神盾股份有限公司 個體財務報告暨會計師查核報告 民國 113 年度及 112 年度 (股票代碼 6462)

公司地址:台北市內湖區瑞光路 360 號 2 樓之 1

電 話:(02)2658-9768

# 神盾股份有限公司

# 民國 113 年度及 112 年度個體財務報告暨會計師查核報告

# <u></u> 最

	項	
-,	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師查核報告書	4 ~ 9
四、	個體資產負債表	10 ~ 11
五、	個體綜合損益表	12
六、	個體權益變動表	13
せ、	個體現金流量表	14 ~ 15
八、	個體財務報表附註	16 ~ 71
	(一) 公司沿革	16
	(二) 通過財務報告之日期及程序	16
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	16 ~ 17
	(四) 重大會計政策之彙總說明	17 ~ 27
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	27 ~ 28
	(六) 重要會計項目之說明	29 ~ 55
	(七) 關係人交易	55 ~ 59
	(八) 質押之資產	60
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	60 ~ 61

	項	目	<u>頁</u>	次
	(十) 重大之災害損失		61	
	(十一)重大之期後事項		61	
	(十二)其他		61 ~	70
	(十三)附註揭露事項		70 ~	71
	(十四)部門資訊		71	
九、	重要會計項目明細表		72 ~	91



#### 會計師查核報告

(114)財審報字第 24004640 號

神盾股份有限公司 公鑒:

# 查核意見

神盾股份有限公司(以下簡稱「神盾公司」)民國 113 年及 112 年 12 月 31 日之個體資產負債表,暨民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表,以及個體財務報表附註(包括重大會計政策彙總),業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見,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),上開個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製,足以允當表達神盾公司民國113年及112年12月31日之個體財務狀況,暨民國113年及112年1月1日至12月31日之個體財務績效及個體現金流量。

# 查核意見之基礎

本會計師係依照會計師受託查核簽證財務報表規則及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個體財務報表之責任段進 一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依中華民國會計師職業道 德規範,與神盾公司保持超然獨立,並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取 得足夠及適切之查核證據,以作為表示查核意見之基礎。

# 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷,對神盾公司民國 113 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應,本會計師並不對該等事項單獨表示意見。



神盾公司民國 113 年度個體財務報表之關鍵查核事項如下:

#### 關鍵查核事項-企業併購

#### 事項說明

神盾公司於民國 113 年度以現金新台幣 2,639,981 仟元及發行神盾公司普通 股計 14,111 仟股為對價取得乾瞻科技股份有限公司(以下簡稱「乾瞻公司」)100% 之股權。此項企業合併係採收購法,相關說明請參閱合併財務報表附註四(三十四); 因應企業合併之會計處理,管理階層需決定所取得之可辨認資產與承擔負債之公允 價值,請參閱合併報表附註六(三十三)企業合併之說明,惟截至民國 113 年度財務 報表期間結束日前,該等項目之公允價值尚未評估完畢,故仍以暫定之金額進行報 導。因無形資產之辨認及價值評估、商譽計算涉及管理階層之重要估計,且本年度 併購交易金額重大,因此,本會計師將企業併購交易列為本年度查核重要事項之一。

# 因應之查核程序

本會計師執行之查核程序彙總說明如下:

- 瞭解及評估公司對於合併交易及其會計處理之內部控制程序,覆核董事會及股東會議事錄及相關合併契約,確認該交易業已依相關規定執行;
- 檢視股份轉換換股比例合理性之獨立專家意見書、合併契約等文件,以確認發行股數及收購日之公允價值,並核對支付價款憑證,確認收購對價。
- 複核神盾公司取得資產與承擔負債之公允價值評估方法,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,程序包括:
  - (1) 複核所使用的評價模型,並評估主要參數,如預計成長率、營業利益率、權利金比率以及折現率與歷史結果、經濟及產業預測比較之合理性。
  - (2) 由查核人員採用評價專家工作協助複核公司提供之購買價格分攤資訊中,所使用之加權資金成本(WACC)合理性,及可辨認無形資產之公允價值、可辨認無形資產經濟年限之決定及商譽計算合理性。



#### 關鍵查核事項-併購乾瞻公司所產生之商譽減損評估

#### 事項說明

截至民國 113 年 12 月 31 日神盾公司因併購乾瞻公司所產生之商譽為新台幣 3,257,169 仟元,商譽會計科目說明請詳合併財務報表附註六(十),因此項併購交 易產生之商譽金額重大,且執行商譽減損評估採使用價值法衡量其可回收金額時,評估過程使用之各種假設有賴管理階層之主觀判斷,具有複雜性及高度不確定性,屬於重大會計估計事項,因此本會計師將對併購乾瞻產生之商譽減損評估列為本年度查核重要事項之一。

## 因應之查核程序

本會計師執行之查核程序彙總說明如下:

- 取得神盾公司委任專家之商譽評估報告,並評估管理階層所委任外部專家之適任性及客觀性。
- 評估管理階層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。
- 3. 確認評價模型中所採用之未來現金流量與管理階層提供之未來年度預算一致, 並瞭解其編製之重要假設。

# 其他事項 - 提及其他會計師查核

列入神盾公司個體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個體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 113 年及 112 年 12 月 31 日對前述公司之採用權益法之投資餘額分別為新台幣 1,162,033 仟元及 1,364,766 仟元,分別佔個體資產總額之 10%及 19%。民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日對前述公司之採用權益法認列之綜合損失分別為新台幣 109,841 仟元及 146,229 仟元,分別佔個體綜合損益之 10%及 71%。

# pwc 資誠

# 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編製允當表達之個體財務報表,且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制,以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

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

神盾公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

# 會計師查核個體財務報表之責任

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

本會計師依照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:

- 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險;對所評估之 風險設計及執行適當之因應對策;並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意 見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制, 故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 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,惟其目的非對神盾公司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。

# pwc 資誠

- 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,以及使神盾公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性,作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性,則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露,或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致神盾公司不再具有繼續經營之能力。
- 評估個體財務報表(包括相關附註)之整體表達、結構及內容,以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
- 6. 對於採用權益法之被投資公司之財務資訊取得足夠及適切之查核證據,以對個 體財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行,並負 責形成神盾公司查核意見。

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

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循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,決定對神盾公司民國 113 年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項,除非法令不允許公開揭露特定事項,或在極罕見情況下,本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項,因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

資誠聯合會計師事務所

黄珮娟黄枫娟

會計師

潘慧珍



金融監督管理委員會

核准簽證文號:金管證審字第1100348083號

前財政部證券暨期貨管理委員會

核准簽證文號:(88)台財證(六)第95577號

中華民國 114 年 3 月 20 日



	資產		<u>113</u> 金	<u>年 12 月 3</u> 額	1 日	<u>112</u> 金	<u>年 12 月 3</u> 額	1 日 %
	流動資產			_				
1100	現金及約當現金	六(一)	\$	394,687	3	\$	379,774	5
1170	應收帳款淨額	六(五)		220,723	2		200,749	3
1180	應收帳款-關係人淨額	t		1,262	-		7,352	-
1200	其他應收款			13,993	-		17,681	-
1210	其他應收款-關係人	t		68,087	1		108,356	2
1220	本期所得稅資產			2,137	-		1,179	-
130X	存貨	六(六)		206,406	2		280,185	4
1410	預付款項			56,644	1		204,668	3
1470	其他流動資產	六(十九)		40,686			28,360	
11XX	流動資產合計			1,004,625	9		1,228,304	17
	非流動資產							
1510	透過損益按公允價值衡量之金融	資 六(二)及八						
	產一非流動			410,628	4		1,008,779	14
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			1,679,860	14		1,845,919	25
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產—	非 六(四)及八						
	流動			18,477	-		-	-
1550	採用權益法之投資	六(七)、七及八		7,730,082	66		2,295,036	32
1600	不動產、廠房及設備	六(八)及七		44,605	-		47,462	1
1755	使用權資產	六(九)		30,902	-		75,492	1
1780	無形資產	六(十)		366,899	3		454,468	6
1840	遞延所得稅資產	六(二十四)		277,976	2		301,586	4
1940	長期應收票據及款項一關係人	t		46,343	1		-	-
1990	其他非流動資產-其他			64,757	1		9,045	
15XX	非流動資產合計			10,670,529	91		6,037,787	83
1XXX	資產總計		\$	11,675,154	100	\$	7,266,091	100

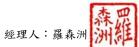
(續 次 頁)



				年 12 月 31		12 年 12 月 31	
	負債及權益		<u>金</u>	額	<u>%</u> <u>{</u>	金 額	%
0100	流動負債	. ( 1 )	ф	1 120 250	10 (	1 104 000	16
2100	短期借款	六(十一)	\$	1,120,250	10 \$		16
2130	合約負債—流動	六(十九)及七		66,307	1	24,729	-
2170	應付帳款			180,219	1	115,804	2
2200	其他應付款	六(十二)		351,464	3	515,843	7
2220	其他應付款項一關係人	セ		154,943	1	11,018	-
2230	本期所得稅負債			985	-	459	-
2280	租賃負債一流動	六(九)		21,960	-	37,288	-
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十三)		2,751,429	24	481,486	7
2365	退款負債一流動			32,210	-	58,036	1
2399	其他流動負債—其他			6,488	<u> </u>	2,556	
21XX	流動負債合計			4,686,255	40	2,441,219	33
	非流動負債						
2540	長期借款	六(十三)		408,571	4	792,214	11
2570	遞延所得稅負債	六(二十四)		22,402	-	14,887	-
2580	租賃負債一非流動	六(九)		11,204	-	45,618	1
2600	其他非流動負債	六(七)		1,893	<u> </u>	826	
25XX	非流動負債合計			444,070	4	853,545	12
2XXX	負債總計			5,130,325	44	3,294,764	45
	權益						
	股本	六(十五)					
3110	普通股股本			912,508	8	742,718	10
	資本公積	六(十六)					
3200	資本公積			4,936,992	42	1,340,854	18
	保留盈餘	六(十七)					
3310	法定盈餘公積			725,338	6	725,338	10
3320	特別盈餘公積			473,690	4	857,729	12
3350	未分配盈餘			130,130	1	778,378	11
	其他權益	六(十八)					
3400	其他權益		(	633,829) (	5) (	473,690) (	6)
3XXX	權益總計			6,544,829	56	3,971,327	55
	重大或有負債及未認列之合約	九					
	重大之期後事項	+-					
3X2X	負債及權益總計		\$	11,675,154	100	7,266,091	100
	*		<del>-</del>			<del></del>	

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分,請併同參閱。









單位:新台幣仟元 (除每股虧損為新台幣元外)

			113	年	度	112	年	度
1000	項目	<u> </u>	<u>金</u>	額	100	<u>金</u>	額	<u>%</u>
4000	營業收入 *** 以上	六(十九)及七	\$	2,236,214	100	\$	1,875,644	100
5000 5900	營業成本 **** 5 51	六(六)(二十四)	(	1,453,630) (		(	1,365,708) (	73)
5900	營業毛利 ************************************	-(-1 m) 7 1	-	782,584	35	-	509,936	27
6100	營業費用 4.22 # B	六(二十四)及七	,	(0, 22() (	2)	,	(F 401) (	4)
6100 6200	推銷費用		(	60,336) (	3)		65,481) (	4)
6300	管理費用		(	173,830) ( 930,580) (	8)		177,159) (	9)
6450	研究發展費用 預期信用減損損失	六(二)	(	930,380) ( 163,925) (	42) 7)	(	856,065) (	46)
6000	預期信用	7(-)	(		60)	,——	1,098,705) (	<del>-</del> 59)
6900	智素 真 用 台 司 營 業 損 失		(	1,328,671) ( 546,087) (	25)		588,769) (	32)
0900	宫亲俱天 營業外收入及支出		(	<u> </u>		(	300,709)(	32)
7100	智果外收八及支出 利息收入	六(二十)		12,480	1		12,443	1
7010	其他收入	ハ(ー) / 六(二十一) 及七		18,245	1		21,565	1
7010	其他利益及損失	六(二十二)	(	170,343) (	8)		129,887	7
7050	財務成本	六(二十三)	(	104,792) (	5)	(	51,914) (	3)
7070	採用權益法認列之子公司、關聯	ハ(ー   ー) 六(七)	(	104,772)(	3)	(	31,714)(	3)
1010	企業及合資損益之份額	<b>//( c</b> )	(	210,445)(	9)	(	283,553) (	15)
7000	營業外收入及支出合計		(	454,855) (	20)		171,572) (	9)
7900	稅前淨損		(	1,000,942) (	45)		760,341) (	41)
7950	所得稅(費用)利益	六(二十四)	(	22,525) (	1)	(	38,343	2
8200	本期淨損	/((=   -)	(\$	1,023,467) (	46)	(\$	721,998) (	39)
0200	其他綜合損益		( Ψ	1,029,107)	10	(Ψ	721,770)(	<u> </u>
	不重分類至損益之項目							
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡	六(十八)						
0010	量之權益工具投資未實現評價損	X(1/C)						
	盖 —		(\$	89,838) (	4)	\$	499,986	27
8330	採用權益法認列之子公司、關聯	六(十八)	(Ψ	07,050)(	' '	Ψ	155,500	27
0000	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		(	20,246) (	1)		16,175	1
8349	與不重分類之項目相關之所得稅	六(二十四)	`			-		_
8310	不重分類至損益之項目總額		(	110,084)(	5)		516,161	28
	後續可能重分類至損益之項目		`				<del></del>	
8361	國外營運機構財務報表換算之兌	六(十八)						
	換差額		(	193)	_	(	1,587)	-
8367	透過其他綜合損益按公允價值衡	六(十八)						
	量之债務工具投資未實現評價損							
	益淨額		(	26)	-		472	-
8380	採用權益法認列之子公司、關聯	六(十八)						
	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			3,407			2,262	
8360	後續可能重分類至損益之項目							
	總額			3,188			1,147	
8300	其他綜合損益(淨額)		( <u>\$</u>	106,896) (	<u>5</u> )	\$	517,308	28
8500	本期綜合損益總額		( \$	1,130,363)(	51)	( <u>\$</u>	204,690) (	<u>11</u> )
	基本每股虧損	六(二十五)						
9750	基本每股虧損		( \$		12.69)	( <u>\$</u>		9.97)
	稀釋每股虧損	六(二十五)						
9850	稀釋每股虧損		( <u>\$</u>		<u>12.69</u> )	( <u>\$</u>		9.97)

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分,請併同參閱。

董事長:羅森洲洲維

經理人:羅森洲洲

會計主管: 黃斐敏





	附 註	<u>普通</u>	股 股 本	<u>資</u>	本 公 積	法 定	盈餘公積	特別	盈餘公積	未	分配盈餘	之 兌 換	差額	賃 賃	損 益	權	益 總 額
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
本期淨損		· ·	-	<del></del>	-	· · · ·	-	·	-	(	721,998)	·	_	`		(	721,998)
本期其他綜合損益			-		-		-		-	`	1,189		431		515,688	`	517,308
本期綜合損益總額			_				_	-	_	(	720,809)		431		515,688	(	204,690)
111 年度盈餘指撥及分配:	六(十七)		•	-	_		-		-	`	<u> </u>				<u> </u>	`	
提列特別盈餘公積			-		-		-		782,361	(	782,361)		_		-		-
普通股現金股利			-		-		-		-	(	207,815)		_		-	(	207,815)
現金增資			50,000		300,000		-		-		-		-		-		350,000
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益	六(三)(十八)																
工具投資			-		-		-		-		132,080		-	(	132,080)		-
對子公司所有權權益變動			-		21,713		-		-	(	915)		-		-		20,798
採用權益法認列之關聯企業變動數		-	-	-	13,284	-	-		-	-		_	<del>-</del>		-	-	13,284
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
113 年																	
113 年 1 月 1 日餘額		\$	742,718	\$	1,340,854	\$	725,338	\$	857,729	\$	778,378	\$	474	(\$	474,164)	\$	3,971,327
本期淨損			-		-		-		-	(	1,023,467)		-		-	(	1,023,467)
本期其他綜合損益					-		-		-		=		3,326	(	110,222)	(	106,896)
本期綜合損益總額					<u>-</u>		<u>-</u>		<u>-</u>	(	1,023,467)		3,326	(	110,222)	(	1,130,363)
112 年度盈餘指撥及分配:	六(十七)																
迴轉特別盈餘公積			-		-		-	(	384,039)		384,039		-		-		-
現金增資	六(十五)		28,680		453,143		-		-		-		-		-		481,823
股份交換發行普通股	六(十五)		141,110		3,252,586		-		-		=		-		-		3,393,696
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益 工具	六(三)(十八)		_		-		_		_		53,243		_	(	53,243)		-
組織重組調整數	四(二十八)		-	(	32,759)		-		-		-		-		-	(	32,759)
對子公司所有權權益變動			-	(	29,828)		-		-	(	39,420)		-		-	(	69,248)
取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額			-		2,983		-		-		-		-		-	•	2,983
採用權益法認列之關聯企業變動數			-	(	49,987)		-		-	(	22,643)		-		-	(	72,630)
113年12月31日餘額		\$	912,508	\$	4,936,992	\$	725,338	\$	473,690	\$	130,130	\$	3,800	(\$	637,629)	\$	6,544,829
										_						_	

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分,請併同參閱。







	附註		月月1日月31日		月1日月31日
<b>炊业江和山田</b>					
<u>營業活動之現金流量</u> 本期稅前淨損		(\$	1,000,942)	(\$	760,341)
調整項目		( ψ	1,000,742)	(Ψ	700,541)
收益費損項目					
預期信用減損損失	六(二)		163,925		-
預付款項減損損失	六(二十二)		47,599		-
折舊費用	六(八)(九)				
	(二十四)				
	(二十四)		59,056		79,053
攤銷費用	六(十)(二十四)				
	(二十四)		153,614		98,066
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨(利	六(二)(二十二)				
益)損失			31,959	(	158,921)
利息費用	六(二十三)		104,792		51,914
透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工	六(二十二)	,	(50.)		
具投資之淨利益		(	670 )		-
採用權益法之投資減損損失	).( - 1 )	,	116,917	,	40,059
利息收入	六(二十)	(	12,480)		12,443)
股利收入	六(二十一)	(	424 )	(	12,204)
採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份	六(七)		210 445		202 552
額 處分不動產、廠房及設備損失(利益)	六(二十二)		210,445 71	(	283,553
<ul><li></li></ul>	六(九)(二十二)	(	2,531)	(	1,137)
祖員珍改刊血 與營業活動相關之資產/負債變動數	ハ(九八一十一)	(	2,331)	(	2)
與營業活動相關之資產之淨變動					
應收帳款淨額		(	19,974)		123,725
應收帳款一關係人淨額		(		(	7,352)
其他應收款			7,757		6,296
其他應收款-關係人		(	9,688)	(	10,576)
存貨		`	73,779	•	658,577
預付款項			99,491	(	101,765)
其他流動資產			7,178	(	15,161)
與營業活動相關之負債之淨變動					
合約負債-流動			41,578		24,729
應付帳款			64,415		44,681
其他應付款		(	37,821)	(	133,064)
其他應付款-關係人			23,925	(	614)
其他流動負債		,	5,823	(	2,963)
退款負債一流動		(	25,826)	(	31,340)
其他			8		10
營運產生之現金流入			108,066	,	162,780
退回(支付)之所得稅		,	8,168	(	89,977)
支付之利息		(	103,979)	(	52,485)
收取之利息 收取現金股利			12,051		11,246
			107,972		22,237
營業活動之淨現金流入			132,278		53,801

(續 次 頁)



	附註		E 1月1日 2月31日		1月1日 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		(\$	22,539)	(\$	68,828)
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產		( 4	424,806	( 4	201,173
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融			,		,
資產		(	42,967)	(	35,000)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融	六(二十六)				
資產			116,185		99,470
按攤銷後成本衡量之金融資產增加		(	18,477)		-
取得採用權益法之投資		(	2,765,670)	(	71,900)
取得不動產、廠房及設備	六(二十六)	(	27,090)	(	22,749)
處分不動產、廠房及設備			211		3,100
取得無形資產	六(二十六)	(	208,854)	(	125,671)
其他非流動資產(增加)減少		(	55,712)		2,475
子公司減資退回股款			102,446		
投資活動之淨現金流出		(	2,497,661)	(	17,930)
籌資活動之現金流量					
短期借款增加	六(二十七)		1,120,250		1,194,000
短期借款減少	六(二十七)	(	1,194,000)	(	1,042,584)
其他應付款-關係人增加			120,000		-
舉借長期借款			2,600,000		-
償還長期借款		(	713,700)	(	420,000)
租賃本金償還	六(二十七)	(	35,144)	(	35,898)
其他非流動負債增加	六(二十七)		1,067		108
發放現金股利	六(十七)		-	(	207,815)
現金增資	六(十五)		481,823		350,000
籌資活動之淨現金流入(流出)			2,380,296	(	162,189)
本期現金及約當現金增加(減少)數			14,913	(	126,318)
期初現金及約當現金餘額			379,774		506,092
期末現金及約當現金餘額		\$	394,687	\$	379,774

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分,請併同參閱。

董事長:羅森洲

經理人:羅森洲

會計主管:黃斐敏





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,註冊地址為臺北市內湖區瑞光路 360 號 2 樓之 1。本公司主要營業項目為資料安全防護軟體、生物辨識應用軟體及硬體之開發及銷售等。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國114年3月20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)<u>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</u> 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 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:

	國際會計準則理事會
新發布/修正/修訂準則及解釋	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	民國113年1月1日
融資安排」	

經本公司評估,上述準則及解釋對本公司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 114 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:

國際會計準則理事會 新發布/修正/修訂準則及解釋 發布之生效日 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

經本公司評估,上述準則及解釋對本公司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:

	國際會計準則理事會
新發布/修正/修訂準則及解釋	發布之生效日
國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正「金	民國115年1月1日
融工具之分類與衡量之修正」	
國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正	民國115年1月1日
「涉及自然電力的合約」	
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	待國際會計準則理事
者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	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	民國112年1月1日
第17號及國際財務報導準則第9號—比較資訊」	
國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」	民國116年1月1日
國際財務報導準則第19號「不具公共課責性之子公司:揭露」	民國116年1月1日
國際財務報導準則會計準則之年度改善一第11冊	民國115年1月1日

除下述國際財務報導準則第 18 號「財務報表之表達與揭露」待評估外,本公司經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:

國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」取代國際會計準則第1號並更新綜合損益表之架構,及新增管理績效衡量之揭露,並強化運用於主要財務報表及附註之彙總及細分原則。

#### 四、重大會計政策之彙總說明

編製本個體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

本個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則編製。

#### (二)編製基礎

- 1. 除下列重要項目外,本個體財務報告係按歷史成本編製:
  - 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. 編製符合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)之財務報告需要使用一些重要會計估計值,在應用本公司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,或涉及個體財務報告之重大假設及估計之項目,請詳附註五說明。

#### (三)外幣換算

本公司個體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。本個體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及關聯企業,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)當處分或出售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 當本公司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。

#### (四)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。

本公司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)不具有將負債之清償遞延至報導期間後至少十二個月之權利者。 本公司將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

#### (五)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。

# (六)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。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,當可消除或重大減少衡量或認列不一致時,本公司於原始認列時指 定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。
- 本公司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。
- 本公司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,本公司於損益認列股利收入。

#### (七)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

- 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. 本公司對於符合慣例交易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。
- 本公司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,本公司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。

#### (八)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. 本公司對於符合慣例交易之按攤銷後成本衡量之金融資產係採用交易日會計。
- 3. 本公司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。

#### (九)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,本公司係以原始發票金額 衡量。

#### (十)金融資產減損

本公司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,按存續期間預期信用損失 金額衡量備抵損失。

# (十一)金融資產之除列

本公司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。
- 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。

# (十二)出租人之租賃交易一營業租賃

營業租賃之租賃收益扣除給予承租人之任何誘因,於租賃期間內按直線 法攤銷認列為當期損益。

## (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—子公司及關聯企業

- 1.子公司指受本公司控制之個體(包括結構型個體),當本公司暴露於來 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,本公司即控制該個體。
- 本公司與子公司間交易所產生之未實現損益已銷除。子公司之會計政 策與本公司採用之政策一致。
- 3.本公司對子公司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。如本公司對子公司所認列之損失份額等於或超過在該子公司之權益時,本公司繼續按持股比例認列損失。
- 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為權益。
- 5. 當本公司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,其會計處理與本公司若直接處 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。

- 6. 關聯企業指所有本公司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。本公司對關聯企業之投資採用權益法處理,取得時依成本認列,包括取得時已辨認之商譽,並扣除任何後續評估產生之累計減損損失。
- 7.本公司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。如本公司對任一關聯企業 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),本公司不認列進一步之損失,除非本公司對該關聯企業發 生法定義務、推定義務或已代其支付款項。
- 8. 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,本公司將所有權益變動按持股比例認列為「資本公積」。
- 9. 本公司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與本公司採用之政策一致。
- 10. 關聯企業增發新股時,若本公司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。
- 11. 當本公司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。
- 12. 當本公司處分關聯企業時,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,其會計處理與本公司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。
- 13. 當本公司處分關聯企業時,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。
- 14. 依證券發行人財務報告編製準則規定,個體財務報告當期損益及其他

綜合損益應與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同,個體財務報告業主權益應與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

# (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公司, 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.本公司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 估計變動規定處理。

各項資產之耐用年限如下:

資訊設備2年  $\sim$  6年研發設備2年  $\sim$  3年租賃改良3年其他2年  $\sim$  6年

#### (十六)承租人之租賃交易一使用權資產/租賃負債

- 1. 租賃資產於可供本公司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赁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。
- 租賃負債於租賃開始日將尚未支付之租賃給付按本公司增額借款利率 折現後之現值認列,租賃給付包括固定給付。

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、專門技術及軟體成本

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 專門技術 軟體成本 3年 ~ 15年 8年 1年 ~ 4年

# (十八)非金融資產減損

- 1.本公司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金額時,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。
- 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。本公司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

- 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帳款。
- 2. 屬未付息之短期應付帳款,因折現之影響不大,本公司係以原始發票金額衡量。

# (二十一)金融負債之除列

本公司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-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。

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)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.本公司依據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個體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,本公司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。

#### (二十五)股本

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。

# (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表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)本公司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)本公司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,本公司將估計需支 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,因自該時點起本公司對合約 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)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 起本公司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)當本公司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公司已提供之服務時則認列為合約負債。

#### 3. 財務組成部分

本公司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,本公司不調整交易價格之貨幣時間價值。

## (二十八)共同控制下組織重組

- 1. 神雋於民國 112 年 6 月 9 日成立,本集團因業務考量以及提升經營 決策效率,故本公司及子公司安國,向原持有神雋 80%股權之母公司 展匯,分別購買 1,500 仟股及 500 仟股之神雋普通股,同時本公司認 購神雋現金增資發行之 2,986 仟股,組織重組後,神盾直接持有神雋 39.01%,為最大股東,神雋成為神盾直接持有之子公司。本集團合計 持有神雋 78.14%股權。因本公司與神雋係受共同控制,故將此併購 交易以組織重組方式處理,按神雋公司之帳面金額入帳,其與投資成 本間差額,則調整發行溢價之資本公積計\$32,759。
- 2. 組織重組依財團法人中華民國會計研究發展基金會民國 107 年 10 月 26 日發布之 IFRS 問答集「共同控制下企業合併之會計處理疑義」說明,於國際財務報導準則第 3 號「企業合併」對於共同控制下之企業合併並無明確規定,故仍應適用我國已發布之相關解釋函之規定。

#### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司編製本個體財務報告時,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。且本公司 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,故將其視為子公司。

## (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,故本公司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,本公司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 113 年 12 月 31 日,本公司存貨之帳面金額為\$206,406。

2. 以第三等級公允價值衡量之金融資產之評價

以第三等級公允價值衡量之金融資產之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 113 年 12 月 31 日,本公司無活絡市場之金融資產之帳面金額為 \$815,986。

3. 商譽減損評估

商譽減損之評估過程依賴本公司之主觀判斷,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)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,本公司隨即評估該項投資之減損。本公司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 113 年 12 月 31 日,本公司認列減損損失後之採用權益法投資為 \$7,747,736。

#### 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 113 年 12 月 31 日,本公司認列之遞延所得稅資產為\$277,976。

#### 六、重要會計項目之說明

# (一)現金及約當現金

	1	113年12月31日	1	12年12月31日
庫存現金及週轉金	\$	436	\$	599
支票存款及活期存款		361, 466		348, 470
定期存款		32, 785		30, 705
	\$	394, 687	\$	379, 774

- 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. 本公司往來之金融機構信用品質良好,且本公司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. 本公司將現金及約當現金使用限制部分已轉列按攤銷後成本衡量之金融資產,請詳附註六(四)。

# (二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

項	目	1133	年12月31日	112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						
混合工具-可轉換公司債		\$	_	\$	157, 179	
受益憑證			160, 068		173, 250	
國內上市、上櫃及興櫃公司股票			67,646		472,966	
國內未上市、上櫃及興櫃公司股票			36,599		100, 839	
國外未上市公司股票			146, 315		104, 545	
		\$	410, 628	\$	1, 008, 779	

- 1. 本公司透過損益按公允價值衡量之金融資產於民國 113 年及 112 年度認列之淨(損失)利益分別為(\$31,959)及\$158,921。
- 2. 混合工具-可轉換公司債於民國 113 年 12 月到期轉列其他應收款,惟本公司經評估款項可回收性後,認列預期信用減損損失\$163,925。
- 3. 本公司將透過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。
- 4. 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	113年12月31日		112年12月31日	
非流動項目:					
債務工具					
債券		\$	_	\$	5, 605
權益工具					
國內上市公司股票			1, 129, 423		1, 381, 935
國內未上市公司股票			315, 818		274, 708
國外上市公司股票			77, 433		19, 005
國外未上市公司股票			157, 186	_	164, 666
		\$	1,679,860	\$	1, 845, 919

- 1. 本公司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. 本公司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 113 年及 112 年 12 月 31 日之公允價值分別為\$1,679,860 及\$1,840,314。
- 3. 本公司於民國 113 年度及 112 年度因公司營運規劃,分別出售公允價值 為\$113,584 及\$100,403 之股權投資,累積處分利益分別為\$53,243 及 \$77,503。另於民國 112 年 10 月 24 日因子公司-安國取得對星河之控制 力,故本公司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(七)之說明。
- 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:

		113年度	 112年度
透過其他綜合損益按			
公允價值衡量之權益工具			
認列於其他綜合損益之公允價值變動	( <u>\$</u>	89, 838)	\$ 499, 986
累積利益或損失因除列轉列保留盈餘	\$	53, 243	\$ 132, 080
認列於損益之股利收入於			
本期期末仍持有者	\$	_	\$ 1,550
		113年度	 112年度
透過其他綜合損益按			
公允價值衡量之債務工具			
認列於其他綜合損益之公允價值變動	\$	635	\$ 472
自累計其他綜合損益重分類至損益			
因除列標的轉列者	\$	670	\$ 
認列於損益之利息收入	\$	176	\$ 239

- 5. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下,最能代表本公司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 113 年及 112 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. 本公司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

	113年12月31日	112年12月31日
非流動項目:		
提供質押之活期存款	<u>\$ 18,477</u>	<u> </u>
1. 按攤銷後成本衡量之金融資產認列	於損益之明細如下	:
	113年度	112年度
利息收入	\$ 60	\$ _

- 2. 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 113 年及 112 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為\$18,477 及\$0。
- 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)。

#### (五)應收帳款

應收帳款113年12月31日112年12月31日\$ 220,723\$ 200,749

1. 應收帳款之帳齡分析如下:

	113年12月31日		112年12月31日	
未逾期	\$	220, 723	\$	199, 762
31-90天		_		987
	\$	220, 723	\$	200, 749

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

- 2. 民國 113 年及 112 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 112 年 1 月 1 日客戶合約之應收款項餘額為\$324,474。
- 3. 本公司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 113 年及 112 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. 本公司綜合考量地理區域、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 公司民國 113 年及 112 年 12 月 31 日之預期損失率非屬重大。
- 6. 相關應收帳款信用風險資訊請詳附註十二(二)。

#### (六)存貨

	<u> 113</u> -	113年12月31日		112年12月31日	
原料	\$	35,405	\$	128, 871	
在製品		166, 691		149, 889	
製成品		4, 310		1, 425	
	\$	206, 406	\$	280, 185	

- 1. 民國 113 年及 112 年度認列為銷貨成本之存貨成本分別為\$1,350,641 及\$1,358,942;其中,民國 113 年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\$22,317。民國112 年度因存貨沖減至淨變現價值認列存貨評價損失\$233,769。
- 2. 本公司未有將存貨提供質押之情形。

# (七)採用權益法之投資

# 1. 明細如下:

	113年12月31日		112年12月		
被投資公司	持股比率	帳面金額	持股比率	帳面金額	
子公司:					
Egis Technology(Japan)	100.00% \$	1,072	100.00% \$	1, 103	
Inc. (日本)					
Egis Technology Korea	100.00%				
Inc. (韓國)		26,472	100.00%	26, 628	
神匯股份有限公司	100.00%	2, 140	100.00%	2, 113	註1
神韜智能科技(上海)有限	100.00%				
公司		18, 414	100.00%	41, 180	
江霖(香港)有限公司	100.00%	_	100.00%	_	註2
神熙股份有限公司	100.00% (	3,389)	100.00% (	928)	
神繹股份有限公司	100.00%	22,390	100.00%	43, 891	
神豪股份有限公司	100.00% (	709)	100.00%	8, 245	
神煜電子股份有限公司	86. 93%	4,960	86.93%	6, 391	
安國國際科技股份有限					
公司(安國)	20.47%	528,559	20.49%	688,898	註8
神譜科技股份有限公司	93. 72%	11, 288	90.26%	18,064	
星河半導體股份有限公司					
(星河)	_	_	7. 27%	94,685	註3
神雋股份有限公司(神雋)	39.09% (	1,520)	_	_	註4
神銳股份有限公司	100.00% (	12,036)	_	_	註5
乾瞻科技股份有限公司					註6
(乾瞻)	100.00%	5, 970, 408	_	_	· 8

#### 關聯企業:

芯鼎科技股份有限公司					
(芯鼎)	18.66%	1,011,000	18.84%	1, 086, 047	註8
SCT Holdings Ltd.					
(SCT)	24. 45%	151, 033	19.51%	278, 719	
神盾創新管理顧問股份					
有限公司	<u> </u>		_		註7
	\$	7, 730, 082		\$ 2, 295, 036	

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:係於民國104年8月17日設立登記完成,惟本公司尚未完成注資。

註3:民國113年安國分別向神盾及少數股東購入7.27%及1.82%股權簡易合併星河。 民國112年係透過本公司及子公司-安國分別持有7.27%及55%表決權。

註4:神雋於民國112年6月9日成立,本公司因業務考量以及提升經營決策效率,本公司及子公司安國,向原持有神雋80%股權之母公司展匯,分別購買1,500仟股及500仟股之神雋普通股,同時本公司認購神雋現金增資發行之2,986仟股,組織重組後,神盾直接持有神雋39.01%,為最大股東,神雋成為神盾直接持有之子公司。

註5:係於民國113年新設立之公司。

註6:本公司於民國113年7月31日併購乾瞻科技股份有限公司。

註7:該公司已於民國113年6月清算完成。

註8:安國、乾瞻及芯鼎股票供聯貸擔保借款使用。

(接續下頁)

#### 2. 採用權益法認列之子公司及關聯企業損益之份額如下:

被投資公司	113年度		112年度	
子公司:				
Egis Technology(Japan)Inc.				
(日本)	\$	16	\$	340
Egis Technology Korea Inc.				
(韓國)		1, 533		194
神匯股份有限公司		27	(	52)
神韜智能科技(上海)有限公司	(	24,309)	(	9, 484)
神熙股份有限公司	(	2, 461)	(	22, 981)
神繹股份有限公司	(	21, 501)	(	30,529)
神豪股份有限公司	(	34,954)	(	33,902)
神煜電子股份有限公司	(	1, 431)	1	1, 397
安國國際科技股份有限公司	(	63,598)	(	27,512)
神譜科技股份有限公司	(	23,317)	(	12,922)
星河半導體股份有限公司	(	3, 091)	1	108
神雋股份有限公司	(	34,615)		_
神銳股份有限公司	(	27,036)	1	_
乾瞻科技股份有限公司		136, 731		_
關聯企業:				
芯鼎科技股份有限公司(註1)	(	81, 885)	(	86,749)
SCT Holdings Ltd.(註1)	(	30,554)	(	61,445)
神盾創新管理顧問股份有限公司(註2)			(	16)
	( <u>\$</u>	210, 445)	( <u>\$</u>	283, 553)

註1:民國113年及112年12月31日芯鼎及SCT係採用經其各自委任會計師查核之財務報告認列。

註2:本公司民國112年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112年12月31日未經會計師查核之財務報表 列。該公司已於民國113年6月清算完結,故民國113年採用權益法認列之 關聯企業損益之份額為0。

3. 本公司於民國 112 年 2 月 24 日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)85.58%股權,並將其視為子公司。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%。

於民國 113 年 5 月 3 日取得董事同意書後增資發行新股 500 仟股,因神盾全數認購,致持股比例變動為 91.62%。另於民國 113 年 7 月 5 日取得董事同意書後增資發行新股 1,200 仟股,因神盾全數認購,致持股比例變動為 93.72%。

4. 本公司雖對安國之持股未達 50%,惟係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,而具實質控制能力,將其視為子公司。

安國因辦理私募以及發行限制員工權利新股,致本公司於民國 113 年 12 月 31 日及 112 年 12 月 31 日之合計持股比例分別變動為 20.47%及 20.49%。

5.本公司之子公司-安國於民國 112 年 10 月 24 日取得星河 55%之有表決權股份並取得控制力。故本公司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,連同本公司持有之 7.27%有表決權股份,合計對星河持有 62.27%。

安國於民國 113 年 5 月 3 日經董事會決議,以每股新台幣 234 元取得星河 1,995 仟股,共計\$466,975,交易後本集團對星河之持股上升至 98.18%。另安國為提升集團管理效率及簡化組織架構於民國 113 年 12 月 31 日簡易合併星河,合併後星河為消滅公司,安國為存續公司。

6. 本公司雖為芯鼎最大單一股東且對芯鼎持有過半董事席次,惟截至民國 113年12月31日,依過去芯鼎股東會其他股東之積極參與程度評估,本 公司於股東會表決議案並無絕對之主導權,判斷對該公司不具控制,僅具 重大影響,故將其認列為關聯企業。

芯鼎因發行限制員工權利新股,致本公司於民國 113 年及 112 年 12 月 31 日之合計持股比例分別變動為 18.66%及 18.84%。

7. 本公司於民國 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,本公司未按持股比例認購,致使投資比例下降為 19.51%。民國 113 年 4 月 8 日本公司以對 SCT 之應收款項轉作股權投資,並以每股美金 1.4 元認購 2,143 仟股,總價金約美金 3,000 仟元(約\$96,300),認購後投資比例上升為 24.45%。

因本公司認列對 SCT 的虧損金額已超過投資成本,故於民國 113 年度及 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 113 年及 112 年 12 月 31 日計算使用價值所採用之折現率(稅前)分別為 21.62%及 19.57%;分別認列採用權益法之投資減損損失為 \$116,917 及 \$40,059,表列「其他利益及損失」。

8. 有關本公司之子公司資訊,請參見本公司民國 113 年度合併財務報告附 註四(三)之說明。

# 9. 本公司重大關聯企業之彙總性財務資訊如下: 資產負債表

	□ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □					
	113年12月31日112年12月31	日				
流動資產	\$ 1,616,900 \$ 1,715,	128				
非流動資產	338, 377 165,	499				
流動負債	( 212, 242) ( 162,	063)				
非流動負債	(25, 646) (15,	022)				
淨資產總額	<u>\$ 1,717,389</u> <u>\$ 1,703,</u>	542				
占關聯企業淨資產之份額	\$ 320, 465 \$ 320,	947				
商譽		580				
採用權益法之投資溢額		520				
關聯企業帳面價值	<u>\$ 1,011,000</u> <u>\$ 1,086,</u>	047				
	SCT					
	113年12月31日112年12月31	日				
流動資產	\$ 82, 319 \$ 301,	614				
非流動資產	37, 894 42,	151				
流動負債	( 411, 640) ( 467,	798)				
非流動負債	(5, 890) (3,	919)				
净資產總額	$(\underline{\$} \qquad 297, 317) (\underline{\$} \qquad 127,$	952)				
占關聯企業淨資產之份額	\$ - \$	_				
商譽	83, 862 200,					
採用權益法之投資溢額		940				
關聯企業帳面價值	<u>\$ 151, 033</u> <u>\$ 278,</u>	719				
綜合損益表						
W S	<u>113年度</u> <u>112年度</u>	000				
收入	\$ 1,018,746 \$ 1,100,					
本期淨利(損)		498)				
其他綜合損益		027				
本期綜合損益總額		471)				
本期認列之損益份額	(\$ 81, 885) $($$ 86,	<u>749</u> )				

	SCT				
		113年度		112年度	
收入	<u>\$</u>	537, 344	\$	468, 217	
本期淨損	(\$	259, 803)	(\$	368, 157)	
其他綜合損益				3, 112	
本期綜合損益總額	( <u>\$</u>	259, 803)	( <u>\$</u>	365, 045)	
本期認列之損益份額	( <u>\$</u>	30, 554)	( <u>\$</u>	61, 445)	

10. 本公司重大關聯企業芯鼎係有公開市場報價,其公允價值於民國 113 年及 112 年 12 月 31 日分別為\$1,189,800 及\$1,308,600。

# (八)不動產、廠房及設備

						113年				
	重	資訊設備	石	T發設備	和	且賃改良		其他		合計
1月1日										
成本	\$	96, 073	\$	96, 923	\$	19, 546	\$	34, 238	\$	246, 780
累計折舊	(	80, 077)	(	75, 71 <u>5</u> )	(	18, 238)	(	25, 288)	(	199, 318)
	<u>\$</u>	15, 996	<u>\$</u>	21, 208	<u>\$</u>	1, 308	\$	8, 950	<u>\$</u>	47, 462
1月1日	\$	15, 996	\$	21, 208	\$	1, 308	\$	8, 950	\$	47, 462
增添		13, 575		3, 399		6, 914		70		23,958
處分	(	1)	(	88)	(	193)		_	(	282)
折舊費用	(	9, 227)	(	12, 57 <u>9</u> )	(	1, 279)	(	3, 448)	(	26, 533)
12月31日	\$	20, 343	<u>\$</u>	11, 940	\$	6, 750	\$	5, 572	<u>\$</u>	44, 605
12月31日										
成本	\$	108, 649	\$	97, 642	\$	15, 807	\$	31, 123	\$	253, 221
累計折舊	(	<u>88, 306</u> )	(	<u>85, 702</u> )	(	9, 057)	(	<u>25, 551</u> )	(	<u>208, 616</u> )
	\$	20, 343	\$	11, 940	\$	6, 750	\$	5, 572	<u>\$</u>	44,605

				112	2年			
	資訊	設備 研	發設備	租賃	改良		<u> </u>	合計
1月1日								
成本	\$ 87	7, 720 \$	85, 602	\$ 1	9,546	\$ 34,	437 \$	227,305
累計折舊	$(\underline{}67$	<u>7,179</u> ) (	60, 774)	( <u> </u>	<u>2,713</u> ) (	19,	890) (	160, 556)
	\$ 20	<u>), 541</u> <u>\$</u>	24, 828	\$	6,833	<u>\$ 14,</u>	<u>547</u> <u>\$</u>	66, 749
1月1日	\$ 20	), 541 \$	24, 828	\$	6, 833	\$ 14,	547 \$	66, 749
增添	11	, 414	15, 768		_		46	27, 228
處分	(	98) (	1,819)		- (		46) (	1,963)
折舊費用	$(\underline{}15$	<u>5,861</u> ) (	17, 569)	(	<u>5, 525</u> ) (	5,	<u>597</u> ) (	44,552)
12月31日	<u>\$ 15</u>	<u>5, 996</u> <u>\$</u>	21, 208	\$	1, 308	<u>\$ 8,</u>	<u>950</u> <u>\$</u>	47, 462
12月31日								
成本	\$ 96	8, 073 \$	96, 923	\$ 1	9,546	\$ 34,	238 \$	246, 780
累計折舊	(80	<u>), 077</u> ) (	<u>75, 715</u> ) (	( <u> </u>	<u>8, 238</u> ) (	25,	288) (	<u>199, 318</u> )
	<u>\$ 15</u>	<u>5, 996</u> <u>\$</u>	21, 208	\$	1, 308	<u>\$ 8,</u>	<u>950</u> <u>\$</u>	47, 462

本公司未有將不動產、廠房及設備提供擔保之情形。

# (九)租賃交易一承租人

	113年12月31日			112年12月31日	
使用權資產: 房屋及建築	<u>\$</u>	30, 902	\$	75, 492	
租賃負債:					
流動	\$	21,960	\$	37,288	
非流動		11, 204		45, 618	
	\$	33, 164	\$	82, 906	

- 1. 本公司租賃之標的資產包含房屋及停車位,租賃合約之期間通常介於1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:

	 113年度	 112年度
房屋	\$ 32, 523	\$ 34, 501

- 3. 本公司於民國 113 年及 112 年度使用權資產之增添分別為\$602 及\$4,302。
- 4. 本公司承租之停車位、倉庫及場地之租賃期間不超過 12 個月,及承租屬低價值之標的資產為事務機。

# 5. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下:

	113年度		 112年度
影響當期損益之項目			
租賃負債之利息費用	\$	818	\$ 1, 222
屬短期租賃合約之費用		5, 747	2, 721
屬低價值資產租賃之費用		155	155
租賃修改利益		2, 531	2

- 6. 本公司於民國 113 年及 112 年度租賃現金流出總額分別為\$41,864 及 \$39,996。
- 7. 本公司於民國 113 年度因進行合約修改使民國 113 年 12 月 31 日之使用權資產及租賃負債分別減少\$12,669 及\$15,200。民國 112 年度因提早解除合約,使民國 112 年 12 月 31 日之使用權資產及租賃負債分別減少\$482及\$484。

(接續下頁)

# (十)無形資產

		113年	
商譽	專利權	專門技術 軟	、體成本 合計
\$ 106,827			482, 908 \$ 742, 250 150, 087) ( 287, 782)
\$ 106,827			159, 087)     (     287, 782)       323, 821     \$ 454, 468
\$ 106, 827 -	\$ 15,878 \$ -	7, 942 \$	323, 821 \$ 454, 468 85, 549 85, 549
	(10,417) (		19, 504) ( 19, 504) 135, 255) ( 153, 614)
<u>\$ 106, 827</u>	<u>\$ 5, 461</u> <u>\$</u>	<u> </u>	<u>254, 611</u> <u>\$ 366, 899</u>
\$ 106 <b>8</b> 97	\$ 67 789 \$	84 726 \$	568, 457 \$ 827, 799
φ 100, 021			313, 846) (460, 900)
\$ 106,827			254, 611 \$ 366, 899
		112年	
商譽	專利權	專門技術軟	· 體成本 合計 合計
\$ 106,827	\$ 67.789 \$	84, 726 \$	176, 097 \$ 435, 439
	( <u>39, 030</u> ) (_		100, 981) ( 206, 204)
<u>\$ 106, 827</u>	<u>\$ 28,759</u> <u>\$</u>	18, 533 \$	75, 116 \$ 229, 235
\$ 106,827	\$ 28,759 \$	18, 533 \$	75, 116 \$ 229, 235
_	_	-	334, 865 334, 865
-	- ( 19 001) (	- ( 10 F01) (	11, 566) ( 11, 566)
<u> </u>	· ` <del></del>		(74,594) $(98,066)$
<u>\$ 100, 821</u>	<u>δ 13, 878</u> <u>δ</u>	<u>1,942</u> \$	<u>323, 821</u> <u>\$ 454, 468</u>
\$ 106,827			482, 908 \$ 742, 250 159, 087) ( 287, 782)
	\$ 106, 827 \$ 106, 827 \$ 106, 827 \$ 106, 827 \$ 106, 827	\$ 106,827 \$ 67,789 \$	商譽     專利權     專門技術     軟       \$ 106,827     \$ 67,789     \$ 84,726     \$ 106,784     ( 51,911)     ( 76,784)     ( \$ 106,827     \$ 15,878     \$ 7,942     \$ 106,827     \$ 15,878     \$ 7,942     \$ 106,827     \$ 15,878     \$ 7,942     \$ 106,827     \$ 106,417     ( 7,942)     ( 7,942)     ( 7,942)     ( 8,789     \$ 84,726     \$ 106,827     \$ 5,461     \$ -     \$ 112年       方     ( 62,328)     ( 84,726)     ( 8,789     \$ 84,726     \$ 112年       方     ( 62,328)     ( 84,726)     ( 8,789     \$ 84,726     \$ 112年       方     ( 39,030)     ( 66,193)     ( 8,789     \$ 84,726     \$ 106,827     \$ 28,759     \$ 18,533     \$ 106,827     \$ 28,759     \$ 18,533     \$ 106,827     \$ 28,759     \$ 18,533     \$ 106,827     \$ 106,827     \$ 28,759     \$ 18,533     \$ 106,827     \$ 106,827     \$ 15,878     \$ 7,942     \$ 106,827     \$ 106,827     \$ 15,878     \$ 7,942     \$ 106,827     \$ 106,827     \$ 15,878     \$ 7,942     \$ 106,827     \$ 106,827     \$ 106,827     \$ 106,827     \$ 106,827     \$ 106,827     \$ 106,827     \$ 106,827     \$ 106,827     \$ 106,827     \$ 106,827     \$ 106,827     \$ 106,827     \$ 106,827     \$ 106,827     \$ 106,827     \$ 106,827     \$ 106,827     \$ 106,

註:轉出至其他流動資產-履行合約成本。

1. 無形資產攤銷明細如下:

	 113年度	 112年度
營業成本	\$ _	\$ 464
管理費用	1, 135	2, 452
研究發展費用	 152, 479	95, 150
	\$ 153, 614	\$ 98, 066

- 2. 本公司未有將無形資產提供擔保之情形。
- 3. 商譽分攤至本公司現金產生單位:

	113-	年12月31日	112年12月31日		
生物辨識感測晶片及其應用	\$	106, 827	\$	106, 827	

本公司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公司現金產生單位,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。

本公司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:

	113年度	112年度
生物辨識感測晶片及其應用		
營業收入成長率	2% ~ 28%	(6)% ~ 38%
折現率(稅前)	18. 43%	13.93%

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。

### (十一)短期借款

借款性質	113	4年12月31日	112年12月31日		
銀行借款					
信用借款	\$	1,024,000	\$	1, 194, 000	
擔保借款		96, 250		_	
	\$	1, 120, 250	\$	1, 194, 000	
尚未使用額度	\$	477, 600	\$	583, 050	
利率區間	2.	<u>01%∼3.06%</u>	<u>1.</u>	<u>74%∼2.81%</u>	

# (十二)其他應付款

	113年12月31日		112年12月31日	
應付薪資及獎金	\$	152, 692	\$	119,603
應付無形資產款		85, 889		209, 194
應付軟體授權金		31,794		70,484
代子公司應付原物料款		18, 107		41, 893
應付勞務費		11, 044		5, 444
應付研發測試費		7, 906		16, 515
應付設備款		1, 347		5, 413
應付權利金		2, 197		4, 515
其他		40, 488		42, 782
	\$	351, 464	\$	515, 843

# (十三)長期借款

借款性質	11	113年12月31日		12年12月31日
長期銀行借款				
信用借款	\$	218, 286	\$	358, 000
擔保借款				
聯貸借款		2, 400, 000		_
銀行借款		541, 714		915, 700
		3, 160, 000		1, 273, 700
減:一年內到期之長期借款	(	2, 751, 429)	(	481, 486)
	\$	408, 571	\$	792, 214
尚未使用額度	\$	370, 000	\$	870, 400
到期年度		114-116		113-116
利率區間	2	<u>. 03%∼2. 95%</u>	1	<u>. 90%∼2. 24%</u>

### 1. 借款合約之遵循情形

### (1)擔保借款-聯貸借款

本公司於民國 113 年 7 月 2 日與國泰世華商業銀行等銀行簽訂二年期聯貸借款合約。依合約本集團應維持流動比率(依合約定義)不得低於 100%,淨金融負債比率(依合約定義)不得低於 150%。利息保障倍數(依合約定義)不得低於 1.5 倍,歸屬於母公司業主權益總額(依合約定義)不得低於 \$4,000,000。前述財務比率每半年審閱一次,以集團提供之經會計師核閱或查核之合併財務報告為準。

合約期間有相關違約情事發生,將立即暫停額度動用,管理銀行可採取相關措施,如:

A. 於信託合約解約且信託財產返還予本公司後,要求本公司就相關 股份立即簽署股份質權設定合約;

- B. 寄存於聯合授信銀行之各種存款及對聯合授信銀行團之一切債權應予期前清償,並將期前清償之款項逕行抵銷;
- C. 行使對擔保物之各項權利;
- D. 行使依本合約約定所取得之各本票;
- E. 各項費用補償或違約金清償等。

截至民國 113 年 12 月 31 日所有聯貸借款額度皆已動用,若有相關違約情事發生,本公司聯貸借款將不受暫停額度動用限制,管理銀行係採上述相關措施進行。

依據本公司經會計師查核之民國 113 年度合併財務報告所示,財務 比率不符聯貸合約之約定標準,依照合約管理銀行將可採取相關措 施以執行權利,故本公司將聯貸借款列為一年內到期之長期借款。 本公司已於民國 114 年 3 月 19 日取得聯貸管理銀行通知,69.23% 債權比率之參貸銀行已同意豁免因本公司 113 年度合併財務報告違 反財務比率承諾,而可能須提前清償聯貸借款之義務。

(2)依本公司與部份貸款銀行之借款合約規定,除上述聯貸擔保借款另有規定外,本公司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 113 年及 112 年度合併財務報告因淨值、流動比率及利息保障 倍數未達與部分貸款銀行約定之標準,銀行已依約定調增貸款利率, 惟上述調整對本公司並無重大影響。

2. 本公司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.本公司依據「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. 民國 113 年及 112 年度本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$17,038 及\$19,630。

#### (十五)股本

1. 截至民國 113 年 12 月 31 日止,本公司額定資本額為\$2,000,000,分 為 200,000 仟股,實收資本額為\$912,508,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調節如下:

	113年(仟股)	112年(仟股)
1月1日	74, 272	69, 272
現金增資-私募	2, 868	5, 000
企業合併	14, 110	
12月31日	91, 250	74, 272

2. 本公司於民國 111 年 6 月 22 日經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,此增資案共募 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,餘與其他已發行普通股同。

本公司於民國 113 年 6 月 25 日經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 113 年 11 月 8 日,現金增資用途為因應 營運發展需求,私募股數以 10,000 仟股為上限,每股認購價格為 168 元,此增資案共募得\$481,823,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,餘與其他已發行普通股同。

3. 本公司於民國 113 年 7 月 31 日與乾瞻科技進行股份轉換,並以現金及發行新股之對價方式達成收購。此換股案完成後,股本增加\$141,110,已辦理變更登記完成。

# (十六)資本公積

	115	3年12月31日	112年12月31日		
溢價發行新股	\$	4, 936, 992	\$	1, 268, 659	
對子公司所有權權益變動				22, 208	
採用權益法認列關聯企業變動		<u> </u>		49, 987	
	\$	4, 936, 992	\$	1, 340, 854	

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。

### (十七)保留盈餘

 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 113 年 6 月 27 日及民國 112 年 6 月 21 日經股東會 決議通過對民國 112 年及 111 年度之虧損及盈餘分配案如下:

	112年度			111年度		
	金額	每股股>	利(元)	金額	每股)	股利(元)
(迴轉)提列特別盈餘公積	(\$384, 039)			\$782, 361		
現金股利		\$	-	207, 815	\$	3.00
	( <u>\$384, 039</u> )			<u>\$990, 176</u>		

6. 本公司於民國 114 年 3 月 12 日經董事會決議對民國 113 年度之盈餘分配案如下:

 提列特別盈餘公積
 113年度

 金額
 \$ 130,131

前述民國 113 年度之盈餘分配案,截至民國 114 年 3 月 12 日止,經董事會決議,尚未提報股東會報告及承認。

# (十八)其他權益

	外幣換算		未實現評價(損)益		合計
113年1月1日	\$	474	(\$	474, 164) (\$	473,690)
外幣換算差異數					
-本公司	(	193)		- (	193)
-子公司		921		_	921
-關聯企業		2, 598		_	2, 598
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					
-本公司		_	(	89, 838) (	89, 838)
-子公司		_	(	20,601) (	20, 601)
-關聯企業		_		355	355
-處分透過其他綜合損益按公					
允價值衡量之權益工具之投					
資損益重分類至至保留盈餘		_	(	53, 243) (	53, 243)
透過其他綜合損益按公允價值					
衡量之债務工具投資未實現					
評價損失					
-本公司		_	(	26) (	26)
-子公司			(	<u> </u>	112)
113年12月31日	\$	3,800	( <u>\$</u>	<u>637, 629</u> ) ( <u>\$</u>	633, 829)

	外	幣換算	未實現評	價(損)益	合計
112年1月1日	\$	43	(\$	857, 772) (3	\$ 857, 729)
外幣換算差異數					
-本公司	(	1,587)		- (	1,587)
-子公司		53		_	53
-關聯企業		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					
-本公司		_		499, 986	499,986
-子公司		_		14,986	14,986
-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					
衡量之债務工具投資未實現					
評價損失					
-本公司		_		472	472
-子公司				244	244
112年12月31日	\$	474	( <u>\$</u>	474, 164) (	\$ 473,690)

# (十九)營業收入

1. 本公司之收入源於提供於某一時點移轉之商品及勞務,收入可細分為 下列主要地理區域:

	113年度		 112年度
主要地區市場:			
台灣	\$	136, 041	\$ 16, 516
亞洲		2, 100, 173	 1, 859, 128
	<u>\$</u>	2, 236, 214	\$ 1, 875, 644
		113年度	 112年度
主要產品/服務線:			
銷貨收入	\$	2, 139, 337	\$ 1, 859, 514
勞務收入		96, 877	 16, 130
	\$	2, 236, 214	\$ 1, 875, 644

- 2. 本公司民國 113 年 12 月 31 日、112 年 12 月 31 日及 112 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\$66,307、\$24,729 及\$46。
- 3. 本公司民國 113 年及 112 年度之期初合約負債於當期認列收入金額分別為\$24,329 及\$46。

### 4. 自履行合約成本認列之資產

本公司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於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 113 年及 112 年 12 月 31 日餘額分別為\$39,063 及\$27,627。

# (二十)利息收入

	1	13年度	]	112年度
銀行存款利息	\$	9, 706	\$	10, 897
其他利息收入		2, 774	- <u></u>	1, 546
	<u>\$</u>	12, 480	\$	12, 443
(二十一) 其他收入				
	1	13年度	]	112年度
股利收入	\$	<u>13年度</u> 424	\$	112年度 12,204
股利收入租金收入	<del></del>			
	<del></del>	424		12, 204

# (二十二)其他利益及損失

		113年度		112年度
透過損益按公允價值衡量之金融	(\$	31, 959)	\$	158, 921
資產(損失)利益				
外幣兌換利益		27, 414		10,455
處分不動產、廠房及設備(損失)利益	(	71)		1, 137
租賃修改利益		2, 531		2
處分採用權益法之投資利益		38		_
減損損失(註1)(註2)(註3)	(	164, 516)	(	40,059)
處分透過其他綜合損益按公允價值				
衡量之債務工具之利益		670		_
其他損失	(	4, 450)	(	<u>569</u> )
	( <u>\$</u>	170, 343)	\$	129, 887

註1:本公司以前年度支付之預付設備款\$934,因未達成本公司驗收條件且經本公司 評估設備可用性,後續不擬進行驗收,遂將對其預付設備款轉列損失。

註2:本公司以前年度支付之產品開發費用\$46,665,因對方未依約完成相關開發, 雖對方提出變更計畫方案替代,惟計畫多年尚未完成,遂將對其預付貨款轉 列損失。

註3:採用權益法之投資減損損失請詳附註六(七)7. 說明。

# (二十三)財務成本

	1	112年度		
銀行借款利息費用	\$	102, 966	\$	50, 692
租賃負債		818		1, 222
其他財務費用		1,008		
	\$	104, 792	\$	51, 914

# (二十四)費用性質之額外資訊

		113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	\$	_	\$	446,086	\$	446, 086	
勞健保費用		_		25, 047		25, 047	
退休金費用		_		17, 038		17, 038	
董事酬金		_		2, 270		2, 270	
其他用人費用				18, 181		18, 181	
	\$	_	\$	508, 622	\$	508, 622	
折舊費用	\$	657	\$	58, 399	\$	59, 056	
攤銷費用	\$	_	\$	153, 614	\$	153, 614	

		112年度					
	屬於	營業成本者	屬方	<b>冷營業費用者</b>		合計	
員工福利費用							
薪資費用	\$	336	\$	476,002	\$	476, 338	
勞健保費用		21		28,555		28,576	
退休金費用		15		19, 615		19,630	
董事酬金		_		1,853		1,853	
其他用人費用		5		19, 491		19, 496	
	\$	377	\$	545, 516	\$	545, 893	
折舊費用	\$	1, 261	\$	77, 792	\$	79, 053	
攤銷費用	\$	464	\$	97, 602	\$	98, 066	

- 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 113 年及 112 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,則依會計估計值變動處理將該差異認列為次年度損益。

- 3. 本公司民國 113 年及 112 年度均為稅前淨損,故未估列及發放員工酬勞及董事酬勞。
- 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。

# (二十四)所得稅

1. 所得稅費用(利益)

所得稅費用(利益)組成部分:

		113年度	112年度
當期所得稅:			
當期所得產生之所得稅	\$	3, 932	\$ 3,447
以前年度所得稅低(高)估	(	12,532) (	9, 396)
當期所得稅總額	(	8, 600) (	5, 949)
遞延所得稅:			
暫時性差異之原始產生及迴轉	-	31, 125	32, 394)
遞延所得稅總額		31, 125	32, 394)
所得稅費用(利益)	\$	22, 525 (	\$ 38, 343)

2. 所得稅費用與會計利潤關係

		113年度	112年度
税前淨損按法定稅率計算之	(\$	200, 188) (\$	152, 068)
所得稅			
按稅法規定不得認列項目之			
所得稅影響數		135, 351	48, 416
按稅法規定免課稅之所得	(	20, 590) (	15, 358)
暫時性差異未認列遞延所得稅			
資產及負債		10,663	14,079
課稅損失未認列遞延所得稅資產		105, 889	72,454
以前年度所得稅高估數	(	12,532) (	9, 396)
其他		3, 932	3, 530
所得稅費用(利益)	\$	22, 525 (\$	38, 343)

3. 因暫時性差異及課稅損失而產生之各遞延所得稅資產或負債金額如下:

				113年		
		1月1日	認	列於損益	_1	2月31日
遞延所得稅資產:						
-暫時性差異:						
存貨跌價	\$	122,779	(\$	8, 943)	\$	113, 836
未實現兌換損失		568	(	491)		77
未實現權利金		14,357	(	8, 077)		6, 280
減損損失		2, 330		_		2, 330
未實現銷貨折讓		11,873	(	5,663)		6, 210
其他		1, 775		162		1, 937
課稅損失	_	147, 904	(	<u>598</u> )		147, 306
	\$	301, 586	( <u>\$</u>	23, 610)	\$	277, 976
遞延所得稅負債:						
-暫時性差異:						
金融資產評價利益	( <u>\$</u>	14, 887)	( <u>\$</u>	<u>7, 515</u> )	( <u>\$</u>	22, 402)
	( <u>\$</u>	14, 887)	( <u>\$</u>	7, 51 <u>5</u> )	( <u>\$</u>	22, 402)
	\$	286, 699	( <u>\$</u>	31, 125)	\$	255, 574
				4404		
				112年		
		1月1日	認	列於損益	_1	2月31日
遞延所得稅資產:		1月1日	認	列於損益	_1	2月31日
-暫時性差異:		·				·
-暫時性差異: 存貨跌價	\$	76, 025	\$	46, 754	<u>1</u>	122, 779
-暫時性差異: 存貨跌價 未實現兌換損失	\$	·		46, 754 875)		122, 779 568
-暫時性差異: 存貨跌價 未實現兌換損失 未實現權利金	\$	76, 025	\$	46, 754 875) 14, 357		122, 779 568 14, 357
-暫時性差異: 存貨跌價 未實現兌換損失 未實現權利金 減損損失	\$	76, 025	\$	46, 754 875) 14, 357 2, 330		122, 779 568 14, 357 2, 330
-暫時性差異: 存貨跌價 未實現兌換損失 未實現權利金 減損損失 未實現銷貨折讓	\$	76, 025 1, 443 - -	\$	46, 754 875) 14, 357 2, 330 11, 873		122, 779 568 14, 357 2, 330 11, 873
-暫時性差異: 存貨跌價 未實現兌換損失 未實現權利金 減損損失 未實現銷貨折讓 其他	\$	76, 025 1, 443 - - - 1, 381	\$	46, 754 875) 14, 357 2, 330 11, 873 394		122, 779 568 14, 357 2, 330 11, 873 1, 775
-暫時性差異: 存貨跌價 未實現兌換損失 未實現權利金 減損損失 未實現銷貨折讓		76, 025 1, 443 - - 1, 381 176, 595	\$ (	46, 754 875) 14, 357 2, 330 11, 873 394 28, 691)	\$	122, 779 568 14, 357 2, 330 11, 873 1, 775 147, 904
-暫時性差異: 存貨跌價 未實現於損失 未實現權利金 減損損失 未實現銷貨折讓 其他 課稅損失	\$	76, 025 1, 443 - - - 1, 381	\$	46, 754 875) 14, 357 2, 330 11, 873 394		122, 779 568 14, 357 2, 330 11, 873 1, 775
-暫時性差異: 存貨跌價 未實現於損失 未實現權利金 減損損失 未實明對貨折讓 其他 課稅損失		76, 025 1, 443 - - 1, 381 176, 595	\$ (	46, 754 875) 14, 357 2, 330 11, 873 394 28, 691)	\$	122, 779 568 14, 357 2, 330 11, 873 1, 775 147, 904
-暫時性差異: 存貨現損失 未實現操利金 減損損失 未實損對貨折讓 其他 課稅損失 課稅損失 過程 課稅損失	\$	76, 025 1, 443 - - 1, 381 176, 595 255, 444	\$ ( <u>\$</u>	46, 754 875) 14, 357 2, 330 11, 873 394 28, 691) 46, 142	\$	122, 779 568 14, 357 2, 330 11, 873 1, 775 147, 904 301, 586
-暫時性差異: 存貨跌價 未實現於損失 未實現權利金 減損損失 未實明對貨折讓 其他 課稅損失	<u>\$</u>	76, 025 1, 443 - - 1, 381 176, 595	\$ ( \( \frac{\\$}{\\$}	46, 754 875) 14, 357 2, 330 11, 873 394 28, 691)	\$ \$ ( <u>\$</u>	122, 779 568 14, 357 2, 330 11, 873 1, 775 147, 904
-暫時性差異: 存貨現損失 未實現操利金 減損損失 未實損對貨折讓 其他 課稅損失 課稅損失 過程 課稅損失	\$	76, 025 1, 443 - - 1, 381 176, 595 255, 444	\$ ( <u>\$</u>	46, 754 875) 14, 357 2, 330 11, 873 394 28, 691) 46, 142	\$	122, 779 568 14, 357 2, 330 11, 873 1, 775 147, 904 301, 586

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:

		113年12月31	E .	
			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
民國113年度	\$ 529, 445	529, 445	529, 445	民國123年度
民國112年度	362, 271	362, 271	321, 525	民國122年度
民國111年度	455, 387	455, 387	_	民國121年度
民國110年度	240, 397	240, 397		民國120年度
	\$ 1,587,500	\$ 1,587,500	\$ 850, 970	
		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
民國112年度	\$ 362, 271	\$ 362, 271	\$ 362, 271	民國122年度
民國111年度	499, 123	499, 123	_	民國121年度
民國110年度	240, 397	240, 397		民國120年度
	\$ 1, 101, 791	\$ 1, 101, 791	\$ 362, 271	

- 5. 本公司並未就若干子公司及關聯企業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 113 年及 112 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 \$10,970 及\$14,118,未認列之遞延所得稅負債之暫時性差異金額分別為\$307及\$39。
- 6. 本公司營利事業所得稅核定至民國 111 年度。

### (二十五)每股虧損

	113年度					
		加權平均流通	每股虧損			
	稅後金額	在外股數(仟股)	(元)			
基本及稀釋每股虧損						
歸屬於母公司普通股股東之本期						
淨損	(\$1,023,467)	80, 632	( <u>\$ 12.69</u> )			

			112年	F.度		
				均流通	每股虧損	
	_稅後金	額	在外股隻	<u>收(仟股)</u>	(元)	
基本及稀釋每股虧損						
歸屬於母公司普通股股東之本期						
淨損	( <u>\$ 721,</u>	998)		72, 422	(\$ 9.97)	
(二十六)現金流量補充資訊						
僅有部分現金支付之投資活動	:					
		113年	·度	1	12年度	
購置不動產、廠房及設備	\$		23, 958	\$	27, 228	
加:期初應付設備款			5, 413		_	
期末預付設備款			_		934	
減:期初預付設備款	(		934)		_	
期末應付設備款	(		1, 347)	-	5, 413)	
本期支付現金	\$		27, 090	\$	22, 749	
		113年	度	1	12年度	
購置無形資產	\$		85, 549	\$	334, 865	
加:期初應付款項			209, 194		_	
減:期末應付款項	(		85, 889)	(	209, 194)	
本期支付現金	\$		208, 854	\$	125, 671	
僅有部分現金收取之投資活動	:					
		113年	.度	1	12年度	
處分透過其他綜合損益按公允價值	\$		119, 823	\$	100, 403	
衡量之金融資產						
加:期初應收款項			933		_	
減:期末應收款項	(		4, 571)	(	933)	
本期收取現金	\$		116, 185	\$	99, 470	
(二十七)來自籌資活動之負債之變動						
	長期	借款			其他非流動	
短期借款	(含一年	內到期	) 租賃	負債_	負債	
110 5 1 22 1 2 2 4 1 1 0 1 0 0 0	Φ 1 0	<b>50 50</b>	ь ф оо	000 4	000	

\$ 1, 194, 000

\$ 1, 120, 250

73, 750)

1, 273, 700

1,886,300

\$ 3, 160, 000

\$ 82,906

\$ 33, 164

35, 144) 14, 598) 826

1,067

1,893

113年1月1日

籌資現金流量之變動(

其他非現金之變動

113年12月31日

	長期借款						他非流動
	短期借款	(含	一年內到期)	租	1賃負債		負債
112年1月1日	\$ 1,042,584	\$	1,693,700	\$	115, 043	\$	718
籌資現金流量之變動	151, 416	(	420,000)	(	35, 898)		108
其他非現金之變動			<u> </u>		3, 761		
112年12月31日	\$ 1, 194, 000	\$	1, 273, 700	\$	82,906	\$	826

# 七、關係人交易

# (一)關係人之名稱及關係

關係人名稱	
羅森洲先生	本公司之董事長
<b>喻銘鐸先生</b>	本公司之董事(註1)
Egis Technology (Japan) Inc. (Egis (Japan))	子公司
Egis Technology Korea Inc. (Egis (Korea))	子公司
神煜電子股份有限公司(神煜)	子公司
神熙股份有限公司(神熙)	子公司
神繹股份有限公司(神繹)	子公司
神豪股份有限公司(神豪)	子公司
神譜科技股份有限公司(神譜)	子公司
神銳股份有限公司(神銳)	子公司
神韜智能科技(上海)有限公司(神韜)	子公司
乾瞻股份有限公司(乾瞻)	子公司(註2)
安國國際科技股份有限公司(安國)	子公司
星河半導體股份有限公司(星河)	子公司(註3)
鈺寶科技股份有限公司 (鈺寶)	子公司
展匯科技股份有限公司(展匯)	子公司
迅杰科技股份有限公司(迅杰)	子公司
安格科技股份有限公司(安格)	子公司
神雋股份有限公司(神雋)	子公司
芯鼎科技股份有限公司 (芯鼎)	關聯企業
SCT Holdings Ltd.及其子公司(SCT Ltd.)	關聯企業
美三科技有限公司(美三)	其他關係人(註4)
註1:喻銘鐸先生於民國112年6月21日經股東常會改	選絡卸任本公司之董事。

註1: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。

註2:神盾於113年7月31日收購乾瞻100%股份,乾瞻成為神盾子公司。

註3:安國113年12月31日簡易合併星河。

註4:美三負責人原擔任本公司之技術長,已於民國113年3月12日卸任本公司之職務。

# (二)與關係人間之重大交易事項

# 1. 營業收入

	113年度		112年度		
勞務銷售:					
迅杰	\$	32, 130	\$	3, 032	
芯鼎		2, 299		-	
神雋		2, 025		1, 985	
SCT Ltd.		_		6, 983	
其他子公司		6, 222		2, 074	
	\$	42, 676	\$	14, 074	

本公司對關係人之勞務銷售主係進行封裝測試工程支援服務、商品代採購、委託管理、市場調查及協助訂單洽談,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。另本公司代迅杰採購金額因已達新台幣一億元,故於附表五中揭露,會計處理係依照淨額認列。

# 2. 技術服務支出(帳列「研究發展費用」)

	113年度		112年度
勞務購買:			
子公司			
-Egis (Korea)	\$	40,535	\$ 42, 719
-Egis (Japan)		6, 506	10, 829
-神韜		28, 968	_
-神熙		_	2, 381
- 芯鼎		_	1, 517
技術授權:			
美三		1,600	 5, 600
	\$	77, 609	\$ 63, 046

本公司向關係人購買之技術服務係雙方議價,付款條件為月結 15~30 天。

### 3. 服務收入(帳列「其他收入」)

	113	113年度		112年度
服務收入:				
其他子公司	\$	991	\$	480

本公司對關係人提供管理諮詢及系統維護等服務,無其他同類型交易可資比較,按雙方合約規定之價格及條件辦理。

### 4. 其他收入-租金收入

- (1)本公司出租予關係人建物及車位,租賃合約之期間不超過一年,租金係參考類似資產之租金水準,並按月結算。
- (2)租金收入

	113年度	112年度
其他子公司	<u>\$ 5,519</u>	<u>\$</u> 2,777
5. 租金支出		
	113年度	112年度
租金支出:		
安格	<u>\$ 77</u>	<u>\$</u> _
6. 應收關係人款項		
	113年12月31日	112年12月31日
應收帳款:		
其他子公司	\$ 1, 262	\$ 2,043
SCT Ltd.		5, 309
	1, 262	7, 352
其他應收款:		
安國	46, 343	_
迅杰	18, 414	18, 806
SCT Ltd.	2, 807	89, 456
其他子公司	523	94
	68, 087	108, 356
長期應收票據及款項:		
安國	46, 343	_
	\$ 115, 692	\$ 115, 708

應收關係人款項主要來自勞務服務、代墊款項、代關聯企業購買存貨、代子公司購買研發相關用品之款項,並無抵押及付息。長期應收票據及款項係因安國簡易合併星河,神盾出售星河股權所產生,因部分款項預計於民國 115 年 12 月 31 日收款,故分類為長期應收票據及款項。

### 7. 預付租金

	113年12月3	31日	112年12月	31日
預付租金:				
安格	\$	77	\$	_

### 8. 其他應付款

	_ 1134	113年12月31日		年12月31日
其他應付款:				
神韜	\$	30,557	\$	_
Egis (Korea)		3, 199		5, 867
神熙		_		2, 500
美三		_		1,680
其他子公司		544		971
	\$	34, 300	\$	11, 018

其他應付關係人款項主要來自技術服務支出。

### 9. 預收款項

	113年	113年12月31日		年12月31日
迅杰	\$	1, 284	\$	7, 500
芯鼎		_		1, 165
其他子公司		4,003		674
	\$	5, 287	\$	9, 339

係預收委託設計服務款項。

# 10. 財產交易

(1)取得不動產、廠房及設備

	 113年度		 112年度
其他子公司	\$	_	\$ 5, 023
(1) 唐八丁勳玄、应户乃讥供。			

# (2)處分不動產、廠房及設備:

		113年度		
	處分	價款		分利益
其他子公司	\$	181	\$	84
		 112年度		
	處分	價款		5分利益
其他子公司	<u>\$</u>	209	\$	106

### (3)購買子公司股權

- a. 本公司於民國 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。
- b. 本公司分別於民國 113 年 5 月 31 日及 7 月 5 日以每股新台幣 10 元 參與神豪增資 1,000 仟股及 1,600 仟股,總交易價款為\$26,000。 於民國 112 年 4 月 26 日及 8 月 23 日以每股新台幣 10 元參與神豪 增資 1,000 仟股及 3,000 仟股,總交易價款為\$40,000。

- C. 本公司分別於民國 113 年 5 月 3 日及 7 月 5 日以每股新台幣 10 元 參與神譜增資 500 仟股及 1,200 仟股,總交易價款為\$17,000。本公司於民國 112 年 9 月 11 日以每股新台幣 10 元參與神譜增資 1,000 仟股,交易價款為\$10,000。
- d. 本公司於民國 113 年 1 月 17 日為配合集團業務考量以及提升經營 決策效率,向原持有神雋 80%股權之母公司展匯,購買 1,500 仟股 之神雋普通股,總交易價款為\$22,500。神雋組織重組後,神盾直接 持有神雋 39.01%,為最大股東,神雋成為神盾直接持有之子公司。 本公司於民國 113 年 2 月 16 日參與神雋增資 2,986 仟股,總交易 價款為\$44,785。本公司另於民國 113 年 8 月 7 日向展匯購買 10 仟 股,總價款為\$406。
- 11. 其他非流動資產

 有出保證金:
 \$ 154

 113年12月31日
 112年12月31日

 113年12月31日
 112年12月31日

 113年12月31日
 112年12月31日

 113年12月31日
 112年12月31日

 113年12月31日
 112年12月31日

12. 其他非流動負債

113年12月31日 112年12月31日

存入保證金: 安國

\$ 1,285 \$

- 13. 資金貸與關係人-向關係人借款
  - (1)期末餘額:

 支
 113年12月31日
 112年12月31日

 支
 120,643
 \$

本期期末餘額中包含\$643係屬應付利息。

(2)利息費用

 乾瞻
 113年度
 112年度

 蘇
 543
 \$

 羅森州
 366

 \$
 1,009
 \$

主要係向其分別借款作為營運資金使用所產生之利息費用。

### (三)主要管理階層薪酬資訊

短期員工福利113年度112年度短職後福利\$ 44,938\$ 44,897よ\$ 552712\$ 45,490\$ 45,609

# 八、質押之資產

本公司之資產提供擔保明細如下:

		帳面			
資產項目	113	3年12月31日	115	2年12月31日	擔保用途
透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產-非流動	\$	1, 088, 705	\$	1, 287, 337	註1
透過損益按公允價值衡量之	·	_, ,	·	_, ,	
金融資產-非流動		66,533		_	註2
採用權益法之投資-關聯企業		1,011,000		_	註2
採用權益法之投資-子公司		6,498,967		_	註2
按攤銷後成本衡量之					
金融資產-非流動		18, 477			註2
	\$	8, 683, 682	\$	1, 287, 337	

註1:係供短期及長期銀行借款擔保。

註 2: 聯貸借款之擔保。

### 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,預估對本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,預估對本公司之營運及財務均無立即重大之負面 影響。
- 3. 本公司於民國 113 年 5 月接獲聯想集團來函,要求本公司基於指紋辨識 器供應合約中之擔保條款分攤該集團於美國專利訴訟之訴訟成本及和解 金。惟聯想集團訴訟案中可能僅一件與指紋辨識器有關,且該件專利是否 與本公司提供之指紋辨識器有關,尚待查明。本公司業已委託律師正式回 覆聯想集團外部律師,要求聯想提供完整資訊。截至 114 年 3 月 20 日止, 該集團尚未回覆前述信件。

# (二)承諾事項

本公司向 Fingerprint Cards AB 取得行動裝置部門專屬之專利授權暨技術 與相關資產移轉,已簽約但尚未支付之價款為美金 2,333 仟元。

### 十、重大之災害損失

無此情形。

# 十一、重大之期後事項

除附註六(十三)所述,本公司於民國114年3月19日取得聯貸管理銀行通知, 69.23%債權比率之參貸銀行已同意豁免因本公司合併財務報表違反聯貸合約 財務比率承諾可能須提前連帶借款之義務以及民國113年度虧損撥補案請詳 附註六(十六)說明外,尚有如下之重大期後事項:

- (一)本公司為償還銀行借款,於民國 113 年 10 月 25 日經董事會決議通過辦 理現金增資發行普通股以不超過 20,000 仟股為上限,每股面額新台幣 10 元。考量近期國內外資本市場行情變化不定,為維護股東權益以及認購人 投資意願,使本次募資款項得順利募足,現金增資發行新股之發行股數, 由原預計 20,000 仟股,調整為 10,000 仟股,業已取得金管會同意。
- (二)本公司之子公司神雋於民國 113 年 9 月 26 日經臨時股東會決議通過與 奇邑科技股份有限公司(以下簡稱「奇邑」)股權轉換案,神雋股東擬將所 有已發行股份以每 1 股普通股換發奇邑新發行普通股 1.334 股。前述股 權轉換案股份轉換基準日為民國 114 年 1 月 15 日,股份轉換後本公司取 得奇邑 13%之普通股股權。

### 十二、其他

#### (一)資本管理

本公司基於現行營運產業特性及未來公司發展情形,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,保障本公司能繼續營運,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

	_113年12月31日_		112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)	\$	410, 628	\$	1, 008, 779
透過其他綜合損益按公允價				
值衡量之金融資產(註2)	\$	1, 679, 860	\$	1, 845, 919
按攤銷後成本衡量之金融資產				
現金及約當現金	\$	394, 687	\$	379,774
應收帳款(含關係人)		221, 985		208, 101
其他應收款(含關係人)		246,005		118, 041
存出保證金		10,549		8, 109
長期應收票據及款項-關係人		46, 343		
	<u>\$</u>	938, 046	\$	714, 025
	113	3年12月31日	112	2年12月31日
按攤銷後成本衡量之金融負債				
短期借款	\$	1, 120, 250	\$	1, 194, 000
應付帳款		180, 219		115, 804
退款負債		32, 210		58, 036
長期借款(含一年內到期)		3, 160, 000		1, 273, 700
其他應付款(含關係人)		506, 407		526, 861
存入保證金		1,890		826
	\$	5, 000, 976	\$	3, 169, 227
租賃負債	\$	33, 164	\$	82, 906

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(非流動)。

### 2. 風險管理政策

本公司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。本公司董事會負責發展及控管本公司之風險管理政策,風險管理政策之建置係為辨認及分析本公司所面臨之風險,及設定適當風險限額及控制,並監督風險及風險限額之遵循。風險管理政策及系統係定期覆核以反映市場情況及本公司運作之變化。

# 3. 重大財務風險之性質及程度

### (1)市場風險

#### 匯率風險

A. 本公司係跨國營運,因此受相對與本公司功能性貨幣不同的交易所產生之匯率風險。相關匯率風險來自未來之商業交易及已認列之資產與負債。

- B. 本公司管理階層已訂定政策來管理相對其功能性貨幣之匯率風險。
- C. 本公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣,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:

			113年12月31日		
			帳面金額	敏感)	度分析
	外幣(仟元)	匯率	_(新台幣)	變動幅度	損益影響
金融資產					
貨幣性項目					
美金:新台幣	\$ 20,357	32.79	\$ 667, 506	1%	\$ 6,675
人民幣:新台幣	2,975	4.48	13, 328	1%	133
非貨幣性項目					
美金:新台幣	16,797	32.79	550, 789		
瑞典克朗:新台幣	25, 897	2.99	77,433		
人民幣:新台幣	4, 110	4.48	18, 413		
韓圜:新台幣	1, 323, 600	0.02	26,472		
金融負債					
貨幣性項目					
美金:新台幣	11, 155	32.79	365, 772	1%	3, 658
人民幣:新台幣	12,405	4.48	55, 574	1%	556
			112年12月31日		
			帳面金額	敏感)	 度分析
	外幣(仟元)	匯率	(新台幣)	變動幅度	損益影響
金融資產					
貨幣性項目					
美金:新台幣	\$ 20,621	30.71	\$ 633, 271	1%	\$ 6,333
非貨幣性項目					
美金:新台幣	25, 360	30.71	778, 813		
瑞典克朗:新台幣	6, 170	3.08	19,005		
人民幣:新台幣	9, 510	4.33	41, 180		
韓圜:新台幣	1, 331, 400	0.02	26, 628		
金融負債					
貨幣性項目					
美金:新台幣	16, 667	30.71	511, 844	1%	5, 118

本公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 113 年及 112 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\$27,414及\$10,455。

### 價格風險

- A.本公司暴露於價格風險的權益工具,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,本公司將其投資 組合分散,其分散之方式係根據本公司設定之限額進行。
- B.本公司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 113 年及 112 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\$16,425 及\$40,351;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\$67,140 及\$73,613。

# 現金流量及公允價值利率風險

- A. 本公司之利率風險主要來自按浮動利率發行之銀行借款,使公司 暴露於現金流量利率風險。於民國 113 年及 112 年 12 月 31 日, 本公司按浮動利率發行之借款主要為新台幣計價。
- B. 本公司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,因此本公司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 113 年及 112 年度之稅後淨利將分別減少或增加\$34, 242 及 \$19,742, 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.本公司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公司財務損失之風險,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.本公司係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,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. 本公司採用 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,本公司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. 本公司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. 本公司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. 本公司經追索程序後,對無法合理預期可回收金融資產之金額予以沖銷,惟本公司仍會持續進行追索之法律程序以保全債權之權利。
- I.本公司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 113 年及 112 年 12 月 31 日非屬重大。

#### (3)流動性風險

- A. 本公司財務部監控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。
- B. 下表係本公司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。

	113年12月31日			
		一年以下		一年以上
非衍生金融負債:				
短期借款	\$	1, 123, 787	\$	_
應付帳款		180, 219		_
其他應付款(含關係人)		506, 407		_
租賃負債		22, 182		11, 452
長期借款(含一年內到期)		2, 834, 648		430, 121
		112年12	2月31	l 日
		112年12 一年以下	2月31 	日   一年以上
非衍生金融負債:			2月31 ——	
<u>非衍生金融負債:</u> 短期借款	\$		2月31 — \$	
	\$	一年以下		
短期借款	\$	一年以下 1,197,821		
短期借款應付帳款	\$	一年以下 1,197,821 115,804		

### (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。本公司 投資之部分受益憑證及部份透過損益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。
  - 第三等級:資產或負債之不可觀察輸入值。本公司投資之部份受益憑證、混合工具及部份透過損益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:

本公司非以公允價值衡量之金融工具(包括現金及約當現金、應收帳款(含關係人)、其他應收款(含關係人)、長期應收票據及款項(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,本公司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:

113年12月31日				
第一等級	第二等級	第三等級	合計	
\$ -	\$ -	\$ 160,068	\$ 160,068	
67,646	_	182, 914	250,560	
_	_	_	_	
			1, 679, 860	
<u>\$1,274,502</u>	<u>\$</u>	<u>\$ 815, 986</u>	<u>\$2,090,488</u>	
	119年1	19 H 91 ロ		
k5 k5 k9				
	- 第二等級		合計	
•	Φ.	<b>4.15</b> 2.050	<b>*</b> 150 050	
•	\$ -		\$ 173, 250	
472,966	_	*	678, 350	
_	_	157, 179	157, 179	
1 400 040		400 074	1 040 014	
	_	439, 374	1, 840, 314	
		<u> </u>	5, 605	
\$1,879,511	<u>\$</u> _	<u>\$ 975, 187</u>	\$2,854,698	
	\$ -	第一等級       第二等級         \$ - \$ - 67,646	第一等級       第二等級       第三等級         \$ - \$ - \$ 160,068       67,646       - 182,914	

- 4. 本公司用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下:
  - (1)本公司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		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. 民國 113 年及 112 年度無第一等級與第二等級間之任何移轉。
- 6. 下表列示民國 113 年及 112 年度第三等級之變動:

		113年	112年	
		非衍生工具		非衍生工具
1月1日	\$	975, 187	\$	906, 143
認列於損益之利益或損失	(	51, 445)		87, 776
認列於其他綜合損益之利益或損失	(	9, 337)		60,220
本期購買		65,506		103, 828
本期處分		_	(	94,579)
自第三等級轉出(註)	(	163,925)	(	90,969)
其他				2, 768
12月31日	<u>\$</u>	815, 986	\$	975, 187

- 註:本公司投資標的 Netlink 可轉換公司債於民國 113 年 12 月 31 日到期,故將其帳面金額自第三等級轉出至其他應收款。本公司投資標的兆捷科技國際股份有限公司已於民國 112 年 7 月開始興櫃掛牌,可取得足夠之可觀察市場資訊,因此本公司於該事件發生當月底將所採用之公允價值自第三等級轉出。
- 8.本公司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:

	113年12月31日	17 III 11 11-	重大不可觀察	<b>區間</b>	輸入值與
	公允價值		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	\$ 523, 618	可類比上市 上櫃公司法	股價淨值比乘 數	2. 11~25. 58	乘數及控制權溢價 愈高,公允價值愈
		現金流量折 現法	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。
	132, 300	以最近一次 非活絡市場 之交易價格	不適用	不適用	不適用。
受益憑證	160, 068	淨資產價值 法	淨資產價值	不適用	淨資產價值越高, 公允價值愈高。
	112年12月31日		重大不可觀察	區間	輸入值與
	公允價值		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	\$ 420, 963	可類比上市 上櫃公司法	股價淨值比乘 數	1.85~27.70	缺乏市場流通性折 價愈高,公允價值 愈低。
		現金流量折 現法	缺乏市場流通 性折價	30%	乘數及控制權溢價 愈高,公允價值愈
	223, 795	以最近一次 非活絡市場 之交易價格	不適用	不適用	不適用。
受益憑證	173, 250	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。

10. 本公司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:

		113年12月31日					
		認列於	損益	認列於其他綜合損益			
	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%	\$ 1,829 (	(\$ 1,829)	\$ 3,407	(\$ 3,407)		
		112年12月31日					
		認列於	損益	認列於其他綜合損益			
	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%	\$ 2,054 (	(\$ 2,054)	\$ 4,394	(\$ 4,394)		
債務工具 缺乏市場流通性	±1%	1,572 (	(1,572)	_	_		
折價							

## (四)其他

本公司民國 113 年 12 月 31 日流動負債超過流動資產\$3,681,630,而有流動性風險,為改善本公司之財務狀況及充實營運資金,本公司擬採行之因應措施如下:

- A. 辦理短期借款授信額度續約。本公司擬於短期借款額度到期時向銀 行辦理展期續借程序,以維持短期營運資金之需求。截至民國 114 年 3 月,本公司已順利完成到期額度之續約。
- B.本公司獲聯合授信銀行團之支持,於民國 114 年 3 月取得多數銀行 同意,豁免因財務比率未達約定比率,聯合授信銀行團有權要求本 公司提前清償借款之權利。
- C. 本公司於民國 113 年 10 月 25 日經董事會決議通過現金增資發行普通股 10,000 仟股,每股發行價格新台幣 102 元,現金增資認股基準日為民國 114 年 3 月 25 日,目前正在辦理中。

### 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:請詳附表一。
- 2. 為他人背書保證:請詳附表二。
- 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):請詳附表三。

- 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:請詳附表四。
- 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:請詳附表五。
- 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:請詳附表六。

# (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):請詳附表七。

# (三)大陸投資資訊

- 1. 基本資料:請詳附表八。
- 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:

請詳附表九。

# 十四、部門資訊

本公司業已依規定於合併財務報表揭露相關營運部門資訊。

# <u>神盾股份有限公司</u> 現金及約當現金明細表 民國 113 年 12 月 31 日

單位:新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備註
庫存現金及週轉金				\$	436	
活期存款(新台幣)					123, 148	
活期存款(外幣)		美金6,846仟元,	匯率32.79		224, 445	
		人民幣2,954仟元	,匯率4.48		13,229	
		瑞典幣215仟元,	匯率2.99		644	
定期存款(外幣)		美金1,000仟元,	匯率32.79		32, 785	註
				\$	394, 687	

註:定期存款期間為113.12.02~114.01.02,利率為4.25%。

# <u>神盾股份有限公司</u> <u>應收帳款明細表</u> 民國 113 年 12 月 31 日

客	户	名	稱	摘	要	金	額	備	註
甲客户						\$	69, 542		
乙客戶							60,959		
丙客户							30, 081		
丁客户							21, 589		
戊客戶							19, 952		
其他							18,600	每一零星科	目金額
								未超過本科	目金額5%
						\$	220, 723		

# <u>神盾股份有限公司</u> <u>存貨明細表</u> 民國 113 年 12 月 31 日

單位:新台幣仟元

					金	額			
項	目	摘	要	帳 面	金額(註)	淨 變	現價值	備註	
原料				\$	35, 405	\$	35, 757	以淨變現價值為市價	
在製品					166, 691		324, 390	<i>"</i>	
製成品					4, 310		5, 274	<i>"</i>	
				\$	206, 406	\$	365, 421		

註:業己扣除備抵存貨跌價損失後之存貨淨額。

# <u>神盾股份有限公司</u> 透過損益按公允價值衡量之金融資產變動明細表 民國 113 年度

金融工具	期	初	本 期	增加	本期	咸 少 ;	<b>卡實現損益</b>	期	末	提供擔保或	
2稱	股數(仟股)	公允價值	股數(仟股)	金 額	股數(仟股)	金 額	變動數	股數(仟股)	公允價值	質押情形	備註
Netlink											
Communication											
Inc.											
可轉換公司債	_	157, 179	_	-	- (	163,925)	6, 746	_	_	無	註1
元澄半導體科技											
股份有限公司	5, 153	90, 039	_	_	( 4, 332) (	43, 324) (	38,995)	821	7, 720	//	
電特氣體投資											
有限合夥	_	80, 040	_	_	_	- (	16, 215)	_	63,825	//	
達發科技股份											
有限公司	560	323, 120	_	_	( 560) (	424,806)	101,686	_	_	″	
凱銳光電股份										質押長期借	註2
有限公司	2, 824	149, 846	47	_	_	- (	82, 200)	2, 871	67, 646	款	註4
林口育樂事業	2,024	145, 040	-11				02, 200)	2, 011	01, 040	办人	
股份有限公司	_	10,800	_	_	_	_	3,000	_	13, 800	無	
从历分化公司		10,000					0,000		10,000	711	

### <u>神盾股份有限公司</u> 透過損益按公允價值衡量之金融資產變動明細表(續) 民國 113 年度

單位:新台幣仟元

金融工具_	期	初	本 期	增加	本 期	減 少	未實現損益 _	期	末	提供擔保或	
名稱	股數	公允價值	股數	金 額	股數	金 額	變動數	股數	公允價值	質押情形	備註
Sirius Wireless Pte. Ltd	14, 187	\$ 104, 545	-	\$ -	( 14, 187)	(\$ 46,720)	(\$ 57,825)	_	\$ -	無	註3
Sirius Wireless Inc.	_	_	2, 528	46, 720			99, 595	2, 528	146, 315	//	註3
鉅杉資本綠能		00 500		0.000			( 10 100)		10 907		
科技有限合夥	_	22,500	_	3,000	_	_	( 10, 100)	_	12,367	//	
祥峰成長基金	_	44,583	_	385	_	_	(5,983)	_	38,985	//	
祥峰成長二號基金	_	14,756	_	16, 132	_	_	536	_	31, 424	<i>"</i>	
祥峰成長基金											
<b>- 東南亞</b>	_	8, 760	_	772	_	_	( 601)	_	8, 931	//	
台灣集富二號	-	2,611	_	2, 250	_	_	(325)	_	4, 536	″	
先發電光股份											
有限公司	_	-	3, 219	43, 324	-	_	(28, 245)	3, 219	15, 079	<i>"</i>	
		\$1,008,779		\$112,583		( <u>\$ 678, 775</u> )	$(\underline{\$ \ 31,959})$		\$ 410,628		

註1:於民國113年12月31日到期後轉出至其他應收款

註2:本期增加係盈餘轉增資。

註3:本期係由Sirius Wireless Pte. Ltd減資換發股票為Sirius Wireless Inc.。

註4:凱銳光電股份有限公司股票共2,824仟股供聯貸擔保借款使用。

# <u>神盾股份有限公司</u> 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動變動明細表 民國 113 年度

	期	初	本 期 増	加 (註1)	本 期 減	少 (註2)	未實現損益	期	末	_	提供擔保或
名 稱	股數(仟股)	公允價值	股數(仟股)	金 額	股數(仟股)	金 額	變動數	股數(仟股)	公允價值	累計減損	質押情形 備註
金信科技股份	33	\$ 55	_	\$ -	_	\$ -	(\$ 55)	33	\$ -	\$ -	無
有限公司											
劍揚股份有限	4,000	-	_	_	_	-	-	4,000	_	_	<i>"</i>
公司											
AIStorm, Inc.	5, 211	116, 581	_	_	_	_	( 8, 738)	5, 211	107, 843	-	<i>"</i>
MEMS DRIVE INC.	188	747	_	_	_	_	1,848	188	2,595	-	//
兆捷科技國際											
股份有限公司	684	79, 937	_	_	( 684)	(80,506)	569	_	-	_	//
艾思通科技股份											
有限公司	1,000	311	_	_	_	-	6, 581	1,000	6, 892	_	//
Calumino Pty											
Ltd.	1,011	_	_	_	_	-	-	1,011	-	_	//
新馳科技股份											
有限公司	3, 125	18, 897	_	_	_	-	2,000	3, 125	20, 897	_	//
xMEMS Labs,											
Inc.	1,003	8, 340	_	_	_	-	2, 980	1,003	11, 320	_	//
上峰科技股份											
有限公司	500	136, 195	175	_	_	-	3, 174	675	139, 369	-	//
CyteSi, Inc.	163	4, 681	_	_	_	_	1,004	163	5, 685	_	//
晶相光電股份											質押長期借 註1
有限公司	12, 641	1, 301, 998	_	_	( 298)	(27,666)	(144,909)	12, 343	1, 129, 423		款
多方科技股份											
有限公司	1, 050	89, 250	420	_	_	_	43, 050	1, 470	132, 300	_	無

# <u>神盾股份有限公司</u> 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動變動明細表(續) 民國 113 年度

單位:新台幣仟元

	期	初	本 期 增	加 (註1)	本 期 減	少 (註2)	未實現損益	期	末	_	提供擔保或	
名 稱	股數(仟股)	公允價值	股數(仟股)	金 額	股數(仟股)	金 額	變動數	股數(仟股)	公允價值	累計減損	質押情形	備註
Precise	5, 609	\$ 19,005	_	\$ -	( 356) (\$	\$ 5,411)	\$ 63,839	5, 253	\$ 77, 433	\$ -	無	
Biometrics AB												
義傳科技股份												
有限公司	1,875	30,000	_	_	_	_	(15,928)	1,875	14, 072	_	//	
Gear Radio												
Limited.	1, 733	34, 317	_	_	_	_	(13, 514)	1,733	20, 803	_	//	
兆豐-軟銀集團												
美元計價公司債	_	5, 605	_	_	- (	6,240)	635	_	-	_	//	
PIMIC INC.	_	_	821	30,067	_	_	(21, 128)	821	8, 939	_	//	
神盾能源股份												
有限公司	_	_	323	12, 900	_	_	( 10,611)	323	2, 289	_	//	
					_							
		\$1,845,919		\$ 42,967	(§	\$119, 82 <u>3</u> )	( <u>\$ 89, 203</u> )		\$1,679,860	<u>\$ -</u>		

註1:晶相光電股份有限公司股票共11,898仟股供聯貸擔保借款使用。

註2:本期減少包含利息收入之折價攤銷。

# 神盾股份有限公司 採用權益法之投資變動明細表 民國 113 年度

	期 相	切餘智	碩	本期均	曾加(	(註1)	本期減	少(	註2)		期末餘額		市價或	股村	灌浄值	提供擔保或	備
名稱	股數(仟股)		金額	股)		金額	股)		金額	股)	持股比例	金額	單價(元)		總價	質押情形	註
Egis Technology (Japan) Inc.	7, 680	\$	1, 103	-	\$	16	- (	(\$	47)	7, 680	100.00% \$	1,072	-	\$	1, 072	無	
Egis Technology																	
Korea Inc. 神匯股份有限	20		26, 628			1,533	- (		1,689)	20	100.00%	26, 472			26, 472	//	
公司 神煜電子股份	167		2, 113			27	-		-	167	100.00%	2, 140	-		2, 140	"	
有限公司 神韜智能科技 (上海)有限	14, 000		6, 391	_		-	- (		1, 431)	14, 000	86. 93%	4, 960	- (		5, 169)	"	
公司 神熙股份有限	_		41, 180	_		1, 543	- (		24, 309)	_	100.00%	18, 414	-		18, 414	//	
公司 神繹股份有限	4,000	(	928)	_		-	- (		2, 461)	4,000	100.00% (	3, 389)	- (		3, 389)	"	
公司神豪股份有限	9, 000		43, 891	-		-	- (		21,501)	9, 000	100.00%	22, 390	-		22, 390	"	
公司	5, 000		8, 245	2,600		26, 000	- (		34, 954)	7,600	100.00% (	709)	- (		709)	//	

### 神盾股份有限公司 採用權益法之投資變動明細表(續) 民國 113 年度

單位:新台幣仟元

<u>-</u>	期を	初餘額	本期が	曾加(註1)	本期減少	(註2)		期末餘額		市價或	股權淨值	提供擔保或	備
名稱	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	持股比例	金額	單價(元)	總價	質押情形	註
安國國際科技 股份有限公司	20, 000	\$ 688,898	_	\$ 921	- (\$	161, 260)	20,000	20.47% \$	528, 559	137. 50	2, 750, 000		註4
神譜科技股份 有限公司	2, 780	18, 064	1, 700	17, 636	- (	24, 412)	4, 480	93. 72%	11, 288	_	11, 288	無	
星河半導體 股份有限公司	404	94, 685	_	_	( 404) (	94, 685)	-	-	-	-	_	//	
神雋股份有限公司	_	_	4, 496	33, 689	- (	35, 209)	4, 496	39.09% (	1, 520)	- (	1, 520)	//	
神鋭股份 有限公司	_	_	1,500	15, 000	- (	27, 036)	1,500	100.00% (	12, 036)	(	12, 036)	//	
乾瞻科技股份 有限公司	_	_	14, 709	6, 170, 408	( 10, 245) (	200,000)	4, 464	100.00%	5, 970, 408		5, 970, 408		註4
芯鼎科技股份 有限公司	18, 000	1, 086, 047	-	6, 838	- (	81, 885)	18, 000	18.66%	1, 011, 000	66. 10	1, 189, 800		註4
SCT Holdings Ltd.	6, 404	278, 719	2, 143	98, 898	- (	226, 584)	8, 547	24. 45%	151, 033	-		無	註3
		\$ 2, 295, 036		\$ 6, 372, 509	( <u>\$</u>	937, 463)		\$	3 7, 730, 082		\$ 9, 969, 161		

註 1:本期增加金額包括投資收益、被投資公司股權淨值變動、累積換算調整數、金融商品未實現損益及增加投資。

註 2:本期減少金額包括投資損失、減損損失、被投資公司股權淨值變動、被投資公司減資退回股款、累積換算調整數、處分投資及金融商品未實現損益。

註 3:因對被投資公司所認列之損失已超過其權益,故認列關聯企業淨資產之份額為0,期末餘額係本公司投資溢額。

註 4:安國、乾瞻及芯鼎股票供聯貸擔保借款使用。

# 神盾股份有限公司 無形資產變動明細表 民國 113 年度

單位:新台幣仟元

請詳附註六(十)之揭露。

# <u>神盾股份有限公司</u> <u>短期借款明細表</u> 民國 113 年 12 月 31 日

單位:新台幣仟元

_	借款種類	説 明	期 末 餘 額	契 約 期 限	利率區間	融資額度	_抵押或擔保	備註
	信用借款	遠東銀行	\$ 120,000	113/12/18~114/1/17		\$ 150,000	無	
	擔保借款	//	89, 833	113/9/18~114/9/18		186, 667	擔保	
	//	<i>"</i>	6, 417	113/9/18~114/9/18		13, 333	<i>"</i>	
	信用借款	永豐銀行	150,000	113/11/29~114/2/27		170,000	無	
	//	國泰世華銀行	84, 000	113/11/6~114/3/6		229,495	<i>"</i>	
	//	安泰銀行	100, 000	113/12/23~114/2/21		200, 000	<i>"</i>	
	//	//	40,000	113/12/23~14/2/21	註	200, 000	<i>"</i>	
	//	兆豐銀行	200, 000	113/12/31~114/1/2		200,000	<i>"</i>	
	//	富邦銀行	100, 000	113/10/4~114/1/3		163,925	<i>"</i>	
	//	彰化銀行	80, 000	113/10/24~114/2/21			<i>"</i>	
	″	//	40,000	113/12/18~114/4/17		150,000	<i>"</i>	
	//	//	30,000	113/10/15~114/2/12			<i>"</i>	
	//	玉山銀行	80,000	113/12/4~114/1/3		200, 000	<i>"</i>	
			\$ 1, 120, 250			\$ 1,663,420		

註:利率區間為2.01%~ 3.06%。

# <u>神盾股份有限公司</u> <u>其他應付款明細表</u> <u>民國 113 年 12 月 31 日</u>

單位:新台幣仟元

請詳附註六(十二)之揭露。

# <u>神盾股份有限公司</u> <u>長期借款明細表</u> 民國 113 年 12 月 31 日

單位:新台幣仟元

		借款金額	契 約 期 限		抵押或擔保 備	註
彰化銀行	信用借款	40,000	110/04/15~114/04/15	註1	無	
安泰銀行	″	120,000	110/04/15~115/04/15	//	<i>II</i>	
中國信託	擔保借款	357, 143	111/06/28~116/06/28	//	擔保	
兆豐銀行	″	114, 285	111/06/30~116/06/30	//	<i>II</i>	
國泰世華銀行	信用借款	58, 286	111/08/01~116/08/01	″	無	
<i>"</i>	擔保借款	70, 286	111/08/01~116/08/01	//	擔保	
兆豐國際商業銀行	聯貸擔保借款	276, 924	113/08/21~115/08/21	註2	擔保	
王道商業銀行	″	369, 231	<i>"</i>	//	<i>II</i>	
永豐商業銀行	″	461,538	<i>"</i>	//	<i>II</i>	
安泰商業銀行	<i>"</i>	461,538	<i>''</i>	//	<i>II</i>	
國泰世華商業銀行	//	553, 846	"	//	<i>II</i>	
彰化商業銀行	<i>"</i>	276, 923	<i>''</i>	//	<i>II</i>	
		3, 160, 000				
减:一年內到期之長期借款	(	$(\underline{2,751,429})$				
		\$ 408, 571				

註1:利率區間為2.03% ~ 2.95%。 註2:係聯貸借款,利率為2.74%。

# 神盾股份有限公司 營業收入明細表 民國 113 年度

目	金	額	備	註
	\$	2, 078, 597		
		60,740		
		96, 877		
	\$	2, 236, 214		
	目	\$	\$ 2, 078, 597 60, 740 <u>96, 877</u>	\$ 2, 078, 597 60, 740 <u>96, 877</u>

# 神盾股份有限公司 營業成本明細表 民國 113 年度

單位:新台幣仟元

項	目	金	額備註
期初原料		\$	571, 545
加:本期進料			854, 892
減:研發耗料轉出		(	187)
出售原料		(	164, 170)
原料報廢損失		(	15, 213)
期末原料		(	458, 075)
本期耗用原料			788, 792
委外加工費及製造費用			245,109 註
製造成本			1, 033, 901
加:期初在製品			304, 062
本期購入半成品			155, 535
減:研發耗料轉出		(	1, 128)
出售在製品		(	727,655)
在製品報廢損失		(	2, 861)
期末在製品		(	301, 969)
製成品成本			459, 885
加:期初製成品			18, 466
本期購入製成品			3, 919
減:研發耗料轉出		(	238)
製成品報廢損失		(	4, 321)
期末製成品		(	15, 527)
銷貨成本			462, 184
出售原料及在製品			891, 825
軟體權利金成本			18, 949
存貨跌價及呆滯損失		(	22, 317)
其他			4,059
勞務成本			98, 930
營業成本		<u>\$</u>	1, 453, 630

註:主係委外加工費

# 神盾股份有限公司 推銷費用明細表 民國 113 年度

項	目	摘	要	金	額	備	註
薪資支出				\$	22, 496		
佣金支出					20,061		
交際費					3,822		
運費					3,470		
旅費					3,327		
其他					7, 160	每一零星科目金額未超	過本科目金額5%者
				\$	60, 336		

# 神盾股份有限公司 管理費用明細表 民國 113 年度

項	目	摘	要	金	額		註
薪資支出				\$	85, 418		
勞務費					22, 313		
資訊服務費					18, 121		
折舊					14,606		
其他					33, 372	每一零星科目金額未超	過本科目金額5%者
				\$	173, 830		

# 神盾股份有限公司 研發費用明細表 民國 113 年度

項	目	摘	要	金	額		註
薪資支出				\$	357, 480		
各項攤提					152,479		
研究實驗費					131, 235		
技術服務費					119, 931		
其他					169, 455	每一零星科目金額未超	過本科目金額5%者
				\$	930, 580		

### <u>神盾股份有限公司</u> 本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表 民國 113 及 112 年度

單位:新台幣仟元

功能別		113年度			112年度	
	屬於營業	屬於營業	合計	屬於營業	屬於營業	合計
性質別	成本者	費用者	口 可	成本者	費用者	D 5
員工福利費用						
薪資費用	\$ -	\$ 446, 086	\$ 446, 086	\$ 336	\$ 476, 002	\$ 476, 338
<b>勞健保費用</b>	_	25, 047	25, 047	21	28, 555	28, 576
退休金費用	_	17, 038	17, 038	15	19, 615	19, 630
董事酬金	_	2, 270	2, 270	_	1, 853	1,853
其他員工福利費用	_	18, 181	18, 181	5	19, 491	19, 496
折舊費用	657	58, 399	59, 056	1, 261	77, 792	79, 053
攤銷費用	_	153, 614	153, 614	464	97, 602	98, 066

### 附註:

- 1. 本年度及前一年度之員工人數分別為 255 人及 285 人,其中未兼任員工之董事人數分別為 7 人及 6 人。
- 2. 股票已在證券櫃檯買賣中心上櫃買賣之公司,應增加揭露以下資訊:
  - (1)本年度平均員工福利費用2,042仟元(『本年度員工福利費用合計數-董事酬金合計數』/『本年度員工人數-未兼任員工之董事人數』)。 前一年度平均員工福利費用1,950仟元(『前一年度員工福利費用合計數-董事酬金合計數』/『前一年度員工人數-未兼任員工之董事人數』
  - (2)本年度平均員工薪資費用1,799仟元(本年度薪資費用合計數/『本年度員工人數-未兼任員工之董事人數』)。 前一年度平均員工薪資費用1,707仟元(前一年度薪資費用合計數/『前一年度員工人數-未兼任員工之董事人數』)。
  - (3)平均員工薪資費用調整變動情形5.39%(『本年度平均員工薪資費用-前一年度平均員工薪資費用』/前一年度平均員工薪資費用)。

### <u>神盾股份有限公司</u> 本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表(續) 民國 113 及 112 年度

單位:新台幣仟元

### (4)公司薪資報酬政策

### 董事:

- 1. 依本公司章程規定董事之報酬,授權董事會依薪資報酬委員會評估其對本公司營運參與之程度及貢獻價值,並參酌同業之通常水準支給議定之。
- 2. 本公司對獨立董事得訂與一般董事不同之薪資報酬。
- 3. 如公司年度決算有獲利時,依公司章程第二十四條之規定進行分配酬勞。

### 經理人:

- 1. 本公司經理人之報酬,基於公司財務指標、經營成果、產業景氣變化及個人於公司之權責、績效指標達成狀況及對公司實際 貢獻度,並參酌市場同業薪資水準及考量未來營收風險,由薪資報酬委員會審議後經董事會通過後執行。
- 2. 如公司年度決算有獲利時,依公司章程第二十四條之規定進行分配酬勞。

### 員工:

- 1. 本公司提供優於產界水準薪資報酬以延攬並留任高績效產出之頂尖員工,透過外部薪資調查、產業景氣變化以及公司經營成果等參考指標進行調薪與晉升作業以符合市場競爭力。
- 2. 如公司年度決算有獲利時,依公司章程第二十四條之規定進行分配酬勞。

### 神盾股份有限公司及其子公司

### 資金貸與他人

### 民國113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	貸出資金			是否 為關	本期 最高金額		4	實際動支		資金貸 與性質	業務	有短期融通 資金必要之	提列備抵	擔	保品	對個別對象 資金貸與限	資金貸與 總限額	
(註1)	之公司	貸與對象	往來項目	係人	(註2)	期末餘額		金額	利率區間	(註4)	往來金額	原因	損失金額	名稱	價值	額(註3)	 (註3)	備註
1	乾瞻科技股份有限公司	本公司	其他應收款-關	是 3	120,000	\$ 120,000	\$	120,000	2.015%	2	\$ -	營運週轉	\$ -	無	\$ -	\$ 150,678	\$ 150, 678	
			係人															

註1:編號欄之說明如下:

- (1). 發行人填0。
- (2). 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。
- 註2:當年度資金貸與他人之最高餘額。
- 註3:對單一企業資金貸與金額不得超過公司最近期財務報表淨值百分之四十,資金貸與總額不得超過公司最近期財務報表淨值百分之四十
- 註4:資金貸與性質之說明如下:
  - (1)有業務往來者:1
  - (2)有短期融通資金之必要者:2

#### 附表二

單位:新台幣仟元 (除特別註明者外)

	背書保證者	被背書保討	登對象	對單一企業	本期最高	期末背書	實際動支	以財產擔保	累計背書保證金	背書保證	屬母公司對	屬子公司對		
編號	公司名稱	公司名稱	關係	背書保證限額	背書保證餘額	保證餘額	金額		額佔最近期財務	最高限額		母公司背書		
(註1)	2. 4.2	2. 4.2	(註2)	(註3)	(註4)	(註4)	(註4)	金額	報表淨值之比率	(註3)	保證	保證	區背書保證	備註
0	神盾股份有限公 司	安國國際科技股份 有限公司	1	\$ -	\$1, 123, 045	\$0	\$0	-	17. 16%	\$ 3, 272, 415	Y	N	N	

#### 註1:編號欄之說明如下:

- (1)發行人填0。
- (2)被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。
- 註2:背書保證者與背書保證對象之關係有下列3種,標示種類即可:
  - (1)有業務往來之公司。
  - (2)公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之子公司。
  - (3)直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之子公司。

### 註3:背書保證額度:

- (1)對外背書保證總額:不超過本公司最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報表淨值之百分之五十,本公司及子公司整體對外背書保證之總額亦不得超過上述額度。
- (2)對單一企業背書保證金額:不超過對外背書保證總額為限,本公司及子公司對單一企業背書保證金額亦不得超過上述額度。
- (3)公司因業務往來關係從事背書保證者,除上述限額之規定外,其個別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。 所稱業務往來金額係指雙方間進貨或銷貨金額孰高者。
- 註4:係本公司為安國與ARM Limited簽訂軟體與矽智財授權合約之背書保證,保證金額為3,500萬美元。因安國已於民國113年9月26日支付第一期款1,050萬美元,故實際動支金額於113年12月31日為剩餘未支付款項2,450萬美元。另,安國已於民國113年10月30日取得銀行之保證函,本公司已於民國113年12月17日與ARM及安國簽定三方增補合約,實際動支金額為0。

### 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113年12月31日

附表三

單位:新台幣仟元 (除特別註明者外)

	有價證券種類及名		與有價證券發行人之			期	末		
持有之公司	稱	有價證券名稱	關係	帳列科目	股數(仟股)	帳面金額	持股比例	公允價值	備註
神盾股份有限公司	股票	金佶科技股份有限公司	無	註4	33	\$ -	0. 35%	\$ -	
"	"	劍揚股份有限公司	"	//	4,000	-	13. 96%	-	1
"	"	AIStorm, Inc.	"	//	5, 211	107, 843	19. 45%	107, 843	1
"	"	MEMS DRIVE INC.	//	//	188	2, 595	2.87%	2, 595	
//	"	艾思通科技股份有限公司	//	//	1,000	6, 892	12. 24%	6, 892	
"	"	Calumino Pty Ltd	//	//	1,011	-	3. 40%	-	
//	"	新馳科技股份有限公司	//	//	3, 125	20, 897	4.06%	20, 897	
//	"	xMEMS Labs, Inc.,	//	//	1,003	11, 320	0.75%	11, 320	
"	"	上峰科技股份有限公司	"	//	675	139, 369	4. 39%	139, 369	
"	"	CyteSi, Inc.,	"	//	163	5, 685	1.16%	5, 685	
"	"	晶相光電股份有限公司	"	//	12, 343	1, 129, 423	15. 93%	1, 129, 423	
"	"	多方科技股份有限公司	"	//	1,470	132, 300	3. 82%	132, 300	
"	"	元澄半導體科技股份有限公司	"	註2	821	7, 720	7. 56%	7, 720	
"	有限合夥	電特氣體投資有限合夥	"	//	-	63, 825	67. 32%	63, 825	
"	股票	凯銳光電股份有限公司	//	"	2, 871	67, 646	4.71%	67, 646	
//	"	Precise Biometrics AB	//	註4	5, 253	77, 433	6. 69%	77, 433	
"	基金	祥峰成長基金	//	註2	-	38, 985	-	38, 985	
"	"	祥峰成長二號基金	//	"	ı	31, 424	-	31, 424	
//	"	祥峰成長基金-東南亞	//	"	ı	8, 931	-	8, 931	
"	有限合夥	台灣集富二號創業投資有限合夥	"	//	=	4, 536	-	4, 536	
//	股票	Sirius Wireless Inc.	//	//	2, 528	146, 315	10.11%	146, 315	
//	股票	Gear Radio Limited.	//	註4	1,733	20, 803	4.02%	20, 803	
//	"	義傳科技股份有限公司	//	//	1, 875	14, 072	1.55%	14, 072	
//	有限合夥	鉅杉資本綠能科技有限合夥	//	註2	П	12, 367	8.00%	12, 367	
"	股票	林口育樂事業股份有限公司	"	//	=	13, 800	0.10%	13, 800	
"	"	PIMIC INC.	"	註4	821	8, 939	4. 65%	8, 939	
"	//	先發電光股份有限公司	"	註2	3, 219	15, 079	4. 70%	15, 079	
"	//	神盾能源股份有限公司	"	註4	323	2, 289	5. 00%	2, 289	
安國國際科技股份有限公司	可轉換公司債	崇越科技股份有限公司	//	註1	55	8, 016	-	8, 016	

### 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113年12月31日

附表三

單位:新台幣仟元 (除特別註明者外)

	有價證券種類及名		與有價證券發行人之			期	末		
持有之公司	稱	有價證券名稱	關係	帳列科目	股數(仟股)	帳面金額	持股比例	公允價值	備註
安國國際科技股份有限公司	股票	鴻華先進科技股份有限公司	無	註1	100	\$ 4,115	0.01%	\$ 4,115	
"	//	新光金甲種特別股	//	註3	130	4, 608	0.17%	4, 608	
"	//	華期創業投資股份有限公司	//	註4	11	1, 945	2. 11%	1, 945	
"	//	普訊玖創業投資股份有限公司	"	//	9, 597	242, 067	15. 38%	242, 067	
"	//	普訊玖二期創投股份有限公司	"	//	5, 000	48, 394	4. 45%	48, 394	
"	"	Sirius Wireless PTE. LTD	"	//	742	32, 785	2.97%	32, 785	
"	"	鴻展創業投資有限公司	"	"	624	25, 355	5. 80%	25, 355	
"	"	Koodata Inc.普通股	"	"	2, 375	12,069	3.00%	12,069	
//	//	Koodata Inc. 特別股	"	//	10, 088	78, 106	12.71%	78, 106	
"	//	瀚源生醫股份有限公司	"	//	14, 300	_	10.49%	-	
"	//	Xinpal Pte Ltd.	"	//	4,000	13, 114	3. 20%	13, 114	
"	債券	AT&T Inc.	"	註3	-	2, 322	-	2, 322	
"	有限合夥	福友私募股權有限合夥	"	註2	-	29, 303	-	29, 303	
鈺寶科技股份有限公司	基金	日盛貨幣市場基金	"	註1	2, 675	41, 379	-	41, 379	1
"	//	台新大眾貨幣市場基金	"	//	690	10, 220	0.00%	10, 220	1
"	//	兆豐國際寶鑽貨幣市場基金	//	//	3, 203	41, 895	0.00%	41, 895	1
"	"	安聯台灣貨幣市場基金	"	//	1,574	20, 572	0.00%	20, 572	
"	"	保德信貨幣市場基金	"	//	2, 294	37, 817	0.00%	37, 817	
安格科技股份有限公司	"	遠東銀行-安聯四季豐收債券組合基金	"	"	1,068	8, 565	0.00%	8, 565	
"	"	遠東銀行-野村全球金融收益基金	"	"	1, 921	19, 538	0.00%	19, 538	
//	"	復華瑞華基金	"	//	2, 487	30, 334	0.00%	30, 334	
"	股票	臺灣發展軟體股份有限公司	"	註4	66	25, 873	1.54%	25, 873	
//	債券	美國財政部美元債券	"	註5	-	6, 557	0.00%	6, 557	
群峰投資股份有限公司	基金	安聯台灣貨幣市場基金	"	註1	1, 791	23, 406	0.00%	23, 406	
"	//	PGIM保德信貨幣市場基金	//	//	485	8, 002	0.00%	8, 002	
II .	//	PGIM保德信美國投資級企業債券基金	"	//	1,514	14, 772	0.00%	14, 772	
//	//	PGIM保德信美元非投資等級債券基金	//	//	997	10, 692	0.00%	10, 692	
//	"	瀚亞多重收益優化組合基金	//	//	893	12, 336	0.00%	12, 336	
//	//	PGIM保德信策略成長ETF組合基金	//	//	732	11, 924	0.00%	11, 924	
Alcor Micro Technology, Inc.	股票	NGD Systems Inc.	"	註4	8, 705	-	3. 45%	-	
Alcor Micro Technology, (H.K.) Limited	債券	HP Inc.	"	註3	-	2, 559	0.00%	2, 559	
"	//	Power Finance Corp. Ltd.	"	//	-	6, 244	0.00%	6, 244	
//	//	TSMC Arizona Corp.	"	//	=	6, 375	0.00%	6, 375	
"	//	AT&T Inc.	"	//	4	3, 201	0.00%	3, 201	
"	//	Macquarie Bank Ltd.	"	//	-	5, 904	0.00%	5, 904	
"	"	HSBC Holdings PLC	"	//	-	6, 749	0.00%	6, 749	

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。

#### 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113年12月31日

單位:新台幣仟元 (除股數及特別註明者外)

買、青之公司	有價證券種類及名稱(註1)	帳列科目	交易對象(註2)	關係	期	n	買入(註	1.5.6)		責出(註	:3)		期末	(註7、8)
貝、買之公司	有價證券裡類及石橋(註1)	作(列)村 目	交勿対象(ほ2)	網 7示	股數	全 額	股數	全 額	股數	售價	帳面成本	處分損益	股數	全 額
神盾股份有限公司	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, 000	\$ 323, 120	1	\$ -	560,000	\$ 424,806	\$ 374, 452	\$ 50,354	-	\$ -
神盾股份有限公司	乾瞻科技股份有限公司	採用權益法之投資	乾瞻科技股份有限公司自然人股東	非屬關係人	=	-	14, 709, 055	6, 033, 677	=	=	-	-	14, 709, 055	5, 970, 408
安國國際科技股份有限公司	星河半導體股份有限公司	採用權益法之投資	星河半導體股份有限公司自然人股東	非屬關係人	3, 056, 580	721, 653	1, 995, 618	452, 369	-	-	_	1	5, 052, 198	876, 587
	н	*	神盾股份有限公司	最终母公司	=	=	404, 176	94, 577	=	=	=	-	404, 176	94, 577
	н		羅森洲先生	本公司董事長	=	=	101, 044	23, 644	=	=	=	-	101, 044	23, 644

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。

出い、ポリスセ、共山土地地球や旧ノ州川・水とロセーはルス具がリケザロリケーは はま、賃收責本額百分之二十之交易金額規定、以資産負債表酵屬外母公司業主之權益百分之十計算之。 注5:本集團外民國113年7月31日以現金82,639,981及權益工具83,393,696購入乾暗公司10%股權,並取得對乾暗公司之控制。

註6:本集團之子公司·安國於民國[13年5月3日經董事會決議以每股234元取得呈河半專體股份有限公司1,996仟股,共計\$466,975,其中約定部分投資價款於民國[14年6月2日及115年6月1日支付\$228,818仟元及\$228,817仟元,經析現調整為\$452,369仟元,交易後持有星河之股權上升至98.18%。

拉7:本集團之子公司,安國於民國113年11月5日經董事會決議以每股231元取得呈河半等體股份有限公司505仟股,共計\$118,221仟元,其中約定部分投資價款於民國114年12月31日及15年12月31日支付\$57,928仟元,經析現調整多數12,215仟元,於民國113年12月31日與子公司 星河進行簡易合併,交易後持有星河之股權上升至100%。

註8:係包含採權益法認列之損益。

### 神盾股份有限公司及其子公司 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 民國113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)

					11 15 16 / 16 1			般交易不同之情 &原因	應收(付)	票據、帳款	
進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨 之比率	授信期間	單價	授信期間		佔總應收(付) 票據、帳款之比 率	備註
神盾股份有限公司	迅杰科技股份有限公司	本公司之孫公司	銷貨(註)	\$ 201, 397	9%	月結30天	皆與一般	交易條件約當	\$ 18, 414	8%	

註:上述交易透過神盾代採購,會計處理係依照淨額認列,並於編製財務報告時業已沖銷。

### 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113年1月1日至12月31日

附表六

單位:新台幣仟元/股

(除特別註明者外)

11 7 1 7 10 66	11 10 20 11 70 10 10	W 5 11 5	to the alle or or	原始投	資金額		期末持有		被投資公司本	本期認列之投	<i>a</i>
投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額	期損益	資損益	備註
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%	\$ 1,072	\$ 16	\$ 16	
本公司	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, 472	1, 533	1, 533	
本公司	神匯股份有限公司	台灣	控股公司	1, 880	1,880	167, 000	100.00%	2, 140	27	27	
本公司	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%	4, 960	(1, 647)	(1, 431)	
本公司	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	20.47%	528, 559	(348, 328)	(63, 598)	
本公司	神熙股份有限公司	台灣	技術開發	40,000	40,000	4,000,000	100.00%	(3, 389)	(2, 461)	(2, 461)	
本公司	神繹股份有限公司	台灣	技術開發	90,000	90,000	9, 000, 000	100.00%	22, 390	(21, 501)	(21, 501)	
本公司	神豪股份有限公司	台灣	技術開發	76, 000	50, 000	7, 600, 000	100.00%	(709)	(34, 954)	(34, 954)	
本公司	神譜科技股份有限公司	台灣	技術開發	48, 900	31, 900	4, 480, 000	93. 72%	11, 288	(22, 676)	(23, 317)	
本公司	星河半導體股份有限公司	台灣	積體電路開發設計銷 售業務	-	40, 000	-	0.00%	-	8, 216	(3, 091)	註3、4、5
本公司	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	18.66%	1,011,000	(38, 913)	(81, 885)	註8
本公司	SCT Holdings Ltd.	開曼群島	積體電路開發設計銷 售業務	467, 680	371, 380	8, 546, 402	24. 45%	151, 033	(259, 803)	(30, 554)	註8
本公司	神雋股份有限公司	台灣	積體電路開發設計銷 售業務	67, 691	-	4, 495, 665	39. 09%	(1, 520)	(92, 196)	(34, 615)	
本公司	神銳股份有限公司	台灣	技術開發	15, 000	-	1,500,000	100.00%	(12, 036)	(27, 036)	(27, 036)	
本公司	乾瞻科技股份有限公司	台灣	矽智財開發	5, 931, 231	-	4, 464, 469	100.00%	5, 970, 408	233, 166	136, 731	
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	932, 166	30, 613, 000	100.00%	57, 905	(1, 823)	(1, 823)	
安國國際科技股份有限公司	安格科技股份有限公司	台灣	積體電路開發設計銷 售業務	332, 996	332, 996	14, 040, 710	31.48%	505, 153	(212, 836)	(59, 197)	
安國國際科技股份有限公司	红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	197, 097	10, 887, 288	24. 52%	190, 663	30, 771	7, 776	

### 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113年1月1日至12月31日

附表六

單位:新台幣仟元/股

(除特別註明者外)

田安公司存金	1. In 常 A 习 内 46	W + 11 =	上五秋坐二口	原始投	資金額		期末持有		被投資公司本	本期認列之投	/# 15
投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額	期損益	資損益	備註
安國國際科技股份有限公司	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%	\$ 125, 936	\$ 5, 186	\$ (4, 326)	
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%	265, 376	49, 899	3, 623	
安國國際科技股份有限公司	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	-	0.00%	-	8, 216	(32, 286)	註3、4、5
安國國際科技股份有限公司	神雋股份有限公司	台灣	積體電路開發設計銷 售業務	7, 500	-	500, 000	4. 35%	(168)	(92, 196)	(3, 856)	
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	353	0.00%	1, 431	(212, 836)	(7, 328)	
群峰投資股份有限公司	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	30, 878	2, 117, 159	4. 77%	33, 472	30, 771	(410)	
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	633, 056	20, 790, 000	100.00%	50, 311	(984)	(984)	
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	48, 239	5, 359, 923	17. 65%	15, 858	(43, 300)	(7, 643)	
安格科技股份有限公司	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	-	0.00%	-	17, 388	17, 388	
安格科技股份有限公司	強弦科技股份有限公司	台灣	積體電路開發設計銷 售業務	76, 584	-	15, 812, 000	45. 24%	46, 169	(48, 250)	(19, 514)	註6
安格科技股份有限公司	神雋股份有限公司	台灣	積體電路開發設計銷 售業務	37, 810	-	3, 781, 000	32. 88%	(1, 278)	(92, 196)	(13, 259)	
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	-	0.00%	-	(92, 196)	(19, 633)	註7

- 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:於編製合併報告時,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:本集團之子公司-安國於民國113年5月3日經董事會決議以每股234元取得星河半導體股份有限公司1,996仟股,共計\$466,975,其中約定部分投資價款於民國114年6月2日及115年6月1日支付\$228,818及\$228,817,經折現調整為\$452,369仟元,交易後本集團持有星河之股權上升至98,18%。
- 註5:本集團之子公司-安國於民國113年11月5日經董事會決議以每股234元取得星河半導體股份有限公司505仟股,共計\$118,221仟元,其中約定部分投資價款於民國114年12月31日及115年12月31日支付\$57,929仟元及 \$57,928仟元,經折現調整為\$112,215仟元,交易後持有星河之股權上升至100%並進行簡易合併,合併後星河為消滅公司,安國為存續公司。合併基準日為民國113年12月31日。
- 註6:安格科技對強弦公司之原始投資金額為\$51,000,強弦公司於民國113年1月23日經董事會通過辦理現金增資,安格科技認購3,198仟股,每股發行價格為新台幣8元,交易價金為\$25,584。
- 註7:展匯公司因辦理解散清算,於民國113年8月出售神惠公司普通股股票予安格公司3.990仟股,處分後由安格公司持有神惠公司34.70%股權。
- 註8: 芯鼎及SCT之財務報表係經由其委任之會計師進行查核。

### 附表七

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	投資金組		本期期末自台灣匯出累積投		本公司直接或間接投資	本期認列投	期末投資帳		備註
					匯出	收回	<b>海ш</b> 五糸積投 資金額	本期損益	或间接投員 之持股比例	資損益	面金額	匯回投資收益	7月 3工
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]	\$ 65,570	\$ -	\$ -	\$ 65,570	(\$ 24, 309)	100	(\$ 24, 309)	\$ 18,414	\$ -	
群勝科技(深圳)有限公司	售後服務及商情蒐集	56, 960	註2	56, 960	-	-	56, 960	( 817)	100	( 817)	-	-	註8
深圳強弦科技有限公司	積體電路開發設計銷 售業務	-	註]	-	ı	-	-	( 1,600)	100	( 1,600)	( 1,611)	-	

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	\$	65, 570	\$	65, 570	\$	6, 271, 679	
安國國際科技股份有限公司	\$	56, 960	\$	56, 960	\$	2, 588, 731	
安格科技股份有限公司	\$	-		註3	\$	4, 164	

註1:直接赴大陸地區從事投資。

註2:透過轉投資第三地區之Alcor Micro Technology, Inc. 再投資大陸公司。

註3:強弦科技股份有限公司於民國108年2月18日獨資設立登記深圳強弦科技有限公司,該公司登記資本額為人民幣10萬,截至民國113年12月31日止強弦公司尚未注資。

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5:係依本公司淨值或合併淨值,較高者計算赴大陸地區投資限額。

註6:係依安國國際科技股份有限公司淨值或合併淨值,較高者計算赴大陸地區投資限額。

註7:係依強弦科技股份有限公司淨值或合併淨值,較高者計算赴大陸地區投資限額。

註8:群勝科技(深圳)有限公司於民國113年10月註銷完成。

### 神盾股份有限公司及其子公司

### 主要股東資訊

### 民國113年12月31日

附表八

			股份
	主要股東名稱	持有股數	持股比例
羅森洲		9, 006, 2	10. 19%

### 社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

(1) 黄珮娟

北市財證字第 1140208

號

會員姓名:

(2) 潘慧玲

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

(1) 北市會證字第 4347 號會員書字號:

(2) 北市會證字第 2165 號

印鑑證明書用途: 辦理 神盾股份有限公司

113 年 01 月 01 日 至

113 年度 (自民國

113 年 12 月 31 日 )財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)	黄瓶娟	存會印鑑(一)	
簽名式 (二)	透过空	存會印鑑(二)	

理事長:





核對人:





中華民國114年01月09日