德麥食品股份有限公司

會計師獨立性及適任性評估表

（一）評估單位：董事會

（二）評估年度：114 年度

（三）評估日期：114 年 12 月 17 日

（四）評估會計師事務所及會計師：勤業眾信聯合會計師事務所/ 張耿禧會計師、劉力維會計師

（五）會計師獨立性評估：

評估項目	評估結果	是否符合獨立性
1.會計師是否與本公司有直接或重大間接財務利益關係	否	是
2.會計師是否與本公司或本公司董事有融資或保證行為	否	是
3.會計師是否與本公司有密切之商業關係及潛在僱傭關係	否	是
4.會計師及其審計小組成員目前或最近二年是否有在本公司擔任董事、經理人或對審計工作有重大影響之職務	否	是
5.會計師是否有對本公司提供可能直接影響審計工作的非審計服務項目	否	是
6.會計師是否有仲介本公司所發行之股票或其他證券	否	是
7.會計師是否有擔任本公司之辯護人或代表本公司協調與其他第三人間發生的衝突	否	是
8.會計師是否與本公司之董事、經理人或對審計案件有重大影響職務之人員有親屬關係	否	是

（六）會計師適任性評估：詳審計品質指標 AQI 報告

（七）評估結果:

經以上評估，本公司委任之簽證會計師符合獨立性規範，且 AQI 指標並無異常之情事，判斷符合適任性，出具查核報告之可信賴度無虞。

Deloitte.

德麥食品股份有限公司

113年審計品質指標報告(AQI Report)

目錄

審計品質指標(AQI)說明	3
113年審計品質指標(AQI)	5

審計品質指標(AQI)說明

AQI指標資訊：

構面一、專業性

- 指標 1-1: 查核經驗
- 指標 1-2: 訓練時數
- 指標 1-3: 流動率
- 指標 1-4: 專業支援

構面二、品質控管

- 指標 2-1: 會計師負荷
- 指標 2-2: 查核投入
- 指標 2-3: 案件品質管制複核(EQCR)複核情形
- 指標 2-4: 品管支援能力

構面三、獨立性

- 指標 3-1: 非審計服務
- 指標 3-2: 客戶熟悉度

構面四、監督

- 指標 4-1: 外部檢查缺失及處分
- 指標 4-2: 主管機關發函改善

構面五、創新能力

- 指標 5-1: 創新規劃或倡議

審計品質指標報告(AQI Report)解讀提醒：

- 本報告揭露「事務所層級」及「審計個案層級」資訊，其中「審計個案層級」資訊含括與公司及會計師機密及敏感資訊，因此，僅限 貴公司審計委員會使用，不得公開。
- 貴公司若預計主動公開或提供外部單位本報告或其相關資訊，為避免使用者解讀有不適切之情形，請與簽證會計師聯繫與討論公開/提供內容之適當性。

113年審計品質指標(AQI)

審計品質指標資訊說明：

一、除另有說明外，計算基準以簽證之「上市櫃公司」為主。

二、審計品質應由量化及非量化指標共同評估，本報告揭露之量化指標係展現本所及查核團隊對於 貴公司審計案件之承諾與付出，非量化指標事項尚需簽證會計師持續與 貴公司審計委員會溝通，協助審計委員會進行相關評估。

構面一、專業性

指標	內容
查核經驗 (1-1)	○ **事務所層級**

項目	113年	同業平均
簽證會計師查核經驗	11.2年	年
案件品質管制複核(EQCR)會計師查核經驗	12.5年	年
理級以上查核人員(不含會計師)查核經驗	12.3年	年

註：會計師查核經驗係指於審計服務部門截至當年年度終了日擔任合夥人之累計年數；理級以上查核人員(不含會計師)查核經驗係指於審計服務部門累計之查核年數。

說明事務所晉升職級與各職級年資區間：

職級	年資區間
查帳員	1-2年
組長	
經理	
協理	10年以上
會計師	13年以上

○ **個案層級**

項目	113年
張耿禧會計師查核經驗	24年
陳招美會計師查核經驗	17年
案件品質管制複核(EQCR)會計師查核經驗	13年
查核團隊理級以上查核人員(不含會計師)查核經驗	13年

說明簽證會計師(含主簽、副簽)、EQCR會計師學經歷(如過往簽證案件)及查核團隊規模介紹：

訓練時數 (1-2)

○ **事務所層級**

項目	113年	同業平均
簽證會計師訓練時數	119.2小時	小時
理級以上查核人員(不含會計師)訓練時數	110.5小時	小時

<table>
<tr><th>指標</th><th>內容</th></tr>
<tr><td>流動率
(1-3)</td><td>○ 事務所層級
<table>
<tr><th>項目</th><th>113年</th><th>112年</th><th>同業平均</th></tr>
<tr><td>理級以上查核人員(不含會計師)流動率</td><td>8.1%</td><td>10.6%</td><td>%</td></tr>
</table></td></tr>
<tr><td>專業支援
(1-4)</td><td>○ 事務所層級
<table>
<tr><th>項目</th><th>113年</th><th>112年</th><th>同業平均</th></tr>
<tr><td>專業人員支援審計部門查核人數占比</td><td>5.6%</td><td>5.1%</td><td>%</td></tr>
<tr><td>專業人員投入上市櫃公司案件時數占比</td><td>6.2%</td><td>6.7%</td><td>%</td></tr>
</table>
註：專業人員包括本所及關聯事業之電腦審計、財務評價人員或稅務人員。</td></tr>
</table>

構面二、品質控管

指標	內容
會計師負荷 (2-1)	○ **事務所層級** **項目 / 113年 / 112年 / 同業平均** 會計師擔任主簽之公開發行公司家數 / 6.5 / 6.7 / 會計師可用工時投入占比 / 63.0% / 65.7% / % 註：會計師投入時數包含擔任**公開發行及非公開發行公司**財務報告查核或核閱之主簽、副簽及EQCR之時數。 ○ **個案層級** **項目 / 113年 / 112年** 張耿禧會計師擔任主簽之公開發行公司家數 / 7 / 7 張耿禧會計師可用工時投入占比 / 77.5% / 81.9% 陳招美會計師擔任主簽之公開發行公司家數 / 6 / 8 陳招美會計師可用工時投入占比 / 67.4% / 95.9%
查核投入 (2-2)	○ **事務所層級** **查核113年 / 查核112年** **查核時數占比 / 會計師 / 理級 / 查核人員 / 總數 / 會計師 / 理級 / 查核人員 / 總數** 規劃階段 / 3.7% / 10.9% / 37.4% / 52.0% / 3.5% / 10.1% / 37.9% / 51.5% 執行階段 / 4.1% / 10.0% / 33.9% / 48.0% / 4.3% / 9.2% / 35.0% / 48.5% 總數 / 7.8% / 20.9% / 71.3% / 100% / 7.8% / 19.3% / 72.9% / 100% ○ **同業平均** **查核113年 / 查核112年** **查核時數占比 / 會計師 / 理級 / 查核人員 / 總數 / 會計師 / 理級 / 查核人員 / 總數** 規劃階段 / % / % / % / % / 2.6% / 7.4% / 32.6% / 42.6% 執行階段 / % / % / % / % / 3.5% / 9.0% / 44.9% / 57.4% 總數 / % / % / % / 100% / 6.1% / 16.4% / 77.5% / 100% ○ **個案層級** **查核113年 / 查核112年** **查核時數占比 / 會計師 / 理級 / 查核人員 / 總數 / 會計師 / 理級 / 查核人員 / 總數** 規劃階段 / 3.6% / 11.0% / 31.1% / 45.7% / 5.0% / 11.0% / 30.9% / 46.8% 執行階段 / 3.4% / 7.1% / 43.8% / 54.3% / 3.2% / 7.1% / 42.9% / 53.2% 總數 / 7.0% / 18.1% / 74.9% / 100% / 8.2% / 18.1% / 73.8% / 100%

指標	內容
案件品質管制複核(EQCR)複核情形(2-3)	○ **事務所層級**

項目	查核113年	查核112年	同業平均
EQCR會計師複核時數占比	1.46%	1.46%	%

說明事務所對EQCR人員資格要求(如學經歷等)：

一、具獨立性及客觀性
二、具適當經驗及知識
- 只有受過本所EQR人員訓練者可擔任案件EQR人員或協助執行EQR工作。

三、近二年內部評鑑或外部檢查結果，未被評定為「不合規評等」。

○ **個案層級**

項目	查核113年	查核112年
EQCR會計師複核時數占比	1.58%	2.60%

指標	內容
品管支援能力 (2-4)	○ **事務所層級**

項目	113年	112年	同業平均
品質控管人員約當全職人數	104.9	96	
品質控管人員支援審計部門占比	4.9%	4.2%	%

註：品質控管人員包括風險管理、審計品質控管(如執行追蹤考核者)、會計審計專業諮詢或員工訓練人員，惟不含一般行政人員。

說明事務所於財務報告出具前及出具後，除EQCR外，針對審計案件執行之審計品質抽核機制：

一、事務所特定案件之監管

自案件承接及續任之評估起，透過定期檢視案件之財務與非財務性資訊及訪談會計師，監控事務所承接案件的情況。對於有以下情形之案件，列入事務所監管名單，執行監管程序：

- 公司所營事業較為特殊／複雜。
- 公司有重大事項需要關注。
- 公司或管理階層有重大負面報導。
- 其他：由主辦會計師、審計與確信服務部門風險管理負責人、審計與確信服務部門營運長或信譽及風險管理負責人評估認為應列入監管之案件。

依據案件納入監管之事項，採行下述一項或多項監管程序：

- 定期追蹤監管事項之情況。
- 就監管事項規劃並執行適當之因應程序。
- 複核公司財務報表對該事項之表達及揭露是否適當(若有)。
- 視情況要求主辦會計師召開會議，向審計與確信服務部門風險管理負責人、審計與確信服務部門營運長及審計與確信服務部門品質管理負責人，說明監管事項之情況及因應程序之執行結論。

二、進行中案件之監督

為更快速因應審計問題，及時發現並解決品質問題，針對進行中的案件執行相關監督活動：

- 就特定主題進行健檢（Health Checks），以針對進行中案件衡量其進度及辨認潛在的品質問題。
- 對進行中案件之監督結果進行整體評估，以確定是否需額外溝通及提供查核團隊相關審計方法或更新之協助。

三、已完成案件之檢查

已完成案件之檢查主要執行內容如下：

- 採用評審委員會，以使檢查發現事項及案件整體評等衡量具一致性。
- 自勤業眾信及其他Deloitte網絡成員所辨認具有適當經驗和產業知識的案件檢查人員，包括建立核心複核團隊。

構面三、獨立性

<table>
<tr><th>指標</th><th>內容</th></tr>
<tr><td>非審計服務
(3-1)</td><td>

○ **個案層級**

項目	113年	112年
審計個案非審計服務公費占比	10%	11.9%

註：審計公費係指簽證會計師查核或核閱財務報告收取之費用，其餘事務所及關聯事業收取之費用均屬非審計服務公費。

說明事務所關聯事業範圍：

</td></tr>
<tr><td>客戶熟悉度
(3-2)</td><td>

○ **個案層級**

項目	113年
審計個案於事務所簽證年度財務報告之累計年數	12年

</td></tr>
</table>

構面四、監督

指標	內容
外部檢查缺失及處分 (4-1)	

○ **事務所層級**

金管會事務所檢查	最近三次		
品質管制缺失數	0	4	1
同業區間	~	~	~
審計個案平均缺失數	0.4 (3/7)	0.3 (3/9)	0.5 (4/8)
同業區間	~	~	~

美國PCAOB事務所檢查	最近三次		
	110年	100年	97年
審計個案平均缺失數	0.3 (1/3)	0 (0/3)	0 (0/3)
同業區間		0 ~ 0	0 ~ 0.67

懲戒及處分案件	113年	112年	111年	110年	109年
會計師懲戒案件數及經依證交法第 37 條處分之案件數	2	0	0	1	2

○ **個案層級**

金管會事務所檢查審計個案缺失數	最近三次		
主簽會計師審計個案平均缺失數	0 (0/0)	0 (0/0)	0 (0/1)
副簽會計師審計個案平均缺失數	0 (0/0)	0 (0/0)	0 (0/0)

主管機關發函改善 (4-2)	

○ **事務所層級**

主管機關缺失改善函文比	113年	112年	111年
事務所	0.3%	0.3%	1.0%
同業區間	% ~ %	0% ~ 0.52%	0% ~ 1%

○ **個案層級**

主管機關缺失改善函文比	113年	112年	111年
主簽會計師	0 (0/12.5)	0 (0/13)	0 (0/13)
副簽會計師	0 (0/11.5)	0 (0/13)	0.12 (2/17)

構面五、創新能力

指標	內容
創新規畫或倡議 (5-1)	○ **事務所層級 Firm Level** **說明事務所近3年採行或規劃與提升審計品質相關之倡議或計畫(包含採行措施、期程、預計投入金錢、時間等資源及預期產生效益等)：** 一、導入雲端審計平台與工具 因應新科技所帶來的挑戰，致力於發展數位審計，而數位審計的發展主要奠基於雲端運算技術，透過採用雲端架構，建置雲端審計平台，使全球可採行一致化之審計方法論以確保審計品質，更有效率地執行跨國或集團審計，即時更新全球法令規範，有助於落實全球標準化管理。採用雲端效益如下： • 透過全球雲端審計平台實現標準化審計方法論、一致化的審計程序與數據化分析，並使用審計系統達到即時的追蹤與判斷審計方法差異的情況，為公司提供高品質的審計以及深入的見解。 • 透過雲端服務，讓公司端能夠在安全的環境下進行資料傳輸 (Deloitte Connect)，公司跟查核團隊可以即時更新、使用相同的數據跟資訊，利於掌握最新動態，提升審計工作狀態的透明度。 雲端服務的串接讓事務所資訊技術能夠不斷改進和持續創新，新推出的方法及更新的指引，在審計過程中查核團隊都可以即時取得這些最新的資訊。 二、應用數位科技 透過數位轉型團隊整合事務所的資源，逐步落實數位轉型的專案，透過作業流程的優化、搭配數位工具的使用，讓同仁減省行政作業時間。運用數據分析、資料檢索及RPA機器人流程自動化等技術之全方位數位分析平台，找出特定風險及異常值，使審計工作更專注於特定風險及異常之查證，並讓同仁更專注於專業領域的投入，近三年採行／規劃措施： • 印刷電子化：將財報印刷流程採電子化進行，減少人工干預。 • 函證電子化：在集中平台自動化和簡化函證確認流程，提升資訊安全、無須浪費紙張資源、大量節省編製及催函時間。 • 機器學習工具：運用人工智慧客製事務所審計與確信術語詞典，快速、安全地翻譯查核文件。 • 審計部門下設有Data Analytics Team（數據分析團隊），專責協助審計案件執行數據分析，並強化同仁數據分析能力，使用數位工具輔助分析處理巨量資料，藉由專業服務結合數位科技的運用，提升查核品質辨認可能存在之風險，推展數位科技以顛覆傳統審計樣貌。 三、擴充審計支援中心 透過重新檢視同仁的工作模式，將可以集中處理的例行性審計行政事務，例如：資料整理、函證等交由專責單位處理，讓審計同仁有更充足的時間，專注在資訊判讀及評估等更需專業判斷之審計工作上。透過集中化、專業化及標準化作業模式，藉由完善的分工機制，提升整體查核品質與效率。

指標	內容
創新規畫或倡議 (5-1)	四、專案管理 有效的專案管理可提升查核品質，並提高執行整體查核工作的效率。擁有好的專案管理關鍵是有效的查核規劃前活動，讓審計案件贏在起跑點。查核團隊藉由總結會議反思剛完成審計案件的查核策略、目標、計畫和執行的情況，指出進展順利的地方並尋求改善的機會，讓查核團隊依據之前的經驗，思考如何去適用新規定、新工具及新範本等。另外，查核團隊透過查核策略會議針對下一年度擬出查核所需的重要改變，並將各工作的職責分配給合適的團隊成員，規劃雲端審計平台、工具與應用數位科技的使用及編制預算和資源計畫包含適當採用專家和審計支援中心，提升整體查核品質與效率。