

福壽實業股份有限公司

113 年簽證會計師獨立性及適任性評分結果

一、依據：「上市上櫃公司治理實務守則」第 29 條規定，參考審計品質指標（AQIs）指引。

二、評估週期：本公司每年應至少執行一次。

三、評估期間：113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日。

四、評估範圍：聘任會計師之獨立性及適任性。

五、評估方式：透過「簽證會計師獨立性及適任性評分表」(如附件)進行評估，由統籌之執行單位—董事會秘書室將評分表統一收回後，針對評估指標之評分標準優（5）佳（4）中（3）尚可（2）差（1）五種等級。進行分數統計。

六、評估結果：

（一）構面一：專業性

1、評估指標四大項，衡量事務所及簽證會計師執行審計業務之專業及管理能力。

2、評估結果：

構面一:(專業性)	題數	評分結果
1-1查核年資	7	4.57
1-2訓練時數	2	4.17
1-3流動率	1	5
1-4專業支援	2	3.5

(1) 簽證會計師平均年資 22 年。

(2) 簽證會計師平均訓練時數 147 小時/年。

(3) 簽證事務所近二年理級以上查核人員流動率 0%。

(4) 專業人員投入上市櫃公司案件時數占比 8.4%
(同業平均 8%)。

（二）構面二：品質控管

1、評估指標四大項，衡量事務所及簽證會計師之審計品質控管能力。

2、評估結果：

構面二(品質控管)	題數	評分結果
2-1會計師負荷	6	4.56
2-2查核投入	12	4.67
2-3案件品質複核EQCR複核情形	1	5
2-4品質支援能力	2	4.33

- (1) 會計師擔任主簽之公開發行公司家數: 5 家
(同業平均 7.2 家)
- (2) 查核投入分為: 規劃階段、執行階段。佔總時數比例分別為: 43.5%、56.5%。
- (3) 案件品質複核人員，不得為案件服務團隊的成員。
EQCR 會計師複核時數佔比 1.77% (同業平均 1.29%)

(三) 構面三：獨立性

- 1、評估指標二大項，衡量事務所及簽證會計師執行審計工作時，是否維持實質及形勢之獨立立場，公正表示其意見。
- 2、評估結果：

構面三(獨立性)	題數	評分結果
3-1非審計服務	1	4.33
3-2客戶熟悉度	1	5

- (1) 非審計服務公費佔比 18.5%。
- (2) 群智事務所服務福壽累計年數：30 年以上。

(四) 構面四：監督

- 1、評估指標二大項，衡量監理機關對於事務所及簽證會計師執行監理之缺失情形，係事務所及會計師審計品質實際展現結果。因此，對於評估事務所審計品質具相當之參考性。
- 2、評估結果

構面四(監督)	題數	評分結果
4-1外部檢查缺失及處分(金管會檢查)	5	5
4-2主管機關發函改善	3	5

- (1) 金管會檢查品質缺失數目:0
- (2) 會計師懲戒案件數及經依證交法第 37 條處分之案件數:0

(五) 構面五：創新能力

- 1、評估指標一大項，衡量事務所提升審計品質之規畫或創新能力。對於影響事務所未來審計品質有重要影響。

2、評估結果

構面五(創新能力)	題數	評分結果
5-1創新規劃或倡議	1	5

※擴充審計支援:

- (1) 透過重新檢視同仁的工作模式，將可以集中處理的例行審計行政事務，如：資料整理、函證等交由專責人員處理，讓審計同仁有更充裕時間專注在資訊判讀及評估等更需專業判斷之審計工作上。
- (2) 透過標準化、集中化作業流程，發揮經濟規模效益。同時藉由完善的分工 機制，提升整體查核效果與效率

七、結論

本公司簽證會計師事務所---群智聯合會計師事務所

本公司簽證會計師-----陳芋仔會計師、張鈞富會計師

符合獨立性及適任性。