



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

台北市110615信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei City 110615, Taiwan (R.O.C.)

電話 Tel + 886 2 8101 6666
傳真 Fax + 886 2 8101 6667
網址 Web kpmg.com/tw

安建(114)審一 BA 字第 00303 號

受文者：

主旨：聲明本會計師受託執行金益鼎企業股份有限公司民國一一五年度財務報表查核簽證工作，係遵循中華民國會計師職業道德規範及 KPMG 全球獨立性政策之要求。

說明：本事務所之獨立性規範包括：所有成員之個人獨立性(財務利益、融資保證、僱用關係等)、與客戶間的商業關係、會計師輪調制度，以及非審計服務等政策與程序。茲就重要規範與遵循事項說明如下：

一、獨立性重要規範

- (一) 要求事務所、事務所人員及其他受獨立性規範之人員(包含聯盟事務所人員)，依會計師職業道德規範及 KPMG 全球獨立性政策(包含國際會計師職業道德準則委員會)之相關獨立性要求維持獨立性。
- (二) 禁止任何人員從事(直接或間接)內線交易、誤用內部訊息或任何可能造成在證券或資本市場上的誤導行為。同時每年取得事務所人員已遵循獨立性政策及程序之聲明書。
- (三) 對財務報表之查核案件，如主辦會計師、會簽會計師、品質管制複核會計師及符合一定條件之子公司查核會計師之承辦期間已達會計師職業道德規範、國際職業會計師道德準則、事務所政策或法令所規定之期限，要求輪調。
- (四) 對預計提供之服務辨認及評估可能影響獨立性之情況，採取適當措施消弭該影響，或將其降低至可接受之程度，若無法有適當措施或是無法降低至可接受程度，則不予以接受委任。

二、獨立性政策遵循之監督

- (一) 所有查核人員均已於線上簽署查核案件獨立性聲明書，確認其於受指派參與案件至出具查核報告日之期間遵循獨立性規範，且於年度簽署獨立性宣誓書，再次要求確認是否遵循獨立性規範以及其他事務所獨立性政策與規定。
- (二) 以定期抽查方式查核事務所人員對於獨立性遵循狀況，並透過個人投資申報系統檢視副理(含)級以上人員是否依規定申報個人投資異動情形。
- (三) 監督及抽查案件會計師的輪調狀況及提供非審計服務的適當性，包含會計師的案件簽證期間以及提供的非審計服務的事前核可等。
- (四) 遇有違反獨立性政策，違反的成員(包括合夥人)將交由風險與獨立性委員會/紀律委員會依據獨立性紀律政策處理。並視違反情節及性質之輕重予以採取適當懲處行動。

綜上，本會計師受託執行金益鼎企業股份有限公司民國一一五年度之財務報表查核工作，已保持嚴謹公正之態度及超然獨立之精神，並無違反職業道德規範公報及國際會計師職業道德準則委員會所規定之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

羅瑞芝

會計師：

余聖河



民國一一四年十一月七日

金益鼎企業股份有限公司
113年審計品質指標
Audit Quality Indicators
(AQI)

審計品質指標

Audit Quality Indicators

五大構面

十三項指標

	KPMG與同業平均約當	KPMG與同業平均約當	依據KPMG Global規範遵守獨立性相關規定	KPMG已具體分析缺失原因並加強改善措施，後續檢查並無重複性缺失	KPMG持續進行審計創新專案
	01 專業性	02 品質控管	03 獨立性	04 監督	05 創新能力
	<ul style="list-style-type: none"> 查核經驗 訓練時數 流動率 專業支援 	<ul style="list-style-type: none"> 會計師負荷 查核投入 EQCR複核情形 品管支援能力 	<ul style="list-style-type: none"> 非審計服務 客戶熟悉度 	<ul style="list-style-type: none"> 外部檢查缺失及處分 主管機關發函改善 	<ul style="list-style-type: none"> 創新規劃或倡議

- 本報告各AQI指標計算係依據金管會發布之「會計師事務所編製審計品質指標指引」編製
- 同業平均資訊為主管機關114.10.23發布之「審計品質指標(AQI)揭露範本(含同業資訊)」資訊

【構面一】專業性

指標	項目	個案層級	事務所層級		同業平均
		113年	113年	112年	
指標1-1 查核經驗	羅瑞芝會計師查核經驗	2年	11.6年	僅揭露 113年度	11.0年
	黃泳華會計師查核經驗	13年			
	余聖河會計師查核經驗(115Q1起新任會計師)	13年			
	案件品質管制複核(EQCR)會計師查核經驗	14年			
	查核團隊理級以上查核人員(不含會計師)查核經驗	4.1年			
指標1-2 訓練時數	簽證會計師訓練時數	僅揭露 事務所層級	114.3小時	12.7%	121.6小時
	理級以上查核人員(不含會計師)訓練時數		122.1小時		111.5小時
指標1-3 流動率	理級以上查核人員(不含會計師)流動率		13.6%		9.8%
指標1-4 專業支援	專業人員支援審計部門查核人數占比		6.1%		5.3%
	專業人員投入上市櫃公司案件時數占比		8.8%		7.9%

晉升職級	113年
審計員	0.9 ~ 3.1年
高級審計員~主任	2.2 ~ 9.3年
副理~協理	4.2 ~ 36.3年
執業會計師	11.2 ~ 36.5年

(註) 指標1-1 :

- 會計師查核經驗係指於審計服務部門截至當年年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。

(註) 指標1-4 : 專業人員包括電腦審計、財務評價人員或稅務人員等專家

【構面二】品質控管

指標	項目	個案層級		事務所層級		同業平均
		113年	112年	113年	112年	
指標2-1 會計師負荷	羅瑞芝會計師擔任主簽之公開發行公司家數	5 家	3 家	7.6家	7.2家	7.2 家
	黃泳華會計師擔任主簽之公開發行公司家數	11 家	10 家			
	余聖河會計師擔任主簽之公開發行公司家數 (115Q1起新任會計師)	8 家	7 家			
	羅瑞芝會計師可用工時投入占比	24.1 %	33.4 %	50.8%	55.1%	56.6 %
	黃泳華會計師可用工時投入占比	52.5 %	67.7 %			
	余聖河會計師可用工時投入占比 (115Q1起新任會計師)	56.2 %	87.8 %			
指標2-2 查核投入	(請詳下頁)					
指標2-3 案件品質管制複核情形	EQCR會計師複核時數占比	0.9 %	1.4 %	1.2%	1.3%	1.27 %
指標2-4 品管支援能力	品質管制人員約當全職人數	僅揭露		54.6	50.3	63.0
	品質管制人員支援審計部門占比	事務所層級		3.6%	3.3%	3.8 %

有關KPMG對EQCR人員資格要求及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，請參考P.6

(註) 指標2-1：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。

(註) 指標2-3：事務所當年度新(擬)承接案件免填

(註) 指標2-4：品質管制人員包括風險管理、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

【構面二】品質控管

指標	層級	查核時數占比	查核113年				查核112年			
			會計師	理級	查核人員	總數	會計師	理級	查核人員	總數
指標2-2 查核投入	個案層級	規劃階段	3.2 %	17.9 %	30.0 %	51.1 %	2.6 %	7.0 %	29.5 %	39.1 %
		執行階段	1.1 %	22.0 %	25.8 %	48.9 %	5.3 %	6.1 %	49.5 %	60.9 %
		總數	4.3 %	39.9 %	55.8 %	100.0%	7.9 %	13.1 %	79.0 %	100.0%
	事務所層級	規劃階段	2.0%	5.7%	26.6%	34.3%	2.2%	5.4%	25.5%	33.1%
		執行階段	3.4%	11.8%	50.5%	65.7%	3.6%	12.0%	51.3%	66.9%
		總數	5.4%	17.5%	77.1%	100.0%	5.8%	17.4%	76.8%	100.0%
	同業平均	規劃階段	2.6%	7.8%	32.3%	42.7%	2.6%	7.4%	32.6%	42.6%
		執行階段	3.4%	9.2%	44.7%	57.3%	3.5%	9.0%	44.9%	57.4%
		總數	6.0%	17.0%	77.0%	100.0%	6.1%	16.4%	77.5%	100.0%

(註) 指標2-2：

- 查核時數區分為規劃及執行階段，規劃階段以每年12月31日做為簡易區分截點
- 個案層級事務所當年度新(擬)承接案件免填

KPMG EQC Reviewer資格要求

KPMG EQC Reviewer 資格條件

- 未參與查核案件之另一獨立會計師，並具備會計、審計專業準則、適用之法令規範、與案件攸關之事務所政策或程序之瞭解；企業所處產業之知識，具類似性質及複雜性案件之瞭解及攸關經驗，秉持公正客觀、攸關職業道德規範、獨立性及有足夠之時間執行案件複核；
- 完成KPMG Global 規範之EQC reviewer訓練課程與KPMG Taiwan local 規範之課程，瞭解EQC reviewer之責任；
- 至少須有兩年以上之案件會計師經驗；以及
- 遵循事務所會計師輪調規定
- 符合事務所之品質評估指標要求，包括品質績效複核結果、個人獨立性檢視結果、及對KPMG獨立性評估，客戶及案件評估政策等遵循之情況

EQC Reviewer之監理規範作業

年度之資格評估：每年評估EQC reviewer之訓練、相關品質複核結果等，以確認仍符合資格得以續任該職務

KPMG 審計品質控管機制

客戶及案件承接之品質控管

遵循KPMG審計原則、流程與工具

指派專業知識、技能及經驗並受適當訓練之查核人員

承諾提供具專業及附加價值之見解

執行具效果及效率之查核

持續績效考核與改善

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

- 財務報告出具前：
事務所為確保案件品質，針對高風險、品質檢視結果待改進、或高產業風險等案件進行抽核，以in-flight review等(案件品質預查)方式，分兩階段(規劃暨期中查核及期末查核)對案件團隊執行之工作進行品質檢視，而該等檢視結果亦列入案件會計師及經理之品質考核紀錄；
- 財務報告出具後：
事務所遵循KPMG國際總部規範，每年執行案件品質之檢視，並依據全球一致之績效複核程序指示(QPR Program Instruction)對審計案件品質進行評核。該等案件之抽核結果依政策規範列入案件會計師及經理之品質考核紀錄。

品質控管為
KPMG重要
核心價值

【構面三】獨立性

指標	項目	個案層級	
		113年	112年
指標3-1 非審計服務公費	審計個案非審計服務公費占比	25.1 %	15.9 %
指標3-2 客戶熟悉度	審計個案於事務所簽證年度財務報告之累計年數	8 年	僅揭露 113年度

(註) 指標3-1：

- 1: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
- 2:本指標係以全涵觀點計算，收受端應涵蓋事務所及其關聯事業，支付端應涵蓋財務報告簽證客戶之最終母公司及其合併財報內之所有合併個體，非同一事務所及其關聯事業收受之公費，無須計入。
- 3:倘財務報告簽證客戶之最終母公司為上市櫃公司，且由同一事務所簽證，則審計服務及非審計服務公費應以集團觀點揭露整體(同一事務所簽證同屬該集團下之合併個體)之非審計服務公費占比，同一集團之合併個體之非審計服務公費占比皆相同

(註) 指標3-2：事務所當年度新(擬)承接案件免填

關聯事業範圍

事務所：安侯建業聯合會計師事務所

關聯事業：

- 安侯建業投資控股股份有限公司
- 安侯國際財務顧問股份有限公司
- 安侯企業管理股份有限公司
- 畢馬威財務諮詢股份有限公司
- 安侯數位智能風險顧問股份有限公司
- 安侯永續發展顧問股份有限公司
- 安博股份有限公司
- 安侯生技顧問股份有限公司
- 安侯碳資源服務股份有限公司
- 畢馬威不動產顧問股份有限公司

【構面四】 監督

指標4-1 外部檢查缺失及處分

註：最近三次檢查缺失

層級	項目	112年	109年	106年
個案層級	金管會事務所檢查			
	羅瑞芝會計師審計個案平均缺失數	0.0	0.0	0.0
	(總缺失/抽核案件數)	(0/0)	(0/0)	(0/0)
	黃泳華會計師審計個案平均缺失數	0.0	1.0	1.0
	(總缺失/抽核案件數)	(0/0)	(1/1)	(1/1)
	余聖河會計師審計個案平均缺失數	0.0	0.0	0.0
	(總缺失/抽核案件數) (115Q1起新任會計師)	(0/0)	(0/0)	(0/0)
事務所層級 及 同業平均	金管會事務所檢查			
	品質管制缺失數	1	1	2
	同業區間 (最低~最高)	0~1	0~4	0~2
	審計個案平均缺失數 (總缺失數/抽核案件數)	1.0(7/7)	1.0(9/9)	2.0(4/2)
	同業區間 (最低~最高)	0.11~1.0	0~1.38	0~2
	美國PCAOB事務所檢查			
	審計個案平均缺失數 (總缺失數/抽核案件數)	0.0(0/3)	0.67(2/3)	0.0(0/3)
同業區間 (最低~最高)	0~0.33	0~0.67	0~0.33	

說明：針對主管機關及PCAOB之檢查缺失，本所已具體分析缺失產生之原因並加強擬定改善措施，於會計師及同仁溝通平台加強宣導、安排訓練課程，並於期中/期末專業知識分享會中再次強調相關提醒。再者，透過案件品質預查(In-Flight Review等)方式及年度案件品質檢視程序(QPR Program)對案件團隊執行之工作進行品質檢視，該等檢視結果亦列入案件會計師及經理之品質考核紀錄。

依據上述相關措施及對案件品質之持續監理，以上檢查缺失，後續檢查並未發現重複性缺失。

【構面四】監督（續）

指標4-1 外部檢查缺失及處分

	項目	113年	112年	111年	110年	109年
事務所層級	會計師懲戒案件數及經依證交法第 37 條處分之案件數	1	0	0	0	0

指標4-2 主管機關發函改善

層級	主管機關缺失改善函文比	113年	112年	111年
個案層級	羅瑞芝會計師	0.0 %	0.0 %	0.0 %
	(函文數/平均簽證上市櫃家數)	(0 / 6)	(0 / 3)	(0 / 1)
	黃泳華會計師	0.0 %	0.0 %	0.0 %
	(函文數/平均簽證上市櫃家數)	(0 / 13)	(0 / 11)	(0 / 11)
	余聖河會計師(115Q1起新任會計師)	0.0 %	0.0 %	0.0 %
	(函文數/平均簽證上市櫃家數)	(0 / 15)	(0 / 14)	(0 / 11)
事務所層級 及同業層級	事務所	0%	0.52 %	0.8 %
	同業區間 (最低~最高)	0%~0.33%	0%~0.52%	0 % ~ 1 %

【構面五】 創新能力

KPMG 審計創新核心價值及策略



指標 5-1 創新規劃及倡議



創新治理與員工賦能

KPMG 透過創新治理機制與人才發展策略，持續強化團隊在數位轉型下的應變與應用能力。推動制度化的學習架構，培養同仁於數據分析、人工智慧、風險導向查核等領域的審計專業，並鼓勵積極參與各類轉型專案，深化對流程優化與科技應用的理解。透過延攬多元背景人才與強化內部知識循環，強化審計人員聚焦高價值判斷，提升風險識別能力與專業洞察力，打造具前瞻性的查核團隊。



審計創新工具

KPMG 導入全球一致的數位審計平台 KPMG Clara Workflow，結合風險導向查核工具，即時掌握營運風險與高度關注事項。平台整合KPMG全球知識與標準審計程序，強化作業一致性與品質控管的審計流程。



流程數位化

因應市場變化，KPMG 積極推動審計數位化，導入 FileEx、財報與資訊核對自動化，提升效率與準確性。透過 RPA 取代重複作業，強化資安及注重永續為重要目標。資料分析工具在地化發展，強化查核總帳、收入與異常交易辨識，提升審計判斷品質。

【構面五】創新能力(續)

創新治理與員工賦能

建立創新治理架構

強化審計創新的推動力與執行效率，設立專責的治理架構與跨部門推動機制，整合組織內部資源與視角，系統性規劃創新策略並回應審計轉型需求，確保創新方向與業務目標緊密連結，穩健推動轉型落地。

推動審計流程標準化

著重提升審計流程的標準性與一致性，透過流程再設計與制度化作業規範，推動作業集中化與風險控管機制建置，減少執行差異、提升內部品質監控能力，確保各團隊均能在共同的架構下交付高品質且可控的查核成果。

深化數位文化與專業意識

持續透過內部分享、教育訓練與應用示範等形式，提升審計人員對數位創新與新技術的理解與敏感度，鼓勵團隊主動探索數位工具於實務工作的價值應用，逐步內化數位思維，強化組織的轉型韌性。

培育內部數位推動者體系

為提升創新推動的廣度與參與度，建立跨團隊的數位推廣體系，賦予具熱忱與經驗的成員角色與舞台，協助回饋使用經驗、推動導入應用並促進知識擴散，形塑正向循環的創新文化。

導入數據導向的績效管理思維

導入具體指標與回饋機制，定期檢視創新方案的使用情況與推動成效，強化創新活動與營運績效的關聯性，協助團隊掌握進度、及時調整策略，並促進組織學習與資源最佳配置。

審計創新工具

數位化審計平台(KPMG Clara)

案件團隊全面採用電子化審計工具，整合有方法論、法規、客戶溝通及資料分析能力之數位化審計平台工具於工作流程，並將整合ESG Assurance Workflow、打造all in one之審計平台。

審計底稿輔助工具

考量底稿文書編製之需要，一鍵化多種符號標記、資料整理、圖表製作公式等實用功能，大幅提升審計同仁的底稿編製效率及方便性。

金融商品評價工具

可針對金融商品評價查核時之公允價值估計就其商品層級進行價格比較，並透過由金融專業人員組成的中央團隊提供相對應的專業評價報告。

AI Transaction Scoring

結合方法論與AI相關技術的應用，透過不同的分析觀點及智能學習的分析能力，使審計人員更容易聚焦於中/高風險之項目，相較於傳統工具擁有更好的查核廣度與深度，有效提高審計效率與品質。

Clara AI Chat

KPMG 全球開發的審計生成式AI Chatbot 工具，透過完整內部資料庫，驅動AI工具進入審計工作流程，協助翻譯、查核指引諮詢領域，進行資訊蒐集、彙總及翻譯生成等工作。

審計分析數位工具

視覺化互動式報表：協助進行風險評估、查核規劃，亦結合客戶資料與公開資訊，提供關鍵科目同業比較，進一步分析科目/交易流程風險。

流程數位化

函證數位化

財金公司指定協作夥伴，啟動收發電子函證，發展自動化流程取代傳統郵寄，不只節省人力成本與時間，提高處理效率，更做到節能環保為地球盡一份心。

AI 多國語系即時翻譯協作

搭配Open AI API技術，KPMG TW成功建構多國語系翻譯平台，此客製化平台支援多達55國語言，協助審計同仁打破語言藩籬，於執行審計工作時輕鬆獲得即時雙向翻譯。

Datasnipper自動化圖文辨識工具

有效率地整合紙本文件辨識的自動化應用，通過資料比對和分析，取代部分耗時且不需要高度專業判斷的查核作業。

FileX 檔案交換平台

運用數位平台取代面對面檔案交換，強化檔案機密安全，降低人員往返交通往返運輸次數，有效減少碳足跡降低對環境的影響與衝擊。

Microsoft 365 Copilot

日常工作專屬AI助手，結合了大型語言模型能力、Microsoft Graph數據以及 Microsoft 365 應用程式，透過文件梳理與彙總、數據分析與摘要，將生成式AI工具核心效益融入工作流程中。

匯聚數位員工生產力 (Digital WorkForce)

RPA智能機器人做為數位員工落實自動化程序應用行之有年，成為KPMG正式生產力的一環，從新聞爬文、自動發送企業重訊令審計同仁即時掌握客戶狀態，到稅報忙季完成媒體申報轉檔作業，同仁擁抱人機協作的數位工作模式。

【構面五】 創新能力(續)

KPMG 審計支援中心

為因應審計流程日益複雜與多元的挑戰，KPMG審計支援中心（KCT）持續擴展規模與設立分部，專責處理事務所內具重複性高、可標準化的作業項目。透過集中化與流程優化，我們不僅提升了作業效率與一致性，更有效釋放審計團隊的專業能量，使其能專注於高價值的查核判斷與客戶溝通。KCT的設立，為整體審計部門帶來更高的品質保障、更強的交付能力，以及更具彈性的資源配置，成為推動KPMG審計服務升級的關鍵動能。

