

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 114 年及 113 年第二季

公司地址：台北市內湖區瑞光路 360 號 2 樓之 1
電 話：(02)2658-9768

合併財務報告

目 錄

| 項 目 | 頁 次 |
|---------------------------|-------|
| 一、封面 | 1 |
| 二、目錄 | 2 |
| 三、會計師核閱報告書 | 3~4 |
| 四、合併資產負債表 | 5~6 |
| 五、合併綜合損益表 | 7 |
| 六、合併權益變動表 | 8 |
| 七、合併現金流量表 | 9 |
| 八、合併財務報表附註 | |
| (一) 公司沿革 | 10 |
| (二) 通過財務報告之日期及程序 | 10~11 |
| (三) 新發布及修訂準則及解釋之適用 | 11~12 |
| (四) 重大會計政策之彙總說明 | 12~19 |
| (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 20 |
| (六) 重要會計項目之說明 | 20~65 |
| (七) 關係人交易 | 66~70 |
| (八) 質押之資產 | 71 |
| (九) 重大或有負債及未認列之合約承諾 | 72~73 |
| (十) 重大之災害損失 | 73 |
| (十一) 重大之期後事項 | 73 |
| (十二) 其他 | 73~86 |
| (十三) 附註揭露事項 | |
| 1. 重大交易事項相關資訊 | 86~87 |
| 2. 轉投資事業相關資訊 | 87 |
| 3. 大陸投資資訊 | 87 |
| (十四) 部門資訊 | 87~88 |

會計師核閱報告

神盾股份有限公司 公鑒：

前言

神盾股份有限公司及子公司（以下簡稱「神盾集團」）民國 114 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 114 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範圍

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

保留結論之基礎

如合併財務報表附註四（三）2.所述，列入上開合併財務報表之部分非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 114 年 6 月 30 日之資產總額為新台幣 199,821 仟元，占合併資產總額之 1%；負債總額為新台幣 85,862 仟元，占合併負債總額之 1%；其民國 114 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及民國 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合損益總額分別為新台幣(43,525)仟元及新台幣(62,084)仟元，分別占合併綜合損益總額之 6%及 4%。另，如合併財務報表附註六（七）所述，採用權益法之投資之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 114 年 6 月 30 日採用權益法之投資為新台幣 145,692 仟元，占合併資產總額之 1%；其民國 114 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及民國 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日相關之採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額分別為新台幣(2,583) 仟元及新台幣(7,638)仟元，分別占合併綜合損益總額之 0%及 1%。

保留結論

依本會計師核閱結果及其他會計師核閱報告（請參閱其他事項段），除保留結論之基礎段所述部分非重要子公司及採用權益法之投資其財務報表倘經會計師核閱，對財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達神盾集團民國 114 年 6 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 114 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

其他事項—提及其他會計師核閱

列入神盾集團合併財務報表之部分採用權益法之投資，其財務報表未經本會計師核閱，而係由其他會計師核閱。因此，本會計師對上開合併財務報表所出具之核閱報告中，有關該等公司財務報表所列之金額及附註十三所揭露之相關資訊，係依據其他會計師之核閱報告。該採用權益法之投資金額於民國 114 年 6 月 30 日為新台幣 949,188 仟元，占合併資產總額之 5%；民國 114 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日對前述採用權益法之被投資公司認列之綜合損益總額分別為新台幣(32,624)仟元及新台幣(63,909)仟元，分別占合併綜合損益總額之 5%及 4%。

其他事項—前期由其他會計師核閱

神盾集團民國 113 年上半年度之合併財務報表係由其他會計師核閱，並於民國 113 年 8 月 9 日出具保留結論核閱報告。

安永聯合會計師事務所

主管機關核准辦理公開發行公司財務報告

查核簽證文號：(96)金管證(六)第 0960002720 號

(104)金管證(審)第 1040030902 號

許新民



會計師：

陳智忠



中華民國 114 年 8 月 13 日



神盾股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國114年6月30日、113年12月31日及113年6月30日

單位：新臺幣仟元

| 資 產 | | | 114年6月30日 | | 113年12月31日 (註) (調整後) | | 113年6月30日 | |
|------|--------------------------|--------|---------------|-----|-------------------------|-----|---------------|-----|
| 代碼 | 會 計 項 目 | 附註 | 金 額 | % | 金 額 | % | 金 額 | % |
| | 流動資產 | | | | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金 | 六(一) | \$ 2,426,992 | 13 | \$ 2,205,166 | 12 | \$ 2,219,420 | 17 |
| 1110 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動 | 六(二) | 240,058 | 1 | 303,673 | 1 | 660,035 | 5 |
| 1120 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動 | 六(三) | 35,067 | - | 37,962 | - | 36,562 | - |
| 1136 | 按攤銷後成本衡量之金融資產－流動 | 六(四) | 591,576 | 3 | 987,551 | 5 | 748,181 | 6 |
| 1170 | 應收帳款淨額 | 六(五) | 477,553 | 3 | 516,655 | 3 | 461,246 | 4 |
| 1180 | 應收帳款－關係人淨額 | 七 | - | - | 734 | - | 6,133 | - |
| 1200 | 其他應收款 | | 17,949 | - | 20,395 | - | 15,469 | - |
| 1210 | 其他應收款－關係人 | 七 | 2,543 | - | 2,807 | - | 2,782 | - |
| 1220 | 本期所得稅資產 | | 28,962 | - | 47,526 | - | 17,280 | - |
| 130x | 存貨 | 六(六) | 407,812 | 2 | 542,747 | 3 | 700,269 | 6 |
| 1410 | 預付款項 | 七 | 698,869 | 5 | 125,765 | 1 | 215,837 | 2 |
| 1470 | 其他流動資產 | 六(二十二) | 62,022 | - | 45,416 | - | 20,904 | - |
| 11xx | 流動資產合計 | | 4,989,403 | 27 | 4,836,397 | 25 | 5,104,118 | 40 |
| | 非流動資產 | | | | | | | |
| 1510 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動 | 六(二) | 445,930 | 2 | 439,931 | 2 | 670,106 | 5 |
| 1517 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動 | 六(三) | 1,571,378 | 9 | 2,159,568 | 12 | 2,425,826 | 19 |
| 1535 | 按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動 | 六(四) | 463,548 | 2 | 57,220 | - | 38,422 | - |
| 1550 | 採用權益法之投資 | 六(七) | 1,094,880 | 6 | 1,177,891 | 6 | 1,336,268 | 10 |
| 1600 | 不動產、廠房及設備 | 六(八) | 211,217 | 1 | 234,069 | 1 | 202,261 | 2 |
| 1755 | 使用權資產 | 六(九) | 186,238 | 1 | 163,619 | 1 | 212,195 | 2 |
| 1780 | 無形資產 | 六(十) | 9,209,831 | 49 | 9,404,777 | 50 | 2,285,631 | 18 |
| 1840 | 遞延所得稅資產 | | 346,462 | 2 | 332,485 | 2 | 357,018 | 3 |
| 1990 | 其他非流動資產－其他 | 七 | 159,931 | 1 | 135,390 | 1 | 104,157 | 1 |
| 15xx | 非流動資產合計 | | 13,689,415 | 73 | 14,104,950 | 75 | 7,631,884 | 60 |
| 1xxx | 資產總計 | | \$ 18,678,818 | 100 | \$ 18,941,347 | 100 | \$ 12,736,002 | 100 |

註：本集團已完成對乾瞻科技股份有限公司於取得控制日公允價值之評估，故調整民國113年12月31日之合併資產負債表。

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：羅森洲



經理人：羅森洲



會計主管：黃斐敏



民國114年6月30日、113年12月31日及113年6月30日

單位：新臺幣仟元

| 負債及權益 | | | 114年6月30日 | | 113年12月31日(註) (調整後) | | 113年6月30日 | |
|-------|-----------------|--------|---------------|-----|------------------------|-----|---------------|-----|
| 代碼 | 會計項目 | 附註 | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % |
| | 流動負債 | | | | | | | |
| 2100 | 短期借款 | 六(十一) | \$ 2,234,250 | 12 | \$ 1,511,493 | 8 | \$ 1,234,000 | 10 |
| 2130 | 合約負債－流動 | 六(二十二) | 1,067,337 | 6 | 242,391 | 1 | 137,934 | 1 |
| 2170 | 應付帳款 | | 199,860 | 1 | 282,492 | 2 | 325,786 | 3 |
| 2180 | 應付帳款－關係人 | 七 | - | - | 3,098 | - | - | - |
| 2200 | 其他應付款 | 六(十二) | 1,289,360 | 7 | 1,745,830 | 9 | 1,141,692 | 9 |
| 2220 | 其他應付款項－關係人 | 七 | 47,869 | - | 47,901 | - | 7,527 | - |
| 2230 | 本期所得稅負債 | | 29,307 | - | 39,667 | - | 9,290 | - |
| 2280 | 租賃負債－流動 | 六(九) | 71,873 | - | 68,893 | 1 | 81,049 | 1 |
| 2320 | 一年或一營業週期內到期長期負債 | 六(十三) | 2,309,829 | 12 | 2,751,429 | 15 | 437,200 | 3 |
| 2365 | 退款負債－流動 | | 31,172 | - | 32,210 | - | 27,438 | - |
| 2399 | 其他流動負債－其他 | 六(十七)七 | 43,513 | - | 41,202 | - | 36,544 | - |
| 21xx | 流動負債合計 | | 7,324,370 | 38 | 6,766,606 | 36 | 3,438,460 | 27 |
| | 非流動負債 | | | | | | | |
| 2527 | 合約負債－非流動 | 六(二十二) | 1,079 | - | 15,593 | - | - | - |
| 2530 | 應付公司債 | 六(十四) | 286,594 | 2 | 283,315 | 1 | 280,073 | 2 |
| 2540 | 長期借款 | 六(十三) | 250,457 | 1 | 408,571 | 2 | 688,464 | 5 |
| 2570 | 遞延所得稅負債 | | 629,711 | 3 | 683,100 | 4 | 185,447 | 2 |
| 2580 | 租賃負債－非流動 | 六(九) | 121,383 | 1 | 98,947 | 1 | 140,113 | 1 |
| 2600 | 其他非流動負債 | | 13,760 | - | 233,698 | 1 | 230,680 | 2 |
| 25xx | 非流動負債合計 | | 1,302,984 | 7 | 1,723,224 | 9 | 1,524,777 | 12 |
| 2xxx | 負債總計 | | 8,627,354 | 45 | 8,489,830 | 45 | 4,963,237 | 39 |
| 31xx | 歸屬於母公司業主之權益 | | | | | | | |
| 3100 | 股本 | | | | | | | |
| 3110 | 普通股股本 | 六(十八) | 912,508 | 5 | 912,508 | 5 | 742,718 | 6 |
| 3200 | 資本公積 | 六(十九) | 5,326,148 | 29 | 4,936,992 | 26 | 1,239,302 | 10 |
| 3300 | 保留盈餘 | 六(二十) | | | | | | |
| 3310 | 法定盈餘公積 | | 725,338 | 4 | 725,338 | 4 | 725,338 | 5 |
| 3320 | 特別盈餘公積 | | 603,821 | 3 | 473,690 | 2 | 473,690 | 4 |
| 3350 | 未分配盈餘(或待彌補虧損) | | (593,576) | (3) | 128,848 | 1 | 887,713 | 7 |
| | 保留盈餘合計 | | 735,583 | 4 | 1,327,876 | 7 | 2,086,741 | 16 |
| 3400 | 其他權益 | 六(二十一) | (1,159,160) | (6) | (633,829) | (3) | (499,884) | (4) |
| 31xx | 歸屬於母公司業主之權益合計 | | 5,815,079 | 32 | 6,543,547 | 35 | 3,568,877 | 28 |
| 36xx | 非控制權益 | 六(二十九) | 4,236,385 | 23 | 3,907,970 | 20 | 4,203,888 | 33 |
| 3xxx | 權益總計 | | 10,051,464 | 55 | 10,451,517 | 55 | 7,772,765 | 61 |
| | 負債及權益總計 | | \$ 18,678,818 | 100 | \$ 18,941,347 | 100 | \$ 12,736,002 | 100 |

註：本集團已完成對乾瞻科技股份有限公司於取得控制日公允價值之評估，故調整民國113年12月31日之合併資產負債表。

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：羅森洲



經理人：羅森洲



會計主管：黃斐敏





神農股份有限公司及子公司
合併綜合損益表
民國114年及113年1月1日至6月30日

單位：新臺幣仟元

| 代碼 | 會計項目 | 附註 | 114年4月1日 至6月30日 | | 113年4月1日 至6月30日 | | 114年1月1日 至6月30日 | | 113年1月1日 至6月30日 | |
|------|--|-------------|--------------------|------|--------------------|------|--------------------|------|--------------------|------|
| | | | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % |
| 4000 | 營業收入 | 六(二十二) | \$ 1,203,233 | 100 | \$ 951,047 | 100 | \$ 2,275,577 | 100 | \$ 1,967,325 | 100 |
| 5000 | 營業成本 | 六(六) | (733,260) | (61) | (618,811) | (65) | (1,376,370) | (60) | (1,232,377) | (62) |
| 5900 | 營業毛利 | | 469,973 | 39 | 332,236 | 35 | 899,207 | 40 | 734,948 | 38 |
| 6000 | 營業費用 | | | | | | | | | |
| 6100 | 推銷費用 | | (155,951) | (13) | (73,071) | (8) | (310,505) | (14) | (149,178) | (8) |
| 6200 | 管理費用 | | (140,906) | (12) | (113,089) | (12) | (289,490) | (13) | (230,111) | (12) |
| 6300 | 研究發展費用 | | (509,201) | (42) | (405,480) | (42) | (1,031,200) | (45) | (834,289) | (42) |
| 6450 | 預期信用減損損失 | 六(五) | (7,205) | (1) | (191) | - | (12,208) | (1) | (223) | - |
| 6000 | 營業費用合計 | | (813,263) | (68) | (591,831) | (62) | (1,643,403) | (73) | (1,213,801) | (62) |
| 6900 | 營業損失 | | (343,290) | (29) | (259,595) | (27) | (744,196) | (33) | (478,853) | (24) |
| 7000 | 營業外收入及支出 | | | | | | | | | |
| 7100 | 利息收入 | 六(二十三) | 21,501 | 2 | 17,049 | 2 | 37,359 | 2 | 29,561 | 2 |
| 7010 | 其他收入 | | 54,715 | 5 | 3,570 | - | 64,195 | 3 | 5,905 | - |
| 7020 | 其他利益及損失 | 六(二十四) | (182,573) | (15) | 87,782 | 9 | (160,658) | (7) | 153,334 | 8 |
| 7050 | 財務成本 | 六(二十五) | (77,091) | (6) | (15,877) | (2) | (115,176) | (5) | (31,032) | (2) |
| 7060 | 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額 | 六(七) | (35,207) | (3) | (49,387) | (5) | (71,547) | (3) | (76,371) | (4) |
| 7000 | 營業外收入及支出合計 | | (218,655) | (17) | 43,137 | 4 | (245,827) | (10) | 81,397 | 4 |
| 7900 | 稅前淨損 | | (561,945) | (46) | (216,458) | (23) | (990,023) | (43) | (397,456) | (20) |
| 7950 | 所得稅利益 | 六(二十七) | 52,840 | 4 | 9,630 | 1 | 50,458 | 2 | 13,627 | 1 |
| 8200 | 本期淨損 | | (509,105) | (42) | (206,828) | (22) | (939,565) | (41) | (383,829) | (19) |
| 8300 | 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（損失）利益 | 六(三) | (193,241) | (16) | (55,789) | (6) | (583,817) | (26) | 46,887 | 2 |
| 8320 | 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—不重分類至損益之項目 | 六(二十一) | - | - | - | - | - | - | 770 | - |
| 8349 | 與不重分類之項目相關之所得稅 | | - | - | 22 | - | - | - | (7,585) | - |
| 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 | 六(二十一)(二十九) | (8,853) | (1) | 1,067 | - | (3,714) | - | 4,709 | - |
| 8367 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資 未實現評價損益淨額 | 六(三) | 344 | - | (295) | - | 528 | - | (508) | - |
| 8370 | 採用權益法認列之關聯企業及合資損益 之其他綜合損益之份額 | | - | - | 2,598 | 1 | - | - | 2,598 | - |
| | 本期其他綜合損益（稅後淨額） | | (201,750) | (17) | (52,397) | (5) | (587,003) | (26) | 46,871 | 2 |
| 8500 | 本期綜合損益總額 | | \$ (710,855) | (59) | \$ (259,225) | (27) | \$ (1,526,568) | (67) | \$ (336,958) | (17) |
| 8600 | 淨損歸屬於： | | | | | | | | | |
| 8610 | 母公司業主 | | \$ (355,606) | (29) | \$ (169,348) | (18) | \$ (590,020) | (26) | \$ (266,590) | (13) |
| 8620 | 非控制權益 | | (153,499) | (13) | (37,480) | (4) | (349,545) | (15) | (117,239) | (6) |
| | | | \$ (509,105) | (42) | \$ (206,828) | (22) | \$ (939,565) | (41) | \$ (383,829) | (19) |
| 8700 | 綜合損益總額歸屬於： | | | | | | | | | |
| 8710 | 母公司業主 | | \$ (481,805) | (40) | \$ (232,186) | (24) | \$ (1,119,722) | (49) | \$ (237,163) | (12) |
| 8720 | 非控制權益 | | (229,050) | (19) | (27,039) | (3) | (406,846) | (18) | (99,795) | (5) |
| | | | \$ (710,855) | (59) | \$ (259,225) | (27) | \$ (1,526,568) | (67) | \$ (336,958) | (17) |
| | 每股虧損（元） | | | | | | | | | |
| 9750 | 基本每股虧損 | 六(二十八) | \$ (3.90) | | \$ (2.28) | | \$ (6.47) | | \$ (3.59) | |
| 9850 | 稀釋每股虧損 | 六(二十八) | \$ (3.90) | | \$ (2.28) | | \$ (6.47) | | \$ (3.59) | |

（請參閱合併財務報表附註）

董事長：羅森洲



經理人：羅森洲



會計主管：黃斐敏



神盾股份有限公司及子公司
合併損益變動表
民國114年及113年1月1日至6月30日

單位：新臺幣仟元

| 項 目 | 歸屬於母公司業主之權益 | | | | | | | | 非控制權益 | 權益總額 |
|------------------------|-------------|--------------|------------|------------|--------------|-------------------|-------------------------------|--------------|--------------|---------------|
| | 普通股股本 | 資本公積 | 保 留 盈 餘 | | | 其他權益項目 | | 總 計 | | |
| | | | 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評價(損)益 | | | |
| 民國113年1月1日餘額 | \$ 742,718 | \$ 1,340,854 | \$ 725,338 | \$ 857,729 | \$ 778,378 | \$ 474 | \$ (474,164) | \$ 3,971,327 | \$ 4,629,327 | \$ 8,600,654 |
| 112年度盈餘指撥及分配： | | | | | | | | | | |
| 迴轉特別盈餘公積 | - | - | - | (384,039) | 384,039 | - | - | - | - | - |
| 113年1月1日至6月30日淨損 | - | - | - | - | (266,590) | - | - | (266,590) | (117,239) | (383,829) |
| 113年1月1日至6月30日其他綜合損益 | - | - | - | - | - | 4,234 | 25,193 | 29,427 | 17,444 | 46,871 |
| 本期綜合損益總額 | - | - | - | - | (266,590) | 4,234 | 25,193 | (237,163) | (99,795) | (336,958) |
| 處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具 | - | - | - | - | 55,621 | - | (55,621) | - | - | - |
| 組織重組調整數 | - | (32,759) | - | - | - | - | - | (32,759) | - | (32,759) |
| 對子公司所有權權益變動 | - | (18,806) | - | - | (38,426) | - | - | (57,232) | - | (57,232) |
| 採用權益法認列之關聯企業變動數 | - | (49,987) | - | - | (25,309) | - | - | (75,296) | - | (75,296) |
| 非控制權益變動 | - | - | - | - | - | - | - | - | (325,644) | (325,644) |
| 民國113年6月30日餘額 | \$ 742,718 | \$ 1,239,302 | \$ 725,338 | \$ 473,690 | \$ 887,713 | \$ 4,708 | \$ (504,592) | \$ 3,568,877 | \$ 4,203,888 | \$ 7,772,765 |
| 民國114年1月1日餘額（調整後）（註） | \$ 912,508 | \$ 4,936,992 | \$ 725,338 | \$ 473,690 | \$ 128,848 | \$ 3,800 | \$ (637,629) | \$ 6,543,547 | \$ 3,907,970 | \$ 10,451,517 |
| 113年度盈餘指撥及分配： | | | | | | | | | | |
| 提列特別盈餘公積 | - | - | - | 130,131 | (130,131) | - | - | - | - | - |
| 114年1月1日至6月30日淨損 | - | - | - | - | (590,020) | - | - | (590,020) | (349,545) | (939,565) |
| 114年1月1日至6月30日其他綜合損益 | - | - | - | - | - | 758 | (530,460) | (529,702) | (57,301) | (587,003) |
| 本期綜合損益總額 | - | - | - | - | (590,020) | 758 | (530,460) | (1,119,722) | (406,846) | (1,526,568) |
| 處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具 | - | - | - | - | (4,371) | - | 4,371 | - | - | - |
| 實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額 | - | 297,764 | - | - | - | - | - | 297,764 | - | 297,764 |
| 對子公司所有權權益變動 | - | 91,392 | - | - | - | - | - | 91,392 | (87,215) | 4,177 |
| 採用權益法認列之關聯企業變動數 | - | - | - | - | 2,098 | - | - | 2,098 | - | 2,098 |
| 非控制權益變動 | - | - | - | - | - | - | - | - | 822,476 | 822,476 |
| 民國114年6月30日餘額 | \$ 912,508 | \$ 5,326,148 | \$ 725,338 | \$ 603,821 | \$ (593,576) | \$ 4,558 | \$ (1,163,718) | \$ 5,815,079 | \$ 4,236,385 | \$ 10,051,464 |

註：本集團已完成對乾瞻科技股份有限公司於取得控制日公允價值之評估，故調整民國113年12月31日之合併資產負債表。

（請參閱合併財務報表附註）

董事長：羅森洲



經理人：羅森洲



會計主管：黃斐敏



神盾股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國114年及113年1月1日至6月30日

單位：新臺幣仟元

| 項 目 | 114年1月1日 至6月30日 金 額 | 113年1月1日 至6月30日 金 額 | 項 目 | 114年1月1日 至6月30日 金 額 | 113年1月1日 至6月30日 金 額 |
|-------------------------|---------------------------|---------------------------|------------------------|---------------------------|---------------------------|
| 營業活動之現金流量： | | | 投資活動之現金流量： | | |
| 本期稅前淨損 | \$ (990,023) | \$ (397,456) | 取得透過損益按公允價值衡量之金融資產 | (42,015) | (75,472) |
| 調整項目： | | | 處分透過損益按公允價值衡量之金融資產 | 97,759 | 454,807 |
| 收益費損項目： | | | 取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | - | (55,543) |
| 折舊費用 | 99,054 | 94,452 | 處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | 23,462 | 81,547 |
| 攤銷費用 | 489,547 | 202,171 | 取得按攤銷後成本衡量之金融資產 | (10,353) | - |
| 預期信用減損損失 | 12,208 | 223 | 處分按攤銷後成本衡量之金融資產 | - | 114,259 |
| 固定資產減損損失 | 457 | - | 處分採用權益法之投資 | 7,058 | - |
| 無形資產減損損失 | - | 1,835 | 取得不動產、廠房及設備價款 | (37,788) | (54,468) |
| 利息收入 | (37,359) | (29,561) | 處分不動產、廠房及設備 | 305 | 749 |
| 利息費用 | 115,176 | 31,032 | 取得無形資產價款 | (528,915) | (187,799) |
| 股利收入 | (40,633) | (945) | 應付投資款（表列其他應付款） | (228,818) | - |
| 處分不動產、廠房及設備利益 | - | (200) | 對子公司之收購（扣除所取得之現金） | 26,698 | (43,294) |
| 租賃修改利益 | (75) | (10) | 其他非流動資產增加 | (18,481) | (1,324) |
| 透過損益按公允價值衡量金融資產之淨損失（利益） | 42,594 | (62,007) | 收取現金股利 | 40,633 | 945 |
| 採用權益法認列之關聯企業損失之份額 | 71,547 | 76,371 | 投資活動之淨現金流（出）入 | (670,455) | 234,407 |
| 股份基礎給付酬勞成本 | 24,053 | 10,840 | | | |
| 存出保證金迴轉利益 | - | (18,836) | 籌資活動之現金流量 | | |
| 處分投資利益 | (4,818) | - | 短期借款增加 | 1,160,000 | 1,234,000 |
| 其他 | 20 | 29 | 短期借款減少 | (429,578) | (1,354,000) |
| 與營業活動相關之資產/負債變動數 | | | 其他應付款－關係人增加 | 65 | 7,000 |
| 與營業活動相關之資產之淨變動 | | | 償還長期借款 | (599,714) | (148,036) |
| 應收帳款（含關係人） | 61,503 | 58,523 | 租賃本金償還 | (40,454) | (41,889) |
| 其他應收款（含關係人） | 3,729 | 11,163 | 其他非流動負債增加（減少） | 1,778 | (2,126) |
| 存貨 | 149,868 | 150,133 | 子公司發放現金股利 | (44,722) | (67,757) |
| 預付款項 | (538,168) | 17,837 | 子公司增資發行新股予非控制權益 | 779,707 | 111,248 |
| 其他流動資產 | (7,610) | 53,767 | 發行公司債 | - | 300,350 |
| 與營業活動相關之負債之淨變動 | | | 股份基礎給付交易 | 75,000 | - |
| 合約負債 | 810,432 | 91,700 | 籌資活動之淨現金流入 | 902,082 | 38,790 |
| 應付帳款 | (94,936) | (52,448) | | | |
| 其他應付款（含關係人） | (82,124) | (117,828) | 匯率影響數 | (8,181) | (4,162) |
| 退款負債－流動 | (1,038) | (30,598) | 本期現金及約當現金增加數 | 221,826 | 340,492 |
| 其他流動負債 | 638 | 2,741 | 期初現金及約當現金餘額 | 2,205,166 | 1,878,928 |
| 營運產生之現金流入 | 84,042 | 92,928 | 期末現金及約當現金餘額 | \$ 2,426,992 | \$ 2,219,420 |
| 支付之所得稅 | (8,703) | (19,459) | | | |
| 收取之利息 | 37,297 | 29,250 | | | |
| 支付之利息 | (114,256) | (31,262) | | | |
| 營業活動之淨現金流（出）入 | (1,620) | 71,457 | | | |

（請參閱合併財務報表附註）

董事長：羅森洲



經理人：羅森洲



會計主管：黃斐敏



神盾股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國 114 年及 113 年第二季
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

一、 公司沿革

神盾股份有限公司（以下稱「本公司」），於民國 96 年 12 月 26 日奉經濟部核准設立，註冊地址為臺北市內湖區瑞光路 360 號 2 樓之 1。本公司及子公司（以下併稱「本集團」）主要營業項目為資料安全防護軟體、生物辨識應用軟體、硬體之開發及銷售、電子材料之批發、IC 開發設計、矽智財授權及國際貿易等。

二、 通過財務報告之日期及程序

本財務報告已於民國 114 年 8 月 13 日經董事會通過後發布。

三、 新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 首次適用國際財務報導準則而產生之會計政策變動

本集團已採用金融監督管理委員會（以下簡稱金管會）已認可且自民國一一四年一月一日以後開始之會計年度適用之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋或解釋公告，新準則及修正之首次適用對本集團並無重大影響。

(二) 截至財務報告通過發布日為止，本集團尚未採用下列國際會計準則理事會已發布且金管會已認可之新發布、修訂及修正準則或解釋：

| 項次 | 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 |
|----|---|-----------------|
| 1 | 國際財務報導準則第17號「保險合約」 | 民國112年1月1日 |
| 2 | 金融工具之分類與衡量之修正（國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正） | 民國115年1月1日 |
| 3 | 國際財務報導準則之年度改善－第11冊 | 民國115年1月1日 |
| 4 | 涉及依賴自然電力之合約（國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正） | 民國115年1月1日 |

神盾股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

以上之新發布及修正準則自民國 115 年 1 月 1 日以後開始會計年度適用，本集團評估並無重大影響。

(三) 截至財務報告通過發布日為止，本集團未採用下列國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之新發布、修訂及修正準則或解釋：

| 項次 | 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 |
|----|---|-----------------|
| 1 | 國際財務報導準則第 10 號「合併財務報表」及國際會計準則第 28 號「投資關聯企業及合資」之修正—投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入 | 待國際會計準則理事會決定 |
| 2 | 國際財務報導準則第 18 號「財務報表之表達與揭露」 | 民國116年1月1日 |
| 3 | 揭露倡議—不具公共課責性之子公司：揭露(國際財務報導準則第 19 號) | 民國116年1月1日 |

(1) 國際財務報導準則第 10 號「合併財務報表」及國際會計準則第 28 號「投資關聯企業及合資」之修正—投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入

此計畫係為處理國際財務報導準則第 10 號「合併財務報表」與國際會計準則第 28 號「投資關聯企業及合資」間，有關以子公司作價投資關聯企業或合資而喪失控制之不一致。國際會計準則第 28 號規定投入非貨幣性資產以交換關聯企業或合資之權益時，應依順流交易之處理方式銷除所產生利益或損失之份額；國際財務報導準則第 10 號則規定應認列喪失對子公司之控制時之全數利益或損失。此修正限制國際會計準則第 28 號之前述規定，當構成國際財務報導準則第 3 號所定義為業務之資產出售或投入時，其所產生之利益或損失應全數認列。

此修正亦修改國際財務報導準則第 10 號使得投資者與其關聯企業或合資間，當出售或投入不構成國際財務報導準則第 3 號所定義業務之子公司時，其產生之利益或損失，僅就非屬投資者所享有份額之範圍認列。

神盾股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

(2) 國際財務報導準則第 18 號「財務報表之表達與揭露」

此準則將取代國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」，主要改變如下：

(a) 提升損益表之可比性

於損益表中將收益及費損分類至營業、投資、籌資、所得稅或停業單位等五個種類，其中前三個是新的分類，以改善損益表之結構，並要求所有企業提供新定義之小計（包括營業損益）。藉由提升損益表之結構及新定義之小計，能讓投資者於分析企業間之財務績效時能有一致之起點，並更容易對企業進行比較。

(b) 增進管理績效衡量之透明度

要求企業揭露與損益表相關之企業特定指標（稱為管理階層績效衡量）之解釋。

(c) 財務報表資訊有用之彙總

對決定財務資訊之位置係於主要財務報表或附註建立應用指引，此項改變預計提供更詳細及有用之資訊。要求企業提供更透明之營業費用資訊，以協助投資者尋找及了解其所使用之資訊。

(3) 揭露倡議—不具公共課責性之子公司：揭露(國際財務報導準則第 19 號)

簡化不具公共課責性之子公司之揭露，並開放符合定義之子公司自行選擇適用此準則。

以上國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之準則或解釋，其實際適用日期以金管會規定為準，本集團除現正評估國際財務報導準則第 18 號「財務報表之表達與揭露」之新公布或修正準則、或解釋之潛在影響，暫時無法合理估計前述準則或解釋對本集團之影響外，其餘新公布或修正準則、或解釋對本集團並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎、合併基礎及新增部分說明如下，餘與民國 113 年度合併財務報表附註四相同。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致適用。

神盾股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

(一) 遵循聲明

1. 本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製。
2. 本合併財務報告應併同民國 113 年度合併財務報告閱讀。

(二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：
 - (1) 透過損益按公允價值衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
 - (2) 按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利資產。
2. 編製符合金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告（以下簡稱 IFRSs）之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

本合併財務報告之編製原則與民國 113 年度合併財務報告相同。

神盾股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

2. 列入合併財務報告之子公司：

| 投資公司名稱 | 子公司名稱及簡稱 | 主要業務 | 所持有權益百分比 | | | 說明 |
|----------------|---------------------------------------|------------------------|-----------|-----------|-----------|---------|
| | | | 114.06.30 | 113.12.31 | 113.06.30 | |
| 神盾 | Egis Technology (Japan) Inc. (日本) | 客戶服務、業務推廣及技術服務 | 100 | 100 | 100 | |
| " | Egis Technology Korea Inc. (韓國) | 客戶服務、業務推廣及技術服務 | 100 | 100 | 100 | |
| " | 神匯(股)公司 | 控股公司 | 100 | 100 | 100 | |
| " | 神煜電子(股)公司 | 技術開發 | 86.93 | 86.93 | 86.93 | |
| " | 神韜智能科技(上海)有限公司 | 客戶服務、業務推廣及技術服務 | 100 | 100 | 100 | |
| " | 江霖(香港)有限公司 | 控股公司 | 100 | 100 | 100 | (註1) |
| " | 神熙(股)公司 | 技術開發 | 100 | 100 | 100 | |
| " | 神繹(股)公司 | 技術開發 | 100 | 100 | 100 | |
| " | 神豪(股)公司 | 技術開發 | 100 | 100 | 100 | |
| " | 安國國際科技(股)公司(安國) | 電子材料之批發、積體電路開發設計及國際貿易等 | 20.16 | 20.47 | 20.47 | (註3、8) |
| " | 神銳(股)公司 | 技術開發 | 33.33 | 100 | 100 | (註16) |
| " | 乾瞻科技(股)公司 | 矽智財開發 | 100 | 100 | - | (註13) |
| 神盾、安國、安格 | 奇邑科技(股)公司(奇邑) | 積體電路開發設計銷售業務及產品開發解決方案 | 23.98 | - | - | (註14) |
| 神盾、安國 | 星河半導體(股)公司(星河) | 積體電路設計及產品開發解決方案 | - | - | 98.18 | (註2) |
| 神盾、鈺寶 | 神譜科技(股)公司(神譜) | 技術開發 | 90.53 | 93.72 | 91.62 | (註6) |
| 神盾、安國、展匯、安格、奇邑 | 神雋(股)公司(神雋) | 積體電路開發設計銷售業務 | | | | (註7、14) |
| 奇邑 | Kiwi Technology Inc. | 產品技術支援服務 | 100 | - | - | (註14) |
| 安國 | Alcor Micro Technology, Inc. | 投資控股 | 100 | 100 | 100 | |
| " | 群峰投資(股)公司 | 一般投資 | 100 | 100 | 100 | |
| " | 迅杰科技(股)公司(迅杰) | 積體電路開發設計銷售業務 | 17.67 | 17.67 | 17.67 | (註4) |
| 安國、群峰 | 鈺寶科技(股)公司(鈺寶) | 積體電路開發設計銷售業務 | 29.30 | 29.29 | 29.29 | (註4、9) |
| " | 安格科技(股)公司(安格) | 積體電路開發設計銷售業務 | 31.51 | 31.48 | 31.86 | (註4、5) |
| 安格 | 展匯科技(股)公司(展匯) | 積體電路開發設計銷售業務 | - | - | 100 | (註10) |
| AMTI | 群勝科技(深圳)有限公司(深圳群勝) | 售後服務及商情蒐集 | - | - | 100 | (註12) |
| " | Alcor Micro Technology (H.K.) Limited | 經營及銷售電子產品 | 100 | 100 | 100 | |
| 安格 | 強弦科技(股)公司(強弦) | 積體電路開發設計銷售業務 | 50.25 | 45.24 | 45.24 | (註15) |
| 強弦 | 深圳強弦科技有限公司(深圳強弦) | 積體電路開發設計銷售業務 | - | 100 | 100 | (註11) |

神盾股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

- (註 1) 江霖(香港)有限公司於民國 104 年 8 月 17 日設立登記完成，惟本公司尚未完成注資。
- (註 2) 安國分別於民國 113 年 5 月 3 日及 11 月 5 日經董事會決議，以每股新台幣 234 元分別取得星河半導體股份有限公司 1,995 仟股及 505 仟股，交易後持有星河之股權上升至 100%並進行簡易合併，合併後星河為消滅公司，安國為存續公司。合併基準日為民國 113 年 12 月 31 日。
- (註 3) 本集團雖對安國之持股未達 50%，惟係該公司最大股東且透過與其他股東間有效之協議取得董事會多數表決權，而具實質控制能力，故納入合併財務報告之編製。
- (註 4) 本集團之子公司安國為鈺寶、迅杰及安格之單一最大股東，其直接持股雖未達 50%，惟對各公司財務、營運及人事等具實質決策權並主導其主要攸關活動，且於各公司過去股東會出席情形係可取得多數比例之表決權，具有實質控制能力，故納入合併財務報告之編製。
- (註 5) 因安格庫藏股調整、員工認股權執行、註銷限制員工權利新股及股權出售，致本集團於民國 114 年 6 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 6 月 30 日之持股比率變動為 31.51%、31.48%及 31.86%。
- (註 6) 神譜於民國 113 年 7 月 5 日增資發行新股 1,200 仟股，因神盾全數認購，致本集團持股比例變動為 93.72%。神譜於民國 114 年 1 月 3 日增資發行新股 1,000 仟股，因鈺寶全數認購，致本集團持股比例變動為 94.81%。另於民國 114 年 5 月辦理員工認股權計畫，核發員工認股權 273 仟股，致本集團持股比例變動為 90.53%。
- (註 7) 神雋於民國 113 年 1 月 17 日經董事會決議增資發行新股 4,000 股，因展匯未按其持股比例認購而係由本公司認購 2,986 仟股，致本集團合計對其持股比例變動為 76.32%。展匯於民國 113 年 8 月出售持有神雋之全部股權予神盾及安格。

神盾股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

- (註 8) 安國於民國 113 年 6 月辦理員工認購限制員工權利新股，致本集團持股比例變動為 20.47%，另安國於民國 113 年 12 月 20 日經董事會決議現金增資發行新股 8,000 仟股，因神盾認購 1,310 仟股致本集團持股比例變動為 20.16%。
- (註 9) 鈺寶因現金增資、發行、註銷限制員工權利新股及過額配售，致本集團於民國 114 年 6 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 6 月 30 日之持股比率變動為 29.30%、29.29% 及 29.29%。
- (註 10) 展匯已於民國 113 年 8 月 6 日經董事會決議辦理解散清算，並於民國 113 年 11 月 15 日完成清算。
- (註 11) 深圳強弦科技有限公司已於民國 113 年 9 月 19 日經董事會決議辦理解散清算，並已於民國 114 年 6 月 6 日完成清算。
- (註 12) 深圳群勝於民國 113 年 1 月決議辦理解散清算，業已於民國 113 年 10 月完成解散清算。
- (註 13) 本集團於民國 113 年 7 月 31 日併購乾瞻科技股份有限公司，請詳附註六(三十二)之說明。
- (註 14) 奇邑及神雋因考量未來長期發展需要，依企業併購法等規定，由奇邑以發行新股為對價方式與神雋之股東進行股份轉換，取得神雋 100% 股權，並訂定民國 114 年 1 月 15 日為交易基準日，於交易後本集團對奇邑持股比例為 25.55%。因本集團為該公司之最大股東，且透過與其他股東間之有效協議取得股東會之多數表決權，具有實質控制能力，故納入合併財務報告之編製。另，奇邑於民國 114 年 2 月 19 日增資發行 3,000 仟股，本集團因未按持股比例認購股份，致本集團持股比例變動為 23.98%。

神盾股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

- (註 15) 安格於民國 113 年 1 月 2 日取得對強弦之 40.43% 股權，為強弦單一最大股東，並於五席董事中取得兩席董事席次及其他股東間有效之協議，故評估對其具有控制力。強弦分別於民國 113 年 1 月 23 日經該公司董事會通過辦理現金增資發行新股 3,750 仟股，安格未依持股比例認購持股比率上升為 45.24%。另，強弦於民國 114 年 1 月 14 日經該公司董事會通過辦理現金增資發行新股 4,617 仟股，安格未依持股比例認購持股比率上升為 50.25%。
- (註 16) 神銳於民國 114 年 6 月 27 日辦理現金增資，發行新股 6,000 仟股，因神盾未依原持股比例參與認購，致本集團持股比例變動為 33.33%。本集團直接持股雖未達 50%，惟對該公司財務、營運及人事等具實質決策權並主導其主要攸關活動，具有實質控制能力。

列入上開合併財務報表之部分非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 114 年及 113 年 6 月 30 日之資產總額分別為 \$199,821 及 \$38,379；負債總額分別為 \$85,862 及 \$11,614；其民國 114 年及 113 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合損益總額分別為 \$(43,525)、\$(10,633)、\$(62,084) 及 \$(22,806)。

3. 未列入合併財務報告之子公司：無此情形。
4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無此情形。
5. 重大限制：無此情形。
6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司：

本集團民國 114 年 6 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 6 月 30 日非控制權益總額分別為 \$4,236,385、\$3,907,970 及 \$4,203,888，對本集團具重大性之非控制權益及所屬子公司之資訊如下：

神盾股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

| 子公司名稱 | 主要營業場所 | 非控制權益 | |
|---------|--------|--------------|--------|
| | | 金 額 | 持股百分比 |
| 安國及其子公司 | 台灣 | \$ 4,075,537 | 79.84% |

| 子公司名稱 | 主要營業場所 | 非控制權益 | |
|---------|--------|--------------|--------|
| | | 金 額 | 持股百分比 |
| 安國及其子公司 | 台灣 | \$ 3,907,263 | 79.53% |

| 子公司名稱 | 主要營業場所 | 非控制權益 | |
|---------|--------|--------------|--------|
| | | 金 額 | 持股百分比 |
| 安國及其子公司 | 台灣 | \$ 4,192,579 | 79.53% |

資產負債表

| | 114.06.30 | 113.12.31 | 113.06.30 |
|-------|--------------|--------------|--------------|
| | 安國及其子公司 | 安國及其子公司 | 安國及其子公司 |
| 流動資產 | \$ 3,399,079 | \$ 3,296,618 | \$ 3,937,431 |
| 非流動資產 | 4,152,367 | 3,772,870 | 2,905,779 |
| 流動負債 | (2,234,968) | (1,979,588) | (1,215,343) |
| 非流動負債 | (457,830) | (711,873) | (790,814) |
| 淨資產總額 | \$ 4,858,648 | \$ 4,378,027 | \$ 4,837,053 |

綜合損益表

| | 114 年 第二季 | 113 年 第二季 |
|--------------------|--------------|--------------|
| 收入 | \$ 629,434 | \$ 585,320 |
| 稅前淨利(損) | (161,002) | (46,655) |
| 所得稅(費用)利益 | 21,992 | 7,393 |
| 本期淨利(損) | (139,010) | (39,262) |
| 其他綜合損益 | (118,287) | 13,130 |
| 本期綜合損益總額 | \$ (257,297) | \$ (26,132) |
| 綜合損益總額歸屬於 非控制權益 | \$ (211,506) | \$ (21,445) |
| 支付予非控制權益股利 | \$ 44,722 | \$ 44,722 |

神盾股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

| | 114 年 上半年度 | 113 年 上半年度 |
|--------------------|---------------|---------------|
| 收入 | \$ 1,005,982 | \$ 981,957 |
| 稅前淨利(損) | (95,354) | (136,543) |
| 所得稅(費用)利益 | 7,817 | 12,166 |
| 本期淨利(損) | (87,537) | (124,377) |
| 其他綜合損益 | (97,676) | 21,937 |
| 本期綜合損益總額 | \$ (185,213) | \$ (102,440) |
| 綜合損益總額歸屬於 非控制權益 | \$ (366,358) | \$ (90,677) |
| 支付予非控制權益股利 | \$ 76,095 | \$ 106,569 |

現金流量表

| | 114 年 上半年度 | 113 年 上半年度 |
|-----------------|---------------|---------------|
| 營業活動之淨現金流入 | \$ 423,405 | \$ 6,266 |
| 投資活動之淨現金流出 | (751,714) | (9,552) |
| 籌資活動之淨現金流入 | 476,365 | 267,028 |
| 匯率變動對現金及約當現金之影響 | (10,285) | (5,519) |
| 本期現金及約當現金增加數 | 137,771 | 258,223 |
| 期初現金及約當現金餘額 | 1,268,876 | 1,339,470 |
| 期末現金及約當現金餘額 | \$ 1,406,647 | \$ 1,597,693 |

(四) 員工福利

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

(五) 所得稅

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

神盾股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本期新增部分說明如下，餘請參閱民國 113 年度合併財務報表附註五。

會計估計變動之理由與影響

本集團於每一資產負債表日檢視無形資產之估計耐用年限。為能真實反應主要資產之實際使用情形暨真實報導公司之財務狀況、經營績效及財務狀況之變動，本集團自 114 年 1 月 1 日起延長專門技術之剩餘耐用年限由 32 個月變更為 68 個月，此項會計估計變動預計將使民國 114 年度及未來年度之攤銷費用影響如下：

| | 民國 114 年 | 民國 115 年 | 民國 116 年 | 民國 117 年 | 民國 118 年 | 民國 119 年 |
|-------------|--------------|--------------|-------------|------------|------------|------------|
| 攤銷費用(減少)增加數 | \$ (220,205) | \$ (220,205) | \$ (81,557) | \$ 195,738 | \$ 195,738 | \$ 130,491 |

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

| | 114.06.30 | 113.12.31 | 113.06.30 |
|-----------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 庫存現金及週轉金 | \$ 1,062 | \$ 823 | \$ 1,099 |
| 支票存款及活期存款 | 1,775,927 | 1,518,428 | 1,838,394 |
| 定期存款 | 650,003 | 685,915 | 379,927 |
| | <u>\$ 2,426,992</u> | <u>\$ 2,205,166</u> | <u>\$ 2,219,420</u> |

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

神盾股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

| | 114.06.30 | 113.12.31 | 113.06.30 |
|----------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 流動項目： | | | |
| 強制透過損益按公允價 值衡量之金融資產 | | | |
| 受益憑證 | \$ 233,621 | \$ 291,452 | \$ 580,461 |
| 保本型商品 | - | - | 60,069 |
| 混合工具－可轉換 公司債 | 6,407 | 8,016 | 14,290 |
| 國內上市公司股票 | - | 4,115 | 4,795 |
| 非避險之衍生工具－ 可轉換公司債贖回 權 | 30 | 90 | 420 |
| | <u>\$ 240,058</u> | <u>\$ 303,673</u> | <u>\$ 660,035</u> |
| | 114.06.30 | 113.12.31 | 113.06.30 |
| 非流動項目： | | | |
| 強制透過損益按公允價 值衡量之金融資產 | | | |
| 混合工具－可轉換 公司債 | \$ - | \$ - | \$ 162,379 |
| 受益憑證 | 171,771 | 189,371 | 216,438 |
| 國內上市、上櫃及興櫃 公司股票 | 83,323 | 67,646 | 112,935 |
| 國內未上市、上櫃及 興櫃公司股票 | 86,193 | 36,599 | 69,400 |
| 國外上市公司股票 | 57,884 | - | - |
| 國外未上市公司股票 | 46,759 | 146,315 | 108,954 |
| | <u>\$ 445,930</u> | <u>\$ 439,931</u> | <u>\$ 670,106</u> |

1. 本集團透過損益按公允價值衡量之金融資產於民國 114 年及 113 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之淨(損失)利益分別為\$(49,683)、\$46,933、\$(42,594)及\$62,007。
2. 本集團將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情形，請詳附註八。

神盾股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

3. 相關透過損益按公允價值衡量之金融資產公允價值資訊請詳附註十二(三)。

(三) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

| | 114.06.30 | 113.12.31 | 113.06.30 |
|-----------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 流動項目： | | | |
| 債務工具 | | | |
| 債券 | \$ 30,185 | \$ 33,354 | \$ 32,636 |
| 權益工具 | | | |
| 國內上市公司股票 | 4,882 | 4,608 | 3,926 |
| | <u>\$ 35,067</u> | <u>\$ 37,962</u> | <u>\$ 36,562</u> |
| 非流動項目： | | | |
| 債務工具 | | | |
| 債券 | \$ - | \$ - | \$ 6,031 |
| 權益工具 | | | |
| 國內上市公司股票 | 750,253 | 1,129,423 | 1,307,283 |
| 國內未上市公司股票 | 560,886 | 672,567 | 720,003 |
| 國外上市公司股票 | 41,191 | 77,433 | 62,790 |
| 國外未上市公司股票 | 219,048 | 280,145 | 329,719 |
| | <u>\$ 1,571,378</u> | <u>\$ 2,159,568</u> | <u>\$ 2,425,826</u> |

1. 本集團持有上述債務工具投資係藉由收取合約現金流量及出售金融資產達成目的之經營模式，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
2. 本集團選擇將屬策略性投資及為穩定收取股利之股權投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，該等投資於民國 114 年 6 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 6 月 30 日之公允價值分別為\$1,576,260、\$2,164,176 及 \$2,423,721。
3. 本集團於民國 114 年及 113 年上半年度因集團營運規劃，分別出售公允價值為\$23,462 及\$81,547 之股權投資，累積處分(損失)利益分別為\$(4,371)及\$55,621(已扣除相關之所得稅影響數)。

神盾股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

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

| | 114 年 第二季 | 113 年 第二季 |
|--------------------------|---------------|---------------|
| 透過其他綜合損益按 公允價值衡量之權益工具 | | |
| 認列於其他綜合損益之公允價值變動 | \$ (193,241) | \$ (55,789) |
| 累積利益因除列轉列保留盈餘 | \$ - | \$ (189) |
| 認列於損益之股利收入 | | |
| 於本期期末仍持有者 | \$ 40,633 | \$ 945 |
| 透過其他綜合損益按 公允價值衡量之債務工具 | | |
| 認列於其他綜合損益之公允價值變動 | \$ 344 | \$ (295) |
| 認列於損益之利息收入 | \$ 377 | \$ 459 |
| | 114 年 上半年度 | 113 年 上半年度 |
| 透過其他綜合損益按 公允價值衡量之權益工具 | | |
| 認列於其他綜合損益之公允價值變動 | \$ (583,817) | \$ 46,887 |
| 累積利益因除列轉列保留盈餘 | \$ (4,371) | \$ 63,206 |
| 認列於損益之股利收入 | | |
| 於本期期末仍持有者 | \$ 40,633 | \$ 945 |
| 透過其他綜合損益按 公允價值衡量之債務工具 | | |
| 認列於其他綜合損益之公允價值變動 | \$ 528 | \$ (508) |
| 認列於損益之利息收入 | \$ 780 | \$ 834 |

5. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團持有透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，於民國 114 年 6 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 6 月 30 日信用風險最大之暴險金額係所認列金融資產之帳面金額。

神盾股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

6. 本集團透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情形，請詳附註八。

7. 相關透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產公允價值資訊請詳附註十二(三)。

(四) 按攤銷後成本衡量之金融資產

| | 114.06.30 | 113.12.31 | 113.06.30 |
|-----------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 流動項目： | | | |
| 原始到期日超過三個月之定期存款 | \$ 584,180 | \$ 633,502 | \$ 616,904 |
| 提供質押之活期存款 | - | 3,249 | - |
| 提供質押之定期存款 | 7,396 | 344,243 | 124,810 |
| 債券 | - | 6,557 | 6,467 |
| | <u>\$ 591,576</u> | <u>\$ 987,551</u> | <u>\$ 748,181</u> |
| 非流動項目： | | | |
| 原始到期日超過一年之定期存款 | \$ 372 | \$ 382 | \$ - |
| 提供質押之活期存款 | 18,093 | 18,477 | - |
| 提供質押之定期存款 | 445,083 | 38,361 | 38,422 |
| | <u>\$ 463,548</u> | <u>\$ 57,220</u> | <u>\$ 38,422</u> |

1. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團持有按攤銷後成本衡量之金融資產，於民國 114 年 6 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 6 月 30 日信用風險最大之暴險金額係所認列之金融資產帳面金額。

2. 按攤銷後成本衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

| | 114 年 第二季 | 113 年 第二季 |
|------|-----------------|-----------------|
| 利息收入 | <u>\$ 7,191</u> | <u>\$ 5,865</u> |

神盾股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

| | 114 年 上半年度 | 113 年 上半年度 |
|------|---------------|---------------|
| 利息收入 | \$ 14,076 | \$ 11,781 |

3. 本集團按攤銷後成本衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形請詳附註八。
4. 相關按攤銷後成本衡量之金融資產信用風險資訊請詳附註十二(二)。
5. 本集團投資定期存單之交易對象為信用品質良好之金融機構，預期發生違約之可能性甚低。

(五) 應收帳款

| | 114.06.30 | 113.12.31 | 113.06.30 |
|--------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 應收帳款 | \$ 489,928 | \$ 516,709 | \$ 461,676 |
| 減：備抵損失 | (12,375) | (54) | (430) |
| | <u>\$ 477,553</u> | <u>\$ 516,655</u> | <u>\$ 461,246</u> |

1. 應收帳款之帳齡分析如下：

| | 114.06.30 | 113.12.31 | 113.06.30 |
|---------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 未逾期 | \$ 469,522 | \$ 512,404 | \$ 443,158 |
| 30 天內 | 3,429 | 4,305 | 1,157 |
| 31—90 天 | - | - | 17,281 |
| 91 天以上 | 16,977 | - | 80 |
| | <u>\$ 489,928</u> | <u>\$ 516,709</u> | <u>\$ 461,676</u> |

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 民國 114 年 6 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 6 月 30 日之應收帳款餘額均為客戶合約所產生，另於民國 112 年 12 月 31 日客戶合約之應收款項餘額為\$524,008。
3. 本集團無應收帳款提供作為質押擔保之情形。
4. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本公司應收帳款於民國 114 年 6 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 6 月 30 日信用風險最大之暴險金額係所認列之金融資產帳面金額。

神盾股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

5. 本集團綜合考量地理區域、產品類型及客戶評等之特性，採用簡化作法以準備矩陣為基礎估計預期信用損失，損失率係納入對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立，以估計應收帳款的備抵損失。本集團民國 114 年 6 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 6 月 30 日之預期損失率非屬重大。

6. 本集團採簡化作法之應收帳款備抵損失變動變動表如下：

| | 114 年 上半年度 | 113 年 上半年度 |
|----------|------------------|---------------|
| 1 月 1 日 | \$ 54 | \$ 101 |
| 減損損失 | 12,329 | 223 |
| 減損損失迴轉利益 | (121) | - |
| 其他 | 113 | 106 |
| 6 月 30 日 | <u>\$ 12,375</u> | <u>\$ 430</u> |

7. 相關應收帳款信用風險資訊請詳附註十二（二）。

8. 本集團未有將應收帳款提供質押之情形。

9. 本集團依授信條件向部分客戶徵提擔保品，包括定期存款、本票及固定資產等，作為其應收帳款履約之信用增強保證。

(六) 存貨

| | 114.06.30 | 113.12.31 | 113.06.30 |
|-------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 原 料 | \$ 82,782 | \$ 130,565 | \$ 318,838 |
| 在 製 品 | 245,416 | 324,617 | 286,030 |
| 製 成 品 | 79,614 | 87,565 | 95,401 |
| | <u>\$ 407,812</u> | <u>\$ 542,747</u> | <u>\$ 700,269</u> |

1. 民國 114 年及 113 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列為銷貨成本之存貨成本分別為 \$733,260、\$597,851、\$1,376,370 及 \$1,157,937。其中，民國 114 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 月 30 日因呆滯品去化而迴轉存貨跌價損失分別為 \$14,045 及 \$22,555；民國 113 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 月 30 日因存貨沖減至淨變現價值認列存貨評價損失分別為 \$12,065 及 \$17,457。

神盾股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

2. 本集團未有將存貨提供質押之情形。

3. 本集團之子公司與其部分供應商簽定簽訂長期合約至民國 114 年 12 月 31 日，其中約定需向其委託加工最低金額，對於未達合約需求可能產生之損失之相關說明請詳附註六（十七）。

(七) 採用權益法之投資

1. 明細如下：

| 被投資公司名稱 | 114.06.30 | | 113.12.31 | |
|-------------------------|-----------|---------------------|-----------|---------------------|
| | 持股比率 | 帳面金額 | 持股比率 | 帳面金額 |
| 芯鼎科技股份有限公司 (芯鼎) | 18.65% | \$ 949,188 | 18.66% | \$ 1,011,000 |
| SCT Holdings Ltd.(SCT) | 24.45% | 145,692 | 24.45% | 1,51,033 |
| 宏芯科技股份有限公司 (宏芯)(註 1) | - | - | 17.65% | 15,858 |
| 神盾創新管理顧問股份 有限公司(註 2) | - | - | - | - |
| | | <u>\$ 1,094,880</u> | | <u>\$ 1,177,891</u> |

| 被投資公司名稱 | 113.06.30 | |
|-------------------------|-----------|---------------------|
| | 持股比率 | 帳面金額 |
| 芯鼎科技股份有限公司(芯鼎) | 18.69% | \$ 1,042,134 |
| SCT Holdings Ltd. (SCT) | 24.45% | 273,372 |
| 宏芯科技股份有限公司(宏芯) | 17.65% | 20,762 |
| 神盾創新管理顧問股份有限公司(註 2) | - | - |
| | | <u>\$ 1,336,268</u> |

註 1：本集團原持有宏芯科技之普通股 5,360 仟股，持股比例為 17.65%，因擔任關聯企業之法人董事並於七席董事中取得兩席，對其具有重大影響力，因而採權益法評價。本集團於民國 114 年 3 月出售持有宏芯科技 2,360 仟股，處分價款為 \$7,080(扣除證券交易稅之淨額)，處分後持股比例下降為 9.88%，且宏芯科技於民國 114 年股東會改選董事，改選後本集團無取得董事席次，經評估對其已無具有重大影響力，故於民國 114 年 3 月處分部分採用權益法之投資後，將剩餘股權按公允價值轉列為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動。

神盾股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

註 2：該公司已於民國 113 年 6 月清算完結。

2. 採用權益法認列之關聯企業損益之份額如下：

| | 114 年 第二季 | 113 年 第二季 |
|-----------------------------|--------------------|--------------------|
| 芯鼎科技(股)公司(芯鼎)(註1) | \$ (32,624) | \$ (25,711) |
| SCT Holdings Ltd. (SCT)(註2) | (2,583) | (22,497) |
| 宏芯科技(股)公司(宏芯)(註2) | - | (1,179) |
| | <u>\$ (35,207)</u> | <u>\$ (49,387)</u> |

| | 114 年 上半年度 | 113 年 上半年度 |
|-----------------------------|--------------------|--------------------|
| 芯鼎科技(股)公司(芯鼎)(註1) | \$ (63,909) | \$ (48,499) |
| SCT Holdings Ltd. (SCT)(註2) | (5,341) | (25,133) |
| 宏芯科技(股)公司(宏芯)(註2) | (2,297) | (2,739) |
| | <u>\$ (71,547)</u> | <u>\$ (76,371)</u> |

註 1：芯鼎民國 114 年及 113 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之財務資訊係依據該公司委任會計師核閱之財務報表認列。

註 2：SCT 與宏芯民國 114 年及 113 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之財務資訊係依同期自編未經會計師核閱之財務報表認列。

3. 本集團雖為芯鼎最大單一股東且對芯鼎持有過半董事席次，惟截至民國 114 年 6 月 30 日，依過去芯鼎股東會其他股東之積極參與程度評估，本集團於股東會表決議案並無絕對之主導權，判斷對該公司不具控制，僅具重大影響，故將其認列為關聯企業。

芯鼎因發行限制員工權利新股，致本集團於民國 114 年 6 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 6 月 30 日之合計持股比例分別變動為 18.65%、18.66%及 18.69%。

4. 民國 113 年 4 月 8 日本集團以對 SCT 之應收款項轉作股權投資，並以每股美金 1.4 元認購 2,143 仟股，總價金約美金 3,000 仟元（約\$96,300），認購後投資比例上升為 24.45%。

神盾股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

因本集團認列對 SCT 的虧損金額已超過投資成本，故於民國 113 年度對 SCT 之可回收金額進行評估，以使用價值為可回收金額之計算基礎。

5. 本集團重大關聯企業之彙總性財務資訊如下：

資產負債表

| | 芯鼎 | | |
|-----------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| | 114.06.30 | 113.12.31 | 113.06.30 |
| 流動資產 | \$ 1,501,554 | \$ 1,616,900 | \$ 1,680,778 |
| 非流動資產 | 335,880 | 338,377 | 162,401 |
| 流動負債 | (220,433) | (212,242) | (143,196) |
| 非流動負債 | (30,222) | (25,646) | (18,244) |
| 淨資產總額 | <u>\$ 1,586,779</u> | <u>\$ 1,717,389</u> | <u>\$ 1,681,739</u> |
| 占關聯企業淨資產之 份額 | \$ 295,934 | \$ 320,465 | \$ 314,317 |
| 商 譽 | 166,580 | 166,580 | 166,580 |
| 採用權益法之投資溢額 | 486,674 | 523,955 | 561,237 |
| 關聯企業帳面價值 | <u>\$ 949,188</u> | <u>\$ 1,011,000</u> | <u>\$ 1,042,134</u> |

| | SCT | | |
|-----------------|---------------------|---------------------|--------------------|
| | 114.06.30 | 113.12.31 | 113.06.30 |
| 流動資產 | \$ 82,319 | \$ 82,319 | \$ 317,756 |
| 非流動資產 | 37,894 | 37,894 | 53,200 |
| 流動負債 | (411,640) | (411,640) | (422,732) |
| 非流動負債 | (5,890) | (5,890) | (8,455) |
| 淨資產總額 | <u>\$ (297,317)</u> | <u>\$ (297,317)</u> | <u>\$ (60,231)</u> |
| 占關聯企業淨資產之 份額 | \$ - | \$ - | \$ - |
| 商 譽 | 83,862 | 83,862 | 200,779 |
| 採用權益法之投資溢額 | 61,830 | 67,171 | 72,593 |
| 關聯企業帳面價值 | <u>\$ 145,692</u> | <u>\$ 151,033</u> | <u>\$ 273,372</u> |

神盾股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

綜合損益表

| | 芯鼎 | |
|-----------|--------------|--------------|
| | 114 年 第二季 | 113 年 第二季 |
| 收 入 | \$ 328,029 | \$ 217,460 |
| 本期淨損 | \$ (74,969) | \$ (37,783) |
| 其他綜合損益 | - | - |
| 本期綜合損益總額 | (74,969) | (37,783) |
| 本期認列之損益份額 | \$ (32,624) | \$ (25,711) |

| | 芯鼎 | |
|-----------|---------------|---------------|
| | 114 年 上半年度 | 113 年 上半年度 |
| 收 入 | \$ 570,000 | \$ 432,590 |
| 本期淨損 | \$ (142,734) | \$ (59,797) |
| 其他綜合損益 | - | 4,091 |
| 本期綜合損益總額 | (142,734) | (55,706) |
| 本期認列之損益份額 | \$ (63,909) | \$ (48,499) |

| | SCT | |
|-----------|--------------|--------------|
| | 114 年 第二季 | 113 年 第二季 |
| 收 入 | \$ - | \$ 136,258 |
| 本期淨損 | \$ - | \$ (37,701) |
| 其他綜合損益 | - | - |
| 本期綜合損益總額 | - | (37,701) |
| 本期認列之損益份額 | \$ (2,583) | \$ (22,497) |

| | SCT | |
|-----------|---------------|---------------|
| | 114 年 上半年度 | 113 年 上半年度 |
| 收 入 | \$ - | \$ 265,756 |
| 本期淨損 | \$ - | \$ (26,457) |
| 其他綜合損益 | - | - |
| 本期綜合損益總額 | - | (26,457) |
| 本期認列之損益份額 | \$ (5,341) | \$ (25,133) |

6. 本集團重大關聯企業芯鼎係有公開市場報價，其公允價值於民國 114 年 6 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 6 月 30 日分別為 \$769,500、\$1,189,800 及 \$1,357,200。

神盾股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

(八) 不動產、廠房及設備

| 114 年 | | | | | | |
|----------|------------------|-------------------|------------------|------------------|-----------------|-------------------|
| | 資訊設備 | 研發設備 | 租賃改良 | 其 他 | 待驗設備 | 合 計 |
| 1 月 1 日 | | | | | | |
| 成 本 | \$ 112,900 | \$ 311,326 | \$ 53,130 | \$ 175,066 | \$ - | \$ 652,422 |
| 累計折舊 | (90,461) | (200,879) | (26,419) | (100,594) | - | (418,353) |
| | <u>\$ 22,439</u> | <u>\$ 110,447</u> | <u>\$ 26,711</u> | <u>\$ 74,472</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 234,069</u> |
| 1 月 1 日 | \$ 22,439 | \$ 110,447 | \$ 26,711 | \$ 74,472 | \$ - | \$ 234,069 |
| 增 添 | 3,674 | 7,389 | 4,894 | 16,896 | - | 32,853 |
| 企業合併取得 | 184 | - | 280 | 1,145 | - | 1,609 |
| 處分 | (138) | - | - | (167) | - | (305) |
| 重分類 | - | (24,526) | 1,064 | 23,462 | 1,896 | 1,896 |
| 折舊費用 | (5,989) | (21,736) | (4,364) | (26,337) | - | (58,426) |
| 減損損失 | - | (457) | - | - | - | (457) |
| 淨兌換差額 | (10) | (12) | - | - | - | (22) |
| 6 月 30 日 | <u>\$ 20,160</u> | <u>\$ 71,105</u> | <u>\$ 28,585</u> | <u>\$ 89,471</u> | <u>\$ 1,896</u> | <u>\$ 211,217</u> |
| 6 月 30 日 | | | | | | |
| 成 本 | \$ 122,165 | \$ 254,647 | \$ 53,545 | \$ 252,623 | \$ 1,896 | \$ 684,876 |
| 累計折舊 | (102,005) | (183,542) | (24,960) | (163,152) | - | (473,659) |
| | <u>\$ 20,160</u> | <u>\$ 71,105</u> | <u>\$ 28,585</u> | <u>\$ 89,471</u> | <u>\$ 1,896</u> | <u>\$ 211,217</u> |

| 113 年 | | | | | | |
|----------|------------------|------------------|------------------|------------------|-------------|-------------------|
| | 資訊設備 | 研發設備 | 租賃改良 | 其 他 | 待驗設備 | 合 計 |
| 1 月 1 日 | | | | | | |
| 成 本 | \$ 98,431 | \$ 252,811 | \$ 53,125 | \$ 156,476 | \$ - | \$ 560,843 |
| 累計折舊 | (81,081) | (170,478) | (30,788) | (82,291) | - | (364,638) |
| | <u>\$ 17,350</u> | <u>\$ 82,333</u> | <u>\$ 22,337</u> | <u>\$ 74,185</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 196,205</u> |
| 1 月 1 日 | \$ 17,350 | \$ 82,333 | \$ 22,337 | \$ 74,185 | \$ - | \$ 196,205 |
| 增 添 | 3,448 | 15,745 | 250 | 39,405 | - | 28,718 |
| 企業合併取得 | - | (81) | 267 | 676 | - | 862 |
| 處分 | - | (212) | - | (337) | - | (549) |
| 重分類 | - | 76 | (76) | - | - | - |
| 折舊費用 | (5,727) | (19,636) | (3,082) | (24,665) | - | (53,110) |
| 淨兌換差額 | (1) | - | 1 | 5 | - | 5 |
| 6 月 30 日 | <u>\$15,070</u> | <u>\$78,225</u> | <u>\$19,697</u> | <u>89,269</u> | <u>-</u> | <u>202,261</u> |
| 6 月 30 日 | | | | | | |
| 成 本 | \$ 101,218 | \$ 265,489 | \$ 48,710 | \$ 174,920 | \$ - | \$ 590,337 |
| 累計折舊 | (86,148) | (187,264) | (29,013) | (85,651) | - | (388,076) |
| | <u>\$ 15,070</u> | <u>\$ 78,225</u> | <u>\$ 19,697</u> | <u>\$ 89,269</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 202,261</u> |

本集團未有將不動產、廠房及設備提供擔保之情形。

神盾股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

(九) 租賃交易－承租人

| | 114.06.30 | 113.12.31 | 113.06.30 |
|-----------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 使用權資產： | | | |
| 房屋及建築 | \$ 182,735 | \$ 158,176 | \$ 205,303 |
| 運輸設備（公務車） | 1,267 | 2,579 | 3,316 |
| 機器設備 | - | 167 | 417 |
| 其他設備 | 2,236 | 2,697 | 3,159 |
| | <u>\$ 186,238</u> | <u>\$ 163,619</u> | <u>\$ 212,195</u> |
| 租賃負債： | | | |
| 流動 | \$ 71,873 | \$ 68,893 | \$ 81,049 |
| 非流動 | 121,383 | 98,947 | 140,113 |
| | <u>\$ 193,256</u> | <u>\$ 167,840</u> | <u>\$ 221,162</u> |

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

2. 使用權資產認列之折舊費用資訊如下：

| | 114 年 第二季 | 113 年 第二季 |
|-----------|------------------|------------------|
| 房屋及建築 | \$ 19,752 | \$ 19,687 |
| 運輸設備（公務車） | 202 | 377 |
| 機器設備 | 42 | 125 |
| 其他設備 | 230 | 231 |
| | <u>\$ 20,226</u> | <u>\$ 20,420</u> |
| | 114 年 上半年度 | 113 年 上半年度 |
| 房屋及建築 | \$ 39,497 | \$ 39,875 |
| 運輸設備（公務車） | 503 | 754 |
| 機器設備 | 167 | 250 |
| 其他設備 | 461 | 463 |
| | <u>\$ 40,628</u> | <u>\$ 41,342</u> |

神盾股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

3. 本集團於民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日使用權資產之增添分別為\$456 及\$2,735。
4. 本集團承租之停車位及倉庫之租賃期間不超過 12 個月，及承租屬低價值之標的資產為事務機及飲水機。
5. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

| | 114 年 第二季 | 113 年 第二季 |
|--------------|--------------|--------------|
| 影響當期損益之項目 | | |
| 租賃負債之利息費用 | \$ 1,531 | \$ 1,179 |
| 屬短期租賃合約之費用 | 12,981 | 636 |
| 屬低價值資產租賃之費用 | 120 | 133 |
| 變動租賃給付之費用 | 36 | 58 |
| 來自轉租使用權資產之收益 | 2,473 | - |
| 租賃修改利益 | - | 1 |

| | 114 年 上半年度 | 113 年 上半年度 |
|--------------|---------------|---------------|
| 影響當期損益之項目 | | |
| 租賃負債之利息費用 | \$ 2,985 | \$ 2,442 |
| 屬短期租賃合約之費用 | 22,122 | 3,414 |
| 屬低價值資產租賃之費用 | 203 | 251 |
| 變動租賃給付之費用 | 36 | 58 |
| 來自轉租使用權資產之收益 | 3,010 | - |
| 租賃修改利益 | 75 | 10 |

6. 本集團於民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日租賃現金流出總額分別為\$65,800 及\$48,054。
7. 本集團於民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日因提前終止租賃合約及免租期調整，使民國 114 年及 113 年 6 月 30 日之使用權資產分別減少\$1,266 及\$999；租賃負債分別減少\$1,341 及\$1,009。
8. 變動租賃給付對租賃負債之影響：

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

神盾股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

(十) 無形資產

| 114 年 | | | | | | |
|----------|---------------------|------------------|---------------------|---------------------|-------------------|---------------------|
| | 商 譽 | 專利權 | 專門技術 | 客戶關係 | 軟體成本 | 合 計 |
| 1 月 1 日 | | | | | | |
| 成本 | \$ 4,145,330 | \$ 227,223 | \$ 3,209,558 | \$ 2,367,821 | \$ 712,260 | \$ 10,662,192 |
| 累計攤銷 | - | (160,739) | (390,612) | (295,951) | (410,113) | (1,257,415) |
| | <u>\$ 4,145,330</u> | <u>\$ 66,484</u> | <u>\$ 2,818,946</u> | <u>\$ 2,071,870</u> | <u>\$ 302,147</u> | <u>\$ 9,404,777</u> |
| 1 月 1 日 | \$ 4,145,330 | \$ 66,484 | \$ 2,818,946 | \$ 2,071,870 | \$ 302,147 | \$ 9,404,777 |
| 增添－單獨取得 | - | - | 6,503 | - | 18,007 | 24,510 |
| 增添－企業合併 | | | | | | |
| 取得(註1) | 278,803 | - | - | - | 212 | 279,015 |
| 重分類(註2) | - | - | - | - | (8,924) | (8,924) |
| 攤銷費用 | - | (20,867) | (196,780) | (173,352) | (98,548) | (489,547) |
| 6 月 30 日 | <u>\$ 4,424,133</u> | <u>\$ 45,617</u> | <u>\$ 2,628,669</u> | <u>\$ 1,898,518</u> | <u>\$ 212,894</u> | <u>\$ 9,209,831</u> |
| 6 月 30 日 | | | | | | |
| 成本 | \$ 4,424,133 | \$ 227,223 | \$ 3,216,061 | \$ 2,367,821 | \$ 721,555 | \$ 10,956,793 |
| 累計攤銷 | - | (181,606) | (587,392) | (469,303) | (508,661) | (1,746,962) |
| | <u>\$ 4,424,133</u> | <u>\$ 45,617</u> | <u>\$ 2,628,669</u> | <u>\$ 1,898,518</u> | <u>\$ 212,894</u> | <u>\$ 9,209,831</u> |

| 113 年 | | | | | | |
|----------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|
| | 商 譽 | 專利權 | 專門技術 | 客戶關係 | 軟體成本 | 合 計 |
| 1 月 1 日 | | | | | | |
| 成本 | \$ 892,827 | \$ 243,119 | \$ 680,967 | \$ 402,071 | \$ 603,429 | \$ 2,822,413 |
| 累計攤銷 | - | (125,133) | (109,734) | (110,119) | (218,299) | (563,285) |
| | <u>\$ 892,827</u> | <u>\$ 117,986</u> | <u>\$ 571,233</u> | <u>\$ 291,952</u> | <u>\$ 385,130</u> | <u>\$ 2,259,128</u> |
| 1 月 1 日 | \$ 892,827 | \$ 117,986 | \$ 571,233 | \$ 291,952 | \$ 385,130 | \$ 2,259,128 |
| 增添－單獨取得 | - | 470 | 115,440 | - | 84,717 | 200,627 |
| 增添－企業合併 | | | | | | |
| 取得(註1) | 43,088 | 726 | - | 52 | 223 | 44,089 |
| 重分類(註2) | - | - | - | - | (14,207) | (14,207) |
| 攤銷費用 | - | (26,852) | (52,011) | (35,347) | (87,961) | (202,171) |
| 減損損失 | - | (1,835) | - | - | - | (1,835) |
| 6 月 30 日 | <u>\$ 935,915</u> | <u>\$ 90,495</u> | <u>\$ 634,662</u> | <u>\$ 256,657</u> | <u>\$ 367,902</u> | <u>\$ 2,285,631</u> |
| 6 月 30 日 | | | | | | |
| 成本 | \$ 935,915 | \$ 227,192 | \$ 794,445 | \$ 402,123 | \$ 681,420 | \$ 3,041,095 |
| 累計攤銷 | - | (136,697) | (159,783) | (145,466) | (313,518) | (755,464) |
| | <u>\$ 935,915</u> | <u>\$ 90,495</u> | <u>\$ 634,662</u> | <u>\$ 256,657</u> | <u>\$ 367,902</u> | <u>\$ 2,285,631</u> |

註 1：有關企業合併請詳附註六(三十二)說明。

神盾股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

註 2：民國 114 年及 113 年上半年度係轉出至其他流動資產。

1. 無形資產攤銷明細如下：

| | 114 年 第二季 | 113 年 第二季 |
|--------|-------------------|-------------------|
| 營業成本 | \$ 2 | \$ 32 |
| 推銷費用 | 80,711 | 11,756 |
| 管理費用 | 5,055 | 1,559 |
| 研究發展費用 | 161,937 | 90,735 |
| | <u>\$ 247,705</u> | <u>\$ 104,082</u> |
| | 114 年 上半年度 | 113 年 上半年度 |
| 營業成本 | \$ 3 | \$ 54 |
| 推銷費用 | 161,422 | 23,469 |
| 管理費用 | 9,656 | 3,135 |
| 研究發展費用 | 318,466 | 175,513 |
| | <u>\$ 489,547</u> | <u>\$ 202,171</u> |

2. 本集團未有將無形資產提供擔保之情形。

3. 商譽分攤至本集團現金產生單位：

| | 114.06.30 | 113.12.31 | 113.06.30 |
|---------------|---------------------|---------------------|-------------------|
| 神盾及其子公司： | | | |
| 生物辨識感測晶片 | \$ 106,827 | \$ 106,827 | \$ 106,827 |
| 穿戴式電聲產品 | 5,159 | 5,159 | 5,159 |
| 物聯網感測產品（註） | 278,803 | - | - |
| 矽智財技術開發 | 3,209,689 | 3,209,689 | - |
| 安國及其子公司： | | | |
| USB 控制及車用感測晶片 | 594,847 | 594,847 | 594,847 |
| 多媒體視訊轉換控制晶片 | 185,994 | 185,994 | 185,994 |
| 智慧型功率控制晶片 | 42,814 | 42,814 | 43,088 |
| | <u>\$ 4,424,133</u> | <u>\$ 4,145,330</u> | <u>\$ 935,915</u> |

神盾股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

註：物聯網感測產品商譽金額為暫定，尚待最終收購價格分攤完成。本集團定期於年度財務報導期間結束日對商譽所屬現金產生單位進行減損測試，並以使用價值作為可回收金額之計算基礎。

4. 本集團於民國 113 年 7 月與 ARM Limited 簽訂軟體與矽智財授權合約，合約之固定授權金額為 3,500 萬美元，付款條件為一年內分期支付。另依合約約定本集團未來銷售使用該授權之產品將依銷售額支付一定比例之權利金，截至民國 114 年 3 月 31 日尚未支付之款項請詳附註六（十二）說明。本公司因履行無形資產授權合約，於民國 113 年 10 月透過遠東商業銀行開立銀行保證函，保證金額為 2,450 萬美元。
5. 本集團評估部分專利權已不具經濟效益，故於民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日分別認列減損損失\$0 及\$1,835，表列研發費用項下。

(十一) 短期借款

| 借款性質 | 114.06.30 | 113.12.31 | 113.06.30 |
|--------|--------------|--------------|--------------|
| 銀行借款 | | | |
| 信用借款 | \$ 954,417 | \$ 1,071,000 | \$ 1,174,000 |
| 擔保借款 | 189,833 | 440,493 | 60,000 |
| | 1,144,250 | 1,511,493 | 1,234,000 |
| 其他借款 | 1,090,000 | - | - |
| 短期借款 | \$ 2,234,250 | \$ 1,511,493 | \$ 1,234,000 |
| 尚未使用額度 | \$ 1,638,050 | \$ 854,600 | \$ 740,500 |
| 利率區間 | 1.976%~8% | 1.97%~6.25% | 1.98%~2.95% |

本集團為短期借款所提供之擔保品，請詳附註八之說明。

神盾股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

(十二) 其他應付款

| | 114.06.30 | 113.12.31 | 113.06.30 |
|-------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 應付無形資產款(註1) | \$ 519,508 | \$ 995,132 | \$ 226,783 |
| 應付投資款(註2) | 224,423 | 223,914 | 457,055 |
| 應付薪資及獎金 | 207,001 | 334,489 | 214,132 |
| 應付股份基礎給付款 | 75,000 | - | - |
| 應付股利 | 31,373 | - | 38,812 |
| 應付權利金 | 23,022 | 4,597 | 8,180 |
| 應付員工及董事酬勞 | 20,985 | 23,933 | 13,376 |
| 代子公司應付原物料款 | 18,712 | - | - |
| 應付勞務費 | 12,304 | 19,195 | 11,879 |
| 應付研發測試費 | 9,371 | 8,085 | 17,461 |
| 應付技術服務費 | 1,665 | 861 | 2,296 |
| 應付設備款 | 1,574 | 6,358 | 12,562 |
| 應付軟體授權金 | - | 31,794 | 37,831 |
| 其 他 | 144,422 | 97,472 | 101,325 |
| | <u>\$ 1,289,360</u> | <u>\$ 1,745,830</u> | <u>\$ 1,141,692</u> |

註1：本集團於民國113年9月取得ARM Limited軟體及矽智財授權，截至民國114年6月30日尚未支付款為\$455,778。

註2：本集團於民國112年10月取得子公司-星河，並於民國113年5月增加持股。其中約定部分投資價款分別於民國113年9月30日、民國114年6月2日及115年6月1日支付\$228,237、\$228,818及\$228,817(折現前)。

神盾股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

(十三) 長期借款

| 借款性質 | 114.06.30 | 113.12.31 | 113.06.30 |
|--------------|-------------|-------------|-------------|
| 長期銀行借款 | | | |
| 信用借款 | \$ 128,572 | \$ 218,286 | \$ 324,417 |
| 擔保借款 | | | |
| 聯貸借款 | 2,000,000 | 2,400,000 | - |
| 銀行借款 | 431,714 | 541,714 | 801,247 |
| | 2,560,286 | 3,160,000 | 1,125,664 |
| 減：一年內到期之長期借款 | (2,309,829) | (2,751,429) | (437,200) |
| | \$ 250,457 | \$ 408,571 | \$ 688,464 |
| 尚未使用額度 | \$ - | \$ 370,000 | \$ 404,336 |
| 到期年度 | 114-116 | 114-116 | 113-116 |
| 利率區間 | 2.25%~2.96% | 2.03%~2.95% | 2.03%~2.90% |

1. 借款合約之遵循情形

(1) 擔保借款－聯貸借款

本集團於民國 113 年 7 月 2 日與國泰世華商業銀行等銀行簽訂二年期聯貸借款合同。依合約本集團應維持流動比率（依合約定義）不得低於 100%，淨金融負債比率（依合約定義）不得低於 150%。利息保障倍數（依合約定義）不得低於 1.5 倍，歸屬於母公司業主權益總額（依合約定義）不得低於 \$4,000,000。前述財務比率每半年審閱一次，以本集團提供之經會計師核閱或查核之合併財務報告為準。

合約期間有相關違約情事發生，將立即暫停額度動用，管理銀行可採取相關措施，如：

- A. 於信託合約解約且信託財產返還予本公司後，要求本公司就相關股份立即簽署股份質權設定合約；
- B. 寄存於聯合授信銀行之各種存款及對聯合授信銀行團之一切債權應予期前清償，並將期前清償之款項逕行抵銷；
- C. 行使對擔保物之各項權利；
- D. 行使依本合約約定所取得之各本票；
- E. 各項費用補償或違約金清償等。

神盾股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

截至民國 114 年 6 月 30 日所有聯貸借款額度皆已動用，若有相關違約情事發生，本集團聯貸借款將不受暫停額度動用限制，管理銀行係採上述相關措施進行。

依據本集團經會計師查核之民國 114 年上半年度及民國 113 年度合併財務報告所示，財務比率不符聯貸合約之約定標準，依照合約管理銀行將可採取相關措施以執行權利，故本集團將聯貸借款列為一年內到期之長期借款。本集團已於民國 114 年 7 月 18 日取得聯貸管理銀行通知，100% 債權比率之參貸銀行已同意豁免因本集團民國 114 上半年度合併財務報告違反財務比率承諾，而可能須提前清償聯貸借款之義務。

- (2) 依本集團與部份貸款銀行之借款合同規定，本集團應於借款存續期間內，每上半年度及年度終了提出合併財務報告，並維持雙方約定之財務指標。若未符合約定之指標，依約須提高貸款利率。

民國 114 年及 113 年第二季合併財務報告因淨值、流動比率及利息保障倍數未達與部份貸款銀行約定之標準，銀行已依借款合同調增貸款利率，惟上述調整對本集團並無重大影響。

2. 本集團為長期借款所提供之擔保品，請詳附註八之說明。

(十四) 應付可轉換公司債

| | 114.06.30 | 113.12.31 | 113.06.30 |
|-----------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 應付公司債 | \$ 300,000 | \$ 300,000 | \$ 300,000 |
| 減：應付公司債折價 | (13,406) | (16,685) | (19,927) |
| | <u>\$ 286,594</u> | <u>\$ 283,315</u> | <u>\$ 280,073</u> |

1. 本集團之子公司－迅杰發行之國內可轉換公司債

- (1) 迅杰國內第三次無擔保轉換公司債之發行條件如下

- A. 迅杰經主管機關核准募集及發行國內第三次無擔保轉換公司債，發行總額計\$300,000，票面利率 0%，發行期間 3 年，流通期間自民國 113 年 6 月 25 日至 116 年 6 月 25 日。本轉換公司債到期時按債券面額以現金一次償還。本轉換公司債於民國 113 年 6 月 25 日於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌交易。

神盾股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

- B. 本轉換公司債券持有人自本債券發行日後屆滿三個月翌日（民國 113 年 9 月 26 日）起，至到期日前四十日（民國 116 年 5 月 16 日）止，除依辦法或法令規定須暫停過戶期間外，得隨時向本集團請求轉換為迅杰科技普通股，轉換後普通股之權利義務與原已發行之普通股相同。
- C. 本轉換公司債之轉換價格係依轉換辦法規定之訂價模式予以訂定，續後轉換價格遇有迅杰科技因反稀釋條款之情況，將依轉換辦法規定之訂價模式予以調整；續後於辦法訂定之基準日，依轉換辦法規定之訂價模式重新訂定轉換價格，本轉換公司債之轉換價格為每股新台幣 65.8 元。
- D. 當本轉換公司債發行滿一個月翌日起至發行期間屆滿前四十日止，迅杰科技普通股收盤價連續三十個營業日超過當時轉換價格 50% 時，或本轉換公司債發行滿三個月翌日起至發行期間屆滿前四十日止，本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之 10% 時，迅杰科技得於其後任何時間按債券面額以現金收回其全部債券。
- E. 依轉換辦法規定，所有迅杰科技收回（包括由櫃檯買賣中心買回）、償還或已轉換之本轉換公司債將註銷，且所有尚隨附於公司債之權利義務亦將併同消滅，不再發行。

(2) 於民國 114 年 6 月 30 日止，本轉換公司債尚未有轉換為普通及買回本公司債之情事。

- 2. 迅杰於發行可轉換公司債時，依據國際會計準則第 32 號「金融工具：表達」規定，將屬權益性質之轉換權與各負債組成要素分離，帳列「資本公積－認股權」計\$20,876。另嵌入之買回權，依據國際財務報導準則第 9 號「金融工具」規定，因其與主契約債務商品之經濟特性及風險非緊密關聯，故予以分離處理，並帳列「透過損益按公允價值衡量之金融資產」。經分離後主契約債務之有效利率為 2.03%。

神盾股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

(十五) 退休金

1. 確定福利計劃

- (1) 本集團之國內子公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內（含）的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 2% 提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。另於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，則將於次年度三月底前一次提撥其差額。
- (2) 民國 114 年及 113 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本均為 \$0。
- (3) 截至民國 114 年 6 月 30 日，本集團支付予退休計畫之提撥金已大於確定福利義務現值，故無需再提撥退休基金。

2. 確定提撥計畫

- (1) 本公司及國內子公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司及國內子公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6% 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。
- (2) 其他海外公司依據當地政府規定之退休辦法，依當地雇員工資提撥養老保險金或退職金準備。該等公司除年度提撥外，無進一步義務。
- (3) 民國 114 年及 113 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$16,417、\$11,980、\$30,636 及 \$23,361。

神盾股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

(十六) 股份基礎給付

1. 本集團截至民國 114 年 6 月 30 日之股份基礎給付協議如下：

| 發行 公司 | 協議類型 | 給與日 | 給與數量 | 期間 | 既得條件 |
|----------|--------------------|-----------|-----------|-----|--|
| 安國 | 現金增資 保留員工 認購 | 114.02.25 | 800 仟單位 | 不適用 | 立即既得 |
| | 限制員工 權利新股 計畫 | 112.03.20 | 723 仟單位 | 3 年 | 屆滿一年且於設定 之 KPI 達成後，始 可陸續依一定比例 行使（註 1） |
| " | " | 111.01.03 | 477 仟單位 | 3 年 | 屆滿一年且於設定 之 KPI 達成後，始 可陸續依一定比例 行使（註 2） |
| 迅杰 | " | 111.05.10 | 20 仟單位 | 3 年 | 屆滿一年且於設定 之 KPI 達成後，始 可陸續依一定比例 行使（註 3） |
| " | " | 111.03.16 | 980 仟單位 | 3 年 | 屆滿一年且於設定 之 KPI 達成後，始 可陸續依一定比例 行使（註 3） |
| 鈺寶 | " | 112.02.01 | 300 仟單位 | 3 年 | 屆滿一年且於設定 之 KPI 達成後，始 可陸續依一定比例 行使（註 4） |
| " | " | 111.03.17 | 700 仟單位 | 3 年 | 屆滿一年且於設定 之 KPI 達成後，始 可陸續依一定比例 行使（註 4） |
| 展匯 | " | 110.11.05 | 1,000 仟單位 | 3 年 | 屆滿一年且於設定 之 KPI 達成後，始 可陸續依一定比例 行使（註 5、6） |
| 鈺寶 | 現金增資 保留員工 認購 | 113.06.18 | 80 仟單位 | 不適用 | 立即既得（註 7） |

神盾股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

| 發行 公司 | 協議類型 | 給與日 | 給與數量 | 期間 | 既得條件 |
|----------|-------------|-----------|-----------|-----|-------|
| 強弦 | " | 114.01.14 | 235 仟單位 | 不適用 | 立即既得 |
| | " | 113.01.23 | 3,750 仟單位 | 不適用 | 立即既得 |
| 神譜 | 員工認股 權計畫 | 113.10.01 | 1,500 仟單位 | 一年 | (註 8) |
| 乾瞻 | " | 114.06.20 | 350 仟單位 | 3 年 | (註 9) |

(1) 安國及展匯發行之限制員工權利新股，於未達既得條件前，不得出售、質押、轉讓、贈與他人、設定負擔，或作其他方式之處分，且無參加原股東配（認）股、息之權利。

(2) 鈺寶及迅杰發行之限制員工權利新股，於未達既得條件前，不得出售、質押、轉讓、贈與他人、設定負擔，或作其他方式之處分。

上述股份基礎給付協議均係以權益交割。

註 1：以每年 3 月 31 日為既得條件達成結算基準日，並於每年 4 月 22 日起（遇例假日順延）解除其權利限制。

註 2：以每年 12 月 31 日為既得條件達成結算基準日，並於每年 1 月 31 日起（遇例假日順延）解除其權利限制。

註 3：員工自獲配限制員工權利新股之日起，屆滿一年、兩年及三年仍在職並達成績效條件者，可分別達成既得股份比例 20%、30% 及 50%。

註 4：員工自獲配限制員工權利新股之日起，屆滿一年並達成績效目標取得 30%，任職屆滿二年並達成績效目標取得 35%，任職屆滿三年並達成績效目標取得 35%。

註 5：員工自獲配限制員工權利新股之日起，屆滿一年、兩年及三年仍在職並達成績效條件者，可分別達成既得股份比例 30%、30% 及 40%。

神盾股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

註 6：原於展匯已發行之限制員工權利新股計畫，因股份轉換於轉換基準日起，由安格承受履行義務，認股標的由展匯改為安格之股份，並依換股比例調整轉換價格及給與數量。每單位得認購股數依換股比例 1:0.6 調整，給與數量由 1,000 仟股轉換為 600 仟股。

註 7：限制部分員工自增資基準日後任職屆滿六個月取得 50%，任職屆滿一年取得 50%。

註 8：限制部分員工自認股資格基準日後任職屆滿六個月取得 33%，任職屆滿九個月累計取得 67%，任職屆滿九個月累計取得 100%。

註 9：員工可於認股權給與日後滿二日起執行，既得期間為一至三年，自既得日之日起滿一年可既得比例為 40%；滿二年為 30%；滿三年為 30%。

員工於執行認股權後，於既得期間離職，員工須返還股票，本公司亦須退回價款。

未達成既得條件前，遇有發放現金股利及股票股利時，與已發行普通股股份之權利相同，但不包括現金增資之認購權。

未達成既得條件前，不得轉讓或預為轉讓、質押或設定其他負擔或處分予任何第三人。

2. 上述限制員工權利新股計畫之詳細資訊如下：

(1) 安國：

| | 114 年 上半年度 | 113 年 上半年度 |
|------------|---------------|---------------|
| | 數量 (仟) | 數量 (仟) |
| 期初限制員工權利新股 | 86 | 298 |
| 本期既得股數 | (43) | (57) |
| 本期失效股數 | - | (150) |
| 期末限制員工權利新股 | 43 | 91 |

神盾股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

(2) 展匯 (已轉換成安格之權利新股)：

| | 114 年 上半年度 | 113 年 上半年度 |
|------------|---------------|---------------|
| | 數量 (仟) | 數量 (仟) |
| 期初限制員工權利新股 | 156 | 336 |
| 本期既得股數 | (117) | (122) |
| 本期失效股數 | (39) | (27) |
| 本期收回股數 (註) | - | (5) |
| 期末限制員工權利新股 | - | 182 |

上述認股權業已從展匯之股數以 1:0.6 轉換為安格股數。

註：展匯於民國 113 年度收回之限制員工權利新股 5 仟股，截至民國 113 年 6 月 30 日尚未辦理註銷作業。

(3) 鈺寶：

| | 114 年 上半年度 | 113 年 上半年度 |
|------------|---------------|---------------|
| | 數量 (仟) | 數量 (仟) |
| 期初限制員工權利新股 | 455 | 790 |
| 本期既得股數 | (340) | (335) |
| 本期註銷股數 | (21) | - |
| 期末限制員工權利新股 | 94 | 455 |

(4) 迅杰：

| | 114 年 上半年度 | 113 年 上半年度 |
|------------|---------------|---------------|
| | 數量 (仟) | 數量 (仟) |
| 期初限制員工權利新股 | 467 | 748 |
| 本期既得股數 | (467) | (281) |
| 期末限制員工權利新股 | - | 467 |

神盾股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

3. 本集團給與之限制員工權利新股、庫藏股轉讓員工、員工認股權計畫及現金增資保留員工認股係使用 Black-Scholes 估計認股權計畫之公允價值，相關參數資訊如下：

| 發行 | | | | | 預期 | | | | |
|----|--------------------|-----------|---------|----------|--------------|------------|-----------|-----------|-------------------|
| 公司 | 協議類型 | 給與日 | 股價 | 履約價格 | 波動率 (註 1) | 預期存續 期間 | 預期 股利率 | 無風險 利率 | 公允 價值 |
| | 現金增資 | | | | | | | | |
| 安國 | 保留員工 認購 | 114.02.25 | 116.5 元 | 90.00 元 | 61.35% | 0.041 年 | - | 1.22% | 26.63 元 |
| | 限制員工 權利新股 計畫 | 112.03.20 | 34.85 元 | 0.00 元 | | | 註 2 | | 34.85 元 |
| " | " | 111.01.03 | 60.50 元 | 0.00 元 | | | 註 2 | | 60.50 元 |
| 迅杰 | " | 111.05.10 | 40.25 元 | 0.00 元 | | | 註 3 | | 40.25 元 |
| " | " | 111.03.16 | 41.50 元 | 0.00 元 | | | 註 3 | | 41.50 元 |
| 鈺寶 | " | 112.02.01 | 22.62 元 | 0.00 元 | | | 註 2 | | 22.62 元 |
| " | " | 111.03.17 | 25.49 元 | 0.00 元 | | | 註 3 | | 25.49 元 |
| 展匯 | " | 110.11.05 | 34.70 元 | 0.00 元 | | | 註 3 | | 31.41~ 33.60 元 |
| | 現金增資 | | | | | | | | |
| 鈺寶 | 保留員工 認購 | 113.06.18 | 42.43 元 | 33.5 元 | 32.64% | 0.02 年 | - | 1.32% | 8.94 元 |
| 強弦 | " | 114.01.14 | 8.32 元 | 9.00 元 | 32.67% | 0.01 年 | 0% | 0.74% | 0.00 元 |
| " | " | 113.01.23 | 3.23 元 | 8.00 元 | 38.93% | 0.02 年 | 0% | 0.71% | 0.00 元 |
| 神譜 | 員工認股 權計畫 | 113.10.01 | 10.00 元 | 10.00 元 | 31.14% | 註 4 | 0% | 0.41% | 註 4 |
| 乾瞻 | " | 114.06.20 | 886.4 元 | 500.00 元 | | | 註 5 | | 386.4 元 |

註 1：預期波動率分別係採用上市(櫃)相似企業適當期間之平均價格波動率或本公司評估日普通股一年之歷史股價波動率估計而得。

註 2：發行之限制員工權利新股每股面額 10 元，每股發行價格新台幣 0 元(即無償)，並以給與日之收盤價格並考量股利收取限制作為公允價值之衡量。

神盾股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

註 3：發行之限制員工權利新股每股面額 10 元，每股發行價格新台幣 0 元（即無償），並以給與日之收盤價格作為公允價值之衡量。

註 4：發行之員工認股權計畫每股面額 10 元，每股發行價格新台幣 10 元，並以神譜最近一次現金增資價格作為公允價值之衡量。

註 5：發行之員工認股權計畫每股面額 10 元，每股發行價格新台幣 500 元，並以給與日之普通股每股價值作為公允價值之衡量基礎。

4. 本集團因上述股份基礎給付交易於民國 114 年及 113 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之酬勞成本分別為\$3,897、\$4,502、\$24,053 及\$10,840。

(十七) 其他流動負債－其他

| | 114.06.30 | 113.12.31 | 113.06.30 |
|------|------------------|------------------|------------------|
| 負債準備 | \$ 34,225 | \$ 30,725 | \$ 27,656 |
| 其他 | 9,288 | 10,477 | 8,888 |
| | <u>\$ 43,513</u> | <u>\$ 41,202</u> | <u>\$ 36,544</u> |

| | 114 年 | 113 年 |
|-----------|------------------|------------------|
| 期初 | \$ 30,725 | \$ 27,656 |
| 本期新增之負債準備 | 3,500 | - |
| 期末 | <u>\$ 34,225</u> | <u>\$ 27,656</u> |

本集團之子公司迅杰與部分供應商簽訂長期合約，其中約定需委託其生產之最低金額或數量，管理當局評估該等未達最低生產金額可能須賠償相關損失，故提列負債準備。此負債準備所認列之損益列為當期成本。

(十八) 股本

1. 截至民國 114 年 6 月 30 日止，本公司額定資本額為\$2,000,000，分為 200,000 仟股，實收資本額為\$912,508，每股面額\$10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

神盾股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

2. 本公司於民國 113 年 6 月 25 日經股東會決議通過擬以私募方式辦理現金增資，私募基準日為民國 113 年 11 月 8 日，現金增資用途為因應營運發展需求，私募股數以 10,000 仟股為上限，每股認購價格為 168 元，此增資案共募得 \$481,824，並辦理變更登記完竣；本次私募普通股之權利義務除證交法規定有流通轉讓之限制且須於交付日滿三年並補辦公開發行後才能申請上市掛牌交易外，於與其他以發行普通股同。
3. 本公司於民國 113 年 7 月 31 日與乾瞻科技進行股份轉換，並以現金及發行新股之對價方式達成收購。此換股案完成後，股本增加 \$141,111，已辦理變更登記完成，有關企業合併請詳附註六（三十二）說明。

(十九) 資本公積

| | 114.06.30 | 113.12.31 | 113.06.30 |
|---------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 溢價發行新股 | \$ 4,936,992 | \$ 4,936,992 | \$ 1,235,900 |
| 實際取得或處分子公司股 權價格與帳面價值差額 | 297,764 | - | - |
| 對子公司所有權權益變動 | 91,392 | - | 3,402 |
| | <u>\$ 5,326,148</u> | <u>\$ 4,936,992</u> | <u>\$ 1,239,302</u> |

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

(二十) 保留盈餘

1. 公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補累積虧損，依法提撥 10% 為法定盈餘公積；但法定盈餘公積累積已達本公司實收資本總額時，不在此限。次依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積。嗣餘盈餘，連同期初未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，以發行新股方式為之時，應提請股東會決議後分派之；以發放現金方式為之時，則依公司法第二百四十條第五項規定，授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數同意之決議分派之，並報告股東會。

神盾股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

2. 本公司股利政策，係配合目前及未來之發展計畫、考量投資環境、資金需求及國內外競爭狀況，兼顧股東利益等因素，並參考同業及資本市場股利之一般發放水準，以作為股利發放之依據。分配股東股息紅利時，得以現金或股票方式為之，其中現金股利不低於股利總額之 20%。
3. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。
4. 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，俟後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。
5. 本公司於民國 113 年 6 月 27 日經股東會決議通過對民國 112 年度之虧損撥補案如下：

| | 112 年度 | |
|-------------|--------------|---------|
| | 金額 | 每股股利(元) |
| (迴轉) 特別盈餘公積 | \$ (384,039) | |

6. 本公司於民國 114 年 6 月 25 日經股東會決議通過對民國 112 年度之虧損撥補案如下：

| | 113 年度 | |
|----------|------------|---------|
| | 金額 | 每股股利(元) |
| 提列特別盈餘公積 | \$ 130,131 | - |

神盾股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

(二十一) 其他權益

| | 外幣換算 | 未實現評價 (損) 益 | 合計 |
|--|----------|----------------|----------------|
| 114 年 1 月 1 日 | \$ 3,800 | \$ (637,629) | \$ (633,829) |
| 外幣換算差異數 | | | |
| －合併公司 | 758 | - | 758 |
| 透過其他綜合損益按公允 價值衡量之權益工具投 資未實現評價損益 | | | |
| －合併公司 | - | (530,568) | (530,568) |
| －處分透過其他綜合損 益按公允價值衡量之 權益工具之投資損益 重分類至保留盈餘 | - | 4,371 | 4,371 |
| 透過其他綜合損益按公允 價值衡量之債務工具投 資未實現評價損益 | | | |
| －合併公司 | - | 108 | 108 |
| 114 年 6 月 30 日 | \$ 4,558 | \$ (1,163,718) | \$ (1,159,160) |

| | 外幣換算 | 未實現評價 (損) 益 | 合計 |
|--|----------|----------------|--------------|
| 113 年 1 月 1 日 | \$ 474 | \$ (474,164) | \$ (473,690) |
| 外幣換算差異數 | | | |
| －合併公司 | 1,636 | - | 1,636 |
| －關聯公司 | 2,598 | - | 2,598 |
| 透過其他綜合損益按公允 價值衡量之權益工具投 資未實現評價損益 | | | |
| －合併公司 | - | 24,183 | 24,183 |
| －關聯企業 | - | 770 | 770 |
| －處分透過其他綜合損 益按公允價值衡量之 權益工具之投資損益 重分類至保留盈餘 | - | (63,206) | (63,206) |
| －評價調整轉出至保留 盈餘之稅額 | - | 7,585 | 7,585 |
| 透過其他綜合損益按公允 價值衡量之債務工具投 資未實現評價損益 | | | |
| －合併公司 | - | 240 | 240 |
| 113 年 6 月 30 日 | \$ 4,708 | \$ (504,592) | \$ (499,884) |

神盾股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

(二十二) 營業收入

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

| | | 114 年第二季 | | |
|---------|----|-----------|------------|--------------|
| | | 神盾及其子公司 | 安國及其子公司 | 合計 |
| 主要地區市場： | | | | |
| 台灣 | \$ | 21,795 | \$ 381,790 | \$ 403,585 |
| 亞洲 | | 558,209 | 241,005 | 799,214 |
| 美洲 | | - | 306 | 306 |
| 其他 | | - | 128 | 128 |
| | \$ | 580,004 | \$ 623,229 | \$ 1,203,233 |
| | | 113 年第二季 | | |
| | | 神盾及其子公司 | 安國及其子公司 | 合計 |
| 主要地區市場： | | | | |
| 台灣 | \$ | 10,797 | \$ 186,763 | \$ 197,560 |
| 亞洲 | | 362,918 | 390,120 | 753,038 |
| 美洲 | | - | 449 | 449 |
| | \$ | 373,715 | \$ 577,332 | \$ 951,047 |
| | | 114 年上半年度 | | |
| | | 神盾及其子公司 | 安國及其子公司 | 合計 |
| 主要地區市場： | | | | |
| 台灣 | \$ | 73,103 | \$ 541,639 | \$ 614,742 |
| 亞洲 | | 1,202,729 | 457,453 | 1,660,182 |
| 美洲 | | - | 459 | 459 |
| 其他 | | - | 194 | 194 |
| | \$ | 1,275,832 | \$ 999,745 | \$ 2,275,577 |

神盾股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

| 113 年上半年度 | | | |
|-----------|---------------------|-------------------|---------------------|
| | 神盾及 其子公司 | 安國及 其子公司 | 合計 |
| 主要地區市場： | | | |
| 台灣 | \$ 48,761 | \$ 338,453 | \$ 387,214 |
| 亞洲 | 951,033 | 628,463 | 1,579,496 |
| 美洲 | - | 609 | 609 |
| 其他 | - | 6 | 6 |
| | <u>\$ 999,794</u> | <u>\$ 967,531</u> | <u>\$ 1,967,325</u> |
| 114 年第二季 | | | |
| | 神盾及 其子公司 | 安國及 其子公司 | 合計 |
| 主要產品/服務線： | | | |
| 銷貨收入 | \$ 480,264 | \$ 623,184 | \$ 1,103,448 |
| 勞務收入 | 5,945 | 15 | 5,960 |
| 授權收入 | 93,795 | 30 | 93,825 |
| | <u>\$ 580,004</u> | <u>\$ 623,229</u> | <u>\$ 1,203,233</u> |
| 113 年第二季 | | | |
| | 神盾及 其子公司 | 安國及 其子公司 | 合計 |
| 主要產品/服務線： | | | |
| 銷貨收入 | \$ 371,997 | \$ 556,666 | \$ 928,663 |
| 勞務收入 | 1,718 | 20,308 | 22,026 |
| 授權收入 | - | 358 | 358 |
| | <u>\$ 373,715</u> | <u>\$ 577,332</u> | <u>\$ 951,047</u> |
| 114 年上半年度 | | | |
| | 神盾及 其子公司 | 安國及 其子公司 | 合計 |
| 主要產品/服務線： | | | |
| 銷貨收入 | \$ 1,107,553 | \$ 999,634 | \$ 2,107,187 |
| 勞務收入 | 8,026 | 26 | 8,052 |
| 授權收入 | 160,253 | 85 | 160,338 |
| | <u>\$ 1,275,832</u> | <u>\$ 999,745</u> | <u>\$ 2,275,577</u> |

神盾股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

| | 113 年上半年度 | | |
|-----------|-------------------|-------------------|---------------------|
| | 神盾及其子公司 | 安國及其子公司 | 合計 |
| 主要產品/服務線： | | | |
| 銷貨收入 | \$ 961,517 | \$ 927,581 | \$ 1,889,098 |
| 勞務收入 | 38,277 | 33,033 | 71,310 |
| 授權收入 | - | 6,917 | 6,917 |
| | <u>\$ 999,794</u> | <u>\$ 967,531</u> | <u>\$ 1,967,325</u> |

2. 本集團民國 114 年 6 月 30 日、113 年 12 月 31 日、113 年 6 月 30 日及 113 年 1 月 1 日認列合約收入相關之合約負債－預收款項分別為\$1,068,416、\$257,984、\$137,934 及\$46,234。
3. 本集團民國 114 年及 113 年上半年度之期初合約負債於當期認列收入金額分別為\$162,139 及\$41,980。
4. 自履行合約成本認列之資產

本集團與客戶簽訂委託設計服務合約，投入之成本若產生未來將用滿足履約義務之資源且預期可回收，依據 IFRS 15 之規定認列為資產，表達於資產負債表之其他流動資產。截至民國 114 年 6 月 30 日、民國 113 年 12 月 31 日及 6 月 30 日餘額分別為\$58,605、\$40,993 及\$19,584。

(二十三) 利息收入

| | 114 年 第二季 | 113 年 第二季 |
|--------|------------------|------------------|
| 銀行存款利息 | \$ 12,910 | \$ 10,458 |
| 其他利息收入 | 8,591 | 6,591 |
| | <u>\$ 21,501</u> | <u>\$ 17,049</u> |

| | 114 年 上半年度 | 113 年 上半年度 |
|--------|------------------|------------------|
| 銀行存款利息 | \$ 21,249 | \$ 16,431 |
| 其他利息收入 | 16,110 | 13,130 |
| | <u>\$ 37,359</u> | <u>\$ 29,561</u> |

神盾股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

(二十四) 其他利益及損失

| | 114 年 第二季 | 113 年 第二季 |
|------------------------|--------------|--------------|
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產（損失）利益 | \$ (49,683) | \$ 46,933 |
| 處分不動產、廠房及設備利益 | - | 200 |
| 外幣兌換（損失）利益 | (132,182) | 23,623 |
| 租賃修改利益 | - | 1 |
| 處分投資損失 | - | (1,835) |
| 其他（損失）利益 | (708) | 18,860 |
| | \$ (182,573) | \$ 87,782 |

| | 114 年 上半年度 | 113 年 上半年度 |
|------------------------|---------------|---------------|
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產（損失）利益 | \$ (42,594) | \$ 62,007 |
| 處分不動產、廠房及設備利益 | - | 200 |
| 外幣兌換（損失）利益 | (121,747) | 74,931 |
| 租賃修改利益 | 75 | 10 |
| 處分投資利益（損失） | 4,818 | (1,835) |
| 其他（損失）利益 | (1,210) | 18,021 |
| | \$ (160,658) | \$ 153,334 |

(二十五) 財務成本

| | 114 年 第二季 | 113 年 第二季 |
|----------|--------------|--------------|
| 銀行借款利息費用 | \$ 25,074 | \$ 14,698 |
| 租賃負債 | 1,531 | 1,179 |
| 其他利息費用 | 50,486 | - |
| | \$ 77,091 | \$ 15,877 |

神盾股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

| | 114 年 上半年度 | 113 年 上半年度 |
|----------|---------------|---------------|
| 銀行借款利息費用 | \$ 61,495 | \$ 28,590 |
| 租賃負債 | 2,985 | 2,442 |
| 其他利息費用 | 50,696 | - |
| | \$ 115,176 | \$ 31,032 |

(二十六) 費用性質之額外資訊

| | 114 年第二季 | | |
|--------|-------------|-------------|------------|
| | 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 | \$ 1,951 | \$ 294,525 | \$ 296,476 |
| 股份基礎給付 | - | 3,897 | 3,897 |
| 董事酬金 | - | 3,211 | 3,211 |
| 勞健保費用 | 158 | 22,079 | 22,237 |
| 退休金費用 | 101 | 16,316 | 16,417 |
| 其他用人費用 | 132 | 10,982 | 11,114 |
| | \$ 2,342 | \$ 351,010 | \$ 353,352 |
| 折舊費用 | \$ 4,366 | \$ 44,550 | \$ 48,916 |
| 攤銷費用 | \$ 2 | \$ 247,703 | \$ 247,705 |
| | 113 年第二季 | | |
| | 屬於 營業成本者 | 屬於 營業費用者 | 合計 |
| 員工福利費用 | | | |
| 薪資費用 | \$ 3,174 | \$ 289,001 | \$ 292,175 |
| 股份基礎給付 | 19 | 4,483 | 4,502 |
| 勞健保費用 | 159 | 18,797 | 18,956 |
| 退休金費用 | 92 | 11,888 | 11,980 |
| 其他用人費用 | 66 | 8,688 | 8,754 |
| | \$ 3,510 | \$ 332,857 | \$ 336,367 |
| 折舊費用 | \$ 6,717 | \$ 40,610 | \$ 47,327 |
| 攤銷費用 | \$ 32 | \$ 104,050 | \$ 104,082 |

神盾股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

| 114 年上半年度 | | | |
|-----------|------------------|-------------------|-------------------|
| | 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 | \$ 4,155 | \$ 598,940 | \$ 603,095 |
| 股份基礎給付 | 136 | 23,917 | 24,053 |
| 董事酬金 | - | 10,715 | 10,715 |
| 勞健保費用 | 334 | 44,023 | 44,357 |
| 退休金費用 | 208 | 30,428 | 30,636 |
| 其他用人費用 | 198 | 20,274 | 20,472 |
| | <u>\$ 5,031</u> | <u>\$ 728,297</u> | <u>\$ 733,328</u> |
| 折舊費用 | <u>\$ 9,892</u> | <u>\$ 89,162</u> | <u>\$ 99,054</u> |
| 攤銷費用 | <u>\$ 3</u> | <u>\$ 489,544</u> | <u>\$ 489,547</u> |
| 113 年上半年度 | | | |
| | 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 | \$ 4,512 | \$ 580,379 | \$ 584,891 |
| 股份基礎給付 | 142 | 10,698 | 10,840 |
| 勞健保費用 | 305 | 37,613 | 37,918 |
| 退休金費用 | 186 | 23,175 | 23,361 |
| 其他用人費用 | 132 | 16,971 | 17,103 |
| | <u>\$ 5,277</u> | <u>\$ 668,836</u> | <u>\$ 674,113</u> |
| 折舊費用 | <u>\$ 12,578</u> | <u>\$ 81,874</u> | <u>\$ 94,452</u> |
| 攤銷費用 | <u>\$ 54</u> | <u>\$ 202,117</u> | <u>\$ 202,171</u> |

1. 員工及董事酬勞依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥不低於 5% 為員工酬勞及不高於 1% 為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞得以股票或現金為之，其給付對象得包括符合董事會所訂條件之從屬公司員工；董事酬勞僅得以現金為之。
2. 本公司民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日均為稅前淨損，故未估列及發放員工酬勞及董事酬勞。

神盾股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

3. 民國 114 年 3 月 20 日及 113 年 3 月 12 日分別經董事會通過，因民國 113 年及 112 年度係屬虧損，依章程規定不予分派董事酬勞及員工酬勞。
4. 本公司董事會通過之董事酬勞及員工酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十七) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

| | 114 年 第二季 | 113 年 第二季 |
|---------------|--------------|--------------|
| 當期所得稅： | | |
| 當期所得產生之所得稅 | \$ 4,119 | \$ 2,192 |
| 未分配盈餘加徵 | 523 | - |
| 當期所產生國外所得扣繳稅 | 1,111 | |
| 以前年度所得稅（高）低估 | (23,505) | 6,203 |
| 當期所得稅總額 | (17,752) | 8,395 |
| 遞延所得稅： | | |
| 暫時性差異之原始產生及迴轉 | (35,088) | (18,025) |
| 遞延所得稅總額 | (35,088) | (18,025) |
| 所得稅利益 | \$ (52,840) | \$ (9,630) |

| | 114 年 上半年度 | 113 年 上半年度 |
|---------------|---------------|---------------|
| 當期所得稅： | | |
| 當期所得產生之所得稅 | \$ 31,112 | \$ 3,017 |
| 未分配盈餘加徵 | 523 | - |
| 當期所產生國外所得扣繳稅 | 1,111 | |
| 以前年度所得稅（高）低估 | (24,193) | 6,217 |
| 當期所得稅總額 | 8,553 | 9,234 |
| 遞延所得稅： | | |
| 暫時性差異之原始產生及迴轉 | (59,011) | (22,861) |
| 遞延所得稅總額 | (59,011) | (22,861) |
| 所得稅利益 | \$ (50,458) | \$ (13,627) |

神盾股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

| | 114 年 第二季 | 113 年 第二季 |
|----------------------------|---------------|---------------|
| 處分透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產 | \$ - | \$ (22) |
| | 114 年 上半年度 | 113 年 上半年度 |
| 處分透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產 | \$ - | \$ 7,585 |

2. 本公司營利事業所得稅核定情形如下：

| | 核定情形 |
|----------|--------------|
| 神盾股份有限公司 | 核定至民國 112 年度 |

(二十八) 每股虧損

| | 114 年第二季 | | |
|-----------------------------------|------------------------|-------------|-----------|
| | 加權平均流通 在外股數 (仟股) | 每股虧損 (元) | |
| 稅後金額 | | | |
| 基本及稀釋每股虧損 歸屬於母公司普通股股 東之本期淨損 | \$ (355,606) | 91,251 | \$ (3.90) |
| | 113 年第二季 | | |
| | 加權平均流通 在外股數 (仟股) | 每股虧損 (元) | |
| 稅後金額 | | | |
| 基本及稀釋每股虧損 歸屬於母公司普通股股 東之本期淨損 | \$ (169,348) | 74,272 | \$ (2.28) |

神盾股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

| | 114 年上半年度 | | |
|------------------|--------------|--------------|-------------|
| | 加權平均流通 | | |
| | 稅後金額 | 在外股數 (仟股) | 每股虧損 (元) |
| 基本及稀釋每股虧損 | | | |
| 歸屬於母公司普通股股東之本期淨損 | \$ (590,020) | 91,251 | \$ (6.47) |
| | | | |
| | 113 年上半年度 | | |
| | 加權平均流通 | | |
| | 稅後金額 | 在外股數 (仟股) | 每股虧損 (元) |
| 基本及稀釋每股虧損 | | | |
| 歸屬於母公司普通股股東之本期淨損 | \$ (266,590) | 74,272 | \$ (3.59) |

註：因本公司民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日均為淨損，致潛在普通股列入將產生反稀釋作用，故稀釋每股虧損之計算同基本每股虧損之計算。

(二十九) 非控制權益

| | 114 年 上半年度 | 113 年 上半年度 |
|---------------------------------|---------------|---------------|
| 1 月 1 日 | | |
| 歸屬於非控制權益之份額： | \$ 3,907,970 | \$ 4,629,327 |
| 本期淨損 | (349,545) | (117,239) |
| 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | (4,472) | 3,073 |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價利益（損失） | | |
| －權益工具 | (53,249) | 15,119 |
| －債務工具 | 420 | (748) |
| 現金增資 | 779,707 | - |
| 對子公司所有權權益變動（註） | (87,215) | - |
| 非控制權益增加（減少）（註） | 118,864 | (219,075) |
| 盈餘分派予非控制權益 | (76,095) | (106,569) |
| 6 月 30 日 | \$ 4,236,385 | \$ 4,203,888 |

神盾股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

註：非控制權益增加主係神雋併購奇邑所致；另因未按持股比例認購安國、奇邑與神銳增資發行新股之影響數歸屬非控制權益部份，致非控制權益減少。

(三十) 現金流量補充資訊

1. 僅有部分現金支付之投資活動：

| | 114 年 上半年度 | 113 年 上半年度 |
|-------------|---------------|---------------|
| 購置不動產、廠房及設備 | \$ 32,853 | \$ 58,848 |
| 加：期初應付設備款 | 6,358 | 9,141 |
| 期末預付款項 | 14,102 | - |
| 減：期初預付設備款 | (13,951) | (959) |
| 期末應付設備款 | (1,574) | (12,562) |
| 本期支付現金 | \$ 37,788 | \$ 54,468 |

| | 114 年 上半年度 | 113 年 上半年度 |
|-------------|---------------|---------------|
| 購置無形資產 | \$ 24,510 | \$ 200,627 |
| 加：期初應付無形資產款 | 995,132 | 223,920 |
| 期末預付款項 | 61,530 | 31,133 |
| 減：期初預付款項 | (32,749) | (39,518) |
| 期末應付無形資產款 | (519,508) | (228,363) |
| 本期支付現金 | \$ 528,915 | \$ 187,799 |

2. 不影響現金流量之籌資活動：

| | 114 年 上半年度 | 113 年 上半年度 |
|--------------|---------------|---------------|
| 已宣告尚未發放之現金股利 | \$ - | \$ 38,812 |

神盾股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

(三十一) 來自籌資活動之負債之變動

| | 短期借款 | 長期借款 (含一年 內到期) | 租賃負債 | 股份基礎 給付交易 | 其他流動 負債 |
|----------------|--------------|----------------------|------------|--------------|------------|
| 114 年 1 月 1 日 | \$ 1,511,493 | \$ 3,160,000 | \$ 167,840 | \$ - | \$ 233,698 |
| 籌資現金流量之 變動 | 730,422 | (599,714) | (40,454) | 75,000 | 1,778 |
| 取得子公司之變 動 | - | - | 67,666 | - | 2,707 |
| 其他非現金之變 動 | (7,665) | - | (1,796) | - | (224,423) |
| 114 年 6 月 30 日 | \$ 2,234,250 | \$ 2,560,286 | \$ 193,256 | \$ 75,000 | \$ 13,760 |

| | 短期借款 | 長期借款 (含一年 內到期) | 租賃負債 | 股份基礎 給付交易 | 其他流動 負債 |
|----------------|--------------|----------------------|------------|--------------|------------|
| 113 年 1 月 1 日 | \$ 1,354,000 | \$ 1,273,700 | \$ 255,320 | \$ - | \$ 2,408 |
| 籌資現金流量之 變動 | (120,000) | (148,036) | (41,889) | - | (2,126) |
| 取得子公司之變 動 | - | - | 6,134 | - | - |
| 其他非現金之變 動 | - | - | 1,597 | - | 230,398 |
| 113 年 6 月 30 日 | \$ 1,234,000 | \$ 1,125,664 | \$ 221,162 | \$ - | \$ 230,680 |

(三十二) 企業合併

1. 本集團之子公司神雋為使公司業務之多元發展，並達成營運綜效，於民國 114 年 1 月 15 日以換股之方式取得奇邑股份有限公司（奇邑）25.55% 股權，為奇邑單一最大股東，且於各公司過去股東會出席情形係可取得多數比例之表決權，具有實質控制能力，故納入合併財務報告之編製。

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

神盾股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

| | 114 年 1 月 15 日 |
|--------------------|-------------------|
| 收購對價 | |
| 權益工具 | \$ 294,664 |
| 非控制權益占被收購者可辨認淨資產份額 | 96,648 |
| | <u>391,312</u> |
| 取得可辨認資產及承擔負債之公允價值 | |
| 現金及約當現金 | 26,698 |
| 應收帳款淨額 | 33,875 |
| 其他應收款 | 957 |
| 存貨 | 14,933 |
| 本期所得稅資產 | 72 |
| 其他流動資產 | 7,900 |
| 透過損益按公允價值之金融資產－非流動 | 42,817 |
| 不動產、廠房及設備 | 1,609 |
| 使用權資產 | 64,870 |
| 無形資產 | 212 |
| 其他非流動資產 | 6,060 |
| 應付帳款 | (9,207) |
| 其他應付款 | (6,241) |
| 其他流動負債 | (1,673) |
| 租賃負債 | (67,666) |
| 其他非流動負債 | (2,707) |
| 可辨認淨資產總額 | <u>112,509</u> |
| 商譽 | <u>\$ 278,803</u> |

- (2) 取得之可辨認資產公允價值暫定為\$112,509，該等資產尚待最後之估價。後續完成收購價格分攤之調整，係採取調整商譽之方式。
- (3) 本集團自民國 114 年 1 月 15 日併購奇邑之日起，奇邑貢獻之營業收入及稅前淨損分別為\$23,057 及\$(29)。若假設奇邑自民國 114 年 1 月 1 日即已納入合併，則本集團之營業收入及稅前淨損將分別為\$2,275,978 及\$(982,692)。

神盾股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

2. 本集團為拓展矽智財技術開發業務於民國 113 年 7 月 31 日以現金\$2,639,981及權益工具\$3,393,696購入乾瞻科技股份有限公司(乾瞻)100%股權，並取得對乾瞻之控制。

- (1) 收購乾瞻所支付之對價、所取得之資產和承擔之負債在收購日公允價值之資訊如下

| | 113 年 7 月 31 日 |
|-------------------|---------------------|
| 收購對價 | |
| 現金 | \$ 2,639,981 |
| 權益工具 | 3,393,696 |
| | <u>6,033,677</u> |
| 取得可辨認資產及承擔負債之公允價值 | |
| 現金及約當現金 | 637,326 |
| 應收帳款淨額 | 7,917 |
| 本期所得稅資產 | 27,655 |
| 預付款項 | 4,544 |
| 不動產、廠房及設備 | 8,376 |
| 使用權資產 | 4,814 |
| 遞延所得稅資產 | 4,517 |
| 存出保證金 | 1,097 |
| 無形資產 | 3,119,231 |
| 其他應付款 | (19,402) |
| 其他流動負債 | (301) |
| 合約負債 | (335,548) |
| 租賃負債 | (4,873) |
| 遞延所得稅負債 | (631,365) |
| 可辨認淨資產總額 | <u>2,823,988</u> |
| 商譽 | <u>\$ 3,209,689</u> |

本集團已針對乾瞻科技股份有限公司持有之淨資產尋求獨立之鑑價，前述資產之評估已完成，

神盾股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

民國 113 年 12 月 31 日之比較資訊業已追溯調整，以反映前述差異金額，調整之資產及差異金額如下：

| 資產負債表受影響項目 | (調整前) | | (調整後) |
|------------|-----------------------|--------------------|-----------------------|
| | 民國 113 年 12 月 31 日 | 調整影響數 | 民國 113 年 12 月 31 日 |
| 無形資產 | \$ 9,452,257 | \$ (47,480) | \$ 9,404,777 |
| 本期所得稅資產 | 29,563 | 17,963 | 47,526 |
| 資產影響總計 | <u>\$ 9,481,820</u> | <u>\$ (29,517)</u> | <u>\$ 9,452,303</u> |
| 遞延所得稅負債 | \$ 711,335 | \$ (28,235) | \$ 683,100 |
| 未分配盈餘 | 130,130 | (1,282) | 128,848 |
| 負債及權益影響總計 | <u>\$ 841,465</u> | <u>\$ 29,517</u> | <u>\$ 870,982</u> |

(2) 本集團自民國 113 年 7 月 31 日併購乾瞻之日起，乾瞻貢獻之營業收入及稅前淨利分別為\$400,304 及\$331,157。若假設乾瞻公司自民國 113 年 1 月 1 日即已納入合併，則本集團之營業收入及稅前淨損將分別為\$1,025,604 及\$(213,357)。

(3) 作為收購乾瞻所支付之部分對價而發行之 14,111 仟股普通股之公允價值\$3,393,696 係依民國 113 年 7 月 31 日股價所決定。

3. 本集團之子公司安格為使公司業務之多元發展，以達成營運績效最大化於民國 113 年 1 月 2 日以現金\$51,000 購入強弦科技股份有限公司(強弦) 40.43% 股權，並於五席董事中取得兩席董事席次及其他股東間有效之協議，取得對強弦之控制。

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

神盾股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

| | 113 年 1 月 2 日 |
|--------------------|------------------|
| 收購對價 | |
| 現金 | \$ 51,000 |
| 非控制權益占被收購者可辨認淨資產份額 | 11,659 |
| | <u>62,659</u> |
| 取得可辨認資產及承擔負債之公允價值 | |
| 現金及約當現金 | 7,706 |
| 應收帳款淨額 | 2,117 |
| 存貨 | 7,688 |
| 預付款項及其他流動資產 | 3,054 |
| 使用權資產 | 6,134 |
| 不動產、廠房及設備 | 862 |
| 無形資產 | 1,001 |
| 其他非流動資產 | 200 |
| 應付帳款 | (646) |
| 其他應付款 | (2,267) |
| 租賃負債 | (6,134) |
| 其他流動負債 | (144) |
| 可辨認淨資產總額 | <u>19,571</u> |
| 商譽 | <u>\$ 43,088</u> |

註： 已於民國 113 年第四季完成收購價格分攤。

- (2) 本集團自民國 113 年 1 月 2 日併購強弦之日起，強弦貢獻之營業收入及稅前淨損分別為\$724 及\$(12,173)。若假設強弦自民國 113 年 1 月 1 日即已納入合併，則本集團民國 113 年之營業收入及稅前淨損將分別為 \$1,967,325 及 \$(397,456)。

神盾股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

七、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

| 關係人名稱 | 與本集團關係 |
|--------------------------------------|--------------------------|
| 羅森洲先生 | 本公司之董事長 |
| 詹竣凱先生 | 本集團之子公司神譜總經理 |
| 芯鼎科技股份有限公司 (芯鼎) | 關聯企業－採用權益法之被投資公司 |
| 宏芯科技股份有限公司 (宏芯) | 關聯企業－採用權益法之被投資公司 (註2) |
| SCT Holdings Ltd.及其子 公司(SCT Ltd.) | 關聯企業－採用權益法之被投資公司 |
| 美三科技有限公司(美 三) | 其他關係人(註1) |
| 聚睿電子股份有限公司 (聚睿) | 其他關係人 |

註1：美三負責人原擔任本公司之技術長，已於民國113年3月12日卸任本公司之職務。

註2：本集團於民國114年3月處分部分宏芯科技股權，處分後持股比例下降為9.88%，經評估已不具重大影響力且宏芯科技於民國114年5月21日改選董事，本集團未取得席次，故宏芯科技不再為本集團關係人。

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

| | 114年 第二季 | 113年 第二季 |
|-------|-------------|-----------------|
| 勞務銷售： | | |
| 宏芯 | \$ - | \$ - |
| 芯鼎 | - | 5,855 |
| | <u>\$ -</u> | <u>\$ 5,855</u> |

神盾股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

| | 114 年 上半年度 | 113 年 上半年度 |
|-------|------------------|-----------------|
| 勞務銷售： | | |
| 宏芯 | \$ 833 | \$ - |
| 芯鼎 | 10,771 | 8,155 |
| | <u>\$ 11,604</u> | <u>\$ 8,155</u> |

本集團對關係人之勞務銷售主係技術服務收入及代關係人採購收取之勞務收入，其交易價格係經雙方議價，收款條件與一般客戶相當，依照合約完成進度收款。

2. 技術服務支出

| | 114 年 第二季 | 113 年 第二季 |
|------|---------------|-----------------|
| 技術授權 | | |
| 美三 | \$ - | \$ - |
| 勞務購買 | | |
| 宏芯 | - | - |
| | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |
| | 114 年 上半年度 | 113 年 上半年度 |
| 技術授權 | | |
| 美三 | \$ - | \$ 1,600 |
| 勞務購買 | | |
| 宏芯 | 482 | - |
| | <u>\$ 482</u> | <u>\$ 1,600</u> |

本集團向關係人購買之技術服務係雙方議價，付款條件為月結 30 天。

神盾股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

3. 應收關係人款項

| | 114.06.30 | 113.12.31 | 113.06.30 |
|----------|-----------|-----------|-----------|
| 應收帳款： | | | |
| 芯鼎 | \$ - | \$ - | \$ 6,133 |
| 宏芯（註） | - | 734 | - |
| | - | 734 | 6,133 |
| 其他應收款： | | | |
| SCT Ltd. | 2,543 | 2,807 | 2,782 |
| | \$ 2,543 | \$ 3,541 | \$ 8,915 |

註：該關係人應收帳款已取得宏芯提供之定期存款單\$3,000。

應收關係人款項主要來自勞務服務及代關聯企業購買存貨，並無抵押及付息。應收關係人款項並未提列備抵損失。

4. 預付款項

| | 114.06.30 | 113.12.31 | 113.06.30 |
|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 聚睿 | | | |
| —其他非流動資產 | | | |
| （預付無形資產款） | \$ 35,036 | \$ 16,159 | \$ 6,465 |
| —預付款項 | 2,374 | - | 967 |
| | \$ 37,410 | \$ 16,159 | \$ 7,432 |

5. 應付關係人款項

| | 114.06.30 | 113.12.31 | 113.06.30 |
|-------|-----------|-----------|-----------|
| 應付帳款： | | | |
| 芯鼎 | \$ - | \$ 3,098 | \$ - |

神盾股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

6. 其他應付款

其他應付款－關係人：

| | 114.06.30 | 113.12.31 | 113.06.30 |
|-----|------------------|------------------|---------------|
| 羅森洲 | \$ 11,464 | \$ 11,341 | \$ - |
| 宏芯 | - | 365 | - |
| 聚睿 | - | - | 527 |
| | <u>\$ 11,464</u> | <u>\$ 11,706</u> | <u>\$ 527</u> |

其他非流動負債：

| | 114.06.30 | 113.12.31 | 113.06.30 |
|-----|-----------|-----------|-----------|
| 羅森洲 | \$ 11,225 | \$ 11,102 | \$ - |

其他應付關係人款項主要來自購買子公司股權交易。

7. 預收款項（表列「其他流動負債」）

| | 114.06.30 | 113.12.31 | 113.06.30 |
|----|-----------|-----------|-----------|
| 芯鼎 | \$ - | \$ 10,771 | \$ - |

8. 財產交易－購買子公司股權

本集團於民國 113 年 12 月 31 日以每股新台幣 234 元向羅森洲先生購買其所持有之星河科技股份有限公司 101 仟股，交易價款為\$23,644。

9. 資金貸與關係人－向關係人借款

期末餘額：

| | 114.06.30 | 113.12.31 | 113.06.30 |
|-----|------------------|------------------|-----------------|
| 羅森洲 | \$ 36,405 | \$ 34,693 | \$ 7,000 |
| 詹竣凱 | - | 1,502 | - |
| | <u>\$ 36,405</u> | <u>\$ 36,195</u> | <u>\$ 7,000</u> |

神盾股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

利息費用：

| | 114 年 第二季 | 113 年 第二季 |
|-----|---------------|---------------|
| 羅森洲 | \$ 117 | \$ - |
| | | |
| | 114 年 上半年度 | 113 年 上半年度 |
| 羅森洲 | \$ 196 | \$ - |

主要係向其借款作為營運資金使用。

10. 未認列之合約承諾

本集團與聚睿簽訂無形資產開發合約，截至民國 114 年 6 月 30 日止已簽約但尚未支付之價款為美金 1,100 仟元。

(三) 主要管理階層薪酬資訊

| | 114 年 第二季 | 113 年 第二季 |
|--------|------------------|------------------|
| 短期員工福利 | \$ 32,102 | \$ 24,406 |
| 退職後福利 | 696 | 311 |
| 離職福利 | 1,045 | - |
| 股份基礎給付 | 171 | 508 |
| | <u>\$ 34,014</u> | <u>\$ 25,225</u> |
| | | |
| | 114 年 上半年度 | 113 年 上半年度 |
| 短期員工福利 | \$ 65,136 | \$ 45,605 |
| 退職後福利 | 1,405 | 630 |
| 離職福利 | 1,045 | 363 |
| 股份基礎給付 | 9,079 | 1,186 |
| | <u>\$ 76,665</u> | <u>\$ 47,784</u> |

神盾股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

| 資產項目 | 帳面價值 | | | 擔保用途 |
|--------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|------|
| | 114.06.30 | 113.12.31 | 113.06.30 | |
| 質押活期存款 | | | | |
| （帳列按攤銷後成本衡量之金融資產－流動） | \$ - | \$ 3,249 | \$ - | 註 1 |
| 質押定期存款 | | | | |
| （帳列按攤銷後成本衡量之金融資產－流動） | - | 344,243 | 124,810 | 註 1 |
| 質押定期存款 | | | | |
| （帳列按攤銷後成本衡量之金融資產－流動） | 7,396 | - | - | 註 6 |
| 質押活期存款 | | | | |
| （帳列按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動） | 18,093 | 18,477 | - | 註 4 |
| 質押定期存款 | | | | |
| （帳列按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動） | 34,883 | 38,361 | 38,422 | 註 2 |
| 質押定期存款 | | | | |
| （帳列按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動） | 410,200 | - | - | 註 1 |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動 | 81,952 | 66,533 | - | 註 4 |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動 | 724,614 | 1,088,705 | 1,293,586 | 註 3 |
| 採用權益法之投資 | 949,188 | 1,011,000 | - | 註 4 |
| 子公司股權 | 6,629,703 | 7,004,120 | - | 註 5 |
| | <u>\$ 8,856,029</u> | <u>\$ 9,574,688</u> | <u>\$ 1,456,818</u> | |

註 1：銀行履約保證及短期銀行借款擔保。

註 2：進口原物料之關稅擔保及原物料採購擔保。

註 3：長期銀行借款擔保。

註 4：聯貸借款之擔保。

註 5：聯貸借款之擔保及短期銀行借款擔保。

註 6：政府研發補助之履約保證金。

神盾股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)或有事項

1. 民國 109 年 7 月匯頂科技在北京知識產權法院對本公司提出專利侵權告訴，要求本公司賠償匯頂科技相關損失總計人民幣 5,050 萬元。本公司於民國 112 年 7 月 1 日收到北京知識產權法院判定神盾勝訴之判決，並駁回匯頂科技所有訴訟請求。本公司後於 112 年 7 月 25 日收到匯頂科技之上訴通知，並於民國 112 年 11 月 20 收到最高人民法院應訴通知。本公司後於 114 年 3 月 17 日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，本公司並於民國 114 年 3 月 28 日收到中華人民共和國最高人民法院發出駁回起訴裁定書，裁定駁回匯頂科技對本公司的起訴。
2. 民國 110 年 3 月匯頂科技在福州市中級人民法院對本公司提出另一專利侵權告訴，要求本公司賠償匯頂相關損失總計人民幣 5,050 萬元，本公司於民國 111 年 12 月 30 日收到判決，福州市中級人民法院判定公司侵權，本公司已於民國 112 年 1 月 16 日提交上訴狀，並於民國 114 年 6 月 30 日收到中華人民共和國最高人民法院送達的匯頂科技撤訴申請之准許撤訴裁定書。
3. 本公司於民國 113 年 5 月接獲聯想集團來函，要求本公司基於指紋辨識器供應合約中之擔保條款分攤該集團於美國專利訴訟之訴訟成本及和解金。惟聯想集團訴訟案中可能僅一件與指紋辨識器有關，且該件專利是否與本公司提供之指紋辨識器有關，尚待查明。本公司業已委託律師於民國 114 年 4 月 1 日正式與聯想集團外部律師聯繫，約定待雙方簽署完保密協議後聯想集團即會提供完整資訊予本公司，本公司於 114 年 4 月 22 日基於聯想集團提供之保密協議提供修訂意見後，截至 114 年 6 月 30 日止，該集團尚未回覆前述修訂意見。

(二)承諾事項

1. 本集團之子公司迅杰簽訂之軟體合約，截至民國 114 年 6 月 30 日止，已簽約但尚未支付之價款為\$62,585。

神盾股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

2. 本集團之子公司安格簽訂之無形資產購買合約、委託晶片及 IC 組件設計，截至民國 114 年 6 月 30 日止，已簽約但尚未支付之價款為\$13,162。
3. 本集團向 ARM Limited 取得之軟體與矽智財授權，依約未來須依銷售額支付權利金，請詳附註六（十）。
4. 本公司向 Fingerprint Cards AB 取得行動裝置部門專屬之專利授權暨技術與相關資產移轉，已簽約但尚未支付之價款為美金 2,333 仟元。
5. 與關係人之未認列合約，請詳附註七之說明。

十、重大之災害損失

無此情形。

十一、重大之期後事項

本集團之子公司安格科技為充實營運資金，於民國 114 年 8 月 7 日董事會通過辦理私募普通股，私募總股數以不超過 10,000 仟股為上限，每股認購之參考價格主係參照「公開發行公司辦理私募有價證券應注意事項」中有關參考價格之規定，私募普通股價格不得低於參考價格之八成。

十二、其他

(一) 資本管理

本集團基於現行營運產業特性及未來集團發展情形，並且考量外部環境變動等因素，規畫未來期間所需之營運資金、研究發展費用、債務償還及股利支出等需求，保障本集團能繼續營運，回饋股東且同時兼顧其他利益關係人之利益，並維持最佳資本結構以長遠提升股東價值。

(二) 金融工具

1. 金融工具之種類

本集團之金融資產（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、現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收帳款（含關係人）、

神盾股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

其他應收款(含關係人)及存出保證金)及金融負債(短期借款、應付帳款、長期借款(含一年內到期)、其他應付款(含關係人)、退款負債、存入保證金及租賃負債)之相關金額及資訊請詳合併資產負債表及附註六。

2. 風險管理政策

本期無重大變動，請參閱民國 113 年度合併財務報表附註十二。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

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

| | | 114.06.30 | | | |
|------------------|-----------|-----------|--------------|-------|-----------|
| | | 帳面金額 | | 敏感度分析 | |
| 外幣(仟元) | 匯率 | (新台幣) | 變動幅度 | 損益影響 | |
| 金融資產 | | | | | |
| 貨幣性項目 | | | | | |
| 美金：新台幣 | \$ 68,929 | 29.30 | \$ 2,019,633 | 1% | \$ 20,196 |
| 人民幣：新台幣 | 610 | 4.09 | 2,495 | 1% | 25 |
| 日幣：新台幣 | 111,915 | 0.20 | 22,383 | 1% | 224 |
| 非貨幣性項目 | | | | | |
| 美金：新台幣 | 17,740 | 29.30 | 519,777 | | |
| 瑞典克朗：新台幣 | 13,093 | 3.15 | 41,191 | | |
| 以外幣衡量之合併個體淨資產影響數 | | | | | |
| 美金：新台幣 | 2 | 29.30 | 52 | | |
| 人民幣：新台幣 | 4,845 | 4.09 | 19,816 | | |
| 日幣：新台幣 | 6,135 | 0.20 | 1,227 | | |
| 韓圓：新台幣 | 357,800 | 0.02 | 7,156 | | |
| 金融負債 | | | | | |
| 貨幣性項目 | | | | | |
| 美金：新台幣 | 27,298 | 29.30 | 799,831 | 1% | 7,998 |
| 人民幣：新台幣 | 3,286 | 4.09 | 13,440 | 1% | 134 |
| 日幣：新台幣 | 9,664 | 0.20 | 1,933 | 1% | 19 |

神盾股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

| 113.12.31 | | | | | |
|------------------|-----------|-------|--------------|-------|-----------|
| | | 帳面金額 | | 敏感度分析 | |
| | 外幣(仟元) | 匯率 | (新台幣) | 變動幅度 | 損益影響 |
| 金融資產 | | | | | |
| 貨幣性項目 | | | | | |
| 美金：新台幣 | \$ 69,550 | 32.79 | \$ 2,280,545 | 1% | \$ 22,805 |
| 人民幣：新台幣 | 3,167 | 4.48 | 14,188 | 1% | 142 |
| 非貨幣性項目 | | | | | |
| 美金：新台幣 | 21,913 | 32.79 | 718,527 | | |
| 瑞典克朗：新台幣 | 25,897 | 2.99 | 77,433 | | |
| 以外幣衡量之合併個體淨資產影響數 | | | | | |
| 美金：新台幣 | 1,766 | 32.79 | 57,898 | | |
| 人民幣：新台幣 | 4,110 | 4.48 | 18,413 | | |
| 韓圓：新台幣 | 1,323,600 | 0.02 | 26,472 | | |
| 金融負債 | | | | | |
| 貨幣性項目 | | | | | |
| 美金：新台幣 | 12,907 | 32.79 | 423,221 | 1% | 4,232 |
| 人民幣：新台幣 | 12,446 | 4.48 | 55,758 | 1% | 558 |
| 113.06.30 | | | | | |
| | | 帳面金額 | | 敏感度分析 | |
| | 外幣(仟元) | 匯率 | (新台幣) | 變動幅度 | 損益影響 |
| 金融資產 | | | | | |
| 貨幣性項目 | | | | | |
| 美金：新台幣 | \$ 54,440 | 32.45 | \$ 1,766,578 | 1% | \$ 17,666 |
| 非貨幣性項目 | | | | | |
| 美金：新台幣 | 29,913 | 32.45 | 970,674 | | |
| 瑞典克朗：新台幣 | 20,587 | 3.05 | 62,790 | | |
| 以外幣衡量之合併個體淨資產影響數 | | | | | |
| 美金：新台幣 | 2,235 | 32.45 | 72,525 | | |
| 人民幣：新台幣 | 8,652 | 4.45 | 38,503 | | |
| 韓圓：新台幣 | 1,351,550 | 0.02 | 27,031 | | |
| 人民幣：美金 | 429 | 7.30 | 3,130 | | |
| 金融負債 | | | | | |
| 貨幣性項目 | | | | | |
| 美金：新台幣 | 19,217 | 32.45 | 623,592 | 1% | 6,236 |

神盾股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

本公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 114 年及 113 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之全部兌換(損失)利益(含已實現及未實現)彙總金額分別為 \$(132,182)、\$23,623、\$(121,747)及 \$74,931。

價格風險

- A. 本集團暴露於價格風險的金融工具，係所持有帳列於透過損益按公允價值衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。為管理權益工具投資之價格風險，本集團將其投資組合分散，其分散之方式係根據本集團設定之限額進行。
- B. 本集團主要投資於開放型基金，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。另持有非上市櫃公司權益證券及可轉換公司債主係屬策略性投資，本公司並未積極交易該等投資。若該等權益工具價格上升或下跌 5%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅後淨利因來自透過損益按公允價值衡量之權益工具之利益或損失將分別增加或減少 \$27,440 及 \$53,206；對其他綜合損益因分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益投資之利益或損失分別增加或減少 \$63,050 及 \$96,949。

現金流量及公允價值利率風險

- A. 本集團之利率風險主要來自按浮動利率發行之銀行長期借款，使集團暴露於現金流量利率風險。於民國 114 年及 113 年 6 月 30 日，本集團按浮動利率發行之借款主要為新台幣及美元計價。
- B. 本集團之借款係採攤銷後成本衡量，依據合約約定每年利率會重新訂價，因此本集團暴露於未來市場利率變動之風險。
- C. 當借款利率上升或下跌 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅後淨利將分別減少或增加 \$14,818 及 \$9,439，主要係因浮動利率借款導致利息費用隨之變動所致。

神盾股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

(2) 信用風險

- A. 本集團之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本集團財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款，及分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量與透過損益按公允價值衡量之債務工具投資的合約現金流量。
- B. 本集團係以集團角度建立信用風險之管理。對於往來之銀行及金融機構，設定僅有獲獨立信評一定等級以上者，始可被接納為交易對象。依內部明定之授信政策，集團內各營運個體與每一新客戶於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須對其進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。
- C. 本集團採用 IFRS 9 提供以下之前提假設，作為判斷自原始認列後金融工具之信用風險是否有顯著增加之依據：
 - (A) 當合約款項按約定之支付條款逾期超過 30 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。
 - (B) 具有任一外部評等機構於資產負債表日評比為投資等級者，視該金融資產為信用風險低。
- D. 當設定獨立信評等級之投資標的調降二個級數時，本集團判斷該投資標的係屬信用風險已顯著增加。
- E. 當合約款項按約定之支付條款逾期超過 90 天，視為已發生違約。
- F. 本集團考量貿易信用風險之特性將對客戶之應收帳款分組，採用簡化作法以準備矩陣為基礎估計預期信用損失。
- G. 本集團用以判定債務工具投資為信用減損之指標如下：
 - (A) 發行人發生重大財務困難，或將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
 - (B) 發行人由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；
 - (C) 發行人延滯或不償付利息或本金；
 - (D) 導致發行人違約有關之全國性或區域性經濟情況不利之變化。

神盾股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

- H. 本集團經追索程序後，對無法合理預期可回收金融資產之金額予以沖銷，惟本集團仍會持續進行追索之法律程序以保全債權之權利。
- I. 本集團對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收帳款的備抵損失，民國 114 年及 113 年 6 月 30 日非屬重大。

(3) 流動性風險

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

| | 114.06.30 | |
|--------------|--------------|---------|
| | 一年以下 | 一年以上 |
| 非衍生金融負債： | | |
| 短期借款 | \$ 2,312,502 | \$ - |
| 應付帳款 | 199,862 | - |
| 其他應付款（含關係人） | 1,337,229 | - |
| 租賃負債 | 78,248 | 131,238 |
| 長期借款（含一年內到期） | 2,383,181 | 269,322 |
| 應付公司債 | - | 300,000 |

神盾股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

| | 113.12.31 | |
|--------------|--------------|---------|
| | 一年以下 | 一年以上 |
| 非衍生金融負債： | | |
| 短期借款 | \$ 1,515,030 | \$ - |
| 應付帳款 | 285,590 | - |
| 其他應付款（含關係人） | 1,793,731 | - |
| 租賃負債 | 74,767 | 108,965 |
| 長期借款（含一年內到期） | 2,834,648 | 430,121 |
| 其他非流動負債 | - | 228,817 |
| 應付公司債 | - | 300,000 |

| | 113.06.30 | |
|--------------|--------------|---------|
| | 一年以下 | 一年以上 |
| 非衍生金融負債： | | |
| 短期借款 | \$ 1,236,545 | \$ - |
| 應付帳款 | 353,442 | - |
| 其他應付款（含關係人） | 1,149,219 | - |
| 租賃負債 | 87,287 | 153,081 |
| 長期借款（含一年內到期） | 462,604 | 728,001 |
| 其他非流動負債 | - | 230,680 |

(三) 公允價值資訊

1. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

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

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

神盾股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

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

2. 非以公允價值衡量之金融工具：

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

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

| 114 年 6 月 30 日 | | | | |
|----------------------|---------------------|--------------|---------------------|---------------------|
| | 第一等級 | 第二等級 | 第三等級 | 合 計 |
| 資產 | | | | |
| 重複性公允價值 | | | | |
| 透過損益按公允價值衡量之 | | | | |
| 金融資產 | | | | |
| 受益憑證 | \$ 202,672 | \$ - | \$ 202,720 | \$ 405,392 |
| 權益工具 | 141,207 | - | 132,952 | 274,159 |
| 保本型商品 | - | - | - | - |
| 可轉換公司債 | 6,407 | 30 | - | 6,437 |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | | | | |
| 權益工具 | 796,326 | - | 779,934 | 1,576,260 |
| 債務工具 | 30,185 | - | - | 30,185 |
| | <u>\$ 1,176,797</u> | <u>\$ 30</u> | <u>\$ 1,115,606</u> | <u>\$ 2,292,433</u> |

神盾股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

| 113.12.31 | | | | |
|-------------------|---------------------|--------------|---------------------|---------------------|
| | 第一等級 | 第二等級 | 第三等級 | 合 計 |
| 資產 | | | | |
| 重複性公允價值 | | | | |
| 透過損益按公允價值衡量之 | | | | |
| 金融資產 | | | | |
| 受益憑證 | \$ 261,118 | \$ - | \$ 219,705 | \$ 480,823 |
| 權益工具 | 71,761 | - | 182,914 | 254,675 |
| 保本型商品 | 8,016 | - | | 8,016 |
| 可轉換公司債 | - | 90 | - | 90 |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金 | | | | |
| 權益工具 | 1,211,464 | - | 952,712 | 2,164,176 |
| 債務工具 | 33,354 | - | - | 33,354 |
| | <u>\$ 1,585,713</u> | <u>\$ 90</u> | <u>\$ 1,355,331</u> | <u>\$ 2,941,134</u> |

| 113.06.30 | | | | |
|-------------------|---------------------|------------------|---------------------|---------------------|
| | 第一等級 | 第二等級 | 第三等級 | 合 計 |
| 資產 | | | | |
| 重複性公允價值 | | | | |
| 透過損益按公允價值衡量之 | | | | |
| 金融資產 | | | | |
| 受益憑證 | \$ 499,584 | \$ - | \$ 297,315 | \$ 796,899 |
| 權益工具 | 117,730 | - | 178,354 | 296,084 |
| 保本型商品 | - | 60,069 | - | 60,069 |
| 可轉換公司債 | 14,290 | - | 162,379 | 176,669 |
| 可轉換公司債贖回權 | - | 420 | - | 420 |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金 | | | | |
| 融資產 | | | | |
| 權益工具 | 1,373,999 | - | 1,049,722 | 2,423,721 |
| 債務工具 | 38,667 | - | - | 38,667 |
| | <u>\$ 2,044,270</u> | <u>\$ 60,489</u> | <u>\$ 1,687,770</u> | <u>\$ 3,792,529</u> |

神盾股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

4. 本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

(1) 本集團採用市場報價作為公允價輸入值(即第一等級)者，依工具之特性分列如下：

| | 股票 | 封閉型基金 | 開放型基金 | 公司債 |
|------|-----|-------|-------|---------|
| 市場報價 | 收盤價 | 收盤價 | 淨值 | 除息成交百元價 |

(2) 除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係參考交易對手報價取得

(3) 如一項或多項重大參數並非依可觀察市場資料取得，則該金融工具係屬於第三等級。

5. 本集團之保本型商品，其所有取得之公允價值估計均屬於第二等級。

6. 民國 114 年及 113 年上半年度無第一等級與第二等級間之任何移轉。

7. 下表列示民國 114 年及 113 年上半年度第三等級之變動：

| | 114 年 | 113 年 |
|--------------|---------------------|---------------------|
| 1 月 1 日 | \$ 1,355,331 | \$ 1,645,761 |
| 認列於損益之利益或損失 | (74,981) | (21,080) |
| 認列於其他綜合損益之利益 | (183,758) | (3,994) |
| 本期購買 | 8,034 | 66,275 |
| 轉入第三等級 | 10,980 | - |
| 匯率影響數 | - | 808 |
| 6 月 30 日 | <u>\$ 1,115,606</u> | <u>\$ 1,687,770</u> |

8. 本集團對於公允價值歸類於第三等級之評價流程係由財務部門負責進行金融工具之獨立公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠、與其他資源一致以及代表可執行價格，並定期更新評價模型所需輸入值及資料及其他任何必要之公允價值調整，以確保評價結果係屬合理。

神盾股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

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

| | 114 年 6 月 30 日 公允價值 | 評價技術 | 重大不可 觀察 輸入值 | 區間 (加權平 均) | 輸入值與 公允價值關 係 |
|---------------|------------------------------|-----------------------------------|---|----------------------|---|
| 非衍生權益工 具： | | | | | |
| 非上市上櫃 公司股票 | \$375,437 | 可類比上 市上櫃公 司法 | 股價淨值 比乘數 | 1.82~ 15.9% | 乘數及控制 權溢價愈高， 公允價值愈 高。 |
| " | 9,360 | 可類比上 市上櫃公 司法 現金流量 折現法 | 企業價值 與營業收 入比乘數 缺乏市場 流通性折 價 | 0.79 20% | 乘數愈高，公 允價值愈高。 缺乏市場流 通性折價愈 高，公允價值 愈低。 |
| " | 170,420 | 以最近一 次非活絡 市場之交 易價格 | 不適用 | 不適用 | 不適用 |
| | 80,590 | 現金流量 折現法 | 缺乏市場 流通性折 價 少數股權 折價 | 30.00% 34.60% | 缺乏市場流 通性折價愈 高，公允價值 愈低； 少數股權折 價愈高，公允 價值愈低。 |
| 創投公司股票 | 277,079 | 淨資產價 值法 | 淨資產價 值 | 不適用 | 淨資產價值 愈高，公允價 值愈高。 |
| 受益憑證 | 202,720 | 淨資產價 值法 | 淨資產價 值 | 不適用 | 淨資產價值 愈高，公允價 值愈高。 |

神盾股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

| | 113 年 12 月 31 日 | 公允價值 | 評價技術 | 重大不可 觀察 輸入值 | 區間 (加權平均) | 輸入值與 公允價值關 係 |
|---------------|-----------------------|-----------------------------|-------------------|-------------------|---------------------------------|--------------------|
| 非衍生權益工具： | | | | | | |
| 非上市上櫃 公司股票 | \$556,403 | 可類比上 市上櫃公 司法 | 股價淨值 比乘數 | 2.11~ 44.16% | 乘數及控制 權溢價愈高， 公允價值愈 高。 | |
| | | 現金流量 折現法 | 缺乏市場 流通性折 價 | 30% | 缺乏市場流 通性折價愈 高，公允價值 愈低。 | |
| " | 171,287 | 以最近一 次非活絡 市場之交 易價格 | 不適用 | 不適用 | 不適用 | |
| | 90,175 | 現金流量 折現法 | 缺乏市場 流通性折 價 | 29.86%~ 30.00% | 缺乏市場流 通性折價愈 高，公允價值 愈低； | |
| | | | 少數股權 折價 | 34.6% | 少數股權折 價愈高，公允 價值愈低。 | |
| 創投公司股票 | 317,761 | 淨資產價 值法 | 淨資產價 值 | 不適用 | 淨資產價值 愈高，公允價 值愈高。 | |
| 受益憑證 | 219,705 | 淨資產價 值法 | 淨資產價 值 | 不適用 | 淨資產價值 愈高，公允價 值愈高。 | |

神盾股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

| | 113 年 6 月 30 日 | 重大不可 觀察 輸入值 | 區間 (加權平均) | 輸入值與 公允價值關 係 | |
|---------------|----------------------|------------------------------|-------------------|--------------------|---------------------------------|
| | 公允價值 | 評價技術 | | | |
| 非衍生權益工 具： | | | | | |
| 非上市上櫃 公司股票 | \$398,746 | 可類比上 市上櫃公 司法 | 股價淨值 比乘數 | 2.25~ 22.03% | 乘數及控制 權溢價愈高， 公允價值愈 高。 |
| | | 現金流量 折現法 / 選擇權訂 價模型 | 缺乏市場 流通性折 價 | 30% | 缺乏市場流 通性折價愈 高，公允價值 愈低。 |
| " | 346,624 | 以最近一 次非活絡 市場之交 易價格 | 不適用 | 不適用 | 不適用 |
| | 90,966 | 現金流量 折現法 | 缺乏市場 流通性折 價 | 15%~ 29.82% | 缺乏市場流 通性折價愈 高，公允價值 愈低； |
| | | | 少數股權 折價 | 32.11% | 少數股權折 價愈高，公允 價值愈低。 |
| 創投公司股票 | 391,740 | 淨資產價 值法 | 淨資產價 值 | 不適用 | 淨資產價值 愈高，公允價 值愈高。 |
| 受益憑證 | 297,315 | 淨資產價 值法 | 淨資產價 值 | 不適用 | 淨資產價值 愈高，公允價 值愈高。 |
| 可轉換公司債 | 162,379 | 現金流量 折現法 | 缺乏市場 流通性折 價 | 25% | 市場流通性 折價愈高，公 允價值愈低。 |

神盾股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

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

| | | 114.06.30 | | | | | |
|------|---------|-----------|----------|------------|----------|------------|--|
| | | | | 認列於損益 | | 認列於其他綜合損益 | |
| | 輸入值 | 變動 | 有利變動 | 不利變動 | 有利變動 | 不利變動 | |
| 金融資產 | | | | | | | |
| 權益工具 | 股價淨值比乘數 | ±1% | \$ 1,330 | \$ (1,330) | \$ 2,425 | \$ (2,425) | |
| 權益工具 | 缺乏市場流通性 | | | | | | |
| | 折價 | ±1% | - | - | 292 | (399) | |
| 權益工具 | 少數股權折價 | ±1% | - | - | 372 | (480) | |
| | | 113.12.31 | | | | | |
| | | | | 認列於損益 | | 認列於其他綜合損益 | |
| | 輸入值 | 變動 | 有利變動 | 不利變動 | 有利變動 | 不利變動 | |
| 金融資產 | | | | | | | |
| 權益工具 | 股價淨值比乘數 | ±1% | \$ 1,829 | \$ (1,829) | \$ 3,407 | \$ (3,407) | |
| 權益工具 | 缺乏市場流通性 | | | | | | |
| | 折價 | ±1% | - | - | 326 | (446) | |
| 權益工具 | 少數股權折價 | ±1% | - | - | 417 | (537) | |
| | | 113.06.30 | | | | | |
| | | | | 認列於損益 | | 認列於其他綜合損益 | |
| | 輸入值 | 變動 | 有利變動 | 不利變動 | 有利變動 | 不利變動 | |
| 金融資產 | | | | | | | |
| 權益工具 | 股價淨值比乘數 | ±1% | \$ 1,784 | \$ (1,784) | \$ 4,595 | \$ (4,595) | |
| 權益工具 | 缺乏市場流通性 | | | | | | |
| | 折價 | ±1% | | - | 351 | (352) | |
| 權益工具 | 少數股權折價 | ±1% | - | - | 430 | (431) | |
| 債務工具 | 缺乏市場流通性 | | | | | | |
| | 折價 | ±1% | 1,624 | (1,624) | - | - | |

十三、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：請詳附表一。

神盾股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

2. 為他人背書保證：無此情形。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：請詳附表二。
4. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
5. 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：無此情形。
6. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：無此情形。

(二) 轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）：請詳附表三。

(三) 大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表四。
2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：無此情形。

十四、部門資訊

(一) 一般性資訊

本集團係有兩個應報導部門：神盾及其子公司主要業務為生物辨識應用軟體及硬體之研究、開發、設計及銷售；安國及其子公司主要業務係 USB 控制及車用感測晶片、穿戴式電聲產品、多媒體視訊轉換控制晶片及智慧型功率控制晶片之研究開發、設計及銷售。本集團營運決策者係分別依據整體營運結果作為評估績效之基礎，故分屬兩個部門。

神盾股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

| | | | |
|-----------|--------------|--------------|--------------|
| 114 年第二季 | 神盾及 其子公司 | 安國及 其子公司 | 總 計 |
| 部門收入 | \$ 580,004 | \$ 623,229 | \$ 1,203,233 |
| 部門損益 | \$ (418,592) | \$ (143,353) | \$ (561,945) |
| 113 年第二季 | 神盾及 其子公司 | 安國及 其子公司 | 總 計 |
| 部門收入 | \$ 373,715 | \$ 577,332 | \$ 951,047 |
| 部門損益 | \$ (187,451) | \$ (29,007) | \$ (216,458) |
| 114 年上半年度 | 神盾及 其子公司 | 安國及 其子公司 | 總 計 |
| 部門收入 | \$ 1,275,832 | \$ 999,745 | \$ 2,275,577 |
| 部門損益 | \$ (929,967) | \$ (60,056) | \$ (990,023) |
| 113 年上半年度 | 神盾及 其子公司 | 安國及 其子公司 | 總 計 |
| 部門收入 | \$ 999,794 | \$ 967,531 | \$ 1,967,325 |
| 部門損益 | \$ (296,210) | \$ (101,246) | \$ (397,456) |

(二) 部門資訊之衡量

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

神盾股份有限公司及子公司合併財務報表附註（續）
（金額除另予註明外，均以新臺幣仟元為單位）

附表一：資金貸與他人

| 單位：新臺幣仟元 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|------------|-------------|------|-----------|------------|--------------------|------|------------|-------|--------------------|------------|----------------------|--------------|-----|------|-------------------------|---------------------|----|
| 編號 (註1) | 貸出資金 之公司 | 貸與對象 | 往來項目 | 是否為 關係人 | 本期最高 金額 (註2) | 期末餘額 | 實際動支 金額 | 利率區間 | 資金貸與 性質 (註4) | 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(註3) | 資金貸與 總限額 (註3) | 備註 |
| | | | | | | | | | | | | | 名稱 | 價值 | | | |
| 1 | 乾瞻科技股份有限公司 | 本公司 | 其他應收款-關係人 | 是 | \$ 150,000 | \$ - | \$ 150,000 | 2.02% | 2 | \$ - | 營運週轉 | \$ - | 無 | \$ - | \$ 182,846 | \$ 182,846 | |

註1：編號欄之說明如下：
(1).發行人填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：當年度資金貸與他人之最高餘額。

註3：對單一企業資金貸與金額不得超過公司最近期財務報表淨值百分之四十，資金貸與總額不得超過公司最近期財務報表淨值百分之四十

註4：資金貸與性質之說明如下：
(1)有業務往來者:1
(2)有短期融通資金之必要者:2

神盾股份有限公司及子公司合併財務報表附註（續）
（金額除另予註明外，均以新臺幣仟元為單位）

附表二：期末持有有價證券情形

單位：新臺幣仟元/仟股

| 持有之公司 | 有價證券種類 | 有價證券名稱 | 與有價證券 發行人之關係 | 帳列科目 | 期 末 | | | | 備註 |
|--------------|--------|-----------------------|-----------------|------|--------|---------|--------|---------|----|
| | | | | | 股數 | 帳面金額 | 持股比率 | 公允價值 | |
| 神盾股份有限公司 | 股票 | 金佶科技股份有限公司 | 無 | 註4 | 33 | \$ - | 0.27% | \$ - | |
| " | " | 劍揚股份有限公司 | " | " | 4,000 | - | 13.96% | - | |
| " | " | AISform, Inc. | " | " | 5,211 | 81,481 | 19.45% | 81,481 | |
| " | " | MEMS DRIVE INC. | " | " | 188 | - | 2.87% | - | |
| " | " | 艾思通科技股份有限公司 | " | " | 1,000 | 3,363 | 12.24% | 3,363 | |
| " | " | Calumino Pty Ltd | " | " | 1,011 | 2,678 | 0.32% | 2,678 | |
| " | " | 新馳科技股份有限公司 | " | " | 3,125 | 9,247 | 4.06% | 9,247 | |
| " | " | xMEMS Labs, Inc., | " | " | 1,003 | 5,762 | 0.75% | 5,762 | |
| " | " | 上峰科技股份有限公司 | " | " | 675 | 80,291 | 4.39% | 80,291 | |
| " | " | CyteSi, Inc., | " | " | 163 | 5,183 | 1.16% | 5,183 | |
| " | " | 晶相光電股份有限公司 | " | " | 12,319 | 750,253 | 15.90% | 750,253 | |
| " | " | 多方科技股份有限公司 | " | " | 1,470 | 132,300 | 3.61% | 132,300 | |
| " | " | 元澄半導體科技股份有限公司 | " | 註2 | 821 | 31,455 | 6.15% | 31,455 | |
| " | 有限合夥 | 電特氣體投資有限合夥 | " | " | - | 47,265 | 67.32% | 47,265 | |
| " | 股票 | 凱銳光電股份有限公司 | " | " | 2,871 | 83,323 | 4.71% | 83,323 | |
| " | " | Precise Biometrics AB | " | 註4 | 3,921 | 41,191 | 5.00% | 41,191 | |
| " | 基金 | 祥峰成長基金 | " | 註2 | - | 35,840 | - | 35,840 | |
| " | " | 祥峰成長二號基金 | " | " | - | 32,479 | - | 32,479 | |
| " | " | 祥峰成長基金－東南亞 | " | " | - | 8,546 | - | 8,546 | |
| " | 有限合夥 | 台灣集富二號創業投資有限合夥 | " | " | - | 6,745 | - | 6,745 | |
| " | 股票 | Sirius Wireless Inc. | " | " | 2,528 | 46,759 | 10.11% | 46,759 | |
| " | 股票 | Gear Radio Limited. | " | 註4 | 1,733 | 11,249 | 4.02% | 11,249 | |
| " | " | 義傳科技股份有限公司 | " | " | 1,875 | 7,525 | 1.55% | 7,525 | |
| " | 有限合夥 | 鉅杉資本綠能科技有限合夥 | " | 註2 | - | 11,986 | 7.46% | 11,986 | |
| " | 股票 | 林口育樂事業股份有限公司 | " | " | - | 15,000 | 0.10% | 15,000 | |
| " | 股票 | PIMIC INC. | " | 註4 | 821 | 2,805 | 4.65% | 2,805 | |
| " | 股票 | 先發電光股份有限公司 | " | 註2 | 3,219 | 39,738 | 3.63% | 39,738 | |
| " | " | 神盾能源股份有限公司 | " | 註4 | 323 | 3,601 | 4.72% | 3,601 | |
| 安國國際科技股份有限公司 | 可轉換公司債 | 崇越科技股份有限公司 | " | 註1 | 43 | 6,407 | - | 6,407 | |
| " | 基金 | 保德信貨幣市場基金 | " | " | 301 | 5,002 | 0.01% | 5,002 | |
| " | 股票 | 新光金甲種特別股 | " | 註3 | 130 | 4,882 | 0.17% | 4,882 | |
| " | " | 華期創業投資股份有限公司 | " | 註4 | 11 | 1,411 | 2.11% | 1,411 | |
| " | " | 普訊玖創業投資股份有限公司 | " | " | 9,597 | 206,620 | 15.38% | 206,620 | |

神盾股份有限公司及子公司合併財務報表附註（續）
（金額除另予註明外，均以新臺幣仟元為單位）

附表二：期末持有有價證券情形

單位：新臺幣仟元/仟股

| 持有之公司 | 有價證券種類 | 有價證券名稱 | 與有價證券 發行人之關係 | 帳列科目 | 期 末 | | | | 備註 |
|---------------------------------------|--------|--------------------------|-----------------|------|--------|-----------|--------|-----------|----|
| | | | | | 股數 | 帳面金額 | 持股比率 | 公允價值 | |
| 安國國際科技股份有限公司 | 股票 | 普訊玖二期創投股份有限公司 | 無 | 註4 | 5,000 | \$ 48,760 | 4.45% | \$ 48,760 | |
| " | " | Sirius Wireless PTE. LTD | " | " | 4,167 | 29,300 | 2.97% | 29,300 | |
| " | " | 鴻展創業投資有限公司 | " | " | 624 | 20,288 | 5.80% | 20,288 | |
| " | " | Koodata Inc.普通股 | " | " | 2,375 | 10,786 | 15.71% | 10,786 | |
| " | " | Koodata Inc.特別股 | " | " | 10,088 | 69,804 | - | 69,804 | |
| " | " | 瀚源生醫股份有限公司 | " | " | 14,300 | - | 10.49% | - | |
| " | " | Xinpal Pte Ltd. | " | " | 4,000 | 11,720 | 3.20% | 11,720 | |
| " | 債券 | AT&T Inc. | " | 註3 | - | 2,078 | - | 2,078 | |
| " | 有限合夥 | 福友私募股權有限合夥 | " | 註2 | - | 28,910 | - | 28,910 | |
| 鈺寶科技股份有限公司 | 基金 | 日盛貨幣市場基金 | " | 註1 | 2,675 | 41,695 | - | 41,695 | |
| " | " | 台新大眾貨幣市場基金 | " | " | 690 | 10,298 | - | 10,298 | |
| " | " | 兆豐國際寶鑽貨幣市場基金 | " | " | 2,403 | 31,664 | - | 31,664 | |
| " | " | 安聯台灣貨幣市場基金 | " | " | 787 | 10,362 | - | 10,362 | |
| " | " | 保德信貨幣市場基金 | " | " | 2,294 | 38,105 | - | 38,105 | |
| 安格科技股份有限公司 | 基金 | 復華瑞華基金 | " | 註1 | 2,487 | 30,949 | - | 30,949 | |
| " | 股票 | 宏芯科技股份有限公司 | " | 註4 | 3,000 | 9,360 | 9.88% | 9,360 | |
| " | " | 臺灣發展軟體股份有限公司 | " | " | 66 | 26,400 | 1.47% | 26,400 | |
| 群峰投資股份有限公司 | 基金 | PGIM保德信貨幣市場基金 | " | 註1 | 150 | 2,484 | - | 2,484 | |
| " | " | PGIM保德信美國投資級企業債券基金 | " | " | 1,515 | 14,432 | - | 14,432 | |
| " | " | PGIM保德信美元非投資等級債券基金 | " | " | 2,382 | 25,122 | - | 25,122 | |
| " | " | 瀚亞多重收益優化組合基金 | " | " | 893 | 11,934 | - | 11,934 | |
| " | " | PGIM保德信策略成長ETF組合基金 | " | " | 732 | 11,574 | - | 11,574 | |
| Alcor Micro Technology, Inc. | 股票 | NGD Systems Inc. | " | 註4 | 8,705 | - | - | - | |
| Alcor Micro Technology,(H.K.) Limited | 債券 | HP Inc. | " | 註3 | - | 2,282 | - | 2,282 | |
| " | " | Power Finance Corp. Ltd. | " | " | - | 5,716 | - | 5,716 | |
| " | " | TSMC Arizona Corp. | " | " | - | 5,771 | - | 5,771 | |
| " | " | AT&T Inc. | " | " | 4 | 2,602 | - | 2,602 | |
| " | " | Macquarie Bank Ltd. | " | " | - | 5,448 | - | 5,448 | |
| " | " | HSBC Holdings PLC | " | " | - | 6,288 | - | 6,288 | |
| 奇邑科技股份有限公司 | 股票 | GreenBee. | " | 註2 | 306 | 57,884 | 13.03% | 57,884 | |

註1：透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動。

註2：透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動。

註3：透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動。

註4：透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動。

神盾股份有限公司及子公司合併財務報表附註（續）
（金額除另予註明外，均以新臺幣仟元為單位）

附表三：被投資公司名稱、所在地區……等相關資訊（不包含大陸被投資公司）：

| 投資公司名稱 | 被投資公司名稱 | 所在地區 | 主要營業項目 | 原始投資金額 | | 期末持有 | | | 被投資公司 本期(損)益 | 本期認列之 投資(損)益 | 備註 |
|------------------------------------|--|------|------------------------|------------|------------|------------|---------|-----------|-----------------|-----------------|--------|
| | | | | 本期期末 | 去年年底 | 股數 | 比率% | 帳面金額 | | | |
| 本公司 | Egis Technology (Japan) Inc. | 日本 | 客戶服務、業務推廣及技術服務 | \$ 109,279 | \$ 109,279 | 7,680,000 | 100.00% | \$ 1,228 | \$ 200 | \$ 200 | |
| " | Egis Technology Korea Inc. | 韓國 | 客戶服務、業務推廣及技術服務 | 4,330 | 18,233 | 4,750 | 100.00% | 7,156 | 459 | 459 | |
| " | 神匯股份有限公司 | 台灣 | 控股公司 | 1,880 | 1,880 | 167,000 | 100.00% | 2,146 | 6 | 6 | |
| " | 神煜電子股份有限公司 | 台灣 | 技術開發 | 140,000 | 140,000 | 14,000,000 | 86.93% | 3,856 | (1,270) | (1,104) | |
| " | 安國國際科技股份有限公司 | 台灣 | 電子材料之批發、積體電路開發設計及國際貿易等 | 824,928 | 707,000 | 21,310,310 | 20.16% | 622,568 | (59,299) | (55,311) | |
| " | 神熙股份有限公司 | 台灣 | 技術開發 | 40,000 | 40,000 | 4,000,000 | 100.00% | (5,890) | (2,501) | (2,501) | |
| " | 神繹股份有限公司 | 台灣 | 技術開發 | 90,000 | 90,000 | 9,000,000 | 100.00% | 21,965 | (425) | (425) | |
| " | 神豪股份有限公司 | 台灣 | 技術開發 | 76,000 | 76,000 | 7,600,000 | 100.00% | (6,661) | (5,952) | (5,952) | |
| " | 神端科技股份有限公司 | 台灣 | 技術開發 | 48,900 | 48,900 | 4,480,000 | 74.01% | 19,669 | (15,250) | (12,731) | |
| " | 芯鼎科技股份有限公司 | 台灣 | 技術開發 | 1,189,600 | 1,189,600 | 18,000,000 | 18.65% | 949,188 | (142,734) | (63,909) | |
| " | SCT Holdings Ltd. | 開曼群島 | 積體電路開發設計銷售業務 | 467,680 | 467,680 | 8,546,402 | 24.45% | 145,692 | - | (5,341) | 註3 |
| " | 神雋股份有限公司 | 台灣 | 積體電路開發設計銷售業務 | - | 67,691 | - | 0.00% | - | (3,545) | (1,385) | 註5 |
| " | 神銳股份有限公司 | 台灣 | 技術開發 | 25,000 | 15,000 | 2,500,000 | 33.33% | 8,091 | (23,690) | (23,690) | |
| " | 乾瞻科技股份有限公司 | 台灣 | 矽智財開發 | 5,931,231 | 5,931,231 | 4,464,469 | 100.00% | 5,882,032 | 59,279 | (87,094) | |
| " | 奇邑科技股份有限公司 | 台灣 | 積體電路開發設計銷售業務及產品開發解決方案 | 67,691 | - | 5,997,217 | 12.28% | 280,501 | (60,992) | (7,249) | 註5 |
| 奇邑科技股份有限公司 | 神雋股份有限公司 | 台灣 | 積體電路開發設計銷售業務 | 1,475,399 | - | 20,000,000 | 100.00% | 30,718 | (50,619) | | 註6 |
| " | Kiwi Technology Inc. | 日本 | 產品技術支援服務 | 22,671 | 22,671 | 1,599 | 100.00% | (7,008) | (1,560) | | 註6 |
| 安國國際科技股份有限公司 | Alcor Micro Technology, Inc.(AMTI) | 開曼群島 | 投資控股 | 932,166 | 932,166 | 30,613,000 | 100.00% | 51,833 | (340) | | 註6 |
| " | 安格科技股份有限公司 | 台灣 | 積體電路開發設計銷售業務 | 332,996 | 332,996 | 14,040,710 | 31.51% | 541,990 | 152,842 | | 註6 |
| " | 鈺寶科技股份有限公司 | 台灣 | 積體電路開發設計銷售業務 | 197,097 | 197,097 | 10,887,288 | 24.53% | 181,104 | 4,680 | | 註6 |
| " | 群峰投資股份有限公司 | 台灣 | 一般投資 | 90,000 | 90,000 | 9,000,000 | 100.00% | 105,393 | 593 | | 註6 |
| " | 迅杰科技股份有限公司 | 台灣 | 積體電路開發設計銷售業務 | 252,800 | 252,800 | 8,000,000 | 17.67% | 250,207 | (16,390) | | 註6 |
| " | 神雋股份有限公司 | 台灣 | 積體電路開發設計銷售業務 | - | 7,500 | - | 0.00% | - | (3,545) | | 註5,6 |
| " | 奇邑科技股份有限公司 | 台灣 | 積體電路開發設計銷售業務及產品開發解決方案 | 7,500 | - | 667,000 | 1.37% | 7,000 | (60,992) | | 註5,6 |
| 鈺寶科技股份有限公司 | 神端科技股份有限公司 | 台灣 | 技術開發 | 25,000 | - | 1,000,000 | 16.52% | 2,462 | (15,250) | | 註6 |
| 群峰投資股份有限公司 | 安格科技股份有限公司 | 台灣 | 積體電路開發設計銷售業務 | 5,814 | 5,814 | 353 | 0.00% | 1,432 | 152,842 | | 註6 |
| " | 鈺寶科技股份有限公司 | 台灣 | 積體電路開發設計銷售業務 | 30,878 | 30,878 | 2,117,159 | 4.77% | 2,144 | 4,680 | | 註6 |
| Alcor Micro Technology, Inc.(AMTI) | Alcor Micro Technology, (H.K.) Limited (AMTHK) | 香港 | 經營及銷售電子產品 | 633,056 | 633,056 | 20,790,000 | 100.00% | 44,914 | (482) | | 註6 |
| 安格科技股份有限公司 | 宏芯科技股份有限公司 | 台灣 | 積體電路開發設計銷售業務 | - | 48,239 | - | 0.00% | - | (13,012) | | 註3,6,7 |
| " | 強弦科技股份有限公司 | 台灣 | 積體電路開發設計銷售業務 | 113,230 | 76,584 | 19,883,759 | 50.25% | 58,574 | (17,655) | | 註3,4,6 |
| " | 神雋股份有限公司 | 台灣 | 積體電路開發設計銷售業務 | - | 37,810 | - | 0.00% | - | (3,545) | | 註5,6 |
| " | 奇邑科技股份有限公司 | 台灣 | 積體電路開發設計銷售業務及產品開發解決方案 | 37,810 | - | 5,043,854 | 10.33% | 20,654 | (60,992) | | 註5,6 |

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

註2：於編製合併報告時，業已沖銷。

註3：SCT、宏芯及強弦之財務報表未經會計師核閱。

註4：安格對強弦之原始投資金額為\$76,584，民國114年1月14日強弦董事會通過辦理現金增資，安格認購4,072仟股，每股發行價格為新台幣\$9元，交易價金為\$36,646。

註5：奇邑與神雋股權轉換案，轉換基準日為民國114年1月15日，以神雋已發行股份以每1股普通股換發奇邑新發行普通股1.334股，每股交易價格為新台幣\$45.62元，交易價金為\$294,644。因此交易為股權轉換，本公司、安國及安格對奇邑之原始投資金額為本公司、安國及安格對神雋之原始投資金額。民國114年1月1日至1月14日，本公司認列對神雋之投資損失金額為\$1,385。民國114年1月15日至3月31日，本公司認列對奇邑之投資損失金額為\$3,140。

註6：被投資公司係屬合併個體內之子公司。

註7：安格對宏芯之原始投資金額為\$48,239，民國114年3月18日出售宏芯普通股股票2,360仟股，持股比例下降至9.88%，經評估對其已無重大影響力，剩餘股權按公允價值轉列為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動。

神盾股份有限公司及子公司合併財務報表附註（續）
（金額除另予註明外，均以新臺幣仟元為單位）

附表四：大陸投資資訊

單位：新臺幣仟元

| 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 臺灣匯出累 積投資金額 | 本期匯出或收回 投資金額 | | 本期期末自 臺灣匯出累 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 | 截至本期止 已匯回臺灣 之投資收益 | 備註 |
|----------------|--------------------|------------|------|-------------------------|-----------------|------|-------------------------|---------------|-------------------------|--------------|--------------|-------------------------|----|
| | | | | | 匯 出 | 收 回 | | | | | | | |
| 神韜智能科技（上海）有限公司 | 客戶服務、業務 推廣及技術服務 | \$ 55,521 | 註1 | \$ 58,600 | \$ - | \$ - | \$ 58,600 | \$ 3,229 | 100% | \$ 3,229 | \$ 19,816 | \$ - | 註3 |
| 深圳強弦科技有限公司 | 積體電路開發設 計銷售業務 | - | 註1 | - | - | - | - | (1) | 100% | (1) | - | - | 註3 |

| 公司名稱 | 本期期末累計自 臺灣匯出赴大陸 地區投資金額 | 經濟部投審會 核准投資金額 | 依經濟部投審會 規定赴大陸地區 投資限額 |
|-------------|------------------------------|------------------|----------------------------|
| 神盾股份有限公司 | \$ 58,600 | \$ 58,600 | \$ 6,030,877 |
| 強弦科技股份有限公 司 | - | 註2 | 18,508 |

註1：直接赴大陸地區從事投資。

註2：深圳強弦科技有限公司已於民國113年9月19日經董事會決議辦理解散清算，並已於民國114年6月6日完成清算。

註3：上述之投資損益未經會計師核閱。

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

註5：係依本公司淨值或合併淨值，較高者計算赴大陸地區投資限額。