

晶相光電股份有限公司

民國 113 年度簽證會計師審計品質指標(AQI)評估表

評估單位：行政管理處

評估日期：113 年 3 月 12 日

評估委任簽證會計師事務所及會計師：

勤業眾信聯合會計師事務所 陳明輝 會計師、葉東輝 會計師

說明：依據「審計委員會解讀審計品質指標指引」及勤業眾信聯合會計師事務所提供資訊評估

構面	AQI 指標	衡量重點	資訊層級	公司評估
專業性	1-1: 查核經驗	資深查核人員是否具備足夠之審計經驗以執行查核工作。	事務所&個案	已確認
	1-2: 訓練時數	會計師及資深查核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。	事務所	已確認
	1-3: 流動率	事務所是否維持足夠資深之人力資源。	事務所	已確認
	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。	事務所	已確認
品質控管	2-1: 會計師負荷	會計師工作負荷是否過重。	事務所&個案	已確認
	2-2: 查核投入	查核團隊成員於各查核階段投入是否適當。	事務所&個案	已確認
	2-3: 案件品質管制 複核(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。	事務所&個案	已確認
	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。	事務所	已確認
獨立性	3-1: 非審計服務	非審計服務公費占比對獨立性之影響。	個案	已確認
	3-2: 客戶熟悉度	審計個案於事務所簽證年度財務報告之累計年數對獨立性之影響。	個案	已確認

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。	事務所&個案	已確認
	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。	事務所&個案	已確認
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。	事務所	已確認

評估結果：

經確認各項指標所述內容，並評估整體審計品質指標，勤業眾信聯合會計師事務所暨陳明輝會計師及葉東輝會計師應可勝任本公司財務報表查核簽證工作。