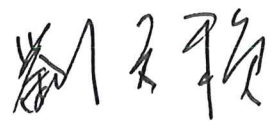





晟鈦股份有限公司

112年度會計師獨立性問卷(供內部管理使用)

可能影響因素	說明	可能影響情況	會計師自評		公司複評	
			是	否	是	否
1. 自我利益	獨立性受「自我利益」之影響，係指會計師經由本公司獲取財務利益，或因其他利害關係而與本公司發生利益上之衝突。	1. 是否與本公司有直接或重大間接財務利益關係。 2. 是否與本公司或本公司董監事間有融資或保證行為。 3. 是否考量本公司中斷委託查帳之可能性。 4. 是否與本公司有密切之商業關係。 5. 是否與本公司有潛在之僱傭關係。 6. 是否與本公司委託查核案件有關之或有公費。		V		✓
2. 自我評估	獨立性受「自我評估」之影響，係指會計師執行「非審計服務案件」所出具之報告或所作之判斷，於執行財務資訊之查核或核閱過程中作為查核結論之重要依據；或審計服務小組成員曾擔任本公司之董監事，或擔任直接並有重大影響該審計案件之職務。	1. 審計服務小組成員目前或最近兩年內是否擔任本公司之董監事、經理人或對審計案件有重大影響之職務。 2. 對本公司所提供之非審計服務是否為將直接影響對本公司審計案件之重要項目。		V		✓
3. 辯護	獨立性受「辯護」之影響，係指審計服務小組成員成為本公司立場或意見之辯護者，導致其客觀性受到質疑。	1. 是否宣傳或仲介本公司所發行之股票或其他證券。 2. 是否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之衝突。		V		✓
4. 熟悉度	「熟悉度」對獨立性之影響，係指藉由與本公司董監事、經理人之密切關係，使得會計師或審計服務小組成員過度關注或同情本公司之利益。	1. 是否與本公司之董監事、經理人或對審計案件有重大影響職務之人員有親屬關係。 2. 是否卸任一年以內之共同執業會計師擔任本公司董監事、經理人或對審計案件有重大影響之職務。 3. 是否曾收受本公司、董監事、經理人價值重大之餽贈或禮物。		V		✓
5. 脅迫	「脅迫」對獨立性之影響，係指審計服務小組成員承受或感受到來自本公司之恫嚇，使其無法保持客觀性及澄清專業上之懷疑。	1. 本公司是否要求會計師接受管理階層在會計政策上之不當選擇或財務報表上之不當揭露。 2. 本公司是否為降低公費，對會計師施加壓力，使其不當的減少應執行之查核工作。		V		✓
公司複評		公司評量	會計師		會計師	
						

聲明書

受文者：晟鈦股份有限公司及其子公司

日 期：民國 112 年 3 月 22 日

- 一、 為提供最佳服務予 貴集團，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 貴集團，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 貴集團之財務報表是否允當表達集團之財務狀況、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 貴集團管理階層之責任， 貴集團管理階層將提供所有 貴集團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 260 號「與受查者治理單位之溝通」及證券商期貨局 93 年 3 月 11 日發佈之台財證六字第 0930105373 號函規定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品質管理準則第 1 號「會計師事務所之品質管理」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) 會計師無與本公司有直接或重大間接財務利益關係。
- (二) 會計師無與本公司或本公司董事有融資或保證行為
- (三) 會計師無與本公司有密切之商業關係及潛在僱傭關係。
- (四) 會計師及其審計小組成員目前或最近二年並無在本公司擔任董事、經理人或對審計工作有重大影響之職務。
- (五) 會計師無對本公司提供可能直接影響審計工作的非審計服務項目。
- (六) 會計師並無仲介本公司所發行之股票或其他證券。
- (七) 會計師並未擔任本公司之辯護人或代表本公司協商與第三人間發生的衝突。
- (八) 會計師無與本公司之董事、經理人或對審計案件有重大影響職務之人員有親屬關係。
- (九) 會計師並無與本公司有訴訟關係。

八、 本會計師於查核過程中，如發現可能有違反獨立性之情形，將與 貴集團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

林 永 智

會 計 師

王 崧 澤

