

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 111 年度及 110 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 111 年度及 110 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	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 ~ 80
	(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 ~ 32
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	32 ~ 33
	(六) 重要會計項目之說明	33 ~ 66
	(七) 關係人交易	67 ~ 68
	(八) 質押之資產	68

項	目	頁	次
(九)	重大或有負債及未認列之合約承諾	68	~ 69
(十)	重大之災害損失	69	
(十一)	重大之期後事項	69	
(十二)	其他	69	~ 77
(十三)	附註揭露事項	78	
(十四)	部門資訊	79	~ 80

神盾股份有限公司

關係企業合併財務報告聲明書



本公司 111 年度（自 111 年 1 月 1 日至 111 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 112 年 3 月 29 日

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 111 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 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 111 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 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 111 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

神盾集團民國 111 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

神盾股份有限公司於民國 111 年 7 月 11 日因取得安國國際科技股份有限公司之控制而將其納入為合併個體，相關收購價格分攤已於民國 111 年第四季完成。此併購交易係依國際財務報導準則第 3 號「企業合併」之規定處理，價格分攤請詳附註六(三十二)。

因此項收購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，本會計師將前述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，並複核神盾股份有限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、可辨認無形資產公允價值、可辨認無形資產經濟年期決定及商譽計算合理性。

關鍵查核事項-商譽減損評估

事項說明

有關商譽減損評估之會計政策請詳合併財務報告附註四(十八)；商譽減損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)；無形資產之商譽資訊請詳附註六(十)。

由於評估商譽減損需透過預估及折現未來現金流量以估計商譽所屬現金產生單位的可回收金額，而預估未來現金流量涉及管理階層的主觀判斷並具有重大不確定性，故商譽減損之評估為本會計師執行合併財務報告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. 評估神盾集團所使用之評價模型與其所屬產業、環境及該受評價資產而言係屬合理。
2. 確認評價模型中所採用之未來現金流量與事業部門提供未來年度預算一致，並瞭解其編製之重要假設。

3. 依評價模型中所採用之營收成長率及折現率等重大參數之合理性，包含下列程序：
- (1) 驗證評價模型參數與計算公式之設定。
 - (2) 所使用之營收成長率與歷史結果、經濟及產業預測比較。
 - (3) 所使用之折現率，與現金產生單位資金成本假設及類似資產報酬率比較。
 - (4) 對重要假設值進行敏感度分析，以評估若重要假設發生變動對商譽產生減損之風險。

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 111 年 12 月 31 日對前述採用權益法之投資金額為新台幣 1,396,881 仟元。民國 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為新台幣 61,629 仟元。

其他事項 - 前期由其他會計師查核

神盾集團民國 110 年度之合併財務報表係由其他會計師查核，並於民國 111 年 3 月 22 日出具無保留意見附加其他事項段之查核報告。

其他事項 - 個體財務報告

神盾股份有限公司已編製民國 111 年度及 110 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）

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 2 年 3 月 2 9 日

神盾股份有限公司及其子公司
合併資產負債表
民國111年及110年12月31日



單位：新台幣仟元

資 產	附註	111 年 12 月 31 日		110 年 12 月 31 日	
		金 額	%	金 額	%
流動資產					
1100 現金及約當現金	六(一)	\$ 1,544,842	13	\$ 2,325,144	26
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	六(二)	978,914	8	798,248	9
1120 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動	六(三)	26,223	-	-	-
1136 按攤銷後成本衡量之金融資產—流動	六(四)及八	698,116	6	677,300	8
1170 應收帳款淨額	六(五)	600,870	5	608,734	7
1180 應收帳款—關係人淨額	六(五)及七	4,098	-	-	-
1200 其他應收款		24,068	-	76,894	1
1210 其他應收款—關係人	七	82,360	1	-	-
1220 本期所得稅資產		3,173	-	-	-
130X 存貨	六(六)	1,633,962	14	606,684	7
1410 預付款項		133,136	1	114,343	1
1470 其他流動資產	六(六)及八	33,344	-	876	-
11XX 流動資產合計		<u>5,763,106</u>	<u>48</u>	<u>5,208,223</u>	<u>59</u>
非流動資產					
1510 透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	六(二)	921,242	8	583,356	6
1517 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	六(三)及八	1,934,377	16	409,070	5
1535 按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動	六(四)及八	35,486	-	400	-
1550 採用權益法之投資	六(七)	1,771,707	15	1,444,578	16
1600 不動產、廠房及設備	六(八)	129,750	1	94,724	1
1755 使用權資產	六(九)	180,606	2	110,902	1
1780 無形資產	六(十)	882,999	7	194,247	2
1840 遞延所得稅資產	六(二十七)	287,056	2	146,444	2
1960 預付投資款	六(十一)	-	-	672,000	8
1990 其他非流動資產—其他	六(十五)	119,661	1	15,650	-
15XX 非流動資產合計		<u>6,262,884</u>	<u>52</u>	<u>3,671,371</u>	<u>41</u>
1XXX 資產總計		<u>\$ 12,025,990</u>	<u>100</u>	<u>\$ 8,879,594</u>	<u>100</u>

(續次頁)

神盾股份有限公司及其子公司
合併資產負債表
民國111年及110年12月31日



單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	111年12月31日		110年12月31日					
			金	額	%	金	額	%		
負債										
流動負債										
2100	短期借款	六(十二)	\$	1,238,584	10	\$	100,000	1		
2170	應付帳款			243,915	2		331,422	4		
2200	其他應付款	六(十三)		690,293	6		451,602	5		
2220	其他應付款項－關係人	七		7,364	-		-	-		
2230	本期所得稅負債			100,695	1		603,949	7		
2280	租賃負債－流動	六(九)		66,552	1		33,951	-		
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十四)		423,636	3		37,500	1		
2365	退款負債－流動			89,376	1		75,139	1		
2399	其他流動負債－其他	六(二十一)		17,890	-		13,248	-		
21XX	流動負債合計			<u>2,878,305</u>	<u>24</u>		<u>1,646,811</u>	<u>19</u>		
非流動負債										
2540	長期借款	六(十四)		1,273,700	11		812,500	9		
2570	遞延所得稅負債	六(二十七)		102,971	1		1,995	-		
2580	租賃負債－非流動	六(九)		124,043	1		85,738	1		
2600	其他非流動負債			15,451	-		-	-		
25XX	非流動負債合計			<u>1,516,165</u>	<u>13</u>		<u>900,233</u>	<u>10</u>		
2XXX	負債總計			<u>4,394,470</u>	<u>37</u>		<u>2,547,044</u>	<u>29</u>		
權益										
股本										
3110	普通股股本	六(十七)		692,718	6		692,718	8		
資本公積										
3200	資本公積	六(十八)		1,005,857	8		968,659	11		
保留盈餘										
3310	法定盈餘公積	六(十九)		725,338	6		284,300	3		
3320	特別盈餘公積			75,368	1		-	-		
3350	未分配盈餘			2,358,198	19		4,450,106	50		
其他權益										
3400	其他權益	六(二十)	(857,729)	(7)	(75,368)	(1)
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計			<u>3,999,750</u>	<u>33</u>		<u>6,320,415</u>	<u>71</u>		
36XX	非控制權益	六(二十九)		3,631,770	30		12,135	-		
3XXX	權益總計			<u>7,631,520</u>	<u>63</u>		<u>6,332,550</u>	<u>71</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>12,025,990</u>	<u>100</u>	\$	<u>8,879,594</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：羅時豪



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111年及110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	111 年 度			110 年 度		
		金 額	%		金 額	%	
4000 營業收入	六(二十一)及七	\$ 3,289,300	100	\$ 3,442,807	100		
5000 營業成本	六(六)(二十六)	(2,126,936)	(65)	(2,072,913)	(60)		
5900 營業毛利		1,162,364	35	1,369,894	40		
營業費用	六(二十六)及七						
6100 推銷費用		(236,418)	(7)	(132,298)	(4)		
6200 管理費用		(345,388)	(11)	(342,910)	(10)		
6300 研究發展費用		(1,542,376)	(47)	(1,195,104)	(35)		
6450 預期信用減損利益	六(五)	157	-	-	-		
6000 營業費用合計		(2,124,025)	(65)	(1,670,312)	(49)		
6900 營業損失		(961,661)	(30)	(300,418)	(9)		
營業外收入及支出							
7100 利息收入	六(二十二)	34,508	1	19,449	1		
7010 其他收入	六(二十三)	54,760	2	5,513	-		
7020 其他利益及損失	六(二十四)	25,400	1	(19,263)	(1)		
7050 財務成本	六(二十五)	(33,303)	(1)	(14,287)	-		
7060 採用權益法認列之關聯企業及 合資損益之份額	六(七)	(50,771)	(2)	(1,342)	-		
7000 營業外收入及支出合計		30,594	1	(9,930)	-		
7900 稅前淨損		(931,067)	(29)	(310,348)	(9)		
7950 所得稅利益	六(二十七)	28,729	1	78,574	2		
8200 本期淨損		(\$ 902,338)	(28)	(\$ 231,774)	(7)		

(續次頁)

神盾股份有限公司及子公司
合併綜合損益表
民國111年及110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	111 年 度	110 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	\$ 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	(811,736)	(3,509,362)
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	(31,949)	997
8349	與不重分類之項目相關之所得 稅	-	(602,931)
8310	不重分類至損益之項目總額	(837,341)	(2,907,428)
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	8,935	(3,267)
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	(10,917)	(3,371)
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	4,317	(201)
8360	後續可能重分類至損益之項 目總額	2,335	(6,839)
8300	其他綜合損益(淨額)	(\$ 835,006)	(\$ 2,900,589)
8500	本期綜合損益總額	(\$ 1,737,344)	(\$ 2,668,815)
淨利(損)歸屬於：			
8610	母公司業主	(\$ 852,837)	(\$ 215,605)
8620	非控制權益	(49,501)	(16,169)
	綜合損益總額歸屬於：	(\$ 902,338)	(\$ 231,774)
8710	母公司業主	(\$ 1,669,759)	(\$ 2,684,984)
8720	非控制權益	(67,585)	(16,169)
		(\$ 1,737,344)	(\$ 2,668,815)
基本每股虧損			
9750	基本每股虧損	(\$ 12.31)	(\$ 3.11)
稀釋每股虧損			
9850	稀釋每股虧損	(\$ 12.31)	(\$ 3.11)

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：羅時豪



會計主管：黃斐敏



神盾股份有限公司
合併財務報表
民國111年及110年12月31日



單位：新台幣仟元

附註	歸屬於母公				業主之			權益								
	普通	資本	公積	盈餘	其他	權益	總	計	非控制	權益	合計					
	股	公	積	公	盈	餘	未分配盈餘 (待彌補虧損)	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	庫藏	股票	總計	非控制	權益	合計	
110年																
110年1月1日餘額	\$ 713,758	\$ 1,057,960	\$ 224,069	\$ 81,463	\$ 1,057,629	\$ 2,112	\$ 1,775,108	(\$ 228,775)	\$ 4,683,324	\$ 23,921	\$ 4,707,245					
本期淨損	-	-	-	-	(215,605)	-	-	-	(215,605)	(16,169)	(231,774)					
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(3,468)	2,904,057	-	2,900,589	-	2,900,589					
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(215,605)	(3,468)	2,904,057	-	2,684,984	(16,169)	2,668,815					
109年度盈餘分配	六(十九)															
提列法定盈餘公積	-	-	60,231	-	(60,231)	-	-	-	-	-	-					
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	(81,463)	81,463	-	-	-	-	-	-					
普通股現金股利	-	-	-	-	(1,039,136)	-	-	-	(1,039,136)	-	(1,039,136)					
庫藏股註銷	(21,000)	(89,415)	-	-	(118,360)	-	-	-	228,775	-	-					
處分採用權益法之投資	-	-	-	-	-	762	-	-	762	-	762					
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之 金融資產	-	-	-	-	4,753,939	-	(4,753,939)	-	-	-	-					
採用權益法認列之關聯企業變動數	-	-	-	-	(5,210)	-	-	-	(5,210)	-	(5,210)					
對子公司所有權權益變動	-	-	-	-	(4,383)	-	-	-	(4,383)	4,383	-					
限制員工權利股票酬勞成本	-	74	-	-	-	-	-	-	74	-	74					
限制員工權利股票註銷	(40)	40	-	-	-	-	-	-	-	-	-					
110年12月31日餘額	\$ 692,718	\$ 968,659	\$ 284,300	\$ -	\$ 4,450,106	(\$ 594)	(\$ 74,774)	\$ -	\$ 6,320,415	\$ 12,135	\$ 6,332,550					
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年度盈餘分配	六(十九)															
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					

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：羅時豪



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111年及110年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

附註	111年1月1日 至12月31日	110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	(\$ 931,067)	(\$ 310,348)
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	六(八)(九) (二十六) 136,029	97,488
攤銷費用	六(十)(二十六) 118,519	32,184
預期信用減損利益	六(五) (157)	-
利息收入	六(二十二) (34,508)	(19,449)
利息費用	六(二十五) 33,303	14,287
股利收入	六(二十三) (46,693)	-
處分不動產、廠房及設備(利益)損失	六(二十四) (1,674)	1,024
處分採用權益法之投資損失(利益)	六(二十四) 38,132	(97,365)
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	-
租賃修改利益	六(二十四) -	(496)
透過損益按公允價值衡量金融資產之淨損失(利益)	六(二)(二十四) 50,166	(4,651)
採用權益法認列之關聯企業損失之份額	六(七) 50,771	1,342
股份基礎給付酬勞成本	六(十六) 25,863	74
其他	-	385
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)	330,213	(304,991)
其他應收款(含關係人)	(24,900)	(28,742)
存貨	(392,848)	(223,158)
預付款項	53,262	33,715
其他流動資產	2,171	(876)
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付帳款	(432,601)	76,990
其他應付款(含關係人)	(178,607)	28,538
退款負債—流動	14,237	(23,927)
其他流動負債	(8,362)	-
營運產生之現金流出	(1,186,773)	(727,976)
收取之利息	33,235	18,282
收取現金股利	46,693	-
支付之所得稅	(609,384)	(15,385)
支付之利息	(30,705)	(13,216)
營業活動之淨現金流出	(1,746,934)	(738,295)

(續次頁)


 神盾股份有限公司及子公司
 合併現金流量表
 民國111年及110年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

附註	111年1月1日 至12月31日	110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	(\$ 654,329)	(\$ 1,522,978)
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	660,812	201,672
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(1,977,688)	(156,149)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	133,411	6,813,779
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(12,157)	(579,638)
處分按攤銷後成本衡量之金融資產	585,639	-
取得採用權益法之投資	(80,800)	(1,446,600)
處分採用權益法之投資	12,079	97,825
取得不動產、廠房及設備價款	六(三十) (43,292)	(47,446)
處分不動產、廠房及設備價款	5,665	2,992
取得無形資產	六(三十) (150,320)	(33,277)
預付投資款增加	六(十一) -	(672,000)
收回預付投資款	六(十一) 134,400	-
取得子公司之現金流入	1,261,522	-
其他非流動資產減少(增加)	2,447	(2,699)
投資活動之淨現金(流出)流入	(122,611)	2,655,481
籌資活動之現金流量		
短期借款增加	1,088,584	300,000
短期借款減少	(100,000)	(200,000)
舉借長期借款	993,700	850,000
償還長期借款	(153,637)	(990,000)
租賃本金償還	六(三十一) (69,417)	(43,078)
發放現金股利	六(十九) (692,718)	(1,039,136)
其他非流動負債增加	15,445	-
籌資活動之淨現金流入(流出)	1,081,957	(1,122,214)
匯率影響數	7,286	(3,139)
本期現金及約當現金(減少)增加數	(780,302)	791,833
期初現金及約當現金餘額	2,325,144	1,533,311
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,544,842	\$ 2,325,144

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

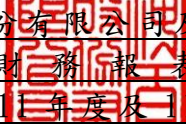


經理人：羅時豪



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111年度及110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。本公司及本公司之子公司(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112年3月29日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「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之影響

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

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第3號之修正「對觀念架構之索引」	民國111年1月1日
國際會計準則第16號之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	民國111年1月1日
國際會計準則第37號之修正「虧損性合約－履行合約之成本」	民國111年1月1日
2018-2020週期之年度改善	民國111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。

(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之影響

下表彙列金管會認可之民國112年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
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

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

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，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
				111年 12月31日	110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.	"	神亞科技股份有限公司	技術開發	-	74.69	註1
4.	"	盛世投資顧問股份有限公司	控股公司	100.00	100.00	
5.	"	神煜電子股份有限公司	技術開發	86.93	86.93	
6.	"	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	
7.	"	江霖(香港)有限公司	控股公司	100.00	100.00	註2
8.	"	神熙股份有限公司	技術開發	100.00	-	註3
9.	"	神繹股份有限公司	技術開發	100.00	-	"
10.	"	神豪股份有限公司	技術開發	100.00	-	"

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
				111年 12月31日	110年 12月31日	
11.	神盾	安國國際科技股份有限公司(安國)	電子材料之批發、IC開發設計及國際貿易等	22.01	-	註4
12.	安國	Alcor Micro Technology, Inc. (AMTI)	投資控股	100.00	-	"
13.	"	鈺寶科技(股)公司(鈺寶科技)	IC開發設計銷售業務	26.72	-	註4、5
14.	"	展匯科技(股)公司(展匯科技)	IC開發設計銷售業務	49.99	-	"
15.	"	群峰投資(股)公司(群峰投資)	一般投資	100.00	-	註4
16.	"	迅杰科技(股)公司(迅杰科技)	IC開發設計銷售業務	17.65	-	註4、5
17.	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	-	註4
18.	"	Alcor Micro Technology (H.K.) Limited (AMTHK)	經營及銷售電子產品	100.00	-	"
19.	群峰	鈺寶科技(股)公司(鈺寶科技)	IC開發設計銷售業務	5.44	-	註4、5
20.	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4

註 1：係於民國 111 年清算完成之公司。

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 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 5：本集團之子公司安國為鈺寶科技、展匯科技及迅杰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。

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 110 年 12 月 31 日無重大非控制權益之子公司。民國 111 年 12 月 31 日非控制權益總額為\$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：

子公司名稱	主要營業場所	非控制權益	
		111年12月31日	
		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

	111年12月31日	
	安國及其子公司	
流動資產	\$	3,457,179
非流動資產		1,515,183
流動負債	(627,779)
非流動負債	(100,456)
淨資產總額	\$	<u>4,244,127</u>

綜合損益表

	111年7月11日至12月31日	
	安國及其子公司	
收入	\$	<u>781,947</u>
稅前淨損	(\$	41,431)
所得稅利益		<u>17,160</u>
本期淨損	(24,271)
其他綜合損益	(22,209)
本期綜合損益總額	(\$	<u>46,480</u>)
綜合損益總額歸屬於非控制權益	(\$	<u>58,231</u>)
支付予非控制權益股利	\$	<u>-</u>

現金流量表

111年7月11日至12月31日

安國及其子公司

營業活動之淨現金流出	(\$ 128,876)
投資活動之淨現金流出	(167,437)
籌資活動之淨現金流出	(225,721)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(511)
本期現金及約當現金減少數	(522,545)
期初現金及約當現金餘額	1,341,963
期末現金及約當現金餘額	\$ 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. 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。
6. 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。
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，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、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。

各項資產之耐用年限如下：

資訊設備	2年 ~ 6年
研發設備	2年 ~ 8年
租賃改良	1年 ~ 10年
其他	2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。

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) 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。

C. 前期服務成本之相關費用立即認列為損益。

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，則按會計估計變動處理。

(二十三) 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。

(二十四) 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），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。
5. 因購置設備或技術、研究發展支出及股權投資等而產生之未使用所得稅抵減遞轉後期部分，係在很有可能未來課稅所得以供未使用所得稅抵減使用之範圍內，認列遞延所得稅資產。

(二十五) 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。

(二十六) 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。

(二十七) 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. 提供勞務

- (1) 本集團提供積體電路設計服務。勞務收入於提供勞務之交易成果之控制移轉予客戶時認列，即當交易成果被交付予客戶，且本集團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) 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. 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。

(二十八) 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。

(二十九) 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) 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及假設。所作出之重大會計估計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 111 年 12 月 31 日，本集團存貨之帳面金額為\$1,633,962。

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 111 年 12 月 31 日，本公司無活絡市場之金融資產之帳面金額為\$1,442,468。

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。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	111年12月31日	110年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 1,569	\$ 746
支票存款及活期存款	1,283,118	589,278
定期存款	260,155	1,535,120
附買回債券	-	200,000
	<u>\$ 1,544,842</u>	<u>\$ 2,325,144</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

項	目	111年12月31日	110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	\$ 845,340	\$ 763,422
	保本型商品	120,249	-
	國外未上市公司股票	13,325	34,826
		<u>\$ 978,914</u>	<u>\$ 798,248</u>
項	目	111年12月31日	110年12月31日
非流動項目：			
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產			
	可轉換公司債	\$ 177,473	\$ 450,038
	受益憑證	115,360	97,500
	未上市私募基金	61,056	35,818
	國內上市、上櫃及興櫃公司股票	409,247	-
	國內未上市、上櫃及興櫃公司股票	158,106	-
		<u>\$ 921,242</u>	<u>\$ 583,356</u>

1. 本集團透過損益按公允價值衡量之金融資產於民國 111 年及 110 年度認列之淨(損失)利益分別為(\$50,166)及\$4,651。
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

項	目	111年12月31日	110年12月31日
流動項目：			
債務工具			
債券	\$	21,556	\$ -
權益工具			
上市、上櫃、興櫃公司股票		4,667	-
	\$	<u>26,223</u>	<u>\$ -</u>
非流動項目：			
債務工具			
債券	\$	5,143	\$ 51,799
權益工具			
上市、上櫃、興櫃公司股票		970,606	-
非上市、上櫃、興櫃股票		958,628	357,271
	\$	<u>1,934,377</u>	<u>\$ 409,070</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 111 年及 110 年 12 月 31 日之公允價值分別為\$1,933,901 及\$357,271。
3. 本集團於民國 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。本集團於民國 110 年 4 月 19 日處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之敦泰電子(股)公司所有股票，處分時之公允價值為 6,766,454 仟元，累積處分利益計 4,753,939 仟元(已扣除相關之所得稅影響數)，相關處分利益於民國 110 年第二季自其他權益移轉至保留盈餘。

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：

	111年度	110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	(\$ 811,736)	\$ 3,509,362
累積利益或損失因除列轉列保留盈餘	\$ -	\$ 4,753,939
認列於損益之股利收入		
於本期期末仍持有者	\$ 43,887	\$ -
	111年度	110年度
<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	(\$ 10,917)	(\$ 3,371)
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	\$ 3,960	\$ 1,384

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 111 年及 110 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

項目	111年12月31日	110年12月31日
流動項目：		
原始到期日超過	\$ 426,614	\$ 677,300
三個月之定期存款	256,454	-
提供質押之定期存款	15,048	-
債券	\$ 698,116	\$ 677,300
非流動項目：		
提供質押之定期存款	\$ 8,144	\$ 400
債券	27,342	-
	\$ 35,486	\$ 400

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 111 年及 110 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：

	111年度	110年度
利息收入	\$ 7,317	\$ 2,741

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)。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

	111年12月31日	110年12月31日
應收帳款	\$ 600,876	\$ 608,734
減：備抵損失	(6)	-
	\$ 600,870	\$ 608,734

1. 應收帳款之帳齡分析如下：

	111年12月31日	110年12月31日
未逾期	\$ 597,496	\$ 608,734
30天內	3,303	-
31-90天	77	-
91天以上	-	-
	\$ 600,876	\$ 608,734

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 民國 111 年及 110 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 110 年 1 月 1 日客戶合約之應收款項餘額為 \$303,743。
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 111 年及 110 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 111 年及 110 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：

	111年	
	應收帳款	
1月1日	\$	-
減損損失迴轉利益	(157)
其他		163
12月31日	\$	6

7. 相關應收帳款信用風險資訊請詳附註十二(二)。

8. 未整體除列之已移轉金融資產

(1) 本集團之子公司迅杰科技與中國信託銀行簽訂應收帳款讓售合約，提供本票\$80,000做為擔保，依合約約定對於在特定期間內無法回收(不論是延遲支付或違約)之所有應收款項提供保證，仍保留該應收帳款之幾乎所有風險及報酬，因此不符合金融資產除列條件。截至民國 111 年 12 月 31 日無未整體除列之已移轉金融資產。

(2) 民國 110 年 12 月 31 日無未整體除列之已移轉金融資產。

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

	111年12月31日		110年12月31日	
原料	\$	790,425	\$	117,069
在製品		664,691		489,615
製成品		178,147		-
在途存貨		699		-
	\$	1,633,962	\$	606,684

1. 民國 111 年及 110 年度認列為銷貨成本之存貨成本分別為\$2,118,053 及 \$2,023,367；其中，民國 111 年度因存貨沖減至淨變現價值認列存貨評價損失為\$72,049，另民國 110 年度因呆滯存貨於本期出售，故於原沖減金額之範圍內迴轉備抵存貨跌價損失而認列之存貨回升利益之金額為 \$8,885。

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，民國 111 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，民國 111 年度對於未達合約金額之損失，認列於當期成本之金額為 \$29,484。

(七) 採用權益法之投資

1. 明細如下：

被投資公司名稱	111年12月31日		110年12月31日	
	持股比例	帳面金額	持股比例	帳面金額
安國國際科技股份有限公司(安國)	-	\$ -	22.21%	\$ 792,578
神泰科技股份有限公司	50.00%	-	50.00%	-
芯鼎科技股份有限公司(芯鼎)	18.91%	1,169,344	11.83%	652,000
SCT Holdings Ltd.(SCT)	20.00%	367,339	-	-
神盾創新管理顧問股份有限公司	50.00%	7,487	-	-
安格科技股份有限公司(安格)	20.13%	227,537	-	-
		<u>\$ 1,771,707</u>		<u>\$ 1,444,578</u>

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	111年度	110年度
安國國際科技股份有限公司(安國)	\$ 16,181	\$ 2,383
神泰科技股份有限公司	-	(2,086)
芯鼎科技股份有限公司(芯鼎)	(57,225)	-
SCT Holdings Ltd. (SCT)	(5,924)	-
神盾創新管理顧問股份有限公司(註)	(13)	-
Sirius Wireless Pte. Ltd.	-	(1,639)
安格科技股份有限公司(安格)	(3,790)	-
	<u>(\$ 50,771)</u>	<u>(\$ 1,342)</u>

註：本集團對神盾創新管理顧問股份有限公司認列之投資損失因不具重大性，係以該公司截至民國111年12月31日未經會計師查核之財務報表認列。

3. 本集團持有安國 22.01% 股份，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(三十二)之相關說明。
- 4 本集團於民國 110 年 12 月以現金\$652,000 取得芯鼎科技股份有限公司 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，本公司未按持股比例認購，致使投資比例下降為 18.91%，惟本公司仍具 3 席董事席次，故對芯鼎仍具重大影響力。

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。
6. 本集團為安格單一最大股東，因其他主要股東(非為關係人)之合計持股超過本集團持股，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。
7. 本集團於民國 110 年 1 月以現金\$97,825 處分部分 Sirius Wireless Pte. Ltd. 之股權，使得合併公司對其持股比例下降至 15.02%，並辭任該公司之董事，因而喪失重大影響力，故以處分日當天公允價值衡量該剩餘股權後，將其轉列為透過損益按公允價值衡量之金融資產，而處分價款及剩餘股權公允價值與停止採用權益法當日之投資帳面金額差額\$97,365，認列為處分投資利益，詳附註六(二十四)。
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

	安國
	110年12月31日
流動資產	\$ 2,611,131
非流動資產	1,407,036
流動負債	(413,839)
非流動負債	(34,842)
非控制權益	(574,249)
淨資產總額	<u>\$ 2,995,237</u>
占關聯企業淨資產之份額	\$ 665,242
商譽	<u>127,336</u>
關聯企業帳面價值	<u>\$ 792,578</u>

	芯鼎	
	111年12月31日	110年12月31日
流動資產	\$ 1,801,284	\$ 1,704,866
非流動資產	129,531	75,373
流動負債	(155,656)	(330,893)
非流動負債	(31,749)	(147,041)
淨資產總額	<u>\$ 1,743,410</u>	<u>\$ 1,302,305</u>
占關聯企業淨資產之份額	\$ 329,853	\$ 154,063
商譽	166,580	-
採用權益法之投資溢額	672,911	497,937
關聯企業帳面價值	<u>\$ 1,169,344</u>	<u>\$ 652,000</u>
		SCT
		111年12月31日
流動資產		\$ 762,561
非流動資產		66,412
流動負債		(630,928)
非流動負債		(7,484)
淨資產總額		<u>\$ 190,561</u>
占關聯企業淨資產之份額		\$ 38,112
商譽		240,838
採用權益法之投資溢額		88,389
關聯企業帳面價值		<u>\$ 367,339</u>
		安格
		111年12月31日
流動資產		\$ 804,682
非流動資產		150,412
流動負債		(100,698)
非流動負債		(26,482)
淨資產總額		<u>\$ 827,914</u>
占關聯企業淨資產之份額		\$ 166,779
商譽		58,985
採用權益法之投資溢額		1,890
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	110年度
收入	\$ 823,842	\$ 1,486,603
本期淨利	\$ 133,363	\$ 300,147
其他綜合損益	(135,703)	(57,231)
本期綜合損益總額	(\$ 9,915)	\$ 242,916
本期認列之損益份額	\$ 16,181	\$ 182,876

	芯鼎	
	111年度	110年度
收入	\$ 1,093,183	\$ 1,208,049
本期淨利	\$ 69,640	137,496
其他綜合損益	(3,243)	(2,429)
本期綜合損益總額	\$ 66,397	\$ 135,067
本期認列之損益份額	(\$ 57,225)	\$ -

	SCT	
	111年度	
收入	\$ 1,057,504	
本期淨利	(\$ 22,457)	
其他綜合損益	2,716	
本期綜合損益總額	(\$ 19,741)	
本期認列之損益份額	(\$ 5,924)	

	安格	
	111年7月11日 至12月31日	
收入	\$ 135,503	
本期淨利	(\$ 17,813)	
其他綜合損益	(18)	
本期綜合損益總額	(\$ 17,831)	
本期認列之損益份額	(\$ 3,790)	

9. 本集團重大關聯企業芯鼎及安格係有公開市場報價，其公允價值分別於民國 111 年 12 月 31 日分別為\$720,000 及\$242,445。
10. 本集團重大關聯企業安格於民國 111 年 10 月經該公司股東會通過依企業併購法與本集團之子公司展匯科技辦理股份交換，將取得展匯科技 100%股權，相關程序刻正辦理中。

(八) 不動產、廠房及設備

		111年					
		資訊設備	研發設備	租賃改良	其他	未完工程	合計
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>
12月31日							
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>
		110年					
		資訊設備	研發設備	租賃改良	其他	合計	
1月1日							
成本		\$ 67,056	\$ 59,747	\$ 21,645	\$ 57,588	\$ 206,036	
累計折舊		(31,798)	(27,878)	(7,110)	(35,250)	(102,036)	
		<u>\$ 35,258</u>	<u>\$ 31,869</u>	<u>\$ 14,535</u>	<u>\$ 22,338</u>	<u>\$ 104,000</u>	
12月31日							
1月1日		\$ 35,258	\$ 31,869	\$ 14,535	\$ 22,338	\$ 104,000	
增添		20,434	20,316	4,284	2,412	47,446	
處分		(77)	(43)	(1,397)	(2,499)	(4,016)	
折舊費用		(20,701)	(18,296)	(5,830)	(7,795)	(52,622)	
淨兌換差額		(23)	(59)	-	(2)	(84)	
12月31日		<u>\$ 34,891</u>	<u>\$ 33,787</u>	<u>\$ 11,592</u>	<u>\$ 14,454</u>	<u>\$ 94,724</u>	
12月31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>\$ 94,724</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

	111年12月31日	110年12月31日
使用權資產：		
房屋及建築	\$ 176,606	\$ 110,902
運輸設備(公務車)	2,440	-
機器設備	1,167	-
其他設備	393	-
	<u>\$ 180,606</u>	<u>\$ 110,902</u>
租賃負債：		
流動	\$ 66,552	\$ 33,951
非流動	124,043	85,738
	<u>\$ 190,595</u>	<u>\$ 119,689</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 2 到 5 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：

	111年度	110年度
房屋及建築	\$ 66,904	\$ 44,866
運輸設備(公務車)	1,314	-
機器設備	333	-
其他設備	689	-
	<u>\$ 69,240</u>	<u>\$ 44,866</u>

3. 本集團於民國 111 年及 110 年度使用權資產之增添分別為\$70,905 及 \$20,279。

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：

	111年度	110年度
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 2,698	\$ 2,133
屬短期租賃合約之費用	4,654	3,596
屬低價值資產租賃之費用	407	-
變動租賃給付之費用	182	-
租賃修改利益	-	496

6. 本集團於民國 110 年度因提早解除合約，使民國 110 年 12 月 31 日之使用權資產及租賃負債分別減少\$12,469 及\$12,965 於民國 110 年度因提早解除合約，產生租賃修改利益。

7. 本集團於民國 111 年及 110 年度租賃現金流出總額分別為\$77,358 及 \$48,807。

(十) 無形資產

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1)	75,122	151,039	11,043	395,199	23,817	656,220
合併個體減少轉出數(註2)	(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>
110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	\$ 25,714	\$112,078	\$ 80,980	\$ 330,175	\$ 330,175
累計攤銷	-	(23,704)	(51,707)	(61,610)	(137,021)	(137,021)
	<u>\$111,403</u>	<u>\$ 2,010</u>	<u>\$ 60,371</u>	<u>\$ 19,370</u>	<u>\$ 193,154</u>	<u>\$ 193,154</u>
1月1日	\$111,403	\$ 2,010	\$ 60,371	\$ 19,370	\$ 193,154	\$ 193,154
增添－單獨取得	-	22,172	-	11,105	33,277	33,277
攤銷費用	-	(2,820)	(14,009)	(15,355)	(32,184)	(32,184)
12月31日	<u>\$111,403</u>	<u>\$ 21,362</u>	<u>\$ 46,362</u>	<u>\$ 15,120</u>	<u>\$ 194,247</u>	<u>\$ 194,247</u>
12月31日						
成本	\$111,403	\$ 47,886	\$112,078	\$ 92,085	\$ 363,452	\$ 363,452
累計攤銷	-	(26,524)	(65,716)	(76,965)	(169,205)	(169,205)
	<u>\$111,403</u>	<u>\$ 21,362</u>	<u>\$ 46,362</u>	<u>\$ 15,120</u>	<u>\$ 194,247</u>	<u>\$ 194,247</u>

註1：係本集團合併安國之股份產生，有關企業合併請詳附註六(三十二)說明。

註2：係於民國111年清算完成之公司。

1. 無形資產攤銷明細如下：

	111年度	110年度
營業成本	\$ 57	\$ -
推銷費用	33,727	724
管理費用	6,380	5,562
研究發展費用	78,355	25,898
	<u>\$ 118,519</u>	<u>\$ 32,184</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：

	111年12月31日	110年12月31日
生物辨識感測晶片及其應用	\$ 106,827	\$ 111,403
USB控制晶片及其應用	\$ 75,122	-

4. 本集團於年度財務報導期間結束日對商譽所屬現金產生單位進行減損測試，並以使用價值作為可回收金額之計算基礎。

商譽分攤至按營運部門辨認之本集團現金產生單位，可回收金額依據使用價值評估，而使用價值係依據管理階層已核准之五年度財務預算之稅前現金流量預測計算。

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，用於計算使用價值之主要假設如下：

	111年度	110年度
生物辨識感測晶片及其應用		
營業收入成長率	(8)% ~ (10)%	(8)% ~ 9%
折現率(稅前)	9.62%	9.87%
USB控制晶片及其應用		
營業收入成長率	(6)% ~ 3%	-
折現率(稅前)	9.62%	-

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。

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) 預付投資款

截至民國110年12月31日止本集團預付公開收購芯鼎投資股款\$672,000至公開收購專戶，帳列預付投資款項下，前述預付投資股款已於民國111年1月取得相關股權\$537,600，多餘款項\$134,400業已退回至本集團銀行帳戶，相關說明請詳附註六(七)。

(十二) 短期借款

借款性質	111年12月31日	110年12月31日
銀行借款		
信用借款	\$ 1,042,584	\$ 100,000
擔保借款	196,000	-
	<u>\$ 1,238,584</u>	<u>\$ 100,000</u>
尚未使用額度	<u>\$ 1,601,236</u>	<u>\$ 2,006,480</u>
利率區間	<u>1.39%~2.68%</u>	<u>0.79%~0.85%</u>

本集團為短期借款所提供之擔保品，請詳附註八之說明。

(十三) 其他應付款

	111年12月31日	110年12月31日
應付薪資及獎金	\$ 310,239	\$ 192,276
應付軟體授權金	117,570	78,128
應付無形資產款	47,344	-
應付權利金	46,195	30,551
應付研發測試費	44,818	58,347
應付員工及董事酬勞	37,726	19,507
應付勞務費	20,767	10,719
應付設備款	4,340	-
其他	61,294	62,074
	<u>\$ 690,293</u>	<u>\$ 451,602</u>

(十四) 長期借款

借款性質	111年12月31日	110年12月31日
長期銀行借款		
信用借款	\$ 785,878	\$ 850,000
擔保借款	911,458	-
	<u>1,697,336</u>	<u>850,000</u>
減：一年內到期之長期借款	(<u>423,636</u>)	(<u>37,500</u>)
	<u>\$ 1,273,700</u>	<u>\$ 812,500</u>
尚未使用額度	<u>\$ 366,300</u>	<u>\$ 403,600</u>
到期年度	<u>112-116</u>	<u>112-114</u>
利率區間	<u>1.27%~2.82%</u>	<u>1.05%~1.54%</u>

1. 銀行借款之承諾

民國 110 年第一季本集團借款銀行就本集團持有之敦泰電子(股)公司股票(帳列透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產)不任意處分、轉讓或設定任何負擔予他人，本集團於民國 110 年 4 月 15 日提前償還銀行借款，並處分所持有之敦泰電子(股)公司股票，其他相關資訊請詳附註六(三)。

2. 借款合同之遵循情形

依本集團與部份貸款銀行之借款合同規定，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。

本集團民國 110 年度財務指標符合與上述貸款銀行之約定標準或未達標準惟已取得豁免。另民國 111 年第二季因合併財報之淨值未達與部分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。

3. 本集團為長期借款所提供之擔保品，請詳附註八之說明。

(十五) 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：

	111年12月31日
確定福利義務現值	(\$ 20,363)
計畫資產公允價值	46,526
淨確定福利資產(註)	\$ 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：

	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 影響數	2,763	-	2,763
經驗調整	145	-	145
	<u>2,908</u>	<u>3,436</u>	<u>6,344</u>
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	<u>(\$ 20,363)</u>	<u>\$ 46,526</u>	<u>\$ 26,163</u>

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。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：

	111年度			
	折現率		未來薪資增加率	
折現率	1.4%-2%			
未來薪資增加率	2.5%-4.5%			
對於未來死亡率之假設，於民國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%
111年12月31日				
對確定福利義務現值	<u>(\$ 709)</u>	<u>\$ 741</u>	<u>\$ 711</u>	<u>(\$ 685)</u>
之影響				

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 111 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。

(7)本集團於民國 110 年度無確定福利計畫之退休金。

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 111 年及 110 年度本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$41,048 及\$30,792。

(十六) 股份基礎給付

1. 本集團截至民國 111 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)	2,140仟單位	1	3年 (註2)	任職滿3年(註2)
安國	限制員工權利 新股計畫	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3)
"	"	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4)
迅杰科技	"	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5)
"	"	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5)
鈺寶科技	"	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6)
展匯科技	"	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7)

(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)安國及展匯科技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) 鈺寶科技及迅杰科技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: 給與日依與員工簽屬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: 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4: 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5: 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6: 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30%、30%及40%。

2. 上述限制員工權利新股計畫之詳細資訊如下：

(1) 安國：

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

截至民國111年12月31日止，失效股數中已註銷99仟單位，其餘12仟單位尚待董事會決議後辦理註銷。

(2)展匯科技：

	111年度
	數量(仟)
期初限制員工權利新股	1,000
本期註銷股數	-
期末限制員工權利新股	1,000

(3)鈺寶科技：

	111年度
	數量(仟)
期初限制員工權利新股	-
本期發行股數	700
期末限制員工權利新股	700

(4)迅杰科技：

	111年度
	數量(仟)
期初限制員工權利新股	-
本期發行股數	1,000
期末限制員工權利新股	1,000

3. 神煜員工認股權計畫之詳細資訊如下：

	111年度	
	數量(仟)	加權平均履約價格(元)
期初員工認股權計畫	-	\$ -
本期發行股數	2,586	10
本期喪失股數	(445)	10
期末員工認股權計畫	2,141	\$ 10

民國 111 年 12 月 31 日流通在外之認股權，履約價格為新台幣 10 元，加權平均剩餘合約期間為 11 個月。

4. 本集團給與之限制員工權利新股及現金增資保留員工認購係使用 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	預期無風險利率
安國	限制員工權利新股計畫	111.01.03	60.50元	-		註2		
"	"	109.01.02	14.30元	-	15.02%-21.33%	1-3年	0%	0.39%-0.51%
迅杰科技	"	111.05.10	40.25元	-		註3		
"	"	111.03.16	41.50元	-		註3		
鈺寶科技	"	111.03.17	25.49元	-	57.15%	1年	0%	0.36%
展匯科技	"	110.11.05	34.70元	-		註2		
神煜	員工認股權計畫	111.01.21~ 111.02.25	10.00元	10.00元		註4		

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取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。

4. 本集團因上述股份基礎給付交易於民國 111 年及 110 年度認列之酬勞成本分別為\$25,863及\$74。

(十七)股本

1. 截至民國 111 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\$692,718，每股面額\$10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

本公司流通在外股數(仟股)調節如下：

	111年	110年
1月1日	69,272	69,269
員工限制權利新股本期既得	-	3
12月31日	69,272	69,272

2. 本公司分別於民國 107 年 3 月 5 日及 9 月 18 日經董事會決議，於本公司已發行股份總數百分之五之範圍內收買股份，並於三年內轉讓予員工，截至民國 110 年 12 月 31 日庫藏股為 2,100 仟股，金額為 \$228,775。上述買回庫藏股 2,100 仟股已於民國 110 年度全數註銷。

	110年度
期初股數	2,100
本期註銷	(2,100)
期末股數	-

(十八) 資本公積

	111年12月31日	110年12月31日
溢價發行新股	\$ 968,659	\$ 968,659
對子公司所有權權益變動	495	-
採用權益法認列關聯企業變動	36,703	-
	<u>\$ 1,005,857</u>	<u>\$ 968,659</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。

(十九) 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 111 年 6 月 22 日及民國 110 年 7 月 12 日經股東會決議通過對民國 110 年及 109 年度之盈餘分配案如下：

	110年度		109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		\$ 60,231	
提列特別盈餘公積	75,368		-	
迴轉特別盈餘公積	-		(81,463)	
現金股利	692,718	\$ 10.00	1,039,136	\$ 15.00
	<u>\$1,209,124</u>		<u>\$1,017,904</u>	

6. 本公司於民國 112 年 3 月 29 日經董事會決議通過對民國 111 年度之盈餘分配案如下：

	111年度	
	金額	每股股利(元)
提列特別盈餘公積	\$ 782,361	
現金股利	207,815	\$ 3.00
	<u>\$ 990,176</u>	

前述民國 111 年度之盈餘分配案，截至民國 112 年 3 月 29 日止，經董事會決議，尚未提報股東會報告及承認。

(二十) 其他權益

	<u>外幣換算</u>	<u>未實現評價(損)益</u>	<u>合計</u>
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>

	外幣換算	未實現評價(損)益	合計
110年1月1日	\$ 2,112	\$ 1,775,108	\$1,777,220
評價調整			
-合併公司	(3,267)	-	(3,267)
-關聯企業	(201)	-	(201)
-處分採用權益法之投資損益	762	-	762
重分類至損益			
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	-	2,906,431	2,906,431
-關聯企業	-	997	997
-處分採用權益法之投資轉列	-	(4,753,939)	(4,753,939)
至保留盈餘			
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			
評價損失			
-合併公司	-	(3,371)	(3,371)
110年12月31日	<u>(\$ 594)</u>	<u>(\$ 74,774)</u>	<u>(\$ 75,368)</u>

(二十一) 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：

	111年度			110年度
	神盾及其子公司	安國及其子公司	合計	神盾及其子公司
主要地區市場：				
台灣	\$ 1,036	\$ 296,381	\$ 297,417	\$ 3,990
亞洲	2,506,318	478,094	2,984,412	3,433,906
美洲	-	1,008	1,008	4,911
其他	-	6,463	6,463	-
	<u>\$ 2,507,354</u>	<u>\$ 781,946</u>	<u>\$3,289,300</u>	<u>\$ 3,442,807</u>

	111年度			110年度
	神盾及其子公司	安國及其子公司	合計	神盾及其子公司
主要產品/服務線：				
銷貨收入	\$ 2,503,279	\$ 777,049	\$3,280,328	\$ 3,434,019
勞務收入	4,075	4,897	8,972	8,788
	<u>\$ 2,507,354</u>	<u>\$ 781,946</u>	<u>\$3,289,300</u>	<u>\$ 3,442,807</u>

2. 本集團民國 111 年 12 月 31 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 1 月 1 日認列合約收入相關之合約負債-預收款項分別計\$7,652、\$1,257 及 \$0，表列其他流動負債。

3. 本集團民國 111 年及 110 年度之期初合約負債於當期認列收入金額分別為\$1,257 及 \$0。

(二十二) 利息收入

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
銀行存款利息	\$ 18,602	\$ 12,332
其他利息收入	15,906	7,117
	<u>\$ 34,508</u>	<u>\$ 19,449</u>

(二十三) 其他收入

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
租金收入	\$ 2,597	\$ 1,688
股利收入	46,693	-
其他收入—其他	5,470	3,825
	<u>\$ 54,760</u>	<u>\$ 5,513</u>

(二十四) 其他利益及損失

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
處分不動產、廠房及設備 利益(損失)	\$ 1,674	(\$ 1,024)
處分採用權益法之投資 (損失)利益	(38,132)	97,365
處分透過其他綜合損益按公 允價值衡量之金融資產之 交易成本	-	(75,813)
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)	-
租賃修改利益	-	496
外幣兌換利益(損失)	125,650	(35,156)
透過損益按公允價值衡量 之金融資產(損失)利益	(50,166)	4,651
其他損失	(1,648)	(9,782)
	<u>\$ 25,400</u>	<u>(\$ 19,263)</u>

(二十五) 財務成本

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
銀行借款利息費用	\$ 30,605	\$ 12,154
租賃負債	2,698	2,133
	<u>\$ 33,303</u>	<u>\$ 14,287</u>

(二十六)費用性質之額外資訊

	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>
	110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	\$ -	\$ 795,628	\$ 795,628
勞健保費用	-	42,976	42,976
退休金費用	-	30,792	30,792
其他用人費用	-	35,320	35,320
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 904,716</u>	<u>\$ 904,716</u>
折舊費用	<u>\$ 1,622</u>	<u>\$ 95,866</u>	<u>\$ 97,488</u>
攤銷費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 32,184</u>	<u>\$ 32,184</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. 民國 111 年及 110 年度係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為該段期間之營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理將該差異認列為次年度損益。
3. 本公司民國 111 年度 110 年度員工酬勞估列金額均為\$0，董事酬勞估列金額均為\$0。本公司董事會決議發放金額與前述估列金額並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十七) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 328	(\$ 28,337)
未分配盈餘加徵	99,556	-
以前年度所得稅高低估	<u>3,560</u>	<u>(6)</u>
當期所得稅總額	<u>103,444</u>	<u>(28,343)</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	<u>(132,173)</u>	<u>(50,231)</u>
遞延所得稅總額	<u>(132,173)</u>	<u>(50,231)</u>
所得稅利益	<u>(\$ 28,729)</u>	<u>(\$ 78,574)</u>

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
透過其他綜合損益按公允價值		
變動之金融資產公允價值變動	<u>\$ -</u>	<u>\$ 602,931</u>

如附註六(三)所述，本集團於民國110年處分敦泰電子(股)公司股票，產生相關之應付所得稅款\$602,931，帳列於本期所得稅負債項下。

2. 所得稅費用與會計利潤關係

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
稅前淨損按法定稅率計算之所得稅(註)	(\$ 186,213)	(\$ 62,070)
按稅法規定應剔除之費用	54,550	1,082,910
按稅法規定免課稅之所得	886	(1,070,247)
暫時性差異未認列遞延所得稅資產及負債	(10,294)	17,387
課稅損失未認列遞延所得稅資產	11,582	-
投資抵減之所得稅影響數	-	(37,767)
遞延所得稅資產可實現性評估變動	(20,797)	-
以前年度所得稅高低估數	19,005	-
最低稅負制之所得稅影響數	1,301	-
未分配盈餘加徵	99,556	-
其他	<u>1,695</u>	<u>(8,787)</u>
所得稅利益	<u>(\$ 28,729)</u>	<u>(\$ 78,574)</u>

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：

	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	<u>66,121</u>	<u>111,485</u>	<u>10,363</u>	<u>187,969</u>
小計	<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	-	<u>2,091</u>	(48,404)	(46,313)
小計	<u>(1,995)</u>	<u>8,353</u>	<u>(109,329)</u>	<u>(102,971)</u>
合計	<u>\$ 144,449</u>	<u>\$ 132,173</u>	<u>(\$ 92,537)</u>	<u>\$ 184,085</u>
110年				
	1月1日	認列於損益		12月31日
遞延所得稅資產：				
-暫時性差異：				
備抵存貨評價損失	\$ 81,685	(\$ 7,861)		\$ 73,824
未實現兌換損失	5,244	(1,416)		3,828
其他	7,289	(4,618)		2,671
課稅損失	-	66,121		66,121
小計	<u>94,218</u>	<u>52,226</u>		<u>146,444</u>
遞延所得稅負債：				
-暫時性差異：				
未實現兌換利益	-	(14)		(14)
其他	-	(1,981)		(1,981)
小計	-	<u>(1,995)</u>		<u>(1,995)</u>
合計	<u>\$ 94,218</u>	<u>\$ 50,231</u>		<u>\$ 144,449</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：

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	\$ 628,684	\$ 628,684	\$ -	121年度
110年	254,291	254,291	-	120年度

110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
110年	\$ 254,291	\$ 254,291	\$ -	120年度

5. 神煜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：

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	\$ 82,901	\$ 82,901	\$ 82,901	121年度
110年	61,703	61,703	61,703	120年度
109年	9,113	9,113	9,113	119年度

110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
110年	\$ 61,703	\$ 61,703	\$ 61,703	120年度
109年	9,113	9,113	9,113	119年度

6. 神熙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：

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	\$ 17,947	\$ 17,947	\$ 17,947	121年度

7. 神繹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：

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	\$ 15,578	\$ 15,578	\$ 15,578	121年度

8. 安國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：

111年12月31日

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
109年	\$ 151,012	\$ 121,648	\$ 84,263	119年度

9. 鈺寶科技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：

111年12月31日

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
106年	\$ 16,143	\$ 16,143	\$ 16,143	116年度
105年	70,801	70,801	70,801	115年度
104年	53,220	45,176	25,684	114年度

10. 迅杰科技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：

111年12月31日

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
109年	\$ 32,271	\$ 32,271	\$ 32,271	119年度
108年	50,962	50,962	50,962	118年度
107年	70,693	70,963	70,963	117年度
106年	94,604	92,739	92,739	116年度
105年	121,815	121,815	121,815	115年度
104年	119,209	119,209	119,209	114年度
103年	205,755	183,483	183,483	113年度

11. 芯垣科技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：

111年12月31日

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
111年	\$ 2,352	\$ 2,352	\$ 2,352	116年度
110年	1,478	1,478	1,478	115年度
109年	1,977	1,977	1,977	114年度
108年	2,942	2,942	2,942	113年度
107年	585	585	585	112年度

12. 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 111 年及 110 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 \$1,941 及 \$3,542，未認列遞延所得稅負債之暫時性差異金額分別為 \$12,235 及 \$2,135。

13. 本公司營利事業所得稅核定情形如下：

		<u>核 定 情 形</u>	
		核定至民國109年度	
神盾股份有限公司			
(二十八) <u>每股虧損</u>			
		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)
		110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		(\$ 215,605)	69,272 (\$ 3.11)

註：因本公司民國 111 年及 110 年度均為淨損，致潛在普通股列入將產生反稀釋作用，故稀釋每股虧損之計算同基本每股虧損之計算。

(二十九) 非控制權益

	111年	110年
1月1日	\$ 12,135	\$ 23,921
歸屬於非控制權益之份額：		
本期淨損	(49,501)	(16,169)
國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	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 評價損失	(28,673)	-
確定福利計劃之再衡量數	5,167	-
處分採用權益法投資	(1,651)	-
認列對子公司所有權益變動數	-	4,383
非控制權益增加	3,688,871	-
12月31日	\$ 3,631,770	\$ 12,135

(三十) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	111年度
購置不動產、廠房及設備	\$ 47,632
加：期初應付設備款	-
減：期末應付設備款	(4,340)
本期支付現金	\$ 43,292
	111年度
購置無形資產	\$ 169,808
加：期末預付款項	27,856
減：期末應付款項	(47,344)
本期支付現金	\$ 150,320

(三十一) 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	來自籌資活動 之負債總額
111年1月1日	\$ 100,000	\$ 850,000	\$119,689	\$ 1,069,689
籌資現金流量之變動	988,584	840,063	(69,417)	1,759,230
取得子公司之變動	150,000	7,273	67,869	225,142
其他非現金之變動	-	-	72,454	72,454
111年12月31日	\$ 1,238,584	\$ 1,697,336	\$190,595	\$ 3,126,515
	短期借款	長期借款 (含一年內到期)	租賃負債	來自籌資活動 之負債總額
110年1月1日	\$ -	\$ 990,000	\$155,587	\$ 1,145,587
籌資現金流量之變動	100,000	(140,000)	(43,078)	(83,078)
其他非現金之變動	-	-	7,180	7,180
110年12月31日	\$ 100,000	\$ 850,000	\$119,689	\$ 1,069,689

(三十二) 企業合併

1. 本集團持有安國 22.16% 股份，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，預期可拓展多元客戶網絡與市場布局。

2. 併入安國公司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	
先前已持有安國公司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。

3. 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計\$36,827，表列「其他利益及損失」。
4. 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損分別為\$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

<u>關係人名稱</u>	<u>與本集團關係</u>
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
安格科技股份有限公司(安格)	"
SCT Holdings Ltd. 及其子公司 (SCT Ltd.)	"

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	<u>111年度</u>
勞務銷售：	
安格	\$ <u>2,721</u>

本集團對關係人之勞務銷售之交易價格主係雙方議價，收款條件與非關係人相同且無重大異常。

2. 技術服務支出

	<u>111年度</u>
勞務購買：	
芯鼎	\$ <u>45,194</u>

本集團向關係人購買之勞務係雙方議價，付款條件為 30 天。

3. 應收關係人款項

	<u>111年12月31日</u>
應收帳款：	
安格	\$ <u>4,098</u>
其他應收款：	
SCT Ltd.	<u>82,360</u>
合計	\$ <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. 其他應付款

	<u>111年12月31日</u>
芯鼎	\$ <u>7,320</u>
安格	<u>44</u>
	\$ <u>7,364</u>

其他應付關係人款項主要來自技術服務支出。

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	111年度		110年度	
短期員工福利	\$	118,852	\$	163,187
退職後福利		1,819		1,125
股份基礎給付		2,016		-
總計	\$	122,687	\$	164,312

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
	111年12月31日	110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)	\$ 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)	8,144	400	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	893,637	-	註3
存出保證金(帳列其他流動資產)	30,710	-	註4
	<u>\$ 1,188,945</u>	<u>\$ 400</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：預訂產能之擔保，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 109 年 7 月 21 日正式收到書面起訴狀，並已委任律師處理及採取適當對應措施，其最終結果尚未能確定，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 110 年 6 月 10 日正式收到書面起訴狀，並已委任律師處理及採取適當對應措施，其最終結果尚未能確認，預估對本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. 本集團之子公司展匯科技已簽訂之無形資產購買合約、委託晶片及 IC 組件設計等合約，截至民國 111 年 12 月 31 日止，已簽約但尚未支付之價款為\$22,069。

本集團之子公司迅杰科技與其他公司簽訂之軟體及技術授權合約，依約應給付軟體授權金及按生產單位數計付一定金額之權利金，截至民國 111 年 12 月 31 日止，已簽約但尚未支付之價款為\$38,245。

2. 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。

十、重大之災害損失

無此情形。

十一、重大之期後事項

本公司民國 111 年度盈餘分派案請詳附註六(十九)說明。

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

	111年12月31日	110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)	\$ 1,900,156	\$ 1,381,604
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(註2)	\$ 1,960,600	\$ 409,070
按攤銷後成本衡量之金融資產		
現金及約當現金	\$ 1,544,842	\$ 2,325,144
按攤銷後成本衡量之金融資產(註3)	733,602	677,700
應收帳款(含關係人)	604,968	608,734
其他應收款(含關係人)	93,058	48,152
存出保證金	54,435	13,027
	<u>\$ 3,030,905</u>	<u>\$ 3,672,757</u>
金融負債		
按攤銷後成本衡量之金融負債		
短期借款	\$ 1,238,584	\$ 100,000
應付帳款	243,915	331,422
長期借款(含一年內到期)	1,697,336	850,000
其他應付款(含關係人)	697,657	449,920
存入保證金	724	770
	<u>\$ 3,878,216</u>	<u>\$ 1,732,112</u>
租賃負債	<u>\$ 190,595</u>	<u>\$ 119,689</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：

	111年12月31日				
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	<u>敏感度分析</u> 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
110年12月31日					
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	<u>敏感度分析</u> 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	\$ 54,165	27.68	\$ 1,499,287	1%	\$14,993
<u>非貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	46,873	27.68	1,297,445		
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	20,570	27.68	569,378	1%	5,694

本公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國111年及110年度認列之全部兌換利益(損失)(含已實現及未實現)彙總金額分別為\$125,650及(\$35,156)。

價格風險

- A. 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。
- B. 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 111 年及 110 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 \$76,006 及 \$55,264；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 \$78,424 及 \$16,363。

現金流量及公允價值利率風險

- A. 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 111 年及 110 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。
- B. 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 111 年及 110 年度之稅後淨利將分別減少或增加 \$23,487 及 \$7,600，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，主要來自現金及約當現金、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. 銀行存款、固定收益投資及按攤銷後成本衡量之金融資產之信用風險，係由本集團財務部門衡量並監控。由於本集團之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行、金融機構及公司組織，無重大之履約疑慮，故本集團認為不致產生重大之信用風險。
- C. 本集團為減低應收帳款信用風險，已建立授信政策，依該政策針對每一客戶個別分析其財務狀況以決定其信用額度，並持續評估。
- D. 應收帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(五)。

(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。

	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

	110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	\$ 100,072	\$ -
應付帳款	331,422	-
其他應付款(含關係人)	450,690	-
租賃負債	34,146	88,573
長期借款(含一年內到期)	48,753	826,801

(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及部份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、混合工具及部份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、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：

111年12月31日				
	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
受益憑證	\$ 886,820	\$ -	\$ 73,880	\$ 960,700
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
未上市私募基金	-	-	61,056	61,056
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
合計	<u>\$2,298,039</u>	<u>\$ 120,249</u>	<u>\$1,442,468</u>	<u>\$3,860,756</u>

110年12月31日				
	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡				
量之金融資產				
受益憑證	\$ 860,922	\$ -	\$ 35,818	\$ 896,740
權益工具	-	-	34,826	34,826
可轉換公司債	-	-	450,038	450,038
透過其他綜合損益按公				
允價值衡量之金融資產				
權益工具	-	-	357,271	357,271
債務工具	51,799	-	-	51,799
	<u>\$ 912,721</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 877,953</u>	<u>\$1,790,674</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 111 年及 110 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 111 年及 110 年度第三等級之變動：

	111年		110年	
	非衍生工具		非衍生工具	
1月1日	\$	877,953	\$	395,130
企業合併		579,420		-
認列於損益之利益或損失		9,034		10,528
認列於其他綜合損益之利益或損失	(126,658)	(77,944)
本期購買		447,229		558,292
本期處分	(349,404)	(8,053)
匯率影響數		4,894		-
12月31日	\$	<u>1,442,468</u>	\$	<u>877,953</u>

8. 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：

	111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	\$ 667,614	可類比上市 上櫃公司法	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。
		現金流量折 現法/選擇 權訂價模型	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。
	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。
"	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。
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。
有限合伙基金	12,460	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。
私募基金	122,476	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。

	110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	\$ 392,097	可類比上市 上櫃公司法	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。
			股價淨值比乘 數	2.21~4.86	乘數愈高，公允 價值愈高。
私募基金	35,818	淨資產價值 法	淨資產價值法	不適用	淨資產價值愈高 ，公允價值愈 高。
可轉換公司 債	450,038	現金流量折 現法	缺乏市場流通 性折價	25%	缺乏市場流通性 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：

		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)	-	-
			110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%	\$ -	\$ -	\$ 3,573	(\$ 3,573)
債務工具	缺乏市場流通性 折價	±1%	4,500	(4,500)	-	-

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：請詳附表一。
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）：請詳附表二。
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：請詳附表三。
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：無此情形。
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：請詳附表四。

(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）：請詳附表五。

(三)大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表六。
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：無此情形。

(四)主要股東資訊：

請詳附表七。

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。

<u>111年度</u>	<u>神盾及其子公司</u>	<u>安國及其子公司</u>	<u>總計</u>
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>

<u>110年度</u>	<u>神盾及其子公司</u>	<u>安國及其子公司</u>	<u>總計</u>
部門收入	<u>\$ 3,442,807</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,442,807</u>
部門損益	<u>(\$ 310,348)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 310,348)</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 111 年及 110 年度營業收入之地區別資訊請詳附註六(二十一)，非流動資產資訊如下：

	111年度			110年度
	神盾及其子公司	安國及其子公司	合計	神盾及其子公司
台灣	\$ 610,294	\$ 484,275	\$ 1,094,569	\$ 396,843
亞洲	4,653	21,393	26,046	5,653
合計	<u>\$ 614,947</u>	<u>\$ 505,668</u>	<u>\$ 1,120,615</u>	<u>\$ 402,496</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 111 年及 110 年度重要客戶資訊如下：

	111年度		110年度	
	收入	佔該科目百分比	收入	佔該科目百分比
A客戶	\$ 795,414	24%	\$ 669,102	19%
B客戶	605,287	18%	878,771	26%
C客戶	441,611	13%	966,981	28%
D客戶	437,883	13%	745,886	22%

(以下空白)

神盾股份有限公司及其子公司
為他人背書保證
民國111年1月1日至12月31日

附表一

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證限額 (註2)	本期最高 背書保證餘額	期末背書 保證餘額	實際動支 金額	以財產擔保 之背書保證 金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保證 最高限額 (註2)	屬母公司對 子公司背書 保證	屬子公司對 母公司背書 保證	屬對大陸地 區背書保證	備註
		公司名稱	關係 (註1)											
0	本公司	CoreSystem Technology Limited	1	\$ 437,883	\$ 122,840 (USD 4,000)	-	-	-	3.07%	\$ 1,999,875	N	N	Y	

註1：背書保證者與背書保證對象之關係如下：
與公司有業務關係之公司。

註2：本公司對外辦理背書保證總限額及對單一企業背書保證之限額均為最近一期經會計師查核或核閱之財務報表淨值之50%，因業務往來關係從事背書保證者，除上述限額之規定外，其單一企業背書保證金額以不超過本公司最近年度經會計師查核簽證之財務報表雙方間業務往來金額為限。

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111年12月31日

附表二

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	金信科技股份有限公司	無	註4	33	\$ 238	0.64%	\$ 238	
"	"	劍揚股份有限公司	"	"	4,000	-	13.96%	-	
"	"	AIStorm, Inc.	"	"	5,211	178,351	19.46%	178,351	
"	"	MEMS DRIVE INC.	"	"	188	17,256	2.87%	17,256	
"	"	兆捷科技國際股份有限公司	"	"	1,600	90,972	4.94%	90,972	
"	"	艾思通科技股份有限公司	"	"	1,000	2,606	15.63%	2,606	
"	"	MP High Tech Solutions Pty Ltd	"	"	1,011	15,935	3.52%	15,935	
"	"	新馳科技股份有限公司	"	"	2,500	8,349	5.00%	8,349	
"	"	xMEMS Labs, Inc.,	"	"	1,003	8,887	0.97%	8,887	
"	"	上峰科技股份有限公司	"	"	500	123,396	4.82%	123,396	
"	"	CyteSi, Inc.,	"	"	163	4,609	1.40%	4,609	
"	"	晶相光電股份有限公司	"	"	12,641	903,814	16.16%	903,814	
"	"	多方科技股份有限公司	"	"	1,050	5,584	6.93%	5,584	
"	債券	兆豐-軟銀集團美元計價公司債	"	"	-	5,143	-	5,143	
"	股票	元澄半導體科技股份有限公司	"	註2	5,153	76,232	8.89%	76,232	
"	"	電特氣體投資有限合夥	"	"	-	71,674	67.32%	71,674	
"	"	達發科技股份有限公司	"	"	560	297,287	0.38%	297,287	
"	"	凱銳光電股份有限公司	"	"	2,400	111,960	4.71%	111,960	
"	"	星河半導體股份有限公司	"	註4	120	40,000	7.41%	40,000	
"	"	Precise Biometrics AB	"	"	5,609	66,792	14.17%	66,792	
"	基金	祥峰成長基金	"	註2	-	45,271	-	45,271	
"	"	祥峰成長二號基金	"	"	-	6,935	-	6,935	
"	"	祥峰成長基金-東南亞	"	"	-	8,850	-	8,850	
"	"	新光一號不動產投資信託基金	"	"	5,000	102,900	-	102,900	
"	股票	Sirius Wireless Pte. Ltd	"	註1	10,020	13,325	8.01%	13,325	
"	基金	野村特別時機高收益債基金	"	"	9,897	90,846	-	90,846	
"	可轉換公司債	Netlink Communication Inc.可轉換公司債	"	註2	-	146,763	-	146,763	
"	"	Gear Radio Limited. 可轉換公司債	"	"	-	30,710	-	30,710	
"	股票	林口育樂事業有限公司	"	"	-	10,200	0.10%	10,200	
安國國際科技股份有限公司	基金	台新1699貨幣市場基金	"	註1	4,413	60,748	-	60,748	
"	"	保德信貨幣市場基金	"	"	1,879	30,183	-	30,183	
"	"	第一金台灣貨幣市場基金	"	"	3,232	50,265	-	50,265	
"	"	瀚亞威寶貨幣市場基金	"	"	1,459	20,134	-	20,134	
"	"	安聯台灣貨幣市場基金	"	"	3,152	40,139	-	40,139	
"	"	中國信託華盈貨幣市場基金	"	"	3,581	40,029	-	40,029	

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111年12月31日

附表二

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	凱基凱旋貨幣市場基金	無	註1	2,554	\$ 30,022	-	\$ 30,022	
"	"	元大得利貨幣市場基金	"	"	3,020	50,034	-	50,034	
"	"	保德信瑞騰基金	"	"	631	9,823	-	9,823	
"	"	國泰美國優質債券基金	"	"	300	2,960	-	2,960	
"	"	元大2至10年投資級企業債券基金	"	"	606	5,981	-	5,981	
"	"	安聯美國短年期非投資等級債券基金	"	"	941	9,705	-	9,705	
"	"	保德信美元非投資等級債券基金	"	"	524	4,835	-	4,835	
"	"	瀚亞多重收益優化組合基金	"	"	896	9,713	-	9,713	
"	"	凱基未來樂活多重資產基金	"	"	300	2,926	-	2,926	
"	"	元大全球優質龍頭平衡基金	"	"	500	4,960	-	4,960	
"	"	中國信託ESG破商機多重資產基金	"	"	600	5,724	-	5,724	
"	"	保德信全球生態友善ESG多重資產基金	"	"	600	5,943	-	5,943	
"	"	中國信託科技趨勢多重資產基金	"	"	1,300	12,038	-	12,038	
"	"	台中銀台灣量化基金	"	"	2,151	28,839	-	28,839	
"	"	野村全球基礎建設大未來基金	"	"	489	4,878	-	4,878	
"	"	保德信全球新供應鏈基金	"	"	200	1,684	-	1,684	
"	保本型商品	統一證保本型商品72號	"	"	-	30,096	-	30,096	
"	"	統一證保本型商品2283號	"	"	-	30,093	-	30,093	
"	"	統一證保本型商品2327號	"	"	-	30,033	-	30,033	
"	"	統一證保本型商品2349號	"	"	-	30,027	-	30,027	
"	股票	新光金甲種特別股	"	註3	130	4,667	0.17%	4,667	
"	"	華期創業投資股份有限公司	"	註4	11	1,971	2.11%	1,971	
"	"	普訊玖創業投資股份有限公司	"	"	15,380	272,806	15.38%	272,806	
"	"	鴻展創業投資有限公司	"	"	1,000	31,988	5.80%	31,988	
"	"	Koodata Inc. 特別股	"	"	2,375	14,655	2.73%	14,655	
"	"	Koodata Inc. 普通股	"	"	10,088	66,802	11.60%	66,802	
"	"	瀚源生醫股份有限公司	"	"	14,300	60,000	10.77%	60,000	
"	債券	AT&T Inc.	"	註3	-	2,156	-	2,156	
"	受益憑證	福友私募股權有限合夥	"	註2	-	12,460	-	12,460	
展匯科技股份有限公司	基金	復華瑞華基金	"	註1	2,896	32,581	-	32,581	
"	債券	渣打美元債券	"	註5	-	15,048	-	15,048	
"	"	渣打美元債券	"	註6	-	27,342	-	27,342	
群勝科技(深圳)有限公司	基金	華潤元大現金收益貨幣市場基金B	"	註1	7,254	31,973	-	31,973	
鈺寶科技股份有限公司	"	保德信貨幣市場基金	"	"	4,126	66,294	-	66,294	
"	"	兆豐國際寶鑽貨幣市場基金	"	"	3,203	40,823	-	40,823	
"	"	日盛貨幣市場基金	"	"	2,675	40,310	-	40,310	
"	"	安聯台灣貨幣市場基金	"	"	1,574	20,045	-	20,045	

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111年12月31日

附表二

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	
Alcor Micro Technology, Inc.	股票	NGD Systems Inc.	無	註4	8,705	\$ 14,223	3.45%	\$ 14,223	
Alcor Micro Technology, (H. K.) Limited	債券	HP Inc.	"	註3	-	2,272	-	2,272	
"	"	Power Finance Corp. Ltd.	"	"	-	5,589	-	5,589	
"	"	Natwest Group Plc.	"	"	-	3,046	-	3,046	
"	"	TSMC Arizona Corp.	"	"	-	5,830	-	5,830	
"	"	AT&T Inc. 5.35% Global Notes due 2066(TBB)	"	"	4	2,663	-	2,663	
群峰投資股份有限公司	基金	安聯台灣貨幣市場基金	"	註1	4,746	60,441	-	60,441	
"	"	保德信貨幣市場基金	"	"	636	10,211	-	10,211	
"	"	瀚亞威寶貨幣市場基金	"	"	733	10,124	-	10,124	
"	"	野村貨幣市場基金	"	"	612	10,129	-	10,129	

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111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)

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期初		買入		賣出				期 末	
					股數(仟股)	金 額	股數(仟股)	金 額	股數(仟股)	售價	帳面成本	處分損益	股數(仟股)	金額(註)
本公司	芯鼎科技股份有限公司	採權益法之長期股權投資	無	無	10,000	\$ 652,000	8,000	\$ 537,600	-	\$ -	\$ -	\$ -	18,000	\$ 1,169,344
"	晶相光電股份有限公司	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	"	"	-	-	12,641	1,549,739	-	-	-	-	12,641	903,814
"	達發科技股份有限公司	透過損益按公允價值衡量之金融資產 - 非流動	"	"	-	-	560	374,452	-	-	-	-	560	297,287

註：係包含依權益法認列之損益或公允價值衡量之調整數。

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111年1月1日至12月31日

附表四

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)	39,176	交易價格及條件，	1.19%
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)	77,983	與非關係人相當。	2.37%

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，以全年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111年1月1日至12月31日

附表五

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	100.00%	\$ 854	\$ 464	\$ 464	
"	Egis Technology Korea Inc.	韓國	客戶服務、業務推廣及技術服務	18,233	18,233	20	100.00%	27,171	1,309	1,309	
"	神亞科技股份有限公司	台灣	技術開發	-	59,497	-	-	-	(541)	(260)	註2
"	盛世投資顧問股份有限公司	台灣	控股公司	1,880	1,880	167	100.00%	2,198	35	35	
"	神煜電子股份有限公司	台灣	技術開發	140,000	140,000	14,000	86.93%	4,993	(83,182)	(64,144)	
"	安國國際科技股份有限公司	台灣	技術開發	707,000	794,600	20,000	22.01%	689,312	109,092	3,441	
"	神熙股份有限公司	台灣	技術開發	40,000	-	4,000	100.00%	22,053	(17,947)	(17,947)	
"	神繹股份有限公司	台灣	技術開發	90,000	-	9,000	100.00%	74,420	(15,580)	(15,580)	
"	神豪股份有限公司	台灣	技術開發	10,000	-	1,000	100.00%	2,147	(7,853)	(7,853)	
"	神泰科技股份有限公司	台灣	技術開發	4,970	4,970	142	50.00%	-	-	-	
"	芯鼎科技股份有限公司	台灣	技術開發	1,189,600	652,000	18,000	18.91%	1,169,344	69,640	(57,225)	
"	SCT Holdings Ltd.	開曼	IC設計、開發及銷售業務	371,380	-	6,404	20.00%	367,339	(22,457)	(5,924)	
"	神盾創新管理顧問股份有限公司	台灣	一般投資業	7,500	-	750	50.00%	7,487	(26)	(13)	
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	850,378	788,050	28,613,000	100.00%	95,972	(50,792)	(50,792)	
"	安格科技股份有限公司	台灣	IC開發設計銷售業務	73,782	73,782	5,256,631	19.47%	220,205	37,625	7,380	
"	鈺寶科技股份有限公司	台灣	IC開發設計銷售業務	133,578	133,578	8,444,245	26.72%	127,415	66,362	17,781	
"	展匯科技股份有限公司	台灣	IC開發設計銷售業務	259,214	259,214	14,640,133	49.99%	311,058	4,792	2,387	
"	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%	130,255	25,476	21,168	
"	迅杰科技股份有限公司	台灣	IC開發設計銷售業務	252,800	252,800	8,000,000	17.65%	266,437	76,906	10,633	

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			
群峰投資股份有限公司	安格科技股份有限公司	台灣	IC開發設計銷售業務	\$ 5,814	\$ 22,344	179,353	0.66%	\$ 7,332	\$ 37,624	\$ 1,163	
"	鈺寶科技股份有限公司	台灣	IC開發設計銷售業務	17,943	17,943	1,719,642	5.44%	22,185	66,362	3,612	
Alcor Micro Technology, Inc. (AMTI)	Alcor Micro Technology, Corp. (AMTC)	美國	售後服務及商情蒐集	-	22,784	-	-	-	1	1	註3
"	Alcor Micro Technology, (H.K.) Limited (AMTHK)	香港	經營及銷售電子產品	520,107	520,107	18,790,000	100.00%	26,943	(52,347)	(52,347)	

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：神亞於民國111年11月辦理清算解散。

註3：AMTC於民國111年3月辦理清算解散。

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111年1月1日至12月31日

附表六

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	\$ 61,420	\$ -	\$ -	\$ 61,420	(\$ 4,032)	100.00%	(\$ 4,032)	\$ 51,424	\$ -	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	1,739	100.00%	1,739	50,634	-	"
芯垣科技(深圳)有限公司	電子材料批發業	9,047	註2	9,047	-	-	9,047	(2,352)	100.00%	(2,352)	(205)	-	註3、註6

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	\$ 61,420	\$ 61,420	\$ 4,578,912
群勝科技(深圳)有限公司	56,960	56,960	4,578,912
芯垣科技(深圳)有限公司	9,047	9,047	4,578,912

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計算。

註6：係依子公司財務報表列示。

神盾股份有限公司及其子公司

主要股東資訊

民國111年12月31日

附表七

主要股東名稱	股份	
	持有股數	持股比例
羅森洲	9,006,262	13.00%

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 1120580 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

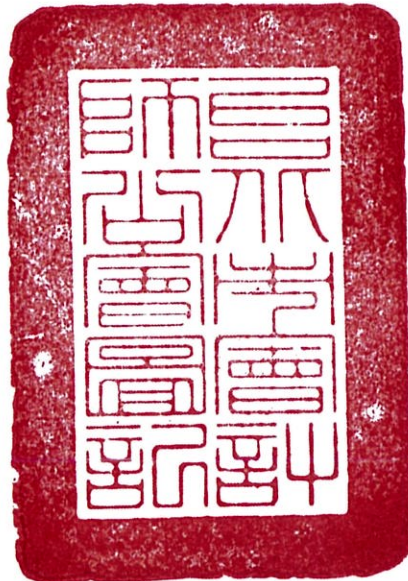
111 年 01 月 01 日 至
111 年度 (自民國 111 年 12 月 31 日) 財務報表之查核簽證。

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 112 年 01 月 30 日