

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

一一二年度年報

2023 ANNUAL REPORT

中華民國一一三年四月三十日 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 杏 堂
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：台北市松山區敦化北路 122 號 7 樓、8 樓
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、最近年度給付董事、監察人、總經理及副總經理等之酬金	21
四、公司治理運作情形	29
五、簽證會計師公費資訊	70
六、更換會計師資訊	70
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	70
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	71
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	72
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	73
肆、募資情形	
一、資本及股份	74
二、公司債辦理情形	79
三、特別股辦理情形	80
四、海外存託憑證辦理情形	80
五、員工認股權憑證辦理情形	80
六、限制員工權利新股辦理情形	80
七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形	80
八、資金運用計畫執行情形	80
伍、營運概況	
一、業務內容	81
二、市場及產銷概況	97
三、從業員工	108
四、環保支出資訊	108
五、勞資關係	109
六、資通安全管理	114
七、重要契約	115
陸、財務概況	
一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表	116
二、最近五年度財務分析	121

三、最近年度財務報告之審計委員會審查報告	127
四、最近年度財務報告	128
五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告	186
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	234
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	235
二、財務績效	236
三、現金流量	237
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響	238
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	238
六、風險事項之分析評估	238
七、其他重要事項	242
捌、特別記載事項	
一、關係企業相關資料	243
二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形	245
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	245
四、其他必要補充說明事項	245
玖、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	245

壹、致股東報告書

各位股東女士、先生：

記憶體市場在延續自 2022 年第 2 季一路走跌以來，直至 2023 年第 3 季落底，價格跌幅超過 6 成，甚至跌破材料成本，此波堪稱最長的產業景氣修正期已長達超過 1.5 年，為了減輕巨大的庫存負擔以及改善供過於求的市況，原廠不得不透過削減產能改善供需。根據業界估計，從 2023 年 4 月初才鬆口減產的三星電子 (Samsung Electronics) 在 NAND Flash/DRAM 約減產 25~30%，下半年減產範圍不斷擴大，估計 DRAM 減產幅度擴大至 30%，NAND 減產幅度也擴大至 40%。至於 SK 海力士 (SK Hynix) 也針對 DDR4 減少近 50% 產能，而美光 (Micron) 從 2022 年第 4 季~2023 年第 1 季先後減產接近 30%，且減產持續到 2024 年，意味著記憶體產業景氣低潮難以快速改善，主要受限於終端需求及市場展望並不樂觀，這也恐怕是自 2012 年全球 DRAM 市場形成三星、SK 海力士與美光三大業者的寡佔局面以來，首次出現如此大規模的減產動作。隨著下半年各大原廠的減產效應逐漸顯現，記憶體市況出現回暖跡象，現貨市場從第 3 季啟動漲勢，然而現貨市場價格主要受到供應端變化牽動，但終端市場需求並不明朗，導致終端也出現觀望氛圍，若是市場實際需求不如預期，2024 年上半的市場價格將難免出現拉鋸。另外在儲存產品市場方面，2023 年由於整體市場放緩而持續表現疲軟。

商丞在此全球景氣及產業環境的變動下，民國一一二年度營業額為新台幣 2.67 億元，較一一一年度減少 24.46%，本期淨損 92,910 仟元，稅後每股盈餘為 -0.74 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 20.69%，足見公司整體在穩健經營的策略下，成效實屬不易。

展望 2024 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，其中全球經濟仍將面臨諸多挑戰，例如美國消費動能是否持續、原物料價格走勢、中國經濟前景，以及各國央行貨幣政策走向等，都將影響貿易與投資表現，值得預先研判並加以關注，尤其美、中兩大經濟體(G2)分別面臨消費及投資的不利因素困擾，使得 2022~2024 年全球經濟成長率呈現連三年下滑。

再就 2024 年記憶體市場景氣觀之，雖然記憶體價格的漲幅仍有波動，但供需雙方在 2023 年下半已達成價格底部的產業共識，隨著 2024 年各家記憶體原廠將逐步恢復投片量，其增加幅度仍將維持謹慎控制，投片產能的效應可望在下半年開始顯現，但整體供給增加幅度將低於需求。

一、一一二年度營業結果

(一) 營業計畫實施成果

單位：新台幣仟元

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

(二) 預算執行能力

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

(三) 財務收支及獲利能力分析

單位：新台幣仟元；%

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

(四) 研究發展狀況

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

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

二、一一三年度營運計畫概要

(一) 經營方針

1.健全財務結構及強化經營體質

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

2.致力營運轉型以因應產業風險及景氣變動

在 DRAM 產業及全球景氣的劇烈波動下，公司除持續秉持「穩健經營」的經營理念及「專注核心價值」的本業外，為因應產業未來發展之競

爭趨勢，並藉由資源整合以強化經營效益，及拓展業務領域以擴大營運規模，進而達成穩定經營、提升營運績效及產業競爭力之目的，本公司未來將持續致力於推動營運轉型，藉由多角化產業經營以有效分散 DRAM 產業之景氣波動風險，除開發新產品以創造業務商機外，並透過股權投資具發展潛力之產業標的，以跨入新的技術領域及產業發展，並更能有效提升公司之創新能力及拓展業務之發展領域，以達成增進公司營運績效之目的。

3.採取擷節成本解決方案以積極改善營運績效

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

(二) 預期銷售數量及其依據

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

(三) 重要之產銷政策

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

三、未來公司發展策略

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

- 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。
- 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。
- 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。
- 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。
- 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。
- 民國 96 年 09 月 ● 員工認股權轉換普通股增資新台幣伍萬元。
- 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。
- 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。
- 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。
- 民國 97 年 12 月 ● 辦理私募現金增資新台幣肆億元整。
- 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。
- 民國 98 年 09 月 ● 辦理私募現金增資新台幣貳億元整。
- 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。
- 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。
- 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。
- 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。
- 民國 99 年 09 月 ● 辦理現金增資新台幣壹億元。
- 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 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。
- 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。
- 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。
- 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。
- 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。
- 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。
- 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。
- 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。
- 民國 111 年 04 月 ● 榮獲台灣證券交易所評鑑為「第八屆公司治理評鑑」百分之三十六至前百分之五十之公司。
- 民國 112 年 04 月 ● 榮獲台灣證券交易所評鑑為「第九屆公司治理評鑑」百分之三十六至前百分之五十之公司。
- 民國 112 年 11 月 ● 增加對鳳凰高科材料子公司現金增資新台幣壹仟玖佰捌拾萬元。
- 民國 113 年 04 月 ● 榮獲台灣證券交易所評鑑為「第十屆公司治理評鑑」百分之三十六至百分之五十之公司，或市值未達 50 億元類別百分之二十一至百分之四十之公司。

參、公司治理報告

一、組織系統

(一)公司組織結構

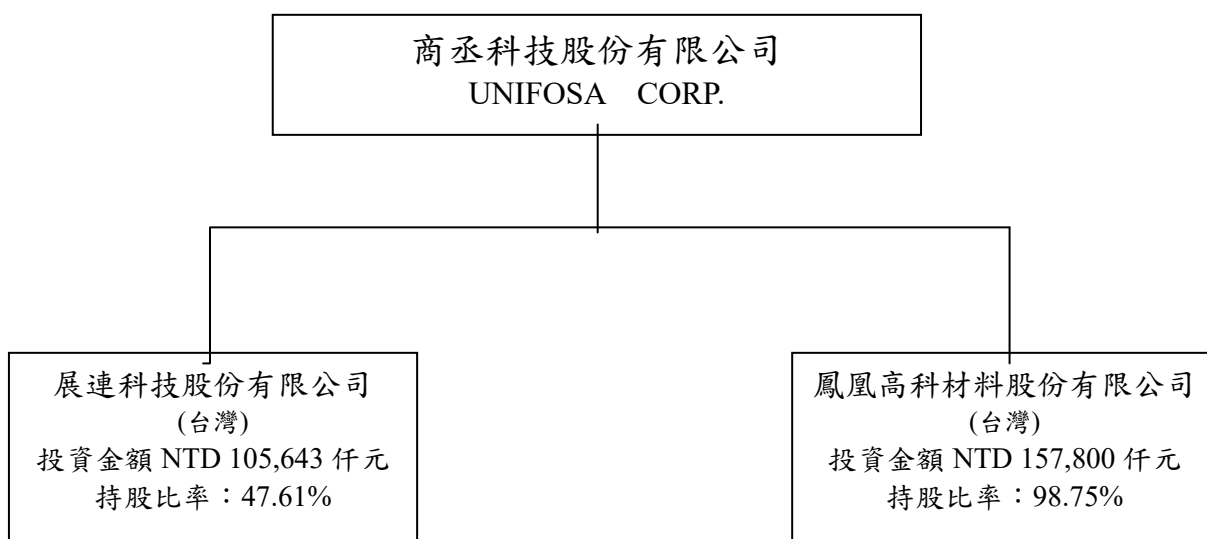


(二)各主要部門所營業務

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；負責服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



113 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	15,780,000 股	98.75%	NTD 157,800
展連科技股份有限公司	子公司	0	0	9,556,310 股	47.61%	NTD 105,643

資料來源：本公司 113 年第一季之自結財務報告。

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

113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		備註
							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	
董事長	中華民國	程慶中	男 66	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 鳳凰高科技材料(股)負責人 前騰能源科技(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	男 78	111.06.10	3年	98.06.10	10,025,533	10.94%	6,025,533	6.58%	0	—	0	—	中國文化大學地學系 躍利投資有限公司 負責人	無	—	無	
董事	中華民國	姜長安	男 68	111.06.10	3年	102.06.11	577,290	0.63%	577,290	0.63%	0	—	0	—	交通大學電子物理系 聯華電子行銷部經理	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 普芯科技董事長 展連科技董事長 前騰能源科技董事長 矽譜科技董事長 矽建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 鳳凰高科技材料(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 70	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 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董事、監察人		註備
							股數	持比率	股數	持比率	股數	持比率	股數	持比率			職稱	姓名	
獨立董事	中華民國	陳枝凌	男 65	111.06.10	3年	105.06.15	0	—	0	—	0	—	0	—	政治大學會計碩士 高考試師及格 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 普誠科技(股)公司獨立董事 合作金庫證券(股)公司董事 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 68	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 美台電訊(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	游敏忠	男 68	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 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	
獨立董事	中華民國	巫雪敏	女 67	112.06.09	3年	112.06.09	0	—	0	—	0	—	0	—	美國芝加哥大學商學研究所 碩士 東元電機(股)總稽核 大成長城(股)全核處 副總經理	本公司審計委員會委員 本公司薪資報酬委員會委員 普誠科技(股)公司獨立董事	—	無	

註1：本公司依證券交易法第14-4條之規定，選舉四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

113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

113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。	1

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
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
巫雪敏	巫雪敏獨立董事畢業於美國芝加哥大學商學研究所碩士，歷任東元電機及大成成長城等公司之總稽核、副總經理，專精內部稽核、財務專業、企業經營，具備商務、觀察判斷、風險管理、客觀分析等專業能力與豐富的實務經驗。	巫雪敏獨立董事符合「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。	1

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 37~39 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，並由董事會併同一般董事提名決議通過後，提請股東會選任之。

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

113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	持比率	股數	持比率	股數	持比率			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	—	
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副總經理	中華民國	吳吾坐	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	—	
管理事業群財務處經理	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科技(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展連科技(股)法人董事代表。

註 3：記憶體事業群研發處資深副總經理目前兼任其他公司之職務為鳳凰高科技材料(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科技材料(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。

(三)董事長與總經理或相當職務者(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。

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 年股東常會已增加一席獨立董事，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

1、一般董事及獨立董事之酬金

112 年度；單位：新台幣仟元；仟股

職稱	姓名	董事酬金				兼任員工領取相關酬金				A、B、C、D、E、F 及 G 等七項總額及占稅後純益之比例 (註1)		領取來自子公司以外轉投資事業或母公司酬金				
		報酬(A)		退職退休金(B)		董事酬勞(C) (註2)		業務執行費用(D)		A、B、C、D、E、F 及 G 等七項總額及占稅後純益之比例 (註1)						
		本公司	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	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司					
董事	程慶中	0	0	0	0	35	35	0	0	0	0	0	0	0	0	無
董事	姜長安	0	0	0	0	35	35	0	0	0	0	0	0	0	0	無
董事	蕭武興	0	0	0	0	35	35	0	0	205	205	2,777	2,777	0	0	無
董事	躍利投資有限公司 吳鎮總	0	0	0	0	30	30	0	0	0	0	0	0	0	0	無
獨立董事	陳枝凌	0	0	0	0	155	155	0	0	0	0	0	0	0	0	無
獨立董事	李文進	0	0	0	0	155	155	0	0	0	0	0	0	0	0	無
獨立董事	游啟忠	0	0	0	0	155	155	0	0	0	0	0	0	0	0	無
獨立董事	巫雪敏	0	0	0	0	65	65	0	0	0	0	0	0	0	0	無

註1: 因本公司一一二年度決算虧損，故不適用占稅後純益比例之計算。

註2: 因本公司一一二年度為決算虧損，故無分派董事及員工酬勞。

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

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

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 巫雪敏、 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 巫雪敏、 躍利投資有限公司	姜長安、陳枝凌 李文進、游啟忠 巫雪敏、 躍利投資有限公司	姜長安、陳枝凌 李文進、游啟忠 巫雪敏、 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	8	8	8	8

2、監察人之酬金

本公司係依證券交易法第十四條之四規定，由四席獨立董事組成設置審計委員會，故不適用。

3、總經理及副總經理之酬金

112 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	本公司	本公司	本公司	本公司		
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
記憶體事業群研發處副總經理	吳吉生	1,870	1,870	106	106	441	441	0	0	0	0	0	0	0	無

註1: 依櫃買中心規定揭露：本公司一一年二年度實際支付退職退休金金額為新台幣0元，另屬退職退休金費用化之提列或提撥數為新台幣311仟元。

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，一一年二年度租金為新台幣1,497仟元。

註3: 因本公司一一年二年度為決算虧損，故無分派員工酬勞。

註4: 因本公司一一年二年度為決算虧損，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、吳吉生	程慶中、蕭武興、吳吉生
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	3	3

4、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

112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1)
經 理 人	總經理	程慶中	0	0	0	不適用
	事業群總經理	蕭武興				
	研發處副總經理	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: 因本公司一一二年度為決算虧損，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。

5、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

因本公司一一二年度為決算虧損，故無前十大取得分派員工酬勞相關資訊揭露之適用。

(三) 前五位酬金最高之主管之酬金 (個別揭露姓名及酬金方式)

112 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 子公司外 轉投資或 事業公司 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	財務報 告內所 有公司	
總經理	程慶中	2400	2400	0	0	409	409	0	0	0	0	0	0	無
事業群總經理	蕭武興	2460	2460	205	205	317	317	0	0	0	0	0	0	無
研發處副總經理	吳吉堂	1870	1870	106	106	441	441	0	0	0	0	0	0	無
協理	李敏嫻	1560	1560	95	95	388	388	0	0	0	0	0	0	無
協理	尹之驥	1260	1260	76	76	320	320	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、實際或按公平市價計算之租金、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)。因本公司一二年為決算虧損，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：因本公司一二年為決算虧損，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。

(四) 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3)				增(減)比例
	112 年度(註2)		111 年度(註2)		
	金額	比例	金額	比例	
董事	665	-	630	-	5.56%
監察人(註1)	-	-	-	-	-
總經理及副總經理	7,897	-	5,586	-	41.37%(註4)

註1：本公司係依證券交易法第十四條之四規定，由四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111及112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。

註4：112年度總經理及副總經理之酬金較111年度增加41.37%，係因112年度新增副總經理一人所致。

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(一一一)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(一一二)年度給付董事之總金額為665,000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，並無其他性質之給付內容。

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、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、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。

(五) 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，112 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。

(六) 公司是否揭露高階經理人薪資報酬與 ESG 相關績效評估連結之政策？

本公司有鑑於高階經理人薪資報酬與 ESG（環境、社會、公司治理）相關績效評估之連結，已成為企業社會責任（CSR）可持續發展的重要關鍵因素，故本公司已將 ESG 永續績效指標納入 113 年記憶體與儲存兩個事業群總經理的薪資報酬政策中，並將於 115 年將永續績效指標與薪酬之連結擴大實施對象至其他高階經理人，以確保他們在推動企業的 ESG 目標和價值方面扮演積極的角色。本公司初步規劃與此相關的政策如下：

1、ESG 績效目標設定

將具體的 ESG 指標納入高階經理人的績效目標中，以指引高階經理人在受到激勵下來推動公司在 ESG 領域的表現，這些指標將涵蓋節能減碳、員工多元化、社區貢獻、公司治理改善等方面，並規劃權重占比不低於年度績效目標之 15%，並研擬於 115 年前將減碳目標納入單位及個人之考核指標。

2、股票選擇權和獎勵計畫

本公司規劃將 ESG 績效作為股票選擇權和獎勵計畫的一部分，高階經理人可在公司達到特定的 ESG 目標時才能獲得股票選擇權或獎勵，以鼓勵高階經理人長期推動 ESG 目標的實現。

3、提高 ESG 績效透明度

公司將透過提高 ESG 績效透明度，向投資人和利害關係人報告高階經理人的 ESG 績效，包括如何參與實現這些目標以及相關的薪資報酬安排以建立信任，並激勵高階經理人更加積極地參與 ESG 議題。

4、持續改進和修訂

公司將隨著 ESG 議題的演變和企業環境的變化，不斷地修訂和改進高階經理人的評估標準，並相應調整薪酬獎勵之設計。

(七) 公司編製之永續報告書是否經提報董事會通過？

本公司尚未編製永續報告書，故不適用。

(八) 公司是否揭露過去兩年溫室氣體年排放量？

本公司尚未完成溫室氣體盤查，故不適用。

(九) 公司是否制定溫室氣體減量管理政策，包含減量目標、推動措施及達成情形等？

本公司尚未完成溫室氣體盤查，故不適用。

四、公司治理運作情形

(一)董事會運作情形

本公司最近(112)年度董事會開會 6 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	6	0	100%	111年6月10日連任
法人董事代表人	吳鎮德	5	1	83.33%	111年6月10日連任
董事	姜長安	6	0	100%	111年6月10日連任
董事	蕭武興	6	0	100%	111年6月10日連任
獨立董事	陳枝凌	6	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	6	0	100%	審計委員會委員 111年6月10日連任
獨立董事	游啟忠	6	0	100%	審計委員會委員 111年6月10日連任
獨立董事	巫雪敏	3	0	100%	審計委員會委員 112年6月09日新任

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
112.03.17 第十一屆 第七次	1、擬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。	V	無
	2、擬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。		
	獨立董事意見：無。		
	公司對獨立董事意見之處理：無。		
112.05.05 第十一屆 第八次	決議結果：全體出席董事同意通過。	V	無
	1、擬通過本公司內部稽核主管任命。		
	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。		

112.11.03 第十一屆 第十次	1、擬追認本公司參與投資鳳凰高科技材料股份有限公司一一二年第一次現金增資發行新股。	V	無
	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。		
112.12.22 第十一屆 第十一次	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、擬同意本公司一一三年度簽證會計師之委任及報酬。		
	獨立董事意見：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 112 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，112 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	112.01.13 第十一屆第六次
議案內容	1. 訂定本公司經理人一一一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	112.01.01~ 112.12.31	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」、「審計委員會績效評估自評問卷」、「薪資報酬委員會績效評估自評問卷」(詳如註 1~4 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：審計委員會績效評估內容：(1)對公司營運之參與程度(2)審計委員會職責認知(3)提升審計委員會決策品質(4)審計委員會組成及成員選任(5)內部控制(6)其他項目。

註 4：薪資報酬委員會績效評估內容：(1)對公司營運之參與程度(2)薪資報酬委員會職責認知(3)提升薪資報酬委員會決策品質(4)薪資報酬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。一一二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（113）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。本公司一一二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一一二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」、「審計委員會績效評估自評問卷」及「薪資報酬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，本公司一一二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。本公司一一三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。

(七) 提升董事會推動 ESG 及風險管理之層級

本公司為落實推動 ESG 及風險管理之效率，將由董事會直接督導 ESG 及風險管理之作業，除已於 112 年 9 月委任國富浩華聯合會計師事務所進行溫室氣體盤查及編製永續報告書輔導外，並已於 112 年 12 月 22 日董事會通過訂定「風險管理政策與程序」，同時成立「風險管理小組」，由審計委員會組成風險管理小組，負責督導風險管理，透過審計委員會及高階管理階層的參與，使風險管理與公司之策略、目標產生連結，定調公司重大風險項目，提升風險辨識結果之全面性、前瞻性與完整性，並向下宣導及展開對應之風險控管與因應，以合理確保公司策略目標之達成。本公司一一三年度將逐步落實相關工作之推動，以實現企業社會責任（CSR）之持續發展。

五、一一二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
陳枝凌	◎	◎	◎	◎	◎	◎
李文進	◎	◎	◎	◎	◎	◎
游啟忠	◎	◎	◎	◎	◎	◎
巫雪敏	不適用	不適用	不適用	◎	◎	◎

(二)審計委員會運作情形

最近(112)年度審計委員會開會 6 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	6	0	100%	召集人 111年6月 10日連任
獨立董事	李文進	6	0	100%	111年6月 10日連任
獨立董事	游啟忠	6	0	100%	111年6月 10日連任
獨立董事	巫雪敏	3	0	100%	112年6月 09日新任

本公司審計委員會由四名獨立董事組成，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112年共召集6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
112.03.17 第七屆 第五次	1、審核本公司「一一一年度稽核計畫執行情形」。 2、審核本公司一一一年度「內部控制制度有效性考核」及「內部控制制度聲明書」。 3、審核本公司「一一一年度財務報告」。	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。		
112.05.05 第七屆 第七次	1、審核本公司「一一二年第一季合併財務報告」。	V	無
	2、審核本公司內部稽核主管任命。		
	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。		
112.08.04 第七屆 第八次	1、審核本公司「一一二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。		
112.11.03 第七屆 第九次	1、審核本公司「一一二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。		
112.12.22 第七屆 第十次	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。	V	無
	2、審核本公司擬同意一一三年度簽證會計師之委任及報酬。		
	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 112 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 112 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、112 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
112.03.17 審計委員會	1、一一一年度稽核計畫執行情形	無意見	知悉
	2、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」	無意見	審議後提報董事會通過
112.12.22 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、一一三年度稽核計畫	無意見	審議後提報董事會通過

(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、112 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
112.03.17 審計委員會	1.會計師就民國 111 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
112.05.05 審計委員會	1.會計師就 112 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
112.08.04 審計委員會	1.會計師就 112 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
112.11.03 審計委員會	1.會計師就 112 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
112.12.22 審計委員會	1.會計師針對「112 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「防範內線交易管理辦法」，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 (4) 危機處理能力	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 治理實務守則 差異情形及原因
	是	否	
		<p>(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25%，獨立董事占比為50%，獨立董事任期年資在9年以下占比為50%，董事年齡在70歲以上者占比為12.5%，董事年齡在60至70歲者占比為87.5%，此外，本公司已於一二年股東常會補選一席女性獨立董事，故女性董事占比達成12.5%，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八席董事組成，其中除董事均為本國籍外，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、美國杜蘭大學法學博士及美國芝加哥大學商學研究所碩士等專業組成，而其中四席一般董事皆有產業實際經營之背景，另四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，</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>其中具商務經驗者占比達62.5%，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50%，另具法律專業及會計專業者各占比達12.5%及25%，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" style="width: 100%; border-collapse: collapse; text-align: center;"> <thead> <tr> <th rowspan="3">多元化落實情形 董事姓名</th> <th rowspan="3">性別</th> <th rowspan="3">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>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> </tr> <tr> <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> </tr> <tr> <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> </tr> <tr> <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> </tr> <tr> <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> </tr> <tr> <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> </tr> <tr> <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> </tr> <tr> <td>巫雪敏</td> <td>女</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		√			√				√	巫雪敏	女		√		√					√	
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		√			√				√																																																																																																											
巫雪敏	女		√		√					√																																																																																																											
(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，且將績效評估之結果提報董事會，並運用於個別董事薪資報酬及提	√		(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																																																																																																																		

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	
名續任之參考？			
		<p>效，並於本公司網站揭露之。</p> <p>本公司業已完成112年度之董事會、董事成員及審計委員會、薪資報酬委員會之績效評估，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「審計委員會績效評估自評問卷」、「薪資報酬委員會績效評估自評問卷」，並已於113年1月25日第十一屆第十二次董事會將112年度董事會績效評估之結果提報董事會報告。</p> <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) 為確保簽證會計師之獨立性，以強化公司治理之效能，本公司審計委員會每年均定期評估簽證會計師之獨立性，其評估程序除參考簽證會	

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>計師事務所提供之審計品質指標報告 (AQIs) 之四個構面13項AQI指標，逐項評估會計師事務所及查核團隊之審計品質均優於同業平均水準外，並取具簽證會計師及審計服務小組成員出具之「獨立性聲明書」，就簽證會計師及審計服務小組成員之審計品質及獨立性評估標準項目逐一檢核，完成「簽證會計師獨立性及適任性評估表」，該評估表之評估包括12項「獨立性要件審查」、6項「獨立性運作審查」及4項「適任性審查」(註1)，確認均符合獨立性及適任性評估標準後，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及適任性之監督及確保。</p> <p>本公司已於112年12月22日第十一屆第十一次董事會討論通過，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> <p>註1：(一)獨立性要件審查項目</p> <ol style="list-style-type: none"> 1、會計師本人或其配偶、未成年子女並無與本公司有投資或分享財務利益之關係。 2、會計師本人或其配偶、未成年子女並無與本公司有資金借貸。 3、會計師事務所並無出具所設計或協助執行財務資訊系統有效運作之確信服務報告。 4、會計師或審計服務小組成員目前或最近二年內並無擔任本公司之董事、經理人或對審計案件有重大影響之職務。 5、對本公司所提供之非審計服務並無直接影響審計案件之重要項目。 6、會計師或審計服務小組成員並無宣傳或仲介本公司所發行之股票或其他證券。 7、會計師或審計服務小組成員除依法令許可之業務外，並無代表本公司與第三者法律案件或其他爭議事項之辯護。 	

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>8、會計師或審計服務小組成員並無與本公司董事、經理人或對審計案件有重大影響職務之人員有配偶、直系血親、直系姻親或二親等內旁系血親之關係。</p> <p>9、卸任一年以內之共同執業會計師並無擔任本公司董事、經理人或對審計案件有重大影響之職務。</p> <p>10、會計師或審計服務小組成員並無收受本公司或董事、經理人或主要股東價值重大之禮物餽贈或特別優惠。</p> <p>11、會計師並無現受委託人或受查人之聘僱擔任經常工作，支領固定薪給或擔任董事、監察人。</p> <p>12、會計師並無已連續五年提供本公司審計服務。</p> <p>(二)獨立性運作審查</p> <p>1、會計師對於委辦事項與其本身有直接或重大間接利害關係而影響其公正及獨立性時，是否已迴避而未承辦？</p> <p>2、會計師提供財務報表之查核、核閱、複核或專案審查並作成意見書時，除維持實質上之獨立性外，是否亦維持形式上之獨立性？</p> <p>3、審計服務小組成員、其他共同執業會計師或法人會計師事務所股東、會計師事務所、事務所關係企業及聯盟事務所，是否亦對本公司維持獨立性？</p> <p>4、會計師是否以正直嚴謹之態度，執行專業之服務？</p> <p>5、會計師是否於執行專業服務時，維持公正客觀立場，亦已避免因偏見、利害衝突或利害關係而影響專業判斷？</p> <p>6、會計師並無因缺乏或喪失獨立性，而影響正直及公正客觀之立場？</p> <p>(三)適任性審查</p> <p>1、會計師最近二年並無會計師懲戒委員會懲戒紀錄？</p> <p>2、會計師事務所在處理公司審計服務上是否有足夠的規模、資源及區域覆蓋率？</p> <p>3、會計師事務所是否有明確的品質控管程序？涵蓋的面向是否包括查核程序的層級和要點、處理審計問題和判斷的方式、獨立性的品質管控檢視及對風險</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>的管理？</p> <p>4、會計師事務所在風險管理、公司治理、財務會計及相關風險控制上是否及時通知董事會(審計委員會)任何顯著的問題及發展？</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，並指定由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112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依法辦理董事會、審計委員會及薪資報酬委員會之相關事宜，並於會前至少七日將會議所需之資料通知所有董事、委員與列席人員，以利董事、委員充分瞭解相關議題之內容；議題內容如與列席董事、委員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、審計委員會及薪資報酬委員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。 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。 7、辦理年度「董事會績效評估」、「董事成員績效評估」及「審計委員會績效評估」、「薪資報酬委員會績效評估」。 8、負責利害關係人相關議題之蒐集與回應。 9、負責推動企業誠信經營、永續發展與風險管理相關作業之運作，並定期將相關推動計畫及執行情形報告董事會。 10、負責定期評估簽證會計師之獨立性及適任性。 11、負責定期檢視獨立董事於提名、選任時及任職期間內資格是否符合相關法令規章，並將檢視 	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	
			<p>結果向董事會報告。</p> <p>12、負責定期通知提醒董事不得於年度財務報告公告前三十日，和每季財務報告公告前十五日之封閉期間交易其股票。</p> <p>13、檢討並改善公司治理評鑑指標達成情形。</p> <p>14、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？	√		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。	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？	√		(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。	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）？	√		(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。	
(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		√	(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	

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	
季財務報告與各月份營運情形？			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112年度董事及獨立董事進修之情形：請參閱第61~63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，112年度之「董事及經理人責任續保情形」業已提報112年11月3日第十一屆第十次董事會報告。</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	
<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112年度經「第十屆公司治理評鑑」評鑑為百分之三十六至百分之五十之公司，或市值未達50億元類別百分之二十一至百分之四十之公司。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

身分別 (註1)	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
	姓名			
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

身分別 (註1)	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
	姓名			
獨立董事	巫雪敏	巫雪敏獨立董事畢業於美國芝加哥大學商學研究所碩士，歷任東元電機總稽核及大成長城企核處副總經理，具備深厚之財務會計及內部稽核等專業素養及實務經驗。	巫雪敏獨立董事符合「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。	1

註1：請於表格內具體敘明各薪資報酬委員會成員之相關工作年資、專業資格與經驗及獨立性情形，如為獨立董事者，可備註敘明參閱第 00 頁附表一董事及監察人資料(一)相關內容。身分別請填列係為獨立董事或其他(若為召集人，請加註記)。

註2：專業資格與經驗：敘明個別薪資報酬委員會成員之專業資格與經驗。

註3：符合獨立性情形：敘明薪資報酬委員會成員符合獨立性情形，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(參考股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資報酬委員會設置及行使職權辦法第6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。

(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四人。

二、本屆委員任期：111年6月28日至114年6月9日，最近(112)年度薪資報酬委員會開會三次(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	3	0	100%	111年6月28日連任
委員	陳枝凌	3	0	100%	111年6月28日連任
委員	游啟忠	3	0	100%	111年6月28日連任
委員	巫雪敏	1	0	100%	112年6月09日新任

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112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 112 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。

- 註：(1) 年度終了日前有薪資報酬委員會成員離職者，應於備註欄註明離職日期，實際出席率(%)則以其在職期間薪資報酬委員會開會次數及其實際出席次數計算之。
- (2) 年度終了日前，有薪資報酬委員會改選者，應將新、舊任薪資報酬委員會成員均予以填列，並於備註欄註明該成員為舊任、新任或連任及改選日期。實際出席率(%)則以其在職期間薪資報酬委員會開會次數及其實際出席次數計算之。

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 (112)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
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。
112.05.05 第五屆 第四次	1、訂定本公司新任內部稽核主管每月薪資報酬內容及數額。 2、修訂本公司「退休管理辦法」。	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。
112.12.22 第五屆 第五次	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「董事會績效自我評鑑辦法」	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
113.01.25 第五屆 第六次	1.檢討本公司董事一一二年度之績效評估 2.檢討本公司經理人一一二年度之績效評估 3.評估及訂定本公司經理人一一二年度年終獎金發放數額	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

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
	4.評估及訂定本公司經理人每月薪資報酬內容及數額 5.修訂本公司「薪資管理辦法」		

註：本公司業於113年1月25日第五屆第六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)112年度之績效評估及經理人(含稽核主管)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；符合一定條件之公司應揭露氣候相關資訊

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及落實永續經營之決心，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、檢討永續發展之政策、制度、管理方針及推動計畫，以及檢討實施成效。</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。 (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、鑑別需關注之永續議題，擬定因應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。 (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，112年度所推動之永續發展計畫及執行情形，業已報告於112年12月22日本公司第十一屆第十一次董事會，本公司112年度永續發展推動小組主要之執</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>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永續發展議題，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，致力於強化公司網站資訊之揭露；此外，112年度並啟動編製永續報告書之計畫，針對環境面、社會面、治理面之議題，全面進行檢視與討論。</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" data-bbox="655 1464 1267 1989"> <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>1、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> </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	1、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。	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	1、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。								

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>2、持續優化製程管理，致力強化環境保護之措施。</p> <p>3、持續關注歐盟化學總署 ECHA 公布 REACH 指令高關注物質 (SVHC) 需授權物質候選清單。</p> <p>4、依據 ISO14001 定期盤查溫室氣體排放量，檢視公司營運所面臨的衝擊。</p> <p>5、針對本公司須遵循之各相關環境法規，稽查各作業流程均已符合規定。</p>	
		社會	<p>無害產品</p> <p>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>	
		公司治理	<p>法令遵循</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</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</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>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>	√		<p>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。另，本公司所有廠區及子公司自112年起即依據ISO14064-1進行範疇一、二、三之溫室氣體盤查。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。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>(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禁之原則與精神，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</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	
(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>權之行為,並融入各項管理政策之內涵,其具體保障人權之管理政策與具體措施舉例如下:</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,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。 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。 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。 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。 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>(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</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	
(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>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) 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109~114頁)；另，本公司112年度及截至年報刊印日止，並無發生任何職災事件，亦無發生火災之情事。</p>	
(四) 公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？	√		<p>(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。</p>	
(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？	√		<p>(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。</p>	
(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？	√		<p>(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</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	
			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？		√	本公司目前刻正依據GRI準則進行編製112年度之永續報告書，並已委託國富浩華聯合會計師事務所提供確信服務。	本公司目前刻正進行編製112年度之永續報告書。
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： 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。				
七、其他有助於瞭解推動永續發展執行情形之重要資訊： (一) 關懷環保 1、通過 ISO14001 認證 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。 2、確保產品不含有害環境物質 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。 3、採購綠色電力，致力溫室氣體減量 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。 (二) 人權及安全衛生 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」建立管理階層與員工溝通之管道，以落實尊重員工人權及保障員工權益之社會責任。				

上市上櫃公司氣候相關資訊

1、氣候相關資訊執行情形

項目	執行情形		
1.敘明董事會與管理階層對於氣候相關風險與機會之監督及治理。	本公司為由董事會督導總經理室成立「永續發展推動小組」，以董事會作為最高決策督導單位，作為氣候議題最高治理單位，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。永續發展推動小組參考氣候相關財務揭露建議書架構，進行各項風險及機會評估，透過暴露風險程度辨識重大風險及機會，並依政策及法規、市場與生產製造等面向進行風險分級以評估潛在衝擊，藉以建立氣候韌性思維，並定期向董事會報告ESG推動計畫及執行情形。		
2.敘明所辨識之氣候風險與機會如何影響企業之業務、策略及財務(短期、中期、長期)。	本公司依據風險管理政策與程序，每年至少一次執行氣候相關風險與機會之風險辨識、分析、衡量與回應作業，於2023年開始鑑別對本公司有關氣候相關風險與機會，依其風險分析後的發生機率及影響程度進行風險管理，盡可能將風險控制於可容忍的範圍。本公司所指發生可能性：短期指三年以內(2023年~2025年)，中期指三年~五年內(2026年~2027年)，長期指五年以上(2028年~2030年)；為減少風險與機會對財務影響程度，本公司將建構風險與管理機制並強化與財務資訊之連結，期以預先規劃各項對應之應變能力。本公司112年度鑑別出共7項風險，依據影響期間、可能性及影響程度，分析如下： 一、轉型風險		
風險面向	風險事件及描述	發生期間、可能性及影響程度	潛在財務影響
政策和法規	<ul style="list-style-type: none"> ●提高溫室氣體排放定價 2023年台灣氣候變遷因應法三讀通過，在碳費徵收部份，初期會優先適用於排碳及用電大戶條款，環境部將於2026年起針對企業年排碳量超過2.5萬公噸徵收碳費，未來徵收範圍逐步擴大。 ●強化排放量申報義務 	發生期間:短期 發生可能性:高 影響程度:中	增加營運成本 1.增加節能措施成本 2.增加再生能源建置成本 增加營運成本

	<p>1.金管會於 2022 年公布要求資本額 50 億以下的上市櫃公司合併報表內之子公司須於 2027 年完成溫室氣體盤查，並於 2029 年前完成查證，擴大溫室氣體盤查及查證範圍。</p> <p>2.櫃買中心強制要求公司揭露 ESG 相關資訊，揭露主題包括溫室氣體排放、能源管理、水資源、廢棄物、人力發展、董事會及投資人溝通。</p> <p>3.客戶要求其所有供應商提供有關溫室氣體排放資訊。</p>	<p>發生可能性：高 影響程度：中</p>	<p>1.增加盤查與查證成本 2.透過溫室氣體盤查辨認排放熱點後即早規畫減量措施，降低溫室氣體排放成本</p>
技術	<p>●以低碳商品替代現有產品和服務的轉型成本 公司使用節能及提高效能的製程使用設備或週邊設備進行產品生產。</p>	<p>發生期間：中期 發生可能性：中高 影響程度：高</p>	<p>增加營運成本 1.研發費用增加 2.原物料、設備及採購成本增加</p>
市場	<p>●客戶行為變化 國際淨零碳排放趨勢及各國法規政策，增加客戶端在上下游供應鏈佈局的不確定性，或者客戶優先選擇低碳排放量生產之公司，因此公司必須投入研究更多新興綠能技術。</p> <p>●原料成本上漲 供應商為符合當地政府碳排放標準趨勢及法規要求，須投入更多低耗能的製程，以及全球經濟不穩定所造成的通膨及用電成本上升。</p>	<p>發生期間：長期 發生可能性：中高 影響程度：高</p>	<p>減少營收 增加營運成本 1.增加採購成本 2.增加取得綠能技術成本</p> <p>增加營運成本 1.增加採購成本 2.增加能耗及碳權分攤成本</p>

二、實體風險			
風險面向	風險事件及描述	發生可能性及影響程度	潛在財務影響
立即性	● 颱風、洪水等極端天氣事件嚴重程度提高 極端天氣造成颱風、洪水等可能產生的產能中斷、運輸困難及供應鏈中斷...等對公司營運造成損害	發生期間:短期 發生可能性:高 影響程度:低	增加營運成本/資本支出 1. 廠房及設備因應極端氣候支出 2. 投資防災相關資產支出
長期性	● 極端降雨與乾旱 極端降雨與乾旱事件影響水庫蓄水能力造成產能中斷、運輸困難及供應鏈中斷	發生期間:短期 發生可能性:高 影響程度:低	減少產品營收 增加運輸與能源成本
<p>3. 敘明極端氣候事件及轉型行動對財務之影響。</p> <p>本公司辨識極端氣候事件(颱風、乾旱及強降雨)可能造成公司廠區設備損害及物流運輸困難的衝擊，進而影響公司營運。針對颱風及強降雨風險，台灣新店廠為商丞重要生產基地，依據台灣氣候變遷推估資訊與調適知識平台(TCCIP)有關台灣北部地區分析在 RCP 6.0 之連續降雨日之改變率高於 RCP 8.5 世紀末最嚴重暖化情境下，依 RCP 6.0 北部地區連續降雨日於本世紀末期增加 9%，由現況平均 12 日，拉長至 13.1 日，加上新店廠非屬於低溼地區，且依國際災害防救科技中心 3D 災害潛勢地圖在新店廠無淹水災害潛勢。</p> <p>針對乾旱風險，依據台灣氣候變遷推估資訊與調適知識平台(TCCIP)有關北部地區分析在 RCP 8.5 世紀末最嚴重暖化情境下，北部地區之枯水期於本世紀末期增加 13%，由現況平均 52 日，拉長至 58.7 日，惟依世界資源研究所之「渡槽水風險地圖集」，本公司新店廠位於低中風險地區，本公司評估其重大性無影響廠區營運製程生產。</p>			

<p>4.敘明氣候風險之辨識、評估及管理流程如何整合於整體風險管理制度。</p>	<p>為了落實氣候風險管理、降低各類風險對商運之影響，本公司針對氣候風險之辨識、評估及管理流程，制定了相關整合步驟，進而整合於整體的風險管理制度，其步驟如下：</p> <table border="1" data-bbox="268 203 1225 1715"> <thead> <tr> <th data-bbox="268 1339 469 1715"> 步驟 1: 蒐集氣候風險與機會 </th> <th data-bbox="268 965 469 1339"> 步驟 2: 辨識實體和轉型風險與機會 </th> <th data-bbox="268 591 469 965"> 步驟 3: 分析財務衝擊 </th> <th data-bbox="268 203 469 591"> 步驟 4: 研擬應對管理制度 </th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="469 1339 1225 1715"> <p>仔細研究全球範圍內的氣候變遷趨勢，及與我們所處產業相關的關注議題。包括過去和預測的氣候變化、政策和法律變化、市場趨勢及科技發展，以上都將對商運的業務和財務產生潛在影響。</p> </td> <td data-bbox="469 965 1225 1339"> <p>透過各單位訪談，彙整出所有可能影響營運之氣候風險與機會議題，以此設計氣候變遷風險與機會評估問卷。</p> <p>評估這些氣候相關趨勢和議題對商運業務之具體影響。並將包括辨識可能對我們實體資產、供應鏈、運營和市場地位造成的風險，同時識別可能帶來的轉型機會。</p> </td> <td data-bbox="469 591 1225 965"> <p>基於TCFD指引，我們將進行相應之財務揭露，以闡明我們對氣候變遷相關風險和機會的認識和應對措施。</p> <p>此將包括揭示商運之財務衝擊程度、風險管理策略和目標，及在不同時間範圍內的風險和機會展望。</p> <p>透過財務揭露，我們將提供利害關係人更多有關商運氣候相關風險管理的透明度說明。</p> </td> <td data-bbox="469 203 1225 591"> <p>對於我們鑑別出之重點風險和重點機會，我們將提出相應的因應措施。</p> <p>旨在有效應對可能產生之風險，並充分利用機會來實現業務目標。</p> <p>同時，我們也會定期檢視和評估管理成效，了解因應措施執行情況和具體成效，並及時做出必要的滾動式調整。</p> </td> </tr> </tbody> </table>				步驟 1: 蒐集氣候風險與機會	步驟 2: 辨識實體和轉型風險與機會	步驟 3: 分析財務衝擊	步驟 4: 研擬應對管理制度	<p>仔細研究全球範圍內的氣候變遷趨勢，及與我們所處產業相關的關注議題。包括過去和預測的氣候變化、政策和法律變化、市場趨勢及科技發展，以上都將對商運的業務和財務產生潛在影響。</p>	<p>透過各單位訪談，彙整出所有可能影響營運之氣候風險與機會議題，以此設計氣候變遷風險與機會評估問卷。</p> <p>評估這些氣候相關趨勢和議題對商運業務之具體影響。並將包括辨識可能對我們實體資產、供應鏈、運營和市場地位造成的風險，同時識別可能帶來的轉型機會。</p>	<p>基於TCFD指引，我們將進行相應之財務揭露，以闡明我們對氣候變遷相關風險和機會的認識和應對措施。</p> <p>此將包括揭示商運之財務衝擊程度、風險管理策略和目標，及在不同時間範圍內的風險和機會展望。</p> <p>透過財務揭露，我們將提供利害關係人更多有關商運氣候相關風險管理的透明度說明。</p>	<p>對於我們鑑別出之重點風險和重點機會，我們將提出相應的因應措施。</p> <p>旨在有效應對可能產生之風險，並充分利用機會來實現業務目標。</p> <p>同時，我們也會定期檢視和評估管理成效，了解因應措施執行情況和具體成效，並及時做出必要的滾動式調整。</p>
步驟 1: 蒐集氣候風險與機會	步驟 2: 辨識實體和轉型風險與機會	步驟 3: 分析財務衝擊	步驟 4: 研擬應對管理制度									
<p>仔細研究全球範圍內的氣候變遷趨勢，及與我們所處產業相關的關注議題。包括過去和預測的氣候變化、政策和法律變化、市場趨勢及科技發展，以上都將對商運的業務和財務產生潛在影響。</p>	<p>透過各單位訪談，彙整出所有可能影響營運之氣候風險與機會議題，以此設計氣候變遷風險與機會評估問卷。</p> <p>評估這些氣候相關趨勢和議題對商運業務之具體影響。並將包括辨識可能對我們實體資產、供應鏈、運營和市場地位造成的風險，同時識別可能帶來的轉型機會。</p>	<p>基於TCFD指引，我們將進行相應之財務揭露，以闡明我們對氣候變遷相關風險和機會的認識和應對措施。</p> <p>此將包括揭示商運之財務衝擊程度、風險管理策略和目標，及在不同時間範圍內的風險和機會展望。</p> <p>透過財務揭露，我們將提供利害關係人更多有關商運氣候相關風險管理的透明度說明。</p>	<p>對於我們鑑別出之重點風險和重點機會，我們將提出相應的因應措施。</p> <p>旨在有效應對可能產生之風險，並充分利用機會來實現業務目標。</p> <p>同時，我們也會定期檢視和評估管理成效，了解因應措施執行情況和具體成效，並及時做出必要的滾動式調整。</p>									
<p>5.若使用情境分析評估面對氣候變遷風險之韌性，應說明</p>	<p>本公司尚未使用情境分析評估面對氣候變遷風險之韌性。</p>											

<p>所使用之情境、參數、假設、分析因子及主要財務影響。</p>	
<p>6.若有因應管理氣候相關風險之轉型計畫內容，說明該計畫內容，及用於辨識及管理實體風險及轉型風險之指標與目標。</p>	<p>本公司尚在規劃因應管理氣候相關風險之轉型計畫中。</p>
<p>7.若使用內部碳定價作為規劃工具，應說明價格制定基礎。</p>	<p>本公司目前尚未導入內部碳定價機制。</p>
<p>8.若有設定氣候相關目標，應說明所涵蓋之活動、溫室氣體排放範疇、規劃期程，每年達成進度等資訊；若使用碳抵換或再生能源憑證(RECs)以達成相關目標，應說明所抵換之減碳額度</p>	<p>本公司尚未設定氣候相關目標。</p>

來源及數量或再生能源憑證(RECs)數量。	
9.溫室氣體盤查及確信情形與減量目標、策略及具體行動計畫(另填於 1-1 及 1-2)。	<p>本公司實收資本額未達 50 億元，有關溫室氣體盤查及確信情形與減量目標、策略及具體行動計畫相關資訊將依下列時程辦理：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1.母公司個體，應自 115 年起完成盤查資訊揭露，117 年起完成確信資訊揭露。 2.合併財務報告子公司，應自 116 年起完成盤查資訊揭露，118 年起完成確信資訊揭露。 3.公司（含合併財務報告子公司）之減碳目標、策略及具體行動計畫應自 116 年起完成揭露。

2、最近二年度公司溫室氣體盤查及確信情形

(1)溫室氣體盤查資訊

敘明溫室氣體最近兩年度之排放量(公噸 CO2e)、密集度(公噸 CO2e/百萬元)及資料涵蓋範圍。
本公司實收資本額未達 50 億元，故尚不適用本項內容之揭露。

註 1：直接排放量(範疇一，即直接來自於公司所擁有或控制之排放源)、能源間接排放量(範疇二，即來自於輸入電力、熱或蒸氣而造成間接之溫室氣體排放)及其他間接排放量(範疇三，即由公司活動產生之排放，非屬能源間接排放，而係來自於其他公司所擁有或控制之排放源)。

註 2：直接排放量及能源間接排放量資料涵蓋範圍，應依本準則第 10 條第 2 項規定之令所定時程辦理，其他間接排放量資訊得自願揭露。

註 3：溫室氣體盤查標準：溫室氣體盤查議定書（Greenhouse Gas Protocol, GHG Protocol）或國際標準組織（International Organization for Standard-ization, ISO）發布之 ISO 14064-1。

註 4：溫室氣體排放量之密集度得以每單位產品/服務或營業額計算，惟至少應敘明以營業額（新臺幣百萬元）計算之數據。

(2)溫室氣體確信資訊

敘明截至年報刊印日之最近兩年度確信情形說明，包括確信範圍、確信機構、確信準則及確信意見。

本公司實收資本額未達 50 億元，故尚不適用本項內容之揭露。

註 1：應依本準則第 10 條第 2 項規定之令所定時程辦理，若公司未及於年報刊印日取得完整溫室氣體確信意見，應註明「完整確信資訊將於永續報告書揭露」，若公司未編製永續報告書者，則應註明「完整確信資訊將揭露於公開資訊觀測站」，並於次一年度年報揭露完整之確信資訊。

註 2：確信機構應符合臺灣證券交易所股份有限公司及財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心訂定之永續報告書確信機構相關規定。

註 3：揭露內容可參閱臺灣證券交易所公司治理中心網站最佳實務參考範例。

3、溫室氣體減量目標、策略及具體行動計畫

敘明溫室氣體減量基準年及其數據、減量目標、策略及具體行動計畫與減量目標達成情形。

本公司實收資本額未達 50 億元，故尚不適用本項內容之揭露。

註 1：應依本準則第 10 條第 2 項規定之令所定時程辦理。

註 2：基準年應為以合併財務報告邊界完成盤查之年度，例如依本準則第 10 條第 2 項規定之令，資本額 100 億元以上之公司應於 114 年完成 113 年度合併財務報告之盤查，故基準年為 113 年，倘公司已提前完成合併財務報告之盤查，得以該較早年度為基準年，另基準年之數據得以單一年度或數年平均價值計算之。

註 3：揭露內容可參閱臺灣證券交易所公司治理中心網站最佳實務參考範例。

4、公司是否投資於節能或綠色能源相關環保永續之機器設備，或投資於我國綠能產業(如:再生能源電廠)等，或有發行或投資其資金運用於綠色或社會效益投資計畫並具實質效益之永續發展金融商品，並揭露其投資情形及具體效益
本公司基於公司規模及成本考量，尚未有本項相關之投資，故不適用。

(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>	<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>(二) 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，並由總經理室依據各單位工作職掌及範疇，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</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守則差異情形及原因
	是	否	
<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？</p> <p>(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？</p> <p>(五) 公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？</p>	<p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p>	<p>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112年12月22日之第十一屆第十一次董事會，由總經理室就112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>(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。</p> <p>(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。</p> <p>(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。</p>	
<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>	與「上市上櫃公司誠信經營守則」之規定相符。
<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>	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守則差異情形及原因
	是	否	
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。			
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)			
			(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。 (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。 (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。 (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。 (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。

(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(112)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	【數位轉型，瞻新未來，風險管理新思維】	112/09/26	中華民國公司經營暨永續發展協會	3.0
		【上市櫃公司-洞悉衍生性金融市場，邁向企業永續研討會】	112/11/03	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	3.0
法人董事代表人	吳鎮德	【數位轉型，瞻新未來，風險管理新思維】	112/09/26	中華民國公司經營暨永續發展協會	3.0

職稱	姓名	課程名稱	進修日期	主辦單位	進修時數
		【上市櫃公司-洞悉衍生性金融市場，邁向企業永續研討會】	112/11/03	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	3.0
董 事	姜長安	【數位轉型，瞻新未來，風險管理新思維】	112/09/26	中華民國公司經營暨永續發展協會	3.0
		【數位轉型的法律風險控管】	112/11/30	中華民國公司經營暨永續發展協會	3.0
董 事	蕭武興	【數位轉型，瞻新未來，風險管理新思維】	112/09/26	中華民國公司經營暨永續發展協會	3.0
		【上市櫃公司-洞悉衍生性金融市場，邁向企業永續研討會】	112/11/03	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	陳枝凌	【以公司角度淺談新興金融科技犯罪與防制洗錢】~董事與監察人(含獨立)暨公司治理主管實務進階研討會	112/07/07	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	3.0
		【受控外國企業(CFC)對企業之衝擊與因應】~董事與監察人(含獨立)暨公司治理主管實務進階研討會	112/07/12	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	【大數據分析與舞弊偵防】	112/08/18	社團法人中華公司治理協會	3.0
		【傳承計畫啟動-員工獎酬計畫及股權傳承】	112/09/08	社團法人中華公司治理協會	3.0
獨立董事	游啟忠	【地緣政治下台灣產業之轉型機會與挑戰-PMI / NMI 獨家剖析】~董事與監察人(含獨立)暨公司治理主管實務進階研討會	112/09/28	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	3.0
		【個資強力監管時代來臨】	112/12/01	社團法人中華公司治理協會	3.0
獨立董事	巫雪敏	【受控外國企業(CFC)對企業之衝擊與因應】~董事與監察人(含獨立)暨公司治	112/07/12	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
		理主管實務進階研討會		發展基金會	
		上櫃興櫃公司內部人股權宣導說明會	112/08/09	財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心	3.0
		2023 世界投資者週聯合論壇-永續投融資新視野	112/10/06	財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心	3.0

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 112 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	【數位轉型，瞻新未來，風險管理新思維】	112/09/26	中華民國公司經營暨永續發展協會	3 小時
		【上市櫃公司-洞悉衍生性金融市場，邁向企業永續研討會】	112/11/03	財團法人中華民國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	【數位轉型，瞻新未來，風險管理新思維】	112/09/26	中華民國公司經營暨永續發展協會	3 小時
		【上市櫃公司-洞悉衍生性金融市場，邁向企業永續研討會】	112/11/03	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	3 小時
總經理室 協理	謝大偉	『112 年度公司治理評鑑系統宣導』	112/03/13	臺灣證券交易所及財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心	3 小時

職稱	姓名	課程名稱	進修日期	主辦單位	進修時數
		『2023 年 ESG 法規與關鍵國際趨勢全掌握-國內視角』	112/04/28	鼎新電腦	1 小時
		『2023 年標普全球企業永續發展問卷致勝關鍵』	112/04/28	臺灣集中保管結算所	2 小時
		『「綠色化學共創永續」--企業誠信與公司永續治理』	112/05/26	行政院環境保護署	3 小時
		『2023 公司治理暨永續高峰論壇』	112/06/06	中華獨立董事協會	3 小時
		『上市櫃公司永續發展行動方案宣導會』	112/07/13	財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心	3 小時
		『第十四屆臺北公司治理論壇』	112/09/04	金融監督管理委員會	6 小時
		『2023 世界投資者週聯合論壇-永續投融资新視野』	112/10/06	財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心	3 小時
財會處經理	陳秀玉	『發行人證券商證券交易所會計主管持續進修班』	112/11/02	財團法人會計研究發展基金會	6 小時
			112/11/03	財團法人會計研究發展基金會	6 小時
財會主管代理人	傅鈺玲	『發行人證券商證券交易所會計主管持續進修班』	112/11/13	財團法人會計研究發展基金會	6 小時
			112/11/14	財團法人會計研究發展基金會	6 小時
稽核主管	陳恭正	『互聯網科技發展趨勢與內稽人員新思維』	112/08/18	財團法人會計研究發展基金會	6 小時
		《企業「勞動法令遵循」實務與案例解析》	112/09/14	財團法人會計研究發展基金會	6 小時

職稱	姓名	課程名稱	進修日期	主辦單位	進修時數
		『最新「永續發展行動方案」與淨零碳排對財報影響實務解析』	112/11/30	財團法人會計研究發展基金會	6小時
稽核代理人	何介雄	『112年度(38屆)內稽人員實務基礎實作班(含稽核計畫及報告)』	112/11/15	財團法人臺灣經濟科技發展研究院	6小時
			112/11/22	財團法人臺灣經濟科技發展研究院	6小時
		『營業秘密保護、競業禁止及個資安全內控內稽實務(企業內部稽核人員初任、在職、替代訓練課程)』	112/12/06	財團法人臺灣經濟科技發展研究院	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。

7、公司是否訂定與關係人相互間之財務業務相關作業之書面規範，內容應包含進銷貨、取得或處分資產等交易之管理程序，及相關重大交易應提董事會決議通過，並提股東會同意或報告

本公司訂有「關係人相互間財務業務相關作業規範」，內容已包含進銷貨、取得或處分資產等交易之管理程序，及相關重大交易應提董事會決議通過，並

提股東會同意或報告，並於本公司網站及公開資訊觀測站均有揭露。

(九) 內部控制制度執行狀況

- 1、內部控制聲明書：請參閱第 246 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	112.01.13	<ol style="list-style-type: none"> 1、本公司一一一年度董事會績效評估結果報告案。 2、訂定本公司經理人一一一年度年終獎金發放數額。 3、評估及訂定本公司經理人每月薪資報酬內容及數額。
董事會	112.03.17	<ol style="list-style-type: none"> 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、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」。 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」。 6、通過本公司「一一一年度財務報告」。 7、通過本公司「一一一年度營業報告書」。 8、通過本公司「一一一年度虧損撥補表」。 9、修訂本公司「股東會議事規則」。 10、修訂本公司「公司治理實務守則」。 11、修訂本公司「永續發展實務守則」。 12、修訂本公司「關係企業相互間財務業務相關作業規範」。 13、修訂本公司「併購資訊揭露自律規範」。 14、設置本公司「公司治理主管」。 15、修訂本公司「處理董事要求之標準作業程序」。 16、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。 17、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。 18、補選本公司獨立董事。 19、提名本公司一一二年股東常會獨立董事候選人名單。 20、解除本公司新任獨立董事競業禁止限制。 21、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

股東會/董事會	日期	重要決議事項
		選人提名。 22、申請合作金庫商業銀行授信額度。
董事會	112.05.05	1、本公司一一二年股東常會無股東提案及獨立董事候選人提名報告案。 2、本公司一一二年第一季「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、本公司一一二年第一季「母公司溫室氣體盤查及確信時程規劃執行情形」報告案。 4、本公司一一二年第一季「合併報表子公司溫室氣體盤查及確信時程規劃執行情形」報告案。 5、通過本公司「一一二年第一季合併財務報告」。 6、通過本公司內部稽核主管任命，提請公決案。 7、訂定本公司新任內部稽核主管每月薪資報酬內容及數額。 8、修訂本公司「退休管理辦法」。 9、訂定本公司「防範內線交易管理辦法」。
股東常會	112.06.09	1、本公司一一一年度營業報告案。 2、本公司審計委員會審查一一一年度決算表冊報告案。 3、本公司一一一年度決算表冊承認案。 4、本公司一一一年度虧損撥補承認案。 5、修訂本公司「股東會議事規則」討論案。 6、本公司獨立董事補選案。 7、解除本公司新任獨立董事競業禁止限制討論案。
董事會	112.08.04	1、本公司一一二年第二季「母公司溫室氣體盤查及確信時程規劃執行情形」報告案。 2、本公司一一二年第二季「合併報表子公司溫室氣體盤查及確信時程規劃執行情形」報告案。 3、本公司參與「上市櫃公司永續發展行動方案」相關宣導課程報告案。 4、本公司獨立董事選任時資格檢視結果報告案。 5、通過本公司「一一二年第二季合併財務報告」。 6、委任新任獨立董事巫雪敏為本公司第五屆薪資報酬委員會委員。 7、申請兆豐國際商業銀行綜合授信額度。
董事會	112.11.03	1、本公司一一二年第三季「母公司溫室氣體盤查及確信時程規劃執行情形」報告案。 2、本公司一一二年第三季「合併報表子公司溫室氣體盤查及確信時程規劃執行情形」報告案。 3、本公司一一二年「董事及經理人責任保險續保情形」報告案。 4、通過本公司「一一二年第三季合併財務報告」。 5、追認本公司參與投資鳳凰高科材料股份有限公司一一二年第一次現金增資發行新股。
董事會	112.12.22	1、本公司「誠信經營執行情形」報告案。 2、本公司「永續發展推動計畫及執行情形」報告案。 3、本公司「風險管理運作情形」報告案。 4、檢討本公司「薪資報酬委員會組織規程」。

股東會/董事會	日期	重要決議事項
		5、檢討本公司「董事及經理人薪資報酬管理辦法」。 6、檢討本公司薪資報酬相關之管理辦法。 7、檢討本公司「董事績效考核表」及「主管人員績效評核表」。 8、檢討本公司「董事會績效評估辦法」，並修訂「功能性委員會績效評估自評問卷」。 9、訂定本公司「風險管理政策與程序」。 10、成立本公司「風險管理小組」。 11、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。 12、定期評估本公司簽證會計師之獨立性及適任性。 13、同意本公司一一三年度簽證會計師之委任及報酬。 14、訂定本公司「簽證會計師提供非確信服務預先核准辦法」。 15、訂定本公司「一一三年度稽核計畫」，提請公決案。 16、訂定本公司轉投資子公司鳳凰高科材料股份有限公司「一一三年度稽核計畫」。 17、訂定本公司轉投資子公司展連科技股份有限公司「一一三年度稽核計畫」。 18、通過本公司「一一三年度營運計畫」。
董事會	113.01.25	1、本公司獨立董事於任職期間內資格檢視結果報告案。 2、本公司一一二年度董事會、董事成員、審計委員會及薪資報酬委員會績效評估結果報告案。 3、訂定本公司經理人一一二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。 5、修訂本公司「薪資管理辦法」。
董事會	113.03.08	1、本公司一一二第四季「母公司溫室氣體盤查及確信時程規劃執行情形」報告案。 2、本公司一一二第四季「合併報表子公司溫室氣體盤查及確信時程規劃執行情形」報告案。 3、本公司一一二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。 4、通過本公司一一二年度「內部控制制度有效性考核」及「內部控制制度聲明書」。 5、通過本公司「一一二年度財務報告」。 6、通過本公司「一一二年度營業報告書」。 7、通過本公司「一一二年度虧損撥補表」。 8、修訂本公司「股東會議事規則」。 9、召集本公司一一三年股東常會及受理股東提案。

(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：

本公司最近(112)年度及截至年報刊印日止，旨揭相關主管人員中，除稽核主管外，並無其他主管人員辭職解任之情形。

公司有關人士辭職解任情形彙總表

113年4月30日

職稱	姓名	到任日期	解任日期	辭職或解任原因
稽核主管	王喬瑩	104.03.31	112.05.05	職涯規劃

註：所稱公司有關人士係指董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管及研發主管等。

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 112 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 36.25%，該公費係屬稅務簽證 520 仟元、代辦香港分公司商業登記證續期及周年申報 102 仟元及 ESG 報告 208 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
國富浩華聯合會計師事務所	張亞荃	112.01.01~112.12.31	2,290,000	830,215	3,120,215	無
	林金鳳	112.01.01~112.12.31				

(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 112 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 (112) 年度審計公費與前一(111)年度金額一致，並無旨揭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 112 年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	112 年度		113 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	(4,000,000)	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
獨立董事	巫雪敏	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	吳忞坐	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 6.58%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

113年03月31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	6,025,533	6.58%	0	—	0	—	無	—	無
	0	—	0	—	0	—			
泰芯股份有限公司 負責人:姜長安	4,000,000	4.37%	0	—	0	—	姜長安	董事長為同一人	無
	577,290	0.63%	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	1,979,000	2.16%	0	—	0	—	姜長安	一親等親屬	無
							翁維辰	二親等親屬	無
林福泰	1,000,000	1.09%	0	—	0	—	無	—	無
蕭武興	826,453	0.90%	0	—	0	—	無	—	無
翁維辰	800,000	0.87%	0	—	0	—	姜長安	一親等親屬	無
							姜維桓	二親等親屬	無
和信創業投資股份有限公司 代表人: 仲冠投資股份有限公司	724,760	0.79%	0	—	0	—	無	—	無
	0	—	0	—	0	—			
許恒輔	620,000	0.68%	0	—	0	—	無	—	無
郭中屏	610,000	0.67%	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	15,780,000	98.75%	—	—	15,780,000	98.75%
展連科技股份有限公司	9,556,310	47.61%	3,724,464	18.56%	13,280,774	66.17%

肆、募資情形

一、資本及股份

(一) 股本來源

113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	以現金以外之財產抵充者	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	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
	14.1							
102.07	12.3	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
	14.1							
102.09	12.3	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
	14.1							
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							

113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	108,371,167	200,000,000	—

註：本公司股票係屬上櫃公司股票。

(二) 股東結構

113年03月31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	235	1	32,726	28	32,990
持有股數(股)	0	0	13,442,254	262	77,253,887	932,430	91,628,833
持股比例(%)	0.00	0.00	14.67	0.00	84.31	1.02	100.00

(三) 股權分散情形

1、普通股

每股面額十元

113年03月31日

持股分級	股東人數	持有股數	持股比例%
1 至 999	23,792	353,069	0.38
1,000 至 5,000	6,631	14,977,651	16.35
5,001 至 10,000	1,296	10,760,871	11.74
10,001 至 15,000	331	4,342,552	4.74
15,001 至 20,000	322	6,103,573	6.66
20,001 至 30,000	225	5,933,098	6.47
30,001 至 40,000	101	3,643,152	3.98
40,001 至 50,000	86	4,011,241	4.38
50,001 至 100,000	113	8,271,351	9.03
100,001 至 200,000	65	8,594,924	9.38
200,001 至 400,000	15	3,931,100	4.29
400,001 至 600,000	3	1,554,843	1.70
600,001 至 800,000	4	2,754,760	3.01
800,001 至 1,000,000	2	1,826,453	1.99
1,000,001 以上	4	14,570,195	15.90
合計	32,990	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)

113 年 03 月 31 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		6,025,533	6.58%
泰芯股份有限公司		4,000,000	4.37%
誠益投資股份有限公司		2,565,662	2.80%
姜維桓		1,979,000	2.16%
林福泰		1,000,000	1.09%
蕭武興		826,453	0.90%
翁維辰		800,000	0.87%
和信創業投資股份有限公司		724,760	0.79%
許恒輔		620,000	0.68%
郭中屏		610,000	0.67%

(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	111 年	112 年	113 年度 截至 3 月 31 日
每股市價	最高		14.15	14.10	12.75
	最低		8.10	7.88	11.60
	平均		10.88	11.76	12.02
每股淨值	分配前		6.11	5.96	5.95
	分配後		6.11	5.96	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		(0.61)	(0.74)	(0.16)
	追溯調整後		(0.61)	(0.74)	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		(17.84)	(15.89)	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 112 年度為決算虧損，故經本公司 113 年 3 月 8 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 113 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	
112 年度稅後純益(仟元)		(92,910)	
每股盈餘(元)		(0.74)	(0.74)

(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 112 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112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 112 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(111)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	112 年度	
		金額	金額
記憶體模組		-	-
隨機存取記憶體		9,563	100.00%
商品		-	-
合計		9,563	100.00%

儲存事業：

單位：新台幣仟元

項目	年度	112 年度	
		金額	比重
磁碟陣列		37,236	20.50%
商品		80,968	44.57%
原料、組件		57,761	31.80%
其他		5,684	3.13%
合計		181,649	100.00%

無線通訊事業：

單位：新台幣仟元

項目	年度	112 年度	
		金額	比重
無線通訊及數位電子產品		70,111	97.79%
原料、組件		1,086	1.51%
其他		499	0.70%
合計		71,696	100.00%

其他事業：

單位：新台幣仟元

項目	年度	112 年度	
		金額	比重
微多孔透氣膜		2,730	64.31%
機能型織物		1,470	34.63%
其他		45	1.06%
合計		4,245	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、第四及第五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〔反及開〕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	

項次	產品	儲存架構	儲存介面	應用
(4)	2U12 bays USB/eSATA/1Gb iSCSI to 6Gb SATA RAID sub-system	DAS	iSCSI/USB /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：

觀察一一二年度整體電腦市場狀況，在桌上型電腦的主機板方面，各家主要供應大廠已陸續推出支援 DDR5 記憶體模組的主板。依各家所推出之規格來看，大部分僅提供支援 DDR5-4800，此規格雖為 DDR5 之基礎頻率，但仍比 DDR4 的 3200MT/s 高出了 1.5 倍。不過由於價格仍高，且 DDR5 的記憶體模組亦所費不貲，故市場仍未打開。故本公司一一二年度的產品仍以 DDR4 模組為主，一一三年度的新產品開發，將視 DDR5 記憶體及相關應用之主機板之市場接受度而定。

儲存事業：

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

(二)產業概況

1、產業現況與發展

記憶體事業：

根據電子時報報導，記憶體產業 2023 上半年仍處於高庫存及高虧損的狀態之中，價格直線下滑，甚至跌破材料成本。隨著下半年各大原廠的減產效應逐漸顯現，原廠堅持調漲的態度明確，現貨市場從第 3 季啟動漲勢，而記憶體合約價也從第 4 季相繼跟進調漲，不僅要減少虧損，由虧轉盈的壓力已經是迫在眉睫，這也是 2024 年各記憶體大廠的首要推動目標。

此波堪稱最長的產業景氣修正期已長達超過 1.5 年，為了減輕巨大的庫存負擔以及改善供過於求的市況，原廠不得不透過削減產能改善供需，雖然從第 2 季開始部分原廠的庫存及虧損幅度逐漸減少，但即使經過數個月以來的價格調漲，到了第 4 季仍持續處於虧損壓力中，尤其是降低稼動率後，固定成本攤提並未減輕，反而導致原廠回到損益平衡點的距離進一步拉大，目前業界普遍預期，將等到 2024 年上半年才可能好轉。

儘管韓系記憶體業者並未正式公布減產幅度，不過根據業界估計，從 2023 年第 2 季才鬆口減產的三星電子 (Samsung Electronics) 在 NAND Flash/DRAM 約減產 25~30%，並著重在 NAND Flash 產能的調整上，下半年減產範圍不斷擴大，估計 DRAM 減產幅度擴大至 30%，以 DDR4 減產速度最為明顯，NAND 減產幅度也擴大至 40%。

至於 SK 海力士 (SK Hynix) 也針對 DDR4 減少近 50% 產能，且維持減少 NAND 產能政策，而美光 (Micron)、威騰 (WD) / 鎧俠 (Kioxia) 等從 2022 年第 4 季~2023 年第 1 季先後減產接近 30%，減產持續到 2024 年，各大原廠不願再低價出貨，放棄爭奪市佔，期望逐步推高價格。

受到原廠惜售態度堅定的影響，進而帶動現貨市場價格拉漲，Flash Wafer 512Gb TLC 從 7~10 月價格累計漲幅已經超過 50%，強勁漲勢延續到第 4 季，業界指出，NAND 在 11~12 月仍出現 2 周內價格約上漲 3 成的走勢，而 DDR5 漲幅也大於預期，估計 DDR5 從最低點到今，累計漲幅也達到 5 成左右，儘管下半年的需求動能，主要來自於供應鏈預期漲價的備貨準備，當客戶建立一定備貨庫存後，若是市場實際需求不如預期，2024 年上半的市場價格將難免出現拉鋸。

雖然記憶體價格的漲幅仍有波動，但供需雙方在 2023 年下半已達成價格底部的產業共識，隨著 2024 年各家記憶體原廠將逐步恢復投片量，其增加幅度仍將維持謹慎控制，投片產能的效應可望在下半年開始顯現，但整體供給增加幅度將低於需求。

儘管 DRAM 從 2023 年下半以來的整體價格漲勢較為緩和，但高頻寬記憶體 (HBM) 與 DDR5 的二代高階產品出貨成長動能備受看好，也是目前少數能維持獲利的產品線，成為 DRAM 大廠 2024 年產能布局的重點，推動新世代及新規格出貨比重拉升，預計 DDR5 出貨比重將在 2024 年中進入黃金交叉點，超越 DDR4

成為市場主流。

生成式人工智慧（Generative AI）浪潮興起，HBM 竄起成為當紅炸子雞，以 HBM 領先業界的 SK 海力士指出，過去包括 HBM 及繪圖記憶體銷售額僅約 DRAM 部門的低個位數比重，但從 2022 年第 4 季首度站上 10% 後，每個季度出貨都迅速增加，到了 2023 年第 2 季已超過 DRAM 銷售額的 20% 比重，受惠於 HBM 高毛利的銷售表現，帶動 DRAM 部門率先轉虧為盈。SK 海力士預計，2024 年整個 HBM 市場至少會達到 15~19% 佔比，而 SK 海力士的比重將超過平均，預期 HBM 市場將在未來 5 年內年均成長 60~80%，甚至更高。

除了雲端伺服器之外，PC 產業也蘊釀發動 AI 風潮的成長攻勢，透過英特爾（Intel）及超微（AMD）主導，透過 PC 執行 AI 輔助工具時，不需經由聯網至雲端伺服器，由各自終端裝置直接運行，進而產生文字、圖片、影像或聲音等生成式 AI 功能，由於 AI 需要大量參數進行運算及衍生出大數據，為了要能順利完成運作，終端裝置必須搭載大量記憶體及儲存容量的升級，2024 年預期各類 AI PC 應用將陸續推出市場測試水溫，並將推動零組件的規格升級，包括搭載 DRAM 規格將由 DDR4 升級至 DDR5。

儲存事業：

根據多家媒體報導儲存廠商對於 2024 年的儲存產業發展趨勢看法如下：

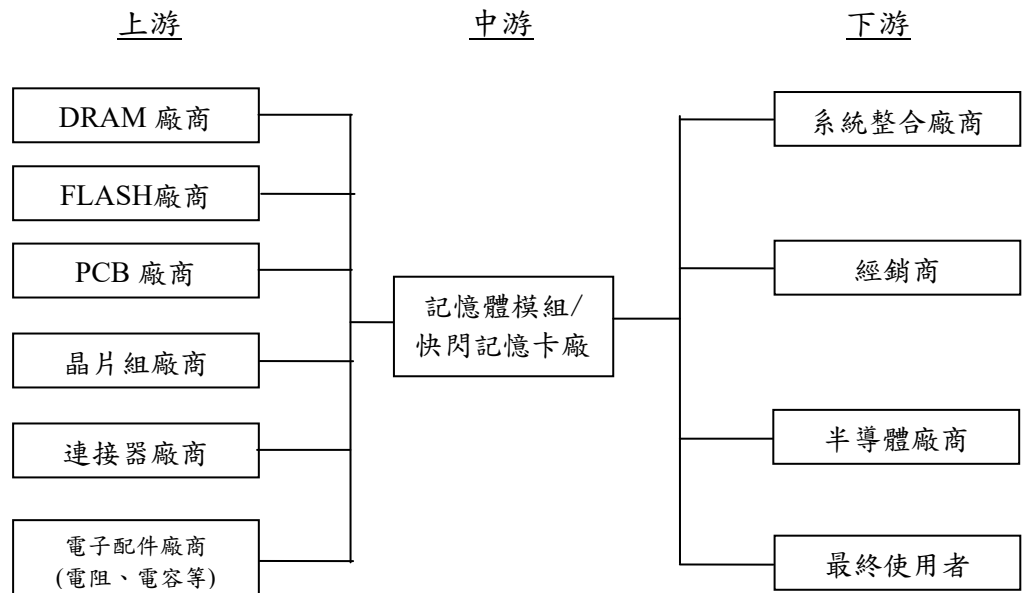
- 一、AI 將徹底改變雲端運算，隨著專注於圖形處理器（Graphics Processing Unit；GPU）等 AI 特定服務的新一代專業雲端供應商出現，我們預測雲端運算領域將會有重大變革，雲端將顛覆現有的基礎架構即服務（Infrastructure as a service；IaaS）超大規模企業的現狀。由於 GPU 晶片製造商將需求由廣泛的客戶群，擴展至雲端供應商，新型超大規模雲端服務供應商將會迎來快速成長。現有的 IaaS 超大規模雲端供應商正積極取得 AI 雲端能力，也將促使該領域出現購併活動。
- 二、2024 年主權雲端（Sovereign Cloud）將會崛起，由於資料使用與資料位置的相關法規逐漸嚴格，企業對主權雲端的需求將日益成長，尤其是金融服務業。此外，像生成式 AI（Generative AI；GenAI）這樣的 AI 系統，在訓練過程中也會引發主權問題。2024 年將會出現更多主權雲端，因為愈來愈多的企業為了符合政府的法規，要求企業內部在管轄範圍內儲存資料，以強化資料控制。澳洲、紐西蘭、日本及印尼等國家也正推動主權雲端的實現。
- 三、2024 年 IT 部門將在企業環境永續發展目標中，扮演更重要的角色，環境永續發展的重要性持續上升，在實現企業永續的目標時，IT 部門將會被要求擔當更重要的角色。以往企業僅要求 IT 人員提高機房的能源效率，但愈來愈多人認為 IT 人員能夠且必須，在提高整個公司的能源效率方面發揮作用。企業的技術長、數位長和永續長在未來將會強化彼此間的合作，以確保 IT 能在永續發展的目標中達到最大的效益。IT 在未來將透過軟體標準化，發揮實質的影響力。資料顯示，90% 的能源都浪費在低效率的軟體上。
- 四、2024 年將會出現另一波人才短缺，這次集中在 AI 領域，每當新科技出現時，

對新科技領域人才及技術的需求將急遽增加，生成式 AI 也不例外。人才爭奪戰將會導致薪資上漲，但仍會有大量 AI 項目因人才短缺而停滯。除了生成式 AI 以外，在雲端運算、Kubernetes、資料基礎架構和網路安全等熱門領域中，也將持續出現人才短缺。隨著建築業、林木業和漁農業等這些較少由科技主導的產業，逐漸轉向資料分析時，人才爭奪也會出現在這些產業中。物聯網、資料分析、AI 和環境科技方面的專家，也將在這些產業中受到高度關注。人才短缺將會成為 AI 的廣泛應用中，最大的阻力之一。

2、產業上、中、下游之關聯性

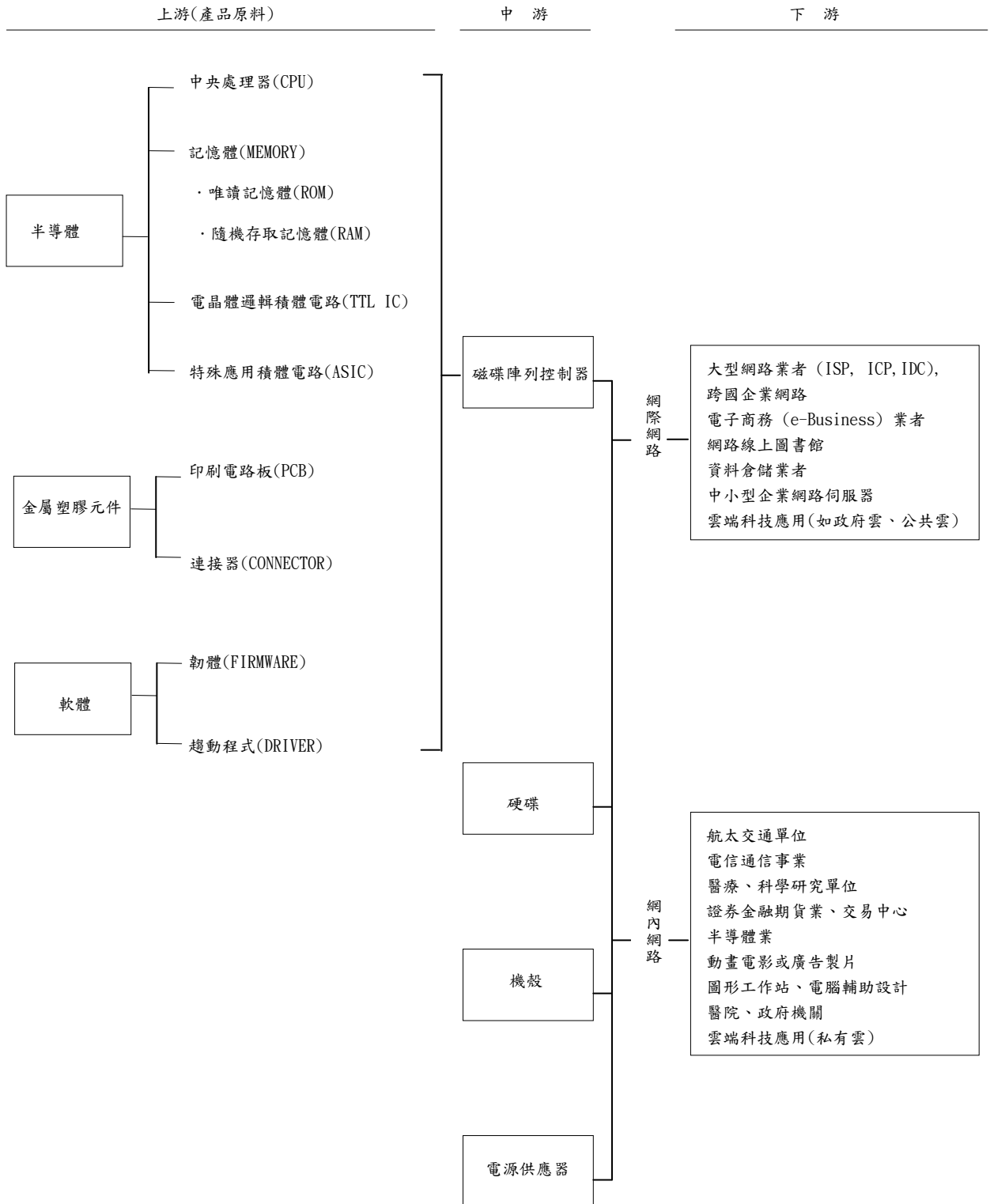
記憶體事業：

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

SK 海力士 (SK Hynix)、三星電子 (Samsung Electronics) 將加快高頻寬記憶體 (HBM) 的投資腳步，SK 海力士傳將在美國建立工廠，加強與主要客戶的合作關係；三星則在 2023 年嘗到 HBM 紅利，欲在 2024 年擴大投資規模。韓國媒體 Money Today 引述業界消息，SK 海力士內部正考慮於美國印第安納州建設 HBM 廠，是為製造 HBM 的 DRAM 堆疊特殊工廠，雖然 SK 海力士未公開具體投資方案，但預計依照 SK 集團 (SK Group) 會長崔泰源先前公布的 220 億美元美國投資計畫進行。

HBM 是以垂直方式連結數顆 DRAM，能大幅提高資料處理速度，加上耗電量少等優勢，適合用於高效率需求的 AI 運算。Omdia 預測，在整體 DRAM 市場中，HBM 所佔比重將從 2023 年的 9%，快速增加到 2024 年的 18%。外界期待，SK 海力士美國印第安納州 HBM 廠不僅可以拉近與美國主要客戶的距離，加上印第安納州為美國先進半導體封裝據點，SK 海力士落腳該地也有望強化封裝競爭力。

隨著 2023 年 HBM 銷量增加，三星內部也欲擴大投資，加快攻略 HBM 領域。以 2023 年第 4 季為基準，三星 HBM 銷量已是 2022 年第 4 季的 3.5 倍以上，預期 2024 年下半三星先進 DRAM 事業中，HBM 比重有望突破 90%。近日三星半導體暨裝置解決方案 (Device Solutions; DS) 美國總部 (DSA) 負責人韓振萬表示，2024 年三星設備投資規模將年增 2.5 倍。

現階段全球 HBM 市場中，SK 海力士、三星市佔率合計超過 90%，尤其是 SK 海力士幾乎寡佔第四代 HBM 產品 HBM3 市場，第五代 HBM 產品則預定於 2024 年上半年量產。

雖說美光 (Micron) 及部分中國業者陸續表示投入 HBM 領域，但效能尚未得到驗證。部分觀點認為，從 2024 年開始，HBM 成長速度將比一般 DRAM 快 2~3 倍，記憶體業者須更快地增加產能，才能消化增加的 HBM 需求。而隨著三星、SK 海力士加快投資 HBM，後續若順利消化 HBM 快速成長的需求，預計也將改善業績表現。

值得觀察的是，鑑於 HBM 製程難度較高，需要多種製造設備，因而三星、SK 海力士愈是擴充產能，相關設備的訂單量就愈多，相關原料、零組件、設備業者有望跟著受益。經典案例為半導體設備企業韓美半導體 (Hanmi Semiconductor)，稍早在 2024 年 2 月接到 SK 海力士 HBM 用設備 TC Bonder 大單，訂單規模達 860 億韓元。

(2)產品競爭情形

記憶體產業終端庫存去化改善，DRAM 稼動率緩步改善，業界認為，整體

DRAM 投片量從 2024 年第 1 季將逐季提升，較 2023 年第 4 季小幅提升約 5% 左右，下半年投片量回升速度將明顯加快。而 NAND Flash 價格調漲幅度較大，但產能增加幅度仍要觀察上半年市況表現。

生成式 AI 成為 DRAM 大廠主戰場，SK 海力士 (SK Hynix)、美光 (Micron) 近期先後釋出 2024 年 HBM 銷售一空的訊息，隨著 AI 應用快速成長，帶動 DDR5 供應吃緊，SK 海力士指出，將從 2024 年第 1 季起改變減產政策，將針對 DRAM 產品供給進行調整。

雖然三星電子 (Samsung Electronics) 尚未對外釋出增產訊息，但業界認為，三星 DRAM 投片量在 2023 年底大幅修正落底後，因應 SK 海力士 HBM 產品急起直追的壓力，2024 年預料將提高半導體設備投資，DRAM 投片量將在第 2~3 季逐漸回到 2023 年上半年水準。

儘管市場擔憂，大廠減產效應降低產業供過於求壓力，DRAM 價格從 2023 年第 4 季才正式啟動調漲，隨著 DRAM 原廠重回增產行列，可能導致市場價格再度面臨震盪，進而壓抑 DRAM 復甦動能。由於目前三大廠的擴產焦點均鎖定於 HBM 及 DDR5 等高階產品，對成熟 DDR4 產品或利基型 DDR3 衝擊有限。

近來利基型 DRAM 價格表現不如主流記憶體，不過終端需求逐步回溫，華邦電及南亞科均逐步調升稼動率，其中，南亞科減產幅度從 2023 年第 4 季逐步降低，而華邦電從 2023 年下半年收斂減產幅度，加上高雄路竹新廠 20 奈米 DDR4 產品亦逐步放量，投片量增加反映在 2023 年第 4 季營收逐月成長的表現。

由於 DDR4 庫存高漲，導致結構性供應失衡，成為 DRAM 大廠 2023 年積極減產的重心，受到主流 DRAM 產品的製造量依舊大於銷售量，未來終端市場需求回溫力道將決定庫存去化的速度。台廠亦指出，三星等大廠的 4Gb DDR3 持續減少供應，不少終端客戶尋求台廠重新開案，長期來看，整體產業結構將可望持續改善供需。

業界預期，DRAM 國際巨頭仍將維持紀律性增產的策略，台廠如南亞科、華邦電等將有望從第 2 季跟上主流大廠的成長步伐，帶動下半年的產品組合與毛利率改善，2024 年營運表現將逐季復甦向上。

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%。

根據 iThome 報導希捷提出 2024 年四大科技與資料儲存趨勢觀察如下：

- 一、資料儲存將是企業生成式 AI 成敗關鍵 Gartner 預估至 2026 年，逾八成企業將使用生成式 AI API 和模型，並在生產環境內布署生成式 AI 相關應用，在未來兩年的總資料量中，生成式 AI 所占比例將從不到 1% 增至 10%。而企業為了教導 AI、機器學習、深度學習模型進步，將儲存更多營運資料；更多企業也將同時使用內部及外部資料訓練模型，以便從專屬資訊中獲益。多數科技巨擘皆預計在 2024 年加速投資雲端容量，以支持 AI 計畫發展更成熟，由於企業力圖藉產能和效率鞏固競爭優勢，AI 將帶動 IT 支出和資料儲存需求攀升。
- 二、硬碟密度將成為資料中心翻新的核心雲端資料中心裡，近九成資料都儲存於硬碟內，當資料中心基礎建設接近自然翻新周期，勢必面臨將低容量硬碟汰換為高容量硬碟的趨勢。資料中心目前以傳統垂直技術（PMR）為基礎，硬碟平均容量為 16TB。而創新熱輔助磁記錄技術（HAMR）能在單一硬碟內存放更多位元，資料中心營運單位在同樣空間內，若採用 30TB 的大容量硬碟，將可明顯節約耗能及空間，總擁有成本亦可大幅提升，包含 CPU、RAM、樓板面積等。此外，儲存將會更耐用、更節能，進一步減少碳足跡，進而對全球電子廢棄物產生的 5360 萬立方噸碳排放量有顯著影響。
- 三、快閃記憶體與硬碟技術將持續在資料中心中扮演關鍵角色資料爆增後，大容量硬碟的需求隨之飆升，搭配快閃記憶體儲存，持續支援現代工作所需。根據 IDC、TRENDFOCUS、Forward Insights 的最新分析指出，對於多數需要大容量的儲存作業來說，硬碟仍是最具成本效益的選項。全球絕大多數的資料儲存在雲端，雲端儲存容量需求預估將不斷增加。而硬碟將是其中首要受惠產品，提升大容量儲存，且以每位元計算，成本只有全快閃記憶體方案的 20%，不論在何種資料中心架構中，這項成本落差未來十年都不會完全消失。
- 四、資料儲存形塑未來三大應用邊緣運算與物聯網：邊緣運算和物聯網方案整合後，推進資料儲存的極限，要求前所未見的可擴充性、延遲和營運彈性，並建立即時資料與龐大舊有資料組的關聯，用於即時分析和預測。例如，數位分身模型涉及的資料規模龐大，必須選擇更完善、更具可擴充性的即時資料儲存方案。量子運算：量子運算出現後，資料儲存和傳輸系統必須大幅翻新。在新運算典範中，除了資料處理不同，傳統加密方式也過時，需要符合量子的加密方案，且量子位元較易波動，也得透過新的資料儲存架構避免資料遺失。此外，現有系統是依據傳統運算優化，也不適合量子處理器和儲存媒介之間的獨特傳輸需求，必須發展新興的量子網絡，重新定義資料傳輸和安全。基因資料與醫學：基因體資料規模龐大，單一人類基因體需要 200GB 的儲存空間，也衍生出儲存容量以外的難題。除了面臨計算上的障礙，還有道德及隱私疑慮。業界為了因應這些議題，正在研發

專門資料庫、高吞吐量分析平台，以及安全的雲端儲存方案。先進分析工具運用機器學習演算式，也持續調校，讓大量資料分析更加迅速與準確。資料基礎架構持續演進之下，未來醫療將以基因體輪廓為依據，擬定預防措施、規劃精準療法，進而促進治療成效及醫療效能。

(2) 產品競爭情形

根據 StorageNewsletter 報導，預計到 2030 年，全球消費類 NAS 市場規模將達到 20.4 億美元，從 2023 年到 2030 年的複合年增長率為 12.1%。這些設備的可擴充性、成本效益和易用性正在推動最終用戶的採用。Covid-19 大流行的爆發加速了企業的數字化轉型。

此外，Covid-19 大流行爆發後，遠端工作模式的採用和數位媒體消費的增長對行業增長產生了積極影響。隨著互聯網用戶數量的增加，數位媒體消費正在增加。因此，不斷增長的數位媒體消費正在推動非結構化數據的數量，因此需要新的創新存儲解決方案，包括消費級 NAS 解決方案。物聯網的進步和社交媒體的日益普及是非結構化數據量增加的重要驅動因素之一。根據加拿大社交媒體管理平臺 Hootsuite Inc. 2022 年的一份報告，超過 93% 的互聯網使用者使用社交媒體，社交媒體用戶數量在 2020 年 10 月至 2022 年 10 月期間增長了 5.99 億。

根據設計，行業分為 1 盤位、2 盤位、5 盤位、4 盤位、6 盤位和 6 盤位以上。近年來，許多功能豐富的 4 盤位設備的推出使 4 盤位設備成為中小企業的有吸引力的選擇。此外，在家工作模式的加速，尤其是在 Covid-19 大流行之後，正在推動該細分市場的增長。根據最終使用者，該行業進一步分為住宅和商業。由於對經濟實惠、可擴展和高性能存儲解決方案的需求不斷增長，市場參與者正在為中小企業推出新的 NAS 產品。

該解決方案具有各種應用程式和選項，例如備份，檔案同步和共用以及視頻監控，用於存儲和管理，旨在提供滿足小型企業和家庭辦公室需求的節能硬體，主要使用不同的戰略，例如夥伴關係和協作、擴張和產品開發，以加強其市場佔有率和份額。2023 年 10 月，鐵威馬宣佈推出 F2-212，這是一款 2 顆硬碟的 NAS 解決方案，提供高達 44TB 的存儲空間，為小型團隊和家庭提供大型私有雲存儲。通過此次發佈，該公司旨在為使用者提供易於使用且安全的數據管理 NAS 解決方案。

(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。

根據 iThome 技術分析報導在 PCIe/NVMe 介面的衝擊下，SAS 介面的發展路線已出現重大變化，將不會如早期規畫、推出較現有 24G 規格頻寬加倍的 48G，而是朝向既有規格的增強版本 24G+

剛剛到來的 2024 年，恰好是 SAS (Serial attached SCSI) 介面問世的 20 周年。直到 10 年前，SAS 都是企業儲存應用首選的 I/O 介面，幾乎統一了伺服器與儲存設備的內、外接儲存介面規格，從 SSD 到機械式硬碟，以至外接擴充儲存設備的連接，都是採用 SAS 介面。

但隨著固態儲存應用的迅速進展，追求高效能的 SSD 與外接儲存應用，在這 10 年來紛紛轉向採用效率更高的 NVMe 與 NVMe-oF 傳輸介面，也大大擠壓 SAS 介面的應用範圍。到了現在，SAS 介面的陣地只剩下機械式硬碟、低階 SSD，以及容量取向的外接儲存應用。而這樣的情勢，也影響 SAS 介面的下一步發展。

目前 SAS 介面的主流仍是 2013 年完成制定的 SAS-3，即 12G SAS，最新規格則是 2017 年制訂的 SAS-4，也就是 24G SAS。依照 STA 原本的路線圖，下一步的發展應該是頻寬加倍的 SAS-5，即 48G SAS。

但負責制定與推廣 SAS 規格的 SCSI 貿易協會 (SCSI Trade Association, STA)，日前提出有異於以往的發展規畫，表示不再發展原定的 48G SAS，而將改推現有 24G 規格的增強版，稱為「24G+」(24G Plus)，以因應當前實際應用環境的需求。就我們來看，STA 調整 SAS 介面發展路線，在現有的 24G SAS 之後，不再推動 48G SAS，改推 24G+ 的做法，這種放棄原本每一世代新規格提高一倍傳輸速率的傳統，可算是揚長避短的策略。

事實上，面對 NVMe 的壓力，要提高 SAS 的效能與 NVMe 競爭，是費時費力，又徒勞無功的做法。受到 SAS 架構先天延遲較大的限制，即便將傳輸頻寬提高到 48G 甚至 96G，也不足以在效能方面與 NVMe 競爭。相較於 NVMe，SAS 的優勢在於大規模擴展能力、可靠性、成本，以及過去 20 年來累積的龐大、成熟應用生態環境。

而 STA 正是體認到此點。繼續提高 SAS 介面的傳輸速率，不僅無助於改善 SAS 的劣勢，對用戶也缺乏吸引力，因而在下一代 SAS 規格的發展上，便乾脆改

弦易轍，放棄原有提高傳輸率路線的 48G SAS，改走提高可靠性、安全性與效率路線的 24G+。另一方面，24G+沿用既有 24G SAS 實體層的作法，也能利用已逐步成熟的 24G SAS 應用環境，降低開發與導入成本，因而獲得用戶青睞的可能性，也遠高於原本的 48G SAS 路線。

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	112 年度	當年度截至 113 年 03 月 31 日止
研發費用	46,045	11,616
營收淨額	267,153	67,272
比例	17.24%	17.27%

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：

112 年度	PC5 unBuffer DIMM DDR5-5600 x8bit serials
113 年度第一季	N/A

儲存事業：

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

(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	111 年度		112 年度	
	銷售金額	比率	銷售金額	比率
中國大陸(含香港)	17,452	4.94%	6,453	2.42%
台 灣	307,670	86.99%	232,113	86.88%
亞 洲 - 其 他	15,605	4.41%	19,002	7.11%
美 洲	9,600	2.71%	4,891	1.83%
歐 洲	3,350	0.95%	3,742	1.40%
其 他	-	-	952	0.36%
合計	353,677	100.00%	267,153	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	112 年度營收淨額	市場佔有率(%)
商丞科技	8277	267,153	0.57%
品安科技	8088	1,522,782	3.22%
宇瞻科技	8271	6,627,663	14.03%
創見資訊	2451	9,879,469	20.91%
威剛科技	3260	28,945,011	61.27%
合 計		47,242,078	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	112 年度營收淨額	市場佔有率(%)
商丞科技	8277	267,153	5.02%
喬鼎資訊	3057	513,984	9.66%
普安科技	2495	1,259,963	23.68%
亞通利大能源	6179	3,278,953	61.64%
合計		5,320,053	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：

2023 年全球記憶體大廠虧損慘賠、庫存滿手，原本業界擔憂，記憶體產業復甦之路漫長艱難，但生成式 AI 橫空出世，讓高頻寬記憶體（HBM）一躍成為產業當紅炸子雞，記憶體產業順勢敗部復活。成本競爭與量產規模不再是競爭力的唯一指標，高階先進製程及客製化應用成為拉開與競爭對手差距的關鍵，隨著各大廠 HBM 產能陸續開出，2024 年 HBM 市佔版圖將略微變化，預料 SK 海力士（SK Hynix）仍將維持領先優勢。

根據 DIGITIMES Asia 彙整數據，截至 2023 年 12 月 31 日資料顯示，三星電子（Samsung Electronics）、美光（Micron）及 SK 海力士等三家 DRAM 大廠均名列全球前 20 名。

三星集團業務涉及廣泛，排名第 14 名、第 16 名的美光及 SK 海力士均以記憶體業務為主。其中，SK 海力士憑藉著在全球 HBM 市佔逾 5 成的優勢，2023 年市值成長最為強勁，市值成長率超過 8 成，美光市值也成長達 7 成多。三大 DRAM 原廠營運表現從 2023 年下半年起逐步改善，第 4 季虧損幅度將持續收斂改善，2024 年上半年挑戰轉虧為盈將指日可待，聚焦於先進製程轉換與提升 HBM 產能擴充將成為各家重點業務。

隨著 NVIDIA 及超微（AMD）兩大客戶鎖定 AI 戰局，雲端資料中心業者亦各自投入自主 AI 晶片開發，2024 年將延續 HBM 供不應求趨勢，市場預估，HBM 佔 DRAM 總營收的比重，將從 2023 年的個位數，大幅增至 2024 年的 20% 上下。為搶攻 NVIDIA 的高階 AI 大單，三大 DRAM 原廠已先後送交 HBM3E 驗證，並預計 2024 年上半年將進入量產，屆時將決定 2024 年 HBM 供應商的權重分配。

業界預期，SK 海力士將可望持續搶得首要供應商的市場大餅，美光、三星已急起直追，將爭奪次要供應商及舊款 AI GPU 訂單的卡位戰。SK 海力士 2023 年 HBM 佔 DRAM 晶片營收比重已超過 20%，並預期 HBM 晶片營收在 2023 年將成長 50% 以上，近期在 CES 2024 大秀 AI 記憶體的技術實力。

其中，HBM3E 達到 1.18TB/秒的資料處理速度，相較於上一代 HBM3 產品，HBM3E 的速度提升了 1.3 倍，數據容量擴大了 1.4 倍，SK 海力士社長兼 CEO 郭魯正親自到場，提出以記憶體為中心的通用人工智慧（AGI）願景。

由於 AI 系統的效能和進步將取決於記憶體의 支援，隨著儲存解決方案需要提供更高的容量、更快的處理速度與更低的功耗。SK 海力士認為，將帶動以記憶體為中心 (memory-centric) 的市場趨勢。從各家業者的 HBM3E 規格而言，SK 海力士與美光預計採用較先進的 1β 奈米，三星則採取 1α 奈米製程，不過三星、SK 海力士等業者已先後釋出 2024 年計劃將大幅擴充 HBM 產量。

如三星 2024 年的 HBM 產能投資將增加為 2.5 倍以上，2025 年也將進行類似規模的投資；SK 海力士則計劃 2024 年將 HBM 產能年增 2 倍以上，預計在南韓清州工廠新建 HBM 產線。根據業界估算，若已晶圓投入基準，三星 HBM 月產能，預計將從 2023 年的 1.3 萬片，增加到 2024 年的 3.1 萬片，以及 2025 年的 4.8 萬片。SK 海力士也以類似速度擴產，將從 2023 年的 1.3 萬片，增至 2024 年的 2.8 萬片，以及 2025 年的 4.4 萬片。

不過即使產能倍數成長，整體 HBM 供需依然處於吃緊，對於 DRAM 三大廠來說，差別在於哪一家能跟上 AI GPU 大客戶的最新腳步，在 AI 晶片競局取得最豐厚的 HBM 市場先機。

AI 爆發式成長，HBM 戰局將延續 2~3 年，三家大廠勢必將全力搶奪 AI 帶來的記憶體新應用商機，市場更期待的是，透過 AI 應用的蓬勃發展，進而帶動整體記憶體的供需轉佳，重回昔日產業榮景。

儲存事業：

根據報導，在人工智慧、邊緣運算、企業資源規劃和用戶生成內容 (IDC) 成長的推動下，企業儲存市場將在 2027 年繼續快速成長 (複合年增長率為 6.5%)。資料量和複雜性的增加推動了對更有效率和可擴展儲存解決方案的需求，例如雲端和物件儲存。人工智慧/機器學習—人工智慧的臨界點已於 2023 年達到，許多企業預測未來幾年將出現人工智慧超級週期。IDC 估計，到 2025 年，人工智慧將佔所有資料中心工作負載的 40%。雲/混合雲—OPEX 模式和混合雲越來越受歡迎。到 2025 年，75% 的企業儲存將部署在基於消費的模型中，70% 的企業儲存將採用混合模式 (Gartner)。

物件儲存—快速成長以滿足儲存、備份和非結構化資料的需求。2021 年為 18B 美元，2027 年為 50B 美元 (IDC)。軟體定義—提高靈活性和成本效益。將從 2021 年的 3B 美元成長到 2025 年的 10B 美元 (IDC)。全快閃、NVMe、SCM—適用於要求苛刻的工作負載的高速非揮發性記憶體。72% 的儲存決策者計劃在 3 年內部署 NVMe (451 Research)。到 2027 年，儲存層級記憶體將成長到 22B 美元 (IDC)。

根據國際數據公司 (IDC) 發布的季度企業基礎設施追蹤報告，歐洲、中東和非洲 (EMEA) 的儲存市場在 2022 年第四季度增長了 8.3%，但這種增長在各個次區域的分佈並不均勻。在西歐 (WE)，受益於積壓訂單釋放和強勁的數位轉型趨勢，市場成長了 19.4%。俄羅斯和烏克蘭之間的戰爭導致兩國市場價值大幅下跌，中東歐市場價值下降了 53.5%。最後，中東和非洲 (MEA) 國家受益於高油價，帶來大量資金用於公共和商業 IT 投資，從而加快了一些國家數位轉型策

略的實施，例如阿聯酋的數位轉型策略。沙烏地阿拉伯的政府服務或 2030 年願景。因此，第四季 MEA 儲存市場價值年增 34.3%。

第四季的結果僅證實了自 2022 年第二季開始的強勁上升趨勢。歐洲、中東和非洲地區儲存市場整體價值成長了 10.3%，與第四季類似，WE 和 MEA 國家的成長顯著——分別為 17.5% 及 27.4%——但中東歐地區同樣顯著下降 41.5%。下降的原因是持續的地緣政治衝突，如果沒有這種衝突，市場預計將成長 24.1%。

2022-2023 年之交相對良好的宏觀經濟形勢表明，衰退對 IT 預算的影響將在 2023 年下半年顯現出來。除了 2022 年基數強勁外，這將導致 ESS 市場同比下降到 2023 年將增長近 5%。這些因素也將影響整個 EMEA 地區的五年複合年增長率(CAGR)，預計為 2.1%。烏克蘭曠日持久的戰爭和高企的大宗商品價格，以及 2022 年的大量投資，將導致短期內（即 2023 年同比）儲存支出的減少。從長遠來看，人工智慧/機器學習工作負載的重要性日益增加、邊緣運算的發展、資料量的不斷增長以及儲存基礎設施的現代化將對儲存投資產生積極影響。

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儲存需求，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，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 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 112 年底之負債比率已達僅 20.69%，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。

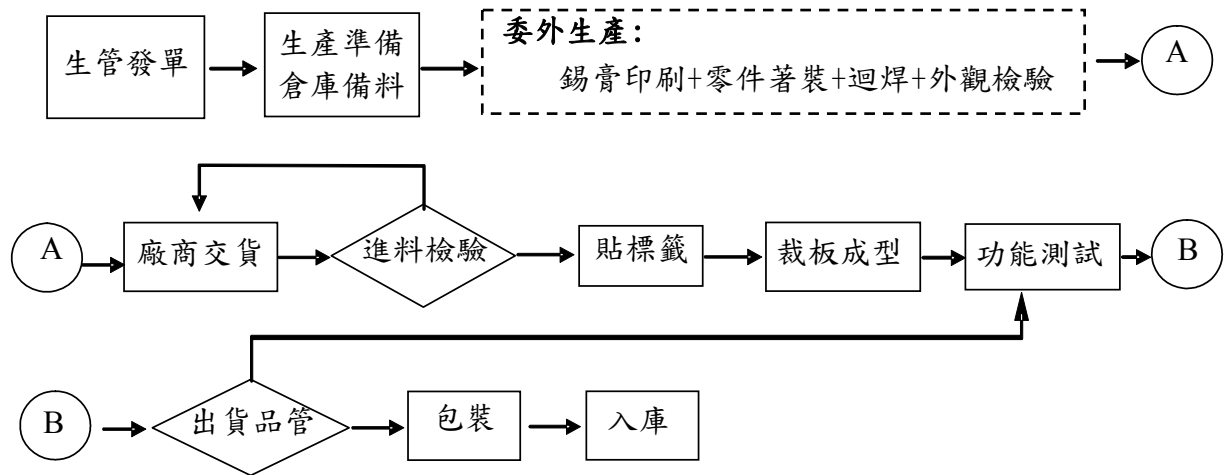
(二)主要產品之重要用途與產製過程

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、Hadoop 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

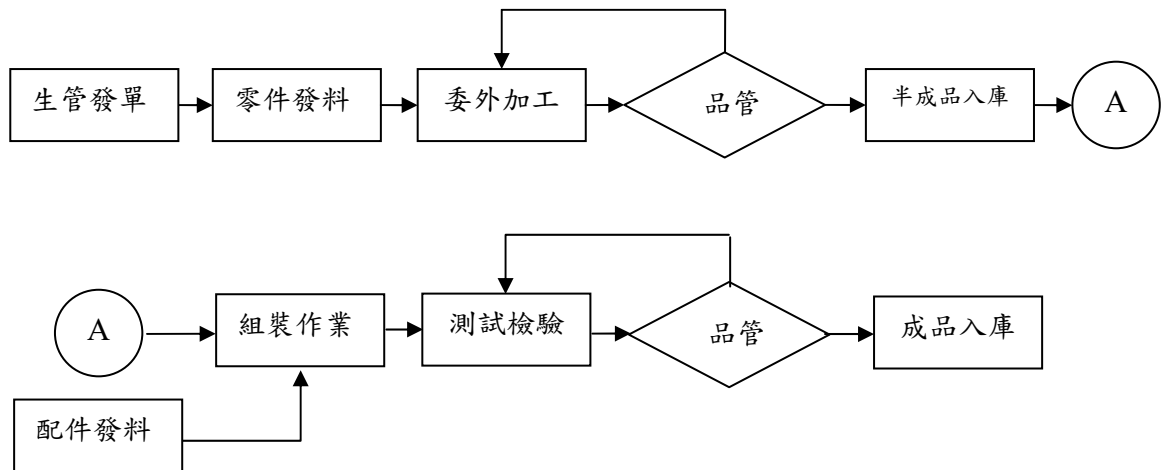
⑤ 醫院、政府機關

⑥ 小型公司伺服器、部門伺服器

⑦ Small 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：112年度本公司供應商 V-90 進貨金額為 19,427 仟元較 111 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 11.22%，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	111 年度				112 年度				113 年度截至前一季止			
	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-83	58,584	21.26	無	V-90	19,427	11.22	無	V-91	10,771	14.02	無
2	V-88	25,171	9.13	無	V-87	14,894	8.60	無	V-90	8,495	11.06	無
3	V-87	14,886	5.40	無	V-49	11,479	6.63	無	V-66	8,494	11.06	無
4	其他	176,955	64.21	-	其他	127,307	73.55	-	其他	49,072	63.86	-
	進貨淨額	275,596	100.00	-	進貨淨額	173,107	100.00	-	進貨淨額	76,832	100.00	-

單位：新台幣仟元

2、銷貨：由於本公司 112 年度係以銷售 IC 及記憶體模組為大宗，故 C-121 為本公司第一大銷售客戶，占全年度銷貨淨額比率 16.24%。

最近二年度主要銷貨客戶資料

單位：新台幣仟元

年度	111 年度				112 年度				113 年度截至前一季止			
	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-47	36,108	10.21	無	C-121	43,378	16.24	無	C-47	10,922	16.24	無
2	C-74	34,894	9.87	無	C-73	25,038	9.37	無	C-73	8,334	12.39	無
3	C-95	23,830	6.74	無	C-105	16,050	6.01	無	C-128	4,777	7.10	無
4	其他	258,845	73.18	-	其他	182,687	68.38	-	其他	43,239	64.27	-
	銷貨淨額	353,677	100.00	-	銷貨淨額	267,153	100.00	-	銷貨淨額	67,272	100.00	-

(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	111 年度			112 年度		
	產能	產量	產值	產能	產量	產值
記憶體模組	38,016	1,946	4,785	38,016	1,450	2,415
合計	38,016	1,946	4,785	38,016	1,450	2,415

儲存事業：

單位：新台幣仟元；台/組

年度 生產量值 主要商 品	111 年度			112 年度		
	產能	產量	產值	產能	產量	產值
磁碟陣列	1,732	1,114	65,914	1,980	1,424	65,302
合計	1,732	1,114	65,914	1,980	1,424	65,302

112 年度記憶體模組產量較 111 年度減少 25.49%，主要係因 112 年度營收受整體電子產業庫存過高、全球通膨、中美貿易戰等因素影響導致需求趨緩，是為產值較 111 年度大幅減少 49.53% 之主要原因。

至於儲存事業群 112 年磁碟陣列產能及產量分別為 1,980 台及 1,424 台，產值為 65,302 仟元，產能及產量分別較 111 年度增加 14.32%、27.83%，惟產值微幅下滑 0.93%，主要係因本公司儲存事業群 112 年度業務受到同業競爭影響，112 年平均銷售單價已較 111 年同期下降 15.13%，故整體產值較 111 年同期減少 0.93%。

綜合而論，本公司 112 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	111 年度				112 年度			
	內銷		外銷		內銷		外銷	
	量	值	量	值	量	值	量	值
記憶體模組	606	69	-	-	-	-	-	-
隨機存取記憶體	268,515	18,690	36,169	3,597	98,360	9,563	-	-
商品	97,012	76,074	-	-	-	-	-	-
合計	366,133	94,833	36,169	3,597	98,360	9,563	-	-

最近二年度(111、112)外銷金額比重分別為 3.65%及 0%，112 年較 111 年大幅減少 3.65%，主要係因 112 年度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，又逢電子業庫存過高等因素影響下，112 年外銷金額較去年同期減少 3,597 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	111 年度				112 年度			
	內銷		外銷		內銷		外銷	
	量	值	量	值	量	值	量	值
磁碟陣列	272	15,698	212	18,705	451	21,740	174	15,496
商品	5,621	108,693	25	204	2,551	80,676	6	292
原料、半成品	22,629	54,236	861	3,206	22,314	56,339	823	1,422
其他(含維修收入)	-	2,850	-	67	-	5,678	-	6
合計	28,522	181,477	1,098	22,182	25,316	164,433	1,003	17,216

最近二年度(111、112)外銷金額比重分別為 10.89%及 9.48%，112 年較 111 年微幅減少 1.41%，主要係因本公司儲存事業群係以銷售磁碟陣列為主，112 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，112 年外銷金額比重較去年同期減少 4,966 仟元，內銷金額比重亦較去年同期減少 17,044 仟元，故整體營業額較 111 年減少 22,010 仟元，減幅為 10.81%。

三、從業員工

年 度		111 年度	112 年度	113 年 04 月 30 日
員 工 人 數	直接員工	7	7	7
	間接員工	52	53	52
	合 計	59	60	59
平 均 年 歲		50	50	51
平 均 服 務 年 資		18 年 1 個月	18 年 7 個月	19 年 1 個月
學 歷 分 布 比 率	博 士	0.00%	0.00%	0.00%
	碩 士	6.78%	6.67%	6.78%
	大 專	76.27%	76.67%	76.27%
	高 中	13.56%	13.33%	13.56%
	高 中 以 下	3.39%	3.33%	3.39%

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(112)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（112）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)
初任稽核人員進修課程	18 小時	10,500
初任稽核人員進修課程	18 小時	8,100
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
ISO 14064-1:2018 組織溫室氣體內部查證人員訓練課程	12 小時	9,500

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 112 年 12 月止累積金額為新台幣 23,088,167 元，且於 111 年已與員工結清舊制年資。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 112 年度共提撥新台幣 2,530,435 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、公司是否制定職場多元化或推動性別平等政策，並揭露其實施情形

(1)職場多元化及性別平等政策

本公司長期關注職場多元化並重視員工性別平等，致力於提供員工具尊嚴、安全的工作環境，並落實僱用多樣性、薪酬與升遷機會的公平性，確保員工不會因種族、性別、宗教信仰、年齡、政治傾向及其他受適用法規保護的任何其他狀況而遭受歧視、騷擾或不平等的待遇，故從未發生違反工作權及人權之相關情事。

(2)實施情形

①女性多元化指標

指標	百分比(%)
女性佔總員工 (%)	41.67%
女性佔所有主管 (%)	22.00%
女性佔基層主管 (%)	30.00%
女性佔高階主管 (%)	15.00%

②其它多元化指標

類別	占全時員工當量比例 (%)	
身心障礙人士	1.67%	
全體員工	按年齡分群：<30 歲	3.33%
	按年齡分群：30~50 歲	43.33%
	按年齡分群：>50 歲	53.34%
	總計	100

③薪酬平等

本公司設有「薪資報酬委員會」，提供員工具競爭力的薪酬，用透明平

等的薪酬政策，將企業營運績效回饋予員工。在員工薪酬政策面，針對同一職別之基層專員，進用人員待遇皆相同，另針對具相關專業及工作經驗之人員，則按錄取者的學經歷、專長及證照等核定待遇，不會因性別或族群而有所差異。

薪酬平等指標	差距(%)
男女薪資「平均數」的差距	36.72%
男女薪資「中位數」的差距	19.96%
男女「變動獎金平均數」的差距	42.55%
男女「變動獎金中位數」的差距	35.65%

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 2023 年 1 月份公布 REACH 指令高關注物質 (SVHC) 新增 9 項需授權物質候選清單。6 月份再公布新增 2 項需授權物質候選清單，截至 2023 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 235 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	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。	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，多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

(1)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。

(2)本公司已於身為第一線為客戶提供整合方案及技術支援的專業廠商，深知資訊系統安全對於企業營運的重要性及影響性，商丞科技系統化的建置資訊安全防護機制，已取得 ISO / IEC 27001 資訊安全管理系統認證，目前認證證書之有效期為 2022 年 6 月 2 日至 2025 年 6 月 1 日。

(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(112)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	112/07/01~113/06/30	短期借款額度為台幣 7,000 萬元，惟使用該額度時，參仟萬以下質押定存 30%，參仟萬至伍仟萬質押定存 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綜合損益表

(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 113年03月31日 財務資料(註3)	
	108年	109年	110年	111年	112年		
流 動 資 產	416,681	481,229	398,714	365,628	305,913	292,249	
不動產、廠房及設備 (註2)	302,237	300,942	293,837	283,682	274,832	272,839	
無 形 資 產	-	8,664	7,701	6,737	5,773	5,534	
其他資產(註2)	95,160	75,382	56,573	51,490	126,701	122,657	
資 產 總 額	814,078	866,217	756,825	707,537	713,219	693,279	
流 動 負 債	分 配 前	47,080	76,293	59,008	54,890	63,091	64,860
	分 配 後	47,080	76,293	59,008	54,890	(註4)	(註4)
非 流 動 負 債	7,576	42,540	32,809	49,012	84,480	83,276	
負 債 總 額	分 配 前	54,656	118,833	91,817	103,902	147,571	148,136
	分 配 後	54,656	118,833	91,817	103,902	(註4)	(註4)
歸屬於母公司業主 之 權 益	758,009	686,088	622,532	559,588	545,949	531,452	
股 本	916,288	916,288	916,288	916,288	916,288	916,288	
資 本 公 積	-	-	6,998	6,998	60,849	60,849	
保 留 盈 餘	分 配 前	(154,873)	(219,865)	(291,184)	(353,273)	(420,494)	(434,715)
	分 配 後	(154,873)	(219,865)	(291,184)	(353,273)	(註4)	(註4)
其 他 權 益	(3,406)	(10,335)	(9,570)	(10,425)	(10,694)	(10,970)	
庫 藏 股 票	-	-	-	-	-	-	
非 控 制 權 益	1,413	61,296	42,476	44,047	19,699	13,691	
權 益 總 額	分 配 前	759,422	747,384	665,008	603,635	565,648	545,143
	分 配 後	759,422	747,384	665,008	603,635	(註4)	(註4)

註1：本公司108至112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113年3月31日之合併財務報表係依國際財務報導準則自結編製，尚未經會計師核閱。

註4：112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 \ 年 度	最近五年度財務資料(註1)					當年度截至 113年03月31日 財務資料(註2)
	108年	109年	110年	111年	112年	
營業收入	999,137	438,846	328,990	353,677	267,153	67,272
營業毛利	12,072	51,167	61,273	62,657	44,131	15,224
營業損益	(88,971)	(67,045)	(69,144)	(71,402)	(86,632)	(18,702)
營業外收入及支出	4,608	1,742	(7,606)	1,508	(6,166)	(1,474)
稅前淨利	(84,363)	(65,303)	(76,750)	(69,894)	(92,798)	(20,176)
繼續營業單位 本期淨利	(84,363)	(65,303)	(76,750)	(69,894)	(92,798)	(20,176)
停業單位損失	-	-	-	-	-	-
本期淨利(損)	(95,521)	(76,692)	(90,004)	(69,799)	(92,910)	(20,229)
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	(1,738)	(4,478)	630	4,239	(64)	(276)
本期綜合損益總額	(97,259)	(81,170)	(89,374)	(65,560)	(92,974)	(20,505)
淨利歸屬於 母公司業主	(95,169)	(63,620)	(71,184)	(56,055)	(67,426)	(14,221)
淨利歸屬於非控制 權益	(352)	(13,072)	(18,820)	(13,744)	(25,484)	(6,008)
綜合損益總額歸屬 於母公司業主	(96,907)	(68,098)	(70,554)	(51,816)	(67,490)	(14,497)
綜合損益總額歸屬 於非控制權益	(352)	(13,072)	(18,820)	(13,744)	(25,484)	(6,008)
每股盈餘	(1.04)	(0.69)	(0.78)	(0.61)	(0.74)	(0.16)

註1：本公司108至112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113年3月31日之合併財務報表係依國際財務報導準則自結編製，尚未經會計師核閱。

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 113年3月31日 財務資料(註3)	
	108年	109年	110年	111年	112年		
流動資產	324,860	284,885	262,461	218,097	167,322	-	
不動產、廠房及設備 (註2)	272,602	269,968	267,860	265,054	262,386	-	
無形資產	-	-	-	-	-	-	
其他資產(註2)	204,249	184,269	137,777	125,152	167,390	-	
資產總額	801,711	739,122	668,098	608,444	597,098	-	
流動負債	分配前	42,782	52,179	43,092	41,344	42,054	-
	分配後	42,782	52,179	43,092	41,344	(註4)	-
非流動負債	920	855	2,474	7,512	9,095	-	
負債總額	分配前	43,702	53,034	45,566	48,856	51,149	-
	分配後	43,702	53,034	45,566	48,856	(註4)	-
歸屬於母公司業主 之權益	758,009	686,088	622,532	559,588	545,949	-	
股本	916,288	916,288	916,288	916,288	916,288	-	
資本公積	-	-	6,998	6,998	60,849	-	
保留盈餘	分配前	(154,873)	(219,865)	(291,184)	(353,273)	(420,494)	-
	分配後	(154,873)	(219,865)	(291,184)	(353,273)	(註4)	-
其他權益	(3,406)	(10,335)	(9,570)	(10,425)	(10,694)	-	
庫藏股票	-	-	-	-	-	-	
非控制權益	-	-	-	-	-	-	
權益總額	分配前	758,009	686,088	622,532	559,588	545,949	-
	分配後	758,009	686,088	622,532	559,588	(註4)	-

註1：本公司108至112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113年3月31日之個體財務報表。

註4：112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	最近五年度財務資料(註1)					當 年 度 截 至 113 年 3 月 31 日 財務資料(註2)
	108 年	109 年	110 年	111 年	112 年	
營 業 收 入	999,137	423,402	277,308	302,089	194,599	-
營 業 毛 利	12,033	43,172	43,943	39,413	41,951	-
營 業 損 益	(67,469)	(26,710)	(25,528)	(33,485)	(28,831)	-
營業外收入及支出	(16,542)	(25,494)	(32,448)	(22,669)	(38,465)	-
稅 前 淨 利	(84,011)	(52,204)	(57,976)	(56,154)	(67,296)	-
繼續營業單位 本期淨利	(84,011)	(52,204)	(57,976)	(56,154)	(67,296)	-
停業單位損失	-	-	-	-	-	-
本期淨利(損)	(95,169)	(63,620)	(71,184)	(56,055)	(67,426)	-
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	(1,738)	(4,478)	630	4,239	(64)	-
本期綜合損益總額	(96,907)	(68,098)	(70,554)	(51,816)	(67,490)	-
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)	(1.04)	(0.69)	(0.78)	(0.61)	(0.74)	-

註1：本公司108至112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113年3月31日之個體財務報表。

(二)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
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
112	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 113年3月31日 (註2)
		108年	109年	110年	111年	112年	
財務結構 (%)	負債占資產比率	6.71	13.72	12.13	14.67	20.69	21.37
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	253.77	262.48	237.48	230.01	236.55	230.33
償債能力 %	流動比率	885.06	630.76	675.69	666.11	484.88	450.59
	速動比率	821.15	488.61	500.56	465.17	342.27	255.39
	利息保障倍數	(22594.98)	(8621.00)	(8078.06)	(7083.03)	(4111.02)	(2880.12)
經營能力	應收款項週轉率(次)	23.69	9.49	6.61	8.64	6.38	6.64
	平均收現日數	15.40	38.46	55.21	42.24	57.21	54.96
	存貨週轉率(次)	18.10	5.95	2.66	2.84	2.35	2.08
	應付款項週轉率(次)	39.87	12.07	8.34	12.34	8.89	6.21
	平均銷貨日數	20.16	61.34	137.21	128.52	155.31	175.48
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	3.26	1.46	1.11	1.22	0.96	0.98
	總資產週轉率(次)	1.16	0.52	0.41	0.48	0.38	0.38
獲利能力	資產報酬率(%)	(11.09)	(9.06)	(11.00)	(9.43)	(12.83)	(11.20)
	權益報酬率(%)	(11.81)	(10.18)	(12.74)	(11.00)	(15.89)	(14.57)
	稅前純益占實收資本額比率(%)	(9.21)	(7.13)	(8.38)	(7.63)	(10.13)	(8.81)
	純益率(%)	(9.56)	(17.48)	(27.36)	(19.74)	(34.78)	(30.07)
	每股盈餘(元)	(1.04)	(0.69)	(0.78)	(0.61)	(0.74)	(0.16)
現金流量	現金流量比率(%)	-	-	-	-	-	-
	現金流量允當比率(%)	163.27	74.98	72.68	55.66	-	-
	現金再投資比率(%)	-	-	-	-	-	-
槓桿度	營運槓桿度	0.66	0.53	0.50	0.62	0.71	0.68
	財務槓桿度	1.00	0.99	0.99	0.99	0.98	0.97

- 註1：本公司108~112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113年3月31日之合併財務報表係依國際財務報導準則自結編製，尚未經會計師核閱。
- 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)。

(2) 財務分析(個體)-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 113年3月31日 (註2)
		108年	109年	110年	111年	112年	
財務結構 (%)	負債占資產比率	5.45	7.18	6.82	8.01	8.57	-
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	278.40	254.45	233.33	213.90	211.54	-
償債能力 %	流動比率	759.34	545.98	609.06	527.52	397.87	-
	速動比率	691.51	498.41	542.74	430.80	335.72	-
	利息保障倍數	(155239.06)	(185636.84)	(162480.51)	(166548.03)	(40136.62)	-
經營能力	應收款項週轉率(次)	23.69	10.50	6.86	9.94	6.37	-
	平均收現日數	15.40	34.76	53.20	36.72	57.29	-
	存貨週轉率(次)	18.10	14.66	9.01	7.82	4.77	-
	應付款項週轉率(次)	39.87	12.63	7.86	11.59	7.26	-
	平均銷貨日數	20.16	24.89	40.51	46.67	76.51	-
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	3.64	1.56	1.03	1.13	0.74	-
	總資產週轉率(次)	1.17	0.55	0.39	0.47	0.32	-
獲利能力	資產報酬率(%)	(11.18)	(8.25)	(10.11)	(8.78)	(11.17)	-
	權益報酬率(%)	(11.79)	(8.81)	(10.88)	(9.48)	(12.20)	-
	稅前純益占實收資本額比率(%) (註4)	(9.17)	(5.70)	(6.33)	(6.13)	(7.34)	-
	純益率(%)	(9.53)	(15.03)	(25.67)	(18.56)	(34.65)	-
	每股盈餘(元)	(1.04)	(0.69)	(0.78)	(0.61)	(0.74)	-
現金流量	現金流量比率(%)	20.61	-	-	-	-	-
	現金流量允當比率(%)	530.87	6219.69	1798.16	494.38	53.47	-
	現金再投資比率(%)	1.21	-	-	-	-	-
槓桿度	營運槓桿度	0.84	0.62	0.61	0.69	0.64	-
	財務槓桿度	1.00	1.00	1.00	1.00	0.99	-

註1：本公司 108 至 112 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 113 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)。

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	112 年度	111 年度	比率差異 %	說明
財務結構	負債佔資產比率(%)	20.69	14.67	41.04	112 年負債佔資產比率較 111 年增加 41.04%，主要係因 112 年度資產總額較 111 年度增加 5,682 仟元，負債總額較 111 年度增加 43,669 仟元，而其中又以合併個體展連公司股東往來較 111 年增加 30,000 仟元所致。
	長期資金佔固定資產比率(%)	236.55	230.01	2.84	增減變動未達 20%。
償債能力	流動比率(%)	484.88	666.11	(27.21)	112 年流動比率較 111 年減少 27.21%，主要係因 112 年度流動資產較 111 年度減少 59,715 仟元，而流動負債較 111 年度增加 8,201 仟元，而流動資產又以現金及約當現金及存貨淨額分別較 111 年減少 52,740 仟元及 22,537 仟元所致。
	速動比率(%)	342.27	465.17	(26.42)	112 年速動比率較 111 年減少 26.42%，主要係因 112 年度速動比率分子流動資產較 111 年度減少 39,387 仟元，而分母流動負債較 111 年度增加 8,201 仟元所致。
	利息保障倍數	(4111.02)	(7083.03)	(41.96)	112 年利息保障倍數較 111 年減少 41.96%，主要係因 112 年度所得稅及利息費用前純損較 111 年度增加 21,673 仟元，而分母債較 111 年度增加 8,201 仟元所致。
經營能力	應收款項週轉率(次)	6.38	8.64	(26.16)	112 年應收款項週轉率(次)較 111 年減少 26.16%，主要係因 112 年度銷貨淨額較 111 年度減少 86,524 仟元，平均應收款項較 111 年增加 929 仟元所致。
	平均收現日數	57.21	42.24	35.44	112 年平均收現日數較 111 年增加 35.44%，主要係因 112 年度應收款項週轉率(次)較 111 年下降，降幅為 26.16%所致。
	存貨週轉率(次)	2.35	2.84	(17.25)	增減變動未達 20%。
	應付款項週轉率(次)	8.89	12.34	(27.96)	112 年應付款項週轉率(次)較 111 年減少 27.96%，主要係因 112 年銷貨成本較 111 年減少 67,998 仟元，平均應付款項較 111 年增加 1,508 仟元所致。
	平均銷貨日數	155.31	128.52	20.84	112 年平均銷貨日數較 111 年增加 20.84%，主要係因 112 年銷貨成本較 111 年減少 67,998 仟元，存貨週轉率(次)較 111 年減少 17.25%所致。
	固定資產週轉率(次)	0.96	1.22	(21.31)	112 年固定資產週轉率(次)較 111 年減少 21.31%，主要係因 112 年度銷貨淨額較 111 年度減少 86,524 仟元，平均不動產、廠房及設備淨額較 111 年減少 9,503 仟元所致。
	總資產週轉率(次)	0.38	0.48	(20.83)	112 年總資產週轉率(次)較 111 年減少 20.83%，主要係因 112 年度銷貨淨額較 111 年度減少 86,524 仟元，平均資產總額較 111 年減少 21,803 仟元所致。
獲利能力	資產報酬率(%)	(12.83)	(9.43)	36.06	112 年資產報酬率負數較 111 年增加 36.06%，主要係因 112 年度稅後淨損較 111 年度增加 23,111 仟元，平均資產總額較 111 年減少 21,803 仟元所致。

項目	分析項目\年度	112 年度	111 年度	比率差異 %	說 明
	股東權益報酬率(%)	(15.89)	(11.00)	44.45	112 年股東權益報酬率負數較 111 年增加 44.45%，主要係因 112 年度稅後淨損較 111 年度增加 23,111 仟元，平均權益總額較 111 年減少 49,680 仟元所致。
	營業利益佔實收資本額比率(%)	(9.45)	(7.79)	21.31	112 年營業利益佔實收資本額比率負數較 111 年增加 21.31%，主要係因 112 年度營業損失較 111 年度增加 15,230 仟元所致。
	稅前純益佔實收資本額比率(%)	(10.13)	(7.63)	32.77	112 年稅前純益佔實收資本額比率負數較 111 年增加 32.77%，主要係因 112 年度稅前淨損較 111 年度增加 22,904 仟元所致。
	純益率(%)	(34.78)	(19.74)	76.19	112 年純益率較 111 年減少 76.19%，主要係因 112 年稅後淨損較 111 年增加 23,111 仟元及 112 年度銷貨淨額較 111 年度減少 86,524 仟元所致。
	每股稅後盈餘(元)	(0.74)	(0.61)	21.31	112 年每股稅後盈餘較 111 年減少 21.31%，主要係因 112 年稅後淨損較 111 年增加 23,111 仟元所致。
現金 流量	現金流量比率(%)	-	-	-	112 年現金流量允當比率較 111 年減少 100%，主要係因 112 年最近五年度營業活動淨現金流量較 111 年減少 72,889 仟元所致。
	現金流量允當比率(%)	-	55.66	(100.00)	
	現金再投資比率(%)	-	-	-	
槓 桿 度	營運槓桿度	0.71	0.62	14.52	增減變動未達 20%。
	財務槓桿度	0.98	0.99	(1.01)	

最近二年度各項財務比率變動原因~(個體財報)-國際財務報導準則

項目	分析項目\年度	112 年度	111 年度	比率差異 %	說 明
財務結構	負債佔資產比率(%)	8.57	8.01	6.99	增減變動未達 20%。
	長期資金佔固定資產比率(%)	211.54	213.90	(1.10)	增減變動未達 20%。
償債能力	流動比率(%)	397.87	527.52	24.58	112 年流動比率較 111 年下降 24.58%，主要係因 112 年度流動資產較 111 年度減少 50,775 仟元，係因現金及約當現金及存貨淨額分別較 111 年減少 43,713 仟元及 14,426 仟元所致。
	速動比率(%)	335.72	430.80	(22.07)	112 年速動比率較 111 年下滑 22.07%，主要係因 112 年度流動資產及存貨淨額分別較 111 年度減少 50,775 仟元及 14,426 仟元，而流動負債又較 111 年度增加 710 仟元所致。
	利息保障倍數	(40136.62)	(166548.03)	(75.90)	112 年利息保障倍數較 111 年減少 75.90%，主要係因 112 年度所得稅及利息費用前純損較 111 年度增加 11,009 仟元所致。
經營能力	應收款項週轉率(次)	6.37	9.94	(35.92)	112 年應收款項週轉率(次)較 111 年減少 35.92%，主要係因 112 年度銷貨淨額較 111 年度減少 107,490 仟元，平均應收款項較 111 年增加 160 仟元所致。
	平均收現日數	57.29	36.72	56.02	112 年平均收現日數較 111 年增加 56.02%，主要係因 112 年度應收款項週轉率(次)較 111 年下降，降幅為 35.92%所致。
	存貨週轉率(次)	4.77	7.82	(39.00)	112 年存貨週轉率(次)較 111 年減少 39.00%，主要係因 112 年度銷貨成本較 111 年度減少 109,869 仟元，平均存貨額較 111 年減少 1,524 仟元所致。
	應付款項週轉率(次)	7.26	11.59	(37.36)	112 年應付款項週轉率(次)較 111 年減少 37.36%，主要係因 112 年銷貨成本較 111 年減少 109,869 仟元，平均應付款項較 111 年減少 1,625 仟元所致。
	平均銷貨日數	76.51	46.47	64.64	112 年平均銷貨日數較 111 年增加 64.64%，主要係因 112 年銷貨成本較 111 年減少 109,869 仟元，存貨週轉率(次)較 111 年下降，降幅為 39.00%所致。
	固定資產週轉率(次)	0.74	1.13	34.51	112 年固定資產週轉率(次)較 111 年減少 34.51%，主要係因 112 年度銷貨淨額較 111 年度減少 107,490 仟元，平均不動產、廠房及設備淨額較 111 年減少 2,737 仟元所致。
	總資產週轉率(次)	0.32	0.47	(31.91)	112 年總資產週轉率(次)較 111 年減少 31.91%，主要係因 112 年度銷貨淨額較 111 年度減少 107,490 仟元，平均資產總額較 111 年減少 35,500 仟元所致。
獲利能	資產報酬率(%)	(11.17)	(8.78)	27.22	112 年資產報酬率負數較 111 年增加 27.22%，主要係因 112 年度稅後淨損較 111 年度增加 11,371 仟元，平均資產總額較 111

項目	分析項目\年度	112 年度	111 年度	比率差異 %	說 明
力					年減少 35,500 仟元所致。
	股東權益報酬率(%)	(12.20)	(9.48)	28.69	112 年股東權益報酬率負數較 111 年增加 28.69%，主要係因 112 年度稅後淨損較 111 年度增加 11,371 仟元，平均權益總額較 111 年減少 38,291 仟元所致。
	營業利益佔實收資本額比率 (%)	(3.15)	(3.65)	13.70	增減變動未達 20%。
	稅前純益佔實收資本額比率 (%)	(7.34)	(6.13)	19.74	增減變動未達 20%。
	純益率(%)	(34.65)	(18.56)	86.69	112 年純益率較 111 年減少 86.69%，主要係因 112 年稅後淨損較 111 年增加 11,371 仟元及 112 年度銷貨淨額較 111 年度減少 107,490 仟元所致。
	每股稅後盈餘(元)	(0.74)	(0.61)	21.31	112 年每股稅後盈餘較 111 年減少 21.31%，主要係因 112 年稅後淨損較 111 年增加 11,371 仟元所致。
現金 流量	現金流量比率(%)	-	-	-	112 年現金流量允當比率較 111 年減少 89.18%，主要係因 112 年最近五年度營業活動淨現金流量較 111 年減少 72,889 仟元所致。
	現金流量允當比率(%)	53.47	494.38	(89.18)	
	現金再投資比率(%)	-	-	-	
槓 桿 度	營運槓桿度	0.64	0.69	(7.25)	增減變動未達 20%。
	財務槓桿度	0.99	1.00	(1.00)	

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 董事會造送本公司一一二年度營業報告書、財務報告（含合併及個體財務報告）及虧損撥補議案等表冊，其中財務報告業經委任國富浩華聯合會計師事務所張亞荃、林金鳳會計師查核完竣，並出具查核報告。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一一三年股東常會

審計委員會召集人：陳枝凌



中 華 民 國 一 一 三 年 三 月 八 日

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 112 年度(自民國 112 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



中華民國 113 年 3 月 8 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 112 年及 111 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達商丞科技股份有限公司及子公司民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師受託查核簽證財務報表規則及審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與商丞科技股份有限公司及子公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對商丞科技股份有限公司及子公司民國 112 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對商丞科技股份有限公司及子公司民國 112 年度合併財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

銷貨收入之認列

台灣審計準則預設收入認列存有舞弊風險。管理階層可能存有達成預期財務目標之壓力，而對收入認列產生較高先天性舞弊之風險。商丞科技股份有限公司及子公司民國 112 年度前十大銷貨客戶之銷貨收入佔全年度營業收入淨額 53.57%，對合併財務報表之影響較為重大，故列為關鍵查核事項。

本會計師執行主要查核程序如下：

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

無形資產(含商譽)減損評估

商丞科技股份有限公司及子公司於民國 109 年度取得展連科技股份有限公司控制權。截至民國 112 年 12 月 31 日止，商丞科技股份有限公司及子公司因併購認列之商譽及其他無形資產金額分別為 19,800 仟元 5,773 仟元。

管理階層評估該等資產是否減損時，須綜合考量分攤至該等資產所屬現金產生單位可回收金額之評估，其重要假設及數值涉及管理階層之主觀判斷，且可能受到未來產業及經濟景氣影響，具有高度不確定性，故將無形資產(含商譽)之減損評估列為關鍵查核事項。有關採用權益法之投資詳細內容，請詳合併財務報表附註四、五及六(九)。

本會計師執行之主要查核程序如下：

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

存貨備抵跌價及呆滯損失之評估

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

本會計師之主要查核程序如下：

1. 評估管理階層所採用備抵存貨跌價及呆滯損失之提列政策是否合理、適當。
2. 取得管理階層自行編製之存貨跌價明細，透過抽樣以驗證其是否以成本與淨變現價值孰低衡量，並評估所採用淨變現價值基礎之合理性。
3. 取得存貨庫齡明細表，透過樣本選定、相關憑證之測試及藉由參與、觀察年底存貨盤點，評估存貨狀況，以評估備抵存貨呆滯損失之適足性。

其他查核事項

商丞科技股份有限公司業已編製民國 112 年及 111 年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估商丞科技股份有限公司及子公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算商丞科技股份有限公司及子公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

商丞科技股份有限公司及子公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確

信係高度確信，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，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 112 年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

國富浩華聯合會計師事務所

會計師：張亞荳

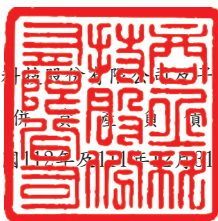


會計師：林金鳳



核准簽證文號：金管證審字第 1050001113 號

中華民國 113 年 3 月 8 日



單位：新台幣仟元

代碼	資	產	附	註	112.12.31		111.12.31	
					金額	%	金額	%
	流動資產							
1100	現金及約當現金		六(一)		\$ 148,282	21	\$ 201,022	28
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產		六(三)		12,000	2	12,912	2
1140	合約資產		六(十五)		13,013	2	-	-
1150	應收票據淨額-非關係人		六(四)		480	-	797	-
1170	應收帳款淨額-非關係人		六(四)		41,843	6	40,581	6
1200	其他應收款		六(四)		226	-	-	-
1220	本期所得稅資產		六(十八)		88	-	16	-
1310	存貨淨額		六(五)		83,790	11	106,327	16
1410	預付款項				6,180	1	3,971	-
1470	其他流動資產				11	-	2	-
11xx	流動資產合計				305,913	43	365,628	52
	非流動資產							
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產		六(二)		4,350	-	4,575	-
1550	採用權益法之投資		六(六)		60,715	8	-	-
1600	不動產、廠房及設備		六(七)及八		274,832	39	283,682	40
1755	使用權資產		六(八)		14,203	2	6,207	1
1805	商譽		六(九)		19,800	3	19,800	3
1821	其他無形資產		六(九)		5,773	-	6,737	1
1840	遞延所得稅資產		六(十八)		35	-	147	-
1975	淨確定福利資產		六(十二)		12,288	2	11,730	2
1900	其他非流動資產				15,310	3	9,031	1
15xx	非流動資產合計				407,306	57	341,909	48
1xxx	資產總額				\$ 713,219	100	\$ 707,537	100
	負債及權益							
	流動負債							
2130	合約負債		六(十五)		\$ 3,431	-	\$ 3,225	-
2150	應付票據-非關係人				-	-	315	-
2170	應付帳款-非關係人				27,475	4	22,380	4
2200	其他應付款		六(十一)		26,751	4	26,271	4
2280	租賃負債		六(八)		4,822	-	2,157	-
2300	其他流動負債				612	-	542	-
21xx	流動負債合計				63,091	8	54,890	8
	非流動負債							
2570	遞延所得稅負債		六(十八)		2,728	-	2,677	-
2580	租賃負債		六(八)		9,51	2	4,097	-
2645	存入保證金				238	-	238	-
2655	股東往來		七		72,000	11	42,000	6
25xx	非流動負債合計				84,480	13	49,012	6
2xxx	負債合計				147,571	21	103,902	14
	歸屬於母公司業主之權益							
3110	股本		六(十三)		916,288	128	916,288	129
3200	資本公積		六(十三)		60,849	8	6,998	1
	保留盈餘		六(十三)					
3310	法定盈餘公積				7,306	1	7,306	1
3350	待彌補虧損				(427,800)	(59)	(360,579)	(51)
3300	保留盈餘合計				(420,494)	(58)	(353,273)	(50)
3400	其他權益項目		六(十三)		(10,694)	(2)	(10,425)	(1)
31xx	母公司業主權益合計				545,949	76	559,588	79
36xx	非控制權益		六(十三)		19,699	3	44,047	7
3xxx	權益合計				565,648	79	603,635	86
	負債及權益總額				\$ 713,219	100	\$ 707,537	100

(後附之附註係本合併財務報告之一部分)

董事長：程慶中



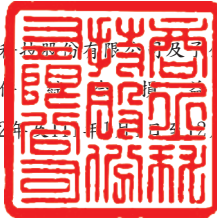
經理人：程慶中



會計主管：陳秀玉



商丞利地產股份有限公司
合併財務報表
民國112年及111年1月1日至12月31日



單位：新台幣仟元
(除每股盈餘金額為元外)

代碼	項 目	附 註	112年度		111年度	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	六(十五)	\$ 267,153	100	\$ 353,677	100
5000	營業成本	六(五及十六)	(223,022)	(84)	(291,020)	(82)
5900	營業毛利		44,131	16	62,657	18
	營業費用	六(十六)及七				
6100	推銷費用		(25,060)	(10)	(26,428)	(7)
6200	管理及總務費用		(59,658)	(22)	(62,578)	(18)
6300	研究發展費用		(46,045)	(17)	(45,053)	(13)
6000	營業費用合計		(130,763)	(49)	(134,059)	(38)
6900	營業損失		(86,632)	(33)	(71,402)	(20)
	營業外收入及支出					
7100	利息收入		1,509	1	790	-
7020	其他利益及損失	六(十七)	2,957	1	7,002	1
7050	財務成本	七	(2,204)	(1)	(973)	-
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額	六(六)	(8,428)	(3)	(5,311)	(1)
7000	營業外收入及支出合計		(6,166)	(2)	1,508	-
7900	稅前淨損		(92,798)	(35)	(69,894)	(20)
7950	所得稅(費用)利益	六(十八)	(112)	-	95	-
8200	本期淨損		(92,910)	(35)	(69,799)	(20)
	其他綜合損益					
	不重分類至損益之項目					
8310	確定福利計畫之再衡量數	六(十二)	256	-	6,367	1
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	六(十三)	(225)	-	(855)	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅	六(十八)	(51)	-	(1,273)	-
			(20)	-	4,239	1
8360	後續可能重分類至損益之項目					
8370	採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額	六(十三)	(44)	-	-	-
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅	六(十八)	-	-	-	-
			(44)	-	-	-
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)		(64)	-	4,239	1
8500	本期綜合損益總額		\$ (92,974)	(35)	\$ (65,560)	(19)
	淨損歸屬於：					
8610	母公司業主淨損		\$ (67,426)	(25)	\$ (56,055)	(16)
8620	非控制權益淨損		(25,484)	(10)	(13,744)	(4)
			\$ (92,910)	(35)	\$ (69,799)	(20)
	綜合損益總額歸屬於：					
8710	母公司業主綜合損益		\$ (67,490)	(25)	\$ (51,816)	(15)
8720	非控制權益綜合損益		(25,484)	(10)	(13,744)	(4)
			\$ (92,974)	(35)	\$ (65,560)	(19)
	每股盈餘	六(十九)				
9750	基本每股盈餘		\$ (0.74)		\$ (0.61)	
9850	稀釋每股盈餘		\$ (0.74)		\$ (0.61)	

(後附之附註係本合併財務報告之一部分)

董 事 長：程慶中

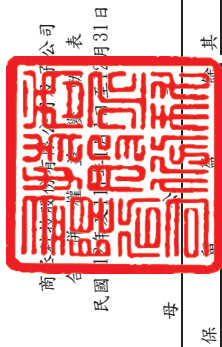


經 理 人：程慶中



會 計 主 管：陳秀玉





商 務 印 信
 中華民國 112 年 12 月 31 日
 公司 表

單位：新台幣千元

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

(後附之附註係本合併財務報告之一部分)



董 事 長：程慶中

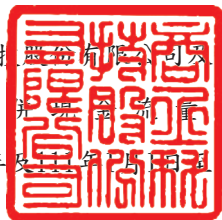


經 理 人：程慶中



會 計 主 管：陳秀玉

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



單位：新台幣仟元

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

(接 次 頁)

(承 前 頁)

代碼		112年度	111年度
BBBB	投資活動之現金流量		
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	912	17,940
B01800	取得採用權益法之投資	(15,600)	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	(1,241)	(1,975)
B06700	其他非流動資產增加	(6,279)	-
B06800	其他非流動資產減少	-	2,528
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	(22,208)	18,493
CCCC	籌資活動之現金流量		
C03100	存入保證金增加	-	52
C04020	租賃本金償還	(4,733)	(4,611)
C05800	非控制權益變動	1,400	4,187
C09900	其他籌資活動	30,000	12,000
CCCC	籌資活動之現金流入	26,667	11,628
EEEE	本期現金及約當現金減少數	(52,740)	(22,958)
E00100	期初現金及約當現金餘額	201,022	223,980
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 148,282	\$ 201,022

(後附之附註係本合併財務報告之一部分)

董事長：程慶中



經理人：程慶中



會計主管：陳秀玉



商丞科技股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國112年及111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113年3月8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112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
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)
IAS 12 之修正「國際租稅變革—支柱二規則範本」	(註4)

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。

註4：對於作為IAS 12之暫時性例外規定(亦即企業不得認列有關支柱二所得稅之遞延所得稅資產及負債，亦不得揭露其相關資訊；惟企業應於財務報告揭露其已適用此一例外規定)，於此修正發布(2023年5月23日)後應立即依IAS 8追溯適用。對於其他揭露規定則適用於2023年1月1日以後開始之年度報導期間；報導結束日在2023年12月31日以前之期中報導無須揭露該等其他資訊。

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) 尚未採用經金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響：

下表彙列金管會認可之民國 113 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
IFRS16 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日 (註 1)
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
IAS 7 及 IFRS 7 之修正「供應商融資安排」	2024 年 1 月 1 日 (註 2)
註 1：賣方兼承租人應將本修正之內容，依 IAS 8 之規定追溯適用於初次適用 IFRS 16 之日後所簽定之售後租回交易。	
註 2：本修正提供某些過渡放寬規定，於首次適用時，企業無須揭露比較資訊及期中期間資訊，以及第 44H 段(b)(ii)-(iii)所規定之期初資訊。	

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 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 21 之修正「缺乏可兌換性」	2025 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	
			112.12.31	111.12.31
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	98.75% (註 1)	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	47.61% (註 2)	47.95%

註 1：係本期參與現金增資取得。

註 2：子公司一展連科技於民國 112 年 6 月辦理現金增資，增資後本公司持股比例由 47.95%降至 47.61%，此交易並未改變本公司對子公司一展連科技之控制，故仍採權益交易處理。

商丞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3. 未列入合併財務報告之子公司：無。
4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無。
5. 子公司持有母公司發行證券之內容：無。
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		
		112. 12. 31	111. 12. 31	
展連科技	台灣	52.39%	52.05%	
	分配予非控制權益之損益	非控制權益		
子 公 司 名 稱	112 年度	111 年度	112. 12. 31	111. 12. 31
展連科技	\$ (25,232)	\$ (13,401)	19,301	\$ 43,613
其 他	(252)	(343)	398	434
	<u>\$ (25,484)</u>	<u>\$ (13,744)</u>	<u>19,699</u>	<u>\$ 44,047</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

	112. 12. 31	111. 12. 31
流動資產	\$ 116,037	\$ 130,387
非流動資產	11,542	11,010
流動負債	(18,738)	(13,954)
非流動負債	(72,000)	(43,651)
權 益	<u>\$ 36,841</u>	<u>\$ 83,792</u>
權益歸屬於：		
本公司	\$ 17,540	\$ 40,179
非控制權益	19,301	43,613
	<u>\$ 36,841</u>	<u>\$ 83,792</u>

綜合損益表

	112 年度	111 年度
營業收入	<u>\$ 71,696</u>	<u>\$ 49,762</u>
本期淨損	\$ (48,350)	\$ (21,770)
其他綜合損益	—	—
本期綜合損益總額	<u>\$ (48,350)</u>	<u>\$ (21,770)</u>
淨損歸屬於：		
本公司	\$ (23,118)	\$ (8,369)
非控制權益	(25,232)	(13,401)
	<u>\$ (48,350)</u>	<u>\$ (21,770)</u>

商丞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	112 年度	111 年度
綜合損益總額歸屬於：		
本公司	\$ (23,118)	\$ (8,369)
非控制權益	(25,232)	(13,401)
	<u>\$ (48,350)</u>	<u>\$ (21,770)</u>
支付予非控制權益之股利	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>
<u>現金流量表</u>		
	112 年度	111 年度
營業活動之淨現金流出	\$ (38,408)	\$ (17,390)
投資活動之淨現金流出	(14,353)	(1,908)
籌資活動之淨現金流入	28,628	47,215
現金及約當現金淨增加(減少)數	<u>\$ (24,133)</u>	<u>\$ 27,917</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。

商丞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

(2)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。

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

商丞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

商丞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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) 股份基礎給付

以權益交割之股份基礎給付協議係於給與日以所給與權益商品之公允價值衡量所取得之員工勞務，於既得期間認列為酬勞成本，並相對調整權益。權益商品之公允價值應反映市價既得條件及非既得條件之影響。認列之酬勞成本係隨著預期將符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整，直至最終認列金額係以既得日既得數量認列。

以現金交割之股份基礎給付協議，係以所承擔負債之公允價值，於既得期間內認列為酬勞成本及負債，並於各個資產負債表日及交割日按所給與權益商品之公允價值衡量，任何變動認列為當期損益。

(二十二) 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。

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

	112.12.31	111.12.31
庫存現金及週轉金	\$ 160	\$ 160
銀行支票及活期存款	90,122	150,862
定期存款	58,000	50,000
	<u>\$ 148,282</u>	<u>\$ 201,022</u>

截至民國 112 年及 111 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。

商丞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	112.12.31	111.12.31
<u>權益工具投資－非流動</u>		
國內未上市(櫃)股票	\$ 4,350	\$ 4,575

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 112 年及 111 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

	112.12.31	111.12.31
原始到期日超過三個月之定期存款	\$ 12,000	\$ 12,912
利率區間	1.34%	0.935%~1.21%

截至民國 112 年及 111 年 12 月 31 日止，上列按攤銷後成本衡量之金融資產未有提供擔保質押等用途受限制之情形。

(四) 應收票據、應收帳款及其他應收款

	112.12.31	111.12.31
<u>應收票據</u>		
應收票據－因營業而發生	\$ 480	\$ 797
應收票據－非因營業而發生	—	—
減：備抵呆帳	—	—
	\$ 480	\$ 797
<u>應收帳款</u>		
應收帳款	\$ 41,843	\$ 40,581
減：備抵呆帳	—	—
	\$ 41,843	\$ 40,581
<u>其他應收款－流動</u>		
應退稅款等	\$ 226	\$ —
減：備抵呆帳	—	—
	\$ 226	\$ —

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。

商丞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

	112. 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	\$ 41,991	\$ 78	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 42,069
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	\$ 41,991	\$ 78	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 42,069

	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	\$ 40,499	\$ 82	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 40,581

3. 截至民國 112 年及 111 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

		112. 12. 31	111. 12. 31
商 品		\$ 4,517	\$ 16,564
製 成 品		3,613	5,832
半 成 品		19,620	23,443
在 製 品		2,368	2,732
原 料		53,672	57,756
		\$ 83,790	\$ 106,327

1. 當期認列為銷貨成本之存貨相關損益如下：

	112 年度	111 年度
存 貨 出 售 成 本	\$ 208,632	\$ 283,324
存 貨 跌 價 及 呆 滯 損 失	10,170	2,436
其 他	4,220	5,260
	\$ 223,022	\$ 291,020

2. 截至民國 112 年及 111 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

	112. 12. 31	111. 12. 31
投 資 關 聯 企 業	\$ 60,715	\$ —

合併公司之關聯企業列示如下：

	112. 12. 31		111. 12. 31	
被 投 資 公 司 名 稱	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	\$ 60,715	9.04%	\$ —	16.39%

商丞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 合併公司未按持股比例參與前瞻能源科技股份有限公司(以下簡稱前瞻能源)民國 112 年度之現金增資，致持股比例由 16.39%降至 9.04%，合併公司對前瞻能源之持股比例雖未達 20%，惟合併公司對該公司具重大影響力，故採權益法評價。
- 有關合併公司之關聯企業彙總性財務資訊如下：

	112.12.31	111.12.31
總資產	\$ 782,503	\$ 95,065
總負債	\$ 110,872	\$ 113,981
	112 年度	111 年度
本年度營業收入	\$ 118,792	\$ 84,816
本年度淨損	\$ (45,370)	\$ (51,314)
本年度其他綜合損益	\$ (484)	\$ —
- 民國 112 年及 111 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。
- 截至民國 112 年及 111 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

	112.12.31	111.12.31
自 用	\$ 256,784	\$ 269,573
營業租賃出租	18,048	14,109
	\$ 274,832	\$ 283,682

1. 自用

	土	地	建	築	物	機	器	設	備	租賃改良成本	辦	公	設	備	其	他	設	備	合	計	
成本及重估增值																					
112.01.01 餘額	\$	201,602	\$	89,788	\$	23,390	\$	14,275	\$	2,831	\$	12,983	\$	344,869							
增 添		—		—		—		—		—		1,358		1,358							
處 分		—		—		—		—		(111)		—		(111)							
轉列為營業租賃出租之資產		(2,905)		(1,251)		—		—		—		—		—						(4,156)	
112.12.31 餘額	\$	198,697	\$	88,537	\$	23,390	\$	14,275	\$	2,720	\$	14,341	\$	341,960							
111.01.01 餘額	\$	201,602	\$	89,973	\$	23,390	\$	14,275	\$	2,831	\$	11,008	\$	343,079							
增 添		—		—		—		—		—		1,975		1,975							
處 分		—		(185)		—		—		—		—		(185)						(185)	
111.12.31 餘額	\$	201,602	\$	89,788	\$	23,390	\$	14,275	\$	2,831	\$	12,983	\$	344,869							

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	
<u>累計折舊/減損</u>																										
112.01.01 餘額	\$	—	\$	41,209	\$	11,593	\$	11,789	\$	2,067	\$	8,638	\$	75,296												
折 舊 費 用		—		2,322		2,904		1,400		333		3,131		10,090												
處 分		—		—		—		—		(111)		—		(111)												
轉列為營業租賃出租之資產		—		(99)		—		—		—		—		(99)												
112.12.31 餘額	\$	—	\$	43,432	\$	14,497	\$	13,189	\$	2,289	\$	11,769	\$	85,176												
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												

2. 營業租賃出租

	土	地	建	築	物	合	計
<u>成本及重估增值</u>							
112.01.01 餘額	\$	11,940	\$	3,931	\$	15,871	
增 添		—		—		—	
處 分		—		—		—	
來自自用資產		2,905		1,251		4,156	
112.12.31 餘額	\$	14,845	\$	5,182	\$	20,027	
111.01.01 餘額	\$	11,940	\$	3,931	\$	15,871	
增 添		—		—		—	
處 分		—		—		—	
111.12.31 餘額	\$	11,940	\$	3,931	\$	15,871	
<u>累計折舊及減損</u>							
112.01.01 餘額	\$	—	\$	1,762	\$	1,762	
折 舊 費 用		—		118		118	
處 分		—		—		—	
來自自用資產		—		99		99	
112.12.31 餘額	\$	—	\$	1,979	\$	1,979	
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	

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：

	112.12.31	111.12.31
第 1 年	\$ 986	\$ 1,150
第 2 年	78	674
	\$ 1,064	\$ 1,824

商丞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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	5~10年
其他設備	2~5年

4. 截至民國 112 年及 111 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

	112. 12. 31		111. 12. 31			
<u>使用權資產帳面金額</u>						
建築物	\$	6,447	\$	708		
運輸設備		7,756		5,499		
	\$	14,203	\$	6,207		
		<u>建築物</u>	<u>運輸設備</u>	<u>合計</u>		
<u>成本及重估增值</u>						
112. 01. 01 餘額	\$	12,048	\$	9,483	\$	21,531
增 添		8,596		4,219		12,815
處 分		(12,048)		(4,199)		(16,247)
112. 12. 31 餘額	\$	8,596	\$	9,503	\$	18,099
111. 01. 01 餘額	\$	12,048	\$	6,347	\$	18,395
增 添		—		5,284		5,284
處 分		—		(2,148)		(2,148)
111. 12. 31 餘額	\$	12,048	\$	9,483	\$	21,531
<u>累計折舊/減損</u>						
112. 01. 01 餘額	\$	11,340	\$	3,984	\$	15,324
折 舊 費 用		2,857		1,962		4,819
處 分		(12,048)		(4,199)		(16,247)
112. 12. 31 餘額	\$	2,149	\$	1,747	\$	3,896
111. 01. 01 餘額	\$	8,505	\$	4,150	\$	12,655
折 舊 費 用		2,835		1,685		4,520
處 分		—		(1,851)		(1,851)
111. 12. 31 餘額	\$	11,340	\$	3,984	\$	15,324

商丞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 租賃負債

	112. 12. 31	111. 12. 31
<u>租賃負債帳面金額</u>		
流動	\$ 4,822	\$ 2,157
非流動	9,514	4,097
	<u>\$ 14,336</u>	<u>\$ 6,254</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	112. 12. 31	111. 12. 31
建築物	<u>2.99%</u>	<u>2.62%</u>
運輸設備	<u>1.62%~3.12%</u>	<u>1.62%~2.37%</u>

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

	112 年度	111 年度
低價值資產租賃費用	<u>\$ 735</u>	<u>\$ 545</u>
租賃之現金(流出)總額	<u>\$ (5,468)</u>	<u>\$ (5,156)</u>

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>			
112. 01. 01 餘額	\$ 19,800	\$ 9,106	\$ 28,906
增 添	—	—	—
處分及重分類	—	—	—
112. 12. 31 餘額	<u>\$ 19,800</u>	<u>\$ 9,106</u>	<u>\$ 28,906</u>
111. 01. 01 餘額	\$ 19,800	\$ 9,106	\$ 28,906
增 添	—	—	—
處分及重分類	—	—	—
111. 12. 31 餘額	<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>			
112.01.01 餘額	\$ —	\$ 2,369	\$ 2,369
攤 銷 費 用	—	964	964
處分及重分類	—	—	—
112.12.31 餘額	<u>\$ —</u>	<u>\$ 3,333</u>	<u>\$ 3,333</u>
111.01.01 餘額	\$ —	\$ 1,405	\$ 1,405
攤 銷 費 用	—	964	964
處分及重分類	—	—	—
111.12.31 餘額	<u>\$ —</u>	<u>\$ 2,369</u>	<u>\$ 2,369</u>

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 112 年及 111 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 112 年及 111 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均為 130,000 仟元。

(十一) 其他應付款

	112.12.31	111.12.31
應付薪資及獎金	\$ 17,583	\$ 16,717
應付勞務費	3,912	3,894
應付利息	640	437
其他	4,616	5,223
	<u>\$ 26,751</u>	<u>\$ 26,271</u>

(十二) 退職後福利計劃

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 112 年及 111 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(利益)總額分別

商丞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

為 4,073 仟元及 3,998 仟元。截至民國 112 年及 111 年 12 月 31 日止，尚未支付予計畫之已到期提撥金額分別為 1,030 仟元及 975 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：

	112.12.31	111.12.31
確定福利義務現值	\$ 11,058	\$ 11,058
計畫資產公允價值	(23,346)	(22,788)
淨確定福利資產	\$ (12,288)	\$ (11,730)

確定福利義務現值之變動列示如下：

	112 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
112.01.01 餘額	\$ 11,058	\$ (22,788)	\$ (11,730)
服務成本			
當期服務成本	—	—	—
利息費用(收入)	97	(399)	(302)
認列於損益	97	(399)	(302)
再衡量數			
計畫資產報酬	—	(159)	(159)
精算損失(利益)			
人口統計假設變動	—	—	—
財務假設變動	—	—	—
經驗調整	(97)	—	(97)
認列於其他綜合損益	(97)	(159)	(256)
計畫參與者提撥數	—	—	—
福利支付數	—	—	—
112.12.31 餘額	\$ 11,058	\$ (23,346)	\$ (12,288)

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		
	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)

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：

	112 年度	111 年度
營業成本	\$ (49)	\$ 549
推銷費用	(47)	526
管理費用	(125)	1,391
研發費用	(81)	904
合計	\$ (302)	\$ 3,370

本公司因「勞動基準法」之退休金制度曝露於下列風險：

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

商丞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

	衡量日	
	112.12.31	111.12.31
折現率	1.75%	1.75%
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	一年

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	
	112.12.31	111.12.31
折現率		
增加 0.25%	\$ —	\$ —
減少 0.25%	\$ —	\$ —
未來薪資增加率		
增加 0.25%	\$ —	\$ —
減少 0.25%	\$ —	\$ —

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 112 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

	112.12.31	111.12.31
額定股數(仟股)	200,000	200,000
額定股本	\$ 2,000,000	\$ 2,000,000
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

	112.12.31	111.12.31
<u>僅得用以彌補虧損</u>		
認列對子公司所有權權益變動數	\$ 264	\$ —
採用權益法認列關聯企業及合資 股權淨值之變動數	60,585	6,998
	<u>\$ 60,849</u>	<u>\$ 6,998</u>

此類資本公積係本公司未實際取得或處分子公司及關聯企業股權時，因子公司及關聯企業權益變動認列之權益交易影響數，或本公司採權益法認列子公司及關聯企業資本公積之調整數。

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、備供出售金融資產未實現損益、現金流量避險中屬有效避險部分之避險工具利益及損失等累計餘額）提列特別盈餘公積。嗣後其他權益項目減項金額如有減少，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

商丞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司民國112年及111年度均處於累積虧損狀態，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) 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	112 年度	111 年度
期初餘額	\$ —	\$ —
採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額	(44)	—
期末餘額	\$ (44)	\$ —

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

(2) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益

	112 年度	111 年度
期初餘額	\$ (10,425)	\$ (9,570)
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	(225)	(855)
期末餘額	\$ (10,650)	\$ (10,425)

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

	112 年度	111 年度
期初餘額	\$ 44,047	\$ 42,476
非控制權益增加	1,136	15,315
歸屬於非控制權益之份額：		
本年度淨損	(25,484)	(13,744)
期末餘額	\$ 19,699	\$ 44,047

(十四) 股份基礎給付計畫

1. 子公司員工認股權計畫

本公司之子公司－展連科技於民國112年12月28日給與員工認股權2,400單位，每一單位可認購普通股1,000股。給與對象包含子公司－展連科技符合特定條件之員工。認股權存續期間為5年，憑證持有人自發行屆滿2年之日起，可按下列時間及比例行使認股權：

<u>認股權憑證授予期間</u>	<u>累計最高可行使認股比例</u>
屆滿2年	50%
屆滿3年	100%

認股權行使價格為10元，認股權發行後，遇有子公司－展連科技普通股股份發生變動時，認股權行使價格不調整。

2. 民國112年度員工認股權證之相關資料如下：

	<u>112 年度</u>	
	<u>數量 (單位)</u>	<u>加權平均 行使價格</u>
期初流通在外	—	\$ —
本期給與	2,400.00	\$ 10
本期行使	—	\$ —
本期失效	—	\$ —
期末流通在外	<u>2,400.00</u>	<u>\$ —</u>
期末可行使之員工認股權	<u>—</u>	<u>\$ —</u>

3. 截至民國112年12月31日止，流通在外之員工認股權證相關資訊如下：

	<u>112 年度</u>
行使價格之範圍	<u>\$ 10</u>
加權平均預期剩餘存續期限(年)	<u>5.00</u>

4. 子公司－展連科技員工認股權之公平價值係採Black-Scholes選擇權評價模式估計，各項假設因素如下：

	<u>112 年度</u>
給與日股價	4.25 元
執行價格	10 元
預期波動率(%)	38.22%
認股權存續期間(年)	5 年
無風險利率(%)	1.31%

商丞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

預期波動率係以類比同業公司之日報酬率年化標準差平均值為依據。

5. 民國112年度認列之酬勞成本為0仟元。

(十五) 營業收入

	112 年度	111 年度
客戶合約收入		
商品銷售收入	\$ 261,393	\$ 346,051
勞務提供收入	5,760	7,626
	<u>\$ 267,153</u>	<u>\$ 353,677</u>

民國 112 年及 111 年度與客戶合約之收入相關資訊如下：

1. 收入之細分：

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

	112 年度	111 年度
收入認列時點		
於某一時點	\$ 261,393	\$ 346,051
隨時間逐步滿足	5,760	7,626
	<u>\$ 267,153</u>	<u>\$ 353,677</u>

2. 合約餘額：

	112. 12. 31	111. 12. 31
應收帳款(附註六(四))	\$ 41,843	\$ 40,581
合約資產—流動		
銷售商品	\$ 13,013	\$ —
合約負債—流動		
銷售商品	\$ 3,431	\$ 3,225

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 112 年及 111 年度認列為收入之金額分別為 2,937 仟元及 1,468 仟元。

3. 分攤至尚未履行之義務之交易價格：

截至民國 112 年及 111 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。

商丞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4. 自取得或履行客戶合約之成本中所認列之資產：無。

(十六) 費用性質之額外資訊

合併公司於民國112年及111年12月31日，員工人數分別為102人及99人，其中未兼任員工之董事人數分別為6人及5人。

合併公司當期淨損係包含以下項目：

性 質 別	112 年度			111 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	\$ 11,065	\$ 69,973	\$ 81,038	\$ 9,317	\$ 70,524	\$ 79,841
勞健保費用	1,293	6,491	7,784	1,143	6,358	7,501
退休後福利						
確定提撥計畫	594	3,479	4,073	527	3,471	3,998
確定福利計畫	(49)	(253)	(302)	549	2,821	3,370
董事酬勞	—	525	525	—	630	630
其他用人費用	555	2,179	2,734	502	2,243	2,745
	<u>\$ 13,458</u>	<u>\$ 82,394</u>	<u>\$ 95,852</u>	<u>\$ 12,038</u>	<u>\$ 86,047</u>	<u>\$ 98,085</u>
折舊費用	<u>\$ 1,628</u>	<u>\$ 13,399</u>	<u>\$ 15,027</u>	<u>\$ 1,200</u>	<u>\$ 15,450</u>	<u>\$ 16,650</u>
攤銷費用	<u>\$ —</u>	<u>\$ 964</u>	<u>\$ 964</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 964</u>	<u>\$ 964</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。

本公司民國 112 年及 111 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。

商丞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十七) 其他利益及損失

	112 年度	111 年度
其他利益		
租金收入	\$ 1,489	\$ 1,409
兌換利益淨額	686	5,311
其他收入	784	282
	<u>2,959</u>	<u>7,002</u>
其他損失		
其他支出	(2)	—
	<u>(2)</u>	<u>—</u>
	<u>\$ 2,957</u>	<u>\$ 7,002</u>

(十八) 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：

	112 年度	111 年度
遞延所得稅		
暫時性差異之產生及迴轉	\$ 112	\$ (95)
所得稅抵減與虧損扣抵	—	—
認列於損益之所得稅費用(利益)	<u>\$ 112</u>	<u>\$ (95)</u>

(2) 認列於其他綜合損益之所得稅：

	112 年度	111 年度
遞延所得稅		
確定福利計畫再衡量數	\$ 51	\$ 1,273

2. 稅前淨損與認列於損益之所得稅費用調節如下：

	112 年度	111 年度
依稅前淨損計算之所得稅費用	\$ (26,790)	\$ (20,383)
永久性差異所得稅影響數	1	—
虧損扣抵以後年度	14,759	12,109
採權益法認列之投資損失	10,108	7,692
存貨跌價及呆滯損失	2,034	487
認列於損益之所得稅費用(利益)	<u>\$ 112</u>	<u>\$ (95)</u>

3. 本年度所得稅資產與負債：

	112.12.31	111.12.31
本期所得稅資產		
應收退稅款	\$ 88	\$ 16

商丞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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112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	\$ 53	\$ (18)	\$ —	\$ 35
未實現銷貨退回	94	(94)	—	—
	<u>\$ 147</u>	<u>\$ (112)</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 35</u>
遞延所得稅負債				
確定福利精算損益	\$ 2,677	\$ —	\$ 51	\$ 2,728
民國111年1月至12月				
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
	<u>\$ 52</u>	<u>\$ 95</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 147</u>
遞延所得稅負債				
確定福利精算損益	\$ 1,404	\$ —	\$ 1,273	\$ 2,677

5. 投資抵減、虧損扣抵及免稅相關資訊：

截至民國112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	\$ 508,625	民國 122 年度
子公司－鳳凰高科	127,034	民國 122 年度
子公司－展連科技	162,727	民國 122 年度
	<u>\$ 798,386</u>	

6. 所得稅核定情形

截至民國112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110年度。

(十九) 每股盈餘

	112 年度	111 年度
基本每股盈餘	<u>\$ (0.74)</u>	<u>\$ (0.61)</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ (0.74)</u>	<u>\$ (0.61)</u>

商丞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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：

	112 年度	111 年度
歸屬於母公司業主之淨損	\$ (67,426)	\$ (56,055)
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

(二十) 現金流量資訊

1. 非現金之交易：

	112 年度	111 年度
不動產、廠房及設備增加數	\$ 1,358	\$ 1,975
存貨轉供不動產、廠房及設備	(117)	—
取得不動產、廠房及設備支付現金數	\$ 1,241	\$ 1,975

2. 來自籌資活動之負債調節：

民國 112 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)	\$ 6,254	\$ (4,733)	\$ 12,815	\$ 14,336
存入保證金	238	—	—	238
股東往來	42,000	30,000	—	72,000
來自籌資活動之負債總額	\$ 48,492	\$ 25,267	\$ 12,815	\$ 86,574

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	\$ 36,064	\$ 7,441	\$ 4,987	\$ 48,492

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
鑫芯股份有限公司 (以下簡稱鑫芯公司)	少數股權股東
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

商丞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二) 向關係人借款

關係人類別		112. 12. 31	111. 12. 31
本公司之董事		\$ 30,000	\$ 30,000
少數股權股東		\$ 42,000	\$ 12,000

關係人類別	帳列科目	112 年度	111 年度
本公司之董事	財務成本	\$ 956	\$ 750
少數股權股東	財務成本	\$ 898	\$ 122

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) 其他

合併公司參與關係人之現金增資並增加投資之情形如下：

關係人名稱	112 年度				111 年度			
	增加投資		持股比例		增加投資		持股比例	
	股數(仟股)	金額	增資前	增資後	股數(仟股)	金額	增資前	增資後
前瞻能源	600	\$ 15,600	16.39%	9.04%	—	\$ —	—	—

(四) 對主要管理階層之獎酬

對董事及其他主要管理階層成員之薪酬總額如下：

	112 年度	111 年度
短期福利	\$ 9,944	\$ 11,447
退職後福利	205	205
	\$ 10,149	\$ 11,652

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 112 年及 111 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	112. 12. 31	111. 12. 31
土地	\$ 62,862	\$ 62,862
房屋及建築	14,271	15,174
	\$ 77,133	\$ 78,036

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

	112.12.31	111.12.31
<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	\$ 4,350	\$ 4,575
按攤銷後成本衡量之金融資產(註1)	218,141	264,343
合 計	<u>\$ 222,491</u>	<u>\$ 268,918</u>
<u>金融負債</u>		
以攤銷後成本衡量(註2)	<u>\$ 126,464</u>	<u>\$ 91,204</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、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。

商丞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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：

	112. 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	\$ —	\$ —	\$ 4,350	\$ 4,350
	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

合併公司民國 112 年及 111 年度無第 1 級與第 2 級公允價值衡量間移轉之情形。

(4)衡量公允價值所採用之評價技術及假設

合併公司金融資產及金融負債公允價值之決定，係使用下列方法及假設為之：

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

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：

	112 年度		111 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	\$	4,575	\$	5,430
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)		(225)		(855)
期末餘額	\$	4,350	\$	4,575

(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：

商丞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國 112 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	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
	資產法	缺乏市場流 通性及類似 公司股票價 格淨值比	2.69-38.36	缺乏流通性 之程度越高， 公允價值估 計數越低	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435仟元

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	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
	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	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

(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：

		112.12.31		111.12.31	
		外	幣 匯 率	外	幣 匯 率
單位：各外幣仟元					
(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	\$	456	30.705	\$	2,057 30.71
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	\$	112	30.705	\$	156 30.71

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 112 年及 111 年度之淨損將分別增加/減少 106 仟元及 584 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 112 年及 111 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

商丞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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 112 年及 111 年 12 月 31 日止，應收帳款前十大客戶之總額佔合併公司應收帳款總額之比率分別為 67%及 71%。

(2)財務信用風險

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

6. 流動性風險

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

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

	112. 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	\$ 27,475	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 27,475
其他應付款	26,751	—	—	—	26,751
租賃負債	4,822	7,496	2,018	—	14,336
股東往來	—	72,000	—	—	72,000
	<u>\$ 59,048</u>	<u>\$ 79,496</u>	<u>\$ 2,018</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 140,562</u>

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				
	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>

(三)重分類：

合併公司民國 111 年 12 月 31 日財務報表若干科目已配合民國 112 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。
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。

商丞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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112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	\$ 9,563	\$ 185,036	\$ 71,696	\$ 4,245	\$ (3,387)	\$ 267,153
利息收入	693	388	77	351	—	1,509
折舊與攤銷	3,187	2,371	5,781	7,431	(2,779)	15,991
採用權益法認列之關聯 企業損失之份額	(8,428)	—	—	—	—	(8,428)
應報導部門稅前淨損(益)	(21,796)	4,074	(48,368)	(18,286)	6	(84,370)
採用權益法之投資	60,715	—	—	—	—	60,715
應報導部門資產	215,038	272,268	125,915	39,797	(637)	652,381
應報導部門負債	12,230	36,191	89,087	7,963	(628)	144,843

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112年及111年度主要產品及勞務收入資訊列示如下：

商丞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

項 目	112 年度	111 年度
積體電路	\$ 9,563	\$ 22,287
記憶體模組	—	69
商品	—	76,074
記憶體事業群銷售收入合計	9,563	98,430
磁碟陣列	37,236	34,403
商品	80,968	108,897
原料、組件	57,761	57,442
其他	5,684	2,917
儲存事業群銷售收入合計	181,649	203,659
無線通訊及數位電子產品	70,111	34,491
原料、組件	1,086	10,562
其他	499	4,709
無線通訊事業群銷售收入合計	71,696	49,762
微多孔透氣膜	2,730	1,826
機能型織物	1,470	—
其他	45	—
其他事業群銷售收入合計	4,245	1,826
營業收入淨額	\$ 267,153	\$ 353,677

(三)地區別財務資訊：合併公司於民國 112 年及 111 年度地區別財務資訊列示如下：

地 區	112 年度		111 年度	
	收 入	非流動資產	收 入	非流動資產
中國大陸(含香港)	\$ 6,453	\$ —	\$ 17,452	\$ —
台 灣	232,113	390,633	307,670	325,457
美 洲	4,891	—	9,600	—
亞 洲 — 其 他	19,002	—	15,605	—
歐 洲	3,742	—	3,350	—
其 他	952	—	—	—
	\$ 267,153	\$ 390,633	\$ 353,677	\$ 325,457

(四)重要客戶財務資訊：合併公司民國 112 年及 111 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	112 年度		111 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-121	\$ 43,378	16.22	\$ —	—
C-73	25,038	9.36	22,324	6.30
C-74	9,563	3.58	34,894	9.87
C-47	—	—	36,108	10.20
	\$ 77,979	29.16	\$ 93,326	26.37

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			公允價值
				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	4,350	2.80%	4,350

商丞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

附表二

單位：新台幣仟元

交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			佔合併總營收或總資產之比率
			科目	金額	交易條件	
商丞科技(股)公司	鳳凰高科技材料(股)公司	1	租賃收入	34	無重大差異	0.01%
商丞科技(股)公司	鳳凰高科技材料(股)公司	1	其他收入	3,841	無重大差異	1.44%
商丞科技(股)公司	展連科技(股)公司	1	加工收入	3,387	無重大差異	1.27%
商丞科技(股)公司	展連科技(股)公司	1	租賃收入	2,931	無重大差異	1.10%
商丞科技(股)公司	展連科技(股)公司	1	其他收入	1,250	無重大差異	0.47%
商丞科技(股)公司	展連科技(股)公司	1	其他應收款	128	無重大差異	0.02%
商丞科技(股)公司	展連科技(股)公司	1	存入保證金	500	無重大差異	0.07%

註1：與交易人之關係有以下二種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對子公司。

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

商丞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

附表三

單位：新台幣千元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有		被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益
				本期末	上期期末	股數(仟股)	比率		
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	56,586	40,986	4,699	9.04%	60,715	(8,428)
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	157,800	138,000	15,780	98.75%	31,440	(18,034)
商丞科技股份有限公司	展連科技股份有限公司	台灣	無線通訊機械器材製造、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	105,643	9,556	47.61%	43,134	(24,076)

商丞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

附表四

單位：仟股

主要股東名稱	股份持有數	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 112 年及 111 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表以及個體財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達商丞科技股份有限公司民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師受託查核簽證財務報表規則及審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與商丞科技股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對商丞科技股份有限公司民國 112 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對商丞科技股份有限公司民國 112 年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

銷貨收入之認列

台灣審計準則預設收入認列存有舞弊風險。管理階層可能存有達成預期財務目標之壓力，而對收入認列產生較高先天性舞弊之風險。商丞科技股份有限公司民國 112 年度前十大銷貨客戶之銷貨收入佔全年度營業收入淨額 50.77%，對個體財務報表之影響較為重大，故列為關鍵查核事項。

本會計師執行主要查核程序如下：

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

採用權益法之投資(含商譽及無形資產)減損評估

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

對商丞科技股份有限公司而言，展連科技股份有限公司係屬獨立之現金產生單位，依其未來可能產生之營運現金流量予以衡量採用權益法之投資(含商譽及無形資產)之可回收金額。由於該等假設涉及管理階層之主觀判斷，且可能受到未來產業及經濟景氣影響，具有高度不確定性，故將採用權益法之投資之減損評估列為關鍵查核事項。有關採用權益法之投資詳細內容，請詳個體財務報表附註四、五及六(五)。

本會計師執行之主要查核程序如下：

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

存貨備抵跌價及呆滯損失之評估

商丞科技股份有限公司之存貨經營業務內容區分為記憶體事業群及儲存事業群，由於市場需求的波動及技術快速變化，均可能影響管理階層對於淨變現價值之估計及存貨呆滯情形之判斷，故列為關鍵查核事項。有關存貨備抵跌價及呆滯損失之評估，請詳個體財務報表附註四、五及六(四)。

本會計師之主要查核程序如下：

1. 評估管理階層所採用備抵存貨跌價及呆滯損失之提列政策是否合理、適當。
2. 取得管理階層自行編製之存貨跌價明細，透過抽樣以驗證其是否以成本與淨變現價值孰低衡量，並評估所採用淨變現價值基礎之合理性。
3. 取得存貨庫齡明細表，透過樣本選定、相關憑證之測試及藉由參與、觀察年底存貨盤點，評估存貨狀況，以評估備抵存貨呆滯損失之適足性。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估商丞科技股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算商丞科技股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

商丞科技股份有限公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對商丞科技股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用之會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使商丞科技股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致商丞科技股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報表(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於商丞科技股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成商丞科技股份有限公司查核意見。

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對商丞科技股份有限公司民國 112 年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

國富浩華聯合會計師事務所

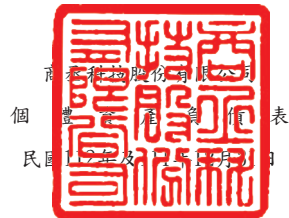
會計師：張亞荳



會計師：林金鳳



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



程慶中股份有限公司
個體財務報表
民國112年及111年12月31日

單位：新台幣仟元

代碼	資	產	附	註	112.12.31		111.12.31	
					金額	%	金額	%
流動資產								
1100	現金及約當現金		六(一)	\$ 107,084	18	\$ 150,797	25	
1150	應收票據淨額—非關係人		六(三)及(十二)	480	-	772	-	
1170	應收帳款淨額—非關係人		六(三)	33,415	6	26,417	4	
1200	其他應收款		六(三)及七	132	-	105	-	
1220	本期所得稅資產		六(十五)	65	-	16	-	
1310	存貨淨額		六(四)	24,821	4	39,247	7	
1410	預付款項			1,314	-	741	-	
1470	其他流動資產			11	-	2	-	
11xx	流動資產合計			<u>167,322</u>	<u>28</u>	<u>218,097</u>	<u>36</u>	
非流動資產								
151	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產		六(二)	4,350	-	4,575	1	
1550	採用權益法之投資		六(五)	135,289	24	96,620	16	
1600	不動產、廠房及設備		六(六)及八	262,386	44	265,054	43	
1755	使用權資產		六(七)	7,403	1	5,402	1	
1840	遞延所得稅資產		六(十五)	11	-	141	-	
1975	淨確定福利資產		六(十)	12,288	2	11,730	2	
1900	其他非流動資產			8,049	1	6,825	1	
15xx	非流動資產合計			<u>429,776</u>	<u>72</u>	<u>390,347</u>	<u>64</u>	
1xxx	資產	總	額	<u>\$ 597,098</u>	<u>100</u>	<u>\$ 608,444</u>	<u>100</u>	
負債及權益								
流動負債								
2130	合約負債		六(十二)	\$ 2,530	-	\$ 2,047	-	
2170	應付帳款—非關係人			20,437	4	21,629	4	
2200	其他應付款		六(九)	16,861	3	15,982	3	
2280	租賃負債		六(七)	1,845	-	1,312	-	
2300	其他流動負債			381	-	374	-	
21xx	流動負債合計			<u>42,054</u>	<u>7</u>	<u>41,344</u>		
非流動負債								
2570	遞延所得稅負債		六(十五)	2,728	-	2,677	-	
2580	租賃負債		六(七)	5,629	1	4,097	1	
2645	存入保證金			738	-	738	-	
25xx	非流動負債合計			<u>9,095</u>	<u>1</u>	<u>7,512</u>	<u>1</u>	
2xxx	負債合計			<u>51,149</u>	<u>8</u>	<u>48,856</u>	<u>8</u>	
權益								
3110	股本		六(十一)	916,288	154	916,288	151	
3200	資本公積		六(十一)	60,849	10	6,998	1	
	保留盈餘		六(十一)					
3310	法定盈餘公積			7,306	1	7,306	1	
3350	待彌補虧損			(427,800)	(71)	(360,579)	(59)	
3300	保留盈餘合計			<u>(420,494)</u>	<u>(70)</u>	<u>(353,273)</u>	<u>(58)</u>	
3400	其他權益項目		六(十一)	(10,694)	(2)	(10,425)	(2)	
3xxx	權益合計			<u>545,949</u>	<u>92</u>	<u>559,588</u>	<u>92</u>	
	負債及	權益	總	<u>\$ 597,098</u>	<u>100</u>	<u>\$ 608,444</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

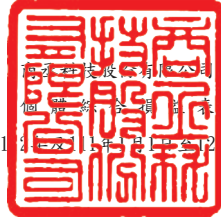


經理人：程慶中



會計主管：陳秀玉





民國112年12月31日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘金額為元外)

代碼	項 目	附 註	112年度			111年度		
			金 額	%	金 額	%		
4000	營業收入	六(十二)及七	\$ 194,599	100	\$ 302,089	100		
5000	營業成本	六(四及十三)	(152,648)	(79)	(262,517)	(87)		
5900	營業毛利		41,951	21	39,572	13		
5910	未實現銷貨利益	六(五)	(9)	-	(9)	-		
5920	已實現銷貨利益(損失)	六(五)	9	-	(150)	-		
5950	營業毛利淨額		41,951	21	39,413	13		
	營業費用	六(十三)及七						
6100	推銷費用		(18,522)	(9)	(20,113)	(7)		
6200	管理及總務費用		(37,441)	(19)	(38,272)	(12)		
6300	研究發展費用		(14,819)	(8)	(14,513)	(5)		
6000	營業費用合計		(70,782)	(36)	(72,898)	(24)		
6900	營業損失		(28,831)	(15)	(33,485)	(11)		
	營業外收入及支出							
7100	利息收入		1,081	-	611	-		
7020	其他利益及損失	六(十四)及七	11,159	6	15,053	5		
7050	財務成本		(167)	-	(34)	-		
7070	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	六(五)	(50,538)	(26)	(38,299)	(13)		
7000	營業外收入及支出合計		(38,465)	(20)	(22,669)	(8)		
7900	稅前淨損		(67,296)	(35)	(56,154)	(19)		
7950	所得稅(費用)利益	六(十五)	(130)	-	99	-		
8200	本期淨損		(67,426)	(35)	(56,055)	(19)		
	其他綜合損益							
8310	不重分類至損益之項目							
8311	確定福利計畫之再衡量數	六(十)	256	-	6,367	2		
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具 投資未實現評價損益	六(十一)	(225)	-	(855)	-		
8349	與不重分類之項目相關之所得稅	六(十五)	(51)	-	(1,273)	-		
			(20)	-	4,239	2		
8360	後續可能重分類至損益之項目							
8380	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合 損益之份額	六(十一)	(44)	-	-	-		
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅	六(十五)	-	-	-	-		
			(44)	-	-	-		
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)		(64)	-	4,239	2		
8500	本期綜合損益總額		\$ (67,490)	(35)	\$ (51,816)	(17)		
	每股盈餘	六(十六)						
9750	基本每股盈餘		\$ (0.74)		\$ (0.61)			
9850	稀釋每股盈餘		\$ (0.74)		\$ (0.61)			

(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



會計主管：陳秀玉





個
民國112年12月31日

單位：新台幣仟元

代碼	歸屬	於	本	資	本	公	積	保	留	盈	業	司	主	之	權	益	項	目	權	益	總	額
Z1		民國111年1月1日餘	\$	916,288	\$	6,998	\$	7,306	\$	(298,490)	\$	-	-	-	-(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	-	-	-	-	-	-	-	(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	-	-	-	-	-	-	-	(11,128)	-	-	-	-	-	(11,128)						
Z1		民國111年12月31日餘	916,288	6,998	7,306	(360,579)	-	-	(10,425)	559,588												
C7		採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	-	53,587	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	53,587					
D1		民國112年1月1日至12月31日淨損	-	-	-	-	-	-	-	(67,426)	-	-	-	-	-	(67,426)						
D3		民國112年1月1日至12月31日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	205	-	-	-	-	(225)	(64)						
D5		民國112年1月1日至12月31日綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	(67,221)	-	-	-	-	(225)	(67,490)						
M5		實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差	-	264	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	264						
Z1		民國112年12月31日餘	\$	916,288	\$	60,849	\$	7,306	\$	(427,800)	\$	(44)	-(10,650)	\$	545,949							

(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

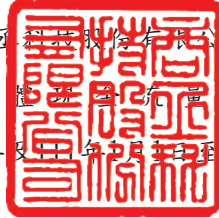


會計主管：陳秀玉

商亞利科技股份有限公司

個體財務報表

民國112年及111年1月1日至12月31日



單位：新台幣仟元

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

(接次頁)

(承 前 頁)

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

(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



會計主管：陳秀玉



商丞科技股份有限公司

個體財務報告附註

民國 112 年及 111 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 113 年 3 月 8 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 112 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：

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日</u>
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)
IAS 12 之修正「國際租稅變革—支柱二規則範本」	(註 4)

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。

註 4：對於作為 IAS 12 之暫時性例外規定(亦即企業不得認列有關支柱二所得稅之遞延所得稅資產及負債，亦不得揭露其相關資訊；惟企業應於財務報告揭露其已適用此一例外規定)，於此修正發布(2023 年 5 月 23 日)後應立即依 IAS 8 追溯適用。對於其他揭露規定則適用於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間；報導結束日在 2023 年 12 月 31 日以前之期中報導無須揭露該等其他資訊。

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) 尚未採用經金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響：

下表彙列金管會認可之民國 113 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
IFRS16 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日 (註 1)
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
IAS 7 及 IFRS 7 之修正「供應商融資安排」	2024 年 1 月 1 日 (註 2)

註 1：賣方兼承租人應將本修正之內容，依 IAS 8 之規定追溯適用於初次適用 IFRS 16 之日後所簽定之售後租回交易。

註 2：本修正提供某些過渡放寬規定，於首次適用時，企業無須揭露比較資訊及期中期間資訊，以及第 44H 段(b)(ii)-(iii)所規定之期初資訊。

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 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 21 之修正「缺乏可兌換性」	2025 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。

商丞科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。

(2) 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：

商丞科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

- 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。

商丞科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

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，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。

商丞科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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) 股份基礎給付

以權益交割之股份基礎給付協議係於給與日以所給與權益商品之公允價值衡量所取得之員工勞務，於既得期間認列為酬勞成本，並相對調整權益。權益商品之公允價值應反映市價既得條件及非既得條件之影響。認列之酬勞成本係隨著預期將符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整，直至最終認列金額係以既得日既得數量認列。

以現金交割之股份基礎給付協議，係以所承擔負債之公允價值，於既得期間內認列為酬勞成本及負債，並於各個資產負債表日及交割日按所給與權益商品之公允價值衡量，任何變動認列為當期損益。

(十九) 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。

商丞科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

	112.12.31	111.12.31
庫存現金及週轉金	\$ 100	\$ 100
銀行支票及活期存款	56,984	100,697
定期存款	50,000	50,000
	<u>\$ 107,084</u>	<u>\$ 150,797</u>

截至民國 112 年及 111 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

	112.12.31	111.12.31
<u>權益工具投資—非流動</u>		
國內未上市(櫃)股票	\$ 4,350	\$ 4,575

商丞科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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 112 年及 111 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

	112.12.31	111.12.31
<u>應收票據</u>		
應收票據—因營業而發生	\$ 480	\$ 772
應收票據—非因營業而發生	—	—
減：備抵呆帳	—	—
	<u>\$ 480</u>	<u>\$ 772</u>
<u>應收帳款</u>		
應收帳款	\$ 33,415	\$ 26,417
減：備抵呆帳	—	—
	<u>\$ 33,415</u>	<u>\$ 26,417</u>
<u>其他應收款—流動</u>		
應收勞務費等	\$ 132	\$ 105
減：備抵呆帳	—	—
	<u>\$ 132</u>	<u>\$ 105</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

	112.12.31						
	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	\$ 33,469	\$ 78	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 33,547	
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>\$ 33,469</u>	<u>\$ 78</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 33,547</u>	

商丞科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

	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	\$ 26,440	\$ 82	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 26,522
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	\$ 26,440	\$ 82	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 26,522

3. 截至民國 112 年及 111 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

	112.12.31	111.12.31
商 品	\$ 4,517	\$ 16,564
製 成 品	1,494	3,917
半 成 品	11,306	10,360
在 製 品	2,368	1,886
原 料	5,136	6,520
	\$ 24,821	\$ 39,247

1. 當期認列為銷貨成本之存貨相關損益如下：

	112 年度	111 年度
存 貨 出 售 成 本	\$ 144,427	\$ 257,500
存貨跌價及呆滯損失(跌價回升利益)	4,001	(243)
其 他	4,220	5,260
	\$ 152,648	\$ 262,517

2. 截至民國 112 年及 111 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

	112.12.31	111.12.31
子 公 司	\$ 74,574	\$ 96,620
關 聯 企 業	60,715	—
	\$ 135,289	\$ 96,620

1. 子公司

(1) 本公司之子公司列示如下：

被 投 資 公 司	112.12.31		111.12.31	
	金 額	持 股 比 例	金 額	持 股 比 例
展連科技股份有限公司 (以下簡稱展連科技)	\$ 43,134	47.61%	\$ 66,730	47.95%
鳳凰高科材料股份有限公司 (以下簡稱鳳凰高科)	31,440	98.75%	29,890	98.57%
	\$ 74,574		\$ 96,620	

商丞科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司於民國 112 年 10 月以 19,800 仟元現金增資鳳凰高科，截至民國 112 年 12 月 31 日止，本公司持股比例為 98.75%。

(2)本公司之子公司相關資訊，請參閱民國 112 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	112.12.31		111.12.31	
	金額	持股比例	金額	持股比例
前瞻能源科技(股)公司	\$ 60,715	9.04%	\$ —	16.39%

截至民國 112 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 9.04%，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)有關本公司之關聯企業彙總性財務資訊如下：

	112.12.31		111.12.31	
	金額	金額	金額	金額
總資產	\$ 782,503	\$ 95,065		
總負債	\$ 110,873	\$ 113,981		
	112 年度		111 年度	
本年度營業收入	\$ 118,792	\$ 84,816		
本年度淨損	\$ (45,370)	\$ (51,314)		
本年度其他綜合損益	\$ (484)	\$ —		

(3)民國 112 年及 111 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 112 年及 111 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

	112.12.31	111.12.31
自用	\$ 201,784	\$ 208,180
營業租賃出租	60,602	56,874
	\$ 262,386	\$ 265,054

商丞科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

1. 自用

	土 地	建 築 物	辦 公 設 備	其 他 設 備	合 計
<u>成本及重估增值</u>					
112. 01. 01 餘額	\$ 168,990	\$ 79,052	\$ 2,831	\$ —	\$ 250,873
增 添	—	—	—	117	117
處 分	—	—	(111)	—	(111)
轉列為營業租賃出租之資產	(2,905)	(1,251)	—	—	(4,156)
112. 12. 31 餘額	<u>\$ 166,085</u>	<u>\$ 77,801</u>	<u>\$ 2,720</u>	<u>\$ 117</u>	<u>\$ 246,723</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	<u>\$ 168,990</u>	<u>\$ 79,052</u>	<u>\$ 2,831</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 250,873</u>
<u>累計折舊/減損</u>					
112. 01. 01 餘額	\$ —	\$ 40,626	\$ 2,067	\$ —	\$ 42,693
折 舊 費 用	—	2,111	333	12	2,456
處 分	—	—	(111)	—	(111)
轉列為營業租賃出租之資產	—	(99)	—	—	(99)
112. 12. 31 餘額	<u>\$ —</u>	<u>\$ 42,638</u>	<u>\$ 2,289</u>	<u>\$ 12</u>	<u>\$ 44,939</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	<u>\$ —</u>	<u>\$ 40,626</u>	<u>\$ 2,067</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 42,693</u>

2. 營業租賃出租

	土 地	建 築 物	合 計
<u>成本及重估增值</u>			
112. 01. 01 餘額	\$ 44,552	\$ 14,667	\$ 59,219
增 添	—	—	—
處 分	—	—	—
來自自用資產	2,905	1,251	4,156
112. 12. 31 餘額	<u>\$ 47,457</u>	<u>\$ 15,918</u>	<u>\$ 63,375</u>
111. 01. 01 餘額	\$ 44,552	\$ 14,667	\$ 59,219
增 添	—	—	—
處 分	—	—	—
111. 12. 31 餘額	<u>\$ 44,552</u>	<u>\$ 14,667</u>	<u>\$ 59,219</u>
<u>累計折舊及減損</u>			
112. 01. 01 餘額	\$ —	\$ 2,345	\$ 2,345
折 舊 費 用	—	329	329
處 分	—	—	—
來自自用資產	—	99	99
112. 12. 31 餘額	<u>\$ —</u>	<u>\$ 2,773</u>	<u>\$ 2,773</u>
111. 01. 01 餘額	\$ —	\$ 2,057	\$ 2,057
折 舊 費 用	—	288	288
處 分	—	—	—
111. 12. 31 餘額	<u>\$ —</u>	<u>\$ 2,345</u>	<u>\$ 2,345</u>

商丞科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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：

	112.12.31	111.12.31
第 1 年	\$ 2,686	\$ 4,040
第 2 年	112	2,374
第 3 年	—	34
	<u>\$ 2,798</u>	<u>\$ 6,448</u>

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	5~10 年
其他設備	2 年

4. 截至民國 112 年及 111 年 12 月 31 日止，本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(八)及八。

(七) 使用權資產

1. 使用權資產

	112.12.31	111.12.31
<u>使用權資產帳面金額</u>		
運輸設備	\$ 7,403	\$ 5,402
		<u>運輸設備</u>
<u>成本及重估增值</u>		
112.01.01 餘額		\$ 6,134
增 添		3,810
處 分		(850)
112.12.31 餘額		<u>\$ 9,094</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>
<u>累計折舊/減損</u>		
112.01.01 餘額		\$ 732
折 舊 費 用		1,809
處 分		(850)
112.12.31 餘額		<u>\$ 1,691</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>

商丞科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

2. 租賃負債

	112.12.31	111.12.31
<u>租賃負債帳面金額</u>		
流動	\$ 1,845	\$ 1,312
非流動	5,629	4,097
	<u>\$ 7,474</u>	<u>\$ 5,409</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	112.12.31	111.12.31
運輸設備	<u>1.62%~3.12%</u>	<u>1.62%</u>

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

	112 年度	111 年度
低價值資產租賃費用	<u>\$ 242</u>	<u>\$ 228</u>
租賃之現金(流出)總額	<u>\$ (1,987)</u>	<u>\$ (1,736)</u>

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 112 年及 111 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 112 年及 111 年 12 月 31 日止，金融機構授予本公司借款額度尚未動支者均為 130,000 仟元。

(九) 其他應付款

	112.12.31	111.12.31
應付薪資及獎金	\$ 10,707	\$ 9,891
應付勞務費	3,285	3,372
其他	2,869	2,719
	<u>\$ 16,861</u>	<u>\$ 15,982</u>

(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。

商丞科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司於民國 112 年及 111 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 2,531 仟元及 2,587 仟元。截至民國 112 年及 111 年 12 月 31 日止，尚未支付予計畫之已到期提撥金額分別為 636 仟元及 628 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：

	112.12.31	111.12.31
確定福利義務現值	\$ 11,058	\$ 11,058
計畫資產公允價值	(23,346)	(22,788)
淨確定福利資產	\$ (12,288)	\$ (11,730)

確定福利義務現值之變動列示如下：

	112 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
112.01.01 餘額	\$ 11,058	\$ (22,788)	\$ (11,730)
服務成本			
當期服務成本	—	—	—
利息費用(收入)	97	(399)	(302)
認列於損益	97	(399)	(302)
再衡量數			
計畫資產報酬	—	(159)	(159)
精算損失(利益)			
人口統計假設變動	—	—	—
財務假設變動	—	—	—
經驗調整	(97)	—	(97)
認列於其他綜合損益	(97)	(159)	(256)
計畫參與者提撥數	—	—	—
福利支付數	—	—	—
112.12.31 餘額	\$ 11,058	\$ (23,346)	\$ (12,288)

商丞科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

	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)

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：

	112 年度	111 年度
營業成本	\$ (49)	\$ 549
推銷費用	(47)	526
管理費用	(125)	1,391
研發費用	(81)	904
合計	\$ (302)	\$ 3,370

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。

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：

商丞科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

	衡量日	
	112.12.31	111.12.31
折現率	1.75%	1.75%
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	一年

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	
	112.12.31	111.12.31
折現率		
增加 0.25%	\$ —	\$ —
減少 0.25%	\$ —	\$ —
未來薪資增加率		
增加 0.25%	\$ —	\$ —
減少 0.25%	\$ —	\$ —

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 112 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

	112.12.31	111.12.31
額定股數(仟股)	200,000	200,000
額定股本	\$ 2,000,000	\$ 2,000,000
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

	112.12.31	111.12.31
<u>僅得用以彌補虧損</u>		
認列對子公司所有權權益變動數	\$ 264	\$ —
採用權益法認列關聯企業及合資 股權淨值之變動數	60,585	6,998
	<u>\$ 60,849</u>	<u>\$ 6,998</u>

此類資本公積係本公司未實際取得或處分子公司及關聯企業股權時，因子公司及關聯企業權益變動認列之權益交易影響數，或本公司採權益法認列子公司及關聯企業資本公積之調整數。

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

商丞科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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112年及111年度均處於累積虧損狀態，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) 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	112 年度	111 年度
期初餘額	\$ —	\$ —
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益之份額	(44)	—
期末餘額	\$ (44)	\$ —

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

(2) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益

	112 年度	111 年度
期初餘額	\$ (10,425)	\$ (9,570)
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	(225)	(855)
期末餘額	\$ (10,650)	\$ (10,425)

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

	112 年度	111 年度
客戶合約收入		
商品銷售收入	\$ 185,995	\$ 299,172
勞務提供收入	8,604	2,917
	\$ 194,599	\$ 302,089

商丞科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

民國 112 及 111 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：

	112 年度	111 年度
收入認列時點		
於某一時點	\$ 185,995	\$ 299,172
隨時間逐步滿足	8,604	2,917
	<u>\$ 194,599</u>	<u>\$ 302,089</u>

2. 合約餘額：

	112.12.31	111.12.31
應收帳款(附註六(三))	\$ 33,415	\$ 26,417
合約負債－流動		
銷售商品	\$ 2,530	\$ 2,047

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 112 年及 111 年度認列為收入之金額分別為 1,935 仟元及 71 仟元。

3. 分攤至尚未履行之義務之交易價格：

截至民國 112 年及 111 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 112 年及 111 年 12 月 31 日，員工人數分別為 66 人及 65 人，其中未兼任員工之董事人數分別為 6 人及 5 人。

本公司當期淨損係包含以下項目：

性 質 別	112 年度			111 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	\$ 7,935	\$ 41,958	\$ 49,893	\$ 7,398	\$ 41,855	\$ 49,253
勞健保費用	927	3,837	4,764	902	3,775	4,677
退休後福利						
確定提撥計畫	425	2,106	2,531	420	2,167	2,587
確定福利計畫	(49)	(253)	(302)	549	2,821	3,370
董事酬金	—	525	525	—	630	630
其他用人費用	355	1,194	1,549	371	1,277	1,648
	<u>\$ 9,593</u>	<u>\$ 49,367</u>	<u>\$ 58,960</u>	<u>\$ 9,640</u>	<u>\$ 52,525</u>	<u>\$ 62,165</u>
折舊費用	<u>\$ 781</u>	<u>\$ 3,813</u>	<u>\$ 4,594</u>	<u>\$ 782</u>	<u>\$ 3,543</u>	<u>\$ 4,325</u>

商丞科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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 112 年及 111 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

	112 年度	111 年度
其他利益		
租金收入	\$ 4,454	\$ 4,371
兌換利益淨額	884	4,554
其他收入	5,823	6,128
	<u>11,161</u>	<u>15,053</u>
其他損失		
其他支出	(2)	—
	<u>(2)</u>	<u>—</u>
	<u>\$ 11,159</u>	<u>\$ 15,053</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：

	112 年度	111 年度
當年度所得稅		
當期產生者	\$ —	\$ —
遞延所得稅		
暫時性差異之產生及迴轉	130	(99)
認列於損益之所得稅費用(利益)	<u>\$ 130</u>	<u>\$ (99)</u>

(2) 認列於其他綜合損益之所得稅：

	112 年度	111 年度
遞延所得稅		
確定福利計畫再衡量數	\$ 51	\$ 1,273

商丞科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

2. 稅前淨損與認列於損益之所得稅費用(利益)調節如下：

	112 年度	111 年度
依稅前淨損計算之所得稅費用	\$ (13,459)	\$ (11,231)
虧損扣抵以後年度	2,681	3,489
採權益法認列之投資損失	10,108	7,692
存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	800	(49)
認列於損益之所得稅費用(利益)	<u>\$ 130</u>	<u>\$ (99)</u>

3. 本年度所得稅資產與負債：

	112.12.31	111.12.31
本期所得稅資產		
應收退稅款	<u>\$ 65</u>	<u>\$ 16</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112年1月至12月	期 初 餘 額	認 列 於 損 益	認 列 於 其 他		期 末 餘 額
			綜 合 (損) 益	綜 合 (損) 益	
遞延所得稅資產					
未實現兌換損失	\$ 47	\$ (36)	\$ —		\$ 11
未實現銷貨退回	94	(94)	—		—
	<u>\$ 141</u>	<u>\$ (130)</u>	<u>\$ —</u>		<u>\$ 11</u>
遞延所得稅負債					
確定福利精算損益	\$ 2,677	\$ —	\$ 51		\$ 2,728
民國111年1月至12月	期 初 餘 額	認 列 於 損 益	認 列 於 其 他		期 末 餘 額
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
	<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

5. 投資抵減、虧損扣抵及免稅相關資訊：

截至民國112年12月31日止，本公司無可使用投資抵減金額。

截至民國112年12月31日止，本公司可使用虧損扣抵金額為508,625仟元，最後扣抵年度為民國122年度。

6. 所得稅核定情形

截至民國112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110年度。

商丞科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十六) 每股盈餘

	112 年度	111 年度
基本每股盈餘	\$ (0.74)	\$ (0.61)
稀釋每股盈餘	\$ (0.74)	\$ (0.61)

用以計算基本及稀釋每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

	112 年度	111 年度
歸屬於母公司業主之淨損	\$ (67,426)	\$ (56,055)
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：

	112 年度	111 年度
不動產、廠房及設備增加數	\$ 117	\$ —
存貨轉供自用	(117)	—
取得不動產、廠房及設備支付現金數	\$ —	\$ —

2. 來自籌資活動之負債調節：

民國 112 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)	\$ 5,409	\$ (1,745)	\$ 3,810	\$ 7,474
存入保證金	738	—	—	738
來自籌資活動之負債總額	\$ 6,147	\$ (1,745)	\$ 3,810	\$ 8,212

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

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

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

商丞科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二)營業收入淨額

	112 年度	111 年度
子公司		
展連科技	\$ 3,388	\$ —

(三)其他

項	目	112 年度	111 年度
子公司			
鳳凰高科	租賃收入	\$ 34	\$ 34
展連科技	租賃收入	\$ 2,931	\$ 2,928
鳳凰高科	其他收入	\$ 3,841	\$ 4,690
展連科技	其他收入	\$ 1,250	\$ 1,250

(四)應收付款項

	112. 12. 31	111. 12. 31
其他應收款：		
子公司		
展連科技	\$ 128	\$ 105

(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：

關係人名稱	112 年度				111 年度			
	增加投資		持股比例		增加投資		持股比例	
	股數(仟股)	金額	增資前	增資後	股數(仟股)	金額	增資前	增資後
鳳凰高科	1,980	\$ 19,800	98.57%	98.75%	—	\$ —	—	—
前瞻能源	600	15,600	16.39%	9.04%	—	—	—	—
展連科技	—	—	—	—	3,381	33,813	38.28%	47.97%
		\$ 35,400				\$ 33,813		

(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：

	112 年度	111 年度
短期福利	\$ 7,748	\$ 7,570
退職後福利	205	205
	\$ 7,953	\$ 7,775

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 112 年及 111 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：

商丞科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

項	目	112. 12. 31	111. 12. 31
土	地	\$ 62,862	\$ 62,862
房	屋 及 建 築	14,271	15,174
		<u>\$ 77,133</u>	<u>\$ 78,036</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾：無。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其他：

(一)資本風險管理

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

	112. 12. 31	111. 12. 31
<u>金融資產</u>		
透過其他綜合損益按公允價值衡量之		
<u>金融資產</u>		
權益工具投資	\$ 4,350	\$ 4,575
按攤銷後成本衡量之金融資產(註1)	149,160	184,916
合 計	<u>\$ 153,510</u>	<u>\$ 189,491</u>
<u>金融負債</u>		
以攤銷後成本衡量(註2)	<u>\$ 38,036</u>	<u>\$ 38,349</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。

商丞科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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：

	112. 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	\$ —	\$ —	\$ 4,350	\$ 4,350
	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

本公司民國 112 年及 111 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：

	112 年度		111 年度	
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資：				
期初餘額	\$	4,575	\$	5,430
認列於其他綜合損益(透過其他綜合損益 允價值衡量之金融資產未實現損益)		(225)		(855)
期末餘額	\$	4,350	\$	4,575

(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 112 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	輸入值與公允價值關係之敏感度
		察輸入值		允價值關係	分析價值關係
		缺乏市場流 通性及類似 公司股票價 格淨值比	2.69-38.36	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435仟元

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	量化資訊	輸入值與公	輸入值與公允價值關係之敏感度
		察輸入值		允價值關係	分析價值關係
		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

(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。

本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

	112.12.31		111.12.31	
	外	幣 匯 率	外	幣 匯 率
單位：各外幣仟元				
(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	\$	179 30.705	\$	1,575 30.710
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	\$	71 30.705	\$	142 30.710

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112年及111年度之淨損將分別增加/減少33仟元及440仟元。

(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112年及111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。

商丞科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(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 112 年及 111 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 63%及 70%。

(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：

	112. 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	\$ 20,437	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 20,437
其他應付款	16,861	—	—	—	16,861
租賃負債	1,845	3,611	2,018	—	7,474
	<u>\$ 39,143</u>	<u>\$ 3,611</u>	<u>\$ 2,018</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 44,772</u>
	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>

(三) 重分類：

本公司民國 111 年 12 月 31 日財務報表若干科目已配合民國 112 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		
				股數	帳面金額	公允價值
股票	群鑫創業投資(股)公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	1,500	4,350	4,350
						2.80%

商丞科技股份有限公司個體財務報告附註(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	56,586	40,986	4,699	9.04%	(45,370)	(8,428)	
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	157,800	138,000	15,780	98.75%	(18,286)	(18,034)	
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、電子器材批發及零售、電信材料批發及零售、電信管制射頻器材輸入及貿易	105,643	105,643	9,556	47.61%	(48,350)	(24,076)	

商丞科技股份有限公司個體財務報告附註(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	112 年度	111 年度	差異	
			金額	%
流動資產	305,913	365,628	(59,715)	(16.33)
採權益法之投資	60,715	-	60,715	100.00
不動產、廠房及設備	274,832	283,682	(8,850)	(3.12)
無形資產	5,773	6,737	(964)	(14.31)
其他資產	65,986	51,490	14,496	28.15
資產總額	713,219	707,537	5,682	0.80
流動負債	63,091	54,890	8,201	14.94
非流動負債	84,480	49,012	35,468	72.37
其他負債	-	-	-	-
負債總額	147,571	103,902	43,669	42.03
股本	916,288	916,288	-	-
資本公積	60,849	6,998	53,851	769.52-
保留盈餘	(420,494)	(353,273)	67,221	19.03
股東權益總額	565,648	603,635	(37,987)	(6.29)

增減比例變動析說明：

1. 資 產 總 額：112 年底資產總額較 111 年增加 5,682 仟元，主要係因 112 年採權益法之投資較 111 年度增加 60,715 仟元，而流動資產及不動產、廠房及設備分別較 111 年減少 59,715 仟元及 8,850 仟元，是為資產總額較 111 年增加之主要原因。
2. 負 債 總 額：112 年底負債總額較 111 年增加 43,669 仟元，主要係因合併報表子公司之股東往來較 111 年增加 30,000 仟元所致。
3. 股 東 權 益 總 額：112 年底股東權益總額較 111 年底減少 37,987 仟元，主要係因 112 年度待彌補虧損較 111 年度增加 67,221 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	112 年度	111 年度	增(減)金額	變動比例%
營業收入淨額		267,153	353,677	(86,524)	(24.46)
營業成本		223,022	291,020	(67,998)	(23.37)
營業毛利		44,131	62,657	(18,526)	(29.57)
營業費用		130,763	134,059	(3,296)	(2.46)
營業淨利(損)		(86,632)	(71,402)	15,230	21.33
營業外收入及支出合計		(6,166)	1,508	(7,674)	(508.89)
稅前淨利(損)		(92,798)	(69,894)	22,904	32.77
所得稅利益(費用)		(112)	95	(207)	(217.89)
本期淨利(損)		(92,910)	(69,799)	23,111	33.11

最近二年度增減比例變動分析說明：

- 營業收入：112 年之銷貨收入較 111 年度減少 86,524 仟元，減幅為 24.46%，主要係因 112 全年全球半導體產業庫存過高、去化速度不如預期，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，致 112 年之銷貨收入金額較去年同期減少 86,524 仟元。
- 營業成本：112 年營業成本較 111 年度減少 67,998 仟元，減幅為 23.37%，營業成本減少主要係因營收減少所致。
- 營業費用：112 年營業費用較 111 年減少 3,296 仟元，主要係因管理及推銷費用分別減少 2,920 仟元及 1,368 仟元所致。
- 營業淨利(損)：112 年度營業淨損較 111 年度增加 15,230 仟元，主要係因 112 年營業毛利較 111 年減少 18,526 仟元所致。
- 營業外收入及支出：112 年度營業外收入及支出較 111 年度減少 7,674 仟元，主要係因 112 年度兌換利益淨額減少 4,625 仟元，及按權益法認列之關聯企業損失份額較 111 年增加 3,117 仟元，是營業外收入及支出較 111 年度減少 7,674 仟元之主要原因。

(二)預期銷售數量與其依據

本公司 113 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	113 年度預計銷售量
記憶體模組	26,000
積體電路	388,800
合計	414,800

儲存事業：

單位：台

主要產品	113 年度預計銷售量
磁碟陣列-EP 系列	855
商品	3,500
合 計	4,355

(三)公司未來財務業務之可能影響及因應計畫

展望 2024 之年記憶體市場景氣，雖然記憶體價格的漲幅仍有波動，但供需雙方在 2023 年下半年已達成價格底部的產業共識，隨著 2024 年各家記憶體原廠將逐步恢復投片量，其增加幅度仍將維持謹慎控制，投片產能的效應可望在下半年開始顯現，但整體供給增加幅度將低於需求。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	112 年度	111 年度	增(減)百分比
營業活動之現金流量	(57,199)	(53,079)	7.76%
投資活動之現金流量	(22,208)	18,493	(220.09)%
籌資活動之現金流量	26,667	11,628	129.33%

1.營業活動：112 年度營業活動之淨現金流出較 111 年增加 4,120 仟元，主要係因 112 年應付帳款較 111 年增加 7,174 仟元所致。

2.投資活動：112 年度投資活動之現金流出較 111 年增加 40,701 仟元，主要係因 112 年度取得採用權益法之投資(投資前瞻)較 111 年增加 15,600 仟元所致。

3.籌資活動：112 年度籌資活動之淨現金流入金額為 26,667 仟元，較 111 年度增加 15,039 仟元，主要係因 112 年度展連增加股東往來 30,000 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
148,282	(15,000)	(35,000)	98,282	—	—

未來一年現金流動性分析：

展望 2024 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 148,282 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(112)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(112)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	112 年度	113 年第一季
利息收入	1,509	193
利息費用	2,204	677
稅後淨利(損)	(92,910)	(20,229)
(利息費用-利息收入)/稅後淨利	0.75%	2.39%

(1) 利率變動之影響

由上表可知，本公司 112 年度及截至 113 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 0.75% 及 2.39%，顯示利率變動對公司產生較低之風險，因本公司 112 年底及 113 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	112 年度	113 年第一季
淨兌換利益(損失)	686	424
稅後淨利(損)	(92,910)	(20,229)
營業收入淨額	267,153	67,272
淨兌換利益(損)/稅後淨利(損)	0.74%	2.10%
淨兌換利益(損)/營業收入淨額	0.26%	0.63%

(1) 匯率變動之影響

由上表可知，本公司 112 年度及截至 113 年第一季止，匯兌(損)益淨額

估稅後淨利(損)及營業收入淨額分別達 0.74%、0.26%及 2.10%、0.63%，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

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。

(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	2024/08	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
Intel Raptor Lake chipset 平台 iSCSI/NAS Server Storage 網路儲存伺服器	產品規格 定義階段	1,500	2024/Q4	New chipset platform CPU & MB

(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 114~115 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，僅有躍利投資因資金運用規劃移轉持股 4,000 仟股，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

本公司為了能將風險管理正確的應用在公司內的單位及其作業當中，確保各項業務之推展能基於風險的思維，以為執行、監督與改善之用，特制定風險管理政策與程序以規範風險辨識、評估、決策及效果監控與改進的標準程序，作為本公司風險管理之準則，並確保達成公司營運之目標。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。風險管理架構及權責如下：

- (1) 風險管理督導單位：由審計委員會組成風險管理小組，負責督導風險管理，透過審計委員會及高階管理階層的參與，使風險管理與公司之策略、目標產生連結，定調公司重大風險項目，提升風險辨識結果之全面性、前瞻性與完整性，並向下宣導及展開對應之風險控管與因應，以合理確保公司策略目標之達成。

- (2) 總經理室：負責規劃、執行與監督風險管理相關事務，引進與推展風險管理技術於公司內，俾藉由管理風險，以防止或減低不期望得到之效應，達成本公司預期的結果與持續改善的目的。
- (3) 品管相關單位：負責將風險管理之思維與技術應用於其作業當中，負責部門的風險和機會評鑑，並制定相對的應變措施，以降低風險並落實執行及追蹤。
- (4) 風險審查會議：由管理代表召集各部門主管組成風險審查會議，定義決定風險接受之政策，定期審查風險管理活動並確保風險管理流程的合適及有效性。

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。

民國一一年度及截至年報刊印日止，本公司並未發現任何重大的網路攻擊或事件，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。

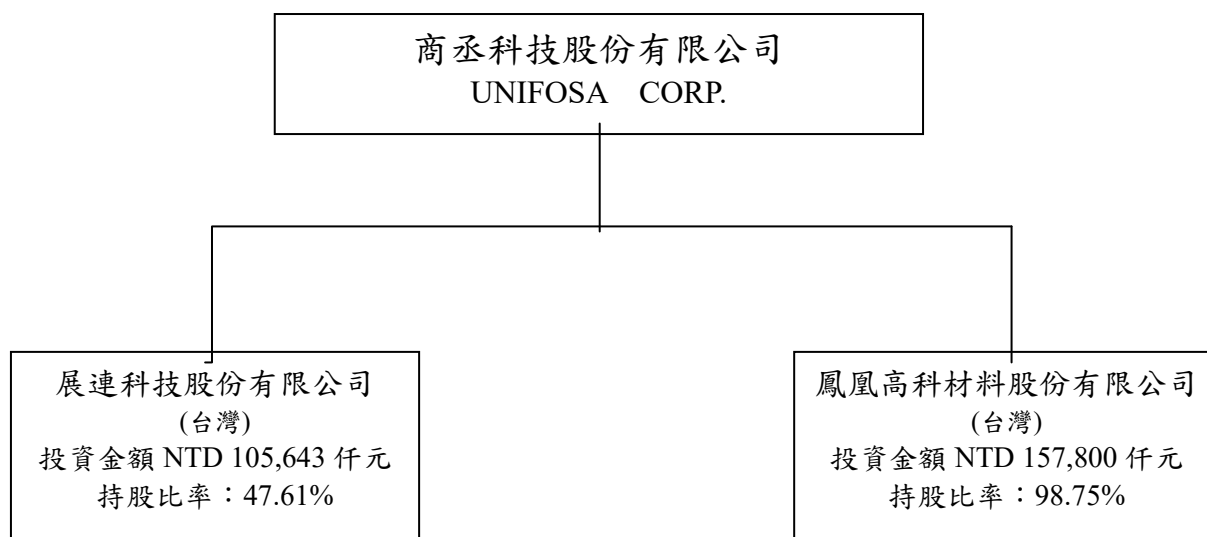
另外為提升資訊安全管理，公司內部稽核制定「資通安全檢查之控制作業」，並據以執行資訊安全之管理工作，同時訂定「個人資料保護之管理作業」嚴格管理資料之利用與安全維護，建置防火牆及電子檔案加密系統等，以管制及稽核相關人員使用權限及記錄，以減少公司資訊安全風險，後續目標則是完備資安相關規範、定期資安評估、取得國際資安認證，未來將持續強化資安防護與建立聯防機制。

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

112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	159,800	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	200,700	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	15,780,000	98.75%
	總經理	吳吉堂	0	0%
	董事	商丞科技(股)法人董事代表人：姜長安	15,780,000	98.75%
	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	4.06%
	總經理	李永定	632,100	3.15%
	董事	商丞科技(股)法人董事代表人：程慶中	9,556,310	47.61%
	董事	商丞科技(股)法人董事代表人：蕭武興	9,556,310	47.61%
	董事	商丞科技(股)法人董事代表人：謝大偉	9,556,310	47.61%
	董事	李永定	632,100	3.15%
	監察人	胡玉珍	0	0

(五)各關係企業營運概況

112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	159,800	39,801	7,963	31,838	4,246	(18,240)	(18,286)	(1.28)
展連科技股份有限公司	200,700	127,579	90,738	36,841	71,697	(46,578)	(48,350)	(2.42)

(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 172 頁及第 224 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、其他必要補充說明事項：無。

玖、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。

商丞科技股份有限公司

內部控制制度聲明書

日期：113年 3 月 8 日

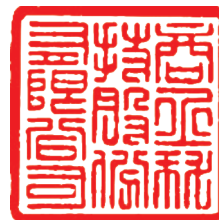
本公司民國一一二年度之內部控制制度，依據自行檢查的結果，謹聲明如下：

- 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，認為本公司於民國一一二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一一三年三月八日董事會通過，出席董事八人中，全體均同意本聲明書之內容，併此聲明。

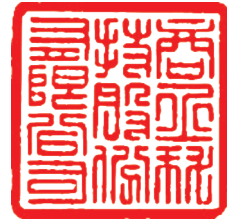
商丞科技股份有限公司

董事長：程慶章

總經理：程慶章



商丞科技股份有限公司



董事長：程慶中



The logo for UNIFOSA, featuring a stylized 'U' icon with a grey dot above it, followed by the word 'UNIFOSA' in a bold, red, sans-serif font with a white outline.

商丞科技股份有限公司