

113年永續金融管理師 職能深化課程

永續傳承與傳承永續

授課教師：陳力源
執業會計師/證券分析師

專業團隊成功跨領域聯合頂尖大學教授、
產業顧問、會計師、工程技師等專家，
輔導超過百家企業研發抵稅補助、低碳轉型、募資投資及上市櫃！



陳力源

台北市敦化北路155巷88號1樓

0934116083

02-77143828

02-27166186

liyuanchen@lycpa.com.tw



現任上市櫃公司董事/獨立董事:

騰雲(6870)董事、安力(5223)獨立董事
三集瑞(6862)獨立董事

現任會計師/審查委員/顧問:

- 執業會計師/事務所負責人
- 能源署售電業申請審查委員
- 台大新創作價會議審查委員
- 台北市產發局創業輔導顧問
- 資策會MIC專案諮詢顧問

學歷:

- 北科大能源博士候選人
- 台大EMBA資管組碩士
- 淡江大學會計系學士

經歷:

- 曾任Ernst & Young安永聯合會計師事務所協理-提供財務稅務審計服務
- 曾任企業集團PM導入平衡計分卡、策略地圖、ABC/M等管理制度-提升企業經營績效
- 曾任國發基金創業天使計畫、科技部萌芽計畫、金融機構等之教育訓練講師

專長:(技術價值+商業論述+創新金流)

成功跨領域聯合頂尖大學教授、產業顧問、會計師、工程技師等專家，輔導超過百家企業研發抵稅補助、低碳轉型、募資投資及上市櫃

專業資格:

- 中華民國執業會計師
- 中華民國證券分析師



議題

(趨勢、政策、創新、資源、傳承)

(一)

永續策略之
思維與架構

永續政策與
法規之遵循

(二)

(三)

永續創新
實務案例分享

資源與創新
之價值傳承

(四)



國際ESG趨勢與因應



因應思維

ESG 可以如同一個組織全面性的健檢及品牌行銷，對組織經營而言，注重ESG表現的好處包括：提升品牌形象、獲取資金優勢、提升市場競爭力、降低營運風險、開發創新商機、遵守法規監管、吸引永續人才等。



永續傳承.傳承永續

模組 1 永續策略與治理

模組 2 團隊培訓及驗證

模組 5 循環商機再開發

模組 6 開源節流與傳承



模組 3 資訊揭露與行銷

模組 4 智慧與低碳轉型



金流與碳流

碳是資產?負債?收入?稅費?其他?

營所
稅

每年底前暫繳及估列/隔年5月前繳稅

證券交易所得停徵所得稅、研究發展及設備投資抵減、營利事業投資所獲配之盈餘不計入所得額等

綜所
稅

每年底前扣繳/隔年5月前繳稅

證券交易所得停徵所得稅、各項扣除額等

遺贈
稅

何時估列?何時繳稅?

保險給付免所得稅及不計入遺產等

當事
人

誰要繳?誰要預留稅金或費用?

最適
化

如何善用資源?誰協助妥善規劃?

最低稅負制



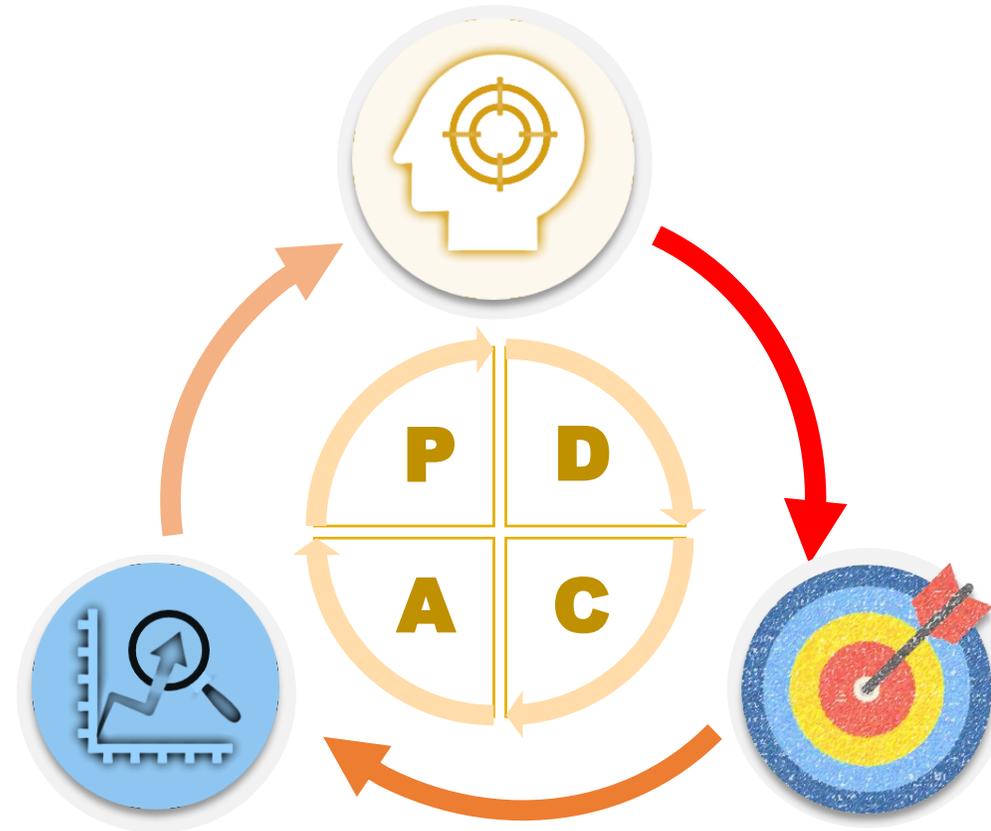
發揮影響力

加速融合

- 決策、整合、檢核

價值倍增

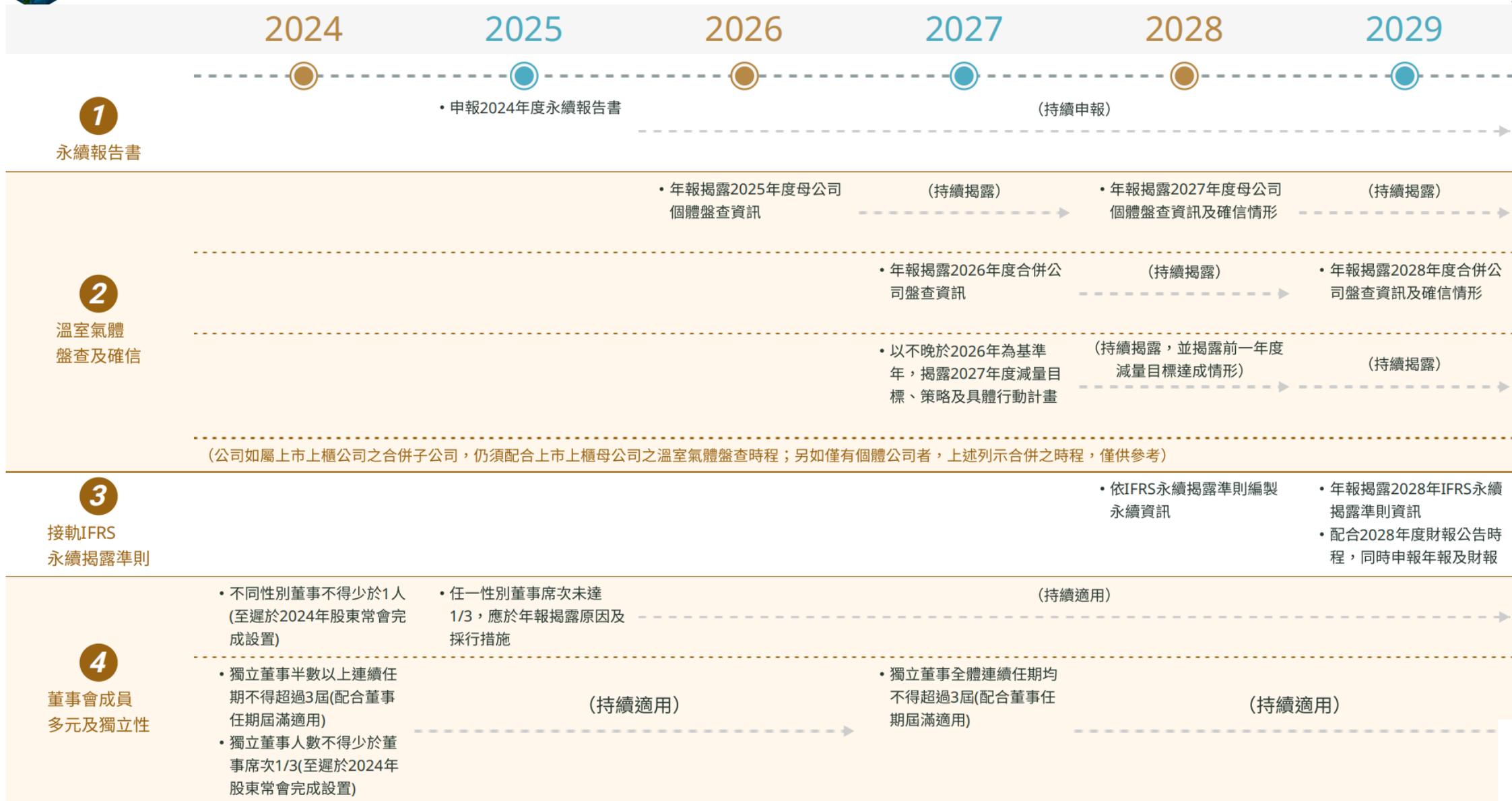
- 10~30倍



多補少繳

- 30%~50%





公開資訊觀測站-企業ESG相關資訊

English 公告快易查

全站搜尋 請輸入公司代號、簡稱，或報表關鍵字 搜尋

常用 營收 除權息 電子書 法說會 庫藏股 董監持股 獨立董事 董監酬金 ETF TDR

常用報表 基本資料 彙總報表 股東會及股利 公司治理 財務報表 重大訊息與公告 營運概況 投資專區 認購(售)權證 債券 資產證券化

財務比較e點通

券商對媒體轉載之澄清或說明專區

月營收資訊查詢

XBRL資訊平台

外國企業第一上市櫃專區

重大訊息查詢

財務及交易資訊重點專區

公告 即時重大訊

請選擇市場別： 所

公司代號	公司簡稱	公告日期	公告時間	公告內容
8087	麗升能源			
4419	皇家美食	113/06/17	07:00:03	公告本公司名稱由「元勝國際實業股份

公司治理結構
董事及監察人相關資訊
股東常會相關之公司治理統計資訊
企業ESG相關資訊
內部控制專區
投保中心對公司起訴或公司已依規發布重大訊息之訴訟案件

股東會行事曆

< 113年 6月 >

企業ESG資訊揭露
金融業溫室氣體排放資訊
溫室氣體排放及減量資訊
永續報告書
永續經濟活動
分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形
員工福利及薪酬統計相關資訊

個別公司查詢
彙總資料查詢

相關連結

IPO資訊揭露專區 NEW
基本市況報導
申請上市資訊

RSS

重大訊息 XML
股東會 XML
除權除息 XML

電子投票 | 不繼續公開發行 | 市場公告 | 公司治理評鑑 | 網站地圖 | 網站使用說明
投資人服務中心(02)2792-8188 聯絡我們 臺灣證券交易所簽約資訊公司亦提供相關資訊

本網站資料均由各公司輸入後由本系統對外公佈，資料如有錯誤、遺漏或虛偽不實，均由該公司負責。



2024-06-23 01:32 經濟日報 / 記者謝柏宏 / 台北報導

台泥2023年永續財報資料

	氣候行動與淨零排放	綠色能源與儲能	永續產品與服務	合計
營業收入	37.89	58.17	392.79	488.85
歐盟補助現金流入	-	3.72	-	3.72
資本支出	52.18	115.39	1.18	168.75
營業活動之淨現金流入		337.51		337.51
永續及綠色融資現金流入		308.29		308.29

註：營業收入包含轉投資達和環保

資料來源：台泥2023年報

單位：億元

謝柏宏 / 製表

台泥2023年永續財報資料 圖 / 經濟日報提供

金管會去年8月發布「IFRS永續揭露準則藍圖」，依國際永續準則理事會ISSB公布IFRS S1和S2準則，永續資訊財務化成為全球趨勢。考量國內量能，金管會規劃自2026至2028年起分三階段要求上市櫃公司應適用IFRS永續揭露準則。

根據台泥2023年度年報顯示，該公司當年度資本支出投入減碳增綠金額約168.7億元，占資本支出總額247.3億元的68%，支出主要用在布局歐亞非三大洲低碳建材、以及新能源產業鏈。

此外，台泥2023年度投入減碳增綠相關活動創造的合併營收達488.8億元，占整個集團合併營收44.7%，營收來自低碳水泥及混凝土、廢棄物處理服務、儲能及充電服務、再生能源交易，以及轉投資達和環保的貢獻；由於持續投入綠色轉型維持正向獲利，帶動2023年度歸屬母公司淨利達79.9億元，與2022年度比成長48%。

台泥集團因順利取得海外永續及綠色融資、以及海外綠色可轉債（ECB），因而影響籌資活動之現金流入增加308億元。





淨零
NET ZERO

自主碳中和

RE100、SBTi、碳中和承諾

供應鏈減碳要求

碳盤查、碳足跡、RE1000、環境管理

國際規範需求

碳關稅(CBAM、CCA)、碳揭露(CDP)

國內法規遵循

盤查登錄、上市櫃公司碳盤查資訊揭露

資料來源:

<https://www.tcx.com.tw/learn/studio/list?type=studio>



2050 淨零路徑規劃(階段里程碑)

建築

提升建築外殼設計、
建築能效及家電能效標準

運輸

改變運輸方式，
降低運輸需求，
運具電氣化

工業

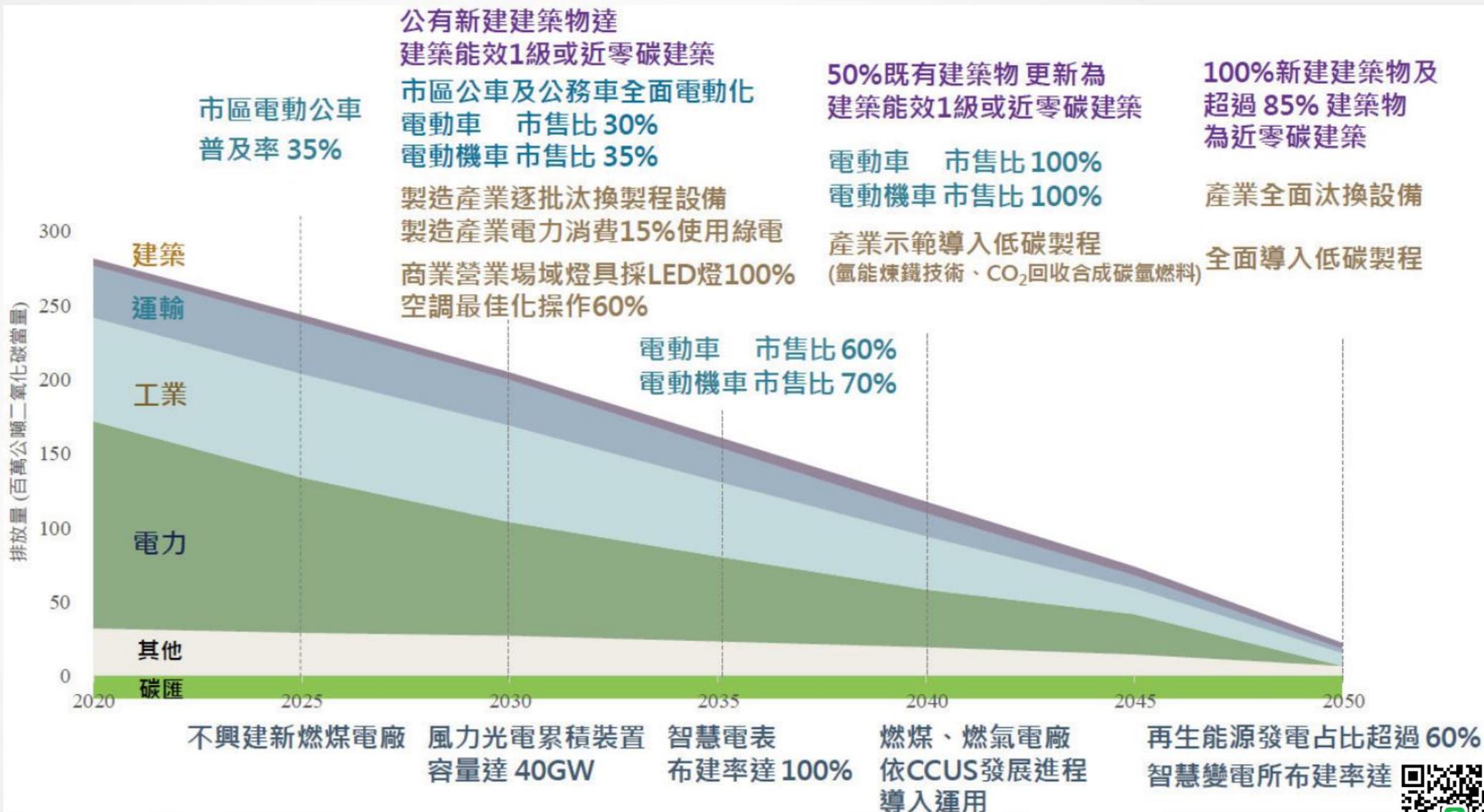
提升能效，燃料
轉換，循環經濟，
創新製程

電力

再生能源持續擴大，
發展新能源科技、儲
能、升級電網

負碳技術

2030 進入示範階段
2050 進入普及階段



產業轉型

製造部門 3大面向 11 項措施

製程改善

設備汰舊更新
節能(數位化)
氫氣技術開發
含氟氣體削減

能源轉換

擴大使用天然氣
擴大使用生質能
使用綠電/氫能

循環經濟

原料替代
廢棄物衍生燃料
能資源整合
CCU技術

製造部門淨零 碳排路徑藍圖



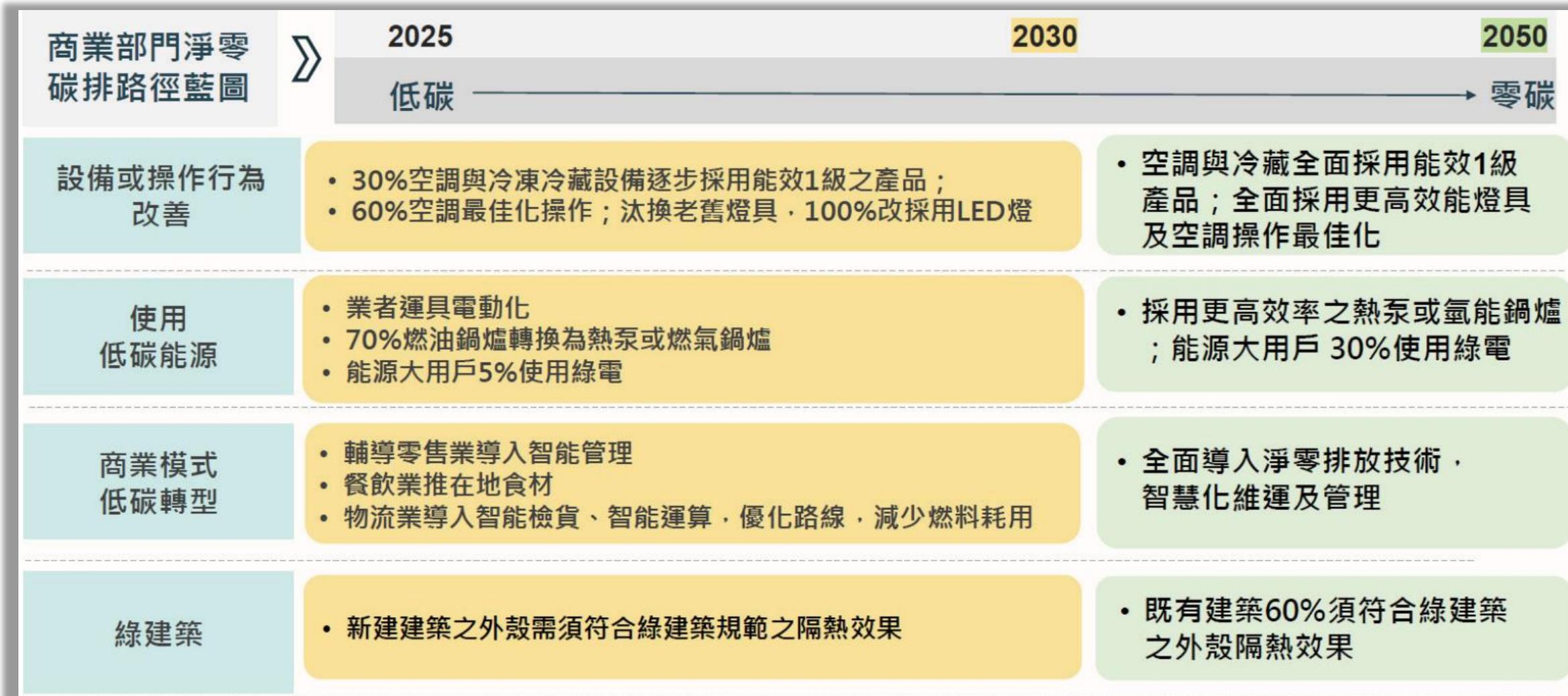
研發階段

示範階段

普及階段



商業部門



建築部門

2050年 100%新建建築物及 超過85%既有建築物為近零碳建築

分階段推動實施

示範推廣/強制實施

1 新建建築

- ✓ 建立能效評估系統
- ✓ 強化建築節能法規

能效評估：納管公有建築/容積獎勵納入能效評估
節能法規：外殼節能基準/中央空調基準(EAC)

3 家電設備

- ✓ 提升家電產品能效基準
- ✓ 預留充電設備停車位

家電產品：分階段提高能效基準/節能家電減徵貨物稅
充電設備：修正公寓大廈管理條例

2 既有建築

- ✓ 提升公有既有建築能效
- ✓ 提升民間既有建築能效

公有建築：列管未達能效建築/要求編列預算改善
民間建築：節能績效保證專案/都市更新整建維護補助
企業社會責任(CSR)

4 減碳技術

- ✓ 建築物導入節能技術

減碳工法

- ✓ 低碳工法研發

節能技術：智慧能源管理系統/智慧電表
低碳工法：預鑄構造、木竹構造/循環經濟、建築延壽

跨域整合



政策擴散普及

公有建築帶動
民間建築低碳轉型



運輸部門

2040年電動車/電動機車 市售比100%

- ✓ 提高電動車市占率
市區公車2030全面電動化，
小客車/機車 2040新售全面電動化
- ✓ 創造國內市場需求
電動公務車、電動計程車、補助購車
- ✓ 製造在地化
補助加速國產電動車產品開發與生產
- ✓ 完備使用環境
完善住宅與公共停車空間充電設備
- ✓ 強化車輛碳排管理
提升新車能效標準，逐步加嚴車輛
碳排標準



- ✓ 推廣公共運輸
因地制宜強化公共運輸服務便利性
- ✓ 完備步行環境
改善人行步行環境
- ✓ 完備自行車環境
自行車友善行駛空間、共享自行車
站點、通勤自行車道系統

- ✓ 管理私人運具使用
低碳交通區、停車管理、油價回歸
市場機制
- ✓ 推廣共享汽機車
提高共享運具使用範圍及密度、
搭配公共運輸轉乘優惠

輔助
策略

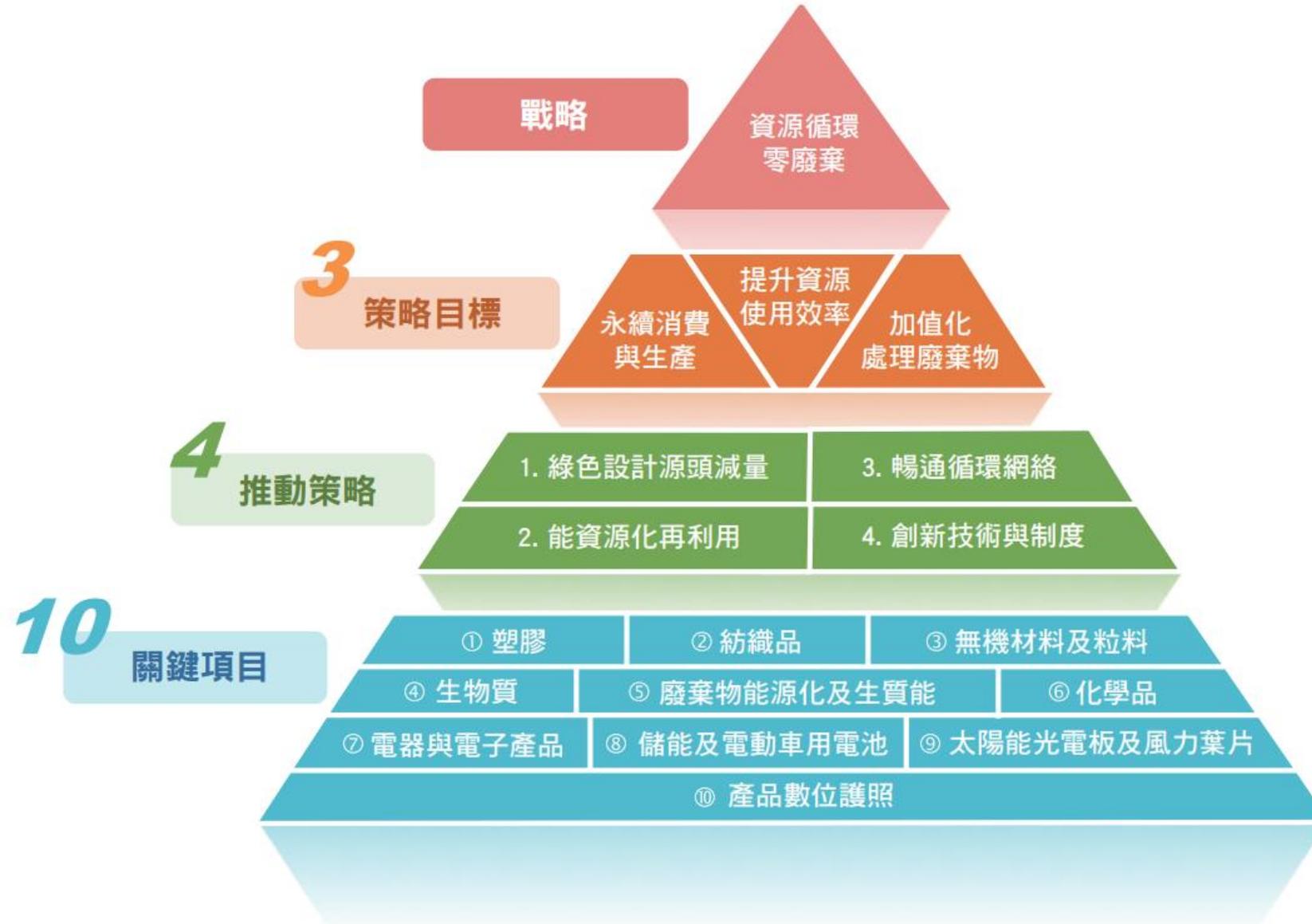
1. 強化都市規劃 • 公共運輸導向之土地使用

2. 綠色運輸生活

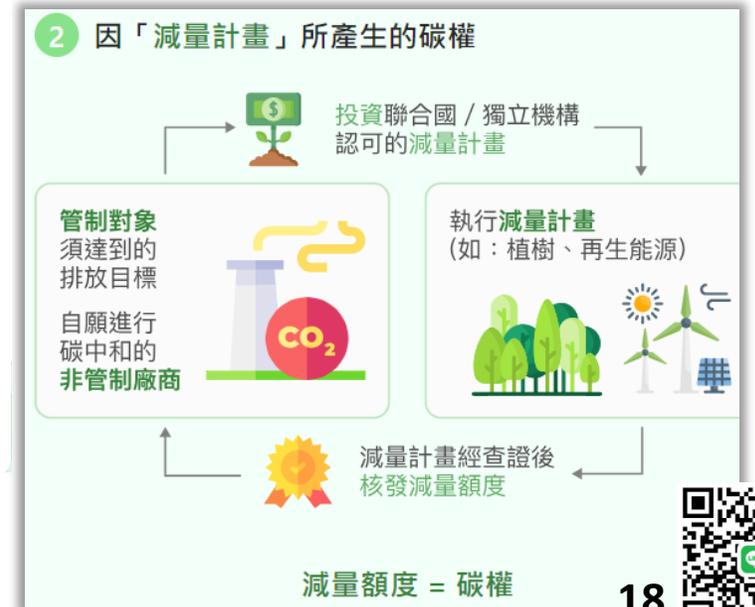
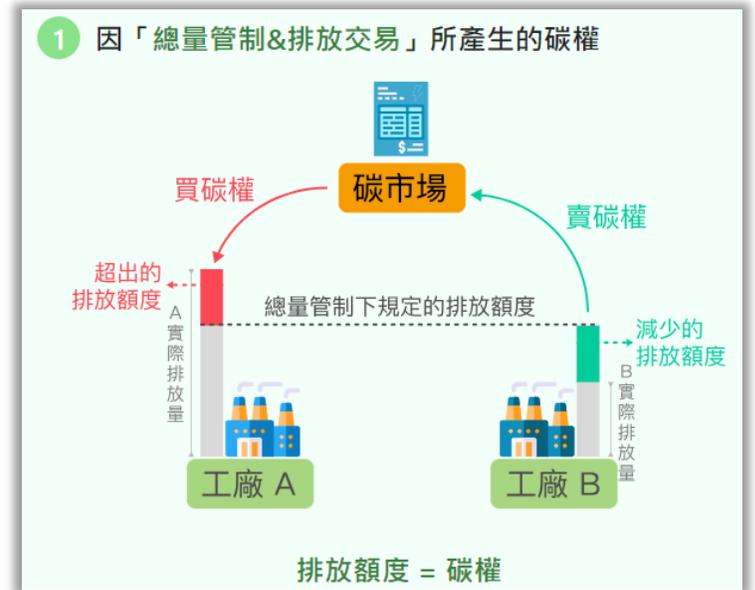
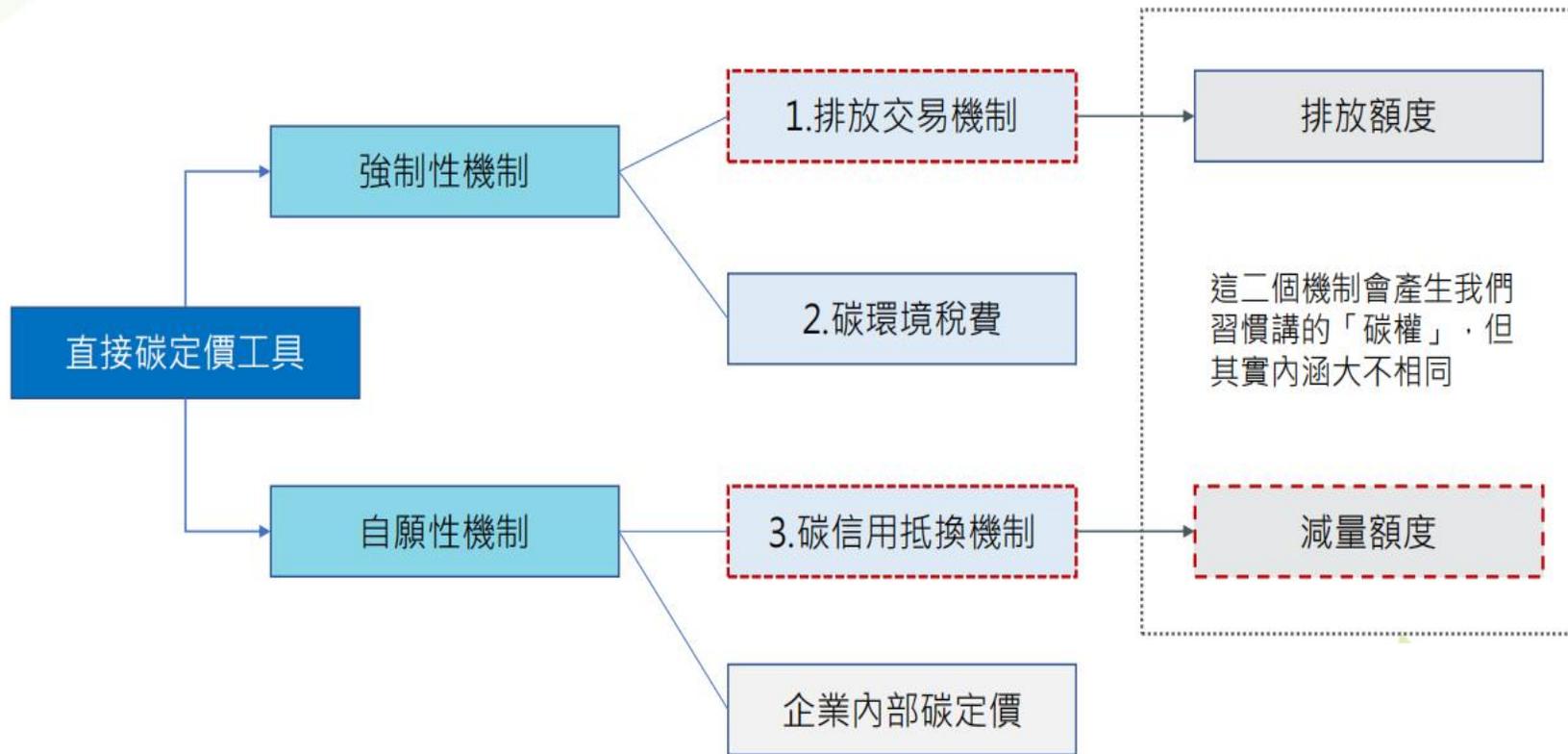
- 減少非必要運輸需求
- 視訊會議
- 遠距教學



資源循環零廢棄推動架構



碳定價機制與內涵



減量額度之意義及用途

減量額度是一種「**遵約工具**」，並非因此就能改變已產生碳排的事實。



- 抵換的是「**排放責任**」，不是抵「**排放量**」
- 使用減量額度不會讓排放源的「**排放盤查量**」降低，盤查出來的結果已是「**事實**」
- 不同利害相關者會對「**排放量**」做不同形式的要求，形成「**排放責任**」

排放責任的類型及相關示例

責任1：來自政府公部門

例如：受環境影響評估規範應減量之環評案。抵換其環評責任

責任2：來自供應鏈

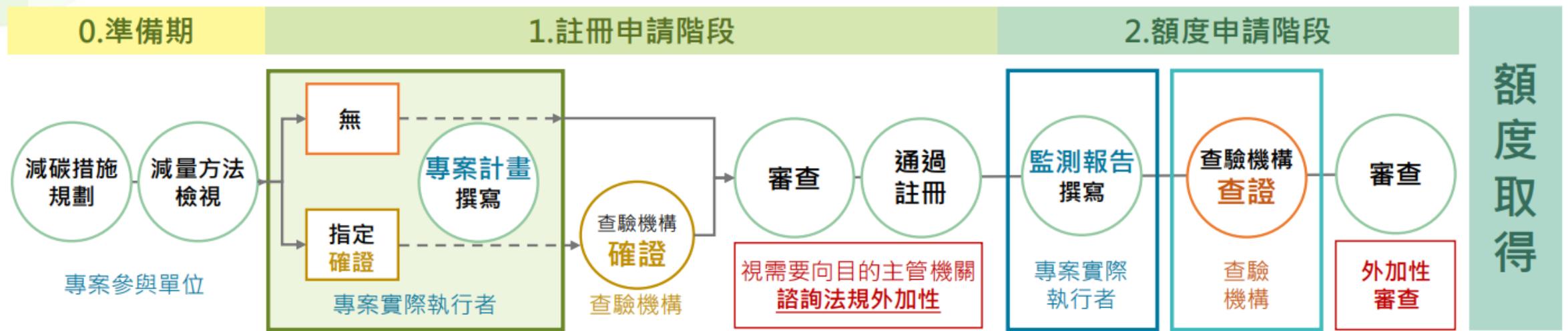
例如：Apple要求供應鏈於2030年達成碳中和。抵換其供應鏈責任

責任3：來自消費者

例如：消費者偏好購買碳中和商品與服務。抵換其企業社會責任



自願減量專案申請程序



第 3 條

事業或各級政府為取得自願減量專案減量額度，應自行或共同依本辦法規定提出申請，檢具使用中央主管機關審定公開溫室氣體減量方法之專案計畫書及相關文件，向中央主管機關申請註冊，經審查通過後據以執行，於執行完成提出監測報告及相關文件，經中央主管機關審查核准具實際減量成效後取得減量額度。



企業持有碳權資產相關會計處理之指引(舉例參考)

(案例一)

(案例二)

(案例三)

取得
(原始認列)

後續衡量
(資產負債表日)

處分
(註銷)

向國內政府申請自願減量專案取得減量額度，並出售予第三方

向國內其他公司購買減量額度進行碳抵換，並申請註銷

透過國外碳權交易平台購買減量額度，並進行自願性碳抵換

無形資產-碳權

政府補助收入

無形資產減損損失

累計減損-無形資產

處分無形資產損益

無形資產-碳權

應付款項/現金

無形資產減損損失

累計減損-無形資產

排放費用

排放負債準備

無形資產-碳權

應付款項/現金

無形資產減損損失

累計減損-無形資產

排放費用



商業模式低碳轉型(舉例)



製程改善

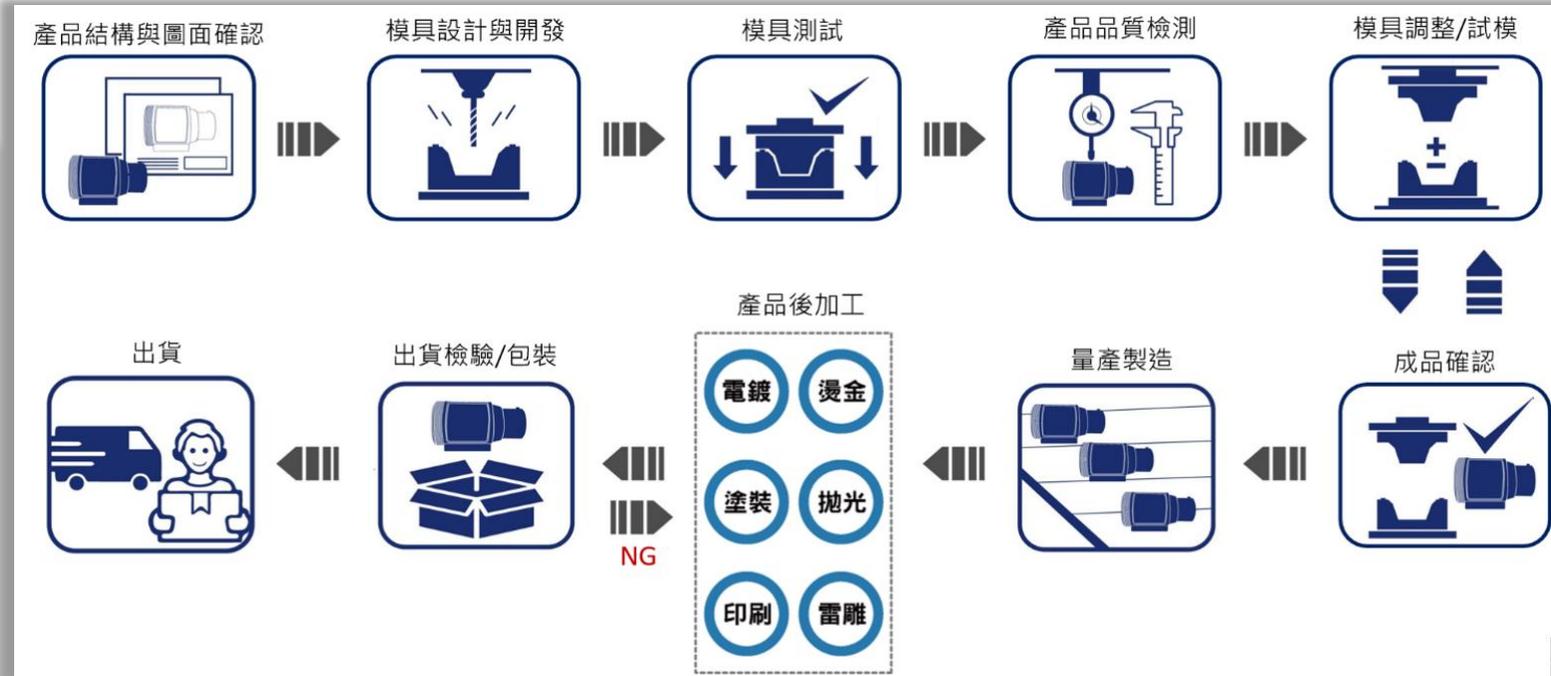
設備汰舊更新
節能(數位化)
氬氣技術開發
含氟氣體削減

低碳化改善策略



(中小企業)設備汰舊更新(舉例)

射出加工產品生產流程



金額單位：千元

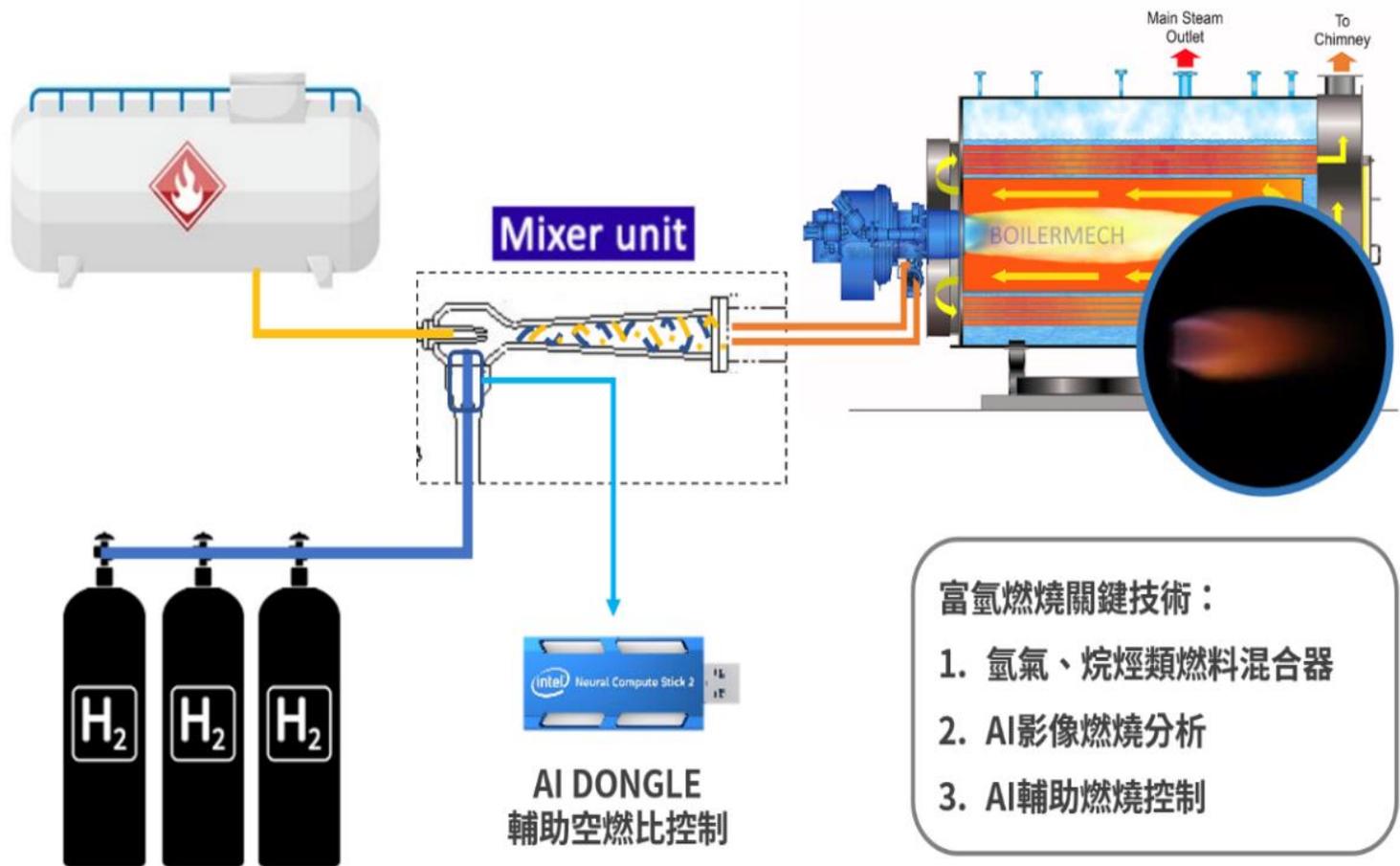
改善前(現況)	改善後(結案)
傳統油壓式射出機 能耗較高 ，在無任何作動下馬達依舊維持運轉狀態，導致電費高達 176.3萬元/年	原有設備上改裝 伺服節能馬達 ，可大幅度 降低待機能耗 ，相較於非變頻式油壓機種， 每條產線最大節電率≥50% 。
老舊射出機 良率較差 ，且 能源使用率低 ，時常會有 故障 的情況發生，導致 產能下降 且需 人工取料 (效率差)	增設 新型伺服節能射出機 ，可大幅度提高 產品良率 ，同時 產能較高 ，相較於非變頻式油壓機種可 節電達50%以上 。

會計科目	政府補助款	業者自籌款	合計	佔總經費比例(%)
消耗性器材及原材料費	—	—	—	—
全新設備之購置費	1,300	1,700	3,000	52.6
既有設備之改善費	1,300	1,400	2,700	47.4
委託研究或驗證費	—	—	—	—
人事費	—	—	—	—
無形資產引進費	—	—	—	—
合計	2,600	3,100	5,700	—
百分比(%)	45.6	54.4	100	—



節能(數位化)(舉例)

人工智慧工業多元燃料燃燒減碳應用計畫(促新創)

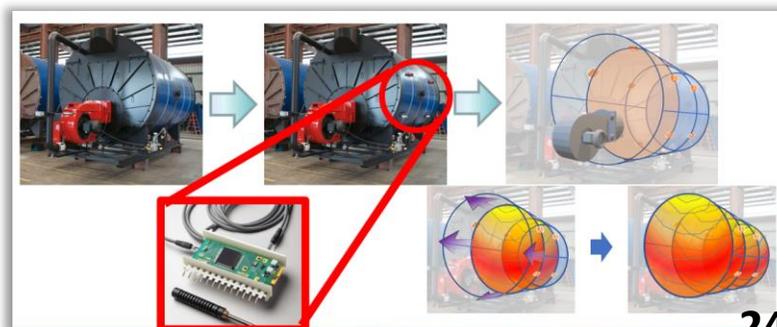


計畫介紹：

現行鍋爐燃燒效率約為60~80%且會隨著使用年限不斷降低，本團隊研發人工智慧輔助控制技術並使用新型態混合燃料，提升鍋爐燃燒效率，在既有設備不做更動的情況下，能達到輔助自動調配空燃比之功能，目前成果證實，可以**提升約百分之二十的鍋爐能量轉換效率**，進而**減少10-20%化石燃料使用**，**改善20-25%鍋爐之碳排放量**，改善NOx、SOx等鍋爐所產生的汙染。

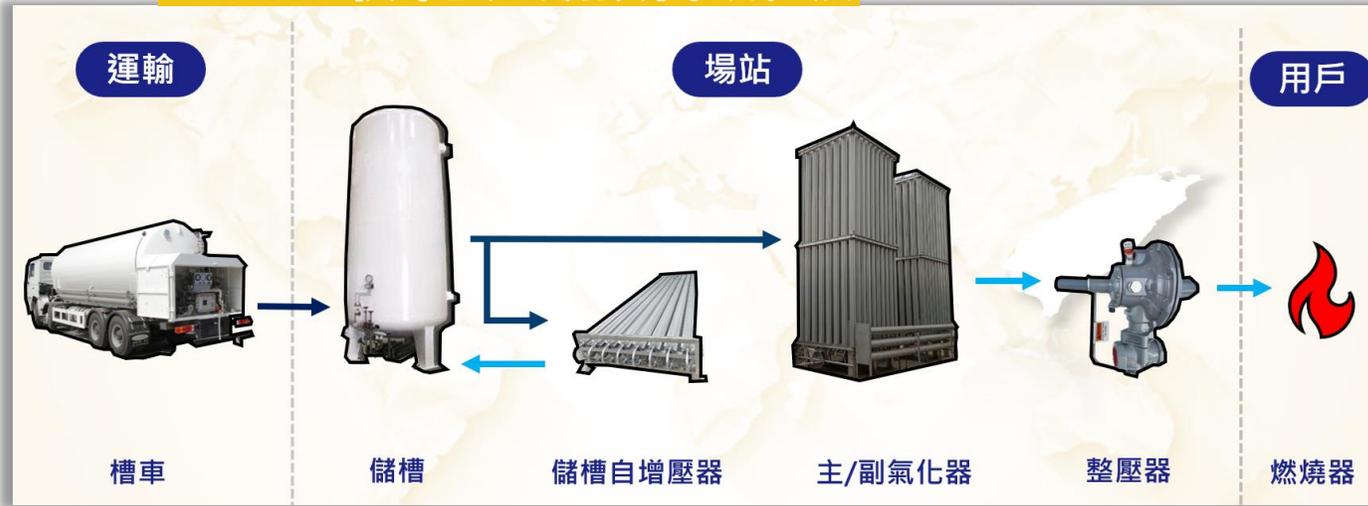
重大亮點成效：

1. 使用人工智慧技術，對鍋爐進行輔助控制
2. 輔助自動調配空燃比功能，提升鍋爐能量轉換效率



擴大使用天然氣(舉例)

LNG液化天然氣減碳



- 氣體偵測器
- 火焰偵測器
- 地震感震器
- 緊急遮斷器
- CCTV監視器




安裝CCTV監視器隨時掌握即時影像，有任何狀況偵測器會透過系統圖控盤傳輸 LINE的推播，讓客戶可以更加掌握場站狀況。



常用污染物排放換算					
	二氧化碳 CO ₂ 排放 (KG/TJ)	氮氧化合物 N _x O排放 (KG/TJ)	硫化物 SO ₂ 排放 (KG/TJ)	硫化物 SO ₂ 排放 (ppm)	懸浮微粒 粒狀污染物排放 (KG)
燃料煤	94,600	1.5	0.000108	0.0190	5.006(每公噸)
柴油	74,100	0.6	0.000153	0.0182	0.84(每公乘)
燃料油(重油)	77,400	0.6	0.000182	0.0190	1.102*S+0.386 (每公乘)
液化石油氣(LPG)	63,100	0.1	0.0000012	0.0001	0.072(每公乘)
液化天然氣(LNG)	56,100	0.1	0	0	0.048(每m ²)

資料來源：旭鴻智能股份有限公司/公私場所固定污染源申報空氣污染防制費之相關規定



設備或操作行為改善(舉例1)

■ 用戶現況

- 用戶於4樓中共使用3個分區，並將3個分區打通成為1個合併使用之空間。空調系統設有3台獨立的水冷式冰水主機，並擺放於4樓機房內，設備冷凍能力分別為123.1 kW、35.2 kW及87.9 kW。
- 管路系統配置上，各分區之冰水管於機房內皆已互相連接，並用手動閥相互隔離，目前手動閥為關閉狀態，因此管路系統為3套獨立之分區管路系統。
- 經現場檢測與分析後，目前3台冰水主機同時運轉，且3台冰水主機皆非滿載運轉，負載率約介於50%~80%，因此運轉效率皆不佳。

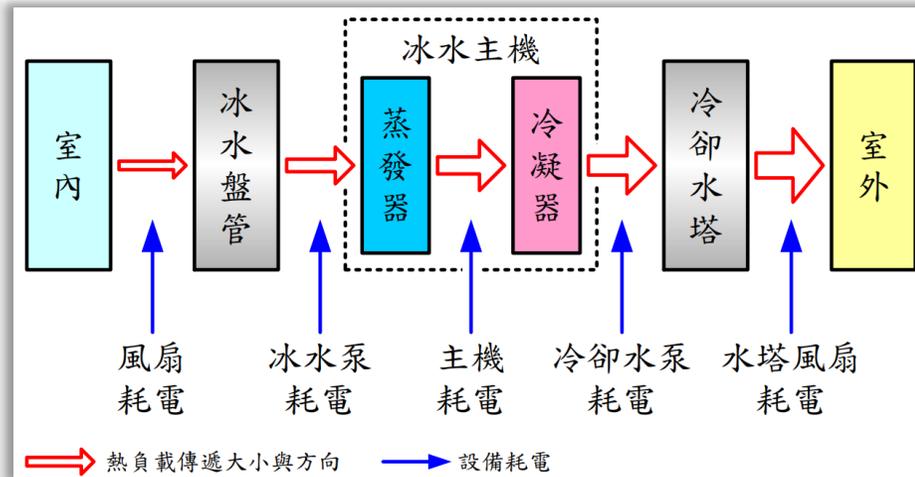


主機編號	CH-1	CH-2	CH-3
設備冷凍能力(kW)	123.1	35.2	87.9
設備耗電量(kW)	36.4	10.7	87.9
COP	4.5	4.7	4.7
製造年份	2013	2013	2013

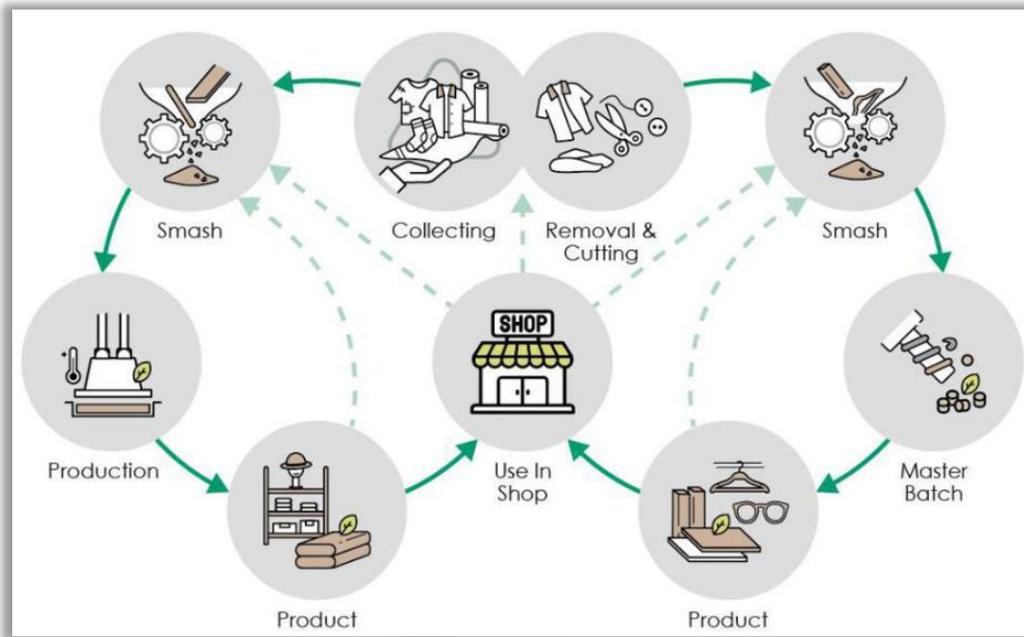
■ 改善建議

- 經現場檢測與分析後，4樓空調負載約為140~210kW，因此建議開機方式可開啟2台冰水主機(123.1 kW與87.9 kW)即可，並將各分區冰水管路連通之手動閥開啟，進行管路系統相互連通。
- 因此；建議日後空調系統運轉時，最多僅需開啟2台冰水主機，另一台冷凍能力為35.2 kW之冰水主機可關閉，以達到節能之目的。

改善措施 名稱	空調耗電量(kW)		使用時數				空調耗電度數(度)		節省度 數(度)	節省電 費(元)
	改善前	改善後	春	夏	秋	冬	改善前	改善後		
冰水主機 開啟台數 控制	10.7	0	528	561	455	342	20,180	0	20,180	97,471



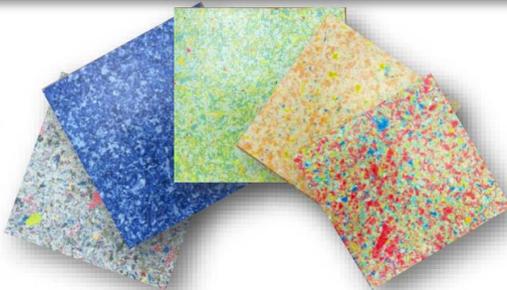
原料替代(舉例)



運用彰化在地的回收稻殼所製成的FPC稻殼衣架。



運用廢棄漁網做製成的太陽眼鏡。



文創商品

室內裝飾

家具家飾

民生用品

.....



資料來源: 資源循環再利用的嶄新素材 Wynist
Textile Board 午洋再生布纖板



(擴大)使用綠電(舉例)



 經濟部能源署 Energy Administration, Ministry of Economic Affairs	業界能專計畫	推動項目
離岸風場水下監造與作業關鍵系統整合開發計畫		風力發電

本案離岸風場水下監造與作業關鍵系統整合開發計畫，開發**水上整合式控制貨櫃**(包含佈放與回收系統、海面控制系統及長距離回授型電源供應系統)與**繫繩管理系統水下遠端控制機器人(ROV)**，用於**風力發電基座**建置前的水下探勘、未爆彈處理、建置中的水下監控與電纜線鋪設，以及建置完成後續維護工程所需的非破壞性檢查、防掏沙、水下監控以及防護沙包的堆疊建置。



Global Leading ROVs Solution Provider

台灣第一家、唯一一家ROV商品化製造商





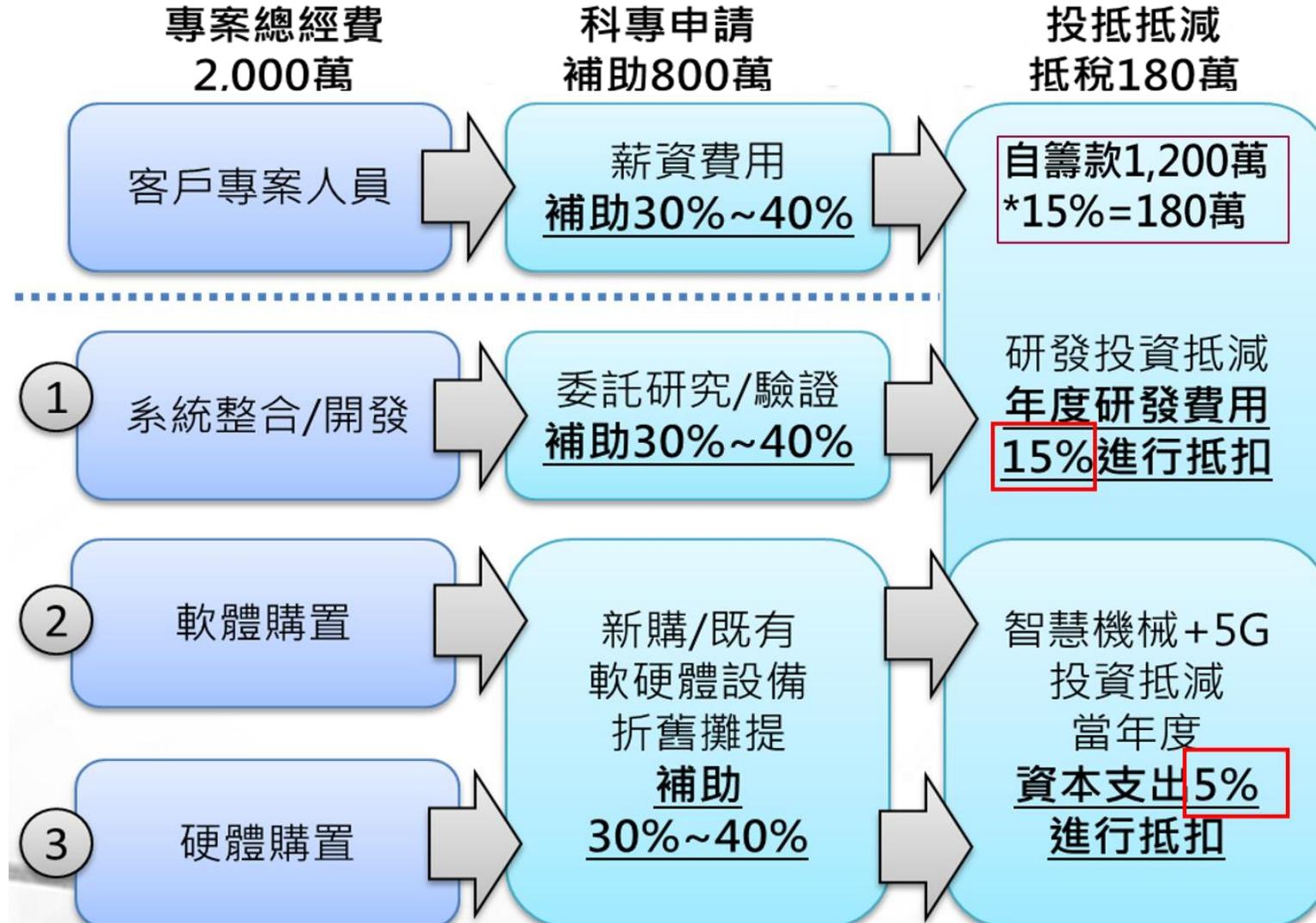




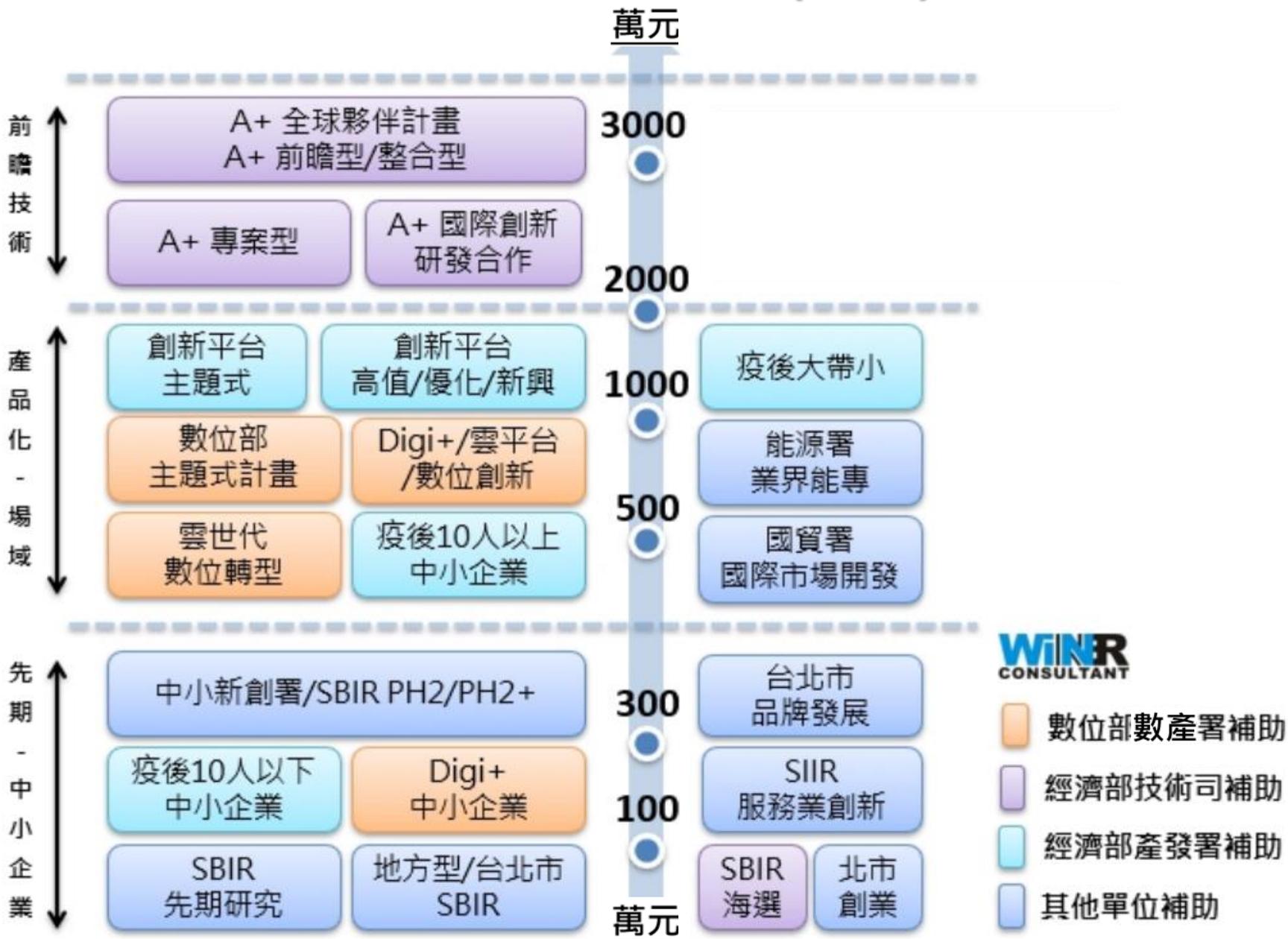



您的創新研發支出，國家幫忙出一半?(舉例)

所稱**研究發展**，指公司或有限合夥事業以**科學方法**或**技術手段**自行從事**產品、技術、勞務、服務流程**或**創作之創新活動**。



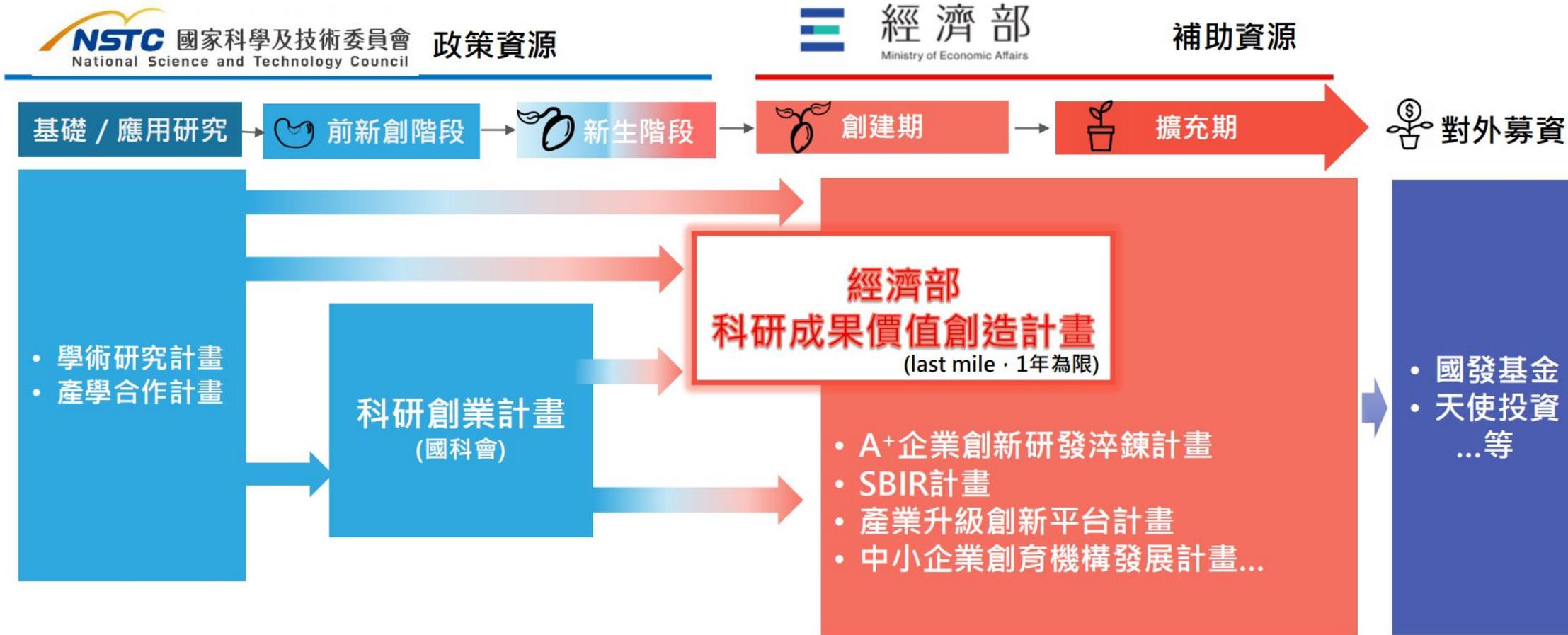
政府補助架構(舉例)



科研成果價值創造計畫(價創2.0)

計畫定位(1/2)

部會間政策工具介接



科研成果價值創造計畫(價創2.0)

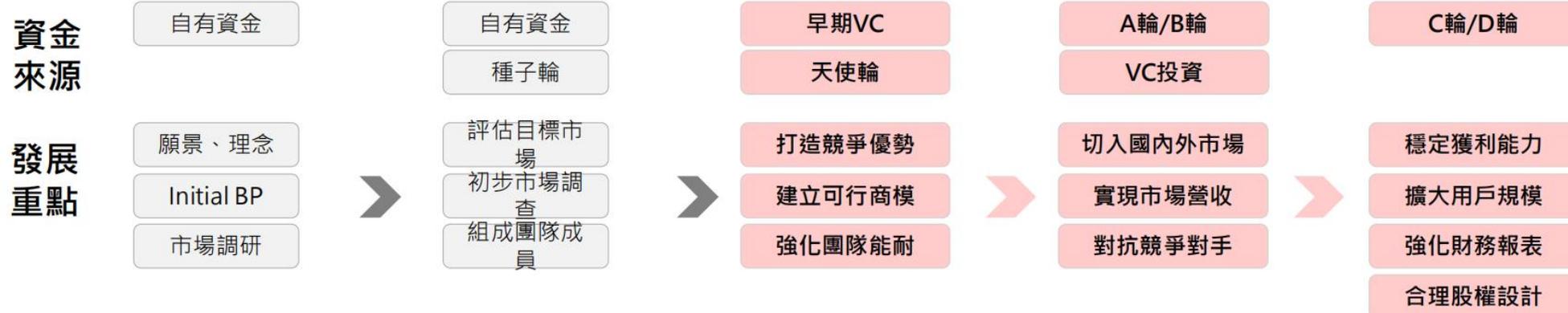
計畫定位(2/2)

建構新創公司發展基礎、邁向營運擴充與成長



經濟部科研成果價值創造計畫
(價創2.0)

經濟部業界補助資源
(A+企業創新研發淬鍊計畫、產業升級創新平台計畫、SBIR、CITD、SIIR...)



低碳化與智慧化之政府資源(舉例)

自費四萬元

(智慧化及低碳化諮詢診斷+改善建議+碳盤查三份報告書)

工廠想要升級轉型
我該如何邁出第一步?



針對您的需求
我們提供解決方案!



A_工廠診斷套餐

以大帶小

20萬/1+10家
政府款16萬
自籌款 4萬

智慧化諮詢診斷+改善建議

低碳化諮詢診斷+改善建議

非中小企業

30萬/1家
政府款24萬
自籌款 6萬

智慧化諮詢診斷+改善建議

中小企業

20萬/1家
政府款16萬
自籌款 4萬

低碳化諮詢診斷+改善建議+碳盤查

B_設備聯網套餐

輔導SMB/SMU設備聯網·收集生產數據
自籌款50%

蹲好馬步準備躍起

升級轉型補助

聚焦智慧化 低碳化補助

製造業9人以下

每家最高補助 300萬

製造業10人以上

每家最高補助 500萬

製造業以大帶小

低碳化 1+10 3,000萬元
智慧化 1+4 2,000萬元



低碳化與智慧化之政府資源(舉例)

中小型製造業 **低碳化** **智慧化** 升級轉型個案補助(≥10人)

自112年12月18日起至補助經費用罄之日止

申請資格

- 依法辦理公司登記、商業登記或有限合夥登記
- 依法辦理工廠登記
- 符合中小企業認定標準，且經常僱用員工10人以上

補助標的

執行期間以12個月為原則

智慧化

智慧製造

營運管理優化

低碳化

碳排放減量

低碳技術導入

補助經費

每案上限

500萬元

業者自籌款估計畫

總經費**50%**以上

補助科目

- 消耗性器材及原材料費
- **全新設備之購置費**
(補助款以個案計畫總經費30%為上限)
- 既有設備之改善費
- **委託研究或驗證費**
(補助款以個案計畫總經費40%為上限)

(人事費、無形資產引進費僅能編列於業者自籌款)

(一)補助標的(符合下列標的之一)

1. 低碳化：

- (1) 碳排放減量：運用最佳化節能減碳或熱能回收利用技術，進行製程與相關設備改善或汰換，並導入碳盤查、碳足跡、精實管理、能源管理等碳管理機制，提高能源使用效率，降低碳排放量，進而提高申請業者碳管理能力。
- (2) 低碳技術導入：導入新低碳製程技術，包含引進高能效或低碳排生產設備、轉用再回收或低碳原材料、使用碳捕捉封存或再利用技術(CCUS)或採取其他能資源整合技術等，降低生產作業碳排放量。

2. 智慧化：

- (1) 智慧製造：運用巨量資料、人工智慧、物聯網、機器人、精實管理、數位化管理、虛實整合、積層製造或感測器之智慧技術元素，以達到生產資訊可視化、故障預測、精度補償、自動參數設定、自動控制、自動排程、應用服務軟體、彈性生產或混線生產之智慧製造功能。
- (2) 營運管理優化：導入物聯網、人工智慧、數位化管理、虛實整合、雲端服務及資訊安全等技術，優化策略管理、研發創新、顧客市場、人力資源、資訊運用、流程管理、經營績效等經營管理構面，提升營運管理、產品或服務之品質、安全與效率；或與申請業者上下游供應鏈業者進行資訊串接，解決物料供應及生產製造問題、提升良率、產能，增加效率，以達到快速回應、彈性生產等效益。

(二)補助金額上限：政府補助款不得超過個案計畫總經費之 50%，每案補助款以新臺幣 500 萬元為上限。

低碳化與智慧化之政府資源(舉例)

以大帶小 製造業低碳及智慧化升級轉型補助

申請資格

公告日起至補助經費用罄之日止

- 依法登記之獨資、合夥、有限合夥事業或公司，以**製造業**為限，且須依法辦理**工廠登記**，中心廠需符合經常僱用**員工10人以上**
- **不得有陸資投資**
- **非屬銀行拒絕往來戶**
- 營業狀況**不得為解散、歇業**



補助標的

計畫時程以不超過114年10月31日為原則

低碳化

1 家中心廠帶 10 家業者

智慧化

1 家中心廠帶 4 家業者

補助經費

補助
額度

每案上限

低碳化 3,000 萬元

智慧化 2,000 萬元

業者自籌款占計畫總經費50%以上

補助
科目

消耗性器材及原材料費

全新設備之購置費

既有設備之改善費

委託研究或驗證費

(人事費、無形資產之引進費、國內差旅費僅能編列於業者自籌款)

(一) 補助標的

1. 低碳化：協助事業導入碳盤查、碳足跡、能源管理等碳管理機制，或開發低碳製程、技術、新產品、導入循環包材、低碳服務與綠色供應鏈，提升事業碳管理能力及降低碳排放量。
2. 智慧化：協助事業導入物聯網、人工智慧、虛實整合、雲端服務、數位化管理與應用及資訊安全管理等系統，或開發智慧技術、新產品及創新服務模式，提升智慧製造、營運或供應鏈管理、資安防護程度，進而優化營運管理、生產製造或服務之品質及效率。

- (二) 補助金額上限：補助經費由中心廠帶動其供應鏈廠商，推動低碳化每案為新臺幣 3,000 萬元，推動智慧化每案為新臺幣 2,000 萬元。

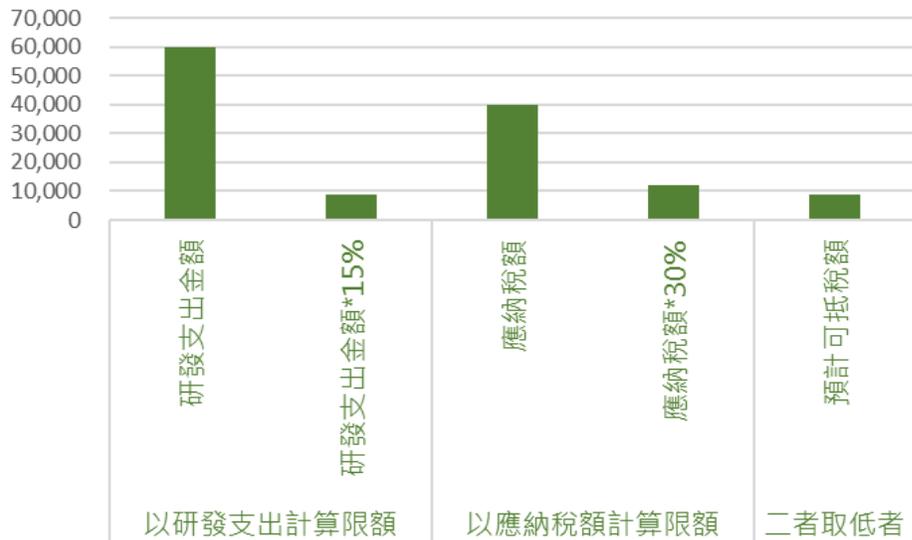
怎麼合法合規少繳稅(研發投抵舉例)

所稱**研究發展**，指公司或有限合夥事業以**科學方法或技術手段**自行從事**產品、技術、勞務、服務流程或創作之創新活動**。

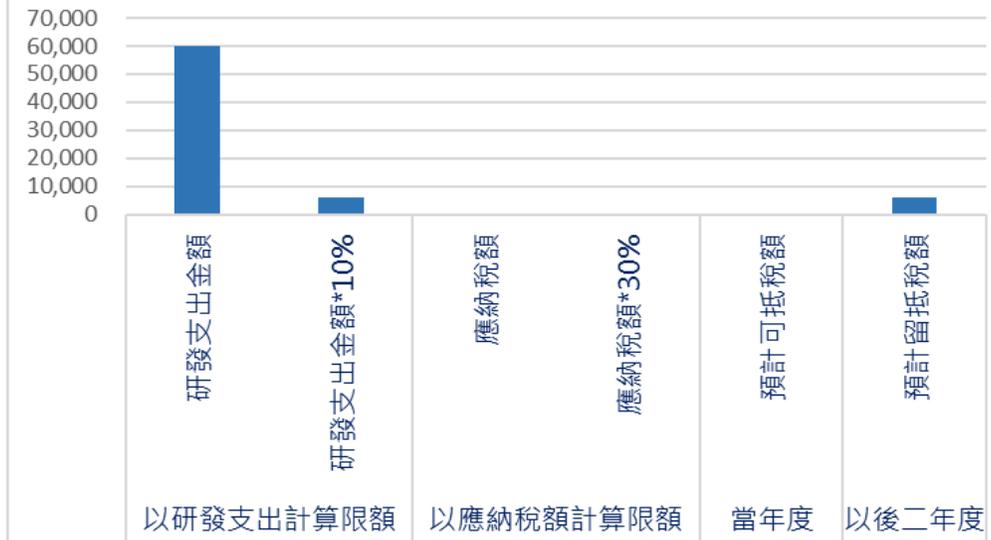
(單位:千元)

序號	研究發展計畫名稱	專門從事研究發展工作 全職人員之薪資	專供研究發展單位研究用之消耗性器材、原料、材料及樣品之費用	專為研究發展購買或使用之專利權、專用技術及著作權之當年度攤折或支付費用	專為用於研究發展所購買之專業性或特殊性 資料庫、軟體程式及系統 之費用	專門從事研究發展工作全職人員參與研究發展專業知識之教育訓練費用	委託國內大專校院或研究機構研究或聘請國內大專校院專任教師或研究機構研究人員之費用	委託國外大專校院或研究機構研究，或聘請國外大專校院專任教師或研究機構研究人員之費用	委託經濟部工業局認定之國內醫藥研發服務業者從事研究發展之費用	與 國內外公司、大專校院 或研究機構 共同研究發展之支出	合計	減： 政府補助款 及研究發展單位產生之收入	研發計畫支出總金額
1	甲研發計畫	10,000			10,000						20,000	8,000	12,000
2	乙研發計畫	20,000									20,000		20,000
3	丙研發計畫	20,000							8,000		28,000		28,000
	總計	50,000	-	-	10,000	-	-	-	-	8,000	68,000	8,000	60,000

當年度繳稅多->當年度全抵



當年度繳稅少->可留抵並於三年內抵完



智慧機械等投資抵稅條件(舉例)

- ✓ **智慧技術元素**：巨量資料、人工智慧、物聯網、機器人、精實管理、數位化管理、虛實整合、積層製造或感測器
- ✓ **智慧化功能**：生產資訊可視化、故障預測、精度補償、自動參數設定、自動控制、自動排程、應用服務軟體、彈性生產或混線生產

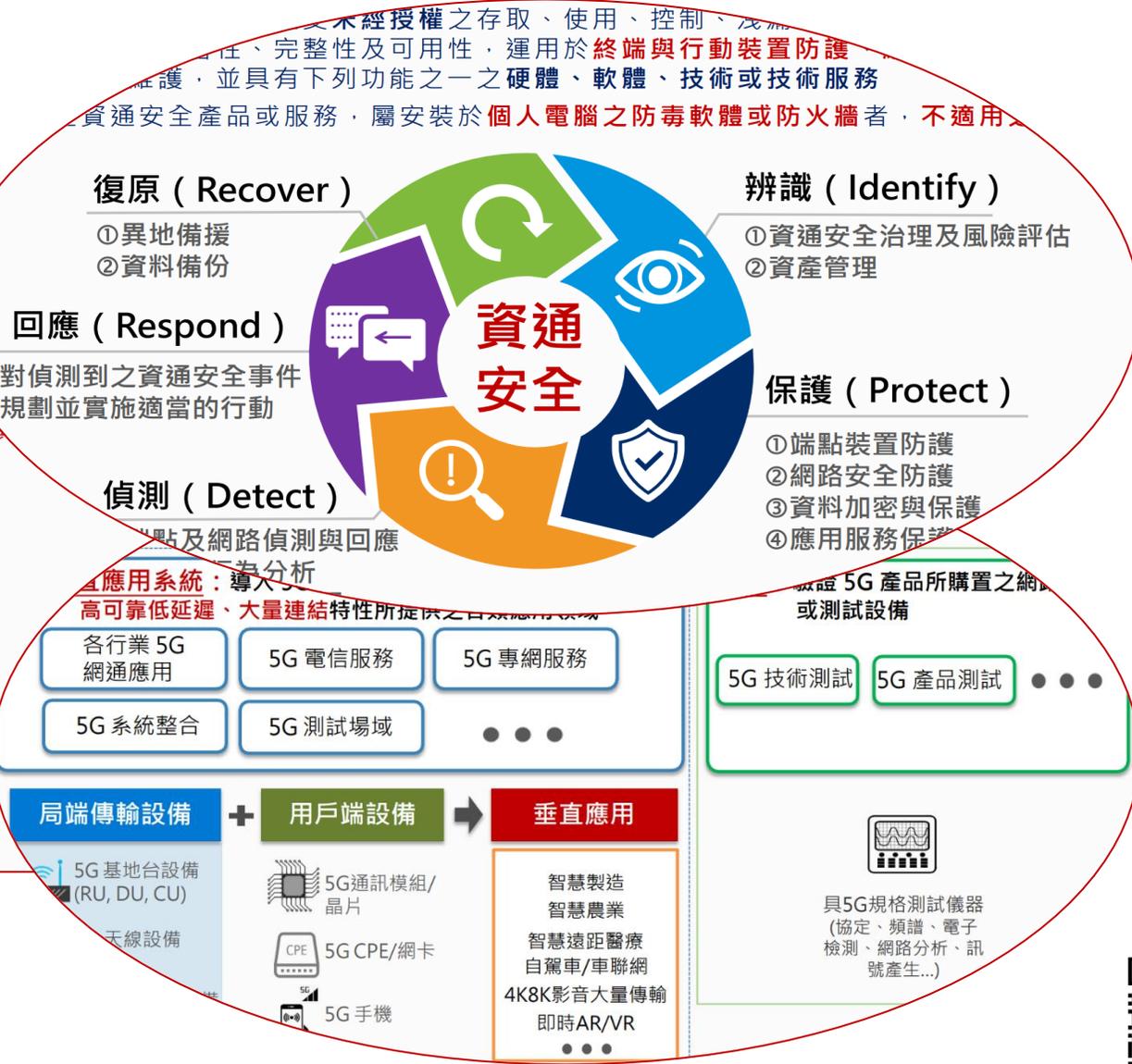
智慧技術元素	智慧化功能
巨量資料	生產資訊可視化
人工智慧	故障預測
物聯網	精度補償
機器人	自動參數設定
精實管理	自動控制
數位化管理	自動排程
虛實整合	應用服務軟體
積層製造(3D列印)	彈性生產
感測器	混線生產

硬體、軟體、技術或技術服務

智慧製造/智慧服務



- ✓ Total
- ✓ 建置
- ✓ Know
- ✓ 建立差



108年7月1日實施之「投資臺灣三大方案」包含原「歡迎臺商回臺投資行動方案」更新版本，以及全新的「根留臺灣企業加速投資行動方案」及「中小企業加速投資行動方案」，提供土地租金優惠、專案貸款等協助措施，統一由投資臺灣事務所擔任服務窗口，讓臺商、臺灣在地企業和中小企業都能快速、安心投資。

投資臺灣三大方案總數

截至113年6月7日

總投資金額約新臺幣約 **2兆 2,913** 億元

1,495 家通過審核

預估創造本國就業 **152,311** 人

三大方案比較

A

歡迎臺商回臺投資行動方案

B

根留臺灣企業加速投資行動方案

C

中小企業加速投資行動方案

實施期間

A 108年1月1日至113年12月31日

B 108年7月1日至113年12月31日

C 108年7月1日至113年12月31日

適用對象

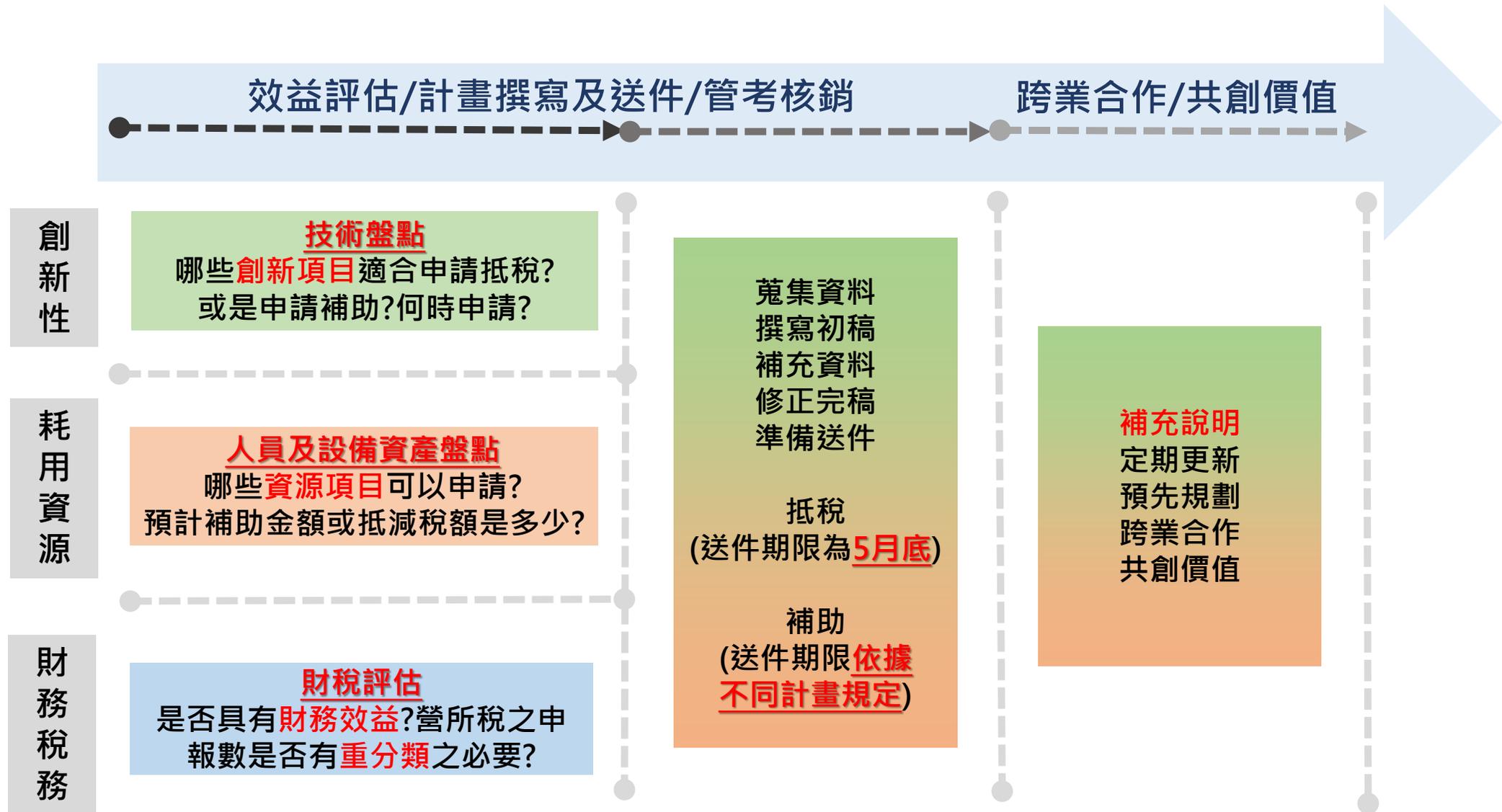
A 赴中國大陸投資2年以上

B 非屬中小企業(依「中小企業認定標準」)，且未取得「歡迎臺商回臺投資行動方案」資格之企業

C 符合「中小企業認定標準」並使用統一發票之中小企業，且未申請「歡迎臺商回臺投資行動方案」優惠之中小企業



建構具財務效益之知識管理流程



「開源節流」之效益評估建議(舉例)

XX集團補助抵稅獎項專案預估

項目	序號	送件規範	細項	摘要說明	預定送件日	預計財務效益	適用之公司			
							A	B	C	D
補助	1	單數月份	能源局-業 界能專	環保節能:節能、節水、回 收技術	2022年11月	700~1,500萬	●	●	●	
	2	隨到 隨審	工業局-創 新平台	產品創新技術開發	2022年12月	700~1,200萬	●	●		
	3	隨到 隨審	台北市品 牌行銷	品牌行銷、國內外參展	2022年12月	200~450萬				●
	4	5月	工業局-雲 世代數位 轉型	消費數據驅動精準研發製造 (C2M)補助	2023年04月	800~1,200萬			●	
	5	8月	國貿局海 外市場	海外經銷代理直接銷售方案	2023年08月	250~450萬	●			●
抵稅	1	5月	研發投抵	近兩年開發之產品或技術， 研發支出的15%(當年抵)或 10%(留抵三年)抵稅	2023年05月	2022年12月提 前進行忠實反 映財報獲利		●	●	●
	2	5月	智慧機械 投抵	111年度新採購設備，5%稅 務抵減或3%(留抵三年)抵稅	2023年05月			●	●	
獎項	1	10/31 前 送件	中堅企業 獎	發展具有獨特性技術、創 新、品牌等國際競爭力的 「中堅企業」	2022年10月	科專補助優先 通過並加碼 15%補助款		●	●	
利息 補貼	1	隨到 隨審	投資台灣 三大方案	新建廠房、智慧製造軟硬 體、研發投資銀行融資利息 補貼	2022年12月	融資金額利息 0.5%	●	●		



加速跨領域之融合



「資產增值」之財務規劃(舉例)

(單位:千元/千股)

(公開發行+興櫃+上市櫃)

階段	公司成立	技術研發及市場業務擴展				資本化、集團化、國際化			
項目/年度	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	
營業收入	12,000	160,000	170,000	250,000	300,000	380,000	450,000	550,000	
稅後淨(損)利	(10,000)	1,000	12,000	17,000	23,000	46,000	60,000	70,000	
每股盈(虧)(元)	(2.00)	0.20	2.14	2.48	2.26	3.21	3.03	3.07	
PE ratio(本益比)	N/A	N/A	4.67	4.03	17.70	24.92	46.20	58.63	
估值(市值)	50,000	50,000	56,000	80,000	400,000	1,296,000	2,772,000	4,104,000	

(現金增資)

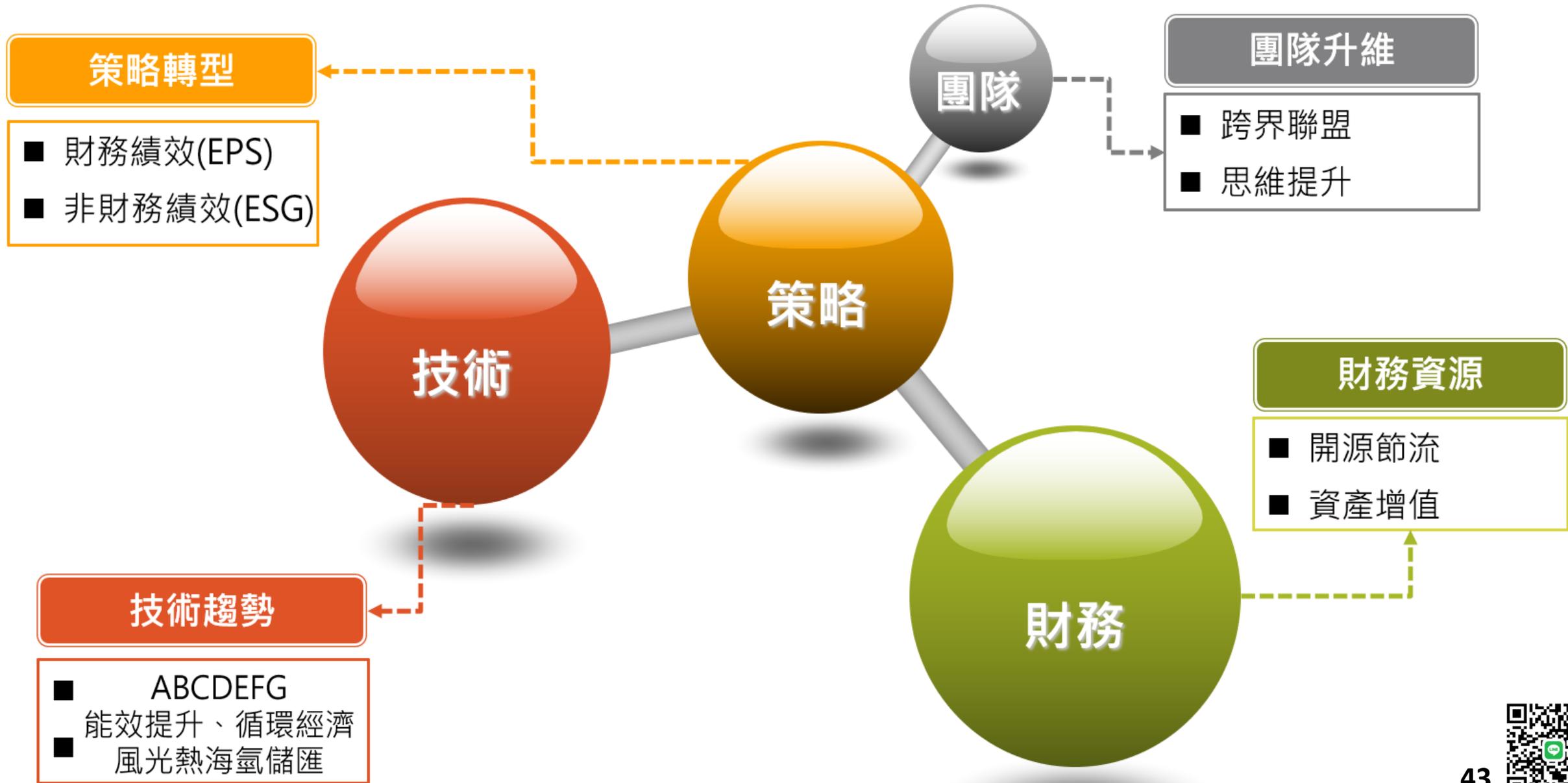
期末股數	5,000	5,000	5,600	8,000	10,000	16,200	19,800	22,800
每股市價(元)	10	10	10	10	40	80	140	180

(股本形成)

期末實收資本額	50,000	50,000	56,000	80,000	100,000	162,000	198,000	228,000
---------	--------	--------	--------	--------	---------	---------	---------	---------



持續創新轉型與傳承



感謝聆聽!

Thank you for your attention.



Line ID : LY0706

0934116083

02-77143828

02-27166186

