鈺緯科技開發股份有限公司
一一四年第五次董事會
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董事會會議記錄

一、時　　間： 中華民國一一四年十月二十八日上午十時整

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）【薛道隆（眾福科技代表人）代理】、
林達三（眾福科技代表人）【林建平（獨立董事）代理】、
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。

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

114年第4次（114年7月29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114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，並已於114年8月11日依法完成公告。

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，並已執行中。

第　三　案

案　　由： 擬提民國113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。

（二）營運報告

1. 114 年第三季合併財務概況

單位：NTD M；%

年(季)度 / 項目	114					113			年度 YTD 比較			
	Q1	Q2	Q3	QoQ		Q3	YoY		113	114	YoY	
合併營業額	**207**	**235**	**197**	-38	-16%	**194**	3	2%	**639**	**639**	0	0%
合併營業利益	**30**	**31**	**8**	-23	-74%	**20**	-11	-58%	**81**	**70**	-12	-14%
合併稅後損益	**25**	**26**	**10**	-16	-61%	**15**	-5	-33%	**70**	**61**	-10	-14%
合併稅後損益(歸屬於母公司業主)	**25**	**26**	**10**	-16	-61%	**15**	-5	-33%	**70**	**61**	-10	-14%
EPS(元)	**0.42**	**0.44**	**0.17**	-0.27	-61%	**0.26**	-0.09	-33%	**1.20**	**1.04**	-0.17	-14%

2. 114 年第三季業務概況及 114 年第四季展望

114 年第三季業務概況：營收 YoY +2%，主要係醫療用顯示器需求增加所致。

114 年第四季業務展望：營收 YoY 減少，主要係醫療用顯示器需求減少所致。

（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114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$ 813	0 %
B. 衍生性商品總額度	US$ 5.05	4.95 %

（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 7.5 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二－衍生性商品備查簿（P.7）。

（四）溫室氣體盤查執行情形報告

1. 依金融監督管理委員會民國（以下同）111 年 3 月發布之「上市櫃公司永續發展路徑圖」，本公司屬實收資本額 50 億元以下之公司，應於第三階段適用溫室氣體盤查（即 115 年完成盤查，117 年完成查證）。
2. 本公司業已於 114 年 9 月完成個體及合併公司 113 年度溫室氣體盤查及查證工作，之後將持續配合「上市櫃公司永續發展路徑圖」每年辦理溫室氣體盤查及查證。
3. 合併公司溫室氣體盤查及查證時程，執行情形如下：

工作項目	合併公司
訂定設置專（兼）職單位、專（兼）職人員人數及其職掌範圍	已於 111 年 12 月完成 (已完成共 6 家；應完成共 6 家；完成率 100%)
辦理盤查小組成員教育訓練	已於 111 年 7 月完成 (已完成共 6 家；應完成共 6 家；完成率 100%)
完成溫室氣體盤查	已於 111 年 10 月完成 (已完成共 6 家；應完成共 6 家；完成率 100%)
完成外部查證(確信)	已於 114 年 9 月完成 (已完成共 6 家；應完成共 6 家；完成率 100%)

（五）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 114 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。

（六）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。

（七）提升企業價值計畫及當年度執行情形報告

1. 為提升企業價值，本公司已建立一套系統性的策略框架，定期分析公司的資金成本、獲利能力及市場評價，並與產業平均水準進行比較，以鑑別自身的競爭優勢與劣勢。
2. 基於前述之現況分析，並結合公司治理結構、營運風險及產業競爭評估，本公司已制定短、中長期之強化計畫。計畫核心旨在：
   (1) 優化資本配置與營運效能
   (2) 強化市場溝通與價值傳遞
3. 本公司營運策略、業務計畫及具體強化措施，請參閱附件三－提升企業價值計畫（P.8- P.10）。

（八）內部稽核結果報告

1. 一般性查核：民國 114 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：部份作業其控制程序或結果存在缺失，各項缺失均已導入改善方案持續改善。
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，請參閱附件四（P.11- P.23）。
三、 本案業經本公司 114 年 10 月 28 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，請參閱附件五（P. 24 -P. 31）。

三、 本案業經本公司 114 年 10 月 28 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$ 100M	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，請參閱附件六（P.32）。

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，請參閱附件七（P.33-P.38）。

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，請參閱附件八獨立性評估結果（P.39）。

五、本案業經本公司 114 年 10 月 28 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「公司治理實務守則」案，謹請討論。**

說　　明：　一、 配合民國（以下同）113 年 8 月 15 日金融監督管理委員會金管證發字第 1130348897 號函，修正「上市上櫃公司治理實務守則」部分條文，擬修訂本公司「公司治理實務守則」相關條文。

二、 修訂前後條文對照表，請參閱附件九（P.40）。

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。

DIVA CONFIDENTIAL No Reprint

金融機構額度往來情形表

114.09.30

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	0.00%	NT$107M	COF + 0.725%	115.03.27		
		衍生性商品	US$0.50M	US$0M	0.00%					
公營銀行綜合額度			NT$107M	NT$0	0.00%	NT$107M				
民營	彰化銀行	綜合額度	NT$100M	NT$0	0.00%	NT$100M	COF + 0.54%	115.01.31		
		衍生性商品	US$0.50M	US$0.0948M	18.95%					
	合作金庫	綜合額度	NT$135M	NT$0	0.00%	NT$135M	COF + 0.43%	114.10.04		
		衍生性商品	US$1.00M	US$0M	0.00%					
	玉山銀行	綜合額度	NT$100M	NT$0	0.00%	NT$100M	Taibor + 0.70%	115.05.02		
		衍生性商品	US$0.50M	US$0.1350M	27.00%					
	中國信託	綜合額度	NT$80M	NT$0	0.00%	NT$80M	COF + 0.65%	115.06.30		
		衍生性商品	NT$10M	NT$0	0.00%					
	台新銀行	綜合額度	NT$100M	NT$0	0.00%	NT$100M	COF + 0.50%	115.06.30		
		衍生性商品	US$1.00M	US$0M	0.00%					
	新光銀行	綜合額度	NT$100M	NT$0	0.00%	NT$100M	COF + 0.49%	114.10.30		
		衍生性商品	US$0.22M	US$0M	0.00%					
	國泰世華	綜合額度	US$3.0M	NT$0	0.00%	US$3.0M	COF + 0.22%	115.08.31		
		衍生性商品	US$1.00M	US$0.021M	2.06%					
民營銀行綜合額度			NT$706M	NT$0	0.00%	NT$706M				
銀行總額度(不含 factoring、衍生性商品額度)			NT$813M	NT$0	**0.00%**					
已使用額度明細：										
台幣額度使用小計(NTD)			NT$722M	NT$0	0.00%					
美元額度使用小計(USD)			US$3M	US$0	0.00%					
衍生性商品額度			US$5.05M	US$0.25M	4.95%					

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

CONFIDENTIAL No Reprint

鈺緯科技開發股份有限公司
提升企業價值計畫

鈺緯於 1995 年成立，主要從事高階專業顯示器的研發與製造，專注於醫療用顯示器和工業用顯示器。其產品廣泛應用於醫療領域 (如放射影像判讀、內視鏡手術、超音波) 以及工業領域 (如金融 ATM、自動化設備)，並以 ODM 代工模式為國外品牌大廠提供服務。

[現況分析]

一、 成本分析

(一) 加權平均資金成本 (WACC) 計算：

本公司致力於維持最佳資本結構以支持營運成長，為評估資金使用效率、投資計畫的適切性和企業價值的合理性，我們進行了加權平均資金成本 (WACC) 的分析。本公司資本結構係由 99.8%股東權益和 0.2%金融負債比所組成，公司的權益成本 (Cost of Equity) 為 10.4%，債務成本 (Cost of Debts) 為 0.6%，影響債務、權益融資成本的因素包括企業信用及經營風險等。經計算，本公司之加權平均資金成本 (WACC) 為 10.4%，相較同業平均 11.0% 略偏低，主要得益於公司穩健的經營績效與良好的企業信用，有助於取得較低的權益與債務資金成本。公司可評估在風險可控的前提下，審慎利用低成本債務融資，進一步優化資本結構，以提升整體資金使用效率。

(二) 總體經濟影響分析：

利率、通膨率和匯率的波動均會對公司的 WACC 及獲利能力產生影響。本公司產品以外銷為主，應收款項主要以美元計價，因此匯率變動對損益有一定程度影響。為此，公司採取以下措施：

- **自然避險**：透過經常性的進、銷款項目相互沖抵，產生某種程度之自然避險，可降低匯率變動對營業損益之影響。
- **衍生性金融工具**：適時承作遠期外匯合約及換匯合約等衍生性商品，規避以外幣計價之資產或負債因匯率波動所產生之風險。
- **持續監控**：與主要往來銀行保持聯繫，隨時監控外匯市場變化及國際金融情勢，掌握最新匯率變動資訊。

二、 獲利能力評估

(一) ROIC 和 ROE 評估：

本公司透過投入資本報酬率 (ROIC) 和權益報酬率 (ROE) 評估經營效能與資本配置效率。

- **投入資本報酬率 (ROIC)**：113 年度營業淨利為 111,167 仟元，稅後淨營業利潤 (NOPAT) 約為 95,910 仟元。投入資本約為 1,018,850 仟元。計算得出 ROIC 約為 9.41%。
- **權益報酬率 (ROE)**：113 年度，本公司淨利歸屬於母公司業主為 93,661 仟元，平均權益總額為 1,044,152 仟元。計算得出 ROE 約為 8.97%。

本公司 ROIC (9.41%) 略低於 WACC (10.4%)，顯示公司整體在資本使用效率仍有提升空間，尚未完全超越資金成本。管理階層將重視此一指標，並透過後續政策與計畫，力求使 ROIC 超越 WACC，以實際行動創造超越資金成本的企業價值。ROE (8.97%) 則維持穩健的股東回報水準，公司將持續優化核心業務的獲利能力與資本效率，進一步強化股東的長期價值。

(二) 業務分析：

本公司業務專注於醫療及工業用等利基型顯示器市場。

- **產品組合**：113 年度營業收入中，醫療用顯示器佔 58.94%，醫療用組件佔 21.73%，兩者合計超過八成，為公司營收主要來源。
- **核心競爭力**：本公司在診斷用醫療器材市場具備高度信賴的品質與技術，並與國際設備大廠建立穩固的合作關係 。醫療顯示器需符合多項國際醫療法規及安全認證 (如 FDA、ISO13485、QMS 等)，技術門檻高，形成強大的競爭利基。

三、 市場評價分析

(一) 評價水準分析：

截至分析日時，本公司股價淨值比 (PBR) 約為 2.28 倍，與同業平均相當。本益比 (PER) 約為 25.68 倍，與同業相比，評價處於合理且穩健的區間。市場給予此評價，主要反映了以下因素：

- **技術與市場地位**：本公司在高階醫療顯示器領域具備領先技術與穩固的客戶關係，市場進入障礙高。
- **獲利能力**：113 年度獲利創近 9 年新高，每股盈餘達 1.6 元。
- **成長潛力**：受惠於全球人口高齡化及智慧醫療趨勢，醫療顯示器市場具備長期成長潛力。

我們將致力於維持穩健的經營績效，確保投資人對我們的評價能充分反映公司真實的內涵價值。

(二) 潛在成長評估：

公司審慎樂觀看待醫療顯示器市場的未來需求。隨著醫療影像技術朝高解析度、AI 輔助診斷發展，以及手術室整合方案的需求增加，為公司提供了正向的市場機會。目前股價表現已部分反映此成長動能，公司將持續透過以下策略強化成長：

- **擴大市佔**：推出更具成本競爭力的新型標準產品，並透過 ODM 合作模式與策略性開發新市場，提升全球市占率。
- **技術整合**：導入 OLED、Mini LED 等次世代顯示技術，並發展影像管理與傳輸等整合方案，提升產品附加價值。

四、 公司治理分析

(一) 董事會結構及獨立性：

本公司董事會由 9 名董事組成，包含 3 名獨立董事 (占比 33%)。董事會成員具備多元專業背景，涵蓋企業管理、財務會計、產業知識及國際市場觀等領域。其中女性董事 1 席，公司已將提升女性董事比例作為未來改善目標。各董事間無具配偶或二親等以內關係之情形，具備高度獨立性。

(二) 董事會運作之有效性：

本公司訂有「董事會績效評估辦法」，每年執行內部績效評估，每三年執行一次外部評估。113 年已完成內部自評作業，評鑑結果均為「優等」。並委由社團法人中華公司治理協會完成外部評估，顯示董事會及功能性委員會運作效率良好。

(三) 資訊透明度：

本公司設有發言人與代理發言人制度，並於公司網站建置「投資人專區」與「公司治理專區」，即時揭露財務業務、股東會、董事會重要決議及永續發展等資訊。同時，亦設有公司治理主管，負責公司治理相關事務，保障股東權益並強化董事會職能。

五、 風險及競爭評估

(一) 風險管理：

本公司已成立風險管理委員會，由總經理擔任主委，每季召開會議，就策略、營運、財務及危害四大風險類別進行辨識、評估與監控 。114 年公司層級三大風險為：(1)策略風險 (需求下行、成本控制)、(2)營運風險 (資安、品質) 及(3)財務風險 (應收帳款、財務結構)。同時，公司亦將氣候變遷納入風險管理範疇，並依循 TCFD 框架進行揭露與管理。

(二) 產業競爭分析：

醫療器材市場屬於較封閉的市場，產品信賴度與安規認證要求高，存在進入障礙 。本公司主要競爭對手為比利時 BARCO 及日本 EIZO 等國際大廠 。本公司之競爭利基在於：

- **技術與客製化能力**：長期深耕專業醫療顯示器，具備獨特 FPGA 設計及色彩調校等技術，能為客戶量身訂做，穩固合作關係。
- **品質認證完整**：產品通過多國醫療法規及安全認證，技術能力領先業界。
- **集團綜效**：加入佳世達集團後，整合集團在製造、採購及全球佈局的資源，降低成本並提升接單能力。

[政策與計畫]

一、短期強化計畫

為提升資本使用效率與股東價值，本公司短期將專注於以下核心策略：

1. **優化產品組合與客戶經營**：深化與現有客戶的合作關係，並透過提供高階顯示器標準品，擴大在高階醫療應用市場的滲透率。同時，加強海外行銷與客戶管理，搶攻利基型市場的國際市占率。
2. **提升營運與生產效能**：持續改善生產流程，導入部分自動化，並善用佳世達集團的製造與採購資源，降低生產成本，提高產品組合彈性與訂單交期準確性。
3. **精進研發與技術實力**：提高現有產品的技術層次，建立產品共用平台，並開發醫療顯示器周邊的整合解決方案，以縮短開發時程並強化研發廣度。

二、中長期強化計畫

展望未來，本公司將致力於成為全球高階顯示市場的領導者，策略規劃如下：

1. **拓展產品線與建立通路**：除持續深化 ODM/OEM 業務外，將開發自有標準品架構。同時，透過集團資源進行全球化佈局，增設發貨倉與售後服務據點，以達到在地化生產與快速服務。
2. **打造韌性與永續供應鏈**：與關鍵零組件廠商進行策略聯盟，確保供貨穩定，並鼓勵供應商朝非中國大陸區域設廠，分散地緣政治風險 。將 ESG 標準納入供應商管理，共同推動綠色採購與責任製造。
3. **引領前瞻技術與整合方案**：持續投入研發資金，招募培育專業人才，發展次世代顯示技術 (如 OLED、Mini LED)，並朝向手術室影像整合方案等 Total Solution 提供者邁進，創造更高附加價值。

CONFIDENTIAL
No Reprint

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

鈺緯科技開發股份有限公司

「公司治理實務守則」修訂條文對照表

條次	修正條文(修訂後)	現行條文(修訂前)	修訂理由
第十三條之三	本公司應制定和揭露營運策略和業務計畫，闡明其提升企業價值具體措施，宜提報董事會並積極與股東溝通。	（新增）	配合法令修訂