

盛達電業股份有限公司
簽證會計師定期評估情形說明

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，並依獨立性標準與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，審計服務小組成員及其家屬等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，其專業性、品質控管、獨立性、監督、創新能力等構面指標與同業相比較，較多項目係優於或相當。且查詢外部資訊尚無發現簽證會計師近年度有懲戒案件之發生。

114年度評估結果業經 114年2月27日審計委員會討論通過後，並提報 114年2月27日董事會決議通過對會計師之獨立性及適任性評估。

附註一、會計師獨立性評估標準

評估項目		評估結果	是否符合獨立性
1	簽證會計師任期是否未逾 7 年。	是	是
2	審計服務小組成員、其他共同執業會計師或法人會計師事務所股東、會計師事務所、事務所關係企業及聯盟事務所，是否對本公司維持獨立性。	是	是
3	簽證會計師及審計服務小組成員目前或最近兩年內是否擔任審計客戶之董監事、經理人或對審計案件有重大影響之職務。	否	是
4	審計會計師或審計服務小組成員是否與本公司之董監事、經理人或對審計案件有重大影響之職務人員有親屬關係。	否	是
5	簽證會計師卸任一年以內是否擔任本公司董監事、經理人或對審計案件有重大影響之職務。	否	是
6	簽證會計師與本公司是否直接或間接重大財務利益關係。	否	是
7	簽證會計師事務所是否過度依賴單一客戶(本公司)之酬金來源。	否	是
8	簽證會計師與本公司是否有重大密切之商業關係。	否	是
9	簽證會計師是否與本公司有潛在之僱傭關係。	否	是
10	簽證會計師是否與查核案件有關或有公費。	否	是
11	簽證會計師對本公司所提供之非審計服務是否直接影響審計案件之重要項目。	否	是
12	簽證會計師是否代表本公司與第三者法律案件或其他爭議事項之辯護。	否	是
13	簽證會計師是否宣傳或仲介本公司所發行之股票或其他證券。	否	是
14	簽證會計師是否收受或其董監事、經理人或主要股東價值重大之禮物餽贈或特別優惠。	否	是
15	簽證會計師或審計服務小組成員是否代本公司保管錢財。	否	是
16	簽證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

附註二、審計品質指標(AQI)

構面一:專業性		112 年	同業平均
(1-1)查核經驗	會計師及理級以上查核人員是否具備足夠之審計經驗以執行查核工作		
	簽證會計師查核經驗	12.4 年	11.4 年
	案件品質管制複核(EQCR)會計師查核經驗	14.3 年	12.7 年
	理級以上查核人員(不含會計師)查核經驗	10.9 年	12.7 年
(1-2)訓練時數	會計師及理級以上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		

盛達電業股份有限公司
簽證會計師定期評估情形說明

	簽證會計師訓練時數	114.6 小時	112.5 小時
	理級以上查核人員(不含會計師)訓練時數	105.5 小時	95.6 小時
(1-3) 流動率	事務所是否維持足夠資深之人力資源		
	理級以上查核人員(不含會計師)流動率	12.7%	11.6%
(1-4) 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		
	專業人員支援審計部門查核人數占比	6.9%	5.9%
	專業人員投入上市櫃公司案件時數占比	8.5%	7.9%
構面二:品質控管		112 年	同業平均
(2-1) 會計師負荷	會計師工作負荷是否過重 · 包含擔任主簽之公發家數及會計師可用工時投入占比		
	會計師擔任主簽之公開發行公司家數	7.2 家	7.1 家
	會計師可用工時投入占比	55.1%	57.1%
(2-2) 查核投入	查核團隊成員於各查核階段投入是否適當		
	會計師	理級	查核人員
	事務所層級總數	5.8%	17.4%
	同業平均總數	6.1%	16.4%
(2-3) 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		
	EQCR 會計師複核時數占比	1.3%	1.29%
(2-4) 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		
	品質控管人員約當全職人數	50.3	58.4
	品質控管人員支援審計部門占比	3.3%	3.5%
構面三:獨立性		112 年	同業平均
(3-1) 非審計服務公費	非審計服務公費比重對獨立性之影響		
	審計個案非審計服務公費占比	24.9%	-%
(3-2) 客戶熟悉度	事務所提供之簽證客戶財務報告審計服務累積年數對獨立性之影響		
	審計個案於事務所簽證年度財務報告之累計年數	1 年	-
構面四:監督			
(4-1) 外部檢查缺失及處分	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		
	金管會事務所檢查	112 年	同業區間
	品質管制缺失數	1	0~2
	審計個案平均缺失數	1.0	0~1.38
	美國 PACOB 事務所檢查		
	審計個案平均缺失數	0.0	0
	會計師懲戒案件數及經依證交法第 37 條處分之案件數	0	-
(4-2) 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		
	安侯建業聯合會計師事務所	0.52%	0~0.52%
構面五:創新能力			
(5-1) 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		
	審計創新工具		
	流程數位化		
	審計支援中心		

評估結論：經執行前項評估結果，並未發現有例外情事。