

## 富旺國際開發股份有限公司

### 113 年簽證會計師獨立性及適任性評估表

**一、評估說明：**依據「上市上櫃公司治理實務守則」第 29 條之規定，上市上櫃公司應選擇專業、負責且具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：**資誠聯合會計師事務所：王玉娟會計師

**三、評估內容：**

| 項目 | 評估指標   | 評估結果 |   |
|----|--|------|---|
|    |  | 是    | 否 |
| 1  | 簽證會計師任期未逾七年。                                       | ✓    |   |
| 2  | 簽證會計師及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、經理人或對審計案件有重大影響之職務。 | ✓    |   |
| 3  | 簽證會計師及審計服務小組成員目前無與本公司之董事、經理人或對審計案件有重大影響職務之人有親屬關係。  | ✓    |   |
| 4  | 簽證會計師卸任一年以內無擔任本公司董事、經理人或對審計案件有重大影響之職務。             | ✓    |   |
| 5  | 簽證會計師與本公司無直接或間接重大財務利益關係。                           | ✓    |   |
| 6  | 簽證會計師之事務所無過度依賴單一客戶(本公司)之酬金來源。                      | ✓    |   |
| 7  | 簽證會計師與本公司間無重大密切之商業關係。                              | ✓    |   |
| 8  | 簽證會計師與本公司間無潛在之雇佣關係。                                | ✓    |   |
| 9  | 簽證會計師無與查核案件有關之或有公費。                                | ✓    |   |
| 10 | 簽證會計師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。                 | ✓    |   |
| 11 | 簽證會計師無代表本公司與第三者法律案件或其他爭議事項之辯護。                     | ✓    |   |
| 12 | 簽證會計師無宣傳或仲介本公司所發行之股票或其他證券。                         | ✓    |   |
| 13 | 簽證會計師無收受本公司或本公司之董事、經理人或主要股東，價值重大之禮物餽贈或特別優惠。        | ✓    |   |
| 14 | 簽證會計師或審計服務小組成員無代本公司保管錢財。                           | ✓    |   |
| 15 | 簽證會計師截至目前為止未受有處分或損及獨立性之情事。                         | ✓    |   |

**四、評估結果：**經評估後，王玉娟會計師未有違反上列評估項目之情事，符合獨立性及適任性之規範。

## 富旺國際開發股份有限公司

### 113 年簽證會計師獨立性及適任性評估表

**一、評估說明：**依據「上市上櫃公司治理實務守則」第 29 條之規定，上市上櫃公司應選擇專業、負責且具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：**資誠聯合會計師事務所：劉美蘭會計師

**三、評估內容：**

| 項目 | 評估指標   | 評估結果 |   |
|----|--|------|---|
|    |  | 是    | 否 |
| 1  | 簽證會計師任期未逾七年。                                       | ✓    |   |
| 2  | 簽證會計師及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、經理人或對審計案件有重大影響之職務。 | ✓    |   |
| 3  | 簽證會計師及審計服務小組成員目前無與本公司之董事、經理人或對審計案件有重大影響職務之人有親屬關係。  | ✓    |   |
| 4  | 簽證會計師卸任一年以內無擔任本公司董事、經理人或對審計案件有重大影響之職務。             | ✓    |   |
| 5  | 簽證會計師與本公司無直接或間接重大財務利益關係。                           | ✓    |   |
| 6  | 簽證會計師之事務所無過度依賴單一客戶(本公司)之酬金來源。                      | ✓    |   |
| 7  | 簽證會計師與本公司間無重大密切之商業關係。                              | ✓    |   |
| 8  | 簽證會計師與本公司間無潛在之雇佣關係。                                | ✓    |   |
| 9  | 簽證會計師無與查核案件有關之或有公費。                                | ✓    |   |
| 10 | 簽證會計師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。                 | ✓    |   |
| 11 | 簽證會計師無代表本公司與第三者法律案件或其他爭議事項之辯護。                     | ✓    |   |
| 12 | 簽證會計師無宣傳或仲介本公司所發行之股票或其他證券。                         | ✓    |   |
| 13 | 簽證會計師無收受本公司或本公司之董事、經理人或主要股東，價值重大之禮物餽贈或特別優惠。        | ✓    |   |
| 14 | 簽證會計師或審計服務小組成員無代本公司保管錢財。                           | ✓    |   |
| 15 | 簽證會計師截至目前為止未受有處分或損及獨立性之情事。                         | ✓    |   |

**四、評估結果：**經評估後，劉美蘭會計師未有違反上列評估項目之情事，符合獨立性及適任性之規範。



## 函

受文者：富旺國際開發股份有限公司

日期：民國 114 年 3 月 5 日

文號：資會綜字第 24009946 號

主 旨：本事務所應 貴公司及子公司(以下統稱「貴集團」)之要求，遵照會計師職業道德規範公報第十號「查核與核閱之獨立性」之規定，本事務所對 貴集團之獨立性評估如說明，請查照。

### 說 明：

一、依會計師職業道德規範公報第一號第 14 條之規定，『會計師承辦查核、核閱及其他確信案件，應維持必要之獨立性。獨立性係與正直和公正客觀之基本原則有所關聯。』，獨立性依會計師職業道德規範公報第十號(以下簡稱「第十號公報」)第 3 條第 9 款之定義，包括實質上及形式上之獨立性。依第十號公報第 15 條之規定『聯盟事務所(詳附件三)(以下簡稱「查核案件小組成員及事務所之關係人」)應依據本公報之規範，與聯盟中之其他會計師事務所之受查核客戶維持獨立性。』。另第十號公報第六條亦說明「獨立性可能受到自我利益、自我評估、辯護、熟悉度及脅迫而有所影響」。本事務所謹針對第六條所述可能影響獨立性之因素，向 貴集團聲明本事務所之獨立性未受上述因素影響。

### 二、獨立性未受自我利益之影響

本事務所聲明，查核案件小組成員(詳附件一)及本事務所之關係人，並未與 貴集團或董監事間有(一)直接或重大間接財務利益關係；(二)密切之商業關係；(三)潛在之僱佣關係；(四)融資或保證行為；另本事務所並未基於考量客戶流失之可能性，而影響對 貴集團查核工作；亦無收取與查核按件有關之或有公費。

## 資誠

### 三、獨立性未受自我評估之影響

本事務所聲明，查核案件小組成員目前或最近兩年內並未擔任 貴集團之董監事或直接有重大影響審計案件之職務；另本事務所亦無提供非確信服務案件(詳附件四)而直接影響審計案件之重要項目。

### 四、獨立性未受辯護之影響

本事務所聲明，查核案件小組成員未受託成為 貴集團立場或意見之辯護者，或代表 貴集團居間協調與其他第三人間發生之衝突。另本事務所亦無宣傳或仲介 貴集團所發行之股票或其他證券。

### 五、獨立性未受熟悉度之影響

本事務所聲明，(一)查核案件小組成員並無與 貴集團之董監事、經理人或對審計案件有重大影響職務之人員有親屬關係；(二)卸任一年以內之共同執業會計師(詳附件二)並無擔任 貴集團董監事、經理人或對審計案件有重大影響之職務；(三)查核案件小組成員並無收受貴集團或董監事、經理人或主要股東價值重大之餽贈或禮物。

### 六、獨立性未受脅迫之影響

本事務所聲明，查核案件小組成員並未承受或感受 貴集團管理階層有關會計政策選擇或財務報表揭露之不當要求：或以降低公費為由以減少應執行之查核工作等，致影響客觀性及專業上之懷疑。

### 七、本事務所聲明，查核案件小組成員確知應以正直、公正客觀之立場，保持超然獨立精神，執行專業服務，並公正表示意見。

本事務所上述聲明，除按本事務所有關客戶獨立性檢查之相關作業程序執行外，並已盡到專業上之注意。謹此報告



附件：

- 一：依第十號公報所規定之查核案件小組成員名單。
- 二：最近一年內退出聯合執業會計師名單。
- 三：資誠聯合會計師事務所之關係企業名單。
- 四：資誠聯合會計師事務所及關係企業提供富旺國際開發股份有限公司之非確信服務項目。

資誠聯合會計師事務所

王玉娟



會計師：

劉美蘭



附件一：依第十號公報所規定之查核案件小組成員名單。

| 姓名  | 職稱  |
|-----|-----|
| 王玉娟 | 會計師 |
| 劉美蘭 | 會計師 |
| 廖阿甚 | 會計師 |
| 楊雅婷 | 經理  |
| 許茹茵 | 組長  |
| 謝于絜 | 審計員 |
| 廖苜如 | 審計員 |

附件二：最近一年內本所退出聯合執業會計師名單：

| 姓名  | 職稱  |
|-----|-----|
| 杜佩玲 | 會計師 |
| 連忠政 | 會計師 |

| 姓名  | 職稱  |
|-----|-----|
| 吳郁隆 | 會計師 |
| 李運鞭 | 會計師 |
| 吳漢期 | 會計師 |
| 姚慶禡 | 會計師 |
| 徐永堅 | 會計師 |

附件三：資誠聯合會計師事務所之關係企業名單。

|      |                                   |
|------|-----------------------------------|
| (一)  | 資誠企業管理顧問股份有限公司                    |
| (二)  | 資誠稅務諮詢顧問股份有限公司                    |
| (三)  | 普華國際財務顧問股份有限公司                    |
| (四)  | 資誠創新整合股份有限公司<br>(原普華智財管理顧問股份有限公司) |
| (五)  | 資誠永續發展服務股份有限公司                    |
| (六)  | 普華國際不動產有限公司                       |
| (七)  | 資誠人資管理顧問有限公司                      |
| (八)  | 資誠智能風險管理諮詢有限公司                    |
| (九)  | 資誠普華國際財務顧問有限公司                    |
| (十)  | 資誠創新諮詢有限公司                        |
| (十一) | 普華商務法律事務所                         |

附件四：資誠聯合會計師事務所及關係企業提供富旺國際開發股份有限公司之非  
確信服務項目：

- (1) 複核非擔任主管職務之全時員工檢查表
- (2) 財務報表英文翻譯