

儒鴻企業股份有限公司
115 年度財務報告查核簽證委任評估報告

壹、 評估日期：

中華民國 114 年 12 月 30 日。

貳、 評估事由：

評估本公司 115 年度財務報告查核簽證擬委任對象。

參、 選定對象：

安侯建業聯合會計師事務所(以下簡稱 KPMG)郭欣頤及張肇文會計師¹。

肆、 評估報告事項：

一、 信譽卓著：

KPMG 是一家國際性的會計審計事務所，在台灣及國際上均享有盛譽，其專業服務能力更深獲國內監理機關金融監督管理委員會、證券交易所及投資大眾的信任及肯定。

二、 會計師的獨立性及適任性評估如下：

序	獨立性及適任性評估項目	是	否
1	未與本公司之董事、經理人或對審計案件有重大影響職務之人員有親屬關係。	V	
2	未與本公司有直接或間接財務利益關係。	V	
3	未與本公司或本公司董事有融資或保證行為。	V	
4	未與本公司有密切之商業關係及潛在雇傭關係。	V	
5	會計師及其審計小組成員目前或最近二年未在本公司擔任董事、經理人或對審計工作有重大影響之職務。	V	
6	未對本公司提供可能直接影響審計工作之非審計服務。	V	
7	未仲介本公司所發行之股票或其他證券。	V	
8	未受領與查核案件有關之或有公費。	V	
9	未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。	V	
10	未長期持續提供上市（櫃）公司審計案件之服務。	V	
11	未有公司法第 30 條各款情事之一。	V	
12	其他有效參考資訊：會計師獨立性聲明書 ² 、審計品質指標(AQI)揭露指標、預先核准之非確信服務清單。	V	

¹ 近七年簽證會計師如下：(KPMG 輪調政策：上市櫃公司簽滿 7 年需至少輪替 2 年)

年度	114 年	113 年	112 年	111 年	110 年	109 年	108 年
主簽會計師	寇惠植	寇惠植	寇惠植	寇惠植	寇惠植	寇惠植	寇惠植
協簽會計師	郭欣頤	郭欣頤	許育峰	許育峰	郭欣頤	郭欣頤	郭欣頤

115 年第一季起，依 KPMG 輪調政策，主簽會計師變更為郭欣頤會計師，協簽會計師變更為張肇文會計師。

² KPMG 已於 115 年 01 月 15 日出具「簽證會計師獨立性及適任性評估報告」在案。

三、 審計品質指標(AQI)揭露：

我國審計品質指標揭露架構共包含專業性、品質控管、獨立性、監督及創新能力等 5 大構面及 13 項 AQI 指標，本公司及審計委員會已綜合考量各指標意涵，並評估事務所整體及查核團隊之審計品質，經檢視 AQI 比較期間資訊，已了解審計品質變動之趨勢，並向查核人員瞭解變動之原因。

四、 專業多元服務：

KPMG 於國內紡織相關產業的查核審計經驗非常熟稔，例如：聚陽、佳和、宜進及南緯實業...等大型紡織產業相關上市上司亦委任 KPMG 進行財務報告查核簽證，顯見其專業服務的能力亦獲得國內知名上市公司的肯定。

五、 長期合作關係：

本公司早於 86 年公開發行前即委任 KPMG 進行財務報告的審計簽證工作，90 年正式在臺灣證券交易所掛牌上市以及上市後各季度的審計工作，均係與 KPMG 配合，雙方合作關係良好，尤其是負責本公司的審計簽證工作的會計師及其相關的審計團隊，除能提供專業的審計服務外，同時亦於審計、稅務、投資...等各方面不定期提供最新的產業趨勢以及最新法令規章解析，使本公司能及時掌握各項專業訊息，以做為管理階層經營決策的參考。

綜上評估，本公司 115 年度財務報告查核簽證擬繼續委任 KPMG 進行審計簽證服務。另，依 KPMG 內部輪調政策，自 115 年度第一季季報起，主簽及協簽會計師將分別改派郭欣頤及張肇文會計師進行審計簽證服務。最近一年度評估結果業經 115 年 1 月 15 日審計委員會討論通過後，並提報 115 年 1 月 15 日董事會決議通過對會計師之獨立性及適任性評估。