

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

民國一〇九年及一〇八年第一季

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	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	9~10
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	10
(六)重要會計項目之說明	10~31
(七)關係人交易	31
(八)質押之資產	32
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	32
(十)重大之災害損失	32
(十一)重大之期後事項	32
(十二)其 他	33
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	33~34
2.轉投資事業相關資訊	34
3.大陸投資資訊	35
4.主要股東資訊	35
(十四)部門資訊	35



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一〇九年及一〇八年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、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一〇九年及一〇八年三月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日之合併財務績效，及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
民國一〇九年五月六日

民國一〇九年及一〇八年三月三十一日僅經核閱，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

民國一〇九年三月三十一日、一〇八年十二月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

資產	109.3.31		108.12.31		108.3.31			負債及權益	109.3.31		108.12.31		108.3.31	
	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)及八)	\$ 1,877,888	36	3,162,230	57	2,564,958	54	2100 短期借款(附註六(十三)(廿六)及八)	\$ 973,773	19	1,193,486	22	918,896	19	
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註六(二)及十三)	-	-	62,541	1	46,483	1	2170 應付票據及帳款	371,212	7	561,738	10	514,628	11	
1170 應收帳款(附註六(四)(二十))	872,411	17	343,355	6	816,455	17	2230 本期所得稅負債	231,982	4	166,761	3	149,848	3	
1210 其他應收款—關係人(附註七)	6,051	-	-	-	-	-	2280 租賃負債—流動(附註六(十四)(廿六))	39,377	1	37,053	1	38,318	1	
130X 存貨(附註六(五))	752,487	14	762,907	14	386,441	8	2399 應付費用及其他流動負債(附註六(廿一))	491,057	9	687,074	12	457,926	10	
1410 預付費用及其他流動資產	161,044	3	160,921	3	73,876	2	流動負債合計	2,107,401	40	2,646,112	48	2,079,616	44	
1476 其他金融資產—流動(附註六(六)及八)	817,817	16	317,974	6	130,022	3	非流動負債：							
流動資產合計	4,487,698	86	4,809,928	87	4,018,235	85	2570 遞延所得稅負債	75	-	75	-	1,038	-	
非流動資產：							2580 租賃負債—非流動(附註六(十四)(廿六))	66,589	2	70,204	1	84,684	2	
1510 透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註六(二)及十三)	8,100	-	5,309	-	-	-	非流動負債合計	66,664	2	70,279	1	85,722	2	
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)及十三)	170,605	3	195,216	4	163,321	3	負債總計	2,174,065	42	2,716,391	49	2,165,338	46	
1550 採用權益法之投資(附註六(七)及十三)	37,173	1	41,058	1	73,646	2	歸屬母公司業主之權益(附註六(十七)(十八))：							
1600 不動產、廠房及設備(附註六(十))	66,236	1	62,589	1	40,378	1	3110 普通股股本	713,818	14	712,653	13	710,643	15	
1755 使用權資產(附註六(十一))	103,128	2	104,939	2	122,181	3	3140 預收股本	-	-	1,225	-	160	-	
1780 無形資產(附註六(九)(十二))	215,159	4	223,492	4	240,650	5	3200 資本公積	1,059,155	20	1,040,153	19	965,101	20	
1840 遞延所得稅資產	74,540	2	74,540	1	40,361	1	保留盈餘：							
1960 預付投資款(附註六(八))	60,620	1	-	-	-	-	3310 法定盈餘公積	137,801	2	137,801	2	70,722	2	
1920 存出保證金	10,490	-	10,551	-	10,633	-	3320 特別盈餘公積	48,867	1	48,867	1	-	-	
1980 其他金融資產—非流動(附註八)	425	-	445	-	465	-	3350 未分配盈餘	1,432,254	27	1,197,715	22	1,139,492	24	
1995 其他非流動資產	-	-	-	-	680	-	其他權益：							
非流動資產合計	746,476	14	718,139	13	692,315	15	3411 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	1,279	-	2,361	-	3,614	-	
資產總計	\$ 5,234,174	100	5,528,067	100	4,710,550	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	(108,435)	(2)	(83,824)	(2)	(53,579)	(1)	
							3491 員工未賺得酬勞	(3,684)	-	(5,145)	-	(23,819)	-	
							3500 庫藏股票	(228,775)	(4)	(248,761)	(4)	(278,740)	(6)	
							歸屬於母公司業主權益合計	3,052,280	58	2,803,045	51	2,533,594	54	
							36XX 非控制權益	7,829	-	8,631	-	11,618	-	
							權益總計	3,060,109	58	2,811,676	51	2,545,212	54	
							負債及權益總計	\$ 5,234,174	100	5,528,067	100	4,710,550	100	

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

民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	109年1月至3月		108年1月至3月	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入淨額(附註六(二十))	\$ 1,658,359	100	1,393,119	100
5000 營業成本(附註六(五)(十)及十二)	(890,939)	(54)	(817,873)	(59)
營業毛利	767,420	46	575,246	41
營業費用(附註六(四)(十)(十一)(十二)(十四)(十五)(十八)(廿一)、七及十二)：				
6100 推銷費用	(71,445)	(4)	(53,707)	(4)
6200 管理費用	(101,334)	(6)	(66,252)	(5)
6300 研究發展費用	(323,110)	(20)	(300,644)	(21)
營業費用合計	(495,889)	(30)	(420,603)	(30)
營業淨利	271,531	16	154,643	11
營業外收入及支出：				
7010 其他收入(附註六(廿二)及七)	16,993	1	18,113	1
7020 其他利益及損失(附註六(廿二))	22,253	1	12,978	1
7050 財務成本(附註六(十四)(廿二))	(6,184)	-	(4,178)	-
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)	(3,815)	-	(14,088)	(1)
營業外收入及支出合計	29,247	2	12,825	1
稅前淨利	300,778	18	167,468	12
7950 所得稅費用(附註六(十六))	(67,041)	(4)	(40,791)	(3)
本期淨利	233,737	14	126,677	9
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(十七)(廿三))	(24,611)	(1)	(777)	-
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	(24,611)	(1)	(777)	-
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(十七))	(1,011)	-	(332)	-
8370 採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額(附註六(七))	(71)	-	11	-
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	(1,082)	-	(321)	-
本期其他綜合(損)益	(25,693)	(1)	(1,098)	-
本期綜合(損)益總額	\$ 208,044	13	125,579	9
本期淨利歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ 234,539	14	133,668	9
8620 非控制權益	(802)	-	(6,991)	-
	\$ 233,737	14	126,677	9
綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ 208,846	13	132,570	9
8720 非控制權益	(802)	-	(6,991)	-
	\$ 208,044	13	125,579	9
每股盈餘(單位：新台幣元，附註六(十九))				
9750 基本每股盈餘	\$ 3.39		1.96	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 3.38		1.94	

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

民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	普通股			保留盈餘			其他權益項目				歸屬於母 公司業主 權益總計	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 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
收購子公司	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	18,609	18,609
員工行使認股權發行新股	930	(770)	1,875	-	-	-	-	-	-	-	2,035	-	2,035
限制員工權利股票酬勞成本	-	-	37	-	-	-	-	-	6,828	-	6,865	-	6,865
限制員工權利股票註銷	(30)	-	30	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
本期淨利	-	-	-	-	-	133,668	-	-	-	-	133,668	(6,991)	126,677
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(321)	(777)	-	-	(1,098)	-	(1,098)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	133,668	(321)	(777)	-	-	132,570	(6,991)	125,579
民國一〇八年三月三十一日餘額	\$ <u>710,643</u>	<u>160</u>	<u>965,101</u>	<u>70,722</u>	<u>-</u>	<u>1,139,492</u>	<u>3,614</u>	<u>(53,579)</u>	<u>(23,819)</u>	<u>(278,740)</u>	<u>2,533,594</u>	<u>11,618</u>	<u>2,545,212</u>
民國一〇九年一月一日餘額	\$ 712,653	1,225	1,040,153	137,801	48,867	1,197,715	2,361	(83,824)	(5,145)	(248,761)	2,803,045	8,631	2,811,676
轉讓庫藏股予員工	-	-	(60)	-	-	-	-	-	-	19,986	19,926	-	19,926
員工行使認股權發行新股	1,225	(1,225)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
員工認股權酬勞成本	-	-	19,414	-	-	-	-	-	-	-	19,414	-	19,414
限制員工權利股票酬勞成本	-	-	(412)	-	-	-	-	-	1,461	-	1,049	-	1,049
限制員工權利股票註銷	(60)	-	60	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
本期淨利	-	-	-	-	-	234,539	-	-	-	-	234,539	(802)	233,737
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(1,082)	(24,611)	-	-	(25,693)	-	(25,693)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	234,539	(1,082)	(24,611)	-	-	208,846	(802)	208,044
民國一〇九年三月三十一日餘額	\$ <u>713,818</u>	<u>-</u>	<u>1,059,155</u>	<u>137,801</u>	<u>48,867</u>	<u>1,432,254</u>	<u>1,279</u>	<u>(108,435)</u>	<u>(3,684)</u>	<u>(228,775)</u>	<u>3,052,280</u>	<u>7,829</u>	<u>3,060,109</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

合併現金流量表

民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	109年1月至3月	108年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 300,778	167,468
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	17,559	13,638
攤銷費用	10,012	10,234
預期信用減損迴轉利益	(330)	-
透過損益按公允價值衡量金融資產之淨損失(利益)	7,940	(229)
利息費用	6,184	4,178
利息收入	(15,185)	(17,802)
股份基礎給付酬勞成本	20,463	6,865
採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額	3,815	14,088
收益費損項目合計	50,458	30,972
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	(528,726)	(202,128)
其他應收款－關係人	(6,051)	-
存貨	10,420	169,478
預付費用及其他流動資產	1,322	7,043
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(523,035)	(25,607)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據及帳款	(190,526)	118,154
應付費用及其他流動負債	(195,244)	8,597
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(385,770)	126,751
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(908,805)	101,144
營運產生之現金流(出)入	(557,569)	299,584
收取之利息	14,408	13,813
支付之利息	(6,381)	(4,051)
支付之所得稅	(3,841)	(4,745)
營業活動之淨現金流(出)入	(553,383)	304,601

(續次頁)

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

合併現金流量表(承前頁)

民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	109年1月至3月	108年1月至3月
投資活動之現金流量：		
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(78,780)	(46,254)
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	130,590	-
取得採用權益法之投資	-	(43,232)
預付投資款增加	(60,620)	-
子公司之收購	-	34,034
取得不動產、廠房及設備	(11,359)	(5,061)
取得無形資產	(1,679)	(3,966)
其他金融資產增加	(499,066)	(98,942)
存出保證金減少(增加)	61	(481)
預付設備款增加	-	(680)
投資活動之淨現金流出	<u>(520,853)</u>	<u>(164,582)</u>
籌資活動之現金流量：		
舉借短期借款	2,752,203	868,896
償還短期借款	(2,971,916)	(911,315)
租賃本金償還	(9,394)	(8,223)
員工認股權行使發行新股	-	2,035
庫藏股轉讓員工價款	19,926	-
籌資活動之淨現金流出	<u>(209,181)</u>	<u>(48,607)</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>(925)</u>	<u>(317)</u>
本期現金及約當現金(減少)增加數	(1,284,342)	91,095
期初現金及約當現金餘額	<u>3,162,230</u>	<u>2,473,863</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,877,888</u>	<u>2,564,958</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

民國一〇九年及一〇八年第一季

(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一〇九年五月六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

合併公司自民國一〇九年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇九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：

<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
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。

(二)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：

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>理事會發布 之生效日</u>
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
國際會計準則第1號之修正「將負債分類為流動或非流動」	2022年1月1日

神盾股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

對合併公司可能攸關者如下：

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
2020.1.23	國際會計準則第1號之修正「將負債分類為流動或非流動」	修正條文係為提升準則應用之一致性，以協助企業判定不確定清償日之債務或其他負債於資產負債表究竟應分類為流動（於或可能於一年內到期者）或非流動。 修正條文亦闡明企業可能以轉換為權益來清償之債務之分類規定。

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。

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一〇八年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇八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		
			109.3.31	108.12.31	108.3.31
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(註1)	技術開發	74.69 %	74.69 %	74.69 %

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能力，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) 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。

神盾股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

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一〇八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一〇八年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	109.3.31	108.12.31	108.3.31
庫存現金及週轉金	\$ 860	869	771
活期存款及支票存款	151,181	762,961	338,983
定期存款(三個月內到期)	1,725,847	2,398,400	2,132,744
附買回債券	-	-	92,460
	\$ 1,877,888	3,162,230	2,564,958

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

	109.3.31	108.12.31	108.3.31
流動：			
基金受益憑證	\$ -	62,541	31,068
可轉換公司債	-	-	15,415
非流動：			
未上市私募基金	8,100	5,309	-
	\$ 8,100	67,850	46,483

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	109.3.31	108.12.31	108.3.31
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	\$ 170,605	195,216	163,321

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。民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一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。

(四)應收帳款

	109.3.31	108.12.31	108.3.31
應收帳款	\$ 872,411	343,682	816,791
減：備抵損失	-	(327)	(336)
	\$ 872,411	343,355	816,455

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：

109.3.31			
	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	\$ 872,411	0.0001%	-
108.12.31			
	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	\$ 343,355	0.0001%	-
逾期181天以上	327	100%	327
	\$ 343,682		327
108.3.31			
	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	\$ 816,455	0.0001%	-
逾期181天以上	336	100%	336
	\$ 816,791		336

合併公司應收帳款之備抵損失變動表如下：

	109年1月至3月	108年1月至3月
期初餘額	\$ 327	2,197
減損損失迴轉	(330)	-
本年度因無法收回而沖銷之金額	-	(1,917)
外幣換算損益	3	56
期末餘額	\$ -	336

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>109.3.31</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.3.31</u>
原料	\$ 319,764	404,900	44,281
在製品	427,817	346,282	339,460
製成品	<u>4,906</u>	<u>11,725</u>	<u>2,700</u>
	<u>\$ 752,487</u>	<u>762,907</u>	<u>386,441</u>

民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日認列為銷貨成本之存貨成本分別為843,781千元及744,581千元；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118,536千元及32,196千元。

(六)其他金融資產－流動

	<u>109.3.31</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.3.31</u>
國內外定存單(原始到期日超過三個月至一年內)	\$ 755,625	239,840	101,706
受限制銀行存款	50,189	65,093	10,000
其他應收款	<u>12,003</u>	<u>13,041</u>	<u>18,316</u>
	<u>\$ 817,817</u>	<u>317,974</u>	<u>130,022</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>109.3.31</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.3.31</u>
關聯企業	\$ 37,173	41,058	58,498
合資企業	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>15,148</u>
	<u>\$ 37,173</u>	<u>41,058</u>	<u>73,646</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>109年1月至3月</u>	<u>108年1月至3月</u>
歸屬於合併公司之(損)益份額：		
本期淨(損)利	\$ (3,815)	(14,088)
其他綜合(損)益	<u>(71)</u>	<u>11</u>
綜合損益總額	<u>\$ (3,886)</u>	<u>(14,077)</u>

(八)預付投資款

截至民國一〇九年三月三十一日，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60,620千元。

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>
	<u>73,530</u>

商譽 \$ 4,576

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。

4.經營成果之擬制資訊

自收購日起至民國一〇八年三月三十一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(26,909)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三月三十一日之擬制性營業收入及稅後淨利將分別為1,393,119千元及126,561千元。

神盾股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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109年3月31日	\$ <u>514</u>	<u>21,013</u>	<u>11,063</u>	<u>33,646</u>	<u>66,236</u>
民國109年1月1日	\$ <u>693</u>	<u>19,989</u>	<u>9,138</u>	<u>32,769</u>	<u>62,589</u>
民國108年3月31日	\$ <u>1,066</u>	<u>11,071</u>	<u>3,490</u>	<u>24,751</u>	<u>40,378</u>

合併公司不動產、廠房及設備於民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日間均無重大增添、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一〇八年度合併財務報告附註六(十)。

(十一)使用權資產

	房屋及 建 築
使用權資產成本：	
民國109年1月1日餘額	\$ 140,285
本期增加	8,211
本期減少	<u>(3,715)</u>
民國109年3月31日餘額	\$ <u>144,781</u>
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	17,006
本期減少	<u>(40)</u>
民國108年3月31日餘額	\$ <u>131,225</u>
使用權資產之累計折舊：	
民國109年1月1日餘額	\$ 35,346
本期折舊	9,916
本期減少	<u>(3,609)</u>
民國109年3月31日餘額	\$ <u>41,653</u>
民國108年1月1日餘額	\$ -
本期折舊	9,047
本期減少	<u>(3)</u>
民國108年3月31日餘額	\$ <u>9,044</u>
帳面價值：	
民國109年3月31日	\$ <u>103,128</u>
民國109年1月1日	\$ <u>104,939</u>
民國108年3月31日	\$ <u>122,181</u>

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109年1月1日餘額	\$ 111,403	25,714	112,078	73,062	322,257
增添	-	-	-	1,679	1,679
民國109年3月31日餘額	<u>\$ 111,403</u>	<u>25,714</u>	<u>112,078</u>	<u>74,741</u>	<u>323,936</u>
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	-	-	-	3,966	3,966
匯率變動影響數	-	-	-	3	3
民國108年3月31日餘額	<u>\$ 111,403</u>	<u>25,714</u>	<u>112,078</u>	<u>57,790</u>	<u>306,985</u>
累計攤銷及減損損失：					
民國109年1月1日餘額	\$ -	23,348	37,697	37,720	98,765
攤銷	-	89	3,503	6,420	10,012
民國109年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>23,437</u>	<u>41,200</u>	<u>44,140</u>	<u>108,777</u>
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	-	1,756	3,360	5,118	10,234
民國108年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>18,081</u>	<u>27,190</u>	<u>21,064</u>	<u>66,335</u>
帳面價值：					
民國109年3月31日餘額	<u>\$ 111,403</u>	<u>2,277</u>	<u>70,878</u>	<u>30,601</u>	<u>215,159</u>
民國109年1月1日餘額	<u>\$ 111,403</u>	<u>2,366</u>	<u>74,381</u>	<u>35,342</u>	<u>223,492</u>
民國108年3月31日餘額	<u>\$ 111,403</u>	<u>7,633</u>	<u>84,888</u>	<u>36,726</u>	<u>240,650</u>

(十三)短期借款

	109.3.31	108.12.31	108.3.31
擔保銀行借款	<u>\$ 973,773</u>	<u>1,193,486</u>	<u>918,896</u>
尚未使用額度	<u>\$ 2,477,702</u>	<u>2,095,594</u>	<u>1,562,264</u>
利率區間	<u>1.00%~1.29%</u>	<u>1.06%~1.30%</u>	<u>1.15%~1.30%</u>

合併公司為取得銀行授信額度而開立之擔保本票請詳附註九。

(十四)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	109.3.31	108.12.31	108.3.31
流動	<u>\$ 39,377</u>	<u>37,053</u>	<u>38,318</u>
非流動	<u>\$ 66,589</u>	<u>70,204</u>	<u>84,684</u>

到期分析請詳附註六(廿三)金融工具。

認列於損益之金額如下：

	109年1月至3月	108年1月至3月
租賃負債之利息費用	<u>\$ 534</u>	<u>633</u>
短期租賃之費用	<u>\$ 829</u>	<u>1,592</u>

神盾股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

認列於現金流量表之金額如下：

	109年1月至3月	108年1月至3月
租賃之現金流出總額	\$ 10,757	10,448

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) 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。

合併公司民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日認列確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為7,375千元及5,690千元。

(十六) 所得稅

1. 所得稅費用

	109年1月至3月	108年1月至3月
當期所得稅費用：		
當期產生	\$ 66,704	40,219
當期產生之國外所得扣繳稅款	337	572
所得稅費用	\$ 67,041	40,791

2. 合併公司民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一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。

(十七) 股本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日間股本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註六(十八)。

1. 股本

民國一〇九年三月三十一日、一〇八年十二月三十一日及三月三十一日，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71,382千股、71,265千股及71,064千股。

神盾股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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)	
	109年1月至3月	108年1月至3月
1月1日期初餘額	68,886	68,111
員工認股權	123	93
限制員工權利新股本期既得	3	2
轉讓庫藏股予員工	200	-
3月31日期末餘額	69,212	68,206

2. 資本公積

	109.3.31	108.12.31	108.3.31
溢價發行新股	\$ 981,682	980,974	884,574
員工認股權酬勞成本	1,012	1,012	22,882
限制員工權利新股	16,126	17,186	57,645
庫藏股票交易	60,335	40,981	-
	\$ 1,059,155	1,040,153	965,101

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。

神盾股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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經股東會決議民國一〇七年度之盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

	107年度	
	每股股利 (元)	金 額
分派予普通股業主之股利：		
現 金	\$ 8.09	554,844

本公司於民國一〇九年三月十七日經董事會擬議民國一〇八年度之盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

	108年度	
	每股股利(元)	金 額
分派予普通股業主之股利：		
現 金	\$ 9.00	623,536

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。

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	
	109年1月至3月	108年1月至3月
期初股數	2,300	2,600
本期轉讓	(200)	-
期末股數	2,100	2,600

神盾股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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109年1月1日	\$ 2,361	(5,145)	(83,824)
換算國外營運機構財務報表換算之 兌換差額：			
合併公司	(1,011)	-	-
合資及關聯企業	(71)	-	-
員工未賺得酬勞變動數	-	1,461	-
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	-	-	(24,611)
民國109年3月31日餘額	<u>\$ 1,279</u>	<u>(3,684)</u>	<u>(108,435)</u>
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	(332)	-	-
合資企業及關聯企業	11	-	-
員工未賺得酬勞變動數	-	6,828	-
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	-	-	(777)
民國108年3月31日餘額	<u>\$ 3,614</u>	<u>(23,819)</u>	<u>(53,579)</u>

6.非控制權益(稅後淨額)

	109年1月至3月	108年1月至3月
期初餘額	\$ 8,631	-
收購子公司	-	18,609
歸屬予非控制權益之份額：		
本期淨損	(802)	(6,991)
	<u>\$ 7,829</u>	<u>11,618</u>

神盾股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十八)股份基礎給付

1.員工認股權

合併公司於民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一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一〇八年度合併財務報告附註六(十九)，員工認股權憑證之詳細資訊如下：

	109年1月至3月		108年1月至3月	
	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	\$ 127.18	18,500	110.60	498,000
本期執行數量	-	-	127.18	(16,000)
本期失效數量	-	-	-	-
期末流通在外數量	127.18	<u>18,500</u>	110.04	<u>482,000</u>
期末可執行數量	127.18	<u>18,500</u>	110.04	<u>482,000</u>

109.3.31

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)
104	<u>18,500</u>	0.59	\$127.18	<u>18,500</u>

108.12.31

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)
104	<u>18,500</u>	0.84	\$127.18	<u>18,500</u>

108.3.31

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	0.72	\$ 98.20	285,000
104	<u>197,000</u>	1.59	127.18	<u>197,000</u>
	<u>482,000</u>			<u>482,000</u>

神盾股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

<u>類型</u>	<u>106年度發行條件1</u>	<u>106年度發行條件2</u>
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	
	<u>109年1月至3月</u>	<u>108年1月至3月</u>
期初已發行數量	557	563
本期失效數量	(3)	-
期末已發行數量	554	563
累計已既得數量	(487)	(304)
尚未既得數量	<u>67</u>	<u>259</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. 庫藏股轉讓員工

民國一〇九年二月三日，本公司以每股99.93元將200千股轉讓予員工，認列之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197元。

神盾股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.員工酬勞成本費用

合併公司因上述股份基礎給付所認列之費用如下：

	<u>109年1月至3月</u>	<u>108年1月至3月</u>
庫藏股轉讓員工	\$ 19,414	-
限制員工權利股票	<u>1,049</u>	<u>6,865</u>
	<u>\$ 20,463</u>	<u>6,865</u>

(十九)每股盈餘

1.基本每股盈餘

	<u>109年1月至3月</u>	<u>108年1月至3月</u>
歸屬於本公司之本期淨利	\$ 234,539	133,668
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>69,134</u>	<u>68,216</u>
基本每股盈餘(元)	<u>\$ 3.39</u>	<u>1.96</u>

2.稀釋每股盈餘

	<u>109年1月至3月</u>	<u>108年1月至3月</u>
歸屬於本公司之本期淨利	\$ 234,539	133,668
普通股加權平均流通在外股數(千股)	69,134	68,216
具稀釋作用之潛在普通股影響：		
員工認股權	7	189
員工酬勞	224	255
限制員工權利股票	<u>52</u>	<u>127</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)(稀釋)	<u>69,417</u>	<u>68,787</u>
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ 3.38</u>	<u>1.94</u>

(二十)客戶合約之收入

1.收入之細分

	<u>109年1月至3月</u>	<u>108年1月至3月</u>
主要地區市場：		
臺灣	\$ 1,826	1,535
亞洲	<u>1,656,533</u>	<u>1,391,584</u>
	<u>\$ 1,658,359</u>	<u>1,393,119</u>
主要產品/服務線：		
生物辨識感測IC及其應用	\$ 1,656,559	1,391,524
資料安全防護及其應用	1,800	1,535
技術服務收入	<u>-</u>	<u>60</u>
	<u>\$ 1,658,359</u>	<u>1,393,119</u>

神盾股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.合約餘額

	<u>109.3.31</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.3.31</u>
應收帳款	\$ 872,411	343,682	816,791
減：備抵損失	-	(327)	(336)
合 計	<u>\$ 872,411</u>	<u>343,355</u>	<u>816,455</u>

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(四)。

(廿一)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。

本公司民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日員工酬勞估列金額分別為16,058千元及19,565千元；董事酬勞估列金額分別為3,212千元及1,957千元，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。

本公司民國一〇八年度及一〇七年度員工酬勞估列金額分別為83,367千元及46,308千元，董事酬勞估列金額分別為11,568千元及8,972千元。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並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(廿二)營業外收入及支出

1.其他收入

	<u>109年1月至3月</u>	<u>108年1月至3月</u>
銀行存款利息收入	\$ 15,179	17,802
應收款利息收入	6	-
其他	1,808	311
	<u>\$ 16,993</u>	<u>18,113</u>

2.其他利益及損失

	<u>109年1月至3月</u>	<u>108年1月至3月</u>
外幣兌換(損)益淨額	\$ 30,260	12,902
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨(損)益	(7,940)	228
其他	(67)	(152)
	<u>\$ 22,253</u>	<u>12,978</u>

神盾股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.財務成本

	<u>109年1月至3月</u>	<u>108年1月至3月</u>
銀行借款利息費用	\$ (5,650)	(3,545)
租賃負債	<u>(534)</u>	<u>(633)</u>
	<u>\$ (6,184)</u>	<u>(4,178)</u>

(廿三)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一〇八年度合併財務報告附註六(廿四)。

1.金融工具種類

(1)金融資產

	<u>109.3.31</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.3.31</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產 (流動及非流動)	\$ 8,100	67,850	46,483
透過其他綜合損益按公允價值衡量之 金融資產	<u>170,605</u>	<u>195,216</u>	<u>163,321</u>
攤銷後成本衡量之金融資產：			
現金及約當現金	1,877,888	3,162,230	2,564,958
應收帳款淨額	872,411	343,355	816,455
其他應收款-關係人	6,051	-	-
其他金融資產(流動及非流動)	818,242	318,419	130,487
存出保證金	<u>10,490</u>	<u>10,551</u>	<u>10,633</u>
小計	<u>3,585,082</u>	<u>3,834,555</u>	<u>3,522,533</u>
合計	<u>\$ 3,763,787</u>	<u>4,097,621</u>	<u>3,732,337</u>

(2)金融負債

	<u>109.3.31</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.3.31</u>
攤銷後成本衡量之金融負債：			
短期借款	\$ 973,773	1,193,486	918,896
應付票據及帳款	371,212	561,738	514,628
應付費用	431,776	352,301	295,427
租賃負債(流動及非流動)	<u>105,966</u>	<u>107,257</u>	<u>123,002</u>
	<u>\$ 1,882,727</u>	<u>2,214,782</u>	<u>1,851,953</u>

神盾股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。合併公司於民國一〇九年三月三十一日及一〇八年十二月三十一日及三月三十一日未使用之借款額度分別為2,477,702千元、2,095,594千元及1,562,264千元。

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
109年3月31日			
短期借款(浮動利率)	\$ 974,292	974,292	-
應付票據及帳款	371,212	371,212	-
應付費用	431,776	431,776	-
租賃負債	<u>109,039</u>	<u>39,742</u>	<u>69,297</u>
	<u>\$ 1,886,319</u>	<u>1,817,022</u>	<u>69,297</u>
108年12月31日			
短期借款(浮動利率)	\$ 1,194,203	1,194,203	-
應付票據及帳款	561,738	561,738	-
應付費用	352,301	352,301	-
租賃負債(流動及非流動)	<u>110,617</u>	<u>37,395</u>	<u>73,222</u>
	<u>\$ 2,218,859</u>	<u>2,145,637</u>	<u>73,222</u>
108年3月31日			
短期借款(浮動利率)	\$ 919,662	919,662	-
應付票據及帳款	514,628	514,628	-
應付費用	295,427	295,427	-
租賃負債	<u>127,415</u>	<u>38,694</u>	<u>88,721</u>
	<u>\$ 1,857,132</u>	<u>1,768,411</u>	<u>88,721</u>

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。

神盾股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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金融資產與負債帳面價值(包含於合併報表已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目)如下：

金額單位：千元

109.3.31					
	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>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金	\$ 112,286	30.225	3,393,844	1 %	33,938
<u>非貨幣性項目</u>					
美金	5,709	30.225	172,555	1 %	1,726
<u>金融負債</u>					
美金	19,230	30.225	581,227	1 %	5,812
108.12.31					
	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>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金	\$ 121,436	29.98	3,640,651	1 %	36,407
<u>非貨幣性項目</u>					
美金	8,263	29.98	247,725	1 %	2,477
<u>金融負債</u>					
美金	28,429	29.98	852,301	1 %	8,523
108.3.31					
	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>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金	\$ 107,095	30.82	3,300,668	1 %	33,007
<u>非貨幣性項目</u>					
美金	5,500	30.82	169,510	1 %	1,695
<u>金融負債</u>					
美金	23,640	30.82	728,585	1 %	7,286

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：

	109年1月至3月		108年1月至3月	
	兌換(損)益	平均匯率	兌換(損)益	平均匯率
<u>金融資產</u>				
美金：台幣	\$ 47,656	30.113	9,297	30.83
<u>金融負債</u>				
美金：台幣	(17,210)	30.113	3,687	30.83

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)。

	109.3.31				
	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—非流動：					
未上市私募基金	\$ 8,100	-	-	8,100	8,100
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	170,605	-	-	170,605	170,605
	<u>\$ 178,705</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>178,705</u>	<u>178,705</u>

神盾股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(4)重大不可觀察輸入值之量化資訊

重大不可觀察輸入值之量化資訊如下：

項目	評價技術	重大不可觀察輸入值	重大不可觀察輸入值與公允價值關係
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	可類比上市上櫃公司法	<ul style="list-style-type: none"> 缺乏市場流通性折價(30%) 股價淨值比乘數(109.3.31、108.12.31及108.3.31分別為2.13~5.12、3.87~5.80及2.28~5.47) 	<ul style="list-style-type: none"> 缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低 乘數愈高，公允價值愈高

(5)對第三等級之公允價值衡量，公允價值對合理可能替代假設之敏感度分析

合併公司對金融工具之公允價值衡量係屬合理，惟若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工具，若評價參數變動，則對其他綜合損益之影響如下：

	輸入值	向上或下變動	公允價值變動反應於其他綜合損益	
			有利變動	不利變動
民國109年3月31日				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	股價淨值比乘數	1%	1,169	(1,169)
民國108年12月31日				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	股價淨值比乘數	1%	1,522	(1,522)
民國108年3月31日				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	股價淨值比乘數	1%	2,468	(2,468)

合併公司有利及不利變動係指公允價值之波動，而公允價值係根據不同程度之不可觀察之投入參數，以評價技術計算而得。若金融工具之公允價值受一個以上輸入值之所影響，上表僅反應單一輸入值變動所產生之影響，並不將輸入值間之相關性及變異性納入考慮。

5.公允價值等級間之移轉

民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一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變動明細如下：

	109年1月至3月		108年1月至3月	
	透過損益按公允價值衡量之金融資產	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	透過損益按公允價值衡量之金融資產	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產
期初餘額	\$ 5,309	195,216	-	41,033
總利益損失：				
認列於損益	190	-	-	-
認列於其他綜合損益	-	(24,611)	-	(777)
本期增加	2,601	-	-	123,065
期末餘額	<u>\$ 8,100</u>	<u>170,605</u>	<u>-</u>	<u>163,321</u>

(廿四)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇八年度合併財務報告附註六(廿五)所揭露者無重大變動。

(廿五)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇八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一〇八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一〇八年度合併財務報告附註六(廿六)。

(廿六)非現金交易之投資及籌資活動

- 1.合併公司民國一〇九年一月一日至三月三十一日度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：

	109.1.1	現金流量	非現金之變動 租賃負債 之增減	109.3.31
短期借款	\$ 1,193,486	(219,713)	-	973,773
租賃負債	107,257	(9,394)	8,103	105,966
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 1,300,743</u>	<u>(229,107)</u>	<u>8,103</u>	<u>1,079,739</u>

神盾股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	108.1.1	追溯適用 IFRS16之 影響數	現金流量	非現金之 變動 租賃負債 之增添	108.3.31
短期借款	\$ 961,315	-	(42,419)	-	918,896
租賃負債	-	114,259	(8,223)	16,966	123,002
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 961,315</u>	<u>114,259</u>	<u>(50,642)</u>	<u>16,966</u>	<u>1,041,898</u>

七、關係人交易

(一)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：

關係人名稱	與合併公司之關係
Sirius Wireless Pte. Ltd.	合併公司之關聯企業

(二)與關係人間之重大交易事項

1.其他應收款—關係人(資金貸與)

帳列項目	關係人類別	109.3.31	108.12.31	108.3.31
其他應收款—融資	關聯企業	\$ 6,045	-	-
其他應收款—融資息	關聯企業	6	-	-
		<u>\$ 6,051</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

本公司資金貸與關聯企業—Sirius Wireless Pte. Ltd.，並以年利率2.537%計收利息，截至民國一〇九年三月三十一日經評估後無預期信用損失。民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日資金貸與關聯企業之利息收入分別為6千元及0千元。

(三)主要管理階層人員報酬

主要管理階層人員報酬包括：

	109年1月至3月	108年1月至3月
短期員工福利	\$ 28,889	13,437
退職後福利	260	216
股份基礎給付	19,640	3,845
	<u>\$ 48,789</u>	<u>17,498</u>

有關股份基礎給付之說明請詳附註六(十八)。

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	109.3.31	108.12.31	108.3.31
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 (銀行存款)	履約保證	40,189	55,093	-
其他金融資產－非流動 (銀行定期存款)	履約保證	425	445	465
		<u>\$ 50,614</u>	<u>65,538</u>	<u>10,465</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)民國一〇九年三月三十一日、一〇八年十二月三十一日及三月三十一日，本公司為取得銀行授信額度、外匯及衍生性商品額度及政府補助計畫而開立之擔保本票分為3,804,956千元、3,642,255千元及2,566,080千元。

(二)民國一〇八年七月匯頂科技股份有限公司(匯頂科技)在北京知識產權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，並向中國國家知識產權局請求匯頂科技主張本公司侵犯專利之相關專利權無效。本公司於民國一〇九年二月收到中國國家知識產權局之審查決定書，宣告匯頂科技主張本公司侵犯其專利之相關專利權全數無效，因此匯頂科技對本公司提起專利侵權訴訟失去權利主張基礎，並於民國一〇九年三月經北京知識產權法院發出駁回起訴裁定書，裁定駁回匯頂科技對本公司之起訴。截至民國一〇九年五月六日，本公司未收到匯頂科技向法院提起上訴之通知。

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	109年1月至3月			108年1月至3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	-	239,805	239,805	-	182,501	182,501
勞健保費用	-	11,874	11,874	-	8,592	8,592
退休金費用	-	7,375	7,375	-	5,690	5,690
其他員工福利費用	-	7,351	7,351	-	7,128	7,128
折舊費用	693	16,866	17,559	693	12,945	13,638
攤銷費用	-	10,012	10,012	-	10,234	10,234

(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

民國一〇九年一月一日至三月三十一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：

單位：新台幣千元

編號	貸出資金 之公司	貸與 對象	往來 科目	是否 為關 係人	本期最 高金額	期末 餘額	實際動 支金額	利率 區間	資金 貸與 性質	業務往 來金額	有短期融 通資金必 要之原因	提列備 抵損失 金額	擔保品		對個別對 象資金貸 與限額	資金貸與 總 限額
													名稱	價值		
0	本公司	Sirius Wireless Pte. Ltd. (註2)	其他應 收款- 關係人	是	6,045	6,045	6,045	2.537%	2	-	營運資金 周轉	-	-	-	107,073	214,146

註1：編號欄之說明如下：

- 1.本公司填0。
- 2.被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：係本公司之關聯企業。

註3：本公司對外辦理資金貸與他人之總限額為不超過實收資本額百分之三十，其因業務往來貸與之累計金額，不得超過前述貸與總額百分之七十五；其因短期融通資金貸與之累計金額，不得超過前述貸與總額百分之五十。對單一企業貸與之限額不超過實收資本額百分之十五，其因業務往來貸與之金額不得超過業務往來金額；其因短期融通資金貸與之金額，不得超過貸與企業淨值的百分之十五。

註4：資金貸與性質有業務往來者為1，有短期融通資金之必要者為2。

2.為他人背書保證：

單位：新台幣千元

編號	背書保 證者公 司名稱	被背書保證對象 公司名稱 (註1)	關係 (註1)	對單一企 業背書保 證限額 (註2)	本期最高 背書保證 餘額	期末背 書保證 餘額	實際動 支金額	以財產擔 保之背書 保證金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保 證最高 限額	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬對大陸 地區背書 保證
0	本公司	CoreSystem Technology Limited	1	834,823	121,000 (USD4,000)	120,900	-	-	- %	1,526,140 (註2)	N	N	Y

註1：背書保證者與背書保證對象之關係如下：

- 1.與公司有業務關係之公司。

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

神盾股份有限公司及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	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	3,988	3.18 %	3,988	
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	AISform, 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	17.22 %	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	43,552	3.25 %	43,552	
本公司	祥峰成長基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	-	7,682	-	7,682	
本公司	祥峰成長基金-東南亞	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	-	418	-	418	

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：

民國一〇九年一月一日至三月三十一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	669,233	669,233	25,546	100.00 %	-	-	-	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	109,279	109,279	7,680	100.00 %	7,820	(6,043)	(6,043)	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 %	4,533	200	200	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 %	26,310	3,069	3,069	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 %	-	4,448	-	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	59,497	16,527	74.69 %	27,681	(2,319)	(2,372)	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	61,760	40,080	50.05 %	37,173	(7,017)	(3,815)	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。

神盾股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)大陸投資資訊：無。

(四)主要股東資訊：

依集保公司提供之資訊，本公司無持股百分之五以上之股東。

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，民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日營運部門資訊與合併財務報告資訊一致。