

廣積科技股份有限公司

112 年度會計師適任性及獨立性評估表

一、評估委任會計師事務所及會計師：

勤業眾信聯合會計師事務所/ 陳致源會計師、李東峰會計師

二、評估內容：

1. 依據上市上櫃公司治理實務守則第 29 條及參考審計品質指標 (AQIs) 評估：

項次	審計品質指標 (AQIs)		評估結果
構面一	專業性	查核經驗	<input checked="" type="checkbox"/> 正向關係 <input type="checkbox"/> 負向關係
		訓練時數	<input checked="" type="checkbox"/> 正向關係 <input type="checkbox"/> 負向關係
		流動率	<input type="checkbox"/> 正向關係 <input checked="" type="checkbox"/> 負向關係
		專業支援	<input checked="" type="checkbox"/> 正向關係 <input type="checkbox"/> 負向關係
構面二	品質控管	會計師負荷	<input type="checkbox"/> 正向關係 <input checked="" type="checkbox"/> 負向關係
		查核投入	<input checked="" type="checkbox"/> 正向關係 <input type="checkbox"/> 負向關係
		EQCR 複核情形	<input checked="" type="checkbox"/> 正向關係 <input type="checkbox"/> 負向關係
		品管支援能力	<input checked="" type="checkbox"/> 正向關係 <input type="checkbox"/> 負向關係
構面三	獨立性	非審計服務公費	<input type="checkbox"/> 正向關係 <input checked="" type="checkbox"/> 負向關係
		客戶熟悉度	<input type="checkbox"/> 正向關係 <input checked="" type="checkbox"/> 負向關係
構面四	監督	外部檢查缺失及處分	<input type="checkbox"/> 正向關係 <input checked="" type="checkbox"/> 負向關係
		主管機關發函改善	<input type="checkbox"/> 正向關係 <input checked="" type="checkbox"/> 負向關係
構面五	創新能力	創新規劃或倡議	<input checked="" type="checkbox"/> 正向關係 <input type="checkbox"/> 負向關係

2. 參酌會計師法第 47 條及會計師職業道德規範第 10 號公報訂定：

項次	評估項目	評估結果
1.	截至最近一次簽證作業，未有七年未更換之情事。	■是 □否
2.	與委託人無重大財務利害關係。	■是 □否
3.	避免與委託人有任何不適當關係。	■是 □否
4.	會計師應使其助理人員確守誠實、公正及獨立性。	■是 □否
5.	執業前二年內服務機構之財務報表，不得查核簽證。	■是 □否
6.	會計師名義不得為他人使用。	■是 □否
7.	未握有本公司及關係企業之股份。	■是 □否
8.	未與本公司及關係企業有金錢借貸之情事。	■是 □否
9.	未與本公司或關係企業有共同投資或分享利益之關係。	■是 □否
10.	未兼任本公司或關係企業之經常工作，支領固定薪酬。	■是 □否
11.	未涉及本公司或關係企業制定決策之管理職能。	■是 □否
12.	未兼營可能喪失其獨立性之其他事業。	■是 □否
13.	與本公司管理階層人員無配偶或二親等以內之親屬關係。	■是 □否
14.	未收取任何與業務有關之佣金。	■是 □否
15.	截至目前為止，未受有處分或損及獨立原則之情事。	■是 □否
16.	是否已符合會計師職業道德規範公報第 10 號有關獨立性之規範，並取得簽證會計師出具之「獨立性聲明書」。	■是 □否

三、工作表現及績效：

- 如期完成本公司各期財簽。
- 如期完成轉投資公司各期財務查核。
- 不定期提供本公司財務、稅務諮詢服務。

四、評估結果：

本公司委任勤業眾信聯合會計師事務所陳致源會計師、李東峰會計師辦理112年度財務報表查核簽證作業，經本公司依據上市上櫃公司治理實務守則第29條及參考審計品質指標（AQIs），並參酌會計師法第47條及中華民國職業道德規範公報第十號「查核與核閱之獨立性」制定之評估項目，評估陳、李兩位簽證會計師之適任性及獨立性皆適合委任。

113.1.5 勤審 11301069 號

受文者：廣積科技股份有限公司

主旨：本所接受委託查核 貴公司民國 112 年度財務報表，依照中華民國會計師公會全國聯合會「職業道德規範公報第十號查核與核閱之獨立性」之規定，審計小組成員聲明已遵守下列規範，未有違反獨立性情事。

說明：

一、審計小組成員及其配偶與受扶養親屬未有下列情事：

1. 持有 貴公司直接或間接重大財務利益。
2. 與 貴公司或其董事、審計委員會成員及經理人間，有影響獨立性之商業關係。

二、在審計期間，審計小組成員及其配偶與受扶養親屬未擔任 貴公司之董事、審計委員會成員、經理人或對審計工作有直接且重大影響之職務。

三、審計小組成員與 貴公司之董事、審計委員會成員或經理人未有配偶、直系血親、直系姻親或二親等內旁系血親之關係。

四、審計小組成員未收受 貴公司或其董事、審計委員會成員、經理人或主要股東價值重大之饋贈或禮物（其價值未超越一般社交禮儀標準）。

五、審計小組成員已執行必要之獨立性／利益衝突程序，未發現有違反獨立性情事或未解決之利益衝突。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 陳 致 源



會計師 李 東 峰

