

股票代號：8277

可查詢本年報之網址
金管會指定之資訊申報網站：
<https://mops.twse.com.tw>
本公司揭露年報相關資料網址：
<https://www.unifosa.com.tw>

UNIFOSA

商丞科技股份有限公司

———年度年報

2022 ANNUAL REPORT

中華民國一十二年四月三十日 刊印

一、 發言人、代理發言人姓名、職稱、聯絡電話及電子郵件信箱

發言人姓名：謝大偉
職稱：總經理室 協理
電話：(02)8797-1108 轉 1500
電子郵件信箱：david@unifosa.com.tw

代理發言人姓名：吳吉坐
職稱：研發處 副總經理
電話：(02)8797-1108 轉 1100
電子郵件信箱：Johnson@unifosa.com.tw

二、 總公司、分公司、工廠之地址及電話

總公司地址：台北市內湖區瑞光路 513 巷 22 弄 5 號 3 樓
總公司電話：(02)8797-1108
新店工廠：新北市新店區寶橋路 235 巷 1 弄 4 號 6 樓
電話：(02)2914-8001
分公司地址：UNIT 1606 16/F CITICORP CENTRE NO.18 WHITFIELD
ROAD CAUSEWAY BAY, HONG KONG

三、 股票過戶機構之名稱、地址、網址及電話

名稱：群益金鼎證券股份有限公司
地址：台北市大安區敦化南路二段 97 號地下二樓
網址：<https://www.capital.com.tw>
電話：(02)2702-3999

四、 最近年度財務報告簽證會計師姓名、事務所名稱、地址、網址及電話

會計師姓名：張亞荃、林金鳳
事務所名稱：國富浩華聯合會計師事務所
地址：台北市松山區復興北路 369 號 15 樓之 2
網址：<https://www.crowe.com/tw>
電話：(02)8770-5181

五、 海外有價證券掛牌買賣之交易場所名稱及查詢該海外有價證券資訊之方式

本公司目前無海外掛牌之有價證券

六、 公司網址：

<https://www.unifosa.com.tw>

目 錄

壹、致股東報告書.....	1
貳、公司簡介	
一、設立日期.....	6
二、公司沿革.....	6
參、公司治理報告	
一、組織系統.....	9
二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料.....	13
三、最近年度支付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金.....	19
四、公司治理運作情形.....	26
五、簽證會計師公費資訊.....	66
六、更換會計師資訊.....	66
七、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於 簽證會計師所屬事務所或其關係企業之期間.....	66
八、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之 十之股東股權移轉及股權質押變動情形.....	67
九、持股比例占前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關 係之資訊.....	68
十、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投 資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例.....	69
肆、募資情形	
一、資本及股份.....	70
二、公司債辦理情形.....	75
三、特別股辦理情形.....	76
四、海外存託憑證辦理情形.....	76
五、員工認股權憑證辦理情形.....	76
六、限制員工權利新股辦理情形.....	76
七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形.....	76
八、資金運用計畫執行情形.....	76
伍、營運概況	
一、業務內容.....	77
二、市場及產銷概況.....	92
三、從業員工.....	102
四、環保支出資訊.....	102
五、勞資關係.....	103
六、資通安全管理.....	107
七、重要契約.....	108
陸、財務概況	
一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表.....	109
二、最近五年度財務分析.....	114

三、最近年度財務報告之審計委員會審查報告.....	120
四、最近年度財務報告.....	121
五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告.....	179
六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，其對公司財務狀況之影響.....	230
柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項	
一、財務狀況.....	231
二、財務績效.....	232
三、現金流量.....	233
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響.....	234
五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫.....	234
六、風險事項之分析評估.....	234
七、其他重要事項.....	239
捌、特別記載事項	
一、關係企業相關資料.....	240
二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形.....	242
三、最近年度及截至年報刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形.....	242
四、最近年度及截至年報刊印日止，如發生證券交易法第三十六條第三項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項.....	242
五、其他必要補充說明事項.....	242

壹、致股東報告書

各位股東女士、先生：

隨著半導體產業過去二年來受惠於晶片短缺帶來歷經逾二年罕見盛世後，2022 年第 2 季開始受到疫情紅利快速消退，加上俄烏大戰與中國封控等多方因素堆疊衝擊下，全球通膨及經濟下行壓力加劇，消費性電子買氣首當其衝大跌，供需反轉迅速引爆高庫存低需求的價量齊跌風暴不斷擴大，庫存升高及終端通路買氣低迷導致 DRAM 供過於求、價格大跌，形成砍單與跌價連鎖效應的惡性循環，記憶體市場進入庫存調整黑暗期；即使三大 DRAM 廠採取謹慎擴產的態度，依然不敵終端市場需求全面急凍的寒冬效應。回溯 2022 年以來，DRAM 顆粒價格逐季下滑，累計從年初到年底的現貨價格跌幅已超過四成多，以 DDR4 16Gb (2Gx8) 2666 為例，年初價格約 7.4 美元，但 12 月底約降至 4.15 美元，累計跌幅約達 44%，而 DDR4 8Gb (512Mx16) 以及利基型 DDR4 4Gb 等，全年跌價逾五成以上。探究 2022~2023 年記憶體產業反轉的起因，實來自終端市場萎縮，而非上游供應商過度擴張所致，因此各應用領域庫存水位居高不下是首要解決的難題。

商丞在此全球景氣及產業環境的變動下，民國一一一年度營業額為新台幣 3.54 億元，較一一〇年度增加 7.50%，本期淨損 69,799 仟元，稅後每股盈餘為 -0.61 元，惟在公司長期致力於健全財務結構及強化經營體質的努力下，負債比率僅 14.67%，足見公司整體在穩健經營的策略下，成效實屬不易。

展望 2023 年，環顧當前國內外情勢，充滿太多不確定因素可能衝擊未來國、內外景氣動向，其中全球經濟情勢受到地緣政治風險以及貨幣政策影響下，在俄烏戰爭仍未休兵止戰、美國通膨仍未達標、Fed 仍將持續升息、美中貿易科技戰仍劍拔弩張等因素下，由於不確定因素錯綜複雜，使得全球經濟下行趨勢更加嚴峻，歐美等主要國家甚至更陷入成長衰退的陰霾中。

再就 2023 年記憶體市場景氣觀之，雖然 DRAM 跌價尚未劃下休止符，不過價格滑落帶來的正面影響，則是各項應用產品記憶體容量的成長，並將加速推升 DDR5 與 PCIe 介面 SSD 的新品滲透率成長，5G、雲端及伺服器等領域，將成為上下游供應鏈加強布局的重點方向。在此景氣及產業承受動盪之際，商丞將審慎因應此一產業的市場變化，努力貫徹公司之穩健經營，以期因應可能的產業震盪，為未來營運及轉型做好充分準備。

一、一一一年度營業結果

(一) 營業計畫實施成果

單位：新台幣仟元

項 目	111 年度	110 年度	增 (減)	增 (減) 率
營業收入	353,677	328,990	24,687	7.50 %
營業毛利 (損)	62,657	61,273	1,384	2.26 %
營業淨利 (損)	(71,402)	(69,144)	(2,258)	(3.27) %
營業外收支淨額	1,508	(7,606)	9,114	119.83 %
稅前淨利 (損)	(69,894)	(76,750)	6,856	8.93 %
稅後淨利 (損)	(69,799)	(90,004)	20,205	22.45 %
稅後每股盈餘(元)	(0.61)	(0.78)	-	-

(二) 預算執行能力

記憶體產業在受惠於晶片短缺帶來歷經逾二年罕見盛世後，2022 年第 2 季開始受到疫情紅利快速消退，加上俄烏大戰與中國封控等多方因素堆疊衝擊下，全球通膨及經濟下行壓力加劇，消費性電子買氣首當其衝大跌，供需反轉迅速引爆高庫存低需求的價量齊跌風暴不斷擴大，庫存升高及終端通路買氣低迷導致 DRAM 供過於求、價格大跌，形成砍單與跌價連鎖效應的惡性循環，記憶體市場進入庫存調整黑暗期。本公司記憶體事業群一一一年度原預計記憶體模組銷售數量為 954 條，實際銷售數量為 606 條，達成率為 63.52%，積體電路原預計銷售數量為 1,638,529 顆，實際銷售數量為 304,684 顆，達成率為 18.59%，達成情形不甚理想；另在儲存事業群方面，一一一年度原預計磁碟陣列產品之銷售數量為 447 台，系統整合商品則為 4,092 台，實際銷售數量分別為 484 台及 5,646 台，達成率分別為 108.28% 及 137.98%，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		111 年度	110 年度	
財務收支	營業收入	353,677	328,990	
	營業外收支淨額	1,508	(7,606)	
獲利能力	資產報酬率 (%)	-9.43	-11.00	
	股東權益報酬率 (%)	-11.00	-12.74	
	占實收資本額 比率 (%)	營業利益	-7.79	-7.55
		稅前純益	-7.63	-8.38
	純益率 (%)	-19.74	-27.36	
每股盈餘 (元)	(0.61)	(0.78)		

(四) 研究發展狀況

在記憶體模組部份，JEDEC 已於 2022 年第四季釋出 DDR5 桌上型電腦的記憶體模組規格。依 JEDEC 所釋出之規格來看，DDR5 可提供比 DDR4 高出 1.87 倍的頻寬，並提供更高的通道效率，在 4800MT/s 資料傳輸速率上，比 DDR4 的 3200MT/s 高出了 1.5 倍。未來在資料傳輸速率上，最高將可達到 6400MT/s，為 DDR4 的 2 倍之多。由於 2022 第四季時，相關支援 DDR5 的主機板仍未進入量產，故本公司一一一年度的產品仍以 DDR4 模組為主，本公司在一一二年度的新產品開發方面，將視 DDR5 記憶體及相關應用之主機板之上市時程而定。

在儲存相關產品部分，本公司一一一年度 NAS/iSCSI 網路儲存已開發新一代 2U 機架式 8bay 伺服器機箱，導入 Intel 新世代 H610 系列晶片組的 NAS 主機板可安裝 Intel® Alder Lake & Raptor Lake 平台系列的 Gen. 12th & Gen. 13th LGA1700 處理器。此新開發的 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。本公司未來一二二年度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 新一代的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、一一二年度營運計畫概要

(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

展望民國一一二年，預計在記憶體事業群方面，記憶體模組之銷售數量為 108 條，積體電路之銷售數量為 372,164 顆；另在儲存事業群方面，磁碟陣列產品之預計銷售數量為 440 台，系統整合商品則為 5,134 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，尋求具前瞻性與發展潛力之產業，以迅速有效切入市場，掌握共創雙贏之契機。

四、受到外部競爭環境、法規環境及總體經營環境之影響

(一) 外部競爭環境之影響

商丞在面對市場變化的因應策略，主要著重在積極致力於多角化的策略目標，除了維持記憶體模組為產品主軸的既有利基外，並朝向客製化雲端儲存的軟/硬體設備發展，切入需求大量儲存應用的潛力市場，以擴大公司之競爭優勢，並以獨特的公司定位與外部競爭做有效及明確之區隔，藉以因應外部競爭環境之變化。

(二) 法規環境之影響

商丞在主要產品電腦記憶體模組及磁碟陣列的定位下，相關產品產銷均依據客戶之相關規定與要求，並符合相關法規如歐盟環保指令 RoHS 或綠色產品認證之要求，在公司長期已累積從研發、製造、品管到售後服務的認證經驗，足以因應法規環境變動之規範。

(三) 總體經營環境之影響

有鑑於記憶體相關的產業風險較高，商丞在公司轉型過程中，已確立了優先考量風險的規避，再追求營運獲利成長的準則，以期達成降低產業風險，確保公司因應總體經營環境變動及永續經營之目標。

非常感謝所有股東長期對商丞的支持與愛護，並期勉公司的經營團隊及全體同仁們以精益求精之惕厲精神繼續努力不懈，勇於面對景氣、產業之變化及同業之競爭，並秉持專注經營之態度，掌握趨勢、開創新局，追求更高的經營績效，不斷為全體股東創造長遠的報酬而努力。

最後，敬祝全體股東

身體健康 萬事如意

董事長 程慶中



貳、公司簡介

一、設立日期：中華民國 83 年 5 月 16 日

二、公司沿革

- 民國 83 年 05 月 ● 公司成立，以 UNIFOSA 登記產品品牌商標，資本額為新台幣伍佰陸拾萬元。
- 民國 85 年 08 月 ● 辦理現金增資新台幣伍佰萬元，資本額增至新台幣壹仟零陸拾萬元，藉以增加營運資金，擴大經營規模。
- 民國 87 年 04 月 ● 辦理現金增資新台幣壹仟柒佰肆拾萬元，資本額增至新台幣貳仟捌佰萬元。
- 民國 87 年 09 月 ● 變更公司組織為股份有限公司。
- 民國 87 年 10 月 ● 辦理現金增資新台幣壹仟捌佰萬元，資本額增至新台幣肆仟陸佰萬元。
- 民國 88 年 01 月 ● 辦理現金增資新台幣參仟肆佰萬元，資本額增至新台幣捌仟萬元。
- 民國 88 年 02 月 ● 搬遷至內湖瑞光路現址新廠並擴充至三條 SMT 線，開始量產。
- 民國 88 年 06 月 ● 獲得 ISO9001 認證，產品品質也獲得 OEM 客戶認證，開始承接 OEM 訂單。
- 民國 88 年 07 月 ● 辦理現金增資新台幣肆仟萬元，資本額增至新台幣壹億貳仟萬元。
- 民國 89 年 04 月 ● 辦理盈餘轉增資新台幣參仟壹佰玖拾肆萬陸仟元及現金增資新台幣肆仟柒佰零伍萬肆仟元，資本額增至新台幣壹億玖仟玖佰萬元。
- 民國 89 年 07 月 ● 證期會核准補辦公開發行。
- 民國 89 年 07 月 ● 辦理現金增資新台幣壹億零壹佰萬元整，溢價貳拾元，資本額增至新台幣參億元整。
- 民國 91 年 02 月 ● 轉投資美國子公司，持股比率 100%。
- 民國 91 年 08 月 ● 辦理現金增資新台幣陸仟萬元整，資本額增至新台幣參億陸仟萬元整。
- 民國 92 年 03 月 ● 增加對美國子公司美金二十萬元之現金增資。
- 民國 92 年 10 月 ● 透過第三地轉投資大陸北京振瑋科技公司，持股比例 100%。
- 民國 93 年 01 月 ● 獲財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准正式登錄於 OTC 興櫃股票掛牌。
- 民國 93 年 06 月 ● 申請股票上櫃送件。
- 民國 93 年 09 月 ● 辦理盈餘轉增資新台幣伍仟壹佰萬元，資本額增至新台幣肆億壹仟壹佰萬元。
- 民國 93 年 10 月 ● 經證期局核准上櫃。
- 民國 93 年 12 月 ● 股票掛牌上櫃。
- 民國 94 年 05 月 ● 發行國內第一次無擔保轉換公司債，募集金額新台幣貳億元整。
- 民國 94 年 05 月 ● 完成擴充生產線計畫，將原有三條 SMT 線整併為二條無鉛 SMT 生產線，並另增購二條全新之無鉛 SMT 生產線。
- 民國 94 年 07 月 ● 取得華碩電腦綠色環保製程合格供應商認證。
- 民國 94 年 09 月 ● 辦理盈餘轉增資新台幣肆仟捌佰伍拾貳萬柒仟柒佰元，資本額增至新台幣肆億伍仟玖佰伍拾貳萬柒仟柒佰元。
- 民國 94 年 10 月 ● 可轉換公司債轉換普通股增資新台幣貳仟壹拾壹萬捌仟陸佰元，員工認股權轉換普通股增資新台幣伍佰陸拾玖萬肆仟元，資本額增至新台幣肆億捌仟伍佰參拾肆萬參佰元。
- 民國 95 年 01 月 ● 員工認股權轉換普通股增資新台幣壹佰玖拾玖萬捌仟元，資本額增至新台幣肆億捌仟柒佰參拾參萬捌仟參佰元。
- 民國 95 年 05 月 ● 可轉換公司債轉換普通股增資新台幣參仟柒佰參拾陸萬伍仟捌佰壹拾

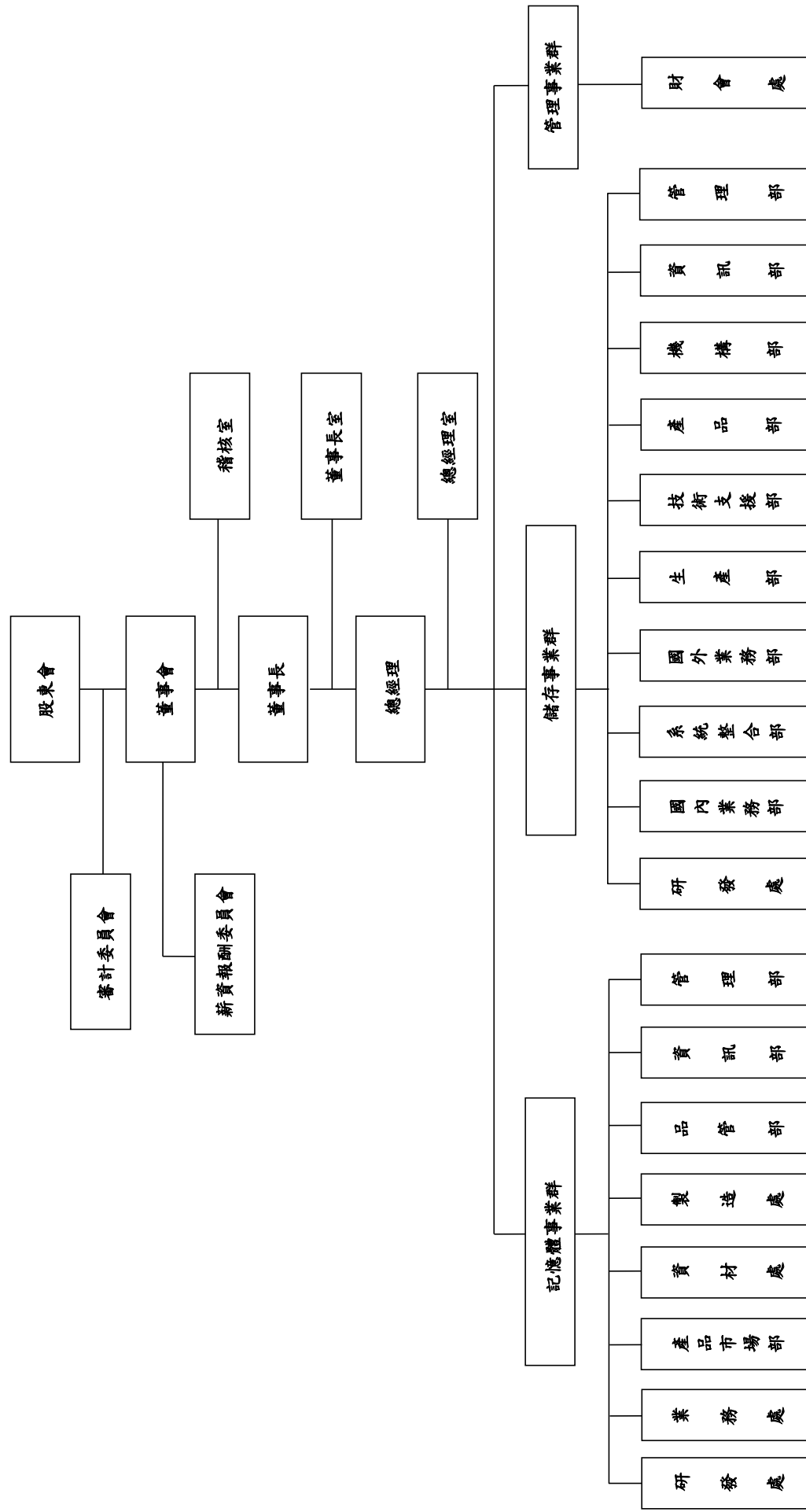
- 元，資本額增至新台幣伍億貳仟肆佰柒拾萬肆仟壹佰壹拾元。
- 民國 95 年 08 月 ● 可轉換公司債轉換普通股增資新台幣捌拾玖萬貳仟捌佰伍拾元，資本額增至新台幣伍億貳仟伍佰伍拾玖萬陸仟玖佰陸拾元。
 - 民國 95 年 09 月 ● 辦理盈餘轉增資新台幣貳仟捌佰伍拾柒萬肆仟壹佰柒拾元，資本額增至新台幣伍億伍仟肆佰壹拾柒萬壹仟壹佰參拾元。
 - 民國 95 年 11 月 ● 員工認股權轉換普通股增資新台幣壹仟參佰壹拾伍萬元，資本額增至新台幣伍億陸仟柒佰參拾貳萬壹仟壹佰參拾元。
 - 民國 96 年 01 月 ● 可轉換公司債轉換普通股增資新台幣貳仟伍拾壹萬捌仟參佰伍拾元，員工認股權轉換普通股增資新台幣肆佰陸萬元，資本額增至新台幣伍億玖仟壹佰捌拾玖萬玖仟肆佰捌拾元。
 - 民國 96 年 04 月 ● 可轉換公司債轉換普通股增資新台幣肆佰伍拾貳萬捌仟壹佰肆拾元，員工認股權轉換普通股增資新台幣玖拾貳萬捌仟元，資本額增至新台幣伍億玖仟柒佰參拾伍萬伍仟陸佰貳拾元。
 - 民國 96 年 05 月 ● 可轉換公司債轉換普通股增資新台幣壹佰參萬柒仟陸佰玖拾元，資本額增至新台幣伍億玖仟捌佰參拾玖萬參仟參佰壹拾元。
 - 民國 96 年 05 月 ● 發行國內第二次無擔保轉換公司債，募集金額新台幣參億元整。
 - 民國 96 年 07 月 ● 員工認股權轉換普通股增資新台幣壹拾貳萬元，資本額增至新台幣伍億玖仟捌佰伍拾壹萬參仟參佰壹拾元。
 - 民國 96 年 09 月 ● 員工認股權轉換普通股增資新台幣伍萬元，資本額增至新台幣伍億玖仟捌佰伍拾陸萬參仟參佰壹拾元。
 - 民國 96 年 09 月 ● 辦理盈餘轉增資新台幣肆仟伍拾肆萬肆仟玖佰伍拾元，資本額增至新台幣陸億參仟玖佰壹拾萬捌仟貳佰陸拾元。
 - 民國 96 年 11 月 ● 員工認股權轉換普通股增資新台幣貳佰壹拾貳萬元，資本額增至新台幣陸億肆仟壹佰貳拾貳萬捌仟貳佰陸拾元。
 - 民國 97 年 07 月 ● 榮獲財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會評鑑為「第五屆上市（櫃）公司資訊揭露評鑑 A+」之公司，並為獲頒 A+殊榮之 12 家上市（櫃）公司中唯一之上櫃公司。
 - 民國 97 年 09 月 ● 辦理現金增資新台幣貳億元整暨員工認股權轉換普通股增資新台幣參萬元，資本額增至新台幣捌億肆仟壹佰貳拾伍萬捌仟貳佰陸拾元。
 - 民國 97 年 12 月 ● 辦理私募現金增資新台幣肆億元整，資本額增至新台幣壹拾貳億肆仟壹佰貳拾伍萬捌仟貳佰陸拾元。
 - 民國 98 年 04 月 ● 通過 IECO QC-080000 有害物質流程管理系統之認證。
 - 民國 98 年 08 月 ● 辦理減資新台幣玖億玖仟參佰萬陸仟陸佰元，資本額減為新台幣貳億肆仟捌佰貳拾伍萬壹仟陸佰陸拾元。
 - 民國 98 年 09 月 ● 辦理私募現金增資新台幣貳億元整，資本額增至新台幣肆億肆仟捌佰貳拾伍萬壹仟陸佰陸拾元。
 - 民國 99 年 01 月 ● 可轉換公司債轉換普通股增資新台幣肆仟陸佰貳拾柒萬捌仟參佰貳拾元，資本額增至新台幣肆億玖仟肆佰伍拾貳萬玖仟玖佰捌拾元。
 - 民國 99 年 04 月 ● 可轉換公司債轉換普通股增資新台幣肆拾柒萬參仟捌佰捌拾元，員工認股權轉換普通股增資新台幣伍佰肆拾陸萬伍仟元，資本額增至新台幣伍億肆拾陸萬捌仟捌佰陸拾元。
 - 民國 99 年 06 月 ● 本公司榮獲數位時代雜誌評鑑為「2010 台灣科技 100 強 – 股東權益報酬率 No.1」公司。
 - 民國 99 年 07 月 ● 員工認股權轉換普通股增資新台幣陸萬元，資本額增至新台幣伍億伍拾貳萬捌仟捌佰陸拾元。
 - 民國 99 年 08 月 ● 辦理盈餘轉增資新台幣伍仟零肆萬陸仟捌佰玖拾元，資本額增至新台幣伍億伍仟伍拾柒萬伍仟柒佰伍拾元。

- 民國 99 年 09 月 ● 辦理現金增資新台幣壹億元，資本額增至新台幣陸億伍仟伍拾柒萬伍仟柒佰伍拾元。
- 民國 100 年 06 月 ● 榮獲財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會評鑑為「第八屆上市（櫃）公司資訊揭露評鑑 A」之公司。
- 民國 101 年 04 月 ● 工廠搬遷至新北市新莊區五股工業區。
- 民國 101 年 07 月 ● 榮獲財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會評鑑為「第九屆上市（櫃）公司資訊揭露評鑑 A+」之公司。
- 民國 102 年 01 月 ● 本公司吸收合併普樺科技股份有限公司，辦理合併增資發行新股新台幣貳億柒仟捌佰肆拾柒萬陸仟貳佰陸拾元及合併銷除股份壹仟柒佰參拾柒萬玖仟捌佰壹拾元，資本額增至新台幣玖億壹仟壹佰陸拾柒萬貳仟貳佰元。
- 民國 102 年 04 月 ● 員工認股權轉換普通股增資新台幣壹佰柒拾玖萬貳仟貳佰玖拾元，資本額增至新台幣玖億壹仟參佰肆拾陸萬肆仟肆佰玖拾元。
- 民國 102 年 04 月 ● 榮獲經濟部頒發台灣精品獎。
- 民國 102 年 07 月 ● 榮獲財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會評鑑為「第十屆上市（櫃）公司資訊揭露評鑑 A++」之公司。
- 民國 102 年 07 月 ● 員工認股權轉換普通股增資新台幣參萬捌仟肆佰陸拾元，資本額增至新台幣玖億壹仟參佰伍拾萬貳仟玖佰伍拾元。
- 民國 102 年 09 月 ● 員工認股權轉換普通股增資新台幣壹佰零柒萬肆仟陸佰貳拾元，資本額增至新台幣玖億壹仟肆佰伍拾柒萬柒仟伍佰柒拾元。
- 民國 103 年 01 月 ● 員工認股權轉換普通股增資新台幣壹佰柒拾壹萬零柒佰陸拾元，資本額增至新台幣玖億壹仟陸佰貳拾捌萬捌仟參佰參拾元。
- 民國 103 年 06 月 ● 榮獲財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會評鑑為「第十一屆上市（櫃）公司資訊揭露評鑑 A+」之公司。
- 民國 103 年 08 月 ● 發行國內第三次有擔保轉換公司債，募集金額新台幣參億元整。
- 民國 104 年 04 月 ● 榮獲財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會評鑑為「第十二屆上市（櫃）公司資訊揭露評鑑 A+」之公司。
- 民國 104 年 04 月 ● 榮獲台灣證券交易所評鑑為「第一屆公司治理評鑑」前百分之二十之公司。
- 民國 105 年 04 月 ● 榮獲台灣證券交易所評鑑為「第二屆公司治理評鑑」前百分之六至前百分之二十之公司。
- 民國 106 年 04 月 ● 榮獲台灣證券交易所評鑑為「第三屆公司治理評鑑」前百分之六至前百分之二十之公司。
- 民國 107 年 01 月 ● 轉投資鳳凰高科材料子公司新台幣陸仟捌佰萬元，持股比率 97.14%。
- 民國 107 年 01 月 ● 成立美國分公司。
- 民國 107 年 05 月 ● 榮獲台灣證券交易所評鑑為「第四屆公司治理評鑑」百分之六至百分之二十之公司。
- 民國 107 年 06 月 ● 增加對鳳凰高科材料子公司現金增資新台幣柒仟萬元，持股比率 98.57%。
- 民國 108 年 04 月 ● 榮獲台灣證券交易所評鑑為「第五屆公司治理評鑑」百分之六至百分之二十之公司。
- 民國 109 年 04 月 ● 榮獲台灣證券交易所評鑑為「第六屆公司治理評鑑」百分之六至百分之二十之公司。
- 民國 110 年 04 月 ● 榮獲台灣證券交易所評鑑為「第七屆公司治理評鑑」百分之六至百分之二十之公司。

參、公司治理報告

一、組織系統

(一) 公司組織結構

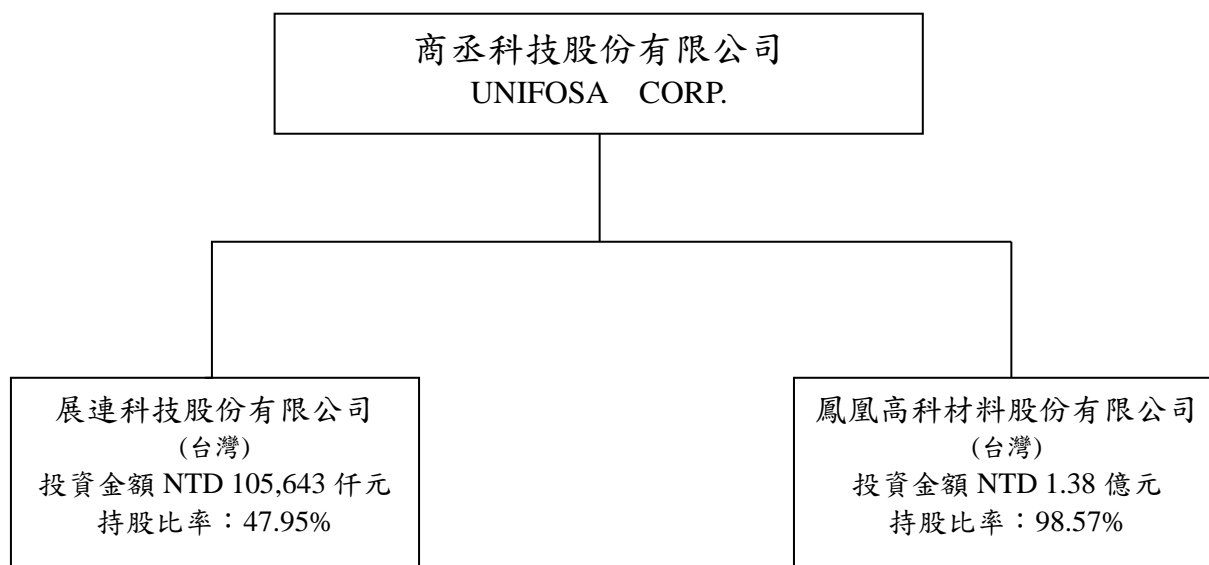


(二)各主要部門所營業務

部 門	工 作 執 掌
董事長室	負責公司長期經營發展策略之擬定，經營環境分析與評估，併購與策略聯盟之審查與評估，經營風險管控等。
總經理室	負責公司中長期策略、年度方針及營運目標之規劃、擬定、督導作業；負責專案之規劃及督導；負責股務事項之協調與控管。
稽核室	內控內稽制度之建立；稽核計劃之擬定及執行；各部門作業流程正確性之稽核。
研發處	負責新產品、新技術發展趨勢掌握及提案、市場硬體設備研究與導入、依市場/客戶需求進行研究開發，完成產品設計與改良作業；導入量產前之產品技術轉移作業；處理客戶委託設計事宜；新產品專利申請事宜；軟、硬體設計資訊之收集、新產品開發設計及產品功能更新等相關事宜；產業狀況、競爭產品相關資訊之分析與企劃業務。
產品部	負責新產品開發規劃，依市場上相關新技術及 OEM/ODM 客戶需求及業務端客戶專案/標案所提之相關產品規劃；產品相關型錄/手冊製作與修訂；產品相關宣傳/廣告/展覽活動之規劃與執行；產品相關的新聞發佈；產品網頁的更新與維護。
機構部	負責依產品部規劃之產品與 OEM/ODM 專案之機構設計與製程改善等相關事宜。
業務處	擬訂公司年度計劃目標、行銷策略之訂定、國內外業務之拓展；客戶服務、關係維繫及滿意度之提升；客戶債信狀況之評估及分析。
國內業務部	國內業務之開發及市場研究；客戶服務、關係維繫及滿意度之提升；客戶債信狀況之預估及分析。
系統整合部	國內業務開發及客戶服務；維繫客戶關係及滿意度之提升；客戶債信狀況之預估及分析；協助企業整合、規劃、建置、佈署、維護 資訊系統，簡化 IT。
國外業務部	國外業務之開發及市場研究；客戶服務、關係維繫及滿意度之提升；客戶債信狀況之預估及分析。
產品市場部	國內外參展之籌備與執行業務；公司簡介-產品型錄之編修與製作；公司產品各項促銷業務、宣傳活動之規劃與執行；產業狀況、競爭產品相關資訊之分析與企劃業務；新產品市場開發與調查。
資材處	產品用原料之請購、詢價、比價、議價、合約締結訂購作業；供應商之調查聯繫及資料建檔管理；資產設備及耗材用品的採購業務；採購瑕疵賠償及退換貨處理業務；原物料及半成品及製成品之進貨點收、出貨管理業務；業務訂單交期確認作業；產能計劃之擬定與協調作業；生產線排程之安排、修正、執行與控制；協力廠商開發與管理。
製造處	規劃執行所有生產計劃、督導生產運作、生產自動化及電子化。

部 門	工 作 執 掌
生產部	負責生產排程及委外加工事宜；擬定及維持產品品質政策；提昇企業能力及品質形象；協調有關部門解決產品品質問題；訂定品管作業之檢驗標準、抽樣計劃、判定標準；執行進料及成品之檢驗作業，並提出改善建議；檢驗與測試用量規儀器之保養與維護；執行 ISO 管理系統之各項運作。
品管部	擬定及維持產品品質政策；提昇企業能力及品質形象；協調有關部門解決產品品質問題；ISO 文件發行與管理；訂定品管作業之檢驗標準、抽樣計劃、判定標準；執行進料及成品之檢驗作業，並提出改善建議；檢驗與測試用量規儀器之保養與維護；執行 ISO 管理系統之各項運作、協助業務部銷售人員處理客戶問題、支援及解決客戶產品問題；處理代理商與客戶技術問題；客戶銷退品之判定與處理。
技術支援部	支援及解決客戶產品問題；處理代理商與客戶技術問題；客戶銷退品之判定與處理及產品測試、維修等相關工作。
財會處	彙整各部門編列之預算；負責成本控制管理作業；內部各項帳務之處理，登帳-編製各類財會報表事宜；各項稅務處理及申報作業；銀行往來及零用金之支出及管理作業；財務投資之管理；外匯操作之管理。
管理部	規劃人力資源策略及制訂、修正管理制度；經辦招募、任用、訓練、核薪、保險、考核、調派、晉升、出勤、薪資、福利、留職停薪、離職、退休之相關業務；執行總務請購、庶務作業、資產管理相關事宜；執行公司保全、消防、清潔之管理事宜；維護勞資和諧關係之相關業務。
資訊部	資訊系統之專案管理、系統與資料安全管制、處理應用系統之相關業務、PC 及工作站及網路的設定，規劃與維護作業；MIS 軟體的開發及問題諮詢與解決。

(三)關係企業組織圖及股權結構



112年03月31日
單位：新台幣仟元；股

關係企業公司名稱	與公司之關係	持有公司股份		持有關係企業股份(含間接持有)		
		股數	股權比例	股數	股權比例	投資金額
鳳凰高科材料股份有限公司	子公司	0	0	13,800,000 股	98.57%	NTD 138,000
展連科技股份有限公司	子公司	0	0	9,556,310 股	47.95%	NTD 105,643

資料來源：本公司 112 年第一季經會計師核閱簽證之財務報告。

二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

(一) 董事及監察人

1、董事及監察人資料

112年04月30日；單位：股

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別、年齡	選(就)任日期	任期	初次選任日期	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主要關係			
							股數	持股份比	股數	持股份比	股數	持股份比	股數	持股份比			職稱	姓名	關係	
董事長	中華民國	程慶中	男 65	111.06.10	3年	89.10.06	187,092	0.20%	187,092	0.20%	0	—	0	—	淡江大學電子工程系 藍天電腦業務經理	本公司總經理 本公司記憶體事業群總經理 鳳凰高科材料(股)負責人 前瞻能源科技(股)法人代表人 展連科技(股)法人代表人	—	無	—	註 2
董事	中華民國	躍利投資有限公司 代表人：吳鎮德	男 77	111.06.10	3年	98.06.10	10,025,533	10.94%	10,025,533	10.94%	0	—	0	—	中國文化大學地學系 躍利投資有限公司負責人	桓基科技(股)法人代表人	—	無	—	
董事	中華民國	姜長安	男 67	111.06.10	3年	102.06.11	577,290	0.63%	577,290	0.63%	0	—	0	—	普誠科技董事長、總經理 普誠科技(深圳)董事長 普誠科技(成都)董事長 成都啟臣微電子董事長 誠益投資董事長 普誠科技董事長 群通管科技董事長 展連科技董事長 前瞻能源科技董事長 矽譜科技董事長 矽連股份有限公司董事長 台灣肯懋電腦董事長 文創一號董事長 群鑫創投監察人 鳳凰高科材料(股)法人代表人 喜馬拉雅創投管理顧問股份有限公司董事長 泰芯股份有限公司董事長 加鑫股份有限公司董事長	普誠科技董事長、總經理 普誠科技(深圳)董事長 普誠科技(成都)董事長 成都啟臣微電子董事長 誠益投資董事長 普誠科技董事長 群通管科技董事長 展連科技董事長 前瞻能源科技董事長 矽譜科技董事長 矽連股份有限公司董事長 台灣肯懋電腦董事長 文創一號董事長 群鑫創投監察人 鳳凰高科材料(股)法人代表人 喜馬拉雅創投管理顧問股份有限公司董事長 泰芯股份有限公司董事長 加鑫股份有限公司董事長	—	無	—	
董事	中華民國	蕭武興	男 69	111.06.10	3年	102.06.11	826,453	0.90%	826,453	0.90%	0	—	0	—	中原大學資訊系 聯大資訊(股)公司副總經理	本公司儲存事業群總經理 普誠科技(股)法人代表人 展連科技(股)法人代表人	—	無	—	

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別、年齡	選(就)任日期	任期	初次選任日期	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主要管、董事或監察人			備註
							股數	持股份比率	股數	持股份比率	股數	持股份比率	股數	持股份比率			職稱	姓名	關係	
獨立董事	中華民國	陳枝凌	男 64	111.06.10	3年	105.06.15	0	—	0	—	0	—	0	—	政治大學會計碩士 高考會計師及格 臺灣證券分析師 財團法人會計研究發展基金會研究員	本公司審計委員會主席 本公司薪資報酬委員會委員 吉比鮮釀(股)監察人 震波科技(股)監察人 龍彩科技(股)監察人 日正聯合會計師事務所合夥會計師	—	無	—	
獨立董事	中華民國	李文進	男 67	111.06.10	3年	92.06.26	0	—	0	—	0	—	0	—	交通大學電子物理系 易利信(股)資深副總 美商固網(股)營運長 台灣固網(股)副總 全虹企業(股)首席顧問 全虹企業(股)總經理 威寶電信(股)執行副總 亞太電信(股)營運長	本公司薪資報酬委員會主席 本公司審計委員會委員	—	無	—	
獨立董事	中華民國	游啟忠	男 67	111.06.10	3年	96.06.13	0	—	0	—	0	—	0	—	美國杜蘭大學法學博士 中華民國律師 美國聯邦法院律師 美國北加州聯邦法院律師 美國紐約國際貿易法院律師 美國專利智財巡迴法院律師	本公司審計委員會委員 本公司薪資報酬委員會委員 雙博國際法律事務所主持律師	—	無	—	

註1：本公司自99年6月15日股東常會全面改選起，依證券交易法第14-4條之規定，選舉三席獨立董事組成審計委員會替代監察人，故本公司無監察人之設置。

註2：公司董事長與總經理或相當等級者(最高經理人)為同一人、互為配偶或一親等親屬者，應說明其原因、合理性、必要性及因應措施(例如增加獨立董事席次，並應有過半數董事未兼任員工或經理人等方式)之相關資訊。

本公司總經理與董事長為同一人，主要係因基於DRAM產業變化快速之專業性與機動性，以掌握公司快速因應之有效性，有其合理性及必要性，惟為兼顧公司治理之目標與規範，112年股東常會將增加一席獨立董事席次，並有過半數董事未兼任員工或經理人等方式因應，俾確保公司經營之穩定與降低經營之風險。

2、法人股東之主要股東

112年04月30日

法人股東名稱	法人股東之主要股東
躍利投資有限公司	英屬維京群島商佳略投資有限公司 (100%)

3、主要股東為法人者其主要股東

112年04月30日

法人名稱	法人之主要股東
英屬維京群島商佳略投資有限公司	Porterlea Group Limited(100%)
Porterlea Group Limited	Margaret Schneiter Silsby (100%)

4、董事專業資格及獨立董事獨立性資訊揭露

姓名	條件 專業資格與經驗(註1)	獨立性情形(註2)	兼任其他 公開發行 公司獨立 董事家數
程慶中	程慶中董事曾任藍天電腦業務經理，現擔任本公司董事長、總經理、記憶體事業群總經理，兼任鳳凰高科材料(股)負責人、前瞻能源科技(股)法人董事代表人、展連科技(股)法人董事代表人，具有商務、產業知識、營運判斷能力、風險管理能力、決策能力、領導能力等專業資格與經驗。	符合獨立性情形：非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總數1%以上或持股前十名之自然人股東，未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係，未有公司法第30條各款之情事，未有公司法第27條規定以政府、法人或其代表人當選。	無
躍利投資 有限公司 代表人： 吳鎮德	代表人吳鎮德董事現擔任躍利投資有限公司負責人、桓基科技(股)法人董事代表人，具有商務及公司業務所需之專業格與經驗。	符合獨立性情形：非為公司或其關係企業之受僱人，非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總數1%以上或持股前十名之自然人股東，未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係，未有公司法第30條各款之情事。	無
蕭武興	蕭武興董事曾任聯大資訊(股)公司副總經理，現擔任本公司儲存事業群總經理，並兼任普誠科技(股)法人董事代表人、展連科技(股)法人董事代表人，具有商務、產業知識、營運判斷能力、風險管理能力、決策能力、領導能力等專業資格與經驗。	符合獨立性情形：非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總數1%以上或持股前十名之自然人股東，未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係，未有公司法第30條各款之情事，未有公司法第27條規定以政府、法人或其代表人當選。	無
姜長安	姜長安董事曾任聯華電子行銷部經理，現擔任普誠科技董事長、總經理、普誠科技(深圳)董事長、普誠創智(成都)董事長、成都啟臣微電子董事長、誠益投資董事長...等，具有國際市場觀、商務、科技、營運判斷能力、風險管理能力、決策能力、領導能力等專業資格與經驗。	符合獨立性情形：非為公司或其關係企業之受僱人，非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總數1%以上或持股前十名之自然人股東，未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係，未有公司法第30條各款之情事，未有公司法第27條規定以政府、法人或其代表人當選。	無
陳枝凌	陳枝凌獨立董事畢業於政治大學會計碩士，並具有高考會計師及格與臺灣證券分析師專業資格，現任日正聯合會計師事務所合夥會計師，具備深厚之財務會計專業素養等專業資格與經驗。	陳枝凌獨立董事符合「公開發行公司獨立董事設置及應遵循事項辦法」所規範之獨立董事專業資格、持股與兼職限制及獨立性，包括其本人、配偶、二親等以內親屬未有擔任本公司或其關係企業之董事、監察人或受僱人；且其本人、配偶、二親等以內親屬(或利用他人名義)均未持有本公司股份；亦無擔任與本公司有特定關係公司之董事、監察人或受僱人；最近二年亦未有提供本公司或其關係企業商務、法務、財務、會計等服務及取得任何之報酬，亦未有公司法第30條各款之情形。	無

李文進	李文進獨立董事歷任亞太電信及威寶電信等多家大型電信公司之總經理或營運長，擁有電信通訊領域深厚之專業素養及經營管理實務經驗，具備商務、科技產業、營運判斷能力、風險管理能力、決策能力、領導能力等專業資格與經驗。	李文進獨立董事符合「公開發行公司獨立董事設置及應遵循事項辦法」所規範之獨立董事專業資格、持股與兼職限制及獨立性，包括其本人、配偶、二親等以內親屬未有擔任本公司或其關係企業之董事、監察人或受僱人；且其本人、配偶、二親等以內親屬(或利用他人名義)均未持有本公司股份；亦無擔任與本公司有特定關係公司之董事、監察人或受僱人；最近二年亦未有提供本公司或其關係企業商務、法務、財務、會計等服務及取得任何之報酬，亦未有公司法第 30 條各款之情形。	無
游啟忠	游啟忠獨立董事畢業於美國杜蘭大學法學博士，並具有中華民國律師考試及格專業資格，現任雙博國際法律事務所主持律師，並曾擔任美國華府律師、美國北加州聯邦法院律師、美國紐約國際貿易法院律師及美國專利智財巡迴法院律師等豐富法律專業職務，具備深厚之法學專業資格與實務經驗。	游啟忠獨立董事符合「公開發行公司獨立董事設置及應遵循事項辦法」所規範之獨立董事專業資格、持股與兼職限制及獨立性，包括其本人、配偶、二親等以內親屬未有擔任本公司或其關係企業之董事、監察人或受僱人；且其本人、配偶、二親等以內親屬(或利用他人名義)均未持有本公司股份；亦無擔任與本公司有特定關係公司之董事、監察人或受僱人；最近二年亦未有提供本公司或其關係企業商務、法務、財務、會計等服務及取得任何之報酬，亦未有公司法第 30 條各款之情形。	無

註 1：專業資格與經驗：敘明個別董事及監察人之專業資格與經驗，如屬審計委員會成員且具備會計或財務專長者，應敘明其會計或財務背景及工作經歷，另說明是否未有公司法第 30 條各款情事。

註 2：獨立董事應敘明符合獨立性情形，包括但不限於本人、配偶、二親等以內親屬是否擔任本公司或其關係企業之董事、監察人或受僱人；本人、配偶、二親等以內親屬(或利用他人名義)持有公司股份數及比重；是否擔任與本公司有特定關係公司(參考公開發行公司獨立董事設置及應遵循事項辦法第 3 條第 1 項 5~8 款規定)之董事、監察人或受僱人；最近 2 年提供本公司或其關係企業商務、法務、財務、會計等服務所取得之報酬金額。

5、董事會多元化及獨立性

(1)董事會多元化

請參閱第 34~36 頁董事會成員多元化政策

(2)董事會獨立性

本公司董事選舉採候選人提名制度，其中獨立董事候選人係由董事會依「公開發行公司獨立董事設置及應遵循事項辦法」第 5 條第 3 項規範辦理獨立董事資格評估作業進行資格審查，並由董事會決議通過後，送請股東會選任之。

本公司董事會成員並無證券交易法第 26 條之 3 規定第 3 項及第 4 項規定情事，且未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係（請參閱第 13~14 頁董事及監察人資料）。

(二)總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

112年04月30日；單位：股

職稱	國籍	姓名	性別	就任日期	持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之經理人			備註
					股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例			職稱	姓名	關係	
總經理兼記憶體事業群總經理	中華民國	程慶中	男	89.08.31	187,092	0.20%	—	—	—	—	淡江大學電子工程系 藍天電腦業務經理	註(1)	—	無	—	註(6)
儲存事業群總經理	中華民國	蕭武興	男	85.08.01	826,453	0.90%	—	—	—	—	中原大學資訊系 聯大資訊(股)公司副 總經理	註(2)	—	無	—	
儲存事業群技術部兼系統研發處協理	中華民國	尹之騏	男	90.03.01	35,705	0.04%	—	—	—	—	新埔工專電子科 聯大資訊(股)公司副 理	無	—	無	—	
記憶體事業群研發處兼資訊部副總經理	中華民國	吳古堂	男	86.12.01	6,065	0.01%	—	—	—	—	淡江大學電機所碩士 美商 SMC 經理	註(3)	—	無	—	
記憶體事業群資材處協理	中華民國	李敏嫻	女	88.09.01	4,069	0.00%	—	—	—	—	德明商專會計統計科 凱博電腦採購	註(4)	—	無	—	
總經理室協理	中華民國	謝大偉	男	92.05.15	11,000	0.01%	—	—	—	—	輔仁大學會計系 亞洲證券資深經理	註(5)	—	無	—	
管理事業群財會處經理	中華民國	陳秀玉	女	87.10.13	10,263	0.01%	—	—	—	—	銘傳商專會計統計科 聯訊電腦會計部副理	無	—	無	—	

註1：總經理程慶中目前兼任其他公司之職務為鳳凰高材料(股)負責人、前瞻能源科技(股)法人董事代表、展連科技(股)法人董事代表。

註2：儲存事業群總經理蕭武興目前兼任其他公司之職務為普誠科技(股)法人董事代表、展連科技(股)法人董事代表。

註3：記憶體事業群研發處兼資材處協理目前兼任其他公司之職務為鳳凰高材料(股)總經理。

註4：記憶體事業群資材處協理目前兼任其他公司之職務為鳳凰高材料(股)監察人。

註5：總經理室協理目前兼任其他公司之職務為展連科技(股)法人董事代表。

註6：總經理室或相當職務者(最高經理人)與董事長為同一人、互為配偶或一親等親屬時，應揭露其原因、合理性、必要性及因應措施(例如增加獨立董事席次，並應有過半數董事未兼任員工或經理人等方式)之相關資訊。

本公司總經理與董事長為同一人，主要係因基於 DRAM 產業變化快速之專業性與機動性，以掌握公司快速因應之有效性，有其合理性及必要性，惟為兼顧公司治理之目標與規範，112 年股東常會將增加一席獨立董事，並有過半數董事未兼任員工或經理人等方式因應，俾確保公司經營之穩定與降低經營之風險。

三、最近年度給付董事、監察人、總經理及副總經理等之酬金

(一) 一般董事及獨立董事之酬金

111 年度；單位：新台幣仟元；仟股

職稱	姓名	董事酬金(註6)						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)	領取來自子公司或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及D等四項總額及占稅後純益之比例(註1)				薪資、獎金及特支費等(F)(註3)		退職退休金(F)(註4)		員工酬勞(G)(註2)						
		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司				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	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	現金金額	股票金額			現金金額	股票金額	現金金額	股票金額	現金金額	股票金額	現金金額	股票金額	現金金額	股票金額	
董事	程慶中	0	0	0	0	0	40	40	40	0	0	2,809	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	無
董事	姜長安	0	0	0	0	0	40	40	40	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	無
董事	蕭武興	0	0	0	0	0	30	30	30	0	0	2,777	205	205	0	0	0	0	0	0	0	0	0	無
董事	躍利投資有限公司 吳鎮德	0	0	0	0	0	40	40	40	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	無
獨立董事	陳枝凌	0	0	0	0	0	160	160	160	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	無
獨立董事	李文進	0	0	0	0	0	160	160	160	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	無
獨立董事	游啟忠	0	0	0	0	0	160	160	160	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	無

註1: 因本公司一一一一年度決算虧損，故不適用占稅後純益比例之計算。

註2: 因本公司一一一一年度為決算虧損，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，一一一一年度租金為新台幣1,354仟元。

註4: 依櫃買中心規定揭露：本公司一一一一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。

註5: 本公司依證券交易法第十四條之四規定，由三席獨立董事組成審計委員會，故不適用本表所列監察人之酬金資料。

註6: 請敘明獨立董事酬金給付政策、制度、標準與結構，並依所擔負之職責、風險、投入時間等因素敘明與給付酬金數額之關聯性：

本公司獨立董事酬金均比照一般董事依本公司「董事及經理人薪資報酬管理辦法」規定辦理，其酬金給付政策包括(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。在薪資報酬結構與標準方面，本公司一般董事與獨立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，僅發放車馬費或出席費等固定報酬，未發放其他變動報酬，另則依據公司章程盈餘分配之規定，提撥不高於百分之二為董事酬勞，依董事績效考核分派權數分派之，獨立董事亦同，故獨立董事酬金給付與其所擔負之職責、風險、投入時間等因素敘明與給付酬金數額並無關聯性。

酬金級距表

給付本公司各個董事酬金級距	董事姓名			
	前四項酬金總額(A+B+C+D)		前七項酬金總額(A+B+C+D+E+F+G)	
	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司
低於 1,000,000 元	程慶中、姜長安 蕭武興、陳枝凌 李文進、游啟忠 躍利投資有限公司	程慶中、姜長安 蕭武興、陳枝凌 李文進、游啟忠 躍利投資有限公司	姜長安、陳枝凌 李文進、游啟忠 躍利投資有限公司	姜長安、陳枝凌 李文進、游啟忠 躍利投資有限公司
1,000,000 元 (含) ~ 2,000,000 元 (不含)	—	—	—	—
2,000,000 元 (含) ~ 3,500,000 元 (不含)	—	—	程慶中、蕭武興	程慶中、蕭武興
3,500,000 元 (含) ~ 5,000,000 元 (不含)	—	—	—	—
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元 (不含)	—	—	—	—
10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元 (不含)	—	—	—	—
15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元 (不含)	—	—	—	—
30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元 (不含)	—	—	—	—
50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元 (不含)	—	—	—	—
100,000,000 元以上	—	—	—	—
總計	7	7	7	7

(二) 監察人之酬金

本公司係依證券交易法第十四條之四規定，由三席獨立董事組成設置審計委員會，故不適用。

(三) 總經理及副總經理之酬金

111 年度；單位：新台幣仟元/仟股

職稱	姓名	薪資(A)		退職退休金(B) (註1)		獎金及特支費等等(C) (註2)		員工酬勞金額(D) (註3)				A、B、C及D等四項總額及占稅後純益之比例(%) (註4)		領取來自子公司以外轉投資事業或母公司酬金	
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司		
								現金金額	股票金額						現金金額
總經理兼記憶體事業群總經理	程慶中	2,400	2,400	0	0	409	409	0	0	0	0	0	0	0	無
儲存事業群總經理	蕭武興	2,460	2,460	205	205	317	317	0	0	0	0	0	0	0	無

註1: 依櫃買中心規定揭露：本公司一一一一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。

註2: 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，一一一一年度租金為新台幣1,354仟元。

註3: 因本公司一一一一年度為決算虧損，故無分派董事及員工酬勞。

註4: 因本公司一一一一年度為決算虧損，故不適用占稅後純益比例之計算。

酬金級距表

給付本公司各個總經理及副總經理酬金級距	總經理及副總經理姓名	
	本公司	合併報表內所有公司
低於1,000,000元	—	—
1,000,000元(含)~2,000,000元(不含)	—	—
2,000,000元(含)~3,500,000元(不含)	程慶中、蕭武興	程慶中、蕭武興
3,500,000元(含)~5,000,000元(不含)	—	—
5,000,000元(含)~10,000,000元(不含)	—	—
10,000,000元(含)~15,000,000元(不含)	—	—
15,000,000元(含)~30,000,000元(不含)	—	—
30,000,000元(含)~50,000,000元(不含)	—	—
50,000,000元(含)~100,000,000元(不含)	—	—
100,000,000元以上	—	—
總計	2	2

(四) 分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形

分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形

111年12月31日；新台幣仟元

	職稱	姓名	股票金額 (註1)	現金金額 (註1)	總計	總額占稅後 純益之比例 (%) (註2)
經 理 人	總經理	程慶中	0	0	0	不適用
	事業群總經理	蕭武興				
	副總經理	吳吉堂				
	協理	尹之騏				
	協理	李敏嫻				
	協理	謝大偉				
	經理	陳秀玉				

註1: 因本公司一一一年度為決算虧損，故無分派員工酬勞之情形，且不適用占稅後純益比例之計算。

(五) 前十大取得分派員工酬勞人士之姓名、職位及前十大酬勞總數

因本公司一一一年度為決算虧損，故無前十大取得分派員工酬勞相關資訊揭露之適用。

(六) 前五位酬金最高之主管之酬金 (個別揭露姓名及酬金方式)

111 年度；單位：新台幣千元/仟股

職稱	姓名	薪資(A) (註2)		退職退休金 (B)		獎金及特支費等等 (C) (註3)		員工酬勞金額(D) (註4)				A、B、C及D 等四項總額及 占稅後純益之 比例(%) (註6)		領取來自子公司以外轉投資或事業母公司酬金 (註7)
		本公司	財務報告內所有公司 (註5)	本公司	財務報告內所有公司 (註5)	本公司	財務報告內所有公司 (註5)	本公司	本公司	財務報告內所有公司 (註5)	本公司	本公司		
總經理	程慶中	2400	2400	0	409	409	0	0	0	0	0	0	0	無
事業群總經理	蕭武興	2460	2460	205	317	317	0	0	0	0	0	0	0	無
協理	李敏嫻	1560	1560	95	334	334	0	0	0	0	0	0	0	無
副總經理	吳吉坐	1320	1320	79	284	284	0	0	0	0	0	0	0	無
協理	尹之騏	1260	1260	76	272	272	0	0	0	0	0	0	0	無

註1：所稱「前五位酬金最高主管」，該主管係指公司經理人，至有關經理人之認定標準，依據前財政部證券暨期貨管理委員會92年3月27日台財證三字第0920001301號函令規定「經理人」之適用範圍辦理。至於「前五位酬金最高」計算認定原則，係以公司經理人領取來自合併財務報告內所有公司之薪資、退職退休金、獎金及特支費等，以及員工酬勞金額之合計數(亦即A+B+C+D四項總額)，並予以排序後之前五位酬金最高者認定之。若董事兼任前開主管者應填列本表及上表(一般董事及獨立董事之酬金)。

註2：係填列最近年度前五位酬金最高主管之薪資、職務加給、離職金。

註3：係填列最近年度前五位酬金最高主管之各種獎金、獎勵金、車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供及其他報酬金額。如提供房屋、汽車及其他交通工具或專屬個人之支出時，應揭露所提供資產之性質及成本、實際或按公平市價設算之租金、油資及其他給付。另如配有司機者，請附註說明公司給付該司機之相關報酬，但不計入酬金。另依IFRS 2「股份基礎給付」認列之薪資費用，包括取得員工認股權憑證、限制員工權利新股及參與現金增資認購股份等，亦應計入酬金。

註4：係填列最近年度經董事會通過分派前五位酬金最高主管之員工酬勞金額(含股票及現金)，若無法預估者則按去年實際分派金額比例計算今年擬議分派金額，並另應填列附表一之三(分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形)。因本公司一一一一年度為決算虧損，故無分派員工酬勞之情形，且不適用占稅後純益比例之計算。

註5：應揭露合併報告內所有公司(包括本公司)給付本公司前五位酬金最高主管之各項酬金總額。

註6：因本公司一一一一年度為決算虧損，故不適用占稅後純益比例之計算。

註7：a.本欄應明確填列公司前五位酬金最高主管領取自子公司以外轉投資事業或母公司相關酬金金額(若無者，則請填「無」)。

b.酬金係指本公司前五位酬金最高之主管擔任子公司以外轉投資事業或母公司之董事、監察人或經理人等身分所領取之報酬、酬勞(包括員工、董事及監察人酬勞)及業務執行費用等相關酬金。

(七) 分別比較說明本公司及合併報表所有公司於最近二年度給付本公司董事、監察人、總經理及副總經理等之酬金總額占個體或個別財務報告稅後純益比例之分析，並說明給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序、與經營績效及未來風險之關聯性

(1) 本公司於最近二年度給付本公司董事、監察人(審計委員會之獨立董事)、總經理及副總經理等之酬金總額占個體或個別財務報告稅後純益比例之分析

單位：新台幣仟元；%

項 目	酬金總額占個體財務報告稅後純益比例(註2)				增(減)比例
	111 年度(註3)		110 年度(註3)		
	金額	比例	金額	比例	
董事	630	-	428	-	47.20%
監察人(註1)	-	-	-	-	-
總經理及副總經理	5,586	-	5,562	-	0.43%

註1：本公司係依證券交易法第十四條之四規定，由三席獨立董事組成設置之審計委員會取代監察人之職能，故不適用本表所列監察人之酬金資料。

註2：本公司及合併報表所支付本公司董事(含審計委員會之獨立董事)、總經理及副總經理之酬金並無不同，故不予分別列示。

註3：本公司110及111年度為決算虧損，故不適用酬金總額占稅後純益比例之計算。

(2) 本公司給付董事、監察人(審計委員會之獨立董事)、總經理及副總經理等之酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序、與經營績效及未來風險之關聯性

本公司給付董事、監察人(審計委員會之獨立董事)、總經理及副總經理等之酬金之政策、標準與組合，係以該職位於公司內的權責範圍以及對公司營運目標達成的貢獻度，依法令規定及公司薪資制度之結構組合給付之。

其中在董事(含獨立董事)報酬部分，係依據本公司章程第廿三條之規定，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，惟本公司尚未曾有依此項內容給付董事報酬之情形；在盈餘分配之酬勞部分，係依據本公司章程第廿九條盈餘分配之規定辦理，前一(一一〇)年度為決算虧損，故無盈餘分配之情形；至於在業務執行費用方面，本公司於最近(一一一)年度給付董事之總金額為630,000元，其均屬董事出席董事會之車馬費及獨立董事擔任薪資報酬委員會委員之酬金給付，並無其他性質之內容。

另，本公司訂有「董事及經理人薪資報酬管理辦法」，針對給付董事、監察人(審計委員會之獨立董事)及經理人酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序、與經營績效及未來風險之關聯性均有明確、具體之規定。酬金之訂定除了參考公司整體的營運績效外，亦參考個人對公司績效的貢獻度及其承擔未來風險程度之關聯性，而給予合理的報酬，而酬金之訂定程序均依相關法令及本公司章程、內部控制制度之規範，並經本公司薪資報酬委員會依定期評估董事、監察人(審計委員會之獨立董事)及經理人績效目標達成情形之結果，對個別人員報酬之內容及數額提出建議後，再提交董事會討論、通過後決行辦理。

(八) 董事及經理人績效評估與酬金之連結

- 1、本公司董事酬金中除董事酬勞之分派係依據公司章程第二十九條盈餘分配之規定，提撥不高於百分之二為董事酬勞，再依本公司「董事及經理人薪資報酬管理辦法」之規定，按「董事會績效自我評鑑辦法」年度定期評估董事績效考核結果之分派權數分派外，111 年度僅發放車馬費或出席費等固定報酬，並未發放其他任何變動報酬，故本公司董事之董事酬勞已將董事績效評估之相關結果納入考量，而無給付其他酬金之情事。
- 2、本公司經理人酬金主要包括固定薪資、年終獎金及員工酬勞，其中員工酬勞係依據公司章程第二十九條盈餘分配之規定，提撥百分之五至百分之十五為員工酬勞，均由薪資報酬委員會定期評估，固定薪資係依經理人之績效目標達成情形及績效考核結果訂定其個別薪資報酬之內容及數額，年終獎金及員工酬勞則視公司該年度達成之營運績效、各經理人之年度績效與貢獻度訂定之，前述內容經薪資報酬委員會評估訂定後，再將其決議之建議內容呈送董事會決議後執行，故本公司經理人之酬金給付已將經理人績效評估之相關結果納入考量。

四、公司治理運作情形

(一)董事會運作情形

本公司最近(111)年度董事會開會8次(A)，董事(含審計委員會之獨立董事)出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席(列)席次數B	委託出席次數	實際出席(列)席率(%)【B/A】	備註
董事長	程慶中	8	0	100%	111年6月10日連任
法人董事代表人	吳鎮德	8	0	100%	111年6月10日連任
董事	姜長安	8	0	100%	111年6月10日連任
董事	蕭武興	8	0	100%	111年6月10日連任
獨立董事	陳枝凌	8	0	100%	審計委員會召集人 111年6月10日連任
獨立董事	李文進	8	0	100%	審計委員會委員 111年6月10日連任
獨立董事	游啟忠	8	0	100%	審計委員會委員 111年6月10日連任

其他應記載事項：

一、董事會之運作如有下列情形之一者，應敘明董事會日期、期別、議案內容、所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理：

(一)證券交易法第14條之3所列事項

開會日期 期別	議案內容及後續處理	證交法第 14條之3 所列事項	獨立董事 反對或保 留意見
111.03.18 第十屆 第二十次	1、擬修訂本公司「取得或處分資產處理程序」。	V	無
	獨立董事意見：無。		
	公司對獨立董事意見之處理：無。		
111.12.23 第十一屆 第五次	1、擬修訂本公司「內部控制制度」及「內部稽核實施細則」，暨修訂「內部控制制度」使用表單。	V	無
	2、擬同意本公司一一二年度簽證會計師之委任及報酬。		
	獨立董事意見：無。		
	公司對獨立董事意見之處理：無。		
	決議結果：全體出席董事同意通過。		

(二)除前開事項外，其他經獨立董事反對或保留意見且有紀錄或書面聲明之董事

會議決事項

本公司 111 年度尚無議案經獨立董事反對或保留意見且有紀錄或書面聲明之董事會議決事項之情事，故不適用。

二、董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形

本公司於「董事會議事規範」中明訂有董事之利益迴避制度，並於董事會開會通知之會議回條中重申董事對於會議事項與其自身或其代表之法人有利害關係，致有害於公司利益之虞者，不得加入討論及表決，並不得代理其他董事行使其表決權，111 年度董事會與董事有利害關係致應迴避之議案如下：

開會日期期別	111.01.19 第十屆第十九次
議案內容	1. 訂定本公司經理人一一〇年度年終獎金發放數額 2. 評估及訂定本公司經理人每月薪資報酬內容及數額
利益迴避董事	程慶中及蕭武興
利益迴避原因及參與表決情形	依公司法第 206 條之規定，本案除程慶中董事及蕭武興董事因兼任本公司經理人，依法利益迴避外，經代理主席徵詢其他出席董事全體，無異議照案通過。

三、董事會自我(或同儕)評鑑之評估週期及期間、評估範圍、方式及評估內容等資訊

評估週期	評估期間	評估範圍	評估方式	評估內容
每年執行一次	111.01.01~ 111.12.31	包括整體董事會、個別董事成員及功能性委員會之績效評估	包括董事會內部自評、董事成員自評等方式進行績效評估	評估內容如「董事會績效評估自評問卷」、「董事成員績效評估自評問卷」、「功能性委員會績效評估自評問卷」(詳如註 1~3 說明)

註 1：董事會績效評估內容：(1)對公司營運之參與程度(2)提升董事會決策品質(3)董事會組成與結構(4)董事之選任及持續進修(5)內部控制 F.其他項目。

註 2：董事成員績效評估內容：(1)公司目標與任務之掌握(2)董事職責認知(3)對公司營運之參與程度(4)內部關係經營與溝通(5)董事之專業及持續進修(6)內部控制(7)其他項目。

註 3：功能性委員會績效評估內容：(1)對公司營運之參與程度(2)功能性委員會職責認知(3)提升功能性委員會決策品質(4)功能性委員會組成及成員選任(5)內部控制(6)其他項目。

四、當年度及最近年度加強董事會職能之目標（例如設立審計委員會、提昇資訊透明度等）與執行情形評估

(一) 強化董事專業能力

本公司為強化董事之專業能力，除持續推動董事進修增進專業能力外，亦考量董事、監察人之學經歷及專業背景，衡酌公司之經營主軸與主要業務發展方向，以適當安排各成員之進修時段及進修內容，並將鼓勵董事依實際

需要增加進修時數，本公司亦定期檢視董事之進修情形，以提升董事會之治理效能，俾對提升公司之營運策略規劃能力有所助益。一一一年度本公司董事均已完成相關進修課程，進修時數並符合「上市上櫃公司董事、監察人進修推行要點」之規定。

(二) 提升資訊透明度

本公司為提升營運資訊透明度、保障股東權益，於每次董事會召開後，即將董事會之重要決議於公開資訊觀測站以重大訊息及本公司網站之公司治理專區中公告；另為建立本公司良好之內部重大資訊處理及揭露機制，避免資訊不當洩露，並確保本公司對外界發表資訊之一致性與正確性，經董事會通過訂定「內部重大資訊處理作業程序」，並同步納入公司內控、內稽制度據以控管，且定期列入年度重要法令宣導之重點，務期落實資訊對稱之公平原則。

(三) 落實董事會管理機能

本公司為強化董事會良好的治理制度、健全監督功能及強化管理機能，深化子公司之內部控制制度及內部稽核辦法之控管，以期落實董事會對子公司之管理效能，並持續有效執行之。

(四) 強化公司治理法令宣導

為提升董事及經理人對證券管理法令之熟悉，今（112）年度將持續強化公司治理相關法令之宣導，除於董事會中提供近期法令修訂之資料外，並不定期彙總公司治理之相關法令，以電子郵件提供即時資訊，以期提高宣導之效益，並朝健全公司治理之目標再做提升。

(五) 健全公司薪資報酬制度

為健全公司董事及經理人之薪資報酬制度，以確保公司之薪資報酬符合相關法令並足以吸引優秀人才，及避免董事及經理人為追求薪資報酬而從事逾越公司風險胃納之行為，本公司已訂定「董事及經理人薪資報酬管理辦法」，並持續確實檢討本公司董事及經理人之薪資報酬政策、制度、標準與結構，以評估及訂定本公司經理人每月薪資報酬之內容及數額；此外，本公司並訂有「董事會績效評估辦法」及「董事績效考核表」、「主管人員績效評核表」，明訂董事及經理人之績效評估指標，據以檢討、評估本公司董事及經理人之績效，並據其訂定董事之酬勞及經理人之年終獎金發放數額。本公司一一一年度已依上述相關制度落實執行，未來本公司亦將持續檢討相關績效評估指標等制度之改進，以健全公司之薪資報酬制度。

(六) 深化董事會績效評估機制

為落實公司治理並提升本公司董事會功能，建立績效目標以加強董事會運作效率，本公司董事會每年應至少執行一次內部董事會績效評估。評估之範圍包括整體董事會、個別董事成員及功能性委員會之績效評估；評估之方式包括董事會內部自評、董事成員自評或其他適當方式進行績效評估。本公司內部董事會績效評估執行單位業已完成董事會一一一年度內部績效評估作業，包括完成「董事會績效評估自評問卷」、「董事成員績效評估自評問卷」及「功能性委員會績效評估自評問卷」，並將考核結果送交董事會報告，且依考核結果顯示，本公司一一一年度董事會及董事成員運作績效良好，並無

尚待檢討、改進之情形。本公司一一二年度將持續深化董事會績效評估機制，以落實公司治理及加強董事會運作效率。

五、一一一年度各次董事會獨立董事出席狀況

◎：親自出席 ★：委託出席 *：未出席

獨立董事	第一次	第二次	第三次	第四次	第五次	第六次	第七次	第八次
陳枝凌	◎	◎	◎	◎	◎	◎	◎	◎
李文進	◎	◎	◎	◎	◎	◎	◎	◎
游啟忠	◎	◎	◎	◎	◎	◎	◎	◎

(二)審計委員會運作情形

最近(111)年度審計委員會開會 7 次(A)，獨立董事出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數 (B)	委託出席次數	實際出席率(%) (B/A)	備註
獨立董事	陳枝凌	7	0	100%	召集人 111年6月 10日連任
獨立董事	李文進	7	0	100%	111年6月 10日連任
獨立董事	游啟忠	7	0	100%	111年6月 10日連任

本公司審計委員會由三名獨立董事組成，審計委員會之功能旨在協助董事會監督公司在執行有關會計、稽核、財務報導流程及財務控制上之風險管控。

本公司審計委員會於111年共召集7次會議，其年度工作重點及運作情形包括：

- 1、審核財務報告及會計政策
- 2、審核年度稽核計畫訂定及執行情形
- 3、審核修訂內部控制制度及內部稽核實施細則之內容與程序
- 4、審核內部控制制度有效性考核
- 5、審核評估簽證會計師之獨立性
- 6、審核簽證會計師之委任及報酬
- 7、審核轉投資政策與程序
- 8、審核重大資產之交易目的與程序

其他應記載事項：

一、審計委員會之運作如有下列情形之一者，應敘明審計委員會召開日期、期別、議案內容、獨立董事反對意見、保留意見或重大建議項目內容、審計委員會決議結果以及公司對審計委員會意見之處理：

(一)證券交易法第14條之5所列事項

開會日期 期別	議案內容及後續處理	證交法第14條之5所列事項	未經審計委員會通過，而經全體董事三分之二以上同意之議決事項
111.03.18 第六屆 第二十次	1、審核本公司「一一〇年度稽核計畫執行情形」。 2、審核本公司一一〇年度「內部控制制度有效性考核」及「內部控制制度聲明書」。 3、審核本公司「一一〇年度財務報告」。	V	無

	4、審核本公司擬修訂「取得或處分資產處理程序」。		
	獨立董事反對意見：無。		
	保留意見或重大建議項目內容：無。		
	審計委員會決議結果：審計委員全體同意通過。		
	公司對審計委員會意見之處理：全體出席董事同意通過。		
111.05.06 第六屆 第二十二次	1、審核本公司「一一一年第一季合併財務報告」。	V	無
	獨立董事反對意見：無。		
	保留意見或重大建議項目內容：無。		
	審計委員會決議結果：審計委員全體同意通過。		
	公司對審計委員會意見之處理：全體出席董事同意通過。		
111.08.05 第七屆 第二次	1、審核本公司「一一一年第二季合併財務報告」。	V	無
	獨立董事反對意見：無。		
	保留意見或重大建議項目內容：無。		
	審計委員會決議結果：審計委員全體同意通過。		
	公司對審計委員會意見之處理：全體出席董事同意通過。		
111.11.04 第七屆 第三次	1、審核本公司「一一一年第三季合併財務報告」。	V	無
	獨立董事反對意見：無。		
	保留意見或重大建議項目內容：無。		
	審計委員會決議結果：審計委員全體同意通過。		
	公司對審計委員會意見之處理：全體出席董事同意通過。		
111.12.23 第七屆 第四次	1、審核本公司擬修訂「內部控制制度」及「內部稽核實施細則」，暨修訂「內部控制制度」使用表單。 2、審核本公司擬同意一一二年度簽證會計師之委任及報酬。	V	無
	獨立董事反對意見：無。		
	保留意見或重大建議項目內容：無。		
	審計委員會決議結果：審計委員全體同意通過。		
	公司對審計委員會意見之處理：全體出席董事同意通過。		

(二)除前開事項外，其他未經審計委員會通過，而經全體董事三分之二以上同意之議決事項。

本公司 111 年度尚無未經審計委員會通過，而經全體董事三分之二以上同意議決之情事，故不適用。

二、獨立董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明獨立董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形

本公司 111 年度及截至年報刊印期間，審計委員會之議案均未有與獨立董事有利害關係致應迴避之情事，故不適用。

三、獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通情形（例如就公司財務、業務狀況進

行溝通之事項、方式及結果等)

(一)獨立董事與內部稽核主管之溝通情形

1、定期溝通

- (1)本公司獨立董事除按月收到稽核主管陳報之稽核報告及追蹤報告外，稽核主管並均列席董事會，定期按季報告本公司及子公司稽核業務執行情形及稽核結果。
- (2)本公司獨立董事於每屆審核公司年度及各季度財務報告議案時，均會透過審計委員會，在無管理階層出席之情況下，就公司財務、業務狀況、內部控制執行情形及任何獨立董事關心之議題，主動提出與內部稽核主管進行溝通，包括內部控制制度缺失檢討，並作成紀錄，追蹤及落實改善，並提董事會報告。

2、不定期溝通

- (1)本公司獨立董事對於欲瞭解之議題，將不定期於審計委員會或以電話詢問稽核主管。
- (2)稽核主管如發現重大違規情事或公司有受重大損害之虞時，將立即作成報告通知各獨立董事。
- (3)本公司稽核主管亦得不定期視需要直接與獨立董事進行聯繫，就內部控制制度實施情形、主管機關來函規定辦理事項或新頒法令之說明及因應等特殊需求進行溝通，溝通成效良好。

3、111年度獨立董事與內部稽核主管之溝通事項及結果

日期	溝通事項	獨董建議	公司處理執行結果
111.03.18 審計委員會	一一〇年度稽核計畫執行情形	無意見	無異議
	一一〇年度「內部控制制度有效性考核」及「內部控制制度聲明書」	無意見	審議後提報董事會通過
111.12.23 審計委員會	1、審核本公司擬修訂「內部控制制度」及「內部稽核實施細則」，暨修訂「內部控制制度」使用表單 2、一一二年度內部稽核計畫	無意見	審議後提報董事會

(二)獨立董事與簽證會計師之溝通情形

- 1、按季審核財務報告時，簽證會計師均列席審計委員會，說明查核或核閱公司財務報表過程、查核範圍及關鍵查核事項，並就公司財務、業務狀況進行溝通。
- 2、另於必要時，主動於召開審計委員會時與獨立董事直接溝通，溝通管道甚為暢通。

3、111 年度獨立董事與簽證會計師之溝通事項及結果

日期	溝通重點	獨董建議	結果
111.03.18 審計委員會	1.會計師就民國 110 年度財務報告之財務狀況，經營績效之分析及關鍵查核事項進行說明。 2.會計師就內部控制制度之執行情形進行說明。 3.會計師針對審計委員所提問題進行說明。	無意見	無異議
111.05.06 審計委員會	1.會計師就 111 年第一季合併財務報告之財務狀況，經營績效之分析進行說明。 2.會計師針對審計委員所提問題進行說明。	無意見	無異議
111.08.05 審計委員會	1.會計師就 111 年第二季合併財務報告之財務狀況，經營績效之分析進行說明。 2.會計師針對審計委員所提問題進行說明。	無意見	無異議
111.11.04 審計委員會	1.會計師就 111 年第三季合併財務報告之財務狀況，經營績效之分析進行說明。 2.會計師針對審計委員所提問題進行說明。	無意見	無異議
111.12.23 審計委員會	1.會計師針對「111 年度查核規劃階段與治理單位溝通之事項」進行報告。	無意見	無異議

(三)公司治理運作情形及與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因	
	是	否		摘要說明
一、公司是否依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂定並揭露公司治理實務守則？	√		本公司業已依據「上市上櫃公司治理實務守則」之規定，訂定本公司之「公司治理實務守則」，並於公開資訊觀測站及公司設置之網站揭露相關資訊。	與「上市上櫃公司治理實務守則」之規定相符。
二、公司股權結構及股東權益				
(一)公司是否訂定內部作業程序處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜，並依程序實施？	√		(一)本公司除於內部作業訂定有「股東權益作業」，並依程序實施外，並建立發言人制度，對外處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜。	與「上市上櫃公司治理實務守則」之規定相符。
(二)公司是否掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單？	√		(二)本公司均定期向本公司之股務代理機構取得最新的股東名冊，並隨時掌握持有股份比例較大及可以實質控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者之名單。	
(三)公司是否建立、執行與關係企業間之風險控管及防火牆機制？	√		(三)本公司與關係企業間之人員、資產及財務之管理權責均明確畫分並各自獨立，且訂有「關係企業相互間財務業務相關作業程序」等相關辦法據以規範，以建立風險控管機制及防火牆機制。	
(四)公司是否訂定內部規範，禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券？	√		(四)本公司除於內部控制制度中訂有「防範內線交易之管理作業」外，並訂定「內部重大資訊處理作業程序」，以禁止並防範內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券。	
三、董事會之組成及職責				
(一)董事會是否擬訂多元化政策、具體管理目標及落實執行？	√		(一) 1、董事會成員多元化政策 本公司業已依據所訂定之「公司治理實務守則」第20條有關「董事會整體應具備之能力」之規定，董事會成員應普遍具備執行職務所必須之知識、技能及素養，為達到公司治理之理想目標，董事會整體應具備之能力如下，以達到公司治理之理想目標： (1) 營運判斷能力 (2) 會計及財務分析能力 (3) 經營管理能力	與「上市上櫃公司治理實務守則」之規定相符。

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司 治理實務 則差異情形 原因
	是	否	
		<p>(4) 危機處理能力 (5) 產業知識 (6) 國際市場觀 (7) 領導能力 (8) 決策能力</p> <p>另，本公司並訂定有「董事會成員多元化」之政策方針，包括但不限於以下二大面向之標準：</p> <p>(1) 基本條件與價值：性別、年齡、國籍及文化等。 (2) 專業知識與技能：專業背景（如法律、會計、產業、財務、行銷或科技）、專業技能及產業經歷等。</p> <p>2、具體管理目標</p> <p>為強化公司治理效能並促進董事會組成與結構之健全發展，本公司董事會之組成主要考量公司之營運架構、業務發展方向及未來產業發展趨勢等各種需求，並評估董事成員之產業經驗及專業能力，力求多元化以達成在基本組成(如性別、國籍、年齡等)、專業背景(如電子、資訊、通訊等)及專業知識與技能(如科技、會計、法律等)多面向上專業互補之效果。綜上，本公司董事會之組成，多已達成多元化之目標，包括本公司具員工身分之董事占比為29%，獨立董事占比為43%，獨立董事任期年資在9年以下占比為33%，董事年齡在70歲以上者占比為14%，董事年齡在60至70歲者占比為86%。其中唯因董事會成員尚未有女性董事，故本公司為強化董事會成員多元化之政策，除將於一二年股東常會補選一席女性獨立董事，使女性董事占比達成12.5%初步目標外，並將獨立董事占比提高至50%，另將以女性董事占比達25%及半數以上，獨立董事連續任期不得超逾三屆為下一目標。</p> <p>3、目前董事會成員落實多元化政策之情形</p> <p>本公司第十一屆董事會之成員由七席董事組成，其中除董事均為男性及本國籍外，均具備有不同的專業背景，分別係由來自淡江大學電子工程系、交通大學電子物理系、中原大學資訊系、中國文化大學地學系、政治大學會計系碩士及美國杜蘭大學法學博士等專業組成，而其中四席一般董事皆有產業</p>	

評估項目	運作情形				與上市上櫃公司 治理實務守則 差異情形及 原因																																																																																																																								
	是	否	摘要說明																																																																																																																										
			<p>實際經營之背景，另三席獨立董事則由具備會計、法律及產業背景之專業人士所組成，整體董事成員具備多元互補之產業經驗及財務會計等專業能力，其中具商務經驗者占比達71.4%，且分屬半導體、IC設計、儲存及通信不同領域，具行銷能力及科技專業者占比達57.1%，另具法律專業及會計專業者各占比達14.3%，其設置及運作均合於相關法令規定，故本公司董事會多元化之方針已落實執行。本公司董事會詳細多元化組成情形如下：</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">多元化 落實情形</th> <th rowspan="2">董事姓名</th> <th rowspan="2">性別</th> <th rowspan="2">兼任 本公司 員工</th> <th colspan="2">年齡 分布 (歲)</th> <th colspan="2">獨立 董事 年資</th> <th colspan="5">產業經驗/專業 分布情形</th> </tr> <tr> <th>60 至 70</th> <th>70 至 80</th> <th>9 年 以 下</th> <th>9 年 以 上</th> <th>商 務 經 驗</th> <th>行 銷 能 力</th> <th>科 技 專 業</th> <th>法 律 專 業</th> <th>會 計 專 業</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td> <td>程慶中</td> <td>男</td> <td>√</td> <td>√</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>√</td> <td>√</td> <td>√</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>姜長安</td> <td>男</td> <td></td> <td>√</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>√</td> <td>√</td> <td>√</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>蕭武興</td> <td>男</td> <td>√</td> <td>√</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>√</td> <td>√</td> <td>√</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>吳鎮德</td> <td>男</td> <td></td> <td></td> <td>√</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>√</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>陳枝凌</td> <td>男</td> <td></td> <td>√</td> <td></td> <td></td> <td>√</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>√</td> </tr> <tr> <td></td> <td>李文進</td> <td>男</td> <td></td> <td>√</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>√</td> <td>√</td> <td>√</td> <td>√</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>游啟忠</td> <td>男</td> <td></td> <td>√</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>√</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>√</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>		多元化 落實情形	董事姓名	性別	兼任 本公司 員工	年齡 分布 (歲)		獨立 董事 年資		產業經驗/專業 分布情形					60 至 70	70 至 80	9 年 以 下	9 年 以 上	商 務 經 驗	行 銷 能 力	科 技 專 業	法 律 專 業	會 計 專 業		程慶中	男	√	√					√	√	√				姜長安	男		√					√	√	√				蕭武興	男	√	√					√	√	√				吳鎮德	男			√				√						陳枝凌	男		√			√						√		李文進	男		√				√	√	√	√				游啟忠	男		√				√				√		
多元化 落實情形	董事姓名	性別	兼任 本公司 員工	年齡 分布 (歲)					獨立 董事 年資		產業經驗/專業 分布情形																																																																																																																		
				60 至 70	70 至 80	9 年 以 下	9 年 以 上	商 務 經 驗	行 銷 能 力	科 技 專 業	法 律 專 業	會 計 專 業																																																																																																																	
	程慶中	男	√	√					√	√	√																																																																																																																		
	姜長安	男		√					√	√	√																																																																																																																		
	蕭武興	男	√	√					√	√	√																																																																																																																		
	吳鎮德	男			√				√																																																																																																																				
	陳枝凌	男		√			√						√																																																																																																																
	李文進	男		√				√	√	√	√																																																																																																																		
	游啟忠	男		√				√				√																																																																																																																	
(二)公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會外，是否自願設置其他各類功能性委員會？	√		(二)本公司除已依法設置薪資報酬委員會及審計委員會外，尚未設置其他各類之功能性委員會。																																																																																																																										
(三)公司是否訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，每年並定期進行績效評估，且將績效評估	√		(三)1、本公司為落實公司治理並提升董事會功能，建立績效目標以加強董事會運作效率，已依「上市上櫃公司治理實務守則」第三十七條之規定，訂定本公司「董事會績效評估辦法」，明訂董事會及個別董事之績效評估方式																																																																																																																										

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司 治理實務守則 差異情形及 原因																									
	是	否																										
之結果提報董事會，並運用於個別董事薪資報酬及提名續任之參考？			<p>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，並於本公司網站揭露之。</p> <p>本公司業已完成 111 年度之董事會、董事成員及功能性委員會之績效評估，評估方式分為內部自評及成員自評，包括「董事會績效評估自評問卷」、「董事成員績效評估自評問卷」及「功能性委員會績效評估自評問卷」，並已於 112 年 1 月 13 日第十一屆第六次董事會將 111 年度董事會績效評估之結果提報董事會報告，其評估標準(內容及項目)與結果(綜合評語)如下：</p> <p>(1)董事會績效考核</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>考核內容項目</th> <th>綜合評語</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>A.對公司營運之參與程度</td> <td rowspan="6">依評估結果顯示，本公司一一年度董事會運作績效良好，並無尚待檢討、改進之情形。</td> </tr> <tr> <td>B.提升董事會決策品質</td> </tr> <tr> <td>C.董事會組成與結構</td> </tr> <tr> <td>D.董事之選任及持續進修</td> </tr> <tr> <td>E.內部控制</td> </tr> <tr> <td>F.其他項目</td> </tr> </tbody> </table> <p>(2)董事成員績效考核</p> <p>考核項目：</p> <p>A.公司目標與任務之掌握 B.董事職責認知 C.對公司營運之參與程度 D.內部關係經營與溝通 E.董事之專業及持續進修 F.內部控制 G.其他項目</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>自評董事成員</th> <th>董事長評核</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>程慶中</td> <td>優(註)</td> </tr> <tr> <td>姜長安</td> <td>優</td> </tr> <tr> <td>蕭武興</td> <td>優</td> </tr> <tr> <td>吳鎮德</td> <td>優</td> </tr> <tr> <td>陳枝凌</td> <td>優</td> </tr> <tr> <td>李文進</td> <td>優</td> </tr> <tr> <td>游啟忠</td> <td>優</td> </tr> </tbody> </table> <p>註：董事長程慶中之績效考核由薪資報酬委員會召集人李文進評核</p>	考核內容項目	綜合評語	A.對公司營運之參與程度	依評估結果顯示，本公司一一年度董事會運作績效良好，並無尚待檢討、改進之情形。	B.提升董事會決策品質	C.董事會組成與結構	D.董事之選任及持續進修	E.內部控制	F.其他項目	自評董事成員	董事長評核	程慶中	優(註)	姜長安	優	蕭武興	優	吳鎮德	優	陳枝凌	優	李文進	優	游啟忠	優
考核內容項目	綜合評語																											
A.對公司營運之參與程度	依評估結果顯示，本公司一一年度董事會運作績效良好，並無尚待檢討、改進之情形。																											
B.提升董事會決策品質																												
C.董事會組成與結構																												
D.董事之選任及持續進修																												
E.內部控制																												
F.其他項目																												
自評董事成員	董事長評核																											
程慶中	優(註)																											
姜長安	優																											
蕭武興	優																											
吳鎮德	優																											
陳枝凌	優																											
李文進	優																											
游啟忠	優																											

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司 治理實務守則 差異情形及原因									
	是	否										
			<p>(3)功能性委員會績效考核</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>考核內容項目</th> <th>綜合評語</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>A.對公司營運之參與程度</td> <td rowspan="6">依評估結果顯示，本公司一一年度功能性委員會運作績效良好，並無尚待檢討、改進之情形。</td> </tr> <tr> <td>B.功能性委員會職責認知</td> </tr> <tr> <td>C.提升功能性委員會決策品質</td> </tr> <tr> <td>D.功能性委員會組成及成員選任</td> </tr> <tr> <td>E.內部控制</td> </tr> <tr> <td>F.其他項目</td> </tr> </tbody> </table>	考核內容項目	綜合評語	A.對公司營運之參與程度	依評估結果顯示，本公司一一年度功能性委員會運作績效良好，並無尚待檢討、改進之情形。	B.功能性委員會職責認知	C.提升功能性委員會決策品質	D.功能性委員會組成及成員選任	E.內部控制	F.其他項目
			考核內容項目	綜合評語								
A.對公司營運之參與程度	依評估結果顯示，本公司一一年度功能性委員會運作績效良好，並無尚待檢討、改進之情形。											
B.功能性委員會職責認知												
C.提升功能性委員會決策品質												
D.功能性委員會組成及成員選任												
E.內部控制												
F.其他項目												
		<p>2、董事績效評估與薪資報酬之連結</p> <p>本公司董事酬金依公司章程第 29 條之規定，本公司年度如有獲利，應提撥不高於百分之二為董事酬勞；另依公司章程第 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；此外，依據本公司「董事及經理人薪資報酬管理辦法」第五條之規定，本公司董事及經理人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，以達成以下之績效評核目標：</p> <p>(1) 應兼顧長、短期之績效評估。</p> <p>(2) 整體薪酬水準規劃與績效之連結，應平衡職務價值與激勵效果。</p> <p>(3) 個人獎酬績效評核應與公司及股東之利益連結一致。</p> <p>綜上所述，本公司訂定酬金之程序，係以本公司「董事及經理人薪資報酬管理辦法」作為評核之依據，除參考公司整體的營運績效、產業未來經營風險及發展趨勢，亦參考個人的績效達成情形及對公司之貢獻度，而給予合理之報酬，相關績效考核及薪酬合理性均經薪資報酬委員會及董事會審核，並運用於個別董事薪資報酬及提名續任之參考，且隨時視實際經營狀況及相關法令適時檢討酬金制度，以謀公司永續經營與風險控管之平衡。</p>										
(四)公司是否定期評估簽證會計師獨立性？	√		(四)本公司為確保簽證會計師之獨立性，以強化公司治理之效能，均每年定期評估簽證會計師之獨立性，其評估程序除取具簽證會計師及審計									

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司 治理實務守則 差異情形及 原因
	是	否	
			<p>服務小組成員出具之「獨立性聲明書」外，並由本公司總經理室先行就簽證會計師及審計服務小組成員之獨立性評估標準項目逐一檢核，完成個別成員之「會計師獨立性評估表」，確認均符合獨立性之評估標準後，經呈送審計委員會審核，再將審計委員會之審核決議轉呈董事會討論，其評估之運作情形應能落實公司對於簽證會計師獨立性之監督及確保。</p> <p>本公司已於111年12月23日第十一屆第五次董事會討論通過，評估現行委任之簽證會計師國富浩華聯合會計師事務所張亞荃、林金鳳會計師暨審計服務小組成員，並無任何違反中華民國會計師「職業道德規範公報第十號」中所述可能影響會計師超然獨立或其受有處分或有損及獨立性之情事，故確認本公司現行委任簽證會計師之獨立性及其出具之財務報告應可信賴無虞。</p>
四、上市上櫃公司是否配置適任及適當人數之公司治理人員，並指定公司治理主管，負責公司治理相關事務(包括但不限於提供董事、監察人執行業務所需資料、協助董事、監察人遵循法令、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜、製作董事會及股東會議事錄等)？	√		<p>依據本公司「公司治理實務守則」第三條之一之規定，本公司已配置適任及適當人數之公司治理人員設置公司治理工作小組，由總經理室負責公司治理相關事務，並經112年3月17日第十一屆第七次董事會決議通過，委任由具備公開發行公司從事內部稽核、法令遵循、公司治理、法務及股務等管理工作經驗達20年以上之總經理室謝大偉協理為公司治理主管，負責督導前項公司治理相關事務，於111年度執行重點如下：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1、研擬規劃適當的公司制度與組織架構，以強化公司之管理效率，並落實法令遵循與制度運作。 2、依法令規定或實務需要規劃並擬訂董事會議程，並於會前至少七日將會議所需之資料通知所有董事與列席人員，以利董事充分瞭解相關議題之內容；議題內容如與列席董事或人員有應利益迴避之情形，並先對相關人員給予事前提醒，以協助公司遵循董事會運作之相關法令規定。 3、依法辦理召集股東會之相關事宜，製作並於期限前申報開會通知、議事手冊、年報及議事錄等相關文件，並於修訂章程或董監改選後辦理公司變更登記。 4、提供董事、獨立董事執行業務所需之資料及與經營公司有關之最新法規發展，以協助董事、獨立董事遵循法令。 5、依照公司產業特性及董事學、經歷背景，協助全 <p>與「上市上櫃公司 治理實務守則」之規定相符。</p>

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司 治理實務守則 差異情形及 原因	
	是	否		摘要說明
			<p>體獨立董事及一般董事辦理年度進修計畫及安排董事進修課程。</p> <p>6、依據公司治理之需求，協助安排獨立董事與內部稽核主管及簽證會計師會面，討論相關議題或交換意見。</p> <p>7、辦理年度「董事會績效評估」、「董事成員績效評估」及「功能性委員會績效評估」。</p> <p>8、負責利害關係人相關議題之蒐集與回應。</p> <p>9、負責推動企業誠信經營與企業社會責任相關作業之運作。</p> <p>10、辦理其他依公司章程或契約所訂定之事項。</p>	
五、公司是否建立與利害關係人(包括但不限於股東、員工、客戶及供應商等)溝通管道，及於公司網站設置利害關係人專區，並妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題？	√		<p>本公司已建立與利害關係人之溝通管道，與往來銀行及其他債權人、股東、員工、客戶、供應商、社區或公司之其他利害關係人，保持暢通之溝通管道，並尊重、維護利害關係人應有之合法權益。</p> <p>除了上述利害關係人之溝通管道外，本公司為提升與利害關係人之溝通品質，並於本公司的公司網站架設專屬之「利害關係人專區」，除揭示各利害關係人之重要關注議題外，並設置政府與主管機關、投資人、客戶、供應商及員工等利害關係之溝通窗口，以適時回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題，作為與利害關係人維持暢通之溝通管道。</p>	與「上市上櫃公司 治理實務守則」之規定相符。
六、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務？	√		<p>本公司股東會事務皆委託專業股務代辦機構（群益金鼎證券股務代理部）辦理。</p>	與「上市上櫃公司 治理實務守則」之規定相符。
七、資訊公開 (一)公司是否架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊？	√		<p>(一)本公司之財務業務及公司治理資訊除均依規定輸入公開資訊觀測站外，相關財務、業務及公司治理情形之資訊亦於本公司架設專屬的公司網站「投資人關係」及「企業責任」專區中有詳盡之揭露。</p>	與「上市上櫃公司 治理實務守則」之規定相符。
(二)公司是否採行其他資訊揭露之方式(如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等)？	√		<p>(二)本公司除指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露外，並設置發言人及代理發言人各一名，負責對外說明公司之財務、業務情形，相關財務、業務及公司治理情形之資訊外，亦於本公司架設專屬的公司網站「投資人關係」及「企業責任」專區中，針對股東所關切之資訊(包括法人說明會內容)做詳盡之揭露，並持續強化資訊揭露之內容與品質。</p>	

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司 治理實務守則 差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
(三)公司是否於會計年度終了後兩個月內公告並申報年度財務報告，及於規定期限前提早公告並申報第一、二、三季財務報告與各月份營運情形？		√	(三)本公司為配合委任之會計師事務所審計查核工作進度及提報審計委員會與董事會通過之時程規劃，公告申報年度財務報告及第一、二、三季財務報告之作業均依現行證券交易法第三十六條財務報告公告及申報期限之規定辦理；至於各月份營運情形則原則於次月八日公告並申報，較規定之期限提早。	
八、公司是否有其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊（包括但不限於員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等）？	√		<p>(一) 員工權益與僱員關懷 員工是公司最大的資產，也是公司成長的動力來源，商丞秉持以承擔員工權益為責任的經營理念，提供員工一個良好的工作環境及合理的福利，除了安定員工在工作、生活上的保障，營造一個共同努力的目標外，並在兢兢業業的良善管理中創造公司的經營績效，再將公司的績效回饋在關懷員工的良性循環，以追求和諧、進步的公司發展模範。同時，在企業倫理的觀念下，本公司透過定期召開之勞資協調會議建立管理階層和員工溝通之管道，並藉由鼓勵員工直接進行溝通，使員工可適度反映對公司經營及財務狀況或涉及員工利益重大決策之意見，落實保障員工權益與推動僱員關懷之精神。</p> <p>(二) 投資者關係 本公司在面對投資者關係的處理時，除了謹守法令的規範外，長期以來致力於「資訊透明」以及「資訊對稱」之提升，以強化投資者關係，並維護符合全體股東權益之公平。</p> <p>(三) 供應商關係及利害關係人之權利 本公司在面對任何外部利害關係人時，無論是供應商或是其他利害關係人，均係以尊重、維護其應有之合法權益，以建立長期互信之商業關係，進而擴大雙方共同之長久利益，達成共存共榮之雙贏目的。</p> <p>(四) 董事及監察人進修之情形 本公司111年度董事及獨立董事進修之情形：請參閱第57~58頁。</p> <p>(五) 風險管理政策及風險衡量標準之執行情形：不適用。</p> <p>(六) 保護消費者或客戶政策之執行情形：不適用。</p> <p>(七) 公司為董事及監察人購買責任保險之情形 本公司依公司章程之規定持續為董事及監察</p>	與「上市上櫃公司 治理實務守則」之規定相符。

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司 治理實務守則 差異情形及 原因
	是	否	摘要說明	
			人(審計委員會之獨立董事)投保責任保險，並於每年度完成董事及經理人責任保險之續保作業後，即將續保相關保險期間、投保金額、承保範圍及保險費率等重要內容提本公司董事會報告，111年度之「董事及經理人責任續保情形」業已提報111年11月4日第十一屆第四次董事會報告。	
<p>九、請就台灣證券交易所股份有限公司公司治理中心最近年度發布之公司治理評鑑結果說明已改善情形，及就尚未改善者提出優先加強事項與措施。</p> <p>本公司111年度經「第九屆公司治理評鑑」評鑑為百分之三十六至百分之五十之公司，就評鑑尚未改善事項觀之，本公司均已就現今條件下得改善之項目完成改善，未得分指標項目均為目前尚未達改善條件者，本公司將持續努力加強，以提升公司治理之效能。</p>				

(四) 公司如有設置薪資報酬委員會者，應揭露其組成及運作情形

(1) 薪資報酬委員會成員資料

112 年 4 月 30 日

身分別 (註 1)	姓名	條件 專業資格與經驗(註 2)	獨立性情形(註 3)	兼任其他公開發行公司薪資報酬委員會成員家數
獨立董事召集人	李文進	李文進獨立董事歷任亞太電信及威寶電信等多家大型電信公司之總經理或營運長，具備科技產業、電信通訊領域深厚之專業素養及經營管理實務經驗。	李文進獨立董事符合「公開發行公司獨立董事設置及應遵循事項辦法」所規範之獨立董事專業資格、持股與兼職限制及獨立性，包括其本人、配偶、二親等以內親屬未有擔任本公司或其關係企業之董事、監察人或受僱人；且其本人、配偶、二親等以內親屬(或利用他人名義)均未持有本公司股份；亦無擔任與本公司有特定關係公司之董事、監察人或受僱人；最近二年亦未有提供本公司或其關係企業商務、法務、財務、會計等服務及取得任何之報酬。	無
獨立董事	陳枝凌	陳枝凌獨立董事畢業於政治大學會計碩士，並具有高考會計師及格與臺灣證券分析師專業資格，現任日正聯合會計師事務所合夥會計師，具備深厚之財務會計專業素養及實務經驗。	陳枝凌獨立董事符合「公開發行公司獨立董事設置及應遵循事項辦法」所規範之獨立董事專業資格、持股與兼職限制及獨立性，包括其本人、配偶、二親等以內親屬未有擔任本公司或其關係企業之董事、監察人或受僱人；且其本人、配偶、二親等以內親屬(或利用他人名義)均未持有本公司股份；亦無擔任與本公司有特定關係公司之董事、監察人或受僱人；最近二年亦未有提供本公司或其關係企業商務、法務、財務、會計等服務及取得任何之報酬。	無
獨立董事	游啟忠	游啟忠獨立董事畢業於美國杜蘭大學法學博士，並具有中華民國律師考試及格專業資格，現任雙博國際法律事務所主持律師，並曾擔任美國華府律師、美國北加州聯邦法院律師、美國紐約國際貿易法院律師及美國專利智財巡迴法院律師等豐富法律專業職務，具備深厚之法學專業素養及實務經驗。	游啟忠獨立董事符合「公開發行公司獨立董事設置及應遵循事項辦法」所規範之獨立董事專業資格、持股與兼職限制及獨立性，包括其本人、配偶、二親等以內親屬未有擔任本公司或其關係企業之董事、監察人或受僱人；且其本人、配偶、二親等以內親屬(或利用他人名義)均未持有本公司股份；亦無擔任與本公司有特定關係公司之董事、監察人或受僱人；最近二年亦未有提供本公司或其關係企業商務、法務、財務、會計等服務及取得任何之報酬。	無

(2) 薪資報酬委員會運作情形資訊

- 一、本公司之薪資報酬委員會委員計三人。
 二、本屆委員任期：111年6月28日至114年6月9日，最近(111)年度薪資報酬委員會開會四次(A)，委員資格及出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數(B)	委託出席次數	實際出席率(%) (B / A)	備註
召集人	李文進	4	0	100%	111年6月28日連任
委員	陳枝凌	4	0	100%	111年6月28日新任
委員	游啟忠	4	0	100%	111年6月28日連任

其他應記載事項：

一、董事會如不採納或修正薪資報酬委員會之建議，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對薪資報酬委員會意見之處理(如董事會通過之薪資報酬優於薪資報酬委員會之建議，應敘明其差異情形及原因)。

本公司111年度均未有董事會不採納或修正薪資報酬委員會建議之情事。

二、薪資報酬委員會之議決事項，如成員有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明者，應敘明薪資報酬委員會日期、期別、議案內容、所有成員意見及對成員意見之處理。

本公司111年度薪資報酬委員會之議決事項，均未有成員反對或保留意見且有紀錄或書面聲明之情事。

1、薪資報酬委員會之開會資訊

本公司薪資報酬委員會最近(111)年度及截至年報刊印日止開會資訊如下：

開會日期 期別	議案內容	決議結果	公司對薪資報酬委員會意見之處理
111.01.19 第四屆 第七次	1、檢討本公司董事一一〇年度之績效評估。 2、檢討本公司經理人一一〇年度之績效評估。 3、評估及訂定本公司經理人一一〇年度年終獎金發放數額。 4、評估及訂定本公司經理人每月薪資報酬內容及數額。	經出席委員全體同意通過。	提案經董事會出席董事全體同意通過。
111.03.18 第四屆 第八次	1. 修訂本公司「薪資報酬委員會組織規程」。 2. 修訂本公司「董事車馬費補助管理辦法」。	經出席委員全體同意通過。	提案經董事會出席董事全體同意通過。
111.06.28 第五屆 第一次	1. 推選本公司第五屆薪資報酬委員會之召集人及會議主席。	經出席委員全體同意推選李文進為召集人及會議主席。	依薪資報酬委員會之決議執行。

111.12.23 第五屆 第二次	1、檢討本公司「薪資報酬委員會組織規程」。 2、檢討本公司「董事及經理人薪資報酬管理辦法」。 3、檢討本公司薪資報酬相關之管理辦法。 4、檢討本公司「董事績效考核表」及「主管人員績效評核表」。 5、檢討本公司「董事會績效評估辦法」。	經出席委員全體同意通過。	提案經董事會出席董事全體同意通過。
112.01.13 第五屆 第三次	1、檢討本公司董事一一一年度之績效評估。 2、檢討本公司經理人一一一年度之績效評估。 3、評估及訂定本公司經理人一一一年度年終獎金發放數額。 4、評估及訂定本公司經理人每月薪資報酬內容及數額。	經出席委員全體同意通過。	提案經董事會出席董事全體同意通過。

註：本公司業於111年1月19日第四屆第七次之薪資報酬委員會，完成年度本公司董事及經理人(含稽核主管)之績效評估及薪資報酬之訂定。

2、薪資報酬委員會之職權範圍

依本公司「薪資報酬委員會組織規程」第七條職責範圍之規定，本公司薪資報酬委員會應以善良管理人之注意，忠實履行下列職權，並將所提建議提交董事會討論：

- (1) 定期檢討本公司「薪資報酬委員會組織規程」並提出修正建議。
- (2) 訂定並定期檢討本公司董事及經理人年度及長期之績效目標與薪資報酬之政策、制度、標準與結構。
- (3) 定期評估本公司董事及經理人(含稽核主管)之績效目標達成情形，並訂定其個別薪資報酬之內容及數額。

(五) 推動永續發展執行情形及與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因

推動項目	執行情形			與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、公司是否建立推動永續發展之治理架構，且設置推動永續發展專(兼)職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及董事會督導情形？	√		<p>1.公司推動永續發展之治理架構 本公司為善盡企業之社會責任，由董事會督導總經理室成立永續發展推動小組，負責推動永續發展之運作，包括訂定永續發展政策、制度與管理方針，以及永續發展推動情形及檢討實施成效。</p> <p>2.公司各組織之執行情形 (1)推動永續發展專(兼)職單位名稱、設置時點及董事會授權 本公司永續發展推動小組係由於民國一〇八年成立之企業社會責任推動小組轉型而來，推動永續發展工作係由董事會督導總經理室負責統籌規劃與辦理，並由董事會授權總經理室及相關部門高階管理階層處理，並定期於每年度結束前向董事會報告處理情形。</p> <p>(2)推動單位成員之組成、運作及當年度執行情形(如：工作計畫與執掌) 本公司永續發展推動小組之組織架構，由總經理室負責統籌，管理部為協辦單位，並由業務、資材、人事、品保及資訊各部門共同合力運作。 永續發展推動小組其工作職掌如下： 1、統籌企業社會責任與永續發展之政策與方向。 2、規劃及監督企業社會責任與永續發展之運作與執行。 3、負責蒐集彙整利害關係人關注之議題，並協助因應利害關係人之需求。 4、每年底向董事會報告彙整報告當年度蒐集之利害關係人關切議題及因應措施。</p> <p>(3)推動單位向董事會報告之頻率(至少一年一次)或當年度向董事會報告之日期 本公司定期於每年度結束前向董事會報告處理情形，111年度所推動之企業社會責任計畫及執行情形，業已報告於111年12月23日本公司第十一屆第五次董事會，本公司111年度企業社會責任推動小組主要之執行工作為辨識公司之利害關係人，並透過適當溝通方式及利害關係人</p>	與「上市上櫃公司永續發展實務守則」之規定相符。

推動項目	執行情形			與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因									
	是	否	摘要說明										
			<p>之參與，瞭解其合理期望及需求，並妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題，此外並以積極維護股東權益、平等對待股東、提升資訊透明度及落實投資人溝通。</p> <p>3.董事會對永續發展之督導情形 本公司永續發展之推動係由董事會授權總經理室及相關部門高階管理階層處理，並定期於每年度結束前向董事會報告處理情形，相關作業則視實務推動發展情形之需要，配合董事會之督導包含但不限於管理方針、策略與目標制定、檢討措施等進行規劃與調整。</p>										
二、公司是否依重大性原則，進行與公司營運相關之環境、社會及公司治理議題之風險評估，並訂定相關風險管理政策或策略？	√		<p>1.風險評估之邊界 本公司與營運相關之環境、社會及公司治理議題之風險評估邊界係以本公司為主，涵蓋本公司台北、新店兩個事業群之營業據點。</p> <p>2.辨別環境、社會、公司治理相關重大性議題之風險評估標準、過程、結果及風險管理政策或策略 本公司在營運規劃時，係在成本效益考量下，依對公司投資人及其他利害關係人是否產生重大影響之重大性原則，進行與公司營運相關之環境、社會及公司治理議題之風險評估，並訂定相關風險管理政策或策略如下：</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>重大議題</th> <th>風險評估</th> <th>風險管理政策或策略</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>環境</td> <td>環境保護</td> <td>在響應環保觀念、愛護地球的行動中，商丞有感於企業對環境的責任，於民國94年即導入並認證通過ISO14001環境管理系統，意即在節約能源、降低環境污染、關心員工健康、建立良好的公共關係等方面，以實際行動來關懷環境。</td> </tr> <tr> <td>社會</td> <td>無害產品</td> <td>為確保產品不含有害環境之物質，商丞於民國九十四年間即戮力於綠色產品之原物料採購評估、設備製程調整等專案計畫，並獲得客戶綠色夥伴的證書；此外，本公司為期能與國</td> </tr> </tbody> </table>	重大議題	風險評估	風險管理政策或策略	環境	環境保護	在響應環保觀念、愛護地球的行動中，商丞有感於企業對環境的責任，於民國94年即導入並認證通過ISO14001環境管理系統，意即在節約能源、降低環境污染、關心員工健康、建立良好的公共關係等方面，以實際行動來關懷環境。	社會	無害產品	為確保產品不含有害環境之物質，商丞於民國九十四年間即戮力於綠色產品之原物料採購評估、設備製程調整等專案計畫，並獲得客戶綠色夥伴的證書；此外，本公司為期能與國	與「上市上櫃公司永續發展實務守則」之規定相符。
重大議題	風險評估	風險管理政策或策略											
環境	環境保護	在響應環保觀念、愛護地球的行動中，商丞有感於企業對環境的責任，於民國94年即導入並認證通過ISO14001環境管理系統，意即在節約能源、降低環境污染、關心員工健康、建立良好的公共關係等方面，以實際行動來關懷環境。											
社會	無害產品	為確保產品不含有害環境之物質，商丞於民國九十四年間即戮力於綠色產品之原物料採購評估、設備製程調整等專案計畫，並獲得客戶綠色夥伴的證書；此外，本公司為期能與國											

推動項目	執行情形			與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
			<p>際環保綠色產品政策接軌，持續推動IECQ QC080000(電子電機零件及產品有害物質流程管理系統)並已獲認證，以確保公司所生產之產品不含有害環境之物質，在響應環境保護觀念及愛護地球的行動中，善盡一份企業對環境的責任。</p> <p>為確保公司所有人員及作業均能確實遵守相關法令及公司所訂作業規範，本公司透過建置各種治理組織或實施各項稽核程序，以落實公司治理之目標。</p>	
<p>三、環境議題</p> <p>(一) 公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？</p> <p>(二) 公司是否致力於提升能源使用效率及使用對環境負荷衝擊低之再生物料？</p> <p>(三) 公司是否評估氣候變遷對企業現在及未來的潛在風險與機會，並採取氣候相關議題之因應措施？</p> <p>(四) 公司是否統計過去兩年溫室氣體排放量、用水</p>	<p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p>		<p>(一) 本公司所有廠區皆依其產業特性建構完成合適之環境管理制度，並取得ISO 14001環境管理系統認證合格。</p> <p>(二) 本公司對於各項可回收再利用之下腳料，如Tray盤、紙箱、PCB廢料…等，皆依法令規定由合格之回收處理單位，進行回收處理再利用。在材料使用上，公司也盡可能使用再生物料來降低對環境負荷的衝擊，如包裝緩衝材等。</p> <p>(三) 隨著溫室效應影響，全球溫度上升且極端氣候加劇，本公司有感於氣候變遷未來必將對企業產生重大之影響，近年來已開始著手評估氣候變遷對企業現在及未來可能帶來的潛在風險與機會，並彙集氣候相關議題之因應措施及解決方案，俾能預防及規避可能之潛在風險與尋求相對可能之機會。包括為符合歐盟化學品註冊、評估、授權與限制法規要求，對目前產品所使用之原物料，進行高關注物質調查，並持續瞭解高關注物質名單增加狀況。另為符合HSF產品的要求及規定，除生產所需原物料已完全符合無鹵需求外，部份客戶已於2010年陸續導入無鹵產品，公司亦持續追蹤客戶對有害物質的要求。</p> <p>(四) 本公司自民國98年10月開始，即推動溫室氣體盤查報告書建立方案，並自民國</p>	與「上市上櫃公司永續發展實務守則」之規定相符。

推動項目	執行情形		與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	
量及廢棄物總重量，並制定節能減碳、溫室氣體減量、減少用水或其他廢棄物管理之政策？			<p>97年起迄今的組織邊界進行了溫室氣體盤查，並訂定了溫室氣體盤查與自願減量聲明。</p> <p>本公司為致力溫室氣體減量，降低對氣候變遷之影響，以實際行動支持再生能源之政策，參與「經濟部自願性綠色電價制度試辦計畫」，總計自願購買綠色電力74,960度，並取得「綠色電力購買證明」，此綠色電力為100%再生能源電力，主要來自風力、太陽能及生質能，綠色電力生產期間碳排放係數趨近於零，將有助於降低二氧化碳排放量，以追求推動低碳的友善環境。</p> <p>另依循我國「溫室氣體減量及管理法」的推行，本公司未來將進行溫室氣體排放量、用水量及廢棄物總重量之統計及管制，並制定節能減碳、溫室氣體減量、減少用水或其他廢棄物管理之政策。</p>
<p>四、社會議題</p> <p>(一) 公司是否依照相關法規及國際人權公約，制定相關之管理政策與程序？</p>	√		<p>與「上市上櫃公司永續發展實務守則」之規定相符。</p> <p>(一) 本公司認同並確實遵守相關勞動法規，並參考「聯合國世界人權宣言」以及國際勞工組織「工作基本原則與權利宣言」等國際人權公約所揭櫫之原則與精神，有尊嚴地對待及尊重現職員工及協力廠商人員，杜絕任何侵犯及違反人權之行為，並融入各項管理政策之內涵，其具體保障人權之政策與措施舉例如下：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1、實踐落實保障員工之合法權益及雇用政策無差別待遇。 2、推動性別平等、獎勵生育與加強懷孕、產後之照顧，並訂有「性騷擾防治辦法」，以維護女性同仁之尊嚴與權益。 3、錄用身障與弱勢員工達法定進用人數，建立及落實公平、完善之職場環境，以期創造美好、和諧之社會風氣。 4、與員工成立聘僱關係乃基於雙方合意之前提下所建立，均符合相關勞動法規之規定，且不得強迫勞動，

推動項目	執行情形		與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	
<p>(二) 公司是否訂定及實施合理員工福利措施(包括薪酬、休假及其他福利等), 並將經營績效或成果適當反映於員工薪酬?</p>	√		<p>亦不得任用未滿16歲之童工, 16歲以上未滿18歲之青年勞工則不得從事可能傷害健康之工作, 包括夜間值勤或加班。</p> <p>5、工作時間不得超過法定限制, 每週七天應允許至少休息一天。</p> <p>6、支付員工工資均符合相關法令規定, 包括最低工資、加班費之計算等。</p> <p>7、對待員工應符合人道精神, 不得有任何形式的不人道行為。</p> <p>8、禁止任何有形或無形的歧視行為, 包括不得以種族、性別、年齡、婚姻狀態、政治立場或宗教信仰作為員工任用、考核及升遷之考量及標準。</p> <p>(二) 本公司為提供優渥勞動條件, 滿足員工福利需求, 訂定及實施合理之員工福利措施, 包括提供具有競爭力的薪酬制度, 薪酬之給付採多重組合方式, 包含底薪、津貼、獎金、員工酬勞等, 輔以休假、保險、旅遊及鼓勵生育相關之育嬰假、生育禮金等福利制度, 建構完整之薪資獎酬結構。此外, 本公司兼顧經營績效與風險管理的薪酬制度, 明定員工獎金之計算應視公司該年度達成之經營績效訂定; 另依本公司章程之規定, 公司年度如有獲利, 應提撥5%~15%為員工酬勞, 此外, 為將部門工作目標及個人績效與企業永續發展指標相互結合, 以激勵員工將友善環境及企業社會責任融入公司之企業文化, 於員工績效考核時納入永續發展指標(如: 環保減碳、工作及資訊安全), 以具體將公司之經營績效適當反映於員工酬勞。</p>
<p>(三) 公司是否提供員工安全與健康之工作環境, 並對員工定期實施安全與健康教育?</p>	√		<p>(三) 本公司除提供員工安全與健康之工作環境外, 並對員工定期實施安全與健康教育之檢查與宣導, 詳細情形請參閱本年報「勞資關係」說明(第103~107頁); 另, 本公司111年度及截至年報刊印日止, 並無發生任何職災事件。</p>

推動項目	執行情形		與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因	
	是	否		摘要說明
(四) 公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫?	√		(四) 本公司訂有「員工教育訓練作業程序」，並依據職能進行各類教育訓練，其訓練項目含括內部訓練及外部訓練，協助同仁透過多元學習方式持續學習成長，以增進員工之職涯能力並培養公司的專業人才。此外，為因應個人差異與企業環境之變化下，公司在人才發展過程中，亦不斷探求組織和個人需求，並隨時檢視、逐步開展各項必備訓練，以提升個人生涯發展所需之知識及技能。	
(五) 針對產品與服務之顧客健康與安全、客戶隱私、行銷及標示等議題，公司是否遵循相關法規及國際準則，並制定相關保護消費者或客戶權益政策及申訴程序?	√		(五) 本公司對產品與服務之顧客健康與安全、客戶隱私、行銷及標示，皆遵循相關法規及國際準則，如：電子產品安規、CE指令標示、國際相關環保法規(RoHS、REACH)…等，惟本公司因未直接以消費者為銷售對象，故無相關保護消費者權益政策及申訴程序之適用。	
(六) 公司是否訂定供應商管理政策，要求供應商在環保、職業安全衛生或勞動人權等議題遵循相關規範，及其實施情形?	√		(六) 本公司與供應商來往前，皆依據「供應商評估作業程序」對供應商進行評估，並須符合IECQ QC080000(電子電機零件及產品有害物質流程管理系統)標準之供應商及通過綜合評鑑後才予以合作，且在來往過程中仍會持續定期或不定期對其資格再進行考核，以符合供應商資格。此外，公司與主要供應商雖未明訂需在環保、職業安全衛生或勞動人權等議題遵循相關規範，惟其如涉及違反上述相關管理政策，且對環境與社會有顯著影響時，得隨時終止或解除契約，並在來往過程中仍會持續定期或不定期對其資格再進行考核，若持續評核過程中發有現資格不符時，將會依品質管理系統中之規定，予以暫停交貨並停止採購，以善盡公司對環保、職業安全衛生或勞動人權等議題之責任，且主要供應商均能充分配合遵循，實施情形良好，並無任何違反上述議題之情事。	
五、公司是否參考國際通用之報告書編製準則或指引，編製永續報告書等揭露公		√	本公司尚未編製永續報告書，故不適用。	本公司因成本效益考量尚未編製永續報告

推動項目	執行情形			與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
司非財務資訊之報告書？前揭報告書是否取得第三方驗證單位之確信或保證意見？				書。
<p>六、公司如依據「上市上櫃公司永續發展實務守則」定有本身之永續發展守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形：</p> <p>本公司業已依據「上市上櫃公司永續發展實務守則」訂定本身之「永續發展實務守則」，其運作與所定守則無重大差異。</p>				
<p>七、其他有助於瞭解推動永續發展執行情形之重要資訊：</p> <p>(一) 關懷環保</p> <p>1、通過 ISO14001 認證</p> <p>在響應環保觀念、愛護地球的行動中，商丞有感於企業對環境的責任，於九十四年初即導入 ISO14001 環境管理系統，意即在節約能源、降低環境污染、關心員工健康、建立良好的公共關係等方面，以實際行動來關懷環境。</p> <p>2、確保產品不含有害環境物質</p> <p>本公司為期能與國際環保綠色產品政策接軌，持續推動 IECQ QC080000（電子電機零件及產品有害物質流程管理系統）並已獲認證，以確保公司所生產之產品不含有害環境之物質。</p> <p>3、採購綠色電力，致力溫室氣體減量</p> <p>本公司為致力溫室氣體減量，降低對氣候變遷之影響，以實際行動支持再生能源之政策，參與「經濟部自願性綠色電價制度試辦計畫」，總計自願購買綠色電力 74,960 度，並取得「綠色電力購買證明」，此綠色電力為 100% 再生能源電力，主要來自風力、太陽能及生質能，綠色電力生產期間碳排放係數趨近於零，將有助於降低二氧化碳排放量，以追求推動低碳的友善環境。</p> <p>(二) 人權及安全衛生</p> <p>本公司為維護工作環境與員工人身之安全，訂有「安全衛生工作守則」、「環境管理方案程序」、「緊急應變與準備管理程序」及「職業疾病預防與控制管理辦法」等各項管理程序與辦法，要求所屬同仁徹底執行。同時，在企業倫理的觀念下，本公司透過定期召開之「勞資協調會議」建立管理階層和員工溝通之管道，以落實尊重員工人權及保障員工權益之社會責任。</p>				

(六)履行誠信經營情形及與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因	
	是	否		摘要說明
<p>一、訂定誠信經營政策及方案</p> <p>(一)公司是否制定經董事會通過之誠信經營政策，並於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與高階管理階層積極落實經營政策之承諾？</p> <p>(二)公司是否建立不誠信行為風險之評估機制，定期分析及評估營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，並據以訂定防範不誠信行為方案，且至少涵蓋「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款行為之防範措施？</p> <p>(三)公司是否於防範不誠信行為方案內明定作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度，且落實執行，並定期檢討修正前揭方案？</p>	<p>√</p> <p>√</p> <p>√</p>		<p>(一)本公司除於相關規章及對外文件中明示誠信經營之政策與作法外，同時業已經董事會通過訂定「誠信經營守則」，並於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與高階管理階層積極落實經營政策之承諾。</p> <p>(二)本公司訂定有「誠信經營守則」作為行為指南，及如違反規定之懲戒與申訴制度等，藉以建立防範不誠信行為風險之評估機制，並定期分析及評估營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，其內涵已具備防範不誠信行為之方案，且涵蓋「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款行為之防範措施，同時透過訂定內部相關作業程序、行為指南(如員工手冊、工作規則)，或藉由勞資協調會議及新進員工教育訓練等與員工雙向溝通的場合，宣導防範不誠信行為之具體規範。</p> <p>(三)本公司於防範不誠信行為方面訂有違反規定之懲戒與申訴制度等，藉以建立防範不誠信行為風險之機制，且持續定期檢討修正前揭方案，以逐步健全充實方案之規範內容，並落實執行。</p>	與「上市上櫃公司誠信經營守則」之規定相符。
<p>二、落實誠信經營</p> <p>(一)公司是否評估往來對象之誠信紀錄，並於其與往來交易對象簽訂之契約中明訂誠信行為條款？</p> <p>(二)公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專責單位，並定期(至少一年一</p>	<p>√</p> <p>√</p>		<p>(一)本公司本於誠信經營之原則，以公平與透明之方式進行商業活動，於商業往來之前，均經考量評估相關交易廠商、客戶及其他商業往來交易對象之合法性及是否有不誠信行為紀錄，以避免與有不誠信行為紀錄者交易，並於商業契約中增訂遵守誠信經營政策及交易相對人如涉及不誠信行為，得隨時終止或解除契約之條款。</p> <p>1、本公司為健全誠信經營之管理，由總經理室為負責誠信經營政策與防範方案之制定及監督執行之專責單位，依據各單位工作</p>	與「上市上櫃公司誠信經營守則」之規定相符。

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司誠信經營情形及原因
	是	否	
次)向董事會報告其誠信經營政策與防範不誠信行為方案及監督執行情形？			<p>職掌及範疇，負責執行董事會交辦及監督高階管理階層制定及實行各項誠信經營政策與方案，以確保誠信經營之落實，並由總經理室定期於每年度結束前，向董事會報告本公司誠信經營政策與防範不誠信行為方案之執行情形。最近年度誠信經營執行情形之報告董事會係於111年12月23日之第十一屆第五次董事會，由總經理室就111年度所從事之營業活動完成監督執行，確認相關經營政策之制定及商業活動之進行均依本公司「誠信經營守則」之規定辦理，尚無任何違反誠信經營之情事。</p> <p>2、本公司111年度落實企業誠信經營政策重要運作執行情形如下：</p> <p>(1)政策宣導 本公司為確保誠信經營之政策得以落實，每年至少一次對董事、經理人及受僱人辦理「內部重大資訊處理作業程序」及相關法令之教育宣導，對新任之董事及經理人則於到任後1個月內安排教育宣導，對新任之受僱人則由人事單位於職前訓練時予以教育宣導。本年度已於111年3月3日對現任董事、經理人及受僱人進行相關教育宣導，內容包括內部重大資訊涵蓋範圍、保密作業、保密作業之運作及違規處理，並將宣導檔案寄送給所有董事、經理人及受僱人參考。</p> <p>(2)稽核控管 本公司已就具高度不誠信行為風險之營業活動，建立有效之會計制度及內部控制制度，並由內部稽核人員定期查核其遵循情形，以落實誠信經營之實踐。</p> <p>(3)鼓勵檢舉不法 本公司訂有「違反道德行為及誠信經營之檢舉辦法」及「員工申訴管理辦法」，並設有員工意見箱，鼓勵員工及內、外部人員利用員工意見箱及「違反道德行為及誠信經營之檢舉辦法」所列之電子信箱檢舉任何不法之情事，並載明受理單位與處理程序，明訂檢舉人須提供足夠資訊以利查證，受理檢舉之單位人員無正當理由而未處理，或被檢舉人之主管於被檢舉前已知悉有非法或不道德或</p>

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司誠信經營情形及原因
	是	否	
			<p>不誠信行為之情事而未處理者，依公司相關懲戒規定辦理，同時對於檢舉人或參與調查之人員，公司將予以保密及保護，使其免於遭受不公平對待或報復，此外並規定受理檢舉、調查過程及調查結果均應留存書面文件或電子檔，並善盡保管責任，檢舉事件經查證屬實者，將依本公司內部相關懲戒規定辦理，惟於做出懲處決定前，公司應提供被檢舉人陳述意見或申訴之機會，如查有實證將予以嚴厲懲戒。本公司111年度並未有任何涉及不誠信行為之檢舉情事。</p> <p>(4)教育訓練 本公司透過勞資協調會議及新進員工教育訓練雙向溝通的場合，定期舉辦誠信經營之內部教育訓練，宣導防範不誠信行為之具體規範，包括誠信經營法規遵循及內部控制等相關課程，111年度計達39人次，合計58人時，務使員工均能體認誠信經營為董事會與管理階層承諾積極落實之使命及目標，以期落實誠信經營。</p>
(三)公司是否制定防止利益衝突政策、提供適當陳述管道，並落實執行？	√		(三)本公司於「誠信經營守則」制定防止利益衝突政策，並於「工作規則」、「員工手冊」及「員工獎懲辦法」等人事規章中均有相關之規定。
(四)公司是否為落實誠信經營已建立有效的會計制度、內部控制制度，並由內部稽核單位依不誠信行為風險之評估結果，擬訂相關稽核計畫，並據以查核防範不誠信行為方案之遵循情形，或委託會計師執行查核？	√		(四)本公司為落實誠信經營之實踐，已就具高度不誠信行為風險之營業活動，建立有效之會計制度及內部控制制度，並由內部稽核人員依不誠信行為風險之評估結果，擬訂相關稽核計畫，並據以查核防範不誠信行為方案之遵循情形。
(五)公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？	√		(五)本公司透過勞資協調會議及新進員工教育訓練雙向溝通的場合，定期舉辦誠信經營之內部教育訓練，宣導防範不誠信行為之具體規範，包括誠信經營法規遵循及內部控制等相關課程，以期落實誠信經營。

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	
<p>三、公司檢舉制度之運作情形</p> <p>(一)公司是否訂定具體檢舉及獎勵制度，並建立便利檢舉管道，及針對被檢舉對象指派適當之受理專責人員？</p> <p>(二)公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序、調查完成後應採取之後續措施及相關保密機制？</p> <p>(三)公司是否採取保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置之措施？</p>	<p>√</p> <p>√</p> <p>√</p>	<p>(一)本公司訂有「違反道德行為及誠信經營之檢舉辦法」及「員工申訴管理辦法」，並設有員工意見箱，鼓勵員工及內、外部人員利用員工意見箱及「違反道德行為及誠信經營之檢舉辦法」所列之電子信箱檢舉任何不法之情事。</p> <p>(二)本公司訂定之「違反道德行為及誠信經營之檢舉辦法」及「員工申訴管理辦法」，對於檢舉、申訴方式、回覆方式、調查完成後應採取之後續措施及相關保密機制，皆有明確執行規定。</p> <p>(三)本公司訂定之「違反道德行為及誠信經營之檢舉辦法」及「員工申訴管理辦法」中，明訂保護檢舉人之措施，不得因檢舉而予以不當處置之規定。</p>	<p>與「上市上櫃公司誠信經營守則」之規定相符。</p>
<p>四、加強資訊揭露</p> <p>(一)公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所定誠信經營守則內容及推動成效？</p>	<p>√</p>	<p>(一)本公司已將「誠信經營守則」揭露於公司網站及公開資訊觀測站，揭露誠信經營相關內容及推動情形。</p>	<p>與「上市上櫃公司誠信經營守則」之規定相符。</p>
<p>五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」定有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形：無重大差異。</p>			
<p>六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊：(如公司檢討修正其訂定之誠信經營守則等情形)</p> <p>(一)本公司之經營理念即明訂首重「誠信為首、人本管理」的企業文化及政策。</p> <p>(二)本公司嚴格要求公司之一切決策、行為必定以符合法令規定為基本原則，並聘請法律顧問提供必要之諮詢及審定之依據。</p> <p>(三)本公司透過與員工雙向溝通的場合，宣導道德與操守為本公司經營者對員工的基本要求，讓員工瞭解公司用人文化的特色首重誠信及清廉，以建立重視道德操守的企業文化。</p> <p>(四)本公司明示績效並非獎勵計畫的唯一因素，以避免員工之努力均以利之所趨為導向，及減少員工違反誠信、不法等不誠信行為，以求獲得或維持利益之風險。</p> <p>(五)本公司鼓勵員工參與誠信經營相關之進修課程，以強化公司誠信經營之成效。</p>			

(七) 公司治理守則及相關規章之查詢方式

本公司訂定之「公司治理實務守則」及相關規章除於公開資訊觀測站 (<https://mops.twse.com.tw/mops/web/index>) 中揭露外，並另於本公司網站 (<https://www.unifosa.com.tw>) 中設置「企業責任」之「公司治理」專區中揭露。

(八) 其他足以增進對公司治理運作情形瞭解之重要資訊揭露

1、推行董事之進修措施

本公司董事及審計委員會之獨立董事均依「上市上櫃公司董事、監察人進修推行要點」之規定，自選任後每年至少就涵蓋公司治理相關之財務、風險管理、業務、商務、法務、會計、企業社會責任或內部控制制度、財務報告責任等課程進修；其中新任者於就任當年度至少宜進修十二小時，並自就任次年度起與續任者於任期中每年至少進修六小時以上，並即時於取得各董事之進修證明文件後，將其進修情形於「公開資訊觀測站」揭露公告，符合「上市上櫃公司董事、監察人進修推行要點」進修之相關規定。

2、上（111）年度本公司董事及獨立董事之進修情形

職稱	姓名	課程名稱	進修日期	主辦單位	進修時數
董事長	程慶中	【從全球政經情勢談台商經營及併購策略】	111/07/28	中華民國公司經營發展協會	3.0
		【上市櫃公司-衍生性商品交易策略與市場展望研討會】	111/11/11	臺灣期貨交易所暨證券暨期貨市場發展基金會	3.0
法人董事代表人	吳鎮德	【上櫃興櫃公司內部人股權宣導說明會】	111/08/25	財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心	3.0
		【上市櫃公司-衍生性商品交易策略與市場展望研討會】	111/11/11	臺灣期貨交易所暨證券暨期貨市場發展基金會	3.0
董事	姜長安	【從全球政經情勢談台商經營及併購策略】	111/07/28	中華民國公司經營發展協會	3.0
		【新發布我國公司治理藍圖 3.0 介紹】	111/12/15	中華民國公司經營發展協會	3.0
董事	蕭武興	【上櫃興櫃公司內部人股權宣導說明會】	111/08/26	財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心	3.0
		【上市櫃公司-衍生性商品交易策略與市場展望研討會】	111/11/11	臺灣期貨交易所暨證券暨期貨市場發展基金會	3.0
獨立董事	陳枝凌	【公司經營權之爭與商事法院審理法之介紹】~董事與監察人(含獨立)暨公司	111/08/11	財團法人中華民國證券暨期貨市場	3.0

職稱	姓名	課程名稱	進修日期	主辦單位	進修時數
		治理主管實務進階研討會		發展基金會	
		【從 ESG 的趨勢及疫情環境談企業稅務治理與稅務科技解決方案】~董事與監察人(含獨立)暨公司治理主管實務進階研討會	111/08/11	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	3.0
獨立董事	李文進	【元宇宙與加密貨幣區塊鏈的未來發展】~董事與監察人(含獨立)暨公司治理主管實務進階研討會	111/07/07	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	3.0
		【電動車與智慧車的技術發展與商機】~董事與監察人(含獨立)暨公司治理主管實務進階研討會	111/08/02	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	3.0
獨立董事	游啟忠	利用「智財管理」提升公司治理與內控法遵	111/11/08	財團法人中華民國會計研究發展基金會	6.0

3、經理人參與公司治理有關之進修與訓練

本公司平日均透過「中華公司治理協會」、「中華民國公司組織發展協會」、「會計研究發展基金會」及「證券暨期貨市場發展基金會」之網站，掌握公司治理相關之課程與訊息，以期能確實掌握公司治理之最新資訊，並能提升本公司之公司治理品質。本公司經理人及稽核單位 111 年度參與公司治理有關之進修與訓練情形如下：

職稱	姓名	課程名稱	進修日期	主辦單位	進修時數
總經理	程慶中	【從全球政經情勢談台商經營及併購策略】	111/07/28	中華民國公司經營發展協會	3 小時
		【上市櫃公司-衍生性商品交易策略與市場展望研討會】	111/11/11	臺灣期貨交易所暨證券暨期貨市場發展基金會	3 小時
儲存事業群 總經理	蕭武興	【上櫃興櫃公司內部人股權宣導說明會】	111/08/26	證券櫃檯買賣中心	3 小時
		【上市櫃公司-衍生性商品交易策略與市場展望研討會】	111/11/11	臺灣期貨交易所暨證券暨期貨市場發展基金會	3 小時

職稱	姓名	課程名稱	進修日期	主辦單位	進修時數
總經理室 協理	謝大偉	『111年債券市場宣導說明會』	111/02/18	證券櫃檯買賣中心	3小時
		『上市櫃公司永續發展路徑圖』研商會	111/02/23	證券櫃檯買賣中心	2小時
		『111年度公司治理評鑑系統宣導』	111/03/02	臺灣證券交易所及證券櫃檯買賣中心	3小時
		『永續報告書第三方驗證線上研討會』	111/03/24	財團法人會計研究發展基金會	3小時
		『2022 溫室氣體盤查與揭露線上研討會』	111/05/12	財團法人會計研究發展基金會	1.5小時
		『2022 ESG 永續發展路徑論壇』	111/05/26	中華獨立董事協會	3小時
		『溫室氣體盤查及查證宣導會』	111/06/29	臺灣證券交易所及證券櫃檯買賣中心	3小時
		『111年可持續發展連結債券宣導說明會』	111/07/14	證券櫃檯買賣中心	1小時
		『溫室氣體盤查及查證宣導會』	111/09/02	臺灣證券交易所	3小時
財會處經理	陳秀玉	『解密企業財務報表問題與企業診斷實務』	111/10/24	財團法人會計研究發展基金會	3小時
		『跨國交易衍生之扣繳爭議預防與解決』	111/10/24	財團法人會計研究發展基金會	3小時
		『經濟犯罪與財報弊案中之「吹哨者」法律責任案例解析』	111/10/25	財團法人會計研究發展基金會	3小時
		『董事會與高階主管如何審閱 ESG 永續報告書』	111/10/25	財團法人會計研究發展基金會	3小時
財會主管 代理人	傅鈺玲	『企業 ESG 永續及風險管理相關之績效評估實務』	111/10/27	財團法人會計研究發展基金會	3小時

職稱	姓名	課程名稱	進修日期	主辦單位	進修時數
				會	
		『背信罪實務案例與法律責任解析』	111/10/27	財團法人會計研究發展基金會	3 小時
		『台商對外投資之財稅議題及稅務治理實務』	111/10/28	財團法人會計研究發展基金會	3 小時
		『IFRS9 金融工具及公允價值覆核要點』	111/10/28	財團法人會計研究發展基金會	3 小時
稽核主管	王喬瑩	『提升企業永續價值，完善風險管理制度』	111/11/08	中華民國內部稽核協會	6 小時
		『如何運用數位科技，探勘與改善營運流程及舞弊偵測--稽核實務探討』	111/12/07	中華民國內部稽核協會	6 小時
稽核代理人	陳恭正	『111 年債券市場宣導說明會』	111/02/22	證券櫃檯買賣中心	3 小時
		『111 年度公司治理評鑑系統宣導』	111/03/02	臺灣證券交易所及證券櫃檯買賣中心	3 小時
		『溫室氣體盤查及查證宣導會』	111/06/29	臺灣證券交易所及證券櫃檯買賣中心	3 小時
		『111 年可持續發展連結債券宣導說明會』	111/07/14	證券櫃檯買賣中心	1 小時
		『溫室氣體盤查及查證宣導會』	111/08/31	臺灣證券交易所	3 小時
		『上櫃興櫃公司應辦事項宣導會』	111/10/04	證券櫃檯買賣中心	3 小時
		『互聯網科技發展趨勢 與內稽人員新思維』	111/10/06	財團法人會計研究發展基金會	6 小時
		『最新「內控處理準則修正」與「資訊安全」法遵防弊實務』	111/10/07	財團法人會計研究發展基金會	6 小時

4、內部重大資訊處理作業程序訂定之有無

本公司訂定之「內部重大資訊處理作業程序」業經 98 年 8 月 24 日董事會討論通過，隨後即完成內部公告、實施，並納入公司內控、內稽制度據以控管，另並於每年至少一次之年度重要法令宣導時，責令本公司董事、經理人及全體同仁應熟悉相關規定內容，並確實遵守，藉以明確規範公司重大資訊之處理程序，避免因業務接觸內部重大資訊之董事、經理人及員工發生洩露資訊及誤觸內線交易之情形，同時藉以提高重大資訊之揭露品質，以提供投資人正確之投資決策資訊。

5、公司制定董事會成員及重要管理階層之接班規劃及其運作情形

本公司董事會成員及重要管理階層年齡均尚屬青壯年，雖尚未制定接班規劃，惟為健全集團組織永續發展與成長，已於平日營運活動中，積極培育具潛力之中、高階經理人，擴大其對集團各營運事業之參與，以強化經營團隊未來接班之專業與能力。

6、公司是否制訂與營運目標連結之智慧財產管理計畫，並於公司網站及年報揭露執行情形，且至少一年一次向董事會報告

本公司所營事業並無智慧財產相關之申請與議題，故無制定與營運目標連結智慧財產管理計畫之適用。

(九)內部控制制度執行狀況

- 1、內部控制聲明書：請參閱第 243 頁。
- 2、會計師審查報告：不適用。

(十)最近年度及截至年報刊印日止，公司及其內部人員依法被處罰，或公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰，其處罰結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應列明其處罰內容、主要缺失與改善情形：無此情事。

(十一)最近年度及截至年報刊印日止，股東會及董事會之重要決議

股東會/董事會	日期	重要決議事項
董事會	111.01.19	1、本公司一一〇年度董事會績效評估結果報告案。 2、通過訂定本公司經理人一一〇年度年終獎金發放數額案。 3、通過評估及訂定本公司經理人每月薪資報酬內容及數額案。 4、通過申請合作金庫商業銀行授信額度案。
董事會	111.03.18	1、本公司一一〇年度審計委員會與內部稽核主管及會計師之溝通情形報告案。 2、本公司一一〇年度第四季「公司提升自行編製財務報告能力具體改善計畫書執行情形」報告案。 3、通過定期評估本公司簽證會計師之獨立性案。 4、通過本公司一一〇年度「內部控制制度有效性考核」及「內部控制制度聲明書」案。

股東會/董事會	日期	重要決議事項
		5、通過本公司「一一〇年度財務報告」案。 6、通過本公司「一一〇年度營業報告書」案。 7、通過本公司「一一〇年度虧損撥補表」案。 8、通過修訂本公司「公司章程」案。 9、通過修訂本公司「取得或處分資產處理程序」案。 10、通過修訂本公司「公司治理實務守則」案。 11、通過修訂本公司「企業社會責任實務守則」案。 12、通過修訂本公司「薪資報酬委員會組織規程」案。 13、通過修訂本公司「董事車馬費補助管理辦法」案。 14、通過改選本公司董事案。 15、通過提名本公司一一一年股東常會董事候選人名單案。 16、通過解除本公司新任董事競業禁止限制案。 17、通過召集本公司一一一年股東常會及受理股東提案、董事候選人提名案。
董事會	111.05.06	1、本公司一一一年股東常會無股東提案及董事候選人提名報告案。 2、本公司一一一年第一季「公司提升自行編製財務報告能力具體改善計畫書執行情形」報告案。 3、通過本公司「一一一年第一季合併財務報告」案。
股東常會	111.06.10	1、本公司一一〇年度營業報告案。 2、本公司審計委員會審查一一〇年度決算表冊報告案。 3、通過本公司一一〇年度決算表冊承認案。 4、通過本公司一一〇年度虧損撥補承認案。 5、通過修訂本公司「公司章程」討論案。 6、通過修訂本公司「取得或處分資產處理程序」討論案。 7、通過本公司董事全面改選案。 8、通過解除本公司新任董事競業禁止限制討論案。
董事會	111.06.10	1、通過選舉本公司董事長案。
董事會	111.06.28	1、通過委任本公司第五屆薪資報酬委員會委員案。 2、通過訂定本公司「母公司溫室氣體盤查及查證時程規劃」案。
董事會	111.08.05	1、本公司一一一年第二季「公司提升自行編製財務報告能力具體改善計畫書執行情形」報告案。 2、本公司一一一年第二季「母公司溫室氣體盤查及查證時程規劃執行情形」報告案。 3、通過本公司「一一一年第二季合併財務報告」案。 4、通過申請兆豐國際商業銀行綜合授信額度案。
董事會	111.11.04	1、本公司一一一年第三季「公司提升自行編製財務報告能力具體改善計畫書執行情形」報告案。 2、本公司一一一年第三季「母公司溫室氣體盤查及查證時程規劃執行情形」報告案。 3、本公司一一一年「董事及經理人責任保險續保情形」報告案。 4、通過本公司「一一一年第三季合併財務報告」案。 5、通過修訂本公司「董事會議事規範」案。 6、通過訂定本公司「風險管理實務守則」案。

股東會/董事會	日期	重要決議事項
		7、通過參與投資展連科技股份有限公司一一一年第一次現金增資發行新股案。 8、通過解除本公司經理人競業禁止之限制案。
董事會	111.12.23	1、本公司「誠信經營執行情形」報告案。 2、本公司「企業社會責任推動計畫及執行情形」報告案。 3、通過檢討本公司「薪資報酬委員會組織規程」案。 4、通過檢討本公司「董事及經理人薪資報酬管理辦法」案。 5、通過檢討並修訂本公司薪資報酬相關之管理辦法案。 6、通過檢討本公司「董事績效考核表」及「主管人員績效評核表」案。 7、通過檢討本公司「董事會績效評估辦法」案。 8、通過修訂本公司「內部重大資訊處理作業程序」案。 9、通過修訂本公司「內部控制制度」及「內部稽核實施細則」，暨修訂「內部控制制度」使用表單案。 10、通過配合國富浩華聯合會計師事務所內部組織調整，變更簽證會計師案。 11、通過定期評估本公司簽證會計師之獨立性案。 12、通過同意本公司一一二年度簽證會計師之委任及報酬案。 13、通過訂定本公司「一一二年度稽核計畫」案。 14、通過訂定本公司轉投資子公司鳳凰高科材料股份有限公司「一一二年度稽核計畫」案。 15、通過訂定本公司轉投資子公司展連科技股份有限公司「一一二年度稽核計畫」案。 16、通過本公司「一一二年度營運計畫」案。
董事會	112.01.13	1、本公司一一一年度董事會績效評估結果報告案。 2、通過訂定本公司經理人一一一年度年終獎金發放數額案。 3、通過評估及訂定本公司經理人每月薪資報酬內容及數額案。
董事會	112.03.17	1、本公司一一一年度審計委員會與內部稽核主管及會計師之溝通情形報告案。 2、本公司一一一年第四季「公司提升自行編製財務報告能力具體改善計畫書執行情形」報告案。 3、本公司一一一年第四季「母公司溫室氣體盤查及確信時程規劃執行情形」報告案。 4、通過訂定本公司「合併報表子公司溫室氣體盤查及查證時程規劃」案。 5、通過本公司一一一年度「內部控制制度有效性考核」及「內部控制制度聲明書」案。 6、通過本公司「一一一年度財務報告」案。 7、通過本公司「一一一年度營業報告書」案。 8、通過本公司「一一一年度虧損撥補表」案。 9、通過修訂本公司「股東會議事規則」案。 10、通過修訂本公司「公司治理實務守則」案。 11、通過修訂本公司「永續發展實務守則」案。 12、通過修訂本公司「關係企業相互間財務業務相關作業規範」案。

股東會/董事會	日期	重要決議事項
		13、通過修訂本公司「併購資訊揭露自律規範」案。 14、通過設置本公司「公司治理主管」案。 15、通過修訂本公司「處理董事要求之標準作業程序」案。 16、通過調整本公司轉投資之組織架構，辦理本公司美國分公司之註銷登記案。 17、通過追認本公司參與投資前瞻能源科技股份有限公司一一二年度現金增資發行新股案。 18、通過補選本公司獨立董事案。 19、通過提名本公司一一二年股東常會獨立董事候選人名單案。 20、通過解除本公司新任獨立董事競業禁止限制案。 21、通過召集本公司一一二年股東常會及受理股東提案、獨立董事候選人提名案。 22、通過申請合作金庫商業銀行授信額度案。

(十二)最近年度及截至年報刊印日止，董事或監察人對董事會通過重要決議有不同意見且有紀錄或書面聲明者，其主要內容：無此情事，故不適用。

(十三)最近年度及截至年報刊印日止，公司董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管、公司治理主管及研發主管等辭職解任情形之彙總：無此情事，故不適用。

(十四)股東會決議事項執行情形之檢討

本公司去(111)年股東常會之決議事項均已依決議結果執行完畢，其執行情形檢討如下：

111年股東會	日期	股東會決議事項	執行情形檢討
股東常會	111.06.10	1. 通過本公司一一〇年度決算表冊承認案。 2. 通過本公司一一〇年度虧損撥補承認案。 3. 通過修訂本公司「公司章程」討論案。 4. 通過修訂本公司「取得或處分資產處理程序」討論案。 5. 通過本公司董事全面改選案。	經股東會決議後生效。 經股東會決議後生效。 經股東會決議後，已於111年6月10日公告於本公司網站，並依修訂後程序辦理。 經股東會決議後，已於111年6月10日公告於本公司網站及公開資訊觀測站，並依修訂後程序辦理。 經股東會改選後，於111年6月22日獲經濟部准予登

111 年股東會	日期	股東會決議事項	執行情形檢討
		6. 通過解除本公司新任董事競業禁止限制討論案。	記並將新任董事公告於本公司網站。 經股東會決議後生效。

五、簽證會計師公費資訊

(一) 應揭露給付簽證會計師與其所屬事務所及關係企業之審計公費與非審計公費之金額及非審計服務內容

本公司 111 年度給付簽證會計師、簽證會計師所屬事務所及其關係企業之非審計公費占審計公費之比例為 25.95%，該公費係屬稅務簽證 520 仟元及代辦香港分公司商業登記證續期及周年申報 74 仟元等相關事宜，其相關內容如下：

單位：新台幣元

會計師事務所名稱	會計師姓名	會計師查核期間	審計公費	非審計公費	合計	備註
富浩華聯合會計師事務所	林春枝	111.01.01~111.09.30	2,290,000	594,176	2,884,176	無
	張亞荃	111.10.01~111.12.31				
	林金鳳	111.01.01~111.12.31				

(二) 更換會計師事務所且更換年度所給付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少者，應揭露更換前後審計公費金額及原因

本公司 111 年度並無更換會計師事務所之情事，故不適用。

(三) 審計公費較前一年度減少達百分之十以上者，應揭露審計公費減少金額、比例及原因

本公司最近 (111) 年度審計公費與前一(110)年度金額一致，並無旨揭露審計公費較前一年度減少達百分之十以上之情事，故不適用。

六、更換會計師資訊

本公司於民國 111 年 12 月 23 日更換簽證會計師，係屬配合國富浩華聯合會計師事務所之內部組織調整，並無會計師主動終止委任或不再接受委任，或有本公司主動終止委任或不再繼續委任之情事；除上述情形外，本公司最近年度及其期後期間並無更換會計師之情事，故不適用。

七、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者，應揭露其姓名、職稱及任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業之期間；本公司無此情事，故不適用。

八、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形

(一) 董事、監察人、經理人及大股東股權變動及股權質押情形

單位：股

職稱	姓名	111 年度		112 年度截至 04 月 30 日止	
		持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數	持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數
董事長	程慶中	0	0	0	0
董事	躍利投資有限公司(註)	0	0	0	0
董事	姜長安	0	0	0	0
董事	蕭武興	0	0	0	0
獨立董事	陳枝凌	0	0	0	0
獨立董事	李文進	0	0	0	0
獨立董事	游啟忠	0	0	0	0
總經理	程慶中	0	0	0	0
儲存事業群 總經理	蕭武興	0	0	0	0
儲存事業群 技術部兼系統 研發部協理	尹之騏	0	0	0	0
記憶體事業群 研發處兼資訊部 副總	吳吉堂	0	0	0	0
記憶體事業群 資材處協理	李敏嫻	0	0	0	0
總經理室協理	謝大偉	0	0	0	0
管理事業群 財會處經理	陳秀玉	0	0	0	0

註：躍利投資有限公司為持股 10.94%之大股東。

(二) 股權移轉之相對人為關係人資訊：本公司無此情事，故不適用。

(三) 股權質押之相對人為關係人資訊：本公司無此情事，故不適用。

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

112年04月11日

姓名	本人持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義合計持有股份		前十大股東相互間具有財務會計準則公報第六號關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係		備註
	股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率	名稱	關係	
躍利投資有限公司 代表人:吳鎮德	10,025,533	10.94%	0	—	0	—	無	—	無
	0	—	0	—	0	—			
誠益投資股份有限公司 負責人:姜長安	2,565,662	2.80%	0	—	0	—	姜長安	董事長為同一人	無
	577,290	0.63%	0	—	0	—			
姜維桓	2,260,000	2.47%	0	—	0	—	姜長安	一親等親屬	無
							翁維辰	二親等親屬	無
翁維辰	1,000,000	1.09%	0	—	0	—	姜長安	一親等親屬	無
							姜維桓	二親等親屬	無
林福泰	950,000	1.04%	0	—	0	—	無	—	無
蕭武興	826,453	0.90%	0	—	0	—	無	—	無
和信創業投資股份有限公司	724,760	0.79%	0	—	0	—	無	—	無
郭中屏	670,000	0.73%	0	—	0	—	無	—	無
姜長安	577,290	0.63%	0	—	0	—	姜維桓 翁維辰	一親等親屬	無
許素猜	545,553	0.60%	0	—	0	—	無	—	無

十、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例

單位：股；%

轉投資事業	本公司投資		董事、監察人、經理人及直接或間接控制事業之投資		綜合投資	
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例
鳳凰高科材料股份有限公司	13,800,000	98.57%	—	—	13,800,000	98.57%
展連科技股份有限公司	9,556,310	47.95%	3,624,464	18.19%	13,180,774	66.14%

肆、募資情形

一、資本及股份

(一) 股本來源

112年04月30日
單位：仟股/新台幣仟元

年月	發行價格	核定股本		實收股本		備註		
		股數	金額	股數	金額	股本來源	以現金以外財產充者	其他
83.05	10	560	5,600	560	5,600	現金增資 5,600 仟元	無	—
85.08	10	1,060	10,600	1,060	10,600	現金增資 5,000 仟元	無	—
87.04	10	2,800	28,000	2,800	28,000	現金增資 17,400 仟元	無	87.04.04 建一字第 87278296 號
87.10	10	4,600	46,000	4,600	46,000	現金增資 18,000 仟元	無	87.11.11 建一字第 87346670 號
88.01	10	8,000	80,000	8,000	80,000	現金增資 34,000 仟元	無	88.02.20 建一字第 88260294 號
88.07	10	12,000	120,000	12,000	120,000	現金增資 40,000 仟元	無	88.07.30 經(88)商字第 127936 號
89.04	12	19,900	199,000	19,900	199,000	盈餘轉增資 31,946 仟元 現金增資 47,054 仟元	無	89.04.18 經(89)商字第 111814 號
89.07	20	60,000	600,000	30,000	300,000	現金增資 101,000 仟元	無	89.07.17(89)台財證(一)第 60120 號
91.08	10	60,000	600,000	36,000	360,000	現金增資 60,000 仟元	無	91.08.14 台財證一字第 0910145235 號
93.08	10	60,000	600,000	41,100	411,000	盈餘轉增資 51,000 仟元	無	93.08.27 金管證一字第 0930137858 號
94.06	10	60,000	600,000	45,953	459,528	盈餘轉增資 48,528 仟元	無	94.06.28 金管證一字第 0940125919 號
94.11	10	86,500	865,000	48,534	485,340	公司債轉換 20,118 仟元 員工認股權 5,694 仟元	無	94.11.01 府建商字第 09423579610 號
95.01	10	86,500	865,000	48,734	487,338	員工認股權 1,998 仟元	無	95.01.20 府建商字第 09571945600 號
95.04	10	86,500	865,000	52,470	524,704	公司債轉換 37,366 仟元	無	95.04.13 府建商字第 09575633000 號
95.08	10	86,500	865,000	52,560	525,597	公司債轉換 893 仟元	無	95.08.11 經授商字第 09501176700 號
95.09	10	86,500	865,000	55,417	554,171	盈餘轉增資 28,574 仟元	無	95.09.19 經授商字第 09501212040 號
95.11	10	86,500	865,000	56,732	567,321	員工認股權 13,150 仟元	無	95.11.23 經授商字第 09501262390 號
96.01	10	86,500	865,000	59,190	591,899	員工認股權 4,060 仟元 公司債轉換 20,518 仟元	無	96.01.11 經授商字第 09601005650 號
96.04	10	86,500	865,000	59,736	597,356	員工認股權 928 仟元 公司債轉換 4,528 仟元	無	96.04.04 經授商字第 09601069090 號
96.05	10	86,500	865,000	59,839	598,393	公司債轉換 1,037 仟元	無	96.05.14 經授商字第 09601103270 號

年月	發行價格	核定股本		實收股本		備註		
		股數	金額	股數	金額	股本來源	以現金以外財產充者	其他
96.07	10	86,500	865,000	59,851	598,513	員工認股權 120 仟元	無	96.07.04 經授商字第 09601145270 號
96.08	10	86,500	865,000	59,856	598,563	員工認股權 50 仟元	無	96.08.31 經授商字第 09601213380 號
96.09	10	86,500	865,000	63,911	639,108	盈餘轉增資 40,545 仟元	無	96.09.29 經授商字第 09601235130 號
96.11	10	86,500	865,000	64,123	641,228	員工認股權 2,120 仟元	無	96.11.23 經授商字第 09601287570 號
97.09	10.2	150,000	1,500,000	84,126	841,258	現金增資 200,000 仟元	無	97.09.05 經授商字第 09701227710 號
	員工認股權 30 仟元					無		
97.12	2.36	150,000	1,500,000	124,126	1,241,258	私募現金增資 400,000 仟元	無	97.12.03 經授商字第 09701307160 號
98.08	10	150,000	1,500,000	24,825	248,252	減資 993,006 仟元	無	98.08.25 府產業商字第 09887980200 號
98.09	12.6	150,000	1,500,000	44,825	448,252	私募現金增資 200,000 仟元	無	98.09.24 府產業商字第 09888737600 號
99.01	10	150,000	1,500,000	49,453	494,528	公司債轉換 46,278 仟元	無	99.01.22 府產業商字第 09980179110 號
99.04	42.2	150,000	1,500,000	50,047	500,469	公司債轉換 474 仟元	無	99.04.21 經授商字第 09901080070 號
	員工認股權 5,465 仟元					無		
99.07	59.0	150,000	1,500,000	50,053	500,529	員工認股權 60 仟元	無	99.07.05 經授商字第 09901140650 號
99.08	10	150,000	1,500,000	55,058	550,576	盈餘轉增資 50,047 仟元	無	99.08.12 經授商字第 09901182010 號
99.09	52.88	150,000	1,500,000	65,058	650,576	現金增資 100,000 仟元	無	99.09.09 經授商字第 09901204760 號
102.01	10	150,000	1,500,000	91,167	911,672	合併增資 278,476 仟元	無	102.01.22 經授商字第 10201014580 號
						合併銷除 17,380 仟元	無	
102.04	12.3 14.1	150,000	1,500,000	91,346	913,464	員工認股權 1,792 仟元	無	102.04.11 經授商字第 10201063320 號
102.07	12.3 14.1	150,000	1,500,000	91,350	913,503	員工認股權 3.8 仟元	無	102.07.17 經授商字第 10201121930 號
102.09	12.3 14.1	150,000	1,500,000	91,458	914,577	員工認股權 1,074 仟元	無	102.09.04 經授商字第 10201180700 號
103.01	12.3	150,000	1,500,000	91,629	916,288	員工認股權 1,711 仟元	無	103.01.24 經授商字第 10301015880 號
	14.1							

112年04月30日；單位：股

股份種類	核定股本			備註
	流通在外股份(註)	未發行股份	合計	
普通股	91,628,833	58,371,167	150,000,000	—

註：本公司股票係屬上櫃公司股票。

(二) 股東結構

112年04月11日

股東結構 數量	政府 機構	金融 機構	公司 法人	其他 法人	個人	外國機構 及外國人	合計
人數(人)	0	0	228	1	29,972	20	30,221
持有股數(股)	0	0	13,533,332	262	78,020,814	74,425	91,628,833
持股比例(%)	0.00	0.00	14.77	0.00	85.15	0.08	100.00

(三) 股權分散情形

1、普通股

每股面額十元

112年04月11日

持股分級	股東人數	持有股數	持股比例%
1 至 999	20,186	362,702	0.40
1,000 至 5,000	7,343	16,519,855	18.03
5,001 至 10,000	1,398	11,624,312	12.69
10,001 至 15,000	389	5,075,901	5.54
15,001 至 20,000	329	6,205,318	6.77
20,001 至 30,000	216	5,694,765	6.22
30,001 至 40,000	99	3,628,107	3.96
40,001 至 50,000	72	3,402,241	3.71
50,001 至 100,000	114	8,478,457	9.25
100,001 至 200,000	51	6,834,924	7.46
200,001 至 400,000	13	3,138,000	3.42
400,001 至 600,000	3	1,641,843	1.79
600,001 至 800,000	2	1,394,760	1.52
800,001 至 1,000,000	3	2,776,453	3.03
1,000,001 以上	3	14,851,195	16.21
合計	30,221	91,628,833	100.00

2、特別股：本公司未發行特別股。

(四) 主要股東名單(股權比例達百分之五以上之股東，如不足十名，應揭露至股權比例占前十名之股東名稱、持股數額及比例)

112 年 04 月 11 日

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例%
躍利投資有限公司		10,025,533	10.94%
誠益投資股份有限公司		2,565,662	2.80%
姜維桓		2,260,000	2.47%
翁維辰		1,000,000	1.09%
林福泰		950,000	1.04%
蕭武興		826,453	0.90%
和信創業投資股份有限公司		724,760	0.79%
郭中屏		670,000	0.73%
姜長安		577,290	0.63%
許素猜		545,553	0.60%

(五) 最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料

單位：新台幣元；股

項目		年度	110 年	111 年	112 年度 截至 3 月 31 日
每股市價	最高		22.60	14.15	11.50
	最低		9.00	8.10	7.88
	平均		14.35	10.88	9.08
每股淨值	分配前		6.79	6.11	6.42
	分配後		6.79	6.11	不適用
每股盈餘	加權平均股數(仟股)		91,628	91,628	91,628
	追溯調整前		(0.78)	(0.61)	(0.22)
	追溯調整後		(0.78)	(0.61)	不適用
每股股利	現金股利		0	0	不適用
	無償配股	盈餘配股	0	0	不適用
		資本公積配股	0	0	不適用
	累積未付股利		0	0	不適用
投資報酬分析	本益比		(18.40)	(17.84)	不適用
	本利比		0	0	不適用
	現金股利殖利率		0	0	不適用

(六) 公司股利政策及執行狀況

1、公司章程所定之股利政策

本公司章程第二十九條及第二十九條之一所訂之股利政策規定，本公司年度如有獲利，應提撥百分之五至百分之十五為員工酬勞及不高於百分之二為董事酬勞；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，該一定條件由董事長訂定之。

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。

另，本公司年度決算如有盈餘，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。

2、本次股東會擬議股利分派之情形

由於本公司 111 年度為決算虧損，故經本公司 112 年 3 月 17 日董事會決議通過，本年度擬不分派股利，符合公司之股利政策，並擬提請 112 年股東常會通過。

3、預期股利政策將有重大變動時之說明

本公司截至目前為止，並無預期股利政策將有重大變動之情事。

(七) 本次股東會擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響

項 目		無償配股前	無償配股後
實收資本額(仟元)		916,288	916,288
本 年 度 配 股 配 息 情 形	每股現金股利(元)	0	
	盈餘轉增資每股股票股利(元)	0	
	資本公積轉增資每股股票股利(元)	0	
員工紅利轉增資(仟元)		0	
111 年度稅後純益(仟元)		(69,799)	
每股盈餘(元)		(0.61)	(0.61)

(八) 員工、董事及監察人酬勞

1、公司章程所載員工、董事及監察人酬勞之成數或範圍

依據本公司章程第二十九條規定，公司年度如有獲利，應提撥百分之五至百分之十五為員工酬勞及不高於百分之二為董事酬勞；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，該一定條件由董事長訂定之。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。

2、本期估列員工、董事及監察人酬勞金額之估列基礎、以股票分派之員工酬勞之股數計算基礎及實際分派金額若與估列數有差異時之會計處理

由於本公司 111 年度為決算虧損，故無估列員工、董事及監察人酬勞之帳列金額，本年度擬不分派股利，亦無員工、董事及監察人酬勞之分派，故並無相關估列差異之情形。

3、董事會通過分派酬勞情形

(1)以現金或股票分派之員工酬勞及董事、監察人酬勞金額。若與認列費用年度估列金額有差異者，應揭露差異數、原因及處理情形

由於本公司111年度為決算虧損，故不適用。

(2)以股票分派之員工酬勞金額及占本期個體或個別財務報告稅後純益及員工酬勞總額合計數之比例

由於本公司 111 年度為決算虧損，故不適用。

4、前一年度員工、董事及監察人酬勞之實際分派情形(包括分派股數、金額及股價)、其與認列員工、董事及監察人酬勞有差異者並應敘明差異數、原因及處理情形

本公司前一(110)年度為決算虧損，並無分派員工、董事及監察人酬勞之情形，故不適用。

(九) 公司買回本公司股份情形：本公司無此情事，故不適用。

二、公司債辦理情形

(一) 尚未償還及辦理中之公司債：無。

(二) 轉換公司債：本公司無此情事，故不適用。

(三) 交換公司債：本公司無此情事，故不適用。

(四) 總括申報發行公司債：本公司無此情事，故不適用。

(五) 附認股權公司債：本公司無此情事，故不適用。

(六) 私募公司債：本公司無此情事，故不適用。

三、特別股辦理情形：本公司無此情事，故不適用。

四、海外存託憑證辦理情形：本公司無此情事，故不適用。

五、員工認股權憑證辦理情形：本公司無此情事，故不適用。

六、限制員工權利新股辦理情形：本公司無此情事，故不適用。

七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形：本公司無此情形，故不適用。

八、資金運用計畫執行情形

本公司截至年報刊印日之前一季止，前各次發行或私募有價證券計畫均已完成，且最近三年內已完成之計畫效益業已顯現，因此無相關資金運用計畫執行情形之情事，故不適用。

伍、營運概況

一、業務內容

(一)業務範圍

1、公司所營業務之主要內容

- (1)事務機器製造業
- (2)有線通信機械器材製造業
- (3)無線通信機械器材製造業
- (4)電器及視聽電子產品製造業
- (5)電子零組件製造業
- (6)電信管制射頻器材製造業
- (7)電腦及其週邊設備製造業
- (8)光學儀器製造業
- (9)電腦設備安裝業
- (10)電信管制射頻器材裝設工程業
- (11)簡易電信設備安裝業
- (12)電腦及事務性機器設備批發業
- (13)電信器材批發業
- (14)汽、機車零件配備批發業
- (15)照相器材批發業
- (16)資訊軟體批發業
- (17)電子材料批發業
- (18)電腦及事務性機器設備零售業
- (19)電信器材零售業
- (20)汽、機車零件配備零售業
- (21)照相器材零售業
- (22)資訊軟體零售業
- (23)電子材料零售業
- (24)國際貿易業
- (25)電信管制射頻器材輸入業
- (26)智慧財產權業
- (27)其他顧問服務業
- (28)資訊軟體服務業
- (29)產品設計業
- (30)除許可業務外，得經營法令非禁止或限制之業務

2、營業比重

記憶體事業：

單位：新台幣仟元

項目	年度	111 年度	
		金額	比重
記憶體模組		69	0.07%
隨機存取記憶體		22,287	22.64%
商品		76,074	77.29%
合計		98,430	100.00%

儲存事業：

單位：新台幣仟元

項目	年度	111 年度	
		金額	比重
磁碟陣列		34,403	16.89%
商品		108,897	53.47%
原料、組件		57,442	28.21%
其他		2,917	1.43%
合計		203,659	100.00%

無線通訊事業：

單位：新台幣仟元

項目	年度	111 年度	
		金額	比重
無線通訊及數位電子產品		34,491	69.31%
原料、組件		10,562	21.23%
其他		4,709	9.46%
合計		49,762	100.00%

其他事業：

單位：新台幣仟元

項目	年度	111 年度	
		金額	比重
微多孔透氣膜		1,826	100.00%
合計		1,826	100.00%

3、公司目前之商品(服務)項目

記憶體事業：

(1)記憶體模組

本公司生產製造之記憶體模組，係將動態隨機存取記憶體，藉由表面黏著技術，黏著於印刷電路板上，並搭配相關的一些被動元件如用於穩壓的旁路電容、用於抑制振幅的電阻及記錄模組規格的可抹除式唯讀記憶體等所組成。目前之產品規格依記憶體之特性劃分，包含以下數種：

- ① 第三代雙倍資料速率同步動態隨機存取記憶體(DDRIII SDRAM)模組，工作頻率 1066MHz、1333MHz 及 1600MHz 等。
- ② 第四代雙倍資料速率同步動態隨機存取記憶體(DDR4 SDRAM)模組，依傳輸速率包含有 PC4-1600/PC4-1866/PC4-2133/PC4-2400/PC4-2666/PC4-3200 等系列。
- ③ 第五代雙倍資料率同步動態隨機存取記憶體(DDR5 SDRAM)模組，依傳輸速率包含有PC5-4000/PC5-4800/PC5-5200/PC5-5600/PC5-6000等系列。

其應用領域包含個人電腦、筆記型電腦、工業用電腦、工作站及伺服器等電腦類產品，同時亦應用到通訊領域的路由器以及消費性電子領域的印表

機、傳真機等等。

(2) 隨機存取記憶體及快閃記憶體

本公司所銷售之隨機存取記憶體包含動態隨機存取記憶體及快閃記憶體兩大類。動態隨機存取記憶體包含雙倍資料速率同步動態隨機存取記憶體、第三代及第四代雙倍資料速率同步動態隨機存取記憶體、繪圖同步動態隨機存取記憶體及 eMCP(eMMC+LPDDRSDRAM)等，主要之應用包含電腦用之繪圖顯示卡、通訊設備及消費性電子產品等；快閃記憶體主要為 NAND〔反及閘〕型快閃記憶體，其應用領域包含工業級儲存媒體、個人隨身儲存媒體及消費性電子產品等。

(3) 快閃記憶卡

本公司生產之快閃記憶卡，包含消費性的記憶卡及工業規格的儲存裝置等。消費性的記憶卡主要有 SD 卡、micro SD 卡及隨身碟等幾種。SD 卡之主要元件係由一顆微控制器及一到數顆不等的 NAND 型 FLASH 所組成，藉由表面黏著技術將微控制器及 FLASH 再搭配數顆被動元件，黏著於 PCB 上，經過初始化、載入韌體及測試之後，再以超音波的方式，將 PCB 總成包覆於塑膠殼中。目前推出的容量從 64GB 至 256GB 等。除此之外尚有 SDHC、SDXC 及 micro SDHC、micro SDXC 卡等，主要差異為 HC 係指 High Capacity，容量定義至 32GB，XC 係指 eXtended Capacity。隨身碟即俗稱大姆哥之個人隨身儲存媒體，同樣由一顆微控制器及數顆的 NAND 型 FLASH 所組成，其與個人電腦之界面係透過電腦提供之 USB 埠來進行資料之傳輸。

儲存事業：

本公司儲存事業群主要服務係以網路儲存設備之軟硬體開發設計、製造及銷售，主要產品包含磁碟容錯陣列儲存系統、雲端資料中心解決方案、網路連結儲存設備、數位多媒體剪輯、數位安全監控及 ODM/OEM 產業儲存解決方案等系列產品。另外也提供多種資安軟體產品的解決方案。

項次	產品	儲存架構	儲存介面	應用
(1)	Ultra High Density 4U/64bays SAS 12Gb Dual JBOD enclosure	DAS	SAS	對於快速備份及資料防護之高度需求，能有效率地保護重要的資料和執行災難復原計劃，滿足多樣性的應用及需求
(2)	4U/64bays 16Gb/32Gb Fibre SAS 12Gb to 12Gb SAS Single/Dual RAID sub-system	SAN DAS	Fibre SAS	
(3)	2U12/2U24/3U16 bays 16Gb/32Gb Fibre/SAS 12Gb to 12Gb SAS Single/Dual RAID sub-system	SAN DAS	Fibre SAS	
(4)	2U12 bays USB/eSATA/1Gb	DAS	iSCSI/USB	

項次	產品	儲存架構	儲存介面	應用
	iSCSI to 6Gb SATA RAID sub-system		/eSATA	
(5)	2U12/3U16/4U24 bays 6G/12G SAS/SATA proNAS subsystem	NAS	Ethernet	
(6)	Ultra high density 4U/96bays Ethernet JBOD enclosure design	SDS	Ethernet	
(7)	2U24/3U16/4U24 bay 12Gb SAS JBOD	DAS	SAS	
(8)	OEM/ODM NVR and DVR Server	NAS / DAS	SAS / SATA	

4、計劃開發之新產品與服務

記憶體事業：

聯合電子裝置工程委員會(Joint Electron Device Engineering Council, JEDEC) 已於 2022 年第四季釋出 DDR5 桌上型電腦的記憶體模組規格。依 JEDEC 所釋出之規格來看，DDR5 可提供比 DDR4 高出 1.87 倍的頻寬，並提供更高的通道效率，在 4800MT/s 資料傳輸速率上，比 DDR4 的 3200MT/s 高出了 1.5 倍。未來在資料傳輸速率上，最高將可達到 6400MT/s，為 DDR4 的 2 倍之多。由於 2022 第四季時，相關支援 DDR5 的主機板仍未進入量產，故本公司一一一年度的產品仍以 DDR4 模組為主，一一二年度的新產品開發，將視 DDR5 記憶體及相關應用之主機板之上市時程而定。

儲存事業：

在儲存相關產品部分，本公司一一一年度 NAS/iSCSI 網路儲存已開發新一代 2U 機架式 8bay 伺服器機箱，導入 Intel 新世代 H610 系列晶片組的 NAS 主機板可安裝 Intel® Alder Lake & Raptor Lake 平台系列的 Gen. 12th & Gen. 13th LGA1700 處理器。此新開發的 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。本公司未來一一二年度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 新一代的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)產業概況

1、產業現況與發展

記憶體事業：

根據媒體報導，隨著半導體市場由先前 COVID-19 疫情引發的過熱，回落至正常成長模式，調研機構 Objective Analysis 預估，2023 年全球半導體市場規模將年減 20%，下滑至 4,600 億美元；2024 年可望回復至健康成長狀態。

隨著疫苗接種普及、疫情緩減，世界各國民眾生活逐漸回復正常，PC 與行動裝置等的銷售也開始下滑。再加上先前中國當局仍堅持繼續採取嚴格封控政策，也使得佔全球經濟重要一環的當地市場消費支出受到嚴重抑制。這 2 項發展都導致 2022 年全球半導體市場成長的趨緩，和 2023 年的下滑。

以全球半導體市場每月平均銷售額（至當月底止的連續 3 個月銷售額移動平均值）而言，該銷售額在 2022 年底下滑到基於「正常」的趨勢延伸線上，2023 全年每月平均銷售額亦將維持在趨勢延伸線上。需要注意的是，雖然 2023 年每月平均銷售額會維持在趨勢延伸線上，但相較於 2022 年整體銷售額，仍是呈現下修的狀況。

若是採用 Objective Analysis 基於記憶體位元數消費成長和標準定價（standard pricing）模式所發展出來的模型來預估，目前記憶體市場需求已由疫情大流行時的過熱，恢復為正常成長。但近來主要 DRAM 和 NAND Flash 製造業者仍在為滿足先前暴增的需求而增加產能，而導致現今的產能過剩。在這種情況下，除非市場需求能夠與產能相當，否則記憶體供過於求的情形很可能還會延續一段時間，迫使記憶體價格持續滑落。

雖然記憶體製造業者已傾向在 2023 年削減資本支出，但資本支出的削減往往會需要 2 年時間才會轉換為產能不足。這意味著要到 2025 年才會出現記憶體供應短缺情形。不過記憶體業者還是有可能會在 2024 年中期重新恢復獲利。

短期內半導體市場不太可能會出現復甦，並且幾乎可以肯定 2023 年該市場規模會出現大幅下滑。Objective Analysis 預估，2023 年全球半導體市場規模將由 2022 年的 5,700 億美元，下滑為 4,600 億美元。

儲存事業：

根據 StorageNewsletter 研究報告分析 Reporterlinker 報導，全球經濟正處在一個關鍵的十字路口，許多挑戰和危機相互交織，並存。圍繞俄羅斯對烏克蘭的戰爭今年將如何發展的不確定性以及這場戰爭在造成全球不穩定方面的作用意味著通貨膨脹方面的麻煩尚未結束。隨著政府通過提高利率來對抗通貨膨脹，新的就業機會創造將放緩並影響經濟活動和增長。由於通貨膨脹擔憂和需求疲軟阻礙了企業投資放緩，資本支出即將下降。隨著增長放緩和高通脹，發達市場似乎已做好進入衰退的準備。今年世界經歷更嚴重的供應鏈痛苦和製造中斷的真正風險。動盪的金融市場、日益加劇的貿易緊張局勢、更嚴格的監管環境以及將氣候

變化納入經濟決策主流的壓力將使面臨的挑戰更加複雜。對於大多數市場、投資者和消費者而言，預計 2023 年將是艱難的一年。儘管如此，企業及其領導者始終有機會以韌性和適應性開闢一條前進的道路。

在改變後的業務格局中，NAS 的全球市場估計到 2022 年將達到 260 億美元，預計將達到到 2030 年修訂後的規模為 829 億美元，在 2022-2030 年期間以 15.6% 的複合年增長率增長。視頻監控存儲 (VSS) 的全球市場估計在 2020 年達到 74 億美元，預計將達到修訂後的到 2027 年規模將達到 106 億美元，在 2020-2027 年的分析期內以 5.4% 的複合年增長率增長。SAN 是報告中分析的細分市場之一，預計複合年增長率為 4.7%，到分析期結束時將達到 37 億美元。考慮到大流行後持續的復蘇，DAS 細分市場的增長將在未來 7 年期間重新調整為修訂後的 5% 複合年增長率。

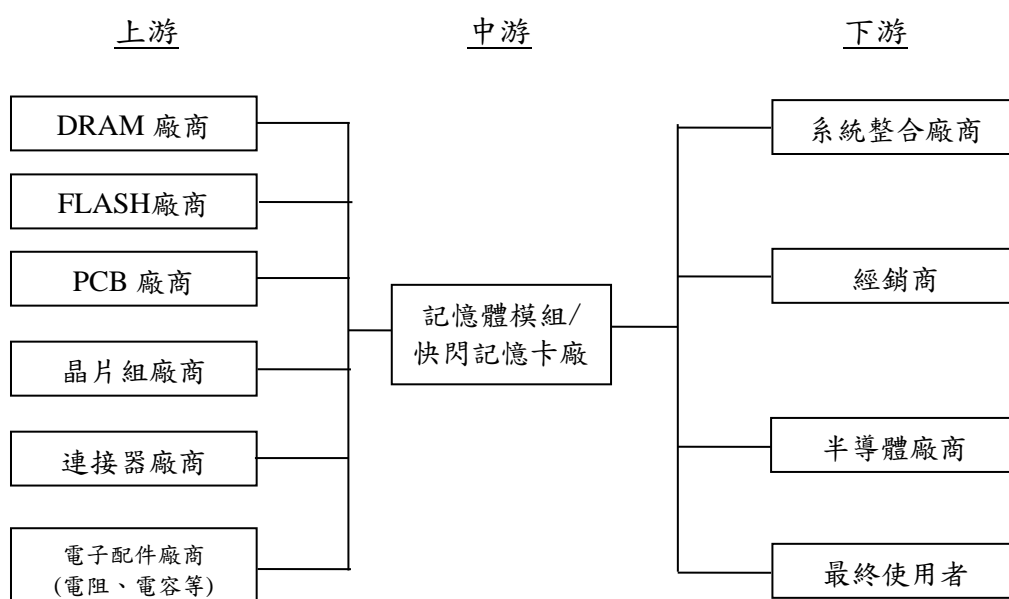
中端市場 NAS 是報告中分析的市場之一，預計複合年增長率將達到 16.4%，到分析期結束時將達到 610 億美元。考慮到大流行後持續的復甦，企業 NAS 細分市場的增長將在未來 8 年期間重新調整為 13.5% 的複合年增長率。美國市場估計為 76 億美元，而中國預計將以 14.5% 的複合年增長率增長。

美國 NAS 市場在 2022 年估計為 76 億美元。中國是世界第二大經濟體，預計市場規模將達到 13.8 美元到 2030 年將達到 10 億美元，在 2022 年至 2030 年的分析期間複合年增長率為 14.5%。其他值得注意的地理市場包括日本和加拿大，預計在 2022 年至 2030 年期間分別以 14.1% 和 13.3% 的速度增長。在歐洲，德國預計將以 11.1% 的複合年增長率增長。

2、產業上、中、下游之關聯性

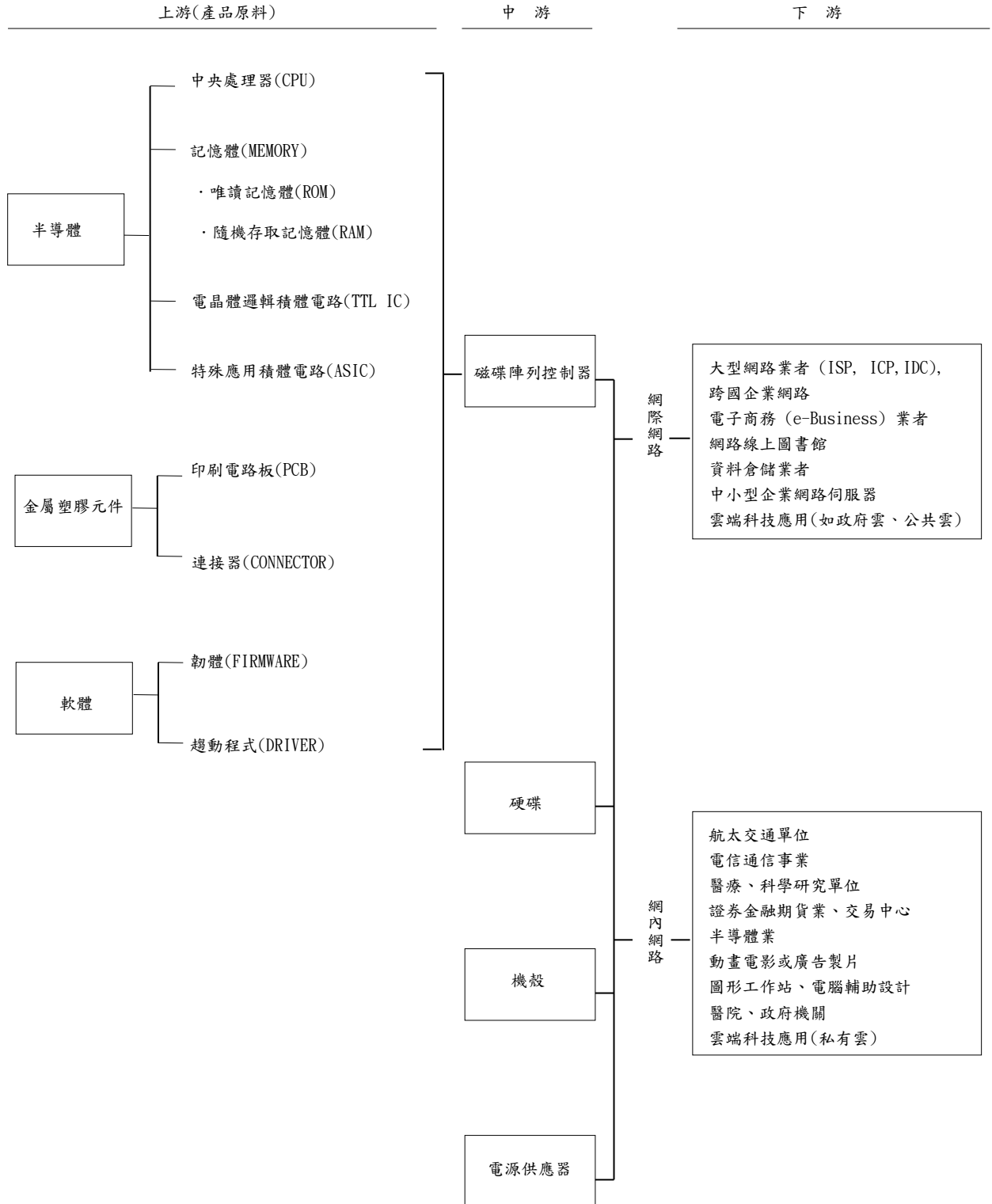
記憶體事業：

本公司產品橫跨 DRAM 及 FLASH 兩大記憶體領域，主要產品包括記憶體模組、快閃記憶體相關產品，茲就其所處產業之上、中、下游關聯性圖示如下：



儲存事業：

由於我國在全球 IT 產業長期耕耘之下，舉凡上、中、下游相關產業，已建構出非常完整之專業分工體系，藉由相互間從開發到量產之完整搭配，使得相互間之技術亦不斷提升，發展亦趨成熟。茲就本公司磁碟陣列產品所處產業之上、中、下游關聯性圖示如下：



3、產品之各種發展趨勢及競爭情形

記憶體事業：

(1)產品發展趨勢

根據 TechRadar、The Register 報導，非二進位記憶體比標準 DDR5 RAM 具有更大的靈活度及成本效益，不同於現有記憶體從 16GB、32GB 到 64GB 的倍增格式，非二進位記憶體的密度可以半幅增加，提供 24GB、48GB、96GB 或更大容量的雙線記憶體模組（DIMM）。

DRAM 容量翻倍會導致成本大幅增加。調研機構 CCS Insights 分析師表示，記憶體佔資料中心的成本比率非常高，甚至高於運算成本。The Next Platform 曾報導記憶體佔伺服器成本的 14%，部分業界人士認為雲端的佔比更高達 50%。

非二進位制記憶體在平衡成本、容量和頻寬之間可提供更大的靈活度。舉個例子，假設工作負載的每個執行緒需要 3GB 記憶體，使用超微（AMD）Epyc 4 架構 96 核心系統，若每個通道配置 1 條 DIMM，至少需要 576GB 的記憶體。若使用 32GB DIMM 將短少 192GB，使用 64GB DIMM 則會多出 192GB。上述問題雖可透過減少通道來接近目標，但會對記憶體頻寬造成影響，且問題會隨著記憶體擴充而變得更糟。相較之下，48GB DIMM 可提供更高的成本效益，並可在不犧牲頻寬的情況下達到理想的記憶體與核心比率。

非二進位制記憶體與標準 DDR5 的不同之處，在於其用來製造 DIMM 的晶片。非二進位制 DIMM 使用 24Gb DRAM 晶片，而非大多數 DDR5 記憶體上的 16Gb 晶片。迄今為止，包括三星電子（Samsung Electronics）、SK 海力士（SK Hynix）和美光（Micron）在內的所有主要記憶體供應商，都已推出用於非二進位 DIMM 的 24Gb 晶片。DRAM 記憶體供應商透過矽穿孔（TSV）或雙晶片封裝技術達到更高的記憶體密度。例如三星的 8 層 TSV 製程可實現每個 DRAM 晶片 24Gb 的密度，每條 DIMM 容量可高達 768GB。

當然，非二進位制記憶體並非解決記憶體核心比率問題的唯一方法，CXL 記憶體和晶片上高頻寬記憶體（HBM）也能做到。隨著超微推出 Epyc 4 處理器和英特爾（Intel）即將推出的 Sapphire Rapids 處理器，用戶很快將有另一種選擇來為系統增加記憶體容量和頻寬。

(2)產品競爭情形

受到需求急凍、高庫存壓力及通膨等影響，記憶體產業持續陷入低迷，供應鏈庫存居高不下，導致 2022 年 DDR5 滲透率成長緩慢，但價差持續縮小，有機會加速 2023 年 PC 及伺服器等高階應用延伸版圖，可望朝向 2024 年躍升主流地位邁進。

DDR5 記憶體產品 2021 年初試啼聲，但高價定位始終無法激發市場買氣，2022 年 DDR5 及 LPDDR5 雖持續打入 PC 終端應用，但與主流 DDR4 仍存在不小價差，在現有 DDR4 庫存滿手情況下，預料調節去化將持續到 2023 年上

半。雖然部分新機種可望搭載 DDR5 規格測試水溫，但 OEM 客戶對性價比的追求，將加劇 DDR5 價格下滑的壓力，並延緩整機平均搭載 DRAM 容量的成長幅度。

隨著記憶體原廠量產規模增加，2022 年 DDR5 跌價幅度更甚於 DDR4，從 2022 年第 4 季合約價來看，DDR5 8GB 模組的均價約 24.6 美元，相較於 DDR4 同規格產品約 19.70 美元，兩者價差已拉近至 24~25%，在合約價走勢上，DDR4 模組平均跌價約 2 成，但 DDR5 跌幅約達 23%，先前在第 3 季跌價也約達 2 成，助力供應鏈陸續啟動熱身，加速布局高階應用市場。

業界普遍認為 DDR5 記憶體真正普及需要 2~3 年時間，根據市場預估，2022 年 DDR5 記憶體市佔率約為 10%，在超微（AMD）Ryzen 7000 系列、英特爾（Intel）第 13 代 Core 處理器兩大平台對 DDR5 記憶體的支援相繼到位，2023 年滲透率將攀升至 20~25%，2024 年可望達到 40~50%。

目前三家國際 DRAM 大廠均看好 DDR5 導入資料中心的成長潛力，由於伺服器 CPU 兩大巨頭超微、英特爾先後規劃推出新款 CPU，超微 Genoa 及英特爾 Sapphire Rapids 均支援 DDR5，雖然 Sapphire Rapids 問市時間一延再延，但兩大 CPU 巨頭搶攻資料中心規格升級勢在必得，DDR5 的導入能提高頻寬，提升可靠性及擴展性。

尤其是記憶體龍頭廠三星電子（Samsung Electronics）擴張動作頻頻，在其他競爭同業疲弱減產之際，積極推出業界最先進的 12 奈米級製程，研發 16Gb DDR5 DRAM，並與超微完成兼容性檢驗，發揮超高傳輸頻率及省電優勢，2023 年 12 奈米製程的 DDR5 將瞄準資料中心、人工智慧（AI）等領域進行量產。

美光（Micron）雖然面臨營收大減的低迷周期，但仍看好 2023 年 DDR5 應用資料中心的需求，以 1 α 奈米製程打造的 DDR5 記憶體進入客戶驗證，將支援 AMD EPYC 9004 系列處理器的資料中心應用。

SK 海力士（SK Hynix）則另闢蹊徑研發最快的伺服器用 DRAM，新一代「DDR5 MCR DIMM」透過模組設計技術提升傳輸速度，比既有的 DDR5 增加 80% 以上速度，由於 SK 集團（SK Group）與英特爾 SSD 部門正式合併，業界預期，合併效益將在 2023 年顯現，有助於 SK 海力士爭取北美雲端業者的訂單合作，而新一代 MCR DIMM 也是結合英特爾、瑞薩電子（Renesas）的技術，雙方攜手的加乘效應持續擴大合作層面。

在通路市場部分，高階 DDR5 應用新品，仍具有一定的基本盤，但入門級 DDR5 價格在 2022 年下半年跌幅持續擴大，雖然與 DDR4 顆粒的價差約有 1 倍左右，但終端成品價差已快速縮小，下游模組業者看好 2023 年將進入價差甜蜜點，各家推出的 DDR5 電競新品，均陸續獲得主機板大廠如華碩、技嘉、微星等認證，以確保與各大主機板廠牌的相容性。

業界認為，DDR5 在高速運算架構及應用將能發揮規格優勢，看好 DDR5 登上新世代記憶體主流規格的競爭將從 2023 年正式展開。

儲存事業：

(1) 產品發展趨勢

磁碟陣列 (Disk Array) 的產品發展趨勢在近年來一直在快速演變，推動其發展的因素包括固態硬碟 (SSD)、軟體定義儲存 (SDS) 和基於雲端的儲存解決方案的採用。據 MarketsandMarkets 的報告顯示，全球磁碟陣列市場規模預計將在 2025 年達到 285 億美元，從 2020 年到 2025 年的複合年增長率為 6.3%。

推動磁碟陣列市場增長的一些關鍵趨勢包括企業和數據中心環境中對高性能和可擴展儲存解決方案的需求，採用 SSD 和 HDD 結合的混合儲存解決方案以及雲端儲存解決方案的普及。此外，對於高效和具有成本效益的數據管理解決方案的需求預計將推動 SDS 解決方案的需求，使組織能夠在普通硬體上部署儲存並簡化儲存管理。磁碟陣列市場的主要包括 Dell Technologies、惠普企業公司 (HPE)、IBM、NetApp、日立、WD 西部數據公司、Pure Storage、富士通、東芝和 NEC 等等公司。總的來說，磁碟陣列市場預計在未來幾年繼續增長，主要受企業和數據中心環境中對可擴展和高效儲存解決方案的需求推動，以及 SSD、SDS 和基於雲端的儲存解決方案的採用。

根據 Seagate 希捷科技提出五大科技趨勢預測及五大資料儲存趨勢觀察，將推動 2023 年科技與儲存創新發展。

趨勢一：資料民主化將是 2023 年首要競爭優勢。因應經濟趨緩，企業領導人更加仰賴團隊，然而這些團隊目前大多已縮編，當企業開放團隊取用各式資料且不加以設限時，員工自然能從深度客戶資料分析中，獲取豐富洞察。企業可藉資料掌握需求，進而更好地克服客戶痛點，提升客戶滿意度與留存率。

趨勢二：隨產業雲增長，法遵將能解放創新。為符合高度管制產業的法遵要求，雲端服務商將推出更多個別產業所需的雲端及服務。法遵不僅能降低資安風險，更可促進效能，有助分享知識，且能在組織內實施共同系統並加以管控，由於企業期望雲端服務商可兼顧法遵及創新，未來產業雲將更興盛。

趨勢三：為提升資料分析容量及加速創新，多雲將在今年轉趨在地化。將有更多企業選擇位於都會邊緣的資料儲存方式，由於大量資料均在大都會區生成及消耗，若資料的儲存位置能更靠近其生成處，將可實現大規模資料分析工作負載所需的極低延遲。若能加速分析大型資料蒐集，也將能打造最佳的機器學習模型，進而加速創新，並適時做出更好的決策。

趨勢四：雲端服務商將面臨更多有關提升技術堆疊透明度及化解資安疑慮等需求。為因應與日俱增的政府軟體資安規範及客戶針對軟體漏洞的擔憂，軟體商必須增加技術堆疊透明度。隨著客戶面臨的壓力不斷增加，也將要求雲端供應商更加開放，並提供新方式以評估 IT 採購決策。

趨勢五：自動化將彌補資安技能不足，同時也將創造新的缺口。由於資安人才短缺，為符合成本效益，各組織採用了自動化資安工具，但管理這些工具

需要專業技能，自動化或許能補足現有資安技能缺口，同時卻也可能新增漏洞，自動化所需的專業程度恐超過許多資安人員的現有專業，各組織若能慎選新科技，並投資提升 IT 人員技能，將更能有效防堵資安威脅，同時穩固員工對組織的忠誠度。

(2) 產品競爭情形

根據 IDC 分析報導，全球企業外部 OEM 儲存系統市場支出預計將在 2023 年降溫，並在 5 年內增長 3.3%。儘管對宏觀經濟和地緣政治環境存在擔憂，但企業儲存市場在 2022 年第三季度繼續保持強勁增長，外部儲存同比增長 8.8%，內部 OEM 和 ODM 直接同比增長 20% 左右。2023 年外部 OEM 價值預測從 9 月份發布的 2.5% 下調至 -1.4%。

雖然大多數地區繼續從 COVID-19 大流行中恢復，放寬限制並開放邊界，最近一些國家放鬆一些限制的事態發展可能會導致該地區的另一波大流行，導致進一步的封鎖或由於勞動力的自然中斷而導致業務運作減少。這會給供應鏈帶來額外的壓力。最直接的方式是，俄羅斯和烏克蘭的系統銷售額在 2022 年第三季度繼續萎縮，並將繼續下滑，帶動整個中東歐地區的下滑。間接地，戰爭增加了本已上漲的能源價格和運輸成本，這對 IT 行業產生了連鎖反應。削減能源供應增加了已經下降的消費者和企業信心以及經濟衰退壓力。

根據 StorageNewsletter 每年向儲存供應商公司詢問他們對下一年度的看法預測結果，第一個是預測與所有形式的雲和邊緣相關，第二個主題是數據管理佔 29%，勒索軟件和網絡安全收到 25%，超過 16% 與能源和 ESG 相關，最後是數據訪問和共享略高於 10%。勒索軟件呈上升趨勢，隨著攻擊者變得更加熟練，勒索軟件威脅格局不斷擴大和演變。雖然有更多數據洩露的趨勢，但主要參與者繼續專業化他們的操作。此外，除了擴展到 MacOS 和 Linux 之外，大多數大型企業都在關注雲環境。數據洩露，不斷增長的數據量，加上互連的雲服務的複雜性，使得跟踪數據對組織來說更具挑戰性。對象存儲包含主要數據，對象存儲在 2023 年將在雲端和本地扮演主要數據角色。大多數數據分析/lakehouse 提供商現在都支持對象存儲，包括 Teradata、Snowflake、Microsoft SQL Server、Vertica 和 Greenplum。到 2023 年，用戶通過將分析應用程序轉移到數據而不是相反的方式來越來越多地節省成本和時間。目前市場上較重要的物件儲存供應商，有將近 20 家之多，在當前的一線儲存大廠中，如 Dell、IBM、NetApp、Hitachi Vantara、Pure Storage、華為，都擁有自身的物件儲存產品線、甚至發展或延伸多個系列，其中 Dell 有 2 條產品線，而 IBM 不僅在本地端環境建置應用提供了 ESS 產品線，還有公有雲物件儲存服務 IBM Cloud Object Storage。唯一的例外是 HPE，他們目前提供搭配 Qumulo、Scality、Cohesity 平臺的 OEM 產品，而沒有自身的物件儲存產品。

(三) 技術及研發概況

1、技術層次

記憶體事業：

雖然記憶體晶片的製程微縮，便順利將記憶體的工作時脈向上推升，然而用來組裝記憶體顆粒的模組 PCB，其電路的設計亦是相當重要的一環。本公司憑藉長期累積的自行開發設計之研發能力與製程經驗，使設計出來的模組產品不但符合高集積度、高頻及高速之技術要求，能有效搭配記憶體的速度與特性，達到應有的規格要求；且就量產的角度而言，本公司的模組，除了嚴謹的製程管制外，更在完整的品質確保體系掌握下生產，而為高品質、高可靠度的商品，這也就是本公司能屢屢獲得系統大廠的認證，並成為其生產伙伴的重要因素。

儲存事業：

本公司主要是著重在磁碟陣列儲存系統整合與網路儲存技術之研發，並投入機構/電子/軟體自主研發，提高技術自主率，並且投入產品外觀設計，建立自有品牌為目標，擺脫其他自行組裝型態競爭廠商之惡性競爭。

依據 iThome 分析報導，為了因應非結構化資料儲存需求，物件儲存（Object Storage）已從大型雲端業者走向一般企業，成為不可或缺的儲存基礎架構，產品型態與功能也持續進化，不僅能提供大容量儲存，也出現可因應高 I/O 負載與跨協定應用等需求的新世代平臺，2023 物件儲存產品將再創新局。

歷經十多年發展後，物件儲存已經是當前儲存設備市場的一大主要類型，除了訴求高擴展能力與低成本外，也開始往高效能與多用途化發展隨著非結構化資料儲存需求的持續升高，專門因應物件儲存應用的物件儲存系統，在過去十多年間也有迅速的增長，目前已能與用於區塊儲存的 SAN 與 DAS 設備，以及用於檔案儲存應用的 NAS 設備，鼎足而立，成為企業儲存設備的主流類型。不僅幾乎所有一線儲存大廠旗下都有物件儲存產品線，市場上也持續湧現新創廠商推出的新款物件儲存平臺，是當前儲存市場最具活力的領域。當前市場上的物件儲存產品，都已不是單純提供物件儲存服務，而兼具物件與檔案雙重儲存服務能力，既是提供物件儲存系統，同時也是分散式架構的檔案儲存系統。

另外依據 iThome 分析報導，勒索軟體威脅態勢持續升高，為避免資料遭受惡意加密與刪除，發展歷史悠久的一寫多讀技術（WORM），也重新受到 IT 界的重視，並出現新的應用方向，讓企業可藉此防止資料遭到惡意竄改，進而構成保護資料安全的重要手段，在資料勒索危害日益高漲的今日，一寫多讀（Write Once Read Many, WORM）、不可變儲存（Immutable storage）等資料防竄改技術，也走出過去以法規遵循為主的應用環境，成為打造企業安全儲存環境的關鍵環節，以往僅限於少數儲存產品支援的 WORM 功能，現在已逐漸擴散，包括 NAS、備份儲存伺服器與虛擬磁帶櫃等產品，都能為本地端應用環境提供 WORM 應用。目前提供 WORM 功能的本地端通用型儲存設備，大致以這 NAS、備份/歸檔儲存設備，以及物件儲存系統等 3 種類型為主。

2、最近年度及截至年報刊印日止，投入之研發費用

單位：新台幣仟元

項目 \ 年度	111 年度	當年度截至 112 年 03 月 31 日止
研發費用	45,053	11,469
營收淨額	353,677	66,129
比例	12.74%	17.34%

3、最近年度及截至年報刊印日止，開發成功之技術或產品

記憶體事業：

111 年度	PC4 SO-DIMM 260PIN DDR4-3200 x16bit serials
112 年度第一季	N/A

儲存事業：

在儲存相關產品部分，本公司一一一年度 NAS/iSCSI 網路儲存已開發新一代 2U 機架式 8bay 伺服器機箱，導入 Intel 新世代 H610 系列晶片組的 NAS 主機板可安裝 Intel® Alder Lake & Raptor Lake 平台系列的 Gen. 12th & Gen. 13th LGA1700 處理器。此新開發的 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。本公司未來一二二年度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 新一代的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。

(四) 長、短期業務發展計畫

1、短期發展計畫

(1)行銷策略

- ①以利基型高階產品發展為策略，致力靈活及彈性的營運規劃，創造穩定成長與獲利並重的行銷策略，以提高營運績效。
- ②整合通路市場，拓展業務之發展領域，增加業務之多元性及延伸性，以提升產品之市場競爭優勢。
- ③加強提供客戶完整的技術支援，落實深化服務客戶之行銷策略，建構互信忠誠的客戶關係，以確保業務競爭之優勢。

(2)生產與採購策略

- ①藉由優異之製程、品質改善系統，持續追求品質、效率之提升，並強化產

銷協調，以期能發揮可用產能之最大效率。

②穩健精確的產能規模，並以獲利為優先考量，規劃銷售商品組合之產能需求。

③因應市場價格趨勢，在市場重整過程中提升優勢地位，強化公司的核心價值差異，藉以鞏固緊密的客戶關係，及拓展策略性夥伴合作發展之契機。

(3)研發策略

①持續投入研發經費，積極延攬、培訓優秀研發人才，並持續積極與世界級大廠合作開發新產品，以確保市場之經營優勢。

②掌握市場趨勢及產品區隔定位，持續研發利基型與區隔性高的模組產品，並擴大FLASH相關工規產品之研發規模。

③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。

(4)營運管理與財務規劃

①持續致力穩健的經營模式，以及嚴謹的內部控管機制，強化快速應變決策系統之效率，達到追求穩定成長之營運目標。

②積極強化營運資金規模，健全財務結構，貫徹低負債比的穩健經營目標，並提昇公司知名度，吸引優秀專業人才，以提昇經營績效。

③深入營運細部環節，擬訂優質的營運管理計畫，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、長期發展計劃

(1)行銷策略

①開發國外潛力市場，強化全球運籌管理能力，以凝聚長期競爭優勢，為公司多角化及國際化紮根做好準備。

②擴大垂直整合策略聯盟的廣度與深度，與世界級知名大廠進行更緊密的合作，進一步擴大市場佔有率及提升公司格局，朝國際化公司邁進。

(2)生產及採購策略

①持續提升生產技術與自動化設備之專業水準，以開發創新的生產技術，並確保產品技術與品質之競爭優勢。

②配合行銷策略之規劃，進一步提升與國內外上游廠商之策略合作，以發揮垂直整合度，提高採購效益。

(3)研發策略

①除了持續性延攬人才，擴大與客戶端之技術合作外，將更進一步與國際大廠合作研發創新之產品，以充分掌握市場趨勢與成本優勢。

- ②掌握產品創新之最新技術，並以市場需求為導向，篩選產品設計重點，縮短開發時間，提昇產品規格化與彈性化，以降低成本，並持續投入新世代產品之研發，以追求技術領先。
- ③整合記憶體與網路儲存設備之產品應用，掌握未來產品之應用趨勢，以取得領先市場之優勢與商機。

(4)營運管理與規劃

- ①建立前瞻的人力資源管理系統，培訓各領域的專業人才，以強化公司之國際競爭力，並落實企業永續經營之理念。
- ②掌握產業變化之趨勢，致力於多角化經營之深度與廣度，以分散本公司所屬產業之景氣波動風險，及拓展業務發展領域之目的，為公司長期發展開創全新之前景，進而提升公司之營運績效及產業競爭力。
- ③藉由資本市場靈活、多元的籌資管道，建構最適合之資金組合規劃，以強化財務結構及公司體質；並配合公司營運規模成長，創造公司、股東及員工三贏之最大利益，穩定朝向大型企業發展。

二、市場及產銷概況

(一)市場分析

1、主要商品之銷售地區

單位：新台幣仟元

年度 地區	110 年度		111 年度	
	銷售金額	比率	銷售金額	比率
中國大陸(含香港)	63,893	19.42%	17,452	4.94%
台 灣	232,358	70.63%	307,670	86.99%
亞 洲 - 其 他	18,274	5.55%	15,605	4.41%
美 洲	9,108	2.77%	9,600	2.71%
歐 洲	5,292	1.61%	3,350	0.95%
其 他	65	0.02%	-	-
合計	328,990	100.00%	353,677	100.00%

2、市場占有率

記憶體事業：

整體而言，記憶體模組相關產品是為個人電腦、多媒體及 3C 電子等產品之關鍵性零組件，以國內從事本項產品產銷者眾，且同業間產品型態、市場定位及產製規模均呈現相當差異，而目前國內並無專業完整之統計資料可供分析參考，故僅就國內產品業務類似之上市（櫃）公司營業收入淨額予以統計如下表。

單位：新台幣仟元

公司名稱	股票代號	111 年度營收淨額	市場佔有率(%)
商丞科技	8277	98,430	0.20%
威剛科技	3260	28,644,980	57.16%
創見資訊	2451	11,386,995	22.72%
宇瞻科技	8271	8,224,555	16.41%
品安科技	8088	1,756,206	3.51%
合計		50,111,166	100.00%

資料來源：公開資訊觀測站；經會計師查核簽證之財務報表。

儲存事業：

因目前國內並無專業完整之統計資料可供分析參考，故僅就國內產品業務類似之上市（櫃）公司營業收入淨額予以統計如下表。由於國內磁碟陣列控制器技術日漸成熟，如普安、亞通利大能源等都已漸漸足以與國外廠商抗衡，且整體儲存設備因市場潛力，投入廠商日益增多，帶動整體市場活絡，此一發展將給國內儲存設備廠商無論在市場通路拓展上或 OEM 訂單承接都將有無限商機。

單位：新台幣仟元

公司名稱	股票代號	111 年度營收淨額	市場佔有率(%)
商丞科技	8277	203,659	4.06%
普安科技	2495	1,314,480	26.20%
喬鼎資訊	3057	799,779	15.94%
亞通利大能源	6179	2,699,606	53.80%
合計		5,017,524	100.00%

資料來源：公開資訊觀測站；經會計師查核簽證之財務報表。

3、市場未來之供需狀況與成長性

記憶體事業：

在全球大環境通膨陰霾籠罩下，記憶體供應鏈面臨大量庫存調整的壓力，上游記憶體原廠公布 2022 年第 4 季財報，營運虧損陷入產業低潮，庫存水位也持續攀升。供應鏈指出，終端客戶延續拉貨保守的做法，導致庫存上升的趨勢將延續至 2023 年第 1 季才可能觸頂，儘管後續庫存可望逐漸調降，但採購動能明顯回溫可能將延後至第 3 季底，全年產業復甦恐難抱持樂觀期待。

DRAM 與 NAND Flash 價格 2022 年快速大跌，各家記憶體廠各自面臨價格跌破成本線，業界估計，2023 年第 1 季 DRAM 及 NAND 仍有 15% 及 20% 的跌價壓力，隨著價格進一步下跌，記憶體製造原廠 2022 年第 4 季由盈轉虧還不是最慘的情況，預計 2023 年第 1 季的整體虧損將繼續惡化。

雖然美光 (Micron)、SK 海力士 (SK Hynix)、鎧俠 (Kioxia)、旺宏、南亞科等業者已陸續從 2022 年下半年宣布減產，此波價格走跌的衝擊更直接耗損了部分記憶體業者的營運現金。原本業界期待三星電子 (Samsung Electronics) 在 2022 年第 4 季財報發布後，將跟進業界的減產措施，然而三星僅鬆口將採取設備優化等措施，從第 1 季起減少整體供給產出，對於供給位元減少的幅度卻隻字未提。

從近期各家記憶體原廠公布存貨數據來看，美光在 2023 財年第 1 季的庫存周轉天數已大幅上升至 214 天，雖然大幅減產 2 成，將能遏止位元出貨減少，但上游 Wafer 減產到位元產出至少約 1 個季度，因而 2023 年初的庫存周轉天數仍將繼續上升，最快在 2 月後才能逐漸反應減產效應。

威騰電子 (WD) 的庫存週轉天數也進入連續第 5 個季度增加，在 2023 財年第 2 季度 (10~12 月) 庫存周轉天數從原本的 128 天攀升至 133 天，且 NAND 平均單價季減達 20%，面對迫切的市場壓力，威騰宣布 1 月起將降低 30% 晶圓產量，並下調 2023 財年的總資本支出至 23 億美元。

SK 海力士 2022 年第 4 季呈現由盈轉虧，遭遇近 10 年來首見營業損失，雖然第 1 季起 DRAM 和 NAND 位元成長將放緩，但 SK 海力士認為，整體產業庫存水準料還是在繼續升高，到 2023 年上半年都將處於高檔水位。

雖然記憶體原廠的存貨壓力負荷沉重，各家 NAND 庫存水位普遍高於

DRAM 約 1~2 週，但終端應用的庫存調節已開始築底，供應鏈指出，PC OEM 已有連續 2~3 個季度降低拉貨量，2023 年上半將會延續優先庫存去化的措施。

雖然 PC 及 NB 市場總量下滑，但短期內將順利控制庫存的穩定，等待新品出貨激勵市場需求回溫，至於手機的庫存調整已有延續 1 年之久，品牌客戶的庫存降低至 2 個月以內，2023 年將可望出現補貨備料的需求。供應鏈認為，雖然記憶體原廠的庫存水位將從第 2 季開始回落，且客戶庫存調節動作逐漸步入尾聲，但距離終端客戶拉貨復甦仍有一段時間差，由於下游業者對經濟前景的不確定性，拉貨動能將持續謹慎保守。部分業界估計，採購動能復甦可能將延後至第 3 季底才會明朗，2023 年產業回春的好光景可能僅有 1 個季度可以期待，上下游業者都須做好產業漫漫長冬的心理準備。

儲存事業：

根據報導，隨著儲存行業格局的不斷變化，是時候開始思考什麼趨勢將在 2023 年佔據主導地位了。數據中心市場正在上升，並將在 2021-2030 年間增長 10%。DNA 存儲和不可變備份等高級儲存技術正在興起，其中一些技術比其他技術更遠離主流採用。由於海量數據的儲存、管理和處理，儲存行業繼續成為組織關注的焦點。

就像過去 70 多年一樣，“更大、更快、更好、更便宜”的動力將繼續塑造未來的企業儲存。企業將部署具有更大儲存容量的系統。如果他們還沒有過渡到 PB 級，他們將在 2023 年及以後過渡。性能將繼續成為差異化因素，企業用戶將希望更快的速度和更低的延遲。自動化的進步將繼續使儲存變得更好、更智能、更易於使用。企業將擺脫更昂貴的儲存，轉而使用更具成本效益的儲存，轉向靈活的消費模式。重新定義未來的一項重大戰略是儲存整合。企業基礎架構的演變是多年來在不同時間添加了不同的陣列，增加了複雜性和成本—人力、能源、佔地面積、機架空間等。然而，整合儲存是降低儲存成本、釋放資源和節省成本的一種引人注目的方式。市場走向表明，儲存整合在 2023 年將是大規模的。這將為企業創造機會，為應用程序和工作負載升級到更大、更快、更好、更便宜的儲存。整合還將與影響企業儲存的綠色 IT 計劃齊頭並進。組織將通過儲存整合減少碳足跡、電力使用和空間利用效率低下。展望未來，IT 領導者有望在全球數據中心增加綠色 IT 計劃。此外，我們將看到混合雲繼續成為大多數企業的首選方法。對於本地儲存，購買者將尋求更多選擇，可以靈活地選擇最適合不同工作負載的介質。閃存（或固態）可能是給定企業處理要求最苛刻的工作負載的最佳選擇，但同一組織可能會使用 HDD 來處理要求較低的工作負載，從而提供更好的總體擁有成本和磁帶以實現成本極低的歸檔儲存。

在儲存硬體的市場據估計，2018 年數據儲存市場價值為 540.3 億美元，在 2021 年至 2025 年的分析期間複合年增長率 (CAGR) 為 12.2%，到年底達到 1209.4 億美元。從區域來看，美國和中國有望推動市場，其次是亞太地區，由澳大利亞、韓國和印度領銜。其他推動全球市場需求的著名區域市場包括英國、日本、法國和德國。

4、競爭利基

(1)橫跨記憶體與網路儲存產業，極具市場競爭優勢

本公司除長期專注於筆記型電腦記憶體模組及利基型產品外，更在合併普樺科技後，產品橫跨記憶體與網路儲存產業，不但具備筆記型電腦記憶體模組之專業差異化，並在跨入磁性材料儲存領域後，得以掌握 NAND Flash 產品未來將大量運用於網路儲存裝置產品之應用趨勢，尤其在具備雲端商機的 SSD 需求，必可在同業競爭中擁有差異化的市場競爭優勢，達成穩定經營、提升營運績效及產業競爭力之利基。

(2)創新的技術研發策略，提升產品創新之整合與相容性

本公司為掌握市場脈動，適時開發主流產品，並持續投入新一代記憶體模組產品之研究發展，同時致力於擴展產品線之深度及廣度，陸續開發出快閃記憶體之相關工規產品，尤其在合併普樺科技後，更可整合雙方產品在半導體儲存裝置研發技術的互補性，提升產品創新之整合與相容性。

(3)優越之生產與品質管理，為業務拓展之後盾

本公司為求能於眾多同業中脫穎而出，早於民國 88 年即領先同業取得 ISO 9001 之國際品保認證，並於民國 92 年順利通過並取得 ISO 9001 2000 年版之認證，及後續於民國 98 年亦順利通過並取得 ISO 9001 2008 年版之認證，持續而積極推動製程改善、品質提升及全面服務之工作方針，且隨著產品世代更替，各項改善與提升的工作從不間斷，實為業務拓展之最佳後盾。

5、發展遠景之有利、不利因素與因應對策

(1)有利因素

①審慎積極的多角化經營策略，提升公司之產業競爭力

有鑑於單一 DRAM 之產業風險波動劇烈，在分散風險及穩定經營之考量下，本公司藉由審慎積極的多角化經營策略合併普樺科技，成功將產品線跨入磁性材料儲存裝置之領域，除可有效分散產業風險、擴大業務之發展領域外，並可透過整體企業資源之整合與互補，降低經營成本，並強化公司之競爭利基，此後本公司仍持續掌握產業變化之趨勢，致力於多角化及跨產業經營之深度與廣度，以分散本公司所屬產業之景氣波動風險，及拓展業務發展領域之目的，為公司長期發展開創全新之前景，進而提升公司之營運績效及產業競爭力。

②穩定及創新的經營團隊，保持最佳戰力因應挑戰

本公司主要幹部及員工均具備豐厚、完整的專業歷練，且勇於創新、向心力強，長年以來人事流動率甚低，因此穩定的專業經營團隊向為本公司長期以來穩健經營之後盾；合併普樺科技之後，公司在新的團隊融合下，更能激盪出組織思維之創新，發揮資源整合之效益，保持最佳戰力以因應各種挑戰。

③健全的財務結構，確保穩健經營

商丞在歷經 2008 年全球金融海嘯後，致力於公司財務結構之改善，建立以低負債經營之策略，力求以健全之財務結構，確保穩健經營之目標，其中截至 111 年底之負債比率已達僅 14.67%，成效具體而顯著，對確保穩健經營有實質之助益。

(2)不利因素及因應對策

①DRAM價格波動劇烈將影響獲利之穩定性

DRAM 顆粒成本佔記憶體模組成本比重甚高，當面對市場低迷，DRAM 價格急遽下跌且波動快速時，往往會侵蝕獲利，甚至造成巨幅虧損。

因應對策：

A.快速、嚴謹的庫存管理與決策模式

DRAM 係為本公司產品之關鍵原材料，採購決策權責主管針對市場價格走勢、產品動態及訂單需求時點，作為備料之決策依據，以期規避不當存貨量所可能產生之跌價與呆滯風險，並採逐週管控庫存總量與結構，提高存貨之週轉率，及時調整庫存材料及成品之結構。

B.高階產品差異化及有效控制成本

一般規格標準化產品其扣除顆粒成本後毛利較低，唯有強化產品結構創造差異化，方能有效的提升獲利，這也是本公司近年來所努力的方向。另外，節流對本產業亦是十分重要，如何有效的降低固定成本，相對產生盈餘更是首要，故而本公司一直採用精實政策及勤儉持業，採取各種樽節成本之解決方案，以有效降低人事成本及各項管銷費用，有助於公司面對各項不利的挑戰。

C.多角化經營以有效分散產業波動風險

由於記憶體模組廠商無法完全避開 DRAM 價格波動之產業結構性風險，故在分散風險及穩定經營之考量下，本公司近年來即致力於各種可能的轉型規劃，擬藉由多角化經營、跨產業經營模式以有效分散產業波動風險，並於 101 年度成功合併普樺科技，將產品線跨入磁性材料儲存裝置之領域，除可有效分散產業風險、擴大業務之發展領域外，並可透過多角化經營強化公司之競爭利基，進而提升公司之營運績效及產業競爭力。

②記憶體產品世代交替快速，產品生命週期縮短

隨著全球科技業的蓬勃發展，記憶體產品世代交替快速，產品生命週期日益縮短，尤其個人電腦市場及 3C 產品的快速成長，相對的 DRAM 產業亦隨之面臨相同的問題，產品世代交替快速，對本產業是為另項不利因素。

因應對策：

A.靈活調整產品組合策略，掌握獲利商機

在 DRAM 產業中，由於產品生命週期日益縮短，唯有靈活調整產品組合策略始能掌握獲利的商機，故而在世代交替不利因素下，本公司秉持差異化的產品策略，卻也隱藏了可觀商機。

B.跨產業之研發技術整合，以創新之產品創造獲利

在合併普樺科技後，將掌握 Nand Flash 未來大量運用於儲存裝置之應用趨勢，藉由雙方跨產業之研發技術整合，致力於新產品之開發，以創新之產品價格優勢創造獲利。

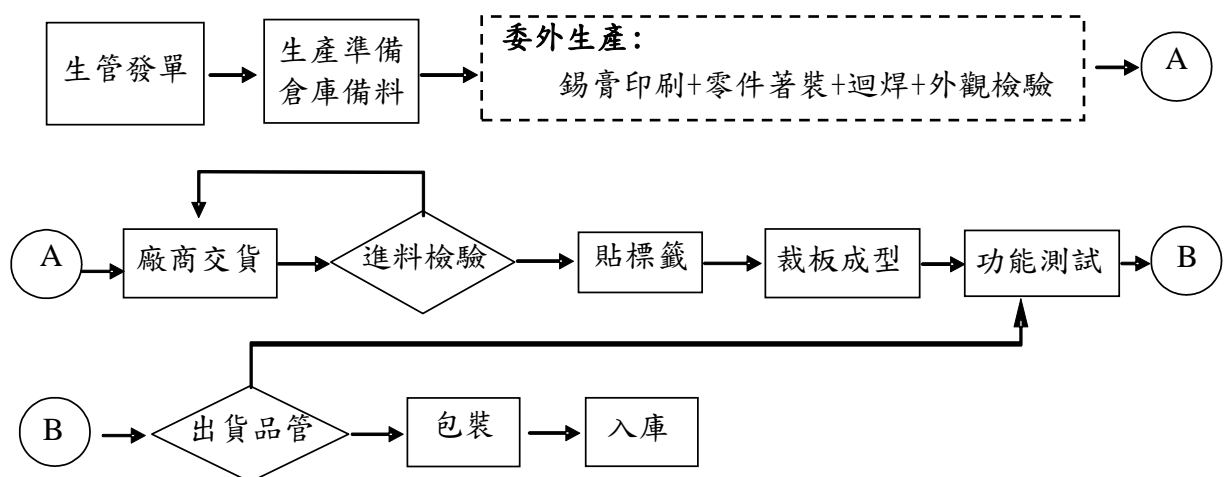
(二)主要產品之重要用途與產製過程

記憶體事業：

1、主要產品之重要用途

主要產品	重要用途
記憶體模組	應用於桌上型電腦、筆記型電腦、伺服器、印表機等資訊產品上，作為擴充電腦資料處理容量及加快其處理速度用。
隨機存取記憶體	運用於記憶體模組、VGA 卡、主機板等資訊硬體與週邊產品上，作為存取之記憶體用。
快閃記憶卡	商規卡運用於數位相機、PDA、NB、MP3 及 GPS 等產品上，作為行動設備存取之用，工規卡運用於工業電腦、通信設備、工控裝置、醫療儀器及交通工具等產品，作為作業系統、應用程式或韌體的儲存媒體。

2、主要產品產製過程



儲存事業：

1.主要產品之重要用途

目前市面上各種儲存設備，在不同的應用環境下，所需求的儲存設備也不同，越高階的儲存設備通常適用在資料安全性需求越高的環境，另須考慮使用者對其他因素如價格、空間、距離、效率、可擴充性、備份的方式等等的要求，以下為高階與中低階儲存設備的適用環境：

(1)高階

①永不停機伺服器(Mission-Critical Non-Stop Applications)

- A.航太交通單位、電信通信事業、醫療、科學研究單位
- B.大型網路業者(ISP、ICP)、跨國企業網路、電子商務(e-Business) 業者
- C.證券金融期貨業、交易中心
- D.半導體業

②超大容量、高速儲存需求(Ultra High Capacity、Ultra High Speed)

- A.動畫電影或廣告製片
- B.網路線上圖書館
- C. OpenStack、Ceph、Hardoop 等 SDS 軟體定義儲存架構
- D. Scale-Out 雲端儲、存雲端備份
- E. 備份、歸檔、資料分析、開發與檔案共享

(2)中階、低階

①圖形工作站、電腦輔助設計 (CAD/CAM/CAE)

②電子郵件伺服器、網路伺服器

③影音資料讀取(Video-On-Demand、Audio-On-Demand)

④資料倉儲業者、中小型企業網路伺服器

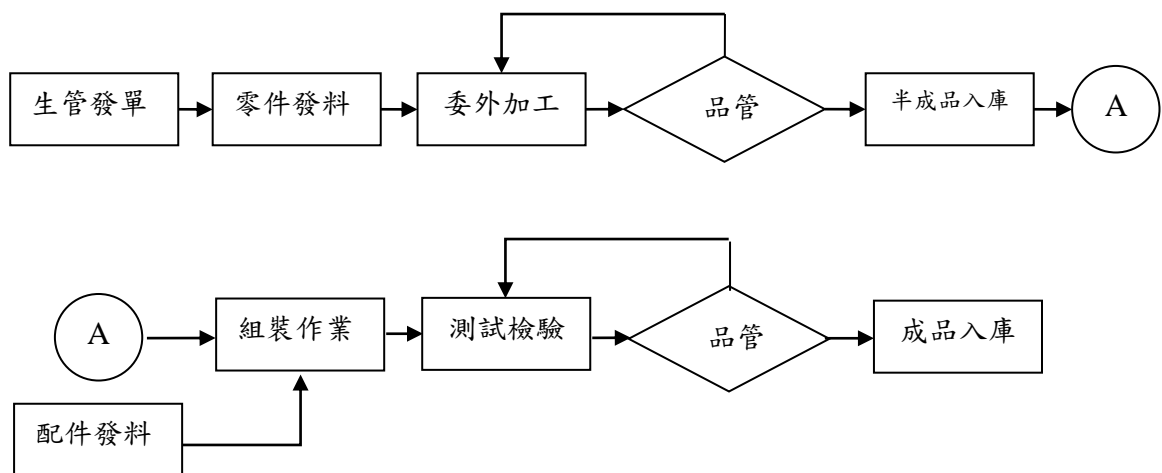
⑤醫院、政府機關

⑥小型公司伺服器、部門伺服器

⑦Small Office Home Office (SOHO 族)

⑧ 影音監控系統

2.主要產品之產製過程



(三)主要原料之供應狀況

本公司在主要原料貨源的取得上，與國內外主要供應商均有極良好之往來關係，並在採購風險分散方面採取分散進貨來源之策略，期以確保供貨來源之穩定，將貨源與廠商進行調整與分散，以減少進貨集中情形，故本公司主要原料之供應狀況穩定、良好。

(四)最近二年度任一年度中曾占進(銷)貨總額百分之十以上之客戶名稱及其進(銷)貨金額與比例，並說明其增減變動原因。

1、進貨：111年度本公司供應商 V-83 進貨金額為 58,584 仟元較 110 年大幅增加，主要係因該公司銷售之 IC 及記憶體模組價格符合客戶需求，故該供應商進貨金額佔 111 年進貨總額百分之 21.26%，為本公司第一大進貨廠商。

最近二年度主要供應商資料

年度	110 年度				111 年度				112 年度截至前一季止				
	項目	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率(%)	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率(%)	與發行人之關係	名稱	金額	占當季止進貨淨額比率(%)	與發行人之關係
1	V-72		20,474	8.55	無	V-83	58,584	21.26	無	V-89	11,362	17.96	無
2	V-49		17,152	7.16	無	V-88	25,171	9.13	無	V-83	9,533	15.07	無
3	V-79		16,231	6.77	無	V-87	14,886	5.40	無	V-87	6,127	9.68	無
4	其他		185,725	77.52	-	其他	176,955	64.21	-	其他	36,242	57.29	-
	進貨淨額		239,582	100.00	-	進貨淨額	275,596	100.00	-	進貨淨額	63,264	100.00	-

單位：新台幣仟元

2、銷貨：由於本公司 111 年度係以銷售 IC 及記憶體模組為大宗，故 C-47 為本公司第一大銷售客戶，占全年度銷貨淨額比率 10.21%。

最近二年度主要銷貨客戶資料

年度	110 年度				111 年度				112 年度截至前一季止				
	項目	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率(%)	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率(%)	與發行人之關係	名稱	金額	占當季止銷貨淨額比率(%)	與發行人之關係
1	C-73		39,268	11.94	無	C-47	36,108	10.21	無	C-105	11,200	16.94	無
2	C-101		26,050	7.92	無	C-74	34,894	9.87	無	C-74	9,563	14.46	無
3	C-47		24,216	7.36	無	C-95	23,830	6.74	無	C-73	9,311	14.08	無
4	其他		239,456	72.78	-	其他	258,845	73.18	-	其他	36,055	54.52	-
	銷貨淨額		328,990	100.00	-	銷貨淨額	353,677	100.00	-	銷貨淨額	66,129	100.00	-

單位：新台幣仟元

(五)最近二年度生產量值

記憶體事業：

單位：新台幣仟元；條/片

年度 生產量值 主要商 品	110 年度			111 年度		
	產能	產量	產值	產能	產量	產值
記憶體模組	38,016	3,568	9,480	38,016	1946	4,785
合計	38,016	3,568	9,480	38,016	1946	4,785

儲存事業：

單位：新台幣仟元；台/組

年度 生產量值 主要商 品	110 年度			111 年度		
	產能	產量	產值	產能	產量	產值
磁碟陣列	1,550	1,167	71,200	1,732	1,114	65,914
合計	1,550	1,167	71,200	1,732	1,114	65,914

111 年度記憶體模組產量較 110 年度大幅減少 45.46%，主要係因 111 年度整體營收受疫情及全球通膨因素影響需求趨緩，是為產值較 110 年度大幅減少 49.53% 之主要原因。

至於儲存事業群 111 年磁碟陣列產能及產量分別為 1,732 台及 1,114 台，產值為 65,914 仟元，分別較 110 年度增加 11.74%、4.54%、7.42%，主要係因本公司儲存事業群 111 年度業務受到疫情及同業競爭影響，111 年平均銷售單價已較 110 年同期下降 18.26%，故整體產值較 110 年同期減少 7.42%。

綜合而論，本公司 111 年度生產量值變化係隨市場供需變動而調整，其變動情形尚稱合理。

(六)最近二年度銷售量值

記憶體事業：

單位：新台幣仟元；條/片

年 度 銷 售 量 值 主 要 商 品	110 年度				111 年度			
	內銷		外銷		內銷		外銷	
	量	值	量	值	量	值	量	值
記憶體模組	3,265	359	-	-	606	69	-	-
隨機存取記憶體	31,900	3,711	513,574	23,860	268,515	18,690	36,169	3,597
快閃記憶卡	-	-	-	-	-	-	-	-
商品	30,164	26,971	71,300	19,338	97,012	76,074	-	-
合計	65,329	31,041	584,874	43,198	366,133	94,833	36,169	3,597

最近二年度(110、111)外銷金額比重分別為 58.19% 及 3.65%，111 年較 110 年大幅減少 54.54%，主要係因 111 年度本公司仍以銷售隨機存取記憶體及商品(記憶體模組)為主，雖然歐美各國多已解封，疫情趨緩，但全球經濟仍受俄烏戰爭糧食短缺影響，導致通貨膨脹居高不下，全球經濟明顯放緩、消費信心萎縮，又逢電子業淡季效應影響下，111 年外銷金額較去年同期減少 39,601 仟元。

儲存事業：

單位：新台幣仟元；台/個

年 度 銷 售 量 值 主 要 商 品	110 年度				111 年度			
	內銷		外銷		內銷		外銷	
	量	值	量	值	量	值	量	值
磁碟陣列	188	14,562	264	24,374	272	15,698	212	18,705
商品	4,132	105,057	31	1,009	5,621	108,693	25	204
原料、半成品	20,232	51,901	287	919	22,629	54,236	861	3,206
其他(含維修收入)	-	4,115	-	-	-	2,850	-	67
合計	24,552	175,635	582	26,302	28,522	181,477	1,098	22,182

最近二年度(110、111)外銷金額比重分別為 13.02% 及 10.89%，111 年較 110 年小幅減少 2.13%，主要係因本公司儲存事業群係以銷售磁碟陣列為主，111 年度雖然已朝中、高階磁碟陣列產品研發及銷售，但整體業務仍受疫情及電子產業景氣低迷因素影響，111 年外銷金額比重較去年同期減少 4,120 仟元，惟內銷金額比重較去年同期增加 5,842 仟元，故整體營業額較 110 年增加 1,722 仟元，增幅為 0.85%。

三、從業員工

年 度		110 年度	111 年度	112 年 04 月 30 日
員 工 人 數	直接員工	7	7	7
	間接員工	53	52	53
	合 計	60	59	60
平均年歲		49	50	50
平均服務年資		17 年 5 個月	18 年 1 個月	18 年 1 個月
學 歷 分 布 比 率	博 士	0.00%	0.00%	0.00%
	碩 士	8.33%	6.78%	6.67%
	大 專	75.01%	76.27%	76.67%
	高 中	13.33%	13.56%	13.33%
	高 中 以 下	3.33%	3.39%	3.33%

四、環保支出資訊

本公司係屬技術密集之專業記憶體模組製造及磁碟陣列系統整合之公司，記憶體事業之生產過程係以電腦主機板測試為主，儲存事業之生產過程則以硬體組裝為主，因此並不會造成廢氣、廢水等污染，而在一般廢棄物部份，亦委託合格的清運業者進行清運處理，故無環境污染之情事，且最近(111)年度及截至年報刊印日，本公司亦無因污染環境所遭受之損失、處分及賠償之情事。

- (一)依法令規定，應申領污染設施設置許可證或污染排放許可證或應繳納污染防治費用或應設立環保專責單位人員者，其申領、繳納或設立情形：不適用。
- (二)公司有關對防治環境污染主要設備之投資及其用途與可能產生效益：不適用。
- (三)最近年度及截至年報刊印日止，公司改善環境污染之經過，其有污染糾紛事件者，應說明其處理經過：無此情事。
- (四)最近年度及截至年報刊印日止，公司因污染環境所遭受之損失(包括賠償及環境保護稽查結果違反環保法規事項，應列明處分日期、處分字號、違反法規條文、違反法規內容、處分內容)，並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施：無此情事。
- (五)目前污染狀況及其改善對公司盈餘、競爭地位及資本支出之影響及其未來二年度預計之重大環保資本支出：無此情事。

五、勞資關係

(一)公司各項員工福利措施、進修、訓練、退休制度與其實施情形，以及勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形

1、員工福利措施

(1)保險：勞工保險、全民健康保險、就業保險、勞工職業災害保險、團體保險。

(2)職工福利：設有職工福利委員會

- ①婚喪喜慶、傷病住院、生育補助。
- ②年終聚餐。
- ③休閒旅遊補助活動。
- ④三節禮品。
- ⑤慶生禮品。
- ⑥補助員工社團活動。

2、進修、訓練

本公司為因應產業技術快速變遷及確保員工才能發展，以達成公司共同目標，教育訓練為本公司人力資源管理重點之一。本公司訂有「員工教育訓練作業程序書」及「專業人員鑑定辦法」，提供員工參加訓練之機會及經費，期使每位員工能貢獻所學，提升工作品質與層次，創造公司整體利潤，並藉由工作與訓練使個人職涯規劃與公司整體利益能同時成長。本公司由人事單位負責實施員工教育訓練，統籌彙整各部門編製年度教育訓練計畫，並分為內訓及外訓兩種方式負責訓練計畫之執行，依員工職能需求，範圍包括新進人員職前訓練、在職教育訓練、專業訓練及管理溝通等課程，以提升員工職務所需之知識及技能。本公司最近（111）年度派員外訓之進修、訓練情形彙總如下：

課程名稱內容	受訓時數	訓練費用(元)
稽核人員持續進修課程	12 小時	6,000
稽核人員持續進修課程	12 小時	7,000
發行人證券商證券交易所會計主管持續進修班	12 小時	8,000
發行人證券商證券交易所會計主管持續進修班	12 小時	8,000

3、退休制度

本公司依據勞基法，為繼續選擇適用舊制退休金辦法之員工，及選擇新制退休金辦法之原有員工適用舊制年資的部分進行保留，成立勞工退休準備金監督委員會，每月依法提撥員工應稅薪資總額之 4%「退休準備金」，並儲存於台銀信

託部專戶，該勞工退休準備金截至 111 年 12 月止累積金額為新台幣 22,581,015 元，而自 94 年 7 月 1 日起，依據勞工退休條例（勞退新制），按月提繳薪資 6% 之「勞工退休金」至勞保局員工個人專戶，其 111 年度共提撥新台幣 2,586,788 元，當員工符合法令及公司規定之退休條件時，則可依本公司「退休管理辦法」之規定辦理退休。

本公司員工退休制度

1. 自請退休

本公司勞工有下列情形之一者，得自請退休：

- 1.1 工作十五年以上年滿五十五歲者。
- 1.2 工作二十五年以上者。
- 1.3 工作十年以上年滿六十歲者。

2. 強制退休

勞工有下列情形之一者，本公司得強制其退休：

- 2.1 年滿六十五歲者。
- 2.2 心神喪失或身體殘廢不堪勝任工作者。

3. 退休金之給與標準

3.1 自九十四年七月一日以前之工作年資，其退休金計算如下

(一) 按其工作年資，每滿一年給與兩個基數。但超過十五年之工作年資(30 個基數)，每滿一年給與一個基數，最高總數以四十五個基數為限。未滿半年者以半年計；滿半年者以一年計。退休金基數之標準，係指核准退休時一個月平均工資，且依規定計算之退休金，最高總數以四十五個基數為限。

(二) 依四十條規定強制退休之勞工，其心神喪失或身體殘廢係因執行職務所致者，依前款規定加給百分之二十。

(三) 前項(一)所指的平均工資：謂計算事由發生之當日前六個月內所得工資總額除以該期間之總日數所得之金額。工作未滿六個月者，謂工作期間所得工資總額除以工作期間之總日數所得之金額。

(四) 退休金之給付應自退休日起一個月內於公司勞工退休準備金帳戶支應。若公司依法提撥之退休準備金無法支應時，由公司另行籌措支給。

(五) 當公司依法提撥之退休準備金不敷支付且事業之經營、財務確有困難時，得報主管機關核定分期給付。

3.2 自九十四年七月一日起，依勞工退休金條例選擇繼續適用「勞動基準法」退休金規定，其工作年資與前項一之工作年資合併計算，並依前項一計算退休金。

3.3 自九十四年七月一日(含)起，到職或選用勞工退休金條例者，退休金領取及計算方式如下：

(一) 適用勞工退休金條例退休金規定之員工，本公司依月提繳工資分級表之標準，按月提繳其投保薪資 6% 之金額至勞工個人之退休金專戶。

(二) 前項(一)所指投保薪資，係指由公司按被保險人之月薪資總額，依投保薪資分級表之規定，向勞工保險局申報之薪資。

3.4 勞工請領退休金之權利，自退休之次月起，因五年間不行使而消滅。

3.5 其他有關退休之相關規定，請參閱本公司之退休管理辦法。

4、勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形

- (1)為了讓各員工瞭解倫理觀念、權利、義務及行為準則，本公司特制定相關辦法與規定，讓所有員工能有所依循。
- (2)為加強內部溝通管道，本公司訂有「內部溝通制度」、「員工申訴制度」，設有勞工意見信箱，並定期舉辦勞資協調會議，以提供勞工建言及勞資雙方意見交流，以加強勞雇關係協調。
- (3)勞工安全與衛生依主管機關規則，制訂安全衛生工作手則，供員工遵照安全衛生作業事項辦理。

5、與財務資訊透明有關人員，其取得主管機關指明之相關證照情形

本公司為提升會計主管之專業素質，進而強化財務報告資訊品質，保障投資人權益，會計主管除具有會計專科學歷外，並具公開發行公司主辦會計或會計主管經驗合計二十年以上經歷，並於任職期間內持續參加會計、審計、法律責任或財經法令等相關課程之專業進修，此外為配合本公司國際會計準則（IFRSs）轉換計畫之執行，強化 IFRSs 實務運用能力，另特別選擇 IFRSs 相關課程加強進修，故本公司與財務資訊透明有關之人員，雖無取得主管機關指明之相關證照，惟其資格條件均符合主管機關之規定，尚無不符之情事。

6、工作環境與員工人身安全的保護措施

本公司為維護工作環境與員工人身之安全，依重要性分別制訂相關之保護措施，對於重大之環境風險控制係以 ISO 14001 管理系統，利用目標及方案管理，進行優先改善；而較低之風險則運用作業管制方式予以控管，訂有「安全衛生工作守則」、「環境管理方案程序」、「緊急應變與準備管理程序」及「職業疾病預防與控制管理辦法」等各項管理程序與辦法，要求所屬同仁徹底執行。茲就 ISO 14001 管理系統及相關作業管制分述如下：

(1) ISO 14001 管理系統之重大目標及管理方案

項目	目標/標的	方案	現況說明	執行情形
1	符合歐盟化學品註冊、評估、授權與限制法規	產品符合 REACH 法規之因應方案	為符合歐盟化學品註冊、評估、授權與限制法規要求，對目前產品所使用之原物料，進行高關注物質調查，並持續瞭解高關注物質名單增加狀況。	1.持續搜集歐盟高關注物質清單內容增加情形。 2.歐盟化學總署 ECHA 於 2022 年 1 月份公布 REACH 指令高關注物質 (SVHC) 新增 4 項需授權物質候選清單，於 4 月公布新增 5 項正式授權物質候選清單。6 月份再公布新增 1 項需授權物質候選清單，截至

				2022 年底，正式需授權物質清單共有 59 項；需授權物質候選清單共有 224 項。
2	持續蒐集客戶 HSF 產品的要求及規定	產品無害化導入方案	<ol style="list-style-type: none"> 1. 部份客戶於 2010 年將陸續導入無鹵產品。 2. 生產所需原物料已完全符合無鹵需求。 3. 持續追蹤客戶對有害物質的要求。 	<ol style="list-style-type: none"> 1. 99 年 5 月底開始生產無鹵產品。 2. 目前持續蒐集客戶端對於 HSF 產品相關要求的訊息。

(2) 其他環境促進活動

① 無鹵產品的推動

近十多年來，許多專家提醒，一些具有類似生物體內激素作用之化學物質可能對人類健康與生態造成危害，這些物質統稱為環境荷爾蒙或內分泌干擾素，其中鹵素化合物便佔了不少，因此國際上，非政府組織亦非常重視非鹵素的議題。例如，綠色和平組織(Green peace)現階段推動的綠化政策，是要求所有的製造商完全排除其電子產品中之聚氯乙烯及溴系阻燃劑，以符合兼具無鉛及無鹵素之綠色電子。因此，在法規的要求以及國際環保組織的推動下，無鹵素材料的導入成為國際大廠重要的環保目標。本公司亦積極推動綠色生產及採購，且已經於 2011 年全面導入無鹵產品之生產。

② 推行減廢生產技術

本公司積極將資源充分有效利用，以減少廢棄物及降低生產成本，除改善製程及操作管理以增加回收再利用，減少廢棄物之生產。另一方面開發及選用無污染及低污染製程，以減少廢棄物。

③ 現場作業環境測定

本公司實施作業環境測定時，均擬定含採樣策略之作業環境測定計劃，從基本資料蒐集、原物料、製程流程、危害物清查開始進行，並透過觀查、訪談記錄、調查的方式，規劃相似暴露群，然後，再針對最大可能暴露者實施採樣、測定之項目，包含廢氣排放、噪音、有機溶劑、鉛(Pb)...等。

(3) 相關作業及管制

① 為員工投保勞保、健保及團保。

② 訂有「職業疾病預防與控制管理辦法」，每二年安排一次全體員工進行一般健康檢查，並安排從事鉛作業及游離輻射檢驗之員工，實施一年一次的特殊作業建康檢查，以確保員工之人身安全。

③ 訂有「安全衛生工作守則」，規範及教導員工如何安全及正確操作機器設備(含治工具)，以保護員工之工作安全。

- ④依據 ISO 9001 品質管理系統，對機器及儀器進行定期之保養及檢測，以維護其正常運轉，避免發生機器設備故障，衍生工安事件。
- ⑤依據 ISO 14001 環境管理系統，對於環境、空氣、水質等之品質進行監測及管理，以維護良好的工作環境。
- ⑥依據 IECQ QC-080000 有害物質流程管理系統，對於國際上有害物質法令及客戶所要求進行管制，以符合綠色產品之規定。
- ⑦每三個月檢驗飲用水水質，以確保員工飲水健康。
- ⑧針對地震、水災、化學品桶槽破裂洩漏、廢氣處理設備故障、X-ray 幅射外洩等緊急事件，成立緊急應變小組，每年定期訓練及演練，以期災害時，能避免或降低對員工造成的損害。
- ⑨成立自衛消防隊編組，設置指揮班、通報班、滅火班、避難引導班、安全防護班及救護班，並每年定期一次或配合大樓管理委員會不定期舉辦消防安全講習與逃生等演練，以確保工作環境與員工人身之安全。

(二)最近年度及截至年報刊印日止，因勞資糾紛所遭受之損失(包括勞工檢查結果違反勞動基準法事項，應列明處分日期、處分字號、違反法規條文、違反法規內容、處分內容)，並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施

本公司成立至今，一直秉持著『勞資和諧』之經營理念來管理，近幾年來已建立了良好且穩定的企業文化與工作環境，最近年度及截至年報刊印日止並未因勞資糾紛而遭受損失，勞資關係和諧，未來公司發展將不斷努力擴展各項管理規章、福利、制度等，以為全體同仁謀求更多、更好的權利與義務，並為本公司創造更佳的業績與利潤。

六、資通安全管理：

(一)敘明資通安全風險管理架構、資通安全政策、具體管理方案及投入資通安全管理之資源等。

1、資通安全風險管理架構

有鑑於資通風險可能造成的損失恐致難以估計，本公司為了有效執行資通安全政策及相關管理方案，由總經理召集成立跨部門「資訊安全管理小組」，資訊部負責主導與規劃，其他相關單位配合執行，透過組織的職責分工、任務編組，有系統、有組織的推行與運作資訊安全管理系統，以因應及建立資通安全所需之政策及預防措施。該小組之組織架構與職責分工如下：

- (1)召集人：為該小組之最高主管，由總經理擔任，負責核准資訊安全政策、提供資源與審查重要資安措施。
- (2)資訊安全主管：由資訊部副總經理擔任，負責制定資訊安全政策，規劃、協調、執行、審查與改進資訊安全管理系統。
- (3)資訊資產管理人：由各事業群資訊資產管理人擔任，負責規劃與實施各項資安控制措施以保護資訊資產的安全，包含風險評鑑、風險處理與資安控制措施執行。

2、資通安全政策

本公司為確保資通安全之目標，並落實資通安全之意識與行動原則，使其資訊安全管理系統得以建立及維持，建立有關資通安全之政策目標如下：

- (1)提供安全、穩定之資訊環境，以確保公司營運業務之持續運作。
- (2)提升公司營運資產與資訊之機密性與安全性，以控制及防範資通安全風險。

3、具體管理方案

- (1)定期檢視本公司之資訊硬體與環境，以確保預防可能之資通安全管理風險。
- (2)定期評估可能危害本公司資通安全之內部人為及外部環境變化之風險，以確保本公司營運之穩定運作。
- (3)建立及提升本公司員工之資通安全風險意識，以落實所有同仁確實遵循資訊安全相關規範，並預防可能之資通安全風險。
- (4)透過公司委聘之常年法律顧問，強化資訊安全之法律保障。

4、投入資通安全管理之資源

本公司為確保公司資訊系統之安全，針對公司之資訊系統及網路等資訊設備均設有相關之保全措施，且由資訊安全主管及所屬之資訊資產管理人負責關注資訊環境之變化，擬訂相關之資訊安全保全管理方案，並落實教育宣導，以提升公司同仁之資安風險意識及應變能力。

(二) 列明最近年度及截至年報刊印日止，因重大資通安全事件所遭受之損失、可能影響及因應措施，如無法合理估計者，應說明其無法合理估計之事實。

本公司最近(111)年度及截至年報刊印日止，並無發生任何重大資通安全事件，故無遭受相關損失之情事。

七、重要契約

契約性質	當事人	契約起訖日期	主要內容	限制條款
短期借款合同	兆豐商業銀行 內湖分行	111/07/01~112/06/30	短期借款額度為台幣 7,000 萬元，惟使用該額度時，叁仟萬以下質押定存 30%，叁仟萬至伍仟萬質押定存 50%，伍仟萬以上質押 100%。	無
短期借款合同	合庫銀行 寶橋分行	112/02/24~113/02/24	以新店市寶橋路 235 巷 1 弄 2 號及 4 號 6 樓建築物抵押，短期借款額度為台幣 6,000 萬元。	無

陸、財務概況

一、最近五年度簡明資產負債表及損益表

(一)簡明資產負債表及綜合損益表資料-國際財務報導準則

簡明資產負債表(合併)

單位：新台幣仟元

年 度 項 目		最近五年度財務資料(註1)					當年度截至 112年03月31日 財務資料(註3)
		107年	108年	109年	110年	111年	
流動資產		490,849	416,681	481,229	398,714	365,628	333,554
不動產、廠房及設備 (註2)		311,593	302,237	300,942	293,837	283,682	280,998
無形資產		-	-	8,664	7,701	6,737	6,499
其他資產(註2)		101,050	95,160	75,382	56,573	51,343	85,449
資產總額		903,492	814,078	866,217	756,825	707,390	706,500
流動負債	分配前	45,167	47,080	76,293	59,008	54,890	63,896
	分配後	45,167	47,080	76,293	59,008	(註4)	(註4)
非流動負債		589	7,576	42,540	32,809	48,865	54,590
負債總額	分配前	45,756	54,656	118,833	91,817	103,755	118,486
	分配後	45,756	54,656	118,833	91,817	(註4)	(註4)
歸屬於母公司業主 之權益		855,971	758,009	686,088	622,532	559,588	551,618
股本		916,288	916,288	916,288	916,288	916,288	916,288
資本公積		-	-	-	6,998	6,998	19,414
保留盈餘	分配前	(59,316)	(154,873)	(219,865)	(291,184)	(353,273)	(373,524)
	分配後	(59,316)	(154,873)	(219,865)	(291,184)	(註4)	(註4)
其他權益		(1,001)	(3,406)	(10,335)	(9,570)	(10,425)	(10,560)
庫藏股票		-	-	-	-	-	-
非控制權益		1,765	1,413	61,296	42,476	44,047	36,396
權益總額	分配前	857,736	759,422	747,384	665,008	603,635	588,014
	分配後	857,736	759,422	747,384	665,008	(註4)	(註4)

註1：本公司107至111年度之合併財務報表係依國際財務報導準則編製且均經會計師查核簽證。

註2：本公司當年度並無辦理資產重估價。

註3：本公司112年3月31日之合併財務報表係依國際財務報導準則編製且經會計師核閱。

註4：111年度盈餘分配議案尚未經股東會決議。

註5：本公司當年度並無財務資料經主管機關通知應自行更正或重編。

簡明綜合損益表(合併)

單位：新台幣仟元

項 目	最近五年度財務資料(註1)					當年度截至 112年03月31日 財務資料(註2)
	107年	108年	109年	110年	111年	
營業收入	585,740	999,137	438,846	328,990	353,677	66,129
營業毛利	8,659	12,072	51,167	61,273	62,657	10,336
營業損益	(65,794)	(88,971)	(67,045)	(69,144)	(71,402)	(22,008)
營業外收入及支出	1,261	4,608	1,742	(7,606)	1,508	(5,709)
稅前淨利	(64,533)	(84,363)	(65,303)	(76,750)	(69,894)	(27,717)
繼續營業單位 本期淨利	(64,533)	(84,363)	(65,303)	(76,750)	(69,894)	(27,717)
停業單位損失	-	-	-	-	-	-
本期淨利(損)	(76,490)	(95,521)	(76,692)	(90,004)	(69,799)	(27,902)
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	6,222	(1,738)	(4,478)	630	4,239	(135)
本期綜合損益總額	(70,268)	(97,259)	(81,170)	(89,374)	(65,560)	(28,037)
淨利歸屬於 母公司業主	(76,202)	(95,169)	(63,620)	(71,184)	(56,055)	(20,251)
淨利歸屬於非控制 權益	(288)	(352)	(13,072)	(18,820)	(13,744)	(7,651)
綜合損益總額歸屬 於母公司業主	(69,980)	(96,907)	(68,098)	(70,554)	(51,816)	(20,386)
綜合損益總額歸屬 於非控制權益	(288)	(352)	(13,072)	(18,820)	(13,744)	(7,651)
每股盈餘	(0.83)	(1.04)	(0.69)	(0.78)	(0.61)	(0.22)

註1：本公司107至111年度之合併財務報表係依國際財務報導準則編製且均經會計師查核簽證。

註2：本公司112年3月31日之合併財務報表係依國際財務報導準則編製且經會計師核閱。

簡明資產負債表(個體)

單位：新台幣仟元

年 度 目	最近五年度財務資料(註1)					當年度截至 112年3月31日 財務資料(註3)	
	107年	108年	109年	110年	111年		
流動資產	393,647	324,860	284,885	262,461	218,097	-	
不動產、廠房及設備 (註2)	275,790	272,602	269,968	267,860	265,054	-	
無形資產	-	-	-	-	-	-	
其他資產(註2)	230,767	204,249	184,269	137,777	125,152	-	
資產總額	900,204	801,711	739,122	668,098	608,303	-	
流動負債	分配前	43,718	42,782	52,179	43,092	41,344	-
	分配後	43,718	42,782	52,179	43,092	(註4)	-
非流動負債	515	920	855	2,474	7,371	-	
負債總額	分配前	44,233	43,702	53,034	45,566	48,715	-
	分配後	44,233	43,702	53,034	45,566	(註4)	-
歸屬於母公司業主 之權益	855,971	758,009	686,088	622,532	559,588	-	
股本	916,288	916,288	916,288	916,288	916,288	-	
資本公積	-	-	-	6,998	6,998	-	
保留盈餘	分配前	(59,316)	(154,873)	(219,865)	(291,184)	(353,273)	-
	分配後	(59,316)	(154,873)	(219,865)	(291,184)	(註4)	-
其他權益	(1,001)	(3,406)	(10,335)	(9,570)	(10,425)	-	
庫藏股票	-	-	-	-	-	-	
非控制權益	-	-	-	-	-	-	
權益總額	分配前	855,971	758,009	686,088	622,532	559,588	-
	分配後	855,971	758,009	686,088	622,532	(註4)	-

註1：本公司107至111年度之個體財務報表係依國際財務報導準則編製且均經會計師查核簽證。

註2：本公司當年度並無辦理資產重估價。

註3：依證交法規定個體財務報表係以年度為編製準則，故本公司並無編製112年3月31日之個體財務報表。

註4：111年度盈餘分配議案尚未經股東會決議。

註5：本公司當年度並無財務資料經主管機關通知應自行更正或重編。

簡明綜合損益表(個體)

單位：新台幣仟元

項 目 \ 年 度	最近五年度財務資料(註1)					當 年 度 截 至 112 年 3 月 31 日 財務資料(註2)
	107 年	108 年	109 年	110 年	111 年	
營 業 收 入	584,627	999,137	423,402	277,308	302,089	-
營 業 毛 利	6,798	12,033	43,172	43,943	39,413	-
營 業 損 益	(46,713)	(67,469)	(26,710)	(25,528)	(33,485)	-
營業外收入及支出	(17,532)	(16,542)	(25,494)	(32,448)	(22,669)	-
稅 前 淨 利	(64,245)	(84,011)	(52,204)	(57,976)	(56,154)	-
繼續營業單位 本期淨利	(64,245)	(84,011)	(52,204)	(57,976)	(56,154)	-
停業單位損失	-	-	-	-	-	-
本期淨利(損)	(76,202)	(95,169)	(63,620)	(71,184)	(56,055)	-
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	6,222	(1,738)	(4,478)	630	4,239	-
本期綜合損益總額	(69,980)	(96,907)	(68,098)	(70,554)	(51,816)	-
淨利歸屬於 母公司業主	-	-	-	-	-	-
淨利歸屬於非控制 權益	-	-	-	-	-	-
綜合損益總額歸屬 於母公司業主	-	-	-	-	-	-
綜合損益總額歸屬 於非控制權益	-	-	-	-	-	-
每股盈餘(元)	(0.83)	(1.04)	(0.69)	(0.78)	(0.61)	-

註1：本公司107至111年度之個體財務報表係依國際財務報導準則編製且均經會計師查核簽證。

註2：依證交法規定個體財務報表係以年度為編製準則，故本公司並無編製112年3月31日之個體財務報表。

(二)簡明資產負債表及損益表資料-我國企業會計準則

本公司自 102 年度起，財務報表係依國際財務報導準則編製，且均經會計師查核簽證，並無依我國企業會計準則編製之財務報表。

(三)最近五年度簽證會計師姓名及其查核意見

年度	會計師事務所名稱	會計師姓名	查核意見
107	國富浩華聯合會計師事務所	林春枝、張亞荃	無保留意見
108	國富浩華聯合會計師事務所	林春枝、張亞荃	無保留意見
109	國富浩華聯合會計師事務所	林春枝、林金鳳	無保留意見
110	國富浩華聯合會計師事務所	林春枝、林金鳳	無保留意見
111	國富浩華聯合會計師事務所	張亞荃、林金鳳	無保留意見

二、最近五年度財務分析

(1) 財務分析(合併)-國際財務報導準則

分析項目(註3)		最近五年度財務分析					當年度截至 112年3月31日 (註2)
		107年	108年	109年	110年	111年	
財務結構 (%)	負債占資產比率	5.06	6.71	13.72	12.13	14.67	16.77
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	275.46	253.77	262.48	237.48	230.01	228.69
償債能力 %	流動比率	1086.76	885.06	630.76	675.69	666.11	522.02
	速動比率	904.14	821.15	488.61	500.56	465.17	324.49
	利息保障倍數	(1210659.49)	(22594.98)	(8621.00)	(8078.06)	(7083.03)	(8484.17)
經營能力	應收款項週轉率(次)	10.81	23.69	9.49	6.61	8.64	8.05
	平均收現日數	33.76	15.40	38.46	55.21	42.24	45.34
	存貨週轉率(次)	4.76	18.10	5.95	2.66	2.84	1.98
	應付款項週轉率(次)	12.11	39.87	12.07	8.34	12.34	6.75
	平均銷貨日數	76.68	20.16	61.34	137.21	128.52	184.34
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	1.96	3.26	1.46	1.11	1.22	0.94
	總資產週轉率(次)	0.61	1.16	0.52	0.41	0.48	0.37
獲利能力	資產報酬率(%)	(7.96)	(11.09)	(9.06)	(11.00)	(9.43)	(15.64)
	權益報酬率(%)	(8.59)	(11.81)	(10.18)	(12.74)	(11.00)	(18.73)
	稅前純益占實收資本額比率(%)	(7.04)	(9.21)	(7.13)	(8.38)	(7.63)	(12.10)
	純益率(%)	(13.06)	(9.56)	(17.48)	(27.36)	(19.74)	(42.19)
	每股盈餘(元)	(0.83)	(1.04)	(0.69)	(0.78)	(0.61)	(0.22)
現金流量	現金流量比率(%)	161.38	-	-	-	-	-
	現金流量允當比率(%)	785.45	163.27	74.98	72.68	55.66	-
	現金再投資比率(%)	8.83	-	-	-	-	-
槓桿度	營運槓桿度	0.66	0.66	0.53	0.50	0.62	0.69
	財務槓桿度	1.00	1.00	0.99	0.99	0.99	0.99

註1：本公司107~111年度之合併財務報表係依國際財務報導準則編製且均經會計師查核簽證。

註2：本公司112年3月31日之合併財務報表係依國際財務報導準則編製，且經會計師核閱。

註3：分析項目計算公式：

1.財務結構

(1)負債占資產比率=負債總額/資產總額。

(2)長期資金占不動產、廠房及設備比率=(權益總額+非流動負債)/不動產、廠房及設備淨額。

2.償債能力

(1)流動比率=流動資產/流動負債。

(2)速動比率=(流動資產-存貨-預付費用)/流動負債。

(3)利息保障倍數=所得稅及利息費用前純益/本期利息支出。

3.經營能力

(1)應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率=銷貨淨額/各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。

(2)平均收現日數=365/應收款項週轉率。

(3)存貨週轉率=銷貨成本/平均存貨額。

(4)應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率=銷貨成本/各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。

(5)平均銷貨日數=365/存貨週轉率。

(6)不動產、廠房及設備週轉率=銷貨淨額/平均不動產、廠房及設備淨額。

(7)總資產週轉率=銷貨淨額/平均資產總額。

4.獲利能力

(1)資產報酬率=[稅後損益+利息費用×(1-稅率)]/平均資產總額。

(2)權益報酬率=稅後損益/平均權益總額。

(3)純益率=稅後損益/銷貨淨額。

(4)每股盈餘=(歸屬於母公司業主之損益-特別股股利)/加權平均已發行股數。

5.現金流量

(1)現金流量比率=營業活動淨現金流量/流動負債。

(2)淨現金流量允當比率=最近五年度營業活動淨現金流量/最近五年度(資本支出+存貨增加額+現金股利)。

(3)現金再投資比率=(營業活動淨現金流量-現金股利)/(不動產、廠房及設備毛額+長期投資+其他非流動資產+營運資金)。

6.槓桿度：

(1)營運槓桿度=(營業收入淨額-變動營業成本及費用)/營業利益。

(2)財務槓桿度=營業利益/(營業利益-利息費用)。

(1) 財務分析(個體)-國際財務報導準則

年 度 (註1) 分析項目 (註3)		最近五年度財務分析					當年度截至 112年3月31日 (註2)
		107年	108年	109年	110年	111年	
財務結構 (%)	負債占資產比率	4.91	5.45	7.18	6.82	8.01	-
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	310.56	278.40	254.45	233.33	213.90	-
償債能力 %	流動比率	900.43	759.34	545.98	609.06	527.52	-
	速動比率	712.85	691.51	498.41	542.74	430.80	-
	利息保障倍數	(1205253.62)	(155239.06)	(185636.84)	(162480.51)	(166548.03)	-
經營能力	應收款項週轉率(次)	10.79	23.69	10.50	6.86	9.94	-
	平均收現日數	33.82	15.40	34.76	53.20	36.72	-
	存貨週轉率(次)	4.79	18.10	14.66	9.01	7.82	-
	應付款項週轉率(次)	12.13	39.87	12.63	7.86	11.59	-
	平均銷貨日數	76.20	20.16	24.89	40.51	46.67	-
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	2.11	3.64	1.56	1.03	1.13	-
	總資產週轉率(次)	0.61	1.17	0.55	0.39	0.47	-
獲利能力	資產報酬率(%)	(7.94)	(11.18)	(8.25)	(10.11)	(8.78)	-
	權益報酬率(%)	(8.56)	(11.79)	(8.81)	(10.88)	(9.48)	-
	稅前純益占實收資本額比率(%) (註4)	(7.01)	(9.17)	(5.70)	(6.33)	(6.13)	-
	純益率(%)	(13.03)	(9.53)	(15.03)	(25.67)	(18.56)	-
	每股盈餘(元)	(0.83)	(1.04)	(0.69)	(0.78)	(0.61)	-
現金流量	現金流量比率(%)	199.89	20.61	-	-	-	-
	現金流量允當比率(%)	815.57	530.87	6219.69	1798.16	494.38	-
	現金再投資比率(%)	10.72	1.21	-	-	-	-
槓桿度	營運槓桿度	0.78	0.84	0.62	0.61	0.69	-
	財務槓桿度	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00	-

註1：本公司107至111年度之個體財務報表係依國際財務報導準則編製且均經會計師查核簽證。

註2：本公司112年3月31日未編製個體財務報表，故不適用。

註3：分析項目計算公式：

1.財務結構

(1)負債占資產比率＝負債總額／資產總額。

(2)長期資金占不動產、廠房及設備比率＝（權益總額＋非流動負債）／不動產、廠房及設備淨額。

2.償債能力

(1)流動比率＝流動資產／流動負債。

(2)速動比率＝（流動資產－存貨－預付費用）／流動負債。

(3)利息保障倍數＝所得稅及利息費用前純益／本期利息支出。

3.經營能力

(1)應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率＝銷貨淨額／各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。

(2)平均收現日數＝365／應收款項週轉率。

(3)存貨週轉率＝銷貨成本／平均存貨額。

(4)應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率＝銷貨成本／各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。

(5)平均銷貨日數＝365／存貨週轉率。

(6)不動產、廠房及設備週轉率＝銷貨淨額／平均不動產、廠房及設備淨額。

(7)總資產週轉率＝銷貨淨額／平均資產總額。

4.獲利能力

(1)資產報酬率＝〔稅後損益＋利息費用×（1－稅率）〕／平均資產總額。

(2)權益報酬率＝稅後損益／平均權益總額。

(3)純益率＝稅後損益／銷貨淨額。

(4)每股盈餘＝（歸屬於母公司業主之損益－特別股股利）／加權平均已發行股數。

5.現金流量

(1)現金流量比率＝營業活動淨現金流量／流動負債。

(2)淨現金流量允當比率＝最近五年度營業活動淨現金流量／最近五年度(資本支出＋存貨增加額＋現金股利)。

(3)現金再投資比率＝(營業活動淨現金流量－現金股利)／(不動產、廠房及設備毛額＋長期投資＋其他非流動資產＋營運資金)。

6.槓桿度：

(1)營運槓桿度＝(營業收入淨額－變動營業成本及費用)／營業利益。

(2)財務槓桿度＝營業利益／(營業利益－利息費用)。

(2) 財務分析-我國企業會計準則

本公司 107 至 111 年度未有依我國企業會計準則編製之財務報表，故不適用。

最近二年度各項財務比率變動原因~(合併財報)-國際財務報導準則

項目	分析項目\年度	111 年度	110 年度	比率差異 %	說 明
財務結構	負債佔資產比率(%)	14.67	12.13	20.94	111 年負債佔資產比率較 110 年增加 20.94%，主要係因 111 年度資產總額較 110 年度減少 59,795 仟元，而負債總額較 110 年度增加 3,149 仟元所致。
	長期資金佔固定資產比率(%)	230.01	237.48	(3.15)	增減變動未達 20%。
償債能力	流動比率(%)	666.11	675.69	(1.42)	增減變動未達 20%。
	速動比率(%)	465.17	500.56	(7.07)	增減變動未達 20%。
	利息保障倍數	(7083.03)	(8078.06)	(12.32)	增減變動未達 20%。
經營能力	應收款項週轉率(次)	8.64	6.61	30.71	111 年應收款項週轉率(次)較 110 年增加 30.71%，主要係因 111 年度銷貨淨額較 110 年度增加 24,687 仟元，平均應收款項較 110 年減少 8,860 仟元所致。
	平均收現日數	42.24	55.21	(23.49)	111 年平均收現日數較 110 年減少 23.49%，主要係因 111 年度應收款項週轉率(次)較 110 年增加 30.71% 所致。
	存貨週轉率(次)	2.84	2.66	6.77	增減變動未達 20%。
	應付款項週轉率(次)	12.34	8.34	47.96	111 年應付款項週轉率(次)較 110 年增加 47.96%，主要係因 111 年銷貨成本較 110 年增加 23,303 仟元，平均應付款項較 110 年減少 8,506 仟元所致。
	平均銷貨日數	128.52	137.21	(6.33)	增減變動未達 20%。
	固定資產週轉率(次)	1.22	1.11	9.91	增減變動未達 20%。
	總資產週轉率(次)	0.48	0.41	17.07	增減變動未達 20%。
獲利能力	資產報酬率(%)	(9.43)	(11.00)	(14.27)	增減變動未達 20%。
	股東權益報酬率(%)	(11.00)	(12.74)	(13.66)	增減變動未達 20%。
	營業利益佔實收資本額比率(%)	(7.79)	(7.55)	3.18	增減變動未達 20%。
	稅前純益佔實收資本額比率(%)	(7.63)	(8.38)	(8.95)	增減變動未達 20%。
	純益率(%)	(19.74)	(27.36)	(27.85)	111 年純益率較 110 年減少 27.85%，主要係因 111 年稅後淨損較 110 年減少 20,205 仟元所致。

項目	分析項目\年度	111 年度	110 年度	比率差異 %	說 明
	每股稅後盈餘(元)	(0.61)	(0.78)	(21.79)	111 年每股稅後盈餘較 110 年減少 21.79%，主要係因 111 年稅後淨損較 110 年減少 20,205 仟元所致。
現金 流量	現金流量比率(%)	-	-	-	111 年現金流量允當比率較 110 年減少 23.42%，主要係因 111 年最近五年度營業活動淨現金流量較 110 年減少 15,666 仟元所致。
	現金流量允當比率(%)	55.66	72.68	(23.42)	
	現金再投資比率(%)	-	-	-	
槓 桿 度	營運槓桿度	0.62	0.50	24.00	111 年營運槓桿度較 110 年增加 24.00%，主要係因 111 年分子(營業收入-變動營業成本及費用)及分母營業利益(損失)均較 110 年分別增加(9,926)仟元及(2,258)仟元所致。
	財務槓桿度	0.99	0.99	-	

三、最近年度財務報告之審計委員會審查報告

商丞科技股份有限公司

審計委員會審查報告書

茲准 董事會造送本公司一一一年度營業報告書、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，並出具查核報告。上開董事會造送之各項表冊，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一一二年股東常會

審計委員會召集人：陳枝凌



中 華 民 國 一 一 二 年 三 月 十 七 日

四、最近年度財務報告

商丞科技股份有限公司

聲 明 書

本公司民國 111 年度(自民國 111 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：商丞科技股份有限公司



負責人：程慶



中華民國 112 年 3 月 17 日

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 111 年及 110 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 111 年及 110 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 111 年及 110 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 111 年及 110 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 111 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 111 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 111 年度前十大銷貨客戶之銷貨收入佔全年度營業收入淨額 48.74%，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 111 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 6,737 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 111 年及 110 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 111 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：張亞荳



會計師：林金鳳

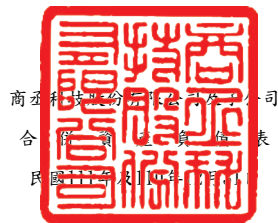


地址：台北市松山區復興北路 369 號 10 樓

電話：(02)8770-5181

核准簽證文號：金管證審字第 1050001113 號

中華民國 112 年 3 月 17 日



商利
合
民國111年及110年

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產 附 註	111. 12. 31		110. 12. 31	
		金 額	%	金 額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金	\$ 201,022	28	\$ 223,980	30
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產	12,912	2	30,852	4
1150	應收票據淨額-非關係人	797	-	344	-
1170	應收帳款淨額-非關係人	40,581	6	40,121	5
1200	其他應收款	-	-	25	-
1220	本期所得稅資產	16	-	38	-
1310	存貨淨額	106,327	16	98,929	13
1410	預付款項	3,971	-	4,409	1
1470	其他流動資產	2	-	16	-
11xx	流動資產合計	365,628	52	398,714	53
	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	4,575	1	5,430	1
1550	採用權益法之投資	-	-	5,311	1
1600	不動產、廠房及設備	283,682	40	293,837	38
1755	使用權資產	6,207	1	5,740	1
1805	商譽	19,800	3	19,800	2
1821	其他無形資產	6,737	1	7,701	1
1975	淨確定福利資產	11,730	1	8,733	1
1900	其他非流動資產	9,031	1	11,559	2
15xx	非流動資產合計	341,762	48	358,111	47
1xxx	資 產 總 額	\$ 707,390	100	\$ 756,825	100

代 碼	負 債 及 權 益	111. 12. 31		110. 12. 31	
		金 額	%	金 額	%
	流動負債				
2130	合約負債	\$ 3,225	-	\$ 1,806	-
2150	應付票據-非關係人	315	-	-	-
2170	應付帳款-非關係人	22,380	4	24,459	3
2200	其他應付款	26,271	4	27,611	4
2280	租賃負債	2,157	-	4,607	1
2300	其他流動負債	542	-	525	-
21xx	流動負債合計	54,890	8	59,008	8
	非流動負債				
2570	遞延所得稅負債	2,530	-	1,352	-
2580	租賃負債	4,097	1	1,271	-
2645	存入保證金	238	-	186	-
2655	股東往來	42,000	6	30,000	4
25xx	非流動負債合計	48,865	7	32,809	4
2xxx	負債合計	103,755	15	91,817	12
	歸屬於母公司業主之權益				
3110	股 本	916,288	129	916,288	121
3200	資本公積	6,998	1	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	(360,579)	(51)	(298,490)	(39)
3300	保留盈餘合計	(353,273)	(50)	(291,184)	(38)
3400	其他權益項目	(10,425)	(1)	(9,570)	(2)
31xx	母公司業主權益合計	559,588	79	622,532	82
36xx	非控制權益	44,047	6	42,476	6
3xxx	權益合計	603,635	85	665,008	88
	負 債 及 權 益 總 額	\$ 707,390	100	\$ 756,825	100

(後附之附註係本合併財務報告之一部分)

董事長：程慶中

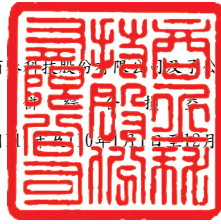


經理人：程慶中



財會主管：陳秀玉





單位：新台幣仟元
(除每股盈餘金額為元外)

代碼	項 目	附 註	111年度		110年度	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	六(十四)	\$ 353,677	100	\$ 328,990	100
5000	營業成本	六(五及十五)	(291,020)	(82)	(267,717)	(81)
5900	營業毛利		62,657	18	61,273	19
	營業費用	六(十五)及七				
6100	推銷費用		(26,428)	(7)	(25,464)	(8)
6200	管理及總務費用		(62,578)	(18)	(59,087)	(18)
6300	研究發展費用		(45,053)	(13)	(45,866)	(14)
6000	營業費用合計		(134,059)	(38)	(130,417)	(40)
6900	營業損失		(71,402)	(20)	(69,144)	(21)
	營業外收入及支出					
7100	利息收入		790	-	487	-
7020	其他利益及損失	六(十六)	7,002	1	1,830	1
7050	財務成本	七	(973)	-	(938)	-
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額	六(六)	(5,311)	(1)	(8,985)	(3)
7000	營業外收入及支出合計		1,508	-	(7,606)	(2)
7900	稅前淨損		(69,894)	(20)	(76,750)	(23)
7950	所得稅(費用)利益	六(十七)	95	-	(13,254)	(4)
8200	本期淨損		(69,799)	(20)	(90,004)	(27)
	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)	6,367	1	(168)	-
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)	(855)	-	765	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅	六(十七)	(1,273)	-	33	-
			4,239	1	630	-
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)		4,239	1	630	-
8500	本期綜合損益總額		\$ (65,560)	(19)	\$ (89,374)	(27)
	淨損歸屬於：					
8610	母公司業主淨損		\$ (56,055)	(16)	\$ (71,184)	(22)
8620	非控制權益淨損		(13,744)	(4)	(18,820)	(5)
			\$ (69,799)	(20)	\$ (90,004)	(27)
	綜合損益總額歸屬於：					
8710	母公司業主綜合損益		\$ (51,816)	(15)	\$ (70,554)	(21)
8720	非控制權益綜合損益		(13,744)	(4)	(18,820)	(6)
			\$ (65,560)	(19)	\$ (89,374)	(27)
	每股盈餘	六(十八)				
9750	基本每股盈餘		\$ (0.61)		\$ (0.78)	
9850	稀釋每股盈餘		\$ (1.16)		\$ (0.59)	

董事長：程慶中



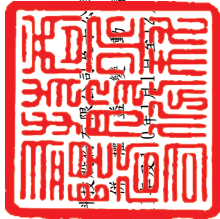
(後附之附註係本合併財務報告之一部分)

經理人：程慶中



財會主管：陳秀玉





高丞
合
民國
民國111年12月31日

單位：新台幣仟元

代碼	歸屬於本公司之權益	歸屬於本公司之權益					非控制權益	權益總額
		股本	資本公積	法定盈餘公積	留盈	其他權益項目		
Z1	民國110年1月1日餘額	\$ 916,288	-	\$ 7,306	(227,171)	\$ (10,335)	\$ 686,088	\$ 747,384
C7	採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	-	6,998	-	-	-	6,998	6,998
D1	民國110年1月1日至12月31日淨損	-	-	-	(71,184)	-	(71,184)	(90,004)
D3	民國110年1月1日至12月31日其他綜合損益	-	-	-	(135)	765	630	630
D5	民國110年1月1日至12月31日綜合損益總額	-	-	-	(71,319)	765	(70,554)	(89,374)
Z1	民國110年12月31日餘額	916,288	6,998	7,306	(298,490)	(9,570)	622,532	665,008
D1	民國111年1月1日至12月31日淨損	-	-	-	(56,055)	-	(56,055)	(69,799)
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	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)	(65,560)
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)	(11,128)
O1	非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	15,315
Z1	民國111年12月31日餘額	\$ 916,288	\$ 6,998	\$ 7,306	\$ (360,579)	\$ (10,425)	\$ 559,588	\$ 603,635

(後附之附註係本合併財務報告之一部分)



經理人：程慶中

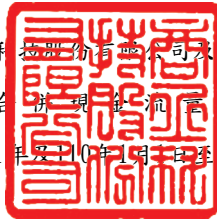


董事長：程慶中



財會主管：陳秀玉

商丞利科技股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國111年及110年1月1日至12月31日



單位：新台幣仟元

代碼		111年度	110年度
AAAA	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨損	\$ (69,894)	\$ (76,750)
A20000	調整項目		
A20100	折舊費用	16,650	15,884
A20200	攤銷費用	964	963
A20900	利息費用	973	938
A21200	利息收入	(790)	(487)
A22300	採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額	5,311	8,985
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	(453)	915
A31150	應收帳款淨額－非關係人(增加)減少	(460)	17,718
A31180	其他應收款減少	25	405
A31200	存貨淨額(增加)減少	(7,398)	3,502
A31230	預付款項減少	438	1,612
A31240	其他流動資產(增加)減少	14	(6)
A31990	其他營業資產(增加)減少	3,370	(55)
A32000	與營業活動相關之負債之淨變動		
A32125	合約負債增加(減少)	1,419	(4,706)
A32130	應付票據－非關係人增加(減少)	315	(24)
A32150	應付帳款－非關係人減少	(2,079)	(15,224)
A32180	其他應付款增加(減少)	(1,463)	1,865
A32230	其他流動負債增加	17	56
A33000	營運產生之現金流出	(53,041)	(44,409)
A33100	收取之利息	790	498
A33300	支付之利息	(850)	(758)
A33500	退還之所得稅	(1,156)	165
AAAA	營業活動之淨現金流出	(54,257)	(44,504)

(接次頁)

商丞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(承前頁)

代碼		111年度	110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	17,940	13,998
B02700	取得不動產、廠房及設備	(1,975)	(4,890)
B06800	其他非流動資產減少	2,528	4,233
BBBB	投資活動之淨現金流入	18,493	13,341
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	(4,611)	(4,532)
C05800	非控制權益變動	4,187	-
C09900	其他籌資活動	12,000	(8,500)
CCCC	籌資活動之現金流入(出)	11,628	(13,032)
EEEE	本期現金及約當現金減少數	(24,136)	(44,195)
E00100	期初現金及約當現金餘額	223,980	268,175
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 199,844	\$ 223,980

(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



財會主管：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(續)

商丞科技股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 111 年及 110 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 112 年 3 月 17 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)已採用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、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下稱「IFRSs」)。

下表彙列金管會認可之民國 111 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
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：企業應追溯適用該等修正內容，惟僅適用於企業第一次適用該等修正內容之財務報表中所表達之最早期間開始日(2021 年 1 月 1 日)以後達到能符合管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之不動產、廠房及設備項目。

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)

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 112 年適用之國際會計準則理事會(IASB)已發布並經金管會認可之 IFRSs：

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日(註 1)
IAS 8 之修正「會計估計值之定義」	2023 年 1 月 1 日(註 2)
IAS 12 之修正「與單一交易產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	2023 年 1 月 1 日(註 3)

註 1：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間適用此項修正。

註 2：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計值變動及會計政策變動適用此項修正。

註 3：除與租賃及除役義務有關之暫時性差異另有額外規定外，所表達之最早比較期間開始日(2022 年 1 月 1 日)以後發生之交易適用此項修正。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估上述準則、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。

(三)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 16 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日
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 IFRS 17 及 IFRS 9—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」	2024 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「具合約條款之非流動負債」	2024 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上述準則、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，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	
			111.12.31	110.12.31
商丞科技	鳳凰高科材料股份有限公司 (以下簡稱子公司一鳳凰高科)	塑膠膜及其他高科技化學材料製造	98.57%	98.57%
商丞科技	展連科技股份有限公司 (以下簡稱子公司一展連科技)	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	47.95%	38.28%

註 1：係本期參與現金增資取得。

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。

商丞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

5. 子公司持有母公司發行證券之內容:無。

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		
		111.12.31	110.12.31	
展連科技	台灣	52.05%	61.72%	
子 公 司 名 稱	分配予非控制權益之損益		非控制權益	
	111 年度	110 年度	111.12.31	110.12.31
展連科技	\$ (13,401)	\$ (18,505)	\$ 43,613	\$ 41,699
其 他	(343)	(315)	434	777
	<u>\$ (13,744)</u>	<u>\$ (18,820)</u>	<u>\$ 44,047</u>	<u>\$ 42,476</u>

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

	111.12.31	110.12.31
流動資產	\$ 130,387	\$ 102,090
非流動資產	11,010	9,538
流動負債	(13,954)	(14,066)
非流動負債	(43,651)	(30,000)
權 益	<u>\$ 83,792</u>	<u>\$ 67,562</u>
權益歸屬於：		
本公司	\$ 40,179	\$ 25,863
非控制權益	43,613	41,699
	<u>\$ 83,792</u>	<u>\$ 67,562</u>

綜合損益表

	111 年度	110 年度
營業收入	<u>\$ 49,762</u>	<u>\$ 51,047</u>
本期淨損	\$ (21,770)	\$ (29,982)
其他綜合損益	—	—
本期綜合損益總額	<u>\$ (21,770)</u>	<u>\$ (29,982)</u>
淨損歸屬於：		
本公司	\$ (8,369)	\$ (11,477)
非控制權益	(13,401)	(18,505)
	<u>\$ (21,770)</u>	<u>\$ (29,982)</u>
綜合損益總額歸屬於：		
本公司	\$ (8,369)	\$ (11,477)
非控制權益	(13,401)	(18,505)
	<u>\$ (21,770)</u>	<u>\$ (29,982)</u>
支付予非控制權益之股利	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>

現金流量表

	111 年度	110 年度
營業活動之淨現金流出	\$ (17,390)	\$ (17,607)
投資活動之淨現金流出	(1,908)	(3,056)
籌資活動之淨現金流入(出)	47,215	(11,272)
現金及約當現金淨增加(減少)數	<u>\$ 27,917</u>	<u>\$ (31,935)</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/並納入金融資產與金融負債原始認列金額。

(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

商丞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

	111.12.31	110.12.31
庫存現金及週轉金	\$ 160	\$ 160
銀行支票及活期存款	150,862	153,820
定期存款	50,000	70,000
	<u>\$ 201,022</u>	<u>\$ 223,980</u>

截至民國 111 年及 110 年 12 月 31 日止，上列銀行存款未有提供擔保質押等用途受限制之情形。

(二) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	111.12.31	110.12.31
<u>權益工具投資－非流動</u>		
國內未上市(櫃)股票	\$ 34,575	\$ 35,430

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. 截至民國 111 年及 110 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

	111.12.31	110.12.31
原始到期日超過三個月之定期存款	\$ 12,912	\$ 30,852
利率區間	<u>0.935%~1.21%</u>	<u>0.52%~0.59%</u>

截至民國 111 年及 110 年 12 月 31 日止，上列按攤銷後成本衡

商丞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

量之金融資產未有提供擔保質押等用途受限制之情形。

(四) 應收票據、應收帳款及其他應收款

	111.12.31	110.12.31
<u>應收票據</u>		
應收票據—因營業而發生	\$ 797	\$ 344
應收票據—非因營業而發生	—	—
減：備抵呆帳	—	—
	<u>\$ 797</u>	<u>\$ 344</u>
<u>應收帳款</u>		
應收帳款	\$ 40,581	\$ 40,121
減：備抵呆帳	—	—
	<u>\$ 40,581</u>	<u>\$ 40,121</u>
<u>其他應收款—流動</u>		
應退稅款等	\$ —	\$ 25
減：備抵呆帳	—	—
	<u>\$ —</u>	<u>\$ 25</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

	111.12.31						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	\$ 40,499	\$ 82	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 40,581
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>\$ 40,499</u>	<u>\$ 82</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 40,581</u>
	110.12.31						
	未逾期	逾期1~90天	逾期91~180天	逾期181~270天	逾期超過270天		合計
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)	—	—	—	—	—	—	—

商丞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

攤銷後成本	\$ 38,263	\$ 1,883	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 40,146
-------	-----------	----------	------	------	------	-----------

3. 截至民國 111 年及 110 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。

(五) 存 貨

	111.12.31	110.12.31
商 品	\$ 16,564	\$ 11,070
製 成 品	5,832	7,295
半 成 品	23,443	20,874
在 製 品	2,732	5,712
原 料	57,756	53,978
	<u>\$ 106,327</u>	<u>\$ 98,929</u>

1. 當期認列為銷貨成本之存貨相關損益如下：

	111 年度	110 年度
存 貨 出 售 成 本	\$ 283,324	\$ 260,929
存 貨 跌 價 及 呆 滯 損 失	2,436	275
其 他	5,260	6,513
	<u>\$ 291,020</u>	<u>\$ 267,717</u>

2. 截至民國 111 年及 110 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

	111.12.31	110.12.31
投 資 關 聯 企 業	\$ -	\$ 5,311

合併公司之關聯企業列示如下：

被 投 資 公 司 名 稱	111.12.31		110.12.31	
	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	\$ -	16.39%	\$ 5,311	16.39%

- 截至民國 111 年 12 月 31 日止，合併公司對前瞻能源科技股份有限公司(以下簡稱前瞻能源)之持股比例為 16.39%，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。
- 合併公司採權益法評價之關聯企業－前瞻能源，因長期虧損致股東權益淨值已成負數，合併公司對前瞻能源之損失份額，已超過其權益法下投資前瞻能源之帳面價值，合併公司於民國 111 年度第 3 季停止按權益法認列進一步之損失。
- 自前瞻能源相關經查核之財務報表摘錄當年度累積未認列損失份

商丞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

額如下：

	<u>111年1月至12月</u>	<u>110年1月至12月</u>
未認列關聯企業損失份額		
當年度金額	\$ 3,101	\$ —
累積金額	\$ 3,101	\$ —

4. 有關合併公司之關聯企業彙總性財務資訊如下：

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
總資產	\$ 95,065	\$ 108,958
總負債	\$ 113,981	\$ 76,559
	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
本年度營業收入	\$ 84,816	\$ 26,092
本年度淨損	\$ (51,314)	\$ (50,166)
本年度其他綜合損益	\$ —	\$ —

5. 民國111年及110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。

6. 截至民國111年及110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

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
自用	\$ 269,573	\$ 279,651
營業租賃出租	14,109	14,186
	<u>\$ 283,682</u>	<u>\$ 293,837</u>

1. 自用

	<u>土</u>	<u>地</u>	<u>建</u>	<u>築</u>	<u>物</u>	<u>機</u>	<u>器</u>	<u>設</u>	<u>備</u>	<u>租</u>	<u>賃</u>	<u>改</u>	<u>良</u>	<u>成</u>	<u>本</u>	<u>辦</u>	<u>公</u>	<u>設</u>	<u>備</u>	<u>其</u>	<u>他</u>	<u>設</u>	<u>備</u>	<u>合</u>	<u>計</u>
成本及重估增值																									
111.01.01 餘額	\$	201,602	\$	189,973	\$	23,390	\$	14,275	\$	2,831	\$	11,008	\$	343,079											
增 添		—		—		—		—		—		1,975		1,975											
處 分		—		(185)		—		—		—		—		(185)											
111.12.31 餘額	<u>\$</u>	<u>201,602</u>	<u>\$</u>	<u>189,788</u>	<u>\$</u>	<u>23,390</u>	<u>\$</u>	<u>14,275</u>	<u>\$</u>	<u>2,831</u>	<u>\$</u>	<u>12,983</u>	<u>\$</u>	<u>344,869</u>											
110.01.01 餘額	\$	202,142	\$	190,151	\$	25,310	\$	13,990	\$	2,251	\$	8,556	\$	342,400											
增 添		—		—		—		285		720		3,302		4,307											
處 分		—		—		(1,920)		—		(140)		(850)		(2,910)											
轉列為營業租賃出租之資產		(540)		(178)		—		—		—		—		(718)											

商丞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	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	
110.12.31 餘額	\$	201,602	\$	189,973	\$	23,390	\$	14,275	\$	2,831	\$	11,008	\$	343,079												
累計折舊/減損																										
111.01.01 餘額	\$	—	\$	39,025	\$	8,689	\$	8,998	\$	1,707	\$	5,009	\$	63,428												
折 舊 費 用		—		2,369		2,904		2,791		360		3,629		12,053												
處 分		—		(185)		—		—		—		—		(185)												
111.12.31 餘額	\$	—	\$	41,209	\$	11,593	\$	11,789	\$	2,067	\$	8,638	\$	75,296												
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	\$	—	\$	39,025	\$	8,689	\$	8,998	\$	1,707	\$	5,009	\$	63,428												

2. 營業租賃出租

	土	地	建	築	物	合	計
成本及重估增值							
111.01.01 餘額	\$	11,940	\$	3,931	\$	15,871	
增 添 及 處 分		—		—		—	
111.12.31 餘額	\$	11,940	\$	3,931	\$	15,871	
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	\$	11,940	\$	3,931	\$	15,871	
累計折舊及減損							
111.01.01 餘額	\$	—	\$	1,685	\$	1,685	
折 舊 費 用		—		77		77	
處 分		—		—		—	
111.12.31 餘額	\$	—	\$	1,762	\$	1,762	
110.01.01 餘額	\$	—	\$	1,607	\$	1,607	
折 舊 費 用		—		78		78	
處 分		—		—		—	
110.12.31 餘額	\$	—	\$	1,685	\$	1,685	

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：

	111.12.31	110.12.31
第 1 年	\$ 1,150	\$ 614
第 2 年	674	—

商丞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

\$ 1,824 \$ 614

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	35~50年
機器設備	5~10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 111 年及 110 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

	111. 12. 31		110. 12. 31	
<u>使用權資產帳面金額</u>				
建築物	\$	708	\$	3,543
運輸設備		5,499		2,197
	\$	6,207	\$	5,740
		<u>建築物</u>		<u>運輸設備</u>
				<u>合計</u>
<u>成本及重估增值</u>				
111. 01. 01 餘額	\$	12,048	\$	6,347
增 添		—		5,284
處 分		—		(2,148)
111. 12. 31 餘額	\$	12,048	\$	9,483
110. 01. 01 餘額	\$	12,048	\$	3,855
增 添		—		2,963
處 分		—		(471)
110. 12. 31 餘額	\$	12,048	\$	6,347
<u>累計折舊/減損</u>				
111. 01. 01 餘額	\$	58,505	\$	4,150
折 舊 費 用		2,835		1,685
處 分		—		(1,851)
111. 12. 31 餘額	\$	11,340	\$	3,984
110. 01. 01 餘額	\$	15,670	\$	2,984
折 舊 費 用		2,835		1,637
處 分		—		(471)

商丞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

110.12.31 餘額	\$ 58,505	\$ 4,150	\$ 12,655
--------------	-----------	----------	-----------

2. 租賃負債

	111.12.31	110.12.31
<u>租賃負債帳面金額</u>		
流 動	\$ 2,157	\$ 4,607
非 流 動	4,097	1,271
	<u>\$ 6,254</u>	<u>\$ 5,878</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	111.12.31	110.12.31
建築物	2.62%	2.62%
運輸設備	1.62%~2.37%	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。

4. 其他承租租賃資訊

	111 年度	110 年度
低價值資產租賃費用	\$ 545	\$ 490
租賃之現金(流出)總額	\$ (5,156)	\$ (5,022)

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>			
111.01.01	\$ 19,800	\$ 9,106	\$ 28,906
增 添	—	—	—
處分及重分類	—	—	—
111.12.31	<u>\$ 19,800</u>	<u>\$ 9,106</u>	<u>\$ 28,906</u>
110.01.01	\$ 19,800	\$ 9,106	\$ 28,906
增 添	—	—	—
處分及重分類	—	—	—
110.12.31	<u>\$ 19,800</u>	<u>\$ 9,106</u>	<u>\$ 28,906</u>

商丞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	商 譽	客 戶 關 係	合 計
<u>累計攤提及減損</u>			
111.01.01	\$ —	\$ 1,405	\$ 1,405
攤銷費用	—	964	964
處分及重分類	—	—	—
111.12.31	\$ —	\$ 2,369	\$ 2,369
<hr/>			
110.01.01	\$ —	\$ 442	\$ 442
攤銷費用	—	963	963
處分及重分類	—	—	—
110.12.31	\$ —	\$ 1,405	\$ 1,405

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. 合併公司於民國 111 年及 110 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。
2. 截至民國 111 年及 110 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分別為 130,000 仟元及 150,000 仟元。

(十一) 其他應付款

	111.12.31	110.12.31
應付薪資及獎金	\$ 16,717	\$ 17,390
應付勞務費	3,894	5,088
應付利息	437	314
其他	5,223	4,819
	\$ 26,271	\$ 27,611

(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 111 年及 110 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

3,998 仟元及 4,071 仟元。截至民國 111 年及 110 年 12 月 31 日止，尚未支付予計畫之已到期提撥金額分別為 975 仟元及 1,000 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：

	111.12.31	110.12.31
確定福利義務現值	\$ 11,058	\$ 37,381
計畫資產公允價值	(22,788)	(46,114)
淨確定福利資產	\$ (11,730)	\$ (8,733)

確定福利義務現值之變動列示如下：

	111 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
111.01.01 餘額	\$ 37,381	\$ (46,114)	\$ (8,733)
服務成本			
當期服務成本	—	—	—
利息費用(收入)	211	(266)	(55)
清償損(益)	(23,667)	27,092	3,425
認列於損益	(23,456)	26,826	3,370
再衡量數			
計畫資產報酬	—	(3,500)	(3,500)
精算損失(利益)			
人口統計假設變動	—	—	—
財務假設變動	(2,808)	—	(2,808)
經驗調整	(59)	—	(59)
認列於其他綜合損益	(2,867)	(3,500)	(6,367)
計畫參與者提撥數	—	—	—
福利支付數	—	—	—

商丞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

111.12.31 餘額	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
\$ 11,058	\$ (22,788)	\$ (11,730)	
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)

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：

	111 年度	110 年度
營業成本	\$ 549	\$ (9)
推銷費用	526	(8)
管理費用	1,391	(23)
研發費用	904	(15)
合計	\$ 3,370	\$ (55)

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

商丞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

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	
	111.12.31	110.12.31
折現率	1.75%	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	一年	12.01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	
	111.12.31	110.12.31
折現率		
增加 0.25%	\$ —	\$ (729)
減少 0.25%	\$ —	\$ 755
未來薪資增加率		
增加 0.25%	\$ —	\$ 736
減少 0.25%	\$ —	\$ (714)

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 111 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

	111.12.31	110.12.31
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

商丞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

	111.12.31	110.12.31
採用權益法認列關聯企業及合 資股權淨值之變動數	\$ 6,998	\$ 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，如以發行新股之方式為之時，應提請股東會決議後分派之。

本公司分派股息及紅利或法定盈餘公積及資本公積之全部或部分，如以發放現金之方式為之，授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之同意後為之，並報告股東會。

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。

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。

本公司民國 111 年及 110 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。

4. 其他權益項目

(1) 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

	111 年度	110 年度
期初餘額	\$ (9,570)	\$ (10,335)
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	(855)	765
期末餘額	\$ (10,425)	\$ (9,570)

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。

5. 非控制權益

	111 年度	110 年度
期初餘額	\$ 42,476	\$ 61,296
非控制權益增加	15,315	—
歸屬予非控制權益之份額：		
本年度淨損	(13,744)	(18,820)
期末餘額	\$ 44,047	\$ 42,476

(十四) 營業收入

	111 年度	110 年度
客戶合約收入		
商品銷售收入	\$ 346,051	\$ 323,377
勞務提供收入	7,626	5,613
	\$ 353,677	\$ 328,990

民國 111 年及 110 年度與客戶合約之收入相關資訊如下：

商丞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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：

	111 年度		110 年度	
收入認列時點				
於某一時點	\$	346,051	\$	323,377
隨時間逐步滿足		7,626		5,613
	\$	353,677	\$	328,990

2. 合約餘額：

	111. 12. 31		110. 12. 31	
合約負債—流動				
銷售商品	\$	3,225	\$	1,806

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 111 年及 110 年度認列為收入之金額分別為 1,468 仟元及 5,408 仟元。

3. 分攤至尚未履行之義務之交易價格：

截至民國 111 年及 110 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 111 年及 110 年 12 月 31 日，員工人數分別為 99 人及 100 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	111 年度			110 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	\$ 9,317	\$ 70,524	\$ 79,841	\$ 10,309	\$ 71,241	\$ 81,550
勞健保費用	1,143	6,358	7,501	1,142	6,309	7,451
退休後福利						
確定提撥計畫	527	3,471	3,998	535	3,536	4,071
確定福利計畫	549	2,821	3,370	(9)	(46)	(55)
董事酬勞	—	630	630	—	428	428
其他用人費用	502	2,243	2,745	504	2,243	2,747

商丞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	\$ 12,038	\$ 86,047	\$ 98,085	\$ 12,481	\$ 83,711	\$ 96,192
折舊費用	\$ 1,200	\$ 15,450	\$ 16,650	\$ 1,063	\$ 14,821	\$ 15,884
攤銷費用	\$ —	\$ 12,964	\$ 13,964	\$ —	\$ 12,963	\$ 13,963

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控制或從屬公司員工，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 111 年及 110 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

	111 年度	110 年度
其他利益		
租金收入	\$ 1,409	\$ 1,185
兌換利益淨額	5,311	—
其他收入	282	2,548
	<u>7,002</u>	<u>3,733</u>
其他損失		
兌換損失淨額	—	(1,903)
	<u>—</u>	<u>(1,903)</u>
	<u>\$ 7,002</u>	<u>\$ 1,830</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。

(十七) 所得稅

1. 認列於損益之所得稅：

(1) 所得稅費用(利益)之主要組成項目如下：

	111 年度	110 年度
--	--------	--------

商丞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

遞延所得稅

暫時性差異之產生及迴轉	\$	(95)	\$	108
所得稅抵減與虧損扣抵		—		13,146
認列於損益之所得稅費用(利益)	\$	(95)	\$	13,254

(2) 認列於其他綜合損益之所得稅：

	111 年度	110 年度
遞延所得稅		
確定福利計畫再衡量數	\$ 1,273	\$ (33)

2. 稅前淨損與認列於損益之所得稅費用調節如下：

	111 年度	110 年度
依稅前淨損計算之所得稅費用	\$ (20,383)	\$ (21,985)
永久性差異所得稅影響數	—	(424)
虧損扣抵以後年度	12,109	26,993
採權益法認列之投資損失	7,692	8,616
存貨跌價及呆滯損失	487	54
認列於損益之所得稅費用(利益)	\$ (95)	\$ 13,254

3. 本年度所得稅資產與負債：

	111.12.31	110.12.31
本期所得稅資產		
應收退稅款	\$ 16	\$ 38

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111年1月至12月	期 初 餘 額	認 列 於 損 益	認 列 於 其 他 綜 合 損 益	期 末 餘 額
遞延所得稅資產				
未實現兌換損失	\$ 52	\$ (1)	\$ —	\$ 53
未實現銷貨退回	—	\$ (94)	—	\$ (94)
小計	52	95	—	147
遞延所得稅負債				
確定福利精算損益	(1,404)	—	(1,273)	(2,677)
小計	(1,404)	—	(1,273)	(2,677)
淨額	\$ (1,352)	\$ 95	\$ (1,273)	\$ (2,530)
民國110年1月至12月	期 初 餘 額	認 列 於 損 益	認 列 於 其 他 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	13,306	(13,254)	—	52

商丞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

遞延所得稅負債				
確定福利精算損益	(1,437)	—	33	(1,404)
小計	(1,437)	—	33	(1,404)
淨額	\$ 11,869	\$ (13,254)	\$ 33	\$ (1,352)

5. 投資抵減、虧損扣抵及免稅相關資訊：

截至民國111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	\$ 579,546	民國121年度
子公司－鳳凰高科	108,749	民國121年度
子公司－展連科技	149,752	民國121年度
	\$ 838,047	

6. 所得稅核定情形

截至民國111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109年度。

(十八) 每股盈餘

	111 年度	110 年度
基本每股盈餘	\$ (0.61)	\$ (0.78)

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：

	111 年度	110 年度
歸屬於母公司業主之淨損	\$ (56,055)	\$ (71,184)
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	91,629	91,629

(十九) 現金流量資訊

1. 非現金之交易：

	111 年度	110 年度
不動產、廠房及設備增加數	\$ 1,975	\$ 4,307
預付設備款變動數	—	137
應付設備款變動數	—	446
取得不動產、廠房及設備支付現金數	\$ 1,975	\$ 4,890

商丞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 來自籌資活動之負債調節：

民國 111 年 1 月至 12 月	期初餘額	現金流量	非現金之變動	
			其他	期末餘額
租賃負債(流動及非流動)	\$ 5,878	\$ (4,611)	\$ 4,987	\$ 6,254
存入保證金	186	52	—	238
股東往來	30,000	12,000	—	42,000
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 36,064</u>	<u>\$ 7,441</u>	<u>\$ 4,987</u>	<u>\$ 48,492</u>

民國 110 年 1 月至 12 月	期初餘額	現金流量	非現金之變動	
			其他	期末餘額
租賃負債(流動及非流動)	\$ 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>

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

關係人名稱	與本公司之關係
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

關係人類別	111.12.31	110.12.31
本公司之董事	<u>\$ 42,000</u>	<u>\$ 30,000</u>

關係人類別	帳列科目	111 年度	110 年度
本公司之董事	財務成本	<u>\$ 750</u>	<u>\$ 760</u>

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)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：

商丞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	111 年度	110 年度
短期福利	\$ 11,447	\$ 11,845
退職後福利	205	205
	\$ 11,652	\$ 12,050

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 111 年及 110 年 12 月 31 日提供資產予金融機構作為借款抵押擔保，其帳面價值明細如下：

項 目	111.12.31	110.12.31
土地	\$ 62,862	\$ 62,862
房屋及建築	15,174	16,076
	\$ 78,036	\$ 78,938

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

	111.12.31	110.12.31
<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	\$ 4,575	\$ 5,430
按攤銷後成本衡量之金融資產(註1)	264,343	306,554
合 計	\$ 268,918	\$ 311,984

商丞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

金融負債

以攤銷後成本衡量(註 2) \$ 91,204 \$ 82,256

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：

	111.12.31			
	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	\$ —	\$ —	\$ 4,575	\$ 4,575
	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

合併公司民國 111 年及 110 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：

商丞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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)。

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：

	111 年度	110 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	\$ 5,430	\$ 4,665
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)	(855)	765
期末餘額	<u>\$ 4,575</u>	<u>\$ 5,430</u>

(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 111 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 資產法	重大不可觀察輸入值		輸入值與公允價值關係 缺乏流通性之程度越高，公允價值估計數越低	輸入值與公允價值關係之敏感度 分析價值關係 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458仟元
		缺乏市場流通性及類似公司股票價格淨值比	量化資訊 0.55-39.06		

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 資產法	重大不可觀察輸入值		輸入值與公允價值關係 缺乏流通性之程度越	輸入值與公允價值關係之敏感度 分析價值關係 當缺乏流通性之股票淨值比上升
		缺乏市場流通性及類似	量化資訊 1.37-68.98		

商丞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

公司股票價格淨值比	高，公允價值 (下降)10%，對合併公司權益將增加/減少543仟元 估計數越低
-----------	--------------------------------------------

(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

	111. 12. 31		110. 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	\$	2,057 30.71	\$	2,162 27.68
歐元：新台幣		— —		7 31.32
<u>金融負債</u>				

商丞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

貨幣性項目

美金：新台幣	\$	156	30.71	\$	102	27.68
--------	----	-----	-------	----	-----	-------

註：匯率係每單位外幣兌換為新台幣之金額。

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 111 年及 110 年度之淨損將分別增加/減少 584 仟元及 572 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 111 年及 110 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 111 年及 110 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 71% 及 67%。

(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

商丞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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：

	111.12.31				
	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	\$ 22,380	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 22,380
其他應付款	26,271	—	—	—	26,271
租賃負債	2,157	2,236	1,861	—	6,254
股東往來	—	42,000	—	—	42,000
	<u>\$ 50,808</u>	<u>\$ 44,236</u>	<u>\$ 1,861</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 96,905</u>
	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>

(三) 重分類：

合併公司民國 110 年 12 月 31 日財務報表若干科目已配合民國 111 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。
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。

商丞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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 111 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：

	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	\$ 98,430	\$ 203,659	\$ 49,762	\$ 1,826	\$ —	\$ 353,677
利息收入	458	153	70	109	—	790

商丞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

折舊與攤銷	3,161	2,127	3,208	9,117	—	17,613
採用權益法認列之關聯 企業損失之份額	(5,311)	—	—	—	—	(5,311)
應報導部門淨損	(21,097)	2,278	(21,767)	(23,994)	(3)	(64,583)
採用權益法之投資	—	—	—	—	—	—
應報導部門資產	264,496	273,707	136,992	32,793	(614)	707,374
應報導部門負債	13,122	33,057	53,182	2,469	(605)	101,225

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 111 年及 110 年度主要產品及勞務收入資訊列示如下：

項 目	111 年度	110 年度
記憶體模組	\$ 69	\$ 359
積體電路	22,287	27,572
商品	76,074	46,308
記憶體事業群銷售收入合計	98,430	74,239
磁碟陣列	34,403	38,936
商品	108,897	106,066
原料、組件	57,442	52,820
其他	2,917	4,115
儲存事業群銷售收入合計	203,659	201,937
無線通訊及數位電子產品	34,491	30,295
原料、組件	10,562	19,756
其他	4,709	996
無線通訊事業群銷售收入合計	49,762	51,047
微多孔透氣膜	1,826	1,767
其他事業群銷售收入合計	1,826	1,767
營業收入淨額	\$ 353,677	\$ 328,990

(三) 地區別財務資訊：合併公司於民國 111 年及 110 年度地區別財務資訊列示如下：

地 區	111 年度		110 年度	
	收 入	非流動資產	收 入	非流動資產

商丞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

中國大陸(含香港)	\$ 17,452	\$ —	\$ 63,893	\$ —
台灣	307,670	325,457	232,358	343,948
美洲	9,600	—	9,108	—
亞洲 — 其他	15,605	—	18,274	—
歐洲	3,350	—	5,292	—
其他	—	—	65	—
	<u>\$ 353,677</u>	<u>\$ 325,457</u>	<u>\$ 328,990</u>	<u>\$ 343,948</u>

(四)重要客戶財務資訊：合併公司民國 111 年及 110 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	111 年度		110 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-47	\$ 36,108	10.20	\$ 24,216	7.34
C-73	22,324	6.30	39,268	11.91
	<u>\$ 58,432</u>	<u>16.50</u>	<u>\$ 63,484</u>	<u>19.25</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	期股	期末		
					數	帳面金額	比率(%)
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	4,575	2.80%	4,575

商丞科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

附表二

單位：新台幣仟元

交易人	名稱	交易對象	往來	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	鳳凰高科技(股)公司	鳳凰高科技(股)公司		1	租賃收入	34	無重大差異	0.01%
商丞科技(股)公司	鳳凰高科技(股)公司	鳳凰高科技(股)公司		1	其他收入	4,690	無重大差異	1.33%
商丞科技(股)公司	展連科技(股)公司	展連科技(股)公司		1	租賃收入	2,928	無重大差異	0.83%
商丞科技(股)公司	展連科技(股)公司	展連科技(股)公司		1	其他收入	1,250	無重大差異	0.35%
商丞科技(股)公司	展連科技(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	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其子公司合併財務報表附註(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 股數(仟股)	比率	帳面金額	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					
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%	—	(51,314)	(5,311)
商丞科技股份有限公司	鳳凰高科技材料股 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%	29,890	(23,995)	(23,652)
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	105,643	71,830	9,556	47.95%	66,730	(21,770)	(9,336)

商丞科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

附表四

單位：仟股

主要股東名稱	股份持有	有股	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。

五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告

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 111 年及 110 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 111 年及 110 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 111 年及 110 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及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 111 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 111 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 111 年度前十大銷貨客戶之銷貨收入佔全年度營業收入淨額 55.34%，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 111 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 66,730 仟元(含商譽 19,800 仟元及無形資產 6,737 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 111 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：張亞荏



會計師：林金鳳

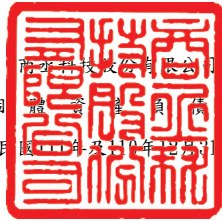


地址：台北市松山區復興北路 369 號 10 樓

電話：(02)8770-5181

核准簽證文號：金管證審字第 1050001113 號

中華民國 112 年 3 月 17 日



個 體 資 產 負 債 表
日 期 二 〇 一 〇 年 六 月 三 〇 日

單位：新台幣仟元

代碼	資 產 附 註	111.12.31		110.12.31	
		金 額	%	金 額	%
流動資產					
1100	現金及約當現金	\$ 150,797	25	\$ 200,118	30
1150	應收票據淨額－非關係人	772	-	344	-
1170	應收帳款淨額－非關係人	26,417	4	32,311	5
1180	應收帳款淨額－關係人	-	-	920	-
1200	其他應收款	105	-	131	-
1220	本期所得稅資產	16	-	38	-
1310	存貨淨額	39,247	7	27,868	4
1410	預付款項	741	-	715	-
1470	其他流動資產	2	-	16	-
11xx	流動資產合計	<u>218,097</u>	<u>36</u>	<u>262,461</u>	<u>39</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	4,575	1	5,430	-
1550	採用權益法之投資	96,620	16	112,393	17
1600	不動產、廠房及設備	265,054	43	267,860	40
1755	使用權資產	5,402	1	1,934	-
1975	淨確定福利資產	11,730	2	8,733	2
1900	其他非流動資產	6,825	1	9,287	2
15xx	非流動資產合計	<u>390,206</u>	<u>64</u>	<u>405,637</u>	<u>61</u>
1xxx	資 產 總 額	<u>\$ 608,303</u>	<u>100</u>	<u>\$ 668,098</u>	<u>100</u>

代碼	負 債 及 權 益	111.12.31		110.12.31	
		金 額	%	金 額	%
流動負債					
2130	合約負債	\$ 2,047	-	\$ 200	-
2170	應付帳款－非關係人	21,629	4	23,686	4
2200	其他應付款	15,982	3	17,378	3
2280	租賃負債	1,312	-	1,504	-
2300	其他流動負債	374	-	324	-
21xx	流動負債合計	<u>41,344</u>	<u>7</u>	<u>43,092</u>	<u>7</u>
非流動負債					
2570	遞延所得稅負債	2,536	-	1,362	-
2580	租賃負債	4,097	1	426	-
2645	存入保證金	738	-	686	-
25xx	非流動負債合計	<u>7,371</u>	<u>1</u>	<u>2,474</u>	<u>-</u>
2xxx	負債合計	<u>48,715</u>	<u>8</u>	<u>45,566</u>	<u>7</u>
權 益					
3110	股 本	916,288	151	916,288	137
3200	資本公積	6,998	1	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	(360,579)	(59)	(298,490)	(45)
3300	保留盈餘合計	<u>(353,273)</u>	<u>(58)</u>	<u>(291,184)</u>	<u>(44)</u>
3400	其他權益項目	(10,425)	(2)	(9,570)	(1)
3xxx	權益合計	<u>559,588</u>	<u>92</u>	<u>622,532</u>	<u>93</u>
	負 債 及 權 益 總 額	<u>\$ 608,303</u>	<u>100</u>	<u>\$ 668,098</u>	<u>100</u>

(後附之附註係本個體財務報告之一部分)

董事長：程慶中

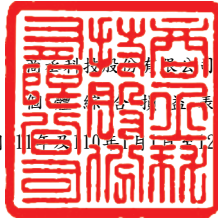


經理人：程慶中



財會主管：陳秀玉





民國 111 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	111年度		110年度	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	六(十二)及七	\$ 302,089	100	\$ 277,308	100
5000	營業成本	六(四及十三)	(262,517)	(87)	(233,365)	(84)
5900	營業毛利		39,572	13	43,943	16
5910	未實現銷貨(利益)損失	六(五)	(9)	-	150	-
5920	已實現銷貨損失	六(五)	(150)	-	(118)	-
5950	營業毛利淨額		39,413	13	43,975	16
	營業費用	六(十三)及七				
6100	推銷費用		(20,113)	(7)	(19,892)	(7)
6200	管理及總務費用		(38,272)	(12)	(34,637)	(13)
6300	研究發展費用		(14,513)	(5)	(14,974)	(5)
6000	營業費用合計		(72,898)	(24)	(69,503)	(25)
6900	營業損失		(33,485)	(11)	(25,528)	(9)
	營業外收入及支出					
7100	利息收入		611	-	285	-
7020	其他利益及損失	六(十四)及七	15,053	5	10,413	4
7050	財務成本		(34)	-	(36)	-
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)	(38,299)	(13)	(43,110)	(15)
7000	營業外收入及支出合計		(22,669)	(8)	(32,448)	(11)
7900	稅前淨損		(56,154)	(19)	(57,976)	(20)
7950	所得稅(費用)利益	六(十五)	99	-	(13,208)	(5)
8200	本期淨損		(56,055)	(19)	(71,184)	(25)
	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)	6,367	2	(168)	-
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)	(855)	-	765	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅	六(十五)	(1,273)	-	33	-
			4,239	2	630	-
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)		4,239	2	630	-
8500	本期綜合損益總額		\$ (51,816)	(17)	\$ (70,554)	(25)
	每股盈餘	六(十六)				
9750	基本每股盈餘		\$ (0.61)		\$ (0.78)	

董事長：程慶中



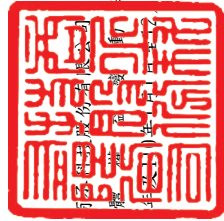
(後附之附註係本個體財務報告之部分)

經理人：程慶中



財會主管：陳秀玉





個
民國111年12月31日

單位：新台幣仟元

代碼	保 留 盈 餘 其 他 權 益 項 目					總 額
	普 通 股 本 資 本	公 積 法 定 盈 餘 公 積 待 彌 補 虧 損	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	權 益	總 額	
Z1	民國110年1月1日餘額	\$ 916,288	\$ -	\$ 7,306	\$ (10,335)	\$ 686,088
C7	採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	-	6,998	-	-	6,998
D1	民國110年1月1日至12月31日淨損	-	-	(71,184)	-	(71,184)
D3	民國110年1月1日至12月31日其他綜合損益	-	-	(135)	765	630
D5	民國110年1月1日至12月31日綜合損益總額	-	-	(71,319)	765	(70,554)
Z1	民國110年12月31日餘額	916,288	6,998	7,306	(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	\$ (10,425)	\$ 559,588



董事長：程慶中

(後附之附屬公司財務報告之一部分)



經理人：程慶中



財會主管：陳秀玉


 商 科 法 律 有 限 公 司
 個 體 稅 務 合 併 報 表
 民 國 111 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	111年度	110年度
AAAA	營業活動之現金流量	
A10000	\$ (56,154)	\$ (57,976)
A20000	調整項目	
A20100	4,325	4,290
A20900	34	36
A21200	(611)	(285)
A22400	38,299	43,110
A23900	9	(150)
A24000	150	118
A31000	與營業活動相關之資產之淨變動	
A31130	(428)	915
A31150	5,894	13,659
A31160	920	(869)
A31180	26	(129)
A31200	(11,379)	(3,955)
A31230	(26)	193
A31240	14	(6)
A31990	3,370	(55)
A32000	與營業活動相關之負債之淨變動	
A32125	1,847	(4)
A32130	-	(24)
A32150	(2,057)	(11,980)
A32180	(1,396)	2,011
A32230	50	29
A33000	(17,113)	(11,072)
A33100	611	285
A33300	(34)	(36)
A33500	22	165
AAAA	(16,514)	(10,658)

(接 次 頁)

(承前頁)

代碼		111年度	110年度
BBBB	投資活動之現金流量		
B01800	取得採用權益法之投資	(33,813)	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	-	(1,047)
B06800	其他非流動資產減少	2,462	748
BBBB	投資活動之淨現金流出	(31,351)	(299)
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	(1,508)	(1,494)
CCCC	籌資活動之現金流出	(1,456)	(1,494)
EEEE	本期現金及約當現金減少數	(49,321)	(12,451)
E00100	期初現金及約當現金餘額	200,118	212,569
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 150,797	\$ 200,118

(後附之附註係本個體財務報告之一部分)

董事長：程慶中



經理人：程慶中



財會主管：陳秀玉



商丞科技股份有限公司

個體財務報告附註

民國 111 年及 110 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

本個體財務報告業已於民國 112 年 3 月 17 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)已採用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、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下稱「IFRSs」)。

下表彙列金管會認可之民國 111 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
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：企業應追溯適用該等修正內容，惟僅適用於企業第一次適用該等修正內容之財務報表中所表達之最早期間開始日(2021 年 1 月 1 日)以後達到能符合管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之不動產、廠房及設備項目。

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個體財務報告附註(續)

適用金管會認可並發布生效之 IFRSs 不致造成本公司會計政策之重大變動。

(二)民國 112 年適用之國際會計準則理事會(IASB)已發布並經金管會認可之 IFRSs：

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日(註 1)
IAS 8 之修正「會計估計值之定義」	2023 年 1 月 1 日(註 2)
IAS 12 之修正「與單一交易產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	2023 年 1 月 1 日(註 3)

註 1：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間適用此項修正。

註 2：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計值變動及會計政策變動適用此項修正。

註 3：除與租賃及除役義務有關之暫時性差異另有額外規定外，所表達之最早比較期間開始日(2022 年 1 月 1 日)以後發生之交易適用此項修正。

截至本個體財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估上述準則、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。

(三)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 16 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日
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 IFRS 17 及 IFRS 9—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」	2024 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「具合約條款之非流動負債」	2024 年 1 月 1 日

截至本個體財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估上述準則、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

本公司之重大會計政策彙總說明如下：

(一)遵循聲明

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

(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，本個體財務報告係依歷史成本基礎編製。

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司及關聯企業係採權益法處理。本個體財務報告之當期損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之當期損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下並無會計處理差異。

(三) 外幣

編製本公司個體財務報告時，以本公司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。

於編製個體財務報告時，本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，並適當歸屬於本公司業主及非控制權益。

在處分國外營運機構並構成對該國外營運機構喪失控制、聯合控制或重大影響時，所有與該國外營運機構相關可歸屬於本公司業主之權益將重分類為損益。

在部分處分包含於國外營運機構之子公司未構成對該子公司喪失控制時，係按比例將認列於其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬於該子公司之非控制權益，而不認列為損益。在其他任何部分處分國外營運機構之情況下，本公司對關聯企業或聯合控制個體之所有權權益減少惟未喪失重大影響或聯合控制，認列於其他綜合損益之累計兌換差額則按處分比例重分類至損益。

(四) 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 個月內到其清償之負債，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。

(五) 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)。

(六) 金融工具

金融資產與金融負債於本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/並納入金融資產與金融負債原始認列金額。

(七) 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

本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

本公司於原始認列時，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本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

本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

本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

本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。

(八) 金融負債及權益工具

本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

權益工具係指表彰本公司於資產減除所有負債後剩餘權益之任何合約。本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

本公司僅於義務解除、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。

(九) 存貨

本公司存貨包括原料、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) 採用權益法之投資

本公司採用權益法處理對子公司及關聯企業之投資。

投資子公司

子公司係指本公司具有控制之個體。

在權益法下，投資子公司原始係依成本認列，其後帳面金額係隨本公司所享有之子公司損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，本公司亦按持股比例認列子公司其他權益之變動。

當本公司對子公司之損失份額等於或超過其在該子公司之權益(包括權益法下子公司之帳面金額及實質上屬於本公司對該子公司淨投資組成部分之其他長期權益)時，係繼續按持股比例認列損失。

當本公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。投資帳面金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益。

當喪失對子公司控制時，本公司係按喪失控制日之公允價值衡量其對前子公司之剩餘投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款與喪失控制當日之投資帳面金額之差額，列入當年度損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與本公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

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。

本公司與子公司之順流交易未實現損益於個體財務報告予以消除。本公司與子公司之逆流及側流交易所產生之損益，僅在與本公

司對子公司權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

投資關聯企業

關聯企業係指本公司具有重大影響，但非屬子公司或合資權益之企業。

本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本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。

當本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本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。本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。

取得成本超過本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；本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，本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。

本公司於評估減損時，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。

本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。

本公司與關聯企業間之逆流、順流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對關聯企業權益無關之範圍內，認列於個體財務報表。

(十一) 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。

本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。

(十二) 租 賃

本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，本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. 本公司為承租人

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。

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，本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個體資產負債表。

2. 本公司為出租人

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。

(十三) 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，本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

本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. 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。

(十四) 有形及無形資產之減損

1. 其他有形及無形資產

本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，本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。

2. 商譽

商譽不予攤銷，但每年需定期進行減損測試。當該現金產生單位出現減損跡象時，則須更頻繁地進行減損測試。進行減損測試時，商譽應分攤至本公司預期可自合併綜效獲益之各現金產生單位。若現金產生單位之可回收金額低於其帳面金額，減損損失係先就已分攤至該現金產生單位之商譽，減少其帳面金額，次就該單位中各資產帳面等比例分攤至各資產。任何減損損失應立即認列為當年度損失，且不得於後續期間迴轉。

(十五) 負債準備

本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需支出之最佳估計。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。

(十六) 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

本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。

(十七) 收入認列

本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

本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。

本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。

本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，本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

本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。

本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 IFRS9 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，本公司承擔須於續後提供勞務之義務，故認列為合約負債。

本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。

(十八) 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

當期所得稅根據本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。

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。

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，惟本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

本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。

本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。

本公司重大會計判斷、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，本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，故本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，本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. 採用權益法之投資(含商譽及其他無形資產)減損評估

本公司管理階層係依據被投資公司之未來現金流量預測評估減損，包含被投資公司內部管理階層估計未來可能產生之營運現金流量等，並決定計算現值所使用之適當折現率。本公司亦考量相關市場及產業概況，以決定其相關假設之合理性。

六、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	111.12.31	110.12.31
庫存現金及週轉金	\$ 100	\$ 100
銀行支票及活期存款	100,697	130,018
定期存款	50,000	70,000
	<u>\$ 150,797</u>	<u>\$ 200,118</u>

商丞科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

截至民國 111 年及 110 年 12 月 31 日止，上列銀行存款未有提供擔保質押等用途受限制之情形。

(二) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	111.12.31	110.12.31
<u>權益工具投資－非流動</u>		
國內未上市(櫃)股票	\$ 4,575	\$ 5,430

1. 本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。本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. 截至民國 111 年及 110 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) 應收票據、應收帳款及其他應收款

	111.12.31	110.12.31
<u>應收票據</u>		
應收票據－因營業而發生	\$ 772	\$ 344
應收票據－非因營業而發生	—	—
減：備抵呆帳	—	—
	<u>\$ 772</u>	<u>\$ 344</u>
<u>應收帳款</u>		
應收帳款	\$ 26,417	\$ 33,231
減：備抵呆帳	—	—
	<u>\$ 26,417</u>	<u>\$ 33,231</u>
<u>其他應收款－流動</u>		
應收勞務費等	\$ 105	\$ 131
減：備抵呆帳	—	—
	<u>\$ 105</u>	<u>\$ 131</u>

1. 本公司採用 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。因本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

商丞科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

數訂定預期信用損失率。

2. 本公司依準備矩陣衡量應收帳款及其他應收款之備抵損失

		111. 12. 31								
		未逾	逾期	逾期1~90天	逾期91~180天	逾期181~270天	逾期超過270天	合計		
總帳面金額	\$	26,440	\$	82	\$	—	\$	—	\$	26,522
預期信用損失率		0%		0%		0%		100%		
備抵損失(存續期間 預期信用損失)		—		—		—		—		—
攤銷後成本	\$	26,440	\$	82	\$	—	\$	—	\$	26,522

		110. 12. 31								
		未逾	逾期	逾期1~90天	逾期91~180天	逾期181~270天	逾期超過270天	合計		
總帳面金額	\$	31,735	\$	1,627	\$	—	\$	—	\$	33,362
預期信用損失率		0%		0%		0%		100%		
備抵損失(存續期間 預期信用損失)		—		—		—		—		—
攤銷後成本	\$	31,735	\$	1,627	\$	—	\$	—	\$	33,362

3. 截至民國 111 年及 110 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。

(四) 存 貨

		111. 12. 31		110. 12. 31	
商	品	\$	16,564	\$	11,070
製	成 品		3,917		2,182
半	成 品		10,360		6,132
在	製 品		1,886		2,713
原	料		6,520		5,771
		\$	39,247	\$	27,868

1. 當期認列為銷貨成本之存貨相關損益如下：

	111 年度	110 年度
存 貨 出 售 成 本	\$ 257,500	\$ 231,294
存 貨 跌 價 回 升 利 益	(243)	(4,297)
其 他	5,260	6,368
	\$ 262,517	\$ 233,365

2. 截至民國 111 年及 110 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。

(五) 採用權益法之投資

		111. 12. 31	110. 12. 31
子	公 司	\$ 96,620	\$ 107,082

商丞科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

關	聯	企	業	—	5,311
				\$ 96,620	\$ 112,393

1. 子公司

(1) 本公司之子公司列示如下：

被投資公司	111.12.31		110.12.31	
	金額	持股比例	金額	持股比例
鳳凰高科材料股份有限公司 (以下簡稱鳳凰高科)	\$ 29,890	98.57%	\$ 53,542	98.57%
展連科技股份有限公司 (以下簡稱展連科技)	66,730	47.95%	53,540	38.28%
	\$ 96,620		\$ 107,082	

本公司於民國 111 年 11 月以 33,813 仟元現金增資展連科技，截至民國 111 年 12 月 31 日止，本公司持股比例為 47.95%。

(2) 本公司之子公司相關資訊，請參閱民國 111 年度合併財務報告。

2. 關聯企業

(1) 本公司之關聯企業列示如下：

被投資公司	111.12.31		110.12.31	
	金額	持股比例	金額	持股比例
前瞻能源科技(股)公司	\$ —	16.39%	\$ 5,311	16.39%

截至民國 111 年 12 月 31 日止，本公司對前瞻能源股份有限公司(以下簡稱前瞻能源)之持股比例為 16.39%，本公司對前瞻能源之持股比例雖未達 20%，惟本公司對該公司具重大影響力，故採權益法評價。

(2) 本公司採權益法評價之關聯企業—前瞻能源，因長期虧損致股東權益淨值已成負數，本公司對前瞻能源之損失份額，已超過其權益法下投資前瞻能源之帳面價值，本公司於民國 111 年度第 3 季停止按權益法認列進一步之損失。

(3) 自前瞻能源相關經查核之財務報表摘錄當年度累積未認列損失份額如下：

	111 年 1 月至 12 月	110 年 1 月至 12 月
未認列關聯企業損失份額		
當年度金額	\$ 3,101	\$ —
累積金額	\$ 3,101	\$ —

商丞科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(4)有關本公司之關聯企業彙總性財務資訊如下：

	111.12.31	110.12.31
總資產	\$ 95,065	\$ 108,958
總負債	\$ 113,981	\$ 76,559
	111 年度	110 年度
本年度營業收入	\$ 84,816	\$ 26,092
本年度淨損	\$ (51,314)	\$ (50,166)
本年度其他綜合損益	\$ —	\$ —

(5)民國 111 年及 110 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。

3.截至民國 111 年及 110 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。

(六)不動產、廠房及設備

	111.12.31	110.12.31
自 用	\$ 208,180	\$ 210,698
營業租賃出租	56,874	57,162
	\$ 265,054	\$ 267,860

1. 自用

	土 地	建築物	辦公設備	合 計
<u>成本及重估增值</u>				
111.01.01 餘額	\$ 168,990	\$ 79,237	\$ 2,831	\$ 251,058
增 添	—	—	—	—
處 分	—	(185)	—	(185)
111.12.31 餘額	\$ 168,990	\$ 79,052	\$ 2,831	\$ 250,873
110.01.01 餘額	\$ 169,530	\$ 79,415	\$ 2,251	\$ 251,196
增 添	—	—	720	720
處 分	—	—	(140)	(140)
轉列為營業租賃出租之資產	(540)	(178)	—	(718)
110.12.31 餘額	\$ 168,990	\$ 79,237	\$ 2,831	\$ 251,058
<u>累計折舊/減損</u>				
111.01.01 餘額	\$ —	\$ 38,653	\$ 1,707	\$ 40,360
折 舊 費 用	—	2,158	360	2,518
處 分	—	(185)	—	(185)
111.12.31 餘額	\$ —	\$ 40,626	\$ 2,067	\$ 42,693
110.01.01 餘額	\$ —	\$ 36,464	\$ 1,496	\$ 37,960
折 舊 費 用	—	2,189	351	2,540

商丞科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

處 分	—	—	(140)	(140)
110.12.31 餘額	\$ —	\$ 38,653	\$ 1,707	\$ 40,360

2. 營業租賃出租

	土 地	建 築 物	合 計
<u>成本及重估增值</u>			
111.01.01 餘額	\$ 44,552	\$ 14,667	\$ 59,219
增添及處分	—	—	—
111.12.31 餘額	\$ 44,552	\$ 14,667	\$ 59,219
110.01.01 餘額	\$ 44,012	\$ 14,489	\$ 58,501
增添及處分	—	—	—
來自自用資產	540	178	718
110.12.31 餘額	\$ 44,552	\$ 14,667	\$ 59,219
<u>累計折舊及減損</u>			
111.01.01 餘額	\$ —	\$ 2,057	\$ 2,057
折舊費用	—	288	288
處 分	—	—	—
111.12.31 餘額	\$ —	\$ 2,345	\$ 2,345
110.01.01 餘額	\$ —	\$ 1,769	\$ 1,769
折舊費用	—	288	288
處 分	—	—	—
110.12.31 餘額	\$ —	\$ 2,057	\$ 2,057

本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：

	111.12.31	110.12.31
第 1 年	\$ 4,040	\$ 2,340
第 2 年	2,374	—
第 3 年	34	—
	\$ 6,448	\$ 2,340

3. 本公司之不動產、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	35~50 年
辦 公 設 備	2~10 年

4. 截至民國 111 年及 110 年 12 月 31 日止，本公司提供土地及建築作

商丞科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

為借款抵押擔保之情形，請詳附註六(八)及八。

(七) 使用權資產

1. 使用權資產

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
<u>使用權資產帳面金額</u>		
運輸設備	\$ 5,402	\$ 1,934
		<u>運輸設備</u>
<u>成本及重估增值</u>		
111.01.01 餘額		\$ 2,998
增 添		5,284
處 分		(2,148)
111.12.31 餘額		<u>\$ 6,134</u>
110.01.01 餘額		\$ 3,384
增 添		2,632
處 分		(3,018)
110.12.31 餘額		<u>\$ 2,998</u>
<u>累計折舊/減損</u>		
111.01.01 餘額		\$ 1,064
折舊費用		1,519
處 分		(1,851)
111.12.31 餘額		<u>\$ 732</u>
110.01.01 餘額		\$ 2,620
折舊費用		1,462
處 分		(3,018)
110.12.31 餘額		<u>\$ 1,064</u>

2. 租賃負債

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
<u>租賃負債帳面金額</u>		
流 動	\$ 1,312	\$ 1,504
非 流 動	4,097	426
	<u>\$ 5,409</u>	<u>\$ 1,930</u>

租賃負債之折現率區間如下：

<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
------------------	------------------

商丞科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

運輸設備	1.62%	1.62%~1.84%
------	-------	-------------

3. 重要承租活動及條款

本公司承租若干運輸設備做為辦公使用，租賃期間為 2~5 年。於租賃期間終止時，本公司對所租賃之運輸設備並無優惠承購權。

4. 其他承租租賃資訊

	111 年度	110 年度
低價值資產租賃費用	\$ 228	\$ 230
租賃之現金(流出)總額	\$ (1,736)	\$ (1,724)

本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。

(八) 短期借款

1. 本公司於民國 111 年及 110 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(六)及八。
2. 截至民國 111 年及 110 年 12 月 31 日止，金融機構授予本公司借款額度尚未動支者分別為 130,000 仟元及 150,000 仟元。

(九) 其他應付款

	111.12.31	110.12.31
應付薪資及獎金	\$ 9,891	\$ 10,002
應付勞務費	3,372	4,466
其他	2,719	2,910
	\$ 15,982	\$ 17,378

(十) 退職後福利計畫

1. 確定提撥計畫

本公司所適用「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。

本公司於民國 111 年及 110 年度依照確定提撥計畫中明定比例應提撥之金額已於個體綜合損益表認列費用總額分別為 2,587 仟元及 2,591 仟元。截至民國 111 年及 110 年 12 月 31 日止，尚未支付予計畫之已到期提撥金額分別為 628 仟元及 644 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：

	111.12.31	110.12.31
確定福利義務現值	\$ 11,058	\$ 37,381
計畫資產公允價值	(22,788)	(46,114)
淨確定福利資產	\$ (11,730)	\$ (8,733)

確定福利義務現值之變動列示如下：

	111 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
111.01.01 餘額	\$ 37,381	\$ (46,114)	\$ (8,733)
服務成本			
當期服務成本	—	—	—
利息費用(收入)	211	(266)	(55)
清償損(益)	(23,667)	27,092	3,425
認列於損益	(23,456)	26,826	3,370
再衡量數			
計畫資產報酬	—	(3,500)	(3,500)
精算損失(利益)			
人口統計假設變動	—	—	—
財務假設變動	(2,808)	—	(2,808)
經驗調整	(59)	—	(59)
認列於其他綜合損益	(2,867)	(3,500)	(6,367)
計畫參與者提撥數	—	—	—
福利支付數	—	—	—
111.12.31 餘額	\$ 11,058	\$ (22,788)	\$ (11,730)

商丞科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

	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)

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：

	111 年度	110 年度
營業成本	\$ 549	\$ (9)
推銷費用	526	(8)
管理費用	1,391	(23)
研發費用	904	(15)
合計	\$ 3,370	\$ (55)

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個體財務報告附註(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	
	111.12.31	110.12.31
折現率	1.75%	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	一年	12.01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	
	111.12.31	110.12.31
折現率		
增加 0.25%	\$ —	\$ (729)
減少 0.25%	\$ —	\$ 755
未來薪資增加率		
增加 0.25%	\$ —	\$ 736
減少 0.25%	\$ —	\$ (714)

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 111 年 12 月 31 日以後一年內對確定福利計畫提撥為 0 仟元。

(十一) 權益

1. 普通股股本

	111.12.31	110.12.31
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

	111.12.31	110.12.31
採用權益法認列關聯企業及合 資股權淨值之變動數	\$ 6,998	\$ 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，如以發行新股之方式為之時，應提請股東會決議後分派之。

本公司分派股息及紅利或法定盈餘公積及資本公積之全部或部分，如以發放現金之方式為之，授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之同意後為之，並報告股東會。

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

商丞科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。

本公司民國111年及110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。

4. 其他權益項目

(1) 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

	111 年度	110 年度
期初餘額	\$ (9,570)	\$ (10,335)
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	(855)	765
期末餘額	<u>\$ (10,425)</u>	<u>\$ (9,570)</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，累積損益直接移轉至保留盈餘，不重分類為損益。

(十二) 營業收入

	111 年度	110 年度
客戶合約收入		
商品銷售收入	\$ 299,172	\$ 272,691
勞務提供收入	2,917	4,617
	<u>\$ 302,089</u>	<u>\$ 277,308</u>

民國 111 及 110 年度與客戶合約之收入相關資訊如下：

1. 收入之細分：

本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：

	111 年度	110 年度
收入認列時點		
於某一時點	\$ 299,172	\$ 272,691
隨時間逐步滿足	2,917	4,617
	<u>\$ 302,089</u>	<u>\$ 277,308</u>

2. 合約餘額：

	111. 12. 31	110. 12. 31
合約負債－流動		
銷售商品	\$ 2,047	\$ 200

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 111 年及 110 年度認列為收入之金額分別為 71 仟元及 82 仟元。

3. 分攤至尚未履行之義務之交易價格：

截至民國 111 年及 110 年 12 月 31 日止，本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。

(十三) 費用性質之額外資訊

本公司於民國 111 年及 110 年 12 月 31 日，員工人數分別為 65 人及 66 人，其中未兼任員工之董事人數均為 5 人。

本公司當期淨損係包含以下項目：

性 質 別	111年度			110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	\$ 7,398	\$ 41,855	\$ 49,253	\$ 8,212	\$ 41,346	\$ 49,558
勞健保費用	902	3,775	4,677	891	3,691	4,582
退休後福利						
確定提撥計畫	420	2,167	2,587	421	2,170	2,591
確定福利計畫	549	2,821	3,370	(9)	(46)	(55)
董事酬金	—	630	630	—	428	428
其他用人費用	371	1,277	1,648	371	1,264	1,635
	<u>\$ 9,640</u>	<u>\$ 52,525</u>	<u>\$ 62,165</u>	<u>\$ 9,886</u>	<u>\$ 48,853</u>	<u>\$ 58,739</u>
折舊費用	<u>\$ 782</u>	<u>\$ 3,543</u>	<u>\$ 4,325</u>	<u>\$ 782</u>	<u>\$ 3,508</u>	<u>\$ 4,290</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控制或從屬公司員工，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。

商丞科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司民國 111 年及 110 年度均處於虧損狀態，尚待彌補，故不予估列員工及董事酬勞。

年度個體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，年度個體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。

(十四) 其他利益及損失

	111 年度	110 年度
其他利益		
租金收入	\$ 4,371	\$ 4,147
兌換利益淨額	4,554	—
其他收入	6,128	7,742
	<u>15,053</u>	<u>11,889</u>
其他損失		
兌換損失淨額	—	(1,476)
	<u>—</u>	<u>(1,476)</u>
	<u>\$ 15,053</u>	<u>\$ 10,413</u>

(十五) 所得稅

1. 所得稅費用(利益)之主要組成項目如下：

(1) 認列於損益之所得稅：

	111 年度	110 年度
遞延所得稅		
暫時性差異之產生及迴轉	\$ (99)	\$ 62
所得稅抵減與虧損扣抵	—	13,146
認列於損益之所得稅費用(利益)	<u>\$ (99)</u>	<u>\$ 13,208</u>

(2) 認列於其他綜合損益之所得稅：

	111 年度	110 年度
遞延所得稅		
確定福利計畫再衡量數	\$ 1,273	\$ (33)

2. 稅前淨損與認列於損益之所得稅費用(利益)調節如下：

商丞科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

	111 年度	110 年度
依稅前淨損計算之所得稅費用	\$ (11,231)	\$ (11,595)
永久性差異所得稅影響數	—	(424)
虧損扣抵以後年度	3,489	17,471
採權益法認列之投資損失	7,692	8,616
存貨跌價回升利益	(49)	(860)
認列於損益之所得稅費用(利益)	<u>\$ (99)</u>	<u>\$ 13,208</u>

3. 本年度所得稅資產與負債：

	111.12.31	110.12.31
本期所得稅資產		
應收退稅款	<u>\$ 16</u>	<u>\$ 38</u>

4. 遞延所得稅：

本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。個體資產負債表中之遞延所得稅資產及負債分析如下：

民國111年1月至12月	期 初 餘 額	認列於其他		期 末 餘 額
		認列於損益	綜合(損)益	
遞延所得稅資產				
未實現兌換損失	\$ 42	\$ 5	\$ —	\$ 47
未實現銷貨退回	—	94	—	94
小計	<u>42</u>	<u>99</u>	<u>—</u>	<u>141</u>
遞延所得稅負債				
確定福利精算損益	(1,404)	—	(1,273)	(2,677)
小計	<u>(1,404)</u>	<u>—</u>	<u>(1,273)</u>	<u>(2,677)</u>
淨額	<u>\$ (1,362)</u>	<u>\$ (99)</u>	<u>\$ (1,273)</u>	<u>\$ (2,536)</u>

民國110年1月至12月	期 初 餘 額	認列於其他		期 末 餘 額
		認列於損益	綜合(損)益	
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	104	(62)	—	42
小計	<u>13,250</u>	<u>(13,208)</u>	<u>—</u>	<u>42</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>33</u>	<u>(1,404)</u>
淨額	<u>\$ 11,813</u>	<u>\$ (13,208)</u>	<u>\$ 33</u>	<u>\$ (1,362)</u>

商丞科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

5. 投資抵減、虧損扣抵及免稅相關資訊：

截至民國111年12月31日止，本公司無可使用投資抵減金額。

截至民國111年12月31日止，本公司可使用虧損扣抵金額為579,546仟元，最後扣抵年度為民國121年度。

6. 所得稅核定情形

截至民國111年12月31日止，本公司之營利事業所得稅結算申報經稅捐稽徵機關核定至民國109年度。

(十六) 每股盈餘

	111 年度	110 年度
基本每股盈餘	\$ (0.61)	\$ (0.78)

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：

	111 年度	110 年度
歸屬於母公司業主之淨損	\$ (56,055)	\$ (71,184)
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	91,629	91,629

(十七) 現金流量資訊

1. 非現金之交易：

	111 年度	110 年度
不動產、廠房及設備增加數	\$ —	\$ 720
預付設備款變動數	—	327
取得不動產、廠房及設備支付現金數	\$ —	\$ 1,047

2. 來自籌資活動之負債調節：

民國 111 年 1 月至 12 月	期初餘額	現金流量	非現金之變動	
			其他	期末餘額
租賃負債(流動及非流動)	\$ 1,930	\$ (1,508)	\$ 4,987	\$ 5,409
存入保證金	686	52	—	738
來自籌資活動之負債總額	\$ 2,616	\$ (1,456)	\$ 4,987	\$ 6,147

民國 110 年 1 月至 12 月	期初餘額	現金流量	非現金之變動	
			其他	期末餘額
租賃負債(流動及非流動)	\$ 792	\$ (1,494)	\$ 2,632	\$ 1,930
存入保證金	686	—	—	686
來自籌資活動之負債總額	\$ 1,478	\$ (1,494)	\$ 2,632	\$ 2,616

七、關係人交易

本公司與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>
鳳凰高科材料股份有限公司 (以下簡稱鳳凰高科)	子公司
展連科技股份有限公司 (以下簡稱展連科技)	子公司
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)銷 貨

	<u>111 年度</u>	<u>110 年度</u>
子公司		
展連科技	\$ —	\$ 1,132

本公司對關係人之銷售價格與一般客戶並無重大差異，本公司銷售予一般客戶及關係人之收款期限均約為 30~90 天，並無顯著差異。

(三)其 他

<u>項 目</u>	<u>111 年度</u>	<u>110 年度</u>
子公司		
鳳凰高科 租賃收入	\$ 34	\$ 34
展連科技 租賃收入	\$ 2,928	\$ 2,928
鳳凰高科 其他收入	\$ 4,690	\$ 3,599
展連科技 其他收入	\$ 1,250	\$ 1,650

(四)應收付款項

	<u>111. 12. 31</u>	<u>110. 12. 31</u>
應收帳款：		
子公司		
展連科技	\$ —	\$ 920
其他應收款：		
子公司		
鳳凰高科	\$ —	\$ 4
展連科技	105	105
	\$ 105	\$ 109

(五) 權益之增加

本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。)

關 係 人 名 稱	111 年度			
	增加投資		持股比例	
	股數(仟股)	金額	增資前	增資後
展 連 科 技	3,381	\$ 33,813	38.28%	47.95%

(六) 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：

	111 年度		110 年度	
短 期 福 利	\$	7,570	\$	7,338
退 職 後 福 利		205		205
	\$	7,775	\$	7,543

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

本公司民國111年及110年12月31日提供資產予金融機構作為借款抵押擔保，其帳面價值明細如下：

項 目	111.12.31	110.12.31
土 地	\$ 62,862	\$ 62,862
房 屋 及 建 築	15,174	16,076
	\$ 78,036	\$ 78,938

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

本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。

本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。本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

	111. 12. 31	110. 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	\$ 4,575	\$ 5,430
按攤銷後成本衡量之金融資產(註1)	184,916	242,784
合 計	<u>\$ 189,491</u>	<u>\$ 248,214</u>
<u>金融負債</u>		
以攤銷後成本衡量(註2)	<u>\$ 38,349</u>	<u>\$ 41,750</u>

註1：係包含現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、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、長期借款及存入保證金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

本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個體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：

	111. 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	\$ —	\$ —	\$ 4,575	<u>\$ 4,575</u>

商丞科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

本公司民國 111 年及 110 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

本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)。

無活絡市場之未上市(櫃)公司股票係以市場法及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

本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：

	111 年度	110 年度
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資：</u>		
期初餘額	\$ 5,430	\$ 4,665
認列於其他綜合損益(透過其他綜合損益公允價值衡量之金融資產未實現損益)	(855)	765
期末餘額	\$ 4,575	\$ 5,430

(6) 公允價值層級第 3 等級之重大不可觀察輸入值資訊

本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 111 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	0.55-39.06	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%，對本公司權益將增加/

減少458仟元

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

(7)第 3 等級公允價值衡量之評價流程

本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

本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。本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。

本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。本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

本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。

(1)外幣匯率風險

本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。本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，故本公司並未對其進行避險。

商丞科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

本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

	111.12.31				110.12.31			
	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	\$	1,575	30.71	\$	1,701	27.68		
<u>金融負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金：新台幣	\$	142	30.71	\$	82	27.68		

註：匯率係每單位外幣兌換為新台幣之金額。

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%，本公司民國111年及110年度之淨損將分別增加/減少440仟元及448仟元。

(2) 利率風險

本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111年及110年12月31日止，本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本公司造成財務損失之風險。本公司之信用風險，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，本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、本公司內部信用評等、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。本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。

本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111年及110年12月31日止，應收帳款前十大客戶之總額佔本公司應收帳款總額之比率分別為70%及69%。

(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，係由本公司財務部門衡量並監控。由於本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

本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，以確保本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本公司已約定還款期間之金融負債分析：

	111.12.31				
	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	\$ 21,629	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 21,629
其他應付款	15,982	—	—	—	15,982
租賃負債	1,312	2,236	1,861	—	5,409
	<u>\$ 38,923</u>	<u>\$ 2,236</u>	<u>\$ 1,861</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 43,020</u>
	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	\$ 23,686	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 23,686
其他應付款	17,378	—	—	—	17,378
租賃負債	1,504	426	—	—	1,930
	<u>\$ 42,568</u>	<u>\$ 426</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 42,994</u>

(三)重分類：

本公司民國 110 年 12 月 31 日財務報表若干科目已配合民國 111 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。

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。
- (二)轉投資事業相關資訊：參閱附表二。
- (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：參閱附表三。

十四、部門資訊：

本公司業已依規定於合併財務報表揭露相關營運部門資訊。

商丞科技股份有限公司個體財務報告附註(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	
				數	帳面金額		比率(%)
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	4,575	2.80%	4,575

商丞科技股份有限公司個體財務報表附註(續)

附表二

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		股數(仟股)	期末持有		被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益
				本期末	上期末		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%	(51,314)	(5,311)	
商丞科技 股份有限公司	鳳凰高科技材料股 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%	(23,995)	(23,652)	
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	105,643	71,830	9,556	47.95%	(21,770)	(9,336)	

商丞科技股份有限公司個體財務報表附註(續)

附表三

單位：仟股

主要股東名稱	股份	持有	有	股	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。本公司個體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。

六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，應列明其對本公司財務狀況之影響：無此情事，故不適用。

柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項

一、財務狀況

單位：新台幣仟元

項 目	年 度	111 年度	110 年度	差異	
				金額	%
流動資產		365,628	398,714	(33,086)	(8.30)
採權益法之投資		-	5,311	(5,311)	(100.00)
不動產、廠房及設備		283,682	293,837	(10,155)	(3.46)
無形資產		6,737	7,701	(964)	(12.52)
其他資產		51,343	51,262	81	(0.16)
資產總額		707,390	756,825	(49,435)	(6.53)
流動負債		54,890	59,008	(4,118)	(6.98)
非流動負債		48,865	32,809	16,056	48.94
其他負債		-	-	-	-
負債總額		103,755	91,817	11,938	13.00
股本		916,288	916,288	-	-
資本公積		6,998	6,998	-	-
保留盈餘		(353,273)	(291,184)	62,089	21.32
股東權益總額		603,635	665,008	(61,373)	(9.23)
增減比例變動析說明：					
1.資產總額：111年底資產總額較110年減少49,435仟元，主要係因111年現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產分別較110年度減少22,958仟元及17,940仟元，不動產、廠房及設備亦較110年降低10,155仟元，是為資產總額較110年減少之主要原因。					
2.負債總額：111年底負債總額較110年增加11,938仟元，主要係因合併報表子公司之股東往來較110年增加12,000仟元所致。					
3.股東權益總額：111年底股東權益總額較110年底減少61,373仟元，主要係因111年度待彌補虧損較110年度增加62,089仟元所致。					

二、財務績效

(一) 經營結果比較分析

單位：新台幣仟元

項目	年度	111 年度	110 年度	增(減)金額	變動比例%
營業收入淨額		353,677	328,990	24,687	7.50
營業成本		291,020	267,717	23,303	8.70
營業毛利		62,657	61,273	1,384	2.26
營業費用		134,059	130,417	3,642	2.79
營業淨利(損)		(71,402)	(69,144)	2,258	3.27
營業外收入及支出合計		1,508	(7,606)	9,114	119.83
稅前淨利(損)		(69,894)	(76,750)	(6,856)	(8.93)
所得稅利益(費用)		95	(13,254)	13,349	100.72
本期淨利(損)		(69,799)	(90,004)	(20,205)	(22.45)

最近二年度增減比例變動分析說明：

- 營業收入：111 年之銷貨收入較 110 年度增加 24,687 仟元，增幅為 7.50%，主要係因 111 年全年全球仍受到 COVID-19 疫情影響，DRAM 價格逐季走低，整體市場採觀望態度，通路及現貨市場補貨力道趨緩，不願意加價購料，在上述市場限縮因素下，本公司鑒於國內客戶庫存已逐漸降低至安全水位，遂因應市場需求，轉以國內市場為重點銷售；致 111 年之銷貨收入金額較去年同期增加 24,687 仟元。
- 營業成本：111 年營業成本較 110 年度增加 23,303 仟元，增幅為 8.70%，營業成本增加主要係因營收增加所致。
- 營業費用：111 年營業費用較 110 年增加 3,642 仟元，主要係因管理及總務費用增加 3,491 仟元所致。
- 營業淨利(損)：111 年度營業淨損較 110 年度增加 2,258 仟元，主要係因 111 年營業毛利雖較 110 年增加 1,384 仟元，但 111 年管銷研費用較 110 年增加 3,642 仟元所致。
- 營業外收入及支出：111 年度營業外收入及支出較 110 年度增加 9,114 仟元，主要係因 111 年度兌換利益淨額增加 5,311 仟元，及按權益法認列之關聯企業損失份額較 110 年減少 3,674 仟元，是營業外收入及支出較 110 年度增加 9,114 仟元之主要原因。

(二) 預期銷售數量與其依據

本公司 112 年度預期銷售數量係依據公司經營策略、各單位營運目標與預算，並參酌整體產業前景發展趨勢及歷年之經營實績等合理假設編製而成。預計銷售數量如下：

記憶體事業：

單位：仟條/仟片

主要產品	112 年度預計銷售量
記憶體模組	108
積體電路	372,164
合計	372,272

儲存事業：

單位：台

主要產品	112 年度預計銷售量
磁碟陣列-EP 系列	440
商品	5,134
合計	5,574

(三) 公司未來財務業務之可能影響及因應計畫

展望 2023 年，雖然 DRAM 跌價尚未劃下休止符，不過價格滑落帶來的正面影響，則是各項應用產品記憶體容量的成長，並將加速推升 DDR5 與 PCIe 介面 SSD 的新品滲透率成長，5G、雲端及伺服器等領域，將成為上下游供應鏈加強布局的重點方向，故整體而言，本公司在低負債經營之政策下，財務結構健全，足以因應公司未來之業務所需。

三、現金流量

(一) 最近年度現金流量變動分析

單位：新台幣仟元

項目	111 年度	110 年度	增(減)百分比
營業活動之現金流量	(53,079)	(44,504)	(19.27)%
投資活動之現金流量	18,493	13,341	38.62%
籌資活動之現金流量	11,628	(13,032)	189.23%

1.營業活動：111 年度營業活動之淨現金流出較 110 年增加 8,575 仟元，主要係因 111 年存貨淨額較 110 年增加 10,900 仟元所致。

2.投資活動：111 年度投資活動之現金流入較 110 年增加 5,152 仟元，主要係因 111 年度處分按攤銷後成本衡量之金融資產(定存淨解約)較 110 年增加 3,942 仟元所致。

3.籌資活動：111 年度籌資活動之淨現金流入金額為 11,628 仟元，較 110 年度增加 24,660 仟元，主要係因 111 年度展連增加股東往來 12,000 仟元所致。

(二) 未來一年現金流動性分析

單位：新台幣仟元

期初現金餘額(1)	全年來自營業活動淨現金流量(2)	全年現金流入(出)量(3)	現金剩餘(不足)數額 (1)+(2)+(3)	現金不足額之補救措施	
				投資計劃	理財計劃
201,022	(15,000)	(35,000)	151,022	—	—

未來一年現金流動性分析：

展望 2023 年，儘管過去全球半導體市場面臨人才短缺、地緣政治風險、利率上升等不利影響，導致 2023 年半導體產業信心指數成為五年來最低的指數，但因車用晶片需求大幅增長，且大多數產品的半導體短缺問題有望得到緩解，因此仍然對半導體收入成長抱持樂觀的態度，因

此看好 DRAM 產業有機會於下半年復甦。另對於儲存事業群亦呈現緩步回溫之態勢。故以期初現金 201,022 仟元加上來自營業活動可能之淨現金流出估計 15,000 仟元，將足以支應全年度預估現金流出之 35,000 仟元。

四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響

本公司最近(111)年度及未來一年並無重大資本支出之計畫，故對財務業務並無重大影響。

五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫

本公司最近(111)年度及未來一年並無重大轉投資之計畫，且轉投資獲利或虧損金額均屬微小，故無改善計畫之適用。

六、風險事項之分析評估

(一)最近年度及截至年報刊印日止利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施

1、利率變動

單位：新台幣仟元

項 目	111 年度	112 年第一季
利息收入	790	210
利息費用	973	323
稅後淨利(損)	(69,799)	(27,902)
(利息費用-利息收入)/稅後淨利	0.26%	0.40%

(1) 利率變動之影響

由上表可知，本公司 111 年度及截至 112 年第一季止，利息費用扣除利息收入之淨額佔稅後淨利之比率分別為 0.26% 及 0.40%，顯示利率變動對公司產生較低之風險，因本公司 111 年底及 112 年第一季底並無帳列短期借款，故無因利率變動而產生之現金流量風險。

(2) 利率變動之因應措施

在因應利率變動措施方面，本公司已設有專職人員與銀行保持密切互動，並將在適當時機運用各項財務工具(如發行可轉換公司債或現金增資)以降低利率變動之風險。

2、匯率變動

單位：新台幣仟元

項 目	111 年度	112 年第一季
淨兌換利益(損失)	5,311	(365)
稅後淨利(損)	(69,799)	(27,902)
營業收入淨額	353,677	66,129
淨兌換利益(損)/稅後淨利(損)	7.61%	1.31%
淨兌換利益(損)/營業收入淨額	1.50%	0.55%

(1)匯率變動之影響

由上表可知，本公司 111 年度及截至 112 年第一季止，匯兌(損)益淨額佔稅後淨利(損)及營業收入淨額分別達 7.61%、1.50%及 1.31 %、0.55 %，顯示匯率變動對公司損益產生一定之風險；惟本公司並未持有具匯率風險之衍生性金融商品，且本公司亦有以外幣計價之進、銷貨業務資金往來，故市場匯率變動對本公司之影響尚屬有限。

(2)匯率變動之因應措施

在因應匯率變動方面，主要採取以下之具體措施：

- ①因目前銷售客戶主要以美金付款，故本公司在主要進貨廠商方面亦以美元為支付之貨幣，藉由收付沖銷來達到自然避險效果，銷貨匯入之貨款則視實際資金需求及匯率變動情形，決定兌換成新台幣或存入外匯存款帳戶，進貨付款則視匯率變動情形而考慮以外銷所得之外幣或擇機預先購買外幣支付進口之原物料，以減低匯率變動之衝擊。
- ②依據本公司所訂定之『取得或處分資產處理程序』，視市場情況採取出售遠期外匯或建立選擇權部位並機動調整避險比例，力求將匯率風險控制在一定範圍內，以降低匯率變動之影響。

3、通貨膨脹

(1)通貨膨脹之影響

本公司之營運與通貨膨脹之關聯不高，故通貨膨脹對本公司之營運及獲利並無重大之影響。

(2)通貨膨脹之因應措施

本公司除隨時注意市場價格之波動，並與供應商及客戶保持良好之互動關係，近年來並未有因通貨膨脹而產生重大影響之情事，且由於存放款利率仍維持在相對較低的水準，短期尚不致構成嚴重通貨膨脹之風險，故對公司損益並無重大影響。

(二)最近年度及截至年報刊印日止從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施。

本公司並無從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品等交易之行為；此外，本公司訂有「取得或處分資產處理程序」，規範衍生性商品

交易之風險管理制度，故對本公司損益並無影響。

(三)最近年度及截至年報刊印日止未來研發計畫及預計投入之研發費用

記憶體事業：

單位：新台幣仟元

研發計畫	目前進度	預計須再投入之研發費用	預計完成量產時間	未來影響研發成功之主要因素
PC5-6200 UnBuffer DIMM 系列模組	產品規格定義階段	2,000	2023/08	新平台的推出時程

儲存事業：

單位：新台幣仟元

研發計畫	目前進度	預計須再投入之研發費用	預計完成量產時間	未來影響研發成功之主要因素
NVMe SSD iSCSI/NAS Server Storage 網路儲存伺服器	產品規格定義階段	1,500	2023/Q4	NVMe PCIe SSD 的 Status LED 訊號解碼及市場上客戶應用接受度

(四)最近年度及截至年報刊印日止國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施

本公司最近年度及截至年報刊印日止並未受到因國內外重要政策及法律變動，而有對公司財務業務產生影響之情事。

(五)最近年度及截至年報刊印日止科技改變（包括資通安全風險）及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施。

為因應科技改變對市場需求之產業變化，本公司除隨市場需求動態調整產品組合外，並以多角化、跨產業經營模式分散風險，另在資通安全風險方面，亦已訂有資通安全政策及具體管理方案以為因應（請參閱第 107 頁資通安全管理），故科技改變及產業變化對公司之財務業務應無重大不利之影響。

(六)最近年度及截至年報刊印日止企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施

本公司向來秉持穩健經營，首重誠信之理念，無論對內管理或對外往來，均恪遵法令規範及公平對待，未曾發生足以影響企業形象之情事，故並無企業形象改變對企業危機管理風險之疑慮。

(七)最近年度及截至年報刊印日止進行併購之預期效益、可能風險及因應措施

本公司最近年度及截至年報刊印日止並無從事併購計畫，故無此項之預期效益及可能產生的風險存在。

(八)最近年度及截至年報刊印日止擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施

本公司截至年報刊印日止並無擴充廠房之計畫，故無此項之預期效益及可能產生的風險存在。

(九)最近年度及截至年報刊印日止進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施

- 1、本公司為了避免銷貨集中風險及增加獲利，除長期致力於市場之均衡佈局以分散風險外，仍致力開發新市場之其他通路商客戶，同時在合併普樺科技後，更將市場與客戶進行調整與分散，以減少銷貨集中情形，故本公司應無銷貨集中風險之虞。
- 2、本公司為確保競爭優勢及避免進貨過於集中之風險，故致力於與國內外各半導體製造商、半導體通路商及電腦系統廠商建立穩定的合作關係，採購之策略以分散進貨來源為原則，期以確保供貨來源之穩定，故本公司目前供貨來源尚屬穩定，進貨集中之風險應屬有限。

(十)最近年度及截至年報刊印日止董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，股權之大量移轉或更換對公司之影響、風險及因應措施

本公司董事或持股超過百分之十之大股東截至年報刊印日止並未有股權大量移轉或更換之情形，故無此項可能產生的風險存在。

(十一)最近年度及截至年報刊印日止經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施

本公司並無經營權改變之情形，故無此項可能產生的風險存在。

(十二)最近年度及截至年報刊印日止訴訟或非訟事件

- 1、公司最近年度及截至年報刊印日止，已判決確定或目前尚在繫屬中之重大訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應揭露其系爭事實、標的金額、訴訟開始日期、主要涉訟當事人及截至年報刊印日止之處理情形：本公司無此情事，故不適用。
- 2、公司董事、監察人、總經理、實質負責人、持股比例超過百分之十之大股東及從屬公司，最近年度及截至年報刊印日止，已判決確定或目前尚在繫屬中之重大訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對公司股東權益或證券價格有重大影響者，應揭露其系爭事實、標的金額、訴訟開始日期、主要涉訟當事人及截至年報刊印日止處理情形：本公司無此情事，故不適用。

(十三)其他重要風險及因應措施

1、風險管理之組織架構

由於科技產品之世代交替快速，且價格隨市場因素波動，故對於本產業之風險管理必須隨時掌握市場價格變動、產品世代交替時程、上游供應商之狀況及產品品質水準等要素為首要務；此外，在公司一般性之風險管理方面，則

依各部門屬性，亦各負有風險評估與控管之職責。因此，本公司依上列要素成立應變小組，以總經理為召集人，各相關單位依其業務性質分別負責日常作業第一線風險發現、評估及控管的監控與防範，另由稽核單位針對各種存在或潛在之營運風險予以複核、評估與提出建議改善及防範措施，落實風險管理之第二防線，並於年度稽核檢討報告中，綜合考量稽核報告及內部控制制度自行檢查之結論，將風險評估之結果列入董事會議程之稽核報告中，據以擬訂實施「以風險為導向」之年度稽核計畫。各項風險管理之組織架構分述如下：

總經理室：

負責經營與產銷決策之規劃、政策與法律事項之評估，及投資併購與策略聯盟之籌劃，以降低策略性風險。

財會處：

負責利率、匯率及財務風險之評估，並建立避險之機制與控管，以降低財務風險。

研發處/部：

負責新產品研發計畫，掌握科技、產業及相關法律之變動，以降低產品開發之市場及法律風險。

業務處/部：

負責行銷策略、產品推廣、掌握市場趨勢，以降低業務營運風險。

資材處：

負責採購策略、貨源控管，以降低庫存營運風險。

製造處/生產部：

負責廠房及生產設備之擴充及調整，以降低生產營運風險。

資訊部：

負責網路資訊安全及防護措施，以降低資訊安全風險。

稽核室：

負責內部控制制度之修訂及檢查、督導、改善追蹤、報告等工作，以落實並強化內部控制功能，確保其持續有效性，達成財務報導之可靠性、營運之效果與效率，及遵循相關法令之目的。

2、資安風險評估分析及具體管理方案

本公司建立了一套完整的網路及電腦安全防護系統，以控管或維持本公司的製造營運及會計等重要企業運作的功能，但無法保證其電腦系統能完全避免來自任何第三方癱瘓系統的網路攻擊，如 DDos(Distributed Denial of Service) 攻擊、勒索軟體、社交工程攻擊、仿冒網站等。這些網路攻擊以非法方式入侵公司的內部網路系統，進行破壞公司之營運及損及公司商譽等活動。在遭受嚴重網路攻擊的情況下，本公司的系統可能會失去公司重要的資料，生產線也可能因受攻擊的問題未解決而停擺。本公司透過每年檢視和評估其網路安全規章及程序，以確保其適當性和有效性，但不能保證公司在瞬息萬變的網路安全威脅中不受推陳出新的風險和攻擊所影響。網路攻擊也可能企圖竊取公司的營業秘密、其他智慧財產及機密資訊，例如客戶或其他利害關係人的專有資訊以及員工的個資。惡意的駭客亦能試圖將電腦病毒、破壞性軟體或勒索軟體導入

公司網路系統，干擾公司的營運、以重新取得電腦系統控制權對公司進行勒索，或窺探機密資訊。這些攻擊可能導致公司因延誤或中斷訂單而需賠償客戶的損失；或需擔負龐大的費用實施補救和改進措施，以加強公司的網路安全系統，也可能使公司因涉入對其有保密義務之客戶或第三方資訊外洩而導致的相關法律案件或監管調查，而承擔重大法律責任。

民國一一一年度及截至年報刊印日止，本公司並未發現任何重大的網絡攻擊或事件，已經或可能將對公司業務及營運產生重大不利影響，也未曾涉入任何與此有關的法律案件或監管調查。

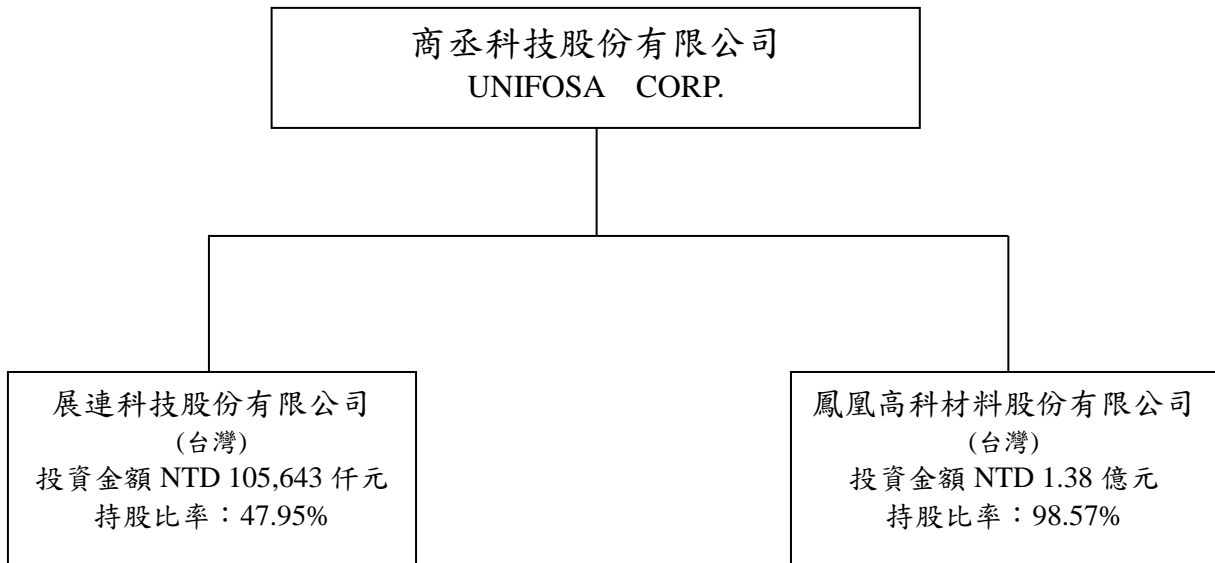
另外為提升資訊安全管理，公司內部稽核制定「資通安全檢查之控制作業」，並據以執行資訊安全之管理工作，同時訂定「個人資料保護之管理作業」嚴格管理資料之利用與安全維護，建置防火牆及電子檔案加密系統等，以管制及稽核相關人員使用權限及記錄，以減少公司資訊安全風險，後續目標則是完備資安相關規範、定期資安評估、取得國際資安認證，未來將持續強化資安防護與建立聯防機制。

七、其他重要事項：無。

捌、特別記載事項

一、關係企業相關資料

(一)關係企業組織圖



(二)各關係企業基本資料

111年12月31日
單位：新台幣仟元

企業名稱	設立日期	地址	實收資本額	主要營業
鳳凰高科材料股份有限公司	2018.01.05	台北市內湖區瑞光路513巷22弄5號3樓之3	140,000	塑膠膜及其他高科技化學材料製造
展連科技股份有限公司	2010.09.27	台北市內湖區瑞光路513巷22弄5號3樓之5	199,300	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

(三)依公司法第三百六十九條之三推定為有控制與從屬關係者：無。

(四)各關係企業董事、監察人及總經理資料

單位：股；%

企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有股份	
			股數	持股比例
鳳凰高科材料股份有限公司	董事長	商丞科技(股)法人董事代表人：程慶中	13,800,000	98.57%
	總經理	吳忞堂	0	0%
	董事	商丞科技(股)法人董事代表人：姜長安	13,800,000	98.57%
	董事	桂楚祥	30,000	0.21%
	監察人	李敏嫻	0	0
展連科技股份有限公司	董事長	姜長安	815,000	4.09%
	總經理	李永定	532,100	2.67%
	董事	商丞科技(股)法人董事代表人：程慶中	9,556,310	47.95%
	董事	商丞科技(股)法人董事代表人：蕭武興	9,556,310	47.95%
	董事	商丞科技(股)法人董事代表人：謝大偉	9,556,310	47.95%
	董事	李永定	532,100	2.67%
	監察人	胡玉珍	0	0

(五)各關係企業營運概況

111年12月31日
單位：新台幣仟元

企業名稱	資本額	資產總值	負債總額	淨值	營業收入	營業利益	本期損益 (稅後)	每股盈餘 (稅後) (新台幣元)
鳳凰高科材料股份有限公司	140,000	32,793	2,469	30,324	1,826	(24,254)	(23,994)	(1.74)
展連科技股份有限公司	199,300	141,397	57,605	83,792	49,762	(21,527)	(21,770)	(1.31)

(六)各關係企業背書保證、資金貸予他人及從事衍生性商品交易之情形：無。

(七)各關係企業之關係人交易情形：請參閱第 165 頁及第 220 頁。

(八)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：不適用。

二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形：無此情事，故不適用。

三、最近年度及截至年報刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形：無此情事，故不適用。

四、最近年度及截至年報刊印日止，如發生證券交易法第三十六條第三項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項：無此情事，故不適用。

五、其他必要補充說明事項：

(一)尚未完成之上櫃承諾事項：無此情事，故不適用。

(二)其他必要補充說明事項：無。

商丞科技股份有限公司

內部控制制度聲明書


日期：112年 3 月 17 日

本公司民國一一一年度之內部控制制度，依據自行檢查的結果，謹聲明如下：

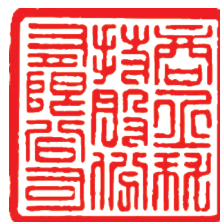
- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、報導具可靠性、及時性、透明性及符合相關規範暨相關法令規章之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」(以下簡稱「處理準則」)規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1. 控制環境，2. 風險評估，3. 控制作業，4. 資訊與溝通，及5. 監督作業。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，檢查內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項評估結果，認為本公司於民國一一一年十二月三十一日的內部控制制度(含對子公司之監督與管理)，包括瞭解營運之效果及效率目標達成之程度、報導係屬可靠、及時、透明及符合相關規範暨相關法令規章之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
- 七、本聲明書業經本公司民國一一二年三月十七日董事會通過，出席董事七人中，全體均同意本聲明書之內容，併此聲明。

商丞科技股份有限公司

董事長：程慶
 簽章

總經理：程慶
 簽章

商丞科技股份有限公司



董事長：程慶中



The logo for UNIFOSA, featuring the word "UNIFOSA" in a bold, red, sans-serif font. The letter "U" is stylized with a small grey circle above its top curve.

商丞科技股份有限公司