

康和綜合證券股份有限公司
會計師獨立性及適任性評估表
民國114年度

評估項目	評估結果	備註
1.目前委任之會計師的聲譽及公信力是否良好？	是	勤業眾信聯合會計師事務所係國內四大會計師事務所之一，為全球德勤 Deloitte Touche Tohmatsu Limited 之會員，其服務涵蓋各產業之上市櫃公司，亦進行跨國之查核案件，故信賴其會計師具備良好之聲譽及公信力。
2.目前委任之會計師是否具備專業能力？	是	本公司之張正修及黃秀椿簽證會計師曾參與證券業、投顧業及公私募集基金之查核案件，故具備查核本公司之專業能力。
3.目前委任之會計師是否具備職業道德？	是	經檢視會計師提供之「獨立聲明書」，簽證會計師係具備職業道德。
4.目前委任之會計師是否及時協助答覆本公司財會人員於處理會計事務時所面臨的問題？	是	
5.目前委任之會計師是否與本公司之主要管理階層(包括：董事、監察人、總經理、副總經理等)不具有配偶或二親等以內之親屬關係？	是	經檢視會計師提供之「獨立聲明書」，會計師及審計小組之家庭成員未有違反獨立性之情事。
6.目前委任之會計師是否與本公司之主要股東不具有配偶或二親等以內之親屬關係？	是	經檢視會計師提供之「獨立聲明書」，會計師及審計小組之家庭成員未有違反獨立性之情事。
7.目前委任之會計師是否與本公司不具有任何財務或非財務之利害關係？	是	經檢視會計師提供之「獨立聲明書」，未有直接或間接重大財務利害關係。
8.目前委任之會計師查核本公司之期間是否未滿七年？	是	
9.目前委任之會計師是否提供並解說審計品質指標AQIs指標且指標具一致性及可比較性？	是	本公司審計委員會要求簽證會計師提供「獨立聲明書」及「審計品質指標(AQIs)」，並將審計品質指標(AQIs)列入審計服務委任之評估依據，且請簽證會計師事務所於年度審計服務委任前，與審計委員會進行相關報告。
10.綜合上述評估，是否建議繼續委任目前之簽證會計師事務所？	是	經評估未發現重大違反會計師獨立性及適任性之情事，故擬繼續委任目前之簽證會計師事務所。
評估日：		113年12月4日

康和綜合證券股份有限公司
會計師獨立性及適任性評估表
民國114年度

■ **評估對象**

簽證會計師姓名	事務所名稱
張正修會計師 黃秀椿會計師	勤業眾信聯合會計師事務所

■ **評估內容**

參酌審計品質指標（AQIs）訂定。

項次	AQI指標	評估項目	評估結果	說明
----	-------	------	------	----

構面一：專業性

1-1	查核經驗	會計師及查核人員之審計經驗，相較於同業平均是否具備足夠，以執行查核工作。	是	主簽會計師查核團隊經驗雖較同業平均為低，惟副簽會計師及EQCR會計師查核經驗均較同業為高，且主簽會計師已查核本公司約10年之經驗，故查核團隊之專業性尚屬足夠。
1-2	訓練時數	會計師及查核人員之教育訓練，相較於同業平均是否接受足夠，以持續獲取專業知識及技能。	否	
1-3	流動率	事務所之流動率，相較於同業平均是否維持足夠資深之人力資源。	是	
1-4	專業支援	事務所之專業人員(查核人員以外)，相較於同業平均是否擁有足夠，以支援查核團隊。	否	

構面二：品質控管

2-1	會計師負荷	會計師之工作負荷，相較於同業平均是否不會過重。	是	-
2-2	查核投入	查核團隊成員於各查核階段之投入，相較於同業平均是否適當。	是	-
2-3	EQCR 複核情形	EQCR(案件品質管制複核)會計師執行審計案件之複核時數，相較於同業平均是否投入足夠。	是	-
2-4	品管支援能力	事務所之品質控管人力，相較於同業平均是否具備足夠，以支援查核團隊。	是	-

構面三：獨立性

3-1	非審計服務公費	事務所提供我司之非審計服務公費占比是否不影響獨立性。	是	-
3-2	客戶熟悉度	事務所提供我司之累計審計服務年數是否不影響獨立性。	是	-

構面四：監督

4-1	外部檢查缺失及處分	是否瞭解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	-
4-2	主管機關發函改善	是否瞭解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	-

構面五：創新能力

5-1	創新規劃或倡議	會計師事務所是否提升審計品質之承諾，包括採行或規劃提升審計品質相關之計畫或投入。	是	-
-----	---------	--	---	---

■ **評估結果**

經評估上述 13 項 AQI 指標，勤業眾信聯合會計師事務所張正修會計師及黃秀椿會計師對於提供本公司各項財務、稅務諮詢及簽證尚稱及時、允當。

評估日期：113年12月4日