

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
民國一〇九年度及一〇八年度

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	9~10
(四)重大會計政策之彙總說明	10~23
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	23~24
(六)重要會計項目之說明	24~49
(七)關係人交易	50
(八)質押之資產	50
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	51
(十)重大之災害損失	51
(十一)重大之期後事項	51
(十二)其 他	51
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	52~53
2.轉投資事業相關資訊	53
3.大陸投資資訊	54
4.主要股東資訊	54
(十四)部門資訊	54~55

聲 明 書

本公司民國一〇九年度(自一〇九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：民國一一〇年三月十六日



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

台北市110615信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei City 110615, Taiwan (R.O.C.)

Telephone 電話 + 886 2 8101 6666

Fax 傳真 + 886 2 8101 6667

Internet 網址 home.kpmg/tw

會計師查核報告

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一〇九年及一〇八年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇九年及一〇八年一月一日至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一〇九年及一〇八年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇九年及一〇八年一月一日至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一〇九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(十一)。

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手機及其他電子產品使用。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。

其他事項

神盾股份有限公司已編製民國一〇九年度及一〇八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股份有限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一〇九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
民國一一〇年三月十六日

神盾股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	109.12.31		108.12.31			109.12.31		108.12.31	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
資 產									
流動資產：									
1100 現金及約當現金(附註六(一)及八)	\$ 1,533,311	23	3,162,230	57	2100 短期借款(附註六(十二)(廿六))	\$ -	-	1,193,486	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	\$ 254,432	4	561,738	10
1170 應收帳款(附註六(四)(二十))	303,743	5	343,355	6	2230 本期所得稅負債	37,274	-	166,761	3
130X 存貨(附註六(五))	383,526	6	762,907	14	2280 租賃負債—流動(附註六(十四)(廿六))	44,707	1	37,053	1
1410 預付費用及其他流動資產	140,585	2	160,921	3	2365 退款負債—流動	99,066	1	60,588	1
1476 其他金融資產—流動(附註六(六)及八)	144,509	2	317,974	6	2399 應付費用及其他流動負債(附註六(廿一))	435,241	7	626,486	11
流動資產合計	2,505,674	38	4,809,928	87	流動負債合計	870,720	13	2,646,112	48
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(附註六(二)及十三)	13,045	-	5,309	-	2540 長期借款(附註六(十三)(廿六))	990,000	15	-	-
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)	3,561,233	53	195,216	4	2570 遞延所得稅負債(附註六(十六))	-	-	75	-
1550 採用權益法之投資(附註六(七)及十三)	46,034	1	41,058	1	2580 租賃負債—非流動(附註六(十四)(廿六))	110,880	2	70,204	1
1600 不動產、廠房及設備(附註六(九))	104,000	2	62,589	1	非流動負債合計	1,100,880	17	70,279	1
1755 使用權資產(附註六(十))	148,087	2	104,939	2	負債總計	1,971,600	30	2,716,391	49
1780 無形資產(附註六(八)(十一))	193,154	3	223,492	4	3110 歸屬母公司業主之權益(附註六(十七)(十八))：				
1840 遞延所得稅資產(附註六(十六))	94,218	1	74,540	1	3140 普通股股本	713,758	11	712,653	13
1920 存出保證金	12,951	-	10,551	-	3140 預收股本	-	-	1,225	-
1980 其他金融資產—非流動(附註八)	449	-	445	-	3200 資本公積	1,057,960	16	1,040,153	19
非流動資產合計	4,173,171	62	718,139	13	3310 保留盈餘：				
					3310 法定盈餘公積	224,069	3	137,801	2
					3320 特別盈餘公積	81,463	1	48,867	1
					3350 未分配盈餘	1,057,629	16	1,197,715	22
					其他權益：				
					3411 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	2,112	-	2,361	-
					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	1,775,108	26	(83,824)	(2)
					3491 員工未賺得酬勞	-	-	(5,145)	-
					3500 庫藏股票	(228,775)	(3)	(248,761)	(4)
					歸屬於母公司業主權益合計	4,683,324	70	2,803,045	51
					36XX 非控制權益	23,921	-	8,631	-
					權益總計	4,707,245	70	2,811,676	51
資產總計	\$ 6,678,845	100	5,528,067	100	負債及權益總計	\$ 6,678,845	100	5,528,067	100

(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

民國一〇九年及一〇八年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	109年度		108年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入淨額(附註六(二十))	\$ 6,224,427	100	7,358,441	100
5000 營業成本(附註六(五)(九)及十二)	(3,533,474)	(57)	(4,221,134)	(57)
營業毛利	2,690,953	43	3,137,307	43
營業費用(附註六(四)(九)(十)(十一)(十四)(十五)(十八)(廿一)、七及十二)：				
6100 推銷費用	(264,407)	(4)	(315,972)	(4)
6200 管理費用	(267,163)	(4)	(277,169)	(4)
6300 研究發展費用	(1,308,756)	(21)	(1,441,514)	(20)
營業費用合計	(1,840,326)	(29)	(2,034,655)	(28)
營業淨利	850,627	14	1,102,652	15
營業外收入及支出：				
7100 利息收入(附註六(廿二)及七)	35,245	-	80,063	1
7010 其他收入(附註六(廿二))	31,341	-	10,316	-
7020 其他利益及損失(附註六(廿二))	(143,645)	(2)	(74,789)	(1)
7050 財務成本(附註六(十四)(廿二))	(22,543)	-	(19,332)	-
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)	457	-	(46,709)	(1)
營業外收入及支出合計	(99,145)	(2)	(50,451)	(1)
稅前淨利	751,482	12	1,052,201	14
7950 所得稅費用(附註六(十六))	(123,491)	(2)	(199,498)	(2)
本期淨利	627,991	10	852,703	12
其他綜合損益：				
8310 不重分類至損益之項目				
8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價(損)益(附註六(十七)(廿三))	1,828,687	29	(31,022)	(1)
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
不重分類至損益之項目合計	1,828,687	29	(31,022)	(1)
8360 後續可能重分類至損益之項目				
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額(附註六(十七))	140	-	(1,618)	-
8370 採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額(附註六(七)(十七))	(451)	-	44	-
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	(311)	-	(1,574)	-
本期其他綜合(損)益	1,828,376	29	(32,596)	(1)
本期綜合(損)益總額	\$ 2,456,367	39	820,107	11
本期淨利歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ 632,559	10	862,681	12
8620 非控制權益	(4,568)	-	(9,978)	-
	\$ 627,991	10	852,703	12
綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ 2,460,935	39	830,085	11
8720 非控制權益	(4,568)	-	(9,978)	-
	\$ 2,456,367	39	820,107	11
每股盈餘(單位：新台幣元，附註六(十九))				
9750 基本每股盈餘	\$ 9.14		12.60	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 9.09		12.46	

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

民國一〇九年及一〇八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

	歸屬於母公司業主之權益						其他權益項目					非控制 權益	權益總計
	普通股 股本	預收股本	資本公積	法定盈 餘公積	保留盈餘 特別盈 餘公積	未分配 盈餘	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	透過其他綜合 損益按公允價值 衡量之金融資產 未實現(損)益	員工未 賺得酬勞	庫藏股票	歸屬於母 公司業主 權益總計		
民國一〇八年一月一日餘額	\$ 709,743	930	963,159	70,722	-	1,005,824	3,935	(52,802)	(30,647)	(278,740)	2,392,124	-	2,392,124
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
盈餘指撥及分配：													
提列法定盈餘公積	-	-	-	86,268	-	(86,268)	-	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	32,596	(32,596)	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	-	(623,536)	-	-	-	-	(623,536)	-	(623,536)
轉讓庫藏股予員工	-	-	(60)	-	-	-	-	-	-	19,986	19,926	-	19,926
收購子公司	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	19,858	19,858
處分採用權益法之投資	-	-	-	-	-	-	62	-	-	-	62	-	62
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之 金融資產	-	-	-	-	-	(30,245)	-	30,245	-	-	-	-	-
員工行使認股權發行新股	1,225	(1,225)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
員工認股權酬勞成本	-	-	19,414	-	-	-	-	-	-	-	19,414	-	19,414
限制員工權利股票酬勞成本	-	-	(1,667)	-	-	-	-	-	5,145	-	3,478	-	3,478
限制員工權利股票註銷	(120)	-	120	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
本期淨利	-	-	-	-	-	632,559	-	-	-	-	632,559	(4,568)	627,991
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(311)	1,828,687	-	-	1,828,376	-	1,828,376
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	632,559	(311)	1,828,687	-	-	2,460,935	(4,568)	2,456,367
民國一〇九年十二月三十一日餘額	\$ 713,758	-	1,057,960	224,069	81,463	1,057,629	2,112	1,775,108	-	(228,775)	4,683,324	23,921	4,707,245

(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

民國一〇九年及一〇八年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	109年度	108年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 751,482	1,052,201
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	78,073	60,490
攤銷費用	38,303	42,826
預期信用減損迴轉利益	(330)	-
透過損益按公允價值衡量金融資產之淨損失(利益)	8,558	415
利息費用	22,543	19,332
利息收入	(35,245)	(80,063)
股利收入	(24,424)	-
股份基礎給付酬勞成本	22,892	68,561
採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額	(457)	46,709
處分及報廢資產損失	6,233	724
不動產、廠房及設備轉列費用數	44	-
處分投資利益	(19,468)	-
租賃修改利益	(1,744)	(139)
收益費損項目合計	94,978	158,855
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	40,012	270,972
存貨	379,381	(206,988)
預付費用及其他流動資產	24,571	(81,476)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	443,964	(17,492)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據及帳款	(307,306)	165,264
退款負債－流動	38,478	(28,867)
應付費用及其他流動負債	(189,722)	261,958
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(458,550)	398,355
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(14,586)	380,863
營運產生之現金流入	831,874	1,591,919
收取之利息	44,637	77,962
收取之股利	24,424	-
支付之利息	(23,026)	(19,253)
支付之所得稅	(274,127)	(177,101)
營業活動之淨現金流入	603,782	1,473,527

(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)

民國一〇九年及一〇八年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	109年度	108年度
投資活動之現金流量：		
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(1,681,364)	(62,140)
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產減資退回股款	145,644	-
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(99,289)	(98,508)
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	145,536	30,243
取得採用權益法之投資	(4,970)	(43,232)
處分採用權益法之投資	19,530	-
收購子公司	11,754	34,034
取得不動產、廠房及設備	(83,064)	(45,157)
處分不動產、廠房及設備	233	3
取得無形資產	(8,008)	(20,070)
其他金融資產(增加)減少	164,569	(287,165)
存出保證金增加	(1,832)	(399)
投資活動之淨現金流出	(1,391,261)	(492,391)
籌資活動之現金流量：		
舉借短期借款	7,516,526	6,967,837
償還短期借款	(8,710,012)	(6,735,666)
舉借長期借款	990,000	-
租賃本金償還	(34,494)	(35,669)
發放現金股利	(623,536)	(554,844)
員工認股權行使發行新股	-	37,230
庫藏股轉讓員工價款	19,926	29,889
籌資活動之淨現金流出	(841,590)	(291,223)
匯率變動對現金及約當現金之影響	150	(1,546)
本期現金及約當現金(減少)增加數	(1,628,919)	688,367
期初現金及約當現金餘額	3,162,230	2,473,863
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,533,311	3,162,230

(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
民國一〇九年度及一〇八年度
(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」)，於民國九十六年十二月二十六日奉經濟部核准設立，註冊地址為台北市內湖區瑞光路360號2樓。本公司及本公司之子公司(以下併稱「合併公司」)主要營業項目為資料安全防護軟體、生物辨識應用軟體及硬體之開發及銷售。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一一〇年三月十六日經董事會通過發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一〇九年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際財務報導準則第三號之修正「業務之定義」
- 國際財務報導準則第九號、國際會計準則第三十九號及國際財務報導準則第七號之修正「利率指標變革」
- 國際會計準則第一號及國際會計準則第八號之修正「重大之定義」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一〇年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第四號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第九號之延長」
- 國際財務報導準則第九號、國際會計準則第三十九號、國際財務報導準則第七號、國際財務報導準則第四號及國際財務報導準則第十六號之修正「利率指標變革—第二階段」

神盾股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

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

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之生效日
國際會計準則第一號之修正「將負債分類為流動或非流動」	修正條文係為提升準則應用之一致性，以協助企業判定不確定清償日之債務或其他負債於資產負債表究竟應分類為流動(於或可能於一年內到期者)或非流動。 修正條文亦闡明企業可能以轉換為權益來清償之債務之分類規定。	2023.1.1

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

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

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際會計準則第十六號之修正「不動產、廠房及設備—達到預定使用狀態前之價款」
- 國際會計準則第三十七號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」
- 國際財務報導準則2018-2020週期之年度改善
- 國際財務報導準則第三號之修正「對觀念架構之引述」
- 國際會計準則第一號之修正「會計政策之揭露」
- 國際會計準則第八號之修正「會計估計之定義」

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。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) 透過損益按公允價值衡量金融資產；及

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。

(三)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。

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	
			109.12.31	108.12.31
本公司	Egis Inc.(Cayman Islands)(開曼群島)(註1)	控股公司	-	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)(註2)	技術開發	-	100.00 %
本公司	Egis Technology Korea Inc.(韓國)	客戶服務、業務推廣及技術支援	100.00 %	100.00 %
本公司	神亞科技股份有限公司	技術開發	74.69 %	74.69 %
本公司	盛世投資顧問股份有限公司(註3)	控股公司	100.00 %	-
本公司	神煜電子股份有限公司(註4)	技術開發	68.13 %	-

註1：已於民國一〇九年六月辦理清算完成。

註2：已於民國一〇九年十一月辦理清算完成。

註3：盛世投資顧問股份有限公司原名稱為盛世媒體公關顧問股份有限公司，合併公司於民國一〇九年六月三日取得其股權並具控制能力，自該日起將其列入併入財務報告之編製主體。

註4：合併公司於民國一〇九年十二月十八日取得其股權並具控制能力，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。

神盾股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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。

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。

神盾股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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。

(2)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

債務工具投資同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係透過其他綜合損益按公允價值衡量：

- 係以收取合約現金流量及出售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。

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。

神盾股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

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。

神盾股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

(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。

神盾股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

神盾股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

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。

神盾股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十一)租 賃

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。

針對部分辦公室、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。

(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(二十)。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。

(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。

神盾股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

收入係按移轉商品或勞務而預期有權取得之對價衡量。合併公司係於對商品或勞務之控制移轉予客戶而滿足履約義務時認列收入。合併公司依主要收入項目說明如下：

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。

合併公司係以合約價格減除銷貨折讓之淨額為基礎認列收入，銷貨折讓依據不同之合約條件估計之，且僅於高度很有可能不會發生重大迴轉之範圍內認列收入。截至報導日止，合併公司將估計需支付與客戶之折讓金額，認列為退款負債。

神盾股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.提供勞務

合併公司提供企業技術支援服務，並於提供勞務之財務報導期間認列相關收入。其中對於隨時間逐步滿足之履約義務，係以截至報導日實際已提供服務占總服務之比例為基礎認列收入，該比例依合約係以已完成之履約、已經過之時間或已達到之里程碑之比例決定。

3.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。

(十六)政府補助

合併公司係於可收到政府補助時，將該未附帶條件之補助認列為相關費用減項。

(十七)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。

(十八)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。

(十九)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。

神盾股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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）。

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；或在變成很有可能足夠課稅所得之範圍內迴轉原已減少之金額。

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。

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。

(二十)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。

神盾股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

(廿一)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。

(廿二)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。

(一)對轉投資公司是否具控制之判斷

合併公司持有 Sirius Wireless Pte. Ltd. 50.05% 之股份，其餘 49.95% 持股集中於特定股東，且特定股東持有之股份其表決權為合併公司持有股份之兩倍，故判定合併公司對 Sirius Wireless Pte. Ltd. 不具控制，僅具有重大影響。

(二)對轉投資公司是否具重大影響之判斷

合併公司持有 敦泰電子股份有限公司(敦泰電子) 16.16% 之有表決權股份，為其單一最大股東，惟合併公司在敦泰電子九席董事中僅占一席，經合併公司評估無法積極參與董事會之決策制定行使重大影響力，且合併公司與敦泰電子間並無重大交易、管理人員之互換或重要技術資訊提供之情形，故判定合併公司對敦泰電子並無重大影響力，並依其長期財務性投資之目的，將此股權投資列為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

神盾股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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(十一)。

(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

	109.12.31	108.12.31
庫存現金及週轉金	\$ 1,016	869
活期存款及支票存款	909,272	762,961
定期存款(三個月內到期)	480,623	2,398,400
附買回債券	142,400	-
	\$ 1,533,311	3,162,230

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

	109.12.31	108.12.31
流動：		
基金受益憑證	\$ -	62,541
非流動：		
未上市私募基金	13,045	5,309
	\$ 13,045	67,850

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	109.12.31	108.12.31
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具：		
國內上市(櫃)公司股票	\$ 3,179,148	-
國內外未上市(櫃)公司股票	382,085	195,216
	\$ 3,561,233	195,216

合併公司持有上述權益工具投資為長期財務性投資且非為交易目的所持有，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

神盾股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一〇九年度因上述部份之權益工具清算，累積清算損失計30,245千元，故將此損失自其他權益移轉至保留盈餘。

民國一〇八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

	109.12.31	108.12.31
應收帳款	\$ 303,743	343,682
減：備抵損失	-	(327)
	\$ 303,743	343,355

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

	109.12.31		
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續預期 信用損失
未逾期	\$ 303,743	0.0001%	-
	108.12.31		
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續預期 信用損失
未逾期	\$ 343,355	0.0001%	-
逾期181天以上	327	100%	327
	\$ 343,682		327

合併公司應收帳款之備抵損失變動表如下：

	109年度	108年度
期初餘額	\$ 327	2,197
減損損失迴轉	(330)	-
本年度因無法收回而沖銷之金額	-	(1,917)
外幣換算損益	3	47
期末餘額	\$ -	327

(五)存 貨

	109.12.31	108.12.31
原料	\$ 90,214	404,900
在製品	283,907	346,282
製成品	9,405	11,725
	\$ 383,526	762,907

神盾股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一〇九年及一〇八年度認列為銷貨成本之存貨成本分別為3,394,676千元及3,671,843千元；其中，民國一〇九年度及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分別為130,104千元及105,005千元。

(六)其他金融資產－流動

	109.12.31	108.12.31
國內外定存單(原始到期日超過三個月至一年內)	\$ 142,900	239,840
受限制銀行存款	596	65,093
其他應收款	1,013	13,041
	\$ 144,509	317,974

(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：

	109.12.31	108.12.31
關聯企業	\$ 43,948	41,058
合資企業	2,086	-
	\$ 46,034	41,058

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

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

	109年度	108年度
歸屬於合併公司之(損)益份額：		
本期淨(損)利	\$ 457	(46,709)
其他綜合(損)益	(451)	44
綜合損益總額	\$ 6	(46,665)

(八)取得子公司

1.取得子公司－神煜電子股份有限公司

(1)移轉對價

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

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

神盾股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)取得之可辨認淨資產

於收購日取得神煜電子之可辨認資產及承擔負債之公允價值明細如下：

移轉對價：

現金	\$ 45,000
加：非控制權益(以可辨認資產按非控制權益比例衡量)	19,858

減：可辨認淨資產之公允價值：

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

(3)經營成果之擬制資訊

自收購日起至民國一〇九年十二月三十一日神煜電子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(5,652)千元。若假設此項收購日發生於民國一〇九年一月一日，則合併公司民國一〇九年度之擬制性營業收入及稅後淨利將分別為6,224,427千元及624,248千元。

2.取得子公司－盛世投資顧問股份有限公司

(1)移轉對價

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

(2)取得之可辨認淨資產

於收購日取得盛世投資之可辨認資產及承擔負債之公允價值明細如下：

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

神盾股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)經營成果之擬制資訊

自收購日起至民國一〇九年十二月三十一日盛世投資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0千元。若假設此項收購日發生於民國一〇九年一月一日，則合併公司民國一〇九年度之擬制性營業收入及稅後淨利將分別為6,224,427千元及630,318千元。

3.取得子公司－神亞科技股份有限公司

(1)移轉對價

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

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

(2)取得之可辨認淨資產

於收購日取得神亞科技之可辨認資產及承擔負債之公允價值明細如下：

移轉對價：

現金	\$	59,497
加：非控制權益(以可辨認資產按非控制權益比例 衡量)		18,609

減：可辨認淨資產之公允價值：

現金	48,531
預付費用及其他流動資產	1,710
不動產、廠房及設備	491
無形資產－專門技術	27,352
無形資產－軟體成本	292
其他非流動資產	571
應付費用及其他流動負債	<u>(5,417)</u>
商譽	<u>\$ 4,576</u>

(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。

神盾股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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度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。

(九)不動產、廠房及設備

	<u>資訊設備</u>	<u>研發設備</u>	<u>租賃改良</u>	<u>其他設備</u>	<u>總計</u>
成本：					
民國109年1月1日餘額	\$ 35,481	35,960	16,972	46,730	135,143
合併取得	-	-	-	1,540	1,540
增添	31,332	24,391	16,060	11,281	83,064
重分類	1,323	-	-	(1,430)	(107)
處分	(1,091)	(621)	(11,398)	(534)	(13,644)
匯率變動之影響	11	17	11	1	40
民國109年12月31日餘額	<u>\$ 67,056</u>	<u>59,747</u>	<u>21,645</u>	<u>57,588</u>	<u>206,036</u>
民國108年1月1日餘額	\$ 22,964	19,393	8,528	40,834	91,719
合併取得	501	-	-	-	501
增添	12,875	17,414	8,792	6,076	45,157
處分	(856)	(802)	(289)	(174)	(2,121)
匯率變動之影響	(3)	(45)	(59)	(6)	(113)
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 35,481</u>	<u>35,960</u>	<u>16,972</u>	<u>46,730</u>	<u>135,143</u>
累計折舊：					
民國109年1月1日餘額	\$ 20,635	15,971	7,834	28,114	72,554
合併取得	-	-	-	63	63
折舊	12,248	12,501	4,399	7,506	36,654
重分類	-	-	-	(63)	(63)
處分	(1,091)	(621)	(5,138)	(371)	(7,221)
匯率變動之影響	6	27	15	1	49
民國109年12月31日餘額	<u>\$ 31,798</u>	<u>27,878</u>	<u>7,110</u>	<u>35,250</u>	<u>102,036</u>
民國108年1月1日餘額	\$ 15,154	10,221	4,534	22,373	52,282
合併取得	10	-	-	-	10
折舊	6,324	6,557	3,611	5,871	22,363
處分	(856)	(802)	(286)	(129)	(2,073)
匯率變動之影響	3	(5)	(25)	(1)	(28)
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 20,635</u>	<u>15,971</u>	<u>7,834</u>	<u>28,114</u>	<u>72,554</u>
帳面價值：					
民國109年12月31日	<u>\$ 35,258</u>	<u>31,869</u>	<u>14,535</u>	<u>22,338</u>	<u>104,000</u>
民國108年12月31日	<u>\$ 14,846</u>	<u>19,989</u>	<u>9,138</u>	<u>18,616</u>	<u>62,589</u>

神盾股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十)使用權資產

	<u>房屋及 建築</u>
使用權資產成本：	
民國109年1月1日餘額	\$ 140,285
合併取得	11,660
本期增加	116,537
本期減少	<u>(73,032)</u>
民國109年12月31日餘額	<u>\$ 195,450</u>
民國108年1月1日餘額	\$ -
追溯適用IFRS 16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109年1月1日餘額	\$ 35,346
本期折舊	41,419
本期減少	<u>(29,402)</u>
民國109年12月31日餘額	<u>\$ 47,363</u>
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109年12月31日	<u>\$ 148,087</u>
民國108年12月31日	<u>\$ 104,939</u>

神盾股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十一)無形資產

	商譽	專利權	專門技術	軟體成本	總計
成本：					
民國109年1月1日餘額	\$ 111,403	25,714	112,078	73,062	322,257
增添	-	-	-	8,008	8,008
減少	-	-	-	(90)	(90)
民國109年12月31日餘額	<u>\$ 111,403</u>	<u>25,714</u>	<u>112,078</u>	<u>80,980</u>	<u>330,175</u>
民國108年1月1日餘額	\$ 106,827	25,714	84,726	53,516	270,783
合併取得	4,576	-	27,352	305	32,233
增添	-	-	-	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>
累計攤銷及減損損失：					
民國109年1月1日餘額	\$ -	23,348	37,697	37,720	98,765
攤銷	-	356	14,010	23,937	38,303
減少	-	-	-	(47)	(47)
民國109年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>23,704</u>	<u>51,707</u>	<u>61,610</u>	<u>137,021</u>
民國108年1月1日餘額	\$ -	16,325	23,830	15,933	56,088
合併取得	-	-	-	13	13
攤銷	-	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>
帳面價值：					
民國109年12月31日餘額	<u>\$ 111,403</u>	<u>2,010</u>	<u>60,371</u>	<u>19,370</u>	<u>193,154</u>
民國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>

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：

	109年度	108年度
營業費用	<u>\$ 38,303</u>	<u>42,826</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：

	109.12.31	108.12.31
生物辨識感測晶片及其應用	<u>\$ 111,403</u>	<u>111,403</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。於民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日，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。

神盾股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

估計使用價值所使用之關鍵假設如下：

	109.12.31	108.12.31
折現率(稅前)	12.28 %	12.87 %
營業收入成長率	(13)%~10%	5%~21%

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。

(十二)短期借款

	109.12.31	108.12.31
擔保銀行借款	\$ -	\$ 1,193,486
尚未使用額度	\$ 3,774,480	\$ 2,095,594
利率區間(全年)	<u>0.86%~1.29%</u>	<u>1.06%~1.30%</u>

(十三)長期借款

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

1.銀行借款之承諾

本公司承諾銀行就本公司持有之敦泰電子(股)公司股票(帳列透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產)不任意處份、轉讓或設定任何負擔予他人。

2.借款合約之遵循情形

依本公司與貸款銀行之借款合同規定，本公司應於借款存續期間內，每上半年度及年度終了提出合併財務報告，並維持雙方約定之財務指標。其中與貸款銀行兆豐銀行約定，若財務指標不符合標準，則該貸款銀行按本公司動用餘額0.1%計收承諾費。

本公司民國一〇九年度財務指標皆符合上述與貸款銀行之約定標準。

(十四)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	109.12.31	108.12.31
流動	\$ 44,707	\$ 37,053
非流動	\$ 110,880	\$ 70,204

到期分析請詳附註六(廿三)金融工具。

神盾股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

認列於損益之金額如下：

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
租賃負債之利息費用	\$ <u>2,109</u>	<u>2,359</u>
短期租賃之費用	\$ <u>3,967</u>	<u>4,949</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
租賃之現金流出總額	\$ <u>40,570</u>	<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)員工福利

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

合併公司民國一〇九年度及一〇八年度認列確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為26,163千元及26,017千元。

(十六)所得稅

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 132,544	238,113
調整前期之當期所得稅	<u>10,700</u>	<u>(3,473)</u>
	<u>143,244</u>	<u>234,640</u>
遞延所得稅費用(利益)		
暫時性差異之發生及迴轉	<u>(19,753)</u>	<u>(35,142)</u>
所得稅費用	\$ <u>123,491</u>	<u>199,498</u>

合併公司民國一〇九年度及一〇八年度皆無直接認列於權益或其他綜合損益之下的所得稅。

神盾股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
稅前淨利	\$ <u>751,482</u>	<u>1,052,201</u>
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	\$ 150,296	210,440
前期高低估	10,700	(3,473)
研發費用投資抵減	(42,768)	(21,513)
未認列暫時性差異之變動	(4,226)	(1,237)
未分配盈餘加徵5%稅額	6,014	-
其他	<u>3,475</u>	<u>15,281</u>
	<u>\$ 123,491</u>	<u>199,498</u>

1.遞延所得稅資產及負債

(1)未認列遞延所得稅資產

民國一〇九年及一〇八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。

	<u>109.12.31</u>	<u>108.12.31</u>
子公司、合資及關聯企業之投資損失	\$ <u>149,065</u>	<u>153,291</u>

(2)已認列之遞延所得稅資產及負債

遞延所得稅資產：

	<u>存貨跌價 損失</u>	<u>未實現 兌換損失</u>	<u>其他</u>	<u>合計</u>
民國109年1月1日	\$ 55,528	12,336	6,676	74,540
(借記)貸記損益表	<u>26,157</u>	<u>(7,092)</u>	<u>613</u>	<u>19,678</u>
民國109年12月31日	<u>\$ 81,685</u>	<u>5,244</u>	<u>7,289</u>	<u>94,218</u>
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>

神盾股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

遞延所得稅負債：

	未實現 兌換利益	其他	合計
民國109年1月1日	\$ -	75	75
借記(貸記)損益表	-	(75)	(75)
民國109年12月31日	\$ -	-	-
民國108年1月1日	\$ 1,038	-	1,038
借記(貸記)損益表	(1,038)	75	(963)
民國108年12月31日	\$ -	75	75

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一〇七年度。

(十七)股本及其他權益

1.股本

民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日，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71,376千股及71,265千股。

本公司流通在外股數(不含尚未既得之限制員工權利股票)調節如下：

	普通股(以千股表達)	
	109年度	108年度
1月1日期初餘額	68,886	68,111
員工認股權	123	294
限制員工權利新股本既得	60	181
轉讓庫藏股予員工	200	300
12月31日期末餘額	<u>69,269</u>	<u>68,886</u>

截至民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日，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0千股及123千股，帳列預收股本。

2.資本公積

	109.12.31	108.12.31
溢價發行新股	\$ 996,145	980,974
員工認股權酬勞成本	-	1,012
限制員工權利新股	1,480	17,186
庫藏股票交易	60,335	40,981
	<u>\$ 1,057,960</u>	<u>1,040,153</u>

神盾股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

(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%。

本公司於民國一〇九年及一〇八年六月十八日經股東會決議民國一〇八年度及一〇七年度之盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

	108年度		107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	\$ 9.00	623,536	8.09	554,844

神盾股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.庫藏股

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

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

(2)庫藏股票本期變動如下：

	單位：千股	
	109年度	108年度
期初股數	2,300	2,600
本期轉讓	(200)	(300)
期末股數	2,100	2,300

5.其他權益

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	員工未 賺得酬勞	透過其他綜合損 益按公允價值衡 量之金融資產未 實現(損)益
民國109年1月1日	\$ 2,361	(5,145)	(83,824)
換算國外營運機構財務報表換算之 兌換差額：			
合併公司	140	-	-
合資及關聯企業	(451)	-	-
處分採用權益法之投資損益重分類至 損益	62	-	-
員工未賺得酬勞變動數	-	5,145	-
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	-	-	1,828,687
處分透過其他綜合損益按公允價值衡 量之金融資產	-	-	30,245
民國109年12月31日餘額	\$ 2,112	-	1,775,108

神盾股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	員工未 賺得酬勞	透過其他綜合損 益按公允價值衡 量之金融資產未 實現(損)益
民國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>

6.非控制權益(稅後淨額)

	109年度	108年度
期初餘額	\$ 8,631	-
收購子公司	19,858	18,609
歸屬予非控制權益之份額：		
本期淨損	(4,568)	(9,978)
	<u>\$ 23,921</u>	<u>8,631</u>

(十八)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%。

神盾股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	109年度		108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	\$ 127.18	18,500	110.60	498,000
本期執行數量	-	-	115.09	(323,500)
本期失效數量	127.18	(18,500)	99.32	(156,000)
期末流通在外數量	-	-	127.18	18,500
期末可執行數量	-	-	127.18	18,500

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	18,500	0.84	\$127.18	18,500

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

神盾股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)本公司限制員工權利新股之數量資訊如下：

	單位：千股	
	109年度	108年度
期初已發行數量	557	563
本期失效數量	(6)	(6)
期末已發行數量	551	557
累計已既得數量	(544)	(484)
尚未既得數量	7	73

本公司以普通股於給與日之收盤價246元估計上述限制員工權利股票之公允價值，並於既得期間內認列為費用。

3.庫藏股轉讓員工

民國一〇九年度及一〇八年度，本公司皆以每股99.93元分別將200千股及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，給與日之股份市價分別為每股197元及235~240.05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：

	109年度	108年度
庫藏股轉讓員工	\$ 19,414	41,071
限制員工權利股票	3,478	27,490
	\$ 22,892	68,561

(十九)每股盈餘

1.基本每股盈餘

	109年度	108年度
歸屬於本公司之本期淨利	\$ 632,559	862,681
普通股加權平均流通在外股數(千股)	69,197	68,443
基本每股盈餘(元)	\$ 9.14	12.60

神盾股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.稀釋每股盈餘

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
歸屬於本公司之本期淨利	\$ 632,559	862,681
普通股加權平均流通在外股數(千股)	69,197	68,443
具稀釋作用之潛在普通股影響：		
員工認股權	5	201
員工酬勞	349	395
限制員工權利股票	57	219
普通股加權平均流通在外股數(千股)(稀釋)	<u>69,608</u>	<u>69,258</u>
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ 9.09</u>	<u>12.46</u>

(二十)客戶合約之收入

1.收入之細分

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
主要地區市場：		
臺灣	\$ 10,191	6,250
亞洲	6,208,294	7,352,191
美洲	5,942	-
	<u>\$ 6,224,427</u>	<u>7,358,441</u>
主要產品/服務線：		
生物辨識感測IC及其應用	\$ 6,208,621	7,354,659
資料安全防護及其應用	4,852	3,722
技術服務收入	10,954	60
	<u>\$ 6,224,427</u>	<u>7,358,441</u>

2.合約餘額

	<u>109.12.31</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.1.1</u>
應收帳款	\$ 303,743	343,682	616,524
減：備抵損失	-	(327)	(2,197)
	<u>\$ 303,743</u>	<u>343,355</u>	<u>614,327</u>

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(四)。

(廿一)員工及董事酬勞

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

神盾股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司民國一〇九年度及一〇八年度員工酬勞估列金額分別為40,140千元及83,367千元；董事酬勞估列金額分別為8,028千元及11,568千元，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，並列報為民國一〇九年度及一〇八年度之營業費用。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。

(廿二)營業外收入及支出

1.利息收入

	109年度	108年度
銀行存款利息	\$ 35,137	80,063
應收款利息收入	108	-
	\$ 35,245	80,063

2.其他收入

	109年度	108年度
租金收入	\$ 499	756
股利收入	24,424	-
其他	6,418	9,560
	\$ 31,341	10,316

3.其他利益及損失

	109年度	108年度
處分不動產、廠房及設備損失	\$ (6,190)	(45)
處分無形資產損失	(43)	(679)
處分投資利益	19,468	-
外幣兌換(損)益淨額	(142,287)	(72,462)
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨(損)益	(8,558)	(415)
租賃修改利益	1,744	139
其他	(7,779)	(1,327)
	\$ (143,645)	(74,789)

4.財務成本

	109年度	108年度
銀行借款利息費用	\$ (20,434)	(16,973)
租賃負債	(2,109)	(2,359)
	\$ (22,543)	(19,332)

神盾股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿三)金融工具

1.金融工具種類

(1)金融資產

	109.12.31	108.12.31
透過損益按公允價值衡量之金融資產(流動及非流動)	\$ 13,045	67,850
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	3,531,009	195,216
攤銷後成本衡量之金融資產：		
現金及約當現金	1,533,311	3,162,230
應收帳款淨額	303,743	343,355
其他金融資產(流動及非流動)	144,958	318,419
存出保證金	12,951	10,551
小計	1,994,963	3,834,555
合計	\$ 5,539,017	4,097,621

(2)金融負債

	109.12.31	108.12.31
攤銷後成本衡量之金融負債：		
短期借款	\$ -	1,193,486
應付票據及帳款	254,432	561,738
應付費用	427,882	571,961
租賃負債(流動及非流動)	155,587	107,257
長期借款	990,000	-
	\$ 1,827,901	2,434,442

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)。

神盾股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(4) 重大不可觀察輸入值之量化資訊

重大不可觀察輸入值之量化資訊如下：

項目	評價技術	重大不可 觀察輸入值	重大不可觀察 輸入值與公允 價值關係
透過其他綜合 損益按公允價 值衡量之權益 工具投資	可類比上市上櫃 公司法	<ul style="list-style-type: none"> • 缺乏市場流通性折價(30%) • 股價淨值比乘數(109.12.31及108.12.31分別為4.19及5.80) 	<ul style="list-style-type: none"> • 缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低 • 乘數愈高，公允價值愈高

(5) 對第三等級之公允價值衡量，公允價值對合理可能替代假設之敏感度分析

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

輸入值	向上或下 變動	公允價值變動反應於 其他綜合損益	
		有利變動	不利變動
民國109年12月31日			
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之權益工具投資	股價淨值比乘數 1%	3,386	(3,386)
民國108年12月31日			
透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產	股價淨值比乘數 1%	1,522	(1,522)

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。

3. 公允價值等級間之移轉

民國一〇九年及一〇八年並無任何金融資產及負債移轉公允價值層級。

神盾股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.公允價值衡量屬第三等級之金融資產變動明細如下：

	109年度		108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	\$ 5,309	195,216	-	41,033
總利益損失：				
認列於損益	(188)	-	(975)	-
認列於其他綜合損益	-	59,123	-	(31,022)
本期增加	<u>7,924</u>	<u>127,746</u>	<u>6,284</u>	<u>185,205</u>
期末餘額	<u>\$ 13,045</u>	<u>382,085</u>	<u>5,309</u>	<u>195,216</u>

(廿四)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。於民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日，應收帳款餘額中分別有73%及78%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。合併公司於民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日未使用之借款額度分別為4,174,480千元及2,095,594千元。

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

	合 約 現金流量	一年以內	一至五年
109年12月31日			
短期借款	\$ 234	234	-
應付票據及帳款	254,432	254,432	-
應付費用	427,882	427,882	-
租賃負債	160,928	45,059	115,869
長期借款	<u>1,043,403</u>	<u>15,247</u>	<u>1,028,156</u>
	<u>\$ 1,886,879</u>	<u>742,854</u>	<u>1,144,025</u>
108年12月31日			
短期借款	1,194,203	1,194,203	-
應付票據及帳款	561,738	561,738	-
應付費用	571,961	571,961	-
租賃負債	<u>110,617</u>	<u>37,395</u>	<u>73,222</u>
	<u>\$ 2,438,519</u>	<u>2,365,297</u>	<u>73,222</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。

神盾股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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。

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：

	109.12.31			108.12.31		
	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	\$ 59,468	28.480	1,693,649	121,436	29.980	3,640,651
<u>非貨幣性項目</u>						
美金	8,934	28.480	254,440	8,263	29.980	247,725
<u>金融負債</u>						
美金	16,544	28.480	471,173	28,429	29.980	852,301

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)款項等，其於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇九年及一〇八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，民國一〇九年度及一〇八年度之稅前淨利將分別增加12,225千元及27,884千元，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：

	109年度		108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	\$ (44,830)	29.533	(104,284)	30.911
<u>金融負債</u>				
美金：台幣	(93,925)	29.533	30,709	30.911

(2) 利率風險

合併公司之銀行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，合併公司民國一〇九年度及一〇八年度之稅前淨利將減少或增加9,900千元及11,935千元。

神盾股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)其他市價風險

合併公司所持有之開放型基金受益憑證及未上市私募基金股份，由於所投資之標的多為貨幣或債券相關工具，合併公司並不預期會有顯著之市場風險。

合併公司持有國內外上市櫃公司及未上市櫃公司權益證券主要係屬策略性投資，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%，民國一〇九年度及一〇八年度其他綜合損益將分別增加/減少178,062千元及9,761千元。

(廿五)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。

(廿六)非現金交易之投資及籌資活動

- 1.合併公司民國一〇九年及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)。
- 2.合併公司來自籌資活動之負債之調節如下：

	<u>109.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金之 變動 租賃負債 之增減</u>	<u>109.12.31</u>
短期借款	\$ 1,193,486	(1,193,486)	-	-
長期借款	-	990,000	-	990,000
租賃負債	<u>107,257</u>	<u>(34,494)</u>	<u>82,824</u>	<u>155,587</u>
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 1,300,743</u>	<u>(237,980)</u>	<u>82,824</u>	<u>1,145,587</u>

	<u>108.1.1</u>	<u>追溯適用 IFRS16之 影響數</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金之 變動 租賃負債 之增減</u>	<u>108.12.31</u>
短期借款	\$ 961,315	-	232,171	-	1,193,486
租賃負債	<u>-</u>	<u>114,259</u>	<u>(35,669)</u>	<u>28,667</u>	<u>107,257</u>
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>

神盾股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

七、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

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

(二)與關係人間之重大交易事項

1.資金貸與

本公司民國一〇九年度資金貸與關聯企業—Sirius Wireless Pte. Ltd.，並以年利率1.050%~2.537%計收利息，截至民國一〇九年十二月三十一日資金貸與款項業已收訖，相關之利息收入為108千元。

(三)主要管理階層人員報酬

主要管理階層人員報酬包括：

	109年度	108年度
短期員工福利	\$ 108,568	151,198
退職後福利	1,031	986
股份基礎給付	20,241	41,187
	\$ 129,840	193,371

有關股份基礎給付之說明請詳附註六(十八)。

八、質押之資產

資產名稱	質押擔保標的	109.12.31	108.12.31
其他金融資產—流動 (銀行定期存款)	購料擔保	\$ -	10,000
其他金融資產—流動 (銀行存款)	履約保證	596	55,093
其他金融資產—非流動 (銀行定期存款)	履約保證	449	445
		\$ 1,045	65,538

神盾股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

- (一)民國一〇八年七月匯頂科技股份有限公司(匯頂科技)在北京知識產權法院對本公司提出專利侵權告訴，要求本公司賠償匯頂相關損失總計人民幣5,050萬元，本公司於一〇八年八月正式收到書面起訴狀，並向中國國家知識產權局請求匯頂科技主張本公司侵犯專利之相關專利權無效。本公司於民國一〇九年二月收到中國國家知識產權局之審查決定書，宣告匯頂科技主張本公司侵犯其專利之相關專利權全數無效，因此匯頂科技對本公司提起專利侵權訴訟失去權利主張基礎，並於民國一〇九年三月經北京知識產權法院發出駁回起訴裁定書，裁定駁回匯頂科技對本公司之起訴。
- (二)民國一〇九年七月匯頂科技在北京知識產權法院對本公司提出另一專利侵權告訴，要求本公司賠償匯頂相關損失總計人民幣5,050萬元，本公司於一〇九年七月二十一日正式收到書面起訴狀，並已委任律師處理及採取適當對應措施，其最終結果尚未能確定，預估對合併公司之營運及財務均無立即重大之負面影響。
- (三)民國一〇九年十二月匯頂科技在南京市中級人民法院對本公司提出另一專利侵權告訴，要求本公司賠償匯頂相關損失總計人民幣5,050萬元，本公司於民國一〇九年十二月四日正式收到書面起訴狀，並已委任律師處理及採取適當對應措施，其最終結果尚未能確認，預估對本公司之營運及財務均無立即重大之負面影響。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

(一)合併公司員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	109年度			108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	-	837,904	837,904	-	868,896	868,896
勞健保費用	-	41,848	41,848	-	34,798	34,798
退休金費用	-	26,163	26,163	-	26,017	26,017
其他員工福利費用	-	33,750	33,750	-	35,472	35,472
折舊費用	2,773	75,300	78,073	2,773	57,717	60,490
攤銷費用	-	38,303	38,303	-	42,826	42,826

神盾股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇九年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：

單位：新台幣千元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高金額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵損失金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
													名稱	價值		
0	本公司	Sirius Wireless Pte. Ltd. (註2)	其他應收款-關係人	是	17,694	-	-	1.05%~2.537%	2	-	營運資金周轉	-	-	-	107,064	214,127
0	本公司	神亞科技股份有限公司	其他應收款-關係人	是	20,000	20,000	-	1%	2	-	營運資金周轉	-	-	-	107,064	214,127

註1：編號欄之說明如下：

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

註2：係本公司之關聯企業。

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

註4：資金貸與性質有業務往來者為1，有短期融通資金之必要者為2。

2.為他人背書保證：

單位：新台幣千元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額(註2)	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
		公司名稱	關係(註1)										
0	本公司	CoreSystem Technology Limited	1	895,283	121,000 (USD4,000)	113,920	41,913	-	2.43 %	2,341,662 (註2)	N	N	Y

註1：背書保證者與背書保證對象之關係如下：

- 1.與公司有業務關係之公司。

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

3.期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

單位：新台幣千元/千股

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				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	金信科技股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	314	3,988	1.86 %	3,988	859	3.18 %	
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	4,927	325,651	19.04 %	325,651	4,927	19.04 %	
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	44,182	3.25 %	44,182	188	3.25 %	
本公司	敦泰電子股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	33,967	3,175,875	16.14 %	3,175,875	48,516	16.18 %	
本公司	兆捷科技國際股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	1,000	8,264	8.33 %	8,264	1,000	8.33 %	
盛世投資顧問股份有限公司	敦泰電子股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	35	3,273	0.02 %	3,273	50	0.02 %	

神盾股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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	持股比例	公允價值	股數	持股比例	
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	-	11,389	-	11,389	-	-	
本公司	祥峰成長基金-東南亞	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	-	1,656	-	1,656	-	-	

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣千元/千股

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期 初		買 入		賣 出			期 末		
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益	股數(註)	金額(註)
本公司	股票-敦泰電子股份有限公司	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	-	-	-	2,952	76,179	2,952	75,585	76,179	(594)	-	-
本公司	股票-敦泰電子股份有限公司	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	-	-	-	-	48,516	1,553,618	-	-	-	-	33,967	3,175,875

(註)包含金融資產評價利益金額及減資退還股款影響數。

5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：無。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇九年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	持股比例			
本公司	Egis Inc.	Cayman Islands	控股公司	-	669,233	-	-	-	25,546	100.00 %	-	-	本公司直接控股之子公司
本公司	Egis Technology (Japan) Inc.	日本	資料安全防護軟體、生物辨識應用軟體及硬體之銷售	109,279	109,279	7,680	100.00 %	(239)	7,680	100.00 %	(14,076)	(14,076)	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	-	-	-	1,000	100.00 %	347	347	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 %	27,626	20	100.00 %	2,935	2,935	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	-	-	-	-	65.00 %	-	-	本公司之合資企業
本公司	神亞科技股份有限公司	台灣	技術開發	59,497	59,497	16,527	74.69 %	21,885	16,527	74.69 %	(7,516)	(8,168)	本公司直接控股之子公司
本公司	Sirius Wireless Pte. Ltd.	新加坡	技術開發	61,760	61,760	40,080	50.05 %	43,948	40,080	50.05 %	9,095	3,341	本公司之關聯企業
本公司	盛世投資顧問股份有限公司	台灣	控股公司	1,880	-	167	100.00 %	3,423	167	100.00 %	2,328	(270)	本公司直接控股之子公司
本公司	神泰科技股份有限公司	台灣	技術開發	4,970	-	142	50.00 %	2,086	142	50.00 %	(5,769)	(2,884)	本公司之合資企業
本公司	神煜電子股份有限公司	台灣	技術開發	45,000	-	45,000	68.13 %	38,599	45,000	68.13 %	(9,395)	(6,401)	本公司直接控股之子公司

註：上表中本公司之子公司，於編製合併財務報告時，業已沖銷。

神盾股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)大陸投資資訊：無。

(四)主要股東資訊：

依集保公司提供之資訊，本公司無持股百分之五以上之股東。

十四、部門資訊

(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，民國一〇九年度及一〇八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	109年度	108年度
生物辨識感測晶片及其應用	\$ 6,208,621	7,354,659
資料安全防護及其應用	4,852	3,722
技術服務收入	10,954	60
	\$ 6,224,427	7,358,441

(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	109年度	108年度
來自外部客戶收入：		
亞洲	\$ 6,208,294	7,352,191
臺灣	10,191	6,250
美洲	5,942	-
	\$ 6,224,427	7,358,441
地 區 別	109.12.31	108.12.31
非流動資產：		
台灣	\$ 417,789	382,548
其他國家	27,452	8,472
	\$ 445,241	391,020

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。

神盾股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四)主要客戶資訊

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
甲客戶	\$ 1,884,661	2,881,510
乙客戶	1,540,175	1,471,249
丙客戶	1,120,134	1,702,507
丁客戶	<u>895,283</u>	<u>834,823</u>
	<u>\$ 5,440,253</u>	<u>6,890,089</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

1101361 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

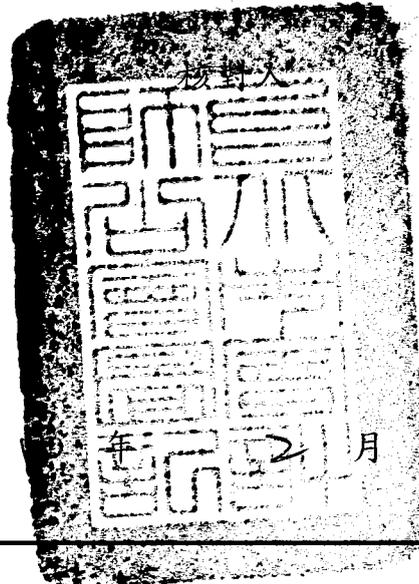
印鑑證明書用途：辦理 神盾股份有限公司

一〇九年度（自民國一〇九年一月一日起至

一〇九年十二月三十一日）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：



中華民國

109年 2月

3日

裝訂線

