

本公司114年度財務報告簽證會計師委任暨獨立性及適任性評估案業經114年3月6日第十九屆第12次董事會議通過

(一) 依本公司章程第二十五條規定辦理。

(二) 本公司財務報告查核簽證工作由勤業眾信聯合會計師事務所劉紋伶會計師及戴信維會計師負責，經綜合評估其查核作業超然獨立且專業服務（詳附件簽證會計師獨立性評估一覽表及審計品質指標 AQI 適任性評估表），故委任其擔任 114 年度財務報告簽證會計師。

# 裕民航運股份有限公司

## 簽證會計師獨立性評估一覽表

評估方向	影響獨立性之情況		評估方式	評估狀況	是否違反獨立性		
					是	否	
一、會計師與公司利益關係評估	(一)	與本公司有直接或重大間接財務利益關係(持有本公司權益證券、貸款或其他債務工具,包括其權利及衍生之利益在內)	1 審計服務小組成員	依據會計師提供審計服務小組成員、事務所及事務所關係企業名單評估上述人士或單位是否與公司有直接或重大間接財務利益關係。	依據會計師提供之審計服務小組成員、事務所及事務所關係企業名單評估,前述人士及單位與本公司無直接或重大間接財務利益關係。		√
			2 事務所及事務所關係企業				
	(二)	與本公司或本公司董監事間有融資或保證行為	1 審計服務小組成員	依據會計師提供審計服務小組成員、事務所及事務所關係企業名單評估上述人士或單位是否與本公司或本公司董監事有相互融資或保證行為。	依據會計師提供之審計服務小組成員、事務所及事務所關係企業名單評估,前述人士及單位與本公司或本公司董監事無相互融資或保證行為。		√
			2 事務所及事務所關係企業				
	(三)	與本公司或本公司董監事、經理人間有密切之商業關係	1 審計服務小組成員	依據會計師提供審計服務小組成員、事務所及事務所關係企業與本公司或本公司董監事、經理人間有無密切之商業關係及項目聲明,向有關單位或人士確認評估。	依據會計師提供之審計服務小組成員、事務所及事務所關係企業名單評估,前述人士及單位與本公司或本公司董監事及經理人間無影響獨立性之密切商業關係。		√
			2 事務所及事務所關係企業				

評估方向	影響獨立性之情況		評估方式	評估狀況	是否違反獨立性		
					是	否	
	(四)	審計服務小組成員與本公司間有潛在之僱佣關係(確定於未來期間擔任本公司之董監事、經理人或對審計案件有重大影響之職務)	依據會計師提供審計服務小組成員名單評估該批人士是否與公司有潛在之僱佣關係。	依據會計師提供之審計服務小組成員名單評估，前述人士於未來期間無擔任本公司之董監事、經理人或對審計工作有直接且重大影響之職務等潛在僱佣關係。		√	
	(五)	與查核案件有關之或有公費	依據查核案件委任合約評估。	會計師事務所之查核工作範圍及公費、代墊費用之收取係依據本公司與事務所之委任合約書辦理，並無與查核案件有關之或有公費。		√	
二、會計師有否雙重身分評估	(一)	會計師事務所審計服務小組成員最近兩年內擔任本公司之董監事、經理人或對審計案件有重大影響之職務	依據會計師提供審計服務小組成員名單評估該批人士是否於最近兩年內擔任公司前述職務。	依據會計師提供之審計服務小組成員名單評估，前述人士於最近兩年內無擔任本公司之董監事、經理人或對審計工作有直接且重大影響之職務。		√	
	(二)	會計師事務所對本公司所提供之非審計服務	1	記帳服務	依據實況評估	會計師事務所對本公司無提供記帳服務。	√
			2	評價服務	依據實況評估	會計師事務所對本公司無提供評價服務。	√

評估方向		影響獨立性之情況		評估方式	評估狀況	是否違反獨立性	
						是	否
		3	稅務服務	依據實況評估	會計師事務所對本公司提供營利事業所得稅、營業稅等稅務諮詢服務及行政救濟及訴訟等稅務服務，並無直接影響審計案件之重要項目。		√
		4	內部稽核服務	依據實況評估	會計師事務所對本公司無提供內部稽核服務。		√
		5	短期人力派遣服務	依據實況評估	會計師事務所對本公司無提供短期人力派遣服務。		√
		6	招募高階管理人員	依據實況評估	會計師事務所對本公司無提供招募高階管理人員之服務。		√
		7	公司理財服務	依據實況評估	會計師事務所對本公司無提供理財服務。		√
		8	財務資訊系統規劃與執行	依據實況評估	會計師事務所對本公司無提供財務資訊系統規劃與執行之服務。		√
		9	精算服務	依據實況評估	會計師事務所對本公司無提供精算服務。		√

評估方向	影響獨立性之情況	評估方式	評估狀況	是否違反獨立性	
				是	否
三、會計師與公司人員熟悉度評估	(一) 會計師事務所審計服務小組成員與本公司之董監事、經理人或對審計案件有重大影響職務人員有親屬關係	依據會計師提供審計服務小組成員名單，評估上述人士有否擔任本公司董監事、經理人或對審計案件有重大影響職務之人員。	依據會計師提供之審計服務小組成員名單評估，前述人士與本公司董監事、經理人或對審計工作有直接且重大影響職務人員無親屬關係。		√
	(二) 審計服務小組成員收受本公司或本公司董監事、經理人價值重大之餽贈或禮物	會計師出具聲明書表明審計服務小組成員有否收受本公司或本公司監察人、經理人價值重大之餽贈或禮物，並依據實況評估。	依據會計師提供之審計服務小組成員名單評估，本公司或本公司董監事、經理人無贈予前述人士價值重大之餽贈或禮物。		√
四、會計師有否受公司脅迫評估	(一) 本公司要求審計服務小組成員接受管理階層在會計政策上之不當選擇或財務報表上之不當揭露。	會計師出具聲明書表明審計服務小組成員有否接受本公司管理階層在會計政策上之不當選擇或財務報表上之不當揭露，並由會計處依據實況評估。	本公司未要求審計服務小組成員接受管理階層在會計政策上之不當選擇或財務報表上之不當揭露等情形。		√
	(二) 為降低公費，對審計服務小組成員施加壓力，使其不當減少應執行之查核工作。	會計師出具聲明書表明有否為降低公費，對審計服務小組成員施加壓力，使其不當減少應執行之查核工作，並由會計處依據實況評估。	本公司未要求降低公費並對審計服務小組成員施加壓力，使其不當減少應執行之查核工作等情形。		√

評估方向	影響獨立性之情況	評估方式	評估狀況	是否違反獨立性	
				是	否
五、簽證會計師執業期間評估	(一) 同一會計師執行簽證業務有否超過五年	由會計處依據實況評估	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。		√
六、總評	綜合上述各項影響簽證會計師獨立性情況之評估結果，本公司之簽證會計師確實遵守會計師「職業道德規範公報第十號正直、公正客觀及獨立性」之規定，未有違反獨立性之情事。				√

## 裕民航運股份有限公司

### 簽證會計師審計品質指標 (AQI) 獨立性及適任性評估表

AQI 指標		衡量重點		評估方式	評估狀況	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	依據會計師提供審計品質指標報告評估會計師及理級以上查核人員是否具備足夠之審計經驗以執行查核工作。	依據會計師提供審計品質指標報告評估簽證會計師(含主簽、副簽)、EQCR 會計師及查核團隊人員具備足夠之審計經驗以執行查核工作。	√	
	2 個案層級						
	(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	依據會計師提供審計品質指標報告評估會計師及理級以上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。	依據會計師提供審計品質指標報告評估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	依據會計師提供審計品質指標報告評估會計師事務所是否維持足夠資深之人力資源。	依據會計師提供審計品質指標報告評估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有足夠之專業人員(例如評價人員)，以支援查核團隊	1 事務所層級	依據會計師提供審計品質指標報告評估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。	依據會計師提供審計品質指標報告評估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		評估方式	評估狀況	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	依據會計師提供審計品質指標報告評估會計師工作負荷是否過重，包括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。	依據會計師提供審計品質指標報告評估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	依據會計師提供審計品質指標報告評估會計師及查核團隊成員於各查核階段投入是否適當。	依據會計師提供審計品質指標報告評估會計師、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	依據會計師提供審計品質指標報告評估 EQCR 會計師是否投入足夠之時數執行審計案件之複核。	依據會計師提供審計品質指標報告評估 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	依據會計師提供審計品質指標報告評估事務所是否具備足夠之品質控管人力，以支援查核團隊。	依據會計師提供審計品質指標報告評估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		評估方式	評估狀況	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	依據會計師提供審計品質指標 報告評估會計師事務所及其關 聯事業對本公司所收取非審計 服務公費比重，對於獨立性之 影響。	依據會計師提供審計品質指標報告 評估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 20%~23%，會計師事務所及其關 聯事業對本公司提供非審計服務， 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	依據會計師提供審計品質指標 報告評估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。	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。	√	

AQI 指標		衡量重點		評估方式	評估狀況	是否符合 審計品質指標		
						是	否	
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	依據會計師提供審計品質指標 報告評估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。	依據會計師提供審計品質指標報告 評估會計師事務所之品質管制及審 計個案依有關法令及準則執行，最 近三次監理機關對事務所及會計師 執行監理之缺失情形，反映事務所 整體之審計品質，具有相當之參考 價值。	√	
			2	個案層級				
	(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	依據會計師提供審計品質指標 報告評估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。	依據會計師提供審計品質指標報告 評估會計師事務所之品質管制及審 計個案依有關法令及準則執行，最 近三年「主管機關缺失改善函文比」 之變動趨勢及與同業比較情形，反 映事務所整體之審計品質，具有相 當之參考價值。	√	
			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	依據會計師提供審計品質指標 報告評估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。	依據會計師提供審計品質指標報告 評估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 之導入雲端審計平台與工具、應用 數位科技、擴充審計支援中心及專 案管理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與 效率。	√	