簽證會計師適任性及獨立性評估報告

依審計品質指標（AQIs）評估

評估項目	衡量重點	評估結果	是否符合
專業性			
1. 查核經驗。	資深查核人員是否具備足夠之審計經驗以執行查核工作。	是	是
2. 訓練時數。	會計師及資深查核人員每年是否接受足夠之教育訓練，以持續獲取專業知識及技能。	是	是
3. 流動率。	事務所是否維持足夠資深之人力資源。	是	是
4. 專業支援。	事務所是否擁有足夠之專業人員(例如評價人員)，以支援查核團隊。	是	是
品質控管			
1. 會計師負荷。	會計師工作負荷是否過重。	否	是
2. 查核投入。	查核團隊成員於各查核階段投入是否適當。	是	是
3. EQCR 複核情形。	EQCR 會計師是否投入足夠之時數執行審計案件之複核。	是	是
4. 品管支援能力。	事務所是否具備足夠之品質控管人力，以支援查核團隊。	否	否
獨立性			
1. 非審計服務公費。	非審計服務公費占比對獨立性之影響。	22%	是
2. 客戶熟悉度。	事務所簽證年度財務報告之累計年數對獨立性之影響。	11 年	否
監督			
外部檢查缺失。	事務所之品質管制及審計個案是否依有關法令及準則執行。	是	是
主管機關發函改善。	事務所之品質管制及審計個案是否依有關法令及準則執行。	是	是
創新能力			
1. 創新規劃或倡議	會計師事務所提升審計品質之承諾，包括會計師事務所創新能力及規劃。	是	是

適任性評估

影響適任性之情況	是否適任	
	王菘澤	林鈞堯
1. 具備豐富的專業資格及專業經歷。	V	V
2. 最近二年未有受會計師懲戒委員會懲戒之紀錄。	V	V
3. 能及時提供財務及稅務簽證報告。	V	V
4. 能提供稅務及證管法令更新的資訊及建議。	V	V
5. 對所詢之問題能提供專業且迅速的回覆。	V	V
6. 對主管機關所詢的問題能及時協助溝通及適當地回覆。	V	V

獨立性評估

影響獨立性之情況	是否具獨立性	
	王菘澤	林鈞堯
1. 會計師無與本公司有直接或重大間接財務利益關係。	V	V
2. 會計師無與本公司或本公司董事有融資或保證行為。	V	V
3. 會計師無基於考量客戶流失之可能性而影響查核工作。		
4. 會計師無與本公司有密切之商業關係及潛在僱傭關係。	V	V
5. 會計師並無與查核案件有關之或有公費。		
6. 會計師及其審計小組成員目前或最近二年並無在本公司擔任董事、經理人或對審計工作有重大影響之職務。	V	V
7. 會計師無對本公司提供可能直接影響審計工作的非審計服務項目。	V	V
8. 會計師並無仲介本公司所發行之股票或其他證券。	V	V
9. 會計師並未擔任本公司之辯護人或代表本公司協商與第三人間發生的衝突。	V	V
10. 會計師無與本公司之董事、經理人或對審計案件有重大影響職務之人員有親屬關係。	V	V
11. 會計師並無與本公司有訴訟關係。	V	V
12. 會計師未有卸任一年以內之共同執業會計師擔任本公司董監事、經理人或對審計案件有重大影響之職務。	V	V
13. 會計師並未收受本公司或本公司董監事、經理人價值重大之餽贈或禮物。	V	V
14. 會計師未有接受本公司管理階層在會計政策上之不當選擇或財務報表之不當揭露。	V	V

評估結果：資誠聯合會計師事務所王菘澤會計師及林鈞堯會計師符合審計品質指標（AQIs）及本公司獨立性及適任性評估標準。