鈺緯科技開發股份有限公司
一一三年第四次(第三屆第二次)審計委員會
議事錄
一一三年十月三十日

鈺緯科技開發股份有限公司一一三年第四次審計委員會會議記錄

一、 時間：中華民國一一三年十月三十日下午二時十五分整

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。

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

113年第三次（113年8月1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113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。

（二）衍生性商品承作情形報告（截至 113 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 6.5 佰萬元	98%

2. 已認列及被明確遞延之避險利益：新台幣2.12佰萬元。
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、實施源碼檢測、導入多因子認證機制、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、導入特權帳號管理、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：**擬修訂「內部控制制度」及「內部稽核實施細則」案，謹請討論。**

說　明：一、 依據民國（以下同）113 年 4 月 22 日金融監督管理委員會金管證審字第 1130381962 號函令修正「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」部分條文，擬修訂本公司「內部控制制度」及「內部稽核實施細則」相關條文。

二、 修訂前後條文對照表，請參閱附件二（P.4-P.5）。

決　議：本案經全體出席委員同意通過。

第二案

案　由：**擬訂定民國114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）114年度內部稽核計畫，請參閱附件三（P.6- P.18）。

決　議：本案經全體出席委員同意通過。

第三案

案　由：**民國113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）113年9月30日之合併資產負債表，暨截至該日止之113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、113 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.19-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114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114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、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，請參閱附件六（P.28-P.33）。

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，請參閱附件七獨立性評估標準（P.34）。

決　議：本案經全體出席委員同意通過。

第五案

案　由：**擬修訂本公司「預先核准非確信服務政策」案，謹請討論。**

說　明：一、依據國際會計師道德準則委員會修訂之規範，本公司於民國（以下同）112年3月2日董事會通過制定本公司「預先核准非確信服務政策」（Non-assurance Services, NAS）。

二、配合實際需要，擬修訂本公司「預先核准非確信服務政策」及附件預先核准之非確信、確信服務清單，修訂前後條文對照表，請參閱附件八（P.35-P.42）。

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

113.09.30

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
113.07	淨預售美元/台幣	USD 6.50M	32.377	32.5472	NTD 211 M	NTD -2.15M	NTD-1.68M
113.08	淨預售美元/台幣	USD 6.50M	32.771	32.1508	NTD 213M	NTD 1.81M	NTD 1.69M
113.09	淨預售美元/台幣	USD 6.50M	31.973	31.9207	NTD 208M	NTD 0.86M	NTD 2.12M

「內部控制制度」及「內部稽核實施細則」修訂對照表

條次	作業項目	條文	現行條文(修訂前)	修訂理由
CM-119	永續資訊管理	一、作業程序： 1. 應每年至少評估一次永續資訊揭露是否符合最新法令、準則與架構。 2. 應揭露永續資訊報導所參考並選擇適用之架構、通用準則、行業準則及利害關係人關注之重大永續議題，以確保相關資訊揭露反映企業的永續經營活動。 3. 永續資訊揭露時應說明永續議題之重大性評估方法與判斷原則。 4. 永續報導若有經第三方機構進行確信或查證，應評估執行獨立確信或查證之第三方機構成員的適任性。 5. 永續資訊管理之內控制度應併同每年內控制度自行評估作業，評估其有效性與執行成效。 二、控制重點 1. 永續資訊管理是否依法令規定及相關規章制度辦理 三、依據資料 1. 規章制度 (1) 永續報告書編製及驗證作業程序 (2) 永續資訊管理作業程序 (3) 內部稽核作業辦法 四、相關法令 (1)財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心「上櫃公司編製與申報永續報告書作業辦法」。 (2)公開發行公司建立內部控制制度處理準則。 (3)公開發行公司年報應行記載事項準則。 (4)上市上櫃公司永續報告書確信機構管理要點。	無	配合法令新增訂

編號	作業項目	作業週期	稽核目的/作業程序 (方法) / 稽核重點	現行條文(修訂前)	修訂理由
CT-119	永續資訊管理	定期	一、目的：為使本公司之永續資訊管理符合相關法規與準則要求 二、作業程序(方法) / 稽核重點： 1、是否依財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心「上櫃公司編製與申報永續報告書作業辦法」規定辦理。 2、是否依據永續報告書編製及驗證作業程序施行之。 3、永續報告書確信或查證單位之資格是否符合法令要求。 4、永續資訊管理是否依法令規定及相關規章制度辦理。 三、依據資料 1.規章制度 (1)永續報告書編製及驗證作業程序 (2)永續資訊管理作業程序 (3)內部稽核作業辦法 2. 相關法令 (1)上櫃公司編製與申報永續報告書作業辦法。 (2)公開發行公司建立內部控制制度處理準則。 (3)公開發行公司年報應行記載事項準則。 (4)上市上櫃公司永續報告書確信機構管理要點。	無	配合法令新增訂

鈺緯科技開發股份有限公司

114年度稽核計劃

編號	稽核項目	預定稽核時間
11400101	衍生性商品交易作業	114/01/01～114/01/27
11400102	資金貸與他人作業	
11400103	背書保證作業	
11400104	董事會議事運作管理作業	
11400105	審計委員會議事運作管理作業	
11400201	衍生性商品交易作業	114/02/01～114/02/27
11400202	不動產、廠房及設備循環-取得作業	
11400203	不動產、廠房及設備循環-調撥與盤點作業	
11400301	衍生性商品交易作業	114/03/01～114/03/31
11400302	薪工循環-教育訓練作業	
11400303	薪工循環-人事異動作業	
11400401	衍生性商品交易作業	114/04/01～114/04/30
11400402	資金貸與他人作業	
11400403	背書保證作業	
11400404	生產循環-呆滯存貨管理作業	
11400405	生產循環-設備維修作業	
11400501	衍生性商品交易作業	114/05/01～114/05/29
11400502	採購及付款循環-供應商管理作業	
11400503	採購及付款循環-請採購作業	
11400504	採購及付款循環-驗收作業	
11400505	採購及付款循環-付款作業	
11400506	採購及付款循環-委外加工作業	
11400601	衍生性商品交易作業	114/06/01～114/06/30
11400602	資訊系統循環-程式及資料之存取控制作業	
11400603	資訊系統循環-檔案及設備之安全控制作業	
11400604	資訊系統循環-硬體及系統軟體之購置、使用及維護控制作業	
11400605	資訊系統循環-資通安全檢查控制作業	
11400606	融資循環-現金與約當現金管理作業	
11400701	衍生性商品交易作業	
11400702	資金貸與他人作業	
11400703	背書保證作業	
11400704	銷售與收款循環-銷售預測及計畫作業	

編號	稽核項目	預定稽核時間
11400705	銷售與收款循環-訂單處理作業	114/07/01～114/07/31
11400706	銷售與收款循環-客戶管理作業	
11400707	銷售與收款循環-出貨作業	
11400708	銷售與收款循環-售後服務管理作業	
11400709	銷售與收款循環-應收帳款及收款作業	
11400801	衍生性商品交易作業	114/08/01～114/08/29
11400802	取得或處分資產處理作業程序	
11400803	電子銀行管理作業	
11400804	研發循環-產品企劃作業	
11400805	研發循環-產品開發作業	
11400901	衍生性商品交易作業	114/09/01～114/09/30
11400902	關係人交易之管理	
11400903	財務報表編製流程管理辦法	
11400904	職務代理人管理辦法	
11401001	衍生性商品交易作業	114/10/01～114/10/31
11401002	資金貸與他人作業	
11401003	背書保證作業	
11401004	永續資訊之管理	
11401101	衍生性商品交易作業	114/11/01～114/11/28
11401102	對子公司之監督與管理辦法	
11401103	誠信經營作業程序及行為指南	
11401201	衍生性商品交易作業	114/12/01～114/12/31
11401202	薪資報酬委員會運作管理辦法	
11401203	法令規章遵循事項	
11401204	自評	

鈺緯科技開發股份有限公司一一三年
第四次審計委員會 附件三

鈺緯科技開發股份有限公司

114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

114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														
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	✓				✓									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	✓				✓									1
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														
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	✓			✓										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														
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

114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	✓		✓											1
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														
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														
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															
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															
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														
程式及資料之存取控制作業	不定期，依年度稽核計畫執行	✓						✓							1
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														
檔案及設備之安全控制作業	不定期，依年度稽核計畫執行	✓						✓							1
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	✓						✓							1
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														

鈺緯科技開發股份有限公司

114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														
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	✓								✓					1
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	**3**	**3**	**5**	**6**	**6**	**9**	**5**	**4**	**4**	**3**	**4**	**57**

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
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
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
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	✓			✓
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	✓			✓
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
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114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	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	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	3	2.85				
	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	3	4	3.20				✓
	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	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	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		3	4	3	4	2	3.05				✓
	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	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	4	2	3	3	3.05				✓
	調撥與盤點作業		3	3	3	3	4	3.25				✓
	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	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	2	2.95				
	程式及資料之存取控制作業		4	4	3	2	2	3.15				✓
	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	3	3	2	2	2.95				
	檔案及設備之安全控制作業		4	5	3	2	2	3.35				✓
	硬體及系統軟體之購置、使用及維護控制作業		4	5	3	2	2	3.35				✓
	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		4	2	3	2	2	2.75				

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				
其他作業循環	衍生性商品交易作業		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				✓
	關係人交易之管理		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	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		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				
	電子銀行管理作業		5	4	5	3	2	3.85				✓
	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 113 年及 112 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 113 年及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 113 年及 112 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 113 年及 112 年 9 月 30 日採用權益法之投資貸餘分別為新台幣 1,529 仟元及 2,987 仟元，及其民國 113 年及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 113 年及 112 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(33)仟元、(2,577)仟元、1,158 仟元及(6,727)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 113 年及 112 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 113 年及 112 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 113 年及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 113 年及 112 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　113　年　10　月　30　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 113 年 9 月 30 日暨民國 112 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代碼	資產	113年9月30日 金額	%	112年12月31日 金額	%	112年9月30日 金額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金（附註六）	$ 546,194	44	$ 536,925	43	$ 459,627	38
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動（附註七）	2,117	-	4,368	-	-	-
1170	應收帳款（附註九及二三）	223,396	18	202,613	16	240,848	20
1180	應收帳款－關係人淨額（附註二三及二九）	9,950	1	512	-	43	-
1200	其他應收款（附註九）	7,044	1	6,982	1	8,166	1
1210	其他應收款－關係人（附註二九）	1,068	-	2,857	-	2,759	-
1220	本期所得稅資產（附註四）	965	-	238	-	295	-
130X	存貨（附註十）	175,470	14	196,205	16	225,958	18
1410	預付款項（附註二九）	5,131	-	4,860	1	6,767	-
1470	其他流動資產（附註十七）	1,268	-	845	-	637	-
11XX	流動資產總計	972,603	78	956,405	77	945,100	77
	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）	5,559	-	4,611	-	4,442	-
1600	不動產、廠房及設備（附註十三及三一）	218,479	18	223,956	18	226,161	19
1755	使用權資產（附註十四）	5,568	-	7,502	1	182	-
1805	商譽（附註十五）	-	-	-	-	-	-
1821	無形資產（附註十六）	1,638	-	743	-	915	-
1840	遞延所得稅資產（附註四）	44,848	4	47,326	4	43,638	4
1975	淨確定福利資產－非流動	172	-	-	-	-	-
1990	其他非流動資產（附註十七及三十）	1,971	-	3,190	-	3,192	-
15XX	非流動資產總計	278,235	22	287,328	23	278,530	23
1XXX	資產總計	$ 1,250,838	100	$ 1,243,733	100	$ 1,223,630	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	-
2130	合約負債－流動（附註二三及二九）	6,506	1	9,107	1	8,990	1
2170	應付帳款（附註十八）	66,322	5	60,802	5	63,949	5
2180	應付帳款－關係人（附註二九）	19	-	263	-	11	-
2200	其他應付款（附註十九）	91,784	7	79,294	6	88,026	7
2220	其他應付款－關係人（附註二九）	7,715	1	10,196	1	5,972	1
2230	本期所得稅負債（附註四）	17,416	1	22,024	2	13,402	1
2250	負債準備－流動（附註二十）	8,957	1	8,403	-	8,660	1
2280	租賃負債－流動（附註十四）	2,493	-	2,532	-	131	-
2399	其他流動負債（附註十九）	12,847	1	10,688	1	16,557	1
21XX	流動負債總計	214,059	17	203,309	16	207,739	17
	非流動負債						
2570	遞延所得稅負債（附註四）	423	-	874	-	-	-
2580	租賃負債－非流動（附註十四）	3,118	1	4,973	1	55	-
2640	淨確定福利負債－非流動	-	-	185	-	475	-
2650	採用權益法之投資貸餘（附註十二）	1,529	-	1,590	-	2,987	-
25XX	非流動負債總計	5,070	1	7,622	1	3,517	-
2XXX	負債總計	219,129	18	210,931	17	211,256	17
	權益（附註二二）						
3110	股本－普通股	600,906	48	600,906	48	617,591	51
3200	資本公積	382,331	31	393,583	32	399,999	33
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	22,217	2	17,925	2	17,925	1
3320	特別盈餘公積	7,717	-	9,257	1	9,257	1
3350	未分配盈餘	70,475	6	64,835	5	74,494	6
3300	保留盈餘總計	100,409	8	92,017	8	101,676	8
3400	其他權益	(5,950)	(1)	(7,717)	(1)	(6,979)	(1)
3500	庫藏股票	(45,987)	(4)	(45,987)	(4)	(99,913)	(8)
3XXX	權益總計	1,031,709	82	1,032,802	83	1,012,374	83
	負債及權益總計	$ 1,250,838	100	$ 1,243,733	100	$ 1,223,630	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 113 年 10 月 30 日核閱報告）

董事長：黃漢州　　經理人：趙知恒　　會計主管：林景如

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 113 年及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 113 年及 112 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		113年7月1日至9月30日		112年7月1日至9月30日		113年1月1日至9月30日		112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）	$ 193,621	100	$ 207,249	100	$ 639,056	100	$ 688,982	100
5000	營業成本（附註十、十六、二四及二九）	134,058	69	145,756	70	445,434	70	485,540	70
5900	營業毛利	59,563	31	61,493	30	193,622	30	203,442	30
5910	未實現銷貨利益	(729)	(1)	-	-	(1,097)	-	-	-
5920	已實現銷貨利益	-	-	11	-	-	-	437	-
5950	已實現營業毛利	58,834	30	61,504	30	192,525	30	203,879	30
	營業費用（附註九、十四、十六、二一、二四及二九）								
6100	推銷費用	8,836	4	9,458	5	27,054	4	27,853	4
6200	管理費用	12,798	7	12,695	6	37,718	6	37,921	5
6300	研究發展費用	17,658	9	16,783	8	55,403	9	52,770	8
6450	預期信用減損損失（回升利益）	(8)	-	(3,569)	(2)	(8,870)	(2)	18,365	3
6000	營業費用合計	39,284	20	35,367	17	111,305	17	136,909	20
6900	營業淨利	19,550	10	26,137	13	81,220	13	66,970	10
	營業外收入及支出								
7100	利息收入（附註二四）	1,122	1	1,217	-	4,098	-	2,900	-
7010	其他收入（附註二四及二九）	1,971	1	790	-	4,178	1	3,141	1
7050	財務成本（附註二四）	(30)	-	(115)	-	(178)	-	(328)	-
7070	採用權益法認列之關聯企業損益之份額	-	-	(2,604)	(1)	1,156	-	(6,835)	(1)
7235	透過損益按公允價值衡量之金融資產（損）益（附註七）	2,987	1	-	-	(1,717)	-	1,844	-
7630	兌換（損）益（附註二四及三二）	(6,332)	(3)	8,530	4	6,290	1	12,426	2
7635	透過損益按公允價值衡量之金融負債損失（附註七）	603	-	(8,738)	(4)	(10,991)	(2)	(19,320)	(3)
7000	營業外收入及支出合計	321	-	(920)	(1)	2,836	-	(6,172)	(1)
7900	稅前利益	19,871	10	25,217	12	84,056	13	60,798	9
7950	所得稅費用（附註二五）	(4,797)	(2)	(5,796)	(2)	(13,581)	(2)	(8,216)	(1)
8200	本期淨利	15,074	8	19,421	10	70,475	11	52,582	8

（接次頁）

（承前頁）

代碼		113年7月1日至9月30日 金額	%	112年7月1日至9月30日 金額	%	113年1月1日至9月30日 金額	%	112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	($ 2,166)	(1)	($ 521)	-	$ 948	-	$ 1,422	-
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	(349)	(1)	878	-	817	-	748	-
8370	採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額	(33)	-	27	-	2	-	108	-
8500	本期綜合損益總額	$ 12,526	6	$ 19,805	10	$ 72,242	11	$ 54,860	8
	淨利歸屬於：								
8610	本公司業主	$ 15,074	8	$ 19,421	10	$ 70,475	11	$ 52,582	8
	綜合損益歸屬於：								
8710	本公司業主	$ 12,526	6	$ 19,805	10	$ 72,242	11	$ 54,860	8
	每股盈餘（附註二六）								
9750	基本	$ 0.26		$ 0.33		$ 1.20		$ 0.90	
9850	稀釋	$ 0.26		$ 0.33		$ 1.20		$ 0.89	

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 113 年 10 月 30 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113年及112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	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		（附註二二）	
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
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

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113年10月30日核閱報告）

董事長：黃漢州　　經理人：趙如恒　　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 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代　碼		113年1月1日至9月30日	112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	$ 84,056	$ 60,798
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	7,641	6,125
A20200	攤銷費用	615	597
A20300	預期信用減損損失（迴轉利益）	(8,870)	18,365
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產之淨損（益）	1,717	(1,844)
A20900	利息費用	178	328
A21000	透過損益按公允價值衡量金融負債之淨損失	10,991	19,320
A21200	利息收入	(4,098)	(2,900)
A22400	採用權益法認列之關聯企業損益之份額	(1,156)	6,835
A23700	存貨跌價及呆滯損失	-	16,634
A23800	存貨跌價及呆滯迴轉利益	(468)	-
A23900	聯屬公司間未實現銷貨利益	1,097	-
A24000	聯屬公司間已實現銷貨利益	-	(437)
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	534	1,851
A31130	應收票據	-	410
A31150	應收帳款	(20,553)	2,408
A31160	應收帳款－關係人	(585)	18,315
A31180	其他應收款	(61)	5,909
A31190	其他應收款－關係人	1,789	1,909
A31200	存　　貨	21,265	76,715
A31230	預付款項	(264)	1,658
A31240	其他流動資產	(423)	216
A31990	淨確定福利資產	(172)	-
A32110	持有供交易之金融負債	(10,991)	(18,027)
A32125	合約負債	(2,601)	177
A32150	應付帳款	5,520	(20,970)
A32160	應付帳款－關係人	(244)	(223)
A32180	其他應付款	12,440	(509)

（接次頁）

（承前頁）

代　碼		113年1月1日至9月30日	112年1月1日至9月30日
A32190	其他應付款－關係人	($ 2,481)	($ 2,513)
A32200	負債準備	554	1,748
A32230	其他流動負債	2,137	4,814
A32240	淨確定福利負債	(185)	(397)
A33000	營運產生之現金	97,382	197,312
A33500	支付之所得稅	(16,899)	(22,416)
AAAA	營業活動之淨現金流入	80,483	174,896
	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)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	-	117
B02700	購置不動產、廠房及設備	(230)	(6,123)
B03800	存出保證金減少	177	225
B04500	購置無形資產	(463)	(200)
B07500	收取之利息	4,097	2,824
BBBB	投資活動之淨現金流入（出）	3,581	(3,274)
	籌資活動之現金流量		
C01600	舉借短期借款	50,000	240,000
C01700	償還短期借款	(50,000)	(240,000)
C04020	租賃本金償還	(1,894)	(97)
C04500	支付本公司業主現金股利	(73,335)	(58,668)
C05600	支付之利息	(178)	(328)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(75,407)	(59,093)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	612	732
EEEE	現金及約當現金淨增加數	9,269	113,261
E00100	期初現金及約當現金餘額	536,925	346,366
E00200	期末現金及約當現金餘額	$ 546,194	$ 459,627

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 113 年 10 月 30 日核閱報告）

董事長：黃漢州　經理人：趙知恒　會計主管：林素如

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

113.10.18 勤審 11308083 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 114 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查核與核閱之獨立性」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

112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	112年	111年同業平均
簽證會計師查核經驗	11.4年	11.5年
案件品質管制複核(EQCR)會計師查核經驗	11.8年	12.8年
理級以上查核人員(不含會計師)查核經驗	12.3年	11.0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	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	112年
邵志明會計師查核經驗	18 年
黃國寧會計師查核經驗	3 年
案件品質管制複核(EQCR)會計師查核經驗	23 年
查核團隊理級以上查核人員(不含會計師)查核經驗	18 年

指標1-2 訓練時數

事務所層級

項目	112年	111年同業平均
簽證會計師訓練時數	103.2 小時	109.5 小時
理級以上查核人員(不含會計師)訓練時數	81.2 小時	95.1 小時

指標1-3 流動率

事務所層級

項目	112年	111年	111年同業平均
理級以上查核人員(不含會計師)流動率	10.6 %	7.9 %	13.2 %

指標1-4 專業支援

事務所層級

項目	112年	111年	111年同業平均
專業人員支援審計部門查核人數占比	5.1 %	5.3 %	5.5 %
專業人員投入上市櫃公司案件時數占比	6.7 %	7.1 %	8.0 %

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	112年	111年	111年同業平均
會計師擔任主簽之公開發行公司家數	6.7 家	7.0 家	7.2 家
會計師可用工時投入占比（註）	65.7 %	65.3 %	59.5 %

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	112年	111年
邵志明會計師擔任主簽之公開發行公司家數	6 家	4 家
邵志明會計師可用工時投入占比	81.9 %	62.0%
黃國寧會計師擔任主簽之公開發行公司家數	7 家	5 家
黃國寧會計師可用工時投入占比	67.1 %	65.4 %

指標2-2 查核投入

事務所層級

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	3.5 %	10.1 %	37.9 %	51.5 %	4.2 %	9.8 %	36.8 %	50.8 %
執行階段	4.3 %	9.2 %	35.0 %	48.5 %	4.0 %	9.6 %	35.6 %	49.2 %
總數	7.8 %	19.3 %	72.9 %	100 %	8.2 %	19.4 %	72.4 %	100 %

同業平均

查核時數占比	查核111年				查核110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	2.9 %	7.1 %	32.4 %	42.4 %	2.3 %	5.0 %	33.9 %	41.2 %
執行階段	3.5 %	8.9 %	45.2 %	57.6 %	3.7 %	8.0 %	47.1 %	58.8 %
總數	6.4 %	16.0 %	77.6 %	100%	6.0 %	13.0 %	81.0 %	100%

個案層級

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	不適用	8.2 %	7.2 %	15.4 %	不適用	4.9 %	41.6 %	46.5 %
執行階段	不適用	19.4 %	57.0 %	76.4 %	不適用	5.4 %	41.1 %	46.5 %
總數	不適用	27.6 %	64.2 %	91.8 %	不適用	10.3 %	82.7 %	93.0 %

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年及111年度係葉淑娟會計師及邵志明會計師），故上表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	112年	111年	111年同業平均
EQCR會計師複核時數占比	1.46 %	1.43 %	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	112年	111年
EQCR會計師複核時數占比	1.50 %	1.50 %

註：個案層級事務所當年度新(擬)承接案件免填

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。
- 在當期委任案件涵蓋期間開始前的至少兩年內，EQCR人員不應直接參與該案件，亦不應擔任該案件符合輪調門檻子／孫公司或被投資公司之主辦會計師。
- 此外，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。

二、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	112年	111年	111年同業平均
品質控管人員約當全職人數	96	94	50.6
品質控管人員支援審計部門占比	4.2 %	4.2 %	3.2 %

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。
- 對進行中案件執行檢查，以在其審計過程中主動辨認並改正品質問題。
- 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。
- 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網絡指派獨立之外部會計師及助理人員，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	112年	111年
審計個案非審計服務公費占比	36.4 %	20.66 %

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	112年
審計個案於事務所簽證年度財務報告之累計年數	14 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)	註	0-4	0-2
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)	註	0-1.38	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)	0-0.67	0-0.67	0-0.67

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。

註：主管機關尚未公布民國112年同業平均資訊。

事務所層級

項目	112年	111年	110年	109年	108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	0	1	2	3

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	112年	111年	110年
勤業眾信聯合會計師事務所	0.3%	1%	0.3%
同業區間(最低~最高)	0%-0.59%	0%-1%	0%-0.59%

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

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。

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。
- 銀行函證回函自動勾稽工作底稿：透過財金公司發函之銀行函證RPA方式將回函結果帶入查核工作底稿，降低人工核對及輸入錯誤。
- 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

「預先核准非確信服務政策」修訂條文對照表

修正條文(修訂後)

鈺緯科技開發股份有限公司
預先核准非確信服務政策

緣由

依照國際會計師道德準則委員會(International Ethics Standards Board of Accountants, IESBA)修訂之規範，審計客戶之簽證會計師事務所[1]提供非確信服務(Non-assurance Services, NAS)給涉及公眾利益個體[2]之審計客戶和其關係企業[3]，以及直接或間接控制該審計客戶的個體之前，需預先經過該審計客戶的公司治理單位核准，使公司治理單位得以監督簽證會計師事務所的獨立性。

因此，本公司訂定以下預先核准政策，包括簽證會計師事務所於提供非確信服務予本公司及本公司之非公開發行子公司時，應遵守之相關程序與情況。

1.0 預先核准政策

本公司訂定預先核准政策，並同意簽證會計師事務所可依據附件A非確信服務清單提供服務，係考量該等非確信服務並不會對簽證事務所之獨立性構成威脅(或任何獨立性威脅將透過防護措施而被消除或降至可接受的程度)，毋須另向審計委員會及董事會取得預先核准。

若簽證會計師事務所預計提供非確信服務並未列於預先核准之服務清單時，簽證會計師事務所須與董事長或董事會溝通說明，並於該服務合約簽署或是開始執行前，依下列方式擇一取得核准方可提供：

(1) 審計委員會及董事會授權審委會或董事會主席個別核准未列於預先核准之服務清單且需要個別核准的服務，並於下次審計委員會及董事會追認。

(2) 以個案送請審計委員會及董事會核准。

前述簽證會計師事務所之溝通說明應包括以下資訊：

- 非確信服務之服務內容; 以及
- 說明結論：該服務的提供不會對簽證會計師事務所獨立性造成威脅或是所辨識的獨立性威脅將予以消除或降低至可接受的程度

2.0 確信服務之提供

簽證會計師事務所提供附件B所列之確信服務清單並不會對簽證事務所之獨立性構成威脅，因此，簽證會計師事務所毋須就該等服務取得預先核准。

3.0 政策審查

本政策視情況更新，並經審計委員會及董事會決議通過。此外，簽證會計師事務所應視情形向審計委員會及董事會提出修訂或增補此預先核准政策條款，或更新附件A預先核准之非確信服務清單。

4.0 實施與修訂

本政策經審計委員會同意，董事會通過後施行，修正時亦同。

本政策訂定於中華民國一一二年三月二日。

本政策修訂於中華民國一一三年十月三十日。

---

[1] 簽證會計師事務所係指提供審計服務團隊所屬之會計師事務所(包括其聯盟事務所)

[2] 涉及公眾利益個體亦即Public Interst Entity (PIE)，現行規範為公開發行公司

[3] 存有下列任一關係之個體：(a) 受到公司直接或間接控制之個體。(b) 公司直接或透過(a)之個體對該個體持有直接財務利益，且對該個體有重大影響力，而該個體對公司而言具重大性。(c) 對公司處於同一控制之個體，且該個體與公司對其控制方均具有重大性。

附件A 預先核准非確信服務清單

在提供非確信服務前，簽證會計師須應用國際會計師道德準則委員會準則的概念架構[4]，辨識、評估和解決可能對獨立性所產生的任何威脅[5]。可能產生自我審查獨立性威脅的服務是禁止提供給涉及公眾利益個體的審計客戶，同時所提供的非確信服務若涉及承擔管理責任，亦是禁止提供的，簽證會計師事務所應該評估此風險。

預先核准的非確信服務清單及其獨立性評估如下：

服務項目	公費基礎
● **租稅優惠申請案件**	**固定公費**
獨立性評估：簽證會計師事務所協助公司依相關稅法規定申請各項優惠及退稅，按公司提供的資料準備申請函，送交稅捐稽徵機關的文書及溝通事項皆需經過公司同意，未承擔管理責任(management responsibility)之情事。且申請的結果和退稅金額，皆由稅捐稽徵機關裁定，不會影響會計紀錄、財報流程有關之內部控制及財務報表，未有自我評估及其他獨立性之威脅。	
● **移轉訂價服務，包含但不限於協助備置符合各國法令與實務要求之移轉訂價報告 (替代文據)、集團主檔報告、國別報告及預先定價協議、移轉訂價合理性諮詢及稅捐稽徵機關調查溝通**	**固定公費/按時收費**
獨立性評估：簽證會計師事務所協助公司備置符合各國法令與實務要求之移轉訂價相關文據，或依公司之指示，向稅捐稽徵機關進行說明及溝通移轉訂價相關文據。此等服務不會影響會計紀錄、財報流程有關之內部控制及財務報表，未有自我評估之威脅。再者，此等文據係依公司所提供之相關事實、假設、估計以及計畫所做成的，簽證會計師事務所並不獨立驗證任何所提供資料之完整性或正確性，最終內容係由公司確認，未有承擔管理責任(management responsibility)之情事。	
● **稅務諮詢**	**固定公費/按時收費**
獨立性評估：簽證會計師事務所係依稅法規定或根據以往已有相關的裁決案例/處理方式，協助公司日常稅務問題回覆，包括法令增修衍生集團投資架構或跨國營運模式方向性分析。此等服務不會影響會計紀錄、財報流程有關之內部控制及財務報表，未有自我評估之威脅。再者，相關稅務諮詢之內容與結果，係由公司依其需求，自行規劃後再執行，簽證會計師事務所未有承擔管理責任(management responsibility)之情事。	
● **稅務行政救濟(不含法院出庭)**	**固定公費/按時收費**
獨立性評估：簽證會計師事務所係依據稅法規定或根據以往已有相關的裁決案例/處理方式，協助公司與稅局或財政部釐清稅額核定與申報數之差異原因，再依公司之指示向稅局進行說明，最後的稅額/罰款金額取決主管機關之裁決，且與稅捐稽徵機關之溝通結果，最終均由公司自行決定是否接受，不會影響會計紀錄、財報流程有關之內部控制及財務報表，未有自我評估威脅及承擔管理責任(managementresponsibility)之情事。	
● **公司登記**	**固定公費/按時收費**
獨立性評估：相關登記服務不會影響會計紀錄、財報流程有關之內部控制及財務報表，且文件需經公司確認、同意才送主管機關提出申請，簽證會計師事務所無需為公司提供任何決策、監督或持續監控之功能，未有自我評估威脅及承擔管理責任(management responsibility)之情事。	

服務項目	公費基礎
● **協議程序**	**固定公費**
獨立性評估：簽證會計師事務所係依據其他相關服務準則4400號「財務資訊協議程序之執行」進行工作，包括檢查、觀察、查詢及函證、計算、分析及比較等，且僅於報告中陳述所執行之程序及所發現之事實，不對受查者財務資訊整體是否允當表達提供任何程度之確信，不會影響會計紀錄、財報流程有關之內部控制及財務報表，未有自我評估及其他獨立性之威脅。	
● **法律諮詢或業務文件審閱**	**固定公費/按時收費**
獨立性評估：簽證會計師事務所依據法律規定協助公司日常法務問題回覆、業務文件審閱。此等服務不會影響會計紀錄、財報流程有關之內部控制及財務報表，未有自我評估之威脅。再者，最終採行的行動方案或文件定稿係由公司自行決定，簽證會計師事務所未有承擔管理責任(management responsibility)之情事。	
● **ESG 顧問諮詢**	**固定公費**
獨立性評估：簽證會計師事務所協助公司了解國際趨勢與標竿同業的ESG作為。該服務不會影響會計紀錄、財報流程有關之內部控制及財務報表，未有自我評估之威脅。且最終決策及策略係由公司所決定，簽證會計師事務所未有承擔管理責任(management responsibility)之情事。	
● **協助準備財務報表或確信案件相關之行政工作 (適用IESBA客戶)**	**固定公費**
獨立性評估：簽證會計師事務所協助公司在準備與編製財務報表及附註揭露或其他確信案件相關資訊過程中提供繕打、排版等服務或翻譯服務。繕打及排版等服務係基於公司已編製之財務報表及附註或其他確信案件相關資訊進行文書處理。翻譯服務係針對公司經核准發布後之財務報表及附註揭露或其他確信案件相關資訊進行翻譯。該等服務不會影響會計紀錄、財務報表或確信標的流程有關之內部控制及財務報表或確信標的，未有自我評估之威脅，且最終之文件定稿係由公司自行決定，簽證會計師事務所未有承擔管理責任(management responsibility)之情事。	
● **永續報告書顧問諮詢**	**固定公費**
獨立性評估：簽證會計師事務所依據主管機關對於永續報告書的揭露要求，協助公司包括：報告書相關法規教育訓練、標竿企業案例分享與解釋、永續發展現況探討及趨勢分析、依據揭露規範提供報告書通用範例與說明、提供報告書資訊數據收集與整理等相關問題之諮詢。該服務不會影響會計紀錄、財報流程有關之內部控制及財務報表，未有自我評估之威脅。且最終決策及策略係由公司所決定，簽證會計師事務所未有承擔管理責任(management responsibility)之情事。	
● **碳盤查顧問諮詢**	**固定公費**
獨立性評估：簽證會計師事務所係對於溫室氣體揭露需求，提供公司包括碳盤查標準之一般性訓練課程、盤查文件通用範例、盤查清冊及流程諮詢、依據揭露規範提供報告書通用範例與說明、盤查報告書資訊數據收集與整理諮詢以及與碳盤查相關的顧問諮詢。該服務不會影響會計紀錄、財報流程有關之內部控制及財務報表，未有自我評估之威脅。且最終決策及策略係由公司所決定，簽證會計師事務所未有承擔管理責任(management responsibility)之情事。	
● **買方盡職調查**	**固定公費**
獨立性評估：簽證會計師事務所協助公司對其對標的公司事業進行分析以發掘及評估投資、併購或合資計劃之潛在風險及機會，該服務將分析標的公司之文件，並提供發現及建議，惟相關發現及建議並非對公司之潛在交易決策提供任何形式之意見，而由公司負責制定潛在交易之所有決策及執行相關計畫。另，簽證會計師事務所不會針對盡職調查結果進行查核，亦即盡職調查結果並非審計團隊出具查核意見之範圍；該服務不會影響會計紀錄、財報流程有關之內部控制及財務報表，未有自我評估之威脅。另不會代表公司進行協商或是提倡公司之意見，未有辯護威脅。且最終決策及策略係由公司所決定，簽證會計師事務所未有承擔管理責任(management responsibility)之情事。	

服務項目	公費基礎
● 內部控制審閱及申請首次公開發行相關盡職調查之諮詢	固定公費 / 按時收費
獨立性評估：簽證會計師事務所係依照當地法規或命令及香港會計師公會頒佈的技術公告–AATB1就盡職調查義務(包括財務報告相關的內部控制審閱)給予新申請人及保薦人的協助選項，出具長版報告，並協助公司於申請首次公開發行相關盡職調查之問題提供回覆。長版報告中僅陳述所執行之程序及所發現之事實，此等服務不對財務報告相關的內部控制的充分性或有效性提供任何形式的保證，也不會影響會計紀錄、財報流程有關之內部控制及財務報表，未有自我評估之威脅。再者，相關諮詢之內容與結果，係由公司依其需求，自行規劃後再執行，簽證會計師事務所未有承擔管理責任(management responsibility)之情事。	
● iXBRL轉換之協助	固定公費
獨立性評估：簽證會計師事務所提供公司iXBRL轉換之協助，該服務針對公司經核准發布後之財務報表及附註揭露進行財務報告語言轉換之協助。該等服務不會影響會計紀錄、財務報表流程有關之內部控制及財務報表，未有自我評估之威脅，且最終之文件定稿係由公司自行決定，簽證會計師事務所未有承擔管理責任(management responsibility)之情事。	
● 募發準則相關之申報書件複核	固定公費
獨立性評估：簽證會計師事務所依法令或行政機關制定的法規，如發行人募集與發行有價證券處理準則規定複核公司填報之案件檢查表及相關申報書件，並出具複核意見。服務之執行係依法令或行政機關制定的法規出具意見，不會影響會計紀錄、財務報表或確信報告流程有關之內部控制及財務報表或確信報告，未有自我評估、承擔管理責任及其他獨立性之威脅。	
● 非擔任主管職務之全時員工薪資資訊檢查表之複核	固定公費
獨立性評估：簽證會計師事務依據臺灣證券交易所股份有限公司對有價證券上市公司及境外指數股票型基金上市之境外基金機構資訊申報作業辦法或財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心對有價證券上櫃公司資訊申報作業辦法，申報作業說明、FAQ進行公司申報資訊之檢視及核算，並出具非擔任主管職務之全時員工薪資資訊檢查表複核意見。服務之執行係依法令或行政機關制定的法規出具意見，不會影響會計紀錄、財務報表或確信報告流程有關之內部控制及財務報表或確信報告，未有自我評估、承擔管理責任及其他獨立性之威脅。	
● 稅務簽證	固定公費
獨立性評估：簽證會計師事務所依據會計師代理所得稅事務辦法、營利事業委託會計師查核簽證申報所得稅辦法及所得稅法暨有關法令進行營利事業所得稅暨未分配盈餘申報之查核程序，並出具查核簽證報告書。該服務之執行係依法令或行政機關制定的法規出具意見，不會影響會計紀錄、財務報表或確信報告流程有關之內部控制及財務報表或確信報告，未有自我評估、承擔管理責任及其他獨立性之威脅。	
● 稅務目的之存貨及固定資產報廢盤點	固定公費
獨立性評估：簽證會計師事務所依據所得稅法暨有關法令規定進行固定資產或存貨報廢明細表之查核程序，並出具會計師查核報告書。該服務之執行係依法令或行政機關制定的法規出具意見，不會影響會計紀錄、財務報表或確信報告流程有關之內部控制及財務報表或確信報告，未有自我評估、承擔管理責任及其他獨立性之威脅。	

服務項目	公費基礎
● 海關盤點	固定公費
獨立性評估：簽證會計師事務所依據審計準則、科學園區保稅業務管理辦法及相關規定進行保稅工廠年度盤點及盤存清冊之查核簽證事宜，並出具查核簽證報告。該服務之執行係依法令或行政機關制定的法規出具意見，不會影響會計紀錄、財務報表或確信報告流程有關之內部控制及財務報表或確信報告，未有自我評估、承擔管理責任及其他獨立性之威脅。	
● 資本額查核簽證	固定公費
獨立性評估：簽證會計師事務所依據公司法第七條第三項進行資本額查核簽證，並依據會計師查核簽證公司登記資本額辦法出具會計師查核報告書。該服務之執行係依法令或行政機關制定的法規出具意見。該項服務不會影響會計紀錄、財務報表或確信報告流程有關之內部控制及財務報表或確信報告，未有自我評估、承擔管理責任及其他獨立性之威脅。	
● 一般性顧問諮詢	固定公費
獨立性評估：簽證會計師事務所提供公司包含法規說明、一般性教育訓練、標竿企業或產業實務案例分享、差異分析。相關諮詢內容係依特定法規規範或根據一般實務處理方式，協助公司日常問題諮詢，不包含具體執行程序及客製化之內容，產出及文件僅供公司內部使用，另相關程序、控制或文件之內容仍需由公司自行設計與修改。該服務之執行不會影響確信報告、確信標的、確信標的有關之內部控制、會計紀錄、財報流程有關之內部控制及財務報表，未有自我評估之威脅，且最終決策及文件定稿係由公司所決定，簽證會計師事務所未有承擔管理責任(management responsibility)之情事。	
● 溫室氣體報告書查證服務	固定公費
獨立性評估：簽證會計師事務所係依據國際標準組織(International Organization for Standardization,ISO)發布之ISO14064-3:2019溫室氣體聲明之確證與查證指引進行溫室氣體查證。該服務之執行不會影響確信報告、確信標的、確信標的有關之內部控制、會計紀錄、財報流程有關之內部控制及財務報表，未有自我評估之威脅，且最終決策及策略係由公司所決定，簽證會計師事務所未有承擔管理責任(management responsibility)之情事。	
● 用水回收率查驗服務	固定公費
獨立性評估：簽證會計師事務所係依據經濟部發布之用水回收率查驗作業指引，用水計畫審核管理辦法及耗水費徵收辦法等政策之規範進行用水回收率查驗。該服務之執行不會影響確信報告、確信標的、確信標的有關之內部控制、會計紀錄、財報流程有關之內部控制及財務報表，未有自我評估之威脅，且最終決策及策略係由公司所決定，簽證會計師事務所未有承擔管理責任(management responsibility)之情事。	
● IFRS永續揭露準則顧問諮詢	固定公費
獨立性評估：簽證會計師事務所係對於IFRS永續揭露準則之揭露需求，協助公司包括：IFRS永續揭露準則相關法規教育訓練、依據IFRS永續揭露準則提供通用範例與說明、提供股東會年報永續資訊數據收集與整理等相關問題之諮詢。該服務係提供公司一般性教育訓練及通用範本；諮詢係基於公司業已填寫草稿或已揭露之永續資訊提供一般性是否符合主管機關規範之諮詢，相關程序及文件之內容仍需由公司自行設計與修改。該服務之執行不會影響確信報告、確信標的、確信標的有關之內部控制、會計紀錄、財報流程有關之內部控制及財務報表，未有自我評估之威脅，且最終決策及文件定稿係由公司所決定，簽證會計師事務所未有承擔管理責任(management responsibility)之情事。	
● 英文財報翻譯服務	固定公費
獨立性評估：簽證會計師事務所提供英文財報翻譯服務。該服務之執行不會影響確信報告、確信標的、確信標的有關之內部控制、會計紀錄、財報流程有關之內部控制及財務報表，未有自我評估之威脅，且最終決策及文件定稿係由公司所決定，簽證會計師事務所未有承擔管理責任(management responsibility)之情事。	

[4]概念架構規範會計師應執行以下程序：

a) 辨識會影響基本原則遵循的威脅；

b) 評估所辨識到的威脅；以及

c) 藉由消除或將威脅降至可接受的程度，以應對所辨識到的威脅。

[5]會影響基本原則遵循的威脅包括以下一項或多項類別：

a) 自我利益威脅(Self-interst threat): 財務或其他利益對會計師的判斷或行為造成不當影響的威脅；

b) 自我評估威脅(Self-review threat):會計師無法適當評估對先前所作之判斷，或是會計師或所屬事務所(包括聯盟事務所)內另一個人或組織所從事的活動，以至於會計師在作出專業判斷時仰賴之前所做的判斷或是依賴前述之活動，而因此產生的威脅；

c) 辯護威脅(Advocacy threat): 會計師立場提升為客戶或委任客戶之僱傭組織時，將使會計師的客觀性受到損害的威脅；

d) 熟悉度威脅(Familiarity threat): 會計師因為與客戶或委任客戶之僱傭組織有長期或密切關係，因而產生過於同情其利益或直接接受他們提供的資訊而沒有專業懷疑的威脅；以及

e) 恫嚇威脅(Intimidation threat): 會計師因實際或察覺到的壓力而無法客觀行事的威脅，包括試圖對會計師施加不當影響而產生的威脅。

附件B 確信服務清單

- **內部控制制度專案審查報告：**
  簽證會計師事務所係依據公開發行公司建立內部控制制度處理準則及審計準則規劃及執行審查工作，以合理確信公司與外部財務報導及保障資產安全有關之內部控制是否在所有重大方面維持有效性出具內部控制制度審查報告。

- **永續報告書及永續金融確信報告：**
  簽證會計師事務所係依據「上市櫃編製與申報永續報告書作業辦法」或「財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心永續發展債券作業要點」對於永續報告書或永續金融提供確信，並依據國際審計與確信準則委員會所發佈之國際確信業務準則第 3000 號－歷史性財務資訊之查核或核閱以外之確信業務、確信準則 3000 號「非屬歷史性財務資訊查核或核閱之確信案件」規劃並執行工作。

- **溫室氣體報告書確信報告：**
  簽證會計師事務所係依據「上市櫃編製與申報永續報告書作業辦法」對於溫室氣體報告書提供確信，並依據國際審計與確信準則委員會所發佈之國際確信業務準則第 3410 號－溫室氣體聲明的確信、確信準則 3410 號「溫室氣體聲明之確信案件」規劃並執行工作。

- **銀行洗錢及打擊資恐之確信報告、銀行個人資料保護之確信報告：**
  簽證會計師事務所係依據確信準則 3000 號「非屬歷史性財務資訊查核或核閱之確信案件」對標的資訊執行必要程序以取得合理確信，並對標的資訊在所有重大方面是否允當表達表示意見。

- **服務組織控制報告：**
  Service Organization Controls (SOC) Report 為美國會計師協會(AICPA)所訂定之報告形式，包含 SOC1、SOC2 與 SOC3 三種不同目的與型式之報告，藉由外部稽核的評估意見，服務供應商（包含：金融服務業、資訊服務業與雲端服務業者等）可透過獨立會計師審查後所出具的確信報告，說明組織所提供服務之安全控管程度及有效性，並可進一步依據不同監理機構之資訊安全要求，闡述其所提供資訊服務之安全控制現況。

現行條文(修訂前)

鈺緯科技開發股份有限公司
預先核准非確信服務政策

一、 總則

國際專業會計師職業道德準則規定，公司治理單位(以下稱「審計委員會」)應預先核准財務報表簽證會計師事務所及其全球聯盟會員所（以下統稱為"簽證會計師"）提供的所有非確信服務（"Non-Assurance Services"。簡稱"NAS"）。亦即，簽證會計師應取得本公司審計委員會同意此類服務不會造成自我評估威脅(self-review threat)，且其他獨立性威脅已降至可接受水準。

二、 適用個體範圍

本政策適用之個體範圍，包含:

- 本公司(上市、上櫃、興櫃公司及其他具公眾利益公司)
- 本公司直接或間接控制子公司(含併入合併報表個體)
- 直接或間接控制本公司之母公司(僅適用於其他會計師查核者)

三、 預先核准程序

1. **預先核准：**本政策載明審計委員會及董事會預先核准之非確信服務。亦即，在本政策已核准的服務類別之下，簽證會計師將擬提供之例行非確信服務項目，直接提交公司指派之、財務部最高決策主管進行審查及控管，再由財務部最高決策主管以 email 通知簽證會計師已確認符合本政策，並由簽證會計師定期彙報已提供服務清單予審計委員會，毋須再個別取得審計委員會及董事會核准。
2. **個別核准：**未列入預先核准服務類別的非確信服務，針對擬提供服務之性質，簽證會計師應於提供服務前完成獨立性評估，並取得審計委員會及董事會個別核准。審計委員會及董事會可授權審計委員會及董事會主席進行核准，並於下一次審計委員會及董事會追認。

四、 預先核准之服務清單及獨立性評估

可允許之服務類型	可允許之服務清單	獨立性評估
■ 查核、核閱和其他確信服務	• 財務報表查核、季報核閱 • 內部控制審查意見 • 協議程序 • 確信服務(企業社會責任、洗錢防制及打擊資恐、永續經營、網路安全、個人資料保護確信等)	• 審計及確信服務，係依據審計準則公報或確信準則公報出具會計師報告，無獨立性疑慮。
■ 與審計相關之非確信服務	• 併購之盡職調查服務 • 不同 GAAP 轉換諮詢 • 新會計公報適用之諮詢 • 內部控制建議之諮詢 • 遵循意見函(資本額查核，會計師覆核意見等)	• 此類服務屬於審計相關之高層次諮詢服務，僅提供公司管理階層參考，未承擔管理階層責任、未產生自我審計或自我評估之獨立性威脅，亦未產生其他獨立性威脅。

可允許之服務類型	可允許之服務清單	獨立性評估
■ 稅務服務	• 稅務簽證 • 營所稅申報 • 各類稅額扣繳及諮詢(VAT、國際租稅、營業稅、關稅等) • 移轉訂價報告編製及諮詢服務 • 稅務複查及訴願服務(禁止提供行政救濟服務) • 外派員工之個人稅務規劃(不含FROR及家屬) • 工商登記	• 稅簽服務係依據「營利事業委託會計師查核簽證申報所得稅辦法」提供服務，未產生自我審計或自我評估之獨立性威脅，亦未產生其他獨立性威脅。 • 稅額計算係依據稅法規定，且不會成為財務報表入帳之會計紀錄，未產生自我審計或自我評估之獨立性威脅，亦未產生其他獨立性威脅。 • 稅務複查及訴願服務係協助公司與稅務行政機關處理爭議事項，最後核准決定權在稅務機關，未產生自我審計或自我評估之獨立性威脅，亦未產生其他獨立性威脅。 • 工商登記係行政服務，送件文件須經公司蓋章同意，未承擔管理階層責任，未產生自我審計或自我評估之獨立性威脅，亦未產生其他獨立性威脅。(惟 US SEC Restricted Entity 因被視為法律服務，禁止提供)
■ 其他非確信服務	• 教育訓練 • 研討會 • 專業資料庫訂購 • 英文財報翻譯服務	• 未產生自我審計或自我評估之獨立性威脅。

五、 定期報告

簽證會計師應定期確認並彙總已提供之所有非確信服務及公費予本公司審計委員會參考。

六、 生效日期

本政策經審計委員會同意，董事會通過後施行，修正時亦同。

本政策訂定於中華民國一一二年三月二日。