

# 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	<input type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 資誠聯合會計師事務所 陳啟東 會計師 周筱姿 會計師
評估服務項目	<input type="checkbox"/> 115 年度財務報表查核簽證
獨立性評估	<input type="checkbox"/> 資誠聯合會計師事務所出具之會計師獨立性聲明書，請詳附件八-2。
適任性評估	<input type="checkbox"/> 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，請詳附件八-3。

董事長：



總經理：



會計部：



中 華 民 國 1 1 4 年 1 2 月 1 2 日

函

受文者：昱捷股份有限公司  
蔡董事長 棟國

日期：民國 114 年 12 月 1 日  
文號：資會綜字第 25006898 號

主旨：本所擬自民國 115 年度第一季起變更 貴公司財務報表查核簽證會計師事宜，敬請 查照。

說明：

- 一、貴公司歷年來均委託本所辦理各項查核簽證業務且雙方長期維持良好合作關係，至深感荷。茲因本所內部輪調，民國 115 年度財務報表之查核簽證會計師將由梁益彰會計師及周筱姿會計師變更為陳啓東會計師及周筱姿會計師，敬請 查照。
- 二、檢附陳啓東會計師及周筱姿會計師簡歷，敬供 參考，並惠請協助辦理相關事宜。

附件：陳啓東會計師及周筱姿會計師簡歷。

資誠聯合會計師事務所

陳 啓 東



會 計 師

周 筱 姿



資誠聯合會計師事務所 PricewaterhouseCoopers, Taiwan  
110208 臺北市信義區基隆路一段 333 號 27 樓  
27F, No. 333, Sec. 1, Keelung Rd., Xinyi Dist., Taipei 110208, Taiwan  
T: +886 (2) 2729 6666, F: +886 (2) 2729 6686



## 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 陳啟東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	
	陳啟東會計師	周筱姿會計師
114 年 12 月 12 日		



## 專長

- 企業公開發行及上市(櫃)規劃與輔導
- 外國企業來台上市(櫃)規劃及輔導
- 企業財務會計及稅務實務
- 協助企業建立內部控制暨會計制度
- 協助辦理公開發行各事宜及應注意事項
- 再生能源產業審計/會計實務諮詢

## 經歷

- 資誠聯合會計師事務所副總經理
- 資誠聯合會計師事務所內部專業講師
- 資誠聯合會計師事務所再生能源能源小組
- 資誠聯合會計師事務所新創服務團隊
- 富邦證券教育訓練講師
- 台北市進出口商業同業公會講師
- 政治大學會計系產業課程講師
- 清華大學「創新產業與企業社會責任」課程講師
- 輔仁大學會計系實務課程講師
- 文化大學育成中心輔導業師

## 客戶服務經驗

- 技嘉集團財務報表查核簽證服務
- 和泰汽車集團財務報表查核簽證服務
- 森崴能源集團財務及稅務查核簽證服務
- 國揚集團財務及稅務查核簽證服務
- 良得集團財務及稅務查核簽證服務
- 雋揚集團財務及稅務查核簽證服務
- 來思達集團財務及稅務查核簽證服務
- 統一證券投資信託暨旗下基金財務報表查核簽證服務
- 金麗-KY、力達-KY財務報表查核簽證服務暨來台申請第一上市服務
- 榮惠-KY 財務報表查核簽證服務暨來台申請創新版第一上市服務
- 富威電力集團財務及稅務查核簽證服務暨申請上市服務
- 金興精密集團財務及稅務查核簽證服務暨申請上市服務



陳啓東

Chi-Tung Chen

輔仁大學會計系學士

資誠聯合會計師事務所

陳啓東 執業會計師

☎ (02) 2729 6666 分機26656

✉ chi-tung.chen@pwc.com

附件 1-3/8



周筱姿

Zoe Chou

政治大學高階管理碩士及法學碩士

資誠聯合會計師事務所

執業會計師

☎ (02) 2729 6666 分機 26683

✉ Zoe.chou@pwc.com

## 專長

- 公開發行及上市櫃之規劃及輔導
- 台商回台上市櫃市規劃及輔導
- 企業投資架構與交易流程規劃、併購理論與實務、企業組織架構調整及財務規劃諮詢顧問

## 經歷

- 經濟部中小企業處臺灣創業合作發展計畫輔導委員
- 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
- 台北市會計師公會公益公關委員會委員
- 資誠聯合會計師事務所稅委會副主任委員
- 資誠企業管理顧問公司講師
- 資誠聯合會計師事務所稅委會副主任委員
- 司法官訓練講師
- 社團法人台灣遠距智慧之愛公益聯盟常務監事

## 客戶服務經驗

- 正崴精密工業
- 微星科技
- 台灣表面黏著
- 全新光電科技
- 良維科技
- 驊訊電子企業
- 揚博科技
- 台灣良得電子
- 譜瑞科技
- 益安生醫
- 廣穎電通
- 三顧
- 盈正豫順電子
- 杭特電子
- 合世生醫科技
- 工信工程
- 華固建設
- 台灣生醫材料
- 三竹資訊
- 長榮海運
- 長榮國際

附件 1-3/8

# 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)	在職年數
陳啓東會計師	1年	23年

註：因事務所內部輪調，簽證會計師由114年度的梁益彰、周筱姿會計師，自115年第一季起改由陳啓東、周筱姿會計師。



Confidential

### ◆事務所層級

項目	113年	同業平均
簽證會計師	10.3	11.0
案件品質管制複核(EQCR)會計師查核經驗	12.9	12.6
查核團隊理級以上查核人員(不含會計師)	11.5	11.5

### 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：3-6年
  - 經理：6-12年
  - 協理：12-21年
  - 副總：16年以上

(註：以中位數揭露)

# 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	19年
周筱姿會計師	24年
張淑瓊會計師	15年
主查經理 - 葉文渝協理	10年

### ◆事務所層級

項目	113年	同業平均
簽證會計師	10.3	11.0
案件品質管制複核(EQCR)會計師查核經驗	12.9	12.6
查核團隊理級以上查核人員(不含會計師)	11.5	11.5

### 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：3-6年
  - 經理：6-12年
  - 協理：12-21年
  - 副總：16年以上

(註：以中位數揭露)

Confidential

# 構面一：專業性



## ◆ 事務所層級

### 指標 1-2 訓練時數

項目	113年	同業平均
簽證會計師	118.7	121.6
理級以上查核人員(不含會計師)	103.5	111.5

### 指標 1-3 流動率

項目	113年	112年	同業平均
理級以上查核人員(不含會計師)	6.5%	9.8%	9.8%

### 指標 1-4 專業支援

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	3.9%	3.6%	5.3%
專業人員投入上市櫃公司案件時數占比	9.3%	8.8%	7.9%

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	113年	112年
陳啓東會計師擔任主簽之公開發行公司家數(註)	1家	0家

陳啓東會計師可用工時投入占比(註)

註：陳啓東會計師於113年7月升任會計師，於本年度開始執行簽證。

#### ◆ 事務所層級

項目	113年	112年	同業平均
會計師擔任主簽之公開發行公司家數	8.2家	8.1家	7.2家
會計師可用工時投入占比	54.0%	51.9%	56.6%

PwC Taiwan

附件 1-3/8 (6)



Confidential



## 構面二：品質控管

### 指標 2-1 會計師負荷

#### ◆ 個案層級

項目	113年	112年
梁益彰會計師擔任主簽之公開發行公司家數	4家	5家
梁益彰會計師可用工時投入占比	36%	36%
周筱姿會計師擔任主簽之公開發行公司家數	12家	14家
周筱姿會計師可用工時投入占比	67%	68%

#### ◆ 事務所層級

項目	113年	112年	同業平均
會計師擔任主簽之公開發行公司家數	8.2家	8.1家	7.2家
會計師可用工時投入占比	54.0%	51.9%	56.6%



Confidential

附片 1-3/8 ⑦

# 構面二：品質控管

## 指標 2-2 查核投入

### ◆個案層級

單位：%

查核時數占比	113年					112年				
	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	2.2	6.3	35.6	44.1	1.2	4.5	33.2	38.9		
執行階段	3.0	6.0	46.9	55.9	3.6	6.5	51.0	61.1		
總數	5.2	12.3	82.5	100	4.8	11.0	84.2	100		

註：事務所當年度新(擬)承接案件免填。



PwC Taiwan

附件 1-3/8



Confidential

### ◆事務所層級

單位：%

查核時數占比	113年					112年				
	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	1.9	6.0	32.4	40.3	1.8	5.9	33.0	40.7		
執行階段	2.4	6.7	50.6	59.7	2.3	6.5	50.5	59.3		
總數	4.3	12.7	83.0	100	4.1	12.4	83.5	100		

### ◆同業平均

單位：%

查核時數占比	113年					112年				
	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	2.6	7.8	32.3	42.7	2.6	7.4	32.6	42.6		
執行階段	3.4	9.2	44.7	57.3	3.5	9.0	44.9	57.4		
總數	6.0	17.0	77.0	100	6.1	16.4	77.5	100		