

第一化成控股(開曼)股份有限公司

2026 年の公認会計士の独立性と能力評価

評価理由：初め 任命を続ける

評価日：2025 年 12 月 24 日

一、基本資料

| | | | |
|------|---|----|------------|
| 会計士名 | 阮呂曼玉/蔡亦臺 | 商号 | 資誠聯合會計師事務所 |
| 専門資格 | 阮呂曼玉会計士資格：行政院金融監督委員會の認可 番号：金管證審字第 0990058257 號 蔡亦臺会計士資格：金融監督委員會の認可。 書類番号：金融監督証明書 番号 1080323093 | | |

2、評価内容

參酌中華公司治理協會之「独立取締役及び監査委員会がその職務を遂行するための参考ガイドライン」

(1)、独立性評価

| 評価プロジェクト | はい | いいえ | 適用できない | コメント/メモ |
|---|----|-----|--------|---------|
| 1. 会計担当者または監査チームのメンバーとその家族（配偶者、同居人、未成年の子供を含む）は、会社と直接的または間接的に金銭的な利害関係を持っていません。 | V | | | |
| 2. 当該会計事務所およびその関連会社は、当社との間に直接的または間接的に重大な金銭的利害関係を有していません。 | V | | | |
| 3. 公認会計士及びその関連事務所並びに関連会社は、当社に対して独立性に影響を及ぼすような非監査業務を行っていません。 | V | | | |
| 4. 会計士または監査チームのメンバーは、現在または過去 2 年間に会社の取締役、管理者、または監査案件に重大な影響を与える役職を務めたことはありません。 | V | | | |

| | | | | |
|---|----------|--|--|--|
| <p>5. CPA および監査チームのメンバーは、当社が発行する株式またはその他の証券の宣伝や仲介は行いません。</p> | <p>V</p> | | | |
| <p>6. 会計士または監査チームのメンバーは、法律で許可されている業務に従事する必要はありません。</p> <p>いかなる法的紛争またはその他の紛争においても当社を代理しません。</p> <p>議題の中でその問題を擁護してください。</p> | <p>V</p> | | | |

| 評価プロジェクト | はい | いいえ | 適用できない | コメント/メモ |
|--|----|-----|--------|---------|
| 7. CPA または監査チームのメンバーには、会社の取締役、管理者、または監査案件に重要な影響力を持つ担当者と 2 親等以内の配偶者、直系血族、直系義理の家族、傍系血族がいません。 | V | | | |
| 8. 1 年以内に退職した共同監査人は、取締役、管理者、その他当社の監査案件に重大な影響を与える役職に就いていません。 | V | | | |
| 9. 会計担当者または監査チームのメンバーは、当社またはその取締役、管理者、主要株主から、多額の価値のある贈り物や特別な便宜を受け取っていません。 | V | | | |
| 10. 上場企業：会計士は 7 年連続で会社に対して監査サービスを提供していません。 | V | | | |
| 11. 公認会計士が財務報告書の監査、レビュー、再検査または特別検査を実施し、意見を作成する場合、実質的な独立性を維持していますか？ | V | | | |
| 12. 監査チームのメンバー、その他の共同監査人、または企業会計事務所、会計事務所、その関連会社、およびその提携会社の株主も会社から独立性を保っていますか？ | V | | | |
| 13. 会計士は、専門的なサービスを提供する際に公平かつ客観的な立場を維持し、偏見、利益相反、既得権益によって専門的な判断が左右されることを避けていますか？ | V | | | |

(二)、適任性評価

| 評価プロジェクト | はい | いいえ | 適用で きない | コメント/ メモ |
|---|----|-----|------------|-------------|
| 14. 会計事務所には明確な品質管理手順がありますか?監査プロセスの要点、監査上の問題や判断の取り扱い方、独立性の品質管理、リスク管理などが含まれていますか? | V | | | |

| 評価プロジェクト | はい | いいえ | 適用でない | コメント/ メモ |
|--|----|-----|-------|----------------------|
| 15. 会計事務所は当社に監査サービスを提供するのに十分な規模とリソースを備えていますか？ | V | | | |
| 16. 会計事務所は、会社のリスク管理、コーポレートガバナンス、財務会計システムにおける重大な欠陥を取締役会（監査委員会）に速やかに通知できますか？ | V | | | |
| 17. 会計士は過去 2 年間に会計士懲戒委員会から懲戒処分を受けた記録がありますか？ | | V | | 評価対象の CPA に否定的な経験がない |
| 18. 会計事務所は過去 2 年間に民事訴訟または刑事訴訟に関与したことがありますか？ | | V | | 評価対象の CPA に否定的な経験がない |
| 19. 会計士は、会社が属する業界とそれに伴うリスクを理解していますか？ | V | | | |
| 20. 会計士または監査チームのメンバーは、同様の業界、規模、リスク プロファイルの企業を監査したことがありますか？ | V | | | |
| 21. 会計士は子会社および関連会社の監査の範囲と方法を明確に説明できますか？ | V | | | |
| 22. 會計師是否能說明其監控審計品質之機制？ | V | | | |

(三)、パフォーマンス評価を確認する

| 評価プロジェクト | はい | いいえ | 適用できない | コメント/メモ |
|--|----|-----|--------|---------|
| 23. 会計士は、会社の四半期報告書と半期報告書のレビュー、年次報告書の監査、監査意見の草稿を適時に完了しましたか？ | V | | | |
| 24. 会計士は会社の経営陣（内部監査人など）とうまく連携し、記録を保管していますか？ | V | | | |
| 25. 監査人は監査委員会と適切なやり取りを行い、監査作業計画を報告する際に記録を残していますか？ | V | | | |
| 26. 会計士は監査意見を発表する前に監査委員会と適切なやり取りを行い、記録を保持していましたか？ | V | | | |

| 評価プロジェクト | はい | いいえ | 適用でない | コメント/メモ |
|--|----|-----|-------|---------|
| 27. 会計士は会社の会計システムや内部統制システムに対して積極的な提案を行い、記録を残していますか？ | V | | | |
| 28. 会計士は、財務報告書の作成において従うべき関連法や基準について、積極的かつ定期的に会社に最新情報を提供していますか？ | V | | | |
| 29. チームメンバーが頻繁に変更されるかどうかを確認します。 | | V | | |
| 30. CPA は、会社が管轄当局から提起された質問に迅速かつ適切に回答し、会社と管轄当局間のコミュニケーションと調整を支援できますか？ | V | | | |
| 31. 公認会計士の報酬は、公認会計士がその職務を十分に遂行できるほど妥当なものか。 | V | | | |

3、評価結果

2026年度の年次財務報告は、プライスウォーターハウスクーパースの公認会計士グエン・ルー・マンユー氏と公認会計士ツァイ・イェタイ氏が担当しました。

評価の結果、両会計士は会社の独立性と適合性の基準を満たし、違反はなかった。

独立反対の立場にもかかわらず、彼は依然として同社の公認会計士として働く資格を有している。