

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 114 年 10 月 31 日審計委員會討論通過後，並提報 114 年 10 月 31 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，請詳後附錄。

AEWIN
CONFIDENTIAL
No Reprint

第五案

案 由：擬委任本公司民國 **115** 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 **115** 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，請參閱附件九 (P.25-P.26)。

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 (P.27-P.33)。

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，請參閱附件十一會計師獨立性評估結果 (P.34)。

五、本案業經本公司 **114** 年 **10** 月 **31** 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。



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台北市110615信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei City 110615, Taiwan (R.O.C.)

電話 Tel + 886 2 8101 6666
傳真 Fax + 886 2 8101 6667
網址 Web kpmg.com/tw

函

民國 114 年 9 月 25 日

安建(114)審(三)字第 0142L 號-121E

受文者：其陽科技股份有限公司董事會

主旨：聲明本會計師受託執行 貴公司民國一一五年度財務報表查核簽證工作，係遵循中華民國會計師職業道德規範及 KPMG 全球獨立性政策之要求。

說明：本事務所之獨立性規範包括：所有成員之個人獨立性(財務利益、融資保證、僱用關係等)、與客戶間的商業關係、會計師輪調制度，以及非審計服務等政策與程序。茲就重要規範與遵循事項說明如下：

一、獨立性重要規範

- (一) 要求事務所、事務所人員及其他受獨立性規範之人員(包含聯盟事務所人員)，依會計師職業道德規範及 KPMG 全球獨立性政策(包含國際會計師職業道德準則委員會)之相關獨立性要求維持獨立性。
- (二) 禁止任何人員從事(直接或間接)內線交易、誤用內部訊息或任何可能造成在證券或資本市場上的誤導行為。同時每年取得事務所人員已遵循獨立性政策及程序之聲明書。
- (三) 對財務報表之查核案件，如主辦會計師、會簽會計師、品質管制複核會計師及符合一定條件之子公司查核會計師之承辦期間已達會計師職業道德規範、國際職業會計師道德準則、事務所政策或法令所規定之期限，要求輪調。
- (四) 對預計提供之服務辨認及評估可能影響獨立性之情況，採取適當措施消弭該影響，或將其降低至可接受之程度，若無法有適當措施或是無法降低至可接受程度，則不予以接受委任。



二、獨立性政策遵循之監督

- (一) 所有查核人員均需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事務所人員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 貴公司民國一一五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職業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





安侯建業聯合會計師事務所

113年審計品質指標(AQI)資訊揭露-含事務所層級及個案層級

個案基本資料

公司名稱：其陽科技股份有限公司

股票類型：上櫃

主簽/副簽會計師姓名：許詩淳 執業會計師 / 施威銘 執業會計師

構面一 指標1-1 查核經驗

事務所層級

項目	113 年	同業平均
簽證會計師查核經驗	11.6 年	11.4 年
案件品質管制複核(EQCR)會計師查核經驗	13.8 年	12.7 年
理級以上查核人員(不含會計師)查核經驗	10.9 年	11.5 年

說明事務所晉升職級與各職級年資區間：

晉升職級	113 年
審計員	0.9~3.1 年
高級審計員~主任	2.2~9.3 年
副理~協理	4.2~36.3 年
執業會計師	11.2~36.5 年

個案層級

項目	113年
許詩淳會計師查核經驗	2.0 年
施威銘會計師查核經驗	16.0 年
案件品質管制複核(EQCR)會計師查核經驗	18.3 年
查核團隊理級以上查核人員(不含會計師)查核經驗	17.2 年

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位所內專家，合計10名事務所成員。

指標1-2 訓練時數

事務所層級

項目	113 年	同業平均
簽證會計師訓練時數	114.3 小時	112.5 小時
理級以上查核人員(不含會計師)訓練時數	122.1 小時	95.6 小時

指標1-3 流動率

事務所層級

項目	113 年	112 年	同業平均
理級以上查核人員(不含會計師)流動率	13.6 %	12.7 %	11.6 %

指標1-4 專業支援

事務所層級

項目	113 年	112 年	同業平均
專業人員支援審計部門查核人數占比	6.1%	6.9%	5.9%
專業人員投入上市櫃公司案件時數占比	8.8%	8.5%	7.9%

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。



安侯建業聯合會計師事務所

113年審計品質指標(AQI)資訊揭露-含事務所層級及個案層級

個案基本資料

公司名稱：其陽科技股份有限公司

股票類型：上櫃

主審/副審會計師姓名：許詩淳 執業會計師 / 施威銘 執業會計師

構面二 指標2-1 會計師負荷

事務所層級

項目	113 年	112 年	同業平均
會計師擔任主審之公開發行公司家數	7.6 家	7.2 家	7.1 家
會計師可用工時投入占比	50.8%	55.1%	57.1%

個案層級

項目	113年	112年
許詩淳會計師擔任主審之公開發行公司家	9 家	1 家
許詩淳會計師可用工時投入占比	53.5%	25.8%
施威銘會計師擔任主審之公開發行公司家	1 家	5 家
施威銘會計師可用工時投入占比	15.0%	45.6%

指標2-2 查核投入

事務所層級

查核時數占比	會計師	理級	查核人員	總數
查核113年				
規劃階段	2.0%	5.7%	26.6%	34.3%
執行階段	3.4%	11.8%	50.5%	65.7%
總數	5.4%	17.5%	77.1%	100.0%
查核112年				
規劃階段	2.2%	5.4%	25.5%	33.1%
執行階段	3.6%	12.0%	51.3%	66.9%
總數	5.8%	17.4%	76.8%	100.0%

同業平均

查核時數占比	會計師	理級	查核人員	總數
查核113年				
規劃階段	2.6%	7.4%	32.6%	42.6%
執行階段	3.5%	9.0%	44.9%	57.4%
總數	6.1%	16.4%	77.5%	100.0%
查核112年				
規劃階段	2.9%	7.1%	32.4%	42.4%
執行階段	3.5%	8.9%	45.2%	57.6%
總數	6.4%	16.0%	77.6%	100.0%

個案層級

查核時數占比	會計師	理級	查核人員	總數
查核113年				
規劃階段	1.2%	3.0%	42.8%	47.0%
執行階段	2.7%	6.9%	43.4%	53.0%
總數	3.9%	9.9%	86.2%	100.0%
查核112年				
規劃階段	2.4%	2.8%	26.9%	32.1%
執行階段	3.1%	12.7%	52.1%	67.9%
總數	5.5%	15.5%	79.0%	100.0%

註：查核時數區分為規劃及執行階段，個區分不易，以每年12月31日作為區分截點。事務所當年度新(擬)承接案件免填。



安侯建業聯合會計師事務所

113年審計品質指標(AQI)資訊揭露-含事務所層級及個案層級

個案基本資料

公司名稱：其陽科技股份有限公司 股票類型：上櫃
主審/副審會計師姓名：許詩淳 執業會計師 / 施威銘 執業會計師

指標2-3 案件品質管制複核(EQCR)複核情形

事務所層級

項目	查核113年	查核112年	同業平均
EQCR會計師複核時數占比	1.2 %	1.3 %	1.29%

個案層級

項目	查核113年	查核112年
EQCR會計師複核時數占比	0.7%	1.5%

註：事務所當年度新(擬)承接案件免填

指標2-4 品質支援能力

事務所層級

項目	113 年	112年	同業平均
品質控管人員約當全職人數	54.6	50.3	58.4
品質控管人員支援審計部門占比	3.6%	3.3%	3.5%

說明事務所於財務報告出員前及出員後，除EQCR外，針對審計案件執行之審計品質抽核機制：

- 財務報告出員前，事務所為確保案件品質，針對清風險、品質檢視結果待改進、或高資產風險等案件進行抽核，以in-flight review等(案件品質預查)方式，分階段(規劃審計中查核及期末查核)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；
- 財務報告出員後，事務所遵循KPMG國際總所規範，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 指標3-1 非審計服務公費 (僅個案層級)

項目	113年	112年
審計個案非審計服務公費占比	23.7%	19.1%

註：審計公費係指簽證會計師查核或核閱財務報告收取之費用，其餘事務所及關聯事業收取之費用均屬非審計服務公費。

說明事務所關聯事業範圍：

事務所：安侯建業聯合會計師事務所
關聯企業：
 • 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
 • 安侯破產資源服務股份有限公司
 • 畢馬威不動產顧問股份有限公司

指標3-2 客戶熟悉度 (僅個案層級)

項目	113年
審計個案於事務所簽證年度財務報告之累計年數	3 年

註：事務所當年度新(擬)承接案件免填。



安侯建業聯合會計師事務所

113年審計品質指標(AQI)資訊揭露-含事務所層級及個案層級

個案基本資料

公司名稱：其陽科技股份有限公司 股票類型：上櫃
主簽/副簽會計師姓名：許詩淳 執業會計師 / 施威銘 執業會計師

構面四 指標4-1 外部檢查缺失及處分

事務所層級

金管會事務所檢查	112年	109年	106年
品質管制缺失數	1	1	2
同業區間 (最低~最高)	0~2	0~4	1~2
審計個案平均缺失數	1	1	2
(總缺失數/抽核案件數)	(7/7)	(9/9)	(4/2)
同業區間 (最低~最高)	0~1.38	0~1	0~2

美國PCAOB事務所檢查	112年	109年	106年
審計個案平均缺失數	0	0.67	0
(總缺失數/抽核案件數)	(0/3)	(2/3)	(0/3)
同業區間 (最低~最高)	0	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，同時加強宣導及控管，依據上述各年度之檢查結果，並未發現重複性之檢查。

懲戒及處分案件	113年	112年	111年	110年	109年
會計師懲戒及經依證交法第 37 條處分之案件數	1	0	0	0	0

個案層級

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

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	113年	112年	111年
安侯建業聯合會計師事務所	0.0%	0.52%	0.8%
同業區間	尚未公告	0%~0.52%	0%~1%

個案層級

主管機關缺失改善函文比	113年	112年	111年
主簽會計師	0.0%	0.0%	0.0%
(函文數/簽證平均家數)	(0/4)	(0/1)	(0/0)
副簽會計師	0.0%	0.0%	0.0%
(函文數/簽證平均家數)	(0/8)	(0/12)	(0/14)



安侯建業聯合會計師事務所

113年審計品質指標(AQI)資訊揭露-含事務所層級及個案層級

構面五 指標 5-1



創新治理與員工賦能

KPMG 透過創新治理機制與人才發展策略，持續強化團隊在數位轉型下的應變與應用能力，推動制度化的學習架構，培養同仁於數據分析、人工智慧、風險導向查核等領域的審計專業，並鼓勵積極參與各類轉型專案，深化對流程優化與科技應用的理解。透過延攬多元背景人才與強化內部知識循環，強化審計人員聚焦高價值判斷，提升風險識別能力與專業洞察力，打造具前瞻性的查核團隊。

● 建立創新治理架構

強化審計創新的推動力與執行效率，設立專責的治理架構與跨部門推動機制，整合組織內部資源與視角，系統性規劃創新策略並回應審計轉型需求，確保創新方向與業務目標緊密連結，穩健推動轉型落地。

● 推動審計流程標準化

著重提升審計流程的標準性與一致性，透過流程再設計與制度化作業規範，推動作業集中化與風險控管機制建置，減少執行差異，提升內部品質監控能力，確保各團隊均能在共同的架構下交付高品質且可控的查核成果。

● 深化數位文化與專業意識

持續透過內部分享、教育訓練與應用示範等形式，提升審計人員對數位創新與新技術的理解與敏感度，鼓勵團隊主動探索數位工具於實務工作的價值應用，逐步內化數位思維，強化組織的轉型韌性。

● 培育內部數位推動者體系

為提升創新推動的廣度與參與度，建立跨團隊的數位推廣體系，賦予具熱忱與經驗的成員角色與舞台，協助回饋使用經驗、推動導入應用並促進知識擴散，形塑正向循環的創新文化。

● 導入數據導向的績效管理思維

導入具體指標與回饋機制，定期檢視創新方案的使用情況與推動成效，強化創新活動與營運績效的關聯性，協助團隊掌握進度、及時調整策略，並促進組織學習與資源最佳配置。



安侯建業聯合會計師事務所

113年審計品質指標(AQI)資訊揭露-含事務所層級及個案層級

構面五 指標 5-1



審計創新工具

KPMG 導入全球一致的數位審計平台 KPMG Clara Workflow，結合風險導向查核工具，即時掌握營運風險與高度關注事項。平台整合KPMG全球知識與標準審計程序，強化作業一致性與品質控管的審計流程。

- 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。

- 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。

- 金融商品評價工具

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。

- 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。

- Clara AI Chat

KPMG 全球開發的審計生成式AI Chatbot 工具，透過完整內部資料庫，驅動AI工具進入審計工作流程，協助翻譯、查核指引諮詢領域，進行資訊蒐集、彙總及翻譯生成等工作。

- 審計分析數位工具

視覺化互動式報表：協助進行風險評估、查核規劃，亦結合客戶資料與公開資訊，提供關鍵科目同業比較，進一步分析科目/交易流程風險。



安侯建業聯合會計師事務所

113年審計品質指標(AQI)資訊揭露-含事務所層級及個案層級

構面五 指標 5-1



流程數位化

因應市場變化，KPMG 積極推動審計數位化，導入 FileEx、財報與資訊核對自動化，提升效率與準確性。透過 RPA 取代重複作業，強化資安及注重永續為重要目標。資料分析工具在地化發展，強化查核總帳、收入與異常交易辨識，提升審計判斷品質。

- 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，更做到節能環保為地球盡一份心。

- 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。

- Datasnipper自動化圖文辨識工具

有效率地整合紙本文件辨識的自動化應用，通過資料比對和分析，取代部分耗時且不需要高度專業判斷的查核作業。

- 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，降低人員往返交通往返運輸次數，有效減少碳足跡降低對環境的影響與衝擊。

- Microsoft 365 Copilot

日常工作專屬AI助手，結合了大型語言模型能力、Microsoft Graph 數據以及 Microsoft 365 應用程式，透過文件梳理與彙總、數據分析與摘要，將生成式AI工具核心效益融入工作流程中。

- 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，從新聞閱文、自動發送企業重訊令審計同仁即時掌握客戶狀態，到稅報忙季完成媒體申報轉檔作業，同仁擁抱人機協作的數位工作模式。

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