

股票代碼：6462

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
民國一〇七年及一〇六年第三季

公司地址：台北市內湖區瑞光路360號2樓
電話：(02)26589768

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	9~13
(四)重大會計政策之彙總說明	14~17
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	18
(六)重要會計項目之說明	18~34
(七)關係人交易	34~35
(八)質押之資產	36
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	36
(十)重大之災害損失	36
(十一)重大之期後事項	36
(十二)其 他	36
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	37
2.轉投資事業相關資訊	37
3.大陸投資資訊	37
(十四)部門資訊	38



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台北市11049信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei City 11049, Taiwan (R.O.C.)

Telephone 電話 + 886 (2) 8101 6666
Fax 傳真 + 886 (2) 8101 6667
Internet 網址 kpmg.com/tw

會計師核閱報告

神盾股份有限公司董事會 公鑒：

前言

神盾股份有限公司及其子公司民國一〇七年及一〇六年九月三十日之合併資產負債表，與民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(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金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告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。

結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報告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金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達神盾股份有限公司及其子公司民國一〇七年及一〇六年九月三十日之合併財務狀況，與民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日之合併財務績效，暨民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日之合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

施威銘



唐慈杰



證券主管機關：金管證六字第0950103298號
核准簽證文號：金管證六字第0940100754號
民國一〇七年十一月十四日

民國一〇七年及一〇六年九月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
神盾股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

資 產	107.9.30		106.12.31		106.9.30		負債及權益	107.9.30		106.12.31		106.9.30	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產：							流動負債：						
1100 現金及約當現金(附註六(一)(廿二))	\$ 1,747,271	40	1,153,711	31	1,420,430	46	2100 短期借款(附註六(十一)(廿二)(廿五)及八)	\$ 717,436	16	280,519	8	388,145	13
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註六(二)(廿二))	-	-	57,912	2	28,070	1	2170 應付票據及帳款(附註六(廿二))	513,865	12	642,598	18	291,838	9
1170 應收帳款(附註六(六)(十八)(廿二))	1,240,250	28	729,289	20	633,298	21	2230 本期所得稅負債	192,392	4	128,889	3	99,250	3
130X 存貨(附註六(七))	838,444	19	699,553	19	270,138	9	2399 應付費用及其他流動負債(附註六(二十)(廿二))	466,243	11	311,580	9	272,251	9
1470 預付費用及其他流動資產(附註七)	156,857	4	65,088	2	44,098	1	流動負債合計	1,889,936	43	1,363,586	38	1,051,484	34
1476 其他金融資產—流動(附註六(一)(廿二)及八)	26,933	-	533,416	15	316,817	10	非流動負債：						
流動資產合計	4,009,755	91	3,238,969	89	2,712,851	88	2570 遞延所得稅負債	-	-	-	-	1,285	-
非流動資產：							負債總計	1,889,936	43	1,363,586	38	1,052,769	34
1543 以成本衡量之金融資產—非流動(附註六(四)(廿二))	-	-	93,835	3	23,590	1	歸屬母公司業主之權益(附註六(十五))：						
1517 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流 動(附註六(三)(廿二))	38,952	1	-	-	-	-	3110 普通股股本	709,743	16	704,908	19	698,478	23
1550 採用權益法之投資(附註六(八))	9,530	-	-	-	-	-	3140 預收股本	-	-	4,415	-	125	-
1600 不動產、廠房及設備(附註六(九))	33,758	1	33,758	1	34,455	1	3200 資本公積	949,633	21	942,038	26	766,104	25
1780 無形資產(附註六(十))	195,564	5	200,641	6	206,250	7	保留盈餘：						
1840 遞延所得稅資產	50,690	1	50,690	1	55,204	2	3310 法定盈餘公積	70,722	2	11,403	-	11,403	-
1960 預付投資款(附註六(五)(廿二))	60,765	1	-	-	30,245	1	3350 未分配盈餘	1,030,147	23	695,814	19	536,889	18
1995 其他非流動資產(附註六(廿二))	9,685	-	9,775	-	7,126	-	其他權益：						
非流動資產合計	398,944	9	388,699	11	356,870	12	3411 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	4,001	-	3,238	-	3,953	-
資產總計	\$ 4,408,699	100	3,627,668	100	3,069,721	100	3420 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實 現損益	(54,883)	(1)	-	-	-	-
							3491 員工未賺得酬勞	(44,707)	(1)	(97,734)	(2)	-	-
							3500 庫藏股票	(145,893)	(3)	-	-	-	-
							權益總計	2,518,763	57	2,264,082	62	2,016,952	66
							負債及權益總計	\$ 4,408,699	100	3,627,668	100	3,069,721	100

董事長：羅森洲



經理人：羅森洲



(請詳閱後附合併財務報告附註)

會計主管：黃斐敏



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
神盾股份有限公司及子公司
合併綜合損益表

民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	107年7月至9月		106年7月至9月		107年1月至9月		106年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入淨額(附註六(十八)(十九))	\$ 1,592,413	100	1,417,348	100	4,705,947	100	3,477,489	100
5000 營業成本(附註六(七)(九)及十二)	<u>1,027,083</u>	<u>64</u>	<u>879,782</u>	<u>62</u>	<u>2,998,077</u>	<u>64</u>	<u>2,158,266</u>	<u>62</u>
營業毛利	<u>565,330</u>	<u>36</u>	<u>537,566</u>	<u>38</u>	<u>1,707,870</u>	<u>36</u>	<u>1,319,223</u>	<u>38</u>
營業費用(附註六(六)(九)(十)(十三)(十六)(二十)、七及十二)：								
6100 推銷費用	85,397	5	160,521	11	215,160	5	282,023	8
6200 管理費用	56,292	4	34,038	3	172,747	3	99,769	3
6300 研究發展費用	<u>192,252</u>	<u>12</u>	<u>129,362</u>	<u>9</u>	<u>521,233</u>	<u>11</u>	<u>365,655</u>	<u>11</u>
營業費用合計	<u>333,941</u>	<u>21</u>	<u>323,921</u>	<u>23</u>	<u>909,140</u>	<u>19</u>	<u>747,447</u>	<u>22</u>
營業淨利	<u>231,389</u>	<u>15</u>	<u>213,645</u>	<u>15</u>	<u>798,730</u>	<u>17</u>	<u>571,776</u>	<u>16</u>
營業外收入及支出：								
7010 其他收入(附註六(廿一)及七)	11,723	1	3,901	-	28,475	1	11,064	-
7020 其他利益及損失(附註六(廿一)(廿二))	7,680	-	(1,607)	-	61,278	1	(34,298)	(1)
7050 財務成本(附註六(廿一))	(2,894)	-	(1,723)	-	(7,085)	-	(6,421)	-
7070 採用權益法認列之合資損益之份額(附註六(八))	<u>(9,904)</u>	<u>(1)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(9,904)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
營業外收入及支出合計	<u>6,605</u>	<u>-</u>	<u>571</u>	<u>-</u>	<u>72,764</u>	<u>2</u>	<u>(29,655)</u>	<u>(1)</u>
稅前淨利	237,994	15	214,216	15	871,494	19	542,121	15
7950 減：所得稅費用(附註六(十四))	<u>53,797</u>	<u>3</u>	<u>39,739</u>	<u>3</u>	<u>176,380</u>	<u>4</u>	<u>107,855</u>	<u>3</u>
本期淨利	<u>184,197</u>	<u>12</u>	<u>174,477</u>	<u>12</u>	<u>695,114</u>	<u>15</u>	<u>434,266</u>	<u>12</u>
其他綜合損益：								
8310 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量之權益工具投資未實現評價(損)益(附註六(十五)(廿二))	(48,473)	(3)	-	-	(56,058)	(1)	-	-
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
不重分類至損益之項目合計	<u>(48,473)</u>	<u>(3)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(56,058)</u>	<u>(1)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
8360 後續可能重分類至損益之項目								
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額(附註六(八)(十五))	(151)	-	(647)	-	763	-	(1,893)	-
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
後續可能重分類至損益之項目合計	<u>(151)</u>	<u>-</u>	<u>(647)</u>	<u>-</u>	<u>763</u>	<u>-</u>	<u>(1,893)</u>	<u>-</u>
本期其他綜合損益	<u>(48,624)</u>	<u>(3)</u>	<u>(647)</u>	<u>-</u>	<u>(55,295)</u>	<u>(1)</u>	<u>(1,893)</u>	<u>-</u>
本期綜合損益總額	<u>\$ 135,573</u>	<u>9</u>	<u>173,830</u>	<u>12</u>	<u>639,819</u>	<u>14</u>	<u>432,373</u>	<u>12</u>
每股盈餘(單位：新台幣元，附註六(十七))								
9750 基本每股盈餘	<u>\$ 2.64</u>		<u>2.50</u>		<u>9.91</u>		<u>6.22</u>	
9850 稀釋每股盈餘	<u>\$ 2.61</u>		<u>2.48</u>		<u>9.81</u>		<u>6.16</u>	

董事長：羅森洲



(請詳閱後附合併財務報告附註)
經理人：羅森洲



會計主管：黃斐敏



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

神盾股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

				保留盈餘		其他權益項目				權益總計	
	普通股 股本	預收股本	資本公積	法定盈 餘公積	未分配 盈餘	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差額	透過其他綜合損 益按公允價值衡 量之金融資產 未實現(損)益		員工未 賺得酬勞		庫藏股票
民國一〇六年一月一日餘額	\$ 688,393	7,180	742,625	-	114,026	5,846	-	-	-	-	1,558,070
盈餘指撥及分配：											
提列法定盈餘公積	-	-	-	11,403	(11,403)	-	-	-	-	-	-
員工行使認股權發行新股	10,085	(7,055)	11,730	-	-	-	-	-	-	-	14,760
員工認股權酬勞成本	-	-	11,749	-	-	-	-	-	-	-	11,749
本期淨利	-	-	-	-	434,266	-	-	-	-	-	434,266
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(1,893)	-	-	-	-	(1,893)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	434,266	(1,893)	-	-	-	-	432,373
民國一〇六年九月三十日餘額	\$ <u>698,478</u>	<u>125</u>	<u>766,104</u>	<u>11,403</u>	<u>536,889</u>	<u>3,953</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,016,952</u>
民國一〇七年一月一日餘額	\$ 704,908	4,415	942,038	11,403	695,814	3,238	-	(97,734)	-	-	2,264,082
追溯適用新準則之調整數	-	-	-	-	-	-	1,175	-	-	-	1,175
民國一〇七年一月一日重編後餘額	<u>704,908</u>	<u>4,415</u>	<u>942,038</u>	<u>11,403</u>	<u>695,814</u>	<u>3,238</u>	<u>1,175</u>	<u>(97,734)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,265,257</u>
盈餘指撥及分配：											
提列法定盈餘公積	-	-	-	59,319	(59,319)	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(301,462)	-	-	-	-	-	(301,462)
庫藏股買回	-	-	-	-	-	-	-	-	(145,893)	-	(145,893)
限制員工權利股票註銷	(60)	-	60	-	-	-	-	-	-	-	-
員工行使認股權發行新股	4,895	(4,415)	5,045	-	-	-	-	-	-	-	5,525
員工認股權酬勞成本	-	-	2,490	-	-	-	-	-	-	-	2,490
限制員工權利股票酬勞成本	-	-	-	-	-	-	-	53,027	-	-	53,027
本期淨利	-	-	-	-	695,114	-	-	-	-	-	695,114
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	763	(56,058)	-	-	-	(55,295)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	695,114	763	(56,058)	-	-	-	639,819
民國一〇七年九月三十日餘額	\$ <u>709,743</u>	<u>-</u>	<u>949,633</u>	<u>70,722</u>	<u>1,030,147</u>	<u>4,001</u>	<u>(54,883)</u>	<u>(44,707)</u>	<u>(145,893)</u>	<u>-</u>	<u>2,518,763</u>

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：羅森洲



經理人：羅森洲



會計主管：黃斐敏



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

神盾股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	107年1月至9月	106年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 871,494	542,121
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	11,302	10,455
攤銷費用	16,885	16,310
透過損益按公允價值衡量金融資產之淨損失(利益)	755	(567)
利息費用	7,085	6,421
利息收入	(27,822)	(8,877)
股份基礎給付酬勞成本	55,517	11,749
採用權益法認列之合資損失之份額	9,904	-
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	-	255
應收帳款減損損失提列數	-	24,973
收益費損項目合計	<u>73,626</u>	<u>60,719</u>
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	(510,961)	(250,574)
存貨	(138,891)	278,653
預付款項及其他流動資產	(27,802)	3,044
與營業活動相關之資產之淨變動合計	<u>(677,654)</u>	<u>31,123</u>
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據及帳款	(128,733)	(176,281)
應付費用及其他流動負債	153,300	66,193
與營業活動相關之負債之淨變動合計	<u>24,567</u>	<u>(110,088)</u>
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	<u>(653,087)</u>	<u>(78,965)</u>
營運產生之現金流入	292,033	523,875
收取之利息	28,834	7,137
支付之利息	(6,705)	(6,441)
支付之所得稅	(175,861)	(12,380)
營業活動之淨現金流入	<u>138,301</u>	<u>512,191</u>

(續次頁)

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：羅森洲



經理人：羅森洲



會計主管：黃斐敏



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

神盾股份有限公司及子公司

合併現金流量表(承前頁)

民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	107年1月至9月	106年1月至9月
投資活動之現金流量：		
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	57,157	-
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	(27,503)
取得以成本衡量之金融資產	-	(3,590)
取得採用權益法之投資	(19,517)	-
預付投資款增加	(60,765)	(30,245)
取得不動產、廠房及設備	(11,227)	(25,100)
處分不動產、廠房及設備	-	13
取得無形資產	(11,808)	(5,424)
其他金融資產(增加)減少	505,471	(6,965)
其他非流動資產(增加)減少	90	(1,117)
投資活動之淨現金流入(出)	459,401	(99,931)
籌資活動之現金流量：		
舉借短期借款	2,415,107	1,483,443
償還短期借款	(1,978,190)	(1,347,991)
發放現金股利	(301,462)	-
員工認股權行使發行新股	5,525	14,760
庫藏股票買回成本	(145,893)	-
籌資活動之淨現金流入(出)	(4,913)	150,212
匯率變動對現金及約當現金之影響	771	(1,837)
本期現金及約當現金增加數	593,560	560,635
期初現金及約當現金餘額	1,153,711	859,795
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,747,271	1,420,430

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：羅森洲



經理人：羅森洲



會計主管：黃斐敏



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

神盾股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國一〇七年及一〇六年第三季

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

神盾股份有限公司(以下稱「本公司」)，註冊地址為台北市內湖區瑞光路360號2樓，於民國九十六年十二月二十六日奉經濟部核准設立，原名稱為京達國際科技股份有限公司。本公司及本公司之子公司(以下併稱「合併公司」)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。本公司於民國一〇四年十二月二十三日於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌。

民國九十七年二月一日，本公司以現金收購京琥科技股份有限公司(以下簡稱京琥科技公司)主要營業及資產，京琥科技公司主要從事指紋辨識應用軟體之開發及銷售。

iGroup Technology Inc.(以下簡稱iGroup)原為對本公司持股100%之母公司。本公司於民國九十七年二月二十五日經董事會決議與iGroup間接持股100%之孫公司神盾國際科技股份有限公司(以下簡稱神盾國際公司)合併，此合併案以民國九十七年四月一日為合併基準日，由本公司按每1股神盾國際公司普通股換發本公司1股普通股之換股比例，發行5,100千股新股予神盾國際公司之股東完成合併，本公司為存續公司，並更名為神盾股份有限公司。

本公司於民國九十七年五月五日經董事會決議，以美金25,398千元(折合新台幣781,088千元)購入iGroup持股100%之子公司Egis Inc.所有股權。Egis Inc.及其子公司主要從事資料安全防護軟體之開發及銷售。

iGroup自民國九十七年七月一日起陸續出售其所持有之本公司普通股予其股東，自民國九十八年一月十四日起，iGroup對本公司之持股已降至0。

本公司於民國九十七年六月十九日經董事會決議，與祥群科技股份有限公司(以下簡稱祥群公司)合併。此合併案以民國九十七年七月十九日為合併基準日，由本公司按每2.34615股祥群公司普通股換發本公司1股普通股之換股比例，發行12,380千股新股予祥群公司之股東完成合併，本公司為存續公司。祥群公司主要從事生物辨識硬體之開發及銷售。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一〇七年十一月十四日經董事會通過發佈。

神盾股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一〇七年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇七年生效之國際財務報導準則編製合併財務報告。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

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2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	2018年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」	2018年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	2018年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	2018年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉列」	2018年1月1日
國際財務報導準則2014-2016週期之年度改善：	
國際財務報導準則第12號之修正	2017年1月1日
國際財務報導準則第1號之修正及國際會計準則第28號之修正	2018年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(付)對價」	2018年1月1日

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則對合併財務報告未造成重大變動：

1. 國際財務報導準則第十五號「客戶合約之收入」

該準則取代國際會計準則第十八號「收入」及國際會計準則第十一號「建造合約」及相關解釋，以單一分析模型按五個步驟決定企業認列收入之方法、時點及金額。合併公司採累積影響數法適用國際財務報導準則第十五號，因此，以前期間之比較資訊無須重編而係繼續適用國際會計準則第十八號、國際會計準則第十一號及相關解釋，初次適用國際財務報導準則第十五號之累積影響數係調整民國一〇七年一月一日之保留盈餘。

合併公司就已完成合約採用實務權宜作法，意即民國一〇七年一月一日之已完成合約不予重編。

神盾股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

此項會計政策變動之性質及影響說明如下：

(1)銷售商品

針對產品之銷售，過去係於符合商品交貨條件於相關所有權之重大風險及報酬已移轉予客戶且同時符合收入及成本能可靠衡量、對價很有可能收回，且不再繼續參與對商品之管理時認列收入。國際財務報導準則第十五號下，係於客戶取得對產品之控制時認列收入。

(2)對財務報告之影響

上述會計政策變動未導致財務報告重大調整。

2.國際財務報導準則第九號「金融工具」

國際財務報導準則第九號「金融工具」(以下稱國際財務報導準則第九號或IFRS 9)取代國際會計準則第三十九號「金融工具：認列與衡量」(以下稱國際會計準則第三十九號或IAS 39)，修正金融工具之分類與衡量、減損及避險會計。

合併公司採用修正後之國際財務報導準則第七號「金融工具：揭露」揭露民國一〇七年資訊，該等規定通常不適用於比較期資訊。

合併公司適用國際財務報導準則第九號導致之會計政策重大變動說明如下：

(1)金融資產及負債之分類

國際財務報導準則第九號主要將金融資產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及透過損益按公允價值衡量三類，國際財務報導準則第九號下金融資產之分類係以持有該金融資產之經營模式及其合約現金流量特性為基礎，並刪除國際會計準則第三十九號下持有至到期日金融資產、放款及應收款及備供出售金融資產之分類。合併公司於國際財務報導準則第九號下金融資產之分類、衡量及相關利益及損失之認列之會計政策說明請詳附註四(三)。

採用國際財務報導準則第九號對合併公司之金融負債會計政策無重大影響。

(2)金融資產之減損

該準則以前瞻性之預期信用損失模式取代現行國際會計準則第三十九號已發生減損損失模式，新減損模式適用於按攤銷後成本衡量之金融資產、合約資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資，但不適用於權益工具投資。國際財務報導準則第九號下，信用損失之認列時點早於國際會計準則第三十九號下之認列時點，請詳附註四(三)。

神盾股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)過渡處理

除下列項目外，通常係追溯適用國際財務報導準則第九號：

- 適用國際財務報導準則第九號所產生之金融資產帳面金額差異數，係認列於民國一〇七年一月一日之保留盈餘及其他權益項目，據此，民國一〇六年表達之資訊通常不會反映國際財務報導準則第九號之規定，因此，與民國一〇七年適用國際財務報導準則第九號所揭露之資訊不具可比性。
- 下列事項係以初次適用日存在之事實及情況為基礎評估：
 - 判定金融資產係以何種經營模式持有。
 - 先前指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債之指定及撤銷。
 - 部分非持有供交易之權益工具投資作透過其他綜合損益按公允價值衡量之指定。

(4)國際財務報導準則第九號初次適用日之金融資產分類

適用國際會計準則第三十九號衡量種類之金融資產轉換至國際財務報導準則第九號衡量種類之金融資產，該金融資產民國一〇七年一月一日之新衡量種類、帳面金額及說明如下（金融負債之衡量種類及帳面金額未改變）：

金融資產	IAS39		IFRS9	
	衡量種類	帳面金額	衡量種類	帳面金額
現金及約當現金	放款及應收款(註1)	1,153,711	攤銷後成本衡量	1,153,711
基金受益憑證	指定透過損益按公允價值衡量(註2)	57,912	強制透過損益按公允價值衡量	57,912
權益工具投資	以成本衡量之金融資產(註3)	93,835	透過其他綜合損益按公允價值衡量	95,010
應收帳款	放款及應收款(註1)	729,289	攤銷後成本衡量	729,289
其他金融資產-流動	放款及應收款(註1)	533,416	攤銷後成本衡量	533,416
其他非流動資產(存出保證金)	放款及應收款(註1)	9,775	攤銷後成本衡量	9,775

註1：適用國際會計準則第三十九號時，現金及約當現金、應收帳款、其他金融資產及其他非流動資產(存出保證金)係分類為放款及應收款、現行則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產。於初次適用國際財務報導準則時，並未產生重大影響。

註2：適用國際會計準則第三十九號時，該等投資被指定為透過損益按公允價值衡量，現行則分類為強制透過損益按公允價值衡量之金融資產。

註3：該等權益工具代表合併公司意圖長期持有之策略投資，按照國際財務報導準則第九號之規定，合併公司於初始適用日指定該投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量，因此，民國一〇七年一月一日該等資產之帳面金額及其他權益項目增加1,175千元。

神盾股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一〇七年一月一日金融資產帳面金額自國際會計準則第三十九號調節至國際財務報導準則第九號之調節表如下：

	106.12.31 IAS 39 帳面金額	重分類	再衡量	107.1.1 IFRS 9 帳面金額	107.1.1 其他權益 調整數
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產：					
以成本衡量之金融資產IAS 39期初數	\$ 93,835	-	-		-
以成本衡量之金融資產重分類至透過其他綜合損益按公允價值衡量	-	-	1,175		1,175
合計	\$ 93,835	-	1,175	95,010	1,175

3.國際會計準則第七號之修正「揭露倡議」

修正條文規定企業應提供揭露俾使財務報表使用者能評估來自籌資活動之負債之變動，包括來自現金流量之變動及非現金之變動。

合併公司已於附註六(廿五)揭露來自籌資活動之負債之期初與期末餘額間之調節，以符合上述新增規定。

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會一〇七年七月十七日金管證審字第1070324857號令，公開發行以上公司應自民國一〇八年起全面採用經金管會認可並於民國一〇八年生效之國際財務報導準則。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

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「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」	2019年1月1日
國際財務報導準則第9號之修正「具有負補償之提前還款特性」	2019年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019年1月1日
國際會計準則第28號之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019年1月1日
國際財務報導準則2015-2017週期之年度改善	2019年1月1日

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對合併財務報告造成重大變動。

1.國際財務報導準則第十六號「租賃」

該準則將取代現行國際會計準則第十七號「租賃」、國際財務報導解釋第四號「決定一項安排是否包含租賃」、解釋公告第十五號「營業租賃：誘因」及解釋公告第二十七號「評估涉及租賃之法律形式之交易實質」。

新準則針對承租人採用單一會計處理模式將租賃交易認列於資產負債表，並以使用權資產表達其使用標的資產之權利，以租賃負債表達支付租賃給付之義務。此外，該等租賃相關之費用將以折舊及利息取代現行營業租賃下以直線基礎認列租金之方式表達。另對於短期租賃及低價值標的資產租賃提供認列豁免規定。出租人之會計處理則維持與現行準則類似，亦即，出租人仍應將租賃分類為營業租賃或融資租賃。

神盾股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司預估前述修改對合併財務報告產生潛在影響，惟尚未完成細部評估。而實際適用後對初次適用日財務報表之影響將視未來情況，包括折現率、租賃組合、對行使租賃延長之選擇權之評估及是否採用權宜作法與認列豁免而定。

截至目前為止，合併公司評估適用新準則最重大的影響係針對現行以營業租賃承租辦公處所及員工宿舍認列使用權資產及租賃負債，惟金額尚待進一步評估。

(1) 判斷合約是否包含租賃

於過渡至新準則時，合併公司得選擇：

- 針對所有合約適用新準則規定之租賃定義；或
- 採用實務權宜作法而不重新評估合約是否為租賃或包含租賃。

合併公司預計於過渡時採用實務權宜作法豁免租賃定義之重評估，亦即，合併公司係將民國一〇八年一月一日前所簽訂之所有合約適用現行規定之租賃定義。

(2) 過渡處理

合併公司為承租人之合約，得就所有合約選擇：

- 完全追溯；或
- 修正式追溯及一個或多個實務權宜作法

合併公司預計採用修正式追溯過渡至新準則，因此，採用新準則之累積影響數將認列於民國一〇八年一月一日之開帳保留盈餘，而不重編比較期資訊。

於採用修正式追溯時，現行準則分類為營業租賃之合約得以個別合約為基礎，於過渡時選擇是否採用一個或多個實務權宜作法。合併公司尚在評估採用該等實務權宜作法之潛在影響。

針對合併公司為轉租交易之中間出租人之合約，經評估無須進行任何調整。

(三) 金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列國際會計準則理事會（以下簡稱理事會）已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋。

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布之生效日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	2020年1月1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」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	2021年1月1日

上表所列金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋對合併公司均不攸關。

神盾股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務季報告未包括依照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「金管會認可之國際財務報導準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一〇六年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註四。

(二) 合併基礎

1. 列入合併財務報告之子公司

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		
			107.9.30	106.12.31	106.9.30
本公司	Egis Inc.(Cayman Islands)(開曼群島)	控股公司	100 %	100 %	100 %
本公司	Egis Technology (Japan) Inc.(日本)	資料安全防護軟體、生物辨識應用軟體及硬體之銷售	100 %	100 %	100 %
本公司	Egis Tec USA Inc.(美國)	技術開發	100 %	100 %	100 %
本公司	Egis Technology Korea Inc.(韓國)	客戶服務、業務推廣及技術支援	100 %	100 %	-

註1: 合併公司於民國一〇六年五月五日經董事會決議，於韓國設立100%持股之子公司Egis Technology Korea Inc.，設立資本計韓元100,000千元(折合新台幣2,923千元)。Egis Technology Korea Inc. 主要從事指紋辨識相關客戶服務、業務推廣及技術支援。

2. 未列入合併財務報告之子公司：無。

(三) 金融工具(民國一〇七年一月一日開始適用)

1. 金融資產

合併公司之金融資產分類為：按攤銷後成本衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及透過損益按公允價值衡量之金融資產。

合併公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始依規定重分類所有受影響之金融資產。

(1) 按攤銷後成本衡量之金融資產

金融資產同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係按攤銷後成本衡量：

- 係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。
- 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。

神盾股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將利益或損失列入損益。

(2) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

合併公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資後續公允價值變動列報於其他綜合損益。前述選擇係按逐項工具基礎所作成。

原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續按公允價值衡量，除債務工具投資之外幣兌換損益、按有效利息法計算之利息收入及減損損失及權益工具投資之股利收入(除非明顯代表部分投資成本之回收)認列於損益外，其餘帳面金額之變動係認列為其他綜合損益，並累積於權益項下之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益。於除列時，屬債務工具投資者，將權益項下之利益或損失累計金額重分類至損益；屬權益工具投資者，則將權益項下之利益或損失累計金額重分類至保留盈餘，不重分類至損益。

權益投資之股利收入於合併公司有權利收取股利之日認列(通常係除息日)。

(3) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

非屬上述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，係透過損益按公允價值衡量。合併公司於原始認列時，為消除或重大減少會計配比不當，得不可撤銷地將符合按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量條件之金融資產，指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失(包含相關股利收入及利息收入)認列為損益。

(4) 金融資產減損

合併公司針對按攤銷後成本衡量之金融資產(包括現金及約當現金、應收帳款、存出保證金及其他金融資產等)之預期信用損失認列備抵損失。

下列金融資產係按十二個月預期信用損失金額衡量備抵損失，其餘係按存續期間預期信用損失金額衡量：

- 銀行存款之信用風險(即金融工具之預期存續期間發生違約之風險)自原始認列後未顯著增加。

應收帳款之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

存續期間預期信用損失係指金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

神盾股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十二個月預期信用損失係指金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失(或較短期間，若金融工具之預期存續期間短於十二個月時)。

衡量預期信用損失之最長期間為合併公司暴露於信用風險之最長合約期間。

於判定自原始認列後信用風險是否已顯著增加時，合併公司考量合理且可佐證之資訊(無需過度成本或投入即可取得)，包括質性及量化資訊，及根據合併公司之歷史經驗、信用評估及前瞻性資訊所作之分析。

預期信用損失為金融工具預期存續期間信用損失之機率加權估計值。信用損失係按所有現金短收之現值衡量，亦即合併公司依據合約可收取之現金流量與合併公司預期收取之現金流量之差額。預期信用損失係按金融資產之有效利率折現。

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。備抵損失之提列或迴轉金額係認列於損益。

當合併公司對回收金融資產整體或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資產總帳面金額。通常係指合併公司判定債務人之資產或收益來源不能產生足夠之現金流量以償還沖銷之金額，然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合合併公司回收逾期金額之程序。

(5) 金融資產之除列

合併公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

(四) 客戶合約之收入(民國一〇七年一月一日開始適用)

1. 銷售商品

合併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，且合併公司有客觀證據認為已滿足所有驗收條件時。

2. 財務組成部分

合併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，合併公司不調整交易價格之貨幣時間價值。

(五) 聯合協議—合資

合資係一項聯合協議，據此對該協議具有聯合控制之各方(即合資者)對於該協議之淨資產具有權利。合資者應將其合資權益認列為一項投資，並依國際會計準則第二十八號「投資關聯企業」之規定採用權益法處理該投資，除非企業依該準則之規定豁免適用權益法。

神盾股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司於評估聯合協議之分類時，考量了該協議之架構、單獨載具之法律形式、合約協議之條款及其他事實與情況。

合併公司對於合資企業之投資採用權益法處理。權益法下，原始取得時係依成本認列，投資成本包含交易之成本。投資合資企業之帳面金額包括原始投資時所辨認之商譽，減除任何累計減損損失。合併公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額(含商譽)視為單一資產，比較可回收金額與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失係作為投資帳面金額之減少。任何減損損失之迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內認列。

合併公司自具有聯合控制之日起至喪失聯合控制之日止，於進行與合併公司會計政策一致性之調整後，依權益比例認列各該投資合資企業之損益及其他綜合損益之金額。當合資企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響合併公司對其之持股比例時，合併公司將所有權益變動按持股比例認列為資本公積。

合併公司與合資企業間之交易所產生之未實現利益，已在合併公司對該被投資公司之權益範圍內予以消除。未實現損失之消除方法與未實現利益相同，但僅限於未有減損證據之情況下所產生。

(六)庫藏股票

合併公司收回已發行之股票，依買回時所支付之對價(包括可直接歸屬成本)，以稅後淨額認列為「庫藏股票」，作為權益之減項。處分庫藏股票之處分價格高於帳面金額，其差額列為資本公積-庫藏股票交易；處分價格低於帳面金額，其差額則沖抵同種類庫藏股票之交易所產生之資本公積，如有不足，則借記保留盈餘。庫藏股票之帳面金額採加權平均並依收回原因分別計算。

庫藏股票註銷時，按股權比例借記資本公積-股票發行溢價與股本，其帳面金額如高於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額則沖抵同種類庫藏股票所產生之資本公積，如有不足，則沖抵保留盈餘；其帳面金額低於面值與股票發行溢價之合計數者，則貸記同種類庫藏股票交易所產生之資本公積。

(七)所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並全數認列為當期所得稅費用。

所得稅費用直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

期中期間法定所得稅率變動時，其對遞延所得稅之影響數係反應於預計全年有效稅率中。

神盾股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時涉及之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一〇六年度合併財務報告附註五一致。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，合併財務報告重要會計項目之說明與民國一〇六年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>107.9.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.9.30</u>
庫存現金及週轉金	\$ 695	486	548
活期存款及支票存款	160,302	409,017	585,971
定期存款(三個月到期)	1,586,274	625,168	743,131
附買回債券	-	119,040	90,780
	<u>\$ 1,747,271</u>	<u>1,153,711</u>	<u>1,420,430</u>

民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及九月三十日，原始到期日超過三個月之銀行定期存款分別為9,158千元、426,528千元及219,555千元，係分類為其他金融資產－流動項下。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>107.9.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.9.30</u>
基金受益憑證	\$ -	57,912	28,070

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>107.9.30</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具：	
國內外未上市(櫃)公司股票 (詳附註十三(一).3)	\$ <u>38,952</u>

合併公司持有上述權益工具投資為長期策略性投資且非為交易目的所持有，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。民國一〇六年十二月三十一日及九月三十日係列報於以成本衡量之金融資產－非流動項下。

合併公司民國一〇七年第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。

神盾股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四)以成本衡量之金融資產－非流動

	<u>106.12.31</u>	<u>106.9.30</u>
國內外未上市(櫃)公司股票	\$ <u>93,835</u>	<u>23,590</u>

上述投資標的，於民國一〇六年十二月三十一日及九月三十日係按成本減除減損衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計數之機率，致合併公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。於民國一〇七年九月三十日上述金融資產係分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

(五)預付投資款

截至民國一〇七年九月三十日，合併公司為發展光學感測及指紋辨識等技術預付投資股款計60,765千元。

(六)應收帳款

	<u>107.9.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.9.30</u>
應收帳款	\$ 1,265,442	753,849	658,271
減：備抵損失	<u>(25,192)</u>	<u>(24,560)</u>	<u>(24,973)</u>
	<u>\$ 1,240,250</u>	<u>729,289</u>	<u>633,298</u>

合併公司民國一〇七年九月三十日針對所有應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量。合併公司民國一〇七年九月三十日應收帳款之預期信用損失分析如下：

	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續預期 信用損失
未逾期	\$ 1,240,250	0.0001%	-
逾期181天以上	<u>25,192</u>	100%	<u>25,192</u>
	<u>\$ 1,265,442</u>		<u>25,192</u>

民國一〇六年十二月三十一日及九月三十日係採用已發生信用損失模式考量應收帳款之備抵損失，且截至民國一〇六年十二月三十一日及九月三十日止，並無已逾期但未減損之應收帳款。

合併公司應收帳款之備抵損失變動表如下：

	107年 1月至9月	106年1月至9月	
		個別評估 之減損損失	群組評估 之減損損失
期初餘額(依IAS39)	\$ 24,560	-	-
初次適用IFRS 9之調整	<u>-</u>		
期初餘額(依IFRS 9)	24,560		
認列之減損損失	-	24,973	-
外幣換算損益	<u>632</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
期末餘額	<u>\$ 25,192</u>	<u>24,973</u>	<u>-</u>

神盾股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(七)存 貨

	<u>107.9.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.9.30</u>
原料	\$ 15,410	155,197	8,661
在製品	821,918	535,676	258,711
製成品	<u>1,116</u>	<u>8,680</u>	<u>2,766</u>
	<u>\$ 838,444</u>	<u>699,553</u>	<u>270,138</u>
	<u>107年7月至9月</u>	<u>106年7月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>
已出售存貨成本	\$ 1,003,206	847,503	2,947,222
存貨跌價損失	24,713	21,162	37,253
其他	<u>(836)</u>	<u>11,117</u>	<u>13,602</u>
	<u>\$ 1,027,083</u>	<u>879,782</u>	<u>2,998,077</u>
	<u>106年1月至9月</u>		<u>2,060,483</u>

上列合併公司認列之存貨跌價損失，係因存貨沖減至淨變現價值所認列之存貨跌價損失，帳列營業成本項下。

(八)採用權益法之投資

合併公司採用權益法之投資-合資企業印芯科技股份有限公司因屬個別不重大，彙整其財務資訊如下，該等財務資訊係於合併財務報告中所包含之金額：

	<u>107.9.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.9.30</u>
期末帳面金額	<u>\$ 9,530</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>107年7月至9月</u>	<u>106年7月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>
歸屬於合併公司之份額：			<u>106年1月至9月</u>
本期淨損	\$ (9,904)	-	(9,904)
其他綜合損益	<u>(83)</u>	<u>-</u>	<u>(83)</u>
綜合損益總額	<u>\$ (9,987)</u>	<u>-</u>	<u>(9,987)</u>

神盾股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(九)不動產、廠房及設備

	模 具	研發設備	租賃改良	其他設備	總 計
成本：					
民國107年1月1日餘額	\$ 22,404	11,343	7,912	38,270	79,929
增添	154	4,198	581	6,294	11,227
處分	(8,345)	(240)	-	(224)	(8,809)
匯率變動之影響	-	-	32	60	92
民國107年9月30日餘額	<u>\$ 14,213</u>	<u>15,301</u>	<u>8,525</u>	<u>44,400</u>	<u>82,439</u>
民國106年1月1日餘額	\$ 25,354	9,471	1,567	34,008	70,400
增添	109	2,599	3,621	15,031	21,360
處分	-	(823)	-	(1,460)	(2,283)
匯率變動之影響	-	-	(18)	(51)	(69)
民國106年9月30日餘額	<u>\$ 25,463</u>	<u>11,247</u>	<u>5,170</u>	<u>47,528</u>	<u>89,408</u>
累計折舊：					
民國107年1月1日餘額	\$ 21,882	7,127	2,117	15,045	46,171
折舊	525	2,257	1,789	6,731	11,302
處分	(8,345)	(240)	-	(224)	(8,809)
匯率變動之影響	-	-	(1)	18	17
民國107年9月30日餘額	<u>\$ 14,062</u>	<u>9,144</u>	<u>3,905</u>	<u>21,570</u>	<u>48,681</u>
民國106年1月1日餘額	\$ 21,496	5,931	680	18,419	46,526
折舊	3,011	1,402	947	5,095	10,455
處分	-	(823)	-	(1,192)	(2,015)
匯率變動之影響	-	-	(2)	(11)	(13)
民國106年9月30日餘額	<u>\$ 24,507</u>	<u>6,510</u>	<u>1,625</u>	<u>22,311</u>	<u>54,953</u>
帳面價值：					
民國107年9月30日	<u>\$ 151</u>	<u>6,157</u>	<u>4,620</u>	<u>22,830</u>	<u>33,758</u>
民國107年1月1日	<u>\$ 522</u>	<u>4,216</u>	<u>5,795</u>	<u>23,225</u>	<u>33,758</u>
民國106年9月30日	<u>\$ 956</u>	<u>4,737</u>	<u>3,545</u>	<u>25,217</u>	<u>34,455</u>

神盾股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十)無形資產

	商譽	專利權	專門技術	軟體成本	總計
成本：					
民國107年1月1日餘額	\$ 106,827	25,714	84,726	14,873	232,140
增添	-	-	-	11,808	11,808
民國107年9月30日餘額	<u>\$ 106,827</u>	<u>25,714</u>	<u>84,726</u>	<u>26,681</u>	<u>243,948</u>
民國106年1月1日餘額	\$ 106,827	25,714	84,726	9,352	226,619
增添	-	-	-	5,424	5,424
民國106年9月30日餘額	<u>\$ 106,827</u>	<u>25,714</u>	<u>84,726</u>	<u>14,776</u>	<u>232,043</u>
累計攤銷及減損損失：					
民國107年1月1日餘額	\$ -	9,302	13,239	8,958	31,499
攤銷	-	5,267	7,943	3,675	16,885
民國107年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>14,569</u>	<u>21,182</u>	<u>12,633</u>	<u>48,384</u>
民國106年1月1日餘額	\$ -	2,279	2,648	4,556	9,483
攤銷	-	5,267	7,943	3,100	16,310
民國106年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>7,546</u>	<u>10,591</u>	<u>7,656</u>	<u>25,793</u>
帳面價值：					
民國107年9月30日餘額	<u>\$ 106,827</u>	<u>11,145</u>	<u>63,544</u>	<u>14,048</u>	<u>195,564</u>
民國107年1月1日餘額	<u>\$ 106,827</u>	<u>16,412</u>	<u>71,487</u>	<u>5,915</u>	<u>200,641</u>
民國106年9月30日餘額	<u>\$ 106,827</u>	<u>18,168</u>	<u>74,135</u>	<u>7,120</u>	<u>206,250</u>

(十一)短期借款

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
擔保銀行借款	<u>\$ 717,436</u>	<u>280,519</u>	<u>388,145</u>
尚未使用額度	<u>\$ 1,481,464</u>	<u>1,134,201</u>	<u>1,628,355</u>
利率區間	<u>1.15%~3.04%</u>	<u>1.52%~2.73%</u>	<u>1.52%~2.73%</u>

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(十二)營業租賃

合併公司於民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日間，無重大新增之營業租賃合約，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(九)。

(十三)員工福利

本公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶；國外子公司係當地法令規定提繳退休金。

合併公司民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日認列確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為4,389千元、3,526千元、12,479千元及9,728千元。

神盾股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十四)所得稅

總統府於民國一〇七年二月七日頒布所得稅法修正案，將營利事業所得稅率自民國一〇七年度起由17%調高至20%。合併公司已將該稅率變動對遞延所得稅之影響數8,945千元全數反應於估計全年有效稅率中。

1.所得稅費用

	<u>107年7月至9月</u>	<u>106年7月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>
當期所得稅費用：				
當期產生	\$ 53,318	40,405	195,342	101,454
當期產生之國外所得扣繳稅款	479	(632)	1,231	6,110
調整前期之當期所得稅	-	(34)	(20,193)	291
所得稅費用	<u>\$ 53,797</u>	<u>39,739</u>	<u>176,380</u>	<u>107,855</u>

2.合併公司民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日皆無直接認列於權益或其他綜合損益之下的所得稅。

3.本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇五年度。

(十五)股本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日間股本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(十二)。

1.股本

民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及九月三十日，本公司額定股本總額均為1,000,000千元，每股面額10元，均為100,000千股。已發行股份分別為普通股70,974千股、70,491千股及69,848千股。

本公司流通在外股數(不含尚未既得之限制員工權利股票)調節如下：

	<u>普通股(以千股表達)</u>	
	<u>107年1月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>
1月1日期初餘額	70,036	68,839
員工認股權	489	1,009
買回庫藏股	(1,220)	-
9月30日期末餘額	<u>69,305</u>	<u>69,848</u>

上述因員工行使認股權而發行新股，截至民國一〇七年及一〇六年九月三十日均已辦妥法定登記程序。

神盾股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 資本公積

	<u>107.9.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.9.30</u>
溢價發行新股	\$ 822,245	817,200	721,406
員工認股權酬勞成本	28,256	25,766	44,698
限制員工權利新股	<u>99,132</u>	<u>99,072</u>	-
	<u>\$ 949,633</u>	<u>942,038</u>	<u>766,104</u>

3. 保留盈餘及股利政策

(1) 法定盈餘公積

依公司法規定，公司應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

(2) 特別盈餘公積

依金管會民國一〇一年四月六日金管證發字第1010012865號令規定，本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額，自當期損益與前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘補提列相同數額之特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

(3) 盈餘分配

依本公司章程規定，年度總決算如有本期稅後淨利，應先提繳稅款，彌補累積虧損(包括調整未分配盈餘金額)，次提百分之十為法定盈餘公積，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(包括調整未分配盈餘金額)由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。

本公司分配股利之政策，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及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，得以現金或股票之方式為之，其中現金股利不低於股利總額之百分之20%。

本公司於民國一〇七年五月三十日經股東會決議民國一〇六年度之盈餘分配分派案如下：

	<u>106年度</u>	
	<u>每股股利(元)</u>	<u>金額</u>
分派予普通股業主之股利：		
現金	\$ 4.25	<u>301,462</u>

另，本公司於民國一〇六年六月二十二日經股東會決議通過，為考量公司營運及資金需求，民國一〇五年度盈餘不分派股利。

神盾股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.庫藏股

民國一〇七年一月一日至九月三十日，本公司依證券交易法第28條之2規定，為轉讓股份予員工而買回之庫藏股計1,220千股，金額計145,893千元。

依上段所述證券交易法之規定，公司買回股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十；收買股份之總金額，不得逾公司保留盈餘加發行股份溢價及已實現之資本公積之金額。因轉讓股份予員工而買回之股份，應於買回之日起三年內將其轉讓，逾期未轉讓者，視為公司未發行股份予以註銷。另，庫藏股票不得質押，於未轉讓前不得享有股東權利。

5.其他權益

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	員工未 賺得酬勞	透過其他綜合損 益按公允價值衡 量之金融資產未 實現(損)益
民國107年1月1日	\$ 3,238	(97,734)	-
追溯適用新準則之調整數	-	-	1,175
民國107年1月1日重編後餘額	3,238	(97,734)	1,175
換算國外營運機構財務報表換算之 兌換差額：			
合併公司	846	-	-
合資企業	(83)	-	-
員工未賺得酬勞變動數	-	53,027	-
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	-	-	(56,058)
民國107年9月30日餘額	<u>\$ 4,001</u>	<u>(44,707)</u>	<u>(54,883)</u>
民國106年1月1日	\$ 5,846	-	-
換算國外營運機構財務報表換算之 兌換差額：			
合併公司	(1,893)	-	-
民國106年9月30日餘額	<u>\$ 3,953</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

神盾股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十六)股份基礎給付

1.合併公司已發行員工認股權憑證如下：

給與日	104年度	103年度
給與數量(註1)	408(103年度員工認股權辦法408單位)	1,995(102年度員工認股權辦法403單位及103年度員工認股權辦法1,592單位)
合約期間	5年	5年
授予對象	本公司符合約定條件之全職員工	本公司符合約定條件之全職員工
既得條件	(註2)	(註2)

註1：每單位員工認股權憑證得認購本公司普通股1,000股。

註2：民國一〇三年及一〇二年員工認股權辦法既得條件為認股憑證授予期間屆滿二年，累積最高可行使比率50%；屆滿三年，累積最高可行使比率100%。

合併公司採用二項式選擇權評價模式估計員工認股權憑證之公允價值，該模式之輸入值如下：

	104年度	103年度	
給與日	104.11.03	103.12.18	103.3.14
認股權加權平均公平價值(元/股)	54.458	36.486	24.27
二項式參數：			
標的股票之公平價值(元/股)	129.5	98.69	33.20
執行價格(元/股)	127.18	98.20	10.00
預期波動率(%)	49.48~49.93	44.70~44.77	47.92~47.96
預期存續期間	4.0~4.1年	3.9~4.0年	3.7~3.8年
預期股利率(%)	-	-	-
無風險利率(%)	0.76	1.06~1.08	1.01~1.02

合併公司員工認股權憑證之詳細資訊如下：

	107年1月至9月		106年1月至9月	
	加權平均 履約價格 (元)	認股權 數量 (股)	加權平均 履約價格 (元)	認股權 數量 (股)
年初流通在外數量	\$ 112.76	643,000	95.80	1,511,000
本期給與數量	-	-	-	-
本期執行數量	115.11	(48,000)	48.71	(303,000)
本期失效數量	127.18	(4,000)	98.20	(65,000)
期末流通在外數量	112.47	<u>591,000</u>	108.14	<u>1,143,000</u>
期末可執行數量	105.39	<u>399,000</u>	98.20	<u>57,500</u>

神盾股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

107.9.30

給與年度	流通在外之 數量(股)	加權平均 預期剩餘 存續期限	加權平均 行使價格(元)	可行使之 數量(股)
103/12	300,000	1.21	\$ 98.20	300,000
104	291,000	2.09	127.18	99,000
	591,000			399,000

106.12.31

給與年度	流通在外之 數量(股)	加權平均 預期剩餘 存續期限	加權平均 行使價格(元)	可行使之 數量(股)
103/12	320,000	1.96	\$ 98.20	320,000
104	323,000	2.84	127.18	127,000
	643,000			447,000

106.9.30

給與年度	流通在外之 數量(股)	加權平均 預期剩餘 存續期限	加權平均 行使價格(元)	可行使之 數量(股)
103/12	751,000	2.21	\$ 98.20	57,500
104	392,000	3.09	127.18	-
	1,143,000			57,500

2. 限制員工權利股票

本公司股東常會於民國一〇六年六月二十二日決議發行限制員工權利新股650,000股，授與對象以本公司正式編制之全職員工為限，並業已向金管會證券期貨局申報生效，其中572,000股以民國一〇六年十二月五日為發行新股之增資基準日。獲配上述限制員工權利新股之員工得無償獲配股份。員工獲配前述限制員工權利股票，於未達成既得條件前，應全數交付本公司或本公司指定之機構信託保管，不得將該限制員工權利股票出售、抵押、轉讓、贈與、質押，或作其它方式之處份。股東會之出席、提案、發言、表決及選舉權等依信託保管契約執行之。該限制員工權利股票於未達成既得條件前，其它權利包括但不限於股息、紅利及資本公積之受配權、現金增資之認股權及表決權等，與本公司已發行之普通股股份相同，無任何限制。依本次發行辦法獲配之限制員工權利股票，如有未達既得條件者，其尚未達成既得條件之股份全數由本公司無償收回並予以註銷。

神盾股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(1)民國一〇六年發行限制員工權利新股計畫

類型	106年度發行條件1	106年度發行條件2
給與日	106.12.04	106.12.04
給與數量	350,000股	222,000股
既得日期	106年底/107年底/108年底 各可既得116,600股、 116,700股及116,700股	107年底/108年底/109年底 各可既得74,000股、74,000 股及74,000股

(2)本公司限制員工權利新股之數量資訊如下：

單位：千股

	107年1月至9月
期初已發行數量	572
本期發行	-
本期失效數量	(9)
期末已發行數量	563
累計已既得數量	(117)
尚未既得數量	<u>446</u>

本公司以普通股於給與日之收盤價246元估計上述限制員工權利股票之公允價值。

3.員工費用

合併公司因股份基礎給付所產生之費用如下：

	107年7月至9月	106年7月至9月	107年1月至9月	106年1月至9月
員工認股權	\$ 892	4,428	2,490	11,749
限制員工權利股票	17,676	-	53,027	-
	<u>\$ 18,568</u>	<u>4,428</u>	<u>55,517</u>	<u>11,749</u>

(十七)每股盈餘

1.基本每股盈餘

	107年7月至9月	106年7月至9月	107年1月至9月	106年1月至9月
歸屬於本公司之本期淨利	\$ 184,197	174,477	695,114	434,266
普通股加權平均流通在外 股數(千股)	69,852	69,849	70,137	69,777
基本每股盈餘(元)	<u>\$ 2.64</u>	<u>2.50</u>	<u>9.91</u>	<u>6.22</u>

神盾股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 稀釋每股盈餘

	107年7月至9月	106年7月至9月	107年1月至9月	106年1月至9月
歸屬於本公司之本期淨利	\$ 184,197	174,477	695,114	434,266
普通股加權平均流通在外 股數(千股)	69,852	69,849	70,137	69,777
具稀釋作用之潛在普通股 影響：				
員工認股權	68	533	96	557
員工酬勞	424	105	478	115
限制型股票	102	-	119	-
普通股加權平均流通在外 股數(千股)(稀釋)	70,446	70,487	70,830	70,449
稀釋每股盈餘(元)	\$ 2.61	2.48	9.81	6.16

(十八) 客戶合約之收入

1. 收入之細分

	107年7月至9月	107年1月至9月
主要地區市場：		
臺灣	\$ 2,543	6,927
亞洲	1,589,870	4,699,020
合 計	\$ 1,592,413	\$ 4,705,947
主要產品/服務：		
生物辨識感測IC及其應用	\$ 1,591,289	4,701,291
資料安全防護及其應用	1,124	3,470
技術服務收入	-	1,186
合 計	\$ 1,592,413	\$ 4,705,947

2. 合約餘額

	107.9.30	107.1.1
應收帳款	\$ 1,265,442	753,849
減：備抵損失	(25,192)	(24,560)
合 計	\$ 1,240,250	729,289

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(六)。

(十九) 收入

	106年7月至9月	106年1月至9月
商品銷售及權利金收入	\$ 1,417,348	3,477,489

神盾股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十)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(包括調整未分配盈餘金額)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。

本公司民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日員工酬勞估列金額分別為12,634千元、11,448千元、46,308千元及28,737千元；董事酬勞估列金額分別為2,527千元、2,289千元、9,262千元及5,747千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為該段期間之營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理將該差異認列為次年度損益。

本公司民國一〇六年度及一〇五年度員工酬勞估列金額分別為38,934千元及8,375千元，董事酬勞估列金額分別為7,787千元及1,675千元。民國一〇七年三月五日及一〇六年三月二十一日經董事會決議發放金額與民國一〇六年度及一〇五年度財務報告估列金額之差異分別為1千元及65千元，依會計估計變動處理，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(廿一)營業外收入及支出

1.其他收入

	<u>107年7月至9月</u>	<u>106年7月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>
銀行存款利息收入	\$ 11,287	3,778	27,822	8,877
不動產轉租收入	157	-	222	-
其他	279	123	431	2,187
	<u>\$ 11,723</u>	<u>3,901</u>	<u>28,475</u>	<u>11,064</u>

2.其他利益及損失

	<u>107年7月至9月</u>	<u>106年7月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>
外幣兌換(損)益淨額	\$ 7,681	(1,509)	65,099	(34,370)
透過損益按公允價值衡量 之金融資產淨(損)益	-	256	(755)	567
處分不動產、廠房及設備 損失	-	(254)	-	(255)
其他	(1)	(100)	(3,066)	(240)
	<u>\$ 7,680</u>	<u>(1,607)</u>	<u>61,278</u>	<u>(34,298)</u>

3.財務成本

	<u>107年7月至9月</u>	<u>106年7月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>
銀行借款利息費用	\$ (2,894)	(1,723)	(7,085)	(6,421)

神盾股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿二)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(十八)。

1.金融工具種類

(1)金融資產

	<u>107.9.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.9.30</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ -	57,912	28,070
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	38,952	-	-
攤銷後成本衡量之金融資產(放款及應收款)：			
現金及約當現金	1,747,271	1,153,711	1,420,430
應收帳款淨額	1,240,250	729,289	633,298
其他金融資產－流動	26,933	533,416	316,817
預付投資款	60,765	-	30,245
存出保證金	9,685	9,775	7,126
小計	<u>3,084,904</u>	<u>2,426,191</u>	<u>2,407,916</u>
備供出售金融資產：			
以成本衡量之金融資產	-	93,835	23,590
合計	<u>\$ 3,123,856</u>	<u>2,577,938</u>	<u>2,459,576</u>

(2)金融負債

	<u>107.9.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.9.30</u>
攤銷後成本衡量之金融負債：			
短期借款	\$ 717,436	280,519	388,145
應付票據及帳款	513,865	642,598	291,838
應付費用	300,195	169,217	169,862
合計	<u>\$ 1,531,496</u>	<u>1,092,334</u>	<u>849,845</u>

2.匯率風險

(1)匯率風險之暴險

合併公司暴露於非以功能性貨幣計價之銷售及採購交易所產生之匯率風險，該等貨幣主係美元。合併公司管理階層持續管控合併公司之外幣淨曝險部位在接受之水準。

神盾股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司於報導日非以功能性貨幣計價之重大貨幣性資產及負債如下：

金額單位：千元

107.9.30					
	外幣	匯率	新台幣	匯率變動幅度	損益影響 (稅前)
<u>金融資產</u>					
美金	\$ 96,036	30.53	2,931,979	1 %	29,320
<u>金融負債</u>					
美金	24,840	30.53	758,365	1 %	7,584
106.12.31					
	外幣	匯率	新台幣	匯率變動幅度	損益影響 (稅前)
<u>金融資產</u>					
美金	\$ 73,652	29.76	2,191,884	1 %	21,919
<u>金融負債</u>					
美金	34,763	29.76	1,034,547	1 %	10,345
106.9.30					
	外幣	匯率	新台幣	匯率變動幅度	損益影響 (稅前)
<u>金融資產</u>					
美金	\$ 71,615	30.26	2,167,070	1 %	21,671
<u>金融負債</u>					
美金	26,879	30.26	813,359	1 %	8,134

(2) 貨幣性項目之兌換損益

合併公司貨幣性項目之兌換損益(含已實現及未實現)換算為功能性貨幣(新台幣)之主要匯率資訊如下：

	107年7月至9月		106年7月至9月	
	兌換(損)益	匯率	兌換(損)益	匯率
<u>金融資產</u>				
美金：台幣	\$ (13,892)	30.6695	(3,660)	30.2645
<u>金融負債</u>				
美金：台幣	21,234	30.6695	1,344	30.2645
	107年1月至9月		106年1月至9月	
	兌換(損)益	匯率	兌換(損)益	匯率
<u>金融資產</u>				
美金：台幣	\$ 70,374	29.9364	(70,422)	30.5119
<u>金融負債</u>				
美金：台幣	(7,080)	29.9364	34,705	30.5119

神盾股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.公允價值資訊

(1)非按公允價值衡量之金融工具

合併公司之管理階層認為合併公司分類為以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債於合併財務報告中之帳面金額趨近於其公允價值。

(2)以公允價值衡量之金融工具

合併公司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係以重複性為基礎按公允價值衡量。下表係提供原始認列後以公允價值衡量之金融工具之相關分析，並以公允價值之可觀察程度分為第一至第三級。各公允價值層級定義如下：

A.第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

B.第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察。

C.第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

107.9.30				
帳面金額	公允價值			合計
	第一級	第二級	第三級	
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動： 非上市櫃公司股票	\$ 38,952	-	-	38,952
106.12.31				
帳面金額	公允價值			合計
	第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產： 開放型基金受益憑證	\$ 57,912	57,912	-	57,912
106.9.30				
帳面金額	公允價值			合計
	第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產： 開放型基金受益憑證	\$ 28,070	28,070	-	28,070

(3)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。

開放型基金受益憑證係具標準條款並於活絡市場交易之金融資產，其公允價值係參照市場報價決定。

除有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得。

神盾股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司持有之無活絡市場之未上市(櫃)公司股票主係以市場法估計公允價值，其判定係參考同類型公司評價、第三方報價、公司淨值及營運狀況評估之。另，其重大不可觀察輸入值主要為流動性折價，惟因流動性折價的可能變動不會導致重大的潛在財務影響，故不擬揭露其量化資訊。

4.公允價值等級間之移轉

民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日並無任何金融資產及金融負債移轉公允價值層級。

5.公允價值衡量屬第三等級之金融資產(分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產)變動表：

	<u>107年7月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>
期初餘額	\$ 87,425	95,010
認列於其他綜合損益(列報於「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」)	<u>(48,473)</u>	<u>(56,058)</u>
期末餘額	<u>\$ 38,952</u>	<u>38,952</u>

(廿三)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇六年度合併財務報告附註六(十九)所揭露者無重大變動。

(廿四)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇六年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一〇六年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(二十)。

(廿五)來自籌資活動之負債之變動

合併公司來自籌資活動之負債之調節如下：

	<u>107.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金之變動</u>	<u>107.9.30</u>
短期借款	\$ <u>280,519</u>	<u>436,917</u>	<u>-</u>	<u>717,436</u>

七、關係人交易

(一)母公司與最終控制者

本公司為合併公司之最終控制者。

(二)關係人之名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

<u>關係人名稱</u>	<u>與合併公司之關係</u>
香港商印芯科技股份有限公司臺灣分公司	係合併公司之合資企業之分公司
印正有限公司	係合併公司之合資企業之子公司

神盾股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)與關係人間之重大交易事項

1.背書保證

合併公司民國一〇七年九月三十日與一〇六年十二月三十一日及九月三十日金融機構之貸款額度係由董事長羅森洲先生擔任連帶保證人。

2.租賃

合資企業向合併公司承租房屋以供辦公之用途，租金係參考鄰近地區租金行情，民國一〇七年七月一日至九月三十日及一〇七年一月一日至九月三十日租金收入分別為157千元及157千元，截至民國一〇七年九月三十日止，上述款項業已收訖。

3.研究發展費用及預付款項

合併公司委託合資企業協助研發光學感測指紋辨識技術，民國一〇七年七月一日至九月三十日及一〇七年一月一日至九月三十日已發生研發費用分別為5,000千元及5,000千元，列報於「研究發展費用」項下。另依委託開發合約約定，截至民國一〇七年九月三十日止已支付之預付款項計31,684千元，列報於「預付費用及其他流動資產」項下。

(四)主要管理階層人員報酬

主要管理階層人員報酬包括：

	<u>107年7月至9月</u>	<u>106年7月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>
短期員工福利	\$ 27,623	15,653	52,215	43,197
退職後福利	189	165	567	470
股份基礎給付	<u>11,438</u>	<u>1,987</u>	<u>34,303</u>	<u>5,157</u>
	<u>\$ 39,250</u>	<u>17,805</u>	<u>87,085</u>	<u>48,824</u>

有關股份基礎給付之說明請詳附註六(十六)。

神盾股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

八、質押之資產

資產名稱	質押擔保標的	107.9.30	106.12.31	106.9.30
其他金融資產—流動 (銀行定期存款)	購料擔保	\$ 10,000	10,000	10,000
其他金融資產—流動 (銀行定期存款)	授信額度質押	-	89,280	82,005
		<u>\$ 10,000</u>	<u>99,280</u>	<u>92,005</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及九月三十日，合併公司為取得銀行授信額度而開立之擔保本票分別為2,198,900千元、1,414,720千元及1,804,680千元。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其他

(一)合併公司員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功能別 性質別	107年7月至9月			106年7月至9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	-	143,010	143,010	-	82,458	82,458
勞健保費用	-	5,340	5,340	-	4,371	4,371
退休金費用	-	4,389	4,389	-	3,526	3,526
董事酬金	-	2,566	2,566	-	3,939	3,939
其他員工福利費用	-	7,064	7,064	-	6,692	6,692
折舊費用	495	3,338	3,833	495	2,942	3,437
攤銷費用	-	5,797	5,797	-	5,582	5,582

功能別 性質別	107年1月至9月			106年1月至9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	-	396,858	396,858	-	268,001	268,001
勞健保費用	-	16,088	16,088	-	13,178	13,178
退休金費用	-	12,479	12,479	-	9,728	9,728
董事酬金	-	9,569	9,569	-	7,517	7,517
其他員工福利費用	-	18,829	18,829	-	16,945	16,945
折舊費用	1,487	9,815	11,302	1,018	9,437	10,455
攤銷費用	-	16,885	16,885	-	16,310	16,310

(二)合併公司之營運受季節性或週期因素之影響並不重大。

神盾股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇七年一月一日至九月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

單位：新台幣千元/千股

持有之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期 末				備 註
				股數	帳面金額	持股比率	公允價值	
本公司	金信科技股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	859	8,707	4.00 %	8,707	
本公司	THEIA LIMITED	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	100,000	30,245	11.20 %	30,245	
本公司	創揚股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	4,000	-	13.96 %	-	

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：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
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者：無。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：無。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇七年一月一日至九月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

單位：新台幣千元/千股

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
				本期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	Egis Inc.	Cayman Islands	控股公司	678,340	678,340	25,848	100.00 %	9,545	103	103	本公司直接控股之 子公司
本公司	Egis Technology (Japan) Inc.	日本	資料安全防護軟體、 生物辨識應用軟體及 硬體之銷售	83,213	83,213	5,840	100.00 %	2,549	(7,009)	(7,009)	本公司直接控股之 子公司
本公司	Egis Tec USA Inc.	美國	技術開發	31,260	31,260	1,000	100.00 %	16,032	2,615	2,615	本公司直接控股之 子公司
本公司	Egis Technology Korea Inc.	韓國	客戶服務、業務推廣 及技術支援	18,233	2,923	20	100.00 %	12,783	(5,397)	(5,397)	本公司直接控股之 子公司
本公司	印芯科技股 份有限公司	香港	技術開發	19,517	-	5,265	65.00 %	9,530	(16,466)	(9,904)	本公司之合資企業

註：上表中本公司直接控股之子公司，於編製合併財務報告時，業已沖銷。

(三)大陸投資資訊：無。

神盾股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十四、部門資訊

合併公司主要業務為資料安全防護軟體、生物辨識應用軟體及硬體之研究、開發、設計及銷售，合併公司營運決策者係依據整體營運結果作為評估績效之基礎，依此，合併公司係屬單一部門，民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日營運部門資訊與合併財務報告資訊一致。