鈺緯科技開發股份有限公司
一一四年第五次(第三屆七次)審計委員會
議事錄
一一四年十月二十八日

DMA
CONFIDENTIAL
No Reprint

鈺緯科技開發股份有限公司一一四年第五次審計委員會會議記錄

一、時　　間：中華民國一一四年十月二十八日上午九時二十分整

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）、楊德勝（獨立董事）、游庭瑄（獨立董事），共計三名。

列　　席：管理處副總經理 麥聖御、財務經理 江佳芬。

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

114年第4次（114年7月29日）審計委員會決議暨執行情形

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

第　一　案

案　　由： 民國114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，並已於114年8月11日依法完成公告。

（二）衍生性商品承作情形報告（截至 114 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 7.5 佰萬元	95%

2. 已認列及被明確遞延之避險損失：新台幣 1.79 佰萬元。
3. 詳細內容請參閱附件一－衍生性商品備查簿（P.3）。

（三）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。
   (1) 資訊安全主管：由副總經理擔任資訊安全主管，負責審查資訊安全政策、檢視公司整體資安管理機制之發展及執行。
   (2) 資訊安全小組：包含資安技術暨政策推行、資安維運、資安應變、資安查核，由資訊安全主管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提出的網路安全框架，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、升級公司網站安全架構、使用特權帳號管理機制、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、升級機房基礎設施、成立資安監控中心、不定時宣導資安相關訊息等，持續落實細化資安策略中各面向之執行作業。

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115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）115 年度內部稽核計畫，請參閱附件二（P.4- P.16）。

決　　議：　本案經全體出席委員同意通過。

第 二 案

案　　由：　**民國114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）114 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨截至該日止之 114 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邵志明及黃國寧會計師核閱。

二、 114 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. 17 -P. 24）。

決　　議：　本案經全體出席委員同意通過。

第 三 案

案　　由：　**擬委任本公司民國115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、 擬續委任勤業眾信聯合會計師事務所邵志明及黃國寧兩位會計師，擔任本公司民國 115 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，請參閱附件四（P.25）。

三、 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（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，請參閱附件五（P.26-P.31）。

四、 本公司所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，請參閱附件六獨立性評估結果（P.32）。

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

114.09.30

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
11407	淨預售美元/台幣	USD 7.50M	29.155	29.1891	NTD 234 M	NTD 2.97M	NTD -5.23M
11408	淨預售美元/台幣	USD 7.50M	29.393	29.9340	NTD 224M	NTD -6.21M	NTD -4.71M
11409	淨預售美元/台幣	USD 7.50M	30.386	30.2271	NTD 229M	NTD -2.79M	NTD -1.79M

115年度稽核計劃

編號	稽核項目	預定稽核時間
11500101	衍生性商品交易作業	115/01/01～115/01/30
11500102	資金貸與他人作業	
11500103	背書保證作業	
11500104	董事會議事運作管理作業	
11500105	審計委員會議事運作管理作業	
11500201	衍生性商品交易作業	115/02/01～115/02/26
11500202	生產循環-呆滯存貨管理作業	
11500301	衍生性商品交易作業	115/03/01～115/03/31
11500302	融資循環-預算作業	
11500303	融資循環-一般費用管理作業	
11500401	衍生性商品交易作業	115/04/01～115/04/30
11500402	資金貸與他人作業	
11500403	背書保證作業	
11500404	生產循環-材料出入庫作業	
11500405	生產循環-品質管制作業	
11500501	衍生性商品交易作業	115/05/01～115/05/31
11500502	採購及付款循環-供應商管理作業	
11500503	採購及付款循環-請採購作業	
11500504	採購及付款循環-驗收作業	
11500505	採購及付款循環-付款作業	
11500506	採購及付款循環-委外加工作業	
11500601	衍生性商品交易作業	115/06/01～115/06/30
11500602	薪工循環-任用作業	
11500603	薪工循環-考勤作業	
11500604	薪工循環-人事異動作業	
11500701	衍生性商品交易作業	115/07/01～115/07/31
11500702	資金貸與他人作業	
11500703	背書保證作業	
11500704	銷售與收款循環-銷售預測及計畫作業	
11500705	銷售與收款循環-訂單處理作業	
11500706	銷售與收款循環-客戶管理作業	
11500707	銷售與收款循環-出貨作業	

編號	稽核項目	預定稽核時間
11500708	銷售與收款循環-售後服務管理作業	
11500709	銷售與收款循環-應收帳款及收款作業	
11500801	衍生性商品交易作業	115/08/01～115/08/31
11500802	取得或處分資產處理作業程序	
11500803	資訊系統循環-系統開發及程式修改作業	
11500804	資訊系統循環-資料處理之控制作業	
11500805	資訊系統循環-公開資訊申報相關作業之控制作業	
11500806	資訊系統循環-資通安全檢查控制作業	
11500807	內部重大資訊處理作業程序	
11500901	衍生性商品交易作業	115/09/01～115/09/30
11500902	關係人交易之管理	
11500903	財務報表編製流程管理辦法	
11500904	投資循環-投資評估作業	
11500905	投資循環-公告申報作業	
11501001	衍生性商品交易作業	115/10/01～115/10/30
11501002	資金貸與他人作業	
11501003	背書保證作業	
11501004	永續資訊之管理	
11501101	衍生性商品交易作業	115/11/01～115/11/30
11501102	對子公司之監督與管理辦法	
11501103	誠信經營作業程序及行為指南	
11501104	職務代理人管理辦法	
11501201	衍生性商品交易作業	115/12/01～115/12/31
11501202	薪資報酬委員會運作管理辦法	
11501203	法令規章遵循事項	
11501204	自評	

鈺緯科技開發股份有限公司

115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															
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															
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
資訊系統循環															
資通安全檢查控制作業	不定期，每年至少一次	✓								✓					1
其他管理控制作業															
衍生性商品交易作業	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
關係人交易之管理	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
永續資訊之管理	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

115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															
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	✓				✓									1
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	✓				✓									1
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	✓		✓											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														
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															
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														
考勤作業	不定期，依年度稽核計畫執行	✓						✓							1
人事異動作業	不定期，依年度稽核計畫執行	✓						✓							1
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														
融資循環															
預算作業	不定期，依年度稽核計畫執行	✓			✓										1
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	✓			✓										1
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														

鈺緯科技開發股份有限公司

115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
不動產、廠房及設備循環															
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															
投資評估作業	不定期，依年度稽核計畫執行	✓									✓				1
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	✓									✓				1
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															
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														
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															
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	✓								✓					1
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														
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	✓								✓					1
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	✓								✓					1

鈺緯科技開發股份有限公司

115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
其他管理控制作業															
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	✓											✓		1
印鑑管理作業	不定期，依年度稽核計畫執行														
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	✓								✓					1
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														
電子銀行管理作業	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	2	3	5	6	4	9	7	5	4	**4**	4	58

各年度稽核執行彙總表

項 目	內部稽核稽核頻率	110年	111年	112年	113年	114年	115年（預計）
年度稽核計畫皆須納入（註一）							
銷售與收款循環							
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	✓	✓	✓	✓	✓	✓
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							
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							
資通安全檢查控制作業	不定期，每年至少一次	✓	✓	✓	✓	✓	✓
其他管理控制作業							
衍生性商品交易作業	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		✓	✓	✓	✓	✓
關係人交易之管理	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	110年	111年	112年	113年	114年	115年 (預計)
財務報表編製流程管理辦法	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	✓	✓	✓	✓	✓	✓
永續資訊之管理	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							
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							
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	110年	111年	112年	113年	114年	115年 (預計)
融資循環							
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							
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	✓			✓	★(註二)	
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							
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							
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	✓			✓	★(註二)	
零件承認與變更作業	不定期，依年度稽核計畫執行	✓	✓				

項 目	內部稽核稽核頻率	110年	111年	112年	113年	114年	115年(預計)
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							
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)	✓		
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	✓					
電子銀行管理作業	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

鈺緯科技開發股份有限公司

年度稽核計劃風險評估

民國115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循事項	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		4	3	2	2	3	3.05				✓
	訂單處理作業		5	4	2	2	3	3.55				✓
	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	4	3	3	3	3.80				✓
	付款作業		5	4	3	3	3	3.80				✓
	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	2	3	2.70				
	材料出入庫作業		4	3	3	2	3	3.20				✓
	生產製造作業		3	2	3	3	3	2.80				
	品質管理作業		4	2	3	2	4	3.25				✓
	成品出入庫作業		3	2	2	2	4	2.80				
	存貨管理作業		4	3	2	3	2	2.90				
	生產成本計算作業		2	2	3	2	4	2.65				
	呆滯存貨管理作業		5	4	3	2	2	3.45				✓
	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	2	2.75				
	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	3	3	2.95				
	考勤作業		5	3	3	2	3	3.50				✓
	人事異動作業		4	3	2	3	4	3.40				✓
	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	3	2.55				
融資循環	預算作業		4	2	3	2	3	3.00				✓
	股東權益作業		4	2	2	2	3	2.85				
	股務作業		4	3	3	2	2	2.95				
	資金運用作業		2	3	2	2	3	2.45				
	現金收支及一般費用報支作業		5	4	3	3	2	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	2	2.65				
	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循事項	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	2	3	2.90				
	投保作業		3	3	3	3	2	2.75				
	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	2	2	2	4	3.10				✓
	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		5	2	3	3	3	3.40				✓
	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	2	2.95				
	產品開發作業		4	3	3	2	2	2.95				
	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	4	3	2	3	3.40				✓
	編製系統文書之控制作業		4	3	3	2	2	2.95				
	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	2	2.95				
	資料處理之控制作業		4	4	3	2	2	3.15				✓
	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	3	3	2	2	2.95				
	系統復原計畫及測試程序		4	2	3	2	2	2.75				
	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		5	2	3	2	3	3.30				✓

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循事項	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				
其他管理控制作業	衍生性商品交易作業		5	5	5	3	1	3.80				✓
	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	2	3.60				✓
	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	2	3.70				✓
	審計委員會議事運作管理作業		5	3	4	3	2	3.50				✓
	關係人交易之管理		5	4	4	3	2	3.70				✓
	薪資報酬委員會運作管理辦法		5	4	4	3	2	3.70				✓
	財務報表編製流程管理辦法		5	4	4	3	2	3.70				✓
	法令規章遵循事項		5	4	5	3	3	4.10				✓
	自評		5	4	3	3	2	3.55				✓
	負債承諾及或有事項管理辦法		4	3	3	2	2	2.95				
	職務代理人管理辦法		3	3	3	3	3	3.00				✓
	永續資訊之管理		5	4	5	2	3	4.00				✓
	印鑑管理作業		3	3	3	3	2	2.75				
	重大資訊處理暨防範內線交易作業		5	4	5	3	2	3.85				✓
	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 114 年及 113 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 114 年及 113 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第 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 114 年及 113 年 9 月 30 日採用權益法之投資貸餘分別為新台幣 572 仟元及 1,529 仟元，及其民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 114 年及 113 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綜合損益份額分別為新台幣 65 仟元、(33)仟元、(197)仟元及 1,158 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綜合損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 114 年及 113 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 114 年及 113 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 114 年及 113 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　邵　志　明　　會計師　黃　國　寧

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0930128050 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1100356048 號

中　華　民　國　114　年　10　月　28　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 114 年 9 月 30 日暨民國 113 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代碼	資產	114年9月30日 金額	%	113年12月31日 金額	%	113年9月30日 金額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金（附註六）	$ 486,713	37	$ 589,143	45	$ 546,194	44
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動（附註七）	23	-	-	-	2,117	-
1170	應收帳款（附註九及二三）	288,743	22	251,214	19	223,396	18
1180	應收帳款－關係人淨額（附註二三及二九）	1,398	-	11,193	1	9,950	1
1200	其他應收款（附註九）	7,002	1	17,088	1	7,044	1
1210	其他應收款－關係人（附註二九）	23,208	2	5,363	1	1,068	-
1220	本期所得稅資產（附註四）	1,332	-	1,000	-	965	-
130X	存貨（附註十）	226,987	17	151,423	12	175,470	14
1410	預付款項（附註二九）	5,154	1	3,877	-	5,131	-
1470	其他流動資產（附註十七）	4,152	-	749	-	1,268	-
11XX	流動資產總計	1,044,712	80	1,031,050	79	972,603	78
	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）	6,475	1	5,032	1	5,559	-
1600	不動產、廠房及設備（附註十三及三一）	213,857	16	218,041	17	218,479	18
1755	使用權資產（附註十四）	3,484	-	4,923	-	5,568	-
1821	無形資產（附註十六）	1,060	-	1,713	-	1,638	-
1840	遞延所得稅資產（附註四）	39,732	3	40,764	3	44,848	4
1975	淨確定福利資產－非流動	2,528	-	2,123	-	172	-
1990	其他非流動資產（附註十七及三十）	1,812	-	1,799	-	1,971	-
15XX	非流動資產總計	268,948	20	274,395	21	278,235	22
1XXX	資產總計	$ 1,313,660	100	$ 1,305,445	100	$ 1,250,838	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）	$ 1,811	-	$ 2,018	-	$ -	-
2130	合約負債－流動（附註二三）	6,904	1	6,512	-	6,506	1
2170	應付帳款（附註十八）	80,984	6	70,687	5	66,322	5
2180	應付帳款－關係人（附註二九）	204	-	-	-	19	-
2200	其他應付款（附註十九）	96,287	7	86,465	7	91,784	7
2220	其他應付款－關係人（附註二九）	80,586	6	34,267	3	7,715	1
2230	本期所得稅負債（附註四）	18,943	2	23,323	2	17,416	1
2250	負債準備－流動（附註二十）	11,960	1	9,609	1	8,957	1
2280	租賃負債－流動（附註十四）	2,580	-	2,472	-	2,493	-
2399	其他流動負債（附註十九）	13,226	1	11,563	1	12,847	1
21XX	流動負債總計	313,485	24	246,916	19	214,059	17
	非流動負債						
2570	遞延所得稅負債（附註四）	506	-	425	-	423	-
2580	租賃負債－非流動（附註十四）	961	-	2,500	-	3,118	1
2650	採用權益法之投資貸餘（附註十二）	572	-	102	-	1,529	-
25XX	非流動負債總計	2,039	-	3,027	-	5,070	1
2XXX	負債總計	315,524	24	249,943	19	219,129	18
	權益（附註二二）						
3110	股本－普通股	586,682	45	600,906	46	600,906	48
3200	資本公積	347,141	26	382,331	29	382,331	31
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	31,629	2	22,217	2	22,217	2
3320	特別盈餘公積	5,804	-	7,717	1	7,717	-
3350	未分配盈餘	33,443	3	94,122	7	70,475	6
3300	保留盈餘總計	70,876	5	124,056	10	100,409	8
3400	其他權益	(6,563)	-	(5,804)	-	(5,950)	(1)
3500	庫藏股票	-	-	(45,987)	(4)	(45,987)	(4)
3XXX	權益總計	998,136	76	1,055,502	81	1,031,709	82
	負債及權益總計	$ 1,313,660	100	$ 1,305,445	100	$ 1,250,838	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 114 年 10 月 28 日核閱報告）

董事長：黃漢州　　經理人：劉淑琪　　會計主管：林素如

鈺緯科技開發股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 114 年及 113 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		114年7月1日至9月30日 金額	%	113年7月1日至9月30日 金額	%	114年1月1日至9月30日 金額	%	113年1月1日至9月30日 金額	%
4000	營業收入淨額（附註二三及二九）	$ 196,986	100	$ 193,621	100	$ 639,117	100	$ 639,056	100
5000	營業成本（附註十、十六、二四及二九）	145,935	74	134,058	69	447,741	70	445,434	70
5900	營業毛利	51,051	26	59,563	31	191,376	30	193,622	30
5910	已（未）實現銷貨利益	521	-	(729)	(1)	(272)	-	(1,097)	-
5950	已實現營業毛利	51,572	26	58,834	30	191,104	30	192,525	30
	營業費用（附註九、十四、十六、二一、二四及二九）								
6100	推銷費用	7,489	4	8,836	4	23,014	4	27,054	4
6200	管理費用	12,439	6	12,798	7	37,981	6	37,718	6
6300	研究發展費用	17,634	9	17,658	9	54,794	8	55,403	9
6450	預期信用減損損失（回升利益）	5,754	3	(8)	-	5,794	1	(8,870)	(2)
6000	營業費用合計	43,316	22	39,284	20	121,583	19	111,305	17
6900	營業淨利	8,256	4	19,550	10	69,521	11	81,220	13
	營業外收入及支出								
7100	利息收入（附註二四）	1,126	-	1,122	1	4,323	1	4,098	-
7010	其他收入（附註二四及二九）	1,798	1	1,971	1	4,968	1	4,178	1
7050	財務成本（附註二四）	(104)	-	(30)	-	(196)	-	(178)	-
7070	採用權益法認列之關聯企業損益之份額	-	-	-	-	(61)	-	1,156	-
7235	透過損益按公允價值衡量之金融資產（損）益（附註七）	(551)	-	2,987	1	22,496	3	(1,717)	-
7610	處分不動產、廠房及設備損失	-	-	-	-	(17)	-	-	-
7630	兌換（損）益（附註二四及三二）	10,699	5	(6,332)	(3)	(18,932)	(3)	6,290	1
7635	透過損益按公允價值衡量之金融負債損失（附註七）	(8,469)	(4)	603	-	(10,821)	(2)	(10,991)	(2)
7000	營業外收入及支出合計	4,499	2	321	-	1,760	-	2,836	-
7900	稅前利益	12,755	6	19,871	10	71,281	11	84,056	13
7950	所得稅費用（附註二五）	(2,708)	(1)	(4,797)	(2)	(10,551)	(2)	(13,581)	(2)
8200	本期淨利	10,047	5	15,074	8	60,730	9	70,475	11
8300	其他綜合損益（附註八、二二及二八）								

（接次頁）

（承前頁）

代碼		114年7月1日至9月30日 金額	%	113年7月1日至9月30日 金額	%	114年1月1日至9月30日 金額	%	113年1月1日至9月30日 金額	%
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	2,032	1	(2,166)	(1)	1,443	-	948	-
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	1,227	1	(349)	(1)	(2,066)	-	817	-
8370	採用權益法認列之關聯企業之其他綜合損益之份額	65	-	(33)	-	(136)	-	2	-
8500	本期綜合損益總額	$ 13,371	7	$ 12,526	6	$ 59,971	9	$ 72,242	11
	淨利歸屬於：								
8610	本公司業主	$ 10,047	5	$ 15,074	8	$ 60,730	10	$ 70,475	11
	綜合損益歸屬於：								
8710	本公司業主	$ 13,371	7	$ 12,526	6	$ 59,971	9	$ 72,242	11
	每股盈餘（附註二六）								
9750	基本	$ 0.17		$ 0.26		$ 1.04		$ 1.20	
9850	稀釋	$ 0.17		$ 0.26		$ 1.03		$ 1.20	

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 114 年 10 月 28 日核閱報告）

董事長：黃漢州　　經理人：劉淑琪　　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 114 年及 113 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）		資本公積（附註二二）				保留盈餘（附註二二）			其他權益項目（附註二二）			庫藏股票（附註二二）	權益總額
		股數（仟股）	金額	股本溢價	員工認股權	認股權	其他	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	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			
A1	113 年 1 月 1 日餘額	60,091	$ 600,906	$ 365,436	$ 6,767	$ 9,654	$ 11,726	$ 17,925	$ 9,257	$ 64,835	($ 328)	($ 7,389)		($ 45,987)	$ 1,032,802
	112 年度盈餘指撥及分配														
B1	法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	4,292	-	(4,292)	-	-		-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	(1,540)	1,540	-	-		-	-
B5	股東現金股利－每股 1.05820484 元	-	-	-	-	-	-	-	-	(62,083)	-	-		-	(62,083)
	小計	-	-	-	-	-	-	4,292	(1,540)	(64,835)	-	-		-	(62,083)
C15	資本公積配發現金股利－每股 0.19179516 元	-	-	(11,252)	-	-	-	-	-	-	-	-		-	(11,252)
D1	113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	-	-	-	-	-	70,475	-	-		-	70,475
D3	113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	819	948		-	1,767
Z1	113 年 9 月 30 日餘額	60,091	$ 600,906	$ 354,184	$ 6,767	$ 9,654	$ 11,726	$ 22,217	$ 7,717	$ 70,475	$ 491	($ 6,441)		($ 45,987)	$ 1,031,709
A1	114 年 1 月 1 日餘額	60,091	$ 600,906	$ 354,184	$ 6,767	$ 9,654	$ 11,726	$ 22,217	$ 7,717	$ 94,122	$ 1,164	($ 6,968)		($ 45,987)	$ 1,055,502
	113 年度盈餘指撥及分配														
B1	法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	9,412	-	(9,412)	-	-		-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	(1,913)	1,913	-	-		-	-
B5	股東現金股利－每股 1.47648427 元	-	-	-	-	-	-	-	-	(86,623)	-	-		-	(86,623)
	小計	-	-	-	-	-	-	9,412	(1,913)	(94,122)	-	-		-	(86,623)
C15	資本公積配發現金股利－每股 0.52351573 元	-	-	(30,714)	-	-	-	-	-	-	-	-		-	(30,714)
L3	庫藏股註銷	(1,423)	(14,224)	(4,476)	-	-	-	-	-	(27,287)	-	-		45,987	-
D1	114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	-	-	-	-	-	60,730	-	-		-	60,730
D3	114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(2,202)	1,443		-	(759)
Z1	114 年 9 月 30 日餘額	58,668	$ 586,682	$ 318,994	$ 6,767	$ 9,654	$ 11,726	$ 31,629	$ 5,804	$ 33,443	($ 1,038)	($ 5,525)		$ -	$ 998,136

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 114 年 10 月 28 日核閱報告）

董事長：黃漢州　　經理人：劉淑琪　　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 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代　碼		114年1月1日至9月30日	113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	$ 71,281	$ 84,056
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	7,068	7,641
A20200	攤銷費用	653	615
A20300	預期信用減損損失（迴轉利益）	5,794	(8,870)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產之淨損（益）	(22,496)	1,717
A20400	透過損益按公允價值衡量金融負債之淨損失	10,821	10,991
A20900	利息費用	196	178
A21200	利息收入	(4,323)	(4,098)
A22300	採用權益法認列之關聯企業損益之份額	61	(1,156)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損失	17	-
A23800	存貨跌價及呆滯迴轉利益	(12,262)	(468)
A23900	聯屬公司間未實現銷貨利益	272	1,097
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	22,473	534
A31150	應收帳款	(43,717)	(20,553)
A31160	應收帳款－關係人	9,795	(585)
A31180	其他應收款	10,055	(61)
A31190	其他應收款－關係人	(17,845)	1,789
A31200	存　　貨	(63,302)	21,265
A31230	預付款項	(1,285)	(264)
A31240	其他流動資產	(3,403)	(423)
A31990	淨確定福利資產	(405)	(172)
A32110	持有供交易之金融負債	(11,028)	(10,991)
A32125	合約負債	392	(2,601)
A32150	應付帳款	10,297	5,520
A32160	應付帳款－關係人	204	(244)

（接次頁）

（承前頁）

代　碼		114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
A32180	其他應付款	9,660	12,440
A32190	其他應付款－關係人	46,319	(2,481)
A32200	負債準備	2,351	554
A32230	其他流動負債	1,751	2,137
A32240	淨確定福利負債	-	(185)
A33000	營運產生之現金	29,394	97,382
A33500	支付之所得稅	(14,194)	(16,899)
AAAA	營業活動之淨現金流入	15,200	80,483
	投資活動之現金流量		
B02700	購置不動產、廠房及設備	(759)	(230)
B03800	存出保證金減少（增加）	(14)	177
B04500	購置無形資產	-	(463)
B07500	收取之利息	4,354	4,097
BBBB	投資活動之淨現金流入	3,581	3,581
	籌資活動之現金流量		
C00100	舉借短期借款	100,000	50,000
C00200	償還短期借款	(100,000)	(50,000)
C04020	租賃本金償還	(1,908)	(1,894)
C04500	支付本公司業主現金股利	(117,337)	(73,335)
C05600	支付之利息	(196)	(178)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(119,441)	(75,407)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(1,770)	612
EEEE	現金及約當現金淨（減少）增加數	(102,430)	9,269
E00100	期初現金及約當現金餘額	589,143	536,925
E00200	期末現金及約當現金餘額	$ 486,713	$ 546,194

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 114 年 10 月 28 日核閱報告）

董事長：黃漢州　經理人：劉淑琪　會計主管：林素如

Deloitte.

勤業眾信

勤業眾信聯合會計師事務所
110421 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 110421, Taiwan

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

114.9.24 勤審 11407321 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 115 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

勤業眾信聯合會計師事務所

113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1)

事務所層級

項目	113年	112年同業平均(註2)
簽證會計師查核經驗	11.2年	11.4年
案件品質管制複核(EQCR)會計師查核經驗	12.5年	12.7年
理級以上查核人員(不含會計師)查核經驗	12.3年	11.5年

註1：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。

註2：截至114/10/28金管會尚未發布113年度同業資訊，故同業資訊暫以112年度公布資訊揭露。

說明事務所晉升職級與各職級年資區間：

晉升職級	年資區間
查帳員	1-2年
組長	2年以上
經理	5年以上
協理	10年以上
會計師	13年以上

個案層級

項目	113年
邵志明會計師查核經驗	19 年
黃國寧會計師查核經驗	4 年
案件品質管制複核(EQCR)會計師查核經驗	24 年
查核團隊理級以上查核人員(不含會計師)查核經驗	19 年

指標1-2 訓練時數

事務所層級

項目	113年	112年同業平均
簽證會計師訓練時數	119.2 小時	112.5 小時
理級以上查核人員(不含會計師)訓練時數	110.5 小時	95.6 小時

指標1-3 流動率

事務所層級

項目	113年	112年	112年同業平均
理級以上查核人員(不含會計師)流動率	8.1 %	10.6 %	11.6 %

指標1-4 專業支援

事務所層級

項目	113年	112年	112年同業平均
專業人員支援審計部門查核人數占比	5.6 %	5.1 %	5.9 %
專業人員投入上市櫃公司案件時數占比	6.2 %	6.7 %	7.9 %

註：專業人員包括本所及關聯事業之電腦審計、財務評價人員或稅務人員。

構面二、品質控管

指標2-1 會計師負荷

事務所層級

項目	113年	112年	112年同業平均
會計師擔任主簽之公開發行公司家數	6.5 家	6.7 家	7.1 家
會計師可用工時投入占比（註）	63.0 %	65.7 %	57.1 %

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	113年	112年
邵志明會計師擔任主簽之公開發行公司家數	2 家	6 家
邵志明會計師可用工時投入占比	29.9 %	81.9%
黃國寧會計師擔任主簽之公開發行公司家數	8 家	7 家
黃國寧會計師可用工時投入占比	74.8 %	67.1 %

註：自113年度起邵志明會計師擔任事務所董事長職務，管理職務比重上升降低擔任主簽會計師家數。

指標2-2 查核投入

事務所層級

查核時數占比	查核113年				查核112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	3.7 %	10.9 %	37.4 %	52.0 %	3.5 %	10.1 %	37.9 %	51.5 %
執行階段	4.1 %	10.0 %	33.9 %	48.0 %	4.3 %	9.2 %	35.0 %	48.5 %
總數	7.8 %	20.9 %	71.3 %	100.0%	7.8 %	19.3 %	72.9 %	100.0 %

同業平均

查核時數占比	查核112年				查核111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	2.6 %	7.4 %	32.6 %	42.6 %	2.9 %	7.1 %	32.4 %	42.4 %
執行階段	3.5 %	9.0 %	44.9 %	57.4 %	3.5 %	8.9 %	45.2 %	57.6 %
總數	6.1 %	16.4 %	77.5 %	100.0%	6.4 %	16.0 %	77.6 %	100.0%

個案層級

查核時數占比	查核113年				查核112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	4.2 %	20.2 %	22.3 %	46.7 %	不適用	8.2 %	7.2 %	15.4 %
執行階段	5.1 %	13.9 %	34.3 %	53.3 %	不適用	19.4 %	57.0 %	76.4 %
總數	9.3 %	34.1 %	56.6 %	100.0 %	不適用	27.6 %	64.2 %	91.8 %

註：鈺緯科技開發股份有限公司於113年度會計師輪調為邵志明會計師及黃國寧會計師（112年度係葉淑娟會計師及邵志明會計師），故上表112年度資訊尚未有新任會計師共計投入鈺緯科技開發股份有限公司相關資訊。

指標 2-3 案件品質管制複核（EQCR）

事務所層級

項目	113年	112年	112年同業平均
EQCR會計師複核時數占比	1.46 %	1.46 %	1.29 %

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	113年	112年
EQCR會計師複核時數占比	1.52 %	1.47 %

Deloitte事務所對EQCR人員資格要求：

一、具獨立性及客觀性
- ●EQCR人員及協助複核人員（若有）應獨立於該客戶，以正直的態度執行案件品質複核，並於執行復核過程中維持客觀性。
- ●為維持客觀性，EQCR人員及協助複核人員（若有）不應代表案件服務團隊作出決定或承擔案件服務團隊之任何責任。
- ●在當期委任案件涵蓋期間開始前的至少兩年內，EQCR人員及協助複核人員不應直接參與該案件，亦不應擔任該案件重要子公司之主辦會計師。
- ●此外，EQCR人員及協助其複核人員亦應遵循事務所會計師輪調規定。

二、具適當經驗及知識
- ●EQCR人員及協助複核人員（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、適計準則、相關專業準則與當地法律規定之經驗及知識。

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	113年	112年	112年同業平均
品質控管人員約當全職人數	104.9	96	58.4
品質控管人員支援審計部門占比	4.9 %	4.2 %	3.5 %

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、審計與確信服務風險管理負責人、審計與確信服務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。

依案件納入監管之事項，採行下述一項或多項監管程序：
- ●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，向審計與確信服務風險管理負責人、審計與確信服務營運長或信譽及風險管理負責人，說明監管事項之情況及因應程序之執行結論。

二、進行中案件之監督

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監督活動：
- ●就特定主題進行健檢（Health Checks），以針對進行中案件衡量其進度及辨認潛在的品質問題。
- ●對進行中案件之監督結果進行整體評估，以確定是否需額外溝通及提供查核團隊相關審計方法或更新之協助。

三、已完成案件之檢查

已完成案件之檢查主要執行內容如下：
- ●挑選案件採用風險基礎，並會考量勤業眾信所服務的主要產業，並同時考慮週期性地選擇所有提供簽證業務之會計師或會計師同等職位之人員。
- ●採用評審委員會，以使檢查發現事項及案件整體評等衡量具一致性。
- ●由Deloitte網絡指派獨立之品質管理觀察者及助理人員，以對勤業眾信之監督作業或計畫提供意見及分享最佳實務，使監督作業能夠全球一致。
- ●自勤業眾信及其他Deloitte網絡成員所辨認具有適當經驗和產業知識的案件檢查人員，包括建立核心複核團隊。

構面三、獨立性

指標3-1 非審計服務公費

個案層級

項目	113年	112年
審計個案非審計服務公費占比	11.0 %	43.0 %

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。113年度下降主係112年度因母公司眾福科技(股)申請上市，本公司為其重要子公司故增加內控專審服務公費，故增加該年度之非審計服務公費占比，113年度已無此情形。關聯事業請詳下圖示。



指標3-2 客戶熟悉度

個案層級

項目	113年
審計個案於事務所簽證年度財務報告之累計年數	15 年

構面四、監督

指標4-1 外部檢查缺失及處分

事務所層級

	112年	109年	108年
金管會事務所檢查			
品質管制缺失數	0	4	1
同業區間(最低~最高)	0-2	0-4	1-2
審計個案平均缺失數 (總缺失數/抽核案件數)	0.3 (3/9)	0.3 (3/9)	0.5 (4/8)
同業區間(最低~最高)	0-1.38	0-1	0-2
	113年	**110年**	**100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)	0.3 (1/3)	0 (0/3)	0 (0/3)
同業區間(最低~最高)	0-0.67	0	0-0.67

事務所層級

項目	113年	112年	111年	110年	109年
會計師懲戒案件數及經依證交法第37條處分之案件數	2	0	0	1	2

個案層級

項目	112年	109年	108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 (0/1)	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	113年	112年	111年
勤業眾信聯合會計師事務所	0.3%	0.3%	1.0%
同業區間(最低~最高)	(註)	0%-0.52%	0%-1%

註：截至114/10/28金管會尚未發布113年度同業資訊，故同業資訊暫以112年度公布資訊揭露。

個案層級

項目	112年	111年	110年
主簽會計師 (函文數/平均簽證上市櫃家數)	0 (0/15)	0 (0/11)	0 (0/9)
副簽會計師 (函文數/平均簽證上市櫃家數)	0 (0/6)	0 (0/3)	0 (0/2)

構面五、創新能力

(指標5-1) 事務所近３年採用或規劃與提升審計品質相關之倡議或計畫(包含採行措施、期程、預計投入金錢、時間等資源及預期產生效益等):

一、導入雲端審計平台與工具

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，更有效率地執行跨國與集團審計，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：

- ●透過全球雲端審計平台實現標準化審計方法論、一致化的審計程序與數據化分析，並使用審計系統達到即時的追蹤與判斷審計方法差異的情況，為公司提供高品質的審計以及深入的見解。
- ●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料，利於掌握最動態，提升審計工作狀態的透明度。
- ●透過各種雲端工具，例如：文件識別及翻譯工具及迴歸分析工具，以協助同仁更有效率的執行查核相關工作; 以及可自動識別財報數字並建立數值總計公式之工具，節省同仁人工核對財報數字的時間。
- ●透過執行數據驅動審計（Data Driven Audit）增加審計的品質與效率。利用數據和分析來發現趨勢、驗證判斷為風險評估和審計方法提供資訊，藉由分析技術協助審計工作的執行，得以對數據具有更深入且精闢的見解。

雲端服務的串接讓事務所資訊技術能夠不斷改進和持續創新，新推出的方法及更新的指引，在審計過程中查核團隊都可以即時取得這些最新的資訊。

二、應用數位科技

透過數位轉型團隊整合事務所的資源，逐步落實數位轉型的專案，透過作業流程的優化、搭配數位工具的使用，讓同仁節省行政作業時間。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，並讓同仁更專注於專業領域的投入，近三年採行／規劃措施：

- ●印刷電子化：將財報印刷流程採電子化進行，減少人工干預。
- ●函證電子化：在集中平台自動化和簡化函證確認流程，提升資訊安全、無須浪費紙張資源、大量節省編製及催函時間。
- ●機器學習工具：運用人工智慧客制事務所審計與確信術語詞典，快速、安全地翻譯查核文件。
- ●審計部門下設有Data Analytics Team（數據分析團隊），專責協助審計案件執行數據分析，並強化同仁數據分析能力，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，推展數位科技以顛傳統審計樣貌。

三、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。透過集中化、專業化及標準化作業模式，藉由完善的分工機制，提升整體查核品質與效率。

四、專案管理

有效的專案管理可提升查核品質，並提高執行整體查核工作的效率。擁有好的專案管理關鍵是有效的查核規劃前活動，讓審計案件贏在起跑點。查核團隊藉由總結會議反思剛完成審計案件的查核策略、目標、計畫和執行的情況，指出進展順利的地方並尋求改善的機會，讓查核團隊依據之前的經驗，思考如何去適用新規定、新工具及新範本等。另外，查核團隊透過查核策略會議針對下一年度擬出查核所需的重要改變，並將各工作的職責分配給合適的團隊成員，規劃雲端審計平台、工具與應用數位科技的使用及編制預算和資源計畫包含適當採用專家和審計支援中心，提升整體查核品質與效率。

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