

神盾股份有限公司及其子公司

合併財務季報告

民國一〇五年及一〇四年三月三十一日
(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
(四)重大會計政策之彙總說明	9~12
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	12
(六)重要會計項目之說明	12~22
(七)關係人交易	22~23
(八)質押之資產	23
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	23
(十)重大之災害損失	23
(十一)重大之期後事項	23
(十二)其 他	23~24
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	24
2.轉投資事業相關資訊	24
3.大陸投資資訊	24
(十四)部門資訊	25



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一〇五年及一〇四年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、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
民國一〇五年五月五日

民國一〇五年及一〇四年三月三十一日資產負債表，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

合併資產負債表

民國一〇五年三月三十一日 一〇四年三月三十一日

單位：新台幣千元

	105.3.31		104.12.31		104.3.31	
	金額	%	金額	%	金額	%
資產						
流動資產：						
1100 現金及約當現金(附註六(一)(十七))	\$ 536,227	37	989,705	63	332,215	46
1170 應收帳款淨額(附註六(二)(十七))	132,791	9	81,149	5	7,376	1
130X 存貨(附註六(三))	188,010	13	151,331	10	23,385	3
1470 預付費用及其他流動資產	11,335	1	16,644	1	9,068	1
1476 其他金融資產-流動(附註六(一)(十七)及八)	387,915	26	141,178	9	170,077	24
流動資產合計	1,256,278	86	1,380,007	88	542,121	75
非流動資產：						
1543 以成本衡量之金融資產-非流動(附註六(四)(十七))	20,000	1	-	-	-	-
1600 不動產、廠房及設備(附註六(五))	20,137	1	17,340	1	17,327	2
1780 無形資產(附註六(六))	114,257	8	114,141	7	119,831	17
1840 遞延所得稅資產	53,919	4	53,919	4	37,922	5
1920 存出保證金(附註六(十七))	3,593	-	3,297	-	4,165	1
非流動資產合計	211,906	14	188,697	12	179,245	25
資產總計	\$ 1,468,184	100	1,568,704	100	721,366	100
負債及權益						
流動負債：						
短期借款(附註六(七)(十七)、七及八)	2100		2100			
應付票據及帳款(附註六(十七))	2170		2170			
應付費用及其他流動負債(附註六(十七))	2399		2399			
流動負債合計						
負債總計						
歸屬母公司業主之權益(附註六(十)(十一)(十二))：						
普通股股本	3110		3110			
預收股本	3140		3140			
資本公積	3200		3200			
待彌補虧損	3300		3300			
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	3410		3410			
權益總計						
負債及權益總計						
	\$ 1,468,184	100	1,568,704	100	721,366	100



董事長：

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人：



會計主管：

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

民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	105年1月至3月		104年1月至3月	
	金額	%	金額	%
4100 營業收入淨額淨額(附註六(十四))	\$ 106,195	100	58,748	100
5000 營業成本(附註六(三))	24,204	23	7,178	12
營業毛利	81,991	77	51,570	88
營業費用(附註六(五)(六)(九)(十二)、七及十二)：				
6100 推銷費用	21,417	20	16,783	29
6200 管理費用	21,901	21	21,783	37
6300 研究發展費用	74,894	70	48,368	82
營業費用合計	118,212	111	86,934	148
營業淨損	(36,221)	(34)	(35,364)	(60)
營業外收入及支出(附註六(十六)(十七)及七)：				
7010 其他收入	1,651	1	1,261	2
7020 其他利益及損失	(4,515)	(4)	(630)	(1)
7050 財務成本	(124)	-	-	-
營業外收入及支出合計	(2,988)	(3)	631	1
稅前淨損	(39,209)	(37)	(34,733)	(59)
7950 減：所得稅費用(附註六(十))	16,499	16	-	-
本期淨損	(55,708)	(53)	(34,733)	(59)
8300 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(十一))	(255)	-	(350)	(1)
8399 與可能重分類至損益之項目相關之所得稅	-	-	-	-
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	(255)	-	(350)	(1)
本期綜合損益總額	\$ (55,963)	(53)	(35,083)	(60)
9750 基本及稀釋每股虧損(單位：新台幣元， 附註六(十三))	\$ (0.81)		(0.56)	

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



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

民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	普通股	預收股本	資本公積	待彌補 虧損	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	權益總計
民國一〇四年一月一日餘額	\$ 621,493	-	268,502	(230,159)	4,456	664,292
員工行使認股權發行新股	50	190	-	-	-	240
員工認股權酬勞成本	-	-	6,944	-	-	6,944
本期淨損	-	-	-	(34,733)	-	(34,733)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(350)	(350)
本期綜合損益總額	-	-	-	(34,733)	(350)	(35,083)
民國一〇四年三月三十一日餘額	\$ 621,543	190	275,446	(264,892)	4,106	636,393
民國一〇五年一月一日餘額	\$ 684,693	-	749,662	(89,590)	5,165	1,349,930
員工認股權行使發行新股	2,950	-	-	-	-	2,950
員工認股權酬勞成本	-	-	8,958	-	-	8,958
本期淨損	-	-	-	(55,708)	-	(55,708)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(255)	(255)
本期綜合損益總額	-	-	-	(55,708)	(255)	(55,963)
民國一〇五年三月三十一日餘額	\$ 687,643	-	758,620	(145,298)	4,910	1,305,875



董事長：

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人：



會計主管：

~6~

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

民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	105年1月至3月	104年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨損	\$ (39,209)	(34,733)
調整項目：		
折舊費用	3,574	2,127
攤銷費用	689	561
利息費用	124	-
利息收入	(709)	(1,232)
員工認股權酬勞成本	8,958	6,944
收益費損項目合計	12,636	8,400
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
應收帳款	(51,642)	3,115
存貨	(36,679)	(1,010)
預付費用及其他非流動資產	5,356	(933)
應付票據及帳款	(32,510)	(1,368)
應付關係人款	-	(9,850)
應付費用及其他流動負債	(38,713)	1,361
與營業活動相關之資產／負債之淨變動合計	(154,188)	(8,685)
營運產生之現金流出	(180,761)	(35,018)
收取之利息	627	1,156
支付之利息	(124)	-
支付之所得稅	(1,083)	(319)
營業活動之淨現金流出	(181,341)	(34,181)

(續次頁)

董事長：



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人：



會計主管：



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)

民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	105年1月至3月	104年1月至3月
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(7,052)	(3,233)
取得無形資產	(805)	-
其他金融資產(增加)減少	(246,655)	95,123
存出保證金(增加)減少	(296)	4
取得以成本衡量之金融資產	(20,000)	-
投資活動之淨現金流入(出)	(274,808)	91,894
籌資活動之現金流量：		
員工認股權行使發行新股	2,950	240
籌資活動之淨現金流入	2,950	240
匯率變動對現金及約當現金之影響	(279)	(286)
本期現金及約當現金增加(減少)數	(453,478)	57,667
期初現金及約當現金餘額	989,705	274,548
期末現金及約當現金餘額	\$ 536,227	332,215

董事長：



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人：



會計主管：



民國一〇五年及一〇四年三月三十一日僅經核閱，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

民國一〇五年及一〇四年三月三十一日

(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一〇五年五月五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

除下列項目及說明外，國際會計準則理事會(以下稱理事會)已發布及修訂但尚未經金融監督管理委員會(以下稱金管會)認可及公布生效日之準則及解釋，以及其對合併公司影響之評估，與民國一〇四年度合併財務報告附註三(二)之揭露一致：

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15號之修正「國際財務報導準則第15號之闡釋」	2018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。

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一〇四年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇四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一〇四年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一〇四年度合併財務報告附註四(三)。

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		
			105.3.31	104.12.31	104.3.31
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%

2. 未列入合併財務報告之子公司：無。

(三)金融工具

金融資產與金融負債係於合併公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

合併公司之金融資產分類為放款及應收款，及備供出售金融資產，依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

神盾股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(1)放款及應收款

放款及應收款係無活絡市場公開報價，且具固定或可決定付款金額之金融資產，包括應收票據及帳款、其他應收款及其他金融資產等。原始認列時按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量，除不具重大性之短期應收款項之利息不予認列外，後續評價採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量。利息收入列報於營業外收入及支出項下。

(2)備供出售金融資產

此類金融資產係指定為備供出售或非屬其他類別之非衍生性金融資產。原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價按公允價值衡量，除減損損失、按有效利率法計算之利息收入、股利收入及貨幣性金融資產外幣兌換損益認列於損益外，其餘帳面金額之變動係認列為其他綜合損益，並累積於權益項下之備供出售金融資產未實現損益。於除列時，將權益項下之利益或損失累計金額重分類至損益，並列報於營業外收入及支出項下。

此類金融資產若屬「無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量」之權益投資，以成本減除減損損失後之金額衡量，並列報於「以成本衡量之金融資產」。

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)，並列報於營業外收入及支出項下。

(3)金融資產之減損

非透過損益按公允價值衡量之金融資產，於每個報導日評估減損。當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事件，致使該資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

金融資產減損之客觀證據包括發行人或債務人之重大財務困難、違約(如利息或本金支付之延滯或不償付)、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增，及由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失等。此外，備供出售權益投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於其成本時，亦屬客觀之減損證據。

針對應收帳款個別評估未有減損後，另再以組合基礎評估減損。應收款項組合之客觀減損證據包含合併公司過去收款經驗、該群組超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之全國性或區域性經濟情勢變化。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額，除因應收帳款無法收回而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

神盾股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

以攤銷後成本衡量之金融資產，認列之減損損失金額係該資產之帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。若後續期間減損損失金額減少，且該減少客觀地連結至認列減損後發生之事項，則先前認列之減損損失予以迴轉認列於損益，惟該資產於減損迴轉日之帳面金額不得大於若未認列減損情況下應有之攤銷後成本。

以成本衡量之金融資產，認列之減損損失金額係該資產之帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產之相似資產市場報酬率折現之現值間之差額。該減損損失於後續期間不得迴轉。

當備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之金額將重分類為損益。

備供出售權益工具原先認列於損益之減損損失不得迴轉並認列為損益。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益，並累積於其他權益項目之項下。備供出售債務工具之公允價值回升金額若能客觀地連結至減損損失認列於損益後發生之事項，則予以迴轉並認列為損益。

應收帳款之呆帳損失及回升係列報於管理費用。應收帳款以外金融資產之減損損失及回升係列報於營業外收入及支出項下。

(4)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，始將金融資產除列。

除列單一金融資產之整體時，其帳面金額與已收取或可收取對價總額加計認列於其他綜合損益並累計於「其他權益—備供出售金融資產未實現損益」之金額間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。

當非除列單一金融資產之整體時，合併公司以移轉日各部分之相對公允價值為基礎，將該金融資產之原帳面金額分攤至因持續參與而持續認列之部分及除列之部分。分攤予除列部分之帳面金額與因除列部分所收取之對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失中分攤予除列部分之總和間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。已認列於其他綜合損益之累計利益或損失，係依其相對公允價值分攤予持續認列部分與除列部分。

(四)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。

神盾股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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，與民國一〇四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一〇四年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>105.3.31</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.3.31</u>
庫存現金及零用金	\$ 404	917	1,167
活期存款及支票存款	402,130	864,408	104,188
定期存款(三個月到期)	<u>133,693</u>	<u>124,380</u>	<u>226,860</u>
	<u>\$ 536,227</u>	<u>989,705</u>	<u>332,215</u>

於民國一〇五年三月三十一日與一〇四年十二月三十一日及三月三十一日止，原始到期日超過三個月之銀行定期存款分別為365,418千元、140,519千元及156,077千元，係分類為其他金融資產—流動項下。

(二)應收帳款淨額

	<u>105.3.31</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.3.31</u>
應收票據及帳款	\$ <u>132,791</u>	<u>81,149</u>	<u>7,376</u>
合併公司已逾期但未減損應收帳款(含關係人)之帳齡分析如下：			
	<u>105.3.31</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.3.31</u>
逾期0~30天	\$ 6,672	6,036	-
逾期31~90天	30,096	7,335	-
逾期91~180天	<u>4,036</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 40,804</u>	<u>13,371</u>	<u>-</u>

合併公司依個別客戶之財務狀況及歷史付款記錄評估，上述逾期之應收票據及應收帳款仍可回收，尚無減損疑慮。

神盾股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(三)存 貨

	<u>105.3.31</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.3.31</u>
原料	\$ 20,112	9,794	194
在製品	125,551	103,401	20,690
製成品	<u>42,347</u>	<u>38,136</u>	<u>2,501</u>
	<u>\$ 188,010</u>	<u>151,331</u>	<u>23,385</u>

民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日間因存貨沖減至淨變現價值認列存貨跌價損失分別為6,550千元及1,297千元，均列報於營業成本。

於民國一〇五年三月三十一日與一〇四年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(四)以成本衡量之金融資產

	<u>105.3.31</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.3.31</u>
國內非上市(櫃)公司普通股	<u>\$ 20,000</u>	<u>-</u>	<u>-</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，致合併公司管理人員認為其公允價值無法可靠衡量。

(五)不動產、廠房及設備

合併公司民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日不動產、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105年1月1日餘額	\$ 30,986	10,173	5,787	21,794	68,740
增添	3,137	1,417	-	1,793	6,347
處分	-	(2,331)	(4,786)	(1,833)	(8,950)
匯率變動之影響	-	-	-	48	48
民國105年3月31日餘額	<u>\$ 34,123</u>	<u>9,259</u>	<u>1,001</u>	<u>21,802</u>	<u>66,185</u>
民國104年1月1日餘額	\$ 20,482	8,451	4,931	19,858	53,722
增添	4,991	-	636	412	6,039
處分	-	-	-	(13)	(13)
匯率變動之影響	-	-	-	(12)	(12)
民國104年3月31日餘額	<u>\$ 25,473</u>	<u>8,451</u>	<u>5,567</u>	<u>20,245</u>	<u>59,736</u>
累計折舊：					
民國105年1月1日餘額	\$ 20,820	8,174	4,987	17,419	51,400
折舊	2,621	275	198	480	3,574
處分	-	(2,331)	(4,786)	(1,833)	(8,950)
匯率變動之影響	-	-	-	24	24
民國105年3月31日餘額	<u>\$ 23,441</u>	<u>6,118</u>	<u>399</u>	<u>16,090</u>	<u>46,048</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
民國104年1月1日餘額	\$ 10,770	7,877	4,716	16,936	40,299
折舊	1,926	75	17	109	2,127
處分	-	-	-	(13)	(13)
匯率變動之影響	-	-	-	(4)	(4)
民國104年3月31日餘額	<u>\$ 12,696</u>	<u>7,952</u>	<u>4,733</u>	<u>17,028</u>	<u>42,409</u>
帳面價值：					
民國105年3月31日	<u>\$ 10,682</u>	<u>3,141</u>	<u>602</u>	<u>5,712</u>	<u>20,137</u>
民國105年1月1日	<u>\$ 10,166</u>	<u>1,999</u>	<u>800</u>	<u>4,375</u>	<u>17,340</u>
民國104年3月31日	<u>\$ 12,777</u>	<u>499</u>	<u>834</u>	<u>3,217</u>	<u>17,327</u>

截至民國一〇五年三月三十一日與一〇四年十二月三十一日及三月三十一日，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。

(六)無形資產

合併公司民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日無形資產之成本、累計攤銷及減損損失明細如下：

	商譽	專利權	軟體成本	總計
成本：				
民國105年1月1日餘額	\$ 419,301	5,714	5,265	430,280
本期增添	-	-	805	805
匯率變動影響數	(2,201)	-	-	(2,201)
民國105年3月31日餘額	<u>\$ 417,100</u>	<u>5,714</u>	<u>6,070</u>	<u>428,884</u>
民國104年1月1日餘額	\$ 415,261	5,714	4,221	425,196
匯率變動影響數	(1,203)	-	-	(1,203)
民國104年3月31日餘額	<u>\$ 414,058</u>	<u>5,714</u>	<u>4,221</u>	<u>423,993</u>
累計攤銷及減損損失：				
民國105年1月1日餘額	\$ 312,474	1,881	1,784	316,139
本期攤銷	-	110	579	689
匯率變動影響數	(2,201)	-	-	(2,201)
民國105年3月31日餘額	<u>\$ 310,273</u>	<u>1,991</u>	<u>2,363</u>	<u>314,627</u>
民國104年1月1日餘額	\$ 303,359	1,247	142	304,748
本期攤銷	-	170	391	561
匯率變動影響數	(1,147)	-	-	(1,147)
民國104年3月31日餘額	<u>\$ 302,212</u>	<u>1,417</u>	<u>533</u>	<u>304,162</u>
帳面價值：				
民國105年3月31日	<u>\$ 106,827</u>	<u>3,723</u>	<u>3,707</u>	<u>114,257</u>
民國105年1月1日	<u>\$ 106,827</u>	<u>3,833</u>	<u>3,481</u>	<u>114,141</u>
民國104年3月31日	<u>\$ 111,846</u>	<u>4,297</u>	<u>3,688</u>	<u>119,831</u>

神盾股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(七)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	<u>105.3.31</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.3.31</u>
擔保銀行借款	\$ <u>30,000</u>	<u>30,000</u>	<u>-</u>
尚未使用額度	\$ <u>130,925</u>	<u>134,125</u>	<u>206,500</u>
利率區間	<u>1.66%</u>	<u>1.73%~1.8%</u>	<u>-</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。

(八)營業租賃

合併公司於民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日間，無重大新增之營業租賃合約，相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註六(七)。

(九)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；國外子公司係當地法令規定提繳退休金。

合併公司民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日認列確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為2,142千元及1,321千元。

(十)所得稅

1.所得稅費用

合併公司所得稅費用明細如下：

	<u>105年1月至3月</u>	<u>104年1月至3月</u>
當期所得稅費用：		
當期產生	\$ 405	-
當期產生之國外所得扣繳稅款	15,946	-
調整前期之當期所得稅	<u>148</u>	<u>-</u>
所得稅費用	<u>\$ 16,499</u>	<u>-</u>

2.合併公司民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一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一〇二年度。

4.本公司兩稅合一相關資訊如下：

	<u>105.3.31</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.3.31</u>
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	\$ <u>(145,298)</u>	<u>(89,590)</u>	<u>(264,892)</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 17</u>	<u>17</u>	<u>17</u>

神盾股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>104年度(實際)</u> - %	<u>103年度(實際)</u> - %
---------------------	-------------------------	-------------------------

(十一)股本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日間股本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註六(十)。

1.股本

民國一〇五年三月三十一日與一〇四年十二月三十一日及三月三十一日，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68,764千股、68,469千股及62,154千股。

本公司民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日間流通在外股數調節如下：

	普通股(以千股表達)	
	<u>105年1月至3月</u>	<u>104年1月至3月</u>
1月1日期初餘額	68,469	62,149
員工認股權	295	5
3月31日期末餘額	<u>68,764</u>	<u>62,154</u>

本公司於民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日因員工行使認股權而發行新股分別為295千股及5千股，以面額發行，總金額分別為2,950千元及50千元，均已辦妥法定登記程序。

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>105.3.31</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.3.31</u>
溢價發行新股	\$ 692,007	692,007	261,611
員工認股權酬勞成本	66,613	57,655	13,835
	<u>\$ 758,620</u>	<u>749,662</u>	<u>275,446</u>

3.保留盈餘及股利政策

依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，並依法令或主管機關規定提列或迴轉特別盈餘公積後，如尚有盈餘依下列比例分派：

- 員工酬勞不低於8%；
- 董事酬勞不高於1%。
- 扣除前各項餘額後，由董事會得就該餘額併同以往年度未分配盈餘擬具分派議案，提請股東會決議分派之。

神盾股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

上述員工紅利之分配得以現金或股票之方式發放，惟員工紅利採股票發放時，其分配對象得包括一定條件之從屬公司員工。董事酬勞以現金之方式發放。

本公司分配股利之政策，應以股東權益為最大考量，並參酌公司目前及未來之國內外產業競爭狀況、投資環境及資金需求等因素，得以股票股利或現金股利之方式為之，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。惟現金股利分派之比例以不低於股利總額之百分之二十。

本公司民國一〇四年第一季營運為虧損，故未估列員工紅利及董事酬勞。

依民國一〇四年五月修正之公司法規定，員工紅利及董事酬勞已不屬於盈餘分配項目，本公司將於主管機關規定期限前配合修改公司章程。

4.其他權益

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額
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	<u>(255)</u>
民國105年3月31日	<u>\$ 4,910</u>
民國104年1月1日	\$ 4,456
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	<u>(350)</u>
民國104年3月31日	<u>\$ 4,106</u>

(十二)股份基礎給付

1.合併公司於民國一〇四年及一〇三年度發行下列員工認股權憑證：

給與日	104年度	103年度
給與數量(單位(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：

	104年度	103年度	
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

2.上述員工認股權憑證之詳細資訊如下：

	105年1月至3月		104年1月至3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	\$ 79.34	2,670,000	69.73	2,351,000
本期給與數量	-	-	-	-
本期執行數量	10.00	(295,000)	10.00	(24,000)
本期失效數量	127.18	(5,000)	-	-
期末流通在外數量	87.87	<u>2,370,000</u>	70.34	<u>2,327,000</u>
期末可執行數量	10.00	<u>95,000</u>	-	<u>-</u>

合併公司於資產負債表日流通在外之認股權資訊如下：

105.3.31				
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)
102	225,000	2.61	\$ 10.00	95,000
103/03	185,000	2.95	10.00	-
103/12	1,557,000	3.72	98.20	-
104	<u>403,000</u>	4.59	127.18	-
	<u>2,370,000</u>			<u>95,000</u>

神盾股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

104.12.31				
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)
102	335,000	2.86	\$ 10.00	205,000
103/03	370,000	3.20	10.00	-
103/12	1,557,000	3.96	98.20	-
104	408,000	4.84	127.18	-
	<u>2,670,000</u>			<u>205,000</u>

104.3.31				
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)
102	340,000	3.61	\$ 10.00	-
103/03	395,000	3.95	10.00	-
103/12	1,592,000	4.72	98.20	-
	<u>2,327,000</u>			<u>-</u>

3.員工費用

合併公司於民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日因股份基礎給付所產生之費用分別為8,958千元及6,944千元。

(十三)每股虧損

合併公司基本及稀釋每股虧損之計算如下：

	105年1月至3月	104年1月至3月
歸屬於本公司之本期淨損	\$ (55,708)	(34,733)
普通股加權平均流通在外股數(千股)	68,600	62,154
基本每股虧損(單位：新台幣元)	\$ (0.81)	(0.56)
稀釋每股虧損(單位：新台幣元)	\$ (0.81)	(0.56)

合併公司於民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日均為營運虧損，每股虧損並無稀釋效果。

(十四)收入

	105年1月至3月	104年1月至3月
商品銷售及權利金收入	\$ 106,195	11,430
勞務提供	-	47,318
	<u>\$ 106,195</u>	<u>58,748</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)員工及董事酬勞

依本公司董事會通過尚未經股東會決議之公司章程規定，年度如有獲利，應提撥不低於5%為員工酬勞及不高於1%為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，得包括符合董事會所訂條件之從屬公司員工；董事酬勞僅得發給現金。

本公司民國一〇五年一月一日至三月三十一日及一〇四年度因營運虧損，並未估列員工酬勞及董事酬勞。

(十六)營業外收入及支出

1.其他收入

	<u>105年1月至3月</u>	<u>104年1月至3月</u>
銀行存款利息收入	\$ 709	1,232
不動產轉租收入(附註七(二))	9	29
其他	<u>933</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,651</u>	<u>1,261</u>

2.其他利益及損失

	<u>105年1月至3月</u>	<u>104年1月至3月</u>
外幣兌換損失淨額	\$ (4,248)	(630)
其他	<u>(267)</u>	<u>-</u>
	<u>\$ (4,515)</u>	<u>(630)</u>

3.財務成本

	<u>105年1月至3月</u>	<u>104年1月至3月</u>
銀行借款利息費用	\$ <u>124</u>	<u>-</u>

(十七)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一〇四年度合併財務報告附註六(十六)及(十七)。

1.金融工具之種類

(1)金融資產

放款及應收款(以攤銷後成本衡量)：	<u>105.3.31</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.3.31</u>
現金及約當現金	\$ 536,227	989,705	332,215
應收帳款淨額	132,791	81,149	7,376
其他金融資產—流動	387,915	141,178	170,077
存出保證金	<u>3,593</u>	<u>3,297</u>	<u>4,165</u>
	<u>\$ 1,060,526</u>	<u>1,215,329</u>	<u>513,833</u>
備供出售金融資產：			
以成本衡量之金融資產	<u>\$ 20,000</u>	<u>-</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)

(2)金融負債

攤銷後成本衡量之金融負債：	<u>105.3.31</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.3.31</u>
短期借款	\$ 30,000	30,000	-
應付票據及帳款	42,303	74,813	7,437
應付費用	<u>63,999</u>	<u>61,102</u>	<u>60,013</u>
	<u>\$ 136,302</u>	<u>165,915</u>	<u>67,450</u>

2.匯率風險

(1)匯率風險之暴險

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收(付)帳款及其他應收(付)款等，於換算時產生外幣兌換損益。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

		<u>105.3.31</u>				
		<u>外幣</u>	<u>匯率</u>	<u>新台幣</u>	<u>匯率變動幅度</u>	<u>損益影響 (稅前)</u>
<u>金融資產</u>						
美金	\$	8,639	32.185	278,046	1 %	2,780
<u>金融負債</u>						
美金		2,500	32.185	80,463	1 %	805
		<u>104.12.31</u>				
		<u>外幣</u>	<u>匯率</u>	<u>新台幣</u>	<u>匯率變動幅度</u>	<u>損益影響 (稅前)</u>
<u>金融資產</u>						
美金	\$	8,529	32.825	279,964	1 %	2,800
<u>金融負債</u>						
美金		2,860	32.825	93,880	1 %	939
		<u>104.3.31</u>				
		<u>外幣</u>	<u>匯率</u>	<u>新台幣</u>	<u>匯率變動幅度</u>	<u>損益影響 (稅前)</u>
<u>金融資產</u>						
美金	\$	2,154	31.300	67,410	1 %	674
<u>金融負債</u>						
美金		733	31.300	22,936	1 %	229

神盾股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(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)換算為功能性貨幣之金額，以及換算至母公司功能性貨幣新台幣(即本公司表達貨幣)之匯率資訊如下：

	105年度第一季		104年度第一季	
	兌換(損)益	匯率	兌換(損)益	匯率
<u>金融資產</u>				
美金：台幣	\$ (5,030)	32.185	43	31.300
<u>金融負債</u>				
美金：台幣	760	32.185	617	31.300

3. 公允價值資訊

合併公司之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。

(十八) 財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇四年度合併財務報告附註六(十七)所揭露者無重大變動。

(十九) 資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇四年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一〇四年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註六(十八)。

七、關係人交易

(一) 母公司與最終控制者

本公司為合併公司之最終控制者。

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 租賃

合併公司轉租租賃之辦公室予其他關係人，民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日租金收入分別為9千元及29千元，列報於其他收入項下。

2. 其他

合併公司民國一〇五年三月三十一日與一〇四年十二月三十日及三月三十一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。

神盾股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(三)主要管理階層人員報酬

主要管理階層人員報酬包括：

	105年1月至3月	104年1月至3月
短期員工福利	\$ 6,749	8,964
退職後福利	166	165
股份基礎給付	4,721	1,694
	<u>\$ 11,636</u>	<u>10,823</u>

有關股份基礎給付之說明請詳附註六(十二)。

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	105.3.31	104.12.31	104.3.31
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	11,000	11,000	4,000
		<u>\$ 21,000</u>	<u>21,000</u>	<u>14,000</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)民國一〇五年三月三十一日與一〇四年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司為取得銀行授信額度而開立之擔保本票分為160,925千元、164,125千元及156,500千元。

(二)合併公司於民國一〇五年與委外廠商簽訂有技術開發合約，因雙方對合約執行內容認知有所差異而暫緩執行，管理當局正積極協商處理中。

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	105年1月至3月			104年1月至3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
性質別						
員工福利費用						
薪資費用	-	52,380	52,380	-	40,793	40,793
勞健保費用	-	3,124	3,124	-	2,255	2,255
退休金費用	-	2,142	2,142	-	1,321	1,321
其他員工福利費用	-	1,814	1,814	-	1,689	1,689
折舊費用	-	3,574	3,574	-	2,127	2,127
攤銷費用	-	689	689	-	561	561

神盾股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(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

民國一〇五年一月一日至三月三十一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。
3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：

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	持股比例	公允價值	
本公司	金信科技股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產	500	20,000	6.11 %	-	

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：

民國一〇五年一月一日至三月三十一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/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			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 %	10,193	11	11	
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	51,595	4,740	100.00 %	15,955	(3,375)	(3,375)	

註：表列投資，於編製合併財務報告時，業已沖銷。

(三)大陸投資資訊：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，民國一〇五年及一〇四年第一季營運部門資訊與合併財務報告資訊一致。