

本公司每年評估簽證會計師之獨立性，會計師於 114 年 5 月 15 日向審計委員會報告其獨立性符合「審計品質指標(AQIs)」規定，經審計委員會評估通過，並提報 114 年 5 月 15 日董事會通過。評估項目如下：

**三商投資控股股份有限公司**  
**114 年度簽證會計師之獨立性評估**

簽證會計師事務所：立本台灣聯合會計師事務所

簽證會計師：許坤錫、張書成

評估項目如下：

項次	評估項目	評估結果	是否符合獨立性
1	會計師及其二親等內之家屬是否與本公司有直接或間接重大財務利益。	否	是
2	會計師及其二親等內之家屬是否與本公司或本公司董事、經理人間，有影響獨立性之商業關係。	否	是
3	會計師目前或最近兩年內是否有擔任本公司董事、經理人或對本公司有重大影響之職務；亦是否有承諾擔任前述相關職務之情事。	否	是
4	會計師是否有對本公司執行管理諮詢或其他非簽證業務而足以影響獨立性之情形。	否	是
5	會計師是否有仲介本公司所發行之股票或其他證券。	否	是
6	會計師事務所是否已遵循業務事件主管機關對會計師輪調、代他人處理會計事務或其他足以影響獨立性之規範。	是	是
7	會計師審計小組是否已執行必要之獨立性/利益衝突程序，未有違反獨立性情事或未解決之利益衝突。	是	是
8	是否取具會計師超然獨立聲明。	是	是

經以上評估，簽證會計師符合獨立性。

主管： 王志華



評估人：陳德開



## 審計會計師超然獨立聲明

受文者：三商投資控股股份有限公司

本會計師對於 貴公司民國一一四年度財務報表相關查核/核閱簽證工作，依照中華民國會計師法、中華民國會計師職業道德規範及本所品質管理政策規定，本會計師茲聲明已遵守下列規範，未有違反獨立性情事。

1. 本會計師及二親等內之家屬<sup>1</sup>未持有審計客戶直接或間接重大財務利益。
2. 審計客戶若為金融機構，該金融機構對本會計師及二親等內之家屬所提供之融資或保證，係於正常商業行為下進行。
3. 本會計師或二親等內之家屬與審計客戶或其董監事、經理人間，未有影響獨立性之商業關係。
4. 本會計師目前或最近兩年內未擔任審計客戶董監事、經理人或對審計案件有重大影響之職務；亦未有承諾擔任前述相關職務之情事。
5. 在審計期間<sup>2</sup>，本會計師之二親等內之家屬未擔任審計客戶之董監事、經理人或對審計工作有直接且重大影響之職務。
6. 在審計期間，本會計師與審計客戶之董監事或經理人未有二親等內之血親之關係。
7. 本會計師未有對 貴公司執行管理諮詢或其他非簽證業務而足以影響獨立性之情形。
8. 本事務所已遵循業務事件主管機關對會計師輪調、代他人處理會計事務或其他足以影響獨立性之規範。
9. 本審計小組已執行必要之獨立性/利益衝突程序，未有違反獨立性情事或未解決之利益衝突。

本聲明僅供三商投資控股股份有限公司董事會及內部其他相關人士審閱本所做為三商投資控股股份有限公司民國一一四年度財務報表查核/核閱簽證會計師是否具備獨立性時使用，不得作為其他用途。

立本台灣聯合會計師事務所

會計師：許 坤 錫

會計師：張 書 成

日 期：114 年 5 月



<sup>1</sup> 二親等內之家屬：係指配偶（同居人）、未成年子女或受扶養親屬、直系血親、直系姻親及兄弟姐妹。

<sup>2</sup> 通常始於審計小組成員開始執行審計服務，並結束於審計報告發出日。若審計案件具有循環性，循環期間皆屬於審計期間。



**審計品質指標(AQI)**

立本台灣聯合會計師事務所

## 一、專業性



## 1-1、查核經驗(1/2)

### 事務所層級：

- 本事務所所有簽證會計師及相關查核人員經驗如下

項目	112年	111年
簽證會計師對於公開發行公司之簽證經驗	25.8年	32.0年
案件品質複核（EQR）會計師擔任合夥人之經驗	15年	32年
理級以上查核人員查核公開發行公司之經驗	16.7年	16.8年

- 本事務所於112年相關晉升職級與各職級年資區間經驗

職級	年資	職級	年資
副總經理	25年以上	主任	3年以上
資深經理	10年以上	高查	2年以上
經理	7年以上	L2	1年以上
副理	5年以上	L1	未滿1年
襄理	4年以上		

## 1-1、查核經驗(2/2)

### 個案層級：

- 本事務所提供 貴公司民國114年度審計服務之簽證會計師及查核團隊人員經驗如下

項目	112年	111年
許坤錫會計師對於公開發行公司之簽證經驗	39年	38年
張書成會計師對於公開發行公司之簽證經驗	27年	26年
案件品質複核(EQR)會計師擔任合夥人之經驗	7年	6年
查核團隊理級以上查核人員查核公開發行公司之經驗	17年	16年

- 主要查核團隊人員介紹如下，會計師簡歷請詳後述

職級	查核團隊
主簽會計師	許坤錫 會計師
副簽會計師	張書成 會計師
案件品質複核(EQR)會計師	李盈盈 會計師
複核主管	葛有順 資深經理
領 組	時榮輝 經 理

## 許坤錫 會計師

- ▶ 中華民國會計師
- ▶ 證券分析師
- ▶ 中華民國會計師公會全國聯合會理事
- ▶ 中華無形資產暨企業評價協會理事
- ▶ 國立政治大學會計系碩士
- ▶ 許坤錫會計師為立本台灣聯合會計師事務所資深合夥人，在稅務、審計及公司治理各項領域具有超過40年豐富經驗。專業經歷包含上市及上櫃公司年度及季度之財務查核、企業合併及收購諮詢顧問服務、稅務諮詢及外人稅服務，並且執行多件IPO案件、在台灣及全球市場私募及公開資金募集服務。



## 張書成 會計師

- ▶ 中華民國會計師
- ▶ 國立台北大學會計系碩士
- ▶ 中原大學會計系學士
- ▶ 張書成會計師為立本台灣聯合會計師事務所合夥人，在稅務、審計及公司治理各項領域具有超過30年豐富經驗。專業經歷包含上市及上櫃公司年度及季度之財務查核、企業合併及收購諮詢顧問服務、企業評價服務，並且執行多件IPO案件及其他商業服務。





## 李盈盈 會計師

- ▶ 中華民國會計師
- ▶ 國際內部稽核師
- ▶ 國際內控自評師
- ▶ 德州大學阿靈頓分校高階經營管理碩士
- ▶ 實踐大學會計系學士
- ▶ 李盈盈會計師為立本台灣聯合會計師事務所合夥人，在稅務、審計及公司治理各項領域具有超過27年豐富經驗。專業經歷包含上市及上櫃公司年度及季度之財務查核、內控制度設計、移轉訂價服務、併購及企業評價服務、財務稅務諮詢。



## 1-2、訓練時數、流動率及專業支援

### 事務所層級：

本事務所相關專業人員訓練時數、理級以上人員流動率及專業人員支援審計服務統計資料如下：

- 專業人員訓練時數

項目	112年	111年
簽證會計師訓練時數	87.3小時	125.0小時
理級以上查核人員訓練時數	55.4小時	67.6小時

- 理級以上人員流動率

項目	112年	111年
理級以上查核人員流動率	0%	0%

- 專業人員支援審計服務

項目	112年	111年
專業人員支援審計部門查核人數占比	6.1%	6.1%
專業人員投入上市櫃公司案件時數占比	9.3%	4.7%

## 二、品質管理

## 2-1、會計師負荷

### 事務所層級：

- 本事務所所有簽證會計師之工作負荷量統計

項目	112年	111年
會計師擔任主簽之公開發行公司家數	3.0家	3.7家
會計師可用工時投入占比	45.1%	51.6%

### 個案層級：

- 本事務所提供 貴公司於民國114年度簽證會計師工之作負荷量統計

項目	112年	111年
許坤錫會計師擔任主簽之公開發行公司家數	4家	5家
許坤錫會計師可用工時投入占比	57.0%	50.5%
張書成會計師擔任主簽之公開發行公司家數	4家	4家
張書成會計師可用工時投入占比	57.8%	51.2%

## 2-2、查核投入

### 事務所層級：

- 本事務所對於查核案件所投入查核時數占比統計

查核時數占比								
層級	會計師		理級		查核人員		總數	
年度	112 年度	111 年度	112 年度	111 年度	112 年度	111 年度	112 年度	111 年度
規劃 階段	2.3%	2.8%	5.3%	6.6%	32.0%	30.6%	39.6%	40%
執行 階段	3.5%	4.1%	7.7%	10.0%	49.2%	45.9%	60.4%	60%
總數	5.8%	6.9%	13.0%	16.6%	81.2%	76.5%	100%	100%

### 個案層級：

- 本事務所對 貴公司於民國112及111年度所投入查核時數占比統計

查核時數占比								
層級	會計師		理級		查核人員		總數	
年度	112 年度	111 年度	112 年度	111 年度	112 年度	111 年度	112 年度	111 年度
規劃 階段	2.6%	2.4%	4.9%	5.7%	32.5%	33.4%	40%	41.5%
執行 階段	3.8%	4.2%	7.4%	8.9%	48.8%	45.4%	60%	58.5%
總數	6.4%	6.6%	12.3%	14.6%	81.3%	78.8%	100%	100%



## 2-3、案件品質複核(EQR)複核情形

### 事務所層級：

- 本事務所EQR會計師複核時數占比統計

項 目	112年	111年
EQR會計師複核時數占比	1.43%	1.35%

#### ➤ 本事務所對EQR人員資格要求概述：

- 1) 案件品質複核人員不得為案件服務團隊之成員。
- 2) 具備專業能力、適任能力（包括有足夠時間）及適當權限。
- 3) 應具有擔任查核上市（櫃）公司財務報表簽證案件會計師之資格。
- 4) 具備在同一案件中擔任案件合夥人或主辦會計師資格及能力。
- 5) 之前曾作為主辦會計師出具過其他案件查核報告。
- 6) 在最近的審計或確信案件檢查或其他事務所監督作業中未有重複品質問題之發現。
- 7) 參與案件品質複核及相關職責之專業訓練。

### 個案層級：

- 本事務所對於 貴公司審計服務案件品質複核 (EQR)占比

項 目	112年	111年
EQR會計師複核時數占比	1.53%	1.58%

## 2-4、品管支援能力

事務所層級：

- 本事務所對於審計品質管理相關統計

項目	112年	111年
品質管理人員約當全職人數	3.9人	3.9人
品質管理人員支援審計部門占比	3.8%	3.8%

➤ 本事務所於財務報告出具前及出具後，除EQR外，針對審計案件執行之審計品質抽核機制說明：

- 1) 三年內至少就每一位主辦會計師選取一個案件進行檢查；若當年度無符合選案標準者，應至少選取一個案件進行檢查。
- 2) 選案之審計案件數>總審計案件數之1%；且選案中有關公共利益公司之審計案件數>總公共利益公司審計案件數之5%；有關非公共利益公司之審計案件數>總非公共利益公司案件數之0.5%。
- 3) 被選案之主辦會計師人數 $\geq$ 33%主辦會計師總人數。

## 三、獨立性

## 非審計服務及客戶熟悉度

個案層級：

### 3-1、非審計服務公費

- 本事務所對 貴公司所提供非審計服務公費占比

項目	112年	111年
非審計服務公費占比	30.0%	24.1%

❖ 本事務所無其他關聯事業

### 3-2、客戶熟悉度

- 本事務所對於 貴公司服務年數統計

項目	112年	111年
貴公司於本事務所簽證 年度財務報告之累計年數	37年	36年

## 四、監督



## 4-1、外部檢查缺失及處分

### 事務所層級：

- 本事務所近三年外部檢查缺失及處分統計：

金管會事務所檢查	112年	111年	110年
品質管理缺失數	NA	NA	0
審計個案平均缺失數	NA	NA	0

註：NA表示該年度未有金管會檢查

- 本事務所近三年被懲戒或依證交法第37條處分之案件統計

懲戒及處分案件	112年	111年	110年
會計師懲戒案件數及經依證交法第37條處分之案件數	0	0	0

### 個案層級：

- 貴公司民國114年度之簽證會計師因外部檢查缺失及處分情形統計

金管會事務所檢查審計個案缺失數	112年	111年	110年
許坤錫會計師審計個案平均缺失數	NA	NA	0
張書成會計師審計個案平均缺失數	NA	NA	0

註：NA表示該年度未有金管會檢查

## 4-2、主管機關發函改善

### 事務所層級：

- 本事務所近三年財務報告被主管機關發函要求改善情形

主管機關缺失改善 函文比	112年	111年	110年
本事務所	0%	0%	0%

### 個案層級：

- 貴公司於民國114年度之簽證會計師近三年財務報告被主管機關發函要求改善情形

主管機關缺失改善 函文比	112年	111年	110年
許坤錫會計師	0%	0%	0%
張書成會計師	0%	0%	0%

## 五、創新能力

## 創新規畫或倡議

本事務所近三年採行或規劃與提升審計品質相關之計畫：

### 品質訓練

- 因應審計準則、IFRS、稅法等相關更新及BDO Global對於品質要求，近年採行之計畫及花費金額概述如下：
- 教育訓練相關累積支出約新台幣136萬元以上。
- 維護審計品質及更新審計運用軟體之累積支出約新台幣574萬元。

### 人才培養

- 因應企業永續經營及揭露，培訓永續管理師人才。
- 針對審計服務多樣化及風險控管，持續培訓相關專業人員。
- 因應BDO Global政策，培訓審計人員數位工具運用能力。

### 資訊相關

- 支付外部資料庫之累積費用為新台幣630萬元。
- 為增加審計效率及資安品質，進行事務所資訊設備強化支出約新台幣718萬元以上。
- 導入BDO Global 雲端平台，提升作業效率及降低資安風險。

This publication has been carefully prepared, but it has been written in general terms and should be seen as containing broad statements only. This publication should not be used or relied upon to cover specific situations and you should not act, or refrain from acting, upon the information contained in this publication without obtaining specific professional advice. Please contact BDO Taiwan to discuss these matters in the context of your particular circumstances. BDO Taiwan, its partners, employees and agents do not accept or assume any responsibility or duty of care in respect of any use of or reliance on this publication, and will deny any liability for any loss arising from any action taken or not taken or decision made by anyone in reliance on this publication or any part of it. Any use of this publication or reliance on it for any purpose or in any context is therefore at your own risk, without any right of recourse against BDO Taiwan or any of its partners, employees or agents.

BDO Taiwan, a joint accounting firm, is a member of BDO International Limited, a UK company limited by guarantee, and forms part of the international BDO network of independent member firms.

BDO is the brand name for the BDO network and for each of the BDO Member Firms.

Copyright © 2024 BDO Taiwan All rights reserved. Published in Taiwan.

[www.bdo.com.tw](http://www.bdo.com.tw)

