



股票代碼：7892

# 元鈦科技股份有限公司

## META Green Cooling Technology Co., Ltd.

### 公開發行說明書

(申請登錄興櫃股票櫃檯買賣併送首次辦理股票暨員工認股權憑證公開發行申報用稿本)

一、公司名稱：元鈦科技股份有限公司

二、本公開發行說明書編印目的：申請登錄興櫃股票櫃檯買賣併送首次辦理股票暨已發行員工認股權憑證公開發行申報用。

#### (一)首次辦理股票公開發行：

1. 股份種類：記名式普通股，每股面額新臺幣壹拾元整。
2. 股數：已發行股份股數 46,898,000 股。
3. 金額：已發行股份總額新臺幣 468,980,000 元整。
4. 發行條件：全額發行。
5. 公開承銷比例：不適用。
6. 承銷及配售方式：不適用。
7. 首次辦理公開發行之目的：依公司法第 156 條之 2 第 1 項及證券交易法第 42 條第 1 項之規定辦理。

#### (二)已發行員工認股權憑證併同辦理公開發行：

1. 發行單位數：員工認股權憑證 759 單位。
2. 每單位認股權對憑證得認購之股數：每單位可認購普通股 1,000 股，未執行者尚可認購本公司普通股合計 759,000 股。
3. 認股條件：請參閱本公開發行說明書第 33 頁。
4. 履約方式：本公司以發行普通股新股方式交付。

三、本次資金運用計畫之用途及預計可能產生效益之概要：不適用。

四、本次發行之相關費用：

(一)承銷費用：不適用。

(二)其他費用(包括會計師公費及印刷費用)：約新臺幣 88 萬元。

五、有價證券之生效，不得藉以作為證實申報事項或保證證券價值之宣傳。

六、本公開發行說明書之內容如有虛偽或隱匿之情事者，應由發行人及其負責人與其他曾在公開發行說明書上簽名或蓋章者依法負責。

七、投資人投資前應至金融監督管理委員會指定之資訊申報網站詳閱本公開發行說明書之內容，並應注意公司之風險事項(請參閱本公開發行說明書第 1 頁至第 6 頁)。

八、本公司股票未在證券交易所上市或未在證券商營業處所買賣。

九、查詢本公開發行說明書電子檔案之網址：公開資訊觀測站(<http://mops.twse.com.tw>)。

元鈦科技股份有限公司 編製

中華民國 114 年 12 月 19 日刊印



一、本次發行前實收資本之來源：

單位:新臺幣元；%

資本來源	金額	占實收資本額比率
設立資本	50,000,000	10.66
現金增資	406,670,000	86.72
資本公積轉增資	-	-
盈餘轉增資	-	-
員工認股權憑證執行轉換	12,310,000	2.62
合計	468,980,000	100.00

二、公開發行說明書之分送計畫：

- (一)陳列處所：依規定方式分送主管機關外，另放置於本公司以供查閱。
- (二)分送方式：依金融監督管理委員會證券期貨局規定方式辦理。
- (三)索取方式：透過網路至公開資訊觀測站(<http://mops.twse.com.tw>)查詢及下載。

三、證券承銷商名稱、地址、網址及電話：不適用。

四、公司債保證機構之名稱、地址、網址及電話：不適用。

五、公司債受託機構之名稱、地址、網址及電話：不適用。

六、股票或公司債簽證機構之名稱、地址、網址及電話：採無實體發行，不適用。

七、辦理股票過戶機構之名稱、地址、網址及電話：

名稱：凱基證券股份有限公司股務代理部                      網址：<https://www.kgi.com.tw/zh-tw/>  
地址：台北市中正區重慶南路1段2號5樓                      電話：(02)2389-2999

八、信用評等機構之名稱、地址、網址及電話：不適用。

九、公司債簽證會計師及律師姓名、事務所名稱、地址、網址及電話：不適用。

十、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：

會計師姓名：蔡蓓華會計師、陳晉昌會計師                      網址：<http://www.pwc.tw>  
事務所名稱：資誠聯合會計師事務所                      電話：(02)2729-6666  
地址：臺北市信義區基隆路一段333號27樓

十一、複核律師姓名、事務所名稱、地址、網址及電話：不適用。

十二、發言人、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：徐至賢                                                              職稱：董事長特助  
電子郵件信箱：[IR@mgcooling.com.tw](mailto:IR@mgcooling.com.tw)                                                              電話：(02)2692-5999  
代理發言人姓名：黃雨涵                                                              職稱：法務經理  
電子郵件信箱：[IR@mgcooling.com.tw](mailto:IR@mgcooling.com.tw)                                                              電話：(02)2692-5999

十三、公司網址：<https://www.mg-cooling.com/>

### 元鈦科技股份有限公司公開發行說明書摘要

實收資本額：新臺幣 468,980,000元		公司地址：新北市汐止區康寧街169巷8-11號6樓		電話：(02)2692-5999	
設立日期：111年2月24日			網址： <a href="https://www.mg-cooling.com/">https://www.mg-cooling.com/</a>		
上市日期：不適用		上櫃日期：不適用		公開發行日期：不適用	
管理股票日期：不適用					
負責人：董事長 陳茂欽 總經理 朱佳建		發言人 姓名：徐至賢 職稱：董事長特助 代理發言人 姓名：黃雨涵 職稱：法務經理			
股票過戶機構：凱基證券股份有限公司		電話：(02)2389-2999 網址： <a href="https://www.kgi.com.tw/zh-tw/">https://www.kgi.com.tw/zh-tw/</a> 地址：台北市中正區重慶南路1段2號5樓			
股票承銷機構：不適用		電話：不適用 網址：不適用 地址：不適用			
最近年度簽證會計師：蔡蓓華會計師、陳晉昌會計師 事務所名稱：資誠聯合會計師事務所		電話：(02)2729-6666 網址： <a href="http://www.pwc.tw">http://www.pwc.tw</a> 地址：臺北市信義區基隆路一段333號27樓			
複核律師：不適用		電話：不適用 網址：不適用 地址：不適用			
信用評等機構：不適用		電話：不適用 網址：不適用 地址：不適用			
評等標的	發行公司：不適用 無■；有□，評等日期：不適用 評等等級：不適用				
	本次發行公司債：不適用 無■；有□，評等日期：不適用 評等等級：不適用				
董事選任日期：113年8月15日，任期：3年			監察人選任日期：113年8月15日，任期：3年		
全體董事持股比例：62.09% (114年12月19日)			全體監察人持股比率：0.34% (114年12月19日)		
董事、監察人及持股10%以上股東及其持股比例：62.43% (114年12月19日)					
職稱	姓名	持股比例	職稱	姓名	持股比例
董事長	陳茂欽	14.21%	董事	朱佳建	1.73%
董事	緯創資通股份有限公司	23.81%	監察人	邱聰敏	-
	代表人：吳本偉		監察人	吳筱玲	0.34%
董事	鈦鼎科技股份有限公司	12.31%	持股10%以上股東	陳茂欽	14.21%
	代表人：郭昭基		持股10%以上股東	緯創資通股份有限公司	23.81%
董事	文偉股份有限公司	10.03%	持股10%以上股東	鈦鼎科技股份有限公司	12.31%
	蔡娟娟		持股10%以上股東	文偉股份有限公司	10.03%
工廠地址	桃園市龜山區科技二路31號2樓 電話：(03) 318-1588				
主要產品：液冷散熱系統之製造及銷售，以及提供液冷散熱解決方案等相關服務				參閱本文之頁次	
市場結構(113年度)：內銷 96.19 %、外銷 3.81 %				第46頁	
風險事項		請參閱本公開發行說明書公司概況之風險事項			參閱本文之頁次
去年度(113)		營業收入：289,563仟元 稅前純益：48,073仟元 每股盈餘：1.52元			第1~6頁
本年度(114)		參閱本文第67頁			
本次募集發行有價證券種類及金額		不適用			
發行條件		不適用			
募集資金用途及預計產生效益概述		不適用			
本次公開發行說明書刊印日期：114年12月19日			刊印目的：申請登錄興櫃股票櫃檯買賣併送首次辦理股票暨已發行員工認股權憑證公開發行申報用稿本		
其他重要事項之扼要說明及參閱本文之頁次：請參閱本公開說明書目錄					

# 公開發行說明書目錄

壹、公司概況 .....	1
一、公司簡介 .....	1
(一) 設立日期 .....	1
(二) 總公司、分公司及工廠之地址及電話 .....	1
(三) 公司沿革 .....	1
二、風險事項 .....	1
(一) 風險因素 .....	1
(二) 訴訟或非訟事件 .....	5
(三) 公司董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之大股東最近二年度 及截至公開發行說明書刊印日止，如有發生財務週轉困難或喪失債信情事， 應列明其對公司財務狀況之影響 .....	6
(四) 其他重要事項 .....	6
三、公司組織 .....	7
(一) 組織系統 .....	7
(二) 關係企業圖 .....	9
(三) 總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料 .....	10
(四) 董事及監察人 .....	12
(五) 發起人 .....	18
(六) 董事、監察人、總經理及副總經理之酬金 .....	19
四、資本及股份 .....	25
(一) 股份種類 .....	25
(二) 股本形成經過 .....	25
(三) 最近股權分散情形 .....	26
(四) 最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料 .....	31
(五) 公司股利政策及執行狀況 .....	31
(六) 本年度擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響 .....	31
(七) 員工、董事及監察人酬勞 .....	32
(八) 公司買回本公司股份情形 .....	32
五、公司債含海外公司債辦理情形 .....	32
六、特別股辦理情形 .....	32
七、參與發行海外存託憑證之辦理情形 .....	33
八、員工認股權憑證辦理情形 .....	33
(一) 尚未屆期之員工認股權憑證辦理情形 .....	33
(二) 累積至公開說明書刊印日止取得員工認股權憑證之經理人及取得認股權憑 證可認股數前十大員工之姓名、取得及認購情形 .....	34
(三) 最近三年度及截至公開說明書刊印日止私募員工認股權憑證辦理情形 .....	34
九、限制員工權利新股辦理情形 .....	34
十、併購辦理情形 .....	34

十一、受讓他公司股份發行新股尚在進行中者，其辦理情形 .....	34
貳、營運概況 .....	35
一、公司之經營 .....	35
(一)業務內容 .....	35
(二)市場及產銷概況 .....	46
(三)最近二年度從業員工人數 .....	54
(四)環保支出資訊 .....	54
(五)勞資關係 .....	55
(六)資通安全風險管理 .....	56
二、不動產、廠房及設備、其他不動產及使用權資產 .....	57
(一)自有資產 .....	57
(二)使用權資產 .....	57
(三)各生產工廠現況及最近二年度設備產能利用率 .....	58
三、轉投資事業 .....	58
(一)轉投資事業概況 .....	58
(二)綜合持股比例 .....	58
(三)上市或上櫃公司最近二年度及截至公開發行說明書刊印日止，子公司持有 或處分本公司股票情形及其設定質權之情形，並列明資金來源及其對公 司財務績效及財務狀況之影響 .....	59
(四)最近二年度及截至公開發行說明書刊印日止，發生公司法第一百八十五條 情事或有以部分營業、研發成果移轉子公司者，應揭露放棄子公司現金 增資認購情形，認購相對人之名稱、及其與公司董事、監察人及持股比 例超過百分之十股東之關係及認購股數 .....	59
四、重要契約 .....	59
參、發行計畫及執行情形 .....	60
一、前次現金增資、併購或受讓他公司股份發行新股或發行公司債資金運用計畫 分析應記載事項 .....	60
二、本次現金增資、發行公司債、發行員工認股權憑證或限制員工權利新股計畫 應記載事項 .....	65
三、本次受讓他公司股份發行新股應記載事項 .....	65
四、本次併購發行新股應記載事項 .....	65
肆、財務概況 .....	66
一、最近五年度簡明財務資料 .....	66
(一)簡明資產負債表及綜合損益表 .....	66
(二)影響上述簡明財務報告作一致性比較之重要事項如會計變動、公司合併或 營業部門停工等及其發生對當年度財務報告之影響 .....	72
(三)最近五年度簽證會計師姓名及查核意見 .....	72
(四)財務分析 .....	73
(五)會計項目重大變動說明 .....	79
二、財務報告應記載事項 .....	83

(一)發行人申報募集發行有價證券時之最近二年度財務報告及會計師查核報告，並應加列最近一季依法公告申報之財務報告.....	83
(二)最近二年度發行人經會計師查核簽證之年度個體財務報告，不包括重要會計項目明細表.....	83
(三)發行人申報募集發行有價證券後，截至公開發行說明書刊印日前，如有最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報告及個體財務報告，應併予揭露：無。.....	83
三、財務概況其他重要事項.....	83
(一)公司及其關係企業最近二年度及截至公開發行說明書刊印日止，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.....	83
(二)最近二年度及截至公開說明書刊印日止，發生公司法第一百八十五條情事者，應揭露資訊.....	83
(三)期後事項.....	83
(四)其他.....	83
四、財務狀況及經營結果之檢討分析應記載事項.....	84
(一)財務狀況.....	84
(二)財務績效.....	85
(三)現金流量.....	86
(四)最近年度重大資本支出對財務業務之影響.....	86
(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.....	86
(六)其他重要事項.....	86
伍、特別記載事項.....	87
一、內部控制制度執行狀況.....	87
(一)最近三年度會計師提出之內部控制改進建議.....	87
(二)內部稽核發現重大缺失之改善情形.....	87
(三)內部控制聲明書.....	87
(四)委託會計師專案審查內部控制者，應列明其原因、會計師審查意見、公司改善措施及缺失事項改善情形.....	87
二、委託經金融監督管理委員會核准或認可之信用評等機構進行評等者，應揭露該信用評等機構所出具之評等報告.....	87
三、證券承銷商評估總結意見.....	87
四、律師法律意見書.....	87
五、由發行人填寫並經會計師複核之案件檢查表彙總意見.....	87
六、前次募集與發行有價證券於申報生效申請核准時，經金融監督管理委員會證券期貨局通知應自行改進事項之改進情形.....	87
七、本次募集與發行有價證券於申報生效時，經金融監督管理委員會證券期貨局通知應補充揭露之事項.....	87
八、公司初次上市、上櫃或前次及最近三年度申報請募集與發行有價證券時，於公開發行說明書中揭露之聲明書或承諾事項及其目前執行情形.....	87

九、最近年度及截至公開發行說明書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紀錄或書面聲明者，其主要內容 .....	87
十、最近年度及截至公開發行說明書刊印日止公司及其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.....	87
十一、證券承銷商、發行人及其董事、監察人、總經理、財務或會計主管以及與本次申報募集發行有價證券案件有關之經理人等人出具不得退還或收取承銷相關費用之聲明書 .....	87
十二、發行人辦理現金增資或募集具股權性質之公司債，並採詢價圈購對外公開承銷之案件，證券承銷商及發行人等出具不得配售予關係人及內部人等對象之聲明書 .....	87
十三、其他必要補充說明事項 .....	87
十四、發行人視所營事業性質，委請在技術、業務、財務等各方面具備專業知識及豐富經驗之專家，就發行人目前營運狀況及本次發行有價證券後之未來發展，進行比較分析並出具意見者，應揭露該等專家之評估意見 .....	87
十五、上市上櫃公司應就公司治理運作情形記載事項 .....	87
陸、重要決議、公司章程及相關法規.....	88
一、重要決議應記載與本次發行有關之決議文含章程新舊條文對照表及盈餘分配表.....	88
(一)與本次發行有關之決議文 .....	88
(二)公司章程及章程新舊條文對照表.....	88
(三)盈餘分配表 .....	88

附件一：113 年度合併財務報告暨會計師查核報告

附件二：114 年第二季合併財務報告暨會計師核閱報告

附件三：113 年度個體財務報告暨會計師查核報告

附件四：內部控制制度聲明書

附件五：會計師內部控制制度審查報告

附件六：發行人依金管會規定填報經會計師複核之案件檢查表彙總意見

附件七：與本次發行有關之決議文

附件八：公司章程及新舊條文對照表

附件九：盈餘分配表

## 壹、公司概況

### 一、公司簡介

(一) 設立日期：中華民國111年2月24日

(二) 總公司、分公司及工廠之地址及電話

	名稱	地址	電話
總公司	元鈦科技股份有限公司	新北市汐止區康寧街 169 巷 8-11 號 6 樓	(02)2692-5999
工廠	桃園廠	桃園市龜山區科技二路 31 號 2 樓	(03) 318-1588
工廠	昆山廠	昆山市經濟開發區杜鵑路 555 號 B2 棟 3 樓	0512-57221588

(三) 公司沿革

年度	重要沿革
111年	● 公司設立登記完成，定名為元鈦科技股份有限公司
112年	● 推出水對水液冷監控主機 (CDU)-TC988 ● 推出節能制冷背門(RDHx)-50kW ● 協助瑞昱半導體符合 ESG 目標之舊機房改造-節能、節電，建置業冷散熱之 IDC 綠能機房
113年	● 收購大陸子公司蘇州元鈦節能科技有限公司 100% 股份 ● 推出水對水液冷監控主機(CDU)-TC1288(1.3MW)，並取得 UL、CE 認證 ● 產品通過 ISO9001、ISO14001 認證 ● 櫃內式水對水液冷監控主機取得 Dell 認證 ● 協助客戶 1.3 MW 水對水液冷監控主機 (CDU) 取得 Nvidia 認證 ● 協助客戶建置研發實驗室與生產伺服器組裝線、燒機測試線工程
114年	● 營運總部設立於汐止 ● 水對水液冷監控主機 (CDU)-TC2588(2.5MW) 上市 ● 水對氣冷卻主機(SideCar)-SC088 上市 ● 負壓式 CDU 研發成功，於 Computex 首次展出 ● 成立美國子公司 META GREEN COOLING TECHNOLOGY CO., INC.

## 二、風險事項

(一) 風險因素

1. 最近年度及截至公開說明書刊印日止，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

單位:新臺幣仟元；%

項目	112 年度		113 年度		114 年上半年度	
	金額	占營業收入淨額比率	金額	占營業收入淨額比率	金額	占營業收入淨額比率
利息收入	136	0.10	2,758	0.95	3,049	1.23
利息費用	149	0.11	314	0.11	698	0.28

資料來源：經會計師查核簽證或核閱之財務報告。

本公司 112 年度、113 年度及 114 年上半年度利息收入及利息費用占各期間營業收入淨額比率微小，故利率變動對本公司影響尚屬有限。本公司與銀行一直維持的良好往來關係，債信良好、財務結構穩建，故可爭取較佳利率水準，亦隨時觀察金融市場利率變化而適時調整資金運用情形。

## (2) 匯率變動

單位:新臺幣仟元；%

項目	112 年度		113 年度		114 年上半年度	
	金額	占營業收入淨額比率	金額	占營業收入淨額比率	金額	占營業收入淨額比率
外幣兌換淨(損)益	(30)	(0.02)	441	0.15	684	0.28

資料來源：經會計師查核簽證或核閱之財務報告。

本公司 112 年度、113 年度及 114 年上半年度外幣兌換損益淨額占各期間營業收入淨額之比率微小，故匯率變動對本公司並無重大影響。本公司密切注意匯率波動相關資訊，即時掌握匯率走勢，適時依據全球總體經濟、匯率價格及未來資金需求，調整外幣資產與負債，必要時採用其他計價貨幣或適度調整售價，以規避匯率變動之風險。

## (3) 通貨膨脹

本公司對供應商及客戶之報價，係參考市場價格之波動而機動調整，故通貨膨脹對本公司之營運尚不致有重大不利之影響，另本公司將隨時注意市場價格之波動，並與供應商及客戶保持良好互動關係，以降低通貨膨脹對公司營運獲利之影響。

- 2.最近年度及截至公開說明書刊印日止，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

本公司秉持穩健經營為基礎，專注於本業之經營，重視技術之研發及業務行銷之拓展，並以財務健全發展為前提。故本公司最近年度及截至公開發行說明書刊印日止並未跨足高風險、高槓桿之投資。亦無從事背書保證之情事，此外，資金貸與他人均為本公司之營運需求所從事，本公司業已訂定「資金貸與他人作業程序」、「背書保證作業程序」及「取得或處分資產處理程序」作為辦理相關交易之依據，本公司若從事資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易等事項，將依相關規定辦理，並於財務報表中充分揭露。

- 3.最近年度及截至公開發行說明書刊印日止，未來研發計畫及預計投入之研發費用

### (1) 未來研發計畫

本公司係以液冷監控技術為核心競爭力，規劃於此基礎上，依據市場趨勢與需求，發展具備未來性之產品，擴大業務方向，茲列示主要投入之研發項目如下：

#### A. 兩相式冷媒冷卻系統

採用無導電疑慮之冷媒作為工作流體，利用從液態變為氣態和從氣態

變回液態的相變過程來傳遞熱量達到冷卻效果。

#### B. 負壓式防滴漏液冷系統

結合高品質的組件、可靠的密封設計與完善的洩漏偵測機制，以確保冷卻液在連接或斷開時不會外洩，同時確保連接時的密封性。

#### C. 液冷系統微控制器/遠端監控基板(MCU/BMC)

內建於CDU上之微控制器，可提供遠端系統維護、故障通知等專用功能，提升CDU於資料中心這類需要高穩定度遠端管理環境之相容性。

#### D. 熱插拔CDU組件系統

CDU運行時，不需關閉電源即可隨時插拔CDU內部硬體組件。允許使用者在不停機的情況下，更換損壞的水泵等組件，同時確保系統穩定運行及其擴充性。

#### E. CDU-3.8MW

大型整櫃式水對水液冷監控主機，可提供3.8MW冷卻量。

#### F. SideCar-260kW

大型整櫃式水對氣液冷監控主機，可提供260kW冷卻量。

### (2) 預計投入之研發費用

本公司114年度研發預算費用為96,405仟元，預計投入之研發費用主要係為集合優秀研發人才，投入最佳之軟硬體設備，加速本公司之研發進度及提升產品冷卻效能及附加價值，未來將持續投入檢量測相關先進液冷技術之研發及運用，以確保本公司競爭優勢及維持營運成長動能。

#### 4. 最近年度及截至公開說明書刊印日止，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

本公司各項業務之執行均朝向符合主管機關法令規定辦理，並隨時注意國內外重要政策及法律變動之情形，並評估其對本公司之影響。最近年度及截至公開發行說明書刊印日止，並未有因國內外重要政策及法律變動，而對公司財務及業務有重大影響之情事；惟將持續觀察經營環境之變動，亦將諮詢相關專業人士，以適時採取因應措施。

#### 5. 最近年度及截至公開說明書刊印日止，科技改變(包括資通安全風險)及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施

隨著科技進步和網路化程度提高，資訊安全威脅和挑戰日益增加，故本公司已指派資安專責單位並配置適當人力，進行資訊安全制度之規劃、監控及執行資訊安全管理作業，確保資料的保密性、完整性和可用性，支持業務穩定發展，保護公司資產和利益。

本公司持續研發新技術，適時引進相關優秀人才，並充分掌握產業動態與產業變化，亦隨時觀察未來科技之脈動，適當調整公司經營策略。最近年度及截至公開說明書刊印日止，本公司尚無發生科技改變(包括資通安全風險)及產業變化而對本公司財務業務造成重大影響之情事。

6.最近年度及截至公開說明書刊印日止，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，恪守相關法令規定，積極強化內部管理，厚植經營團隊實力，善盡企業社會責任，本公司最近年度及截至公開發行說明書刊印日止，本公司並無任何企業形象改變對企業危機管理產生重大影響之情事。

7.最近年度及截至公開說明書刊印日止，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公開說明書刊印日止，並無併購他公司之計畫。若將來有涉及併購之情事或計畫，則將依各項作業規定，秉持審慎之態度進行各種效益之評估及風險之控管，以確實保障公司利益及股東權益。

8.最近年度及截至公開說明書刊印日止，擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施

為因應未來產能擴充需求及全球業務佈局發展，本公司於114年8月6日經董事會決議通過，規劃於新北市石碇區自建廠房，作為新一代液冷散熱產品之主要生產與技術整合中心，以強化本公司之製造能力及垂直整合效益。該廠房預計於117年第二季完工，完工後將逐步導入先進製程、智慧製造設備及標準化生產流程，以提升生產效率及品質穩定性。

近年受惠於AI伺服器及資料中心等終端應用快速成長，全球運算力需求持續提升，晶片功耗增加使散熱效能需求升級，液冷散熱方案逐漸成為高效節能趨勢。液冷技術可協助資料中心降低能源使用與營運成本，亦與各國節能減碳政策方向相符，應用領域已由單晶片逐步擴展至整機系統、CSP、HPC及AI運算中心等高效運算場域。為持續因應市場需求及強化長期競爭力，本公司於擴廠規劃過程中已進行可行性及效益評估，期望在確保產能與品質之同時，逐步提升本公司及子公司於液冷散熱市場之應用深度及技術布局。

9.最近年度及截至公開說明書刊印日止，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

本公司屬電腦及週邊設備業，主要提供液冷散熱系統，如水冷板散熱器、櫃內式液冷監控主機、大型散熱設備如機櫃式及浸沒式產品，另有液冷散熱解決方案及AI數據中心系統整合及案場設計規劃、安裝維運服務，進貨主要係依客戶專案需求分別向廠商進行採購，最近年度及截止公開說明書刊印日止，對單一供應商之進貨比重並未超過30%，顯示本公司進貨來源尚屬分散，並無進貨集中之情事。且本公司與各供應商均維持良好且穩定之合作關係，以避免供貨短缺或中斷之風險。

(2)銷貨集中風險

本公司113年度及114年上半年度對單一客戶之銷售比重最高分別為50.45%及56.53%，因應此銷貨集中風險，本公司已採取下列措施：

A. 持續拓展新客戶/新市場

本公司積極開發潛在客戶及新興市場，透過強化業務開發能力、參與國內外展覽及導入數位行銷工具，以提升品牌能見度及市場滲透率。除持續深耕國內伺服器及雲端資料中心市場外，目前已設立美國子公司，藉以就近服務北美主要雲端服務供應商（CSP）與AI運算中心客戶，並拓展歐美及新興市場之合作機會，分散單一市場或客戶之營收比重。

#### B. 善用現有優勢

本公司憑藉既有之研發技術、製造能力及產品品質優勢，持續投入產品創新及差異化設計，以提升產品競爭力及市場辨識度。透過提供具獨特價值之產品與解決方案，本公司可強化現有客戶關係並吸引新客戶，進而穩定營運基礎。

#### C. 調整目標客群

本公司持續檢視銷售結構，適度調整客戶組合，除維持與主要客戶之穩定合作外，亦積極開發邊緣運算（Edge Computing）、AI/HPC運算設備及工業應用等新興市場應用之液冷產品，藉由分散客戶層級與應用領域，本公司得以降低單一客戶占比，強化整體營運韌性。

### 10. 最近年度及截至公開說明書刊印日止，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

緯創資通股份有限公司基於策略聯盟及發揮協同效益之考量，參與本公司於113年6月及114年8月辦理之現金增資，並取得本公司普通股11,167仟股，持股比率為23.81%。

本公司於113年8月召開第一次臨時股東會全面改選董事及監察人，緯創資通股份有限公司擔任1席法人董事，且由緯創資通會計長以自然人身份擔任1席監察人，惟本公司董事會席次分布仍具多元性，未形成單一股東可取得董事會絕對決策權或控制權之情形，且本公司整體治理架構與決策機制仍依公司法及相關法規辦理。

綜上，該次增資及董監事改選之結果，並未造成任何單一股東持股達50%以上或對本公司具控制力之情形，對本公司之財務狀況、業務運作及營運策略未造成重大不利影響。本公司將持續依公司治理原則維護董事會之專業性與獨立性，以確保公司穩健經營及全體股東權益。

### 11. 最近年度及截至公開說明書刊印日止，經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施

本公司最近年度及截止公開說明書刊印日止，並無經營權改變之情事。

### 12. 最近年度及截至公開說明書刊印日止，其他重要風險及因應措施：無。

## (二) 訴訟或非訟事件

1. 公司最近二年度及截至公開發行說明書刊印日止已判決確定或目前尚在繫屬中之訴訟、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、主要涉訟當事人及目前處理情形：

截至公開發行說明書刊印日止，廣運機械工程股份有限公司（以下簡稱「廣運公司」）於民國111年9月對本公司及董事長等人提出違反營業秘密法等罪之刑事告訴案件。廣運公司於民國113年7月就前述刑事案件，另以相同事實提起民事損害賠償訴訟，主張被告等人留存任職廣運公司時期職務上取得之相關檔案文件，並用於本公司之中，據以請求本公司及同案被告人連帶賠償61,532仟元，前述刑事案件尚在偵查中，民事案件則尚在由法院諭命書狀交換階段。本公司及董事長積極配合檢調單位偵查，並提出答辯說明該等相關資料並非屬廣運公司營業秘密，亦無侵害廣運公司任何權益之情事，惟因案件尚在偵查中，又營業秘密法等之損害計算並未明確，目前尚無法估計對本公司可能造成之損失。

2.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，最近二年度及截至公開發行說明書刊印日止已判決確定或目前尚在繫屬中之訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對公司股東權益或證券價格有重大影響者：無此情事。

3.公司董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之大股東，最近二年度及截至公開發行說明書刊印日止發生證券交易法第一百五十七條規定情事及公司目前辦理情形：無此情事。

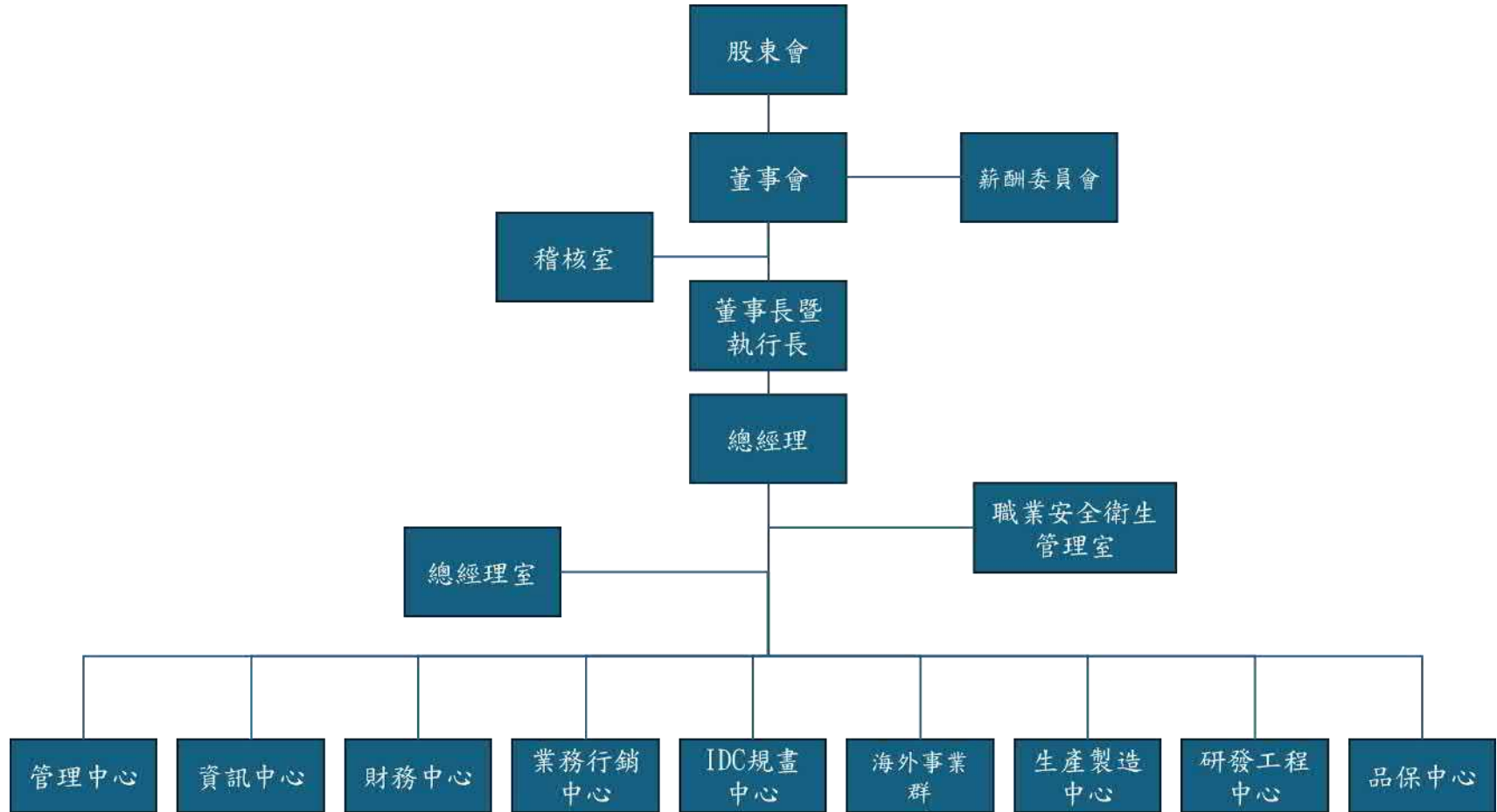
(三) 公司董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之大股東最近二年度及截至公開發行說明書刊印日止，如有發生財務週轉困難或喪失債信情事，應列明其對公司財務狀況之影響：無此情事。

(四) 其他重要事項：無。

### 三、公司組織

#### (一)組織系統

##### 1.組織結構



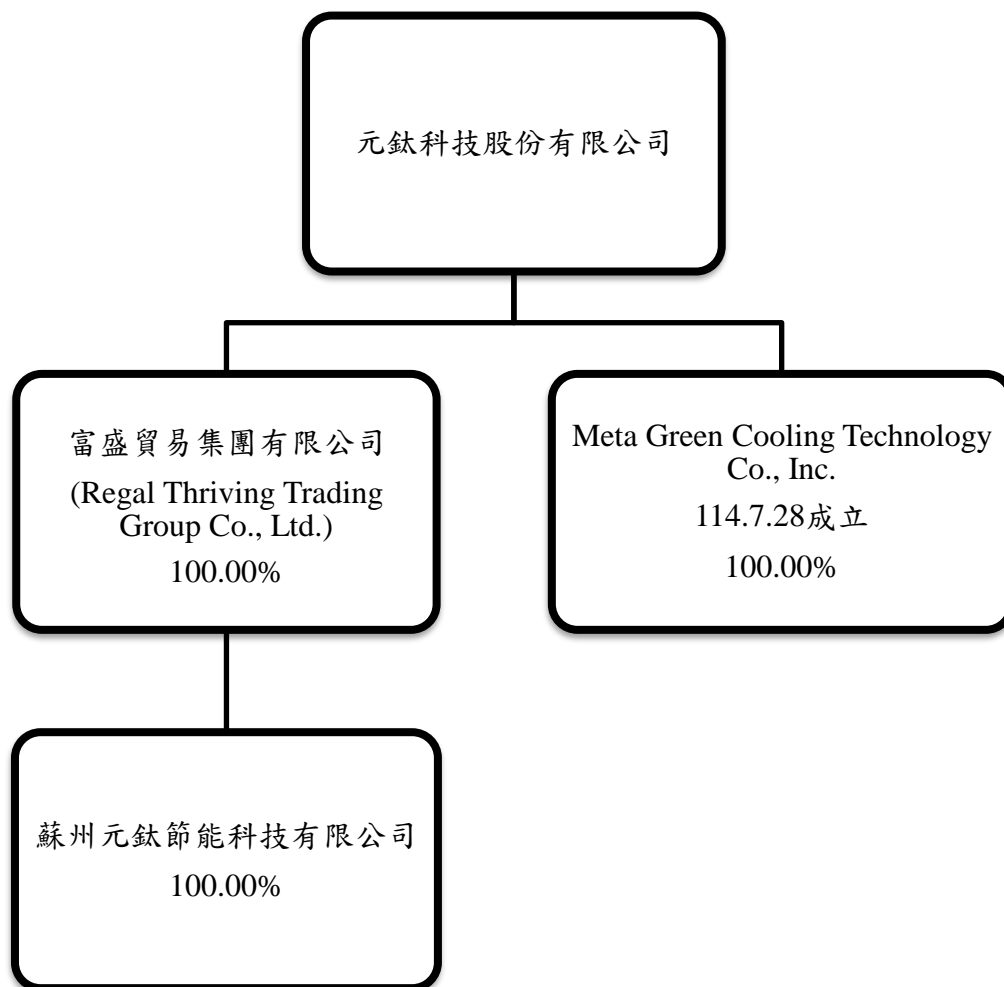
## 2.各主要部門所營業務

部門名稱	工作職掌
稽核室	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 檢查及覆核內部控制制度之完備性及執行之有效性。</li> <li>● 適時提供改進建議，以求內部控制制度之有效實施與檢討修正。</li> </ul>
董事長暨執行長	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 決定公司政策及方針及發展方向。</li> <li>● 指導和監督公司整體的治理結構和策略方向，暨負責規劃集團長期發展整體戰略。</li> <li>● 執行董事會之決議。</li> <li>● 依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜。</li> </ul>
總經理	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 公司中長期策略、年度方針及營運政策之規劃、擬定與執行。</li> <li>● 綜理公司各部門經營績效之管理。</li> </ul>
總經理室	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 法務及智慧財產權管理與維護。</li> <li>● 各式文件進行系統化管理。</li> </ul>
職業安全衛生管理室	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 建立與推動安全衛生管理制度。</li> <li>● 相關法規遵循。</li> <li>● 新進人員安全衛生教育、定期宣導與演練。</li> <li>● 建立緊急應變計畫。</li> </ul>
管理中心	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 人力資源規劃、評估及管理。</li> <li>● 總務、行政之規劃及執行。</li> </ul>
資訊中心	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 整體資訊系統軟硬體之規劃、管理與維護。</li> <li>● 資訊安全管理。</li> </ul>
財務中心	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 營運資金籌措及調度、財務風險控管等事宜。</li> <li>● 綜合管理稅務之規劃、執行及各項稅務法令之遵循。</li> <li>● 財務報表之編制及管理性財務資料之建立與分析。</li> <li>● 股東會及董事會運作。</li> </ul>
業務行銷中心	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 銷售計畫、策略及目標擬定與執行。</li> <li>● 市場與產業資訊之分析與蒐集。</li> <li>● 客戶關係管理、帳款管理、客訴追蹤與訂單管理。</li> <li>● 公司產品宣傳設計，行銷活動之規劃與執行。</li> </ul>
IDC規劃中心	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 案場工程規劃、設計、安裝及維運。</li> <li>● 追蹤案場工程進度。</li> <li>● 客戶技術服務與業務支援。</li> </ul>
海外事業群	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 向供應商之中國廠進行原物料採購及料件管理。</li> <li>● 美國地區案場業務管理，並提供維運服務。</li> </ul>
生產製造中心	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 製造管理，包括生產計劃與執行、生產效率與成本控制。</li> <li>● 運籌管理，包括物流管理、庫存與倉儲管理及生產資源規劃。</li> <li>● 出機測試管理，包括出機測試流程制定與執行、執行測試計劃、產品功能與性能檢測及品質問題分析與回饋。</li> <li>● 原物料供應商管理、採購作業流程的執行與完善。</li> </ul>
研發工程中心	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 元件及模組開發之規劃、設計及掌控。</li> <li>● 依客戶需求開發產品。</li> <li>● 協助解決生產中之技術問題。</li> </ul>
品保中心	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 建立及執行檢驗標準、品質稽核、品質控管流程維護。</li> <li>● 原物料檢驗(IQC)、製程檢驗(IPQC)及成品檢驗(OQC)。</li> <li>● 品質改善及客戶問題處理。</li> </ul>

(二)關係企業圖

1.關係企業圖

114年6月30日



2.與關係企業間之關係、相互持股比例、股份與實際投資金額

114年6月30日；單位：新臺幣仟元；仟股；%

關係企業名稱	與本公司之關係	本公司持有關係企業股份			關係企業持有本公司		
		股數	比例	投資金額	股數	比例	投資金額
富盛貿易集團有限公司	子公司	540	100	16,819	-	-	-
蘇州元鈦節能科技有限公司	孫公司	-	100	18,496	-	-	-

(三)總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

114年12月19日；單位：股；%

職稱	姓名	性別	國籍	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			經理人取得員工認股權憑證情形	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		
董事長兼執行長	陳茂欽	男	中華民國	111.2.7 (註2)	6,663,166	14.21	160,000	0.34	300,000	0.64	廣運機械工程(股)公司 熱傳事業部總經理 美商倍億得科技(股)公司 亞洲區總裁 美商愛美達(股)公司 亞洲區總裁 台大管理學院EMBA	鼎縊有限公司 董事長	-	-	-	382,500	-
總經理	朱佳建	男	中華民國	111.1.17 (註3)	810,000	1.73	-	-	-	-	美商倍億得科技(股)公司 技術長 元山科技工業(股)公司 熱傳研發經理 奇鎡科技(股)公司 研發經理 美商愛美達(股)公司 研發副理 台灣大學機械工程博士 台灣大學機械工程碩士	-	-	-	-	100,000	-
副總經理	吳敏瑞	男	中華民國	113.05.13	220,000	0.47	-	-	-	-	美商倍億得科技(股)公司 研發副總 Nidec Corporation台灣研發中心 Chief manager 神達電腦(股)公司 / mechanical senior manager 美商愛美達(股)公司 RD director 台灣大學機械所碩士 中原大學機械系	-	-	-	-	25,000	-
業務行銷總經理	吳勝雄	男	中華民國	114.01.02	70,000	0.15	-	-	-	-	Microsoft Corporation亞太區OEM 總經理 神基科技(股)公司 AIOT 總經理 環昇科技(股)公司亞太區 總經理 台灣科技大學管理學院博士 政治大學企研所碩士	-	-	-	-	20,000	-
協理	賓冠瑜	男	中華民國	113.08.28	20,000	0.04	-	-	-	-	香港華昌科技(股)公司 採購經理 美商倍億得科技(股)公司 資材經理 日本明治大學經濟系 日本文化外國語專門學校	-	-	-	-	5,000	-
協理	王毅光	男	中華民國	111.12.01	146,000	0.31	-	-	-	-	台灣三菱電機半導體部 主任 美商英特爾亞太科技有限公司 資深經理	-	-	-	-	22,000	-

職稱	姓名	性別	國籍	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			經理人取得員工認股權憑證情形	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		
											群創光電大尺寸面板 資深產品經理 ViewSonic Corporation 產品開發 副協理 海洋大學電子工程系						
協理	林谷苑	男	中華民國	114.04.15	27,500	0.06	-	-	-	-	安力國際(股)公司 協理 東海大學公共行政系	-	-	-	-	7,500	-
大陸事業群總經理	何健德	男	中華民國	113.01.01	638,000	1.36	-	-	-	-	塑華消防工程(股)公司 專案經理 昆山鈦鼎材料科技有限公司 總經理 台灣科技大學學士建築系	-	-	-	-	32,000	-
財務長	許時卿	男	中華民國	112.07.25	385,000	0.82	-	-	-	-	金竣企業(股)公司 財務副總經理暨財務長 麥斯鞋業集團 財務副總經理 美商倍億得科技(股)公司 財務副總經理暨財務長 泰安電腦科技(股)公司 資深財務經理暨副發言人 神達電腦(股)公司 華東區財務負責人 中歐國際工商學院碩士 淡江大學會計系	-	-	-	-	59,000	-
協理	呂淑薇	女	中華民國	114.09.16	5,000	0.01	-	-	-	-	艾賜魔袋台灣有限公司 會計經理 芙彤園(股)公司 會計經理 國立台灣科技大學財務金融碩士 University of Oregon Accounting	-	-	-	-	-	-

註1：本公司董事長兼任執行長，主係為提升公司經營效率與決策執行力，並考量其具有產業專業知識及營運判斷之經驗，能落實經營監督與管理、提高決策能力及強化公司營運，對公司有明顯之助益。公司為強化公司治理，擬於股票公開發行後進行董事補選，引進四位獨立董事，強化獨立董事職能，並以審計委員會取代監察人，尚足以落實公司治理目標且本公司未來董事會成員有過半數未兼任員工或經理人，尚足以落實公司治理目標。

(四)董事及監察人

1.董事及監察人資料

114年12月19日；單位：股；%

職稱	姓名	國籍或註冊地	性別/年齡	初次選任日期	選(就)任日期	任期	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 (註1)	陳茂欽	中華民國	男/61-70歲	112.11.1	113.8.15	3年	8,810,000	26.97	6,663,166	14.21	160,000	0.34	300,000(註2)	0.64	廣運機械工程(股)公司 熱傳事業部總經理 美商倍億得科技(股)公司 亞洲區總裁 美商愛美達(股)公司 亞洲區總裁 台大管理學院EMBA	鼎縊有限公司 董事長	監察人	吳筱玲	配偶	-
董事	緯創資通(股)公司	中華民國	-	113.8.15	113.8.15	3年	8,167,000	25.00	11,167,000	23.81	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	代表人: 吳本偉	中華民國	男/41-50歲	113.8.15	113.8.15		-	-	-	-	-	-	-	-	-	緯創資通(股)公司 事業部總監、企業暨產品事業群副總經理 羅格斯大學 工程管理碩士	Wistron Mexico, S.A. de C.V. 董事 Wistron InfoComm Mexico, S.A. de C.V. 董事 WisLab Corporation 董事	-	-	-
董事	鈦鼎科技(股)公司	中華民國	-	111.2.24	113.8.15	3年	5,623,000	17.21	5,773,000	12.31	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	代表人: 郭昭基	中華民國	男/51-60歲	111.2.24	113.8.15		350,000	1.07	350,000	0.75	-	-	500,000(註3)	1.07	榮茂光學(股)公司 研發副總 榮茂科技(股)公司 副總經理 儒億科技(股)公司 營業部經理 高雄工專 模具科畢	鈦鼎科技(股)公司 董事長 鼎榮精密(股)公司 董事長兼總經理 東莞鈦鼎智能通訊器件有限公司 董事長 宏維開發實業有限公司 董事 益強國際(股)公司 董事長	-	-	-	-

職稱	姓名	國籍或註冊地	性別/年齡	初次選任日期	選(就)任日期	任期	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	文偉(股)公司	中華民國	-	111.2.24	113.8.15	3年	3,420,000	10.47	4,705,000	10.03	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	代表人: 蔡娟娟	中華民國	女/61-70歲	111.2.24	113.8.15		350,000	1.07	350,000	0.75	-	-	1,507,000 (註4)	3.21	文翔(股)公司 董事長 文偉(股)公司 董事長 文普有限公司 總經理 銘傳大學文書學系	文翔(股)公司 董事長 文偉(股)公司 董事長 易力創業投資有限公司 董事長 文盛創業投資有限公司 董事長 力耀系統集成(股)公司 董事長 蔡娟娟受託信託財產專戶 董事長 凱德精密工業有限公司 董事 貝里斯商全可有限公司台灣分公司 董事 超越數位(股)公司 董事 文富(股)公司 監察人 冠鈞(股)公司 董事 凱岑室內裝修有限公司 董事長 創智能國際(股)公司 董事長 景源管理顧問(股)公司 監察人	-	-	-	-
董事	朱佳建	中華民國	男/51-60歲	113.8.15	113.8.15	3年	650,000	1.99	810,000	1.73	-	-	-	-	美商倍億得科技(股)公司 技術長 元山科技工業(股)公司 熱傳研發經理 奇鎰科技(股)公司 研發經理 美商愛美達(股)公司 研發副理 台灣大學機械工程博士 台灣大學機械工程碩士	-	-	-	-	-
監察人	邱聰敏	中華民國	男/51-60歲	113.8.15	113.8.15	3年	-	-	-	-	-	-	-	緯創科技會計長 逢甲大學會計學士	經緯航太科技(股)公司 董事 緯昌科技(股)公司 董事 緯聰科技(股)公司 監察人 翔智科技(股)公司 監察人	-	-	-	-	-
監察人	吳筱玲	中華民國	女/61-70歲	114.9.30	114.9.30	3年	160,000	0.34	160,000	0.34	6,663,166	14.21	-	友巨科技有限公司 管理部副總 美商倍億得科技(股)公司 管理部副總 樺任企業有限公司 管理部副總 美商愛美達(股)公司 管理部副總 德明商專財稅科畢	-	陳茂欽	董事長	配偶	-	

註1：本公司董事長兼任執行長，主係為提升公司經營效率與決策執行力，並考量其具有產業專業知識及營運判斷之經驗，能落實經營監督與管理、提高決策能力及強化公司營運，對公司有明顯之助益。公司為強化公司治理，擬於股票公開發行後進行董事補選，引進四位獨立董事，強化獨立董事職能，並以審計委員會取代監察人，尚足以落實公司治理目標且本公司未來董事會成員有過半數未兼任員工或經理人，尚足以落實公司治理目標。

註2：係鼎繼有限公司持有本公司股份數。

註3：係銳斯德科技有限公司持有本公司股份數。

註4：係文盛創業投資有限公司、易力創業投資有限公司持有本公司股份數。

2.董事屬法人股東代表者，法人股東之主要股東

(1) 法人股東之主要股東

法人股東名稱	法人股東之主要股東	持股比例(%)
緯創資通(股)公司(註1)	台新國際商業銀行股份有限公司受託保管國泰台灣高股息傘型證券投資信託基金之台灣ESG永續高股息ETF證券投資信託基金專戶	3.99
	新制勞工退休基金	3.45
	元大台灣高股息基金專戶	2.03
	富邦人壽保險股份有限公司	1.96
	台北富邦商業銀行受託緯創資通信託財產專戶	1.73
	中華郵政股份有限公司	1.60
	林憲銘	1.54
	渣打國際商業銀行營業部受託保管先進星光基金公司之系列基金先進總合國際股票指數基金投資專戶	1.02
	啟基科技股份有限公司	0.99
	國泰人壽保險股份有限公司	0.97
鈦鼎科技(股)公司(註2)	益強國際股份有限公司	33.28
	宏維開發實業有限公司	18.67
	侯輪股份有限公司	12.20
	郭昭基	7.26
	榮茂光學股份有限公司	4.36
	銳斯德科技有限公司	3.66
	黃柳燕	3.61
	昇立電子股份有限公司	2.67
	莊雅淳	2.21
	鄭佩君	2.00
文偉(股)公司(註2)	蔡娟娟	36.27
	易力創業投資有限公司	19.55
	翠凌有限公司	19.5
	文翔股份有限公司	19.5
	王昱人	4.22
	蔡冠男	0.96

註1: 資料來源：該公司股東會年報，基準日114年3月18日。

註2: 資料來源：該公司股東名冊，基準日114年12月19日。

## (2) 法人股東之主要股東為法人者其主要股東

法人名稱	法人之主要股東
中華郵政股份有限公司(註 1)	交通部 100.00%
富邦人壽保險股份有限公司(註 1)	富邦金融控股股份有限公司 100.00%
國泰人壽保險股份有限公司(註 1)	國泰金融控股股份有限公司 100.00%
啟碁科技股份有限公司(註 3)	緯創資通股份有限公司 19.85%
	寶來台灣高股息基金專戶 5.16%
	台北富邦商業銀行股份有限公司受託保管復華台灣科技優息 ETF 證券投資信託基金專戶 3.70%
	新制勞工退休基金 3.45%
	華南商業銀行受託保管元大台灣價值高息 ETF 證券投資信託基金專戶 2.96%
	中華郵政股份有限公司 2.62%
	王永順 1.56%
	花旗(台灣)商業銀行受託保管挪威中央銀行投資專戶 1.55%
	謝宏波 1.53%
	彰化商業銀行股份有限公司受託保管元大台灣高股息優質龍頭證券投資信託基金專戶 1.39%
益強國際股份有限公司(註 2)	郭昭基 74.77%
	HONG WEI INTERNATIONAL INC. 25.00%
	宏維開發實業有限公司 0.23%
宏維開發實業有限公司(註 2)	郭昭基 60.00%
	黃素美 40.00%
侯輪股份有限公司(註 2)	Fuction Trading Co., LTD. 97.53%
	廖皓成 1.48%
	葉奕庭 0.74%
	葉奕謙 0.25%
榮茂光學股份有限公司(註 2)	強茂股份有限公司 21.01%
	研華投資股份有限公司 12.64%
	環茂科技股份有限公司 8.27%
	嚴清 2.06%
	楊錦文 1.54%
	花旗託管柏克萊資本 SBL/PB 投資專戶 1.23%
	葉玉氏 1.05%
	楊宗修 0.98%
	楊錦耀 0.88%

法人名稱	法人之主要股東
	花旗(台灣)商業銀行受託保管瑞銀歐洲 SE 投資專戶 0.88%
銳斯德科技有限公司(註 2)	締鉅國際有限公司 67.36%
	郭昭基 32.11%
	黃淑萍 0.53%
昇立電子股份有限公司(註 2)	張善美 21.15%
	RATOC Systems,Inc.20.00%
	楊文雄 15.75%
	強雅齡 14.10%
	坤富實業有限公司 14.00%
	黃秀鳳 10.00%
	張松濤 5.00%
易力創業投資有限公司(註 2)	蔡娟娟 100.00%
翠凌有限公司(註 2)	英屬維京群島商 CORNER TREE LTD. 100%
文翔股份有限公司(註 2)	蔡娟娟 34.09%
	易力創業投資有限公司 19.73%
	玉山商業銀行受託信託財產專戶 16.38%
	文盛創業投資有限公司 16.00%
	翠凌有限公司 10.42%
	蔡冠男 2.34%
	蔡文雄 1.04%

註1: 資料來源: 經濟部商工登記查詢系統, 基準日114年12月19日。

註2: 資料來源: 該公司股東名冊, 基準日114年12月19日。

註3: 資料來源: 該公司股東會年報, 基準日114年3月18日。

### 3. 董事及監察人所具專業知識及董事會多元化政策之情形

#### (1) 董事及監察人專業資格及獨立性資訊揭露

姓名	條件	專業資格與經驗	獨立性情形	兼任其他公開發行公司獨立董事家數
陳茂欽		相關學經歷請詳(四) 1. 董事及監察人資料, 具有五年以上公司業務所需之工作經驗, 目前擔任本公司董事長暨策略長, 且未有公司法第 30 條各款情事之一。	非獨立董事, 故不適用。	-
吳本偉		相關學經歷請詳(四) 1. 董事及監察人資料, 具有五年以上公司業務所需之工作經驗, 且未有公司法第 30 條各款情事之一。	非獨立董事, 故不適用。	-
郭昭基		相關學經歷請詳(四) 1. 董事及監察人資料, 具有五	非獨立董事, 故不適用。	-

條件 姓名	專業資格與經驗	獨立性情形	兼任其他公開 發行公司獨立 董事家數
	年以上公司業務所需之工作經驗，且未有公司法第30條各款情事之一。		
朱佳建	相關學經歷請詳(四) 1.董事及監察人資料，具有五年以上公司業務所需之工作經驗，且未有公司法第30條各款情事之一。	非獨立董事，故不適用。	-
蔡娟娟	相關學經歷請詳(四) 1.董事及監察人資料，具有五年以上公司業務所需之工作經驗，目前擔任本公司總經理，且未有公司法第30條各款情事之一。	非獨立董事，故不適用。	-
邱聰敏	相關學經歷請詳(四) 1.董事及監察人資料，具有五年以上公司業務所需之工作經驗，且未有公司法第30條各款情事之一。	非獨立董事，故不適用。	-
吳筱玲	相關學經歷請詳(四) 1.董事及監察人資料，具有五年以上公司業務所需之工作經驗，且未有公司法第30條各款情事之一。	非獨立董事，故不適用。	-

## (2) 董事會多元化

本公司董事會運作、營運型態及發展需求適時增修多元化政策、包括但不限於基本條件與價值、專業知識與技能等二大面向之標準，以確保董事會成員應普遍具備執行職務所必須之知識、技能及素養。

本公司目前董事會設置董事5人及監察人2人，其多元化政策及落實情形如下：

多元化核心 姓名		基本組成						專業知識及技能					知識、技能及素養								
		國籍	性別	具員工身份	年齡				法律	會計	產業	財務	行銷	營運判斷	會計及財務分析	經營管理	危機處理	產業知識	國際市場觀	領導能力	決策能力
					41~50歲	51~60歲	61~70歲	71~80歲													
董事	陳茂欽	中華民國	男	✓			✓			✓			✓		✓				✓	✓	
	吳本偉		男			✓						✓			✓			✓			
	郭昭基		男			✓					✓				✓						
	朱佳建		男	✓	✓						✓							✓			
	蔡娟娟		女				✓				✓				✓						
監察人	邱聰敏		男			✓			✓					✓							
	吳筱玲		女				✓			✓					✓						

本公司目前董事及監察人均有各不同領域別產業之經營或營運經驗，未來將視董事會運作經營型態及發展需求，適時修訂多元化政策，以確保董事會成員應普遍具備執行職務所需之知識、技能與素養。而依據章程規定，本公司董事設置5至10人，目前為5席董事，惟同時載明本公司股票公開發行後得設置獨立董事，獨立董事不得少於3人，待本公司登錄興櫃後，將依公司法、證券交易法相關規定，於六個月內股東會或股東臨時會辦理獨立董事之選任。

## (3) 董事會獨立性

本公司董事會成員由5席董事組成，本公司並無證券交易法第26條之3第3項及第4項規定情事。而本公司目前尚未設置獨立董事，規劃於申請公開發行後，依法採候選人提名制度選舉獨立董事，並將依證券交易法第十四條之四規定設置審計委員會，強化公司治理。

(五) 發起人：不適用。

(六)董事、監察人、總經理及副總經理之酬金

1.最近年度(113年)支付董事、監察人之酬金

(1)董事之酬金

113年12月31日；單位:新臺幣仟元；%

職稱	姓名	董事酬金								A、B、C及D等 四項總額及占稅 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 額及占稅後純益 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			
董事長	陳茂欽(註1)																								
董事	緯創資通(股)公司 代表人：吳本偉(註2)																								
董事	鈺鼎科技(股)公司 代表人：郭昭基(註3)	-	-	-	-	481	481	-	-	481	481	10,396	10,396	53	53	-	-	-	-	10,930	10,930	28.45%	28.45%	-	
董事	朱佳建(註4)																								
董事	文偉(股)公司 代表人：蔡娟娟(註5)																								
<p>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：不適用。</p> <p>2. 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。</p>																									

- 註1：本公司於113年8月15日股東臨時會全面改選後擔任董事長。  
 註2：本公司於113年8月15日股東臨時會全面改選後新任法人董事代表人。  
 註3：本公司於113年8月15日股東臨時會全面改選後擔任法人董事代表人。  
 註4：本公司於113年8月15日股東臨時會全面改選後新任董事。  
 註5：本公司於113年8月15日股東臨時會全面改選後擔任法人董事代表人。

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	本公司	財務報告內 所有公司
低於1,000,000元	陳茂欽、緯創資通(股)公司 代表人：吳本偉、鈦鼎科技(股)公司 代表人：郭昭基、朱佳建、文偉(股)公司 代表人：蔡娟娟	陳茂欽、緯創資通(股)公司 代表人：吳本偉、鈦鼎科技(股)公司 代表人：郭昭基、朱佳建、文偉(股)公司 代表人：蔡娟娟	緯創資通(股)公司 代表人：吳本偉、鈦鼎科技(股)公司 代表人：郭昭基、文偉(股)公司 代表人：蔡娟娟	緯創資通(股)公司 代表人：吳本偉、鈦鼎科技(股)公司 代表人：郭昭基、文偉(股)公司 代表人：蔡娟娟
1,000,000元(含)~2,000,000元(不含)	-	-	-	-
2,000,000元(含)~3,500,000元(不含)	-	-	-	-
3,500,000元(含)~5,000,000元(不含)	-	-	朱佳建	朱佳建
5,000,000元(含)~10,000,000元(不含)	-	-	陳茂欽	陳茂欽
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	5席	5席	5席	5席

## (2) 監察人酬金

113年12月31日；單位：新臺幣仟元；%

職稱	姓名	監察人酬金						A、B及C等三項 總額及占稅後純 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)		酬勞 (B)		業務執行費用 (C)		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			
監察人	邱聰敏	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	王毅光 (註1)	-	-	-	-	-	-	-	-	-

註1：本公司監察人王毅光於114年8月27日辭任。

## 酬金級距表

給付本公司各個監察人酬金級距	監察人姓名	
	前三項酬金總額(A+B+C)	
	本公司	財務報告內所有公司
低於1,000,000元	邱聰敏、王毅光	邱聰敏、王毅光
1,000,000元(含)~2,000,000元(不含)	-	-
2,000,000元(含)~3,500,000元(不含)	-	-
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	2席	2席

2.最近年度(113年)支付總經理及副總經理之酬金

113年12月31日；單位:新臺幣仟元；%

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 及占稅後純益之比例(%)		領取來自 子公司以 外轉投資 事業或母 公司酬金
		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			
董事長 兼執行長	陳茂欽	6,254	6,254	104	104	5,558	5,558	-	-	-	-	11,916 31.02%	11,916 31.02%	-
總經理	朱佳建													
副總經理	吳敏瑞 (註1)													

註1：自113年5月13日起擔任副總經理。

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)	吳敏瑞	吳敏瑞
2,000,000元(含)~3,500,000元(不含)	-	-
3,500,000元(含)~5,000,000元(不含)	朱佳建	朱佳建
5,000,000元(含)~10,000,000元(不含)	陳茂欽	陳茂欽
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	3人	3人

3.分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形：

113年12月31日；單位：新臺幣仟元

項目	職稱	姓名	股票金額	現金金額	總計	總額占稅後純益之比例
經理人	董事長兼執行長	陳茂欽	-	-	-	-
	總經理	朱佳建				
	副總經理	吳敏瑞				
	協理	賓冠瑜				
	協理	王毅光				
	大陸事業群總經理	何健德				
	財務長	許時卿				

註1：113年度員工酬勞業於114年11月21日董事會決議通過分派，將於114年12月5日股東臨時會報告。

4.分別比較說明本公司及合併報告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個體或個別財務報告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、與經營績效及未來風險之關聯性

(1)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(損)比例之分析

職稱	112度酬金總額占稅後純益比例		113年度酬金總額占稅後純益比例	
	本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司
董事	-	-	-	-
監察人	-	-	-	-
總經理及副總經理(註)	-	-	31.02%	31.02%

註：含總經理相當職位者。

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

本公司董事、監察人之酬勞皆按公司章程規定，依其對本公司營運參與之程度及貢獻之價值，並參酌同業水準支給議定。公司年度決算如有盈餘時，於提繳稅款、彌補累積虧損、提列法定盈餘公積或特別盈餘公積後，由董事會參酌產業環境、公司資金需求及未來財務規劃等，擬具盈餘分派案，經股東會同意後發放。

總經理及副總經理的酬金包括薪資、獎金等，參酌其所擔任工作性質、責任及其所擔任之職位、所承擔的責任，參考同業對於同類職位之水準訂定。

#### 四、資本及股份

##### (一)股份種類

114年12月19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	46,898,000	153,102,000	200,000,000	非公開發行股票

##### (二)股本形成經過

##### 1.公司最近五年度及截至公開發行說明書刊印日止股本變動之情形

單位：股；新臺幣元

年月	發行價格	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者	其他
111.02	10	5,000,000	50,000,000	5,000,000	50,000,000	發起設立	無	註1
112.11	10	60,000,000	600,000,000	13,900,000	139,000,000	現金增資	無	註2
113.04	10	60,000,000	600,000,000	22,000,000	220,000,000	現金增資	無	註3
113.07	10	60,000,000	600,000,000	24,500,000	245,000,000	現金增資	無	註4
113.08	60	60,000,000	600,000,000	32,667,000	326,670,000	現金增資	無	註5
113.11	10	60,000,000	600,000,000	32,865,000	328,650,000	員工執行認股權	無	註6
114.06	10	60,000,000	600,000,000	33,162,000	331,620,000	員工執行認股權	無	註7
114.09	60	200,000,000	2,000,000,000	33,898,000	338,980,000	員工執行認股權	無	註8
114.09	60	200,000,000	2,000,000,000	46,898,000	468,980,000	現金增資	無	註8

註1：業經111年2月14日府經商行字第11190761060號函核准在案。

註2：業經112年11月22日府經商行字第11291125930號函核准在案。

註3：業經113年4月1日府經商行字第11390812930號函核准在案。

註4：業經113年7月18日府經商行字第11390971670號函核准在案。

註5：業經113年8月26日府經商行字第11391012440號函核准在案。

註6：業經113年11月13日府經商行字第11391119220號函核准在案。

註7：業經114年6月13日府經商行字第11490916920號函核准在案。

註8：業經114年11月25日新北府經司字第1148088509號函核准在案。

2.最近三年度及截至公開發行說明書刊印日止，私募普通股辦理情形：無。

3.公司採總括申報方式發行新股者，應揭露預定發行總額、已發行總額及總括申報餘額等相關資訊：不適用。

### (三)最近股權分散情形

#### 1.股東結構

114年12月19日；單位：人；股；%

股東結構 數量	政府機構	金融機構	其他法人	個人	外國機構 及法人	合計
人數	-	-	12	178	-	190
持有股數	-	-	26,953,334	19,944,666	-	46,898,000
持股比例	-	-	57.47	42.53	-	100.00

#### 2.股權分散情形

114年12月19日；單位：人；股；%

持股分級	股東人數	持有股數	持股比例(%)
1至999	-	-	-
1,000至5,000	37	133,000	0.28
5,001至10,000	45	435,000	0.93
10,001至15,000	4	50,500	0.11
15,001至20,000	16	317,500	0.68
20,001至30,000	19	542,500	1.16
30,001至40,000	4	152,500	0.33
40,001至50,000	13	645,000	1.38
50,001至100,000	12	1,077,500	2.30
100,001至200,000	14	2,160,000	4.61
200,001至400,000	10	3,325,000	7.09
400,001至600,000	3	1,585,000	3.38
600,001至800,000	4	2,813,000	6.00
800,001至1,000,000	2	1,810,000	3.86
1,000,001以上	7	31,851,500	67.89
合計	190	46,898,000	100.00

#### 3.主要股東名單

114年12月19日；單位：股；%

股份	主要股東名稱	持股股數	持股比例
	緯創資通股份有限公司	11,167,000	23.81
	陳茂欽	6,663,166	14.21
	鈦鼎科技股份有限公司	5,773,000	12.31
	文偉股份有限公司	4,705,000	10.03
	翠凌有限公司	1,348,000	2.87
	文盛創業投資有限公司	1,187,000	2.53
	唐傳維f	1,008,334	2.15
	銀川科技有限公司	1,000,000	2.13
	朱佳建	810,000	1.73
	蔡宜軒	800,000	1.71

4.最近二年度及當年度董事、監察人及持股比例超過百分之十之股東放棄現金增資認股之情形

(1)董事、監察人及持股比例百分之十以上之大股東放棄現金增資認股情形

單位：股

職稱	姓名	112年度		113年度		當年度	
		可認股數	實認股數	可認股數	實認股數	可認股數	實認股數
董事長/ 大股東	陳茂欽(註1)	2,002,500	2,002,500	6,556,634	2,910,000	2,253,772	1,024,000
董事/ 大股東	緯創資通 (股)公司(註2)	不適用	不適用	-	-	2,881,428	2,881,428
	代表人:吳本偉	不適用	不適用	-	-	-	-
董事/ 大股東	鈦鼎科技 (股)公司(註1)	3,204,000	3,000,000	4,709,032	1,360,000	1,807,463	1,300,000
	代表人:郭昭基	-	-	105,004	-	123,485	-
董事	朱佳建(註2)	-	-	30,682	30,682	264,610	20,000
董事/ 大股東	文偉(股)公司(註1)	3,284,000	1,000,000	2,760,390	780,000	1,206,622	1,206,622
	代表人:蔡娟娟	-	-	105,004	-	123,485	-
董事/ 大股東	翠凌有限公司(註3)	1,521,900	-	不適用	不適用	不適用	不適用
	代表人:王昱人	-	-	不適用	不適用	不適用	不適用
監察人	邱聰敏(註1)	-	-	-	-	-	-
監察人	王毅光(註4)	-	-	35,115	5,114	42,338	16,000
監察人	吳筱玲(註5)	不適用	不適用	不適用	不適用	-	-

註1：本公司於113年8月15日股東臨時會全面改選後就任。

註2：本公司於113年8月15日股東臨時會全面改選後新任。

註3：本公司於112年10月17日股東臨時會改選董事後，於當日卸任董事職務。

註4：於114年8月27日辭任。

註5：本公司於114年9月30日股東臨時會補選後新任。

(2)放棄現金增資股洽關係人認購者之情形

單位：股；新臺幣元

日期	認購人姓名	與公司、董事、監察人、持股比例超過百分之十股東之關係	認購股數	價格
112.10.17	陳茂欽	新任董事長/大股東本人	2,897,500	10
113.03.08	王毅光	監察人本人	50,000	10
113.03.08	朱佳建	總經理本人	300,000	10
113.03.08	陳耕翰	董事長/監察人子女	10,000	10
113.03.08	文盛創業投資有限公司	法人董事/大股東關聯企業	1,000,000	10
113.03.08	銳斯德科技有限公司	法人董事/大股東關聯企業	2,000,000	10
113.06.24	王毅光	監察人本人	44,886	10
113.06.24	朱佳建	董事本人	319,318	10
113.06.24	陳耕翰	董事長/監察人子女	28,977	10
113.06.24	郭昭基	法人董事代表人本人	13,000	10
113.06.24	蔡娟娟	法人董事代表人本人	350,000	10
113.07.31	緯創資通(股)公司	新任董事/大股東本人	8,167,000	60
114.07.31	文偉(股)公司	法人董事	78,378	60
114.07.31	翠凌有限公司	法人董事之關聯企業	22,243	60

日期	認購人姓名	與公司、董事、監察人、持股比例超過百分之十股東之關係	認購股數	價格
114.07.31	銳斯德科技有限公司	法人董事之關聯企業	94,156	60
114.07.31	緯創資通(股)公司	法人董事	118,572	60
114.07.31	吳筱玲	監察人本人/董事長配偶	24,719	60
114.07.31	陳詠萱	董事長/監察人子女	55,599	60
114.07.31	易力創業投資有限公司	法人董事之關聯企業	320,000	60
114.07.31	金茂投資(股)公司	法人董事之關聯企業	500,000	60
114.07.31	鄭董麗映	董事/總經理一等親	11,000	60
114.07.31	鄭時傑	董事/總經理二等親	3,000	60
114.07.31	施雅萁	董事/總經理二等親	3,000	60

5.最近二年度及截至公開發行說明書刊印日止，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

(1) 董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權變動情形

114年12月19日；單位：股；新臺幣元

職稱	姓名	112年度		113年度		截至114年12月19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/ 大股東	陳茂欽(註1)	5,900,000	-	2,942,000	-	(2,178,834)	3,850,000
董事/ 大股東	緯創資通(股)公司 (註2)	不適用	不適用	8,167,000	-	3,000,000	-
	代表人: 吳本偉	不適用	不適用	-	-	-	-
董事/ 大股東	鈦鼎科技(股)公司 (註1)	2,600,000	-	1,023,000	-	150,000	-
	代表人: 郭昭基	-	-	350,000	-	-	-
董事	朱佳建(註2)	不適用	不適用	690,000	-	120,000	-
董事/ 大股東	文偉(股)公司(註1)	590,000	-	780,000	-	1,285,000	-
	代表人: 蔡娟娟	-	-	350,000	-	-	-
董事	翠凌有限公司(註3)	(190,000)	-	不適用	不適用	不適用	不適用
	代表人: 王昱人	-	-	不適用	不適用	不適用	不適用
監察人	邱聰敏(註1)	不適用	不適用	-	-	-	-
監察人	王毅光(註4)	-	-	108,000	-	38,000	-
監察人	吳筱玲(註5)	不適用	不適用	不適用	不適用	160,000	-
業務行銷 總經理	吳勝雄(註6)	不適用	不適用	50,000	-	20,000	-
副總經理	吳敏瑞(註7)	不適用	不適用	175,000	-	45,000	-
協理	賓冠瑜(註8)	不適用	不適用	5,000	-	15,000	-
協理	王毅光	不適用	不適用	108,000	-	38,000	-
協理	林谷苑(註9)	-	-	-	-	27,500	-
協理	呂淑薇(註10)	不適用	不適用	不適用	不適用	5,000	-
大陸事業 群總經理	何健德(註11)	不適用	不適用	243,000	-	395,000	-
會計主管	許時卿(註12)	-	-	326,000	-	59,000	-

註1：本公司於113年8月15日股東臨時會全面改選後就任。

註2：本公司於113年8月15日股東臨時會全面改選後新任。

註3：本公司於112年10月17日股東臨時會改選董事後，於當日卸任董事職務。

註4：於114年8月27日辭任。

註5：本公司於114年9月30日股東臨時會補選後新任。

註6：自114年1月2日起擔任執行副總一職。

註7：自113年5月13日起擔任副總經理一職。

註8：自113年8月28日起擔任協理一職。

註9：自114年4月15日起擔任業務協理一職。

註10：自114年9月16日起擔任財務協理一職。

註11：自113年1月1日起擔任總經理一職。

註12：自112年7月25日起擔任會計主管一職。

(2)股權移轉之相對人為關係人者

114年12月19日；單位：股；新臺幣元

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
文偉(股)公司	處分	112.10.17	陳茂欽	董事長	410,000	10
翠凌有限公司	處分	112.10.17	陳茂欽	董事長	190,000	10
鈦鼎科技(股)公司	處分	112.10.17	陳茂欽	董事長	400,000	10
陳茂欽	取得	112.10.17	文偉(股)公司	法人董事/大股東	1,000,000	10
			翠凌有限公司	法人董事/大股東		
			鈦鼎科技(股)公司	法人董事/大股東		
鈦鼎科技(股)公司	處分	113.04.08	陳茂欽	董事長	337,000	10
文偉(股)公司	處分	113.04.08	陳茂欽	董事長	112,000	10
陳茂欽	取得	113.04.08	鈦鼎科技(股)公司	法人董事/大股東	337,000	10
陳茂欽	取得	113.04.08	文偉(股)公司	法人董事/大股東	112,000	10
陳茂欽	處分	114.04.18	吳明軒	副總經理子女	100,000	60
何健德	取得	114.05.08	銳斯德科技有限公司	法人董事之關聯企業	800,000	12
陳茂欽	處分	114.08.04	吳筱玲	監察人本人/董事長配偶	100,000	10
陳茂欽	處分	114.08.14	鼎縊有限公司	董事長全資公司	300,000	15
陳茂欽	處分	114.08.14	陳耕翰	董事長/監察人子女	100,000	10

(2) 股權質押之相對人為關係人者：無。

6. 持股比例占前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊

114年12月19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	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率	名稱/姓名	關係	
緯創資通(股)公司 代表人：林憲銘	11,167,000	23.81	-	-	-	-	-	-	-
陳茂欽	6,663,166	14.21	160,000	0.34	300,000	0.64	-	-	-
鈦鼎科技(股)公司 代表人：郭昭基	5,773,000	12.31	-	-	500,000	1.07	-	-	-
文偉(股)公司 代表人：蔡娟娟	4,705,000	10.03	-	-	2,855,000	6.08	翠凌有限公司 文盛創業投資有限公司	關聯企業 關聯企業	-
翠凌有限公司 代表人：黃文芳	1,348,000	2.87	-	-	6,212,000	13.24	文偉(股)公司 文盛創業投資有限公司	關聯企業 關聯企業	-
文盛創業投資有限公司 代表人：蔡娟娟	1,187,000	2.53	-	-	6,373,000	13.58	文偉(股)公司 翠凌有限公司	關聯企業 關聯企業	-
唐傳維	1,008,334	2.15	-	-	-	-	-	-	-
銀川科技有限公司 代表人：謝政勳	1,000,000	2.13	-	-	-	-	-	-	-
朱佳建	810,000	1.73	-	-	-	-	-	-	-
蔡宜軒	800,000	1.71	-	-	-	-	-	-	-

## (四)最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料

單位：仟股；新臺幣元

項目		年度	112年度	113年度	114年度截至6月30日止
每股市價(註1)	最高		未上市(櫃)	未上市(櫃)	未上市(櫃)
	最低		未上市(櫃)	未上市(櫃)	未上市(櫃)
	平均		未上市(櫃)	未上市(櫃)	未上市(櫃)
每股淨值	分配前		9.14	23.36	24.13
	分配後		9.14	23.36	-
每股盈餘	加權平均股數		6,483	25,336	32,922
	原列每股盈餘		0.31	1.52	1.05
	追溯調整每股盈餘		-	-	-
每股股利	現金股利		-	-	-
	無償配股	盈餘配股	-	-	-
		資本公積配股	-	-	-
投資報酬分析	本益比(註2)		未上市(櫃)	未上市(櫃)	未上市(櫃)
	本利比(註3)		未上市(櫃)	未上市(櫃)	未上市(櫃)
	現金股利殖利率(註4)		未上市(櫃)	未上市(櫃)	未上市(櫃)

註1：本公司股票截至目前尚未上市(櫃)，故無市價可循，相關比例亦無法計算。

註2：本益比=當年度每股平均收盤價/每股盈餘。

註3：本利比=當年度每股平均收盤價/每股現金股利。

註4：現金股利殖利率=每股現金股利/當年度每股平均收盤價。

## (五)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，應先提繳稅款，彌補歷年累積虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，並依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積，如尚有盈餘，其餘額再加計以前年度累積未分配盈餘，由董事會擬具股東紅利分配議案，提請股東會決議後分配之。

本公司股利政策，係配合目前及未來之發展計畫，考量投資環境、資金需求及國內外競爭狀況，並兼顧股東利益等因素，每年就當年度可供分配盈餘提撥不低於百分之十為股東紅利，惟有特殊情形或累積可供分配盈餘低於實收資本額百分之十時，得不予分配；分配股東紅利得以股票或現金之方式為之，其中現金股利不低於股利總額之百分之十。本公司股票公開發行後，以現金方式分派股息及紅利，或將法定盈餘公積及資本公積按股東原有股份比例發給現金，授權董事會以三分之二以上董事出席，及出席董事過半數決議後為之，並報告股東會。

## 2. 本年度擬已議股利分配之情形

本公司113年度盈餘分配議案，經114年11月21日董事會決議通過，彌補歷年累積虧損後，決議不分配盈餘。

## (六)本年度擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響

本年度並無擬議之無償配股，故不適用。

## (七)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

本公司應以當年度稅前利益扣除分配員工酬勞及董事酬勞前之利益於保留彌補累積虧損數額後，如尚有盈餘應提撥員工酬勞不得低於千分之一，董事、監察人酬勞不得高於百分之一。實際提撥成數，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。

員工酬勞發放對象得包括符合一定條件之從屬公司之員工，相關條件及辦法授權董事會訂定之。董事監察人酬勞以現金發放。員工酬勞以股票或現金為之，應由董事會以董事三分之二以上之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

本公司估列員工、董事及監察人酬勞金額係依公司章程規定之提撥成數計算估列，於當年度入帳。如實際分派金額與估列數有差異時，則視為會計估計變動，列為當期損益方式處理。

### 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，應揭露差異數、原因及處理情形

本公司114年11月21日董事會決議以113年度獲利（尚未提撥員工酬勞及董監酬勞之稅前淨利金額）新臺幣48,073仟元，提撥員工酬勞不低於0.1%計新臺幣48仟元以及董監酬勞不高於1%計新臺幣481仟元，兩者均以現金方式發放。前項提撥金額與113年度認列費用金額差異為489仟元預計於民國114年度進行調整。

#### (2) 以股票分派之員工酬勞金額占 113 年稅後純益及員工酬勞總額合計數之比例

本公司113年度員工酬勞係全數以現金分派，故不適用。

### 4. 股東會報告分派酬勞情形及結果

本公司於114年12月5日股東會報告113年度酬勞分配案，分派113年度員工酬勞新臺幣48仟元及董監酬勞新臺幣481仟元，與本公司113年度認列費用金額差異為489仟元預計於民國114年度進行調整。

### 5. 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

#### (1) 本公司 112 年度尚為虧損狀態，故不擬提列相關酬勞。

#### (2) 前項金額與認列員工及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：無差異。

(八) 公司買回本公司股份情形：無此情事。

五、公司債含海外公司債辦理情形：無。

六、特別股辦理情形：無。

七、參與發行海外存託憑證之辦理情形：無。

八、員工認股權憑證辦理情形

(一)尚未屆期之員工認股權憑證辦理情形

114年12月19日

員工認股權憑證種類	114年度第1次員工認股權憑證
申報生效日期及總單位數	尚未公開發行，故不適用
發行日期	114年9月1日
存續期間	兩年四個月
已發行單位數	1,500單位(每單位可認購1,000股)
尚可發行單位數	無
發行得認購股數占 已發行股份總數比率(%)	4.52%
得認股期間	114年9月1日至116年12月31日
履約方式	發行新股交付
限制認股期間及比率(%)	114年9月1日起50% 115年9月1日起75% 116年12月31日止100% 117年1月1日當日即屆滿失效
已執行取得股數	736,000
已執行認股金額	60元
未執行認股數量	759,000
未執行認股者其每股認購價格	60元
未執行認股數量占 已發行股份總數比率(%)	2.30%
對股東權益影響	本次認股權憑證係為吸引及留任公司所需人才，並激勵員工及提升員工向心力，以期共同創造公司及股東之利益，對股東權益具有正面影響。

(二)累積至公開說明書刊印日止取得員工認股權憑證之經理人及取得認股權憑證可認股數前十大員工之姓名、取得及認購情形

114年12月19日；單位：仟股；新臺幣仟元；%

項目	職稱	姓名	取得認股數量	取得認股數量占已發行股份總數比率	已執行				未執行			
					認股數量	認股價格(元)	認股金額	認股數量占已發行股份總數比率	認股數量	認股價格(元)	認股金額	認股數量占已發行股份總數比率
經理人	董事長兼執行長	陳茂欽	844	56.27%	422	60	25,320	28.13%	422	60	25,320	28.14%
	總經理	朱佳建										
	業務行銷總經理	吳勝雄										
	副總經理	吳敏瑞										
	協理	賓冠瑜										
	協理	王毅光										
	協理	林谷苑										
	協理	呂淑薇										
	大陸事業群總經理	何健德										
財務長	許時卿											
員工	副理	吳舉昌	355	23.67%	177.5	60	10,650	11.83%	355	60	10,650	11.84%
	課長	陳耕翰										
	副理	賓香妮										
	經理	游榮輝										
	副課長	林根煌										
	副理	邱雅菊										
	經理	陳峰彪										
	副理	黃崇武										
	經理	楊升璋										
經理	鄒代維											

(三)最近三年度及截至公開說明書刊印日止私募員工認股權憑證辦理情形：無。

九、限制員工權利新股辦理情形：無。

十、併購辦理情形：無。

十一、受讓他人公司股份發行新股尚在進行中者，其辦理情形：無。

## 貳、營運概況

### 一、公司之經營

#### (一)業務內容

##### 1.業務範圍

##### (1)所營業務之主要內容

- C801990 其他化學材料製造業
- C805010 塑膠皮、布、板、管材製造業
- CA01100 鋁材軋延、伸線、擠型業
- CA02030 螺絲、螺帽、螺絲釘、及鉚釘等製品製造業
- CB01010 機械設備製造業
- CB01990 其他機械製造業
- CC01040 照明設備製造業
- CC01060 有線通信機械器材製造業
- CC01070 無線通信機械器材製造業
- CC01080 電子零組件製造業
- CC01100 電信管制射頻器材製造業
- CC01110 電腦及其週邊設備製造業
- CC01990 其他電機及電子機械器材製造業
- CD01030 汽車及其零件製造業
- CD01990 其他運輸工具及其零件製造業
- E601010 電器承裝業
- E601020 電器安裝業
- E603040 消防安全設備安裝工程業
- E603050 自動控制設備工程業
- E603090 照明設備安裝工程業
- E604010 機械安裝業
- E605010 電腦設備安裝業
- E606010 用電設備檢驗維護業
- E701040 簡易電信設備安裝業
- EZ99990 其他工程業
- F106010 五金批發業
- F106030 模具批發業
- F106040 水器材料批發業
- F107010 漆料、塗料批發業

F107020 染料、顏料批發業  
F107050 肥料批發業  
F107190 塑膠膜、袋批發業  
F107200 化學原料批發業  
F107990 其他化學製品批發業  
F109070 文教、樂器、育樂用品批發業  
F113010 機械批發業  
F113020 電器批發業  
F113050 電腦及事務性機器設備批發業  
F113070 電信器材批發業  
F113990 其他機械器具批發業  
F118010 資訊軟體批發業  
F119010 電子材料批發業  
F206010 五金零售業  
F206030 模具零售業  
F207200 化學原料零售業  
F207990 其他化學製品零售業  
F209060 文教、樂器、育樂用品零售業  
F213030 電腦及事務性機器設備零售業  
F213060 電信器材零售業  
F213080 機械器具零售業  
F213990 其他機械器具零售業  
F218010 資訊軟體零售業  
F219010 電子材料零售業  
F299990 其他零售業  
F399040 無店面零售業  
F399990 其他綜合零售業  
F401010 國際貿易業  
F601010 智慧財產權業  
I102010 投資顧問業  
I103060 管理顧問業  
I199990 其他顧問服務業  
I301010 資訊軟體服務業  
I301020 資料處理服務業

I301030 電子資訊供應服務業

I501010 產品設計業

IZ09010 管理系統驗證業

IZ13010 網路認證服務業

JA02010 電器及電子產品修理業

ZZ99999 除許可業務外，得經營法令非禁止或限制之業務

(2)近二年之產品及其營業比重

單位：新臺幣仟元；%

產品別	112 年度		113年度		114年上半年度	
	金額	%	金額	%	金額	%
液冷散熱系統及零組件	35,084	25.35	218,218	75.36	135,914	54.98
液冷散熱系統解決方案	103,336	74.65	71,345	24.64	111,297	45.02
合計	138,420	100.00	289,563	100.00	247,211	100.00

(3)目前之商品(服務)項目

本公司目前以液冷散熱系統及解決方案為主要業務內容，茲列示目前之商品(服務)項目如下：

產品別	內容說明
液冷散熱系統及零組件	水冷板散熱器、櫃內式液冷監控主機、大型散熱設備如機櫃式及浸沒式產品，以及相關零組件。
液冷散熱系統解決方案	液冷散熱解決方案及AI數據中心系統整合及案場設計規劃、安裝維運服務

(4)計劃開發中之新商品(服務)

產品別	計劃開發中之新商品(服務)
液冷散熱系統及零組件	整櫃式水對水液冷監控主機-TC4088(4MW)
	櫃內式水對水液冷監控主機-TLS200(200kW)
	櫃內式水對水液冷監控主機-TLS250(250kW)
	整櫃式水對氣液冷監控主機-SC150(150kW)
	整櫃式水對氣液冷監控主機-SC260(260kW)
	櫃內式水對氣液冷監控主機-AC032(32kW)
	整櫃式水對水液冷監控主機-TC1288(負壓式)
	櫃內式水對水液冷監控主機-TLS68A(負壓式)

2.產業概況

目前全球生成式人工智慧已逐步應用於醫療健康、零售電商、交通物流、生產製造、媒體娛樂、教育學習等產業，且後續快速普及之下，推動人工智慧伺服器市場的成長。此外，大量數據處理需求造成全球算力短缺，促使除超大規模 CSP (Cloud Service Provider) 廠外，自建叢集(如 xAI、Apple等)、新興雲端公司

與主權基金(如Lambda、Nebius、YTL、Yotta、G42等)，以及AI服務與模型供應商(如OpenAI、Cohere等)，也積極投資購入AI伺服器，並擴建AI資料中心基礎建設。

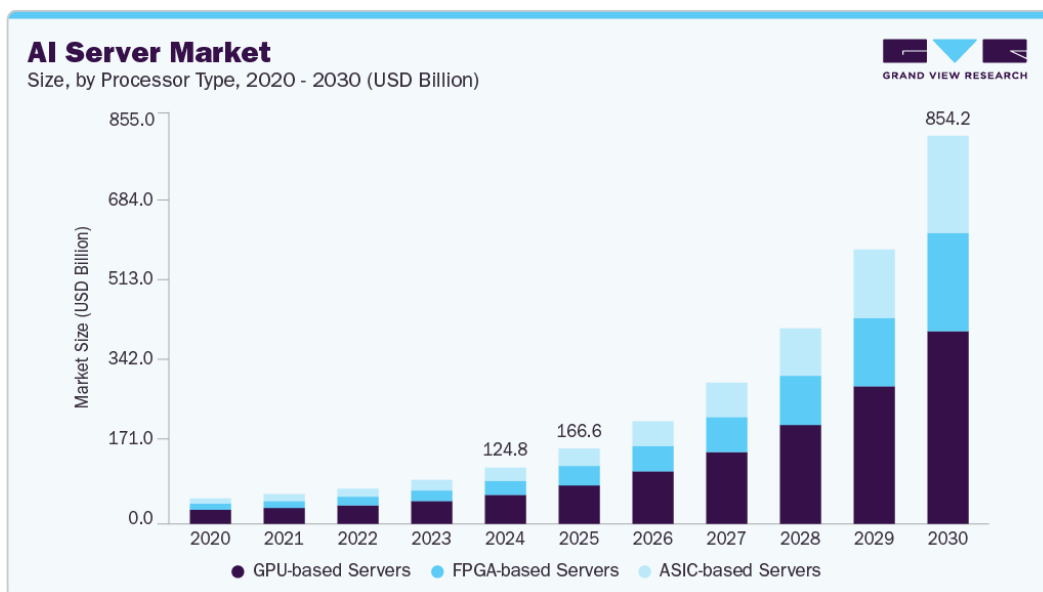
本公司係以液冷散熱系統之機構、電控及軟體自主開發，以及液冷散熱案場規劃為核心競爭力，深耕跨足於液冷散熱系統及解決方案市場，並提供客戶客製化產品與服務，以下將針對該市場之產業概況進一步說明：

### (1) 產業現況與發展

#### A. AI 伺服器產業

隨深度學習、機器學習及大型語言模型(LLM)等應用持續推出，全球AI伺服器市場近年高速成長，根據 Grand View Research 研究，預計 114 年度全球液冷散熱市場規模為 1,665.6 億美元，至 119 年度將達到 8,541.6 億美元，114~119 年度將以複合年成長率 (CAGR) 38.7% 大幅增長，主係因雲端運算和超大規模資料中心的擴張，以及生成式人工智慧應用在各行各業的快速普及等因素，推動人工智慧伺服器市場的成長。

#### 全球 AI 伺服器市場規模預測 (114~119 年)



資料來源：Grand View Research，114 年。

#### (A) AI 伺服器需求

隨著大型語言模型 (LLM)、生成式 AI 與深度學習應用的快速普及，雲端業者對高性能運算基礎設施的需求正以前所未見的速度成長。這股需求主要體現在 AI 伺服器 (特別是 GPU 加速伺服器) 及其機櫃型解決方案的採購上。

根據摩根士丹利證券的分析報告，GB200 類型的機櫃組裝出貨在短期內呈現爆發性成長。報告指出，114 年第二季出貨較第一季大幅提升，預估未來季度仍將持續倍增。至於 GB300 的量能，也預計在後續季度才開始顯現，具體出貨狀況將視雲端業者基礎設施擴建進度而定。

總體而言，由於良率提升與測試效率改善，再加上三大組裝廠的市場指引，摩根士丹利預測高階 AI 伺服器（單價極高）在未來兩季將有顯著出貨成長，全年機櫃出貨量有機會上看數萬櫃。

**(B) AI 伺服器供應帶動散熱解決方案需求大增**

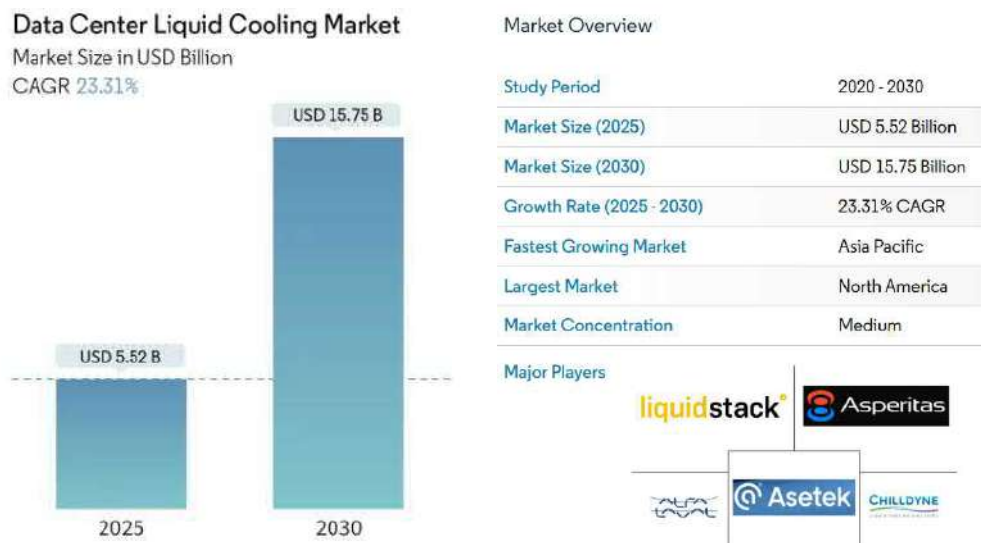
伺服器必須搭配高效散熱產品，因為在運作過程中會產生大量熱能。若無有效散熱，熱累積將導致效能下降、系統不穩甚至硬體損壞。特別是在長時間高負載運算（例如 AI 訓練、雲端服務）時，熱量會快速累積。現代伺服器通常搭載高效能 CPU（例如 AMD EPYC）與 GPU（如 NVIDIA GB200 或 AMD Instinct），甚至專用 ASIC，其單顆晶片熱設計功耗 (TDP) 可高達 700 W 到 1,500 W。為了保護硬體系統，若散熱不足，晶片可能自動降頻甚至關機，造成服務中斷；另一方面，長期高溫還會縮短元件壽命，增加維修與更換的成本。

倘若散熱系統設計不良，就必須仰賴額外能耗來冷卻，導致資料中心的 PUE（Power Usage Effectiveness，資料中心總耗能與 IT 設備能耗的比值）上升。相比之下，採用液冷技術可以將 PUE 降至約 1.2 以下，其效率比傳統空氣冷卻高出 10 倍到 100 倍。這不僅有助於節能減碳，也因為散熱效率提升，使伺服器能更密集地部署，進而提高單位面積的算力。

**B. 液冷散熱產業**

全球資料中心液冷散熱（包含直接液冷、CDU、浸沒式等）市場正處於快速成長期，根據 Mordor Intelligence 研究報告預估，預計 114 年度全球液冷散熱市場規模為 55.2 億美元，至 119 年度將達到 157.5 億美元，114~119 年度將以複合年成長率（CAGR）23.31% 大幅增長，主係因資料中心算力需求龐大，新世代 AI 晶片及伺服器效能不斷推升下，故而造成更高的解熱需求，加上降低碳排放量等永續經營意識抬頭，液冷散熱之高解熱效率成為資料中心建置的首選解決方案。

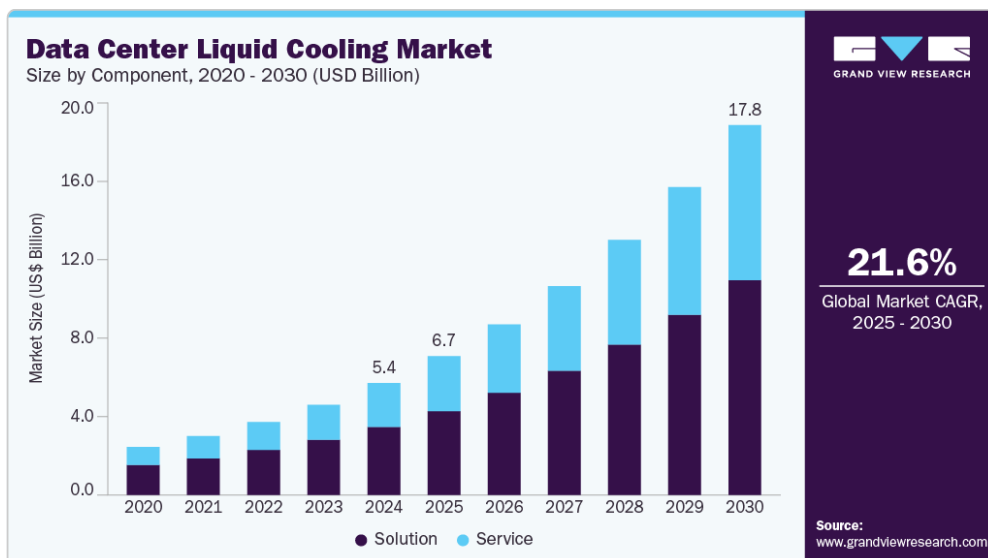
**全球資料中心液冷散熱市場規模預測 (114~119 年)**



資料來源：Mordor Intelligence，114 年。

根據 Grand View Research 預估，114 年度全球資料中心液冷散熱市場規模已達 66.7 億美元，預估至 119 年度將達 177.7 億美元，114~119 年度複合年成長率 (CAGR) 將達 21.6%。隨著高效能運算 (HPC) 應用和人工智慧(AI) 的日益普及，使得全球資料量大幅成長，推升液冷散熱需求，以應對高密度伺服器機架所產生的熱量。傳統的氣冷散熱效率已接近極限，因此許多資料中心開始採用液冷解決方案；液冷系統擁有較佳的解熱效率，主係因液體較氣體更能有效地吸收和傳遞熱量，從而實現更好的散熱及更低的能耗。

### 全球資料中心液冷散熱市場規模預測 (114~119 年)



資料來源：Grand View Research，114 年。

#### (2) 產業上、中、下游之關聯性

##### 液冷散熱系統及零組件

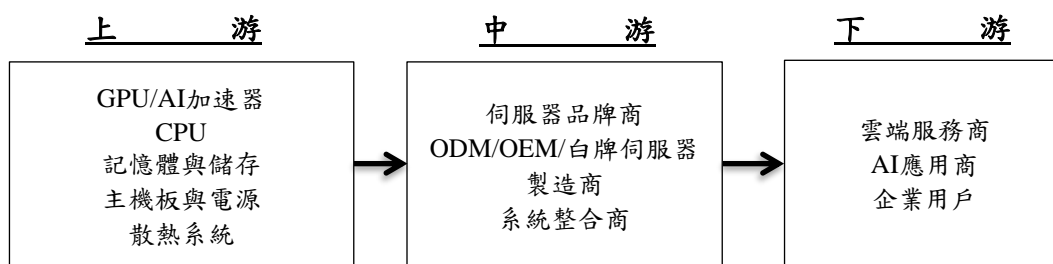
本公司之產品主要應用於資料中心及AI伺服器產業，主要構件可分為泵浦、冷卻液體、感測器、板熱交換器、軟管(EPDM)、分歧管及金屬加工品等，配合客戶需求可提供客戶客製化解決方案，幫助客戶提升解熱效能，以滿足未來龐大的解熱需求，本公司所屬產業上、中、下游之關聯性列示如下：



##### 液冷散熱系統解決方案

隨著生成式AI需求爆發，113年起大型雲端服務廠商持續擴大採購AI伺服器，並建置資料中心以因應龐大算力需求，本公司提供客戶機房設計、建置及改造服務，其中包含機櫃設計、液冷解決方案、電力系統、光纖網路、消防安檢、門禁/監控/環控BMS)等一站式服務，處於AI伺服器供應鏈之上游，

故列示AI伺服器產業上、中、下游之關聯性如下：



### (3) 產品之各種發展趨勢

散熱產品過去主要係以銅材或鋁材之散熱片、熱導管或風扇形成之散熱系統應用於PC產業，近年隨著電子產品之設計朝向輕薄、高效能及多功能發展，對散熱需求將持續增加，意味著散熱工法必須有所轉變，使散熱模組廠商開始開發均溫板及熱導管等散熱解決方案，且隨著全球邁入5G時代，物聯網、車聯網、智慧製造、智慧城市等新興應用的蓬勃發展，使散熱需求持續水漲船高，茲就散熱終端產品應用分析說明如下：

傳統資料中心多採空氣冷卻設計，其運算需求及伺服器密度相對有限。然而，隨著深度學習（Deep Learning）、機器學習（ML）、物聯網（IoT）、智慧城市（Smart City）、人工智慧（AI）、雲端運算及區塊鏈應用迅速發展，全球資料中心正面臨海量資料處理需求，推升對高運算密度伺服器與高效能散熱技術的需求，致使液冷散熱產品從利基技術快速走向主流，由於AI/HPC／高密度伺服器帶來的機櫃功率暴增，液冷散熱能提供更好的解熱效能與更小的機房佔地，市場預期未來數年高速成長，使液冷散熱需求持續水漲船高，茲就液冷散熱終端產品應用分析說明如下：

#### A. CSP（Cloud Service Provider，雲端服務供應商）

CSP業者資料中心伺服器功率密度逐年提升，面臨散熱能耗與空間效益之挑戰。本公司液冷產品可有效降低冷卻能耗、提升機櫃散熱效率，改善整體機房PUE（Power Usage Effectiveness），並支援高密度部署需求，有助客戶達成綠色資料中心及能源使用最適化目標。

#### B. HPC（High-Performance Computing，高效能運算）

HPC系統常進行長時間、高負載之運算，如科研模擬、工程分析等，高熱通量需求顯著。本公司液冷散熱方案可確保系統穩定運轉、避免過熱降頻，提升叢集效能與可靠度，並延長設備使用壽命，使運算資源得以充分發揮。

#### C. AI運算中心

AI訓練與推論大量採用高功率GPU，熱密度高且功耗快速上升。本公司可提供GPU專用液冷散熱系統，支援單機與多機架高散熱需求，有效減少設備過熱風險並提升AI模型訓練效能，協助客戶建置高效率AI運算平台。

#### D. 科研機構

科研單位部署之伺服器群組多具彈性與異質性，需具備穩定運算與高設備利用率。本公司液冷解決方案可依不同機構需求提供模組化散熱設計，提升運行效率並降低運維成本，確保科研工作連續性與設備安全性

#### E. 政府機構

政府資料中心或關鍵性運算系統必須兼顧穩定性、安全性與節能性。本公司液冷系統具備冗餘與監控管理整合機制，可提升政府關鍵資訊系統之可靠度，並配合節能政策推動機房設備更新及液冷導入，以減少能源消耗。

#### F. 金融及電信業者

金融與電信產業資料中心須全天候運作，對設備穩定性要求極高，並逐步提升運算能力以支援高速交易、雲端化與AI化需求。本公司液冷散熱產品可降低設備故障率、提升散熱效率、延長伺服器運作壽命，同時有助於現有機房之節能改善與效能升級。

### (4) 市場競爭情形

在液冷散熱系統部分，機櫃式液冷散熱設備主要係由美系廠商生產，國內業者亦陸續開發技術欲進入該市場中，本公司研發團隊深耕液冷散熱領域多年，具備高度客製化能力，可依據終端應用商或電子代工廠之產品規格需求，於最短時間內整合對應之散熱模組與整機系統，展現快速且彈性的產品開發與設計能力，以滿足客戶專屬之需求，進一步強化市場競爭力與地位。

在液冷散熱解決方案部分，目前業界並無單一廠商同時擁有機電、散熱、資訊管理等整合技術，並可提供整體機房散熱方案之規劃與設計。本公司利用多年於液冷散熱領域之經驗，搭配自行設計生產之設備及零組件，現已取得多項案場規劃實績。

### 3. 技術與研發概況

#### (1) 所營業務之技術層次及研究發展

本公司深耕液冷散熱領域，專注於資料中心水冷散熱解決方案與冷卻配液單元 (CDU, Coolant Distribution Unit) 之研發與製造。本公司擁有液冷散熱相關之專業技術，並結合董事長及總經理過去在散熱技術研發、製造及液冷機房之設計、安裝與維運領域之豐富專業經驗，以及來自產業界之專業研發人才，成立專責研發部門，持續進行新產品開發與現有產品設計及製程之優化，以提升產品性能與可靠度，維持在業界的技術領先地位。

本公司研發部門由總經理帶領並設有機構部、電控部、熱傳部及軟體部等四大單位，分工如下：

- **總經理**：專責新產品與新技術之前瞻性研發，並於產品設計前提供散熱模組及元件之性能評估與技術建議，以確保公司在液冷散熱技術上的持

續領先。

- **機構部**：負責設備之機構設計開發、零組件配置與試作驗證。
- **電控部**：負責設備之PLC(可程式邏輯控制器)程式設計、電控配線圖設計及產品性能驗證測試，確保系統穩定與安全運行。
- **熱傳部**：負責冷板、分歧管等產品之設計，並執行流體熱傳分析、散熱效率模擬與新型散熱技術開發，以提升冷卻系統整體散熱效能。
- **軟體部**：負責設備之控制軟體開發、通訊模組設計及系統整合測試，確保監控與控制功能之穩定性與擴充性。

本公司開發之 CDU 及相關液冷散熱產品，已成功導入 AI 運算資料中心供應鏈，並累積豐富之系統整合與實務經驗。研發團隊已建立標準化設計與測試規範，能於產品開發初期即提供客戶設計建議，並於開發過程中快速製作樣品進行測試驗證；在量產階段則透過穩定的設計參數與製程控制，以提升產品良率及性能一致性，確保所提供之散熱模組具備高效能與高可靠度，滿足資料中心高密度運算環境之散熱需求。

## (2)研發人員與其學經歷

單位：人；%

年度		112年度		113年度		114年10月30日	
學歷		人數	百分比	人數	百分比	人數	百分比
學歷 分布	博士	-	-	-	-	-	-
	碩士	1	20.00	1	9.09	2	8.70
	大學(專)	4	80.00	10	90.91	21	91.30
	高中(含)以下	-	-	-	-	-	-
	合計	5	100.00	11	100.00	23	100.00
平均年資(年)		1.04		1.18		1.13	

## (3)最近五年度每年投入之研發費用

單位：新臺幣仟元；%

年度	109年度 (註1)	110年度 (註1)	111年度 (註2)	112年度	113年度
研究費用(A)	-	-	-	6,788	18,207
營業收入淨額(B)	-	-	8,265	138,420	289,563
研發費用占營業 收入比率(A/B)	-	-	0.00	4.90	6.29

資料來源：本公司各期經會計師查核簽證之財務報告。

註1：本公司於111年度設立，故109及110年度不適用。

註2：本公司於112年度以前，營業費用未拆分銷管研費用，故無研發費用資訊。

註3：本公司自112年起採國際財務報導準則。

#### (4)最近五年度開發成功之技術或產品

年度	技術或產品
111年	(1) 桌上型電腦介電液單相冷卻系統 (2) 整櫃式水對水液冷監控主機(CDU)-400kW (3) 浸沒式水對水液冷監控主機-25kW 至 450kW
112年	(1) 整櫃式水對水液冷監控主機(CDU) -600kW (2) 櫃內式水對水液冷監控主機(CDU) -80kW
113年	(1) 整櫃式水對水液冷監控主機(CDU)-1.3MW (2) 櫃內式水對水液冷監控主機(CDU)-100kW (3) 整櫃式水對氣液冷監控主機(Side Car)- 60kW
114年截至 刊印日止	(1) 整櫃式水對水液冷監控主機(CDU)-2.5MW (2) 櫃內式水對水液冷監控主機(CDU)-120kW (3) 整櫃式水對氣液冷監控主機(Side Car)-80kW (4) 整櫃式水對氣液冷監控主機(Side Car)-130kW (5) 負壓式技術

#### 4.長、短期業務發展計劃

##### (1)短期發展計劃

##### A. 強化核心技術與產品創新，推出高效散熱解決方案

本公司將持續以自主研發之核心關鍵技術為基礎，積極開發並導入新一代高效能水冷散熱設備。透過材料、結構設計與流體熱管理等技術之整合與創新，推出散熱效能更佳、能耗更低之產品，以滿足高效能運算（HPC）、人工智慧伺服器及大型資料中心日益嚴苛的散熱需求。藉此維持公司於液冷散熱市場之技術領先地位，並強化產品差異化競爭優勢。

##### B. 深化策略合作與品牌曝光，擴大市場滲透

本公司將持續與現有股東及國際知名伺服器製造大廠合作，進行產品代工及專案式散熱系統設計，共同推動液冷散熱解決方案之應用落地。透過與全球主要客戶之長期合作，深化業界合作關係，並藉由實際案場導入案例提升品牌能見度與市場信任度。同時，本公司將積極參與國際展會與產業論壇(Computex、OCP)，提升品牌形象及市場認知度，擴大潛在客戶群。

##### C. 設立美國子公司，強化國際布局與在地化服務

為加速全球化布局並強化國際競爭力，公司規劃設立美國子公司，作為北美市場營運與服務據點。藉由貼近主要終端客戶，提供更即時之技術支援、產品客製化服務與售後維護，進一步鞏固與國際雲端服務業者、資料中心營運商及伺服器品牌客戶之合作關係。此舉除有助於提升公司在全球液冷散熱市場之知名度外，亦可作為拓展其他海外市場之重要基地，推動公司整體國際業務之成長。

##### (2)中、長期發展計劃

A. 擴充產能以支應業務成長，提升生產效率與供應穩定性

本公司預計購地自建新廠，導入自動化生產與智慧製造管理系統，並持續招募產線與技術人員，以因應市場需求快速成長及大量訂單之生產需求。新廠之設立除可有效擴充產能外，亦可優化生產流程、降低製造成本、提升產品一致性與品質穩定度，進一步強化本公司於液冷散熱產業供應鏈中的競爭優勢。

B. 事業群分工與組織調整，強化國際化與市場專業經營能力

本公司規劃將系統整合SI案場（資料中心建置）事業群分割為獨立子公司，以強化組織專業化與業務聚焦能力。該子公司將專責承接國內外資料中心散熱系統整合與建置工程，憑藉公司在液冷散熱領域之技術領先與豐富實務經驗，持續保持市場領先地位。未來亦將積極拓展海外市場，推動「國內成功模式國際複製」之策略，將台灣成熟經驗輸出至歐美與亞太市場。

C. 併購與垂直整合，強化工程執行能力與成本控制

為提升全球SI事業發展速度與整體競爭力，本公司規劃尋求併購具備歐美資料中心建置經驗之系統整合或工程公司，藉由外部資源與在地經驗的導入，快速取得區域市場進入門檻。同時，公司亦將評估整合目前雙贏策略與策略偕同增效之合作夥伴，逐步垂直整合，更加確保工程品質、縮短交期並降低成本，進而強化公司對關鍵技術與施工能量之掌握度。

D. 技術研發創新，提升產品安全性與散熱效能

本公司持續投入負壓式冷卻分配單元（CDU）及兩相式水冷板之研發，運用熱流體力學與材料技術，克服液冷系統在機櫃中可能產生之漏液風險，並提升整體散熱效率與系統可靠度。藉由創新設計與安全性提升，本公司將進一步鞏固在高效能運算（HPC）、人工智慧伺服器及大型資料中心市場中的技術領先地位。

E. 建立關鍵零組件自製能力，推動供應鏈整合與市場深化

本公司規劃投入水冷板、分歧管、軟管及快接頭等關鍵零組件之研發與生產，建立垂直整合的製造體系，以完整供應液冷散熱模組所需之主要設備與零組件。此舉除可提升產品毛利率、縮短供應週期外，亦能確保品質一致性與技術自主性，進一步加深本公司於全球液冷散熱市場的滲透率與市佔率。

## (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

單位：新臺幣仟元；%

銷售區域 \ 年度	112年度		113年度		114年度上半年度	
	金額	比率	金額	比率	金額	比率
內銷	121,217	87.57	278,545	96.19	222,279	89.91
外銷	17,203	12.43	11,018	3.81	24,932	10.09
總計	138,420	100.00	289,563	100.00	247,211	100.00

#### (3) 市場佔有率

由於全球液冷散熱市場仍屬新興且快速成長階段，主要供應商多為具技術優勢之專業廠商，整體市場集中度尚未完全形成。本公司除持續鞏固在國內市場之領先地位外，亦積極拓展海外市場，透過與國際伺服器品牌客戶合作及設立海外據點，提升國際市場能見度與滲透率。整體而言，本公司於液冷散熱領域已具備關鍵技術優勢與實績基礎，市場佔有率隨產品出貨與案場導入數量成長，呈穩定上升趨勢。

#### (4) 市場未來之供需狀況與成長性

生成式人工智慧（Generative AI 或 GenAI 或 GAI）正引領全球科技領域，特別是 ChatGPT 的推出，帶動 AI 產業進入新的發展篇章，加速實現商業化應用。這股潮流不僅推動了 AI 伺服器市場的強勁需求，也促使全球各雲端服務業者擴大其 AI 伺服器業務。未來，AI 伺服器市場預計將迅速擴展，加上本身高價值的產品單價，已對整體伺服器市場產值增長產生明顯影響。當 AI 伺服器需求大增後，直接面對兩個大問題，一個是棘手的耗電問題，另一個就是如何處理高效能增溫。由於高溫往往是系統穩定度的第一殺手，因此，為了要讓 AI 伺服器能夠穩定運轉下去，高效率散熱裝置就成為必然的選擇。

根據 DIGITIMES 報告顯示，全球高階 AI 伺服器市場的競爭態勢將往更加多元化發展，全球高階 AI 伺服器出貨量預計將從 113 年的 63.9 萬台成長到 114 年的 132.3 萬台，美國超大型資料中心業者將會是主要客戶，但隨著供應鏈產能提升足以滿足其他客戶需求，其他客戶的佔比也將會提升，而這也一併帶動了對於散熱的需求。AI 伺服器的毛利較高，在整體用料更多，散熱零件均價也提升的狀況下，AI 伺服器將為整體散熱市場帶來營收及評價提升。

根據 Gramdviewresearch 報告顯示，全球資料中心液冷（含水冷板、整櫃液冷與浸沒式冷卻）市場正處於快速成長期，全球資料中心液冷市場規模之年複合成長率（CAGR）為 21.6%，市場規模有機會由近期之數億美元水準，擴張至 2030 年數十億美元量級。此成長主因包括：人工智慧（AI）與高效能運算（HPC）工作負載對更高功率密度之伺服器需求快速增加、傳統氣冷於高密度場景之能效與散熱能力不足，及業界為達成更佳 PUE（電源使用效率）而加速採用液冷技術等因素。

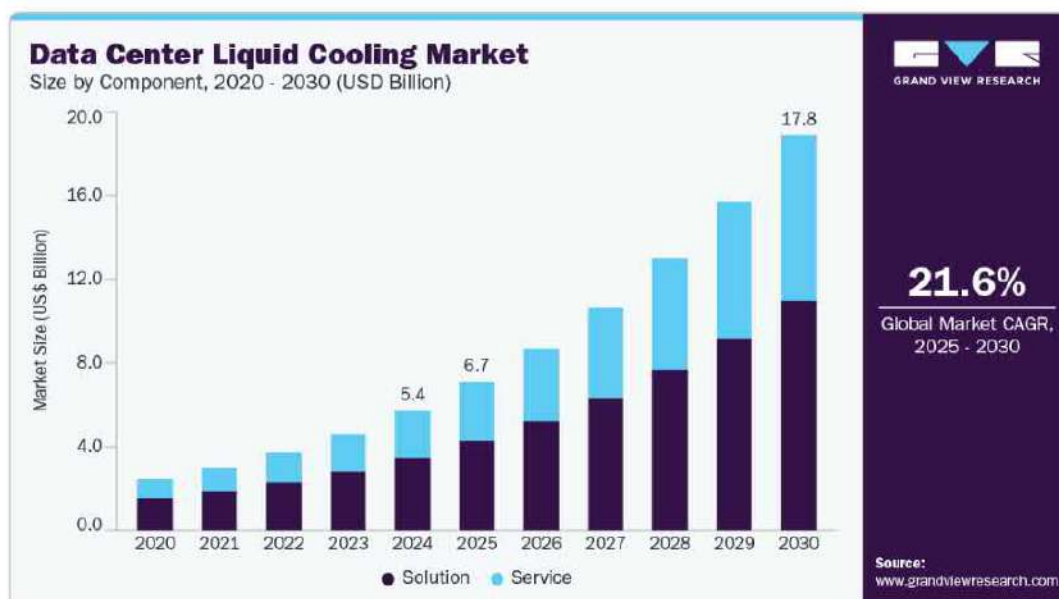


圖 1：全球資料中心液冷市場規模（依組成項目，2020~2030 年，單位：十億美元）

供給面上，隨著市場需求擴大，液冷關鍵零組件（如水冷板、分歧管、CDU、快接頭及專用軟管）與整體系統之產能亦在擴張中；然而短期內產能擴張速度會受限於製造設備投資、精密加工能力、關鍵材料（例如高導熱金屬材與特殊密封材料）供應，以及具相關專業技能之人力供給。此一產能與供應鏈的到位時程，將影響大型案場之交付速度與價格走勢，並可能出現短期供不應求或交期延長的情況。

需求端則呈現結構性且分階段的增長特徵：超大規模雲端與 AI 雲端業者為主要推動力，會優先在 AI/推理/訓練密集型機房導入液冷以支持高功率 GPU/加速器；其次是產業客戶（如金融、科研機構、邊緣資料中心與高性能計算中心）逐步評估並分批升級或新建採用液冷之機房。多方調查顯示，液冷在 AI 資料中心之滲透率自低基期快速上升，未來幾年內將由試點與小規模部署逐步向大規模量產與常態化部署過渡

整體而言，液冷市場成長為公司之顯著機會，公司所處之液冷散熱市場在未來中長期呈現高成長且結構性擴張之趨勢；隨著公司持續擴充產能、垂直整合供應鏈及深化國際合作，預期可同步受惠於市場擴大與高密度伺服器加速推廣，進而帶動營收表現及持續成長。

## (5) 競爭利基

### A. 優異的研發技術能力

隨著產品的差異化傾向，為因應各家客戶產品規格不同，廠商必須具備製程應變能力及研發能力以適時滿足客戶之需求，本公司擁有專業且實力堅強之研發團隊，憑藉多年實務經驗自主開發多項散熱模組方案，並且具備自行開發設備、建構自動化產線能力，使本公司具備新產品開發時程快速、交貨地點彈性、追求高標準的品質策略及量產能力強等能力，且基於長期專業之研發設計與製造經驗，不斷追求技術的創新與卓越，掌握散熱關鍵元件技

術及洞悉市場發展趨勢，持續開發領先業界之新產品及新應用，以提升生產力並增加市場競爭力。

本公司擁有專業的研發團隊，具備機構設計、熱流分析、系統整合及控制技術等核心能力，能針對不同應用場域及客戶需求開發高效能、低能耗的液冷散熱產品。公司持續投入研發資源，結合先進製程與模擬技術，以提升產品散熱效率與可靠性，確保在高速運算與高功率密度應用下的穩定運作，並掌握液冷散熱技術的領先地位。

#### B.提供客戶多樣化產品及完整之服務

本公司以優異的模具開發設計能力，可因應客戶不同需求提供多樣之系統散熱解決方案，建構出多樣化的產品線，並可藉由各部門之相互支援達到客戶對規格及散熱效率之需求，提供客戶齊全之系統散熱產品及服務。

本公司能依據客戶系統架構及應用環境，提供從單一元件（水冷板）至整體液冷系統（含管路、CDU、冷卻模組、監控系統）的一站式服務，並支援系統設計、安裝調試、維運及技術諮詢等完整服務流程。憑藉高度客製化能力及靈活的整合方案，本公司可協助客戶快速導入液冷技術，縮短產品開發時程並降低整體成本

#### C.產品價格具競爭力

本公司積極拓展生產規模，藉由經濟規模量產以達到降低生產成本，且與上游主要供應廠商皆保持長期良好之互動模式，亦維持採購成本上之競爭優勢，使公司產品價格極具競爭力。

本公司擁有完整的供應鏈整合能力與製造管理經驗，能有效控制成本並提升生產效率。此外，透過模組化設計與標準化零組件策略，本公司在維持產品高性能與高可靠度的同時，亦能提供具價格競爭力的解決方案，協助客戶在市場上取得成本與效能兼具的優勢

#### D.擁有競爭同業無法提供之售後及維運等附加服務

本公司可提供設備從出售、安裝到維運的一條龍服務，目前有相同技術之海外同業僅銷售設備，不提供安裝及維運服務。

#### E.擁有多項案場規畫實績

本公司初創至今3年來，完成多項案場規畫專案，包含IC設計業者及儲能櫃業者機房建置，並協助伺服器代工大廠客戶建置伺服器生產測試線、燒機測試線及RMA測試線。本公司除銷售液冷散熱設備外，亦可提供各案場所需之液冷設備系統網路架設、資安軟體、配電工程、冷卻管路等系統規劃及工程施作服務。

#### F.擁有專業研發團隊及技術能力

本公司長期專注於資料中心液冷散熱領域，擁有跨熱流、機構、材料與控制系統等多專業背景的研發團隊，具備從關鍵零組件（水冷板散熱器、液冷模組）到整體系統（櫃內式液冷監控主機、浸沒式液冷監控主機、負壓式液冷監控主機、兩相式液冷監控主機）之完整開發與整合能力。公司持續強化自主研發與創新設計能量，導入晶片散熱之新材

料開發、高效能散熱技術及冷卻液、介電液、礦物油配方，並通過國際品保 ISO 9001 及 ISO 14000 驗證，亦獲得多項重要專利及取得多家國內外知名大廠認證，以提升系統可靠度與能效表現，並能依據客戶應用需求提供高度客製化的整體解決方案，展現靈活且具深度的技術競爭優勢。

#### (5)發展遠景之有利、不利因素與因應對策

##### A.有利因素

##### (A) 市場需求持續成長

AI 技術持續快速演進，帶動全球運算效能需求大幅提升，尤其在大型模型訓練、推論與高效資料處理應用持續增長下，資料中心與伺服器之算力需求呈現指數型擴張。高效能運算必然伴隨高功耗與高熱密度，為確保處理器與系統平台之穩定運行，高效、高可靠度且具能源效率之散熱技術已成為不可或缺的關鍵配套。根據 Maximize Market Research 報告指出，全球散熱器市場規模受惠於新興應用持續擴張及電子技術快速發展，預估自 113 年至 119 年將以年複合成長率 7.5% 成長至 117.8 億美元，顯示散熱市場仍具長期成長動能。

此外，國際主要高效能 GPU 與 CPU 晶片供應商如 NVIDIA、AMD 及 Intel 陸續推出高熱密度、高功耗次世代運算平台，其產品朝向更高算力、更高堆疊密度與更高封裝熱設計功耗（TDP）方向發展，顯著推升先進散熱技術之採用需求。液冷散熱因具備高散熱效率、節能特性與適用於高密度伺服器架構之優勢，已逐漸取代傳統風冷成為資料中心之主要散熱策略。

隨著全球高效能運算（HPC）、人工智慧（AI）、雲端服務與邊緣運算快速擴張，超大規模資料中心（Hyperscale Data Center）及雲端服務商正加速導入液冷系統，以降低能源消耗、提升系統穩定性並達成節能減碳與永續政策目標，市場需求預期將持續成長。本公司深耕先進散熱技術多年，具備完整產品布局與研發設計能力，除積極滿足客戶客製化需求外，亦持續投入創新技術與系統整合。本公司可望於產業成長趨勢持續推動下受惠，進一步提升營運規模與國際市占率。

##### (B) 伺服器及高速運算散熱趨向使用液冷解決方案

隨高速運算及大語言模型等AI應用快速發展，解熱需求也隨AI晶片迭代快速提高，傳統氣冷式散熱已不敷使用，全球最新資料中心及電腦機房已轉趨使用液冷散熱解決方案。預期液冷技術將逐步獲得主流市場採納，本公司亦將持續深化與主要伺服器及資料中心客戶之策略合作，擴大導入應用範圍。

本公司產品涵蓋從水冷板、櫃內式液冷監控主機（CDU），到機櫃式CDU及浸沒式CDU液冷系統等多項產品，形成完整且可彈性搭配的產品線，可針對不同應用場域提供一站式液冷解決方案。公司透過垂直整合製造與精實成本管理，確保產品兼具高效能、穩定性與價格競爭力。同時積極開發新世代液冷技術與監控系統，強化產品差異化與附加價值，

持續深化與國內外客戶的合作關係，擴展海外市場布局，奠定長期穩定成長的基礎。

## B. 不利因素與因應對策

### (A) 人才需求殷切

AI 時代的爆發伴隨著產品與技術的快速更迭，為滿足客戶之需求，提供更良好之服務與更高品質之產品，專業實力人才之需求與日俱增。本公司規模與同業相比規模較小且起步較晚，相較之下對人才之吸引力略顯不足。

液冷散熱屬跨領域整合技術，涵蓋熱流分析、機械設計、自動控制與資料監測等專業領域，對高階研發與系統整合人才需求殷切，短期內專業人力培育難度較高。

#### 因應對策：

提供更為完善之福利制度，並設立員工相關分紅及認股計畫，以減少員工流動率及提高員工向心力。

本公司除持續建立完善之研發團隊及內部人才培訓制度外，並積極與國內學研機構及產業夥伴合作，透過產學合作計畫，培養液冷相關技術人才。同時引進具產業經驗之專業人才，提升整體技術深度與組織效能，以確保公司在技術與產品開發上之持續競爭力。

### (B) 初期投資成本較高

液冷散熱系統相較於傳統氣冷方案，於建置階段需投入較高之設備成本及系統整合費用，包含水冷配管、監控系統及冷卻設備等，易造成資料中心業者在導入初期的投資壓力。

#### 因應對策：

本公司持續優化產品設計與製造流程，以提升系統模組化與標準化程度，降低整體建置成本；同時積極與上游零組件供應商及下游客戶合作，透過共同開發與規格協同設計（co-design），有效縮短導入時間並提升經濟效益。此外，公司亦透過累積的應用實績與節能成效案例，強化市場對液冷方案之投資回報信心。

### (C) 整合與維運複雜度較高

液冷系統牽涉流體力學、監控控制及資料中心基礎設施整合，導入過程需兼顧安全性、可靠度與維護便利性，系統整合與後續維運較風冷系統為複雜。

#### 因應對策：

本公司已建立完整的系統整合能力與維運技術支援機制，並針對不同應用場域設計模組化、可快速部署之解決方案，以降低安裝及維護複雜度。公司亦提供遠端監控與預防性維護服務，協助客戶即時掌握系統運作狀況，提升運轉效率與可靠度。

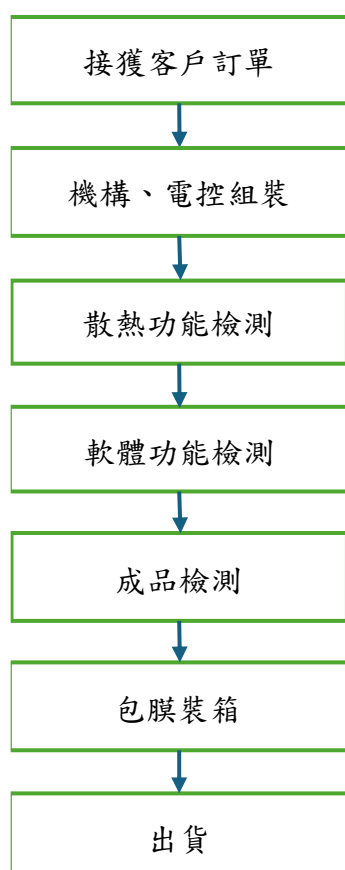
## 2. 主要產品之重要用途及產製過程

### (1) 主要產品之重要用途

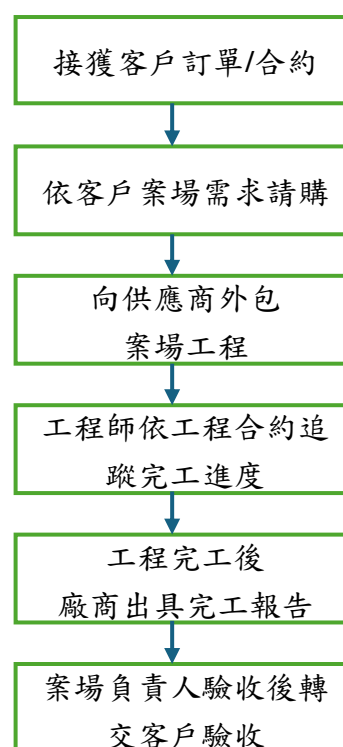
產品	用途
液冷散熱系統及零組件	水冷板散熱器、櫃內式液冷監控主機、大型散熱設備如機櫃式及浸沒式產品，以及相關零組件。
液冷散熱解決方案	液冷散熱解決方案及 AI 數據中心系統整合及案場設計規劃、安裝維運服務

### (2) 主要產品之產製過程

#### 液冷散熱系統及零組件



#### 液冷散熱解決方案



## 3. 主要原料之供應狀況

原料	供貨狀況
機構組件	正常供貨
電控組件	正常供貨
其他零配件	正常供貨

#### 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

##### (1)最近二年度主要產品別毛利率變動情形

單位：新臺幣仟元；%

產品別	112年度		113年度		變動率
	營收淨額	毛利率	營收淨額	毛利率	
液冷散熱系統及零組件	35,084	43.26	218,218	48.17	4.91
液冷散熱系統解決方案	103,336	20.35	71,345	21.79	1.44
合計	138,420	26.01	289,563	42.94	16.93

##### (2)價量差異分析

單位：新臺幣仟元

主要產品	分析項目	113年度~112年度
液冷散熱系統及零組件	(一) 營業收入差異分析	
	P(Q'-Q)	111,101
	Q(P'-P)	17,236
	(P'-P)(Q'-Q)	54,581
	P'Q'-PQ	182,918
	(二) 營業成本差異分析	
	P(Q'-Q)	63,035
	Q(P'-P)	7,210
	(P'-P)(Q'-Q)	22,832
	P'Q'-PQ	93,078
	(三) 營業毛利變動金額	88,332

註1：P'Q'為最近年度單價及數量；PQ為上一年度單價及數量。

註2：由於產品別之液冷散熱解決方案係為專案客製化訂單，不同案場專案之規模、成本及後續維運需求等，故無法進行價量分析。

##### (3)毛利率變動說明

本公司112年度營收主要以液冷散熱解決方案為主，113年度隨著AI運算需求快速成長及資料中心建置量能提升，本公司開始陸續出貨液冷散熱系統及相關零組件。由於液冷散熱系統及零組件之平均毛利率相對高於液冷散熱解決方案，使得公司113年度之整體產品組合優化，帶動毛利率較前一年度顯著提升。

### 5.主要進銷貨客戶名單

(1) 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，並說明其增減變動原因

單位：新臺幣仟元；%

年度	112年度				113年度				114年度上半年度			
	項目	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	占全年 度銷貨 淨額比 率%
1	文偉	77,621	56.08	關係人	C客 戶	146,073	50.45	無	緯創 資通	139,473	56.42	關係人
2	A客 戶	29,806	21.53	無	緯創 資通	63,629	21.97	關係人	C客 戶	56,696	22.93	無
3	B客 戶	14,804	10.69	無	文偉	60,510	20.90	關係人	擎普	27,969	11.31	關係人
-	其他	16,189	11.70	-	其他	19,351	6.68	-	其他	23,073	9.33	-
-	銷貨 淨額	138,420	100.00	-	銷貨 淨額	289,563	100.00	-	銷貨 淨額	247,211	100.00	-

增減變動原因：上述客戶皆為本公司之主要客戶，惟因客戶專案性質及進度不同，以致每年度銷貨金額亦有所增減。

(2) 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，並說明其增減變動原因

單位：新臺幣仟元；%

年度	112年度				113年度				114年度上半年度			
	項目	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	占全年 度進貨 淨額比 率%
1	甲廠 商	32,187	34.37	無	甲廠 商	63,379	23.93	無	甲廠 商	23,834	10.14	無
2	乙廠 商	14,064	15.02	無	-	-	-	無	-	-	-	-
3	其他	47,395	50.61	-	其他	201,420	76.07	-		211,232	89.86	-
-	進貨 淨額	93,646	100.00	-	進貨 淨額	264,799	100.00	-	進貨 淨額	235,066	100.00	-

增減變動原因：進貨對象及金額主要係依客戶銷貨訂單之需求調整。

6.最近二年度生產量值表

單位：台；新臺幣仟元

生產量值 主要商品	年度	112年度			113年度		
		產能	產量	產值	產能	產量	產值
液冷散熱系統及零組件		360	23	11,927	450	80	77,758
合計		360	23	11,927	450	80	77,758

7.最近二年度銷售量值表

單位：台；新臺幣仟元

銷售量值 主要產品	年度	112年度				113年度			
		內銷		外銷		內銷		外銷	
		量	值	量	值	量	值	量	值
液冷散熱系統及零組件		5	18,282	13	16,802	77	213,714	1	4,504
液冷散熱系統解決方案		-	102,903	-	433	-	71,345	-	-
合計		5	121,185	13	17,235	77	285,059	1	4,504

(三)最近二年度從業員工人數

單位：人；歲；年；%

年度		112年度	113年度	截至114年10月30日
員工人數	直接員工	5	5	11
	間接員工	22	43	83
	合計	27	48	94
平均年歲(歲)		36	40	42
平均服務年資(年)		1.03	1.25	1.11
學歷分布比率 (%)	博士	3.7	2.01	2.13
	碩士	3.7	8.33	6.38
	大學(專)	92.6	89.66	91.49
	高中	-	-	-
	高中以下	-	-	-

(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.列示公司有關對防治環境污染主要設備之投資及其用途與可能產生效益：無。
- 3.最近二年度及截至公開發行說明書刊印日止，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發行說明書刊印日止，公司因汙染環境所遭受之損失(包括賠償及環境保護稽查結果違反環保法規事項，應列名處分日期、處分字號、違反法規條文、違反法規內容、處分內容)，並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施，如無法合理估計者，應說明期無法合理估計之事實：無。

- 5.說明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：無。

#### (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

##### (1)員工福利措施

本公司福利措施分為公司提供之福利措施與職工福利委員會提供之福利措施：

本公司員工福利措施悉依勞動基準法、勞工保險條例及相關法令辦理，保險部分除勞、健保外另有團體保險。公司依據勞動基準法及政府相關法令為藍本，制訂員工管理規章，明訂員工應享之權利及應盡之義務；同時為提供更完整的福利制度，依法設立職工福利委員會，由員工主導統籌辦理員工福利事項及各類活動事宜。子公司亦依當地相關法令規定提撥五險一金，並於三節時會發放三節禮金。

##### (2)員工進修及訓練

本公司訂有各項員工教育訓練辦法，提升員工素質及競爭力，以達成公司永續經營及發展之目標。各部門主管及員工亦可視需要派員或自行申請參加外部機構舉辦之課程與訓練，藉以提昇員工專業能力與核心競爭力，並強化員工完整之訓練及進修管道。

##### (3)退休制度及實施情形

全面實施勞退新制，依勞工退休金條例規定，每月提撥不得低於勞工每月工資6%至勞工退休金帳戶，並依退休金條例之規定辦理勞工退休相關事宜。

##### (4)勞資會議

本公司之各項規定皆依勞動基準法為遵循準則，定期每三個月舉辦勞資會議，以促進勞資雙方並維持良好和諧之互動關係。

##### (5)各項員工權益維護措施情形

本公司定有完善之文件管理系統，包含各項管理辦法，明訂員工權利義務及福利項目，並定期檢討修訂相關內容，以維護所有員工權益

- 2.最近二年度及截至公開發行說明書刊印日止，公司因勞資糾紛所遭受之損失包括勞工檢查結果違反勞動基準法事項，應列名處分日期、處分字號、違反法規條文、違反法規內容、處分內容，並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施，如無法合理估計，應說明無法合理估計之事實

- (1) 勞資糾紛：114年1月21日本公司勞工張員，因對恢復雇傭關係等爭議提起勞資爭議調解會議，勞方請求資方恢復雇傭關係。經調解資方已支付資遣及慰問金，並調解成立。截至公開發行說明書刊印日止，並無因勞資糾紛而遭受重大損失之情事。

(2) 違反勞動基準法事項：

處分日期	處分字號	違反法規條文	違反法規內容	處分內容
114年7月16日	桃園府勞檢字第1140200809號	職業安全衛生法第6條第1項	違反職業安全衛生法	罰鍰金額60,000元
114年8月8日	桃園府勞檢字第11402254381號	勞動基準法第36條第1項	未給予勞工例假休息	罰鍰金額50,000元
114年8月8日	桃園府勞檢字第1140225438號	勞動基準法第32條第1項	未給予勞工例假休息	罰鍰金額50,000元

(六)資通安全風險管理

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)資安風險管理架構

本公司為提升資安防護能力設有資安專責主管及專責人員，負責統籌並執行資訊安全政策，宣導資訊安全訊息，提升員工資安意識，蒐集及改進組織資訊安全管理系統績效及有效性之技術、產品或程序等。由稽核室每年就內部控制制度-電子計算機循環，進行資訊安全查核，評估公司資訊作業內部控制之有效性。

(2)資安政策

為落實資安管理，本公司訂有內部控制制度-電子計算機循環及資訊安全管理辦法，藉由全體同仁共同努力期望達成下列政策目標。

- A.確保資訊資產之機密性、完整性。
- B.確保依據部門職能規範資料存取。
- C.確保資訊系統之持續運作。
- D.防止未經授權修改或使用資料與系統。
- E.定期執行資安稽核作業，確保資訊安全落實執行。

(3)具體管理方法

A.網際網路資安管控

- (A)架設防火牆 (Firewall)。
- (B)定期對電腦系統及資料儲存媒體進行病毒掃瞄。
- (C)各項網路服務之使用應依據資訊安全政策執行。
- (D)定期覆核各項網路服務項目之System Log，追蹤異常之情形。

B.資料存取管控

- (A)電腦設備應有專人保管，並設定帳號與密碼。
- (B)依據職能分別賦予不同存取權限。
- (C)調離人員取消原有權限。
- (D)設備報廢前應先將機密性、敏感性資料及版權軟體移除或覆寫。

(E)遠端登入管理資訊系統應經適當之核准。

C.應變復原機制

(A)定期檢視緊急應變計劃。

(B)每年定期演練系統復原。

(C)建立系統備份機制，落實異地備份。

(D)定期檢討電腦網路安全控制措施。

D.宣導及檢核

(A)不定期宣導資訊安全資訊，提升員工資安意識。

(B)每年定期執行資通安全檢查與稽核動作。

(4)投入資安管理資源

本公司內部各廠區採用獨立網段進行管理，並透過雙向防火牆規則進行存取限制，以確保各網段間之安全隔離。所有內部資料僅限於公司內部網路環境中存取。對於需遠端連線之需求，使用者須填寫資訊服務申請單，經單位主管、總經理及資訊部門審核核准後，方可取得帳號權限進行連線。本公司持續投入防火牆特徵碼更新與強密碼機制的導入，並加強連線紀錄追蹤、文件保全及風險告警等資安防護措施，以強化資料保護，預防資訊外洩風險及潛在損失。

2.列明最近二年度及截至公開說明書刊印日止，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

本公司最近二年度及截至公開說明書刊印日止，並未因重大資通安全事件而遭受損失。

## 二、不動產、廠房及設備、其他不動產及使用權資產

### (一)自有資產

1.列明取得成本達實收資本額百分之二十或新臺幣三億元以上之不動產、廠房及設備名稱、數量、取得日期、取得成本、重估增值及未折減餘額，並揭露其使用及保險情形、設定擔保及權利受限制之其他情事：無。

2.列明閒置不動產及以投資為目的持有期間達五年以上之不動產名稱、面積、座落地點、取得日期、取得成本、重估增值、未折減餘額、公告現值或房屋評定價值、公允價值及預計未來處分或開發計畫：無。

### (二)使用權資產

1.列明金額達實收資本額百分之二十或新臺幣三億元以上之使用權資產租賃標的名稱、數量、租賃期間、出租人名稱、原始帳面金額、未折減餘額，並揭露其保險情形及租約之重要約定事項：無。

(三)各生產工廠現況及最近二年度設備產能利用率

1.各生產工廠之使用狀況

114年12月19日；單位：平方公尺；人

工廠	項目	建物面積	員工人數	生產商品種類	目前使用狀況
桃園市龜山區科技二路31號3樓		846坪	54	液冷散熱系統及零組件	良好
昆山市經濟開發區杜鵑路555號B2棟3樓		2,288.7平方公尺	10	液冷散熱零組件	良好

2.最近二年度設備產能利用率

單位：台；新臺幣仟元

生產量值	年度	112年度				113年度			
		產能	產量	產能利用率	產值	產能	產量	產能利用率	產值
液冷散熱系統及零組件		360	23	6.39%	11,927	450	80	17.78%	77,758
合計		360	23	6.39%	11,927	450	80	17.78%	77,758

註1：產能係指公司經衡量必要停工、假日等因素後，利用現有生產設備，在正常運作下所能生產之數量。

註2：各產品之生產具有可替代性者，得合併計算產能並附註說明。

註3：產能利用率係指產量與產能之比。

三、轉投資事業

(一)轉投資事業概況

114年6月30日；單位：除另予註明者外，為新臺幣仟元；仟股；%

轉投資事業	主要營業	投資成本	帳面價值	投資股份		股權淨值	市價	會計處理方法	113年度投資報酬		持有公司股份數額
				股數	股權比例				投資損益	分配股利	
富盛貿易集團有限公司	各種投資業務	16,819	14,953	540	100%	14,953	註	權益法	69	-	-
蘇州元鈦節能科技有限公司	機械零件代購	18,496	16,455	-	100%	16,455	註	權益法	189	-	-

註：未上市掛牌交易，故無市價。

(二)綜合持股比例

114年6月30日；單位：仟股

轉投資事業	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
富盛貿易集團有限公司	540	100%	-	-	540	100%
蘇州元鈦節能科技有限公司	-	100%	-	-	-	100%

(三)上市或上櫃公司最近二年度及截至公開發行說明書刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形及其設定質權之情形，並列明資金來源及其對公司財務績效及財務狀況之影響：不適用。

(四)最近二年度及截至公開發行說明書刊印日止，發生公司法第一百八十五條情事或有以部分營業、研發成果移轉子公司者，應揭露放棄子公司現金增資認購情形，認購相對人之名稱、及其與公司董事、監察人及持股比例超過百分之十股東之關係及認購股數：無此情形。

#### 四、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
房屋租賃	蔡娟娟受託信託財產專戶	113.10.01~116.12.31	租賃標的：桃園市龜山區科技二路31號2、3、4樓部分面積	無
房屋租賃	文盛創業投資有限公司	114.01.01~116.12.31	汐止總辦公室租賃	無
工程承攬	緯創資通股份有限公司	113.09.23~任一方終止	設備安裝與系統整合工程	無
銷售	緯創資通股份有限公司	113.01.02~任一方終止	液冷設備及相關配備買賣	無
工程承攬	緯穎科技服務股份有限公司	114.04.16~任一方終止	設備安裝與系統整合工程	無
銷售	緯穎科技服務股份有限公司	114.04.16~任一方終止	液冷設備及相關配備買賣	無
工程承攬	鴻佰科技股份有限公司	113.02.01~任一方終止	設備安裝與系統整合工程	無
銷售	鴻佰科技股份有限公司	113.10.31~任一方終止	液冷設備及相關配備買賣	無
工程發包	森詠科技工程股份有限公司	111.01.01~任一方終止合作	管路、建置、安裝、定位等工程	無

### 參、發行計畫及執行情形

#### 一、前次現金增資、併購或受讓他公司股份發行新股或發行公司債資金運用計畫分析應記載事項

本公司最近三年度並無併購或受讓他公司股份發行新股或發行公司債之情形，而本公司最近三年度辦理之現金增資發行新股案，截至公開發行說明書刊印日止已執行完畢，茲就計畫內容、執行情形及效益分析如下：

##### (一)112 年度第一次現金增資發行新股案

##### 1.計畫內容

- (1)主管機關核准日期及文號：112 年 11 月 22 日，經授商字第11291125930號函。
- (2)計畫所需資金總額：新臺幣(以下同) 89,000仟元。
- (3)資金來源：辦理現金增資發行普通股8,900 仟股，每股面額 10 元，每股發行價格 10 元，募集總額為89,000仟元。
- (4)計畫項目及預計資金運用進度

單位：新臺幣仟元

計畫項目	預計完成時間	所需資金總額	預計資金運用進度
			112年第四季
充實營運資金	112年第四季	89,000	89,000

##### (5)預計可能產生效益

本次辦理現金增資發行新股案，募集資金總額 89,000 仟元，將用以充實營運資金，預計將可挹注營運資金需求，提升公司資金靈活運用彈性 及營運規模，提高市場競爭力，並增強財務結構健全度。

##### 2.實際執行情形

單位：新臺幣仟元

計畫項目	執行狀況	截至112年第四季		進度超前或落後之原因及改進計畫
		預定	實際	
充實營運資金	支用金額	預定	89,000	本次充實營運資金計畫已依預計進度於112年第四季執行完畢。
		實際	89,000	
	執行進度	預定	100%	
		實際	100%	

##### 3.產生效益之評估

項目	年度			變動比率%
	111 年度	112 年度		
流動資產	28,597	139,986		389.51
流動負債	15,380	46,367		201.48
負債總額	19,145	53,335		178.58
營業收入	8,265	138,420		1574.77
利息支出	-	149		100.00
每股盈餘(元)	(2.89)	0.31		(110.73)

資料來源：經會計師查核簽證之財務報告。

本次現金增資募集金額為新臺幣89,000仟元，主係用於充實營運資金，支應本公司因業務成長提升之用人費用及購料款項，拓展業務及開發新產品之營運支出，提升公司經營效率及競爭力，增資後112年度之營業收入及每股盈餘等亦較111年度顯著改善，足見該次現金增資效益已然顯現。

(二)113 年度第一次現金增資發行新股案

1.計畫內容

- (1)主管機關核准日期及文號：113 年 4 月 1 日，經授商字第11390812930號函。
- (2)計畫所需資金總額：新臺幣(以下同) 81,000仟元。
- (3)資金來源：辦理現金增資發行普通股8,100 仟股，每股面額 10 元，每股發行價格 10元，募集總額為81,000仟元。
- (4)計畫項目及預計資金運用進度

單位：新臺幣仟元

計畫項目	預計完成時間	所需資金總額	預計資金運用進度
			113年第二季
充實營運資金	113年第二季	81,000	81,000

(5)預計可能產生效益

本次辦理現金增資發行新股案，募集資金總額 81,000 仟元，將用以充實營運資金，預計將可挹注營運資金需求，提升公司資金靈活運用彈性 及營運規模，提高市場競爭力，並增強財務結構健全度。

2.實際執行情形

單位：新臺幣仟元

計畫項目	執行狀況	截至113年第二季		進度超前或落後之原因 及改進計畫
		預定	實際	
充實營運資金	支用金額	預定	81,000	本次充實營運資金計畫已依預計進度於113年第二季執行完畢。
		實際	81,000	
	執行進度	預定	100%	
		實際	100%	

3.產生效益之評估

項目	年度			變動比率%
	112 年度	113 年度		
流動資產	139,986	902,431		544.66
流動負債	46,367	173,735		274.70
負債總額	53,335	201,606		278.00
營業收入	138,420	289,563		109.19
利息支出	149	314		110.74
每股盈餘(元)	0.31	1.52		390.32

資料來源：經會計師查核簽證之財務報告。

本次現金增資募集金額為新臺幣81,000仟元，主係用於充實營運資金，支應本公司因業務成長提升之用人費用及購料款項，拓展業務及開發新產品之營運支出，提升公司經營效率及競爭力，增資後113年度之營業收入及每股盈餘等亦較112年度顯著上升，足見該次現金增資效益已然顯現。

(三)113 年度第二次現金增資發行新股案

1.計畫內容

- (1)主管機關核准日期及文號：113 年 7 月 18 日，經授商字第11390971670號函。
- (2)計畫所需資金總額：新臺幣(以下同) 25,000仟元。
- (3)資金來源：辦理現金增資發行普通股2,500 仟股，每股面額 10 元，每股發行價格 10元，募集總額為25,000仟元。
- (4)計畫項目及預計資金運用進度

單位：新臺幣仟元

計畫項目	預計完成時間	所需資金總額	預計資金運用進度
			113年第三季
充實營運資金	113年第三季	25,000	25,000

(5)預計可能產生效益

本次辦理現金增資發行新股案，募集資金總額 25,000 仟元，將用以充實營運資金，預計將可挹注營運資金需求，提升公司資金靈活運用彈性 及營運規模，提高市場競爭力，並增強財務結構健全度。

2.實際執行情形

單位：新臺幣仟元

計畫項目	執行狀況	截至113年第三季		進度超前或落後之原因及改進計畫
		預定	實際	
充實營運資金	支用金額	25,000	25,000	本次充實營運資金計畫已依預計進度於113年第三季執行完畢。
		100%	100%	
	執行進度	100%	100%	
		100%	100%	

3.產生效益之評估

項目	年度			變動比率%
	112 年度	113 年度		
流動資產	139,986	902,431		544.66
流動負債	46,367	173,735		274.70
負債總額	53,335	201,606		278.00
營業收入	138,420	289,563		109.19
利息支出	149	314		110.74
每股盈餘(元)	0.31	1.52		390.32

資料來源：經會計師查核簽證之財務報告。

本次現金增資募集金額為新臺幣25,000仟元，主係用於充實營運資金，支應本公司因業務成長提升之用人費用及購料款項，拓展業務及開發新產品之營運支出，提升公司經營效率及競爭力，增資後113年度之營業收入及每股盈餘等亦較112年度顯著上升，足見該次現金增資效益已然顯現。

(四)113 年度第三次現金增資發行新股案

1.計畫內容

- (1)主管機關核准日期及文號：113 年 8 月 26 日，經授商字第11391012440號函。
- (2)計畫所需資金總額：新臺幣(以下同) 490,020仟元。
- (3)資金來源：辦理現金增資發行普通股8,167 仟股，每股面額 10 元，每股發行價格 60元，募集總額為490,020仟元。
- (4)計畫項目及預計資金運用進度

單位：新臺幣仟元

計畫項目	預計完成時間	所需資金總額	預計資金運用進度
			113年第三季
充實營運資金	113年第三季	490,020	490,020

(5)預計可能產生效益

本次辦理現金增資發行新股案，募集資金總額 490,020 仟元，將用以充實營運資金，預計將可挹注營運資金需求，提升公司資金靈活運用彈性 及營運規模，提高市場競爭力，並增強財務結構健全度。

2.實際執行情形

單位：新臺幣仟元

計畫項目	執行狀況	截至113年第三季		進度超前或落後之原因及改進計畫
		預定	實際	
充實營運資金	支用金額	預定	490,020	本次充實營運資金計畫已依預計進度於113年第三季執行完畢。
		實際	490,020	
	執行進度	預定	100%	
		實際	100%	

3.產生效益之評估

項目	年度			變動比率%
	112 年度	113 年度		
流動資產	139,986	902,431		544.66
流動負債	46,367	173,735		274.70
負債總額	53,335	201,606		278.00
營業收入	138,420	289,563		109.19
利息支出	149	314		110.74
每股盈餘(元)	0.31	1.52		390.32

資料來源：經會計師查核簽證之財務報告。

本次現金增資募集金額為新臺幣490,020仟元，主係用於充實營運資金，支應本公司因業務成長提升之用人費用及購料款項，拓展業務及開發新產品之營運支出，提升公司經營效率及競爭力，增資後113年度之營業收入及每股盈餘等亦較112年度顯著上升，足見該次現金增資效益已然顯現。

(五)114 年度第一次現金增資發行新股案

1.計畫內容

(1)主管機關核准日期及文號：114 年 11 月 25 日，經新北府經司字第1148088509號函。

(2)計畫所需資金總額：新臺幣(以下同)780,000仟元。

(3)資金來源：辦理現金增資發行普通股13,000 仟股，每股面額 10 元，每股發行價格 60元，募集總額為780,000仟元。

(4)計畫項目及預計資金運用進度

單位：新臺幣仟元

計畫項目	預計完成時間	所需資金總額	預計資金運用進度
			114年第四季
充實營運資金	114年第四季	780,000	780,000

(5)預計可能產生效益

本次辦理現金增資發行新股案，募集資金總額 780,000 仟元，將用以充實營運資金，預計將可挹注營運資金需求，提升公司資金靈活運用彈性及營運規模，提高市場競爭力，並增強財務結構健全度。

2.實際執行情形

單位：新臺幣仟元

計畫項目	執行狀況	截至114年第四季		進度超前或落後之原因及改進計畫
		預定	實際	
充實營運資金	支用金額	780,000	780,000	本次充實營運資金計畫已依預計進度於114年第四季執行完畢。
		780,000	780,000	
	執行進度	100%	100%	
		100%	100%	

3.產生效益之評估

年度	114上半年度 (增資前)	114上半年度 (增資後)
項目		
流動資產	971,272	1,751,272
流動負債	235,832	235,832
流動比率	411.85%	742.59%
速動比率	297.99%	628.73%

資料來源：經會計師查核簽證之財務報告。

本次現金增資募集金額為新臺幣780,000仟元，主係用於充實營運資金，支

應本公司因業務成長提升之用人費用及購料款項，拓展業務及開發新產品之營運支出，提升公司經營效率及競爭力，而財務結構方面，增資前流動及速動比率分別為411.85%及297.99%上升至742.59%及628.73%。顯示該次現金增資效益已然顯現。

- 二、本次現金增資、發行公司債、發行員工認股權憑證或限制員工權利新股計畫應記載事項：不適用。
- 三、本次受讓他公司股份發行新股應記載事項：不適用。
- 四、本次併購發行新股應記載事項：不適用。

## 肆、財務概況

### 一、最近五年度簡明財務資料

#### (一)簡明資產負債表及綜合損益表

##### 1.簡明資產負債表-國際財務報導準則(合併)

單位：新臺幣仟元

年 度	最近五年度財務資料(註1)					114年度截至 6月30日
	109年	110年	111年	112年	113年 (重編後)	
流動資產				139,986	902,431	971,272
不動產、廠房及設備				11,203	22,351	36,761
無形資產				399	5,208	6,480
其他資產				28,798	39,437	54,757
資產總額				180,386	969,427	1,069,270
流動負債	分配前			46,367	173,735	235,832
	分配後			46,367	173,735	-
非流動負債				6,968	27,871	33,085
負債總額	分配前			53,335	201,606	268,917
	分配後			53,335	201,606	-
歸屬於母公司業主之權益	不適用 (註2)	不適用 (註2)	不適用 (註2)	127,051	767,821	800,353
股本				139,000	328,650	331,620
資本公積				-	413,977	414,180
保留盈餘	分配前			(11,949)	26,464	61,124
	分配後			(11,949)	26,464	-
其他權益				-	(1,270)	(6,571)
庫藏股票				-	-	-
非控制權益				-	-	-
權益總額	分配前			127,051	767,821	800,353
	分配後			127,051	767,821	-

註 1:上述各年度財務資料均經會計師查核簽證，自113年度首次適用國際財務報導準則，國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱IFRSs)，並附列112年度比較數字。

註 2:本公司於111年度成立並於113年1月起取得子公司，過去年度並未有其他子公司，109~110年度尚無經會計師查核簽證之合併財報財務資料。

2.簡明綜合損益表-國際財務報導準則(合併)

單位：除每股盈餘為新臺幣元外，其餘為仟元

年 度	最近五年度財務資料(註1)					114年度截至 6月30日
	109年	110年	111年	112年	113年 (重編後)	
項 目						
營業收入				138,420	289,563	247,211
營業毛利				35,997	124,329	108,987
營業損益				3,218	43,609	41,851
營業外收入及支出				110	4,464	3,153
稅前淨利				3,328	48,073	45,004
繼續營業單位本期淨利				2,501	38,413	34,660
停業單位損失				-	-	-
本期淨利	不適用 (註2)	不適用 (註2)	不適用 (註2)	2,501	38,413	34,660
本期其他綜合損益(稅後淨額)				-	(1,270)	(5,301)
本期綜合損益總額				2,501	37,143	29,359
淨利歸屬於母公司業主				2,501	37,143	29,359
淨利歸屬於非控制權益				-	-	-
綜合損益總額歸屬於母公司業 主				2,501	37,143	29,359
綜合損益總額歸屬於非控制權 益				-	-	-
每股盈餘				0.31	1.52	1.05

註 1:上述各年度財務資料均經會計師查核簽證，自113年度首次適用IFRSs，並附列112年度比較數字。

註 2: 本公司於111年度成立並於113年1月起取得子公司，過去年度並未有其他子公司，109~110年度尚無經會計師查核簽證之合併財報財務資料。

3.簡明資產負債表-國際財務報導準則(個體)

單位：新臺幣仟元

年 度	最近五年度財務資料(註1)				
	109年	110年	111年	112年	113年 (重編後)
項 目					
流動資產				139,986	883,920
不動產、廠房及設備				11,203	21,207
無形資產				399	5,208
其他資產				28,798	38,959
資產總額				180,386	949,294
流動負債	分配前			46,367	165,352
	分配後			46,367	165,352
非流動負債				6,968	16,121
負債總額	分配前			53,335	181,473
	分配後			53,335	181,473
股本				139,000	328,650
資本公積				-	413,977
保留盈餘	分配前			(11,949)	26,464
	分配後			(11,949)	26,464
其他權益				-	(1,270)
庫藏股票				-	-
非控制權益				-	-
權益總額	分配前			127,051	767,821
	分配後			127,051	767,821

註 1:上述各年度財務資料均經會計師查核簽證，

註 2:本公司自113年度首次適用IFRSs，並附列112年度比較數字。

4.簡明資產負債表-我國財務會計準則(個體)

單位：新臺幣仟元

項 目	年 度	最近五年度財務資料(註1)				
		109年	110年	111年	112年	113年
流動資產				29,338	138,303	
不動產、廠房及設備				7,118	11,203	
無形資產				-	399	
其他資產				10,863	30,274	
資產總額				47,319	180,179	
流動負債	分配前			11,769	46,211	
	分配後			11,769	46,211	
非流動負債				-	6,915	
負債總額	分配前			11,769	53,126	
	分配後			11,769	53,126	
歸屬於母公司業主之權益		不適用 (註2)	不適用 (註2)	35,550	127,054	不適用 (註2)
股本				50,000	139,000	
資本公積				-	-	
保留盈餘	分配前			(14,450)	(11,946)	
	分配後			(14,450)	(11,946)	
其他權益				-	-	
庫藏股票				-	-	
非控制權益				-	-	
權益總額	分配前			35,550	127,054	
	分配後			35,550	127,054	

註 1:上述各年度財務資料均經會計師查核簽證。

註 2:本公司自113年度首次適用IFRSs，本公司依 IFRS 1之規定由企業會計準則公報及其解釋(以下簡稱EAS)轉換至 IFRSs日為 112年01月01日，112至113年度財務資料請參考簡明資產負債表-國際財務報導準則。

5.簡明綜合損益表-國際財務報導準則(個體)

單位：除每股盈餘為新臺幣元外，其餘為仟元

年 度	最近五年度財務資料(註1)				
	109年	110年	111年	112年	113年 (重編後)
營業收入				138,420	289,347
營業毛利				35,997	120,420
營業損益				3,218	43,710
營業外收入及支出				110	4,306
稅前淨利				3,328	48,016
繼續營業單位本期淨利	不適用 (註2)	不適用 (註2)	不適用 (註2)	2,501	38,413
停業單位損失				-	-
本期淨利				2,501	38,413
本期其他綜合損益(稅後淨額)				-	(1,270)
本期綜合損益總額				2,501	37,143
每股盈餘				0.31	1.52

註 1: 上述各年度財務資料均經會計師查核簽證。

註 2: 本公司自113年度首次適用IFRSs，並附列112年度比較數字。

6.簡明綜合損益表-我國財務會計準則(個體)

單位：除每股盈餘為新臺幣元外，其餘為仟元

項 目	年 度	最近五年度財務資料(註1)				
		109年	110年	111年	112年	113年
營業收入				8,265	138,421	
營業毛利				2,642	35,929	
營業損益				(18,122)	3,120	
營業外收入及支出				59	211	
稅前淨利				(18,063)	3,331	
繼續營業單位本期淨利		不適用 (註2)	不適用 (註2)	(14,450)	2,504	不適用 (註2)
停業單位損失				-	-	
本期淨利				(14,450)	2,504	
本期其他綜合損益(稅後淨額)				-	-	
本期綜合損益總額				(14,450)	2,504	
每股盈餘				(2.89)	0.31	

註 1:上述各年度財務資料均經會計師查核簽證。

註 2: 本公司自113年度首次適用IFRSs，本公司依 IFRS 1之規定由EAS轉換至 IFRSs日為 112年01月01日，112至113年度財務資料請參考簡明綜合損益表-國際財務報導準則。

(二)影響上述簡明財務報告作一致性比較之重要事項如會計變動、公司合併或營業部門停工等及其發生對當年度財務報告之影響

113年度起首次適用IFRSs，112年12月31日認列使用權資產207仟元及租賃負債210仟元，112年度減少營業成本69仟元，減少營業費用29仟元，增加其他利益48仟元及增加財務成本149仟元。

(三)最近五年度簽證會計師姓名及查核意見

1.最近五年度簽證會計師姓名及查核意見

年度	事務所名稱	會計師姓名	查核意見
109年度	不適用(註1)	不適用(註1)	不適用(註1)
110年度	不適用(註1)	不適用(註1)	不適用(註1)
111年度	敦偉聯合會計師事務所	陳柏華	無保留意見
112年度	勤業眾信聯合會計師事務所	梁盛泰	無保留意見
113年度	資誠聯合會計師事務所	蔡蓓華、陳晉昌	無保留意見

註1: 本公司於111年度設立，於該年度起編製年度財務資料。

2.最近五年度更換會計師原因說明

本公司113年度考量未來營運規畫及辦理股票公開發行及申請上市(櫃)所需，由勤業眾信聯合會計師事務所梁盛泰會計師變更為資誠聯合會計師事務所蔡蓓華、陳晉昌會計師共同進行財務報告查核簽證作業。

本公司112年度考量未來營運規畫所需，由敦偉聯合會計師事務所變陳柏華會計師更為勤業眾信聯合會計師事務所梁盛泰會計師進行財務報告查核簽證作業。

## (四)財務分析

## 1.財務分析－國際財務報導準則(合併)

項 目		年 度	最近五年度財務分析(註1)					114年度截至 6月30日
			109年度	110年度	111年度	112年度	113年度 (重編後)	
財務結構	負債占資產比率(%)					29.57	20.80	25.15
	長期資金占不動產、廠房及設備比率(%)					1,196.28	3,559.98	1,017.24
償債能力	流動比率(%)					301.91	519.43	411.85
	速動比率(%)					252.73	438.00	297.99
	利息保障倍數(倍)					23.34	154.10	65.48
經營能力	應收款項週轉率(次)					4.69	2.35	2.57
	平均收現日數					77.84	155.32	142.00
	存貨週轉率(次)					4.89	2.19	1.42
	應付款項週轉率(次)					4.94	2.24	1.94
	平均銷貨日數					74.67	166.60	257
	不動產、廠房及設備週轉率(次)			不適用 (註2)		11.01	17.26	7.27
	總資產週轉率(次)					1.18	0.50	0.49
獲利能力	資產報酬率(%)					2.23	6.73	6.91
	權益報酬率(%)					3.08	8.59	8.84
	稅前純益占實收資本比率(%)					2.39	14.63	27.14
	純益率(%)					1.81	13.27	14.02
	每股盈餘(元)					0.31	1.52	1.05
現金流量	現金流量比率(%)					註3	註3	註3
	現金流量允當比率(%)					註4	註4	註4
	現金再投資比率(%)					註3	註3	註3
槓桿度	營運槓桿度					21.46	2.6	2.14
	財務槓桿度					1.05	1.01	1.02
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、廠房及設備比率上升：主係因113年度辦理現金增資，現金增資認列普通股股本溢價及員工認股權致權益大幅上升所致。								
2.流動比率及速動比率上升：主係因113年度到期日超過三個月之定期存款增加及應收帳款增加大於流動負債增加數所致。								
3.利息保障倍數上升：主係因113年度稅前淨利較前期增加所致。								
4.應收款項週轉率減少及平均收現日數增加：主係因113年度期末應收帳款增加所致。								
5.存貨週轉率減少、平均銷貨日數增加：主係因113年度期末存貨增加所致。								
6.應付款項週轉率減少：主係因113年度期末應付票據及帳款增加所致。								
7.不動產、廠房及設備週轉率增加：主係因113年度營業收入增加所致。								
8.總資產週轉率減少：主係因113年度總資產增加所致。								
9.資產報酬率、權益報酬率、稅前純益占實收資本比率、純益率及每股盈餘上升：主係因113年度稅前淨利及稅後淨利增加所致。								

註1：上述各年度財務資料均經會計師查核簽證之合併財務報告。

註2：本公司自113年度起編製合併報表，並附列112年度比較數字，故109~111年度無合併財報數，無法計算。

註3：營業活動為淨現金流出，故不予計算。

註4：本公司採用國際財務報導準則未滿五年度，故不予計算。

註5：財務分析之計算公式說明：

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)。

2.財務分析－國際財務報導準則(個體)

項 目		最近五年度財務分析(註1)				
		109年度	110年度	111年度	112年度	113年度 (重編後)
財務結構	負債占資產比率(%)				29.57	19.12
	長期資金占不動產、廠房及設備比率(%)				1,196.28	3,696.62
償債能力	流動比率(%)				301.91	534.57
	速動比率(%)				252.73	453.00
	利息保障倍數(倍)				23.34	171.27
經營能力	應收款項週轉率(次)				4.69	2.36
	平均收現日數				77.84	154.84
	存貨週轉率(次)				4.89	2.22
	應付款項週轉率(次)				4.94	2.36
	平均銷貨日數				74.67	164.41
	不動產、廠房及設備週轉率(次)			不適用 (註2)	11.01	17.86
	總資產週轉率(次)				1.18	0.51
獲利能力	資產報酬率(%)				2.23	6.84
	權益報酬率(%)				3.08	8.59
	稅前純益占實收資本比率(%)				2.39	14.61
	純益率(%)				1.81	13.28
	每股盈餘(元)				0.31	1.52
現金流量	現金流量比率(%)				註3	註3
	現金流量允當比率(%)				註4	註4
	現金再投資比率(%)				註3	註3
槓桿度	營運槓桿度				20.62	2.46
	財務槓桿度				1.05	1.01

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、廠房及設備比率上升：主係因113年度辦理現金增資，現金增資認列普通股股本溢價及員工認股權致權益大幅上升所致。
- 2.流動比率及速動比率上升：主係因113年度到期日超過三個月之定期存款增加及應收帳款增加大於流動負債增加數所致。
- 3.利息保障倍數上升：主係因113年度稅前淨利較前期增加所致。
- 4.應收款項週轉率減少及平均收現日數增加：主係因113年度期末應收帳款增加所致。
- 5.存貨週轉率減少、平均銷貨日數增加：主係因113年度期末存貨增加所致。
- 6.應付款項週轉率減少：主係因113年度期末應付票據及帳款增加所致。
- 7.不動產、廠房及設備週轉率增加：主係因113年度營業收入增加所致。
- 8.總資產週轉率減少：主係因113年度總資產增加所致。
- 9.資產報酬率、權益報酬率、稅前純益占實收資本比率、純益率及每股盈餘上升：主係因113年度稅前淨利及稅後淨利增加所致。

註1：上述各年度財務資料均經會計師查核簽證之財務報告。

註2：本公司自113年度起編製合併報表，並附列112年度比較數字，故109~111年度無合併財報數，無法計算。

註3：營業活動為淨現金流出，故不予計算。

註4：本公司採用國際財務報導準則未滿五年度，故不予計算。

註5：財務分析之計算公式說明：

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.財務分析－我國財務會計準則(個體)

項 目	年 度	最近五年度財務分析(註1)				
		109年度	110年度	111年度	112年度	113年度
財務結構	負債占資產比率(%)			24.87	29.48	不適用 (註2)
	長期資金占不動產、廠房及設備比率(%)			499.41	1,195.78	
償債能力	流動比率(%)			249.28	299.29	
	速動比率(%)			57.18	249.94	
	利息保障倍數(倍)			-	-	
經營能力	應收款項週轉率(次)			12.76	4.69	
	平均收現日數			28.61	77.83	
	存貨週轉率(次)			0.57	4.89	
	應付款項週轉率(次)			1.84	4.94	
	平均銷貨日數			640.35	74.64	
	不動產、廠房及設備週轉率(次)			2.32	15.11	
	總資產週轉率(次)			0.35	1.22	
獲利能力	資產報酬率(%)			(61.08)	2.20	
	權益報酬率(%)			(81.30)	3.08	
	稅前純益占實收資本比率(%)			(36.13)	2.40	
	純益率(%)			(174.84)	1.81	
	每股盈餘(元)			(2.89)	0.31	
現金流量	現金流量比率(%)			註3	註3	
	現金流量允當比率(%)			註4	註4	
	現金再投資比率(%)			註3	註3	
槓桿度	營運槓桿度			-0.14	20.62	
	財務槓桿度			1.00	1.00	
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.近兩年度財報編製準則不同，故不適用。						

註1：上述各年度財務資料均經會計師查核簽證之財務報告。

註2：本公司自113年度首次適用國際財務報導準則，本公司依 IFRS 1之規定表達轉換至 IFRSs日為 112年01月01日，112至113年度財務資料請參考簡明資產負債表-國際財務報導準則。

註3：營業活動為淨現金流出，故不予計算。

註4：本公司採用我國財務會計準則未滿五年度，故不予計算。

註5：財務分析之計算公式說明：

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)。

(五)會計項目重大變動說明

比較最近二年度資產負債表及綜合損益表之會計項目，若金額變動達百分之十以上，且金額達當年度資產總額百分之一者，其變動原因說明如下：

1.國際財務會計準則(合併)

單位：新臺幣仟元；%

會計項目	112 年度		113 年度 (重編後)		增減變動		說明
	金額	% (註 1)	金額	% (註 1)	金額	% (註 2)	
現金及約當現金	57,095	31.65	132,210	13.64	75,115	131.56	主係因本公司業績成長，稅後淨利增加，致使營運現金流入增加及 113 年度辦理現金增資所致。
按攤銷後成本 衡量之金融資產—流動	-	-	370,003	38.17	370,003	100.00	主係因到期日超過三個月之定期存款增加所致。
合約資產—流動	-	-	63,573	6.56	63,573	100.00	主係因工程專案隨工程進度認列收入所致。
應收帳款	38,488	21.34	97,110	10.02	58,622	152.31	主係因業績成長，致使應收帳款增加。
應收帳款—關係人	19,256	10.67	92,054	9.50	72,798	378.05	主係因關係人訂單挹注所致。
存貨	22,047	12.22	128,248	13.23	106,201	481.70	主係因 113 年度業績成長，庫存備料及成品增加所致。
預付款項	756	0.42	13,230	1.36	12,474	1,650.00	主係因採購重要原物料預付供應商訂金所致。
不動產、廠房 及設備	11,203	6.21	22,351	2.31	11,148	99.51	主係因 113 年度汐止總部裝修所致。
使用權資產	207	0.11	31,682	3.27	31,475	15,205.31	主係因新承租廠房及公務車所致。
其他非流動資產	28,990	16.07	12,963	1.34	(16,027)	(55.28)	主係因預付投資款減少及預付無形資產轉列所致。
短期借款	-	-	10,000	1.03	10,000	100.00	主係因應營運周轉需求而增加銀行短期借款所致。
應付票據及帳款	35,317	19.58	111,775	11.53	76,458	216.49	主係因 113 年度業績成長，庫存備料及成品增加所致。
其他應付款	8,050	4.46	31,905	3.29	23,855	296.34	主係因資金貸與給子公司富盛貿易所致。
租賃負債—非 流動	53	0.03	23,358	2.41	23,305	43,971.70	主係因新承租廠房及公務車所致。
股本	139,000	77.06	328,650	33.90	189,650	136.44	主係因辦理現金增資及員工認股權所致。
資本公積	-	-	413,977	42.70	413,977	100.00	主係因辦理現金增資認列普通股股本溢價所致。

會計項目	112 年度		113 年度 (重編後)		增減變動		說明
	金額	% (註 1)	金額	% (註 1)	金額	% (註 2)	
保留盈餘	(11,949)	(6.62)	26,464	2.73	38,413	(321.47)	主係因隨 AI 發展及資料中心建置需求提升使訂單增加，本期稅後淨利增加所致。
營業收入	138,420	100.00	289,563	100.00	151,143	109.19	主係因隨 AI 發展及資料中心建置需求提升使訂單增加所致。
營業成本	102,423	73.99	165,234	57.06	62,811	61.33	主係因營收增加，致營業成本增加。
營業毛利	35,997	26.01	124,329	42.94	88,332	245.39	主係因業績成長所致。
推銷費用	6,279	4.54	19,030	6.57	12,751	203.07	因應業績成長，增加相關推銷費用所致。
管理費用	19,712	14.24	43,483	15.02	23,771	120.59	主係因員工人數及獎金增加所致。
研究發展費用	6,788	4.90	18,207	6.29	11,419	168.22	因持續投入研發所致。
營業利益	3,218	2.32	43,609	15.06	40,391	1,255.16	主係因業績成長所致。
稅前淨利	3,328	2.40	48,073	16.60	44,745	1,344.50	主係因業績成長所致。
本期淨利	2,501	1.81	38,413	13.27	35,912	1,435.91	主係因業績成長所致。
本期綜合損益 總額	2,501	1.81	37,143	12.83	34,642	1,385.13	主係因業績成長所致。

註1：% 指該項目於各相關報表之同型比率。

註2：% 指以前一年為 100% 所計算出之變動比率。

2.國際財務會計準則(個體)

單位：新臺幣仟元；%

會計項目 \ 年度	112年度		113年度 (重編後)		增減變動		說明
	金額	% (註 1)	金額	% (註 1)	金額	% (註 2)	
現金及約當現金	57,095	31.65	125,727	13.24	68,632	120.21	主係因本公司業績成長，稅後淨利增加，致使營運現金流入增加及 113 年度辦理現金增資所致。
按攤銷後成本衡量之金融資產—流動	-	-	370,003	38.98	370,003	100.00	主係因到期日超過三個月之定期存款增加所致。
合約資產—流動	-	-	63,573	6.70	63,573	100.00	主係因工程專案隨工程進度認列收入所致。
應收帳款	38,488	21.34	95,699	10.08	57,211	148.65	主係因業績成長，致使應收帳款增加。
應收帳款—關係人	19,256	10.67	92,054	9.70	72,798	378.05	主係因關係人訂單挹注所致。
存貨	22,047	12.22	128,185	13.50	106,138	481.42	主係因本年度業績成長，庫存備料及成品增加所致。
採權益法之投資	-	-	15,709	1.65	15,709	100.00	主係因取得採權益法投資之子公司所致。
不動產、廠房及設備	11,203	6.21	21,207	2.23	10,004	89.30	主係因 113 年度汐止總部裝修所致。
使用權資產	207	0.11	17,738	1.87	17,531	8,469.08	主係因新承租廠房及公務車所致。
其他非流動資產	25,805	14.31	5,187	0.55	(20,618)	(79.90)	主係因預付投資款減少及預付無形資產轉列所致。
短期借款	-	-	10,000	1.05	10,000	100.00	主係因應營運周轉需求而增加銀行短期借款所致
應付票據及帳款	35,317	19.58	97,075	10.23	61,758	174.87	主係因本年度業績成長，庫存備料及成品增加所致。
應付帳款—關係人	57	0.03	10,865	1.14	10,808	18,961.40	主係因 113 年度業績成長，庫存備料及成品增加所致。
其他應付款	8,050	4.46	31,203	3.29	23,153	287.61	主係因資金貸與給子公司富盛貿易所致。
租賃負債—非流動	53	0.03	11,608	1.22	11,555	21,801.89	主係因新承租廠房及公務車所致。

會計項目 \ 年度	112年度		113年度 (重編後)		增減變動		說明
	金額	% (註 1)	金額	% (註 1)	金額	% (註 2)	
股本	139,000	77.06	328,650	34.62	189,650	136.44	主係因辦理現金增資及員工認股權所致。
資本公積	-	-	413,977	43.61	413,977	100.00	主係因辦理現金增資認列普通股股本溢價所致。
保留盈餘	(11,949)	(6.62)	26,464	2.79	38,413	(321.47)	主係因隨AI發展及資料中心建置需求提升使訂單增加，本期稅後淨利增加所致。
營業收入	138,420	100.00	289,347	100.00	150,927	109.04	主係因隨AI發展及資料中心建置需求提升使訂單增加所致。
營業成本	102,423	73.99	168,927	58.38	66,504	64.93	主係因營收增加，致營業成本增加。
營業毛利	35,997	26.01	120,420	41.62	84,423	234.53	主係因業績成長所致。
推銷費用	6,279	4.54	16,560	5.72	10,281	163.74	因應業績成長，增加相關推銷費用所致。
管理費用	19,712	14.24	41,943	14.50	22,231	112.78	估列員工酬勞增加所致。
研究發展費用	6,788	4.90	18,207	6.29	11,419	168.22	因持續投入研發所致。
營業利益	3,218	2.32	43,710	15.11	40,492	1,258.30	主係因業績成長所致。
稅前淨利	3,328	2.40	48,016	16.59	44,688	1,342.79	主係因業績成長所致。
本期淨利	2,501	1.81	38,413	13.28	35,912	1,435.91	主係因業績成長所致。
本期綜合損益 總額	2,501	1.81	37,143	12.84	34,642	1,385.13	主係因業績成長所致。

註1：% 指該項目於各相關報表之同型比率。

註2：% 指以前一年為 100% 所計算出之變動比率。

## 二、財務報告應記載事項

(一)發行人申報募集發行有價證券時之最近二年度財務報告及會計師查核報告，並應加列最近一季依法公告申報之財務報告

1.113年度合併財務報告及會計師查核報告：請參閱本公開說明書附件一。

2.114年第二季合併財務報告及會計師核閱報告：請參閱本公開說明書附件二。

(二)最近二年度發行人經會計師查核簽證之年度個體財務報告，不包括重要會計項目明細表

1.113年度個體財務報告及會計師查核報告：請參閱本公開說明書附件三。

(三)發行人申報募集發行有價證券後，截至公開發行說明書刊印日前，如有最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報告及個體財務報告，應併予揭露：無。

## 三、財務概況其他重要事項

(一)公司及其關係企業最近二年度及截至公開發行說明書刊印日止，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：無。

(二)最近二年度及截至公開說明書刊印日止，發生公司法第一百八十五條情事者，應揭露資訊：無。

(三)期後事項：無。

(四)其他：無。

#### 四、財務狀況及經營結果之檢討分析應記載事項

##### (一)財務狀況

- 1.最近二年度資產、負債及權益發生重大變動之主要原因及其影響，若影響重大者應說明未來因應計畫(合併)

單位：新臺幣仟元；%

項目	年度	112年度	113年度 (重編後)	增(減)變動	
				金額	變動比率
流動資產		139,986	902,431	762,445	544.66
不動產、廠房及設備		11,203	22,351	11,148	99.51
無形資產		399	5,208	4,809	1,205.26
其他資產		28,798	39,437	10,639	36.94
資產總額		180,386	969,427	789,041	437.42
流動負債		46,367	173,735	127,368	274.70
非流動負債		6,968	27,871	20,903	299.99
負債總額		53,335	201,606	148,271	278.00
股本		139,000	328,650	189,650	136.44
資本公積		-	413,977	413,977	100.00
保留盈餘		(11,949)	26,464	38,413	(321.47)
其他權益		-	(1,270)	(1,270)	(100.00)
權益總額		127,051	767,821	640,770	504.34

1.增減比例變動分析說明：**(增減變動比例達20%以上，且變動金額達新臺幣一千萬元之分析)**

- (1)流動資產增加：主要係因現金及約當現金、到期日超過三個月之定期存款、合約資產-流動、應收帳款及存貨增加所致。
- (2)不動產、廠房及設備增加：主要係因未完工程及待驗設備增加所致。
- (3)其他資產增加：主係因新承租廠房及公務車所致。
- (4)資產總額增加：主要係因現金及約當現金、到期日超過三個月之定期存款、合約資產-流動、應收帳款及存貨增加所致。
- (5)流動負債增加：主要係因短期借款、應付票據及帳款及其他應付款增加所致。
- (6)非流動負債增加：主要係因租賃負債-非流動增加所致。
- (7)負債總額增加：主要係因短期借款、應付票據及帳款、其他應付款及租賃負債-非流動增加所致。
- (8)股本增加：主要係因現金增資及員工認股權行使所致。
- (9)資本公積增加：主要係因辦理現金增資認列普通股股本溢價所致。
- (10)保留盈餘增加：主要係因營業利益增加所致。
- (11)權益總額增加：主要係因辦理現金增資、現金增資認列普通股股本溢價及員工認股權行使所致。

2.因應計畫：上述變動對本公司並無重大不利影響。

## (二)財務績效

### 1.最近二年度營業收入、營業純益及稅前純益重大變動之主要原因

單位：新臺幣仟元；%

項目	年度	112年度 (重編後)	113年度 (重編後)	增減金額	變動比例%
營業收入		138,420	289,563	151,143	109.19
營業成本		102,423	165,234	62,811	61.33
營業毛利		35,997	124,329	88,332	245.39
營業費用		32,779	80,720	47,941	146.26
營業淨利		3,218	43,609	40,391	1,255.16
營業外收入及支出		110	4,464	4,354	3,958.18
稅前淨利		3,328	48,073	44,745	1,344.50
所得稅費用		827	9,660	8,833	1,068.08
本期淨利		2,501	38,413	35,912	1,435.91
本期其他綜合損益(稅後淨額)		-	(1,270)	(1,270)	(100.00)
本期綜合損益總額		2,501	37,143	34,642	1,385.13

#### 1.增減比例變動分析說明：(增減變動比例達20%以上，且變動金額達新臺幣一千萬元之分析)

(1) 本公司財務變動比例達20%以上，且變動金額達新臺幣一千萬元之項目，主係因本公司112年度為首年度正式營運，故112年度基期較低。隨公司營運逐步進入正軌，持續拓展業務及開拓市場，收入及費用亦逐期增加。

2. 因應計畫：上述變動屬公司正常營運之變動，對本公司及子公司無重大影響，故無未來因應計畫。

2.預期數量與其依據，對公司未來財務業務之可能影響及因應計畫：不適用。

### (三)現金流量

#### 1.最近年度現金流量變動分析

單位：新臺幣仟元；%

項目	年度	112年度 (重編後)	113年度 (重編後)	差異金額	增減比例%
營業活動		(7,861)	(141,877)	(134,016)	1,704.82
投資活動		(26,227)	(387,069)	(360,842)	1,375.84
籌資活動		85,752	605,335	519,583	605.91
1.增減比例變動分析說明：(增減變動比例達20%以上之分析)					
(1)營業活動現金流出增加：主要係因113年度存貨增加所致。					
(2)投資活動現金流出增加：主要係因113年度到期日超過三個月之定期存款增加所致。					
(3)籌資活動現金流入增加：主要係因113年度現金增資增加所致。					

2.流動性不足之改善計畫：本公司未有流動性不足之情形。

3.未來一年(114年度)現金流動性分析(合併)

單位：新臺幣仟元

期初現金餘額 (1)	預計全年來自營業 活動淨現金流量 (2)	預計全年來自非營 業活動現金流量 (3)	預計現金剩餘 (不足)數額 (1)+(2)+(3)	預計現金不足額之補救措施	
				投資計畫	理財計畫
132,210	312,418	1,563,930	2,008,558	-	-
1.未來一年度現金流量變動情形分析：					
(1)營業活動淨現金流入主要係因營業獲利所致。					
(2)非營業活動淨現金流入主要係因現金增資所致。					
2.預計現金不足額之補救措施及流動性分析：不適用。					

(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、改善計畫及未來一年投資計畫

#### 1.轉投資政策

本公司轉投資政策係以本業相關投資為主，尚無從事其他行業之投資，且依經董事會或股東會討論通過之「投資循環」、「關係人交易之管理」、「關係企業相互間財務業務相關作業」、「對子公司之監督與管理辦法」及「取得或處分資產處理程序」等相關辦法作業。

#### 2.最近年度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

轉投資事業	113年度 認列之投資損益	主要營業項目	獲利或虧損 之主要原因	改善計畫
富盛貿易集團有限公司	69	轉投資之控股公司	主係認列轉投資公司投資利益所致。	-
蘇州元鈦節能科技有限公司	189	機械零件代購	本公司業務持續拓展所致。	-

3.未來一年投資計畫：無。

(六)其他重要事項：無。

## 伍、特別記載事項

### 一、內部控制制度執行狀況

- (一)最近三年度會計師提出之內部控制改進建議：無
- (二)內部稽核發現重大缺失之改善情形：無
- (三)內部控制聲明書：請參閱附件四。
- (四)委託會計師專案審查內部控制者，應列明其原因、會計師審查意見、公司改善措施及缺失事項改善情形：請參閱附件五。

二、委託經金融監督管理委員會核准或認可之信用評等機構進行評等者，應揭露該信用評等機構所出具之評等報告：不適用。

三、證券承銷商評估總結意見：不適用。

四、律師法律意見書：不適用。

五、由發行人填寫並經會計師複核之案件檢查表彙總意見：請參閱附件六。

六、前次募集與發行有價證券於申報生效申請核准時，經金融監督管理委員會證券期貨局通知應自行改進事項之改進情形：無。

七、本次募集與發行有價證券於申報生效時，經金融監督管理委員會證券期貨局通知應補充揭露之事項：不適用。

八、公司初次上市、上櫃或前次及最近三年度申報請募集與發行有價證券時，於公開發行說明書中揭露之聲明書或承諾事項及其目前執行情形：不適用。

九、最近年度及截至公開發行說明書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紀錄或書面聲明者，其主要內容：無。

十、最近年度及截至公開發行說明書刊印日止公司及其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、證券承銷商、發行人及其董事、監察人、總經理、財務或會計主管以及與本次申報募集發行有價證券案件有關之經理人等人出具不得退還或收取承銷相關費用之聲明書：不適用。

十二、發行人辦理現金增資或募集具股權性質之公司債，並採詢價圈購對外公開承銷之案件，證券承銷商及發行人等出具不得配售予關係人及內部人等對象之聲明書：不適用。

十三、其他必要補充說明事項：無。

十四、發行人視所營事業性質，委請在技術、業務、財務等各方面具備專業知識及豐富經驗之專家，就發行人目前營運狀況及本次發行有價證券後之未來發展，進行比較分析並出具意見者，應揭露該等專家之評估意見：無。

十五、上市上櫃公司應就公司治理運作情形記載事項：不適用。

## 陸、重要決議、公司章程及相關法規

### 一、重要決議應記載與本次發行有關之決議文含章程新舊條文對照表及盈餘分配表

(一)與本次發行有關之決議文：請參閱附件七。

(二)公司章程及章程新舊條文對照表：請參閱附件八。

(三)盈餘分配表：請參閱附件九。

附件一

113 年度合併財務報告暨會計師查核報告

元鈦科技股份有限公司及子公司  
合併財務報告暨會計師查核報告  
民國 113 年度(重編後)及 112 年度

公司地址：新北市汐止區康寧街 169 巷 8 之 11 號 6  
樓

電 話：(02)2692-5999

元鈦科技股份有限公司及子公司

民國 113 年度(重編後)及 112 年度合併財務報告暨會計師查核報告

目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁</u>	<u>次</u>
一、	封面		1
二、	目錄		2 ~ 3
三、	會計師查核報告書		4 ~ 7
四、	合併資產負債表		8 ~ 9
五、	合併綜合損益表		10
六、	合併權益變動表		11
七、	合併現金流量表		12
八、	合併財務報表附註		13 ~ 53
	(一) 公司沿革		13
	(二) 通過財務報表之日期及程序		13
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用		13 ~ 14
	(四) 重大會計政策之彙總說明		14 ~ 23
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源		23
	(六) 重要會計項目之說明		24 ~ 38
	(七) 關係人交易		38 ~ 41
	(八) 質押之資產		41
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾		42

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	42	
(十一)	重大之期後事項	42	
(十二)	其他	43 ~ 47	
(十三)	附註揭露事項	47	
(十四)	部門資訊	48 ~ 49	
(十五)	首次採用 IFRSs	49 ~ 53	

## 會計師查核報告

(114)財審報字第 24007998 號

元鈦科技股份有限公司 公鑒：

**查核意見**

元鈦科技股份有限公司及子公司(以下簡稱「元鈦集團」)民國 113 年 12 月 31 日(重編後)及民國 112 年 12 月 31 日、1 月 1 日之合併資產負債表，暨民國 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日(重編後)及 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報表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，足以允當表達元鈦集團民國 113 年 12 月 31 日(重編後)及民國 112 年 12 月 31 日、1 月 1 日之合併財務狀況，暨民國 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日(重編後)及 112 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查核簽證財務報表規則及中華民國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表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中華民國會計師職業道德規範，與元鈦集團保持超然獨立，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。

## 強調事項

如合併財務報表附註十二(四)所述，元鈦集團於原評價方法內考量近期交易事件之影響，重新計算股份基礎給付協議之公允價值，暨修正企業合併交易中可辨認淨資產公允價值之金額，而予以重編民國 113 年度之合併財務報表。有關此重編事項對合併財務報表之相關影響，請參閱合併財務報表附註十二(四)。本會計師未因此而修正查核意見。

## 其他事項 - 個體財務報告

元鈦科技股份有限公司已編製民國 113 年度及 112 年度個體財務報表，並經本會計師分別出具無保留意見加強調事項段落之查核報告及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表之責任

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表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估元鈦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元鈦集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

元鈦集團之治理單位(含監察人)負有監督財務報導流程之責任。

## 會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存在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，惟依照中華民國審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表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表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

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

1. 辨認並評估合併財務報表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。
2. 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，惟其目的非對元鈦集團內部控制之有效性表示意見。
3. 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。
4. 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，以及使元鈦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表使用者注意合併財務報表之相關揭露，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元鈦集團不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。

6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團財務報表之查核意見。

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）。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

蔡蓓華

蔡蓓華

會計師

陳晉昌

陳晉昌



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1130350413 號

金管證審字第 1060025060 號

中 華 民 國 1 1 4 年 1 1 月 2 1 日



元鈦科技股份有限公司及子公司  
合併資產負債表  
民國113年12月31日(重編後)及民國112年12月31日、1月1日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	113年12月31日		112年12月31日		112年1月1日	
			(重編後)					
			金額	%	金額	%	金額	%
<b>流動資產</b>								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 132,210	14	\$ 57,095	32	\$ 5,431	10
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	六(二)	370,003	38	-	-	-	-
1140	合約資產－流動	六(十五)及七	63,573	7	-	-	-	-
1170	應收帳款淨額	六(三)	97,110	10	38,488	21	1,043	2
1180	應收帳款－關係人淨額	七	92,054	9	19,256	11	252	-
130X	存貨	六(四)	128,248	13	22,047	12	19,858	36
1410	預付款項		13,230	1	756	1	2,009	4
1470	其他流動資產		6,003	1	2,344	1	4	-
11XX	<b>流動資產合計</b>		<u>902,431</u>	<u>93</u>	<u>139,986</u>	<u>78</u>	<u>28,597</u>	<u>52</u>
<b>非流動資產</b>								
1600	不動產、廠房及設備	六(五)	22,351	2	11,203	6	13,937	25
1755	使用權資產	六(六)及七	31,682	3	207	-	7,376	14
1780	無形資產		5,208	1	399	-	741	1
1840	遞延所得稅資產	六(十九)	325	-	2,786	2	3,613	7
1900	其他非流動資產	六(七)	7,430	1	25,805	14	431	1
15XX	<b>非流動資產合計</b>		<u>66,996</u>	<u>7</u>	<u>40,400</u>	<u>22</u>	<u>26,098</u>	<u>48</u>
1XXX	<b>資產總計</b>		<u>\$ 969,427</u>	<u>100</u>	<u>\$ 180,386</u>	<u>100</u>	<u>\$ 54,695</u>	<u>100</u>

(續次頁)



元鈦科技股份有限公司及子公司  
合併資產負債表  
民國113年12月31日(重編後)及民國112年12月31日、1月1日

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	113年12月31日 (重編後)		112年12月31日		112年1月1日		
		金額	%	金額	%	金額	%	
<b>流動負債</b>								
2100	短期借款	六(八)	\$ 10,000	1	\$ -	-	\$ -	-
2130	合約負債—流動	六(十五)及七	3,997	-	2,726	2	2,428	4
2170	應付票據及帳款		111,775	12	35,317	20	6,097	11
2180	應付帳款—關係人	七	-	-	57	-	-	-
2200	其他應付款	六(九)及七	31,905	3	8,050	4	3,231	6
2230	本期所得稅負債		6,835	1	-	-	-	-
2280	租賃負債—流動	六(六)及七	8,678	1	157	-	3,611	7
2300	其他流動負債		545	-	60	-	13	-
21XX	<b>流動負債合計</b>		<u>173,735</u>	<u>18</u>	<u>46,367</u>	<u>26</u>	<u>15,380</u>	<u>28</u>
<b>非流動負債</b>								
2527	合約負債—非流動	六(十五)及七	4,299	1	6,552	4	-	-
2570	遞延所得稅負債	六(十九)	66	-	-	-	-	-
2580	租賃負債—非流動	六(六)及七	23,358	2	53	-	3,765	7
2600	其他非流動負債		148	-	363	-	-	-
25XX	<b>非流動負債合計</b>		<u>27,871</u>	<u>3</u>	<u>6,968</u>	<u>4</u>	<u>3,765</u>	<u>7</u>
2XXX	<b>負債總計</b>		<u>201,606</u>	<u>21</u>	<u>53,335</u>	<u>30</u>	<u>19,145</u>	<u>35</u>
<b>權益</b>								
股本								
3110	普通股股本	六(十二)	328,650	34	139,000	77	50,000	91
資本公積								
3200	資本公積	六(十三)	413,977	42	-	-	-	-
保留盈餘								
3350	未分配盈餘(待彌補虧損)	六(十四)	26,464	3	(11,949)	(7)	(14,450)	(26)
其他權益								
3400	其他權益		(1,270)	-	-	-	-	-
3XXX	<b>權益總計</b>		<u>767,821</u>	<u>79</u>	<u>127,051</u>	<u>70</u>	<u>35,550</u>	<u>65</u>
重大或有負債及未認列之合約承諾								
重大之期後事項								
3X2X	<b>負債及權益總計</b>		<u>\$ 969,427</u>	<u>100</u>	<u>\$ 180,386</u>	<u>100</u>	<u>\$ 54,695</u>	<u>100</u>

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：陳茂欽



經理人：朱佳建



會計主管：許時卿





元鈦科技股份有限公司及子公司  
合併綜合損益表  
民國113年1月1日至12月31日(重編後)及112年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元  
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	113 年 度			112 年 度		
		金 額	%		金 額	%	
4000 營業收入	六(十五)及七	\$ 289,563	100	\$ 138,420	100		
5000 營業成本	六(四)(十八)及七	( 165,234)	( 57)	( 102,423)	( 74)		
5900 營業毛利		124,329	43	35,997	26		
營業費用	六(十八)及七						
6100 推銷費用		( 19,030)	( 7)	( 6,279)	( 4)		
6200 管理費用		( 43,483)	( 15)	( 19,712)	( 14)		
6300 研究發展費用		( 18,207)	( 6)	( 6,788)	( 5)		
6000 營業費用合計		( 80,720)	( 28)	( 32,779)	( 23)		
6900 營業利益		43,609	15	3,218	3		
營業外收入及支出							
7100 利息收入	六(二)	2,758	1	136	-		
7010 其他收入	六(二十一)	966	-	105	-		
7020 其他利益及損失	六(十六)	1,054	-	18	-		
7050 財務成本	六(六)(八)(十七)及七	( 314)	-	( 149)	-		
7000 營業外收入及支出合計		4,464	1	110	-		
7900 稅前淨利		48,073	16	3,328	3		
7950 所得稅費用	六(十九)	( 9,660)	( 3)	( 827)	( 1)		
8200 本期淨利		\$ 38,413	13	\$ 2,501	2		
<b>其他綜合損益</b>							
<b>後續可能重分類至損益之項目</b>							
8361 國外營運機構財務報表換算之							
兌換差額		(\$ 1,270)	-	\$ -	-		
8300 其他綜合損益(淨額)		(\$ 1,270)	-	\$ -	-		
8500 本期綜合損益總額		\$ 37,143	13	\$ 2,501	2		
<b>每股盈餘</b>							
	六(二十)						
9750 基本每股盈餘		\$ 1.52		\$ 0.31			
9850 稀釋每股盈餘		\$ 1.51		\$ 0.31			

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：陳茂欽



經理人：朱佳建



會計主管：許時卿





元鈦科技股份有限公司及子公司  
 合併權益變動表  
 民國113年1月1日至12月31日(重編後)及112年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	歸屬於母公司業主之權益				其他權益		權益總額
	附註	普通股	股本	發行溢價	員工認股權	未分配盈餘(待彌補虧損)	
<u>112 年度</u>							
1 月 1 日		\$ 50,000	\$ -	\$ -	(\$ 14,450)	\$ -	\$ 35,550
本期淨利		-	-	-	2,501	-	2,501
本期綜合損益總額		-	-	-	2,501	-	2,501
現金增資	六(十二)	89,000	-	-	-	-	89,000
12 月 31 日		\$ 139,000	\$ -	\$ -	(\$ 11,949)	\$ -	\$ 127,051
<u>113 年度(重編後)</u>							
1 月 1 日		\$ 139,000	\$ -	\$ -	(\$ 11,949)	\$ -	\$ 127,051
本期淨利		-	-	-	38,413	-	38,413
本期其他綜合損益		-	-	-	-	( 1,270)	( 1,270)
本期綜合損益總額		-	-	-	38,413	( 1,270)	37,143
現金增資	六(十二)	187,670	408,350	-	-	-	596,020
員工認股權行使	六(十一)(十二)	1,980	5,090	( 5,090)	-	-	1,980
股份基礎給付交易	六(十一)	-	-	5,627	-	-	5,627
12 月 31 日		\$ 328,650	\$ 413,440	\$ 537	\$ 26,464	(\$ 1,270)	\$ 767,821

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：陳茂欽



經理人：朱佳建



會計主管：許時卿





元鈦科技股份有限公司及子公司  
合併現金流量表  
民國113年1月1日至12月31日(重編後)及112年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

附註	113年1月1日 至12月31日 (重編後)	112年1月1日 至12月31日
<b>營業活動之現金流量</b>		
本期稅前淨利	\$ 48,073	\$ 3,328
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	六(十八) 12,249	7,249
攤銷費用	六(十八) 1,239	342
利息費用	六(十七) 314	149
利息收入	( 2,758 )	( 136 )
處分不動產、廠房及設備利益	六(十六) ( 853 )	-
租賃修改利益	六(六)(十六) -	( 48 )
股份基礎給付	六(十一)(十八) 5,627	-
廉價購買利益	六(二十一) ( 91 )	-
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		
合約資產—流動	( 63,573 )	-
應收帳款淨額	( 57,002 )	( 37,445 )
應收帳款—關係人淨額	( 72,798 )	( 19,004 )
存貨	( 103,715 )	( 2,189 )
預付款項	( 7,952 )	1,253
其他流動資產	( 1,173 )	( 2,329 )
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債	( 2,046 )	6,850
應付票據及帳款	76,275	29,220
應付帳款—關係人	( 57 )	57
其他應付款	23,738	4,819
其他流動負債	480	47
營運產生之現金流出	( 144,023 )	( 7,837 )
收取之利息	2,758	136
支付之利息	( 314 )	( 149 )
支付所得稅	( 298 )	( 11 )
營業活動之淨現金流出	( 141,877 )	( 7,861 )
<b>投資活動之現金流量</b>		
按攤銷後成本衡量之金融資產—流動增加	( 370,003 )	-
取得不動產、廠房及設備	六(二十二) ( 19,351 )	( 5,371 )
處分不動產、廠房及設備價款	1,346	-
取得無形資產	六(二十二) ( 1,880 )	( 4,037 )
存出保證金增加	( 3,198 )	-
預付投資款增加	-	( 16,819 )
取得子公司股權	六(二十一) 6,017	-
投資活動之淨現金流出	( 387,069 )	( 26,227 )
<b>籌資活動之現金流量</b>		
短期借款增加	六(二十三) 10,000	-
租賃本金償還	六(二十三) ( 2,450 )	( 3,611 )
存入保證金(減少)增加	( 215 )	363
現金增資	六(十二) 596,020	89,000
員工認股權行使	六(十二) 1,980	-
籌資活動之淨現金流入	605,335	85,752
匯率影響數	( 1,274 )	-
本期現金及約當現金增加數	75,115	51,664
期初現金及約當現金餘額	57,095	5,431
期末現金及約當現金餘額	\$ 132,210	\$ 57,095

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：陳茂欽



經理人：朱佳建



會計主管：許時卿



元鈦科技股份有限公司  
合併財務報表附註  
民國113年度(重編後)及112年度



單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

一、公司沿革

元鈦科技股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於民國111年2月24日設立，本公司及子公司(以下統稱「本集團」)主要營業項目為液冷散熱設備之製造及銷售及提供液冷散熱方案等相關服務。

二、通過財務報表之日期及程序

本重編後合併財務報告已於民國114年11月21日經董事會通過。

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」)認可並發布生效之新發布、修正後國際財務報導準則會計準則之影響

下表彙列金管會認可並發布生效之民國113年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際財務報導準則第16號之修正「售後租回中之租賃負債」	民國113年1月1日
國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」	民國113年1月1日
國際會計準則第1號之修正「具合約條款之非流動負債」	民國113年1月1日
國際會計準則第7號及國際財務報導準則第7號之修正「供應商融資安排」	民國113年1月1日

經本集團評估，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)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則會計準則之影響

下表彙列金管會認可之民國114年及115年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」	民國115年1月1日
國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正「涉及自然電力的合約」	民國115年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號之修正「初次適用國際財務報導準則第17號及國際財務報導準則第9號—比較資訊」	民國112年1月1日
國際財務報導準則會計準則之年度改善—第11冊	民國115年1月1日
國際會計準則第21號之修正「缺乏可兌換性」	民國114年1月1日

經本集團評估，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會計準則之影響

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會計準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第18號「財務報表中之表達與揭露」	民國116年1月1日
國際財務報導準則第19號「不具公共課責性之子公司：揭露」	民國116年1月1日

除下列所述者外，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，相關影響金額待評估完成時予以揭露：

國際財務報導準則第18號「財務報表中之表達與揭露」取代國際會計準則第1號並更新綜合損益表之架構，及新增管理績效衡量之揭露，並強化運用於主要財務報表及附註之彙總及細分原則。

### 四、重大會計政策之彙總說明

編製本合併財務報表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

1. 本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與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)編製之首份合併財務報告。
2. 依上開編製準則編製民國 112 年 1 月 1 日(本集團轉換至 IFRSs 日)合併資產負債表以下稱「初始合併資產負債表」時，本集團已調整依先前企業會計準則公報及其解釋(以下簡稱 EAS)編製之財務報告所報導之金額。由 EAS 轉換至 IFRSs 編製如何影響本集團之財務狀況、財務績效及現金流量，請詳附註十五說明。

### (二) 編製基礎

1. 本合併財務報表係按歷史成本編製。
2. 編製符合 IFRSs 之合併財務報告需要使用一些重要會計估計值，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，請詳附註五說明。

### (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。

2. 列入合併財務報告之子公司：

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務 性質	所持股權百分比			說明
			113年12月31日	112年12月31日	112年1月1日	
本公司	富盛貿易集團有限公司 (富盛)	轉投資之 控股公司	100%	-	-	註
富盛	蘇州元鈦節能科技有限 公司(蘇州 元鈦)	機械零件 採購	100%	-	-	註

註：本公司於民國 112 年 12 月經董事會決議通過收購富盛貿易集團有限公司 100%股權，收購基準日為民國 113 年 1 月 1 日。

3. 未列入合併財務報告之子公司：無此情形。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無此情形。

5. 重大限制：無此情形。

6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司：無此情形。

(四) 外幣換算

本集團內每一個體之財務報告所列之項目，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。

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) 外幣非貨幣性資產及負債餘額，屬透過損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過其他綜合損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。

(4) 所有兌換損益於損益表之「其他利益及損失」列報。

## 2. 國外營運機構之換算

功能性貨幣與表達貨幣不同之所有子公司，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：

- (1) 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；
- (2) 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；及
- (3) 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

## (五) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

### 1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

- (1) 預期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) 預期於報導期間後十二個月內實現者。
- (4) 現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

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) 預期於正常營業週期中清償者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 於報導期間後十二個月內到期清償者。
- (4) 不具有將負債之清償遞延至報導期間後至少十二個月之權利者。

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

## (六) 約當現金

約當現金係指短期並具高度流動性之投資，該投資可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。定期存款符合前述定義且其持有目的係為滿足營運上之短期現金承諾者，分類為約當現金。

## (七) 按攤銷後成本衡量之金融資產

本集團持有不符合約當現金之定期存款，因持有期間短，折現之影響不重大，係以投資金額衡量。

## (八) 應收帳款

1. 係指依合約約定，已具無條件收取因移轉商品或勞務所換得對價金額權利之帳款。
2. 屬未付息之短期應收帳款，因折現之影響不大，本集團係以原始發票金額衡量。

### (九) 金融資產減損

本集團於每一資產負債表日，就按攤銷後成本衡量之金融資產，考量所有合理且可佐證之資訊(包括前瞻性者)後，對自原始認列後信用風險並未顯著增加者，按 12 個月預期信用損失金額衡量備抵損失；對自原始認列後信用風險已顯著增加者，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失；就不包含重大財務組成部分之應收帳款或合約資產，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

### (十) 金融資產之除列

當本集團對收取來自金融資產現金流量之合約權利失效時，將除列金融資產。

### (十一) 存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，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，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需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。

### (十二) 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。
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. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。

4. 本集團於每一財務年度結束對各項資產之殘值、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、會計估計值變動及錯誤」之會計估計值變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

機器設備	3年 ~ 5年
辦公設備	2年 ~ 3年
其他設備	2年 ~ 5年
租賃改良	3年 ~ 5年

#### (十三) 承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

1. 租賃資產於可供本集團使用之日認列為使用權資產及租賃負債。當租賃合約係屬短期租賃或低價值標的資產之租賃時，將租賃給付採直線法於租賃期間認列為費用。
2. 租賃負債於租賃開始日將尚未支付之租賃給付按本集團增額借款利率折現後之現值認列，租賃給付包括固定給付，減除可收取之任何租賃誘因。後續採利息法按攤銷後成本法衡量，於租賃期間提列利息費用。當非屬合約修改造造成租賃期間或租賃給付變動時，將重評估租賃負債，並將再衡量數調整使用權資產。
3. 使用權資產於租賃開始日按成本認列，成本包括租賃負債之原始衡量金額。後續採成本模式衡量，於使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，提列折舊費用。當租賃負債重評估時，使用權資產將調整租賃負債之任何再衡量數。
4. 對減少租賃範圍之租賃修改，承租人將減少使用權資產之帳面金額以反映租賃部分或全面之終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額認列於損益中。

#### (十四) 無形資產

電腦軟體以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限1~5年攤銷。

#### (十五) 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金額時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減處分成本或其使用價值，兩者較高者。當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。

#### (十六) 借款

係指向銀行借入之短期款項。本集團於原始認列時按其公允價值減除交易成本衡量，後續就減除交易成本後之價款與贖回價值之任何差額，採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息費用於損益。

#### (十七) 應付帳款及票據

1. 係指因賒購原物料、商品或勞務所發生之債務。
2. 屬未付息之短期應付帳款及票據，因折現之影響不大，本集團係以原始發票金額衡量。

#### (十八) 金融負債之除列

本集團於合約明定之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

#### (十九) 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-確定提撥計畫

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。

##### 3. 員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞及董監事酬勞係於具法律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，則按會計估計值變動處理。

#### (二十) 員工股份基礎給付

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工具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。權益工具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. 本集團股份基礎給付協議之給與日係本集團與員工對於該股份基礎給付協議之條款及條件均有共識之日。

## (二十一) 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. 本集團依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。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。未分配盈餘依所得稅法加徵之所得稅，嗣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，認列未分配盈餘所得稅費用。
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）亦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很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。

## (二十二) 股本

普通股分類為權益。直接歸屬於發行新股或認股權之增額成本以扣除所得稅後之淨額於權益中列為價款減項。

## (二十三) 收入認列

### 1. 商品銷售

- (1) 本集團研發、製造及銷售浸沒式液冷系統及液冷監控主機相關產品，銷貨收入於產品之控制移轉予客戶時認列，即當產品被交付予客戶，客戶對於產品銷售之通路及價格具有裁量權，且本集團並無尚未履行之履約義務可能影響集團接受該產品時。當產品被運送至指定地點，陳舊過時及滅失之風險已移轉予客戶，且客戶依據銷售合約接受產品，或有客觀證據證明所有接受標準皆已滿足時，商品交付方屬發生。

- (2) 銷售收入以合約價格扣除營業稅、銷貨退回、數量折扣及折讓之淨額認列。收入認列金額以未來高度很有可能不會發生重大迴轉之部分為限，並於每一資產負債表日更新估計。銷貨交易之收款條件為月結 60-90 天，與市場實務一致，故判斷合約中並未包含重大財務組成部分。
- (3) 應收帳款於商品交付予客戶時認列，因自該時點起本集團對合約價款具無條件權利，僅需時間經過即可自客戶收取對價。

## 2. 案場建置之工程收入

- (1) 本集團提供液冷散熱方案案場建置之相關服務。收入於服務提供予客戶之財務報導期間內認列為收入。固定價格合約之收入係以資產負債表日止已實際提供之服務占全部應提供服務之比例認列，服務之完工比例以實際發生之成本占估計總成本為基礎決定。客戶依照所協議之付款時間表支付合約價款，當本集團已提供之服務超過客戶應付款時認列為合約資產，若客戶應付款超過本集團已提供之服務時則認列為合約負債。
- (2) 部分客戶合約中包含多項應交付之商品或勞務，例如硬體及案場建置。多數情況下，硬體安裝之性質簡易，未涉及整合服務，且可由其他廠商執行，故將硬體安裝辨認為單獨履約義務。交易價格以相對單獨售價為基礎分攤至合約中每一履約義務，當單獨售價不可直接觀察時，則以預期成本加計利潤法估計。若合約包含硬體之銷售，硬體之收入於硬體交付予客戶，法定所有權移轉予客戶，且客戶已接受該硬體之時點認列。
- (3) 本集團對收入、成本及完工程度之估計隨情況改變進行修正。任何導因於估計變動之估計收入、成本增加或減少，於導致修正之情況被管理階層所知悉之期間內反映於損益。

## 3. 保固服務收入

本集團提供浸沒式液冷系統及液冷監控主機保固之相關服務。收入於服務提供予客戶之財務報導期間內認列為收入。固定價格合約之收入係以資產負債表日止已實際提供之服務占全部應提供服務之比例認列，服務之完工比例以實際服務實數占全部應提供服務之比例認列。客戶依照所協議之付款時間表支付合約價款，當本集團已提供之服務超過客戶應付款時認列為合約資產，若客戶應付款超過本集團已提供之服務時則認列為合約負債。

## (二十四) 企業合併

1. 本集團採用收購法進行企業合併。合併對價根據所移轉之資產、所產生或承擔之負債及所發行之權益工具之公允價值計算，所移轉之對價包括或有對價約定所產生之任何資產和負債之公允價值。與收購有關之成本於發生時認列為費用。企業合併中所取得可辨認之資產及所承擔之負債，按收購日之公允價值衡量。本集團以個別收購交易為基準，非控制權益之組成部分屬現時所有權權益且其持有者有權於清算發生時按比例份額享有企業淨資產者，選擇按收購日公允價值或按非控制權益占被收購者可辨認淨資產之比例衡量；非控制權益之所有其他組成部分則按收購日公允價值衡量。
2. 移轉對價、被收購者非控制權益，及先前已持有被收購者之權益之公允價值總額，若超過所取得可辨認資產及承擔之負債之公允價值，於收購日認列為商譽；所取得可辨認資產及承擔之負債之公允價值，若超過移轉對價、被收購者非控制權益，及先前已持有被收購者之權益之公允價值總額，該差額於收購日認列為當期損益。

## (二十五) 營運部門

本集團營運部門資訊與提供給主要營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。主要營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效，經辨識本集團之主要營運決策者為董事會。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團編製本合併財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計值及假設。所作出之重大會計估計值與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。該等估計及假設具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之風險。請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

### (一) 會計政策採用之重要判斷

無此情形。

### (二) 重大會計估計及假設

案場建置之工程收入認列

本集團依據專案特性及各項客觀因素判斷預估完工總成本之金額，收入認列係依據投入成本占預估完工成本之百分比估算而得。本集團定期檢視估計之合理性，受施工狀況之影響，可能引起預估完工總成本金額變動，而影響本集團收入認列之金額。

## 六、重要會計項目之說明

### (一)現金及約當現金

	113年12月31日	112年12月31日	112年1月1日
庫存現金及週轉金	\$ 80	\$ 15	\$ 27
支票存款及活期存款	102,130	57,080	5,404
定期存款	30,000	-	-
	<u>\$ 132,210</u>	<u>\$ 57,095</u>	<u>\$ 5,431</u>

1. 上述之定期存款係屬三個月內到期之高度流動性投資。
2. 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已分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
3. 本集團未有將現金及約當現金提供質押之情形。

### (二)按攤銷後成本衡量之金融資產

項目	113年12月31日	112年12月31日	112年1月1日
流動項目：			
原始到期日超過三個月之定期存款(註)	\$ 370,000	\$ -	\$ -
備償專戶之活期存款	3	-	-
	<u>\$ 370,003</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

註：定期存款期間為民國 113 年 9 月 13 日至 114 年 3 月 15 日，利率區間為 1.22%~1.64%。

1. 按攤銷後成本衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

	113年度	112年度
利息收入	<u>\$ 1,642</u>	<u>\$ -</u>

2. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團持有按攤銷後成本衡量之金融資產，於民國 113 年 12 月 31 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 1 月 1 日信用風險最大之暴險金額係所認列之金融資產帳面價值。
3. 本集團將按攤銷後成本衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形請詳附註八。
4. 本集團投資定期存單之交易對象為信用品質良好之金融機構，預期發生違約之可能性甚低。

(三) 應收帳款

	113年12月31日	112年12月31日	112年1月1日
應收帳款	\$ 97,110	\$ 38,488	\$ 1,043
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 97,110</u>	<u>\$ 38,488</u>	<u>\$ 1,043</u>

1. 應收帳款之帳齡分析如下：

	113年12月31日	112年12月31日	112年1月1日
未逾期	\$ 86,893	\$ 31,979	\$ 907
30天內	9,450	5,452	-
31-90天	-	1,057	126
91-180天	-	-	10
181天以上	767	-	-
	<u>\$ 97,110</u>	<u>\$ 38,488</u>	<u>\$ 1,043</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 民國 113 年 12 月 31 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 1 月 1 日，本集團與客戶合約之應收帳款餘額分別為\$97,110、\$38,488 及\$1,043。在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，截至報導期間結束日，本集團可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險係所認列之金融資產帳面價值。
3. 本集團未有將應收帳款提供作為質押擔保之情形。
4. 相關應收帳款信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(四) 存貨

	113年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 53,991	(\$ 626)	\$ 53,365
在製品	50,048	( 7)	50,041
製成品	23,659	( 865)	22,794
商品	2,174	( 126)	2,048
合計	<u>\$ 129,872</u>	<u>(\$ 1,624)</u>	<u>\$ 128,248</u>

	112年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 13,555	\$ -	\$ 13,555
在製品	198	-	198
製成品	7,660	-	7,660
商品	634	-	634
合計	<u>\$ 22,047</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 22,047</u>

	112年1月1日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	<u>\$ 19,858</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 19,858</u>

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	113年度	112年度
已出售存貨成本及工程成本	\$ 164,326	\$ 102,423
存貨跌價損失	1,624	-
存貨盤盈	(716)	-
	<u>\$ 165,234</u>	<u>\$ 102,423</u>

(五) 不動產、廠房及設備

	機器設備	辦公設備	其他設備	租賃改良	未完工程 及待驗設備	合計
113年1月1日						
成本	\$ 3,799	\$ 203	\$ 4,288	\$ 8,188	\$ -	\$ 16,478
累計折舊	( 1,320)	( 92)	( 1,359)	( 2,504)	-	( 5,275)
	<u>\$ 2,479</u>	<u>\$ 111</u>	<u>\$ 2,929</u>	<u>\$ 5,684</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11,203</u>
113年						
1月1日	\$ 2,479	\$ 111	\$ 2,929	\$ 5,684	\$ -	\$ 11,203
增添	100	162	7,580	2,076	10,019	19,937
處分	( 493)	-	-	-	-	( 493)
重分類	-	-	1,148	-	-	1,148
折舊費用	( 763)	( 169)	( 6,533)	( 1,984)	-	( 9,449)
淨兌換差額	-	-	5	-	-	5
12月31日	<u>\$ 1,323</u>	<u>\$ 104</u>	<u>\$ 5,129</u>	<u>\$ 5,776</u>	<u>\$ 10,019</u>	<u>\$ 22,351</u>
113年12月31日						
成本	\$ 3,077	\$ 365	\$ 7,726	\$ 10,264	\$ 10,019	\$ 31,451
累計折舊	( 1,754)	( 261)	( 2,597)	( 4,488)	-	( 9,100)
	<u>\$ 1,323</u>	<u>\$ 104</u>	<u>\$ 5,129</u>	<u>\$ 5,776</u>	<u>\$ 10,019</u>	<u>\$ 22,351</u>
112年						
112年1月1日						
成本	\$ 3,619	\$ 82	\$ 4,288	\$ 7,636	\$ -	\$ 15,625
累計折舊	( 464)	( 9)	( 398)	( 817)	-	( 1,688)
	<u>\$ 3,155</u>	<u>\$ 73</u>	<u>\$ 3,890</u>	<u>\$ 6,819</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 13,937</u>
112年						
1月1日	\$ 3,155	\$ 73	\$ 3,890	\$ 6,819	\$ -	\$ 13,937
增添	180	121	-	552	-	853
折舊費用	( 856)	( 83)	( 961)	( 1,687)	-	( 3,587)
12月31日	<u>\$ 2,479</u>	<u>\$ 111</u>	<u>\$ 2,929</u>	<u>\$ 5,684</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11,203</u>
112年12月31日						
成本	\$ 3,799	\$ 203	\$ 4,288	\$ 8,188	\$ -	\$ 16,478
累計折舊	( 1,320)	( 92)	( 1,359)	( 2,504)	-	( 5,275)
	<u>\$ 2,479</u>	<u>\$ 111</u>	<u>\$ 2,929</u>	<u>\$ 5,684</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11,203</u>

1. 本集團不動產、廠房及設備皆供自用。

2. 本集團未有將不動產、廠房及設備提供質押之情形。

(六)租賃交易-承租人

	113年12月31日	112年12月31日	112年1月1日
使用權資產：			
房屋及建築	\$ 28,770	\$ -	\$ 7,014
運輸設備	2,912	207	362
	<u>\$ 31,682</u>	<u>\$ 207</u>	<u>\$ 7,376</u>
租賃負債：			
流動	\$ 8,678	\$ 157	\$ 3,611
非流動	23,358	53	3,765
	<u>\$ 32,036</u>	<u>\$ 210</u>	<u>\$ 7,376</u>

1. 本集團租賃之標的資產包括建物及運輸設備，租賃合約期間介於3到5年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件，除租賃之資產不得用作借貸擔保外，未有加諸其他之限制。
2. 本集團承租屬短期租賃合約之標的資產為辦公室，及承租屬低價值之標的資產為影印機。
3. 使用權資產認列之折舊費用資訊如下：

	113年度	112年度
房屋及建築	\$ 1,471	\$ 3,507
運輸設備	1,329	155
	<u>\$ 2,800</u>	<u>\$ 3,662</u>

4. 本集團於民國113年及112年度使用權資產之增添分別為\$34,202及\$0。
5. 本集團於民國112年度因租賃合約調整，使用權資產減少\$3,507，租賃負債減少\$3,555；民國113年度則無此情形。
6. 除折舊外，其餘與租賃合約有關之當期損益項目資訊如下：

	113年度	112年度
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 221	\$ 149
屬短期租賃合約之費用	4,400	-
屬低價值資產租賃之費用	22	22
租賃修改損益	-	48

7. 本集團於民國113年及112年度租賃現金流出總額分別為\$7,093及\$3,782。

(七) 其他非流動資產

	113年12月31日	112年12月31日	112年1月1日
存出保證金	\$ 3,498	\$ 300	\$ 300
預付設備款	3,932	4,518	-
預付投資款	-	16,819	-
預付無形資產款	-	4,168	131
	<u>\$ 7,430</u>	<u>\$ 25,805</u>	<u>\$ 431</u>

(八) 短期借款

借款性質	113年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
擔保借款	<u>\$ 10,000</u>	2.41%	董事長 個人信用擔保

1. 民國 112 年 12 月 31 日及 112 年 1 月 1 日未有短期借款之情事。
2. 本集團於民國 113 年及 112 年度認列於損益之利息費用分別為 \$93 及 \$0。

(九) 其他應付款

	113年12月31日	112年12月31日	112年1月1日
應付薪資及獎金	\$ 19,380	\$ 5,714	\$ 2,589
應付加工費	2,771	-	-
應付勞務費	2,262	310	181
應付保險費	636	582	199
應付退休金	530	218	211
其他	6,326	1,226	51
	<u>\$ 31,905</u>	<u>\$ 8,050</u>	<u>\$ 3,231</u>

(十) 退休金

1. 本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6% 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。
2. 蘇州元鈦按中華人民共和國政府規定之養老保險制度每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥養老保險金。每位員工之退休金由政府管理統籌安排，本集團除按月提撥外，無進一步義務。
3. 富盛無所屬員工，故未訂定退休金辦法。

4. 民國 113 年及 112 年度，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$1,794 及 \$1,081。

(十一) 股份基礎給付

1. 本集團截至民國 113 年 12 月 31 日之股份基礎給付協議如下：

協議之類型	給與日	給與數量(股)	合約期間	既得條件
現金增資保留員工認購	113.2.29	810,000	不適用	立即既得
員工認股權計畫	113.4.10	500,000	2年	註
現金增資保留員工認購	113.6.11	250,000	不適用	立即既得

上述股份基礎給付協議係以權益交割。

註：本公司於民國 113 年 4 月 3 日經董事會決議發行員工認股權憑證 500 單位，每 1 單位可認購普通股 1 仟股。認股權憑證之存續期間為 2 年，憑證持有人於持有滿 6 個月，可行使認股權比例為 40%；持有滿一年，累計可行使認股權比例為 100%。

2. 上述股份基礎給付協議之詳細資訊如下：

	113年	
	認股權 數量	加權平均 履約價格(元)
1月1日期初流通在外認股權	-	\$ -
本期給與認股權	500,000	10
本期喪失認股權	( 5,000)	10
本期執行認股權	( 198,000)	10
12月31日期末流通在外認股權	<u>297,000</u>	10
12月31日期末可執行認股權	<u>-</u>	-

3. 資產負債表日流通在外之認股權到期日及履約價格如下：

核准發行日	到期日	113年12月31日	
		股數	履約價格(元)
113.4.10	115.4.10	297,000	\$ 10

民國 112 年 12 月 31 日及 1 月 1 日無流通在外之認股權。

4. 本集團給與日給與之股份基礎給付交易使用 Black-Scholes 選擇權評價模式估計認股選擇權之公允價值，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(註)	預期存續期間	預期股利率	無風險利率	每單位公允價值(元)
現金增資保留員工認購	113.2.29	\$ 10.32	\$ 10	53.44%	6天	-	1.03%	\$ 0.47
員工認股權計畫	113.4.10	10.13	10	61.24%- 65.72%	0.73- 0.96年	-	1.36%	2.33-2.49
現金增資保留員工認購	113.6.11	26.98	10	50.10%	0.08年	-	1.22%	16.99

註：預期波動率係採用最近期與該認股權預期存續期間約當之期間作為樣本區間之股價，並以該期間內股票報酬率之標準差估計而得。

5. 本集團民國 113 年及 112 年度依發行之員工認股權計畫採股份基礎給付交易產生之酬勞成本分別為 \$5,627 及 \$0。

## (十二)股本

- 民國 113 年 12 月 31 日，公司額定資本額為 \$600,000，分為 60,000 仟股，實收資本額為 \$328,650，每股面額 10 元。本集團已發行股份之股款均已收訖。
- 本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下(仟股)：

	113年	112年
1月1日	13,900	5,000
現金增資	18,767	8,900
員工執行認股權	198	-
12月31日	32,865	13,900

- 本公司於民國 112 年 9 月 1 日經董事會決議通過現金增資發行普通股 8,900 仟股，每股面額 10 元，增資基準日為民國 112 年 10 月 17 日，業已辦理變更登記完竣。
- 本公司分別於民國 113 年 2 月 15 日及 113 年 5 月 28 日經董事會決議通過辦理第一次及第二次現金增資發行普通股，每股面額 10 元，發行股數分別為 8,100 仟股及 2,500 仟股，均以每股 10 元發行，增資基準日分別為民國 113 年 3 月 8 日及 113 年 6 月 24 日，業已辦理變更登記完竣。
- 本公司於民國 113 年 6 月 26 日經董事會決議通過辦理第三次現金增資發行普通股，發行股數為 8,167 仟股，每股面額 10 元，以每股 60 元溢價發行，增資基準日為民國 113 年 7 月 31 日，業已辦理變更登記完竣。

6. 本公司於民國 113 年度受理員工執行認股權憑證轉換，發行普通股 198 仟股，認購價格每股 10 元，增資基準日為民國 113 年 10 月 25 日，業已辦理變更登記完竣。

#### (十三) 資本公積

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，按股東原有股份之比例發給新股或現金。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。

#### (十四) 保留盈餘

1. 依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，除依法完納一切稅捐外，應先彌補以往年度虧損，次提列百分之十為法定盈餘公積，但當法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，不在此限。其餘除派付股息外，如尚有盈餘，再由股東會決議分配股東紅利。
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. 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，嗣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. 本公司民國 112 年及 111 年度之虧損撥補案業經民國 113 年 6 月 28 日及 112 年 6 月 20 日股東會承認通過。

#### (十五) 營業收入

	<u>113年度</u>	<u>112年度</u>
客戶合約之收入	\$ 289,563	\$ 138,420

##### 1. 客戶合約收入之細分

本集團之收入源於提供隨時間逐步移轉及於某一時點移轉之商品及勞務，收入可細分為下列主要產品線：

<u>113年度</u>	<u>銷貨收入</u>	<u>工程收入</u>	<u>其他</u>	<u>合計</u>
部門收入	\$ 218,218	\$ 69,092	\$ 2,253	\$ 289,563
收入認列時點				
於某一時點認列之收入	\$ 218,218	\$ -	\$ -	\$ 218,218
隨時間逐步認列之收入	-	69,092	2,253	71,345
	<u>\$ 218,218</u>	<u>\$ 69,092</u>	<u>\$ 2,253</u>	<u>\$ 289,563</u>

112年度	銷貨收入	工程收入	其他	合計
部門收入	\$ 35,084	\$ 101,976	\$ 1,360	\$ 138,420
收入認列時點				
於某一時點認列之收入	\$ 35,084	\$ -	\$ -	\$ 35,084
隨時間逐步認列之收入	-	101,976	1,360	103,336
	\$ 35,084	\$ 101,976	\$ 1,360	\$ 138,420

## 2. 合約資產及合約負債

本集團認列客戶合約收入相關之合約資產及合約負債如下：

	113年12月31日	112年12月31日	112年1月1日
合約資產：			
合約資產-流動	\$ 63,573	\$ -	\$ -
合約負債：			
合約負債-流動	\$ 3,997	\$ 2,726	\$ 2,428
合約負債-非流動	4,299	6,552	-
合計	\$ 8,296	\$ 9,278	\$ 2,428

本集團民國 113 年及 112 年度期初合約負債於當期認列收入之金額分別為\$2,366 及\$2,428。

### (十六) 其他利息及損失

	113年度	112年度
處分不動產、廠房及設備利益	\$ 853	\$ -
外幣兌換利益(損失)	441	(30)
租賃修改利益	-	48
其他	(240)	-
	\$ 1,054	\$ 18

### (十七) 財務成本

	113年度	112年度
租賃負債利息	\$ 221	\$ 149
銀行借款利息	93	-
	\$ 314	\$ 149

(十八) 費用性質之額外資訊

	113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	\$ 9,213	\$ 41,747	\$ 50,960
股份基礎給付	986	4,641	5,627
勞健保費用	553	2,406	2,959
退休金費用	295	1,499	1,794
其他用人費用	378	1,545	1,923
	<u>\$ 11,425</u>	<u>\$ 51,838</u>	<u>\$ 63,263</u>
折舊費用	<u>\$ 4,025</u>	<u>\$ 8,224</u>	<u>\$ 12,249</u>
攤銷費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,239</u>	<u>\$ 1,239</u>

	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	\$ 2,880	\$ 21,332	\$ 24,212
勞健保費用	2	1,898	1,900
退休金費用	296	785	1,081
其他用人費用	127	687	814
	<u>\$ 3,305</u>	<u>\$ 24,702</u>	<u>\$ 28,007</u>
折舊費用	<u>\$ 5,533</u>	<u>\$ 1,716</u>	<u>\$ 7,249</u>
攤銷費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 342</u>	<u>\$ 342</u>

1. 依本公司章程規定，公司年度如有獲利，應提撥 0.1% 為員工酬勞，但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。
2. 本公司民國 113 年度員工酬勞估列金額為 \$40，係依當年度之獲利情況，依章程規定估列，前述金額帳列薪資費用科目。
3. 本公司民國 112 年度因尚有累積虧損，故未估列員工酬勞。

(十九) 所得稅

1. 所得稅費用組成部分

	113年度	112年度
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 7,133	\$ -
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	2,527	827
所得稅費用	<u>\$ 9,660</u>	<u>\$ 827</u>

2. 所得稅費用與會計利潤關係

	113年度	112年度
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 9,660	\$ 666
按稅法規定應剔除之費用	-	161
所得稅費用	<u>\$ 9,660</u>	<u>\$ 827</u>

3. 因暫時性差異及課稅損失而產生之各遞延所得稅資產或負債金額如下：

	113年		
	1月1日	認列於損益	12月31日
-遞延所得稅資產：			
暫時性差異：			
未實現存貨跌價損失	\$ -	\$ 325	\$ 325
課稅損失	2,786	(2,786)	-
小計	<u>2,786</u>	<u>(2,461)</u>	<u>325</u>
-遞延所得稅負債：			
未實現兌換利益	\$ -	(\$ 52)	(\$ 52)
採用權益法認列之子 公司利益份額	-	(14)	(14)
小計	<u>-</u>	<u>(66)</u>	<u>(66)</u>
合計	<u>\$ 2,786</u>	<u>(\$ 2,527)</u>	<u>\$ 259</u>

	112年		
	1月1日	認列於損益	12月31日
遞延所得稅資產：			
課稅損失	\$ 3,613	(\$ 827)	\$ 2,786

4. 本公司尚未使用之課稅損失之有效期限及未認列遞延所得稅資產相關金額如下：

113年12月31日				
發生年度	核定數	尚未抵減金額	未認列遞延 所得稅資產金額	最後扣抵年度
111	<u>\$ 18,063</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	121

112年12月31日				
發生年度	核定數	尚未抵減金額	未認列遞延 所得稅資產金額	最後扣抵年度
111	<u>\$ 18,063</u>	<u>\$ 13,903</u>	<u>\$ -</u>	121

5. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 112 年度。

(二十) 每股盈餘

	113年度		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 38,413	25,295	\$ 1.52
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	38,413	25,295	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
-員工酬勞	-	2	
-員工認股權	-	161	
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利 加潛在普通股之影響	\$ 38,413	25,458	\$ 1.51
	112年度		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 2,501	7,975	\$ 0.31
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 2,501	7,975	\$ 0.31

(二十一) 企業合併

1. 本集團於民國 113 年 1 月 1 日以現金\$16,819 購入富盛貿易集團有限公司 100%股權，並取得對其之控制。本集團預期收購後可加強在液冷散熱市場之地位，並預期透過經濟規模降低成本。

2. 收購富盛貿易集團有限公司所支付之對價、所取得之資產和承擔之負債在收購日之公允價值資訊如下：

	<u>113年1月1日</u>	
收購對價		
現金	\$	16,819
取得可辨認資產及承擔負債之公允價值		
現金		6,017
應收帳款		1,620
存貨		3,634
預付款項		4,522
其他流動資產		2,486
合約負債	(	1,064)
應付帳款	(	183)
其他應付款	(	117)
其他流動負債	(	5)
可辨認淨資產總額		<u>16,910</u>
廉價購買利益(表列其他收入)	(\$	<u>91)</u>

(二十二) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	<u>113年度</u>	<u>112年度</u>
購置不動產、廠房及設備	\$ 19,937	\$ 853
加：期末預付設備款	3,932	4,518
減：期初預付設備款	(4,518)	-
本期支付現金	<u>\$ 19,351</u>	<u>\$ 5,371</u>
	<u>113年度</u>	<u>112年度</u>
購置無形資產	\$ 6,048	\$ -
加：期末預付無形資產款	-	4,168
減：期初預付無形資產款	(4,168)	(131)
本期支付現金	<u>\$ 1,880</u>	<u>\$ 4,037</u>

(二十三) 來自籌資活動之負債之變動

	113年		
	短期借款	租賃負債	來自籌資活動 之負債總額
1月1日	\$ -	\$ 210	\$ 210
籌資現金流量之變動	10,000 (	2,450)	7,550
租賃負債本期增加	-	34,202	34,202
匯率影響數	-	74	74
12月31日	<u>\$ 10,000</u>	<u>\$ 32,036</u>	<u>\$ 42,036</u>

	112年		
	租賃負債	來自籌資活動 之負債總額	
1月1日	\$ 7,376	\$	7,376
籌資現金流量之變動	( 3,611)	(	3,611)
租賃合約修改	( 3,555)	(	3,555)
12月31日	<u>\$ 210</u>	<u>\$</u>	<u>210</u>

七、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司關係
陳茂欽	本公司之董事長
緯創資通股份有限公司(緯創)	對本集團具重大影響之個體
WISTRON INFOCOMM TECH(TEXAS) CORP (WISTRON TEXAS)	實質關係人
鈦鼎科技股份有限公司(鈦鼎)	對本集團具重大影響之個體
文偉股份有限公司(文偉)	實質關係人
鼎榮精密股份有限公司(鼎榮)	實質關係人
貝里斯商全可有限公司台灣分公司 (貝里斯商全可)	實質關係人
貝里斯商新決策有限公司台灣分公司 (貝里斯商新決策)	實質關係人
蔡娟娟受託信託財產專戶(蔡娟娟信託)	實質關係人

## (二) 關係人間交易

### 1. 銷售及工程收入

	<u>113年度</u>	<u>112年度</u>
文偉	\$ 60,510	\$ 77,621
緯創	43,315	-
WISTRON TEXAS	10,796	-
鼎熒	5,312	-
合計	<u>\$ 119,933</u>	<u>\$ 77,621</u>

本集團對上開關係人銷貨價格之訂定係以原始成本加計必要利潤為依據，對關係人之收款期間為月結 60~90 天收款。

### 2. 進貨

	<u>113年度</u>	<u>112年度</u>
鈦鼎	\$ -	\$ 5,561

本集團對上開關係人進貨之價格係由雙方參考市場行情議價辦理，對關係人之付款期間為月結 60 天付款。

### 3. 加工費

	<u>113年度</u>	<u>112年度</u>
鼎熒	\$ 2,500	\$ -

上開加工費係本集團委託上述關係人代為加工製造產品。加工費支出係按約定價格支付，對關係人之付款條件為月結 90 天付款。

### 4. 合約資產

	<u>113年12月31日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年1月1日</u>
緯創	\$ 28,570	\$ -	\$ -

### 5. 應收關係人款項

	<u>113年12月31日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年1月1日</u>
應收帳款：			
文偉	\$ 59,254	\$ 19,256	\$ 252
緯創	22,004	-	-
WISTRON TEXAS	10,796	-	-
	<u>\$ 92,054</u>	<u>\$ 19,256</u>	<u>\$ 252</u>

應收關係人款項主要來自銷售，銷售交易之收款期間為月結 60~90 天，該應收款項並無抵押及附息。應收關係人款項並未提列備抵損失。

## 6. 合約負債

	<u>113年12月31日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年1月1日</u>
合約負債-流動：			
文偉	\$ 1,193	\$ 1,193	\$ -
鼎榮	<u>1,384</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 2,577</u>	<u>\$ 1,193</u>	<u>\$ -</u>
合約負債-非流動：			
文偉	<u>\$ 3,239</u>	<u>\$ 4,432</u>	<u>\$ -</u>

## 7. 應付關係人款項

	<u>113年12月31日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年1月1日</u>
應付帳款：			
鈦鼎	<u>\$ -</u>	<u>\$ 57</u>	<u>\$ -</u>
	<u>113年12月31日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年1月1日</u>
其他應付款：			
鼎榮	<u>\$ 2,625</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

應付關係人款項主要來自進貨交易，其他應付款主要來自加工費，付款條件為月結 60~90 天。該應付款項並無附息。

## 8. 租賃交易－承租人

(1) 本集團向貝里斯商全可、貝里斯商新決策及蔡娟娟信託承租廠房及辦公場所，租賃期間為 3.25 年，租金係於每月支付。

(2) 取得使用權資產

	<u>113年度</u>	<u>112年度</u>
蔡娟娟信託	<u>\$ 16,062</u>	<u>\$ -</u>

(3) 租金費用

	<u>113年度</u>	<u>112年度</u>
蔡娟娟信託	<u>\$ 4,400</u>	<u>\$ -</u>

(4) 租賃負債

A. 期末餘額：

	<u>113年12月31日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年1月1日</u>
蔡娟娟信託	\$ 14,876	\$ -	\$ -
貝里斯商全可	-	-	3,577
貝里斯商新決策	-	-	3,437
	<u>\$ 14,876</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,014</u>

## B. 利息費用

	113年度	112年度
蔡娟娟信託	\$ 105	\$ -
貝里斯商全可	-	72
貝里斯商新決策	-	69
	<u>\$ 105</u>	<u>\$ 141</u>

### 9. 董事長為本集團提供借款之背書保證

	113年12月31日	112年12月31日	112年1月1日
保證額度	\$ 50,000	\$ -	\$ -
實際動支額度	\$ 10,000	\$ -	\$ -

### (三) 主要管理階層薪酬資訊

	113年度	112年度
短期員工福利	\$ 10,241	\$ 5,743
退職後福利	475	127
股份基礎給付	2,525	-
總計	<u>\$ 13,241</u>	<u>\$ 5,870</u>

## 八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳面價值			擔保用途
	113年12月31日	112年12月31日	112年1月1日	
按攤銷後成本衡量之金融資產：				
備償專戶之活期存款	<u>\$ 3</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	借款額度擔保

## 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

### (一)或有事項

廣運機械工程股份有限公司（以下簡稱「廣運公司」）於民國 111 年 9 月對本公司及董事長等人提出違反營業秘密法等罪之刑事告訴案件。廣運公司於民國 113 年 7 月就前述刑事案件，另以相同事實提起民事損害賠償訴訟，主張被告等人留存任職廣運公司時期職務上取得之相關檔案文件，並用於本公司之中，據以請求本公司及同案被告人連帶賠償 \$61,532，截至財務報告出具日止，前述刑事案件尚在偵查中，民事案件則尚在由法院諭命書狀交換階段。本公司及董事長積極配合檢調單位偵查，並提出答辯說明該等相關資料並非屬廣運公司營業秘密，亦無侵害廣運公司任何權益之情事，惟因案件尚在偵查中，又營業秘密法等之損害計算並未明確，目前尚無法估計對本公司可能造成之損失。

### (二)承諾事項

已簽約但尚未發生之資本支出

	<u>113年12月31日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年1月1日</u>
不動產、廠房及設備	\$ 11,053	\$ -	\$ -
無形資產	-	1,309	-
合計	<u>\$ 11,053</u>	<u>\$ 1,309</u>	<u>\$ -</u>

## 十、重大之災害損失

無此情形。

## 十一、重大之期後事項

1. 本集團於民國 114 年 8 月 28 日經董事會決議通過向關係人-文盛創業投資有限公司承租辦公場所，租賃合約之期間為民國 114 年 1 月至民國 116 年 12 月，每月租金為 \$350，租金係於每月初支付。
2. 本公司於民國 114 年 9 月 12 日經董事會決議通過辦理現金增資發行普通股，發行股數為 13,000 仟股，每股面額 10 元，以每股 60 元溢價發行，增資基準日為民國 114 年 10 月 7 日，相關增資股款業已收訖，變更登記程序刻正辦理中。
3. 本公司於民國 114 年 7 月 28 日設立美國子公司 META GREEN COOLING TECHNOLOGY CO., INC.，設定資本總額美元 2,000 仟元，惟截至財務報告出具日止，相關投資款項尚未實際匯出。

## 十二、其他

### (一) 資本管理

本集團之資本管理目標，係為保障集團能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。為了維持或調整資本結構，本集團可能會調整支付予股東之股利金額、退還資本予股東、發行新股或出售資產以降低債務。本集團利用負債資本比率以監控其資本，該比率係按債務淨額除以資本總額計算。債務淨額之計算為總借款扣除現金及約當現金。資本總額之計算為資產負債表所列報之權益加上債務淨額。

### (二) 金融工具

#### 1. 金融工具之種類

	113年12月31日	112年12月31日	112年1月1日
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量之 金融資產(註1)	\$ 700,854	\$ 117,472	\$ 7,030
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之 金融負債(註2)	\$ 153,828	\$ 43,787	\$ 9,328
租賃負債	\$ 32,036	\$ 210	\$ 7,376

註 1：係包含現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產-流動、應收帳款(含關係人)、其他應收款及存出保證金。

註 2：係包含短期借款、應付票據、應付帳款(含關係人)、其他應付款及存入保證金。

#### 2. 風險管理政策

(1) 本集團日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險及利率風險)、信用風險及流動性風險。

(2) 風險管理工作由本集團財務部按照董事會核准之政策執行。本集團財務部透過與集團內各營運單位密切合作，以負責辨認、評估與規避財務風險。

#### 3. 重大財務風險之性質及程度

##### (1) 市場風險

##### 匯率風險

A. 本集團係跨國營運，因此受多種不同貨幣所產生之匯率風險影響，主要為美元及人民幣。相關匯率風險來自未來之商業交易及已認列之資產與負債。

- B. 本集團管理階層規定公司內應管理相對其功能性貨幣之匯率風險。本集團應透過財務部就其整體匯率風險進行避險。
- C. 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

113年12月31日					
	外幣 (仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	變動 幅度	影響 損益
<b>(外幣:功能性貨幣)</b>					
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	\$ 364	32.79	\$ 11,936	1%	\$ 119
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
人民幣：新台幣	\$ 2,431	4.48	\$ 10,891	1%	\$ 109
112年12月31日					
	外幣 (仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	變動 幅度	影響 損益
<b>(外幣:功能性貨幣)</b>					
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	\$ 613	30.71	\$ 18,825	1%	\$ 188
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
人民幣：新台幣	\$ 1,981	4.33	\$ 8,578	1%	\$ 86
112年1月1日					
	外幣 (仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	變動 幅度	影響 損益
<b>(外幣:功能性貨幣)</b>					
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	\$ 30	30.71	\$ 921	1%	\$ 9
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
人民幣：新台幣	\$ 302	4.41	\$ 1,332	1%	\$ 13

- D. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 113 年及 112 年度認列之全部兌換利益(損失)(含已實現及未實現)彙總金額分別為\$441 及(\$30)。

現金流量及公允價值利率風險

- A. 本集團之利率風險主要來自按浮動利率發行之短期借款，使公司暴露於現金流量利率風險。

- B. 本集團之借款係採攤銷後成本衡量，依據合約約定每年利率會重新訂價，因此本集團暴露於未來市場利率變動之風險。
- C. 當新台幣借款利率上升或下跌 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國 113 年及 112 年度之稅前淨利將分別減少或增加 \$100 及 \$0，主要係因浮動利率借款導致利息費用隨之變動所致。

## (2) 信用風險

- A. 本集團之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本集團財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款。
- B. 本集團依內部明定之授信政策，集團與每一新客戶於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須對其進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。
- C. 當合約款項按約定之支付條款逾期超過 365 天，視為已發生違約。
- D. 本集團採用 IFRS 9 提供之前提假設，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 180 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。
- E. 本集團採用簡化作法以準備矩陣為基礎估計預期信用損失。因本集團之銷售客戶單一，因此準備矩陣並未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。
- F. 本集團對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收帳款備抵損失，本集團未逾期之應收帳款之預期損失率於民國 113 年 12 月 31 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 1 月 1 日非屬重大。

## (3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由集團內各營運個體執行，並由集團財務部予以彙總。集團財務部監控集團流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度，以使集團不致違反相關之借款限額或條款，此等預測考量集團之債務融資計畫、債務條款遵循、符合內部資產負債表之財務比率目標。
- B. 除下表所列者外，本集團之非衍生金融負債均為一年內到期，於民國 113 年 12 月 31 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 1 月 1 日之應付票據及帳款(含關係人)及其他應付款等一年以內之現金流量金額，係未折現且未含息之金額，與資產負債表之各科目餘額一致。

113年12月31日	一年內	一年以上	合計
<u>非衍生金融負債：</u>			
短期借款	\$ 10,030	\$ -	\$ 10,030
租賃負債	\$ 9,431	\$ 24,288	\$ 33,719
112年12月31日	一年內	一年以上	合計
<u>非衍生金融負債：</u>			
租賃負債	\$ 160	\$ 53	\$ 213
112年1月1日	一年內	一年以上	合計
<u>非衍生金融負債：</u>			
租賃負債	\$ 3,760	\$ 3,813	\$ 7,573

### (三) 公允價值資訊

非以公允價值衡量之金融工具包括現金及約當現金、應收帳款(含關係人)、按攤銷後成本衡量之金融資產、其他應收款、存出保證金、應付票據、應付帳款(含關係人)、其他應付款及存入保證金的帳面金額係公允價值之合理近似值。

### (四) 財務報表重編之理由及影響

1. 本集團針對股份基礎給付協議於原評價方法內考量近期交易事件之影響，重新計算每單位之公允價值，暨修正企業合併交易中可辨認淨資產公允價值之金額，併同調整所得稅費用之估計。本集團為更能反映相關攸關資訊，因而予以重編民國113年度合併財務報表。

2. 各項目變動：

受影響項目	重編前	調整金額	重編後
民國113年12月31日			
本期所得稅負債	\$ 4,869	\$ 1,966	\$ 6,835
資本公積	409,812	4,165	413,977
未分配盈餘	32,504	(6,040)	26,464
其他權益	(1,179)	(91)	(1,270)
民國113年度			
營業成本	(164,639)	(595)	(165,234)
推銷費用	(18,286)	(744)	(19,030)
管理費用	(41,698)	(1,785)	(43,483)
研究發展費用	(17,166)	(1,041)	(18,207)
其他收入	875	91	966
所得稅費用	(7,694)	(1,966)	(9,660)
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(1,179)	(91)	(1,270)

每股盈餘之影響：

民國113年度	重編前	重編後
基本每股盈餘(新臺幣元)	\$ 1.76	\$ 1.52
稀釋每股盈餘(新臺幣元)	\$ 1.75	\$ 1.51

### 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：請詳附表一。
2. 為他人背書保證：無此情形。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：無此情形。
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：無此情形。
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：無此情形。
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：無此情形。
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：無此情形。
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：無此情形。
9. 從事衍生工具交易：無此情形。
10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：請詳附表二。

#### (二)轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）：請詳附表三。

#### (三)大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表四。
2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：請詳附表十三、(一)10.。

#### 十四、部門資訊

##### (一)一般性資訊

本集團僅經營單一產業，董事會係以集團整體評估績效及分配資源，經辨認本集團為單一應報導部門。

##### (二)部門資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

	<u>113年度</u>	<u>112年度</u>
部門收入	\$ 289,563	\$ 138,420
部門損益	\$ 48,073	\$ 3,328
部門損益包含：		
折舊及攤銷	\$ 13,488	\$ 7,591
利息收入	\$ 2,758	\$ 136
財務成本	\$ 314	\$ 149

##### (三)部門損益之調節資訊

由於本集團董事會於評估部門績效及決定如何分配資源時，係以稅前淨利為基礎，故無調節之必要。

##### (四)產品別及勞務別之資訊

請詳附註六(十五)之相關說明。

##### (五)地區別資訊

本集團民國 113 年及 112 年度地區別資訊如下，收入係以客戶所在地為基礎揭露，非流動資產係以資產所在地為基礎揭露。

	<u>113年度</u>		<u>112年度</u>	
	<u>收入</u>	<u>非流動資產</u>	<u>收入</u>	<u>非流動資產</u>
台灣	\$ 278,545	\$ 46,610	\$ 121,217	\$ 37,314
中國	222	16,563	15,594	-
美國	10,796	-	1,609	-
合計	<u>\$ 289,563</u>	<u>\$ 63,173</u>	<u>\$ 138,420</u>	<u>\$ 37,314</u>

## (六)重要客戶資訊

本集團民國 113 年及 112 年度重要客戶資訊如下：

	113年度		112年度	
	收入	佔該科目百分比	收入	佔該科目百分比
客戶A	\$ 146,073	50%	\$ -	0%
客戶B	63,629	22%	3,339	2%
客戶C	60,510	21%	77,621	56%
客戶D	216	0%	29,806	22%
客戶E	-	0%	14,804	11%

## 十五、首次採用 IFRSs

本財務報告係本集團依 IFRSs 所編製之首份財務報告，於編製初始資產負債表時，本集團業已將先前依 EAS 編製財務報告所報導之金額調整為依 IFRSs 報導之金額。本集團就首次採用 IFRSs 所選擇之豁免、追溯適用之例外及自 EAS 轉換至 IFRSs 如何影響本集團財務狀況、財務績效及現金流量之調節，說明如下：

### (一)所選擇之豁免項目

#### 1. 租賃

本集團選擇適用國際財務報導準則第 16 號「租賃」第 9 至 11 段之規定。因此，本集團係根據轉換日所存在之事實及情況，判斷存在於該日之安排是否包含租賃。

本集團為承租人而在轉換日認列租賃負債及使用權資產。租賃負債按剩餘租賃給付現值衡量；使用權資產依轉換日之租賃負債金額衡量（但該金額須調整與該租賃有關之所有預付或應付之租賃給付金額）。

#### 2. 收入認列

本集團選擇適用國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」第 C5 及 C6 段之過渡規定，且不重編最早表達期間以前已完成之合約。

(二)本集團除避險會計、非控制權益、金融工具之分類及衡量、嵌入式衍生工具及政府貸款，因其與本集團無關，未適用國際財務報導準則第 1 號之追溯適用之例外規定外，其他追溯適用之例外說明如下：

#### 1. 會計估計值

於民國 112 年 1 月 1 日依 IFRSs 所作之估計，係與該日依 EAS 所作之估計一致。

## 2. 金融資產及金融負債之除列

國際財務報導準則第 9 號「金融工具」之除列規定推延適用於轉換日以後所發生之交易。

## 3. 金融資產之減損

金融資產之減損於轉換日應使用無需過度成本或投入即可取得之合理且可佐證之資訊，以判斷金融工具自原始認列日後信用風險是否有顯著增加；當企業需要過度成本或投入始能判斷金融工具自原始認列日後信用風險是否有顯著增加，於除列該金融資產前之每一報導日，按存續期間預期信用損失金額提列備抵損失。

### (三) 自 EAS 轉換至 IFRSs 之調節

國際財務報導準則第 1 號規定，企業須對比較期間之權益、綜合損益及現金流量進行調節。本集團之首次採用對總營業、投資或籌資現金流量並無重大影響。各期間之權益及綜合損益，依先前之 EAS 轉換至 IFRSs 之調節，列示於下列各表：

#### 1. 民國 112 年 1 月 1 日權益之調節

	<u>EAS</u>	<u>轉換影響數</u>	<u>IFRSs</u>	<u>說明</u>
<u>流動資產</u>				
現金及約當現金	\$ 5,431	\$ -	\$ 5,431	
應收帳款	1,043	-	1,043	
應收帳款-關係人	252	-	252	
存貨	19,858	-	19,858	
預付款項	2,009	-	2,009	
其他流動資產	<u>4</u>	<u>-</u>	<u>4</u>	
流動資產合計	<u>28,597</u>	<u>-</u>	<u>28,597</u>	
<u>非流動資產</u>				
不動產、廠房及設備	13,937	-	13,937	
使用權資產	-	7,376	7,376	(1)
無形資產	741	-	741	
遞延所得稅資產	3,613	-	3,613	
其他非流動資產	<u>431</u>	<u>-</u>	<u>431</u>	
非流動資產合計	<u>18,722</u>	<u>7,376</u>	<u>26,098</u>	
資產總計	<u>\$ 47,319</u>	<u>\$ 7,376</u>	<u>\$ 54,695</u>	

	EAS	轉換影響數	IFRSs	說明
<u>流動負債</u>				
應付票據及帳款	\$ 6,097	\$ -	\$ 6,097	
其他應付款	3,231	-	3,231	
預收款項	2,428	( 2,428)	-	(2)
合約負債-流動	-	2,428	2,428	(2)
租賃負債-流動	-	3,611	3,611	(1)
其他流動負債	13	-	13	
流動負債合計	<u>11,769</u>	<u>3,611</u>	<u>15,380</u>	
<u>非流動負債</u>				
租賃負債-非流動	-	3,765	3,765	(1)
非流動負債合計	-	3,765	3,765	
負債總計	<u>\$ 11,769</u>	<u>\$ 7,376</u>	<u>\$ 19,145</u>	
<u>歸屬於母公司業主之權益</u>				
股本	\$ 50,000	\$ -	\$ 50,000	
保留盈餘				
待彌補虧損	( 14,450)	-	( 14,450)	
權益總計	<u>35,550</u>	<u>-</u>	<u>35,550</u>	
負債及權益總計	<u>\$ 47,319</u>	<u>\$ 7,376</u>	<u>\$ 54,695</u>	

## 2. 民國 112 年 12 月 31 日 權益之調節

	EAS	轉換影響數	IFRSs	說明
<u>流動資產</u>				
現金及約當現金	\$ 57,095	\$ -	\$ 57,095	
應收帳款	38,488	-	38,488	
應收帳款-關係人	19,256	-	19,256	
存貨	22,047	-	22,047	
預付款項	756	-	756	
其他流動資產	2,344	-	2,344	
流動資產合計	<u>139,986</u>	<u>-</u>	<u>139,986</u>	
<u>非流動資產</u>				
不動產、廠房及設備	11,203	-	11,203	
使用權資產	-	207	207	(1)
無形資產	399	-	399	
遞延所得稅資產	2,786	-	2,786	
其他非流動資產	25,805	-	25,805	
非流動資產合計	<u>40,193</u>	<u>207</u>	<u>40,400</u>	
資產總計	<u>\$ 180,179</u>	<u>\$ 207</u>	<u>\$ 180,386</u>	

	EAS	轉換影響數	IFRSs	說明
<u>流動負債</u>				
應付票據及帳款	\$ 35,317	\$ -	\$ 35,317	
應付帳款-關係人	57	-	57	
其他應付款	8,050	-	8,050	
預收款項	2,726	( 2,726)	-	(2)
合約負債-流動	-	2,726	2,726	(2)
租賃負債-流動	-	157	157	(1)
其他流動負債	60	-	60	
流動負債合計	<u>46,210</u>	<u>157</u>	<u>46,367</u>	
<u>非流動負債</u>				
長期預收收入	6,552	( 6,552)	-	(2)
合約負債-非流動	-	6,552	6,552	(2)
租賃負債-非流動	-	53	53	(1)
其他非流動負債	363	-	363	
非流動負債合計	<u>6,915</u>	<u>53</u>	<u>6,968</u>	
負債總計	<u>\$ 53,125</u>	<u>\$ 210</u>	<u>\$ 53,335</u>	
<u>歸屬於母公司業主之權益</u>				
股本	\$ 139,000	\$ -	\$ 139,000	
保留盈餘				
待彌補虧損	( 11,946)	( 3)	( 11,949)	(1)
權益總計	<u>127,054</u>	<u>( 3)</u>	<u>127,051</u>	
負債及權益總計	<u>\$ 180,179</u>	<u>\$ 207</u>	<u>\$ 180,386</u>	

### 3. 民國 112 年度綜合損益之調節

	EAS	轉換影響數	IFRSs	說明
營業收入	\$ 138,420	\$ -	\$ 138,420	
營業成本	( 102,492)	69	( 102,423)	(1)
營業毛利	35,928	69	35,997	
營業費用				
推銷費用	( 5,864)	( 415)	( 6,279)	(1)
管理費用	( 20,465)	753	( 19,712)	(1)
研發費用	( 6,479)	( 309)	( 6,788)	(1)
營業費用合計	( 32,808)	29	( 32,779)	
營業利益	3,120	98	3,218	
營業外收入及支出				
利息收入	136	-	136	
其他收入	105	-	105	
其他利益及損失	( 30)	48	18	(1)
財務成本	-	( 149)	( 149)	(1)
營業外收入及支出合計	211	( 101)	110	
稅前淨利	3,331	( 3)	3,328	
所得稅費用	( 827)	-	( 827)	
本期淨利	2,504	( 3)	2,501	
本期綜合損益總額	\$ 2,504	(\$ 3)	\$ 2,501	

調節原因說明如下：

#### (1) 租賃

本集團依照國際財務報導準則第 16 號「租賃」之規定，於轉換日認列租賃負債及使用權資產 \$7,376，並於 112 年度調增折舊費用 \$3,662、利息費用 \$149、認列租賃修改利益 \$48 及調減租金支出 \$3,760。

#### (2) 合約負債之表達

因適用國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」之相關規定，本集團修改部分會計項目於資產負債表之表達如下：

過去報導期間依 EAS 認列之預收貨款(表列預收款項)，於民國 112 年 1 月 1 日及 112 年 12 月 31 日餘額分別為 \$2,428 及 \$9,278，依據國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」之規定，於資產負債表上重分類為合約負債。

## 元鈦科技股份有限公司及子公司

## 資金貸與他人

民國113年1月1日至12月31日

附表一

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

編號 (註1)	貸出資金 之公司	貸與對象	往來項目 (註2)	是否 為關 係人	本期 最高金額 (註3)	期末餘額 (註8)	實際動支 金額	利率區間	資金貸 與性質 (註4)	業務 往來金額 (註5)	有短期融通 資金必要之 原因(註6)	提列備抵		擔保品		對個別對象 資金貸與限 額(註7)	資金貸與 總限額 (註7)	備註
												損失金額	名稱	價值				
0	元鈦科技股份有限公司	富盛貿易集團有限公司	其他應收款-關係人	Y	\$ 1,683	\$ 1,683	\$ 1,683	2.5%	2	\$ -	營業週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 153,564	\$ 307,128		

註1：編號欄之說明如下：

(1)發行人填0。

(2)被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：帳列之應收關係企業款項、應收關係人款項、股東往來、預付款、暫付款…等項目，如屬資金貸與性質者均須填入此欄位。

註3：當年度資金貸與他人之最高餘額。

註4：資金貸與性質填列方法如下：

(1)屬業務往來者填1。

(2)屬有短借融通資金之必要者填2。

註5：資金貸與性質屬1者，應填列業務往來金額，業務往來金額係指貸出資金之公司與貸與對象最近一年度之業務往來金額。

註6：資金貸與性質屬2者，應具體說明必要貸與資金之原因及貸與對象之資金用途，例如：償還借款、購置設備、營業週轉…等。

註7：應填列公司依資金貸與他人作業程序，所訂定對個別對象資金貸與之限額及資金貸與總限額，計算方法及其金額如下：

(1)對個別對象資金貸與限額以該貸出資金公司最近期財報淨值之20%為限。

(2)資金貸與總限額以該貸出資金公司最近期財報淨值之40%為限。

元鈦科技股份有限公司及子公司  
 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額  
 民國113年1月1日至12月31日

附表二

單位：新台幣仟元  
 (除特別註明者外)

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	交易往來情形			佔合併總營收或總資產 之比率 (註3)
				科目	金額	交易條件	
1	元鈦科技股份有限公司	蘇州元鈦節能科技有限公司	1	進貨	\$ 49,263	係按一般交易條件	17%
1	元鈦科技股份有限公司	蘇州元鈦節能科技有限公司	1	應付帳款	10,865	月結60天	1%

註1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

- (1) 母公司填0。
- (2) 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可。

- (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3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註4：本表之重要交易往來情形得由公司依重大性原則決定是否須列示。

## 元鈦科技股份有限公司及子公司

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）

民國113年1月1日至12月31日

附表三

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

投資公司名稱	被投資公司名稱 (註1、2)	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本	本期認列之投	備註
				本期期末	去年年底	股數(仟股)	比率	帳面金額	期損益 (註2(2))	資損益 (註2(3))	
本公司	富盛貿易集團有限公司	薩摩亞	轉投資之控股公司	\$ 16,819	\$ -	2,000	100%	\$ 15,709	\$ 69	\$ 69	子公司

註1：公開發行公司如設有國外控股公司且依當地法令規定以合併財務報告為主要財務報告者，有關國外被投資公司資訊之揭露，得僅揭露至該控股公司之相關資訊。

註2：非屬註1所述情形者，依下列規定填寫：

- (1) 「被投資公司名稱」、「所在地區」、「主要營業項目」、「原始投資金額」及「期末持股情形」等欄，應依本（公開發行）公司轉投資情形及每一直接或間接控制之被投資公司再轉投資情形依序填寫，並於備註欄註明各被投資公司與本（公開發行）公司之關係（如係屬子公司或孫公司）。
- (2) 「被投資公司本期損益」乙欄，應填寫各被投資公司之本期損益金額。
- (3) 「本期認列之投資損益」乙欄，僅須填寫本（公開發行）公司認列直接轉投資之各子公司及採權益法評價之各被投資公司之損益金額，餘得免填。於填寫「認列直接轉投資之各子公司本期損益金額」時，應確認各子公司本期損益金額業已包含其再轉投資依規定應認列之投資損益。

## 元鈦科技股份有限公司及子公司

## 大陸投資資訊—基本資料

民國113年1月1日至12月31日

附表四

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

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1)	本期期初自	本期匯出或收回		本期期末自	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2)	期末投資 帳面金額	截至本期止已 匯回投資收益	備註
				台灣匯出累積 投資金額	匯出	收回	台灣匯出累積 投資金額						
蘇州元鈦節能科技有限公司	機械零件採購	\$ 18,496	(2)	\$ -	\$ 18,496	\$ -	\$ 18,496	\$ 189	100%	\$ 189	\$ 17,386	\$ -	

公司名稱	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
元鈦科技股份有限公司	\$ 18,496	\$ 18,496	\$ 460,693

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

(1)直接赴大陸地區從事投資

(2)透過第三地區公司-富盛貿易集團有限公司再投資大陸

(3)其他方式

註2：投資損益認列基礎係經臺灣母公司簽證會計師查核之財務報告。

註3：本表相關數字應以新臺幣列示。

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 1142013 號

會員姓名：  
(1) 蔡蓓華  
(2) 陳晉昌

事務所名稱：資誠聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義區基隆路一段333號27樓

事務所統一編號：03932533



事務所電話：(02)27296666

委託人統一編號：90573794

會員書字號：  
(1) 北市會證字第 4649 號  
(2) 北市會證字第 4018 號

印鑑證明書用途：辦理 元欽科技股份有限公司

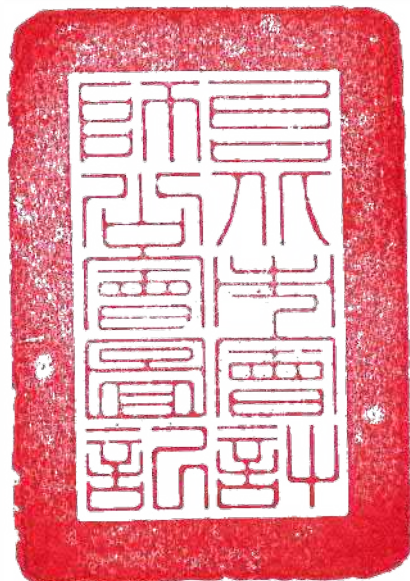
113 年 01 月 01 日 至  
113 年度 (自民國 113 年 12 月 31 日 ) 財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)	蔡蓓華	存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)	陳晉昌	存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：



中華民國 114 年 07 月 15 日

附件二

114 年第二季合併財務報告暨會計師查核報告

元鈦科技股份有限公司及子公司  
合併財務報告暨會計師核閱報告  
民國 114 年及 113 年第二季

公司地址：新北市汐止區康寧街 169 巷 8 之 11 號 6  
樓

電 話：(02)2692-5999

元鈦科技股份有限公司及子公司  
民國 114 年及 113 年第二季合併財務報告暨會計師核閱報告  
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告書	4 ~ 5
四、	合併資產負債表	6 ~ 7
五、	合併綜合損益表	8
六、	合併權益變動表	9
七、	合併現金流量表	10
八、	合併財務報表附註	11 ~ 38
	(一) 公司沿革	11
	(二) 通過財務報表之日期及程序	11
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11 ~ 12
	(四) 重大會計政策之彙總說明	13 ~ 14
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14
	(六) 重要會計項目之說明	14 ~ 29
	(七) 關係人交易	29 ~ 32
	(八) 質押之資產	33
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	33

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	33	
(十一)	重大之期後事項	33	~ 34
(十二)	其他	34	~ 37
(十三)	附註揭露事項	37	~ 38
(十四)	部門資訊	38	

## 會計師核閱報告

(114)財審報字第 25002406 號

元鈦科技股份有限公司 公鑒：

**前言**

元鈦科技股份有限公司及子公司(以下簡稱「元鈦集團」)民國 114 年及 113 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

**範圍**

本會計師係依照中華民國核閱準則 2410 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

### 結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達元鈦集團民國 114 年及 113 年 6 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

蔡蓓華

蔡蓓華

會計師

陳晉昌

陳晉昌



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1130350413 號

金管證審字第 1060025060 號

中華民國 114 年 12 月 10 日

元鈦科技股份有限公司及子公司  
合併資產負債表  
民國114年6月30日及民國113年12月31日、6月30日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	114年6月30日		113年12月31日		113年6月30日	
			金	額 %	金	額 %	金	額 %
<b>流動資產</b>								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 320,305	30	\$ 132,210	14	\$ 116,777	39
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—	六(二)及八						
	流動		3	-	370,003	38	2,000	2
1140	合約資產—流動	六(十四)及七	172,841	16	63,573	7	2,767	1
1170	應收帳款淨額	六(三)	67,886	6	97,110	10	27,003	9
1180	應收帳款—關係人淨額	七	125,783	12	92,054	9	14,079	6
130X	存貨	六(四)	256,990	24	128,248	13	84,297	28
1410	預付款項		11,535	1	13,230	1	17,423	5
1470	其他流動資產		15,929	2	6,003	1	5,031	2
11XX	<b>流動資產合計</b>		<u>971,272</u>	<u>91</u>	<u>902,431</u>	<u>93</u>	<u>269,377</u>	<u>92</u>
<b>非流動資產</b>								
1600	不動產、廠房及設備	六(五)	36,761	3	22,351	2	12,062	4
1755	使用權資產	六(六)及七	45,170	4	31,682	3	3,662	1
1780	無形資產		6,480	1	5,208	1	1,378	-
1840	遞延所得稅資產		493	-	325	-	2,786	1
1900	其他非流動資產		9,094	1	7,430	1	6,468	2
15XX	<b>非流動資產合計</b>		<u>97,998</u>	<u>9</u>	<u>66,996</u>	<u>7</u>	<u>26,356</u>	<u>8</u>
1XXX	<b>資產總計</b>		<u>\$ 1,069,270</u>	<u>100</u>	<u>\$ 969,427</u>	<u>100</u>	<u>\$ 295,733</u>	<u>100</u>

(續次頁)

元鈦科技股份有限公司及子公司  
合併資產負債表  
民國 114 年 6 月 30 日及民國 113 年 12 月 31 日、6 月 30 日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	114 年 6 月 30 日		113 年 12 月 31 日		113 年 6 月 30 日	
			金	額	%	金	額	%
<b>流動負債</b>								
2100	短期借款	六(七)	\$	-	-	\$	10,000	1
2130	合約負債—流動	六(十四)及七		5,616	-		3,997	-
2170	應付帳款			172,719	16		111,775	12
2180	應付帳款—關係人	七		34	-		-	-
2200	其他應付款	六(八)及七		30,252	3		31,905	3
2230	本期所得稅負債			9,236	1		6,835	1
2280	租賃負債—流動	六(六)及七		16,327	2		8,678	1
2300	其他流動負債			1,648	-		545	-
21XX	<b>流動負債合計</b>			<u>235,832</u>	<u>22</u>		<u>173,735</u>	<u>18</u>
<b>非流動負債</b>								
2527	合約負債—非流動	六(十四)及七		3,173	-		4,299	1
2570	遞延所得稅負債			231	-		66	-
2580	租賃負債—非流動	六(六)及七		29,681	3		23,358	2
2600	其他非流動負債			-	-		148	-
25XX	<b>非流動負債合計</b>			<u>33,085</u>	<u>3</u>		<u>27,871</u>	<u>3</u>
2XXX	<b>負債總計</b>			<u>268,917</u>	<u>25</u>		<u>201,606</u>	<u>21</u>
<b>權益</b>								
<b>股本</b>								
3110	普通股股本	六(十一)		331,620	31		328,650	34
<b>資本公積</b>								
3200	資本公積	六(十二)		414,180	39		413,977	42
<b>保留盈餘</b>								
3310	法定盈餘公積	六(十三)		4,445	1		-	-
3320	特別盈餘公積			1,179	-		-	-
3350	未分配盈餘(待彌補虧損)			55,500	5		26,464	3
<b>其他權益</b>								
3400	其他權益		(	6,571)	(	1)	(	1,270)
3XXX	<b>權益總計</b>			<u>800,353</u>	<u>75</u>		<u>767,821</u>	<u>79</u>
重大或有負債及未認列之合約承諾 九								
重大之期後事項 十一								
3X2X	<b>負債及權益總計</b>		\$	<u>1,069,270</u>	<u>100</u>	\$	<u>969,427</u>	<u>100</u>

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：陳茂欽



經理人：朱佳建



會計主管：許時卿



元鈦科技股份有限公司及子公司  
合併綜合損益表  
民國114年及113年1月1日至6月30日



單位：新台幣仟元  
(除每股盈餘(虧損)為新台幣元外)

項目	附註	114 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日			113 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日		
		金	額	%	金	額	%
4000 營業收入	六(十四)及七	\$	247,211	100	\$	37,962	100
5000 營業成本	六(四)(十七)及七		(138,224)	(56)		(28,442)	(75)
5900 營業毛利			108,987	44		9,520	25
營業費用	六(十七)及七						
6100 推銷費用			(16,391)	(7)		(8,293)	(22)
6200 管理費用			(25,365)	(10)		(21,586)	(57)
6300 研究發展費用			(23,943)	(10)		(10,493)	(27)
6450 預期信用減損損失	六(三)(十四)		(1,437)	-		-	-
6000 營業費用合計			(67,136)	(27)		(40,372)	(106)
6900 營業利益(損失)			41,851	17		(30,852)	(81)
營業外收入及支出							
7100 利息收入			3,049	1		284	1
7010 其他收入			118	-		256	1
7020 其他利益及損失	六(十五)		684	-		993	2
7050 財務成本	六(六)(七)(十六)及七		(698)	-		(41)	-
7000 營業外收入及支出合計			3,153	1		1,492	4
7900 稅前淨利(淨損)			45,004	18		(29,360)	(77)
7950 所得稅費用	六(十八)		(10,344)	(4)		-	-
8200 本期淨利(淨損)		\$	34,660	14	\$	(29,360)	(77)
其他綜合損益							
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			(\$ 5,301)	(2)		(\$ 1,521)	(4)
8300 其他綜合損益(淨額)			(\$ 5,301)	(2)		(\$ 1,521)	(4)
8500 本期綜合損益總額		\$	29,359	12	\$	(30,881)	(81)
每股盈餘(虧損)	六(十九)						
9750 基本每股盈餘(虧損)		\$		1.05	\$		1.54
9850 稀釋每股盈餘(虧損)		\$		1.05	\$		1.54

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：陳茂欽



經理人：朱佳建



會計主管：許時卿





元鈦科技股份有限公司及子公司  
 合併財務報表  
 民國114年6月30日止6個月

單位：新台幣仟元

附註	歸屬於本公司業主之權益							
	註冊普通股本	發行之員工認股權	資本溢價	公積	保留盈餘	未分配盈餘(待彌補虧損)	其他權益(國外營運機構財務報表換算之兌換差)	權益總額
<b>113年</b>								
1月1日餘額	\$ 139,000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 11,949)	\$ -	\$ 127,051
本期淨損	-	-	-	-	-	( 29,360)	-	( 29,360)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	( 1,521)	( 1,521)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	( 29,360)	( 1,521)	( 30,881)
現金增資	六(十一) 106,000	4,628	( 4,628)	-	-	-	-	106,000
股份基礎給付交易	六(十) -	-	4,996	-	-	-	-	4,996
6月30日餘額	\$ 245,000	\$ 4,628	\$ 368	\$ -	\$ -	(\$ 41,309)	(\$ 1,521)	\$ 207,166
<b>114年</b>								
1月1日餘額	\$ 328,650	\$ 413,440	\$ 537	\$ -	\$ -	\$ 26,464	(\$ 1,270)	\$ 767,821
本期淨利	-	-	-	-	-	34,660	-	34,660
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	( 5,301)	( 5,301)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	34,660	( 5,301)	29,359
113年度盈餘指撥及分配：	六(十三)							
法定盈餘公積	-	-	-	4,445	-	( 4,445)	-	-
特別盈餘公積	-	-	-	-	1,179	( 1,179)	-	-
員工認股權行使	六(十)(十一) 2,970	740	( 740)	-	-	-	-	2,970
股份基礎給付交易	六(十) -	-	203	-	-	-	-	203
6月30日餘額	\$ 331,620	\$ 414,180	\$ -	\$ 4,445	\$ 1,179	\$ 55,500	(\$ 6,571)	\$ 800,353

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：陳茂欽



經理人：朱佳建



會計主管：許時卿



元鈦科技股 份 有 限 公 司 及 子 公 司  
合 併 現 金 流 量 表  
民 國 114 年 及 113 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

附註	114 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	113 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
<b>營業活動之現金流量</b>		
本期稅前淨利(淨損)	\$ 45,004	(\$ 29,360)
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	六(十七) 12,427	7,864
攤銷費用	六(十七) 1,096	281
預期信用減損損失	六(三)(十四) 1,437	-
利息費用	六(十六) 698	41
利息收入	( 3,049 )	( 284 )
處分不動產、廠房及設備利益	六(十五) -	( 853 )
股份基礎給付	六(十)(十七) 203	4,996
廉價購買利益	六(二十) -	( 91 )
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		
合約資產—流動	( 109,354 )	( 2,767 )
應收帳款淨額	28,505	13,105
應收帳款—關係人淨額	( 34,361 )	5,177
存貨	( 134,187 )	( 58,616 )
預付款項	1,695	( 12,121 )
其他流動資產	( 9,926 )	( 201 )
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債	493	413
應付帳款	60,944	9,308
應付帳款—關係人	34	174
其他應付款	( 2,200 )	9,966
其他流動負債	1,103	315
營運產生之現金流出	( 139,438 )	( 52,653 )
收取之利息	3,049	284
支付之利息	( 698 )	( 41 )
支付所得稅	( 7,636 )	( 24 )
營業活動之淨現金流出	( 144,723 )	( 52,434 )
<b>投資活動之現金流量</b>		
按攤銷後成本衡量之金融資產—流動減少(增加)	370,000	( 2,000 )
取得不動產、廠房及設備	六(二十一) ( 14,897 )	( 3,902 )
處分不動產、廠房及設備價款	-	1,346
取得無形資產	六(二十一) ( 1,820 )	( 1,860 )
存出保證金增加	( 37 )	( 1,400 )
取得子公司股權	六(二十) -	6,017
投資活動之淨現金流入(流出)	353,246	( 1,799 )
<b>籌資活動之現金流量</b>		
短期借款(減少)增加	六(二十二) ( 10,000 )	10,000
租賃本金償還	六(二十二) ( 7,875 )	( 562 )
存入保證金減少	( 148 )	-
現金增資	六(十一) -	106,000
員工認股權行使	2,970	-
籌資活動之淨現金(流出)流入	( 15,053 )	115,438
匯率影響數	( 5,375 )	( 1,523 )
本期現金及約當現金增加數	188,095	59,682
期初現金及約當現金餘額	132,210	57,095
期末現金及約當現金餘額	\$ 320,305	\$ 116,777

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：陳茂欽



經理人：朱佳建



會計主管：許時卿



元鈦科技股份有限公司  
合併財務報表附註  
民國114年及113年第二季



單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

一、公司沿革

元鈦科技股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於民國111年2月24日設立，本公司及子公司(以下統稱「本集團」)主要營業項目為液冷散熱設備之製造及銷售及提供液冷散熱方案等相關服務。

二、通過財務報表之日期及程序

本合併財務報告已於民國114年12月5日經董事會通過。

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」)認可並發布生效之新發布、修正後國際財務報導準則會計準則之影響

下表彙列金管會認可並發布生效之民國114年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」	民國115年1月1日
國際會計準則第21號之修正「缺乏可兌換性」	民國114年1月1日

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) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則會計準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 115 年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正「涉及自然電力的合約」	民國115年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號之修正「初次適用國際財務報導準則第17號及國際財務報導準則第9號—比較資訊」	民國112年1月1日
國際財務報導準則會計準則之年度改善—第11冊	民國115年1月1日

經本集團評估，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會計準則之影響

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會計準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事 會發布之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第18號「財務報表中之表達與揭露」	民國116年1月1日(註)
國際財務報導準則第19號「不具公共課責性之子公司：揭露」	民國116年1月1日

註：金管會於民國 114 年 9 月 25 日之新聞稿中宣布公開發行公司將於民國 117 年度起適用國際財務報導準則第 18 號(以下簡稱 IFRS 18)；另企業如有提前適用 IFRS 18 之需求，亦得於金管會認可 IFRS 18 後，選擇提前適用 IFRS 18 規定。

除下列所述者外，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，相關影響金額待評估完成時予以揭露：

國際財務報導準則第 18 號「財務報表中之表達與揭露」取代國際會計準則第 1 號並更新綜合損益表之架構，及新增管理績效衡量之揭露，並強化運用於主要財務報表及附註之彙總及細分原則。

#### 四、重大會計政策之彙總說明

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎、合併基礎及新增部份說明如下，餘與民國 113 年度合併財務報表附註四相同。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

1. 本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製。
2. 本合併財務報告應併同民國 113 年度合併財務報告閱讀。

##### (二)編製基礎

1. 本合併財務報表係按歷史成本編製。
2. 編製符合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)編製之財務報告需要使用一些重要會計估計值，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，請詳附註五說明。

##### (三)合併基礎

###### 1. 合併財務報告編製原則

本合併財務報告之編製原則與民國 113 年度合併財務報告相同。

###### 2. 列入合併財務報告之子公司：

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務 性質	所持股權百分比			說明
			114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日	
本公司	富盛貿易集團有限公司 (富盛)	轉投資之 控股公司	100%	100%	100%	
富盛	蘇州元鈦節能科技有限 公司(蘇州 元鈦)	機械零件 採購	100%	100%	100%	

3. 未列入合併財務報告之子公司：無此情形。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無此情形。

5. 重大限制：無此情形。

6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司：無此情形。

#### (四) 負債準備

負債準備(包含保固等)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。

#### (五) 所得稅

期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前損益計算之，並配合政策揭露相關資訊。

#### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本期無重大變動，請參閱民國 113 年度合併財務報表附註五。

#### 六、重要會計項目之說明

##### (一) 現金及約當現金

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
庫存現金及週轉金	\$ 90	\$ 80	\$ 30
支票存款及活期存款	90,215	102,130	116,747
定期存款	230,000	30,000	-
	<u>\$ 320,305</u>	<u>\$ 132,210</u>	<u>\$ 116,777</u>

1. 上述之定期存款係屬三個月內到期之高度流動性投資。
2. 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已分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
3. 本集團未有將現金及約當現金提供質押之情形。

##### (二) 按攤銷後成本衡量之金融資產

項目	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
流動項目：			
原始到期日超過三個月之定期存款	\$ -	\$ 370,000	\$ -
備償專戶之活期存款	3	3	2,000
	<u>\$ 3</u>	<u>\$ 370,003</u>	<u>\$ 2,000</u>

1. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團持有按攤銷後成本衡量之金融資產，於民國 114 年 6 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 6 月 30 日信用風險最大之暴險金額係所認列之金融資產帳面價值。

2. 本集團將按攤銷後成本衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形請詳附註八。

3. 本集團投資定期存單之交易對象為信用品質良好之金融機構，預期發生違約之可能性甚低。

(三) 應收帳款

	<u>114年6月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年6月30日</u>
應收帳款	\$ 68,605	\$ 97,110	\$ 27,003
減：備抵損失	( 719)	-	-
	<u>\$ 67,886</u>	<u>\$ 97,110</u>	<u>\$ 27,003</u>

1. 應收帳款之帳齡分析如下：

	<u>114年6月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年6月30日</u>
未逾期	\$ 42,544	\$ 86,893	\$ 12,489
30天內	1,911	9,450	2,045
91天以上	24,150	767	12,469
	<u>\$ 68,605</u>	<u>\$ 97,110</u>	<u>\$ 27,003</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 民國 114 年 6 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 6 月 30 日，本集團與客戶合約之應收帳款餘額分別為 \$68,605、\$97,110 及 \$27,003。在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，截至報導期間結束日，本集團可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險係所認列之金融資產帳面價值。

3. 本集團按客戶評等之特性將客戶之應收帳款分組，採用簡化作法以準備矩陣為基礎估計預期信用損失。

4. 本集團對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收帳款備抵損失，民國 114 年 6 月 30 日之損失率及準備矩陣如下。本集團應收帳款之預期損失率及備抵損失於民國 113 年 12 月 31 日及 113 年 6 月 30 日非屬重大。

114年6月30日	<u>未逾期</u>	<u>逾期30天內</u>	<u>逾期31-90天</u>	<u>逾期91天以上</u>	<u>個別評估客戶</u>	<u>合計</u>
預期損失率	0.05%	20.57%	22.82%~23.31%	100%	0.5%	
應收帳款總額	<u>\$ 1,595</u>	<u>\$ 1,911</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 65,099</u>	<u>\$68,605</u>

5. 本集團採簡化作法之應收帳款(含關係人)備抵損失變動表如下：

	114年	113年
1月1日	\$ -	\$ -
減損損失提列	1,351	-
6月30日	<u>\$ 1,351</u>	<u>\$ -</u>

6. 本集團未有將應收帳款提供作為質押擔保之情形。

7. 相關應收帳款信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(四) 存貨

	114年6月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 80,773	(\$ 1,179)	\$ 79,594
在製品	87,586	( 41)	87,545
製成品	44,865	( 1,148)	43,717
商品	46,232	( 98)	46,134
合計	<u>\$ 259,456</u>	<u>(\$ 2,466)</u>	<u>\$ 256,990</u>

	113年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 53,991	(\$ 626)	\$ 53,365
在製品	50,048	( 7)	50,041
製成品	23,659	( 865)	22,794
商品	2,174	( 126)	2,048
合計	<u>\$ 129,872</u>	<u>(\$ 1,624)</u>	<u>\$ 128,248</u>

	113年6月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 51,367	(\$ 187)	\$ 51,180
在製品	20,602	( 6)	20,596
製成品	10,325	( 315)	10,010
商品	2,673	( 162)	2,511
合計	<u>\$ 84,967</u>	<u>(\$ 670)</u>	<u>\$ 84,297</u>

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	114年1月1日至6月30日	113年1月1日至6月30日
已出售存貨成本及工程成本	\$ 126,513	\$ 17,931
估計保固負債準備	769	-
存貨跌價損失	842	670
存貨盤虧	9	-
未分攤之製造費用	10,091	9,841
	<u>\$ 138,224</u>	<u>\$ 28,442</u>

(五) 不動產、廠房及設備

	機器設備	辦公設備	其他設備	租賃改良	未完工程 及待驗設備	合計
114年1月1日						
成本	\$ 3,077	\$ 365	\$ 7,726	\$ 10,264	\$ 10,019	\$ 31,451
累計折舊	( 1,754)	( 261)	( 2,597)	( 4,488)	-	( 9,100)
	<u>\$ 1,323</u>	<u>\$ 104</u>	<u>\$ 5,129</u>	<u>\$ 5,776</u>	<u>\$ 10,019</u>	<u>\$ 22,351</u>
114年						
1月1日	\$ 1,323	\$ 104	\$ 5,129	\$ 5,776	\$ 10,019	\$ 22,351
增添	434	847	2,173	3,140	6,676	13,270
移轉	-	600	-	9,419	( 10,019)	-
重分類	-	-	5,445	-	-	5,445
折舊費用	( 395)	( 260)	( 1,265)	( 2,103)	-	( 4,023)
淨兌換差額	-	-	( 282)	-	-	( 282)
6月30日	<u>\$ 1,362</u>	<u>\$ 1,291</u>	<u>\$ 11,200</u>	<u>\$ 16,232</u>	<u>\$ 6,676</u>	<u>\$ 36,761</u>
114年6月30日						
成本	\$ 3,511	\$ 1,812	\$ 15,037	\$ 22,823	\$ 6,676	\$ 49,859
累計折舊	( 2,149)	( 521)	( 3,837)	( 6,591)	-	( 13,098)
	<u>\$ 1,362</u>	<u>\$ 1,291</u>	<u>\$ 11,200</u>	<u>\$ 16,232</u>	<u>\$ 6,676</u>	<u>\$ 36,761</u>

	機器設備	辦公設備	其他設備	租賃改良	未完工程 及待驗設備	合計
113年1月1日						
成本	\$ 3,799	\$ 203	\$ 4,289	\$ 8,188	\$ -	\$ 16,479
累計折舊	( 1,320)	( 92)	( 1,359)	( 2,504)	-	( 5,275)
	<u>\$ 2,479</u>	<u>\$ 111</u>	<u>\$ 2,930</u>	<u>\$ 5,684</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11,204</u>
113年						
1月1日	\$ 2,479	\$ 111	\$ 2,930	\$ 5,684	\$ -	\$ 11,204
增添	-	162	6,151	1,879	443	8,635
處分	( 493)	-	-	-	-	( 493)
折舊費用	( 407)	( 85)	( 5,878)	( 914)	-	( 7,284)
6月30日	<u>\$ 1,579</u>	<u>\$ 188</u>	<u>\$ 3,203</u>	<u>\$ 6,649</u>	<u>\$ 443</u>	<u>\$ 12,062</u>
113年6月30日						
成本	\$ 2,977	\$ 365	\$ 5,143	\$ 10,067	\$ 443	\$ 18,995
累計折舊	( 1,398)	( 177)	( 1,940)	( 3,418)	-	( 6,933)
	<u>\$ 1,579</u>	<u>\$ 188</u>	<u>\$ 3,203</u>	<u>\$ 6,649</u>	<u>\$ 443</u>	<u>\$ 12,062</u>

1. 本集團不動產、廠房及設備皆供自用。

2. 本集團未有將不動產、廠房及設備提供質押之情形。

#### (六) 租賃交易-承租人

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
使用權資產：			
房屋及建築	\$ 42,982	\$ 28,770	\$ -
運輸設備	2,188	2,912	3,662
	<u>\$ 45,170</u>	<u>\$ 31,682</u>	<u>\$ 3,662</u>
租賃負債：			
流動	\$ 16,327	\$ 8,678	\$ 1,454
非流動	29,681	23,358	2,229
	<u>\$ 46,008</u>	<u>\$ 32,036</u>	<u>\$ 3,683</u>

1. 本集團租賃之標的資產包括建物及運輸設備，租賃合約期間介於 3 到 5 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件，除租賃之資產不得用作借貸擔保外，未有加諸其他之限制。

2. 本集團承租屬短期租賃合約之標的資產為辦公室，及承租屬低價值之標的資產為影印機。

3. 使用權資產認列之折舊費用資訊如下：

	<u>114年1月1日至6月30日</u>	<u>113年1月1日至6月30日</u>
房屋及建築	\$ 7,680	\$ -
運輸設備	<u>724</u>	<u>580</u>
	<u>\$ 8,404</u>	<u>\$ 580</u>

4. 本集團於民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日使用權資產之增添分別為\$23,006 及\$4,035。

5. 除折舊外，其餘與租賃合約有關之當期損益項目資訊如下：

	<u>114年1月1日至6月30日</u>	<u>113年1月1日至6月30日</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 688	\$ 40
屬短期租賃合約之費用	184	2,300
屬低價值資產租賃之費用	23	11

6. 本集團於民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日租賃現金流出總額分別為\$8,770 及\$2,913。

(七) 短期借款

<u>借款性質</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
銀行借款			
擔保借款	<u>\$ 10,000</u>	2.41%	董事長 個人信用擔保
<u>借款性質</u>	<u>113年6月30日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
銀行借款			
擔保借款	<u>\$ 10,000</u>	2.75%	董事長 個人信用擔保

1. 民國 114 年 6 月 30 日未有短期借款之情事。

2. 本集團於民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列於損益之利息費用分別為\$10 及\$1。

(八) 其他應付款

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
應付薪資及獎金	\$ 14,682	\$ 19,380	\$ 10,665
應付材料費	3,015	67	3,360
應付加工費	2,755	2,771	-
應付保險費	955	636	441
應付退休金	738	530	368
應付勞務費	3,135	2,262	251
其他	4,972	6,259	3,263
	<u>\$ 30,252</u>	<u>\$ 31,905</u>	<u>\$ 18,348</u>

(九) 退休金

1. 本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6% 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。
2. 蘇州元鈦按中華人民共和國政府規定之養老保險制度每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥養老保險金。每位員工之退休金由政府管理統籌安排，本集團除按月提撥外，無進一步義務。
3. 富盛無所屬員工，故未訂定退休金辦法。
4. 民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$1,410 及 \$732。

(十) 股份基礎給付

1. 本集團截至民國 114 年 6 月 30 日之股份基礎給付協議如下：

協議之類型	給與日	給與數量 (股)	合約期間	既得條件
現金增資保留員工認購	113.2.29	810,000	不適用	立即既得
員工認股權計畫	113.4.10	500,000	2年	註
現金增資保留員工認購	113.6.11	250,000	不適用	立即既得

上述股份基礎給付協議係以權益交割。

註：本公司於民國 113 年 4 月 3 日經董事會決議發行員工認股權憑證 500 單位，每 1 單位可認購普通股 1 仟股。認股權憑證之存續期間為 2 年，憑證持有人於持有滿 6 個月，可行使認股權比例為 40%；持有滿一年，累計可行使認股權比例為 100%。

2. 上述股份基礎給付協議之詳細資訊如下：

	114年		113年	
	認股權 數量	加權平均 履約價格(元)	認股權 數量	加權平均 履約價格(元)
1月1日期初流通在外認股權	297,000	\$ 10	-	\$ -
本期給與認股權	-	-	500,000	10
本期執行認股權	(297,000)	10	-	-
6月30日期末流通在外認股權	-	-	<u>500,000</u>	10
6月30日期末可執行認股權	-	-	-	-

3. 資產負債表日流通在外之認股權到期日及履約價格如下：

		113年12月31日	
核准發行日	到期日	股數	履約價格(元)
113.4.10	115.4.10	297,000	\$ 10
		113年6月30日	
核准發行日	到期日	股數	履約價格(元)
113.4.10	115.4.10	500,000	\$ 10

民國 114 年 6 月 30 日無流通在外之認股權。

4. 本集團給與日給與之股份基礎給付交易使用 Black-Scholes 選擇權評價模式估計認股選擇權之公允價值，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(註)	預期存 續期間	預期 股利率	無風險 利率	每單位 公允價值(元)
現金增資保 留員工認購	113.2.29	\$ 10.32	\$ 10	53.44%	6天	-	1.03%	\$ 0.47
員工認股權 計畫	113.4.10	10.13	10	61.24%- 65.72%	0.73- 0.96年	-	1.36%	2.33-2.49
現金增資保 留員工認購	113.6.11	26.98	10	50.10%	0.08年	-	1.22%	16.99

註：預期波動率係採用最近期與該認股權預期存續期間約當之期間作為樣本區間之股價，並以該期間內股票報酬率之標準差估計而得。

5. 本集團民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日依發行之員工認股權計劃採股份基礎給付交易產生之酬勞成本分別為\$203 及\$4,996。

#### (十一)股本

1. 民國 114 年 6 月 30 日，公司額定資本額為\$2,000,000，分為 200,000 仟股，實收資本額為\$331,620，每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

2. 本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下(仟股)：

	114年	113年
1月1日	32,865	13,900
現金增資	-	10,600
員工執行認股權	297	-
6月30日	33,162	24,500

3. 本公司分別於民國 113 年 2 月 15 日及 113 年 5 月 28 日經董事會決議通過辦理第一次及第二次現金增資發行普通股，每股面額 10 元，發行股數分別為 8,100 仟股及 2,500 仟股，均以每股 10 元發行，增資基準日分別為民國 113 年 3 月 8 日及 113 年 6 月 24 日，業已辦理變更登記完竣。
4. 本公司於民國 113 年 6 月 26 日經董事會決議通過辦理第三次現金增資發行普通股，發行股數為 8,167 仟股，每股面額 10 元，以每股 60 元溢價發行，增資基準日為民國 113 年 7 月 31 日，業已辦理變更登記完竣。
5. 本公司於民國 114 年 4 月 10 日受理員工執行認股權憑證轉換，發行普通股 297 仟股，認購價格每股 10 元，增資基準日為民國 114 年 5 月 27 日，業已辦理變更登記完竣。
6. 本公司於民國 114 年 6 月 27 日經股東會決議通過變更章程案，將額定資本額由 \$600,000 變更為 \$2,000,000，並已於民國 114 年 8 月完成額定資本額之變更登記。

#### (十二) 資本公積

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，按股東原有股份之比例發給新股或現金。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。

#### (十三) 保留盈餘

1. 依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，除依法完納一切稅捐外，應先彌補以往年度虧損，次提列百分之十為法定盈餘公積，但當法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，不在此限。另法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積，如尚有盈餘，其餘額併同以前年度累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議後分派之。

2. 本公司股利政策如下：為因應業務拓展需求及產業成長情，股利政策將以優先滿足未來營運需求及健全財務結構為原則，並考量本公司之資金需求、投資環境、國內外競爭狀況及股東利益等因素，由董事會予以訂定，並經股東會之決議分派之。每年就可分配盈餘提撥不低於百分之十分配股東股息紅利，惟累積可供分配盈餘低於實收股本百分之十時，得不予分配；分配股東股息紅利時，得以現金或股票方式為之，惟現金股利不低於股利總額百分之十。
3. 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。
4. 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，嗣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。
5. 本公司民國 112 年度之虧損撥補案業經民國 113 年 6 月 28 日股東會承認通過。
6. 本公司民國 113 年度盈餘分配案業經民國 114 年 6 月 27 日股東會決議通過如下：

	113年度
	金額
法定盈餘公積	\$ 4,445
特別盈餘公積	1,179
	\$ 5,624

#### (十四) 營業收入

	114年1月1日至6月30日	113年1月1日至6月30日
客戶合約之收入	\$ 247,211	\$ 37,962

##### 1. 客戶合約收入之細分

本集團之收入源於提供隨時間逐步移轉及於某一時點移轉之商品及勞務，收入可細分為下列主要產品線：

114年1月1日至6月30日	銷貨收入	工程收入	其他	合計
部門收入	\$ 135,914	\$ 109,354	\$ 1,943	\$ 247,211
收入認列時點				
於某一時點認列之收入	\$ 135,914	\$ -	\$ -	\$ 135,914
隨時間逐步認列之收入	-	109,354	1,943	111,297
	\$ 135,914	\$ 109,354	\$ 1,943	\$ 247,211

113年1月1日至6月30日	銷貨收入	工程收入	其他	合計
部門收入	\$ 28,549	\$ 8,286	\$ 1,127	\$ 37,962
收入認列時點				
於某一時點認列之收入	\$ 28,549	\$ -	\$ -	\$ 28,549
隨時間逐步認列之收入	-	8,286	1,127	9,413
	\$ 28,549	\$ 8,286	\$ 1,127	\$ 37,962

## 2. 合約資產及合約負債

本集團認列客戶合約收入相關之合約資產及合約負債如下：

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日	113年1月1日
合約資產：				
合約資產-流動	\$ 172,927	\$ 63,573	\$ 2,767	\$ -
減：備抵損失	(86)	-	-	-
	\$ 172,841	\$ 63,573	\$ 2,767	\$ -
合約負債：				
合約負債-流動	\$ 5,616	\$ 3,997	\$ 5,329	\$ 2,726
合約負債-非流動	3,173	4,299	5,426	6,552
合計	\$ 8,789	\$ 8,296	\$ 10,755	\$ 9,278

本集團民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日期初合約負債於當期認列收入之金額皆為\$1,126。

3. 本集團按存續期間預期信用損失認列合約資產之備抵損失，合約資產於開立帳單時轉列為應收帳款，其風險性質與同類合約產生之應收帳款相同，故按應收帳款之預期信用損失率評估合約資產備抵損失。另，若合約資產自原始認列後信用風險已顯著增加，則按個別辨認評估認列合約資產之備抵損失，備抵損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量按有效利率折現之現值間之差異衡量。本集團於民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日合約資產備抵損失變動資訊如下：

	114年	113年
1月1日	\$ -	\$ -
減損損失提列	86	-
6月30日	\$ 86	\$ -

(十五) 其他利益及損失

	<u>114年1月1日至6月30日</u>	<u>113年1月1日至6月30日</u>
外幣兌換利益	\$ 684	\$ 140
處分不動產、廠房及設備利益	-	853
	<u>\$ 684</u>	<u>\$ 993</u>

(十六) 財務成本

	<u>114年1月1日至6月30日</u>	<u>113年1月1日至6月30日</u>
租賃負債利息	\$ 688	\$ 40
銀行借款利息	10	1
	<u>\$ 698</u>	<u>\$ 41</u>

(十七) 費用性質之額外資訊

	<u>114年1月1日至6月30日</u>		
	<u>屬於營業成本者</u>	<u>屬於營業費用者</u>	<u>合計</u>
員工福利費用			
薪資費用	\$ 8,108	\$ 27,078	\$ 35,186
股份基礎給付	69	134	203
勞健保費用	709	1,789	2,498
退休金費用	365	1,045	1,410
其他用人費用	360	1,867	2,227
	<u>\$ 9,611</u>	<u>\$ 31,913</u>	<u>\$ 41,524</u>
折舊費用	<u>\$ 5,612</u>	<u>\$ 6,815</u>	<u>\$ 12,427</u>
攤銷費用	<u>\$ 11</u>	<u>\$ 1,085</u>	<u>\$ 1,096</u>

	<u>113年1月1日至6月30日</u>		
	<u>屬於營業成本者</u>	<u>屬於營業費用者</u>	<u>合計</u>
員工福利費用			
薪資費用	\$ 4,265	\$ 17,954	\$ 22,219
股份基礎給付	858	4,138	4,996
勞健保費用	354	802	1,156
退休金費用	199	533	732
其他用人費用	147	710	857
	<u>\$ 5,823</u>	<u>\$ 24,137</u>	<u>\$ 29,960</u>
折舊費用	<u>\$ 1,597</u>	<u>\$ 6,267</u>	<u>\$ 7,864</u>
攤銷費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 281</u>	<u>\$ 281</u>

1. 依本公司章程規定，本公司年度如有獲利(係為當年度稅前利益扣除分派員工酬勞及董監酬勞前之利益)，應提撥不低於 0.1%為員工酬勞及不高於 1%為董監酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。
2. 本公司員工酬勞及董監酬勞估列金額如下，相關金額係帳列薪資費用：

	<u>114年1月1日至6月30日</u>	<u>113年1月1日至6月30日</u>
員工酬勞	\$ 43	\$ -
董監酬勞	433	-
	<u>\$ 476</u>	<u>\$ -</u>

民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日係依截至當期止之獲利情況，以章程所定之成數為基礎估列。

3. 經董事會決議之民國 113 年度員工酬勞及董監酬勞金額分別為\$48 及 \$481，與民國 113 年度財務報告認列之員工酬勞\$40 及董監酬勞\$0 之差異為\$489，視為會計估計變動，預計於民國 114 年度進行調整。

#### (十八) 所得稅

1. 所得稅費用組成部分

	<u>114年1月1日至6月30日</u>	<u>113年1月1日至6月30日</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 9,546	\$ -
以前年度所得稅低估	801	-
當期所得稅總額	<u>10,347</u>	<u>-</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生 及迴轉	( 3)	-
所得稅費用	<u>\$ 10,344</u>	<u>\$ -</u>

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 112 年度。

(十九) 每股盈餘(虧損)

	114年1月1日至6月30日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 34,660	32,922	\$ 1.05
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	34,660	32,922	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
-員工酬勞	-	2	
-員工認股權	-	137	
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利 加潛在普通股之影響	\$ 34,660	33,061	\$ 1.05
	113年1月1日至6月30日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股虧損 (元)
<u>基本每股虧損(同稀釋每股虧損)</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨損	(\$ 29,360)	19,114	(\$ 1.54)

本公司民國 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日係為淨損，致潛在普通股列入將產生反稀釋作用，故稀釋每股虧損之計算同基本每股虧損。

## (二十) 企業合併

1. 本集團於民國 113 年 1 月 1 日以現金\$16,819 購入富盛貿易集團有限公司 100%股權，並取得對其之控制。本集團預期收購後可加強在液冷散熱市場之地位，並預期透過經濟規模降低成本。
2. 收購富盛貿易集團有限公司所支付之對價、所取得之資產和承擔之負債在收購日之公允價值資訊如下：

	<u>113年1月1日</u>	
收購對價		
現金	\$	16,819
取得可辨認資產及承擔負債之公允價值		
現金		6,017
應收帳款		1,620
存貨		3,634
預付款項		4,522
其他流動資產		2,486
合約負債	(	1,064)
應付帳款	(	183)
其他應付款	(	117)
其他流動負債	(	5)
可辨認淨資產總額		<u>16,910</u>
廉價購買利益(表列其他收入)	(\$	<u>91)</u>

## (二十一) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	<u>114年1月1日至6月30日</u>		<u>113年1月1日至6月30日</u>		
購置不動產、廠房及設備	\$	13,270	\$	8,635	
加：期末預付設備款		5,559		-	
減：期初預付設備款	(	3,932)	(	4,518)	
期末應付設備款		-	(	215)	
本期支付現金	\$	<u>14,897</u>	\$	<u>3,902</u>	
		<u>114年1月1日至6月30日</u>		<u>113年1月1日至6月30日</u>	
購置無形資產	\$	2,367	\$	1,260	
加：期末預付無形資產款		-		4,768	
減：期初預付無形資產款		-	(	4,168)	
期末應付款項無形資產款	(	547)		-	
本期支付現金	\$	<u>1,820</u>	\$	<u>1,860</u>	

(二十二) 來自籌資活動之負債之變動

	114年		
	短期借款	租賃負債	來自籌資活動 之負債總額
114年1月1日	\$ 10,000	\$ 32,036	\$ 42,036
籌資現金流量之變動	( 10,000)	( 7,875)	( 17,875)
租賃負債本期增加	-	23,006	23,006
匯率影響數	-	( 1,159)	( 1,159)
114年6月30日	\$ -	\$ 46,008	\$ 46,008

	113年		
	短期借款	租賃負債	來自籌資活動 之負債總額
113年1月1日	\$ -	\$ 210	\$ 210
籌資現金流量之變動	10,000	( 562)	9,438
租賃負債本期增加	-	4,035	4,035
113年6月30日	\$ 10,000	\$ 3,683	\$ 13,683

七、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司關係
陳茂欽	本公司之董事長
緯創資通股份有限公司(緯創)	對本集團具重大影響之個體
WISTRON INFOCOMM TECH(TEXAS) CORP (WISTRON TEXAS)	實質關係人
文偉股份有限公司(文偉)	實質關係人
擎普科技有限公司(擎普)	實質關係人
鼎燦精密股份有限公司(鼎燦)	實質關係人
貝里斯商全可有限公司台灣分公司 (貝里斯商全可)	實質關係人
貝里斯商新決策有限公司台灣分公司 (貝里斯商新決策)	實質關係人
蔡娟娟受託信託財產專戶(蔡娟娟信託)	實質關係人
文盛創業投資有限公司(文盛)	實質關係人

## (二) 關係人間交易

### 1. 銷售及工程收入

	114年1月1日至6月30日	113年1月1日至6月30日
文偉	\$ 16,085	\$ 3,597
緯創	118,155	-
WISTRON TEXAS	21,596	-
擎普	27,969	-
鼎熒	-	5,312
	<u>\$ 183,805</u>	<u>\$ 8,909</u>

本集團對上開關係人銷貨價格之訂定係以原始成本加計必要利潤為依據，對關係人之收款期間為月結 60~90 天收款。

### 2. 進貨

	114年1月1日至6月30日	113年1月1日至6月30日
鼎熒	<u>\$ 65</u>	<u>\$ -</u>

本集團對上開關係人進貨之價格係由雙方參考市場行情議價辦理，對關係人之付款期間為月結 60 天付款。

### 3. 加工費

	114年1月1日至6月30日	113年1月1日至6月30日
鼎熒	<u>\$ 1,250</u>	<u>\$ -</u>

上開加工費係本集團委託上述關係人代為加工製造產品。加工費支出係按約定價格支付，對關係人之付款條件為月結 90 天付款。

### 4. 合約資產

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
緯創	\$ 120,357	\$ 28,570	\$ -
文偉	15,485	-	-
	<u>\$ 135,842</u>	<u>\$ 28,570</u>	<u>\$ -</u>

#### 5. 應收關係人款項

	<u>114年6月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年6月30日</u>
應收帳款：			
文偉	\$ 49,224	\$ 59,254	\$ 8,502
緯創	26,228	22,004	-
WISTRON TEXAS	21,596	10,796	-
擎普	29,367	-	-
鼎熒	-	-	5,577
減：備抵損失	( 632)	-	-
	<u>\$ 125,783</u>	<u>\$ 92,054</u>	<u>\$ 14,079</u>

應收關係人款項主要來自銷售，銷售交易之收款期間為月結 60~90 天，該應收款項並無抵押及附息。

#### 6. 合約負債

	<u>114年6月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年6月30日</u>
合約負債-流動：			
文偉	\$ 1,402	\$ 1,193	\$ 1,193
鼎熒	288	1,384	-
	<u>\$ 1,690</u>	<u>\$ 2,577</u>	<u>\$ 1,193</u>
合約負債-非流動：			
文偉	\$ 2,642	\$ 3,239	\$ 3,835

#### 7. 應付關係人款項

	<u>114年6月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年6月30日</u>
應付帳款：			
鼎熒	\$ 34	\$ -	\$ -
欽鼎	-	-	231
	<u>\$ 34</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 231</u>
	<u>114年6月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年6月30日</u>
其他應付款：			
鼎熒	\$ 1,313	\$ 2,625	\$ -

應付關係人款項主要來自進貨交易，其他應付款主要來自加工費，付款條件為月結 60~90 天。該應付款項並無附息。

#### 8. 租賃交易－承租人

(1)本集團向蔡娟娟信託及文盛承租廠房及辦公場所，租賃期間為 3 至 3.25 年，租金係於每月支付。

(2)取得使用權資產

	<u>114年1月1日至6月30日</u>	<u>113年1月1日至6月30日</u>
蔡娟娟信託	\$ 10,379	\$ -
文盛	10,091	-
	<u>\$ 20,470</u>	<u>\$ -</u>

(3)租金費用

	<u>114年1月1日至6月30日</u>	<u>113年1月1日至6月30日</u>
蔡娟娟信託	\$ -	\$ 2,300

(4)租賃負債

A. 期末餘額：

	<u>114年6月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年6月30日</u>
蔡娟娟信託	\$ 21,189	\$ 14,876	\$ -
文盛	10,159	-	-
	<u>\$ 31,348</u>	<u>\$ 14,876</u>	<u>\$ -</u>

B. 利息費用

	<u>114年1月1日至6月30日</u>	<u>113年1月1日至6月30日</u>
蔡娟娟信託	\$ 314	\$ -
文盛	151	-
	<u>\$ 465</u>	<u>\$ -</u>

9. 董事長為本集團提供借款之背書保證

	<u>114年6月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年6月30日</u>
保證額度	\$ -	\$ 50,000	\$ 50,000
實際動支額度	\$ -	\$ 10,000	\$ 10,000

(三)主要管理階層薪酬資訊

	<u>114年1月1日至6月30日</u>	<u>113年1月1日至6月30日</u>
短期員工福利	\$ 9,066	\$ 4,548
退職後福利	374	170
股份基礎給付	162	2,230
總計	<u>\$ 9,602</u>	<u>\$ 6,948</u>

## 八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳面價值			擔保用途
	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日	
按攤銷後成本衡量 之金融資產：				
備償專戶之活期存款	\$ 3	\$ 3	\$ 2,000	借款額度擔保

## 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

### (一)或有事項

廣運機械工程股份有限公司(以下簡稱「廣運公司」)於民國 111 年 9 月對本公司及董事長等人提出違反營業秘密法等罪之刑事告訴案件。廣運公司於民國 113 年 7 月就前述刑事案件，另以相同事實提起民事損害賠償訴訟，主張被告等人留存任職廣運公司時期職務上取得之相關檔案文件，並用於本公司之中，據以請求本公司及同案被告人連帶賠償\$61,532，截至財務報告出具日止，前述刑事案件尚在偵查中，民事案件則尚在由法院諭命書狀交換階段。本公司及董事長積極配合檢調單位偵查，並提出答辯說明該等相關資料並非屬廣運公司營業秘密，亦無侵害廣運公司任何權益之情事，惟因案件尚在偵查中，又營業秘密法等之損害計算並未明確，目前尚無法估計對本公司可能造成之損失。

### (二)承諾事項

已簽約但尚未發生之資本支出

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
不動產、廠房及設備	\$ -	\$ 11,053	\$ -

## 十、重大之災害損失

無此情形。

## 十一、重大之期後事項

1. 本公司於民國 114 年 7 月 28 日設立美國子公司 META GREEN COOLING TECHNOLOGY CO., INC.，設定資本總額美元 2,000 仟元，惟截至財務報告出具日止，相關投資款項尚未實際匯出。

2. 本集團於民國 114 年 8 月 28 日經董事會決議通過向關係人-蔡娟娟受託信託財產專戶及文盛創業投資有限公司承租辦公場所，租賃合約之期間皆為民國 114 年 1 月至民國 116 年 12 月，每月租金分別為\$300 及\$350，租金係於每月初支付。
3. 本公司於民國 114 年 9 月 12 日經董事會決議通過辦理現金增資發行普通股，發行股數為 13,000 仟股，每股面額 10 元，以每股 60 元溢價發行，增資基準日為民國 114 年 10 月 7 日，相關增資股款業已收訖，並辦理變更登記完竣。
4. 本公司於民國 114 年 12 月 5 日經股東臨時會決議通過民國 113 年度盈餘分配更正案，更正後提撥之法定盈餘公積及特別盈餘公積分別為\$2,646 及\$1,270。

## 十二、其他

### (一) 資本管理

本集團之資本管理目標，係為保障集團能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。為了維持或調整資本結構，本集團可能會調整支付予股東之股利金額、退還資本予股東、發行新股或出售資產以降低債務。本集團利用負債資本比率以監控其資本，該比率係按債務淨額除以資本總額計算。債務淨額之計算為總借款扣除現金及約當現金。資本總額之計算為資產負債表所列報之權益加上債務淨額。

### (二) 金融工具

#### 1. 金融工具之種類

	<u>114年6月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年6月30日</u>
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量之 金融資產(註1)	\$ <u>532,649</u>	\$ <u>700,854</u>	\$ <u>166,549</u>
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之 金融負債(註2)	\$ <u>203,005</u>	\$ <u>153,828</u>	\$ <u>73,750</u>
租賃負債	\$ <u>46,008</u>	\$ <u>32,036</u>	\$ <u>3,683</u>

註 1：係包含現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產-流動、應收帳款(含關係人)、其他應收款及存出保證金。

註 2：係包含短期借款、應付票據、應付帳款(含關係人)、其他應付款及存入保證金。

## 2. 風險管理政策

本期無重大變動，請參閱民國 113 年度合併財務報表附註十二。

## 3. 重大財務風險之性質及程度

### (1) 市場風險

#### 匯率風險

- A. 本集團係跨國營運，因此受多種不同貨幣所產生之匯率風險影響，主要為美元及人民幣。相關匯率風險來自未來之商業交易及已認列之資產與負債。
- B. 本集團管理階層規定公司內應管理相對其功能性貨幣之匯率風險。本集團應透過財務部就其整體匯率風險進行避險。
- C. 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

114年6月30日						
	外幣 (仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	變動 幅度	影響 損益	影響其他 綜合損益
<b>(外幣:功能性貨幣)</b>						
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 752	29.30	\$ 22,034	1%	\$ 220	\$ -
人民幣：新台幣	2,995	4.09	12,250	1%	122	-
<u>非貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	510	29.30	14,953	1%	-	150
人民幣：美金	4,023	0.14	16,455	1%	-	165
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
人民幣：新台幣	\$ 5,197	4.09	\$ 21,256	1%	\$ 213	\$ -
113年12月31日						
	外幣 (仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	變動 幅度	影響 損益	影響其他 綜合損益
<b>(外幣:功能性貨幣)</b>						
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 364	32.79	\$ 11,936	1%	\$ 119	\$ -
<u>非貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	479	32.79	15,709	1%	-	157
人民幣：美金	3,882	0.14	17,386	1%	-	174
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
人民幣：新台幣	\$ 2,431	4.48	\$ 10,891	1%	\$ 109	\$ -

113年6月30日

	外幣 (仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	變動 幅度	影響 損益	影響其他 綜合損益
<b>(外幣:功能性貨幣)</b>						
<b>金融資產</b>						
<b>貨幣性項目</b>						
美金：新台幣	\$ 404	32.45	\$ 13,110	1%	\$ 131	\$ -
人民幣：新台幣	1,563	4.45	6,955	1%	70	-
<b>非貨幣性項目</b>						
美金：新台幣	538	32.45	17,474	1%	-	175
人民幣：美金	3,974	0.14	17,664	1%	-	177
<b>金融負債</b>						
<b>貨幣性項目</b>						
人民幣：新台幣	\$ 142	4.45	\$ 632	1%	\$ 6	\$ -

D. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之全部兌換利益(含已實現及未實現)彙總金額分別為\$684 及\$140。

**現金流量及公允價值利率風險**

- 本集團之利率風險主要來自按浮動利率發行之短期借款，使公司暴露於現金流量利率風險。
- 本集團之借款係採攤銷後成本衡量，依據合約約定每年利率會重新訂價，因此本集團暴露於未來市場利率變動之風險。
- 當新台幣借款利率上升或下跌 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將分別減少或增加\$0 及\$50，主要係因浮動利率借款導致利息費用隨之變動所致。

**(2)信用風險**

- 本集團之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本集團財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之合約資產及應收帳款。
- 本集團依內部明定之授信政策，集團與每一新客戶於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須對其進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。
- 當合約款項按約定之支付條款逾期超過 365 天，視為已發生違約。

D. 本集團採用 IFRS 9 提供之前提假設，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 180 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。

(3) 流動性風險

A. 現金流量預測是由集團內各營運個體執行，並由集團財務部予以彙總。集團財務部監控集團流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度，以使集團不致違反相關之借款限額或條款，此等預測考量集團之債務融資計畫、債務條款遵循、符合內部資產負債表之財務比率目標。

B. 除下表所列者外，本集團之非衍生金融負債均為一年內到期，於民國 114 年 6 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 6 月 30 日之應付票據及帳款(含關係人)及其他應付款等一年以內之現金流量金額，係未折現且未含息之金額，與資產負債表之各科目餘額一致。

114年6月30日	一年內	一年以上	合計
<u>非衍生金融負債:</u>			
租賃負債	\$ 18,646	\$ 32,089	\$ 50,735
113年12月31日	一年內	一年以上	合計
<u>非衍生金融負債:</u>			
短期借款	\$ 10,030	\$ -	\$ 10,030
租賃負債	\$ 9,431	\$ 24,288	\$ 33,719
113年6月30日	一年內	一年以上	合計
<u>非衍生金融負債:</u>			
短期借款	\$ 10,002	\$ -	\$ 10,002
租賃負債	\$ 1,612	\$ 2,325	\$ 3,937

(三) 公允價值資訊

非以公允價值衡量之金融工具包括現金及約當現金、應收帳款(含關係人)、按攤銷後成本衡量之金融資產、其他應收款、存出保證金、應付票據、應付帳款(含關係人)、其他應付款及存入保證金的帳面金額係公允價值之合理近似值。

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：請詳附表一。
2. 為他人背書保證：無此情形。

3. 期末持有之重大有價證券（不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分）：無此情形。
4. 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：請詳附表二。
5. 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：無此情形。
6. 母子公司間業務關係及重大交易往來情形：請詳附表三。

(二) 轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）：請詳附表四。

(三) 大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表五。
2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：請詳附表十三、(一)6。

十四、部門資訊

(一) 一般性資訊

本集團僅經營單一產業，董事會係以集團整體評估績效及分配資源，經辨認本集團為單一應報導部門。

(二) 部門資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

	<u>114年1月1日至6月30日</u>	<u>113年1月1日至6月30日</u>
部門收入	\$ 247,211	\$ 37,962
部門損益	\$ 45,004	(\$ 29,360)
部門損益包含：		
折舊及攤銷	\$ 13,523	\$ 8,145
利息收入	\$ 3,049	\$ 284
財務成本	\$ 698	\$ 41

(三) 部門損益之調節資訊

由於本集團董事會於評估部門績效及決定如何分配資源時，係以稅前淨利為基礎，故無調節之必要。

## 元鈦科技股份有限公司及子公司

## 資金貸與他人

民國114年1月1日至6月30日

附表一

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

編號 (註1)	貸出資金 之公司	貸與對象	往來項目 (註2)	是否 為關 係人	本期 最高金額 (註3)	期末餘額 (註8)	實際動支 金額	利率區間	資金貸 與性質 (註4)	業務 往來金額 (註5)	有短期融通 資金必要之 原因(註6)	提列備抵 損失金額	擔保品 名稱	價值	對個別對象 資金貸與限 額(註7)	資金貸與 總限額 (註7)	備註
0	元鈦科技股份有限公司	富盛貿易集團有限公司	其他應收款-關係人	Y	\$ 18,857	\$ 18,857	\$ 18,857	2.5%	2	\$ -	營業週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 160,071	\$ 320,141	
0	富盛貿易集團有限公司	蘇州元鈦節能科技有限公司	其他應收款-關係人	Y	15,044	15,044	15,044	2.5%	2	-	營業週轉	-	-	-	320,141	320,141	

註1：編號欄之說明如下：

(1)發行人填0。

(2)被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：帳列之應收關係企業款項、應收關係人款項、股東往來、預付款、暫付款…等項目，如屬資金貸與性質者均須填入此欄位。

註3：當年度資金貸與他人之最高餘額。

註4：資金貸與性質填列方法如下：

(1)屬業務往來者填1。

(2)屬有短借融通資金之必要者填2。

註5：資金貸與性質屬1者，應填列業務往來金額，業務往來金額係指貸出資金之公司與貸與對象最近一年度之業務往來金額。

註6：資金貸與性質屬2者，應具體說明必要貸與資金之原因及貸與對象之資金用途，例如：償還借款、購置設備、營業週轉...等。

註7：應填列公司依資金貸與他人作業程序，所訂定對個別對象資金貸與之限額及資金貸與總限額，計算方法及其金額如下：

(1)對個別對象資金貸與限額以該貸出資金公司最近期財報淨值之20%為限。

(2)資金貸與總限額以該貸出資金公司最近期財報淨值之40%為限。

(3)本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外子公司間從事資金貸與，或本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司對本公司從事資金貸與，不受上述(1)及(2)之限制，但累計餘額仍以不超過本公司淨值百分之四十為上限。

元鈦科技股份有限公司

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

民國114年1月1日至6月30日

附表二

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	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	佔總進(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	
元鈦科技股份有限公司	緯創資通股份有限公司	對本公司具重大影響之個體	銷貨	\$ 118,155	47.80%	月結90天	皆與一般交易相當	\$ 26,228	14%		

元鈦科技股份有限公司及子公司  
 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額  
 民國114年1月1日至6月30日

附表三

單位：新台幣仟元  
 (除特別註明者外)

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	交易往來情形			佔合併總營收或總資產 之比率 (註3)
				科目	金額	交易條件	
1	元鈦科技股份有限公司	蘇州元鈦節能科技有限公司	1	進貨	\$ 49,672	係按一般交易條件	20%
1	元鈦科技股份有限公司	蘇州元鈦節能科技有限公司	1	應付帳款	25,791	月結60天	2%

註1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

- (1) 母公司填0。
- (2) 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可。

- (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3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註4：本表之重要交易往來情形得由公司依重大性原則決定是否須列示。

元鈦科技股份有限公司及子公司  
被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）  
民國114年1月1日至6月30日

附表四

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

投資公司名稱	被投資公司名稱 (註1、2)	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本	本期認列之投	備註
				本期期末	去年年底	股數(仟股)	比率	帳面金額	期損益 (註2(2))	資損益 (註2(3))	
本公司	富盛貿易集團有限公司	薩摩亞	轉投資之控股公司	\$ 16,819	\$ 16,819	540	100%	\$ 14,953	\$ 621	\$ 621	子公司

註1：公開發行公司如設有國外控股公司且依當地法令規定以合併財務報告為主要財務報告者，有關國外被投資公司資訊之揭露，得僅揭露至該控股公司之相關資訊。

註2：非屬註1所述情形者，依下列規定填寫：

- (1) 「被投資公司名稱」、「所在地區」、「主要營業項目」、「原始投資金額」及「期末持股情形」等欄，應依本（公開發行）公司轉投資情形及每一直接或間接控制之被投資公司再轉投資情形依序填寫，並於備註欄註明各被投資公司與本（公開發行）公司之關係（如係屬子公司或孫公司）。
- (2) 「被投資公司本期損益」乙欄，應填寫各被投資公司之本期損益金額。
- (3) 「本期認列之投資損益」乙欄，僅須填寫本（公開發行）公司認列直接轉投資之各子公司及採權益法評價之各被投資公司之損益金額，餘得免填。於填寫「認列直接轉投資之各子公司本期損益金額」時，應確認各子公司本期損益金額業已包含其再轉投資依規定應認列之投資損益。

## 元鈦科技股份有限公司及子公司

## 大陸投資資訊—基本資料

民國114年1月1日至6月30日

附表五

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

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1)	本期期初自	本期匯出或收回		本期期末自	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	期末投資 帳面金額	截至本期止已 匯回投資收益	備註
				台灣匯出累積 投資金額	匯出	收回	台灣匯出累積 投資金額			投資損益 (註2)			
蘇州元鈦節能科技有限公司	機械零件代購	\$ 18,496	(2)	\$ 18,496	\$ -	\$ -	\$ 18,496	\$ 618	100%	\$ 618	\$ 16,455	\$ -	

公司名稱	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
元鈦科技股份有限公司	\$ 18,496	\$ 18,496	\$ 480,212

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

(1)直接赴大陸地區從事投資

(2)透過第三地區公司-富盛貿易集團有限公司再投資大陸

(3)其他方式

註2：投資損益認列基礎係經臺灣母公司簽證會計師核閱之財務報告。

註3：本表相關數字應以新台幣列示。

附件三

113 年度個體財務報告暨會計師查核報告

元鈦科技股份有限公司  
個體財務報告暨會計師查核報告  
民國 113 年度(重編後)及 112 年度

公司地址：新北市汐止區康寧街 169 巷 8 之 11 號 6  
樓

電 話：(02)2692-5999

元鈦科技股份有限公司

民國 113 年度(重編後)及 112 年度個體財務報告暨會計師查核報告

目 錄

項	目	頁次/編號/索引
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師查核報告書	4 ~ 6
四、	個體資產負債表	7 ~ 8
五、	個體綜合損益表	9
六、	個體權益變動表	10
七、	個體現金流量表	11
八、	個體財務報表附註	12 ~ 49
	(一) 公司沿革	12
	(二) 通過財務報表之日期及程序	12
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	12 ~ 13
	(四) 重大會計政策之彙總說明	13 ~ 20
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	21
	(六) 重要會計項目之說明	21 ~ 34
	(七) 關係人交易	35 ~ 38
	(八) 質押之資產	38
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	38

項	目	頁次/編號/索引
(十)	重大之災害損失	38
(十一)	重大之期後事項	39
(十二)	其他	39 ~ 43
(十三)	附註揭露事項	44
(十四)	部門資訊	44
(十五)	首次採用 IFRSs	45 ~ 49
九、	重要會計項目明細表	
	現金及約當現金	明細表一
	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動	附註六(二)
	合約資產	明細表二
	應收票據及帳款	明細表三
	應收帳款—關係人	附註七
	存貨	明細表四
	應付票據及帳款	明細表五
	營業收入	明細表六
	營業成本	明細表七
	製造費用	明細表八
	營業費用	明細表九
	本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表	附註六(十九)

**會計師查核報告**

(114)財審報字第 24007996 號

元鈦科技股份有限公司 公鑒：

**查核意見**

元鈦科技股份有限公司民國 113 年 12 月 31 日(重編後)及民國 112 年 12 月 31 日、1 月 1 日之個體資產負債表，暨民國 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日(重編後)及 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表及個體現金流量表，以及個體財務報表附註(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，上開個體財務報表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，足以允當表達元鈦科技股份有限公司民國 113 年 12 月 31 日(重編後)及民國 112 年 12 月 31 日、1 月 1 日之個體財務狀況，暨民國 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日(重編後)及 112 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查核簽證財務報表規則及中華民國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表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中華民國會計師職業道德規範，與元鈦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。

**強調事項**

如個體財務報表附註十二(四)所述，元鈦科技股份有限公司於原評價方法內考量近期交易事件之影響，重新計算股份基礎給付協議之公允價值，暨修正取得採用權益法之投資中可辨認淨資產公允價值之金額，而予以重編民國 113 年度個體財務報表。有關此重編事項對個體財務報表之相關影響，請參閱個體財務報表附註十二(四)。本會計師未因此而修正查核意見。

## 管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

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表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估元鈦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元鈦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。

元鈦科技股份有限公司之治理單位(含監察人)負有監督財務報導流程之責任。

## 會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表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，惟依照中華民國審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表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表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

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

1. 辨認並評估個體財務報表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。
2. 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，惟其目的非對元鈦科技股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 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。

4. 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，以及使元鈦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表使用者注意個體財務報表之相關揭露，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元鈦科技股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於元鈦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，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責個體查核案件之指導、監督及執行，並負責形成個體財務報表之查核意見。

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）。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

蔡蓓華

蔡蓓華



會計師

陳晉昌

陳晉昌



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1130350413 號

金管證審字第 1060025060 號

中 華 民 國 1 1 4 年 1 1 月 2 1 日



元鈦科技股份有限公司  
個體資產負債表  
民國113年12月31日(重編後)及民國112年12月31日、1月1日

單位：新臺幣仟元

資	產	附註	113年12月31日		112年12月31日		112年1月1日	
			(重編後)					
			金額	%	金額	%	金額	%
<b>流動資產</b>								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 125,727	13	\$ 57,095	32	\$ 5,431	10
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動	六(二)	370,003	39	-	-	-	-
1140	合約資產—流動	六(十六)及七	63,573	7	-	-	-	-
1170	應收帳款淨額	六(三)	95,699	10	38,488	21	1,043	2
1180	應收帳款—關係人淨額	七	92,054	10	19,256	11	252	-
130X	存貨	六(四)	128,185	13	22,047	12	19,858	36
1410	預付款項		6,694	1	756	1	2,009	4
1470	其他流動資產	七	1,985	-	2,344	1	4	-
11XX	<b>流動資產合計</b>		<u>883,920</u>	<u>93</u>	<u>139,986</u>	<u>78</u>	<u>28,597</u>	<u>52</u>
<b>非流動資產</b>								
1550	採用權益法之投資	六(五)	15,709	2	-	-	-	-
1600	不動產、廠房及設備	六(六)	21,207	2	11,203	6	13,937	25
1755	使用權資產	六(七)及七	17,738	2	207	-	7,376	14
1780	無形資產		5,208	-	399	-	741	1
1840	遞延所得稅資產	六(二十)	325	-	2,786	2	3,613	7
1900	其他非流動資產	六(八)	5,187	1	25,805	14	431	1
15XX	<b>非流動資產合計</b>		<u>65,374</u>	<u>7</u>	<u>40,400</u>	<u>22</u>	<u>26,098</u>	<u>48</u>
1XXX	<b>資產總計</b>		<u>\$ 949,294</u>	<u>100</u>	<u>\$ 180,386</u>	<u>100</u>	<u>\$ 54,695</u>	<u>100</u>

(續次頁)



元鈦科技股份有限公司  
個體資產負債表  
民國113年12月31日(重編後)及民國112年12月31日、1月1日

單位：新臺幣仟元

負債及權益	附註	113年12月31日 (重編後)		112年12月31日		112年1月1日		
		金額	%	金額	%	金額	%	
<b>流動負債</b>								
2100	短期借款	六(九)	\$ 10,000	1	\$ -	-	\$ -	-
2130	合約負債—流動	六(十六)及七	2,613	-	2,726	2	2,428	4
2170	應付票據及帳款		97,075	10	35,317	20	6,097	11
2180	應付帳款—關係人	七	10,865	1	57	-	-	-
2200	其他應付款	六(十)及七	31,203	3	8,050	4	3,231	6
2230	本期所得稅負債		6,835	1	-	-	-	-
2280	租賃負債—流動	六(七)及七	6,216	1	157	-	3,611	7
2300	其他流動負債		545	-	60	-	13	-
21XX	<b>流動負債合計</b>		<u>165,352</u>	<u>17</u>	<u>46,367</u>	<u>26</u>	<u>15,380</u>	<u>28</u>
<b>非流動負債</b>								
2527	合約負債—非流動	六(十六)及七	4,299	1	6,552	4	-	-
2570	遞延所得稅負債	六(二十)	66	-	-	-	-	-
2580	租賃負債—非流動	六(七)及七	11,608	1	53	-	3,765	7
2600	其他非流動負債		148	-	363	-	-	-
25XX	<b>非流動負債合計</b>		<u>16,121</u>	<u>2</u>	<u>6,968</u>	<u>4</u>	<u>3,765</u>	<u>7</u>
2XXX	<b>負債總計</b>		<u>181,473</u>	<u>19</u>	<u>53,335</u>	<u>30</u>	<u>19,145</u>	<u>35</u>
<b>權益</b>								
股本								
3110	普通股股本	六(十三)	328,650	35	139,000	77	50,000	91
資本公積								
3200	資本公積	六(十四)	413,977	43	-	-	-	-
保留盈餘								
3350	未分配盈餘(待彌補虧損)	六(十五)	26,464	3	(11,949)	(7)	(14,450)	(26)
其他權益								
3400	其他權益	六(五)	(1,270)	-	-	-	-	-
3XXX	<b>權益總計</b>		<u>767,821</u>	<u>81</u>	<u>127,051</u>	<u>70</u>	<u>35,550</u>	<u>65</u>
重大或有負債及未認列之合約承諾								
重大之期後事項								
3X2X	<b>負債及權益總計</b>		<u>\$ 949,294</u>	<u>100</u>	<u>\$ 180,386</u>	<u>100</u>	<u>\$ 54,695</u>	<u>100</u>

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：陳茂欽



經理人：朱佳建



會計主管：許時卿



## 元鈦科技股份有限公司

## 個體綜合損益表

民國113年1月1日至12月31日(重編後)及112年1月1日至12月31日

單位：新臺幣仟元  
(除每股盈餘為新臺幣元外)

項目	附註	113 年 度			112 年 度		
		金 額	%		金 額	%	
4000 營業收入	六(十六)及七	\$ 289,347	100	\$ 138,420	100		
5000 營業成本	六(四)(十九)及七	( 168,927)	( 58)	( 102,423)	( 74)		
5900 營業毛利		120,420	42	35,997	26		
營業費用	六(十九)及七						
6100 推銷費用		( 16,560)	( 6)	( 6,279)	( 4)		
6200 管理費用		( 41,943)	( 15)	( 19,712)	( 14)		
6300 研究發展費用		( 18,207)	( 6)	( 6,788)	( 5)		
6000 營業費用合計		( 76,710)	( 27)	( 32,779)	( 23)		
6900 營業利益		43,710	15	3,218	3		
營業外收入及支出							
7100 利息收入	六(二)	2,751	1	136	-		
7010 其他收入		518	-	105	-		
7020 其他利益及損失	六(十七)	1,251	-	18	-		
7050 財務成本	六(九)(十八)及七	( 282)	-	( 149)	-		
7070 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	六(五)	69	-	-	-		
7000 營業外收入及支出合計		4,307	1	110	-		
7900 稅前淨利		48,017	16	3,328	3		
7950 所得稅費用	六(二十)	( 9,604)	( 3)	( 827)	( 1)		
8200 本期淨利		\$ 38,413	13	\$ 2,501	2		
其他綜合損益							
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	六(五)	(\$ 1,270)	-	\$ -	-		
8300 其他綜合損益(淨額)		(\$ 1,270)	-	\$ -	-		
8500 本期綜合損益總額		\$ 37,143	13	\$ 2,501	2		
每股盈餘	六(二十一)						
9750 基本每股盈餘		\$ 1.52		\$ 0.31			
9850 稀釋每股盈餘		\$ 1.51		\$ 0.31			

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：陳茂欽



經理人：朱佳建



會計主管：許時卿





元鈦科技股份有限公司  
 個體權益變動表  
 民國 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日(重編後)及 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新臺幣仟元

附註	資 本 公 積			未分配盈餘(或待彌補虧損)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	權 益 總 額
	普 通 股	發 行 溢 價	工 認 股 權			
<u>112 年度</u>						
1 月 1 日	\$ 50,000	\$ -	\$ -	(\$ 14,450)	\$ -	\$ 35,550
本期淨利	-	-	-	2,501	-	2,501
本期綜合損益總額	-	-	-	2,501	-	2,501
現金增資 六(十三)	89,000	-	-	-	-	89,000
12 月 31 日	\$ 139,000	\$ -	\$ -	(\$ 11,949)	\$ -	\$ 127,051
<u>113 年度(重編後)</u>						
1 月 1 日	\$ 139,000	\$ -	\$ -	(\$ 11,949)	\$ -	\$ 127,051
本期淨利	-	-	-	38,413	-	38,413
本期其他綜合損益 六(五)	-	-	-	-	( 1,270)	( 1,270)
本期綜合損益總額	-	-	-	38,413	( 1,270)	37,143
現金增資 六(十三)	187,670	408,350	-	-	-	596,020
員工認股權行使 六(十二)(十三)	1,980	5,090	( 5,090)	-	-	1,980
股份基礎給付交易 六(十二)	-	-	5,627	-	-	5,627
12 月 31 日	\$ 328,650	\$ 413,440	\$ 537	\$ 26,464	(\$ 1,270)	\$ 767,821

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：陳茂欽



經理人：朱佳建



會計主管：許時卿





元鈦科技股份有限公司  
個體現金流量表  
民國113年1月1日至12月31日(重編後)及112年1月1日至12月31日

單位：新臺幣仟元

附註	113年1月1日 至12月31日 (重編後)	112年1月1日 至12月31日
<b>營業活動之現金流量</b>		
本期稅前淨利	\$ 48,017	\$ 3,328
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	六(十九) 12,005	7,249
攤銷費用	六(十九) 1,239	342
利息費用	六(十八) 282	149
利息收入	( 2,751 )	( 136 )
採用權益法認列之子公司損益之份額	六(五) ( 69 )	-
處分不動產、廠房及設備利益	六(十七) ( 853 )	-
租賃修改利益	六(七)(十七) -	( 48 )
股份基礎給付成本	六(十二)(十九) 5,627	-
其他	( 91 )	-
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		
合約資產-流動	( 63,573 )	-
應收帳款	( 57,211 )	( 37,445 )
應收帳款-關係人	( 72,798 )	( 19,004 )
存貨	( 106,138 )	( 2,189 )
預付款項	( 5,938 )	1,253
其他流動資產	359	( 2,329 )
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債	( 2,366 )	6,850
應付票據及帳款	61,758	29,220
應付帳款-關係人	10,808	57
其他應付款	23,153	4,819
其他流動負債	485	47
營運產生之現金流出	( 148,055 )	( 7,837 )
收取之利息	2,751	136
支付之利息	( 282 )	( 149 )
支付所得稅	( 242 )	( 11 )
營業活動之淨現金流出	( 145,828 )	( 7,861 )
<b>投資活動之現金流量</b>		
按攤銷後成本衡量之金融資產-流動增加	( 370,003 )	-
取得不動產、廠房及設備	六(二十二) ( 17,876 )	( 5,371 )
處分不動產、廠房及設備價款	1,346	-
取得無形資產	六(二十二) ( 1,880 )	( 4,037 )
存出保證金增加	( 2,430 )	-
預付投資款增加	六(二十二) -	( 16,819 )
投資活動之淨現金流出	( 390,843 )	( 26,227 )
<b>籌資活動之現金流量</b>		
短期借款增加	六(二十三) 10,000	-
租賃本金償還	六(二十三) ( 2,482 )	( 3,611 )
存入保證金(減少)增加	( 215 )	363
現金增資	六(十三) 596,020	89,000
員工認股權行使	六(十三) 1,980	-
籌資活動之淨現金流入	605,303	85,752
本期現金及約當現金增加數	68,632	51,664
期初現金及約當現金餘額	57,095	5,431
期末現金及約當現金餘額	\$ 125,727	\$ 57,095

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：陳茂欽



經理人：朱佳建



會計主管：許時卿



元鈦科技股份有限公司  
個體財務報表附註  
民國113年度(重編後)及112年度



單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

一、公司沿革

元鈦科技股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於民國111年2月24日設立，本公司主要營業項目為液冷散熱設備之製造及銷售及提供液冷散熱方案等相關服務。

二、通過財務報表之日期及程序

本重編後個體財務報告已於民國114年11月21日經董事會通過。

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」)認可並發布生效之新發布、修正後國際財務報導準則會計準則之影響

下表彙列金管會認可並發布生效之民國113年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際財務報導準則第16號之修正「售後租回中之租賃負債」	民國113年1月1日
國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」	民國113年1月1日
國際會計準則第1號之修正「具合約條款之非流動負債」	民國113年1月1日
國際會計準則第7號及國際財務報導準則第7號之修正「供應商融資安排」	民國113年1月1日

經本公司評估，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)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則會計準則之影響

下表彙列金管會認可之民國114年及115年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」	民國115年1月1日
國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正「涉及自然電力的合約」	民國115年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號之修正「初次適用國際財務報導準則第17號及國際財務報導準則第9號—比較資訊」	民國112年1月1日
國際財務報導準則會計準則之年度改善—第11冊	民國115年1月1日
國際會計準則第21號之修正「缺乏可兌換性」	民國114年1月1日

經本公司評估，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會計準則之影響

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會計準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第18號「財務報表中之表達與揭露」	民國116年1月1日
國際財務報導準則第19號「不具公共課責性之子公司：揭露」	民國116年1月1日

除下列所述者外，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，相關影響金額待評估完成時予以揭露：

國際財務報導準則第18號「財務報表中之表達與揭露」取代國際會計準則第1號並更新綜合損益表之架構，及新增管理績效衡量之揭露，並強化運用於主要財務報表及附註之彙總及細分原則。

四、重大會計政策之彙總說明

編製本個體財務報表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

1. 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之首份個體財務報告。

2. 依上開編製準則編製民國 112 年 1 月 1 日(本公司轉換至 IFRSs 日)個體資產負債表以下稱「初始個體資產負債表」時，本公司已調整依先前企業會計準則公報及其解釋(以下簡稱 EAS)編製之財務報告所報導之金額。由 EAS 轉換至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)編製如何影響本公司之財務狀況、財務績效及現金流量，請詳附註十五說明。

## (二) 編製基礎

1. 本個體財務報表係按歷史成本編製。
2. 編製符合 IFRSs 之財務報告需要使用一些重要會計估計值，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。

## (三) 外幣換算

本公司係以營運所處主要經濟環境之貨幣(即功能性貨幣)衡量。本個體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。

### 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) 外幣非貨幣性資產及負債餘額，屬透過損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過其他綜合損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。
- (4) 所有兌換損益於損益表之「其他利益及損失」列報。

### 2. 國外營運機構之換算

功能性貨幣與表達貨幣不同之所有子公司，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：

- (1) 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；
- (2) 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；及
- (3) 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

#### (四) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

- (1) 預期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) 預期於報導期間後十二個月內實現者。
- (4) 現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

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) 預期於正常營業週期中清償者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 於報導期間後十二個月內到期清償者。
- (4) 不具有將負債之清償遞延至報導期間後至少十二個月之權利者。

本公司將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

#### (五) 約當現金

約當現金係指短期並具高度流動性之投資，該投資可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。定期存款符合前述定義且其持有目的係為滿足營運上之短期現金承諾者，分類為約當現金。

#### (六) 按攤銷後成本衡量之金融資產

本公司持有不符合約當現金之定期存款，因持有期間短，折現之影響不重大，係以投資金額衡量。

#### (七) 應收帳款

1. 係指依合約約定，已具無條件收取因移轉商品或勞務所換得對價金額權利之帳款。
2. 屬未付息之短期應收帳款，因折現之影響不大，本公司係以原始發票金額衡量。

#### (八) 金融資產減損

本公司於每一資產負債表日，就按攤銷後成本衡量之金融資產，考量所有合理且可佐證之資訊(包括前瞻性者)後，對自原始認列後信用風險並未顯著增加者，按 12 個月預期信用損失金額衡量備抵損失；對自原始認列後信用風險已顯著增加者，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失；就不包含重大財務組成部分之應收帳款或合約資產，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

#### (九) 金融資產之除列

當本公司對收取來自金融資產現金流量之合約權利失效時，將除列金融資產。

#### (十) 存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，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，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需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。

#### (十一) 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. 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。

#### (十二) 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。
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. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。

4. 本公司於每一財務年度結束對各項資產之殘值、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、會計估計值變動及錯誤」之會計估計值變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

機器設備	3年 ~ 5年
辦公設備	2年 ~ 3年
其他設備	2年 ~ 5年
租賃改良	3年 ~ 5年

(十三) 承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

1. 租賃資產於可供本公司使用之日認列為使用權資產及租賃負債。當租賃合約係屬短期租賃或低價值標的資產之租賃時，將租賃給付採直線法於租賃期間認列為費用。
2. 租賃負債於租賃開始日將尚未支付之租賃給付按本公司增額借款利率折現後之現值認列，租賃給付包括固定給付，減除可收取之任何租賃誘因。後續採利息法按攤銷後成本法衡量，於租賃期間提列利息費用。當非屬合約修改造造成租賃期間或租賃給付變動時，將重評估租賃負債，並將再衡量數調整使用權資產。
3. 使用權資產於租賃開始日按成本認列，成本包括租賃負債之原始衡量金額。後續採成本模式衡量，於使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，提列折舊費用。當租賃負債重評估時，使用權資產將調整租賃負債之任何再衡量數。
4. 對減少租賃範圍之租賃修改，承租人將減少使用權資產之帳面金額以反映租賃部分或全面之終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額認列於損益中。

(十四) 無形資產

電腦軟體以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限1~5年攤銷。

(十五) 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金額時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減處分成本或其使用價值，兩者較高者。當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。

#### (十六) 借款

係指向銀行借入之短期款項。本公司於原始認列時按其公允價值減除交易成本衡量，後續就減除交易成本後之價款與贖回價值之任何差額，採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息費用於損益。

#### (十七) 應付帳款及票據

1. 係指因賒購原物料、商品或勞務所發生之債務。
2. 屬未付息之短期應付帳款及票據，因折現之影響不大，本公司係以原始發票金額衡量。

#### (十八) 金融負債之除列

本公司於合約明定之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

#### (十九) 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-確定提撥計畫

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。

##### 3. 員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞及董監事酬勞係於具法律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，則按會計估計值變動處理。

#### (二十) 員工股份基礎給付

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工具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。權益工具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. 本公司股份基礎給付協議之給與日係本公司與員工對於該股份基礎給付協議之條款及條件均有共識之日。

## (二十一) 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. 本公司依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。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。未分配盈餘依所得稅法加徵之所得稅，嗣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，認列未分配盈餘所得稅費用。
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）亦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很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。

## (二十二) 股本

普通股分類為權益。直接歸屬於發行新股或認股權之增額成本以扣除所得稅後之淨額於權益中列為價款減項。

## (二十三) 收入認列

### 1. 商品銷售

- (1) 本公司研發、製造及銷售浸沒式液冷系統及液冷監控主機相關產品，銷貨收入於產品之控制移轉予客戶時認列，即當產品被交付予客戶，客戶對於產品銷售之通路及價格具有裁量權，且本公司並無尚未履行之履約義務可能影響公司接受該產品時。當產品被運送至指定地點，陳舊過時及滅失之風險已移轉予客戶，且客戶依據銷售合約接受產品，或有客觀證據證明所有接受標準皆已滿足時，商品交付方屬發生。

- (2)銷售收入以合約價格扣除營業稅、銷貨退回、數量折扣及折讓之淨額認列。收入認列金額以未來高度很有可能不會發生重大迴轉之部分為限，並於每一資產負債表日更新估計。銷貨交易之收款條件為月結 60-90 天，與市場實務一致，故判斷合約中並未包含重大財務組成部分。
- (3)應收帳款於商品交付予客戶時認列，因自該時點起本公司對合約價款具無條件權利，僅需時間經過即可自客戶收取對價。

## 2. 案場建置之工程收入

- (1)本公司提供液冷散熱方案案場建置之相關服務。收入於服務提供予客戶之財務報導期間內認列為收入。固定價格合約之收入係以資產負債表日止已實際提供之服務占全部應提供服務之比例認列，服務之完工比例以實際發生之成本占估計總成本為基礎決定。客戶依照所協議之付款時間表支付合約價款，當本公司已提供之服務超過客戶應付款時認列為合約資產，若客戶應付款超過本公司已提供之服務時則認列為合約負債。
- (2)部分客戶合約中包含多項應交付之商品或勞務，例如硬體及案場建置。多數情況下，硬體安裝之性質簡易，未涉及整合服務，且可由其他廠商執行，故將硬體安裝辨認為單獨履約義務。交易價格以相對單獨售價為基礎分攤至合約中每一履約義務，當單獨售價不可直接觀察時，則以預期成本加計利潤法估計。若合約包含硬體之銷售，硬體之收入於硬體交付予客戶，法定所有權轉移予客戶，且客戶已接受該硬體之時點認列。
- (3)本公司對收入、成本及完工程度之估計隨情況改變進行修正。任何導因於估計變動之估計收入、成本增加或減少，於導致修正之情況被管理階層所知悉之期間內反映於損益。

## 3. 保固服務收入

本公司提供浸沒式液冷系統及液冷監控主機保固之相關服務。收入於服務提供予客戶之財務報導期間內認列為收入。固定價格合約之收入係以資產負債表日止已實際提供之服務占全部應提供服務之比例認列，服務之完工比例以實際服務實數占全部應提供服務之比例認列。客戶依照所協議之付款時間表支付合約價款，當本公司已提供之服務超過客戶應付款時認列為合約資產，若客戶應付款超過本公司已提供之服務時則認列為合約負債。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司編製本個體財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計值及假設。所作出之重大會計估計值與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。該等估計及假設具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之風險。請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

### (一)會計政策採用之重要判斷

無此情形。

### (二)重大會計估計及假設

案場建置之工程收入認列

本公司依據專案特性及各項客觀因素判斷預估完工總成本之金額，收入認列係依據投入成本占預估完工成本之百分比估算而得。本公司定期檢視估計之合理性，受施工狀況之影響，可能引起預估完工總成本金額變動，而影響本公司收入認列之金額。

## 六、重要會計項目之說明

### (一)現金及約當現金

	113年12月31日	112年12月31日	112年1月1日
庫存現金及週轉金	\$ 80	\$ 15	\$ 27
支票存款及活期存款	95,647	57,080	5,404
定期存款	30,000	-	-
	<u>\$ 125,727</u>	<u>\$ 57,095</u>	<u>\$ 5,431</u>

1. 上述之定期存款係屬三個月內到期之高度流動性投資。
2. 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已分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
3. 本公司未有將現金及約當現金提供質押之情形。

### (二)按攤銷後成本衡量之金融資產

項目	113年12月31日	112年12月31日	112年1月1日
流動項目：			
原始到期日超過三個月之定期存款(註)	\$ 370,000	\$ -	\$ -
備償專戶之活期存款	3	-	-
	<u>\$ 370,003</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

註：定期存款期間為民國 113 年 9 月 13 日至 114 年 3 月 15 日，利率區間為 1.22%~1.64%。

1. 按攤銷後成本衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

	113年度	112年度
利息收入	\$ 1,642	\$ -

2. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本公司持有按攤銷後成本衡量之金融資產，於民國 113 年 12 月 31 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 1 月 1 日信用風險最大之暴險金額係所認列之金融資產帳面價值。
3. 本公司將按攤銷後成本衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形請詳附註八。
4. 本公司投資定期存單之交易對象為信用品質良好之金融機構，預期發生違約之可能性甚低。

### (三) 應收帳款

	113年12月31日	112年12月31日	112年1月1日
應收帳款	\$ 95,699	\$ 38,488	\$ 1,043
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 95,699</u>	<u>\$ 38,488</u>	<u>\$ 1,043</u>

1. 應收帳款之帳齡分析如下：

	113年12月31日	112年12月31日	112年1月1日
未逾期	\$ 85,482	\$ 31,979	\$ 907
30天內	9,450	5,452	-
31-90天	-	1,057	126
91-180天	-	-	10
181天以上	767	-	-
	<u>\$ 95,699</u>	<u>\$ 38,488</u>	<u>\$ 1,043</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 民國 113 年 12 月 31 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 1 月 1 日，本公司與客戶合約之應收帳款餘額分別為\$95,699、\$38,488及\$1,043。在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，截至報導期間結束日，本公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險係所認列之金融資產帳面價值。
3. 本公司未有將應收帳款提供作為質押擔保之情形。
4. 相關應收帳款信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(四) 存貨

	113年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 49,811	(\$ 626)	\$ 49,185
在製品	50,048	( 7)	50,041
製成品	23,659	( 865)	22,794
商品	2,111	( 126)	1,985
在途存貨	4,180	-	4,180
合計	<u>\$ 129,809</u>	<u>(\$ 1,624)</u>	<u>\$ 128,185</u>

	112年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 13,555	\$ -	\$ 13,555
在製品	198	-	198
製成品	7,660	-	7,660
商品	634	-	634
合計	<u>\$ 22,047</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 22,047</u>

	112年1月1日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 19,858	\$ -	\$ 19,858

本公司當期認列為費損之存貨成本：

	113年度	112年度
已出售存貨成本及工程成本	\$ 168,019	\$ 102,423
存貨跌價損失	1,624	-
存貨盤盈	( 716)	-
	<u>\$ 168,927</u>	<u>\$ 102,423</u>

(五) 採用權益法之投資

	113年	112年
1月1日	\$ -	\$ -
增加採用權益法之投資	16,910	-
採用權益法之投資損益份額	69	-
累積換算影響數	( 1,270)	-
12月31日	<u>\$ 15,709</u>	<u>\$ -</u>

1. 採用權益法投資之子公司：

	113年12月31日
富盛貿易集團有限公司	\$ 15,709

本公司於民國 112 年 12 月 31 日及 112 年 1 月 1 日並無採用權益法投資之子公司。

有關本公司之子公司資訊，請參見本公司民國 113 年度合併財務報告附註四（三）。

2. 採用權益法投資之子公司損益份額：

	113年度	
	投資(損)益	其他綜合(損)益
富盛貿易集團有限公司	\$ 69	(\$ 1,270)

3. 本公司於民國 112 年 12 月經董事會通過向 Fastway Global Ltd. 收購 Regal Thriving Trading Group Co., Ltd. (富盛貿易集團有限公司) 100% 股權，收購總價款為美元 540,000 元，收購基準日為民國 113 年 1 月 1 日。

(六) 不動產、廠房及設備

	機器設備	辦公設備	其他設備	租賃改良	未完工程 及待驗設備	合計
113年1月1日						
成本	\$ 3,799	\$ 203	\$ 4,288	\$ 8,188	\$ -	\$ 16,478
累計折舊	( 1,320)	( 92)	( 1,359)	( 2,504)	-	( 5,275)
	<u>\$ 2,479</u>	<u>\$ 111</u>	<u>\$ 2,929</u>	<u>\$ 5,684</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11,203</u>
113年						
1月1日	\$ 2,479	\$ 111	\$ 2,929	\$ 5,684	\$ -	\$ 11,203
增添	100	162	7,580	2,076	10,019	19,937
處分	( 493)	-	-	-	-	( 493)
折舊費用	( 763)	( 169)	( 6,524)	( 1,984)	-	( 9,440)
12月31日	<u>\$ 1,323</u>	<u>\$ 104</u>	<u>\$ 3,985</u>	<u>\$ 5,776</u>	<u>\$ 10,019</u>	<u>\$ 21,207</u>
113年12月31日						
成本	\$ 3,077	\$ 365	\$ 6,571	\$ 10,264	\$ 10,019	\$ 30,296
累計折舊	( 1,754)	( 261)	( 2,586)	( 4,488)	-	( 9,089)
	<u>\$ 1,323</u>	<u>\$ 104</u>	<u>\$ 3,985</u>	<u>\$ 5,776</u>	<u>\$ 10,019</u>	<u>\$ 21,207</u>

	機器設備	辦公設備	其他設備	租賃改良	未完工程 及待驗設備	合計
112年1月1日						
成本	\$ 3,619	\$ 82	\$ 4,288	\$ 7,636	\$ -	\$ 15,625
累計折舊	( 464)	( 9)	( 398)	( 817)	-	( 1,688)
	<u>\$ 3,155</u>	<u>\$ 73</u>	<u>\$ 3,890</u>	<u>\$ 6,819</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 13,937</u>
112年						
1月1日	\$ 3,155	\$ 73	\$ 3,890	\$ 6,819	\$ -	\$ 13,937
增添	180	121	-	552	-	853
折舊費用	( 856)	( 83)	( 961)	( 1,687)	-	( 3,587)
12月31日	<u>\$ 2,479</u>	<u>\$ 111</u>	<u>\$ 2,929</u>	<u>\$ 5,684</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11,203</u>
112年12月31日						
成本	\$ 3,799	\$ 203	\$ 4,288	\$ 8,188	\$ -	\$ 16,478
累計折舊	( 1,320)	( 92)	( 1,359)	( 2,504)	-	( 5,275)
	<u>\$ 2,479</u>	<u>\$ 111</u>	<u>\$ 2,929</u>	<u>\$ 5,684</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11,203</u>

1. 本公司不動產、廠房及設備皆供自用。

2. 本公司未有將不動產、廠房及設備提供質押之情形。

(七) 租賃交易-承租人

	113年12月31日	112年12月31日	112年1月1日
使用權資產：			
房屋及建築	\$ 14,826	\$ -	\$ 7,014
運輸設備	2,912	207	362
	<u>\$ 17,738</u>	<u>\$ 207</u>	<u>\$ 7,376</u>
租賃負債：			
流動	\$ 6,216	\$ 157	\$ 3,611
非流動	11,608	53	3,765
	<u>\$ 17,824</u>	<u>\$ 210</u>	<u>\$ 7,376</u>

1. 本公司租賃之標的資產包括建物及運輸設備，租賃合約期間介於 3 到 3.25 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件，除租賃之資產不得用作借貸擔保外，未有加諸其他之限制。

2. 本公司承租屬短期租賃合約之標的資產為辦公室，及承租屬低價值之標的資產為影印機。

3. 使用權資產認列之折舊費用資訊如下：

	113年度	112年度
房屋及建築	\$ 1,236	\$ 3,507
運輸設備	1,329	155
	<u>\$ 2,565</u>	<u>\$ 3,662</u>

4. 本公司於民國 113 年及 112 年度使用權資產之增添分別為 \$20,096 及 \$0。

5. 本公司於民國 112 年度因租賃合約調整，使使用權資產減少 \$3,507，租賃負債減少 \$3,555；民國 113 年度則無此情形。

6. 除折舊外，其餘與租賃合約有關之當期損益項目資訊如下：

	113年度	112年度
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 189	\$ 149
屬短期租賃合約之費用	4,400	-
屬低價值資產租賃之費用	22	22
租賃修改利益	-	48

7. 本公司於民國 113 年及 112 年度租賃現金流出總額分別為 \$7,093 及 \$3,782。

(八) 其他非流動資產

	113年12月31日	112年12月31日	112年1月1日
存出保證金	\$ 2,730	\$ 300	\$ 300
預付設備款	2,457	4,518	-
預付投資款	-	16,819	-
預付無形資產款	-	4,168	131
	<u>\$ 5,187</u>	<u>\$ 25,805</u>	<u>\$ 431</u>

(九) 短期借款

借款性質	113年12月31日	利率區間	擔保品
<u>銀行借款</u>			
擔保借款	\$ <u>10,000</u>	2.41%	董事長 個人信用擔保

1. 民國 112 年 12 月 31 日及 112 年 1 月 1 日未有短期借款之情事。

2. 本公司於民國 113 年及 112 年度認列於損益之利息費用分別為 \$93 及 \$0。

(十) 其他應付款

	113年12月31日	112年12月31日	112年1月1日
應付薪資及獎金	\$ 18,751	\$ 5,714	\$ 2,589
應付加工費	2,771	-	-
應付勞務費	2,000	310	181
應付保險費	636	582	199
應付退休金	530	218	211
其他	6,515	1,226	51
	<u>\$ 31,203</u>	<u>\$ 8,050</u>	<u>\$ 3,231</u>

(十一) 退休金

1. 本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。
2. 民國113年及112年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$1,711及\$1,081。

(十二) 股份基礎給付

1. 本公司截至民國113年12月31日之股份基礎給付協議如下：

協議之類型	給與日	給與數量(股)	合約期間	既得條件
現金增資保留員工認購	113.2.29	810,000	不適用	立即既得
員工認股權計畫	113.4.10	500,000	2年	註
現金增資保留員工認購	113.6.11	250,000	不適用	立即既得

上述股份基礎給付協議係以權益交割。

註：本公司於民國113年4月3日經董事會決議發行員工認股權憑證500單位，每1單位可認購普通股1仟股。認股權憑證之存續期間為2年，憑證持有人於持有滿6個月，可行使認股權比例為40%；持有滿一年，累計可行使認股權比例為100%。

2. 上述股份基礎給付協議之詳細資訊如下：

	113年	
	認股權 數量	加權平均 履約價格(元)
1月1日期初流通在外認股權	-	\$ -
本期給與認股權	500,000	10
本期喪失認股權	( 5,000)	10
本期執行認股權	( 198,000)	10
12月31日期末流通在外認股權	297,000	10
12月31日期末可執行認股權	-	-

3. 資產負債表日流通在外之認股權到期日及履約價格如下：

113年12月31日			
核准發行日	到期日	股數	履約價格(元)
113. 4. 10	115. 4. 10	297,000	\$ 10

民國 112 年 12 月 31 日及 1 月 1 日無流通在外之認股權。

4. 本公司給與日給與之股份基礎給付交易使用 Black-Scholes 選擇權評價模式估計認股選擇權之公允價值，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(註)	預期存 續期間	預期 股利率	無風險 利率	每單位 公允價值(元)
現金增資保 留員工認購	113. 2. 29	\$ 10. 32	\$ 10	53. 44%	6天	-	1. 03%	\$ 0. 47
員工認股權 計畫	113. 4. 10	10. 13	10	61. 24%- 65. 72%	0. 73- 0. 96年	-	1. 36%	2. 33-2. 49
現金增資保 留員工認購	113. 6. 11	26. 98	10	50. 10%	0. 08年	-	1. 22%	16. 99

註：預期波動率係採用最近期與該認股權預期存續期間約當之期間作為樣本區間之股價，並以該期間內股票報酬率之標準差估計而得。

5. 本公司民國 113 年及 112 年度依發行之員工認股權計畫採股份基礎給付交易產生之酬勞成本分別為\$5,627及\$0。

### (十三)股本

1. 民國 113 年 12 月 31 日，本公司額定資本額為\$600,000，分為 60,000 仟股，實收資本額為\$328,650，每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

2. 本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下(仟股):

	113年	112年
1月1日	13,900	5,000
現金增資	18,767	8,900
員工執行認股權	198	-
12月31日	32,865	13,900

3. 本公司於民國 112 年 9 月 1 日經董事會決議通過現金增資發行普通股 8,900 仟股，每股面額 10 元，增資基準日為民國 112 年 10 月 17 日，業已辦理變更登記完竣。
4. 本公司分別於民國 113 年 2 月 15 日及 113 年 5 月 28 日經董事會決議通過辦理第一次及第二次現金增資發行普通股，每股面額 10 元，發行股數分別為 8,100 仟股及 2,500 仟股，均以每股 10 元發行，增資基準日分別為民國 113 年 3 月 8 日及 113 年 6 月 24 日，業已辦理變更登記完竣。
5. 本公司於民國 113 年 6 月 26 日經董事會決議通過辦理第三次現金增資發行普通股，發行股數為 8,167 仟股，每股面額 10 元，以每股 60 元溢價發行，增資基準日為民國 113 年 7 月 31 日，業已辦理變更登記完竣。
6. 本公司於民國 113 年度受理員工執行認股權憑證轉換，發行普通股 198 仟股，認購價格每股 10 元，增資基準日為民國 113 年 10 月 25 日，業已辦理變更登記完竣。

#### (十四) 資本公積

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，按股東原有股份之比例發給新股或現金。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。

#### (十五) 保留盈餘

1. 依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，除依法完納一切稅捐外，應先彌補以往年度虧損，次提列百分之十為法定盈餘公積，但當法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，不在此限。其餘除派付股息外，如尚有盈餘，再由股東會決議分配股東紅利。
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. 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，嗣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. 本公司民國 112 年及 111 年度之虧損撥補案業經民國 113 年 6 月 28 日及 112 年 6 月 20 日股東會承認通過。

#### (十六)營業收入

	113年度	112年度
客戶合約之收入	\$ 289,347	\$ 138,420

##### 1. 客戶合約收入之細分

本公司之收入源於提供隨時間逐步移轉及於某一時點移轉之商品及勞務，收入可細分為下列主要產品線：

113年度	銷貨收入	工程收入	其他	合計
部門收入	\$ 218,002	\$ 69,092	\$ 2,253	\$ 289,347
收入認列時點				
於某一時點認列之收入	\$ 218,002	\$ -	\$ -	\$ 218,002
隨時間逐步認列之收入	-	69,092	2,253	71,345
	<u>\$ 218,002</u>	<u>\$ 69,092</u>	<u>\$ 2,253</u>	<u>\$ 289,347</u>

112年度	銷貨收入	工程收入	其他	合計
部門收入	\$ 35,084	\$ 101,976	\$ 1,360	\$ 138,420
收入認列時點				
於某一時點認列之收入	\$ 35,084	\$ -	\$ -	\$ 35,084
隨時間逐步認列之收入	-	101,976	1,360	103,336
	<u>\$ 35,084</u>	<u>\$ 101,976</u>	<u>\$ 1,360</u>	<u>\$ 138,420</u>

##### 2. 合約資產及合約負債

本公司認列客戶合約收入相關之合約資產及合約負債如下：

	113年12月31日	112年12月31日	112年1月1日
合約資產：			
合約資產-流動	\$ 63,573	\$ -	\$ -
合約負債：			
合約負債-流動	\$ 2,613	\$ 2,726	\$ 2,428
合約負債-非流動	4,299	6,552	-
合計	<u>\$ 6,912</u>	<u>\$ 9,278</u>	<u>\$ 2,428</u>

本公司民國 113 年及 112 年度期初合約負債於當期認列收入之金額分別為 \$2,366 及 \$2,428。

(十七) 其他利益及損失

	113年度		112年度	
處分不動產、廠房及設備利益	\$	853	\$	-
外幣兌換利益(損失)		406	(	30)
租賃修改利益		-		48
其他	(	8)		-
	\$	<u>1,251</u>	\$	<u>18</u>

(十八) 財務成本

	113年度		112年度	
租賃負債利息	\$	189	\$	149
銀行借款利息		93		-
	\$	<u>282</u>	\$	<u>149</u>

(十九) 費用性質之額外資訊

	113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	\$ 9,213	\$ 38,778	\$ 47,991
股份基礎給付	986	4,641	5,627
勞健保費用	553	2,358	2,911
退休金費用	295	1,416	1,711
其他用人費用	378	1,509	1,887
	<u>\$ 11,425</u>	<u>\$ 48,702</u>	<u>\$ 60,127</u>
折舊費用	<u>\$ 4,025</u>	<u>\$ 7,980</u>	<u>\$ 12,005</u>
攤銷費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,239</u>	<u>\$ 1,239</u>

	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	\$ 2,880	\$ 21,332	\$ 24,212
勞健保費用	2	1,898	1,900
退休金費用	296	785	1,081
其他用人費用	127	687	814
	<u>\$ 3,305</u>	<u>\$ 24,702</u>	<u>\$ 28,007</u>
折舊費用	<u>\$ 5,533</u>	<u>\$ 1,716</u>	<u>\$ 7,249</u>
攤銷費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 342</u>	<u>\$ 342</u>

1. 民國 113 年及 112 年度之平均員工人數分別為 42 人及 25 人。

2. 依本公司章程規定，公司年度如有獲利，應提撥 0.1% 為員工酬勞，但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。
3. 本公司民國 113 年度員工酬勞估列金額為 \$40，係依當年度之獲利情況，依章程規定估列，前述金額帳列薪資費用科目。
4. 本公司民國 112 年度因尚有累積虧損，故未估列員工酬勞。

(二十) 所得稅

1. 所得稅費用組成部分

	113年度	112年度
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 7,077	\$ -
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	2,527	827
所得稅費用	<u>\$ 9,604</u>	<u>\$ 827</u>

2. 所得稅費用與會計利潤關係

	113年度	112年度
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 9,604	\$ 666
按稅法規定應剔除之費用	-	161
所得稅費用	<u>\$ 9,604</u>	<u>\$ 827</u>

3. 因暫時性差異及課稅損失而產生之各遞延所得稅資產或負債金額如下：

	113年		
	1月1日	認列於損益	12月31日
-遞延所得稅資產：			
暫時性差異：			
未實現存貨跌價損失	\$ -	\$ 325	\$ 325
課稅損失	2,786	(2,786)	-
小計	<u>2,786</u>	<u>(2,461)</u>	<u>325</u>
-遞延所得稅負債：			
未實現兌換利益	\$ -	(\$ 52)	(\$ 52)
採用權益法認列之子公司利益份額	-	(14)	(14)
小計	<u>-</u>	<u>(66)</u>	<u>(66)</u>
合計	<u>\$ 2,786</u>	<u>(\$ 2,527)</u>	<u>\$ 259</u>



(二十二) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	113年度	112年度
購置不動產、廠房及設備	\$ 19,937	\$ 853
加：期末預付設備款	2,457	4,518
減：期初預付設備款	(4,518)	-
本期支付現金	<u>\$ 17,876</u>	<u>\$ 5,371</u>

	113年度	112年度
購置無形資產	\$ 6,048	\$ -
加：期末預付無形資產款	-	4,168
減：期初預付無形資產款	(4,168)	(131)
本期支付現金	<u>\$ 1,880</u>	<u>\$ 4,037</u>

	113年度	112年度
取得採用權益法之投資	\$ 16,819	\$ -
加：期末預付投資款	-	16,819
減：期初預付投資款	(16,819)	-
本期支付現金	<u>\$ -</u>	<u>\$ 16,819</u>

(二十三) 來自籌資活動之負債之變動

	113年		來自籌資活動 之負債總額
	短期借款	租賃負債	
1月1日	\$ -	\$ 210	\$ 210
籌資現金流量之變動	10,000	(2,482)	7,518
租賃負債本期增加	-	20,096	20,096
12月31日	<u>\$ 10,000</u>	<u>\$ 17,824</u>	<u>\$ 27,824</u>

	112年		來自籌資活動 之負債總額
	租賃負債		
1月1日	\$ 7,376	\$ 7,376	\$ 7,376
籌資現金流量之變動	(3,611)	(3,611)	(3,611)
租賃合約修改	(3,555)	(3,555)	(3,555)
12月31日	<u>\$ 210</u>	<u>\$ 210</u>	<u>\$ 210</u>

## 七、關係人交易

### (一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司關係
陳茂欽	本公司之董事長
富盛貿易集團有限公司(富盛)	子公司
蘇州元鈦節能科技有限公司(蘇州元鈦)	子公司
緯創資通股份有限公司(緯創)	對本公司具重大影響之個體
WISTRON INFOCOMM TECH(TEXAS)CORP (WISTRON TEXAS)	實質關係人
鈦鼎科技股份有限公司(鈦鼎)	對本公司具重大影響之個體
文偉股份有限公司(文偉)	實質關係人
鼎榮精密股份有限公司(鼎榮)	實質關係人
貝里斯商全可有限公司台灣分公司 (貝里斯商全可)	實質關係人
貝里斯商新決策有限公司台灣分公司 (貝里斯商新決策)	實質關係人
蔡娟娟受託信託財產專戶(蔡娟娟信託)	實質關係人

### (二) 關係人間交易

#### 1. 銷貨及工程收入

	113年度	112年度
文偉	\$ 60,510	\$ 77,621
緯創	43,315	-
WISTRON TEXAS	10,796	-
鼎榮	5,312	-
蘇州元鈦	510	-
合計	\$ 120,443	\$ 77,621

本公司對上開關係人銷貨價格之訂定係以原始成本加計必要利潤為依據，對關係人之收款期間為月結 60~90 天收款。

#### 2. 進貨

	113年度	112年度
蘇州元鈦	\$ 49,263	\$ -
鈦鼎	-	5,561
合計	\$ 49,263	\$ 5,561

本公司對上開關係人進貨之價格係由雙方參考市場行情議價辦理，對關係人之付款期間為月結 60 天付款。

### 3. 加工費

	113年度	112年度
鼎榮	\$ 2,500	\$ -

上開加工費係本公司委託上述關係人代為加工製造產品。加工費支出係按約定價格支付，對關係人之付款條件為月結 90 天付款。

### 4. 合約資產

	113年12月31日	112年12月31日	112年1月1日
緯創	\$ 28,570	\$ -	\$ -

### 5. 應收關係人款項

	113年12月31日	112年12月31日	112年1月1日
應收帳款：			
文偉	\$ 59,254	\$ 19,256	\$ 252
緯創	22,004	-	-
WISTRON TEXAS	10,796	-	-
	<u>\$ 92,054</u>	<u>\$ 19,256</u>	<u>\$ 252</u>

應收關係人款項主要來自銷售，銷售交易之收款期間為月結 60~90 天，該應收款項並無抵押及付息。應收關係人款項並未提列備抵損失。

### 6. 合約負債

	113年12月31日	112年12月31日	112年1月1日
合約負債-流動：			
文偉	\$ 1,193	\$ 1,193	\$ -
合約負債-非流動：			
文偉	\$ 3,239	\$ 4,432	\$ -

### 7. 應付關係人款項

	113年12月31日	112年12月31日	112年1月1日
應付帳款：			
蘇州元鈦	\$ 10,865	\$ -	\$ -
鈦鼎	-	57	-
	<u>\$ 10,865</u>	<u>\$ 57</u>	<u>\$ -</u>
其他應付款：			
鼎榮	\$ 2,625	\$ -	\$ -

應付關係人款項主要來自進貨交易，其他應付款主要來自加工費，付款條件為月結 60~90 天。該應付款項並無付息。

8. 資金貸與關係人-對關係人放款(表列其他流動資產)

	<u>113年12月31日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年1月1日</u>
期末餘額			
富盛	\$ <u>1,683</u>	\$ <u>-</u>	\$ <u>-</u>

向富盛之放款條件為款項貸與後 1 年內到期償還，利息係按年利率 2.5% 收取。

9. 租賃交易－承租人

(1) 取得使用權資產

本公司向蔡娟娟信託承租廠房及辦公場所，租賃期間為 3.25 年，租金係於每月支付。

	<u>113年度</u>	<u>112年度</u>
蔡娟娟信託	\$ <u>16,062</u>	\$ <u>-</u>

(2) 租金費用

本公司向蔡娟娟信託承租廠房及辦公場所，租賃期間為 1 年，租金係於每月支付。

	<u>113年度</u>	<u>112年度</u>
蔡娟娟信託	\$ <u>4,400</u>	\$ <u>-</u>

(3) 租賃負債

A. 期末餘額：

	<u>113年12月31日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年1月1日</u>
蔡娟娟信託	\$ 14,876	\$ -	\$ -
貝里斯商全可	-	-	3,577
貝里斯商新決策	-	-	3,437
	<u>\$ 14,876</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,014</u>

B. 利息費用

	<u>113年度</u>	<u>112年度</u>
蔡娟娟信託	\$ 105	\$ -
貝里斯商全可	-	72
貝里斯商新決策	-	69
	<u>\$ 105</u>	<u>\$ 141</u>

10. 董事長為本公司提供借款之背書保證

	<u>113年12月31日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年1月1日</u>
保證額度	\$ <u>50,000</u>	\$ <u>-</u>	\$ <u>-</u>
實際動支額度	\$ <u>10,000</u>	\$ <u>-</u>	\$ <u>-</u>

### (三) 主要管理階層薪酬資訊

	113年度		112年度	
短期員工福利	\$	9,427	\$	5,743
退職後福利		266		127
股份基礎給付		2,525		-
總計	\$	12,218	\$	5,870

### 八、質押之資產

本公司之資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳面價值			擔保用途
	113年12月31日	112年12月31日	112年1月1日	
按攤銷後成本衡量 之金融資產：				
備償專戶之活期存款	\$ 3	\$ -	\$ -	借款額度擔保

### 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

#### (一) 或有事項

廣運機械工程股份有限公司（以下簡稱「廣運公司」）於民國111年9月對本公司及董事長等人提出違反營業秘密法等罪之刑事告訴案件。廣運公司於民國113年7月就前述刑事案件，另以相同事實提起民事損害賠償訴訟，主張被告等人留存任職廣運公司時期職務上取得之相關檔案文件，並用於本公司之中，據以請求本公司及同案被告人連帶賠償\$61,532，截至財務報告出具日止，前述刑事案件尚在偵查中，民事案件則尚在由法院諭命書狀交換階段。本公司及董事長積極配合檢調單位偵查，並提出答辯說明該等相關資料並非屬廣運公司營業秘密，亦無侵害廣運公司任何權益之情事，惟因案件尚在偵查中，又營業秘密法等之損害計算並未明確，目前尚無法估計對本公司可能造成之損失。

#### (二) 承諾事項

已簽約但尚未發生之資本支出

	113年12月31日	112年12月31日	112年1月1日
不動產、廠房及設備	\$ 8,540	\$ -	\$ -
無形資產	-	1,309	-
合計	\$ 8,540	\$ 1,309	\$ -

### 十、重大之災害損失

無此情形。

## 十一、重大之期後事項

1. 本公司於民國 114 年 8 月 28 日經董事會決議通過向關係人-文盛創業投資有限公司承租辦公場所，租賃合約之期間為民國 114 年 1 月至民國 116 年 12 月，每月租金為\$350，租金係於每月初支付。
2. 本公司於民國 114 年 9 月 12 日經董事會決議通過辦理現金增資發行普通股，發行股數為 13,000 仟股，每股面額 10 元，以每股 60 元溢價發行，增資基準日為民國 114 年 10 月 7 日，相關增資股款業已收訖，變更登記程序刻正辦理中。
3. 本公司於民國 114 年 7 月 28 日設立美國子公司 META GREEN COOLING TECHNOLOGY CO., INC.，設定資本總額美元 2,000 仟元，惟截至財務報告出具日止，相關投資款項尚未實際匯出。

## 十二、其他

### (一)資本管理

本公司之資本管理目標，係為保障公司能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。為了維持或調整資本結構，本公司可能會調整支付予股東之股利金額、退還資本予股東、發行新股或出售資產以降低債務。本公司利用負債資本比率以監控其資本，該比率係按債務淨額除以資本總額計算。債務淨額之計算為總借款扣除現金及約當現金。資本總額之計算為資產負債表所列報之權益加上債務淨額。

### (二)金融工具

#### 1. 金融工具之種類

	<u>113年12月31日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年1月1日</u>
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量之 金融資產(註1)	<u>\$ 688,163</u>	<u>\$ 117,472</u>	<u>\$ 7,030</u>
	<u>113年12月31日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年12月31日</u>
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之 金融負債(註2)	<u>\$ 149,291</u>	<u>\$ 43,787</u>	<u>\$ 9,328</u>
租賃負債	<u>\$ 17,824</u>	<u>\$ 210</u>	<u>\$ 7,376</u>

註 1：係包含現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產-流動、應收帳款(含關係人)、其他應收款(含關係人)及存出保證金。

註 2：係包含短期借款、應付票據、應付帳款(含關係人)、其他應付款及存入保證金。

## 2. 風險管理政策

(1) 本公司日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險及利率風險)、信用風險及流動性風險。

(2) 風險管理工作由本公司財務部按照董事會核准之政策執行。本公司財務部透過與公司內各營運單位密切合作，以負責辨認、評估與規避財務風險。

## 3. 重大財務風險之性質及程度

### (1) 市場風險

#### 匯率風險

A. 本公司係跨國營運，因此受多種不同貨幣所產生之匯率風險影響，主要為美元及人民幣。相關匯率風險來自未來之商業交易及已認列之資產與負債。

B. 本公司管理階層規定公司內應管理相對其功能性貨幣之匯率風險。本公司應透過財務部就其整體匯率風險進行避險。

C. 本公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

113年12月31日						
			敏感度分析			
		外幣		帳面金額	變動	影響
		(仟元)	匯率	(新台幣)	幅度	損益
<b>(外幣:功能性貨幣)</b>						
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
	美金：新台幣	\$ 360	32.79	\$ 11,804	1%	\$ 118
<u>非貨幣性項目</u>						
	美金：新台幣	\$ 479	32.79	\$ 15,709	-	-
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
	人民幣：新台幣	\$ 2,431	4.48	\$ 10,891	1%	\$ 109

112年12月31日

	外幣 (仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	敏感度分析	
				變動 幅度	影響 損益
<b>(外幣:功能性貨幣)</b>					
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	\$ 613	30.71	\$ 18,825	1%	\$ 188
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
人民幣：新台幣	\$ 1,981	4.33	\$ 8,578	1%	\$ 86

112年1月1日

	外幣 (仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	敏感度分析	
				變動 幅度	影響 損益
<b>(外幣:功能性貨幣)</b>					
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	\$ 30	30.71	\$ 921	1%	\$ 9
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
人民幣：新台幣	\$ 302	4.41	\$ 1,332	1%	\$ 13

D. 本公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 113 年及 112 年度認列之全部兌換利益(損失)(含已實現及未實現)彙總金額分別為\$406 及(\$30)。

現金流量及公允價值利率風險

- 本公司之利率風險主要來自按浮動利率發行之短期借款，使公司暴露於現金流量利率風險。
- 本公司之借款係採攤銷後成本衡量，依據合約約定每年利率會重新訂價，因此本公司暴露於未來市場利率變動之風險。
- 當新台幣借款利率上升或下跌 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國 113 年及 112 年度之稅前淨利將分別減少或增加 \$100 及 \$0，主要係因浮動利率借款導致利息費用隨之變動所致。

(2)信用風險

- 本公司之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本公司財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款。

- B. 本公司依內部明定之授信政策，公司與每一新客戶於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須對其進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。
- C. 當合約款項按約定之支付條款逾期超過 365 天，視為已發生違約。
- D. 本公司採用 IFRS 9 提供之前提假設，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 180 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。
- E. 本公司採用簡化作法以準備矩陣為基礎估計預期信用損失。因本公司之銷售客戶單一，因此準備矩陣並未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。
- F. 本公司對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收帳款備抵損失，本公司未逾期之應收帳款之預期損失率於民國 113 年 12 月 31 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 1 月 1 日非屬重大。

(3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由公司內各營運個體執行，並由公司財務部予以彙總。公司財務部監控公司流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度，以使公司不致違反相關之借款限額或條款，此等預測考量公司之債務融資計畫、債務條款遵循、符合內部資產負債表之財務比率目標。
- B. 除下表所列者外，本公司之非衍生金融負債均為一年內到期，於民國 113 年 12 月 31 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 1 月 1 日之應付帳款(含關係人)及其他應付款等一年以內之現金流量金額，係未折現且未含息之金額，與資產負債表之各科目餘額一致。

113年12月31日	一年內	一年以上	合計
<u>非衍生金融負債:</u>			
短期借款	\$ 10,030	\$ -	\$ 10,030
租賃負債	\$ 6,613	\$ 11,897	\$ 18,510

112年12月31日	一年內	一年以上	合計
非衍生金融負債：			
租賃負債	\$ 160	\$ 53	\$ 213
112年1月1日	一年內	一年以上	合計
非衍生金融負債：			
租賃負債	\$ 3,760	\$ 3,813	\$ 7,573

### (三) 公允價值資訊

非以公允價值衡量之金融工具包括現金及約當現金、應收帳款(含關係人)、按攤銷後成本衡量之金融資產、其他應收款(含關係人)、存出保證金、應付票據、應付帳款(含關係人)、其他應付款及存入保證金的帳面金額係公允價值之合理近似值。

### (四) 財務報表重編之理由及影響

1. 本公司針對股份基礎給付協議於原評價方法內考量近期交易事件之影響，重新計算每單位之公允價值，暨修正取得採用權益法之投資中可辨認淨資產公允價值之金額，併同調整所得稅費用之估計。本公司為更能反映相關攸關資訊，因而予以重編民國113年度個體財務報表。
2. 各項目變動：

受影響項目	重編前	調整金額	重編後
民國113年12月31日			
本期所得稅負債	\$ 4,869	\$ 1,966	\$ 6,835
資本公積	409,812	4,165	413,977
未分配盈餘	32,504	(6,040)	26,464
其他權益	(1,179)	(91)	(1,270)
民國113年度			
營業成本	(168,332)	(595)	(168,927)
推銷費用	(15,816)	(744)	(16,560)
管理費用	(40,158)	(1,785)	(41,943)
研究發展費用	(17,166)	(1,041)	(18,207)
其他收入	427	91	518
所得稅費用	(7,638)	(1,966)	(9,604)
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(1,179)	(91)	(1,270)

每股盈餘之影響：

	重編前	重編後
民國113年度		
基本每股盈餘(新臺幣元)	\$ 1.76	\$ 1.52
稀釋每股盈餘(新臺幣元)	\$ 1.75	\$ 1.51

### 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：請詳附表一。
2. 為他人背書保證：無此情形。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：無此情形。
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：無此情形。
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：無此情形。
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：無此情形。
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：無此情形。
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：無此情形。
9. 從事衍生工具交易：無此情形。
10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：請詳附表二。

#### (二)轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）：請詳附表三。

#### (三)大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表四。
2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：請詳附表十三(一)10。

### 十四、部門資訊

依證券發行人財務報告編製準則第 22 條規定，個體財務報告得免編製營運部門資訊。

## 十五、首次採用 IFRSs

本財務報告係本公司依 IFRSs 所編製之首份財務報告，於編製初始資產負債表時，本公司業已將先前依 EAS 編製財務報告所報導之金額調整為依 IFRSs 報導之金額。本公司就首次採用 IFRSs 所選擇之豁免、追溯適用之例外及自 EAS 轉換至 IFRSs 如何影響本公司財務狀況、財務績效及現金流量之調節，說明如下：

### (一) 所選擇之豁免項目

#### 1. 租賃

本公司選擇適用國際財務報導準則第 16 號「租賃」第 9 至 11 段之規定。因此，本公司係根據轉換日所存在之事實及情況，判斷存在於該日之安排是否包含租賃。

本公司為承租人而在轉換日認列租賃負債及使用權資產。租賃負債按剩餘租賃給付現值衡量；使用權資產依轉換日之租賃負債金額衡量（但該金額須調整與該租賃有關之所有預付或應付之租賃給付金額）。

#### 2. 收入認列

本公司選擇適用國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」第 C5 及 C6 段之過渡規定，且不重編最早表達期間以前已完成之合約。

### (二) 本公司除避險會計、非控制權益、金融工具之分類及衡量、嵌入式衍生工具及政府貸款，因其與本公司無關，未適用國際財務報導準則第 1 號之追溯適用之例外規定外，其他追溯適用之例外說明如下：

#### 1. 會計估計值

於民國 112 年 1 月 1 日依 IFRSs 所作之估計，係與該日依 EAS 所作之估計一致。

#### 2. 金融資產及金融負債之除列

國際財務報導準則第 9 號「金融工具」之除列規定推延適用於轉換日以後所發生之交易。

#### 3. 金融資產之減損

金融資產之減損於轉換日應使用無需過度成本或投入即可取得之合理且可佐證之資訊，以判斷金融工具自原始認列日後信用風險是否有顯著增加；當企業需要過度成本或投入始能判斷金融工具自原始認列日後信用風險是否有顯著增加，於除列該金融資產前之每一報導日，按存續期間預期信用損失金額提列備抵損失。

(三) 自 EAS 轉換至 IFRSs 之調節

國際財務報導準則第 1 號規定，企業須對比較期間之權益、綜合損益及現金流量進行調節。本公司之首次採用對總營業、投資或籌資現金流量並無重大影響。各期間之權益及綜合損益，依先前之 EAS 轉換至 IFRSs 之調節，列示於下列各表：

1. 民國 112 年 1 月 1 日權益之調節

	<u>EAS</u>	<u>轉換影響數</u>	<u>IFRSs</u>	<u>說明</u>
<u>流動資產</u>				
現金及約當現金	\$ 5,431	\$ -	\$ 5,431	
應收帳款	1,043	-	1,043	
應收帳款-關係人	252	-	252	
存貨	19,858	-	19,858	
預付款項	2,009	-	2,009	
其他流動資產	4	-	4	
流動資產合計	<u>28,597</u>	<u>-</u>	<u>28,597</u>	
<u>非流動資產</u>				
不動產、廠房及設備	13,937	-	13,937	
使用權資產	-	7,376	7,376	(1)
無形資產	741	-	741	
遞延所得稅資產	3,613	-	3,613	
其他非流動資產	431	-	431	
非流動資產合計	<u>18,722</u>	<u>7,376</u>	<u>26,098</u>	
資產總計	<u>\$ 47,319</u>	<u>\$ 7,376</u>	<u>\$ 54,695</u>	

	EAS	轉換影響數	IFRSs	說明
<u>流動負債</u>				
應付帳款	\$ 6,097	\$ -	\$ 6,097	
其他應付款	3,231	-	3,231	
預收款項	2,428	( 2,428)	-	(2)
合約負債-流動	-	2,428	2,428	(2)
租賃負債-流動	-	3,611	3,611	(1)
其他流動負債	13	-	13	
流動負債合計	<u>11,769</u>	<u>3,611</u>	<u>15,380</u>	
<u>非流動負債</u>				
租賃負債-非流動	-	3,765	3,765	(1)
非流動負債合計	-	3,765	3,765	
負債總計	<u>\$ 11,769</u>	<u>\$ 7,376</u>	<u>\$ 19,145</u>	
<u>歸屬於母公司業主之權益</u>				
股本	50,000	-	50,000	
保留盈餘				
待彌補虧損	( 14,450)	-	( 14,450)	
權益總計	<u>35,550</u>	-	<u>35,550</u>	
負債及權益總計	<u>\$ 47,319</u>	<u>\$ 7,376</u>	<u>\$ 54,695</u>	

## 2. 民國 112 年 12 月 31 日 權益之調節

	EAS	轉換影響數	IFRSs	說明
<u>流動資產</u>				
現金及約當現金	\$ 57,095	\$ -	\$ 57,095	
應收帳款	38,488	-	38,488	
應收帳款-關係人	19,256	-	19,256	
存貨	22,047	-	22,047	
預付款項	756	-	756	
其他流動資產	2,344	-	2,344	
流動資產合計	<u>139,986</u>	-	<u>139,986</u>	
<u>非流動資產</u>				
不動產、廠房及設備	11,203	-	11,203	
使用權資產	-	207	207	(1)
無形資產	399	-	399	
遞延所得稅資產	2,786	-	2,786	
其他非流動資產	25,805	-	25,805	
非流動資產合計	<u>40,193</u>	<u>207</u>	<u>40,400</u>	
資產總計	<u>\$ 180,179</u>	<u>\$ 207</u>	<u>\$ 180,386</u>	

	EAS	轉換影響數	IFRSs	說明
<u>流動負債</u>				
應付帳款	\$ 35,317	\$ -	\$ 35,317	
應付帳款-關係人	57	-	57	
其他應付款	8,050	-	8,050	
預收款項	2,726	( 2,726)	-	(2)
合約負債-流動	-	2,726	2,726	(2)
租賃負債-流動	-	157	157	(1)
其他流動負債	60	-	60	
流動負債合計	<u>46,210</u>	<u>157</u>	<u>46,367</u>	
<u>非流動負債</u>				
長期預收收入	6,552	( 6,552)	-	(2)
合約負債-非流動	-	6,552	6,552	(2)
租賃負債-非流動	-	53	53	(1)
其他非流動負債	363	-	363	
非流動負債合計	<u>6,915</u>	<u>53</u>	<u>6,968</u>	
負債總計	<u>\$ 53,125</u>	<u>\$ 210</u>	<u>\$ 53,335</u>	
<u>歸屬於母公司業主之權益</u>				
股本	139,000	-	139,000	
保留盈餘				
待彌補虧損	( 11,946)	( 3)	( 11,949)	(1)
權益總計	<u>127,054</u>	<u>( 3)</u>	<u>127,051</u>	
負債及權益總計	<u>\$ 180,179</u>	<u>\$ 207</u>	<u>\$ 180,386</u>	

### 3. 民國 112 年度綜合損益之調節

	EAS	轉換影響數	IFRSs	說明
營業收入	\$ 138,420	\$ -	\$ 138,420	
營業成本	( 102,492)	69	( 102,423)	(1)
營業毛利	<u>35,928</u>	<u>69</u>	<u>35,997</u>	
營業費用				
推銷費用	( 5,864)	( 415)	( 6,279)	(1)
管理費用	( 20,465)	753	( 19,712)	(1)
研發費用	( 6,479)	( 309)	( 6,788)	(1)
營業費用合計	( 32,808)	29	( 32,779)	
營業利益	<u>3,120</u>	<u>98</u>	<u>3,218</u>	
營業外收入及支出				
利息收入	136	-	136	
其他收入	105	-	105	
其他利益及損失	( 30)	48	18	(1)
財務成本	-	( 149)	( 149)	(1)
營業外收入及支出合計	<u>211</u>	<u>( 101)</u>	<u>110</u>	
稅前淨利	3,331	( 3)	3,328	
所得稅費用	( 827)	-	( 827)	
本期淨利	<u>2,504</u>	<u>( 3)</u>	<u>2,501</u>	
本期綜合損益總額	<u>\$ 2,504</u>	<u>(\$ 3)</u>	<u>\$ 2,501</u>	

調節原因說明如下：

#### (1) 租賃

本公司依照國際財務報導準則第 16 號「租賃」之規定，於轉換日認列租賃負債及使用權資產\$7,376，並於 112 年度調增折舊費用\$3,662、利息費用\$149、認列租賃修改利益\$48 及調減租金支出\$3,760。

#### (2) 合約負債之表達

因適用國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」之相關規定，本公司修改部分會計項目於資產負債表之表達如下：  
過去報導期間依 EAS 認列之預收貨款(表列預收款項)，於民國 112 年 1 月 1 日及 112 年 12 月 31 日餘額分別為\$2,428 及\$9,278，依據國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」之規定，於資產負債表上重分類為合約負債。

元鈦科技股份有限公司  
資金貸與他人  
民國113年1月1日至12月31日

附表一

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

編號 (註1)	貸出資金 之公司	貸與對象	往來項目 (註2)	是否 為關 係人	本期 最高金額 (註3)	期末餘額 (註8)	實際動支 金額	利率區間	資金貸 與性質 (註4)	業務 往來金額 (註5)	有短期融通 資金必要之 原因(註6)	提列備抵		擔保品		對個別對象 資金貸與限 額(註7)	資金貸與 總限額 (註7)	備註
												損失金額	名稱	價值				
0	元鈦科技股份有限公司	富盛貿易集團有限公司	其他應收款-關係人	Y	\$ 1,683	\$ 1,683	\$ 1,683	2.5%	2	\$ -	營業週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 153,564	\$ 307,128		

註1：編號欄之說明如下：

(1)發行人填0。

(2)被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：帳列之應收關係企業款項、應收關係人款項、股東往來、預付款、暫付款…等項目，如屬資金貸與性質者均須填入此欄位。

註3：當年度資金貸與他人之最高餘額。

註4：資金貸與性質填列方法如下：

(1)屬業務往來者填1。

(2)屬有短借融通資金之必要者填2。

註5：資金貸與性質屬1者，應填列業務往來金額，業務往來金額係指貸出資金之公司與貸與對象最近一年度之業務往來金額。

註6：資金貸與性質屬2者，應具體說明必要貸與資金之原因及貸與對象之資金用途，例如：償還借款、購置設備、營業週轉...等。

註7：應填列公司依資金貸與他人作業程序，所訂定對個別對象資金貸與之限額及資金貸與總限額，計算方法及其金額如下：

(1)對個別對象資金貸與限額以該貸出資金公司最近期財報淨值之20%為限。

(2)資金貸與總限額以該貸出資金公司最近期財報淨值之40%為限。

元鈦科技股份有限公司  
 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額  
 民國113年1月1日至12月31日

附表二

單位：新台幣仟元  
 (除特別註明者外)

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	交易往來情形			佔合併總營收或總資產 之比率 (註3)
				科目	金額	交易條件	
1	元鈦科技股份有限公司	蘇州元鈦節能科技有限公司	1	進貨	\$ 49,263	係按一般交易條件	17%
1	元鈦科技股份有限公司	蘇州元鈦節能科技有限公司	1	應付帳款	10,865	月結60天	1%

註1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

- (1) 母公司填0。
- (2) 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可。

- (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3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註4：本表之重要交易往來情形得由公司依重大性原則決定是否須列示。

## 元鈦科技股份有限公司

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）

民國113年1月1日至12月31日

附表三

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

投資公司名稱	被投資公司名稱 (註1、2)	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本	本期認列之投	備註
				本期期末	去年年底	股數(仟股)	比率	帳面金額	期損益 (註2(2))	資損益 (註2(3))	
本公司	富盛貿易集團有限公司	薩摩亞	轉投資之控股公司	\$ 16,819	\$ -	2,000	100%	\$ 15,709	\$ 69	\$ 69	子公司

註1：公開發行公司如設有國外控股公司且依當地法令規定以合併財務報告為主要財務報告者，有關國外被投資公司資訊之揭露，得僅揭露至該控股公司之相關資訊。

註2：非屬註1所述情形者，依下列規定填寫：

- (1) 「被投資公司名稱」、「所在地區」、「主要營業項目」、「原始投資金額」及「期末持股情形」等欄，應依本（公開發行）公司轉投資情形及每一直接或間接控制之被投資公司再轉投資情形依序填寫，並於備註欄註明各被投資公司與本（公開發行）公司之關係（如係屬子公司或孫公司）。
- (2) 「被投資公司本期損益」乙欄，應填寫各被投資公司之本期損益金額。
- (3) 「本期認列之投資損益」乙欄，僅須填寫本（公開發行）公司認列直接轉投資之各子公司及採權益法評價之各被投資公司之損益金額，餘得免填。於填寫「認列直接轉投資之各子公司本期損益金額」時，應確認各子公司本期損益金額業已包含其再轉投資依規定應認列之投資損益。

元鈦科技股份有限公司  
大陸投資資訊—基本資料  
民國113年1月1日至12月31日

附表四

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

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1)	本期期初自	本期匯出或收回		本期期末自	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2)	期末投資 帳面金額	截至本期止已 匯回投資收益	備註
				台灣匯出累積 投資金額	匯出	收回	台灣匯出累積 投資金額						
蘇州元鈦節能科技有限公司	機械零件採購	\$ 18,496	(2)	\$ -	\$ 18,496	\$ -	\$ 18,496	\$ 189	100%	\$ 189	\$ 17,386	\$ -	

公司名稱	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
元鈦科技股份有限公司	\$ 18,496	\$ 18,496	\$ 460,693

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (1)直接赴大陸地區從事投資
- (2)透過第三地區公司-富盛貿易集團有限公司再投資大陸
- (3)其他方式

註2：投資損益認列基礎係經臺灣母公司簽證會計師查核之財務報告。

註3：本表相關數字應以新臺幣列示。

元鈦科技股份有限公司  
現金及約當現金  
民國 113 年 12 月 31 日

明細表一

單位：新臺幣仟元

項	目	摘	要	金	額
庫存現金及週轉金				\$	80
活期存款-新台幣					95,647
定期存款-新台幣		台幣定存30,000仟元，年利率1.30%			30,000
		定存期間為民國113年12月30日至114年1月30日			<u>30,000</u>
				\$	<u>125,727</u>

元鈦科技股份有限公司  
合約資產  
民國 113 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新臺幣仟元

<u>工程名稱</u>	<u>累積已發生成本 及認列利潤</u>	<u>累積工程進度 請款金額</u>	<u>合約資產-流動</u>
A	\$ 28,570	\$ -	\$ 28,570
B	17,476	5,519	11,957
C	<u>23,046</u>	<u>-</u>	<u>23,046</u>
	<u>\$ 69,092</u>	<u>\$ 5,519</u>	<u>\$ 63,573</u>

元鈦科技股份有限公司  
應收票據及帳款  
民國 113 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新臺幣仟元

<u>客 戶 名 稱</u>	<u>金 額</u>	<u>備 註</u>
A 客戶	\$ 85,288	
B 客戶	9,450	
其他	961	註
合計	<u>\$ 95,699</u>	

註：每一零星客戶餘額均未超過本科目餘額5%

元鈦科技股份有限公司  
存貨  
民國 113 年 12 月 31 日

明細表四

單位：新臺幣仟元

項 目	金 額		備註
	成 本	淨變現價值	
原物料	\$ 49,811	\$ 49,811	註
在製品	50,048	50,048	"
製成品	23,659	28,987	"
商品	2,111	2,698	"
在途存貨	4,180	4,180	"
	129,809	\$ 135,724	
減：備抵存貨跌價損失	( 1,624)		
	\$ 128,185		

註：在製品、製成品及商品以淨變現價值評價，原物料及在途存貨以重製成本為淨變現價值。

元鈦科技股份有限公司  
應付票據及帳款  
民國 113 年 12 月 31 日

明細表五

單位：新臺幣仟元

<u>客 戶 名 稱</u>	<u>金 額</u>	<u>備 註</u>
A公司	\$ 59,288	
B公司	5,664	
C公司	4,929	
其他	27,194	註
合計	<u>\$ 97,075</u>	

註：每一零星供應商餘額均未超過本科目餘額5%

元鈦科技股份有限公司  
營業收入  
民國 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表六

單位：新臺幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>數</u>	<u>量</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
銷貨收入		119	台	\$	218,002		
工程收入					69,092		
保固服務收入					2,253		
合計				\$	<u>289,347</u>		

元鈦科技股份有限公司  
營業成本  
民國 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表七

單位：新臺幣仟元

項 目	金 額
期初商品	\$ 634
加：本期進貨	66,962
其他	7,674
減：期末商品	( 2,111)
已出售存貨成本	<u>73,159</u>
期初原料	13,555
加：本期進料	161,652
存貨盤盈	716
減：期末原料	( 49,811)
期末在途存貨	( 4,180)
出售原料成本	( 4,051)
其他	( 661)
本期耗料	117,220
加：其他	<u>30,381</u>
原料成本	147,601
直接人工	3,889
製造費用	<u>28,254</u>
製造成本	179,744
加：期初在製品	198
本期進貨	707
減：期末在製品	( 50,048)
出售在製品成本	( 812)
其他	( 14,979)
製成品成本	114,810
加：期初製成品	7,660
本期進貨	899
其他	( 11,360)
減：期末製成品	( 23,659)
製成品銷貨成本	88,350
出售材料成本	4,862
存貨跌價損失	1,624
存貨盤盈	( 716)
其他	<u>1,648</u>
營業成本	<u>\$ 168,927</u>

元鈦科技股份有限公司  
製造費用  
民國 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表八

單位：新臺幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備註
間接人工				\$	5,910	
折舊費用					4,025	
委外加工費					4,215	
租金費用					3,601	
進口費用					2,729	
水電瓦斯費					1,796	
其他					5,978	註
				\$	<u>28,254</u>	

註：每一項金額均未超過本科目餘額5%

元鈦科技股份有限公司  
營業費用  
民國 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表九

單位：新臺幣仟元

項目	推銷費用	管理費用	研發費用	金額	備註
薪資費用	\$ 9,082	\$ 22,881	\$ 11,456	\$ 43,419	
折舊費用	437	7,543	-	7,980	
勞務費	-	3,837	-	3,837	
專案材料費	678	-	3,153	3,831	
旅費	988	313	20	1,321	
其他	5,375	7,369	3,578	16,322	註
合計	\$ 16,560	\$ 41,943	\$ 18,207	\$ 76,710	

註：各單獨項目金額均未超過本科目金額5%

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 1142013 號

會員姓名：(1) 蔡蓓華  
(2) 陳晉昌

事務所名稱：資誠聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義區基隆路一段333號27樓

事務所統一編號：03932533



事務所電話：(02)27296666

委託人統一編號：90573794

會員書字號：(1) 北市會證字第 4649 號  
(2) 北市會證字第 4018 號

印鑑證明書用途：辦理 元欽科技股份有限公司

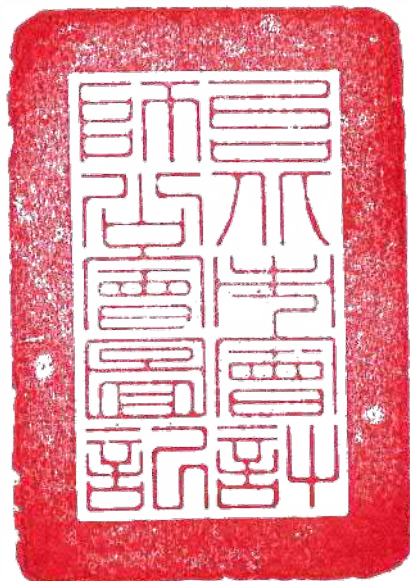
113 年 01 月 01 日 至  
113 年度 (自民國 113 年 12 月 31 日 ) 財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)	蔡蓓華	存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)	陳晉昌	存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：



中華民國 114 年 07 月 15 日

## 附件四

# 內部控制制度聲明書

# 元鈦科技股份有限公司

## 內部控制制度聲明書

日期：114年12月5日

本公司民國114年4月1日至114年9月30日之內部控制制度，依據自行評估的結果，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、透明性及符合相關規範暨相關法令規章之遵循等目標之達成，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，3. 控制作業，4. 資訊與溝通，及5. 監督作業。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、公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，評估內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項評估結果，認為本公司於民國114年9月30日之內部控制制度(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、報導係屬可靠、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、為首次辦理股票公開發行之需要，本公司依據「處理準則」第三十七條之規定，委託會計師專案審查上開期間與外部財務報導之可靠性及與保障資產安全(使資產不致在未經授權之情況下取得、使用或處分)有關的內部控制制度，如前項所述，其設計及執行係屬有效，並無影響財務資訊之記錄、處理、彙總及報告可靠性之重大缺失，亦無影響保障資產安全，使資產在未經授權之情況下逕行取得、使用或處分之重大缺失。
- 七、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。
- 八、本聲明書業經本公司民國114年12月5日董事會通過，出席董事5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。

元鈦科技股份有限公司

董事長：  簽章

總經理：  簽章



## 附件五

### 會計師內部控制制度審查報告

**內部控制制度審查確信報告**

資會綜字第 25007618 號

元鈦科技股份有限公司 公鑒：

後附元鈦科技股份有限公司（以下稱「貴公司」）依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」第二十八條及第三十七條之規定為申請首次辦理股票公開發行，謂經評估其與外部財務報導及保障資產安全有關之重大營運循環及管理程序之內部控制制度，包含「銷售及收款循環」、「採購及付款循環」、「生產循環」及「薪工循環」，於民國 114 年 9 月 30 日係有效設計及執行之聲明書，業經本會計師執行合理確信審查程序竣事。

**標的、標的資訊與適用基準**

本確信案件之標的及標的資訊係 貴公司與外部財務報導和保障資產安全有關之重大營運循環及管理程序之內部控制制度，包含「銷售及收款循環」、「採購及付款循環」、「生產循環」及「薪工循環」於民國 114 年 9 月 30 日之設計及執行情形，及 貴公司於民國 114 年 12 月 5 日所出具謂經評估其與外部財務報導及保障資產安全有關之內部控制制度係有效設計及執行之聲明書（以下併稱確信標的）。

用以衡量或評估上開確信標的之適用基準係「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」之內部控制制度有效性判斷項目。

**先天限制**

由於任何內部控制制度均有其先天上之限制，故 貴公司上述內部控制制度仍可能未能預防或偵測出業已發生之錯誤或舞弊。此外，未來之環境可能變遷，遵循內部控制制度之程度亦可能降低，故在本期有效之內部控制制度，並不表示在未來亦必有效。

**管理階層之責任**

管理階層之責任係依據相關法令規章建立內部控制制度，且隨時檢討，以維持內部控制制度之設計及執行持續有效，並於評估其有效性後，據以出具內部控制制度聲明書。

## 會計師之責任

本會計師之責任係依照「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」及確信準則 3000 號「非屬歷史性財務資訊查核或核閱之確信案件」對確信標的執行必要程序以取得合理確信，並對確信標的在所有重大方面是否遵循適用基準及是否允當表達作成結論。

## 獨立性及品質管理規範

本會計師及所隸屬會計師事務所已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性及其他道德規範之規定，該規範之基本原則為正直、公正客觀、專業能力及專業上應有之注意、保密及專業行為。此外，本會計師所隸屬會計師事務所遵循品質管理準則，維持完備之品質管理制度，包含與遵循職業道德規範、專業準則及所適用法令相關之書面政策及程序。

## 所執行程序之彙總說明

本會計師係基於專業判斷規劃及執行必要程序，以獲取相關確信標的之證據。所執行之程序包括瞭解公司內部控制制度、評估管理階層評估整體內部控制制度有效性之過程、測試及評估其與外部財務報導及保障資產安全有關之重大營運循環及管理程序，包含「銷售及收款循環」、「採購及付款循環」、「生產循環」及「薪工循環」之內部控制制度設計及執行之有效性，以及本會計師認為必要之其他審查程序。本會計師相信此項審查工作可對所表示之結論提供合理之依據。

## 確信結論

依本會計師意見，依照「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」之內部控制制度有效性判斷項目判斷，貴公司與外部財務報導及保障資產安全有關之重大營運循環及管理程序之內部控制制度，包含「銷售及收款循環」、「採購及付款循環」、「生產循環」及「薪工循環」，於民國 114 年 9 月 30 日之設計及執行，在所有重大方面可維持有效性；貴公司於民國 114 年 12 月 5 日所出具謂經評估其與外部財務報導及保障資產安全有關之內部控制制度係有效設計及執行之聲明書中前述重大營運循環及管理程序部分，在所有重大方面則屬允當。

### 強調事項段

貴公司業已依照「公開發行公司取得或處分資產處理準則」、「公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則」及「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」，針對取得或處分資產、從事衍生性商品交易、資金貸與他人之管理、為他人背書或提供保證之管理、關係人交易之管理、財務報表編製流程之管理及對子公司之監督與管理訂定相關作業程序。本會計師未因此而修正確信結論。

### 分送限制

本確信報告僅供 貴公司依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」第二十八條及第三十七條之規定為申請首次辦理股票公開發行之會計師內部控制制度專案審查使用，不得作為其他用途。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

蔡蓓華

蔡蓓華



會計師

陳晉昌

陳晉昌



中 華 民 國 1 1 4 年 1 2 月 1 8 日

## 附件六

發行人依金管會規定填報經會計師複核之案件檢查表

彙總意見

元鈦科技股份有限公司申報案件檢查表  
會計師複核彙總意見

資會綜字第 25007577 號

元鈦科技股份有限公司本次為首次辦理股票公開發行，以普通股 46,898,000 股，每股面額新台幣 10 元，金額計新台幣 468,980,000 元，暨併同發行員工認股權憑證 759 單位，每單位得認購普通股 1,000 股，因認股權行使而需發行之普通股新股總數為 759,000 股，向財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心提出申報，業依規定填報案件檢查表，並經本會計師採取必要程序予以複核，特依「發行人募集與發行有價證券處理準則」（以下簡稱處理準則）規定，出具本複核意見。

依本會計師意見，元鈦科技股份有限公司本次向財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心提出之案件檢查表所載事項，並未發現有違反法令致影響首次辦理股票公開發行之情事。

此致

元鈦科技股份有限公司

資誠聯合會計師事務所

會計師 蔡蓓華



中華民國 114 年 12 月 18 日

附件七

與本次發行有關之決議文

元鈦科技股份有限公司

一一四年度

第三屆第十次董事會議事錄(節錄本)

- 一、時間：中華民國 114 年 11 月 21 日上午 9 點 30 分
- 二、地點：新北市汐止區康寧街 169 巷 8-11 號 6 樓 K 室
- 三、出席董事：陳茂欽、朱佳建  
視訊出席董事：郭昭基、吳本偉  
出席監察人：吳筱玲  
視訊出席監察人：邱聰敏  
列席人員：投資經理 楊升璋、董事長特助 徐至賢

四、主席：陳茂欽

紀錄：許時卿

五、報告事項：(略)。

六、討論事項：

第十四案 本公司擬辦理股票公開發行及申請興櫃登錄案，提請討論。

說明：

1. 為本公司永續發展經營，擬於 114 年 12 月向主管機關申請本公司股票公開發行及興櫃登錄。
2. 有關申請股票辦理公開發行及申請興櫃登錄相關事宜，授權董事長全權處理。
3. 如因法令規定、主管機關要求或因應其他客觀環境影響，須變更申請公開發行或申請興櫃登錄時程，授權董事長全權處理。
4. 提請討論。

決議：經主席徵詢全體出席董事同意照案通過。

(餘議案略)

七、散會。

## 附件八

### 公司章程及新舊條文對照表

# 元鈦科技股份有限公司

## 公司章程

### 第一章 總則

第一條：本公司依照公司法規定組織之，定名為元鈦科技股份有限公司。本公司  
英文名稱為 META Green Cooling Technology Co., Ltd.

第二條：本公司所營事業如下：

- |     |         |                     |
|-----|---------|---------------------|
| 001 | C801990 | 其他化學材料製造業           |
| 002 | C805010 | 塑膠皮、布、板、管材製造業       |
| 003 | CA01100 | 鋁材軋延、伸線、擠型業         |
| 004 | CA02030 | 螺絲、螺帽、螺絲釘、及鉚釘等製品製造業 |
| 005 | CB01010 | 機械設備製造業             |
| 006 | CB01990 | 其他機械製造業             |
| 007 | CC01040 | 照明設備製造業             |
| 008 | CC01060 | 有線通信機械器材製造業         |
| 009 | CC01070 | 無線通信機械器材製造業         |
| 010 | CC01080 | 電子零組件製造業            |
| 011 | CC01100 | 電信管制射頻器材製造業         |
| 012 | CC01110 | 電腦及其週邊設備製造業         |
| 013 | CC01990 | 其他電機及電子機械器材製造業      |
| 014 | CD01030 | 汽車及其零件製造業           |
| 015 | CD01990 | 其他運輸工具及其零件製造業       |
| 016 | E601010 | 電器承裝業               |
| 017 | E601020 | 電器安裝業               |
| 018 | E603040 | 消防安全設備安裝工程業         |
| 019 | E603050 | 自動控制設備工程業           |
| 020 | E603090 | 照明設備安裝工程業           |
| 021 | E604010 | 機械安裝業               |
| 022 | E605010 | 電腦設備安裝業             |
| 023 | E606010 | 用電設備檢驗維護業           |
| 024 | E701040 | 簡易電信設備安裝業           |

025	EZ99990	其他工程業
026	F106010	五金批發業
027	F106030	模具批發業
028	F106040	水器材料批發業
029	F107010	漆料、塗料批發業
030	F107020	染料、顏料批發業
031	F107050	肥料批發業
032	F107190	塑膠膜、袋批發業
033	F107200	化學原料批發業
034	F107990	其他化學製品批發業
035	F109070	文教、樂器、育樂用品批發業
036	F113010	機械批發業
037	F113020	電器批發業
038	F113050	電腦及事務性機器設備批發業
039	F113070	電信器材批發業
040	F113990	其他機械器具批發業
041	F118010	資訊軟體批發業
042	F119010	電子材料批發業
043	F206010	五金零售業
044	F206030	模具零售業
045	F207200	化學原料零售業
046	F207990	其他化學製品零售業
047	F209060	文教、樂器、育樂用品零售業
048	F213030	電腦及事務性機器設備零售業
049	F213060	電信器材零售業
050	F213080	機械器具零售業
051	F213990	其他機械器具零售業
052	F218010	資訊軟體零售業
053	F219010	電子材料零售業
054	F299990	其他零售業
055	F399040	無店面零售業

056	F399990	其他綜合零售業
057	F401010	國際貿易業
058	F601010	智慧財產權業
059	I102010	投資顧問業
060	I103060	管理顧問業
061	I199990	其他顧問服務業
062	I301010	資訊軟體服務業
063	I301020	資料處理服務業
064	I301030	電子資訊供應服務業
065	I501010	產品設計業
066	IZ09010	管理系統驗證業
067	IZ13010	網路認證服務業
068	JA02010	電器及電子產品修理業
069	ZZ99999	除許可業務外，得經營法令非禁止或限制之業務

第三條：本公司設總公司於新北市，必要時經董事會之決議得依法在國內外設立分公司、工廠、辦事處或營業所。

第四條：本公司之公告方法依照公司法第二十八條規定辦理。

第五條：本公司為業務需要，得對外背書保證，其作業依本公司背書保證作業程序辦理。

第六條：本公司得視業務或投資關係之必要對外轉投資，其轉投資總額不受公司法第十三條，不得超過本公司實收資本額百分之四十之限制。

## 第二章 股份

第七條：本公司資本總額定為新臺幣貳拾億元整，分為貳億股。每股金額新臺幣壹拾元，分次發行。

前項資本總額中，得保留新台幣貳億元，分為貳仟萬股，每股面額新台幣壹拾元，係供發行員工認股權憑證使用，授權董事會依公司法及相關法令辦理。

本公司依相關法令發行新股供員工承購、員工認股權憑證、限制員工權利新股、轉讓買回股份予員工及員工酬勞等其發給或轉讓對象得包含符合一定條件之控制及從屬公司員工，該一定條件由董事會訂定之。

第八條：本公司發行之股份，得免印製股票，惟應洽證券集中保管事業機構登錄。

第九條：本公司股票公開發行後之股務處理，悉依「公開發行公司股務處理準則」及相關法令規定辦理。

第十條：股東名簿記載之變更，於股東常會開會前三十日內，股東臨時會開會前十五日內，或公司決定分派股息及紅利或其他利益之基準日前五日內，不得為之。

本公司股票公開發行後，股東名簿記載之變更，於股東常會開會前六十日內，股東臨時會開會前三十日內或公司決定分派股息及紅利或其他利益之基準日前五日內均不得為之。

### 第三章 股東會

第十一條：股東會分常會及臨時會二種。常會每年至少召集一次，應於每會計年度終了後六個月內由董事會依法召開；臨時會於必要時依法召集之。本公司股東會開會時，得以視訊會議或其他經中央主管機關公告之方式為之。其相關應符合之條件、作業程序及其他應遵行事項之準則，證券主管機關另有規定，從其規定。股東會開會時，如以視訊會議為之，其股東以視訊方式參與會議者，視為親自出席。

第十二條：股東常會之召集應於二十日前，股東臨時會之召集應於十日前將開會之日期、地點及召集事由通知各股東。本公司股票公開發行後，股東常會之召集應於三十日前，股東臨時會之召集應於十五日前，將開會之日期、地點及召集事由以書面或電子方式通知各股東。

第十三條：股東因故不能出席股東會時，得出具公司印發之委託書載明授權範圍，委託代理人出席股東會。

本公司股票公開發行後，股東委託出席之辦法，除依公司法第一百七十七條規定外，悉依「公開發行公司出席股東會使用委託書規則」規定辦理。

第十四條：股東會由董事會召集者，其主席依公司法第二百零八條規定辦理；由董事會以外之其他召集權人召集者，其主席由該召集權人擔任之，召集權人有二人以上時，應互推一人擔任之。

第十五條：本公司各股東，每普通股有一表決權。但有公司法第一百七十九條規定之情事者，無表決權。

第十六條：股東會之決議，除公司法另有規定外，應有代表已發行股份總數過半數股東之出席，以出席股東表決權過半數之同意行之。

本公司股票興櫃後，召開股東會，應將電子方式列為表決權行使管道，其行使方法應載明於股東會召集通知。以書面或電子方式行使表決權之股東視為親自出席股東會，但就該次股東會之臨時動議及原議案之修正，視為棄權，其相關事宜悉依公司法第一百七十七條之一及之二規定辦理。

第十七條：本公司股東會之議決事項，應作成議事錄，內容及分發方式等依公司法第一百八十三條規定辦理。

#### 第四章 董事及監察人

第十八條：本公司設董事五~十人，監察人二~三人，任期三年，由股東會就有行為能力之人選任，得連選連任。本公司股票公開發行後，董事及監察人之選任採候選人提名制度，由股東就董事及監察人候選人名單中選任之。

本公司股票公開發行後，配合證券交易法第十四條之二規定，得設置獨立董事不少於三人，且不得少於董事席次三分之一。獨立董事之專業資格、持股與兼職限制、獨立性認定、提名與選任方式、職權行使及其他應遵行事項，依證券交易法及相關法令規定辦理。

本公司股票公開發行後，得自行或依主管機關規定設置審計委員會取代監察人。審計委員會及其成員之職權行使與相關事宜，悉依相關法令規定辦理。自審計委員會成立之日起，本公司有關監察人之規定停止適用，已當選之監察人，其任期至監察人規定停止適用之日止。

董事會得依法令規定或視需要設置各類功能性委員會，其組織規定由董事會另訂之。

董監事任期屆滿而不及改選時，延長其執行職務，至改選之董監事就任時為止。

法人股東代表人如當選為董監事，得由該法人隨時改派之，但以補足原任期為限。

第十九條：董事會由董事組織之，由三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之同意互選董事長一人，董事長對外代表公司。董事長為董事會主

席，董事長請假或因故不能行使職權時，其代理依公司法第二百零八條規定辦理。

第二十條：董事會之召集應載明召集事由，於三日前(本公司股票公開發行後則為七日前)通知各董事及監察人，但遇有緊急情事時，得隨時召集之。

前項通知得以書面、傳真或電子郵件等方式為之。

第二十一條：董事會之決議，除相關法令或本章程另有規定外，應有過半數董事之出席，出席董事過半數之同意行之。

第二十二條：董事應親自出席董事會，因故不能出席者，得委託其他董事代理之。但每次應出具委託書，並列舉召集事由之授權範圍，每一代理人以受一人委託為限。董事會開會時，如以視訊會議為之，其董事以視訊參與會議者，視為親自出席。

第二十三條：全體董事及監察人之報酬，授權董事會依個別董事及監察人對本公司營運參與之程度及貢獻之價值，並參考同業通常水準支給議定。本公司應為董事及監察人於任期內就其執行業務範圍依法應負之賠償責任投保責任保險，其相關事宜授權董事會議定之。

## 第五章 經理人

第二十四條：本公司得設經理人，其委任、解任及報酬，依照公司法第二十九條規定辦理。

## 第六章 會計

第二十五條：本公司應於每會計年度終了，由董事會造具營業報告書、財務報表及盈餘分派或虧損撥補之議案，於股東常會開會三十日前交監察人查核，並由監察人出具報告書，提交股東常會請求承認之。

第二十六條：本公司年度如有獲利(係為當年度稅前利益扣除分派員工酬勞及董監酬勞前之利益)，應提撥不低於0.1%為員工酬勞及不高於1%為董監酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。員工酬勞得以股票或現金發放，且其發放對象包含符合一定條件之控制或從屬公司員工，該一定條件授權董事會訂定之，董監酬勞以現金發放；員工酬勞及董監酬勞之分配，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並提股東會報告。

第二十七條：公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補累積虧損，次提10%為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，不在此限。另法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積，如尚有盈餘，其餘額併同以前年度累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配

議案，提請股東會決議後分派之。

第二十八條：本公司為因應業務拓展需求及產業成長情形，股利政策將以優先滿足未來營運需求及健全財務結構為原則，並考量本公司之資金需求、投資環境、國內外競爭狀況及股東利益等因素，由董事會予以訂定，並經股東會之決議分派之。每年就可分配盈餘提撥不低於百分之十分配股東股息紅利，惟累積可供分配盈餘低於實收股本百分之十時，得不予分配；分配股東股息紅利時，得以現金或股票方式為之，惟現金股利不低於股利總額百分之十。

本公司股票公開發行後，分派股息及紅利，或將法定盈餘公積及資本公積之全部或一部如以發放現金方式為之，授權董事會以三分之二以上董事出席，及出席董事過半數決議後為之，並報告股東會。

### 第七章 附則

第二十九條：本章程如有未盡事宜，悉依公司法及有關法令之規定辦理。

第三十條：本章程訂立於民國一一一年一月十一日。

第一次修正於民國一一二年九月一日。

第二次修正於民國一一三年八月十五日。

第三次修正於民國一一四年六月二十七日。

第四次修正於民國一一四年九月三十日。

元鈦科技股份有限公司

董事長：陳茂欽





元鈺科技股份有限公司

公司章程修訂條文對照表

修訂條文	現行條文	說明
<p>第十八條： 本公司設董事五~十人，監察人二~三人，任期三年，由股東會就有行為能力之人選任，得連選連任。本公司股票公開發行後，董事及監察人之選任採候選人提名制度，由股東就董事及監察人候選人名單中選任之。 本公司股票公開發行後，配合證券交易法第十四條之二規定，得設置獨立董事不少於三人，且不得少於董事席次三分之一。獨立董事之專業資格、持股與兼職限制、獨立性認定、提名與選任方式、職權行使及其他應遵行事項，依證券交易法及相關法令規定辦理。 本公司股票公開發行後，得自行或依主管機關規定設置審計委員會取代監察人。審計委員會及其成員之職權行使與相關事宜，悉依相關法令規定辦理。自審計委員會成立之日起，本公司有關監察人之規定停止適用，已當選之監察人，其任期至監察人規定停止適用之日止。 董事會得依法令規定或視需要設置各類功能性委員會，其組織規定由董事會另訂之。</p>	<p>第十八條： 本公司設董事五~九人，監察人二~三人，任期三年，由股東會就有行為能力之人選任，得連選連任。本公司股票公開發行後，董事及監察人之選任採候選人提名制度，由股東就董事及監察人候選人名單中選任之。 本公司股票公開發行後，配合證券交易法第十四條之二規定，得設置獨立董事不少於三人，且不得少於董事席次三分之一。獨立董事之專業資格、持股與兼職限制、獨立性認定、提名與選任方式、職權行使及其他應遵行事項，依證券交易法及相關法令規定辦理。 本公司股票公開發行後，得自行或依主管機關規定設置審計委員會取代監察人。審計委員會及其成員之職權行使與相關事宜，悉依相關法令規定辦理。自審計委員會成立之日起，本公司有關監察人之規定停止適用，已當選之監察人，其任期至監察人規定停止適用之日止。 董事會得依法令規定或視需要設置各類功能性委員會，其組織規定由董事會另訂之。</p>	<p>修改董事及監察人設置之人數限制。</p>

<p>董監事任期屆滿而不及改選時，延長其執行職務，至改選之董監事就任時為止。 法人股東代表人如當選為董監事，得由該法人隨時改派之，但以補足原任期為限。</p>	<p>董監事任期屆滿而不及改選時，延長其執行職務，至改選之董監事就任時為止。 法人股東代表人如當選為董監事，得由該法人隨時改派之，但以補足原任期為限。</p>	
<p>第三十條： 本章程訂立於民國一一一年一月十一日。 第一次修正於民國一一二年九月一日。 第二次修正於民國一一三年八月十五日。 第三次修正於民國一一四年六月二十七日。 第四次修正於民國一一四年九月三十日。</p>	<p>第三十條： 本章程訂立於民國一一一年一月十一日。 第一次修正於民國一一二年九月一日。 第二次修正於民國一一三年八月十五日。 第三次修正於民國一一四年六月二十七日。</p>	<p>因上述條文修正而修正。</p>

附件九  
盈餘分配表



元鈦科技股份有限公司

113 年度更正後盈餘分配表

單位：新台幣元

項 目	更 正 前 金 額	更 正 後 金 額
113 年度稅前淨利	\$52,090,766	\$48,016,774
113 年度所得稅費用	(7,637,920)	(9,603,355)
113 年度稅後淨利	44,452,846	38,413,419
本年度可供分配盈餘	44,452,846	38,413,419
減：法定盈餘公積	(4,445,285)	(2,646,459)
特別盈餘公積	(1,178,706)	(1,269,714)
期初待彌補虧損	(11,948,828)	(11,948,828)
期末未分配盈餘	\$26,880,027	\$22,548,418

註一：依本公司章程規定，公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補累積虧損，次提 10% 為法定盈餘公積。

董事長：陳茂欽



經理人：朱佳建



會計主管：許時卿



元鈦科技股份有限公司



董事長：陳茂欽

