

股票代碼：8277

商丞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 110 年及 109 年度

地 址：台北市內湖區瑞光路 513 巷 22 弄 5 號 3 樓

電 話：(02)8797-1108

商丞科技股份有限公司及子公司
合併財務報告目錄

項	目	頁	次
一、封	面.....		—
二、目	錄.....		—
三、聲	明書.....		—
四、會	計師查核報告.....		—
五、合	併資產負債表.....		1
六、合	併綜合損益表.....		2
七、合	併權益變動表.....		3
八、合	併現金流量表.....		4-5
九、合	併財務報告附註.....		
	(一)公司沿革.....		6
	(二)通過財務報告之日期及程序.....		6
	(三)新發布及修訂準則及解釋之適用.....		6-7
	(四)重大會計政策之彙總說明.....		7-21
	(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源.....		21
	(六)重要會計科目之說明.....		22-41
	(七)關係人交易.....		42
	(八)質押之資產.....		43
	(九)重大或有負債及未認列之合約承諾.....		43
	(十)重大之災害損失.....		43
	(十一)重大之期後事項.....		43
	(十二)其 他.....		43-48
	(十三)附註揭露事項.....		
	1. 重大交易事項相關資訊.....		48-49
	2. 轉投資事業相關資訊.....		49
	3. 大陸投資資訊.....		49
	4. 主要股東資訊.....		49
	(十四)部門資訊.....		49-51

會計師查核報告

商丞科技股份有限公司 公鑒：

查核意見

商丞科技股份有限公司及子公司民國 110 年及 109 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表以及合併財務報表附註(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，足以允當表達商丞科技股份有限公司及子公司民國 110 年及 109 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 110 年及 109 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一般公認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會計師職業道德規範，與商丞科技股份有限公司及子公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對商丞科技股份有限公司及子公司民國 110 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對商丞科技股份有限公司及子公司民國 110 年度合併財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

銷貨收入之認列

台灣審計準則公報預設收入認列存有舞弊風險。管理階層可能存有達成預期財務目標之壓力，而對收入認列產生較高先天性舞弊之風險。商丞科技股份有限公司及子公司民國 110 年度前十大銷貨客戶之銷貨收入佔全年度營業收入淨額 49.01%，對合併財務報表之影響較為重大，故列為關鍵查核事項。

本會計師執行主要查核程序如下：

1. 瞭解銷貨交易相關之內部控制制度，並評估其設計與執行之有效性。
2. 瞭解客戶背景並取得基本資料，以評估其交易金額及授信額度與其公司規模是否合理。
3. 抽核客戶訂單及出貨單，並同時與外部貨運文件、收款沖帳紀錄及收款憑證等相關資料勾稽複核驗證，以評估是否符合收入認列條件規範。

無形資產(含商譽)減損評估

商丞科技股份有限公司及子公司於民國 109 年度取得展連科技股份有限公司控制權。截至民國 110 年 12 月 31 日止，商丞科技股份有限公司及子公司因併購認列之商譽及其他無形資產金額分別為 19,800 仟元 7,701 仟元。

管理階層評估該等資產是否減損時，須綜合考量分攤至該等資產所屬現金產生單位可回收金額之評估，其重要假設及數值涉及管理階層之主觀判斷，且可能受到未來產業及經濟景氣影響，具有高度不確定性，故將無形資產(含商譽)之減損評估列為關鍵查核事項。有關採用權益法之投資詳細內容，請詳合併財務報表附註四、五及六(六)。

本會計師執行之主要查核程序如下

1. 瞭解並評估管理階層辨認該等資產減損跡象之相關作業程序。
2. 評估管理階層所委託外部評價專家之專業能力、適任能力及客觀性。與管理階層討論評價專家之工作範圍及複核其委任條件，以確認未存有影響其客觀性或限制其工作範圍之事項，暨評價專家所使用的方法係與國際會計準則及其產業規範相符。
3. 瞭解管理階層估計該等資產所屬現金產生單位自未來營運展望所預測之財務數據之過程及依據。

不動產、廠房及設備及使用權資產減損評估

商丞科技股份有限公司及子公司民國 110 年 12 月 31 日不動產、廠房及設備及使用權資產帳面價值為 299,577 仟元，占合併資產總額之 40%。根據年度報告之評估結果，商丞科技股份有限公司及子公司營業淨利呈現虧損，故產生減損之疑慮。

管理階層依照國際會計準則第 36 號「資產減損」規定應評估該資產之可回收金額是否低於帳面價值。由於減損評估涉及管理階層之主觀判斷且不確定性，導致對可回收金額衡量結果影響重大，故將不動產、廠房及設備及使用權資產減損評估列為關鍵查核事項之一。請參閱合併財務報表附註四、五、六(七)及六(八)。

本會計師對上述說明之主要查核程序如下：

1. 瞭解管理階層辨認不動產、廠房及設備及使用權資產減損跡象之相關作業程序。
2. 覆核管理階層所採用不動產、廠房及設備及使用權資產可回收金額之資料及相關佐證依據。
3. 取得資產價值評估之鑑價報告，瞭解並評估該外部專家之適任性及客觀性，以及鑑價報告中所使用之方法假設，以確認採用適當方法。
4. 實體檢查不動產、廠房及設備，觀察相關資產之使用狀態，評估是否有毀損、閒置或過時之情形。

存貨備抵跌價及呆滯損失之評估

商丞科技股份有限公司及子公司經營業務內容區分為記憶體事業群、儲存事業群及無線通訊事業群等，其存貨主要係積體電路、記憶體模組、磁碟陣列及無線通訊機械器材等，由於市場需求的波動及技術快速變化，均可能影響管理階層對於淨變現價值之估計及存貨呆滯情形之判斷，故列為關鍵查核事項。有關存貨備抵跌價及呆滯損失之評估，請詳合併財務報表附註四、五及六(五)。

本會計師之主要查核程序如下：

1. 評估管理階層所採用備抵存貨跌價及呆滯損失之提列政策是否合理、適當。
2. 取得管理階層自行編製之存貨跌價明細，透過抽樣以驗證其是否以成本與淨變現價值孰低衡量，並評估所採用淨變現價值基礎之合理性。

3. 取得存貨庫齡明細表，透過樣本選定、相關憑證之測試及藉由參與、觀察年底存貨盤點，評估存貨狀況，以評估備抵存貨呆滯損失之適足性。

其他查核事項

商丞科技股份有限公司業已編製民國 110 年及 109 年度之個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

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商丞科技股份有限公司及子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商丞科技股份有限公司及子公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

商丞科技股份有限公司及子公司之治理單位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，惟依照一般公認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。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。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，惟其目的非對商丞科技股份有限公司及子公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用之會計政策之適當性，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，以及使商丞科技股份有限公司及子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商丞科技股份有限公司及子公司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，並負責形成集團查核意見。

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對商丞科技股份有限公司及子公司民國 110 年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項。除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

國富浩華聯合會計師事務所

會計師：林春枝

會計師：林金鳳

地址：台北市松山區復興北路 369 號 10 樓

電話：(02)8770-5181

核准簽證文號：金管證審字第 1050001113 號

中華民國 111 年 3 月 18 日



商丞科技股份有限公司

聲 明 書

本公司民國 110 年度(自民國 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日止)依「關係企業合併營業報告書、關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報告之公司與依國際財務報導準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報告所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報告。

特此聲明

公司名稱：商丞科技股份



負責人：程慶中



中華民國 111 年 3 月 18 日

代碼	資	產	附	註	110.12.31		109.12.31	
					金額	%	金額	%
	流動資產							
1100	現金及約當現金		六(一)		\$ 223,980	30	\$ 268,175	32
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產		六(三)		30,852	4	44,850	5
1150	應收票據淨額—非關係人		六(四)		344	-	1,259	-
1170	應收帳款淨額—非關係人		六(四)		40,121	5	57,839	7
1200	其他應收款		六(四)		25	-	441	-
1220	本期所得稅資產		六(十七)		38	-	203	-
1310	存貨淨額		六(五)		98,929	13	102,431	12
1410	預付款項				4,409	1	6,021	-
1470	其他流動資產				16	-	10	-
11xx	流動資產合計				<u>398,714</u>	<u>53</u>	<u>481,229</u>	<u>56</u>
	非流動資產							
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產		六(二)		5,430	1	4,665	-
1550	採用權益法之投資		六(六)		5,311	1	7,298	1
1600	不動產、廠房及設備		六(七)及八		293,837	38	300,942	35
1755	使用權資產		六(八)		5,740	1	7,249	1
1805	商譽		六(九及十九)		19,800	2	19,800	2
1821	其他無形資產		六(九及十九)		7,701	1	8,664	1
1840	遞延所得稅資產		六(十七)		-	-	11,869	1
1975	淨確定福利資產		六(十二)		8,733	1	8,846	1
1900	其他非流動資產		八		11,559	2	15,655	2
15xx	非流動資產合計				<u>358,111</u>	<u>47</u>	<u>384,988</u>	<u>44</u>
1xxx	資產	總	額		<u>\$ 756,825</u>	<u>100</u>	<u>\$ 866,217</u>	<u>100</u>
	負債及權益							
	流動負債							
2130	合約負債		六(十四)		\$ 1,806	-	\$ 6,512	-
2150	應付票據—非關係人				-	-	24	-
2170	應付帳款—非關係人				24,459	3	39,683	5
2200	其他應付款		六(十一)		27,611	4	26,012	3
2280	租賃負債		六(八)		4,607	1	3,593	-
2300	其他流動負債				525	-	469	-
21xx	流動負債合計				<u>59,008</u>	<u>8</u>	<u>76,293</u>	<u>8</u>
	非流動負債							
2570	遞延所得稅負債		六(十七)		1,352	-	-	-
2580	租賃負債		六(八)		1,271	-	3,854	-
2645	存入保證金				186	-	186	-
2655	股東往來		七		30,000	4	38,500	5
25xx	非流動負債合計				<u>32,809</u>	<u>4</u>	<u>42,540</u>	<u>5</u>
2xxx	負債合計				<u>91,817</u>	<u>12</u>	<u>118,833</u>	<u>13</u>
	歸屬於母公司業主之權益							
3110	股本		六(十三)		916,288	121	916,288	106
3200	資本公積		六(十三)		6,998	1	-	-
	保留盈餘		六(十三)					
3310	法定盈餘公積				7,306	1	7,306	1
3350	待彌補虧損				(298,490)	(39)	(227,171)	(26)
3300	保留盈餘合計				<u>(291,184)</u>	<u>(38)</u>	<u>(219,865)</u>	<u>(25)</u>
3400	其他權益項目		六(十三)		(9,570)	(2)	(10,335)	(1)
31xx	母公司業主權益合計				<u>622,532</u>	<u>82</u>	<u>686,088</u>	<u>80</u>
36xx	非控制權益		六(十三及十九)		42,476	6	61,296	7
3xxx	權益合計				<u>665,008</u>	<u>88</u>	<u>747,384</u>	<u>87</u>
	負債及權益	總	額		<u>\$ 756,825</u>	<u>100</u>	<u>\$ 866,217</u>	<u>100</u>

(後附之附註係本合併財務報告之一部分)

董事長：程慶中



經理人：程慶中



會計主管：陳秀玉



商丞科技股份有限公司及子公司
合併綜合損益表
民國110年及109年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘金額為元外)

代碼	項 目	附 註	110年度		109年度	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	六(十四)	\$ 328,990	100	\$ 438,846	100
5000	營業成本	六(五及十五)	(267,717)	(81)	(387,679)	(88)
5900	營業毛利		61,273	19	51,167	12
	營業費用	六(十五)及七				
6100	推銷費用		(25,464)	(8)	(23,849)	(5)
6200	管理及總務費用		(59,087)	(18)	(55,015)	(13)
6300	研究發展費用		(45,866)	(14)	(39,348)	(9)
6000	營業費用合計		(130,417)	(40)	(118,212)	(27)
6900	營業損失		(69,144)	(21)	(67,045)	(15)
	營業外收入及支出					
7100	利息收入		487	-	1,080	-
7020	其他利益及損失	六(八及十六)	1,830	1	11,502	3
7050	財務成本	七	(938)	-	(749)	-
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額	六(六)	(8,985)	(3)	(10,091)	(2)
7000	營業外收入及支出合計		(7,606)	(2)	1,742	1
7900	稅前淨損		(76,750)	(23)	(65,303)	(14)
7950	所得稅費用	六(十七)	(13,254)	(4)	(11,389)	(3)
8200	本期淨損		(90,004)	(27)	(76,692)	(17)
	其他綜合損益					
8310	不重分類至損益之項目					
8311	確定福利計畫之再衡量數	六(十二)	(168)	-	159	-
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具 投資未實現評價損益	六(十三)	765	-	(4,380)	(1)
8349	與不重分類之項目相關之所得稅	六(十七)	33	-	(32)	-
			630	-	(4,253)	(1)
8360	後續可能重分類至損益之項目					
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	六(十三)	-	-	(1,532)	-
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅	六(十三及十七)	-	-	1,307	-
			-	-	(225)	-
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)		630	-	(4,478)	(1)
8500	本期綜合損益總額		\$ (89,374)	(27)	\$ (81,170)	(18)
	淨損歸屬於：					
8610	母公司業主淨損		\$ (71,184)	(22)	\$ (63,620)	(14)
8620	非控制權益淨損		(18,820)	(5)	(13,072)	(3)
			\$ (90,004)	(27)	\$ (76,692)	(17)
	綜合損益總額歸屬於：					
8710	母公司業主綜合損益		\$ (70,554)	(21)	\$ (68,098)	(15)
8720	非控制權益綜合損益		(18,820)	(6)	(13,072)	(3)
			\$ (89,374)	(27)	\$ (81,170)	(18)
	每股盈餘	六(十八)				
9750	基本每股盈餘		\$ (0.78)		\$ (0.69)	

(後附之附註係本合併財務報告之一部分)

董事長：程慶中



經理人：程慶中



會計主管：陳秀玉





商丞科控股份有限公司
合併資產負債表
民國110年12月31日

單位：新台幣仟元

代碼	歸屬於		母公司		業主		之		權益	
	股本	資本公積	保留盈餘	其他權益	其他權益	其他權益	其他權益	其他權益	其他權益	權益
A1	\$ 916,288	-	\$ 7,306	\$(162,179)	\$ (3,631)	\$ 758,009	\$ 1,413	\$ 759,422		
C7	-	-	-	\$(3,823)	-	\$(3,823)	-	\$(3,823)		
D1	-	-	-	\$(63,620)	-	\$(63,620)	\$(13,072)	\$(76,692)		
D8	-	-	-	127	\$(4,380)	\$(4,478)	-	\$(4,478)		
D5	-	-	-	\$(63,493)	\$(4,380)	\$(68,098)	\$(13,072)	\$(81,170)		
O1	-	-	-	-	-	-	72,955	72,955		
Q1	-	-	-	2,324	\$(2,324)	-	-	-		
Z1	916,288	-	7,306	\$(227,171)	\$(10,335)	686,088	61,296	747,384		
C7	-	6,998	-	-	-	6,998	-	6,998		
D1	-	-	-	\$(71,184)	-	\$(71,184)	\$(18,820)	\$(90,004)		
D8	-	-	-	\$(135)	765	630	-	630		
D5	-	-	-	\$(71,319)	765	\$(70,554)	\$(18,820)	\$(89,374)		
Z1	\$ 916,288	\$ 6,998	\$ 7,306	\$(298,490)	\$(9,570)	\$ 622,532	\$ 42,476	\$ 665,008		

處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具

採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數

民國110年1月1日至12月31日淨損

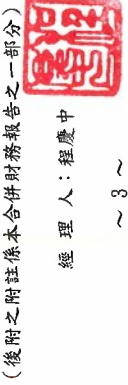
民國110年1月1日至12月31日其他綜合損益

民國110年1月1日至12月31日綜合損益總額

民國110年12月31日餘額



董事長：程慶中



經理人：程慶中



會計主管：陳秀玉

(後附之附註係本合併財務報告之一部分)

商丞科技股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國110年及109年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

代碼		110年度	109年度
AAAA	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨損	\$ (76,750)	\$ (65,303)
A20000	調整項目		
A20100	折舊費用	15,884	14,535
A20200	攤銷費用	963	442
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產之淨利益	-	(6,775)
A20900	利息費用	938	749
A21200	利息收入	(487)	(1,080)
A22300	採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額	8,985	10,091
A23100	處分投資損失淨額	-	47
A31000	與營業活動相關之資產之淨變動		
A31115	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產減少	-	6,728
A31130	應收票據淨額—非關係人減少	915	3,997
A31150	應收帳款淨額—非關係人(增加)減少	17,718	(17,743)
A31180	其他應收款(增加)減少	405	(286)
A31200	存貨淨額減少	3,502	257
A31230	預付款項減少	1,612	3,998
A31240	其他流動資產增加	(6)	(2)
A31990	其他營業資產增加	(55)	(86)
A32000	與營業活動相關之負債之淨變動		
A32125	合約負債增加(減少)	(4,706)	4,410
A32130	應付票據—非關係人減少	(24)	(487)
A32150	應付帳款—非關係人增加(減少)	(15,224)	8,744
A32180	其他應付款增加	1,865	3,605
A32230	其他流動負債增加	56	131
A33000	營運產生之現金流出	(44,409)	(34,028)
A33100	收取之利息	498	1,092
A33300	支付之利息	(758)	(615)
A33500	退還之所得稅	165	121
AAAA	營業活動之淨現金流出	(44,504)	(33,430)

(接次頁)

(承 前 頁)

代碼		110年度	109年度
BBBB	投資活動之現金流量		
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	13,998	22,038
B01800	取得採用權益法之投資	-	(15,000)
B02200	對子公司之收購(扣除所取得之現金)	-	17,566
B02700	取得不動產、廠房及設備	(4,890)	(5,025)
B06800	其他非流動資產減少	4,233	3,088
BBBB	投資活動之淨現金流入	13,341	22,667
CCCC	籌資活動之現金流量		
C03100	存入保證金減少	-	(330)
C04020	租賃本金償還	(4,532)	(5,105)
C09900	其他籌資活動	(8,500)	-
CCCC	籌資活動之現金流出	(13,032)	(5,435)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	-	(1,532)
EEEE	本期現金及約當現金減少數	(44,195)	(17,730)
E00100	期初現金及約當現金餘額	268,175	285,905
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 223,980	\$ 268,175

(後附之附註係本合併財務報告之一部分)

董事長：程慶中



經理人：程慶中



會計主管：陳秀玉



商丞科技股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國110年及109年1月1日至12月31日
(除另有註明外，所有金額均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

商丞科技股份有限公司(以下稱本公司)於民國83年5月16日依公司法及有關法令設立，主要係從事事務機器、資料儲存及處理設備、電子零組件等之製造及事務機器設備批發、零售及國際貿易業務。本公司之股票自民國93年12月27日起於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

本公司以民國102年1月1日為合併基準日與普樺科技股份有限公司(以下簡稱普樺科技)合併，合併後本公司為存續公司。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告業已於民國111年3月18日經董事會核准並通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)首次適用經金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可並發布生效之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)(以下稱「IFRSs」)。

適用金管會認可並發布生效之IFRSs不致造成合併公司會計政策之重大變動。

(二)民國111年適用之金管會認可之IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB發布之生效日(註1)</u>
IFRS 2018-2020之年度改善	2022年1月1日(註2)
IFRS 3之修正「對觀念架構之引述」	2022年1月1日(註3)
IAS 16之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	2022年1月1日(註4)
IAS 37之修正「虧損性合約—履行合約之成本」	2022年1月1日(註5)

註1：除另註明外，上述新發布/修正/修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度報導期間生效。

註2：IFRS 9之修正適用於2022年1月1日以後開始之年度報導期間所發生之金融負債之交換或條款修改；IAS 41之修正適用於2022年1月1日以後開始之年度報導期間之公允價值衡量；IFRS 1之修正係追溯適用於2022年1月1日以後開始之年度報導期間。

註3：收購日在年度報導期間開始於2022年1月1日以後之企業合併適用此項修正。

註4：於2021年1月1日以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之不動產、廠房及設備適用此項修正。

註5：於2022年1月1日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

商丞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司評估其他準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

(三) 國際會計準則理事會 (IASB) 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 17「保險合約」	2023年1月1日
IFRS 17 之修正	2023年1月1日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS17 及 IFRS9—比較資訊」	2023年1月1日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2023年1月1日
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023年1月1日
IAS 8 之修正「會計估計之定義」	2023年1月1日
IAS 12 之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	2023年1月1日

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

合併公司之重大會計政策彙總說明如下：

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IFRSs 編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

(三) 合併基礎

1. 合併報表編製原則

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（即子公司，含結構型個體）之財務報表。合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當年度自收購日起或至處分日止之營運損益。子公司之財務報告已予調整，俾使其會計政策與合併公司之會計政策一致。

編製合併財務報告時，各個體間之重大交易、帳戶餘額、收益及費損業已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係以權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，

商丞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整數與所支付或收取對價公允價值間之差額，係直接認列於權益且歸屬於本公司業主。

當合併公司喪失對子公司之控制時，處分損益係為下列兩者之差額：(1)所收取對價之公允價值與對前子公司之剩餘投資按喪失控制日之公允價值合計數，以及(2)前子公司之資產(含商譽)與負債及非控制權益按喪失控制日之帳面金額合計數。合併公司對於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與合併公司直接處分相關資產或負債所必須遵遁之基礎相同。

對前子公司剩餘投資係按喪失控制日之公允價值，作為原始認列投資關聯企業之成本。

2. 列入本合併財務報告之編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所持股權百分比	
			110.12.31	109.12.31
商丞科技	BILLION RAY TECHNOLOGIES LIMITED (以下簡稱子公司-BILLION RAY)(註1)	海 外 控 股 公 司	—	—
BILLION RAY	寧波豪威科技有限公司 (以下簡稱子公司-寧波豪威)(註2)	電 腦 週 邊 設 備 製 造 與 買 賣 業 務	—	—
商丞科技	鳳凰高科材料股份有限公司 (以下簡稱子公司-鳳凰高科)	塑 膠 膜 及 其 他 高 科 技 化 學 材 料 製 造	98.57%	—
商丞科技	展連科技股份有限公司 (以下簡稱子公司-展連科技)(註3)	無 線 通 信 機 械 器 材 製 造、電 子 零 組 件 製 造、電 信 器 材 批 發 及 零 售、電 子 材 料 批 發 及 零 售、電 信 管 制 射 頻 器 材 輸 入 及 國 際 貿 易 等	38.28%	38.28%

註 1：合併公司為調整組織結構，經董事會決議將子公司-BILLION RAY 結束營業並辦理註銷登記，子公司-BILLION RAY 已於民國 109 年 10 月完成清算程序，並匯回剩餘款項。

註 2：合併公司為調整組織結構，經民國 109 年 1 月 10 日董事會決議將子公司-寧波豪威結束營業並辦理註銷登記，子公司-寧波豪威已於民國 109 年 5 月完成清算程序，並匯回剩餘款項。

註 3：合併公司於民國 109 年 7 月 17 日參與展連科技現金增資，累計持股比例達 38.28%並取得對展連科技之控制，故自該日起併入合併報告，請詳附註六(二)及(十九)之說明。

3. 未列入合併財務報告之子公司：無。
4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無。
5. 子公司持有母公司發行證券之內容：無。

商丞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

6. 重大限制：無。

7. 具重大非控制權益之子公司資訊：

子公司之非控制權益對合併公司具重大性者如下：

子 公 司 名 稱	主 要 營 業 場 所	非控制權益之所有權權益 及表決權之比例	
		110.12.31	109.12.31
展連科技	台灣	61.72%	61.72%

子 公 司 名 稱	分配予非控制權益之損益		非控制權益	
	110 年度	109 年度	110.12.31	109.12.31
展連科技	\$ (18,505)	\$ (12,750)	\$ 41,699	\$ 60,204
其 他	(315)	(322)	777	1,092
	\$ (18,820)	\$ (13,072)	\$ 42,476	\$ 61,296

子公司之彙總性財務資訊係以公司間交易消除前之金額編製：
資產負債表

	110.12.31	109.12.31
流動資產	\$ 102,090	\$ 144,239
非流動資產	9,538	16,228
流動負債	(14,066)	(22,772)
非流動負債	(30,000)	(40,151)
權 益	\$ 67,562	\$ 97,544
權益歸屬於：		
本公司	\$ 25,863	\$ 37,340
非控制權益	41,699	60,204
	\$ 67,562	\$ 97,544

綜合損益表

	110 年度	109 年度
營業收入	\$ 51,047	\$ 15,846
本期淨利	\$ (29,982)	\$ (20,658)
其他綜合損益	—	—
本期綜合損益總額	\$ (29,982)	\$ (20,658)
淨利歸屬於：		
本公司	\$ (11,477)	\$ (7,908)
非控制權益	(18,505)	(12,750)
	\$ (29,982)	\$ (20,658)
綜合損益總額歸屬於：		
本公司	\$ (11,477)	\$ (7,908)
非控制權益	(18,505)	(12,750)
	\$ (29,982)	\$ (20,658)
支付予非控制權益之股利	\$ —	\$ —

商丞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

現金流量表

	110 年度	109 年度
營業活動之淨現金流出	\$ (17,607)	\$ (11,093)
投資活動之淨現金流入(出)	(3,056)	414
籌資活動之淨現金流出	(11,272)	(1,341)
現金及約當現金淨減少數	<u>\$ (31,935)</u>	<u>\$ (12,020)</u>

(四) 企業合併

企業合併係採收購法處理。收購相關成本於成本發生及勞務取得當期列為費用。

商譽係按移轉對價之公允價值、被收購者之非控制權益金額以及收購者先前已持有被收購者之權益於收購日之公允價值之總額，超過收購日所取得可辨認資產及承擔負債之淨額衡量。

分階段達成之企業合併係以收購日之公允價值再衡量合併公司先前已持有被收購者之權益，若因而產生任何利益或損失，則認列為損益。因先前已持有被收購者之權益而於收購日前已認列於其他綜合損益之金額，係按與合併公司若直接處分其先前已持有權益之相同基礎認列。

(五) 外幣

各合併個體之財務報表係以該個體營運所處主要經濟環境之貨幣(功能性貨幣)編製表達。合併公司之功能性貨幣及合併報表之表達貨幣為新台幣。

各個體編製財務報告時，以個體功能性貨幣以外之貨幣交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。於每一報導期間結束日，外幣貨幣性項目以收盤匯率換算。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，按以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製合併財務報告時，合併公司國外營運機構之資產及負債以每一報導期間結束日匯率換算為表達貨幣新台幣；收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額認列為其他綜合損益，並適當歸屬予本公司業主及非控制權益。

(六) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括現金及約當現金、主要為交易目的而持有及預期於報導期間結束日後 12 個月內實現之資產，但不包括於報導期間結束日後逾 12 個月用以交換或清償負債或受有其他限制者。流動負債包括主要為交易目的而持有之負債、於報導期間結束日後 12 個月內到期清償之負債，以及不能無條件將清償期限遞延至報導期間結束日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(七) 約當現金

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

(八) 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

(九) 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

1. 衡量種類

合併公司所持有之金融資產種類如下：

(1) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

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

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其產生之利益或損失(包含該金融資產所產生之股利或利息)係認列於損益。

(2) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

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

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

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

(3) 按攤銷後成本衡量之金融資產

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

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

按攤銷後成本衡量之金融資產(包括現金及約當現金及按攤銷後成本衡量之應收帳款)於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

2. 金融資產及合約資產之減損

合併公司於每一報導期間結束日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產(含應收帳款)、透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資、應收租賃款及合約資產之減損損失。

應收帳款、合約資產及應收租賃款均按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則

代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額，惟透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益，並不減少其帳面金額。

3. 金融資產之除列

合併公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

(十) 金融負債及權益工具

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

1. 權益工具

權益工具係指表彰合併公司於資產減除所有負債後剩餘權益之任何合約。合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

再取回本公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除。購買、出售、發行或註銷本公司本身之權益工具不認列於損益。

2. 金融負債

金融負債係按有效利息法計算之攤銷後成本或透過損益按公允價值做後續衡量。

透過損益按公允價值衡量之金融負債包括持有供交易及指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債。

透過損益按公允價值衡量之金融負債係按公允價值衡量，任何因再衡量產生之利益或損失係認列為損益。

金融負債非屬持有供交易及指定透過損益按公允價值衡量者，係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

3. 金融負債之除列

合併公司僅於義務解除、取消或到期時，始將金融負債除列。除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價間之差額認列為損益。

(十一) 存 貨

合併公司存貨包括原料、在製品、半成品、製成品及商品等，係以實際購入成本為入帳基礎，成本計算採加權平均法。

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下，估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及推銷費用後之餘額。

(十二) 投資關聯企業

關聯企業係指合併公司具有重大影響，但非屬子公司或合資權益之企業。

合併公司採用權益法處理對關聯企業之投資。權益法下，投資關聯企業原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨合併公司所享有之關聯企業損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對關聯企業權益之變動係按持股比例認列。

當合併公司對關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益(包括權益法下投資關聯企業之帳面金額及實質上屬於合併公司對該關聯企業淨投資組成部分之其他長期權益)時，即停止認列進一步之損失。合併公司僅於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。

取得成本超過合併公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；合併公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期損益。

關聯企業發行新股時，合併公司若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積及採用權益法之投資。惟若未按持股比例認購或取得致使對關聯企業之所有權權益減少者，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之金額按減少比例重分類，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同；前項調整如應借記資本公積，而採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

合併公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額(含商譽)視為單一資產，比較可回收金額與帳面金額，進行減損測試，所認列

之減損損失亦屬於投資帳面金額之一部分。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內認列。

合併公司自其投資不再為關聯企業之日起停止採用權益法，其對原關聯企業之保留權益以公允價值衡量，該公允價值及處分價款與停止採用權益法當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

合併公司與關聯企業間之逆流、順流及側流交易所產生之損益，僅在與合併公司對關聯企業權益無關之範圍內，認列於合併財務報告。

(十三) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。成本包括可直接歸屬於取得或建置資產之增額成本。

建造中之不動產、廠房及設備係以成本減除累計減損損失後之金額認列。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別並開始提列折舊。

自有土地不提列折舊。

合併公司採直線基礎提列折舊，即於資產預計耐用年限內平均分攤資產成本減除殘值後之餘額，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

除列不動產、廠房及設備時，淨處分價款與該資產帳面金額間差額，認列於當期損益。

(十四) 租 賃

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬(或包含)租賃。

對於包含租賃及非租賃組成部分之合約，合併公司以相對單獨價格為基礎分攤合約中之對價並分別處理。

1. 合併公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

商丞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

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

租賃負債原始按租賃給付之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間動等情事導致未來租賃給付有變動，合併公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於合併資產負債表。

2. 合併公司為出租人

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

營業租賃下，租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

(十五) 商 譽

企業合併所取得之商譽係依收購日所認列之商譽金額作為成本，後續以成本減除累計減損損失後之金額衡量。

為減損測試之目的，商譽分攤至合併公司預期因該合併綜效而受益之各現金產生單位或現金產生單位群組(簡稱「現金產生單位」)。

受攤商譽之現金產生單位每年(及有跡象顯示該單位可能已減損時)藉由包含商譽之該單位帳面金額與其可回收金額之比較，進行該單位之減損測試。若分攤至現金產生單位之商譽係當年度企業合併所取得，則該單位應於當年度結束前進行減損測試。若受攤商譽

之現金產生單位之可回收金額低於其帳面金額，減損損失係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。任何減損損失直接認列為當期損失。商譽減損損失不得於後續期間迴轉。

(十六) 無形資產

1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。非確定耐用年限無形資產係以成本減除累計減損損失列報。

2. 內部產生－研究及發展支出

合併公司研究階段之支出於發生時認列為費用，僅於符合規定條件時，始認列內部計畫發展階段之無形資產。

內部產生無形資產之成本係自符合規定條件之日起所發生之支出總和認列，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。

3. 企業合併所取得

企業合併所取得之無形資產係以收購日之公允價值認列，並與商譽分別認列，後續衡量方式與單獨取得之無形資產相同。

4. 除列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，認列於當期損益。

(十七) 有形及無形資產之減損

合併公司於每一報導期間結束日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產(商譽除外)可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，合併公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。若共用資產可依合理一致之基礎分攤至現金產生單位時，則分攤至個別之現金產生單位，反之，則分攤至可依合理一致之基礎分攤之最小現金產生單位群組。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額。減損損失之迴轉係認列於損益。

(十八) 負債準備

合併公司因過去事件負有現時義務，且很有可能須清償該義務，並對該義務之金額能可靠估計時，認列負債準備。

認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為報導期間結束日清償義務所須支出之最佳估計。若負債準備係以清償該現時義務之估計現金流量衡量，其帳面金額係為該等現金流量之現值。

(十九) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

確定福利退休計畫之確定福利成本(含服務成本、淨利息及再衡量數)係採預計單位福利法精算。服務成本及淨確定福利負債(資產)淨利息於發生時認列為員工福利費用。再衡量數於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債(資產)係確定福利退休計畫之提撥短絀(剩餘)。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

期中期間之退休金成本係採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

3. 其他長期員工福利

其他長期員工福利與確定福利退休計畫之會計處理相同，惟相關再衡量數係認列於損益。

4. 離職福利

合併公司於不再能撤銷離職福利之要約或認列相關重組成本時(孰早者)認列離職福利負債。

(二十) 收入認列

合併公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

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

1. 商品銷售收入

合併公司於委外製造並銷售商品，於承諾之商品運送至客戶端且客戶取得其控制(即客戶主導該商品之使用並取得該商品之幾乎所有剩餘效益之能力)時認列收入。主要商品為記憶體模組、快閃記憶卡、隨機存取記憶體及、磁碟容錯陣列及無線通訊產品，以合約敘明之價格為基礎認列收入。

去料加工時，加工產品所有權之控制並未移轉，是以去料時不認列收入。

合併公司提供之保固係基於所提供之商品會如客戶預期運作之保證，並依 IAS37 之規定辦理。

合併公司銷售商品交易之授信期間為 30~90 天，大部分合約於商品移轉控制且具有無條件收取對價之權利時，即認列應收帳款，該等應收帳款通常期間短且不具重大財務組成部分；然有部分合約，於移轉商品前先向客戶收取部分對價，合併公司需承擔須於後續移轉商品之義務，故認列為合約負債。

2. 勞務收入

合併公司提供之勞務服務主要係按合約完成進度予以認列收入。

合併公司合約協議價款係依合約訂定之付款期間收取，當具有已移轉勞務予客戶惟仍未具無條件收取對價之權利時，即認列合約資產，合約資產另須依 IFRS 9 規定按存續期間預期信用損失金額衡量備抵減損。然有部分合約，由簽約時即先向客戶收取部

分對價，合併公司承擔須於續後提供勞務之義務，故認列為合約負債。

合併公司前述合約負債轉列收入之期間通常不超過一年，並未導致重大財務組成部分之產生。

(二十一)所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

當期所得稅根據合併公司營運及產生應課稅所得之所在國家，採用在報導期間結束已立法或已實質性立法之稅率計算。

期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，期中期間之所得稅費用係以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中期間之稅前利益予以計算。

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵稅額列為股東會決議年度之所得稅費用。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異予以認列。遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於未來很有可能具有課稅所得以供可減除暫時性差異、虧損扣抵或研究發展支出等所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司及關聯企業相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟合併公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資及權益有關之可減除暫時性差異所產生之遞延所得稅資產，僅於其很有可能具有足夠課稅所得用以實現暫時性差異之利益，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一報導期間結束日予以重新檢視，並針對已不再很有可能具有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一報導期間結束日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產現實當期之稅率衡量，該稅率係以報導期間結束日已立法或已實質性立法之

稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映企業於報導期間結束日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 本年度之當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設，實際結果可能與估計有所不同。

合併公司將新型冠狀病毒疫情造成之經濟影響，納入重大會計估計之考量，管理階層將持續檢視估計與基本假設。若估計之修正僅影響當期，則於會計估計修正當期認列。若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於估計修正當期及未來期間認列。

合併公司重大會計判斷、估計及假設不確定之主要來源如下：

1. 有形資產及無形資產(商譽除外)減損評估

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

2. 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故合併公司必須運用判斷及估計決定財務報導期間結束日存貨之淨變現價值。

由於科技快速變遷，合併公司評估財務報導期間結束日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。

3. 商譽減損評估

決定商譽是否減損時，須估計分攤到商譽之現金產生單位之使用價值。為計算使用價值，管理階層應估計預期自現金產生單位所產生之未來現金流量，並決定計算現值所使用之適當折現率。若實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

六、重要會計科目之說明

(一) 現金及約當現金

	110.12.31	109.12.31
庫存現金及週轉金	\$ 160	\$ 150
銀行支票及活期存款	153,820	198,025
定期存款	70,000	70,000
	<u>\$ 223,980</u>	<u>\$ 268,175</u>

截至民國 110 年及 109 年 12 月 31 日止，用途受限制之定期存款已轉列「其他金融資產－非流動」項下，請詳附註八。

(二) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	110.12.31	109.12.31
<u>權益工具投資－非流動</u>		
國內未上市(櫃)股票	\$ 5,430	\$ 4,665

1. 合併公司依中長期策略目的投資上列公司普通股，並預期透過長期投資獲利。合併公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。
2. 合併公司於民國 109 年 7 月 17 日參與展連科技現金增資，取得 23.23% 股權，加計先前已持有 15.05% 股權，累計持股比例達 38.28% 並取得對展連科技之控制，故自該日起將展連科技併入合併個體，其按公允價值再衡量之其他綜合損益計 2,324 仟元則轉入保留盈餘，請詳附註六(十九)之說明。
3. 截至民國 110 及 109 年 12 月 31 日止，上列透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未有提供擔保質押等用途受限制之情形。

(三) 按攤銷後成本衡量之金融資產－流動

	110.12.31	109.12.31
原始到期日超過三個月之定期存款	\$ 30,852	\$ 44,850
利率區間	0.52%~0.59%	0.52%

截至民國 110 年及 109 年 12 月 31 日止，上列按攤銷後成本衡量之金融資產未有提供擔保質押等用途受限制之情形。

商丞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四) 應收票據、應收帳款及其他應收款

	110.12.31	109.12.31
<u>應收票據</u>		
應收票據—因營業而發生	\$ 344	\$ 1,259
應收票據—非因營業而發生	—	—
減：備抵呆帳	—	—
	<u>\$ 344</u>	<u>\$ 1,259</u>
<u>應收帳款</u>		
應收帳款	\$ 40,121	\$ 57,839
減：備抵呆帳	—	—
	<u>\$ 40,121</u>	<u>\$ 57,839</u>
<u>其他應收款—流動</u>		
應收租賃押金及應退稅款等	\$ 25	\$ 441
減：備抵呆帳	—	—
	<u>\$ 25</u>	<u>\$ 441</u>

1. 合併公司採用 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄、現時財務狀況及產業經濟情勢。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

2. 合併公司依準備矩陣衡量應收帳款及其他應收款之備抵損失

	110.12.31					合計
	未逾期	逾期1-90天	逾期91-180天	逾期181-270天	逾期超過270天	
總帳面金額	\$ 38,263	\$ 1,883	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 40,146
預期信用損失率	0%	0%	0%	0%	100%	
備抵損失(存續期間預期信用損失)	—	—	—	—	—	—
攤銷後成本	<u>\$ 38,263</u>	<u>\$ 1,883</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 40,146</u>
	109.12.31					合計
	未逾期	逾期1-90天	逾期91-180天	逾期181-270天	逾期超過270天	
總帳面金額	\$ 54,072	\$ 4,208	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 58,280
預期信用損失率	0%	0%	0%	0%	100%	
備抵損失(存續期間預期信用損失)	—	—	—	—	—	—
攤銷後成本	<u>\$ 54,072</u>	<u>\$ 4,208</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 58,280</u>

3. 截至民國 110 年及 109 年 12 月 31 日止，上列應收票據及帳款未有提供擔保質押等用途受限制之情形。

商丞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(五) 存 貨

		110. 12. 31	109. 12. 31
商	品	\$ 11,070	\$ 8,028
製	成 品	7,295	5,716
半	成 品	20,874	29,347
在	製 品	5,712	1,872
原	料	53,978	57,468
		<u>\$ 98,929</u>	<u>\$ 102,431</u>

1. 當期認列為銷貨成本之存貨相關損益如下：

	110 年度	109 年度
存 貨 出 售 成 本	\$ 260,929	\$ 473,902
存 貨 跌 價 及 呆 滯 損 失		
(跌 價 回 升 利 益)	275	(89,130)
其 他	6,513	2,907
	<u>\$ 267,717</u>	<u>\$ 387,679</u>

2. 截至民國 110 年及 109 年 12 月 31 日止，上列存貨淨額未有提供擔保質押等用途受限制之情形。

(六) 採用權益法之投資

	110. 12. 31	109. 12. 31
投 資 關 聯 企 業	\$ 5,311	\$ 7,298

合併公司之關聯企業列示如下：

被 投 資 公 司 名 稱	110. 12. 31		109. 12. 31	
	帳 面 金 額	持 股 比 例	帳 面 金 額	持 股 比 例
前 瞻 能 源 科 技 (股) 公 司	\$ 5,311	16.39%	\$ 7,298	18.22%

1. 截至民國 110 年 12 月 31 日止，合併公司對前瞻能源之持股比例為 16.39%，合併公司對前瞻能源之持股比例雖未達 20%，惟合併公司對該公司具重大影響力，故採權益法評價。

2. 有關合併公司之關聯企業彙總性財務資訊如下：

	110. 12. 31	109. 12. 31
總資產	\$ 108,958	\$ 73,870
總負債	\$ 76,559	\$ 33,806
	<u>110 年度</u>	<u>109 年度</u>
本年度營業收入	\$ 26,092	\$ 6,921
本年度淨損	\$ (50,166)	\$ (59,381)
本年度其他綜合損益	\$ —	\$ —

商丞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3. 民國 110 年及 109 年度採用權益法認列之關聯企業之損益及其他綜合損益份額，係依據各關聯企業同期間經會計師查核之財務報表認列。

4. 截至民國 110 年及 109 年 12 月 31 日止，上列採用權益法之投資未有提供擔保質押等用途受限制之情形。

(七) 不動產、廠房及設備

	110.12.31	109.12.31
自用	\$ 279,651	\$ 287,396
營業租賃出租	14,186	13,546
	<u>\$ 293,837</u>	<u>\$ 300,942</u>

1. 自用

	土	地	建	築	物	機	器	設	備	租	賃	改	良	成	本	辦	公	設	備	其	他	設	備	合	計	
<u>成本及重估增值</u>																										
110.01.01 餘額	\$	202,142	\$	90,151	\$	25,310	\$	13,990	\$	2,251	\$	8,556	\$	342,400												
增 添		—		—		—		285		720		3,302		4,307												
處分及轉列		—		—		(1,920)		—		(140)		(850)		(2,910)												
轉列為營業租賃出租之資產		(540)		(178)		—		—		—		—		(718)												
110.12.31 餘額	\$	<u>201,602</u>	\$	<u>89,973</u>	\$	<u>23,390</u>	\$	<u>14,275</u>	\$	<u>2,831</u>	\$	<u>11,008</u>	\$	<u>343,079</u>												
109.01.01 餘額	\$	181,225	\$	83,264	\$	22,430	\$	12,076	\$	3,455	\$	2,647	\$	305,097												
增 添		—		—		960		1,914		111		1,526		4,511												
處分及轉列		—		—		—		—		(1,315)		—		(1,315)												
來自營業租賃出租之資產		20,917		6,887		—		—		—		—		27,804												
由企業合併取得		—		—		1,920		—		—		4,383		6,303												
109.12.31 餘額	\$	<u>202,142</u>	\$	<u>90,151</u>	\$	<u>25,310</u>	\$	<u>13,990</u>	\$	<u>2,251</u>	\$	<u>8,556</u>	\$	<u>342,400</u>												
<u>累計折舊/減損</u>																										
110.01.01 餘額	\$	—	\$	36,626	\$	7,588	\$	6,221	\$	1,496	\$	3,073	\$	55,004												
折 舊 費 用		—		2,399		3,021		2,777		351		2,786		11,334												
處 分		—		—		(1,920)		—		(140)		(850)		(2,910)												
110.12.31 餘額	\$	<u>—</u>	\$	<u>39,025</u>	\$	<u>8,689</u>	\$	<u>8,998</u>	\$	<u>1,707</u>	\$	<u>5,009</u>	\$	<u>63,428</u>												
109.01.01 餘額	\$	—	\$	31,410	\$	2,913	\$	3,806	\$	2,543	\$	799	\$	41,471												
折 舊 費 用		—		2,324		2,992		2,415		268		1,233		9,232												
處 分		—		—		—		—		(1,315)		—		(1,315)												
來自營業租賃出租之資產		—		2,892		—		—		—		—		2,892												
由企業合併取得		—		—		1,683		—		—		1,041		2,724												
109.12.31 餘額	\$	<u>—</u>	\$	<u>36,626</u>	\$	<u>7,588</u>	\$	<u>6,221</u>	\$	<u>1,496</u>	\$	<u>3,073</u>	\$	<u>55,004</u>												

商丞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 營業租賃出租

	土 地	建 築 物	合 計
<u>成本及重估增值</u>			
110.01.01 餘額	\$ 11,400	\$ 3,753	\$ 15,153
增添及處分	—	—	—
來自自用資產	540	178	718
110.12.31 餘額	<u>\$ 11,940</u>	<u>\$ 3,931</u>	<u>\$ 15,871</u>
109.01.01 餘額	\$ 32,317	\$ 10,640	\$ 42,957
增添及處分	—	—	—
轉列為自用資產	(20,917)	(6,887)	(27,804)
109.12.31 餘額	<u>\$ 11,400</u>	<u>\$ 3,753</u>	<u>\$ 15,153</u>
<u>累計折舊及減損</u>			
110.01.01 餘額	\$ —	\$ 1,607	\$ 1,607
折舊費用	—	78	78
處分	—	—	—
110.12.31 餘額	<u>\$ —</u>	<u>\$ 1,685</u>	<u>\$ 1,685</u>
109.01.01 餘額	\$ —	\$ 4,346	\$ 4,346
折舊費用	—	153	153
處分	—	—	—
轉列為自用資產	—	(2,892)	(2,892)
109.12.31 餘額	<u>\$ —</u>	<u>\$ 1,607</u>	<u>\$ 1,607</u>

合併公司以營業租賃出租土地及建築物，租賃期間為2~3年，承租人於租賃期間結束時，對該等資產不具有優惠承購。

營業租賃出租自有不動產、廠房及設備之未來將收取之租賃給付總額如下：

	110.12.31	109.12.31
第1年	\$ 614	\$ 1,116
第2年	—	651
	<u>\$ 614</u>	<u>\$ 1,767</u>

3. 合併公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

建築物	5~50年
機器設備	3~10年
租賃改良成本	5年
辦公設備	2~10年
其他設備	2~5年

4. 截至民國110年及109年12月31日止，合併公司提供土地及建築作為借款抵押擔保之情形，請詳附註六(十)及八。

(八) 使用權資產

1. 使用權資產

	110. 12. 31		109. 12. 31	
<u>使用權資產帳面金額</u>				
建築物	\$	3,543	\$	6,378
運輸設備		2,197		871
	\$	<u>5,740</u>	\$	<u>7,249</u>
	<u>建築物</u>	<u>運輸設備</u>	<u>合計</u>	
<u>成本及重估增值</u>				
110. 01. 01 餘額	\$	12,048	\$	3,855
增 添		—		2,963
處 分		—		(471)
110. 12. 31 餘額	\$	<u>12,048</u>	\$	<u>6,347</u>
109. 01. 01 餘額	\$	12,048	\$	3,859
合 併 取 得		3,554		—
增 添		—		366
處 分		(3,554)		(370)
109. 12. 31 餘額	\$	<u>12,048</u>	\$	<u>3,855</u>
<u>累計折舊/減損</u>				
110. 01. 01 餘額	\$	5,670	\$	2,984
折 舊 費 用		2,835		1,637
處 分		—		(471)
110. 12. 31 餘額	\$	<u>8,505</u>	\$	<u>4,150</u>
109. 01. 01 餘額	\$	2,835	\$	1,685
合 併 取 得		2,908		—
折 舊 費 用		3,481		1,669
處 分		(3,554)		(370)
109. 12. 31 餘額	\$	<u>5,670</u>	\$	<u>2,984</u>

2. 租賃負債

	110. 12. 31		109. 12. 31	
<u>租賃負債帳面金額</u>				
流 動	\$	4,607	\$	3,593
非 流 動		1,271		3,854
	\$	<u>5,878</u>	\$	<u>7,447</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	110. 12. 31		109. 12. 31	
建築物		2.62%		2.62%
運輸設備		1.62%~2.62%		1.62%~2.62%

3. 重要承租活動及條款

合併公司承租若干建築物及運輸設備做為廠房及辦公使用，租賃期間為 2 年至 5 年。於租賃期間終止時，合併公司對所租賃之建築物及運輸設備並無優惠承購權。

民國 109 年因新型冠狀病毒肺炎疫情嚴重影響市場經濟，合併公司與出租人進行辦公室租約協商，出租人同意無條件減免民國 109 年 3 月 1 日至 8 月 31 日之租金。合併公司已於民國 109 年度認列前述租金減讓之影響數並帳列「其他收入」項下。

4. 其他承租租賃資訊

	110.12.31	109.12.31
低價值資產租賃費用	\$ 490	\$ 998
租賃之現金(流出)總額	\$ (5,022)	\$ (6,103)

合併公司選擇對符合短期租賃及符合低價值資產租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

(九) 無形資產

	商 譽	客 戶 關 係	合 計
<u>成 本</u>			
110.01.01	\$ 19,800	\$ 9,106	\$ 28,906
增 添	—	—	—
處分及重分類	—	—	—
110.12.31	\$ 19,800	\$ 9,106	\$ 28,906
109.01.01	\$ —	\$ —	\$ —
增添—企業合併取得(註)	19,800	9,106	28,906
處分及重分類	—	—	—
109.12.31	\$ 19,800	\$ 9,106	\$ 28,906
<u>累計攤提及減損</u>			
110.01.01	\$ —	\$ 442	\$ 442
攤銷費用	—	963	963
處分及重分類	—	—	—
110.12.31	\$ —	\$ 1,405	\$ 1,405
109.01.01	\$ —	\$ —	\$ —
攤銷費用	—	442	442
處分及重分類	—	—	—
109.12.31	\$ —	\$ 442	\$ 442

商丞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

註：係合併公司收購展連科技股權所產生之商譽及客戶關係，請詳附註六(十九)之說明。

1. 合併公司之無形資產攤提年限如下：客戶關係為 9.45 年。
2. 合併公司於年度財務報導結束日對商譽之可回收金額進行減損評估，並以使用價值作為可回收金額之計算基礎。使用價值之計算，係管理階層根據未來現金流量並使用適當之折現率衡量可回收金額，作為評估是否減損之依據，並每年定期對商譽所屬現金產生之單位進行減損測試。

(十) 短期借款

1. 截至民國 110 年及 109 年 12 月 31 日止，合併公司帳列均無「短期借款」。
2. 合併公司於民國 110 年及 109 年 12 月 31 日止，提供資產作為借款擔保抵押之情形，請詳附六(七)及八。
3. 截至民國 110 年及 109 年 12 月 31 日止，金融機構授予合併公司借款額度尚未動支者為 150,000 仟元及 180,000 仟元。

(十一) 其他應付款

	110.12.31	109.12.31
應付薪資及獎金	\$ 17,390	\$ 17,816
應付勞務費	5,088	3,455
應付利息	314	134
應付設備款	—	446
其他	4,819	4,161
	<u>\$ 27,611</u>	<u>\$ 26,012</u>

(十二) 退職後福利計畫

1. 確定提撥計畫

合併公司之本公司適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6%提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

合併公司於民國 110 年及 109 年度依照確定提撥計畫中明定比例應提撥之金額已於合併綜合損益表認列費用總額分別為 4,071 仟元及 3,293 仟元。截至民國 110 年及 109 年 12 月 31 日止，尚未支付予計畫之已到期提撥金額分別為 1,000 仟元及 772 仟元。該等金額均已於資產負債表日後支付。

2. 確定福利計畫

本公司部份員工適用我國「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前六個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額 4%提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度 3 月底前將一次提撥其差額。該專戶由中央主管機關擬定之機關管理，故本公司無權參與退休基金運用。

本公司因確定福利計畫所產生之義務列入個體資產負債表之金額列示如下：

	110.12.31	109.12.31
確定福利義務現值	\$ 37,381	\$ 36,461
計畫資產公允價值	(46,114)	(45,307)
淨確定福利資產	\$ (8,733)	\$ (8,846)

確定福利義務現值之變動列示如下：

	110 年度		
	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定福利資產
110.01.01 餘額	\$ 36,461	\$ (45,307)	\$ (8,846)
服務成本			
當期服務成本	—	—	—
利息費用(收入)	206	(261)	(55)
認列於損益	206	(261)	(55)
再衡量數			
計畫資產報酬	—	(546)	(546)
精算損失(利益)			
人口統計假設變動	—	—	—
財務假設變動	686	—	686
經驗調整	28	—	28
認列於其他綜合損益	714	(546)	168
計畫參與者提撥數	—	—	—
福利支付數	—	—	—
110.12.31 餘額	\$ 37,381	\$ (46,114)	\$ (8,733)

商丞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	109 年度		
	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定福利資產
109.01.01 餘額	\$ 34,931	\$ (43,532)	\$ (8,601)
服務成本			
當期服務成本	—	—	—
利息費用(收入)	314	(400)	(86)
認列於損益	314	(400)	(86)
再衡量數			
計畫資產報酬	—	(1,375)	(1,375)
精算損失(利益)			
人口統計假設變動	—	—	—
財務假設變動	1,144	—	1,144
經驗調整	72	—	72
認列於其他綜合損益	1,216	(1,375)	(159)
計畫參與者提撥數	—	—	—
福利支付數	—	—	—
109.12.31 餘額	\$ 36,461	\$ (45,307)	\$ (8,846)

上開確定福利計畫認列於損益之退休金費用係列入下列各單行項目：

	110 年度	109 年度
營業成本	\$ (9)	\$ (14)
推銷費用	(8)	(13)
管理費用	(23)	(36)
研發費用	(15)	(23)
合計	\$ (55)	\$ (86)

本公司因「勞動基準法」之退休金制度曝露於下列風險：

- (1) 投資風險：中央主管機關擬訂之機關透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於權益證券、債務證券及銀行存款等標的，惟依據「勞動基準法」規定，整體資產報酬率不得低於當地銀行2年定期存款利率。
- (2) 利率風險：政府公債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。
- (3) 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

商丞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司之確定福利義務現值，係由合格精算師進行精算。精算評價於衡量日之主要假設列示如下：

	衡量日	
	110.12.31	109.12.31
折現率	0.625%	0.625%
未來薪資增加率	1.00%	1.00%
確定福利義務預計存續期間	12.01年	12.77年

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加(減少)之金額如下：

	衡量日	
	110.12.31	109.12.31
折現率		
增加 0.25%	\$ (729)	\$ (770)
減少 0.25%	\$ 755	\$ 798
未來薪資增加率		
增加 0.25%	\$ 736	\$ 779
減少 0.25%	\$ (714)	\$ (755)

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

此外，於前述敏感度分析中，報導期間結束日之確定福利義務現值係採預計單位福利法精算，與確定福利負債採用相同基礎衡量。

本公司預期於民國 110 年 12 月 31 日以後一年內對確定福利計畫提撥為 0 仟元。

(十三) 權益

1. 普通股股本

	110.12.31	109.12.31
額定股數(仟股)	150,000	150,000
額定股本	\$ 1,500,000	\$ 1,500,000
已發行且已收足股款之股數 (仟股)	91,628.8	91,628.8
已發行股本	\$ 916,288	\$ 916,288

已發行之普通股每股面額為10元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

2. 資本公積

	110.12.31	109.12.31
採用權益法認列關聯企業及合		
資股權淨值之變動數	\$ 6,998	\$ —

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額(包括以超過面額發行普通股及公司債轉換溢價等)得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。此外，採用權益法認列之關聯企業股權淨值之變動數得用以彌補虧損。

3. 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分配政策規定，本公司年度結算如有盈餘，除依法提繳稅款及彌補以往年度虧損外，應先提撥百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時不在此限，必要時依法提列或迴轉特別盈餘公積，如尚有餘額，併加計前期累積未分配盈餘後，除得保留部份盈餘於以後年度另行決議分派外，由董事會依公司股利政策擬具盈餘分配議案，提報股東會決議後分派之。

本公司考量公司所處環境及成長階段，因應未來資金需求及長期財務規劃，並滿足股東對現金流入之需求，就可分配盈餘提撥百分之五十以上分派股東股利，其中現金股利不得低於股利總額之百分之二十。

本公司自民國96年6月13日起已無監察人，原監察人職務由審計委員會執行。

依公司法之規定，法定盈餘公積應提撥至其餘額達實收股本總額為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損，公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額百分之二十五之部份除得撥充股本外，尚得以現金分配。

本公司於分配盈餘時，必須依法令規定就其他權益項目減項淨額(如國外營運機構財務報表換算之兌換差額、備供出售金融資產未實現損益、現金流量避險中屬有效避險部分之避險工具利益及損失等累計餘額)提列特別盈餘公積。嗣後其他權益項目減項金額如有減少，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

商丞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司民國 110 年及 109 年度處於累積虧損狀態，故均無須揭露每股股利資訊。

有關本公司董事會通過及股東會決議盈餘分配情形，可自公開資訊觀測站等網站查詢。

3. 其他權益項目

(1) 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	110 年度	109 年度
期初餘額	\$ —	\$ 225
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	—	(43)
處分國外營運機構	—	(1,489)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額之相關所得稅	—	1,307
期末餘額	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>

國外營運機構淨資產自功能性貨幣換算為合併公司表達貨幣所產生之相關兌換差額，係直接認列為其他綜合損益項下之國外營運機構財務報表換算之兌換差額。先前累計於國外營運機構財務報表換算之兌換差額，於處分國外營運機構時，重分類至損益。

(2) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益

	110 年度	109 年度
期初餘額	\$ (10,335)	\$ (3,631)
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現(損)益	765	(4,380)
處分權益工具累計損益移轉至保留盈餘	—	(2,324)
期末餘額	<u>\$ (9,570)</u>	<u>\$ (10,335)</u>

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

商丞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4. 非控制權益

	110 年度	109 年度
期初餘額	\$ 61,296	\$ 1,413
取得非控制權益	—	72,955
歸屬予非控制權益之份額：		
本年度淨損	(18,820)	(13,072)
期末餘額	\$ 42,476	\$ 61,296

(十四) 營業收入

	110 年度	109 年度
客戶合約收入		
商品銷售收入	\$ 323,377	\$ 433,449
勞務提供收入	5,613	5,397
	\$ 328,990	\$ 438,846

民國 110 年及 109 年度與客戶合約之收入相關資訊如下：

1. 收入之細分：

合併公司之收入可依主要產品別及地區別予以細分，其相關資訊請詳附註十四。另依收入認列時點之細分明細如下：

	110 年度	109 年度
收入認列時點		
於某一時點	\$ 323,377	\$ 433,449
隨時間逐步滿足	5,613	5,397
	\$ 328,990	\$ 438,846

2. 合約餘額：

	110.12.31	109.12.31
合約負債—流動		
銷售商品	\$ 1,806	\$ 6,512

合約負債之變動主要係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

來自年初合約負債於民國 110 年及 109 年度認列為收入之金額分別為 5,408 仟元及 802 仟元。

3. 分攤至尚未履行之義務之交易價格：

截至民國 110 年及 109 年 12 月 31 日止，合併公司銷售商品及提供勞務之客戶合約皆短於一年，無須提供尚未履行之履約義務相關資訊。

4. 自取得或履行客戶合約之成本中所認列之資產：無。

(十五)費用性質之額外資訊

合併公司於民國110年及109年12月31日，員工人數分別為100人及101人，其中未兼任員工之董事人數均為5人。

合併公司當期淨損係包含以下項目：

性 質 別	110 年度			109 年度		
	屬於營業 成 本 者	屬於營業 費 用 者	合 計	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	\$ 10,309	\$ 71,241	\$ 81,550	\$ 8,799	\$ 57,387	\$ 66,186
勞健保費用	1,142	6,309	7,451	958	4,704	5,662
退休後福利						
確定提撥計畫	535	3,536	4,071	479	2,814	3,293
確定福利計畫	(9)	(46)	(55)	(14)	(72)	(86)
董事酬勞	—	428	428	—	440	440
其他用人費用	504	2,243	2,747	486	1,993	2,479
	<u>\$ 12,481</u>	<u>\$ 83,711</u>	<u>\$ 96,192</u>	<u>\$ 10,708</u>	<u>\$ 67,266</u>	<u>\$ 77,974</u>
折舊費用	<u>\$ 1,063</u>	<u>\$ 14,821</u>	<u>\$ 15,884</u>	<u>\$ 1,059</u>	<u>\$ 13,476</u>	<u>\$ 14,535</u>
攤銷費用	<u>\$ —</u>	<u>\$ 963</u>	<u>\$ 963</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 442</u>	<u>\$ 442</u>

依公司法及公司章程規定，本公司年度如有獲利，應提撥 5%至 15%為員工酬勞及不高於 2%為董事酬勞；員工酬勞發給股票或現金之對象得包括符合一定條件之從屬公司員工，該一定條件由董事會訂定之。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額，再依前項比例提撥員工酬勞及董事酬勞。

本公司民國 110 年及 109 年度均處於累積虧損狀態，尚待彌補，故不予估列員工及董事酬勞。

年度合併財務報告通過發布日前經董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

有關本公司董事會通過及股東會決議之員工酬勞及董事酬勞相關資訊，可自公開資訊觀測站等網站查詢。

(十六) 其他利益及損失

	110 年度	109 年度
其他利益		
租金收入	\$ 1,185	\$ 2,262
透過損益按公允價值衡量之金融資產之淨利益	—	6,775
其他收入	2,548	5,633
	<u>3,733</u>	<u>14,670</u>
其他損失		
處分投資損失淨額	—	(47)
兌換損失淨額	(1,903)	(3,108)
其他支出	—	(13)
	<u>(1,903)</u>	<u>(3,168)</u>
	<u>\$ 1,830</u>	<u>\$ 11,502</u>

本公司於民國 110 年度向經濟部申請「薪資及營運資金補助案」補助計 2,119 仟元，截至民國 110 年 12 月 31 日止，業已全部收取並帳列「其他收入」項下。

本公司於民國 109 年度向經濟部工業局申請「製造業及其技術服務業受嚴重特殊傳染性肺炎影響之艱困事業薪資及營運資金補貼案」補助，業分別經經濟部工業局工知字第 10900675370 號及工知字第 10900570330 號函核准在案，上述補助金額共計 4,207 仟元，業已全數核撥並帳列「其他收入」項下。

(十七) 所得稅

1. 認列於損益之所得稅：

(1) 所得稅費用之主要組成項目如下：

	110 年度	109 年度
遞延所得稅		
暫時性差異之產生及迴轉	\$ 108	\$ 251
所得稅抵減與虧損扣抵	13,146	11,138
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 13,254</u>	<u>\$ 11,389</u>

(2) 認列於其他綜合損益之所得稅：

	110 年度	109 年度
遞延所得稅		
確定福利計畫再衡量數	\$ 33	\$ 32
國外營運機構換算	—	(1,307)
	<u>\$ 33</u>	<u>\$ (1,275)</u>

商丞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 稅前淨損與認列於損益之所得稅費用調節如下：

	110 年度	109 年度
依稅前淨損計算之所得稅費用	\$ (21,985)	\$ (19,041)
永久性差異所得稅影響數	(424)	(2,409)
虧損扣抵以後年度	26,993	50,552
採權益法認列之投資損失	8,616	45
存貨跌價及呆滯損失(跌價回升利益)	54	(17,758)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 13,254</u>	<u>\$ 11,389</u>

3. 本年度所得稅資產與負債：

	110.12.31	109.12.31
本期所得稅資產		
應收退稅款	<u>\$ 38</u>	<u>\$ 203</u>

4. 遞延所得稅：

合併公司將若干符合互抵條件之遞延所得稅資產及負債予以互抵。合併資產負債表中之遞延所得稅資產及負債分析如下：

民國110年1月至12月	認列於其他				
	期初餘額	合併取得	認列於損益	綜合損益	期末餘額
遞延所得稅資產					
虧損扣抵以後年度	\$ 13,146	\$ —	\$ (13,146)	\$ —	\$ —
未實現兌換損失	160	—	(108)	—	52
小計	<u>13,306</u>	<u>—</u>	<u>(13,254)</u>	<u>—</u>	<u>52</u>
遞延所得稅負債					
確定福利精算損益	(1,437)	—	—	33	(1,404)
小計	<u>(1,437)</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>33</u>	<u>(1,404)</u>
淨額	<u>\$ 11,869</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ (13,254)</u>	<u>\$ 33</u>	<u>\$ (1,352)</u>
民國109年1月至12月	認列於其他				
期初餘額	合併取得	認列於損益	綜合損益	期末餘額	
遞延所得稅資產					
虧損扣抵以後年度	\$ 24,284	\$ —	\$ (11,138)	\$ —	\$ 13,146
未實現兌換損失	382	29	(251)	—	160
小計	<u>24,666</u>	<u>29</u>	<u>(11,389)</u>	<u>—</u>	<u>13,306</u>
遞延所得稅負債					
確定福利精算損益	(1,405)	—	—	(32)	(1,437)
換算國外營運機構淨資產之兌換差額	(1,307)	—	—	1,307	—
小計	<u>(2,712)</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>1,275</u>	<u>(1,437)</u>
淨額	<u>\$ 21,954</u>	<u>\$ 29</u>	<u>\$ (11,389)</u>	<u>\$ 1,275</u>	<u>\$ 11,869</u>

商丞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

5. 投資抵減、虧損扣抵及免稅相關資訊：

截至民國110年12月31日止，本公司無可使用投資抵減金額。

虧損扣抵相關資訊如下：

	尚未扣抵餘額	最後扣抵年度
本公司	\$ 686,286	民國120年度
子公司－鳳凰高科	84,754	民國120年度
子公司－展連科技	153,540	民國120年度
	<u>\$ 924,580</u>	

6. 所得稅核定情形

截至民國110年12月31日止，本公司、子公司－鳳凰高科及展連科技之營利事業所得稅結算申報均經稅捐稽徵機關核定至民國108年度。

(十八) 每股盈餘

	110 年度	109 年度
基本每股盈餘	\$ (0.78)	\$ (0.69)

用以計算基本每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

	110 年度	109 年度
歸屬於母公司業主之淨損	\$ (71,184)	\$ (63,620)
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	<u>91,629</u>	<u>91,629</u>

(十九) 企業合併

1. 收購子公司

合併公司原持有展連科技 15.05%股權，帳列「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產」項下。合併公司於民國109年7月17日參與展連科技現金增資取得23.23%股權，增資後累計持股比例達38.28%並取得對展連科技之控制，故自該日起將展連科技併入合併個體中。合併公司預期收購後將可有效整合資源、透過產品多角化之經營以提升整體營運績效。

2. 移轉對價

	109年7月17日
收購對價	
現金	\$ 45,000
先前已持有展連科技之權益於收購日之公允價值	<u>29,154</u>
	<u>\$ 74,154</u>

商丞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司於企業合併前已持有展連科技 15.05%權益，依公允價值再衡量而認列之其他綜合損益計 2,324 仟元。

收購相關成本已予排除於移轉對價外，並認列為收購當年度之費用。

3. 收購日取得之資產及承擔之負債

	<u>109年7月17日</u>
取得可辨認資產及承擔負債之公允價值	
現金	\$ 62,566
應收帳款淨額—非關係人	11,990
其他應收款	62
存貨	74,735
預付款項	7,883
不動產、廠房及設備	3,579
使用權資產	646
其他無形資產	9,106
遞延所得稅資產	29
其他非流動資產	9,836
應付票據—非關係人	(468)
應付帳款—非關係人	(6,453)
租賃負債—非關係人	(659)
其他應付款	(5,787)
合約負債	(1,168)
其他流動負債	(88)
股東往來	(38,500)
可辨認淨資產總額	<u>\$ 127,309</u>

4. 非控制權益

展連科技之非控制權益(61.72%之所有權權益)係按被收購者可辨認淨資產按非控制權益所享有之份額衡量。

5. 因收購產生之商譽

	<u>109年7月17日</u>
移轉對價	\$ 74,154
加：非控制權益(展連科技之61.72%所有權益)	72,955
減：所取得可辨認淨資產之公允價值	(127,309)
因收購產生之商譽	<u>\$ 19,800</u>

收購所產生之商譽，主要係來自控制溢價。此外，合併所支付之對價係已含預期產生之收入成長及未來市場發展。惟該等效益不符合可辨認無形資產之認列條件，故不單獨認列。

因合併所產生之商譽，預期不可作為課稅減除項目。

6. 取得子公司之淨現金流出(入)

	109 年度
收購對價－現金	\$ 45,000
減：取得之現金及約當現金餘額	(62,566)
	<u>\$ (17,566)</u>

7. 企業合併對經營成果之影響

(1) 自收購日起，來自被收購公司之經營成果如下：

	營業收入 (109.07.17~109.12.31)	本年度淨損 (109.07.17~109.12.31)
展連科技	\$ 15,846	\$ (20,658)

(2) 倘該展連科技合併係發生於收購日所屬之會計年度開始日，民國109年度合併公司擬制營業收入為458,501仟元，擬制淨損為89,005仟元。該等金額無法反映若企業合併於收購當年度開始日完成時，合併公司實際可產生之收入及營運結果，亦不應作為預測未來營運結果之用。

(二十) 現金流量資訊

1. 非現金之交易：

	110 年度	109 年度
不動產、廠房及設備增加數	\$ 4,307	\$ 4,510
預付設備款變動數	137	100
應付設備款變動數	446	415
取得不動產、廠房及設備支付現金數	<u>\$ 4,890</u>	<u>\$ 5,025</u>

2. 來自籌資活動之負債調節：

民國 110 年 1 月至 12 月	期初餘額	非現金之變動			期末餘額
		現金流量	其他		
租賃負債	\$ 7,447	\$ (4,532)	\$ 2,963		\$ 5,878
存入保證金	186	—	—		186
股東往來	38,500	(8,500)	—		30,000
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 46,133</u>	<u>\$ (13,032)</u>	<u>\$ 2,963</u>		<u>\$ 36,064</u>
民國 109 年 1 月至 12 月	期初餘額	現金流量	其他		期末餘額
租賃負債	\$ 11,527	\$ (5,105)	\$ 1,025		\$ 7,447
存入保證金	516	(330)	—		186
股東往來	—	—	38,500		38,500
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 12,043</u>	<u>\$ (5,435)</u>	<u>\$ 39,525</u>		<u>\$ 46,133</u>

七、關係人交易

本公司及子公司(係本公司之關係人)間之餘額及交易金額，於編製合併財務報表時已予以銷除，並未揭露於本附註。合併公司與其他關係人間交易明細揭露如下。

(一)關係人名稱與其關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本公司之關係</u>
躍利投資有限公司 (以下簡稱躍利投資)	本公司之董事
前瞻能源科技股份有限公司 (以下簡稱前瞻能源)	關聯企業
全體董事、監察人、 總經理及副總經理	主要管理階層

(二)向關係人借款

<u>關係人類別</u>	<u>110.12.31</u>	<u>109.12.31</u>
本公司之董事	\$ 30,000	\$ 38,500

<u>關係人類別</u>	<u>帳列科目</u>	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
本公司之董事	財務成本	\$ 760	\$ 485

合併公司向關係人借款之借款利率與市場利率相當，且為無擔保借款。

(三)權益之增加

合併公司參與關係人之現金增資並增加投資之情形如下：(民國110年度：無。)

<u>關係人名稱</u>	<u>109年度</u>			
	<u>增加投資</u>		<u>持股比列</u>	
	<u>股數(仟股)</u>	<u>金額</u>	<u>增資前</u>	<u>增資後</u>
前瞻能源	1,500	\$ 15,000	15.75%	18.22%

(四)對主要管理階層之獎酬

對董事及其他主要管理階層成員之薪酬總額如下：

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
短期福利	\$ 11,845	\$ 9,213
退職後福利	205	205
	<u>\$ 12,050</u>	<u>\$ 9,418</u>

上述有關董事及管理階層薪酬之詳細資訊可參閱股東會年報內容。

八、質押之資產

合併公司民國 110 年及 109 年 12 月 31 日分別提供資產予金融機構及銷售客戶作為借款抵押擔保及履約保證，其帳面價值明細如下：

項	目	110.12.31	109.12.31
土	地	\$ 62,862	\$ 62,862
房	屋 及 建 築	16,076	16,979
定期存款(帳列其他非流動資產)		—	3,942
		<u>\$ 78,938</u>	<u>\$ 83,783</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾：無。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其他：

(一)資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保集團內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。

合併公司主要管理階層每季重新檢視集團資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。合併公司依據主要管理階層之建議，將藉由支付股利、發行新股、買回股份及發行新債或償付舊債等方式平衡其整體資本結構。

(二)金融工具

1. 金融工具之種類

	110.12.31	109.12.31
<u>金融資產</u>		
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產		
權益工具投資	\$ 5,430	\$ 4,665
按攤銷後成本衡量之金融資產(註1)	306,554	388,029
合 計	<u>\$ 311,984</u>	<u>\$ 392,694</u>
<u>金融負債</u>		
以攤銷後成本衡量(註2)	\$ 82,256	\$ 104,405

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、應收票據及帳款淨額、其他應收款及存出保證金。

註 2：係包含應付票據、應付帳款、其他應付款、長期借款、存入保證金及股東往來等按攤銷後成本衡量之金融負債。

2. 公允價值資訊

(1) 公允價值之三等級定義：

- a. 第 1 等級輸入值：係指衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價(未經調整)。
- b. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接(亦即價格)或間接(亦即由價格推導而得)之可觀察輸入值。
- c. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(2) 非按公允價值衡量之金融工具

合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債於合併財務報告中之帳面金額趨近其公允價值。

(3) 按公允價值衡量之金融工具

下表係提供原始認列後以公允價值衡量之金融工具的相關分析：

	110. 12. 31			
	第1等級	第2等級	第3等級	合 計
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
非上市(櫃)公司股票	\$ —	\$ —	\$ 5,430	\$ 5,430
	109. 12. 31			
	第1等級	第2等級	第3等級	合 計
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
非上市(櫃)公司股票	\$ —	\$ —	\$ 4,665	\$ 4,665

合併公司民國 110 年及 109 年度無第 1 級與第 2 級公允價值衡量間移轉之情形。

(4) 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

合併公司金融資產及金融負債公允價值之決定，係使用下列方法及假設為之：

具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係分別參照市場報價決定(包括掛牌買賣之公司債、政府機構債券、上市(櫃)公司股票及政府公債)。

商丞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

無活絡市場之未上市(櫃)公司股票係以市場法或資產法估計公允價值，其判定係參考近期籌資活動、同類型公司評價、公司技術發展情形、市場狀況及其他經濟指標等。

(5) 重複性公允價值層級第 3 等級之變動明細

合併公司重複性公允價值衡量之資產及負債屬公允價值層級第 3 等級者之變動列示如下：

	110 年度	109 年度
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資：		
期初餘額	\$ 4,665	\$ 38,199
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	—	(29,154)
認列於其他綜合損益(透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益)	765	(4,380)
期末餘額	\$ 5,430	\$ 4,665

(6) 公允價值層級第 3 等級之重大不可觀察輸入值資訊

合併公司公允價值層級第 3 等級之重複性公允價值衡量之資產，用於公允價值衡量之重大不可觀察輸入值列示如下：

民國 110 年 12 月 31 日：

金融資產：

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

股票	評價技術	重大不可觀察輸入值	量化資訊	輸入值與公允價值關係	輸入值與公允價值關係之敏感度分析價值關係
	資產法	缺乏市場流通性及類似公司股票價格淨值比	1.37-68.98	缺乏流通性之程度越高，公允價值估計數越低	當缺乏流通性之股票淨值比上升(下降)10%，對合併公司權益將增加/減少543仟元

民國 109 年 12 月 31 日：

金融資產：

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

股票	評價技術	重大不可觀察輸入值	量化資訊	輸入值與公允價值關係	輸入值與公允價值關係之敏感度分析價值關係
	資產法	缺乏市場流通性及類似公司股票價格淨值比	1.38-21.14	缺乏流通性之程度越高，公允價值估計數越低	當缺乏流通性之股票淨值比上升(下降)10%，對合併公司權益將增加/減少467仟元

(7)第3等級公允價值衡量之評價流程

合併公司財務部門負責進行公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠與其他資源一致以及代表可執行價格，並於每一報導期間結束日依據集團會計政策須作重衡量或重評估之資產及負債之價值變動進行分析，以確保評價結果係屬合理。

3. 財務風險管理目的與政策

合併公司致力於確保公司於必要時具有足夠且具成本效益之營運資本。合併公司積極管理與營運活動相關之外幣匯率風險、利率風險、權益工具價格風險、信用風險及流動性風險等，以降低市場之不確定性對公司財務績效之潛在不利影響。

合併公司之重要財務規劃，均經審計委員會及董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。合併公司財務部門於執行財務計劃時，均恪遵關於整體財務風險管理及權責劃分之相關財務操作程序。

4. 市場風險

合併公司之市場風險係金融工具因市場價格變動，導致其公允價值或現金流量波動之風險，市場風險主要包括匯率風險、利率風險及其他價格風險。

(1)外幣匯率風險

合併公司營運活動及國外營運機構淨投資主要係以外幣進行交易，因此產生外幣匯率風險。合併公司之應收外幣款項與應付外幣款項之部份貨幣相同，此時，若干部位會產生自然避險效果；另國外營運機構淨投資係為策略性投資，故合併公司並未對其進行避險。

合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：各外幣仟元

	110.12.31		109.12.31	
	外	幣 匯 率	外	幣 匯 率
(外幣：功能性貨幣)				
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	\$	2,162 27.68	\$	1,987 28.48
歐元：新台幣		7 31.32		5 34.82
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	\$	102 27.68	\$	113 28.48

註：匯率係每單位外幣兌換為新台幣之金額。

商丞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

有關外幣匯率風險之敏感性分析，主要係針對報導期間結束日，外幣風險管理之資產及負債為計算基礎。當新台幣對外幣升值/貶值變動達 1%，合併公司民國 110 年及 109 年度之淨損將分別增加/減少 572 仟元及 536 仟元。

(2)利率風險

合併公司之短期借款屬浮動利率之債務，市場利率變動將使短期借款之有效利率變動，進而使未來現金流量產生波動。截至民國 110 年及 109 年 12 月 31 日止，合併公司帳列無短期借款。

5.信用風險

信用風險係指交易對方違反合約義務並對合併公司造成財務損失之風險。合併公司之信用風險，主要係來自於營運活動產生之應收款項，與投資活動產生之銀行存款、固定收益投資及其他金融工具。營運相關信用風險與財務信用風險係分別管理。

(1)營運相關信用風險

為維持應收帳款的品質，合併公司已建立營運相關信用風險管理之程序。

個別客戶的風險評估係考量包括該客戶之財務狀況、信評機構評等、合併公司內部信用評等、歷史交易記錄及目前經濟狀況等多項可能影響客戶付款能力之因素。合併公司亦會在適當時機使用某些信用增強工具，如預付貨款及信用保險等，以降低特定客戶的信用風險。

合併公司之客戶群廣大且相互無關聯，故信用風險之集中度有限。截至民國 110 年及 109 年 12 月 31 日止，應收帳款前十大客戶之總額佔合併公司應收帳款總額之比率分別為 67%及 82%。

(2)財務信用風險

銀行存款、固定收益投資及其他金融工具之信用風險，係由合併公司財務部門衡量並監控。由於合併公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及具投資等級及以上之金融機構，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

6. 流動性風險

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

下表係按到期日及未折現之到期金額彙總列示合併公司已約定還款期間之金融負債分析：

	110.12.31				
	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合計
<u>非衍生金融負債</u>					
應付帳款	\$ 24,459	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 24,459
其他應付款	27,611	—	—	—	27,611
租賃負債	4,607	1,271	—	—	5,878
股東往來	—	30,000	—	—	30,000
	<u>\$ 56,677</u>	<u>\$ 31,271</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 87,948</u>
	109.12.31				
	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合計
<u>非衍生金融負債</u>					
應付帳款	\$ 39,683	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 39,683
其他應付款	26,012	—	—	—	26,012
租賃負債	3,593	3,854	—	—	7,447
股東往來	—	38,500	—	—	38,500
	<u>\$ 69,288</u>	<u>\$ 42,354</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 111,642</u>

(三) 其他事項：

自民國 109 年度起新型冠狀病毒蔓延世界各地，以及近期在我國疫情升溫，致合併公司、客戶及供應商須實施隔離及旅遊限制等政策，對此合併公司評估整體業務及財務方面並未受到重大影響，亦未存有繼續經營能力、資產減損及籌資風險之疑慮。

(四) 重分類：

合併公司民國 109 年 12 月 31 日財務報表若干科目已配合民國 110 年 12 月 31 日之財務報表作適當重分類，其結果對財務報表表達無重大之影響。

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：無。
2. 為他人背書保證者：無。

商丞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3. 期末持有有價證券情形(不包括投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：參閱附表一。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
7. 與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
9. 從事衍生性商品交易：無。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：參閱附表二。

(二)轉投資事業相關資訊：參閱附表三。

(三)大陸投資資訊：無。

(四)主要股東資訊：股權比例達5%以上之股東名稱、持股數額及比例：參閱附表四。

十四、部門資訊：

合併公司提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。

合併公司民國110年度之應報導部門如下：

記憶體事業群：主要經營記憶體模組、快閃記憶卡製造買賣及隨機存取記憶體買賣。

儲存事業群：主要從事磁碟容錯陣列之研究、開發、製造及買賣。

無線通訊事業群：主要從事無線通訊機械器材及電子零組件之製造及買賣。

其他事業群：主要從事塑膠膜及高科技化學材料之研究、開發、製造及買賣。

(一)部門收入與營運結果：

合併公司部門收入與營運結果依應報導部門分析如下：

商丞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	記憶體事業群	儲存事業群	無線通訊事業群	其他事業群	調節與銷除	總計
來自外部客戶收入	\$ 74,239	\$ 203,069	\$ 51,047	\$ 1,767	\$ (1,132)	\$ 328,990
利息收入	224	61	35	167	—	487
折舊與攤銷	3,152	2,101	2,525	9,069	—	16,847
採用權益法認列之關聯						
企業損失之份額	(8,985)	—	—	—	—	(8,985)
應報導部門淨損	(18,575)	2,746	(29,935)	(22,013)	12	(67,765)
採用權益法之投資	5,311	—	—	—	—	5,311
應報導部門資產	303,455	279,712	109,995	59,693	(1,379)	751,476
應報導部門負債	8,907	35,297	42,414	5,376	(1,529)	90,465

上列金額衡量資訊係基於監督部門績效及分配資源予各部門之目的，說明如下：

1. 部門淨損係各部門所賺取之利潤，不包含應分攤之採用權益法之關聯企業損益份額及所得稅費用。
2. 除採用權益法之投資、本期所得稅資產及遞延所得稅資產以外之所有資產及負債均分攤至應報導部門。

(二) 主要產品及勞務收入資訊：

合併公司於民國 110 年及 109 年度主要產品及勞務收入資訊列示如下：

項 目	110 年度	109 年度
記憶體模組	\$ 359	\$ 2,362
積體電路	27,572	192,817
快閃記憶體	—	1
商品	46,308	24,565
記憶體事業群銷售收入合計	74,239	219,745
磁碟陣列	38,936	41,618
商品	106,066	122,527
原料、組件	52,820	34,465
其他	4,115	4,344
儲存事業群銷售收入合計	201,937	202,954
無線通訊及數位電子產品	30,295	12,957
原料、組件	19,756	1,836
其他	996	1,053
無線通訊事業群銷售收入合計	51,047	15,846
微多孔透氣膜	1,767	301
其他事業群銷售收入合計	1,767	301
營業收入淨額	\$ 328,990	\$ 438,846

商丞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)地區別財務資訊：合併公司於民國 110 年及 109 年度地區別財務資訊列示如下：

地 區	110 年度		109 年度	
	收 入	非流動資產	收 入	非流動資產
中國大陸(含香港)	\$ 63,893	\$ —	\$ 199,248	\$ —
台 灣	232,358	343,948	216,530	359,608
美 洲	9,108	—	5,202	—
亞 洲 — 其 他	18,274	—	10,278	—
歐 洲	5,292	—	7,517	—
其 他	65	—	71	—
	<u>\$ 328,990</u>	<u>\$ 343,948</u>	<u>\$ 438,846</u>	<u>\$ 359,608</u>

(四)重要客戶財務資訊：合併公司民國 110 年及 109 年度對單一客戶之銷售金額占銷貨收入總額百分之十以上者，明細如下：

客 戶 名 稱	110 年度		109 年度	
	金 額	佔當期營業收 入 百分比	金 額	佔當期營業收 入 百分比
C-73	\$ 39,268	11.91	\$ 33,527	7.64
C-55	10,882	3.30	127,907	29.14
C-101	26,050	7.90	64,570	14.71
	<u>\$ 76,200</u>	<u>23.11</u>	<u>\$ 226,004</u>	<u>51.49</u>

商丞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

附表一

單位：仟股/新台幣仟元

有價證券種類	有價證券名稱	有價證券發行人與本公司之關係	帳列科目	期末			
				股數	帳面金額	比率(%)	公允價值
股票	群鑫創業投資(股)公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	1,500	5,430	—	5,430

商丞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

附表二

單位：新台幣仟元

交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			
			科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率
商丞科技(股)公司	鳳凰高科材料(股)公司	1	租賃收入	34	無重大差異	0.01%
商丞科技(股)公司	鳳凰高科材料(股)公司	1	其他收入	3,599	無重大差異	1.09%
商丞科技(股)公司	展連科技(股)公司	1	銷貨收入	1,132	無重大差異	0.34%
商丞科技(股)公司	展連科技(股)公司	1	租賃收入	2,928	無重大差異	0.89%
商丞科技(股)公司	展連科技(股)公司	1	其他收入	1,650	無重大差異	0.50%
商丞科技(股)公司	展連科技(股)公司	1	應收帳款-關係人	920	無重大差異	0.12%
商丞科技(股)公司	鳳凰高科材料(股)公司	1	其他應收款	4	無重大差異	0.00%
商丞科技(股)公司	展連科技(股)公司	1	其他應收款	105	無重大差異	0.01%
商丞科技(股)公司	展連科技(股)公司	1	存入保證金	500	無重大差異	0.07%

註1：與交易人之關係有以下二種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對子公司。

註2：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期末累積金額佔合併總營收之方式計算。

商丞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

附表三

單位：新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益
				本期期末	上期期末	股數(仟股)	比率	帳面金額		
商丞科技股份有限公司	前瞻能源科技股份有限公司	台灣	電子零組件製造業、電池製造業、電器批發業、電子材料批發及零售業	40,986	40,986	4,099	16.39%	5,311	(50,166)	(8,985)
商丞科技股份有限公司	鳳凰高科材料股份有限公司	台灣	塑膠膜及其他高科技化學材料製造	138,000	138,000	13,800	98.57%	53,542	(22,012)	(21,697)
商丞科技股份有限公司	展連科技股份有限公司	台灣	無線通信機械器材製造、電子零組件製造、電信器材批發及零售、電子材料批發及零售、電信管制射頻器材輸入及國際貿易等	71,830	71,830	6,175	38.28%	53,540	(29,982)	(12,428)

商丞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

附表四

單位：仟股

主要股東名稱	持 有 股 份 數	持 股 比 例
躍 利 投 資 有 限 公 司	10,026	10.94%

註 1：本表主要股東資訊係由集保公司以當季季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達 5%以上資料。本公司合併財務報告所記載股本與實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。