

美律實業股份有限公司

簽證會計師審查評核表 (●財務 ●稅務)

審查對象：●現任 ☐候選 簽證會計師：劉美蘭 會計師、徐建業 會計師

壹、獨立性要件審查（以下任一項勾選“否”者，應進一步瞭解具體事實）					
項次	評核內容	請勾選			備註
		是	否	N/A	
01	簽證會計師未為本公司或關係企業之股東。	●			經查美律實業及子公司股東名冊未有所示人員
02	簽證會計師本人並無與本公司有資金借貸。	●			經查公司與所示人員未有資金借貸情事
03	簽證會計師所屬聯合會計師事務所與本公司間是否無未決或可能的訴訟案件。	●			經詢問公司法務未有未決或可能之訴訟案件
04	簽證會計師事務所並無出具所設計或協助執行財務資訊系統有效運作之確信服務報告。	●			經檢視服務合約無此情事。
05	簽證會計師並無擔任本公司之董事、經理人或對審計案件有重大影響之職務。	●			經查董事及經理人名單未有所述之情事
06	簽證對本公司所提供之非審計服務並無直接影響審計案件之重要項目。	●			提供稅務服務及募集發行有價證券事務，不影響審計案件獨立性
07	本公司是否未支付簽證會計師或其所屬聯合會計師事務所或有公費或介紹費、佣金等	●			經檢視合約無此類交易。
08	簽證會計師或審計服務小組成員除依法令許可之業務外，並無代表本公司與第三者法律案件或其他爭議事項之辯護。	●			未有此代表之情事
09	簽證會計師所屬聯合會計師事務所與本公司間是否未存在商業合作關係。	●			經檢視合約無此類交易。
10	卸任一年以內之共同執業會計師並無擔任本公司董事、經理人或對審計案件有重大影響之職務。	●			經查董事及經理人名單未有所述之情事

11	簽證會計師是否未在本公司或關係企業支薪。	●			經查董事、經理人及員工名冊未有此情事
12	簽證會計師並無已連續七年提供本公司審計服務。	●			劉美蘭會計師自109年第一季起 徐建業會計師自112年第一季起
13	本公司是否未有前一年度之公費尚未支付	●			經確認公費皆已按時程支付。

貳、獨立性運作審查（以下任一項勾選“否”者，應進一步瞭解具體事實）

項次	評核內容	請勾選			備註
		是	否	N/A	
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？	●			未有影響其公正獨立性之委辦事項，請詳附件一、影響獨立性事項，附件二、2024年度PWC服務事項。
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？	●			未發現違反獨立性情事。
03	會計師是否以正直嚴謹之態度，執行專業之服務？	●			未發現違反正直情事
04	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？	●			未發現違反公正客觀情事
05	會計師並無因缺乏或喪失獨立性，而影響正直及公正客觀之立場。	●			未發現上述各項違反獨立性情事。

參、適任性審查（以下任一項勾選“否”者，應進一步瞭解具體事實）					
項次	評核內容	請勾選			備註
		是	否	N/A	
01	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(審計委員會)任何顯著的問題及發展？	●			會計師於每季報告外勤結束時會與主要管理階層溝通查核風險並隨時與公司分享新法令等。
肆、會計師事務所審計品質指標（以下任一項勾選“否”者，應進一步瞭解具體事實）					
項次	評核內容	請勾選			備註 (註)
		是	否	N/A	
構面一：專業性					
1-1	查核經驗是否足夠	●			劉美蘭會計師及徐建業會計師皆已在職 20 年以上，相關經驗豐富。而事務所之簽證會計師 112 年度整體查核經驗為 11.3 年，與同業平均年資 11.5 年相當。
1-2	訓練時數				
1-2-1	簽證會計師訓練時數是否足夠	●			簽證會計師 112 年度訓練時數為 110.9 小時，與同業 109.5 小時相當。

1-2-2	理級以上人員(不含會計師)訓練時數是否足夠?	●			理級以上人員 112 年度訓練時 數為 97.1 小時 ，與同業 95.1 小時相當。
1-3	流動性				
1-3-1	理級以上查核人員(不含會計師)流動率是否合理?	●			理級以上員流 動率 112 年度為 9.8%，較同業流 動率 13.2% 為 少。
1-4	專業支援				
1-4-1	專業人員支援審計部門查核人數占比是否足夠?	●			112 年度支援人 數佔比為 3.6% ，較同業 5.5% 為低，惟落差僅 1.9%，尚屬適當 。
1-4-2	專業人員投入上市櫃公司案件時數占比是否足夠?	●			112 年度投入時 數占比 8.8%， 較同業 8.0% 為 高。
構面二：品質控管					
2-1	會計師負荷				
2-1-1	會計師擔任主簽之公開發行公司家數負荷是否合理?	●			劉美蘭會計師 及徐建業會計 師主簽之公發 家數分別為 14 家及 6 家，事務 所整數為 8.1 家 ，雖高同業平均 7.2 家，惟考量 公司規模有異 ，尚屬合理。

2-1-2	會計師可用工時投入占比是否合理?	●			劉美蘭會計師及徐建業會計師可用工時投入占比分別為60%及63%，事務所整體為51.9%，雖事務所整體低於同業平均59.5%，惟簽證會計師之工時投入占比係高於同業，尚屬合理。
2-2	查核投入是否合理?	●			針對本公司查核規劃階段及查核執行階段投入112年度分別佔比為45.2%及54.8%，與同業42.4%及57.6%相當。
2-3	案件品質管制複核(EQCR)				
2-3-1	EQCR會計師複核時數占比是否合理?	●			112年度針對本公司EQCR會計師複核時數佔比為0.8%。事務所層級複核時數佔比約為1.0%，與同業1.29%相當，尚屬適當。
2-4	品管支援能力				
2-4-1	品質控管人員約當全職人數是否合理?	●			事務所112年度品質控管人員約當全職人數為62.9人，高於同業50.6人，尚屬適當。

2-4-2	品質控管人員支援審計部門占比是否合理?	●			事務所 112 年度為 3.18%，與同業 3.2% 相當，尚屬適當。
構面三：獨立性					
3-1	非審計服務公費佔比是否合理?	●			112 年度非審計服務公費佔比為 35%。
3-2	對客戶是否熟悉?	●			事務所查核本公司已累計 32 年，故對客戶狀況非常熟悉。
構面四：監督					
4-1	是否無金管會檢查品質管制之缺失?	●			最近 3 年度經金管會檢查並無缺失
4-2	是否無美國 PCAOB 檢查之審計缺失?	●			最近 3 年度經美國 PCAOB 檢查並無缺失。
4-3	是否無會計師之懲戒及處分案件?	●			經查金管會會計師懲戒名單(附件三)，未有此情事。
4-4	是否無主管機關缺失改善函文?	●			112 年度未有主管機關發函缺失改善情事。
構面五：創新能力					
5-1	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?	●			1.在審計流程中運用數位科技，提升審計效率及確保審計品質。 2.用 PWC Global 開發的系統數位化工具，以協助資料分析為主的審計工作，以降低查核風險並提升效率。 3.運用 RPA 技術開發各項工具，用以取得、整理及比對資料，來避免人為錯誤風險。

伍、其他補充事項
說明：經評核劉美蘭會計師及徐建業會計師符合獨立性及適任性之標準
陸、評核審查意見
☒ 審查通過，建議進行委任／維持原任 ☐ 審查有疑慮，建議不予委任／更換會計師 理由說明：

(註)：同業資訊受限主管機關發布時間不定，故先參酌前一年度(111 年)同業資訊比較之。