鈺緯科技開發股份有限公司
一一五年第四次董事會
議事錄
一一五年十月二十七日

DMA
CONFIDENTIAL
No Reprint

鈺緯科技開發股份有限公司一一五年第四次董事會會議記錄

一、時　　間： 中華民國一一五年十月二十七日下午三時整

二、地　　點： 新北市中和區中山路二段351號9樓(會議室)

三、出席董事： 黃漢州（眾福科技代表人）、陳國森（眾福科技代表人）、薛道隆（眾福科技代表人）、
俞思平（眾福科技代表人）、楊元榕（大昕代表人）、
林達三（眾福科技代表人）【林建平（獨立董事）代理】、
林建平（獨立董事）、楊德勝（獨立董事）、游庭瑄（獨立董事），共計九名。

列　　席： 稽核主管 彭惠欣、總經理 劉淑琪、管理處副總經理 麥聖御、財務經理 江佳芬。

四、主　　席： 黃漢州　　**記　　錄：**江佳芬

五、報告事項

（一）前次董事會決議暨執行情形

115年第3次（115年7月27日）董事會決議暨執行情形

出 席 董 事 ：黃漢州（眾福科技代表人）、陳國森（眾福科技代表人）、薛道隆（眾福科技代表人）、俞思平（眾福科技代表人）、林達三（眾福科技代表人）、楊元榕（大昕代表人）、林建平（獨立董事）、楊德勝（獨立董事）、游庭瑄（獨立董事），共計九名。

第　一　案
案　　由： 民國115年第二季合併財務報告案。
決議暨執行情形： 全體出席董事及獨立董事同意通過。

第　二　案
案　　由： 銀行額度續約案。
決議暨執行情形： 全體出席董事及獨立董事同意通過，並已執行之。

第　三　案
案　　由： 擬通過民國114年永續報告書案。
決議暨執行情形： 全體出席董事及獨立董事同意通過，並已執行之。

第　四　案
案　　由： 擬修訂「公司治理實務守則」案。
決議暨執行情形： 全體出席董事及獨立董事同意通過，並已執行之。

（二）營運報告

1. 115年第三季合併財務概況

單位：NTD M；%

年(季)度 / 項目	115					114			年度 YTD 比較			
	Q1	Q2	Q3	QoQ		Q3	YoY		114	115	YoY	
合併營業額	**223**	**245**	**248**	3	1%	**197**	51	26%	**639**	**716**	77	12%
合併營業利益	**27**	**31**	**37**	6	18%	**8**	29	350%	**70**	**96**	26	38%
合併稅後損益	**25**	**31**	**29**	-2	-7%	**10**	19	190%	**61**	**85**	25	40%
合併稅後損益(歸屬於母公司業主)	**25**	**31**	**29**	-2	-7%	**10**	19	190%	**61**	**85**	25	40%
EPS(元)	**0.42**	**0.53**	**0.50**	-0.03	-7%	**0.17**	0.33	190%	**1.04**	**1.45**	0.41	40%

2. 115年第三季業務概況及115年第四季展望

115年第三季業務概況：營收 YoY +26%，主要係醫療用顯示器需求增加所致。

115年第四季業務展望：營收 YoY 增加，主要係醫療用顯示器需求增加所致。

（三）銀行額度使用、資金貸與、背書保證及衍生性商品承作情形報告（截至115年9月30日）

1. 銀行中短期額度使用情形：

（1）往來銀行共8家。

（2）額度使用狀況：

項目	金額（佰萬元）	使用率
A. 銀行總額度	NT$ 858	0 %
B. 衍生性商品總額度	US$ 5.03	4 %

（3）詳細內容請參閱附件一－金融機構額度往來情形表（P.6）。

2. 資金貸與及背書保證情形：無。

3. 衍生性商品承作情形：

（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 佰萬元	96%

（2）已認列及被明確遞延之避險損失：新台幣1.24佰萬元。

（3）詳細內容請參閱附件二－衍生性商品備查簿（P.7）。

（四）智慧財產管理計畫及當年度執行情形報告

1. 智慧財產管理計畫
   （1）本公司十分重視技術創新與發展，智慧財產更是企業保護研發成果的核心，落實智慧財產相關制度才能保護核心競爭力，因此，因應營運策略擬定一套智慧財產管理制度，希望聚焦在專利的質量上，以「專利創造價值」為最終目標，藉由專利來創造價值及收入。
   （2）因應營運策略切入事業經營，為避免日後產品具有一定經濟規模後，面臨專利訴訟風險，本公司擬定一套智慧財產管理制度，透過建置研發與專利管理相關辦法確保作業之落實與執行品質，聚焦專利風險控管，透過專利技術資訊分析，擬定我方最佳策略，降低營運風險。
2. 智慧財產管理計畫執行情形

   截至民國 115 年 9 月，鈺緯目前擁有 14 件有效專利，其包括 4 件美國專利，7 件台灣專利，2 件中華人民共和國專利，1 件歐盟專利。

（五）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、網路使用者身分驗證機制、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、升級機房基礎設施與備援機制、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）內部稽核結果報告

1. 一般性查核：民國 115 年 7 月至 9 月止之稽核作業，稽核結果按重大風險暴露及控制問題事項說明如下：
   （1）重大風險暴露：無。
   （2）控制問題：無。
2. 期後追蹤查核：已改善完畢。

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116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）116 年度內部稽核計畫，請參閱附件三（P.8-P.13）。

三、 本案業經本公司 115 年 10 月 27 日審計委員會通過在案。

決　　議：本案經全體出席董事及獨立董事同意通過。

第 二 案

案　　由：**民國115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）115 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨截至該日止之 115 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、 115 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，請參閱附件四（P.14-P.21）。

三、 本案業經本公司 115 年 10 月 27 日審計委員會通過在案。

決　　議：本案經全體出席董事及獨立董事同意通過。

第 三 案

案　　由：**銀行額度續約案，謹請討論。**

說　　明：一、短期銀行額度續約：

類別	金融機構	性質	申請額度	利率	保證人	期間	原有額度	原有利率
民營	彰化銀行	綜合額度	NT$ 150M	COF +0.54%	N.A.	訂約日起一年	NT$ 100M	COF +0.54%
		衍生性商品	US$ 0.5M	-	N.A.	訂約日起一年	US$ 0.5M	-
民營	合作金庫	綜合額度	NT$ 135M	COF +0.43%	N.A.	訂約日起一年	NT$ 135M	COF +0.43%
		衍生性商品	US$ 1M	-	N.A.	訂約日起一年	US$ 1M	-
民營	新光銀行	綜合額度	NT$ 100M	COF +0.49%	N.A.	訂約日起一年	NT$ 100M	COF +0.49%
		衍生性商品(註)	US$ 0.22M	-	N.A.	訂約日起一年	US$ 0.22M	-

註：衍生性商品包含避險額度US$ 0.22M、非避險額度US$ 0。

二、本案擬授權董事長全權處理。實際簽約利率如有向上加碼，擬於加碼差異不超過0.25%範圍內，授權董事長全權處理後，再提報董事會追認。如需提供本議案予銀行時，僅提供本議案屬該銀行之資訊，及得刪除本案說明二。

決　　議：本案經全體出席董事及獨立董事同意通過。

第 四 案

案　　由：**擬委任本公司民國116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邵志明及黃國寧會計師，為配合會計師事務所內部職務輪調，擬改委任黃國寧及林淑婉會計師，擔任民國（以下同）116 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.22-P.24）。

三、 林淑婉會計師為國立政治大學會計碩士畢業，於勤業眾信聯合會計師事務所服務長達 30 年，查核上市櫃公司財報經驗豐富，請參閱附件六（P.25）。

四、 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，請參閱附件七（P.26-P.34）。

五、 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，請參閱附件八獨立性評估結果（P.35）。

六、 本案業經本公司 115 年 10 月 27 日審計委員會通過在案。

決　　議：本案經全體出席董事及獨立董事同意通過。

第 五 案

案　　由：**擬修訂「永續發展實務守則」案，謹請討論。**

說　　明：一、 配合民國（以下同）115 年 9 月 4 日金融監督管理委員會金管證發字第 1150354622 號函，修正「上市上櫃公司永續發展實務守則」部分條文，擬修訂本公司「永續發展實務守則」相關條文。

二、 修訂前後條文對照表，請參閱附件九（P.36）。

決　　議：本案經全體出席董事及獨立董事同意通過。

第 六 案

案　　由：**擬修訂「薪資報酬委員會組織規程」案，謹請討論。**

說　　明：一、 擬修訂「薪資報酬委員會組織規程」，新增董事會通過薪資報酬與薪資報酬委員會之建議不同時，董事會決議方式及公司應辦理相關公告之期限相關內容。

二、 修訂前後條文對照表，請參閱附件十（P.37-P.38）。

三、 本案業經本公司 115 年 10 月 27 日薪資報酬委員會通過在案。

決　　議：本案經全體出席董事及獨立董事同意通過。

七、臨時動議：無。

八、散會。

金融機構額度往來情形表

115.09.30

類別	金融機構	貸款種類	貸款額度	使用額度	使用率	可用額度	利率加碼	到期日	發票人	本票金額
公營	台灣銀行	綜合額度	NT$107M	NT$0	0%	NT$107M	COF + 0.725%	116.04.14		
		衍生性商品	US$0.50M	US$0M	0%			116.05.14		
公營銀行綜合額度			NT$107M	NT$0	0%	NT$107M				
民營	彰化銀行	綜合額度	NT$100M	NT$0	0%	NT$100M	COF + 0.54%	116.01.31		
		衍生性商品	US$0.50M	US$0.05M	9%					
	合作金庫	綜合額度	NT$135M	NT$0	0%	NT$135M	COF + 0.43%	115.12.16		
		衍生性商品	US$1.00M	US$0M	0%					
	玉山銀行	綜合額度	NT$100M	NT$0	0%	NT$100M	Taibor + 0.70%	116.05.04		
		衍生性商品	US$0.50M	US$0.07M	14%					
	中國信託	綜合額度	NT$120M	NT$0	0%	NT$120M	COF + 0.65%	116.06.30		
		衍生性商品	NT$10M	NT$0	0%					
	台新銀行	綜合額度	NT$100M	NT$0	0%	NT$100M	COF + 0.50%	116.06.30		
		衍生性商品	US$1.00M	US$0M	0%					
	新光銀行	綜合額度	NT$100M	NT$0	0%	NT$100M	COF + 0.49%	115.11.18		
		衍生性商品	US$0.22M	US$0M	0%					
	國泰世華	綜合額度	US$3.0M	NT$0	0%	US$3.0M	COF + 0.22%	116.08.31		
		衍生性商品	US$1.00M	US$0.08M	8%					
民營銀行綜合額度			NT$751M	NT$0	0%	NT$751M				
銀行總額度(不含factoring、衍生性商品額度)			NT$858M	NT$0	0%					
已使用額度明細：										
台幣額度使用小計(NTD)			NT$762M	NT$0	0%					
美元額度使用小計(USD)			US$3M	US$0	0%					
衍生性商品額度			US$5.03M	US$0.19M	4%					

CONFIDENTIAL No Reprint

衍生性商品備查簿

115.09.30

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
11507	淨預售美元/台幣	USD 8.00M	31.755	32.1075	NTD 261 M	NTD -5.31M	NTD -1.58M
11508	淨預售美元/台幣	USD 7.50M	32.315	32.0057	NTD 258M	NTD 0.15M	NTD 2.72M
11509	淨預售美元/台幣	USD 7.00M	31.862	31.6514	NTD 238M	NTD 2.07M	NTD -1.24M

DIVA CONFIDENTIAL No Reprint

鈺緯科技開發股份有限公司

116年度稽核計劃

編號	稽核項目	預定稽核時間
11600101	衍生性商品交易作業	116/01/01～116/01/31
11600102	資金貸與他人作業	
11600103	背書保證作業	
11600104	董事會議事運作管理作業	
11600105	審計委員會議事運作管理作業	
11600201	衍生性商品交易作業	116/02/01～116/02/28
11600202	生產循環-呆滯存貨管理作業	
11600301	衍生性商品交易作業	116/03/01～116/03/31
11600302	融資循環-股務作業	
11600303	融資循環-一般費用管理作業	
11600401	衍生性商品交易作業	116/04/01～116/04/30
11600402	資金貸與他人作業	
11600403	背書保證作業	
11600404	生產循環-生產製造作業	
11600405	生產循環-成品入出庫作業	
11600501	衍生性商品交易作業	116/05/01～116/05/31
11600502	採購及付款循環-供應商管理作業	
11600503	採購及付款循環-請採購作業	
11600504	採購及付款循環-驗收作業	
11600505	採購及付款循環-付款作業	
11600506	採購及付款循環-委外加工作業	
11600601	衍生性商品交易作業	116/06/01～116/06/30
11600602	薪工循環-教育訓練作業	
11600603	薪工循環-員工福利作業	

CONFIDENTIAL
DO NOT Reprint

鈺緯科技開發股份有限公司

116年度稽核計劃

編號	稽核項目	預定稽核時間
11600701	衍生性商品交易作業	116/07/01～116/07/31
11600702	資金貸與他人作業	
11600703	背書保證作業	
11600704	銷售與收款循環-銷售預測及計畫作業	
11600705	銷售與收款循環-訂單處理作業	
11600706	銷售與收款循環-客戶管理作業	
11600707	銷售與收款循環-出貨作業	
11600708	銷售與收款循環-售後服務管理作業	
11600709	銷售與收款循環-應收帳款及收款作業	
11600801	衍生性商品交易作業	116/08/01～116/08/31
11600802	取得或處分資產處理作業程序	
11600803	資訊系統循環-程式及資料之存取控制作業	
11600804	資訊系統循環-系統復原計畫及測試程序	
11600805	資訊系統循環-資通安全檢查控制作業	
11600806	電子銀行管理作業	
11600901	衍生性商品交易作業	116/09/01～116/09/30
11600902	關係人交易之管理	
11600903	財務報表編製流程管理辦法	
11601001	衍生性商品交易作業	116/10/01～116/10/31
11601002	資金貸與他人作業	
11601003	背書保證作業	
11601004	永續資訊之管理	
11601101	衍生性商品交易作業	116/11/01～116/11/30
11601102	對子公司之監督與管理辦法	
11601103	誠信經營作業程序及行為指南	
11601201	衍生性商品交易作業	116/12/01～116/12/31
11601202	薪資報酬委員會運作管理辦法	
11601203	法令規章遵循事項	
11601204	自評	

CONFIDENTIAL No Reprint

鈺緯科技開發股份有限公司

年度稽核計劃風險評估

民國116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	2	2.95				
	生產製造作業		4	2	3	3	3	3.10				✓
	品質管理作業		4	2	3	2	2	2.75				
	成品出入庫作業		3	3	2	2	4	3.00				✓
	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	2	2.60				
	教育訓練作業		4	2	2	3	4	3.20				✓
	考勤作業		4	3	3	2	2	2.95				
	人事異動作業		4	3	2	3	2	2.90				
	薪資發放作業		4	2	2	2	3	2.85				
	員工福利作業		4	2	2	2	4	3.10				✓
	考核及獎懲作業		4	2	2	2	3	2.85				
融資循環	預算作業		4	2	3	2	2	2.75				
	股東權益作業		4	2	2	2	3	2.85				
	股務作業		4	3	4	2	2	3.10				✓
	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				

CONFIDENTIAL NOT FOR DISCLOSURE

鈺緯科技開發股份有限公司

年度稽核計劃風險評估

民國116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				
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	2	2.60				
	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	2	2	2	2.90				
	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	3	4	2	2	3.10				✓
	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	2	3	2	2	2.75				
	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	4	3	2	2	3.15				✓
	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				

CONFIDENTIAL DO NOT REPORT

鈺緯科技開發股份有限公司

年度稽核計劃風險評估

民國116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				
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		4	3	2	3	2	2.90				
	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				
	電子銀行管理作業		5	5	5	2	3	4.20				✓
	誠信經營作業程序及行為指南		5	4	5	2	3	4.00				✓

CONFIDENTIAL NO Reprint

營運循環 / 控制作業	116年	法遵	風險(高/中)	營運專案	查核缺失	集團排定	說明
銷售及收款循環	6	V	V				加強**授信作業**、**應收帳款**控制點查核
採購及付款循環	5	V	V				加強**採購及付款**控制點查核
生產循環	3			V			
薪工循環	2					V	加強**教育訓練作業**控制點查核
融資循環	2					V	加強**一般費用管理作業**控制點查核
不動產、廠房及設備循環	0						
投資循環	20	V	V				加強**衍生性商品交易作業**查核
研發循環	0						
電腦化資訊系統控制作業	3	V	V				加強**資通安全**相關查核
其他管理性控制作業	10	V				V	加強**董事會/審委會議事運作**、**法令規章遵循事項**查核 加強**永續資訊之管理**、**重大資訊處理暨防範內線交易作業理**查核
其他 (內控自評/誠信經營)	2	V		V			
營運專案							
合 計	53						

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 115 年及 114 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 115 年及 114 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 115 年及 114 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 115 年及 114 年 9 月 30 日分別為採用權益法之投資新台幣 1,868 仟元及採用權益法之投資貸餘 572 仟元，及其民國 115 年及 114 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 115 年及 114 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 0 仟元、65 仟元、47 仟元及(197)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

報表附註三二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 115 年及 114 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 115 年及 114 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 115 年及 114 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 115 年及 114 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。

CONFIDENTIAL
No Reprint

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 115 年 10 月 27 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 115 年 9 月 30 日暨民國 114 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代碼	資產	115年9月30日 金額	%	114年12月31日 金額	%	114年9月30日 金額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金（附註六）	$ 438,054	32	$ 494,033	36	$ 486,713	37
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動（附註七）	47	-	70	-	23	-
1170	應收帳款（附註九及二二）	298,040	22	277,728	21	288,743	22
1180	應收帳款－關係人淨額（附註二二及二八）	7,679	1	7,771	1	1,398	-
1200	其他應收款（附註九）	10,193	1	11,133	1	7,002	1
1210	其他應收款－關係人（附註二八）	32,710	2	10,441	1	23,208	2
1220	本期所得稅資產（附註四）	438	-	1,367	-	1,332	-
130X	存貨（附註十）	302,209	22	249,816	18	226,987	17
1410	預付款項（附註二八）	5,572	1	27,271	2	5,154	1
1470	其他流動資產（附註十六）	1,045	-	4,735	-	4,152	-
11XX	流動資產總計	1,095,987	81	1,084,365	80	1,044,712	80
	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）	4,165	-	5,550	1	6,475	1
1550	採用權益法之投資（附註十二）	1,868	-	2,028	-	-	-
1600	不動產、廠房及設備（附註十三及三十）	211,652	16	214,534	16	213,857	16
1755	使用權資產（附註十四）	938	-	2,848	-	3,484	-
1821	無形資產（附註十五）	737	-	996	-	1,060	-
1840	遞延所得稅資產（附註四）	37,354	3	37,718	3	39,732	3
1975	淨確定福利資產－非流動	4,233	-	3,816	-	2,528	-
1990	其他非流動資產（附註十六及二九）	2,614	-	1,825	-	1,812	-
15XX	非流動資產總計	263,561	19	269,315	20	268,948	20
1XXX	資產總計	$ 1,359,548	100	$ 1,353,680	100	$ 1,313,660	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）	$ 1,283	-	$ 1,234	-	$ 1,811	-
2130	合約負債－流動（附註二二及二八）	11,513	1	8,186	1	6,904	1
2170	應付帳款（附註十七）	95,867	7	77,378	6	80,984	6
2180	應付帳款－關係人（附註二八）	144	-	90	-	204	-
2200	其他應付款（附註十八）	86,258	6	86,718	6	96,287	7
2220	其他應付款－關係人（附註二八）	86,882	7	92,754	7	80,586	6
2230	本期所得稅負債（附註四）	22,413	2	24,440	2	18,943	2
2250	負債準備－流動（附註十九）	15,937	1	13,037	1	11,960	1
2280	租賃負債－流動（附註十四）	724	-	2,593	-	2,580	-
2399	其他流動負債（附註十八）	40,246	3	17,016	1	13,226	1
21XX	流動負債總計	361,267	27	323,446	24	313,485	24
	非流動負債						
2570	遞延所得稅負債（附註四）	1,418	-	763	-	506	-
2580	租賃負債－非流動（附註十四）	237	-	308	-	961	-
2650	採用權益法之投資貸餘（附註十二）	-	-	-	-	572	-
25XX	非流動負債總計	1,655	-	1,071	-	2,039	-
2XXX	負債總計	362,922	27	324,517	24	315,524	24
	權益（附註二一）						
3110	股本－普通股	586,682	43	586,682	43	586,682	45
3200	資本公積	287,098	21	347,141	26	347,141	26
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	38,046	3	31,629	2	31,629	2
3320	特別盈餘公積	6,265	1	5,804	-	5,804	-
3350	未分配盈餘	85,233	6	64,172	5	33,443	3
3300	保留盈餘總計	129,544	10	101,605	7	70,876	5
3400	其他權益	(6,698)	(1)	(6,265)	-	(6,563)	-
3XXX	權益總計	996,626	73	1,029,163	76	998,136	76
	負債及權益總計	$ 1,359,548	100	$ 1,353,680	100	$ 1,313,660	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 115 年 10 月 27 日核閱報告）

董事長：黃漢州　　經理人：劉淑琪　　會計主管：林素如

CONFIDENTIAL NO Reprint

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 115 年及 114 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 115 年及 114 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		115年7月1日至9月30日 金額	%	114年7月1日至9月30日 金額	%	115年1月1日至9月30日 金額	%	114年1月1日至9月30日 金額	%
4000	營業收入淨額（附註二二及二八）	$ 248,358	100	$ 196,986	100	$ 716,320	100	$ 639,117	100
5000	營業成本（附註十、十五、二三及二八）	170,054	69	145,935	74	504,177	70	447,741	70
5900	營業毛利	78,304	31	51,051	26	212,143	30	191,376	30
5910	未實現銷貨利益	(421)	-	-	-	(207)	-	(272)	-
5920	已實現銷貨利益	-	-	521	-	-	-	-	-
5950	已實現營業毛利	77,883	31	51,572	26	211,936	30	191,104	30
	營業費用（附註九、十四、十五、二十、二三及二八）								
6100	推銷費用	7,678	3	7,489	4	22,177	3	23,014	4
6200	管理費用	14,456	6	12,439	6	41,588	6	37,981	6
6300	研究發展費用	20,635	8	17,634	9	59,924	8	54,794	8
6450	預期信用（回升利益）減損損失	(2,042)	(1)	5,754	3	(7,642)	(1)	5,794	1
6000	營業費用合計	40,727	16	43,316	22	116,047	16	121,583	19
6900	營業淨利	37,156	15	8,256	4	95,889	14	69,521	11
	營業外收入及支出								
7100	利息收入（附註二三）	891	-	1,126	-	3,436	1	4,323	1
7010	其他收入（附註二三及二八）	272	-	1,798	1	2,779	-	4,968	1
7050	財務成本（附註二三）	(106)	-	(104)	-	(396)	-	(196)	-
7070	採用權益法認列之關聯企業損益之份額	-	-	-	-	-	-	(61)	-
7235	透過損益按公允價值衡量之金融資產利益（損失）（附註七）	2,114	1	(551)	-	(1,239)	-	22,496	3
7610	處分不動產、廠房及設備利益（損失）	-	-	-	-	54	-	(17)	-
7630	兌換（損）益（附註三一）	453	-	10,699	5	3,211	-	(18,932)	(3)
7635	透過損益按公允價值衡量之金融負債損失（附註七）	(3,934)	(1)	(8,469)	(4)	(7,085)	(1)	(10,821)	(2)
7000	營業外收入及支出合計	(310)	-	4,499	2	760	-	1,760	-
7900	稅前利益	36,846	15	12,755	6	96,649	14	71,281	11
7950	所得稅費用（附註二四）	(7,750)	(3)	(2,708)	(1)	(11,416)	(2)	(10,551)	(2)
8200	本期淨利	29,096	12	10,047	5	85,233	12	60,730	9

（接次頁）

CONFIDENTIAL NO Reprint

（承前頁）

代碼		115年7月1日至9月30日 金額	%	114年7月1日至9月30日 金額	%	115年1月1日至9月30日 金額	%	114年1月1日至9月30日 金額	%
8300	其他綜合損益（附註八、二一及二七）								
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	$ 122	-	$ 2,032	1	($ 1,385)	-	$ 1,443	-
	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	179	-	1,227	1	905	-	(2,066)	-
8370	採用權益法認列之關聯企業之其他綜合損益之份額	-	-	65	-	47	-	(136)	-
8500	本期綜合損益總額	$ 29,397	12	$ 13,371	7	$ 84,800	12	$ 59,971	9
	淨利歸屬於：								
8610	本公司業主	$ 29,096	12	$ 10,047	5	$ 85,233	12	$ 60,730	9
	綜合損益歸屬於：								
8710	本公司業主	$ 29,397	12	$ 13,371	7	$ 84,800	12	$ 59,971	9
	每股盈餘（附註二五）								
9750	基本	$ 0.50		$ 0.17		$ 1.45		$ 1.04	
9850	稀釋	$ 0.49		$ 0.17		$ 1.45		$ 1.03	

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 115 年 10 月 27 日核閱報告）

董事長：黃漢州　　經理人：劉淑琪　　會計主管：林素如

PWA CONFIDENTIAL No Reprint

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 115 年及 114 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（附註二一）		資本公積（附註二一）				保留盈餘（附註二一）			其他權益項目（附註八及二一）			
		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	庫藏股票（附註二一）	權益總額
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	-	-	-	-	-	-	-	-	(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	-	-	(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
A1	115 年 1 月 1 日餘額	58,668	$ 586,682	$ 318,994	$ 6,767	$ 9,654	$ 11,726	$ 31,629	$ 5,804	$ 64,172	$ 185	($ 6,450)	$ -	$ 1,029,163
	114 年度盈餘指撥及分配													
B1	法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	6,417	-	(6,417)	-	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	461	(461)	-	-	-	-
B5	股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	(57,294)	-	-	-	(57,294)
	小計	-	-	-	-	-	-	6,417	461	(64,172)	-	-	-	(57,294)
C15	資本公積配發現金股利	-	-	(60,043)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(60,043)
D1	115 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	-	-	-	-	-	85,233	-	-	-	85,233
D3	115 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	952	(1,385)	-	(433)
Z1	115 年 9 月 30 日餘額	58,668	$ 586,682	$ 258,951	$ 6,767	$ 9,654	$ 11,726	$ 38,046	$ 6,265	$ 85,233	$ 1,137	($ 7,835)	$ -	$ 996,626

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 115 年 10 月 27 日核閱報告）

董事長：黃漢州　　經理人：劉淑琪　　會計主管：林素如

DIVA CONFIDENTIAL NO Reprint

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 115 年及 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代　碼		115年1月1日 至9月30日	114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	$ 96,649	$ 71,281
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	6,788	7,068
A20200	攤銷費用	526	653
A20300	預期信用（迴轉利益）減損損失	(7,642)	5,794
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損（益）	8,324	(11,675)
A20900	財務成本	396	196
A21200	利息收入	(3,436)	(4,323)
A22300	採用權益法認列之關聯企業損益之份額	-	61
A22500	處分不動產、廠房及設備（利益）損失	(54)	17
A23800	存貨跌價及呆滯回升利益	(6,059)	(12,262)
A23900	與關聯企業之未實現利益	207	272
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	(1,216)	22,473
A31150	應收帳款	(12,043)	(43,717)
A31160	應收帳款－關係人	92	9,795
A31180	其他應收款	906	10,055
A31190	其他應收款－關係人	(22,269)	(17,845)
A31200	存　　貨	(46,317)	(63,302)
A31230	預付款項	21,706	(1,285)
A31240	其他流動資產	3,690	(3,403)
A31990	淨確定福利資產	(417)	(405)
A32110	持有供交易之金融負債	(7,036)	(11,028)
A32125	合約負債	3,311	392
A32150	應付帳款	18,489	10,297
A32160	應付帳款－關係人	54	204
A32180	其他應付款	1,960	9,660

（接次頁）

CONFIDENTIAL Reprint

（承前頁）

代　碼		115年1月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日
A32190	其他應付款－關係人	($ 6,314)	$ 46,319
A32200	負債準備	2,900	2,351
A32230	其他流動負債	23,216	1,751
A33000	營運產生之現金	76,411	29,394
A33500	支付之所得稅	(11,491)	(14,194)
AAAA	營業活動之淨現金流入	64,920	15,200
	投資活動之現金流量		
B02700	購置不動產、廠房及設備與預付設備款增加	(5,547)	(759)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	365	-
B03800	存出保證金減少（增加）	8	(14)
B04500	購置無形資產	(267)	-
B07500	收取之利息	3,472	4,354
BBBB	投資活動之淨現金流（出）入	(1,969)	3,581
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	320,000	100,000
C00200	短期借款減少	(320,000)	(100,000)
C04020	租賃本金償還	(1,940)	(1,908)
C04500	支付本公司業主現金股利	(117,337)	(117,337)
C05600	支付之利息	(396)	(196)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(119,673)	(119,441)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	743	(1,770)
EEEE	現金及約當現金淨減少數	(55,979)	(102,430)
E00100	期初現金及約當現金餘額	494,033	589,143
E00200	期末現金及約當現金餘額	$ 438,054	$ 486,713

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 115 年 10 月 27 日核閱報告）

董事長：黃漢州　經理人：劉淑琪　會計主管：林素如

CONFIDENTIAL
NO Reprint

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

115.10.16 勤審 11507184 號

受文者：鈺緯科技開發股份有限公司

主　旨：有關本事務所擬自民國 116 年第 1 季起更換　貴公司之簽證會計師，請　惠予同意辦理。

說　明：

一、承蒙　貴公司委任本事務所辦理財務報表之查核等工作多年，至深感荷。為配合本事務所內部調整之需要，本事務所擬自民國 116 年第 1 季起，將　貴公司之簽證會計師由邵志明及黃國寧會計師，更換為黃國寧及林淑婉會計師。

二、依證券交易法第十四條之五、證券交易法第十四條之三及公司法第二十條第三項準用同法第二十九條第一項規定，有關會計師之委任、解任及報酬，應經審計委員會全體成員二分之一以上同意後，提請董事會以董事過半數之出席及出席董事過半數之同意行之。如未經審計委員會全體成員二分之一以上同意者，得由全體董事三分之二以上同意行之。爰請　貴公司宜依上揭規定辦理，若造成　貴公司不便之處，敬請　涵諒為感。

三、另依證券交易法施行細則第七條第一項第七款規定，變更事由係會計師事務所內部調整者，非屬對股東權益或證券價格有重大影響之事項，因此無須於事實發生之日起二日內公告並向主管機關申報。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師　黃　國　寧

會計師　林　淑　婉

DIVA CONFIDENTIAL No Reprint

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

115.10.16 勤審 11507186 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 116 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　林　淑　婉

DVA CONFIDENTIAL for reporting

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

115.10.16 勤審 11507185 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 116 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　黃　國　寧

DRAFT CONFIDENTIAL Not for Printing

Deloitte. 勤業眾信



林淑婉 Iris Lin
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 ：2725-9988 ext.5211
Fax：4051-6888 ext.5211
Email：irislin@deloitte.com.tw

學歷

國立政治大學會計碩士
國立政治大學會計系學士

專業資格

中華民國會計師

現任審計部門執業會計師，負責多家上市、上櫃及跨國企業公司財稅簽，具有豐富之查帳經驗。多年來致力於消費性產業、製造業、金融業及高科技產業之專業領域，並協助多家客戶進行併購交易及海外上市籌資，所負責案件皆順利完成並獲致客戶之認同。

經歷：

- 勤業眾信聯合會計師事務所行政營運長(現任)
- 勤業眾信聯合會計師事務所董事
- 勤業眾信聯合會計師事務所人資長
- 勤業眾信聯合會計師事務所 IFRS 專業講師

代表客戶：

- 國泰金融控股股份有限公司
- 國泰人壽股份有限公司
- 國泰世華商業銀行有限公司
- 永豐餘投資控股股份有限公司
- 永豐餘消費品實業股份有限公司
- 中華紙漿股份有限公司
- 精誠資訊股份有限公司
- 太平洋崇光百貨股份有限公司
- 遠東百貨股份有限公司
- Arizon RFID Technology (Cayman) Co., Ltd.
- LVMH 集團在台所有子(分)公司 (LV, Dior, Tiffany, Bulgari 等)
- Kering 集團在台所有子(分)公司 (Gucci, YSL, Bottega Veneta 等)

參與專業組織：

- 台北市會計師公會

CONFIDENTIAL
No Reprint



CONFIDENTIAL
No Reprint

鈺緯科技開發股份有限公司

114年審計品質指標報告(AQI Report)

審計品質指標(AQI)說明

金融監督管理委員會（金管會）為提升財務報告之審計品質，參酌國際採用審計品質指標(AQI)衡量審計品質之趨勢，於110年8月19日發布本國AQI揭露架構，以協助企業及審計委員會於選任簽證會計師時，能更有效客觀的評估會計師事務所及查核團隊於提升審計品質的能力及承諾。勤業眾信聯合會計師事務所支持主管機關推動的AQI，並自110年度起主動揭露AQI。

財團法人會計研究發展基金會於111年10月4日參考國際審計及確信準則委員會(IAASB)發布之International Standard on Quality Management 1 (ISQM 1)，發布台灣品質管理準則1號「會計師事務所之品質管理」(TWSQM1)，ISQM 1/TWSQM 1要求對SQM進行年度評估。勤業眾信業已就截至115年5月31日之品質管理制度進行年度評估。

勤業眾信聯合會計師事務所品質管理制度

品質管理制度（SQM）

- Deloitte採用風險基礎方法，以設計、付諸實行及執行其品質管理制度，針對右列品質目標及影響案件服務團隊執行高品質審計能力之風險作出因應。
- 於國際品質管理準則1號（ISQM 1）導入過程中，勤業眾信將品質目標、品質風險及因應對策制度化並採用Deloitte全球一致之方式彙集，以利品質管理制度的設計及維護，並透過營運流程負責人一年三次之自評與報導功能以作為每年須執行年度評估之基礎。
- 勤業眾信作出截至115年5月31日止之品質管理制度能對事務所達成該制度之目的提供**合理確信之結論**。
- 審計品質指標報告（AQI Report）是台灣品質管理準則1號（TWSQM1）提到事務所與上市櫃公司治理單位溝通的形式之一。勤業眾信藉由本報告說明本所執行事務所品質管理制度及查核團隊對　貴公司審計案件之查核情形。



審計品質指標報告(AQI Report)解讀提醒：

- 本報告揭露「事務所層級」及「審計個案層級」資訊，其中「審計個案層級」資訊含括與公司及會計師機密及敏感資訊，因此，僅限 貴公司審計委員會使用，不得公開。
- 貴公司若預計主動公開或提供外部單位本報告或其相關資訊，為避免使用者解讀有不適切之情形，請與簽證會計師聯繫與討論公開/提供內容之適當性。

CONFIDENTIAL
NO REPRINT

勤業眾信聯合會計師事務所

114年審計品質指標 Audit Quality Indicators (AQI)

審計品質指標資訊說明：

一、審計品質指標係依據本所會計年度(114年6月1日至115年5月31日)方式提供期間資訊，並依據主管機關發布範本要求附列過去會計年度資訊供參，說明如下，其餘年度適用會計期間請類推：

114年：為本所FY26會計年度(自114年6月1日至115年5月31日)

113年：為本所FY25會計年度(自113年6月1日至114年5月31日)

二、除另有說明外，計算基準以簽證之「上市櫃公司」為主。

三、審計品質應由量化及非量化指標共同評估，本報告揭露之量化指標係展現本所及查核團隊對於 貴公司審計案件之承諾與付出，非量化指標事項尚需簽證會計師持續與 貴公司審計委員會溝通，協助審計委員會進行相關評估。

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	114年	113年同業平均(註2)
簽證會計師查核經驗	10.9年	11.0年
案件品質管制複核(EQR)會計師查核經驗	12.4年	12.6年
理級以上查核人員(不含會計師)查核經驗	12.1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115/10/28金管會尚未發布114年度同業資訊，故同業資訊暫以113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	114年
邵志明會計師查核經驗	20 年
黃國寧會計師查核經驗	5 年
林淑婉會計師查核經驗 (註)	19 年
案件品質管制複核(EQR)會計師查核經驗	25 年
查核團隊理級以上查核人員(不含會計師)查核經驗	20 年

註：因配合會計師事務所內部輪調因素(邵志明會計師簽證鈺緯科技開發股份有限公司於115年度屆滿七年依法輪調)，鈺緯科技開發股份有限公司預計自116年第1季起，簽證會計師為黃國寧會計師及林淑婉會計師（114年及113年度為邵志明會計師及黃國寧會計師。

指標1-2 訓練時數

事務所層級

項目	114年	113年同業平均
簽證會計師訓練時數	113.3 小時	121.6 小時
理級以上查核人員(不含會計師)訓練時數	87.4 小時	111.5 小時

指標1-3 流動率

事務所層級

項目	114年	113年	113年同業平均
理級以上查核人員(不含會計師)流動率	10.6 %	8.1 %	9.8 %

指標1-4 專業支援

事務所層級

項目	114年	113年	113年同業平均
專業人員支援審計部門查核人數占比	5.7 %	5.6 %	5.3 %
專業人員投入上市櫃公司案件時數占比	6.4 %	6.2 %	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	114年	113年	113年同業平均
會計師擔任主簽之公開發行公司家數	6.2 家	6.5 家	7.2 家
會計師可用工時投入占比（註）	62.8 %	63.0 %	56.6 %

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EQR之時數。

個案層級

項目	114年	113年
邵志明會計師擔任主簽之公開發行公司家數(註)	2 家	2 家
邵志明會計師可用工時投入占比(註)	24.5 %	29.9 %
黃國寧會計師擔任主簽之公開發行公司家數	7 家	8 家
黃國寧會計師可用工時投入占比	68.3 %	74.8 %
林淑婉會計師擔任主簽之公開發行公司家數(註)	6 家	(註)
林淑婉會計師可用工時投入占比(註)	107.7 %	(註)

註：邵志明會計師因擔任事務所董事長職務，管理職務因素故擔任主簽會計師家數較低。

註：因配合會計師事務所內部輪調因素(邵志明會計師簽證鈺緯科技開發股份有限公司於115年度屆滿七年依法輪調)，鈺緯科技開發股份有限公司預計自116年第1季起，簽證會計師為黃國寧會計師及林淑婉會計師（114年及113年度為邵志明會計師及黃國寧會計師）。

CONFIDENTIAL Do Not Copy

指標2-2 查核投入

事務所層級

查核時數占比	查核114年				查核113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	3.6 %	11.2 %	38.5 %	53.3 %	3.7 %	10.9 %	37.4 %	52.0 %
執行階段	3.9 %	9.8 %	33.0 %	46.7 %	4.1 %	10.0 %	33.9 %	48.0 %
總數	7.5 %	21.0 %	71.5 %	100.0%	7.8 %	20.9 %	71.3 %	100.0%

同業平均

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	2.6 %	7.8 %	32.3 %	42.7 %	2.6 %	7.4 %	32.6 %	42.6 %
執行階段	3.4 %	9.2 %	44.7 %	57.3 %	3.5 %	9.0 %	44.9 %	57.4 %
總數	6.0 %	17.0 %	77.0 %	100.0%	6.1 %	16.4 %	77.5 %	100.0%

個案層級

查核時數占比	查核114年				查核113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	1.9 %	14.1 %	33.0 %	49.0 %	4.2 %	20.2 %	22.3 %	46.7 %
執行階段	5.1 %	14.8 %	31.1 %	51.0 %	5.1 %	13.9 %	34.3 %	53.3 %
總數	7.0 %	28.9 %	64.1 %	100.0 %	9.3 %	34.1 %	56.6 %	100.0 %

鼸 宝 昺 刮 彭 116 1 昨昺 娀 鼸 鼸
鼸慆114 113 鼸 鼸 昺 剄 婞 116 1 昨蕸
鼸 嫦 刮 彭 婞

指標 2-3 案件品質管制複核（EQR）

事務所層級

項目	114年	113年	113年同業平均
EQR會計師複核時數占比	1.42 %	1.46 %	1.27 %

註：EQR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	114年	113年
EQR會計師複核時數占比	1.50 %	1.52 %

Deloitte事務所對EQR人員資格要求：

一、具獨立性及客觀性
- ●EQR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，EQR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，EQR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，EQR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
- ●EQR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。
- ●只有受過本所EQR人員訓練者可擔任案件EQR人員或協助執行EQR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」。

CONFIDENTIAL No Reprint

指標2-4 品管支援能力

事務所層級

項目	114年	113年	113年同業平均
品質控管人員約當全職人數	108.0	104.9	63.0
品質控管人員支援審計部門占比	4.9 %	4.9 %	3.8 %

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，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EQR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。

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	114年	113年
審計個案非審計服務公費占比	13.2 %	11.0 %

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。

114年度上升主係鈺緯公司年度私募股票辦理公開發行增加案件檢查表簽證費用，故增加該年度之非審計服務公費占比所致。

說明事務所關聯事業範圍：



CONFIDENTIAL No Reprint

個案層級

項目	114年
審計個案於事務所簽證年度財務報告之累計年數	16年

構面四、監督

指標4-1 外部檢查缺失及處分

事務所層級

	114年	112年	109年
金管會事務所檢查			
品質管制缺失數	0	0	4
同業區間(最低~最高)	0-1	0-2	0-4
審計個案平均缺失數 (總缺失數/抽核案件數)	1.1 (10/9)	0.3 (3/9)	0.3 (3/9)
同業區間(最低~最高)	0.11-1.00	0-1.38	0-1
	114年	**113年**	**110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)	0.3 (1/3)	0 (0/3)
同業區間(最低~最高)	0-0.33	0-0.67	0

說明：針對主管機關之檢查缺失，本所已具體分析缺失產生之原因並加強擬定改善措施，於會計師及同仁溝通平台加強宣導、安排訓練課程，並於期中/期末專業知識分享會中再次強調相關提醒。再者，透過案件品質預查(In-Flight Review)方式及年度案件品質檢視程序(QPR Program) 對案件團隊執行之工作進行品質檢視，該等檢視結果亦列入案件會計師及經理之品質考核紀錄。

依據上述相關措施及對案件品質之持續監理，以上檢查缺失，後續檢查並未發現重複性缺失。

事務所層級

項目	114年	113年	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	2	0	0	1

個案層級

項目	114年	112年	109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 (0/1)
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	114年	113年	112年
勤業眾信聯合會計師事務所	0.16%	0.33%	0.33%
同業區間(最低~最高)	註	0%-0.33%	0%-0.52%

註：截至115/10/28金管會尚未發布114年度同業資訊，故同業資訊暫以113年度公布資訊揭露。

CONFIDENTIAL DO NOT COPY

個案層級

項目	114年	113年	112年
主簽會計師 (函文數/平均簽證上市櫃家數)	0 (0/2)	0 (0/15)	0 (0/11)
副簽會計師 (函文數/平均簽證上市櫃家數)	0 (0/7)	0 (0/6)	0 (0/3)

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。同時依據個別案件的風險程度與複雜性，採取分流的執行策略，為高風險或複雜案件提供完整、點對點的數位化審計流程，並針對低風險或相對簡單的案件，採用精簡且適度的數位化執行模式，確保審計品質與效率兼具。
- ●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，協助同仁更有效率的執行查核相關工作，例如：在安全的線上平台，支援更有效率的函證製作與電子簽核，以及發函後的自動後續追蹤；使用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；透過很審計平台內的數位預審功能，針對工作底稿中的文字說明欄未提供撰寫建議與改善意見，提升審計工作底稿品質。
- ●透過執行數據驅動審計（Data Driven Audit），建立標準化的中央數據引擎進行數據的收集、準備和分析，以增加審計的品質與效率。利用整合式資料平台及迴歸分析工具產生之分析圖表來發現趨勢、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

應用數位科技透過作業流程的優化、搭配數位工具的使用，讓同仁減省行政作業時間。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，相關規劃措施如下：

- ●人工智慧技術：運用AI進行文件識別，擷取與查核程序相關的關鍵資訊；發展GenAI 聊天機器人，結合事務所內部提供之專業資訊，幫助有效搜尋審計相關事項。
- ●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，推展數位科技以顛覆傳統審計樣貌。

三、強化與審計支援中心溝通合作

為提升審計品質與效率為提升審計工作的品質與效率，持續與審計支援中心合作，將可標準化之例行性作業（如資料彙整、函證寄送與追蹤等）交由其集中處理。此舉不僅有效減輕同仁行政負擔，亦有助於同仁將更多心力聚焦於判斷與風險評估等核心查核程序。

審計部門亦更進一步與審計支援中心強化合作機制，透過蒐集意見、每筆需求的反饋去追蹤與定期溝通，針對實務執行過程中的落差進行持續調整與優化，改善雙方作業銜接的認知差異，藉以提升雙方協作的穩定性與透明度，促進審計團隊與審計支援中心間的合作綜效。

四、專案管理

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

CONFIDENTIAL No Reprint

鈺緯科技開發股份有限公司

「永續發展實務守則」修訂條文對照表

條次	修正條文(修訂後)	現行條文(修訂前)	修正理由
第二十七條之一	本公司宜經由捐贈、贊助、投資、採購、策略合作、企業志願技術服務或其他支持模式，持續將資源挹注於下列領域，發揮企業社會影響力： 一、文化藝術活動或文化創意產業。 二、運動賽事活動或運動產業。 三、學校教育、家庭教育或社會教育。 四、其他有助於公共利益或社會發展之領域。	本公司宜經由捐贈、贊助、投資、採購、策略合作、企業志願技術服務或其他支持模式，持續將資源挹注文化藝術活動或文化創意產業，以促進文化發展。	配合法令修訂
第三十二條	本行為準則訂定於中華民國一〇〇年八月十九日。 第一次修正於中華民國一一一年八月三日。 第二次修正於中華民國一一二年五月三日。 第三次修正於中華民國一一五年二月二十六日。 第四次修正於中華民國一一五年十月二十七日。	本行為準則訂定於中華民國一〇〇年八月十九日。 第一次修正於中華民國一一一年八月三日。 第二次修正於中華民國一一二年五月三日。 第三次修正於中華民國一一五年二月二十六日。	增列修訂日期

鈺緯科技開發股份有限公司

「薪資報酬委員會組織規程」修訂條文對照表

條次	修正條文(修訂後)	現行條文(修訂前)	修正理由
第三條	本委員會履行前條職權時，應依下列原則為之： 一、 董事及經理人之績效評估及薪資報酬應參考同業通常水準支給情形，並考量與個人表現、公司經營績效及未來風險之關連合理性。 二、 不應引導董事及經理人為追求薪資報酬而從事逾越公司風險胃納之行為。 三、 針對董事及高階經理人短期績效發放紅利之比例及部分變動薪資報酬支付時間應考量行業特性及公司業務性質予以決定。 本規程所稱之薪資報酬，包括現金報酬、認股權、分紅入股、退休福利或離職給付、各項津貼及其他具有實質獎勵之措施。其範疇應與公開發行公司年報應行記載事項準則中有關董事及經理人酬金一致。 本委員會履行職權時，應綜合考量薪資報酬之數額、支付方式及公司未來風險等事項。 董事會不採納或修正薪資報酬委員會之建議，應由全體董事三分之二以上出席，及出席董事過半數之同意行之，並於決議中依前項綜合考量及具體說明通過之薪資報酬有無優於薪資報酬委員會之建議。 董事會通過之薪資報酬如優於薪資報酬委員會之建議，除應就差異情形及原因於董事會議事錄載明外，並應於董事會通過之即日起算二日內於主管機關指定之資訊申報網站辦理公告申報。 本公司之子公司董事及經理人薪資報酬事項如依子公司分層負責決行事項須經本公司董事會核定者，應先請本委員會提出建議後，再提交董事會討論。	（新增條文）	配合法令修訂。
第四條至第十條	（條次遞移，內容未修正）	第三條至第九條	因新增第三條，原條文依序遞移。
第十一條	第十一條 （略） 議事錄應詳實記載下列事項：	第十條 （略） 議事錄應詳實記載下列事項：	配合法令修訂。

CONFIDENTIAL
No Reprint

條次	修正條文(修訂後)	現行條文(修訂前)	修正理由
	一、會議屆次及時間地點。 二、主席姓名。 三、成員出席狀況(包括出席、請假及缺席者之姓名及人數)。 四、列席者之姓名及職稱。 五、紀錄之姓名。 六、報告事項。 七、討論事項：各議案之決議方法與結果、依第十三條規定涉及自身薪資報酬事項之成員姓名及其薪資報酬內容、迴避情形、成員之反對或保留意見。 八、臨時動議：提案人姓名、議案之決議方法與結果、成員、專家及其他人員發言摘要、依第十三條規定涉及自身薪資報酬事項之成員姓名及其薪資報酬內容、迴避情形、成員之反對或保留意見。 九、其他應記載事項。 （略）	一、會議屆次及時間地點。 二、主席姓名。 三、成員出席狀況(包括出席、請假及缺席者之姓名及人數)。 四、列席者之姓名及職稱。 五、紀錄之姓名。 六、報告事項。 七、討論事項：各議案之決議方法與結果、依第十二條規定涉及自身薪資報酬事項之成員姓名及其薪資報酬內容、迴避情形、成員之反對或保留意見。 八、臨時動議：提案人姓名、議案之決議方法與結果、成員、專家及其他人員發言摘要、依第十二條規定涉及自身薪資報酬事項之成員姓名及其薪資報酬內容、迴避情形、成員之反對或保留意見。 九、其他應記載事項。 （略）	
第十二條至第十五條	（條次遞移，內容未修正）	第十一條至第十四條	因新增第三條，原條文依序遞移。

PIVA CONFIDENTIAL Not Report