

昱捷股份有限公司

簽證會計師獨立性及適任性評估

評估依據	☐ 依本公司公司治理守則第 29 條規定辦理，本公司應定期(至少一年一次)參考審計品質指標(AQIs)，評估聘任會計師之獨立性及適任性。
評估對象	☐ 資誠聯合會計師事務所 梁益彰 會計師 周筱姿 會計師
評估服務項目	☐ 112 年度財務報表查核簽證
獨立性評估	☐ 資誠聯合會計師事務所出具之會計師獨立性聲明書，請詳附件十二-1。
適任性評估	☐ 簽證會計師簡歷，請詳附件十二-2。 ☐ 擬以簽證會計師之專業性及品質控管兩大構面，評估簽證會計師之適任性，請詳附件十二-3。

董事長： 

總經理： 

會計部： 

中 華 民 國 1 1 2 年 0 3 月 1 0 日

附件十二

昱捷股份有限公司

簽證會計師「獨立性」評估表

評估依據：「公司治理評鑑指標」編號 2.17

評估用途：依「公司治理評鑑指標」編號 2.17 規範，董事會應定期評估簽證會計師獨立性

受評者：資誠聯合會計師事務所 梁益彰會計師及周筱姿會計師

壹、獨立性要件審查(以下任一項勾選“是”應進一步瞭解具體事實)

項次	評核內容	請勾選		備註
		是	否	
01	會計師本人或其配偶、未成年子女是否與本公司有投資或分享財務利益之關係？		V	
02	會計師本人或其配偶、未成年子女是否與本公司有資金借貸？但委託人為金融機構且為正常往來者，不在此限。		V	
03	會計師或審計服務小組成員是否目前或最近二年內擔任本公司之董事、經理人或對審計案件有重大影響之職務？		V	
04	會計師或審計服務小組成員是否宣傳或仲介本公司所發行之股票或其他證券？		V	
05	會計師或審計服務小組成員除依法令許可之業務外，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？		V	
06	會計師或審計服務小組成員是否與本公司董事、經理人或對審計案件有重大影響職務之人員有配偶、直系血親、直系姻親或二親等內旁系血親之關係？		V	
07	卸任一年以內之共同執業會計師是否擔任本公司董事、經理人或對審計案件有重大影響之職務？		V	
08	會計師或審計服務小組成員是否收受本公司或董事、經理人或主要股東價值重大之禮物餽贈或特別優惠？		V	
09	會計師是否現受委託人或受查人之聘僱擔任經常工作，支領固定薪給或擔任董事、監察人？		V	

貳、獨立性運作審查(以下任一項勾選“否”應進一步瞭解具體事實)

01	會計師對於委辦事項與其本身有直接或重大間接利害關係而影響其公正及獨立性時，是否已迴避而未承辦？	V		
02	會計師提供財務報表之查核、核閱、複核或專案審查並作成意見書時，除維持實質上之獨立性外，是否亦維持形式上之獨立性？	V		
03	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，是否亦對本公司維持獨立性？	V		
04	會計師是否以正直嚴謹之態度，執行專業之服務？	V		
05	會計師是否於執行專業服務時，維持公正客觀立場，亦已避免因偏見、利害衝突或利害關係而影響專業判斷？	V		

日期	簽證會計師	
	梁益彰會計師	周筱姿會計師
112 年 3 月 20 日		

附件十一



梁益彰

Scott Liang

東吳大學會計研究所碩士



梁益彰 執業會計師

資誠聯合會計師事務所
審計服務部

☎ (02) 2729 6666 分機 26055

✉ Scott.liang@pwc.com

治理單位溝通
PwC Taiwan

專長

- 跨國資本市場籌資之規劃諮詢
- IFRSs諮詢服務
- 內部控制制度諮詢服務

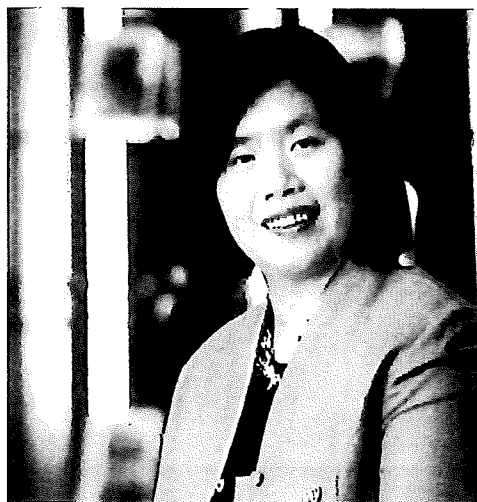
主要客戶服務經驗

- 統一超商審計服務
- 中磊電子審計服務
- 聯華電子審計服務暨UMC USA審計服務
- 聯友光電審計服務暨併入友達光電ADR發行簽證服務
- 台灣玻璃審計服務暨其ECB發行簽證服務
- Garmin 及 HP 等著名台灣外商審計服務

經歷

- 會計研究發展基金會會計問題研議小組顧問
- 曾任台灣證券交易所推動IFRSs新公報採用工作小組顧問
- 曾任會計研究發展基金會財務報導準則委員會委員
- 曾任證期局推動IFRSs小組顧問暨台灣證券交易所及會計研究發展基金會推動IFRSs分組顧問
- 曾任會計師公會全國聯合會暨台北市及台灣省公會會計審計委員會委員

2014+2-2 ①



周筱姿

Zoe Chou



周筱姿 執業會計師

資誠聯合會計師事務所
審計服務部

☎ (02) 2729 6666 分機 26683

✉ zoe.chou@pwc.com

治理單位溝通
PwC Taiwan

學歷

- 輔仁大學會計系
- 政治大學 EMBA
- 政治大學法學碩士在職專班

經歷

- 教育部私立技專院校土地違失專案小組成員
- 教育部護校改制護專審查及追蹤訪視委員會委員
- 教育部專案查核會計師
- 勞委會訂定工會財務處理準則委員
- 司法官訓練講師
- 資誠聯合會計師事務所稅委會副主任委員
- 資誠聯合會計師事務所生醫產業負責會計師
- 資誠Global Government and Public Services產業負責會計師
- 資誠聯合會計師事務所「公益組織財務管理能力扶植計畫」發起人
- 財團法人陽光社會福利基金會常務董事
- 社團法人中華民國聯合勸募協會監事
- 社團法人公益自律聯盟諮詢顧問

專長

- 公開發行及上市櫃之規劃及輔導、電子資訊、通訊業、生物科技及財團法人之查核實務、財務會計準則及審計準則之理論與實務、企業投資架構與交易流程規劃、企業組織架構重整及財務規劃諮詢顧問
- 財團法人設立顧問諮詢、財團法人財務會計及審計準則理論與實務
- 輔導或查核國際合作發展基金會、國家實驗研究院、台灣設計研究院、電信技術中心、羅慧夫、安得烈慈善協會、普仁青年關懷等基金會及國內10多所著名財團法人或社團法人。

專業著作

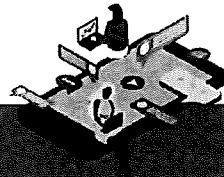
- 公益理想實踐之路-非營利組織之設立與管理實務

專案研究

- 促進台灣藝文發展相關稅制研究—以藝文工作者、贊助者及經營投資者為面向分析協同計畫主持人
- 財團法人及公益性社團法人會計制度一致性規定草案研究協同計畫主持人
- 長期照顧服務機構法人財務報告編製準則草案研究協同計畫主持人
- 國立成功大學五項自籌經費相關會計、內控與內稽制度研究與設計協同計畫主持人

附註+二-2 (2)

構面一：專業性



指標1-1 查核經驗

◆ 個案層級

項目	查核經驗 (於現任職級)
梁益彰 會計師	15年
周筱姿 會計師	21年
(EQCR) 吳漢期 會計師	18年
主查經理 – 顏榮慧 協理	7年

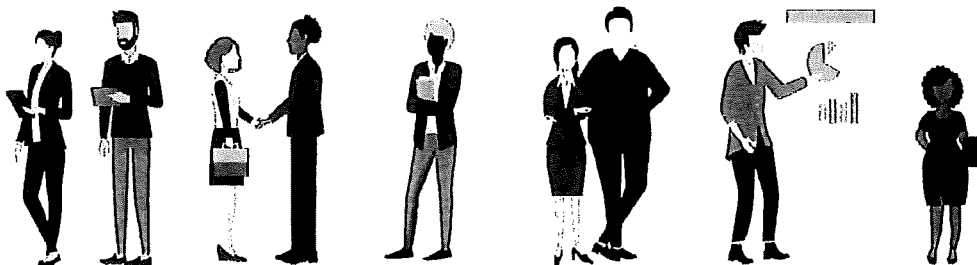
◆ 事務所層級

項目	110年	同業平均
簽證會計師	11.9年	11.7年
案件品質管制複核(EQCR)會計師 查核經驗	14.9年	13.2年
查核團隊理級以上查核人員(不含 會計師)	11.9年	11.1年

說明事務所晉升職級與各職級年資區間：

- 事務所職級分為審計員、高級審計員、經理、協理、副總及執業會計師
- 職級年資區間(註)：
 - 審計員: 1-2年
 - 高級審計員: 4-8年
 - 經理: 9-15年
 - 協理: 13-23年
 - 副總: 16年以上

(註:以中位數揭露)



構面一：專業性

◆ 事務所層級

指標1-2 訓練時數

項目	110年	同業平均
簽證會計師	87.1小時	93.4小時
理級以上查核人員 (不含會計師)	83.5小時	89.1小時

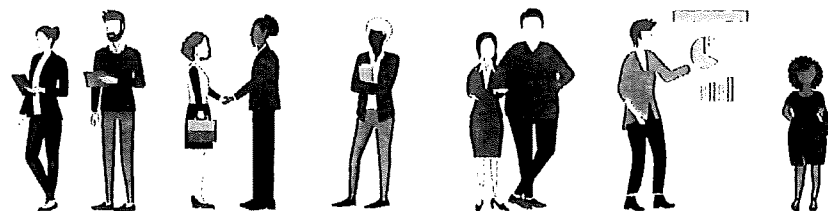
指標1-3 流動率

項目	110年	109年	同業平均
理級以上查核人員 (不含會計師)	16.4%	11.1%	17.4%

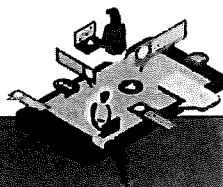
指標1-4 專業支援

項目	110年	109年	同業平均
專業人員支援審計部門查核人數占比	3.1%	3.5%	5.4%
專業人員投入上市櫃公司案件時數占比	7.4%	8.1%	6.5%

註：專業人員包括電腦審計、財務評價人員或稅務人員(且涵蓋關聯事業之員工)，不含會計師及查核人員。



構面二：品質控管



指標2-1 會計師負荷

◆ 個案層級

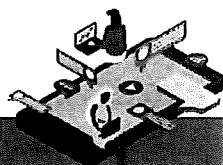
項目	110年	109年
梁益彰 會計師擔任主簽之公開發行公司家數	3	8
梁益彰 會計師可用工時投入占比	40.1%	48.0%
周筱姿 會計師擔任主簽之公開發行公司家數	18	20
周筱姿 會計師可用工時投入占比	61.6%	70.0%

◆ 事務所層級

項目	110年	109年	同業平均
會計師擔任主簽之公開發行公司家數	8.3家	8.6家	7家
會計師可用工時投入占比	54.8%	52.0%	54.7%



構面二：品質控管



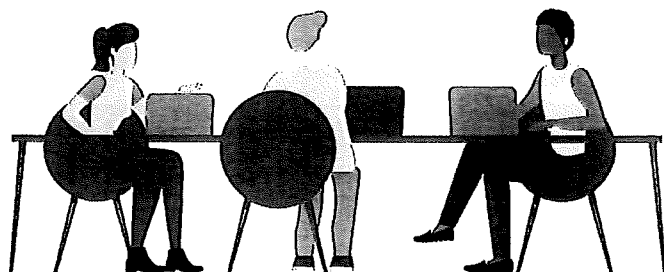
指標2-2 查核投入

◆ 個案層級

單位：%

	110年				109年			
查核時數占比	會計師	理級	查核人員	總數占比	會計師	理級	查核人員	總數占比
規劃階段	4.1	9.1	28.3	41.5	1.9	10.2	26.9	39
執行階段	2.1	4.4	52	58.5	2.7	1.6	56.7	61
總數	6.1	13.5	80.3	100	4.6	11.8	83.6	100

註：事務所當年度新(擬)承接案件免填。



◆ 事務所層級

單位：%

	110年				109年			
查核時數占比	會計師	理級	查核人員	總數占比	會計師	理級	查核人員	總數占比
規劃階段	1.2	4.8	31.8	37.8	1.2	5.0	32.9	39.1
執行階段	2.7	6.0	53.5	62.2	2.8	6.0	52.1	60.9
總數	3.9	10.8	85.3	100	4.0	11.0	85.0	100

◆ 同業平均

單位：%

	110年				109年			
查核時數占比	會計師	理級	查核人員	總數占比	會計師	理級	查核人員	總數占比
規劃階段	2.3	5.0	33.9	41.2	1.4	3.9	33.9	39.2
執行階段	3.7	8.0	47.1	58.8	3.3	7.4	50.1	60.8
總數	5.9	13.0	81.0	100	4.7	11.3	84.0	100

構面二：品質控管



指標2-3 案件品質管制複核(EQCR)

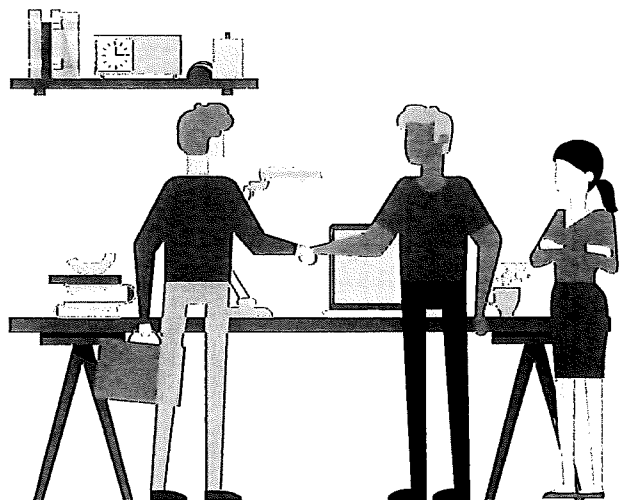
◆ 個案層級

項目	110年	109年
EQCR會計師複核時數占比	0.81%	1.12%

註：事務所當年度新(擬)承接案件免填。

◆ 事務所層級

項目	110年	109年	同業平均
EQCR會計師複核時數占比	1.3%	1.0%	1.26%



說明事務所對EQCR人員資格要求：

事務所內得擔任EQCR (以下簡稱品質複核會計師)之執業會計師，其必須要有足夠之專業、產業及客戶服務經驗、能對所負責案件做成專業之判斷及結論。資誠為確保有充分查核經驗之執業會計師協助事務所管控個案品質，尚有規範擔任財務報表查核簽證案件之品質複核會計師應為事務所之執業會計師且其擔任執業會計師滿3年以上。另，為維持品質複核會計師之客觀及獨立性，品質複核會計師不得由主辦會計師指派或挑選，且於複核期間除為品質複核之角色外，不應參與所複核之案件，亦不宜直接與客戶進行溝通或持續性維護客戶關係，同時，亦不應參與所複核案件之母公司、子公司及其他關係人之查核工作。

構面二：品質控管

◆ 事務所層級

指標2-4 品質支援能力

項目	110年	109年	同業平均
品質控管人員約當全職人數	39.4	38.1	47.4
品質控管人員支援審計部門 占比	2.2%	2.1%	3.0%

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)、會計審計專業資訊或員工訓練人員，惟不含一般行政人員。

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

本所風險及品質管控單位每年度及不定期依風險基礎訂有財務報告及審計工作品質複核計畫，針對特定案件或重要會計與審計議題(例如新公報採用、併購交易、減損評估等)，再依計畫於報告出具前或出具後進行全案件或特定關注項目複核。

