

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  
民國一一〇年及一〇九年第三季

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

# 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	11~32
(七)關係人交易	33
(八)質押之資產	33
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	34
(十)重大之災害損失	34
(十一)重大之期後事項	34
(十二)其 他	35
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	35~37
2.轉投資事業相關資訊	37
3.大陸投資資訊	38
4.主要股東資訊	38
(十四)部門資訊	38



## 安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

台北市110615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 110615, Taiwan (R.O.C.)

Telephone 電話 + 886 2 8101 6666  
Fax 傳真 + 886 2 8101 6667  
Internet 網址 home.kpmg/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一一〇年及一〇九年九月三十日之合併資產負債表，與民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一〇年及一〇九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一一〇年及一〇九年九月三十日之合併財務狀況，與民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日之合併財務績效，暨民國一一〇年及一〇九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

施威銘



會計師：

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

民國一一〇年十一月十日

民國一〇年及一〇九年九月三十日經核閱，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

民國一〇年九月三十日、一〇九年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

	110.9.30		109.12.31		109.9.30			110.9.30		109.12.31		109.9.30	
	金額	%	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%	金額	%
<b>資 產</b>								<b>負債及權益</b>					
<b>流動資產：</b>								<b>流動負債：</b>					
1100 現金及約當現金(附註六(一)及八)	\$ 4,203,881	49	1,533,311	23	731,093	14	2100 短期借款(附註六(十二)(廿六))	\$ 100,000	1	-	-	71,844	2
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)	783,135	9	-	-	-	-	2170 應付票據及帳款	215,401	3	254,432	4	334,431	6
1170 應收帳款(附註六(四)(二十))	505,170	6	303,743	5	1,007,025	19	2230 本期所得稅負債	631,335	7	37,274	-	44,552	1
1210 其他應收款—關係人(附註七)	-	-	-	-	17,564	-	2280 租賃負債—流動(附註六(十四)(廿六))	35,515	-	44,707	1	37,957	1
130X 存貨(附註六(五))	542,693	6	383,526	6	258,416	5	2365 退款負債—流動	63,098	1	99,066	1	268,959	5
1410 預付費用及其他流動資產	148,509	2	140,585	2	142,418	3	2399 應付費用及其他流動負債(附註六(廿一))	320,069	4	435,241	7	493,642	9
1476 其他金融資產—流動(附註六(六)及八)	1,503,562	17	144,509	2	664,335	13	<b>流動負債合計</b>	<u>1,365,418</u>	<u>16</u>	<u>870,720</u>	<u>13</u>	<u>1,251,385</u>	<u>24</u>
<b>流動資產合計</b>	<u>7,686,950</u>	<u>89</u>	<u>2,505,674</u>	<u>38</u>	<u>2,820,851</u>	<u>54</u>		<b>非流動負債：</b>					
<b>非流動資產：</b>							2540 長期借款(附註六(十三)(廿六))	850,000	10	990,000	15	990,000	19
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)	28,214	-	13,045	-	10,328	-	2570 遞延所得稅負債(附註六(十六))	-	-	-	-	75	-
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)	449,977	5	3,561,233	53	1,819,333	35	2580 租賃負債—非流動(附註六(十四)(廿六))	84,844	1	110,880	2	108,780	2
1550 採用權益法之投資(附註六(七)及十三)	-	-	46,034	1	30,844	1	<b>非流動負債合計</b>	<u>934,844</u>	<u>11</u>	<u>1,100,880</u>	<u>17</u>	<u>1,098,855</u>	<u>21</u>
1600 不動產、廠房及設備(附註六(九))	99,382	1	104,000	2	84,657	2	<b>負債總計</b>	<u>2,300,262</u>	<u>27</u>	<u>1,971,600</u>	<u>30</u>	<u>2,350,240</u>	<u>45</u>
1755 使用權資產(附註六(十))	113,470	1	148,087	2	143,203	3	<b>歸屬母公司業主之權益(附註六(十七)(十八))：</b>						
1780 無形資產(附註六(八)(十一))	203,311	3	193,154	3	200,269	4	3110 普通股股本	707,758	8	713,758	11	713,788	14
1840 遞延所得稅資產	94,218	1	94,218	1	74,540	1	3200 資本公積	989,391	11	1,057,960	16	1,059,185	20
1915 預付設備款	5,267	-	-	-	3,780	-	保留盈餘：						
1920 存出保證金	13,169	-	12,951	-	15,408	-	法定盈餘公積	284,300	3	224,069	3	224,069	4
1960 預付投資款	-	-	-	-	10,000	-	特別盈餘公積	-	-	81,463	1	81,463	2
1980 其他金融資產—非流動(附註八)	403	-	449	-	427	-	未分配盈餘	4,568,801	53	1,057,629	16	1,053,234	20
<b>非流動資產合計</b>	<u>1,007,411</u>	<u>11</u>	<u>4,173,171</u>	<u>62</u>	<u>2,392,789</u>	<u>46</u>	其他權益：						
<b>資產總計</b>	<u>\$ 8,694,361</u>	<u>100</u>	<u>6,678,845</u>	<u>100</u>	<u>5,213,640</u>	<u>100</u>	3411 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(649)	-	2,112	-	934	-
							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	(23,932)	-	1,775,108	26	(45,310)	(1)
							3491 員工未賺得酬勞	-	-	-	-	(910)	-
							3500 庫藏股票	(149,900)	(2)	(228,775)	(3)	(228,775)	(4)
							歸屬於母公司業主權益合計	<u>6,375,769</u>	<u>73</u>	<u>4,683,324</u>	<u>70</u>	<u>2,857,678</u>	<u>55</u>
							36XX 非控制權益	18,330	-	23,921	-	5,722	-
							<b>權益總計</b>	<u>6,394,099</u>	<u>73</u>	<u>4,707,245</u>	<u>70</u>	<u>2,863,400</u>	<u>55</u>
							<b>負債及權益總計</b>	<u>\$ 8,694,361</u>	<u>100</u>	<u>6,678,845</u>	<u>100</u>	<u>5,213,640</u>	<u>100</u>

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

民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	110年7月至9月		109年7月至9月		110年1月至9月		109年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入淨額(附註六(二十))	\$ 815,411	100	1,852,612	100	2,631,666	100	5,026,069	100
5000 營業成本(附註六(五)(八)及十二)	(502,124)	(62)	(1,059,345)	(57)	(1,606,578)	(61)	(2,789,284)	(55)
營業毛利	313,287	38	793,267	43	1,025,088	39	2,236,785	45
營業費用(附註六(四)(九)(十)(十一)(十四) (十五)(十八)(廿一)、七及十二)：								
6100 推銷費用	(29,595)	(4)	(74,157)	(4)	(93,398)	(3)	(210,296)	(5)
6200 管理費用	(93,858)	(11)	(71,053)	(4)	(261,647)	(10)	(236,935)	(5)
6300 研究發展費用	(251,126)	(31)	(332,724)	(18)	(882,629)	(34)	(960,983)	(19)
營業費用合計	(374,579)	(46)	(477,934)	(26)	(1,237,674)	(47)	(1,408,214)	(29)
營業淨利(損)	(61,292)	(8)	315,333	17	(212,586)	(8)	828,571	16
營業外收入及支出：								
7100 利息收入(附註六(廿二)及七)	6,643	1	6,418	-	12,223	-	33,328	-
7010 其他收入(附註六(廿二))	103	-	25,870	1	4,080	-	29,068	-
7020 其他利益及損失(附註六(廿二))	(6,905)	(1)	(44,443)	(2)	(23,698)	(1)	(93,421)	(1)
7050 財務成本(附註六(十四)(廿二))	(3,361)	-	(7,567)	-	(11,351)	-	(17,944)	-
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)	-	-	(6,672)	-	(3,725)	-	(14,832)	-
營業外收入及支出合計	(3,520)	-	(26,394)	(1)	(22,471)	(1)	(63,801)	(1)
稅前淨利(損)	(64,812)	(8)	288,939	16	(235,057)	(9)	764,770	15
7950 所得稅費用(附註六(十六))	12,454	2	(67,043)	(4)	48,720	2	(139,515)	(3)
本期淨利(損)	(52,358)	(6)	221,896	12	(186,337)	(7)	625,255	12
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))	(40,605)	(5)	24,283	1	3,560,251	135	8,269	1
8349 與不重分類之項目相關之所得稅(附註六(十六))	-	-	-	-	(642,816)	(24)	-	-
不重分類至損益之項目合計	(40,605)	(5)	24,283	1	2,917,435	111	8,269	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 (十七))	(1,781)	-	179	-	(3,514)	-	(1,137)	-
8367 透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資 未實現評價損益	(1,097)	-	-	-	(2,421)	-	-	-
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)(十七))	-	-	(106)	-	(9)	-	(352)	-
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	(2,878)	-	73	-	(5,944)	-	(1,489)	-
本期其他綜合(損)益	(43,483)	(5)	24,356	1	2,911,491	111	6,780	1
本期綜合(損)益總額	\$ (95,841)	(11)	246,252	13	2,725,154	104	632,035	13
本期淨利(損)歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ (49,894)	(6)	223,687	12	(176,363)	(7)	628,164	12
8620 非控制權益	(2,464)	-	(1,791)	-	(9,974)	-	(2,909)	-
	\$ (52,358)	(6)	221,896	12	(186,337)	(7)	625,255	12
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ (93,377)	(11)	248,043	13	2,735,128	104	634,944	13
8720 非控制權益	(2,464)	-	(1,791)	-	(9,974)	-	(2,909)	-
	\$ (95,841)	(11)	246,252	13	2,725,154	104	632,035	13
每股盈餘(虧損)(單位：新台幣元，附註六(十九))								
9750 基本每股盈餘(虧損)	\$ (0.72)		3.23		(2.55)		9.08	
9850 稀釋每股盈餘(虧損)	\$ (0.72)		3.22		(2.55)		9.02	

(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

合併權益變動表

民國一〇九年及一〇九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						其他權益項目				非控制權益	權益總計	
	普通股股本	預收股本	資本公積	保留盈餘			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					歸屬於母公司業主權益總計
				法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘		未實現(損)益	員工未賺得酬勞	庫藏股票			
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
盈餘指撥及分配：													
提列法定盈餘公積	-	-	-	86,268	-	(86,268)	-	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	32,596	(32,596)	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	-	(623,536)	-	-	-	-	(623,536)	-	(623,536)
轉讓庫藏股予員工	-	-	(60)	-	-	-	-	-	-	19,986	19,926	-	19,926
處分採用權益法之投資	-	-	-	-	-	-	62	-	-	-	62	-	62
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	-	-	-	-	(30,245)	-	30,245	-	-	-	-	-
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)	-	-	-	-	-	4,235	-	3,823	-	3,823
限制員工權利股票註銷	(90)	-	90	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
本期淨利	-	-	-	-	-	628,164	-	-	-	-	628,164	(2,909)	625,255
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(1,489)	8,269	-	-	6,780	-	6,780
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	628,164	(1,489)	8,269	-	-	634,944	(2,909)	632,035
民國一〇九年九月三十日餘額	\$ 713,788	-	1,059,185	224,069	81,463	1,053,234	934	(45,310)	(910)	(228,775)	2,857,678	5,722	2,863,400
民國一〇九年一月一日餘額	\$ 713,758	-	1,057,960	224,069	81,463	1,057,629	2,112	1,775,108	-	(228,775)	4,683,324	23,921	4,707,245
盈餘指撥及分配：													
提列法定盈餘公積	-	-	-	60,231	-	(60,231)	-	-	-	-	-	-	-
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	-	(81,463)	81,463	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	-	(1,039,136)	-	-	-	-	(1,039,136)	-	(1,039,136)
庫藏股註銷	(6,000)	-	(68,643)	-	-	(4,232)	-	-	-	78,875	-	-	-
處分採用權益法之投資	-	-	-	-	-	-	762	-	-	-	762	-	762
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	-	-	-	-	4,714,054	-	(4,714,054)	-	-	-	-	-
對子公司所有權權益變動	-	-	-	-	-	(4,383)	-	-	-	-	(4,383)	4,383	-
限制員工權利股票酬勞成本	-	-	74	-	-	-	-	-	-	-	74	-	74
本期淨損	-	-	-	-	-	(176,363)	-	-	-	-	(176,363)	(9,974)	(186,337)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(3,523)	2,915,014	-	-	2,911,491	-	2,911,491
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	(176,363)	(3,523)	2,915,014	-	-	2,735,128	(9,974)	2,725,154
民國一〇九年九月三十日餘額	\$ 707,758	-	989,391	284,300	-	4,568,801	(649)	(23,932)	-	(149,900)	6,375,769	18,330	6,394,099

(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

民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	110年1月至9月	109年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前(淨損)淨利	\$ (235,057)	764,770
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	73,183	56,244
攤銷費用	22,245	30,281
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	1,081	8,552
利息費用	11,351	17,944
利息收入	(12,223)	(33,328)
股利收入	-	(24,424)
股份基礎給付酬勞成本	74	23,237
採用權益法認列之關聯企業及合資損(益)之份額	3,725	14,832
處分及報廢不動產、廠房及設備(利益)損失	(438)	6,260
處分權益法投資利益	(97,365)	(19,468)
租賃修改利益	(496)	(1,744)
收益費損項目合計	1,137	78,056
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	(201,427)	(663,270)
存貨	(159,167)	504,491
預付費用及其他流動資產	604	22,687
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(359,990)	(136,092)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據及帳款	(39,031)	(227,307)
退款負債—流動	(35,968)	208,371
應付費用及其他流動負債	(116,358)	(131,234)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(191,357)	(150,170)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(551,347)	(286,262)
營運產生之現金(流出)流入	(785,267)	556,564
收取之利息	10,556	40,533
收取之股利	-	24,424
支付之利息	(10,165)	(18,449)
支付之所得稅	(8,563)	(267,155)
營業活動之淨現金(流出)流入	(793,439)	335,917

(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)

民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日

單位:新台幣千元

	110年1月至9月	109年1月至9月
<b>投資活動之現金流量：</b>		
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(97,421)	(1,614,238)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	6,766,455	-
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(958,455)	(96,566)
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	201,672	145,536
取得採用權益法之投資	-	(4,970)
處分採用權益法之投資	97,825	19,530
預付投資款增加	-	(10,000)
收購子公司	-	(1,538)
取得不動產、廠房及設備	(37,680)	(54,529)
處分不動產、廠房及設備	2,903	-
其他應收款-關係人增加	-	(17,564)
取得無形資產	(32,402)	(7,058)
其他金融資產增加	(1,357,334)	(353,548)
存出保證金增加	(218)	(4,857)
預付設備款增加	(5,267)	(3,780)
投資活動之淨現金流入(流出)	<u>4,580,078</u>	<u>(2,003,582)</u>
<b>籌資活動之現金流量：</b>		
舉借短期借款	200,000	7,516,526
償還短期借款	(100,000)	(8,638,168)
舉借長期借款	850,000	990,000
償還長期借款	(990,000)	-
租賃本金償還	(33,541)	(27,144)
發放現金股利	(1,039,136)	(623,536)
庫藏股轉讓員工價款	-	19,926
籌資活動之淨現金流出	<u>(1,112,677)</u>	<u>(762,396)</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響	(3,392)	(1,076)
本期現金及約當現金增加(減少)數	2,670,570	(2,431,137)
期初現金及約當現金餘額	1,533,311	3,162,230
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 4,203,881</u>	<u>731,093</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



~7-1~

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  
民國一一〇年及一〇九年第三季  
(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」)，於民國九十六年十二月二十六日奉經濟部核准設立，註冊地址為新竹市東區慈雲路118號30樓之1。本公司及本公司之子公司(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。

## 二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一一〇年十一月十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

合併公司自民國一一〇年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際財務報導準則第四號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第九號之延長」
- 國際財務報導準則第九號、國際會計準則第三十九號、國際財務報導準則第七號、國際財務報導準則第四號及國際財務報導準則第十六號之修正「利率指標變革—第二階段」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「民國一一〇年六月三十日後之新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一一年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際會計準則第十六號之修正「不動產、廠房及設備—達到預定使用狀態前之價款」
- 國際會計準則第三十七號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」
- 國際財務報導準則2018-2020週期之年度改善
- 國際財務報導準則第三號之修正「對觀念架構之引述」

## 神盾股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會已發布及修正但尚未經金管會認可之準則及解釋，對合併公司可能攸關者如下：

<u>新發布或修訂準則</u>	<u>主要修訂內容</u>	<u>理事會發布之生效日</u>
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。	2023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。

合併公司預期下列其他尚未認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際會計準則第一號之修正「會計政策之揭露」
- 國際會計準則第八號之修正「會計估計之定義」
- 國際會計準則第十二號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

### 四、重大會計政策之彙總說明

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一〇九年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註四。

#### (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。

## 神盾股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (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		
			110.9.30	109.12.31	109.9.30
本公司	Egis Technology (Japan) Inc.(日本)	客戶服務、業務推廣及技術服務	100.00 %	100.00 %	100.00 %
本公司	Egis Tec USA Inc.(美國)(註1)	技術開發	-	-	100.00 %
本公司	Egis Technology Korea Inc.(韓國)	客戶服務、業務推廣及技術服務	100.00 %	100.00 %	100.00 %
本公司	神亞科技股份有限公司	技術開發	74.69 %	74.69 %	74.69 %
本公司	盛世投資顧問股份有限公司	控股公司	100.00 %	100.00 %	100.00 %
本公司	神煜電子股份有限公司(註2)	技術開發	86.93 %	68.13 %	-
本公司	神韜智能科技(上海)有限公司(註3)	客戶服務、業務推廣及技術服務	100.00 %	-	-
本公司	江霖(香港)有限公司(註4)	控股公司	100.00 %	-	-

註1：已於民國一〇九年十一月辦理清算完成。

註2：合併公司於民國一〇九年十二月十八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。

註3：神韜智能科技(上海)有限公司於民國一〇九年十二月二十八日設立登記完成，本公司已於一一〇年八月二日完成注資。

註4：江霖(香港)有限公司於民國一〇四年八月十七日設立登記完成，惟本公司尚未完成注資。

#### 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。

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。

除下列所述外，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一〇九年度合併財務報告附註五一致。

#### (一)對轉投資公司是否具控制之判斷

合併公司原持有Sirius Wireless Pte. Ltd.50.05%之股份，其餘49.95%持股集中於特定股東，且特定股東持有之股份其表決權為合併公司持有股份之兩倍，故管理階層判定合併公司對其不具控制，僅具有重大影響。合併公司於民國一一〇年一月處分部份持股，持股比例下降至15.02%並辭任董事，故管理階層判定合併公司喪失對其重大影響力。

神盾股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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一〇九年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>110.9.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.9.30</u>
庫存現金及週轉金	\$ 870	1,016	816
活期存款及支票存款	1,225,211	909,272	270,497
定期存款(三個月內到期)	2,977,800	480,623	459,780
附買回債券	-	142,400	-
	<u>\$ 4,203,881</u>	<u>1,533,311</u>	<u>731,093</u>

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>110.9.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.9.30</u>
流動：			
基金受益憑證	748,308	-	-
國外未上市公司股票	34,827	-	-
非流動：			
未上市私募基金	28,214	13,045	10,328
	<u>\$ 811,349</u>	<u>13,045</u>	<u>10,328</u>

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>110.9.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.9.30</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具：			
國外銀行無擔保債券	\$ 47,937	-	-
國外公司無擔保債券	47,011	-	-
小計	94,948	-	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具：			
國內上市(櫃)公司股票	\$ -	3,179,148	1,588,108
國內外未上市公司股票	355,029	382,085	231,225
小計	355,029	3,561,233	1,819,333
合計	<u>\$ 449,977</u>	<u>3,561,233</u>	<u>1,819,333</u>

合併公司持有上述債務工具投資係藉由收取合約現金流量及出售金融資產達成目的之經營模式，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

合併公司持有上述權益工具投資為長期財務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)

合併公司於民國一一〇年四月十九日處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之敦泰電子(股)公司所有股票，處分時之公允價值為6,766,454千元，累積處分利益計4,714,054千元(已扣除相關之所得稅影響數)，相關處分利益自其他權益移轉至保留盈餘。

合併公司民國一〇九年一月一日至九月三十日因部份透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具清算，累積清算損失為30,245千元，並將前述累積清算損失自其他權益移轉至保留盈餘。

### (四)應收帳款

	<b>110.9.30</b>	<b>109.12.31</b>	<b>109.9.30</b>
應收帳款	\$ <b>505,170</b>	<b>303,743</b>	<b>1,007,025</b>

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：

		<b>110.9.30</b>		
		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		\$ <b>505,170</b>	0.0001%	-
		<b>109.12.31</b>		
		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		\$ <b>303,743</b>	0.0001%	-
		<b>109.9.30</b>		
		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		\$ <b>1,007,025</b>	0.0001%	-

合併公司應收帳款之備抵損失變動表如下：

	<b>109年1月至9月</b>
期初餘額	\$ 327
減損損失迴轉	(330)
外幣換算損益	3
期末餘額	\$ -

### (五)存 貨

	<b>110.9.30</b>	<b>109.12.31</b>	<b>109.9.30</b>
原料	\$ 54,465	90,214	105,081
在製品	488,228	283,907	151,784
製成品	-	9,405	1,551
	\$ <b>542,693</b>	<b>383,526</b>	<b>258,416</b>

## 神盾股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及一一〇年及一〇九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438,263千元、1,026,187千元、1,465,773千元及2,691,038千元；其中，因存貨沖減至淨變現價值認列存貨跌價損失；或因呆滯存貨於本期出售或報廢，故於原沖減金額之範圍內迴轉備抵存貨跌價損失而認列之存貨回升利益之金額分別(13,371)千元、15,308千元、(2,892)千元及147,409千元。

### (六)其他金融資產－流動

	<b>110.9.30</b>	<b>109.12.31</b>	<b>109.9.30</b>
國內外定存單(原始到期日超過三個月至一年內)	\$ 1,379,000	142,900	642,819
受限制銀行存款	-	596	17,749
其他應收款	124,562	1,013	3,767
	<b>\$ 1,503,562</b>	<b>144,509</b>	<b>664,335</b>

### (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：

	<b>110.9.30</b>	<b>109.12.31</b>	<b>109.9.30</b>
關聯企業	\$ -	43,948	25,874
合資企業	-	2,086	4,970
	<b>\$ -</b>	<b>46,034</b>	<b>30,844</b>

合併公司於民國一一〇年一月以現金97,825千元處分部分Sirius Wireless Pte. Ltd.之股權，使得合併公司對其持股比例下降至15.02%，因而喪失重大影響力，故以處分日當天公允價值衡量該剩餘股權後，將其轉列為透過損益按公允價值衡量之金融資產，而處分價款及剩餘股權公允價值與停止採用權益法當日之投資帳面金額差額計97,365千元，認列為處分投資利益，詳附註六(廿二)之3。

合併公司於民國一〇九年第三季以現金19,530千元處分印芯科技股份有限公司之全部股權，產生處分投資利益計19,468千元。

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：

	<b>110年7月至9月</b>	<b>109年7月至9月</b>	<b>110年1月至9月</b>	<b>109年1月至9月</b>
歸屬於合併公司之(損)益份額：				
本期淨損	\$ -	(6,672)	(3,725)	(14,832)
其他綜合(損)益	-	(106)	(9)	(352)
綜合損益總額	<b>\$ -</b>	<b>(6,778)</b>	<b>(3,734)</b>	<b>(15,184)</b>

## 神盾股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (八)取得子公司

#### 1.取得子公司－神煜電子股份有限公司

##### (1)移轉對價

合併公司於民國一〇九年十二月十八日(收購日)以現金45,000千元投資神煜電子股份有限公司(神煜電子)取得68.13%之股權，並對該公司具控制力。

神煜電子主要從事設計和銷售創新光學傳感器產品，合併公司收購神煜電子主係藉由其感測晶片設計技術與量產經驗，拓展產品線及市場規模。

##### (2)取得之可辨認淨資產

於收購日取得神煜電子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	\$ 45,000
加：非控制權益(以可辨認資產按非控制權益比例 衡量)	19,858

減：可辨認淨資產之公允價值：

現金	58,292	
預付費用及其他流動資產	701	
不動產、廠房及設備	1,477	
其他淨資產	4,388	64,858
商譽		\$ -

#### 2.取得子公司－盛世投資顧問股份有限公司

##### (1)移轉對價

合併公司於民國一〇九年六月三日(收購日)以現金1,880千元取得盛世投資顧問(股)公司(盛世投資)100%之股權，合併公司收購盛世投資除可取得其持有之敦泰電子股份外，並擬以該公司作為集團金融投資之平台，延伸神盾創業投資之發展。

##### (2)取得之可辨認淨資產

於收購日取得盛世投資之可辨認資產及承擔負債之公允價值明細如下：

項目	金額
現金	\$ 342
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融 資產－非流動	1,610
其他淨負債	(72)
	\$ 1,880

## 神盾股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (3)經營成果之擬制資訊

自收購日起至民國一〇九年九月三十日盛世媒體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67千元。若假設此項收購日發生於民國一〇九年一月一日，則合併公司民國一〇九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5,026,069千元及627,582千元。

### (九)不動產、廠房及設備

	資訊設備	研發設備	租賃改良	其他設備	總計
帳面價值：					
民國110年9月30日	\$ <u>40,466</u>	<u>31,507</u>	<u>11,394</u>	<u>16,015</u>	<u>99,382</u>
民國110年1月1日	\$ <u>35,258</u>	<u>31,869</u>	<u>14,535</u>	<u>22,338</u>	<u>104,000</u>
民國109年9月30日	\$ <u>34,427</u>	<u>27,740</u>	<u>3,313</u>	<u>19,177</u>	<u>84,657</u>

合併公司不動產、廠房及設備於民國一一〇年及一〇九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一〇九年度合併財務報告附註六(九)。

### (十)使用權資產

	房屋及 建築
使用權資產成本：	
民國110年1月1日餘額	\$ 195,450
本期增加	11,356
本期減少	<u>(32,540)</u>
民國110年9月30日餘額	\$ <u>174,266</u>
民國109年1月1日餘額	\$ 140,285
本期增加	112,071
本期減少	<u>(73,223)</u>
民國109年9月30日餘額	\$ <u>179,133</u>
使用權資產之累計折舊：	
民國110年1月1日餘額	\$ 47,363
本期折舊	33,429
本期減少	<u>(19,996)</u>
民國110年9月30日餘額	\$ <u>60,796</u>
民國109年1月1日餘額	\$ 35,346
本期折舊	30,107
本期減少	<u>(29,523)</u>
民國109年9月30日餘額	\$ <u>35,930</u>



神盾股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	<u>房屋及 建築</u>
帳面價值：	
民國110年9月30日	\$ <u>113,470</u>
民國110年1月1日	\$ <u>148,087</u>
民國109年9月30日	\$ <u>143,203</u>

(十一)無形資產

	<u>商譽</u>	<u>專利權</u>	<u>專門技術</u>	<u>軟體成本</u>	<u>總計</u>
帳面價值：					
民國110年9月30日餘額	\$ <u>111,403</u>	<u>23,299</u>	<u>49,865</u>	<u>18,744</u>	<u>203,311</u>
民國110年1月1日餘額	\$ <u>111,403</u>	<u>2,010</u>	<u>60,371</u>	<u>19,370</u>	<u>193,154</u>
民國109年9月30日餘額	\$ <u>111,403</u>	<u>2,099</u>	<u>63,874</u>	<u>22,893</u>	<u>200,269</u>

合併公司無形資產於民國一一〇年及一〇九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，本期攤銷金額詳附註十二，其他相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註六(十一)。

(十二)短期借款

	<u>110.9.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.9.30</u>
無擔保銀行借款	\$ <u>100,000</u>	<u>-</u>	<u>71,844</u>
尚未使用額度	\$ <u>2,191,100</u>	<u>3,774,480</u>	<u>3,149,756</u>
利率區間(全年)	<u>0.79%~0.84%</u>	<u>0.86%~1.29%</u>	<u>0.86%~1.29%</u>

(十三)長期借款

	<u>110.9.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.9.30</u>
無擔保銀行借款	\$ <u>850,000</u>	<u>990,000</u>	<u>990,000</u>
尚未使用額度	\$ <u>507,000</u>	<u>400,000</u>	<u>-</u>
到期年度	<u>111~114</u>	<u>111~113</u>	<u>111~113</u>
利率區間	<u>1.05%~1.54%</u>	<u>1.49%~1.58%</u>	<u>1.49%~1.58%</u>

1.銀行借款之承諾

民國一〇九年度及一一〇年第一季本公司承諾借款銀行就本公司持有之敦泰電子(股)公司股票(帳列透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產)不任意處分、轉讓或設定任何負擔予他人，本公司於民國一一〇年四月十五日提前償還原於民國一〇九年第二季舉借之990,000千元之銀行借款，並處分所持有之敦泰電子(股)公司股票，其他相關資訊請詳附註六(三)。

2.借款合同之遵循情形

依本公司與部份貸款銀行之借款合同規定，本公司應於借款存續期間內，每上半年度及年度終了提出合併財務報告，並維持雙方約定之財務指標。

## 神盾股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司民國一〇九年度符合與上述貸款銀行之約定標準。本公司於民國一一〇年上半年度財務比率未符合與安泰銀行約定之其中一項財務指標，惟已取得安泰銀行豁免相關罰則。

### (十四)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
流動	\$ <u>35,515</u>	<u>44,707</u>	<u>37,957</u>
非流動	\$ <u>84,844</u>	<u>110,880</u>	<u>108,780</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：

	110年7月至9月	109年7月至9月	110年1月至9月	109年1月至9月
租賃負債之利息費用	\$ <u>506</u>	<u>500</u>	<u>1,684</u>	<u>1,426</u>
短期租賃之費用	\$ <u>864</u>	<u>1,013</u>	<u>2,665</u>	<u>2,871</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	110年1月至9月	109年1月至9月
租賃之現金流出總額	\$ <u>37,890</u>	<u>31,441</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)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。

合併公司民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及一一〇年及一〇九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7,139千元、6,468千元、23,701千元及19,552千元。

### (十六)所得稅

#### 1.所得稅費用

	110年7月至9月	109年7月至9月	110年1月至9月	109年1月至9月
當期所得稅費用：				
當期產生	\$ (14,479)	66,576	(51,536)	138,370
當期產生之國外所得扣繳稅款	<u>2,025</u>	<u>467</u>	<u>2,816</u>	<u>1,145</u>
所得稅費用(利益)	\$ <u>(12,454)</u>	<u>67,043</u>	<u>(48,720)</u>	<u>139,515</u>

## 神盾股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 合併公司認列於其他綜合損益之下的所得稅費用明細如下：

	110年7月至9月	109年7月至9月	110年1月至9月	109年1月至9月
不重分類至損益之項目：				
透過其他綜合損益按公允				
價值衡量之權益工具投				
資評價損益	\$ -	-	(642,816)	-

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一〇八年度。

### (十七) 股本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一〇年及一〇九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一〇九年度合併財務報告附註六(十七)。

#### 1. 股本

民國一一〇年九月三十日、一〇九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70,776千股、71,376千股及71,379千股。

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)	
	110年1月至9月	109年1月至9月
1月1日期初餘額	69,269	68,886
員工認股權	-	123
限制員工權利新股本既得	3	3
轉讓庫藏股予員工	-	200
9月30日期末餘額	69,272	69,212

#### 2. 資本公積

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
溢價發行新股	\$ 988,545	996,145	981,682
員工認股權酬勞成本	-	-	1,012
限制員工權利新股	846	1,480	16,156
庫藏股票交易	-	60,335	60,335
	\$ 989,391	1,057,960	1,059,185

## 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

依本公司民國一一〇年七月十二日修正後章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補累積虧損，依法提撥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由董事會擬具盈餘分配議案，以發行新股方式為之時，應提請股東會決議後分派之；以發放現金方式為之時，則依公司法第二百四十條第五項規定，授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數同意之決議分派之，並報告股東會。

另，修正前章程規定，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%。

#### (1)法定盈餘公積

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

本公司於民國一一〇年七月十二日及一〇九年六月十八日經股東會決議民國一〇九年度及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：

	109年度		108年度	
	每股股利 (元)	金額	每股股利 (元)	金額
提列法定盈餘公積		\$ <u>60,231</u>		<u>86,268</u>
提列(迴轉)特別盈餘公積		\$ <u>(81,463)</u>		<u>32,596</u>
分派現金股利	\$ 15.00	<u>1,039,136</u>	9.00	<u>623,536</u>

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

(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。

(2)庫藏股票本期變動如下：

	單位：千股	
	<u>110年1月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>
期初股數	2,100	2,300
本期轉讓	-	(200)
本期註銷	(600)	-
期末股數	<u>1,500</u>	<u>2,100</u>

5.其他權益

	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
民國110年1月1日	\$ 2,112	1,775,108
換算國外營運機構財務報表換算之 兌換差額：		
合併公司	(3,514)	-
合資及關聯企業	(9)	-
處分採用權益法之投資損益重分類至 損益	762	-
處分透過其他綜合損益按公允價值衡 量之權益工具投資轉列保留盈餘	-	(4,714,054)
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	-	2,917,435
透過其他綜合損益按公允價值衡量之 債務工具投資未實現評價損益	-	(2,421)
民國110年9月30日餘額	<u>\$ (649)</u>	<u>(23,932)</u>

神盾股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	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	(1,137)	-	-
合資及關聯企業	(352)	-	-
處分採用權益法之投資損益重分類至 損益	62	-	-
員工未賺得酬勞變動數	-	4,235	-
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	-	-	8,269
處分透過其他綜合損益按公允價值衡 量之金融資產	-	-	30,245
民國109年9月30日餘額	<u>\$ 934</u>	<u>(910)</u>	<u>(45,310)</u>

6.非控制權益(稅後淨額)

	110年1月至9月	109年1月至9月
期初餘額	\$ 23,921	8,631
歸屬予非控制權益之份額：		
本期淨損	(9,974)	(2,909)
認列對子公司所有權益變動數	4,383	-
	<u>\$ 18,330</u>	<u>5,722</u>

(十八)股份基礎給付

1.員工認股權

合併公司於民國一一〇年及一〇九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等資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註六(十八)，另相關流通情形如下：

	109年1月至9月	
	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
本期失效數量	-	-
期末流通在外數量	127.18	<u>18,500</u>
期末可執行數量	127.18	<u>18,500</u>

神盾股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

109.9.30

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)
104	<u>18,500</u>	0.09	\$127.18	<u>18,500</u>

上述員工認股權計畫已於民國一〇九年十一月屆滿中止。

2. 限制員工權利股票

合併公司於民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日均無新發行限制員工權利股票，已發行限制員工權利股票之相關發行資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報表附註六(十八)，另相關流通情形如下：

單位：千股

	<u>110年1月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>
期初已發行數量	551	557
本期失效數量	-	(6)
期末已發行數量	551	551
累計已既得數量	<u>(547)</u>	<u>(487)</u>
尚未既得數量	<u>4</u>	<u>64</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，並於既得期間內認列為費用。

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。

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>110年7月至9月</u>	<u>109年7月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>
庫藏股轉讓員工	\$ -	-	-	19,414
限制員工權利股票	-	1,365	74	3,823
	<u>\$ -</u>	<u>1,365</u>	<u>74</u>	<u>23,237</u>

(十九) 每股盈餘(虧損)

1. 基本每股盈餘(虧損)

	<u>110年7月至9月</u>	<u>109年7月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>
歸屬於本公司之本期淨利	\$ (49,894)	223,687	(176,363)	628,164
普通股加權平均流通在外 股數(千股)	69,272	69,212	69,271	69,186
基本每股盈餘(元)	<u>\$ (0.72)</u>	<u>3.23</u>	<u>(2.55)</u>	<u>9.08</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(虧損)

	<u>110年7月至9月</u>	<u>109年7月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>
歸屬於本公司之本期淨利 \$	(49,894)	223,687	(176,363)	628,164
普通股加權平均流通在外股數(千股)	69,272	69,212	69,271	69,186
具稀釋作用之潛在普通股影響：				
員工認股權	-	5	-	6
員工酬勞	-	243	-	397
限制員工權利股票	-	56	-	59
普通股加權平均流通在外股數(千股)(稀釋)	<u>69,272</u>	<u>69,516</u>	<u>69,271</u>	<u>69,648</u>
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ (0.72)</u>	<u>3.22</u>	<u>(2.55)</u>	<u>9.02</u>

(二十)客戶合約之收入

1.收入之細分

	<u>110年7月至9月</u>	<u>109年7月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>
主要地區市場：				
臺灣	\$ 1,008	1,987	3,144	4,543
亞洲	814,403	1,850,625	2,623,611	5,021,526
美洲	-	-	4,911	-
	<u>\$ 815,411</u>	<u>1,852,612</u>	<u>2,631,666</u>	<u>5,026,069</u>
主要產品/服務線：				
生物辨識感測IC及其應用	\$ 814,403	1,850,625	2,623,611	5,021,576
資料安全防護及其應用	-	1,225	113	3,731
技術服務收入	<u>1,008</u>	<u>762</u>	<u>7,942</u>	<u>762</u>
	<u>\$ 815,411</u>	<u>1,852,612</u>	<u>2,631,666</u>	<u>5,026,069</u>

2.合約餘額

	<u>110.9.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.9.30</u>
應收帳款	<u>\$ 505,170</u>	<u>303,743</u>	<u>1,007,025</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

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



## 神盾股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日員工酬勞估列金額分別為0千元、15,440千元、0千元及40,816千元；董事酬勞估列金額分別為0千元、3,088千元、0千元及8,163千元，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。

本公司民國一〇九年度及一〇八年度員工酬勞估列金額分別為40,140千元及83,367千元，董事酬勞估列金額分別為8,028千元及11,568千元。本公司董事會決議發放金額與前述估列金額並無差異，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.利息收入

	<u>110年7月至9月</u>	<u>109年7月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>
銀行存款利息	\$ 4,261	6,357	9,135	33,224
應收款利息收入	-	61	-	104
其他利息收入	2,382	-	3,088	-
	<u>\$ 6,643</u>	<u>6,418</u>	<u>12,223</u>	<u>33,328</u>

#### 2.其他收入

	<u>110年7月至9月</u>	<u>109年7月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>
租金收入	\$ 500	71	1,279	492
股利收入	-	24,424	-	24,424
其他	(397)	1,375	2,801	4,152
	<u>\$ 103</u>	<u>25,870</u>	<u>4,080</u>	<u>29,068</u>

#### 3.其他利益及損失

	<u>110年7月至9月</u>	<u>109年7月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	\$ 438	(6,260)	438	(6,260)
處分投資利益(附註六(七))	-	19,468	97,365	19,468
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產之交易成本	-	-	(75,813)	-
外幣兌換(損)益淨額	1,007	(56,904)	(35,708)	(95,253)
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨(損)益	(4,756)	(712)	(1,081)	(8,552)
租賃修改利益	493	-	496	1,744
其他	(4,087)	(35)	(9,395)	(4,568)
	<u>\$ (6,905)</u>	<u>(44,443)</u>	<u>(23,698)</u>	<u>(93,421)</u>

神盾股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.財務成本

	110年7月至9月	109年7月至9月	110年1月至9月	109年1月至9月
銀行借款利息費用	\$ (2,855)	(7,067)	(9,667)	(16,518)
租賃負債	(506)	(500)	(1,684)	(1,426)
	<u>\$ (3,361)</u>	<u>(7,567)</u>	<u>(11,351)</u>	<u>(17,944)</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一〇九年度合併財務報告附註六(廿三)。

1.金融工具種類

(1)金融資產

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
透過損益按公允價值衡量之金融資產(流動及非流動)	\$ 811,349	13,045	10,328
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	449,977	3,561,233	1,819,333
攤銷後成本衡量之金融資產：			
現金及約當現金	4,203,881	1,533,311	731,093
應收帳款淨額	505,170	303,743	1,007,025
其他應收款—關係人	-	-	17,564
其他金融資產(流動及非流動)	1,503,965	144,958	664,762
存出保證金	13,169	12,951	15,408
小計	6,226,185	1,994,963	2,435,852
合計	<u>\$ 7,487,511</u>	<u>5,569,241</u>	<u>4,265,513</u>

(2)金融負債

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
攤銷後成本衡量之金融負債：			
短期借款	\$ 100,000	-	71,844
應付票據及帳款	215,401	254,432	334,431
應付費用	303,375	427,882	452,976
租賃負債(流動及非流動)	120,359	155,587	146,737
長期借款	850,000	990,000	990,000
	<u>\$ 1,589,135</u>	<u>1,827,901</u>	<u>1,995,988</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。合併公司於民國一一〇年九月三十日及一〇九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2,698,100千元、4,174,480千元及3,149,756千元。

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	五年以上
<b>110年9月30日</b>				
短期借款	\$ 100,069	100,069	-	-
應付票據及帳款	215,401	215,401	-	-
應付費用	303,375	303,375	-	-
租賃負債	124,032	35,755	88,277	-
長期借款	880,647	11,959	868,688	-
	<u>\$ 1,623,524</u>	<u>666,559</u>	<u>956,965</u>	<u>-</u>
<b>109年12月31日</b>				
短期借款	\$ 234	234	-	-
應付票據及帳款	254,432	254,432	-	-
應付費用	427,882	427,882	-	-
租賃負債	160,928	45,059	115,869	-
長期借款	1,043,403	15,247	1,028,156	-
	<u>\$ 1,886,879</u>	<u>742,854</u>	<u>1,144,025</u>	<u>-</u>
<b>109年9月30日</b>				
短期借款	\$ 72,090	72,090	-	-
應付票據及帳款	334,431	334,431	-	-
應付費用	452,976	452,976	-	-
租賃負債	156,197	38,305	113,928	3,964
長期借款	1,047,019	15,206	1,031,813	-
	<u>\$ 2,062,713</u>	<u>913,008</u>	<u>1,145,741</u>	<u>3,964</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

合併公司之匯率風險主要來自於非以功能性貨幣計價之現金及約當現金、應收(付)款項、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等，於換算時產生外幣兌換損益。

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

<b>110.9.30</b>					損益影響 (稅前)
	外幣	匯率	新台幣	匯率變動幅度	
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金	\$ 57,172	27.85	1,592,240	1 %	15,922
<u>非貨幣性項目</u>					
美金	26,505	27.85	738,164	1 %	7,382
<u>金融負債</u>					
美金	13,405	27.85	373,329	1 %	3,733
<b>109.12.31</b>					損益影響 (稅前)
	外幣	匯率	新台幣	匯率變動幅度	
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金	\$ 59,468	28.48	1,693,649	1 %	16,936
<u>非貨幣性項目</u>					
美金	8,934	28.48	254,440	1 %	2,544
<u>金融負債</u>					
美金	16,544	28.48	471,173	1 %	4,712
<b>109.9.30</b>					損益影響 (稅前)
	外幣	匯率	新台幣	匯率變動幅度	
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金	\$ 78,786	29.10	2,292,673	1 %	22,927
<u>非貨幣性項目</u>					
美金	7,796	29.10	226,864	1 %	2,269
<u>金融負債</u>					
美金	25,035	29.10	728,519	1 %	7,285

## 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：

	110年7月至9月		109年7月至9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	\$ 5,829	27.8604	(6,638)	29.4487
<u>金融負債</u>				
美金：台幣	(5,019)	27.8604	(50,240)	29.4487
	110年1月至9月		109年1月至9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	\$ (22,383)	28.0565	(33,550)	29.8027
<u>金融負債</u>				
美金：台幣	(12,656)	28.0565	(61,710)	29.8027

### 4. 其他市價風險

合併公司所持有之開放型基金受益憑證及無擔保債券，由於所投資之標的多為貨幣或債券相關工具，合併公司並不預期所持有之基金受益憑證與債券會有顯著之市場風險。

有關持有國內外上市櫃公司及未上市櫃公司權益證券(帳列透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產)價格風險之敏感性分析，係以財務報導期間結束日之公允價值變動為計算基礎。假若上述工具價格上升/下降5%，民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日其他綜合損益將分別增加/減少17,751千元及90,967千元。

有關持有國外未上市櫃公司權益證券及未上市私募基金(帳列透過損益按公允價值衡量之金融資產)價格風險之敏感性分析，係以財務報導期間結束日之公允價值變動為計算基礎。假若上述工具價格上升/下降5%，民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日稅前淨損金額將分別減少/增加3,152千元及516元。

### 5. 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。

神盾股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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)。

		110.9.30				
		公允價值				
帳面金額		第一級	第二級	第三級	合計	
透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動：						
開放型基金受益憑證	\$ 748,308	748,308	-	-	748,308	
非上市櫃公司股票	34,827	-	-	34,827	34,827	
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	28,214	-	-	28,214	28,214	
小計	811,349	748,308	-	63,041	811,349	
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	355,029	-	-	355,029	355,029	
國外銀行無擔保債券	47,937	47,937	-	-	47,937	
國外公司無擔保債券	47,011	47,011	-	-	47,011	
小計	449,977	94,948	-	355,029	449,977	
	<b>\$ 1,261,326</b>	<b>843,256</b>	<b>-</b>	<b>418,070</b>	<b>1,261,326</b>	
		109.12.31				
		公允價值				
帳面金額		第一級	第二級	第三級	合計	
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	\$ 13,045	-	-	13,045	13,045	
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動：						
上市櫃公司股票	3,179,148	3,179,148	-	-	3,179,148	
非上市櫃公司股票	382,085	-	-	382,085	382,085	
小計	3,561,233	3,179,148	-	382,085	3,561,233	
	<b>\$ 3,574,278</b>	<b>3,179,148</b>	<b>-</b>	<b>395,130</b>	<b>3,574,278</b>	

神盾股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	109.9.30				
	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—非流動：					
未上市私募基金	\$ 10,328	-	-	10,328	10,328
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動：					
上市櫃公司股票	1,588,108	1,588,108	-	-	1,588,108
非上市櫃公司股票	231,225	-	-	231,225	231,225
小計	1,819,333	1,588,108	-	231,225	1,819,333
	<u>\$ 1,829,661</u>	<u>1,588,108</u>	<u>-</u>	<u>241,553</u>	<u>1,829,661</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)公司股票主要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。

(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"> <li>缺乏市場流通性折價(30%)</li> <li>股價淨值比乘數(110.9.30、109.12.31及109.9.30分別為4.24、4.19及3.90)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低</li> <li>乘數愈高，公允價值愈高</li> </ul>

神盾股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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
<b>民國110年9月30日</b>				
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%	3,035	(3,035)
<b>民國109年12月31日</b>				
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%	3,386	(3,386)
<b>民國109年9月30日</b>				
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%	1,688	(1,688)

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。

6.公允價值等級間之移轉

民國一一〇年及一〇九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。

7.公允價值衡量屬第三等級之金融資產變動明細如下：

	110年7月至9月		109年7月至9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	\$ 57,985	395,635	9,534	231,225
總利益損失：				
認列於損益	3,389	-	(472)	-
認列於其他綜合損益	-	(40,606)	-	-
本期增加	2,652	-	1,266	-
本期減少	(985)	-	-	-
期末餘額	\$ 63,041	355,029	10,328	231,225



神盾股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	110年1月至9月		109年1月至9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	\$ 13,045	382,085	5,309	195,216
總利益損失：				
認列於損益	6,992	-	(182)	-
認列於其他綜合損益	-	(27,056)	-	(24,611)
本期增加	51,057	-	5,201	60,620
本期減少	(8,053)	-	-	-
期末餘額	<u>\$ 63,041</u>	<u>355,029</u>	<u>10,328</u>	<u>231,225</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一〇九年度合併財務報告附註六(廿四)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、政策及程序與民國一〇九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一〇九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一〇九年度合併財務報告附註六(廿五)。

(廿六)非現金交易之投資及籌資活動

- 1.合併公司民國一一〇年及一〇九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)。
- 2.合併公司來自籌資活動之負債之調節如下：

	110.1.1	現金流量	非現金	110.9.30
			之變動 租賃負債 之增減	
長期借款	\$ 990,000	(140,000)	-	850,000
短期借款	-	100,000	-	100,000
租賃負債	155,587	(33,541)	(1,687)	120,359
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 1,145,587</u>	<u>(73,541)</u>	<u>(1,687)</u>	<u>1,070,359</u>
			非現金	
			之變動 租賃負債 之增減	
	109.1.1	現金流量	109.9.30	
短期借款	\$ 1,193,486	(1,121,642)	-	71,844
長期借款	-	990,000	-	990,000
租賃負債	107,257	(27,144)	66,624	146,737
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 1,300,743</u>	<u>(158,786)</u>	<u>66,624</u>	<u>1,208,581</u>

## 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)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(已於110年1月底喪失重大影響力)

#### (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	109.9.30
其他應收款—融資	關聯企業	\$ 17,460
其他應收款—融資息	關聯企業	104
		\$ 17,564

本公司於民國一〇九年第一季資金貸與關聯企業—Sirius Wireless Pte. Ltd.，並以年利率1.050%~2.537%計收利息，民國一〇九年七月一日至九月三十日及一〇九年一月一日至九月三十日相關之利息收入分別為61千元及104千元。此資金貸與款項已於民國一〇九年第四季收訖。

#### (三)主要管理階層人員報酬

主要管理階層人員報酬包括：

	110年7月至9月	109年7月至9月	110年1月至9月	109年1月至9月
短期員工福利	\$ 95,650	27,641	133,551	79,221
退職後福利	297	252	855	782
股份基礎給付	-	226	-	20,091
	\$ 95,947	28,119	134,406	100,094

有關股份基礎給付之說明請詳附註六(十八)。

### 八、質押之資產

資產名稱	質押擔保標的	110.9.30	109.12.31	109.9.30
其他金融資產—流動 (銀行定期存款)	購料擔保	\$ -	-	-
其他金融資產—流動 (銀行存款)	履約保證	-	596	17,749
其他金融資產—非流動 (銀行定期存款)	履約保證	403	449	427
		\$ 403	1,045	18,176

## 神盾股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

- (一)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，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。
- (二)民國一〇九年七月匯頂科技在北京知識產權法院對本公司提出另一專利侵權告訴，要求本公司賠償匯頂相關損失總計人民幣5,050萬元，本公司於一〇九年七月二十一日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。
- (三)民國一〇九年十二月匯頂科技在南京市中級人民法院對本公司提出另一專利侵權告訴，要求本公司賠償匯頂相關損失總計人民幣5,050萬元，本公司於民國一〇九年十二月四日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認，預估對本公司之營運及財務均無立即重大之負面影響。
- (四)民國一一〇年三月匯頂科技在福州市中級人民法院對本公司提出另一專利侵權告訴，要求本公司賠償匯頂相關損失總計人民幣5,050萬元，本公司於民國一一〇年六月十日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認，預估對本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

- (一)合併公司於民國一一〇年十月十九日以每股39.73元，總交易金額794,600千元，取得安國國際科技股份有限公司辦理私募現金增資後之22.1%私募普通股股權20,000千股，以強化合併公司在AIoT智能物聯網產業之布局。
- (二)合併公司於民國一一〇年十月七日以總金額281,525千元(美金10,000千元)，取得SCT Holdings Ltd. 之可轉換公司債，以結合同併公司的人工智慧演算法能力及指紋辨識技術，拓展更多元之客戶網路與市場。
- (三)合併公司於民國一一〇年十月七日以總金額140,763千元(美金5,000千元)，取得NetLink Communication Inc. 之可轉換公司債，以強化合併公司在AIoT智能物聯網產業之布局。

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	110年7月至9月			109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	-	186,576	186,576	-	222,283	222,283
勞健保費用	-	10,801	10,801	-	10,009	10,009
退休金費用	-	7,139	7,139	-	6,468	6,468
其他員工福利費用	-	11,086	11,086	-	10,348	10,348
折舊費用	317	24,686	25,003	693	19,209	19,902
攤銷費用	-	8,073	8,073	-	10,128	10,128

功能別 性質別	110年1月至9月			109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	-	596,561	596,561	-	681,239	681,239
勞健保費用	-	34,146	34,146	-	31,628	31,628
退休金費用	-	23,701	23,701	-	19,552	19,552
其他員工福利費用	-	25,019	25,019	-	24,890	24,890
折舊費用	1,422	71,761	73,183	2,080	54,164	56,244
攤銷費用	-	22,245	22,245	-	30,281	30,281

(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

民國一一〇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：

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	神亞科技 股份有限 公司	其他應 收款一 關係人	是	20,000	20,000	6,000	1%	2	-	營運資金 周轉	-	-	-	106,164	212,327

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：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3：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。

## 神盾股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 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		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
		公司名稱	關係(註1)										
0	本公司	CoreSystem Technology Limited	1	895,283	114,140 (USD4,000)	111,400	-	-	1.75 %	3,187,885 (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。

### 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	314	1,629	1.86 %	1,629	
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	5,053	287,031	19.33 %	287,031	
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	43,204	3.25 %	43,204	
本公司	兆捷科技國際股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	1,000	23,165	7.14 %	23,165	
本公司	國泰-美國銀行美元優先無擔保債券	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	47,937	-	47,937	
本公司	王道-墨西哥石油美元計價公司債	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	47,011	-	47,011	
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	-	25,462	-	25,462	
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	-	2,752	-	2,752	
本公司	Sirius Wireless Pte. Ltd	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	10,020	34,827	12.51 %	34,827	
本公司	M&G收益優化基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	100,061	-	100,061	
本公司	安聯美國短高收益債基金B	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	98,336	-	98,336	
本公司	凱基全球ESG永續高收益債券基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	99,133	-	99,133	
本公司	JPM環球債券收益基金(美元) - A股(累計)	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	99,818	-	99,818	
本公司	柏瑞特別股息收益基金-A類型	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	100,178	-	100,178	
本公司	野村特別時機高收益債基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	100,430	-	100,430	
本公司	貝萊德環球高收益債券基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	50,070	-	50,070	
本公司	國泰私募美國實質資產收益基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	100,282	-	100,282	

神盾股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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：

單位：新台幣千元/千股

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期初		買入		賣出			期末		
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益	股數	金額
本公司	股票-敦泰電子股份有限公司	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	-	-	33,967	3,175,875	-	-	33,967	6,759,348	1,408,124	5,351,224	-	-
盛世投資顧問股份有限公司	股票-敦泰電子股份有限公司	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	-	-	35	3,273	-	-	35	7,106	1,460	5,646	-	-

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：

民國一一〇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 Technology (Japan) Inc.	日本	客戶服務、業務推廣及技術服務	109,279	109,279	7,680	100.00 %	619	906	906	本公司直接控股之子公司
本公司	Egis Technology Korea Inc.	韓國	客戶服務、業務推廣及技術服務	18,233	18,233	20	100.00 %	24,996	357	357	本公司直接控股之子公司
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 %	13,207	(9,054)	(8,677)	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	-	-	-	(3,073)	(1,640)	原係本公司之關聯企業
本公司	盛世投資顧問股份有限公司	台灣	控股公司	1,880	1,880	167	100.00 %	6,564	(23)	(23)	本公司直接控股之子公司
本公司	神泰科技股份有限公司	台灣	技術開發	4,970	4,970	142	50.00 %	-	(3,238)	(2,085)	本公司之合資企業
本公司	神煜電子股份有限公司	台灣	技術開發	140,000	45,000	14,000	86.93 %	102,461	(33,789)	(26,755)	本公司直接控股之子公司

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：

#### 1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊：

單位：新台幣千元/外幣千元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益	期末投資帳面價值(註二)	截至本期止已匯回投資收益(註二)
					匯出	收回						
神韜智能科技(上海)有限公司	客戶服務、業務推廣及技術服務	55,521	(註一)	-	55,700	-	55,700	(43)	100.00%	(43)	55,478	-

(註一)係直接投資大陸公司。

(註二)已於合併財務報告沖銷。

#### 2.赴大陸地區投資限額：

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
55,700 (USD2,000)	55,700 (USD2,000)	3,825,461

(註一)美金換算新台幣之匯率為27.85。

#### 3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：

合併公司民國一一〇年一月一日至九月三十日與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項於編製合併報告時業已沖銷，請詳「重大交易事項相關資訊」之說明。

### (四)主要股東資訊：

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
羅森洲		3,546,262	5.01 %

## 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，民國一一〇年及一〇九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。