

神盾股份有限公司及子公司  
合併財務報告暨會計師核閱報告  
民國 112 年及 111 年第三季  
(股票代碼 6462)

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

神盾股份有限公司及子公司  
民國 112 年及 111 年第三季合併財務報告暨會計師核閱報告  
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告書	4 ~ 6
四、	合併資產負債表	7 ~ 8
五、	合併綜合損益表	9 ~ 10
六、	合併權益變動表	11
七、	合併現金流量表	12 ~ 13
八、	合併財務報表附註	14 ~ 74
	(一) 公司沿革	14
	(二) 通過財務報告之日期及程序	14
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	14 ~ 15
	(四) 重大會計政策之彙總說明	15 ~ 20
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	20
	(六) 重要會計項目之說明	21 ~ 56
	(七) 關係人交易	56 ~ 58
	(八) 質押之資產	58
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	59

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	59	
(十一)	重大之期後事項	59	
(十二)	其他	59 ~ 72	
(十三)	附註揭露事項	73	
(十四)	部門資訊	74	

會計師核閱報告

(112)財審報字第 23002027 號

神盾股份有限公司 公鑒：

**前言**

神盾股份有限公司及子公司(以下簡稱「神盾集團」)民國 112 年及 111 年 9 月 30 日之合併資產負債表，民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合併權益變動表、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)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據本會計師及其他會計師之核閱結果對合併財務報表作成結論。

**範圍**

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照中華民國核閱準則 2410 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

## 保留結論之基礎

如合併財務報表附註六(七)所述，列入上開合併財務報表之部分採用權益法之投資其同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 112 年及 111 年 9 月 30 日採用權益法之投資餘額分別為新台幣 387,568 仟元及新台幣 367,713 仟元，均佔合併資產總額之 3%；其民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之採用權益法認列之關聯企業之綜合損益之份額分別為新台幣(42,350)仟元、新台幣(4,863)仟元、新台幣(58,449)仟元及新台幣(5,886)仟元，分別佔合併綜合損益之 30%、1%、14%及 0.4%。

## 保留結論

依本會計師核閱結果及其他會計師核閱報告(請參閱其他事項段)，除保留結論之基礎段所述部分採用權益法之投資其財務報表倘經會計師核閱，對財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達神盾集團民國 112 年及 111 年 9 月 30 日之合併財務狀況，民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併現金流量之情事。

### 其他事項 - 提及其他會計師核閱

列入神盾集團合併財務報表之部分採用權益法之被投資公司，其財務報表未經本會計師核閱，而係由其他會計師核閱。因此，本會計師對上開合併財務報表所出具之核閱報告中，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核閱報告。民國 112 年及 111 年 9 月 30 日對前述採用權益法之投資金額分別為新台幣 1,114,352 仟元及新台幣 1,386,444 仟元，分別佔合併資產總額之 9%及 11%。民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日對前述採用權益法之被投資公司認列之綜合損益分別為新台幣(13,468)仟元、新台幣(14,119)仟元、新台幣(56,639)仟元及新台幣(37,061)仟元，佔合併綜合損益之 10%、3%、14%及 3%。

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 1 1 月 8 日

神盾股份有限公司及子公司  
合併資產負債表  
民國112年9月30日及民國111年12月31日、9月30日



資	產	附註	112年9月30日		111年12月31日		111年9月30日	
			金額	%	金額	%	金額	%
單位：新台幣仟元 (調整後)								
<b>流動資產</b>								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 1,735,387	14	\$ 1,544,842	13	\$ 1,538,188	13
1110	透過損益按公允價值衡量之	六(二)						
	金融資產—流動		927,400	8	978,914	8	1,212,961	10
1120	透過其他綜合損益按公允價	六(三)						
	值衡量之金融資產—流動		33,023	-	26,223	-	27,223	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資	六(四)及八						
	產—流動		895,923	7	698,116	6	630,702	5
1170	應收帳款淨額	六(五)	686,711	6	600,870	5	537,980	4
1180	應收帳款—關係人淨額	七	3,543	-	4,098	-	489	-
1200	其他應收款		48,264	-	24,068	-	113,562	1
1210	其他應收款—關係人	七	100,507	1	82,360	1	-	-
1220	本期所得稅資產		16,657	-	3,173	-	-	-
130X	存貨	六(六)	1,040,508	8	1,633,962	14	1,771,289	15
1410	預付款項		94,550	1	133,136	1	144,308	1
1470	其他流動資產	六(六)及八	30,196	-	33,344	-	5,460	-
11XX	<b>流動資產合計</b>		<u>5,612,669</u>	<u>45</u>	<u>5,763,106</u>	<u>48</u>	<u>5,982,162</u>	<u>49</u>
<b>非流動資產</b>								
1510	透過損益按公允價值衡量之	六(二)						
	金融資產—非流動		914,143	8	921,242	8	925,319	8
1517	透過其他綜合損益按公允價	六(三)及八						
	值衡量之金融資產—非流動		2,181,933	18	1,934,377	16	1,963,885	16
1535	按攤銷後成本衡量之金融資	六(四)及八						
	產—非流動		23,186	-	35,486	-	24,470	-
1550	採用權益法之投資	六(七)	1,501,920	12	1,771,707	15	1,761,657	15
1600	不動產、廠房及設備	六(八)	167,923	1	129,750	1	131,873	1
1755	使用權資產	六(九)	276,776	2	180,606	2	204,805	2
1780	無形資產	六(十)	1,199,281	10	882,999	7	850,908	7
1840	遞延所得稅資產		344,868	3	287,056	2	164,114	1
1990	其他非流動資產—其他		113,050	1	119,661	1	148,248	1
15XX	<b>非流動資產合計</b>		<u>6,723,080</u>	<u>55</u>	<u>6,262,884</u>	<u>52</u>	<u>6,175,279</u>	<u>51</u>
1XXX	<b>資產總計</b>		<u>\$ 12,335,749</u>	<u>100</u>	<u>\$ 12,025,990</u>	<u>100</u>	<u>\$ 12,157,441</u>	<u>100</u>

(續次頁)

神盾股份有限公司及子公司  
合併資產負債表  
民國112年9月30日及民國111年12月31日、9月30日



單位：新台幣仟元  
(調整後)

負債及權益	附註	112年9月30日		111年12月31日		111年9月30日		
		金額	%	金額	%	金額	%	
<b>負債</b>								
<b>流動負債</b>								
2100	短期借款	六(十一)	\$ 1,254,000	10	\$ 1,238,584	10	\$ 1,040,000	8
2170	應付帳款		318,803	3	243,915	2	369,286	3
2200	其他應付款	六(十二)	628,212	5	690,293	6	561,035	5
2220	其他應付款項—關係人	七	1,680	-	7,364	-	20,995	-
2230	本期所得稅負債		2,052	-	100,695	1	85,172	1
2280	租賃負債—流動	六(九)	85,225	1	66,552	1	76,055	1
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十三)	407,200	3	423,636	3	365,455	3
2365	退款負債—流動		75,369	1	89,376	1	68,692	1
2399	其他流動負債—其他	六(二十)及七	42,160	-	17,890	-	17,109	-
21XX	<b>流動負債合計</b>		<u>2,814,701</u>	<u>23</u>	<u>2,878,305</u>	<u>24</u>	<u>2,603,799</u>	<u>22</u>
<b>非流動負債</b>								
2540	長期借款	六(十三)	926,500	7	1,273,700	11	1,352,200	11
2570	遞延所得稅負債		97,159	1	102,971	1	111,242	1
2580	租賃負債—非流動	六(九)	202,576	2	124,043	1	138,252	1
2600	其他非流動負債		13,869	-	15,451	-	3,165	-
25XX	<b>非流動負債合計</b>		<u>1,240,104</u>	<u>10</u>	<u>1,516,165</u>	<u>13</u>	<u>1,604,859</u>	<u>13</u>
2XXX	<b>負債總計</b>		<u>4,054,805</u>	<u>33</u>	<u>4,394,470</u>	<u>37</u>	<u>4,208,658</u>	<u>35</u>
<b>權益</b>								
<b>股本</b>								
3110	普通股股本	六(十六)	742,718	6	692,718	6	692,718	6
<b>資本公積</b>								
3200	資本公積	六(十七)	1,361,184	11	1,005,857	8	972,256	8
<b>保留盈餘</b>								
3310	法定盈餘公積	六(十八)	725,338	6	725,338	6	725,338	6
3320	特別盈餘公積		857,729	7	75,368	1	75,368	-
3350	未分配盈餘		897,802	7	2,358,198	19	2,631,301	22
<b>其他權益</b>								
3400	其他權益	六(十九)	( 724,501)	( 6)	( 857,729)	( 7)	( 833,901)	( 7)
31XX	<b>歸屬於母公司業主之權益合計</b>		<u>3,860,270</u>	<u>31</u>	<u>3,999,750</u>	<u>33</u>	<u>4,263,080</u>	<u>35</u>
36XX	<b>非控制權益</b>	六(二十八)	4,420,674	36	3,631,770	30	3,685,703	30
3XXX	<b>權益總計</b>		<u>8,280,944</u>	<u>67</u>	<u>7,631,520</u>	<u>63</u>	<u>7,948,783</u>	<u>65</u>
<b>重大或有負債及未認列之合約承諾</b>								
<b>重大之期後事項</b>								
3X2X	<b>負債及權益總計</b>		<u>\$ 12,335,749</u>	<u>100</u>	<u>\$ 12,025,990</u>	<u>100</u>	<u>\$ 12,157,441</u>	<u>100</u>

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：羅森洲



經理人：羅森洲



會計主管：黃斐敏





神盾股份有限公司及子公司  
合併綜合損益表  
民國112年及111年1月1日至9月30日



單位：新台幣仟元  
(除每股虧損為新台幣元外)

項目	附註	112年7月1日 至9月30日		111年7月1日 至9月30日		112年1月1日 至9月30日		111年1月1日 至9月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入	六(二十)及七	\$ 946,548	100	\$ 795,103	100	\$ 2,721,841	100	\$ 2,443,356	100
5000 營業成本	六(六)								
	(二十五)	( 649,636)	( 69)	( 516,141)	( 65)	( 1,872,192)	( 69)	( 1,556,652)	( 64)
5900 營業毛利		296,912	31	278,962	35	849,649	31	886,704	36
營業費用	六(二十五)及 七								
6100 推銷費用		( 88,165)	( 9)	( 77,084)	( 10)	( 248,210)	( 9)	( 134,241)	( 5)
6200 管理費用		( 117,738)	( 13)	( 114,817)	( 15)	( 326,115)	( 12)	( 284,701)	( 12)
6300 研究發展費用		( 388,492)	( 41)	( 424,821)	( 53)	( 1,162,393)	( 43)	( 1,071,237)	( 44)
6450 預期信用減損利益(損失)	六(五)	( 44)	-	( 483)	-	314	-	( 483)	-
6000 營業費用合計		( 594,439)	( 63)	( 617,205)	( 78)	( 1,736,404)	( 64)	( 1,490,662)	( 61)
6900 營業損失		( 297,527)	( 32)	( 338,243)	( 43)	( 886,755)	( 33)	( 603,958)	( 25)
營業外收入及支出									
7100 利息收入	六(二十一)	11,117	1	10,660	1	35,971	1	23,275	1
7010 其他收入	六(二十二)	17,971	2	46,877	6	34,756	1	51,523	2
7020 其他利益及損失	六(二十三)	29,696	3	35,148	5	245,627	9	97,505	4
7050 財務成本	六(二十四)	( 14,898)	( 1)	( 10,205)	( 1)	( 45,242)	( 1)	( 19,757)	( 1)
7060 採用權益法認列之關聯企業 及合資損益之份額	六(七)	( 57,228)	( 6)	( 20,662)	( 3)	( 122,203)	( 4)	( 28,656)	( 1)
7000 營業外收入及支出合計		( 13,342)	( 1)	61,818	8	148,909	6	123,890	5
7900 稅前淨損		( 310,869)	( 33)	( 276,425)	( 35)	( 737,846)	( 27)	( 480,068)	( 20)
7950 所得稅(費用)利益	六(二十六)	3,495	-	46,034	6	87,067	3	( 82,131)	( 3)
8200 本期淨損		(\$ 307,374)	( 33)	(\$ 230,391)	( 29)	(\$ 650,779)	( 24)	(\$ 562,199)	( 23)

(續次頁)

神盾股份有限公司及子公司  
合併綜合損益表  
民國112年及111年1月1日至9月30日



單位：新台幣仟元  
(除每股虧損為新台幣元外)

項目	附註	112年7月1日 至9月30日		111年7月1日 至9月30日		112年1月1日 至9月30日		111年1月1日 至9月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
<b>不重分類至損益之項目</b>									
8311		\$ 447	-	\$ -	-	\$ 447	-	\$ -	-
8316	六(三)								
8320	六(十九)								
8349	六(三)	( 3,604)	-	-	-	( 3,604)	-	-	-
8310		159,957	17	( 255,780)	( 32)	231,995	9	( 801,658)	( 33)
<b>後續可能重分類至損益之項目</b>									
8361	六(十九)	5,714	1	6,753	1	3,016	-	7,442	-
8367	六(三)	( 453)	-	3,318	-	452	-	( 8,290)	-
8370	六(十九)	1,410	-	2,484	-	2,000	-	3,684	-
8360		6,671	1	12,555	1	5,468	-	2,836	-
8300		\$ 166,628	18	( \$ 243,225)	( 31)	\$ 237,463	9	( \$ 798,822)	( 33)
8500		( \$ 140,746)	( 15)	( \$ 473,616)	( 60)	( \$ 413,316)	( 15)	( \$ 1,361,021)	( 56)
淨利(損)歸屬於：									
8610		( \$ 232,394)	( 25)	( \$ 251,926)	( 32)	( \$ 495,220)	( 18)	( \$ 578,970)	( 24)
8620		( 74,980)	( 8)	21,535	3	( 155,559)	( 6)	16,771	1
		( \$ 307,374)	( 33)	( \$ 230,391)	( 29)	( \$ 650,779)	( 24)	( \$ 562,199)	( 23)
綜合損益總額歸屬於：									
8710		( \$ 136,783)	( 15)	( \$ 484,127)	( 61)	( \$ 335,464)	( 12)	( \$ 1,366,768)	( 56)
8720		( 3,963)	-	10,511	1	( 77,852)	( 3)	5,747	-
		( \$ 140,746)	( 15)	( \$ 473,616)	( 60)	( \$ 413,316)	( 15)	( \$ 1,361,021)	( 56)
基本每股虧損									
9750		\$ 3.13		\$ 3.64		\$ 6.90		\$ 8.36	
稀釋每股虧損									
9850		\$ 3.13		\$ 3.64		\$ 6.90		\$ 8.36	

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：羅森洲



經理人：羅森洲



會計主管：黃斐敏





神盾股份有限公司及其子公司  
合併權益變動表  
民國112年及111年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元

附註	歸屬於母公						業主之			非控制權益	合計
	股本	資本公積	法定盈餘公積	盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	其他權益	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			
<b>111年1月1日至9月30日(調整後)</b>											
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	-	-	-	-	( 578,970)	-	-	( 578,970)	16,771	( 562,199)	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	6,648	( 794,446)	( 787,798)	( 11,024)	( 798,822)	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	( 578,970)	6,648	( 794,446)	( 1,366,768)	5,747	( 1,361,021)	
110年度盈餘指撥及分配：	六(十八)										
提列法定盈餘公積	-	-	441,038	-	( 441,038)	-	-	-	-	-	
提列特別盈餘公積	-	-	-	75,368	( 75,368)	-	-	-	-	-	
普通股現金股利	-	-	-	-	( 692,718)	-	-	( 692,718)	-	( 692,718)	
對子公司所有權權益變動	-	1,435	-	-	-	-	-	1,435	3,674	5,109	
處分採用權益法之投資	-	-	-	-	( 30,561)	( 2,317)	31,582	( 1,296)	-	( 1,296)	
採用權益法認列之關聯企業變動數	-	2,162	-	-	( 150)	-	-	2,012	-	2,012	
非控制權益增加	-	-	-	-	-	-	-	-	3,664,147	3,664,147	
111年9月30日餘額	\$ 692,718	\$ 972,256	\$ 725,338	\$ 75,368	\$ 2,631,301	\$ 3,737	(\$ 837,638)	\$ 4,263,080	\$ 3,685,703	\$ 7,948,783	
<b>112年1月1日至9月30日</b>											
112年1月1日餘額	\$ 692,718	\$ 1,005,857	\$ 725,338	\$ 75,368	\$ 2,358,198	\$ 43	(\$ 857,772)	\$ 3,999,750	\$ 3,631,770	\$ 7,631,520	
本期淨損	-	-	-	-	( 495,220)	-	-	( 495,220)	( 155,559)	( 650,779)	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	99	2,188	157,469	159,756	77,707	237,463	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	( 495,121)	2,188	157,469	( 335,464)	( 77,852)	( 413,316)	
111年度盈餘指撥及分配：	六(十八)										
提列特別盈餘公積	-	-	-	782,361	( 782,361)	-	-	-	-	-	
普通股現金股利	-	-	-	-	( 207,815)	-	-	( 207,815)	-	( 207,815)	
現金增資	50,000	300,000	-	-	-	-	-	350,000	-	350,000	
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	26,429	-	( 26,429)	-	-	-	
對子公司所有權權益變動	-	22,275	-	-	( 914)	-	-	21,361	353,346	374,707	
採用權益法認列之關聯企業變動數	-	33,052	-	-	( 614)	-	-	32,438	-	32,438	
非控制權益增加	-	-	-	-	-	-	-	-	513,410	513,410	
112年9月30日餘額	\$ 742,718	\$ 1,361,184	\$ 725,338	\$ 857,729	\$ 897,802	\$ 2,231	(\$ 726,732)	\$ 3,860,270	\$ 4,420,674	\$ 8,280,944	

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：羅森洲



經理人：羅森洲

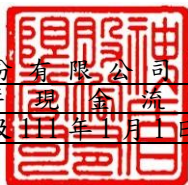


~11~

會計主管：黃斐敏



神盾股份有限公司及子公司  
合併現金流量表  
民國112年及111年1月1日至9月30日



單位：新台幣仟元

附註	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
<b>營業活動之現金流量</b>		
本期稅前淨損	(\$ 737,846)	(\$ 480,068)
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	六(八)(九) (二十五) 142,035	91,450
攤銷費用	六(十)(二十五) 197,772	45,160
預期信用減損(迴轉利益)損失	六(五) ( 314 )	483
利息收入	六(二十一) ( 35,971 )	( 23,275 )
利息費用	六(二十四) 45,242	19,757
股利收入	六(二十二) ( 22,862 )	( 45,676 )
處分不動產、廠房及設備損失(利益)	六(二十三) 405	( 1,006 )
處分採用權益法之投資(利益)損失	六(二十三) ( 59,875 )	32,164
租賃修改利益	六(九)(二十三) ( 2,096 )	-
透過損益按公允價值衡量金融資產之淨(利益)損失	六(二)(二十三) ( 141,521 )	28,827
採用權益法認列之關聯企業損失之份額	六(七) 122,203	28,656
股份基礎給付酬勞成本	六(十五) (二十五) 33,910	12,866
存出保證金轉列損失	18,836	-
其他	35	-
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)	( 73,490 )	396,072
其他應收款(含關係人)	( 11,924 )	13,236
存貨	701,186	( 530,175 )
預付款項	39,681	41,886
其他流動資產	1,045	( 655 )
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付帳款	59,950	( 307,230 )
其他應付款(含關係人)	( 236,454 )	( 277,212 )
退款負債—流動	( 14,007 )	( 6,447 )
其他流動負債	24,369	( 9,149 )
營運產生之現金流入(流出)	50,309	( 970,336 )
收取之利息	34,813	21,539
收取現金股利	22,862	45,676
支付之所得稅	( 98,684 )	( 609,908 )
支付之利息	( 46,001 )	( 16,942 )
營業活動之淨現金流出	( 36,701 )	( 1,529,971 )

(續次頁)

神盾股份有限公司及子公司  
合併現金流量表  
民國112年及111年1月1日至9月30日



單位：新台幣仟元

附註	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
<b>投資活動之現金流量</b>		
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(\$ 17,044)	(\$ 758,209)
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	239,054	549,939
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	( 61,262)	( 1,835,330)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 六(二十九)	7,500	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產減資退回股款	40,663	-
按攤銷後成本衡量之金融資產減少	177,693	644,595
取得採用權益法之投資	-	( 80,800)
處分採用權益法之投資	-	9,773
取得不動產、廠房及設備價款 六(二十九)	( 65,229)	( 27,644)
處分不動產、廠房及設備價款	4,771	4,322
取得無形資產價款 六(二十九)	( 137,347)	( 45,599)
收回預付投資款	-	134,400
取得子公司之現金流入	182,751	1,261,522
處分子公司支付之價款(扣除處分之現金)	( 2,817)	-
其他非流動資產減少(增加)	13,825	( 23,285)
投資活動之淨現金流入(流出)	382,558	( 166,316)
<b>籌資活動之現金流量</b>		
短期借款增加 六(三十)	1,254,000	790,000
短期借款減少 六(三十)	( 1,238,584)	-
舉借長期借款 六(三十)	-	1,477,500
償還長期借款 六(三十)	( 363,636)	( 617,118)
租賃本金償還 六(三十)	( 69,193)	( 45,687)
發放現金股利 六(十八)	( 207,815)	( 692,718)
其他非流動負債(減少)增加 六(三十)	( 1,582)	3,165
現金增資 六(十六)	350,000	-
子公司發放現金股利	( 142,193)	-
子公司增資發行新股	254,746	-
子公司庫藏股轉讓予員工	5,204	-
籌資活動之淨現金(流出)流入	( 159,053)	915,142
匯率影響數	3,741	( 5,811)
本期現金及約當現金增加(減少)數	190,545	( 786,956)
期初現金及約當現金餘額	1,544,842	2,325,144
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,735,387	\$ 1,538,188

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：羅森洲



經理人：羅森洲



會計主管：黃斐敏



  
神盾股份有限公司及子公司  
合併財務報表附註  
民國 112 年及 111 年第三季

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

一、公司沿革

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

二、通過財務報告之日期及程序

本財務報告已於民國 112 年 11 月 8 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 112 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際會計準則第1號之修正「會計政策之揭露」	民國112年1月1日
國際會計準則第8號之修正「會計估計值之定義」	民國112年1月1日
國際會計準則第12號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	民國112年1月1日
國際會計準則第12號之修正「國際租稅變革—支柱二規則範本」	民國112年5月23日

經本集團評估，上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 113 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

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

經本集團評估，上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

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17號「保險合約」	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號之修正「初次適用國際財務報導準則第17號及國際財務報導準則第9號—比較資訊」	民國112年1月1日
國際會計準則第21號之修正「缺乏可兌換性」	民國114年1月1日

經本集團評估，上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎、合併基礎及新增部分說明如下，餘與民國111年度合併財務報表附註四相同。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致適用。

(一) 遵循聲明

1. 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會計準則第34號「期中財務報導」編製。
2. 本合併財務報告應併同民國111年度合併財務報告閱讀。

## (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. 編製符合金管會認可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

本合併財務報告之編製原則與民國 111 年度合併財務報告相同。

2. 列入合併財務報告之子公司：

編號	投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	合併所持股權百分比			說明
				112年 9月30日	111年 12月31日	111年 9月30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	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	100.00	
3.	"	神亞科技(股)公司	技術開發	-	-	74.69	註1
4.	"	盛世投資顧問(股)公司	控股公司	100.00	100.00	100.00	
5.	"	神煜電子(股)公司	技術開發	86.93	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	100.00	
7.	"	江霖(香港)有限公司	控股公司	100.00	100.00	100.00	註2
8.	"	神熙(股)公司	技術開發	100.00	100.00	100.00	註3
9.	"	神繹(股)公司	技術開發	100.00	100.00	100.00	"
10.	"	神豪(股)公司	技術開發	100.00	100.00	100.00	"
11.	"	神譜科技(股)公司 (神譜)	技術開發	90.26	-	-	註4
12.	"	安國國際科技(股)公司 (安國)	電子材料之批 發、IC開發設 計及國際貿易 等	20.30	22.01	22.01	註5、 10



編號	投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	合併所持股權百分比			說明
				112年 9月30日	111年 12月31日	111年 9月30日	
13.	安國	Alcor Micro Technology, Inc. (AMTI)	投資控股	100.00	100.00	100.00	註5
14.	"	鈺寶科技(股)公司 (鈺寶科技)	IC開發設計銷售業務	26.47	26.72	26.72	註5、 6、11
15.	"	展匯科技(股)公司 (展匯科技)	IC開發設計銷售業務	-	49.99	49.99	註5、7
16.	"	群峰投資(股)公司 (群峰投資)	一般投資	100.00	100.00	100.00	註5
17.	"	迅杰科技(股)公司 (迅杰科技)	IC開發設計銷售業務	17.66	17.65	17.65	註5、 6、12
18.	"	安格科技(股)公司 (安格科技)	IC開發設計銷售業務	31.44	-	-	註6、7
19.	安格	展匯科技(股)公司 (展匯科技)	IC開發設計銷售業務	100.00	-	-	註7
20.	展匯	神雋(股)公司 (神雋)	IC開發設計銷售業務	80.00	-	-	註8
21.	AMTI	群勝科技(深圳)有限公司(深圳群勝)	售後服務及商情蒐集	100.00	100.00	100.00	註5
22.	"	Alcor Micro Technology (H.K.) Limited (AMTHK)	經營及銷售電子產品	100.00	100.00	100.00	"
23.	群峰	鈺寶科技(股)公司 (鈺寶科技)	IC開發設計銷售業務	5.39	5.44	5.44	註5、 6、11
24.	"	安格科技(股)公司 (安格科技)	IC開發設計銷售業務	0.40	-	-	註6、7
25.	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	100.00	註9

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 112 年併購星傳科技股份有限公司(更名為神譜科技股份有限公司)，請詳附註六(三十一)之說明。神譜於民國 112 年 9 月 11 日取得董事同意書後增資發行新股 1,000 仟股，因神盾全數認購，致持股比例變動為 90.26%。

註 5：本集團於民國 111 年 7 月 11 日併購安國，雖對安國之持股未達 50%，惟因為該公司最大股東且透過與其他股東間有效之協議取得董事會多數表決權，故納入合併財務報告之編製。請詳附註六(七)3.之說明。

註 6：本集團之子公司安國為鈺寶科技、迅杰科技及安格科技之單一最大股東，其直接持股雖未達 50%，惟對各公司財務、營運及人事等具實質決策權並主導其主要攸關活動，且於各公司過去股東會出席情形係可取得多數比例之表決權，具有實質控制能力，故納入合併財務報告之編製。

註 7：安格科技及展匯科技考量未來長期發展需要，依企業併購法等規定，由安格科技以發行新股為對價方式與展匯科技之股東進行股份轉換，取得展匯科技 100% 股權，並訂定民國 112 年 4 月 1 日為交易基準日，本集團於交易後持有安格科技 31.81%。另因庫藏股調整、員工認股權執行及註銷限制員工權利新股，致本集團於 112 年 9 月 30 日持股比率變動為 31.84%。

註 8：神雋於民國 112 年 6 月 9 日成立，母公司展匯科技於民國 112 年 6 月 28 日經董事會決議通過，為提高競爭力及經營績效將「影像產品事業」分割移轉予神雋，分割基準日為民國 112 年 7 月 1 日。神雋並於民國 112 年 8 月 10 日經董事會決議增資發行新股 1,500 仟股，因展匯未按其持股比例認購股份，致本集團持股比例變動為 80.00%。

註 9：迅杰科技以民國 112 年 4 月 20 日為出售基準日，出售其子公司芯垣科技全部股權。

註 10：安國因辦理私募以及發行限制員工權利新股，致本集團於民國 112 年 9 月 30 日及 111 年 12 月 31 日之合計持股比例分別變動為 20.30% 及 22.01%。

註 11：鈺寶科技因發行及註銷限制員工權利新股，致本集團於民國 112 年 9 月 30 日及 111 年 12 月 31 日之合計持股比例分別變動為 31.86% 及 32.16%。

註 12：迅杰科技因註銷限制員工權利新股，致本集團於民國 112 年 9 月 30 日及 111 年 12 月 31 日之合計持股比例分別變動為 17.66% 及 17.65%。

3. 未列入合併財務報告之子公司：無此情形。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無此情形。

5. 重大限制：無此情形。

6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司：

本集團民國 112 年 9 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 9 月 30 日非控制權益總額分別為 \$4,420,674、\$3,631,770 及 \$3,685,703，對本集團具重大性之非控制權益及所屬子公司之資訊如下：

		非控制權益	
		112年9月30日	
子公司名稱	主要營業場所	金額	持股百分比
安國及其子公司	台灣	\$ 4,418,827	79.70%
		非控制權益	
		111年12月31日	
子公司名稱	主要營業場所	金額	持股百分比
安國及其子公司	台灣	\$ 3,631,019	77.99%
		非控制權益	
		111年9月30日	
子公司名稱	主要營業場所	金額	持股百分比
安國及其子公司	台灣	\$ 3,679,886	77.99%

資產負債表

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
	安國及其子公司	安國及其子公司	安國及其子公司
流動資產	\$ 4,094,224	\$ 3,457,179	\$ 3,479,090
非流動資產	1,906,200	1,569,011	1,675,958
流動負債	( 626,174)	( 627,779)	( 612,463)
非流動負債	( 256,801)	( 154,284)	( 155,230)
淨資產總額	\$ 5,117,449	\$ 4,244,127	\$ 4,387,355

綜合損益表

	112年1月1日至9月30日	112年7月1日至9月30日
	安國及其子公司	安國及其子公司
收入	\$ 1,309,129	\$ 463,783
稅前淨損	(\$ 215,577)	(\$ 94,458)
所得稅利益	37,667	5,974
本期淨損	( 177,910)	( 88,484)
其他綜合損益	99,730	91,143
本期綜合損益總額	(\$ 78,180)	\$ 2,659
綜合損益總額歸屬於		
非控制權益	(\$ 75,561)	(\$ 3,743)
支付予非控制權益股利	\$ 142,193	\$ -

	<u>111年7月11日至9月30日</u>	
	<u>安國及其子公司</u>	
收入	\$	392,728
稅前淨利	\$	23,732
所得稅費用		1,529
本期淨利		25,261
其他綜合損益		14,164
本期綜合損益總額	\$	39,425
綜合損益總額屬於 非控制權益	\$	30,748
<u>現金流量表</u>		

	<u>112年1月1日至9月30日</u>	<u>111年7月11日至9月30日</u>
	<u>安國及其子公司</u>	<u>安國及其子公司</u>
營業活動之淨現金流入(出)	\$ 4,967	(\$ 41,050)
投資活動之淨現金流入(出)	296,774	( 69,829)
籌資活動之淨現金流入(出)	28,236	( 255,013)
匯率變動對現金及約當現金 之影響	4,180	-
本期現金及約當現金減少數	334,157	( 365,892)
期初現金及約當現金餘額	819,418	1,341,963
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,153,575	\$ 976,071

#### (四) 員工福利

期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算。若該結束日後有重大市場變動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，則加以調整，並配合前述政策揭露相關資訊。

#### (五) 所得稅

期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前損益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。

#### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本期無重大變動，請參閱民國 111 年度合併財務報表附註五。

## 六、重要會計項目之說明

### (一) 現金及約當現金

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 1,713	\$ 1,569	\$ 1,592
支票存款及活期存款	1,473,464	1,283,118	1,174,938
定期存款	260,210	260,155	361,658
	<u>\$ 1,735,387</u>	<u>\$ 1,544,842</u>	<u>\$ 1,538,188</u>

1. 上述之定期存款係屬三個月內到期之高度流動性投資。
2. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
3. 本集團未有將現金及約當現金提供質押之情形。

### (二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30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	\$ 780,765	\$ 845,340	\$ 1,074,451
保本型商品	120,723	120,249	120,282
混合工具-可轉換公司債	10,900	-	-
國外未上市公司股票	15,012	13,325	18,228
	<u>\$ 927,400</u>	<u>\$ 978,914</u>	<u>\$ 1,212,961</u>

#### 非流動項目：

強制透過損益按公允價值衡量之金融資產			
混合工具-可轉換公司債	\$ 158,478	\$ 177,473	\$ 189,293
受益憑證	111,995	115,360	115,336
未上市私募基金	66,914	61,056	64,678
國內上市、上櫃及興櫃公司股票	486,106	409,247	407,012
國內未上市、上櫃及興櫃公司股票	90,650	158,106	149,000
	<u>\$ 914,143</u>	<u>\$ 921,242</u>	<u>\$ 925,319</u>

1. 本集團透過損益按公允價值衡量之金融資產於民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之淨利益(損失)分別為(\$11,227)、(\$3,080)、\$141,521 及(\$28,827)。
2. 本集團未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情形。
3. 相關透過損益按公允價值衡量之金融資產公允價值資訊請詳附註十二(三)。

(三) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
流動項目：			
債務工具			
債券	\$ 29,084	\$ 21,556	\$ 22,185
權益工具			
上市、上櫃、興櫃公司股票	<u>3,939</u>	<u>4,667</u>	<u>5,038</u>
	<u>\$ 33,023</u>	<u>\$ 26,223</u>	<u>\$ 27,223</u>
	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
非流動項目：			
債務工具			
債券	\$ 5,774	\$ 5,143	\$ 138,166
權益工具			
上市、上櫃、興櫃公司股票	1,110,753	970,606	900,022
非上市、上櫃、興櫃股票	<u>1,065,406</u>	<u>958,628</u>	<u>925,697</u>
	<u>\$ 2,181,933</u>	<u>\$ 1,934,377</u>	<u>\$ 1,963,885</u>

1. 本集團持有上述債務工具投資係藉由收取合約現金流量及出售金融資產達成目的之經營模式，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
2. 本集團選擇將屬策略性投資及為穩定收取股利之股權投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，該等投資於民國 112 年 9 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 9 月 30 日之公允價值分別為\$2,180,098、\$1,933,901 及\$1,830,757。
3. 本集團於民國 112 年第三季因集團營運規劃，出售公允價值為\$37,533 之兆捷科技國際股份有限公司 3,000 仟股，累積處分利益為\$26,429(已扣除相關之所得稅影響數)。於民國 111 年前三季未處分上述策略性投資，於該期間累積利益及損失未在權益內作任何移轉。

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

	<u>112年7月1日至9月30日</u>	<u>111年7月1日至9月30日</u>
<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	\$ <u>163,114</u>	(\$ <u>255,780</u> )
累積利益因除列轉列保留盈餘	\$ <u>30,033</u>	\$ <u>-</u>
認列於損益之股利收入		
於本期期末仍持有者	\$ <u>1,550</u>	\$ <u>43,887</u>
<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	(\$ <u>453</u> )	\$ <u>3,318</u>
認列於損益之利息收入	\$ <u>169</u>	\$ <u>1,324</u>
	<u>112年1月1日至9月30日</u>	<u>111年1月1日至9月30日</u>
<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	\$ <u>235,152</u>	(\$ <u>770,123</u> )
累積利益因除列轉列保留盈餘	\$ <u>30,033</u>	\$ <u>-</u>
認列於損益之股利收入		
於本期期末仍持有者	\$ <u>12,208</u>	\$ <u>43,887</u>
<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	\$ <u>452</u>	(\$ <u>8,290</u> )
認列於損益之利息收入	\$ <u>997</u>	\$ <u>3,264</u>

5. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團持有透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，於民國 112 年 9 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 9 月 30 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

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
流動項目：			
原始到期日超過三個月 之定期存款	\$ 581,825	\$ 426,614	\$ 394,392
提供質押之定期存款	285,617	256,454	220,689
債券	<u>28,481</u>	<u>15,048</u>	<u>15,621</u>
	<u>\$ 895,923</u>	<u>\$ 698,116</u>	<u>\$ 630,702</u>
非流動項目：			
提供質押之定期存款	\$ 7,462	\$ 8,144	\$ 8,837
債券	<u>15,724</u>	<u>27,342</u>	<u>15,633</u>
	<u>\$ 23,186</u>	<u>\$ 35,486</u>	<u>\$ 24,470</u>

1. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團持有按攤銷後成本衡量之金融資產，於民國112年9月30日、111年12月31日及111年9月30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：

	<u>112年7月1日至9月30日</u>	<u>111年7月1日至9月30日</u>
利息收入	<u>\$ 7,210</u>	<u>\$ 2,232</u>
	<u>112年1月1日至9月30日</u>	<u>111年1月1日至9月30日</u>
利息收入	<u>\$ 18,036</u>	<u>\$ 3,084</u>

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

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
應收帳款	\$ 686,798	\$ 600,876	\$ 538,463
減：備抵損失	<u>( 87 )</u>	<u>( 6 )</u>	<u>( 483 )</u>
	<u>\$ 686,711</u>	<u>\$ 600,870</u>	<u>\$ 537,980</u>



1. 應收帳款之帳齡分析如下：

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
未逾期	\$ 684,790	\$ 597,496	\$ 516,968
30天內	2,008	3,303	1,229
31-90天	-	77	20,168
91天以上	-	-	98
	<u>\$ 686,798</u>	<u>\$ 600,876</u>	<u>\$ 538,463</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 民國 112 年 9 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 9 月 30 日之應收帳款餘額均為客戶合約所產生，另於民國 111 年 1 月 1 日客戶合約之應收款項餘額為 \$608,734。

3. 本集團無應收帳款提供作為質押擔保之情形。

4. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本公司應收帳款於民國 112 年 9 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 9 月 30 日信用風險最大之暴險金額係所認列之金融資產帳面價值。

5. 本集團綜合考量地理區域、產品類型及客戶評等之特性，採用簡化作法以準備矩陣為基礎估計預期信用損失，損失率係納入對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立，以估計應收帳款的備抵損失。本集團民國 112 年 9 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 9 月 30 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：

	<u>112年</u>	<u>111年</u>
	<u>應收帳款</u>	<u>應收帳款</u>
1月1日	\$ 6	\$ -
(迴轉利益)減損損失	( 314)	483
其他	395	-
9月30日	<u>\$ 87</u>	<u>\$ 483</u>

7. 相關應收帳款信用風險資訊請詳附註十二(二)。

8. 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

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
原料	\$ 541,285	\$ 790,425	\$ 666,423
在製品	381,777	664,691	900,009
製成品	117,446	178,147	204,857
在途存貨	-	699	-
	<u>\$ 1,040,508</u>	<u>\$ 1,633,962</u>	<u>\$ 1,771,289</u>

1. 民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列為銷貨成本之存貨成本分別為\$648,863、\$517,656、\$1,865,945 及\$1,549,191；其中，民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日因存貨沖減至淨變現價值認列存貨評價損失分別為\$57,059、\$9,831、\$274,747 及\$33,427。
2. 本集團未有將存貨提供質押之情形。
3. 本集團之子公司為確保晶圓產能穩定供應，於民國 110 年 6 月與供應商簽訂預定產能之採購協議而支付保證金美金\$1,000 仟元，其中因未達合約採購數量，而於民國 112 年度將保證金美金 675 仟元轉列損失，餘額美金 325 仟元於民國 112 年 9 月 30 日帳列其他流動資產。
4. 迅杰科技與其供應商簽訂長期合約，其中約定需向其委託加工最低金額，對於未達合約金額之損失係認列為當期成本。

(七) 採用權益法之投資

1. 明細如下：

<u>被投資公司名稱</u>	<u>112年9月30日</u>	
	<u>持股比率</u>	<u>帳面金額</u>
芯鼎科技(股)公司 (芯鼎)	18.91%	\$ 1,114,352
SCT Holdings Ltd. (SCT)	19.51%	346,705
神盾創新管理顧問(股)公司	50.00%	7,504
宏芯科技(股)公司	17.65%	33,359
		<u>\$ 1,501,920</u>

被投資公司名稱	111年12月31日		111年9月30日	
	持股比率	帳面金額	持股比率	帳面金額
芯鼎科技(股)公司 (芯鼎)	18.91%	\$ 1,169,344	21.03%	\$ 1,155,357
SCT Holdings Ltd. (SCT)	20.00%	367,339	20.00%	367,713
神盾創新管理顧問(股) 公司	50.00%	7,487	50.00%	7,500
安格科技(股)公司 (安格)	20.13%	227,537	20.24%	231,087
		<u>\$ 1,771,707</u>		<u>\$ 1,761,657</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	112年7月1日至9月30日	111年7月1日至9月30日
安國國際科技(股)公司(安國)	\$ -	(\$ 1,469)
芯鼎科技(股)公司(芯鼎)(註1)	( 13,468)	( 13,462)
SCT Holdings Ltd. (SCT)(註2)	( 39,532)	( 4,863)
神盾創新管理顧問(股)公司 (神盾創新)(註2)	17	-
宏芯科技(股)公司(宏芯)(註2)	( 4,245)	-
安格科技(股)公司(安格)	-	( 868)
	<u>(\$ 57,228)</u>	<u>(\$ 20,662)</u>
被投資公司名稱	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
安國國際科技(股)公司(安國)	\$ -	\$ 14,502
芯鼎科技(股)公司(芯鼎)(註1)	( 56,639)	( 36,404)
SCT Holdings Ltd. (SCT)(註2)	( 53,424)	( 5,886)
神盾創新管理顧問(股)公司 (神盾創新)(註2)	17	-
宏芯科技(股)公司(宏芯)(註2)	( 7,042)	-
安格科技(股)公司(安格)	( 5,115)	( 868)
	<u>(\$ 122,203)</u>	<u>(\$ 28,656)</u>

註1：芯鼎係採用經其他會計師核閱之財務報表認列。

註2：宏芯、SCT及神盾創新民國112年第三季之財務資訊係依同期自編未經會計師核閱之財務報表認列。SCT及神盾創新民國111年第三季之財務資訊係依同期自編未經會計師核閱之財務報表認列。

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

4. 本集團於民國110年12月以現金\$652,000取得芯鼎科技股份有限公司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，本集團未按持股比例認購，致使投資比例下降為 18.91%，惟本集團仍具 3 席董事席次，故對芯鼎仍具重大影響力。

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%股權，因對其具重大影響力，故採用權益法評價。另因 SCT 於民國 112 年 2 月 3 日增資發行新股，本集團未按持股比例認購，致使投資比例下降為 19.51%。
6. 本集團為安格科技單一最大股東，截至民國 112 年 3 月 31 日前，因本集團依安格科技過去股東會其他股東之積極參與程度評估，未取得多數表決權比例，致本集團於股東會表決議案並無絕對之主導權且本集團持有董事席次未過半，顯示本集團無實際能力以片面主導該公司之攸關活動，故判斷對該公司不具控制，僅具重大影響。

後因安格科技及展匯科技考量未來長期發展需要，依企業併購法等規定，由安格科技以發行新股為對價方式與展匯科技之股東進行股份轉換，取得展匯科技 100%股權，並訂定民國 112 年 4 月 1 日為交易基準日。本集團於交易後持有安格科技 31.81%，為單一最大股東，且依安格科技過去股東會其他股東積極參與程度評估，本集團得片面主導其主要攸關活動並具有實質控制能力。故自民國 112 年 4 月 1 日起，將安格科技納入本集團合併財務報表之編製，請詳附註四(三)及六(三十一)之說明。

7. 本集團持有宏芯科技(股)公司之普通股 5,360 仟股，持股比例為 17.65%，因擔任關聯企業之法人董事並於七席董事中取得兩席，對其具有重大影響力，因而採權益法評價。

8. 本集團重大關聯企業之彙總性財務資訊如下：

資產負債表

	芯鼎		
	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
流動資產	\$ 1,775,410	\$ 1,801,284	\$ 1,642,290
非流動資產	181,285	129,531	107,149
流動負債	( 182,374)	( 155,656)	( 302,534)
非流動負債	( 25,980)	( 31,749)	( 34,396)
淨資產總額	<u>\$ 1,748,341</u>	<u>\$ 1,743,410</u>	<u>\$ 1,412,509</u>
占關聯企業淨資產之份額	\$ 330,611	\$ 329,679	\$ 297,051
商譽	166,580	166,580	166,580
採用權益法之投資溢額	<u>617,161</u>	<u>673,085</u>	<u>691,726</u>
關聯企業帳面價值	<u>\$ 1,114,352</u>	<u>\$ 1,169,344</u>	<u>\$ 1,155,357</u>

	SCT		
	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
流動資產	\$ 545,963	\$ 762,561	\$ 707,797
非流動資產	72,100	66,412	48,566
流動負債	( 480,371)	( 630,928)	( 565,652)
非流動負債	( 3,933)	( 7,484)	( 651)
淨資產總額	<u>\$ 133,759</u>	<u>\$ 190,561</u>	<u>\$ 190,060</u>
占關聯企業淨資產之份額	\$ 26,096	\$ 38,112	\$ 38,012
商譽	240,838	240,838	240,838
採用權益法之投資溢額	79,771	88,389	88,863
關聯企業帳面價值	<u>\$ 346,705</u>	<u>\$ 367,339</u>	<u>\$ 367,713</u>

	安格	
	111年12月31日	111年9月30日
流動資產	\$ 804,682	\$ 855,133
非流動資產	150,412	125,528
流動負債	( 100,698)	( 109,837)
非流動負債	( 26,482)	( 28,872)
淨資產總額	<u>\$ 827,914</u>	<u>\$ 841,952</u>
占關聯企業淨資產之份額	\$ 166,779	\$ 170,329
商譽	58,985	58,985
採用權益法之投資溢額	1,890	1,890
未實現利益	( 117)	( 117)
關聯企業帳面價值	<u>\$ 227,537</u>	<u>\$ 231,087</u>

綜合損益表

	安國	
	111年7月1日至7月10日	
收入	\$ 34,889	
本期淨損	(\$ 3,438)	
其他綜合損益	-	
本期綜合損益總額	(\$ 3,438)	
本期認列之損益份額	(\$ 1,469)	

	安國	
	111年1月1日至7月10日	
收入	\$ 823,842	
本期淨利	\$ 125,788	
其他綜合損益	( 135,703)	
本期綜合損益總額	(\$ 9,915)	
本期認列之損益份額	\$ 14,502	

	芯鼎	
	112年7月1日至9月30日	111年7月1日至9月30日
收入	\$ 304,409	\$ 266,047
本期淨利	\$ 27,355	\$ 24,624
其他綜合損益	-	-
本期綜合損益總額	\$ 27,355	\$ 24,624
本期認列之損益份額	(\$ 13,468)	(\$ 13,462)

	芯鼎	
	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
收入	\$ 834,065	\$ 883,371
本期淨(損)利	(\$ 3,787)	\$ 83,132
其他綜合損益	-	-
本期綜合損益總額	(\$ 3,787)	\$ 83,132
本期認列之損益份額	(\$ 56,639)	(\$ 36,404)

	SCT	
	112年7月1日至9月30日	111年7月1日至9月30日
收入	\$ 101,057	\$ 118,095
本期淨損	(\$ 169,851)	(\$ 5,252)
其他綜合損益	1,163	365
本期綜合損益總額	(\$ 168,688)	(\$ 4,887)
本期認列之損益份額	(\$ 39,532)	(\$ 4,863)

	SCT	
	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
收入	\$ 417,747	\$ 578,348
本期淨(損)利	(\$ 203,703)	9,490
其他綜合損益	846	5,774
本期綜合損益總額	(\$ 202,857)	\$ 15,264
本期認列之損益份額	(\$ 53,424)	(\$ 5,886)

	安格	
	112年1月1日至3月31日	111年7月11日至9月30日
收入	\$ 55,353	\$ 77,140
本期淨損	(\$ 25,408)	(\$ 3,334)
其他綜合損益	645	43
本期綜合損益總額	(\$ 24,763)	(\$ 3,291)
本期認列之損益份額	\$ 5,115	(\$ 868)

9. 本集團重大關聯企業芯鼎係有公開市場報價，其公允價值於民國 112 年 9 月 30 日為\$711,900；於民國 111 年 12 月 31 日及 111 年 9 月 30 日重大關聯企業芯鼎及安格科技係有公開市場報價，其公允價值分別為\$720,000 及\$242,445、\$871,920 及\$232,660。

## (八) 不動產、廠房及設備

112年						
	資訊設備	研發設備	租賃改良	其他	待驗設備	合計
1月1日						
成本	\$ 92,215	\$ 190,775	\$33,398	\$ 100,475	\$ -	\$ 416,863
累計折舊	( 70,474)	( 136,503)	( 23,448)	( 56,688)	-	( 287,113)
	<u>\$ 21,741</u>	<u>\$ 54,272</u>	<u>\$ 9,950</u>	<u>\$ 43,787</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 129,750</u>
1月1日	\$ 21,741	\$ 54,272	\$ 9,950	\$ 43,787	\$ -	\$ 129,750
增添	6,415	24,042	16,203	24,974	136	71,770
企業合併取得	67	17,826	6,189	18,125	-	42,207
處分	( 197)	( 3,419)	( 1,253)	( 307)	-	( 5,176)
折舊費用	( 13,356)	( 26,182)	( 6,188)	( 24,898)	-	( 70,624)
淨兌換差額	9	-	1	( 14)	-	( 4)
9月30日	<u>\$ 14,679</u>	<u>\$ 66,539</u>	<u>\$24,902</u>	<u>\$ 61,667</u>	<u>\$ 136</u>	<u>\$ 167,923</u>
9月30日						
成本	\$ 93,391	\$ 229,300	\$53,141	\$ 144,518	\$ 136	\$ 520,486
累計折舊	( 78,712)	( 162,761)	( 28,239)	( 82,851)	-	( 352,563)
	<u>\$ 14,679</u>	<u>\$ 66,539</u>	<u>\$24,902</u>	<u>\$ 61,667</u>	<u>\$ 136</u>	<u>\$ 167,923</u>
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>
1月1日	\$ 34,891	\$ 33,787	\$11,592	\$ 14,454	\$ -	\$ 94,724
增添	8,958	13,281	2,084	3,321	-	27,644
企業合併取得	-	21,363	2,999	30,510	4,458	59,330
處分	-	-	-	( 3,316)	-	( 3,316)
移轉	-	-	-	4,458	( 4,458)	-
折舊費用	( 16,697)	( 17,087)	( 4,833)	( 7,882)	-	( 46,499)
淨兌換差額	4	( 6)	-	( 8)	-	( 10)
9月30日	<u>\$ 27,156</u>	<u>\$ 51,338</u>	<u>\$11,842</u>	<u>\$ 41,537</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 131,873</u>
9月30日						
成本	\$ 91,025	\$ 113,744	\$26,159	\$ 65,536	\$ -	\$ 296,464
累計折舊	( 63,869)	( 62,406)	( 14,317)	( 23,999)	-	( 164,591)
	<u>\$ 27,156</u>	<u>\$ 51,338</u>	<u>\$11,842</u>	<u>\$ 41,537</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 131,873</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

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
使用權資產：			
房屋及建築	\$ 266,585	\$ 176,606	\$ 199,763
運輸設備(公務車)	5,591	2,440	3,013
機器設備	792	1,167	1,292
其他設備	<u>3,808</u>	<u>393</u>	<u>737</u>
	<u>\$ 276,776</u>	<u>\$ 180,606</u>	<u>\$ 204,805</u>
租賃負債：			
流動	\$ 85,225	\$ 66,552	\$ 76,055
非流動	<u>202,576</u>	<u>124,043</u>	<u>138,252</u>
	<u>\$ 287,801</u>	<u>\$ 190,595</u>	<u>\$ 214,307</u>

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

	<u>112年7月1日至9月30日</u>	<u>111年7月1日至9月30日</u>
房屋及建築	\$ 19,972	\$ 23,286
運輸設備(公務車)	527	741
機器設備	125	125
其他設備	<u>278</u>	<u>344</u>
	<u>\$ 20,902</u>	<u>\$ 24,496</u>
	<u>112年1月1日至9月30日</u>	<u>111年1月1日至9月30日</u>
房屋及建築	\$ 68,557	\$ 43,658
運輸設備(公務車)	1,586	741
機器設備	375	208
其他設備	<u>893</u>	<u>344</u>
	<u>\$ 71,411</u>	<u>\$ 44,951</u>

3. 本集團於民國112年及111年1月1日至9月30日使用權資產之增添分別為\$184,747及\$70,905。
4. 本集團承租之停車位及倉庫之租賃期間不超過12個月，及承租屬低價值之標的資產為事務機及飲水機。



5. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<u>112年7月1日至9月30日</u>		<u>111年7月1日至9月30日</u>	
<u>影響當期損益之項目</u>				
租賃負債之利息費用	\$	1,507	\$	851
屬短期租賃合約之費用		3,134		1,316
屬低價值資產租賃之費用		91		103
變動租賃給付之費用		-		93
租賃修改利益		240		-
		<u>112年1月1日至9月30日</u>		<u>111年1月1日至9月30日</u>
<u>影響當期損益之項目</u>				
租賃負債之利息費用	\$	4,260	\$	1,780
屬短期租賃合約之費用		8,348		3,132
屬低價值資產租賃之費用		452		254
變動租賃給付之費用		95		93
租賃修改利益		2,096		-

6. 本集團於民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日租賃現金流出總額分別為 \$82,348 及 \$50,946。

7. 本集團於民國 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日因提前終止租賃合約及免租期調整，使民國 112 年 9 月 30 日之使用權資產及租賃負債分別減少 \$37,980 及 \$40,076。

8. 變動租賃給付對租賃負債之影響：

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

## (十) 無形資產

	112年					
	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	\$181,949	\$218,828	\$ 97,355	\$395,199	\$251,272	\$1,144,603
累計攤銷	—	( 57,428)	( 69,520)	( 33,370)	( 101,286)	( 261,604)
	<u>\$181,949</u>	<u>\$161,400</u>	<u>\$ 27,835</u>	<u>\$361,829</u>	<u>\$149,986</u>	<u>\$ 882,999</u>
1月1日	\$181,949	\$161,400	\$ 27,835	\$361,829	\$149,986	\$ 882,999
增添—單獨取得	—	—	—	—	253,085	253,085
增添—企業合併取得(註1)	191,153	10,395	42,976	3,137	6,357	254,018
重分類(註2)	—	—	11,916	—	( 4,967)	6,949
攤銷費用	—	( 40,244)	( 17,658)	( 54,528)	( 85,342)	( 197,772)
淨兌換差額	—	—	—	—	2	2
9月30日	<u>\$373,102</u>	<u>\$131,551</u>	<u>\$ 65,069</u>	<u>\$310,438</u>	<u>\$319,121</u>	<u>\$1,199,281</u>
9月30日						
成本	\$373,102	\$243,119	\$160,306	\$402,071	\$497,382	\$1,675,980
累計攤銷	—	( 111,568)	( 95,237)	( 91,633)	( 178,261)	( 476,699)
	<u>\$373,102</u>	<u>\$131,551</u>	<u>\$ 65,069</u>	<u>\$310,438</u>	<u>\$319,121</u>	<u>\$1,199,281</u>

## 111年

	商譽	專利權	專門技術	客戶關係	軟體成本	合計
1月1日						
成本	\$111,403	\$ 47,886	\$112,078	\$ -	\$ 92,085	\$ 363,452
累計攤銷	-	( 26,524)	( 65,716)	-	( 76,965)	( 169,205)
	<u>\$111,403</u>	<u>\$ 21,362</u>	<u>\$ 46,362</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 15,120</u>	<u>\$ 194,247</u>
1月1日	\$111,403	\$ 21,362	\$ 46,362	\$ -	\$ 15,120	\$ 194,247
增添－單獨取得	-	9,000	1,586	-	35,013	45,599
增添－企業合併取得(註3)	75,122	151,039	11,043	395,199	23,817	656,220
攤銷費用	-	( 10,276)	( 11,850)	( 6,224)	( 16,810)	( 45,160)
淨兌換差額	-	-	-	-	2	2
9月30日	<u>\$186,525</u>	<u>\$171,125</u>	<u>\$ 47,141</u>	<u>\$388,975</u>	<u>\$ 57,142</u>	<u>\$ 850,908</u>
9月30日						
成本	\$186,525	\$207,925	\$124,707	\$395,199	\$154,272	\$1,068,628
累計攤銷	-	( 36,800)	( 77,566)	( 6,224)	( 97,130)	( 217,720)
	<u>\$186,525</u>	<u>\$171,125</u>	<u>\$ 47,141</u>	<u>\$388,975</u>	<u>\$ 57,142</u>	<u>\$ 850,908</u>

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

註2：轉出至預付款項及自其他非流動資產轉入。

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

## 1. 無形資產攤銷明細如下：

	112年7月1日至9月30日	111年7月1日至9月30日
營業成本	\$ 30	\$ 27
推銷費用	19,848	9,931
管理費用	1,222	212
研究發展費用	45,634	17,977
	<u>\$ 66,734</u>	<u>\$ 28,147</u>
	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
營業成本	\$ 88	\$ 27
推銷費用	55,074	9,772
管理費用	4,799	3,767
研究發展費用	137,811	31,594
	<u>\$ 197,772</u>	<u>\$ 45,160</u>

## 2. 本集團未有將無形資產提供擔保之情形。

3. 商譽分攤至本集團現金產生單位：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
生物辨識感測晶片及其應用	\$ 106,827	\$ 106,827	\$ 111,403
USB控制晶片及其應用	\$ 75,122	\$ 75,122	\$ 75,122
穿戴式電聲產品及其應用	\$ 5,159	\$ -	\$ -
多媒體視訊轉換控制晶片及其應用	\$ 185,994	\$ -	\$ -

本集團定期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；另於每一報導期間結束日評估是否有任何減損跡象，截至民國112年9月30日止，並無發現有任何跡象顯示商譽可能有減損發生。

(十一) 短期借款

借款性質	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
銀行借款			
信用借款	\$ 1,094,000	\$ 1,042,584	\$ 890,000
擔保借款	160,000	196,000	150,000
	<u>\$ 1,254,000</u>	<u>\$ 1,238,584</u>	<u>\$ 1,040,000</u>
尚未使用額度	\$ 918,700	\$ 1,677,596	\$ 1,843,500
利率區間	1.46%~2.67%	1.39%~2.68%	0.89%~1.66%

本集團為短期借款所提供之擔保品，請詳附註八之說明。

(十二) 其他應付款

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
應付薪資及獎金	\$ 215,920	\$ 310,239	\$ 260,969
應付無形資產款	156,236	47,344	760
應付軟體授權金	65,101	117,570	106,575
應付權利金	44,479	46,195	32,613
應付員工及董事酬勞	27,434	37,726	55,601
應付技術服務費	20,235	13,537	5,029
應付設備款	10,881	4,340	5,053
應付研發測試費	9,903	44,818	24,988
應付勞務費	9,099	20,767	18,970
其他	68,924	47,757	50,477
	<u>\$ 628,212</u>	<u>\$ 690,293</u>	<u>\$ 561,035</u>

### (十三) 長期借款

借款性質	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
長期銀行借款			
信用借款	\$ 425,333	\$ 785,878	\$ 786,151
擔保借款	908,367	911,458	931,504
	1,333,700	1,697,336	1,717,655
減：一年內到期之長期借款	(407,200)	(423,636)	(365,455)
	\$ 926,500	\$ 1,273,700	\$ 1,352,200
尚未使用額度	\$ 881,700	\$ 366,300	\$ 347,800
到期年度	113-116	112-116	112-116
利率區間	1.90%~2.24%	1.27%~2.69%	1.27%~2.69%

#### 1. 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。

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。民國 111 年第四季及 112 年第二季因利息保障倍數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。

#### 2. 本集團為長期借款所提供之擔保品，請詳附註八之說明。

### (十四) 退休金

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

(2) 民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日本集團依上述退休金辦法認列之退休金成本均為 \$0。

- (3)截至民國 112 年 9 月 30 日，本集團支付予退休計畫之提撥金已大於確定福利義務現值，故無需再提撥退休基金。
- 2.(1)本公司及國內子公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司及國內子公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6% 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。
- (2)其他海外公司依據當地政府規定之退休辦法，依當地雇員工資提撥養老保險金或退職金準備。該等公司除年度提撥外，無進一步義務。
- (3)民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$11,772、\$13,168、\$37,078 及 \$28,032。

#### (十五) 股份基礎給付

1. 本集團截至民國 112 年 9 月 30 日之股份基礎給付協議如下：

發行公司	協議類型	給與日	給與數量	每單位可 認購股數(股)	合約 期間	既得條件
神煜	員工認股權 計畫	111.01.21~ 111.02.25 (註1)	2,586仟單位	1	3年	任職滿3年(註2、3)
安國	限制員工權利 新股計畫	112.03.20	723仟單位	1	3年	屆滿一年且於設定之KPI達成後，始可陸續依一定比例行使(註4)
"	"	111.01.03	477仟單位	1	3年	屆滿一年且於設定之KPI達成後，始可陸續依一定比例行使(註5)
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6)
"	"	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6)
鈺寶科技	"	112.02.01	300仟單位	1	3年	屆滿一年且於設定之KPI達成後，始可陸續依一定比例行使(註7)
"	"	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7)
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8、9)
"	庫藏股轉讓 員工	112.01.13	274仟單位	不適用	不適用	立即既得
安格科技	員工認股權 計畫	106.7.3	1,000仟股	1	6年	自被授予員工認股權憑證屆滿3年後，可行使辦法所列比例之認股權

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

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

註3: 截至民國112年9月30日因簽署股份獎勵之所有員工於任職未滿3年即離職、資遣或轉調關係企業，未符合協議要件，致該認股權憑證失效。

註4: 以每年3月31日為既得條件達成結算基準日，並於每年4月22日起(遇例假日順延)解除其權利限制。

註5: 以每年12月31日為既得條件達成結算基準日，並於每年1月31日起(遇例假日順延)解除其權利限制。

註6: 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7: 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8: 員工自獲配限制員工權利新股之日起，屆滿一年、兩年及三年仍在職並達成績效條件者，可分別達成既得股份比例30%、30%及40%。

註9: 原於展匯科技已發行之限制員工權利新股計畫，因股份轉換於轉換基準日起，由安格科技承受履行義務，認股標的由展匯科技改為安格科技之股份，並依換股比例調整轉換價格及給與數量。每單位得認購股數依換股比例1:0.6調整，給與數量由1,000仟股轉換為600仟股。

2. 上述限制員工權利新股計畫之詳細資訊如下：

(1) 安國：

	<u>112年1月1日至9月30日</u>	<u>111年1月1日至9月30日</u>
	數量(仟)	數量(仟)
期初限制員工權利新股	274	432
本期發行股數	723	477
本期既得股數	-	(207)
本期失效股數	(453)	(99)
期末限制員工權利新股	<u>544</u>	<u>603</u>

## (2) 展匯科技(已轉換成安格科技之權利新股)：

	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
	數量(仟)	數量(仟)
期初限制員工權利新股	600	1,000
本期既得股數	(131)	-
本期失效股數	(125)	-
本期收回股數(註)	(8)	-
期末限制員工權利新股	336	1,000

上述認股權業已從展匯科技之股數以 1:0.6 轉換為安格科技股數。

註：展匯科技於民國 112 年度收回之限制員工權利新股 8 仟股，截至民國 112 年 9 月 30 日尚未辦理註銷作業。

## (3) 鈺寶科技：

	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
	數量(仟)	數量(仟)
期初限制員工權利新股	700	-
本期發行股數	300	700
本期既得股數	(201)	-
本期註銷股數	(9)	-
期末限制員工權利新股	790	700

## (4) 迅杰科技：

	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
	數量(仟)	數量(仟)
期初限制員工權利新股	1,000	-
本期發行股數	-	1,000
本期既得股數	(198)	-
本期失效股數	(18)	-
期末限制員工權利新股	784	1,000

## 3. 上述安格科技員工認股權計畫之詳細資訊如下：

	112年1月1日至9月30日	
	數量(仟)	加權平均履約價格(元)
期初流通在外認股權	-	\$ -
企業合併取得	25	10
本期逾期失效股數	(25)	10
期末流通在外認股權	-	-
期末可執行認股權	-	-



4. 本集團給與之限制員工權利新股、庫藏股轉讓員工及員工認股權計畫係使用 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	112.03.20	34.85元	-		註2		
"	"	111.01.03	60.50元	-		註2		
迅杰科技	"	111.05.10	40.25元	-		註3		
"	"	111.03.16	41.50元	-		註3		
鈺寶科技	"	112.02.01	22.62元	-		註2		
"	"	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		
"	庫藏股轉讓員工	112.01.13	26.30元	19.00元	46.78%	0.063年	0%	0.78%
神煜	員工認股權計畫	111.01.21~ 111.02.25	10.00元	10.00元		註4		
安格科技	員工認股權計畫	106.07.03	23.89元	10.00元	39.28%	4.15年	0%	0.80%

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。

5. 本集團因上述股份基礎給付交易於民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之酬勞成本分別為\$11,065、\$12,866、\$33,910及\$12,866。

#### (十六)股本

1. 截至民國 112 年 9 月 30 日止，本公司額定資本額為\$1,000,000，分為100,000 仟股，實收資本額為\$742,718，每股面額\$10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

本公司普通股期初與期末流通在外股數(單位:仟股)調節如下：

	112年	111年
1月1日	69,272	69,272
現金增資-私募	5,000	-
9月30日	74,272	69,272

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

(十七) 資本公積

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
溢價發行新股	\$ 1,268,659	\$ 968,659	\$ 968,659
對子公司所有權權益變動	22,770	495	1,435
採用權益法認列關聯企業變動	69,755	36,703	2,162
	<u>\$ 1,361,184</u>	<u>\$ 1,005,857</u>	<u>\$ 972,256</u>

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

(十八) 保留盈餘

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

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

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

(十九) 其他權益

	外幣換算	未實現評價(損)益	合計
112年1月1日	\$ 43	(\$ 857,772)	(\$ 857,729)
外幣換算差異數			
-合併公司	188	-	188
-關聯公司	2,000	-	2,000
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	-	156,872	156,872
-處分透過其他綜合損益按公允 價值衡量之權益工具之投資損 益重分類至保留盈餘	-	(30,033)	(30,033)
-評價調整轉出至保留盈餘之 稅額		3,604	3,604
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	-	597	597
112年9月30日	<u>\$ 2,231</u>	<u>(\$ 726,732)</u>	<u>(\$ 724,501)</u>

	外幣換算	未實現評價損失	合計
111年1月1日	(\$ 594)	(\$ 74,774)	(\$ 75,368)
外幣換算差異數			
-合併公司	1,921	-	1,921
-關聯公司	4,727	-	4,727
-處分採用權益法之投資損益 重分類至損益	( 2,317)	-	( 2,317)
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	-	( 752,649)	( 752,649)
-關聯企業	-	( 31,535)	( 31,535)
-處分採用權益法之投資轉列 至保留盈餘	-	30,561	30,561
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	-	( 9,219)	( 9,219)
-關聯企業	-	( 1,043)	( 1,043)
-處分採用權益法之投資損益 重分類至損益	-	1,021	1,021
111年9月30日	<u>\$ 3,737</u>	<u>(\$ 837,638)</u>	<u>(\$ 833,901)</u>

## (二十) 營業收入

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

	112年7月1日至9月30日		
	神盾及其子公司	安國及其子公司	合計
主要地區市場：			
台灣	\$ 157	\$ 171,276	\$ 171,433
亞洲	482,608	292,396	775,004
其他	-	111	111
	<u>\$ 482,765</u>	<u>\$ 463,783</u>	<u>\$ 946,548</u>
	111年7月1日至9月30日		
	神盾及其子公司	安國及其子公司	合計
主要地區市場：			
台灣	\$ 231	\$ 143,483	\$ 143,714
亞洲	402,145	242,566	644,711
美洲	-	215	215
其他	-	6,463	6,463
	<u>\$ 402,376</u>	<u>\$ 392,727</u>	<u>\$ 795,103</u>

		112年1月1日至9月30日		
		神盾及其子公司	安國及其子公司	合計
主要地區市場：				
台灣		\$ 5,845	\$ 499,525	\$ 505,370
亞洲		1,406,867	809,389	2,216,256
其他		-	215	215
		<u>\$ 1,412,712</u>	<u>\$ 1,309,129</u>	<u>\$ 2,721,841</u>
		111年1月1日至9月30日		
		神盾及其子公司	安國及其子公司	合計
主要地區市場：				
台灣		\$ 1,020	\$ 143,483	\$ 144,503
亞洲		2,049,609	242,566	2,292,175
美洲		-	215	215
其他		-	6,463	6,463
		<u>\$ 2,050,629</u>	<u>\$ 392,727</u>	<u>\$ 2,443,356</u>
		112年7月1日至9月30日		
		神盾及其子公司	安國及其子公司	合計
主要產品/服務線：				
銷貨收入		\$ 482,719	\$ 463,213	\$ 945,932
勞務收入		46	570	616
		<u>\$ 482,765</u>	<u>\$ 463,783</u>	<u>\$ 946,548</u>
		111年7月1日至9月30日		
		神盾及其子公司	安國及其子公司	合計
主要產品/服務線：				
銷貨收入		\$ 402,313	\$ 389,745	\$ 792,058
勞務收入		63	2,982	3,045
		<u>\$ 402,376</u>	<u>\$ 392,727</u>	<u>\$ 795,103</u>
		112年1月1日至9月30日		
		神盾及其子公司	安國及其子公司	合計
銷貨收入		\$ 1,407,205	\$ 1,306,159	\$ 2,713,364
勞務收入		5,507	2,970	8,477
		<u>\$ 1,412,712</u>	<u>\$ 1,309,129</u>	<u>\$ 2,721,841</u>
		111年1月1日至9月30日		
		神盾及其子公司	安國及其子公司	合計
主要產品/服務線：				
銷貨收入		\$ 2,049,780	\$ 389,745	\$ 2,439,525
勞務收入		849	2,982	3,831
		<u>\$ 2,050,629</u>	<u>\$ 392,727</u>	<u>\$ 2,443,356</u>

2. 本集團民國 112 年 9 月 30 日、111 年 12 月 31 日、111 年 9 月 30 日及 111 年 1 月 1 日認列合約收入相關之合約負債-預收款項分別為 \$31,769、\$7,652、\$9,016 及 \$1,257，表列其他流動負債。

3. 本集團民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之期初合約負債於當期認列收入金額分別為 \$4,968 及 \$0。

(二十一) 利息收入

	<u>112年7月1日至9月30日</u>	<u>111年7月1日至9月30日</u>
銀行存款利息	\$ 3,374	\$ 3,710
其他利息收入	7,743	6,950
	<u>\$ 11,117</u>	<u>\$ 10,660</u>
	<u>112年1月1日至9月30日</u>	<u>111年1月1日至9月30日</u>
銀行存款利息	\$ 15,499	\$ 7,717
其他利息收入	20,472	15,558
	<u>\$ 35,971</u>	<u>\$ 23,275</u>

(二十二) 其他收入

	<u>112年7月1日至9月30日</u>	<u>111年7月1日至9月30日</u>
租金收入	\$ 811	\$ 770
股利收入	11,160	43,887
其他	6,000	2,220
	<u>\$ 17,971</u>	<u>\$ 46,877</u>
	<u>112年1月1日至9月30日</u>	<u>111年1月1日至9月30日</u>
租金收入	\$ 2,291	\$ 1,913
股利收入	22,862	45,676
其他	9,603	3,934
	<u>\$ 34,756</u>	<u>\$ 51,523</u>

(二十三) 其他利益及損失

	<u>112年7月1日至9月30日</u>	<u>111年7月1日至9月30日</u>
處分不動產、廠房及設備 利益	\$ 802	\$ 731
處分採用權益法之投資 損失(註1)	-	( 32,164)
租賃修改利益	240	-
外幣兌換利益	40,035	73,138
透過損益按公允價值衡量 之金融資產損失	( 11,227)	( 3,080)
其他損失	( 154)	( 3,477)
	<u>\$ 29,696</u>	<u>\$ 35,148</u>

	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
處分不動產、廠房及設備 (損失)利益	(\$ 405)	\$ 1,006
處分採用權益法之投資 利益(損失)(註1)	59,875	( 32,164)
租賃修改利益	2,096	-
外幣兌換利益	63,621	162,070
透過損益按公允價值衡量 之金融資產利益(損失)	141,521	( 28,827)
其他損失(註2)	( 21,081)	( 4,580)
	<u>\$ 245,627</u>	<u>\$ 97,505</u>

註 1：主係企業合併依公允價值再衡量之損益，請詳附註六(三十一)之說明。

註 2：主係存出保證金轉列損失，請詳附註六(六)之說明。

#### (二十四) 財務成本

	112年7月1日至9月30日	111年7月1日至9月30日
銀行借款利息費用	\$ 13,391	\$ 9,354
租賃負債	1,507	851
	<u>\$ 14,898</u>	<u>\$ 10,205</u>
	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
銀行借款利息費用	\$ 40,982	\$ 17,977
租賃負債	4,260	1,780
	<u>\$ 45,242</u>	<u>\$ 19,757</u>

#### (二十五) 費用性質之額外資訊

	112年7月1日至9月30日		
	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	\$ 3,637	\$ 312,302	\$ 315,939
股份基礎給付	57	11,008	11,065
勞健保費用	277	17,054	17,331
退休金費用	160	11,612	11,772
其他用人費用	139	9,648	9,787
	<u>\$ 4,270</u>	<u>\$ 361,624</u>	<u>\$ 365,894</u>
折舊費用	<u>\$ 4,208</u>	<u>\$ 41,961</u>	<u>\$ 46,169</u>
攤銷費用	<u>\$ 30</u>	<u>\$ 66,704</u>	<u>\$ 66,734</u>

111年7月1日至9月30日			
	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	\$ 3,117	\$ 291,564	\$ 294,681
股份基礎給付	126	12,740	12,866
勞健保費用	263	16,765	17,028
退休金費用	159	13,009	13,168
其他用人費用	108	10,946	11,054
	<u>\$ 3,773</u>	<u>\$ 345,024</u>	<u>\$ 348,797</u>
折舊費用	<u>\$ 3,395</u>	<u>\$ 40,866</u>	<u>\$ 44,261</u>
攤銷費用	<u>\$ 27</u>	<u>\$ 28,120</u>	<u>\$ 28,147</u>

112年1月1日至9月30日			
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
員工福利費用			
薪資費用	\$ 9,765	\$ 868,946	\$ 878,711
股份基礎給付	285	33,625	33,910
勞健保費用	869	53,494	54,363
退休金費用	486	36,592	37,078
其他用人費用	341	28,211	28,552
	<u>\$ 11,746</u>	<u>\$ 1,020,868</u>	<u>\$ 1,032,614</u>
折舊費用	<u>\$ 14,259</u>	<u>\$ 127,776</u>	<u>\$ 142,035</u>
攤銷費用	<u>\$ 88</u>	<u>\$ 197,684</u>	<u>\$ 197,772</u>

111年1月1日至9月30日			
	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	\$ 3,117	\$ 685,069	\$ 688,186
股份基礎給付	126	12,740	12,866
勞健保費用	263	38,865	39,128
退休金費用	159	27,873	28,032
其他用人費用	108	23,731	23,839
	<u>\$ 3,773</u>	<u>\$ 788,278</u>	<u>\$ 792,051</u>
折舊費用	<u>\$ 3,881</u>	<u>\$ 87,569</u>	<u>\$ 91,450</u>
攤銷費用	<u>\$ 27</u>	<u>\$ 45,133</u>	<u>\$ 45,160</u>

1. 員工及董事酬勞依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥不低於 5% 為員工酬勞及不高於 1% 為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞得以股票或現金為之，其給付對象得包括符合董事會所訂條件之從屬公司員工；董事酬勞僅得以現金為之。



2. 本公司民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日均為稅前淨損，故未估列及發放員工酬勞及董事酬勞。
3. 民國 112 年 3 月 29 日經董事會通過，因民國 111 年度係屬虧損，依章程規定不予分派董事酬勞及員工酬勞。
4. 本公司董事會通過之董事酬勞及員工酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十六) 所得稅

1. 所得稅費用組成部分：

	<u>112年7月1日至9月30日</u>	<u>111年7月1日至9月30日</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	(\$ 1,644)	(\$ 46,393)
當期產生國外所得扣繳稅款	3,049	359
以前年度所得稅低估	<u>2,637</u>	<u>-</u>
當期所得稅總額	<u>4,042</u>	<u>(46,034)</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	<u>(7,537)</u>	<u>-</u>
遞延所得稅總額	<u>(7,537)</u>	<u>-</u>
所得稅利益	<u>(\$ 3,495)</u>	<u>(\$ 46,034)</u>
	<u>112年1月1日至9月30日</u>	<u>111年1月1日至9月30日</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 1,115	(\$ 80,171)
未分配盈餘加徵	1,920	162,049
當期產生國外所得扣繳稅款	3,049	1,133
以前年度所得稅高估	<u>(23,106)</u>	<u>(880)</u>
當期所得稅總額	<u>(17,022)</u>	<u>82,131</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	<u>(70,045)</u>	<u>-</u>
遞延所得稅總額	<u>(70,045)</u>	<u>-</u>
所得稅(利益)費用	<u>(\$ 87,067)</u>	<u>\$ 82,131</u>

2. 本公司營利事業所得稅核定情形如下：

神盾股份有限公司	<u>核定情形</u> 核定至民國110年度
----------	---------------------------

(二十七) 每股虧損

	<u>112年7月1日至9月30日</u>		
	<u>加權平均流通</u>	<u>每股虧損</u>	
	<u>稅後金額</u>	<u>在外股數(仟股)</u>	<u>(元)</u>
<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	<u>(\$ 232,394)</u>	<u>74,272</u>	<u>(\$ 3.13)</u>
	<u>111年7月1日至9月30日</u>		
	<u>加權平均流通</u>	<u>每股虧損</u>	
	<u>稅後金額</u>	<u>在外股數(仟股)</u>	<u>(元)</u>
<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	<u>(\$ 251,926)</u>	<u>69,272</u>	<u>(\$ 3.64)</u>
	<u>112年1月1日至9月30日</u>		
	<u>加權平均流通</u>	<u>每股虧損</u>	
	<u>稅後金額</u>	<u>在外股數(仟股)</u>	<u>(元)</u>
<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	<u>(\$ 495,220)</u>	<u>71,799</u>	<u>(\$ 6.90)</u>
	<u>111年1月1日至9月30日</u>		
	<u>加權平均流通</u>	<u>每股虧損</u>	
	<u>稅後金額</u>	<u>在外股數(仟股)</u>	<u>(元)</u>
<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	<u>(\$ 578,970)</u>	<u>69,272</u>	<u>(\$ 8.36)</u>

(二十八) 非控制權益

	112年	111年
1月1日	\$ 3,631,770	\$ 12,135
歸屬於非控制權益之份額：		
本期淨(損)利	( 155,559)	16,771
國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	2,828	5,521
透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產未實現 評價利益(損失)	74,531 (	16,545)
確定福利計劃之再衡量數	348	-
非控制權益增加(註1)	1,008,949	3,667,821
非控制權益減少(註2)	( 142,193)	-
9月30日	<u>\$ 4,420,674</u>	<u>\$ 3,685,703</u>

註 1：非控制權益增加主係合併神譜及安格科技、本公司未依持股比例認購安國及神譜現金增資、本公司依持股比例認列子公司鈺寶科技、展匯科技及迅杰科技發行限制員工權利新股並認列相關酬勞成本及展匯科技將庫藏股買回轉讓予員工認列之酬勞成本。

註 2：非控制權益減少主係子公司安國、迅杰科技、鈺寶科技及安格科技於民國 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日發放現金股利。

(二十九) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
購置不動產、廠房及設備	\$ 71,770	\$ 27,644
加：期初應付設備款	4,340	-
期末預付款項	-	-
減：期末應付設備款	( 10,881)	-
本期支付現金	<u>\$ 65,229</u>	<u>\$ 27,644</u>
	<u>112年1月1日至9月30日</u>	<u>111年1月1日至9月30日</u>
購置無形資產	\$ 253,085	\$ 45,599
加：期初應付款項	47,344	-
期末預付款項	34,156	-
減：期初預付款項	( 27,856)	-
期末應付款項	( 169,382)	-
本期支付現金	<u>\$ 137,347</u>	<u>\$ 45,599</u>

	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 37,533	\$ -
加：期初應收款項	-	-
減：期末應收款項	(30,033)	-
本期收取現金	<u>\$ 7,500</u>	<u>\$ -</u>

(三十) 來自籌資活動之負債之變動

	長期借款			其他非流動 負債
	短期借款	(含一年內到期)	租賃負債	
112年1月1日	\$ 1,238,584	\$ 1,697,336	\$190,595	\$ 15,451
籌資現金流量之變動	15,416	(363,636)	(69,193)	(1,582)
取得子公司之變動	-	-	25,864	-
其他非現金之變動	-	-	140,535	-
112年9月30日	<u>\$ 1,254,000</u>	<u>\$ 1,333,700</u>	<u>\$287,801</u>	<u>\$ 13,869</u>
		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
111年1月1日	\$ 100,000	\$ 850,000	\$119,689	\$ -
籌資現金流量之變動	790,000	860,382	(45,687)	3,165
取得子公司之變動	150,000	7,273	67,869	-
其他非現金之變動	-	-	72,436	-
111年9月30日	<u>\$ 1,040,000</u>	<u>\$ 1,717,655</u>	<u>\$214,307</u>	<u>\$ 3,165</u>

(以下空白)

### (三十一) 企業合併

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

(1) 併入安格科技所取得之資產和承擔之負債在收購日之公允價值資訊如下：

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

註：已於民國112年第三季完成收購價格分攤。

- (2)本集團於企業合併前已持有安格科技 20.08%權益，依公允價值再衡量而認列之利益為\$61,035，表列「其他利益及損失」。
- (3)本集團自民國 112 年 4 月 1 日合併安格科技之日起，安格科技貢獻之營業收入及稅前淨損分別為\$68,929 及(\$167,158)。若假設安格科技自民國 112 年 1 月 1 日即已納入合併，則本集團民國 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之營業收入及稅前淨損將分別為\$2,777,194 及(\$763,254)。
2. 本集團於民國 112 年 2 月 24 日以現金\$21,900 購入星傳科技股份有限公司(星傳)(更名為神譜科技股份有限公司)85.58%股權，並取得對星傳之控制。
- (1)併入星傳所取得之資產和承擔之負債在收購日之公允價值資訊如下，以及在收購日非控制權益占被收購者可辨認淨資產份額之資訊如下：

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

註：已於民國112年第二季完成收購價格分攤。

- (2)本集團自民國 112 年 2 月 24 日合併星傳之日起，星傳貢獻之營業收入及稅前淨損分別為\$0 及(\$7,891)。若假設星傳自民國 112 年 1 月 1 日即已納入合併，則本集團民國 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之營業收入及稅前淨損將分別為\$2,721,841 及(\$740,702)。
3. 本集團為安國單一最大股東，本集團依安國民國 111 年 6 月 15 日股東會出席情形及董事改選結果暨民國 111 年 7 月 11 日取得其他股東間有效之協議取得其董事會之多數表決權評估本集團係有能力以主導其主要攸關活動，故自民國 111 年 7 月 11 日起納入合併財務報告之編製。

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

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

註：已於民國111年第四季完成收購價格分攤。

- (2) 本集團於企業合併前已持有安國 22.16% 權益，依公允價值再衡量而認列之損失為 \$35,563，表列「其他利益及損失」。
- (3) 本集團自民國 111 年 7 月 11 日合併安國之日起，安國貢獻之營業收入及稅前淨利分別為 \$392,728 及 \$23,732。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 年前三季度之營業收入及稅前淨損將分別為 \$3,267,197 及 (\$354,248)。

(4)本集團取得安國可辨認資產與商譽公允價值於民國 111 年第四季確定，故於民國 112 年第三季追溯調整民國 111 年第三季比較資訊，其中無形資產(商譽除外)於收購日之公允價值增加 \$305,595，遞延所得稅負債增加 \$60,887，相對商譽減少 \$127,774。

## 七、關係人交易

### (一)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本集團關係
安國國際科技股份有限公司(安國)	子公司(註1)
安格科技股份有限公司(安格)	子公司(註2)
芯鼎科技股份有限公司(芯鼎)	關聯企業-採用權益法之被投資公司
宏芯科技股份有限公司(宏芯)	關聯企業-採用權益法之被投資公司
SCT Holdings Ltd. 及其子公司 (SCT Ltd.)	關聯企業-採用權益法之被投資公司
喻銘鐸先生	本公司之董事(註3)
美三科技有限公司(美三)	其他關係人

註1：安國於民國111年7月11日自關聯企業轉為子公司。

註2：安格於民國112年4月1日自關聯企業轉為子公司。

註3：喻銘鐸先生於民國112年6月21日經股東常會改選後卸任本公司之董事。

### (二)與關係人間之重大交易事項

#### 1. 營業收入

	112年7月1日至9月30日	111年7月1日至9月30日
勞務銷售：		
安格	\$ -	\$ 1,330
	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
勞務銷售：		
安格	\$ 1,811	\$ 1,330
宏芯	243	-
SCT Ltd.	3,452	-
	\$ 5,506	\$ 1,330

本集團對關係人之勞務銷售主係技術服務收入及授權收入，其交易價格係經雙方議價，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>112年7月1日至9月30日</u>	<u>111年7月1日至9月30日</u>
勞務購買：		
芯鼎	\$ -	\$ 18,541
技術授權：		
美三	<u>3,200</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 3,200</u>	<u>\$ 18,541</u>
	<u>112年1月1日至9月30日</u>	<u>111年1月1日至9月30日</u>
勞務購買：		
芯鼎	\$ 1,517	\$ 37,965
技術授權：		
美三	<u>3,200</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 4,717</u>	<u>\$ 37,965</u>

本集團向關係人購買之技術服務係雙方議價，付款條件為 30 天。

## 3. 應收關係人款項

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
應收帳款：			
SCT Ltd.	\$ 2,306	\$ -	\$ -
芯鼎	1,237	-	-
安格	<u>-</u>	<u>4,098</u>	<u>489</u>
	<u>\$ 3,543</u>	<u>\$ 4,098</u>	<u>\$ 489</u>
其他應收款：			
SCT Ltd.	<u>\$ 100,507</u>	<u>\$ 82,360</u>	<u>\$ -</u>
	<u>\$ 104,050</u>	<u>\$ 86,458</u>	<u>\$ 489</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>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
美三	\$ 1,680	\$ -	\$ -
芯鼎	-	7,320	20,995
安格	<u>-</u>	<u>44</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,680</u>	<u>\$ 7,364</u>	<u>\$ 20,995</u>

其他應付關係人款項主要來自技術服務支出。

## 5. 預收款項(表列「其他流動負債」)

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>
安格	\$ -	\$ 3,243
芯鼎	<u>1,165</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,165</u>	<u>\$ 3,243</u>

6. 財產交易-購買子公司股權

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

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>112年7月1日至9月30日</u>	<u>111年7月1日至9月30日</u>
短期員工福利	\$ 22,246	\$ 24,487
退職後福利	454	612
離職福利	330	-
股份基礎給付	<u>2,364</u>	<u>1,007</u>
	<u>\$ 25,394</u>	<u>\$ 26,106</u>
	<u>112年1月1日至9月30日</u>	<u>111年1月1日至9月30日</u>
短期員工福利	\$ 72,928	\$ 94,275
退職後福利	1,557	1,238
離職福利	330	-
股份基礎給付	<u>5,742</u>	<u>1,007</u>
	<u>\$ 80,557</u>	<u>\$ 96,520</u>

八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

<u>資產項目</u>	<u>帳面價值</u>			<u>擔保用途</u>
	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>	
質押定期存款 (帳列按攤銷後成本衡量 之金融資產-流動)	\$ 285,617	\$ 256,454	\$ 220,689	註1
質押定期存款 (帳列按攤銷後成本衡量 之金融資產-非流動)	7,462	8,144	8,837	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	917,384	893,637	889,887	註3
存出保證金 (帳列其他流動資產)	<u>12,119</u>	<u>30,710</u>	<u>31,750</u>	註4
	<u>\$ 1,222,582</u>	<u>\$ 1,188,945</u>	<u>\$ 1,151,163</u>	

註1：短期銀行借款擔保。

註2：銀行履約保證及進口原物料之關稅擔保。

註3：長期銀行借款擔保。

註4：原物料採購之擔保，請詳附註六(六)之說明。

## 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

### (一)或有事項

1. 民國 109 年 7 月匯頂科技在北京知識產權法院對本公司提出另一專利侵權告訴，要求本公司賠償匯頂科技相關損失總計人民幣 5,050 萬元。本公司於民國 112 年 7 月 1 日收到北京知識產權法院判定神盾勝訴之判決，並駁回匯頂科技所有訴訟請求。本公司後於 112 年 7 月 25 日收到匯頂科技之上訴通知，然而最高人民法院尚未受理，最終結果尚未能確認，預估對合併公司之營運及財務均無立即重大之負面影響。
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 5050 萬元，本公司於民國 111 年 12 月 30 日收到判決，福州市中級人民法院判定公司侵權，本公司已於民國 112 年 1 月 16 日提交上訴狀，最高人民法院已確定受理。最終結果尚未能確認，預估對合併公司之營運及財務均無立即重大之負面影響。

### (二)承諾事項

1. 本集團之子公司迅杰科技與其他公司簽訂之軟體合約，截至民國 112 年 9 月 30 日止，已簽約但尚未支付之價款為 \$22,500。
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

1. 本集團之子公司安國於民國 112 年 10 月 24 日經董事會決議，以每股新台幣 234 元取得星河半導體股份有限公司 3,057 仟股，總金額為 \$715,240，於交易完成後，本集團將持有星河 62% 之股權，將列入本集團之合併個體。
2. 本集團之子公司展匯科技於民國 112 年 11 月 3 日經董事會決議辦理現金減資，擬減資 \$273,291，減資後實收資本額為 \$20,570，減資比例為 93%，股東每股可退還新台幣 9.3 元，擬訂減資基準日為民國 112 年 11 月 11 日。

## 十二、其他

### (一)資本管理

本期無重大變動，請參閱民國 111 年度合併財務報表附註十二。

## (二) 金融工具

### 1. 金融工具之種類

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量之金融資產(註1)	<u>\$ 1,841,543</u>	<u>\$ 1,900,156</u>	<u>\$ 2,138,280</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(註2)	<u>\$ 2,214,956</u>	<u>\$ 1,960,600</u>	<u>\$ 1,991,108</u>
按攤銷後成本衡量之金融資產			
現金及約當現金	\$ 1,735,387	\$ 1,544,842	\$ 1,538,188
按攤銷後成本衡量之金融資產(註3)	919,109	733,602	655,172
應收帳款(含關係人)	690,254	604,968	538,469
其他應收款(含關係人)	143,318	93,058	113,562
存出保證金	21,824	54,435	56,559
	<u>\$ 3,509,892</u>	<u>\$ 3,030,905</u>	<u>\$ 2,901,950</u>
	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之金融負債			
短期借款	\$ 1,254,000	\$ 1,238,584	\$ 1,040,000
應付帳款	318,803	243,915	369,286
長期借款(含一年內到期)	1,333,700	1,697,336	1,717,655
其他應付款(含關係人)	629,892	697,657	582,030
退款負債	75,369	89,376	68,692
存入保證金	724	724	724
	<u>\$ 3,612,488</u>	<u>\$ 3,967,592</u>	<u>\$ 3,778,387</u>
租賃負債	<u>\$ 287,801</u>	<u>\$ 190,595</u>	<u>\$ 214,307</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

本期無重大變動，請參閱民國 111 年度合併財務報表附註十二。

### 3. 重大財務風險之性質及程度

#### (1) 市場風險

##### 匯率風險

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

	112年9月30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	\$ 49,741	32.27	\$1,605,142	1%	\$16,051
<u>非貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	27,785	32.27	896,631		
瑞典克朗：新台幣	6,574	2.95	19,394		
<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	3,163	32.27	102,055		
人民幣：新台幣	10,142	4.42	44,828		
人民幣：美金	6,087	7.31	26,873		
韓圓：新台幣	1,349,050	0.02	26,981		
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	18,086	32.27	583,635	1%	5,836

111年12月31日					
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	敏感度分析	
				變動幅度	損益影響
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	\$ 50,104	30.71	\$1,538,694	1%	\$15,387
<u>非貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	31,422	30.71	964,965		
瑞典克朗：新台幣	22,718	2.94	66,792		
<u>以外幣衡量之合併</u>					
<u>個體淨資產影響數</u>					
美金：新台幣	4,800	30.71	147,396		
人民幣：美金	11,487	6.97	50,634		
韓圓：新台幣	1,358,550	0.02	27,171		
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	16,705	30.71	513,011	1%	5,130

111年9月30日					
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	敏感度分析	
				變動幅度	損益影響
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	\$ 44,770	31.75	\$1,421,448	1%	\$14,214
<u>非貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	29,337	31.75	931,450		
<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	15,154	31.75	481,130		
人民幣：美金	11,617	6.61	51,963		
人民幣：新台幣	8,812	6.61	58,247		
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	16,227	31.75	515,207	1%	5,152

本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之全部兌換利益(含已實現及未實現)彙總金額分別為\$40,035、\$73,138、\$63,621 及\$162,070。

#### 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 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日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 \$73,662 及 \$85,531；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 \$88,598 及 \$79,644。

#### 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 112 年及 111 年 9 月 30 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 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅後淨損將分別減少或增加 \$15,526 及 \$16,546，主要係因浮動利率借款導致利息費用隨之變動所致。

#### (2) 信用風險

- A. 本集團之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本集團財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款，及分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量與透過損益按公允價值衡量之債務工具投資的合約現金流量。
- B. 本集團係以集團角度建立信用風險之管理。對於往來之銀行及金融機構，設定僅有獲獨立信評一定等級以上者，始可被接納為交易對象。依內部明定之授信政策，集團內各營運個體與每一新客戶於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須對其進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。
- C. 本集團採用 IFRS 9 提供以下之前提假設，作為判斷自原始認列後金融工具之信用風險是否有顯著增加之依據：
- (A) 當合約款項按約定之支付條款逾期超過 30 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。
- (B) 具有任一外部評等機構於資產負債表日評比為投資等級者，視該金融資產為信用風險低。

- D. 當設定獨立信評等級之投資標的調降二個級數時，本集團判斷該投資標的係屬信用風險已顯著增加。
- E. 當合約款項按約定之支付條款逾期超過 90 天，視為已發生違約。
- F. 本集團考量貿易信用風險之特性將對客戶之應收帳款分組，採用簡化作法以準備矩陣為基礎估計預期信用損失。
- G. 本集團用以判定債務工具投資為信用減損之指標如下：
- (A) 發行人發生重大財務困難，或將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
- (B) 發行人由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；
- (C) 發行人延滯或不償付利息或本金；
- (D) 導致發行人違約有關之全國性或區域性經濟情況不利之變化。
- H. 本集團經追索程序後，對無法合理預期可回收金融資產之金額予以沖銷，惟本集團仍會持續進行追索之法律程序以保全債權之權利。
- I. 本集團對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收帳款的備抵損失，民國 112 年及 111 年 9 月 30 日非屬重大。

(3) 流動性風險

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

	112年9月30日	
	一年以下	一年以上
<u>非衍生金融負債：</u>		
短期借款	\$ 1,257,141	\$ -
應付帳款	318,803	-
其他應付款(含關係人)	629,892	-
租賃負債	85,464	204,003
長期借款(包含一年內到期)	434,901	980,451



	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	\$ 1,238,584	\$ -
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(包含一年內到期)	457,466	1,342,489
	111年9月30日	
	一年以下	一年以上
<u>非衍生金融負債：</u>		
短期借款	\$ 1,041,099	\$ -
應付帳款	369,286	-
其他應付款(含關係人)	582,030	-
租賃負債	76,294	141,248
長期借款(包含一年內到期)	392,425	1,417,252

### (三) 公允價值資訊

1. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

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

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

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

2. 非以公允價值衡量之金融工具：

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

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

112年9月30日				
	第一等級	第二等級	第三等級	合計
<b>資產</b>				
<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	\$ 708,849	\$ -	\$ 183,911	\$ 892,760
權益工具	486,106	-	105,662	591,768
保本型商品	-	120,723	-	120,723
可轉換公司債	10,900	-	158,478	169,378
未上市私募基金	-	-	66,914	66,914
透過其他綜合損益按				
公允價值衡量之金				
融資產				
權益工具	1,114,692	-	1,065,406	2,180,098
債務工具	34,858	-	-	34,858
合計	<u>\$2,355,405</u>	<u>\$ 120,723</u>	<u>\$1,580,371</u>	<u>\$4,056,499</u>
111年12月31日				
	第一等級	第二等級	第三等級	合計
<b>資產</b>				
<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>

111年9月30日

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
<b>資產</b>				
<b>重複性公允價值</b>				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
受益憑證	\$1,145,701	\$ -	\$ 44,086	\$1,189,787
權益工具	407,012	-	167,228	574,240
保本型商品	-	120,282	-	120,282
可轉換公司債	-	-	189,293	189,293
未上市私募基金	-	-	64,678	64,678
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益工具	905,060	-	925,697	1,830,757
債務工具	160,351	-	-	160,351
	<u>\$2,618,124</u>	<u>\$ 120,282</u>	<u>\$1,390,982</u>	<u>\$4,129,388</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	淨值	除息成交百元價
(2)	除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係參考交易對手報價取得。			
(3)	如一項或多項重大參數並非依可觀察市場資料取得，則該金融工具係屬於第三等級。			

5. 本集團之保本型商品，其所有取得之公允價值估計均屬於第二等級。

6. 民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無第一等級與第二等級間之任何移轉。

7. 下表列示民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日第三等級之變動：

	112年		111年	
	非衍生工具		非衍生工具	
1月1日	\$	1,442,468	\$	877,953
企業合併		-		579,420
認列於損益之利益或損失		44,832		29,941
認列於其他綜合損益之利益或損失		259,260 (		117,726)
本期購買		72,044		366,851
本期處分	(	37,533)	(	348,669)
減資退回股款	(	40,663)		-
轉出第三等級	(	163,528)		-
匯率影響數		723		3,212
其他		2,768		-
9月30日	\$	<u>1,580,371</u>	\$	<u>1,390,982</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。

(以下空白)

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

	112年9月30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	\$ 601,998	可類比上市 上櫃公司法	股價淨值比乘 數	1.74-41.21	乘數及控制權溢 價愈高，公允價 值愈高。
		現金流量折 現法/選擇權 訂價模型	缺乏市場流通 性折價	30%	缺乏市場流通性 折價愈高，公允 價值愈低。
"	85,595	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。
"	74,945	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	408,530	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	111,995	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	138,830	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	158,478	現金流量折 現法	缺乏市場流通 性折價	25%	市場流通性折價 愈高，公允價值 愈低。

	111年12月31日		重大不可觀察	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	現金流量折 現法/選擇權 訂價模型	缺乏市場流通 性折價	30%	缺乏市場流通性 折價愈高，公允 價值愈低。
		可類比上市 上櫃公司法	股價淨值比乘 數	1.64-23.21	乘數及控制權溢 價愈高，公允價 值愈高。
"	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。
有限合夥基金	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。

	111年9月30日		重大不可觀察 輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
	公允價值	評價技術			
非衍生權益工具：					
非上市上櫃 公司股票	\$ 618,323	可類比上市 上櫃公司法	股價淨值比乘 數	1.70-22.87	乘數及控制權溢 價愈高，公允價 值愈高。
		現金流量折 現法/選擇權 訂價模型	缺乏市場流通 性折價	30%	缺乏市場流通性 折價愈高，公允 價值愈低。
"	91,122	現金流量折 現法	缺乏市場流通 性折價	20%~33.35%	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。
"	74,704	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 私募基金投資	352,862	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	64,678	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	189,293	現金流量折 現法	缺乏市場流通 性折價	25%	市場流通性折價 愈高，公允價值 愈低。

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

	112年9月30日					
	輸入值	變動	認列於損益		認列於其他綜合損益	
			有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
金融資產						
權益工具	股價淨值比乘數	±1%	\$ 1,057	(\$ 1,057)	\$ 4,963	(\$ 4,963)
權益工具	缺乏市場流通性 折價	±1%	-	-	324	( 322)
權益工具	少數股權折價	±1%	-	-	392	( 390)
債務工具	缺乏市場流通性 折價	±1%	1,585	( 1,585)	-	-

				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)	-	-	

				111年9月30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%	\$ 1,672	(\$ 1,672)	\$ 4,511	(\$ 4,511)	
權益工具	缺乏市場流通性折價	±1%	-	-	423	( 409)	
權益工具	少數股權折價	±1%	-	-	438	( 423)	
債務工具	缺乏市場流通性折價	±1%	\$ 1,893	(\$ 1,893)	\$ -	\$ -	

(四)因本集團於民國111年7月取得安國可辨認資產與商譽公允價值變動，於衡量期間追溯調整已於取得日認列之暫定金額，故將民國111年9月30日資產負債表受影響項目之調整如下：

資產負債表受影響項目	(調整前)		(調整後)	
	民國111年9月30日	調整影響數	民國111年9月30日	
可辨認無形資產	\$ 470,191	\$ 305,595	\$ 775,786	
商譽	202,896	( 127,774)	75,122	
資產影響總計	\$ 673,087	\$ 177,821	\$ 850,908	
遞延所得稅負債	\$ 50,355	\$ 60,887	\$ 111,242	
非控制權益	3,568,769	116,934	3,685,703	
負債及權益影響總計	\$ 3,619,124	\$ 177,821	\$ 3,796,945	



### 十三、附註揭露事項

#### (一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：無此情形。
2. 為他人背書保證：無此情形。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：請詳附表一。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表二。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表三。
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：請詳附註十三(一)10。

#### (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>112年7月1日至9月30日</u>	神盾及其子公司	安國及其子公司	總計
部門收入	<u>\$ 482,765</u>	<u>\$ 463,783</u>	<u>\$ 946,548</u>
部門損益	<u>(\$ 216,411)</u>	<u>(\$ 94,458)</u>	<u>(\$ 310,869)</u>
<u>111年7月1日至9月30日</u>	神盾及其子公司	安國及其子公司	總計
部門收入	<u>\$ 402,375</u>	<u>\$ 392,728</u>	<u>\$ 795,103</u>
部門損益	<u>(\$ 300,157)</u>	<u>\$ 23,732</u>	<u>(\$ 276,425)</u>
<u>112年1月1日至9月30日</u>	神盾及其子公司	安國及其子公司	總計
部門收入	<u>\$ 1,412,712</u>	<u>\$ 1,309,129</u>	<u>\$ 2,721,841</u>
部門損益	<u>(\$ 522,269)</u>	<u>(\$ 215,577)</u>	<u>(\$ 737,846)</u>
<u>111年1月1日至9月30日</u>	神盾及其子公司	安國及其子公司	總計
部門收入	<u>\$ 2,050,628</u>	<u>\$ 392,728</u>	<u>\$ 2,443,356</u>
部門損益	<u>(\$ 503,800)</u>	<u>\$ 23,732</u>	<u>(\$ 480,068)</u>

##### (二)部門資訊之衡量

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

神盾股份有限公司及其子公司  
 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）  
 民國112年9月30日

附表一

單位：新台幣仟元  
 （除特別註明者外）

持有之公司	有價證券種類及名稱	有價證券名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				
					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	金信科技股份有限公司	無	註4	33	\$ 117	0.45%	\$ 117	
"	"	創揚股份有限公司	"	"	4,000	-	13.96%	-	
"	"	AIStorm, Inc.	"	"	5,211	117,403	19.45%	117,403	
"	"	MEMS DRIVE INC.	"	"	188	3,929	2.87%	3,929	
"	"	兆捷科技國際股份有限公司	"	"	1,300	163,528	3.94%	163,528	
"	"	艾思通科技股份有限公司	"	"	1,000	1,432	15.63%	1,432	
"	"	Calumino Pty Ltd	"	"	1,011	9,034	2.76%	9,034	
"	"	新馳科技股份有限公司	"	"	3,125	20,632	4.06%	20,632	
"	"	xMEMS Labs, Inc.,	"	"	1,003	10,202	0.84%	10,202	
"	"	上峰科技股份有限公司	"	"	500	129,256	4.43%	129,256	
"	"	CyteSi, Inc.,	"	"	163	4,768	1.40%	4,768	
"	"	晶相光電股份有限公司	"	"	12,641	927,831	16.11%	927,831	
"	"	多方科技股份有限公司	"	"	1,050	89,250	5.31%	89,250	
"	債券	兆豐-軟銀集團美元計價公司債	"	"	-	5,774	-	5,774	
"	股票	元澄半導體科技股份有限公司	"	註2	5,153	79,850	7.56%	79,850	
"	有限合夥	電特氣體投資有限合夥	"	"	-	85,905	67.32%	85,905	
"	股票	達發科技股份有限公司	"	"	560	319,654	0.38%	319,654	
"	"	凱銳光電股份有限公司	"	"	2,824	166,452	4.71%	166,452	
"	"	星河半導體股份有限公司	"	註4	404	70,576	7.27%	70,576	
"	"	Precise Biometrics AB	"	"	5,609	19,394	11.81%	19,394	
"	基金	祥峰成長基金	"	註2	-	48,260	-	48,260	
"	"	祥峰成長二號基金	"	"	-	9,236	-	9,236	
"	"	祥峰成長基金-東南亞	"	"	-	9,418	-	9,418	
"	有限合夥	台灣集富二號創業投資有限合夥	"	"	-	2,701	-	2,701	
"	股票	Sirius Wireless Pte. Ltd	"	註1	10,020	15,012	8.01%	15,012	
"	可轉換公司債	Netlink Communication Inc.可轉換公司債	"	註2	-	158,478	-	158,478	
"	股票	Gear Radio Limited.	"	註4	1,733	39,737	4.02%	39,737	
"	"	林口育樂事業股份有限公司	"	註2	-	10,800	0.10%	10,800	
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	61,330	-	61,330	
"	"	PGIM保德信貨幣市場基金	"	"	1,016	16,464	-	16,464	
"	"	第一金台灣貨幣市場基金	"	"	2,268	35,582	-	35,582	
"	"	瀚亞威寶貨幣市場基金	"	"	2,191	30,504	-	30,504	
"	"	安聯台灣貨幣市場基金	"	"	3,152	40,494	-	40,494	

神盾股份有限公司及其子公司  
 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）  
 民國112年9月30日

附表一

單位：新台幣仟元  
 （除特別註明者外）

持有之公司	有價證券種類及名稱	有價證券名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
					股數(仟股)	帳面金額	持股比例	公允價值	
安國國際科技股份有限公司	基金	中國信託華盈貨幣市場基金	無	註1	5,739	\$ 64,726	-	\$ 64,726	
"	"	PGIM保德信瑞騰基金	"	"	631	9,980	-	9,980	
"	"	國泰美國優質債券基金	"	"	300	3,023	-	3,023	
"	"	元大2至10年投資級企業債券基金	"	"	606	6,127	-	6,127	
"	"	野村全球金融收益基金	"	"	509	4,964	-	4,964	
"	"	國泰四年到期成熟市場投資等級債券基金	"	"	3,000	31,380	-	31,380	
"	"	安聯美國短年期非投資等級債券基金	"	"	941	9,962	-	9,962	
"	"	富蘭克林華美全球非投資等級債券基金	"	"	884	10,292	-	10,292	
"	"	PGIM保德信美元非投資等級債券基金	"	"	1,564	15,226	-	15,226	
"	"	中國信託ESG金融收益多重資產基金	"	"	1,000	10,577	-	10,577	
"	"	中國信託成長轉機多重資產基金	"	"	1,000	9,918	-	9,918	
"	"	柏瑞利率對策多重資產基金	"	"	1,500	15,152	-	15,152	
"	"	台中銀台灣量化基金	"	"	2,151	38,344	-	38,344	
"	"	PGIM保德信策略成長ETF組合基金	"	"	397	5,078	-	5,078	
"	"	野村全球基礎建設大未來基金	"	"	489	4,765	-	4,765	
"	"	PGIM保德信全球新供應鏈基金	"	"	200	1,750	-	1,750	
"	"	元大日本龍頭企業基金	"	"	500	4,875	-	4,875	
"	保本型商品	統一證保本型商品75號	"	"	-	30,240	-	30,240	
"	"	統一證保本型商品2455號	"	"	-	30,207	-	30,207	
"	"	統一證保本型商品2529號	"	"	-	30,141	-	30,141	
"	"	統一證保本型商品2543號	"	"	-	30,135	-	30,135	
"	可轉換公司債	崇越科技股份有限公司可轉換公司債	"	"	100	10,900	-	10,900	
"	股票	新光金甲種特別股	"	註3	130	3,939	0.17%	3,939	
"	"	華期創業投資股份有限公司	"	註4	11	2,579	2.11%	2,579	
"	"	普訊玖創業投資股份有限公司	"	"	11,996	324,988	15.38%	324,988	
"	"	普訊玖二期創投股份有限公司	"	"	5,000	49,999	4.45%	49,999	
"	"	鴻展創業投資有限公司	"	"	780	30,964	5.80%	30,964	
"	"	Koodata Inc. 普通股	"	"	2,375	15,400	2.73%	15,400	
"	"	Koodata Inc. 特別股	"	"	10,088	70,195	11.60%	70,195	
"	"	瀚源生醫股份有限公司	"	"	14,300	60,000	10.49%	60,000	
"	債券	AT&T Inc.	"	註3	-	2,116	-	2,116	
"	有限合夥	福友私募股權有限合夥	"	註2	-	23,389	-	23,389	
展匯科技股份有限公司	基金	復華瑞華基金	"	註1	2,896	33,572	-	33,572	
"	債券	渣打美元債券	"	註5	-	28,481	-	28,481	
"	"	甲骨文公司美元債券	"	註6	-	9,325	-	9,325	
鈺寶科技股份有限公司	基金	保德信貨幣市場基金	"	註1	4,126	66,877	-	66,877	
"	"	兆豐國際寶鑽貨幣市場基金	"	"	3,203	41,184	-	41,184	

神盾股份有限公司及其子公司  
 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）  
 民國112年9月30日

附表一

單位：新台幣仟元  
 （除特別註明者外）

持有之公司	有價證券種類及名稱	有價證券名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
					股數(仟股)	帳面金額	持股比例	公允價值	
鈺寶科技股份有限公司	基金	日盛貨幣市場基金	無	註1	2,675	\$ 40,670	-	\$ 40,670	
"	"	安聯台灣貨幣市場基金	"	"	1,574	20,223	-	20,223	
"	"	台新大眾貨幣市場基金	"	"	690	10,043	-	10,043	
安格科技股份有限公司	"	柏瑞ESG量化債券基金	"	"	2,931	25,986	-	25,986	
"	"	安聯四季豐收債券組合基金	"	"	1,068	8,316	-	8,316	
"	"	野村全球金融收益基金	"	"	1,921	17,942	-	17,942	
"	債券	美國財政部美元債券	"	註6	-	6,399	-	6,334	
群峰投資股份有限公司	"	安聯台灣貨幣市場基金	"	註1	3,497	44,932	-	44,932	
"	"	安聯美國短年期非投資等級債券基金	"	"	951	10,072	-	10,072	
"	"	PGIM保德信美元非投資等級債券基金	"	"	509	4,953	-	4,953	
"	"	瀚亞多重收益優化組合基金	"	"	893	10,379	-	10,379	
"	"	PGIM保德信策略成長ETF組合基金	"	"	397	5,078	-	5,078	
迅杰科技股份有限公司	"	日盛貨幣市場基金	"	"	659	10,025	-	10,025	
Alcor Micro Technology, Inc.	股票	NGD Systems Inc.	"	註4	8,705	14,945	3.45%	14,945	
Alcor Micro Technology, (H. K.) Limited	債券	HP Inc.	"	註3	-	2,340	-	2,340	
"	"	Power Finance Corp. Ltd.	"	"	-	5,838	-	5,838	
"	"	Natwest Group Plc.	"	"	-	3,190	-	3,190	
"	"	TSMC Arizona Corp.	"	"	-	6,073	-	6,073	
"	"	AT&T Inc. 5.35% Global Notes due 2066(TBB)	"	"	4	2,838	-	2,838	
"	"	Treasury Bill	"	"	-	6,689	-	6,689	

註1：透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動。

註2：透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動。

註3：透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動。

註4：透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動。

註5：按攤銷後成本衡量之金融資產－流動。

註6：按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動。

神盾股份有限公司及其子公司  
 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上  
 民國112年1月1日至9月30日

附表二

單位：新台幣仟元  
 (除特別註明者外)

買、賣之公司	有價證券種類及名稱(註1)	帳列科目	交易對象(註2)	關係(註2、註6)	期初		買入(註3)		賣出(註3)				期末(註5)	
					股數(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
安國國際科技股份有限公司	展匯科技股份有限公司	採權益法之長期股權投資	安格科技股份有限公司	本公司之關聯企業	14,640,133	\$ 311,058	-	\$ -	(14,640,133)	\$ 347,645	(\$ 285,033)	\$ -	-	\$ -
"	安格科技股份有限公司	"	"	"	5,256,631	220,205	14,040,710	621,866	( 5,256,631)	274,221	( 215,500)	58,848	14,040,710	573,854
群峰投資股份有限公司	"	"	"	"	179,353	7,332	179,353	9,356	( 179,353)	9,356	( 7,169)	2,187	179,353	8,748

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

註2：有價證券帳列採用權益法之投資者，須填寫該二欄，餘得免填。

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

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

註5：係包含採權益法認列之損益。

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

神盾股份有限公司及其子公司  
 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  
 民國112年9月30日

附表三

單位：新台幣仟元  
 (除特別註明者外)

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額 (註1)	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期	
					金額	處理方式	後收回金額	提列備抵損失金額
神盾股份有限公司	英屬開曼群島商矽芯有限公司	關聯企業	\$ 102,813	不適用	\$ 41,541	加強催收	\$ 9,705	\$ -

註1：係代關聯企業購買存貨及應收勞務收入。

註2：實收資本額係指母公司之實收資本額。發行人股票無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，有關實收資本額百分之二十之交易金額規定，以資產負債表歸屬於母公司業主之權益百分之十計算之。

神盾股份有限公司及其子公司  
 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額  
 民國112年1月1日至9月30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)	\$ 29,273	交易價格及條件， 與非關係人相當。	1.08%
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)	80,700		2.96%
3	群勝科技(深圳)有限公司	"	3	勞務收入(註6)	37,685		1.38%

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

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

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

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

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

註4： 本表之重要交易往來情形得由公司依重大性原則決定是否須列示。

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

註6： 此交易於編製合併報告時，業已沖銷。



神盾股份有限公司及其子公司  
被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）  
民國112年1月1日至9月30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	7,680,000	100.00%	\$ 1,256	\$ 497	\$ 497	
"	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%	26,981	416	416	
"	盛世投資顧問股份有限公司	台灣	控股公司	1,880	1,880	167,000	100.00%	2,181	16	16	
"	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%	( 3,471)	( 9,738)	( 8,465)	
"	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	20.30%	698,617	( 132,802)	( 24,990)	
"	神熙股份有限公司	台灣	技術開發	40,000	40,000	4,000,000	100.00%	2,039	( 20,014)	( 20,014)	
"	神繹股份有限公司	台灣	技術開發	90,000	90,000	9,000,000	100.00%	51,452	( 22,968)	( 22,968)	
"	神豪股份有限公司	台灣	技術開發	50,000	10,000	5,000,000	100.00%	25,330	( 16,817)	( 16,817)	
"	神譜科技股份有限公司	台灣	技術開發	31,900	-	2,780,000	90.26%	22,879	( 10,747)	( 8,107)	
"	神泰科技股份有限公司	台灣	技術開發	-	4,970	-	-	-	-	-	
"	芯鼎科技股份有限公司	台灣	技術開發	1,189,600	1,189,600	18,000,000	18.91%	1,114,352	( 3,787)	( 56,639)	
"	SCT Holdings Ltd.	開曼	IC設計、開發及銷售業務	371,380	371,380	6,403,545	19.51%	346,705	( 203,703)	( 53,424)	
"	神盾創新管理顧問股份有限公司	台灣	一般投資業	7,500	7,500	750,000	50.00%	7,504	33	17	
安國國際科技股份有限公司	Alcor Micro Technology, Inc. (AMTI)	開曼群島	投資控股	932,166	850,378	30,613,000	100.00%	102,055	( 58,924)	( 58,924)	
"	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	14,040,710	31.44%	573,854	( 174,331)	( 40,649)	
"	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	26.47%	113,816	( 6,628)	( 1,768)	
"	展匯科技股份有限公司	台灣	IC開發設計銷售業務	-	259,214	-	-	-	( 82,293)	( 30,702)	
"	群峰投資股份有限公司	台灣	一般投資	90,000	90,000	9,000,000	100.00%	114,330	3,424	( 311)	
"	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	17.66%	264,320	81,204	10,444	

神盾股份有限公司及其子公司  
被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）  
民國112年1月1日至9月30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			
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	\$ 5,814	179,353	0.40%	\$ 4,367	(\$ 174,331)	(\$ 620)	
"	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	5.39%	19,420	( 6,628)	( 359)	
Alcor Micro Technology, Inc. (AMTI)	Alcor Micro Technology, (H.K.) Limited (AMTHK)	香港	經營及銷售電子產品	633,056	520,107	20,790,000	100.00%	55,940	( 35,259)	( 35,259)	
安格科技股份有限公司	宏芯科技股份有限公司	台灣	IC開發設計銷售	48,239	-	5,359,923	17.65%	33,359	( 61,546)	( 7,042)	
"	展匯科技股份有限公司	台灣	IC開發設計銷售	1,001,479	-	29,386,128	100.00%	552,327	( 85,412)	( 23,951)	註3
展匯科技股份有限公司	神雋股份有限公司	台灣	IC開發設計銷售	60,000	-	6,000,000	80.00%	42,915	( 21,716)	( 20,346)	註4

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

註2：於編制合併報告時，業已沖銷。

註3：安格科技對展匯科技之原始投資金額係依安格科技發行之普通股數及合併基準日最近期之收盤價所決定。

註4：展匯科技對神雋之原始投資額為\$1,000，展匯科技於民國112年6月28日董事會決議將「影像產品事業部」分割予神雋，分割基準日為民國112年7月1日，分割讓與之營業價值為\$59,000，按每股10元換取神雋新發行之普通股1股，增加原始投資額\$59,000。

神盾股份有限公司及其子公司  
大陸投資資訊－基本資料  
民國112年1月1日至9月30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	\$ 64,540	\$ -	\$ -	\$ 64,540	(\$ 6,683)	100.00%	(\$ 6,683)	\$ 44,828	\$ -	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	( 23,583)	100.00%	( 23,583)	26,873	-	"
芯垣科技(深圳)有限公司	電子材料批發業	註6	註2	9,047	2,284	31	11,300	( 683)	100.00%	( 683)	-	31	註3、註7

公司名稱	本期期末累計 自台灣匯出赴 大陸地區投資 金額	經濟部投審會 核准投資金額	依經濟部投審 會規定赴大陸 地區投資限額
神盾股份有限公司	\$ 64,540	\$ 64,540	\$ 4,968,566
安國國際科技股份有限公司	56,960	56,960	4,968,566
迅杰科技股份有限公司	11,300	11,300	4,968,566

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核閱之財務報表認列而得。

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

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

註6：本集團於民國112年4月20日為出售基準日，出售子公司芯垣科技全部股權，故實收資本額為\$0。業於民國112年7月準備相關資料向經濟部投審會申請投資金額變動事宜。

註7：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112年9月30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	12.12%