

神盾股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師查核報告
民國 112 年度及 111 年度
(股票代碼 6462)

公司地址：新竹市東區慈雲路 118 號 30 樓之 1
電 話：(03)666-3568

神盾股份有限公司及子公司
民國 112 年度及 111 年度合併財務報告暨會計師查核報告
目 錄

| <u>項</u> | <u>目</u> | <u>頁 次</u> |
|----------|---------------------------|------------|
| 一、 | 封面 | 1 |
| 二、 | 目錄 | 2 ~ 3 |
| 三、 | 聲明書 | 4 |
| 四、 | 會計師查核報告書 | 5 ~ 10 |
| 五、 | 合併資產負債表 | 11 ~ 12 |
| 六、 | 合併綜合損益表 | 13 ~ 14 |
| 七、 | 合併權益變動表 | 15 |
| 八、 | 合併現金流量表 | 16 ~ 17 |
| 九、 | 合併財務報表附註 | 18 ~ 90 |
| | (一) 公司沿革 | 18 |
| | (二) 通過財務報告之日期及程序 | 18 |
| | (三) 新發布及修訂準則及解釋之適用 | 18 ~ 19 |
| | (四) 重大會計政策之彙總說明 | 19 ~ 33 |
| | (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 34 ~ 35 |
| | (六) 重要會計項目之說明 | 35 ~ 73 |
| | (七) 關係人交易 | 73 ~ 75 |
| | (八) 質押之資產 | 75 |

| 項 | 目 | 頁 | 次 |
|------|-----------------|---------|---|
| (九) | 重大或有負債及未認列之合約承諾 | 75 ~ 76 | |
| (十) | 重大之災害損失 | 76 | |
| (十一) | 重大之期後事項 | 76 ~ 77 | |
| (十二) | 其他 | 77 ~ 88 | |
| (十三) | 附註揭露事項 | 88 ~ 89 | |
| (十四) | 部門資訊 | 89 ~ 90 | |

神盾股份有限公司

關係企業合併財務報告聲明書

本公司 112 年度（自 112 年 1 月 1 日至 112 年 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表之公司與依財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公 司 名 稱：神 盾 股 份 有 限 公 司

負 責 人：羅 森 洲



中 華 民 國 1 1 3 年 3 月 1 2 日

會計師查核報告

(113)財審報字第 23004878 號

神盾股份有限公司 公鑒：

查核意見

神盾股份有限公司及子公司（以下簡稱「神盾集團」）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，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告（請參閱其他事項段），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，足以允當表達神盾集團民國 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中華民國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中華民國會計師職業道德規範，與神盾集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，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，對神盾集團民國 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。

神盾集團民國 112 年度合併財務報表之關鍵查核事項如下：

關鍵查核事項-存貨備抵跌價損失

事項說明

神盾集團設計、製造並銷售積體電路相關產品，由於電子產品生命週期短且市場競爭激烈，產生存貨跌價損失或過時陳舊之風險較高。有關存貨之會計政策請詳合併財務報告附註四(十三)；存貨評價之會計估計及假設之不確定性請詳合併財務報告附註五(二)；存貨備抵跌價損失說明請詳合併財務報告附註六(六)。

因神盾集團所處產業之科技快速變遷，且針對過時陳舊存貨評價時所採用之淨變現價值及評估存貨呆滯損失之依據常涉及主觀判斷因而具高度估計不確定性，考量存貨及其備抵跌價損失對財務報表影響重大，本會計師將存貨之備抵跌價損失評價列為本年度查核最為重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師執行之查核程序彙總說明如下：

1. 依據神盾集團營業及產業性質之瞭解評估存貨跌價損失提列政策及備抵跌價損失提列之合理性。
2. 測試個別存貨料號淨變現價值之市價依據，並抽查確認其淨變現價值計算正確。
3. 驗證存貨庫齡報表之正確性。

關鍵查核事項-併購交易購買價格分攤合理性評估

事項說明

神盾集團之子公司-安國公司於民國 112 年 4 月 1 日因取得對安格科技股份有限公司之控制而將其納入為合併個體，此併購交易係依國際財務報導準則第 3 號企業合併之會計處理，價格分攤請詳附註六(三十一)，相關收購價格分攤已於民國 112 年第三季完成。

因此項併購交易之被投資公司可辨認資產及負債之淨公允價值及商譽之分攤係以管理階層評估為基礎，涉及會計估計等假設，因此，本會計師將所購入前述公司股權價格分攤列為查核最為重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師除瞭解管理階層評估有關購買價格分攤的基礎及程序，並複核安國公司委託專家編製之價格分攤報告中所辨認資產與承擔負債公允價值評估方法，以及對可辨認無形資產之未來現金流量預測所使用之主要假設與公允價值計算方法之合理性，以計算商譽，其包含下列程序：

1. 評估管理階層所委任外部專家之適任性及客觀性。
2. 複核外部專家所使用的評價模型，並評估主要參數如預計成長率及營業淨利率，與歷史結果、經濟及產業預測比較之合理性。
3. 由查核人員採用評價專家工作協助複核外部專家出具之購買價格分攤報告中，所使用加權資金成本(WACC)合理性、可辨識無形資產公允價值、可辨識無形資產經濟年期決定及商譽計算合理性。

其他事項 - 提及其他會計師查核

列入神盾集團合併財務報表之部分採用權益法之投資及附註十三所揭露之被投資公司相關資訊，其財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此本會計師對上開合併財務報表所表示之意見中，有關該等公司財務報表所列之金額及附註十三所揭露之相關資訊，係依據其他會計師之查核報告。民國 112 年及 111 年 12 月 31 日對前述採用權益法之投資金額分別為新台幣 1,364,766 仟元及新台幣 1,396,881 仟元，分別佔合併資產總額 10%及 12%。民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日對前述採用權益法之被投資公司認列之綜合損失分別為新台幣 146,229 仟元及新台幣 61,629 仟元，分別佔合併綜合損益 34%及 4%。

其他事項 - 個體財務報告

神盾股份有限公司已編製民國 112 年及 111 年度個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見附加其他事項段之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對財務報表之責任

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神盾集團繼續經營之能力、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神盾集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

神盾集團之治理單位（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，惟依照中華民國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。

本會計師依照中華民國審計準則查核時，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，惟其目的非對神盾集團內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，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，以及使神盾集團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神盾集團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中華民國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，決定對神盾集團民國 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。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

黃珮娟

黃 珮 娟

會計師

陳晉昌

陳 晉 昌



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1100348083 號

金管證審字第 1060025060 號

中 華 民 國 1 1 3 年 3 月 2 1 日



神盾股份有限公司及其子公司
合併資產負債表
民國112年及111年12月31日

單位：新台幣仟元

| 資 | 產 | 附註 | 112 年 12 月 31 日 | | 111 年 12 月 31 日 | |
|--------------|-----------------|---------|----------------------|------------|----------------------|------------|
| | | | 金 | % | 金 | % |
| 流動資產 | | | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金 | 六(一) | \$ 1,878,928 | 14 | \$ 1,544,842 | 13 |
| 1110 | 透過損益按公允價值衡量之金融資 | 六(二) | | | | |
| | 產—流動 | | 613,077 | 5 | 978,914 | 8 |
| 1120 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量 | 六(三) | | | | |
| | 之金融資產—流動 | | 23,224 | - | 26,223 | - |
| 1136 | 按攤銷後成本衡量之金融資產—流 | 六(四)及八 | | | | |
| | 動 | | 878,373 | 7 | 698,116 | 6 |
| 1170 | 應收帳款淨額 | 六(五) | 524,008 | 4 | 600,870 | 5 |
| 1180 | 應收帳款—關係人淨額 | 七 | 5,309 | - | 4,098 | - |
| 1200 | 其他應收款 | | 24,624 | - | 24,068 | - |
| 1210 | 其他應收款—關係人 | 七 | 89,456 | 1 | 82,360 | 1 |
| 1220 | 本期所得稅資產 | | 17,759 | - | 3,173 | - |
| 130X | 存貨 | 六(六) | 842,714 | 6 | 1,633,962 | 14 |
| 1410 | 預付款項 | 七 | 234,633 | 2 | 133,136 | 1 |
| 1470 | 其他流動資產 | 六(二十)及八 | 38,574 | - | 33,344 | - |
| 11XX | 流動資產合計 | | <u>5,170,679</u> | <u>39</u> | <u>5,763,106</u> | <u>48</u> |
| 非流動資產 | | | | | | |
| 1510 | 透過損益按公允價值衡量之金融資 | 六(二) | | | | |
| | 產—非流動 | | 1,033,882 | 8 | 921,242 | 8 |
| 1517 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量 | 六(三)及八 | | | | |
| | 之金融資產—非流動 | | 2,416,485 | 18 | 1,934,377 | 16 |
| 1535 | 按攤銷後成本衡量之金融資產—非 | 六(四)及八 | | | | |
| | 流動 | | 22,489 | - | 35,486 | - |
| 1550 | 採用權益法之投資 | 六(七) | 1,388,262 | 11 | 1,771,707 | 15 |
| 1600 | 不動產、廠房及設備 | 六(八) | 196,205 | 1 | 129,750 | 1 |
| 1755 | 使用權資產 | 六(九) | 245,457 | 2 | 180,606 | 2 |
| 1780 | 無形資產 | 六(十) | 2,259,128 | 17 | 882,999 | 7 |
| 1840 | 遞延所得稅資產 | 六(二十六) | 345,163 | 3 | 287,056 | 2 |
| 1990 | 其他非流動資產—其他 | 七 | 111,018 | 1 | 119,661 | 1 |
| 15XX | 非流動資產合計 | | <u>8,018,089</u> | <u>61</u> | <u>6,262,884</u> | <u>52</u> |
| 1XXX | 資產總計 | | <u>\$ 13,188,768</u> | <u>100</u> | <u>\$ 12,025,990</u> | <u>100</u> |

(續次頁)

神盾股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國112年及111年12月31日

單位：新台幣仟元

| 負債及權益 | | 附註 | 112 年 12 月 31 日 | | | 111 年 12 月 31 日 | | | | |
|------------------------|----------------------|---------|-----------------|-------------------|------------|-----------------|-------------------|------------|---|----|
| | | | 金 | 額 | % | 金 | 額 | % | | |
| 負債 | | | | | | | | | | |
| 流動負債 | | | | | | | | | | |
| 2100 | 短期借款 | 六(十一) | \$ | 1,354,000 | 10 | \$ | 1,238,584 | 10 | | |
| 2170 | 應付帳款 | | | 363,350 | 3 | | 243,915 | 2 | | |
| 2200 | 其他應付款 | 六(十二) | | 1,024,400 | 8 | | 690,293 | 6 | | |
| 2220 | 其他應付款項－關係人 | 七 | | 1,680 | - | | 7,364 | - | | |
| 2230 | 本期所得稅負債 | | | 6,533 | - | | 100,695 | 1 | | |
| 2280 | 租賃負債－流動 | 六(九) | | 81,067 | 1 | | 66,552 | 1 | | |
| 2320 | 一年或一營業週期內到期長期負債 | 六(十三) | | 481,486 | 4 | | 423,636 | 3 | | |
| 2365 | 退款負債－流動 | | | 58,036 | - | | 89,376 | 1 | | |
| 2399 | 其他流動負債－其他 | 六(二十)及七 | | 52,237 | - | | 17,890 | - | | |
| 21XX | 流動負債合計 | | | <u>3,422,789</u> | <u>26</u> | | <u>2,878,305</u> | <u>24</u> | | |
| 非流動負債 | | | | | | | | | | |
| 2540 | 長期借款 | 六(十三) | | 792,214 | 6 | | 1,273,700 | 11 | | |
| 2570 | 遞延所得稅負債 | 六(二十六) | | 196,450 | 2 | | 102,971 | 1 | | |
| 2580 | 租賃負債－非流動 | 六(九) | | 174,253 | 1 | | 124,043 | 1 | | |
| 2600 | 其他非流動負債 | | | 2,408 | - | | 15,451 | - | | |
| 25XX | 非流動負債合計 | | | <u>1,165,325</u> | <u>9</u> | | <u>1,516,165</u> | <u>13</u> | | |
| 2XXX | 負債總計 | | | <u>4,588,114</u> | <u>35</u> | | <u>4,394,470</u> | <u>37</u> | | |
| 權益 | | | | | | | | | | |
| 股本 | | | | | | | | | | |
| 3110 | 普通股股本 | 六(十六) | | 742,718 | 6 | | 692,718 | 6 | | |
| 資本公積 | | | | | | | | | | |
| 3200 | 資本公積 | 六(十七) | | 1,340,854 | 10 | | 1,005,857 | 8 | | |
| 保留盈餘 | | | | | | | | | | |
| 3310 | 法定盈餘公積 | 六(十八) | | 725,338 | 5 | | 725,338 | 6 | | |
| 3320 | 特別盈餘公積 | | | 857,729 | 7 | | 75,368 | 1 | | |
| 3350 | 未分配盈餘 | | | 778,378 | 6 | | 2,358,198 | 19 | | |
| 其他權益 | | | | | | | | | | |
| 3400 | 其他權益 | 六(十九) | (| 473,690) | (| 4) | (| 857,729) | (| 7) |
| 31XX | 歸屬於母公司業主之權益合計 | | | <u>3,971,327</u> | <u>30</u> | | <u>3,999,750</u> | <u>33</u> | | |
| 36XX | 非控制權益 | 六(二十八) | | 4,629,327 | 35 | | 3,631,770 | 30 | | |
| 3XXX | 權益總計 | | | <u>8,600,654</u> | <u>65</u> | | <u>7,631,520</u> | <u>63</u> | | |
| 重大或有負債及未認列之合約承諾 | | | | | | | | | | |
| 重大之期後事項 | | | | | | | | | | |
| 3X2X | 負債及權益總計 | | \$ | <u>13,188,768</u> | <u>100</u> | \$ | <u>12,025,990</u> | <u>100</u> | | |

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：羅森洲



經理人：羅森洲



會計主管：黃斐敏




 神盾股份有限公司及子公司
 合併綜合損益表
 民國112年及111年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
 (除每股虧損為新台幣元外)

| 項目 | 附註 | 112 年 度 | | | 111 年 度 | | |
|-------------------------------|-----------|----------------|------|--------------|---------|---|--|
| | | 金 額 | % | | 金 額 | % | |
| 4000 營業收入 | 六(二十)及七 | \$ 3,848,595 | 100 | \$ 3,289,300 | 100 | | |
| 5000 營業成本 | 六(六)(二十五) | (2,672,884) | (70) | (2,126,936) | (65) | | |
| 5900 營業毛利 | | 1,175,711 | 30 | 1,162,364 | 35 | | |
| 5910 未實現銷貨利益 | | (81) | - | - | - | | |
| 5950 營業毛利淨額 | | 1,175,630 | 30 | 1,162,364 | 35 | | |
| 營業費用 | 六(二十五)及七 | | | | | | |
| 6100 推銷費用 | | (333,870) | (9) | (236,418) | (7) | | |
| 6200 管理費用 | | (428,665) | (11) | (345,388) | (11) | | |
| 6300 研究發展費用 | | (1,558,658) | (40) | (1,542,376) | (47) | | |
| 6450 預期信用減損利益 | 六(五) | 449 | - | 157 | - | | |
| 6000 營業費用合計 | | (2,320,744) | (60) | (2,124,025) | (65) | | |
| 6900 營業損失 | | (1,145,114) | (30) | (961,661) | (30) | | |
| 營業外收入及支出 | | | | | | | |
| 7100 利息收入 | 六(二十一) | 51,841 | 1 | 34,508 | 1 | | |
| 7010 其他收入 | 六(二十二) | 38,462 | 1 | 54,760 | 2 | | |
| 7020 其他利益及損失 | 六(二十三) | 201,431 | 5 | 25,400 | 1 | | |
| 7050 財務成本 | 六(二十四) | (59,909) | (1) | (33,303) | (1) | | |
| 7060 採用權益法認列之關聯企業及 合資損益之份額 | 六(七) | (170,147) | (4) | (50,771) | (2) | | |
| 7000 營業外收入及支出合計 | | 61,678 | 2 | 30,594 | 1 | | |
| 7900 稅前淨損 | | (1,083,436) | (28) | (931,067) | (29) | | |
| 7950 所得稅利益 | 六(二十六) | 79,977 | 2 | 28,729 | 1 | | |
| 8200 本期淨損 | | (\$ 1,003,459) | (26) | (\$ 902,338) | (28) | | |

(續次頁)

神盾股份有限公司及子公司
 合併綜合損益表
 民國112年及111年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
 (除每股虧損為新台幣元外)

| 項目 | 附註 | 112 年 度 | | | 111 年 度 | | |
|----------------------|---|----------------|------|----------------|---------|---|--|
| | | 金 額 | % | | 金 額 | % | |
| 不重分類至損益之項目 | | | | | | | |
| 8311 | 確定福利計畫之再衡量數 | \$ 466 | - | \$ 6,344 | - | | |
| 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 | 565,685 | 15 | (811,736) | (24) | | |
| 8320 | 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— 不重分類至損益之項目 | 1,087 | - | (31,949) | (1) | | |
| 8310 | 不重分類至損益之項目總額 | 567,238 | 15 | (837,341) | (25) | | |
| 後續可能重分類至損益之項目 | | | | | | | |
| 8361 | 國外營運機構財務報表換算之 兌換差額 | (1,611) | - | 8,935 | - | | |
| 8367 | 透過其他綜合損益按公允價值 衡量之債務工具投資未實現評 價損益淨額 | 1,678 | - | (10,917) | - | | |
| 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— 可能重分類至損益之項目 | 1,965 | - | 4,317 | - | | |
| 8360 | 後續可能重分類至損益之項 目總額 | 2,032 | - | 2,335 | - | | |
| 8300 | 其他綜合損益(淨額) | \$ 569,270 | 15 | (\$ 835,006) | (25) | | |
| 8500 | 本期綜合損益總額 | (\$ 434,189) | (11) | (\$ 1,737,344) | (53) | | |
| 淨利(損)歸屬於： | | | | | | | |
| 8610 | 母公司業主 | (\$ 721,998) | (19) | (\$ 852,837) | (27) | | |
| 8620 | 非控制權益 | (281,461) | (7) | (49,501) | (1) | | |
| | | (\$ 1,003,459) | (26) | (\$ 902,338) | (28) | | |
| 綜合損益總額歸屬於： | | | | | | | |
| 8710 | 母公司業主 | (\$ 204,690) | (5) | (\$ 1,669,759) | (51) | | |
| 8720 | 非控制權益 | (229,499) | (6) | (67,585) | (2) | | |
| | | (\$ 434,189) | (11) | (\$ 1,737,344) | (53) | | |
| 基本每股虧損 | | | | | | | |
| 9750 | 基本每股虧損 | (\$ 9.97) | | (\$ 12.31) | | | |
| 稀釋每股虧損 | | | | | | | |
| 9850 | 稀釋每股虧損 | (\$ 9.97) | | (\$ 12.31) | | | |

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：羅森洲



經理人：羅森洲



會計主管：黃斐敏



神盾股份有限公司
各年度盈餘表
民國112年及111年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

| 附註 | 歸屬於本公司業主之權益 | | | | | 其他權益 | | 非控制權益 | | 合計 |
|--------------------------|-------------|--------------|------------|------------|--------------|-------------------|-----------------------------|--------------|--------------|--------------|
| | 普通股 | 資本公積 | 法定盈餘公積 | 特別盈餘公積 | 未分配盈餘 | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益 | 合計 | 合計 | |
| 111年 | | | | | | | | | | |
| 111年1月1日餘額 | \$ 692,718 | \$ 968,659 | \$ 284,300 | \$ - | \$ 4,450,106 | (\$ 594) | (\$ 74,774) | \$ 6,320,415 | \$ 12,135 | \$ 6,332,550 |
| 本期淨損 | - | - | - | - | (852,837) | - | - | (852,837) | (49,501) | (902,338) |
| 本期其他綜合損益 | - | - | - | - | 1,177 | 8,167 | (826,266) | (816,922) | (18,084) | (835,006) |
| 本期綜合損益總額 | - | - | - | - | (851,660) | 8,167 | (826,266) | (1,669,759) | (67,585) | (1,737,344) |
| 110年度盈餘指撥及分配： | 六(十八) | | | | | | | | | |
| 提列法定盈餘公積 | - | - | 441,038 | - | (441,038) | - | - | - | - | - |
| 提列特別盈餘公積 | - | - | - | 75,368 | (75,368) | - | - | - | - | - |
| 普通股現金股利 | - | - | - | - | (692,718) | - | - | (692,718) | - | (692,718) |
| 對子公司所有權權益變動 | - | 495 | - | - | - | - | - | 495 | - | 495 |
| 處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資 | - | - | - | - | - | - | 11,978 | 11,978 | - | 11,978 |
| 處分採用權益法之投資 | - | - | - | - | (30,975) | (7,530) | 31,290 | (7,215) | (1,651) | (8,866) |
| 採用權益法認列之關聯企業變動數 | - | 36,703 | - | - | (149) | - | - | 36,554 | - | 36,554 |
| 非控制權益增加 | - | - | - | - | - | - | - | - | 3,688,871 | 3,688,871 |
| 111年12月31日餘額 | \$ 692,718 | \$ 1,005,857 | \$ 725,338 | \$ 75,368 | \$ 2,358,198 | \$ 43 | (\$ 857,772) | \$ 3,999,750 | \$ 3,631,770 | \$ 7,631,520 |
| 112年 | | | | | | | | | | |
| 112年1月1日餘額 | \$ 692,718 | \$ 1,005,857 | \$ 725,338 | \$ 75,368 | \$ 2,358,198 | \$ 43 | (\$ 857,772) | \$ 3,999,750 | \$ 3,631,770 | \$ 7,631,520 |
| 本期淨損 | - | - | - | - | (721,998) | - | - | (721,998) | (281,461) | (1,003,459) |
| 本期其他綜合損益 | - | - | - | - | 1,189 | 431 | 515,688 | 517,308 | 51,962 | 569,270 |
| 本期綜合損益總額 | - | - | - | - | (720,809) | 431 | 515,688 | (204,690) | (229,499) | (434,189) |
| 111年度盈餘指撥及分配： | 六(十八) | | | | | | | | | |
| 提列特別盈餘公積 | - | - | - | 782,361 | (782,361) | - | - | - | - | - |
| 普通股現金股利 | - | - | - | - | (207,815) | - | - | (207,815) | - | (207,815) |
| 現金增資 | 50,000 | 300,000 | - | - | - | - | - | 350,000 | - | 350,000 |
| 處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具 | - | - | - | - | 132,080 | - | (132,080) | - | - | - |
| 對子公司所有權權益變動 | - | 21,713 | - | - | (915) | - | - | 20,798 | 538,276 | 559,074 |
| 採用權益法認列之關聯企業變動數 | - | 13,284 | - | - | - | - | - | 13,284 | - | 13,284 |
| 非控制權益增加 | - | - | - | - | - | - | - | - | 688,780 | 688,780 |
| 112年12月31日餘額 | \$ 742,718 | \$ 1,340,854 | \$ 725,338 | \$ 857,729 | \$ 778,378 | \$ 474 | (\$ 474,164) | \$ 3,971,327 | \$ 4,629,327 | \$ 8,600,654 |

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：羅森洲



經理人：羅森洲



會計主管：黃斐敏



神盾股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國112年及111年1月1日至12月31日



單位：新台幣仟元

| 附註 | 112年1月1日 至12月31日 | 111年1月1日 至12月31日 |
|------------------------------|--------------------------|---------------------|
| 營業活動之現金流量 | | |
| 本期稅前淨損 | (\$ 1,083,436) | (\$ 931,067) |
| 調整項目 | | |
| 收益費損項目 | | |
| 折舊費用 | 六(八)(九) (二十五) 192,265 | 136,029 |
| 攤銷費用 | 六(十)(二十五) 285,856 | 118,519 |
| 預期信用迴轉利益 | 六(五) (449) | (157) |
| 利息收入 | 六(二十一) (51,841) | (34,508) |
| 利息費用 | 六(二十四) 59,909 | 33,303 |
| 股利收入 | 六(二十二) (22,862) | (46,693) |
| 處分不動產、廠房及設備損失(利益) | 680 | (1,674) |
| 處分無形資產損失 | 161 | - |
| 處分採用權益法之投資(利益)損失 | 六(二十三) (59,875) | 38,132 |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融 資產之淨損失 | - | 11,978 |
| 減損損失 | 40,059 | - |
| 租賃修改利益 | 六(九)(二十三) (3,196) | - |
| 透過損益按公允價值衡量金融資產之淨 (利益)損失 | 六(二)(二十三) (193,596) | 50,166 |
| 採用權益法認列之關聯企業損失之份額 | 六(七) 170,147 | 50,771 |
| 股份基礎給付酬勞成本 | 六(十五) (二十五) 34,330 | 25,863 |
| 未實現銷貨利益 | 81 | - |
| 存出保證金轉列損失 | 18,836 | - |
| 其他 | 61 | - |
| 與營業活動相關之資產/負債變動數 | | |
| 與營業活動相關之資產之淨變動 | | |
| 應收帳款(含關係人) | 93,002 | 330,213 |
| 其他應收款(含關係人) | 1,912 | (24,900) |
| 存貨 | 899,197 | (392,848) |
| 預付款項 | 1,390 | 53,262 |
| 其他流動資產 | 106 | 2,171 |
| 與營業活動相關之負債之淨變動 | | |
| 應付帳款 | 70,149 | (432,601) |
| 其他應付款(含關係人) | (138,500) | (178,607) |
| 退款負債—流動 | (31,340) | 14,237 |
| 其他流動負債 | (139,026) | (8,362) |
| 營運產生之現金流入(流出) | 144,020 | (1,186,773) |
| 收取之利息 | 50,644 | 33,235 |
| 收取現金股利 | 22,862 | 46,693 |
| 支付之所得稅 | (101,307) | (609,384) |
| 支付之利息 | (60,480) | (30,705) |
| 營業活動之淨現金流入(流出) | 55,739 | (1,746,934) |

(續次頁)

神盾股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國112年及111年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

| 附註 | 112年1月1日 至12月31日 | 111年1月1日 至12月31日 |
|----------------------------|---------------------|---------------------|
| 投資活動之現金流量 | | |
| 取得透過損益按公允價值衡量之金融資產 | (\$ 77,828) | (\$ 654,329) |
| 處分透過損益按公允價值衡量之金融資產 | 546,497 | 660,812 |
| 取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | (123,634) | (1,977,688) |
| 處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | 六(二十九) 109,273 | 133,411 |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產減資退回股款 | 40,663 | - |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產減少 | 195,940 | 573,482 |
| 取得採用權益法之投資 | - | (80,800) |
| 處分採用權益法之投資 | - | 12,079 |
| 取得不動產、廠房及設備價款 | 六(二十九) (95,050) | (43,292) |
| 處分不動產、廠房及設備價款 | 5,192 | 5,665 |
| 取得無形資產價款 | 六(二十九) (203,184) | (150,320) |
| 處分無形資產價款 | 15 | - |
| 收回預付投資款 | - | 134,400 |
| 對子公司之收購(扣除所取得之現金) | 六(二十九) (178,676) | 1,261,522 |
| 處分子公司收取之價款(扣除處分之現金) | (2,817) | - |
| 其他非流動資產減少 | 18,144 | 2,447 |
| 投資活動之淨現金流入(流出) | 234,535 | (122,611) |
| 籌資活動之現金流量 | | |
| 短期借款增加 | 六(三十) 1,354,000 | 1,088,584 |
| 短期借款減少 | 六(三十) (1,238,584) | (100,000) |
| 舉借長期借款 | 六(三十) - | 993,700 |
| 償還長期借款 | 六(三十) (423,636) | (153,637) |
| 租賃本金償還 | 六(三十) (91,748) | (69,417) |
| 發放現金股利 | 六(十八) (207,815) | (692,718) |
| 其他非流動負債增加 | 六(三十) 105 | 15,445 |
| 現金增資 | 六(十六) 350,000 | - |
| 子公司發放現金股利 | (142,193) | - |
| 子公司增資發行新股 | 438,291 | - |
| 子公司庫藏股轉讓予員工 | 5,205 | - |
| 籌資活動之淨現金流入 | 43,625 | 1,081,957 |
| 匯率影響數 | 187 | 7,286 |
| 本期現金及約當現金增加(減少)數 | 334,086 | (780,302) |
| 期初現金及約當現金餘額 | 1,544,842 | 2,325,144 |
| 期末現金及約當現金餘額 | \$ 1,878,928 | \$ 1,544,842 |

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：羅森洲



經理人：羅森洲



會計主管：黃斐敏





神盾股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國112年度及111年度

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

神盾股份有限公司(以下稱「本公司」)，於民國96年12月26日奉經濟部核准設立，註冊地址為新竹市東區慈雲路118號30樓之1。本公司及子公司(以下併稱「本集團」)主要營業項目為資料安全防護軟體、生物辨識應用軟體、硬體之開發及銷售、電子材料之批發、IC開發設計及國際貿易等。

二、通過財務報告之日期及程序

本財務報告已於民國113年3月12日經董事會通過後發布。

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(以下簡稱「金管會」)認可並發布生效之新發布、修正後國際財務報導準則會計準則之影響

下表彙列金管會認可並發布生效之民國112年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、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>國際會計準則理事會 發布之生效日</u> |
|---------------------------------------|-----------------------------|
| 國際會計準則第1號之修正「會計政策之揭露」 | 民國112年1月1日 |
| 國際會計準則第8號之修正「會計估計值之定義」 | 民國112年1月1日 |
| 國際會計準則第12號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」 | 民國112年1月1日 |
| 國際會計準則第12號之修正「國際租稅變革—支柱二規則範本」 | 民國112年5月23日 |

經本集團評估，上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則會計準則之影響

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會計準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

| 新發布/修正/修訂準則及解釋 | 國際會計準則理事會 發布之生效日 |
|-----------------------------------|---------------------|
| 國際財務報導準則第16號之修正「售後租回中之租賃負債」 | 民國113年1月1日 |
| 國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」 | 民國113年1月1日 |
| 國際會計準則第1號之修正「具合約條款之非流動負債」 | 民國113年1月1日 |
| 國際會計準則第7號及國際財務報導準則第7號之修正「供應商融資安排」 | 民國113年1月1日 |

經本集團評估，上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則會計準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之國際財務報導準則會計準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

| 新發布/修正/修訂準則及解釋 | 國際會計準則理事會 發布之生效日 |
|--|---------------------|
| 國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」 | 待國際會計準則理事會決定 |
| 國際財務報導準則第17號「保險合約」 | 民國112年1月1日 |
| 國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正 | 民國112年1月1日 |
| 國際財務報導準則第17號之修正「初次適用國際財務報導準則第17號及國際財務報導準則第9號—比較資訊」 | 民國112年1月1日 |
| 國際會計準則第21號之修正「缺乏可兌換性」 | 民國114年1月1日 |

經本集團評估，上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

編製本合併財務報告所採用之主要會計政策說明如下。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與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(以下簡稱IFRSs)編製。

(二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：

- (1) 透過損益按公允價值衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

- (2)按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利資產。
2. 編製符合 IFRSs 之財務報告需要使用一些重要會計估計值，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三)合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

- (1)本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指受本集團控制之個體(包括結構型個體)，當本集團暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本集團即控制該個體。子公司自本集團取得控制之日起納入合併財務報告，於喪失控制之日起終止合併。
- (2)集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
- (3)損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於母公司業主及非控制權益；綜合損益總額亦歸屬於母公司業主及非控制權益，即使因而導致非控制權益發生虧損餘額。
- (4)對子公司持股之變動若未導致喪失控制(與非控制權益之交易)，係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整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於權益。
- (5)當集團喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，並作為原始認列金融資產之公允價值或原始認列投資關聯企業或合資之成本，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益。

2. 列入合併財務報告之子公司：

| 編號 | 投資公司 名稱 | 子公司 名稱 | 業務性質 | 合併所持股權百分比 | | 說明 |
|----|------------|--------------------------------------|------------------------|----------------|----------------|----|
| | | | | 112年 12月31日 | 111年 12月31日 | |
| 1. | 神盾 | Egis Technology (Japan) Inc. (日本) | 客戶服務、業 務推廣及技術 服務 | 100.00 | 100.00 | |
| 2. | " | Egis Technology Korea Inc. (韓國) | 客戶服務、業 務推廣及技術 服務 | 100.00 | 100.00 | |
| 3. | " | 神匯(股)公司 | 控股公司 | 100.00 | 100.00 | 註1 |

| 編號 | 投資公司 名稱 | 子公司 名稱 | 業務性質 | 合併所持股權百分比 | | 說明 |
|-----|------------|--|----------------------|----------------|----------------|---------|
| | | | | 112年 12月31日 | 111年 12月31日 | |
| 4. | 神盾 | 神煜電子(股)公司 | 技術開發 | 86.93 | 86.93 | |
| 5. | " | 神韜智能科技(上海)有限公司 | 客戶服務、業務推廣及技術服務 | 100.00 | 100.00 | |
| 6. | " | 江霖(香港)有限公司 | 控股公司 | 100.00 | 100.00 | 註2 |
| 7. | " | 神熙(股)公司 | 技術開發 | 100.00 | 100.00 | 註3 |
| 8. | " | 神繹(股)公司 | 技術開發 | 100.00 | 100.00 | " |
| 9. | " | 神豪(股)公司 | 技術開發 | 100.00 | 100.00 | " |
| 10. | " | 神譜科技(股)公司 (神譜) | 技術開發 | 90.26 | - | 註4 |
| 11. | " | 安國國際科技(股)公司 (安國) | 電子材料之批發、IC開發設計及國際貿易等 | 20.49 | 22.01 | 註5、11 |
| 12. | 神盾、安國 | 星河半導體(股)公司 (星河) | IC設計及產品開發解決方案 | 62.27 | - | 註6 |
| 13. | 安國 | Alcor Micro Technology, Inc. (AMTI) | 投資控股 | 100.00 | 100.00 | 註5 |
| 14. | " | 群峰投資(股)公司 (群峰) | 一般投資 | 100.00 | 100.00 | 註5 |
| 15. | " | 迅杰科技(股)公司 (迅杰) | IC開發設計銷售業務 | 17.67 | 17.65 | 註5、7、13 |
| 16. | 安國、群峰 | 鈺寶科技(股)公司 (鈺寶) | IC開發設計銷售業務 | 31.28 | 32.16 | 註5、7、12 |
| 17. | " | 安格科技(股)公司 (安格) | IC開發設計銷售業務 | 31.84 | - | 註7、8 |
| 18. | 安國、安格 | 展匯科技(股)公司 (展匯) | IC開發設計銷售業務 | 100.00 | 49.99 | 註5、8 |
| 19. | 展匯 | 神雋(股)公司 (神雋) | IC開發設計銷售業務 | 80.00 | - | 註9 |
| 20. | AMTI | 群勝科技(深圳)有限公司 (深圳群勝) | 售後服務及商情蒐集 | 100.00 | 100.00 | 註5 |
| 21. | " | Alcor Micro Technology (H. K.) Limited (AMTHK) | 經營及銷售電子產品 | 100.00 | 100.00 | " |
| 22. | 迅杰 | 芯垣科技(深圳)有限公司 (芯垣科技) | 電子材料批發業 | - | 100.00 | 註10 |

註 1： 盛世投資顧問股份有限公司於民國 112 年更名為神匯股份有限公司。

註 2： 江霖(香港)有限公司於民國 104 年 8 月 17 日設立登記完成，惟本公司尚未完成注資。

- 註 3：係於民國 111 年新設立之公司。
- 註 4：本集團於民國 112 年併購星傳科技股份有限公司(更名為神譜科技股份有限公司)，請詳附註六(三十一)之說明。神譜於民國 112 年 9 月 11 日取得董事同意書後增資發行新股 1,000 仟股，因神盾全數認購，致持股比例變動為 90.26%。
- 註 5：本集團於民國 111 年 7 月 11 日併購安國，雖對安國之持股未達 50%，惟因為該公司最大股東且透過與其他股東間有效之協議取得董事會多數表決權，故納入合併財務報告之編製。請詳附註六(七)3.之說明。
- 註 6：本集團之子公司-安國於民國 112 年 10 月 24 日取得星河 55.00%之有表決權股份並取得控制力。故本集團將原先分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產權益工具轉換為採用權益法之投資，連同原先持有之 7.27%有表決權股份，合計對星河持有 62.27%，請詳附註六(三十一)之說明。
- 註 7：本集團之子公司安國為鈺寶科技、迅杰科技及安格科技之單一最大股東，其直接持股雖未達 50%，惟對各公司財務、營運及人事等具實質決策權並主導其主要攸關活動，且於各公司過去股東會出席情形係可取得多數比例之表決權，具有實質控制能力，故納入合併財務報告之編製。
- 註 8：安格科技及展匯科技考量未來長期發展需要，依企業併購法等規定，由安格科技以發行新股為對價方式與展匯科技之股東進行股份轉換，取得展匯科技 100%股權，並訂定民國 112 年 4 月 1 日為交易基準日，本集團於交易後持有安格科技 31.81%。另因庫藏股調整、員工認股權執行及註銷限制員工權利新股，致本集團於 112 年 12 月 31 日持股比率變動為 31.84%。
- 註 9：神雋於民國 112 年 6 月 9 日成立，母公司展匯科技於民國 112 年 6 月 28 日經董事會決議通過，為提高競爭力及經營績效將「影像產品事業」分割移轉予神雋，分割基準日為民國 112 年 7 月 1 日。神雋並於民國 112 年 8 月 10 日經董事會決議增資發行新股 1,500 仟股，因展匯未按其持股比例認購股份，致本集團持股比例變動為 80.00%。
- 註 10：迅杰科技以民國 112 年 4 月 20 日為出售基準日，出售其子公司芯垣科技全部股權。
- 註 11：安國因辦理私募以及發行限制員工權利新股，致本集團於民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之合計持股比例分別變動為 20.49%及 22.01%。
- 註 12：鈺寶科技因發行及註銷限制員工權利新股，致本集團於民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之合計持股比例分別變動為 31.28%及 32.16%。
- 註 13：迅杰科技因註銷限制員工權利新股，致本集團於民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之合計持股比例分別變動為 17.67%及 17.65%。

3. 未列入合併財務報告之子公司：無此情形。
4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無此情形。
5. 重大限制：無此情形。
6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司：

本集團民國112年及111年12月31日非控制權益總額分別為\$4,629,327及\$3,631,770，對本集團具重大性之非控制權益及所屬子公司之資訊如下：

| | | 非控制權益 | |
|---------|--------|--------------|--------|
| | | 112年12月31日 | |
| 子公司名稱 | 主要營業場所 | 金額 | 持股百分比 |
| 安國及其子公司 | 台灣 | \$ 4,660,527 | 79.51% |
| | | 非控制權益 | |
| | | 111年12月31日 | |
| 子公司名稱 | 主要營業場所 | 金額 | 持股百分比 |
| 安國及其子公司 | 台灣 | \$ 3,631,019 | 77.99% |

資產負債表

| | 112年12月31日 | 111年12月31日 |
|-------|--------------|--------------|
| | 安國及其子公司 | 安國及其子公司 |
| 流動資產 | \$ 3,808,627 | \$ 3,457,179 |
| 非流動資產 | 2,829,339 | 1,569,011 |
| 流動負債 | (979,178) | (627,779) |
| 非流動負債 | (309,461) | (154,284) |
| 淨資產總額 | \$ 5,349,327 | \$ 4,244,127 |

綜合損益表

| | 112年度 | 111年7月11日至12月31日 |
|------------|--------------|------------------|
| | 安國及其子公司 | 安國及其子公司 |
| 收入 | \$ 1,990,215 | \$ 781,947 |
| 稅前淨損 | (\$ 332,943) | (\$ 41,431) |
| 所得稅利益 | 39,808 | 17,160 |
| 本期淨損 | (293,135) | (24,271) |
| 其他綜合損益 | 67,348 | (22,209) |
| 本期綜合損益總額 | (\$ 225,787) | (\$ 46,480) |
| 綜合損益總額歸屬於 | | |
| 非控制權益 | (\$ 227,677) | (\$ 58,231) |
| 支付予非控制權益股利 | \$ 142,193 | \$ - |

現金流量表

| | 112年度 | 111年7月11日至12月31日 |
|------------------|--------------|------------------|
| | 安國及其子公司 | 安國及其子公司 |
| 營業活動之淨現金流入(出) | \$ 427,476 | (\$ 128,876) |
| 投資活動之淨現金流入出 | (107,906) | (167,437) |
| 籌資活動之淨現金流入(出) | 200,687 | (225,721) |
| 匯率變動對現金及約當現金之影響 | (205) | (511) |
| 本期現金及約當現金增加(減少)數 | 520,052 | (522,545) |
| 期初現金及約當現金餘額 | 819,418 | 1,341,963 |
| 期末現金及約當現金餘額 | \$ 1,339,470 | \$ 819,418 |

(四) 外幣換算

本集團內每一個體之財務報告所列之項目，均係以該個體營運所處主要經濟環境之貨幣（即功能性貨幣）衡量。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

1. 外幣交易及餘額

- (1) 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。
- (2) 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。
- (3) 外幣非貨幣性資產及負債餘額，屬透過損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過其他綜合損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。
- (4) 所有兌換損益於損益表之「其他利益及損失」列報。

2. 國外營運機構之換算

- (1) 功能性貨幣與表達貨幣不同之所有集團個體、關聯企業及聯合協議，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：
 - A. 表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算；
 - B. 表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；及
 - C. 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。
- (2) 當處分之國外營運機構為關聯企業，將於其他綜合損益項下之兌換差額按比例重分類於當期損益作為出售利益或損失之一部分。惟當本集團即使仍保留對前關聯企業之部分權益，但已喪失對國外營運機構屬關聯企業之重大影響，則係以處分對國外營運機構之全部權益處理。
- (3) 收購國外個體產生之商譽及公允價值調整視為該國外個體之資產及負債，並按期末匯率換算。

(五) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

- (1) 預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後十二個月內實現者。
- (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本集團將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- (1) 預期將於正常營業週期中清償者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(六) 約當現金

約當現金係指短期並具高度流動性之投資，該投資可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。定期存款符合前述定義且其持有目的係為滿足營運上之短期現金承諾者，分類為約當現金。

(七) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

1. 係指非屬按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
2. 本集團對於符合慣例交易之透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。
3. 本集團於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本認列於損益，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。
4. 當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本集團於損益認列股利收入。

(八) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

1. 係指原始認列時作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資的公允價值變動列報於其他綜合損益；或同時符合下列條件之債務工具投資：
 - (1) 在以收取合約現金流量及出售為目的之經營模式下持有該金融資產。
 - (2) 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。
2. 本集團對於符合交易慣例之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。

3. 本集團於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續按公允價值衡量：

- (1) 屬權益工具之公允價值變動認列於其他綜合損益，於除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失後續不得重分類至損益，轉列至保留盈餘項下。當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本集團於損益認列股利收入。
- (2) 屬債務工具之公允價值變動認列於其他綜合損益，於除列前之減損損失、利息收入及外幣兌換損益認列於損益，於除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失將自權益重分類至損益。

(九) 按攤銷後成本衡量之金融資產

1. 係指同時符合下列條件者：

- (1) 在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
- (2) 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

2. 本集團對於符合交易慣例之按攤銷後成本衡量之金融資產係採用交易日會計。

3. 本集團於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息收入，及認列減損損失，並於除列時，將其利益或損失認列於損益。

4. 本集團持有不符合約當現金之定期存款，因持有期間短，折現之影響不重大，係以投資金額衡量。

(十) 應收帳款

1. 係指依合約約定，已具無條件收取因移轉商品或勞務所換得對價金額權利之帳款。

2. 屬未付息之短期應收帳款，因折現之影響不大，本集團係以原始發票金額衡量。

(十一) 金融資產減損

本集團於每一資產負債表日，就透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資及按攤銷後成本衡量之金融資產與包含重大財務組成部分之應收帳款，考量所有合理且可佐證之資訊(包括前瞻性者)後，對自原始認列後信用風險並未顯著增加者，按 12 個月預期信用損失金額衡量備抵損失；對自原始認列後信用風險已顯著增加者，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失；就不包含重大財務組成部分之應收帳款或合約資產，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

(十二) 金融資產之除列

本集團於符合下列情況之一時，將除列金融資產：

1. 收取來自金融資產現金流量之合約權利失效。
2. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，且業已移轉金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬。
3. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，惟未保留對金融資產之控制。

(十三) 存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本依加權平均法決定。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法，淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。

(十四) 採用權益法之投資—關聯企業

1. 關聯企業指所有本集團對其有重大影響而無控制之個體，一般係直接或間接持有其 20% 以上表決權之股份。本集團對關聯企業之投資採用權益法處理，取得時依成本認列。
2. 本集團對關聯企業取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本集團對任一關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括任何其他無擔保之應收款），本集團不認列進一步之損失，除非本集團對該關聯企業發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。
3. 當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響對關聯企業之持股比例時，本集團將所有權益變動按持股比例認列為「資本公積」。
4. 本集團與關聯企業間交易所產生之未實現損益業已依其對關聯企業之權益比例銷除；除非證據顯示該交易所轉讓之資產已減損，否則未實現損失亦予以銷除。關聯企業之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
5. 關聯企業增發新股時，若本集團未按比例認購或取得，致使投資比例發生變動但仍對其有重大影響該股權淨值變動之增減數係調整「資本公積」及「採用權益法之投資」。若致使投資比例下降者，除上述調整外，與該所有權權益之減少有關而先前已認列於其他綜合損益之利益或損失，且該利益或損失於處分相關資產或負債時須被重分類至損益者，依減少比例重分類至損益。
6. 當集團喪失對關聯企業之重大影響，對原關聯企業之剩餘投資係按公允價值重新衡量，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。
7. 當集團處分關聯企業時，如喪失對該關聯企業之重大影響，對於先前認列於其他綜合損益與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪

失對關聯企業之重大影響時，將該利益或損失自權益重分類為損益。如仍對該關聯企業有重大影響，僅按比例將先前在其他綜合損益中認列之金額依上述方式轉出。

8. 當集團處分關聯企業時，如喪失對該關聯企業之重大影響，將與該關聯企業有關之資本公積轉列損益；如仍對該關聯企業有重大影響，則按處分比例轉列損益。

(十五) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本集團，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，按估計耐用年限(租賃改良為合約期間)以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。
4. 本集團於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第8號「會計政策、會計估計值變動及錯誤」之會計估計值變動規定處理。

各項資產之耐用年限如下：

| | |
|------|----------|
| 資訊設備 | 1年 ~ 6年 |
| 研發設備 | 1年 ~ 8年 |
| 租賃改良 | 1年 ~ 10年 |
| 其他 | 1年 ~ 10年 |

(十六) 承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

1. 租賃資產於可供本集團使用之日認列為使用權資產及租賃負債。當租賃合約係屬短期租賃或低價值標的資產之租賃時，將租賃給付採直線法於租賃期間認列為費用。
2. 租賃負債於租賃開始日將尚未支付之租賃給付按本集團增額借款利率折現後之現值認列，租賃給付包括固定給付減除可收取之任何租賃誘因。

後續採利息法按攤銷後成本法衡量，於租賃期間提列利息費用。當非屬合約修改造成租賃期間或租賃給付變動時，將重評估租賃負債，並將再衡量數調整使用權資產。

3. 使用權資產於租賃開始日按成本認列，成本包括：

- (1) 租賃負債之原始衡量金額；
- (2) 於開始日或之前支付之任何租賃給付。
- (3) 發生之任何原始直接成本

後續採成本模式衡量，於使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，提列折舊費用。當租賃負債重評估時，使用權資產將調整租賃負債之任何再衡量數。

4. 對減少租賃範圍之租賃修改，承租人將減少使用權資產之帳面金額以反映租賃部分或全面之終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額認列於損益中。

(十七) 無形資產

1. 商譽

收購子公司產生之商譽包含於無形資產。採用權益法之投資所產生之商譽係包含於投資之帳面金額內。商譽不予攤銷，而依成本減累計減損予以衡量。

2. 專利權及專門技術、客戶關係及軟體成本：以取得成本認列，依直線法按估計效益年限攤銷如下：

| | |
|----------|----------|
| 專利權及專門技術 | 3年 ~ 15年 |
| 客戶關係 | 7年 |
| 軟體成本 | 1年 ~ 4年 |

(十八) 非金融資產減損

1. 本集團於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減處分成本或其使用價值，兩者較高者。除商譽外，當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。

2. 商譽定期估計其可回收金額。當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。商譽減損之減損損失於以後年度不予迴轉。

3. 商譽為減損測試之目的，分攤至現金產生單位。此項分攤是依據營運部門辨認，將商譽分攤至預期可從產生商譽之企業合併而受益之現金產生單位或現金產生單位群組。

(十九) 借款

係指向銀行借入之長、短期款項。本集團於原始認列時按其公允價值減除交易成本衡量，後續就減除交易成本後之價款與贖回價值之任何差額，採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息費用於損益。

(二十) 應付帳款及票據

1. 係指因賒購原物料、商品或勞務所發生之債務及因營業與非因營業而發生之應付票據。
2. 屬未付息之短期應付帳款及票據，因折現之影響不大，本集團係以原始發票金額衡量。

(二十一) 金融負債之除列

本集團於合約明定之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(二十二) 金融資產及負債之互抵

當有法律上可執行之權利將所認列之金融資產及負債金額抵銷，且意圖以淨額基礎交割或同時實現資產及清償負債時，始可將金融資產及金融負債互抵，並於資產負債表中以淨額表達。

(二十三) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金

(1) 確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

(2) 確定福利計畫

A. 確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率則參考資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之高品質公司債之市場殖利率決定；在高品質公司債無深度市場之國家，係使用政府公債（於資產負債表日）之市場殖利率。

B. 確定福利計畫產生之再衡量數於發生當期認列於其他綜合損益，並表達於保留盈餘。

3. 員工酬勞及董事酬勞

員工酬勞及董事酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計值變動處理。

(二十四) 員工股份基礎給付

1. 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工具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。權益工具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。
2. 限制員工權利新股：
 - (1) 於給與日以所給與之權益工具公允價值基礎於既得期間認列酬勞成本。
 - (2) 未達既得條件前，無參加原股東配(認)股、配息之權利。
 - (3) 員工無須支付價款取得限制員工權利新股，員工於既得期間內離職，本集團將無償收回該股票並辦理註銷。

(二十五) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 本集團依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵之所得稅，嗣盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列未分配盈餘所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於合併資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易(不包括企業合併)中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得(課稅損失)亦未產生相等之應課稅及可減除暫時性差異，則不予認列。若投資子公司及關聯企業產生之暫時性差異，本集團可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率(及稅法)為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。

(二十六)股本

1. 普通股分類為權益。直接歸屬於發行新股或認股權之增額成本以扣除所得稅後之淨額於權益中列為價款減項。
2. 本公司買回已發行股票時，將所支付之對價包括任何可直接歸屬之增額成本以稅後淨額認列為股東權益之減項。買回之股票後續再發行時，所收取之對價扣除任何可直接歸屬之增額成本及所得稅影響後與帳面價值之差額認列為股東權益之調整。

(二十七)股利分配

分派予本公司股東之現金股利如經本公司董事會決議分派時於財務報告認列為負債，分派股票股利於本公司股東會決議分派時於財務報告認列為待分配股票股利，並於發行新股基準日時轉列普通股。

(二十八)收入認列

1. 商品銷售

- (1) 本集團係於對產品之控制移轉時認列收入。該產品之控制移轉係指產品已交付給客戶，客戶能完全裁決產品之銷售通路及價格，且已無會影響客戶接受該產品之未履行義務。交付係發生於產品運送至特定地點，其陳舊過時及損失風險已移轉予客戶，且本公司有客觀證據認為已滿足所有驗收條件時。
- (2) 本集團係以合約價格減除銷貨折讓之淨額為基礎認列收入，銷貨折讓依據不同之合約條件估計之，且僅於高度很有可能不會發生重大迴轉之範圍內認列收入。截至報導日止，本集團將估計需支付與客戶之折讓金額，認列為退款負債。
- (3) 應收帳款於商品交付予客戶時認列，因自該時點起本集團對合約價款具無條件權利，僅須時間經過即可自客戶收取對價。

2. 智慧財產授權收入

本集團與客戶簽訂合約，將本集團之專利技術授權予客戶，因授權係可區分，故依據授權之性質決定授權收入於授權期間認列，或於權利之控制移轉予客戶時點認列。當本集團將進行重大影響專利技術之活動，使被授權客戶直接受到影響，而該等活動不會導致移轉商品或勞務予客戶時，該授權之性質為提供取用智慧財產之權利，相關權利金於授權期間以直線基礎認列為收入。若授權不符合前述條件，其性質為提供客戶使用智慧財產之權利，則於授權移轉之時點認列收入。

3. 提供勞務

- (1) 依客戶約定合約規格提供委託設計服務產生之收入，係於委託設計服務完成時將交易成果之控制移轉與客戶時認列，即當交易成果被交付予客戶，且本公司並無尚未履行之履約義務可能影響客戶接受該成果時。
- (2) 應收帳款於提供勞務之交易成果交付予客戶時認列，因自該時點起本集團對合約價款具無條件權利，僅需時間經過即可自客戶收取對價。
- (3) 當本集團已提供之服務超過客戶應付款時認列為合約資產，若客戶應付款超過本集團已提供之服務時則認列為合約負債。

4. 財務組成部分

本集團預期移轉商品予客戶之時點與客戶為該商品或勞務付款之時點間隔皆不超過一年，因此，本集團不調整交易價格之貨幣時間價值。

(二十九) 政府補助

政府補助於可合理確信企業將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，按公允價值認列。若政府補助之性質係補償本集團發生之費用，則在相關費用發生期間依有系統之基礎將政府補助認列為當期損益。

(三十) 企業合併

1. 本集團採用收購法進行企業合併。合併對價根據所移轉之資產、所產生或承擔之負債及所發行之權益工具之公允價值計算，所移轉之對價包括或有對價約定所產生之任何資產和負債之公允價值。與收購有關之成本於發生時認列為費用。企業合併中所取得可辨認之資產及所承擔之負債，按收購日之公允價值衡量。本集團以個別收購交易為基準，非控制權益之組成部分屬現時所有權權益且其持有者有權於清算發生時按比例份額享有企業淨資產者，選擇按收購日公允價值或按非控制權益占被收購者可辨認淨資產之比例衡量；非控制權益之所有其他組成部分則按收購日公允價值衡量。
2. 移轉對價、被收購者非控制權益，及先前已持有被收購者之權益之公允價值總額，若超過所取得可辨認資產及承擔之負債之公允價值，於收購日認列為商譽；所取得可辨認資產及承擔之負債之公允價值，若超過移轉對價、被收購者非控制權益，及先前已持有被收購者之權益之公允價值總額，該差額於收購日認列為當期損益。

(三十一) 營運部門

本集團營運部門資訊與提供給主要營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。主要營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效，經辨識本集團之主要營運決策者為董事會。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團編製本合併財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計值及假設。所作出之重大會計估計值與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。該等估計及假設具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之風險。請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

(一)會計政策採用之重要判斷

本公司原持有安國 22.01%之有表決權股份，為其單一最大股東。因本公司於民國 111 年度取得三席一般董事席次，並於民國 111 年 7 月 11 日取得其他兩席一般董事出具之支持本公司經營決策之同意書，於董事會取得對安國之實質控制，故將安國視為子公司並納入合併個體。

(二)重要會計估計值及假設

1. 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本集團必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。由於科技快速變遷，本集團評估資產負債表日存貨因正常損耗、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。

民國 112 年 12 月 31 日，本集團存貨之帳面金額為\$842,714。

2. 無活絡市場之金融資產之評價

無活絡市場之金融資產評價過程較為依賴本公司之判斷及決定，包含所使用之評價方法及相關參數假設，故可能產生重大變動。

民國 112 年 12 月 31 日，本公司無活絡市場之金融資產之帳面金額為\$1,645,761。

3. 商譽減損評估

商譽減損之評估過程依賴本集團之主觀判斷，包含辨認現金產生單位及分攤資產負債和商譽至相關現金產生單位，及決定相關現金產生單位之可回收金額。有關商譽減損評估，請參閱附註六(十)之說明。

4. 採用權益法之投資減損評估

當有減損跡象顯示某項採權益法之投資可能已經減損致帳面金額無法被回收，本集團隨即評估該項投資之減損。本集團係依據享有被投資公司預期未來現金流量之折現值評估可回收金額，並分析其相關假設之合理性。

民國 112 年 12 月 31 日，本集團認列減損損失後之採用權益法投資為\$1,388,262。

5. 遞延所得稅資產之可實現性

遞延所得稅資產係於未來很有可能有足夠之課稅所得供可減除暫時性差

異使用時方予以認列。評估遞延所得稅資產之可實現性時，必須涉及管理階層之重大會計判斷及估計，包含預期未來銷貨收入成長及利潤率、可使用之所得稅抵減、稅務規劃等假設。任何關於全球經濟環境、產業環境的變遷及法令的改變，均可能引起遞延所得稅資產之重大調整。

民國 112 年 12 月 31 日，本集團認列之遞延所得稅資產為 \$345,163。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

| | 112年12月31日 | 111年12月31日 |
|-----------|---------------------|---------------------|
| 庫存現金及週轉金 | \$ 1,581 | \$ 1,569 |
| 支票存款及活期存款 | 1,448,268 | 1,283,118 |
| 定期存款 | 429,079 | 260,155 |
| | <u>\$ 1,878,928</u> | <u>\$ 1,544,842</u> |

1. 上述之定期存款係屬三個月內到期之高度流動性投資。

2. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。

3. 本集團未有將現金及約當現金提供質押之情形。

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

| | 112年12月31日 | 111年12月31日 |
|--------------------|---------------------|-------------------|
| 流動項目： | | |
| 強制透過損益按公允價值衡量之金融資產 | | |
| 受益憑證 | \$ 507,287 | \$ 845,340 |
| 保本型商品 | 90,420 | 120,249 |
| 混合工具-可轉換公司債 | 10,910 | - |
| 國內上市公司股票 | 4,460 | - |
| 國外未上市公司股票 | - | 13,325 |
| | <u>\$ 613,077</u> | <u>\$ 978,914</u> |
| 非流動項目： | | |
| 強制透過損益按公允價值衡量之金融資產 | | |
| 混合工具-可轉換公司債 | \$ 157,179 | \$ 177,473 |
| 受益憑證 | 198,353 | 176,416 |
| 國內上市、上櫃及興櫃公司股票 | 472,966 | 409,247 |
| 國內未上市、上櫃及興櫃公司股票 | 100,839 | 158,106 |
| 國外未上市公司股票 | 104,545 | - |
| | <u>\$ 1,033,882</u> | <u>\$ 921,242</u> |

1. 本集團透過損益按公允價值衡量之金融資產於民國 112 年及 111 年度認列之淨利益(損失)分別為 \$193,596 及 (\$50,166)。

2. 本集團未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情形。

3. 相關透過損益按公允價值衡量之金融資產公允價值資訊請詳附註十二(三)。

(三) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

| | <u>112年12月31日</u> | <u>111年12月31日</u> |
|-------------|---------------------|---------------------|
| 流動項目： | | |
| 債務工具 | | |
| 債券 | \$ 19,500 | \$ 21,556 |
| 權益工具 | | |
| 國內上市及上櫃公司股票 | 3,724 | 4,667 |
| | <u>\$ 23,224</u> | <u>\$ 26,223</u> |
| | <u>112年12月31日</u> | <u>111年12月31日</u> |
| 非流動項目： | | |
| 債務工具 | | |
| 債券 | \$ 5,605 | \$ 5,143 |
| 權益工具 | | |
| 國內上市公司股票 | 1,381,935 | 903,814 |
| 國內未上市公司股票 | 714,275 | 637,910 |
| 國外上市公司股票 | 19,005 | 66,792 |
| 國外未上市公司股票 | 295,665 | 320,718 |
| | <u>\$ 2,416,485</u> | <u>\$ 1,934,377</u> |

1. 本集團持有上述債務工具投資係藉由收取合約現金流量及出售金融資產達成目的之經營模式，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
2. 本集團選擇將屬策略性投資及為穩定收取股利之股權投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，該等投資於民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之公允價值分別為\$2,414,604 及\$1,933,901。
3. 本集團於民國 112 年度因集團營運規劃，出售公允價值為\$100,403 之兆捷科技國際股份有限公司 916 仟股，累積處分利益為\$77,503。

本集團於債券到期時按面額贖回，收取之款項為\$9,803。

民國 112 年 10 月 24 日因子公司取得對星河之控制力，故本集團將原先分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產權益工具轉換為採用權益法之投資，累積處分利益為\$54,577，請詳附註六(三十一)之說明。

於民國 111 年度未處分上述策略性投資，於該期間累積利益及損失未在權益內作任何移轉。

4. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產認列於損益及綜合損益之明細如下：

| | 112年度 | 111年度 |
|--------------------|------------|--------------|
| <u>透過其他綜合損益按</u> | | |
| <u>公允價值衡量之權益工具</u> | | |
| 認列於其他綜合損益之公允價值變動 | \$ 565,685 | (\$ 811,736) |
| 累積利益因除列轉列保留盈餘 | \$ 132,080 | \$ - |
| 認列於損益之股利收入 | | |
| 於本期期末仍持有者 | \$ 12,208 | \$ 43,887 |
| <u>透過其他綜合損益按</u> | | |
| <u>公允價值衡量之債務工具</u> | | |
| 認列於其他綜合損益之公允價值變動 | \$ 1,678 | (\$ 10,917) |
| 自累計其他綜合損益重分類至損益 | | |
| 因除列標的轉列者 | \$ - | \$ 11,978 |
| 認列於損益之利息收入 | \$ 1,321 | \$ 3,960 |

5. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團持有透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，於民國 112 年及 111 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額係所認列金融資產之帳面價值。

6. 本集團將透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情形，請詳附註八。

7. 相關透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產公允價值資訊請詳附註十二(三)。

(四) 按攤銷後成本衡量之金融資產

| | 112年12月31日 | 111年12月31日 |
|-----------------|-------------------|-------------------|
| 流動項目： | | |
| 原始到期日超過三個月之定期存款 | \$ 625,674 | \$ 426,614 |
| 提供質押之定期存款 | 225,682 | 256,454 |
| 債券 | 27,017 | 15,048 |
| | <u>\$ 878,373</u> | <u>\$ 698,116</u> |
| 非流動項目： | | |
| 提供質押之定期存款 | \$ 7,467 | \$ 8,144 |
| 債券 | 15,022 | 27,342 |
| | <u>\$ 22,489</u> | <u>\$ 35,486</u> |

1. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團持有按攤銷後成本衡量之金融資產，於民國 112 年及 111 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額係所認列之金融資產帳面價值。

2. 按攤銷後成本衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

| | 112年度 | 111年度 |
|------|-----------|----------|
| 利息收入 | \$ 24,154 | \$ 7,317 |

3. 本集團將按攤銷後成本衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形請詳附註八。

4. 相關按攤銷後成本衡量之金融資產信用風險資訊請詳附註十二(二)。

5. 本集團投資定期存單之交易對象為信用品質良好之金融機構，預期發生違約之可能性甚低。

(五) 應收帳款

| | 112年12月31日 | 111年12月31日 |
|--------|------------|------------|
| 應收帳款 | \$ 524,109 | \$ 600,876 |
| 減：備抵損失 | (101) | (6) |
| | \$ 524,008 | \$ 600,870 |

1. 應收帳款之帳齡分析如下：

| | 112年12月31日 | 111年12月31日 |
|--------|------------|------------|
| 未逾期 | \$ 514,916 | \$ 597,496 |
| 30天內 | 2,786 | 3,303 |
| 31-90天 | 6,407 | 77 |
| | \$ 524,109 | \$ 600,876 |

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之應收帳款餘額均為客戶合約所產生，另於民國 111 年 1 月 1 日客戶合約之應收款項餘額為 \$608,734。

3. 本集團無應收帳款提供作為質押擔保之情形。

4. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本公司應收帳款於民國 112 年及 111 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額係所認列之金融資產帳面價值。

5. 本集團綜合考量地理區域、產品類型及客戶評等之特性，採用簡化作法以準備矩陣為基礎估計預期信用損失，損失率係納入對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立，以估計應收帳款的備抵損失。本集團民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之預期損失率非屬重大。

6. 本集團採簡化作法之應收帳款備抵損失變動變動表如下：

| | 112年 | | 111年 | |
|--------|------|------|------|------|
| | 應收帳款 | | 應收帳款 | |
| 1月1日 | \$ | 6 | \$ | - |
| 迴轉利益 | (| 449) | (| 157) |
| 其他 | | 544 | | 163 |
| 12月31日 | \$ | 101 | \$ | 6 |

7. 相關應收帳款信用風險資訊請詳附註十二(二)。

8. 本集團未有將應收帳款提供質押之情形。

9. 本集團依授信條件向部分客戶徵提擔保品，包括定期存款、本票及固定資產等，作為其應收帳款履約之信用增強保證。

(六) 存貨

| | 112年12月31日 | | 111年12月31日 | |
|------|------------|---------|------------|-----------|
| 原料 | \$ | 326,419 | \$ | 790,425 |
| 在製品 | | 412,770 | | 664,691 |
| 製成品 | | 103,525 | | 178,147 |
| 在途存貨 | | - | | 699 |
| | \$ | 842,714 | \$ | 1,633,962 |

1. 民國 112 年及 111 年度認列為銷貨成本之存貨成本分別為\$2,666,978 及 \$2,118,053；其中，民國 112 年及 111 年度因存貨沖減至淨變現價值認列存貨評價損失分別為\$297,958 及\$72,049。

2. 本集團未有將存貨提供質押之情形。

3. 本集團之子公司為確保晶圓產能穩定供應，於民國 110 年 6 月與供應商簽訂預定產能之採購協議而支付保證金美金\$1,000 仟元，其中因未達合約採購數量，而於民國 112 年度將保證金美金 675 仟元轉列損失，餘額美金 325 仟元於民國 112 年 12 月 31 日帳列其他流動資產。

4. 迅杰科技與其供應商簽訂長期合約，其中約定需向其委託加工最低金額，對於未達合約金額之損失係認列為當期成本。

(七)採用權益法之投資

1. 明細如下：

| 被投資公司名稱 | 112年12月31日 | | 111年12月31日 | |
|----------------------------|------------|---------------------|------------|---------------------|
| | 持股比例 | 帳面金額 | 持股比例 | 帳面金額 |
| 芯鼎科技股份有限公司 (芯鼎) | 18.84% | 1,086,047 | 18.91% | 1,169,344 |
| SCT Holdings Ltd. (SCT) | 19.51% | 278,719 | 20.00% | 367,339 |
| 宏芯科技股份有限公司 (宏芯) | 17.65% | 23,496 | - | - |
| 安格科技股份有限公司 (安格) | - | - | 20.13% | 227,537 |
| 神盾創新管理顧問股份 有限公司(註1) | - | - | 50.00% | 7,487 |
| 神泰科技股份有限公司(註2) | - | - | 50.00% | - |
| | | <u>\$ 1,388,262</u> | | <u>\$ 1,771,707</u> |

註1:該公司目前辦理清算中。

註2:民國111年12月31日因投資損失認列金額已達持有成本，故帳面金額為0。
該公司已於民國112年清算完成。

2. 採用權益法認列之關聯企業損益之份額如下：

| 被投資公司名稱 | 112年度 | 111年度 |
|-----------------------------|---------------------|--------------------|
| 芯鼎科技(股)公司(芯鼎)(註1) | (\$ 86,749) | (\$ 57,225) |
| SCT Holdings Ltd. (SCT)(註2) | (61,445) | (5,924) |
| 宏芯科技(股)公司(宏芯) | (16,822) | - |
| 安格科技(股)公司(安格) | (5,115) | (3,790) |
| 神盾創新管理顧問(股)公司 (神盾創新)(註3) | (16) | (13) |
| 安國國際科技(股)公司(安國) | - | 16,181 |
| | <u>(\$ 170,147)</u> | <u>(\$ 50,771)</u> |

註1：民國112年及111年12月31日芯鼎係採用經其他會計師查核之財務報表認列。

註2：民國112年12月31日SCT係採用經其他會計師查核之財務報表認列。

註3：本公司對神盾創新認列之投資損失因不具重大性，係以該公司截至民國112年12月31日未經會計師查核之財務報表認列。

3. 本集團為安國單一最大股東。因本集團依安國民國111年6月15日股東會出席情形及董事改選結果暨民國111年7月11日取得其他股東間有效之協議取得其董事會之多數表決權評估本集團係有能力主導其主要攸關活動。故自民國111年7月11日起納入合併財務報告之編製，請詳附註六(三十一)之相關說明。

4. 本集團於民國 110 年 12 月以現金\$652,000 取得芯鼎 11.83%之股權，且於民國 111 年 1 月透過公開收購方式以現金\$537,600 取得芯鼎額外股份，合計取得芯鼎 21.03%之股份，並對其具重大影響力，故採用權益法評價。另因芯鼎於民國 111 年 11 月 2 日增資發行新股，本集團未按持股比例認購，及致使投資比例下降為 18.91%，惟本集團仍具 3 席董事席次，故對芯鼎仍具重大影響力。
芯鼎因發行限制員工權利新股，致本集團於民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之合計持股比例分別變動為 18.84%及 18.91%。
5. 本集團於民國 111 年 4 月以現金\$73,300 購入 SCT 之 4%股權，並將原持有之 SCT 之可轉換公司債轉換為股權，合計取得 SCT 20.00%股權，因對其具重大影響力，故採用權益法評價。另因 SCT 於民國 112 年 2 月 3 日增資發行新股，本集團未按持股比例認購，致使投資比例下降為 19.51%。因本集團認列對 SCT 的虧損金額已超過投資成本，故於民國 112 年度對 SCT 之可回收金額進行評估，以使用價值為可回收金額之計算基礎。
計算使用價值主要考慮營業淨利率、成長率及折現率，於民國 112 年 12 月 31 日計算使用價值所採用之折現率(稅前)為 19.57%，認列採用權益法之投資減損損失為\$40,059，表列「其他利益及損失」。
6. 本集團為安格單一最大股東，截至民國 112 年 3 月 31 日前，因本集團依安格過去股東會其他股東之積極參與程度評估，未取得多數表決權比例，致本集團於股東會表決議案並無絕對之主導權且本集團持有董事席次未過半，顯示本集團無實際能力以片面主導該公司之攸關活動，故判斷對該公司不具控制，僅具重大影響。
後因安格及展匯科技考量未來長期發展需要，依企業併購法等規定，由安格以發行新股為對價方式與展匯科技之股東進行股份轉換，取得展匯科技 100%股權，並訂定民國 112 年 4 月 1 日為交易基準日。本集團於交易後持有安格 31.81%，為單一最大股東，且依安格過去股東會其他股東積極參與程度評估，本集團得片面主導其主要攸關活動並具有實質控制能力。故自民國 112 年 4 月 1 日起，將安格納入本集團合併財務報表之編製，請詳附註四(三)及六(三十一)之說明。
7. 本集團持有宏芯之普通股 5,360 仟股，持股比例為 17.65%，因擔任關聯企業之法人董事並於七席董事中取得兩席，對其具有重大影響力，因而採權益法評價。

8. 本集團重大關聯企業之彙總性財務資訊如下：

資產負債表

| | 芯鼎 | |
|-------------|---------------------|---------------------|
| | 112年12月31日 | 111年12月31日 |
| 流動資產 | \$ 1,715,128 | \$ 1,801,284 |
| 非流動資產 | 165,499 | 129,531 |
| 流動負債 | (162,063) | (155,656) |
| 非流動負債 | (15,022) | (31,749) |
| 淨資產總額 | <u>\$ 1,703,542</u> | <u>\$ 1,743,410</u> |
| 占關聯企業淨資產之份額 | \$ 320,947 | \$ 329,679 |
| 商譽 | 166,580 | 166,580 |
| 採用權益法之投資溢額 | <u>598,520</u> | <u>673,085</u> |
| 關聯企業帳面價值 | <u>\$ 1,086,047</u> | <u>\$ 1,169,344</u> |
| | SCT | |
| | 112年12月31日 | 111年12月31日 |
| 流動資產 | \$ 301,614 | \$ 762,561 |
| 非流動資產 | 42,151 | 66,412 |
| 流動負債 | (467,798) | (630,928) |
| 非流動負債 | (3,919) | (7,484) |
| 淨資產總額 | <u>(\$ 127,952)</u> | <u>\$ 190,561</u> |
| 占關聯企業淨資產之份額 | \$ - | \$ 38,112 |
| 商譽 | 200,779 | 240,838 |
| 採用權益法之投資溢額 | <u>77,940</u> | <u>88,389</u> |
| 關聯企業帳面價值 | <u>\$ 278,719</u> | <u>\$ 367,339</u> |
| | 安格 | |
| | 111年12月31日 | |
| 流動資產 | \$ 803,589 | |
| 非流動資產 | 150,412 | |
| 流動負債 | (103,860) | |
| 非流動負債 | (22,227) | |
| 淨資產總額 | <u>\$ 827,914</u> | |
| 占關聯企業淨資產之份額 | \$ 166,779 | |
| 採用權益法之投資溢額 | 60,875 | |
| 未實現利益 | (117) | |
| 關聯企業帳面價值 | <u>\$ 227,537</u> | |

綜合損益表

| | 安國 | |
|-----------|----------------|----------|
| | 111年1月1日至7月10日 | |
| 收入 | \$ | 823,842 |
| 本期淨利 | \$ | 125,788 |
| 其他綜合損益 | (| 135,703) |
| 本期綜合損益總額 | (\$ | 9,915) |
| 本期認列之損益份額 | \$ | 16,181 |

| | 芯鼎 | |
|-----------|--------------|--------------|
| | 112年度 | 111年度 |
| 收入 | \$ 1,100,668 | \$ 1,093,183 |
| 本期淨(損)利 | (\$ 64,498) | \$ 69,640 |
| 其他綜合損益 | 9,027 | (3,243) |
| 本期綜合損益總額 | (\$ 55,471) | \$ 66,397 |
| 本期認列之損益份額 | (\$ 86,749) | (\$ 57,225) |

| | SCT | |
|-----------|--------------|--------------|
| | 112年度 | 111年度 |
| 收入 | \$ 468,217 | \$ 1,057,504 |
| 本期淨損 | (\$ 368,157) | (22,457) |
| 其他綜合損益 | 3,112 | 2,716 |
| 本期綜合損益總額 | (\$ 365,045) | (\$ 19,741) |
| 本期認列之損益份額 | (\$ 61,445) | (\$ 5,924) |

| | 安格 | |
|-----------|----------------|------------------|
| | 112年1月1日至3月31日 | 111年7月11日至12月31日 |
| 收入 | \$ 55,353 | \$ 135,503 |
| 本期淨損 | (\$ 25,408) | (\$ 17,813) |
| 其他綜合損益 | 645 | (18) |
| 本期綜合損益總額 | (\$ 24,763) | (\$ 17,831) |
| 本期認列之損益份額 | \$ 5,115 | (\$ 3,790) |

9. 本集團重大關聯企業芯鼎係有公開市場報價，其公允價值於民國 112 年 12 月 31 日為\$1,308,600；於民國 111 年 12 月 31 日重大關聯企業芯鼎及安格科技係有公開市場報價，其公允價值分別為\$720,000 及\$242,445。

(八) 不動產、廠房及設備

| | 112年 | | | | | 合計 |
|--------|------------------|------------------|-----------------|------------------|-------------|-------------------|
| | 資訊設備 | 研發設備 | 租賃改良 | 其他 | | |
| 1月1日 | | | | | | |
| 成本 | \$ 90,445 | \$ 190,775 | \$33,398 | \$ 100,475 | | \$ 415,093 |
| 累計折舊 | (68,704) | (136,503) | (23,448) | (56,688) | | (285,343) |
| | <u>\$ 21,741</u> | <u>\$ 54,272</u> | <u>\$ 9,950</u> | <u>\$ 43,787</u> | | <u>\$ 129,750</u> |
| 1月1日 | \$ 21,741 | \$ 54,272 | \$ 9,950 | \$ 43,787 | | \$ 129,750 |
| 增添 | 12,309 | 41,736 | 16,354 | 28,493 | | 98,892 |
| 企業合併取得 | 67 | 26,200 | 6,189 | 38,188 | | 70,644 |
| 處分 | (197) | (3,444) | (1,360) | (871) | | (5,872) |
| 折舊費用 | (16,577) | (36,430) | (8,796) | (35,398) | | (97,201) |
| 淨兌換差額 | 7 | (1) | - | (14) | | (8) |
| 12月31日 | <u>\$ 17,350</u> | <u>\$ 82,333</u> | <u>\$22,337</u> | <u>\$ 74,185</u> | | <u>\$ 196,205</u> |
| 12月31日 | | | | | | |
| 成本 | \$ 98,431 | \$ 252,811 | \$53,125 | \$ 156,476 | | \$ 560,843 |
| 累計折舊 | (81,081) | (170,478) | (30,788) | (82,291) | | (364,638) |
| | <u>\$ 17,350</u> | <u>\$ 82,333</u> | <u>\$22,337</u> | <u>\$ 74,185</u> | | <u>\$ 196,205</u> |
| | 111年 | | | | | 合計 |
| | 資訊設備 | 研發設備 | 租賃改良 | 其他 | 未完工程 | |
| 1月1日 | | | | | | |
| 成本 | \$ 83,167 | \$ 79,275 | \$21,122 | \$ 38,479 | \$ - | \$ 222,043 |
| 累計折舊 | (48,276) | (45,488) | (9,530) | (24,025) | - | (127,319) |
| | <u>\$ 34,891</u> | <u>\$ 33,787</u> | <u>\$11,592</u> | <u>\$ 14,454</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 94,724</u> |
| 1月1日 | \$ 34,891 | \$ 33,787 | \$11,592 | \$ 14,454 | \$ - | \$ 94,724 |
| 增添 | 9,044 | 24,546 | 2,191 | 11,851 | - | 47,632 |
| 企業合併取得 | - | 20,204 | 2,999 | 30,510 | 4,458 | 58,171 |
| 處分 | - | - | - | (3,991) | - | (3,991) |
| 移轉 | - | - | - | 4,458 | (4,458) | - |
| 折舊費用 | (22,198) | (24,267) | (6,830) | (13,494) | - | (66,789) |
| 淨兌換差額 | 4 | 2 | (2) | (1) | - | 3 |
| 12月31日 | <u>\$ 21,741</u> | <u>\$ 54,272</u> | <u>\$ 9,950</u> | <u>\$ 43,787</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 129,750</u> |
| 12月31日 | | | | | | |
| 成本 | \$ 90,445 | \$ 190,775 | \$33,398 | \$ 100,475 | \$ - | \$ 415,093 |
| 累計折舊 | (68,704) | (136,503) | (23,448) | (56,688) | - | (285,343) |
| | <u>\$ 21,741</u> | <u>\$ 54,272</u> | <u>\$ 9,950</u> | <u>\$ 43,787</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 129,750</u> |

本集團未有將不動產、廠房及設備提供擔保之情形。

(九)租賃交易－承租人

| | 112年12月31日 | 111年12月31日 |
|-----------|-------------------|-------------------|
| 使用權資產： | | |
| 房屋及建築 | \$ 236,193 | \$ 176,606 |
| 運輸設備(公務車) | 5,038 | 2,440 |
| 機器設備 | 667 | 1,167 |
| 其他設備 | 3,559 | 393 |
| | <u>\$ 245,457</u> | <u>\$ 180,606</u> |
| 租賃負債： | | |
| 流動 | \$ 81,067 | \$ 66,552 |
| 非流動 | 174,253 | 124,043 |
| | <u>\$ 255,320</u> | <u>\$ 190,595</u> |

1. 本集團租賃之標的資產包括房屋、公務車、機器設備及停車位，租賃合約之期間通常介於1到10年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件，除租賃之資產不得用作借貸擔保外，未有加諸其他之限制。
2. 使用權資產認列之折舊費用資訊如下：

| | 112年度 | 111年度 |
|-----------|------------------|------------------|
| 房屋及建築 | \$ 91,346 | \$ 66,904 |
| 運輸設備(公務車) | 2,075 | 1,314 |
| 機器設備 | 500 | 333 |
| 其他設備 | 1,143 | 689 |
| | <u>\$ 95,064</u> | <u>\$ 69,240</u> |

3. 本集團於民國112年及111年度使用權資產之增添分別為\$185,033及\$70,905。
4. 本集團承租之停車位及倉庫之租賃期間不超過12個月，及承租屬低價值之標的資產為事務機及飲水機。
5. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

| | 112年度 | 111年度 |
|------------------|----------|----------|
| <u>影響當期損益之項目</u> | | |
| 租賃負債之利息費用 | \$ 5,748 | \$ 2,698 |
| 屬短期租賃合約之費用 | 13,121 | 4,654 |
| 屬低價值資產租賃之費用 | 1,157 | 407 |
| 變動租賃給付之費用 | 219 | 182 |
| 租賃修改利益 | 3,196 | - |

6. 本集團於民國112年及111年度租賃現金流出總額分別為\$111,994及\$77,358。

7. 本集團於民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日因提前終止租賃合約及免租期調整，使民國 112 年 12 月 31 日之使用權資產及租賃負債分別減少 \$50,162 及 \$53,358。

8. 變動租賃給付對租賃負債之影響：

本集團租賃合約中採變動租賃給付條款的標的係以實際使用數量為計價基礎，並依期間內實際使用數量計算認列費用。

(十) 無形資產

| | 112年 | | | | | 合計 |
|---------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|--------------------|
| | 商譽 | 專利權 | 專門技術 | 客戶關係 | 軟體成本 | |
| 1月1日 | | | | | | |
| 成本 | \$181,949 | \$218,828 | \$ 97,355 | \$395,199 | \$251,272 | \$1,144,603 |
| 累計攤銷 | — | (57,428) | (69,520) | (33,370) | (101,286) | (261,604) |
| | <u>\$181,949</u> | <u>\$161,400</u> | <u>\$ 27,835</u> | <u>\$361,829</u> | <u>\$149,986</u> | <u>\$ 882,999</u> |
| 1月1日 | \$181,949 | \$161,400 | \$ 27,835 | \$361,829 | \$149,986 | \$ 882,999 |
| 增添—單獨取得 | — | — | 5,236 | — | 362,862 | 368,098 |
| 增添—企業合併取得(註1) | 710,878 | 10,395 | 559,450 | 3,137 | 6,881 | 1,290,741 |
| 處分 | — | — | — | — | (176) | (176) |
| 重分類(註2) | — | — | 15,358 | — | (12,036) | 3,322 |
| 攤銷費用 | — | (53,809) | (36,646) | (73,014) | (122,387) | (285,856) |
| 12月31日 | <u>\$892,827</u> | <u>\$117,986</u> | <u>\$571,233</u> | <u>\$291,952</u> | <u>\$385,130</u> | <u>\$2,259,128</u> |
| 12月31日 | | | | | | |
| 成本 | \$892,827 | \$243,119 | \$680,967 | \$402,071 | \$603,429 | \$2,822,413 |
| 累計攤銷 | — | (125,133) | (109,734) | (110,119) | (218,299) | (563,285) |
| | <u>\$892,827</u> | <u>\$117,986</u> | <u>\$571,233</u> | <u>\$291,952</u> | <u>\$385,130</u> | <u>\$2,259,128</u> |

| | 111年 | | | | | |
|---------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|-------------------|
| | 商譽 | 專利權 | 專門技術 | 客戶關係 | 軟體成本 | 合計 |
| 1月1日 | | | | | | |
| 成本 | \$111,403 | \$ 47,886 | \$112,078 | \$ - | \$ 92,085 | \$ 363,452 |
| 累計攤銷 | - | (26,524) | (65,716) | - | (76,965) | (169,205) |
| | <u>\$111,403</u> | <u>\$ 21,362</u> | <u>\$ 46,362</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 15,120</u> | <u>\$ 194,247</u> |
| 1月1日 | \$111,403 | \$ 21,362 | \$ 46,362 | \$ - | \$ 15,120 | \$ 194,247 |
| 增添－單獨取得 | - | 16,652 | 1,586 | - | 151,570 | 169,808 |
| 增添－企業合併取得(註3) | 75,122 | 151,039 | 11,043 | 395,199 | 23,817 | 656,220 |
| 合併個體減少轉出數(註4) | (4,576) | - | (14,179) | - | - | (18,755) |
| 攤銷費用 | - | (27,654) | (16,976) | (33,370) | (40,519) | (118,519) |
| 淨兌換差額 | - | - | - | - | (2) | (2) |
| 12月31日 | <u>\$181,949</u> | <u>\$161,399</u> | <u>\$ 27,836</u> | <u>\$361,829</u> | <u>\$149,986</u> | <u>\$ 882,999</u> |
| 12月31日 | | | | | | |
| 成本 | \$181,949 | \$218,828 | \$ 97,355 | \$395,199 | \$251,272 | \$1,144,603 |
| 累計攤銷 | - | (57,429) | (69,519) | (33,370) | (101,286) | (261,604) |
| | <u>\$181,949</u> | <u>\$161,399</u> | <u>\$ 27,836</u> | <u>\$361,829</u> | <u>\$149,986</u> | <u>\$ 882,999</u> |

註1：係本集團合併星河、星傳及安格科技產生，有關企業合併請詳附註六(三十一)說

註2：轉出至預付款項和其他流動資產及自其他非流動資產轉入。

註3：係本集團合併安國之股份所產生之商譽、客戶關係及專利權等無形資產，詳附註六(三十一)說明。

註4：係於民國111年清算完成之公司。

1. 無形資產攤銷明細如下：

| | 112年度 | 111年度 |
|--------|-------------------|-------------------|
| 營業成本 | \$ 581 | \$ 57 |
| 推銷費用 | 73,226 | 33,727 |
| 管理費用 | 5,892 | 6,380 |
| 研究發展費用 | 206,157 | 78,355 |
| | <u>\$ 285,856</u> | <u>\$ 118,519</u> |

2. 本集團未有將無形資產提供擔保之情形。

3. 商譽分攤至本集團現金產生單位：

| | 112年12月31日 | 111年12月31日 |
|--------------|-------------------|-------------------|
| 生物辨識感測晶片 | \$ 106,827 | \$ 106,827 |
| USB控制及車用感測晶片 | 594,847 | 75,122 |
| 穿戴式電聲產品 | 5,159 | - |
| 多媒體視訊轉換控制晶片 | 185,994 | - |
| | <u>\$ 892,827</u> | <u>\$ 181,949</u> |

4. 本集團因併購公司產生商譽主要係預期被併購公司所在地區營業收入成長及潛在客戶關係帶來之效益，依國際會計準則第三十六號規定，企業合併取得之商譽，至少每年應進行減損測試，商譽之減損測試係將商譽分攤至預期因合併綜效而受益之現金產生單位。

商譽之減損除 USB 控制及車用感測晶片以及多媒體視訊轉換控制晶片可回收金額可採公允價值減處分成本與使用價值兩者較高者(公允價值係依現金產生單位於活絡市場之報價調整缺乏市場流通性折價 0%~20%而得); 餘商譽係透過計算各現金產生單位之使用價值與帳面價值評估是否須提列減損，用於計算使用價值主要考慮營業淨利率、成長率及折現率。

管理階層所採用之營業收入成長率與產業報告之預測一致。所採用之折現率為係以台灣十年期政府公債殖利率為基礎所衡量之稅前比率，並加計風險溢酬以反映一般投資於權益之增額風險及現金產生單位特定之系統性風險。

計算使用價值所採用之折現率於民國 112 年及 111 年 12 月 31 日分別為 13.93%及 9.62%。

本集團依據使用價值計算之可收回金額超過帳面金額，故商譽並未發生減損。

(十一) 短期借款

| 借款性質 | 112年12月31日 | 111年12月31日 |
|--------|---------------------|---------------------|
| 銀行借款 | | |
| 信用借款 | \$ 1,194,000 | \$ 1,042,584 |
| 擔保借款 | 160,000 | 196,000 |
| | <u>\$ 1,354,000</u> | <u>\$ 1,238,584</u> |
| 尚未使用額度 | \$ 803,050 | \$ 1,677,596 |
| 利率區間 | <u>1.71%~2.81%</u> | <u>1.39%~2.68%</u> |

本集團為短期借款所提供之擔保品，請詳附註八之說明。

(十二) 其他應付款

| | 112年12月31日 | 111年12月31日 |
|------------|---------------------|-------------------|
| 應付薪資及獎金 | \$ 303,373 | \$ 310,239 |
| 應付投資款 | 228,237 | - |
| 應付無形資產款 | 222,341 | 47,344 |
| 應付軟體授權金 | 70,484 | 117,570 |
| 代子公司應付原物料款 | 41,893 | - |
| 應付員工及董事酬勞 | 19,381 | 37,726 |
| 應付研發測試費 | 16,974 | 44,818 |
| 應付勞務費 | 13,066 | 20,767 |
| 應付權利金 | 9,167 | 46,195 |
| 應付設備款 | 9,141 | 4,340 |
| 應付技術服務費 | 7,460 | 13,537 |
| 其他 | 82,883 | 47,757 |
| | <u>\$ 1,024,400</u> | <u>\$ 690,293</u> |

(十三) 長期借款

| 借款性質 | 112年12月31日 | 111年12月31日 |
|--------------|--------------------|---------------------|
| 長期銀行借款 | | |
| 信用借款 | \$ 358,000 | \$ 785,878 |
| 擔保借款 | 915,700 | 911,458 |
| | <u>1,273,700</u> | <u>1,697,336</u> |
| 減：一年內到期之長期借款 | (481,486) | (423,636) |
| | <u>\$ 792,214</u> | <u>\$ 1,273,700</u> |
| 尚未使用額度 | \$ 870,400 | \$ 366,300 |
| 到期年度 | <u>113-116</u> | <u>112-116</u> |
| 利率區間 | <u>1.90%~2.24%</u> | <u>1.27%~2.69%</u> |

1. 借款合約之遵循情形

依本集團與部份貸款銀行之借款合約規定，本集團應於借款存續期間內，每上半年度及年度終了提出合併財務報告，並維持雙方約定之財務指標。若未符合約定之指標，依約須提高貸款利率。

民國 112 年及 111 年第四季因淨值、流動比率及利息保障倍數未達與部份貸款銀行約定之標準，本集團已依約定調增貸款利率，惟上述調整對本集團並無重大影響。

2. 本集團為長期借款所提供之擔保品，請詳附註八之說明。

(十四) 退休金

1. (1) 本集團之國內子公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 2% 提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。另於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，則將於次年度三月底前一次提撥其差額。

(2) 資產負債表認列之金額如下：

| | 112年12月31日 | 111年12月31日 |
|------------|------------|-------------|
| 確定福利義務現值 | (\$ 2,912) | (\$ 20,363) |
| 計畫資產公允價值 | 14,265 | 46,526 |
| 淨確定福利資產(註) | \$ 11,353 | \$ 26,163 |

註：帳列其他非流動資產

(3) 淨確定福利資產之變動如下：

| | 112年 | | |
|-----------|-------------|-----------|-----------|
| | 確定福利義務現值 | 計畫資產公允價值 | 淨確定福利資產 |
| 1月1日 | (\$ 20,363) | \$ 46,526 | \$ 26,163 |
| 利息(費用)收入 | (205) | 583 | 378 |
| 清償損益 | 590 | - | 590 |
| | (19,978) | 47,109 | 27,131 |
| 再衡量數： | | | |
| 計畫資產報酬(註) | - | 228 | 228 |
| 財務假設變動 | (59) | - | (59) |
| 影響數 | | | |
| 經驗調整 | 297 | - | 297 |
| | 238 | 228 | 466 |
| 支付退休金 | 2,442 | (2,442) | - |
| 清償支付數 | 14,386 | (8,402) | 5,984 |
| 領回計畫資產 | - | (22,228) | (22,228) |
| 12月31日 | (\$ 2,912) | \$ 14,265 | \$ 11,353 |

| | 111年 | | |
|-----------|-------------|-----------|-----------|
| | 確定福利義務現值 | 計畫資產公允價值 | 淨確定福利資產 |
| 1月1日 | \$ - | \$ - | \$ - |
| 利息(費用)收入 | - | - | - |
| | - | - | - |
| 再衡量數： | | | |
| 計畫資產報酬(註) | - | 3,436 | 3,436 |
| 財務假設變動 | 2,763 | - | 2,763 |
| 影響數 | | | |
| 經驗調整 | 145 | - | 145 |
| | 2,908 | 3,436 | 6,344 |
| 支付退休金 | 1,063 | (1,063) | - |
| 企業合併之影響 | (24,334) | 44,153 | 19,819 |
| 12月31日 | (\$ 20,363) | \$ 46,526 | \$ 26,163 |

註：不包括包含於利息收入或費用之金額

(4) 本集團之國內子公司之確定福利退休計畫基金資產，係由臺灣銀行按該基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦法第六條之項目（即存放國內外之金融機構，投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商品等）辦理委託經營，相關運用情形係由勞工退休基金監理會進行監督。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益，若有不足，則經主管機關核准後由國庫補足。因本公司無權參與該基金之運作及管理，故無法依國際會計準則第19號第142段規定揭露計畫資產公允價值之分類。民國112年及111年12月31日構成該基金總資產之公允價值，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。

(5) 有關退休金之精算假設彙總如下：

| | 112年度 | 111年度 |
|---------|-------------|-----------|
| 折現率 | 1.2%-1.875% | 1.4%-2.0% |
| 未來薪資增加率 | 2.5%-4.5% | 2.5%-4.5% |

對於未來死亡率之假設，於民國112年及111年度係依據臺灣壽險業第六回經驗生命表估計。

因採用之主要精算假設變動而影響之確定福利義務現值分析如下：

| | 折現率 | | 未來薪資增加率 | |
|------------------|----------|---------|---------|----------|
| | 增加0.25% | 減少0.25% | 增加0.25% | 減少0.25% |
| 112年12月31日 | | | | |
| 對確定福利義務現值 之影響 | (\$ 216) | \$ 226 | \$ 215 | (\$ 208) |
| 111年12月31日 | | | | |
| 對確定福利義務現值 之影響 | (\$ 709) | \$ 741 | \$ 711 | (\$ 685) |

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨退休金負債所採用的方法一致。

- (6) 截至民國 112 年 12 月 31 日，本集團支付予退休計畫之提撥金已大於確定福利義務現值，故無需再提撥退休基金。
2. (1) 本公司及國內子公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司及國內子公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6% 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。
- (2) 其他海外公司依據當地政府規定之退休辦法，依當地雇員工資提撥養老保險金或退職金準備。該等公司除年度提撥外，無進一步義務。
- (3) 民國 112 年及 111 年度本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$50,302 及 \$41,048。

(十五) 股份基礎給付

1. 本集團截至民國 112 年 12 月 31 日之股份基礎給付協議如下：

| 發行公司 | 協議類型 | 給與日 | 給與數量 | 每單位可 認購股數(股) | 合約 期間 | 既得條件 |
|------|----------------|---------------------------------|----------|-----------------|----------|------------------------------------|
| 神煜 | 員工認股權 計畫 | 111.01.21~ 111.02.25 (註1) | 2,586仟單位 | 1 | 3年 | 任職滿3年(註2、3) |
| 安國 | 限制員工權利 新股計畫 | 112.03.20 | 723仟單位 | 1 | 3年 | 屆滿一年且於設定之KPI達成後，始可陸續依一定比例行使(註4) |
| " | " | 111.01.03 | 477仟單位 | 1 | 3年 | 屆滿一年且於設定之KPI達成後，始可陸續依一定比例行使(註5) |
| " | " | 109.01.02 | 910仟單位 | 1 | 3年 | 屆滿一年且於設定之KPI達成後，始可陸續依一定比例行使(註6) |
| 迅杰 | " | 111.05.10 | 20仟單位 | 1 | 3年 | 屆滿一年且於設定之KPI達成後，始可陸續依一定比例行使(註7) |
| " | " | 111.03.16 | 980仟單位 | 1 | 3年 | 屆滿一年且於設定之KPI達成後，始可陸續依一定比例行使(註7) |
| 鈺寶 | " | 112.02.01 | 300仟單位 | 1 | 3年 | 屆滿一年且於設定之KPI達成後，始可陸續依一定比例行使(註8) |
| " | " | 111.03.17 | 700仟單位 | 1 | 3年 | 屆滿一年且於設定之KPI達成後，始可陸續依一定比例行使(註8) |
| 展匯 | " | 110.11.05 | 1,000仟單位 | 1 | 3年 | 屆滿一年且於設定之KPI達成後，始可陸續依一定比例行使(註9、10) |
| " | 庫藏股轉讓 予員工 | 112.01.13 | 274仟單位 | 不適用 | 不適用 | 立即既得 |
| 安格 | 員工認股權 計畫 | 106.7.3 | 1,000仟單位 | 1 | 6年 | 自被授予員工認股權憑證屆滿3年後，可行使辦法所列比例之認股權 |
| 鈺寶 | 現金增資保留 員工認購 | 112.10.16 | 1,090仟單位 | 1 | 不適用 | 立即既得(註11) |
| 神雋 | " | 112.8.10 | 1,500仟單位 | 不適用 | 不適用 | 立即既得 |
| " | " | 112.12.5 | 4,000仟單位 | 不適用 | 不適用 | 立即既得 |

- (1) 神煜發行之員工認股權計畫，於未達既得條件前，不得出售、質押、轉讓、贈與他人、設定負擔，或作其他方式之處分。
- (2) 安國及展匯發行之限制員工權利新股，於未達既得條件前，不得出售、質押、轉讓、贈與他人、設定負擔，或作其他方式之處分，且無參加原股東配(認)股、息之權利。
- (3) 鈺寶及迅杰發行之限制員工權利新股，於未達既得條件前，不得出售、質押、轉讓、贈與他人、設定負擔，或作其他方式之處分。

上述股份基礎給付協議均係以權益交割。

註1: 給與日依與員工簽署股份獎勵協議書之日，介於民國111年1月21日至民國111年2月25日。

註2: 員工自被授予認股權憑證，任職屆滿3年時，得依計畫所訂時程行使認股權利。

- 註3:截至民國112年12月3日因簽署股份獎勵之所有員工於任職未滿3年即離職、資遣或轉調關係企業，未符合協議要件，致該認股權憑證失效。
- 註4:以每年3月31日為既得條件達成結算基準日，並於每年4月22日起(遇例假日順延)解除其權利限制。
- 註5:以每年12月31日為既得條件達成結算基準日，並於每年1月31日起(遇例假日順延)解除其權利限制。
- 註6:以每年12月31日為既得條件達成結算基準日，並於每年2月25日起(遇例假日順延)解除其權利限制。
- 註7:員工自獲配限制員工權利新股之日起，屆滿一年、兩年及三年仍在職並達成績效條件者，可分別達成既得股份比例20%、30%及50%。
- 註8:員工自獲配限制員工權利新股之日起，屆滿一年並達成績效目標取得30%，任職屆滿二年並達成績效目標取得35%，任職屆滿三年並達成績效目標取得35%。
- 註9:員工自獲配限制員工權利新股之日起，屆滿一年、兩年及三年仍在職並達成績效條件者，可分別達成既得股份比例30%、30%及40%。
- 註10:原於展匯已發行之限制員工權利新股計畫，因股份轉換於轉換基準日起，由安格承受履行義務，認股標的由展匯改為安格之股份，並依換股比例調整轉換價格及給與數量。每單位得認購股數依換股比例1：0.6調整，給與數量由1,000仟股轉換為600仟股。
- 註11:限制部分員工自增資基準日後任職屆滿六個月取得50%，任職屆滿一年取得50%。

2. 上述限制員工權利新股計畫之詳細資訊如下：

(1) 安國：

| | 112年度 | 111年度 |
|------------|------------|------------|
| | 數量(仟) | 數量(仟) |
| 期初限制員工權利新股 | 274 | 432 |
| 本期發行股數 | 723 | 477 |
| 本期既得股數 | (11) | (524) |
| 本期失效股數 | (688) | (111) |
| 期末限制員工權利新股 | <u>298</u> | <u>274</u> |

截至民國112年12月31日止，失效股數中已註銷454仟單位，其餘234仟單位尚待董事會決議後辦理註銷。

(2) 展匯(已轉換成安格之權利新股)：

| | 112年度 | 111年度 |
|------------|--------|-------|
| | 數量(仟) | 數量(仟) |
| 期初限制員工權利新股 | 600 | 1,000 |
| 本期既得股數 | (131) | - |
| 本期失效股數 | (133) | - |
| 期末限制員工權利新股 | 336 | 1,000 |

上述認股權業已從展匯之股數以 1:0.6 轉換為安格股數。

(3) 鈺寶：

| | 112年度 | 111年度 |
|------------|--------|-------|
| | 數量(仟) | 數量(仟) |
| 期初限制員工權利新股 | 700 | - |
| 本期發行股數 | 300 | 700 |
| 本期既得股數 | (201) | - |
| 本期註銷股數 | (9) | - |
| 期末限制員工權利新股 | 790 | 700 |

(4) 迅杰：

| | 112年度 | 111年度 |
|------------|--------|-------|
| | 數量(仟) | 數量(仟) |
| 期初限制員工權利新股 | 1,000 | - |
| 本期發行股數 | - | 1,000 |
| 本期既得股數 | (198) | - |
| 本期失效股數 | (54) | - |
| 期末限制員工權利新股 | 748 | 1,000 |

3. 上述安格員工認股權計畫之詳細資訊如下：

| | 112年度 | |
|-----------|-------|-------------|
| | 數量(仟) | 加權平均履約價格(元) |
| 期初流通在外認股權 | - | \$ - |
| 企業合併取得 | 25 | 10 |
| 本期逾期失效股數 | (25) | 10 |
| 期末流通在外認股權 | - | - |
| 期末可執行認股權 | - | - |

4. 本集團給與之限制員工權利新股、庫藏股轉讓員工、員工認股權計畫及現金增資保留員工認股係使用 Black-Scholes 估計認股權計畫之公允價值，相關參數資訊如下：

| 發行公司 | 協議類型 | 給與日 | 股價 | 履約價格 | 預期波動率(註1) | 預期存續期間 | 預期股利率 | 無風險利率 | 公允價值 |
|------|----------------|-------------------------|--------|--------|-----------|--------|-------|-------|-------|
| 安國 | 限制員工權利新股計畫 | 112.03.20 | 34.85元 | - | | 註2 | | | |
| " | " | 111.01.03 | 60.50元 | - | | 註2 | | | |
| 迅杰 | " | 111.05.10 | 40.25元 | - | | 註3 | | | |
| " | " | 111.03.16 | 41.50元 | - | | 註3 | | | |
| 鈺寶 | " | 112.02.01 | 22.62元 | - | | 註2 | | | |
| " | " | 111.03.17 | 25.49元 | - | 57.15% | 1年 | 0% | 0.36% | |
| 展匯 | " | 110.11.05 | 34.70元 | - | | 註2 | | | |
| " | 庫藏股轉讓員工 | 112.01.13 | 26.30元 | 19.00元 | 46.78% | 0.063年 | 0% | 0.78% | |
| 神煜 | 員工認股權計畫 | 111.01.21~ 111.02.25 | 10.00元 | 10.00元 | | 註4 | | | |
| 安格 | 員工認股權計畫 | 106.07.03 | 23.89元 | 10.00元 | 39.28% | 4.15年 | 0% | 0.80% | |
| 鈺寶 | 現金增資保留 員工認購 | 112.10.16 | 26.31元 | 26.00元 | 31.43% | 0.07年 | - | 0.95% | 1.04元 |
| 神雋 | " | 112.8.10 | 8.95元 | 10.00元 | 39.75% | 0.08年 | 0% | 0.76% | 0.09元 |
| " | " | 112.12.5 | 15.00元 | 15.00元 | 33.99% | 0.11年 | 0% | 0.88% | 0.00元 |

註1：預期波動率分別係採用上市(櫃)相似企業適當期間之平均價格波動率或本公司評估日普通股一年之歷史股價波動率估計而得。

註2：發行之限制員工權利新股每股面額10元，每股發行價格新台幣0元(即無償)，並以給與日之收盤價格並考量股利收限制作為公允價值之衡量。

註3：發行之限制員工權利新股每股面額10元，每股發行價格新台幣0元(即無償)，並以給與日之收盤價格作為公允價值之衡量。

註4：發行之員工認股權計畫每股面額10元，每股發行價格新台幣10元，並以神煜最近一次現金增資價格作為公允價值之衡量。

5. 本集團因上述股份基礎給付交易於民國 112 年及 111 年度認列之酬勞成本分別為\$34,330 及\$25,863。

(十六)股本

1. 截至民國 112 年 12 月 31 日止，本公司額定資本額為\$1,000,000，分為 100,000 仟股，實收資本額為\$742,718，每股面額\$10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

本公司普通股期初與期末流通在外股數(單位:仟股)調節如下：

| | 112年 | 111年 |
|---------|--------|--------|
| 1月1日 | 69,272 | 69,272 |
| 現金增資-私募 | 5,000 | - |
| 12月31日 | 74,272 | 69,272 |

2. 本公司於民國 111 年 6 月 22 日股東會決議通過擬以私募方式辦理現金增資，私募基準日為民國 112 年 5 月 16 日，現金增資用途為尋求產業合作或策略聯盟機會，以擴展市場版圖及創造股東長期價值，私募股數以 10,000 仟股為上限，每股認購價格為 70 元，此增資案已募得 \$350,000，並辦理變更登記完竣；本次私募普通股之權利義務除證交法規定有流通轉讓之限制且須於交付日滿三年並補辦公開發行後才能申請上市掛牌交易外，餘與其他之已發行普通股同。

(十七) 資本公積

| | 112年12月31日 | 111年12月31日 |
|---------------|---------------------|---------------------|
| 溢價發行新股 | \$ 1,268,659 | \$ 968,659 |
| 對子公司所有權權益變動 | 22,208 | 495 |
| 採用權益法認列關聯企業變動 | 49,987 | 36,703 |
| | <u>\$ 1,340,854</u> | <u>\$ 1,005,857</u> |

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

(十八) 保留盈餘

1. 公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補累積虧損，依法提撥 10% 為法定盈餘公積；但法定盈餘公積累積已達本公司實收資本總額時，不在此限。次依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積。嗣餘盈餘，連同期初未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，以發行新股方式為之時，應提請股東會決議後分派之；以發放現金方式為之時，則依公司法第二百四十條第五項規定，授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數同意之決議分派之，並報告股東會。
2. 本公司股利政策，係配合目前及未來之發展計畫、考量投資環境、資金需求及國內外競爭狀況，兼顧股東利益等因素，並參考同業及資本市場股利之一般發放水準，以作為股利發放之依據。分配股東股息紅利時，得以現金或股票方式為之，其中現金股利不低於股利總額之 20%。
3. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。
4. 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，俟後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。

5. 本公司分別於民國 112 年 6 月 21 日及民國 111 年 6 月 22 日經股東會決議通過對民國 111 年及 110 年度之盈餘分配案如下：

| | 111年度 | | 110年度 | |
|----------|-------------------|---------|--------------------|----------|
| | 金額 | 每股股利(元) | 金額 | 每股股利(元) |
| 提列法定盈餘公積 | \$ - | | \$ 441,038 | |
| 提列特別盈餘公積 | 782,361 | | 75,368 | |
| 現金股利 | <u>207,815</u> | \$ 3.00 | <u>692,718</u> | \$ 10.00 |
| | <u>\$ 990,176</u> | | <u>\$1,209,124</u> | |

6. 本公司於民國 113 年 3 月 12 日經董事會決議通過對民國 112 年度之虧損撥補案如下：

| | 112年度 | |
|----------|-------------------|---------|
| | 金額 | 每股股利(元) |
| 迴轉特別盈餘公積 | \$ 384,039 | |
| 現金股利 | - | \$ - |
| | <u>\$ 384,039</u> | |

前述民國 112 年度之虧損撥補案，截至民國 113 年 3 月 12 日止，經董事會決議，尚未提報股東會報告及承認。

(十九) 其他權益

| | 外幣換算 | 未實現評價(損)益 | 合計 |
|--|---------------|---------------------|---------------------|
| 112年1月1日 | \$ 43 | (\$ 857,772) | (\$ 857,729) |
| 外幣換算差異數 | | | |
| -合併公司 | (1,534) | - | (1,534) |
| -關聯公司 | 1,965 | - | 1,965 |
| 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 | | | |
| -合併公司 | - | 514,972 | 514,972 |
| -處分透過其他綜合損益按公 允價值衡量之權益工具之投 資損益重分類至保留盈餘 | - | (132,080) | (132,080) |
| 透過其他綜合損益按公允價值 衡量之債務工具投資未實現 評價損益 | | | |
| -合併公司 | - | 716 | 716 |
| 112年12月31日 | <u>\$ 474</u> | <u>(\$ 474,164)</u> | <u>(\$ 473,690)</u> |

| | 外幣換算 | 未實現評價損(益) | 合計 |
|------------------------------------|--------------|---------------------|---------------------|
| 111年1月1日 | (\$ 594) | (\$ 74,774) | (\$ 75,368) |
| 外幣換算差異數 | | | |
| -合併公司 | 3,513 | - | 3,513 |
| -關聯公司 | 4,654 | - | 4,654 |
| -處分採用權益法之投資損益重分類至損益 | (7,530) | - | (7,530) |
| 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 | | | |
| -合併公司 | - | (784,514) | (784,514) |
| -關聯企業 | - | (31,949) | (31,949) |
| -處分採用權益法之投資轉列至保留盈餘 | - | 30,975 | 30,975 |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資未實現評價損益 | | | |
| -合併公司 | - | (9,466) | (9,466) |
| -關聯企業 | - | (337) | (337) |
| -處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具之投資損益重分類至損益 | - | 11,978 | 11,978 |
| -處分採用權益法之投資損益重分類至損益 | - | 315 | 315 |
| 111年12月31日 | <u>\$ 43</u> | <u>(\$ 857,772)</u> | <u>(\$ 857,729)</u> |

(二十) 營業收入

1. 本集團之收入源於提供於某一時點移轉及隨時間逐步移轉之商品及勞務，收入可細分為下列主要地理區域：

| 主要地區市場： | 112年度 | | |
|---------|---------------------|---------------------|---------------------|
| | 神盾及其子公司 | 安國及其子公司 | 合計 |
| 台灣 | \$ 9,425 | \$ 652,416 | \$ 661,841 |
| 亞洲 | 1,859,127 | 1,322,628 | 3,181,755 |
| 美洲 | - | 283 | 283 |
| 其他 | - | 4,716 | 4,716 |
| | <u>\$ 1,868,552</u> | <u>\$ 1,980,043</u> | <u>\$ 3,848,595</u> |

| | 111年度 | | |
|---------|---------------------|-------------------|---------------------|
| | 神盾及其子公司 | 安國及其子公司 | 合計 |
| 主要地區市場： | | | |
| 台灣 | \$ 1,036 | \$ 296,381 | \$ 297,417 |
| 亞洲 | 2,506,318 | 478,094 | 2,984,412 |
| 美洲 | - | 1,008 | 1,008 |
| 其他 | - | 6,463 | 6,463 |
| | <u>\$ 2,507,354</u> | <u>\$ 781,946</u> | <u>\$ 3,289,300</u> |

| | 112年度 | | |
|-----------|---------------------|---------------------|---------------------|
| | 神盾及其子公司 | 安國及其子公司 | 合計 |
| 主要產品/服務線： | | | |
| 銷貨收入 | \$ 1,859,513 | \$ 1,958,097 | \$ 3,817,610 |
| 勞務收入 | 9,039 | 21,008 | 30,047 |
| 授權收入 | - | 938 | 938 |
| | <u>\$ 1,868,552</u> | <u>\$ 1,980,043</u> | <u>\$ 3,848,595</u> |

| | 111年度 | | |
|-----------|---------------------|-------------------|---------------------|
| | 神盾及其子公司 | 安國及其子公司 | 合計 |
| 主要產品/服務線： | | | |
| 銷貨收入 | \$ 2,503,279 | \$ 777,049 | \$ 3,280,328 |
| 勞務收入 | 4,075 | 4,897 | 8,972 |
| | <u>\$ 2,507,354</u> | <u>\$ 781,946</u> | <u>\$ 3,289,300</u> |

2. 本集團民國 112 年 12 月 31 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 1 月 1 日認列合約收入相關之合約負債-預收款項分別為 \$46,234、\$7,652 及 \$1,257，表列其他流動負債。

3. 本集團民國 112 年及 111 年度之期初合約負債於當期認列收入金額分別為 \$7,652 及 \$1,257。

4. 自履行合約成本認列之資產

本集團民國 112 年度與客戶簽訂委託設計服務合約，投入之成本若產生未來將用滿足履約義務之資源且預期可回收，依據 IFRS 15 之規定認列為資產，表達於資產負債表之其他流動資產。截至民國 112 年 12 月 31 日餘額為 \$27,627。

(二十一) 利息收入

| | 112年度 | 111年度 |
|--------|------------------|------------------|
| 銀行存款利息 | \$ 24,573 | \$ 18,602 |
| 其他利息收入 | 27,268 | 15,906 |
| | <u>\$ 51,841</u> | <u>\$ 34,508</u> |

(二十二) 其他收入

| | <u>112年度</u> | <u>111年度</u> |
|------|------------------|------------------|
| 租金收入 | \$ 3,186 | \$ 2,597 |
| 股利收入 | 22,862 | 46,693 |
| 其他 | 12,414 | 5,470 |
| | <u>\$ 38,462</u> | <u>\$ 54,760</u> |

(二十三) 其他利益及損失

| | <u>112年度</u> | <u>111年度</u> |
|-----------------------------------|-------------------|------------------|
| 透過損益按公允價值衡量 之金融資產利益(損失) | \$ 193,596 | (\$ 50,166) |
| 處分採用權益法之投資 利益(損失)(註1) | 59,875 | (38,132) |
| 外幣兌換利益 | 8,904 | 125,650 |
| 租賃修改利益 | 3,196 | - |
| 減損損失 | (40,059) | - |
| 處分透過其他綜合損益按 公允價值衡量之債務工 具之損失 | - | (11,978) |
| 處分資產(損失)利益 | (841) | 1,674 |
| 其他損失(註2) | (23,240) | (1,648) |
| | <u>\$ 201,431</u> | <u>\$ 25,400</u> |

註 1：主係企業合併依公允價值再衡量之損益，請詳附註六(三十一)之說明。

註 2：主係存出保證金轉列損失，請詳附註六(六)之說明。

(二十四) 財務成本

| | <u>112年度</u> | <u>111年度</u> |
|----------|------------------|------------------|
| 銀行借款利息費用 | \$ 54,161 | \$ 30,605 |
| 租賃負債 | 5,748 | 2,698 |
| | <u>\$ 59,909</u> | <u>\$ 33,303</u> |

(二十五)費用性質之額外資訊

| | 112年度 | | |
|--------|------------------|---------------------|---------------------|
| | 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 | \$ 15,697 | \$ 1,198,057 | \$ 1,213,754 |
| 股份基礎給付 | 342 | 33,988 | 34,330 |
| 勞健保費用 | 1,341 | 73,074 | 74,415 |
| 退休金費用 | 702 | 49,600 | 50,302 |
| 其他用人費用 | 521 | 41,143 | 41,664 |
| | <u>\$ 18,603</u> | <u>\$ 1,395,862</u> | <u>\$ 1,414,465</u> |
| 折舊費用 | <u>\$ 23,238</u> | <u>\$ 169,027</u> | <u>\$ 192,265</u> |
| 攤銷費用 | <u>\$ 581</u> | <u>\$ 285,275</u> | <u>\$ 285,856</u> |
| | | | |
| | 111年度 | | |
| | 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 | \$ 6,282 | \$ 977,957 | \$ 984,239 |
| 股份基礎給付 | 252 | 25,611 | 25,863 |
| 勞健保費用 | 554 | 55,882 | 56,436 |
| 退休金費用 | 318 | 40,730 | 41,048 |
| 其他用人費用 | 214 | 36,354 | 36,568 |
| | <u>\$ 7,620</u> | <u>\$ 1,136,534</u> | <u>\$ 1,144,154</u> |
| 折舊費用 | <u>\$ 7,222</u> | <u>\$ 128,807</u> | <u>\$ 136,029</u> |
| 攤銷費用 | <u>\$ 57</u> | <u>\$ 118,462</u> | <u>\$ 118,519</u> |

1. 員工及董事酬勞依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥不低於 5% 為員工酬勞及不高於 1% 為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞得以股票或現金為之，其給付對象得包括符合董事會所訂條件之從屬公司員工；董事酬勞僅得以現金為之。
2. 本公司民國 112 年及 111 年度均為稅前淨損，故未估列及發放員工酬勞及董事酬勞。
3. 民國 112 年 3 月 29 日經董事會通過，因民國 111 年度係屬虧損，依章程規定不予分派董事酬勞及員工酬勞。
4. 本公司董事會通過之董事酬勞及員工酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十六) 所得稅

1. 所得稅費用

所得稅費用組成部分：

| | <u>112年度</u> | <u>111年度</u> |
|---------------|--------------|--------------|
| 當期所得稅： | | |
| 當期所得產生之所得稅 | \$ 11,337 | \$ 328 |
| 未分配盈餘加徵 | 745 | 99,556 |
| 以前年度所得稅(高)低估 | (23,106) | 3,560 |
| 當期所得稅總額 | (11,024) | 103,444 |
| 遞延所得稅： | | |
| 暫時性差異之原始產生及迴轉 | (68,953) | (132,173) |
| 遞延所得稅總額 | (68,953) | (132,173) |
| 所得稅利益 | (\$ 79,977) | (\$ 28,729) |

2. 所得稅費用與會計利潤關係

| | <u>112年度</u> | <u>111年度</u> |
|--------------------|--------------|--------------|
| 稅前淨損按法定稅率計算之所得稅(註) | (\$ 216,687) | (\$ 186,213) |
| 按稅法規定應剔除之費用 | 31,997 | 54,550 |
| 按稅法規定免課稅之所得 | 16,775 | 886 |
| 暫時性差異未認列遞延所得稅資產及負債 | 16,384 | (10,294) |
| 課稅損失未認列遞延所得稅資產 | 140,309 | 11,582 |
| 遞延所得稅資產可實現性評估變動 | (39,645) | (20,797) |
| 以前年度所得稅(高)低估數 | (23,106) | 19,005 |
| 最低稅負制之所得稅影響數 | - | 1,301 |
| 未分配盈餘加徵 | 745 | 99,556 |
| 其他 | (6,749) | 1,695 |
| 所得稅利益 | (\$ 79,977) | (\$ 28,729) |

註：適用稅率之基礎係按母公司適用之稅率計算。

3. 因暫時性差異、課稅損失及投資抵減而產生之各遞延所得稅資產或負債金額如下：

| | 112年 | | | |
|----------|-------------------|-------------------|---------------------|-------------------|
| | 1月1日 | 認列於損益 | 企業合併 | 12月31日 |
| 遞延所得稅資產： | | | | |
| -暫時性差異： | | | | |
| 備抵存貨評價損失 | \$ 80,824 | \$ 59,144 | \$ 3,627 | \$ 143,595 |
| 未實現兌換損失 | 7,128 | 523 | - | 7,651 |
| 其他 | 11,135 | 22,596 | 408 | 34,139 |
| 課稅損失 | 187,969 | (28,191) | - | 159,778 |
| | <u>287,056</u> | <u>54,072</u> | <u>4,035</u> | <u>345,163</u> |
| 遞延所得稅負債： | | | | |
| -暫時性差異： | | | | |
| 金融商品評價利益 | (1,139) | (13,748) | - | (14,887) |
| 未實現兌換利益 | (1,692) | 1,461 | - | (231) |
| 溢價取得資產攤銷 | (53,827) | 14,119 | (108,360) | (148,068) |
| 其他 | (46,313) | 13,049 | - | (33,264) |
| | <u>(102,971)</u> | <u>14,881</u> | <u>(108,360)</u> | <u>(196,450)</u> |
| | <u>\$ 184,085</u> | <u>\$ 68,953</u> | <u>(\$ 104,325)</u> | <u>\$ 148,713</u> |
| 111年 | | | | |
| | 1月1日 | 認列於損益 | 企業合併 | 12月31日 |
| 遞延所得稅資產： | | | | |
| -暫時性差異： | | | | |
| 備抵存貨評價損失 | \$ 73,824 | \$ 6,125 | \$ 875 | \$ 80,824 |
| 未實現兌換損失 | 3,828 | 3,015 | 285 | 7,128 |
| 其他 | 2,671 | 3,195 | 5,269 | 11,135 |
| 課稅損失 | 66,121 | 111,485 | 10,363 | 187,969 |
| | <u>146,444</u> | <u>123,820</u> | <u>16,792</u> | <u>287,056</u> |
| 遞延所得稅負債： | | | | |
| -暫時性差異： | | | | |
| 金融商品評價利益 | (1,981) | 842 | - | (1,139) |
| 未實現兌換利益 | (14) | (1,640) | (38) | (1,692) |
| 溢價取得資產攤銷 | - | 7,060 | (60,887) | (53,827) |
| 其他 | - | 2,091 | (48,404) | (46,313) |
| | <u>(1,995)</u> | <u>8,353</u> | <u>(109,329)</u> | <u>(102,971)</u> |
| | <u>\$ 144,449</u> | <u>\$ 132,173</u> | <u>(\$ 92,537)</u> | <u>\$ 184,085</u> |

4. 本公司尚未使用之課稅損失之有效期限及未認列遞延所得稅資產相關金額如下：

| 112年12月31日 | | | | | |
|------------|------------|------------|------------|--------|--|
| 未認列遞延 | | | | | |
| 發生年度 | 申報數/核定數 | 尚未抵減金額 | 所得稅資產金額 | 最後扣抵年度 | |
| 112年 | \$ 362,271 | \$ 362,271 | \$ 362,271 | 122年度 | |
| 111年 | 499,123 | 499,123 | - | 121年度 | |
| 110年 | 240,397 | 240,397 | - | 120年度 | |

| 111年12月31日 | | | | | |
|------------|------------|------------|---------|--------|--|
| 未認列遞延 | | | | | |
| 發生年度 | 申報數/核定數 | 尚未抵減金額 | 所得稅資產金額 | 最後扣抵年度 | |
| 111年 | \$ 499,123 | \$ 499,123 | \$ - | 121年度 | |
| 110年 | 240,397 | 240,397 | - | 120年度 | |

5. 子公司尚未使用之課稅損失之有效期限及未認列遞延所得稅資產相關金額如下：

| 112年12月31日 | | | | | | |
|------------|------|-----------|-----------|-----------|--------|--|
| 未認列遞延 | | | | | | |
| 公司別 | 發生年度 | 申報數/核定數 | 尚未抵減金額 | 所得稅資產金額 | 最後扣抵年度 | |
| 神煜 | 112年 | \$ 11,228 | \$ 11,228 | \$ 11,228 | 122年度 | |
| 神煜 | 111年 | 82,901 | 82,901 | 82,901 | 121年度 | |
| 神煜 | 110年 | 61,703 | 61,703 | 61,703 | 120年度 | |
| 神煜 | 109年 | 9,113 | 9,113 | 9,113 | 119年度 | |
| 神熙 | 112年 | 23,044 | 23,044 | 23,044 | 122年度 | |
| 神熙 | 111年 | 17,947 | 17,947 | 17,947 | 121年度 | |
| 神繹 | 112年 | 30,459 | 30,459 | 30,459 | 122年度 | |
| 神繹 | 111年 | 15,578 | 15,578 | 15,578 | 121年度 | |
| 神豪 | 112年 | 33,032 | 33,032 | 33,032 | 122年度 | |
| 神豪 | 111年 | 7,745 | 7,745 | 7,745 | 121年度 | |
| 神譜 | 112年 | 15,296 | 15,296 | 15,296 | 122年度 | |
| 神譜 | 111年 | 10,376 | 10,376 | 10,376 | 121年度 | |
| 安國 | 112年 | 43,324 | 43,324 | 43,324 | 122年度 | |
| 安國 | 109年 | 151,012 | 121,648 | 84,263 | 119年度 | |
| 鈺寶 | 112年 | 23,168 | 23,168 | 23,168 | 122年度 | |
| 鈺寶 | 106年 | 16,143 | 16,143 | 16,143 | 116年度 | |
| 鈺寶 | 105年 | 70,801 | 70,801 | 70,801 | 115年度 | |
| 鈺寶 | 104年 | 53,220 | 45,182 | 23,168 | 114年度 | |
| 迅杰 | 109年 | 32,271 | 32,271 | 32,271 | 119年度 | |
| 迅杰 | 108年 | 50,962 | 50,962 | 50,962 | 118年度 | |
| 迅杰 | 107年 | 70,693 | 70,963 | 70,963 | 117年度 | |

112年12月31日

| 公司別 | 發生年度 | 申報數/核定數 | 尚未抵減金額 | 未認列遞延 | |
|-----|------|-----------|-----------|-----------|--------|
| | | | | 所得稅資產金額 | 最後扣抵年度 |
| 迅杰 | 106年 | \$ 94,604 | \$ 92,739 | \$ 92,739 | 116年度 |
| 迅杰 | 105年 | 121,815 | 121,815 | 121,815 | 115年度 |
| 迅杰 | 104年 | 119,209 | 119,209 | 119,209 | 114年度 |
| 迅杰 | 103年 | 205,755 | 183,483 | 183,483 | 113年度 |
| 安格 | 112年 | 155,108 | 155,108 | 155,108 | 122年度 |
| 展匯 | 112年 | 16,250 | 16,250 | 16,250 | 122年度 |
| 神雋 | 112年 | 46,664 | 46,664 | 46,664 | 122年度 |

111年12月31日

| 公司別 | 發生年度 | 申報數/核定數 | 尚未抵減金額 | 未認列遞延 | |
|-----|------|-----------|-----------|-----------|--------|
| | | | | 所得稅資產金額 | 最後扣抵年度 |
| 神煜 | 111年 | \$ 82,901 | \$ 82,901 | \$ 82,901 | 121年度 |
| 神煜 | 110年 | 61,703 | 61,703 | 61,703 | 120年度 |
| 神煜 | 109年 | 9,113 | 9,113 | 9,113 | 119年度 |
| 神熙 | 111年 | 17,947 | 17,947 | 17,947 | 121年度 |
| 神繹 | 111年 | 15,578 | 15,578 | 15,578 | 121年度 |
| 安國 | 109年 | 151,012 | 121,648 | 84,263 | 119年度 |
| 鈺寶 | 106年 | 16,143 | 16,143 | 16,143 | 116年度 |
| 鈺寶 | 105年 | 70,801 | 70,801 | 70,801 | 115年度 |
| 鈺寶 | 104年 | 53,220 | 45,176 | 25,684 | 114年度 |
| 迅杰 | 109年 | 32,271 | 32,271 | 32,271 | 119年度 |
| 迅杰 | 108年 | 50,962 | 50,962 | 50,962 | 118年度 |
| 迅杰 | 107年 | 70,693 | 70,963 | 70,963 | 117年度 |
| 迅杰 | 106年 | 94,604 | 92,739 | 92,739 | 116年度 |
| 迅杰 | 105年 | 121,815 | 121,815 | 121,815 | 115年度 |
| 迅杰 | 104年 | 119,209 | 119,209 | 119,209 | 114年度 |
| 迅杰 | 103年 | 205,755 | 183,483 | 183,483 | 113年度 |
| 芯垣 | 111年 | 2,352 | 2,352 | 2,352 | 116年度 |
| 芯垣 | 110年 | 1,478 | 1,478 | 1,478 | 115年度 |
| 芯垣 | 109年 | 1,977 | 1,977 | 1,977 | 114年度 |
| 芯垣 | 108年 | 2,942 | 2,942 | 2,942 | 113年度 |
| 芯垣 | 107年 | 585 | 585 | 585 | 112年度 |

6. 本公司並未就若干子公司投資相關之應課稅暫時性差異認列遞延所得稅資產及負債，因本公司可控制該項暫時性差異迴轉之時點且很有可能於可預見之未來不會迴轉，故民國 112 年及 111 年 12 月 31 日未認列之遞延所得稅資產之暫時性差異金額分別為 \$22,545 及 \$1,941，未認列遞延所得稅負債之暫時性差異金額分別為 \$39 及 \$12,235。

7. 本公司營利事業所得稅核定情形如下：

| 神盾股份有限公司 | | 核定情形 | |
|----------------------|--------------|----------------|----------------------|
| | | 核定至民國110年度 | |
| (二十七) <u>每股虧損</u> | | | |
| | | 112年度 | |
| | | 加權平均流通 稅後金額 | 每股虧損 在外股數(仟股) (元) |
| <u>基本及稀釋每股虧損</u> | | | |
| 歸屬於母公司普通股股東之本期 淨損 | (\$ 721,998) | 72,422 | (\$ 9.97) |
| | | 111年度 | |
| | | 加權平均流通 稅後金額 | 每股虧損 在外股數(仟股) (元) |
| <u>基本及稀釋每股虧損</u> | | | |
| 歸屬於母公司普通股股東之本期 淨損 | (\$ 852,837) | 69,272 | (\$ 12.31) |
| (二十八) <u>非控制權益</u> | | | |

| | 112年 | 111年 |
|---|--------------|--------------|
| 1月1日 | \$ 3,631,770 | \$ 12,135 |
| 歸屬於非控制權益之份額： | | |
| 本期淨損 | (281,461) | (49,501) |
| 國外營運機構財務報表換算 之兌換差額 | (77) | 5,422 |
| 透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產未實現 評價利益(損失) | | |
| -權益工具 | 50,713 | (27,222) |
| -債務工具 | 962 | (1,451) |
| 確定福利計劃之再衡量數 | 364 | 5,167 |
| 處分採用權益法投資 | - | (1,651) |
| 非控制權益增加(註1) | 1,369,249 | 3,688,871 |
| 非控制權益減少(註2) | (142,193) | - |
| 12月31日 | \$ 4,629,327 | \$ 3,631,770 |

註1：非控制權益增加主係合併星河、神譜及安格、本公司未依持股比例認購安國及神譜現金增資、本公司依持股比例認列子公司鈺寶、展匯及迅杰發行限制員工權利新股並認列相關酬勞成本、展匯將庫藏股買回轉讓予員工認列之酬勞成本、安格發行員工認股權認列之酬勞成本及展匯放棄認購神雋辦理之現金增資。

註 2：非控制權益減少主係子公司安國、迅杰、鈺寶及安格於民國 112 年度發放現金股利。

(二十九) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

| | 112年度 | 111年度 |
|-------------|-------------------|-----------------------|
| 購置不動產、廠房及設備 | \$ 98,892 | \$ 47,632 |
| 加：期初應付設備款 | 4,340 | - |
| 期末預付款項 | 959 | - |
| 減：期末應付設備款 | (9,141) | (4,340) |
| 本期支付現金 | <u>\$ 95,050</u> | <u>\$ 43,292</u> |
| | 112年度 | 111年度 |
| 購置無形資產 | \$ 368,098 | \$ 169,808 |
| 加：期初應付款項 | 47,344 | - |
| 期末預付款項 | 39,518 | 27,856 |
| 減：期初預付款項 | (27,856) | - |
| 期末應付款項 | (223,920) | (47,344) |
| 本期支付現金 | <u>\$ 203,184</u> | <u>\$ 150,320</u> |
| | 112年度 | 111年度 |
| 對子公司之收購 | \$ 406,913 | (\$ 1,261,522) |
| 減：期末應付投資款 | (228,237) | - |
| 本期支付(收取)現金 | <u>\$ 178,676</u> | <u>(\$ 1,261,522)</u> |

僅有部分現金收取之投資活動：

| | 112年度 |
|------------------------|-------------------|
| 處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | \$ 110,206 |
| 減：期末應收款項 | (933) |
| 本期收取現金 | <u>\$ 109,273</u> |

(三十) 來自籌資活動之負債之變動

| | 短期借款 | 長期借款 (含一年內到期) | 租賃負債 | 其他非流動 負債 |
|------------|---------------------|---------------------|-------------------|-----------------|
| 112年1月1日 | \$ 1,238,584 | \$ 1,697,336 | \$ 190,595 | \$ 15,451 |
| 籌資現金流量之變動 | 115,416 | (423,636) | (91,748) | 105 |
| 取得子公司之變動 | - | - | 25,864 | - |
| 其他非現金之變動 | - | - | 130,609 | (13,148) |
| 112年12月31日 | <u>\$ 1,354,000</u> | <u>\$ 1,273,700</u> | <u>\$ 255,320</u> | <u>\$ 2,408</u> |

| | 長期借款 | | 租賃負債 | 其他非流動 負債 |
|------------|---------------------|---------------------|-------------------|------------------|
| | 短期借款 | (含一年內到期) | | |
| 111年1月1日 | \$ 100,000 | \$ 850,000 | \$ 119,689 | \$ - |
| 籌資現金流量之變動 | 988,584 | 840,063 | (69,417) | 15,445 |
| 取得子公司之變動 | 150,000 | 7,273 | 67,869 | 6 |
| 其他非現金之變動 | - | - | 72,454 | - |
| 111年12月31日 | <u>\$ 1,238,584</u> | <u>\$ 1,697,336</u> | <u>\$ 190,595</u> | <u>\$ 15,451</u> |

(三十一) 企業合併

1. 本集團於民國 112 年 2 月 24 日以現金\$21,900 購入星傳科技股份有限公司(星傳)(更名為神譜科技股份有限公司)85.58%股權，並取得對星傳之控制。

(1) 併入星傳所取得之資產和承擔之負債在收購日之公允價值資訊如下，以及在收購日非控制權益占被收購者可辨認淨資產份額之資訊如下：

| | <u>112年2月24日</u> |
|--------------------|------------------|
| 收購對價 | |
| 現金 | \$ 21,900 |
| 非控制權益占被收購者可辨認淨資產份額 | <u>2,821</u> |
| | <u>24,721</u> |
| 取得可辨認資產及承擔負債之公允價值 | |
| 現金及約當現金 | 10,065 |
| 預付款項 | 625 |
| 不動產、廠房及設備 | 312 |
| 無形資產 | 10,395 |
| 其他非流動資產 | 6 |
| 其他應付款 | (1,682) |
| 其他流動負債 | (159) |
| 可辨認淨資產總額 | <u>19,562</u> |
| 商譽 | <u>\$ 5,159</u> |

註：已於民國112年第二季完成收購價格分攤。

(2) 本集團自民國 112 年 2 月 24 日合併星傳之日起，星傳貢獻之營業收入及稅前淨損分別為\$0 及(\$12,583)。若假設星傳自民國 112 年 1 月 1 日即已納入合併，則本集團民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之營業收入及稅前淨損將分別為\$3,848,595 及(\$1,086,290)。

2. 安格及展匯因考量未來長期發展需要，依企業併購法等規定，由安格以發行新股為對價方式與展匯之股東進行股份轉換，取得展匯 100% 股權，並訂定民國 112 年 4 月 1 日為交易基準日。本集團於交易後持有安格 31.81% 股份，為安格單一最大股東，且依安格過去股東會其他股東積極參與程度評估，本集團得片面主導其主要攸關活動並具有實質控制能力。此項併購案經綜合判斷後為反向併購，故自民國 112 年 4 月 1 日起，將安格納入本集團合併財務報表之編製。

(1) 併入安格所取得之資產和承擔之負債在收購日之公允價值資訊如下：

| | <u>112年4月1日</u> |
|---------------------|-------------------|
| 收購對價 | |
| 先前已持有安格之權益於收購日之公允價值 | \$ 449,229 |
| 非控制權益占被收購者可辨認淨資產份額 | <u>567,916</u> |
| | <u>1,017,145</u> |
| 取得可辨認資產及承擔負債之公允價值 | |
| 現金及約當現金 | 194,586 |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動 | 52,626 |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產－流動 | 362,200 |
| 應收帳款淨額 | 11,482 |
| 存貨 | 107,732 |
| 預付款項及其他流動資產 | 14,291 |
| 不動產、廠房及設備 | 41,895 |
| 使用權資產 | 25,864 |
| 無形資產 | 52,470 |
| 採用權益法之投資 | 40,405 |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動 | 1,000 |
| 遞延所得稅資產 | 4,035 |
| 其他非流動資產 | 12,824 |
| 應付帳款 | (14,938) |
| 其他應付款 | (37,606) |
| 本期所得稅負債 | (3,635) |
| 租賃負債 | (25,864) |
| 其他流動負債 | (1,323) |
| 遞延所得稅負債 | <u>(6,893)</u> |
| 可辨認淨資產總額 | <u>831,151</u> |
| 商譽 | <u>\$ 185,994</u> |

註：已於民國112年第三季完成收購價格分攤。

(2) 本集團於企業合併前已持有安格 20.08% 權益，依公允價值再衡量而認列之利益為 \$61,035，表列「其他利益及損失」。

(3)本集團自民國 112 年 4 月 1 日合併安格之日起，安格貢獻之營業收入及稅前淨損分別為\$132,232 及(\$178,029)。若假設安格自民國 112 年 1 月 1 日即已納入合併，則本集團民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之營業收入及稅前淨損將分別為\$4,074,734 及(\$1,176,179)。

3. 安國於民國 112 年 10 月 24 日經董事會決議，以每股新台幣 234 元取得星河半導體股份有限公司 3,057 仟股，共計\$715,239，交易後持有星河 55.00%之股權，取得對星河之控制。故本公司將原先持有之 7.27%有表決權股份分類於透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具轉換為採用權益法之投資，合計對星河持有 62.27%，並自民國 112 年 10 月 26 日起，將星河納入本集團之合併財務報表之編製。

(1)併入星河所取得之資產及承擔之負債在收購日之公允價值資訊如下：

| | <u>112年10月26日</u> |
|-----------------------|-------------------|
| 收購對價 | |
| 現金 | \$ 715,239 |
| 非控制權益佔被收購者可辨認淨資產份額 | 175,771 |
| 先前已持有星河公司之權益於收購日之公允價值 | <u>94,577</u> |
| | <u>985,587</u> |
| 取得可辨認資產及承擔負債之公允價值 | |
| 現金 | 125,575 |
| 應收帳淨額 | 5,420 |
| 存貨 | 217 |
| 預付款項及其他流動資產 | 101,941 |
| 不動產、廠房及設備 | 28,437 |
| 無形資產 | 516,998 |
| 其他非流動資產 | 366 |
| 應付帳款 | (34,348) |
| 其他應付款 | (5,386) |
| 其他流動負債 | (171,891) |
| 遞延所得稅負債 | <u>(101,467)</u> |
| 可辨認淨資產總額 | <u>465,862</u> |
| 商譽 | <u>\$ 519,725</u> |

(2)本集團自民國 112 年 10 月 26 日起，星河半導體貢獻之營業收入及稅前淨利分別為\$239,353 及\$15,681，若假設星河半導體自民國 112 年 1 月 1 日即已納入合併，則本集團之營業收入及稅前淨損將分別為\$4,101,993 及(\$1,068,445)。

4. 本集團為安國單一最大股東，本集團依安國民國 111 年 6 月 15 日股東會出席情形及董事改選結果暨民國 111 年 7 月 11 日取得其他股東間有效之協議取得其董事會之多數表決權評估本集團係有能力以主導其主要攸關活動，故自民國 111 年 7 月 11 日起納入合併財務報告之編製。

(1) 併入安國所取得之資產和承擔之負債在收購日之公允價值資訊如下，以及在收購日非控制權益占被收購者可辨認淨資產份額之資訊如下：

| | <u>111年7月11日</u> |
|--------------------------|------------------|
| 收購對價 | |
| 先前已持有安國之權益於收購日之公允價值 | \$ 707,000 |
| 非控制權益占被收購者可辨認淨資產份額 | <u>3,662,988</u> |
| | <u>4,369,988</u> |
| 取得可辨認資產及承擔負債之公允價值 | |
| 現金及約當現金 | 1,261,522 |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動 | 861,751 |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動 | 29,957 |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產－流動 | 599,138 |
| 應收帳款淨額 | 326,290 |
| 其他應收款淨額 | 29,288 |
| 存貨 | 634,430 |
| 預付款項 | 70,815 |
| 其他流動資產－其他 | 3,929 |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動 | 490,999 |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動 | 22,929 |
| 採用權益法之投資 | 239,867 |
| 不動產、廠房及設備 | 58,171 |
| 使用權資產 | 67,953 |
| 無形資產 | 581,098 |
| 遞延所得稅資產 | 16,792 |
| 其他非流動資產 | 109,312 |
| 短期借款 | (150,000) |
| 應付票據 | (20,721) |
| 應付帳款 | (324,373) |
| 其他應付款 | (409,797) |
| 其他流動負債 | (27,286) |
| 遞延所得稅負債 | (109,329) |
| 租賃負債 | (67,869) |
| 可辨認淨資產總額 | <u>4,294,866</u> |
| 商譽 | <u>\$ 75,122</u> |

註：已於民國111年第四季完成收購價格分攤。

(2)本集團於企業合併前已持有安國 22.16%權益，依公允價值再衡量而認列之損失為\$36,827，表列「其他利益及損失」。

(3)本集團自民國 111 年 7 月 11 日合併安國之日起，安國貢獻之營業收入及稅前淨利分別為\$781,946 及(\$41,431)。若假設安國公司自民國 111 年 1 月 1 日即已納入合併，則本集團民國 111 年度之營業收入及稅前淨損將分別為\$4,113,140 及(\$789,374)。

七、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

| 關係人名稱 | 與本集團關係 |
|------------------------------------|------------------|
| 安格科技股份有限公司(安格) | 子公司(註1) |
| 芯鼎科技股份有限公司(芯鼎) | 關聯企業-採用權益法之被投資公司 |
| 宏芯科技股份有限公司(宏芯) | 關聯企業-採用權益法之被投資公司 |
| SCT Holdings Ltd. 及其子公司 (SCT Ltd.) | 關聯企業-採用權益法之被投資公司 |
| 美三科技有限公司(美三) | 其他關係人 |
| 聚睿電子股份有限公司(聚睿) | 其他關係人 |
| 喻銘鐸先生 | 本公司之董事(註2) |

註1：安格於民國112年4月1日自關聯企業轉為子公司。

註2：喻銘鐸先生於民國112年6月21日經股東常會改選後卸任本公司之董事。

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

| | 112年度 | 111年度 |
|----------|------------------|-----------------|
| 勞務銷售： | | |
| SCT Ltd. | \$ 6,983 | \$ - |
| 安格 | 1,811 | 2,721 |
| 宏芯 | 1,278 | - |
| | <u>\$ 10,072</u> | <u>\$ 2,721</u> |

本集團對關係人之勞務銷售主係技術服務收入及代關係人採購收取之勞務收入，其交易價格係經雙方議價，收款條件與一般客戶相當，依照合約完成進度收款。

2. 技術服務支出

| | 112年度 | 111年度 |
|-------|-----------------|------------------|
| 技術授權： | | |
| 美三 | \$ 5,600 | \$ - |
| 勞務購買： | | |
| 芯鼎 | <u>1,517</u> | <u>45,194</u> |
| | <u>\$ 7,117</u> | <u>\$ 45,194</u> |

本集團向關係人購買之技術服務係雙方議價，付款條件為月結 30 天。

3. 應收關係人款項

| | 112年12月31日 | 111年12月31日 |
|----------|------------------|------------------|
| 應收帳款： | | |
| SCT Ltd. | \$ 5,309 | \$ - |
| 安格 | - | 4,098 |
| | <u>\$ 5,309</u> | <u>\$ 4,098</u> |
| 其他應收款： | | |
| SCT Ltd. | \$ 89,456 | \$ 82,360 |
| | <u>\$ 94,765</u> | <u>\$ 86,458</u> |

應收關係人款項主要來自勞務服務及代關聯企業購買存貨，並無抵押及付息。應收關係人款項並未提列備抵損失。

4. 預付款項(表列「預付款項」及「其他非流動資產」)

| | 112年12月31日 |
|----|-----------------|
| 聚睿 | <u>\$ 7,432</u> |

5. 其他應付款

| | 112年12月31日 | 111年12月31日 |
|----|-----------------|-----------------|
| 美三 | \$ 1,680 | \$ - |
| 芯鼎 | - | 7,320 |
| 安格 | - | 44 |
| | <u>\$ 1,680</u> | <u>\$ 7,364</u> |

其他應付關係人款項主要來自技術服務支出。

6. 預收款項(表列「其他流動負債」)

| | 112年12月31日 | 111年12月31日 |
|----|-----------------|-----------------|
| 安格 | \$ - | \$ 3,243 |
| 芯鼎 | 1,165 | - |
| | <u>\$ 1,165</u> | <u>\$ 3,243</u> |

7. 財產交易-購買子公司股權

本集團於民國 112 年 2 月 24 日以每股新台幣 10 元向喻銘鐸先生購買其所持有之星傳科技股份有限公司 200 仟股，交易價款為\$2,000。

8. 未認列之合約承諾

本集團與聚睿簽訂無形資產授權合約，截至民國 112 年 12 月 31 日止已簽約但尚未支付之價款為美金 200 仟元。

9. 本集團於民國 112 年 12 月 31 日持有來自關聯企業—宏芯之定期存款存單\$3,000，係作為加強信用之擔保品。

(三) 主要管理階層薪酬資訊

| | 112年度 | 111年度 |
|--------|-------------------|-------------------|
| 短期員工福利 | \$ 111,069 | \$ 118,852 |
| 退職後福利 | 1,934 | 1,819 |
| 離職福利 | 1,566 | - |
| 股份基礎給付 | 8,037 | 2,016 |
| | <u>\$ 122,606</u> | <u>\$ 122,687</u> |

八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

| 資產項目 | 帳面價值 | | 擔保用途 |
|-------------------------------------|---------------------|---------------------|------|
| | 112年12月31日 | 111年12月31日 | |
| 質押定期存款 (帳列按攤銷後成本衡量 之金融資產-流動) | \$ 225,682 | \$ 256,454 | 註1 |
| 質押定期存款 (帳列按攤銷後成本衡量 之金融資產-非流動) | 7,467 | 8,144 | 註2 |
| 透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產-非流 動 | 1,287,337 | 893,637 | 註3 |
| 存出保證金 (帳列其他流動資產) | 9,979 | 30,710 | 註4 |
| | <u>\$ 1,530,465</u> | <u>\$ 1,188,945</u> | |

註1：短期銀行借款擔保。

註2：銀行履約保證及進口原物料之關稅擔保。

註3：長期銀行借款擔保。

註4：原物料採購之擔保，請詳附註六(六)之說明。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 或有事項

1. 民國 109 年 7 月匯頂科技在北京知識產權法院對本公司提出另一專利侵權告訴，要求本公司賠償匯頂科技相關損失總計人民幣 5,050 萬元。本公司於民國 112 年 7 月 1 日收到北京知識產權法院判定神盾勝訴之判決，並駁回匯頂科技所有訴訟請求。本公司後於 112 年 7 月 25 日收到匯頂科技之上訴通知，並於民國 112 年 11 月 20 收到最高人民法院應訴通知。最終結果尚未能確認，預估對合併公司之營運及財務均無立即重大之負面影響。

2. 民國 110 年 3 月匯頂科技在福州市中級人民法院對本公司提出另一專利侵權告訴，要求本公司賠償匯頂相關損失總計人民幣 5,050 萬元，本公司於民國 111 年 12 月 30 日收到判決，福州市中級人民法院判定公司侵權，本公司已於民國 112 年 1 月 16 日提交上訴狀，最高人民法院已確定受理。最終結果尚未能確認，預估對合併公司之營運及財務均無立即重大之負面影響。

(二) 承諾事項

1. 本集團之子公司迅杰科技與其他公司簽訂之軟體合約，截至民國 112 年 12 月 31 日止，已簽約但尚未支付之價款為\$19,994。
2. 本集團之子公司安格科技簽訂之無形資產購買合約、委託晶片及 IC 組件設計，截至民國 112 年 12 月 31 日止，已簽約但尚未支付之價款為\$12,441。
3. 本集團與供應商簽訂長期合約，其中約定本集團需向供應商採購之相關年限及最低金額或數量。
4. 與關係人之未認列合約，請詳附註七之說明。

十、重大之災害損失

無此情形。

十一、重大之期後事項

1. 本公司民國 112 年度虧損撥補案請詳附註六(十八)說明。
2. 本公司於民國 113 年 1 月 15 日經董事會決議，以現金及本公司發行新股為對價之股份轉換案，由本公司取得乾瞻科技股份有限公司(以下簡稱「乾瞻科技」)已發行百分之百股權。本股份轉換案之對價為乾瞻科技每 1 股普通股換發現金新臺幣 179.48 元以及本公司新發行普通股 0.959341032 股，最終換股比例將依雙方股份轉換契約進行調整，若以最近日之收盤價推算，本案總價金約新台幣 47 億(現金對價約新台幣 26 億以及股票對價新台幣 21 億)。本案經相關主管機關核准及換股作業完成後，暫定 113 年 7 月 1 日為股份轉換基準日，股份轉換完成後，乾瞻科技將成為本公司 100%持股之子公司。
3. 本公司為配合營運發展，強化與策略性合作夥伴之長期合作關係及公司競爭力，於民國 113 年 3 月 12 日董事會提案通過辦理私募現金增資發行普通股，發行總數以不超過 10,000 仟股為限。將於股東會決議之日起一年內得分四次辦理。
4. 本集團之孫公司深圳群勝於民國 113 年 1 月 2 日經董事會通過辦理清算，截至民國 113 年 3 月 8 日，相關程序刻正辦理中。

5. 本集團之子公司安格為使公司業務之多元發展，以達成營運績效最大化，於民國 113 年 1 月購買強弦科技股份有限公司(以下簡稱「強弦科技」)之普通股股權，交易價金為\$51,000，並取得對該公司之控制。

強弦科技於民國 113 年 1 月 23 日經董事會通過辦理現金增資發行新股 3,750 仟股，每股面額新台幣 5 元，並以每股新台幣 8 元溢價發行，共計\$30,000，增資基準日為民國 113 年 2 月 2 日。本集團之孫公司安格認購 3,198 仟股，交易價金為\$25,584。

6. 本集團擬將對關聯企業 SCT Holdings Ltd. 之應收款項轉作股權投資，以每股美金 1.4 元認購 2,143 仟股，總價金約美金 3,000 仟元。

十二、其他

(一)資本管理

本集團基於現行營運產業特性及未來集團發展情形，並且考量外部環境變動等因素，規畫未來期間所需之營運資金、研究發展費用、債務償還及股利支出等需求，保障本集團能繼續營運，回饋股東且同時兼顧其他利益關係人之利益，並維持最佳資本結構以長遠提升股東價值。

(二)金融工具

1. 金融工具之種類

| | 112年12月31日 | 111年12月31日 |
|--------------------------|---------------------|---------------------|
| 金融資產 | | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產(註1) | \$ 1,646,959 | \$ 1,900,156 |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(註2) | \$ 2,439,709 | \$ 1,960,600 |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產 | | |
| 現金及約當現金 | \$ 1,878,928 | \$ 1,544,842 |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產(註3) | 900,862 | 733,602 |
| 應收帳款(含關係人) | 529,317 | 604,968 |
| 其他應收款(含關係人) | 106,084 | 93,058 |
| 存出保證金 | 31,039 | 54,435 |
| | <u>\$ 3,446,230</u> | <u>\$ 3,030,905</u> |

| | 112年12月31日 | 111年12月31日 |
|---------------|---------------------|---------------------|
| <u>金融負債</u> | | |
| 按攤銷後成本衡量之金融負債 | | |
| 短期借款 | \$ 1,354,000 | \$ 1,238,584 |
| 應付帳款 | 363,350 | 243,915 |
| 長期借款(含一年內到期) | 1,273,700 | 1,697,336 |
| 其他應付款(含關係人) | 1,026,080 | 697,657 |
| 退款負債 | 58,036 | 89,376 |
| 存入保證金 | 829 | 724 |
| | <u>\$ 4,075,995</u> | <u>\$ 3,967,592</u> |
| 租賃負債 | <u>\$ 255,320</u> | <u>\$ 190,595</u> |

註1：係強制透過損益按公允價值衡量者。

註2：係權益及債務工具投資(含非流動)。

註3：係按攤銷後成本衡量之金融資產(含非流動)。

2. 風險管理政策

- (1) 本集團日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險及價格風險)、信用風險及流動性風險。本集團整體風險管理政策係依據經濟環境、競爭狀況及市場價值之變動情形，訂定市場風險管理目標，並尋求可降低對本集團財務狀況及財務績效之潛在不利影響，以達到最佳化之風險部位，並維持適當流動性部位及集中管理所有市場風險。
- (2) 風險管理工作由本集團財務部按照董事會核准之政策執行。本集團財務部透過與集團營運單位密切合作，負責辨認、評估與規避財務風險。董事會對整體風險管理訂有書面原則，亦對特定範圍與事項提供書面政策，例如匯率風險、利率風險、信用風險、衍生與非衍生金融工具之使用，以及剩餘流動資金之投資。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司之功能性貨幣為新台幣、子公司之功能性貨幣分別為新台幣、人民幣、韓圓及美金)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

| | 112年12月31日 | | | | |
|-----------------|---------------|-----------|-----------------------|--------------|-------------|
| | <u>外幣(仟元)</u> | <u>匯率</u> | <u>帳面金額 (新台幣)</u> | <u>敏感度分析</u> | |
| | | | | <u>變動幅度</u> | <u>損益影響</u> |
| <u>金融資產</u> | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | |
| 美金：新台幣 | \$ 59,579 | 30.71 | \$ 1,829,671 | 1% | \$18,297 |
| <u>非貨幣性項目</u> | | | | | |
| 美金：新台幣 | 30,779 | 30.71 | 945,208 | | |
| 瑞典克朗：新台幣 | 6,252 | 3.04 | 19,005 | | |
| <u>以外幣衡量之合併</u> | | | | | |
| <u>個體淨資產影響數</u> | | | | | |
| 美金：新台幣 | 2,299 | 30.71 | 70,610 | | |
| 人民幣：新台幣 | 9,510 | 4.33 | 41,180 | | |
| 韓圓：新台幣 | 1,331,400 | 0.02 | 26,628 | | |
| 人民幣：美金 | 737 | 7.10 | 3,849 | | |
| <u>金融負債</u> | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | |
| 美金：新台幣 | 22,901 | 30.71 | 703,290 | 1% | 7,033 |

111年12月31日

| | 外幣(仟元) | 匯率 | 帳面金額 (新台幣) | 敏感度分析 | |
|-----------------|-----------|-------|---------------|-------|----------|
| | | | | 變動幅度 | 損益影響 |
| <u>金融資產</u> | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | |
| 美金：新台幣 | \$ 50,104 | 30.71 | \$ 1,538,694 | 1% | \$15,387 |
| <u>非貨幣性項目</u> | | | | | |
| 美金：新台幣 | 31,422 | 30.71 | 964,965 | | |
| 瑞典克朗：新台幣 | 22,718 | 2.94 | 66,792 | | |
| <u>以外幣衡量之合併</u> | | | | | |
| <u>個體淨資產影響數</u> | | | | | |
| 美金：新台幣 | 4,800 | 30.71 | 147,396 | | |
| 人民幣：美金 | 11,487 | 6.97 | 50,634 | | |
| 韓圓：新台幣 | 1,358,550 | 0.02 | 27,171 | | |
| <u>金融負債</u> | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | |
| 美金：新台幣 | 16,705 | 30.71 | 513,011 | 1% | 5,130 |

本公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 112 年及 111 年度認列之全部兌換利益(含已實現及未實現)彙總金額分別為\$8,904 及\$125,650。

價格風險

- 本集團暴露於價格風險的金融工具，係所持有帳列於透過損益按公允價值衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。為管理權益工具投資之價格風險，本集團將其投資組合分散，其分散之方式係根據本集團設定之限額進行。
- 本集團主要投資於開放型基金，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。另持有非上市櫃公司權益證券及可轉換公司債主係屬策略性投資，本公司並未積極交易該等投資。若該等權益工具價格上升或下跌 5%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國 112 年及 111 年度之稅後淨利因來自透過損益按公允價值衡量之權益工具之利益或損失將分別增加或減少\$65,878 及\$76,006；對其他綜合損益因分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益投資之利益或損失分別增加或減少\$97,588 及\$78,424。

現金流量及公允價值利率風險

- 本集團之利率風險主要來自按浮動利率發行之長期借款，使集團暴露於現金流量利率風險。於民國 112 年及 111 年 12 月 31 日，本集團按浮動利率發行之借款主要為新台幣及美元計價。
- 本集團之借款係採攤銷後成本衡量，依據合約約定每年利率會重新訂價，因此本集團暴露於未來市場利率變動之風險。

- C. 當借款利率上升或下跌 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國 112 年及 111 年度之稅後淨利將分別減少或增加 \$21,022 及 \$23,487，主要係因浮動利率借款導致利息費用隨之變動所致。

(2) 信用風險

- A. 本集團之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本集團財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款，及分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量與透過損益按公允價值衡量之債務工具投資的合約現金流量。
- B. 本集團係以集團角度建立信用風險之管理。對於往來之銀行及金融機構，設定僅有獲獨立信評一定等級以上者，始可被接納為交易對象。依內部明定之授信政策，集團內各營運個體與每一新客戶於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須對其進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。
- C. 本集團採用 IFRS 9 提供以下之前提假設，作為判斷自原始認列後金融工具之信用風險是否有顯著增加之依據：
- (A) 當合約款項按約定之支付條款逾期超過 30 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。
- (B) 具有任一外部評等機構於資產負債表日評比為投資等級者，視該金融資產為信用風險低。
- D. 當設定獨立信評等級之投資標的調降二個級數時，本集團判斷該投資標的係屬信用風險已顯著增加。
- E. 當合約款項按約定之支付條款逾期超過 90 天，視為已發生違約。
- F. 本集團考量貿易信用風險之特性將對客戶之應收帳款分組，採用簡化作法以準備矩陣為基礎估計預期信用損失。
- G. 本集團用以判定債務工具投資為信用減損之指標如下：
- (A) 發行人發生重大財務困難，或將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
- (B) 發行人由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；
- (C) 發行人延滯或不償付利息或本金；
- (D) 導致發行人違約有關之全國性或區域性經濟情況不利之變化。
- H. 本集團經追索程序後，對無法合理預期可回收金融資產之金額予以沖銷，惟本集團仍會持續進行追索之法律程序以保全債權之權利。

I. 本集團對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收帳款的備抵損失，民國 112 年及 111 年 12 月 31 日非屬重大。

(3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由集團內各營運個體執行，並由集團財務部予以彙總。集團財務部監控集團流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度，以使集團不致違反相關之借款限額或條款，此等預測考量集團之債務條款遵循、符合內部資產負債表之財務比率目標。
- B. 下表係本集團之非衍生金融負債及以淨額或總額交割之衍生金融負債，按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析；衍生金融負債係依據資產負債表日至預期到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

| | 112年12月31日 | |
|-----------------|--------------|-----------|
| | 一年以下 | 一年以上 |
| <u>非衍生金融負債:</u> | | |
| 短期借款 | \$ 1,357,821 | \$ - |
| 應付帳款 | 363,350 | - |
| 其他應付款(含關係人) | 1,026,080 | - |
| 租賃負債 | 81,305 | 175,440 |
| 長期借款(含一年內到期) | 507,078 | 840,079 |
| | | |
| | 111年12月31日 | |
| | 一年以下 | 一年以上 |
| <u>非衍生金融負債:</u> | | |
| 短期借款 | \$ 1,241,577 | \$ - |
| 應付帳款 | 243,915 | - |
| 其他應付款(含關係人) | 697,657 | - |
| 租賃負債 | 66,794 | 126,634 |
| 長期借款(含一年內到期) | 457,466 | 1,342,489 |

(三)公允價值資訊

1. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

第一等級：企業於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）。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。本集團投資之部分受益憑證、部份透過損益按公允價值衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產的公允價值即屬之。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。本集團投資之保本型商品、金融債券的公允價值即屬之。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。本集團投資之部份受益憑證、混合工具、部份透過損益按公允價值衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產的公允價值即屬之。

2. 非以公允價值衡量之金融工具：

本集團非以公允價值衡量之金融工具（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收帳款（含關係人）、其他應收款（含關係人）、存出保證金、應付帳款、短期借款、其他應付款（含關係人）、租賃負債、長期借款（含一年內到期）及存入保證金）的帳面金額係公允價值之合理近似值。

3. 以公允價值衡量之金融及非金融工具，本集團依資產及負債之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

| | 112年12月31日 | | | |
|----------------|--------------------|-------------------|--------------------|--------------------|
| | 第一等級 | 第二等級 | 第三等級 | 合計 |
| 資產 | | | | |
| 重複性公允價值 | | | | |
| 透過損益按公允價值 | | | | |
| 衡量之金融資產 | | | | |
| 受益憑證 | \$ 432,382 | \$ - | \$ 273,258 | \$ 705,640 |
| 權益工具 | 477,426 | - | 205,384 | 682,810 |
| 保本型商品 | - | 90,420 | - | 90,420 |
| 可轉換公司債 | 10,910 | - | 157,179 | 168,089 |
| 透過其他綜合損益按 | | | | |
| 公允價值衡量之金 | | | | |
| 融資產 | | | | |
| 權益工具 | 1,404,664 | - | 1,009,940 | 2,414,604 |
| 債務工具 | 25,105 | - | - | 25,105 |
| | <u>\$2,350,487</u> | <u>\$ 90,420</u> | <u>\$1,645,761</u> | <u>\$4,086,668</u> |
| | | | | |
| | 111年12月31日 | | | |
| | 第一等級 | 第二等級 | 第三等級 | 合計 |
| 資產 | | | | |
| 重複性公允價值 | | | | |
| 透過損益按公允價值 | | | | |
| 衡量之金融資產 | | | | |
| 受益憑證 | \$ 886,820 | \$ - | \$ 134,936 | \$1,021,756 |
| 權益工具 | 409,247 | - | 171,431 | 580,678 |
| 保本型商品 | - | 120,249 | - | 120,249 |
| 可轉換公司債 | - | - | 177,473 | 177,473 |
| 透過其他綜合損益按 | | | | |
| 公允價值衡量之金 | | | | |
| 融資產 | | | | |
| 權益工具 | 975,273 | - | 958,628 | 1,933,901 |
| 債務工具 | 26,699 | - | - | 26,699 |
| | <u>\$2,298,039</u> | <u>\$ 120,249</u> | <u>\$1,442,468</u> | <u>\$3,860,756</u> |

4. 本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

(1) 本集團採用市場報價作為公允價輸入值(即第一等級)者，依工具之特性分列如下：

| | 股票 | | 封閉型基金 | 開放型基金 | 公司債 |
|-----|--|-----|-------|-------|---------|
| | 市場報價 | 收盤價 | 收盤價 | 淨值 | 除息成交百元價 |
| (2) | 除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係參考交易對手報價取得。 | | | | |
| (3) | 如一項或多項重大參數並非依可觀察市場資料取得，則該金融工具係屬於第三等級。 | | | | |

5. 本集團之保本型商品，其所有取得之公允價值估計均屬於第二等級。

6. 民國 112 年及 111 年度無第一等級與第二等級間之任何移轉。

7. 下表列示民國 112 年及 111 年度第三等級之變動：

| | 112年 | | 111年 | |
|-----------------|-------|-----------|-------|-----------|
| | 非衍生工具 | | 非衍生工具 | |
| 1月1日 | \$ | 1,442,468 | \$ | 877,953 |
| 企業合併 | | - | | 579,420 |
| 認列於損益之利益或損失 | | 104,904 | | 9,034 |
| 認列於其他綜合損益之利益或損失 | | 126,861 | (| 126,658) |
| 本期購買 | | 194,974 | | 447,229 |
| 本期處分 | (| 94,579) | (| 349,404) |
| 減資退回股款 | (| 40,663) | | - |
| 轉出第三等級 | (| 90,969) | | - |
| 匯率影響數 | | - | | 4,894 |
| 其他 | | 2,765 | | - |
| 12月31日 | \$ | 1,645,761 | \$ | 1,442,468 |

8. 本集團於民國 112 年度部份透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產已取得足夠之可觀察市場資訊，因此本集團於該事件發生當月底將所採用之公允價值自第三等級轉入至第一等級。

9. 本集團對於公允價值歸類於第三等級之評價流程係由財務部門負責進行金融工具之獨立公允價值驗證，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，並定期更新評價模型所需輸入值及資料及其他任何必要之公允價值調整，以確保評價結果係屬合理。

9. 有關屬第三等級公允價值衡量項目所使用評價模型之重大不可觀察輸入值之量化資訊及重大不可觀察輸入值變動之敏感度分析說明如下：

| | 112年12月31日 | | 重大不可觀察 | 區間 | 輸入值與 |
|---------------|------------|-------------------------|---------------|------------|-----------------------------|
| | 公允價值 | 評價技術 | 輸入值 | (加權平均) | 公允價值關係 |
| 非衍生權益工具： | | | | | |
| 非上市上櫃 公司股票 | \$ 451,668 | 可類比上市 上櫃公司法 | 股價淨值比乘 數 | 1.85~27.70 | 乘數及控制權溢 價愈高，公允價 值愈高。 |
| | | 現金流量折 現法/選擇權 訂價模型 | 缺乏市場流通 性折價 | 30% | 缺乏市場流通性 折價愈高，公允 價值愈低。 |
| " | 298,015 | 以最近一次 非活絡市場 之交易價格 | 不適用 | 不適用 | 不適用 |
| " | 86,074 | 現金流量折 現法 | 缺乏市場流通 性折價 | 15%~29.82% | 缺乏市場流通性 折價愈高，公允 價值愈低； |
| | | | 少數股權折價 | 32.11% | 少數股權折價愈 高，公允價值愈 低。 |
| 創投公司股票 | 379,567 | 淨資產價值 法 | 淨資產價值 | 不適用 | 淨資產價值愈高 ，公允價值愈 高。 |
| 受益憑證 | 273,258 | 淨資產價值 法 | 淨資產價值 | 不適用 | 淨資產價值愈高 ，公允價值愈 高。 |
| 可轉換公司債 | 157,179 | 現金流量折 現法 | 缺乏市場流通 性折價 | 25% | 市場流通性折價 愈高，公允價值 愈低。 |

| | 111年12月31日 | | 重大不可觀察 輸入值 | 區間 (加權平均) | 輸入值與 公允價值關係 |
|---------------|------------|-------------------------|---------------|--------------|-----------------------------|
| | 公允價值 | 評價技術 | | | |
| 非衍生權益工具： | | | | | |
| 非上市上櫃 公司股票 | \$ 667,614 | 可類比上市 上櫃公司法 | 股價淨值比乘 數 | 1.64-23.21 | 乘數及控制權溢 價愈高，公允價 值愈高。 |
| | | 現金流量折 現法/選擇權 訂價模型 | 缺乏市場流通 性折價 | 30% | 缺乏市場流通性 折價愈高，公允 價值愈低。 |
| " | 74,223 | 以最近一次 非活絡市場 之交易價格 | 不適用 | 不適用 | 不適用。 |
| " | 81,457 | 現金流量折 現法 | 缺乏市場流通 性折價 | 15%-30.43% | 缺乏市場流通性 折價愈高，公允 價值愈低。 |
| | | | 少數股權折價 | 32.11% | 少數股權折價愈 高，公允價值愈 低。 |
| 創投公司股票 | 306,765 | 淨資產價值 法 | 淨資產價值 | 不適用 | 淨資產價值愈高 ，公允價值愈 高。 |
| 受益憑證 | 134,936 | 淨資產價值 法 | 淨資產價值 | 不適用 | 淨資產價值愈高 ，公允價值愈 高。 |
| 可轉換公司債 | 177,473 | 現金流量折 現法 | 缺乏市場流通 性折價 | 25% | 市場流通性折價 愈高，公允價值 愈低。 |

10. 本集團經審慎評估選擇採用之評價模型及評價參數，惟當使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融資產及金融負債，若評價參數變動，則對本期損益或其他綜合損益之影響如下：

| | 輸入值 | 變動 | 112年12月31日 | | | |
|------|---------------|-----|------------|------------|-----------|------------|
| | | | 認列於損益 | | 認列於其他綜合損益 | |
| | | | 有利變動 | 不利變動 | 有利變動 | 不利變動 |
| 金融資產 | | | | | | |
| 權益工具 | 股價淨值比乘數 | ±1% | \$ 2,054 | (\$ 2,054) | \$ 4,394 | (\$ 4,394) |
| 權益工具 | 缺乏市場流通性 折價 | ±1% | - | - | 332 | (333) |
| 權益工具 | 少數股權折價 | ±1% | - | - | 407 | (408) |
| 債務工具 | 缺乏市場流通性 折價 | ±1% | 1,572 | (1,572) | - | - |

| | | 111年12月31日 | | | | | |
|------|-----------|------------|-----|----------|------------|-----------|------------|
| | | | | 認列於損益 | | 認列於其他綜合損益 | |
| | | 輸入值 | 變動 | 有利變動 | 不利變動 | 有利變動 | 不利變動 |
| 金融資產 | | | | | | | |
| 權益工具 | 股價淨值比乘數 | | ±1% | \$ 1,714 | (\$ 1,714) | \$ 4,962 | (\$ 4,962) |
| 權益工具 | 缺乏市場流通性折價 | | ±1% | - | - | 319 | (317) |
| 權益工具 | 少數股權折價 | | ±1% | - | - | 386 | (384) |
| 債務工具 | 缺乏市場流通性折價 | | ±1% | 1,775 | (1,775) | - | - |

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：無此情形。
2. 為他人背書保證：無此情形。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：請詳附表一。
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：請詳附表二。
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：無此情形。
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：無此情形。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
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：無此情形。
9. 從事衍生工具交易：請詳附註六(二)。
10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：請詳附表三。

(二)轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）：請詳附表四。

(三)大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表五。
2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：請詳附註十三(一)10。

(四)主要股東資訊：

請詳附表六。

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

本集團係有兩個應報導部門：神盾及其子公司主要業務為生物辨識應用軟體及硬體之研究、開發、設計及銷售；安國及其子公司主要業務係 USB 控制晶片之研究開發、設計及銷售。本集團營運決策者係分別依據整體營運結果作為評估績效之基礎，故分屬兩個部門。

| 112年度 | 神盾及其子公司 | 安國及其子公司 | 總計 |
|-------|---------------------|---------------------|-----------------------|
| 部門收入 | <u>\$ 1,868,552</u> | <u>\$ 1,980,043</u> | <u>\$ 3,848,595</u> |
| 部門損益 | <u>(\$ 803,440)</u> | <u>(\$ 279,996)</u> | <u>(\$ 1,083,436)</u> |
| 111年度 | 神盾及其子公司 | 安國及其子公司 | 總計 |
| 部門收入 | <u>\$ 2,507,354</u> | <u>\$ 781,946</u> | <u>\$ 3,289,300</u> |
| 部門損益 | <u>(\$ 889,636)</u> | <u>(\$ 41,431)</u> | <u>(\$ 931,067)</u> |

(二)部門資訊之衡量

1. 本集團營運部門損益係以稅前營業淨利衡量，並作為績效評估之基礎。營運部門之會計政策及會計估計值皆與附註四及五所述之重要會計政策彙總及重要會計估計值及假設相同。
2. 向主要營運決策者呈報之外部收入(無來自企業內其他營運部門交易之收入)、損益及其財務資訊，均與綜合損益表內之收入、損益及財務資訊相同且採用一致之衡量方式。
3. 提供主要營運決策者之總資產金額及總負債金額，與本財務報表內之資產及負債採一致之衡量方式。

(三)產品別及勞務別之資訊

外部客戶收入主要來自設計及銷售積體電路相關產品。

(四)地區別資訊

1. 本集團民國 112 年及 111 年度營業收入之地區別資訊請詳附註六(二十)，非流動資產資訊如下：

| | 112年度 | | |
|----|-------------------|---------------------|---------------------|
| | 神盾及其子公司 | 安國及其子公司 | 合計 |
| 台灣 | \$ 679,314 | \$ 1,214,149 | \$ 1,893,463 |
| 亞洲 | 4,123 | 334 | 4,457 |
| | <u>\$ 683,437</u> | <u>\$ 1,214,483</u> | <u>\$ 1,897,920</u> |
| | 111年度 | | |
| | 神盾及其子公司 | 安國及其子公司 | 合計 |
| 台灣 | \$ 610,294 | \$ 484,275 | \$ 1,094,569 |
| 亞洲 | 4,653 | 21,393 | 26,046 |
| | <u>\$ 614,947</u> | <u>\$ 505,668</u> | <u>\$ 1,120,615</u> |

非流動資產包含不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產(不包含商譽)及其他非流動資產(不包含金融工具及遞延所得稅資產)。

2. 本集團民國 112 年及 111 年度重要客戶資訊如下：

| | 112年度 | | 111年度 | |
|-----|------------|---------|------------|---------|
| | 收入 | 佔該科目百分比 | 收入 | 佔該科目百分比 |
| A客戶 | \$ 563,624 | 15% | \$ 795,414 | 24% |
| B客戶 | 395,501 | 10% | 605,287 | 18% |
| C客戶 | 387,540 | 10% | 128,587 | 4% |
| D客戶 | 339,532 | 9% | 441,611 | 13% |
| E客戶 | 212,236 | 6% | 437,883 | 13% |

神盾股份有限公司及其子公司
 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）
 民國112年12月31日

附表一

單位：新台幣仟元
 （除特別註明者外）

| 持有之公司 | 有價證券種類及名稱 | 有價證券名稱 | 與有價證券發行人之關係 | 帳列科目 | 期 末 | | | | 備註 |
|--------------|-----------|----------------------------------|-------------|------|--------|-----------|--------|-----------|----|
| | | | | | 股數(仟股) | 帳面金額 | 持股比例 | 公允價值 | |
| 神盾股份有限公司 | 股票 | 金佶科技股份有限公司 | 無 | 註4 | 33 | \$ 55 | 0.45% | \$ 55 | |
| " | " | 劍揚股份有限公司 | " | " | 4,000 | - | 13.96% | - | |
| " | " | AIStorm, Inc. | " | " | 5,211 | 116,581 | 19.45% | 116,581 | |
| " | " | MEMS DRIVE INC. | " | " | 188 | 747 | 2.87% | 747 | |
| " | " | 兆捷科技國際股份有限公司 | " | " | 684 | 79,937 | 2.03% | 79,937 | |
| " | " | 艾思通科技股份有限公司 | " | " | 1,000 | 311 | 15.63% | 311 | |
| " | " | Calumino Pty Ltd | " | " | 1,011 | - | 2.76% | - | |
| " | " | 新馳科技股份有限公司 | " | " | 3,125 | 18,897 | 4.06% | 18,897 | |
| " | " | xMEMS Labs, Inc., | " | " | 1,003 | 8,340 | 0.84% | 8,340 | |
| " | " | 上峰科技股份有限公司 | " | " | 500 | 136,195 | 4.43% | 136,195 | |
| " | " | CyteSi, Inc., | " | " | 163 | 4,681 | 1.40% | 4,681 | |
| " | " | 晶相光電股份有限公司 | " | " | 12,641 | 1,301,998 | 16.11% | 1,301,998 | |
| " | " | 多方科技股份有限公司 | " | " | 1,050 | 89,250 | 4.28% | 89,250 | |
| " | 債券 | 兆豐-軟銀集團美元計價公司債 | " | " | - | 5,605 | - | 5,605 | |
| " | 股票 | 元澄半導體科技股份有限公司 | " | 註2 | 5,153 | 90,039 | 7.56% | 90,039 | |
| " | 有限合夥 | 電特氣體投資有限合夥 | " | " | - | 80,040 | 67.32% | 80,040 | |
| " | 股票 | 達發科技股份有限公司 | " | " | 560 | 323,120 | 0.34% | 323,120 | |
| " | " | 凱銳光電股份有限公司 | " | " | 2,824 | 149,846 | 4.71% | 149,846 | |
| " | " | Precise Biometrics AB | " | 註4 | 5,609 | 19,005 | 7.15% | 19,005 | |
| " | 基金 | 祥峰成長基金 | " | 註2 | - | 44,583 | - | 44,583 | |
| " | " | 祥峰成長二號基金 | " | " | - | 14,756 | - | 14,756 | |
| " | " | 祥峰成長基金-東南亞 | " | " | - | 8,760 | - | 8,760 | |
| " | 有限合夥 | 台灣集富二號創業投資有限合夥 | " | " | - | 2,611 | - | 2,611 | |
| " | 股票 | Sirius Wireless Pte. Ltd | " | " | 14,187 | 104,545 | 10.11% | 104,545 | |
| " | 可轉換公司債 | Netlink Communication Inc.可轉換公司債 | " | " | - | 157,179 | - | 157,179 | |
| " | 股票 | Gear Radio Limited. | " | 註4 | 1,733 | 34,317 | 4.03% | 34,317 | |
| " | " | 義傳科技股份有限公司 | " | " | 1,875 | 30,000 | 1.55% | 30,000 | |
| " | 有限合夥 | 鉅杉資本綠能科技有限合夥 | " | 註2 | - | 22,500 | 14.46% | 22,500 | |
| " | 股票 | 林口育樂事業股份有限公司 | " | " | - | 10,800 | 0.10% | 10,800 | |
| 安國國際科技股份有限公司 | 基金 | PGIM保德信瑞騰基金 | " | 註1 | 631 | 10,015 | - | 10,015 | |
| " | " | 國泰美國優質債券基金 | " | " | 300 | 3,120 | - | 3,120 | |
| " | " | 元大2至10年投資級企業債券基金 | " | " | 606 | 6,254 | - | 6,254 | |
| " | " | 野村全球金融收益基金 | " | " | 509 | 5,191 | - | 5,191 | |

神盾股份有限公司及其子公司
 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）
 民國112年12月31日

附表一

單位：新台幣仟元
 （除特別註明者外）

| 持有之公司 | 有價證券種類及名稱 | 有價證券名稱 | 與有價證券發行人之關係 | 帳列科目 | 期 末 | | | | 備註 |
|--------------|-----------|--------------------------|-------------|------|--------|-----------|--------|-----------|----|
| | | | | | 股數(仟股) | 帳面金額 | 持股比例 | 公允價值 | |
| 安國國際科技股份有限公司 | 基金 | 國泰四年到期成熟市場投資等級債券基金 | 無 | " | 3,000 | \$ 31,318 | - | \$ 31,318 | |
| " | " | 安聯美國短年期非投資等級債券基金 | " | " | 941 | 10,180 | - | 10,180 | |
| " | " | 富蘭克林華美全球非投資等級債券基金 | " | " | 884 | 10,657 | - | 10,657 | |
| " | " | PGIM保德信美元非投資等級債券基金 | " | " | 1,564 | 15,599 | - | 15,599 | |
| " | " | 中國信託ESG金融收益多重資產基金 | " | " | 1,000 | 10,759 | - | 10,759 | |
| " | " | 中國信託成長轉機多重資產基金 | " | " | 1,000 | 10,155 | - | 10,155 | |
| " | " | 柏瑞利率對策多重資產基金 | " | " | 1,500 | 15,567 | - | 15,567 | |
| " | " | 柏瑞科技多重資產基金 | " | " | 1,500 | 15,122 | - | 15,122 | |
| " | " | 台中銀台灣量化基金 | " | " | 2,151 | 40,989 | - | 40,989 | |
| " | " | PGIM保德信策略成長ETF組合基金 | " | " | 397 | 5,307 | - | 5,307 | |
| " | " | 野村全球基礎建設大未來基金 | " | " | 489 | 4,971 | - | 4,971 | |
| " | " | PGIM保德信全球新供應鏈基金 | " | " | 200 | 1,762 | - | 1,762 | |
| " | " | 元大日本龍頭企業基金 | " | " | 500 | 5,000 | - | 5,000 | |
| " | 保本型商品 | 統一證保本型商品75號 | " | " | - | 30,351 | - | 30,351 | |
| " | " | 統一證保本型商品2879號 | " | " | - | 30,039 | - | 30,039 | |
| " | " | 統一證保本型商品2889號 | " | " | - | 30,030 | - | 30,030 | |
| " | 可轉換公司債 | 崇越科技股份有限公司可轉換公司債 | " | " | 100 | 10,910 | - | 10,910 | |
| " | 股票 | 鴻華先進科技股份有限公司 | " | " | 100 | 4,460 | 0.01% | 4,460 | |
| " | " | 新光金甲種特別股 | " | 註3 | 130 | 3,724 | 0.17% | 3,724 | |
| " | " | 華期創業投資股份有限公司 | " | 註4 | 11 | 2,649 | 2.11% | 2,649 | |
| " | " | 普訊玖創業投資股份有限公司 | " | " | 11,996 | 299,339 | 15.38% | 299,339 | |
| " | " | 普訊玖二期創投股份有限公司 | " | " | 5,000 | 49,898 | 4.45% | 49,898 | |
| " | " | Sirius Wireless PTE. LTD | " | " | 4,167 | 30,705 | 2.97% | 30,705 | |
| " | " | 鴻展創業投資有限公司 | " | " | 780 | 27,681 | 5.80% | 27,681 | |
| " | " | Koodata Inc. 普通股 | " | " | 2,375 | 13,576 | 14.33% | 13,576 | |
| " | " | Koodata Inc. 特別股 | " | " | 10,088 | 72,498 | 14.33% | 72,498 | |
| " | " | 瀚源生醫股份有限公司 | " | " | 14,300 | 60,000 | 10.49% | 60,000 | |
| " | 債券 | AT&T Inc. | " | 註3 | - | 2,287 | - | 2,287 | |
| 安國國際科技股份有限公司 | 有限合夥 | 福友私募股權有限合夥 | " | 註2 | - | 25,103 | - | 25,103 | |
| 展匯科技股份有限公司 | 基金 | 復華瑞華基金 | " | 註1 | 2,896 | 33,916 | - | 33,916 | |
| " | 債券 | 渣打美元債券 | " | 註5 | - | 27,017 | - | 27,545 | |
| " | " | 甲骨文公司美元債券 | " | 註6 | - | 8,923 | - | 8,962 | |
| 鈺寶科技股份有限公司 | 基金 | 保德信貨幣市場基金 | " | 註1 | 4,126 | 67,088 | - | 67,088 | |
| " | " | 兆豐國際寶鑽貨幣市場基金 | " | " | 3,203 | 41,315 | - | 41,315 | |
| " | " | 日盛貨幣市場基金 | " | " | 2,675 | 40,801 | - | 40,801 | |
| " | " | 安聯台灣貨幣市場基金 | " | " | 1,574 | 20,287 | - | 20,287 | |
| " | " | 台新大眾貨幣市場基金 | " | " | 690 | 10,074 | - | 10,074 | |

神盾股份有限公司及其子公司
 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）
 民國112年12月31日

附表一

單位：新台幣仟元
 （除特別註明者外）

| 持有之公司 | 有價證券種類及名稱 | 有價證券名稱 | 與有價證券發行人之關係 | 帳列科目 | 期 末 | | | | 備註 |
|--|-----------|--|-------------|------|--------|----------|-------|----------|----|
| | | | | | 股數(仟股) | 帳面金額 | 持股比例 | 公允價值 | |
| 安格科技股份有限公司 | 基金 | 安聯四季豐收債券組合基金 | 無 | 註1 | 1,068 | \$ 8,559 | - | \$ 8,559 | |
| " | " | 野村全球金融收益基金 | " | " | 1,921 | 18,753 | - | 18,753 | |
| " | 債券 | 美國財政部美元債券 | " | 註6 | - | 6,099 | - | 6,067 | |
| 群峰投資股份有限公司 | 基金 | 安聯台灣貨幣市場基金 | " | 註1 | 2,565 | 33,054 | - | 33,054 | |
| " | " | 安聯美國短年期非投資等級債券基金 | " | " | 951 | 10,293 | - | 10,293 | |
| " | " | PGIM保德信美元非投資等級債券基金 | " | " | 509 | 5,075 | - | 5,075 | |
| " | " | 瀚亞多重收益優化組合基金 | " | " | 893 | 10,799 | - | 10,799 | |
| " | " | PGIM保德信策略成長ETF組合基金 | " | " | 397 | 5,307 | - | 5,307 | |
| Alcor Micro Technology, Inc. | 股票 | NGD Systems Inc. | " | 註4 | 8,705 | 14,220 | 3.45% | 14,220 | |
| Alcor Micro Technology, (H.K.) Limited | 債券 | HP Inc. | " | 註3 | - | 2,504 | - | 2,504 | |
| " | " | Power Finance Corp. Ltd. | " | " | - | 5,878 | - | 5,878 | |
| " | " | TSMC Arizona Corp. | " | " | - | 5,951 | - | 5,951 | |
| " | " | AT&T Inc. 5.35% Global Notes due 2066(TBB) | " | " | 4 | 2,880 | - | 2,880 | |

註1：透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動。

註2：透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動。

註3：透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動。

註4：透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動。

註5：按攤銷後成本衡量之金融資產－流動。

註6：按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動。

神盾股份有限公司及其子公司
 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
 民國112年1月1日至12月31日

附表二

單位：新台幣仟元
 (除特別註明者外)

| 買、賣之公司 | 有價證券種類及名稱(註1) | 帳列科目 | 交易對象(註2) | 關係(註2、註6) | 期初 | | 買入(註3) | | 賣出(註3) | | | | 期末(註5) | |
|--------------|---------------|-------------|------------------|-----------|------------|------------|------------|---------|---------------|------------|--------------|--------|------------|---------|
| | | | | | 股數 | 金額 | 股數 | 金額 | 股數 | 售價 | 帳面成本 | 處分損益 | 股數 | 金額 |
| 安國國際科技股份有限公司 | 展匯科技股份有限公司 | 採權益法之長期股權投資 | 安格科技股份有限公司 | 本公司之關聯企業 | 14,640,133 | \$ 311,058 | - | \$ - | (14,640,133) | \$ 347,645 | (\$ 285,033) | \$ - | - | \$ - |
| " | 安格科技股份有限公司 | " | " | " | 5,256,631 | 220,205 | 14,040,710 | 621,866 | (5,256,631) | 274,221 | (215,500) | 58,848 | 14,040,710 | 553,533 |
| " | 星河半導體股份有限公司 | " | 星河半導體股份有限公司自然人股東 | 非關係人 | - | - | 3,056,580 | 715,240 | - | - | - | - | 3,056,580 | 721,653 |

註1：本表所稱有價證券，係指股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註2：有價證券帳列採用權益法之投資者，須填寫該二欄，餘得免填。

註3：累計買進、賣出金額應按市價分開計算是否達三億元或實收資本額百分之二十。

註4：實收資本額係指母公司之實收資本額。發行人股票無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，有關實收資本額百分之二十之交易金額規定，以資產負債表歸屬於母公司業主之權益百分之十計算之。

註5：係包含採權益法認列之損益。

註6：安格科技以發行新股為對價方式與展匯科技之股東進行股份轉換，取得展匯科技100%股權，並訂定民國112年4月1日為交易基準日，安格科技於交易日後，由本公司之關聯企業改為子公司。

神盾股份有限公司及其子公司
 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額
 民國112年1月1日至12月31日

附表三

單位：新台幣仟元
 (除特別註明者外)

| 編號 (註1) | 交易人名稱 | 交易往來對象 | 與交易人之關係 (註2) | 交易往來情形 | | | 佔合併總營收或總資產之比率(註3) |
|------------|----------------------------|---------------------------------------|-----------------|----------|-----------|----------------------|-------------------|
| | | | | 科目 | 金額 | 交易條件 | |
| 1 | Egis Technology Korea Inc. | 神盾股份有限公司 | 2 | 勞務收入(註6) | \$ 42,719 | 交易價格及條件， 與非關係人相當。 | 1.11% |
| 2 | 安國國際科技股份有限公司 | Alcor Micro Technology (H.K.) Limited | 3 | 銷貨收入(註6) | 90,955 | | 2.36% |
| 3 | 群勝科技(深圳)有限公司 | " | 3 | 勞務收入(註6) | 42,543 | | 1.11% |

註1： 母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

- (1) 母公司填0。
- (2) 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2： 與交易人之關係有以下三種，標示種類即可(若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無須重複揭露。如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露；子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露)：

- (1) 母公司對子公司。
- (2) 子公司對母公司。
- (3) 子公司對子公司。

註3： 交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註4： 本表之重要交易往來情形得由公司依重大性原則決定是否須列示。

註5： 個別交易金額未達合併總資產或合併收入1%者，不予揭露；另以資產面及收入面為揭露方式。

註6： 此交易於編製合併報告時，業已沖銷。

神盾股份有限公司及其子公司
被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）
民國112年1月1日至12月31日

附表四

單位：新台幣仟元/股
(除特別註明者外)

| 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 | 備註 |
|--------------|-------------------------------------|------|----------------|------------|------------|------------|---------|-----------|------------|-----------|----|
| | | | | 本期期末 | 去年年底 | 股數 | 比率 | 帳面金額 | | | |
| 本公司 | Egis Technology (Japan) Inc. | 日本 | 客戶服務、業務推廣及技術服務 | \$ 109,279 | \$ 109,279 | 7,680,000 | 100.00% | \$ 1,103 | \$ 340 | \$ 340 | |
| " | Egis Technology Korea Inc. | 韓國 | 客戶服務、業務推廣及技術服務 | 18,233 | 18,233 | 20,000 | 100.00% | 26,628 | 193 | 193 | |
| " | 神匯股份有限公司 | 台灣 | 控股公司 | 1,880 | 1,880 | 167,000 | 100.00% | 2,113 | (52) | (52) | |
| " | 神煜電子股份有限公司 | 台灣 | 技術開發 | 140,000 | 140,000 | 14,000,000 | 86.93% | 6,391 | (10,044) | 1,398 | |
| " | 安國國際科技股份有限公司 | 台灣 | 技術開發 | 707,000 | 707,000 | 20,000,000 | 20.49% | 688,898 | (250,778) | (27,512) | |
| " | 神熙股份有限公司 | 台灣 | 技術開發 | 40,000 | 40,000 | 4,000,000 | 100.00% | (928) | (22,981) | (22,981) | |
| " | 神繹股份有限公司 | 台灣 | 技術開發 | 90,000 | 90,000 | 9,000,000 | 100.00% | 43,891 | (30,529) | (30,529) | |
| " | 神豪股份有限公司 | 台灣 | 技術開發 | 50,000 | 10,000 | 5,000,000 | 100.00% | 8,245 | (33,902) | (33,902) | |
| " | 神譜股份有限公司 | 台灣 | 技術開發 | 31,900 | - | 2,780,000 | 90.26% | 18,064 | (15,438) | (12,922) | |
| " | 星河半導體股份有限公司 | 台灣 | IC設計及產品開發解決方案 | 40,000 | - | 404,176 | 7.27% | 94,685 | 24,536 | 108 | 註3 |
| " | 神泰科技股份有限公司 | 台灣 | 技術開發 | - | 4,970 | - | - | - | - | - | |
| " | 芯鼎科技股份有限公司 | 台灣 | 技術開發 | 1,189,600 | 1,189,600 | 18,000,000 | 18.84% | 1,086,047 | (128,996) | (86,749) | |
| " | SCT Holdings Ltd. | 開曼 | IC設計、開發及銷售業務 | 371,380 | 371,380 | 6,403,545 | 19.51% | 278,719 | (368,157) | (61,445) | |
| " | 神盾創新管理顧問股份有限公司 | 台灣 | 一般投資業 | - | 7,500 | - | 0.00% | - | (32) | (16) | |
| 安國國際科技股份有限公司 | Alcor Micro Technology, Inc. (AMTI) | 開曼群島 | 投資控股 | 932,166 | 850,378 | 30,613,000 | 100.00% | 70,610 | (87,780) | (87,780) | |
| " | 安格科技股份有限公司 | 台灣 | 積體電路開發設計銷售業務 | 73,782 | 73,782 | 14,040,710 | 31.44% | 553,533 | (240,407) | (61,422) | |
| " | 鈺寶科技股份有限公司 | 台灣 | 積體電路開發設計銷售業務 | 197,097 | 133,578 | 10,887,288 | 25.99% | 176,381 | (22,507) | (5,911) | |
| " | 展匯科技股份有限公司 | 台灣 | 積體電路開發設計銷售業務 | - | 259,214 | - | - | - | (85,647) | (30,702) | |
| " | 群峰投資股份有限公司 | 台灣 | 一般投資 | 90,000 | 90,000 | 9,000,000 | 100.00% | 114,977 | 4,539 | (302) | |

神盾股份有限公司及其子公司
被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）
民國112年1月1日至12月31日

附表四

單位：新台幣仟元/股
(除特別註明者外)

| 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 | 備註 |
|-------------------------------------|--|------|-----------------|------------|------------|------------|---------|------------|-----------|-----------|----|
| | | | | 本期期末 | 去年年底 | 股數 | 比率 | 帳面金額 | | | |
| 安國國際科技股份有限公司 | 迅杰科技股份有限公司 | 台灣 | 積體電路開發設計銷售業務 | \$ 252,800 | \$ 252,800 | 8,000,000 | 17.67% | \$ 266,194 | \$ 66,676 | \$ 6,578 | |
| " | 星河半導體股份有限公司 | 台灣 | 積體電路設計及產品開發解決方案 | 715,239 | - | 3,056,580 | 55.00% | 721,653 | 24,536 | 6,413 | 註3 |
| 群峰投資股份有限公司 | 安格科技股份有限公司 | 台灣 | 積體電路開發設計銷售業務 | 5,814 | 5,814 | 179,353 | 0.40% | 8,488 | (240,407) | (883) | |
| " | 鈺寶科技股份有限公司 | 台灣 | 積體電路開發設計銷售業務 | 30,878 | 17,943 | 2,217,159 | 5.29% | 32,149 | (22,507) | (1,202) | |
| Alcor Micro Technology, Inc. (AMTI) | Alcor Micro Technology, (H.K.) Limited (AMTHK) | 香港 | 經營及銷售電子產品 | 633,056 | 520,107 | 20,790,000 | 100.00% | 48,447 | (40,583) | (40,583) | |
| 安格科技股份有限公司 | 宏芯科技股份有限公司 | 台灣 | 積體電路開發設計銷售業務 | 48,239 | - | 5,359,923 | 17.65% | 23,496 | (116,954) | (16,822) | |
| " | 展匯科技股份有限公司 | 台灣 | 積體電路開發設計銷售業務 | 728,188 | - | 2,057,029 | 100.00% | 276,149 | (88,887) | (27,427) | 註4 |
| 展匯科技股份有限公司 | 神雋股份有限公司 | 台灣 | 積體電路開發設計銷售業務 | 60,000 | - | 6,000,000 | 80.00% | 25,295 | (48,796) | (42,009) | 註5 |

註1：本表相關數字皆以新台幣列示，涉及外幣者，損益科目係以加權平均匯率換算為新台幣，資產負債科目係以資產負債表日之匯率換算為新台幣。

註2：於編制合併報告時，業已沖銷。

註3：本集團之子公司-安國於民國112年10月24日經董事會決議以每股234元取得星河3,057仟股，共計\$715,239，連同母公司原先持有404仟股，合計對星河持有62.27%股權。

註4：安格科技對展匯科技之原始投資金額係依安格科技發行之普通股數及合併基準日最近期之收盤價所決定。

註5：展匯科技對神雋之原始投資額為\$1,000，展匯科技於民國112年6月28日董事會決議將「影像產品事業部」分割予神雋，分割基準日為民國112年7月1日，分割讓與之營業價值為\$59,000，按每股10元換取神雋新發行之普通股1股，增加原始投資額\$59,000。

神盾股份有限公司及其子公司
大陸投資資訊—基本資料
民國112年1月1日至12月31日

附表五

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

| 大陸被投資公司名稱 | 主要營業項目 | 實收資本額 | 投資方式 | 本期期初自 台灣匯出累 積投資金額 | 本期匯出或收回 投資金額 | | 本期期末自台 灣匯出累積投 資金額 | 被投資公 司本期損 益 | 本公司直 接或間接 投資之持 股比例 | 本期認列 投資損益 | 期末投資帳 面金額 | 截至本期止已 匯回投資收益 | 備註 |
|----------------|----------------|-----------|------|-------------------------|-----------------|------|-------------------------|-------------------|-----------------------------|--------------|--------------|------------------|-------|
| | | | | | 匯出 | 收回 | | | | | | | |
| 神韜智能科技(上海)有限公司 | 客戶服務、業務推廣及技術服務 | \$ 55,521 | 註2 | \$ 61,410 | \$ - | \$ - | \$ 61,410 | (\$ 9,484) | 100% | (\$ 9,484) | \$ 41,180 | \$ - | 註3 |
| 群勝科技(深圳)有限公司 | 售後服務及商情蒐集 | 56,960 | 註1 | 56,960 | - | - | 56,960 | (47,120) | 100% | (47,120) | 3,849 | - | " |
| 芯垣科技(深圳)有限公司 | 電子材料批發業 | 註6 | 註2 | 9,047 | 2,284 | 31 | 11,300 | (683) | 100% | (683) | - | 31 | 註3、註7 |

| 公司名稱 | 本期期末累計自台 灣匯出赴大陸地區 投資金額 | 經濟部投審會 核准投資金額 | 依經濟部投審會 規定赴大陸地區 投資限額 |
|--------------|------------------------------|------------------|----------------------------|
| 神盾股份有限公司 | \$ 61,410 | \$ 61,410 | \$ 5,160,392 |
| 安國國際科技股份有限公司 | 56,960 | 56,960 | 5,160,392 |
| 迅杰科技股份有限公司 | 11,300 | 11,300 | 5,160,392 |

註1：透過轉投資第三地區之Alcor Micro Technology, Inc. 再投資大陸公司。

註2：直接赴大陸地區從事投資。

註3：投資損益係依同期經會計師查核之財務報表認列而得。

註4：本表相關數字皆以新台幣列示，涉及外幣者，損益科目係以平均匯率換算為新台幣，資產負債科目係以資產負債表日之匯率換算為新台幣。

註5：依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額係以各投資公司合併淨值或淨值孰高者之百分之六十計算。

註6：本集團於民國112年4月20日為出售基準日，出售子公司芯垣科技全部股權。業於民國112年7月準備相關資料向經濟部投審會申請投資金額變動事宜。

註7：投資損益係依截至出售日前自編未經會計師查核之財務報告認列之。

神盾股份有限公司及其子公司

主要股東資訊

民國112年12月31日

附表六

| 主要股東名稱 | 股份 | |
|--------|-----------|--------|
| | 持有股數 | 持股比例 |
| 羅森洲 | 9,006,262 | 12.12% |

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 1130634 號

會員姓名：(1) 黃珮娟
(2) 陳晉昌

事務所名稱：資誠聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義區基隆路一段333號27樓

事務所統一編號：03932533

事務所電話：(02)27296666

委託人統一編號：28835517

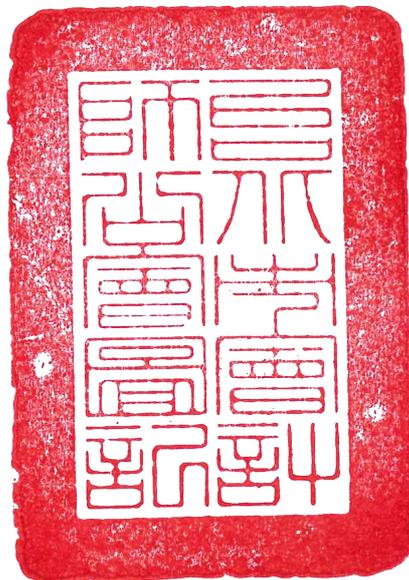
會員書字號：(1) 北市會證字第 4347 號
(2) 北市會證字第 4018 號

印鑑證明書用途：辦理 神盾股份有限公司

112 年 01 月 01 日 至
112 年度 (自民國 112 年 12 月 31 日) 財務報表之查核簽證。

| | | | |
|------------|-------|-------------|---|
| 簽名式 (一) | 黃 珮 娟 | 存會印鑑 (一) |  |
| 簽名式 (二) | 陳 晉 昌 | 存會印鑑 (二) |  |

理事長：



核對人：



中華民國 113 年 01 月 24 日