

台灣宅配通股份有限公司

112 年度簽證會計師評核

一、評量對象：資誠聯合會計師事務所 徐明釗會計師及林鈞堯會計師

二、評核單位：管理本部初評

項次	評核內容	請勾選			備註
		是	否	N/A	
<b>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)</b>					
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?		✓		經詢問會計師並檢視本集團轉投資公司狀況，並未發現會計師有左列情事。
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。		✓		經詢問會計師並檢視本公司帳載記錄，並未發現會計師有左列情事。
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?		✓		會計師及審計服務小組成員目前及最近二年內均未擔任本公司之董事、經理人或對審計案件有重大影響之職務。
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?		✓		本公司係屬上市公司，本公司股票已於台灣證券交易所上市交易，無左列情事。
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?		✓		經查本公司並無左列情形。
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?		✓		經向審計服務小組成員詢問，會計師或審計服務小組成員並未有左列情形。
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?		✓		卸任一年以內之共同執業會計師均未擔任本公司董事、經理人或對審計案件有重大影響之職務。
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?		✓		無左列情形。
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?		✓		會計師並未受本公司之聘僱擔任經常工作，支領固定薪給，也未擔任董事、監察人。

附件一\_112 年度簽證會計師選任評核表

項次	評核內容	請勾選			備註
		是	否	N/A	

**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			資誠於每期查核工作均依審計公報規定向本公司治理單位-審計委員會提出獨立性聲明。
04	會計師是否以正直嚴謹之態度，執行專業之服務？	V			會計師均按審計準則及相關法規執行查核工作，並及時與本公司管理階層以及審計委員會溝通查核發現，專業能力係屬適當。
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			資誠於每期查核工作均依審計準公報規定向本公司治理單位-審計委員會提出獨立性聲明。

**參、適任性審查**

01	會計師最近二年是否有會計師懲戒委員會懲戒紀錄？此會計師事務所最近二年或現在是否有涉及重大訴訟案件？	V			委任會計師並無左列情形，且資誠會計師事務所過往五年未遭主管機關懲戒之事務所。
02	會計師事務所在處理公司審計服務上是否有足夠的規模、資源及區域覆蓋率？	V			資誠(PwC)係全球前四大會計師事務所之台灣聯盟所，於本集團全球轉投資地區均有聯盟所可就近處理本集團相關事宜。
03	會計師事務所是否有明確的品質控管程序，以確保財務報告之品質？	V			委任會計師事務所訂有明確的品質控管程序，以合理確信品質管控被有效執行。所涵蓋層面除依照審計準則公報 46 號規定『會計師事務所品質管制』之外，內部亦設有 ARM(負責複核查核意見書之出具)及 ACS(負責複核財報內容是否符合國際會計準則之規定)等專業部門，專責複核上市櫃公司財報品質。另委託事務所係台灣四大會計師事務所中過往五年唯一未遭主管機關懲戒之事務所，顯見其品質控管有效且被遵循。
04	會計師事務所在風險管理、公司治理、財務會計及相關風險控制上是否及時通知董事會任何顯著的問題及發展？	V			受委任會計師事務所針對重要議題均能提前與公司討論，並定期與本公司管理階層以及審計委員會溝通查核發現，以利董事會掌握重要議題最新發展。

肆、其他補充事項			
說明： 參考 AQIs 5 大構面及 13 項衡量指標			
構面	衡量重點	評核結果	評核內容
一：專業性			
查核經驗 (1-1)	資深查核人員是否具備足夠之審計經驗以執行查核工作。	良好	會計師及查核團隊年資均較同業平均為高。
訓練時數(1-2)	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。	良好	訓練時數較同業平均為高。
流動率(1-3)	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。	良好	流動率較同業平均為低。
專業支援 (1-4)	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。	良好	資誠(PWC)係全球前四大會計師事務所之台灣聯盟所，具有專業支援團隊及後勤資源。
構面二：品質控管			
會計師負荷(2-1)	會計師工作負荷是否過重。	良好	主簽之公開發行公司家數與工時投入占比與同業相當。
查核投入 (2-2)	查核團隊成員於各查核階段投入是否適當。	良好	「規劃階段投入占比」較同業平均為高。
EQCR 複核情形(2-3)	EQCR 會計師是否投入足夠之時數執行審計案件之複核。	普通	EQCR 會計師查核經驗年數及複核時數較同業為高。
品管支援能力 (2-4)	事務所是否具備足夠之品質控管人力，以支援查核團隊。	普通	除 EQCR 複核外，不定期依風險基礎訂有財務報告及審計工作品質複核計畫，
構面三：獨立性			
非審計服務公費(3-1)	非審計服務公費占比對獨立性之影響	良好	非審計服務公費占比低於 40%。
客戶熟悉度(3-2)	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	良好	查核人員對於客戶及所屬產業之熟悉有助其掌握查核風險或可能之舞弊。
構面四：監督			
外部檢查缺失及處分(4-1)	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。	良好	本個案近三次金管會檢查 0 缺失。
主管機關發函改善(4-2)	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。	良好	本個案近三年未收主管機關改善函。
構面五：創新能力			
創新規劃或倡議(5-1)	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。	良好	事務所近年致力於數位轉型工作，訂有數位策略及目標，在審計流程中運用數位科技，以提升審計效率及確保審計品質。

### 伍、評核審查意見

本公司審計委員會每年評估所屬簽證會計師之獨立性及適任性，除要求簽證會計師提供「超然獨立聲明書」及「審計品質指標(AQIs)」外，並依本公司簽證會計師選任及評核辦法之標準與 13 項 AQI 指標進行評估。

經確認會計師與本公司除簽證及財稅案件之費用外，無其他之財務利益及業務關係，會計師家庭成員亦不違反獨立性要求，以及參考 AQI 指標資訊，確認會計師及事務所，在查核經驗與受訓時數均優於同業平均水準。最近一年度評估結果業經 112 年 2 月 16 日審計委員會討論通過後，並提報 112 年 2 月 23 日董事會決議通過對會計師之獨立性及適任性評估。