

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 115 年及 114 年第一季

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	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
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~11
(四) 重大會計政策之彙總說明	12~18
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	18
(六) 重要會計項目之說明	18~57
(七) 關係人交易	58~61
(八) 質押之資產	62
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	63~64
(十) 重大之災害損失	64
(十一) 重大之期後事項	64~65
(十二) 其他	65~78
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	78
2. 轉投資事業相關資訊	79
3. 大陸投資資訊	79
(十四) 部門資訊	79~80

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其子公司（以下簡稱「神盾集團」）民國 115 年及 114 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 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 115 年及 114 年 3 月 31 日之資產總額為新台幣 684,649 仟元及新台幣 428,103 仟元，占合併資產總額之 4%及 2%；負債總額為新台幣 253,176 仟元及新台幣 153,450 仟元，占合併負債總額之 4%及 2%；其民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損益總額分別為新台幣(79,051)仟元及新台幣(51,126)仟元，分別占合併綜合損益總額之 14%及 6%。另，如合併財務報表附註六（七）所述，神盾集團民國 115 年及 114 年 3 月 31 日採用權益法之投資為新台幣 98,834 仟元及新台幣 148,275 仟元，佔合併總資產之 1%及 1%；其民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 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(1,166)仟元及新台幣(5,055)仟元，分別占合併綜合損益總額之 0%及 1%，係以該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表為依據。另合併財務報表附註十三所揭露前述子公司及被投資公司相關資訊亦未經會計師核閱。

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及相關資訊倘經會計師核閱，對財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上合併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會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達神盾集團民國 115 年及 114 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 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

列入神盾集團之民國 114 年第一季合併財務報表之子公司中，部分子公司之財務報表未經本會計師核閱，而係由其他會計師核閱。因此，本會計師針對上開合併財務報表之核閱結論，有關該等子公司財務報表所列之金額，係依據其他會計師之核閱報告。該等子公司民國 114 年 3 月 31 日之資產總額為新台幣 8,403,408 仟元，佔合併資產總額之 42%；民國 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之營業收入為新台幣 376,548 仟元，佔合併營業收入之 35%。另，列入上開合併財務報表之採用權益法之投資中，部分採用權益法之投資之被投資公司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之核閱結論，有關該等採用權益法之投資之被投資公司財務報表所列之金額，係依據其他會計師之核閱報告。民國 115 年及 114 年 3 月 31 日對該等被投資公司採用權益法之投資分別為新台幣 992,381 仟元及新台幣 980,989 仟元，分別佔合併資產總額之 5%及 5%；民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 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(28,328)仟元及新台幣(31,285)仟元，分別占合併綜合損益總額之 5%及 4%。

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

許新民


陳智忠


中華民國 115 年 5 月 14 日



單位：新臺幣仟元

代碼	資 產 會 計 項 目	附註	115年3月31日		114年12月31日(調整後)(註)		114年3月31日(調整後)(註)	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產							
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 2,854,400	15	\$ 2,647,141	14	\$ 2,732,571	14
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	六(二)	282,782	1	321,002	2	265,733	1
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)	35,495	-	38,262	-	38,922	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	六(四)	295,637	2	358,267	2	1,092,145	6
1170	應收帳款淨額	六(五)	513,776	3	441,274	2	551,072	3
1180	應收帳款－關係人淨額	七	-	-	15,511	-	60	-
1200	其他應收款		16,388	-	13,188	-	21,690	-
1210	其他應收款－關係人	七	-	-	-	-	2,839	-
1220	本期所得稅資產		34,625	-	27,910	-	35,883	-
130x	存貨	六(六)	439,480	2	890,997	4	468,190	2
1410	預付款項	七	1,920,566	10	1,093,028	6	660,792	4
1470	其他流動資產	六(二十二)	21,474	-	153,366	1	56,106	-
11xx	流動資產合計		6,414,623	33	5,999,946	31	5,926,003	30
	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)	647,976	3	711,858	4	493,406	2
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	六(三)	1,439,073	7	1,663,737	9	1,762,531	9
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動	六(四)	37,586	-	37,021	-	57,205	-
1550	採用權益法之投資	六(七)	1,091,215	6	1,019,845	5	1,129,182	6
1600	不動產、廠房及設備	六(八)	199,589	1	211,619	1	219,517	1
1755	使用權資產	六(九)	200,694	1	147,168	1	207,046	1
1780	無形資產	六(十)	9,017,359	46	9,029,275	47	9,578,514	48
1840	遞延所得稅資產		308,367	2	309,063	1	334,726	2
1932	長期應收款		23,097	-	23,097	-	-	-
1960	預付投資項		-	-	22,057	-	-	-
1990	其他非流動資產－其他	七	116,536	1	107,943	1	154,935	1
15xx	非流動資產合計		13,081,492	67	13,282,683	69	13,937,062	70
1xxx	資產總計		\$ 19,496,115	100	\$ 19,282,629	100	\$ 19,863,065	100

註：本集團已完成對奇邑科技股份有限公司與FPC業務於取得控制日公允價值之評估，故調整民國114年12月31日及3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115年3月31日、114年12月31日及114年3月31日

單位：新臺幣仟元

負債及權益			115年3月31日		114年12月31日(調整後)(註)		114年3月31日(調整後)(註)	
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)	\$ 1,038,625	5	\$ 1,117,750	6	\$ 1,668,902	8
2130	合約負債—流動	六(二十二)	2,422,304	13	1,827,638	9	880,317	4
2170	應付帳款		301,533	2	266,089	1	182,091	2
2200	其他應付款	六(十二)	787,357	4	751,007	4	1,641,785	8
2220	其他應付款項—關係人	七	61,030	-	47,847	-	36,374	-
2230	本期所得稅負債		218,432	1	213,039	1	65,058	-
2280	租賃負債—流動	六(九)	82,642	-	60,995	1	74,412	-
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十三)	341,257	2	341,257	2	2,751,429	14
2365	退款負債—流動		30,759	-	37,977	-	36,458	-
2399	其他流動負債—其他	六(十七)七	46,296	-	64,729	1	118,931	1
21xx	流動負債合計		5,330,235	27	4,728,328	25	7,455,757	37
	非流動負債							
2527	合約負債—非流動	六(二十二)	-	-	-	-	15,593	-
2530	應付公司債	六(十四)	291,585	2	289,912	2	284,950	1
2540	長期借款	六(十三)	43,486	-	64,114	-	187,143	1
2570	遞延所得稅負債		590,029	3	617,345	3	690,518	3
2580	租賃負債—非流動	六(九)	123,211	1	90,543	-	140,352	2
2600	其他非流動負債		1,478	-	1,742	-	238,077	1
25xx	非流動負債合計		1,049,789	6	1,063,656	5	1,556,633	8
2xxx	負債總計		6,380,024	33	5,791,984	30	9,012,390	45
	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	912,508	5
3200	資本公積	六(十九)	7,592,692	39	7,538,789	39	5,289,602	27
3300	保留盈餘	六(二十)						
3310	法定盈餘公積		725,338	4	725,338	3	725,338	4
3320	特別盈餘公積		603,821	3	603,821	3	473,690	2
3350	待彌補虧損		(1,785,966)	(9)	(1,540,889)	(8)	(108,743)	(1)
	保留盈餘合計		(456,807)	(2)	(211,730)	(2)	1,090,285	5
3400	其他權益	六(二十一)	(1,257,012)	(7)	(1,044,967)	(5)	(1,032,961)	(5)
31xx	歸屬於母公司業主之權益合計		6,791,381	35	7,194,600	37	6,259,434	32
36xx	非控制權益	六(二十九)	6,324,710	32	6,296,045	33	4,591,241	23
3xxx	權益總計		13,116,091	67	13,490,645	70	10,850,675	55
	負債及權益總計		\$ 19,496,115	100	\$ 19,282,629	100	\$ 19,863,065	100

註：本集團已完成對奇邑科技股份有限公司與FPC業務於取得控制日公允價值之評估，故調整民國114年12月31日及3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



單位：新臺幣仟元

代碼	會計項目	附註	115年1月1日 至3月31日		114年1月1日 至3月31日	
			金額	%	金額	%
4000	營業收入	六(二十二)	\$ 2,270,779	100	\$ 1,072,344	100
5000	營業成本	六(六)	(1,744,395)	(77)	(643,110)	(60)
5900	營業毛利		526,384	23	429,234	40
6000	營業費用					
6100	推銷費用		(153,967)	(7)	(154,554)	(14)
6200	管理費用		(148,455)	(7)	(148,584)	(14)
6300	研究發展費用		(577,716)	(25)	(521,999)	(49)
6450	預期信用迴轉利益(減損損失)	六(五)	3,327	-	(5,003)	-
6000	營業費用合計		(876,811)	(39)	(830,140)	(77)
6900	營業損失		(350,427)	(16)	(400,906)	(37)
7000	營業外收入及支出					
7100	利息收入	六(二十三)	15,402	1	15,858	1
7010	其他收入		6,736	-	9,480	1
7020	其他利益及損失	六(二十四)	17,740	1	21,915	2
7050	財務成本	六(二十五)	(12,516)	(1)	(38,085)	(4)
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	六(七)	(29,494)	(1)	(36,340)	(3)
7000	營業外收入及支出合計		(2,132)	-	(27,172)	(3)
7900	稅前淨損		(352,559)	(16)	(428,078)	(40)
7950	所得稅利益(費用)	六(二十七)	14,404	1	(2,382)	-
8200	本期淨損		(338,155)	(15)	(430,460)	(40)
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	六(三)	(213,992)	(9)	(390,576)	(36)
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)	1,219	-	5,139	-
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)	(762)	-	184	-
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		(213,535)	(9)	(385,253)	(36)
8500	本期綜合損益總額		\$ (551,690)	(24)	\$ (815,713)	(76)
8600	淨損歸屬於：					
8610	母公司業主		\$ (245,944)	(11)	(234,414)	(22)
8620	非控制權益		(92,211)	(4)	(196,046)	(18)
			\$ (338,155)	(15)	\$ (430,460)	(40)
8700	綜合損益總額歸屬於：					
8710	母公司業主		\$ (457,989)	(20)	(637,917)	(60)
8720	非控制權益		(93,701)	(4)	(177,796)	(16)
			\$ (551,690)	(24)	\$ (815,713)	(76)
	每股虧損(元)					
9750	基本每股虧損	六(二十八)	\$ (2.70)		\$ (2.57)	
9850	稀釋每股虧損	六(二十八)	\$ (2.70)		\$ (2.57)	

(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

合併權益變動表

民國115年及114年1月1日至3月31日(註)

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 (待彌補虧損)	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114年1月1日餘額	\$ 912,508	\$ 4,936,992	\$ 725,338	\$ 473,690	\$ 128,848	\$ 3,800	\$ (637,629)	\$ 6,543,547	\$ 3,907,970	\$ 10,451,517
114年1月1日至3月31日淨損	-	-	-	-	(234,414)	-	-	(234,414)	(196,046)	(430,460)
114年1月1日至3月31日其他綜合損益	-	-	-	-	-	4,759	(408,262)	(403,503)	18,250	(385,253)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(234,414)	4,759	(408,262)	(637,917)	(177,796)	(815,713)
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	-	296,551	-	-	-	-	-	296,551	-	296,551
對子公司所有權權益變動	-	53,131	-	-	-	-	-	53,131	(53,131)	-
採用權益法認列之關聯企業變動數	-	-	-	-	1,194	-	-	1,194	-	1,194
其他資本公積變動	-	2,928	-	-	-	-	-	2,928	-	2,928
非控制權益變動	-	-	-	-	-	-	-	-	914,198	914,198
民國114年3月31日餘額(註)	\$ 912,508	\$ 5,289,602	\$ 725,338	\$ 473,690	\$ (108,743)	\$ 8,559	\$ (1,041,520)	\$ 6,259,434	\$ 4,591,241	\$ 10,850,675
民國115年1月1日餘額(註)	\$ 912,508	\$ 7,538,789	\$ 725,338	\$ 603,821	\$ (1,540,889)	\$ 7,311	\$ (1,052,278)	\$ 7,194,600	\$ 6,296,045	\$ 13,490,645
115年1月1日至3月31日淨損	-	-	-	-	(245,944)	-	-	(245,944)	(92,211)	(338,155)
115年1月1日至3月31日其他綜合損益	-	-	-	-	-	505	(212,550)	(212,045)	(1,490)	(213,535)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(245,944)	505	(212,550)	(457,989)	(93,701)	(551,690)
對子公司所有權權益變動	-	53,903	-	-	-	-	-	53,903	(53,903)	-
採用權益法認列之關聯企業變動數	-	-	-	-	867	-	-	867	-	867
非控制權益變動	-	-	-	-	-	-	-	-	176,269	176,269
民國115年3月31日餘額	\$ 912,508	\$ 7,592,692	\$ 725,338	\$ 603,821	\$ (1,785,966)	\$ 7,816	\$ (1,264,828)	\$ 6,791,381	\$ 6,324,710	\$ 13,116,091

註：本集團已完成對奇邑科技股份有限公司與FPC業務於取得控制日公允價值之評估，故調整民國114年12月31日及3月31日之合併權益變動表。

(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115年及114年1月1日至3月31日

單位：新臺幣仟元

項 目	115年1月1日	114年1月1日	項 目	115年1月1日	114年1月1日
	至3月31日	至3月31日		至3月31日	至3月31日
	金 額	金 額		金 額	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	\$ (352,559)	\$ (428,078)	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	2,834	23,462
調整項目：			按攤銷後成本衡量之金融資產增加	-	(104,579)
收益費損項目：			處分按攤銷後成本衡量之金融資產	62,065	-
折舊費用	50,308	50,138	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(41,759)	(13,727)
攤銷費用	259,288	241,842	處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	127,150	48,902
預期信用（迴轉利益）減損損失	(3,327)	5,003	取得採用權益法之投資	(50,000)	-
利息收入	(15,402)	(15,858)	處分採用權益法之投資	-	7,058
利息費用	12,516	38,085	對子公司之收購（扣除所取得之現金）	220	26,698
租賃修改利益	-	(75)	取得不動產、廠房及設備價款	(24,457)	(13,738)
透過損益按公允價值衡量金融資產之淨利益	(14,093)	(7,089)	處分不動產、廠房及設備	49	138
採用權益法認列之關聯企業損失之份額	29,494	36,340	取得無形資產價款	(89,778)	(77,435)
股份基礎給付酬勞成本	2,873	20,156	其他非流動資產增加	(6,497)	(13,485)
處分投資利益	-	(4,818)	存出保證金增加	(2,096)	-
其他	14	14	投資活動之淨現金流出	(22,269)	(116,706)
與營業活動相關之資產/負債變動數			籌資活動之現金流量		
與營業活動相關之資產之淨變動			短期借款增加	764,000	2,538,000
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	(18,885)	-	短期借款減少	(843,125)	(2,380,591)
應收帳款（含關係人）	(53,664)	(4,871)	其他應付款—關係人減少	(32)	(9,999)
其他應收款（含關係人）	(3,047)	(1,005)	償還長期借款	(20,628)	(221,428)
存貨	451,517	89,490	租賃本金償還	(20,725)	(19,514)
預付款項	(821,000)	(517,310)	其他非流動負債增加	-	107
其他流動資產	136,950	(6,751)	預收股款增加	-	68,897
與營業活動相關之負債之淨變動			子公司增資發行新股予非控制權益	200,000	726,977
合約負債—流動	594,666	637,926	籌資活動之淨現金流入	79,490	702,449
應付帳款	35,444	(112,705)	匯率影響數	732	2,516
其他應付款（含關係人）	(103,460)	(82,747)	本期現金及約當現金增加數	207,259	527,405
退款負債—流動	(7,218)	4,248	期初現金及約當現金餘額	2,647,141	2,205,166
其他流動負債	(18,697)	8,724	期末現金及約當現金餘額	\$ 2,854,400	\$ 2,732,571
營運產生之現金流入（出）	161,718	(49,341)			
（支付）收取之所得稅	(13,535)	9,890			
收取之利息	15,249	15,560			
支付之利息	(14,126)	(36,963)			
營業活動之淨現金流入（出）	149,306	(60,854)			

（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 115 年及 114 年第一季
(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 115 年 5 月 14 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 115 年 1 月 1 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 (註)
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
4	換算為高度通貨經濟膨脹下之表達貨幣(國際會計準則第21號及國際會計準則第29號之修正)	民國116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)

(註)金管會於民國 114 年 9 月 25 日發布我國於民國 117 年接軌國際財務報導準則第 18 號之新聞稿；另我國企業如有提前適用之需求，亦得於金管會認可後，選擇提前適用。

對本集團可能有影響之準則或解釋內容如下：

(1) 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。

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。

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)

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 114 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。

(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 114 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 114 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
			115.03.31	114.12.31	114.03.31	
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	
"	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	20.15	20.16	20.16	(註2、3)
"	神銳(股)公司(神銳)	技術開發	26.32	33.33	100	(註4)
"	乾瞻科技(股)公司(乾瞻)	矽智財開發	62.77	62.77	100	(註5)
"	XinPal Semi Sch.Bhd. (XinPal)	積體電路開發設計銷售業務	70	-	-	(註6)
神盾、安國、安格	奇邑科技(股)公司	積體電路開發設計銷售業務及產品 開發解決方案	23.98	23.98	23.98	
神盾、鈺寶	神譜科技(股)公司(神譜)	技術開發	90.53	90.53	94.81	(註7)
"	神豪(股)公司(神豪)	技術開發	100	100	100	(註8)
奇邑	神雋(股)公司	積體電路開發設計銷售業務	100	100	100	
奇邑	Kiwi Technology Inc.	產品技術支援服務	100	100	100	
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9)
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	29.30	29.30	(註9)
"	安格科技(股)公司(安格)	積體電路開發設計銷售業務	31.51	31.51	31.51	(註9)
AMTI	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	積體電路開發設計銷售業務	50.25	50.25	50.25	
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	(註10)

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) 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 3) 因安國員工認股權執行，致本集團民國 115 年 3 月 31 日之持股比例變動為 20.15%。
- (註 4) 神銳於民國 115 年 2 月 25 日及 114 年 6 月 27 日辦理現金增資，分別發行新股 2,000 及 6,000 仟股，因神盾未依原持股比例參與認購，致本集團持股比例分別變動為 26.32% 及 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。
- (註 5) 本集團於民國 113 年 7 月 31 日併購乾瞻科技股份有限公司。為配合乾瞻申請興櫃及上市計畫，本公司於 114 年 8 月起陸續釋出部分持股，截至 115 年 3 月 31 日止，本公司持股比例下降至 62.77%。
- (註 6) 本集團於民國 115 年 1 月 2 日併購 XinPal Semi Sdn.Bhd.，請詳附註六(三十二)說明。
- (註 7) 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 8) 神豪於民國 114 年 8 月辦理現金增資發行新股，並由鈺寶全數認購。
- (註 9) 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。

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 10) 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。

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 115 年及 114 年 3 月 31 日之資產總額分別為 \$684,649 及 \$428,103；負債總額分別為 \$253,176 及 \$153,450；其民國 115 年及 114 年第一季之綜合損益總額分別為 \$(79,051) 及 \$(51,126)。

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 115 年 3 月 31 日、114 年 12 月 31 日及 114 年 3 月 31 日非控制權益總額分別為 \$6,324,710、\$6,296,045 及 \$4,591,241，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：

		非控制權益	
		115.03.31	
子公司名稱	主要營業場所	金額	持股百分比
安國及其子公司	台灣	\$ 3,776,191	79.85%
乾瞻	台灣	2,282,740	37.23%
		<u>\$ 6,058,931</u>	

		非控制權益	
		114.12.31	
子公司名稱	主要營業場所	金額	持股百分比
安國及其子公司	台灣	\$ 3,821,358	79.84%
乾瞻	台灣	2,298,850	37.23%
		<u>\$ 6,120,208</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)

子公司名稱	主要營業場所	非控制權益	
		114.03.31	
		金額	持股百分比
安國及其子公司	台灣	\$ 4,311,374	79.84%

資產負債表

	115.03.31	114.12.31	114.03.31
	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	\$ 4,360,302	\$ 3,884,407	\$ 4,518,443
非流動資產	3,677,818	3,711,431	3,956,382
流動負債	(3,245,889)	(2,714,694)	(2,615,744)
非流動負債	(377,857)	(378,295)	(698,728)
淨資產總額	\$ 4,414,374	\$ 4,502,849	\$ 5,160,353

綜合損益表

	安國及其子公司	
	115年 第一季	114年 第一季
收入	\$ 1,703,274	\$ 376,548
稅前淨損	(20,488)	65,648
所得稅利益(費用)	3,477	(14,175)
本期淨(損)利	(17,011)	51,473
其他綜合損益	(58,652)	20,611
本期綜合損益總額	\$ (75,663)	\$ 72,084
綜合損益總額歸屬於		
非控制權益	\$ (46,399)	\$ (154,852)
支付予非控制權益股利	\$ 15,686	\$ 31,373

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)

現金流量表

	安國及其子公司	
	115年 第一季	114年 第一季
營業活動之淨現金流入	\$ 510,660	\$ 201,578
投資活動之淨現金流出	(35,410)	(183,106)
籌資活動之淨現金流(出)入	(89,934)	679,277
匯率變動對現金及約當現金之影響	180	271
本期現金及約當現金增加數	385,496	698,020
期初現金及約當現金餘額	1,293,529	1,268,876
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,679,025	\$ 1,966,896

資產負債表

	115.03.31	114.12.31
	乾瞻	乾瞻
流動資產	\$ 971,254	\$ 934,202
非流動資產	5,778,615	5,868,813
流動負債	(116,648)	(109,356)
非流動負債	(501,767)	(518,932)
淨資產總額	\$ 6,131,454	\$ 6,174,727

綜合損益表

	乾瞻
	115年 第一季
收入	\$ 100,289
稅前淨損	(54,088)
所得稅利益	10,818
本期淨損	(43,270)
其他綜合損益	-
本期綜合損益總額	\$ (43,270)
綜合損益總額歸屬於	
非控制權益	\$ (16,110)
支付予非控制權益股利	\$ -

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)

現金流量表

	乾 114年 第一季
營業活動之淨現金流入	\$ 17,555
投資活動之淨現金流入	8,139
籌資活動之淨現金流出	-
匯率變動對現金及約當現金之影響	-
本期現金及約當現金增加數	25,694
期初現金及約當現金餘額	681,465
期末現金及約當現金餘額	\$ 707,159

(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。

五、 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本期無重大變動，請參閱民國 114 年度合併財務報表附註五。

六、 重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	115.03.31	114.12.31	114.03.31
庫存現金及週轉金	\$ 1,026	\$ 893	\$ 1,110
支票存款及活期存款	1,548,640	1,520,536	1,952,704
定期存款	1,304,734	1,125,712	778,757
	\$ 2,854,400	\$ 2,647,141	\$ 2,732,571

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)

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. 本集團將現金及約當現金使用限制部分已轉列按攤銷後成本衡量之金融資產，請詳附註六(四)。
4. 本集團未有將現金及約當現金提供質押之情形。

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

	115.03.31	114.12.31	114.03.31
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	\$ 281,144	\$ 321,002	\$ 253,763
混合工具—可轉換公司債	-	-	7,700
國內上市公司股票	-	-	4,270
國外上市公司股票	1,638	-	-
	<u>\$ 282,782</u>	<u>\$ 321,002</u>	<u>\$ 265,733</u>
	115.03.31	114.12.31	114.03.31
非流動項目：			
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產			
受益憑證	\$ 229,959	\$ 204,414	\$ 181,672
國內上市、上櫃及興櫃公司股票	51,768	68,105	79,389
國內未上市、上櫃及興櫃公司股票	260,992	246,112	89,081
國外上市公司股票	-	79,510	42,796
國外未上市公司股票	86,060	113,717	100,468
投資協議權益(註)	19,197	-	-
	<u>\$ 647,976</u>	<u>\$ 711,858</u>	<u>\$ 493,406</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：本集團為佈局特定技術市場，與外部合作夥伴簽署之商業合作協議，依出資比例享有專案開發成果之收益分配權利。

1. 本集團透過損益按公允價值衡量之金融資產於民國 115 年及 114 年第一季認列之淨利益分別為 \$14,093 及 \$7,089。
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。
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

	115.03.31	114.12.31	114.03.31
流動項目：			
債務工具			
債券	\$ 30,081	\$ 33,120	\$ 33,962
權益工具			
國內上市公司股票	5,414	5,142	4,960
	<u>\$ 35,495</u>	<u>\$ 38,262</u>	<u>\$ 38,922</u>
非流動項目：			
權益工具			
國內上市公司股票	\$ 681,263	\$ 896,852	\$ 815,546
國內未上市公司股票	403,615	466,135	649,486
國外上市公司股票	23,116	30,840	52,354
國外未上市公司股票	331,079	269,910	245,145
	<u>\$ 1,439,073</u>	<u>\$ 1,663,737</u>	<u>\$ 1,762,531</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 115 年 3 月 31 日、114 年 12 月 31 日及 114 年 3 月 31 日之公允價值分別為 \$1,444,487、\$1,668,879 及 \$1,767,491。

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 年第一季因集團營運規劃，出售公允價值為\$23,462之股權投資，累積處分損失為\$(4,371)(已扣除相關之所得稅影響數)。
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：

	115 年 第一季	114 年 第一季
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	\$ (213,992)	\$ (390,576)
累積利益因除列轉列保留盈餘	\$ -	\$ (4,371)
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	\$ (762)	\$ 184
認列於損益之利息收入	\$ 387	\$ 403

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 115 年 3 月 31 日、114 年 12 月 31 日及 114 年 3 月 31 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。
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

	115.03.31	114.12.31	114.03.31
流動項目：			
原始到期日超過三個月 之定期存款	\$ 288,680	\$ 340,680	\$ 624,026
提供質押之活期存款	6,957	17,587	3,249
提供質押之定期存款	-	-	464,870
	\$ 295,637	\$ 358,267	\$ 1,092,145

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)

	115.03.31	114.12.31	114.03.31
非流動項目：			
原始到期日超過一年之			
定期存款	\$ -	\$ -	\$ 387
提供質押之活期存款	-	-	18,037
提供質押之定期存款	37,586	37,021	38,781
	<u>\$ 37,586</u>	<u>\$ 37,021</u>	<u>\$ 57,205</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 115 年 3 月 31 日、114 年 12 月 31 日及 114 年 3 月 31 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：

	115 年 第一季	114 年 第一季
利息收入	<u>\$ 1,520</u>	<u>\$ 6,885</u>

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

	115.03.31	114.12.31	114.03.31
應收帳款	\$ 531,994	\$ 462,751	\$ 556,133
減：備抵損失	(18,218)	(21,477)	(5,061)
	<u>\$ 513,776</u>	<u>\$ 441,274</u>	<u>\$ 551,072</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)

1. 應收帳款之帳齡分析如下：

	115.03.31	114.12.31	114.03.31
未逾期	\$ 483,732	\$ 434,557	\$ 538,057
30天內	1,127	2,766	190
31—90天	28,955	7,968	9,440
91天以上	18,180	17,460	8,446
	<u>\$ 531,994</u>	<u>\$ 462,751</u>	<u>\$ 556,133</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

- 民國 115 年 3 月 31 日、114 年 12 月 31 日及 114 年 3 月 31 日之應收帳款餘額均為客戶合約所產生。
- 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 115 年 3 月 31 日、114 年 12 月 31 日及 114 年 3 月 31 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。
- 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 115 年 3 月 31 日、114 年 12 月 31 日及 114 年 3 月 31 日之預期損失率非屬重大。
- 本集團採簡化作法之應收帳款備抵損失變動變動表如下：

	115年 第一季	114年 第一季
1月1日	\$ 21,477	\$ 54
減損損失	9	5,003
迴轉利益	(3,336)	-
其他	68	4
3月31日	<u>\$ 18,218</u>	<u>\$ 5,061</u>

- 相關應收帳款信用風險資訊請詳附註十二(二)。
- 本集團未有將應收帳款提供質押之情形。
- 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。

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)

(六) 存貨

	115.03.31	114.12.31	114.03.31
原 料	\$ 102,943	\$ 127,894	\$ 93,733
在 製 品	265,093	225,173	283,782
製 成 品	71,444	537,930	90,675
	<u>\$ 439,480</u>	<u>\$ 890,997</u>	<u>\$ 468,190</u>

1. 民國 115 年及 114 年第一季認列為銷貨成本之存貨成本分別為\$1,679,371及\$643,110。其中，民國 115 年及 114 年第一季因呆滯品去化而迴轉存貨跌價損失分別為\$4,024及\$8,510。
2. 本集團未有將存貨提供質押之情形。
3. 本集團之子公司與部分供應商簽訂長期合約至民國 114 年 12 月 31 日到期，其中約定需向其購買之最低金額或數量，對於未達合約採購需求之損失係認列為當期成本相關負債準備。本期認列負債準備之迴轉請詳附註六.17。

(七) 採用權益法之投資

1. 明細如下：

被投資公司名稱	115.03.31		114.12.31	
	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)	18.66%	\$ 787,291	18.66%	\$ 817,200
SCT Holdings Ltd. (SCT)	24.45%	-	24.45%	-
欣普羅光電股份有限公司 (欣普羅)(註1)	20.32%	205,090	20.32%	202,645
璿元科技股份有限公司 (璿元)(註2)	21.98%	98,834	-	-
		<u>\$ 1,091,215</u>		<u>\$ 1,019,845</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)

被投資公司名稱	114.03.31	
	持股比例	帳面金額
芯鼎科技股份有限公司(芯鼎)	18.66%	\$ 980,907
SCT Holdings Ltd. (SCT)	24.45%	148,275
		<u>\$ 1,129,182</u>

註 1：本集團於民國 114 年 10 月以私募方式取得欣普羅光電 20.32%之股權，本集團經評估未具有主導欣普羅光電攸關活動之能力，故不具有控制力，僅具有重大影響力。

註 2：本集團於 115 年 2 月參與璿元科技股份有限公司之現金增資，以現金新台幣 50,000 仟元為對價取得 10.99% 股權，合併原持有之 10.99% 股權(原帳列透過損益按公允價值衡量之金融資產)，累計共取得 21.98% 股權。本集團經評估未具有主導璿元攸關活動之能力，故不具有控制力，僅具有重大影響力。

2. 採用權益法認列之關聯企業損益之份額如下：

	115 年 第一季	114 年 第一季
芯鼎科技(股)公司(芯鼎)(註1)	\$ (30,773)	\$ (31,285)
SCT Holdings Ltd. (SCT)(註2)	-	(2,758)
宏芯科技(股)公司(宏芯)(註2)	-	(2,297)
欣普羅光電(股)公司(欣普羅) (註1)	2,445	-
璿元科技(股)公司(璿元)(註2)	(1,166)	-
	<u>\$ (29,494)</u>	<u>\$ (36,340)</u>

註 1：芯鼎民國 115 年及 114 年第一季及欣普羅民國 115 年第一季之財務資訊係依據該等公司委任會計師核閱之財務報表認列。

註 2：SCT 與宏芯民國 115 年及 114 年第一季及璿元民國 115 年第一季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。

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 115 年 3 月 31 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。
4. 民國 114 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%。

因本集團認列對 SCT 的虧損金額已超過投資成本，故於民國 114 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		
	115.03.31	114.12.31	114.03.31
流動資產	\$ 1,361,829	\$ 1,407,042	\$ 1,505,644
非流動資產	496,459	442,326	382,556
流動負債	(278,687)	(220,433)	(195,823)
非流動負債	(84,545)	(73,500)	(36,361)
淨資產總額	<u>\$ 1,495,056</u>	<u>\$ 1,555,435</u>	<u>\$ 1,656,016</u>
占關聯企業淨資產之 份額	\$ 278,977	\$ 290,244	\$ 309,013
商 譽	77,564	77,564	166,580
採用權益法之投資溢額	430,750	449,392	505,314
關聯企業帳面價值	<u>\$ 787,291</u>	<u>\$ 817,200</u>	<u>\$ 980,907</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)

	欣普羅	
	115.03.31	114.12.31
流動資產	\$ 417,315	\$ 425,416
非流動資產	289,389	287,803
流動負債	(40,521)	(59,229)
非流動負債	(12,701)	(12,540)
淨資產總額	\$ 653,482	\$ 641,450
占關聯企業淨資產之份額	\$ 132,788	\$ 130,343
商 譽	72,302	72,302
關聯企業帳面價值	\$ 205,090	\$ 202,645

綜合損益表

	芯鼎	
	115年 第一季	114年 第一季
收 入	\$ 252,749	\$ 241,971
本期淨損	\$ (65,017)	\$ (67,765)
其他綜合損益	-	-
本期綜合損益總額	(65,017)	(67,765)
本期認列之損益份額	\$ (30,773)	\$ (31,285)

	欣普羅 115年 第一季
收 入	\$ 79,258
本期淨利	\$ 12,032
其他綜合損益	-
本期綜合損益總額	12,032
本期認列之損益份額	\$ 2,445

6. 本集團重大關聯企業芯鼎與欣普羅係有公開市場報價，芯鼎之公允價值於民國 115 年 3 月 31 日、114 年 12 月 31 日及 114 年 3 月 31 日分別為 \$680,400、\$817,200 及 \$834,300；欣普羅之公允價值於民國 115 年 3 月 31 日及 114 年 12 月 31 日分別為 \$257,730 及 \$272,580。

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)

7. 對本集團個別不具重大性之關聯企業資訊如下：

民國 115 年 3 月 31 日、114 年 12 月 31 日及 113 年 3 月 31 日，本集團個別不重大關聯企業之帳面金額合計分別為 \$98,834、\$0 及 \$0。

璿元科技：	115年第一季	114年第一季
繼續營業單位本期淨損	\$ (1,166)	\$ -
其他綜合損益(稅後淨額)	-	-
本期綜合損益總額	\$ (1,166)	\$ -
宏芯科技：	115年第一季	114年第一季
繼續營業單位本期淨損	\$ -	\$ (2,297)
其他綜合損益(稅後淨額)	-	2
本期綜合損益總額	\$ -	\$ (2,295)

(八) 不動產、廠房及設備

	115 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	\$ 129,612	\$ 249,736	\$ 56,121	\$ 305,067	\$ 74	\$ 740,610
累計折舊	(103,724)	(207,934)	(29,719)	(187,614)	-	(528,991)
	\$ 25,888	\$ 41,802	\$ 26,402	\$ 117,453	\$ 74	\$ 211,619
1 月 1 日	\$ 25,888	\$ 41,802	\$ 26,402	\$ 117,453	\$ 74	\$ 211,619
增 添	2,442	5,833	62	8,581	-	16,918
企業合併取得	-	-	-	429	-	429
處 分	-	-	(387)	(73)	-	(460)
折舊費用	(3,789)	(7,475)	(2,442)	(15,217)	-	(28,923)
淨兌換差額	(2)	3	-	5	-	6
3 月 31 日	\$ 24,539	\$ 40,163	\$ 23,635	\$ 111,178	\$ 74	\$ 199,589
3 月 31 日						
成 本	\$ 132,027	\$ 253,600	\$ 55,540	\$ 316,463	\$ 74	\$ 757,704
累計折舊	(107,488)	(213,437)	(31,905)	(205,285)	-	(558,115)
	\$ 24,539	\$ 40,163	\$ 23,635	\$ 111,178	\$ 74	\$ 199,589

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

	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	520	2,719	580	9,888	-	13,707
企業合併取得	184	-	280	1,145	-	1,609
處 分	(138)	-	-	-	-	(138)
重分類	-	14,960	-	(14,960)	-	-
折舊費用	(2,989)	(10,749)	(2,335)	(13,663)	-	(29,736)
淨兌換差額	4	2	-	-	-	6
3 月 31 日	<u>\$ 20,020</u>	<u>\$ 117,379</u>	<u>\$ 25,236</u>	<u>\$ 56,882</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 219,517</u>
3 月 31 日						
成 本	\$ 118,652	\$ 352,247	\$ 53,990	\$ 156,221	\$ -	\$ 681,110
累計折舊	(98,632)	(234,868)	(28,754)	(99,339)	-	(461,593)
	<u>\$ 20,020</u>	<u>\$ 117,379</u>	<u>\$ 25,236</u>	<u>\$ 56,882</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 219,517</u>

本集團未有將不動產、廠房及設備提供擔保之情形。

(九) 租賃交易－承租人

	115.03.31	114.12.31	114.03.31
使用權資產：			
房屋及建築	\$ 198,446	\$ 144,513	\$ 203,069
運輸設備(公務車)	705	881	1,469
機器設備	-	-	42
其他設備	1,543	1,774	2,466
	<u>\$ 200,694</u>	<u>\$ 147,168</u>	<u>\$ 207,046</u>
租賃負債：			
流動	\$ 82,642	\$ 60,995	\$ 74,412
非流動	123,211	90,543	140,352
	<u>\$ 205,853</u>	<u>\$ 151,538</u>	<u>\$ 214,764</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。

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. 使用權資產認列之折舊費用資訊如下：

	115年 第一季	114年 第一季
房屋及建築	\$ 20,978	\$ 19,745
運輸設備(公務車)	-	301
機器設備	176	125
其他設備	231	231
	<u>\$ 21,385</u>	<u>\$ 20,402</u>

3. 本集團於民國 115 年及 114 年第一季使用權資產之增添分別為 \$75,212 及 \$456。

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：

	115年 第一季	114年 第一季
影響當期損益之項目		
租賃負債之利息費用	\$ 1,469	\$ 1,454
屬短期租賃合約之費用	11,595	11,251
屬低價值資產租賃之費用	97	577
變動租賃給付之費用	105	-
來自轉租使用權資產之收益	1,680	537
租賃修改利益	-	75

6. 本集團於民國 115 年及 114 年第一季租賃現金流出總額分別為 \$33,991 及 \$32,796。

7. 本集團於民國 115 年及 114 年第一季因提前終止租賃合約及免租期調整，使民國 115 年及 114 年 3 月 31 日之使用權資產分別減少 \$0 及 \$1,679；租賃負債分別減少 \$0 及 \$1,759。

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

		115 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		\$ 4,459,209	\$ 227,223	\$ 3,373,671	\$ 2,367,821	\$ 936,157	\$ 11,364,081
累計攤銷及減損		(112,521)	(190,259)	(749,038)	(642,655)	(640,333)	(2,334,806)
		<u>\$ 4,346,688</u>	<u>\$ 36,964</u>	<u>\$ 2,624,633</u>	<u>\$ 1,725,166</u>	<u>\$ 295,824</u>	<u>\$ 9,029,275</u>
1 月 1 日		\$ 4,346,688	\$ 36,964	\$ 2,624,633	\$ 1,725,166	\$ 295,824	\$ 9,029,275
增添－單獨取得		-	-	-	-	224,117	224,117
增添－企業合併 取得(註 1)		23,255	-	-	-	-	23,255
攤銷費用		-	(4,279)	(100,595)	(86,676)	(67,738)	(259,288)
3 月 31 日		<u>\$ 4,369,943</u>	<u>\$ 32,685</u>	<u>\$ 2,524,038</u>	<u>\$ 1,638,490</u>	<u>\$ 452,203</u>	<u>\$ 9,017,359</u>
3 月 31 日							
成本		\$ 4,482,464	\$ 227,223	\$ 3,371,465	\$ 2,367,821	\$ 1,160,046	\$ 11,609,019
累計攤銷及減損		(112,521)	(194,538)	(847,427)	(729,331)	(707,843)	(2,591,660)
		<u>\$ 4,369,943</u>	<u>\$ 32,685</u>	<u>\$ 2,524,038</u>	<u>\$ 1,638,490</u>	<u>\$ 452,203</u>	<u>\$ 9,017,359</u>
		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
累計攤銷及減損		-	(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	-	1,114	7,617
增添－企業合併 取得(註 1)		261,922	-	149,695	-	212	411,829
重分類(註 2)		-	-	-	-	(3,867)	(3,867)
攤銷費用		-	(10,434)	(95,503)	(86,676)	(49,229)	(241,842)
3 月 31 日		<u>\$ 4,407,252</u>	<u>\$ 56,050</u>	<u>\$ 2,879,641</u>	<u>\$ 1,985,194</u>	<u>\$ 250,377</u>	<u>\$ 9,578,514</u>
3 月 31 日							
成本		\$ 4,407,252	\$ 227,223	\$ 3,365,756	\$ 2,367,821	\$ 713,586	\$ 11,081,638
累計攤銷及減損		-	(171,173)	(486,115)	(382,627)	(463,209)	(1,503,124)
		<u>\$ 4,407,252</u>	<u>\$ 56,050</u>	<u>\$ 2,879,641</u>	<u>\$ 1,985,194</u>	<u>\$ 250,377</u>	<u>\$ 9,578,514</u>

註 1：有關企業合併請詳附註六(三十二)說明。

註 2：民國 114 年第一季係轉出至其他流動資產。

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)

1. 無形資產攤銷明細如下：

	115 年 第一季	114 年 第一季
營業成本	\$ 1	\$ 1
推銷費用	80,742	80,711
管理費用	2,173	4,601
研究發展費用	176,372	156,529
	<u>\$ 259,288</u>	<u>\$ 241,842</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：

	115.03.31	114.12.31	114.03.31
神盾及其子公司：			
生物辨識感測晶片	\$ 158,784	\$ 158,784	\$ 106,827
穿戴式電聲產品	5,159	5,159	5,159
物聯網感測產品	192,215	192,215	261,922
矽智財技術開發	3,209,689	3,209,689	3,209,689
高速資料交換晶片(註)	23,255	-	-
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
	<u>\$ 4,369,943</u>	<u>\$ 4,346,688</u>	<u>\$ 4,407,252</u>

註：高速資料交換晶片商譽金額為暫定，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；另於每一報導期間結束日評估是否有任何減損跡象，截至民國 115 年 3 月 31 日止，並無發現有任何跡象顯示商譽可能有減損發生。

1. 本集團於民國 114 年 12 月 31 日評估奇邑公允價值減除處分成本金額低於帳面金額，管理階層依據此分析之結果，於民國 114 年度提列商譽減損損失 \$69,707。公允價值係採用市場法評價，並歸類於公允價值層級中之第三等級。

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. 本集團於民國 114 年 12 月 31 日評估強弦科技使用價值計算之可回收金額低於帳面金額，管理階層依據此分析之結果，針對商譽之帳面金額 \$42,814 全數提列減損損失。使用價值之現金流量預測所使用的稅前折現率於民國 114 年 12 月 31 日為 22.71%，而預估五年期間後之現金流量則以營收成長率 2% 予以推估。

(十一) 短期借款

借款性質	115.03.31	114.12.31	114.03.31
銀行借款			
信用借款	\$ 780,000	\$ 834,000	\$ 1,110,416
擔保借款	258,625	283,750	438,486
	<u>\$ 1,038,625</u>	<u>\$ 1,117,750</u>	<u>\$ 1,548,902</u>
其他借款	-	-	120,000
短期借款	<u>\$ 1,038,625</u>	<u>\$ 1,117,750</u>	<u>\$ 1,668,902</u>
尚未使用額度	<u>\$ 1,713,945</u>	<u>\$ 1,673,730</u>	<u>\$ 825,800</u>
利率區間	<u>2.00%~2.60%</u>	<u>2.00%~2.60%</u>	<u>1.98%~6.25%</u>

本集團為短期借款所提供之擔保品，請詳附註八之說明。

(十二) 其他應付款

	115.03.31	114.12.31	114.03.31
應付投資款(註)	\$ 228,025	\$ 226,831	\$ 228,008
應付薪資及獎金	204,104	315,549	182,821
應付無形資產款	184,136	43,539	935,131
應付軟體授權金	22,551	7,128	66,562
應付股利	15,686	-	31,373
應付勞務費	15,315	17,552	14,363
應付權利金	8,368	3,020	4,069
應付設備款	6,638	14,177	6,327
應付員工及董事酬勞	6,203	5,017	28,039
應付研發測試費	5,213	14,357	11,921
應付技術服務費	-	707	26
代子公司應付原物料款	-	2,459	706
應付關稅	-	23,810	-
其他	91,118	76,861	132,439
	<u>\$ 787,357</u>	<u>\$ 751,007</u>	<u>\$ 1,641,785</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：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 114 年 6 月 2 日、114 年 12 月 31 日、115 年 6 月 1 日及 115 年 12 月 31 日支付 \$228,818、\$57,929、\$228,817 及 \$57,929(折現前)。

(十三) 長期借款

借款性質	115.03.31	114.12.31	114.03.31
長期銀行借款			
信用借款	\$ 69,143	\$ 78,857	\$ 208,572
擔保借款			
聯貸借款	-	-	2,200,000
銀行借款	315,600	326,514	530,000
	384,743	405,371	2,938,572
減：一年內到期之長期借款	(341,257)	(341,257)	(2,751,429)
	\$ 43,486	\$ 64,114	\$ 187,143
尚未使用額度	\$ -	\$ -	\$ -
到期年度	114-116	114-116	114-116
利率區間	2.25%~2.96%	2.24%~2.96%	2.03%~2.75%

1. 借款合同之遵循情形

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 115 年度第一季及 114 年度因淨值、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

	115.03.31	114.12.31	114.03.31
應付公司債	\$ 300,000	\$ 300,000	\$ 300,000
減：應付公司債折價	(8,415)	(10,088)	(15,050)
	\$ 291,585	\$ 289,912	\$ 284,950

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

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)

- 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。
 - 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。因應公司辦理普通股現金股利及資本公積配發現金，故於民國 114 年 5 月 19 日將轉換價格調整為每股新台幣 63.3 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 115 年 3 月 31 日止，本轉換公司債尚未有轉換為普通股及買回本公司債之情事。

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. 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%。

(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 115 年及 114 年第一季，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 115 年 3 月 31 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。

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) 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 115 年及 114 年第一季本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$14,325 及\$14,219。

(十六) 股份基礎給付

1. 本集團截至民國 115 年 3 月 31 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	員工認股 權計畫	114.11.24	2,250 仟單位	5 年	屆滿兩年且於設定之 KPI 達成後，始可陸續依一定比例行使(註 10)
"	限制員工 權利新股 計畫	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)

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
"	"	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)
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	1 年	(註 8)
乾瞻	"	114.06.20	350 仟單位	3 年	(註 9)
神銳	"	114.08.14	500 仟單位	3 年	(註 11)

(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%。

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 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%。
- 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：依認股計畫相關規定，員工可於給與日兩日後 100% 行使認股權。員工行使認股權時，以發行新股方式為之。
- 註 10：員工自獲配限制員工權利新股之日起，屆滿二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 60% 及 40%。
- 註 11：員工自認股權證給與之日起，屆滿 6 個月、18 個月及 30 個月後，可分別行使認股權比例為 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)

2. 上述股份基礎給付之詳細資訊如下：

限制員工權利新股計畫

(1) 安國：

	115 年 第一季	114 年 第一季
	數量 (仟)	數量 (仟)
期初限制員工權利新股	43	86
本期既得股數	(43)	(43)
期末限制員工權利新股	-	43

(2) 展匯 (已轉換成安格之權利新股)：

	115 年 第一季	114 年 第一季
	數量 (仟)	數量 (仟)
期初限制員工權利新股	-	156
本期既得股數	-	(117)
本期失效股數	-	(39)
期末限制員工權利新股	-	-

上述認股權業已從展匯之股數以 1:0.6 轉換為安格股數。

(3) 鈺寶：

	115 年 第一季	114 年 第一季
	數量 (仟)	數量 (仟)
期初限制員工權利新股	94	455
本期既得股數	(94)	(21)
本期註銷股數	-	(340)
期末限制員工權利新股	-	94

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) 迅杰：

	115年 第一季	114年 第一季
	數量(仟)	數量(仟)
期初限制員工權利新股	-	467
本期既得股數	-	(460)
期末限制員工權利新股	-	7

員工認股權計畫

(1) 迅杰：

	115年 第一季	114年 第一季
	數量(仟)	數量(仟)
期初員工認股權計畫	2,250	-
本期失效	(45)	-
期末員工認股權計畫	2,205	-
期末可執行員工認股權計畫	-	-

(2) 神譜：

	115年 第一季	114年 第一季
	數量(仟)	數量(仟)
期初員工認股權計畫	-	1,500
本期失效	-	(227)
本期執行	-	(273)
期末員工認股權計畫	-	1,000
期末可執行員工認股權計畫	-	-

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) 神銳：

	115年 第一季	114年 第一季
	數量(仟)	數量(仟)
期初員工認股權計畫	500	-
本期失效	-	-
期末員工認股權計畫	500	-
期末可執行員工認股權計畫	150	

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 或二項式選擇權評價模型估計認股權計畫之公允價值，相關參數資訊如下：

發行公司	協議類型	給與日	股價	履約價格	預期波動率 (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
					分別為	分別為		分別為	分別為
迅杰	員工認股權計畫	114.11.24	27.20 元	23.00 元	47.10% 及 52.17%	3.50 年 及 4.00 年	-	1.1867% 及 1.2107%	11.20 元 及 12.65 元
"	限制員工權利新股計畫	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 2			25.49 元
展匯	"	110.11.05	34.70 元	0.00 元		註 2			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%	0.85%	0.00 元

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	股價	履約價格	預期波動率 (註 1)	預期存續期間	預期股利率	無風險利率	公允價值
"	"	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	897 元	500.00 元 (註 5)	56.16%	1 年	0%	1.32%	448.7 元
神銳	"	114.08.14	10.00 元	10.00 元	47.69% ~52.17 %	3 年	0%	1.36%	2.26 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。

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 115 年及 114 年第一季認列之酬勞成本分別為 \$2,873 及 \$20,156。

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)

(十七) 其他流動負債－其他

	115.03.31	114.12.31	114.03.31
負債準備	\$ 24,855	\$ 40,215	\$ 34,225
預收股本	-	-	68,897
其他	21,441	24,514	15,809
	<u>\$ 46,296</u>	<u>\$ 64,729</u>	<u>\$ 118,931</u>

	115 年第一季	114 年第一季
期初	\$ 40,215	\$ 30,725
本期新增(迴轉)之負債準備	(15,360)	3,500
期末	<u>\$ 24,855</u>	<u>\$ 34,225</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。迅杰定期評估該等合約義務之履行情形及相關風險，管理當局於民國 115 年第一季評估部分補償義務流出經濟利益之可能性已降低，故迴轉原提列之負債準備 \$15,360 仟元，列為營業成本之減項。

(十八) 股本

截至民國 115 年 3 月 31 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。

(十九) 資本公積

	115.03.31	114.12.31	114.03.31
溢價發行新股	\$ 4,936,992	\$ 4,936,992	\$ 4,974,388
實際取得或處分子公司股 權價格與帳面價值差額	2,583,658	2,583,658	259,155
對子公司所有權權益變動	72,042	18,139	53,131
其他	-	-	2,928
	<u>\$ 7,592,692</u>	<u>\$ 7,538,789</u>	<u>\$ 5,289,602</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)

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。
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。

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. 本公司於民國 115 年 3 月 16 日經董事會及民國 114 年 6 月 25 日經股東會決議通過對民國 114 及 113 年度之虧損撥補案如下：

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

6. 本公司民國 114 年度尚有待彌補虧損，故民國 115 年 3 月 16 日經董事會決議不予配發股利。

(二十一) 其他權益

	外幣換算	未實現評價	合計
		(損)益	
115 年 1 月 1 日	\$ 7,311	\$ (1,052,278)	\$ (1,044,967)
外幣換算差異數			
— 合併公司	505	-	505
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	-	(212,396)	(212,396)
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	-	(154)	(154)
115 年 3 月 31 日	\$ 7,816	\$ (1,264,828)	\$ (1,257,012)

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)

	未實現評價		合計
	外幣換算	(損) 益	
114年1月1日	\$ 3,800	\$ (637,629)	\$ (633,829)
外幣換算差異數			
— 合併公司	4,759	-	4,759
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	-	(408,301)	(408,301)
— 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	-	39	39
114年3月31日	\$ 8,559	\$ (1,041,520)	\$ (1,032,961)

(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：

	115年第一季		
	神盾及 其子公司	安國及 其子公司	合計
主要地區市場：			
台灣	\$ 55,342	\$ 225,605	\$ 280,947
亞洲	466,615	1,384,270	1,850,885
美洲	47,914	195	48,109
其他	-	90,838	90,838
	\$ 569,871	\$ 1,700,908	\$ 2,270,779

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 年第一季		
	神盾及 其子公司	安國及 其子公司	合計
主要地區市場：			
台灣	\$ 51,308	\$ 159,849	\$ 211,157
亞洲	644,520	216,448	860,968
美洲	-	153	153
其他	-	66	66
	<u>\$ 695,828</u>	<u>\$ 376,516</u>	<u>\$ 1,072,344</u>

	115 年第一季		
	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	\$ 423,947	\$ 1,563,208	\$ 1,987,155
勞務收入	45,889	137,479	183,368
授權收入	100,035	221	100,256
	<u>\$ 569,871</u>	<u>\$ 1,700,908</u>	<u>\$ 2,270,779</u>

	114 年第一季		
	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	\$ 627,289	\$ 376,450	\$ 1,003,739
勞務收入	2,081	11	2,092
授權收入	66,458	55	66,513
	<u>\$ 695,828</u>	<u>\$ 376,516</u>	<u>\$ 1,072,344</u>

2. 本集團民國 115 年 3 月 31 日、114 年 12 月 31 日、114 年 3 月 31 日及 114 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\$2,422,304、\$1,827,638、\$895,910 及 \$257,984。
3. 本集團民國 115 年及 114 年第一季之期初合約負債於當期認列收入金額分別為\$1,371,430 及 \$74,674。

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. 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 115 年 3 月 31 日、民國 114 年 12 月 31 日及 3 月 31 日餘額分別為 \$18,352、\$146,582 及 \$54,056。

(二十三) 利息收入

	115 年 第一季	114 年 第一季
銀行存款利息	\$ 10,818	\$ 8,339
其他利息收入	4,584	7,519
	\$ 15,402	\$ 15,858

(二十四) 其他利益及損失

	115 年 第一季	114 年 第一季
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	\$ 14,093	\$ 7,089
處分不動產、廠房及設備損失	(411)	-
外幣兌換利益	4,279	10,435
租賃修改利益	-	75
處分投資利益	-	4,818
其他損失	(221)	(502)
	\$ 17,740	\$ 21,915

(二十五) 財務成本

	115 年 第一季	114 年 第一季
銀行借款利息費用	\$ 9,567	\$ 36,421
租賃負債	1,469	1,454
其他利息費用	1,480	210
	\$ 12,516	\$ 38,085

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)

(二十六) 費用性質之額外資訊

	115 年第一季		
	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	\$ 1,779	\$ 320,178	\$ 321,957
股份基礎給付	-	2,873	2,873
董事酬金	-	4,849	4,849
勞健保費用	157	22,094	22,251
退休金費用	98	14,227	14,325
其他用人費用	-	12,221	12,221
	<u>\$ 2,034</u>	<u>\$ 376,442</u>	<u>\$ 378,476</u>
折舊費用	<u>\$ 2,828</u>	<u>\$ 47,480</u>	<u>\$ 50,308</u>
攤銷費用	<u>\$ 1</u>	<u>\$ 259,287</u>	<u>\$ 259,288</u>
	114 年第一季		
	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	\$ 2,204	\$ 304,415	\$ 306,619
股份基礎給付	136	20,020	20,156
董事酬金	-	7,504	7,504
勞健保費用	176	21,944	22,120
退休金費用	107	14,112	14,219
其他用人費用	66	9,292	9,358
	<u>\$ 2,689</u>	<u>\$ 377,287</u>	<u>\$ 379,976</u>
折舊費用	<u>\$ 5,526</u>	<u>\$ 44,612</u>	<u>\$ 50,138</u>
攤銷費用	<u>\$ 1</u>	<u>\$ 241,841</u>	<u>\$ 241,842</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，提撥之員工酬勞中不低於 1% 做為基層員工調整薪資或分派酬勞。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 115 年及 114 年第一季均為稅前淨損，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 115 年 3 月 16 日及 114 年 3 月 20 日分別經董事會通過，因民國 114 年及 113 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(利益)

(1) 所得稅(利益)費用組成部分：

	115 年 第一季	114 年 第一季
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 7,876	\$ 26,993
以前年度所得稅高估	14	(688)
當期所得稅總額	<u>7,890</u>	<u>26,305</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(22,294)	(23,923)
遞延所得稅總額	<u>(22,294)</u>	<u>(23,923)</u>
所得稅(利益)費用	<u>\$ (14,404)</u>	<u>\$ 2,382</u>

2. 本公司營利事業所得稅核定情形如下：

	<u>核定情形</u>
神盾股份有限公司	核定至民國 112 年度

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)

(二十八) 每股虧損

	115 年第一季		
	稅後金額	加權平均流通 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	\$ (245,944)	91,250	\$ (2.70)
	114 年第一季		
	稅後金額	加權平均流通 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	\$ (234,414)	91,250	\$ (2.57)

註：因本公司民國 115 年及 114 年第一季均為淨損，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

	115 年	114 年
1 月 1 日		
歸屬於非控制權益之份額：	\$ 6,296,045	\$ 3,907,970
本期淨損	(92,211)	(196,046)
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	714	380
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(損失)利益		
－權益工具	(1,596)	17,725
－債務工具	(608)	145
現金增資	200,000	726,977
對子公司所有權權益變動	(53,903)	-
非控制權益(減少)增加	(8,045)	165,463
盈餘分派予非控制權益	(15,686)	(31,373)
3 月 31 日	\$ 6,324,710	\$ 4,591,241

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) 現金流量補充資訊

1. 僅有部分現金支付之投資活動：

	115年 第一季	114年 第一季
購置不動產、廠房及設備	\$ 16,918	\$ 13,707
加：期初應付設備款	14,177	6,358
期末預付款項	13,951	13,951
減：期初預付設備款	(13,951)	(13,951)
期末應付設備款	(6,638)	(6,327)
本期支付現金	<u>\$ 24,457</u>	<u>\$ 13,738</u>

	115年 第一季	114年 第一季
購置無形資產	\$ 224,117	\$ 7,617
加：期初應付無形資產款	43,539	995,132
期末預付款項	77,788	42,566
減：期初預付款項	(71,530)	(32,749)
期末應付無形資產款	(184,136)	(935,131)
本期支付現金	<u>\$ 89,778</u>	<u>\$ 77,435</u>

僅有部分現金收取之投資活動：

	115年第一季	114年第一季
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產	\$ 2,834	\$ 23,462
加：期初應收款項	23,097	-
減：期末應收款項	(23,097)	-
本期收取現金	<u>\$ 2,834</u>	<u>\$ 23,462</u>

2. 不影響現金流量之籌資活動：

	115年第一季	114年第一季
已宣告尚未發放之現金股利	<u>\$ 15,686</u>	<u>\$ 31,373</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)

(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	應付公司債
115年1月1日	\$ 1,117,750	\$ 405,371	\$ 151,538	\$ 289,912
籌資現金流量之變動	(79,125)	(20,628)	(20,725)	-
其他非現金之變動	-	-	75,040	1,673
115年3月31日	\$ 1,038,625	\$ 384,743	\$ 205,853	\$ 291,585

	短期借款	長期借款 (含一年 內到期)	租賃負債	應付公司債
114年1月1日	\$ 1,511,493	\$ 3,160,000	\$ 167,840	\$ 283,315
籌資現金流量之變動	157,409	(221,428)	(19,514)	-
取得子公司之變動	-	-	67,666	-
其他非現金之變動	-	-	(1,228)	1,635
114年3月31日	\$ 1,668,902	\$ 2,938,572	\$ 214,764	\$ 284,950

(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	199,523
	<u>494,187</u>
取得可辨認資產及承擔負債之公允價值	
其他流動資產	83,667
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－電腦軟體	212
無形資產－專門技術	149,695
其他非流動資產	6,060
流動負債	(84,019)
非流動負債	(2,707)
遞延所得稅負債	(29,939)
可辨認淨資產總額	<u>232,265</u>
商譽	<u>\$ 261,922</u>

(2) 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 \$15,490 及 \$3,104。若假設奇邑自民國 114 年 1 月 1 日即已納入合併，則本集團第一季之營業收入及稅前淨損將分別為 \$1,072,745 及 \$(420,747)。

(3) 本集團取得之可辨認無形資產相關收購價格分攤已於民國 115 年第一季完成。

民國 114 年 3 月 31 日之比較資訊業已追溯調整，已反映前述差異金額，調整之差異金額如下：

受影響之項目	(調整前)		(調整後)	
	114.03.31	影響金額	114.03.31	
無形資產－商譽	\$ 278,803	\$ (16,881)	\$ 261,922	
無形資產－專門技術	-	149,695	149,695	
遞延所得稅負債	-	29,939	29,939	
非控制權益	96,468	102,875	199,523	

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. 本公司為拓展生物辨識感測晶片開發業務於民國 114 年 8 月 15 日取得 Fingerprint Cards AB(以下簡稱 FPC)之行動部門無形資產。

(1) 收購 FPC 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

	114 年 8 月 15 日
收購對價	\$ 122,560
取得可辨認資產及承擔負債之公允價值	
無形資產	88,254
遞延所得稅負債	(17,651)
可辨認淨資產總額	70,603
商譽	\$ 51,957

無形資產係專門技術，分別按預期未來經濟效益期間攤銷。收購對價為美金 400 萬元，約當於 \$122,560，已於民國 114 年度全數支付。相關收購價格分攤已於民國 115 年第一季完成。

(2) 本集團取得之可辨認無形資產相關收購價格分攤已於民國 115 年第一季完成。

民國 114 年 12 月 31 日之比較資訊業已追溯調整，已反映前述差異金額，調整之差異金額如下：

受影響之項目	(調整前)		(調整後)	
	114.12.31	影響金額	114.12.31	
無形資產—商譽	\$ 41,121	\$ 10,836	\$ 51,597	
無形資產—專門技術	81,439	6,815	88,254	
遞延所得稅負債	-	17,651	17,651	

3. 本公司為使公司業務之多元發展，並達成營運綜效，於民國 115 年 1 月 2 日以現金收購對價之方式取得 XinPal Semi Sdn.Bhd. (XinPal) 70% 股權，並取得對 Xinpal 之控制。

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)

- (1) 收購 Xinpai 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

	115 年 1 月 2 日
收購對價	
現金	\$ 22,057
非控制權益占被收購者可辨認淨資產份額	(513)
	<u>21,544</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	220
預付款項	280
其他流動資產	4,819
不動產、廠房及設備	429
其他應付款	(7,459)
可辨認淨資產總額	<u>(1,711)</u>
商譽	<u>\$ 23,255</u>

- (2) 本次收購 Xinpai 之對價為美金 70 萬元，約當於 \$22,057，已於民國 114 年度全數支付。
- (3) 本集團自民國 115 年 1 月 2 日併購 Xinpai 之日起，Xinpai 貢獻之營業收入及稅前淨損分別為 \$1,456 及 \$(1,920)。若假設 Xinpai 自民國 115 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 \$2,270,779 及 \$(352,559)。

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
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 1)
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
聚睿電子股份有限公司 (聚睿電子)	其他關係人
璿元科技股份有限公司 (璿元科技)	關聯企業－採用權益法之被投資公司

註 1：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

	115 年 第一季	114 年 第一季
勞務銷售：		
宏芯	\$ -	\$ 833
芯鼎	-	10,771
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11,604</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。

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. 技術服務支出

	115 年 第一季	114 年 第一季
勞務購買：		
芯鼎	\$ -	\$ 482

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。

3. 進貨

	115 年 第一季	114 年 第一季
商品購買：		
璿元	\$ 736	\$ -

本集團透過關係人代採購之進貨價格係依雙方議價決定；其付款條件採月結 30 天方式處理。

4. 其他收入

	115 年 第一季	114 年 第一季
其他收入：		
芯鼎	\$ 1,000	\$ -

其他收入係來自本集團提供關係人統籌規劃服務。

5. 應收關係人款項

	115.03.31	114.12.31	114.03.31
應收帳款：			
宏芯(註)	\$ -	\$ -	\$ 60
芯鼎	-	15,511	-
	-	15,511	60
其他應收款：			
SCT Ltd.	\$ -	\$ -	\$ 2,899

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：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。

6. 預付款項

	115.03.31	114.12.31	114.03.31
其他非流動資產 (預付無形資產款)：			
聚睿	\$ 41,294	\$ 35,036	\$ 25,977
預付款項：			
聚睿	3,573	2,374	1,220
璿元	359	-	-
	<u>\$ 45,226</u>	<u>\$ 37,410</u>	<u>\$ 27,197</u>

7. 其他應付款

其他應付款－關係人：

	115.03.31	114.12.31	114.03.31
羅森洲	\$ 11,406	\$ 11,346	\$ 11,402
宏芯	-	-	402
聚睿	-	405	-
	<u>\$ 11,406</u>	<u>\$ 11,751</u>	<u>\$ 11,804</u>

其他非流動負債：

	115.03.31	114.12.31	114.03.31
羅森洲	\$ -	\$ -	\$ 11,164

其他應付關係人款項主要來自購買子公司股權交易。

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)

8. 資金貸與關係人—向關係人借款

期末餘額：

	115.03.31	114.12.31	114.03.31
羅森洲	\$ 49,624	\$ 36,096	\$ 24,570

利息費用：

	115年 第一季	114年 第一季
羅森洲	\$ 28	\$ 79

主要係向其借款作為營運資金使用。

9. 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 115 年 3 月 31 日止已簽約但尚未支付之價款為美金 900 仟元。

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	115年 第一季	114年 第一季
短期員工福利	\$ 34,866	\$ 33,034
退職後福利	665	709
股份基礎給付	115	8,908
	\$ 35,646	\$ 42,651

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
	115.03.31	114.12.31	114.03.31	
質押活期存款 (帳列按攤銷後成本衡量 之金融資產—流動)	\$ 6,957	\$ 17,587	\$ 3,249	註 1、註 6
質押定期存款 (帳列按攤銷後成本衡量 之金融資產—流動)	-	-	464,870	註 1
質押活期存款 (帳列按攤銷後成本衡量 之金融資產—非流動)	-	-	18,037	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)	37,586	37,021	38,781	註 2
透過損益按公允價值衡量之 金融資產—非流動	-	-	78,084	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	681,263	896,852	787,675	註 1、註 3
採用權益法之投資	-	-	980,907	註 4
子公司股權	350,629	357,681	7,133,151	註 4、註 5
	<u>\$ 1,076,435</u>	<u>\$ 1,309,141</u>	<u>\$ 9,504,754</u>	

註 1：銀行履約保證。

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：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. 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 7 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 115 年 3 月 31 日止，該集團尚未回覆前述修訂意見。
2. 安國之子公司星河半導體於民國 111 年間，與擷發科技股份有限公司（擷發科技）就 IC 委外開發事宜簽署合約，約定專案總金額約美金 1,900 仟元，並依進度分期付款。安國於民國 113 年度吸收合併星河半導體後，相關合約權利義務由安國繼受。合約執行後期，雙方於成果驗收階段就部分技術規格及效能認知產生爭議，安國為配合客戶需求，曾於原合約範圍內進行部分調整與修正。嗣後，擷發科技已支付原有延遲之部分款項，惟截至專案完成，尚有驗收款項美金 539 仟元未收回。安國已於民國 114 年度就前述應收款項全數提列備抵損失。擷發科技於民國 115 年 1 月主張交付成果不符合約定，並表示解除合約及請求返還其已支付款項暨相關損害賠償。針對前述爭議，雙方已於民國 115 年 4 月進入司法程序處理。本訴訟案件截至財務報告日止，仍繫屬法院審理中，其最終結果及對安國財務狀況之影響尚待判定。

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) 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 115 年 3 月 31 日止，已簽約但尚未支付之價款為\$47,929。
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 115 年 3 月 31 日止，已簽約但尚未支付之價款為\$6,441。
- 3 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

1. 本公司於民國 115 年 5 月 14 日經審計委員會審議並提報董事會通過，決議停止執行民國 114 年股東常會核准、原授權於一年內辦理且額度不超過 10,000,000 股之私募發行普通股案。
2. 本集團之子公司安國於民國 114 年 4 月 28 日經董事會決議通過無償發行限制型員工權利新股普通股 460 仟股，每股票面金額新台幣 10 元，增資基準日為民國 115 年 4 月 29 日，總額為 4,600 仟元。
3. 本集團之子公司安國於民國 115 年 5 月 8 日經董事會決議通過，擬辦理現金增資發行新股、發行國內第一次有擔保轉換公司債及發行限制員工權利新股，相關發行條件尚待主管機關核准，截止至財務報告發布日止，尚未完成發行。

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. 安國之子公司安格科技民國 114 年度員工認股權憑證已於民國 115 年 4 月 28 日向主管機關申報生效，總發行單位數為 2,000 單位，每單位可認購安格科技普通股 1,000 股。本認股權憑證將依發行辦法採分次發行，預計發行普通股 1,000 仟股，其認股價格以各次實際發行日當日之安格科技普通股收盤價格為準。

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)、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 114 年度合併財務報表附註十二。

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. 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：

		115.03.31				
				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	\$	59,905	32.00	1,916,968	1%	\$ 19,170
人民幣：新台幣		719	4.63	3,329	1%	33
日幣：新台幣		110,440	0.20	22,088	1%	221
非貨幣性項目						
美金：新台幣		12,845	32.00	411,047		
瑞典克朗：新台幣		6,759	3.42	23,116		
以外幣衡量之合併個體淨資產影響數						
美金：新台幣		2,385	32.00	76,322		
人民幣：新台幣		5,768	4.63	26,706		
日幣：新台幣		34,365	0.20	6,873		
韓圓：新台幣		491,950	0.02	9,039		
金融負債						
貨幣性項目						
美金：新台幣		23,127	32.00	740,062	1%	7,401
人民幣：新台幣		10,245	4.63	47,434	1%	474
日幣：新台幣		12,928	0.20	2,586	1%	26

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)

	114.12.31				
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額	敏感度分析	
			(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	\$ 42,292	31.43	\$ 1,329,237	1%	\$ 13,292
人民幣：新台幣	299	4.50	1,348	1%	14
日幣：新台幣	110,440	0.20	22,088	1%	221
非貨幣性項目					
美金：新台幣	13,105	31.43	411,896		
瑞典克朗：新台幣	9,018	3.42	30,840		
以外幣衡量之合併個體淨資產影響數					
美金：新台幣	1,770	31.43	55,645		
人民幣：新台幣	5,189	4.50	23,352		
日幣：新台幣	35,435	0.20	7,087		
韓圜：新台幣	389,000	0.02	7,780		
金融負債					
貨幣性項目					
美金：新台幣	14,170	31.43	445,379	1%	4,454
人民幣：新台幣	6,266	4.50	28,197	1%	282
日幣：新台幣	12,928	0.20	2,586	1%	26
114.03.31					
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額	敏感度分析	
			(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	\$ 59,489	33.21	\$ 1,975,630	1%	\$ 19,756
人民幣：新台幣	194	4.57	887	1%	9
日幣：新台幣	104,558	0.22	23,285	1%	233
非貨幣性項目					
美金：新台幣	21,077	33.21	699,973		
瑞典克朗：新台幣	16,915	3.10	52,354		
以外幣衡量之合併個體淨資產影響數					
美金：新台幣	1,766	33.21	58,649		
人民幣：新台幣	4,561	4.57	20,843		
韓圜：新台幣	475,400	0.02	9,508		
金融負債					
貨幣性項目					
美金：新台幣	35,588	33.21	1,181,877	1%	11,819

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 115 年及 114 年第一季認列之全部兌換利益(損失)(含已實現及未實現)彙總金額分別為\$4,279 及\$10,435。

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 115 年及 114 年第一季之稅前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\$20,023 及\$15,800；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\$72,224 及\$88,375。

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 115 年及 114 年 3 月 31 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 115 年及 114 年第一季之稅前淨利將分別減少或增加\$3,558 及\$11,219，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 115 年及 114 年 3 月 31 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。

	115.03.31	
	一年以下	一年以上
非衍生金融負債：		
短期借款	\$ 1,040,693	\$ -
應付帳款	301,533	-
其他應付款（含關係人）	848,387	-
租賃負債	85,698	127,873
長期借款（含一年內到期）	349,188	45,528
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)

	114.12.31	
	一年以下	一年以上
非衍生金融負債：		
短期借款	\$ 1,120,366	\$ -
應付帳款	266,089	-
其他應付款(含關係人)	798,854	-
租賃負債	69,358	98,283
長期借款(含一年內到期)	349,873	68,354
應付公司債	-	300,000

	114.03.31	
	一年以下	一年以上
非衍生金融負債：		
短期借款	\$ 1,671,992	\$ -
應付帳款	182,091	-
其他應付款(含關係人)	1,678,159	-
租賃負債	81,405	152,647
長期借款(含一年內到期)	649,402	2,427,477
其他非流動負債	-	228,817
應付公司債	-	300,000

(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、投資協議權益、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：

	115.03.31			
	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	\$ 249,242	\$ -	\$ 261,861	\$ 511,103
權益工具	53,406	-	347,052	400,458
投資協議權益	-	-	19,197	19,197
透過其他綜合損益按公允價值				
衡量之金融資產				
權益工具	709,793	-	734,694	1,444,487
債務工具	30,081	-	-	30,081
	<u>\$ 1,042,522</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,362,804</u>	<u>\$ 2,405,326</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)

	114.12.31			
	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
重復性公允價值				
透過損益按公允價值衡量之				
金融資產				
受益憑證	\$ 289,418	\$ -	\$ 235,998	\$ 525,416
權益工具	147,615	-	359,829	507,444
透過其他綜合損益按公允價值				
衡量之金融資產				
權益工具	932,834	-	736,045	1,668,879
債務工具	33,120	-	-	33,120
	<u>\$ 1,402,987</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,331,872</u>	<u>\$ 2,734,859</u>

	114年3月31日			
	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
重復性公允價值				
透過損益按公允價值衡量之				
金融資產				
受益憑證	\$ 223,124	\$ -	\$ 212,311	\$ 435,435
權益工具	126,455	-	189,549	316,004
可轉換公司債	7,700	-	-	7,700
透過其他綜合損益按公允價值				
衡量之金融資產				
權益工具	872,860	-	894,631	1,767,491
債務工具	33,962	-	-	33,962
	<u>\$ 1,264,101</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,296,491</u>	<u>\$ 2,560,592</u>

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

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) 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 115 年及 114 年第一季無第一等級與第二等級間之任何移轉。

7. 下表列示民國 115 年及 114 年第一季第三等級之變動：

	115 年	114 年
1 月 1 日	\$ 1,331,872	\$ 1,355,331
認列於損益之利益或損失	43,213	(4,472)
認列於其他綜合損益之利益	(1,351)	(69,061)
本期購買	38,758	3,713
本期處分	(50,000)	-
轉入第三等級	-	10,980
匯率影響數	312	-
3 月 31 日	<u>\$ 1,362,804</u>	<u>\$ 1,296,491</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：

	115年 3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	612,712	可類比上 市上櫃公 司法	股價淨值 比乘數	2.31~18.36%	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。
"	6,924	可類比上 市上櫃公 司法	企業價值 與營業收 入比乘數	79%	乘數愈高，公 允價值愈高。
		現金流量 折現法	缺乏市場 流通性折 價	20%	缺乏市場流 通性折價愈 高，公允價值 愈低。
"	103,990	以最近一 次非活絡 市場之交 易價格	不適用	不適用	不適用
"	88,519	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；
			少數股權 折價	34.60%	少數股權折 價愈高，公允 價值愈低。
創投公司股票	269,601	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	261,861	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。
投資協議權益	19,197			(註)	

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：本項目係依據策略性合作協議投入之款項。因該合約定有明確之資金退回條款，若專案未能達成約定之進度時程，本集團得要求返還部分投入資金。鑑於目前專案尚處於初期階段且具備上述合約保障，本集團評估其公允價值得以帳面金額為合理估計，故採用成本法進行評價。

	114年		重大不可		輸入值與 公允價值關係
	12月31日 公允價值	評價技術	觀察 輸入值	區間 (加權平均)	
非衍生權益工具：					
非上市上櫃公 司股票	\$ 526,342	可類比上市 上櫃公司法	股價淨值 比乘數	2.94~18.51%	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。
"	9,120	可類比上市 上櫃公司法	企業價值 與營業收 入比乘數	79%	乘數愈高，公允 價值愈高。
		現金流量折 現法	缺乏市場流 通性折價	20%	缺乏市場流通性 折價愈高，公允 價值愈低。
"	199,813	以最近一次 非活絡市場 之交易價格	不適用	不適用	不適用
	86,955	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；
			少數股權折 價	34.60%	少數股權折價愈 高，公允價值愈 低。
創投公司股票	273,644	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	235,998	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)

	114年		重大不可		輸入值與 公允價值關係
	3月31日 公允價值	評價技術	觀察 輸入值	區間 (加權平均)	
非衍生權益工具：					
非上市上櫃公 司股票	\$ 464,522	可類比上市 上櫃公司法	股價淨值 比乘數	1.94~16.52 %	乘數及控制權溢價 愈高，公允價值愈 高。
"	10,980	可類比上市 上櫃公司法	企業價值 與營業收 入比乘數	0.79	乘數愈高，公允價 值愈高。
"	171,454	以最近一次 非活絡市場 之交易價格	不適用	不適用	不適用
	91,331	現金流量折 現法	缺乏市場 流通性折 價	20%	缺乏市場流通性折 價愈高，公允價值 愈低。
			少數股權 折價	34.60%	少數股權折價愈高 ，公允價值愈低。
創投公司股票	345,893	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	212,311	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。

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：

	輸入值	變動	115.03.31			
			認列於損益		認列於其他綜合損益	
			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%	\$ 2,831	\$ (2,831)	\$ 2,487	\$ (2,487)
權益工具	缺乏市場流通性 折價	±1%	-	-	449	(269)
權益工具	少數股權折價	±1%	-	-	559	(378)

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)

		114.12.31					
				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%	\$ 2,746	\$ (2,746)	\$ 2,353	\$ (2,353)	
權益工具	缺乏市場流通性						
	折價	±1%	-	-	441	(264)	
權益工具	少數股權折價	±1%	-	-	549	(372)	
		114.03.31					
				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%	\$ 1,895	\$ (1,895)	\$ 2,750	\$ (2,750)	
權益工具	缺乏市場流通性						
	折價	±1%	-	-	330	(452)	
權益工具	少數股權折價	±1%	-	-	422	(544)	

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：無此情形。
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）：請詳附表一。
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。

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) 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): 請詳附表二。

(三) 大陸投資資訊

1. 基本資料: 請詳附表三。

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、銷售及矽智財技術開發與授權; 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。

	神盾及 其子公司	安國及 其子公司	總計
115 年第一季			
部門收入	\$ 569,871	\$ 1,700,908	\$ 2,270,779
部門損益	\$ (343,653)	\$ (8,906)	\$ (352,559)

	神盾及 其子公司	安國及 其子公司	總計
114 年第一季			
部門收入	\$ 695,828	\$ 376,516	\$ 1,072,344
部門損益	\$ (511,375)	\$ 83,297	\$ (428,078)

(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。

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. 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：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	持股比例	公允價值	
神盾股份有限公司	股票	金信科技股份有限公司	無	註4	33	\$ -	0.26%	\$ -	
"	"	劍揚股份有限公司	"	"	4,000	-	13.96%	-	
"	"	AIStorm, Inc.	"	"	5,211	89,272	19.45%	89,272	
"	"	MEMS DRIVE INC.	"	"	188	-	2.87%	-	
"	"	艾思通科技股份有限公司	"	"	1,000	2,653	12.24%	2,653	
"	"	Calumino Pty Ltd	"	"	1,011	1,998	0.29%	1,998	
"	"	新馳科技股份有限公司	"	"	3,125	8,389	4.06%	8,389	
"	"	xMEMS Labs, Inc.,	"	"	1,003	13,630	0.67%	13,630	
"	"	上峰科技股份有限公司	"	"	675	96,294	4.38%	96,294	
"	"	CyteSi, Inc.,	"	"	163	1,086	1.16%	1,086	
"	"	晶相光電股份有限公司	"	"	12,319	681,263	15.90%	681,263	
"	"	元澄半導體科技股份有限公司	"	註2	821	105,037	3.26%	105,037	
"	有限合夥	電特氣體投資有限合夥	"	"	-	56,925	67.32%	56,925	
"	股票	凱銳光電股份有限公司	"	"	2,871	51,768	4.71%	51,768	
"	"	Precise Biometrics AB	"	註4	3,921	23,116	5.00%	23,116	
"	基金	祥峰成長基金	"	註2	-	36,765	-	36,765	
"	"	祥峰成長二號基金	"	"	-	50,961	-	50,961	
"	"	祥峰成長基金－東南亞	"	"	-	9,614	-	9,614	
"	有限合夥	台灣集富二號創業投資有限合夥	"	"	-	6,737	-	6,737	
"	股票	Sirius Wireless Inc.	"	"	2,528	22,070	10.11%	22,070	
"	"	Gear Radio Limited.	其他關係人	註4	1,733	27,563	3.69%	27,563	
"	"	義傳科技股份有限公司	無	"	1,875	5,107	1.34%	5,107	
"	有限合夥	鉅杉資本綠能科技有限合夥	"	註2	-	12,240	7.46%	12,240	
"	股票	林口育樂事業股份有限公司	"	"	-	16,100	0.10%	16,100	
"	"	PIMIC INC.	"	註4	821	-	4.65%	-	
"	"	先發電光股份有限公司	"	註2	3,219	139,855	2.39%	139,855	
"	"	神盾衛星股份有限公司	"	註4	323	2,700	4.35%	2,700	

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：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	持股比例	公允價值	
安國國際科技股份有限公司	基金	PGIM保德信貨幣市場基金	無	註1	303	\$ 5,088	-	\$ 5,088	
"	"	野村貨幣市場基金	"	"	292	5,042	-	5,042	
"	股票	台新庚種特別股一	"	註3	130	5,414	0.17%	5,414	
"	"	華期創業投資股份有限公司	"	註4	11	1,367	2.11%	1,367	
"	"	普訊玖創業投資股份有限公司	"	"	7,678	195,542	15.38%	195,542	
"	"	普訊玖二期創投股份有限公司	"	"	5,000	54,659	4.45%	54,659	
"	"	Sirius Wireless Inc.	"	"	742	7,305	2.97%	7,305	
"	"	鴻展創業投資有限公司	"	"	499	18,033	5.80%	18,033	
"	"	Koodata Inc.普通股	"	"	2,375	12,006	3.00%	12,006	
"	"	Koodata Inc.特別股	"	"	10,088	76,513	12.71%	76,513	
"	"	瀚源生醫股份有限公司	"	"	14,300	-	10.49%	-	
"	"	Xinpal Pte Ltd.	"	"	4,000	12,798	3.20%	12,798	
"	債券	AT&T Inc.	"	註3	-	2,226	-	2,226	
"	有限合夥	福友私募股權有限合夥	"	註2	-	56,717	-	56,717	
鈺寶科技股份有限公司	基金	富邦貨幣市場基金	"	註1	1,336	21,066	-	21,066	
"	"	台新大眾貨幣市場基金	"	"	690	10,414	-	10,414	
"	"	兆豐國際寶鑽貨幣市場基金	"	"	801	10,669	-	10,669	
"	"	保德信貨幣市場基金	"	"	2,294	38,528	-	38,528	
"	股票	GEAR RADIO LIMITED 普通股	其他關係人	註4	973	6,045	2.07%	6,045	
"	"	GEAR RADIO LIMITED 特別股	"	"	2,027	31,671	4.32%	31,671	
安格科技股份有限公司	基金	復華瑞華基金	無	註1	2,487	31,902	-	31,902	
"	股票	宏芯科技股份有限公司	"	註4	1,168	6,924	9.88%	6,924	
"	"	臺灣發展軟體股份有限公司	"	"	66	23,139	1.46%	23,139	
迅杰科技股份有限公司	基金	富邦貨幣市場基金	"	註1	3,832	60,423	-	60,423	
"	"	台新1699貨幣市場基金	"	"	1,388	20,021	-	20,021	
"	股票	翔探科技股份有限公司	"	註4	1,000	40,000	14.69%	40,000	
群峰投資股份有限公司	基金	PGIM保德信貨幣市場基金	"	註1	12	202	-	202	
"	"	PGIM保德信美國投資級企業債券基金	"	"	1,514	15,124	-	15,124	
"	"	PGIM保德信美元非投資等級債券基金	"	"	2,382	26,326	-	26,326	
"	"	瀚亞多重收益優化組合基金	"	"	893	12,952	-	12,952	
"	"	PGIM保德信策略成長ETF組合基金	"	"	732	13,227	-	13,227	
"	"	瀚亞環球智慧數據股息基金	"	"	450	4,865	-	4,865	
"	"	PGIM保德信全球跨國藍籌100ETF	"	"	300	5,295	-	5,295	
Alcor Micro Technology, Inc.	股票	NGD Systems Inc.	"	註4	8,705	-	3.45%	-	
Alcor Micro Technology,(H.K.) Limited	股票	Palantir Technologies Inc.(PLTR)	"	註1	-	1,638	-	1,638	
"	債券	HP Inc.	"	註3	-	2,440	-	2,440	
"	"	Power Finance Corp. Ltd.	"	"	-	6,268	-	6,268	
"	"	TSMC Arizona Corp.	"	"	-	6,309	-	6,309	
"	"	Macquarie Bank Ltd.	"	"	-	6,006	-	6,006	
"	"	HSBC Holdings PLC	"	"	-	6,832	-	6,832	
乾瞻科技股份有限公司	股票	PRIMEMAS INC.	"	註2	201	63,990	0.65%	63,990	

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)

附表二：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	\$ 115,404	\$ 109,279	8,880,000	
"	Egis Technology Korea Inc.	韓國	客戶服務、業務推廣及技術服務	4,330	4,330	4,750	100.00%	9,039	1,623	1,623	
"	神匯股份有限公司	台灣	控股公司	1,880	1,880	167,000	100.00%	2,164	4	4	
"	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%	4,008	74	65	
"	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	824,928	21,310,310	20.15%	576,795	(7,745)	(2,432)	
"	神熙股份有限公司	台灣	技術開發	40,000	40,000	4,000,000	100.00%	(25,018)	(6,932)	(6,932)	
"	神輝股份有限公司	台灣	技術開發	70,000	90,000	239,054	100.00%	1,209	(287)	(9,272)	
"	神豪股份有限公司	台灣	技術開發	76,000	76,000	7,600,000	84.76%	1,414	(1,882)	(1,595)	
"	神譜科技股份有限公司	台灣	技術開發	48,900	48,900	4,480,000	74.01%	10,440	(1,965)	(2,034)	
"	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	18.66%	787,291	(65,017)	(30,773)	
"	SCT Holdings Ltd.	關曼群島	積體電路開發設計銷售業務	467,680	467,680	8,546,402	24.45%	-	(21,955)	-	
"	神銳股份有限公司	台灣	技術開發	25,000	25,000	2,500,000	26.32%	42,920	(24,366)	(6,933)	
"	乾瞻科技股份有限公司	台灣	矽智財開發	4,014,861	4,014,861	18,854,977	62.77%	3,848,714	32,269	(27,161)	
"	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	67,691	5,997,217	12.28%	201,874	(46,728)	(6,002)	
"	XinPal Semi Sdn.Bhd.	馬來西亞	積體電路開發設計銷售業務	22,057	-	7,001	70.00%	20,677	(1,920)	(1,344)	
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	1,475,399	20,000,000	100.00%	(35,557)	(24,813)	註4	
"	Kiwi Technology Inc.	日本	產品技術支援服務	22,671	22,671	1,599	100.00%	(9,776)	(182)	註4	
安國國際科技股份有限公司	Alcor Micro Technology, Inc.(AMTI)	關曼群島	投資控股	932,166	932,166	30,613,000	100.00%	55,646	(312)	註4	
"	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%	492,106	877	註4	
"	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%	162,051	(714)	註4	
"	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%	105,812	377	註4	
"	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%	245,573	(1,497)	註4	
"	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	7,500	667,000	1.37%	7,577	(46,728)	註4	
鈺寶科技股份有限公司	神譜科技股份有限公司	台灣	技術開發	25,000	25,000	1,000,000	16.52%	790	(1,965)	註4	
"	神豪股份有限公司	台灣	技術開發	15,037	15,037	1,367,000	15.24%	-	(1,882)	註4	
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%	1,431	877	註4	
"	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%	27,924	(714)	註4	
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%	48,117	(372)	註4	
迅杰科技股份有限公司	璿元科技股份有限公司	台灣	無人機之設計、生產及銷售以及無人飛行系統技術整合、次系統開發與應用服務	90,000	22,760	2,000,000	21.98%	98,834	(11,109)	註5	
安格科技股份有限公司	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	113,230	19,883,759	50.25%	9,656	498	註4	
"	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	37,810	5,043,854	10.33%	28,623	(46,728)	註4	
"	欣普羅光電股份有限公司	台灣	各類影像相關產品之設計、生產及銷售	198,000	198,000	6,600,000	20.32%	205,090	12,032		

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、強弦及璿元之財務報表未經會計師核閱。

註4：被投資公司係屬合併個體內之子公司。

註5：迅杰科技於115年2月參與璿元科技股份有限公司之現金增資，以現金新台幣50,000仟元為對價取得10.99%股權，合併原持有之10.99%股權，累計取得21.98%股權，因對其具重大影響力，採權益法評價。

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：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	\$ 63,990	\$ -	\$ -	\$ 63,990	\$ 2,630	100%	\$ 2,630	\$ 26,707	\$ -	註2

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	備註
神盾股份有限公司	\$ 63,990	\$ 63,990	\$ 7,869,655	註4

註1：直接赴大陸地區從事投資。

註2：上述之投資損益未經會計師核閱。

註3：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4：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。