

股票代碼：6462

神盾股份有限公司及其子公司

合併財務季報告

民國一〇六年及一〇五年六月三十日
(內附會計師核閱報告)

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、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務季報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	9~13
(四)重大會計政策之彙總說明	13~14
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14
(六)重要會計項目之說明	14~26
(七)關係人交易	27
(八)質押之資產	27
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	27
(十)重大之災害損失	27
(十一)重大之期後事項	27
(十二)其 他	28
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	28~29
2.轉投資事業相關資訊	29
3.大陸投資資訊	29
(十四)部門資訊	29



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

會計師核閱報告

神盾股份有限公司董事會 公鑒：

神盾股份有限公司及其子公司民國一〇六年及一〇五年六月三十日之合併資產負債表，與民國一〇六年及一〇五年四月一日至六月三十日及一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表暨民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務季報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務季報告整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併財務季報告在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

施威銘



唐慈杰



證券主管機關：金管證六字第0950103298號
核准簽證文號：金管證六字第0940100754號
民國一〇六年八月十一日

民國一〇六年六月三十日及六月三十日
神盾股份有限公司及其子公司
合併資產負債表

民國一〇六年六月三十日及六月三十日

單位：新台幣千元

	106.6.30	105.12.31	105.6.30	105.12.31	105.6.30
	金額	金額	金額	金額	金額
資產：					
流動資產：					
1110 現金及約當現金(附註六(一)(十八))	\$ 1,172,154	859,795	405,309	252,693	30,000
1111 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註六(二))	27,814	-	-	468,119	104,976
1170 應收帳款淨額(附註六(三)(十八))	411,861	407,697	164,652	212,891	101,611
130X 存貨(附註六(四))	680,910	548,791	334,602	933,703	236,587
1470 預付費用及其他流動資產	42,052	46,399	20,097	1,285	-
1476 其他金融資產-流動(附註六(一)(十八)及八)	243,415	308,112	386,933	934,988	236,587
流動資產合計	2,578,206	2,170,794	1,311,593	2,493,058	1,521,224
非流動資產：					
1543 以成本衡量之金融資產-非流動(附註六(五)(十八))	23,590	20,000	1	688,393	687,643
1600 不動產、廠房及設備(附註六(六))	35,078	23,874	18,685	7,180	750
1780 無形資產(附註六(七))	208,385	217,136	113,702	742,625	676,876
1840 遞延所得稅資產	55,204	55,204	53,919	-	-
1995 其他非流動資產(附註六(十八))	6,934	6,050	3,325	114,026	(86,983)
非流動資產合計	329,191	322,264	209,631	1,558,070	6,351
資產總計	\$ 2,907,397	2,493,058	1,521,224	2,493,058	1,521,224
負債及權益：					
流動負債：					
短期借款(附註六(八)(十八)、七及八)	\$ 526,892	18	18	252,693	10
應付票據及帳款(附註六(十八))	323,692	11	11	468,119	19
應付費用及其他流動負債(附註六(十六)(十八)及九)	218,061	8	8	212,891	9
流動負債合計	1,068,645	37	37	933,703	38
非流動負債：					
遞延所得稅負債	1,285	-	-	1,285	-
負債總計	1,069,930	37	37	934,988	38
歸屬母公司業主之權益(附註六(十一)(十二)(十三))：					
普通股股本	696,778	24	24	688,393	28
預收股本	1,700	-	-	7,180	-
資本公積	760,574	26	26	742,625	30
保留盈餘：					
法定盈餘公積	11,403	-	-	-	-
未分配盈餘(待彌補虧損)	362,412	13	13	114,026	4
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	4,600	-	-	5,846	-
權益總計	1,837,467	63	63	1,558,070	62
負債及權益總計	\$ 2,907,397	100	100	2,493,058	100



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人：羅森洲

會計主管：黃斐敏

董事長：羅森洲



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
神盾股份有限公司及其子公司
合併綜合損益表

民國一〇六年及一〇五年四月一日至六月三十日及一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	106年4月至6月		105年4月至6月		106年1月至6月		105年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入淨額(附註六(十五))	\$ 874,654	100	252,289	100	2,060,141	100	358,484	100
5000 營業成本(附註六(四)(六)及十二)	568,929	65	125,886	50	1,278,484	62	150,090	42
營業毛利	305,725	35	126,403	50	781,657	38	208,394	58
營業費用(附註六(三)(六)(七)(十) (十三)(十六)、七及十二)：								
6100 推銷費用	50,429	6	27,135	11	121,502	6	48,552	14
6200 管理費用	27,514	3	17,846	7	65,731	3	39,747	11
6300 研究發展費用	140,605	16	97,437	38	236,293	12	172,331	48
營業費用合計	218,548	25	142,418	56	423,526	21	260,630	73
營業淨利(損)	87,177	10	(16,015)	(6)	358,131	17	(52,236)	(15)
營業外收入及支出(附註六(十七) (十八))：								
7010 其他收入	5,180	1	4,388	2	7,163	-	6,039	2
7020 其他利益及損失	5,009	-	635	-	(32,691)	(1)	(3,880)	(1)
7050 財務成本	(2,432)	-	(118)	-	(4,698)	-	(242)	-
營業外收入及支出合計	7,757	1	4,905	2	(30,226)	(1)	1,917	1
稅前淨利(損)	94,934	11	(11,110)	(4)	327,905	16	(50,319)	(14)
7950 減：所得稅費用(附註六(十一))	20,040	2	20,165	8	68,116	3	36,664	10
本期淨利(淨損)	74,894	9	(31,275)	(12)	259,789	13	(86,983)	(24)
其他綜合損益：								
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(十二))	99	-	1,441	-	(1,246)	-	1,186	-
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
本期其他綜合損益	99	-	1,441	-	(1,246)	-	1,186	-
本期綜合損益總額	\$ 74,993	9	(29,834)	(12)	258,543	13	(85,797)	(24)
每股盈餘(單位：新台幣元， 附註六(十四))								
9750 基本每股盈餘(虧損)	\$ 1.07		(0.45)		3.73		(1.27)	
9850 稀釋每股盈餘(虧損)	\$ 1.07		(0.45)		3.69		(1.27)	

董事長：羅森洲



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人：羅森洲



會計主管：黃斐敏



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
神盾股份有限公司及其子公司
合併權益變動表

民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

普通股	預收股本	資本公積	保留盈餘		國外營運機構財務報表換算之兌換差	權益總計
			法定盈餘公積	未分配盈餘(待彌補虧損)		
\$ 684,693	-	749,662	-	(89,590)	5,165	1,349,930
2,950	750	-	-	-	-	3,700
-	-	16,804	-	-	-	16,804
-	-	(89,590)	-	89,590	-	-
-	-	-	-	(86,983)	-	(86,983)
-	-	-	-	-	1,186	1,186
-	-	-	-	(86,983)	1,186	(85,797)
<u>\$ 687,643</u>	<u>750</u>	<u>676,876</u>	-	<u>(86,983)</u>	<u>6,351</u>	<u>1,284,637</u>
\$ 688,393	7,180	742,625	-	114,026	5,846	1,558,070
-	-	-	11,403	(11,403)	-	-
8,385	(5,480)	10,628	-	-	-	13,533
-	-	7,321	-	-	-	7,321
-	-	-	-	259,789	-	259,789
-	-	-	-	-	(1,246)	(1,246)
-	-	-	-	259,789	(1,246)	258,543
<u>\$ 696,778</u>	<u>1,700</u>	<u>760,574</u>	<u>11,403</u>	<u>362,412</u>	<u>4,600</u>	<u>1,837,467</u>

民國一〇五年一月一日餘額
員工行使認股權發行新股
員工認股權酬勞成本
資本公積彌補虧損
本期淨損
本期其他綜合損益
本期綜合損益總額
民國一〇五年六月三十日餘額

民國一〇六年一月一日餘額
盈餘指撥及分配：
提列法定盈餘公積
員工行使認股權發行新股
員工認股權酬勞成本
本期淨利
本期其他綜合損益
本期綜合損益總額
民國一〇六年六月三十日餘額



董事長：羅森洲

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人：羅森洲



會計主管：黃斐敏



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
神盾股份有限公司及其子公司
合併現金流量表

民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	106年1月至6月	105年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利(損)	\$ 327,905	(50,319)
調整項目：		
折舊費用	7,018	7,318
攤銷費用	10,728	1,480
透過損益按公允價值衡量金融資產之淨利益	(311)	-
利息費用	4,698	242
利息收入	(5,099)	(2,346)
股份基礎給付酬勞成本	7,321	16,804
應收帳款減損損失提列數	25,105	2,017
收益費損項目合計	49,460	25,515
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
應收帳款	(29,269)	(85,520)
存貨	(132,119)	(183,271)
預付費用及其他流動資產	4,842	(3,358)
應付票據及帳款	(144,427)	30,163
應付費用及其他流動負債	(49,423)	(31,899)
與營業活動相關之資產／負債之淨變動合計	(350,396)	(273,885)
營運產生之現金流入(出)	26,969	(298,689)
收取之利息	4,441	1,755
支付之利息	(3,871)	(245)
支付之所得稅	(11,063)	(16,445)
營業活動之淨現金流入(出)	16,476	(313,624)

(續次頁)

董事長：羅森洲



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人：羅森洲



會計主管：黃斐敏



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

神盾股份有限公司及其子公司

合併現金流量表(承前頁)

民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日

單位:新台幣千元

	106年1月至6月	105年1月至6月
投資活動之現金流量：		
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(27,503)	-
取得以成本衡量之金融資產	(3,590)	(20,000)
取得不動產、廠房及設備	(22,101)	(9,359)
取得無形資產	(1,977)	(1,041)
其他金融資產(增加)減少	65,355	(245,164)
存出保證金增加	(837)	(28)
投資活動之淨現金流入(出)	9,347	(275,592)
籌資活動之現金流量：		
舉借短期借款	1,093,204	30,000
償還短期借款	(819,005)	(30,000)
員工認股權行使發行新股	13,533	3,700
籌資活動之淨現金流入	287,732	3,700
匯率變動對現金及約當現金之影響	(1,196)	1,120
本期現金及約當現金增加(減少)數	312,359	(584,396)
期初現金及約當現金餘額	859,795	989,705
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,172,154	405,309

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：羅森洲



經理人：羅森洲



會計主管：黃斐敏



民國一〇六年及一〇五年六月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
神盾股份有限公司及其子公司

合併財務季報告附註

民國一〇六年及一〇五年六月三十日

(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。

民國九十七年二月一日，本公司以現金收購京琥科技股份有限公司(以下簡稱京琥科技公司)主要營業及資產，京琥科技公司主要從事指紋辨識應用軟體之開發及銷售。

iGroup Technology Inc.(以下簡稱iGroup)原為對本公司持股100%之母公司。本公司於民國九十七年二月二十五日經董事會決議與iGroup間接持股100%之孫公司神盾國際科技股份有限公司(以下簡稱神盾國際公司)合併，此合併案以民國九十七年四月一日為合併基準日，由本公司按每1股神盾國際公司普通股換發本公司1股普通股之換股比例，發行5,100千股新股予神盾國際公司之股東完成合併，本公司為存續公司，並更名為神盾股份有限公司。

本公司於民國九十七年五月五日經董事會決議，以美金25,398千元(折合新台幣781,088千元)購入iGroup持股100%之子公司Egis Inc.所有股權。Egis Inc.及其子公司主要從事資料安全防護軟體之開發及銷售。

iGroup自民國九十七年七月一日起陸續出售其所持有之本公司普通股予其股東，自民國九十八年一月十四日起，iGroup對本公司之持股已降至0。

本公司於民國九十七年六月十九日經董事會決議，與祥群科技股份有限公司(以下簡稱祥群公司)合併。此合併案以民國九十七年七月十九日為合併基準日，由本公司按每2.34615股祥群公司普通股換發本公司1股普通股之換股比例，發行12,380千股新股予祥群公司之股東完成合併，本公司為存續公司。祥群公司主要從事生物辨識硬體之開發及銷售。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務季報告已於民國一〇六年八月十一日經董事會通過發佈。

神盾股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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

合併公司自民國一〇六年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇六年生效之國際財務報導準則編製合併財務季報告，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	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第10號、國際財務報導準則第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：適用合併報表例外規定」	2016年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」	2016年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第41號之修正「農業：生產性植物」	2016年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	2014年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」	2016年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	2014年1月1日
2010-2012及2011-2013週期之年度改善	2014年7月1日
2012-2014年國際財務報導年度改善	2016年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	2014年1月1日

適用上述新認可之國際財務報導準則對合併財務季報告未造成重大影響。

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會民國一〇六年七月十四日金管證審字第1060025773號令，公開發行以上公司應自民國一〇七年起全面採用經金管會認可並於民國一〇七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	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	2018年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」	2018年1月1日

神盾股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則 理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	2018年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	2018年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
國際會計準則第12號之修正「因未實現損失所產生遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉換」	2018年1月1日
2014-2016年國際財務報導年度改善：	
國際財務報導準則第12號之修正	2017年1月1日
國際財務報導準則第1號之修正及國際會計準則第28號之修正	2018年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(付)對價」	2018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將不致對合併財務季報告造成重大變動：

1. 國際財務報導準則第九號「金融工具」

該準則將取代國際會計準則第三十九號「金融工具：認列與衡量」，修正金融工具之分類與衡量、減損及避險會計。合併公司尚無法得知亦無法可靠估計採用該準則對民國一〇七年度財務報告之實際影響，因其取決於將來所持有之金融工具及經濟狀況，以及未來所作之會計選擇及判斷而定。合併公司尚未依準則規定完成與報導金融工具相關之會計流程及內部控制之修改。然而，合併公司已根據民國一〇六年六月三十日之金融工具部位為基礎，對採用國際財務報導準則第九號之可能影響進行初步評估。

(1) 金融資產之分類及衡量

該準則包含金融資產之新分類及衡量方法，其反映管理該金融資產之經營模式及現金流量特性。該準則主要將金融資產分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量及透過損益按公允價值衡量三類，並刪除現行準則下持有至到期日、放款及應收款及備供出售金融資產之分類。依該準則，混合合約包含之主契約若屬該準則範圍內之金融資產，則不拆分嵌入之衍生工具，而係評估整體混合金融工具之分類。另國際會計準則第三十九號對於不具活絡市場報價且公允價值因而無法可靠衡量之無報價權益工具投資（及此類工具之衍生工具）之衡量規定具有一項例外，此類金融工具係按成本衡量；國際財務報導準則第九號刪除該項例外，規定所有權益工具（及其衍生工具）應按公允價值衡量。

神盾股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司初步評估認為若於民國一〇六年六月三十日適用新分類規定，將不會對應收帳款、債務工具投資及以公允價值為基礎管理之權益工具投資之會計處理造成重大影響。合併公司於民國一〇六年六月三十日分類為以成本衡量之金融資產帳面金額23,590千元，係採長期持有之策略，於初始採用國際財務報導準則第九號時若繼續以相同目的持有，合併公司尚未決定將其分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量或透過損益按公允價值衡量。若分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量，後續公允價值之利益及損失係列報於其他綜合損益，不會將減損損失認列於損益，亦不會將處分該金融資產之利益及損失重分類至損益。若分類為透過損益按公允價值衡量，後續公允價值之利益及損失係認列為損益，對合併公司之利潤波動較大。

(2) 金融資產及合約資產之減損

該準則以前瞻性之預期信用損失模式取代現行國際會計準則第三十九號已發生減損損失模式，預期信用損失係以機率加權為基礎決定，經濟因素改變如何影響該損失需要相當的判斷。

預期信用損失模式適用於按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(除權益工具投資外)及合約資產。

國際財務報導準則第九號下，係依下列基礎衡量金融資產之減損損失：

- 十二個月預期信用損失：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；及
- 存續期間預期信用損失：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。

若金融工具自原始認列後信用風險已顯著增加，則適用存續期間預期信用損失衡量減損；若未顯著增加，則適用十二個月預期信用損失衡量減損。企業若判定金融工具於報導日之信用風險低，得假設該金融資產自原始認列後信用風險未顯著增加，然而，不具重大財務組成部分之應收帳款及合約資產，係按存續期間預期信用損失方法衡量；企業亦得作會計政策選擇，按存續期間預期信用損失衡量具重大財務組成部分之應收帳款和合約資產。

合併公司初步評估認為適用國際財務報導準則第九號減損規定將不會產生重大影響。

(3) 揭露

該準則包含大量之新揭露規定，尤其有關信用風險及預期信用損失之揭露。

神盾股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(4)過渡處理

除下列項目外，通常係追溯適用國際財務報導準則第九號：

- 合併公司預計採用分類及衡量（包括減損）改變之豁免，無須重編以前期間之比較資訊。因採用該準則造成金融資產及金融負債帳面金額之差額，通常將調整民國一〇七年一月一日之保留盈餘及其他權益項目。
- 下列事項係以初次適用日存在之事實及情況為基礎評估：
 - 判定金融資產係以何種經營模式持有。
 - 先前指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債之指定及撤銷。
 - 部分非持有供交易之權益工具投資作透過其他綜合損益按公允價值衡量之指定。

2.國際財務報導準則第十五號「客戶合約之收入」

該準則將取代現行國際會計準則第十八號「收入」及國際會計準則第十一號「建造合約」以及其他收入相關的解釋，以單一分析模型按五個步驟決定企業認列收入之方法、時點及金額。

(1)銷售商品

國際財務報導準則第十五號下，將於客戶取得對產品之控制時認列收入。合併公司初步評估認為現行於產品之所有權重大風險及報酬移轉予客戶之時點認列收入與前述控制移轉之時點類似，故將不會產生重大影響。

(2)過渡處理

合併公司預計依追溯法適用國際財務報導準則第十五號，因此，合併財務季報告之比較期間將依國際財務報導準則第十五號之規定追溯調整。合併公司預計就已完成合約採用實務權宜作法，意即比較期間內開始並結束之已完成合約及最早表達期間開始日之已完成合約將不予重述。

合併公司預估上述會計政策變動對收入金額不會產生重大影響，惟影響金額尚待進一步分析。

3.國際會計準則第七號之修正「揭露倡議」

修正條文規定企業應提供揭露俾使財務報表使用者能評估來自籌資活動之負債之變動，包括來自現金流量之變動及非現金之變動。

合併公司預計提供來自籌資活動之負債之期初與期末餘額間之調節，以符合上述新增規定。

4.國際會計準則第十二號之修正「因未實現損失所產生遞延所得稅資產之認列」

修正條文闡明符合特定條件之情況下，將對未實現損失認列遞延所得稅資產，並釐清「未來課稅所得」之計算方式。

合併公司預估上述修正可能改變遞延所得稅資產之衡量，惟影響金額尚待進一步分析。

神盾股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

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16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	2021年1月1日
國際財務報導解釋第23號「具不確定性之所得稅處理」	2019年1月1日

對合併公司可能攸關者如下：

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
2016.1.13	國際財務報導準則第16號「租賃」	<p>新準則將租賃之會計處理修正如下：</p> <ul style="list-style-type: none"> 承租人所簽訂符合租賃定義之所有合約均應於資產負債表認列使用權資產及租賃負債。租賃期間內租賃費用則係以使用權資產折舊金額加計租賃負債之利息攤提金額衡量。 出租人所簽訂符合租賃定義之合約則應分類為營業租賃及融資租賃，其會計處理與國際會計準則第17號「租賃」類似。

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。

四、重大會計政策之彙總說明

(一)遵循聲明

本合併財務季報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務季報告未包括依照金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

除下列所述外，本合併財務季報告所採用之重大會計政策與民國一〇五年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註四。

(二)合併基礎

本合併財務季報告編製原則與民國一〇五年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一〇五年度合併財務報告附註四(三)。

神盾股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

1. 列入合併財務報告之子公司

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		
			106.6.30	105.12.31	105.6.30
本公司	Egis Inc.(Cayman Islands)(開曼群島)	控股公司	100 %	100 %	100 %
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 %	100 %	100 %
本公司	Egis Tec USA Inc.(美國)	技術開發	100 %	100 %	-

(註)

註:合併公司於民國一〇五年八月九日經董事會決議,於美國設立100%持股之子公司Egis Tec USA Inc.,設立資本計美金1,000千元(折合新台幣31,260千元)。Egis Tec USA Inc.主要從事指紋辨識相關技術開發。

2. 未列入合併財務報告之子公司: 無。

(三) 所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量,並全數認列為當期所得稅費用。

所得稅費用直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者,係就相關資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異,以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務季報告時,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。

編製合併財務季報告時,管理階層於採用合併公司會計政策時涉及之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一〇五年度合併財務報告附註五一致。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外,本合併財務季報告重要會計項目之說明與民國一〇五年度合併財務報告尚無重大差異,相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註六。

(一) 現金及約當現金

	<u>106.6.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.6.30</u>
庫存現金及週轉金	\$ 504	436	446
活期存款及支票存款	494,805	482,034	129,450
定期存款(三個月內到期)	616,005	377,325	275,413
附買回債券	60,840	-	-
	<u>\$ 1,172,154</u>	<u>859,795</u>	<u>405,309</u>

神盾股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

民國一〇六年六月三十日與一〇五年十二月三十一日及六月三十日，原始到期日超過三個月之銀行定期存款分別為128,822千元、243,352千元及363,502千元，係分類為其他金融資產－流動項下。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

	106.6.30	105.12.31	105.6.30
基金受益憑證	\$ <u>27,814</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

(三)應收帳款淨額

	106.6.30	105.12.31	105.6.30
應收帳款	\$ 436,966	407,697	166,669
減：備抵呆帳	<u>(25,105)</u>	<u>-</u>	<u>(2,017)</u>
	<u>\$ 411,861</u>	<u>407,697</u>	<u>164,652</u>

合併公司已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	106.6.30	105.12.31	105.6.30
逾期0~30天	\$ -	42,775	4,579
逾期31~90天	-	10,962	1,196
逾期91~180天	-	6,189	11,415
逾期181~365天	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,997</u>
	<u>\$ -</u>	<u>59,926</u>	<u>19,187</u>

合併公司依個別客戶之財務狀況及歷史付款記錄評估，已逾期但未提列減損之應收帳款仍可回收，尚無減損疑慮。

合併公司之應收帳款備抵呆帳變動表如下：

	個別評估 之減損損失	組合評估 之減損損失	合 計
106年1月1日餘額	\$ -	-	-
認列應收帳款之減損損失	<u>25,105</u>	<u>-</u>	<u>25,105</u>
106年6月30日餘額	<u>\$ 25,105</u>	<u>-</u>	<u>25,105</u>
	個別評估 之減損損失	組合評估 之減損損失	合 計
105年1月1日餘額	\$ -	-	-
認列應收帳款之減損損失	<u>2,017</u>	<u>-</u>	<u>2,017</u>
105年6月30日餘額	<u>\$ 2,017</u>	<u>-</u>	<u>2,017</u>

神盾股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(四)存 貨

	<u>106.6.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.6.30</u>
原料	\$ 15,164	46,225	4,794
在製品	652,781	500,527	274,496
製成品	<u>12,965</u>	<u>2,039</u>	<u>55,312</u>
	<u>\$ 680,910</u>	<u>548,791</u>	<u>334,602</u>

當期認列之存貨相關成本費用明細如下：

	<u>106年4月至6月</u>	<u>105年4月至6月</u>	<u>106年1月至6月</u>	<u>105年1月至6月</u>
已出售存貨成本	\$ 547,790	97,536	1,227,287	115,190
存貨跌價損失	<u>21,139</u>	<u>28,350</u>	<u>51,197</u>	<u>34,900</u>
	<u>\$ 568,929</u>	<u>125,886</u>	<u>1,278,484</u>	<u>150,090</u>

上列合併公司認列之存貨跌價損失係因存貨沖減至淨變現價值所認列之存貨跌價損失，帳列營業成本項下。

民國一〇六年六月三十日與一〇五年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(五)以成本衡量之金融資產－非流動

	<u>106.6.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.6.30</u>
國內未上市(櫃)公司股票	<u>\$ 23,590</u>	<u>20,000</u>	<u>20,000</u>

合併公司所持有之上述股票投資，於報導日係按成本減除減損損失衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計數之機率，致合併公司認為其公允價值無法可靠衡量。

(六)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之成本及累計折舊變動明細如下：

	<u>模 具</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106年1月1日餘額	\$ 25,354	9,471	1,567	34,008	70,400
增添	109	793	3,446	13,925	18,273
處分	-	(823)	-	(478)	(1,301)
匯率變動之影響	-	-	(17)	(48)	(65)
民國106年6月30日餘額	<u>\$ 25,463</u>	<u>9,441</u>	<u>4,996</u>	<u>47,407</u>	<u>87,307</u>
民國105年1月1日餘額	\$ 30,986	10,173	5,787	21,794	68,740
增添	3,138	2,122	268	3,069	8,597
處分	-	(3,218)	(4,786)	(2,043)	(10,047)
匯率變動之影響	-	-	-	150	150
民國105年6月30日餘額	<u>\$ 34,124</u>	<u>9,077</u>	<u>1,269</u>	<u>22,970</u>	<u>67,440</u>

神盾股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	模 具	研發設備	租賃改良	其他設備	總 計
累計折舊：					
民國106年1月1日餘額	\$ 21,496	5,931	680	18,419	46,526
折舊	2,585	893	533	3,007	7,018
處分	-	(823)	-	(477)	(1,300)
匯率變動之影響	-	-	(2)	(13)	(15)
民國106年6月30日餘額	<u>\$ 24,081</u>	<u>6,001</u>	<u>1,211</u>	<u>20,936</u>	<u>52,229</u>
民國105年1月1日餘額	\$ 20,820	8,174	4,987	17,419	51,400
折舊	5,359	606	287	1,066	7,318
處分	-	(3,218)	(4,786)	(2,043)	(10,047)
匯率變動之影響	-	-	-	84	84
民國105年6月30日餘額	<u>\$ 26,179</u>	<u>5,562</u>	<u>488</u>	<u>16,526</u>	<u>48,755</u>
帳面價值：					
民國106年6月30日	<u>\$ 1,382</u>	<u>3,440</u>	<u>3,785</u>	<u>26,471</u>	<u>35,078</u>
民國106年1月1日	<u>\$ 3,858</u>	<u>3,540</u>	<u>887</u>	<u>15,589</u>	<u>23,874</u>
民國105年6月30日	<u>\$ 7,945</u>	<u>3,515</u>	<u>781</u>	<u>6,444</u>	<u>18,685</u>

民國一〇六年六月三十日與一〇五年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之不動產、廠房及設備均未有提供作質押擔保之情形，本期折舊金額請詳附註十二。

(七)無形資產

合併公司無形資產之成本、累計攤銷及減損損失明細如下：

	商譽	專利權	專門技術	軟體成本	總 計
成 本：					
民國106年1月1日餘額	\$ 106,827	25,714	84,726	9,352	226,619
增添	-	-	-	1,977	1,977
民國106年6月30日餘額	<u>\$ 106,827</u>	<u>25,714</u>	<u>84,726</u>	<u>11,329</u>	<u>228,596</u>
民國105年1月1日餘額	\$ 419,301	5,714	-	5,265	430,280
增添	-	-	-	1,041	1,041
匯率變動影響數	(1,891)	-	-	-	(1,891)
民國105年6月30日餘額	<u>\$ 417,410</u>	<u>5,714</u>	<u>-</u>	<u>6,306</u>	<u>429,430</u>
累計攤銷及減損損失：					
民國106年1月1日餘額	\$ -	2,279	2,648	4,556	9,483
攤銷	-	3,512	5,295	1,921	10,728
民國106年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>5,791</u>	<u>7,943</u>	<u>6,477</u>	<u>20,211</u>
民國105年1月1日餘額	\$ 312,474	1,881	-	1,784	316,139
攤銷	-	220	-	1,260	1,480
匯率變動影響數	(1,891)	-	-	-	(1,891)
民國105年6月30日餘額	<u>\$ 310,583</u>	<u>2,101</u>	<u>-</u>	<u>3,044</u>	<u>315,728</u>
帳面價值：					
民國106年6月30日餘額	<u>\$ 106,827</u>	<u>19,923</u>	<u>76,783</u>	<u>4,852</u>	<u>208,385</u>
民國106年1月1日餘額	<u>\$ 106,827</u>	<u>23,435</u>	<u>82,078</u>	<u>4,796</u>	<u>217,136</u>
民國105年6月30日餘額	<u>\$ 106,827</u>	<u>3,613</u>	<u>-</u>	<u>3,262</u>	<u>113,702</u>

神盾股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(八)短期借款

	<u>106.6.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.6.30</u>
擔保銀行借款	\$ <u>526,892</u>	<u>252,693</u>	<u>30,000</u>
尚未使用額度	\$ <u>1,105,148</u>	<u>823,327</u>	<u>131,375</u>
利率區間	<u>1.52%~2.73%</u>	<u>1.51%~2.73%</u>	<u>1.59%~1.66%</u>

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(九)營業租賃

合併公司於民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日間，無重大新增之營業租賃合約，相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註六(八)。

(十)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。

合併公司民國一〇六年及一〇五年四月一日至六月三十日與一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日認列確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為3,231千元、2,325千元、6,202千元及4,467千元。

(十一)所得稅

1.所得稅費用

	<u>106年4月至6月</u>	<u>105年4月至6月</u>	<u>106年1月至6月</u>	<u>105年1月至6月</u>
當期所得稅費用：				
當期產生	\$ 18,223	337	61,049	742
當期產生之國外所得扣繳稅款	1,669	19,828	6,742	35,774
調整前期之當期所得稅	<u>148</u>	<u>-</u>	<u>325</u>	<u>148</u>
所得稅費用	\$ <u>20,040</u>	<u>20,165</u>	<u>68,116</u>	<u>36,664</u>

2.合併公司民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日皆無直接認列於權益或其他綜合損益之下的所得稅。

3.本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇四年度。

4.本公司兩稅合一相關資訊如下：

	<u>106.6.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.6.30</u>
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	\$ <u>362,412</u>	<u>114,026</u>	<u>(86,983)</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>17</u>	<u>17</u>	<u>17</u>
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率		<u>105年度(預計)</u>	<u>104年度(實際)</u>
		<u>0.01 %</u>	<u>- %</u>

神盾股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

前述兩稅合一相關資訊係依據財政部民國一〇二年十月十七日台財稅第10204562810號函規定處理之金額。自民國一〇四年一月一日起，中華民國境內居住之個人股東獲配之股利淨額或盈餘，其可扣抵稅額修正為原扣抵稅額之半數。另，非中華民國境內居住之個人股東及總機構在中華民國境外之營利事業股東所獲配股利總額或盈餘總額之所含稅額，其屬已加徵10%營利事業所得稅實際繳納之稅額，得以該稅額之半數抵繳該股利淨額或盈餘淨額之應扣繳稅額。

(十二)股本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日間股本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註六(十一)。

1.股本

民國一〇六年六月三十日與一〇五年十二月三十一日及六月三十日，本公司額定股本總額均為1,000,000千元，每股面額10元，均為100,000千股。已發行股份分別為普通股69,678千股、68,839千股及68,764千股。

本公司流通在外股數調節如下：

	普通股(以千股表達)	
	106年1月至6月	105年1月至6月
1月1日期初餘額	68,839	68,469
員工認股權	839	295
6月30日期末餘額	<u>69,678</u>	<u>68,764</u>

本公司於民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日因員工行使認股權而發行新股分別為839千股及295千股，每股面額10元，總金額分別為8,385千元及2,950千元。

2.資本公積

	106.6.30	105.12.31	105.6.30
溢價發行新股	\$ 613,045	602,417	602,417
員工認股權酬勞成本	147,529	140,208	74,459
	<u>\$ 760,574</u>	<u>742,625</u>	<u>676,876</u>

3.保留盈餘及股利政策

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。

神盾股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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二十。

本公司於民國一〇六年六月二十二日經股東會決議通過，為考量公司營運及資金需求，民國一〇五年度盈餘不分派股利。

4.其他權益

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額
民國106年1月1日	\$ 5,846
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(1,246)
民國106年6月30日	<u>\$ 4,600</u>
民國105年1月1日	\$ 5,165
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	1,186
民國105年6月30日	<u>\$ 6,351</u>

(十三)股份基礎給付

1.合併公司已發行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其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司採用二項式選擇權評價模式估計員工認股權憑證之公允價值，該模式之輸入值如下：

給與日	104.11.03	103.12.18	103.3.14
認股權加權平均公平價值(元/股)	54.458	36.486	24.27
二項式參數：			
標的股票之公平價值(元/股)	129.5	98.69	33.20
執行價格(元/股)	127.18	98.20	10.00
預期波動率(%)	49.48~49.93	44.70~44.77	47.92~47.96
預期存續期間	4.0~4.1年	3.9~4.0年	3.7~3.8年
預期股利率(%)	-	-	-
無風險利率(%)	0.76	1.06~1.08	1.01~1.02

合併公司員工認股權憑證之詳細資訊如下：

	106年1月至6月		105年1月至6月	
	加權平均 履約價格 (元)	認股權 數量 (股)	加權平均 履約價格 (元)	認股權 數量 (股)
年初流通在外數量	\$ 95.80	1,511,000	79.34	2,670,000
本期給與數量	-	-	-	-
本期執行數量	46.59	(290,500)	10.00	(370,000)
本期失效數量	98.20	(65,000)	75.83	(41,000)
期末流通在外數量	108.03	<u>1,155,500</u>	90.76	<u>2,259,000</u>
期末可執行數量	98.20	<u>70,000</u>	10.00	<u>20,000</u>

合併公司於資產負債表日流通在外之認股權資訊如下：

106.6.30				
給與年度	流通在外之 數量(股)	加權平均 預期剩餘 存續期限	加權平均 行使價格(元)	可行使之 數量(股)
103/12	763,500	2.47	\$ 98.20	70,000
104	392,000	3.34	127.18	-
	<u>1,155,500</u>			<u>70,000</u>

神盾股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

105.12.31

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)
103/03	170,000	2.2	\$ 10.00	-
103/12	949,000	2.96	98.20	190,500
104	392,000	3.84	127.18	-
	<u>1,511,000</u>			<u>190,500</u>

105.6.30

給與年度	流通在外之 數量(股)	加權平均 預期剩餘 存續期限	加權平均 行使價格(元)	可行使之 數量(股)
102	150,000	2.35	\$ 10.00	20,000
103/03	170,000	2.70	10.00	-
103/12	1,545,000	3.47	98.20	-
104	394,000	4.34	127.18	-
	<u>2,259,000</u>			<u>20,000</u>

3.員工費用

合併公司於民國一〇六年及一〇五年四月一日至六月三十日與一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日因股份基礎給付所產生之費用分別為4,098千元、7,846千元、7,321千元及16,804千元。

(十四)每股盈餘(虧損)

1.基本每股盈餘(虧損)

	106年4月至6月	105年4月至6月	106年1月至6月	105年1月至6月
歸屬於本公司之本期淨利(損)	\$ 74,894	(31,275)	259,789	(86,983)
普通股加權平均流通在外股數(千股)	69,837	68,828	69,740	68,713
基本每股盈餘(虧損)(元)	<u>\$ 1.07</u>	<u>(0.45)</u>	<u>3.73</u>	<u>(1.27)</u>

2.稀釋每股盈餘(虧損)

	106年4月至6月	105年4月至6月	106年1月至6月	105年1月至6月
歸屬於本公司之本期淨利(損)	\$ 74,894	(31,275)	259,789	(86,983)
普通股加權平均流通在外股數(千股)	69,837	68,828	69,740	68,713
具稀釋作用之潛在普通股影響：				
員工認股權	384	-	577	-
員工酬勞	83	-	98	-
普通股加權平均流通在外股數(千股)(稀釋)	70,304	68,828	70,415	68,713
稀釋每股盈餘(虧損)(元)	<u>\$ 1.07</u>	<u>(0.45)</u>	<u>3.69</u>	<u>(1.27)</u>

神盾股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十五)收入

	106年4月至6月	105年4月至6月	106年1月至6月	105年1月至6月
商品銷售及權利金收入	\$ <u>874,654</u>	<u>252,289</u>	<u>2,060,141</u>	<u>358,484</u>

(十六)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。

本公司民國一〇六年四月一日至六月三十日及一〇六年一月一日至六月三十日員工酬勞估列金額分別為5,076千元及17,289千元；董事酬勞估列金額分別為1,015千元及3,458千元，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，並列報為該段期間之營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理將該差異認列為次年度損益。本公司民國一〇五年一月一日至六月三十日因營運虧損，並未估列員工酬勞及董事酬勞。

本公司民國一〇五年度員工及董事酬勞估列金額分別為8,375千元及1,675千元，於民國一〇六年三月二十一日經董事會決議全數以現金發放，與本公司民國一〇五年度財務報告估列金額之差異65千元，依會計估計變動處理，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十七)營業外收入及支出

1.其他收入

	106年4月至6月	105年4月至6月	106年1月至6月	105年1月至6月
銀行存款利息收入	\$ 3,296	1,637	5,099	2,346
其他	<u>1,884</u>	<u>2,751</u>	<u>2,064</u>	<u>3,693</u>
	\$ <u>5,180</u>	<u>4,388</u>	<u>7,163</u>	<u>6,039</u>

2.其他利益及損失

	106年4月至6月	105年4月至6月	106年1月至6月	105年1月至6月
外幣兌換(損)益淨額	\$ 4,838	631	(32,861)	(3,617)
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益	311	-	311	-
其他	<u>(140)</u>	<u>4</u>	<u>(141)</u>	<u>(263)</u>
	\$ <u>5,009</u>	<u>635</u>	<u>(32,691)</u>	<u>(3,880)</u>

3.財務成本

	106年4月至6月	105年4月至6月	106年1月至6月	105年1月至6月
銀行借款利息費用	\$ <u>(2,432)</u>	<u>(118)</u>	<u>(4,698)</u>	<u>(242)</u>

神盾股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十八)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註六(十八)。

1.金融工具種類

(1)金融資產

	106.6.30	105.12.31	105.6.30
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 27,814	-	-
放款及應收款(以攤銷後成本衡量)：			
現金及約當現金	1,172,154	859,795	405,309
應收帳款淨額	411,861	407,697	164,652
其他金融資產－流動	243,415	308,112	386,933
存出保證金	6,846	6,009	3,325
	\$ 1,862,090	1,581,613	960,219
備供出售金融資產：			
以成本衡量之金融資產	\$ 23,590	20,000	20,000

(2)金融負債

	106.6.30	105.12.31	105.6.30
攤銷後成本衡量之金融負債：			
短期借款	\$ 526,892	252,693	30,000
應付票據及帳款	323,692	468,119	104,976
應付費用	59,576	108,534	47,361
	\$ 910,160	829,346	182,337

2.匯率風險

(1)匯率風險之暴險

合併公司暴露於非以功能性貨幣計價之銷售及採購交易所產生之匯率風險，該等貨幣主係美元。合併公司管理階層持續管控合併公司之外幣淨曝險部位在可接受之水準。

合併公司於報導日非以功能性貨幣計價之重大貨幣性資產及負債如下：

金額單位：千元

	106.6.30				損益影響 (稅前)
	外幣	匯率	新台幣	匯率變動幅度	
金融資產					
美金	\$ 51,756	30.42	1,574,418	1 %	15,744
金融負債					
美金	28,337	30.42	862,012	1 %	8,620

神盾股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

105.12.31					
	外幣	匯率	新台幣	匯率變動幅度	損益影響 (稅前)
<u>金融資產</u>					
美金	\$ 36,414	32.25	1,174,363	1 %	11,744
<u>金融負債</u>					
美金	22,477	32.25	724,900	1 %	7,249
105.6.30					
	外幣	匯率	新台幣	匯率變動幅度	損益影響 (稅前)
<u>金融資產</u>					
美金	\$ 9,753	32.275	314,778	1 %	3,148
<u>金融負債</u>					
美金	3,818	32.275	123,226	1 %	1,232

(2) 貨幣性項目之兌換損益

合併公司貨幣性項目之兌換損益(含已實現及未實現)換算為功能性貨幣(新台幣)之匯率資訊如下：

	<u>106年4月至6月</u>		<u>105年4月至6月</u>	
	兌換(損)益	匯率	兌換(損)益	匯率
<u>金融資產</u>				
美金：台幣	\$ (3,851)	30.2514	3,399	32.4275
<u>金融負債</u>				
美金：台幣	8,338	30.2514	(2,644)	32.4275
	<u>106年1月至6月</u>		<u>105年1月至6月</u>	
	兌換(損)益	匯率	兌換(損)益	匯率
<u>金融資產</u>				
美金：台幣	\$ (66,762)	30.6479	(1,631)	32.7648
<u>金融負債</u>				
美金：台幣	33,361	30.6479	(1,884)	32.7648

3. 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季報告中之帳面金額趨近於其公允價值。而以成本衡量之金融資產係於活絡市場無報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，依規定無須揭露公允價值資訊。

神盾股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(2)以公允價值衡量之金融工具

	106.6.30				合計
	帳面金額	公允價值			
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產：					
開放型基金受益憑證	\$ 27,814	27,814	-	-	27,814

(3)公允價值層級

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)。
- 民國一〇六年一月一日至六月三十日並無任何金融資產及負債移轉公允價值層級之情形。

(4)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與條件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。

(十九)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇五年度合併財務報告附註六(十八)所揭露者無重大變動。

(二十)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。

合併公司透過定期審核負債／權益比率等，以決定最適資本。

報導日之負債權益比率如下：

	106.6.30	105.12.31	105.6.30
負債總額	\$ 1,069,930	934,988	236,587
權益	\$ 1,837,467	1,558,070	1,284,637
負債權益比率	58.23 %	60.01 %	18.42 %

民國一〇六年六月三十日與一〇五年十二月三十一日之負債權益比率皆較民國一〇五年六月三十日增加，主係因應產品出貨規模擴大，營運週轉資金需求增加，使得銀行借款、應付帳款及費用等負債金額上升所致。

神盾股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

七、關係人交易

(一)與關係人間之重大交易事項

合併公司民國一〇六年六月三十日與一〇五年十二月三十一日及六月三十日金融機構之貸款額度係由董事長羅森洲先生擔任連帶保證人。

(二)主要管理階層人員報酬

	106年4月至6月	105年4月至6月	106年1月至6月	105年1月至6月
短期員工福利	\$ 16,803	7,817	27,544	14,566
退職後福利	166	192	305	358
股份基礎給付	2,101	2,858	3,170	7,579
	\$ 19,070	10,867	31,019	22,503

有關股份基礎給付之說明請詳附註六(十三)。

八、質押之資產

資產名稱	質押擔保標的	106.6.30	105.12.31	105.6.30
其他金融資產－流動 (銀行定期存款)	購料擔保	\$ 10,000	10,000	10,000
其他金融資產－流動 (銀行定期存款)	授信額度質押	100,690	50,310	11,000
		\$ 110,690	60,310	21,000

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)民國一〇六年六月三十日與一〇五年十二月三十一日及六月三十日，合併公司為取得銀行授信額度及補助款而開立之擔保本票分別為1,353,820千元、1,005,250千元及161,375千元。

(二)合併公司於民國一〇五年與委外廠商簽訂技術開發合約，因雙方對合約執行內容認知有所差異故暫緩執行，台北地方法院於民國一〇六年三月七日判決合併公司敗訴，合併公司將提起上訴，相關負債13,333千元已於一〇五年度全數估列。

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其子公司合併財務季報告附註(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	106年4月至6月			105年4月至6月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	-	97,725	97,725	-	54,246	54,246
勞健保費用	-	3,785	3,785	-	2,701	2,701
退休金費用	-	3,231	3,231	-	2,325	2,325
其他員工福利費用	-	5,186	5,186	-	2,042	2,042
折舊費用	379	3,222	3,601	-	3,744	3,744
攤銷費用	-	5,363	5,363	-	791	791

功能別 性質別	106年1月至6月			105年1月至6月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	-	189,121	189,121	-	106,626	106,626
勞健保費用	-	8,807	8,807	-	5,825	5,825
退休金費用	-	6,202	6,202	-	4,467	4,467
其他員工福利費用	-	10,253	10,253	-	3,856	3,856
折舊費用	523	6,495	7,018	-	7,318	7,318
攤銷費用	-	10,728	10,728	-	1,480	1,480

(二)營運之季節性

合併公司之營運受季節性或週期因素之影響並不重大。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇六年一月一日至六月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。

神盾股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

單位：新台幣千元/千股

持有之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期 末				備 註
				股數	帳面金額	持股比率	公允價值	
本公司	野村全球短期收益 基金	-	透過損益按公允價值衡量之 金融資產	88	27,814	-	27,814	
本公司	金信科技股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產	859	23,590	5.37 %	-	

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。
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：

民國一〇六年一月一日至六月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

單位：新台幣千元

投資公司 名稱	被投資公司 名稱	所在 地區	主要營 業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	Egis Inc.	Cayman Islands	控股公司	678,340	678,340	25,848	100.00 %	9,524	12	12	
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	67,846	67,846	4,740	100.00 %	98	(6,057)	(6,057)	
本公司	Egis Tec USA Inc.	美國	技術開發	31,260	31,260	1,000	100.00 %	13,974	1,007	1,007	

註：表列投資，於編製合併報告時，業已沖銷。

(三) 大陸投資資訊：無。

十四、部門資訊

合併公司主要業務為資料安全防護軟體、生物辨識應用軟體及硬體之研究、開發、設計及銷售，合併公司營運決策者係依據整體營運結果作為評估績效之基礎，依此，合併公司係屬單一部門，民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日營運部門資訊與合併財務季報告資訊一致。