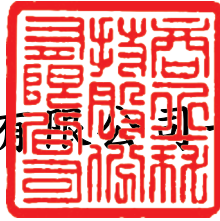


商丞科技股份有限公司一一三年股東常會議事錄



時間：中華民國一一三年五月二十九日(星期三) 上午九時正

地點：台北市士林區中山北路四段 16 號

(劍潭海外青年活動中心教學區三樓 332 室)

召開方式：實體股東會

出席：本公司發行總股數為 91,628,833 股，本公司發行流通在外股份總數為 91,628,833 股，出席股東及受託代理人所代表之股份共計 57,519,552 股(含電子投票出席股數 943,044 股)，出席率為 62.77%，已逾法定股數。

主席：程慶中 董事長



記錄：羅可婕



出席董事：程慶中董事長、姜長安董事、蕭武興董事、躍利投資有限公司 吳鎮德董事、陳枝凌獨立董事(審計委員會召集人)、李文進獨立董事、游啟忠獨立董事、巫雪敏獨立董事等 8 席董事，所有董事 100% 出席本次股東常會。

列席人員：張亞荃會計師、林育生律師

壹、宣佈開會：出席股東及代表股份總額已達法定開會股數，依法宣佈開會。

貳、主席致開會詞(略)

參、報告事項：

第一案

案由：本公司一一二年度營業報告，報請 公鑒。

說明：本公司一一二年度營業報告書，詳附件一。

第二案

案由：本公司審計委員會審查一一二年度決算表冊報告，報請 公鑒。

說明：本公司一一二年度審計委員會審查報告書，詳附件二。

第三案

案由：本公司一一二年度董事酬金報告，報請 公鑒。

說明：依據「上市上櫃公司治理實務守則」第 10-1 條之規定，本公司一一二年度董事之酬金，包含酬金政策、個別酬金內容、數額及與績效評估結果之關聯性，詳附件三。

肆、承認事項

第一案

案由：本公司一一二年度決算表冊，提請 承認案。(董事會提)

說明：一、本公司一一二年度決算表冊，包括營業報告書、財務報告(含合併及個體財務

報告)及虧損撥補表，業經本公司第十一屆第十三次董事會決議通過，其中財務報告(含合併及個體財務報告)並經國富浩華聯合會計師事務所張亞荃、林金鳳會計師查核竣事。上述表冊業經送本公司審計委員會審查完竣，出具審查報告書在案。

二、本公司一一二年度營業報告書，詳附件一。

三、上開財務報告及虧損撥補表，詳附件四及附件五。

四、謹提請 承認。

決議：經票決結果---表決時出席股東表決權數 57,519,552 權。

贊成權數 56,865,752 權(含電子投票權數 309,244 權)，佔表決總權數 98.86%。

反對權數 8,306 權(含電子投票權數 8,306 權)，佔表決總權數 0.01%。

無效權數 0 權(含電子投票權數 0 權)，佔表決總權數 0.00%。

棄權/未投票權數 645,494 權(含電子投票權數 625,494 權)，佔表決總權數 1.12%。

贊成權數超過法定數額，本案照案通過。

第二案

案由：本公司一一二年度虧損撥補，提請 承認案。(董事會提)

說明：一、本公司一一二年度期初待彌補虧損為新台幣(以下同)360,579,433 元，經加計確定福利計劃再衡量數 204,993 元，暨一一二年度稅後淨損 67,425,521 元後，期末待彌補虧損為 427,799,961 元。

二、本公司「一一二年度虧損撥補表」，詳附件五。

三、謹提請 承認。

決議：經票決結果---表決時出席股東表決權數 57,519,552 權。

贊成權數 56,865,649 權(含電子投票權數 309,141 權)，佔表決總權數 98.86%。

反對權數 8,399 權(含電子投票權數 8,399 權)，佔表決總權數 0.01%。

無效權數 0 權(含電子投票權數 0 權)，佔表決總權數 0.00%。

棄權/未投票權數 645,504 權(含電子投票權數 625,504 權)，佔表決總權數 1.12%。

贊成權數超過法定數額，本案照案通過。

伍、討論事項：

第一案

案由：擬修訂本公司「股東會議事規則」，提請 公決案。(董事會提)

說明：一、為因應公司得以視訊方式召開股東會，爰依據財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心 112 年 3 月 23 日證櫃監字第 11200552441 號函及金融監督管理委員會 112 年 12 月 8 日金管證交字第 1120385664 號令，修正「股東會議事規則」參考範例及「公開發行公司股東會議事手冊應行記載及遵行事項辦法」部分條文之規定，擬修訂本公司「股東會議事規則」。

二、本公司「股東會議事規則」修訂前後條文對照表，詳附件六。

三、謹提請 公決。

決議：經票決結果---表決時出席股東表決權數 57,519,552 權。

贊成權數 56,852,725 權(含電子投票權數 296,217 權)，佔表決總權數 98.84%。

反對權數 12,332 權(含電子投票權數 12,332 權)，佔表決總權數 0.02%。
無效權數 0 權(含電子投票權數 0 權)，佔表決總權數 0.00%。
棄權/未投票權數 654,495 權(含電子投票權數 634,495 權)，佔表決總權數 1.13%。
贊成權數超過法定數額，本案照案通過。

捌、臨時動議：無。

玖、散會(上午 9:15)

本次股東會無股東提問

商丞科技股份有限公司 營業報告書

一、一一二年度營業結果

(一) 營業計畫實施成果

單位：新台幣仟元

項 目	112 年度	111 年度	增 (減)	增 (減) 率
營業收入	267,153	353,677	(86,524)	(24.46) %
營業毛利 (損)	44,131	62,657	(18,526)	(29.57) %
營業淨利 (損)	(86,632)	(71,402)	(15,230)	(21.33) %
營業外收支淨額	(6,166)	1,508	(7,674)	(508.89) %
稅前淨利 (損)	(92,798)	(69,894)	(22,904)	(32.77) %
稅後淨利 (損)	(92,910)	(69,799)	(23,111)	(33.11) %
稅後每股盈餘(元)	(0.74)	(0.61)	-	-

(二) 預算執行能力

記憶體產業在延續自 2022 年第 2 季一路走跌以來，直至 2023 年第 3 季落底，價格跌幅超過 6 成，甚至跌破材料成本，此波堪稱最長的產業景氣修正期已長達超過 1.5 年，主要受限於終端需求及市場展望並不樂觀，為了減輕巨大的庫存負擔以及改善供過於求的市況，原廠不得不透過削減產能改善供需，這也恐怕是自 2012 年全球 DRAM 市場形成三星、SK 海力士與美光三大業者的寡佔局面以來，首次出現如此大規模的減產動作。本公司記憶體事業群一一二年度原預計記憶體模組銷售數量為 108 條，實際銷售數量為 0 條，達成率為 0%，積體電路原預計銷售數量為 372,164 顆，實際銷售數量為 98,360 顆，達成率為 26.43%，係為規避跌價風險之損失所致；另在儲存事業群方面，一一二年度原預計磁碟陣列產品之銷售數量為 440 台，系統整合商品則為 5,134 台，實際銷售數量分別為 625 台及 2,557 台，達成率分別為 142.05% 及 49.81%，達成情形尚稱良好。

(三) 財務收支及獲利能力分析

單位：新台幣仟元；%

分 析 項 目		112 年度	111 年度	
財務收支	營業收入	267,153	353,677	
	營業外收支淨額	(6,166)	1,508	
獲利能力	資產報酬率 (%)	-12.83	-9.43	
	股東權益報酬率 (%)	-15.89	-11.00	
	占實收資本額 比率 (%)	營業利益	-9.45	-7.79
		稅前純益	-10.13	-7.63
	純益率 (%)	-34.78	-19.74	
每股盈餘 (元)	(0.74)	(0.61)		

(四) 研究發展狀況

在記憶體模組部份，觀察 112 年度整體電腦市場狀況，在桌上型電腦的主機板方面，各家主要供應大廠已陸續推出支援 DDR5 記憶體模組的主板。惟依各家所推出之規格來看，大部分僅提供支援 DDR5-4800，此規格雖為 DDR5 之基礎頻率，但仍比 DDR4 的 3200MT/s 高出了 1.5 倍，不過由於價格仍高，且 DDR5 的記憶體模組亦所費不貲，故市場仍未打開，故本公司一一二年度的產品仍以 DDR4 模組為主，一一三年度的新產品開發，將視 DDR5 記憶體及相關應用之主機板之市場接受度而定。

在儲存相關產品部分，本公司一一二年度 NAS/iSCSI 網路儲存已開發更新替代 5Bay 桌上型與 2U 機架式 8bay 伺服器機箱，原有 Intel B460 系列晶片組的 NAS 主機板更新到 Intel H410 系列晶片可沿用原先的處理器與記憶體模組共用料的供應，可安裝並且更新 5Bay 桌上型平台系列的磁碟背板，原用 SATA Port-Multiplier 一對五更新設計為 SATA 五對五主機板到硬碟背板，較不會限制在一個 SATA port 的速度。此更新開發的 proNAS 機種除了為中低階的 NAS 檔案伺服器應用，更可以當成 NVR 監控錄影設備的網路儲存裝置，為企業提供穩定安全的網路儲存設備。未來一一三年度本公司仍將依客戶需求程度來評估，著重在新一代的整合儲存裝置介面 NVMe 固態硬碟或是 SAS/SATA/NVMe Tri-mode 的 RAID 儲存裝置介面，以提供更高的儲存資料傳輸速度以及 PCIe Gen 4/5 跟 DDR5 新一代的 Intel 主機板匯流排的高速儲存介面的儲存及 NAS 等相關產品的開發。

二、一一三年度營運計畫概要

(一) 經營方針

1. 健全財務結構及強化經營體質

有鑑於強化因應產業變化風險能力之重要性，公司未來仍將積極提升營運資金之彈性，持續朝低負債的經營型態努力，並深入營運的細部環節，透過縝密、週延的檢討與協調，擬訂完整、妥適的財務優質計畫，使公司在健全的財務結構及充裕的營運資金條件下穩健經營，藉以進一步強化公司之經營體質及產業競爭力，以期迎向產業調整後的成長茁壯，更為未來營運及獲利創造佳績。

2. 致力營運轉型以因應產業風險及景氣變動

在 DRAM 產業及全球景氣的劇烈波動下，公司除持續秉持「穩健經營」的經營理念及「專注核心價值」的本業外，為因應產業未來發展之競爭趨勢，並藉由資源整合以強化經營效益，及拓展業務領域以擴大營運規模，進而達成穩定經營、提升營運績效及產業競爭力之目的，本公司未來將持續致力於推動營運轉型，藉由多角化產業經營以有效分散 DRAM 產業之景氣波動風險，除開發新產品以創造業務商機外，並透過股權投資具發展潛力之產業標的，以跨入新

的技術領域及產業發展，並更能有效提升公司之創新能力及拓展業務之發展領域，以達成增進公司營運績效之目的。

3. 採取擷節成本解決方案以積極改善營運績效

公司在面對產業波動導致傳統 PC/NB 記憶體需求仍呈現萎縮的保守氣氛下，在此不利情勢未見改善前，公司除致力營運轉型以拓展公司經營外，亦思考採取各種擷節成本解決方案，以積極改善公司之營運績效，期能在開源節流的雙效努力下，為公司注入營運績效成長的活力與動力。

(二) 預期銷售數量及其依據

展望民國一一三年，預計在記憶體事業群方面，記憶體模組之銷售數量為 26,000 條，積體電路之銷售數量為 388,800 顆；另在儲存事業群方面，磁碟陣列產品之預計銷售數量為 855 台，系統整合商品則為 3,500 台。

(三) 重要之產銷政策

1. 強化製程整合之調整，提高生產管理之效率與彈性，追求極大化的產銷利益。
2. 積極開發產品之轉型及多元化，拓展消費性新產品的廣度，以擴大市場商機，並達成最具效益的經營模式。

三、未來公司發展策略

- (一) 積極進行新產品之規劃並以多元化平衡發展為策略，致力多元及彈性的營運規劃，創造穩定成長與獲利並重的經營模式，以提高營運績效與產業競爭力。
- (二) 以軟硬體整合的研發策略，積極以符合企業與市場需求的核心儲存技術，站在主流的產業趨勢，發展整合具備競爭優勢及未來應用的利基產品，致力以各種技術應用來提供客製化雲端儲存的軟/硬體設備，並以產業應用為導向的儲存方案切入需求大量儲存應用的潛力企業與市場。
- (三) 透過投資及策略聯盟方式，尋求具前瞻性及發展潛力之產業，以迅速有效切入市場，掌握共創雙贏之契機。

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
審計委員會審查報告書

茲准 董事會造送本公司一一二年度營業報告書、財務報告（含合併及個體財務報告）及虧損撥補議案等表冊，其中財務報告業經委任國富浩華聯合會計師事務所張亞荃、林金鳳會計師查核完竣，並出具無保留意見之查核報告。上開各項表冊經本審計委員會審查認為尚無不符，爰依證券交易法第十四條之四及公司法第二一九條之規定，報請 鑒核。

此 致

商丞科技股份有限公司一一三年股東常會

審計委員會召集人：陳枝凌



中 華 民 國 一 一 三 年 三 月 八 日

附件三

商丞科技股份有限公司
一一二年度董事酬金報告

一、董事個別酬金內容及數額

112 年度；單位：新台幣仟元；仟股

職稱	姓名	董事酬金				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(註1)		領取來自子公司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)(註2)		業務執行費用(D)		A、B、C、D、E、F及G等七項總額及占稅後純益之比例(註1)							
		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司							
		財務報告內所有公司	財務報告內所有公司	財務報告內所有公司	財務報告內所有公司	本公司	本公司	本公司	本公司	本公司	本公司						
董事	程慶中	0	0	0	0	35	35	0	0	2,809	0	0	0	0	0	0	無
董事	姜長安	0	0	0	0	35	35	0	0	0	0	0	0	0	0	0	無
董事	蕭武興	0	0	0	0	35	35	0	0	2,777	205	205	0	0	0	0	無
董事	躍利投資有限公司 吳鎮德	0	0	0	0	30	30	0	0	0	0	0	0	0	0	0	無
獨立董事	陳枝凌	0	0	0	0	155	155	0	0	0	0	0	0	0	0	0	無
獨立董事	李文進	0	0	0	0	155	155	0	0	0	0	0	0	0	0	0	無
獨立董事	游啟忠	0	0	0	0	155	155	0	0	0	0	0	0	0	0	0	無
獨立董事	巫雪敏	0	0	0	0	65	65	0	0	0	0	0	0	0	0	0	無

註1：因本公司一一二年度決算虧損，故不適用占稅後純益比例之計算。

註2：因本公司一一二年度為決算虧損，故無分派董事及員工酬勞。

註3：另以租賃方式提供董事長兼總經理及董事兼事業群總經理公務車各一部，一一二年度租金為新台幣1,497仟元。

註4：依櫃買中心規定揭露：本公司一一二年度實際支付退職退休金金額為新台幣0元，另屬退職退休金費用化之提列或提撥數為新台幣205仟元。

二、董事酬金政策

依據本公司「董事及經理人薪資報酬管理辦法」之規定，本公司董事薪資報酬之設計與執行，應考量以下之政策目標，以建構具有市場競爭力之薪酬制度：

- (一) 薪資報酬應有助於追求整體最大利益之公司目標與策略方向。
- (二) 薪資報酬宜具備因應產業變動風險之彈性。
- (三) 薪資報酬應兼顧對內之公平性與對外之競爭性二大原則。
- (四) 薪資報酬宜考量固定薪酬、變動薪酬及其他福利之項目與比例。
- (五) 薪資報酬宜兼顧連結長、短期之績效評估為平衡目標。

三、董事酬金與績效評估結果之關聯性

本公司一般董事及獨立董事之酬金給付政策、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：

- (一) 依據本公司「公司章程」第 23 條之規定，本公司董事之報酬授權董事會依董事對本公司營運參與之程度及貢獻之價值暨同業通常水準議定支給之；另依本公司「董事及經理人薪資報酬管理辦法」之規定，本公司董事除另有兼任職務，並經董事會依董事對本公司營運參與之程度及貢獻之價值暨同業通常水準議定支給者外，原則上均不支領薪資、職務加給、離職金、各種獎勵金等報酬。
- (二) 依據本公司「公司章程」第 29 條盈餘分配之規定，本公司年度如有獲利，應提撥不高於百分之二為董事酬勞。
- (三) 依據本公司「董事及經理人薪資報酬管理辦法」及「董事會績效評估辦法」之規定，本公司董事薪資報酬應考量個人績效評估、公司經營績效及未來風險之關聯合理性，並明訂董事之績效評估方式及評估指標，並於每年 12 月底定期針對董事會及個別董事的績效目標達成情形進行考核，據以評估本公司董事會及個別董事之績效，再依董事績效考核分派權數分派董事酬金，以落實董事酬金與績效評估結果之關聯性。

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 112 年及 111 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註(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 112 年及 111 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師受託查核簽證財務報表規則及審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報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 112 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 112 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 112 年度前十大銷貨客戶之銷貨收入佔全年度營業收入淨額 53.57%，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 112 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 5,773 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(九)。

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。

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 112 年及 111 年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

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(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

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、不實聲明或逾越內部控制，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 112 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：張亞亮

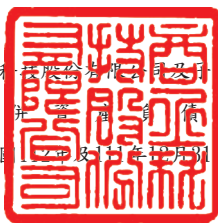


會計師：林金鳳



核准簽證文號：金管證審字第 1050001113 號

中華民國 113 年 3 月 8 日



單位：新台幣仟元

代碼	資	產	附	註	112.12.31		111.12.31	
					金額	%	金額	%
	流動資產							
1100	現金及約當現金		六(一)		\$ 148,282	21	\$ 201,022	28
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產		六(三)		12,000	2	12,912	2
1140	合約資產		六(十五)		13,013	2	-	-
1150	應收票據淨額-非關係人		六(四)		480	-	797	-
1170	應收帳款淨額-非關係人		六(四)		41,843	6	40,581	6
1200	其他應收款		六(四)		226	-	-	-
1220	本期所得稅資產		六(十八)		88	-	16	-
1310	存貨淨額		六(五)		83,790	11	106,327	16
1410	預付款項				6,180	1	3,971	-
1470	其他流動資產				11	-	2	-
11xx	流動資產合計				305,913	43	365,628	52
	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)		4,350	-	4,575	-
1550	採用權益法之投資		六(六)		60,715	8	-	-
1600	不動產、廠房及設備		六(七)及八		274,832	39	283,682	40
1755	使用權資產		六(八)		14,203	2	6,207	1
1805	商譽		六(九)		19,800	3	19,800	3
1821	其他無形資產		六(九)		5,773	-	6,737	1
1840	遞延所得稅資產		六(十八)		35	-	147	-
1975	淨確定福利資產		六(十二)		12,288	2	11,730	2
1900	其他非流動資產				15,310	3	9,031	1
15xx	非流動資產合計				407,306	57	341,909	48
1xxx	資產總額				\$ 713,219	100	\$ 707,537	100
	負債及權益							
	流動負債							
2130	合約負債		六(十五)		\$ 3,431	-	\$ 3,225	-
2150	應付票據-非關係人				-	-	315	-
2170	應付帳款-非關係人				27,475	4	22,380	4
2200	其他應付款		六(十一)		26,751	4	26,271	4
2280	租賃負債		六(八)		4,822	-	2,157	-
2300	其他流動負債				612	-	542	-
21xx	流動負債合計				63,091	8	54,890	8
	非流動負債							
2570	遞延所得稅負債		六(十八)		2,728	-	2,677	-
2580	租賃負債		六(八)		9,514	2	4,097	-
2645	存入保證金				238	-	238	-
2655	股東往來		七		72,000	11	42,000	6
25xx	非流動負債合計				84,480	13	49,012	6
2xxx	負債合計				147,571	21	103,902	14
	歸屬於母公司業主之權益							
3110	股本		六(十三)		916,288	128	916,288	129
3200	資本公積		六(十三)		60,849	8	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				(427,800)	(59)	(360,579)	(51)
3300	保留盈餘合計				(420,494)	(58)	(353,273)	(50)
3400	其他權益項目		六(十三)		(10,694)	(2)	(10,425)	(1)
31xx	母公司業主權益合計				545,949	76	559,588	79
36xx	非控制權益		六(十三)		19,699	3	44,047	7
3xxx	權益合計				565,648	79	603,635	86
	負債及權益總額				\$ 713,219	100	\$ 707,537	100

董事長：程慶中



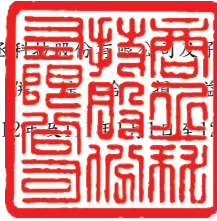
經理人：程慶中



會計主管：陳秀玉



商丞利股份有限公司及子公司
合併綜合損益表
民國112年度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	112年度		111年度	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	六(十五)	\$ 267,153	100	\$ 353,677	100
5000	營業成本	六(五及十六)	(223,022)	(84)	(291,020)	(82)
5900	營業毛利		44,131	16	62,657	18
	營業費用	六(十六)及七				
6100	推銷費用		(25,060)	(10)	(26,428)	(7)
6200	管理及總務費用		(59,658)	(22)	(62,578)	(18)
6300	研究發展費用		(46,045)	(17)	(45,053)	(13)
6000	營業費用合計		(130,763)	(49)	(134,059)	(38)
6900	營業損失		(86,632)	(33)	(71,402)	(20)
	營業外收入及支出					
7100	利息收入		1,509	1	790	-
7020	其他利益及損失	六(十七)	2,957	1	7,002	1
7050	財務成本	七	(2,204)	(1)	(973)	-
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額	六(六)	(8,428)	(3)	(5,311)	(1)
7000	營業外收入及支出合計		(6,166)	(2)	1,508	-
7900	稅前淨損		(92,798)	(35)	(69,894)	(20)
7950	所得稅(費用)利益	六(十八)	(112)	-	95	-
8200	本期淨損		(92,910)	(35)	(69,799)	(20)
	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)	256	-	6,367	1
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)	(225)	-	(855)	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅	六(十八)	(51)	-	(1,273)	-
			(20)	-	4,239	1
8360	後續可能重分類至損益之項目					
8370	採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額	六(十三)	(44)	-	-	-
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅	六(十八)	-	-	-	-
			(44)	-	-	-
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)		(64)	-	4,239	1
8500	本期綜合損益總額		\$ (92,974)	(35)	\$ (65,560)	(19)
	淨損歸屬於：					
8610	母公司業主淨損		\$ (67,426)	(25)	\$ (56,055)	(16)
8620	非控制權益淨損		(25,484)	(10)	(13,744)	(4)
			\$ (92,910)	(35)	\$ (69,799)	(20)
	綜合損益總額歸屬於：					
8710	母公司業主綜合損益		\$ (67,490)	(25)	\$ (51,816)	(15)
8720	非控制權益綜合損益		(25,484)	(10)	(13,744)	(4)
			\$ (92,974)	(35)	\$ (65,560)	(19)
	每股盈餘	六(十九)				
9750	基本每股盈餘		\$ (0.74)		\$ (0.61)	
9850	稀釋每股盈餘		\$ (0.74)		\$ (0.61)	

董事長：程慶中

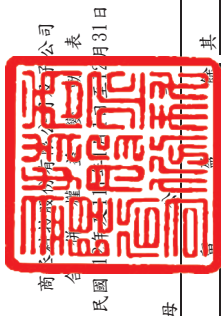


經理人：程慶中



會計主管：陳秀玉





商 務 印 信
 中華民國 112 年 12 月 31 日
 公司 表

單位：新台幣仟元

代碼	歸 屬 於 母 保		業 主 之 權		益				
	本 資 本	公 積	法 定 盈 餘 公 積	待 彌 補 虧 損	其 他 權	項 目			
						透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產 未 實 現 損 失			
						歸 屬 於 母 公 司 業 主 權 益 總 計			
						非 控 制 權 益 權 益 總 額			
Z1	916,288	6,998	7,306	(298,490)	-	(9,570)	\$ 622,532	\$ 42,476	\$ 665,008
D1	-	-	-	(56,055)	-	-	(56,055)	(13,744)	(69,799)
D3	-	-	-	5,094	-	(855)	4,239	-	4,239
D5	-	-	-	(50,961)	-	(855)	(51,816)	(13,744)	(65,560)
M5	-	-	-	(11,128)	-	-	(11,128)	-	(11,128)
O1	-	-	-	-	-	-	-	15,315	15,315
Z1	916,288	6,998	7,306	(360,579)	-	(10,425)	559,588	44,047	603,635
C7	-	53,587	-	-	-	-	53,587	-	53,587
D1	-	-	-	(67,426)	-	-	(67,426)	(25,484)	(92,910)
D3	-	-	-	205	(44)	(225)	(64)	-	(64)
D5	-	-	-	(67,221)	(44)	(225)	(67,490)	(25,484)	(92,974)
M5	-	(216)	-	-	-	-	(216)	-	(216)
M7	-	480	-	-	-	-	480	-	480
O1	-	-	-	-	-	-	-	1,136	1,136
Z1	916,288	60,849	7,306	(427,800)	(44)	(10,650)	545,949	19,699	565,648



董 事 長：程慶中

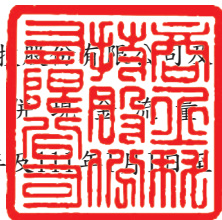


經 理 人：程慶中



會 計 主 管：陳秀玉

商丞科技(股)份有限公司及子公司
合 併 報 告 表
民國112年及111年12月31日



單位：新台幣仟元

代碼	112年度	111年度
AAAA 營業活動之現金流量		
A10000 本期稅前淨損	\$ (92,798)	\$ (69,894)
A20000 調整項目		
A20100 折舊費用	15,027	16,650
A20200 攤銷費用	964	964
A20900 利息費用	2,204	973
A21200 利息收入	(1,509)	(790)
A22300 採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額	8,428	5,311
A31000 與營業活動相關之資產之淨變動		
A31125 合約資產增加	(13,013)	-
A31130 應收票據淨額－非關係人(增加)減少	317	(453)
A31150 應收帳款淨額－非關係人增加	(1,262)	(460)
A31180 其他應收款(增加)減少	(156)	25
A31200 存貨淨額(增加)減少	22,420	(7,398)
A31230 預付款項(增加)減少	(2,209)	438
A31240 其他流動資產(增加)減少	(9)	14
A31990 其他營業資產(增加)減少	(302)	3,370
A32000 與營業活動相關之負債之淨變動		
A32125 合約負債增加	206	1,419
A32130 應付票據－非關係人增加(減少)	(315)	315
A32150 應付帳款－非關係人增加(減少)	5,095	(2,079)
A32180 其他應付款增加(減少)	277	(1,463)
A32230 其他流動負債增加	70	17
A33000 營運產生之現金流出	(56,565)	(53,041)
A33100 收取之利息	1,439	790
A33300 支付之利息	(2,001)	(850)
A33500 (支付)退還之所得稅	(72)	22
AAAA 營業活動之淨現金流出	(57,199)	(53,079)

(接 次 頁)

(承 前 頁)

代碼		112年度	111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	912	17,940
B01800	取得採用權益法之投資	(15,600)	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	(1,241)	(1,975)
B06700	其他非流動資產增加	(6,279)	-
B06800	其他非流動資產減少	-	2,528
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	(22,208)	18,493
CCCC	籌資活動之現金流量		
C03100	存入保證金增加	-	52
C04020	租賃本金償還	(4,733)	(4,611)
C05800	非控制權益變動	1,400	4,187
C09900	其他籌資活動	30,000	12,000
CCCC	籌資活動之現金流入	26,667	11,628
EEEE	本期現金及約當現金減少數	(52,740)	(22,958)
E00100	期初現金及約當現金餘額	201,022	223,980
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 148,282	\$ 201,022

董事長：程慶中



經理人：程慶中



會計主管：陳秀玉



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民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表以及個體財務報表附註(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，足以允當表達商丞科技股份有限公司民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師受託查核簽證財務報表規則及審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報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民國 112 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體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民國 112 年度個體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民國 112 年度前十大銷貨客戶之銷貨收入佔全年度營業收入淨額 50.77%，對個體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。

採用權益法之投資(含商譽及無形資產)減損評估

商丞科技股份有限公司於民國 109 年度取得展連科技股份有限公司控制權。截至民國 112 年 12 月 31 日止，商丞科技股份有限公司因併購取得之採用權益法之投資餘額為 43,134 仟元(含商譽 19,800 仟元及無形資產 5,773 仟元)。

對商丞科技股份有限公司而言，展連科技股份有限公司係屬獨立之現金產生單位，依其未來可能產生之營運現金流量予以衡量採用權益法之投資(含商譽及無形資產)之可回收金額。由於該等假設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，故將採用權益法之投資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，請詳個體財務報表附註四、五及六(五)。

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。

存貨備抵跌價及呆滯損失之評估

商丞科技股份有限公司之存貨經營業務內容區分為記憶體事業群及儲存事業群，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，請詳個體財務報表附註四、五及六(四)。

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。

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商丞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商丞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。

商丞科技股份有限公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

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，惟其目的非對商丞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商丞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. 對於商丞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。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成商丞科技股份有限公司查核意見。

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對商丞科技股份有限公司民國 112 年度個體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

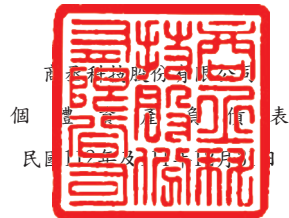
會計師：張亞廷



會計師：林金鳳



核准簽證文號：金管證審字第 1050001113 號
中華民國 113 年 3 月 8 日



程慶中股份有限公司
個 體 資 產 負 債 表
民 國 1 1 2 年 1 2 月 3 1 日

單位：新台幣仟元

代碼	資 產 附 註	112. 12. 31		111. 12. 31	
		金 額	%	金 額	%
流動資產					
1100	現金及約當現金	\$ 107,084	18	\$ 150,797	25
1150	應收票據淨額－非關係人	480	-	772	-
1170	應收帳款淨額－非關係人	33,415	6	26,417	4
1200	其他應收款	132	-	105	-
1220	本期所得稅資產	65	-	16	-
1310	存貨淨額	24,821	4	39,247	7
1410	預付款項	1,314	-	741	-
1470	其他流動資產	11	-	2	-
11xx	流動資產合計	<u>167,322</u>	<u>28</u>	<u>218,097</u>	<u>36</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	4,350	-	4,575	1
1550	採用權益法之投資	135,289	24	96,620	16
1600	不動產、廠房及設備	262,386	44	265,054	43
1755	使用權資產	7,403	1	5,402	1
1840	遞延所得稅資產	11	-	141	-
1975	淨確定福利資產	12,288	2	11,730	2
1900	其他非流動資產	8,049	1	6,825	1
15xx	非流動資產合計	<u>429,776</u>	<u>72</u>	<u>390,347</u>	<u>64</u>
1xxx	資 產 總 額	<u>\$ 597,098</u>	<u>100</u>	<u>\$ 608,444</u>	<u>100</u>
負債及權益					
流動負債					
2130	合約負債	\$ 2,530	-	\$ 2,047	-
2170	應付帳款－非關係人	20,437	4	21,629	4
2200	其他應付款	16,861	3	15,982	3
2280	租賃負債	1,845	-	1,312	-
2300	其他流動負債	381	-	374	-
21xx	流動負債合計	<u>42,054</u>	<u>7</u>	<u>41,344</u>	<u>7</u>
非流動負債					
2570	遞延所得稅負債	2,728	-	2,677	-
2580	租賃負債	5,629	1	4,097	1
2645	存入保證金	738	-	738	-
25xx	非流動負債合計	<u>9,095</u>	<u>1</u>	<u>7,512</u>	<u>1</u>
2xxx	負債合計	<u>51,149</u>	<u>8</u>	<u>48,856</u>	<u>8</u>
權 益					
3110	股 本	916,288	154	916,288	151
3200	資本公積	60,849	10	6,998	1
保留盈餘					
3310	法定盈餘公積	7,306	1	7,306	1
3350	待彌補虧損	(427,800)	(71)	(360,579)	(59)
3300	保留盈餘合計	<u>(420,494)</u>	<u>(70)</u>	<u>(353,273)</u>	<u>(58)</u>
3400	其他權益項目	(10,694)	(2)	(10,425)	(2)
3xxx	權益合計	<u>545,949</u>	<u>92</u>	<u>559,588</u>	<u>92</u>
負 債 及 權 益 總 額		<u>\$ 597,098</u>	<u>100</u>	<u>\$ 608,444</u>	<u>100</u>

董 事 長：程慶中

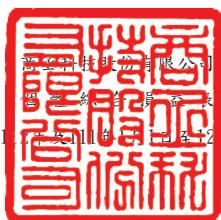


經 理 人：程慶中



會 計 主 管：陳秀玉





民國 107 年 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	112年度			111年度		
			金 額	%	金 額	%		
4000	營業收入	六(十二)及七	\$ 194,599	100	\$ 302,089	100		
5000	營業成本	六(四及十三)	(152,648)	(79)	(262,517)	(87)		
5900	營業毛利		41,951	21	39,572	13		
5910	未實現銷貨利益	六(五)	(9)	-	(9)	-		
5920	已實現銷貨利益(損失)	六(五)	9	-	(150)	-		
5950	營業毛利淨額		41,951	21	39,413	13		
	營業費用	六(十三)及七						
6100	推銷費用		(18,522)	(9)	(20,113)	(7)		
6200	管理及總務費用		(37,441)	(19)	(38,272)	(12)		
6300	研究發展費用		(14,819)	(8)	(14,513)	(5)		
6000	營業費用合計		(70,782)	(36)	(72,898)	(24)		
6900	營業損失		(28,831)	(15)	(33,485)	(11)		
	營業外收入及支出							
7100	利息收入		1,081	-	611	-		
7020	其他利益及損失	六(十四)及七	11,159	6	15,053	5		
7050	財務成本		(167)	-	(34)	-		
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)	(50,538)	(26)	(38,299)	(13)		
7000	營業外收入及支出合計		(38,465)	(20)	(22,669)	(8)		
7900	稅前淨損		(67,296)	(35)	(56,154)	(19)		
7950	所得稅(費用)利益	六(十五)	(130)	-	99	-		
8200	本期淨損		(67,426)	(35)	(56,055)	(19)		
	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)	256	-	6,367	2		
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(十一)	(225)	-	(855)	-		
8349	與不重分類之項目相關之所得稅	六(十五)	(51)	-	(1,273)	-		
			(20)	-	4,239	2		
8360	後續可能重分類至損益之項目							
8380	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合 損益之份額	六(十一)	(44)	-	-	-		
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅	六(十五)	-	-	-	-		
			(44)	-	-	-		
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)		(64)	-	4,239	2		
8500	本期綜合損益總額		\$ (67,490)	(35)	\$ (51,816)	(17)		
	每股盈餘	六(十六)						
9750	基本每股盈餘		\$ (0.74)		\$ (0.61)			
9850	稀釋每股盈餘		\$ (0.74)		\$ (0.61)			

董事長：程慶中



經理人：程慶中



會計主管：陳秀玉





個
民國112年12月31日

單位：新台幣仟元

代碼	歸屬	於	業		主		之		權		益																													
			盈	餘	其	他	權	益	項	目																														
	股	本	資	本	公	積	法	定	盈	餘	公	積	待	彌	補	虧	損	兒	換	務	報	表	換	算	之	金	融	資	產	未	實	現	損	權	益	總	額			
Z1		民國111年1月1日餘額	\$ 916,288	\$ 6,998	\$ 7,306	\$ (298,490)	\$ (9,570)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ (9,570)	\$ 622,532																												
D1		民國111年1月1日至12月31日淨損	-	-	-	(56,055)	-	-	-	-	-	(56,055)																												
D3		民國111年1月1日至12月31日其他綜合損益	-	-	-	5,094	-	-	-	-	(855)	4,239																												
D5		民國111年1月1日至12月31日綜合損益總額	-	-	-	(50,961)	-	-	-	-	(855)	(51,816)																												
M5		實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	-	-	(11,128)	-	-	-	-	-	(11,128)																												
Z1		民國111年12月31日餘額	916,288	6,998	7,306	(360,579)	(10,425)	-	-	-	(10,425)	559,588																												
C7		採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	-	53,587	-	-	-	-	-	-	-	53,587																												
D1		民國112年1月1日至12月31日淨損	-	-	-	(67,426)	-	-	-	-	-	(67,426)																												
D3		民國112年1月1日至12月31日其他綜合損益	-	-	-	205	-	-	(44)	-	(225)	(64)																												
D5		民國112年1月1日至12月31日綜合損益總額	-	-	-	(67,221)	-	-	(44)	-	(225)	(67,490)																												
M5		實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	264	-	-	-	-	-	-	-	264																												
Z1		民國112年12月31日餘額	\$ 916,288	\$ 60,849	\$ 7,306	\$ (427,800)	\$ (10,650)	\$ (44)	\$ -	\$ -	\$ (10,650)	\$ 545,949																												



董事長：程慶中



經理人：程慶中

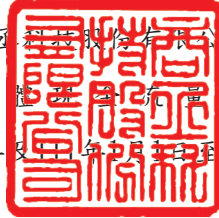


會計主管：陳秀玉

商亞利科技股份有限公司

個體財務報表

民國112年1月1日至12月31日



單位：新台幣仟元

代碼		112年度	111年度
AAAA	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨損	\$ (67,296)	\$ (56,154)
A20000	調整項目		
A20100	折舊費用	4,594	4,325
A20900	利息費用	167	34
A21200	利息收入	(1,081)	(611)
A22400	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損失之份額	50,538	38,299
A23900	未實現銷貨利益	9	9
A24000	已實現銷貨(利益)損失	(9)	150
A31000	與營業活動相關之資產之淨變動		
A31130	應收票據淨額－非關係人(增加)減少	292	(428)
A31150	應收帳款淨額－非關係人(增加)減少	(6,998)	5,894
A31160	應收帳款淨額－關係人減少	-	920
A31180	其他應收款(增加)減少	(27)	26
A31200	存貨淨額(增加)減少	14,309	(11,379)
A31230	預付款項增加	(573)	(26)
A31240	其他流動資產(增加)減少	(9)	14
A31990	其他營業資產(增加)減少	(302)	3,370
A32000	與營業活動相關之負債之淨變動		
A32125	合約負債增加	483	1,847
A32150	應付帳款－非關係人減少	(1,192)	(2,057)
A32180	其他應付款增加(減少)	879	(1,396)
A32230	其他流動負債增加	7	50
A33000	營運產生之現金流出	(6,209)	(17,113)
A33100	收取之利息	1,081	611
A33300	支付之利息	(167)	(34)
A33500	(支付)退還之所得稅	(49)	22
AAAA	營業活動之淨現金流出	(5,344)	(16,514)

(接次頁)

(承 前 頁)

代碼		112年度	111年度
BBBB	投資活動之現金流量		
B01800	取得採用權益法之投資	(35,400)	(33,813)
B06700	其他非流動資產增加	(1,224)	-
B06800	其他非流動資產減少	-	2,462
BBBB	投資活動之淨現金流出	(36,624)	(31,351)
CCCC	籌資活動之現金流量		
C03000	存入保證金增加	-	52
C04020	租賃本金償還	(1,745)	(1,508)
CCCC	籌資活動之現金流出	(1,745)	(1,456)
EEEE	本期現金及約當現金減少數	(43,713)	(49,321)
E00100	期初現金及約當現金餘額	150,797	200,118
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 107,084	\$ 150,797

董 事 長：程慶中



經 理 人：程慶中

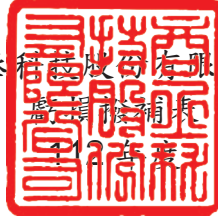


會 計 主 管：陳秀玉



附件五

商丞科設股份有限公司



單位：新台幣元

項 目	金 額
期初待彌補虧損	(360,579,433)
確定福利計劃再衡量數	204,993
調整後待彌補虧損	(360,374,440)
112 年度稅後淨損	(67,425,521)
期末待彌補虧損	(427,799,961)

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
「股東會議事規則」修訂前後條文對照表

條款	原條文	修正後條文	修正原因
第三條	<p>(股東會召集及開會通知) 本公司股東會除法令另有規定外，由董事會召集之。</p> <p>本公司股東會召開方式之變更應經董事會決議，並最遲於股東會開會通知書寄發前為之。</p> <p>本公司應於股東常會開會三十日前或股東臨時會開會十五日前，將股東會開會通知書、委託書用紙、有關承認案、討論案、選任或解任董事事項等各項議案之案由及說明資料製作成電子檔案傳送至公開資訊觀測站，並於股東常會開會二十一日前或股東臨時會開會十五日前，將股東會議事手冊及會議補充資料，製作電子檔案傳送至公開資訊觀測站，但本公司於最近會計年度終了日實收資本額達新臺幣一百億元以上或最近會計年度召開股東常會其股東名簿記載之外資及陸資持股比率合計達百分之三十以上者，應於股東常會開會三十日前完成前開電子檔案之傳送。股東會開會十五日前，備妥當次股東會議事手冊及會議補充資料，供股東隨時索閱，並陳列於公司及其股務代理機構。 (以下略)</p>	<p>(股東會召集及開會通知) 本公司股東會除法令另有規定外，由董事會召集之。</p> <p><u>本公司召開股東會視訊會議，除公開發行股票公司股務處理準則另有規定外，應以章程載明，並經董事會決議，且視訊股東會應經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。</u></p> <p>本公司股東會召開方式之變更應經董事會決議，並最遲於股東會開會通知書寄發前為之。</p> <p>本公司應於股東常會開會三十日前或股東臨時會開會十五日前，將股東會開會通知書、委託書用紙、有關承認案、討論案、選任或解任董事事項等各項議案之案由及說明資料製作成電子檔案傳送至公開資訊觀測站，並於股東常會開會二十一日前或股東臨時會開會十五日前，將股東會議事手冊及會議補充資料，製作電子檔案傳送至公開資訊觀測站。股東會開會十五日前，備妥當次股東會議事手冊及會議補充資料，供股東隨時索閱，並陳列於公司及其股務代理機構。 (以下略)</p>	爰配合財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心112年3月23日證櫃監字第11200552441號函及金管會112年12月08日金管證交字第1120385664號函修正。
第六條之一	<p>(召開股東會視訊會議，召集通知應載事項) 本公司召開股東會視訊會議，應於股東會召集通知載明下列事項： 一、股東參與視訊會議及行使權利方法。 二、因天災、事變或其他不可抗力情事致視訊會議平台或以視訊方式參與發生障礙之處理方式，至少包括下列事項： (一)發生前開障礙持續無法排</p>	<p>(召開股東會視訊會議，召集通知應載事項) 本公司召開股東會視訊會議，應於股東會召集通知載明下列事項： 一、股東參與視訊會議及行使權利方法。 二、因天災、事變或其他不可抗力情事致視訊會議平台或以視訊方式參與發生障礙之處理方式，至少包括下列事項： (一)發生前開障礙持續無法排</p>	

	<p>除致須延期或續行會議之時間，及如須延期或續行集會時之日期。</p> <p>(二)未登記以視訊參與原股東會之股東不得參與延期或續行會議。</p> <p>(三)召開視訊輔助股東會，如無法續行視訊會議，經扣除以視訊方式參與股東會之出席股數，出席股份總數達股東會開會之法定定額，股東會應繼續進行，以視訊方式參與股東，其出席股數應計入出席之股東股份總數，就該次股東會全部議案，視為棄權。</p> <p>(四)遇有全部議案已宣布結果，而未進行臨時動議之情形，其處理方式。</p> <p>三、召開視訊股東會，並應載明對以視訊方式參與股東會有困難之股東所提供之適當替代措施。</p>	<p>除致須延期或續行會議之時間，及如須延期或續行集會時之日期。</p> <p>(二)未登記以視訊參與原股東會之股東不得參與延期或續行會議。</p> <p>(三)召開視訊輔助股東會，如無法續行視訊會議，經扣除以視訊方式參與股東會之出席股數，出席股份總數達股東會開會之法定定額，股東會應繼續進行，以視訊方式參與股東，其出席股數應計入出席之股東股份總數，就該次股東會全部議案，視為棄權。</p> <p>(四)遇有全部議案已宣布結果，而未進行臨時動議之情形，其處理方式。</p> <p>三、召開視訊股東會，並應載明對以視訊方式參與股東會有困難之股東所提供之適當替代措施。</p> <p><u>除公開發行股票公司股務處理準則第四十四條之九第六項規定之情形外，應至少提供股東連線設備及必要協助，並載明股東得向公司申請之期間及其他相關應注意事項。</u></p>	
<p>第二十二條</p>	<p>(數位落差之處理)</p> <p>本公司召開視訊股東會時，應對於以視訊方式出席股東會有困難之股東，提供適當替代措施。</p>	<p>(數位落差之處理)</p> <p>本公司召開視訊股東會時，應對於以視訊方式出席股東會有困難之股東，提供適當替代措施。</p> <p><u>除公開發行股票公司股務處理準則第四十四條之九第六項規定之情形外，應至少提供股東連線設備及必要協助，並載明股東得向公司申請之期間及其他相關應注意事項。</u></p>	