

達人網科技股份有限公司
會計師適任性及獨立性評估表

一、適任性：依據審計品質指標 (AQI)

AQI 指標		衡量重點		依會計師提供審計品質指標報告評估說明		是否符合 審計品質指標	
						是	否
構面一 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	1 事務所層級 2 個案層級	簽證會計師(含主簽、副簽)、EQCR 會計師及理級以上查核人員具備足夠之審計經驗以執行查核工作。		✓	
	(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	1 事務所層級	簽證會計師及理級以上查核人員，每年接受足夠之教育訓練，以持續獲取專業知識及技能。		✓	
	(1-3) 流動率	會計師事務所是否維持足夠資深之人力資源	1 事務所層級	理級以上查核人員之流動率，與同業及過去年度比較，未有偏高或上升趨勢，事務所維持足夠資深之人力資源。		✓	
	(1-4) 專業支援	會計師事務所是否擁足夠之專業人員 (例如評價人員)，以支援查核團隊	1 事務所層級	事務所擁有足夠之專業人員（包括事務所及關聯事業之電腦審計、財務評價人員及稅務人員），以支援查核團隊。		✓	

AQI 指標		衡量重點		依會計師提供審計品質指標報告評估說明		是否符合審計品質指標	
						是	否
構面二 品質控管	(2-1) 會計師負荷	會計師工作負荷是否過重	1	事務所層級	簽證會計師擔任主簽之公開發行公司家數及會計師可用工時投入占比，評估會計師工作負荷無過高之情形。	✓	
			2	個案層級			
	(2-2) 查核投入	查核團隊成員於各查核階段投入是否適當	1	事務所層級	會計師、資深查核人員及、相關專業人員等查核團隊成員於各查核階段投入比例合理適當。	✓	
			2	個案層級			
(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	1	事務所層級	EQCR 會計師資歷符合獨立性及客觀性，具適當經驗及專業知識，EQCR 會計師投入足夠之時數執行審計案件之複核。	✓		
		2	個案層級				
(2-4) 品管支援能力	會計師事務所是否具備足夠之品質控管人力，以支援查核團隊	1	事務所層級	事務所擁有足夠之品質控管人員（包括風險控管、審計品質控管、會計審計專業諮詢或員工訓練人員），以支援查核團隊。	✓		

AQI 指標		衡量重點		依會計師提供審計品質指標報告評估說明		是否符合 審計品質指標	
						是	否
構面三 獨立性	(3-1) 非審計服務公費	非審計服務公費占比 對獨立性之影響	1 個案層級	會計師事務所及其關聯事業對本公司所收取非審計服務 公費占比為約 30%，會計師事務所對本公司提供營利事業 所得稅、營業稅及稅務諮詢等稅務服務，並無直接影響審 計案件之重要項目及獨立性。	✓		
	(3-2) 客戶熟悉度	會計師事務所簽證年 度財務報告之累計年 數對獨立性之影響	1 個案層級	為維持會計師之獨立性且並落實會計師事務所內部輪調 之機制，本公司之簽證會計師定期變更且提報董事會通 過，故同一會計師執行簽證業務未有超過五年之情形。	✓		
構面四 監督	(4-1) 外部檢查缺失及 處分	會計師事務所之品質管 制及審計個案是否依有 關法令及準則執行	1 事務所層級	本公司簽證會計師最近三年未發生主管機關檢查缺失或 處分之情事。	✓		
			2 個案層級				
構面五 創新能力	(4-2) 主管機關發函 改善	會計師事務所之品質管 制及審計個案是否依有 關法令及準則執行	1 事務所層級	本公司簽證會計師最近三年未發生主管機關發函改善之 情事。	✓		
			2 個案層級				
構面五 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	1 事務所層級	會計師事務所提升審計品質之承諾，最近三年事務所採 行或規劃之導入審計創新工具、擴充審計支援中心及導 入雲端審計平台等提升審計品質之計劃與措施，有助於 提升事務所審計品質。	✓		

二、獨立性

項次	獨立性評估項目	是	否	備註
1	簽證會計師是否未擔任本公司或關係企業之董事？	✓		
2	簽證會計師是否未為本公司或關係企業之股東？	✓		
3	簽證會計師是否未在本公司或關係企業支薪？	✓		
4	簽證會計師是否確認其所屬聯合會計師事務所已遵循相關獨立性之規範？	✓		
5	簽證會計師所屬聯合會計師事務所之共同執業會計師卸任一年以內是否未擔任本公司董事、經理人或對審計案件有重大影響之職務？	✓		
6	簽證會計師並無已連續七年提供本公司審計服務。	✓		
7	簽證會計師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？	✓		

三、評估結果

本年度財務報表委任會計師簽證，經評估二位會計師適任性及獨立性均符合無虞。