

股票代碼：6462

神盾股份有限公司及子公司  
合併財務報告暨會計師查核報告  
民國一〇八年度及一〇七年度

公司地址：台北市內湖區瑞光路360號2樓  
電話：(02)26589768

# 目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、聲 明 書	3
四、會計師查核報告書	4
五、合併資產負債表	5
六、合併綜合損益表	6
七、合併權益變動表	7
八、合併現金流量表	8
九、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	9
(二)通過財務報告之日期及程序	9
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	9~11
(四)重大會計政策之彙總說明	12~24
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	24
(六)重要會計項目之說明	24~47
(七)關係人交易	47~48
(八)質押之資產	48
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	48
(十)重大之災害損失	48
(十一)重大之期後事項	48
(十二)其 他	49
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	49~50
2.轉投資事業相關資訊	50
3.大陸投資資訊	50
(十四)部門資訊	50~51

## 聲 明 書

本公司民國一〇八年度(自一〇八年一月一日至十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依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十號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明



公司名稱：神盾股份有限公司

董 事 長：羅森洲



日 期：民國一〇九年三月十七日



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

台北市11049信義路5段7號68樓(台北101大樓)  
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,  
Xinyi Road, Taipei City 11049, Taiwan (R.O.C.)

Telephone 電話 + 886 (2) 8101 6666  
Fax 傳真 + 886 (2) 8101 6667  
Internet 網址 kpmg.com/tw

## 會計師查核報告

神盾股份有限公司董事會 公鑒：

### 查核意見

神盾股份有限公司及其子公司民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報告在所有重大方面係依照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財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達神盾股份有限公司及其子公司民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效及合併現金流量。

### 查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與神盾股份有限公司及其子公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

### 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對神盾股份有限公司及其子公司民國一〇八年度合併財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

#### 一、商譽減損評估

有關商譽減損評估之會計政策請詳合併財務報告附註四(十三)；商譽減損評估之會計估計及假設不確定性之說明，請詳合併財務報告附註五；商譽減損評估之說明請詳合併財務報告附註六(十二)。

關鍵查核事項之說明：

由於評估商譽減損需透過預估及折現未來現金流量以估計商譽所屬現金產生單位的可回收金額，而預估未來現金流量涉及管理階層的主觀判斷並具有重大不確定性，故商譽減損之評估為本會計師執行合併財務報告查核重要的評估事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對於上述關鍵查核事項之主要查核程序包括取得管理階層自行評估之商譽減損評估測試表；評估管理階層衡量可回收金額所使用評價方法及重要假設，包括折現率、預計營收成長率及未來現金流量預測等之合理性；並檢視神盾股份有限公司及其子公司是否已適當揭露商譽減損評估之相關資訊。

## 二、存貨評價

有關存貨評價之會計政策請詳合併財務報告附註四(八)；存貨評價之會計估計及假設不確定性之說明，請詳合併財務報告附註五。存貨跌價損失提列情形請詳合併財務報告附註六(五)。

關鍵查核事項之說明：

神盾股份有限公司及其子公司之存貨主要為指紋辨識感測晶圓及晶片等，銷售予客戶供其搭載電子產品使用。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。由於其存貨易受所應用產品之需求變化影響，可能備貨過高或過時不再符合市場需求，致產生呆滯情形。故存貨評價為本會計師執行合併財務報告查核重要的評估事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括檢視神盾股份有限公司及其子公司提供之存貨庫齡報表以分析各期存貨庫齡變化情形；測試存貨庫齡報表之正確性；檢視期後存貨去化狀況；評估存貨之評價是否已按神盾股份有限公司及其子公司既訂之會計政策辦理；執行存貨評價回溯性測試，以評估管理階層過去所做估計之合理性。

## 其他事項

神盾股份有限公司已編製民國一〇八年度及一〇七年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

## 管理階層與治理單位對合併財務報告之責任

管理階層之責任係依照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財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報告，且維持與合併財務報告編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報告時，管理階層之責任包括評估神盾股份有限公司及其子公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算神盾公司及其子公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

神盾股份有限公司及其子公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

## 會計師查核合併財務報告之責任

本會計師查核合併財務報告之目的，係對合併財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 1.辨認並評估合併財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或逾越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 2.對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對神盾股份有限公司及其子公司內部控制之有效性表示意見。
- 3.評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
- 4.依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使神盾股份有限公司及其子公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報告使用者注意合併財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致神盾股份有限公司及其子公司不再具有繼續經營之能力。
- 5.評估合併財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及合併財務報告是否允當表達相關交易及事件。
- 6.對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報告表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。



本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對神盾股份有限公司及其子公司民國一〇八年度合併財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

施威銘  
張惠貞



證券主管機關：金管證六字第0950103298號  
核准簽證文號：(88)台財證(六)第18311號  
民國一〇九年三月十七日

神盾股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	108.12.31		107.12.31			108.12.31		107.12.31	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
<b>資 產</b>					<b>負債及權益</b>				
<b>流動資產：</b>					<b>流動負債：</b>				
1100 現金及約當現金(附註六(一)及八)	\$ 3,162,230	57	2,473,863	57	2100 短期借款(附註六(十三)(廿七)及八)	\$ 1,193,486	22	961,315	22
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動(附註六(二)及十三)	62,541	1	-	-	2170 應付票據及帳款	561,738	10	396,474	9
1170 應收帳款(附註六(四)(廿一))	343,355	6	614,327	14	2230 本期所得稅負債	166,761	3	110,812	3
130X 存貨(附註六(五))	762,907	14	555,919	13	2280 租賃負債－流動(附註六(十四)(廿七))	37,053	1	-	-
1410 預付費用及其他流動資產	160,921	3	77,611	2	2399 應付費用及其他流動負債(附註六(廿二))	687,074	12	446,773	10
1476 其他金融資產－流動(附註六(六)及八)	317,974	6	28,681	1	<b>流動負債合計</b>	<b>2,646,112</b>	<b>48</b>	<b>1,915,374</b>	<b>44</b>
<b>流動資產合計</b>	<b>4,809,928</b>	<b>87</b>	<b>3,750,401</b>	<b>87</b>	<b>非流動負債：</b>				
<b>非流動資產：</b>					2570 遞延所得稅負債(附註六(十七))	75	-	1,038	-
1510 透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動(附註六(二)及十三)	5,309	-	-	-	2580 租賃負債－非流動(附註六(十四)(廿七))	70,204	1	-	-
1517 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動(附註六(三)及十三)	195,216	4	41,033	1	<b>非流動負債合計</b>	<b>70,279</b>	<b>1</b>	<b>1,038</b>	<b>-</b>
1550 採用權益法之投資(附註六(七)及十三)	41,058	1	25,963	1	<b>負債總計</b>	<b>2,716,391</b>	<b>49</b>	<b>1,916,412</b>	<b>44</b>
1600 不動產、廠房及設備(附註六(十))	62,589	1	39,437	1	<b>歸屬母公司業主之權益(附註六(十八)(十九))：</b>				
1755 使用權資產(附註六(十一))	104,939	2	-	-	3110 普通股股本	712,653	13	709,743	16
1780 無形資產(附註六(九)(十二))	223,492	4	214,695	5	3140 預收股本	1,225	-	930	-
1840 遞延所得稅資產(附註六(十七))	74,540	1	40,361	1	3200 資本公積	1,040,153	19	963,159	22
1960 預付投資款(附註六(八))	-	-	186,593	4	<b>保留盈餘：</b>				
1920 存出保證金	10,551	-	9,581	-	3310 法定盈餘公積	137,801	2	70,722	2
1980 其他金融資產－非流動(附註八)	445	-	472	-	3320 特別盈餘公積	48,867	1	-	-
<b>非流動資產合計</b>	<b>718,139</b>	<b>13</b>	<b>558,135</b>	<b>13</b>	3350 未分配盈餘	1,197,715	22	1,005,824	23
<b>資產總計</b>	<b>\$ 5,528,067</b>	<b>100</b>	<b>4,308,536</b>	<b>100</b>	<b>其他權益：</b>				
					3411 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	2,361	-	3,935	-
					3420 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益	(83,824)	(2)	(52,802)	(1)
					3491 員工未賺得酬勞	(5,145)	-	(30,647)	-
					3500 庫藏股票	(248,761)	(4)	(278,740)	(6)
					<b>歸屬於母公司業主權益合計</b>	<b>2,803,045</b>	<b>51</b>	<b>2,392,124</b>	<b>56</b>
					36XX 非控制權益	8,631	-	-	-
					<b>權益總計</b>	<b>2,811,676</b>	<b>51</b>	<b>2,392,124</b>	<b>56</b>
					<b>負債及權益總計</b>	<b>\$ 5,528,067</b>	<b>100</b>	<b>4,308,536</b>	<b>100</b>

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：羅森洲



經理人：羅時豪



會計主管：黃斐敏





神盾股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	108年度		107年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入淨額(附註六(廿一))	\$ 7,358,441	100	5,909,333	100
5000 營業成本(附註六(五)(十)及十二)	(4,221,134)	(57)	(3,825,431)	(65)
營業毛利	3,137,307	43	2,083,902	35
營業費用(附註六(四)(十)(十一)(十二)(十四)(十五)(十六)(十九)(廿二)、七及十二)：				
6100 推銷費用	(315,972)	(4)	(293,377)	(5)
6200 管理費用	(277,169)	(4)	(212,325)	(4)
6300 研究發展費用	(1,441,514)	(20)	(852,023)	(14)
營業費用合計	(2,034,655)	(28)	(1,357,725)	(23)
營業淨利	1,102,652	15	726,177	12
營業外收入及支出：				
7010 其他收入(附註六(廿三))	90,379	1	44,568	1
7020 其他利益及損失(附註六(廿三))	(74,789)	(1)	80,414	1
7050 財務成本(附註六(十四)(廿三))	(19,332)	-	(9,917)	-
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額(附註六(七)及十三)	(46,709)	(1)	6,854	-
營業外收入及支出合計	(50,451)	(1)	121,919	2
稅前淨利	1,052,201	14	848,096	14
7950 所得稅費用(附註六(十七))	(199,498)	(2)	(177,305)	(3)
本期淨利	852,703	12	670,791	11
其他綜合損益：				
8310 不重分類至損益之項目				
8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價(損)益(附註六(十八))	(31,022)	(1)	(53,977)	(1)
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
	(31,022)	(1)	(53,977)	(1)
8360 後續可能重分類至損益之項目				
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額(附註六(七)(十八))	(1,574)	-	697	-
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
後續可能重分類至損益之項目合計	(1,574)	-	697	-
本期其他綜合(損)益	(32,596)	(1)	(53,280)	(1)
本期綜合(損)益總額	\$ 820,107	11	617,511	10
本期淨利歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ 862,681	12	670,791	11
8620 非控制權益	(9,978)	-	-	-
	\$ 852,703	12	670,791	11
綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ 830,085	11	617,511	10
8720 非控制權益	(9,978)	-	-	-
	\$ 820,107	11	617,511	10
每股盈餘(單位：新台幣元，附註六(二十))				
9750 基本每股盈餘	\$ 12.60		9.62	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 12.46		9.54	

董事長：羅森洲



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：羅時豪



會計主管：黃斐敏



神盾股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	普通股本			保留盈餘			國外營運機構財務報表換算之兌換差額	其他權益項目			歸屬於母公司業主權益總計	非控制權益	權益總計
	股本	預收股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘		透過其他綜合價值衡量之金融資產未實現(損)益	員工未賺得酬勞	庫藏股票			
民國一〇七年一月一日餘額	\$ 704,908	4,415	942,038	11,403	-	695,814	3,238	-	(97,734)	-	2,264,082	-	2,264,082
追溯適用新準則之調整數	-	-	-	-	-	-	-	1,175	-	-	1,175	-	1,175
民國一〇七年一月一日重編後餘額	704,908	4,415	942,038	11,403	-	695,814	3,238	1,175	(97,734)	-	2,265,257	-	2,265,257
盈餘指撥及分配：													
提列法定盈餘公積	-	-	-	59,319	-	(59,319)	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	-	(301,462)	-	-	-	-	(301,462)	-	(301,462)
庫藏股買回	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(278,740)	(278,740)	-	(278,740)
員工行使認股權發行新股	4,895	(3,485)	15,508	-	-	-	-	-	-	-	16,918	-	16,918
員工認股權酬勞成本	-	-	2,810	-	-	-	-	-	-	-	2,810	-	2,810
限制員工權利股票酬勞成本	-	-	2,743	-	-	-	-	-	67,087	-	69,830	-	69,830
限制員工權利股票註銷	(60)	-	60	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
本期淨利	-	-	-	-	-	670,791	-	-	-	-	670,791	-	670,791
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	697	(53,977)	-	-	(53,280)	-	(53,280)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	670,791	697	(53,977)	-	-	617,511	-	617,511
民國一〇七年十二月三十一日餘額	709,743	930	963,159	70,722	-	1,005,824	3,935	(52,802)	(30,647)	(278,740)	2,392,124	-	2,392,124
盈餘指撥及分配：													
提列法定盈餘公積	-	-	-	67,079	-	(67,079)	-	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	48,867	(48,867)	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	-	(554,844)	-	-	-	-	(554,844)	-	(554,844)
轉讓庫藏股予員工	-	-	(90)	-	-	-	-	-	-	29,979	29,889	-	29,889
收購子公司	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	18,609	18,609
員工行使認股權發行新股	2,940	295	33,995	-	-	-	-	-	-	-	37,230	-	37,230
員工認股權酬勞成本	-	-	41,071	-	-	-	-	-	-	-	41,071	-	41,071
限制員工權利股票酬勞成本	-	-	1,988	-	-	-	-	-	25,502	-	27,490	-	27,490
限制員工權利股票註銷	(30)	-	30	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
本期淨利	-	-	-	-	-	862,681	-	-	-	-	862,681	(9,978)	852,703
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(1,574)	(31,022)	-	-	(32,596)	-	(32,596)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	862,681	(1,574)	(31,022)	-	-	830,085	(9,978)	820,107
民國一〇八年十二月三十一日餘額	\$ 712,653	1,225	1,040,153	137,801	48,867	1,197,715	2,361	(83,824)	(5,145)	(248,761)	2,803,045	8,631	2,811,676

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：羅森洲



經理人：羅時豪



會計主管：黃斐敏



## 神盾股份有限公司及子公司

## 合併現金流量表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	108年度	107年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 1,052,201	848,096
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	60,490	15,545
攤銷費用	42,826	24,589
預期信用減損迴轉利益/呆帳費用提列數	-	(1,300)
透過損益按公允價值衡量金融資產之淨損失	415	755
利息費用	19,332	9,917
利息收入	(80,063)	(41,767)
股份基礎給付酬勞成本	68,561	72,640
採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額	46,709	(6,854)
處分及報廢資產損失	724	11
租賃修改利益	(139)	-
收益費損項目合計	158,855	73,536
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
應收帳款	270,972	116,262
存貨	(206,988)	143,634
預付費用及其他流動資產	(81,476)	(13,763)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(17,492)	246,133
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據及帳款	165,264	(246,124)
應付費用及其他流動負債	233,091	130,648
與營業活動相關之負債之淨變動合計	398,355	(115,476)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	380,863	130,657
營運產生之現金流入	1,591,919	1,052,289
收取之利息	77,962	41,045
支付之利息	(19,253)	(9,501)
支付之所得稅	(177,101)	(178,646)
營業活動之淨現金流入	1,473,527	905,187

(續次頁)

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：羅森洲



經理人：羅時豪



會計主管：黃斐敏



神盾股份有限公司及子公司

合併現金流量表(承前頁)

民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	108年度	107年度
<b>投資活動之現金流量：</b>		
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(62,140)	-
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(98,508)	-
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	30,243	57,157
取得採用權益法之投資	(43,232)	(19,517)
預付投資款增加	-	(186,593)
子公司之收購	34,034	-
取得不動產、廠房及設備	(45,157)	(21,222)
處分不動產、廠房及設備	3	-
取得無形資產	(20,070)	(38,643)
其他金融資產(增加)減少	(287,165)	504,985
存出保證金(增加)減少	(399)	194
投資活動之淨現金流入(出)	<u>(492,391)</u>	<u>296,361</u>
<b>籌資活動之現金流量：</b>		
舉借短期借款	6,967,837	3,575,763
償還短期借款	(6,735,666)	(2,894,967)
租賃本金償還	(35,669)	-
發放現金股利	(554,844)	(301,462)
員工認股權行使發行新股	37,230	16,918
庫藏股票買回成本	-	(278,740)
庫藏股轉讓員工價款	29,889	-
籌資活動之淨現金流入	<u>(291,223)</u>	<u>117,512</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響	(1,546)	1,092
本期現金及約當現金增加數	688,367	1,320,152
期初現金及約當現金餘額	2,473,863	1,153,711
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 3,162,230</u>	<u>2,473,863</u>

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：羅森洲



經理人：羅時豪



會計主管：黃斐敏



**神盾股份有限公司及子公司**  
**合併財務報告附註**  
**民國一〇八年度及一〇七年度**  
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

**一、公司沿革**

神盾股份有限公司(以下稱「本公司」)，註冊地址為台北市內湖區瑞光路360號2樓，於民國九十六年十二月二十六日奉經濟部核准設立，原名稱為京達國際科技股份有限公司。本公司及本公司之子公司(以下併稱「合併公司」)主要營業項目為資料安全防護軟體、生物辨識應用軟體及硬體之開發及銷售。本公司於民國一〇四年十二月二十三日於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌。

**二、通過財務報告之日期及程序**

本合併財務報告已於民國一〇九年三月十七日經董事會通過發佈。

**三、新發布及修訂準則及解釋之適用**

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一〇八年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇八年生效之國際財務報導準則編製合併財務報告。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則 理事會發布 之生效日</u>
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」	2019年1月1日
國際財務報導準則第9號之修正「具有負補償之提前還款特性」	2019年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019年1月1日
國際會計準則第28號之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019年1月1日
國際財務報導準則2015-2017週期之年度改善	2019年1月1日

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則對合併財務報告未造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

**1. 國際財務報導準則第十六號「租賃」**

國際財務報導準則第十六號「租賃」(以下簡稱國際財務報導準則第十六號)取代現行國際會計準則第十七號「租賃」(以下簡稱國際會計準則第十七號)、國際財務報導解釋第四號「決定一項安排是否包含租賃」(以下簡稱國際財務報導解釋第四號)、解釋公告第十五號「營業租賃：誘因」及解釋公告第二十七號「評估涉及租賃之法律形式之交易實質」。

## 神盾股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

### (1)租賃定義

合併公司先前係依據國際財務報導解釋第四號於合約開始日判斷一項協議是否屬於或包含租賃。變更會計政策後則係以國際財務報導準則第十六號之租賃定義評估合約是否屬於或包含租賃，相關會計政策請詳附註四(十一)。

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

### (2)承租人

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

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

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

此外，合併公司採用以下權宜作法過渡至國際財務報導準則第十六號：

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

### (3)對財務報告之影響

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

## 神盾股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

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

### (二) 尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會民國一〇八年七月二十九日金管證審字第1080323028號令，公開發行以上公司應自民國一〇九年起全面採用經金管會認可並於民國一〇九年生效之國際財務報導準則。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	2020年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」	2020年1月1日
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「重大之定義」	2020年1月1日

合併公司評估適用上述新認可之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大變動。

### (三) 金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列國際會計準則理事會（以下簡稱理事會）已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋。

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	2021年1月1日
國際會計準則第1號之修正「將負債分類為流動或非流動」	2022年1月1日

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

## 神盾股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 四、重大會計政策之彙總說明

本合併財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。除另有說明者外，下列會計政策已一致適用於本合併財務報告之所有表達期間。

#### (一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)編製。

#### (二) 編製基礎

##### 1. 衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本合併財務報告係依歷史成本為基礎編製。

- (1) 依公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量金融資產；
- (2) 依公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值金融資產。

##### 2. 功能性貨幣及表達貨幣

合併公司每一個體均係以各營運所處主要經濟環境之貨幣為功能性貨幣。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣，新台幣表達。除另有說明者外，所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

#### (二) 合併基礎

##### 1. 合併財務報告編製原則

合併財務報告之編製主體包含本公司及由本公司所控制個體(即子公司)之財務報表。當本公司暴露於來自對被投資個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對被投資個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司控制該個體。

自對子公司取得控制之日起，開始將其財務報告納入合併財務報告，直至喪失控制之日為止。合併公司內部之交易、餘額及任何未實現收益與費損，業於編製合併財務報告時已全數消除。子公司之綜合損益總額係分別歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額亦然。

子公司之財務報告業已適當調整，俾使其會計政策與合併公司所使用之會計政策一致。

合併公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失對子公司之控制者，係作為與業主間之權益交易處理。非控制權益之調整數與所支付或收取對價公允價值間之差額，係直接認列於權益且歸屬於本公司業主。



## 神盾股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 2. 列入合併財務報告之子公司

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比	
			108.12.31	107.12.31
本公司	Egis Inc.(Cayman Islands)(開曼群島)	控股公司	100.00 %	100.00 %
本公司	Egis Technology (Japan) Inc.(日本)	資料安全防護軟體、生物辨識應用軟體及硬體之銷售	100.00 %	100.00 %
本公司	Egis Tec USA Inc.(美國)	技術開發	100.00 %	100.00 %
本公司	Egis Technology Korea Inc.(韓國)	客戶服務、業務推廣及技術支援	100.00 %	100.00 %
本公司	神亞科技股份有限公司	技術開發	74.69 %	-

(註1)

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

### 3. 未列入合併財務報告之子公司：無。

#### (四) 外幣

##### 1. 外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。於後續每一報導期間結束日(以下稱報導日)，外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。

換算所產生之外幣兌換差異通常係認列於損益，惟指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具係認列於其他綜合損益。

##### 2. 國外營運機構

國外營運機構之資產及負債，包括收購時產生之商譽及公允價值調整，係依報導日之匯率換算為新台幣；收益及費損項目係依當期平均匯率換算為新台幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

當處分國外營運機構致喪失控制或重大影響時，與該國外營運機構相關之累計兌換差額係全數重分類為損益。處分部分含有國外營運機構之子公司時，相關累計兌換差額係按比例重新歸屬至非控制權益。處分部分含有國外營運機構之關聯企業或合資之投資時，相關累計兌換差額則按比例重分類至損益。

#### (五) 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

1. 預期於合併公司正常營業週期中實現，或意圖將其出售或消耗者。
2. 主要為交易目的而持有者。
3. 預期將於資產負債表日後十二個月內實現者。
4. 現金或約當現金，但不包括於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者。

## 神盾股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

1. 預期將於合併公司正常營業週期中清償者。
2. 主要為交易目的而持有者。
3. 預期將於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
4. 合併公司不能無條件將清償期限延期至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

### (六)現金及約當現金

現金包括庫存現金、支票存款及活期存款。約當現金係指可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。定期存款及附買回債券符合前述定義且持有目的係滿足短期現金承諾而非投資或其他目的者，列報於約當現金。

### (七)金融工具

應收帳款及所發行之債務證券原始係於產生時認列。所有其他金融資產及金融負債原始係於合併公司成為金融工具合約條款之一方時認列。非透過損益按公允價值衡量之金融資產（除不包含重大財務組成部分之應收帳款外）或金融負債原始係按公允價值加計直接可歸屬於該取得或發行之交易成本衡量。不包含重大財務組成部分之應收帳款原始係按交易價格衡量。

#### 1. 金融資產

原始認列時金融資產分類為：按攤銷後成本衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及透過損益按公允價值衡量之金融資產。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

合併公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始自下一個報導期間之首日起重新分類所有受影響之金融資產。

#### (1)按攤銷後成本衡量之金融資產

金融資產同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係按攤銷後成本衡量：

- 係以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

該等金融資產於原始認列後，採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將利益或損失列入損益。

## 神盾股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (2)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

合併公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資後續公允價值變動列報於其他綜合損益。前述選擇係按逐項工具基礎所作成。

屬債務工具投資者後續按公允價值衡量。按有效利息法計算之利息收入、外幣兌換損益及減損損失認列於損益，其餘淨利益或損失係認列為其他綜合損益。於除列時，將權益項下累計之其他綜合損益金額重分類至損益。

屬權益工具投資者後續按公允價值衡量。股利收入（除非明顯代表部分投資成本之回收）係認列於損益。其餘淨利益或損失係認列為其他綜合損益，於除列時，則將權益項下累計之其他綜合損益重分類至保留盈餘，不重分類至損益。

權益投資之股利收入於合併公司有權利收取股利之日認列（通常係除息日）。

### (3)透過損益按公允價值衡量之金融資產

非屬上述按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，係透過損益按公允價值衡量。合併公司於原始認列時，為消除或重大減少會計配比不當，得不可撤銷地將符合按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量條件之金融資產，指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

該等資產後續按公允價值衡量，其淨利益或損失（包含任何股利及利息收入），係認列為損益。

### (4)金融資產減損

合併公司針對按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、應收帳款、存出保證金及其他金融資產等）之預期信用損失認列備抵損失。

下列金融資產係按十二個月預期信用損失金額衡量備抵損失，其餘係按存續期間預期信用損失金額衡量：

- 銀行存款及附買回債券之信用風險（即金融工具之預期存續期間發生違約之風險）自原始認列後未顯著增加。

應收帳款之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

存續期間預期信用損失係指金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

十二個月預期信用損失係指金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失（或較短期間，若金融工具之預期存續期間短於十二個月時）。

衡量預期信用損失之最長期間為合併公司暴露於信用風險之最長合約期間。

## 神盾股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

於判定自原始認列後信用風險是否已顯著增加時，合併公司考量合理且可佐證之資訊(無需過度成本或投入即可取得)，包括質性及量化資訊，及根據合併公司之歷史經驗、信用評估及前瞻性資訊所作之分析。

預期信用損失為金融工具預期存續期間信用損失之機率加權估計值。信用損失係按所有現金短收之現值衡量，亦即合併公司依據合約可收取之現金流量與合併公司預期收取之現金流量之差額。預期信用損失係按金融資產之有效利率折現。

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。

當合併公司對回收金融資產整體或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資產總帳面金額。合併公司係以是否合理預期可回收之基礎個別分析沖銷之時點及金額。合併公司預期已沖銷金額將不會重大迴轉。然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合合併公司回收逾期金額之程序。

### (5)金融資產之除列

合併公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業時，或既未移轉亦未保留該資產所有權之幾乎所有風險及報酬且未保留該金融資產之控制時，始將金融資產除列。

合併公司簽訂移轉金融資產之交易，若保留已移轉資產所有權之所有或幾乎所有風險及報酬，則仍持續認列該金融資產於資產負債表。

## 2.金融負債及權益工具

### (1)負債或權益之分類

合併公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。權益工具係指表彰合併公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

與金融負債相關之利息及損失或利益係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。

### (2)金融負債

金融負債係分類為按攤銷後成本或透過損益按公允價值衡量。金融負債若屬持有供交易、衍生工具或於原始認列時指定，則分類為透過損益按公允價值衡量。透過損益按公允價值衡量之金融負債係以公允價值衡量，且相關淨利益及損失，包括任何利息費用，係認列於損益。

其他金融負債後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。利息費用及兌換損益係認列於損益。除列時之任何利益或損失亦係認列於損益。

## 神盾股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (3)金融負債之除列

合併公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。當金融負債條款修改且修改後負債之現金流量有重大差異，則除列原金融負債，並以修改後條款為基礎按公允價值認列新金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列為損益。

### (4)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於合併公司目前有法律上有可執行之權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

### (八)存 貨

存貨以成本與淨變現價值孰低衡量。成本包括使其達可供使用的地點及狀態所發生之取得、產製或加工成本及其他成本，並採加權平均法計算。淨變現價值係指正常營業下之估計售價減除估計完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。

### (九)採用權益法之投資

採用權益法之投資包含關聯企業及合資。

關聯企業係指合併公司對其財務及營運政策具有重大影響，但非控制或聯合控制者。

合併公司對於關聯企業之權益採用權益法處理。權益法下，原始取得時係依成本認列，投資成本包含交易之成本。投資關聯企業之帳面金額包括原始投資時所辨認之商譽，減除任何累計減損損失。

合併公司自具有重大影響之日起至喪失重大影響之日止，依權益比例認列各該投資關聯企業之損益及其他綜合損益之金額。當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響合併公司對其之持股比例時，合併公司將所有權益變動按持股比例認列為資本公積。

合併公司與關聯企業間之交易所產生之未實現利益及損失，僅在非關係人投資者對關聯企業之權益範圍內，認列於企業財務報表。

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

當合併公司依比例應認列關聯企業之損失份額等於或超過其在關聯企業之權益時，即停止認列其損失，而僅於發生法定義務、推定義務或已代該被投資公司支付款項之範圍內，認列額外之損失及相關負債。

合併公司自其投資不再為關聯企業之日起停止採用權益法，並按公允價值衡量保留權益，保留權益之公允價值及處分價款與停止採用權益法當日之投資帳面金額

## 神盾股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

之差額，認列於當期損益。對於先前認列於其他綜合損益中與該投資有關之所有金額，其會計處理之基礎與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同，亦即若先前認列於其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時須被重分類為損益（或保留盈餘），則當企業停止採用權益法時，將該利益或損失自權益重分類至損益（或保留盈餘）。若合併公司對關聯企業之所有權權益減少，但持續適用權益法，則合併公司將與該所有權權益之減少有關而先前已認列於其他綜合損益之利益或損失，按上述方式依減少比例作重分類調整。

關聯企業發行新股時，若合併公司未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積及採用權益法之投資；若此項調整係沖減資本公積，但由採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額則借記保留盈餘。惟若屬合併公司未按持股比例認購，致使其對關聯企業之所有權權益減少者，先前於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之金額係按減少比例重分類，其會計處理之基礎與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

合資係一項聯合協議，據此對該協議具有聯合控制之各方（即合資者）對於該協議之淨資產具有權利，而非對資產具有權利且負債負有義務。合資者應將其合資權益認列為一項投資，並依IAS28之規定採用權益法處理該投資，除非企業依該準則之規定豁免適用權益法。

合併公司於評估聯合協議之分類時，考量了該協議之架構、單獨載具之法律形式、合約協議之條款及其他事實與情況。於事實及情況改變時，合併公司將重新評估所參與之聯合協議類型是否改變。

### (十)不動產、廠房及設備

#### 1.認列與衡量

不動產、廠房及設備係依成本（包括資本化之借款成本）減累計折舊及任何累計減損衡量。

不動產、廠房及設備之重大組成部分耐用年限不同時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目（主要組成部分）處理。

不動產、廠房及設備之處分利益或損失係認列於損益。

#### 2.後續成本

後續支出僅於其未來經濟效益很有可能流入合併公司時始予以資本化。

#### 3.折 舊

折舊係依資產成本減除殘值計算，並採直線法於每一組成部分之估計耐用年限內認列為損益。估計耐用年限為：模具，2年；研發設備，3年；租賃改良，3年；其他設備，3~7年。

## 神盾股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

折舊方法、耐用年限及殘值於每一報導日加以檢視，任何估計變動之影響則推延調整。

### (十一)租賃

民國一〇八年一月一日開始適用

#### 1.租賃之判斷

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

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

#### 2.承租人

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

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

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

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

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

## 神盾股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

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

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

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

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

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

### 民國一〇八年一月一日以前適用

依租賃條件，當合併公司承擔附屬於租賃資產所有權之幾乎所有風險與報酬時，分類為融資租賃，其他租賃則為營業租賃，該等租賃資產未認列於合併公司之資產負債表。營業租賃之租金給付(不包括保險及維護等服務成本)依直線基礎於租賃期間認列為費用。或有租賃給付於租賃調整確定時，認列為當期費用。

## (十二)無形資產

### 1.商 譽

收購子公司產生之商譽包含於無形資產，商譽原始認列之衡量請參閱附註四(十九)。採用權益法之投資所產生之商譽係包含於投資之帳面金額內。商譽不予攤銷，而依成本減累計減損予以衡量。

### 2.其他無形資產

其他單獨取得之有限耐用年限無形資產係以成本減除累計攤銷與累計減損衡量。攤銷金額係依直線法按下列估計耐用年限計提，攤銷數認列於損益：軟體成本，1~3年；專利權，3~15年；專門技術，8年。

合併公司於每一報導日檢視無形資產之殘值、耐用年限及攤銷方法，並於必要時適當調整。



## 神盾股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (十三)非金融資產減損

合併公司於每一報導日評估是否有跡象顯示非金融資產（除存貨及遞延所得稅資產外）之帳面金額可能有減損。若有任一跡象存在，則估計該資產之可回收金額。商譽係每年定期進行減損測試。

為減損測試之目的，係將現金流入大部分獨立於其他個別資產或資產群組之現金流入之一組資產作為最小可辨認資產群組。企業合併取得之商譽係分攤至預期可自合併綜效受益之各現金產生單位或現金產生單位群組。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減處分成本與其使用價值孰高者。於評估使用價值時，估計未來現金流量係以稅前折現率折算至現值，該折現率應反映現時市場對貨幣時間價值及對該資產或現金產生單位特定風險之評估。

個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則認列減損損失。減損損失係立即認列於當期損益，且係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。

商譽減損損失不予迴轉。商譽以外之非金融資產則僅在不超過該資產若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除折舊或攤銷）之範圍內迴轉。

### (十四)庫藏股票

合併公司收回已發行之股票，依買回時所支付之對價(包括可直接歸屬成本)，以稅後淨額認列為「庫藏股票」，作為權益之減項。處分庫藏股票之處分價格高於帳面金額，其差額列為資本公積-庫藏股票交易；處分價格低於帳面金額，其差額則沖抵同種類庫藏股票之交易所產生之資本公積，如有不足，則借記保留盈餘。庫藏股票之帳面金額採加權平均並依收回原因分別計算。

庫藏股票註銷時，按股權比例借記資本公積-股票發行溢價與股本，其帳面金額如高於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額則沖抵同種類庫藏股票所產生之資本公積，如有不足，則沖抵保留盈餘；其帳面金額低於面值與股票發行溢價之合計數者，則貸記同種類庫藏股票交易所產生之資本公積。

### (十五)收入之認列

#### 1.銷售商品

合併公司係於對產品之控制移轉時認列收入。該產品之控制移轉係指產品已交付給客戶，客戶能完全裁決產品之銷售通路及價格，且已無會影響客戶接受該產品之未履行義務。交付係發生於產品運送至特定地點，其陳舊過時及損失風險已移轉予客戶，且合併公司有客觀證據認為已滿足所有驗收條件時。

#### 2.財務組成部分

合併公司預期移轉商品予客戶之時點與客戶為該商品或勞務付款之時點間隔皆不超過一年，因此，合併公司不調整交易價格之貨幣時間價值。

## 神盾股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (十六)員工福利

#### 1.確定提撥計畫

確定提撥退休金計畫之提撥義務係於員工提供服務期間內認列為損益項下之員工福利費用。

#### 2.短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且於提供相關服務時認列為費用。有關短期現金紅利或分紅計畫下預期支付之金額，若係因員工過去提供服務而使合併公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

### (十七)股份基礎給付交易

權益交割之股份基礎給付協議以給與日之公允價值衡量，於該獎酬之既得期間內，認列費用並增加相對權益。認列之費用係隨預期符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整；而最終認列之金額係以既得日符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量為基礎衡量。

合併公司辦理現金增資保留股份給員工認購時，其給與日為合併公司通知員工認購價格及得認購股數之日。

### (十八)所得稅

所得稅包括當期及遞延所得稅。除與企業合併、直接認列於權益或其他綜合損益之項目相關者外，當期所得稅及遞延所得稅應認列於損益。

當期所得稅包括依據當年度課稅所得（損失）計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付所得稅或應收退稅款之調整。其金額係反映所得稅相關不確定性（若有）後，按報導日之法定稅率或實質性立法之稅率衡量預期將支付或收取款項之最佳估計值。

遞延所得稅係就資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異予以衡量認列。下列情況產生之暫時性差異不予認列遞延所得稅：

- 1.非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債，且於交易當時不影響會計利潤及課稅所得（損失）者；
- 2.因投資子公司、關聯企業及合資權益所產生之暫時性差異，合併公司可控制暫時性差異迴轉之時點且很有可能於可預見之未來不會迴轉者；以及
- 3.商譽之原始認列所產生之應課稅暫時性差異（若有）。

遞延所得稅係以預期暫時性差異迴轉時之稅率衡量，採用報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎，並已反映所得稅相關不確定性。

## 神盾股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

遞延所得稅資產及遞延所得稅負債僅於同時符合下列條件時，予以互抵：

1. 有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；且
2. 遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關；
  - (1) 同一納稅主體；或
  - (2) 不同納稅主體，惟各主體意圖在重大金額之遞延所得稅資產預期回收及遞延所得稅負債預期清償之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

對於未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減遞轉後期，與可減除暫時性差異，在很有可能有未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產。並於每一報導日予以重評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現之範圍內予以調減；或在變成很有可能有足夠課稅所得之範圍內迴轉原已減少之金額。

### (十九) 企業合併

合併公司對於每一企業合併皆採用收購法處理，商譽係依收購日移轉對價之公允價值，包括歸屬於被收購方任何非控制權益之金額，減除所取得之可辨認資產及承擔之負債之淨額(通常為公允價值)進行衡量。若減除後之餘額為負數，則合併公司重新評估是否已正確辨認所有取得之資產及所有承擔之負債後，始將廉價購買利益認列於損益。

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

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

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

### (二十) 每股盈餘

合併公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。合併公司之潛在稀釋普通股包含給與員工之認股權、限制員工權利新股及員工酬勞。

## 神盾股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (廿一)部門資訊

營運部門係合併公司之組成部分，從事可能賺得收入並發生費用(包括與合併公司內其他組成部分間交易相關之收入及費用)之經營活動。所有營運部門之營運結果均定期由合併公司主要營運決策者複核，以制定分配資源予該部門之決策並評量其績效。各營運部門均具單獨之財務資訊。

### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際財務報導準則編製本合併財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

管理階層持續檢視估計及基本假設，會計估計變動於變動期間及受影響之未來期間予以認列。

對於假設及估計之不確定性中，存有重大風險可能於次一年度造成重大調整之相關資訊如下：

#### (一)商譽減損評估

由於評估商譽減損係透過預估及折現未來現金流量以估計商譽所屬現金產生單位的可回收金額，而預估未來現金流量涉及管理階層的主觀判斷並具有重大不確定性，未來可能產生重大變動。有關商譽減損評估之說明請詳附註六(十二)。

#### (二)存貨之評價

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。合併公司評估報導日存貨因備貨過高或過時陳舊而無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能因產業快速變遷而產生重大變動。存貨評價提列情形請詳附註六(五)。

### 六、重要會計項目之說明

#### (一)現金及約當現金

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
庫存現金及週轉金	\$ 869	728
活期存款及支票存款	762,961	513,814
定期存款(三個月內到期)	2,398,400	1,867,176
附買回債券	-	92,145
	<u>\$ 3,162,230</u>	<u>2,473,863</u>

神盾股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
流動：		
基金受益憑證	\$ <u>62,541</u>	<u>-</u>
非流動：		
未上市私募基金	\$ <u>5,309</u>	<u>-</u>

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具：		
國內外未上市(櫃)公司股票	\$ <u>195,216</u>	<u>41,033</u>

合併公司持有上述權益工具投資為長期策略性投資且非為交易目的所持有，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。民國一〇八年度及一〇七年度未處分上述策略性投資，於該期間累積利益及損失未在權益內作任何移轉。

(四)應收帳款

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
應收帳款	\$ 343,682	616,524
減：備抵損失	<u>(327)</u>	<u>(2,197)</u>
	\$ <u>343,355</u>	<u>614,327</u>

合併公司針對所有應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量。合併公司應收帳款之預期信用損失分析如下：

	<u>108.12.31</u>		
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續預期 信用損失
未逾期	\$ 343,355	0.0001%	-
逾期181天以上	<u>327</u>	100%	<u>327</u>
	\$ <u>343,682</u>		<u>327</u>
	<u>107.12.31</u>		
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續預期 信用損失
未逾期	\$ 614,327	0.0001%	-
逾期181天以上	<u>2,197</u>	100%	<u>2,197</u>
	\$ <u>616,524</u>		<u>2,197</u>

神盾股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司應收帳款之備抵損失變動表如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
期初餘額	\$ 2,197	24,560
減損損失迴轉	-	(1,300)
本年度因無法收回而沖銷之金額	(1,917)	(22,708)
外幣換算損益	<u>47</u>	<u>1,645</u>
期末餘額	<u>\$ 327</u>	<u>2,197</u>

(五)存 貨

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
原料	\$ 404,900	17,249
在製品	346,282	508,556
製成品	<u>11,725</u>	<u>30,114</u>
	<u>\$ 762,907</u>	<u>555,919</u>

民國一〇八年及一〇七年度認列為銷貨成本之存貨成本分別為3,671,843千元及3,784,657千元；其中，民國一〇八年度因存貨沖減至淨變現價值，而認列之存貨跌價損失計105,005千元；民國一〇七年度因呆滯存貨於本期出售或報廢，故於原沖減金額之範圍內迴轉備抵存貨跌價損失而認列之存貨回升利益計14,461千元。

(六)其他金融資產－流動

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
國內外定存單(原始到期日超過三個月至一年內)	\$ 239,840	9,215
受限制銀行存款	65,093	10,000
其他應收款	<u>13,041</u>	<u>9,466</u>
	<u>\$ 317,974</u>	<u>28,681</u>

(七)採用權益法之投資

合併公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
關聯企業	\$ 41,058	-
合資企業	<u>-</u>	<u>25,963</u>
	<u>\$ 41,058</u>	<u>25,963</u>

## 神盾股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司採用權益法之投資(詳附註十三(二))因屬個別不重大，彙整其財務資訊如下，該等財務資訊係於合併財務報告中所包含之金額：

	108年度	107年度
歸屬於合併公司之(損)益份額：		
本期淨(損)利	\$ (46,709)	6,854
其他綜合(損)益	44	(408)
綜合損益總額	\$ (46,665)	6,446

### (八)預付投資款

截至民國一〇七年十二月三十一日，合併公司為發展光學感測及指紋辨識等技術預付投資股款計186,593千元。民國一〇八年第一季，預付投資款已全數轉列為合併子公司、採用權益法之投資及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

### (九)取得子公司

#### 1.移轉對價

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

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

#### 2.取得之可辨認淨資產

於收購日取得神亞科技之可辨認資產及承擔負債之公允價值明細如下：

移轉對價：

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

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

神盾股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.無形資產

無形資產—專門技術依預計未來經濟效益期間8年採直線法平均攤銷。

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

4.經營成果之擬制資訊

自收購日起至民國一〇八年十二月三十一日神亞科技之經營成果即併入合併公司之合併綜合損益表，貢獻之營業收入及稅後淨損分別為0千元及(105,129)千元。若假設此項收購日發生於民國一〇八年一月一日，則合併公司民國一〇八年一月一日至十二月三十一日之擬制性營業收入及稅後淨利將分別為7,358,441千元及852,588千元。

(十)不動產、廠房及設備

	模 具	研發設備	租賃改良	其他設備	總 計
成本：					
民國108年1月1日餘額	\$ 15,343	19,393	8,528	48,455	91,719
合併取得	-	-	-	501	501
增添	145	17,414	8,792	18,806	45,157
處分	(16)	(802)	(289)	(1,014)	(2,121)
匯率變動之影響	-	(45)	(59)	(9)	(113)
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 15,472</u>	<u>35,960</u>	<u>16,972</u>	<u>66,739</u>	<u>135,143</u>
民國107年1月1日餘額	\$ 22,404	11,343	7,912	38,270	79,929
增添	1,284	8,290	607	11,041	21,222
處分	(8,345)	(240)	-	(886)	(9,471)
匯率變動之影響	-	-	9	30	39
民國107年12月31日餘額	<u>\$ 15,343</u>	<u>19,393</u>	<u>8,528</u>	<u>48,455</u>	<u>91,719</u>
累計折舊：					
民國108年1月1日餘額	\$ 14,113	10,221	4,534	23,414	52,282
合併取得	-	-	-	10	10
折舊	682	6,557	3,611	11,513	22,363
處分	(16)	(802)	(286)	(969)	(2,073)
匯率變動之影響	-	(5)	(25)	2	(28)
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 14,779</u>	<u>15,971</u>	<u>7,834</u>	<u>33,970</u>	<u>72,554</u>
民國107年1月1日餘額	\$ 21,882	7,127	2,117	15,045	46,171
折舊	576	3,334	2,410	9,225	15,545
處分	(8,345)	(240)	-	(875)	(9,460)
匯率變動之影響	-	-	7	19	26
民國107年12月31日餘額	<u>\$ 14,113</u>	<u>10,221</u>	<u>4,534</u>	<u>23,414</u>	<u>52,282</u>
帳面價值：					
民國108年12月31日	<u>\$ 693</u>	<u>19,989</u>	<u>9,138</u>	<u>32,769</u>	<u>62,589</u>
民國107年12月31日	<u>\$ 1,230</u>	<u>9,172</u>	<u>3,994</u>	<u>25,041</u>	<u>39,437</u>



神盾股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十一)使用權資產

	房屋及 建築
使用權資產成本：	
民國108年1月1日餘額	\$ -
追溯適用IFRS16之影響數	<u>114,259</u>
民國108年1月1日重編後餘額	114,259
本期增加	39,400
本期減少	<u>(13,374)</u>
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 140,285</u>
使用權資產之累計折舊：	
民國108年1月1日餘額	\$ -
本期折舊	38,127
本期減少	<u>(2,781)</u>
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 35,346</u>
帳面價值：	
民國108年12月31日	<u>\$ 104,939</u>

合併公司於民國一〇七年度以營業租賃承租租賃辦公室、員工宿舍及設備，請詳附註六(十五)。

(十二)無形資產

成 本：	商譽	專利權	專門技術	軟體成本	總 計
民國108年1月1日餘額	\$ 106,827	25,714	84,726	53,516	270,783
合併取得	4,576	-	27,352	305	32,233
增添	-	-	-	20,070	20,070
減少	-	-	-	(842)	(842)
匯率變動影響數	-	-	-	13	13
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 111,403</u>	<u>25,714</u>	<u>112,078</u>	<u>73,062</u>	<u>322,257</u>
民國107年1月1日餘額	\$ 106,827	25,714	84,726	14,873	232,140
增添	-	-	-	38,643	38,643
民國107年12月31日餘額	<u>\$ 106,827</u>	<u>25,714</u>	<u>84,726</u>	<u>53,516</u>	<u>270,783</u>

神盾股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	商譽	專利權	專門技術	軟體成本	總計
累計攤銷及減損損失：					
民國108年1月1日餘額	\$ -	16,325	23,830	15,933	56,088
合併取得	-	-	-	13	13
攤銷	-	7,023	13,867	21,936	42,826
減少	-	-	-	(163)	(163)
匯率變動影響數	-	-	-	1	1
民國108年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>23,348</u>	<u>37,697</u>	<u>37,720</u>	<u>98,765</u>
民國107年1月1日餘額	\$ -	9,302	13,239	8,958	31,499
攤銷	-	7,023	10,591	6,975	24,589
民國107年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>16,325</u>	<u>23,830</u>	<u>15,933</u>	<u>56,088</u>
帳面價值：					
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 111,403</u>	<u>2,366</u>	<u>74,381</u>	<u>35,342</u>	<u>223,492</u>
民國107年12月31日餘額	<u>\$ 106,827</u>	<u>9,389</u>	<u>60,896</u>	<u>37,583</u>	<u>214,695</u>

1. 認列之攤銷

攤銷費用列報於合併綜合損益表之項目如下：

	108年度	107年度
營業費用	<u>\$ 42,826</u>	<u>24,589</u>

2. 商譽減損測試

為減損測試之目的，商譽之整體帳面金額分攤至所屬之現金產生單位如下：

	108.12.31	107.12.31
生物辨識感測晶片及其應用	<u>\$ 111,403</u>	<u>106,827</u>

合併公司於年度報導日對商譽之可回收金額進行減損評估，並以使用價值作為可回收金額之計算基礎。於民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，生物辨識感測晶片及其應用之現金產生單位經測試結果並無減損損失。

估計使用價值所使用之關鍵假設如下：

	108.12.31	107.12.31
折現率(稅前)	12.87 %	13.05 %
營業收入成長率	5%~21%	10%~52%

折現率係以台灣十年期政府零息公債殖利率為基礎所衡量之稅前比率，並加計風險溢酬以反映一般投資於權益之增額風險及現金產生單位特定之系統性風險。

現金流量推估係以管理階層編製之五年期財務預算為基礎，對於超過五年期之現金流量則係使用0%之營業收入成長率予以外推。

神盾股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十三)短期借款

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
擔保銀行借款	\$ <u>1,193,486</u>	<u>961,315</u>
尚未使用額度	\$ <u>2,095,594</u>	<u>1,244,425</u>
利率區間	<u>1.06%~1.30%</u>	<u>1.15%~3.04%</u>

(十四)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	<u>108.12.31</u>
流動	\$ <u>37,053</u>
非流動	\$ <u>70,204</u>

到期分析請詳附註六(廿五)財務風險管理。

認列於損益之金額如下：

	<u>108年度</u>
租賃負債之利息費用	\$ <u>2,359</u>
短期租賃之費用	\$ <u>4,949</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	<u>108年度</u>
租賃之現金流出總額	\$ <u>42,977</u>

1.房屋及建築之租賃

合併公司承租房屋及建築作為辦公室，租賃期間通常為三至五年。

2.其他租賃

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

(十五)營業租賃

不可取消之營業租賃的應付租金付款情形如下：

	<u>107.12.31</u>
一年內	\$ <u>34,255</u>
一年至五年	<u>86,138</u>
	\$ <u>120,393</u>

合併公司以營業租賃承租辦公室、員工宿舍及設備。租賃期間通常為一至五年，並附有於租期屆滿之優先續租權，租金之給付係按合約議定之金額給付。

民國一〇七年度合併公司營業租賃列報於損益之費用為33,187千元。

## 神盾股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (十六)員工福利

本公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶；國外子公司係依當地法令規定提繳退休金。

合併公司民國一〇八年度及一〇七年度認列確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為26,017千元及17,075千元。

### (十七)所得稅

	108年度	107年度
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 238,113	171,675
調整前期之當期所得稅	(3,473)	(5,737)
	234,640	165,938
遞延所得稅費用(利益)		
暫時性差異之發生及迴轉	(35,142)	20,312
所得稅稅率變動	-	(8,945)
	(35,142)	11,367
所得稅費用	\$ 199,498	177,305

合併公司民國一〇八年度及一〇七年度皆無直接認列於權益或其他綜合損益之下的所得稅。

合併公司所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	108年度	107年度
稅前淨利	\$ 1,052,201	848,096
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	\$ 210,440	169,619
所得稅稅率變動	-	(8,945)
前期高估	(3,473)	(5,737)
研發費用投資抵減	(21,513)	(14,476)
未認列暫時性差異之變動	(1,237)	(1,026)
未分配盈餘加徵10%稅額	-	23,241
其他	15,281	14,629
	\$ 199,498	177,305

神盾股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1.遞延所得稅資產及負債

(1)未認列遞延所得稅資產

民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日與投資子公司、合資及關聯企業相關之損失因合併公司判斷於可預見之未來不會迴轉，故未認列遞延所得稅資產。

子公司、合資及關聯企業之投資損失	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
	<u>\$ 153,291</u>	<u>154,528</u>

(2)已認列之遞延所得稅資產及負債

遞延所得稅資產：

	存貨跌價 損 失	未實現 兌換損失 (淨額)	其他	合計
民國108年1月1日	\$ 34,527	-	5,834	40,361
(借記)貸記損益表	<u>21,001</u>	<u>12,336</u>	<u>842</u>	<u>34,179</u>
民國108年12月31日	<u>\$ 55,528</u>	<u>12,336</u>	<u>6,676</u>	<u>74,540</u>
民國107年1月1日	\$ 31,806	-	18,884	50,690
(借記)貸記損益表	<u>2,721</u>	<u>-</u>	<u>(13,050)</u>	<u>(10,329)</u>
民國107年12月31日	<u>\$ 34,527</u>	<u>-</u>	<u>5,834</u>	<u>40,361</u>

遞延所得稅負債：

	未實現 兌換利益 (淨額)	其他	合計
民國108年1月1日	\$ 1,038	-	1,038
借記(貸記)損益表	<u>(1,038)</u>	<u>75</u>	<u>(963)</u>
民國108年12月31日	<u>\$ -</u>	<u>75</u>	<u>75</u>
民國107年1月1日	\$ -	-	-
借記(貸記)損益表	<u>1,038</u>	<u>-</u>	<u>1,038</u>
民國107年12月31日	<u>\$ 1,038</u>	<u>-</u>	<u>1,038</u>

2.本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇六年度。

(十八)股本及其他權益

1.股本

民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，本公司額定股本總額均為1,000,000千元，每股面額10元，均為100,000千股。已發行股份分別為普通股71,265千股及70,974千股。

## 神盾股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司流通在外股數(不含尚未既得之限制員工權利股票)調節如下：

	普通股(以千股表達)	
	108年度	107年度
1月1日期初餘額	68,111	70,036
員工認股權	294	490
限制員工權利新股本既得	181	185
買回庫藏股	-	(2,600)
轉讓庫藏股予員工	300	-
12月31日期末餘額	<u>68,886</u>	<u>68,111</u>

截至民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，因員工行使認股權而發行新股尚未辦妥法定登記程序之股數分別為123千股及93千股，帳列預收股本。

### 2. 資本公積

	108.12.31	107.12.31
溢價發行新股	\$ 980,974	881,352
員工認股權酬勞成本	1,012	23,757
限制員工權利新股	17,186	58,050
庫藏股票交易	40,981	-
	<u>\$ 1,040,153</u>	<u>963,159</u>

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

### 3. 保留盈餘及股利政策

#### (1) 法定盈餘公積

依公司法規定，公司應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

## 神盾股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (2) 特別盈餘公積

依金管會民國一〇一年四月六日金管證發字第1010012865號令規定，本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額，自當期損益與前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘補提列相同數額之特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

### (3) 盈餘分配

依本公司章程規定，年度總決算如有本期稅後淨利，應先提繳稅款，彌補累積虧損(包括調整未分配盈餘金額)，次提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積累積已達本公司實收資本總額時，不在此限。次依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積。嗣餘盈餘，連同期初未分配盈餘(包括調整未分配盈餘金額)由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。

本公司分配股利之政策，係配合目前及未來之發展計畫，考量投資環境、資金需求及國內外競爭狀況及兼顧股東利益等因素，並參考同業及資本市場股利之一般發放水準，以作為股利發放之依據。分配股東股息紅利時，得以現金或股票之方式為之，其中現金股利不低於股利總額之百分之20%。

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

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

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

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

### 4. 庫藏股

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

## 神盾股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

依證券交易法第28條之2規定，公司買回股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十；收買股份之總金額，不得逾公司保留盈餘加發行股份溢價及已實現之資本公積之金額。因轉讓股份予員工而買回之股份，應於買回之日起三年內將其轉讓，逾期未轉讓者，視為公司未發行股份予以註銷。另，庫藏股票不得質押，於未轉讓前不得享有股東權利。

(2)庫藏股票本期變動如下：

	108年度	107年度
期初股數	2,600	-
本期增加	-	2,600
本期轉讓	(300)	-
期末股數	<u>2,300</u>	<u>2,600</u>

單位：千股

### 5.其他權益

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	員工未 賺得酬勞	透過其他綜合損 益按公允價值衡 量之金融資產未 實現(損)益
民國108年1月1日	\$ 3,935	(30,647)	(52,802)
換算國外營運機構財務報表換算之 兌換差額：			
合併公司	(1,618)	-	-
合資及關聯企業	44	-	-
員工未賺得酬勞變動數	-	25,502	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量 之權益工具投資未實現評價(損)益	-	-	(31,022)
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 2,361</u>	<u>(5,145)</u>	<u>(83,824)</u>
民國107年1月1日	\$ 3,238	(97,734)	-
追溯適用新準則之調整數	-	-	1,175
民國107年1月1日重編後餘額	3,238	(97,734)	1,175
換算國外營運機構財務報表換算之 兌換差額：			
合併公司	1,105	-	-
合資企業	(408)	-	-
員工未賺得酬勞變動數	-	67,087	-
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	-	-	(53,977)
民國107年12月31日餘額	<u>\$ 3,935</u>	<u>(30,647)</u>	<u>(52,802)</u>



神盾股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

6.非控制權益(稅後淨額)

	108年度	107年度
期初餘額	\$ -	-
收購子公司	18,609	-
歸屬予非控制權益之份額：		
本期淨損	(9,978)	-
	<u>\$ 8,631</u>	<u>-</u>

(十九)股份基礎給付

1.員工認股權

合併公司已發行尚未到期員工認股權憑證如下：

給與日	104年度	103年度
給與數量(註1)	408(103年度員工認股權辦法408單位)	1,995(102年度員工認股權辦法403單位及103年度員工認股權辦法1,592單位)
合約期間	5年	5年
授予對象	本公司符合約定條件之全職員工	本公司符合約定條件之全職員工
既得條件	(註2)	(註2)

註1：每單位員工認股權憑證得認購本公司普通股1,000股。

註2：民國一〇三年及一〇二年員工認股權辦法既得條件為認股憑證授予期間屆滿二年，累積最高可行使比率50%；屆滿三年，累積最高可行使比率100%。

合併公司員工認股權憑證之詳細資訊如下：

	108年度		107年度	
	加權平均 履約價格 (元)	可認購 股數(股)	加權平均 履約價格 (元)	可認購 股數(股)
年初流通在外數量	\$ 110.60	498,000	112.76	643,000
本期執行數量	115.09	(323,500)	119.99	(141,000)
本期失效數量	99.32	(156,000)	127.18	(4,000)
期末流通在外數量	127.18	<u>18,500</u>	110.60	<u>498,000</u>
期末可執行數量	127.18	<u>18,500</u>	110.60	<u>498,000</u>

108.12.31

給與年度	流通在外之 數量(股)	加權平均 預期剩餘 存續期限	加權平均 行使價格(元)	可行使之 數量(股)
104	<u>18,500</u>	0.84	\$127.18	<u>18,500</u>

神盾股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

107.12.31

給與年度	流通在外之 數量(股)	加權平均 預期剩餘 存續期限	加權平均 行使價格(元)	可行使之 數量(股)
103/12月	285,000	0.96	\$ 98.20	285,000
104	213,000	1.84	127.18	213,000
	<b>498,000</b>			<b>498,000</b>

2.限制員工權利股票

本公司股東常會於民國一〇六年六月二十二日決議發行限制員工權利新股650,000股，授與對象以本公司正式編制之全職員工為限，其中572,000股以民國一〇六年十二月五日為發行新股之增資基準日。獲配上述限制員工權利新股之員工得無償獲配股份，限制員工權利股票於未達成既得條件前，應全數交付本公司或本公司指定之機構信託保管，不得將該限制員工權利股票出售、抵押、轉讓、贈與、質押，或作其它方式之處份，股東會之出席、提案、發言、表決及選舉權等依信託保管契約執行之。該限制員工權利股票於未達成既得條件前，其它權利包括但不限於股息、紅利及資本公積之受配權、現金增資之認股權及表決權等，與本公司已發行之普通股股份相同，無任何限制。如有未達既得條件者，其尚未達成既得條件之股份全數由本公司無償收回並予以註銷。

(1)民國一〇六年發行限制員工權利新股計畫

類型	106年度發行條件1	106年度發行條件2
給與日	106.12.04	106.12.04
給與數量	350,000股	222,000股
既得日期	106年底/107年底/108年底 各可既得116,600股、 116,700股及116,700股	107年底/108年底/109年底 各可既得74,000股、74,000 股及74,000股

(2)本公司限制員工權利新股之數量資訊如下：

	單位：千股	
	108年度	107年度
期初已發行數量	563	572
本期失效數量	(6)	(9)
期末已發行數量	557	563
累計已既得數量	(484)	(302)
尚未既得數量	<b>73</b>	<b>261</b>

本公司以普通股於給與日之收盤價246元估計上述限制員工權利股票之公允價值。

神盾股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.庫藏股轉讓員工

民國一〇八年度本公司以每股99.93元將300千股轉讓予員工，認列之酬勞成本係依給與日之股份市價與員工支付價格之差額所決定之公允價值衡量，給與日之股份市價為每股235元~240.5元。

4.員工酬勞成本費用

合併公司因上述股份基礎給付所認列之費用如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
庫藏股轉讓員工	\$ 41,071	-
限制員工權利股票	27,490	69,830
員工認股權	-	2,810
	<u>\$ 68,561</u>	<u>72,640</u>

(二十)每股盈餘

1.基本每股盈餘

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
歸屬於本公司之本期淨利	\$ 862,681	670,791
普通股加權平均流通在外股數(千股)	68,443	69,710
基本每股盈餘(元)	<u>\$ 12.60</u>	<u>9.62</u>

2.稀釋每股盈餘

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
歸屬於本公司之本期淨利	\$ 862,681	670,791
普通股加權平均流通在外股數(千股)	68,443	69,710
具稀釋作用之潛在普通股影響：		
員工認股權	201	91
員工酬勞	395	271
限制員工權利股票	219	218
普通股加權平均流通在外股數(千股)(稀釋)	69,258	70,290
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ 12.46</u>	<u>9.54</u>

神盾股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿一)客戶合約之收入

1.收入之細分

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
主要地區市場：		
臺灣	\$ 6,250	9,551
亞洲	<u>7,352,191</u>	<u>5,899,782</u>
	<u>\$ 7,358,441</u>	<u>5,909,333</u>
主要產品/服務線：		
生物辨識感測IC及其應用	\$ 7,354,659	5,903,424
資料安全防護及其應用	3,722	4,723
技術服務收入	<u>60</u>	<u>1,186</u>
	<u>\$ 7,358,441</u>	<u>5,909,333</u>

2.合約餘額

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.1.1</u>
應收帳款	\$ 343,682	616,524	753,849
減：備抵損失	<u>(327)</u>	<u>(2,197)</u>	<u>(24,560)</u>
合 計	<u>\$ 343,355</u>	<u>614,327</u>	<u>729,289</u>

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(四)。

(廿二)員工及董事酬勞

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

本公司民國一〇八年度及一〇七年度員工酬勞估列金額分別為83,367千元及46,308千元；董事酬勞估列金額分別為11,568千元及8,972千元，係以本公司該段期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為民國一〇八年度及一〇七年度之營業費用。本公司董事會決議員工及董事酬勞分派金額與前述財務報告估列金額並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(廿三)營業外收入及支出

1.其他收入

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
銀行存款利息收入	\$ 80,063	41,767
其他	<u>10,316</u>	<u>2,801</u>
	<u>\$ 90,379</u>	<u>44,568</u>

神盾股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.其他利益及損失

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
外幣兌換(損)益淨額	\$ (72,462)	84,481
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨損失	(415)	(755)
其他	<u>(1,912)</u>	<u>(3,312)</u>
	<u>\$ (74,789)</u>	<u>80,414</u>

3.財務成本

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
銀行借款利息費用	\$ (16,973)	(9,917)
租賃負債	<u>(2,359)</u>	<u>-</u>
	<u>\$ (19,332)</u>	<u>(9,917)</u>

(廿四)金融工具

1.金融工具種類

(1)金融資產

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產(流動及非流動)	\$ 67,850	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量之 金融資產	<u>195,216</u>	<u>41,033</u>
攤銷後成本衡量之金融資產：		
現金及約當現金	3,162,230	2,473,863
應收帳款淨額	343,355	614,327
其他金融資產(流動及非流動)	318,419	29,153
存出保證金	<u>10,551</u>	<u>9,581</u>
小計	<u>3,834,555</u>	<u>3,126,924</u>
合計	<u>\$ 4,097,621</u>	<u>3,167,957</u>

(2)金融負債

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
攤銷後成本衡量之金融負債：		
短期借款	\$ 1,193,486	961,315
應付票據及帳款	561,738	396,474
應付費用	352,301	252,916
租賃負債(流動及非流動)	<u>107,257</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 2,214,782</u>	<u>1,610,705</u>

## 神盾股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 2. 公允價值資訊

#### (1) 非按公允價值衡量之金融工具

合併公司管理階層認為以攤銷後成本衡量之金融資產及負債於合併財務報告中之帳面金額趨近於其公允價值。

#### (2) 以公允價值衡量之金融工具

合併公司透過損益按公允價值衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係以重複性為基礎按公允價值衡量。下表係提供原始認列後以公允價值衡量之金融工具之相關分析，並以公允價值之可觀察程度分為第一至第三級。各公允價值層級定義如下：

A. 第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

B. 第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察。

C. 第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

108.12.31					
公允價值					
帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計	
透過損益按公允價值衡量之金融資產：					
開放型基金受益憑證	\$ 62,541	62,541	-	-	62,541
透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動：					
未上市私募基金	5,309	-	-	5,309	5,309
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動：					
非上市櫃公司股票	195,216	-	-	195,216	195,216
	<b>\$ 263,066</b>	<b>62,541</b>	<b>-</b>	<b>200,525</b>	<b>263,066</b>
107.12.31					
公允價值					
帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計	
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動：					
非上市櫃公司股票	\$ 41,033	-	-	41,033	41,033

#### (3) 按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。

開放型基金受益憑證係具標準條款並於活絡市場交易之金融資產，其公允價值係參照市場報價決定。

## 神盾股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

除有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得。

合併公司持有之無活絡市場之未上市(櫃)公司股票主要係以市場法估計公允價值，其判定係參考同類型公司評價、近期籌資活動、市場狀況及其他經濟指標等。

### (4)重大不可觀察輸入值之量化資訊

重大不可觀察輸入值之量化資訊如下：

項目	評價技術	重大不可觀察輸入值	重大不可觀察輸入值與公允價值關係
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	可類比上市上櫃公司法	<ul style="list-style-type: none"> <li>缺乏市場流通性折價(30%)</li> <li>股價淨值比乘數(108.12.31及107.12.31分別為3.87~5.80及1.87~3.21)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低</li> <li>乘數愈高，公允價值愈高</li> </ul>

### (5)對第三等級之公允價值衡量，公允價值對合理可能替代假設之敏感度分析

合併公司對金融工具之公允價值衡量係屬合理，惟若使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融工具，若評價參數變動，則對其他綜合損益之影響如下：

	輸入值	向上或下變動	公允價值變動反應於其他綜合損益	
			有利變動	不利變動
<b>民國108年12月31日</b>				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	股價淨值比乘數	1%	1,522	(1,522)
<b>民國107年12月31日</b>				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	股價淨值比乘數	1%	405	(405)

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

## 神盾股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 3.公允價值等級間之移轉

民國一〇八年度及一〇七年度並無任何金融資產及負債移轉公允價值層級。

### 4.公允價值衡量屬第三等級之金融資產變動明細如下：

	108年度		107年度	
	透過損益按公允價值衡量之金融資產	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	透過損益按公允價值衡量之金融資產	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產
期初餘額	\$ -	41,033	-	95,010
總利益損失：				
認列於損益	(975)	-	-	-
認列於其他綜合損益	-	(31,022)	-	(53,977)
本期增加	6,284	185,205	-	-
期末餘額	<u>\$ 5,309</u>	<u>195,216</u>	<u>-</u>	<u>41,033</u>

### (廿五)財務風險管理

合併公司因業務活動而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險(包括匯率風險、利率風險及其他價格風險)。本附註表達合併公司上述各項風險之暴險資訊、合併公司衡量及管理該等風險之政策及程序及量化揭露。

本公司董事會負責發展及控管合併公司之風險管理政策，風險管理政策之建置係為辨認及分析合併公司所面臨之風險，及設定適當風險限額及控制，並監督風險及風險限額之遵循。風險管理政策及系統係定期覆核以反映市場情況及合併公司運作之變化。

合併公司管理階層依相關規範及內部控制制度對財務活動進行監督及覆核，內部稽核人員扮演監督角色，定期將覆核結果報告董事會。

#### 1.信用風險

信用風險係合併公司因金融資產交易對方未履行合約義務而產生財務損失之風險，主要來自於現金及約當現金、應收帳款及其他金融資產。合併公司金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

銀行存款、固定收益投資及其他金融工具之信用風險，係由合併公司財務部門衡量並監控。由於合併公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行、金融機構及公司組織，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

合併公司已建立授信政策，依該政策針對每一客戶個別分析其信用狀況以決定其信用額度。於民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，應收帳款餘額中分別有78%及81%係皆由三家客戶組成，使合併公司有信用風險顯著集中之情形。



## 神盾股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 2.流動性風險

流動性風險係合併公司無法交付現金或其他金融資產以清償金融負債，未能履行相關義務之風險。合併公司定期監督當期及預計中長期之資金需求，透過維持足夠的現金及約當現金及銀行融資額度，並確保借款合同條款之遵循，以管理流動性風險。合併公司於民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日未使用之借款額度分別為2,095,594千元及1,244,425千元。

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

	合 約 現金流量	一年以內	一至五年
<b>108年12月31日</b>			
短期借款(浮動利率)	\$ 1,194,203	1,194,203	-
應付票據及帳款	561,738	561,738	-
應付費用	352,301	352,301	-
租賃負債(流動及非流動)	<u>110,617</u>	<u>37,395</u>	<u>73,222</u>
	<u><b>\$ 2,218,859</b></u>	<u><b>2,145,637</b></u>	<u><b>73,222</b></u>
<b>107年12月31日</b>			
短期借款(浮動利率)	961,972	961,972	-
應付票據及帳款	396,474	396,474	-
應付費用	<u>252,916</u>	<u>252,916</u>	<u>-</u>
	<u><b>\$ 1,611,362</b></u>	<u><b>1,611,362</b></u>	<u><b>-</b></u>

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

### 3.市場風險

市場風險係指因市場價格變動，如匯率、利率及權益工具價格變動，而影響合併公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之暴險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

#### (1)匯率風險

合併公司暴露於非以功能性貨幣計價之銷售、採購及銀行借款交易所產生之匯率風險，該等貨幣主係美金。合併公司管理階層持續管控合併公司之外幣淨暴險部位在可接受之水準。

## 神盾股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### A. 匯率風險之暴險

合併公司於報導日非以功能性貨幣計價之金融資產與負債帳面價值(包含於合併報表已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目)如下：

	108.12.31			107.12.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$ 121,436	29.980	3,640,651	96,587	30.715	2,966,670
<u>非貨幣性項目</u>						
美金	8,263	29.980	247,725	1,000	30.715	30,715
<u>金融負債</u>						
美金	28,429	29.980	852,301	18,284	30.715	561,578

### B. 敏感性分析

合併公司貨幣性項目之匯率風險主要來自於非以功能性貨幣計價之現金及約當現金、應收(付)款項及銀行借款等，其於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日當新台幣相對於美金貶值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇八年度及一〇七年度之稅前淨利將分別增加27,884千元及24,050千元，兩期分析係採用相同基礎。

### C. 貨幣性項目之兌換損益

合併公司貨幣性項目之兌換損益(含已實現及未實現)資訊如下：

	108年度		107年度	
	兌換(損)益	平均匯率	兌換(損)益	平均匯率
<u>金融資產</u>				
美金：台幣	\$ (104,284)	30.911	91,196	30.175
<u>金融負債</u>				
美金：台幣	30,709	30.911	(8,613)	30.175

### (2) 利率風險

合併公司之短期借款皆採浮動利率為基礎，因應利率變動風險，合併公司定期評估銀行借款利率，並與往來之金融機構保持良好關係，以取得較低之融資成本，同時配合強化營運資金管理等方式，調整資金結構，分散利率變動之風險。

若年利率增加或減少1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一〇八年度及一〇七年度之稅前淨利將減少或增加11,935千元及9,613千元。

### (3) 其他市價風險

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

## 神盾股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司持有國內外未上市櫃公司權益證券係屬策略性投資，並未積極交易該等投資。有關權益工具價格風險之敏感性分析，係以財務報導期間結束日之公允價值變動為計算基礎。假若權益工具價格上升/下降5%，民國一〇八年度及一〇七年度其他綜合損益將分別增加/減少9,761千元及2,052千元。

### (廿六)資本管理

合併公司基於現行營運產業特性及未來公司發展情形，並且考量外部環境變動等因素，規劃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，保障合併公司能繼續營運，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。

### (廿七)非現金交易之投資及籌資活動

- 合併公司民國一〇八年度之非現金交易投資活動，係以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(十一)。
- 合併公司來自籌資活動之負債之調節如下：

	108.1.1	追溯適用 IFRS 16 之影響數	現金流量	非現金之 變動 租賃負債 之增減	108.12.31
短期借款	\$ 961,315	-	232,171	-	1,193,486
租賃負債	-	114,259	(35,669)	28,667	107,257
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 961,315</u>	<u>114,259</u>	<u>196,502</u>	<u>28,667</u>	<u>1,300,743</u>
		<u>107.1.1</u>	現金流量		107.12.31
短期借款		\$ <u>280,519</u>	<u>680,796</u>		<u>961,315</u>

## 七、關係人交易

### (一)關係人之名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與合併公司之關係
香港商印芯科技股份有限公司臺灣分公司	合併公司之合資企業之分公司
印正有限公司	合併公司之合資企業之子公司

### (二)與關係人間之重大交易事項

#### 1.研究發展費用及預付款項

合併公司委託合資企業協助研發光學感測指紋辨識技術，相關支出明細如下：

	108年度	107年度
合資企業：		
香港商印芯科技股份有限公司臺灣分公司	\$ -	58,493
印正有限公司	-	24,952
	<u>\$ -</u>	<u>83,445</u>

## 神盾股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (三)主要管理階層人員報酬

主要管理階層人員報酬包括：

	108年度	107年度
短期員工福利	\$ 151,198	94,810
退職後福利	986	765
股份基礎給付	41,187	43,101
	\$ 193,371	138,676

有關股份基礎給付之說明請詳附註六(十九)。

### 八、質押之資產

資產名稱	質押擔保標的	108.12.31	107.12.31
其他金融資產－流動 (銀行定期存款)	購料擔保	\$ 10,000	10,000
其他金融資產－流動 (銀行存款)	履約保證	55,093	-
其他金融資產－非流動 (銀行定期存款)	履約保證	445	472
		\$ 65,538	10,472

### 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，本公司為取得銀行授信額度、外匯及衍生性商品額度及政府補助計畫而開立之擔保本票分為3,642,255千元及2,205,740千元。

(二)民國一〇八年七月匯頂科技股份有限公司(匯頂科技)在北京智慧財產法院對本公司提出專利侵權告訴，要求本公司賠償匯頂相關損失總計人民幣5,050萬元(約新台幣2.28億元)，本公司於一〇八年八月正式收到書面起訴狀，並向中國國家知識產權局請求匯頂科技主張本公司侵犯專利之相關專利權無效。本公司於民國一〇九年二月收到中國國家知識產權局之審查決定書，宣告匯頂科技主張本公司侵犯其專利之相關專利權全數無效，因此匯頂科技對本公司提起專利侵權訴訟失去權利主張基礎，本公司已委任律師持續處理，其最終結果尚未能確認，預估對合併公司之營運及財務均無立即重大之負面影響。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

神盾股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十二、其他

(一)合併公司員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功能別 性質別	108年度			107年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	-	868,896	868,896	-	547,172	547,172
勞健保費用	-	34,798	34,798	-	21,348	21,348
退休金費用	-	26,017	26,017	-	17,075	17,075
其他員工福利費用	-	35,472	35,472	-	25,466	25,466
折舊費用	2,773	57,717	60,490	1,983	13,562	15,545
攤銷費用	-	42,826	42,826	-	24,589	24,589

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇八年度合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

單位：新台幣千元/千股

持有之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期 末				期中最高持股		備註
				股數	帳面金額	持股比率	公允價值	股數	持股比率	
本公司	野村全球金融收益基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	98	32,237	-	32,237	98	-	
本公司	野村NN(L)亞洲債券基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	1	30,304	-	30,304	1	-	
本公司	金信科技股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	859	10,011	3.18 %	10,011	859	3.51 %	
本公司	THEIA LIMITED	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	100,000	-	11.20 %	-	100,000	11.20 %	
本公司	劍揚股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	4,000	-	13.96 %	-	4,000	13.96 %	
本公司	AIStorm, Inc.	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	4,000	123,065	17.22 %	123,065	4,000	17.45 %	
本公司	MEMS DRIVE INC.	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	188	62,140	3.25 %	62,140	188	3.37 %	
本公司	祥峰成長基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	-	5,309	-	5,309	-	-	

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

## 神盾股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：無。

### (二) 轉投資事業相關資訊：

民國一〇八年度合併公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

單位：新台幣千元/千股

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			期中最高持股		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	股數	持股比率			
本公司	Egis Inc.	Cayman Islands	控股公司	669,233	678,340	25,546	100.00 %	-	25,848	100.00 %	(198)	(198)	本公司直接控股之子公司
本公司	Egis Technology (Japan) Inc.	日本	資料安全防護軟體、生物辨識應用軟體及硬體之銷售	109,279	83,213	7,680	100.00 %	13,768	7,680	100.00 %	(12,490)	(12,490)	本公司直接控股之子公司
本公司	Egis Tec USA Inc.	美國	技術開發	31,260	31,260	1,000	100.00 %	4,298	1,000	100.00 %	(9,916)	(9,916)	本公司直接控股之子公司
本公司	Egis Technology Korea Inc.	韓國	客戶服務、業務推廣及技術支援	18,233	18,233	20	100.00 %	24,382	20	100.00 %	6,964	6,964	本公司直接控股之子公司
本公司	印芯科技股份有限公司	香港	技術開發	19,517	19,517	5,265	65.00 %	-	5,265	65.00 %	(48,002)	(26,309)	本公司之合資企業
本公司	神亞科技股份有限公司	台灣	技術開發	59,497	-	16,527	74.69 %	30,053	16,527	74.69 %	(36,261)	(29,444)	本公司直接控股之子公司
本公司	Sirius Wireless Pte. Ltd.	新加坡	技術開發	61,760	-	40,080	50.05 %	41,058	4,080	50.05 %	(40,932)	(20,400)	本公司之關聯企業

註：上表中本公司之子公司，於編製合併財務報告時，業已沖銷。

### (三) 大陸投資資訊：無。

## 十四、部門資訊

### (一) 一般性資訊

合併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，合併公司營運決策者係依據整體營運結果作為評估績效之基礎，依此，合併公司係屬單一部門，民國一〇八年度及一〇七年度營運部門資訊與合併財務報表資訊一致。

### (二) 產品別及勞務別資訊

合併公司來自外部客戶收入資訊如下：

產品及勞務名稱	108年度	107年度
生物辨識感測晶片及其應用	\$ 7,354,659	5,903,424
資料安全防護及其應用	3,722	4,723
技術服務收入	60	1,186
	\$ 7,358,441	5,909,333

神盾股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)地區資訊

合併公司地區別資訊如下，其中收入係依據客戶所在地理位置為基礎歸類，而非流動資產則依據資產所在地理位置歸類。

地 區 別	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
來自外部客戶收入：		
亞洲	\$ 7,352,191	5,899,782
台灣	<u>6,250</u>	<u>9,551</u>
	<u>\$ 7,358,441</u>	<u>5,909,333</u>
地 區 別	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
非流動資產：		
台灣	\$ 382,548	251,437
其他國家	<u>8,472</u>	<u>2,695</u>
	<u>\$ 391,020</u>	<u>254,132</u>

非流動資產包含不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產，惟不包含金融工具及遞延所得稅資產。

(四)主要客戶資訊

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
甲客戶	\$ 2,881,510	381,566
乙客戶	1,702,507	506,970
丙客戶	1,471,249	2,114,610
丁客戶	834,823	710,856
戊客戶	<u>104,617</u>	<u>2,069,818</u>
	<u>\$ 6,994,706</u>	<u>5,783,820</u>

# 社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第

1091351

號

會員姓名：  
(1) 施威銘  
(2) 張惠貞

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義路五段七號六十八樓

事務所電話：(02)81016666

事務所統一編號：04016004



會員證書字號：  
(1) 北市會證字第二三五二號  
(2) 北市會證字第一四一九號

委託人統一編號：28835517

印鑑證明書用途：辦理 神盾股份有限公司

一〇八年度（自民國一〇八年一月一日起至

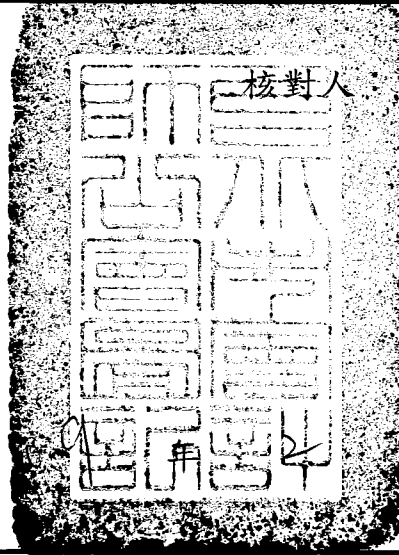
一〇八年十二月三十一日）財務報表之查核簽證。

簽名式(一)	施威銘	存會印鑑(一)	
簽名式(二)	張惠貞	存會印鑑(二)	

理事長：



核對人：



中華民國 ( 108 ) 年 12 月 12 日

裝訂線