

## 聲明書

- 一、為提供最佳服務予 貴公司，本所查核會計師對於所有受委任案件均須保持客觀公正、正直誠信及嚴謹態度並嚴格遵守本所行為準則規範，以確保可及時提供高品質之審計專業服務予 貴公司，並符合社會大眾之期望。
- 二、查核會計師之責任係根據查核結果，對 貴公司之財務報表是否允當表達公司之財務狀況、經營結果及現金流量表示意見，以合理確信財務報表有無重大不實表達。財務報表之編製係 貴公司管理階層之責任， 貴公司管理階層將提供所有 貴公司所知與財務報表編製相關之資訊，包括財務及會計記錄與有關資料。即使財務報表經會計師查核，管理階層仍擔負前述對財務報表之責任。
- 三、查核會計師係依據審計準則公報第六十二號「與受查者治理單位之溝通」與治理單位進行溝通。查核會計師將根據其判斷，與治理單位溝通在查核財務報表過程中，獲悉對監督財務報導及揭露程序重大攸關之治理事項。惟上述規定，並未要求查核會計師須特別為確認重大治理事項而設計查核程序，因此，不應期望此項查核可確認所有治理事項。
- 四、為達到查核會計師之責任，本所查核會計師及專業團隊將秉持專業懷疑之態度，妥善規劃及執行查核工作，以確保執行工作之最高品質。會計師查核報告亦由本所查核會計師作最後之複核以決定出具報告之類型，並署名以示負責。
- 五、委任小組、本事務所其他專業人員及本事務所本年度查核工作已遵循中華民國會計師職業道德規範第十號公報獨立性之相關規定及 PwC 全球獨立性政策(包含國際審計準則公報第 220 號相關規定)，並未有違反相關規定致影響本所超然獨立之情事。如本委任之執行涉及其他 PwC 聯盟所，則相關聯盟所業已遵循 PwC 全球獨立性政策。

- 六、本所提供審計及相關服務業已符合中華民國審計準則公報第四十六號「會計師事務所之品質管制」要求。
- 七、本所之查核工作係建立在公正客觀之基礎上。本所業已確認以下事項，如有不一致之情形，煩請與本會計師聯絡：
- (一)本所會計師與本查核小組專業服務人員與 貴公司並無持股之投資關係存在。
  - (二)本所會計師與專業服務人員並未有擔任 貴公司董事、監察人或主管職位之情形。
  - (三)本所與 貴公司間無商業合作關係存在。
  - (四)本所與 貴公司間無訴訟關係。
  - (五)無其他任何依查核會計師專業判斷認為可能違反獨立性之情事。
  - (六)本會計師尚未發現有可能危及獨立性之情事，故尚無需與 鈞座溝通因應防護措施(safeguard)。
- 八、本會計師於民國 112 年度查核過程中，如發現可能有違反獨立性之情形，將與 貴公司治理單位溝通該情形及採取相關因應防護措施。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

于 智 帆

會計師

黃 世 鈞

民 國 111 年 12 月 9 日



## 112 年度簽證會計師獨立性及適任性評估

### 一、評估說明：

依據「上市上櫃公司治理實守則」第二十九條之規定，上市上櫃公司應選擇專業、負責且獨立性之簽證會計師，並應定期(至少一年一次)評估聘任會計師之獨立性及適任性。

### 二、評估對象：

會計師姓名：	于智帆會計師 黃世鈞會計師	會計師事務所名稱：	資誠聯合會計師事務所
--------	------------------	-----------	------------

### 三、依據職業道德規範公報第十號「查核與核閱之獨立性」，評估情形如下：

獨立性		符合獨立性情形	
項次	說明	是	否
1	會計師與本公司無直接或重大間接財務利益之關係。	✓	
2	會計師與本公司或董事間無融資或保證行為。	✓	
3	會計師與本公司無密切之商業關係及潛在僱傭關係。	✓	
4	會計師或審計服務小組成員目前或最近二年內無擔任本公司之董事、經理人及對審計案件有重大影響之職務。	✓	
5	會計師或審計服務小組成員對本公司所提供之非審計服務無直接影響審計案件之重要項目。	✓	
6	會計師或審計服務小組成員無宣傳本公司所發行之股票或其他證券。	✓	
7	會計師或審計服務小組成員除依法令許可之業務外，無代表本公司協調辯護與第三者法律案件或其他爭議事項。	✓	
8	會計師或審計服務小組成員無與本公司之董事、經理人或對審計案件有重大影響職務之人員有親屬關係。	✓	
9	卸任一年以內之共同執業會計師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。	✓	
10	會計師或審計服務小組無收受本公司或董事、經理人或主要股東價值重大之禮物餽。	✓	

四、適任性之評估：

適任性		評估	
項次	說明	是	否
1	會計師是否具會計師資格，得以執行會計師業務？	✓	
2	會計師是否無受主管機關及會計師公會懲戒之情事、或依證券交易法第 37 條第 3 項規定所為之處分？	✓	
3	會計師事務所是否有明確的品質控管程序？ 涵蓋的面向是否包括查核程序的層級和要點、處理審計問題及判斷的方式、獨立性的品質管控檢視及對風險的管理。	✓	
4	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及管理階層任何顯著的問題及發展？	✓	
5	是否無利用會計師地位，在工商上為不正當之競爭？	✓	

評估單位：會計部

董事會報告日期：民國 111 年 12 月 27 日

晶呈科技股份有限公司


簽證會計師獨立性評估問卷

期間:112年度

受訪者 資誠會計師事務所  
于智 黃世鈞




一、獨立性要件審查(以下任一項勾選“是”應進一步瞭解具體事實)					
項次	評核內容	請勾選			說明
		是	否	不適用	
1	會計師本人或其配偶、未成年子女是否與本公司有投資或分享財務利益之關係?	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
2	會計師本人或其配偶、未成年子女是否與本公司有資金借貸?但委託人為金融機構且為正常往來者,不在此限。	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
3	會計師或審計服務小組成員是否目前或最近二年內擔任本公司之董事、經理人或對審計案件有重大影響之職務?	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
4	會計師或審計服務小組成員是否宣傳或仲介本公司所發行之股票或其他證券?	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
5	會計師或審計服務小組成員除依法令許可之業務外,是否代表本公司與第三者法律案件或其他爭議事項之辯護?	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
6	會計師或審計服務小組成員是否與本公司董事、經理人或對審計案件有重大影響職務之人員有配偶、直系血親、直系姻親或二親等內旁系血親之關係?	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
7	卸任一年以內之共同執業會計師是否擔任本公司董事、經理人或對審計案件有重大影響之職務?	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
8	會計師或審計服務小組成員是否收受本公司或董事、經理人或主要股東價值重大之禮物餽贈或特別優惠?	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
9	會計師是否現受委託人或受查人之聘僱擔任經常工作,支領固定薪給或擔任董事、監察人?	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
二、獨立性運作審查(以下任一項勾選“否”應進一步瞭解具體事實)					
項次	評核內容	請勾選			說明
		是	否	不適用	
1	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?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
2	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?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
3	審計服務小組成員、其他共同執業會計師或法人會計師事務所股東、會計師事務所、事務所關係企業及聯盟事務所,是否亦對本公司維持獨立性?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
4	會計師是否以正直嚴謹之態度,執行專業之服務?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
5	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?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
三、適任性審查					
項次	評核內容	請勾選			說明
		良好	普通	不佳	
1	會計師最近二年是否有會計師懲戒委員會懲戒紀錄?此會計師事務所最近二年或現在是否有涉及重大訴訟案件?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
2	會計師事務所在處理公司審計服務上是否有足夠的規模、資源及區域覆蓋率?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
3	會計師事務所是否有明確的品質控管程序?涵蓋的面向是否包括查核程序的層級和要點、處理審計問題和判斷的方式、獨立性的品質管控檢視及對風險的管理。	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
4	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任何顯著的問題及發展?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	



**于智帆**  
*Bill Yu*

**于智帆 會計師**  
資誠聯合會計師事務所  
審計服務部 執業會計師

☎ (02)2729 5890  
✉ bill.yu@pwc.com



**學歷**

- 美國伊利諾大學香檳校區會計學碩士
- 台灣大學會計研究所碩士
- 台灣大學會計系

**專長**

- 企業內部控制及會計制度之設計與規劃
- 企業交易流程、海內外投資架構及組織架構重整之設計與規劃
- 公開發行公司之會計、審計、公司法及證管法令實施
- 本國企業及外國企業來台股票公開發行及上市(櫃)之規劃與輔導
- 新創企業顧問諮詢服務


**經歷**

- 中華民國會計師高等考試及格
- 中國會計師考試及格
- 美國會計師考試及格
- 國際內部稽核師考試及格
- 特許財務分析師(CFA)
- PwC UK - London 外派兩年
- 台大會計研究所高等審計學講師
- 台灣天使投資協會創業小學堂講師
- 工研院南臺灣產業跨領域計畫講師
- 資誠新創加速器講師及輔導業師
- 亞太電信5G加速器講師及輔導業師

Slide 1

**客戶服務經驗**

<b>上市櫃公司</b>	
威剛科技集團	科誠集團(2012.03月掛牌)
亞太電信(2013.08月掛牌)	達爾膚生醫(2016.06月掛牌)
慧智基因(2018.01月掛牌)	萬達光電(2018.04月掛牌)
遠能(2022.06月掛牌)	
<b>公開及非公開發行公司</b>	
時代國際飯店(W Hotel)	北都汽車
時代國際行旅(時代寓所)	三立電視集團
威摩科技(WeMo)	愛卡拉(iKala)
陽光伏特家	騰勢
思必瑞特生技	耀穎光電
格力高台灣(Glico)	展雋創意(OVO)
<b>回台上市公司</b>	
連豐食品集團	旭陽集團



Slide 2



黃世鈞  
Ryan Huang

黃世鈞 會計師

寶誠聯合會計師事務所  
審計服務部 執業會計師  
創新創業服務 主持會計師

☎ (02)2729 6666 分機 25672

✉ ryan.huang@pwc.com



學歷

- 國立中正大學會計資訊科技研究所碩士

專長

- 企業內部控制及會計制度之設計與規劃
- 企業交易流程、海內外投資架構及組織架構重整之設計與規劃
- 公開發行公司之會計、審計、公司法及證管法令實施
- 企業員工獎酬制度與轉換公司債發行之設計與規劃
- 本國企業及外國企業來台股票公開發行及上市(櫃)之規劃與輔導

經歷

- 中華民國會計師高等考試及格
- 國際內部稽核師考試及格
- 司法官訓練課程講師
- 財團法人中華民國會計研究發展基金會講師
- 台灣物聯網產業技術協會-人工智慧及大數據、醫護及精準醫學及車聯網委員會委員
- 台北市政府-推薦微型創新創意公司審查評審委員
- 台北市政府-Taipei Int'l Startup Week指導委員
- 經濟部中小企業處-籌資博覽會創新限時動畫競賽評審委員

合著

- 歷久彌堅-理性與感性的傳承實務

客戶服務經驗

上市櫃公司

威剛科技集團	東友科技集團
宣德科技集團	堃昶集團
重鵬生技	立萬利集團
虹堡集團	宜鼎國際集團
詠昇電子	亞太電信(2013.08月掛牌)
科誠集團(2012.03月掛牌)	興采實業(2014.11月掛牌)
威潤科技(2015.11月掛牌)	達爾膚生醫(2016年06月掛牌)
慧智基因(2018.01月掛牌)	十銓科技(2019.1月掛牌)
永固集團(2020.05月掛牌)	漣能 (2022.06月掛牌)

公開及非公開發行公司

三立電視	北都汽車
時代國際飯店(W Hotel)	台灣運彩
達運光電	宜蘭食品

回台上市公司

元智集團	玖和集團
------	------

