

## 第十二屆第十一次董事會(2024/3/8)

江申工業 2024 年度簽證會計師之委任與報酬暨會計師獨立性評估案，經全體出席董事決議照案通過。

議案說明如下：

- 一、依證券交易法第十四之五條規定，簽證會計師之委任、解任或報酬，應經審計委員會全體成員二分之一以上同意，並提董事會決議；以及本公司「公司治理實務守則」第 29 條第 5 項，應定期（至少一年一次）參考審計品質指標(AQIs)，評估聘任會計師之獨立性及適任性之規定辦理。
- 二、參照中華民國會計師職業道德規範公報第十號『正直、公正客觀及獨立性』之規定，執行本公司 2024 年度簽證會計師獨立性之評估。經評估本公司擬委任之安永聯合會計師事務所(以下簡稱事務所)黃宇廷會計師、黃建澤會計師未有違反會計師法等相關法規對獨立性之規定，其工作經驗及專業資格符合適任條件，評估表請參閱【附件 1】，第 69 頁。
- 三、本公司已取得事務所出具之獨立性聲明(請參閱【附件 2】，第 70 頁)及 AQI 資訊(請參閱【另冊】)，建請由黃宇廷會計師、黃建澤會計師擔任本公司 2024 年度財務報表查核簽證工作。
- 四、經與事務所協商後，2024 年度審計及非確信服務公費(非確信服務清單內容請參閱【附件 3】，第 71 頁)分別為新台幣 365 萬元及 40 萬元，合計公費為新台幣 405 萬元整。
- 五、為避免本年度額外新增 2024 年非確信服務所包含之以外項目，已由審計委員會指定審委會主席為代理人，以對日後額外新增之非確信服務進行事先同意。
- 六、擬授權董事長或其指定人代表本公司簽署委任文件。
- 七、本案業經第一屆第八次審計委員會決議通過，依法提請董事會核議。

## 【附件 1】

- 一、 受評對象：黃宇廷會計師、黃建澤會計師  
 二、 評估結果：

評估方向	影響獨立性情況		評估結果	是否違反獨立性	
				是	否
(一)會計師與公司利益關係評估	1	與本公司有直接或重大間接財務利益關係。	無此情形		✓
	2	與本公司或本公司董事間有融資或保證行為。	無此情形		✓
	3	與本公司或本公司董事、經理人有重大密切之商業關係。	無此情形		✓
	4	審計服務小組成員與本公司間有潛在之僱傭關係。	無此情形		✓
	5	與查核案件有關之或有公費。	無此情形		✓
(二)會計師有無雙重身份評估	6	審計服務小組成員最近兩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。	無此情形		✓
	7	對本公司提供的非審計服務，直接影響審計案件之重要項目。	無此情形		✓
(三)會計師是否擔任公司立場辯護者	8	審計服務小組成員受託成為本公司立場或意見之辯護者，或代表本公司協調與第三人發生衝突。	無此情形		✓
(四)會計師與公司人員熟悉度評估	9	審計服務小組成員與本公司董事、經理人或對審計案件有重大影響職務人員有親屬關係。	無此情形		✓
	10	卸任一年以內之共同執業會計師擔任本公司董事、經理人或對審計案件有重大影響之職務。	無此情形		✓
	11	審計服務小組成員收受本公司或本公司董事、經理人或主要股東之價值重大餽贈或特別優惠。	無此情形		✓
(五)會計師是否受到公司脅迫評估	12	為降低公費，對審計服務小組成員施加壓力，使其不當減少應執行之查核工作。	無此情形		✓
	13	本公司要求審計服務小組成員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。	無此情形		✓
(六)簽證會計師執業期間評估	14	同一會計師執行簽證業務(含當年度)是否超過七年。	無此情形		✓



安永聯合會計師事務所

40756 台中市市政北七路186號26樓  
26F, No. 186, Shizheng N. 7th Rd., Xitun Dist.,  
Taichung City, Taiwan, R.O.C.

Tel: 886 4 2259 8999  
Fax: 886 4 2259 7999  
www.ey.com/tw

### 會計師獨立性聲明書

江申工業股份有限公司董事會及審計委員會公鑒：

此聲明書代表我們根據適用法規與專業準則之要求進行民國一一三年度獨立性溝通，根據審計準則之規定，我們向您報告安永聯合會計師事務所已遵循有關獨立性的相關道德規範，我們並未察覺存在可能被認為會影響獨立性之任何關係或其他事項。

本聲明書僅供 貴公司董事會、審計委員會、管理階層以及 貴公司其他人員的參考與使用，不得用於任何其他目的。

敬頌商祺

安永聯合會計師事務所

黃宇廷



會計師：

黃建澤



中華民國一一三年三月八日

**安永聯合會計師事務所及關係企業  
預計於 2024 年所提供之非確信服務清單**

提供對象 個體	服務名稱	服務說明	公費安排
江申工業 股份有限 公司	稅務合規服 務	<p>稅務合規服務與個體及所適用之子公司（包括年度中所收購的個體）在所有司法管轄區的稅務申報準備有關。</p> <p>活動可能包括規劃、收集資料、準備（包括財稅調整的計算與分析以及相關表格的填寫）、複核及提報所得稅申報書、國外營運單位的申報、延長申報期限的相關申請以及相關計算。</p> <p>尚有一些活動涉及準備季度估計付款和相關計算以及與申報準備相關之其他計算；準備州、地方或省的所得稅或特許權利稅之申報、延長此類申報期限的相關申請以及相關計算；準備季度估計所得稅付款與相關計算以及與此類申報準備相關的其他計算。</p> <p>此外，服務包括編製稅務摘要及財稅調整與關鍵情況的調節、狀態報告以及與申報相關的資料分析報告。此等服務可能包括協助個體遵循稅務機關稅務相關之報導要求，以及回覆稅務機關對於納稅申報事項的例行詢問。服務可能涉及使用安永技術和工具來支持服務之交付或企業在軟體即服務(SaaS) 模式下使用安永工具，包括安永工具的初始設置與準備以用於提供服務。服務還可能包括與企業分享有效使用稅務流程與技術的實務經驗。</p>	固定公費/ 按時收費
	間接稅(非 所得稅)之 諮詢與合規 服務	<p>間接稅之諮詢與合規服務是與銷售及使用稅、財產稅、就業稅、增值稅(VAT)、商品與服務稅(GST)、消費稅、能源及環境、社會和治理(ESG) 相關的服務稅、關稅及其他類似稅款。這些服務可能包括協助辨認及確認政府與非政府稅款以及非稅款之經濟獎勵措施、減免與證明，可用於企業擴展、改造、僱用、工作保存、永續及其他營業活動。此類服務的範圍可能包括辨認並推薦具體方法來解決結構、交易及流程，與企業共同努力構建節稅交易及適當報告稅務義務。</p> <p>服務可能涉及使用安永技術和工具來支持服務之交付或企業在軟體即服務(SaaS) 模式下使用安永工具。服務還可能包括與企業分享有效使用稅務流程與技術的實務經驗。</p>	固定公費/ 按時收費
	移轉訂價報 告與諮詢服 務	<p>移轉訂價報告與諮詢服務包括協助個體規劃其移轉訂價政策並滿足其相關文件要求。</p> <p>服務可能包括在審查及行政救濟過程中協助移轉訂價爭訟之規劃與解決方案、以及協助當地和外國稅務機關之預先訂價協議提供建議。這些服務可能包括為了稅務遵循或稅務規劃目的之移轉訂價有關的評估活動。服務可能涉及使用安永技術和工具來支持服務之交付或企業在軟體即服務(SaaS) 模式下使用安永工具。服務還可能包括與企業分享有效使用稅務流程與技術的實務經驗。</p>	固定公費/ 按時收費