

# CHAP 3

## 公司治理與營運績效

- 3.1 財務績效
- 3.2 稅務管理
- 3.3 市場及產銷概況
- 3.4 風險管理
- 3.5 傾聽客戶聲音，共創卓越未來
- 3.6 資訊安全與客戶隱私資訊保護

重大主題	具體管制方針	2023年度目標	2023年度評估機制與成果	達成狀況	中長期目標	權責單位	對應之SDGs
永續發展與 公司治理	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 設置公司治理主管，協助董事會及管理階層確實履行責任，進而落實公司治理</li> <li>● 協助董事及公司治理主管董事持續參加公司治理相關進修課程</li> <li>● 全體董事之選舉皆採候選人提名制度</li> <li>● 訂定及落實董事會成員多元化之政策</li> <li>● 訂定公司治理實務守則、企業永續實務守則</li> <li>● 強化董事會職能，提升企業永續價值</li> <li>● 提高資訊透明度，促進永續經營</li> <li>● 強化利害關係人溝通，營造良好互動管道</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 年報及公司網站揭露公司治理運作情形</li> <li>● 年度主管機關舉辦之公司治理評鑑作業</li> <li>● 永續發展委員會之定期運作，並訂立年度永續目標</li> <li>● 每年對外發佈企業永續報告書</li> <li>● 利益衝突申報率100%</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 每季召開ESG執行委員會</li> <li>● 完成每年對外發佈企業永續報告書</li> <li>● 年報及公司網站揭露公司治理運作情形</li> <li>● 年度主管機關舉辦之公司治理評鑑作業</li> </ul>	達成	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 強化公司永續治理面向，制定更完善的ESG治理計畫，提升公司治理水準</li> <li>● 積極回應社會規範與要求，強化環境與氣候變遷回應作為</li> <li>● 利益衝突申報率100%</li> <li>● 持續維持公司治理評鑑達到全體上櫃公司排名前5%</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● ESG執行委員會</li> <li>● 董事會</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● SDG 12.確保永續消費和生產模式</li> <li>● SDG 16.和平、正義與健全的司法</li> </ul>
營運績效	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 實行穩健的營運策略，注重維持財務的穩定性，創造更高的經濟價值，以回饋股東、投資人和其他利害關係人</li> <li>● 以誠信正直的理念來對待客戶、股東乃至員工，且願意付諸並履行承諾</li> <li>● 提供客戶所需的技術、嚴謹的生產、優良的品質和優質的服務</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 穩定經營，整體業務正成長</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 2023年達成績效： 全年營收為NT\$63.87億元，EPS5.07元</li> </ul>	達成	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 精材公司是世界領先的先進封裝服務的供應商之一，期許成為最大的三維堆疊之晶圓層級封裝服務供應商</li> <li>● 追求獲利與成長：年營收及稅後淨利均呈正成長</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 財務組織</li> <li>● 內部稽核</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● SDG 8. 體面工作經濟成長</li> <li>● SDG 9. 產業、創新與基礎建設</li> <li>● SDG 12.確保永續消費和生產模式</li> </ul>

重大主題	具體管制方針	2023年度目標	2023年度評估機制與成果	達成狀況	中長期目標	權責單位	對應之SDGs
營運風險管理	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 完善的風險管理不僅是與客戶夥伴長期合作的保證，更是永續經營的基石</li> <li>● 積極導入營運持續管理系統，透過教育訓練強化員工的風險應變能力</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 成立風險管理委員會，每季召開風險審查會議</li> <li>● 進行全面項風險鑑別，建立持續營運管理計畫，強化公司營運穩定度</li> <li>● 建立完整緊急應變系統，定期執行演練</li> <li>● 每週檢視物料庫存水準</li> <li>● 因應供應風險機動調整庫存水準</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 定期召開風險管理委員會</li> <li>● 關注企業營運風險，制定因應方案</li> </ul>	達成	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 導入BCM持續營運管理系統與制定BCP持續營運管理策略，以財務、營運、環境與社會四大面向風險進行分析，積極應對可能面臨之風險，納為本公司運作重點項目，同時作為未來經營管理規劃重要資訊的來源</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 風險管理委員會</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● SDG 8. 體面工作經濟成長</li> <li>● SDG 9. 產業、創新與基礎建設</li> <li>● SDG 12. 確保永續消費和生產模式</li> <li>● SDG 16. 和平、正義與健全的司法</li> </ul>
資訊安全與隱私管理	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 建立與落實機密資訊及資訊安全管理系統</li> <li>● 遵守法規與合約之機密資訊及資訊安全要求</li> <li>● 落實員工與相關團體機密資訊保護及資訊安全教育及宣導</li> <li>● 評估與鑑識風險並設定改善目標與控制措施</li> <li>● 透過內部稽核活動持續改善機密資訊及資訊安全管理系統</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 年度無發生任何重大資安事件</li> <li>● 外網第三方資安評鑑弱點改善</li> <li>● 內部資訊系統危害鑑別及風險評估改善</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 2023年間，公司無發生任何重大資安事件</li> </ul>	達成	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 無重大資安事件</li> <li>● 強化SOC資安監控平台功能</li> <li>● 建立供應鏈資安評核機制</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 機密資訊保護委員會</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● SDG 9. 產業、創新與基礎建設</li> <li>● SDG 16. 和平、正義與健全的司法</li> </ul>

### 3.1 財務績效

2023 年度在歷經新冠疫情期間的過度消費與供應鏈超額庫存後，全球電子產品銷售不佳。於此同時又有國際地緣政治紛爭與高通膨等因素，導致成本上升且抑制消費者購買意願。公司除12吋晶圓測試小幅成長，在3D感測零組件及車用影像感測器封裝營收皆下滑，整體獲利表現低於前一年度。

公司全年在消費性影像感測器封裝訂單明顯的衰退，不過車用相關產品封裝仍有小幅成長。3D感測零組件封裝訂單及12吋晶圓測試業務方面影響相對較為和緩。雖然全年整體訂單下滑，惟受惠於美元升值及營運效率提升，營收及獲利表現仍維持在前一年度水平且略有增長。

2023 年全年營收為新台幣63.9億元，較前一年營收減少17.4%。淨利為新台幣13.8億元，較前一年度大幅減少30.6%。每股淨利為新台幣5.07元。

### 2023 年營運概況 財務績效

單位：新台幣佰萬元

分析項目	2023年度	2022年度	增減比率		
財務 收支	營業收入	6,387	7,732	-17.4%	
	營業毛利	2,179	2,867	-24.0%	
	稅後淨利	1,376	1,984	-30.6%	
獲利 能力	資產報酬率(%)	14.16%	22.53%	-8.4%	
	股東權益報酬率(%)	17.93%	29.16%	-11.2%	
	占實收資本 比率(%)	營業利益	62.83%	90.61%	-27.8%
		稅前利益	64.51%	92.16%	-27.7%
	純益率(%)	21.54%	25.66%	-4.1%	
	稅後基本每股盈餘(元)	5.07	7.31	-30.6%	

※ 本公司無子公司，上述圖表為精材公司個別財務報告，詳細資訊與涵蓋範圍可參考2023年度精材公司年報資訊。

公司依據上市公司之資訊揭露規範，定期公告財務、重大資訊揭露於公司網站與公開資訊觀測站中，並每年舉辦股東會或透過舉辦法人說明會向股東進行雙向溝通說明公司營運願景與未來營運方針。股東亦可利用發言人管道進行意見回饋與提供建

### 經濟價值績效

單位：新台幣佰萬元

分析項目	2023年度	2022年度	
產生的直接經濟 價值	營業收入	6,387	7,732
	營業成本(註2)	4,208	4,865
	營所稅	375	517
分配的經濟價值	董事酬勞	6	4
	員工酬勞	227	324
	股東現金股利	543	814
留存的經濟價值(註1)	1,029	1,207	

註1：留存的經濟價值 = 產生的直接經濟價值 - 分配的經濟價值。  
註2：營業成本包含員工薪資與福利、部分支付政府的款項(稅)及社區投資。

議，使投資者於投資決策時獲取充分且正確的資訊。關於本公司於半導體業之市場趨勢與產業之發展現況與發展營運說明，可參閱本公司2023年度年報之內容。

### 3.2 稅務管理

本公司承諾實行嚴謹的稅務治理策略，採用保守且穩健的稅務管理政策來支持永續發展。各營運據點均依據當地國家之稅法規定嚴格遵守，並以誠信與透明度為核心原則，堅守常規交易規則，避免利用稅務結構調整或避稅天堂進行稅務規劃。此外，我們在財務報告中充分披露稅務相關資訊，以增強對外透明度，並在稅法有變動時重新檢視稅務政策，以確保完全符合當地規範。

公司積極建立完善的稅務風險管理機制，確保資訊的完全透明和法規的遵循。稅務決策涉及內部擁有相關資格的專業團隊以及外部專家的共同參與，確保按時申報並繳納稅捐，並滿足法定的資訊披露要求。對於政府推動的稅收優惠政策，公司不僅積極支持，還致力於促進地方經濟和產業的可持續發展。

公司的財務組織承擔著稅務治理的重責大任，遵循內部控制流程，有效識別、評估及管理由法規變更及業務活動產生的稅收風險。所有重大交易和決策均基於臺灣本地稅法及相關稅務協定進行，定期確保日常交易符合當地稅法規範。

公司董事會通過審計委員會來監督公司的會計、稽核和財務報告流程，確保這些流程的品質、透明度和誠信度。稅務遵循作為法律遵循的一部分，同樣受到嚴格審查。我們承諾遵守營運地點的稅法，並與當地稅務機關保持良好溝通，以公平原則合作，應對稅務機關的疑問並提供所需的稅務資料，確保所有交易均符合移轉定價規範和常規交易原則，並將風險管理和永續價值作為稅務考量的一部分。

### 3.3 市場及產銷概況

#### 主要商品之銷售地區

單位：新台幣仟元

年度 地區	2023年度	
	金額	占比(%)
亞洲	5,377,139	84
美國	978,623	15
歐洲	31,106	1
合計	6,386,868	100



## 本公司上下游之價值鏈

半導體產業鏈猶如一條生產線，將構思巧妙的晶片設計，一步步轉化為可供使用的成品。這條生產線可分為三個主要階段：上游、中游和下游。

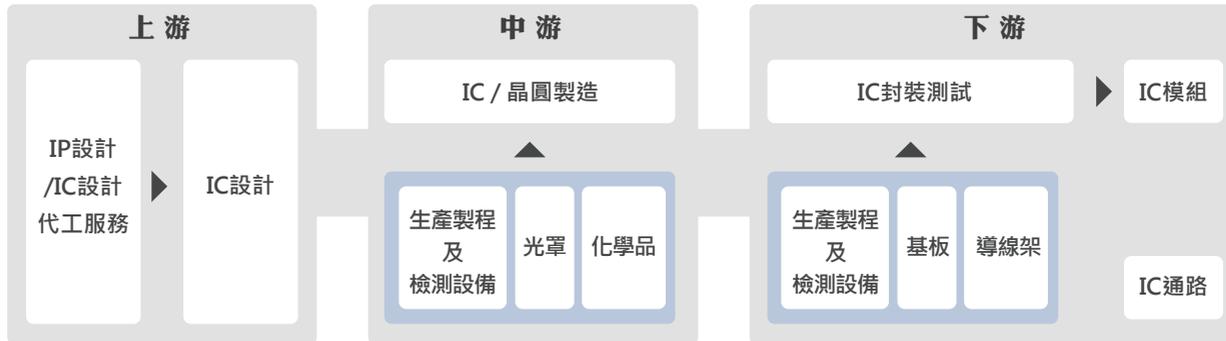
》上游階段是創意發想的源泉，負責設計半導體的核心組件，包括智慧財產權 (IP) 和積體電路 (IC)。在這階段，公司將天馬行空的創意轉化為具體的電路圖和設計規範，為後續的製造奠定基礎。

》中游階段則將設計付諸實踐，負責製造半導體產品。其中，晶圓製造是關鍵環節，將矽晶圓切割成小方塊，並在其表面

蝕刻出精密的電路圖案。此外，中游階段還包括生產製程檢測設備、光罩、化學品等輔助產業。

》下游階段負責將晶圓半成品加工為可供使用的成品。首先，封裝測試廠商會將晶圓切割成獨立的晶片，並進行測試以確保品質。接著，IC模組廠商會將晶片和其他元件組裝在一起，形成可用的模組。最後，IC通路廠商會將成品銷售給系統廠商，使其能夠整合到最終產品中。

台灣在半導體產業鏈中扮演著舉足輕重的角色，擁有全球最完整的產業聚落和專業分工。精材公司位於半導體產業鏈之中下游階段，經過上述各階段的加工，晶片最終從創意變為現實，成為驅動現代科技發展的重要力量。



## 3.4 風險管理

精材公司於 2020 年成立了「風險管理委員會」，以加強董事會的管理監督職能，建立公司持續營運風險管理機制，維護股東權益並確保穩健經營及遵守相關法令規章。

### 委員會職責

01

規劃風險管理會議、追蹤風險目標。

02

監督風險管理方案的執行情況。

03

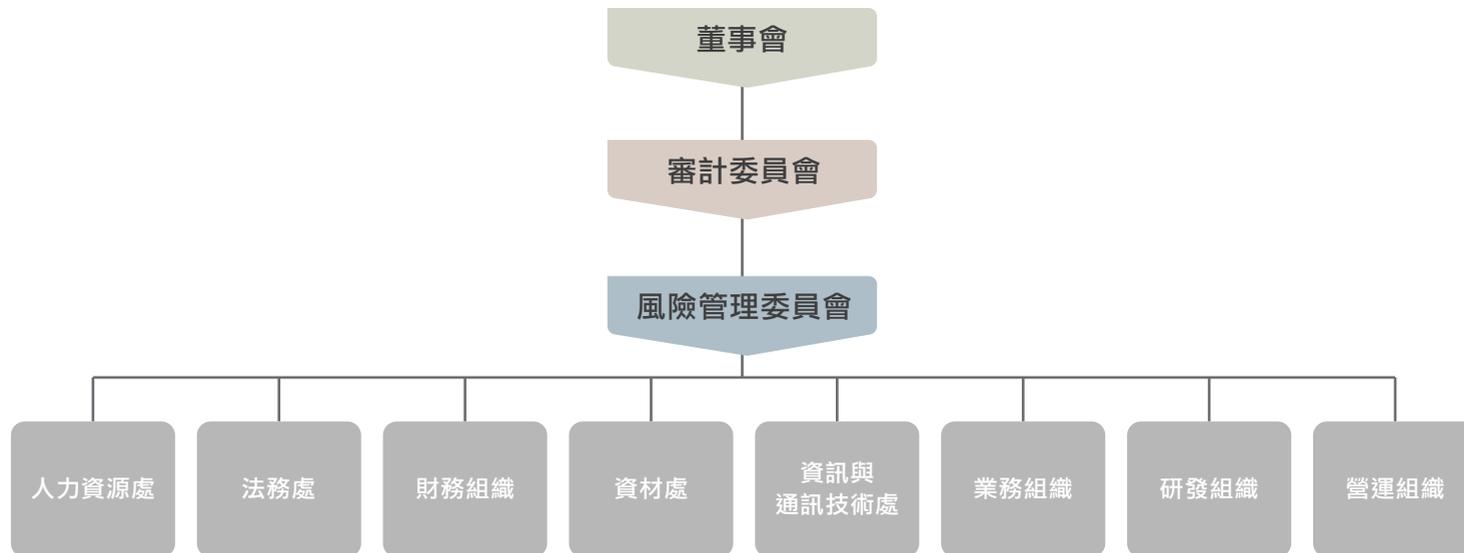
制定財務、營運、環境和產業風險等方面的管理原則。

04

每年定期向審計委員會及董事會提出風險管理報告。



風險管理委員會組織圖



### 委員會目標

- 》全面提升組織對風險的意識。
- 》完善營運風險管理與因對風險時的危機處理。
- 》將風險管理納為本公司運作重點項目。
- 》作為未來經營管理規劃重要資訊的來源

### 風險管理與持續營運計畫

- 》導入BCM持續營運管理系統與制定BCP持續營運管理策略。
- 》以財務、營運、環境與社會四大面向風險進行分析。
- 》定期檢討未來可能發生之新興風險。

### 建立全體同仁之風險意識

- 》持續進行內部改進與持續追蹤。
- 》加強公司對於緊急事件之應變能力。

### 風險管理策略

- 》針對潛在可能造成損失的事件或事故進行風險管理策略制定。
- 》在事件或事故發生時，能夠持續進行關鍵之營運活動。
- 》未來也預計將朝取得ISO 22301系統驗證之目標邁進。

公司將持續強化風險管理能力，確保穩健經營及遵守相關法令規章的重要措施，以因應瞬息萬變的營運環境，維護股東權益。

本公司各面向風險列表

面 向	風 險 項 目	說 明	因 應 策 略
財務風險	匯率變動	本公司營收主要係以美元計價，部分製造成本亦以外幣支付，因此，任何顯著的國際匯率變動均可能對公司損益造成不利之影響。	本公司主要以進貨所產生之應付帳款（外幣負債）與收入所產生之應收帳款（外幣資產）相互沖抵，發揮自然避險之效果，以降低匯率變動風險。同時密切注意匯率趨勢，定期檢視非功能性貨幣計價之資產及負債之部位變化，使用遠期外匯合約等衍生金融工具或買賣即期外匯管理匯率風險，以降低匯率波動對損益的影響。
	利率變動	利率的變動對公司損益影響可分為兩部分，營業外收入部分，約當現金利息收入隨利率上升而增加，利息費用則將因利率上升而增加。	為避免未來利率走高，增加融資成本之不確定性，本公司持續關注利率走勢，未來將視市場狀況及中長期負債部位，決定是否向銀行簽定利率交換交易，以部份規避利率波動之風險，降低升息之不利影響。
營運風險	技術開發	半導體業技術發展速度快，客戶需求快速變動，同業間競爭激烈，對於先進製程之需求不斷提高。	(1.) 配合市場以及客戶感應器 ( Sensor ) 的新產品技術需求，持續開發晶圓級新的製程技術並購入相關設備，應用於多樣生物辨識感測器、影像感測器、環境光源感測器、微機電(MEMS)、功率場效電晶體等產品，提供包括晶圓級封裝以及中後端晶圓級製程的技術服務。 (2.) 針對 System in package，投入開發 Liquid Molding、through molding via相關製程以提供多樣性封裝選擇。
	供應商管理	原物料供應商及生產設備有單一供應商之情形，可能造成營運生產之斷料或不穩定之風險。	透過新供應商開發及現有供應商生產及品質系統的稽核，減少單一供應商比例，同時降低現有供應商缺料及品質不穩定風險。

面 向	風 險 項 目	說 明	因 應 策 略
管 運 風 險	業 務 風 險	客戶過於集中。	積極開發多元化的產品與客戶群，以分散業務集中風險。
	法 律 風 險	遵循所有適用的法規。 法令法規修正。	各部門須就其業務範圍內適用之法規進行監控，法務部門亦會不定期至相關網站下載適用法規之最新法律規定，並轉寄給有關單位以利各單位進行風險辨識、評估，訂定策略並為風險處理。
環 境 風 險	氣 候 變 遷	氣候變遷所導致之影響不容小覷，全球隨著溫室氣體排放量日趨益增，溫室效應明顯加劇導致全球暖化，使全球地表平均溫度升高、海洋酸化、冰層消融、海平面上升等顯著環境變遷，影響範圍涵蓋海洋與陸地，全球暖化所引發極端氣候近年來更是頻繁易見，首當其衝者為周遭環境生態遭受破壞，進而甚至可能波及社會經濟活動與人類安全。	<ul style="list-style-type: none"> <li>(1.) 嚴格遵守法規，定期實施環保法令規定查核，掌握最新法規，依法實施環境檢測與污染防治對策，同時採用 ISO 14001 環境管理系統策略，針對環境考量面進行評估並擬定預防措施，藉由定期內、外部稽核與第三方覆核檢視是否符合持續改善之目的，提升員工環境保護意識。</li> <li>(2.) 引用國際標準 ISO 14064-1 建立、實施及維持溫室氣體盤查管理系統，以掌握更精確的溫室氣體排放現況，有效地執行溫室氣體減量措施，期能落實環境正義並善盡地球公民之責，確保環境永續發展。</li> <li>(3.) 評估氣候變遷對公司可能帶來之機會與風險，於營運策略規劃和決策過程中納入氣候變遷因子；積極推動綠色製程及各項環保節能減碳措施，評估綠電購買，提升尾氣削減設備安裝率，逐年更換節能設備，並訂立廠區各項節能規範，形成人員節能減碳意識，期望減少溫室氣體的排放總量，以減緩與調適氣候變遷所帶來之營運衝擊。</li> </ul>
	水 資 源	極端型氣候造成水資源匱乏。	<ul style="list-style-type: none"> <li>(1.) 透過回收設備建立與改善，增加水回收次數並減少自來水用量。</li> <li>(2.) 改善製程用水量，降低生產時對於水的使用量。</li> </ul>

面 向	風 險 項 目	說 明	因 應 策 略
社會風險	員工招募	受限臺灣人口少子化衝擊與半導體產業人力市場需求大於供給，造成人才招募不易。	依據公司營運計畫定期檢視人力需求，結合公立就業服務機關與其他招募管道適時招募合適之人才，並且在符合政府法規按比例聘僱外籍人員，加速補足所需之人力缺口。
	勞動安全	精材公司重視職業安全，認為做好安全與衛生管理是照顧員工及其家庭應有的作為，也是對社區與社會承諾的直接回饋。 公司制定環安衛政策，以風險管理精神為基礎，持續進行改善，杜絕可預見的危險與損失控制，以保障員工安全與健康，並建構良好安全衛生工作環境。	精材所有廠區均取得職業安全衛生管理系統 ( ISO 45001 : 2018 ) 及「臺灣職業安全衛生管理系統CNS 45001: 2018」驗證通過。透過持續改善安全衛生管理系統，達成預防意外事故、促進員工安全、衛生及保護公司資產的目標。

### 3.5 傾聽客戶聲音，共創卓越未來

#### 客戶滿意度

精材公司深知客戶滿意度是企業發展的基石，因此將客戶需求和反饋視為經營核心。公司每年定期舉辦客戶滿意度調查，透過多元化的溝通管道，全方位蒐集客戶意見，並以最即時、適切的行動回應，致力成為客戶最值得信賴的合作夥伴。



#### 七大關鍵指標，衡量客戶滿意度

客戶滿意度調查問卷涵蓋七大關鍵性衡量指標，全面評估客戶對精材公司的各項服務：



精材公司在客戶滿意度調查中取得了優異成績，整體平均分為88.4分，中在「交期及產能提供」、「良率及製程穩定度」與「服務」的三大項目上獲得客戶高度肯定。

### 3.6 資訊安全與客戶隱私資訊保護

精材公司為保障公司及客戶之機密資訊安全，本公司自2008年1月設置「機密資訊保護委員會 ( Proprietary Information Protection Committee · PIP Committee )」，負責機密資訊安全管理及監督，並制定「機密資訊保護政策」及「機密資訊保護作業管理辦法」，明定公司機密資訊保護的管理政策、程序及規範作業。

同時，為建構完善的治理制度與全方位的資安防衛能力，PIP委員會偕同資訊部門每季定期召開會議檢視資安政策及執行成果，且每年定期向董事會報告資安治理概況，透過資安技術運用識別資安風險與弱點預防及改善，提升同仁對資訊安全保護的正確觀念及警覺性，降低機密資訊外洩及網路病毒攻擊的風險，維持公司競爭優勢。並制定五大資訊安全行動目標，落實PDCA循環。

於2023年間，公司無發生任何重大資安事件，且外網第三方資安評鑑得分高於全體製造業平均且維持A等級。



## 資安風險管理對策及投入之資源工作重點

2023年度資安風險管理對策及投入之資源

- 1 強化資安防禦能力與第三方外網資安弱點評鑑及弱點改善。
- 2 制定資訊系統企業持續營運及災害應變計劃及演練，並明確訂定核心業務之復原時間目標 (RTO) 及資料復原時間點目標(RPO)，設置適當之備份機制及備援計畫。
- 3 定期展開危害鑑別、風險評估及改善作業。
- 4 建置資訊安全監控中心SOC，即時掌控公司資訊安全狀態，專注於資訊安全警訊、警戒提升處置及資安事故發生時之指揮中心。
- 5 社交工程 - 釣魚郵件演練與案例宣導。
- 6 定期宣導及進行查核活動，以確保公司的機密資訊保護措施的落實。
- 7 機密資訊盤點、分類分級及標示，並且建置系統避免機敏資訊外流。
- 8 強化外部資安防禦設備以預防零時差攻擊及阻斷釣魚郵件。

## 2023年度教育訓練與稽核

員工疏忽和大意是企業面臨的常見資訊安全風險之一。為了有效應對這些威脅，我們定期對所有員工進行機密資訊保護宣傳和教育訓練，並將機密資訊保護列為所有員工每年的必修課程。培訓內容涵蓋公司網路使用規範、電子郵件使用、敏感性資料保護、資料訪問、移動設備和設備使用規範等。通過這些訓練，我們旨在提高員工對機密資訊分級和處理常式的認識和能力。

此外，我們還定期進行公司內部釣魚郵件演練，以增強員工的安全意識。這些措施與我們實施健全的資訊安全管理和持續運營管理理念相一致。通過採取這些措施，我們可以確保公司、客戶、員工和供應商能夠有效地應對資訊安全風險。

### 教育訓練統計資訊

- 1 累計完成12次PIP管理會議及4次PIP委員會議。
- 2 公司全員2023年完成PIP教育訓練及稽核。
- 3 資訊安全人員2023年累計完成22個場次內外資安教育訓練。

對於個人私隱部分，精材公司依據個人資料保護法訂有個人資料保護管理程序，建立精材公司執行業務或管理個人資料保護應遵循之依據。於2023年間，公司無發生任何客戶資料洩漏事件。

隱私管理之風險管理及衝擊採取之行動措施

- 1 進行私隱管理的法規與客戶規定鑑別，以確保公司內部辦法與實際作為皆符合相關規定，並識別私隱管理的風險。
- 2 鑑別出有關私隱管理等危害風險，應立即進行緊急補救措施，分析私隱管理發生原因，並強化預防措施。
- 3 每季的法規鑑別與風險評估作業，落實公司的社會責任，以利公司商譽。