鈺緯科技開發股份有限公司
一一二年第四次(第二屆第八次)審計委員會
議事錄
一一二年十一月二日

鈺緯科技開發股份有限公司一一二年第四次審計委員會會議記錄

一、 時間：中華民國一一二年十一月二日下午二時整

二、 地點：新北市中和區中山路二段351號9樓(會議室)

三、 出席委員：林建平（獨立董事）、劉松平（獨立董事）、楊德勝（獨立董事），共計三名。

四、 主席：林建平　　記錄：江佳芬

五、報告事項

（一）前次審計委員會決議暨執行情形

112年第三次（112年7月31日）審計委員會決議暨執行情形

出　席　董　事：林建平（獨立董事）、劉松平（獨立董事）、楊德勝（獨立董事），共計三名。

第　一　案

案　　由：民國112年第二季合併財務報告案。

決議暨執行情形：全體出席委員同意通過。

第　二　案

案　　由：The Linden Group Corp(鈺緯持股19%)之逾期應收帳款超過3個月非為資金貸與性質案。

決議暨執行情形：全體出席委員同意通過，並已執行中。

（二）衍生性商品承作情形報告（截至 112 年 9 月 30 日）

1. 衍生性商品部位

項目	部位	避險比率
美元會計部位	淨預售美元/新台幣：美元 6.6 佰萬元	96%

2. 已認列及被明確遞延之避險損失：新台幣2.04佰萬元。
3. 詳細內容請參閱附件一－衍生性商品備查簿（P.4）。

（三）The Linden Group Corp(鈺緯持股19%)之逾期應收帳款改善情形報告

1. The Linden Group Corp(鈺緯持股19%)截至112年6月30日之應收帳款，於112年7月31日時逾期（超過3個月）總金額達美金284,043.5元，已經112年7月31日董事會決議非屬資金貸與，並提出改善計劃及具體可行之管控措施，加速收回其逾期款項。
2. 上述逾期應收帳款，按預計還款規劃執行，改善情形如下表：

單位：美金元

112.6.30 應收帳款，於 112.7.31 時逾期 (超過 3 個月)	還款情形				收回率
	預計還款規劃	預計還款金額	實際改善情形	未改善情形	
113,386.0	112 年第三季	113,386.0	113,386.0	0.0	100%
112,807.5	112 年第四季	112,807.5	112,807.5	0.0	100%
57,850.0	113 年第一季	57,850.0	0	57,850.0	0%
284,043.5	合計	284,043.5	226,193.5	57,850.0	80%

（四）資訊安全管理執行情況報告

1. 資訊安全組織：民國 112 年 8 月正式成立資訊安全小組，設有資訊安全主管及資訊安全專責人員各一名。資訊安全小組包含資安技術暨政策推行小組、資安維運小組、資安應變小組、資安查核小組。由資訊安全主管(管理處副總經理)負責督導並確保各資訊安全任務正常運作。

2. 資訊安全策略：採用美國國家標準與技術研究所（NIST）提出的網路安全框架 Cybersecurity Framework（CSF），從識別、保護、偵測、回應與復原五大面向，進行資安管理與強化作業。
3. 資訊安全執行作業：參考 ISO 27001 資訊國際安全標準。執行社交工程演練、持續進行數位還原演練等與框架對應之執行作業。
4. 資訊安全計畫：後續規劃進行資安規則強化、執行資安應變流程演練、持續宣導資安相關訊息，以強化員工資安意識。

六、討論事項

(一) 前次會議保留之討論事項：無。

(二) 本次會議之討論事項：

第一案

案　由：　**擬訂定民國113年度內部稽核計畫案，謹請討論。**

說　明：　一、依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」第十三條規定，公開發行公司年度稽核計畫應經董事會通過；修正時，亦同。

二、本公司民國（以下同）113年度內部稽核計畫，請參閱附件二（P.5- P.17）。

決　議：　本案經全體出席委員同意通過。

第二案

案　由：　**民國112年第三季合併財務報告案，謹請討論。**

說　明：　一、本公司及子公司民國（以下同）112年9月30日之合併資產負債表，暨截至該日止之112年第三季之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業已依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則編製完成，並已委請勤業眾信聯合會計師事務所葉淑娟及邵志明會計師核閱。

二、112年第三季自行編製之財務報表及會計師擬出具之核閱報告書，請參閱附件三（P.18-P.25）。

決　議：　本案經全體出席委員同意通過。

第三案

案　由：　**The Linden Group Corp(鈺緯持股19%)之逾期應收帳款超過3個月非為資金貸與性質案，謹請討論。**

說　明：　一、依據財團法人中華民國會計研究發展基金會93年7月9日基秘字第167號解釋函，以及金融監督管理委員會於110年12月修正之「公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則問答集」規定，公司之應收帳款如逾正常授信期限3個月仍未收回且金額重大者，應提最近一次董事會決議是否屬資金貸與性質。

二、The Linden Group Corp(鈺緯持股19%)（下稱 Linden ）截至112年9月30日之應收帳款，於112年11月2日時逾期（超過3個月）本季新增美金172,244.5元。本公司已針對Linden逾期應收帳款提出改善計劃及具體可行之管控措施，並加速收回其逾期款項，並無資金貸與之情形。

三、逾期應收帳款改善計劃及具體可行之管控措施，請參閱附件四（P.26）。

決　議：　本案經全體出席委員同意通過。

第四案

案　由：　**擬委任本公司民國113年度財務報表簽證會計師案，謹請討論。**

說　明：　一、依據公司法第二十條準用同法第二十九條第一項、證券交易法第十四條之五規定。

二、本公司目前簽證會計師為勤業眾信聯合會計師事務所葉淑娟及邵志明會計師，為配合會計師事務所內部職務輪調，擬改委任邵志明及黃國寧會計師，擔任民國（以下同）113年度財務報表之簽證會計師，兩位會計師業已出具獨立性聲明書，請參閱附件五（P.27）。

三、黃國寧會計師為成功大學會計研究所畢業，於勤業眾信聯合會計師事所務服務長達17年，查核上市櫃公司財報經驗豐富，請參閱附件六（P.28）。

四、本公司擬委任之簽證會計師非為本公司或關係企業之董事、監察人、經理人、受僱人、股東，確認其非利害關係人，符合主管機關獨立性判斷之規定，請參閱附件七-會計師獨立性評估結果（P.29）。

五、為提升財務報告之審計品質，依金融監督管理委員會發佈審計品質指標（Audit Quality Indicators, AQI）揭露架構，包括專業性、品質控管、獨立性、監督、創新能力等5大構面及13項指標，由勤業眾信聯合會計師事務所提供審計品質指標（AQI）資訊，請參閱附件八（P.30-P.35）。

決　議：　本案經全體出席委員同意通過。

七、臨時動議：無。

八、散會。

衍生性商品備查簿

112.09.30

月份	契約種類	契約金額	平均入帳匯率	平均承作匯率	當月已沖銷契約金額	當月已實現遠匯損益	當月未實現遠匯損益
112.07	淨預售美元/台幣	USD 8.41M	30.85	31.1447	NTD 277 M	NTD -2.70M	NTD-2.71M
112.08	淨預售美元/台幣	USD 7.00M	31.32	31.8442	NTD 264M	NTD -5.84M	NTD-0.79M
112.09	淨預售美元/台幣	USD 6.60M	31.95	32.0203	NTD 223M	NTD -1.79M	NTD-2.04M

鈺緯科技開發股份有限公司

113年度稽核計劃

編號	稽核項目	預定稽核時間
11300101	衍生性金融商品作業	113/01/01～113/01/31
11300102	資金貸與他人作業	
11300103	背書保證作業	
11300104	董事會議事運作管理作業	
11300105	審計委員會議事運作管理作業	
11300201	衍生性金融商品作業	113/02/01～113/02/29
11300202	生產循環作業—存貨管理作業	
11300203	生產循環作業—呆滯存貨管理作業	
11300204	生產循環作業—安全衛生管理作業	
11300301	衍生性金融商品作業	113/03/01～113/03/31
11300302	印鑑管理作業	
11300303	薪工循環-任用作業	
11300304	薪工循環-教育訓練作業	
11300305	薪工循環-考核及獎懲作業	
11300401	衍生性金融商品作業	113/04/01～113/04/30
11300402	資金貸與他人作業	
11300403	背書保證作業	
11300404	不動產、廠房及設備循環-調撥與盤點作業	
11300405	不動產、廠房及設備循環-投保作業	
11300501	衍生性金融商品作業	113/05/01～113/05/31
11300502	採購循環作業-供應商管理作業	
11300503	採購循環作業-請採購作業	
11300504	採購循環作業-驗收作業	
11300505	採購循環作業-付款作業	
11300506	採購循環作業-委外加工作業	
11300601	衍生性金融商品作業	113/06/01～113/06/30
11300602	資訊系統循環作業-編製系統文書之控制作業	
11300603	資訊系統循環作業-資料輸出入之控制作業	
11300604	資訊系統循環作業-系統復原計畫及測試程序	
11300605	資訊系統循環作業-資通安全檢查控制作業	
11300606	融資循環-現金收支及一般費用報支作業	

編號	稽核項目	預定稽核時間
11300701	衍生性金融商品作業	113/07/01～113/07/31
11300702	資金貸與他人作業	
11300703	背書保證作業	
11300704	銷售與收款循環作業-銷售預測及計畫作業	
11300705	銷售與收款循環作業-訂單處理作業	
11300706	銷售與收款循環作業-客戶管理作業	
11300707	銷售與收款循環作業-出貨作業	
11300708	銷售與收款循環作業-售後服務管理作業	
11300709	銷售與收款循環作業-應收帳款及收款作業	
11300801	衍生性金融商品作業	113/08/01～113/08/31
11300802	取得或處分資產處理作業程序	
11300803	負債承諾及或有事項管理辦法	
11300804	融資循環-股務作業	
11300805	融資循環-營業外收支作業	
11300901	衍生性金融商品作業	113/09/01～113/09/30
11300902	關係人相互間財務業務相關作業	
11300903	財務報表編製流程管理辦法	
11301001	衍生性金融商品作業	113/10/01～113/10/31
11301002	資金貸與他人作業	
11301003	背書保證作業	
11301004	研發循環-產品企劃作業	
11301005	研發循環-產品開發作業	
11301101	衍生性金融商品作業	113/11/01～113/11/30
11301102	對子公司之監督與管理辦法	
11301103	誠信經營作業程序及行為指南	
11301201	衍生性金融商品作業	113/12/01～113/12/31
11301202	薪資報酬委員會運作之管理	
11301203	法令規章遵循事項	
11301204	自評	

鈺緯科技開發股份有限公司

113年度內部稽核計劃

項 目	內部稽核稽核頻率	預計稽核項目	一月	二月	三月	四月	五月	六月	七月	八月	九月	十月	十一月	十二月	次數合計
年度稽核計畫配合法令規定皆須納入															
銷售與收款循環作業															
銷售預測及計畫作業	不定期，每年至少一次	✓							✓						1
訂單處理作業	不定期，每年至少一次	✓							✓						1
客戶管理作業	不定期，每年至少一次	✓							✓						1
出貨作業	不定期，每年至少一次	✓							✓						1
售後服務管理作業	不定期，每年至少一次	✓							✓						1
應收帳款及收款作業	不定期，每年至少一次	✓							✓						1
採購及付款循環稽核作業															
供應商管理作業	不定期，每年至少一次	✓					✓								1
請採購作業	不定期，每年至少一次	✓					✓								1
驗收作業	不定期，每年至少一次	✓					✓								1
付款作業	不定期，每年至少一次	✓					✓								1
委外加工作業	不定期，每年至少一次	✓					✓								1
資通系統稽核作業															
資通安全檢查控制作業	不定期，每年至少一次	✓						✓							1
其他管理控制稽核作業															
衍生性金融商品交易作業	不定期，每月至少一次	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	12
資金貸與他人作業	不定期，每季至少一次	✓	✓			✓			✓			✓			4
背書保證作業	不定期，每季至少一次	✓	✓			✓			✓			✓			4
取得或處分資產處理作業程序	不定期，每年至少一次	✓								✓					1
對子公司之監督與管理辦法	不定期，每年至少一次	✓											✓		1
董事會議事運作管理作業	不定期，每年至少一次	✓	✓												1
審計委員會議事運作管理作業	不定期，每年至少一次	✓	✓												1
關係人相互間財務業務相關作業規範	不定期，每年至少一次	✓									✓				1
薪資報酬委員會運作管理辦法	不定期，每年至少一次	✓												✓	1
財務報表編製流程管理辦法	不定期，每年至少一次	✓									✓				1
法令規章遵循事項	不定期，每年至少一次	✓												✓	1
自評	不定期，每年至少一次	✓												✓	1

鈺緯科技開發股份有限公司

113年度內部稽核計劃

項 目	內部稽核稽核頻率	預計稽核項目	一月	二月	三月	四月	五月	六月	七月	八月	九月	十月	十一月	十二月	次數合計
經評估可採行分年完成稽核（二）															
生產循環稽核作業															
生產計畫及控制作業	不定期，依年度稽核計畫執行														
材料出入庫作業	不定期，依年度稽核計畫執行														
生產製造作業	不定期，依年度稽核計畫執行														
品質管制作業	不定期，依年度稽核計畫執行														
成品入出庫作業	不定期，依年度稽核計畫執行														
存貨管理作業	不定期，依年度稽核計畫執行	✓		✓											1
生產成本計算作業	不定期，依年度稽核計畫執行														
呆滯存貨管理作業	不定期，依年度稽核計畫執行	✓		✓											1
廢棄物管理作業	不定期，依年度稽核計畫執行														
安全衛生管理作業	不定期，依年度稽核計畫執行	✓		✓											1
設備維修作業	不定期，依年度稽核計畫執行														
負荷計畫作業	不定期，依年度稽核計畫執行														
生產管制作業	不定期，依年度稽核計畫執行														
生產差異分析作業	不定期，依年度稽核計畫執行														
薪工循環稽核作業															
任用作業	不定期，依年度稽核計畫執行	✓			✓										1
教育訓練作業	不定期，依年度稽核計畫執行	✓			✓										1
考勤作業	不定期，依年度稽核計畫執行														
人事異動作業	不定期，依年度稽核計畫執行														
薪資發放作業	不定期，依年度稽核計畫執行														
員工福利作業	不定期，依年度稽核計畫執行														
考核及獎懲作業	不定期，依年度稽核計畫執行	✓			✓										1
融資循環稽核作業															
預算作業	不定期，依年度稽核計畫執行														
股東權益作業	不定期，依年度稽核計畫執行														
股務作業	不定期，依年度稽核計畫執行	✓								✓					1
資金運用作業	不定期，依年度稽核計畫執行														
現金收支及一般費用報支作業	不定期，依年度稽核計畫執行	✓						✓							1
稅務規劃作業	不定期，依年度稽核計畫執行														

鈺緯科技開發股份有限公司

113年度內部稽核計劃

項 目	內部稽核稽核頻率	預計稽核項目	一月	二月	三月	四月	五月	六月	七月	八月	九月	十月	十一月	十二月	次數合計
營業外收支作業	不定期，依年度稽核計畫執行									✓					1
公司債作業	不定期，依年度稽核計畫執行														
不動產、廠房及設備循環稽核作業															
取得作業	不定期，依年度稽核計畫執行														
調撥與盤點作業	不定期，依年度稽核計畫執行	✓				✓									1
投保作業	不定期，依年度稽核計畫執行	✓				✓									1
處分作業	不定期，依年度稽核計畫執行														
抵押作業	不定期，依年度稽核計畫執行														
投資循環稽核作業															
投資評估作業	不定期，依年度稽核計畫執行														
投資買賣作業	不定期，依年度稽核計畫執行														
保管異動作業	不定期，依年度稽核計畫執行														
盤點質押作業	不定期，依年度稽核計畫執行														
公告申報作業	不定期，依年度稽核計畫執行														
投資紀錄作業	不定期，依年度稽核計畫執行														
監督直、間接轉投資事業作業	不定期，依年度稽核計畫執行														
差異分析作業	不定期，依年度稽核計畫執行														
研發循環稽核作業															
產品企劃作業	不定期，依年度稽核計畫執行	✓										✓			1
產品開發作業	不定期，依年度稽核計畫執行	✓										✓			1
零件承認與變更作業	不定期，依年度稽核計畫執行														
智慧財產權之取得、維護及運用作業	不定期，依年度稽核計畫執行														
資訊系統循環稽核作業															
資訊處理部門之功能及職責劃分作業	不定期，依年度稽核計畫執行														
系統開發及程式修改作業	不定期，依年度稽核計畫執行														
編製系統文書之控制作業	不定期，依年度稽核計畫執行	✓						✓							1
程式及資料之存取控制作業	不定期，依年度稽核計畫執行														
資料輸出入之控制作業	不定期，依年度稽核計畫執行	✓						✓							1
資料處理之控制作業	不定期，依年度稽核計畫執行														
檔案及設備之安全控制作業	不定期，依年度稽核計畫執行														

鈺緯科技開發股份有限公司

113年度內部稽核計劃

項 目	內部稽核稽核頻率	預計稽核項目	一月	二月	三月	四月	五月	六月	七月	八月	九月	十月	十一月	十二月	次數合計
硬體及系統軟體之購置、使用及維護控制作業	不定期，依年度稽核計畫執行														
系統復原計畫及測試程序	不定期，依年度稽核計畫執行	✓						✓							1
公開資訊申報相關作業之控制作業	不定期，依年度稽核計畫執行														
其他管理控制稽核作業															
負債承諾及或有事項管理辦法	不定期，依年度稽核計畫執行	✓								✓					1
職務代理人管理辦法	不定期，依年度稽核計畫執行														
印鑑管理作業	不定期，依年度稽核計畫執行	✓			✓										1
重大資訊處理暨防範內線交易作業	不定期，依年度稽核計畫執行														
買回庫藏股作業程序	不定期，依年度稽核計畫執行														
個人資料保護管理辦法	不定期，依年度稽核計畫執行														
誠信經營作業程序及行為指南	不定期，依年度稽核計畫執行	✓											✓		1
			5	4	5	5	6	6	9	5	3	5	3	4	60

各年度稽核作業執行彙總表

項 目	內部稽核稽核頻率	109年	110年	111年	112年	113年 (預計)
年度稽核計畫皆須納入（註一）						
銷售與收款循環作業						
銷售預測及計畫作業	不定期，每年至少一次					✓
訂單處理作業	不定期，每年至少一次	✓	✓	✓	✓	✓
客戶管理作業	不定期，每年至少一次	✓	✓	✓	✓	★(註二)
出貨作業	不定期，每年至少一次	✓	✓	✓	✓	✓
售後服務管理作業	不定期，每年至少一次	✓	✓	✓	✓	✓
應收帳款及收款作業	不定期，每年至少一次	✓	✓	✓	✓	✓
採購及付款循環稽核作業						
供應商管理作業	不定期，每年至少一次	✓	✓	✓	✓	✓
請採購作業	不定期，每年至少一次	✓	✓	✓	✓	✓
驗收作業	不定期，每年至少一次	✓	✓	✓	✓	✓
付款作業	不定期，每年至少一次	✓	✓	✓	✓	✓
委外加工作業	不定期，每年至少一次					✓
資訊系統循環稽核作業						
資通安全檢查控制作業	不定期，每年至少一次	✓	✓	✓	✓	✓
其他管理控制稽核作業						
衍生性金融商品交易作業	不定期，每月至少一次	✓	✓	✓	✓	✓
資金貸與他人作業	不定期，每季至少一次	✓	✓	✓	✓	✓
背書保證作業	不定期，每季至少一次	✓	✓	✓	✓	✓
取得或處分資產處理作業程序	不定期，每年至少一次	✓	✓	✓	✓	✓
對子公司之監督與管理辦法	不定期，每年至少一次	✓	✓	✓	✓	✓
董事會議事運作管理作業	不定期，每年至少一次	✓	✓	✓	✓	✓
審計委員會議事運作管理作業	不定期，每年至少一次			✓	✓	✓
關係人相互間財務業務相關作業規範	不定期，每年至少一次	✓	✓	✓	✓	✓
薪資報酬委員會運作管理辦法	不定期，每年至少一次	✓	✓	✓	✓	✓

項 目	內部稽核稽核頻率	109年	110年	111年	112年	113年 (預計)
財務報表編製流程管理作業	不定期，每年至少一次	✓	✓	✓	✓	✓
法令規章遵循事項	不定期，每年至少一次	✓	✓	✓	✓	✓
自評	不定期，每年至少一次	✓	✓	✓	✓	✓
經評估可採行分年完成稽核（二）						
生產循環稽核作業						
生產計畫及控制作業	不定期，依年度稽核計畫執行	✓				
材料出入庫作業	不定期，依年度稽核計畫執行		✓			
生產製造作業	不定期，依年度稽核計畫執行	✓				
品質管制作業	不定期，依年度稽核計畫執行			✓		
成品入出庫作業	不定期，依年度稽核計畫執行		✓			
存貨管理作業	不定期，依年度稽核計畫執行		✓			✓
生產成本計算作業	不定期，依年度稽核計畫執行					
呆滯存貨管理作業	不定期，依年度稽核計畫執行	✓	✓	✓	✓	✓
廢棄物管理作業	不定期，依年度稽核計畫執行					
安全衛生管理作業	不定期，依年度稽核計畫執行					✓
設備維修作業	不定期，依年度稽核計畫執行					
負荷計畫作業	不定期，依年度稽核計畫執行					
生產管制作業	不定期，依年度稽核計畫執行					
生產差異分析作業	不定期，依年度稽核計畫執行					
薪工循環作稽核作業						
任用作業	不定期，依年度稽核計畫執行	✓			✓	★(註二)
教育訓練作業	不定期，依年度稽核計畫執行		✓	★(註二)		✓
考勤作業	不定期，依年度稽核計畫執行	✓			✓	
人事異動作業	不定期，依年度稽核計畫執行		✓		✓	
薪資發放作業	不定期，依年度稽核計畫執行		✓	✓		
員工福利作業	不定期，依年度稽核計畫執行	✓			✓	
考核及獎懲作業	不定期，依年度稽核計畫執行					✓

項 目	內部稽核稽核頻率	109年	110年	111年	112年	113年 (預計)
融資循環稽核作業						
預算作業	不定期，依年度稽核計畫執行		✓		✓	
股東權益作業	不定期，依年度稽核計畫執行	✓			✓	
股務作業	不定期，依年度稽核計畫執行	✓		✓		✓
資金運用作業	不定期，依年度稽核計畫執行		✓			
現金收支及一般費用報支作業	不定期，依年度稽核計畫執行					✓
稅務規劃作業	不定期，依年度稽核計畫執行	✓	✓			
營業外收支作業	不定期，依年度稽核計畫執行			✓		✓
公司債作業	不定期，依年度稽核計畫執行					
不動產、廠房及設備循環稽核作業						
取得作業	不定期，依年度稽核計畫執行	✓			✓	
調撥與盤點作業	不定期，依年度稽核計畫執行		✓			✓
投保作業	不定期，依年度稽核計畫執行	✓	✓			✓
處分作業	不定期，依年度稽核計畫執行	✓	✓		✓	
抵押作業	不定期，依年度稽核計畫執行					
投資循環稽核作業						
投資評估作業	不定期，依年度稽核計畫執行					
投資買賣作業	不定期，依年度稽核計畫執行		✓			
保管異動作業	不定期，依年度稽核計畫執行	✓	★(註二)			
盤點質押作業	不定期，依年度稽核計畫執行	✓	★(註二)			
公告申報作業	不定期，依年度稽核計畫執行					
投資記錄作業	不定期，依年度稽核計畫執行	✓			✓	
監督直、間接轉投資事業作業	不定期，依年度稽核計畫執行				✓	
差異分析作業	不定期，依年度稽核計畫執行					
研發循環稽核作業						
產品企劃作業	不定期，依年度稽核計畫執行		✓			✓
產品開發作業	不定期，依年度稽核計畫執行	✓	✓			✓

項 目	內部稽核稽核頻率	109年	110年	111年	112年	113年 (預計)
零件承認與變更作業	不定期，依年度稽核計畫執行	✓	✓	✓		
智慧財產權之取得、維護及運用作業	不定期，依年度稽核計畫執行	✓				
資訊系統循環稽核作業						
資訊處理部門之功能及職責劃分作業	不定期，依年度稽核計畫執行	✓				
系統開發及程式修改作業	不定期，依年度稽核計畫執行	✓		✓	★(註二)	
編製系統文書之控制作業	不定期，依年度稽核計畫執行		✓			✓
程式及資料之存取控制作業	不定期，依年度稽核計畫執行	✓	★(註二)	★(註二)		
資料輸出入之控制作業	不定期，依年度稽核計畫執行					✓
資料處理之控制作業	不定期，依年度稽核計畫執行	✓	★(註二)		✓	
檔案及設備之安全控制作業	不定期，依年度稽核計畫執行	✓			✓	
硬體及系統軟體之購置、使用及維護控制作業	不定期，依年度稽核計畫執行		✓			
系統復原計畫及測試程序	不定期，依年度稽核計畫執行			✓		✓
公開資訊申報相關作業之控制作業	不定期，依年度稽核計畫執行	✓			✓	
其他管理控制稽核作業						
負債承諾及或有事項管理辦法	不定期，依年度稽核計畫執行	✓				✓
職務代理人管理辦法	不定期，依年度稽核計畫執行	✓				
印鑑管理作業	不定期，依年度稽核計畫執行	★(註二)		✓	★(註二)	✓
重大資訊處理暨防範內線交易作業	不定期，依年度稽核計畫執行	✓			✓	
買回庫藏股作業程序	不定期，依年度稽核計畫執行		✓			
個人資料保護管理辦法	不定期，依年度稽核計畫執行		✓			
誠信經營作業程序及行為指南	不定期，依年度稽核計畫執行			✓	✓	✓

註一、依「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」第8條之規定，應列為年度稽核計畫項目。

註二、係指最近年度曾發現內部控制制度缺失及異常事項，經追蹤後雖相關單位已有改善，但仍持續列入稽核計畫中進行追蹤。

鈺緯科技開發股份有限公司

年度稽核計劃風險評估

民國113年度

風險程度表		權　數
高		4.0(含) ~ 5.0
中		3.0(含) ~4.0
低		3.0 以下

控制循環	稽核項目	風險因子	法令之要求或主管機關或管理階層所重視之遵	資產之價值、流程性或交易量	營運活動之複雜性或善變性	資訊系統電腦化不足之程度	上次稽核之日期及結果或曾出缺失或建議事項	評估結果	風險程度			綜合判定
									高	中	低	列入稽核計畫
		權重	30%	20%	15%	10%	25%	權數				
銷貨與收款循環	銷售預測及計畫作業		3	3	2	2	4	3.00				✓
	訂單處理作業		5	4	2	2	4	3.80				✓
	客戶管理作業		5	3	4	3	3	3.75				✓
	出貨作業		5	4	2	2	3	3.55				✓
	售後服務管理作業		5	3	4	2	3	3.65				✓
	應收帳款及收款作業		5	4	2	2	3	3.55				✓
採購及付款循環	供應商管理作業		5	3	3	3	3	3.60				✓
	請採購作業		5	3	3	3	3	3.60				✓
	驗收作業		5	3	3	3	3	3.60				✓
	付款作業		5	3	4	3	3	3.75				✓
	委外加工作業		5	3	3	3	3	3.60				✓
生產循環	**生產計畫及控制作業**		3	2	3	3	3	2.80				
	材料出入庫作業		3	2	2	2	3	2.55				
	生產製造作業		3	2	3	3	3	2.80				
	品質管理作業		3	2	3	3	3	2.80				
	成品出入庫作業		3	2	2	2	4	2.80				
	存貨管理作業		4	3	4	3	3	3.45				✓
	生產成本計算作業		2	2	3	2	4	2.65				
	呆滯存貨管理作業		5	3	3	3	2	3.35				✓
	廢棄物管理作業		2	3	3	2	3	2.60				
	安全衛生管理作業		4	2	3	2	4	3.25				✓
	設備維修作業		3	2	2	3	4	2.90				
	負荷計畫作業		3	2	2	3	4	2.90				
	生產管制作業		3	2	2	3	4	2.90				
	生產差異分析作業		2	2	3	3	4	2.75				
薪工循環	任用作業		4	2	2	2	4	3.10				✓
	教育訓練作業		4	2	2	2	4	3.10				✓
	考勤作業		3	2	2	2	3	2.55				
	人事異動作業		4	2	2	2	2	2.60				
	薪資發放作業		4	2	2	2	3	2.85				
	員工福利作業		4	2	2	2	2	2.60				
	考核及獎懲作業		3	2	2	2	5	3.05				✓
融資循環	預算作業		4	2	2	2	2	2.60				
	股東權益作業		4	2	2	2	3	2.85				
	股務作業		4	3	3	2	3	3.20				✓
	資金運用作業		2	2	2	2	4	2.50				
	現金收支及一般費用報支作業		4	3	3	3	4	3.55				✓
	稅務規劃作業		3	3	3	2	3	2.90				
	營業外收支作業		3	3	3	2	4	3.15				✓
	公司債作業		4	2	2	2	2	2.60				

控制循環	稽核項目	風險因子	法令之要求或主管機關或管理階層所重視之遵	資產之價值、流程性或交易量	營運活動之複雜性或善變性	資訊系統電腦化不足之程度	上次稽核之日期及結果或曾出缺失或建議事項	評估結果	風險程度			綜合判定
									高	中	低	列入稽核計畫
		權重	30%	20%	15%	10%	25%	權數				
不動產、廠房及設備循環	取得作業		3	3	2	3	3	2.85				
	調撥與盤點作業		3	3	3	3	4	3.25				✓
	投保作業		3	3	3	3	4	3.25				✓
	處分作業		3	3	3	2	3	2.90				
	抵押作業		4	2	2	2	2	2.60				
投資循環	投資評估作業		4	1	2	2	4	2.90				
	投資買賣作業		4	1	2	2	4	2.90				
	保管異動作業		3	2	2	2	4	2.80				
	盤點質押作業		4	3	2	3	2	2.90				
	公告申報作業		4	2	3	3	2	2.85				
	投資記錄作業		4	3	3	2	2	2.95				
	監督直、間接轉投資事業作業		4	3	2	2	2	2.80				
	差異分析作業		4	2	2	2	2	2.60				
研發循環	產品企劃作業		4	3	3	2	4	3.45				✓
	產品開發作業		4	3	3	2	4	3.45				✓
	零件承認與變更作業		4	3	3	2	2	2.95				
	智慧財產權之取得、維護及運用作業		4	3	2	2	2	2.80				
資訊系統循環	資訊處理部門之功能及職責劃分作業		3	3	3	2	3	2.90				
	系統開發及程式修改作業		4	3	3	2	2	2.95				
	編製系統文書之控制作業		4	3	3	2	4	3.45				✓
	程式及資料之存取控制作業		4	3	3	2	2	2.95				
	資料輸出入之控制作業		4	3	3	2	5	3.70				✓
	資料處理之控制作業		4	3	3	2	2	2.95				
	檔案及設備之安全控制作業		4	3	3	2	2	2.95				
	硬體及系統軟體之購置、使用及維護控制作業		4	2	3	2	2	2.75				
	系統復原計畫及測試程序		4	5	3	2	3	3.60				✓
	資通安全檢查控制作業		5	5	5	2	3	4.20				✓
	公開資訊申報相關作業之控制作業		4	2	3	2	2	2.75				
其他作業循環	衍生性金融商品交易作業		5	4	4	3	1	3.45				✓
	資金貸與他人作業		5	3	3	3	2	3.35				✓
	背書保證作業		5	3	3	3	2	3.35				✓
	取得或處分資產處理作業程序		5	4	4	2	3	3.85				✓
	對子公司之監督與管理辦法		5	4	5	3	3	4.10				✓
	董事會議事運作管理作業		5	4	4	3	3	3.95				✓
	審計委員會議事運作管理作業		5	3	4	3	3	3.75				✓
	關係人相互間財務業務相關作業規範		5	4	4	3	3	3.95				✓
	薪資報酬委員會運作管理辦法		5	4	4	3	3	3.95				✓
	財務報表編製流程管理辦法		5	4	4	3	3	3.95				✓
	法令規章遵循事項		5	4	5	3	3	4.10				✓
	自評		5	4	3	3	3	3.80				✓
	負債承諾及或有事項管理辦法		4	3	3	3	4	3.55				✓
	職務代理人管理辦法		3	3	2	2	3	2.75				
	印鑑管理作業		3	3	3	3	4	3.25				✓

控制循環	稽核項目	風險因子	法令之要求或主管機關或管理階層所重視之變	資產之價值、流程性或交易量	營運活動之複雜性或善變性	資訊系統電腦化不足之程度	上次稽核之日期及結果或曾出缺失或建議事項	評估結果	風險程度			綜合判定
									高	中	低	列入稽核計畫
		權重	30%	20%	15%	10%	25%	權數				
	重大資訊處理暨防範內線交易作業		3	3	3	3	2	2.75				
	買回庫藏股作業程序		3	2	2	3	4	2.90				
	個人資料保護管理辦法		3	3	2	2	3	2.75				
	誠信經營作業程序及行為指南		5	4	5	2	3	4.00				✓

會計師核閱報告

鈺緯科技開發股份有限公司　公鑒：

前　　言

鈺緯科技開發股份有限公司及其子公司民國 112 年及 111 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表及合併現金流量表以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範　　圍

除保留結論之基礎所述者外，本會計師係依照核閱準則 2410 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報告附註十二所述，鈺緯科技開發股份有限公司及其子公司民國 112 年及 111 年 9 月 30 日採用權益法之投資貸餘及採用權益法之投資餘額分別為新台幣(2,987)仟元及 20,229 仟元，及其民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之採用權益法認列之關聯企業利益之份額分別為新台幣(2,604)仟元、50 仟元、(6,835)仟元及 527 仟元，係依據關聯企業同期間未經會計師核閱之財務報表認列與

揭露。另合併財務報表附註三三附註揭露事項所述轉投資事業相關資訊，其與前述關聯企業有關之資訊亦未經會計師核閱。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述採權益法之投資及採用權益法認列之關聯企業利益之份額暨轉投資事業之相關資訊係未經會計師核閱，倘該等財務報表經會計師核閱，對民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達鈺緯科技開發股份有限公司及其子公司民國 112 年及 111 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師　葉　淑　娟　　會計師　邵　志　明

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 0990031652 號

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0930128050 號

中　華　民　國　112　年　11　月　2　日

鈺緯科技開發股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 112 年 9 月 30 日暨民國 111 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代碼	資產	112年9月30日 金額	%	111年12月31日 金額	%	111年9月30日 金額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金（附註六）	$ 459,627	38	$ 346,366	28	$ 232,959	20
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動（附註七）	-	-	7	-	-	-
1150	應收票據（附註九）	-	-	410	-	415	-
1170	應收帳款（附註九及二三）	240,848	20	242,529	19	213,305	18
1180	應收帳款－關係人淨額（附註二三及二九）	43	-	38,954	3	48,255	4
1200	其他應收款（附註九）	8,166	1	12,465	1	11,761	1
1210	其他應收款－關係人（附註二九）	2,759	-	4,668	-	5,832	1
1220	本期所得稅資產（附註四）	295	-	2,413	-	2,413	-
130X	存貨（附註十）	225,958	18	319,300	26	353,412	30
1410	預付款項（附註二九）	6,767	-	8,421	1	10,781	1
1470	其他流動資產（附註十七及三十）	637	-	853	-	3,185	-
11XX	流動資產總計	945,100	77	976,386	78	882,318	75
	非流動資產						
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動（附註八）	4,442	-	3,020	-	4,822	1
1550	採用權益法之投資（附註十二）	-	-	3,303	-	20,229	2
1600	不動產、廠房及設備（附註十三及三一）	226,161	19	225,291	18	226,814	19
1755	使用權資產（附註十四）	182	-	278	-	310	-
1805	商譽（附註十五）	-	-	-	-	683	-
1821	無形資產（附註十六）	915	-	1,312	-	3,175	-
1840	遞延所得稅資產（附註四）	43,638	4	38,272	3	35,092	3
1990	其他非流動資產（附註十七及三十）	3,192	-	3,936	1	3,956	-
15XX	非流動資產總計	278,530	23	275,412	22	295,081	25
1XXX	資產總計	$ 1,223,630	100	$ 1,251,798	100	$ 1,177,399	100

代碼	負債及權益						
	流動負債						
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動（附註七）	$ 2,041	-	$ 748	-	$ 6,011	-
2130	合約負債－流動（附註二三）	8,990	1	8,813	1	10,289	1
2170	應付帳款（附註十八）	63,949	5	84,919	7	65,657	5
2180	應付帳款－關係人（附註二九）	11	-	234	-	-	-
2200	其他應付款（附註十九）	88,026	7	88,259	7	64,877	5
2220	其他應付款－關係人（附註二九）	5,972	1	8,485	1	6,788	1
2230	本期所得稅負債（附註四）	13,402	1	24,348	2	10,202	1
2250	負債準備－流動（附註二十）	8,660	1	6,912	-	7,195	1
2280	租賃負債－流動（附註十四）	131	-	130	-	129	-
2399	其他流動負債（附註十九）	16,557	1	11,743	1	6,981	1
21XX	流動負債總計	207,739	17	234,591	19	178,129	15
	非流動負債						
2570	遞延所得稅負債（附註四）	-	-	-	-	779	-
2580	租賃負債－非流動（附註十四）	55	-	153	-	185	-
2640	淨確定福利負債－非流動	475	-	872	-	2,334	-
2650	採用權益法之投資貸餘（附註十二）	2,987	-	-	-	-	-
25XX	非流動負債總計	3,517	-	1,025	-	3,298	-
2XXX	負債總計	211,256	17	235,616	19	181,427	15
	權益（附註二二）						
3110	股本－普通股	617,591	51	617,591	49	617,591	53
3200	資本公積	399,999	33	399,999	32	399,999	34
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	17,925	1	12,853	1	12,853	1
3320	特別盈餘公積	9,257	1	10,000	1	10,000	1
3350	未分配盈餘	74,494	6	84,909	7	62,154	5
3300	保留盈餘總計	101,676	8	107,762	9	85,007	7
3400	其他權益	(6,979)	(1)	(9,257)	(1)	(6,712)	(1)
3500	庫藏股票	(99,913)	(8)	(99,913)	(8)	(99,913)	(8)
3XXX	權益總計	1,012,374	83	1,016,182	81	995,972	85
	負債及權益總計	$ 1,223,630	100	$ 1,251,798	100	$ 1,177,399	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

（請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 112 年 11 月 2 日核閱報告）

董事長：黃漢州　　經理人：趙知恒　　會計主管：林素

鈺緯科技開發股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元，惟每股盈餘為元

代碼		112年7月1日至9月30日		111年7月1日至9月30日		112年1月1日至9月30日		111年1月1日至9月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000	營業收入淨額（附註二三及二九）	$ 207,249	100	$ 236,203	100	$ 688,982	100	$ 653,883	100
5000	營業成本（附註十、十六、二四及二九）	145,756	70	167,319	71	485,540	70	488,254	75
5900	營業毛利	61,493	30	68,884	29	203,442	30	165,629	25
5910	未實現銷貨利益	-	-	(298)	-	-	-	(1,075)	-
5920	已實現銷貨利益	11	-	-	-	437	-	-	-
5950	已實現營業毛利	61,504	30	68,586	29	203,879	30	164,554	25
	營業費用（附註九、十四、十六、二一、二四及二九）								
6100	推銷費用	9,458	5	11,759	5	27,853	4	35,970	5
6200	管理費用	12,695	6	13,236	6	37,921	5	36,096	6
6300	研究發展費用	16,783	8	22,251	9	52,770	8	58,475	9
6450	預期信用減損損失	(3,569)	(2)	678	-	18,365	3	903	-
6000	營業費用合計	35,367	17	47,924	20	136,909	20	131,444	20
6900	營業淨利	26,137	13	20,662	9	66,970	10	33,110	5
	營業外收入及支出								
7100	利息收入（附註二四）	1,217	-	126	-	2,900	-	282	-
7010	其他收入（附註二四及二九）	790	-	2,447	1	3,141	1	4,707	1
7050	財務成本（附註二四）	(115)	-	(130)	-	(328)	-	(132)	-
7070	採用權益法認列之關聯企業損益之份額	(2,604)	(1)	50	-	(6,835)	(1)	527	-
7210	處分不動產、廠房及設備利益	-	-	845	-	-	-	845	-
7235	透過損益按公允價值衡量之金融資產（損）益（附註七）	-	-	(170)	-	1,844	-	(1,203)	-
7630	兌換淨利（附註二四及三二）	8,530	4	20,815	9	12,426	2	40,040	6
7635	透過損益按公允價值衡量之金融負債損失（附註七）	(8,738)	(4)	(16,275)	(7)	(19,320)	(3)	(30,659)	(5)
7670	減損損失（附註十二、十五及二四）	-	-	-	-	-	-	(11,500)	(2)
7000	營業外收入及支出合計	(920)	(1)	7,708	3	(6,172)	(1)	2,907	-
7900	稅前利益	25,217	12	28,370	12	60,798	9	36,017	5
7950	所得稅（費用）利益（附註二五）	(5,796)	(2)	(5,744)	(3)	(8,216)	(1)	(8,048)	(1)
8200	本期淨利	19,421	10	22,626	9	52,582	8	27,969	4

（接次頁）

（承前頁）

代碼		112年7月1日至9月30日 金額	%	111年7月1日至9月30日 金額	%	112年1月1日至9月30日 金額	%	111年1月1日至9月30日 金額	%
8300	其他綜合損益（附註八、二二及二八）								
8310	不重分類至損益之項目								
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	($ 521)	-	$ 105	-	$ 1,422	-	$ 526	-
8360	後續可能重分類至損益之項目								
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	905	-	1,316	1	856	-	2,762	1
8500	本期綜合損益總額	$ 19,805	10	$ 24,047	10	$ 54,860	8	$ 31,257	5
	淨利歸屬於：								
8610	本公司業主	$ 19,421	9	$ 22,626	10	$ 52,582	8	$ 27,969	4
	綜合損益歸屬於：								
8710	本公司業主	$ 19,805	10	$ 24,047	10	$ 54,860	8	$ 31,257	5
	每股盈餘（附註二六）								
9750	基本	$ 0.33		$ 0.39		$ 0.90		$ 0.48	
9850	稀釋	$ 0.33		$ 0.38		$ 0.89		$ 0.48	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

（請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 112 年 11 月 2 日核閱報告）

董事長：黃漢州　　經理人：趙知恒　　會計主管：林素如

鈺緯科技開發股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：除另予註明者外
係新台幣仟元

代碼		股本（附註二二） 股數（仟股）	股本（附註二二） 金額	資本公積（附註二二） 股本溢價	資本公積（附註二二） 員工認股權	資本公積（附註二二） 認股權	資本公積（附註二二） 其他	保留盈餘（附註二二） 法定盈餘公積	保留盈餘（附註二二） 特別盈餘公積	保留盈餘（附註二二） 未分配盈餘	其他權益項目（附註二二） 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	其他權益項目（附註二二） 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益	庫藏股票（附註二二）	權益總額
A1	111 年 1 月 1 日餘額	61,759	$ 617,591	$ 371,852	$ 6,767	$ 9,654	$ 11,726	$ 10,848	$ 2,737	$ 65,160	($ 2,296)	($ 7,704)	($ 99,913)	$ 986,422
	110 年度盈餘指撥及分配：													
B1	法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	2,005	-	(2,005)	-	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	7,263	(7,263)	-	-	-	-
B5	股東現金股利－每股 0.37 元	-	-	-	-	-	-	-	-	(21,707)	-	-	-	(21,707)
	小計	-	-	-	-	-	-	2,005	7,263	(30,975)	-	-	-	(21,707)
D1	111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	-	-	-	-	-	27,969	-	-	-	27,969
D3	111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2,762	526	-	3,288
Z1	111 年 9 月 30 日餘額	61,759	$ 617,591	$ 371,852	$ 6,767	$ 9,654	$ 11,726	$ 12,853	$ 10,000	$ 62,154	$ 466	($ 7,178)	($ 99,913)	$ 995,972
A1	112 年 1 月 1 日餘額	61,759	$ 617,591	$ 371,852	$ 6,767	$ 9,654	$ 11,726	$ 12,853	$ 10,000	$ 84,909	($ 277)	($ 8,980)	($ 99,913)	$ 1,016,182
	111 年度盈餘指撥及分配													
B1	法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	5,072	-	(5,072)	-	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	(743)	743	-	-	-	-
B5	股東現金股利－每股 1.00 元	-	-	-	-	-	-	-	-	(58,668)	-	-	-	(58,668)
	小計	-	-	-	-	-	-	5,072	(743)	(62,997)	-	-	-	(58,668)
D1	112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	-	-	-	-	-	52,582	-	-	-	52,582
D3	112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	856	1,422	-	2,278
Z1	112 年 9 月 30 日餘額	61,759	$ 617,591	$ 371,852	$ 6,767	$ 9,654	$ 11,726	$ 17,925	$ 9,257	$ 74,494	$ 579	($ 7,558)	($ 99,913)	$ 1,012,374

後附之附註係本合併財務報告之一部分

（請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 112 年 11 月 2 日核閱報告）

董事長：黃漢州　　經理人：趙知恒　　會計主管：林素如

鈺緯科技開發股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代　碼		112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	$ 60,798	$ 36,017
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	6,125	5,446
A20200	攤銷費用	597	2,146
A20300	預期信用減損損失	18,365	903
A20900	利息費用	328	132
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產之淨損（益）	(1,844)	1,203
A21000	透過損益按公允價值衡量金融負債之淨損失	19,320	30,659
A21200	利息收入	(2,900)	(282)
A22400	採用權益法認列之關聯企業利益之份額	6,835	(527)
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	-	(845)
A23500	減損損失	-	11,500
A24000	聯屬公司間未（已）實現銷貨利益	(437)	1,075
A23700	存貨跌價及呆滯損失	16,634	10,862
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31115	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	1,851	(960)
A31130	應收票據	410	(415)
A31150	應收帳款	2,408	(78,443)
A31160	應收帳款－關係人	18,315	6,820
A31180	其他應收款	5,909	(1,343)
A31190	其他應收款－關係人	1,909	(3,678)
A31200	存　　貨	76,715	(11,780)
A31230	預付款項	1,658	790
A31240	其他流動資產	216	3,740
A32110	持有供交易之金融負債	(18,027)	(24,779)
A32125	合約負債	177	4,085
A32150	應付帳款	(20,970)	(35,870)
A32160	應付帳款－關係人	(223)	(2,348)
A32180	其他應付款	(509)	2,830

（接次頁）

（承前頁）

代　碼		112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
A32190	其他應付款－關係人	($ 2,513)	$ 5,481
A32200	負債準備	1,748	767
A32230	其他流動負債	4,814	(718)
A32240	確定福利負債－非流動	(397)	(358)
A33000	營運使用之現金	197,312	(37,890)
A33500	支付之所得稅	(22,416)	(3,503)
AAAA	營業活動之淨現金流入（出）	174,896	(41,393)
	投資活動之現金流量		
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(117)	(7,052)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	117	7,769
B02700	購置不動產、廠房及設備	(6,123)	(8,444)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	-	5,008
B03700	存出保證金增加	-	(482)
B03800	存出保證金減少	225	-
B04500	購置無形資產	(200)	(910)
B07500	收取之利息	2,824	262
BBBB	投資活動之淨現金流出	(3,274)	(3,849)
	籌資活動之現金流量		
C01600	舉借短期借款	240,000	95,000
C01700	償還短期借款	(240,000)	(95,000)
C04020	租賃本金償還	(97)	(97)
C04500	支付本公司業主現金股利	(58,668)	(21,707)
C05600	支付之利息	(328)	(132)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(59,093)	(21,936)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	732	862
EEEE	現金及約當現金淨增加（減少）數	113,261	(66,316)
E00100	期初現金及約當現金餘額	346,366	299,275
E00200	期末現金及約當現金餘額	$ 459,627	$ 232,959

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

（請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 112 年 11 月 2 日核閱報告）

董事長：黃漢州　經理人：趙知恒　會計主管：林素如

截至112年9月30日，對The Linden Group Corp之逾期應收帳款超過3個月改善計畫：

截至112年9月30日，對The Linden Group Corp之應收帳款，於112年11月2日時之逾期情形：

單位：美金元

期間	應收帳款	未逾期帳款	逾期帳款	
			逾期小於3個月	逾期超過3個月
112年9月30日	230,094.5	0	0	230,094.5

改善計畫及管控措施如下：

1. Linden 強化銷售及降低庫存：
   終端銷售對象(醫院)因手術室機台之配套設備缺料因素，延後既有訂單之交貨時程。今全球缺料現象已經緩解，要加強跟催客戶對於既有訂單之拉貨情況，逐月提高營收。另暫時不再使用預測性的備料方式，待既有庫存水位降低，且客戶有下正式訂單之後才開始備料。
2. 鈺緯管控出貨：
   自111年12月起，已管控對Linden的出貨。自112年3月15日起，對Linden的訂單條件改為TT in advance，需先支付預付款後，鈺緯才會開始備料及生產出貨。
3. Linden 預計還款規劃如下：
   (1) 113 年 Q1 還款 US 194,954.5 元；
   (2) 113 年 Q2 還款 US 35,140.0 元；
   (3) 預計至 113 年第二季底，超過三個月逾期帳款情形應可獲改善。
4. 若未依計劃改善，必要時採取法律途徑催款。

Deloitte.

勤業眾信

勤業眾信聯合會計師事務所
110016 台北市信義區松仁路100號20樓

Deloitte & Touche
20F, Taipei Nan Shan Plaza
No. 100, Songren Rd.,
Xinyi Dist., Taipei 110016, Taiwan

Tel :+886 (2) 2725-9988
Fax:+886 (2) 4051-6888
www.deloitte.com.tw

112.10.24 勤審 11208073 號

受文者：鈺緯科技開發股份有限公司

主　旨：本所接受委託查核　貴公司民國 113 年度財務報表，依照中華民國會計師公會全國聯合會「職業道德規範公報第十號正直、公正客觀及獨立性」之規定，審計小組成員聲明已遵守下列規範，未有違反獨立性情事。

說　明：

一、審計小組成員及其配偶與受扶養親屬未有下列情事：

1. 持有　貴公司直接或間接重大財務利益。

2. 與　貴公司或其董監事、經理人間，有影響獨立性之商業關係。

二、在審計期間，審計小組成員及其配偶與受扶養親屬未擔任　貴公司之董監事、經理人或對審計工作有直接且重大影響之職務。

三、審計小組成員與　貴公司之董監事或經理人未有配偶、直系血親、直系姻親或二親等內旁系血親之關係。

四、審計小組成員未收受　貴公司或其董監事、經理人或主要股東價值重大之饋贈或禮物（其價值未超越一般社交禮儀標準）。

五、審計小組成員已執行必要之獨立性／利益衝突程序，未發現有違反獨立性情事或未解決之利益衝突。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師　邵　志　明

會計師　黃　國　寧



黃國寧
執業會計師
勤業眾信聯合會計師事務所

台北市信義區松仁路 100 號 20 樓
Tel: 02-2725-9988 分機 6635
Fax: 02-4501-6888
Mobil: 0958-858-598
e-mail: leonkhuang@deloitte.com.tw

學歷

國立成功大學 會研所

專業資格

中華民國會計師

現任勤業眾信聯合會計師事務所審計部執業會計師。於民國 95 年加入勤業眾信會計師事務所，民國 110 年晉升為執業會計師，負責財務報表簽證、所得稅申報書之查核簽証及各項諮詢服務。

經歷：

勤業眾信聯合會計師事務所 執業會計師

參與專業組織：

台北市會計師公會

主要服務客戶經歷：

遠東新世紀股份有限公司

年興紡織股份有限公司

嘉裕股份有限公司

天鈺科技股份有限公司

華安醫學股份有限公司

遠鼎投資股份有限公司

遠揚建設股份有限公司

遠揚營造股份有限公司

藍新資訊股份有限公司

會計師獨立性評估結果

評估項目	評估結果	是否符合獨立性
1. 會計師是否與本公司有直接或重大間接財務利益關係	否	是
2. 會計師是否與本公司或本公司董事有融資或保證行為	否	是
3. 會計師是否與本公司有密切之商業關係及潛在僱傭關係	否	是
4. 會計師及其審計小組成員目前或最近二年是否有在本公司擔任董事、經理人或對審計工作有重大影響之職務	否	是
5. 會計師是否有對本公司提供可能直接影響審計工作的非審計服務項目	否	是
6. 會計師是否有仲介本公司所發行之股票或其他證券	否	是
7. 會計師是否有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的衝突	否	是
8. 會計師是否與本公司之董事、經理人或對審計案件有重大影響職務之人員有親屬關係	否	是

勤業眾信聯合會計師事務所

110年審計品質指標　Audit Quality Indicators (AQI)

構面一、專業性

事務所層級
同業平均
個案層級

指標1-1 查核經驗 (註)

事務所層級

項目	110年	同業平均
簽證會計師查核經驗	11.5年	11.7年
案件品質管制複核(EQCR)會計師查核經驗	12.1年	13.2年
理級以上查核人員(不含會計師)查核經驗	11.6年	11.1年

註：會計師查核經驗係指於審計服務部門截至當年年度終了日擔任合夥人之累計年數；理級以上查核人員(不含會計師)查核經驗係指於審計服務部門累計之查核年數。

說明事務所晉升職級與各職級年資區間：

晉升職級	110年
查帳員	1-2年
副組長	3年
組長	4年
副理	5-7年
經理	7年以上
協理	10年以上
會計師	13年以上

個案層級

項目	110年
邵志明會計師查核經驗	16 年
黃國寧會計師查核經驗	1 年
案件品質管制複核(EQCR)會計師查核經驗	17 年
查核團隊理級以上查核人員(不含會計師)查核經驗	17 年

指標1-2 訓練時數

事務所層級

項目	110年	同業平均
簽證會計師訓練時數	101.1 小時	93.4 小時
理級以上查核人員(不含會計師)訓練時數	100.1 小時	89.1 小時

指標1-3 流動率

事務所層級

項目	110年	109年	同業平均
理級以上查核人員(不含會計師)流動率	11.2 %	12.7 %	17.4 %

指標1-4 專業支援

事務所層級

項目	110年	109年	同業平均
專業人員支援審計部門查核人數占比	4.7 %	4.2 %	5.4 %
專業人員投入上市櫃公司案件時數占比	4.1 %	4.3 %	6.5 %

註：專業人員包括電腦審計、財務評價人員或稅務專業人員等專家。

構面二、品質控管

指標2-1 會計師負荷

事務所層級

項目	110年	109年	同業平均
會計師擔任主簽之公開發行公司家數	6.9 家	7.5 家	7.0 家
會計師可用工時投入占比（註）	57.1 %	55.9 %	54.7 %

註：會計師可用工時投入占比：係會計師投入時數占其每年可用工時投入(2,000小時，即250個工作日乘上每日8個工作小時)。會計師投入時數包含擔任公開發行及非公開發行公司財務報告查核或核閱之主簽、副簽及EQCR之時數。

個案層級

項目	110年	109年
邵志明會計師擔任主簽之公開發行公司家數	3 家	9 家
邵志明會計師可用工時投入占比	50.2 %	51.0%
黃國寧會計師擔任主簽之公開發行公司家數	5 家	不適用
黃國寧會計師可用工時投入占比	48.6 %	不適用

指標2-2 查核投入

事務所層級

查核時數占比	查核110年				查核109年			
	會計師	理級	查核人員	總數	會計師	理級	查核人員	總數
規劃階段	3.1 %	5.5 %	43.0 %	51.6 %	1.2 %	2.8 %	42.6 %	46.6 %
執行階段	3.8 %	6.4 %	38.2 %	48.4 %	3.2 %	4.8 %	45.4 %	53.4 %
總數	6.9 %	11.9 %	81.2 %	100 %	4.4 %	7.6 %	88.0 %	100 %

同業平均

查核時數占比	查核110年				查核109年			
	會計師	理級	查核人員	總數	會計師	理級	查核人員	總數
規劃階段	2.3 %	5.0 %	33.9 %	41.2 %	1.4 %	3.9 %	33.9 %	39.2 %
執行階段	3.7 %	8.0 %	47.1 %	58.8 %	3.3 %	7.4 %	50.1 %	60.8 %
總數	6.0 %	13.0 %	81.0 %	100%	4.7 %	11.3 %	84.0 %	100%

個案層級

查核時數占比	查核110年				查核109年			
	會計師	理級	查核人員	總數	會計師	理級	查核人員	總數
規劃階段	不適用	4.1 %	39.3 %	43.4 %	不適用	1.4 %	14.9 %	16.3 %
執行階段	不適用	4.6 %	46.2 %	50.8 %	不適用	3.2 %	74.5 %	77.7 %
總數	不適用	8.7 %	85.5 %	94.2 %	不適用	4.6 %	89.4 %	94.0 %

指標2-3 案件品質管制複核 EQCR

事務所層級

項目	110年	109年	同業平均
EQCR會計師複核時數占比	1.23 %	0.93 %	1.26 %

註：EQCR會計師複核上市櫃公司年度各期財務報告資訊，包含年度及各季財務報告

個案層級

項目	110年	109年
EQCR會計師複核時數占比	1.05 %	1.01 %

註：個案層級事務所當年度新(擬)承接案件免填

事務所對EQCR人員資格要求：

一、具獨立性及客觀性
●EQCR 人員及任何協助其執行此工作之人員（若有）應獨立於該客戶，以正直的態度執行案件品質管制複核，並於執行複核過程中維持客觀性。
●為維持客觀性，EQCR 人員及任何協助其執行此工作之人員（若有）不應代表案件小組作出決定或承擔案件小組之任何責任。
●此外，EQCR 人員亦須遵循事務所會計師輪調規定。

二、具適當經驗及知識
●EQCR 人員及任何協助其執行此工作之人員（若有）應由具適當的經驗及知識之人員執行。適當的經驗及知識包括客戶所處產業、經濟環境、所適用的財務報導架構、審計準則、相關專業準則與當地法律規定之經驗及知識。
●只有受過本所EQCR 人員訓練者可擔任案件EQCR 人員或協助執行EQCR 工作。

三、近二年內部評鑑或外部檢查結果，未被評定為「不合規評等」。

指標2-4 品管支援能力

事務所層級

項目	110年	110年	同業平均
品質控管人員約當全職人數	94	96	47.4
品質控管人員支援審計部門占比	3.9 %	3.7 %	3.0 %

註：品質控管人員包括風險管理、審計品質控管(如執行追蹤考核者)、會計審計專業諮詢或員工訓練人員，惟不含一般行政人員。

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

一、事務所特定案件之監管
自案件承接及續任之評估起，透過定期檢視案件之財務與非財務性資訊及訪談會計師，監控事務所承接案件的情況。對於有以下情形之案件，列入事務所監管名單，執行監管程序：
●公司所營事業較為特殊/複雜。
●公司有重大事項需要關注。
●公司或管理階層有重大負面報導。
●其他：由主辦會計師、審計服務部門風險管理負責人、審計服務部門營運長或信譽及風險管理負責人評估認為應列入之監管之案件。
依據案件納入監管之事項，採行下述⊠項或多項監管程序：
●定期追蹤監管事項之情況。
●就監管事項規劃並執行適當之因應程序。
●複核公司財務報表對該事項之表達及揭露是否適當(若有)。
●視情況要求主辦會計師召開會議，向審計服務部門風險管理負責人、審計服務部門營運長及審計服務部門品質管理負責人，說明監管事項之情況及因應程序之執行結論。

二、查核意見出具前之案件檢查 - In-flight monitoring

為更快速因應審計問題，及時發現並解決品質問題，針對進行中的案件執行相關內部檢查：
●針對特定主題進行Health Checks 檢查，用以評估進行中的案件的潛在品質問題。
●對進行中案件執行In-flight Engagement Review，以在其審計過程中辨認並改正品質問題。
●對In-flight monitoring 的結果進行整體評估，以確定是否需額外溝通及提供審計團隊相關審計方法或更新。

三、查核意見出具後之案件檢查 - Practice Review of Engagement
個案內部評鑑（Practice Review of Engagement）主要執行內容如下：
●以風險基礎挑選案件，並考慮主要行業。
●檢查發現事項及案件整體之評等集中由評審委員會（moderationpanel）執行，以維持衡量之一致性。
●聯盟指派之外部會計師（External partners and deputies）負責監督內部評鑑執行，以推動全球一致性。
●自事務所內部及聯盟所辨認具有適當經驗和產業知識的案件檢查人員，包括建立固定檢查團隊。

構面三、獨立性

指標3-1 非審計服務公費

個案層級

項目	110年	109年
審計個案非審計服務公費占比	10.8 %	11.1 %

註：審計公費係指簽證會計師查核或核閱財務報告收取之費用，其餘事務所及關聯事業收取之費用均屬非審計服務公費。關聯事業請詳下圖示。



指標3-2 客戶熟悉度

個案層級

項目	110年
審計個案於事務所簽證年度財務報告之累計年數	12 年

構面四、監督

指標4-1 外部檢查缺失及處分

事務所層級

	109年	108年	106年
金管會事務所檢查			
品質管制缺失數	4	1	4
同業區間(最低~最高)	0-4	1-2	0-4
審計個案平均缺失數 (總缺失數/抽核案件數)	0.3 (3/9)	0.5 (4/8)	2.5 (5/2)
同業區間(最低~最高)	0-1	0-2	0-2.5
	110年	**100年**	**97年**
美國PCAOB事務所檢查			
審計個案平均缺失數 (總缺失數/抽核案件數)	0 (0/3)	0 (0/3)	0 (0/4)
同業區間(最低~最高)	0-1.3	0-0.7	0-0.7

事務所層級

項目	110年	109年	108年	107年	106年
會計師懲戒案件數及經依證交法第37條處分之案件數	1	2	3	0	1

個案層級

項目	109年	108年	106年
主簽會計師審計個案平均缺失數 (總缺失/抽核案件數)	0 (0/0)	0 (0/0)	0 (0/0)
副簽會計師審計個案平均缺失數 (總缺失/抽核案件數)	0 (0/0)	0 (0/0)	0 (0/0)

指標4-2 主管機關發函改善

事務所層級

項目	110年	109年	108年
勤業眾信聯合會計師事務所	0.3%	0.5%	0.5%
同業區間(最低~最高)	0%-0.59%	0.25%-1.20%	0.30%-1.20%

個案層級

項目	110年	109年	108年
主簽會計師 (函文數/平均簽證上市櫃家數)	0 (0/9)	0 (0/14)	0 (0/8)
副簽會計師 (函文數/平均簽證上市櫃家數)	0 (0/2)	0 (0/0)	0 (0/0)

構面五、創新能力

指標5-1 創新規畫或倡議

一、導入審計創新工具

運用數據分析、資料檢索及RPA 機器人流程自動化等技術之全方位數位分析平台，找出特定風險及異常值，使審計工作更專注於特定風險及異常之查證，具體措施說明如下：
●推動創新轉型：舉辦創新競賽活動鼓勵同仁發揮Thinking Outsidethe Box 的精神，跳脫既有的框架，尋求並發展新的運作模式，發揮想像力、創意及創新，來設計出有效提升服務品質、增加工作流程效率及提高服務價值之改善流程或創新服務。成立專責的數位轉型團隊將同仁發想結果具體落實，數位轉型非為單向推動一蹴可幾，選派各單位代表作為與同仁雙向溝通的橋樑並落實轉型的核心價值，透過與數位轉型團隊定期專案交流的分享及彙整同仁的實際反饋，提供作業流程上的建議及想法，由數位轉型團隊整合事務所的資源，確保推動數位轉型的方向為同仁所引頸期盼，透過全方位的推動加速轉型之步調，促使團隊持續成長，帶動內部文化的改變。
●應用數位科技：審計部門下設有Audit Innovation Team（審計創新團隊），專責協助審計案件執行數據分析（Audit Analytics），並強化同仁數據分析能力，應用機器人流程自動化（RPA）、大數據分析、人工智慧（AI）等技術輔助風險評估與查核作業之應用，使用數位工具輔助分析處理巨量資料，藉由專業服務結合數位科技的運用，提升查核品質辨認可能存在之風險，推展數位科技以顛覆傳統審計樣貌。

二、擴充審計支援中心

透過重新檢視同仁的工作模式，將可以集中處理的例行性審計行政事務，例如：資料整理、函證等交由專責單位處理，讓審計同仁有更充足的時間，專注在資訊判讀及評估等更需專業判斷之審計工作上。透過標準化、集中化作業流程，發揮經濟規模效益。同時藉由完善的分工機制，提升整體查核效果與效率。

三、導入雲端審計平台

因應新科技所帶來的挑戰，致力於發展數位審計，而數位審計的發展主要奠基於雲端運算技術，透過採用雲端架構，建置雲端審計平台，使全球可採行一致化之審計方法論以確保審計品質，可更有效率地執行跨國或集團審計，可即時更新全球法令規範，有助於落實全球標準化管理。採用雲端效益如下：
●透過雲端服務，讓公司端能夠在安全的環境下進行資料傳輸(Deloitte Connect)，公司跟查核團隊可以即時更新、使用相同的數據跟資訊，利於掌握最新動態，提升審計工作狀態的透明度。
●透過數據導向的審計流程整合，數據分析以及自動化為公司提供高品質的審計以及深入的見解。
●雲端服務讓事務所資訊技術能夠不斷改進和持續創新，新推出的方法、更新的指引，在審計過程中查核團隊都可以即時取得這些最新的資訊。