

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

民國一〇八年及一〇七年第三季

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	8~10
(四)重大會計政策之彙總說明	11~14
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	15
(六)重要會計項目之說明	15~34
(七)關係人交易	35
(八)質押之資產	35
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	35
(十)重大之災害損失	35
(十一)重大之期後事項	35
(十二)其 他	36
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	36~37
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一〇八年及一〇七年九月三十日之合併資產負債表，與民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇八年及一〇七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一〇八年及一〇七年九月三十日之合併財務狀況，與民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日之合併財務績效，暨民國一〇八年及一〇七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  
張惠貞



證券主管機關：金管證六字第0950103298號  
核准簽證文號：(88)台財證(六)第18311號  
民國一〇八年十一月十一日

~3~

民國一〇八年及一〇七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

民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

	108.9.30		107.12.31		107.9.30				108.9.30		107.12.31		107.9.30		
	金額	%	金額	%	金額	%			金額	%	金額	%	金額	%	
<b>資 產</b>															
<b>流動資產：</b>															
1100	現金及約當現金(附註六(一)(廿四))	\$ 2,370,371	40	2,473,863	57	1,747,271	40	2100	短期借款(附註六(十三)(廿三)(廿四)(廿七)及八)	\$ 1,384,315	23	961,315	22	717,436	16
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註六(二)(廿四)及十三)	63,923	1	-	-	-	-	2170	應付票據及帳款(附註六(廿四))	903,517	15	396,474	9	513,865	12
1170	應收帳款(附註六(四)(十八)(廿一)(廿四))	1,621,835	27	614,327	14	1,240,250	28	2230	本期所得稅負債	187,993	3	110,812	3	192,392	4
130X	存貨(附註六(五))	394,177	7	555,919	13	838,444	19	2280	租賃負債—流動(附註六(十四)(廿四)(廿七))	35,408	1	-	-	-	-
1410	預付費用及其他流動資產	173,493	3	77,611	2	156,857	4	2399	應付費用及其他流動負債(附註六(廿二)(廿四))	851,628	14	446,773	10	466,243	11
1476	其他金融資產—流動(附註六(六)(廿四)及八)	694,195	11	28,681	1	26,933	-		<b>流動負債合計</b>	<b>3,362,861</b>	<b>56</b>	<b>1,915,374</b>	<b>44</b>	<b>1,889,936</b>	<b>43</b>
	<b>流動資產合計</b>	<b>5,317,994</b>	<b>89</b>	<b>3,750,401</b>	<b>87</b>	<b>4,009,755</b>	<b>91</b>		<b>非流動負債：</b>						
<b>非流動資產：</b>															
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)(廿四)及十三)	195,216	3	41,033	1	38,952	1	2570	遞延所得稅負債	1,038	-	1,038	-	-	-
1550	採用權益法之投資(附註六(七)及十三)	49,742	1	25,963	1	9,530	-	2580	租賃負債—非流動(附註六(十四)(廿四)(廿七))	66,613	1	-	-	-	-
1600	不動產、廠房及設備(附註六(十))	52,476	1	39,437	1	33,758	1		<b>負債總計</b>	<b>3,430,512</b>	<b>57</b>	<b>1,916,412</b>	<b>44</b>	<b>1,889,936</b>	<b>43</b>
1755	使用權資產(附註六(十一))	100,402	2	-	-	-	-		<b>歸屬母公司業主之權益(附註六(十八)(十九))：</b>						
1780	無形資產(附註六(九)(十二))	227,729	4	214,695	5	195,564	5	3110	普通股股本	711,608	12	709,743	16	709,743	16
1840	遞延所得稅資產	40,361	-	40,361	1	50,690	1	3140	預收股本	1,005	-	930	-	-	-
1960	預付投資款(附註六(八))	-	-	186,593	4	60,765	1	3200	資本公積	1,012,903	17	963,159	22	949,633	21
1920	存出保證金(附註六(廿四))	10,893	-	9,581	-	9,685	-		保留盈餘：						
1980	其他金融資產—非流動(附註六(廿四)及八)	444	-	472	-	-	-	3310	法定盈餘公積	137,801	2	70,722	2	70,722	2
	<b>非流動資產合計</b>	<b>677,263</b>	<b>11</b>	<b>558,135</b>	<b>13</b>	<b>398,944</b>	<b>9</b>	3320	特別盈餘公積	48,867	1	-	-	-	-
								3350	未分配盈餘	994,646	16	1,005,824	23	1,030,147	23
								3411	其他權益：						
								3420	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	3,557	-	3,935	-	4,001	-
									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	(83,824)	(1)	(52,802)	(1)	(54,883)	(1)
								3491	員工未賺得酬勞	(10,165)	-	(30,647)	-	(44,707)	(1)
								3500	庫藏股票	(258,754)	(4)	(278,740)	(6)	(145,893)	(3)
									<b>歸屬於母公司業主權益合計</b>	<b>2,557,644</b>	<b>43</b>	<b>2,392,124</b>	<b>56</b>	<b>2,518,763</b>	<b>57</b>
								36XX	非控制權益(附註六(十八))	7,101	-	-	-	-	-
									<b>權益總計</b>	<b>2,564,745</b>	<b>43</b>	<b>2,392,124</b>	<b>56</b>	<b>2,518,763</b>	<b>57</b>
									<b>負債及權益總計</b>	<b>\$ 5,995,257</b>	<b>100</b>	<b>4,308,536</b>	<b>100</b>	<b>4,408,699</b>	<b>100</b>
	<b>資產總計</b>	<b>\$ 5,995,257</b>	<b>100</b>	<b>4,308,536</b>	<b>100</b>	<b>4,408,699</b>	<b>100</b>								

董事長：羅森洲



經理人：羅時豪

(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

民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	108年7月至9月		107年7月至9月		108年1月至9月		107年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入淨額(附註六(廿一))	\$ 2,075,413	100	1,592,413	100	5,367,061	100	4,705,947	100
5000 營業成本(附註六(五)(十)及十二)	(1,161,982)	(56)	(1,027,083)	(64)	(3,155,433)	(59)	(2,998,077)	(64)
營業毛利	913,431	44	565,330	36	2,211,628	41	1,707,870	36
營業費用(附註六(四)(十)(十一)(十二)(十四)(十五)(十六)(十九)(廿二)、七及十二)：								
6100 推銷費用	(90,738)	(4)	(85,397)	(5)	(210,717)	(4)	(215,160)	(5)
6200 管理費用	(94,974)	(5)	(56,292)	(4)	(243,703)	(4)	(172,747)	(3)
6300 研究發展費用	(354,876)	(17)	(192,252)	(12)	(996,211)	(19)	(521,233)	(11)
營業費用合計	(540,588)	(26)	(333,941)	(21)	(1,450,631)	(27)	(909,140)	(19)
營業淨利	372,843	18	231,389	15	760,997	14	798,730	17
營業外收入及支出：								
7010 其他收入(附註六(廿三))	28,036	1	11,723	1	70,035	1	28,475	1
7020 其他利益及損失(附註六(廿三))	(4,478)	-	7,680	-	39,669	1	61,278	1
7050 財務成本(附註六(十四)(廿三))	(5,609)	-	(2,894)	-	(14,282)	-	(7,085)	-
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額(附註六(七)及十三)	(9,337)	(1)	(9,904)	(1)	(38,395)	(1)	(9,904)	-
營業外收入及支出合計	8,612	-	6,605	-	57,027	1	72,764	2
稅前淨利	381,455	18	237,994	15	818,024	15	871,494	19
7950 所得稅費用(附註六(十七))	(87,714)	(4)	(53,797)	(3)	(169,920)	(3)	(176,380)	(4)
本期淨利	293,741	14	184,197	12	648,104	12	695,114	15
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(十八)(廿四))	-	-	(48,473)	(3)	(31,022)	-	(56,058)	(1)
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
	-	-	(48,473)	(3)	(31,022)	-	(56,058)	(1)
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(七)(十八))	(818)	-	(151)	-	(378)	-	763	-
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	(818)	-	(151)	-	(378)	-	763	-
本期其他綜合損益	(818)	-	(48,624)	(3)	(31,400)	-	(55,295)	(1)
本期綜合(損)益總額	\$ 292,923	14	135,573	9	616,704	12	639,819	14
本期淨利歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 289,571	14	184,197	12	659,612	12	695,114	15
8620 非控制權益	4,170	-	-	-	(11,508)	-	-	-
	\$ 293,741	14	184,197	12	648,104	12	695,114	15
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ 288,753	14	135,573	9	628,212	12	639,819	14
8720 非控制權益	4,170	-	-	-	(11,508)	-	-	-
	\$ 292,923	14	135,573	9	616,704	12	639,819	14
每股盈餘(單位：新台幣元，附註六(二十))								
9750 基本每股盈餘	\$ 4.23		2.64		9.65		9.91	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 4.19		2.61		9.55		9.81	

董事長：羅森洲



(請詳閱後附合併財務報告附註)  
經理人：羅時豪



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

民國一〇八年及一〇七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

	普通股本			保留盈餘			其他權益項目				非控制權益	權益總計	
	股本	預收股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	透過其他					歸屬於母公司業主權益總計
								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	-	2,264,082
追溯適用新準則之調整數	-	-	-	-	-	-	-	1,175	-	-	1,175	-	1,175
民國一〇七年一月一日重編後餘額	704,908	4,415	942,038	11,403	-	695,814	3,238	1,175	(97,734)	-	2,265,257	-	2,265,257
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)	-	(301,462)
庫藏股買回	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(145,893)	(145,893)	-	(145,893)
員工行使認股權發行新股	4,895	(4,415)	5,045	-	-	-	-	-	-	-	5,525	-	5,525
員工認股權酬勞成本	-	-	2,490	-	-	-	-	-	-	-	2,490	-	2,490
限制員工權利股票酬勞成本	-	-	-	-	-	-	-	-	53,027	-	53,027	-	53,027
限制員工權利股票註銷	(60)	-	60	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
本期淨利	-	-	-	-	-	695,114	-	-	-	-	695,114	-	695,114
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	763	(56,058)	-	-	(55,295)	-	(55,295)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	695,114	763	(56,058)	-	-	639,819	-	639,819
民國一〇七年九月三十日餘額	\$ 709,743	-	949,633	70,722	-	1,030,147	4,001	(54,883)	(44,707)	(145,893)	2,518,763	-	2,518,763
民國一〇八年一月一日餘額	\$ 709,743	930	963,159	70,722	-	1,005,824	3,935	(52,802)	(30,647)	(278,740)	2,392,124	-	2,392,124
盈餘指撥及分配：													
提列法定盈餘公積	-	-	-	67,079	-	(67,079)	-	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	48,867	(48,867)	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	-	(554,844)	-	-	-	-	(554,844)	-	(554,844)
轉讓庫藏股予員工	-	-	(60)	-	-	-	-	-	-	19,986	19,926	-	19,926
收購子公司	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	18,609	18,609
員工行使認股權發行新股	1,895	75	22,723	-	-	-	-	-	-	-	24,693	-	24,693
員工認股權酬勞成本	-	-	27,014	-	-	-	-	-	-	-	27,014	-	27,014
限制員工權利股票酬勞成本	-	-	37	-	-	-	-	-	20,482	-	20,519	-	20,519
限制員工權利股票註銷	(30)	-	30	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
本期淨利	-	-	-	-	-	659,612	-	-	-	-	659,612	(11,508)	648,104
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(378)	(31,022)	-	-	(31,400)	-	(31,400)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	659,612	(378)	(31,022)	-	-	628,212	(11,508)	616,704
民國一〇八年九月三十日餘額	\$ 711,608	1,005	1,012,903	137,801	48,867	994,646	3,557	(83,824)	(10,165)	(258,754)	2,557,644	7,101	2,564,745

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：羅森洲



經理人：羅時豪



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

民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	108年1月至9月	107年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 818,024	871,494
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	44,054	11,302
攤銷費用	31,497	16,885
透過損益按公允價值衡量金融資產之淨(利益)損失	(2,733)	755
利息費用	14,282	7,085
利息收入	(62,041)	(27,822)
股份基礎給付酬勞成本	47,533	55,517
採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額	38,395	9,904
處分及報廢資產損失	718	-
租賃修改利益	(139)	-
收益費損項目合計	111,566	73,626
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	(1,007,508)	(510,961)
存貨	161,742	(138,891)
預付款項及其他流動資產	(88,536)	(27,802)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(934,302)	(677,654)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據及帳款	507,043	(128,733)
應付費用及其他流動負債	400,429	153,300
與營業活動相關之負債之淨變動合計	907,472	24,567
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(26,830)	(653,087)
營運產生之現金流入	902,760	292,033
收取之利息	53,328	28,834
支付之利息	(14,334)	(6,705)
支付之所得稅	(99,831)	(175,861)
營業活動之淨現金流入	841,923	138,301

(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：羅時豪



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)

民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日

單位:新台幣千元

	108年1月至9月	107年1月至9月
投資活動之現金流量：		
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(62,140)	-
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(61,190)	-
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	57,157
取得採用權益法之投資	(43,232)	(19,517)
預付投資款增加	-	(60,765)
子公司之收購	34,034	-
取得不動產、廠房及設備	(27,742)	(11,227)
取得無形資產	(12,978)	(11,808)
其他金融資產(增加)減少	(656,770)	505,471
存出保證金增加	(741)	-
其他非流動資產減少	-	90
投資活動之淨現金流入(出)	<u>(830,759)</u>	<u>459,401</u>
籌資活動之現金流量：		
舉借短期借款	4,902,554	2,415,107
償還短期借款	(4,479,554)	(1,978,190)
租賃本金償還	(26,705)	-
發放現金股利	(554,844)	(301,462)
員工認股權行使發行新股	24,693	5,525
庫藏股票買回成本	-	(145,893)
庫藏股轉讓員工價款	19,926	-
籌資活動之淨現金流入	<u>(113,930)</u>	<u>(4,913)</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>(726)</u>	<u>771</u>
本期現金及約當現金(減少)增加數	(103,492)	593,560
期初現金及約當現金餘額	<u>2,473,863</u>	<u>1,153,711</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 2,370,371</u>	<u>1,747,271</u>

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：羅森洲



經理人：羅時豪



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

民國一〇八年及一〇七年第三季

(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。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一〇八年十一月十一日經董事會通過發佈。

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

合併公司自民國一〇八年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇八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對合併財務報告未造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

1. 國際財務報導準則第十六號「租賃」

國際財務報導準則第十六號「租賃」(以下簡稱國際財務報導準則第十六號)取代現行國際會計準則第十七號「租賃」(以下簡稱國際會計準則第十七號)、國際財務報導解釋第四號「決定一項安排是否包含租賃」(以下簡稱國際財務報導解釋第四號)、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」。

## 神盾股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司採修正式追溯法過渡至國際財務報導準則第十六號，相關會計政策變動之性質及影響說明如下：

### (1)租賃定義

合併公司先前係依據國際財務報導解釋第四號於合約開始日判斷一項協議是否屬於或包含租賃。變更會計政策後則係以國際財務報導準則第十六號之租賃定義評估合約是否屬於或包含租賃，相關會計政策請詳附註四(四)。

過渡至國際財務報導準則第十六號時，合併公司選擇採用權宜作法豁免評估初次適用日前之交易是否為租賃，亦即，將先前已辨識為租賃之合約直接適用國際財務報導準則第十六號之規定。先前已依據國際會計準則第十七號及國際財務報導解釋第四號辨識非屬租賃之合約則不再重新評估是否為租賃。因此，國際財務報導準則第十六號所規定之租賃定義僅適用於初次適用日及之後所簽訂或變更之合約。

### (2)承租人

合併公司為承租人之交易，先前係依據租賃合約是否已移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬評估其分類。於國際財務報導準則第十六號下，則針對租賃合約於資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。

合併公司選擇將承租部份一年內到期之辦公室、辦公設備及員工宿舍適用短期及低價值之租賃之認列豁免。

先前於國際會計準則第十七號下分類為營業租賃之合約，過渡時，使用權資產及租賃負債係以剩餘租賃給付現值衡量，並使用初次適用日合併公司增額借款利率折現。使用權資產以租賃負債之金額，再調整與該租賃有關之所有預付或應付之金額衡量。

此外，合併公司採用以下權宜作法過渡至國際財務報導準則第十六號：

- a. 針對具有類似特性之租賃組合採用單一折現率。
- b. 針對租賃期間於初次適用日後12個月內結束之租賃，適用豁免而不認列使用權資產及租賃負債。
- c. 不將原始直接成本計入初次適用日之使用權資產衡量中。

### (3)對財務報告之影響

過渡至國際財務報導準則第十六號時，合併公司於初次適用日認列使用權資產及租賃負債之金額均為114,259千元。租賃負債係以合併公司初次適用日之增額借款利率將租賃給付折現，所使用之利率其加權平均數為2.13%。

## 神盾股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

初次適用日之前一年度揭露之營業租賃承諾金額與初次適用日認列之租賃負債金額調節如下：

	<b>108.1.1</b>
107.12.31 合併財務報告揭露之營業租賃承諾金額	\$ 120,393
認列豁免：	
短期租賃	(1,438)
低價值標的資產租賃	(136)
	<b>\$ 118,819</b>
以108.1.1增額借款利率折現後之金額 (即於108.1.1認列之租賃負債金額)	<b>\$ 114,259</b>

### (二) 尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會民國一〇八年七月二十九日金管證審字第1080323028號令，公開發行以上公司應自民國一〇九年起全面採用經金管會認可並於民國一〇九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	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
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「重大之定義」	2020年1月1日

合併公司評估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。

### (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
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」	2020年1月1日

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

## 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一〇七年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇七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		
			108.9.30	107.12.31	107.9.30
本公司	Egis Inc.(Cayman Islands)(開曼群島)	控股公司	100.00 %	100.00 %	100.00 %
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	100.00 %	100.00 %	100.00 %
本公司	Egis Tec USA Inc.(美國)	技術開發	100.00 %	100.00 %	100.00 %
本公司	Egis Technology Korea Inc.(韓國)	客戶服務、業務推廣及技術支援	100.00 %	100.00 %	100.00 %
本公司	神亞科技股份有限公司	技術開發	74.69 %	-	-

(註1)

註1: 合併公司於民國一〇八年一月十四日取得其股權並具控制，自該日起將其列入併入財務報告之編製主體。

##### 2. 未列入合併財務報告之子公司：無。

#### (三) 採用權益法之投資

採用權益法之投資包含投資關聯企業及合資。

關聯企業係指合併公司對其具有重大影響，但非屬子公司或合資之個體。而重大影響係指參與被投資者財務及營運政策決策的權力，但非控制或聯合控制該等政策。

合資係指合併公司與他公司具有聯合控制且對淨資產具有權利之聯合協議。聯合控制為合約上同意分享對一協議之控制，其僅於與攸關活動有關之決策必須取得分享控制之各方一致同意時方始存在。

關聯企業及合資之經營結果及資產與負債係按權益法納入合併財務報告。在權益法下，投資關聯企業及合資原始係依成本認列，其後帳面金額則依本公司所享有關聯企業及合資之損益及其他綜合損益份額與利潤分配予以調整。此外，合併公司亦按持股比例認列關聯企業及合資權益之變動。

## 神盾股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

取得成本超過於合併公司於取得日所享有關聯企業及合資可辨認資產及負債淨公允價值份額之部分，係認列為商譽，包含於投資之帳面金額中。若取得日所享有關聯企業及合資可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之部分，於重評估後立即認列為利益。

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(使用價值或公允價值減出售成本孰高者)與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失將包含於投資之帳面金額。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。

合併公司若未按持股比例認購關聯企業或合資發行之新股，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積及採用權益法之投資。惟若未按持股比例認購或取得致使對關聯企業或合資之所有權權益減少者，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業或合資有關之金額按減少比例重分類，其會計處理之基礎係與關聯企業或合資若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

合併公司與關聯企業及合資間之交易所產生之未實現利益，依合併公司對該被投資公司之權益比例予以消除。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。

關聯企業及合資之財務報表業已適當調整，俾使其會計政策與合併公司所使用之會計政策一致。

### (四)租賃(民國一〇八年一月一日開始適用)

#### 1.租賃之判斷

合併公司係於合約成立日評估合約是否係屬於或包含租賃，若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，則合約係屬於或包含租賃。為評估合約是否係屬租賃，合併公司針對以下項目評估：

- (1)該合約涉及使用一項已辨認資產，該已辨認資產係於合約中被明確指定或藉由於可供使用之時被隱含指定，其實體可區分或可代表實質所有產能。若供應者具有可替換該資產之實質性權利，則該資產並非已辨認資產；且
- (2)於整個使用期間具有取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；且
- (3)於符合下列情況之一時，取得主導已辨認資產之使用之權利：
  - 客戶在整個使用期間具有主導已辨認資產之使用方式及使用目的之權利。
  - 有關該資產之使用方式及使用目的之攸關決策係預先決定，且：
    - 客戶在整個使用期間具有操作該資產之權利，且供應者並無改變該等操作指示之權利；或

## 神盾股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 客戶設計該資產之方式已預先決定其整個使用期間之使用方式及使用目的。

於租賃成立日或重評估合約是否包含租賃時，合併公司係以相對單獨價格為基礎將合約中之對價分攤至個別租賃組成部份。惟，於承租建物時，合併公司選擇不區分非租賃組成部分而將租賃組成部分及非租賃組成部分視為單一租賃組成部分處理。

### 2. 承租人

合併公司於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債，使用權資產係以成本為原始衡量，該成本包含租賃負債之原始衡量金額，調整租賃開始日或之前支付之任何租賃給付，並加計所發生之原始直接成本及為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點或標的資產之估計成本，同時減除收取之任何租賃誘因。

使用權資產後續於租賃開始日至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者以直線法提列折舊。此外，合併公司定期評估使用權資產是否發生減損並處理任何已發生之減損損失，並於租賃負債發生再衡量的情況下配合調整使用權資產。

租賃負債係以租賃開始日尚未支付之租賃給付之現值為原始衡量。若租賃隱含利率容易確定，則折現率為該利率，若並非容易確定，則使用合併公司之增額借款利率。一般而言，合併公司係採用其增額借款利率為折現率。

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

- (1) 固定給付，包括實質固定給付；及
- (2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付，採用租賃開始日之指數或費率為原始衡量。

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

- (1) 用以決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動；
- (2) 對是否行使延長或終止選擇權之估計有所變動，而更改對租賃期間之評估；
- (3) 租賃標的、範圍或其他條款之修改。

租賃負債因前述用以決定租賃給付之指數或費率變動、殘值保證金額有變動以及購買、延長或終止選擇權之評估變動而再衡量時，係相對應調整使用權資產之帳面金額，並於使用權資產之帳面金額減至零時，將剩餘之再衡量金額認列於損益中。

## 神盾股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

對於減少租賃範圍之租賃修改，則係減少使用權資產之帳面金額以反映租賃之部分或全面終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額則認列於損益中。

合併公司將不符合投資性不動產定義之使用權資產及租賃負債分別以單行項目表達於資產負債表中。

針對辦公室、辦公設備及員工宿舍之短期租賃及低價值標的資產租賃，合併公司選擇不認列使用權資產及租賃負債，而係將相關租賃給付依直線基礎於租賃期間內認列為費用。

### (五)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。

### (六)企業合併

合併公司採用收購法處理企業合併，依收購日移轉對價之公允價值，包括歸屬於被收購方任何非控制權益之金額，減除所取得之可辨認資產及承擔之負債之淨額（通常為公允價值）來衡量商譽。若減除後之餘額為負數，則合併公司重新評估是否已正確辨認所有取得之資產及所有承擔之負債後，始將廉價購買利益認列於損益。

除與發行債務或權益工具相關者外，與企業合併相關之交易成本均應於發生時立即認列為合併公司之費用。

合併公司依逐筆交易，選擇對非控制權益按收購日之公允價值，或以可辨認淨資產公允價值按非控制權益之比例衡量之。

若企業合併之原始會計處理於合併交易發生之報導日前尚未完成，合併公司得對於尚未完成會計處理項目以暫定金額報導，該暫定金額於衡量期間內應予以追溯調整之，或認列額外之資產或負債，以反映於衡量期間所取得有關於收購日已存在事實與情況之新資訊。衡量期間自收購日起不超過一年。

## 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一〇七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一〇七年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六。

#### (一)現金及約當現金

	<b>108.9.30</b>	<b>107.12.31</b>	<b>107.9.30</b>
庫存現金及週轉金	\$ 932	728	695
活期存款及支票存款	615,679	513,814	160,302
定期存款(三個月內到期)	1,753,760	1,867,176	1,586,274
附買回債券	-	92,145	-
	<b>\$ 2,370,371</b>	<b>2,473,863</b>	<b>1,747,271</b>

#### (二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

	<b>108.9.30</b>	<b>107.12.31</b>	<b>107.9.30</b>
基金受益憑證	<b>\$ 63,923</b>	-	-

#### (三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<b>108.9.30</b>	<b>107.12.31</b>	<b>107.9.30</b>
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	<b>\$ 195,216</b>	<b>41,033</b>	<b>38,952</b>

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。民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日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)應收帳款

	<u>108.9.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.9.30</u>
應收帳款	\$ 1,622,173	616,524	1,265,442
減：備抵損失	<u>(338)</u>	<u>(2,197)</u>	<u>(25,192)</u>
	<u>\$ 1,621,835</u>	<u>614,327</u>	<u>1,240,250</u>

合併公司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。合併公司應收帳款之預期信用損失分析如下：

<u>108.9.30</u>			
	<u>應收帳款 帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續預期 信用損失</u>
未逾期	\$ 1,621,835	0.0001%	-
逾期181天以上	<u>338</u>	100%	<u>338</u>
	<u>\$ 1,622,173</u>		<u>338</u>
<u>107.12.31</u>			
	<u>應收帳款 帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續預期 信用損失</u>
未逾期	\$ 614,327	0.0001%	-
逾期181天以上	<u>2,197</u>	100%	<u>2,197</u>
	<u>\$ 616,524</u>		<u>2,197</u>
<u>107.9.30</u>			
	<u>應收帳款 帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續預期 信用損失</u>
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>

合併公司應收帳款之備抵損失變動表如下：

	<u>108年1月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>
期初餘額	\$ 2,197	24,560
本年度因無法收回而沖銷之金額	(1,917)	-
外幣換算損益	<u>58</u>	<u>632</u>
期末餘額	<u>\$ 338</u>	<u>25,192</u>

神盾股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(五)存 貨

	<u>108.9.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.9.30</u>
原料	\$ 193,346	17,249	15,410
在製品	200,591	508,556	821,918
製成品	<u>240</u>	<u>30,114</u>	<u>1,116</u>
	<u>\$ 394,177</u>	<u>555,919</u>	<u>838,444</u>

民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日認列為銷貨成本之存貨成本分別為1,005,005千元、1,027,919千元、2,692,139千元及2,984,475千元；其中，因存貨沖減至淨變現價值認列存貨跌價損失之金額分別為8,474千元、24,713千元、69,146千元及37,253千元。

(六)其他金融資產－流動

	<u>108.9.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.9.30</u>
國內外定存單(原始到期日超過三個月至一年內)	\$ 661,152	9,215	9,629
受限制銀行存款	10,000	10,000	10,000
其他應收款	<u>23,043</u>	<u>9,466</u>	<u>7,304</u>
	<u>\$ 694,195</u>	<u>28,681</u>	<u>26,933</u>

(七)採用權益法之投資

合併公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	<u>108.9.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.9.30</u>
關聯企業	\$ 49,742	-	-
合資企業	<u>-</u>	<u>25,963</u>	<u>9,530</u>
	<u>\$ 49,742</u>	<u>25,963</u>	<u>9,530</u>

合併公司採用權益法之投資(詳附註十三(二))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>108年7月至9月</u>	<u>107年7月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>
歸屬於合併公司之(損)益份額：				
本期淨利	\$ (9,337)	(9,904)	(38,395)	(9,904)
其他綜合(損)益	<u>(62)</u>	<u>(83)</u>	<u>414</u>	<u>(83)</u>
綜合損益總額	<u>\$ (9,399)</u>	<u>(9,987)</u>	<u>(37,981)</u>	<u>(9,987)</u>

(八)預付投資款

截至民國一〇七年十二月三十一日及九月三十日，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分別計186,593千元及60,765千元。民國一〇八年第一季，預付投資款已全數轉列為合併子公司、採用權益法之投資及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

## 神盾股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (九)取得子公司

#### 1.移轉對價

合併公司於民國一〇八年一月十四日(收購日)以現金59,497千元投資神亞科技股份有限公司(神亞科技)取得74.69%之股權，並取得對該公司之控制。

神亞科技主要從事薄膜式電晶體感測讀取電路之IC設計研發，合併公司收購神亞科技主係藉由其研發能力與技術，延伸生物辨識技術產品之發展。

#### 2.取得之可辨認淨資產

於收購日取得神亞科技之可辨認資產及承擔負債之公允價值明細如下：

移轉對價：

現金		\$	59,497
加：非控制權益(以可辨認資產按非控制權益比例衡量)			18,609
減：可辨認淨資產之公允價值			
現金			48,531
預付費用及其他流動資產			1,710
不動產、廠房及設備			491
無形資產—專門技術			27,352
無形資產—軟體成本			292
其他非流動資產			571
應付費用及其他流動負債			<u>(5,417)</u>
應付費用及其他流動負債			<u>73,530</u>
商譽		\$	<u><u>4,576</u></u>

合併公司於衡量期間將持續檢視上述事項。若於收購日起一年內取得於收購日已存在之事實與情況相關之新資訊，可辨識出對上述金額之調整或於收購日所存在之任何額外負債準備，則將修改收購之會計處理。

#### 3.無形資產

無形資產—專門技術依預計未來經濟效益期間8年採直線法平均攤銷。

商譽主要係來自神亞科技人力團隊其於薄膜式電晶體感測讀取電路設計能力之價值，該等效益因不符合可辨認無形資產之認列條件，故不單獨列於商譽之外，認列之商譽預期無所得稅效果。

神盾股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.經營成果之擬制資訊

自收購日起至民國一〇八年九月三十日神亞科技之經營成果即併入合併公司之合併綜合損益表，貢獻之營業收入及稅後淨損分別為0千元及(43,049)千元。若假設此項收購日發生於民國一〇八年一月一日，則合併公司民國一〇八年一月一日至九月三十日之擬制性營業收入及稅後淨利將分別為5,367,061千元及647,988千元。

(十)不動產、廠房及設備

	模 具	研發設備	租賃改良	其他設備	總 計
帳面價值：					
民國108年9月30日	\$ <u>872</u>	<u>17,410</u>	<u>5,765</u>	<u>28,429</u>	<u>52,476</u>
民國108年1月1日	\$ <u>1,230</u>	<u>9,172</u>	<u>3,994</u>	<u>25,041</u>	<u>39,437</u>
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>

合併公司不動產、廠房及設備於民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期折舊金額詳附註十二，其他相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六(九)。

(十一)使用權資產

	房屋及 建 築
使用權資產成本：	
民國108年1月1日餘額	\$ -
追溯適用IFRS16之影響數	<u>114,259</u>
民國108年1月1日重編後餘額	114,259
本期增加	25,210
本期減少	<u>(13,380)</u>
民國108年9月30日餘額	\$ <u>126,089</u>
使用權資產之累計折舊：	
民國108年1月1日餘額	\$ -
本期折舊	28,470
本期減少	<u>(2,783)</u>
民國108年9月30日餘額	\$ <u>25,687</u>
帳面價值：	
民國108年9月30日	\$ <u>100,402</u>

合併公司於民國一〇七年一月一日至九月三十日以營業租賃承租辦公室、員工宿舍及設備，請詳附註六(十五)。

神盾股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十二)無形資產

	商譽	專利權	專門技術	軟體成本	總計
成本：					
民國108年1月1日餘額	\$ 106,827	25,714	84,726	53,516	270,783
合併取得	4,576	-	27,352	305	32,233
增添	-	-	-	12,978	12,978
減少	-	-	-	(842)	(842)
匯率變動影響數	-	-	-	13	13
民國108年9月30日餘額	<u>\$ 111,403</u>	<u>25,714</u>	<u>112,078</u>	<u>65,970</u>	<u>315,165</u>
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>
累計攤銷及減損損失：					
民國108年1月1日餘額	\$ -	16,325	23,830	15,933	56,088
合併取得	-	-	-	13	13
攤銷	-	5,267	10,364	15,866	31,497
減少	-	-	-	(163)	(163)
匯率變動影響數	-	-	-	1	1
民國108年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>21,592</u>	<u>34,194</u>	<u>31,650</u>	<u>87,436</u>
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>
帳面價值：					
民國108年9月30日餘額	<u>\$ 111,403</u>	<u>4,122</u>	<u>77,884</u>	<u>34,320</u>	<u>227,729</u>
民國108年1月1日餘額	<u>\$ 106,827</u>	<u>9,389</u>	<u>60,896</u>	<u>37,583</u>	<u>214,695</u>
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>

(十三)短期借款

	<u>108.9.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.9.30</u>
擔保銀行借款	<u>\$ 1,384,315</u>	<u>961,315</u>	<u>717,436</u>
尚未使用額度	<u>\$ 1,674,165</u>	<u>1,244,425</u>	<u>1,481,464</u>
利率區間	<u>1.06%~1.30%</u>	<u>1.15%~3.04%</u>	<u>1.15%~3.04%</u>

神盾股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十四)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	<u>108.9.30</u>
流動	\$ <u>35,408</u>
非流動	\$ <u>66,613</u>

到期分析請詳附註六(廿四)金融工具。

認列於損益之金額如下：

	<u>108年7月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>
租賃負債之利息費用	\$ <u>574</u>	<u>1,829</u>
短期租賃之費用	\$ <u>1,234</u>	<u>4,127</u>

認列於現金流量表之金額如下：

租賃之現金流出總額	<u>108年1月至9月</u>
	\$ <u>32,661</u>

1.房屋及建築之租賃

合併公司承租房屋及建築作為辦公室，租賃期間通常為三至五年。

2.其他租賃

合併公司承租低價值標的之辦公設備及短期承租之辦公處所、員工宿舍與倉儲，選擇適用豁免認列規定而不認列其相關使用權資產及租賃負債。

(十五)營業租賃

合併公司於民國一〇七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一〇七年度合併財務報告附註六(十二)。

(十六)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；國外子公司係依當地法令規定提繳退休金。

合併公司民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及一〇八年及一〇七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6,472千元、4,389千元、18,488千元及12,479千元。

## 神盾股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (十七)所得稅

#### 1.所得稅費用

	108年7月至9月	107年7月至9月	108年1月至9月	107年1月至9月
當期所得稅費用：				
當期產生	\$ 86,920	53,318	167,719	175,149
當期產生之國外所得扣繳稅款	794	479	2,201	1,231
所得稅費用	\$ 87,714	53,797	169,920	176,380

2.合併公司民國一〇八年及一〇七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一〇六年度。

### (十八)股本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇八年及一〇七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一〇七年度合併財務報告附註六(十五)。

#### 1.股本

民國一〇八年九月三十日、一〇七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71,161千股、70,974千股及70,974千股。

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：

	普通股(以千股表達)	
	108年1月至9月	107年1月至9月
1月1日期初餘額	68,111	70,036
員工認股權	189	489
限制員工權利新股本既得	2	-
買回庫藏股	-	(1,220)
轉讓庫藏股予員工	200	-
9月30日期末餘額	68,502	69,305

#### 2.資本公積

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
溢價發行新股	\$ 915,213	881,352	822,245
員工認股權酬勞成本	13,091	23,757	28,256
限制員工權利新股	57,645	58,050	99,132
庫藏股票交易	26,954	-	-
	\$ 1,012,903	963,159	949,633

## 神盾股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 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%。

本公司於民國一〇八年六月十八日及一〇七年五月三十日經股東會決議民國一〇七年度及一〇六年度之盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

	107年度		106年度	
	每股股利 (元)	金額	每股股利 (元)	金額
分派予普通股業主之股利：				
現金	\$ 8.09	<u>554,844</u>	4.25	<u>301,462</u>

### 4.庫藏股

(1)本公司分別於民國一〇七年三月五日及九月十八日經董事會決議，於本公司已發行股份總數百分之五之範圍內收買股份，並於三年內轉讓予員工，共計買回庫藏股2,600千股，金額計278,740千元。



神盾股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司依證券交易法第28條之2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。

(2)庫藏股票本期變動如下：

	單位：千股	
	108年1月至9月	107年1月至9月
期初股數	2,600	-
本期增加	-	1,220
本期轉讓(詳附註六(十九).4)	(200)	-
期末股數	<u>2,400</u>	<u>1,220</u>

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108年1月1日	\$ 3,935	(30,647)	(52,802)
換算國外營運機構財務報表換算之 兌換差額：			
合併公司	(792)	-	-
合資及關聯企業	414	-	-
員工未賺得酬勞變動數	-	20,482	-
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	-	-	(31,022)
民國108年9月30日餘額	<u>\$ 3,557</u>	<u>(10,165)</u>	<u>(83,824)</u>
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>

神盾股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

6.非控制權益(稅後淨額)

	<u>108年1月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>
期初餘額	\$ -	-
收購子公司	18,609	-
歸屬予非控制權益之份額：		
本期淨損	<u>(11,508)</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 7,101</u>	<u>-</u>

(十九)股份基礎給付

1.員工認股權

合併公司於民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日間均無新發行員工認股權，已發行員工認股權憑證之發行辦法及公允價值模式輸入值之資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六(十六)，員工認股權憑證之詳細資訊如下：

	<u>108年1月至9月</u>		<u>107年1月至9月</u>	
	加權平均 履約價格 (元)	可認購 股數(股)	加權平均 履約價格 (元)	可認購 股數(股)
年初流通在外數量	\$ 110.60	498,000	112.76	643,000
本期執行數量	125.34	(197,000)	115.11	(48,000)
本期失效數量	-	-	127.18	(4,000)
期末流通在外數量	100.94	<u>301,000</u>	112.47	<u>591,000</u>
期末可執行數量	100.94	<u>301,000</u>	105.39	<u>399,000</u>

108.9.30

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	272,500	0.21	\$ 98.20	272,500
104	<u>28,500</u>	1.09	127.18	<u>28,500</u>
	<u>301,000</u>			<u>301,000</u>

107.12.31

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	285,000	0.96	\$ 98.20	285,000
104	<u>213,000</u>	1.84	127.18	<u>213,000</u>
	<u>498,000</u>			<u>498,000</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
	<b>591,000</b>			<b>399,000</b>

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，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，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。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。

(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	
	108年1月至9月	107年1月至9月
期初已發行數量	563	572
本期失效數量	-	(9)
期末已發行數量	563	563
累計已既得數量	(304)	(117)
尚未既得數量	<b>259</b>	<b>446</b>

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。

## 神盾股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 3.庫藏股轉讓員工

民國一〇八年七月十日，本公司以每股99.93元將200千股轉讓予員工，酬勞成本係依給與日之股份市價與員工支付價格之差額所決定之公允價值衡量，給與日之股份市價為每股235元。於民國一〇八年七月一日至九月三十日及一〇八年一月一日至九月三十日認列相關員工酬勞成本皆為27,014千元。

### 4.員工費用

合併公司因股份基礎給付所產生之費用如下：

	<u>108年7月至9月</u>	<u>107年7月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>
員工認股權/庫藏股轉讓	\$ 27,014	892	27,014	2,490
員工				
限制員工權利股票	<u>6,827</u>	<u>17,676</u>	<u>20,519</u>	<u>53,027</u>
	<u>\$ 33,841</u>	<u>18,568</u>	<u>47,533</u>	<u>55,517</u>

## (二十)每股盈餘

### 1.基本每股盈餘

	<u>108年7月至9月</u>	<u>107年7月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>
歸屬於本公司之本期淨利	\$ 289,571	184,197	659,612	695,114
普通股加權平均流通在外 股數(千股)	<u>68,523</u>	<u>69,852</u>	<u>68,343</u>	<u>70,137</u>
基本每股盈餘(元)	<u>\$ 4.23</u>	<u>2.64</u>	<u>9.65</u>	<u>9.91</u>

### 2.稀釋每股盈餘

	<u>108年7月至9月</u>	<u>107年7月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>
歸屬於本公司之本期淨利	\$ 289,571	184,197	659,612	695,114
普通股加權平均流通在外 股數(千股)	68,523	69,852	68,343	70,137
具稀釋作用之潛在普通股 影響：				
員工認股權	199	68	218	96
員工酬勞	268	424	325	478
限制員工權利股票	<u>200</u>	<u>102</u>	<u>197</u>	<u>119</u>
普通股加權平均流通在外 股數(千股)(稀釋)	<u>69,190</u>	<u>70,446</u>	<u>69,083</u>	<u>70,830</u>
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ 4.19</u>	<u>2.61</u>	<u>9.55</u>	<u>9.81</u>

神盾股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿一)客戶合約之收入

1.收入之細分

	108年7月至9月	107年7月至9月	108年1月至9月	107年1月至9月
主要地區市場：				
臺灣	\$ 584	2,543	4,835	6,927
亞洲	<u>2,074,829</u>	<u>1,589,870</u>	<u>5,362,226</u>	<u>4,699,020</u>
	<u>\$ 2,075,413</u>	<u>1,592,413</u>	<u>5,367,061</u>	<u>4,705,947</u>
主要產品/服務線：				
生物辨識感測IC及其應用	\$ 2,074,829	1,591,289	5,363,912	4,701,291
資料安全防護及其應用	584	1,124	3,089	3,470
技術服務收入	-	-	60	1,186
	<u>\$ 2,075,413</u>	<u>1,592,413</u>	<u>5,367,061</u>	<u>4,705,947</u>

2.合約餘額

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
應收帳款	\$ 1,622,173	616,524	1,265,442
減：備抵損失	<u>(338)</u>	<u>(2,197)</u>	<u>(25,192)</u>
合計	<u>\$ 1,621,835</u>	<u>614,327</u>	<u>1,240,250</u>

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(四)。

(廿二)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。

本公司民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日員工酬勞估列金額分別為20,016千元、12,634千元、71,074千元及46,308千元；董事酬勞估列金額分別為4,003千元、2,527千元、9,109千元及9,262千元，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。

本公司民國一〇七年度及一〇六年度員工酬勞估列金額分別為46,308千元及38,934千元，董事酬勞估列金額分別為8,972千元及7,787千元。本公司董事會決議發放金額與前述年度財務報告估列金額差異分別為6千元及1千元，差異數依會計估計變動處理，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

神盾股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿三)營業外收入及支出

1.其他收入

	<u>108年7月至9月</u>	<u>107年7月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>
銀行存款利息收入	\$ 22,907	11,287	62,041	27,822
其他	<u>5,129</u>	<u>436</u>	<u>7,994</u>	<u>653</u>
	<u>\$ 28,036</u>	<u>11,723</u>	<u>70,035</u>	<u>28,475</u>

2.其他利益及損失

	<u>108年7月至9月</u>	<u>107年7月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>
外幣兌換(損)益淨額	\$ (3,976)	7,681	38,850	65,099
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨(損失)利益	1,161	-	2,733	(755)
其他	<u>(1,663)</u>	<u>(1)</u>	<u>(1,914)</u>	<u>(3,066)</u>
	<u>\$ (4,478)</u>	<u>7,680</u>	<u>39,669</u>	<u>61,278</u>

3.財務成本

	<u>108年7月至9月</u>	<u>107年7月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>
銀行借款利息費用	\$ (5,035)	(2,894)	(12,453)	(7,085)
租賃負債	<u>(574)</u>	<u>-</u>	<u>(1,829)</u>	<u>-</u>
	<u>\$ (5,609)</u>	<u>(2,894)</u>	<u>(14,282)</u>	<u>(7,085)</u>

(廿四)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及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六(廿二)。

1.金融工具種類

(1)金融資產

	<u>108.9.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.9.30</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ <u>63,923</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	<u>195,216</u>	<u>41,033</u>	<u>38,952</u>
攤銷後成本衡量之金融資產：			
現金及約當現金	2,370,371	2,473,863	1,747,271
應收帳款淨額	1,621,835	614,327	1,240,250
其他金融資產(流動及非流動)	694,639	29,153	26,933
存出保證金	<u>10,893</u>	<u>9,581</u>	<u>9,685</u>
小計	<u>4,697,738</u>	<u>3,126,924</u>	<u>3,024,139</u>
合計	<u>\$ 4,956,877</u>	<u>3,167,957</u>	<u>3,063,091</u>

神盾股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)金融負債

攤銷後成本衡量之金融負債：	<b>108.9.30</b>	<b>107.12.31</b>	<b>107.9.30</b>
短期借款	\$ 1,384,315	961,315	717,436
應付票據及帳款	903,517	396,474	513,865
應付費用	632,599	252,916	300,195
租賃負債(流動及非流動)	102,021	-	-
	<b>\$ 3,022,452</b>	<b>1,610,705</b>	<b>1,531,496</b>

2.流動性風險

流動性風險係合併公司無法交付現金或其他金融資產以清償金融負債，未能履行相關義務之風險。合併公司定期監督當期及預計中長期之資金需求，透過維持足夠的現金及約當現金及銀行融資額度，並確保借款合同條款之遵循，以管理流動性風險。合併公司於民國一〇八年九月三十日及一〇七年十二月三十一日及九月三十日未使用之借款額度分別為1,674,165千元、1,244,425千元及1,481,464千元。

下表說明合併公司已約定還款期間之金融負債剩餘合約到期分析，包括估計利息，其係依據合併公司最早可能被要求還款之日期，並以未折現現金流量編製。

	合 約 現金流量	一年以內	一至五年
<b>108年9月30日</b>			
短期借款(浮動利率)	\$ 1,384,901	1,384,901	-
應付票據及帳款	903,517	903,517	-
應付費用	632,599	632,599	-
租賃負債	105,120	35,729	69,391
	<b>\$ 3,026,137</b>	<b>2,956,746</b>	<b>69,391</b>
<b>107年12月31日</b>			
非衍生金融負債			
短期借款(浮動利率)	\$ 961,972	961,972	-
應付票據及帳款	396,474	396,474	-
應付費用	252,916	252,916	-
	<b>\$ 1,611,362</b>	<b>1,611,362</b>	<b>-</b>
<b>107年9月30日</b>			
短期借款(浮動利率)	\$ 718,038	718,038	-
應付票據及帳款	513,865	513,865	-
應付費用	300,195	300,195	-
	<b>\$ 1,532,098</b>	<b>1,532,098</b>	<b>-</b>

## 神盾股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

### 3. 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可接受之水準。

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

108.9.30					
	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	\$ 139,014	31.04	4,314,995	1 %	43,150
<u>金融負債</u>					
美金	47,424	31.04	1,472,041	1 %	14,720
107.12.31					
	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	\$ 96,587	30.715	2,966,670	1 %	29,667
<u>金融負債</u>					
美金	18,284	30.715	561,578	1 %	5,616
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



## 神盾股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (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：

	108年7月至9月		107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	\$ (18,083)	31.1979	(13,892)	30.6695
<u>金融負債</u>				
美金：台幣	13,504	31.1979	21,234	30.6695
	108年1月至9月		107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	\$ 21,548	31.0618	70,374	29.9364
<u>金融負債</u>				
美金：台幣	16,529	31.0618	(7,080)	29.9364

### 4. 公允價值資訊

#### (1) 非按公允價值衡量之金融工具

合併公司管理階層認為以攤銷後成本衡量之金融資產及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)。

神盾股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

108.9.30				
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	\$ 63,923	63,923	-	63,923
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	195,216	-	195,216	195,216
	<u>\$ 259,139</u>	<u>63,923</u>	<u>-</u>	<u>195,216</u>
				<u>259,139</u>
107.12.31				
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	\$ 41,033	-	41,033	41,033
	<u>\$ 41,033</u>	<u>-</u>	<u>41,033</u>	<u>41,033</u>
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	38,952
	<u>\$ 38,952</u>	<u>-</u>	<u>38,952</u>	<u>38,952</u>

(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。

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、近期籌資活動、市場狀況及其他經濟指標等。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。

5.公允價值等級間之移轉

民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日並無任何金融資產及負債移轉公允價值層級。

神盾股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

6.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)變動明細如下：

	<u>108年7月至9月</u>	<u>107年7月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>
期初餘額	\$ 195,216	87,425	41,033	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」)	-	(48,473)	(31,022)	(56,058)
本期增加	-	-	185,205	-
期末餘額	<u>\$ 195,216</u>	<u>38,952</u>	<u>195,216</u>	<u>38,952</u>

(廿五)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇七年度合併財務報告附註六(廿三)所揭露者無重大變動。

(廿六)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇七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一〇七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一〇七年度合併財務報告附註六(廿四)。

(廿七)非現金交易之投資及籌資活動

- 1.合併公司民國一〇八年一月一日至九月三十日之非現金交易投資活動，係以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(十一)。
- 2.合併公司來自籌資活動之負債之調節如下：

	<u>108.1.1</u>	<u>追溯適用 IFRS 16 之影響數</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金之 變動 租賃負債 之增減</u>	<u>108.9.30</u>
短期借款	\$ 961,315	-	423,000	-	1,384,315
租賃負債	-	114,259	(26,705)	14,467	102,021
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 961,315</u>	<u>114,259</u>	<u>396,295</u>	<u>14,467</u>	<u>1,486,336</u>
		<u>107.1.1</u>	<u>現金流量</u>		<u>107.9.30</u>
短期借款		\$ 280,519	436,917		717,436

## 神盾股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 七、關係人交易

#### (一)與關係人間之重大交易事項

##### 1.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。

#### (二)主要管理階層人員報酬

主要管理階層人員報酬包括：

	108年7月至9月	107年7月至9月	108年1月至9月	107年1月至9月
短期員工福利	\$ 38,274	27,623	71,375	52,215
退職後福利	259	189	716	567
股份基礎給付	30,858	11,438	38,549	34,303
	\$ 69,391	39,250	110,640	87,085

有關股份基礎給付之說明請詳附註六(十九)。

### 八、質押之資產

資產名稱	質押擔保標的	108.9.30	107.12.31	107.9.30
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－非流動 (銀行定期存款)	履約保證	444	472	-
		\$ 10,444	10,472	10,000

### 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

民國一〇八年七月匯頂科技股份有限公司(匯頂科技)在北京智慧財產法院對本公司提出專利侵權告訴，要求本公司賠償匯頂相關損失總計人民幣5,050萬元(約新台幣2.28億元)，本公司於一〇八年八月正式收到書面起訴狀，並已委任律師處理及採取適當對應措施，其最終結果尚未能確定，預估對合併公司之營運及財務均無立即重大之負面影響。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

神盾股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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	108年7月至9月			107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	-	256,090	256,090	-	145,576	145,576
勞健保費用	-	9,076	9,076	-	5,340	5,340
退休金費用	-	6,472	6,472	-	4,389	4,389
其他員工福利費用	-	10,141	10,141	-	7,064	7,064
折舊費用	693	14,968	15,661	495	3,338	3,833
攤銷費用	-	10,689	10,689	-	5,797	5,797

功 能 別 性 質 別	108年1月至9月			107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	-	643,060	643,060	-	406,427	406,427
勞健保費用	-	26,358	26,358	-	16,088	16,088
退休金費用	-	18,488	18,488	-	12,479	12,479
其他員工福利費用	-	25,639	25,639	-	18,829	18,829
折舊費用	2,080	41,974	44,054	1,487	9,815	11,302
攤銷費用	-	31,497	31,497	-	16,885	16,885

(二)合併公司之營運受季節性或週期因素之影響並不重大。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇八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。

## 神盾股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 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	野村全球金融收益基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產	98	32,882	-	32,882	
本公司	野村NN(L)亞洲債券基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產	1	31,041	-	31,041	
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	10,011	3.18 %	10,011	
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	-	11.20 %	-	
本公司	劍揚股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	4,000	-	13.96 %	-	
本公司	AIStorm, Inc.		透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	4,000	123,065	17.35 %	123,065	
本公司	MEMS DRIVE INC.		透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	188	62,140	3.25 %	62,140	

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：

民國一〇八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 %	9,796	209	209	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	93,972	83,213	6,600	100.00 %	1,392	(9,979)	(9,979)	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 %	4,833	(9,539)	(9,539)	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	18,233	20	100.00 %	23,956	6,574	6,574	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	19,517	5,265	65.00 %	-	(51,264)	(26,309)	本公司之合資企業
本公司	神亞科技股份有限公司	台灣	技術開發	59,497	-	16,527	74.69 %	25,535	(43,164)	(33,962)	本公司直接控股之子公司
本公司	Sirius Wireless Pte. Ltd.	新加坡	技術開發	61,760	-	40,080	50.05 %	49,742	(24,926)	(12,086)	本公司之關聯企業

註：上表中本公司之子公司，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，民國一〇八年及一〇七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。