

股票代碼：8027



鈦昇科技股份有限公司

E&R ENGINEERING CORPORATION

2023 年度 年 報

年報查詢網址：<http://mops.twse.com.tw>

刊印日期：2024 年 05 月 15 日

一、本公司發言人及代理發言人姓名、職稱、聯絡電話及電子郵件信箱

發言人姓名：林傑倫

職 稱：業務技服處處長

電 話：〔 07 〕 615-6600

電子郵件信箱：spokesman_8027@enr.com.tw

代理發言人姓名：張正彥

職 稱：業務技服處處長

電 話：〔 07 〕 615-6600

電子郵件信箱：spokesman_8027@enr.com.tw

二、總公司、分公司、工廠之地址及電話

總 公 司：高雄市燕巢區橫山路 61 號

電 話：〔 07 〕 615-6600

分 公 司：高雄市楠梓加工出口區東三街 6-2 號

電 話：〔 07 〕 364-7766

三、股票過戶機構之名稱、地址、網址及電話

名 稱：永豐金證券股份有限公司股務代理部

地 址：台北市博愛路 17 號 3 樓

電 話：〔 02 〕 2381-6288

網 址：<http://www.nsc.com.tw>

四、最近年度財務報告簽證會計師姓名、事務所名稱、地址、網址及電話

簽證會計師：李青霖會計師、李國銘會計師

事務所名稱：國富浩華聯合會計師事務所

地 址：高雄市苓雅區四維三路 6 號 27 樓之 1

電 話：〔 07 〕 331-2133

網 址：<http://www.crowehorwath.tw>

五、海外有價證券掛牌買賣交易場所名稱及查詢該海外有價證券資訊之方式：
不適用。

六、本公司網址：<http://www.enr.com.tw>

目 錄

壹、	致股東報告書	1
貳、	公司簡介	
	一、設立日期	5
	二、公司沿革	5
參、	公司治理報告	
	一、組織系統	8
	二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料	11
	三、公司治理運作情形	26
	四、會計師公費資訊	54
	五、更換會計師資訊	55
	六、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業之資訊	55
	七、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形	56
	八、持股比例佔前十名之股東，其相互間為財務會計準則公報第六號關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊	57
	九、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同	58
肆、	募資情形	
	一、資本及股份應記載事項	59
	二、公司債(含海外公司債)辦理情形	65
	三、特別股辦理情形	68
	四、海外存託憑證辦理情形	68
	五、員工認股權憑證辦理情形	68
	六、限制員工權利新股辦理情形	70
	七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形	70
	八、資金運用計畫執行情形	70
伍、	營運概況	
	一、業務內容	74
	二、市場及產銷概況	87
	三、最近二年度及截至年報刊印日止從業員工資料	93
	四、環保支出情形	93
	五、勞資關係	94

六、資通安全管理	95
七、重要契約	97
陸、財務概況	
一、最近五年度簡明資產負債表、損益表、簽證會計師姓名及查核意見	98
二、最近五年度財務分析	102
三、最近年度財務報告之審計委員會審查報告	105
四、最近年度合併財務報告暨會計師查核報告	105
五、最近年度個體財務報告暨會計師查核報告	105
六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，應列明其對公司財務狀況之影響	105
柒、財務狀況及經營結果之檢討分析與風險事項	
一、財務狀況	106
二、財務績效分析	106
三、現金流量分析	107
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響	108
五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫	108
六、風險事項分析評估	108
七、其他重要事項	112
捌、特別記載事項	
一、關係企業相關資料	113
二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形	117
三、最近年度及截至年報刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形	117
四、其他必要補充說明事項	117
五、最近年度及截至年報刊印日止發生證券交易法第 36 條第 2 項第 2 款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項	117
附錄一 最近年度合併財務報告暨會計師查核報告	120
附錄二 最近年度個體財務報告暨會計師查核報告	199

壹、致股東報告書

鈦昇科技股份有限公司 2023 年度營業報告書

各位股東，大家好：

首先，感謝各位股東長期來對本集團的支持與鼓勵，茲就 2023 年度的營運成果及 2024 年度營業計畫簡要報告如下：

一、2023 年度營運結果

(一)營業計畫實施成果：

本集團歷經數年的沉潛及鍛鍊，已完成跨越 IC 封測、晶圓級封裝、系統級封裝及 FPC 製程等數種產業設備的主要供應商。2023 年在變種病毒和高通膨等因素影響下，又隨著俄烏戰事持續進行，推升全球通膨壓力，各國央行開啟史無前例的緊縮週期，一改過去寬鬆貨幣政策的資金環境，許多國家為控制高通膨而啟動升息循環來對抗，利率走升抑制民間消費與企業投資意願，全球經濟需求明顯降溫。另外，在各地區的區域戰爭和氣候變遷等影響下，地緣性的政治議題已經明顯影響全球經濟，客戶訂單規模縮減與遞延，也使得產能利用率同樣出現下滑，廠商去化庫存時間較預期更長，企業設備投資意願轉為保守，資本支出較先前規劃放緩。除此之外，美中科技戰仍不斷升溫，衝擊全球化發展，美國對中國實施晶片出口管制，且積極與國際結盟共同對抗中國，鑑於美中貿易、科技角力白熱化且長期化，影響全球供應鏈兩極化發展；中國經濟雖因防控措施放寬而反彈，然仍需密切觀察對經濟的衝擊；最後，除俄烏戰爭之外，今年增加的區域衝突何時才能結束也是影響全球經濟表現一大重要不確定因素。對於比 2023 年的在各國升息、降息跟美中角力、地緣政治、能源價格波動等因素相互交叉影響下，2024 年景氣的變動仍將持續。綜上所述本集團 2023 年合併營業收入為新台幣 1,549,374 仟元，較 2022 年合併營業收入新台幣 3,222,998 仟元，衰退約 51.93%；本年度歸屬於母公司之稅後淨利為 30,911 仟元，每股稅後淨利為 0.32 元。

(二)預算執行情形：

本集團編制預算係供內部經營管理之用，並未公告財務預測。

(三)集團財務收支及獲利能力分析：

單位：新台幣仟元

項 目		2023 年度	2022 年度
財務 收支	營業收入	1,549,374	3,222,998
	營業毛利	614,281	1,124,060
	稅後淨利(損)	23,575	390,135
獲利 能力	資產報酬率(%)	0.83	9.58
	股東權益報酬率(%)	0.95	15.42
	營業(損)益佔實收資本比率(%)	1.71	40.07
	稅前(損)益佔實收資本比率(%)	3.89	49.12
	每股盈餘(元)	0.32	3.94

(四) 集團研究發展狀況：

單位：新台幣仟元

項 目	2023 年度	2022 年度
研發費用	207,420	208,505
營業收入	1,549,374	3,222,998
比率(%)	13	6

本集團不斷致力於半導體生產設備之研發，並在雷射打印、雷射微加工及電漿微加工等設備上深耕多年，並持續獲得客戶信賴及採用。未來研發重點如下：1.高階晶圓級雷射切割技術。2.高階晶圓級雷射、電漿混合微加工技術。3.高階基板級封裝雷射微加工技術。4.晶圓級電漿微蝕刻技術。5.半導體及 Micro Led 相關檢測設備的技術。6.ABF 大載板製程技術。7.第三代半導體應用技術。本集團已成為主要雷射設備供應鏈，並已被認證合格且應用於 5G 與高速運算晶片製程，預計可帶來營業額增長。除此之外，持續因應微小尺寸之客戶產品需求，整合雷射、電漿及光電檢測之技術，不斷進行橫向及縱向多角化整合經營，並致力於產業多樣化及產品多樣化發展，達成業務擴充及毛利增長之方向。

二、2024 年度營業計畫概要

(一)經營方針

本集團以誠信務實、永續經營、持續創新、利潤共享、創造股東及員工價值極大化之經營理念，積極拓展新興市場，主動積極提升品質，以求新突破與創造價值之品質政策，積極強化品質之改善及客戶之滿意度，達成卓越企業之目標。

(二)預期銷售數量及其依據

銷售數量係依據市場需求狀況與發展趨勢、客戶營運概況及本集團目前接單情形，並參酌本集團之產能規模而訂定。2023 年在半導體產業在 AI 的議題之下，高階技術的市場需求反其道而行的強勁，帶領整個電子產業以 AI 的浪潮，填補一大部分在不確定性的經濟流失。高階半導體、節能與綠能等相關設備投資續增加，促使先進製程市場規模持續擴大，加上車用電子與工業需求仍在，有助於支撐電

子機械業廠商營運表現。我們樂見隨著電子業庫存上半年慢慢消化;美國的升息循環即將出現曙光，經濟也開始往正向發展，通膨有所下降、失業率仍維持低檔;中國從 2023 年逐漸走出疫情的陰霾，卻也在晶片產業被圍堵的難處下，啟動新一波內部供應鏈的調整; 2024 年延續著後疫情以及地緣政治的因素，雖說景氣逐漸緩解，但是挑戰仍然艱巨，本集團除了致力將開發的各項專案完成，以迎接新需求的之外，2024 年也將市場觸角多元化，往不同的地區以及不同的產業開創新市場。本集團持續研發次世代快速雷射應用模組，因應高階封裝在新材料上面的變革，提升高階封裝的生產力。以低熱效應的特性結合高精度設備優勢在 GaN, SiC, Glass, ABF 等第三代半導體以及新材料上進行雷射開槽、雷射加工等應用設備需求將有所增加。除此之外，本集團近年來引進不少國內外博士級人才，積極投入研發和發展更先進的半導體封測雷射精微加工技術，現今已獲得為數不少的專利，整合雷射與電漿應用技術提供客戶完整的解決方案，對未來 5G、Micro Led、高階玻璃載板、超速電腦和電動汽車等領域能有進一步的發展。

(三)重要之產銷政策

- 1.行銷研發方面，除原有行銷通路持續深耕外，並積極拓展歐美及東北亞市場。對於 Taiwan plus one 的議題，本集團將持續秉持敏銳觸角，跟著客戶腳步邁進，也同時開拓新的客群，將原有產品增加新行銷通路往全球大廠推進。其次，著重於次世代製程以及設備，開發高互補性的產品，以擴充產品線的完整度。
- 2.生產方面，本集團除將致力於新產品之研發，且持續發展精微雷射加工技術及精密電漿表面處理技術，以提高產品的附加價值外，並多角化經營，維持高品質及客製化的產品形象，以持續經營品牌、降低單位成本，以提高產品的競爭力。

三、未來公司發展策略

- (一)掌握市場動向，對既有的產品加強銷售力度，以擴大市場規模；對於新開發的產品選定有潛力的客戶積極進行推廣配合之工作，除不斷地精進與研發本身產品的技術外，更進一步協助客戶縮短其產品開發的時程。
- (二)強化各區銷售，建立適當國際銷售通路及代理商銷售支援體系，充分與貿易夥伴合作，就近且迅速提供客戶最佳解決方案，以提升市場佔有率、擴大市場規模。
- (三)人才透過建教合作、參與高階人才培訓計畫，及申請替代役等方式擴大人才網羅之管道。此外，加強人才之專業培訓，密切與研究機構和學術機構交流。
- (四)持續研發改善生產技術、降低成本，以公司現有規模為基礎，研發多元性與高毛利產品，並將核心領域向不同產業延伸持續研發新設備，保持競爭優勢之領先。
- (五)因應集團未來發展之需，充分利用資本市場，降低資金成本，發揮最大資金運用效益。
- (六)因應集團擴展之需，擬於海外及橋頭科學園區建設興建廠房、擴大產能，做為未來長期營運發展所需。

四、受到外部競爭環境、法規環境及總體經濟環境之影響

- (一)最近年度國內外重要政策及法律變動對本集團財務業務並無重大影響，未來亦隨時

取得相關資訊，並即時研擬必要因應措施以符合集團營運需要。

- (二)在面對產業環境的快速變遷，本集團透過政府提供的科技專案與A+計畫獲得不少幫助，而科技部的重點產業高階人才培訓與就業計畫也提供相關的補助，協助延攬優秀人才，投入研發與創新，並尋求內部改造，透過教育培訓與組織改造，創造出有機的管理團隊，全面提升核心競爭力，並積極開創具潛力之產品，以期擴大營業業績及獲利目標。
- (三)面對高速傳輸世代的來臨，面板與半導體產業對於加工精準度的要求也愈來愈高，且晶圓材質也愈來愈多樣。雷射與電漿將會是未來半導體設備產業的發展主軸，而且不再局限於半導體，甚至可擴散應用至陶瓷、武器等產業。尤其電子、半導體製程將進入複雜度更高的異質整合時代，雷射、電漿以及次世代的新設備新技術，都已經成為必要而不可或缺的一環，而這些本集團皆已齊備，更擁有獨家優勢。
- (四)持續建置更完整的資訊安全系統。
- (五) 全球極端氣候頻傳，嚴重衝擊人類生活及企業營運，氣候變遷同時會帶來轉型面的風險，如法規變動、市場改變、新技術需求等、亦會對企業未來持續營運帶來衝擊及變數。本集團持續發展 ESG 永續經營，無論在環境保護、社會責任及公司治理方面均責無旁貸。

在此衷心企盼全體股東持續給予鈦昇支持與鼓勵，繼續給予鈦昇熱心與懇切的指教，最後，鈦昇謹祝各位股東身體健康萬事如意！

董事長 王明慶



貳、公司簡介

一、設立日期：1994 年 10 月 28 日

二、公司沿革：

日 期	重 要 紀 事
1994 年 10 月	於 1994 年 10 月 28 日設立鈦昇科技股份有限公司，實收資本額為新臺幣 2,000 萬元。
1995 年 06 月	PR-600 油墨蓋印機正式推出。
1995 年 10 月	現金增資新臺幣 1,500 萬元，實收資本額新臺幣 3,500 萬元。
1996 年 05 月	投入雷射打印機研發，並於年底正式推出 BLAZON-1600。
1996 年 12 月	現金增資新臺幣 2,000 萬元，實收資本額新臺幣 5,500 萬元。
1997 年 09 月	購置燕巢鄉旗楠公路旁工業用地 715 坪，1998 年 2 月開始興建廠房，建坪約 1300 坪，預定 1998 年 11 月總公司遷入新址。
1997 年 12 月	合併鈦生工業，合併增資新臺幣 6 萬元，實收資本額新臺幣 5,506 萬元。
1998 年 03 月	成功推出 Embossed Carrier Tape。
1998 年 04 月	現金增資新臺幣 7,229 萬元，盈餘轉增資新臺幣 1,129 萬元，實收資本額新臺幣 13,864 萬元。
1998 年 06 月	正式推出測試廠使用之 On Tray Laser Marker。現金增資新臺幣 6,100 萬元，實收資本額新臺幣 19,964 萬元。
1998 年 11 月	正式推出 Plasma Cleaner 及 Snap Curer。
1999 年 03 月	通過德國 TUV ISO-9001 品質認證。
1999 年 08 月	盈餘及資本公積轉增資新臺幣 4,096 萬元，實收資本額新臺幣 24,060 萬元。
2001 年 12 月	現金增資新臺幣 2,000 萬元，實收資本額新臺幣 26,060 萬元。
2002 年 03 月	投資香港子公司鈦昇半導體材料有限公司。
2003 年 10 月	東莞鈦昇半導體材料有限公司成立，從事 Embossed Carrier Tape 之製造與銷售。
2003 年 09 月	盈餘及資本公積轉增資新臺幣 1,824 萬元，實收資本額新臺幣 27,884 萬元。
2004 年 03 月	現金增資新臺幣 6,000 萬元，實收資本額新臺幣 33,884 萬元。
2004 年 05 月	無錫鈦昇半導體材料有限公司成立，從事 Embossed Carrier Tape 之製造與銷售。
2004 年 09 月	盈餘轉增資新臺幣 1,700 萬元，實收資本額新臺幣 35,584 萬元。
2005 年 11 月	盈餘轉增資新臺幣 1,569 萬元，實收資本額新臺幣 37,153 萬元。
2006 年 12 月	盈餘轉增資新臺幣 356 萬元，實收資本額新臺幣 37,509 萬元。
2007 年 10 月	辰鈦貿易(上海)有限公司成立，從事自動化設備的銷售與安裝維修服務，以及相關零組件的銷售。
2007 年 12 月	投資唐威科技股份有限公司，成為本公司 100%轉投資公司。
2009 年 03 月	出售本公司 Carrier Tape 部門。

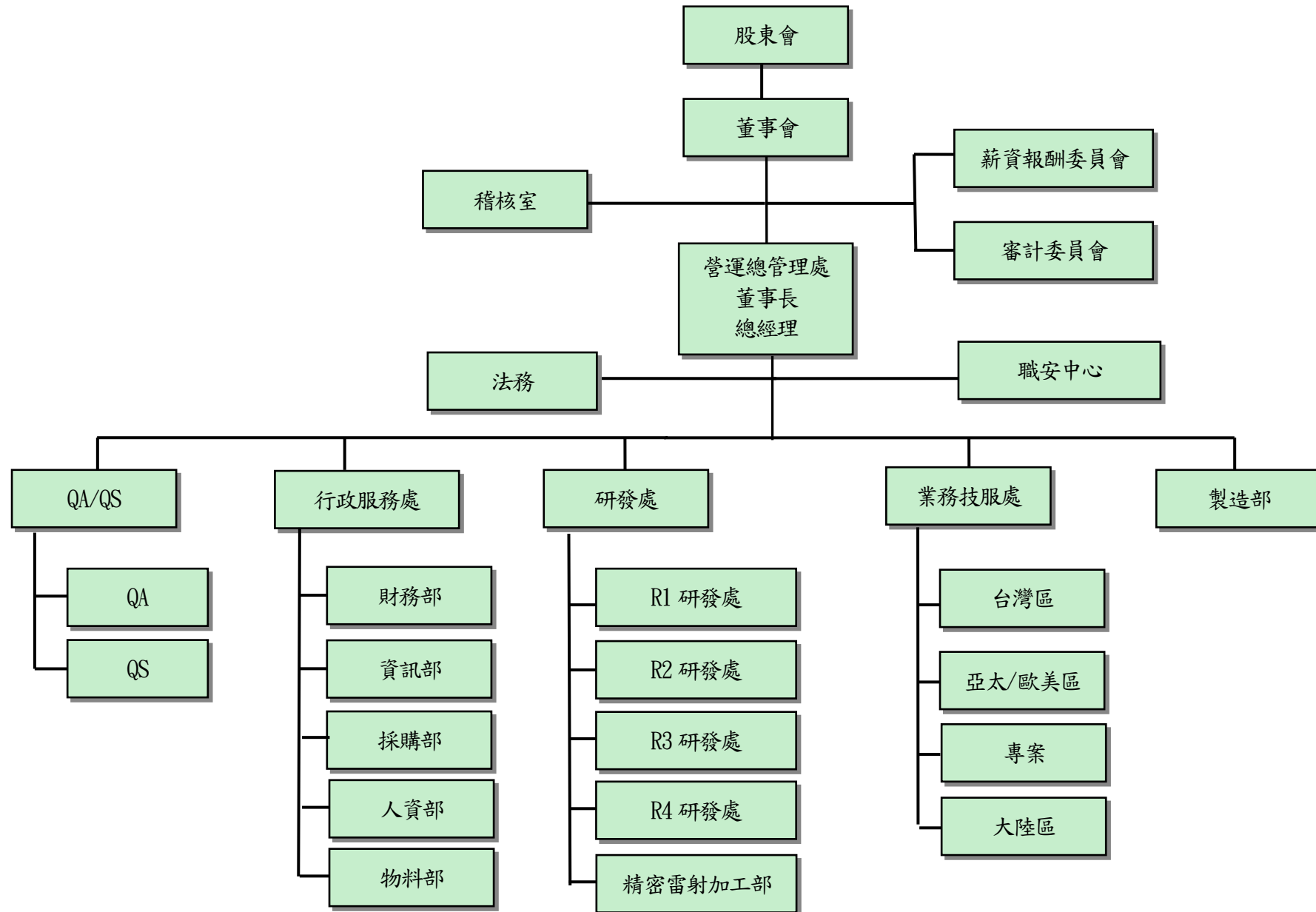
日 期	重 要 紀 事
2010 年 01 月	通過經濟部業界科專案(紫外光固態雷射應用技術整合計畫)。
2011 年 06 月	私募現金增資新臺幣 4,200 萬元，實收資本額新臺幣 41,709 萬元。
2012 年 01 月	正式成立軟性電子設備處，製造應用於軟板產業之製程設備。
2012 年 03 月	通過經濟部業界科專案(Low-k 矽晶圓皮秒雷射開槽計畫)。 辰鈦貿易(上海)有限公司蘇州分公司成立，從事 IC/FPC/LED/FPD 之設備、材料銷售及售後服務。
2012 年 06 月	雷射劃線機開發成功。
2013 年 06 月	雷射陶瓷鑽孔機/雷射藍寶石切割機開發成功。
2013 年 07 月	唐威科技通過減資再增資引進策略夥伴，本集團變更持股 51.43%。
2013 年 08 月	推出陶瓷基板 2D Code 雷射打印機/檢查機。
2013 年 10 月	現金增資新臺幣 3,000 萬元，實收資本額新臺幣 44,709 萬元。
2013 年 11 月	中華民國財法人櫃檯買賣中心核准通過正式登錄興櫃掛牌。
2014 年 10 月	發行限制員工權利新股新臺幣 1,100 萬元，現金增資新臺幣 5,000 萬元，實收資本額新臺幣 50,809 萬元。
2014 年 12 月	蘇州鈦昇精密設備有限公司成立，從事軟性電子設備設備的銷售與安裝維修服務，以及相關零組件的銷售。
2015 年 02 月	中華民國財法人櫃檯買賣中心通過上櫃審議。
2015 年 06 月	中華民國財法人櫃檯買賣中心核准通過正式登錄上櫃掛牌。
2015 年 07 月	現金增資新臺幣 5,100 萬元，實收資本額新臺幣 55,909 萬元。
2016 年 01 月	買回及註銷庫藏股 1,010 萬元與限制員工權利新股 23 萬元，與員工認股權增資 530 萬元，實收資本額新臺幣 55,406 萬元。 投資晶輝科技股份有限公司取得 44.44%股權，從事藍寶石切割、陶瓷基板切割之代工。
2016 年 04 月	通過經濟部業界科專案 (薄型晶圓電漿切割設備開發計畫)。
2016 年 04 月	收回及註銷限制員工權利新股 5 萬元，與員工認股權增資 58 萬元，實收資本額新臺幣 55,459 萬元。
2016 年 05 月	收回及註銷限制員工權利新股 325 萬元，與員工認股權增資 61 萬元，實收資本額新臺幣 55,195 萬元。
2016 年 09 月	買回及註銷庫藏股 1,245 萬元與限制員工權利新股 2.8 萬元，實收資本額新臺幣 53,947 萬元。
2016 年 11 月	員工認股權增資 237 萬元，實收資本額新臺幣 54,184 萬元。
2017 年 04 月	收回及註銷限制員工權利新股 206 萬元，與員工認股權增資 28 萬元，實收資本額新臺幣 54,005 萬元。
2017 年 05 月	員工認股權增資 401 萬元，國內第一次可轉換公司債轉換為股本 7,238 萬元，實收資本額新臺幣 61,644 萬元。
2017 年 06 月	員工認股權增資 401 萬元，與可轉換公司債增資 7,238 萬元，實收資本額新臺幣 61,644 萬元。
2017 年 07 月	WCA 認證通過。(Workplace Conditions Assessment，工作場所環境評

日 期	重 要 紀 事
	估)。
2017 年 09 月	現金增資新臺幣 10,000 萬元，員工認股權增資 116 萬元，與可轉換公司債增資 4,237 萬元，實收資本額新臺幣 75,997 萬元。
2017 年 12 月	通過高雄市促進產業發展研發獎勵案 (薄型晶圓電漿切割設備開發計畫)。
2017 年 12 月	員工認股權增資 144 萬元，與可轉換公司債增資 731 萬元，實收資本額新臺幣 76,872 萬元。
2018 年 03 月	員工認股權增資 156 萬元，與可轉換公司債增資 1,162 萬元，實收資本額新臺幣 78,190 萬元。
2018 年 04 月	員工認股權增資 101 萬元，與可轉換公司債增資 294 萬元，實收資本額新臺幣 78,585 萬元。
2018 年 08 月	可轉換公司債增資 636 萬元，實收資本額新臺幣 79,221 萬元。
2018 年 11 月	通過經濟部 A+企業創新研發淬鍊計畫 (前瞻技術研發計畫) 「雷射/蝕刻複合晶圓切割技術開發計畫」。
2018 年 12 月	員工認股權增資 20 萬元，與可轉換公司債增資 542 萬元，實收資本額新臺幣 79,783 萬元。
2019 年 04 月	可轉換公司債增資 825 萬元，與買回及註銷庫藏股 814 萬元，實收資本額新臺幣 79,794 萬元。
2019 年 05 月	員工認股權增資 90 萬元，實收資本額新臺幣 79,884 萬元。
2019 年 10 月	盈餘轉增資新臺幣 1,578 萬元，實收資本額新臺幣 81,462 萬元。
2019 年 11 月	江蘇鈦昇科技有限公司成立，從事自動化設備的生產製造、銷售與安裝維修服務，以及相關零組件的銷售。
2020 年 11 月	可轉換公司債增資 2,690 萬元，實收資本額新臺幣 84,152 萬元。
2021 年 03 月	可轉換公司債增資 1,279 萬元，實收資本額新臺幣 85,431 萬元。
2021 年 05 月	可轉換公司債增資 4,842 萬元，實收資本額新臺幣 90,273 萬元。
2021 年 08 月	現金增資新臺幣 10,000 萬元，實收資本額新臺幣 100,273 萬元。
2021 年 11 月	員工認股權增資 423 萬元，與可轉換公司債增資 182 萬元，與買回及註銷庫藏股 830 萬元，實收資本額新臺幣 100,048 萬元。
2022 年 04 月	可轉換公司債增資 55 萬元，實收資本額新臺幣 100,102 萬元。
2022 年 10 月	員工認股權增資 535 萬元，與可轉換公司債增資 133 萬元，實收資本額新臺幣 100,770 萬元。
2023 年 03 月	員工認股權增資 12 萬元，與可轉換公司債增資 303 萬元，與買回及註銷庫藏股 1,490 萬元，實收資本額新臺幣 99,595 萬元。
2023 年 09 月	買回及註銷庫藏股 1,000 萬元，實收資本額新臺幣 98,595 萬元。
2024 年 05 月	可轉換公司債增資 4,140 萬元，實收資本額新臺幣 102,735 萬元。

參、公司治理報告

一、組織系統

(一)公司組織結構



(二)各主要部門所營業務

部門別	主要業務及職掌	
稽核室	公司及子公司之年度稽核業務規劃、執行與內控缺失改善建議與追蹤改善情形，確保內部控制制度執行之有效性。	
薪資報酬委員會	1.訂定並定期檢討董事、監察人及經理人績效評估與薪資報酬之政策、制度、標準與結構。 2.定期評估並訂定董事、監察人及經理人之薪資報酬。	
審計委員會	監督以下事項： 1.公司財務報表之允當表達。 2.簽證會計師之選（解）任及獨立性與績效。 3.公司內部控制之有效實施。 4.公司遵循相關法令及規則。 5.公司存在或潛在風險之管控。	
營運總管理處	1.定期召開跨部門經營會議。 2.董事會及股東會議的召集。 3.處理相關總公司與總經理交辦事項。 4.子公司之監理。	
職安中心	建立並推行職安與勞安等工作。	
法務	1.法律資料蒐集、整理，並與擔任法律訴訟案件窗口。 2.審閱、撰寫及修改契約和相關文件。	
財務部	1.負責統籌公司帳務處理、執行成本資料蒐集與分析。 2.規畫暨執行公司財務管理及資金調度業務。 3.財務報表之編制及管理性財務資料之建立分析。 4.綜合管理公司稅務之規劃、執行及各項稅務法令之遵循。 5.預算規劃及控管每月預算執行狀況及差異分析。 6.股務作業與投資人關係。	
人資部	建立並推行固定資產管理，並負責總務、工務、人事、行政、福利及安全衛生等工作。	
資訊部	1.規劃及管理電腦軟硬體之維護與擴充。 2.資訊安全管理及資訊管理規章建立與更新。 3.電腦系統分析及程式設計之維護及改善。 4.資訊系統/網路系統資料庫規畫、維護。	
採購部	負責原物料、固定資產、事務性用品之採購、供應商管理及進口管理作業。	
物料部	生管	1.生產流程監督、改善、整合與管理。 2.生產製程管理之相關作業事宜。
	物管	1.負責料件的收發作業。 2.保管、管理、盤點與記錄存貨。
QA/QS	建立並推行公司整體品質系統之運作，且進行進料、製程、出貨檢驗與儀器的校正。	
研發處	1.訂定產品研發計畫，協調開發進度、技術，完成產品開發。 2.負責雷射、電漿...等自動化機台設計、產品之研究開發及改善。 3.產品技術文件撰寫。 4.各項研發技術之搜集及掌握。	
業務技服處	業	1.產品售價之擬訂及新客戶、新市場之開發與分析。

部門別	主要業務及職掌	
	務	2.有關公司產品之行銷業務及接單等業務。 3.產品銷售與預測獲利目標之執行及達成。 4.對代理商之管理。
	技服	1.負責雷射、電漿...等自動化機台出機前驗機作業。 2.提供客戶最佳之授後安裝及保養維護服務。
製造部	製造、測試及組裝機台。	

二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

(一) 董事資料

1.董事資料

2024 年 4 月 22 日；單位：股

職 稱	國籍 或註冊地	姓 名	性別 年齡	選任日期	任期	初次選任 日期	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等 以內關係之其他 主管、董事或監察人			備 註
							股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率			職稱	姓名	關係	
董事長	中華民國	王明慶	男 61~ 70 歲	2023.06.21	3 年	1994.10.24	2,697,811	4.13	4,200,334	4.09	—	—	900,656	0.88	中原大學機械系畢 屹偉企業(股)公司董事長	本公司董事長兼策略長 東聯投資有限公司董事長 鈦昇半導體材料有限公司董事 唐威科技(股)公司董事	—	—	—	—
副董事長	中華民國	陳坤山	男 71~ 80 歲	2023.06.21	3 年	1994.10.24	897,903	1.38	949,428	0.92	224,382	0.22	—	—	逢甲大學機械系畢 本公司總經理 台灣飛利浦建元電子(股)公司	本公司副董事長兼技術長 唐威科技(股)公司監察人 鈦昇半導體材料有限公司董事 無錫鈦升半導體材料科技有限 公司法人代表 東莞鈦升半導體材料有限公司 法人代表 江蘇鈦昇科技有限公司法人代 表	—	—	—	—
董事	中華民國	張光明	男 61~ 70 歲	2023.06.21	3 年	2002.06.21	798,620	1.22	1,059,661	1.03	11,664	0.01	—	—	清華大學工業工程系畢 台灣大學商研所畢 本公司執行副總經理 白砂電機(股)公司經理	本公司總經理 唐威科技(股)公司董事長 鈦昇半導體材料有限公司總經理 東莞鈦升半導體材料有限公司 董事 無錫鈦升半導體材料科技有限 公司董事 江蘇鈦昇科技有限公司董事 博磊科技(股)公司獨立董事 翔緯光電(股)公司法人董事之 代表人	—	—	—	—
董事	中華民國	東聯投資股份有限公司	—	2023.06.21	3 年	2017.06.20	1,484,431	2.27	769,650	0.75	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
		代表人：侯榮顯	男 61~ 70 歲	2023.06.21		2020.06.18	—	—	—	—	4,422	0.00	—	—	國立成功大學會計研究所畢 安永聯合會計師事務所合夥人暨 高雄所所長 侯榮顯會計師事務所所長	侯榮顯會計師事務所所長 家庭樹有限公司負責人 嘉威生活股份有限公司法人董事 代表人	—	—	—	—

職 稱	國籍 或註冊地	姓 名	性別 年齡	選任日期	任期	初次選任 日期	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義 持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及 其他公司之職務	具配偶或二親等 以內關係之其他 主管、董事或監察人			備 註
							股數	持股 比率	股數	持股 比率	股數	持股 比率	股數	持股 比率			職稱	姓名	關係	
															家庭樹有限公司負責人	堤維西交通工業股份有限公司獨立董事 吉源控股(股)有限公司獨立董事 統懋半導體股份有限公司獨立董事 聯合光纖通信股份有限公司獨立董事				
董事	中華民國	黃將庭	男 51~60 歲	2023.06.21	3 年	2020.06.18	1,034,288	1.27	1,216,680	1.18	—	—	—	—	台灣大學經濟系畢 復華投信業務協理 科隆國際生物科技業務副總	本公司營運總管理處副總經理 江蘇鈦昇科技有限公司董事兼執行長 金太越科技股份有限公司董事 金太越(越南)科技股份有限公司董事	—	—	—	—
董事	中華民國	薛光菽	男 61~70 歲	2023.06.21	3 年	2020.06.18	444,657	0.55	447,333	0.44	116,110	0.11			光武工專電子科畢 超越化學(股)公司董事長	江蘇鈦昇科技有限公司監察人	—	—	—	—
獨立董事	中華民國	黃清欽 (註 1)	男 61~70 歲	2020.06.18	3 年	2013.11.29	—	—	—	—	—	—	—	—	勤益科技大學工業管理畢 中華民國計量工程學會理事 行政院勞委會技術士技能檢定術科監評人員 國家實驗研究院儀器科技研究新國際儀器科技創新獎評選委員 國立師範大學產業合作兼任講師 台灣三豐儀器(股)公司董事兼副總經理	無	—	—	—	—
獨立董事	中華民國	呂植富	男 61~70 歲	2023.06.21	3 年	2017.06.20	—	—	—	—	1,040	0.00	—	—	國立清華大學材料系畢 台灣飛利浦建元電子股份有限公司高雄廠廠長 國巨股份有限公司品質長兼楠梓分公司負責人	無	—	—	—	—
獨立董事	中華民國	高坤勇	男 51~60 歲	2023.06.21	3 年	2020.06.18	—	—	—	—	—	—	—	—	台灣大學商學研究所畢 有朮股份有限公司總經理 杰力科技(股)公司董事 巨盛電子(股)公司董事 宇威資產管理(股)公司合夥人 瑞柯科技(股)公司營運長 中華開發金控資深協理 滾石唱片上海辦事處經理 福特六和(股)公司地區經理	有朮(股)公司董事長 錯睿全球科技(股)公司董事	—	—	—	—
獨立董事	中華民國	彭慎翔 (註 2)	男 51~	2023.06.21	3 年	2023.06.21	—	—	—	—	—	—	—	—	陽明交通大學生物科技博士生 陽明交通大學 EMBA 管理研究	漢民科技(股)公司 副總經理 漢民科技(上海) 有限公司 總	—	—	—	—

職 稱	國 籍 或 註 冊 地	姓 名	性 別 年 齡	選 任 日 期	任 期	初 次 選 任 日 期	選 任 時 持 有 股 份		現 在 持 有 股 數		配 偶 、 未 成 年 子 女 現 在 持 有 股 份		利 用 他 人 名 義 持 有 股 份		主 要 經 (學) 歷	目 前 兼 任 本 公 司 及 其 他 公 司 之 職 務	具 配 偶 或 二 親 等 以 內 關 係 之 其 他 主 管 、 董 事 或 監 察 人			備 註
							股 數	持 股 比 率	股 數	持 股 比 率	股 數	持 股 比 率	股 數	持 股 比 率			職 稱	姓 名	關 係	
			60 歲												所 畢 成 功 大 學 生 物 醫 學 工 程 學 研 究 所 畢	經 理 漢 民 原 醫 (股) 公 司 董 事 長 暨 總 經 理 為 同 科 技 (股) 公 司 董 事 長 合 盟 精 密 工 業 (合 肥) 有 限 公 司 董 事 長 社 團 法 人 台 灣 平 坦 化 應 用 技 術 協 會 理 事 長 漢 民 科 技 (股) 公 司 CMP 處 長				

註1: 2023年06月21日股東會卸任。

註2: 2023年06月21日股東會新任。

2.法人股東之主要股東：

2024 年 4 月 22 日

法人股東名稱	法人股東之主要股東
東驊投資有限公司	林泳辰(90%)、王明慶(10%)

3.法人股東之主要股東為法人者其主要股東：

2024 年 4 月 22 日

法人名稱	法人股東之主要股東
—	—

4.董事專業資格及獨立董事獨立性資訊揭露：

姓名	條件 專業資格與經驗(註 1)	獨立性情形(註 2)	兼任其他公開 發行公司獨立 董事家數
王明慶	現任本公司董事長兼策略長，具有豐富財務、業務及技術專業知識，亦未有公司法第 30 條各款之情事。	不適用	0
陳坤山	現任本公司副董事長兼技術長，具有豐富業務及技術專業知識與經驗，亦未有公司法第 30 條各款之情事。	不適用	0
張光明	現任本公司總經理，具有豐富財務、業務及機械方面專業知識與經驗，亦未有公司法第 30 條各款之情事。	不適用	1
東驊投資 有限公司 代表人:侯榮顯	現任侯榮顯會計師事務所所長及家庭樹有限公司負責人，具會計師專業資格及相關執業經驗，亦未有公司法第 30 條各款之情事。	不適用	4
黃將庭	現任本公司副總經理，具有豐富財經方面專業知識，亦未有公司法第 30 條各款之情事。	不適用	0
薛光菽	曾任超越化學(股)公司董事長，具有豐富業務經驗，亦未有公司法第 30 條各款之情事。	不適用	0
黃清欽 (註 3)	為本公司獨立董事、審計委員會成員及薪酬委員會召集人，曾任台灣三豐儀器(股)公司董事兼副總經理，並具有行政院勞委會技術士技能檢定術科監評人員資格與曾兼任國立師範大學產業合作之講師，亦未有公司法第 30 條各款之情事。	1. 符合「公開發行公司獨立 董事設置及應遵循事項辦 法」規定之獨立情形 2.最近二年無提供本公司或 其關係企業商務、法務、財 務、會計等服務所取得之報 酬金額	0
呂植富	為本公司獨立董事、審計委員會成員及薪酬委員會召集人，曾任國巨股份有限公司品質長兼楠梓分公司負責人，具有豐富業務經驗，亦未有公司法第 30 條各款之情事。		0
高坤勇	為本公司獨立董事、審計委員會召集人及薪酬委員會成員，現任有木股份有限公司董事長兼總經理，具有豐富財務與業務之知識與經驗，亦未有公司法第 30 條各款之情事。		0

彭慎翔 (註4)	為本公司獨立董事、審計委員會成員及薪酬委員會成員，現任漢民科技(股)公司副總經理、漢民科技(上海)有限公司總經理、漢民原醫(股)公司董事長暨總經理、為同科技(股)公司董事長、合盟精密工業(合肥)有限公司董事長、社團法人台灣平坦化應用技術協會理事長，具有豐富業務之知識與經驗，亦未有公司法第30條各款之情事。		0
-------------	---	--	---

註1：有下列情事之一者，不得充任經理人，其已充任者，當然解任：

- 1.曾犯組織犯罪防制條例規定之罪，經有罪判決確定，尚未執行、尚未執行完畢，或執行完畢、緩刑期滿或赦免後未逾五年。
- 2.曾犯詐欺、背信、侵占罪經宣告有期徒刑一年以上之刑確定，尚未執行、尚未執行完畢，或執行完畢、緩刑期滿或赦免後未逾二年。
- 3.曾犯貪污治罪條例之罪，經判決有罪確定，尚未執行、尚未執行完畢，或執行完畢、緩刑期滿或赦免後未逾二年者。
- 4.受破產之宣告或經法院裁定開始清算程序，尚未復權者。
- 5.使用票據經拒絕往來尚未期滿者。
- 6.無行為能力或限制行為能力者。
- 7.受輔助宣告尚未撤銷。

註2：1.非公司法第二十七條規定之政府、法人或其代表人。

2.兼任其他公開發行公司之獨立董事，未逾三家。

3.選任前二年及任職期間無下列情事之一：

(1)公司或其關係企業之受僱人。

(2)公司或其關係企業之董事、監察人。

(3)本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總數1%以上或持股前十名之自然人股東。

(4)(1)所列之經理人或(2)、(3)所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。

(5)直接持有公司已發行股份總數5%以上、持股前五名或依公司法第二十七條指派代表人擔任公司董事之法人股東之董事、監察人或受僱人。

(6)與公司之董事席次或有表決權之股份超過半數係由同一人控制之他公司董事、監察人或受僱人。

(7)與公司之董事長、總經理或相當職務者互為同一人或配偶之他公司或機構之董事（理事）、監察人（監事）或受僱人。

(8)與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事（理事）、監察人（監事）、經理人或持股5%以上股東。

(9)為公司或關係企業提供審計或最近二年取得報酬累計金額逾新臺幣五十萬元

註3：2023年06月21日股東會卸任。

註4：2023年06月21日股東會新任。

5.董事會多元化及獨立性：

(1)董事會多元化：

本公司之董事會應指導公司策略、監督管理階層、對公司及股東負責，其公司治理制度之各項作業皆確保董事會依照法令、公司章程或股東會決議行使職權。本公司董事會結構依據公司章程、發展規模及實際運作情形，設定董事席次為9人。

本公司董事會成員考量其專業性及多元性，應普遍具備執行職務所必需之知識技能及素養，相關落實情形如下表：

董事 姓名	多元化核心項目													
	基本條件							具備能力				專業背景		
	性別	國籍	兼任本 公司員 工	年齡(歲)			獨 立 董 事 年 資	經 營 管 理	領 導 決 策	產 業 經 歷	財 務 管 理	技 術 科 技	財 務 會 計	商 務 行 銷
				51~60	61~70	71~80								
王明慶	男	中華民國	✓		✓			✓	✓	✓	✓	✓		✓

陳坤山	男	中華民國	✓			✓		✓	✓	✓		✓		✓
張光明	男	中華民國	✓		✓			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
東驊投資 有限公司 代表人:侯 榮顯	男	中華民國			✓			✓	✓		✓		✓	✓
黃將庭	男	中華民國	✓	✓				✓			✓		✓	✓
薛光菽	男	中華民國			✓			✓	✓	✓				✓
黃清欽 (註1)	男	中華民國			✓		10	✓	✓	✓		✓		✓
呂植富	男	中華民國			✓		6	✓	✓	✓		✓		✓
高坤勇	男	中華民國		✓			3	✓	✓	✓	✓		✓	✓
彭慎翔 (註2)	男	中華民國		✓			1	✓	✓	✓		✓		✓

註1: 2023年06月21日股東會卸任。

註2: 2023年06月21日股東會新任。

(2) 董事會獨立性：

依證券交易法規定，獨立董事人數不得少於二人，且不得少於董事席次五分之一，並由全體獨立董事組成審計委員會；本公司為公司整體營運政策考量，本公司董事會由9席董事組成，現有3席獨立董事，佔全體董事席次30%，已符合應設置獨立董事席次及佔全體董事席次比重之規定。本公司之董事會指導公司營運策略、監督並評估經營團隊績效，並對公司及股東負責，在公司治理制度之各項作業，董事會皆依照法令、公司章程或股東會決議等，據以行使職權。本公司董事會強調獨立運作及透明化之功能，董事及獨立董事皆屬獨立之個體，本公司董事間全部席次皆未具有配偶或二親等以內親之關係，符合證券交易法第26條之3第3項規定。獨立行使職權，有關董事獨立性聲明，請參閱本年報二、(一).1及.4董事專業資格及獨立董事獨立性資訊揭露之說明。

(二) 總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

2024 年 4 月 22 日；單位：股

職 稱	國 籍	姓 名	性 別	就任日期	持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之經理人			備 註
					股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率			職稱	姓名	關係	
總經理	中華民國	張光明	男	1998.08	1,059,661	1.03	11,664	0.01	—	—	清華大學工業工程系畢 台灣大學商研所畢 本公司執行副總經理 白砂電機(股)公司經理	本公司董事 唐威科技(股)公司董事長 鈦昇半導體材料有限公司總經理 東莞鈦升半導體材料有限公司董事 無錫鈦升半導體材料科技有限公司董事 江蘇鈦昇科技有限公司董事 博磊科技(股)公司獨立董事 翔緯光電(股)公司法人董事之代表人	無	無	無	—
技術長	中華民國	陳坤山	男	1997.12	949,428	0.92	224,382	0.22	—	—	逢甲大學機械系畢 本公司總經理 台灣飛利浦建元電子(股)公司經理	本公司副董事長 唐威科技(股)公司監察人 鈦昇半導體材料有限公司董事 無錫鈦升半導體材料科技有限公司法人代表 東莞鈦升半導體材料有限公司法人代表 江蘇鈦昇科技有限公司法人代表	無	無	無	—
業務技服處總經理	中華民國	趙偉克	男	1995.11	458,104	0.45	6,121	0.01	—	—	台灣科技大學機械系畢 美阿拉巴馬大學工工碩士 台灣金豐業務專員	無	無	無	無	—
研發處副總經理	中華民國	黃文翰	男	2014.01	99,412	0.10	—	—	—	—	台灣大學機械研究所畢 弘塑科技(股)公司研發經理 博磊科技(股)公司研發處長	無	無	無	無	—
研發處副總經理	中華民國	吳文仁	男	2014.01	3,000	0.00	—	—	—	—	台灣工業技術學院電機系畢 清華大學電機工程研究所畢 台灣飛利浦建元電子(股)公司工程師	無	無	無	無	—
研發處副總經理	中華民國	葉錫銘	男	2021.01	14,000	0.01	—	—	—	—	清華大學原子科學系博士畢 世禾科技股份有限公司研發協理	無	無	無	無	—

職 稱	國 籍	姓 名	性 別	就任日期	持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之經理人			備註
					股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率			職稱	姓名	關係	
研發處副總經理	中華民國	朱育民	男	2016.01	38,000	0.04	—	—	—	—	成功大學電機系畢業 陞陽科技資深工程師	無	無	無	無	—
子公司總經理	中華民國	賴建宏	男	2015.09	73,346	0.07	—	—	—	—	南亞工專化工科畢業 華泰電子(股)公司課長	辰鈺貿易(上海)有限公司法人代表 江蘇鈺昇科技有限公司總經理	無	無	無	—
子公司執行長	中華民國	黃將庭	男	2019.12	1,216,680	1.18	—	—	—	—	台灣大學經濟系畢業 復華投信業務協理 科隆國際生物科技業務副總	江蘇鈺昇科技有限公司董事兼執行長 金太越科技股份有限公司董事 金太客(越南)科技股份有限公司董事	無	無	無	—
業務技術處處長	中華民國	林傑倫	男	2019.11	28,000	0.03	—	—	—	—	南開技術大學電子工程系畢業 逢甲大學經營管理研究所畢業 新瑞光能(股)公司經理	無	無	無	無	—
會計主管/公司治理主管	中華民國	曹瑞龍	男	2008.06	0	0.00	—	—	—	—	成功大學財務金融研究所畢業 景岳生物科技(股)公司會計課長 眾信聯合會計師事務所審計領組	無	無	無	無	—
財務主管	中華民國	盧佳慧	女	2020.04	3,000	0.00	—	—	—	—	高雄科技大學國際企業研究所畢業 華亞科技(股)公司課長 好奇股份有限公司副課長	無	無	無	無	—

(三) 董事長與總經理或相當職務者(最高經理人)為同一人，互為配偶或一等親親屬者，應說明其原因、合理性、必要性及因應措施：不適用。

三、最近年度支付董事（含獨立董事）、監察人、總經理及副總經理之酬金

1.董事（含獨立董事）之酬金

2023 年 12 月 31 日;單位：新臺幣仟元；仟股

職稱	姓名	董事酬金								A、B、 C 及 D 等四項總額 占稅後純益之 比例(%)		兼任員工領取相關酬金								A、B、C、 D、E、F 及 G 等七項總額占 稅後純益之比 例(%)		領取 來自 子公 司以 外轉 投資 事業 或母 公司 酬金
		報酬(A)		退職退休金 (B)		董事酬勞(C)		業務執行費用 (D)				薪資、獎金及 特支費等(E)		退職退休金 (F)		員工酬勞(G)						
		本公司	財務 報告 內所 有公 司	本公司	財務 報告 內所 有公 司	本公司	財務 報告 內所 有公 司	本公司	財務 報告 內所 有公 司	本公司	財務 報告 內所 有公 司	本公司	財務 報告 內所 有公 司	本公司	財務 報告 內所 有公 司	本公司		財務報告內 所有公司		本公司	財務 報告 內所 有公 司	
董事長	王明慶	0	0	0	0	1,100	1,100	230	230	4.30	5.64	19,332	19,834	307	307	180	0	180	0	64.12	86.20	無
副董事長	陳坤山																					
董事	張光明																					
法人董事	東驊投資 有限公司																					
法人董事 代表人	侯榮顯																					
董事	黃將庭																					
董事	薛光菽																					
獨立董事	黃清欽 (註5)	1,380	1,380	0	0	0	0	255	255	5.29	6.94	0	0	0	0	0	0	0	0	5.29	6.94	無
獨立董事	呂植富																					
獨立董事	高坤勇																					
獨立董事	彭慎翔 (註6)																					

1. 請敘明獨立董事酬金給付政策、制度、標準與結構，並依所擔負之職責、風險、投入時間等因素敘明與給付酬金數額之關聯性：本公司依據公司章程規定之比率及範圍給付董事、總經理及副總經理酬金且參酌該職位於同業市場中的薪資水平、職位的權責範圍以及對公司營運目標達成的貢獻度給付酬金。訂定酬金之程序，除了參考公司整體的營運績效，亦參考個人的績效達成情形及對公司績效的貢獻度，而給予合理的報酬。
- 2.除上表揭露外，最近年度公司董事提供服務(如擔任母公司/財務報告內所有公司/轉投資事業非屬員工之顧問等)領取之酬金：無此情事。
- 3.依本公司公司章程規定，本公司董事長、副董事長及董事之報酬，依其對本公司營運參與之程度、貢獻之價值，並參酌國內外業界水準，授權由董事會議定之。公司章程中亦明訂不高於年度獲利的3%作為董事酬勞，且給付之對象不包括獨立董事。依本公司給付原則如下：(1) 獨立董事不參與董事酬勞之分配；(2) 因所有獨立董事皆擔任審計暨薪酬委員會，參與相關委員會會議之討論及決議，故其領取固定之薪酬且業務執行費用略高於一般董事；(3) 因董事長不配發員工酬勞，因此其董事酬勞略高於一般董事。
- 4.除上表揭露外，最近年度公司董事為財務報告內所有公司提供服務(如擔任非屬員工之顧問等)領取之酬金：無此情形。
- 5.2023年06月21日股東常會卸任。
- 6.2023年06月21日股東常會新任。

酬金級距表

給付本公司各個董事酬金級距	董事姓名			
	前四項酬金總額(A+B+C+D)		前七項酬金總額(A+B+C+D+E+F+G)	
	本公司	財務報告內 所有公司 I	本公司	財務報告內 所有公司 J
低於1,000,000元	王明慶、陳坤山、張光明、黃將庭、侯榮顯、薛光菽、黃清欽、呂植富、高坤勇	王明慶、陳坤山、張光明、黃將庭、侯榮顯、薛光菽、黃清欽、呂植富、高坤勇	侯榮顯、薛光菽、黃清欽、呂植富、高坤勇	侯榮顯、薛光菽、黃清欽、呂植富、高坤勇
1,000,000元(含)~2,000,000元(不含)	—	—	黃將庭	黃將庭
2,000,000元(含)~3,500,000元(不含)	—	—	王明慶、陳坤山、張光明	王明慶、陳坤山、張光明
3,500,000元(含)~5,000,000元(不含)	—	—	—	—
5,000,000元(含)~10,000,000元(不含)	—	—	—	—
10,000,000元(含)~15,000,000元(不含)	—	—	—	—
15,000,000元(含)~30,000,000元(不含)	—	—	—	—
30,000,000元(含)~50,000,000元(不含)	—	—	—	—
50,000,000元(含)~100,000,000元(不含)	—	—	—	—
100,000,000元以上	—	—	—	—
總計	9人	9人	9人	9人

註 1：董事姓名應分別列示(法人股東應將法人股東名稱及代表人分別列示)，以彙總方式揭露各項給付金額。若董事兼任總經理或副總經理者應填列本表及「總經理及副總經理之酬金(個別揭露姓名及酬金方式)表」或「總經理及副總經理之酬金(配合彙總級距揭露姓名方式)表」。

註 2：係指最近年度董事之報酬(包括董事薪資、職務加給、離職金、各種獎金、獎勵金等等)。

註 3：係填列最近年度盈餘分配議案股東會前經董事會通過擬議配發之董事酬勞金額。

註 4：係指最近年度董事之相關業務執行費用(包括車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供等等)。如提供房屋、汽車及其他交通工具或專屬個人之支出時，應揭露所提供資產之性質及成本、實際或按公平市價設算之租金、油資及其他給付。另如配有司機者，請附註說明公司給付該司機之相關報酬，但不計入酬金。

註 5：係指最近年度董事兼任員工(包括兼任總經理、副總經理、其他經理人及員工)所領取包括薪資、職務加給、離職金、各種獎金、獎勵金、車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供等等。如提供房屋、汽車及其他交通工具或專屬個人之支出時，應揭露所提供資產之性質及成本、實際或按公平市價設算之租金、油資及其他給付。另如配有司機者，請附註說明公司給付該司機之相關報酬，但不計入酬金。另依 IFRS

2「股份基礎給付」認列之薪資費用，包括取得員工認股權憑證、限制員工權利新股及參與現金增資認購股份等，亦應計入酬金。

註6：係指最近年度董事兼任員工（包括兼任總經理、副總經理、其他經理人及員工）取得員工紅利（含股票紅利及現金紅利）者，應揭露最近年度盈餘分配議案股東會前經董事會通過擬議配發員工紅利金額，若無法預估者則按去年實際配發金額比例計算今年擬議配發金額，並另應填列附表「配發員工紅利之經理人姓名及配發情形」。

註7：應揭露合併報告內所有公司(包括本公司)給付本公司董事各項酬金之總額。

註8：本公司給付每位董事各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露董事姓名。

註9：應揭露合併報告內所有公司(包括本公司)給付本公司每位董事各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露董事姓名。

註10：稅後純益係指最近年度之稅後純益；已採用國際財務報導準則者，稅後純益係指最近年度個體或個別財務報告之稅後純益。

註11：a.本欄應明確填列公司董事領取來自子公司以外轉投資事業相關酬金金額。

b.公司董事如有領取來自子公司以外轉投資事業相關酬金者，應將公司董事於子公司以外轉投資事業所領取之酬金，併入酬金級距表之I欄，並將欄位名稱改為「所有轉投資事業」。

c.酬金係指本公司董事擔任子公司以外轉投資事業之董事、監察人或經理人等身分所領取之報酬、酬勞（包括員工、董事及監察人酬勞）及業務執行費用等相關酬金。

*本表所揭露酬金內容與所得稅法之所得概念不同，故本表目的係作為資訊揭露之用，不作課稅之用。

2.監察人之酬金：不適用，本公司已於2020.06.18已設置審計委員會取代監察人。

3. 總經理及副總經理之酬金

2023 年 12 月 31 日;單位：新臺幣仟元；仟股

職稱	姓名	薪資(A)		退職退休金(B)		獎金及特支費等(C)		員工酬勞金額(D)				A、B、C 及 D 等四項總額占稅後純益之比例(%)		領取來自子公司外轉投資或事業公司之酬金
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司		財務報告內所有公司		本公司	財務報告內所有公司	
		現金金額	股票金額	現金金額	股票金額	現金金額	股票金額	現金金額	股票金額	現金金額	股票金額	現金金額	股票金額	
總經理	張光明	15,842	16,852	913	913	13,336	13,336	352	—	352	—	98.46	133.42	無
技術長	陳坤山													
業務總經理	趙偉克													
副總經理	黃文翰													
副總經理	吳文仁													
副總經理	朱育民													
子公司總經理	賴建宏													
子公司執行長	黃將庭													

酬金級距表

給付本公司各個總經理及副總經理酬金級距	總經理及副總經理姓名	
	本公司	財務報告內所有公司
低於1,000,000元	—	—
1,000,000元(含)~2,000,000元(不含)	趙偉克、黃將庭、賴建宏、黃文翰、吳文仁、朱育民	趙偉克、黃將庭、賴建宏、黃文翰、吳文仁、朱育民
2,000,000元(含)~3,500,000元(不含)	陳坤山、張光明	陳坤山、張光明
3,500,000元(含)~5,000,000元(不含)	—	—
5,000,000元(含)~10,000,000元(不含)	—	—
10,000,000元(含)~15,000,000元(不含)	—	—

15,000,000元(含)~30,000,000元(不含)	—	—
30,000,000元(含)~50,000,000元(不含)	—	—
50,000,000元(含)~100,000,000元(不含)	—	—
100,000,000元以上	—	—
總計	8 人	8 人

*不論職稱，凡職位相當於總經理、副總經理者，均應予揭露。

註1：總經理及副總經理姓名應分別列示，以彙總方式揭露各項給付金額。若董事兼任總經理或副總經理者應填列本表及上表(1)

註2：係填列最近年度總經理及副總經理薪資、職務加給、退職退休金、離職金。

註3：係填列最近年度總經理及副總經理各種獎金、獎勵金、車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供及其他報酬金額。如提供房屋、汽車及其他交通工具或專屬個人之支出時，應揭露所提供資產之性質及成本、實際或按公平市價設算之租金、油資及其他給付。另如配有司機者，請附註說明公司給付該司機之相關報酬，但不計入酬金。另依IFRS 2「股份基礎給付」認列之薪資費用，包括取得員工認股權憑證、限制員工權利新股及參與現金增資認購股份等，亦應計入酬金。

註4：係填列最近年度盈餘分配議案股東會前經董事會通過擬議配發總經理及副總經理之員工紅利金額（含股票紅利及現金紅利），若無法預估者則按去年實際配發比例計算今年擬議配發數。其股票紅利金額上市上櫃公司應以證券發行人財務報告編製準則規定公平價值(係指資產負債表日之收盤價)計算之；若非上市上櫃公司則以盈餘所屬年度會計期間結束日之淨值計算之。稅後純益係指最近年度之稅後純益。

註5：應揭露合併報告內所有公司(包括本公司)給付本司總經理及副總經理各項酬金之總額。

註6：本公司給付每位總經理及副總經理各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露總經理及副總經理姓名。

註7：應揭露合併報告內所有公司(包括本公司)給付本公司每位總經理及副總經理各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露總經理及副總經理姓名。

註8：稅後純益係指最近年度之稅後純益；已採用國際財務報導準則者，稅後純益係指最近年度個體或個別財務報告之稅後純益。

註9：a.本欄應明確填列公司總經理及副總經理領取來自子公司以外轉投資事業相關酬金金額。

b.公司總經理及副總經理如有領取來自子公司以外轉投資事業相關酬金者，應將公司總經理及副總經理於子公司以外轉投資事業所領取之酬金，併入酬金級距表E欄，並將欄位名稱改為「所有轉投資事業」。

c.酬金係指本公司總經理及副總經理擔任子公司以外轉投資事業之董事、監察人或經理人等身分所領取之報酬、酬勞（包括員工、董事及監察人酬勞）及業務執行費用等相關酬金。

4.前五位酬金最高主管之酬金：不適用。

5.配發員工紅利之經理人姓名及配發情形：

2023 年 12 月 31 日;單位：新臺幣仟元

	職稱	姓名	股票金額	現金金額	總計	總額占稅後純益之比率
經理人	總經理	張光明	—	422	422	1.37%
	技術長	陳坤山				
	集團業務總經理	趙偉克				
	研發處副總經理	黃文翰				
	研發處副總經理	吳文仁				
	研發處副總經理	朱育民				
	研發處副總經理	葉錫銘				
	子公司執行長	黃將庭				
	子公司總經理	賴建宏				
	業務技服處長	林傑倫				
	會計主管	曹瑞龍				
	財務主管	盧佳慧				

註1：應揭露個別姓名及職稱，但得以彙總方式揭露盈餘分配情形。

註2：係填列最近年度盈餘分配股東會前經董事會通過擬議配發經理人之員工紅利金額（含股票紅利及現金紅利），若無法預估者則按去年實際配發金額比例計算今年擬議配發金額。稅後純益係指最近年度之稅後純益；已採用國際財務報導準則者，稅後純益係指最近年度個體或個別財務報告之稅後純益。

註3：經理人之適用範圍，依據本會92年3月27日台財證三字第0920001301號函令規定，其範圍如下：

(1)總經理及相當等級者 (2)副總經理及相當等級者 (3)協理及相當等級者 (4)財務部門主管 (5)會計部門主管 (6)其他有為公司管理事務及簽名權利之人

註4：若董事、總經理及副總經理有領取員工紅利（含股票紅利及現金紅利）者，除填列附表「酬金揭露方式」外，另應再填列本表。

(四)分別比較說明本公司及合併報表所有公司於最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占稅後純益比例之分析並說明給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序及與經營績效及未來風險之關聯性

1.本公司及合併報表所有公司於最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占稅後純益比例之分析：

項目 \ 年度	酬金總額占稅後純益比例			
	2022 年度		2023 年度	
	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司
董事酬金	9.66%	9.88%	70.83%	95.00%
總經理及副總經理酬金	9.16%	9.62%	98.49%	133.42%

2.給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序及與經營績效及未來風險之關聯性：

本公司依據公司章程規定之比率及範圍給付董事、監察人、總經理及副總經理酬金且參酌該職位於同業市場中的薪資水平、職位的權責範圍以及對公司營運目標達成的貢獻度給付酬金。訂定酬金之程序，除了參考公司整體的營運績效，亦參考個人的績效達成情形及對公司績效的貢獻度，而給予合理的報酬。

本公司經理人的薪酬包含月薪與各項獎金制度、退休制度及考核制度皆經薪酬委員會同意通過，並提請董事會決議後據以執行。高階經理人的薪資調整、獎金及其他報酬，依公司經營績效、個人績效與貢獻度，並納入經濟、環境及社會三個面向的貢獻與表現等永續發展的公司治理指標，且參酌業界薪酬水準，由人資單位草擬建議案後向薪酬委員會報告，經委員會檢討審議後再呈報董事會決議後執行。總經理及副總經理等經理人酬金給付，係依據公司規定辦理，包含固定薪酬如固定月薪、各項職務津貼、年終獎金，並依本公司「退休辦法」每月提撥退休金（含新、舊制退休金）、福利金等，另變動薪酬如於特殊情形依公司留任措施及營運達成績效支給之績效獎金、員工酬勞、員工認股權與庫藏股...等薪酬，其與經營績效具有正向關聯性，並依據法令規定揭露給付金額，未來風險應屬有限。

三、公司治理運作情形

（一）董事會運作情形：

最近年度(2023 年度)為 8 次及 2024 年度截至年報刊印日止為 2 次，董事會共召 10 次(A)。董事出席情形如下：

職稱	姓名	實際出(列)席次數(B)	委託出席次數	實際出(列)席率(%) 【(B)/(A)】(註2)	備註
董事長	王明慶	9	1	90	2023年6月21日連任
副董事長	陳坤山	9	1	90	2023年6月21日連任
董事	張光明	10	—	100	2023年6月21日連任
法人董事	東驊投資有限公司 代表人：侯榮顯	10	—	100	2023年6月21日連任
董事	黃將庭	10	—	100	2023年6月21日連任
董事	薛光菽	10	—	100	2023年6月21日連任
獨立董事	黃清欽	4	—	100	2023年6月21日解任
獨立董事	呂植富	10	—	100	2023年6月21日連任
獨立董事	高坤勇	10	—	100	2023年6月21日連任
獨立董事	彭慎翔	6		100	2023年6月21日新任

其他應記載事項：

一、董事會之運作如有下列情形之一者，應敘明董事會日期、期別、議案內容、所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理：

(一)證券交易法第 14 條之 3 所列事項：董事會重要決議如下表，並無獨立董事反對或有保留意見之情形。

(二)除前開事項外，其他經獨立董事反對或保留意見且有紀錄或書面聲明之董事會議決事項：無。

二、董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：

(一)2023年03月07日董事會議

1.由於王明慶董事、陳坤山董事、張光明董事及黃將庭董事分別擔任本公司高階經理人，案由三與其獎金報酬相關，依法進行利益迴避，由主席王明慶董事長指派獨立董事黃清欽先生擔任此三案之代理主席。

2.議案內容：

(1)案由三：本公司2022年度經理人績效獎金案。

3.該案由除依法迴避未參與討論及表決之董事外，經代理主席徵詢其餘未迴避之出席董事意見，無異議照案通過。

(二)2023年05月03日董事會議

1.由於陳坤山董事、張光明董事及黃將庭董事分別擔任本公司高階經理人，案由一~二與其獎金報酬相關，依法進行利益迴避。

2.議案內容：

(1)案由一：本公司2022年度員工酬勞分配案。

(2)案由二：本公司2023年度經理人績效獎金案。

3.該案由除依法迴避未參與討論及表決之董事外，經主席徵詢其餘未迴避之出席董事意見，無異議照案通過。

(三)2023年06月05日董事會議

1.由於案由一與陳坤山董事相關，案由四~五與黃將庭董事相關，依法進行利益迴避。

2.議案內容：

(1)案由一：本集團執行副董事長任命案。

(2)案由四：本公司被投資公司「江蘇欽昇科技有限公司」人事異動案。

(3)案由五：本公司電子載帶事業處總經理任命案。

3.該案由除依法迴避未參與討論及表決之董事外，經主席徵詢其餘未迴避之出席董事意見，無異議照案通過。

(四)2023年06月21日董事會議

1.由於案由一與陳坤山董事相關；案由二~三與呂植富獨立董事、高坤勇獨立董事與彭慎翔獨立董事等三位獨立董事相關，依法進行利益迴避。。

2.議案內容：

(1)案由一：本集團執行副董事長任命案。

(2)案由二：本公司委任第五屆「薪酬委員會」委員討論案。

(3)案由三：本公司委任第二屆「審計委員會」委員討論案。

3.該案由除依法迴避未參與討論及表決之董事外，經主席徵詢其餘未迴避之出席董事意見，無異議照案通過。

(五)2023年08月10日董事會議

1.案由一與呂植富獨立董事、高坤勇獨立董事與彭慎翔獨立董事等三位獨立董事相關，依法進行利益迴避。。

2.議案內容：

(1)案由一：本公司獨立董事之月報酬調整案。

3.該案由除依法迴避未參與討論及表決之獨立董事外，經主席徵詢其餘未迴避之出席董事意見，無異議照案通過。

(六)2023年11月01日董事會議

1.由於王明慶董事、陳坤山董事、張光明董事及黃將庭董事分別擔任本公司高階經理人，案由一~三與其獎金報酬相關，依法進行利益迴避。

2.議案內容：

(1)案由一：本公司 2023 年經理人發放績效獎金討論案。

(2)案由二：本公司 2023 年度高階經理人年終獎金討論案。

(3)案由三：本公司 2024 年度高階經理人薪酬調整案。

3.該案由除依法迴避未參與討論及表決之董事外，經代理主席徵詢其餘未迴避之出席董事意見，無異議照案通過。

(七)2024年03月06日董事會議

1.由於陳坤山董事、張光明董事及黃將庭董事分別擔任本公司高階經理人，案由三與其獎金報酬相關，故依法進行利益迴避；由於張光明董事、黃將庭董事及侯榮顯董事分別為案由六之當事人，故依法進行利益迴避。

2.議案內容：

(1)案由三：本公司 2023 年經理人發放績效獎金討論案。。

(2)案由六：本公司擬解除董事及其代表人競業禁止之限制案。

3.該案由除依法迴避未參與討論及表決之董事外，經主席徵詢其餘未迴避之出席董事意見，無異議照案通過。

(八)2024年05月08日董事會議

1.由於陳坤山董事、張光明董事及黃將庭董事分別擔任本公司高階經理人，案由一~案由二與其獎金報酬相關，故依法進行利益迴避。。

2.議案內容：

(1)案由一：本公司 2023 年度員工酬勞分配案。

(2)案由二：本公司 2024 年經理人發放績效獎金討論案。

3.該案由除依法迴避未參與討論及表決之董事外，經主席徵詢其餘未迴避之出席董事意見，無異議照案通過。

三、董事會自我(或同儕)評鑑之評估週期及期間、評估範圍、方式及評估內容等資訊：

本公司已於2023年辦理董事會評鑑，並於2024年揭露評鑑執行情形。

評估週期	評估期間	評估範圍	評估方式	評估內容
每年執行一次，業經2024年03月06日董事會通過在案。	2023年1月1日~12月31日	1.董事會整體績效 2.董事成員績效 3.審計委員會績效 4.薪資報酬委員會	1.董事會自評 2.董事會成員自評 3.審計委員會績效 4.薪資報酬委員會	1.董事會整體績效評估之項目： (1)對公司營運之參與程度。 (2)提升董事會決策品質。 (3)董事會組成與結構。 (4)董事之選任及持續進修。 (5)內部控制。 2.董事成員績效評估之項目： (1)公司目標與任務之掌握。 (2)董事職責認知。 (3)對公司營運之參與程度。 (4)內部關係經營與溝通。 (5)董事之專業及持續進修。 (6)內部控制。 3.審計委員會績效評估之項目： (1)對公司營運之參與程度。 (2)功能性委員會職責認知。 (3)提升功能性委員會決策品質。 (4)功能性委員會組成及成員選任。 (5)內部控制。 4.薪資報酬委員會績效評估之項目： (1)對公司營運之參與程度。 (2)功能性委員會職責認知。 (3)提升功能性委員會決策品質。 (4)功能性委員會組成及成員選任。 (5)內部控制。

四、當年度及最近年度加強董事會職能之目標(例如設立審計委員會、提昇資訊透明度等)與執行情形評估：

(一)加強董事會職能

- 1.本公司依「公開發行公司董事會議事辦法」規定，訂定本公司「董事會議事規範」，並依相關規定進行董事會職能運作。
- 2.本公司本屆董事會成員於上年度均已參加上市上櫃公司董事、監察人進修推行要點所指定機構舉辦之公司治理相關進修課程，本年度也將持續提供上課資訊與安排進修事宜。
- 3.本公司已設置獨立董事，均以其專業知識等能力，就公司有關內部控制制度執行、業務及財務等相關議案，提供董事會相關建議。
- 4.本公司已於2020年股東常會選任第十屆董事起，設置三席獨立董事，並組成審計委員會，以加強董事會職能。
- 5.會計師部定期列席審計委員會，並與審計委員就財務報告、公司治理與相關法令...等討論與溝通。
- 6.增加董事會成員與經營團隊交流，除了董事會議之外，亦增加座談會與邀請董事參加公司重要活動，

如:新建廠房之動土儀式、已驗收廠房之落成典禮...等。

(二)提升資訊透明度

本公司財務報表委託國富浩華聯合會計師事務所定期核閱或查核簽證，對於法令所要求之各項資訊能正確且及時完成，並有專責人員負責公司各項資訊之搜集，依規定定期於公開資訊觀測站申報及揭露各項應公告資訊，並定期更新公司官網上的資訊以利本公司利害關係人能更了解公司。此外，本公司已建立發言人與代理發言人制度，以確保各項重大資訊能及時且允當揭露。

註1：董事、監察人屬法人者，應揭露法人股東名稱及其代表人姓名。

註2：(1)年度終了日前有董事監察人離職者，應於備註欄註明離職日期，實際出席率(%)則以其在職期間董事會開會次數及其實際出席次數計算之。

(2)年度終了日前，如有董事監察人改選者，應將新、舊任董事監察人均予以填列，並於備註欄註明該董事監察人為舊任、新任或連任及改選日期。實際出席率(%)則以其在職期間董事會開會次數及其實際出席次數計算之。

本公司證券交易法第 14 條之 3 所列事項

董事會日期	重要決議
2023 年 03 月 07 日 (第十屆第十八次)	1.本公司 2022 年度營業報告書及財務報表案。 2.本公司 2022 年度盈餘分配表案。 3.本公司擬對孫公司「無錫鈦昇半導體材料科技有限公司」與「江蘇鈦昇科技有限公司」新增資金貸與案。 4.本公司「內部控制制度聲明書」承認案。
2023 年 05 月 03 日 (第十屆第二十次)	1.本公司 2023 年第 1 季合併財務報表案。 2.本公司對孫公司「無錫鈦昇半導體材料科技有限公司」與「江蘇鈦昇科技有限公司」新增資金貸與案。
2023 年 06 月 05 日 (第十屆第二十一 次)	1.本集團執行副董事長任命案。 2.本公司發言人與代理發言人任命案。 3.本公司擬實施第 11 次買回庫藏股討論案。
2023 年 06 月 21 日 (第十一屆第一次)	1.選任本公司第十一屆董事長與副董事長案。 2.本集團執行副董事長任命案。
2023 年 08 月 10 日 (第十一屆第二次)	1.本公司獨立董事之月報酬調整案。 2.本公司 2023 年第 2 季合併財務報表案。 3.本公司擬對孫公司「無錫鈦升半導體材料科技有限公司」新增資金貸與案。 4.本公司擬購入轉投資公司「鈦升半導體材料有限公司」之少數股權案。
2023 年 11 月 01 日 (第十一屆第三次)	1.本公司 2023 年第 3 季合併財務報表案。 2.本公司擬對孫公司「無錫鈦升半導體材料科技有限公司」新增資金貸與案。 3.本公司擬通過 2024 年度稽核計畫案。
2023 年 12 月 13 日 (第十一屆第四次)	1.本公司擬提供轉投資公司「唐威科技股份有限公司」背書保證追認案。
2024 年 03 月 06 日 (第十一屆第五次)	1.本公司 2023 年度營業報告書及財務報表案。 2.本公司 2023 年度盈餘分配表案。 3.本公司擬對轉投資公司「江蘇鈦昇科技有限公司」新增資金貸與案。 4.本公司轉投資公司「江蘇鈦昇科技有限公司」擬對轉投資公司「辰鈦(上海)貿易有限公司」新增資金貸與案。 5.本公司擬對轉投資公司「無錫鈦升半導體材料科技有限公司」新增資金貸與案。 6.公司基於經營業務之避險需要,擬預購或預售、換匯換利及匯率交換所需之外幣案。 7.本公司「內部控制制度聲明書」承認案。
2024 年 05 月 08 日 (第十一屆第六次)	1.本公司 2024 年第 1 季合併財務報表案。 2.本公司配合國富浩華聯合會計師事務所內部調整更換會計師案。 3.本公司擬對轉投資公司「江蘇鈦昇科技有限公司」新增資金貸與案。 4.本公司擬對轉投資公司「無錫鈦升半導體材料科技有限公司」新增資金貸與案。

(二) 審計委員會運作情形資訊、監察人參與董事會運作情形

1. 審計委員會運作情形資訊：

最近(2023)年度審計委員會開會 6 次及 2024 年度截至年報刊印日止為 2 次，審計委員會共召開 8 次(A)，獨立董事出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數 (B)	委託出席次數	實際出席率(%) 【(B)/(A)】(註)	備註
獨立董事	黃清欽	3	—	100	2023年6月21日解任
獨立董事	呂植富	8	—	100	2023年6月21日連任
獨立董事	高坤勇	8	—	100	2023年6月21日連任
獨立董事	彭慎翔	5		100	2023年6月21日新任

其他應記載事項：

一、審計委員會之運作如有下列情形之一者，應敘明董事會日期、期別、議案內容、審計委員會決議結果以及公司對審計委員會意見之處理。

(一) 證券交易法第 14 條之 5 所列事項：

審計委員會 日期及期別	議案內容	獨立董事 意見及重大建議	審計委員會決議結果	公司對審計 委員會意見 之處理
2023.03.07 (第一屆第十六次)	1.本公司 2022 年度營業報告書及財務報表案。 2.本公司 2022 年度盈餘分配表案。 3.本公司擬解除新任董事及其代表人競業禁止之限制案。 4.本公司擬對孫公司「無錫鈦昇半導體材料科技有限公司」與「江蘇鈦昇科技有限公司」新增資金貸與案。 5.本公司「內部控制制度聲明書」承認案。	無	審計委員會全體成員同意通過。	無
2023.05.03 (第一屆第十七次)	1.本公司 2023 年第 1 季合併財務報表案。 2.本公司對孫公司「無錫鈦昇半導體材料科技有限公司」與「江蘇鈦昇科技有限公司」新增資金貸與案。	無	審計委員會全體成員同意通過。	無
2023.08.10 (第二屆第一次)	1.本公司 2023 年第 2 季合併財務報表案。 2.本公司擬對孫公司「無錫鈦昇半導體材料科技有限公司」新增資金貸與案。 3.本公司擬購入轉投資公司「鈦昇半導體材料有限公司」之少數股權案。 4.本公司擬新設立海外控股公司案。	無	審計委員會全體成員同意通過。	無
2023.11.01 (第二屆第二次)	1.本公司 2023 年第 3 季合併財務報表案。 2.本公司擬對孫公司「無錫鈦昇半導體材料科技有限公司」新增資金貸與案。 3.本公司擬通過 2024 年度稽核計畫案。	無	審計委員會全體成員同意通過。	無
2023.12.13 (第二屆第三次)	1.本公司擬通過「金太客(越南)股份有限公司」投資案。 2.本公司擬提供轉投資公司「唐威科技股份有限公司」背書保證追認案。	無	審計委員會全體成員同意通過。	無

審計委員會 日期及期別	議案內容	獨立董事 意見及重大建議	審計委員會決議結果	公司對審計 委員會意見 之處理
2024.03.06 (第二屆第四次)	1.本公司 2023 年度營業報告書及財務報表案。 2.本公司 2023 年度盈餘分配表案。 3.本公司擬解除董事及其代表人競業禁止之限制案。 4.本公司擬對轉投資公司「江蘇鈦昇科技有限公司」新增資金貸與案。 5.本公司轉投資公司「江蘇鈦昇科技有限公司」擬對轉投資公司「辰鈦(上海)貿易有限公司」新增資金貸與案。 6.本公司擬對轉投資公司「無錫鈦升半導體材料科技有限公司」新增資金貸與案。 7.公司基於經營業務之避險需要，擬預購或預售、換匯換利及匯率交換所需之外幣案。 8.本公司擬通過「金太越科技股份有限公司」投資案。 9.本公司「內部控制制度聲明書」承認案。	無	審計委員會全體成員同意通過。	無
2024.05.08 (第二屆第五次)	1.本公司 2024 年第 1 季合併財務報表案。 2.本公司配合國富浩華聯合會計師事務所內部調整更換會計師案。 3.本公司擬對轉投資公司「江蘇鈦昇科技有限公司」新增資金貸與案。 4.本公司擬對轉投資公司「無錫鈦升半導體材料科技有限公司」新增資金貸與案。 5.本公司擬通過「欣鉅興科技股份有限公司」投資案。	無	審計委員會全體成員同意通過。	無

(二)除前開事項外，其他未經審計委員會通過，而經全體董事三分之二以上同意之議決事項：無此情形。

二、獨立董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明獨立董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：無此情形。

三、獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通情形(應包括就公司財務、業務狀況進行溝通之重大事項、方式及結果等)：

(一)每年獨立董事與內部稽核主管或會計師透過會議(不包括董事會)或座談，至少一次召開會計師或稽核主管單獨會議，就內部稽核報告或會計師查核報告進行溝通。

(二)內部稽核主管定期向審計委員會報告

1.年度內部稽核計畫；

2.內部稽核主管按月於稽核報告完成後，次月底前呈報各獨立董事獨立董事，另依獨立董事意見強化查核重點。。

(三)會計師每半年皆參加審計委員會，報告年度查核結果。

(四)其他：發生重大異常事項，或獨立董事、稽核主管及會計師認為有必要獨立溝通之事宜，可以不定期隨時召開會議溝通。

日期	出席人員	溝通事項	溝通結果
2023.03.07 審計委員會	獨立董事黃清欽 獨立董事呂植富 獨立董事高坤勇 會計師 李青霖 稽核主管黃淨琦	1.會計師針對本公司 2022 年度個體及合併財務報告相關事項進行說明及溝通。 2.依據自行評估及內部稽核的結果，溝通本公司內部控制制度符合所有法令且無重大缺失。	無異議照案通過。
2023.08.10 審計委員會	獨立董事呂植富 獨立董事高坤勇	會計師針對本公司 2023 年第 2 季合併財務報告相關事項進	無異議照案通過。

		獨立董事彭慎翔 會計師 李國銘	行說明及溝通。	
2023.11.01 審計委員會		獨立董事呂植富 獨立董事高坤勇 獨立董事彭慎翔 稽核主管黃淨琦	報告與溝通 2024 年度之稽核計畫。	無異議照案通過。
2024.03.06 審計委員會		獨立董事呂植富 獨立董事高坤勇 獨立董事彭慎翔 會計師 李青霖 稽核主管黃淨琦	1.會計師針對本公司 2023 年度個體及合併財務報告相關事項進行說明及溝通。 2.依據自行評估及內部稽核的結果，溝通本公司內部控制制度符合所有法令且無重大缺失。	無異議照案通過。

四、公司是否定期 評估簽證會計師獨立性：審計委員會被賦予監督簽證會計師事務所獨立性之職責，以確保財務報表的公正性。一般而言，除稅務相關服務或特別核准的項目外，簽證會計師事務所不得提供本公司其他服務。簽證會計師事務提供的所有服務必需得到審計委員會的核准。為確保簽證會計師事務所的獨立性，審計委員會參考審計品質指標(AQIs)每年定期就會計師之獨立性、專業性及適任性評估，評估是否與本公司互為關係人、互有業務或財務利益關係等項目。2024年03月06日第二屆第四次審計委員會及2024年03月06日第十一屆第五次董事會審議並通過國富浩華會計師事務所李青霖會計師及李國銘會計師均符合審計品質指標(AQIs)獨立性評估標準，足堪擔任本公司財務及稅務簽證會計師。

評估項目	是	否	說明
1. 非為公司或其關係企業之受僱人。	✓		經查會計師無此情形
2. 非公司或其關係企業之董事、監察人(但如為公司或其母公司、公司直接或間接持有表決權之股份超過百分之五十之子公司之獨立董事者，不在此限)。	✓		經查會計師無此情形
3. 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。。	✓		經查會計師無此情形
4. 非前三款所列人員之配偶、二等親以內親屬或三等親以內直系血親親屬。	✓		經查會計師無此情形
5. 非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。	✓		經查會計師無此情形
6. 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股百分之五以上股東。	✓		經查會計師無此情形
7. 未與其他董事間具有配偶或二等親以內之親屬關係。	✓		經查會計師無此情形
8. 未有公司法第 30 條各款情事之一。	✓		經查會計師無此情形
9. 未有公司法第 27 條規定以政府、法人或其代表人當選。	✓		經查會計師無此情形
10. 是否取具受任會計師及審計小組所出具之「超然獨立聲明書」。	✓		已取得
◆經評估後，委任簽證會計師皆未有以上獨立性評估項目所述情事，可確認簽證會計師符合獨立性，出具之財務報告之可信賴度無虞。			

註：(1)年度終了日前有獨立董事離職者，應於備註欄註明離職日期，實際出席率(%)則以其在職期間審計委員會開會次數及其實際出席次數計算之。

(2)年度終了日前，如有獨立董事改選者，應將新、舊任獨立董事均予以填列，並於備註欄註明該獨立董事為舊任、新任或連任及改選日期。實際出席率(%)則以其在職期間審計委員會開會次數及其實際出席次數計算之。

2.監察人參與董事會運作情形：本公司已於 2020 年 06 月 18 日設置審計委員會取代監察人，故不適用。

(三) 公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因

評估項目	運作情形(註)			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、公司是否依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂定並揭露公司治理實務守則?		✓	本公司目前針對公司治理制度尚未以書面形式訂之，但已備有內部控制制度及各項管理辦法，並依公司治理之精神確實執行，控管功能尚稱健全，有關本公司公司治理運作情形請參閱本公開說明書「公司治理」說明，未來將考量實際運作情形，並評估內外部環境以作為修訂公司治理實務守則之依據。	未來將適時予以訂定。
二、公司股權結構及股東權益				
(一)公司是否訂定內部作業程序處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜，並依程序實施?	✓		(一)本公司已設置發言人、代理發言人及股務等單位專人處理股東建議、疑義或糾紛等問題。	符合公司治理實務守則規定。
(二)公司是否掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單?	✓		(二)由專業股務代理機構負責，並設有專責人員處理相關事宜，可掌握實際控制公司之主要股東名單。	
(三)公司是否建立、執行與關係企業間之風險控管及防火牆機制?	✓		(三)管理權責均明確區隔。本公司已依法令於內部控制制度訂有相關制度且均確實執行外，稽核人員亦不定期監督執行情形。	
(四)公司是否訂定內部規範，禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券?	✓		(四)本公司已制定「防範內線交易管理作業程序」，禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券。明訂內部人於獲悉有重大影響本公司股票價格或重大影響其支付本息能力之消息時，在該消息明確後，未公開前或公開後十八小時內、年度財務報告公告前三十日及每季財務報告公告前十五日之封閉期間，不得對本公司之上市或在證券商營業處所買賣之股票、其他具有股權性質之有價證券或非股權性質之公司債，自行或以他人名義買入或賣出。	
三、董事會之組成及職責				

評估項目	運作情形(註)			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
(一)董事會是否就成員組成擬訂多元化方針及落實執行?	✓		(一)本公司董事會成員之提名與遴選係遵照公司章程之規定，採用候選人提名制，除評估各候選人之學經歷及資格外，並遵守「董事選舉辦法」，董事成員的選任標準應綜合考量個人的專業知識、經驗、商業判斷能力、堅守本公司核心價值的承諾及個人在道德行為及領導上的聲譽，並應審酌整體董事會成員背景的多元性（包含性別、年齡與文化）。	符合公司治理實務守則規定。
(二)公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會，是否自願設置其他各類功能性委員會?		✓	(二)本公司已依法設置薪酬委員會以及審計委員會，除此之外尚無其他功能性委員會，未來將視需求設置其他各類功能性委員會。	
(三)公司是否訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，每年並定期進行績效評估，且將績效評估之結果提報董事會，並運用於個別董事薪資報酬及提名續任之參考?	✓		(三)本公司已訂定績效評估辦法，並且每年並定期進行績效評估，且將績效評估之結果提報董事會；每年之董事酬勞之發放，會參考個別董事之績效做為發放之依據。	
(四)公司是否定期評估簽證會計師獨立性?	✓		(四)本公司為確保簽證會計師事務所的獨立性，審計委員會參考審計品質指標(AQIs) 每年均定期評估就會計師之獨立性、專業性及適任性評估，評估是否與本公司互為關係人、互有業務或財務利益關係等項目。目前本公司之簽證會計師與公司及董事均非關係人，其獨立性尚無疑慮。	

評估項目	運作情形(註)			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
四、上市上櫃公司是否配置適任及適當人數之公司治理人員，並指定公司治理主管，負責公司治理相關事務(包括但不限於提供董事、監察人執行業務所需資料、協助董事、監察人遵循法令、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜、製作董事會及股東會議事錄等)?	✓		本公司已配置公司治理主管，公司治理相關事務由其擔任，並由總經理負責督導。公司治理相關事務，包括下列內容： (一)依照法令公告申報公司相關資訊及重大事項。 (二)依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜，並協助公司遵循董事會及股東會之相關法令。 (三)製作董事會及股東會議事錄。 (四)提供董事執行業務所需資料，以及經營公司有關之最新法規，以協助董事遵循法令。 (五)與投資人關係相關之事務。 (六)訂定與修訂公司章程及其他管理辦法。	符合公司治理實務守則規定。
五、公司是否建立與利害關係人人(包括但不限於股東、員工、客戶及供應商等)溝通管道，及於公司網站設置利害關係人專區，並妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題?	✓		本公司已於本公司網站設置投資人專區，並設立發言人及代理發言人，作為與利害關係人溝通之管道，且本公司設有專責人員處理相關問題。	符合公司治理實務守則規定。
六、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務?	✓		本公司已委託永豐金證券股務代理部辦理股東會相關事務。	符合公司治理實務守則規定。
七、資訊公開				
(一)公司是否架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊?	✓		(一)目前本公司財務業務及公司治理相關揭露事項，都依規定揭露於公開資訊觀測站，且本公司已架設網站，並對公司相關資訊進行不定期更新，以供投資人及社會大眾查詢。	符合公司治理實務守則規定。
(二)公司是否採行其他資訊揭露之方式(如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等)?	✓		(二)本公司已指定專人負責公司資訊之蒐集，及將相關應揭露資訊於「公開資訊觀測站」與公司官網上揭露，並落實發言人制度，於平日配合公司政策及需要時，對外發佈訊息。	
(三)公司是否於會計年度終了後兩個月內公告並申報年度財務報告，及於規定期限前提早公告並申報第一、二、三季財務報告與各月份營運情形?	✓		(三)本公司皆於期限前或是期限內公告並申報財務報告，每月運情形大致於每月5日即公告，相關的季報與年報皆於董事會通過當天即發布重大訊息，董事會通過之日期皆盡可能早於規定期限一周以上。	

評估項目	運作情形(註)			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
八、公司是否有其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊(包括但不限於員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等)?	✓		(一)員工權益與僱員關懷 本公司與集團內各公司均致力於創造員工最佳福祉，建立人性化管理制度，隨時提供福利資訊，辦理教育訓練精進員工專業技能與職涯發展，設有福利委員會與舉辦各項活動促進員工交流。此外，更加強建立互動溝通及提供多元申訴管道。 (二)投資者關係 本公司設有發言人與代理發言人制度，透過發言人及股東會與投資者溝通，並依法令透過公開資訊觀測站及公司網站充分揭露相關資訊，以保障投資人之權益。 (三)供應商關係 本公司依平等互惠原則與供應商建立夥伴關係，建立穩定供應鏈，且不定期進行稽核以確認供應品質。 (四)利害關係人權益 本公司與往來銀行及其他債權人、員工、客戶、供應商等相關利害關係人皆有暢通之溝通管道，並尊重其應有合法權益，並且在公司網站上設立利害關係人的聯絡方式，提供溝通管道。若設及法律問題，則委請專業律師或法律顧問進行處理，以維護利害關係人之權益。 (五)董事之進修情形 本公司董事均具備相關專業知識，且依董事、監察人進修推行要點完成進修課程。本公司亦以積極態度鼓勵董事參與進修，且隨時提供董事相關的進修課程訊息予以參考，並協助報名相關進修課程。 (六)風險管理政策及風險衡量標準之執行情形 本公司訂有「內部控制制度」及相關管理辦法，每年皆施行自行檢查。並設置稽核單位，每年基於風險評估結果制定稽核計畫，依據稽核計畫針對公司內部控制制度及相關	符合公司治理實務守則規定。

評估項目	運作情形(註)			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
			法令遵循進行查核，並不定期進行專案查核及出具報告。 (七)客戶政策之執行情形 本公司已針對業務行銷策略、徵信、收款及客訴事件，設有專人處理，保持與客戶暢通之聯繫管道，並嚴守與客戶簽訂之相關合約已確保客戶之權益，維護良好關係，提供最佳服務。 (八)公司為董事購買責任險之情形 本公司每年皆已為董事購買責任保險。	
九、請就臺灣證券交易所股份有限公司公司治理中心最近年度發布之公司治理評鑑結果說明已改善情形，及就尚未改善者提出優先加強事項與措施。 已改善項目：(一)提早公告內部人持股變化。(二)揭露更多有關 ESG 之實施情形。(三)提早公告相關財務業務資訊。 未改善項目：(一)董事全面完成持續進修。(二)自行編製 ESG 永續經營報告。(三)持續落實 ESG 永續經營政策。				

註 1：運作情形不論勾選「是」或「否」，均應於摘要說明欄位敘明。

註 2：所稱公司治理自評報告，係指依據公司治理自評項目，由公司自行評估並說明，各自評項目中目前公司運作及執行情形之報告。

(四) 公司如有設置薪酬委員會者，應揭露其組成、職責及運作情形：

1. 薪酬委員會成員資料

身分別 (註1)	姓名	條件	專業資格與經驗(註2)	獨立性情形(註3)	兼任其他公開發行 公司薪資報酬委員 會成員家數
獨立董事(召集人)	黃清欽 (註4)	請參閱第 14 頁，董事專業資格及獨立董事獨立性資訊揭露相關內容。			0
獨立董事(召集人)	呂植富				0
獨立董事	高坤勇				0
獨立董事	彭慎翔 (註5)				0

註1：請於表格內具體敘明各薪資報酬委員會成員之相關工作年資、專業資格與經驗及獨立性情形，如為獨立董事者，可備註敘明參閱第 14 頁附表一董事及監察人資料(一)相關內容。身分別請填列係為獨立董事或其他(若為召集人，請加註記)。

註2：專業資格與經驗：敘明個別薪資報酬委員會成員之專業資格與經驗。

註3：符合獨立性情形：敘明薪資報酬委員會成員符合獨立性情形，包括但不限於本人、配偶、二親等以內親屬是否擔任本公司或其關係企業之董事、監察人或受僱人；本人、配偶、二親等以內親屬(或利用他人名義)持有公司股份數及比重；是否擔任與本公司有特定關係公司(參考股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資報酬委員會設置及行使職權辦法第 6 條第 1 項 5-8 款規定)之董事、監察人或受僱人；最近 2 年提供本公司或其關係企業商務、法務、財務、會計等服務所取得之報酬金額。

註4：於 2023 年 06 月 21 日股東常會解任。

註5：於 2023 年 06 月 21 日股東常會新任。

2. 薪資報酬委員會職責

薪資報酬委員會應以善良管理人之注意，忠實履行下列職權，並將所提建議提交董事會討論：

- (1) 定期或不定期檢討本規程並提出修正建議。
- (2) 訂定並定期檢討本公司董事及經理人績效評估標準、年度及長期之績效目標，與薪資報酬之政策、制度、標準與結構。
- (3) 定期評估本公司董事及經理人之績效目標達成情形，並依據績效評估標準所得之評估結果，訂定其個別薪資報酬之內容及數額。

3. 薪資報酬委員會運作情形資訊

(1) 本公司薪資報酬委員會計 3 人。

(2) 本屆委員任期：2023 年 6 月 21 日至 2025 年 6 月 20 日，2023 年度薪酬委員會開會 3 次，及 2024 年截至年報刊印止為 2 次，薪資報酬委員共召開 5 次(A)，委員出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數(B)	委託出席次數	實際出席率(%) 【(B)/(A)】(註)	備註
召集人	黃清欽	2	—	100	2023年6月21日解任
召集人	呂植富	5	—	100	2023年6月21日連任
委員	高坤勇	5	—	100	2023年6月21日連任
委員	彭慎翔	3	—	100	2023年6月21日新任

其他應記載事項：

一、董事會如不採納或修正薪資報酬委員會之建議，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對薪資報酬委員會意見之處理(如董事會通過之薪資報酬優於薪資報酬委員會之建議，應敘明其差異情形及原因)：無此情形。

二、薪資報酬委員會之議決事項，如成員有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明者，應敘明薪資報酬委員會日期、期別、議案內容、所有成員意見及對成員意見之處理：無此情形。

三、本公司薪資報酬委員會最近一年開會、檢討與評估本公司薪資報酬資訊如下：

薪資報酬委員會 日期/期別	議案內容	決議結果	公司對薪資報酬委員會意見之處理
2023.03.03 第四屆第八次	1.本公司 2022 年度董事酬勞及員工酬勞總數案。 2.本公司 2022 年度董事酬勞分配案。 3.本公司 2022 年度經理人績效獎金案。	全體出席委員同意通過。	提董事會由全體出席董事同意通過。
2023.05.03 第四屆第九次	1.本公司 2022 年度員工酬勞分配案。 2.本公司 2023 年度經理人績效獎金案。	全體出席委員同意通過。	提董事會由全體出席董事同意通過。
2023.11.01 第五屆第一次	1.本公司 2023 年經理人發放績效獎金討論案 2.本公司 2023 年度高階經理人年終獎金討論案。 3.本公司 2024 年度高階經理人薪酬調整案。	全體出席委員同意通過。	提董事會由全體出席董事同意通過。
2024.03.06 第五屆第二次	1.本公司 2023 年度董事酬勞及員工酬勞總數案。 2.本公司 2023 年度董事酬勞分配案。 3.本公司 2023 年經理人發放績效獎金討論案。	全體出席委員同意通過。	提董事會由全體出席董事同意通過。
2024.05.08 第五屆第三次	1.本公司 2023 年度員工酬勞分配案。 2.本公司 2024 年經理人發放績效獎金討論案。	全體出席委員同意通過。	提董事會由全體出席董事同意通過。

註：(1)年度終了日前有薪資報酬委員會成員離職者，應於備註欄註明離職日期，實際出席率(%)則以其在職期間薪資報酬委員會開會次數及其實際出席次數計算之。

(2)年度終了日前，有薪資報酬委員會改選者，應將新、舊任薪資報酬委員會成員均予填列，並於備註欄註明該成員為舊任、新任或連任及改選日期。實際出席率(%)則以其在職期間薪資報酬委員會開會次數及其實際出席次數計算之。

(五) 推動永續發展執行情形：

評估項目	運作情形(註1)			與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明(註2)	
一、公司是否建立推動永續發展之治理架構，且設置推動永續發展專(兼)職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及董事會督導情形？	✓		本公司推動永續發展兼職單位為財務部，並且會同公司其他相關權責部門共同致力各項企業社會責任、環境保護、公司治理...等議題之推行，並向董事會授權之總經理報告。本公司亦已於2023年2月成立溫室氣體盤查小組，並每年至少一次向董事會報告執行狀況。	符合上市上櫃公司永續發展實務守則規定，無顯著差異。
二、公司是否依重大性原則，進行與公司營運相關之環境、社會及公司治理議題之風險評估，並訂定相關風險管理政策或策略？	✓		本公司已將營運相關之環境、社會及公司議題之風險融合於營運策略中，對於永續經營已考量公司現狀與法令規定，以循序漸進方式予以落實。	符合上市上櫃公司永續發展實務守則規定，無顯著差異。
三、環境議題				
(一)公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？	✓		(一)本公司屬機械設備製造業，主要係進行設計研發，並進行各零件與模組...等之組裝作業，故對環境並不會產生污染。本公司已依法令規定每半年進行環境監測，並將監測結果公佈於公司網站及公佈欄週知，如有任何環境危害發生，將依監測顧問公司進行改善作業。	符合上市上櫃公司永續發展實務守則規定，無顯著差異。
(二)公司是否致力於提升各項資源之利用效率，並使用對環境負荷衝擊低之再生物料？	✓		(二)本公司致力於源頭改善，提升各項資源之利用效率，來達成原物料減量目標，並強化垃圾分類，以確保資源可再回收利用；並且在所有廠房屋頂加裝太陽能板，以使用綠能降低對環境的衝擊。	
(三)公司是否評估氣候變遷對企業現在及未來的潛在風險與機會，並採取氣候相關議題之因應措施？		✓	(三)本公司目前尚未針對氣候變遷對企業現在及未來的潛在風險與機會進行評估，並採取氣候相關議題之因應措施，未來將逐步進行評估。	
(四)公司是否統計過去兩年溫室氣體排放量、用水量及廢棄物總重量，並制定節能減碳、溫室氣體減量、減少用水或其他廢棄物管理之政策？	✓		(四) 本公司屬於自動化製造業，主要以研發及設備組裝為主，廢棄物主要為同仁日常生活之廢棄物，年度廢棄物約12公噸，依規定無須填寫廢棄物清理計畫書；且用水也僅有一般民生用水，年度平均用水量約為18,200度，故皆未列為本公司重大性議題，處理方式按照各地政府規定處理。因此，本公司	

評估項目	運作情形(註1)			與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明(註2)	
			僅透過溫室氣體盤查揭露本公司排放情形。 本公司已統計過去兩年溫室氣體排放量並且已公告在本公司之網站上，本公司屬第3階段適用溫室氣體盤查體盤查及查證揭露時程，已規劃將於2026年完成盤查規劃與2028年完成查證規劃。 本公司已實施對環境的變化調節溫控措施，冬天冷氣提高2度，並提早2小時關閉空調，以達減碳目的，努力推動E化作業，且將回收紙再利用，以降低用紙量，並確實實施垃圾分類制度，以降低對環境負荷的衝擊。	
四、社會議題				
(一)公司是否依照相關法規及國際人權公約，制定相關之管理政策與程序?	✓		(一) 本公司於制訂管理制度及程序時嚴守各項勞動法規規定，以保障員工之合法權益。 本公司長期關注員工職場友善環境，在女性員工任用上，截至2023年女性員工占員工總人數達 22%，而女性擔任管理階層的比例也佔 13%。在政策上，本公司制訂「工作規則」、「性騷擾防治」、「招募任用管理」等內部辦法，針對工時、假勤、性別等明確宣示保護員工權利，確保同仁獲得妥善照顧；針對懷孕員工，除定期追蹤、健康諮詢，也提供孕婦專屬停車位，給予懷孕員工充分照顧；針對有哺乳需求之員工，亦設有哺乳室。本公司致力於創造兩性友善工作環境，以多元化和包容性的工作場所，讓女性在職場也能充分發為所長。本公司 2023 年已進行防治職場性騷擾宣導，共計數約321人次。	符合上市上櫃公司永續發展實務守則規定，無顯著差異。

評估項目	運作情形(註1)			與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明(註2)	
(二)公司是否訂定及實施合理員工福利措施(包括薪酬、休假及其他福利等)，並將經營績效或成果適當反映於員工薪酬?	✓		(二)本公司已制訂工作規則、員工待遇與出勤辦法等規章，並且制定績效獎金制度、員工分紅辦法、庫藏股轉讓辦法、員工認股權辦法...等將經營績效在反映員工之薪酬、獎金及股票，並且除辦理勞工之勞、健保，提撥勞工退休金外，並為全體員工投保團體意外險。本公司亦設有職工福利委員會，辦理各項福利事宜，包含員工旅遊、生日與婚喪喜慶禮金、公司社團設立與經費補助等。	符合上市上櫃公司永續發展實務守則規定，無顯著差異。
(三)公司是否提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育?	✓		(三)本公司新進同仁於報到當天進行公司內部作業危害告知及有關規定，本公司亦針對服務年資優於勞動法規定定期實施健康檢查及安排安全教育訓練課程，並確實執行相關規定及消防安檢以維員工安全並提供健康之工作環境。本公司除了將安全之議題加入原先的5S 中合併成6S，定期教育、檢示、稽核外，並已設置廠護一名，定期提供員工相關健康與安全資訊，亦不定期實施健康相關之問券調查並安排醫療專業人員提供諮詢服務。 本公司2023年已舉辦相關勞安與職場安全講習共36場，參與人數約116人次，其中包含每年至少兩次之消防演練；健康教育講座共42場，參與人數約349人次、健康教育資訊宣導總共18,600人次。 本公司通過安心作業場所之認證、取得國建署之健康啟動認證與企業運動認證...等，並且成為2023年康健雜誌「CHR健康企業公民」許諾企業。	符合上市上櫃公司永續發展實務守則規定，無顯著差異。
(四)公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫?	✓		(四)本公司依據員工特質與業務性質，擬定其未來發展計畫，並定期與不定期舉辦相關之教育訓練課程。	
(五)對產品與服務之顧客健康與安全、客戶隱私、行銷及標示，公司是否遵循相關法規及國際準則，並制定相關保護消費者權益政策及申訴程序?	✓		(五)本公司秉持誠信正直的理念來對待客戶，以客戶為導向，提供客戶所需的技術、嚴謹的生產、優良的品質和優質的服務。本公司網站上設有電子郵件信箱，處理有關公司客戶權益申訴之相關問題，提供公平、即時處理客戶之申訴管道。	

評估項目	運作情形(註1)			與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明(註2)	
(六)公司是否訂定供應商管理政策，要求供應商在環保、職業安全衛生或勞動人權等議題遵循相關規範，及其實施情形？	✓		(六)不定期督導本公司加工廠商，視其作業環境管理是否合乎法規，並挑選優質供應商作為長期合作夥伴，以共同提升企業對環境與社會所應盡之責任。本公司目前並無與供應商簽訂供貨契約之情事，惟與供應商接洽時，皆會提醒其留意避免對環境造成傷害，並於訪廠時留心供應商的環境、人員，以確保其在相關規範之履行。	符合上市上櫃公司永續發展實務守則規定，無顯著差異。未來將視實際需求與法令需要，與供應商洽商企業責任之相關內容。
五、公司是否參考國際通用之報告書編製準則或指引，編製永續報告書等揭露公司非財務資訊之報告書？前揭報告書是否取得第三方驗證單位之確信或保證意見？		✓	本公司已將公司營運相關資訊、重大訊息及永續發展之相關資訊揭露揭露於公開資訊觀測站，且相關資訊亦揭露於公司網站與年報之中，惟本公司並未定期編制永續報告書。	符合上市上櫃公司永續發展實務守則規定，無顯著差異。未來將視實際需求與法令需要編制永續報告書。
六、公司如依據「上市上櫃公司永續發展實務守則」定有本身之永續發展守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形： 本公司已制訂「企業社會責任實務守則」，並落實相關之精神，修尚未修改為永續發展實務守則，後續將考量公司現況、外境環境與法令規定，以循序漸進方式予以落實，並無重大差異。				
七、其他有助於瞭解推動永續發展執行情形之重要資訊： 本公司不定期捐款或捐贈物品與相關社福機構，藉此幫助及扶持社會弱勢團體；本公司愛心社更發起至育幼院參訪，提供院童娛樂活動與贈送相關禮品。本公司每年定期響應櫃買中心舉行之食物銀行捐助活動，且捐助與組隊參加知名企業舉辦的公益路跑活動；資助鄰近鄉鎮之活動，與社區積極互動，善盡社會公民職責；贊助學校舉辦音樂會及發表會...等活動。 本公司不定期參加各大專院校的企業徵才活動，並提供大專院校實習之機會、以及邀請來本公司進行參訪活動...等，同時並與社區大學合作，創建綠化共榮的社區氛圍。				

註1：執行情形如勾選「是」，請具體說明所採行之重要政策、策略、措施及執行情形；執行情形如勾選「否」，請於「與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因」欄位解釋差異情形及原因，並說明未來採行相關政策、策略及措施之計畫。

註2：重大性原則係指有關環境、社會及公司治理議題對公司投資人及其他利害關係人產生重大影響者。

(六)上市上櫃公司氣候相關資訊：

1.氣候相關資訊執行情形

項目	執行情形												
一、敘明董事會與管理階層對於氣候相關風險與機會之監督及治理。	為有效因應氣候變遷相關議題，本公司以永續發展委員會為氣候變遷管理之最高組織，掌握利害關係人對於氣候議題之相關要求與趨勢變化，召集相關權責部門進行氣候風險的評估與管理，並透過策略與目標擬訂，向董事會報告及確認採取之行動。永續發展委員會每季一次向董事會報告溫室氣體盤查進度。												
二、敘明所辨識之氣候風險與機會如何影響企業之業務、策略及財務(短期、中期、長期)。	本公司依據氣候變遷風險與機會評估方法，評估風險項目對本公司的衝擊以及發生時點。 氣候風險和機會辨識結果說明如下：												
三、敘明極端氣候事件及轉型行動對財務之影響。	<table><tr><td>風險類別</td><td>1. 強降雨/強烈颱風侵台機會增加，造成廠房損壞風險(如樓頂廢氣塔損壞、漏水) 影響公司運作。 2. 缺水頻率增加，造成廠區供水不穩定，影響部分產線。 3. 氣候暖化，造成用電量增加，導致供電吃緊。 4. 氣候影響員工工作效率(出勤)或健康(如高溫環境將增加工安風險及強颱或極端降雨造成停班頻率高...等)。</td></tr><tr><td>機會類別</td><td>1. 執行再生能源市場評估及低碳燃料。 2. 規劃缺水及缺電的備用計畫。 3. 擬定節水/節電措施、減碳策略，透過 ISO 系統推動改善專案。 4. 配合客戶評估加入 SBTi 等國際倡議，設定減量目標。</td></tr><tr><td>策略</td><td>1. 節約能源、降低水電成本。 2. 提升防禦災害能力，降低營運中斷危機。 3. 節約用電降低成本。</td></tr><tr><td>風險管理</td><td>1. 為善盡保護環境的社會責任，於生產設備時一律禁用法令規範之有害物質，並將相關訊息傳遞至各部門，以確保本公司產品能符合客戶要求。 2. 本公司持續透過投注研發資源修改製程，改善設備生產效率及調整內部流程，藉此減少生產過程中之能源耗用量，以及因內部溝通流程間的謬誤所導致的後續資源浪費，以降低潛在的環保風險。 3. 溫室氣體的減量與管制，從產品設計、供應商管理、機台組裝到顧客服務階段，不斷努力控制溫室氣體排放。 4. 本公司屬於設備設計組裝公司，故溫室氣體皆以電力排放為主，並無高度污染物，且於廠內廣植樹木，以期達到碳中和的概念，並依此理念進行機器的研發與組裝。</td></tr><tr><td>指標和目標</td><td>依金融監督管理委員會 2022 年 3 月發布之「上市櫃公司永續發展路徑圖」訂定之溫室氣體盤查及查證時程規劃，目標每年執行減碳 1%。</td></tr><tr><td>財務影響</td><td>1. 影響組裝進度、營運成本增加。 2. 營運受影響致營收與獲利下降。</td></tr></table>	風險類別	1. 強降雨/強烈颱風侵台機會增加，造成廠房損壞風險(如樓頂廢氣塔損壞、漏水) 影響公司運作。 2. 缺水頻率增加，造成廠區供水不穩定，影響部分產線。 3. 氣候暖化，造成用電量增加，導致供電吃緊。 4. 氣候影響員工工作效率(出勤)或健康(如高溫環境將增加工安風險及強颱或極端降雨造成停班頻率高...等)。	機會類別	1. 執行再生能源市場評估及低碳燃料。 2. 規劃缺水及缺電的備用計畫。 3. 擬定節水/節電措施、減碳策略，透過 ISO 系統推動改善專案。 4. 配合客戶評估加入 SBTi 等國際倡議，設定減量目標。	策略	1. 節約能源、降低水電成本。 2. 提升防禦災害能力，降低營運中斷危機。 3. 節約用電降低成本。	風險管理	1. 為善盡保護環境的社會責任，於生產設備時一律禁用法令規範之有害物質，並將相關訊息傳遞至各部門，以確保本公司產品能符合客戶要求。 2. 本公司持續透過投注研發資源修改製程，改善設備生產效率及調整內部流程，藉此減少生產過程中之能源耗用量，以及因內部溝通流程間的謬誤所導致的後續資源浪費，以降低潛在的環保風險。 3. 溫室氣體的減量與管制，從產品設計、供應商管理、機台組裝到顧客服務階段，不斷努力控制溫室氣體排放。 4. 本公司屬於設備設計組裝公司，故溫室氣體皆以電力排放為主，並無高度污染物，且於廠內廣植樹木，以期達到碳中和的概念，並依此理念進行機器的研發與組裝。	指標和目標	依金融監督管理委員會 2022 年 3 月發布之「上市櫃公司永續發展路徑圖」訂定之溫室氣體盤查及查證時程規劃，目標每年執行減碳 1%。	財務影響	1. 影響組裝進度、營運成本增加。 2. 營運受影響致營收與獲利下降。
風險類別	1. 強降雨/強烈颱風侵台機會增加，造成廠房損壞風險(如樓頂廢氣塔損壞、漏水) 影響公司運作。 2. 缺水頻率增加，造成廠區供水不穩定，影響部分產線。 3. 氣候暖化，造成用電量增加，導致供電吃緊。 4. 氣候影響員工工作效率(出勤)或健康(如高溫環境將增加工安風險及強颱或極端降雨造成停班頻率高...等)。												
機會類別	1. 執行再生能源市場評估及低碳燃料。 2. 規劃缺水及缺電的備用計畫。 3. 擬定節水/節電措施、減碳策略，透過 ISO 系統推動改善專案。 4. 配合客戶評估加入 SBTi 等國際倡議，設定減量目標。												
策略	1. 節約能源、降低水電成本。 2. 提升防禦災害能力，降低營運中斷危機。 3. 節約用電降低成本。												
風險管理	1. 為善盡保護環境的社會責任，於生產設備時一律禁用法令規範之有害物質，並將相關訊息傳遞至各部門，以確保本公司產品能符合客戶要求。 2. 本公司持續透過投注研發資源修改製程，改善設備生產效率及調整內部流程，藉此減少生產過程中之能源耗用量，以及因內部溝通流程間的謬誤所導致的後續資源浪費，以降低潛在的環保風險。 3. 溫室氣體的減量與管制，從產品設計、供應商管理、機台組裝到顧客服務階段，不斷努力控制溫室氣體排放。 4. 本公司屬於設備設計組裝公司，故溫室氣體皆以電力排放為主，並無高度污染物，且於廠內廣植樹木，以期達到碳中和的概念，並依此理念進行機器的研發與組裝。												
指標和目標	依金融監督管理委員會 2022 年 3 月發布之「上市櫃公司永續發展路徑圖」訂定之溫室氣體盤查及查證時程規劃，目標每年執行減碳 1%。												
財務影響	1. 影響組裝進度、營運成本增加。 2. 營運受影響致營收與獲利下降。												

	3. 用電量增加，成本與排碳量上升。
四、敘明氣候風險之辨識、評估及管理流程如何整合於整體風險管理制度。	近年來全球暖化導致氣候變遷加劇，且環保節能、綠色經濟及環境保育等意識高漲，各國企業相繼祭出應對方案，而鈦昇為因應氣候變遷後所帶來之衝擊，針對各風險擬定相對應之策略，期望減少能源消耗並降低碳排放，提升減碳管理績效，以落實企業永續發展之目標。本公司參考「氣候相關財務揭露」(Task Force on Climate-related Financial Disclosures, TCFD) 架構，揭露未來可能面臨之風險及其因應策略。
五、若使用情境分析評估面對氣候變遷風險之韌性，應說明所使用之情境、參數、假設、分析因子及主要財務影響。	本公司目前仍未對氣候變遷風險所帶來之財務影響有量化評估結果。
六、若有因應管理氣候相關風險之轉型計畫，說明該計畫內容，及用於辨識及管理實體風險及轉型風險之指標與目標。	本公司目前仍未對氣候變遷風險所帶來之財務影響有量化評估結果，故仍未有具體轉型指標。
七、若使用內部碳定價作為規劃工具，應說明價格制定基礎。	公司尚未使用內部碳定價。
八、若有設定氣候相關目標，應說明所涵蓋之活動、溫室氣體排放範疇、規劃期程，每年達成進度等資訊；若使用碳抵換或再生能源憑證(RECs)以達成相關目標，應說明所抵換之減碳額度來源及數量或再生能源憑證(RECs)數量。	請參閱本年報【(3)溫室氣體減量目標、策略及具體行動計畫】。
九、溫室氣體盤查及確信情形與減量目標、策略及具體行動計畫(另填於1-1及1-2)。	請參閱本年報【(1)最近二年度公司溫室氣體盤查資訊】、【(2)溫室氣體確信資訊】及【(3)溫室氣體減量目標、策略及具體行動計畫】。

2.最近二年度公司溫室氣體盤查及確信情形

(1)溫室氣體盤查資訊

敘明溫室氣體最近兩年度之排放量(公噸 CO ₂ e)、密集度(公噸 CO ₂ e/百萬元)及資料涵蓋範圍。		
項目	2022 年	2023 年
範疇一：直接溫室氣體排放(公噸 CO ₂ e)	53.8288	93.7432

範疇二：間接溫室氣體排放(公噸 CO ₂ e)	654.1484	644.7540
總排放量=範疇一+範疇二(公噸 CO ₂ e)	707.9772	738.4972
溫室氣體排放強度(公噸 CO ₂ e/全職員工數)	2.37	2.35
註： 1. 範疇一是針對直接來自於本公司所擁有或控制的排放源，其包含固定燃燒源、製程排放、交通運輸之移動 燃燒源及逸散性的排放源，排放係數依經濟部能源局最新公告數據 6.0.4 版(IPCC 第六次評估報告)計算。 2. 範疇二是指能源間排放，如外購電力。電力排放係數依經濟部能源局最新公告之最新電力排碳係數計算。 3. 溫室氣體排放種類：二氧化碳(CO ₂)、甲烷(CH ₄)、氧化亞氮(N ₂ O)。 4. 外購電力引用經濟部能源局公告之電力排放係數， 2022 年電力排放係數=0.495kgCO ₂ e；2023 年電力排 放係數=0.494kgCO ₂ e。		

註 1：直接排放量(範疇一，即直接來自於公司所擁有或控制之排放源)、能源間接排放量(範疇二，即來自於輸入 電力、熱或蒸氣而造成間接之溫室氣體排放)及其他間接排放量(範疇三，即由公司活動產生之排放，非屬能 源間接排放，而係來自於其他公司所擁有或控制之排放源)。

註 2：直接排放量及能源間接排放量資料涵蓋範圍，應依本準則第 10 條第 2 項規定之令所定時程辦理，其他間接 排放量資訊得自願揭露。

註 3：溫室氣體盤查標準：溫室氣體盤查議定書（Greenhouse Gas Protocol, GHG Protocol）或國際標準組織（International Organization for Standard-ization, ISO）發布之 ISO 14064-1。

註 4：溫室氣體排放量之密集度得以每單位產品/服務或營業額計算，惟至少應敘明以營業額（新臺幣百萬元）計算 之數據。

(2)溫室氣體確信資訊

敘明截至年報刊印日之最近兩年度確信情形說明，包括確信範圍、確信機構、確信準則及確信意見。

本公司近幾年之溫室氣體盤查報告目前皆只有內部查證動作，無做外部保證/確信，預計於2024年開始進行外部查證。

註1：應依本準則第10條第2項規定之令所定時程辦理，若公司未及於年報刊印日取得完整溫室氣體確信意見，應註明「完整確信資訊將於永續報告書 揭露」，若公司未編製永續報告書者，則應註明「完整確信資訊將揭露於公開資訊觀測站」，並於次一年度年報揭露完整之確信資訊。

註2：確信機構應符合臺灣證券交易所股份有限公司及財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心訂定之永續報告書確信機構相關規定。

(3)溫室氣體減量目標、策略及具體行動計畫

敘明溫室氣體減量基準年及其數據、減量目標、策略及具體行動計畫與減量目標達成情形。

◆溫室氣體減量基準年及減量目標

本公司早於2015年就進行溫室氣體盤查，在2023年才正式成立溫室氣體盤查小組，我們預計將2023年作為減碳基準年，目標依照金管會之「上市櫃公司永續發展路徑圖」每年執行減碳1%。

◆溫室氣體減量策略及具體行動計畫

- 2023年參與日月光公司以大帶小專案計畫，攜手供應鏈碳管理，共同響應溫室氣體排放減量目標，以因應氣候變遷挑戰。
- 將耗電量較大的設備汰舊換新為節能設備。
- 樓梯、茶水間等照明安裝感應器，以達節能減碳作為。

◆減量目標達成情形

因目前仍未完成盤查及查證作業，將於完成盤查後依據減量策略公開揭露。

註 1：應依本準則第 10 條第 2 項規定之令所定時程辦理。

註 2：基準年應為以合併財務報告邊界完成盤查之年度，例如依本準則第 10 條第 2 項規定之令，資本額 100 億元以上之公司應於 114 年完成 113 年度合併財務報告之盤查，故基準年為 113 年，倘公司已提前完成合併財務報告之盤查，得以該較早年度為基準年，另基準年之數據得以單一年度或數年度平均值計算之。

(七)公司履行誠信經營情形及採行措施：

評估項目	運作情形(註)			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、訂定誠信經營政策及方案				
(一)公司是否制定經董事會通過之誠信經營政策，並於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與高階管理階層積極落實經營政策之承諾？	✓		(一)本公司已訂定「誠信經營作業程序及行為指南」，對於誠信經營政策，及董事會與管理階層承諾積極落實之情形，已考量公司現狀與法令規定，以循序漸進方式落實。	符合上市上櫃公司誠信經營守則。
(二)公司是否建立不誠信行為風險之評估機制，定期分析及評估營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，並據以訂定防範不誠信行為方案，且至少涵蓋「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款行為之防範措施？	✓		(二)誠信與可靠係本公司企業文化中最重要之核心價值，於新進員工之教育訓練及在職訓練中宣傳，並且於工作規則與防範內線交易管理作業程序中皆有相關規範，並建立完善的違規懲戒及申訴制度，以防範不誠信行為之發生。	
(三)公司是否於防範不誠信行為方案內明定作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度，且落實執行，並定期檢討修正前揭方案？	✓		(三)本公司「工作規則」及「誠信經營作業程序及行為指南」皆規定不得要求、接受或給予任何可能損及忠於職守或專業判斷之餽贈、招待或任何形式的賄絡。並已要求集團內所有員工皆於入職時即簽署「營業保密、智慧財產及誠信道德規範協定」以落實誠信的行為指南，該協議皆定期檢討內容是否充分與適切。本公司亦設有檢舉與申訴電子信箱(goodfaith@enr.com.tw)，如有接獲違反誠信行為之情事，均會指派資深高階主管與稽核單位聯合妥善處理。	
二、落實誠信經營				
(一)公司是否評估往來對象之誠信紀錄，並於其與往來交易對象簽訂之契約中明定誠信行為條款？	✓		(一)本公司與他人簽訂契約時，均盡可能充分了解對方誠信經營情形，並將誠信經營納入商業契約中。	符合上市上櫃公司誠信經營守則，無顯著差異。未來將

評估項目	運作情形(註)			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
(二)公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專責單位，並定期(至少一年一次)向董事會報告其誠信經營政策與防範不誠信行為方案及監督執行情形?		✓	(二)本公司雖尚未設置企業誠信經營專職單位，但已訂定「誠信經營作業程序及行為指南」，由營運總管理處及人資部共同執行，皆依「上市上櫃公司企業誠信經營守則」為原則，以循序漸進方式落實，且借由內部稽核之查核作業，應可了解公司各層面是否符合誠信之要求。此外，公司管理階層亦嚴格遵守誠信經營規定，並至少一年一次向董事會報告，以在公司內部樹立良好行為之標竿。	視實際需求與相關法令以循序漸進方式落實。
(三)公司是否制定防止利益衝突政策、提供適當陳述管道，並落實執行?	✓		(三)本公司已於「誠信經營作業程序及行為指南」中明定應迴避任何可能造成個人利益與公司利益之間的衝突。董事對董事會所列議案，與其自身或其代表之法人有利害關係，皆予以迴避，不參與討論及表決。	
(四)公司是否為落實誠信經營已建立有效的會計制度、內部控制制度，並由內部稽核單位依不誠信行為風險之評估結果，擬訂相關稽核計畫，並據以查核防範不誠信行為方案之遵循情形，或委託會計師執行查核?	✓		(四)本公司設有嚴謹之會計制度及專責之會計單位，財務報告均經簽證會計師查核，確保財務報表之公允性；內部稽核人員亦依照稽核計畫執行查核，以確保公司內部控制制度之有效運作。	
(五)公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練?	✓		(五)本公司定期或不定期推動誠信經營相關之教育訓練課程及宣導事項。	
三、公司檢舉制度之運作情形				
(一)公司是否訂定具體檢舉及獎勵制度，並建立便利檢舉管道，及針對被檢舉對象指派適當之受理專責人員?	✓		本公司設有檢舉與申訴電子信箱(goodfaith@enr.com.tw)，如有接獲違反誠信行為之情事，均會指派資深高階主管與稽核單位聯合妥善處理，視情節狀況報請總經理做適當之懲處，現行運作以營運總管理處、人資部與稽核室為檢舉管道，如有違反誠信行為將依員工懲戒辦法辦理。 本公司已明訂保護檢舉人，使其不因檢舉事項而遭受不當之處置。	符合上市上櫃公司誠信經營守則。
(二)公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序、調查完成後應採取之後續措施及相關保密機制?	✓			
(三)公司是否採取保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置之措施?	✓			
四、加強資訊揭露	✓		本公司已架設網站揭露本公司所訂定之「誠信經營作業程序及行	符合上市上櫃公司誠信經營

評估項目	運作情形(註)			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所定誠信經營守則內容及推動成效?			為指南」，並於年報中揭露誠信經營推動落實之情形。	守則。
五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」定有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形： 本公司依照誠信經營作業程序及行為指南之精神執行，以循序漸進方式落實，其運作與守則中所規範內容並無重大差異。				
六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊：(如公司檢討修正其訂定之誠信經營守則等情形) 本公司隨時留意誠信經營相關規範之發展，據以檢討本公司之誠信經營政策，以確實落實誠信經營之政策。				

(七)公司如有訂定公司治理守則及相關規章者應揭露其查詢方式：

1.本公司目前雖尚未定訂公司治理實務守則，但已訂定「董事會議事規則」、「股東會議事規則」、「董事及經理人道德行為準則」、「取得或處分資產處理程序」、「背書保證作業程序」、「資金貸與他人作業程序」、「誠信經營作業程序及行為指南」，並將公司治理的精神包含於公司內部控制制度及各項管理辦法中。

2.前述所訂之規章已揭露於年報及公開說明書中，可至公開資訊觀測站查閱(<http://mops.twse.com.tw>)。

(八)其他足以增進對公司治理運作情形之瞭解的重要資訊，得一併揭露：

1.本公司訂有經董事會授權之「逐級授權辦法」，以落實分層負責管理機制，本公司的內部控制制度係依照「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」制定，並由內部稽核單位每年依據風險評估之稽核計畫查核，並向審計委員及董事會報告查核結果。

2.本公司投保相關保險以規避風險，並且已為董事購買責任保險。

3.本公司依據「證券交易法第一百五十七條之一第五項及第六項重大消息範圍及其公開方式管理辦法」規定辦理，不定期且即時於公開資訊觀測站揭露有關本公司之重大訊息；並且本公司訂有「防範內線交易管理作業程序」避免資訊不當洩漏並防範內線交易情形發生，以保障本公司與所有利害關係人之權益。

(九)內部控制制度執行狀況

1.內部控制聲明書：請詳第 118 頁。

2.委託會計師專案審查內部控制制度者，應揭露會計師審查報告：無。

(十)最近年度及截至年報刊印日止公司及內部人員依法被處罰、公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰、主要缺失與改善情形：無。

(十一)最近年度及截至年報刊印日止，股東會及董事會之重要決議

會別	日期	重要決議事項
董事會	2023.03.07	1.本公司 2022 年度董事酬勞及員工酬勞總數案。 2.本公司 2022 年度董事酬勞分配案。 3.本公司 2022 年度經理人績效獎金案。(2022Q4 及全年度) 4.本公司 2022 年度營業報告書及財務報表案。 5.本公司 2022 年度盈餘分配表案。

會別	日期	重要決議事項
		6.本公司庫藏股擬以低於實際平均買回價格轉讓予員工案。 7.本公司全面改選董事案。 8.本公司擬解除新任董事及其代表人競業禁止之限制案。 9.本公司擬召開 2023 年股東常會相關事宜案。 10.本公司擬受理 2023 年股東提案及董事候選人提名相關事宜。 11.本公司 2023 年度營運計畫案。 12.本公司擬對孫公司「無錫鈦昇半導體材料科技有限公司」與「江蘇鈦昇科技有限公司」新增資金貸與案。 13.本公司「內部控制制度聲明書」承認案。 14.本公司擬訂定第九次買回庫藏股註銷股份之減資基準日案。 15.本公司擬訂定 2022 年第 4 季行使 2019 年度發行之員工認股權憑證暨第二次有擔保轉換公司債換發普通股增資基準日案。
董事會	2023.03.21	1.本公司擬實施第 10 次買回庫藏股案。
董事會	2023.05.03	1.本公司 2022 年度員工酬勞分配案。 2.本公司 2023 年度經理人績效獎金案。(2023Q1) 3.本公司 2023 年第 1 季合併財務報表案。 4.本公司對孫公司「無錫鈦昇半導體材料科技有限公司」與「江蘇鈦昇科技有限公司」新增資金貸與案。 5.本公司擬結束被投資公司「蘇州鈦升精密設備有限公司」營運案。 6.本公司董事會提名及審議董事(含獨立董事)候選人案。
董事會	2023.06.05	1.本集團執行副董事長任命案。 2.本公司發言人與代理發言人任命案。 3.本公司業務總經理任命案。 4.本公司被投資公司「江蘇鈦昇科技有限公司」人事異動案。 5.本公司電子載帶事業處總經理任命案。 6.本公司擬實施第 11 次買回庫藏股討論案。
股東會	2023.06.21	*報告事項： 第一案：本公司 2022 年度營業報告。 第二案：本公司 2022 年度審計委員會審查報告。 第三案：本公司國內第二次有擔保轉換公司債執行情形報告。 第四案：本公司國內第三次無擔保轉換公司債執行情形報告。 第五案：本公司 2022 年度董事酬勞及員工分紅分派報告。 第六案：本公司 2022 年度盈餘分配現金股利情形報告。 第七案：本公司第八~九次買回庫藏股執行情形報告。 第八案：本公司修訂 2022 年度「買回股份轉讓員工辦法」報告。 *承認事項： 第一案：本公司 2022 年度營業報告書及財務報表案。 第二案：本公司 2022 年度盈餘分派表案。 *討論事項： 第一案：本公司庫藏股擬以低於實際平均買回價格轉讓予員工案。 *選舉事項： 第一案：全面改選董事案。 *其他議案： 第一案：本公司解除新任董事及其代表人競業禁止之限制案。 *股東提問：無此情形。

會別	日期	重要決議事項
		*股東會執行情形： 1.本公司 2022 年度營業報告書及財務報表承認案已承認。 2.本公司 2022 年度盈餘分派表承認案已承認，並已於 2023.05.19 發放現金股利每股 2.0030115 元。 3.本公司庫藏股擬以低於實際平均買回價格轉讓予員工案已通過，截至目前尚未執行。 4.本公司已選舉九位董事(包含三位獨立董事)，分別為王明慶(董事長)、陳坤山(執行董事長)、張光明、黃將庭、薛光菽、東驊投資(代表人侯榮顯)、呂植富(獨董)、高坤勇(獨董)、彭慎翔(獨董)。 5.本公司解除新任董事及其代表人競業禁止之限制案已通過。
董事會	2023.06.21	1.本集團執行副董事長任命案。 2.本公司委任第五屆「薪酬委員會」委員討論案。 3.本公司委任第二屆「審計委員會」委員討論案。
董事會	2023.08.10	1.本公司獨立董事之月報酬調整案。 2.本公司 2023 年第 2 季合併財務報表案。 3.本公司擬對孫公司「無錫鈦升半導體材料科技有限公司」新增資金貸與案。 4.本公司擬結束被投資公司「晶輝科技股份有限公司」營運案。 5.本公司擬購入轉投資公司「鈦升半導體材料有限公司」之少數股權案。 6.本公司擬新設立海外控股公司案。 7.本公司之轉投資公司「江蘇鈦昇科技有限公司」監察人異動案。 8.本公司之轉投資公司「江蘇鈦昇科技有限公司」變更公司名稱與營業地址案。 9.本公司之電子載帶事業處轉投資公司總經理任命案。 10.本公司擬訂定第十次買回庫藏股註銷股份之減資基準日案。
董事會	2023.11.01	1.本公司 2023 年經理人發放績效獎金討論案。 2.本公司 2023 年度高階經理人年終獎金討論案。 3.本公司 2024 年度高階經理人薪酬調整案。 4.本公司 2023 年第 3 季合併財務報表案。 5.本公司擬對孫公司「無錫鈦升半導體材料科技有限公司」新增資金貸與案。 6.本公司擬通過 2024 年度稽核計畫案。 7.本公司擬通過 2024 年度往來銀行借款額度案。
董事會	2023.12.13	1.本公司擬通過「金太客(越南)股份有限公司」投資案。 2.本公司擬結束被投資公司「GAIN PROFIT HOLDING LIMITED」營運案。 3.本公司擬提供轉投資公司「唐威科技股份有限公司」背書保證追認案。 4.本公司擬修訂「防範內線交易管理作業程序」討論案。 5.本公司擬修訂「特定公司、集團企業及關係人財務業務往來辦法」討論案。
董事會	2024.03.06	1.本公司 2023 年度董事酬勞及員工酬勞總數案。 2.本公司 2023 年度董事酬勞分配案。 3.本公司 2023 年經理人發放績效獎金討論案。 4.本公司 2023 年度營業報告書及財務報表案。 5.本公司 2023 年度盈餘分配表案。 6.本公司擬解除董事及其代表人競業禁止之限制案。 7.本公司擬對轉投資公司「江蘇鈦昇科技有限公司」新增資金貸與案。 8.本公司轉投資公司「江蘇鈦昇科技有限公司」擬對轉投資公司「辰鈦(上海)貿易有限公司」新增資金貸與案。

會別	日期	重要決議事項
		9.本公司擬對轉投資公司「無錫鈦升半導體材料科技有限公司」新增資金貸與案。 10.公司基於經營業務之避險需要，擬預購或預售、換匯換利及匯率交換所需之外幣案。 11.本公司擬通過「金太越科技股份有限公司」投資案。 12.本公司「內部控制制度聲明書」承認案。 13.本公司2024年度營運計畫案。 14.本公司擬召開2024年股東常會相關事宜案。 15.本公司受理2024年股東提案相關事宜。
董事會	2024.05.08	1.本公司2023年度員工酬勞分配案。 2.本公司2024年經理人發放績效獎金討論案。 3.本公司2024年第1季合併財務報表案。 4.本公司配合國富浩華聯合會計師事務所內部調整更換會計師案。 5.本公司擬對轉投資公司「江蘇鈦昇科技有限公司」新增資金貸與案。 6.本公司擬對轉投資公司「無錫鈦升半導體材料科技有限公司」新增資金貸與案。 7.本公司擬通過「欣鉅興科技股份有限公司」投資案。 8.本公司擬訂定2024年第1季第三次無擔保轉換公司債換發普通股增資基準日案。

(十二) 最近年度及截至年報刊印日止董事或監察人對董事會通過重要決議有不同意見且有記錄或書面聲明者，其主要內容：無此情事。

(十三) 最近年度及截至年報刊印日止，與財務報告有關人士(包括董事長、總經理、會計主管及內部稽核主管等)辭職解任情形之彙總：無。

四、會計師公費資訊：

金額單位：新臺幣千元

會計師事務所名稱	會計師姓名	會計師查核期間	審計公費	非審計公費	合計	備註
國富浩華聯合會計師事務所	李青霖	2023.01~2023.12	2,550	1. 工商登記 41 2. 英文版財務報告 170 3. 移轉訂價文據編製費用 60 4. 非擔任主管職稱之員工薪資資訊檢查表 25	2,846	無
	李國銘	2023.01~2023.12				

(一) 更換會計師事務所且更換年度所支付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少者，應揭露審計公費減少金額、比例及原因：不適用。

(二) 審計公費較前一年度減少達百分之十以上者，應揭露審計公費減少金額、比例及原因：不適用。

五、更換會計師資訊：無此情事。

(一) 關於前任會計師：不適用。

(二) 關於繼任會計師：不適用。

(三) 前任會計師對本準則第 10 條第 6 款第 1 目及第 2 目之 3 事項之復函：無。

六、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者：不適用。

七、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形。股權移轉或股權質押之相對人為關係人者，上應揭露該相對人之姓名、與公司、董事、監察人、持股比例超過百分之十股東之關係或質押股數：

(一) 董事、監察人、經理人及大股東股權變動情形：

單位：股

職稱	姓名	2022 年度		2023 年度		當年度截至 2024 年 4 月 22 日止	
		持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數	持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數	持有股數增 (減)數	質押股數 增(減)數
董事長兼任策略長	王明慶	38,000	680,000	—	(490,000)	—	510,000
副董事長兼任技術長	陳坤山	18,000	—	(245,000)	250,000	—	—
董事兼任總經理	張光明	74,000	—	(35,000)	—	—	—
法人董事	東驊投資有限公司	—	—	—	—	—	—
法人董事代表人	侯榮顯	—	—	—	—	—	—
董事兼任副總經理	黃將庭	10,000	80,000	—	—	—	—
董事	薛光菽	—	—	—	—	—	—
獨立董事	黃清欽(註1)	—	—	—	—	—	—
獨立董事	呂植富	—	—	—	—	—	—
獨立董事	高坤勇	—	—	—	—	—	—
獨立董事	彭慎翔(註2)	—	—	—	—	—	—
副總經理	趙偉克	27,000	—	—	—	—	—
副總經理	黃文翰	9,000	—	(72,000)	—	—	—
副總經理	吳文仁	50,000	—	(67,000)	—	(8,000)	—
副總經理	賴建宏	22,000	—	—	—	—	—
副總經理	朱育民	30,000	—	(30,000)	—	—	—
處長	林傑倫	34,000	—	(50,000)	—	—	—
副總經理	葉錫銘	10,000	—	(6,000)	—	(10,000)	—
會計主管	曹瑞龍	—	—	—	—	(15,000)	—
財務主管	盧佳慧	(1,000)	—	(7,000)	—	(7,000)	—
特助	廖維篤(註3)	1,500	—	—	—	NA	NA

註1：於2023年6月21日股東會全面改選後解任。

註2：於2023年6月21日股東會全面改選後新任。

註3：於2023年06月30日解任。

(二) 股權移轉之相對人為關係人者，應揭露之：

姓名	股權移轉 原因	交易日期	交易相對人	交易相對人與公司、 董事、監察人、經理 人及持股比例 超過百 分之十股東之關係	股 數	交易價格
----	------------	------	-------	--	-----	------

陳坤山	贈與	2022.08 2023.02 2023.02	陳郁婷 許妙 陳郁閔	子女 配偶 子女	35,000 200,000 45,000	不適用
張光明	贈與	2022.06 2023.02	張景筌 張景筌	子女 子女	25,000 35,000	不適用
朱育民	贈與	2022.09 2023.12	朱峻逸 朱峻逸	子女 子女	30,000 30,000	不適用
林傑倫	贈與	2023.05	林昇丞	子女	50,000	不適用
曹瑞龍	贈與	2022.10 2024.03	曹柏泓 曹根瀚	子女 子女	15,000 11,000	不適用
盧佳慧	贈與	2022.08 2022.08	李兆國 李兆馨	子女 子女	10,000 10,000	不適用

(三)股權質押之相對人為關係人者，應揭露之：無此情形。

八、持股比例佔前十名之股東，其相互間為財務會計準則公報第六號關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊：

2024 年 04 月 22 日；單位：股

姓名	本人 持有股份		配偶、未成年子 女持有股份		利用他人名義合 計持有股份		前十大股東相互間具 有關係人或為配偶、 二親等以內之親屬關 係者，其名稱或姓名 及關係。		備註
	股數	持股比 例	股數	持股 比例	股數	持股 比例	名稱 (或姓名)	關係	
趙蓬軒	4,500,000	4.50%	0	0%	0	0%	-	-	-
王明慶	4,200,334	4.20%	0	0%	900,956	0.9%	-	-	-
毛重富	2,109,000	2.11%	0	0%	0	0%	-	-	-
楊志誠	1,924,000	1.93%	0	0%	0	0%	-	-	-
公小穎	1,754,132	1.76%	0	0%	0	0%	-	-	-
花旗託管瑞銀歐洲 S E 投資專戶	1,457,428	1.46%	0	0%	0	0%	-	-	-
蔣秀華	1,440,000	1.44%	0	0%	0	0%	-	-	-
蔡燈順	1,360,469	1.36%	0	0%	0	0%	-	-	-
美商摩根大通銀行台北 分行受託保管 J P 摩根 證券有限公司投資專戶	1,257,089	1.26%	0	0%	0	0%	-	-	-
黃將庭	1,216,680	1.22%	0	0%	0	0%	-	-	-

九、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例：

2024 年 03 月 31 日；單位：仟股；%

轉投資事業(註)	本公司投資		董事、監察人、經理人及直接或間接控制事業之投資		綜合投資	
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例
香港鈦昇半導體材料有限公司	15,000	100.00%	—	—	15,000	100.00%
ENRICHMENT TECH.CORPORATION	8,290	100%	—	—	8,290	100%
唐威科技(股)公司	2,500	51.43%	—	—	2,500	51.43%
EXCELLENT INTERNATION HOLDING LIMITED	9,709	100%	—	—	9,709	100%

註：係本公司之長期股權投資。

肆、募資情形

一、資本及股份

(一)股本來源：

1.股本形成經過

單位：新臺幣仟元；仟股

年月	發行價格 (元)	核定股本		實收股本		備 註		
		股數	金額	股數	金額	股本來源	以現金以外之財產 抵充股款	其他
2016.01	12.1	100,000	1,000,000	55,406	554,060	員工認股權新股5,295 註銷庫藏股與限制型新股10,325	—	2016.01.13 經授商字第10501004660號
2016.04	12.1	100,000	1,000,000	55,459	554,590	員工認股權新股575 註銷限制型新股45	—	2016.04.25 經授商字第10501075000號
2016.05	12.1	100,000	1,000,000	55,195	551,954	員工認股權新股61.5 註銷限制型新股325.1	—	2016.05.27 經授商字第10501107890號
2016.09	11.9	100,000	1,000,000	53,947	539,476	註銷庫藏股1,245 註銷限制型新股2.8	—	2016.09.07 經授商字第10501216420號
2016.11	11.9	100,000	1,000,000	54,184	541,841	員工認股權新股237	—	2016.11.25 經授商字第10501273150號
2017.04	11.9	100,000	1,000,000	54,005	540,050	員工認股權新股28 註銷限制型新股206	—	2017.04.06 經授商字第10601041500號
2017.06	11.9 19.19	100,000	1,000,000	61,643	616,436	員工認股權新股401 可轉換公司債7,238	—	2017.06.05 經授商字第10601070530號
2017.09	28 11.9 19.02~ 19.19	100,000	1,000,000	75,997	759,961	現金增資10,000 員工認股權新股116 可轉換公司債4,237	—	2017.09.01 經授商字第10601122400號
2017.12	11.9 19.02	100,000	1,000,000	76,872	768,723	員工認股權新股144 可轉換公司債731	—	2017.12.07 經授商字第10601164010號
2018.03	11.9 19.02	100,000	1,000,000	78,190	781,897	員工認股權新股156 可轉換公司債1,162	—	2018.03.27 經授商字第10701031760號
2018.04	11.9 19.02	100,000	1,000,000	78,585	785,852	員工認股權新股101 可轉換公司債294	—	2018.04.20 經授商字第10701038520號
2018.08	19.02	100,000	1,000,000	79,221	792,213	可轉換公司債636	—	2018.08.22 經授商字第10701108020號
2018.12	11.9 19.02	100,000	1,000,000	79,783	797,828	員工認股權新股20 可轉換公司債542	—	2018.12.11 經授商字第10701150420號
2019.04	19.02	100,000	1,000,000	79,794	797,943	註銷庫藏股814 可轉換公司債825	—	2019.04.23 經授商字第10801036620號
2019.05	11.9	100,000	1,000,000	79,884	798,843	員工認股權新股90	—	2019.05.16 經授商字第10801057730號
2019.11	10	120,000	1,200,000	81,462	814,618	盈餘轉增資1,578	—	2019.10.21 經授商字第10801142100號
2020.11	42.22	120,000	1,200,000	84,152	841,524	可轉換公司債2,690	—	2020.11.30 經授商字第10901222280號

年月	發行價格 (元)	核定股本		實收股本		備 註		
		股數	金額	股數	金額	股本來源	以現金以外之財產 抵充股款	其他
2021.03	42.22	120,000	1,200,000	85,431	854,314	可轉換公司債1,279	—	2021.03.24 經授商字第11001046480號
2021.05	42.22	120,000	1,200,000	90,273	902,726	可轉換公司債48,412	—	2021.05.31 經授商字第11001087320號
2021.08	66	120,000	1,200,000	100,273	1,002,726	現金增資100,000	—	2021.08.05 經授商字第11001132410號
2021.11	15.7 42.14	120,000	1,200,000	100,048	1,000,476	員工認股權新股4,225 可轉換公司債1,825 註銷庫藏股8,300	—	2021.11.25 經授商字第11001217650號
2022.04	42.14	120,000	1,200,000	100,102	1,001,020	可轉換公司債546	—	2022.04.11 經授商字第11101056640號
2022.10	15.4 41.31	150,000	1,500,000	100,770	1,007,702	員工認股權新股5,350 可轉換公司債1,332	—	2022.10.31 經授商字第11101208210號
2023.03	15.4 41.31	150,000	1,500,000	99,595	995,953	員工認股權新股125 可轉換公司債3,026 註銷庫藏股14,900	—	2023.03.27 經授商字第11230049990號
2023.08	-	150,000	1,500,000	98,595	985,953	註銷庫藏股10,000	—	2023.08.28 經授商字第11230164030號
2024.05	65.08 64.74	150,000	1,500,000	102,735	1,027,355	可轉換公司債4,140	—	辦理變更登記中

2.股份種類

2024 年 04 月 22 日；單位:股

股份種類	核 定 股 本			備 註
	流通在外股份	未發行股份	合 計	
普通股	102,735,530	47,264,470	150,000,000	屬上櫃股票

3.若經核准以總括申報制度募集發行有價證券者，另應揭露核准金額、預定發行及已發行有價證券之相關資訊：不適用。

(二) 股東結構

2024 年 04 月 22 日

股東結構 數量	政府機構	金融機構	其他法人	個人	外國機構 及外國人	合計
人 數	0	10	189	31,176	55	31,430
持 有 股 數	0	1,614,155	4,466,790	90,718,920	5,935,665	102,735,530
持 股 比 例	0.00%	1.57%	4.35%	88.31%	5.77%	100.00%

(三)股權分散情形 (每股面額 10 元)

2024 年 04 月 22 日；單位：人；股

持 股 分 級	股 東 人 數	持 有 股 數	持 股 比 例(%)
1 至 999	22,710	521,540	0.51
1,000 至 5,000	6,851	13,145,907	12.8
5,001 至 10,000	831	6,473,546	6.3
10,001 至 15,000	295	3,771,001	3.67
15,001 至 20,000	192	3,523,491	3.43
20,001 至 30,000	159	3,967,663	3.86
30,001 至 40,000	83	2,963,241	2.88
40,001 至 50,000	59	2,716,682	2.64
50,001 至 100,000	127	8,894,181	8.66
100,001 至 200,000	63	8,638,324	8.41
200,001 至 400,000	24	6,637,332	6.46
400,001 至 600,000	11	5,128,441	4.99
600,001 至 800,000	4	2,897,320	2.82
800,001 至 1,000,000	7	6,159,627	6
1,000,001 以上	14	27,297,234	26.57
合 計	31,430	102,735,530	100

3.主要股東名單

持股比例達 5%以上之股東或持股比例占前十名之股東名稱、持股數額及比例

2024 年 04 月 22 日；單位：股

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例(%)
趙蓬軒		4,500,000	4.50%
王明慶		4,200,334	4.20%
毛重富		2,109,000	2.11%
楊志誠		1,924,000	1.93%
公小穎		1,754,132	1.76%
花旗託管瑞銀歐洲 S E 投資專戶		1,457,428	1.46%
蔣秀華		1,440,000	1.44%
蔡燈順		1,360,469	1.36%
美商摩根大通銀行台北分行受託保管 J P 摩根證券有限公司投資專戶		1,257,089	1.26%
黃將庭		1,216,680	1.22%

(五)最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料

單位：元；仟股

項 目 \ 年 度			2022 年度	2023 年度	當年度截至 2024 年 3 月 31 日止
每股市價 (註1)	最 高		88.3	79.6	106
	最 低		49.5	41.85	64.2
	平 均		70.92	65.89	90.27
每股淨值 (註2)	分 配 前		28.25	24.59	25.27
	分 配 後		26.25	24.07	24.77
每股盈餘	加權平均股數		99,245	96,569	95,916
	每股盈餘(註8)	調整前	3.94	0.32	(0.29)
		調整後	3.94	0.32	(0.29)
每股股利	現金股利		2	0.5	—
	無償配股	盈餘配股	—	—	—
		資本公積配股	—	—	—
	累積未付股利(註3)		—	—	—
投資報酬 分析	本益比(註5)		18	205.91	—
	本利比(註6)		35.46	131.78	不適用
	現金股利殖利率(註7)		2.82%	0.76%	不適用

註：經會計師核閱之財務資料。

註 1：資料來源為中華民國證券櫃檯買賣中心。

註 2：盈餘分配案已經董事會通過。

註 3：如有因無償配股等情形而須追溯調整者，應列示調整前及調整後之每股盈餘。

註 4：本益比＝當年度每股平均收盤價／每股盈餘。

註 5：本利比＝當年度每股平均收盤價／每股現金股利。

註 6：現金股利殖利率＝每股現金股利／當年度每股平均收盤價。

(六)公司股利政策及執行狀況

1. 公司章程所訂之股利政策：

本公司年度總決算如有盈餘，依下列順序分派之：

- (1) 依法提繳稅款。
- (2) 彌補累積虧損。
- (3) 提撥百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積累積已達本公司資本總額時，不在此限。
- (4) 依法令規定或營運必要提撥特別盈餘公積；扣除前各項餘額後，再加計上年度累積未分配盈餘後，由董事會擬具股東紅利分派案，提請股東會決議分派之。股東紅利之分派，得以股票股利或現金股利方式為之。

公司未來將配合所處環境及成長階段，基於資本支出、業務擴充需要、健全財務規劃及兼顧股東利益以求永續發展，本公司股利政策將依公司未來之資本支出預算及資金需求情形，就上述可供分配盈餘提撥不低於 10% 分配股東股息紅利，惟累積可供分配盈餘低於實收股本 5% 時，得不予分配。分配股東紅利時，得以股票股利或現金股利方式為之，其中現金股利之分派比率以不得低於股東紅利總額之 10%。若公司有重大投資或發展政策時，得全數以股票股利發放之。

2. 本次股東會擬議股利分派之情形：

本公司於 2024 年 3 月 06 日董事會決議通過 2023 年度盈餘分配案，每股擬配發現金股利 0.50085125 元，並於 2024 年 05 月 03 日發放，該提案並將於 2024 年股東常會中報告。

3. 預期股利政策將有重大變動說明：無。

(七) 本次股東會擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響：

本年度未有無償配股之情事，故不適用。

(八) 員工、董事及監察人酬勞：

1. 公司章程所載員工、董事及監察人酬勞之成數或範圍：

公司章程	內 容
第三十條	本公司年度如有獲利，應提撥 5~10% 作為員工酬勞，由董事會決議以股票或現金分派發放，其發放對象包含符合一定條件之從屬公司員工；本公司得以上開獲利數額，由董事會決議提撥不高於 3% 為董事酬勞。員工酬勞及董事酬勞分派案應提股東會報告。 但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額，再依前項比例提撥員工酬勞及董事酬勞。
第三十條之一	本公司年度總決算如有盈餘，依下列順序分派之： 1. 依法提繳稅款。 2. 彌補累積虧損。 3. 提撥百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積累積已達本公司資本總額時，不在此限。 4. 依法令規定或營運必要提撥特別盈餘公積；扣除前各項餘額後，再加計上年度累積未分配盈餘後，由董事會擬具股東紅利分派案，提請股東會決議分派之。 本公司未來將配合所處環境及成長階段，基於資本支出、業務擴充需要、健全財務規劃及兼顧股東利益以求永續發展，本公司股利政策將依公司未來之資本支出預算及資金需求情形，就上述可供分配盈餘提撥不低於 10% 分配股東股息紅利，惟累積可供分配盈餘低於實收股本 5% 時，得不予分配。分配股東紅利時，得以股票股利或現金股利方式為之，其中現金股利之分派比率以不得低於股東紅利總額之 10%。若公司有重大投資或發展政策時，得全數以股票股利發放之。

員工酬勞及董事酬勞之分派應由董事會以董事三分之二以上出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。

2. 本期估列員工、董事及監察人酬勞金額之估列基礎、以股票分派之員工酬勞之股數計算基礎及實際分派金額若與估列數有差異時之會計處理：

(1) 員工酬勞之估列基礎：

依據公司章程第三十條規定，公司年度如有獲利，應提撥 5~10% 作為員工酬勞，由董事會決議以股票或現金分派發放，其發放對象包含符合一定條件之從屬公司員工，但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額，再依前項比例提撥員工酬勞，員工酬勞分派案應提股東會報告。

(2) 董事、監察人酬勞之估列基礎：

依據公司章程第三十條規定，公司年度如有獲利，由董事會決議提撥不高於 3% 為董事酬

勞，但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額，再依前項比例提撥董事酬勞。

(3)以股票分派之員工酬勞之股數計算基礎：若股東會決議採股票發行員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係指股東會決議日前一日之收盤價（考量除權除息之影響後）。

(4)實際分派金額若與估列數有差異時之會計處理：

於股東會決議日時，若金額有變動，則依會計估計變動處理，列為次年度之損益。

3.董事會通過分派酬勞情形

(1)以現金或股票分派之員工酬勞及董事、監察人酬勞金額；若與認列費用年度估列金額有差異者，應揭露差異數、原因及處理情形：

單位：新臺幣元

配發情形	估列金額(元)	董事會通過分派數(元)	差異數	差異原因及處理情形
員工酬勞	3,400,000	3,400,000	0	不適用
董事酬勞	1,100,000	1,100,000	0	不適用

(2)以股票分派之員工酬勞金額及占本期個體或個別財務報告稅後純益及員工酬勞總額合計數之比例：

a.分派員工酬勞金額：新臺幣 3,400,000 元。

b.分派員工酬勞金額占本期稅後純益及員工酬勞總額合計數之比例：6.58%。

4.前一年度員工、董事及監察人酬勞之實際分派情形（包括分派股數、金額及股價）、其與認列員工、董事及監察人酬勞有差異者並應敘明差異數、原因及處理情形：

本公司 2022 年度員工及董事酬勞分配案業經 2023 年 3 月 07 日董事會決議通過，分派董事酬勞新臺幣 10,750,000 元以及員工酬勞新臺幣 32,250,000 元，與 2022 年度財務報表認列之金額無差異。

(九)公司買回本公司股份情形：

1.公司買回本公司股份情形(已執行完畢者)

2023 年 05 月 15 日

買 回 期 次	2022 年第 8 次	2022 年第 9 次	2023 年第 10 次
買 回 目 的	轉讓股份予員工	維護公司信用及股東權益	維護公司信用及股東權益
買 回 期 間	2022 年 10 月 14 日~11 月 11 日	2022 年 11 月 14 日~12 月 13 日	2023 年 03 月 23 日~05 月 08 日
買 回 區 間 價 格	每股 50 元至 80 元	每股 50 元至 80 元	每股 50 元至 70 元
已買回股份種類及數量	989,000 股	1,490,000 股	1,000,000 股

已買回股份金額	51,705,794 元	82,534,958 元	50,564,662 元
已買回數量占預定買回數量之比率(%)	98.9%	99.3%	100%
已辦理銷除及轉讓之股份數量	0 股	1,490,000 股	0 股
累積持有本公司股份數量	1,823,000 股	1,823,000 股	2,823,000 股
累積持有本公司股份數量占已發行股份總數比率(%)	1.83%	1.83%	2.83%

註1：2022 年第 8 次買回本公司股票尚未進行讓轉。

註2：2022 年第 9 次買回本公司股票於 2023 年 03 月 07 日經董事會決議通過註銷，並訂定減資基準日為 2023 年 03 月 09 日，業經經濟部 2023 年 03 月 27 日經授商字第 11230049990 號函核准減資註銷庫藏股。

註3：2023 年第 10 次買回本公司股票於 2023 年 08 月 10 日經董事會決議通過註銷，並訂定減資基準日為 2024 年 08 月 15 日，業經經濟部 2023 年 08 月 28 日經授商字第 11230164030 號函核准減資註銷庫藏股。

2.公司買回本公司股份情形(尚在執行中者)：無。

二、公司債辦理情形

(一)尚未償還及辦理中之公司債

公 司 債 種 類	2022 年度國內第三次無擔保轉換公司債
發 行 日 期	2022 年 07 月 13 日
面 額	新臺幣壹拾萬元整
發行及交易地點	—
發 行 價 格	依面額十足發行
總 額	新臺幣 1,000,000 千元整
利 率	0%
期 限	5 年期 到期日：2027.07.13
保 證 機 構	不適用
受 託 人	永豐商業銀行股份有限公司信託部
承 銷 機 構	台中銀證券股份有限公司
簽 證 律 師	不適用
簽 證 會 計 師	不適用
償 還 方 法	到期一次還本
未 償 還 金 額	截至 2024 年 4 月 22 日止，尚未贖回或轉換之公司債餘額為 730,700 仟元
贖 回 或 提 前 清 償 之 條 款	1.本債券自2022年10月14日起(發行滿三個月翌日起)至2027年6月3日止(到期前四十日止)，若本公司普通股收盤價格連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之三十(含)者，本公司得於其後三十個營業日內，以掛號寄發一份一個月期滿之「債券收回通知書」(前述期間自本公司發信之日起算，並以該期間屆滿日為債券收回基準日，且前述期間不得為第九條之停止轉換期間)予債券持有人(以「債券收回通知書」寄發日前第五個營業日債券持有人名冊所載者為準，對於其後因買賣或其他原因始取得本債券之投資人，則以公告方式為之)，贖回價格訂為本債券面額，以現金收回其全部債券，且函請櫃檯買賣中心公告。本公司執行收回請求，應於債券收回基準日後

公 司 債 種 類	2022 年度國內第三次無擔保轉換公司債
	五個營業日內，按債券面額以現金收回其流通在外之本債券。 2.本債券自2022年10月14日起(發行滿三個月翌日起)至2027年6月3日止(到期前四十日止)，若本債券流通在外餘額低於原發行總面額之10%時，本公司得於其後任何時間，以掛號寄發一份一個月期滿之「債券收回通知書」(前述期間自本公司發信之日起算，並以該期間屆滿日為債券收回基準日，且前述期間不得為第九條之停止轉換期間)予債券持有人(以「債券收回通知書」寄發日前第五個營業日債券人名冊所載者為準，對於其後因買賣或其他原因始取得本債券之投資人，則以公告方式為之)，贖回價格訂為本債券面額，以現金收回其全部債券，且函請櫃檯買賣中心公告。本公司執行收回請求，應於債券收回基準日後五個營業日內，按債券面額以現金收回其流通在外之本債券。 3.若債權人於「債券收回通知書」所載債券收回基準日前，未以書面回覆本公司股務代理機構(於送達時即生效力，採郵寄者以郵戳日為憑)者，本公司於債券收回基準日後五個營業日內，將其所持有之本債券依債券面額以現金收回。 4.本公司執行本轉換公司債券收回請求時，債券持有人請求轉換之最後期限為終止櫃檯買賣日後第二個營業日。 5.本債券以發行後屆滿三年及四年之日(2025 年 7 月 13 日及 2026 年 7 月 13 日)為本債券持有人提前賣回本債券之賣回基準日。本公司應於賣回基準日之四十日前(2025 年 6 月 3 日及 2026 年 6 月 3 日)，以掛號寄發一份「賣回權行使通知書」予債券持有人(以「賣回權行使通知書」寄發日前第五個營業日債券持有人名冊所載者為準，對於其後因買賣或其他原因始取得本債券之債券持有人，則以公告方式為之)，並函請櫃檯買賣中心公告本債券持有人賣回權之行使，本債券持有人得於賣回基準日之前四十日內以書面通知本公司股務代理機構(於送達時即生效力，採郵寄者以郵戳為憑)，要求本公司以債券面額加計利息補償金【滿三年為債券面額之 101.5075%(實質收益率為 0.50%)；滿四年為債券面額之 102.0151%(實質收益率為 0.50%)】將其所持有之本債券以現金贖回。本公司受理賣回請求，應於賣回基準日後五個營業日內以現金贖回本債券。前述日期如遇證券集中交易市場停止營業之日，將順延至次一營業日。
限 制 條 款	(一)現金股利 1.本債券持有人於當年度一月一日起至當年度本公司現金股息停止過戶日前十五個營業日(不含)以前請求轉換者，得參與當年度股東會決議發放之前一年度現金股利。 2.當年度於本公司現金股息停止過戶日前十五個營業日(含)起至現金股息除息基準日(含)止，停止本債券轉換。 3.本債券持有人於當年度現金股息除息基準日翌日起至當年度十二月三十一日(含)以前請求轉換者，不得享有當年度股東會決議發放之前一年度現金股利，但得參與次年度股東會決議發放之當年度現金股利。 (二)股票股利 1.本債券持有人於當年度一月一日起至當年度本公司無償配股停止過戶日前十五個營業日(不含)以前請求轉換者，得參與當年度股東會決議發放之前一年度股票股利。

公 司 債 種 類		2022 年度國內第三次無擔保轉換公司債
		2.當年度於本公司無償配股停止過戶日前十五個營業日(含)起至無償配股除權基準日(含)止，停止本債券轉換。 3.本債券持有人於當年度無償配股除權基準日翌日起至當年度十二月三十一日(含)以前請求轉換者，不得享有當年度股東會決議發放之前一年度股票股利，但得參與次年度股東會決議發放之當年度股票股利。
信用評等機構名稱、評等日期、公司債評等結果		無
附其他權利	已轉換(交換或認股)普通股、海外存託憑證或其他有價證券之金額	無
	發行及轉換(交換或認股)辦法	詳公司債發行及轉換辦法
對股權可能稀釋情形及對現有股東權益影響		若以目前轉換價格每股新臺幣 65.08 元計算，預計轉換 15,360,000 股，對目前已發行股數 99,595,393 股之最大稀釋程度為 15.42%。轉換公司債之股權稀釋視轉換情形而定，以漸進方式產生而具遞延效果，故整體而言，對股東權益稀釋影響尚屬有限。
交換標的委託保管機構名稱		無

(二)一年內到期之公司債：本公司 2022 年度發行之國內第三次無擔保轉換公司債係於 2027 年 7 月 13 日到期，故未有一年內到期之公司債。

(三)已發行附有得轉換為普通股、海外存託憑證或其他有價證券之轉換公司債者，應列示下表

2024 年 04 月 30 日單位：新臺幣元

公 司 債 種 類		2022 年度國內第三次無擔保轉換公司債		
年 度		2022 年度	2023 年度	2024 年截至 4 月 30 日
項 目	最高	117.5	127	162
	最低	101	101	118.35
	平均	108.77	110.79	134.71
轉 換 價 格		67.6	65.08	64.74
發行日期及發行時轉換價格		發行日期:2022.07.13，發行時轉換價格為 67.60 元， 於 2023 年 4 月 27 日調整轉換價格為 65.08 元， 於 2024 年 4 月 9 日調整轉換價格為 64.74 元		
履行轉換義務方式		發行新股		

(四)已發行交換公司債：無。

(五)採總括申報方式募集與發行普通公司債：無。

(六)已發行附認股權公司債：無。

(七)最近三年度私募公司債辦理情形：無。

三、特別股辦理情形：無。

四、海外存託憑證辦理情形：無。

五、員工認股權憑證辦理情形

(一)截至年報刊印日止，公司尚未屆期之員工認股權憑證辦理情形及對股東權益之影響：

2024 年 05 月 15 日

員工認股權憑證種類	2021 年第 1 次發行 員工認股權憑證
申報生效日期	2021 年 10 月 12 日
發行日期	2021 年 11 月 15 日
存續期間	5 年
發行單位數	500 單位
發行得認購股數占已發行 股份總數比率	1.17%
得認股期間	2023/11/15~2026/11/14
履約方式	發行新股
限制認股期間及比率(%)	屆滿 2 年累計得認股比例為 50% 屆滿 3 年累計得認股比例為 75% 屆滿 4 年累計得認股比例為 100%
已執行取得股數	0 股
已執行認股金額	0 元
未執行認股數量	500,000 股
未執行認股者其每股認購 價格	新臺幣 29.9 元
未執行認股數量占已發行 股份總數比率(%) (註)	0.50%
對股東權益影響	本認股權憑證存續期間為 5 年，於發行日屆滿兩年後始執行，對原有普通股股東權益逐年稀釋，故稀釋效果及對股東權益影響尚屬有限。

註：已發行股份總數係指經濟部變更登記資料所列股數。

(二)累積至年報刊印日止，取得員工認股權憑證之經理人及取得憑證可認股數前十大員工之姓名、取得及認購情形：

單位：股；新臺幣：仟元 2024 年 05 月 15 日

	職稱	姓名	發行日	取得認股數量	取得認股數量占已發行股份總數比率(註 4)	已執行(註 1)				未執行(註 2)			
						認股數量	認股價格	認股金額	取得認股數量占已發行股份總數比率(註 4)	認股數量	認股價格	認股金額	認股數量占已發行股份總數比率(註 4)
經理人	副總經理	賴建宏	2021.11.15	49,000	0.05%	0	0	0	0%	49,000	29.9	1,465	0.05%
	處長	林傑倫											
	副總經理	葉錫銘											
	會計主管	曹瑞龍											
	財務主管	盧佳慧											
員工	處長	洪詳竣	2021.11.15	131,000	0.13%	0	0	0	0%	131,000	29.9	3,917	0.13%
	處長	張正彥											
	經理	黃嘉修											
	經理	楊智創											
	經理	陳昭明											
	經理	林祐辰											
	經理	林勝雄											
	經理	何青德											
	副理	趙冠宇											
	副理	呂國輝											
	副理	孟存毅											
	副理	林文斐											
	副理	張光亮											

註 1：包括經理人及員工（已離職或死亡者，應予註明），應揭露個別姓名及職稱，但得以彙總方式揭露其取得及認購情形。

註 2：欄位多寡視實際發行次數調整。

註 3：取得認股權憑證可認股數前十大員工係指經理人以外之員工。

註 4：已發行股份總數係指經濟部變更登記資料所列股數。

註 5：已執行之員工認股權認股價格，應揭露執行時認股價格。

註 6：未執行之員工認股權認股價格，應揭露依發行辦法計算調整後之認股價格。

六、限制員工權利新股辦理情形：無。

七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形

(一)最近年度及截至年報刊印日止，已完成併購或受讓他公司股份發行新股情形：無。

(二)最近年度及截至年報刊印日止，已經董事會決議通過併購或受讓他公司股份發行新股情形：無。

八、資金運用計畫執行情形：

公司最近三年度及截至最近期止，於 2022 年 07 月發行國內第三次無擔保轉換公司債，及 2021 年現金增資發行新股 10,000 仟股，另截至目前未曾併購或受讓他公司股份發行新股情事。茲就前述有價證券發行計畫之內容、執行情形及產生效益說明如下：

(一) 2022 年 07 月發行國內第三次無擔保轉換公司債案，其計劃及執行情形如下：

1. 計劃內容

(1)主管機關核准日期及文號：2022 年 06 月 22 日金管證發字第 1110346535 號。

(2)計劃所需資金總額：新臺幣 1,010,000 仟元。

(3)資金來源：發行國內第三次無擔保轉換公司債 10,000 張，每張面額 100 仟元整，依票面金額之 101%發行，募集金額為新台幣 1,010,000 仟元整，發行期間五年，票面利率 0%。

(4)計劃項目及預計資金運用進度

單位：新台幣仟元

計畫項目	預計完成時間	所需資金總額	預計資金運用進度								
			2022 年度		2023 年度				2024 年度		
			第三季	第四季	第一季	第二季	第三季	第四季	第一季	第二季	第三季
興建廠房	2024 年第三季	640,000	2,925	2,925	108,190	53,758	94,868	103,017	79,876	96,882	97,559
充實營運資金	2023 年第一季	370,000	150,000	150,000	70,000	—	—	—	—	—	—
合計		1,010,000	152,925	152,925	178,190	53,758	94,868	103,017	79,876	96,882	97,559

(5)變更計畫內容、資金之來源與運用、變更原因、變更前後效益及變更計畫提報股東會之日期，並應刊載輸入金管會指定資訊申報網站之日期：不適用。

2. 執行情形及效益

(1)計劃執行進度

單位：新台幣仟元

計畫項目	執行情形			進度超前或落後情形、原因及改善計畫
興建廠房	動支金額	預定	445,559	橋頭科學園區興建廠辦大樓工程已陸續發包，並已於 2024 年 05 月 09 日舉行動土典禮，相關工程亦持續進行中。
		實際	5,870	
	資金運用進度	預定	69.62%	
		實際	0.92%	

充實營運資金	動支金額	預定	370,000	充實營運資金已於2023年第一季依計畫執行完畢。
		實際	370,000	
	資金運用進度	預定	100.00%	
		實際	100.00%	

(2)計劃執行效益

(A)興建廠房

本公司本次募資計畫中預計以 640,000 千元用於興建廠房，由於目前廠房及辦公空間已無法滿足未來營運需求，本公司為因應半導體產業市場需求成長，同時考量未來新產品研發及營運規模擴大所需增加之人力，規劃廠房與辦公區域空間相整合，以提高公司整體競爭力，新廠房預計於 2025 年 9 月完工，其中 1-2 樓規劃為設備組裝機台生產區，可增加產銷量，預計 2025~2029 年度將可挹注營業利益分別為 7,600 千元、110,000 千元、183,000 千元、183,000 千元及 183,000 千元，預計資金回收年限約為 3.84 年。

(B)充實營運資金

本公司本次募資計畫中以 370,000 千元用於充實營運資金，以因應未來營運發展所增加之營運資金需求，所募得之資金將可取代向銀行融資，除有助於降低本公司對銀行之依存度、增進長期資金穩定度、強化資金靈活調度能力及強化公司財務結構外，並可節省利息支出，提高公司營運競爭力，該營運資金需求若改以銀行借款支應，以本公司目前銀行之平均借款利率約 1.81% 設算，預計 2022 年度可節省利息支出約 2,790 千元，以後每年預計可節省利息支出約 6,697 千元。

(二) 2021 年現金增資發行新股 10,000 仟股案，其計劃及執行情形如下：

1.計劃內容

(1)主管機關核准日期及文號：2021 年 04 月 27 日金管證發字第 1100339633 號。

(2)計劃所需資金總額：新臺幣 660,000 千元。

(3)資金來源：現金增資發行新股 10,000 仟股，每股面額新臺幣 10 元，每股發行價格為新臺幣 66 元，募集總金額為新臺幣 660,000 千元。

(4)計劃項目及預計資金運用進度

單位：新臺幣仟元

計畫項目	預計完成日期	所需資金總額	預計資金運用進度		
			2021 年度		2022 年度
			第三季	第四季	第一季
償還金融機構借款	2021 年第四季	100,000	50,000	50,000	—
充實營運資金	2022 年第一季	560,000	150,000	200,000	210,000
合計		660,000	200,000	250,000	210,000

(5)變更計畫內容、資金之來源與運用、變更原因、變更前後效益及變更計畫提報股東會之日期，並應刊載輸入金管會指定資訊申報網站之日期：不適用。

2. 執行情形及效益

(1) 計劃執行進度

計畫項目	執行情形			進度超前或落後情形、原因及改善計畫
償還金融機構借款	支用金額	預定	100,000	償還金融機構借款已於2021年第四季依計畫執行完畢。
		實際	100,000	
	執行進度	預定	100.00%	
		實際	100.00%	
充實營運資金	支用金額	預定	560,000	充實營運資金已於2022年第一季依計畫執行完畢。
		實際	560,000	
	執行進度	預定	100.00%	
		實際	100.00%	

(2) 計劃執行效益

(A) 償還金融機構借款

本次募資計畫於2021年第三季募集完畢，其中100,000仟元用以償還金融機構借款，若以擬償還金融機構借款之利率設算，預計2021年度及未來每年可節省利息支出分別為420仟元及1,808仟元，除可適度減輕財務負擔外，亦可改善財務結構及提升償債能力、降低銀行依存度並增加資金靈活運用空間，進而提高公司中長期競爭力，對該公司整體營運發展均有正面之助益。

(B) 充實營運資金

本次募資計畫中預計以560,000仟元用於充實營運資金，以因應未來營運發展所增加之營運資金需求，所募得之資金將可取代向銀行融資，除有助於降低本公司對銀行之依存度、增進長期資金穩定度、強化資金靈活調度能力及強化公司財務結構外，並可節省利息支出，提高公司營運競爭力，該營運資金需求若改以銀行借款支應，以本公司目前銀行之平均借款利率約1.76%設算，預計2021年度可節省利息支出約4,617仟元，以後每年預計可節省利息支出約9,856仟元。

單位：新臺幣仟元

項目		籌資前		籌資後	
		2020.12.31	2021.03.31	2021.12.31	2022.03.31
基本資料	營業收入	1,625,942	536,282	2,020,865	773,763
	營業利益	233,475	101,911	312,610	125,231
	本期淨利(損)	161,266	85,877	243,979	116,667
	利息支出(註)	3,024	958	1,916	896
	每股盈餘(元)	2.00	1.00	2.62	1.18
	流動資產	1,618,826	1,907,798	2,666,741	3,091,925
	流動負債	790,336	977,466	931,543	1,350,829
	負債總額	870,737	1,049,390	1,020,942	1,507,855
財務結構	負債比率	38.20%	40.38%	30.15%	39.24%
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	409.63%	460.76%	678.81%	725.91%
償債能力	流動比率	204.83%	195.18%	286.27%	228.89%
	速動比率	130.67%	123.52%	170.63%	137.26%

資料來源：經會計師查核簽證之個體財報及本公司自結個體報表

註：僅列示銀行借款利息費用。

本公司為專業半導體設備製造商，以供應半導體封裝設備與 PCB 軟板設備為主要業務。在雷射部分，以雷射切割機、雷射打印機為主；電漿設備則是電漿清洗機台為主；至於軟板方面，主係供應壓合設備。本公司 2021 年度及 2022 年度第一季營業收入分別為 2,020,865 仟元及 773,763 仟元，較籌資前 2020 年度 1,625,942 仟元及 2021 年第一季 536,282 仟元，分別增加 24.29%及 44.28%；2021 年度及 2022 年度第一季利息支出分別為 1,916 仟元及 896 仟元，較籌資前 2020 年度 3,024 仟元及 2021 年第一季 958 仟元，分別減少 1,108 仟元及 62 仟元。另就財務結構及償債能力觀之，2021 年度及 2022 年度第一季之負債比率均較籌資前下降，且長期資金占不動產、廠房及設備比率、流動比率及速動比率均較籌資前提升。

綜上，本公司 2021 年度現金增資與 2022 年度發行公司債之案件，除了橋頭科學園區廠辦大樓持續興建中外，其他執行效益應尚屬顯現，未有重大異常情事。

伍、營運概況

一、公司之經營

(一)業務內容

(1)本集團所營業務主要範圍含半導體封測、LED 封測軟性電路板(FPC)製程、被動元件製程、智慧手機及最先進的穿戴式產品之生產設備，茲依照公司別分述如下：

A.母公司－鈦昇科技

- a.雷射打印、雷射切割等自動化設備研發製造及銷售。
- b.雷射應用設備研發製造及銷售。
- c.電漿清洗機研發製造及銷售。
- d.軟板設備研發製造及銷售。

B.子公司

(1)子公司－唐威科技

觸控面板相關之軟性電路板及模組件製造與銷售。

(2)子公司－鈦昇半導體材料

SMD 包裝材料買賣業務。

C.孫公司

(1)孫公司－東莞鈦昇及無錫鈦昇

半導體 / LED / 被動元件之包裝載帶設計及製造。

(2)孫公司－蘇州鈦升、辰鈦貿易(上海) 及江蘇鈦昇

自動化設備製造、銷售及售後服務。

(2)營業比重

單位：新臺幣仟元

類別	主要產品	2022 年度		2023 年度	
		收入淨額	比重(%)	收入淨額	比重(%)
半導體設備	雷射設備	2,093,226	64.94	743,206	47.97
	電漿設備	338,551	10.50	102,802	6.64
半導體材料	SMD 包裝材料	379,210	11.77	307,822	19.87
其他		412,011	12.79	395,544	25.52
合 計		3,222,998	100.00	1,549,374	100.00

(3)公司目前之產品項目：

主要產業類別	產品類別	主要產品	重要用途或功能
半導體設備	雷射設備	雷射打印機	*IC 元件、LED 元件蓋印供辨識及追溯
		晶圓雷射打印機	*晶片打印及晶圓二維碼
		雷射圖案劃線機	*軟板或玻璃 ITO 觸控線路製作、銀漿線路製作
		雷射 IC 異形切割機	*穿戴式元件切割製造 *SIP IC 切割製造 *藍寶石切割製造 *強化玻璃切割製造 *陶瓷基板切割製造
		雷射陶瓷鑽孔機	*LED 陶瓷基板鑽孔 *3D IC 基板鑽孔 *智慧手機玻璃屏幕鑽孔
		雷射玻璃鑽孔機	*強化玻璃基板鑽孔
	電漿設備	電漿清洗機	*IC 封裝導線架清洗 *IC 封裝基板清洗 *LED 封測前製程清洗
		晶圓級封裝雷射電漿加工設備	*晶圓切割 *晶圓微蝕刻
電子零組件產品	其他(備品)	零組件及專業維修服務	*上述設備之備品更換及維修收入
	軟性電路板	觸控面板相關之軟性電路板及模組件設計與製造	*觸控之可撓式軟性電路板做為終端產品訊號連接傳輸用
	SMD 包裝材料	半導體/ LED /被動元件之包裝載帶及蓋帶設計與製造	*表面黏著元件 SMD 之裝載、保護

(4)計畫開發之新商品：

- A.ABF 載板之快速雷射鑽孔設備
- B.晶圓級電漿微蝕刻設備
- C.半導體及 Micro Led 相關檢測設備
- D.第三代半導體應用設備

2.產業概況：

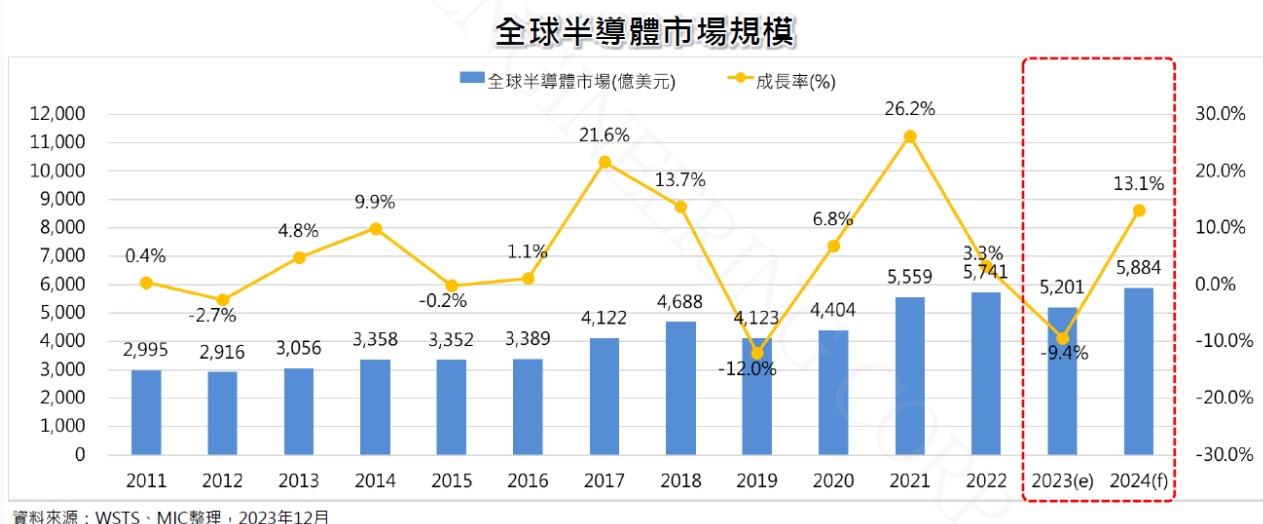
(1)產業之現況與發展

A.全球半導體(設備)產業概況

資策會產業情報研究所(MIC)發佈「2024年半導體產業發展暨關鍵議題」指出，2023年全球半導體市場明顯萎縮記憶體大廠熬過寒冬，下半年成長幅度明顯受智慧型手機、個人電腦及伺服器需求低於預期且庫存過剩等因素影響，半導體市場明顯萎縮。以半導體製造業來說，部分業者受惠於AI、HPC議題，先進製

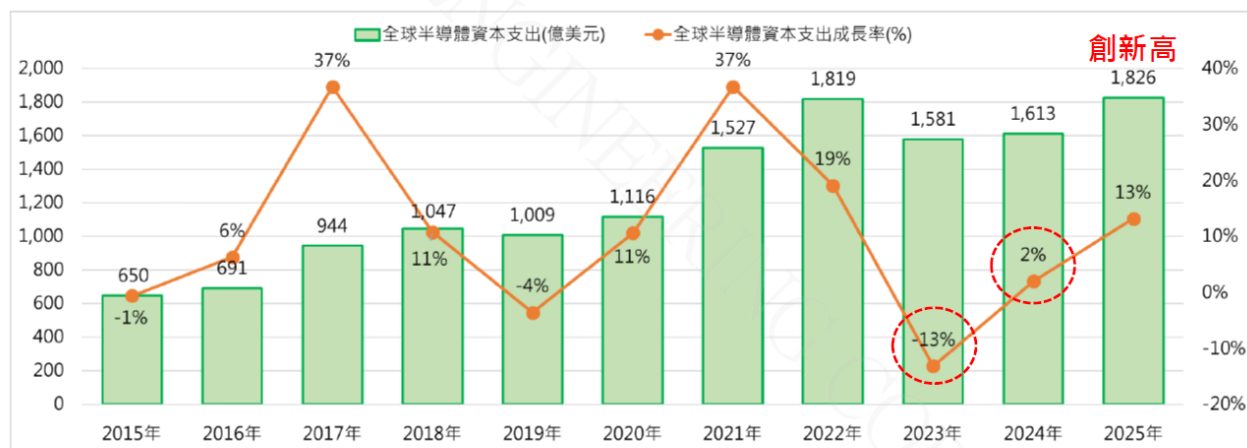
程營收有所支撐，但以成熟製程為主營運的製造業者多面臨產能利用率不佳的情況，連帶影響全年營收表現。因終端銷售動能不佳，記憶體晶片需求大受影響，庫存去化成效也在原廠減產後數季方有所顯現。及至2023下半年，DRAM與NAND價格止跌回升，記憶體大廠營收以及毛利率逐季回穩。

2024年預測全球半導體市場庫存調整已接近尾聲，終端應用產品出貨恢復正成長，加上車用、HPC與AIoT等長期需求支持，對半導體產業復甦有正面助益，預估2024年全球半導體市場規模將恢復正成長。展望半導體長期發展趨勢，彭茂榮表示前景依舊看好，新一代通訊連網技術研發、佈建與AI技術的導入，在各應用領域都將深刻改變人類社會的生活方式與生產模式，因為半導體是上述新興技術的核心支撐，將帶動半導體元件需求持續攀升。除此，數位經濟蓬勃發展與各領域智慧化應用的大幅增加，驅動物理世界的數位化轉型進程，眾多行業將加速採用嵌入式系統、工業控制等技術，也帶動工業、汽車、消費性電子等領域對半導體的需求，將持續推動全球半導體市場快速擴張。回顧2023年各市調機構均認為2023年衰退8.2%~12.1%不等;2024年各市調機構則均預測2024年有雙位數成長（13.1%~20.0%）。



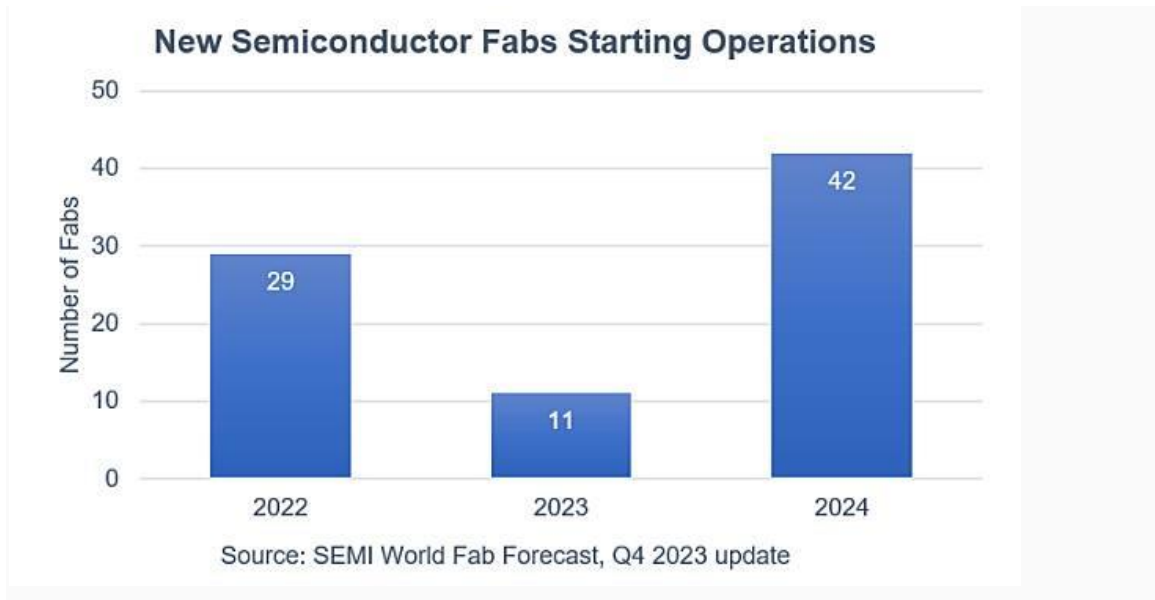
關注全球半導體廠投資動態，資策會MIC提出兩大觀察。一，2023年全球半導體資本支出下滑13%達1,581億美元，顯見2023年全球總經、市場景氣並不樂觀高度集中在少數大廠，半導體產業重資本支出，前五大投資業者(如三星、台積電、英特爾、美光、SK海力士)占整體資本支出比重已從35%(2000年)成長至70%(2020年)，近年維持在60%~70%左右。2024年全球半導體資本支出將恢復正成長，但仍應審慎看待，多數大廠依舊採取擰節政策，預估僅微幅成長2%達1,613億美元。每年資本支出占營收比重很大的企業主要以晶圓代工和大型記憶體業者為主，其資本支出占營收約45%~50%，而整體半導體產業則平均約30%。展望2025年，預估全球半導體廠資本支出將提升至1,826億美元，創十年新高，年成長13%。二，2024年記憶體廠投資重點將在HBM、DDR5等先進製程節點產能，主要為生成式AI大爆發、超級電腦等HPC應用驅動高頻寬記憶體(HBM)快速發展，三大記憶體廠競相於2024年推出第五代HBM (HBM3E)，預期2024年第四季將佔HBM出貨量逾50%；另外，全球HBM市場規模將持續擴大，2023年全球HBM市場規模約40億美

元，佔DRAM的8%左右，預估2024年佔比將達10%~15%。



資料來源：各公司，MIC整理，2024年4月

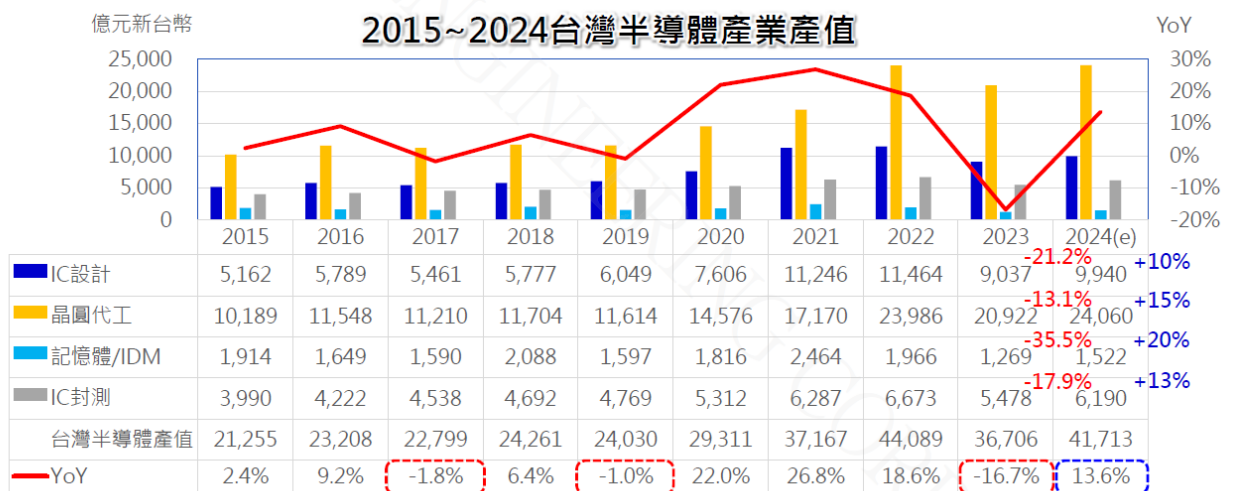
國際半導體產業協會（SEMI）指出，2023 年全球半導體設備出貨金額微幅下滑，降至 1,063 億美元，主因是受到市場需求走緩，半導體進入庫存調整期所影響。SEMI 全球半導體設備市場報告提到，去年全球半導體設備銷售總額，相較於 2022 年的 1,076 億美元歷史新高，微幅下滑 1.3%，降為 1,063 億美元。其中半導體設備支出前三大市場是中國大陸、韓國與台灣，共占全球設備市場 72%。去年中國大陸仍穩坐全球最大半導體設備市場寶座，投資步伐加速，支出較前一年增加 29%，來到 366 億美元；第二大設備市場韓國則因需求疲軟、記憶體市場庫存調整，設備支出下降 7% 至 199 億美元。台灣的設備銷售總額在歷經連四年成長後，下滑 27%，降為 196 億美元。展望 2024 年生成式 AI 和高效能運算(HPC) 等應用推動，以及晶片在終端需求復甦，皆加速了先進製程和晶圓代工產能擴增。SEMI 全球行銷長暨台灣區總裁曹世綸表示，全球市場需求走向復甦，加上各國政府獎勵措施，帶動主要晶片製造地區晶圓廠建設和設備投資大幅成長，此外，半導體策略牽動全球政經局勢影響性日益增加，也成為半導體產能成長關鍵催化劑。2024 年將有 42 座晶圓廠投產，最新一季全球晶圓廠預測報告顯示，2022 年至 2024 年預測期間，全球半導體產業計劃將有 82 座新設施投產，其中 2023 年及 2024 分別有 11 座及 42 座投產，涵蓋了 4 吋(100 mm)到 12 吋(300 mm) 晶圓的生產線。



SEMI:全球晶圓廠預測，2022 年至 2024 年期間，新投入營運的晶圓廠數量。

(B)台灣電子及半導體(設備)產業概況

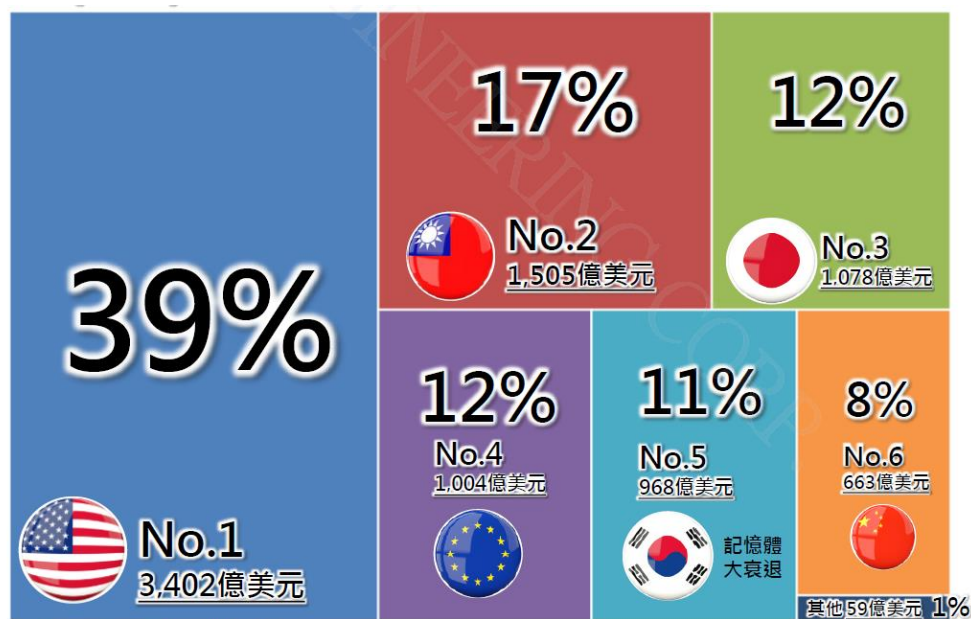
資策會MIC指出2023年台灣半導體產業全年處於庫存調整階段，IC設計與記憶體庫存在下半年明顯開始下降，但終端消費需求依舊低迷，影響整體營收表現；而2024年在先進製程帶動下，預期晶圓代工產業營收有明顯增長；記憶體在2023年第四季接近供需平衡，2024年將有較大成長動能；IC設計與IC封測在終端需求仍不明朗之下，給予保守成長預估。



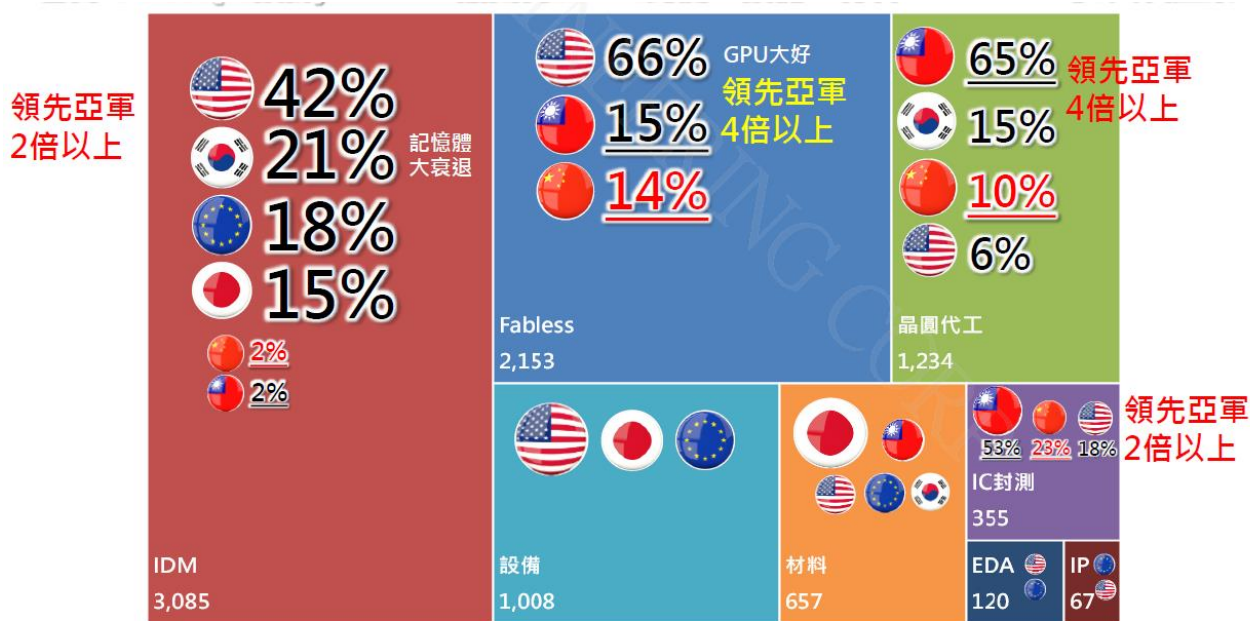
資料來源：MIC，2024年4月

資策會MIC盤點全球產能，2023年美國穩穩位居半導體產值全球第一(市占維持39%)台灣第二(市占17%)，日本第三，歐洲第四，韓國從第三下滑至第五。預估2024年全球半導體產能持續成長6%，主要為終端需求復甦，以及AI、HPC應用推動，加上各國政府獎勵措施等，加速全球先進製程與晶圓代工產能擴增。2024年我國產能佔全球比重18%、產能擴張將成長6%。進一步關注我國IC製造業者的產能分佈動態，2023年台廠產能在台佔86%，海外如中國大陸8%、新加坡3%、日本

2%與美國1%；展望2030年，預期台灣依舊會是台廠產能重心，也是最先進製程首發量產地，預估台廠產能在台將佔80%，其他如日本7%、中國大陸6%、新加坡4%、美國2%與德國1%。2023年全球半導體供應鏈產值為8,679億美元，台灣則以專業分工模式闖出一片天地，晶圓代工(市占65%)和IC封測(市占53%)全球第一、IC設計全球第二(市占15%)。

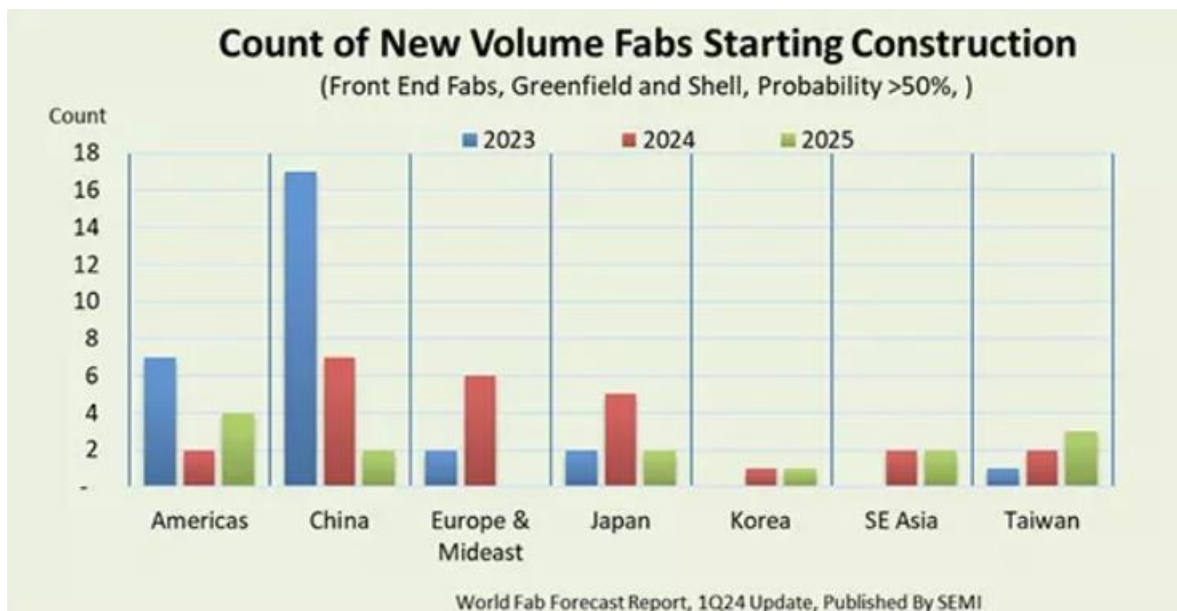


資料來源：各公司，MIC，2024年4月



資料來源：各公司，MIC，2024年4月

SEMI全球行銷長暨台灣區總裁曹世綸表示，市場復甦與各國政府獎勵措施，帶動主要晶片製造地區晶圓廠建設和設備投資大幅成長，此外，半導體策略牽動全球政經局勢影響性日益增加，也成為半導體產能成長關鍵催化劑。而台灣仍將維持全球第二大半導體產能排名，2024產能年增率為4.2%，每月產能由540萬片成長至570萬片，預計自2024年起將有5座新晶圓廠投產。而在全球晶圓廠預測報告World Fab Forecast中，企業將能從涵蓋全球1,500座設施和生產線，其中包括了177座預計於2023年及未來投產的新晶圓廠中，掌握產業未來發展趨勢。

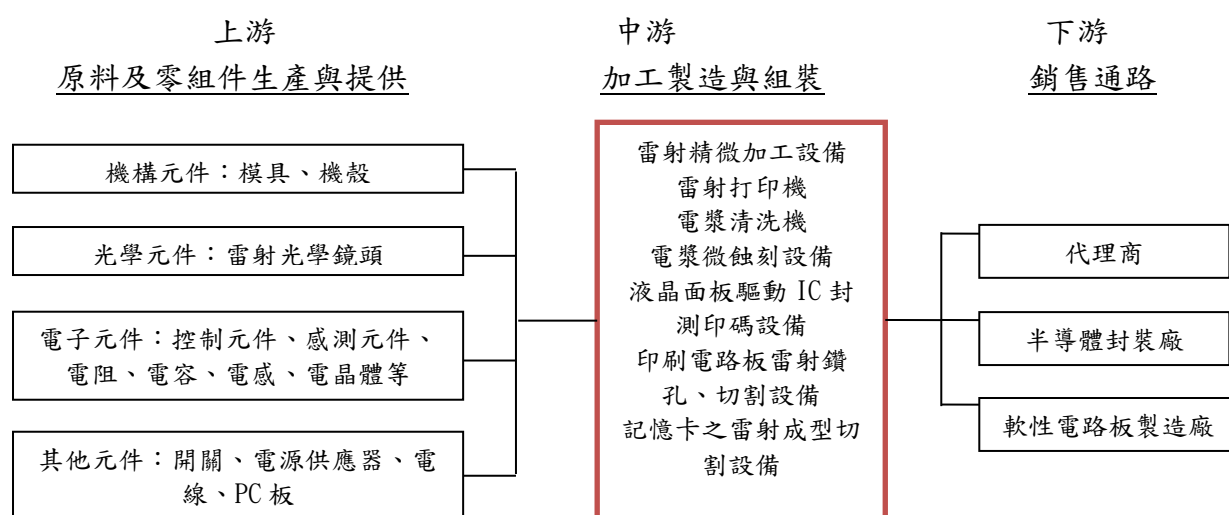


智璞產業趨勢研究所表示，台灣半導體設備直接外銷金額快速躍升，以中國大陸、新加坡、美國及荷蘭為四大主要出口國家，占總出口的7成以上。由於台灣本身是全球最重要的晶片生產基地之一，設備需求量大，甚至吸引許多國際半導體設備商來台設廠。根據工研院報告顯示，即使本土半導體設備出口的金額逐年增加，但整體出口／進口的比例仍約為1：5。其中荷蘭為最大進口國，其次為日本、美國及新加坡，近年來台灣出口到新加坡和馬來西亞的半導體設備大幅增加，主要因為當地發展封測產業，以及國際大廠擴大在星馬的產線投資。相較於站在世界頂峰的台灣半導體製造業，半導體設備還在發展階段，需要更多機會與成長策略。台灣的設備廠商以傳統封裝設備、代工國際大廠模組、零組件為主，而先進製程設備主要仰賴國際領導設備商進口。由於設備市場幾乎已被大廠壟斷，加上前段設備開發與驗證所需的時程較長、台灣起步較晚，台廠不易加入競爭，目前除了替外商代工模組外，大部分以供應零件為主。即便如此，台廠還是有相當不錯的表現。台灣半導體設備商擁有獨特的背景與戰略定位，半導體設備的競爭力除了政府的支持外，基礎科學的累積、研發資源的長期投入事關重要。因此如何把握國際趨勢，弭平威脅並創造機會將是目前台灣半導體設備公司要面對的重要課題。在全球情勢不穩定的情況下，台灣半導體設備商需要能夠更靈活的調整策略，加強供應鏈的彈性及抗風險能力，追求合作與競爭之間的平衡，同時響應政府的政策及補助，善用政府提供的資源以提升競爭力，才能夠持續發展。

(2)產業上、中、下游之關聯性

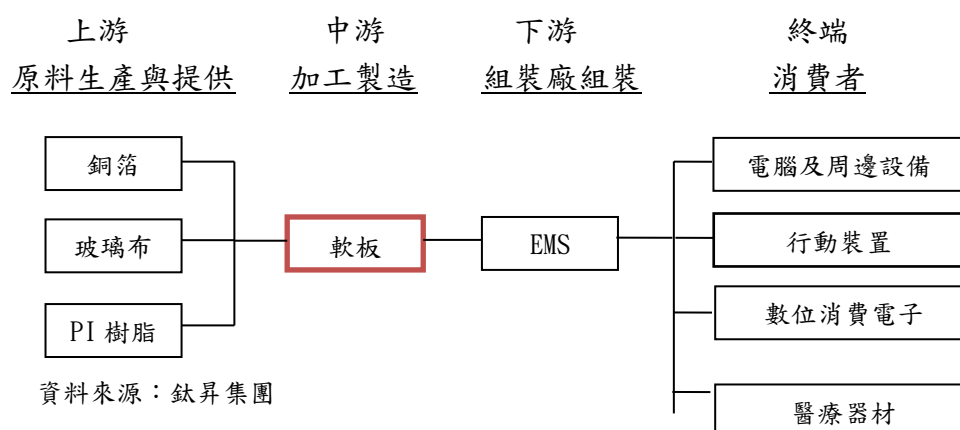
本集團產品產業之上、中、下游關聯性列示如下：

A.電子及半導體生產設備製造業



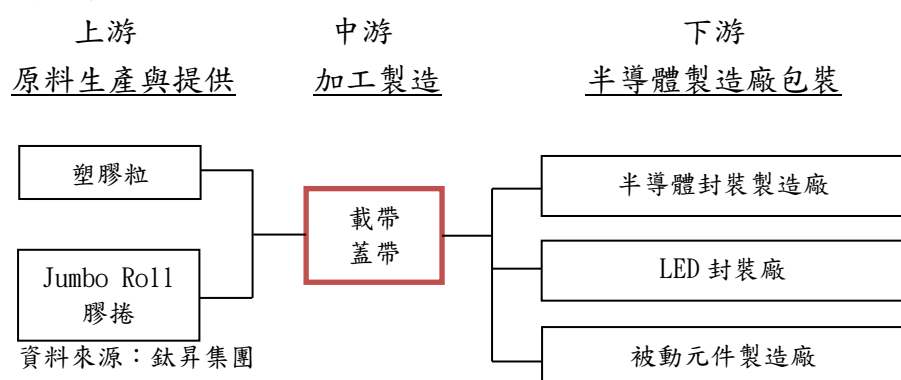
資料來源：鈦昇集團

B.軟性電路板製造業



資料來源：鈦昇集團

C.半導體製造業



資料來源：鈦昇集團

(3)產品之各種發展趨勢

1. 5G進入大規模商用階段

5G 的三大技術及應用為行動寬頻通訊(eMBB)、大規模機器型通訊(mMTC)、低延遲通訊(uRLLC)。5G 技術的日益成熟將帶動智慧型手機、基地台、VR/AR 設備等應用領域發展與普及。另外，氮化鎵(GaN)比傳統的矽半導體材料更能承受高電壓、高頻率與高溫工作條件，將在 5G 的帶動下快速發展加速製程的提升與成本的下降，對於半導體產業的擴張是有助力的可能性。

2.晶圓製造異質化整合

5奈米製程技術在2020年的上半年投入量產，3奈米（N3B、N3E）製程技術更於2023年底達到量產，2奈米也發展背面電軌（backside power rail）解決方案，預將在2025年下半推出。對於半導體製造業而言，5D與3D的堆疊封裝技術是普遍認可的異質整合解決方案，且這些透過堆疊封裝被「異質整合」在一個晶片裡的裸片實現的功能各異，採用的製程節點也不一樣，但如果採用統一的介面標準進行資料通訊和傳輸，就可以大大簡化晶片設計、製造和封裝。於是，Chiplet 概念應運而生，而且開始被半導體業界所接受，為未來晶圓製造的趨勢。

3.矽光子先進封裝技術與研發

隨著AI晶片帶動先進封裝需求揚升，各式封裝技術如火如荼地開展出來，像是量產iPhone處理器的整合型晶圓級扇出(InFO)技術、3D晶圓堆疊晶片(3D IC)、矽光子共同光學封裝(CPO)以及封測廠與面板廠共同開展的面板級封裝(PLP)正蔓延開來。未來技術將是「銅退光進」，光電產品往輕薄短小、節能省電方向發展，矽光子、超透鏡(Metalens)都將扮演重要角色。然目前矽光子元件門檻較高，產業發展階段在於開發基礎化元件和開發元件階段，技術也仍不成熟，需等待元件整合後，才能進入規模化量產和製程階段。業界先以CPO的方式實現，CPO之所以強大，在於其能節省約30%的功耗、40%的成本，且可提升資料傳輸密度，節省資料中心內部空間，因此讓CPO技術廣受各界關注。

4.玻璃基板先進封裝技術與研發

玻璃基板先進封裝被視為延續摩爾定律壽命的重要技術，可提高電晶體密度且發揮高效能運算的強大算力，共同封裝光學元件技術(CPO)，可通過玻璃基板設計，利用光學傳輸的方式增加信號。玻璃基板與目前的有機基板相比，玻璃獨特的超低平坦度、更佳的熱穩定性和機械穩定性可以提高基板的互連密度，這些優勢將使晶片架構師能夠為 AI 等數據密集型的工作負載創造高密度、高效能晶片封裝，玻璃基板解決方案可讓整個產業在 2030 年之後持續推進摩爾定律。

(4)產品之競爭情形

全世界的智慧型通訊電子產業發展迅速，鈦昇科技是專業於半導體、高階基板材料、LED、被動元件等高階自動化設備與SMD包裝材料設計與製造之科技公司。鈦昇及其子公司之主要產品係為雷射打印機、雷射精微加工機、雷射

切割機、雷射鑽孔機、雷射劃線機、雷射玻璃鑽孔機、電漿清洗機、電漿切割機、FPC製程設備及SMT精密包裝載帶。

其中，雷射打印機、雷射精微加工機、雷射切割機、雷射鑽孔機、雷射劃線機為鈦昇及其子公司提供的雷射解決方案。雷射打印機為較早開發的產品，現可針對不同材質產品進行打印，客戶市場集中亞洲地區。然由於智慧手機及穿戴式產品的上市推波助瀾之下，傳統精密加工技術已無法滿足更精微之需求，精密微加工便成為解決此需求的重要技術，雷射微加工技術便大量被需求。鈦昇及其子公司延續雷射應用技術，研發已擴展至雷射切割、雷射鑽孔及雷射線路製造之設備，並運用於薄晶圓、穿戴式產品、陶瓷基板、玻璃基板等元件之切割或鑽孔，因應異形切割在智慧型手機、穿戴式產品的趨勢及矽光子共同光學封裝(CPO)的崛起，引導雷射應用廠商的投入，目前主要的競爭者來自美國、日本、德國與台灣本地。

電漿切割機方面，主要係在真空下進行乾式蝕刻，將晶圓製作成晶粒(晶粒化)的加工技術，由於可同時加工晶圓上的所有切割道，因此即使是小晶粒元件也可維持高UPH。再加上可對應逐漸狹窄的切割道，所以晶粒取得的數量也可能提升。另外還有可對應各種形狀的加工、高潔淨度製程、以及晶粒強度的提升...等優點。

電漿清洗機方面，鈦昇及其子公司為台灣最早開發此技術應用設備並作為IC封測產業用途之廠商，應用於IC半導體封測及LED封測，搭配製程技術改善客戶的封裝品質，競爭者主要來自美國及日本廠商。近日因應環保、奈米科技趨勢抬頭，需搭配不同技術，我們在不同產業提供的服務也佔有一席之地。

FPC製程設備方面，FPC製造業是智慧型手機、平板電腦產業發展下的重要族群，為了使智慧行動裝置達到輕、薄、短、小的需求，軟性電路板的使用需求大幅提升。鈦昇及其子公司目前提供不同製程的自動化設備，在乾、溼設備製程基礎上，陸續提供高附加價值的設備與服務，如：壓合、成形、開蓋、電鍍等。

載帶產品相對以上設備是成熟市場，競爭者眾多，又以中國大陸之競爭工廠採用削價競爭的方式來取得市佔率，對於其他競爭者皆是潛在的威脅。其中表面黏著元件(Surface-Mount Device，簡稱SMD)在製程上具高度自動化特性，所使用封裝材料品質除影響生產過程，對SMD品質亦有重大影響，目前SMD包裝材料無論單價高低，材料品質及信賴性為各電子元件廠商最關注的重點，品質也因此是鈦昇及其子公司之重點與機會。鈦昇及其子公司以高精密及細微產品進行投資與做為發展方向，對於鈦昇及其子公司而言，競爭者為美、日之廠商。

3.技術及研發概況

(1)所營業務之技術層次

A. 雷射打印及切割系統的應用技術

雷射打印機及切割機主要以台灣本地的高精密機構另組件製造，佐以PLC(程式控制器Programmable Logic Controller) 和PC Base 控制系統，透過人機介面的技術及高速伺服控制，更精準的達到精密加工主、被動元件，完成單機自動功

能；其次再以機電系統的整合，結合網路整合控制，將多機台連線控制達到精密測量、分析技術的目的，使製造管理者得以快速取得技術整合資訊，作為提昇管理技術能力的利器。另因產品日趨微細，加工精密度要求甚高，設計及製造嚴謹要求，本集團的產品提供定位精度高、可應用多種材質、針對單個產品檢測的特色，使雷射打印與切割成為本公司的強項。近年來更取得雷射加工之集塵裝置、晶圓整平裝置、晶圓雷射切割機台、晶圓整平吸盤結構等專利，並與歐、美、日同類型之公司競爭。

B. 雷射鑽孔與開槽的應用技術

由於智慧型手機與智慧車帶動CIF感測器的使用量，雷射鑽孔的技術被日益重視。由於本集團的強項在於將待鑽孔的產品經過蝕刻，可使加工品近乎無缺陷與崩裂。此外，目前的技術層次不但的精度高，也提供比傳統更快的加工速度；雷射開槽，本集團又分為兩個應用層面：寬溝槽應用與深溝槽應用，本集團的優勢在於技術可適用多種材料，使用冷加工的方式減少加工的缺陷與崩裂，維持加工品的品質，並可搭配電漿清洗與乾冰清洗的需求，供客戶多樣化的服務。

C. 視覺檢視系統技術

雷射打印機和切割機利用視覺檢視(vision)，作產品精密定位及品質檢測，此技術係善用光電產業技術(CCD)及感測器的技術，快速取放被測試的產品，達到品質管理的功效。此一技術結合打印機或切割機後可以降低成本，並達到一機多用的功效。

D. 電漿清洗應用技術

電漿清洗係利用真空乾式洗淨技術，配合精密模具設計開發，有效的運用到IC封裝業及LED封裝業之前、中、後段製程的清洗製造。本集團電漿清洗的優勢在於市場上無完全的替代方案，且為製程上最有效的方式。近年來，電漿清洗的應用技術廣泛，也可運用於其他LED 及機板製造的清洗，或紡織及奈米技術兼具環保效果。此技術較濕式洗淨技術品質大幅提高，滿足客戶需求。本集團另一優勢為：溫度控制，此為電漿清洗應用的重點，藉以降低對產品的破壞，提供更高品質的服務。

E. 軟性電路板的應用技術

除了與國外光學大廠合作，這幾年來積極開發卷對卷的生產製程，並導入實際生產及銷售，為客戶提升生產良率及成本優勢。2014 年來新開發更先進的雷射鑽孔製程技術及卷對卷真空沖壓機，進而提升本集團設備於市場上的競爭力。

F. 軟性印刷電路板製造

本集團軟性印刷電路板未來主要開發技術，將致力於窄間距軟板開發，以及多層板及軟硬接合板之技術開發。

G. 微小尺寸包裝載帶之高速精密生產設備開發

本集團因應不同客戶之需求，擁有圓型模、平板模、一貫生產設備外，因應

微小尺寸之產品需求，整合雷射、沖切及光電檢測之技術，投入及開發此生產設備。本集團確保其相容性及高品質的產品，滿足客戶在儲存及運輸過程中，保護組件的需求，並對於客戶各種單量或尺寸大小及精密度不同的載帶需求均能充分滿足，擴大營業及利潤規模。

(2)研究發展人員與其學經歷

本集團研發人員主要係擁有大專以上之學歷，其中碩、博士學歷者達45.45%，截至2024年3月31日止，研發人員共計154人。

年度 學歷	2022年底		2023年底		2024年3月31日止	
	人數	百分比	人數	百分比	人數	百分比
碩士以上	52	36.88	68	44.16	70	45.45
大學(專)	88	62.41	85	55.19	83	53.90
高中	1	0.71	1	0.65	1	0.65
合計	141	100.00	154	100	154	100

(3)最近五年度每年投入之研發費用

單位：新臺幣仟元

項 目	2019年度	2020年度	2021年度	2022年度	2023年度
研發費用	139,798	151,771	159,650	208,505	207,420
營業收入淨額	1,468,944	2,040,567	2,544,782	3,222,998	1,549,374
佔營收淨額比例	9%	7%	6%	6%	13%

資料來源：經會計師查核簽證之財務報告。

本集團每年投入之研發費用皆佔集團營業收入淨額之6%以上，預計未來每年的研發費用投入皆維持或高於營業收入淨額之6%。

(4)開發成功之技術或產品

最近五年度主要開發成功之技術與產品

年度	開發成功之技術及產品	研發內容	應用領域
2018	B3000 Plus 大尺寸面板雷射打印機	1.QC 攝像系統管理打印品質 2.雙頭雷射與高彈性上下料盒	Laser Panel Marking
	Backside wafer Laser scribing 晶圓級背面化線機	1.精密的平台。 2.正背面的定位系統。 3.飛秒雷射。	12" wafer backside Laser Scribing
2019	Substrate compound Laser marking 封裝基板雷射蓋印機	1.雙雷射蓋印控制。 2.高解析，大視野蓋印品質檢測	TWIN LASER Marking+AOI
	On tray Laser marking (with PMI QC, PnP) 載盤式雷射蓋印機	1.多置載盤進出料設計。 2.產品序號檢測資訊整合。 3.線掃描快速定位。	On tray Laser Marking
2020	Laser Grooving system, Si Wafer 晶圓級雷射開槽機	1.雷射微細加工技術。 2.精密運動控制。 3.旋轉塗佈技術	Laser low-k grooving

年度	開發成功之技術及產品	研發內容	應用領域
	Laser Dicing System Si Wafer 晶圓級雷射切割機	1.超快雷射控制技術. 2.光.機.電整合控制.	Laser wafer dicing
	Laser Drilling System ,Si Wafer 晶圓級雷射鑽孔機	1.雷射光斑調度技術. 2.加工路徑最佳化技術. 3.多光束分光技術.	Laser drilling
	SIP Laser cutting (substrate type) 系統封裝式雷射切割機	1.產品切割雷射聚焦動態控制. 2.切割開槽蓋印製程整合. 3.高精度產品工作平台.	SIP UV Laser cutting
2021	Laser Dicing System , Glass Wafer 玻璃晶圓雷射切割機	1.Bessel beam 光路設計. 2.加工路徑最佳化技術. 3.光斑整形技術開發	Laser glass cutting
2022	Laser Via drilling system 精密微細孔徑雷射機	1.晶圓級/面板級扇出封裝鑽孔 2.高速雷射鑽孔光路技術	ABF drilling
	Plasma Dicing 電漿切割機	1.高速率切割製程開發 2.自動生產真空腔體設計	Silicon wafer cutting, Hardness wafer cutting
2023	TGV 雷射改質	1. 超高速改質加工技術	Through glass via

4.長、短期業務發展計畫

(1)短期發展計畫

- A. 增加銷售服務據點及行銷通路，除原有之大陸及東南亞市場持續深耕外，並積極拓展歐美及東北亞市場，目前皆已與客戶持續配合中。本集團將會繼續推出新產品深耕現有客戶，並將原有產品增加新行銷通路往全球大廠推進。
- B. 健全代理商銷售支援體系，充分與貿易夥伴合作，健全行銷通路。
- C. 持續研發改善生產技術、降低成本，積極開發各項有利基之新產品，以公司現有規模為基礎，研發多元性產品，並將核心領域向不同產業延伸，以掌握市場商機。。
- D. 人才透過建教合作、參與高階人才培訓計畫，及申請替代役等方式擴大人才網羅之管道。加強人才之專業培訓，密切與研究機構和學術機構交流。此外，內部進行研發績效評估與獎勵制度，留任並爭取優秀人才以提升研發部門的實力。
- F. 推動上櫃公司之投資人關係，增加公司知名度以網羅優秀人才加入。
- G. 加強 ERP 有效管理應收帳款及存貨庫存，並藉由主動向客戶服務增進客戶驗收速度，加快應收帳款及存貨周轉率。

(2)長期發展計畫

- A. 配合人工智慧、5G 網路、物聯網、VR/AR 應用等趨勢之興起，配合本集團之專業技術-精微雷射加工技術及精密電漿表面處理技術，開發藍海市場，

成為公司將來獲利之利器。

- B. 提供符合不同階層之產品，並經由企業識別系統，推廣公司高科技形象，以提昇知名度，創造較高附加價值與市場佔有率。
- C. 掌握市場動向，對既有的產品加強銷售力度，以擴大市場規模；對於新開發的產品選定有潛力的客戶積極進行推廣配合之工作，除不斷地精進與研發本身產品的技術外，更進一步協助客戶縮短其產品開發的時程。
- D. 提高產品品質並強化售後服務，在經營上持續秉持永續經營的理念，建立企業優良文化。
- E. 發展 ESG 永續經營，重視環境保護、積極實踐社會責任及落實公司治理...等。

二、市場及產銷概況

1. 市場分析

(1) 主要商品(服務)之銷售(提供)地區

本集團主要產品為半導體製造設備、軟性電路板製造設備、軟性電路板、半導體包材及電子材料等，主要銷售地區如下：

單位：新臺幣仟元；%

銷售地區 \ 年度	2022 年度		2023 年度	
	金額	比重%	金額	比重%
台灣地區	1,071,432	33.24	357,632	23.08
中國大陸及其他地區	2,151,566	66.76	1,191,742	76.92
合計	3,222,998	100.00	1,549,374	100.00

(2) 市場未來之供需狀況及成長性

A. 5G 應用時代來臨

受 5G 帶動半導體晶片升級，和晶圓廠建設的推動，封測市場規模穩步成長。對於設備商來說實為一大成長機會。然而，機會亦伴隨著考驗：隨著產品輕薄化卻須含有更多的功能。因此，製程的設備要能夠精密的執行每一個步驟，並維持產出品的良率。又因人工智慧的發展，設備商亦須結合控制與 IT 技術，以發展智慧製造加工系統，以下為彙整市場發展的方向。

(A) 專業分工化

IC 製程上漸以專業分工為導向，與過去 IDM 的模式相比，每個製程步驟的廠商數量提升，所需進行封測的重點亦不相同，對於設備商而言，配合客戶需要，在有限腹地內需增加更多的機台，其設備統一規格化、標準化及可變式設計乃是增進省空間化方式，其為未來發展方向。

(B) 高自動化技術

因應製程機台需求提升，其擴增機台時會增加成本。因此，對於設備商而

言，能幫助廠商有效減少耗能及提升加工效率是未來趨勢，提供高自動化的技術使獲利增加。

(C) 技術精密化

因摩爾定律的限制以及產品的複雜度越來越高，並因應近年 IoT 高速成長使 SiP 成為未來幾年的主流趨勢，其廠商競爭的關鍵在於其 IC 能力。因此不論是在封裝或封測上，製程須更精密及準確，對於設備商而言，精密程度與準確度為未來設備研發的方向。

B.發展多元化產品，以擴大產品應用範圍

現今終端 3C 消費產品走向輕、薄、短小及多功能化，各行各業均希望以最低的成本取得最大的功能，半導體封裝廠及軟性印刷電路板製造廠勢必大受其影響，並迫切希望購置之機台能一機多用，縱使未來需求變動仍可透過設備升級完成進化，以鈦昇集團為例：該集團透過子公司—唐威公司發展軟性電路板製造業以充分了解行業未來性，以利能確保終端產品之未來性，母公司可即時開發最新需求之設備，透過孫公司—東莞鈦昇及無錫鈦昇發展半導體製造業中封裝後所需 IC、LED 及被動元件所需之包裝載帶及蓋帶，提供其客戶半導體封裝廠最佳之整合服務，而雷射相關設備更往一機多用方向發展，雷射打印機不僅做為半導體封裝過程畫印條碼以利追蹤外，更於系統中做出區隔，以利客戶能於最短時間確認產品狀況，相關設備更可採模組化，更換不同雷射頭即可進行劃線或切割，以利客戶縱使在不景氣狀態下，減少資本支出時仍可利用更換或升級方式加大機器之應用範圍。

近日產品應用除原先半導體生產、製造等產業鏈外，在精準醫療與數位醫療的前景，及國際環保經濟意識的抬頭，其核心技術向環保、生醫等方向延伸。可將半導體技術應用於生醫產業，突破既有技術，提供醫療領域創新的測試設備以協助新藥開發。利用半導體的技術開發不同領域使用之設備為未來設備商新的藍海市場。

C. 智慧設備規格化

結合國內軟體資源發展智慧軟體模組，開發精度與效能監測補償之智慧機械，使設計之參數能夠符合製程需求，如自動光學檢測-建立生產決策支援之智慧製造系統，發展全面自動化及規格化，使相同規格產品都能夠一致解決多數製程上的問題。以本集團為例：雷射蓋印機與切割機利用視覺檢測，作為產品精密定位及品質檢測，善用光電產業技術(CCD)及感測器的技術，快速取放被測試的產品，達到品質管理的功效。透過系統智能化，在未來能協助廠商降低成本達到更好的效率，對於本集團而言，亦提升了設備附加價值以增加產品競爭力。

(3)競爭利基

A.優越的國際行銷能力

本集團在國內半導體生產設備市場上，除與國外大廠合作，發展具競爭力的產品以作為長期代理關係外，並與代理商建立良好互惠的合作關係，目前已順利推展東南亞及中國大陸之行銷、製造及售後服務據點。而LED製程設備方面，客戶以國內/大陸LED大廠為主，同時提供迅速、即時及完善的售後服務。在包裝載帶部分，亦在中國大陸華中與華南地區位占有一席之地。

B.高品質多樣的產品

本集團自動化多功能設備除IC封測廠設備外，LED及FPC設備已開發完成；觸控面板相關之軟性電路板及模組件方面，藉由引進策略夥伴以進行上下游的整合；半導體/LED/被動元件之包裝載帶設計及製造，由於客戶層多元，為滿足各類客戶載帶需求，就客戶所需求的產品尺寸設計開發模具生產載帶達到客戶需求。

C.即時反應的客服系統

本集團具有完善的售後服務及即時駐點服務，迅速提供在地服務，可於最短時間內開發滿足客戶需求。售後服務維修人員之經驗豐富，並對客戶產品之生產製程深入研究，協助客戶解決製程及設備上之問題，以提升產品之精密度及良率。

D.完善供應鏈整合能力

本集團零組件體系架構完備，與供應商配合良好，除少數關鍵零組件由兩家以上國外供應商供應，貨源穩定不致缺料外，絕大部分係由國內廠商供應；組裝加工件亦由國內專業的協力廠商生產供應，故供應鏈建構完整，生產成本亦降低。

(4)發展遠景之有利、不利因素與因應對策

A.有利因素：

(A)產業精密化需求

隨著3C產品、光學零件的輕薄短小趨勢，半導體製造業生產設備的精密需求程度也日益增加，本公司於雷射應用科技及精密機械設備深耕二十餘年，藉由長年累積關鍵技術及研發創新能力，創造其優越的整合能力，將目前最先進之雷射飛秒技術整合於IC微加工製程，並不斷改善精密度及增進設備穩定性及加工速度，品質佳深獲國內外大廠肯定及採用。

(B)優秀業務及研發團隊

本集團業務、客服人員及研發團隊長期投入設備機台製造領域，不斷累積製造及服務經驗，並不斷累積業界客戶人脈資源及適時了解客戶需求，有助於機台設備之研發，及滿足客戶之各式需求。

(C)快速且即時服務效率

本集團為就近服務客戶，於國內客戶聚集處及東南亞地區分別設立北、中、南辦事處及泰國曼谷、馬來西亞檳城及菲律賓馬尼拉服務據點，提

供 24 小時即時維修服務；更於中國大陸透過轉投資事業，積極布局並提供最即時服務。

B.未來發展之不利因素及因應對策：

(A)需要不斷投入大量研發資金以保持競爭力

本集團所處產業屬於技術密集產業，且市場環境變遷迅速，須不斷投入研究發展資金及培植研發技術團隊，以因應不斷成長與革新之市場。

具體因應措施：

充分取得主要投資者對投入研發之支持，並不斷累積公司競爭力，增進投資者對公司之信賴度，另強化於資本市場籌措長期穩定資金之能力，持續提升研發能力及技術水平，強化國際競爭力。

(B)產業特性造成應收帳款帳齡較長，不利資金運作

機台設備業依照交機與驗收完成收款，驗收期間有時長達一年，產業特性造成應收帳款帳齡較長，不利資金周轉。

具體因應措施：

本集團近年來持續加強應收帳款之管理及催收，並不斷研發高精密設備，創造市場獨佔性，以提升與客戶間議價能力，積極改善交易收款條件。

(C)大陸人工成本逐漸提高

過去因國內人工成本較高，為降低經營成本，本集團將 SMD 電子包材移往人力成本較低之中國大陸，且為了提供半導體設備客戶即時的服務，亦於中國大陸設立服務據點，近年來隨著中國大陸保障其人民逐年提升人民最低薪資，逐漸墊高子公司營運成本，成本之持續增加將會壓縮獲利空間。

具體因應措施：

為降低人工成本提供帶來之衝擊，本集團於大陸之轉投資積極運用自動化設備，以降低人工成本上升帶來之影響，並自行研究發展SMD 包裝材料製造高速自動化設備，以達成本集團內部營業綜效。

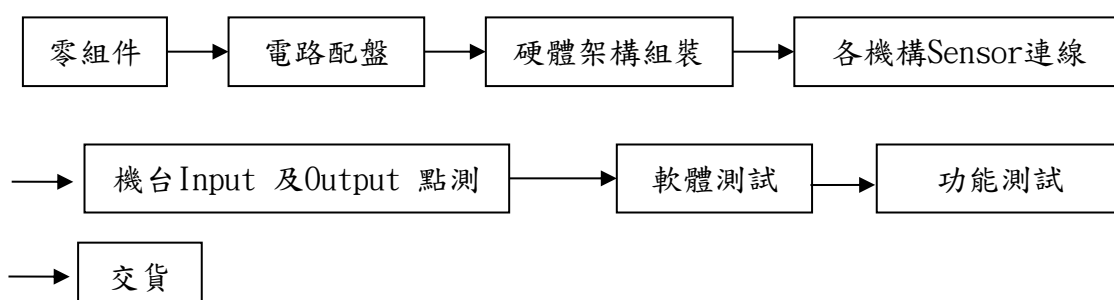
2.主要產品之重要用途及產製過程

(1)主要產品之重要用途

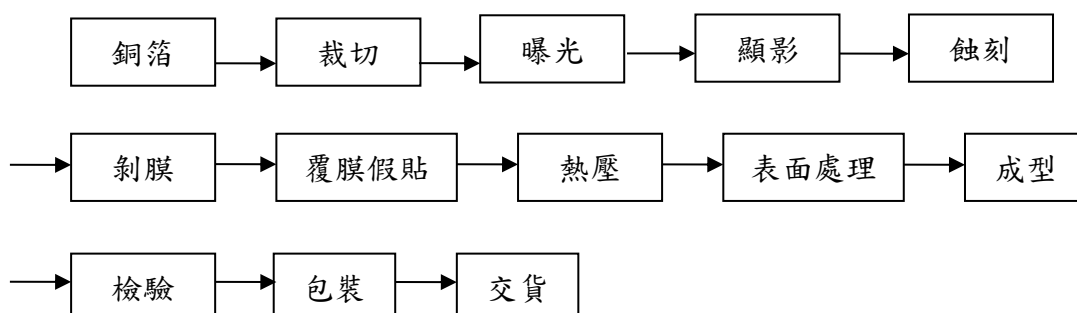
- A.雷射打印機用於 IC 封裝測試製程末端的識別機器。
- B.雷射精微切割機使用於半導體元件之成型製造。
- C.電漿清洗機用於 IC、LED 製程中的清洗。
- D.電漿微蝕刻設備用於晶圓切割微加工產品製程。
- E.SMD 包裝材料用於 IC 產業、二極體產業、被動元件產業、LED 產業等元件之包裝。

(2)主要產品產製過程

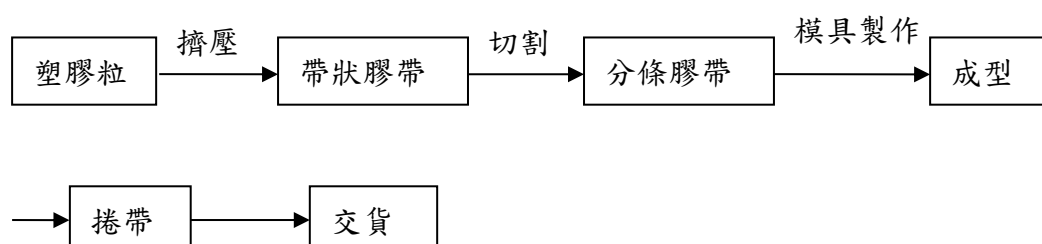
A. 自動化設備製程



B. 軟性印刷電路板製程



C. SMD 包材製程



3.主要原料之供應狀況

本公司產品之主要原物料為雷射源、雷射光路元件，RF 真空產生器、匹配器、PUMP 及塑膠捲等，供應廠商眾多，但對各廠商之進貨比重均不高，並無進貨來源過度集中之情形。此外，本公司與供應商多能維持長期良好之合作關係，惟為確保供貨來源之穩定性，尚與其他供應商保持聯繫，其供貨狀況良好，未曾有供貨短缺或中斷之情事。

4.最近二年度主要產品別或部門別毛利率重大變化之說明

單位：新臺幣仟元

年度 項目	2022 年度	2023 年度	增減變動	變動比率(%)
營業收入	3,222,998	1,549,374	(1,673,624)	(51.93)
營業毛利	1,124,060	614,281	(509,779)	(45.35)
毛利率(%)	34.88	39.64	4.76	13.65
毛利率變動達 20%之說明：變動未達 20%				

5.主要進銷貨客戶名單

(1)最近二年度任一年度中曾占進貨總額百分之十以上之供應商名稱及其進貨金額與比例：

單位：新臺幣仟元

項目	2022 年度				2023 年度				2024 年度第 1 季			
	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率(%)	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率(%)	與發行人之關係	名稱	金額	占 2023 年度第 1 季進貨淨額比率(%)	與發行人之關係
1	甲公司	385,512	21.18	無	甲公司	128,986	14.38	無	甲公司	45,122	19.82	無
2	其他	1,434,830	78.82	無	其他	768,258	85.62	無	其他	182,585	80.18	無
	進貨淨額	1,820,342	100.00	—	進貨淨額	897,244	100.00	—	進貨淨額	227,707	100.00	—

增減變動原因說明：

兩年度最大供應商相同未有變動。

(2)最近二年度任一年度中曾占銷貨總額百分之十以上之客戶名稱及其銷貨金額與比例：

單位：新臺幣仟元

項目	2022 年度				2023 年度				2024 年度第 1 季			
	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率(%)	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率(%)	與發行人之關係	名稱	金額	占 2024 年度第 1 季銷貨淨額比率(%)	與發行人之關係
1	A 客戶	549,301	17.04	無	B 客戶	628,157	40.54	無	A 客戶	56,300	19.56	無
2	B 客戶	533,348	16.55	無	A 客戶	141,087	9.10	無	B 客戶	50,855	17.67	無
3	其他	2,140,349	66.41	無	其他	780,130	50.36	無	其他	180,692	62.77	無
	銷貨	3,222,998	100.00	—	銷貨	1,549,374	100.00	—	銷貨	287,847	100.00	—

增減變動原因說明：

主要受各年度銷售客戶資本支出擴廠需求而有所變動。

5.最近二年度生產量值表

單位：新臺幣仟元；台

年度 生產量值 主要商品	2022 年度			2023 年度		
	產能	產量	產值	產能	產量	產值
雷射設備	註 1	257	1,233,522	註 1	61	375,890
電漿設備			186,838			54,071
SMD 包裝材料	583,864	3,071,210	329,233	686,841	495,758	256,865
維修服務及其他	註 2	註 2	349,345	註 2	註 2	248,267
合計	—	—	2,098,938	—	—	935,093

註 1：本公司係採客戶訂製而生產，且各機台隨著其產品複雜度所須耗費之生產時間亦不同，故無法依各產品別估計產能。

註 2：為子公司或金額較低之營收項目，產業性質不同，故不羅列產能。

註3：為子公司或金額較低之營收項目，產業不同、出貨單位差異甚大且不一致，故無法揭露產量。

6.最近二年度銷售量值表

單位：新臺幣仟元；台

銷 售 量 值 主 要 商 品	年度	2022 年度				2023 年度			
		內 銷		外 銷		內 銷		外 銷	
		量	值	量	值	量	值	量	值
雷射設備	79	18,990	665,767	181	1,427,459	19	135,068	42	608,138
電漿設備			153,680		184,871		43,188		59,614
SMD 包裝材料		18,990	11,095	760,856	368,115	5,403	9,416	645,741	265,603
維修服務及其他	註 1		240,893	註 1	171,121	註 1	169,960	註 1	258,387
合計		—	1,071,432	—	2,151,566	—	357,632	—	1,191,742

註1：因產品單位不一致，故不擬計算銷量。

三、最近二年度及截至當年度4月底止從業員工人數：

年 度		2022年度	2023年度	2024年截至4月底止
員 工 人 數	直接人員	221	163	163
	間接人員	358	416	411
	合計	579	579	574
平 均 年 歲		39	38	39
平 均 服 務 年 資		7	6	7
學 歷 分 布 比 率 (%)	碩士以上	12.94	16.59	17.06
	大學(專)	50.01	48.64	48.61
	高中	16.53	16.67	16.39
	高中以下	20.52	18.10	17.94
	合計	100.00	100.00	100.00

四、環保支出資訊

- 1.依法令規定，應申領污染設施設置許可證或污染排放許可證或應繳納污染防治費用或應設立環保專責單位人員者，其申領、繳納或設立情形之說明：不適用。
- 2.防治環境污染主要設備之投資及其用途與可能產生效益：不適用。
- 3.最近二年度及截至公開說明書刊印日止，公司改善環境污染之經過，其有污染糾紛事件者，並應說明其處理經過：無。
- 4.最近二年度及截至公開說明書刊印日止，公司因污染環境所受損失(包括賠償)，處分之總額，並揭露其未來因應對策(包括改善措施)及可能之支出(包括未採取因應對策可能發生損失、處分及賠償之估計金額，如無法合理估計者，應說明其無法合理估計之事實)：無。
- 5.目前污染狀況及其改善對公司盈餘、競爭地位及資本支出之影響及其未來二年度預計之重大環保資本支出：不適用。

五、勞資關係

1.列示公司各項員工福利措施、進修、訓練、退休制度與其實施狀況，以及勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形。

本公司平時即強調勞資之雙向溝通，並重視員工之各項福利，茲說明如下：

(1)員工福利措施

- A.結婚/生育/喪葬/旅遊/生日等補助金。
- B.公司員工除加入勞健保外，公司另有團體保險及定期舉辦員工體檢。
- C.員工認股、員工紅利及員工績效獎金均依照公司章程及相關辦法施行。
- D.定期或不定期舉辦員工教育訓練，內訓或外訓均可提出申請，以提高員工專業技能。
- E.員工依照服務年資享有特別休假。
- F.公司另設立「職工福利委員會」，推行員工福利及舉辦旅遊活動，並且協助設立社團與提供經費補助。

(2)進修與訓練

本公司為鼓勵員工進修，充實知識，訓練其應用智能，藉以提供工作效率。得隨時舉辦下列事項，其詳細辦法可參考”教育訓練管理辦法”

- A.釐定並實施各項新人訓練與管理、專業...等業務訓練。
- B.選派成績優良之員工，赴國內外實習或考察。
- C.選派成績優良之員工，修習與業務有關之課程。

(3)退休制度及其實施情形

- A.本公司訂有員工優退辦法。
- B.本公司依勞動基準法規定，成立勞工退休準備金監督委員會，訂有員工退休辦法，並依法令規定定期提撥勞工退休準備金並存入台灣銀行專戶儲存，由委員會負責退休準備金之管理及運用事宜。
- C.勞工退休金條例自 2005 年 7 月 1 日起施行，並採確定提撥制。實施後員工得選擇適用「勞動基準法」有關之退休金規定，或適用該條例之退休金制度並保留適用該條例前之工作年資。對適用該條例之員工，本公司每月負擔之員工退休金提撥率，不低於員工每月薪資百分之六。
- D.依中華民國財務會計準則第十八號公報規定，委請精算師對勞工退休準備金進行評估計算，並提出精算評估報告。

(4)勞資間之協議情形：

本公司一切依照勞動法令之相關規定、勞資雙方依據聘僱合約、工作規則及各項管理規章辦理；本公司勞資關係和諧，並無重大勞資糾紛及損失之發生。未來仍將持續加強勞資雙方之溝通協調，並盡力做好福利措施，促使勞資關係更加和諧，以期消弭勞資糾紛發生之可能。

另外，本公司亦依據勞動基準法第八十三條規定，定期召開勞資會議。有關

任何勞資關係措施，均經勞資雙方充分協議溝通，故尚無重大勞資爭議情事發生。

(5)各項員工權益維護措施情形

- A.本公司相當重視員工各項福利及雙向溝通管道，訂有完善之文管系統，載明各項管理辦法，內容明訂員工權利義務及福利項目，以維護員工權益。
- B.人員安全方面，依職業安全衛生法規定，新進同仁於報到當天進行公司內部作業危害告知及有關規定，以求新進同仁了解公司環境及危害。
- C.機械、器具安全方面，依法令細則規定，各式機器、器具均有合格維護廠商進行維護，其操作同仁均有合格操作證（照）書。
- D.環境安全方面，依法令規定每半年進行環境監測，並將監測結果公佈於公司網站及公佈欄週知，如有任何環境危害發生，將依監測顧問公司進行改善作業。
- E.本公司每年參加社團法人中華民國工業安全衛生協會依照「事業單位無災害工時紀錄活動實施要點」規定辦理之無災害工時紀錄活動，並且皆已取得證書公告在本公司官網。
- F.本公司盡最大努力配合推展安全衛生工作，以保障全體員工之安全與衛生，並以確實的行動防制職業災害的發生，同時亦要求所屬員工共同參與安全衛生工作，以建立良好的工作環境。本公司 2023 年已舉辦相關勞安與職場安全講習共 36 場，參與人數約 116 人次，其中包含每年至少兩次之消防演練；健康教育講座共 42 場，參與人數約 349 人次、健康教育資訊宣導總共 18,600 人次。
- G.本公司通過安心作業場所之認證、取得國建署之健康啟動認證與企業運動認證...等，並且成為 2023 年康健雜誌「CHR 健康企業公民」許諾企業。
- H.本公司長期關注員工職場友善環境，在女性員工任用上，截至 2023 年女性員工占員工總人數達 22%，而女性擔任管理階層的比例也佔 13%。在政策上，本公司制訂「工作規則」、「性騷擾防治」、「招募任用管理」等內部辦法，針對工時、假勤、性別等明確宣示保護員工權利，確保同仁獲得妥善照顧；針對懷孕員工，除定期追蹤、健康諮詢，也提供孕婦專屬停車位，給予懷孕員工充分照顧；針對有哺乳需求之員工，亦設有哺乳室。本公司致力於創造兩性友善工作環境，以多元化和包容性的工作場所，讓女性在職場也能充分發為所長。本公司 2023 年已進行防治職場性騷擾宣導，共計數約 321 人次。

- 2.最近年度及截至年報刊印日止，因勞資糾紛所遭受之損失，並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施：無。

六、資通安全管理：

- 1.敘明資通安全風險管理架構、資通安全政策、具體管理方案及投入資通安全管理之資源等。

(1)資通安全管理策略與架構

保護公司智慧財產及防止客戶機密資料外洩，是公司對於夥伴、股東及客戶的承諾，推行管理控制與稽核管控，對於資通訊規範程序依據程序、作業指導及表格文件管理管制。

組織分工藉由資安管控、資訊系統建置及資安稽核小組推動資安管制，落實公司智慧財產電子文件的保護及防止客戶所交付和公司研發的機密資料外漏。

客戶及供應商(外部供應鏈協同作業廠商)皆能放心並在信任之下委託，取得雙贏並增加商機。

資安防護藉由防火牆阻擋外來、內部入侵並與掃毒系統(企業級防毒軟體)管制監控並阻斷惡意封包，使得網路上的資訊設備及位於內網之機台皆能受到資安防護，透過資安設備系統事件記錄和報表，掌握網路、流量及掃毒(文件及垃圾郵件)等現況，文件誤刪亦能藉由資料備份系統予以還原。

資訊安全計畫推動採行三面向，即策略、管理及技術面，以流程構面為管理項目來掌控目標範圍。資安管理工作採行 PDCA 推動措施，即規劃、執行、檢查、行動來做為內部稽核控制方法與檢核。



(2)管理方案與投入資源

資安管理防護方案在於以資安系統對於公司內部的電子資料文件予以加密保護避免招受有心人士的破壞與資料被竊取而外漏，購買軟硬體設備及教育訓練投入的資源如下：

- A.公司資訊設備的硬體均受到網路防火牆及端點安全防護軟體及防毒軟體保護，使得置於其上的電子文件得以保全，防止智慧財產流入競爭者手中的保全政策能使客戶及協力廠商更加信任，造成雙贏取得更多的商業合作機會。
- B.電子郵件社交工程演練，提升對惡意電子郵件之資安意識，非公務相關的垃圾郵件提高警覺，避免“開啟附檔”或“點選連結”進而讓電腦被植入惡意程式造成危害。
- C.內部員工資訊教育訓練，強化資安思維，對於所接觸的公司資料及使用的資訊設備皆能有危機意識。

- 2.列明最近年度及截至年報刊印日止，因重大資通安全事件所遭受之損失、可能影響及因應措施，如無法合理估計者，應說明其無法合理估計之事實：無重大資通安全事故發生。

七、重要契約

契約性質	當事人	契約起訖日期	主要內容	限制條款
土地租賃合約	台灣糖業(股)公司	2011.10~2055.01	承租燕巢區興龍段555、556等地號8筆土地計17,715.5平方公尺之地上權	無
土地租賃合約	南部科學工業園區管理局	2022.12.08~2042.12.31	橋頭科學工業園區廠房用地租約	無
融資合約	合庫銀行	2021.12.14~2041.12.14	中長期抵押擔保借款	廠房(3 廠)
		2022.01.14~2029.01.14		廠房及附屬設備(3 廠)
		2022.01.14~2027.01.14		廠房(2 廠)
橋科廠房新建工程合約	銓興營造	2024.05.16 起 630 日曆天期限完成	鈦昇科技橋科廠房新建工程	無

陸、財務概況

一、最近五年度簡明資產負債表及損益表

(一)簡明資產負債表及綜合損益表

1.簡明資產負債表

(1)國際財務報導準則－本公司及子公司合併財務報表

單位：新臺幣仟元

項目	年度	最近五年度財務資料(註 1)					2024 年 3 月 31 日 財務資料 (註 2)
		2019 年	2020 年	2021 年	2022 年	2023 年	
流動資產		1,464,058	1,849,519	2,961,781	3,858,718	3,081,942	2,914,299
不動產、廠房及設備		415,657	442,654	435,686	576,327	750,964	885,682
無形資產		13,594	21,934	18,744	11,831	16,668	15,987
其他資產		295,494	208,978	208,141	291,714	309,185	325,700
資產總額		2,188,803	2,523,085	3,624,352	4,738,590	4,158,759	4,141,668
流動負債	分配前	513,596	909,442	1,052,292	823,443	546,050	500,432
	分配後	513,596	1,014,130	1,210,532	1,018,988	595,879	—
非流動負債		564,444	153,160	146,906	1,279,328	1,263,337	1,156,097
負債總額	分配前	1,078,040	1,062,602	1,199,198	2,102,771	1,809,387	1,656,529
	分配後	1,078,040	1,167,290	1,357,438	2,298,316	1,859,216	—
歸屬於母公司業主之權益		1,057,777	1,408,715	2,364,781	2,566,564	2,305,197	2,464,667
股本		814,617	854,313	1,001,021	1,010,854	985,954	1,023,123
資本公積		338,638	439,159	1,164,065	1,271,597	1,237,824	1,430,795
保留盈餘	分配前	(34,748)	161,269	275,587	508,838	279,600	189,546
	分配後	(34,748)	56,581	117,347	313,293	229,771	—
其他權益		(11,852)	(11,063)	(11,185)	(36,409)	(31,456)	(12,072)
庫藏股票		(48,878)	(34,963)	(64,707)	(188,316)	(166,725)	(166,725)
非控制權益		52,986	51,768	60,373	69,255	44,175	20,472
權益總額	分配前	1,110,763	1,460,483	2,425,154	2,635,819	2,349,372	2,485,139
	分配後	1,110,763	1,355,795	2,266,914	2,440,274	2,299,543	—

註 1：各年度財務資料已經會計師查核。

註 2：財務資料已經會計師核閱。

(2)國際財務報導準則－本公司個體財務報表

單位：新臺幣仟元

項目	年度	最近五年度財務資料(註 1)					2024 年 3 月 31 日 財務資料(註 2)
		2019 年	2020 年	2021 年	2022 年	2023 年	
流動資產		1,267,244	1,618,826	2,666,741	3,490,422	2,923,169	不適用
採用權益法之投資		166,899	203,376	251,815	445,064	384,446	
不動產、廠房及設備		312,513	363,523	361,540	363,809	437,095	
無形資產		13,366	21,738	18,479	11,252	16,173	
其他資產		202,186	71,989	87,148	190,912	203,831	
資產總額		1,962,208	2,279,452	3,385,723	4,501,459	3,964,714	
流動負債	分配前	408,304	790,336	931,543	709,749	456,920	
	分配後	408,304	895,024	1,089,783	905,294	506,749	
非流動負債		496,127	80,401	89,399	1,225,146	1,202,597	
負債總額	分配前	904,431	870,737	1,020,942	1,934,895	1,659,517	
	分配後	904,431	975,425	1,179,182	2,130,440	1,709,346	
股本		814,617	854,313	1,001,021	1,010,854	985,954	
資本公積		338,638	439,159	1,164,065	1,271,597	1,237,824	
保留盈餘	分配前	(34,748)	161,269	275,587	508,838	279,600	
	分配後	(34,748)	56,581	117,347	313,293	229,771	
其他權益		(11,852)	(11,063)	(11,185)	(36,409)	(31,456)	
庫藏股票		(48,878)	(34,963)	(64,707)	(188,316)	(166,725)	
非控制權益		—	—	—	—	—	
權益總額	分配前	1,057,777	1,408,715	2,364,781	2,566,564	2,305,197	
	分配後	1,057,777	1,304,027	2,206,541	2,371,019	2,255,368	

資料來源：註 1：經會計師查核簽證之個體財務報告

註 2：無 2024 年第一季個體財報，故不適用。

(3)我國財務會計準則－本公司及子公司合併財務報表

本公司於 2013 年度起採用國際財務報導準則編制財務報告，故不適用。

(4)我國財務會計準則－本公司個體財務報表

本公司於 2013 年度起採用國際財務報導準則編制財務報告，故不適用。

2.簡明綜合損益表

(1)國際財務報導準則—本公司及子公司合併財務報表

單位：新臺幣仟元

項目 \ 年度	最近五年度財務資料(註 1)					2024 年截至 3 月 31 日 財務資料(註 2)
	2019 年	2020 年	2021 年	2022 年	2023 年	
營業收入	1,468,944	2,040,567	2,544,782	3,222,998	1,549,374	287,847
營業毛利	348,850	656,549	854,522	1,124,060	614,281	92,914
營業損益	(103,811)	213,355	312,169	403,758	16,828	(72,299)
營業外收入及支出	10,409	(23,585)	(7,390)	91,204	21,487	40,975
稅前淨利	(93,402)	189,770	304,779	494,962	38,315	(31,324)
繼續營業單位 本期淨利	(87,822)	154,070	244,142	390,135	23,575	(30,298)
停業單位損失	—	—	—	—	—	—
本期淨利(損)	(87,822)	154,070	244,142	390,135	23,575	(30,298)
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	(7,414)	3,057	378	(23,466)	3,278	20,257
本期綜合損益總額	(95,236)	157,127	244,520	366,669	26,853	(10,041)
淨利歸屬於 母公司業主	(80,860)	161,266	243,979	390,789	30,911	(27,420)
淨利歸屬於 非控制權益	(6,962)	(7,196)	163	(654)	(7,336)	(2,878)
綜合損益總額歸屬 於母公司業主	(87,207)	163,936	244,641	366,495	34,663	(8,036)
綜合損益總額歸屬 於非控制權益	(8,029)	(6,809)	(121)	174	(7,830)	(2,005)
每股盈餘(元)	(1.01)	2.00	2.62	3.94	0.32	(0.29)

註 1：各年度財務資料已經會計師查核。

註 2：財務資料已經會計師核閱。

(2)國際財務報導準則－本公司個體財務報表

單位：新臺幣仟元

項目 \ 年度	最近五年度財務資料(註 1)					當年度截至 2024 年 3 月 31 日財務資料 (註 2)
	2019 年	2020 年	2021 年	2022 年	2023 年	
營業收入	994,650	1,625,942	2,020,865	2,758,667	1,154,330	不適用
營業毛利	306,733	601,203	761,560	1,062,337	585,456	
營業損益	(74,153)	233,475	312,610	422,424	93,260	
營業外收入及支出	(12,943)	(35,847)	(9,872)	71,909	(41,584)	
稅前淨利	(87,096)	197,628	302,738	494,333	51,676	
繼續營業單位 本期淨利	(80,860)	161,266	243,979	390,789	30,911	
停業單位損失	—	—	—	—	—	
本期淨利(損)	(80,860)	161,266	243,979	390,789	30,911	
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	(6,347)	2,670	662	(24,294)	3,772	
本期綜合損益總額	(87,207)	163,936	244,641	366,495	34,683	
淨利歸屬於 母公司業主	—	—	—	—	—	
淨利歸屬於 非控制權益	—	—	—	—	—	
綜合損益總額歸屬 於母公司業主	(87,207)	163,936	244,641	366,495	34,683	
綜合損益總額歸屬 於非控制權益	—	—	—	—	—	
每股盈餘(元)	(1.01)	2.00	2.62	3.94	0.32	

資料來源：註 1：經會計師查核簽證之個體財務報告

註 2：無 2024 年第一季個體財報，故不適用。

(3)我國財務會計準則－本公司及子公司合併財務報表

本公司於 2013 年度起採用國際財務報導準則編制財務報告，故不適用。

(4)我國財務會計準則－本公司個體財務報表

本公司於 2013 年度起採用國際財務報導準則編制財務報告，故不適用。

(二)最近五年度簽證會計師姓名及查核意見

年 度	事 務 所 名 稱	簽 證 會 計 師	查 核 意 見
2019	國富浩華聯合會計師事務所	李青霖、蔡淑滿	無保留意見
2020	國富浩華聯合會計師事務所	李青霖、蔡淑滿	無保留意見
2021	國富浩華聯合會計師事務所	李青霖、蔡淑滿	無保留意見
2022	國富浩華聯合會計師事務所	李青霖、李國銘	無保留意見
2023	國富浩華聯合會計師事務所	李青霖、李國銘	無保留意見

二、最近五年度財務分析

1.國際財務報導準則－合併財務報告

分析項目		最近五年度財務分析(註1)					2024年截至 3月31日 財務分析
		2019 年	2020 年	2021 年	2022 年	2023 年	
財務結構	負債占資產比率(%)	49.25	42.12	33.09	44.38	43.51	40.00
	長期資金占不動產、 廠房及設備比率(%)	403.03	364.54	590.35	679.33	481.08	411.12
償債能力	流動比率(%)	285.06	203.37	281.46	468.61	564.41	582.36
	速動比率(%)	161.61	125.19	166.75	312.06	362.92	365.15
	利息保障倍數(倍)	(9.85)	22.80	46.39	38.68	2.78	(5.38)
經營能力	應收款項週轉率(次)	2.45	4.08	3.86	4.23	2.55	2.64
	平均收現日數	149	89	95	86	143.13	138.26
	存貨週轉率(次)	1.80	2.17	1.83	1.78	0.84	0.76
	應付款項週轉率(次)	3.90	4.61	3.80	4.92	3.65	3.89
	平均銷貨日數	203	168	199	205	434.52	480.26
	不動產、廠房及設備 週轉率(次)	3.77	4.75	5.79	6.37	2.33	1.41
	總資產週轉率(次)	0.64	0.87	0.83	0.77	0.35	0.28
獲利能力	資產報酬率(%)	(3.44)	6.84	8.10	9.58	0.83	(2.46)
	權益報酬率(%)	(7.45)	11.98	12.57	15.42	0.95	(5.01)
	稅前純益占實收資本 比率(%)	(11.47)	22.21	30.45	48.96	3.89	(3.15)
	純益率(%)	(5.98)	7.55	9.59	12.10	1.52	(10.53)
	每股盈餘(元)	(1.01)	2.00	2.62	3.94	0.32	(0.29)
現金流量	現金流量比率(%)	52.21	(註 2)	2.04	(註 2)	45.13	(註 2)
	現金流量允當比率(%)	(註 2)	(註 2)	(註 2)	(註 2)	14.82	(註 2)
	現金再投資比率(%)	10.62	(註 2)	(註 2)	(註 2)	1.16	(註 2)
槓桿度	營運槓桿度	(註 2)	3.18	2.79	2.59	36.59	(1.23)
	財務槓桿度	0.92	1.04	1.02	1.03	(3.61)	0.94

請說明最近二年度各項財務比率變動原因(若增減變動未達20%者可免分析)

- 1.長期資金占不動產、廠房及設備比率下降:主係江蘇鈦昇新建廠房之未完工程增加所致。
- 2.流動比率上升:主係 2023 年半導體景氣趨緩,客戶減少擴產,致營收較前年大幅下滑,進貨亦相對減少,使 2023 年應收(付)帳款均較 2022 年大幅減少所致。
- 3.利息保障倍數(倍)下降:主係本期營收大幅下降,營運獲利減少所致。
- 4.經營能力各項週轉率下降:主係本期營收減少,相對銷貨成本亦減少所致。
- 5.獲利能力各項比率下降:主係本期營收大幅下降,營運獲利減少所致。
- 6.現金流量各項比率上升:主係本期營業活動產生淨現金流入所致。
- 7.營運槓桿度上升:主係本期營業收入及營業成本減少,相對營業利益亦減少所致。

註 1：各年度合併財務資料業經會計師查核簽證。

註 2：負數不予表達。

註 3：財務資料已經會計師核閱。

2.國際財務報導準則一個體財務報告

分析項目		年度	最近五年度財務分析(註1)					2024年截至 3月31日 財務分析
			2019 年	2020 年	2021 年	2022 年	2023 年	
財務結構	負債占資產比率(%)		46.09	38.20	30.15	42.98	41.86	不適用
	長期資金占不動產、 廠房及設備比率(%)		497.23	409.63	678.81	1,042.23	802.52	
償債能力	流動比率(%)		310.37	204.83	286.27	491.78	639.76	
	速動比率(%)		181.20	130.67	170.63	334.11	428.22	
	利息保障倍數(倍)		(15.22)	39.83	103.80	47.53	3.66	
經營能力	應收款項週轉率(次)		1.93	3.90	3.43	3.9	2.06	
	平均收現日數		189	94	106	94	177.18	
	存貨週轉率(次)		1.32	1.92	1.56	1.62	0.58	
	應付款項週轉率(次)		2.77	3.88	3.12	4.35	2.52	
	平均銷貨日數		277	190	234	225	629.31	
	不動產、廠房及設備 週轉率(次)		3.61	4.81	5.57	7.61	2.88	
	總資產週轉率(次)		0.47	0.77	0.71	0.70	0.27	
獲利能力	資產報酬率(%)		(3.60)	7.80	8.70	10.12	1.01	
	權益報酬率(%)		(7.21)	13.08	12.93	15.85	1.27	
	稅前純益占實收資本 比率(%)		(10.69)	23.13	30.24	48.9	5.24	
	純益率(%)		(8.13)	9.92	12.07	14.17	2.68	
	每股盈餘(元)		(1.01)	2.00	2.62	3.94	0.32	
現金流量	現金流量比率(%)		67.52	(註 2)	(註 2)	(註 2)	54.01	
	現金流量允當比率(%)		(註 2)	(註 2)	(註 2)	(註 2)	11.61	
	現金再投資比率(%)		14.32	(註 2)	(註 2)	(註 2)	1.33	
槓桿度	營運槓桿度		(註 2)	2.27	2.16	2.04	5.27	
	財務槓桿度		0.93	1.02	1.01	1.03	1.26	

請說明最近二年度各項財務比率變動原因(若增減變動未達20%者可免分析)

- 1.長期資金占不動產、廠房及設備比率下降:主係江蘇欽昇新建廠房之未完工程增加所致。
- 2.流動比率、速動比率上升:主係 2023 年半導體景氣趨緩,客戶減少擴產,致營收較前年大幅下滑,進貨亦相對減少,使 2023 年應收(付)帳款均較 2022 年大幅減少所致。
- 3.利息保障倍數(倍)下降:主係本期營收大幅下降,營運獲利減少所致。
- 4.經營能力各項比率下降:主係本期營收減少,相對銷貨成本亦減少所致。
- 5.獲利能力各項比率下降:主係本期營收大幅下降,營運獲利減少所致。
- 6.現金流量各項比率上升:主係本期營業活動產生淨現金流入所致。
- 7.營運槓桿度上升:主係本期營業收入及營業成本減少,相對營業利益亦減少所致。

註 1：各年度個體財務資料業經會計師查核簽證。

註 2：負數不予表達。

註 3：財務資料已經會計師核閱。

公式說明：

1.財務結構

(1)負債占資產比率＝負債總額／資產總額。

(2)長期資金占不動產、廠房及設備比率＝（權益總額＋非流動負債）／不動產、廠房及設備淨額。

2.償債能力

(1)流動比率＝流動資產／流動負債。

(2)速動比率＝（流動資產－存貨－預付費用）／流動負債。

(3)利息保障倍數＝所得稅及利息費用前純益／本期利息支出。

3.經營能力

(1)應收款項（包括應收帳款與因營業而產生之應收票據）週轉率＝銷貨淨額／各期平均應收款項（包括應收帳款與因營業而產生之應收票據）餘額。

(2)平均收現日數＝365／應收款項週轉率。

(3)存貨週轉率＝銷貨成本／平均存貨額。

(4)應付款項（包括應付帳款與因營業而產生之應付票據）週轉率＝銷貨成本／各期平均應付款項（包括應付帳款與因營業而產生之應付票據）餘額。

(5)平均銷貨日數＝365／存貨週轉率。

(6)不動產、廠房及設備週轉率＝銷貨淨額／平均不動產、廠房及設備淨額。

(7)總資產週轉率＝銷貨淨額／平均資產總額。

4.獲利能力

(1)資產報酬率＝〔稅後損益＋利息費用×（1－稅率）〕／平均資產總額。

(2)權益報酬率＝稅後損益／平均權益總額。

(3)純益率＝稅後損益／銷貨淨額。

(4)每股盈餘＝（歸屬於母公司業主之損益－特別股股利）／加權平均已發行股數。

5.現金流量

(1)現金流量比率＝營業活動淨現金流量／流動負債。

(2)淨現金流量允當比率＝最近五年度營業活動淨現金流量／最近五年度（資本支出＋存貨增加額＋現金股利）。

(3)現金再投資比率＝（營業活動淨現金流量－現金股利）／（不動產、廠房及設備毛額＋長期投資＋其他非流動資產＋營運資金）。

6.槓桿度：

(1)營運槓桿度＝（營業收入淨額－變動營業成本及費用）／營業利益。

(2)財務槓桿度＝營業利益／（營業利益－利息費用）。

3.我國財務會計準則—本公司及子公司合併財務報表

本公司於 2013 年度起採用國際財務報導準則編制財務報告，故不適用。

4.我國財務會計準則—本公司個體財務報表

本公司於 2013 年度起採用國際財務報導準則編制財務報告，故不適用。

三、最近年度財務報告之監察人或審計委員會審查報告：請參閱第 119 頁。

四、最近年度財務報告，含會計師查核報告、兩年對照之資產負債表、綜合損益表、權益變動表、現金流量表及附註或附表：請參閱第 120-198 頁。

五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告：請參閱第 199~272 頁。

六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，其對本公司財務狀況之影響：無此情形。

柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項

一、財務狀況

最近二年度財務狀況比較分析

單位：新臺幣仟元

項目 \ 年度	2022 年度	2023 年度	差異	
			金額	%
流動資產	3,858,718	3,081,942	(776,776)	(20)
不動產、廠房及設備	576,327	750,964	174,637	30
使用權資產	185,154	177,928	(7,226)	(4)
無形資產	11,831	16,668	4,837	41
其他資產	106,560	131,257	24,697	23
資產總額	4,738,590	4,158,759	(579,831)	(12)
流動負債	823,443	546,050	(277,393)	(34)
非流動負債	1,279,328	1,263,337	(15,991)	(1)
負債總額	2,102,771	1,809,387	(293,384)	(14)
股本	1,010,854	985,954	(24,900)	(2)
資本公積	1,271,597	1,237,824	(33,773)	(3)
保留盈餘	508,838	279,600	(229,238)	(45)
其他權益	(36,409)	(31,456)	4,953	(14)
庫藏股票	(188,316)	(166,725)	21,591	(11)
歸屬於母公司業主之權益	2,566,564	2,305,197	(261,367)	(10)
非控制權益	69,255	44,175	(25,080)	(36)
權益總額	2,635,819	2,349,372	(286,447)	(11)
最近二年度變動達百分之二十以上，且變動金額達新臺幣一仟萬元以上者：				
1. 流動資產減少：主係因2023年營收大幅下降，應收帳款減少所致。				
2. 不動產、廠房及設備增加：主係因江蘇鈦昇興建廠房。				
3. 其他資產增加：主係預付投資款及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動增加所致。				
4. 流動負債減少：主係應付帳款及其他應付款減少所致。				
5. 保留盈餘減少：主係2023年營收大幅下降，營運獲利減少所致。				
6. 非控制權益減少：主係2023年子公司晶輝及 Gain Profit 清算。				

二、財務績效

(一)最近二年度經營結果分析

單位：新臺幣仟元

項目 \ 年度	2022 年度	2023 年度	增(減)金額	變動比例(%)
營業收入淨額	3,222,998	1,549,374	(1,673,624)	(52)
營業成本	2,098,938	935,093	(1,163,845)	(55)
營業毛利	1,124,060	614,281	(509,779)	(45)
營業費用	720,302	597,453	(122,849)	(17)

營業淨利	403,758	16,828	(386,930)	(96)
營業外收入及支出	91,204	21,487	(69,717)	(76)
繼續營業部門稅前淨利	494,962	38,315	(456,647)	(92)
所得稅(費用)利益	(104,827)	(14,740)	90,087	86
繼續營業部門稅後淨利	390,135	23,575	(366,560)	(94)
最近二年度變動達百分之二十以上，且變動金額達新臺幣一仟萬元以上者：				
1.營業收入淨額減少：主係因2023年度整體景氣趨緩，客戶減少擴產，以致於本公司營收大幅下降。				
2.營業成本減少：因營業收入大幅下降，營業成本相對減少。				
3.營業毛利減少：同上述1.之說明。				
4.營業淨利減少：同上述1.之說明。				
5.營業外收入及支出減少：主係受匯率波動影響所致。				
6.繼續營業部門稅前淨利減少：因營業淨利減少且營業外收入也減少所致。				
7.所得稅費用減少：因稅前淨利減少所致。				
8.繼續營業部門稅後淨利減少：因營業淨利減少且營業外收入也減少所致。				

(二) 預期銷售數量與其依據：

因本公司未編列財務預測，故不予以預測營業額。整體而言係依據產業環境、客戶產品與產能需求、市場供需、競爭狀況而定。

(三) 對公司未來財務業務之可能影響及因應計畫：

本公司將持續開發高階新產品及降低生產成本，以挹注整體營收及獲利之提升。此外，本公司為因應未來財務業務之可能影響，將依照整體營運目標，訂定發展策略及經營方針，並確實執行計畫以達成目標。

三、現金流量

(一) 最近年度現金流量變動之分析說明

單位：新臺幣仟元

項目 \ 年度	2022 年度	2023 年度	增(減)變動比率	
			金額	%
營業活動之淨現金流入(流出)	(233,709)	246,422	480,131	205
投資活動之淨現金流入(流出)	(203,235)	(191,857)	11,378	6
籌資活動之淨現金流入(流出)	834,285	(272,100)	(1,106,385)	(133)
現金及約當現金增加(減少)數	399,889	(218,415)	(618,304)	(155)
最近年度現金流量變動之主要原因：				
1.營業活動：主係因積極收取貨款致應收帳款大幅減少所致。				
2.籌資活動：主係因發放現金股利及買回庫藏股所致。				
3.現金及約當現金增加(減少)數：主係因籌資活動之淨現金(流出)所致。				

(二) 流動性不足之改善計畫

本公司資金需求將以自有資金、銀行借款或透過資本市場籌募資金，尚無流動性不足之疑慮。

(三)未來一年現金流動性分析

期初現金餘額(1)	全年來自營業活動淨現金流量(2)	全年來自投資活動及籌資活動淨現金流量(3)	現金剩餘(不足)數額(1)+(2)+(3)	現金不足額之補救措施	
				投資計劃	融資計劃
846,413	100,000	(400,000)	546,413	-	-
1.營業活動：預期公司營運績效恢復，產生淨現金流入。 2.投資活動：因江蘇鈦昇及橋頭科學園區建廠，致投資活動產生現金流出。 3.籌資活動：因發放現金股利產生現金流出。					

四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響：無。

五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計劃及未來一年投資計劃

1.最近年度轉投資政策

本公司經營管理階層基於營運需求或公司未來成長之考量等因素進行轉投資，主要為長期策略投資，並擬定投資計畫，就投資標的之組織型態、投資目的、市場狀況、業務發展、可能合資對象、持股比例、參考價格及財務狀況等項目進行詳細評估。此外，本公司針對已投資之事業亦隨時掌握被投資事業經營狀況，分析投資成效，以利管理階層作為投資後管理之追蹤評估。

2.轉投資獲利或虧損之主要原因及改善計畫

單位：新臺幣仟元

轉投資公司	被投資公司 本期(損)益	轉投資政策	獲利或虧損之主要原因	改善計畫
唐威科技(股)公司	(6,255)	主營軟性電路板製造加工買賣業務	主要係軟板產業營業環境不佳而產生虧損。	積極開發新客戶及降低營運成本
鈦昇半導體材料有限公司	(17,596)	轉投資東莞鈦昇半導體材料有限公司，從事 SMD 包材產銷業務	主要係轉投資公司接單量不足以支應營運支出，致產生虧損。	加強大陸市場開發及降低營運成本
ENRICHMENT TECH.CO.	(6,729)	轉投資辰鈦貿易(上海)公司、蘇州鈦升精密設備公司及無錫鈦升半導體材料科技公司	主要係轉投資公司接單量不足以支應營運支出，致產生虧損。	加強大陸市場開發及降低營運成本
Excellent Internation Holding Limited	(31,630)	轉投資江蘇鈦昇科技公司	轉投資公司尚處於營運初期之建廠階段。	加強大陸市場開發

3.未來一年投資計畫：將視集團經營策略，依據營運需求作評估。

六、最近年度及截至年報刊印日止風險事項分析評估

(一) 利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施：

(1)利率變動

本公司之資金規劃以穩建為原則，資金配置上首重安全之管理，考量公司未來發展，除持續與銀行間保持良好關係爭取較優惠利率外，亦將考量不同資金來源之成本，選擇適當籌資方式來因應成長所需；惟目前利率維持低檔對本公司影響不大。

(2) 匯率變動

本公司以外幣交易主要係外銷貨物、進口原物料所產生，目前對匯率採自然避險政策。考量匯率近年來波動較大，財務部適時蒐集往來銀行資訊，密切注意匯率變化，於必要時採取較積極的避險方式，以降低匯率變動對本公司之影響。

(3) 通貨膨脹

本公司並無因受通貨膨脹而有重大影響之情形。

(二) 從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施

1. 本公司各項投資皆經審慎評估，並且依據「取得或處分資產處理程序」暨核決權限辦理，截至年報刊印日止並無從事高風險、高槓桿之投資。
2. 因營運需要而對子公司進行之資金融通及背書保證，均依本公司「資金貸與他人作業程序」、「背書保證作業程序」規定辦理，並依法令規定及時且正確公告各項資訊。
3. 衍生性商品之交易政策係依照公司「取得或處分資產處理程序」執行，本公司衍生性商品交易向來採保守態度操作且係以避險為目的，而非以獲利為考量。故視需要針對外幣部位變化進行避險調節，主要選擇遠期外匯為避險工具，然上述操作仍可能因匯率的波動造成交易本身之損失。本公司已依法令規定即時且正確的公告各項交易資訊。

(三) 未來研發計畫及預計投入之研發費用

本公司之自動化設備，係以雷射應用為核心技術。為確保公司研發能力的長期優勢及提升競爭力，不斷地大量投入研發經費，長期且積極網羅優秀的研發人才，落實訓練與栽培，以提升公司研發實力，提高技術門檻，拉大同業競爭距離，因此公司研發策略如下：

1. 充分了解市場與客戶需求，以其滿意度為主軸，並由與客戶共同開發新產品，以切合客戶之需求，提供客戶品質與效能更佳之產品。
2. 本公司長期培養的研發專業人員，進行研發績效評估與獎勵制度，留任並爭取優秀人才以提升研發部門的實力。本公司預計未來一年研發費用仍會維持在營業收入淨額的 5%~10%。
3. 充分與研究機構及學術單位互動，向各專家學者請益，累積公司研發實力。

(四) 國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施

本公司日常營運均依循國內、外相關法令規範辦理，並隨時注意國內、外政

經發展趨勢及法令變動情形，以隨時調整營運策略。最近年度及截至年報刊印日止並未受到國內、外重要政策及法律變動而有影響公司財務及業務之情形。

(五) 科技改變及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施

本公司持續投入資源於研發新技術及新產品，以配合業務單位之市場開發，業務單位隨時自市場上收集新資訊並與研發人員配合開發符合客戶需求之設備。最近年度及截至年報刊印日止科技改變及產業變化對本公司財務業務並無重大影響。

(六) 企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施

本公司自成立以來，積極強化內部管理，專注本業經營，並致力維持公司形象，遵守相關法令規定。對於危機處理及各項異常之應變，本公司均於第一時間予以掌控，以消弭潛在的風險。最近年度及截至年報刊印日止，並未發生因企業形象改變對企業危機管理之情事。

(七) 進行併購之預期效益、可能風險及因應措施

本公司最近年度及截至年報刊印日止，並無進行併購計畫之情事，惟將來若有併購計畫時，將秉持審慎評估之態度，充分考量併購之綜效，以確保公司利益及股東權益。

(八) 擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施

本公司基於因應所屬產業市場成長需求擴大營運規模，以提升其競爭力及市場占有率，並配合中長期營運發展需求建置整體運用空間，以提升整體營運績效及管理效能，且為提升營運之穩定性而以自建廠房取代租用廠房，同時響應政府近期推動「歡迎台商回台投資行動方案」政策，為利於公司永續經營及厚實公司產業競爭力，而計畫於橋頭科學園區興建自有廠房大樓，擬投入640,000千元用於支應興建廠房之土木營造、機電及廠務等工程款，其中地上一、二樓層係規劃成立精密型設備組裝區，用於生產半導體高階製程-晶圓雷射打印設備等相關雷射設備、晶圓級封裝雷射加工設備及晶圓級封裝電漿加工設備，提供未來彈性生產空間，以因應半導體設備市場之需求。預計2025年第四季正式啟用增加設備組裝機台生產空間後，預估可增加之產銷量、銷售值、營業毛利及營業利益如下表所示：

單位:台；新臺幣千元

年度	產品類別	數量	營業收入	銷貨成本	銷貨毛利	營業利益
2025	雷射相關設備	2	30,000	17,400	12,600	6,600
	電漿清洗設備	4	20,000	15,000	5,000	1,000
2026	雷射相關設備	28	420,000	230,000	190,000	106,000

年度	產品類別	數量	營業收入	銷貨成本	銷貨毛利	營業利益
	電漿清洗設備	16	80,000	60,000	20,000	4,000
2027	雷射相關設備	45	675,000	364,500	310,500	175,500
	電漿清洗設備	25	125,000	92,500	32,500	7,500
2028	雷射相關設備	45	675,000	364,500	310,500	175,500
	電漿清洗設備	25	125,000	92,500	32,500	7,500
2029	雷射相關設備	45	675,000	364,500	310,500	175,500
	電漿清洗設備	25	125,000	92,500	32,500	7,500
合 計		260	2,950,000	1,693,400	1,256,600	666,600

(九) 進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施

1. 進貨集中風險

本公司與各供應商間往來行之有年，除維持良好之合作關係外，供貨來源尚屬穩定，且未有供貨短缺或中斷致影響生產作業之情事。本公司並持續進行各種相關可行性評估，考量品質、產品良率、交期及供貨穩定性等條件，積極尋找新供應商，以避免產生進貨集中之風險。

2. 銷貨集中風險

本公司設備產品銷售範圍涵蓋半導體、封測及 LED 等產業。本公司將盡力維持現有良好客戶關係並積極開發新產品及拓展新客戶，分散產品結構，以擴展不同產品別客戶及訂單。本公司在 2023 年度對單一客戶之銷售比重皆未達 20%，故尚無銷貨及中之風險。

(十) 董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，股權之大量移轉或更換對公司之影響、風險及因應措施： 無。

(十一) 經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施：

本公司經營團隊均致力於公司之永續發展，最近年度及截至年報刊印日止，並無經營權改變之情事。

(十二) 訴訟或非訟事件，應列明公司及公司董事、監察人、總經理、實質負責人、持股比例超過百分之十之大股東及從屬公司已判決確定或尚在繫屬中之重大訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應揭露其系爭事實、標的金額、訴訟開始日期、主要涉訟當事人及截至年報刊印日止之處理情形：不適用。

(十三) 資安風險評估分析及其因應措施：

網際網路日益發達，網路安全的威脅也日益升高，本公司建構一套完整的資訊安全防護系統，以確保公司營運、財會等相關重要系統能有效運作。本公司亦訂定有關使用電腦化資訊系統處理之相關作業辦法，以落實內部控制制度與維護資訊安全政策。

本公司電子資訊安全政策之目標：

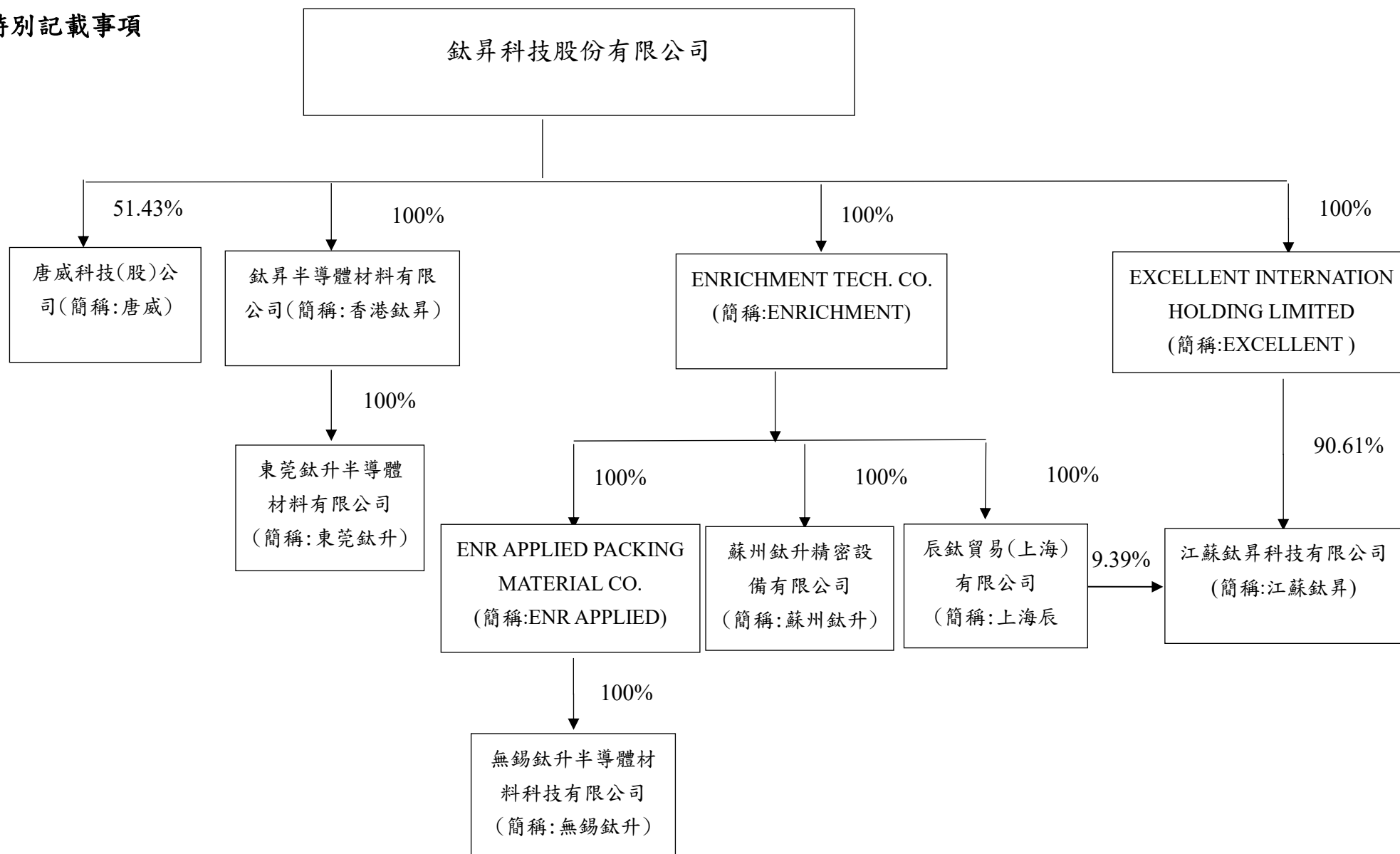
- 1.訂有資訊安全管理辦法，不定期向所有同仁宣導資訊安全重要性。
- 2.尊重智慧財產權，保護供應商、客戶及公司資訊。
- 3.防範電腦病毒侵襲。
- 4.確保所有資訊安全意外事故或可疑之安全弱點，都應依循適當之通報機制向上反應，並適當調查及處理。
- 5.符合相關法令或法規之要求，達成業務持續運作之目標。

以上措施尚能有效保障公司資訊安全，防止不當的存取與駭客入侵。2023 年度及截至年報刊印日止，本公司雖曾有網路安全威脅事件，但因資料庫與資訊系統已妥善備份且及時復原，並未對本公司的財務業務產生重大之影響，除此之外，未有任何與此有關的法律案件或監管調查。本公司將會持續加強資訊安全的防護，添購相關資訊設備，以落實內部控制制度與維護資訊安全政策。

七、其他重要事項：無。

捌、特別記載事項

一、



2.關係企業基本資料

2024 年 03 月 31 日；單位：仟元

企業名稱	設立日期	地址	實收資本額	主要營業或生產項目
鈦昇半導體材料有限公司	2002.2.25	Room 1308, 13/F, Progress Commercial Building, 9 Irving Street, Causeway Bay, Hong Kong	HKD15,000	SMD 包裝材料買賣業務
東莞鈦昇半導體材料有限公司.	2002.4.30	東莞市清溪鎮羅裙埔一路 7 號 3 棟 4-5 樓	HKD28,180	SMD 包裝材料製造及銷售
ENRICHMENT TECH CO.	2004.2.16	Offshore Chambers,P.O. Box217,Apia,Samoa	USD5,265	投資業務
ENR APPLIED PACKING MATERIAL CO	2004.3.18	Offshore Chambers,P.O. Box217,Apia,Samoa	USD5,016	投資業務
無錫鈦昇半導體材料科技有限公司	2004.5.25	無錫國家高新技術產業開發區漢江路 42 號地塊 B-3 標準廠房	USD5,000	SMD 包裝材料製造及銷售
唐威科技(股)公司	1994.3.25	新北市土城區大同街 15 號	NTD48,613	軟性電路板製造加工買賣業務
辰鈦貿易(上海)有限公司	2007.10.24	上海市浦東新區金橋路 1399 號 1906 室	USD500	自動化設備銷售及售後服務
蘇州鈦昇精密設備有限公司	2014.12.29	蘇州工業園區蘇虹東路 155 號方正智穀 7 幢 3116 室	USD1,000	自動化設備產銷服務
Excellent Internation Holding Limited	2019.05	Vistra Corporate Services Centre, Wickhams Cay II, Road Town, Tortola, VG1110, British Virgin Islands	USD9,709	投資業務
江蘇鈦昇科技有限公司	2019.11	江蘇省南通經濟技術開發區齊心路 28 號	RMB71,900	自動化設備產銷服務

3.推定為有控制與從屬關係者其相同股東資料：無。

4.整體關係企業經營業務所涵蓋之行業：

- a.雷射應用、電漿及軟板等機器設備之設計、製造與買賣。
- b.SMD 包裝材料之製造及銷售。
- c.軟性電路板製造加工及銷售。

5.各關係企業董事、監察人及總經理資料

2024 年 03 月 31 日

企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有股份	
			股數或出資額	持股比例
鈦昇半導體材料有限公司	董事	王明慶 陳坤山 張光明	(鈦昇科技(股)公司持有 15,000,000 股)	100%
東莞鈦升半導體材料有限公司	法人代表 董事	陳坤山 張光明 黃將庭	(鈦昇半導體材料有限公司持有 HKD 28,180 仟元)	100%
ENRICHMENT TECH CO.	董事	王明慶	(鈦昇科技(股)公司持有 USD4,905 仟元)	100%
ENR APPLIED PACKING MATERIAL CO.	董事	王明慶 陳坤山 張光明	(ENRICHMENT TECH CO.持有 USD5,016 仟元)	100%
無錫鈦升半導體材料科技有限公司	法人代表 董事	陳坤山 張光明 陳裕華 莊國琛 陳慶仁	(ENR APPLIED PACKING MATERIAL CO. 持有 USD5,000 仟元)	100%
辰鈦貿易(上海)有限公司	法人代表	賴建宏	(ENRICHMENT TECH CO.持有 USD500 仟元)	100%
唐威科技(股)公司	董事長 董事 監察人	張光明 王明慶 趙書華 朱中平 廖維篤 陳坤山	(鈦昇科技(股)公司持有 2,500,000 股)	51.43%
蘇州鈦升精密設備有限公司	法人代表 董事 監察人	陳坤山 王明慶 張光明 曹瑞龍	(ENRICHMENT TECH CO.持有 USD1,000 仟元)	100%
EXCELLENT INTERNATIONAL HOLDING LIMITED	董事	王明慶	(鈦昇科技(股)公司持有 USD9,709 仟元)	100%
江蘇鈦昇科技有限公司	法人代表 董事 監察人	陳坤山 張光明 黃將庭 薛光菽	(EXCELLENT INTERNATIONAL HOLDING LIMITED 持有 RMB 65,150 仟元) (辰鈦貿易(上海)有限公司持有 RMB 6,750 仟元)	100%

6.各關係企業營運概況

2023 年 12 月 31 日;單位：仟元

企業名稱	資本額	資產總額	負債總額	淨值	營業收入	營業利益	本期損益 (稅後)	稅後每股 盈餘 (元)
鈦昇半導體材料有限公司(註 1)	15,000	38,429	14,526	23,903	31,541	(1,391)	(4,425)	不適用
東莞鈦升半導體材料有限公司(註 2)	29,621	39,237	18,048	21,188	32,927	(5,870)	(5,434)	不適用
ENRICHMENT TECH CO.(註 3)	5,265	1,901	88	18,133	0	(216)	(216)	(0.03)
ENR APPLIED PACKING MATERIAL CO.(註 3)	5,016	1,435	0	1,435	0	(211)	(211)	(0.02)
無錫鈦升半導體材料科技有限公司(註 2)	40,098	29,525	19,375	10,150	33,587	(2,064)	(1,487)	不適用
辰鈦貿易(上海)有限公司(註 2)	3,457	4,153	857	3,296	9,116	534	537	不適用
唐威科技股份有限公司(註 4)	48,613	70,853	25,921	44,932	49,683	(7,628)	(6,255)	-
蘇州鈦升精密設備有限公司(註 2)	6,274	95	307	(212)	675	(360)	(574)	不適用
Excellent International Holding Limited(註 3)	9,709	7,026	0	7,026	0	(1,016)	(1,016)	(0.10)
江蘇鈦昇科技有限公司(註 2)	71,900	88,353	33,439	54,915	3,209	(9,198)	(7,902)	不適用

註 1：單位為港幣仟元

註 2：單位為人民幣仟元

註 3：單位為美金仟元

註 4：單位為新臺幣仟元

(二) 關係企業合併財務報表：請參閱第 120-198 頁；關係企業合併財務報表聲明書：請參閱第 121 頁。

(三) 關係報告書：本公司非他公司之從屬公司，故無需編製關係報告書。

二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形：無。

三、最近年度及截至年報刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形：無。

四、其他必要補充說明事項：

承諾事項：

本公司應財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心之證櫃審字第10401005591號函之要求，承諾於「取得或處分資產處理程序」增訂「公司不得放棄對香港鈦昇半導體材料有限公司(以下簡稱香港鈦昇)、ENRICHMENT TECH.CO.(以下簡稱ENRICHMENT)及唐威科技股份有限公司未來各年度之增資；香港鈦昇不得放棄對東莞鈦昇半導體材料有限公司及GAIN PROFIT HOLDING LTD.未來各年度之增資；ENRICHMENT不得放棄對ENR APPLIED PACKING MATERIAL CO.(以下簡稱ENR APPLIED)及辰鈦貿易(上海)有限公司未來各年度之增資；ENR APPLIED不得放棄對無錫鈦昇半導體材料有限公司未來各年度之增資，未來若各該公司因策略聯盟考量或其他經櫃買中心同意者，而須放棄對上開公司之增資或處分上開公司，須經公司董事會特別決議通過。」且該處理辦法爾後如有修訂，應輸入公開資訊觀測站重大訊息揭露，並函報財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心備查。

執行情形：

本公司「取得或處分資產處理程序」已增訂此條文，並提報 2015 年 6 月 25 日股東常會討論通過，雖然「取得或處分資產處理程序」分別於 2017 年、2019 年、2020 年與 2022 年皆有修訂，但該條文並未有修定之情事。

五、最近年度及截至年報刊印日止，如發生證券交易法第三十六條第二項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項：無。

鈦昇科技股份有限公司
內部控制制度聲明書



日期：2024年 03 月 06 日

本公司 2023 年度之內部控制制度，依據自行檢查的結果，謹聲明如下：

- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、報導具可靠性、及時性、透明性及符合相關範疇暨相關法令規章之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」(以下簡稱「處理準則」)規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1. 控制環境，2. 風險評估及回應，3. 控制作業，4. 資訊及溝通，及5. 監督。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，檢查內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項檢查結果，認為本公司於2023年12月31日的內部控制制度(含對子公司之監督與管理)，包括瞭解營運之效果及效率目標達成之程度、報導之可靠、及時、透明及符合相關規範暨相關法令規章之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
- 七、本聲明書業經本公司2024年03月06日董事會通過，出席董事9人中，有0人持反對意見，餘均同意本聲明書之內容，併此聲明。

鈦昇科技股份有限公司

董事長：王明慶

簽章



總經理：張光明

簽章



審計委員會查核報告書

董事會造送本公司民國一百一十二年度營業報告書、財務報表及盈餘分派議案等；其中個體財務報表暨合併財務報表業經國富浩華聯合會計師事務所查核竣事，並出具查核報告。

上述營業報告書、財務報表及盈餘分派議案經本審計委員會查核，認為尚無不合，爰依證券交易法及公司法之相關規定報告如上。

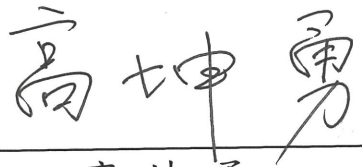
敬請 鑒核。

此 致

鈦昇科技股份有限公司民國一百一十三年股東常會

鈦昇科技股份有限公司

審計委員會召集人：


高 坤 勇

中 華 民 國 一 百 一 十 三 年 三 月 六 日

附錄一

最近年度合併財務報告暨會計師查核報告

鈦昇科技股份有限公司



本公司民國112年度(自112年1月1日至112年12月31日止)依「關係企業合併營業報告書、關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報告之公司與依國際財務報導準則第10號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報告所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報告。

特此聲明

公司名稱：鈦昇科技股份有限公司

負責人：王明慶



中 華 民 國 113 年 3 月 6 日

會計師查核報告

鈦昇科技股份有限公司 公鑒：

查核意見

鈦昇科技股份有限公司及其子公司(以下簡稱鈦昇集團)民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經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、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達鈦昇集團民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師受託查核簽證財務報表規則及審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與鈦昇集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對鈦昇集團民國 112 年度合併財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對鈦昇集團民國 112 年度合併財務報告之關鍵查核事項敘明如下：

一、存貨評價

有關存貨之會計政策請參閱合併財務報告附註四(八)；存貨評價之會計估計及假設不確定性請參閱合併財務報告附註五(二)6.；存貨之評價情形請參閱合併財務報告附註六(五)。關鍵查核事項之說明：

鈦昇集團截至 112 年 12 月 31 日止存貨淨額為 1,038,844 仟元，佔總資產 27%。由於科技快速變遷，可能會因產品需求技術變化快，導致存貨不再符合市場需求或過時而使存貨價值低於帳面金額之風險，因此將存貨評價認定為關鍵查核事項。

因應之查核程序：

本會計師之主要查核程序包括依對其產品性質及庫齡的瞭解以確認存貨備抵評價方法之適當性；測試存貨之帳面價值，評估備抵存貨跌價損失變動之合理性；取得公司存貨庫齡狀況表及比較過去提列備抵數實際沖銷情形，並參與年底存貨盤點，於盤點時評估存貨狀況，以評估過時及損壞貨品之備抵存貨跌價損失之適當性。

二、收入認列

有關收入認列之會計政策請參閱合併財務報告附註四(十八)；收入認列之會計估計及假設不確定性請參閱合併財務報告附註五(一)1. 及五(二)1. ；收入認列說明請參閱合併財務報告附註六(二十七)。

關鍵查核事項之說明：

營業收入係投資人及管理階層評估鈦昇集團財務或業務績效之主要指標，由於收入認列之時點及金額是否正確對財務報告之影響實屬重大，因此將收入認列之測試認定為關鍵查核事項。

因應之查核程序：

本會計師之主要查核程序包括測試收入之內控制度設計及執行之有效性，檢視重要客戶訂單；測試年度結束前後期間銷售交易之樣本，以評估收入認列期間之正確性。

其他事項

鈦昇科技股份有限公司業已編製民國 112 及 111 年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨經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、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報告，且維持與合併財務報告編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報告時，管理階層之責任亦包括評估鈦昇集團繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算鈦昇集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

鈦昇集團之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報告之責任

本會計師查核合併財務報告之目的，係對合併財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 一、辨認並評估合併財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 二、對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對鈦昇集團內部控制之有效性表示意見。
- 三、評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。

- 四、依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使鈦昇集團繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報告使用者注意合併財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致鈦昇集團不再具有繼續經營之能力。
- 五、評估合併財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及合併財務報告是否允當表達相關交易及事件。
- 六、對於鈦昇集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報告表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成鈦昇集團查核意見。

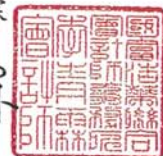
本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。

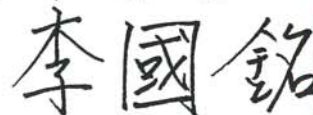
本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對鈦昇集團民國 112 年度合併財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

國富浩華聯合會計師事務所

會計師：李 青 霖



會計師：李 國 銘



核准文號：金管證審字第 10200032833 號

核准文號：金管證審字第 1100145994 號

民國 113 年 3 月 6 日

鈺昇科技股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國112年及111年12月31日



單位：新台幣仟元

代碼	資 產	112年12月31日		111年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$ 846,413	20	\$ 1,064,828	22
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註六(二))	343,961	8	114,943	2
1150	應收票據淨額(附註六(三))	5,665	-	22,880	-
1170	應收帳款淨額(附註六(四))	435,664	10	751,950	16
1200	其他應收款	7,345	-	9,184	-
1220	本期所得稅資產	42	-	32	-
130x	存貨(附註六(五))	1,038,844	27	1,198,804	26
1410	預付款項	61,375	1	90,245	2
1476	其他金融資產-流動(附註六(六))	342,633	8	605,852	13
11xx	流動資產合計	3,081,942	74	3,858,718	81
	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(附註六(七))	51,270	1	36,181	1
1600	不動產、廠房及設備(附註六(八))	750,964	19	576,327	13
1755	使用權資產(附註六(九))	177,928	4	185,154	4
1780	無形資產(附註六(十))	16,668	-	11,831	-
1840	遞延所得稅資產(附註六(三十三))	51,799	1	50,779	1
1920	存出保證金(附註六(十一))	11,288	1	12,700	-
1960	預付投資款	10,000	-	-	-
1980	其他金融資產-非流動(附註八)	6,900	-	6,900	-
15xx	非流動資產合計	1,076,817	26	879,872	19
1xxx	資產總計	\$ 4,158,759	100	\$ 4,738,590	100
	負債及權益				
	流動負債				
2100	短期借款(附註六(十二))	\$ 97,000	2	\$ 4,500	-
2130	合約負債-流動(附註六(二十七))	23,038	1	37,187	1
2150	應付票據	3,652	-	6,844	-
2170	應付帳款	186,032	4	315,327	6
2200	其他應付款(附註六(十三))	142,547	3	233,936	5
2230	本期所得稅負債	22,962	1	86,839	2
2250	負債準備-流動(附註六(十四))	31,461	1	92,859	2
2280	租賃負債-流動(附註六(九))	21,788	1	28,754	1
2310	預收款項	398	-	398	-
2320	一年或一營業週期內到期長期負債(附註六(十五))	17,172	-	16,799	-
21xx	流動負債合計	546,050	13	823,443	17

(接次頁)

(承前頁)

代碼	負債及權益	112年12月31日		111年12月31日	
		金額	%	金額	%
	非流動負債				
2500	透過損益按公允價值衡量之金融負債-非流動(附註六(二))	9,700	-	19,800	-
2530	應付公司債(附註六(十六))	946,295	24	931,470	20
2540	長期借款(附註六(十七))	72,923	2	89,731	2
2570	遞延所得稅負債(附註六(三十三))	276	-	4,077	-
2580	租賃負債-非流動(附註六(九))	131,450	3	129,842	3
2630	長期遞延收入(附註六(十八))	22,053	1	22,748	-
2640	淨確定福利負債-非流動(附註六(十九))	9,584	-	10,604	-
2645	存入保證金(附註九(七))	71,056	1	71,056	2
25xx	非流動負債合計	1,263,337	31	1,279,328	27
2xxx	負債總計	1,809,387	44	2,102,771	44
	權益				
	歸屬於母公司業主之權益				
3100	股本(附註六(二十))				
3110	普通股股本	985,954	24	1,007,703	21
3130	債券換股權利證書	-	-	3,026	-
3140	預收股本	-	-	125	-
3200	資本公積(附註六(二十一))	1,237,824	29	1,271,597	28
3300	保留盈餘(附註六(二十三))				
3310	法定盈餘公積	77,177	2	38,028	1
3320	特別盈餘公積	36,409	1	11,185	-
3350	未分配盈餘	166,014	4	459,625	10
3400	其他權益(附註六(二十四))	(31,456)	(1)	(36,409)	(1)
3500	庫藏股票(附註六(二十五))	(166,725)	(4)	(188,316)	(4)
31xx	歸屬於母公司業主之權益合計	2,305,197	55	2,566,564	55
36xx	非控制權益(附註六(二十六))	44,175	1	69,255	1
3xxx	權益總計	2,349,372	56	2,635,819	56
	負債及權益總計	\$ 4,158,759	100	\$ 4,738,590	100

董事長：王明慶

(請參閱合併財務報告附註)
經理人：張光明

會計主管：曹瑞龍



代碼	項 目	112年度		111年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入(附註六(二十七))	\$ 1,549,374	100	\$ 3,222,998	100
5000	營業成本(附註六(五))	(935,093)	(60)	(2,098,938)	(66)
5900	營業毛利(毛損)	614,281	40	1,124,060	34
	營業費用				
6100	推銷費用	(230,089)	(15)	(311,460)	(10)
6200	管理費用	(163,978)	(11)	(192,660)	(6)
6300	研究發展費用	(207,420)	(13)	(208,505)	(6)
6450	預期信用減損利益(損失)(附註六(四))	4,034	-	(7,677)	-
6000	營業費用合計	(597,453)	(39)	(720,302)	(22)
6900	營業利益(損失)	16,828	1	403,758	12
	營業外收入及支出				
7100	利息收入(附註六(二十九))	23,639	1	10,848	-
7010	其他收入(附註六(三十))	3,523	-	9,524	-
7020	其他利益及損失(附註六(三十一))	15,819	1	83,967	3
7050	財務成本(附註六(三十二))	(21,494)	(1)	(13,135)	-
7000	營業外收入及支出合計	21,487	1	91,204	3
7900	稅前淨利(淨損)	38,315	2	494,962	15
7950	所得稅(費用)利益(附註六(三十三))	(14,740)	(1)	(104,827)	(3)
8200	本期淨利(淨損)	23,575	1	390,135	12
	其他綜合損益(附註六(三十四))				
8310	不重分類至損益之項目				
8311	確定福利計畫之再衡量數	(1,506)	-	1,241	-
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	11,484	-	(27,767)	(1)
8349	與不重分類之項目相關之所得稅(費用)利益	301	-	(248)	-
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	(7,215)	-	3,390	-
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅(費用)利益	214	-	(82)	-
8300	其他綜合損益(淨額)	3,278	-	(23,466)	(1)
8500	本期綜合損益總額	\$ 26,853	1	\$ 366,669	11
8600	淨利(損)歸屬於：				
8610	母公司業主(淨利/損)	\$ 30,911	1	\$ 390,789	12
8620	非控制權益(淨利/損)	(7,336)	-	(654)	-
		\$ 23,575	1	\$ 390,135	12
8700	綜合損益總額歸屬於：				
8710	母公司業主(綜合損益)	\$ 34,683	2	\$ 366,495	11
8720	非控制權益(綜合損益)	(7,830)	(1)	174	-
		\$ 26,853	1	\$ 366,669	11
	每股盈餘				
9750	基本每股盈餘(附註六(三十六))	\$ 0.32		\$ 3.94	
9850	稀釋每股盈餘(附註六(三十六))	\$ 0.32		\$ 3.65	

董事長：王明慶



(請參閱合併財務報告附註)

經理人：張光明



會計主管：曹瑞龍





鉅昇科技股份有限公司
全體權益變動表

民國112年及111年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	股本			歸屬於母公司業主之權益							其他權益項目					歸屬於母公司業主 主權益總計	非控制權益	權益總額
	債券換股權利證			保留盈餘			透過其他綜合損 益按公允價值衡 量之金融資產及 負債之兌換差額				國外營運機構財 務報表換算之兌換 差額		庫藏股票	實現評價(損)益				
	普通股股本	預收股本	資本公積	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	國外營運機構財 務報表換算之兌換 差額	國外營運機構財 務報表換算之兌換 差額	國外營運機構財 務報表換算之兌換 差額								
111年1月1日餘額	\$ 1,000,475	\$ 546	-	\$ 1,164,065	\$ 16,127	\$ 11,063	\$ 248,397	\$ (11,477)	\$ 292	\$ (64,707)	\$ 2,364,781	\$ 60,373	\$ 2,425,154					
盈餘指撥及分配：																		
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	21,901	-	(21,901)	-	-	-	-	-	-	-	-			
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	-	122	(122)	-	-	-	-	-	-	-	-			
普通股現金股利	-	-	-	-	-	-	(158,240)	-	-	-	(158,240)	-	-	(158,240)	-			
因發行可轉換公司債認列權益組成項目	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
一認股權而產生者	-	-	-	66,566	-	-	-	-	-	-	66,566	-	-	66,566	-			
111年度淨利(淨損)	-	-	-	-	-	-	390,789	-	-	-	390,789	(654)	-	390,135	-			
111年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	930	2,543	(27,767)	-	(24,294)	828	-	(23,466)	-			
111年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	391,719	2,543	(27,767)	-	366,495	174	-	366,669	-			
可轉換公司債轉換	-	4,358	-	13,582	-	-	-	-	-	-	17,940	-	-	17,940	-			
債券換股權利證書轉換	1,878	(1,878)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
庫藏股票買回	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(134,241)	(134,241)	-	-	(134,241)	-			
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	-	-	764	-	-	-	-	-	-	764	-	-	764	-			
對子公司所有權權益變動	-	-	-	-	-	-	(228)	-	-	-	(228)	-	-	(228)	-			
股份基礎給付交易	5,350	125	125	26,514	-	-	-	-	-	10,632	42,621	-	-	42,621	-			
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	8,708	-	8,708	-			
其他-歸入權	-	-	-	106	-	-	-	-	-	-	106	-	-	106	-			
111年12月31日餘額	1,007,703	3,026	125	1,271,597	38,028	11,185	459,625	(8,934)	(27,475)	(188,316)	2,566,564	69,255	2,635,819					
盈餘指撥及分配：																		
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	39,149	-	(39,149)	-	-	-	-	-	-	-	-			
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	-	25,224	(25,224)	-	-	-	-	-	-	-	-			
普通股現金股利	-	-	-	-	-	-	(195,545)	-	-	-	(195,545)	-	-	(195,545)	-			
112年度淨利(淨損)	-	-	-	-	-	-	30,911	-	-	-	30,911	(7,336)	-	23,575	-			
112年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(1,181)	(6,531)	11,484	-	3,772	(494)	-	3,278	-			
112年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	29,730	(6,531)	11,484	-	34,683	(7,830)	-	26,853	-			
債券換股權利證書轉換	3,026	(3,026)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
庫藏股票買回	(24,900)	-	-	(44,776)	-	-	(63,423)	-	-	(111,508)	(111,508)	-	-	(111,508)	-			
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	-	-	5,434	-	-	-	-	-	133,099	5,434	-	-	5,434	-			
對子公司所有權權益變動	-	-	-	(480)	-	-	-	-	-	-	(480)	-	-	(480)	-			
股份基礎給付交易	125	(125)	(125)	6,049	-	-	-	-	-	-	6,049	-	-	6,049	-			
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(17,250)	-	(17,250)	-			
112年12月31日餘額	\$ 985,954	\$ -	\$ -	\$ 1,237,824	\$ 77,177	\$ 36,409	\$ 166,014	\$ (15,465)	\$ (15,991)	\$ (166,725)	\$ 2,305,197	\$ 44,175	\$ 2,349,372					



會計主管：曹瑞龍



(請參閱合併財務報告附註)
經理人：張光明



董事長：王明慶

鈦昇科技股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國112年及111年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	112年度	111年度
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利(淨損)	\$ 38,315	\$ 494,962
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	130,801	114,716
攤銷費用	9,515	8,954
預期信用減損損失(利益)數	(4,034)	7,677
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損 失(利益)	(16,513)	10,006
利息費用	21,494	13,135
利息收入	(23,639)	(10,848)
股利收入	(890)	(473)
股份基礎給付酬勞成本	6,049	23,589
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	(387)	(679)
不動產、廠房及設備轉列費用數	476	67
處分投資損失(利益)	(1,133)	-
租賃修改利益	(1,468)	-
其他項目	(398)	(464)
收益費損項目合計	119,873	165,680
與營業活動相關之資產/負債變動數		
與營業活動相關之資產之淨變動		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產(增加) 減少	(222,605)	147,078
應收票據(增加)減少	17,256	(2,507)
應收帳款(增加)減少	320,321	(29,426)
其他應收款(增加)減少	1,240	3,565
存貨(增加)減少	34,543	(83,289)
預付款項(增加)減少	28,870	(47,599)
其他金融資產(增加)減少	273,461	(562,289)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	453,086	(574,467)
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債增加(減少)	(14,149)	(148,095)
應付票據增加(減少)	(3,192)	(2,688)
應付帳款增加(減少)	(129,295)	(206,597)
其他應付款增加(減少)	(89,836)	66,054
負債準備增加(減少)	(61,398)	34,024
淨確定福利負債增加(減少)	(2,526)	(134)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(300,396)	(257,436)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	152,690	(831,903)

(接次頁)

(承前頁)

項 目	112年度	111年度
調整項目合計	\$ 272,563	\$ (666,223)
營運產生之現金流入(流出)	310,878	(171,261)
收取之利息	24,238	9,112
收取之股利	890	473
支付之利息	(6,560)	(6,186)
退還(支付)之所得稅	(83,024)	(65,847)
營業活動之淨現金流入(流出)	246,422	(233,709)
投資活動之現金流量		
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(3,605)	(42,203)
預付投資款增加	(10,000)	-
取得不動產、廠房及設備	(157,755)	(183,910)
處分不動產、廠房及設備	1,398	8,802
存出保證金減少	1,412	1,831
取得無形資產	(13,065)	(2,038)
其他金融資產增加	(10,242)	-
其他金融資產減少	-	14,283
投資活動之淨現金流入(流出)	(191,857)	(203,235)
籌資活動之現金流量		
短期借款增加	92,500	-
短期借款減少	-	(13,682)
發行公司債	-	1,005,070
舉借長期借款	-	86,000
償還長期借款	(16,435)	(47,970)
存入保證金增加	-	71,056
租賃本金償還	(29,296)	(25,742)
其他非流動負債增加	-	23,652
發放現金股利	(195,545)	(158,240)
員工執行認股權	-	8,432
庫藏股票買回成本	(111,508)	(134,241)
員工購買庫藏股	-	10,600
非控制權益變動	(11,816)	9,244
其他籌資活動	-	106
籌資活動之淨現金流入(流出)	(272,100)	834,285
匯率變動對現金及約當現金之影響	(880)	2,548
本期現金及約當現金增加(減少)數	(218,415)	399,889
期初現金及約當現金餘額	1,064,828	664,939
期末現金及約當現金餘額	\$ 846,413	\$ 1,064,828

董事長：王明慶



(請參閱合併財務報告附註)

經理人：張光明



會計主管：曹瑞龍



鈦昇科技股份有限公司及其子公司
合併財務報告附註
112年及111年1月1日至12月31日
(金額除特別註明者外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

鈦昇科技股份有限公司(以下簡稱本公司)於83年10月設立，並於92年1月3日股票於興櫃市場交易後，於97年11月13日經董事會決議撤銷興櫃市場買賣後，又於102年11月12日重新登錄興櫃交易，並於104年3月27日經財團法人中華民國櫃檯買賣中心(櫃買中心)核准於櫃檯買賣。主要營業項目為自動化機械、零件、電腦系統及污染防治設備之規劃、設計、製造、安裝及買賣業務等。

本公司及本公司之子公司(以下簡稱為本集團)之主要營運活動，請參閱附註四、(三)、2之說明。另本公司並無最終母公司。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於113年3月6日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「IFRSs」)之影響：

下表彙列金管會認可之112年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IAS 1之修正「會計政策之揭露」	2023年1月1日(註1)
IAS 8之修正「會計估計值之定義」	2023年1月1日(註2)
IAS 12之修正「與單一交易產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	2023年1月1日(註3)
IAS 12之修正「國際租稅變革—支柱二規則範本」	(註4)

(註1)於2023年1月1日以後開始之年度報導期間適用此項修正。

(註2)於2023年1月1日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計值變動及會計政策變動適用此項修正。

(註3)除與租賃及除役義務有關之暫時性差異另有額外規定外，所表達之最早比較期間開始日(2022年1月1日)以後發生之交易適用此項修正。

(註4)對於作為IAS 12之暫時性例外規定(亦即企業不得認列有關支柱二所得稅之遞延所得稅資產及負債，亦不得揭露其相關資訊；惟企業應於財務報告揭露其已適用此一例外規定)，於此修正發布(2023年5月23日)後應立即依IAS 8追溯適用。對於其他揭露規定則適用於2023年1月1日以後開始之年度報導期間；報導結束日在2023年12月31日以前之期中報導無須揭露該等其他資訊。

1. IAS 1之修正「會計政策之揭露」

此修正闡明，當一項交易、其他事項或情況之規模或性質重大，且與其相關之會計政策資訊對財務報告而言亦屬重大時，應揭露該等相關之重大會計政策資訊。反之，若企業判定一項交易、其他事項或情況之規模或性質並不重大或雖重大但與其相關之會計政策資訊並不重大，則無須揭露該等不重大之會計政策資訊，惟企業作成會計政策資訊係不重大之結論並不影響其他IFRS準則所規定之相關揭露。

2. IAS 8之修正「會計估計值之定義」

此修正將會計估計值定義為財務報表中受衡量不確定性影響之貨幣金額，並提供進一步說明，除導因於前期錯誤更正外，輸入值或衡量技術變動對會計估計值之影響係屬會計估計值變動。

3. IAS 12之修正「與單一交易產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

此修正限縮IAS 12 第15及24段中遞延所得稅負債及資產之認列豁免範圍。若單一交易於原始認列時產生之應課稅暫時性差異與可減除暫時性差異之金額相同，則不適用前述豁免規定。企業於第一次適用此修正時，應於所表達之最早比較期間開始日(2022年1月1日)，對與租賃及除役義務有關之所有暫時性差異認列遞延所得稅，並於該日將累積影響數認列為保留盈餘（或權益之其他組成部分，如適當時）初始餘額之調整。自2022年1月1日以後發生之其他交易則應推延適用此修正。

4. IAS 12之修正「國際租稅變革-支柱二規則範本」

此修正規定，作為IAS 12之暫時性例外規定，企業不得認列與國際租稅變革有關之支柱二所得稅之遞延所得稅資產及負債，亦不得揭露其相關資訊；惟企業應於財務報告揭露其已適用此一例外規定。此外，企業應單獨揭露有關支柱二所得稅之當期所得稅費用（利益）。若支柱二法案已立法或已實質性立法但尚未生效，企業應揭露其暴露於支柱二所得稅之已知或可合理估計之質性及量化資訊。

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(二)尚未採用經金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響：

下表彙列金管會認可之113年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IFRS16 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日（註1）
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2024 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「具合約條款之非流動負債」	2024 年 1 月 1 日
IAS 7 及 IFRS 7 之修正「供應商融資安排」	2024 年 1 月 1 日（註2）

（註1）賣方兼承租人應將本修正之內容，依IAS 8之規定追溯適用於初次適用IFRS 16之日後所簽定之售後租回交易。

（註2）本修正提供某些過渡放寬規定，於首次適用時，企業無須揭露比較資訊及期中期間資訊，以及第44H段(b)(ii)-(iii)所規定之期初資訊。

1. IFRS 16之修正「售後租回中之租賃負債」

此修正闡明，對於售後租回之交易，若資產之移轉依IFRS 15之規定係以銷售處理者，賣方兼承租人因租回所產生之負債應依IFRS 16有關租賃負債之規定處理；惟若涉及非取決於指數或費率之變動租賃給付時，賣方兼承租人仍應以不認列與所保留使用權有關之損益之方式決定並認列該等變動給付所產生之租賃負債，後續實際之租賃給付金額與減少之租賃負債帳面金額間之差額係認列於損益。

2. IAS 1之修正「負債分類為流動或非流動」

此修正闡明，判斷負債是否分類為非流動時，應評估企業於報導期間結束日是否具有遞延清償期限至報導期間後至少12個月之權利。若企業於報導期間結束日具有該權利，則無論企業是否預期將行使該權利，該負債應分類為非流動。若企業必須遵循特定條件始具有將清償遞延之權利，則必須於報導期間結束日已遵循該等特定條件，始能將該負債分類為非流動，即使債權人係於較晚日期檢測企業是否遵循該等條件。

此外，此修正規定，為負債分類之目的，前述清償係指移轉現金、其他經濟資源或本集團之權益工具予交易對方致負債之消滅。惟若負債之條款，可能依交易對方之選擇，以移轉本集團之權益工具而導致其清償，且若該選擇權依IAS 32「金融工具：表達」之規定係單獨認列於權益，則前述條款並不影響負債之分類。

3. IAS 1之修正「具合約條款之非流動負債」

此修正進一步闡明，僅有報導期間結束日以前須遵循之合約條款會影響該日負債之分類。報導期間後12個月內須遵循之合約條款並不影響負債之分類，惟企業對於報導期間結束日分類為非流動負債，若可能無法遵循合約條款而須於報導期間後12個月內清償者，應於附註揭露相關事實及情況。

4. IAS 7及IFRS 7之修正「供應商融資安排」

供應商融資安排係由一個或多個融資提供者代企業支付帳款予供應商，而企業同意依據與供應商約定之付款日或較晚之日期付款予融資提供者。IAS 7之修正係規定企業應揭露其供應商融資安排之資訊，以使財務報表使用者能夠評估該等安排對企業之負債、現金流量及流動性風險暴險之影響。IFRS 7之修正則於其應用指引中，納入企業於揭露如何管理金融負債流動性風險時，亦可能考量其是否透過供應商融資安排已取得或可取得融資額度，以及該等安排是否可能導致流動性風險集中之情況。

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(三)國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響：

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」	2023 年 1 月 1 日
IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」	2025 年 1 月 1 日

截至本合併財務報告發布日止，本集團仍持續評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

編製合併財務報告所採用之主要會計政策說明如下。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一) 遵循之聲明

本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱IFRSs)編製。

(二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：

- (1) 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(包括衍生工具)。
- (2) 按公允價值衡量之現金交割股份基礎給付協議之負債。
- (3) 按退休基金資產與確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。

2. 編製符合金管會認可之IFRSs之合併財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請參閱附註五說明。

(三) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則：

- (1) 本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指受本集團控制之個體(包括結構型個體)，當本集團暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本集團即控制該個體。子公司自本集團取得控制之日起納入合併財務報告，於喪失控制之日起終止合併。
- (2) 集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
- (3) 損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於母公司業主及非控制權益；綜合損益總額亦歸屬於母公司業主及非控制權益，即使因而導致非控制權益發生虧損餘額。
- (4) 對子公司持股之變動若未導致喪失控制(與非控制權益之交易)，係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列於權益。
- (5) 當集團喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，並作為原始認列金融資產之公允價值或原始認列投資關聯企業或合資之成本，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損

失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益。

2. 列入合併財務報告之子公司如下：

投資公司/子公司	主要營業項目	持股或出資比例	
		112.12.31	111.12.31
1. 本公司			
鈦昇半導體材料有限公司	半導體包裝材料買賣業務	100%	90.00%
唐威科技(股)公司	軟性電路板製造加工買賣業務	51.43%	51.43%
ENRICHMENT TECH. CORPORATION	投資控股公司	100%	100%
晶輝科技(股)公司	電子材料加工業務	—	48.27%(註)
EXCELLENT INTERNATIONAL HOLDINGS LIMITED	投資控股公司	100%	100%
2. 鈦昇半導體材料有限公司			
東莞鈦升半導體材料有限公司	半導體包裝材料產銷業務	100%	100%
GAIN PROFIT HOLDING LIMITED	半導體包裝材料買賣業務	—	100%
3. ENRICHMENT TECH. CORPORATION			
ENR APPLIED PACKING MATERIAL CORPORATION	投資控股公司	100%	100%
辰鈦貿易(上海)有限公司	自動化設備售後服務	100%	100%
蘇州鈦升精密設備有限公司	自動化設備產銷業務	100%	100%
4. ENR APPLIED PACKING MATERIAL CORPORATION			
無錫鈦升半導體材料科技有限公司	半導體包裝材料產銷業務	100%	100%
5. EXCELLENT INTERNATIONAL HOLDINGS LIMITED			
江蘇鈦昇科技有限公司	自動化設備產銷業務	90.61%	90.61%

(註)110年度晶輝公司辦理現金增資，本集團未依持股比例認購，致持股比例降為48.27%，惟本集團仍取得過半董事席次，判斷本集團具主導晶輝公司攸關活動之實質能力，故仍列為子公司。

(1) 合併子公司增減情形：

晶輝科技(股)公司及GAIN PROFIT HOLDING LIMITED均於112年11月辦理清算。

3. 未列入合併財務報表之子公司：無。
4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無。
5. 重大限制：

現金及銀行存款77,316仟元存在中國，受當地外匯管制。此等外匯管限制將資金匯出中國境外(透過正常股利則除外)。

6. 子公司持有母公司發行證券之內容：無。
7. 具重大非控制權益之子公司資訊：無。

(四) 外幣換算

1. 本集團內每一個體之財務報表所列之項目，均係以該個體營運所處主要經濟環境之貨幣(即功能性貨幣)衡量。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣作為表達貨幣列報。
2. 編製各合併個體之個體財務報表時，以該個體功能性貨幣以外之貨幣(外幣)交易者，係以交易日匯率換算認列。於報導期間結束日，外幣貨幣性項目以該日即期匯率重新換算，兌換差額於發生當期認列為損益。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當年度損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。
3. 為編製合併財務報表，國外營運機構之資產及負債係以報導期間結束日之即期匯率換算為新台幣；收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額認列為其他綜合損益，並累計於權益之國外營運機構財務報表換算之兌換差額(並適當地分配予非控制權益)。

(五) 資產與負債區分流動與非流動之標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：
 - (1) 預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
 - (2) 主要為交易目的而持有者。
 - (3) 預期於資產負債表日後十二個月內將實現者。
 - (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受到其他限制者除外。

本集團將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：
 - (1) 預期將於正常營業週期中清償者。
 - (2) 主要為交易目的而持有者。
 - (3) 須於資產負債表日後十二個月內清償者(即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債)。
 - (4) 不能無條件將清償期限延期至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(六)現金及約當現金

現金及約當現金包括庫存現金、銀行存款及隨時可轉換成定額現金且價值風險變動甚小之短期並具高度流動性之投資(包括原始到期日在三個月內之定期存款)。

(七)金融工具

金融資產與金融負債應於本集團成為該金融工具合約條款之一方時認列。

金融資產與金融負債原始認列時，係依公允價值衡量。原始認列時，直接可歸屬於金融資產與金融負債(除分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債外)取得或發行之交易成本，應從該金融資產或金融負債公允價值加計或減除。直接可歸屬於透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

1. 金融資產

(1) 衡量種類

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列。

本集團所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、按攤銷後成本衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括強制透過損益按公允價值衡量及指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。強制透過損益按公允價值衡量之金融資產包括本集團未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，及不符合分類為按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

原屬按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，為消除或重大減少若不將其指定為透過損益按公允價值衡量，則會因採用不同基礎衡量資產或負債或認列其利益及損失而產生之衡量或認列不一致，本公司作一不可撤銷之選擇，於原始認列時將其指定為透過損益按公允價值衡量。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，所產生之股利係認列於其他收入，利息收入及再衡量產生之利益或損失則係認列於其他利益及損失。公允價值之決定方式請參閱附註十二。

B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

本集團投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- a. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- b. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- a. 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
- b. 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，利息收入係以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
- C. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

本集團於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業合併收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積於其他權益項下之損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於本集團收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

(2) 金融資產減損

- A. 本集團於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）、透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資、應收租賃款及合約資產之減損損失。
- B. 應收帳款及應收租賃款均按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按12個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。
- C. 預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後12個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。
- D. 所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額，惟透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益，並不減少其帳面金額。

(3) 金融資產之除列

本集團於符合下列情況之一時，將除列金融資產：

- A. 來自金融資產現金流量之合約之權利失效。
- B. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，且業已移轉金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬。

C. 既未移轉亦未保留金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬，惟未保留對金融資產之控制。

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

2. 權益工具

本集團發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

權益工具係指表彰某一企業於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。本集團發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

3. 金融負債

(1) 後續衡量

除下列情況外，所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量：

- A. 透過損益按公允價值衡量之金融負債係指持有供交易之金融負債或原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債。分類為持有供交易之金融負債係於發生時之主要目的為短期內再買回，及除財務保證合約或被指定且有效避險工具外之衍生工具。本集團於金融負債符合下列條件之一時，於原始認列將其指定為透過損益按公允價值衡量：
 - a. 係含嵌入式衍生工具之混合(結合)合約，且主合約非屬 IFRS 9 範圍內之資產；或
 - b. 可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
 - c. 係依書面之風險管理政策，以公允價值基礎管理並評估其績效之工具。
- B. 透過損益按公允價值衡量之金融負債，於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本則認列為當期損益。續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。
- C. 指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債，因信用風險變動所產生之公允價值變動金額係認列於其他綜合損益，後續不予重分類至損益，該負債剩餘之公允價值變動金額則列報於損益。惟若上述會計處理引發或加劇會計配比不當，則該負債之利益或損失全數列報於損益。

(2) 金融負債之除列

本集團僅於義務解除、取消或失效時，始將金融負債除列。除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）之差額認列為損益。

4. 金融工具之修改

當金融工具之合約現金流量發生重新協商或修改時，若未導致應除列該金融工具，則本集團以修改後之合約現金流量按原始有效利率折現重新計算金融資產之總帳面金額或金融負債之攤銷後成本，並將修改利益或損失認列於損

益；所發生之成本或收費則作為修改後金融工具帳面金額之調整，並於修改後剩餘期間攤銷。若該重新協商或修改導致應除列該金融工具時，則依除列規定處理。

利率指標變革導致決定金融工具之合約現金流量基礎之變動，若為利率指標變革之直接結果所必須，且新基礎在經濟上約當於變動前之基礎，本集團採用實務權宜作法，於決定基礎變動時視為有效利率變動。若除利率指標變革所要求對決定合約現金流量之基礎作變動外，尚對金融工具作額外變動，本集團先適用實務權宜作法於利率指標變革所要求之變動，再適用金融工具修改之規定於不適用實務權宜作法之任何額外變動。

(八)存 貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者為衡量基礎，採永續盤存制，成本依加權平均法決定。製成品及在製品之成本包括原料、直接人工、其他直接成本及生產相關之製造費用(按正常產能分攤)，惟不包括借款成本。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法，淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除至完工尚須投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。

(九)不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。建造中之不動產、廠房及設備於達預期使用狀態前，測試該等資產能否正常運作時所生產之樣品係以成本與淨變現價值孰低衡量，其銷售價款及成本係認列於損益。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本集團，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 土地不提列折舊。其他不動產、廠房及設備採成本模式，按估計耐用年限以直線法計提折舊。本集團於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第8號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

房屋及建築

廠房主建物	25年～50年
廠房附屬設備	3年～35年
機器設備及運輸設備	1年～ 8年
其 他 設 備	2年～10年

4. 於處分或預期無法由使用或處分產生未來經濟效益時，將不動產、廠房及設備除列。除列不動產、廠房及設備所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間差額，並且認列於當期損益。

(十)租賃

本集團係於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。對於合約包含一項租賃組成部分以及一項或多項之額外租賃或非租賃組成部分者，本集團以每一

租賃組成部分之相對單獨價格及非租賃組成部分之彙總單獨價格為基礎，將合約中之對價分攤至該租賃組成部分。

1. 本集團為承租人

除低價值標的資產之租賃及短期租賃按直線基礎認列費用外，本集團對其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。

除符合投資性不動產定義之使用權資產，使用權資產係以單行項目列報於合併資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊，惟若租賃期間屆滿時將取得標的資產所有權，或若使用權資產之成本反映購買選擇權之行使，則自租賃開始日起至標的資產耐用年限屆滿時提列折舊。

租賃負債

租賃負債原始按租賃給付（包含固定給付、實質固定給付、取決於指數或費率之變動租賃給付等）之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間、標的資產購買選擇權之評估、殘值保證下預期支付之金額或用於決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動，本集團再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係以單行項目列報於合併資產負債表。

（十一）無形資產

單獨取得之有限耐用年限無形資產係以成本減除累計攤銷及累計減損列示。攤銷金額係依直線法按下列耐用年數計提：電腦軟體設計費，依1至3年。估計耐用年限及攤銷方法於報導期間結束日進行檢視，任何估計變動之影響係推延適用。

（十二）非金融資產減損

本集團於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減出售成本或其使用價值，兩者較高者。當以前年度認列資產減損之情況不存在時，則在以前年度提列損失金額之範圍內予以迴轉。

（十三）負債準備

負債準備（包含短期員工福利、虧損性合約及保固之估計等）係因過去事件而負有現時法定或推定義務，很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計時認列。負債準備之衡量係以資產負債表日清償該義

務所需支出之最佳估計現值衡量，折現率採用反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險之評估之稅前折現率，折現之攤銷認列為利息費用。未來營運損失不得認列負債準備。

(十四)員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金

(1) 確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

(2) 確定福利計畫

A. 確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值列示。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率則參考資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之高品質公司債之市場殖利率決定；在高品質公司債無深度市場之國家，係使用政府公債(於資產負債表日)之市場殖利率。

B. 確定福利計畫產生之再衡量數於發生當期認列於其他綜合損益，並表達於保留盈餘。

C. 前期服務成本之相關費用立即認列為損益。

3. 員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞及董監酬勞係於具法定或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。

4. 離職福利

離職福利係於正常退休日前終止對員工之聘僱或當員工決定接受公司之福利邀約以換取聘僱之終止而提供之福利。本公司係於不再能撤銷離職福利之要約或於認列相關重組成本之孰早時認列費用。不預期在資產負債表日後12個月全部清償之福利應予以折現。

(十五)股本及庫藏股票

1. 股本

普通股分類為權益。特別股之分類係對合約協議之實質及金融負債與權益工具之定義，就附於特別股之特定權利予以評估，當展現金融負債之基本特性則分類為負債，否則分類為權益。直接歸屬於發行新股或認股權之增額成本於權益中列為價款減項。

2. 庫藏股票

本集團收回已發行之股票，依買回時所支付之對價(包括可直接歸屬成本)認列為「庫藏股票」，作為權益之減項。處分庫藏股票之處分價格高於帳面價值，

其差額列為資本公積一庫藏股票交易；處分價格低於帳面價值，其差額則沖抵同種類庫藏股票之交易所產生之資本公積，如有不足，則借記保留盈餘。庫藏股票之帳面價值採加權平均並依收回原因分別計算。

庫藏股票註銷時，按股權比例借記資本公積一股票發行溢價與股本，其帳面價值如高於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額則沖抵同種類庫藏股票之交易所產生之資本公積，如有不足，則沖抵保留盈餘；其帳面價值低於面值與股票發行溢價之合計數者，則貸記同種類庫藏股票交易所產生之資本公積。

(十六) 股份基礎給付

1. 以權益交割之股份基礎給付協議係於給與日以所給與權益商品之公允價值衡量所取得之員工勞務，於既得期間認列為酬勞成本，並相對調整權益。權益商品之公允價值應反映市價既得條件及非既得條件之影響。認列之酬勞成本係隨著預期將符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整，直至最終認列金額係以既得日既得數量認列。
2. 以現金交割之股份基礎給付協議，係以所承擔負債之公允價值，於既得期間內認列為酬勞成本及負債，並於各個資產負債表日及交割日按所給與權益商品之公允價值衡量，任何變動認列為當期損益。

(十七) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 當期所得稅根據本集團營運及產生之應課稅所得之所在國家，採用在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。依我國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，俟盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形認列所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於合併資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易(不包括企業合併)中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得(課稅損失)，且交易當時並未產生相等之應課稅及可減除暫時性差異，則不予認列。若投資子公司產生之暫時性差異，本集團以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率(及稅法)為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異、未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減很有可能於未來課稅所得可供使用之範圍內認列，並於每一報導期間結束日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債

互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。

6. 因購置設備或技術、研究發展支出、人才培訓支出及股權投資等所產生之租稅優惠採用所得稅抵減會計。

(十八) 收入認列

本集團來自客戶合約之收入認列原則，係以下列步驟認列收入：

1. 辨認客戶合約；
2. 辨認合約中之履約義務；
3. 決定交易價格；
4. 將交易價格分攤至合約中之履約義務；及
5. 於滿足履約義務時認列收入。

移轉商品或勞務與收取對價之時間間隔在1年以內之合約，其重大財務組成部分不予調整交易價格。

1. 商品銷貨收入

商品銷貨收入來自機台等產品之銷售。銷貨收入於產品之控制移轉予客戶時認列，因客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險，本集團係於該時點認列收入及應收帳款；並以扣除銷貨退回、數量折扣及折讓之淨額表達。

去料加工時，加工產品所有權之控制並未移轉，是以去料時不認列收入。

2. 股利收益及利息收入

- (1) 投資所產生之股利收益係於股東收款之權利確立時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入本集團，且收益金額能可靠衡量。
- (2) 利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

(十九) 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產之借款成本，係作為該資產成本之一部分，直到該資產達到預定使用或出售狀態之幾乎所有必要活動已完成的為止。

特定借款如於符合要件之資本支出發生前進行暫時投資而賺取之投資收入，係自符合資本化條件之借款成本中減除。

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

(二十) 政府補助

政府補助於可合理確信本集團將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，始按公允價值予以認列。

政府補助係於其意圖補償之相關成本於本集團認列為費用之期間內，按有系統之基礎認列於損益。若政府補助係用於補償已發生之費用或損失，或係以給與本集團立即財務支援為目的且無未來相關成本，則於其可收取之期間認列於損

益。與不動產、廠房及設備有關之政府補助，認列為非流動負債，並按相關資產之估計耐用年限以直線法認列為當期損益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團將新型冠狀病毒疫情造成之經濟影響納入重大會計估計之考量，管理階層將對估計與基本假設持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

本集團編製本合併財務報告時，所作會計政策採用之重要判斷、重要會計估計及假設如下：

(一)會計政策採用之重要判斷

1. 收入認列

本集團依IFRS 15判斷於移轉特定商品或勞務予客戶前是否已取得或未取得該等商品或勞務之控制，而將為該交易中之主理人或代理人，若判斷為交易之代理人時，則認列交易淨額為收入。

若有下列情況之一，本集團為主理人：

- (1) 商品或其他資產移轉予客戶前，本集團先自另一方取得該商品或資產之控制；或
- (2) 本集團控制由另一方提供勞務之權利，以具有主導該方代本集團提供勞務予客戶之能力；或
- (3) 本集團向另一方取得商品或勞務之控制，用以與其他商品或勞務結合，以提供特定之商品或勞務予客戶。

用以協助判斷本集團於移轉特定商品或勞務予客戶前是否控制該商品或勞務之指標包含（但不限於）：

- (1) 本集團對完成提供特定商品或勞務之承諾負有主要責任。
- (2) 本集團於特定商品或勞務移轉予客戶之前後承擔存貨風險。或於控制移轉予客戶後承擔存貨風險（例如，若客戶具有退貨權）。
- (3) 本集團具有訂定價格之裁量權。

2. 金融資產分類之經營模式判斷

本集團依據反映金融資產群組為達成特定經營目的而共同管理之層級，評估金融資產所屬經營模式。此評估需考量所有攸關證據，包括資產績效衡量方式、影響績效之風險及相關經理人之薪酬決定方式，且需運用判斷。本集團持續評估其經營模式判斷是否適當，並為此監控於到期日前除列之按攤銷後成本衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資，瞭解其處分原因以評估該處分是否與經營模式之目標一致。若發現經營模式已有變更，本集團依IFRS9之規定重分類金融資產，並自重分類日起推延適用。

3. 租賃期間

於決定租賃期間時，本集團考量產生經濟誘因以行使（或不行使）選擇權之所有攸關事實及情況，包括自開始日至選擇權行使日間所有事實及情況之預期變動。所考量之因素包括選擇權所涵蓋期間之合約條款及條件、於合約期間進

行(或預期進行)之重大租賃權益改良，以及標的資產對本集團營運之重要性等。於本集團控制範圍內發生重大事項或情況重大改變時，重評估租賃期間。

(二)重要會計估計及假設

1. 收入認列

銷貨收入係於移轉商品或勞務之控制予客戶而滿足履約義務時認列，並扣除估計之相關銷貨退回、折扣及其他類似之折讓。該等銷貨退回及折讓係依歷史經驗及其他已知原因估計，且本集團定期檢視估計之合理性。

2. 金融資產之估計減損

應收帳款之估計減損係基於本集團對於違約率及預期損失率之假設。本集團考量歷史經驗、現時市場情況及前瞻性資訊，以作成假設並選擇減損評估之輸入值。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

3. 公允價值衡量及評價流程

當採公允價值衡量之資產及負債於活絡市場無市場報價時，本集團依相關法令或依判斷決定是否委外估價並決定適當之公允價值評價技術。若估計公允價值時無法取得第一等級輸入值，本集團係參考對被投資者財務狀況與營運結果之分析、最近交易價格、相同權益工具於非活絡市場之報價、類似工具於活絡市場之報價及可比公司評價乘數等資訊決定輸入值，若未來輸入值實際之變動與預期不同，可能會產生公允價值變動，本集團定期依市場情況更新各項輸入值，以監控公允價值衡量是否適當。

4. 有形資產及無形資產減損評估

資產減損評估過程中，本集團需依賴主觀判斷並依據資產使用模式及產業特性，決定特定資產群組之獨立現金流量、資產耐用年數及未來可能產生之收益與費損，任何由於經濟狀況之變遷或公司策略所帶來的估計改變均可能在未來造成重大減損。

5. 遞延所得稅資產之可實現性

遞延所得稅資產係於未來很有可能具有足夠之課稅所得供可減除暫時性差異使用時方予以認列。評估遞延所得稅資產之可實現性時，必須涉及管理階層之重大會計判斷及估計，包含預期未來銷貨收入成長及利潤率、免稅期間、可使用之所得稅抵減、稅務規劃等假設。任何關於全球經濟環境、產業環境的變遷及法令的改變，均可能引起遞延所得稅資產之重大調整。

6. 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本集團必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。本集團評估資產負債表日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。

7. 淨確定福利負債之計算

計算確定福利義務之現值時，本集團必須運用判斷及估計以決定資產負債表日之相關精算假設，包含折現率及計畫資產之預期報酬率等。任何精算假設之變動，均可能會重大影響本集團確定福利義務之金額。

8. 承租人之增額借款利率

於決定租賃給付折現所使用之承租人增額借款利率時，係以同一幣別及攸關期間之無風險利率作為參考利率，並將所估計之承租人信用風險貼水及租賃特定調整（例如資產特定及附有擔保等因素）納入考量。

六、重要會計項目之說明

（一）現金及約當現金

項 目	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
現 金	\$ 1,740	\$ 1,874
支 票 存 款	247	420
活 期 存 款	254,067	445,181
約 當 現 金		
原始到期日在三個月以內之定期存款	590,359	617,353
合 計	<u>\$ 846,413</u>	<u>\$ 1,064,828</u>

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
2. 本集團未有將現金及約當現金提供質押之情形。

（二）透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

項 目	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動：		
上市櫃股票及 ETF	\$ 7,952	\$ 5,130
開放型基金	333,942	107,514
公司債	2,067	2,299
合 計	<u>\$ 343,961</u>	<u>\$ 114,943</u>
強制透過損益按公允價值衡量之金融負債－非流動：		
公司債賣回權	\$ 9,700	\$ 19,800
合 計	<u>\$ 9,700</u>	<u>\$ 19,800</u>

1. 本集團於112及111年度所認列之淨(損)益分別為16,513仟元及(10,006)仟元。
2. 本集團未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情形。
3. 相關信用風險管理及評估方式，請參閱附註十二(二)之說明。

（三）應收票據淨額

項 目	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 5,667	\$ 22,923
減：備抵損失	(2)	(43)
應收票據淨額	<u>\$ 5,665</u>	<u>\$ 22,880</u>

1. 本集團未有將應收票據提供質押之情形。
2. 有關應收票據備抵損失之相關揭露，請參閱附註六(四)之說明。

(四)應收帳款淨額

項 目	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 446,399	\$ 766,720
減：備抵損失	(10,735)	(14,770)
應收帳款淨額	<u>\$ 435,664</u>	<u>\$ 751,950</u>

1. 本集團未逾期且未減損之應收帳款均符合依據交易對手之產業特性、營業規模及獲利狀況所訂定之授信標準，自動化機械部門中自動化設備平均授信期間為4-6個月，軟板設備為6-9個月(尾款除外，尾款一般約10%~30%，收款從其約定，通常為交機後一年)；其他部門為3-4個月。
2. 本集團未有將應收帳款提供質押之情形。
3. 本集團採用IFRS 9之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄、現時財務狀況及產業經濟趨勢等。依本集團之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。
4. 本集團依準備矩陣衡量應收票據及應收帳款之備抵損失如下：

112 年 12 月 31 日	預期信用損失率	總帳面金額	備抵損失(存續期間預期信用損失)	攤銷後成本
未 逾 期	0%-1%	\$ 387,512	\$ (1,837)	\$ 385,675
逾期 0~30 天	0%-20%	29,381	(1,907)	27,474
逾期 31~180 天	0%-20%	17,169	(1,281)	15,888
逾期 181~365 天	0%-50%	13,778	(1,588)	12,190
逾期超過 1 年	0%-100%	2,224	(2,122)	102
交易對象已有違約跡象	100%	2,002	(2,002)	-
合 計		<u>\$ 452,066</u>	<u>\$ (10,737)</u>	<u>\$ 441,329</u>

111 年 12 月 31 日	預期信用損失率	總帳面金額	備抵損失(存續期間預期信用損失)	攤銷後成本
未 逾 期	0%-1%	\$ 681,741	\$ (2,643)	\$ 679,098
逾期 0~30 天	0%-20%	52,994	(5,564)	47,430
逾期 31~180 天	0%-20%	27,131	(1,709)	25,422
逾期 181~365 天	0%-50%	21,067	(2,221)	18,846
逾期超過 1 年	0%-100%	4,898	(864)	4,034
交易對象已有違約跡象	100%	1,812	(1,812)	-
合 計		<u>\$ 789,643</u>	<u>\$ (14,813)</u>	<u>\$ 774,830</u>

5. 應收票據及帳款備抵損失變動表如下：

項 目	112 年 度	111 年 度
期 初 餘 額	\$ 14,813	\$ 7,271
加：減損損失提列	-	7,677
減：減損損失迴轉	(4,034)	-
減：無法收回而沖銷	-	(188)
外幣兌換差額影響數	(42)	53
期 末 餘 額	\$ 10,737	\$ 14,813

以上提列之金額係考量所持有之擔保品或其他信用增強，112年及111年12月31日上開應收款項所持有之其他信用增強(如信用狀)分別為11,274仟元及76,462仟元。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且本集團無法合理預期可回收金額，本集團直接沖銷相關應收款項，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。本集團於112及111年度沖銷合約金額之應收款項分別為0仟元及188元。

6. 相關信用風險管理及評估方式，請參閱附註十二之說明。

(五)存貨及營業成本

項 目	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
原 物 料	\$ 527,087	\$ 616,934
在 製 品	254,880	302,095
製成品及商品	256,877	279,775
合 計	\$ 1,038,844	\$ 1,198,804

1. 當期認列為營業成本之存貨相關損(益)如下：

	112 年 度	111 年 度
出售存貨成本	\$ 893,588	\$ 2,038,973
存貨跌價及呆滯損失	40,808	56,085
報 廢 損 失	-	1,363
少分攤固定製造費用	697	2,517
營業成本合計	\$ 935,093	\$ 2,098,938

2. 本集團於112及111年度因存貨過時或無市場銷售價值，將存貨沖減至淨變現價值，因而認列存貨跌價及呆滯損失(回升利益)分別為40,808仟元及56,085仟元。

3. 本集團未有將存貨提供質押之情形。

(六)其他金融資產－流動

項 目	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
三個月以上定存	\$ 314,000	\$ 587,461
受限制資產	28,633	18,391
合 計	\$ 342,633	\$ 605,852

(七)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

項 目	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
權益工具投資		
國內上市櫃公司股票	\$ 26,261	\$ 22,656
國內未上市櫃公司股票	41,000	41,000
小 計	\$ 67,261	\$ 63,656
評價調整	(15,991)	(27,475)
合 計	\$ 51,270	\$ 36,181

1. 本集團依中長期策略目的投資上述國內上市櫃公司股票，並預期透過長期投資獲利。本集團管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定為該等投資透過其他綜合損益按公允價值衡量。
2. 相關信用風險管理及評估方式，請參閱附註十二。
3. 本集團於112年及111年12月31日透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未有提供質押之情況。

(八)不動產、廠房及設備

項 目	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
土 地	\$ 51,515	\$ 51,515
房屋及建築	297,789	288,435
機器設備	330,597	396,588
辦公設備	18,132	16,843
運輸設備	14,759	14,945
其他設備	544,965	454,590
待驗設備及未完工程	263,777	159,768
成本合計	\$ 1,521,534	\$ 1,382,684
減：累計折舊	(761,075)	(796,467)
累計減損	(9,495)	(9,890)
合 計	\$ 750,964	\$ 576,327

成 本	待驗設備及					
	土 地	房屋及建築	機器設備	其他設備(註)	未完工程	合 計
112.1.1 餘額	\$ 51,515	\$ 288,435	\$ 396,588	\$ 486,378	\$ 159,768	\$ 1,382,684
增 添	-	3,793	4,346	24,022	123,932	156,093
處 分	-	-	(61,213)	(52,794)	-	(114,007)
重 分 類	-	5,743	(3,855)	11,774	(13,662)	-
存貨轉入	-	-	-	145,786	-	145,786
轉 存 貨	-	-	-	(35,002)	-	(35,002)
轉列無形資產	-	-	-	-	(1,295)	(1,295)
轉 費 用	-	-	-	-	(476)	(476)
外幣兌換差額影響數	-	(182)	(5,269)	(2,308)	(4,490)	(12,249)
112.12.31 餘額	\$ 51,515	\$ 297,789	\$ 330,597	\$ 577,856	\$ 263,777	\$ 1,521,534

累計折舊及減損							
112.1.1 餘額	\$	-	\$ 111,903	\$ 356,720	\$ 337,734	\$ -	\$ 806,357
折舊費用		-	14,557	10,041	74,042	-	98,640
處分		-	-	(60,673)	(52,323)	-	(112,996)
轉存貨		-	-	-	(14,771)	-	(14,771)
外幣兌換差額影響數		-	(35)	(4,762)	(1,863)	-	(6,660)
112.12.31 餘額	\$	-	\$ 126,425	\$ 301,326	\$ 342,819	\$ -	\$ 770,570

成 本	待驗設備及					
	土 地	房屋及建築	機器設備	其他設備(註)	未完工程	合 計
111.1.1 餘額	\$ 51,515	\$ 284,920	\$ 386,090	\$ 427,728	\$ 17,342	\$ 1,167,595
增 添	-	3,599	10,210	16,105	156,402	186,316
處分及退回	-	(141)	(2,811)	(13,546)	(6,000)	(22,498)
重 分 類	-	-	2,065	5,737	(7,802)	-
存貨轉入	-	-	-	50,020	-	50,020
轉 存 貨	-	-	-	(1,423)	-	(1,423)
轉 費 用	-	-	-	(67)	-	(67)
外幣兌換差額影響數	-	57	1,034	1,824	(174)	2,741
111.12.31 餘額	\$ 51,515	\$ 288,435	\$ 396,588	\$ 486,378	\$ 159,768	\$ 1,382,684
累計折舊及減損						
111.1.1 餘額	\$ -	\$ 98,081	\$ 345,631	\$ 288,197	\$ -	\$ 731,909
折舊費用	-	13,944	13,298	59,579	-	86,821
處 分	-	(141)	(2,811)	(11,423)	-	(14,375)
轉 存 貨	-	-	-	(168)	-	(168)
外幣兌換差額影響數	-	19	602	1,549	-	2,170
111.12.31 餘額	\$ -	\$ 111,903	\$ 356,720	\$ 337,734	\$ -	\$ 806,357

(註)：包括運輸設備、辦公設備及其他設備。

1. 不動產、廠房及設備借款成本資本化金額及利率區間：無。
2. 不動產、廠房及設備提列減損金額情形：無。
3. 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊：請參閱附註八之說明。
4. 本期增添與現金流量表取得不動產、廠房及設備調節如下：

項 目	112 年 度	111 年 度
不動產、廠房及設備增加數	\$ 156,093	\$ 186,316
應付設備款增減	1,662	(2,406)
購買不動產、廠房及設備支付現金數	\$ 157,755	\$ 183,910

(九)租賃協議

1. 使用權資產

項 目	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
土 地	\$ 140,616	\$ 141,864
建 築 物	97,558	124,542
運 輸 設 備	4,996	6,227
成 本 合 計	\$ 243,170	\$ 272,633
減：累計折舊	(65,242)	(87,479)
淨 額	\$ 177,928	\$ 185,154

成 本	土 地	建 築 物	運 輸 設 備	合 計
112.1.1 餘額	\$ 141,864	\$ 124,542	\$ 6,227	\$ 272,633
本期增加	-	42,360	1,245	43,605
本期減少	(694)	(67,880)	-	(68,574)
到期除列	-	(359)	(2,476)	(2,835)
匯率影響數	(554)	(1,105)	-	(1,659)
112.12.31 餘額	\$ 140,616	\$ 97,558	\$ 4,996	\$ 243,170
累計折舊及減損				
112.1.1 餘額	\$ 12,946	\$ 71,324	\$ 3,209	\$ 87,479
折舊費用	6,058	23,890	2,213	32,161
本期減少	-	(51,152)	-	(51,152)
到期除列	-	(359)	(2,476)	(2,835)
匯率影響數	(35)	(376)	-	(411)
112.12.31 餘額	\$ 18,969	\$ 43,327	\$ 2,946	\$ 65,242

成 本	土 地	建 築 物	運 輸 設 備	合 計
111.1.1 餘額	\$ 64,457	\$ 123,174	\$ 7,295	\$ 194,926
本期增加	76,942	4,887	2,055	83,884
到期除列	-	(4,924)	(3,123)	(8,047)
匯率影響數	465	1,405	-	1,870
111.12.31 餘額	\$ 141,864	\$ 124,542	\$ 6,227	\$ 272,633
累計折舊及減損				
111.1.1 餘額	\$ 10,411	\$ 52,589	\$ 4,031	\$ 67,031
折舊費用	2,527	23,067	2,301	27,895
到期除列	-	(4,924)	(3,123)	(8,047)
匯率影響數	8	592	-	600
111.12.31 餘額	\$ 12,946	\$ 71,324	\$ 3,209	\$ 87,479

2. 租賃負債

項 目	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
租賃負債帳面金額		
流 動	\$ 21,788	\$ 28,754
非 流 動	\$ 131,450	\$ 129,842

租賃負債之折現率區間如下：

112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
1.60%-3.53%	1.56%-3.53%

有關租賃負債之到期分析，請參閱附註十二(二)之說明。

3. 重要承租活動及條款

本集團承租若干土地及建築物等作為營運之用，租賃期間為1-50年，部分租賃附有於租賃期間屆滿之續租權，部分租賃係依所承租之土地面積按區段值及費率或依當年土地公告現值計算租金。本集團已將租賃期間屆滿之續租權計入租賃負債。另依合約約定，未經出租人同意，本集團不得將租賃標的之資產轉租他人。截至112年12月31日止，使用權資產並無任何減損跡象，故未進行減損評估。

4. 轉租：無。

5. 其他租賃資訊

(1) 本期之租賃相關費用資訊如下：

項 目	112 年 度	111 年 度
短期租賃費用	\$ 8,728	\$ 5,512
低價值資產租賃費用	\$ 700	\$ 346
不計入租賃負債衡量中之變動		
租賃給付費用	\$ -	\$ -
租賃之現金流出總額(註)	\$ (38,724)	\$ (31,600)

(註)：係包括本期租賃負債本金支付數。

(十) 無形資產

項 目	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
電腦軟體成本	\$ 22,693	\$ 24,243
其他無形資產	5,000	5,000
成 本 合 計	\$ 27,693	\$ 29,243
減：累計攤銷	(11,025)	(17,412)
淨 額	\$ 16,668	\$ 11,831

成 本	電腦軟體成本	其他無形資產	合 計
112.1.1 餘額	\$ 24,243	\$ 5,000	\$ 29,243
增 添	13,065	-	13,065
不動產、廠房及設備轉入	1,295	-	1,295
到期除列	(15,897)	-	(15,897)
外幣兌換差額之影響	(13)	-	(13)
112.12.31 餘額	\$ 22,693	\$ 5,000	\$ 27,693

累計攤銷			
112.1.1 餘額	\$ 14,162	\$ 3,250	\$ 17,412
攤銷費用	8,515	1,000	9,515
到期除列	(15,897)	—	(15,897)
外幣兌換差額之影響	(5)	—	(5)
112.12.31 餘額	<u>\$ 6,775</u>	<u>\$ 4,250</u>	<u>\$ 11,025</u>

	電腦軟體成本	其他無形資產	合 計
成 本			
111.1.1 餘額	\$ 29,657	\$ 5,000	\$ 34,657
增 添	2,038	—	2,038
到期除列	(7,458)	—	(7,458)
外幣兌換差額之影響	6	—	6
111.12.31 餘額	<u>\$ 24,243</u>	<u>\$ 5,000</u>	<u>\$ 29,243</u>

累計攤銷			
111.1.1 餘額	\$ 13,663	\$ 2,250	\$ 15,913
攤銷費用	7,954	1,000	8,954
到期除列	(7,458)	—	(7,458)
外幣兌換差額之影響	3	—	3
111.12.31 餘額	<u>\$ 14,162</u>	<u>\$ 3,250</u>	<u>\$ 17,412</u>

(十一)存出保證金

項 目	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
海關保證金	\$ 15	\$ —
租賃保證金	5,701	7,683
履約保證金	3,165	3,219
其他保證金	2,407	1,798
合 計	<u>\$ 11,288</u>	<u>\$ 12,700</u>

(十二)短期借款

借 款 性 質	112 年 12 月 31 日	
	金 額	利 率
週轉金借款	<u>\$ 97,000</u>	2.075%-2.13%

借 款 性 質	111 年 12 月 31 日	
	金 額	利 率
信 用 借 款	<u>\$ 4,500</u>	2.47%

對於短期借款，本集團提供部分其他金融資產作為借款之擔保，請參閱附註八說明。

(十三)其他應付款

項 目	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
應 付 薪 獎	\$ 59,247	\$ 68,977
應 付 佣 金	24,502	64,800
應付社保及公積金	11,360	11,569
應 付 保 險 費	4,528	4,507
應 付 利 息	203	94
應 付 設 備 款	5,204	6,866
應付員工酬勞及董監酬勞—本期	4,500	43,000
其 他	33,003	34,123
合 計	<u>\$ 142,547</u>	<u>\$ 233,936</u>

(十四)負債準備—流動

項 目	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
員 工 福 利	\$ 9,117	\$ 10,222
保 固 準 備	22,344	82,637
合 計	<u>\$ 31,461</u>	<u>\$ 92,859</u>

項 目	112 年 度		
	員 工 福 利	保 固 準 備	合 計
1 月 1 日餘額	\$ 10,222	\$ 82,637	\$ 92,859
當期新增之負債準備	8,591	300	8,891
當期使用之負債準備	(9,696)	(60,593)	(70,289)
12 月 31 日餘額	<u>\$ 9,117</u>	<u>\$ 22,344</u>	<u>\$ 31,461</u>

項 目	111 年 度		
	員 工 福 利	保 固 準 備	合 計
1 月 1 日餘額	\$ 9,101	\$ 49,734	\$ 58,835
當期新增之負債準備	10,063	66,819	76,882
當期使用之負債準備	(8,942)	(33,916)	(42,858)
12 月 31 日餘額	<u>\$ 10,222</u>	<u>\$ 82,637</u>	<u>\$ 92,859</u>

1. 員工福利負債準備係員工既得短期服務休假權利之估列。
2. 本集團提供之產品與所協議規格相符之保證類型保固業務係與機台產品之銷售相關，保固負債準備係依據該產品之歷史保固資料估計。

(十五)一年或一營業週期內到期長期負債

項 目	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
一年內到期長期借款	<u>17,172</u>	<u>16,799</u>

(十六)應付公司債

項 目	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
國內第三次無擔保轉換公司債	\$ 1,000,000	\$ 1,000,000
減：應付公司債折價	(53,705)	(68,530)
減：一年內到期或執行賣回權公司債	-	-
合 計	<u>\$ 946,295</u>	<u>\$ 931,470</u>

第三次無擔保轉換公司債：

1. 本公司經主管機關於111年6月22日經核准募集與發行國內第三次無擔保轉換公司債，發行總額計1,000,000仟元，票面利率0%，發行期間五年，流通期間自111年7月13日至116年7月13日，本轉換公司債於到期時按債券面額以現金一次償還。
2. 本轉換公司債之轉換價格係依轉換辦法規定之訂定模式予以調整，於發行時轉換價格為67.60元，截至112年12月31日止已轉換股數為0仟股。
3. 依轉換辦法規定，所有本公司收回(包括由證券商營業處買回)、償還或已轉換之本轉換公司債將被註銷，不再賣出或發行，其所附轉換權併同消滅。
4. 依轉換辦法規定，本轉換公司債券持有人自本債券發行日後屆滿三個月翌日起，至到期日止，除依辦法或法令規定須暫停過戶期間外，得隨時向本公司請求轉換為本公司普通股，轉換後普通股之權利義務與原已發行之普通股相同。
5. 發行滿三個月後至到期日前四十日止，本公司普通股之收盤價格若連續三十個營業日超過本轉換公司債當時轉換價格達30%(含)者或其流通在外餘額低於原發行總額之10%時，發行公司得按債券面額以現金收回其流通在外之全部債券。
6. 債券持有人可於發行期滿三年及四年之日要求發行公司以票面金額加計利息補償金買回，滿三年及四年之利息補償金合計數分別為債券面額之1.5075%及2.0151%，截至112年12月31日止，債券持有人要求贖回金額為0仟元。
7. 截至112年12月31日止，本公司以自有資金從公開市場買回發行之轉換公司債面額為0仟元。
8. 本期第三次應付公司債與現金流量表調節如下：

項 目	112 年 度	111 年 度
應付公司債發行數	\$ -	\$ 1,000,000
應付公司債折價	-	(75,396)
透過損益按公允價值衡量之金融負債	-	13,900
資本公積－認股權	-	66,566
本期收取現金數	\$ -	\$ 1,005,070

(十七)長期借款

項 目	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
擔 保 借 款	\$ 90,095	\$ 106,530
減：一年內到期	(17,172)	(16,799)
合 計	\$ 72,923	\$ 89,731
利 率 區 間	2.213%-2.24%	1.86%-1.96%

上列銀行借款之擔保品，請參閱附註八之說明。

(十八)長期遞延收入

項 目	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
遞延收入：		
建廠補助款	\$ 17,341	\$ 17,638
設備補助款	5,972	5,972
小計	23,313	23,610
減：累計認列收入	(862)	(464)
減：轉列一年內預收	(398)	(398)
期 末 餘 額	\$ 22,053	\$ 22,748

建廠補助款係本集團之子公司－江蘇鈦昇科技有限公司因與南通市經濟技術開發區管理委員會簽訂投資協議，該管委會給予之建廠補助。

(十九)退休金

1. 確定提撥計畫

- (1) 本集團中之本公司及唐威科技(股)公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資6%提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。
- (2) 本集團於國外地區子公司之員工，係屬當地政府之退休福利計畫成員，本集團對此當地政府營運之退休福利計畫之義務僅為依薪資成本之特定比例提撥至退休福利計畫。
- (3) 本集團於112年及111年度依照確定提撥計畫中明定比例應提撥之金額已於合併綜合損益表認列費用總額分別為31,496仟元及30,516仟元。

2. 確定福利計畫

- (1) 本集團因確定福利計畫所產生之義務列入合併資產負債表之金額列示如下：

項 目	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
確定福利義務現值	\$ 31,815	\$ 30,119
計畫資產公允價值	(22,231)	(19,515)
淨確定福利負債(資產)	\$ 9,584	\$ 10,604

- (2) 淨確定福利負債之變動列示如下：

項 目	112 年 度		
	確定福利計畫義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債
1 月 1 日餘額	\$ 30,119	\$ (19,515)	\$ 10,604
服務成本			
當期服務成本	—	—	—
利息費用(收入)	389	(253)	136
認列於損益	\$ 389	\$ (253)	\$ 136
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於淨利息之金額外)	\$ —	\$ (122)	\$ (122)
精算(利益)損失—			
財務假設變動影響數	180	—	180
經驗調整	1,448	—	1,448
認列於其他綜合損益	\$ 1,628	\$ (122)	\$ 1,506

雇主提撥數	-	(2,662)	(2,662)
福利支付數	(321)	321	-
12月31日餘額	\$ 31,815	\$ (22,231)	\$ 9,584

項 目	111 年 度		
	確定福利計畫義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債
1月1日餘額	\$ 32,560	\$ (20,581)	\$ 11,979
服務成本			
當期服務成本	-	-	-
利息費用(收入)	193	(123)	70
認列於損益	\$ 193	\$ (123)	\$ 70
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於淨利息之金額外)	\$ -	\$ (1,603)	\$ (1,603)
精算(利益)損失-			
財務假設變動影響數	(1,457)	-	(1,457)
經驗調整	1,819	-	1,819
認列於其他綜合損益	\$ 362	\$ (1,603)	\$ (1,241)
雇主提撥數	-	(204)	(204)
福利支付數	(2,996)	2,996	-
12月31日餘額	\$ 30,119	\$ (19,515)	\$ 10,604

(3) 本集團因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

A. 投資風險

勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內(外)權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟本集團之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行2年定期存款利率計算而得之收益。

B. 利率風險

政府公債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。

C. 薪資風險

確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

(4) 本集團之確定福利義務現值，係由合格精算師進行精算。衡量日之重大假設列示如下：

項 目	衡 量 日	
	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
折 現 率	1.20%-1.25%	1.25%-1.30%
未來薪資增加率	2.00%-2.50%	2.00%-2.50%
確定福利義務平均到期期間	7-10 年	8-11 年

- A. 對於未來死亡率之假設係依照台灣壽險業第六回經驗生命表估計。
- B. 若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加(減少)之金額如下：

項 目	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
折 現 率		
增加 0.25%	\$ (535)	\$ (561)
減少 0.25%	\$ 560	\$ 589
薪資預期增加率		
增加 0.25%	\$ 488	\$ 521
減少 0.25%	\$ (470)	\$ (500)

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

(5) 本集團預期於113年度預計支付予退休計畫之提撥金為136仟元。

(二十) 普通股股本

1. 本公司普通股期初與期末流通在外股數及金額調節如下：

	112 年 度	
	股 數(仟股)	金 額
1 月 1 日	100,771	\$ 1,007,703
應付公司債轉換	302	3,026
員工認股權	12	125
註銷庫藏股	(2,490)	(24,900)
12 月 31 日	98,595	\$ 985,954

	111 年 度	
	股 數(仟股)	金 額
1 月 1 日	100,048	\$ 1,000,475
應付公司債轉換	188	1,878
員工認股權	535	5,350
12 月 31 日	100,771	\$ 1,007,703

- (1) 截至112年12月31日止，本公司額定資本額為1,500,000仟元，分為150,000仟股(其中5,000仟股供認股權憑證、附認股權特別股或附認股權公司債行使認股權使用)。
- (2) 本公司於107年5月4日經董事會決議發行員工認股權憑證，擬發行之單位總數為1,000單位，每單位認股權憑證得認購本公司普通股1,000股，本案已向金融監督管理委員會申報，並業已於107年9月5日申報生效。
- (3) 本公司於110年4月29日經董事會決議發行員工認股權憑證，擬發行之單位總數為500單位，每單位認股權憑證得認購本公司普通股1,000股，本案已向金融監督管理委員會申報，並業已於110年10月12日申報生效。

- (4) 本公司所發行之員工認股權憑證，於112及111年度，已向本公司請求行使認股權分別為0仟股及548仟股，每股認股價格分別為0元及15.40元，截至112年及111年12月31日止，其中分別有0仟元及13仟元尚未完成變更登記，面額分別為0仟元及125仟元帳列於預收股款項下。
- (5) 本公司所發行之可轉換公司債於112及111年度已向本公司請求轉換普通股股票之公司債面額分別為0仟元及18,000仟元，轉換股數分別為0仟股及436仟股，截至112年及111年12月31日止，其中分別有0仟股及133仟股已完成變更登記轉列股本分別為0仟元及1,332仟元，另分別有0仟股及303仟股尚未完成變更登記，帳列債券換股權利證書分別為0仟元及3,026仟元。

(二十一)資本公積

項 目	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
股票發行溢價	\$ 1,138,916	\$ 1,167,228
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	9,786	4,832
認 股 權	80,039	74,434
庫藏股票交易	-	16,020
其他－歸入權	9,083	9,083
合 計	<u>\$ 1,237,824</u>	<u>\$ 1,271,597</u>

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，得按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。因採用權益法之投資所產生之資本公積，不得作為任何用途。

(二十二)股份基礎給付

1. 員工認股權-108年6月發行

本公司於108年6月1日發行酬勞性員工認股選擇權計劃1,000個單位，每單位認股權憑證得認購普通股股數均為1,000股，其認股價格為每股新台幣16元，係以不低於本次員工認股權憑證發行日之本公司普通股收盤價之50%。認股權憑證發行後，遇有本公司普通股股份發生變動時，認股價格依特定公式調整之。發行之認股權憑證之存續期間為4年，員工自被授予認股權憑證屆滿2年後，得依員工認股權憑證辦法行使認股權利。本公司酬勞性員工認股選擇權112及111年度認列之酬勞成本分別為0仟元及954仟元。

- (1) 112及111年度酬勞性員工認股選擇權計劃之認股選擇權數量及加權平均行使價格之資訊揭露如下：

認股選擇權	112 年 度	
	數量(仟股)	加權平均行使價格
期初流通在外	30	15.40
本期給與	-	-
本期行使	-	-
本期沒收	(30)	-
期末流通在外	-	-
期末可行使之認股選擇權	-	-

認股選擇權	111 年 度	
	數量(仟股)	加權平均行使價格
期初流通在外	578	15.70
本期給與	-	-
本期行使	(548)	15.40
本期沒收	-	-
期末流通在外	30	15.40
期末可行使之認股選擇權	30	-

(2) 截至112年及111年12月31日流通在外之員工認股權相關資訊揭露如下：

	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
執行價格之範圍(元)	-	15.4
加權平均剩餘合約期限(年)	-	0.42

(3) 本公司給與之股份基礎給付交易使用Black-Scholes選擇權評價模式，估計給與日認股選擇權之公平價值，各該項因素之加權平均資訊及公平價值如下：

給與日	108 年 6 月 1 日
股利率	0%
預期價格波動率	41.92%~43.92%
無風險利率	0.54%~0.55%
預期存續期間	3 年~3.5 年
加權平均公平價值(每股)	14.86 元~15.02 元

2. 員工認股權-110年11月發行

本公司於110年11月15日發行酬勞性員工認股選擇權計劃500個單位，每單位認股權憑證得認購普通股股數均為1,000股，其認股價格為每股新台幣32元，係以不低於本次員工認股權憑證發行日之本公司普通股收盤價之50%。認股權憑證發行後，遇有本公司普通股股份發生變動時，認股價格依特定公式調整之。發行之認股權憑證之存續期間為5年，員工自被授予認股權憑證屆滿2年後，得依員工認股權憑證辦法行使認股權利。本公司酬勞性員工認股選擇權112及111年度認列之酬勞成本分別為6,049仟元及6,583仟元。

(1) 112及111年度酬勞性員工認股選擇權計劃之認股選擇權數量及加權平均行使價格之資訊揭露如下：

認股選擇權	112 年 度	
	數量(仟股)	加權平均行使價格
期初流通在外	500	31.30
本期給與	-	-
本期行使	-	-
本期沒收	-	-
期末流通在外	500	30.10
期末可行使之認股選擇權	500	

認股選擇權	111 年 度	
	數量(仟股)	加權平均行使價格
期初流通在外	500	32.00
本期給與	-	-
本期行使	-	-
本期沒收	-	-
期末流通在外	500	32.00
期末可行使之認股選擇權	500	

(2) 截至112及111年12月31日流通在外之員工認股權相關資訊揭露如下：

	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
執行價格之範圍(元)	30.1	32
加權平均剩餘合約期限(年)	2.875	3.875

(3) 本公司給與之股份基礎給付交易使用Black-Scholes選擇權評價模式，估計給與日認股選擇權之公平價值，各該項因素之加權平均資訊及公平價值如下：

給與日	110 年 11 月 15 日
股利率	0%
預期價格波動率	43.12%~43.63%
無風險利率	0.40%~0.43%
預期存續期間	3.5 年~4.5 年
加權平均公平價值(每股)	35.52 元~37.02 元

3. 庫藏股轉讓予員工：請參閱附註六(二十五)之說明。

4. 現金增資保留員工認購：無。

(二十三) 保留盈餘及股利政策

1. 依本公司章程之盈餘分派政策規定，本公司年度總決算如有盈餘，依下列順序分派之：

- (1) 依法提繳稅款。
- (2) 彌補累積盈虧。
- (3) 提撥10%為法定盈餘公積，但法定盈餘公積累積已達本公司資產總額時，不在此限。

(4) 依法令規定或營運必要提撥特別盈餘公積；扣除前各項餘額後，再加計上年度累積未分配盈餘後，由董事會擬具股東紅利分派案，提請股東會決議分派之。

(5) 本公司分派股息或法定盈餘公積及資本公積之全部或一部如以發放現金之方式為之，授權董事會以三分之二以上董事出席及出席董事過半數同意後為之，並報告股東會。

本公司未來將配合所處環境及成長階段，基於資本支出、業務擴充需要、健全財務規劃及兼顧股東利益以求永續發展，本公司股利政策將依公司未來之資本支出預算及資金需求情形，就上述可供分配盈餘提撥不低於10%分配股東股息紅利，惟累積可供分配盈餘低於實收股本5%時，得不予分配。分配股東紅利時，得以股票股利或現金股利方式為之，其中現金股利之分派比率以不得低於股東紅利總額之10%。若公司有重大投資或發展政策時，得全數以股票股利發放之。

2. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

3. 特別盈餘公積

項 目	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
其他權益借餘提列數	\$ 36,409	\$ 11,185

本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，俟後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。

4. 本公司112年及111年3月董事會與112年及111年6月股東會通過111及110年度盈餘分派案及每股股利如下：

	盈餘分配案		每股股利(元)	
	111 年 度	110 年 度	111 年 度	110 年 度
法定盈餘公積	\$ 39,149	\$ 21,901		
特別盈餘公積	25,224	122		
普通股現金股利	195,545	158,240	2	1.6
合 計	\$ 259,918	\$ 180,263		

5. 本公司於113年3月6日經董事會通過112年度盈餘分配案情形：

項 目	盈餘分配案	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ -	
特別盈餘公積	(4,953)	
普通股現金股利	49,829	0.5
合 計	\$ 44,876	

有關112年度提列法定盈餘公積及特別盈餘公積金額，尚待113年6月召開之股東常會決議。

6. 有關董事會提議及股東會決議盈餘分派情形，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

(二十四)其他權益

項 目	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(損)益	合 計
112.1.1 餘額	\$ (8,934)	\$ (27,475)	\$ (36,409)
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	(6,531)	-	(6,531)
透過其他綜合損益按公 允價值衡量之金融資產 未實現(損)益	-	11,484	11,484
112.12.31 餘額	<u>\$ (15,465)</u>	<u>\$ (15,991)</u>	<u>\$ (31,456)</u>

項 目	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(損)益	合 計
111.1.1 餘額	\$ (11,477)	\$ 292	\$ (11,185)
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	2,543	-	2,543
透過其他綜合損益按公 允價值衡量之金融資產 未實現(損)益	-	(27,767)	(27,767)
111.12.31 餘額	<u>\$ (8,934)</u>	<u>\$ (27,475)</u>	<u>\$ (36,409)</u>

(二十五)庫藏股票

1. 股份收回原因及其數量變動情形

單位：仟股

收 回 原 因	112 年 度			12 月 31 日
	1 月 1 日	本 期 增 加	本 期 減 少	
轉 讓 員 工	1,823	1,000		2,823
維護公司信用 及股東權益	1,490	1,000	(2,490)	-

單位：仟股

收 回 原 因	111 年 度			12 月 31 日
	1 月 1 日	本 期 增 加	本 期 減 少	
轉 讓 員 工	1,202	989	(368)	1,823
維護公司信用 及股東權益	-	1,490	-	1,490

(1) 本公司於112年3月21日為維護公司信用及股東權益，經董事會決議通過於112年3月22日起至112年5月21日執行買回庫藏股票1,000仟股，截至買回期

間屆滿日，本公司共買回1,000仟股，金額共計50,564仟元，該庫藏股已於112年8月間辦理註銷。

- (2) 本公司於112年6月5日為轉讓員工，經董事會決議通過於112年6月6日起至112年8月5日執行買回庫藏股票1,000仟股，截至112年12月31日止已執行完畢，本公司共買回1,000仟股，金額共計60,944仟元。
 - (3) 本公司於111年10月13日為轉讓員工，經董事會決議通過於111年10月14日起至111年11月13日執行買回庫藏股票1,000仟股，截至買回期間屆滿日，本公司共買回989仟股，金額共計51,706仟元。
 - (4) 本公司於111年10月13日為維護公司信用及股東權益，經董事會決議通過於111年11月14日起至111年12月13日執行買回庫藏股票1,500仟股，截至買回期間屆滿日，本公司共買回1,490仟股，金額共計82,535仟元。該庫藏股已於112年3月間辦理註銷。
 - (5) 本公司於108年7月11日為轉讓員工，經董事會決議通過執行買回庫藏股票，預計於108年7月12日起至108年9月11日買回800仟股，截至買回期間屆滿日，本公司共買回698仟股，金額共計20,166仟元，其330仟股於110年度轉讓予員工，餘368仟股於111年4月轉讓予員工。
2. 依證券交易法規定，公司對買回發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積金額。
 3. 本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前亦不得享有股東權利。
 4. 依證券交易法規定，因供轉讓股份予員工所買回之股份，應於買回之日起三年內將其轉讓，逾期未轉讓者，視為公司未發行股份，並應辦理變更登記銷除股份。而為維護公司信用及股東權益所買回股份，應於買回之日起六個月內辦理變更登記銷除股份。
 5. 本公司於111年4月依「買回公司股份轉讓員工辦法」轉讓庫藏股368仟股予員工認購，並於給與日依Black-Scholes評價模式估計，111年度認列酬勞成本16,052仟元。

(1) 股份基礎給付交易明細如下：

協議之類型	給與日	給與數量	合約期間	既得條件	本期實際 離職率	估計未來 離職率
庫藏股轉讓予員工	111.4.20	368 仟股	-	立即既得	-	-

(2) 本公司使用Black-Scholes評價模式估計之公平價值，相關資訊如下：

協議之類型	給與日	股價(元)	履約價格(元)	預期波動率	存續期間(年)	預期股利率	無風險利率	公平價值(元)
庫藏股轉讓予員工	111.4.20	\$ 72.50	\$ 28.89	44.13%	0.06 年	-	0.41%	\$ 43.62

(二十六)非控制權益

項 目	112 年 度	111 年 度
期初餘額	\$ 69,255	\$ 60,373
歸屬予非控制權益之份額：		
本年度淨利(淨損)	(7,336)	(654)
本年度其他綜合損益	(494)	828
非控制權益增加—新增取得	—	19,115
非控制權益減少—出售及清算	(11,816)	(9,871)
非控制權益增(減)—現金增資未依 持股比例認購	—	228
非控制權益減少—取得成本與股權 淨值差異	(5,434)	(764)
期末餘額	<u>\$ 44,175</u>	<u>\$ 69,255</u>

(二十七)營業收入

項 目	112 年 度	111 年 度
客戶合約之收入		
營業收入總額	\$ 1,578,623	\$ 3,227,291
銷貨退回	(26,360)	(888)
銷貨折讓	(2,889)	(3,405)
營業收入淨額	<u>\$ 1,549,374</u>	<u>\$ 3,222,998</u>

1. 客戶合約之說明

係機械產品、軟性電路板產品及半導體材料等之銷售收入，主要對象為下游廠商，係以合約約定價格銷售。

2. 客戶合約收入之細分

本集團之收入可細分為下列主要產品線及地理區域：

112 年度：

	自動化機械	電 子 產 品	淨 額
主要地區市場			
台 灣	\$ 305,257	\$ 52,375	\$ 357,632
香港及大陸	157,667	172,906	330,573
東 南 亞	392,992	116,047	509,039
美 洲	287,847	—	287,847
歐 洲	45,824	—	45,824
其他國家	240	18,219	18,459
合 計	<u>\$ 1,189,827</u>	<u>\$ 359,547</u>	<u>\$ 1,549,374</u>
主要產品線			
自動化機械	\$ 1,189,827	\$ —	\$ 1,189,827
軟性電路板	—	49,642	49,642
半導體材料	—	307,822	307,822
其 他	—	2,083	2,083
合 計	<u>\$ 1,189,827</u>	<u>\$ 359,547</u>	<u>\$ 1,549,374</u>

收入認列時點			
於某一時點滿足履約義務	\$ 1,189,827	\$ 359,547	\$ 1,549,374
隨時間逐步滿足履約義務	-	-	-
合 計	<u>\$ 1,189,827</u>	<u>\$ 359,547</u>	<u>\$ 1,549,374</u>

111 年度：

	自動化機械	電 子 產 品	淨 額
主要地區市場			
台 灣	\$ 1,000,942	\$ 70,490	\$ 1,071,432
香港及大陸	703,637	224,876	928,513
東 南 亞	775,240	129,074	904,314
美 洲	280,791	-	280,791
歐 洲	10,470	-	10,470
其他國家	132	27,346	27,478
合 計	<u>\$ 2,771,212</u>	<u>\$ 451,786</u>	<u>\$ 3,222,998</u>
主要產品線			
自動化機械	\$ 2,771,212	\$ -	\$ 2,771,212
軟性電路板	-	68,820	68,820
半導體材料	-	379,210	379,210
其 他	-	3,756	3,756
合 計	<u>\$ 2,771,212</u>	<u>\$ 451,786</u>	<u>\$ 3,222,998</u>
收入認列時點			
於某一時點滿足履約義務	\$ 2,771,212	\$ 451,786	\$ 3,222,998
隨時間逐步滿足履約義務	-	-	-
合 計	<u>\$ 2,771,212</u>	<u>\$ 451,786</u>	<u>\$ 3,222,998</u>

3. 合約餘額

本集團認列客戶合約收入相關之應收款項、合約資產及合約負債如下：

	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
應收款項	\$ 441,329	\$ 774,830
合約資產	-	-
合 計	<u>\$ 441,329</u>	<u>\$ 774,830</u>
合約負債—流動	<u>\$ 23,038</u>	<u>\$ 37,187</u>

(1) 合約資產及合約負債的重大變動

合約資產及合約負債之變動主要係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異，並無其他重大變動。

(2) 來自期初合約負債及前期已滿足之履約義務於當期認列為收入之金額如下：

當期認列為收入之金額	112 年 度	111 年 度
來自期初合約負債—產品銷貨	\$ 32,513	\$ 182,133
來自前期已滿足之履約義務	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(二十八)員工福利、折舊及攤銷費用

性 質 別	112 年 度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
員工福利費用			
薪資費用	\$ 96,963	\$ 278,932	\$ 375,895
勞健保費用	4,215	23,005	27,220
退休金費用	14,101	17,531	31,632
其他員工福利費用	5,055	9,414	14,469
折舊費用	48,655	82,146	130,801
攤銷費用	-	9,515	9,515
合 計	\$ 168,989	\$ 420,543	\$ 589,532

性 質 別	111 年 度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
員工福利費用			
薪資費用	\$ 119,884	\$ 319,723	\$ 439,607
勞健保費用	3,921	21,968	25,889
退休金費用	14,400	16,186	30,586
其他員工福利費用	6,615	11,052	17,667
折舊費用	49,102	65,614	114,716
攤銷費用	-	8,954	8,954
合 計	\$ 193,922	\$ 443,497	\$ 637,419

1. 本公司係以當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以5%-10%及不高於3%提撥員工酬勞及董事酬勞。112及111年度估列之員工酬勞分別為3,400仟元及32,250仟元，董事酬勞分別為1,100仟元及10,750仟元。
2. 本公司113年3月6日及112年3月7日分別決議通過112及111年度員工酬勞及董事酬勞，以及財務報告認列之相關金額如下：

	112 年 度		111 年 度	
	員工酬勞	董事酬勞	員工酬勞	董事酬勞
決議配發金額	\$ 3,400	\$ 1,100	\$ 32,250	\$ 10,750
年度財務報告認列金額	3,400	1,100	32,250	10,750
差 異 金 額	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

上列員工酬勞均係以現金形式發放。

3. 有關本公司董事會決議之員工及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(二十九)利息收入

項 目	112 年 度	111 年 度
利息收入		
銀行存款利息	\$ 23,639	\$ 10,843
押金設算息	-	5
合 計	\$ 23,639	\$ 10,848

(三十)其他收入

項 目	112 年 度	111 年 度
租 金 收 入	\$ 102	\$ 91
股 利 收 入	890	473
其 他 收 入		
應付未付轉收入	-	1,443
其 他	2,531	7,517
其他收入小計	\$ 2,531	\$ 8,960
合 計	\$ 3,523	\$ 9,524

(三十一)其他利益及損失

項 目	112 年 度	111 年 度
淨外幣兌換利益(損失)	\$ (2,734)	\$ 93,671
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產利益(損失)	2,052	1,204
透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)利益(損失)	14,461	(11,210)
處分投資利益	1,133	-
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	387	679
租賃修改利益	1,468	-
其 他 支 出	(948)	(377)
合 計	\$ 15,819	\$ 83,967

(三十二)財務成本

項 目	112 年 度	111 年 度
利息費用：		
銀行借款	\$ 2,457	\$ 2,880
可轉換公司債	14,825	6,914
租賃負債之利息	4,212	3,341
減：符合要件之資產資本化金額	-	-
財務成本	\$ 21,494	\$ 13,135

(三十三)所得稅

1. 所得稅費用：

(1) 所得稅費用組成部分：

	112 年 度	111 年 度
當期所得稅		
當期所產生之所得稅	\$ 12,157	\$ 112,922
未分配盈餘加徵稅款	6,147	3,225
國外不得抵繳之稅款	1,108	799
以前年度所得稅調整	(275)	(3,848)
當期所得稅總額	\$ 19,137	\$ 113,098

遞延所得稅

暫時性差異之原始產生及迴轉	\$	(4,397)	\$	(8,271)
遞延所得稅總額	\$	(4,397)	\$	(8,271)
所得稅費用(利益)	\$	14,740	\$	104,827

本集團適用中華民國所得稅法之個體所適用之稅率為20%，未分配盈餘所適用之稅率為5%。其他轄區所產生之稅額係依各相關轄區適用之稅率計算。

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅費用(利益)：

項 目	112 年 度	111 年 度
國外營運機構財務報表換算差額	\$ (214)	\$ 82
確定福利計畫再衡量數	(301)	248
合 計	\$ (515)	\$ 330

2. 當年度會計所得與認列於損益之所得稅費用調節如下：

項 目	112 年 度	111 年 度
稅 前 淨 利	\$ 38,315	\$ 494,962
稅前淨利按法定稅率計算之稅額	(11,838)	97,014
調整項目之稅額影響數：		
其 他	5,787	10,364
虧 損 扣 抵	18,208	5,544
未分配盈餘加徵稅款	6,147	3,225
以前年度所得稅調整	(275)	(3,848)
國外不得抵繳之稅款	1,108	799
遞延所得稅淨變動數		
暫時性差異	(4,397)	(8,271)
認列於損益之所得稅費用	\$ 14,740	\$ 104,827

3. 因暫時性差異、虧損扣抵及投資抵減而產生之遞延所得稅資產或負債：

	112 年 度				
	期初餘額	認列於(損)益	認列於其他 綜合(損)益	匯率影響數	期末餘額
遞延所得稅資產：					
暫時性差異					
淨確定福利負債	\$ 2,120	\$ (505)	\$ 301	\$ -	\$ 1,916
未實現兌換損失	7	2,535	-	-	2,542
保固之短期負債準備	16,370	(11,974)	-	-	4,396
未實現存貨損失	16,676	(1,165)	-	-	15,511
未實現呆帳損失	1,051	(415)	-	-	636
未休假獎金	1,781	(208)	-	-	1,573
未使用虧損扣抵	4,857	5,753	-	(91)	10,519
採用權益法之投資損失	482	5,659	-	-	6,141
其 他	7,435	1,130	-	-	8,565
小 計	\$ 50,779	\$ 810	\$ 301	\$ (91)	\$ 51,799

遞延所得稅負債

暫時性差異

未實現兌換利益	\$ (1,892)	\$ 1,892	\$ -	\$ -	\$ -
採用權益法之投資利益	(2,185)	1,695	214	-	(276)
小計	\$ (4,077)	\$ 3,587	\$ 214	\$ -	\$ (276)
合計	\$ 46,702	\$ 4,397	\$ 515	\$ (91)	\$ 51,523

111 年 度

認列於其他

	期初餘額	認列於(損)益	綜合(損)益	匯率影響數	期末餘額
遞延所得稅資產：					
暫時性差異					
淨確定福利負債	\$ 2,395	\$ (27)	\$ (248)	\$ -	\$ 2,120
未實現兌換損失	1,971	(1,964)	-	-	7
保固之短期負債準備	9,790	6,580	-	-	16,370
未實現存貨損失	14,212	2,464	-	-	16,676
未實現呆帳損失	-	1,051	-	-	1,051
未休假獎金	1,586	195	-	-	1,781
未使用虧損扣抵	5,187	(330)	-	-	4,857
採用權益法之投資損失	423	59	-	-	482
其 他	5,406	2,029	-	-	7,435
小計	\$ 40,970	\$ 10,057	\$ (248)	\$ -	\$ 50,779

遞延所得稅負債

暫時性差異

未實現兌換利益	\$ -	\$ (1,892)			\$ (1,892)
採用權益法之投資利益	(2,209)	106	(82)	-	(2,185)
小計	\$ (2,209)	\$ (1,786)	\$ (82)	\$ -	\$ (4,077)
合計	\$ 38,761	\$ 8,271	\$ (330)	\$ -	\$ 46,702

4. 未認列為遞延所得稅資產之項目

項 目	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
可減除暫時性差異	\$ 27,718	\$ 26,011
虧 損 扣 抵	34,303	30,215
合 計	\$ 62,021	\$ 56,226

5. 本公司營利事業所得稅經稅捐稽徵機關核定至109年度。

(三十四)其他綜合損益

112 年 度			
項 目	稅 前	所得稅 (費用)利益	
		稅後淨額	
不重分類至損益之項目：			
確定福利計畫再衡量數	\$ (1,506)	\$ 301	\$ (1,205)
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	11,484	-	11,484
小 計	\$ 9,978	\$ 301	\$ 10,279
後續可能重分類至損益之項目：			
國外營運機構財務報表換算之兌 換差額	\$ (7,215)	\$ 214	\$ (7,001)
小 計	\$ (7,215)	\$ 214	\$ (7,001)
認列於其他綜合損益	\$ 2,763	\$ 515	\$ 3,278

111 年 度			
項 目	稅 前	所得稅 (費用)利益	
		稅後淨額	
不重分類至損益之項目：			
確定福利計畫再衡量數	\$ 1,241	\$ (248)	\$ 993
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	(27,767)		(27,767)
小 計	\$ (26,526)	\$ (248)	\$ (26,774)
後續可能重分類至損益之項目：			
國外營運機構財務報表換算之兌 換差額	\$ 3,390	\$ (82)	\$ 3,308
小 計	\$ 3,390	\$ (82)	\$ 3,308
認列於其他綜合損益	\$ (23,136)	\$ (330)	\$ (23,466)

(三十五)與非控制權益之交易

1. 子公司現金增資，本集團未依持股比例認購，說明如下：

(1) 112年度：無。

(2) 111年度：

本集團於111年8月間未按持股比例認購子公司江蘇欽昇科技公司現金增資股權，致持股比例由90%增加至90.61%，由於上述交易並未改變本集團對該等子公司之控制，本集團係視為權益交易處理：司之控制，本集團係視為權益交易處理：

	江蘇欽昇科技公司
現 金 認 購	\$ 15,986
子公司淨資產按相對權益變動計算應享有之權益份額	(16,214)
認列對子公司所有權權益變動數	\$ (228)

2. 收購子公司額外權益

本集團分別於112年8月及111年5月間以現金5,200仟元及9,871仟元購入子公司鈦昇半導體材料有限公司額外10%及9%已發行股份，致持股比例分別由90%上升至100%及81%上升至90%，由於上述交易並未改變本集團對該子公司之控制，本集團視為權益交易處理：

	鈦昇半導體材料有限公司	
	112 年度	111 年度
購入非控制權益之帳面金額	\$ 10,634	\$ 10,635
支付予非控制權益之對價	(5,200)	(9,871)
資本公積－實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差異	\$ 5,434	\$ 764

(三十六)每股盈餘

項 目	112 年 度	111 年 度
A. 基本每股盈餘：		
本 期 淨 利	\$ 30,911	\$ 390,789
本期流通在外加權平均股數(仟股)	96,569	99,245
基本每股盈餘(稅後)(元)	\$ 0.32	\$ 3.94
B. 稀釋每股盈餘：		
本 期 淨 利	\$ 30,911	\$ 390,789
轉換公司債之利息	—	5,531
經調整稀釋效果後之本期淨利	\$ 30,911	\$ 396,320
本期流通在外加權平均股數(仟股)	96,569	99,245
具稀釋作用之潛在普通股之影響：		
轉換公司債(仟股)	—	7,871
員工認股權之影響(仟股)	191	570
員工酬勞之影響(仟股)	504	847
調整稀釋性潛在普通股後之加權平均流通在外股數(仟股)	97,264	108,533
稀釋每股盈餘(稅後)(元)	\$ 0.32	\$ 3.65

七、關係人交易

(一)母公司與最終控制者：

本公司為本集團之最終控制者。

(二)關係人名稱及其關係：無。

(三)與關係人間之重大交易事項：

1. 營業收入：無。
2. 進 貨：無。
3. 合約資產：無。
4. 合約負債：無。
5. 應收關係人款項(不含對關係人放款)：無。

6. 應付關係人款項(不含向關係人借款)：無。
7. 預付款項：無。
8. 財產交易：無。
9. 承租協議：無。
10. 出租協議：無。
11. 對關係人放款：無。
12. 向關係人借款：無。
13. 背書保證：無。
14. 其他

(四)主要管理階層薪酬資訊

關係人類別/名稱	112 年 度	111 年 度
薪資及其他短期員工福利	\$ 27,466	\$ 33,531
退職後福利	882	890
其他長期員工福利	-	-
離職福利	-	-
股份基礎給付	1,890	2,367
合 計	<u>\$ 30,238</u>	<u>\$ 36,788</u>

八、質押之資產

下列資產已提供為各項借款及履約保證之擔保品：

項 目	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
其他金融資產—流動	\$ 28,633	\$ 18,391
其他金融資產—非流動	6,900	6,900
不動產、廠房及設備(淨額)	196,652	206,889
合 計	<u>\$ 232,185</u>	<u>\$ 232,180</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

- (一)截至112年及111年12月31日止，本集團因貸款額度等保證而開立之保證票據分別為923,680仟元及906,120仟元，帳列存出保證票據及應付保證票據科目。
- (二)截至112年及111年12月31日止，本集團提供定存單均為710仟元，予財政部高雄關稅局，作為進出口貨物保證金之擔保。
- (三)本集團112年及111年12月31日向台北市電腦同業公會申請設備開發計畫，由銀行提供之履約保證分別為21,587仟元及4,313仟元。
- (四)截止112年及111年12月31日止，本集團已開立未使用信用狀明細如下：

單位：仟元

項 目	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
國外信用狀金額	USD 198	USD 691
	JPY 19,032	JPY -
	EUR 201	EUR -

(五)本公司因進口貨物而經由銀行承兌匯票金額如下：

		單位：仟元	
項 目	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日	
承 兌 匯 票	JPY 114,412	JPY 143,866	
	USD 152	USD 817	

(六)已簽約但尚未發生之重大資本支出：

項 目	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
不動產、廠房及設備	\$ 47,715	\$ 156,886

(七)本集團與博磊科技(股)公司於111年5月簽訂廠房購置契約，約定本集團之子公司-江蘇鈦昇科技有限公司新建廠房工程完成後，出售其新建廠房之部分樓層，本集團於111年7月間收取71,056仟元之履約保證金(帳列存入保證金項下)。

(八)本集團為因應長期營運發展所需，經科技部南部科學園區管理局核准進駐橋頭科學園區，並於111年5月經董事會通過向科技部南部科學園區管理局租用橋頭科學園區之土地興建廠房大樓，科技部南部科學園區管理局已於111年12月交地，供本集團興建廠房。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

(一)資本風險管理

由於本集團須維持足夠資本，以支應擴建及提升廠房及設備所需。因此本集團之資本管理係以確保具有必要之財務資源及營運計畫，以支應未來12個月所需之營運資金、資本支出及債務償還等需求。

(二)金融工具

1. 金融工具之財務風險

財務風險管理政策

本集團日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、價格風險及利率風險)、信用風險及流動性風險。為降低相關財務風險，本集團致力於辨認、評估並規避市場之不確定性，以降低市場變動對集團財務績效之潛在不利影響。

本集團之重要財務活動，係經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務計畫執行期間，本集團必須恪遵關於整體財務風險管理及權責劃分之相關財務操作程序。

重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

A. 匯率風險

(A) 本集團暴露於非以本集團之功能性貨幣計價之銷售、採購及借款交易與國外營運機構淨投資所產生之匯率風險。本集團之功能性貨幣以新台幣為主。該等交易主要計價之貨幣計有美金、歐元、人民幣及日幣，為避免因匯率變動造成外幣資產價值減少及未來現金流量之波動，本集團使用外幣借款來規避匯率風險，此類金融工具之使用，可協助本集團減少但仍無法完全排除外幣匯率變動所造成之影響。

由於國外營運機構淨投資係為策略性投資，是故本集團並未對其進行避險。

(B) 匯率暴險及敏感度分析

			112 年 12 月 31 日			
			帳列金額	敏感度分析		
			(新台幣)	變動幅度	損益影響	權益影響
外 幣			匯 率			
(外幣：功能性貨幣)						
金融資產						
貨幣性項目						
美金:新台幣	18,590	30.705	570,819	升值 1%	5,708	-
日幣:新台幣	278,720	0.2176	60,649	升值 1%	606	-
人民幣:新台幣	40,788	4.3352	176,823	升值 1%	1,768	-
美金:人民幣	2,119	7.0828	65,074	升值 1%	651	-
金融負債						
貨幣性項目						
日幣:新台幣	90,790	0.2176	19,756	升值 1%	(198)	-
美金:新台幣	990	30.705	30,394	升值 1%	(304)	-
美金:人民幣	2,255	7.0828	69,245	升值 1%	(692)	-
美金:港幣	1,396	7.8158	42,876	升值 1%	(429)	-
日幣:人民幣	49,987	0.0502	10,877	升值 1%	(109)	-

			111 年 12 月 31 日			
			帳列金額	敏感度分析		
			(新台幣)	變動幅度	損益影響	權益影響
(外幣：功能性貨幣)						
金融資產						
貨幣性項目						
美金:新台幣	34,755	30.710	1,067,329	升值 1%	10,673	-
日幣:新台幣	662,333	0.2311	153,065	升值 1%	1,531	-
人民幣:新台幣	38,986	4.4094	171,904	升值 1%	1,719	-
美金:人民幣	3,929	6.9648	120,648	升值 1%	1,206	-
金融負債						
貨幣性項目						
美金:新台幣	3,346	30.710	102,752	升值 1%	(1,028)	-
美金:港幣	1,915	7.7968	58,805	升值 1%	(588)	-
日幣:人民幣	315,900	0.0524	73,004	升值 1%	(730)	-

新台幣之幣值若相對於上述貨幣升值時，若所有其他之變動因子維持不變，於112年及111年12月31日反映於上述貨幣之金額會有相等但相反方向之影響。

本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於112及111年度認列之全部兌換損益(含已實現及未實現)彙總金額分別為(2,734)仟元及93,671仟元。

B. 價格風險

由於本集團持有之投資於合併資產負債表中，係分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產，因此本集團暴露於權益工具之價格風險。

本集團主要投資於上市櫃股票及基金之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。

若該等權益工具價格上升或下跌1%，而其他所有因素維持不變之情況下，對112及111年度之稅後淨利因來自透過損益按公允價值衡量之權益工具之利益或損失將分別增加3,440仟元及1,149仟元。112及111年度稅後其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升或下跌而分別增加或減少513仟元及362仟元。

C. 利率風險

本集團於報導日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

項 目	帳 面 金 額	
	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
具公允價值利率風險：		
金融資產	\$ 904,359	\$ 1,204,814
金融負債	(1,099,533)	(1,090,066)
淨 額	\$ (195,174)	\$ 114,748
具現金流量利率風險：		
金融資產	\$ 289,600	\$ 470,472
金融負債	(187,095)	(111,030)
淨 額	\$ 102,505	\$ 359,442

(A) 具公允價值利率風險工具之敏感度分析

本集團未將任何固定利率之金融資產及負債分類為透過損益按公允價值衡量及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，亦未指定衍生工具(利率交換)作為公允價值避險會計模式下之避險工具。因此，報導日利率之變動將不會影響損益及其他綜合淨利。

(B) 具現金流量利率風險工具之敏感度分析

本集團之變動利率之金融工具係屬浮動利率之資產(債務)，故市場利率變動將使其有效利率隨之變動，而使未來現金流量產生波動。市場利率每減少(增加)1%，將使112及111年度淨利將各增加(減少)1,025仟元及3,594仟元。

(2) 信用風險

信用風險係指交易對方違反合約義務並對本集團造成財務損失之風險。本集團之信用風險，主要係來自於營運活動產生之應收款項，及投資活動產生之銀行存款及其他金融工具。營運相關信用風險與財務信用風險係分別管理。

A. 營運相關信用風險

為維持應收帳款的品質，本集團已建立營運相關信用風險管理之程序。

個別客戶的風險評估係考量包括該客戶之財務狀況、本集團內部信用評等、歷史交易記錄及目前經濟狀況等多項可能影響客戶付款能力之因素。

B. 財務信用風險

銀行存款及其他金融工具之信用風險，係由本集團財務部門衡量並監控。由於本集團之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及具投資等級以上之金融機構、公司組織及政府機關，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。另本集團並無分類為按攤銷後成本及分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

(A) 信用集中風險

截至112年及111年12月31日，前十大客戶之應收帳款餘額占本集團應收帳款餘額之百分比分別為55%及44%，其餘應收帳款之信用集中風險相對並不重大。

(B) 預期信用減損損失之衡量：

(a) 應收帳款：係採簡化作法，請參閱附註六(四)之說明。

(b) 信用風險是否顯著增加之判斷依據：無。(本集團並無分類為按攤銷後成本及分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資)

(C) 持有擔保品及其他信用增強來規避金融資產之信用風險：

合併資產負債表所認列之金融資產及本集團所持有作為擔保之擔保品、淨額交割總約定及其他信用增強對信用風險最大暴險金額有關之財務影響相關資訊如下表所示：

112年12月31日	帳面金額	信用風險最大暴險減少金額			
		擔保品	淨額交割總約定	其他信用增強	合計
適用 IFRS 9 減損規定且已信用減損之金融工具	\$ 102	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
不適用 IFRS 9 減損規定之金融工具：					
透過損益按公允價值衡量之金融資產	343,961	-	-	-	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	51,270	-	-	-	-
合計	\$ 395,333	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

111 年 12 月 31 日	帳面金額	信用風險最大暴險減少金額			
		擔保品	淨額交割總約定	其他信用增強	合 計
適用 IFRS 9 減損規定且已 信用減損之金融工具	\$ 4,034	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
不適用 IFRS 9 減損規定之 金融工具：					
透過損益按公允價值衡 量之金融資產	114,943	-	-	-	-
透過其他綜合損益按公 允價值衡量之金融資產	36,181	-	-	-	-
合 計	\$ 155,158	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

(3) 流動性風險

A. 流動性風險管理

本集團管理流動性風險之目標，係為維持營運所需之現金及約當現金、高度流動性之有價證券及足夠的銀行融資額度等，以確保本公司具有充足的財務彈性。

B. 金融負債到期分析

	112 年 12 月 31 日						帳面金額
	6 個月以內	6-12 個月	1-2 年	2-5 年	超過 5 年	合約現金流量	
非衍生金融負債							
短期借款	\$ 67,000	\$ 30,000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 97,000	\$ 97,000
應付票據	3,652	-	-	-	-	3,652	3,652
應付帳款	186,032	-	-	-	-	186,032	186,032
其他應付款	142,547	-	-	-	-	142,547	142,547
長期借款（包含一年 內到期）	8,499	8,673	17,040	31,560	24,323	90,095	90,095
應付公司債	-	-	-	1,000,000	-	1,000,000	946,295
租賃負債	12,565	12,457	18,928	47,049	89,575	180,574	153,238
合 計	\$ 420,295	\$ 51,130	\$ 35,968	\$ 1,078,609	\$ 113,898	\$ 1,699,900	\$ 1,618,859
衍生金融負債							
透過損益按公允價值 衡量之金融負債-非 流動	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 9,700	\$ -	\$ 9,700	\$ 9,700
合 計	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 9,700	\$ -	\$ 9,700	\$ 9,700

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

							未折現之租 賃給付總額
	短於一年	1~5 年	5~10 年	10~15 年	15~20 年	20 年以上	
租賃負債	\$ 25,022	\$ 65,977	\$ 29,428	\$ 29,867	\$ 23,422	\$ 6,858	\$ 180,574

111 年 12 月 31 日

非衍生金融負債	6 個月以內	6-12 個月	1-2 年	2-5 年	超過 5 年	合約現金流量	帳面金額
短期借款	\$ -	\$ 4,500	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 4,500	\$ 4,500
應付票據	6,844	-	-	-	-	6,844	6,844
應付帳款	315,327	-	-	-	-	315,327	315,327
其他應付款	153,885	80,051	-	-	-	233,936	233,936
長期借款（包含一年內到期）	8,335	8,464	16,850	42,187	30,694	106,530	106,530
應付公司債	-	-	-	1,000,000	-	1,000,000	931,470
租賃負債	16,465	16,143	31,940	29,159	94,689	188,396	158,596
合 計	\$ 500,856	\$ 109,158	\$ 48,790	\$ 1,071,346	\$ 125,383	\$ 1,855,533	\$ 1,757,203
衍生金融負債							
透過損益按公允價值衡量之金融負債-非流動	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 19,800	\$ -	\$ 19,800	\$ 19,800
合 計	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 19,800	\$ -	\$ 19,800	\$ 19,800

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於一年	1~5 年	5~10 年	10~15 年	15~20 年	20 年以上	未折現之租賃給付總額
租賃負債	\$ 32,608	\$ 61,099	\$ 28,947	\$ 29,852	\$ 28,053	\$ 7,837	\$ 188,396

本集團並不預期到期日分析之現金流量發生點會顯著提早或實際金額會有顯著不同。

2. 金融工具之種類

112 年 12 月 31 日 111 年 12 月 31 日

金融資產

按攤銷後成本衡量之金融資產

現金及約當現金	\$ 846,413	\$ 1,064,828
應收票據及帳款	441,329	774,830
其他應收款	7,345	9,184
其他金融資產－流動	342,633	605,852
其他金融資產－非流動	6,900	6,900
存出保證金	11,288	12,700
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	343,961	114,943

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動

51,270 36,181

金融負債

按攤銷後成本衡量之金融負債

短期借款	97,000	4,500
應付票據及帳款	189,684	322,171
其他應付款	142,547	233,936
長期借款(含一年內到期)	90,095	106,530

應付公司債(含一年內到期)	946,295	931,470
租賃負債(含一年內到期)	153,238	158,596
透過損益按公允價值衡量之金融負債－非流動	9,700	19,800

(三)公允價值資訊：

1. 本集團非以公允價值衡量之金融資產及金融負債之公允價值資訊，請參閱附註十二(三)3. 說明。

2. 公允價值之三等級定義

第一等級：

該等級之輸入值係指工具於活絡市場中，相同工具之活絡市場公開報價。活絡市場係指符合以下所有條件之市場：在市場交易之商品具同質性；隨時可於市場中尋得具意願之買賣雙方且價格資訊可為大眾取得。本集團投資之上市櫃股票投資、受益憑證、屬於熱門券之臺灣中央政府債券投資及有活絡市場公開報價之衍生工具等公允價值皆屬之。

第二等級：

該等級之輸入值係指除活絡市場公開報價以外之可觀察價格，包括直接(如價格)或間接(如自價格推導而來)自活絡市場取得之可觀察輸入值。本集團投資之非屬熱門券之公債、公司債、金融債券、可轉換公司債及大部分衍生工具等皆屬之。

第三等級：

該等級之輸入值係指衡量公允價值之投入參數並非根據市場可取得之可觀察輸入值。本集團投資之無活絡市場之權益工具投資及可轉換特別股投資皆屬之。

3. 非按公允價值衡量之金融工具：

本集團之非以公允價值衡量之金融工具，除下表所列者外，其他如現金及約當現金、應收款項、其他金融資產、存出保證金、短期借款、應付款項、租賃負債、長期借款(含一年或一營業週期內到期者)及其他金融負債之帳面金額，係公允價值合理之近似值。

項 目	112 年 12 月 31 日			
	帳面金額	公 允 價 值		
		第一等級	第二等級	第三等級
金融負債：				
應付公司債	\$ 946,295	\$1,200,000	\$ -	\$ -

項 目	111 年 12 月 31 日			
	帳面金額	公 允 價 值		
		第一等級	第二等級	第三等級
金融負債：				
應付公司債	\$ 931,470	\$1,050,000	\$ -	\$ -

4. 公允價值之等級資訊：

本集團之以公允價值衡量之金融工具係皆以重複性為基礎按公允價值衡量。本集團之公允價值等級資訊如下表所示：

項 目	112 年 12 月 31 日			
	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資 產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
持有供交易之非衍生金融資產	\$ 343,961	\$ -	\$ -	\$ 343,961
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
國內未上市(櫃)股票	-	-	26,176	26,176
國內上市(櫃)特別股	25,094	-	-	25,094
合 計	<u>\$ 369,055</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 26,176</u>	<u>\$ 395,231</u>
負 債				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
賣回選擇權	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,700</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,700</u>

項 目	111 年 12 月 31 日			
	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資 產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
持有供交易之非衍生金融資產	\$ 114,943	\$ -	\$ -	\$ 114,943
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
國內未上市(櫃)股票	-	-	15,016	15,016
國內上市(櫃)特別股	21,165	-	-	21,165
合 計	<u>\$ 136,108</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 15,016</u>	<u>\$ 151,124</u>
負 債				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
賣回選擇權	<u>\$ -</u>	<u>\$ 19,800</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 19,800</u>

5. 以公允價值衡量之工具的公允價值評價技術：

- (1) 金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。主要交易所及經判斷為熱門券之中央政府債券櫃台買賣中心公告之市價，皆屬上市(櫃)權益工具及有活絡市場公開報價之債務工具公允價值之基礎。

若能及時且經常自交易所、經紀商、承銷商、產業公會、訂價服務機構或主管機關取得金融工具之公開報價，且該價格代表實際且經常發生之公平市場交易者，則該金融工具有活絡市場公開報價。如上述條件並未達成，則該市場視為不活絡。一般而言，買賣價差甚大、買賣價差顯著增加或交易量甚少，皆為不活絡市場之指標。

本集團持有之金融工具如屬有活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

A. 上市櫃公司股票：收盤價。

B. 封閉型基金：收盤價。

C. 開放型基金：淨值。

D. 政府公債：成交價。

E. 公司債：加權平均百元價。

F. 可轉(交)換公司債：收盤價。

(2) 除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得。

(3) 衍生金融工具之評價係根據廣為市場使用者所接受之評價模型，例如折現法及選擇權定價模型。遠期外匯合約通常係根據目前之遠期匯率評價。結構式利率衍生金融工具係依適當之選擇權定價模型（例如 Black-Scholes 模型）或其他評價方法，例如蒙地卡羅模擬(Monte Carlo simulation)。

(4) 評價模型之產出係預估之概算值，而評價技術可能無法反映本公司持有金融工具及非金融工具之所有攸關因素。因此評價模型之預估值會適當地根據額外之參數予以調整，例如模型風險或流動性風險等。根據本集團之公允價值評價模型管理政策及相關之控制程序，管理階層相信為允當表達合併資產負債表中金融工具及非金融工具之公允價值，評價調整係屬適當且必要。在評價過程中所使用之價格資訊及參數係經審慎評估，且適當地根據目前市場狀況調整。

6. 第一等級及第二等級間之移動：無。

7. 第三等級之變動明細表：

項 目	透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產-權益工具	
	112 年度	111 年度
期初餘額	\$ 15,016	\$ -
增 購	-	41,000
認列於其他綜合損益	11,160	(25,984)
期末餘額	\$ 26,176	\$ 15,016

8. 重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之量化資訊：

本集團持有之無活絡市場之未上市(櫃)公司股票主係以市場法估計公允價值，其判定係參考同類型公司評價、公司淨值及營運狀況評估之。用於公允價值衡量之重大不可觀察輸入值如下表列示：

112年度：

項 目	評價技術	重大不可觀察輸入值	區 間	輸入值與公允價值關係
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-股票	市場法	缺乏流通性折價率	25.52%	流通性折價越高，公允價值估計數越低

111年度：

項 目	評價技術	重大不可觀察輸入值	區 間	輸入值與公允價值關係
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-股票	市場法	缺乏流通性折價率	25.95%	流通性折價越高，公允價值估計數越低

9. 公允價值歸類於第三等級之評價流程：

本集團對於公允價值歸類於第三等級之評價流程藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠與其他資源一致以及代表可執行價格，並定期校準評價模型、進行回溯測試、更新評價模型所需輸入值及資料及其他任何必要之公允價值調整，以確保評價結果係屬合理。

(四)金融資產移轉：無。

(五)金融資產及金融負債之互抵：無。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊(合併沖銷前)

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：附表二。
3. 期末持有有價證券情形：附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：附表四。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：附表五。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：附表六。

(二)轉投資事項相關資訊(合併沖銷前)：附表七。

(三)大陸投資資訊(合併沖銷前)：附表八。

(四)主要股東資訊(股權比例達5%以上之股東名稱、持股數額及比例)：附表九。

鈦昇科技股份有限公司及子公司
資金貸與他人

民國 112 年 12 月 31 日

單位：外幣仟元；新台幣仟元

編號	貸出金額之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金質與性質(註 3)	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額(註 1)	資金貸與最高限額(註 2)
													名稱	價值		
0	鈦昇科技(股)公司	無錫鈦升半導體材料科技有限公司	其他應收款－關係人(註 4)	是	25,444 (JPY 116,930)	21,480 (JPY 49,987; USD 345)	21,480 (JPY 49,987; USD 345)	-	1	37,257 (註 5)	-	-	-	-	922,079	922,079
		江蘇鈦昇科技有限公司	其他應收款－關係人	是	122,820 (USD 4,000)	122,820 (USD 4,000)	117,050 (RMB 27,000)	1.50%	2	-	營運週轉	-	-	-	922,079	922,079
		江蘇鈦昇科技有限公司	其他應收款－關係人(註 4)	是	25,992 (USD 93; RMB 5,337)	-	-	-	1	5,808	-	-	-	-	922,079	922,079

註 1. 本公司及子公司對個別對象資金貸與限額：以不超過貸與公司當期淨值 40%為限。

註 2. 本公司及子公司資金貸與最高限額：以不超過貸與公司當期淨值 40%為限。

註 3. 資金貸與性質之填寫方法如下：

■ 有業務往來者填 1。

■ 有短期融通資金之必要者填 2。

註 4. 本公司對關係人銷貨之收款，原則上雖儘量比照對與非關係人從事相同交易之收款政策辦理。惟因關係人資金不足或因其虧損而無法貫徹上述政策時，則以本公司充分支持子公司營運以貫徹本公司大陸市場經營目標之達成為更重要之考慮而予以延收，本公司並已將對無錫鈦升及江蘇鈦昇之逾期應收帳款轉列為其他應收款為 21,480 仟元及 0 仟元。

註 5. 本公司對無錫鈦升代購原料交易，表列以代收代付處理不認列進貨及銷貨。

註 6. 上述母子公司間交易業已沖銷。

附表二

鈺昇科技股份有限公司及子公司
為他人背書保證

民國 112 年 12 月 31 日

單位：新台幣及外幣仟元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額 (註 2)	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額 (註 3)	屬母公司對子公司背書保證		屬子公司對母公司背書保證		屬對大陸地區背書保證
		公司名稱	關係(註 1)												
0	鈺昇科技(股)公司	唐威科技(股)公司	2	461,039	20,000	20,000	-	-	0.87%	1,152,599	Y	-	-	-	-
		江蘇鈺昇科技有限公司	2	691,559	61,410 (USD 2,000)	-	-	-	-	1,152,599	Y	-	-	-	Y

註 1：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列七種，標示種類即可：

- (1) 有業務往來之公司。
 - (2) 公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
 - (3) 直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
 - (4) 公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間。
 - (5) 基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。
 - (6) 因共同投資關係由全體出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。
 - (7) 同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。
- 註 2：本公司對單一企業背書保證之限額以不逾本公司淨值 20%為限，惟對海外單一聯屬公司則以不超過淨值 30%為限。
- 註 3：本公司背書保證最高限額以不逾本公司淨值之 50%為限。

鈦昇科技股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 112 年 12 月 31 日

單位：仟股；新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股數(單位)	帳面金額	持股比例	公允價值	
鈦昇科技(股)公司	股票－富邦金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	8	500	-	500	
	ETF－富邦元宇宙	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	600	7,452	-	7,452	
	基金－安聯四季豐收 B	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	620	4,383	-	4,383	
	基金－合庫貨幣市場	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	26,529	276,276	-	276,276	
	基金－國泰美國優值債券基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	298	2,995	-	2,995	
	基金－國泰台灣貨幣市場基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	3,940	50,288	-	50,288	
	公司債－易華電一	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	12	1,244	-	1,244	
	公司債－復盛應用一	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	7	823	-	823	
		合 計			343,961		343,961	
	特別股－富邦金乙特	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	144	8,626	-	8,626	
	特別股－富邦特	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	100	6,110	-	6,110	
	特別股－富邦金丙特	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	179	9,847	-	9,847	
	特別股－台新金戊特	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	10	511		511	

	股票-翔緯光電(股)公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	1,640	26,176	-	26,176	
		合 計			51,270		51,270	

附表四

鈦昇科技股份有限公司及子公司
與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上明細表
民國112年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

進(銷)貨 之公司	交易對象	關 係	交 易 情 形				交易條件與一般交易不同之情形 及原因		應收(付)票據、帳款		備註	
			進(銷)貨	金 額	佔進(銷)貨 之比率	授 信 期 間	單 價	授信期間	餘 額	佔總應收(付)票 據、帳款之比率		
東莞鈦升半導體材料有限公司	鈦昇半導體材料有限公司	母 公 司	銷 貨	109,256	75.11%	約定270天	約定60-120天	無同類型交易可供比較，按約定價格辦理	約 定	42,571	81.94%	

註：上述母子公司間交易業已沖銷。

附表五

鈦昇科技股份有限公司及子公司
應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者
民國 112 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元及外幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關 係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項			應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金	額	處理方式		
鈦昇科技股份有限公司	江蘇鈦昇科技有限公司	子公司	124,113	註 1	-	-	-	-	-

註 1: 主要係其他應收款，故不適用於週轉率之計算。

註 2: 上述母子公司間交易業已沖銷。

附表六

鈦昇科技股份有限公司及子公司
母子公司間業務關係及重要交易往來情形

民國 112 年 12 月 31 日

個別交易金額未達 1,000 萬元(含)以上，不予以揭露；另以資產面及收入面為揭露方式，其相對交易不再揭露。

單位：新台幣及外幣仟元

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註二)	交易往來情形				佔合併總營收或總資產之比率(註三)
				科目	金額	交易條件		
0	鈦昇科技(股)公司	無錫鈦升半導體材料科技有限公司	1	應收帳款	37,946 (註四)	無同類型交易可供比較，按約定價格辦理，授信期間約定為 270 天。	0.91%	
		東莞鈦升半導體材料有限公司	1	應收帳款	16,405 (註四)	無同類型交易可供比較，按約定價格辦理，授信期間約定為 270 天。	0.39%	
		無錫鈦升半導體材料科技有限公司	1	其他應收款	21,480	(註五)	0.52%	
		江蘇鈦昇科技有限公司	1	其他應收款	120,725	(註六)	2.90%	
1	東莞鈦升半導體材料有限公司	鈦昇半導體材料有限公司	2	銷貨 應收帳款	109,256 42,571	無同類型交易可供比較，按約定價格辦理，授信期間約定為 270 天。	7.05% 1.02%	
2	GAIN PROFIT HOLDING LIMITED	東莞鈦升半導體材料有限公司	3	銷貨	10,799	無同類型交易可供比較，按約定價格辦理，授信期間約定為 270 天。	0.70%	

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填 0。
2. 子公司依母公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標二種類及可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三：交易往來金額佔合併總營收獲總資產比率之計算，若屬資產負債表科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以其中累積

金額佔合併總營收之方式計算。

註四：係代購原料，以代收代付處理不認列銷貨、進貨。

註五：係逾期應收帳款。

註六：主要係資金融通。

註七：上述母子公司間交易業已沖銷。

附表七

鈦昇科技股份有限公司及子公司

轉投資事業相關資訊

民國 112 年 12 月 31 日

單位：仟股；外幣仟元；新台幣仟元

投資公司 名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			持股比例 × 被投資公司期末 淨值	被投資公司 本期損益	本期認列之投 資損益	本期被投資公司股利分 派情形		備註
				本期期末	去年年底	股數	比 率	帳面金額				股票股利	現金股利	
鈦昇科技 (股)公司	唐威科技(股)公司	新北市	軟性電路板製造 加工買賣業務	23,000	23,000	2,500	51.43%	23,107	23,107	(6,255)	(3,217)	-	-	-
	鈦昇半導體材料 有限公司	香港	半導體包裝材料 買賣業務	84,839 (HK 20,392)	79,639 (HK 19,042)	15,000	100%	93,036	93,907	(17,596)	(17,822)	-	-	-
	ENRICHMENT TECH. CORPORATION	薩摩亞	投資控股公司	145,333 (USD 4,186+ NTD 18,589)	145,333 (USD 4,186+ NTD 18,589)	8,290	100%	55,242	55,666	(6,729)	(6,729)	-	-	-
	晶輝科技(股)公司	高雄市	電子材料加工業 務	-	10,860	-	-	-	-	(726)	(350)	-	-	註
鈦昇半導體材料 有限公司	EXCELLENT INTERNATION HOLDING LIMITED	英屬維 京群島	投資控股公司	286,430 (USD 9,709)	286,430 (USD 9,709)	9,709	100%	213,061	215,718	(31,630)	(31,630)	-	-	-
	GAIN PROFIT HOLDING LIMITED	薩摩亞	半導體包裝材料 買賣業務	- -	3 (HK 1)	-	-	-	-	1,041 (HK 262)	5,984 (HK 1,505)	-	-	註
	ENR APPLIED PACKING MATERIAL CORPORATION	薩摩亞	投資控股公司	116,979 (USD 3,886)	116,979 (USD 3,886)	10,755	100%	44,061 (USD 1,435)	44,061 (USD 1,435)	(6,569) (USD -211)	(6,569) (USD -211)	-	-	-

註 1：已於 112 年 11 月清算。

註 2：上述母子公司間交易業已沖銷。

附表八

鈦昇科技股份有限公司及子公司
大陸投資資訊

民國 112 年 12 月 31 日

(1)大陸投資資訊：

單位：外幣仟元；新台幣仟元

大陸被投資 公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註一)	本期期初自 台灣匯出累積 投資金額	本期匯出或 收回投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	被投資公司本 期損益	本公司直 接或間接 投資之持 股比例	本期認列 投資損益 (註二)	期末投資 帳面價值	截至本期止已匯 回台灣之投資收 益
					匯出	收回						
東莞鈦升半 導體材料有 限公司	半導體包裝材 料產銷業務	HK 28,180 (註1)	(二)	99,637 (HK 25,362)	11,071 (HK 2,818)	-	110,708 (HK 28,180)	(24,004) (HK-6,038)	100%	(24,004) (HK-6,038) (二).2	91,858 (HK 23,382)	-
無錫鈦升半 導體材料有 限公司	半導體包裝材 料產銷業務	USD 5,000 (註2)	(二)	155,981 (USD 5,080)	-	-	155,981 (USD 5,080)	(6,569) (USD -211)	100%	(6,569) (USD-211) (二).2	44,002 (USD 1,433)	-
辰鈦貿易(上 海)有限公司	自動化設備售 後服務	USD 500	(二)	15,353 (USD 500)	-	-	15,353 (USD 500)	2,373 (USD 76)	100%	2,373 (USD76) (二).2	14,288 (USD 465)	-
蘇州鈦昇精 密設備有限 公司	自動化設備產 銷業務	USD 1,000	(二)	30,705 (USD 1,000)	-	-	30,705 (USD 1,000)	(2,534) (USD -81)	100%	(2,534) (USD-81) (二).2	(918) (USD -30)	-
江蘇鈦昇科 技有限公司	自動化設備產 銷業務	RMB 71,900	(二)	282,438 (RMB 65,150)	-	-	282,438 (RMB 65,150)	(34,907) (USD -1,121)	90.61%	(31,630) (USD -1,016) (二).2	215,718 (USD 7,026)	-
本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額					經濟部投審會核准投資金額			依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額				
110,708(HK 28,180)(註3)					110,708(HK 28,180)(註1)			(註4)				
155,981(USD 5,080)(註3)					161,416(USD 5,257)(註2)							
15,353(USD 500)(註3)					15,353(USD 500)							
30,705(USD 1,000)(註3)					30,705(USD 1,000)							
282,438(RMB 65,150)(註3)					390,818(RMB 90,150)							

(註1)本公司對東莞鈦升半導體材料有限公司之投資係透過鈦昇半導體材料有限公司(香港)轉投資，香港對東莞鈦升半導體材料有限公司之投資包括固定資產作價投資及現金投資，合計港幣28,180仟元。另本公司於111年5月增購鈦昇半導體材料有限公司(香港)之股權，致本公司對東莞鈦升半導體材料有限公司之間接持股比由81%增加為90%，故本公司對大陸投資金額依持股比例乘算為港幣25,443仟元。並於112年8月增購鈦昇半導體材料有限公司(香港)之股權，致對東莞鈦升半導體材料有限公司之間接持股比由90%增加為100%，故本公司對大陸投資金額為港幣28,180仟元。

(註2)本公司對無錫鈦升半導體材料科技有限公司之投資係透過ENRICHMENT TECH. CORPORATION 轉投資 ENR APPLIED PACKING MATERIAL CORPORATION，再由該公司對無錫鈦升半導體材料科技有限公司進行轉投資，ENR APPLIED PACKING MATERIAL CORPORATION 對無錫鈦升半導體材料科技有限公司之投資包括固定資產作價投資及現金投資計美金5,080仟元(實際驗資資本額為美金5,080仟元，公司登記資本額為美金5,000仟元)。

(註3)期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額，係依本公司對大陸被投資公司之實收資本額，按直接或間接投資之持股比例計算。

(註4)經經濟部核准營運總部之企業不受金額或比例限制。

註一：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (一)直接投資大陸公司
- (二)透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司(請參閱附表七)
- (三)其他方式

註二：本期認列投資損益欄中：

(一)若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明

(二)投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明

- 1. 經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所查核簽證之財務報表
- 2. 經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表
- 3. 其他

(2)本公司112年度與大陸被投資公司之重大交易事項列示如下：

- 1. 與大陸投資公司資金融通情形：詳附註十三附表一。
 - 2. 為大陸投資公司背書保證：詳附註十三附表二。
 - 3. 與大陸投資公司之重大交易事項：詳附註十三附表四。
- (3)上述母子公司間交易業已沖銷。

附表九

鈦昇科技股份有限公司及子公司
主要股東資訊

民國 112 年 12 月 31 日

主要股東名稱	持有股數	持股比例
無	-	-

註：本表主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達百分之五以上資料。至於公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

十四、部門資訊

(一)一般性資訊：

為管理之目的，本集團之營運決策者依據所營事業類別劃分營運單位，並分為下列應報導部門：

1. 自動化機械部門：主要從事自動化機械等製造、維修及買賣等。
2. 軟性電路板部門：軟性電路板之設計研究加工製造買賣等。
3. 半導體包裝材料部門：主要從事生產及銷售半導體材料等。
4. 其他部門：主要係一般投資業及電子材料加工業務。

(二)衡量基礎：

本集團營運決策者主要係依據部門營業淨利評估營運部門之表現。另因本集團並未將資產及負債金額納入營運決策報告中，故營運部門資產及負債之衡量金額為零。營運部門之會計政策皆與合併財務報表附註四所述之重要會計政策彙總說明相同。

(三)部門財務資訊：

112年度：

單位：新台幣仟元

項 目	自動化機械	軟性電路板	半導體材料	其他部門	調整及銷除	合 計
收 入						
來自外部客戶收入	1,189,827	49,642	307,822	2,083	-	1,549,374
部門間收入	21,938	41	122,217	25	(144,221)	-
收入合計	1,211,765	49,683	430,039	2,108	(144,221)	1,549,374
部門損益	53,393	(7,628)	(40,837)	(506)	12,406	16,828
部門總資產	-	-	-	-	-	4,158,759
部門總負債	-	-	-	-	-	1,809,387

111年度：

單位：新台幣仟元

項 目	自動化機械	軟性電路板	半導體材料	其他部門	調整及銷除	合 計
收 入						
來自外部客戶收入	2,771,212	68,820	379,210	3,756	-	3,222,998
部門間收入	62,426	435	234,366	152	(297,379)	-
收入合計	2,833,638	69,255	613,576	3,908	(297,379)	3,222,998
部門損益	396,130	2,135	5,255	(1,833)	2,071	403,758
部門總資產	-	-	-	-	-	4,738,590
部門總負債	-	-	-	-	-	2,102,771

(四)產品別及勞務別之資訊：

本集團已以事業型態為基礎歸類營運部門，故不再另行揭露產品別及勞務別資訊。

(五)地區別資訊：

1. 來自外部客戶收入(係以客戶所在國家為基礎歸類)：

項 目	112 年 度	111 年 度
台 灣	\$ 357,632	\$ 1,071,432
香港及大陸	330,573	928,513
東 南 亞	509,039	904,314
美 洲	287,847	280,791
歐 洲	45,824	10,470
其 他	18,459	27,478
合 計	<u>\$ 1,549,374</u>	<u>\$ 3,222,998</u>

2. 非流動資產：

項 目	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
台 灣	\$ 558,600	\$ 500,764
香港、大陸地區	386,959	272,548

(六)重要客戶別資訊：

客 戶	112 年 度	
	金 額	佔銷貨淨額%
A 公 司	\$ 252,054	16.27%
B 公 司	211,977	13.68%

客 戶	111 年 度	
	金 額	佔銷貨淨額%
A 公 司	\$ 549,301	17.04%

附錄二

最近年度個體財務報告暨會計師查核報告

會計師查核報告

鈦昇科技股份有限公司 公鑒：

查核意見

鈦昇科技股份有限公司民國112年及111年12月31日之個體資產負債表，暨民國112年及111年1月1日至12月31日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及個體財務報告附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達鈦昇科技股份有限公司民國112年及111年12月31日之個體財務狀況，暨民國112年及111年1月1日至12月31日之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師受託查核簽證財務報表規則及審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與鈦昇科技股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對鈦昇科技股份有限公司民國112年度個體財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。茲對鈦昇科技股份有限公司民國112年度個體財務報告之關鍵查核事項敘明如下：

一、存貨評價

有關存貨之會計政策請參閱個體財務報告附註四(七)；存貨評價之會計估計及假設不確定性請參閱個體財務報告附註五(二)6.；存貨之評價情形請參閱個體財務報告附註六(六)。關鍵查核事項之說明：

鈦昇科技股份有限公司截至112年12月31日止存貨淨額為928,279仟元，佔總資產24%。由於科技快速變遷，可能會因產品需求技術變化快，導致存貨不再符合市場需求或過時而使存貨價值低於帳面金額之風險，因此將存貨評價認定為關鍵查核事項。

因應之查核程序：

本會計師之主要查核程序包括依對其產品性質及庫齡的瞭解以確認存貨備抵評價方法之適當性；測試存貨之帳面價值，評估備抵存貨跌價損失變動之合理性；取得公司存貨庫齡狀況表及比較過去提列備抵數實際沖銷情形，並參與年底存貨盤點，於盤點時評估存貨狀況，以評估過時及損壞貨品之備抵存貨跌價損失之適當性。

二、收入認列

有關收入認列之會計政策請參閱個體財務報告附註四(十八)；收入認列之會計估計及假設不確定性請參閱個體財務報告附註五(一)1.及五(二)1.；收入認列說明請參閱個體財務報告附註六(二十七)。

關鍵查核事項之說明：

營業收入係投資人及管理階層評估鈦昇科技股份有限公司財務或業務績效之主要指標，由於收入認列之時點及金額是否正確對財務報告之影響實屬重大，因此將收入認列之測試認定為關鍵查核事項。

因應之查核程序：

本會計師之主要查核程序包括測試收入之內控制度設計及執行之有效性，檢視重要客戶訂單；測試年度結束前後期間銷售交易之樣本，以評估收入認列期間之正確性。

管理階層與治理單位對個體財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報告，且維持與個體財務報告編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報告時，管理階層之責任亦包括評估鈦昇科技股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算鈦昇科技股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

鈦昇科技股份有限公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報告之責任

本會計師查核個體財務報告之目的，係對個體財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 一、辨認並評估個體財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 二、對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對鈦昇科技股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
- 三、評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
- 四、依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使鈦昇科技股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報告使用者注意個體財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致鈦昇科技股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
- 五、評估個體財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及個體財務報告是否允當表達相關交易及事件。

六、對於鈺昇科技股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報告表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成鈺昇科技股份有限公司查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對鈺昇科技股份有限公司民國 112 年度個體財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

國富浩華聯合會計師事務所

會計師：李 青 霖



會計師：李 國 銘



核准文號：金管證審字第 10200032833 號

核准文號：金管證審字第 1100145994 號

民國 113 年 3 月 6 日

 欽昇科技股份有限公司
 個體資產負債表
 民國112年及111年12月31日

單位：新台幣仟元

代碼	資 產	112年12月31日		111年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$ 750,696	19	\$ 898,626	20
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註六(二))	343,961	9	114,943	3
1150	應收票據淨額(附註六(三))	-	-	9,525	-
1170	應收帳款淨額(附註六(四))	332,475	8	617,419	14
1180	應收帳款-關係人淨額(附註六(四)、七)	57,747	1	102,916	2
1200	其他應收款(附註六(五))	6,651	-	8,405	-
1210	其他應收款-關係人(附註六(五)、七)	142,511	4	37,312	1
130x	存貨(附註六(六))	928,279	24	1,049,952	23
1410	預付款項	38,276	1	69,139	2
1476	其他金融資產-流動(附註六(七))	322,573	8	582,185	13
11xx	流動資產合計	2,923,169	74	3,490,422	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(附註六(八))	51,270	1	36,181	1
1550	採用權益法之投資(附註六(九))	384,446	10	445,064	10
1600	不動產、廠房及設備(附註六(十))	437,095	12	363,809	8
1755	使用權資產(附註六(十一))	93,815	2	101,530	2
1780	無形資產(附註六(十二))	16,173	-	11,252	-
1840	遞延所得稅資產(附註六(三十三))	40,334	1	44,984	1
1920	存出保證金	1,512	-	1,317	-
1960	預付投資款	10,000	-	-	-
1980	其他金融資產-非流動(附註八)	6,900	-	6,900	-
15xx	非流動資產合計	1,041,545	26	1,011,037	22
1xxx	資產總計	\$ 3,964,714	100	\$ 4,501,459	100
	負債及權益				
	流動負債				
2100	短期借款(附註六(十三))	\$ 97,000	2	\$ -	-
2130	合約負債-流動(附註六(二十七))	23,027	1	36,813	1
2170	應付帳款	162,353	4	289,318	7
2200	其他應付款(附註六(十四))	100,237	3	183,746	4
2230	本期所得稅負債	22,962	1	86,839	2
2250	負債準備-流動(附註六(十五))	28,762	1	89,695	2
2280	租賃負債-流動(附註六(十一))	5,009	-	6,141	-
2310	預收款項	398	-	398	-
2320	一年或一營業週期內到期長期負債(附註六(十六))	17,172	-	16,799	-
21xx	流動負債合計	456,920	12	709,749	16

(接次頁)

(承前頁)

代碼	負債及權益	112年12月31日		111年12月31日	
		金額	%	金額	%
	非流動負債				
2500	透過損益按公允價值衡量之金融負債-非流動(附註六(二))	9,700	-	19,800	-
2530	應付公司債(附註六(十七))	946,295	24	931,470	21
2540	長期借款(附註六(十八))	72,923	2	89,731	2
2570	遞延所得稅負債(附註六(三十三))	276	-	4,076	-
2580	租賃負債-非流動(附註六(十一))	90,234	2	95,423	2
2630	長期遞延收入(附註六(二十))	4,712	-	5,110	-
2640	淨確定福利負債-非流動(附註六(十九))	7,401	-	8,480	-
2645	存入保證金(附註九(六))	71,056	2	71,056	2
25xx	非流動負債合計	1,202,597	30	1,225,146	27
2xxx	負債總計	\$ 1,659,517	42	\$ 1,934,895	43
	權益				
3100	股本(附註六(二十一))				
3110	普通股股本	985,954	25	1,007,703	22
3130	債券換股權利證書	-	-	3,026	-
3140	預收股本	-	-	125	-
3200	資本公積(附註六(二十二))	1,237,824	31	1,271,597	29
3300	保留盈餘(附註六(二十四))				
3310	法定盈餘公積	77,177	2	38,028	1
3320	特別盈餘公積	36,409	1	11,185	-
3350	未分配盈餘	166,014	4	459,625	10
3400	其他權益(附註六(二十五))	(31,456)	(1)	(36,409)	(1)
3500	庫藏股票(附註六(二十六))	(166,725)	(4)	(188,316)	(4)
3xxx	權益總計	2,305,197	58	2,566,564	57
	負債及權益總計	\$ 3,964,714	100	\$ 4,501,459	100

董事長：王明慶



(請參閱個體財務報告附註)

經理人：張光明



會計主管：曹瑞龍





欽昇科技股份有限公司

個體綜合損益表

民國112年及111年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	112年度		111年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入(附註六(二十七))	\$ 1,154,330	100	\$ 2,758,667	100
5000	營業成本(附註六(六))	(568,874)	(49)	(1,696,330)	(62)
5900	營業毛利(毛損)	585,456	51	1,062,337	38
5910	未實現銷貨(利益)	-	-	(3,552)	-
5920	已實現銷貨利益	2,356	-	1,404	-
	營業費用				
6100	推銷費用	(181,562)	(16)	(279,997)	(10)
6200	管理費用	(112,290)	(10)	(143,331)	(5)
6300	研究發展費用	(206,381)	(17)	(207,510)	(8)
6450	預期信用減損利益(損失)(附註六(四))	5,681	-	(6,927)	-
6000	營業費用合計	(494,552)	(43)	(637,765)	(23)
6900	營業利益(損失)	93,260	8	422,424	15
	營業外收入及支出				
7100	利息收入(附註六(二十九))	22,364	2	9,792	-
7010	其他收入(附註六(三十))	3,945	-	5,511	-
7020	其他利益及損失(附註六(三十一))	11,291	1	76,641	3
7050	財務成本(附註六(三十二))	(19,436)	(2)	(10,625)	-
7070	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	(59,748)	(5)	(9,410)	-
7000	營業外收入及支出合計	(41,584)	(4)	71,909	3
7900	稅前淨利(淨損)	51,676	4	494,333	18
7950	所得稅(費用)利益(附註六(三十三))	(20,765)	(2)	(103,544)	(4)
8200	本期淨利(淨損)	30,911	2	390,789	14
	其他綜合損益(附註六(三十四))				
8310	不重分類至損益之項目				
8311	確定福利計畫之再衡量數	(1,446)	-	1,080	-
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	11,484	1	(27,767)	(1)
8330	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益之份額	(24)	-	66	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅(費用)利益	289	-	(216)	-
8360	後續可能重分類至損益之項目				
8380	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益之份額	(6,745)	(1)	2,625	-
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅(費用)利益	214	-	(82)	-
8300	其他綜合損益(淨額)	3,772	-	(24,294)	(1)
8500	本期綜合損益總額	\$ 34,683	2	\$ 366,495	13
	每股盈餘				
9750	基本每股盈餘(附註六(三十五))	\$ 0.32		\$ 3.94	
9850	稀釋每股盈餘(附註六(三十五))	\$ 0.32		\$ 3.65	

董事長：王明慶



(請參閱個體財務報告附註)
經理人：張光明



會計主管：曹瑞龍





欽昇科技股份有限公司
民國112年12月31日

單位：新台幣仟元

	股本			保留盈餘			其他權益項目				庫藏股票		
	普通股股本	債券換股權利證書	預收股本	資本公積	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	292	\$	282	\$
111年1月1日餘額	\$ 1,000,475	\$ 546	\$ -	\$ 1,164,065	\$ 16,127	\$ 11,063	\$ 248,397	\$ (11,477)	\$ -	\$ -	\$ (64,707)	\$ -	\$ 2,364,781
盈餘指撥及分配：	-	-	-	-	-	-	(21,901)	-	-	-	-	-	-
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	(122)	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	(158,240)	-	-	-	-	-	(158,240)
普通股現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
因發行可轉換公司債認列權益組成項目	-	-	-	66,566	-	-	-	-	-	-	-	-	66,566
一認股權而產生者	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
111年度淨利(淨損)	-	-	-	-	-	-	390,789	-	-	-	-	-	390,789
111年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	930	2,543	(27,767)	-	-	-	(24,294)
111年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	391,719	2,543	(27,767)	-	-	-	366,495
可轉換公司債轉換	-	4,358	-	13,582	-	-	-	-	-	-	-	-	17,940
債券換股權利證書轉換	1,878	(1,878)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
庫藏股買回	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(134,241)	-	(134,241)
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	-	-	764	-	-	-	-	-	-	-	-	764
對子公司所有權權益變動	-	-	-	-	-	-	(228)	-	-	-	-	-	(228)
股份基礎給付交易	5,350	-	125	26,514	-	-	-	-	-	-	10,632	-	42,621
其他一歸入權	-	-	-	106	-	-	-	-	-	-	-	-	106
111年12月31日餘額	\$ 1,007,703	\$ 3,026	\$ 125	\$ 1,271,597	\$ 38,028	\$ 11,185	\$ 459,625	\$ (8,934)	\$ (27,475)	\$ -	\$ (188,316)	\$ -	\$ 2,566,564
盈餘指撥及分配：	-	-	-	-	-	-	(39,149)	-	-	-	-	-	-
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	(25,224)	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	-	25,224	(195,545)	-	-	-	-	-	(195,545)
普通股現金股利	-	-	-	-	-	-	30,911	-	-	-	-	-	30,911
112年度淨利(淨損)	-	-	-	-	-	-	(1,181)	(6,531)	11,484	-	-	-	3,772
112年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	29,730	(6,531)	11,484	-	-	-	34,683
112年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
債券換股權利證書轉換	3,026	(3,026)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
庫藏股買回	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(111,508)	-	(111,508)
庫藏股註銷	(24,900)	-	-	(44,776)	-	-	(63,423)	-	-	-	133,099	-	-
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	-	-	5,434	-	-	-	-	-	-	-	-	5,434
對子公司所有權權益變動	-	-	-	(480)	-	-	-	-	-	-	-	-	(480)
股份基礎給付交易	125	-	(125)	6,049	-	-	-	-	-	-	-	-	6,049
112年12月31日餘額	\$ 985,954	\$ -	\$ -	\$ 1,237,824	\$ 77,177	\$ 36,409	\$ 166,014	\$ (15,465)	\$ (15,991)	\$ -	\$ (166,725)	\$ -	\$ 2,305,197



董事長：王明慶



經理人：張光明



會計主管：曹瑞龍

(請參閱個體財務報告附錄)

 鈦昇科技股份有限公司
 個體現金流量表
 民國112年及111年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	112年度	111年度
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利(淨損)	\$ 51,676	\$ 494,333
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	84,329	66,962
攤銷費用	9,439	8,879
預期信用減損損失(利益)數	(5,681)	6,927
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益)	(16,513)	10,006
利息費用	19,436	10,625
利息收入	(22,364)	(9,792)
股利收入	(890)	(473)
股份基礎給付酬勞成本	6,049	23,589
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損失(利益)之份額	59,748	9,410
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	(868)	(662)
不動產、廠房及設備轉列費用數	476	39
處分採用權益法之投資損失(利益)	(489)	-
未實現銷貨利益	-	3,552
已實現銷貨(利益)	(2,356)	(1,404)
租賃修改利益	(104)	-
其他項目	(398)	(464)
收益費損項目合計	129,814	127,194
與營業活動相關之資產/負債變動數		
與營業活動相關之資產之淨變動		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產(增加)減少	(222,605)	147,078
應收票據(增加)減少	9,550	(9,550)
應收帳款(增加)減少	335,769	(41,273)
其他應收款(增加)減少	173	2,794
存貨(增加)減少	(4,992)	(54,822)
預付款項(增加)減少	30,863	(35,754)
其他金融資產(增加)減少	269,854	(561,595)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	418,612	(553,122)
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債增加(減少)	(13,786)	(148,333)
應付票據增加(減少)	-	(13)
應付帳款增加(減少)	(126,965)	(201,024)
其他應付款增加(減少)	(84,889)	65,406

(接次頁)

(承前頁)

項 目	112年度	111年度
負債準備增加(減少)	\$ (60,933)	\$ 33,832
淨確定福利負債增加(減少)	(2,525)	2
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(289,098)	(250,130)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	129,514	(803,252)
調整項目合計	259,328	(676,058)
營運產生之現金流入(流出)	311,004	(181,725)
收取之利息	22,694	8,061
收取之股利	890	473
支付之利息	(4,502)	(3,664)
退還(支付)之所得稅	(83,289)	(65,582)
營業活動之淨現金流入(流出)	246,797	(242,437)
投資活動之現金流量		
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(3,605)	(42,203)
取得採用權益法之投資	(5,200)	(201,419)
預付投資款增加	(10,000)	-
採權益法之被投資公司減資退回股款	6,181	-
取得不動產、廠房及設備	(24,294)	(23,597)
處分不動產、廠房及設備	625	9,537
存出保證金增加	(195)	-
存出保證金減少	-	2,063
其他應收款—關係人增加	(101,676)	(5,372)
取得無形資產	(13,065)	(1,652)
其他金融資產增加	(10,242)	-
其他金融資產減少	-	11,515
投資活動之淨現金流入(流出)	(161,471)	(251,128)
籌資活動之現金流量		
短期借款增加	97,000	-
短期借款減少	-	(9,882)
發行公司債	-	1,005,070
舉借長期借款	-	86,000
償還長期借款	(16,435)	(47,970)
存入保證金增加	-	71,056
租賃本金償還	(6,768)	(3,735)
其他非流動負債增加	-	5,972
發放現金股利	(195,545)	(158,240)
員工執行認股權	-	8,432
庫藏股票買回成本	(111,508)	(134,241)
員工購買庫藏股	-	10,600
其他籌資活動	-	106
籌資活動之淨現金流入(流出)	(233,256)	833,168
本期現金及約當現金增加(減少)數	(147,930)	339,603
期初現金及約當現金餘額	898,626	559,023
期末現金及約當現金餘額	\$ 750,696	\$ 898,626

董事長：王明慶



(請參閱個體財務報告附註)

經理人：張光明



會計主管：曹瑞龍



鈦昇科技股份有限公司
個體財務報告附註
112年及111年1月1日至12月31日
(金額除特別註明者外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

鈦昇科技股份有限公司(以下簡稱本公司)於83年10月設立，並於92年1月3日股票於興櫃市場交易後，於97年11月13日經董事會決議撤銷興櫃市場買賣後，又於102年11月12日重新登錄興櫃交易，並於104年3月27日經財團法人中華民國櫃檯買賣中心(櫃買中心)核准於櫃檯買賣。主要營業項目為自動化機械、零件、電腦系統及污染防治設備之規劃、設計、製造、安裝及買賣業務等。

本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於113年3月6日經董事會通過後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「IFRSs」)之影響：

下表彙列金管會認可之112年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日 (註 1)
IAS 8 之修正「會計估計值之定義」	2023 年 1 月 1 日 (註 2)
IAS 12 之修正「與單一交易產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	2023 年 1 月 1 日 (註 3)
IAS 12 之修正「國際租稅變革—支柱二規則範本」	(註 4)

(註1)於2023年1月1日以後開始之年度報導期間適用此項修正。

(註2)於2023年1月1日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計值變動及會計政策變動適用此項修正。

(註3)除與租賃及除役義務有關之暫時性差異另有額外規定外，所表達之最早比較期間開始日(2022年1月1日)以後發生之交易適用此項修正。

(註4)對於作為IAS 12之暫時性例外規定(亦即企業不得認列有關支柱二所得稅之遞延所得稅資產及負債，亦不得揭露其相關資訊；惟企業應於財務報告揭露其已適用此一例外規定)，於此修正發布(2023年5月23日)後應立即依IAS 8追溯適用。對於其他揭露規定則適用於2023年1月1日以後開始之年度報導期間；報導結束日在2023年12月31日以前之期中報導無須揭露該等其他資訊。

1. IAS 1 之修正「會計政策之揭露」

此修正闡明，當一項交易、其他事項或情況之規模或性質重大，且與其相關之會計政策資訊對財務報告而言亦屬重大時，應揭露該等相關之重大會計政

策資訊。反之，若企業判定一項交易、其他事項或情況之規模或性質並不重大或雖重大但與其相關之會計政策資訊並不重大，則無須揭露該等不重大之會計政策資訊，惟企業作成會計政策資訊係不重大之結論並不影響其他IFRS準則所規定之相關揭露。

2. IAS 8之修正「會計估計值之定義」

此修正將會計估計值定義為財務報表中受衡量不確定性影響之貨幣金額，並提供進一步說明，除導因於前期錯誤更正外，輸入值或衡量技術變動對會計估計值之影響係屬會計估計值變動。

3. IAS 12之修正「與單一交易產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

此修正限縮IAS 12 第15及24段中遞延所得稅負債及資產之認列豁免範圍。若單一交易於原始認列時產生之應課稅暫時性差異與可減除暫時性差異之金額相同，則不適用前述豁免規定。企業於第一次適用此修正時，應於所表達之最早比較期間開始日(2022年1月1日)，對與租賃及除役義務有關之所有暫時性差異認列遞延所得稅，並於該日將累積影響數認列為保留盈餘（或權益之其他組成部分，如適當時）初始餘額之調整。自2022年1月1日以後發生之其他交易則應推延適用此修正。

4. IAS 12之修正「國際租稅變革-支柱二規則範本」

此修正規定，作為IAS 12之暫時性例外規定，企業不得認列與國際租稅變革有關之支柱二所得稅之遞延所得稅資產及負債，亦不得揭露其相關資訊；惟企業應於財務報告揭露其已適用此一例外規定。此外，企業應單獨揭露有關支柱二所得稅之當期所得稅費用（利益）。若支柱二法案已立法或已實質性立法但尚未生效，企業應揭露其暴露於支柱二所得稅之已知或可合理估計之質性及量化資訊。

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

(二)尚未採用經金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響：

下表彙列金管會認可之113年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IFRS 16 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日（註 1）
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2024 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「具合約條款之非流動負債」	2024 年 1 月 1 日
IAS 7 及 IFRS 7 之修正「供應商融資安排」	2024 年 1 月 1 日（註 2）

（註1）賣方兼承租人應將本修正之內容，依IAS 8之規定追溯適用於初次適用IFRS 16之日後所簽定之售後租回交易。

（註2）本修正提供某些過渡放寬規定，於首次適用時，企業無須揭露比較資訊及期中期間資訊，以及第44H(b)(ii)-(iii)所規定之期初資訊。

1. IFRS 16之修正「售後租回中之租賃負債」

此修正闡明，對於售後租回之交易，若資產之移轉依IFRS 15之規定係以銷售處理者，賣方兼承租人因租回所產生之負債應依IFRS 16有關租賃負債之規定處理；惟若涉及非取決於指數或費率之變動租賃給付時，賣方兼承租人仍應以

不認列與所保留使用權有關之損益之方式決定並認列該等變動給付所產生之租賃負債，後續實際之租賃給付金額與減少之租賃負債帳面金額間之差額係認列於損益。

2. IAS 1之修正「負債分類為流動或非流動」

此修正闡明，判斷負債是否分類為非流動時，應評估企業於報導期間結束日是否具有遞延清償期限至報導期間後至少12個月之權利。若企業於報導期間結束日具有該權利，則無論企業是否預期將行使該權利，該負債應分類為非流動。若企業必須遵循特定條件始具有將清償遞延之權利，則必須於報導期間結束日已遵循該等特定條件，始能將該負債分類為非流動，即使債權人係於較晚日期檢測企業是否遵循該等條件。

此外，此修正規定，為負債分類之目的，前述清償係指移轉現金、其他經濟資源或本集團之權益工具予交易對方致負債之消滅。惟若負債之條款，可能依交易對方之選擇，以移轉本集團之權益工具而導致其清償，且若該選擇權依IAS 32「金融工具：表達」之規定係單獨認列於權益，則前述條款並不影響負債之分類。

3. IAS 1之修正「具合約條款之非流動負債」

此修正進一步闡明，僅有報導期間結束日以前須遵循之合約條款會影響該日負債之分類。報導期間後12個月內須遵循之合約條款並不影響負債之分類，惟企業對於報導期間結束日分類為非流動負債，若可能無法遵循合約條款而須於報導期間後12個月內清償者，應於附註揭露相關事實及情況。

4. IAS 7及IFRS 7之修正「供應商融資安排」

供應商融資安排係由一個或多個融資提供者代企業支付帳款予供應商，而企業同意依據與供應商約定之付款日或較晚之日期付款予融資提供者。IAS 7之修正係規定企業應揭露其供應商融資安排之資訊，以使財務報表使用者能夠評估該等安排對企業之負債、現金流量及流動性風險暴露之影響。IFRS 7之修正則於其應用指引中，納入企業於揭露如何管理金融負債流動性風險時，亦可能考量其是否透過供應商融資安排已取得或可取得融資額度，以及該等安排是否可能導致流動性風險集中之情況。

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

(三)國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響：

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」	2023 年 1 月 1 日
IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」	2025 年 1 月 1 日

截至本個體財務報告發布日止，本公司仍持續評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

編製本個體財務報告所採用之主要會計政策說明如下。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一) 遵循聲明

本個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則編製。

(二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本個體財務報告係按歷史成本編製：
 - (1) 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(包括衍生工具)。
 - (2) 按公允價值衡量之現金交割股份基礎給付協議之負債。
 - (3) 按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。
2. 編製符合金管會認可之IFRSs之個體財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本公司的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及個體財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。
3. 本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司、關聯企業或合資係採權益法處理。為使本個體財務報告之本年度損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之本年度損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益份額」、「採用權益法之子公司、關聯企業及合資其他綜合損益份額」暨相關權益項目。

(三) 外幣換算

1. 外幣交易及餘額

- (1) 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。
- (2) 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。
- (3) 以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當年度損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

2. 國外營運機構之換算

- (1) 功能性貨幣與表達貨幣不同之所有子公司、關聯企業及聯合控制個體，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：
 - A. 表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算。
 - B. 表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算。
 - C. 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

- (2) 當部分處分或出售之國外營運機構為關聯企業或聯合控制個體時，將於其他綜合損益項下之兌換差額按比例重分類於當期損益作為出售利益或損失之一部分。惟當本公司即使仍保留對前關聯企業或聯合控制個體之部分權益，但已喪失對國外營運機構屬關聯企業之重大影響或已喪失對國外營運機構屬聯合控制個體之聯合控制，則係以處分對國外營運機構之全部權益處理。
- (3) 當部分處分或出售之國外營運機構為子公司時，係按比例將認列為其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該國外營運機構之非控制權益。惟當本公司即使仍保留對前子公司之部分權益，但已喪失對國外營運機構屬子公司之控制，則係以處分對國外營運機構之全部權益處理。

(四) 資產與負債區分流動與非流動之標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

- (1) 預期將於正常營業週期中變現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後十二個月內將實現者。
- (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受到其他限制者除外。

本公司將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- (1) 預期將於正常營業週期中清償者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 須於資產負債表日後十二個月內清償者（即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債）。
- (4) 不能無條件將清償期限延期至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本公司將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(五) 現金及約當現金

現金及約當現金包括庫存現金、銀行存款及隨時可轉換成定額現金且價值風險變動甚小之短期並具高度流動性之投資（包括原始到期日在三個月內之定期存款）。

(六) 金融工具

金融資產與金融負債應於本公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

金融資產與金融負債原始認列時，係依公允價值衡量。原始認列時，直接可歸屬於金融資產與金融負債（除分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債外）取得或發行之交易成本，應從該金融資產或金融負債公允價值加計或減除。直接可歸屬於透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

1. 金融資產

(1) 衡量種類

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列。

本公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、按攤銷後成本衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括強制透過損益按公允價值衡量及指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。強制透過損益按公允價值衡量之金融資產包括本公司未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，及不符合分類為按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

原屬按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，為消除或重大減少若不將其指定為透過損益按公允價值衡量，則會因採用不同基礎衡量資產或負債或認列其利益及損失而產生之衡量或認列不一致，本公司作一不可撤銷之選擇，於原始認列時將其指定為透過損益按公允價值衡量。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，所產生之股利係認列於其他收入，利息收入及再衡量產生之利益或損失則係認列於其他利益及損失。公允價值之決定方式請參閱附註十二。

B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

本公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- a. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- b. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- a. 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
 - b. 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，利息收入係以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
- #### C. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

本公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業合併收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積於其他權益項下之損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於本公司收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

(2) 金融資產減損

- A. 本公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）、透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資、應收租賃款及合約資產之減損損失。
- B. 應收帳款及應收租賃款均按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他債務工具投資係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按12個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。
- C. 預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後12個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。
- D. 所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額，惟透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益，並不減少其帳面金額。

(3) 金融資產之除列

本公司於符合下列情況之一時，將除列金融資產：

- A. 來自金融資產現金流量之合約之權利失效。
- B. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，且業已移轉金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬。
- C. 既未移轉亦未保留金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬，惟未保留對金融資產之控制。

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

2. 權益工具

本公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

權益工具係指表彰某一企業於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

3. 金融負債

(1) 後續衡量

除下列情況外，所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量：

- A. 透過損益按公允價值衡量之金融負債係指持有供交易之金融負債或原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債。分類為持有供交易之金融負債係於發生時之主要目的為短期內再買回，及除財務保證合約或被指定且有效避險工具外之衍生工具。本公司於金融負債符合下列條件之一時，於原始認列將其指定為透過損益按公允價值衡量：
 - a. 係含嵌入式衍生工具之混合(結合)合約，且主合約非屬IFRS 9範圍內之資產；或
 - b. 可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
 - c. 係依書面之風險管理政策，以公允價值基礎管理並評估其績效之工具。
- B. 透過損益按公允價值衡量之金融負債，於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本則認列為當期損益。續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。
- C. 指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債，因信用風險變動所產生之公允價值變動金額係認列於其他綜合損益，後續不予重分類至損益，該負債剩餘之公允價值變動金額則列報於損益。惟若上述會計處理引發或加劇會計配比不當，則該負債之利益或損失全數列報於損益。

(2) 金融負債之除列

本公司僅於義務解除、取消或失效時，始將金融負債除列。除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）之差額認列為損益。

4. 金融工具之修改

當金融工具之合約現金流量發生重新協商或修改時，若未導致應除列該金融工具，則本公司以修改後之合約現金流量按原始有效利率折現重新計算金融資產之總帳面金額或金融負債之攤銷後成本，並將修改利益或損失認列於損益；所發生之成本或收費則作為修改後金融工具帳面金額之調整，並於修改後剩餘期間攤銷。若該重新協商或修改導致應除列該金融工具時，則依除列規定處理。

利率指標變革導致決定金融工具之合約現金流量基礎之變動，若為利率指標變革之直接結果所必須，且新基礎在經濟上約當於變動前之基礎，本公司採用實務權宜作法，於決定基礎變動時視為有效利率變動。若除利率指標變革所要求對決定合約現金流量之基礎作變動外，尚對金融工具作額外變動，本公司先適用實務權宜作法於利率指標變革所要求之變動，再適用金融工具修改之規定於不適用實務權宜作法之任何額外變動。

(七) 存 貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者為衡量基礎，採永續盤存制，成本依加權平均法決定。製成品及在製品之成本包括原料、直接人工、其他直接成本及生產相關之製造費用(按正常產能分攤)，惟不包括借款成本。比較成本與淨變現價值孰

低時，採逐項比較法，淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除至完工尚須投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。

(八)採用權益法之投資/子公司

1. 子公司指受本公司控制之個體（包括結構型個體），當本公司暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司即控制該個體。
2. 本公司與子公司間交易所產生之未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。
3. 本公司對子公司取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本公司對子公司所認列之損失份額等於或超過在該子公司之權益時，本公司繼續按持股比例認列損失。
4. 對子公司持股之變動若未導致喪失控制（與非控制權益之交易），係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列為權益。
5. 當本公司喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，並作為原始認列金融資產之公允價值或原始認列投資關聯企業或合資之成本，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，其會計處理與本公司若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益。
6. 依「證券發行人財務報告編製準則」規定，個體財務報告當期損益及其他綜合損益應與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，個體財務報告業主權益應與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

(九)不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。建造中之不動產、廠房及設備於達預期使用狀態前，測試該等資產能否正常運作時所生產之樣品係以成本與淨變現價值孰低衡量，其銷售價款及成本係認列於損益。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本公司，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 土地不提列折舊。其他不動產、廠房及設備採成本模式，按估計耐用年限以直線法計提折舊。本公司於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第8號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

房屋及建築

廠房主建物	25年～39年
廠房附屬設備	3年～35年
機器設備及運輸設備	5年～8年
其他設備	3年～10年

4. 於處分或預期無法由使用或處分產生未來經濟效益時，將不動產、廠房及設備除列。除列不動產、廠房及設備所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間差額，並且認列於當期損益。

(十)租賃

本公司係於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。對於合約包含一項租賃組成部分以及一項或多項之額外租賃或非租賃組成部分者，本公司以每一租賃組成部分之相對單獨價格及非租賃組成部分之彙總單獨價格為基礎，將合約中之對價分攤至該租賃組成部分。

1. 本公司為承租人

除低價值標的資產之租賃及短期租賃按直線基礎認列費用外，本公司對其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。

除符合投資性不動產定義之使用權資產，使用權資產係以單行項目列報於資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊，惟若租賃期間屆滿時將取得標的資產所有權，或若使用權資產之成本反映購買選擇權之行使，則自租賃開始日起至標的資產耐用年限屆滿時提列折舊。

租賃負債

租賃負債原始按租賃給付（包含固定給付、實質固定給付、取決於指數或費率之變動租賃給付等）之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間、標的資產購買選擇權之評估、殘值保證下預期支付之金額或用於決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動，本公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係以單行項目列報於資產負債表。

(十一)無形資產

單獨取得之有限耐用年限無形資產係以成本減除累計攤銷及累計減損列示。攤銷金額係依直線法按下列耐用年數計提：電腦軟體設計費，依1至3年。估計耐用年限及攤銷方法於報導期間結束日進行檢視，任何估計變動之影響係推延適用。

(十二)非金融資產減損

本公司於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減出售成本或其使用價值，兩者較高者。當以前年度認列資產減損之情況不存在時，則在以前年度提列損失金額之範圍內予以迴轉。

(十三)負債準備

負債準備(包含短期員工福利、虧損性合約及保固之估計等)係因過去事件而負有現時法定或推定義務，很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計時認列。負債準備之衡量係以資產負債表日清償該義務所需支出之最佳估計現值衡量，折現率採用反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險之評估之稅前折現率，折現之攤銷認列為利息費用。未來營運損失不得認列負債準備。

(十四)員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金

(1) 確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

(2) 確定福利計畫

A. 確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值列示。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率則參考資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之高品質公司債之市場殖利率決定；在高品質公司債無深度市場之國家，係使用政府公債（於資產負債表日）之市場殖利率。

B. 確定福利計畫產生之再衡量數於發生當期認列於其他綜合損益，並表達於保留盈餘。

C. 前期服務成本之相關費用立即認列為損益。

3. 員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞及董監酬勞係於具法定或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。

4. 離職福利

離職福利係於正常退休日前終止對員工之聘僱或當員工決定接受公司之福利邀約以換取聘僱之終止而提供之福利。本公司係於不再能撤銷離職福利之要約或於認列相關重組成本之孰早時認列費用。不預期在報導期間結束日後12個月全部清償之福利應予以折現。

(十五) 股本及庫藏股票

1. 股本

普通股分類為權益。特別股之分類係對合約協議之實質及金融負債與權益工具之定義，就附於特別股之特定權利予以評估，當展現金融負債之基本特性則分類為負債，否則分類為權益。直接歸屬於發行新股或認股權之增額成本於權益中列為價款減項。

2. 庫藏股票

本公司收回已發行之股票，依買回時所支付之對價(包括可直接歸屬成本)認列為「庫藏股票」，作為權益之減項。處分庫藏股票之處分價格高於帳面價值，其差額列為資本公積一庫藏股票交易；處分價格低於帳面價值，其差額則沖抵同種類庫藏股票之交易所產生之資本公積，如有不足，則借記保留盈餘。庫藏股票之帳面價值採加權平均並依收回原因分別計算。

庫藏股票註銷時，按股權比例借記資本公積一股票發行溢價與股本，其帳面價值如高於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額則沖抵同種類庫藏股票之交易所產生之資本公積，如有不足，則沖抵保留盈餘；其帳面價值低於面值與股票發行溢價之合計數者，則貸記同種類庫藏股票交易所產生之資本公積。

(十六) 股份基礎給付

1. 以權益交割之股份基礎給付協議係於給與日以所給與權益商品之公允價值衡量所取得之員工勞務，於既得期間認列為酬勞成本，並相對調整權益。權益商品之公允價值應反映市價既得條件及非既得條件之影響。認列之酬勞成本係隨著預期將符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整，直至最終認列金額係以既得日既得數量認列。
2. 以現金交割之股份基礎給付協議，係以所承擔負債之公允價值，於既得期間內認列為酬勞成本及負債，並於各個資產負債表日及交割日按所給與權益商品之公允價值衡量，任何變動認列為當期損益。

(十七) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 當期所得稅根據本公司營運產生之應課稅所得，採用在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。依我國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，俟盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形認列所得稅費用。

3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易(不包括企業合併)中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得(課稅損失)，且交易當時並未產生相等之應課稅及可減除暫時性差異，則不予認列。若投資子公司產生之暫時性差異，本公司可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率(及稅法)為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異、未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減很有可能未來課稅所得可供使用之範圍內認列，並於每一報導期間結束日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。
6. 因購置設備或技術、研究發展支出、人才培訓支出及股權投資等所產生之租稅優惠採用所得稅抵減會計。

(十八)收入認列

本公司來自客戶合約之收入認列原則，係以下列步驟認列收入：

1. 辨認客戶合約；
2. 辨認合約中之履約義務；
3. 決定交易價格；
4. 將交易價格分攤至合約中之履約義務；及
5. 於滿足履約義務時認列收入。

移轉商品或勞務與收取對價之時間間隔在1年以內之合約，其重大財務組成部分不予調整交易價格。

1. 商品銷貨收入

商品銷貨收入來自機台等產品之銷售。銷貨收入於產品之控制移轉予客戶時認列，因客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險，本公司係於該時點認列收入及應收帳款；並以扣除銷貨退回、數量折扣及折讓之淨額表達。

去料加工時，加工產品所有權之控制並未移轉，是以去料時不認列收入。

2. 股利收益及利息收入

- (1) 投資所產生之股利收益係於股東收款之權利確立時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司，且收益金額能可靠衡量。

(2) 利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

(十九) 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產之借款成本，係作為該資產成本之一部分，直到該資產達到預定使用或出售狀態之幾乎所有必要活動已完成為止。

特定借款如於符合要件之資本支出發生前進行暫時投資而賺取之投資收入，係自符合資本化條件之借款成本中減除。

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

(二十) 政府補助

政府補助於可合理確信本公司將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，始按公允價值予以認列。

政府補助係用於其意圖補償之相關成本於本公司認列為費用之期間內，按有系統之基礎認列於損益。若政府補助係用於補償已發生之費用或損失，或係以給與本公司立即財務支援為目的且無未來相關成本，則於其可收取之期間認列於損益。與不動產、廠房及設備有關之政府補助，認列為非流動負債，並按相關資產之估計耐用年限以直線法認列為當期損益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司將新型冠狀病毒疫情造成之經濟影響納入重大會計估計之考量，管理階層將對估計與基本假設持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

本公司編製本個體財務報告時，所作會計政策採用之重要判斷、重要會計估計及假設如下：

(一) 會計政策採用之重要判斷

1. 收入認列

本公司依IFRS 15判斷於移轉特定商品或勞務予客戶前是否已取得或未取得該等商品或勞務之控制，而將為該交易中之主理人或代理人，若判斷為交易之代理人時，則認列交易淨額為收入。

若有下列情況之一，本公司為主理人：

- (1) 商品或其他資產移轉予客戶前，本公司先自另一方取得該商品或資產之控制；或
- (2) 本公司控制由另一方提供勞務之權利，以具有主導該方代本公司提供勞務予客戶之能力；或
- (3) 本公司向另一方取得商品或勞務之控制，用以與其他商品或勞務結合，以提供特定之商品或勞務予客戶。

用以協助判斷本公司於移轉特定商品或勞務予客戶前是否控制該商品或勞務之指標包含（但不限於）：

- (1) 本公司對完成提供特定商品或勞務之承諾負有主要責任。

(2) 本公司於特定商品或勞務移轉予客戶之前後承擔存貨風險，或於控制移轉予客戶後承擔存貨風險(例如，若客戶具有退貨權)。

(3) 本公司具有訂定價格之裁量權。

2. 金融資產分類之經營模式判斷

本公司依據反映金融資產群組為達成特定經營目的而共同管理之層級，評估金融資產所屬經營模式。此評估需考量所有攸關證據，包括資產績效衡量方式、影響績效之風險及相關經理人之薪酬決定方式，且需運用判斷。本公司持續評估其經營模式判斷是否適當，並為此監控於到期日前除列之按攤銷後成本衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資，瞭解其處分原因以評估該處分是否與經營模式之目標一致。若發現經營模式已有變更，本公司依IFRS 9之規定重分類金融資產，並自重分類日起推延適用。

3. 租賃期間

於決定租賃期間時，本公司考量產生經濟誘因以行使(或不行使)選擇權之所有攸關事實及情況，包括自開始日至選擇權行使日間所有事實及情況之預期變動。所考量之因素包括選擇權所涵蓋期間之合約條款及條件、於合約期間進行(或預期進行)之重大租賃權益改良，以及標的資產對本公司營運之重要性等。於本公司控制範圍內發生重大事項或情況重大改變時，重評估租賃期間。

(二)重要會計估計及假設

1. 收入認列

銷貨收入係於移轉商品或勞務之控制予客戶而滿足履約義務時認列，並扣除估計之相關銷貨退回、折扣及其他類似之折讓。該等銷貨退回及折讓係依歷史經驗及其他已知原因估計，且本公司定期檢視估計之合理性。

2. 金融資產之估計減損

應收帳款、債務工具投資及財務保證合約之估計減損係基於本公司對於違約率及預期損失率之假設。本公司考量歷史經驗、現時市場情況及前瞻性資訊，以作成假設並選擇減損評估之輸入值。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

3. 公允價值衡量及評價流程

當採公允價值衡量之資產及負債於活絡市場無市場報價時，本公司依相關法令或依判斷決定是否委外估價並決定適當之公允價值評價技術。

若估計公允價值時無法取得第一等級輸入值，本公司係參考對被投資者財務狀況與營運結果之分析、最近交易價格、相同權益工具於非活絡市場之報價、類似工具於活絡市場之報價及可比公司評價乘數等資訊決定輸入值，若未來輸入值實際之變動與預期不同，可能會產生公允價值變動，本公司定期依市場情況更新各項輸入值，以監控公允價值衡量是否適當。

4. 有形資產及無形資產減損評估

資產減損評估過程中，本公司需依賴主觀判斷並依據資產使用模式及產業特性，決定特定資產群組之獨立現金流量、資產耐用年數及未來可能產生之收益與費損，任何由於經濟狀況之變遷或公司策略所帶來的估計改變均可能在未來造成重大減損。

5. 遞延所得稅資產之可實現性

遞延所得稅資產係於未來很有可能具有足夠之課稅所得供可減除暫時性差異使用時方予以認列。評估遞延所得稅資產之可實現性時，必須涉及管理階層之重大會計判斷及估計，包含預期未來銷貨收入成長及利潤率、免稅期間、可使用之所得稅抵減、稅務規劃等假設。任何關於全球經濟環境、產業環境的變遷及法令的改變，均可能引起遞延所得稅資產之重大調整。

6. 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本公司必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。本公司評估資產負債表日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。

7. 採用權益法之投資減損評估

當有減損跡象顯示某項採權益法之投資可能已經減損致帳面金額無法被回收，本公司隨即評估該項投資之減損。本公司係依據享有被投資公司預期未來現金流量之折現值或預期可收到現金股利及處分投資所產生未來現金流量之折現值，評估可回收金額，並分析其相關假設之合理性。

8. 淨確定福利負債之計算

計算確定福利義務之現值時，本公司必須運用判斷及估計以決定資產負債表日之相關精算假設，包含折現率及計畫資產之預期報酬率等。任何精算假設之變動，均可能會重大影響本公司確定福利義務之金額。

9. 承租人之增額借款利率

於決定租賃給付折現所使用之承租人增額借款利率時，係以同一幣別及攸關期間之無風險利率作為參考利率，並將所估計之承租人信用風險貼水及租賃特定調整（例如資產特定及附有擔保等因素）納入考量。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

項 目	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
現 金	\$ 1,527	\$ 1,491
支 票 存 款	10	10
活 期 存 款	110,363	179,757
外 幣 存 款	88,238	190,465
約 當 現 金		
原始到期日在三個月以內之定期存款	550,558	526,903
合 計	<u>\$ 750,696</u>	<u>\$ 898,626</u>

1. 本公司往來之金融機構信用品質良好，且本公司與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。

2. 本公司未有將現金及約當現金提供質押之情形。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

項 目	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動：		
上市櫃股票及 ETF	\$ 7,952	\$ 5,130
開放型基金	333,942	107,514
公司債	2,067	2,299
合 計	\$ 343,961	\$ 114,943
強制透過損益按公允價值衡量之金融負債－非流動：		
公司債賣回權	\$ 9,700	\$ 19,800
合 計	\$ 9,700	\$ 19,800

1. 本公司於112及111年度所認列之淨(損)益分別為16,513仟元及(10,006)仟元。
2. 本公司未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情形。
3. 相關信用風險管理及評估方式，請詳附註十二(二)之說明。

(三)應收票據淨額

項 目	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ -	\$ 9,550
減：備抵損失	-	(25)
應收票據淨額	\$ -	\$ 9,525

1. 本公司未有將應收票據提供質押之情形。
2. 有關應收票據備抵損失之相關揭露，請詳附註六(四)之說明。

(四)應收帳款淨額

項 目	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 339,845	\$ 630,445
減：備抵損失	(7,370)	(13,026)
應收帳款淨額	\$ 332,475	\$ 617,419
總帳面金額－關係人	\$ 57,747	\$ 102,916
應收帳款－關係人淨額	\$ 57,747	\$ 102,916
應收帳款淨額	\$ 390,222	\$ 720,335

1. 本公司未逾期且未減損之應收帳款均符合依據交易對手之產業特性、營業規模及獲利狀況所訂定之授信標準，自動化機械部門中自動化設備平均授信期間為4-6個月(尾款除外，尾款一般約10%~30%，收款從其約定，通常為交機後1年內)；一般零組件為4-6個月。
2. 本公司未有將應收帳款提供質押之情形。
3. 與關係人間之應收帳款，請參閱附註七之說明。

4. 本公司採用 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄、現時財務狀況及產業經濟趨勢等。依本公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

5. 本公司依準備矩陣衡量應收票據及應收帳款之備抵損失(含關係人)如下：

112 年 12 月 31 日	預期信用損失率	總帳面金額	備抵損失(存續期間預期信用損失)	攤銷後成本
未逾期	0%~1%	\$ 343,286	\$ (552)	\$ 342,734
逾期 0~30 天	0%~5%	24,440	(1,666)	22,774
逾期 31~180 天	0%~20%	13,765	(940)	12,825
逾期 181~365 天	0%~50%	12,972	(1,185)	11,787
逾期超過 1 年	0%~100%	1,148	(1,046)	102
交易對象已有違約跡象	100%	1,981	(1,981)	-
合 計		<u>\$ 397,592</u>	<u>\$ (7,370)</u>	<u>\$ 390,222</u>

111 年 12 月 31 日	預期信用損失率	總帳面金額	備抵損失(存續期間預期信用損失)	攤銷後成本
未逾期	0%~1%	\$ 643,519	\$ (1,564)	\$ 641,955
逾期 0~30 天	0%~20%	49,544	(5,392)	44,152
逾期 31~180 天	0%~20%	22,077	(1,204)	20,873
逾期 181~365 天	0%~50%	21,067	(2,221)	18,846
逾期超過 1 年	0%~100%	4,897	(863)	4,034
交易對象已有違約跡象	100%	1,807	(1,807)	-
合 計		<u>\$ 742,911</u>	<u>\$ (13,051)</u>	<u>\$ 729,860</u>

6. 應收票據及應收帳款備抵損失(含關係人)變動表如下：

項 目	112 年 度	111 年 度
期 初 餘 額	\$ 13,051	\$ 6,124
加：減損損失提列	-	6,927
減：減損損失迴轉	(5,681)	-
期 末 餘 額	<u>\$ 7,370</u>	<u>\$ 13,051</u>

以上之提列已考量所持有之其他信用增強，112年及111年12月31日上開應收帳款所持有之其他信用增強(如信用狀)分別為11,274仟元及76,462仟元。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且本公司無法合理預期可回收金額，本公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。本公司於112及111年度沖銷之之應收帳款均為0仟元。

7. 相關信用風險管理及評估方式請詳附註十二。

(五)其他應收款

項 目	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
其他應收款		
應退營業稅	\$ 5,449	\$ 6,626
應收利息	1,156	1,779
應收其他	46	-
小 計	\$ 6,651	\$ 8,405
減：備抵損失	-	-
其他應收款小計	\$ 6,651	\$ 8,405
其他應收款－關係人		
應收設備款	\$ 2,272	\$ -
應收資金融通款	117,050	-
應收利息	293	-
應收逾期貨款	21,480	36,854
應收其他	1,416	458
其他應收款－關係人小計	\$ 142,511	\$ 37,312
合 計	\$ 149,162	\$ 45,717

(六)存貨及營業成本

項 目	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
原 料	\$ 496,118	\$ 569,520
在 製 品	248,941	292,578
製 成 品	183,220	187,854
合 計	\$ 928,279	\$ 1,049,952

1. 112及111年度當期認列為營業成本之存貨相關(損)益如下：

項 目	112 年 度	111 年 度
出售存貨成本	\$ 529,874	\$ 1,643,730
存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	39,000	52,600
營業成本合計	\$ 568,874	\$ 1,696,330

2. 本公司於112及111年度因存貨過時陳舊或無市場銷售價值，將存貨沖減至淨變現價值，因而認列存貨呆滯及跌價損失分別為39,000仟元及52,600仟元。

3. 本公司未有將存貨提供質押之情形。

(七)其他金融資產-流動

項 目	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
三個月以上定存	\$ 300,000	\$ 569,854
受限制資產	22,573	12,331
合 計	\$ 322,573	\$ 582,185

(八)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動

項 目	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
權益工具投資		

國內上市櫃公司股票	\$	26,261	\$	22,656
國內未上市櫃公司股票		41,000		41,000
小計	\$	67,261	\$	63,656
評價調整		(15,991)		(27,475)
合計	\$	51,270	\$	36,181

1. 本公司依中長期策略目的投資上述國內上市櫃公司股票，並預期透過長期投資獲利。本公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定為該等投資透過其他綜合損益按公允價值衡量。
2. 相關信用風險管理及評估方式請參閱附註十二之說明。
3. 本公司未有將透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情形。

(九)採用權益法之投資

項 目	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
投資子公司	\$ 384,446	\$ 445,064

1. 投資子公司

被投資公司名稱	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
唐威科技(股)公司	\$ 23,107	\$ 26,349
鈦昇半導體材料有限公司	93,036	102,364
ENRICHMENT TECH. CORPORATION	55,242	62,878
晶輝科技(股)公司	-	6,522
EXCELLENT INTERNATIONAL HOLDINGS LIMITED	213,061	246,951
合計	\$ 384,446	\$ 445,064

本公司於資產負債表日對上列子公司之所有權權益及表決權百分比如下：

項 目	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
唐威科技(股)公司	51.43%	51.43%
鈦昇半導體材料有限公司	100.00%	90.00%
ENRICHMENT TECH. CORPORATION	100.00%	100.00%
晶輝科技(股)公司	-	48.27%
EXCELLENT INTERNATIONAL HOLDINGS LIMITED	100.00%	100.00%

- (1) 有關本公司之子公司資訊，請參閱本公司112年度合併財務報告附註四(三)。
- (2) 採用權益法之投資及對其所享有之損益及其他綜合損益份額，係按經會計師查核之財務報告計算。
- (3) 本公司於112年及111年12月31日採用權益法之投資未有提供質押之情況。

(十)不動產、廠房及設備

項 目	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
土 地	\$ 51,515	\$ 51,515
房屋及建築	287,854	284,385
機器設備	8,967	12,157
運輸設備	10,922	10,102
辦公設備	13,124	11,548
其他設備	410,151	314,463
待驗設備及未完工程	12,930	7,875
成本合計	\$ 795,463	\$ 692,045
減：累計折舊	(358,368)	(328,236)
累計減損	-	-
合 計	\$ 437,095	\$ 363,809

成 本	土 地	房屋及建築	機器設備	其他設備(註)	待驗設備及 未完工程	合 計
112.1.1 餘額	\$ 51,515	\$ 284,385	\$ 12,157	\$ 336,113	\$ 7,875	\$ 692,045
增 添	-	3,469	-	14,453	7,643	25,565
處 分	-	-	(3,190)	(29,080)	-	(32,270)
轉 費 用	-	-	-	-	(476)	(476)
存貨轉入	-	-	-	145,786	-	145,786
轉 存 貨	-	-	-	(33,892)	-	(33,892)
轉電腦軟體	-	-	-	-	(1,295)	(1,295)
重 分 類	-	-	-	817	(817)	-
112.12.31 餘額	\$ 51,515	\$ 287,854	\$ 8,967	\$ 434,197	\$ 12,930	\$ 795,463
累計折舊及減損						
112.1.1 餘額	\$ -	\$ 110,270	\$ 12,157	\$ 205,809	\$ -	\$ 328,236
折舊費用	-	14,159	-	61,904	-	76,063
處 分	-	-	(3,190)	(27,970)	-	(31,160)
轉 存 貨	-	-	-	(14,771)	-	(14,771)
112.12.31 餘額	\$ -	\$ 124,429	\$ 8,967	\$ 224,972	\$ -	\$ 358,368

成 本	土 地	房屋及建築	機器設備	其他設備(註)	待驗設備及 未完工程	合 計
111.1.1 餘額	\$ 51,515	\$ 280,928	\$ 12,157	\$ 287,538	\$ 6,000	\$ 638,138
增 添	-	3,598	-	6,862	13,137	23,597
處分及退回	-	(141)	-	(12,107)	(6,000)	(18,248)
轉費用	-	-	-	(39)	-	(39)
存貨轉入	-	-	-	50,020	-	50,020
轉 存 貨	-	-	-	(1,423)	-	(1,423)
重 分 類	-	-	-	5,262	(5,262)	-
111.12.31 餘額	\$ 51,515	\$ 284,385	\$ 12,157	\$ 336,113	\$ 7,875	\$ 692,045
累計折舊及減損						
111.1.1 餘額	\$ -	\$ 96,670	\$ 12,153	\$ 167,775	\$ -	\$ 276,598
折舊費用	-	13,741	4	48,186	-	61,931
處 分	-	(141)	-	(9,984)	-	(10,125)
轉 存 貨	-	-	-	(168)	-	(168)
111.12.31 餘額	\$ -	\$ 110,270	\$ 12,157	\$ 205,809	\$ -	\$ 328,236

(註)：包括運輸設備、辦公設備及其他設備。

1. 不動產、廠房及設備借款成本資本化金額及利率區間：無。
2. 不動產、廠房及設備減損情形：無。
3. 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊：請參閱附註八之說明。
4. 本期增添與現金流量表取得不動產、廠房及設備調節如下：

項 目	112 年 度	111 年 度
不動產、廠房及設備增加數	\$ 25,565	\$ 23,597
應付購買設備款增減	(1,271)	-
購買不動產、廠房及設備支付現金數	\$ 24,294	\$ 23,597

(十一)租賃協議

1. 使用權資產

項 目	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
土 地	\$ 108,244	\$ 108,938
房屋及建築物	4,391	4,391
運 輸 設 備	2,568	3,799
成 本 合 計	\$ 115,203	\$ 117,128
減：累計折舊	(21,388)	(15,598)
淨 額	\$ 93,815	\$ 101,530

成 本	土 地	房屋及建築物	運輸設備	合 計
112.1.1 餘額	\$ 108,938	\$ 4,391	\$ 3,799	\$ 117,128
本期增加	-	-	1,245	1,245
本期減少	(694)	-	-	(694)
到期除列	-	-	(2,476)	(2,476)
112.12.31 餘額	\$ 108,244	\$ 4,391	\$ 2,568	\$ 115,203
累計折舊				
112.1.1 餘額	\$ 11,629	\$ 1,464	\$ 2,505	\$ 15,598
折舊費用	5,398	1,463	1,405	8,266
到期除列	-	-	(2,476)	(2,476)
112.12.31 餘額	\$ 17,027	\$ 2,927	\$ 1,434	\$ 21,388

成 本	土 地	房屋及建築物	運輸設備	合 計
111.1.1 餘額	\$ 31,996	\$ -	\$ 6,370	\$ 38,366
本期增加	76,942	4,391	552	81,885
到期除列	-	-	(3,123)	(3,123)
111.12.31 餘額	\$ 108,938	\$ 4,391	\$ 3,799	\$ 117,128
累計折舊				
111.1.1 餘額	\$ 9,762	\$ -	\$ 3,928	\$ 13,690
折舊費用	1,867	1,464	1,700	5,031
到期除列	-	-	(3,123)	(3,123)
111.12.31 餘額	\$ 11,629	\$ 1,464	\$ 2,505	\$ 15,598

2. 租賃負債

	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
租賃負債帳面金額		
流 動	\$ 5,009	\$ 6,141
非 流 動	\$ 90,234	\$ 95,423

租賃負債之折現率區間如下：

112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
1.60%-3.53%	1.60%-3.53%

有關租賃負債之到期分析，請參閱附註十二(二)之說明。

3. 重要承租活動及條款

本公司承租若干土地、房屋及建築及車輛作為營運之用，租賃期間為3-35年，部分租賃附有於租賃期間屆滿之續租權，部分租賃係依所承租之土地面積按區段值及費率或依當年土地公告現值計算租金。本公司已將租賃期間屆滿之續租權計入租賃負債。另依合約約定，未經出租人同意，本公司不得將租賃標的之資產轉租他人。截至112年12月31日止，使用權資產並無任何減損跡象，故未進行減損評估。

4. 轉租：無。

5. 其他租賃資訊

(1) 本期之租賃相關費用資訊如下：

項 目	112 年 度	111 年 度
短期租賃費用	\$ 4,901	\$ 3,972
低價值資產租賃費用	\$ 480	\$ 322
不計入租賃負債衡量中之變動		
租賃給付費用	\$ -	\$ -
租賃之現金流出總額(註)	\$ (12,149)	\$ (8,029)

(註)：係包括本期租賃負債本金支付數。

(十二)無形資產

項 目	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
電腦軟體成本	\$ 21,786	\$ 23,481
其他無形資產	5,000	5,000
成本合計	\$ 26,786	\$ 28,481
減：累計攤銷	(10,613)	(17,229)
淨 額	\$ 16,173	\$ 11,252

成 本	電腦軟體成本	其他無形資產	合 計
112.1.1 餘額	\$ 23,481	\$ 5,000	\$ 28,481
增 添	13,065	-	13,065
不動產、廠房及設備轉入	1,295		1,295
到期除列	(16,055)	-	(16,055)
112.12.31 餘額	\$ 21,786	\$ 5,000	\$ 26,786
累計攤銷			
112.1.1 餘額	\$ 13,979	\$ 3,250	\$ 17,229
攤銷費用	8,439	1,000	9,439
到期除列	(16,055)	-	(16,055)
112.12.31 餘額	\$ 6,363	\$ 4,250	\$ 10,613

成 本	電腦軟體成本	其他無形資產	合 計
111.1.1 餘額	\$ 29,219	\$ 5,000	\$ 34,219
增 添	1,652	-	1,652
到期除列	(7,390)	-	(7,390)
111.12.31 餘額	\$ 23,481	\$ 5,000	\$ 28,481
累計攤銷			
111.1.1 餘額	\$ 13,490	\$ 2,250	\$ 15,740
攤銷費用	7,879	1,000	8,879
到期除列	(7,390)	-	(7,390)
111.12.31 餘額	\$ 13,979	\$ 3,250	\$ 17,229

(十三)短期借款

借 款 性 質	112 年 12 月 31 日	
	金 額	利 率
週轉金借款	\$ 97,000	2.075%~2.13%

對於短期借款，本公司提供部分其他金融資產作為借款之擔保，請參閱附註八說明。

111年12月31日：無。

(十四)其他應付款

項 目	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
應 付 薪 獎	\$ 48,602	\$ 51,205
應 付 佣 金	22,364	61,293
應 付 勞 務 費	1,825	1,790
應 付 利 息	203	94
應 付 保 險 費	4,067	4,005
應 付 設 備 款	1,271	-
應付員工酬勞及董監酬勞	4,500	43,000
其 他	17,405	22,359
合 計	\$ 100,237	\$ 183,746

(十五) 負債準備－流動

項 目	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
員工福利	\$ 6,783	\$ 7,843
保固準備	21,979	81,852
合 計	\$ 28,762	\$ 89,695

項 目	112 年 度		
	員工福利	保固準備	合 計
1 月 1 日餘額	\$ 7,843	\$ 81,852	\$ 89,695
當期新增之負債準備	6,783	-	6,783
當期使用之負債準備	(7,843)	(59,873)	(67,716)
12 月 31 日餘額	\$ 6,783	\$ 21,979	\$ 28,762

項 目	111 年 度		
	員工福利	保固準備	合 計
1 月 1 日餘額	\$ 6,912	\$ 48,951	\$ 55,863
當期新增之負債準備	7,843	66,593	74,436
當期使用之負債準備	(6,912)	(33,692)	(40,604)
12 月 31 日餘額	\$ 7,843	\$ 81,852	\$ 89,695

1. 員工福利負債準備係員工既得短期服務休假權利之估列。
2. 本公司提供之產品與所協議規格相符之保證類型保固業務係與機台產品之銷售相關，保固負債準備係依據該產品之歷史保固資料估計。

(十六) 一年或一營業週期內到期長期負債

項 目	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
一年內到期長期借款	\$ 17,172	\$ 16,799

(十七) 應付公司債

項 目	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
國內第三次無擔保轉換公司債	\$ 1,000,000	\$ 1,000,000
減：應付公司債折價	(53,705)	(68,530)
減：一年內到期或執行賣回權公司債	-	-
合 計	\$ 946,295	\$ 931,470

第三次無擔保轉換公司債：

1. 本公司經主管機關於111年6月22日經核准募集與發行國內第三次無擔保轉換公司債，發行總額計1,000,000仟元，票面利率0%，發行期間五年，流通期間自111年7月13日至116年7月13日，本轉換公司債於到期時按債券面額以現金一次償還。

2. 本轉換公司債之轉換價格係依轉換辦法規定之訂定模式予以調整，於發行時轉換價格為67.60元，截至112年12月31日止已轉換股數為0仟股。
3. 依轉換辦法規定，所有本公司收回(包括由證券商營業處買回)、償還或已轉換之本轉換公司債將被註銷，不再賣出或發行，其所附轉換權併同消滅。
4. 依轉換辦法規定，本轉換公司債券持有人自本債券發行日後屆滿三個月翌日起，至到期日止，除依辦法或法令規定須暫停過戶期間外，得隨時向本公司請求轉換為本公司普通股，轉換後普通股之權利義務與原已發行之普通股相同。
5. 發行滿三個月後至到期日前四十日止，本公司普通股之收盤價格若連續三十個營業日超過本轉換公司債當時轉換價格達30%(含)者或其流通在外餘額低於原發行總額之10%時，發行公司得按債券面額以現金收回其流通在外之全部債券。
6. 債券持有人可於發行期滿三年及四年之日要求發行公司以票面金額加計利息補償金買回，滿三年及四年之利息補償金合計數分別為債券面額之1.5075%及2.0151%，截至111年12月31日止，債券持有人要求贖回金額為0仟元。
7. 截至112年12月31日止，本公司以自有資金從公開市場買回發行之轉換公司債面額為0仟元。
8. 本期第三次應付公司債與現金流量表調節如下：

項 目	112 年 度	111 年 度
應付公司債發行數	\$ -	\$ 1,000,000
應付公司債折價	-	(75,396)
透過損益按公允價值衡量之金融負債	-	13,900
資本公積－認股權	-	66,566
本期收取現金數	\$ -	\$ 1,005,070

(十八)長期借款

項 目	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
擔 保 借 款	\$ 90,095	\$ 106,530
減：一年內到期	(17,172)	(16,799)
合 計	\$ 72,923	\$ 89,731
利 率 區 間	2.213%-2.24%	1.86%-1.96%

上列長期借款之擔保，請參閱附註八之說明。

(十九)退休金

1. 確定提撥計畫

- (1) 本公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資6%提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。
- (2) 本公司於112及111年度依照確定提撥計畫中明定比例應提撥之金額已於綜合損益表認列費用總額分別為12,277仟元及12,109仟元。

2. 確定福利計畫

- (1) 本公司所適用我國「勞動基準法」之退休金制度，係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前6個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額2.51%提撥員工退休基金，交由勞

工退休準備金監督委員會以該等委員會名義存入臺灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度3月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司並無影響投資管理策略之權利。

(2) 本公司因確定福利計畫所產生之義務列入個體資產負債表之金額如下：

項 目	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
確定福利義務現值	\$ 26,591	\$ 25,043
計畫資產公允價值	(19,190)	(16,563)
淨確定福利負債(資產)	\$ 7,401	\$ 8,480

(3) 淨確定福利負債之變動列示如下：

項 目	112 年 度		
	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債
1 月 1 日餘額	\$ 25,043	\$ (16,563)	\$ 8,480
服務成本			
利息費用(收入)	326	(215)	111
認列於損益	\$ 326	\$ (215)	\$ 111
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於淨利息之金額外)	\$ -	\$ (97)	\$ (97)
精算(利益)損失—			
財務假設變動影響數	180	-	180
經驗調整	1,363	-	1,363
認列於其他綜合損益	\$ 1,543	\$ (97)	\$ 1,446
雇主提撥數	\$ -	\$ (2,636)	\$ (2,636)
福利支付數	(321)	321	-
12 月 31 日餘額	26,591	(19,190)	7,401

項 目	111 年 度		
	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債
1 月 1 日餘額	\$ 27,559	\$ (18,001)	\$ 9,558
服務成本			
利息費用(收入)	165	(108)	57
認列於損益	\$ 165	\$ (108)	\$ 57
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於淨利息之金額外)	\$ -	\$ (1,395)	\$ (1,395)
精算(利益)損失—			
人口假設變動影響數	-	-	-
財務假設變動影響數	(1,374)	-	(1,374)
經驗調整	1,689	-	1,689
認列於其他綜合損益	\$ 315	\$ (1,395)	\$ (1,080)
雇主提撥數	\$ -	\$ (55)	\$ (55)
福利支付數	(2,996)	2,996	-
12 月 31 日餘額	25,043	(16,563)	8,480

(4) 本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

A. 投資風險

勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內(外)權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟本公司之計劃資產得分配金額係以不低於當地銀行2年定期存款利率計算而得之收益。

B. 利率風險

政府公債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計劃資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。

C. 薪資風險

確定福利義務現值之計算係參考計劃成員之未來薪資。因此計劃成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

(5) 本公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算。衡量日之重大假設列示如下：

項 目	衡 量 日	
	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
折 現 率	1.20%	1.30%
未來薪資增加率	2.00%	2.00%
確定福利義務平均到期期間	7 年	8 年

A. 對於未來死亡率之假設係依照台灣壽險業第六回經驗生命表估計。

B. 若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加(減少)之金額如下：

項 目	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
折 現 率		
增加 0.25%	\$ (446)	\$ (463)
減少 0.25%	\$ 459	\$ 477
薪資預期增加率		
增加 0.25%	\$ 388	\$ 411
減少 0.25%	\$ (380)	\$ (401)

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

(6) 本公司於113年度預計支付予退休計畫之提撥金為110仟元。

(二十)長期遞延收入

項 目	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
遞延收入：		
設備補助款	\$ 5,972	\$ 5,972
減：累計認列收入	(862)	(464)
減：轉列一年內預收	(398)	(398)
期 末 餘 額	\$ 4,712	\$ 5,110

(二十一) 普通股股本

1. 本公司普通股期初與期末流通在外股數及金額調節如下：

112 年 度		
	股 數(仟股)	金 額
1 月 1 日	100,771	\$ 1,007,703
應付公司債轉換	302	3,026
員工認股權	12	125
註銷庫藏股	(2,490)	(24,900)
12 月 31 日	98,595	\$ 985,954

111 年 度		
	股 數(仟股)	金 額
1 月 1 日	100,048	\$ 1,000,475
應付公司債轉換	188	1,878
員工認股權	535	5,350
12 月 31 日	100,771	\$ 1,007,703

- (1) 截至112年12月31日止，本公司額定資本額為1,500,000仟元，分為150,000仟股(其中5,000仟股供認股權憑證、附認股權特別股或附認股權公司債行使認股權使用)。
- (2) 本公司於107年5月4日經董事會決議發行員工認股權憑證，擬發行之單位總數為1,000單位，每單位認股權憑證得認購本公司普通股1,000股，本案已向金融監督管理委員會申報，並業已於107年9月5日申報生效。
- (3) 本公司於110年4月29日經董事會決議發行員工認股權憑證，擬發行之單位總數為500單位，每單位認股權憑證得認購本公司普通股1,000股，本案已向金融監督管理委員會申報，並業已於110年10月12日申報生效。
- (4) 本公司所發行之員工認股權憑證，於112及111年度，已向本公司請求行使認股權分別為0仟股及548仟股，每股認股價格分別為0元及15.40元，截至112年及111年12月31日止，其中分別有0仟元及13仟元尚未完成變更登記，面額分別為0仟元及125仟元帳列於預收股款項下。
- (5) 本公司所發行之可轉換公司債於112及111年度已向本公司請求轉換普通股股票之公司債面額分別為0仟元及18,000仟元，轉換股數分別為0仟股及436仟股，截至112年及111年12月31日止，其中分別有0仟股及133仟股已完成變更登記轉列股本分別為0仟元及1,332仟元，另分別有0仟股及303仟股尚未完成變更登記，帳列債券換股權利證書分別為0仟元及3,026仟元。

(二十二) 資本公積

項 目	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
股票發行溢價	\$ 1,138,916	\$ 1,167,228
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	9,786	4,832
認 股 權	80,039	74,434
庫藏股票交易	-	16,020
其他－歸入權	9,083	9,083
合 計	\$ 1,237,824	\$ 1,271,597

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，得按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。因採用權益法之投資所產生之資本公積，不得作為任何用途。

(二十三) 股份基礎給付

1. 員工認股權-108年6月發行

本公司於108年6月1日發行酬勞性員工認股選擇權計劃1,000個單位，每單位認股權憑證得認購普通股股數均為1,000股，其認股價格為每股新台幣16元，係以不低於本次員工認股權憑證發行日之本公司普通股收盤價之50%。認股權憑證發行後，遇有本公司普通股股份發生變動時，認股價格依特定公式調整之。發行之認股權憑證之存續期間為4年，員工自被授予認股權憑證屆滿2年後，得依員工認股權憑證辦法行使認股權利。本公司酬勞性員工認股選擇權112及111年度認列之酬勞成本分別為0仟元及954仟元。

(1) 112及111年度酬勞性員工認股選擇權計劃之認股選擇權數量及加權平均行使價格之資訊揭露如下：

認股選擇權	112 年 度	
	數量(仟股)	加權平均行使價格
期初流通在外	30	15.40
本期給與	-	-
本期行使	-	-
本期沒收	(30)	-
期末流通在外	-	-
期末可行使之認股選擇權	-	-

認股選擇權	111 年 度	
	數量(仟股)	加權平均行使價格
期初流通在外	578	15.70
本期給與	-	-
本期行使	(548)	15.40
本期沒收	-	-
期末流通在外	30	15.40
期末可行使之認股選擇權	30	-

(2) 截至112年及111年12月31日流通在外之員工認股權相關資訊揭露如下：

	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
執行價格之範圍(元)	-	15.4
加權平均剩餘合約期限(年)	-	0.42

- (3) 本公司給與之股份基礎給付交易使用Black-Scholes選擇權評價模式，估計給與日認股選擇權之公平價值，各該項因素之加權平均資訊及公平價值如下：

給與日	108年6月1日
股利率	0%
預期價格波動率	41.92%~43.92%
無風險利率	0.54%~0.55%
預期存續期間	3年~3.5年
加權平均公平價值(每股)	14.86元~15.02元

2. 員工認股權-110年11月發行

本公司於110年11月15日發行酬勞性員工認股選擇權計劃500個單位，每單位認股權憑證得認購普通股股數均為1,000股，其認股價格為每股新台幣32元，係以不低於本次員工認股權憑證發行日之本公司普通股收盤價之50%。認股權憑證發行後，遇有本公司普通股股份發生變動時，認股價格依特定公式調整之。發行之認股權憑證之存續期間為5年，員工自被授予認股權憑證屆滿2年後，得依員工認股權憑證辦法行使認股權利。本公司酬勞性員工認股選擇權112及111年度認列之酬勞成本分別為6,049仟元及6,583仟元。

- (1) 112及111年度酬勞性員工認股選擇權計劃之認股選擇權數量及加權平均行使價格之資訊揭露如下：

認股選擇權	112 年 度	
	數量(仟股)	加權平均行使價格
期初流通在外	500	31.30
本期給與	-	-
本期行使	-	-
本期沒收	-	-
期末流通在外	500	30.10
期末可行使之認股選擇權	500	

認股選擇權	111 年 度	
	數量(仟股)	加權平均行使價格
期初流通在外	500	32.00
本期給與	-	-
本期行使	-	-
本期沒收	-	-
期末流通在外	500	32.00
期末可行使之認股選擇權	500	

- (2) 截至112及111年12月31日流通在外之員工認股權相關資訊揭露如下：

	112年12月31日	111年12月31日
執行價格之範圍(元)	30.1	32
加權平均剩餘合約期限(年)	2.875	3.875

- (3) 本公司給與之股份基礎給付交易使用Black-Scholes選擇權評價模式，估計給與日認股選擇權之公平價值，各該項因素之加權平均資訊及公平價值如下：

給與日	110年11月15日
股利率	0%
預期價格波動率	43.12%~43.63%
無風險利率	0.40%~0.43%
預期存續期間	3.5年~4.5年
加權平均公平價值(每股)	35.52元~37.02元

3. 庫藏股轉讓予員工：請參閱附註六(二十六)之說明。

4. 現金增資保留員工認購：無。

(二十四)保留盈餘及股利政策

1. 依本公司章程之盈餘分派政策規定，本公司年度總決算如有盈餘，依下列順序分派之：

- (1) 依法提繳稅款。
- (2) 彌補累積盈虧。
- (3) 提撥10%為法定盈餘公積，但法定盈餘公積累積已達本公司資產總額時，不在此限。
- (4) 依法令規定或營運必要提撥特別盈餘公積；扣除前各項餘額後，再加計上年度累積未分配盈餘後，由董事會擬具股東紅利分派案，提請股東會決議分派之。
- (5) 本公司分派股息或法定盈餘公積及資本公積之全部或一部如以發放現金之方式為之，授權董事會以三分之二以上董事出席及出席董事過半數同意後為之，並報告股東會。

本公司未來將配合所處環境及成長階段，基於資本支出、業務擴充需要、健全財務規劃及兼顧股東利益以求永續發展，本公司股利政策將依公司未來之資本支出預算及資金需求情形，就上述可供分配盈餘提撥不低於10%分配股東股息紅利，惟累積可供分配盈餘低於實收股本5%時，得不予分配。分配股東紅利時，得以股票股利或現金股利方式為之，其中現金股利之分派比率以不得低於股東紅利總額之10%。若公司有重大投資或發展政策時，得全數以股票股利發放之。

2. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

3. 特別盈餘公積

項 目	112年12月31日	111年12月31日
其他權益借餘提列數	\$ 36,409	\$ 11,185

本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，俟後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。

4. 本公司112年及111年3月董事會與112年及111年6月股東會通過111及110年度盈餘分派案及每股股利如下：

	盈餘分配案		每股股利(元)	
	111 年 度	110 年 度	111 年 度	110 年 度
法定盈餘公積	\$ 39,149	\$ 21,901		
特別盈餘公積	25,224	122		
普通股現金股利	195,545	158,240	2	1.6
合 計	<u>\$ 259,918</u>	<u>\$ 180,263</u>		

5. 本公司於113年3月6日經董事會通過112年度盈餘分配案情形：

項 目	盈餘分配案	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ -	
特別盈餘公積	(4,953)	
普通股現金股利	49,829	0.5
合 計	<u>\$ 44,876</u>	

有關112年度提列法定盈餘公積及特別盈餘公積金額，尚待113年6月召開之股東常會決議。

6. 有關董事會提議及股東會決議盈餘分派情形，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

(二十五)其他權益

項 目	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(損)益	合 計
112.1.1 餘額	\$ (8,934)	\$ (27,475)	\$ (36,409)
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	(6,531)	-	(6,531)
透過其他綜合損益按公 允價值衡量之金融資產 未實現(損)益	-	11,484	11,484
112.12.31 餘額	<u>\$ (15,465)</u>	<u>\$ (15,991)</u>	<u>\$ (31,456)</u>

項 目	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(損)益	合 計
111.1.1 餘額	\$ (11,477)	\$ 292	\$ (11,185)
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	2,543	-	2,543
透過其他綜合損益按公 允價值衡量之金融資產 未實現(損)益	-	(27,767)	(27,767)
111.12.31 餘額	<u>\$ (8,934)</u>	<u>\$ (27,475)</u>	<u>\$ (36,409)</u>

(二十六)庫藏股票

1. 股份收回原因及其數量變動情形

單位：仟股

收回原因	112 年 度			12月31日
	1月1日	本期增加	本期減少	
轉讓員工	1,823	1,000	-	2,823
維護公司信用及股東權益	1,490	1,000	(2,490)	-

單位：仟股

收回原因	111 年 度			12月31日
	1月1日	本期增加	本期減少	
轉讓員工	1,202	989	(368)	1,823
維護公司信用及股東權益	-	1,490	-	1,490

- (1) 本公司於112年3月21日為維護公司信用及股東權益，經董事會決議通過於112年3月22日起至112年5月21日執行買回庫藏股票1,000仟股，截至買回期間屆滿日，本公司共買回1,000仟股，金額共計50,564仟元，該庫藏股已於112年8月間辦理註銷。
 - (2) 本公司於112年6月5日為轉讓員工，經董事會決議通過於112年6月6日起至112年8月5日執行買回庫藏股票1,000仟股，截至112年12月31日止已執行完畢，本公司共買回1,000仟股，金額共計60,944仟元。
 - (3) 本公司於111年10月13日為轉讓員工，經董事會決議通過於111年10月14日起至111年11月13日執行買回庫藏股票1,000仟股，截至買回期間屆滿日，本公司共買回989仟股，金額共計51,706仟元。
 - (4) 本公司於111年10月13日為維護公司信用及股東權益，經董事會決議通過於111年11月14日起至111年12月13日執行買回庫藏股票1,500仟股，截至買回期間屆滿日，本公司共買回1,490仟股，金額共計82,535仟元。該庫藏股已於112年3月間辦理註銷。
 - (5) 本公司於108年7月11日為轉讓員工，經董事會決議通過執行買回庫藏股票，預計於108年7月12日起至108年9月11日買回800仟股，截至買回期間屆滿日，本公司共買回698仟股，金額共計20,166仟元，其330仟股於110年度轉讓予員工，餘368仟股於111年4月轉讓予員工。
2. 依證券交易法規定，公司對買回發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積金額。
 3. 本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前亦不得享有股東權利。
 4. 依證券交易法規定，因供轉讓股份予員工所買回之股份，應於買回之日起三年內將其轉讓，逾期未轉讓者，視為公司未發行股份，並應辦理變更登記銷除股份。而為維護公司信用及股東權益所買回股份，應於買回之日起六個月內辦理變更登記銷除股份。

5. 本公司於111年4月依「買回公司股份轉讓員工辦法」轉讓庫藏股368仟股予員工認購，並於給與日依Black-Scholes評價模式估計，111年度認列酬勞成本16,052仟元。

(1) 股份基礎給付交易明細如下：

協議之類型	給與日	給與數量	合約期間	既得條件	本期實際 離職率	估計未來 離職率
庫藏股轉讓予員工	111.4.20	368 仟股	-	立即既得	-	-

(2) 本公司使用Black-Scholes評價模式估計之公平價值，相關資訊如下：

協議之類型	給與日	股價(元)	履約價格(元)	預期波動率	存續期間(年)	預期股利率	無風險利率	公平價值(元)
庫藏股轉讓予員工	111.4.20	\$ 72.50	\$ 28.89	44.13%	0.06 年	-	0.41%	\$ 43.62

(二十七)營業收入

項 目	112 年 度	111 年 度
客戶合約之收入		
銷 貨 收 入	\$ 1,180,344	\$ 2,759,530
銷 貨 退 回	(24,522)	-
銷 貨 折 讓	(1,492)	(863)
營業收入淨額	\$ 1,154,330	\$ 2,758,667

1. 客戶合約之說明

係機械產品及其零組件等之銷售收入，主要對象為下游廠商，係以合約約定價格銷售。

2. 客戶合約收入之細分

本公司之收入主要與自動化機械相關，其銷售之地理區域可細分如下：

	112 年 度	111 年 度
主要地區市場		
台 灣	\$ 291,752	\$ 962,880
香港及大陸	135,675	729,152
東 南 亞	392,992	775,240
美 洲	287,847	280,792
歐 洲	45,824	10,470
其他國家	240	133
合 計	\$ 1,154,330	\$ 2,758,667
主要產品線		
自動化機械	\$ 1,154,330	\$ 2,758,667
收入認列時點		
於某一時點滿足履約義務	\$ 1,154,330	\$ 2,758,667
隨時間逐步滿足履約義務	-	-
合 計	\$ 1,154,330	\$ 2,758,667

3. 合約餘額

本公司認列客戶合約收入相關之應收款項、合約資產及合約負債如下：

	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
應收款項	\$ 390,222	\$ 729,860
合約資產	-	-
合 計	\$ 390,222	\$ 729,860
合約負債－流動	\$ 23,027	\$ 36,813

(1) 合約資產及合約負債的重大變動

合約資產及合約負債之變動主要係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異，並無其他重大變動。

(2) 來自期初合約負債及前期已滿足之履約義務於當期認列為收入之金額如下：

當期認列為收入之金額	112 年 度	111 年 度
來自期初合約負債-商品銷貨	\$ 32,241	\$ 182,117
來自前期已滿足之履約義務	\$ -	\$ -

(二十八) 員工福利、折舊及攤銷費用

性 質 別	112 年 度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
員工福利費用			
薪資費用	\$ 16,041	\$ 236,687	\$ 252,728
勞健保費用	2,122	22,460	24,582
退休金費用	992	11,396	12,388
董事酬金	-	2,046	2,046
其他員工福利費用	1,038	8,744	9,782
折舊費用	7,954	76,375	84,329
攤銷費用	-	9,439	9,439
合 計	\$ 28,147	\$ 367,147	\$ 395,294

性 質 別	111 年 度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
員工福利費用			
薪資費用	\$ 25,324	\$ 275,529	\$ 300,853
勞健保費用	1,872	21,333	23,205
退休金費用	957	11,209	12,166
董事酬金	-	11,830	11,830
其他員工福利費用	1,012	9,824	10,836
折舊費用	7,079	59,883	66,962
攤銷費用	-	8,879	8,879
合 計	\$ 36,244	\$ 398,487	\$ 434,731

1. 本公司於112年及111年12月31日之員工人數及員工福利費用額外資訊如下：

	112 年 度	111 年 度
員 工 人 數	314	299
未兼任員工之董事人數	5	5
平均員工福利費用	\$ 969	\$ 1,180
平均員工薪資費用	\$ 818	\$ 1,023
平均員工薪資費用調整情形	(20.04%)	18.30%

2. 本公司薪資報酬政策(包括董事、經理人及員工)如下：

(1) 董事薪酬

本公司一般董事及獨立董事酬金給付政策、制度、標準與結構，並依所擔負之職責、風險、投入時間等因素敘明與給付酬金數額之關聯性：

- A. 依本公司公司章程規定，本公司董事長、副董事長及董事之報酬，依其對本公司營運參與之程度、貢獻之價值，並參酌國內外業界水準，授權由董事會議定之。
- B. 公司章程中亦明訂不高於年度獲利之3%作為董事酬勞，且給付之對象包括兼任經理人之董事。原則如下：
 - a. 所有獨立董事每月皆領取固定之薪酬；
 - b. 董事兼任經理人者，皆參與董事酬勞之分配；
 - c. 因所有獨立董事每月皆已領取固定之薪酬，故不再參與董事酬勞之分配。

(2) 經理人薪酬

本公司給付經理人酬金之政策、標準與組合、程序及與經營績效及未來風險之關聯性：本公司經理人獲派之酬金金額，乃依其職務、部門績效、該年度公司經營成效及考量公司未來風險，經薪酬委員會審議並送交董事會決議。

(3) 員工薪酬

本公司致力於提供員工在同業間具有競爭力的薪酬與福利，並建立兼顧外部競爭、內部公平及合法性的薪酬制度，且秉持與員工利潤共享的理念，吸引、留任、發展、激勵我們的員工。本公司員工的薪酬包含按月發給之薪資，以及公司根據季或年度獲利狀況所發放之員工績效獎金，均依本公司之章程明訂5~10%之獲利作為員工酬勞。

3. 本公司係以當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以5%-10%及不高於3%提撥員工酬勞及董事酬勞。112及111年度估列之員工酬勞分別為3,400仟元及32,250仟元，董事酬勞分別為1,100仟元及10,750仟元。

4. 本公司113年3月6日及112年3月7日分別決議通過112及111年度員工酬勞及董事酬勞，以及財務報告認列之相關金額如下：

	112 年 度		111 年 度	
	員工酬勞	董事酬勞	員工酬勞	董事酬勞
決議配發金額	\$ 3,400	\$ 1,100	\$ 32,250	\$ 10,750
年度財務報告認列金額	3,400	1,100	32,250	10,750
差 異 金 額	\$ -	\$ -	-	\$ -

上列員工酬勞均係以現金形式發放。

5. 本公司董事會通過決議之員工酬勞及董事酬勞相關資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(二十九)利息收入

項 目	112 年 度	111 年 度
利息收入		
銀行存款利息	\$ 21,528	\$ 9,787
資金融通息	836	-
押金設算息	-	5
合 計	<u>\$ 22,364</u>	<u>\$ 9,792</u>

(三十)其他收入

項 目	112 年 度	111 年 度
租 金 收 入	\$ 452	\$ 702
股 利 收 入	890	473
其 他 收 入		
溢估應付費用轉收入	-	810
其 他	2,603	3,526
其他收入小計	<u>\$ 2,603</u>	<u>\$ 4,336</u>
合 計	<u>\$ 3,945</u>	<u>\$ 5,511</u>

(三十一)其他利益及損失

項 目	112 年 度	111 年 度
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債評價(損)益	\$ 14,461	\$ (11,210)
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產(損)益	2,052	1,204
處分權益法投資利益	489	-
淨外幣兌換利益(損失)	(6,683)	85,986
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	868	662
租賃修改利益	104	-
其 他 支 出	-	(1)
合 計	<u>\$ 11,291</u>	<u>\$ 76,641</u>

(三十二)財務成本

項 目	112 年 度	111 年 度
利息費用：		
銀行借款	\$ 2,399	\$ 2,750
可轉換公司債	14,825	6,914
租賃負債之利息	2,212	961
減：符合要件之資產資本化金額	-	-
財務成本	<u>\$ 19,436</u>	<u>\$ 10,625</u>

(三十三)所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	112 年 度	111 年 度
<u>當期所得稅</u>		
當期所產生之所得稅	\$ 12,157	\$ 112,536
未分配盈餘加徵稅款	6,147	3,225
國外不得抵繳之稅款	1,108	800
以前年度所得稅高低估	-	(3,949)
當期所得稅總額	<u>\$ 19,412</u>	<u>\$ 112,612</u>
<u>遞延所得稅</u>		
暫時性差異之原始產生及迴轉	\$ 1,353	\$ (9,068)
遞延所得稅總額	<u>\$ 1,353</u>	<u>\$ (9,068)</u>
所得稅費用(利益)	<u>\$ 20,765</u>	<u>\$ 103,544</u>

本公司所適用之所得稅稅率為20%，未分配盈餘加徵稅額所適用之稅率為5%。

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅費用(利益)：

項 目	112 年 度	111 年 度
國外營運機構財務報表換算差額	\$ (214)	\$ 82
確定福利計畫再衡量數	(289)	216
合 計	<u>\$ (503)</u>	<u>\$ 298</u>

2. 當年度會計所得與認列於損益之所得稅費用調節如下：

項 目	112 年 度	111 年 度
稅 前 淨 利	<u>\$ 51,676</u>	<u>\$ 494,333</u>
稅前淨利按法定稅率計算之稅額	10,335	98,866
調整項目之稅額影響數：		
權益法認列投資損(益)	11,950	1,882
已(未)實現存貨損(益)	(1,138)	2,408
已實現投資損失	(1,402)	-
已(未)實現保固準備	(11,974)	6,580
其 他	4,386	2,800
未分配盈餘加徵稅款	6,147	3,225
國外不得抵繳之稅款	1,108	800
以前年度所得稅高低估	-	(3,949)
遞延所得稅淨變動數		
暫時性差異	1,353	(9,068)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 20,765</u>	<u>\$ 103,544</u>

3. 因暫時性差異、虧損扣抵及投資抵減而產生之遞延所得稅資產或負債：

112 年 度

	期初餘額	認列於(損)益	認列於其他 綜合(損)益	期末餘額
遞延所得稅資產：				
暫時性差異				
淨確定福利負債	\$ 1,695	\$ (505)	\$ 289	\$ 1,479
未實現兌換損失	-	2,516	-	2,516
保固之短期負債準備	16,370	(11,974)	-	4,396
未實現存貨損失	16,458	(1,138)	-	15,320
未實現呆帳損失	1,051	(415)	-	636
未休假獎金	1,569	(212)	-	1,357
採用權益法之投資損失	482	5,659	-	6,141
其 他	7,359	1,130	-	8,489
小 計	\$ 44,984	\$ (4,939)	\$ 289	\$ 40,334
遞延所得稅負債：				
暫時性差異				
未實現兌換利益	\$ (1,892)	\$ 1,892	\$ -	\$ -
採權益法之國外投資收益	(2,184)	1,694	214	(276)
小 計	\$ (4,076)	\$ 3,586	\$ 214	\$ (276)
合 計	\$ 40,908	\$ (1,353)	\$ 503	\$ 40,058

111 年 度

	期初餘額	認列於(損)益	認列於其他 綜合(損)益	期末餘額
遞延所得稅資產：				
暫時性差異				
淨確定福利負債	\$ 1,911	\$ -	\$ (216)	\$ 1,695
未實現兌換損失	1,902	(1,902)	-	-
保固之短期負債準備	9,790	6,580	-	16,370
未實現存貨損失	14,050	2,408	-	16,458
未實現呆帳損失	-	1,051	-	1,051
未休假獎金	1,383	186	-	1,569
採用權益法之投資損失	423	59	-	482
其 他	4,888	2,471	-	7,359
小 計	\$ 34,347	\$ 10,853	\$ (216)	\$ 44,984
遞延所得稅負債：				
暫時性差異				
未實現兌換利益	\$ -	\$ (1,892)	\$ -	\$ (1,892)
採權益法之國外投資收益	(2,209)	107	(82)	(2,184)
小 計	\$ (2,209)	\$ (1,785)	\$ (82)	\$ (4,076)
合 計	\$ 32,138	\$ 9,068	\$ (298)	\$ 40,908

4. 未認列為遞延所得稅資產之項目

項 目	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
權益法認列之投資損失	\$ 25,040	\$ 23,343

5. 本公司營利事業所得稅經稅捐稽徵機關核定至109年度。

(三十四)其他綜合損益

項 目	112 年 度		
	稅 前	所得稅 (費用)利益	稅後淨額
不重分類至損益之項目：			
確定福利計畫再衡量數	\$ (1,446)	\$ 289	\$ (1,157)
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	11,484	-	11,484
採權益法認列子公司、關聯企業及 合資之份額：			
確定福利計畫再衡量數	(24)	-	(24)
小 計	\$ 10,014	\$ 289	\$ 10,303
後續可能重分類至損益之項目：			
採權益法認列子公司、關聯企業及 合資之份額：			
國外營運機構財務報表換算之兌 換差額	\$ (6,745)	\$ 214	\$ (6,531)
小 計	\$ (6,745)	\$ 214	\$ (6,531)
認列於其他綜合損益	\$ 3,269	\$ 503	\$ 3,772

項 目	111 年 度		
	稅 前	所得稅 (費用)利益	稅後淨額
不重分類至損益之項目：			
確定福利計畫再衡量數	\$ 1,080	\$ (216)	\$ 864
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	(27,767)	-	(27,767)
採權益法認列子公司、關聯企業及 合資之份額：			
確定福利計畫再衡量數	66	-	66
小 計	\$ (26,621)	\$ (216)	\$ (26,837)
後續可能重分類至損益之項目：			
採權益法認列子公司、關聯企業及 合資之份額：			
國外營運機構財務報表換算之兌 換差額	\$ 2,625	\$ (82)	\$ 2,543
小 計	\$ 2,625	\$ (82)	\$ 2,543
認列於其他綜合損益	\$ (23,996)	\$ (298)	\$ (24,294)

(三十五)普通股每股盈餘

項 目	112 年 度	111 年 度
A. 基本每股盈餘：		
本 期 淨 利	\$ 30,911	\$ 390,789
本期流通在外加權平均股數(仟股)	96,569	99,245
基本每股盈餘(稅後)(元)	\$ 0.32	\$ 3.94
B. 稀釋每股盈餘：		
本 期 淨 利	\$ 30,911	\$ 390,789
轉換公司債之利息	-	5,531
經調整稀釋效果後之本期淨利	\$ 30,911	\$ 396,320
本期流通在外加權平均股數(仟股)	96,569	99,245
具稀釋作用之潛在普通股之影響：		
轉換公司債(仟股)	-	7,871
員工認股權之影響(仟股)	191	570
員工酬勞之影響(仟股)	504	847
調整稀釋性潛在普通股後之加權平均流通在外股數(仟股)	97,264	108,533
稀釋每股盈餘(稅後)(元)	\$ 0.32	\$ 3.65

七、關係人交易

(一) 母公司及最終控制者之名稱：

本公司為本集團之最終控制者。

(二) 關係人名稱及其關係：

關係人名稱	與公司之關係
鈦昇半導體材料有限公司	子 公 司
蘇州鈦升精密設備有限公司	子 公 司
辰鈦貿易(上海)有限公司	子 公 司
東莞鈦升半導體材料有限公司	子 公 司
無錫鈦升半導體材料科技有限公司	子 公 司
唐威科技(股)公司	子 公 司
晶輝科技(股)公司(註)	子 公 司
江蘇鈦昇科技有限公司	子 公 司
GAIN PROFIT HOLDING LIMITED(註)	子 公 司
ENRICHMENT TECH. CORPORATION	子 公 司
ENR APPLIED PACKING MATERIAL CORPORATION	子 公 司
EXCELLENT INTERNATIONAL HOLDINGS LIMITED	子 公 司

註：已於 112 年 11 月清算。

(三) 與關係人間之重大交易事項：

本公司與關係人間之交易明細揭露如下：

1. 營業收入

(1) 銷貨收入

關係人類別	112 年 度	111 年 度
子 公 司	\$ 3,564	\$ 20,219

本公司對關係人銷貨價格，零配件銷售與一般交易條件相當，授信期限約9個月；設備銷售依約定條件辦理，惟因關係人資金不足或因其虧損而無法貫徹上述政策時，則以本公司充分支持子公司營運以貫徹本公司全球經營目標之達成為更重要之考慮而予以延收；本公司並將逾正常授信期間之帳款列於其他應收款－關係人項下。

(2) 受託代購原料：

本公司112及111年度與子公司約定由本公司代購原料分別為70,182仟元及119,807仟元，截至112年及111年底止，因上述交易所產生之應收帳款分別為54,351仟元及82,661仟元。

本公司對上開公司之代購交易因無同類型交易可供比較，按約定價格辦理，收款期間約定為270天。

註：上開代購交易，表列以代收代付方式處理，不認列進貨及銷貨，另依代購金額之一定比率計收服務收入，詳附註七(三)12.(1)之說明。

2. 進貨

關係人類別	112 年 度	111 年 度
子 公 司	\$ 139	\$ 3,344

(1) 成品：本公司向非關係人購買產品因無相關同類交易可循，其交易條件係由雙方協商決定。

(2) 原材料：本公司向上開關係人之進貨係按一般進貨條件辦理，與其他廠商相當，付款期間平均為30-90天，與一般廠商無重大差異。

3. 合約資產：無。

4. 合約負債：無。

5. 應收關係人款項（不含對關係人放款及代購之應收帳款）

帳 列 項 目	關係人類別	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
應 收 帳 款	子 公 司	\$ 3,396	\$ 20,255
其他應收款	子 公 司	\$ 3,981	\$ 458

6. 應付關係人款項（不含向關係人借款）

帳 列 項 目	關係人類別	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
應 付 帳 款	子 公 司	\$ 770	\$ 1,837
其他應付款	子 公 司	\$ 1,271	\$ 2,150

7. 預付款項：無。

8. 財產交易

(1) 取得之不動產、廠房及設備：

	取 得 價 款	
關係人類別	112 年 度	111 年 度
子 公 司	\$ 4,726	\$ -

上開交易價格經雙方議價決定，截至112年12月31日止，取得價款尚有1,271仟元未付清。

(2) 處分不動產、廠房及設備：

關係人類別	交 易 標 的	112 年 度	
		出 售 價 款	出售(損)益
子 公 司			
江蘇鈦昇科技有限公司	其 他 設 備	\$ 2,300	\$ 1,190

上開交易價格經雙方議價決定，截至112年12月31日止，出售價款尚有2,272仟元未收取。

111年度：無。

9. 對關係人放款

(1) 期末餘額

關係人類別	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
子 公 司：		
無錫鈦升半導體材料科技有限 公司	\$ 21,480	\$ 27,022
江蘇鈦昇科技有限公司	117,050	9,832
合 計	\$ 138,530	\$ 36,854

部分係屬逾期應收帳款視同資金融通。

112及111年度對關係人之放款皆為無擔保放款。

(2) 利息收入

帳列項目	關係人類別	112 年 度	111 年 度
利息收入	子 公 司	\$ 836	\$ -
利率區間		1.50%	-

10. 向關係人借款：無。

11. 背書保證

本公司為子公司向銀行借款，提供背書保證之明細如下：

單位：仟元

關係人類別	112 年 12 月 31 日	
	幣 別	金 額
唐威科技(股)公司	NTD	20,000

單位：仟元

關係人類別	111 年 12 月 31 日	
	幣 別	金 額
唐威科技(股)公司	NTD	20,000
江蘇鈦昇科技有限公司	USD	2,000

12. 其他

(1) 各項收入

關係人類別	112 年 度	111 年 度
子 公 司：		
GAIN PROFIT HOLDING LIMITED	\$ 95	\$ 624
晶輝科技(股)公司	350	600
其他	848	555
合 計	<u>\$ 1,293</u>	<u>\$ 1,779</u>

主要代購服務收入及租金等收入，其中租賃價格係依合約約定，並按月收取租金。

(2) 各項費用

關係人類別	112 年 度	111 年 度
子 公 司	<u>\$ 14,409</u>	<u>\$ 38,441</u>

主要係技術服務費用等。

(3) 本公司參與關係人之現金增資並增加投資之情形如下：

112年度：無。

111年度：

關係人類別	增 加 投 資		持 股 比 率	
	股數(仟股)	金 額	增資前	增資後
子公司-EXCELLENT	6,515	\$ 191,547	100%	100%

(4) 本公司之主要管理階層擔任本公司借款連帶保證人。

(四) 主要管理階層薪酬資訊

關係人類別/名稱	112 年 度	111 年 度
薪資及其他短期員工福利	\$ 24,612	\$ 29,928
退職後福利	814	822
股份基礎給付	1,890	2,367
合 計	<u>\$ 27,316</u>	<u>\$ 33,117</u>

八、質押之資產

下列資產已提供為各項借款及履約保證之擔保品：

項 目	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
其他金融資產-流動	22,573	\$ 12,331
其他金融資產-非流動	6,900	6,900
不動產、廠房及設備(淨額)	196,652	206,889
合 計	<u>\$ 226,125</u>	<u>\$ 226,120</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)截至112年及111年12月31日止，本公司因貸款額度等保證而開立之保證票據分別為923,680仟元及906,120仟元，帳列存出保證票據及應付保證票據科目。

(二)截至112年及111年12月31日止，本公司提供定存單均為710仟元，予財政部高雄關稅局，作為進出口貨物保證金之擔保。

(三)本公司112年及111年12月31日向台北市電腦同業公會申請設備開發計畫，由銀行提供之履約保證分別為21,587仟元及4,313仟元。

(四)截至112年及111年12月31日止，本公司已開立未使用信用狀明細如下：

		單位：仟元	
項 目	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日	
國外信用狀金額	USD 198	USD 691	
	JPY 19,032	JPY -	
	EUR 201	EUR -	

(五)本公司因進口貨物而經由銀行承兌匯票之金額如下：

		單位：仟元	
項 目	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日	
承 兌 匯 票	JPY 114,412	JPY 143,866	
	USD 152	USD 817	

(六)本公司與博磊科技(股)公司於111年5月簽訂廠房購置契約，約定本公司之子公司-江蘇鈦昇科技有限公司新建廠房工程完成後，出售其新建廠房之部分樓層，本公司於111年7月間收取71,056仟元之履約保證金(帳列存入保證金項下)。

(七)本公司為因應長期營運發展所需，經科技部南部科學園區管理局核准進駐橋頭科學園區，並於111年5月經董事會通過向科技部南部科學園區管理局租用橋頭科學園區之土地興建廠房大樓，科技部南部科學園區管理局已於111年12月交地，供本公司興建廠房。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

(一)資本風險管理

由於本公司須維持足夠資本，以支應擴建及提升廠房及設備所需。因此本公司之資本管理係以確保具有必要之財務資源及營運計畫，以支應未來12個月所需之營運資金、資本支出及債務償還等需求。

(二)金融工具

1. 金融工具之財務風險

財務風險管理政策

本公司日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、價格風險及利率風險)、信用風險及流動性風險。為降低相關財務風險，本公司致力於辨認、評估並規避市場之不確定性，以降低市場變動對公司財務績效之潛在不利影響。

本公司之重要財務活動，係經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務計畫執行期間，本公司必須恪遵關於整體財務風險管理及權責劃分之相關財務操作程序。

重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

A. 匯率風險

(A) 本公司暴露於非以本公司之功能性貨幣計價之銷售、採購及借款交易與國外營運機構淨投資所產生之匯率風險。本公司之功能性貨幣以新台幣為主。該等交易主要計價之貨幣計有美金、歐元、人民幣及日幣等，為避免因匯率變動造成外幣資產價值減少及未來現金流量之波動，本公司使用外幣借款來規避匯率風險。此類衍生性金融工具之使用，可協助本公司減少但仍無法完全排除外幣匯率變動所造成之影響。

(B) 匯率暴險及敏感度分析

			112 年 12 月 31 日			
		帳列金額 (新台幣)	敏感度分析			
外 幣	匯 率		變動幅度	損益影響	權益影響	
(外幣：功能性貨幣)						
金融資產						
貨幣性項目						
美金:新台幣	18,300	30.705	561,915	升值 1%	5,619	-
日幣:新台幣	278,130	0.2176	60,521	升值 1%	605	-
人民幣:新台幣	40,785	4.3352	176,813	升值 1%	1,768	-
非貨幣性項目						
美金:新台幣	8,738	30.705	268,303	升值 1%	-	2,683
港幣:新台幣	23,620	3.9388	93,036	升值 1%	-	930
金融負債						
貨幣性項目						
美金:新台幣	990	30.705	30,394	升值 1%	(304)	-
日幣:新台幣	90,790	0.2176	19,756	升值 1%	(198)	-

			111 年 12 月 31 日			
			帳列金額	敏感度分析		
外 幣	匯 率	(新台幣)	變動幅度	損益影響	權益影響	
(外幣：功能性貨幣)						
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金:新台幣	34,251	30.710	1,051,863	升值 1%	10,519	-
日幣:新台幣	662,282	0.2311	153,053	升值 1%	1,531	-
人民幣:新台幣	38,983	4.4094	171,894	升值 1%	1,719	-

非貨幣性項目						
美金:新台幣	10,089	30.710	309,829	升值 1%	-	3,098
港幣:新台幣	25,989	3.9388	102,364	升值 1%	-	1,024
金融負債						
貨幣性項目						
美金:新台幣	3,346	30.710	102,752	升值 1%	(1,028)	-
日幣:新台幣	143,866	0.2311	33,248	升值 1%	(332)	-

新台幣之幣值若相對於上述貨幣升值時，若所有其他之變動因子維持不變，於112年及111年12月31日反映於上述貨幣之金額會有相等但相反方向之影響。

本公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響於112及111年度認列之全部兌換損益(含已實現及未實現)彙總金額分別為(6,683)仟元及85,986仟元。

B. 價格風險

由於本公司持有之投資於資產負債表中係分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產，因此本公司暴露於權益工具之價格風險。

本公司主要投資於國內上市櫃及基金之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。

若該等權益工具價格上升或下跌1%，而其他所有因素維持不變之情況下，對112及111年度之稅後淨利因來自透過損益按公允價值衡量之權益工具之利益或損失將分別增加3,440仟元及1,149仟元。112及111年度稅後其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升或下跌而分別增加或減少513仟元及362仟元。

C. 利率風險

本公司於報導日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

項 目	帳面金額	
	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
具公允價值利率風險：		
金融資產	\$ 982,270	\$ 1,102,367
金融負債	(1,041,538)	(1,033,034)
淨 額	\$ (59,268)	\$ 69,333
具現金流量利率風險：		
金融資產	\$ 213,412	\$ 383,843
金融負債	(187,095)	(106,530)
淨 額	\$ 26,317	\$ 277,313

(A) 具公允價值利率風險工具之敏感度分析

本公司未將任何固定利率之金融資產及負債分類為透過損益按公允價值衡量及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，亦

未指定衍生工具(利率交換)作為公允價值避險會計模式下之避險工具。因此，報導日利率之變動將不會影響損益及其他綜合淨利。

(B) 具現金流量利率風險之敏感度分析

本公司之變動利率之金融工具係屬浮動利率之資產(債務)，故市場利率變動將使其有效利率隨之變動，而使未來現金流量產生波動。市場利率每減少(增加)1%，將使112及111年度淨利將各增加(減少)263仟元及2,773仟元。

(2) 信用風險

信用風險係指交易對方違反合約義務並對本公司造成財務損失之風險。本公司之信用風險，主要係來自於營運活動產生之應收款項，及投資活動產生之銀行存款及其他金融工具。營運相關信用風險與財務信用風險係分別管理。

A. 營運相關信用風險

為維持應收帳款的品質，本公司已建立營運相關信用風險管理之程序。

個別客戶的風險評估係考量包括該客戶之財務狀況、本公司內部信用評等、歷史交易記錄及目前經濟狀況等多項可能影響客戶付款能力之因素。

B. 財務信用風險

銀行存款及其他金融工具之信用風險，係由本公司財務部門衡量並監控。由於本公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及具投資等級以上之金融機構、公司組織及政府機關，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。另本公司並無分類為按攤銷後成本及分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

(A) 信用集中風險

截至112年及111年12月31日，前十大客戶之應收帳款餘額占本公司應收帳款餘額之百分比分別為61%及46%，其餘應收帳款之信用集中風險相對並不重大。

(B) 預期信用減損損失之衡量：

(a) 應收帳款：係採簡化作法，請參閱附註六(四)之說明。

(b) 信用風險是否顯著增加之判斷依據：無。(本公司並無分類為按攤銷後成本及分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資)

(C) 持有擔保品及其他信用增強來規避金融資產之信用風險：

資產負債表所認列之金融資產及本公司所持有作為擔保之擔保品、淨額交割總約定及其他信用增強對信用風險最大暴險金額有關之財務影響相關資訊如下表所示：

112 年 12 月 31 日	帳面金額	信用風險最大暴險減少金額			
		擔保品	淨額交割總約定	其他信用增強	合 計
適用 IFRS 9 減損規定且已信用減損之金融工具	\$ 102	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
不適用 IFRS 9 減損規定之金融工具：					
透過損益按公允價值衡量之金融資產	343,961	-	-	-	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	51,270	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 395,333</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

111 年 12 月 31 日	帳面金額	信用風險最大暴險減少金額			
		擔保品	淨額交割總約定	其他信用增強	合 計
適用 IFRS 9 減損規定且已信用減損之金融工具	\$ 4,034	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
不適用 IFRS 9 減損規定之金融工具：					
透過損益按公允價值衡量之金融資產	114,943	-	-	-	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	36,181	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 155,158</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(3) 流動性風險

A. 概述：

本公司管理流動性風險之目標，係為維持營運所需之現金及約當現金、高流動性之有價證券及足夠的銀行融資額度等，以確保本公司具有充足的財務彈性。

B. 金融負債到期分析：

	112 年 12 月 31 日						帳面金額
	6 個月以內	7-12 個月	1-2 年	2-5 年	超過 5 年	合約現金流量	
非衍生金融負債							
短期借款	\$ 67,000	\$ 30,000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 97,000	\$ 97,000
應付帳款	162,352	-	-	-	-	162,352	162,352
其他應付款	95,737	4,500	-	-	-	100,237	100,237
長期借款（包含一年內到期）	8,499	8,673	17,040	31,560	24,323	90,095	90,095
應付公司債	-	-	-	1,000,000	-	1,000,000	946,295
租賃負債	3,589	3,523	6,239	17,753	88,796	119,900	95,243
合 計	<u>\$ 337,177</u>	<u>\$ 46,696</u>	<u>\$ 23,279</u>	<u>\$1,049,313</u>	<u>\$ 113,119</u>	<u>\$ 1,569,584</u>	<u>\$1,491,222</u>
衍生金融負債							
透過損益按公允價值衡量之金融負債（包含流動及非流動）	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 9,700	\$ -	\$ 9,700	\$ 9,700
合 計	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,700</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,700</u>	<u>\$ 9,700</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於一年	1~5 年	5~10 年	10~15 年	15~20 年	20 年以上	未折現之租賃給付總額
租賃負債	\$ 7,112	\$ 23,992	\$ 28,649	\$ 29,867	\$ 23,422	\$ 6,858	\$ 119,900

	111 年 12 月 31 日						
非衍生金融負債	6 個月以內	7-12 個月	1-2 年	2-5 年	超過 5 年	合約現金流量	帳面金額
應付帳款	\$ 289,318	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 289,318	\$ 289,318
其他應付款	140,746	43,000	-	-	-	183,746	183,746
長期借款（包含一年內到期）	8,335	8,464	16,850	42,187	30,694	106,530	106,530
應付公司債	-	-	-	1,000,000	-	1,000,000	931,470
租賃負債	4,273	4,094	7,663	17,726	94,688	128,444	101,564
合 計	\$ 442,672	\$ 55,558	\$ 24,513	\$1,059,913	\$ 125,382	\$ 1,708,038	\$1,612,628
衍生金融負債							
透過損益按公允價值衡量之金融負債（包含流動及非流動）	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 19,800	\$ -	\$ 19,800	\$ 19,800
合 計	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 19,800	\$ -	\$ 19,800	\$ 19,800

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於一年	1~5 年	5~10 年	10~15 年	15~20 年	20 年以上	未折現之租賃給付總額
租賃負債	\$ 8,367	\$ 25,389	\$ 28,947	\$ 29,851	\$ 28,053	\$ 7,837	\$ 128,444

本公司並不預期到期日分析之現金流量發生點會顯著提早或實際金額會有顯著不同。

2. 金融工具之種類

	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
金融資產		
按攤銷後成本衡量之金融資產		
現金及約當現金	\$ 750,696	\$ 898,626
應收票據及帳款	390,222	729,860
其他應收款	149,162	45,717
其他金融資產-流動	322,573	582,185
其他金融資產-非流動	6,900	6,900
存出保證金	1,512	1,317
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	343,961	114,943
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	51,270	36,181

金融負債

按攤銷後成本衡量之金融負債

短期借款	97,000	-
應付票據及帳款	162,352	289,318
其他應付款	100,237	183,746
長期借款(含一年內到期)	90,095	106,530
應付公司債(含一年內到期)	946,295	931,470
租賃負債(含一年內到期)	95,243	101,564
透過損益按公允價值衡量之金融負債-非流動	9,700	19,800

(三)公允價值資訊：

1. 本公司非以公允價值衡量之金融資產及金融負債之公允價值資訊，請參閱附註十二、(三)3. 說明。

2. 公允價值之三等級定義

第一等級：

該等級之輸入值係指工具於活絡市場中，相同工具之活絡市場公開報價。活絡市場係指符合以下所有條件之市場：在市場交易之商品具同質性；隨時可於市場中尋得具意願之買賣雙方且價格資訊可為大眾取得。本公司投資之上市櫃股票投資、受益憑證、屬於熱門券之臺灣中央政府債券投資及有活絡市場公開報價之衍生工具等公允價值皆屬之。

第二等級：

該等級之輸入值除活絡市場公開報價以外之可觀察價格，包括直接(如價格)或間接(如自價格推導而來)自活絡市場取得之可觀察輸入值。本公司投資之非屬熱門券之公債、公司債、金融債券、可轉換公司債及大部分衍生工具等皆屬之。

第三等級：

該等級之輸入值係指衡量公允價值之投入參數並非根據市場可取得之可觀察輸入值。本公司投資之部份衍生工具及無活絡市場之權益工具投資皆屬之。

3. 非按公允價值衡量之金融工具：

本公司之非以公允價值衡量之金融工具，除下表所列者外，其他如現金及約當現金、應收款項、其他金融資產、存出保證金、短期借款、應付款項、租賃負債、長期借款(含一年或一營業週期內到期者)及其他金融負債之帳面金額，係公允價值合理之近似值。

項 目	112 年 12 月 31 日			
	帳面金額	公 允 價 值		
		第一等級	第二等級	第三等級
金融負債：				
應付公司債	\$ 946,295	\$1,200,000	\$ -	\$ -
合 計	\$ 946,295	\$1,200,000	\$ -	\$ -

項 目	111 年 12 月 31 日			
	帳面金額	公 允 價 值		
		第一等級	第二等級	第三等級
金融負債：				
應付公司債	\$ 931,470	\$1,050,000	\$ -	\$ -
合 計	\$ 931,470	\$1,050,000	\$ -	\$ -

4. 公允價值之等級資訊：

本公司之以公允價值衡量之金融工具係以重複性為基礎按公允價值衡量。

本公司之公允價值等級資訊如下表所示：

項 目	112 年 12 月 31 日			
	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資 產				
重複性公允價值				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
持有供交易之非衍生金融資產	\$ 343,961	\$ -	\$ -	\$ 343,961
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
國內未上市(櫃)股票	-	-	26,176	26,176
國內上市(櫃)特別股	25,094	-	-	25,094
合 計	\$ 369,055	\$ -	\$ 26,176	\$ 395,231
負 債				
重複性公允價值				
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
賣回選擇權	\$ -	\$ 9,700	\$ -	\$ 9,700

項 目	111 年 12 月 31 日			
	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資 產				
重複性公允價值				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
持有供交易之非衍生金融資產	\$ 114,943	\$ -	\$ -	\$ 114,943
贖回及賣回選擇權	-	-	-	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
國內未上市(櫃)股票	-	-	15,016	15,016
國內上市(櫃)特別股	21,165	-	-	21,165
合 計	\$ 136,108	\$ -	\$ 15,016	\$ 151,124
負 債				
重複性公允價值				
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
賣回選擇權	\$ -	\$ 19,800	\$ -	\$ 19,800

5. 以公允價值衡量之工具的公允價值評價技術：

- (1) 金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。主要交易所及經判斷為熱門券之中央政府債券櫃台買賣中心公告之市價，皆屬上市(櫃)權益工具及有活絡市場公開報價之債務工具公允價值之基礎。

若能及時且經常自交易所、經紀商、承銷商、產業公會、訂價服務機構或主管機關取得金融工具之公開報價，且該價格代表實際且經常發生之公平市場交易者，則該金融工具有活絡市場公開報價。如上述條件並未達成，則該市場視為不活絡。一般而言，買賣價差甚大、買賣價差顯著增加或交易量甚少，皆為不活絡市場之指標。

本公司持有之金融工具如屬有活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

- A. 上市櫃公司股票：收盤價。
- B. 封閉型基金：收盤價。
- C. 開放型基金：淨值。
- D. 政府公債：成交價。
- E. 公司債：加權平均百元價。
- F. 可轉(交)換公司債：收盤價。

- (2) 除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得。
- (3) 衍生金融工具之評價係根據廣為市場使用者所接受之評價模型，例如折現法及選擇權定價模型。遠期外匯合約通常係根據目前之遠期匯率評價。結構式利率衍生金融工具係依適當之選擇權定價模型(例如Black-Scholes模型)或其他評價方法，例如蒙地卡羅模擬(Monte Carlo simulation)。
- (4) 評價模型之產出係預估之概算值，而評價技術可能無法反映本公司持有金融工具及非金融工具之所有攸關因素。因此評價模型之預估值會適當地根據額外之參數予以調整，例如模型風險或流動性風險等。根據本公司之公允價值評價模型管理政策及相關之控制程序，管理階層相信為允當表達資產負債表中金融工具及非金融工具之公允價值，評價調整係屬適當且必要。在評價過程中所使用之價格資訊及參數係經審慎評估，且適當地根據目前市場狀況調整。

6. 第一等級及第二等級間之移動：無。

7. 第三等級之變動明細表：

項 目	透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產-權益工具	
	112 年度	111 年度
期初餘額	\$ 15,016	\$ -
增 購	-	41,000
認列於其他綜合損益	11,160	(25,984)
期末餘額	\$ 26,176	\$ 15,016

8. 重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之量化資訊：

本公司持有之無活絡市場之未上市(櫃)公司股票主係以市場法估計公允價值，其判定係參考同類型公司評價、公司淨值及營運狀況評估之。用於公允價值衡量之重大不可觀察輸入值如下表列示：

112年度：

項 目	評價技術	重大不可觀察輸入值	區 間	輸入值與公允價值關係
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-股票	市場法	缺乏流通性折價率	25.52%	流通性折價越高，公允價值估計數越低

111年度：

項 目	評價技術	重大不可觀察輸入值	區 間	輸入值與公允價值關係
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-股票	市場法	缺乏流通性折價率	25.95%	流通性折價越高，公允價值估計數越低

9. 公允價值歸類於第三等級之評價流程：

本公司對於公允價值歸類於第三等級之評價流程藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠與其他資源一致以及代表可執行價格，並定期校準評價模型、進行回溯測試、更新評價模型所需輸入值及資料及其他任何必要之公允價值調整，以確保評價結果係屬合理。

(四)金融資產移轉：無。

(五)金融資產及金融負債之互抵：無。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人者：附表一。
2. 為他人背書保證者：附表二。
3. 期末持有有價證券者：附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：附表四。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：附表五。
9. 從事衍生工具交易：無。

(二)轉投資事項相關資訊：附表六。

(三)大陸投資資訊：附表七。

(四)主要股東資訊(股權比例達5%以上之股東名稱、持股數額及比例)：附表八。

鈦昇科技股份有限公司
資金貸與他人

民國 112 年 12 月 31 日

單位：外幣仟元；新台幣仟元

編號	貸出金額之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金質與性質(註 3)	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額(註 1)	資金貸與最高限額(註 2)
													名稱	價值		
0	鈦昇科技(股)公司	無錫鈦升半導體材料科技有限公司	其他應收款－關係人(註 4)	是	25,444 (JPY 116,930)	21,480 (JPY 49,987; USD 345)	21,480 (JPY 49,987; USD 345)	-	1	37,257 (註 5)	-	-	-	-	922,079	922,079
		江蘇鈦昇科技有限公司	其他應收款－關係人	是	122,820 (USD 4,000)	122,820 (USD 4,000)	117,050 (RMB 27,000)	1.50%	2	-	營運週轉	-	-	-	922,079	922,079
		江蘇鈦昇科技有限公司	其他應收款－關係人(註 4)	是	25,992 (USD 93; RMB 5,337)	-	-	-	1	5,808	-	-	-	-	922,079	922,079

註 1. 本公司及子公司對個別對象資金貸與限額：以不超過貸與公司當期淨值 40%為限。

註 2. 本公司及子公司資金貸與最高限額：以不超過貸與公司當期淨值 40%為限。

註 3. 資金貸與性質之填寫方法如下：

■ 有業務往來者填 1。

■ 有短期融通資金之必要者填 2。

註 4. 本公司對關係人銷貨之收款，原則上雖儘量比照對與非關係人從事相同交易之收款政策辦理。惟因關係人資金不足或因其虧損而無法貫徹上述政策時，則以本公司充分支持子公司營運以貫徹本公司大陸市場經營目標之達成為更重要之考慮而予以延收，本公司並已將對無錫鈦升及江蘇鈦昇之逾期應收帳款轉列為其他應收款為 21,480 仟元及 0 仟元。

註 5. 本公司對無錫鈦升代購原料交易，表列以代收代付處理不認列進貨及銷貨。

註 6. 上述母子公司間交易業已沖銷。

附表二

鈦昇科技股份有限公司
為他人背書保證

民國 112 年 12 月 31 日

單位：新台幣及外幣仟元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額 (註 2)	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額 (註 3)	屬母公司對子公司背書保證			屬對大陸地區背書保證	
		公司名稱	關係(註 1)								屬子公司對母公司背書保證	屬子公司對子公司背書保證	屬子公司對子公司背書保證	屬對大陸地區背書保證	屬對大陸地區背書保證
0	鈦昇科技(股)公司	唐威科技(股)公司	2	461,039	20,000	20,000	-	-	0.87%	1,152,599	Y	-	-	-	-
		江蘇鈦昇科技有限公司	2	691,559	61,410 (USD 2,000)	-	-	-	-	1,152,599	Y	-	-	Y	Y

註 1：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列七種，標示種類即可：

- (1) 有業務往來之公司。
 - (2) 公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
 - (3) 直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
 - (4) 公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間。
 - (5) 基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。
 - (6) 因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。
 - (7) 同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。
- 註 2：本公司對單一企業背書保證之限額以不逾本公司淨值 20%為限，惟對海外單一聯屬公司則以不超過淨值 30%為限。
- 註 3：本公司背書保證最高限額以不逾本公司淨值之 50%為限。

鈺昇科技股份有限公司
期末持有有價證券情形
民國 112 年 12 月 31 日

單位：仟股；新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股數(單位)	帳面金額	持股比例	公允價值	
鈺昇科技(股)公司	股票—富邦金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	8	500	-	500	
	ETF—富邦元宇宙	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	600	7,452	-	7,452	
	基金—安聯四季豐收 B	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	620	4,383	-	4,383	
	基金—合庫貨幣市場	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	26,529	276,276	-	276,276	
	基金—國泰美國優質債券基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	298	2,995	-	2,995	
	基金—國泰台灣貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	3,940	50,288	-	50,288	
	公司債—易華電一	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	12	1,244	-	1,244	
	公司債—復盛應用一	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	7	823	-	823	
		合 計			343,961		343,961	
	特別股—富邦金乙特	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	144	8,626	-	8,626	
	特別股—富邦特	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	100	6,110	-	6,110	
	特別股—富邦金丙特	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	179	9,847	-	9,847	

	特別股－台新金戊特	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	10	511	-	511
	股票－翔緯光電(股)公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	1,640	26,176	-	26,176
		合 計			51,270		51,270

附表四

鈦昇科技股份有限公司
與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上明細表
民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元

進(銷)貨 之公司	交易對象	關 係	交 易 情 形				交易條件與一般交易不同之情形 及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金 額	佔進(銷)貨 之比率	授 期 間	單 價	授 信 期 間	餘 額	佔總應收(付)票 據、帳款之比率	
東莞鈦升半導體材料有限公司	鈦昇半導體材料有限公司	母 公 司	銷 貨	109,256	75.11%	約定 270 天	無同類型交易可供比較，按約定價格辦理	約定 60-120 天	42,571	81.94%	

附表五

鈦昇科技股份有限公司
應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者
民國 112 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元及外幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關 係	應收關係人 款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項			應收關係人款項期 後收回金額(註 2)	提列備抵 呆帳金額
					金	額	處理方式		
鈦昇科技股份有限公司	江蘇鈦昇科技有限公司	子公司	124,113	註	-	-	-	-	-

註：主要係其他應收款，故不適用於週轉率之計算。

鈦昇科技股份有限公司
轉投資事業相關資訊
民國112年12月31日

單位：仟股；外幣仟元；新台幣仟元

投資公司 名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			持股比例 X 被 投資公司期末 淨值	被投資公司 本期損益	本期認列之投 資損益	本期被投資公司股利 分派情形		備註
				本期期末	去年年底	股數	比 率	帳面金額				股票股利	現金股利	
鈦昇科技 (股)公司	唐威科技(股)公 司	新北市	軟性電路板製造 加工買賣業務	23,000	23,000	2,500	51.43%	23,107	23,107	(6,255)	(3,217)	-	-	-
	鈦昇半導體材料 有限公司	香 港	半導體包裝材料 買賣業務	84,839 (HK 20,392)	79,639 (HK 19,042)	15,000	100%	93,036	93,907	(17,596)	(17,822)	-	-	-
	ENRICHMENT TECH. CORPORATION	薩摩亞	投資控股公司	145,333 (USD 4,186+ NTD 18,589)	145,333 (USD 4,186+ NTD 18,589)	8,290	100%	55,242	55,666	(6,729)	(6,729)	-	-	-
鈦昇半導體公 司	晶輝科技(股)公 司	高雄市	電子材料加工業 務	-	10,860	-	-	-	-	(726)	(350)	-	-	註
	EXCELLENT INTERNATION HOLDING LIMITED	英屬維京 群島	投資控股公司	286,430 (USD 9,709)	286,430 (USD 9,709)	9,709	100%	213,061	215,718	(31,630)	(31,630)	-	-	-
	GAIN PROFIT HOLDING LIMITED	薩摩亞	半導體包裝材料 買賣業務	-	3 (HK 1)	-	-	-	-	1,041 (HK 262)	5,984 (HK 1,505)	-	-	註
ENRICHMENT TECH. CORPORATION	ENR APPLIED PACKING MATERIAL CORPORATION	薩摩亞	投資控股公司	116,979 (USD 3,886)	116,979 (USD 3,886)	10,755	100%	44,061 (USD 1,435)	44,061 (USD 1,435)	(6,569) (USD -211)	(6,569) (USD -211)	-	-	-

註：已於112年11月清算。

附表七

鈦昇科技股份有限公司
大陸投資資訊

民國 112 年 12 月 31 日

單位：外幣仟元；新台幣仟元

大陸被投資 公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註一)	本期初自 台灣匯出累積 投資金額	本期匯出或 收回投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	被投資公司本 期損益	本公司直 接或間接 投資之持 股比例	本期認列 投資損益 (註二)	期末投資 帳面價值	截至本期末已匯 回台灣之投資收 益
					匯出	收回						
東莞鈦升半 導體材料有 限公司	半導體包裝材 料產銷業務	HK 28,180 (註1)	(二)	99,637 (HK 25,362)	11,071 (HK 2,818)	-	110,708 (HK 28,180)	(24,004) (HK -6,038)	100%	(24,004) (HK -6,038) (二).2	91,858 (HK 23,382)	-
無錫鈦升半 導體材料有 限公司	半導體包裝材 料產銷業務	USD 5,000 (註2)	(二)	155,981 (USD 5,080)	-	-	155,981 (USD 5,080)	(6,569) (USD -211)	100%	(6,569) (USD -211) (二).2	44,002 (USD 1,433)	-
辰鈦貿易(上 海)有限公司	自動化設備售 後服務	USD 500	(二)	15,353 (USD 500)	-	-	15,353 (USD 500)	2,373 (USD 76)	100%	2,373 (USD 76) (二).2	14,288 (USD 465)	-
蘇州鈦升精 密設備有限 公司	自動化設備產 銷業務	USD 1,000	(二)	30,705 (USD 1,000)	-	-	30,705 (USD 1,000)	(2,534) (USD -81)	100%	(2,534) (USD -81) (二).2	(918) (USD -30)	-
江蘇鈦昇科 技有限公司	自動化設備產 銷業務	RMB 71,900	(二)	282,438 (RMB 65,150)	-	-	282,438 (RMB 65,150)	(34,907) (USD -1,121)	90.61%	(31,630) (USD -1,016) (二).2	215,718 (USD 7,026)	-
本期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額					經濟部投審會核准投資金額			依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額				
110,708(HK 28,180)(註3)					110,708(HK 28,180)(註1)			(註4)				
155,981(USD 5,080)(註3)					161,416(USD 5,257)(註2)							
15,353(USD 500)(註3)					15,353(USD 500)							
30,705(USD 1,000)(註3)					30,705(USD 1,000)							
282,438(RMB 65,150)(註3)					390,818(RMB 90,150)							

(註1)本公司對東莞鈦升半導體材料有限公司之投資係透過鈦昇半導體材料有限公司(香港)轉投資，香港對東莞鈦升半導體材料有限公司之投資包括固定資產作價投資及現金投資，合計港幣28,180仟元。另本公司於111年5月增購鈦昇半導體材料有限公司(香港)之股權，致本公司對東莞鈦升半導體材料有限公司之間接持股比由81%增加為90%，故本公司對大陸投資金額依持股比例乘算為港幣25,443仟元。並於112年8月增購鈦昇半導體材料有限公司(香港)之股權，致對東莞鈦升半導體材料有限公司之間接持股比由90%增加為100%，故本公司對大陸投資金額為港幣28,180仟元。

(註2)本公司對無錫鈦升半導體材料科技有限公司之投資係透過ENRICHMENT TECH. CORPORATION 轉投資ENR APPLIED PACKING MATERIAL CORPORATION，再由該公司對無錫鈦升半導體材料科技有限公司進行轉投資，ENR APPLIED PACKING MATERIAL CORPORATION 對無錫鈦升半導體材料科技有限公司之投資包括固定資產作價投資及現金投資計美金5,080仟元(實際驗資資本額為美金5,080仟元，公司登記資本額為美金5,000仟元)。

(註3)期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額，係依本公司對大陸被投資公司之實收資本額，按直接或間接投資之持股比例計算。

(註4)經經濟部核准營運總部之企業不受金額或比例限制。

註一：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (一)直接投資大陸公司
- (二)透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司(請參閱附表六)
- (三)其他方式

註二：本期認列投資損益欄中：

- (一)若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明
- (二)投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明

- 1. 經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所查核簽證之財務報表
- 2. 經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表
- 3. 其他

本公司112年度與大陸被投資公司之重大交易事項列示如下：

- 1. 與大陸投資公司資金融通情形：詳附註十三附表一。
- 2. 為大陸投資公司背書保證：詳附註十三附表二。
- 3. 與大陸投資公司之重大交易事項：詳附註十三附表四。

附表八

鈦昇科技股份有限公司
主要股東資訊

民國 112 年 12 月 31 日

主要股東名稱	持有股數	持股比例
無	-	-

註：本表主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達百分之五以上資料。至於公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

十四、部門資訊

本公司已於合併財務報告揭露營運部門資訊，因此不再於個體財務報告中揭露。

鈦昇科技股份有限公司



董事長：王明慶

