

定期評估簽證會計師獨立性

本公司審計委員會每年評估所屬簽證會計師之獨立性及適任性，除要求簽證會計師提供「超然獨立聲明書」及「審計品質指標(AQIs)」外，並依會計師獨立性評估標準與13項AQI指標進行評估。

經確認會計師與本公司除簽證及財稅案件之費用外，無其他之財務利益及業務關係，會計師家庭成員亦不違反獨立性要求，以及參考AQI指標資訊，確認會計師及事務所，在查核經驗與受訓時數均優於同業平均水準，另於最近年也將持續導入數位審計工具，提高審計品質。

最近一年度評估結果業經113年11月1日審計委員會討論通過後，並提報 113年11月1日董事會決議通過對會計師之獨立性及適任性評估。

會計師獨立性評估標準與13項AQI指標相關資訊，請詳附件PDF。

第八案

案 由：擬委任本公司民國 114 年度財務報表簽證會計師案，謹請討論。

說 明：一、依據公司法第二十條準用同法第二十九條第一項、證券交易法第十四條之五規定。

二、擬委任許詩淳及施威銘兩位會計師，擔任本公司民國 114 年度財務報表之簽證會計師。兩位會計師業已出具獨立性聲明書，請參閱附件十一（P.24-P.25）。

三、為提升財務報告之審計品質，依金融監督管理委員會發佈審計品質指標（AQI）揭露架構，包括專業性、品質控管、獨立性、監督、創新能力等 5 大構面及 13 項指標，由安侯建業聯合會計師事務所提供審計品質指標（AQI）資訊，請參閱附件十二（P.26-P.32）。

四、本公司擬委任之簽證會計師非為本公司或關係企業之董事、監察人、經理人、受僱人、股東，確認其非利害關係人，符合主管機關獨立性判斷之規定，請參閱附件十三會計師獨立性評估結果（P.33）。

五、本案業經本公司 113 年 11 月 1 日審計委員會通過在案。

決 議：全體出席董事及獨立董事同意通過。



二、獨立性政策遵循之監督

- (一) 所有查核人員均已於線上簽署查核案件獨立性聲明書，確認其於受指派參與案件至出具查核報告日之期間遵循獨立性規範，且於年度簽署獨立性宣誓書，再次要求確認是否遵循獨立性規範以及其他事務所獨立性政策與規定。
- (二) 以定期抽查方式查核成員個人對於獨立性遵循狀況，並透過個人投資申報系統檢視副理(含)級以上人員是否依規定申報個人投資異動情形。
- (三) 監督及抽查案件會計師的輪調狀況及提供非審計服務的適當性，包含會計師的案件簽證期間以及提供的非審計服務的事前核可等。
- (四) 遇有違反獨立性政策，違反的成員(包括合夥人)將交由風險與獨立性委員會/紀律委員會依據獨立性紀律政策處理，並視違反情節及性質之輕重予以採取適當懲處行動。

綜上，本會計師受託執行 貴公司民國一一四年度之財務報表查核工作，已保持嚴謹公正之態度及超然獨立之精神，並無違反職業道德規範公報及國際會計師道德準則委員會所規定之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

許 詩 淳

會計師：

施 威 銘



AQI 指標評估詳後說明

構面一、專業性

指標 1-1 查核經驗(註)

事務所層級

同業平均

個案層級

事務所層級

項目	112年	同業平均(111年)
簽證會計師查核經驗	12.4年	11.5年
案件品質管制複核(EQCR)會計師查核經驗	14.3年	12.8年
理級以上查核人員(不含會計師)查核經驗	10.9年	11.0年

說明事務所晉升職級與各職級年資區間：

晉升職級	112年
審計員	0.8~2.3年
高級審計員~主任	2.1~8.3年
副理~協理	3.9~35.3年
執業會計師	12.9~35.5年

註：會計師查核經驗係指於審計服務部門截至當年年度終了日擔任合夥人之累計年數；理級以上查核人員(不含會計師)查核經驗係指於審計服務部門累計之查核年數。

個案層級

項目	112年
施威銘會計師查核經驗	15年
高靚玟會計師查核經驗(註)	7年
許詩淳會計師查核經驗(註)	註1
案件品質管制複核(EQCR)會計師查核經驗	25.5年
查核團隊理級以上查核人員(不含會計師)查核經驗	11.4年

註：會計師查核經驗係指於審計服務部門截至當年年度終了日擔任合夥人之累計年數；理級以上查核人員(不含會計師)查核經驗係指於審計服務部門累計之查核年數。

註1：許詩淳會計師自112年起開始簽證，因事務所內部政策，將於民國113年第一季起更換為許詩淳會計師。

說明簽證會計師(如過往簽證案件)及查核團隊規模介紹：

查核團隊規模包含3位會計師(2位簽證會計師及EQCR會計師)、1位案件經理、1位組長、2位組員及3名所內專家，合計10名事務所成員

指標 1-2 訓練時數

事務所層級

項目	112年	同業平均(111年)
簽證會計師訓練時數	114.6小時	109.5小時
理級以上查核人員(不含會計師)訓練時數	105.5小時	95.1小時

指標 1-3 流動率

事務所層級

項目	112年	111年	同業平均(111年)
理級以上查核人員(不含會計師)流動率	12.7 %	17.0 %	13.2 %

指標 1-4 專業支援

事務所層級

項目	112年	111年	同業平均(111年)
專業人員支援審計部門查核人數占比	6.9 %	6.5 %	5.5 %
專業人員投入上市櫃公司案件時數占比	8.5 %	9.2 %	8.0 %

其陽科技股份有限公司一一三年第六次董事會 附件十二

註：專業人員包括電腦審計、財務評價人員或稅務專業人員等專家。

構面二、品質控管

指標 2-1 會計師負荷

事務所層級

項目	112年	111年	同業平均(111年)
會計師擔任主簽之公開發行公司家數	7.2家	6.9家	7.2 家
會計師可用工時投入占比 (註)	55.1 %	56.1 %	59.5 %

註：會計師可用工時投入占比：係會計師投入時數占其每年可用工時投入(2,000 小時，即 250 個工作日乘上每日 8 個工作小時)。會計師投入時數包含擔任公開發行及非公開發行公司財務報告查核或核閱之主簽、副簽及 EQCR 之時數。

個案層級

項目	112年	111年
施威銘會計師擔任主簽之公開發行公司家數	5家	9家
施威銘會計師可用工時投入占比	45.6%	68.3%
高靚玟會計師擔任主簽之公開發行公司家數 (註)	4家	4家
高靚玟會計師可用工時投入占比(註)	58.6%	45.1%
許詩淳會計師擔任主簽之公開發行公司家數(註)	1家	註
許詩淳會計師可用工時投入占比(註)	25.8%	註

註：許詩淳會計師自 112 年起開始簽證，因事務所內部政策，將於民國 113 年第一季起更換為許詩淳會計師。

指標 2-2 查核投入

事務所層級

查核時數占比	查核112年				查核111年			
	會計師	理級	查核人員	總數	會計師	理級	查核人員	總數
規劃階段	2.2 %	5.4 %	25.5 %	33.1 %	2.5 %	5.7 %	25.1 %	33.3 %
執行階段	3.6 %	12.0 %	51.3 %	66.9 %	4.0 %	11.3 %	51.4 %	66.7 %
總數	5.8 %	17.4 %	76.8 %	100.0%	6.5 %	17.0 %	76.5 %	100.0%

同業平均

查核時數占比	112年				111年			
	會計師	理級	查核人員	總數	會計師	理級	查核人員	總數
規劃階段	註3	註3	註3	註3	2.9%	7.1%	32.4%	42.4%
執行階段	註3	註3	註3	註3	3.5%	8.9%	45.2%	57.6%
總數	註3	註3	註3	註3	6.4%	16.0%	77.6%	100.0%

個案層級

查核時數占比	查核112年				查核111年			
	會計師	理級	查核人員	總數	會計師	理級	查核人員	總數
規劃階段	1.4%	5.4%	32.3%	39.1%	1.9%	5.1%	31.2%	38.2%
執行階段	2.4%	10.8%	47.7%	60.9%	3.0%	9.0%	49.8%	61.8%
總數	3.8%	16.2%	80.0%	100.0%	4.9%	14.1%	81.0%	100.0%

註 1：規劃階段以每年 12 月 31 日做為簡易分截點。

註 2：本指標填具資料以查核上市櫃公司年度財務報告之時數為主，不含對上市櫃公司季報及半年報之核閱時數，或對金融業及 KY 公司半年度財務報告之查核時數。

註 3：主管機關尚未公布民國 112 年同業平均資訊。

指標 2-3 案件品質管制複核 EQCR

事務所層級

項目	查核112年	查核111年	同業平均(111年)
EQCR會計師複核時數占比	1.3 %	1.4 %	1.29 %

註：EQCR 會計師複核上市櫃公司年度各期財務報告資訊，包含年度及各季財務報告

個案層級

項目	查核112年	查核111年
EQCR會計師複核時數占比	1.5 %	1.5 %

註：個案層級事務所當年度新(擬)承接案件免填

KPMG對EQCR人員資格要求：

1. KPMG EQC Reviewer 需符合以下資格條件：
 - 未參與查核案件之另一獨立會計師，並具備會計審計專業、經驗與能力，秉持公正客觀、獨立性及有足夠之時間執行案件複核；
 - 應完成KPMG Global規範之EQC reviewer訓練課程，瞭解EQC reviewer之責任，並留存複核紀錄；
 - 至少須有兩年以上之案件會計師經驗；以及
 - 符合事務所之品質評估指標(Quality Metrics)要求，包括品質績效複核結果、個人獨立性檢視結果、及對KPMG獨立性評估，客戶及案件評估政策等遵循之情況。
2. EQC Reviewer之監理規範作業。
 - 年度之資格評估：每年評估EQC reviewer之訓練、相關品質複核結果等，以確認仍符合資格得以續任該職務。

指標 2-4 品管支援能力

事務所層級

項目	112年	111年	同業平均(110年)
品質控管人員約當全職人數	50.3	44.3	50.6
品質控管人員支援審計部門占比	3.3 %	3.1 %	3.2%

註：品質控管人員包括風險管理、審計品質控管(如執行追蹤考核者)、會計審計專業諮詢或員工訓練人員，惟不含一般行政人員。

說明事務所於財務報告出具前及出具後，除EQCR外，針對審計案件執行之審計品質抽核機制。

1. 財務報告出具前，事務所為確保案件品質，針對高風險、品質檢視結果待改進、或高產業風險等案件進行抽核，以in-flight review(案件品質預查)方式，分兩階段(規劃暨期中查核及期末查核)對案件團隊執行之工作進行品質檢視，而該等檢視結果亦列入案件會計師及經理之品質考核紀錄；
2. 財務報告出具後，遵循KPMG Global規範，每年執行案件品質之檢視，並依據全球一致之績效複核程序指示(QPR Program Instruction)對審計案件品質進行評核。該等案件之抽核結果依政策規範列入案件會計師及經理之品質考核紀錄。

構面三、獨立性

指標 3-1 非審計服務公費

個案層級

項目	112年	111年
審計個案非審計服務公費占比	19.1 %	18.1 %

註 1：「非審計服務公費」係指除財策審計服務公費以外，事務所及關聯事業向其「財務報告簽證客戶之公司」所收取之公費（包含提供稅務簽證、顧問諮詢等服務所收取之費用）。

註 2：依事務所及關聯事業當年度實際向該客戶所開立帳單金額進行計算（與股東會年報會計師公費資訊計算基礎不同）。

註 3：KPMG 關聯事業請詳右下圖示。

 關聯事業範圍

事務所：安侯建業聯合會計師事務所

關聯事業：

- 安侯建業投資控股股份有限公司
- 安侯國際財務顧問股份有限公司
- 安侯企業管理股份有限公司
- 畢馬威財務諮詢股份有限公司
- 安侯數位智能風險顧問股份有限公司
- 安侯永續發展顧問股份有限公司
- 安博股份有限公司
- 安侯生技顧問股份有限公司
- 安侯碳資源服務股份有限公司
(111年06月新成立)
- 畢馬威不動產顧問股份有限公司
(112年10月新成立)

指標 3-2 客戶熟悉度

個案層級

項目	112年
審計個案於事務所簽證年度財務報告之累計年數	2年

註：事務所於民國 110 年第二季新承接該案件。

構面四、監督

指標 4-1 外部檢查缺失及處分

事務所層級

	112年	109年	106年
金管會事務所檢查			
品質管制缺失數	2	1	2
同業區間 (最低~最高)	主管機關尚未公佈	0 ~ 4	0 ~ 2
審計個案平均缺失數 (總缺失數/抽核案件數)	1.0 (7 / 7)	1.0 (9 / 9)	2.0 (4 / 2)
同業區間 (最低~最高)	主管機關尚未公佈	0 ~ 1.38	0 ~ 2
美國PCAOB事務所檢查			
審計個案平均缺失數 (總缺失數/抽核案件數)	0 (0 / 3)	0.67 (2 / 3)	0.0 (0 / 3)
同業區間 (最低~最高)	主管機關尚未公佈	0 ~ 0.67	0 ~ 0.67

說明：針對主管機關及 PCAOB 之檢查缺失，本所已具體分析缺失產生之原因並加強擬定改善措施，於會計師及同仁溝通平台加強宣導、安排訓練課程，並於期中/期末專業知識分享會中再次強調相關提醒。再者，透過案件品質預查(In-Flight Review)方式及年度案件品質檢視程序(QPR Program) 對案件團隊執行之工作進行品質檢視，該等檢視結果亦列入案件會計師及經理之品質考核紀錄。

依據上述相關措施及對案件品質之持續監理，以上檢查缺失，後續檢查並未發現重複性缺失。

事務所層級

懲戒及處分案件	112年	111年	110年	109年	108年
會計師懲戒案件數及經依證交法第 37 條處分之案件數	0	0	0	0	2

個案層級

金管會事務所檢查個案缺失數	112年	109年	106年
主簽會計師審計個案平均缺失數 (總缺失/抽核案件數)	0.0 (0 / 0)	0 (0 / 1)	0 (0 / 0)
副簽會計師審計個案平均缺失數 (總缺失/抽核案件數)	0 (0 / 0)	0 (0 / 0)	0 (0 / 0)

金管會事務所檢查審計個案缺失情形說明（若有）：

無此情形。

指標 4-2 主管機關發函改善

事務所層級

主管機關缺失改善函文比	112年	111年	110年
安侯建業聯合會計師事務所	0.5 %	0.8 %	0.3 %
同業區間 (最低~最高)	主管機關尚未公佈	0.00 % ~ 1.00 %	0.00 % ~ 0.59 %

個案層級

主管機關缺失改善函文比	112年	111年	110年
主簽會計師 (函文數/平均簽證上市櫃家數)	0.0 % (0/12)	7.1 % (1 / 14)	0.0 % (0 / 13)
副簽會計師 (函文數/平均簽證上市櫃家數)	0.0 % (0 / 8)	0.0 % (0 / 5)	0.0 % (0 / 3)

註：改善函文數係以查核或核閱上市櫃公司財務報告，於當年度(非以簽證財務報告年度)接獲主管機關金管會(含證交所及櫃買中心)之正本函文數為計算基礎，函文中敘明會計師或事務所查核缺失、疏失、要求確實注意改善，如為相同缺失，得消除重複發文之函文。

構面五、創新能力

指標 5-1 創新規畫或倡議

一、審計創新工具：結合多項科技技術並整合 KPMG 全球資源研發審計創新工具，透過數位工具的應用充分實現優化審計方法，提升 KPMG 審計專業人員的工作效率與審計品質。

(1) 數位化審計平台 (KPMG Clara)

案件團隊全面採用電子化審計工具，整合有方法論、法規、客戶溝通及資料分析能力之數位化審計平台工具於工作流程，並將整合 ESG Assurance Workflow、打造 all in one 之審計平台。

(2) 提升查核工作效率的審計分析數位工具

針對重要查核程序(如:收入認列、應收帳齡分析及特定科目等查核主題)，發展更具直覺與視覺化的分析工具。

(3) 審計底稿輔助工具

考量底稿文書編製之需要，一鍵化多種符號標記、資料整理、圖表製作公式等實用功能，大幅提升審計同仁的底稿編製效率及方便性。

(4) iRADAR 金融商品評價工具引用

可針對金融商品評價查核時之公允價值估計就其商品層級進行價格比較，並透過由金融專業人員組成的中央團隊提供相對應的專業評價報告。

(5) AI Transaction Scoring

結合方法論與 AI 相關技術的應用，透過不同的分析觀點及智能學習的分析能力，使審計人員更容易聚焦於中/高風險之項目，相較於傳統工具擁有更好的查核廣度與深度，有效提高審計效率與品質。

二、流程數位化：為提升審計品質，KPMG 積極地發展新的技術解決方案與時俱進。重新構思自身工作流程及方法，讓我們的系統運用能符合未來新科技的發展潮流與趨勢。

(1) 函證數位化

財金公司指定協作夥伴，啟動收發電子函證，發展自動化流程取代傳統郵寄，不只節省人力成本與時間，提高處理效率，更做到節能環保為地球盡一份心。

(2) AI 多國語系即時翻譯協作

搭配 Open AI API 技術，KPMG TW 成功建構多國語系翻譯平台，此客製化平台支援多達 55 國語言，協助審計同仁打破語言藩籬，於執行審計工作時輕鬆獲得即時雙向翻譯。

(3) FileEx 檔案交換平台

運用數位平台取代面對面檔案交換，強化檔案機密安全，在後疫情時代避免人員直接接觸，也降低交通往返運輸次數，有效減少碳足跡降低對環境的影響與衝擊。

(4) 匯聚數位員工生產力 (Digital WorkForce)

RPA 智能機器人做為數位員工落實自動化程序應用行之有年，成為 KPMG 正式生產力的一環，從新聞爬文、自動發送企業重訊令審計同仁即時掌握客戶狀態，到稅報忙季協助同仁完成媒體申報轉檔作業，同仁擁抱人機協作的當代工作模式。未來將搭載 AI 人工智慧之技術，將任務自繁複作業擴展至講座、工作坊帶領新一代互動方向邁進。

三、審計支援中心：為例行性審計行政事務建立標準化的作業處理程序，由審計支援中心集中處理(例如：資料整理、函證建立列印等)，以提升審計效率，並可使審計同仁專注於處理具專業判斷的審計工作。

甲、審計行政作業

案件行政作業流程支援協助 (如:案件建立及設定、公司背景資料查詢(KYC))

乙、審計支援服務

執行部分審計工作著重於 KPMG 標準化證實性查核程序及工作底稿編制作業(如:函證建立、勾稽及列印)

丙、規劃並推動審計轉型業務

評估審計部門相關作業流程優化，訂定標準化流程降低審計複雜度

AEWIN
CONFIDENTIAL
No Reprint

會計師獨立性評估結果

評估項目	評估結果	是否符合獨立性
1. 會計師是否與本公司有直接或重大間接財務利益關係	否	是
2. 會計師是否與本公司或本公司董事有融資或保證行為	否	是
3. 會計師是否與本公司有密切之商業關係及潛在僱傭關係	否	是
4. 會計師及其審計小組成員目前或最近二年是否有在本公司擔任董事、經理人或對審計工作有重大影響之職務	否	是
5. 會計師是否有對本公司提供可能直接影響審計工作的非審計服務項目	否	是
6. 會計師是否有仲介本公司所發行之股票或其他證券	否	是
7. 會計師是否有擔任本公司之辯護人或代表本公司協調與其他第三人間發生的衝突	否	是
8. 會計師是否與本公司之董事、經理人或對審計案件有重大影響職務之人員有親屬關係	否	是