

奇偶科技股份有限公司
個體財務報告暨會計師查核報告
民國 104 年度及 103 年度
(股票代碼 3356)

公司地址：台北市內湖區內湖路一段 246 號 9 樓
電 話：(02)8797-8377

奇 偶 科 技 股 份 有 限 公 司
民 國 104 年 度 及 103 年 度 個 體 財 務 報 告 暨 會 計 師 查 核 報 告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁次/編號/索引</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師查核報告	4 ~ 5
四、	個體資產負債表	6 ~ 7
五、	個體綜合損益表	8
六、	個體權益變動表	9
七、	個體現金流量表	10
八、	個體財務報表附註	11 ~ 41
	(一) 公司沿革	11
	(二) 通過財務報告之日期及程序	11
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11 ~ 12
	(四) 重大會計政策之彙總說明	12 ~ 19
	(五) 重大會計判斷、假設及估計不確定性之主要來源	19 ~ 20
	(六) 重要會計項目之說明	20 ~ 32
	(七) 關係人交易	32 ~ 34
	(八) 質押之資產	34
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	34

項	目	頁次/編號/索引
(十)	重大之災害損失	34
(十一)	重大期後事項	34
(十二)	其他	34 ~ 40
(十三)	附註揭露事項	40 ~ 41
(十四)	營運部門資訊	41
九、	重要會計項目明細表	
	現金及約當現金	明細表一
	應收帳款(含關係人)淨額	明細表二
	存貨	明細表三
	採權益法之長期股權投資變動表	明細表四
	應付帳款	明細表五
	營業收入	明細表六
	營業成本	明細表七
	製造費用	明細表八
	推銷費用	明細表九
	管理及總務費用	明細表十
	研究發展費用	明細表十一
	員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總	明細表十二



資誠

會計師查核報告

(105)財審報字第 15002378 號

奇偶科技股份有限公司 公鑒：

奇偶科技股份有限公司民國 104 年及 103 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表及個體現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開個體財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開個體財務報表表示意見。列入上開個體財務報表之部分採用權益法之投資，其財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開個體財務報表所表示之意見中，有關該等公司財務報表所列之金額及附註十三所揭露之相關資訊，係依據其他會計師之查核報告。民國 104 年及 103 年度依據其他會計師查核之財務報表所認列之綜合損益(含採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額及採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益份額)分別為損失新台幣 17,025 仟元及利益 2,273 仟元，截至民國 104 年及 103 年 12 月 31 日止，其相關之投資餘額分別為新台幣 48,911 及 21,871 仟元。

本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及中華民國一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信個體財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取個體財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製個體財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估個體財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作及其他會計師之查核報告可對所表示之意見提供合理之依據。



資誠

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述個體財務報表在所有重大方面係依照「證券發行人財務報告編製準則」編製，足以允當表達奇偶科技股份有限公司民國 104 年及 103 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之財務績效與現金流量。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

徐聖忠

徐聖忠



會計師

吳漢期

吳漢期



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1010034097 號

前財政部證券暨期貨管理委員會

核准簽證文號：(90)台財證(六)字第 157088 號

中 華 民 國 1 0 5 年 3 月 2 3 日

奇偶科技股份有限公司
個體資產負債表
民國104年及103年12月31日



單位：新台幣仟元

資	產	附註	104 年 12 月 31 日			103 年 12 月 31 日		
			金	額	%	金	額	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$	1,042,867	43	\$	926,201	38
1110	透過損益按公允價值衡量之金	六(二)						
	融資產—流動			8,264	-		8,738	-
1170	應收帳款淨額	六(三)		15,830	-		14,579	1
1180	應收帳款—關係人淨額	七		309,205	13		321,092	13
1200	其他應收款	七		16,482	1		-	-
130X	存貨	六(四)		479,110	20		608,113	25
1470	其他流動資產	六(六)		29,873	1		18,236	1
11XX	流動資產合計			<u>1,901,631</u>	<u>78</u>		<u>1,896,959</u>	<u>78</u>
非流動資產								
1550	採用權益法之投資	六(五)		432,287	18		425,514	17
1600	不動產、廠房及設備	六(七)		19,346	1		20,904	1
1840	遞延所得稅資產	六(二十二)		58,495	2		66,549	3
1940	長期應收票據及款項—關係人	七		-	-		11,138	-
1990	其他非流動資產—其他	六(八)		22,425	1		26,450	1
15XX	非流動資產合計			<u>532,553</u>	<u>22</u>		<u>550,555</u>	<u>22</u>
1XXX	資產總計		\$	<u>2,434,184</u>	<u>100</u>	\$	<u>2,447,514</u>	<u>100</u>

(續次頁)

奇偶科技股份有限公司
個體資產負債表
民國104年及103年12月31日



單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	104 年 12 月 31 日			103 年 12 月 31 日		
			金	額	%	金	額	%
流動負債								
2100	短期借款	六(九)	\$	50,000	2	\$	-	-
2170	應付帳款			123,212	5		104,280	4
2200	其他應付款	六(十)及七		106,740	4		122,136	5
2230	本期所得稅負債			19,895	1		34,093	1
2300	其他流動負債	六(十一)		15,182	1		18,879	1
21XX	流動負債合計			<u>315,029</u>	<u>13</u>		<u>279,388</u>	<u>11</u>
非流動負債								
2570	遞延所得稅負債	六(二十二)		8,435	-		2,891	-
2600	其他非流動負債	七		134,409	6		179,100	8
2XXX	負債總計			<u>457,873</u>	<u>19</u>		<u>461,379</u>	<u>19</u>
權益								
股本								
3110	普通股股本	六(十四)		775,567	32		699,797	29
資本公積								
3200	資本公積	六(十五)		288,977	12		264,084	11
保留盈餘								
		六(十六)						
3310	法定盈餘公積			558,936	23		509,957	21
3320	特別盈餘公積			-	-		10,454	-
3350	未分配盈餘			357,399	14		493,024	20
其他權益								
3400	其他權益	六(十七)	(	4,568)	-		8,819	-
3XXX	權益總計			<u>1,976,311</u>	<u>81</u>		<u>1,986,135</u>	<u>81</u>
重大或有負債及未認列之合約承諾								
3X2X	負債及權益總計		\$	<u>2,434,184</u>	<u>100</u>	\$	<u>2,447,514</u>	<u>100</u>

請參閱後附個體財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所徐聖忠、吳漢期會計師民國105年3月23日查核報告。

董事長：戴光正



經理人：戴光正



會計主管：李建邦



奇偶利科技股份有限公司
個體綜合損益表
民國104年及103年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	104 年 度		(調 整 後)	
		金 額	%	金 額	%
4000 營業收入	七	\$ 1,756,816	100	\$ 1,943,677	100
5000 營業成本	六(四)(二十)	(969,378)	(55)	(990,304)	(51)
5900 營業毛利		787,438	45	953,373	49
5910 未實現銷貨利益	七	(134,209)	(8)	(179,100)	(9)
5920 已實現銷貨利益	七	179,100	10	189,219	9
5950 營業毛利淨額		832,329	47	963,492	49
營業費用	六(二十)及七				
6100 推銷費用		(108,829)	(6)	(104,804)	(5)
6200 管理費用		(47,864)	(3)	(48,993)	(3)
6300 研究發展費用		(235,394)	(13)	(238,832)	(12)
6000 營業費用合計		(392,087)	(22)	(392,629)	(20)
6900 營業利益		440,242	25	570,863	29
營業外收入及支出					
7010 其他收入	六(十八)及七	11,912	1	7,931	-
7020 其他利益及損失	六(十九)	27,910	1	9,276	1
7050 財務成本		(17)	-	-	-
7070 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額		(49,394)	(3)	4,273	-
7000 營業外收入及支出合計		(9,589)	(1)	21,480	1
7900 稅前淨利		430,653	24	592,343	30
7950 所得稅費用	六(二十二)	(78,245)	(4)	(102,559)	(5)
8200 本期淨利		\$ 352,408	20	\$ 489,784	25
其他綜合損益(淨額)					
不重分類至損益之項目					
8311 確定福利計畫之再衡量數	六(十二)	(\$ 1,974)	-	(\$ 1,591)	-
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	六(二十二)	336	-	271	-
8310 不重分類至損益之項目總額		(1,638)	-	(1,320)	-
後續可能重分類至損益之項目					
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	六(十七)	10,966	1	19,273	1
8360 後續可能重分類至損益之項目總額		10,966	1	19,273	1
8300 其他綜合損益(淨額)		\$ 9,328	1	\$ 17,953	1
8500 本期綜合損益總額		\$ 361,736	21	\$ 507,737	26
每股盈餘	六(二十三)				
9750 基本每股盈餘		\$ 4.58		\$ 6.36	
9850 稀釋每股盈餘		\$ 4.54		\$ 6.32	

請參閱後附個體財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
徐聖忠、吳漢期會計師民國105年3月23日查核報告。

董事長：戴光正



經理人：戴光正



會計主管：李建邦



奇偶科技股份有限公司
 個體權益變動表
 民國104年及103年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

附註	資 本 公 積	資 本 公 積 一 發 行 溢 價	資 本 公 積		保 留 盈 餘	其 他 權 益	權 益 總 額	盈 餘		權 益 總 額	
			資本公積一 認列對子公 司所有權權 益變動數	資本公積一 限制員工權 利股票				法定盈餘 公積	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	員工未賺得 酬勞
103 年 度											
1月1日餘額		\$ 636,179	\$ 264,078	\$ 6	\$ -	\$ 451,738	\$ 11,889	\$ 583,011	(\$ 10,454)	\$ -	\$ 1,936,447
102年度盈餘指撥及分配	六(十六)										
提列法定盈餘公積		-	-	-	-	58,219	-	(58,219)	-	-	-
迴轉特別盈餘公積		-	-	-	-	-	(1,435)	1,435	-	-	-
股票股利		63,618	-	-	-	-	-	(63,618)	-	-	-
現金股利		-	-	-	-	-	-	(458,049)	-	-	(458,049)
本期淨利		-	-	-	-	-	-	489,784	-	-	489,784
本期其他綜合損益	六(十七)	-	-	-	-	-	-	(1,320)	19,273	-	17,953
12月31日餘額		<u>\$ 699,797</u>	<u>\$ 264,078</u>	<u>\$ 6</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 509,957</u>	<u>\$ 10,454</u>	<u>\$ 493,024</u>	<u>\$ 8,819</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,986,135</u>
104 年 度											
1月1日餘額		\$ 699,797	\$ 264,078	\$ 6	\$ -	\$ 509,957	\$ 10,454	\$ 493,024	\$ 8,819	\$ -	\$ 1,986,135
103年度盈餘指撥及分配	六(十六)										
提列法定盈餘公積		-	-	-	-	48,979	-	(48,979)	-	-	-
迴轉特別盈餘公積		-	-	-	-	-	(10,454)	10,454	-	-	-
股票股利		69,980	-	-	-	-	-	(69,980)	-	-	-
現金股利		-	-	-	-	-	-	(377,890)	-	-	(377,890)
發行限制員工權利新股	六(十三)	5,790	-	-	24,893	-	-	-	-	(30,683)	-
股份基礎給付之酬勞成本	六(十三)	-	-	-	-	-	-	-	-	6,330	6,330
本期淨利		-	-	-	-	-	-	352,408	-	-	352,408
本期其他綜合損益	六(十七)	-	-	-	-	-	-	(1,638)	10,966	-	9,328
12月31日餘額		<u>\$ 775,567</u>	<u>\$ 264,078</u>	<u>\$ 6</u>	<u>\$ 24,893</u>	<u>\$ 558,936</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 357,399</u>	<u>\$ 19,785</u>	<u>(\$ 24,353)</u>	<u>\$ 1,976,311</u>

註：民國103年度及102年度之員工紅利分別為\$48,570及\$57,800，均已於該年度損益表中扣除。

請參閱後附個體財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所徐聖忠、吳漢期會計師民國105年3月23日查核報告。

董事長：戴光正



經理人：戴光正



會計主管：李建邦



奇偶科技股份有限公司
個體現金流量表
民國104年及103年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

附註	104 年 度	103 年 度
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利	\$ 430,653	\$ 592,343
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	六(二十) 14,507	12,145
各項攤提	六(二十) 2,545	1,304
備抵呆帳本期(轉列收入)提列數	(620)	2,280
透過損益按公允價值衡量之金融資產評價調整數	474	(131)
投資利益	六(十九) -	(4,500)
利息費用	17	-
利息收入	六(十八) (5,435)	(5,102)
股利收入	六(十八) (4,187)	(1,174)
股份基礎給付之酬勞成本	6,330	-
採權益法認列之投資損失(利益)淨額	49,393	(4,273)
聯屬公司間(已)未實現利益淨額	(44,891)	(10,119)
處分不動產、廠房及設備損失	28	-
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	(631)	16,441
應收帳款—關係人淨額	11,887	162,660
存貨	129,003	136,669
其他流動資產	(11,015)	1,173
預付退休金	(816)	(616)
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付帳款	18,932	(60,635)
其他應付款	(15,413)	(9,021)
其他流動負債	(3,697)	1,043
營運產生之現金流入	577,064	830,487
利息收現數	4,813	5,229
支付所得稅	(78,509)	(137,276)
營業活動之淨現金流入	503,368	698,440
投資活動之現金流量		
其他應收款—資金貸與關係人增加	(5,344)	(2,008)
以成本衡量之金融資產減資退回股款	-	4,500
取得採用權益法之投資	六(五) (45,000)	(245,540)
購置不動產、廠房及設備	(12,982)	(12,759)
處分不動產、廠房及設備價款	5	-
存出保證金減少	1,065	1,051
其他非流動資產—其他增加	(743)	(6,596)
收取之股利	4,187	1,174
投資活動之淨現金流出	(58,812)	(260,178)
籌資活動之現金流量		
支付現金股利	六(十六) (377,890)	(458,049)
短期借款增加	50,000	-
籌資活動之淨現金流出	(327,890)	(458,049)
本期現金及約當現金增加(減少)數	116,666	(19,787)
期初現金及約當現金餘額	926,201	945,988
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,042,867	\$ 926,201

請參閱後附個體財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
徐聖忠、吳漢期會計師民國105年3月23日查核報告。

董事長：戴光正



經理人：戴光正



會計主管：李建邦



奇偶科技股份有限公司
個體財務報表附註
民國 104 年度及 103 年度

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

奇偶科技股份有限公司(以下簡稱「本公司」)主要營業項目為經營遠端數位監控系統之研發、銷售及售後服務。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國 105 年 3 月 23 日經董事會通過發布。

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、修正後國際財務報導準則之影響

依據金管會民國 103 年 4 月 3 日金管證審字第 1030010325 號令，上市、上櫃及興櫃公司應自民國 104 年起全面採用經金管會認可並發布生效之 2013 年版國際財務報導準則(不包含國際財務報導準則第 9 號「金融工具」)及民國 104 年起適用之證券發行人財務報告編製準則(以下統稱「2013 年版 IFRSs」)編製財務報告，本公司適用上述 2013 年版 IFRSs 之影響如下：

1. 國際會計準則第 19 號「員工福利」

本公司將依該準則增加確定福利計畫之揭露規定。

2. 國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」

該準則修正其他綜合損益之表達方式，將列示於其他綜合損益之項目依性質分類為「後續不重分類至損益」及「後續將重分類至損益」兩類別。該修正同時規定以稅前金額列示之其他綜合損益項目，其相關稅額應隨前述兩類別予以單獨列示。本公司將依該準則改變綜合損益表之表達方式。

3. 國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」

該準則定義公允價值為：於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所須支付之價格。建立公允價值衡量之架構，須以市場參與者之觀點；對於非金融資產之衡量須基於最高及最佳使用狀態；並規範公允價值衡量相關揭露。經評估該準則對本公司財務狀況與經營結果無重大影響，並將依規定增加公允價值衡量相關揭露。

本公司經評估適用 2013 年版 IFRSs 對本公司民國 104 年及 103 年度財務報告並無重大影響。

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

無。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可 2013 年國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際財務報導準則第9號「金融工具」	民國107年1月1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」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第10號、第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：合併例外之適用」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「收購聯合營運權益之會計處理」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第16號「租賃」	民國108年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	民國105年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	民國106年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失遞延所得稅資產之認列」	民國106年1月1日
國際會計準則第16號及第38號之修正「折舊及攤銷可接受方法之釐清」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及第41號之修正「農業：生產性植	民國105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」	民國103年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表下之權益法」	民國105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」	民國103年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	民國103年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	民國103年1月1日
2010-2012年對國際財務報導準則之改善	民國103年7月1日
2011-2013年對國際財務報導準則之改善	民國103年7月1日
2012-2014年對國際財務報導準則之改善	民國105年1月1日

本公司現正持續評估上述準則及解釋對本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

編製本個體財務報告所採用之主要會計政策說明如下。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一) 遵循聲明

本個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則編製。

(二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本個體財務報告係按歷史成本編製：

- (1) 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(包括衍生工具)。
 - (2) 按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。
2. 編製符合金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本公司的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及個體財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三) 外幣換算

本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

1. 外幣交易及餘額

- (1) 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。
- (2) 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。
- (3) 外幣非貨幣性資產及負債餘額，屬透過損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過其他綜合損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。
- (4) 所有兌換損益按交易性質在損益表「其他利益及損失」列報。

2. 國外營運機構之換算

- (1) 功能性貨幣與表達貨幣不同之所有集團個體，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：
 - A. 表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算；
 - B. 表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；及
 - C. 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。
- (2) 當部分處分或出售國外營運機構為子公司時，係按比例將認列為其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該國外營運機構之非控制權益。惟當本公司即使仍保留對前子公司之部分權益，但已喪失對國外營運機構屬子公司之控制，則係以處分對國外營運機構之全部權益處理。

(四) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

- (1) 預期將於正常營業週期中實現該資產，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，但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償負

債受到限制者除外。

本公司將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

(1) 預期將於正常營業週期中清償者。

(2) 主要為交易目的而持有者。

(3) 預期於資產負債表日後十二個月內到期清償者。

(4) 不能無條件將清償期限遞延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清償者，不影響其分類。

本公司將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(五) 約當現金

約當現金係指短期並具高度流動性之投資，該投資可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。定期存款符合前述定義且其持有目的係為滿足營運上之短期現金承諾者，分類為約當現金。

(六) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產係指持有供交易之金融資產或原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。金融資產若在取得時主要係為短期內出售，則分類為持有供交易之金融資產。衍生工具除依避險會計被指定為避險項目外，均分類為持有供交易之金融資產。本公司於金融資產符合下列條件之一時，於原始認列時將其指定為透過損益按公允價值衡量：

(1) 係混合(結合)合約；或

(2) 可消除或重大減少衡量或認列不一致；或

(3) 係依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效之投資。

2. 本公司對於符合交易慣例之持有供交易之透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。

3. 透過損益按公允價值衡量之金融資產，於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本則認列為當期損益。續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。

(七) 應收帳款

係屬原始產生之放款及應收款，係在正常營業過程中就商品銷售或服務提供所產生之應收客戶款項。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本扣除減損後之金額衡量。惟屬未付息之短期應收帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

(八) 金融資產減損

1. 本公司於每一資產負債表日，評估是否已經存在減損之任何客觀證據，其顯示某一或一組金融資產於原始認列後發生一項或多項事項（即「損失事

項」)，且該損失事項對一金融資產或一組金融資產之估計未來現金流量具有能可靠估計之影響。

2. 本公司用以決定是否存在減損損失之客觀證據如下：

- (1) 發行人或債務人之重大財務困難；
- (2) 違約，諸如利息或本金支付之延滯或不償付；
- (3) 本公司因與債務人財務困難相關之經濟或法律理由，給予債務人原不可能考量之讓步；
- (4) 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
- (5) 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；
- (6) 可觀察到之資料顯示，一組金融資產之估計未來現金流量於該等資產原始認列後發生可衡量之減少，雖然該減少尚無法認定係屬該組中之某個別金融資產，該等資料包括該組金融資產之債務人償付狀況之不利變化，或與該組金融資產中資產違約有關之全國性或區域性經濟情況；
- (7) 發行人所處營運之技術、市場、經濟或法令環境中所發生具不利影響之重大改變的資訊，且該證據顯示可能無法收回該權益投資之投資成本；或
- (8) 權益工具投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於成本。

3. 本公司經評估當已存在減損之客觀證據，且已發生減損損失時，對以成本衡量之金融資產係以該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額，認列減損損失於當期損益。此類減損損失續後不得迴轉。認列減損損失之金額係直接自資產之帳面金額調整。

(九) 金融資產之除列

本公司收取來自金融資產現金流量之合約權利失效時，將除列金融資產。

(十) 存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本依加權平均法決定。製成品及在製品之成本包括原料、直接人工、其他直接成本及生產相關之製造費用（按正常產能分攤），惟不包括借款成本。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法，淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除至完工尚須投入之估計成本及相關變動銷售費用後之餘額。

(十一) 採用權益法之投資/子公司及關聯企業

1. 子公司指本公司有權主導其財務及營運政策之所有個體（包括特殊目的個體），一般係直接或間接持有其超過 50%表決權之股份。本公司對子公司之投資於個體財務報告採權益法評價。
2. 本公司與子公司間交易所產生之未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。
3. 本公司對子公司取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本公司對子公司所認列之損失份額等於或超過在該子公司之權益時，本公司繼續按持股比例認列損失。
4. 對子公司持股之變動若未導致喪失控制（與非控制權益之交易），係作為

權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列為權益。

5. 關聯企業指所有本公司對其有重大影響而無控制之個體，一般係直接或間接持有其 20% 以上表決權之股份。本公司對關聯企業之投資採用權益法處理，取得時依成本認列。
6. 本公司對關聯企業取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本公司對任一關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括任何其他無擔保之應收款），本公司不認列進一步之損失，除非本公司對該關聯企業發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。
7. 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對關聯企業之持股比例時，本公司將歸屬於本公司可享有關聯企業份額下之權益變動按持股比例認列為「資本公積」。
8. 本公司與關聯企業間交易所產生之未實現損益業已依其對關聯企業之權益比例銷除；除非證據顯示該交易所轉讓之資產已減損，否則未實現損失亦予以銷除。關聯企業之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。
9. 當本公司處分關聯企業時，如喪失對該關聯企業之重大影響，對於先前認列於其他綜合損益與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理與本公司若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對關聯企業之重大影響時，將該利益或損失自權益重分類為損益。如仍對該關聯企業有重大影響，僅按比例將先前在其他綜合損益中認列之金額依上述方式轉出。
10. 依「證券發行人財務報告編製準則」規定，個體財務報告當期損益及其他綜合損益應與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，個體財務報告業主權益應與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

(十二) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本公司，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提折舊外，其他按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。本公司於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自

變動發生日起依國際會計準則第8號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

機器設備	8年
運輸設備	5年
辦公設備	5年
租賃改良	5年
其他設備	2年

(十三) 租賃(承租人)

營業租賃之給付扣除自出租人收取之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

(十四) 非金融資產減損

本公司於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減處份成本或其使用價值，兩者較高者。除商譽外，當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。

(十五) 借款

借款於原始認列時按公允價值扣除交易成本後之金額衡量，後續就扣除交易成本後之價款與贖回價值之任何差額採有效利息法按攤銷後成本於借款期間內衡量。

(十六) 應付帳款及票據

應付帳款及票據係在正常營業過程中自供應商取得商品或勞務而應支付之義務。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。惟屬未付息之短期應付帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

(十七) 金融負債之除列

本公司於合約所載之義務履行、取消或到期時時，除列金融負債。

(十八) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金

(1) 確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍

內認列為資產。

(2) 確定福利計劃

- A. 確定福利計劃下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率則參考資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之高品質公司債之市場殖利率決定；在高品質公司債無深度市場之國家，係使用政府公債（於資產負債表日）之市場殖利率。
- B. 確定福利計畫產生之再衡量數於發生當期認列於其他綜合損益，並表達於保留盈餘。

3. 離職福利

離職福利係於正常退休日前終止對員工之聘僱或當員工決定接受公司之福利邀約以換取聘僱之終止而提供之福利。本公司係於不再能撤銷離職福利之要約或於認列相關重組成本之孰早者時認列費用。不預期在資產負債表日後 12 個月全部清償之福利應予以折現。

4. 員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞及董監酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。另以股票發放員工酬勞者，計算股數之基礎為依國際財務報導準則第 2 號「股份基礎給付」之規定以評價技術等方式評估公允價值。

(十九) 員工股份基礎給付

1. 以權益交割之股份基礎給付協議係於給與日以所給與權益商品之公允價值衡量所取得之員工勞務，於既得期間認列為酬勞成本，並相對調整權益。權益商品之公允價值應反映市價既得條件及非既得條件之影響。認列之酬勞成本係隨著預期將符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整，直至最終認列金額係以既得日既得數量認列。
2. 限制員工權利新股：
 - (1) 於給與日以所給與之權益商品公允價值基礎於既得期間認列酬勞成本。
 - (2) 員工無須支付價款取得限制員工權利新股，員工於既得期間內離職，本公司無須支付價款收回並註銷該股票，於給與日依發行辦法之條款及條件，將收回之股份認列為股本及資本公積之減項。

(二十) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 本公司依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵 10% 之所得稅，俟盈餘

產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列 10%之未分配盈餘所得稅費用。

3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於個體資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易（不包括企業合併）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失），則不予認列。若投資子公司產生之暫時性差異，本公司可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率（及稅法）為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。

(二十一)股本

普通股分類為權益。

(二十二)股利分配

本分派予本公司股東之股利於本公司股東會決議分派股利時於財務報告認列，分派現金股利認列為負債，分派股票股利則認列為待分配股票股利，並於發行新股基準日時轉列普通股。

(二十三)收入認列

本公司製造並銷售遠端數位監控系統相關產品。收入係正常營業活動中對本公司外顧客銷售商品已收或應收對價之公允價值，以扣除增值稅、銷貨退回、數量折扣及折讓之淨額表達。商品銷售於商品交付予買方、銷貨金額能可靠衡量且未來經濟效益很有可能流入企業時認列收入。當與所有權相關之重大風險與報酬已移轉予顧客，本公司對商品既不持續參與管理亦未維持有效控制且顧客根據銷售合約接受商品，或有客觀證據顯示所有接受條款均已符合時，商品交付方屬發生。

五、重大會計判斷、假設及估計不確定性之主要來源

本公司編製本個體財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計及假設。請詳下列對重大會計估計與假設不確定性之說明：

(一) 會計政策採用之重要判斷

本公司未有會計政策涉及重大判斷，而對認列金額有重大影響之情況。

(二) 重要會計估計及假設

本公司所作之會計估計與假設係依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期，惟實際結果可能與估計存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。對於下個財務年度之資產及負債可能會有重大調整帳面金額之風險的估計及假設，請詳以下說明：

存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本公司必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。由於科技快速變遷，本公司評估資產負債表日存貨因正常損耗、過時陳舊或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，故可能產生重大變動。

民國 104 年 12 月 31 日，本公司存貨之帳面金額為 \$479,110。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
庫存現金	\$ 75	\$ 97
支票存款及活期存款	1,041,821	630,100
定期存款	971	296,004
合計	<u>\$ 1,042,867</u>	<u>\$ 926,201</u>

1. 本公司往來之金融機構信用品質良好，且本公司與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。

2. 本公司未有將現金及約當現金提供質押之情形。

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

<u>項 目</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
流動項目：		
持有供交易之金融資產		
上市櫃公司股票	\$ 400	\$ 400
開放型基金	8,000	8,000
	8,400	8,400
持有供交易之金融資產評價調整	(136)	338
小計	<u>\$ 8,264</u>	<u>\$ 8,738</u>

本公司持有供交易之金融資產於民國 104 年度及 103 年度分別認列淨損失 \$474 及淨利益 \$131。

(三) 應收帳款

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
應收帳款	\$ 33,872	\$ 33,241
減：備抵呆帳	(18,042)	(18,662)
	<u>\$ 15,830</u>	<u>\$ 14,579</u>

本公司並未持有任何的擔保品。

(四) 存 貨

	<u>104年12月31日</u>		
	<u>成本</u>	<u>備抵評價損失</u>	<u>帳面金額</u>
原料	\$ 185,052	(\$ 15,618)	\$ 169,434
在製品	196,038	(5,581)	190,457
製成品	113,994	(1,505)	112,489
商品	8,519	(1,789)	6,730
合計	<u>\$ 503,603</u>	<u>(\$ 24,493)</u>	<u>\$ 479,110</u>

	<u>103年12月31日</u>		
	<u>成本</u>	<u>備抵評價損失</u>	<u>帳面金額</u>
原料	\$ 273,692	(\$ 6,770)	\$ 266,922
在製品	211,223	(5,326)	205,897
製成品	128,021	(412)	127,609
商品	8,849	(1,164)	7,685
合計	<u>\$ 621,785</u>	<u>(\$ 13,672)</u>	<u>\$ 608,113</u>

本公司民國 104 年及 103 年度認列為費損之存貨成本如下：

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
已出售存貨成本	\$ 958,557	\$ 985,032
存貨評價損失	10,821	5,272
	<u>\$ 969,378</u>	<u>\$ 990,304</u>

(五)採用權益法之投資

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
子公司：		
USA Vision Systems Inc.	\$ 379,435	\$ 397,493
奇卓科技股份有限公司	14,109	-
愛現科技股份有限公司	6,624	5,635
Europe Vision Systems s.r.o.	5,050	16,236
GEOVISION BRAZIL REPRESENTACAOE SERVICOS LTDA.	3,357	2,935
株式會社 GeoVision	584	3,087
CYBER SURVEILLANCE CO., LTD.	(200)	128
關聯企業：		
勁儀科技股份有限公司	<u>23,128</u>	<u>-</u>
	432,087	425,514
貸餘帳列其他非流動負債	<u>200</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 432,287</u>	<u>\$ 425,514</u>

1. 子公司

- (1)有關本公司之子公司資訊，請參見本公司民國 104 年度合併財務報告附註四、(三)。
- (2)本公司由於未來營運之需求，於民國 103 年 8 月對子公司 USA Vision Systems Inc. 進行現金增資\$240,440。
- (3)本公司之子公司愛現科技股份有限公司於民國 103 年 7 月辦理減資彌補虧損 3,000 仟股；另辦理現金增資\$10,000，本公司按持股比例認購，以每股新台幣\$10 元取得 510 仟股，增資金額計\$5,100。
- (4)本公司之子公司 USA Vision Systems Inc. 於民國 104 年 1 月設立 GeoVision Surveillance Canada Inc.，並自該公司成立日起列入合併財務報告之編製個體。
- (5)本公司基於擴充產品線，增加監控相關市場多元發展之考量，於民國 104 年 10 月新增子公司奇卓科技股份有限公司，其資本額\$30,000，本公司出資\$15,000 持有 50%股權，共計 1,500 仟股，並自該公司成立日起列入合併財務報告之編製個體。
- (6)本公司之子公司 USA Vision Systems Inc. 於民國 104 年設立 GVINSTALL, LLC，並自該公司成立日起列入合併財務報告之編製個體。

2. 關聯企業

- (1)本公司個別不重大關聯企業之帳面金額及其經營結果之份額彙總如下：
民國 104 年 12 月 31 日，本公司個別不重大關聯企業之帳面金額合計為 \$23,128。

	<u>104年度</u>
繼續營業單位本期淨損	(\$ 6,872)
本期綜合損益總額	(\$ 6,872)

- (2)本公司於民國 104 年 7 月以現金\$30,000 投資勁儀科技股份有限公司，

並取得 19.92%之股權，由於本公司對該公司於五席董事中占有兩席，推論具有重大影響力。

(六) 其他流動資產

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
預付貨款	\$ 11,340	\$ 171
預付費用	8,555	10,258
留抵稅額	7,348	6,676
其他	<u>2,630</u>	<u>1,131</u>
	<u>\$ 29,873</u>	<u>\$ 18,236</u>

(七) 不動產、廠房及設備

	<u>機器設備</u>	<u>運輸設備</u>	<u>辦公設備</u>	<u>租賃改良</u>	<u>其他設備</u>	<u>合計</u>
<u>104年1月1日</u>						
成本	\$ 3,242	\$ 954	\$ 6,446	\$ 5,856	\$ 33,152	\$ 49,650
累計折舊	(781)	(664)	(3,890)	(2,450)	(20,961)	(28,746)
	<u>\$ 2,461</u>	<u>\$ 290</u>	<u>\$ 2,556</u>	<u>\$ 3,406</u>	<u>\$ 12,191</u>	<u>\$ 20,904</u>
<u>104年度</u>						
1月1日	\$ 2,461	\$ 290	\$ 2,556	\$ 3,406	\$ 12,191	\$ 20,904
增添	-	-	955	-	12,027	12,982
處份	-	-	(33)	-	-	(33)
折舊費用	(399)	(159)	(1,057)	(1,136)	(11,756)	(14,507)
12月31日	<u>\$ 2,062</u>	<u>\$ 131</u>	<u>\$ 2,421</u>	<u>\$ 2,270</u>	<u>\$ 12,462</u>	<u>\$ 19,346</u>
<u>104年12月31日</u>						
成本	\$ 3,242	\$ 954	\$ 7,208	\$ 5,856	\$ 45,179	\$ 62,439
累計折舊	(1,180)	(823)	(4,787)	(3,586)	(32,717)	(43,093)
	<u>\$ 2,062</u>	<u>\$ 131</u>	<u>\$ 2,421</u>	<u>\$ 2,270</u>	<u>\$ 12,462</u>	<u>\$ 19,346</u>
<u>103年1月1日</u>						
成本	\$ 2,176	\$ 954	\$ 6,352	\$ 5,695	\$ 21,714	\$ 36,891
累計折舊	(496)	(506)	(2,767)	(1,339)	(11,493)	(16,601)
	<u>\$ 1,680</u>	<u>\$ 448</u>	<u>\$ 3,585</u>	<u>\$ 4,356</u>	<u>\$ 10,221</u>	<u>\$ 20,290</u>
<u>103年度</u>						
1月1日	\$ 1,680	\$ 448	\$ 3,585	\$ 4,356	\$ 10,221	\$ 20,290
增添	1,066	-	94	161	11,438	12,759
折舊費用	(285)	(158)	(1,123)	(1,111)	(9,468)	(12,145)
12月31日	<u>\$ 2,461</u>	<u>\$ 290</u>	<u>\$ 2,556</u>	<u>\$ 3,406</u>	<u>\$ 12,191</u>	<u>\$ 20,904</u>
<u>103年12月31日</u>						
成本	\$ 3,242	\$ 954	\$ 6,446	\$ 5,856	\$ 33,152	\$ 49,650
累計折舊	(781)	(664)	(3,890)	(2,450)	(20,961)	(28,746)
	<u>\$ 2,461</u>	<u>\$ 290</u>	<u>\$ 2,556</u>	<u>\$ 3,406</u>	<u>\$ 12,191</u>	<u>\$ 20,904</u>

(八) 其他非流動資產

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
存出保證金	\$ 10,334	\$ 11,399
預付退休金	2,254	3,412
其他	9,837	11,639
	<u>\$ 22,425</u>	<u>\$ 26,450</u>

(九) 短期借款

	<u>104年12月31日</u>
銀行借款-信用借款	<u>\$ 50,000</u>
利率區間	<u>1.1%</u>

本公司民國 103 年度無短期借款之情事。

(十) 其他應付款

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
應付薪資及獎金	\$ 50,913	\$ 46,289
應付員工分紅	36,600	48,570
其他	19,227	27,277
	<u>\$ 106,740</u>	<u>\$ 122,136</u>

(十一) 其他流動負債

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
預收貨款	\$ 12,519	\$ 16,840
其他	2,663	2,039
	<u>\$ 15,182</u>	<u>\$ 18,879</u>

(十二) 退休金

1. 確定福利計畫

(1) 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 2%提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。另本公司於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，本公司將於次年度三月底前一次提撥其差額。

(2) 資產負債表認列之金額如下：

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
確定福利義務現值	\$ 14,998	\$ 12,476
計畫資產公允價值	(17,252)	(15,888)
淨確定福利資產	<u>(\$ 2,254)</u>	<u>(\$ 3,412)</u>

(3) 淨確定福利資產之變動如下：

	<u>確定福利義務現值</u>	<u>計畫資產公允價值</u>	<u>淨確定福利資產</u>
104年度			
1月1日餘額	\$ 12,476	(\$ 15,888)	(\$ 3,412)
當期服務成本	203	-	203
利息費用(收入)	250	(327)	(77)
	<u>12,929</u>	<u>(16,215)</u>	<u>(3,286)</u>
再衡量數：			
計畫資產報酬(註)	-	(95)	(95)
財務假設變動影響數	558	-	558
經驗調整	1,511	-	1,511
	<u>2,069</u>	<u>(95)</u>	<u>1,974</u>
提撥退休基金	-	(942)	(942)
12月31日餘額	<u>\$ 14,998</u>	<u>(\$ 17,252)</u>	<u>(\$ 2,254)</u>
103年度			
1月1日餘額	\$ 10,218	(\$ 14,605)	(\$ 4,387)
當期服務成本	310	-	310
利息費用(收入)	194	(181)	13
	<u>10,722</u>	<u>(14,786)</u>	<u>(4,064)</u>
再衡量數：			
計畫資產報酬(註)	-	(163)	(163)
人口統計假設變動影響數	-	-	-
財務假設變動影響數	(249)	-	(249)
經驗調整	2,003	-	2,003
	<u>1,754</u>	<u>(163)</u>	<u>1,591</u>
提撥退休基金	-	(939)	(939)
12月31日餘額	<u>\$ 12,476</u>	<u>(\$ 15,888)</u>	<u>(\$ 3,412)</u>

註：不包括包含於利息收入或費用之金額

(4) 本公司之確定福利退休計畫基金資產，係由臺灣銀行按該基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦法第六條之項目（即存放國內外之金融機構，投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商

品等)辦理委託經營,相關運用情形係由勞工退休基金監理會進行監督。該基金之運用,其每年決算分配之最低收益,不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益,若有不足,則經主管機關核准後由國庫補足。因本公司無權參與該基金之運作及管理,故無法依國際會計準則第19號第142段規定揭露計劃資產公允價值之分類。104年12月31日及103年12月31日構成該基金總資產之公允價值,請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。

(5)有關退休金之精算假設彙總如下:

	104年度	103年度
折現率	1.80%	1.90%
未來薪資增加率	2.50%	2.50%

對於未來死亡率之假設係按照各國已公布的統計數字及經驗估計。因採用之主要精算假設變動而影響之確定福利義務現值分析如下:

折現率		未來薪資增加率	
增加0.25%	減少0.25%	增加1%	減少1%

104年12月31日

對確定福利義務現值

之影響 (\$ 694) \$ 733 \$ 3,130 (\$ 2,571)

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨退休金資產所採用的方法一致。

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

(6)本公司於民國105年度預計支付予退休計畫之提撥金為\$942。

(7)截至104年12月31日,該退休計畫之加權平均存續期間為19年。

2. 確定提撥計劃

(1)自民國94年7月1日起,本公司依據「勞工退休金條例」,訂有確定提撥之退休辦法,適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分,每月按薪資之6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶,員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。

(2)民國104年及103年度,本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$12,564及\$12,604。

(十三) 股份基礎給付

1. 本公司於民國104年8月與員工協議發行限制員工權利新股,於給與日認列之未賺得酬勞為\$30,683(表列「其他權益」),並在既得期間轉列酬勞成本,民國104年度認列之酬勞成本為\$6,330。其股份基礎給付協議如下:

協議之類型	給與日	給與數量	合約期間	既得條件
限制員工權利新股計畫	104.08.26	579 仟股	2年	說明1及2

(1)既得期間為獲配後任職屆滿一年,獲配60%股份;獲配後任職屆滿兩年,獲配40%股份。

(2)員工獲配新股後未達既得條件前受限制之權利如下:

- A. 除繼承外，不得將該限制員工權利新股予以出售、轉讓、贈與、質押、請求公司買回，或作其他方式之處分。
 - B. 股東會之出席、提案、發言或表決權，皆依信託保管契約執行之。
 - C. 無享有股息、紅利及資本公積之受配權利，其他股東權利則與本公司已發行之普通股股份相同。
2. 本公司給與之股份基礎給付交易係為無償配發，履約價格為 0 元，每單位公允價值為 \$73.5 元。

(十四) 股本

1. 截至民國 104 年 12 月 31 日止本公司額定資本額為 \$1,000,000，實收資本額為 \$775,567，分為 77,557 仟股，每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。
2. 本公司普通股期初與期末流通在外股數(單位：仟股)調節如下：

	104年	103年
1月1日	69,980	63,618
盈餘轉增資	6,998	6,362
限制員工權利新股	579	-
12月31日	77,557	69,980

3. 本公司分別於民國 104 年 6 月 11 日及 103 年 6 月 12 日經股東會決議由盈餘提撥 \$69,980 及 \$63,618(分別為 6,998 仟股及 6,362 仟股)轉增資發行新股。此項增資案分別於民國 104 年 7 月 29 日及民國 103 年 6 月 26 日經金融監督管理委員會證券期貨局申報生效。
4. 本公司於民國 104 年 6 月 11 日經股東會決議發行限制員工權利新股，無償配發股數 700 仟股，每股面額 10 元，一年內分次發行，第一次發行股數為 579 仟股，並以民國 104 年 10 月 8 日為增資基準日。

(十五) 資本公積

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

(十六) 保留盈餘

1. 依本公司章程規定，年度決算如有盈餘，應依法完納一切稅捐並彌補以前年度虧損後，分配盈餘時，先提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達公司實收資本總額時得免繼續提撥，必要時依法提列或迴轉特別盈餘公積，如尚有盈餘應依股東會決議保留或分派之。
2. 本公司所屬產業正處於成長階段，股利政策係依據公司當年度盈餘及以前年度盈餘，考量公司獲利情形、資本結構及未來營運需求，扣除公司章程規定應提撥部分後，由董事會依據分配方案並報請股東會通過。股東紅利得以現金或股票方式發放，其中現金股利不低於股利總額之 10%。

3. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。
4. 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，俟後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。
5. 本公司民國 103 年度認列為分配與業主之股利為\$521,667(普通股每股股票股利 1 元及現金每股 7.2 元)。民國 104 年 6 月 11 日經股東會通過對民國 103 年度之盈餘分派普通股每股股票股利 1 元及現金股利每股 5.4 元，股利總計\$477,870。
6. 民國 105 年 3 月 23 日經董事會提議對民國 104 年度之盈餘分派普通股每股股票股利 0.1 元及現金股利每股 4.0 元，股利總計\$315,609。
7. 有關員工酬勞(紅利)及董監酬勞資訊，請詳附註六、(二十一)。

(十七) 其他權益項目

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
1月1日	\$ 8,819	(\$ 10,454)
外幣換算差異數 - 集團	10,966	19,273
員工未賺得酬勞 - 限制員工權利新股變動	(24,353)	-
12月31日	<u>(\$ 4,568)</u>	<u>\$ 8,819</u>

(十八) 其他收入

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
利息收入:		
銀行存款利息	\$ 4,975	\$ 5,102
其他利息收入	460	-
股利收入	4,187	1,174
其他收入	<u>2,290</u>	<u>1,655</u>
合計	<u>\$ 11,912</u>	<u>\$ 7,931</u>

(十九) 其他利益及損失

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
淨外幣兌換利益	\$ 28,387	\$ 4,602
投資利益	-	4,500
透過損益按公允價值衡量之金融資產		
淨(損失)利益	(474)	131
其他損失及利益	<u>(3)</u>	<u>43</u>
合計	<u>\$ 27,910</u>	<u>\$ 9,276</u>

(二十)費用性質之額外資訊

	104年度	103年度
員工福利費用	\$ 340,567	\$ 347,920
不動產、廠房及設備折舊費用	14,507	12,145
其他資產攤銷費用	2,545	1,304
營業成本及營業費用	\$ 357,619	\$ 361,369

(二十一)員工福利費用

	104年度	103年度
薪資費用	\$ 294,023	\$ 300,925
勞健保費用	23,504	23,879
退休金費用	12,690	12,927
其他用人費用	10,350	10,189
	\$ 340,567	\$ 347,920

1. 依本公司章程規定，本公司於分派盈餘時，員工紅利發放總額不低於1%，且依市價計算不得高於本期稅後純益之50%及可供分配盈餘(扣除法定盈餘公積、特別盈餘公積及彌補虧損後金額)之50%，董事監察人報酬不高於1%。

惟依民國104年5月20日公司法修訂後之規定，公司應以當年度獲利狀況之定額或比率，分派員工酬勞。但公司尚有累積虧損時，應予彌補。前述員工酬勞以股票或現金為之，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。另章程得訂明前項發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。本公司已於民國104年12月11日經董事會通過章程修正議案，依修正後章程規定，本公司依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額，應提撥員工酬勞不低於1%，董事及監察人酬勞不高於1%。此章程修正案將提民國105年股東會決議。

2. 本公司民國104年及103年度員工酬勞(紅利)估列金額分別為\$36,600及\$48,570；董監酬勞估列金額皆為\$0，前述金額帳列薪資費用科目。

民國104年係依該年度之稅前淨利，分別以7.83%及0%估列。董事會決議實際配發員工酬勞及董事酬勞金額分別為\$36,600及\$0，上述其中員工酬勞將採現金之方式發放。

民國103年係依該年度之稅後淨利，考量法定盈餘公積等因素後，以10%及0%為基礎估列，嗣後股東會決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。經股東會決議之民國103年度員工紅利及董監酬勞與民國103年度財務報告認列之金額一致。

本公司董事會通過及股東會決議之員工酬勞(紅利)及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十二) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 67,824	\$ 98,878
未分配盈餘加徵10%所得稅	207	206
以前年度所得稅高估	(3,720)	(288)
當期所得產生之所得稅	<u>64,311</u>	<u>98,796</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	13,934	3,763
遞延所得稅總額	<u>13,934</u>	<u>3,763</u>
所得稅費用	<u>\$ 78,245</u>	<u>\$ 102,559</u>

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
確定福利義務之再衡量數	<u>\$ 336</u>	<u>\$ 271</u>

2. 所得稅費用與會計利潤關係之說明：

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 73,211	\$ 100,698
按稅法規定帳外調整項目之所得稅影響數	1,302	2,669
暫時性差異未認列遞延所得稅資產(負債)	7,245	(726)
未分配盈餘加徵10%所得稅	207	206
以前年度所得稅高估	(3,720)	(288)
所得稅費用	<u>\$ 78,245</u>	<u>\$ 102,559</u>

3. 因暫時性差異而產生之各遞延所得稅資產或負債金額如下：

	104年度			
	1月1日	認列於損益	認列於其 他綜合淨利	12月31日
暫時性差異：				
-遞延所得稅資產：				
未實現銷貨毛利	\$ 54,728	(10,111)	\$ -	\$ 44,617
備抵存貨評價損失	2,324	1,839	-	4,163
備抵呆帳超限數	2,644	(86)	-	2,558
採權益法之投資損失	5,843	-	-	5,843
成本法投資備抵抵減損失	85	(85)	-	-
退休金精算損益	615	-	336	951
其他	310	53	-	363
	<u>\$ 66,549</u>	<u>(\$ 8,390)</u>	<u>\$ 336</u>	<u>\$ 58,495</u>
-遞延所得稅負債：				
未實現兌換利益	(\$ 2,891)	(\$ 5,544)	\$ -	(\$ 8,435)
合計	<u>\$ 63,658</u>	<u>(\$ 13,934)</u>	<u>\$ 336</u>	<u>\$ 50,060</u>

	103年度			
	1月1日	認列於損益	認列於其 他綜合淨利	12月31日
暫時性差異：				
-遞延所得稅資產：				
未實現銷貨毛利	\$ 57,827	(\$ 3,099)	\$ -	\$ 54,728
備抵存貨評價損失	1,428	896	-	2,324
備抵呆帳超限數	1,952	692	-	2,644
採權益法之投資損失	5,843	-	-	5,843
成本法投資備抵抵減損失	1,105	(1,020)	-	85
退休金精算損益	344	-	271	615
其他	372	(62)	-	310
合計	<u>\$ 68,871</u>	<u>(\$ 2,593)</u>	<u>\$ 271</u>	<u>\$ 66,549</u>
-遞延所得稅負債：				
未實現兌換利益	(\$ 1,721)	(\$ 1,170)	\$ -	(\$ 2,891)
合計	<u>\$ 67,150</u>	<u>(\$ 3,763)</u>	<u>\$ 271</u>	<u>\$ 63,658</u>

4. 未認列為遞延所得稅資產之可減除暫時性差異：

	104年12月31日	103年12月31日
可減除暫時性差異	<u>\$ 103,256</u>	<u>\$ 71,803</u>

上述可減除暫時性差異係本公司評估投資海外子公司之長期股權投資帳面價值與課稅基礎之暫時性差異於可預見之未來不會處分子公司且不匯回盈餘，故未認列遞延所得稅資產。

5. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 102 年度。
6. 本公司未分配盈餘均係歸屬於民國 87 年以後之盈餘。
7. 民國 104 年及 103 年 12 月 31 日，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為 \$120,748 及 \$143,806，民國 103 年度盈餘分配之實際稅額扣抵比率為 20.88%，民國 104 年度盈餘分配之預計稅額扣抵比率為 20.73%。

(二十三) 每股盈餘

	104年度		每股盈餘 (元)
	稅後	加權平均流通 在外股數(仟股)	
<u>基本每股盈餘</u>			
本期淨利	\$ 352,408	76,978	\$ 4.58
<u>稀釋每股盈餘</u>			
本期淨利	352,408		
具稀釋作用之潛在普通股之影響：			
—員工分紅	-	592	
—限制員工權利新股	-	60	
本期淨利加潛在普通股之影響	\$ 352,408	77,630	\$ 4.54
<u>103年度</u>			
	稅後	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
本期淨利	\$ 489,784	76,978	\$ 6.36
<u>稀釋每股盈餘</u>			
本期淨利	489,784		
具稀釋作用之潛在普通股之影響：			
—員工分紅	-	521	
本期淨利加潛在普通股之影響	\$ 489,784	77,499	\$ 6.32

上述加權平均流通在外股數係追溯調整至民國 104 年 12 月 31 日止本公司盈餘轉增資之股數。

七、關係人交易

(一) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	104年度	103年度
商品銷售：		
—子公司	\$ 1,092,003	\$ 1,178,514
—其他關係人	37,009	47,904
	\$ 1,129,012	\$ 1,226,418

(1) 商品銷售之交易價格與非關係人並無重大差異。

(2)本公司銷售予關係人之銷貨，於期末將關係人尚未再出售之存貨所產生之未實現銷貨毛利予以銷除，帳列「其他非流動負債-其他」。截至民國104年及103年12月31日，其他負債-其他之金額分別為\$134,209及\$179,100。

2. 應收關係人款項

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
應收帳款：		
—子公司	\$ 298,827	\$ 313,055
—其他關係人	<u>10,379</u>	<u>8,037</u>
	<u>\$ 309,206</u>	<u>\$ 321,092</u>

上述關係人係本公司在美國、歐洲及日本之經銷商，考量市場狀況，收款期間為銷貨後90天收款，係考量市場狀況予延長故較一般客戶之平均收款期間0~30天為長。

3. 資金貸與他人

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
應收關係人款項：		
—子公司	<u>\$ 16,482</u>	<u>\$ 11,138</u>

截至民國104年及103年12月31日止，上開交易依到期日不同，分別帳列於「其他應收款」及「長期應收票據及款項-關係人」項下。

4. 佣金支出

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
—子公司	<u>\$ 6,635</u>	<u>\$ 5,958</u>

5. 其他應付款-佣金支出

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
—子公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ 637</u>

5. 利息收入

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
—子公司	<u>\$ 320</u>	<u>\$ 268</u>

6. 技術服務收入

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
—子公司	<u>\$ 950</u>	<u>\$ 238</u>

(二) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
薪資及其他短期員工福利	\$ 20,194	\$ 24,652
退職後福利	746	764
總計	<u>\$ 20,940</u>	<u>\$ 25,416</u>

八、質押之資產

無此情形。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 或有事項

無此情形。

(二) 承諾事項

本公司租用辦公室係不可取消之營業租賃協議，相關之未來最低應付租賃給付總額如下：

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
不超過1年	\$ 43,339	\$ 43,645
超過1年但不超過5年	48,289	89,356
	<u>\$ 91,628</u>	<u>\$ 133,001</u>

十、重大之災害損失

無此情形。

十一、重大期後事項

無此情形。

十二、其他

(一) 資本管理

本公司之資本管理目標，係為保障公司能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。本公司可能會藉由調整支付予股東之股利金額、發行新股或出售資產以降低債務來達成調整及維持資本結構之目的。

(二) 金融工具

1. 金融工具公允價值資訊

本公司非以公允價值衡量之金融工具(包含現金及約當現金、應收帳款、應付帳款及其他應付款)的帳面金額係公允價值之合理近似值，另以公允價值衡量之金融工具的公允價值資訊請詳附註十二、(三)。

2. 財務風險管理政策

本公司日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險、及價格風險)、信用風險及流動性風險。本公司整體風險管理

政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本公司財務狀況及財務績效之潛在不利影響。

本公司財務部透過與公司營運單位密切合作，負責辨認、評估與規避財務風險。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

- A. 本公司係跨國營運，因此受多種不同貨幣所產生之匯率風險，主要為美金及歐元。相關匯率風險來自未來之商業交易、已認列之資產與負債，及對國外營運機構之淨投資。
- B. 當未來商業交易、已認列資產或負債係以非該個體之功能性貨幣之外幣計價時，匯率風險便會產生。
- C. 本公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

104年12月31日

(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	32,261	33.07	\$ 1,066,871
歐元：新台幣	4,386	36.13	158,466
日幣：新台幣	110,809	0.275	30,472
<u>非貨幣性項目</u>			
<u>國外營運機構</u>			
美金：新台幣	11,475	33.07	\$ 379,435
日幣：新台幣	2,125	0.275	584
捷克幣：新台幣	3,795	1.331	5,050
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1,739	33.07	\$ 57,509

103年12月31日

(外幣:功能性貨幣)	103年12月31日		帳面金額
	外幣(仟元)	匯率	(新台幣)
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金:新台幣	13,882	31.72	\$ 440,337
歐元:新台幣	6,815	38.55	262,718
日幣:新台幣	89,402	0.265	23,692
<u>非貨幣性項目</u>			
<u>國外營運機構</u>			
美元:新台幣	12,532	31.72	\$ 397,493
日幣:新台幣	11,641	0.265	3,087
捷克幣:新台幣	11,640	1.395	16,236
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金:新台幣	1,677	31.72	\$ 53,194

D. 本公司因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

104年度

敏感度分析

(外幣:功能性貨幣)	104年度		
	變動幅度	損益影響	影響其他 綜合損益
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金:新台幣	1%	\$ 10,669	\$ -
歐元:新台幣	1%	1,585	-
日幣:新台幣	1%	305	-
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金:新台幣	1%	\$ 575	\$ -

103年度

敏感度分析

(外幣:功能性貨幣)	103年度		
	變動幅度	損益影響	影響其他 綜合損益
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金:新台幣	1%	\$ 4,403	\$ -
歐元:新台幣	1%	2,627	-
日幣:新台幣	1%	237	-
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金:新台幣	1%	\$ 532	\$ -

E. 本公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響之未實現兌換損益說明如下：

104年度			
未實現兌換損益			
外幣(仟元)	匯率	帳面金額	
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金:新台幣	-	33.07	\$ 49,235
歐元:新台幣	-	36.13	(441)
日幣:新台幣	-	0.275	1,321
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金:新台幣	-	33.07	(\$ 552)
103年度			
未實現兌換損益			
外幣(仟元)	匯率	帳面金額	
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金:新台幣	-	31.72	\$ 19,873
歐元:新台幣	-	38.55	(642)
日幣:新台幣	-	0.265	(1,462)
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金:新台幣	-	31.72	(\$ 1,138)

價格風險

- A. 由於本公司持有之投資於個體資產負債表中係分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產，故存有暴露於權益工具之價格風險。另，本公司未有商品價格風險之暴險。
- B. 本公司為管理權益工具投資之價格風險，係依限額設定之方式將其投資組合分散。本公司主要投資於國內上市櫃及未上市櫃之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌1%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國104年度及103年度之稅後淨利因來自透過損益按公允價值衡量之權益工具之利益或損失均將增加或減少\$83及\$87。

利率風險

本公司並未從事浮動利率之短期借款、長期借款及其他利率相關商品之投資，故無重大利率波動之市場風險。

(2) 信用風險

- A. 信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成本公司財務損失之風險。截至民國104年及103年12月31日，本公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴險主要來自於營運活

動產生之應收款項，及投資金融資產之帳面金額。本公司對營運相關信用風險與財務信用風險係分別管理。

a. 營運相關信用風險

本公司於進行日常銷貨交易時，針對新客戶及大部分現有客戶，多數皆以預收貨款或收現之方式進行交易；若有交易信用額度需求時，除考量該客戶過去與本公司交易記錄外，並採用外部機構徵信或衡量目前經濟財務狀況，以降低特定客戶之信用風險。本公司於民國 104 年及 103 年 12 月 31 日未逾期末減損之應收帳款餘額分別為 \$296,422 及 \$292,887。

b. 財務信用風險

本公司現金及約當現金暨金融資產投資之信用風險，係由本公司財務部門衡量並監控。由於交易對象均係信用良好之銀行及具投資等級以上之金融機構，因此不預期有重大之信用風險。本公司並未持有任何擔保品或其他信用增強工具以規避金融資產之信用風險。

B. 於民國 104 年度及 103 年度，並無重大超出信用限額之情事，且管理階層不預期會受交易對手之不履約而產生任何重大損失。

C. 本公司已逾期惟未減損之應收帳款帳齡分析資訊如下：

	104年12月31日	103年12月31日
30天內	\$ 17,265	\$ 28,502
31-60天	525	42
61天以上	1,994	42
	<u>\$ 19,784</u>	<u>\$ 28,586</u>

D. (1) 本公司備抵呆帳(減損)之變動分析如下：

	104年		
	個別評估之 減損損失	群組評估之 減損損失	合計
1月1日	\$ 16,790	\$ 1,872	\$ 18,662
減損損失提列(迴轉)	<u>828</u>	<u>(1,448)</u>	<u>(620)</u>
12月31日	<u>\$ 17,618</u>	<u>\$ 424</u>	<u>\$ 18,042</u>
	103年		
	個別評估之 減損損失	群組評估之 減損損失	合計
1月1日	\$ 16,365	\$ 17	\$ 16,382
減損損失提列	<u>425</u>	<u>1,855</u>	<u>2,280</u>
12月31日	<u>\$ 16,790</u>	<u>\$ 1,872</u>	<u>\$ 18,662</u>

(2) 本公司於民國 104 年及 103 年 12 月 31 日與上述減損相關之個別或群組應收帳款合計分別為 \$26,871 及 \$32,860。

(3) 流動性風險

A. 現金流量預測是由公司內各營運單位執行，並由公司財務部予以彙總。公司財務部監控公司流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，以使公司不致違反負債相關之協議或條款。

B. 下表係本公司之非衍生金融負債按相關到期日予以分組，依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析，下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。另本公司無衍生性金融負債。

	3個月以下	3個月至1年	1年以上	合計
104年12月31日				
短期借款	\$ 50,000	\$ -	\$ -	\$ 50,000
應付帳款	123,121	91	-	123,212
其他應付款	106,737	3	-	106,740
	<u>\$ 279,858</u>	<u>\$ 94</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 279,952</u>
103年12月31日				
應付帳款	\$ 104,262	\$ 18	\$ -	\$ 104,280
其他應付款	122,136	-	-	122,136
	<u>\$ 226,398</u>	<u>\$ 18</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 226,416</u>

C. 本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。

(三) 公允價值資訊

1. 本公司非以公允價值衡量之金融資產及金融負債之公允價值資訊請詳附註十二、(二)1. 說明。

2. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

第一等級：企業於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價(未經調整)。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。本公司投資之上市櫃股票投資及基金的公允價值皆屬之。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

3. 民國 104 年及 103 年 12 月 31 日以公允價值衡量之金融工具，本公司依資產及負債之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

104年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產：				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產-權益證券	<u>\$ 8,264</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,264</u>

103年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產：				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡				
量之金融資產-權益證券	\$ 8,738	\$ -	\$ -	\$ 8,738

4. 本公司用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

(1) 本公司採用市場報價作為公允價輸入值(即第一等級)者，依工具之特性分列如下：

市場報價	上市(櫃)公司股票	開放型基金
	收盤價	淨值

(2) 除上述有活絡市場之金融工具外，本公司未有金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得者。

(3) 本公司將信用風險評價調整納入金融工具公允價值計算考量，以分別反映交易對手信用風險及本公司信用品質。

5. 民國 104 年及 103 年度無第一等級與第二等級間之任何移轉。

6. 民國 104 年及 103 年度無自第三等級轉入及轉出之情形。

十三、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：請詳附表一。
2. 為他人背書保證：本公司及被投資公司均無此情形。
3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：請詳附表二。
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：本公司及被投資公司均無此情形。
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：本公司及被投資公司均無此情形。
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：本公司及被投資公司均無此情形。
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：請詳附表三。
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：請詳附表四。
9. 從事衍生工具交易：本公司及被投資公司均無此情形。
10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：請詳附表五。

(二)轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）：請詳附表六。

(三)大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表七。

2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：請詳附表八。

十四、營運部門資訊

得免揭露。

奇偶科技股份有限公司
 資金貸與他人
 民國104年1月1日至12月31日

附表一

單位：新台幣仟元
 (除特別註明者外)

編號	貸出資金 之公司	貸與對象	往來項目	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		提列備抵		擔保品		對個別對象 資金貸與限 額(註1)	資金貸與 總限額(註1)	備註
											原	因	呆帳金額	名稱	價值				
0	奇偶科技股份有 限公司	株式會社 GeoVision	本公司其他 應收款	是	\$ 27,973	\$ 16,482	\$ 16,482	2.125%	有業務往來	\$ 29,079	不適用	\$ -	無	\$ -	\$ 29,079	\$ 790,524			

註1：資金貸與有業務往來之公司，貸與總額以不超過本公司淨值20%為限；其個別貸與金額以不超過雙方最近一年度業務往來金額為限。資金貸與總限額以不超過本公司淨值40%為限。

註2：利率係以實際貸與時本公司之交易銀行當時之牌告利率。

奇偶科技股份有限公司

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）

民國104年1月1日至12月31日

附表二

單位：新台幣仟元

（除特別註明者外）

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	
奇偶科技股份有限公司	C Squared Venture Capital Inc.	無	以成本衡量之金融資產-非流動動	15,000	\$ -	4.4%	\$ -	
奇偶科技股份有限公司	崑鼎投資控股股份有限公司，上市櫃公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	5,000	\$ 803	-	\$ 803	
奇偶科技股份有限公司	凱基新興趨勢ETF組合基金，開放型基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	300,000	2,322	-	2,322	
奇偶科技股份有限公司	寶來得寶貨幣市場基金，開放型基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	432,844	5,139	-	5,139	
					<u>\$ 8,264</u>		<u>\$ 8,264</u>	

奇偶科技股份有限公司

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

民國104年1月1日至12月31日

附表三

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同 之情形及原因(註1)		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	估總進(銷) 貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	估總應收(付)票 據、帳款之比率	
奇偶科技股份有限公司	USA Vision Systems Inc.	本公司之子公司	銷貨	(\$ 743,881)	42%	90天	註1	註2	\$ 180,111	55%	
奇偶科技股份有限公司	Europe Vision Systems s.r.o.	本公司之子公司	銷貨	(313,276)	18%	90天	註1	註2	107,531	33%	

註1：因考量關係人當地營運成本，視業績達成狀況給予額度內之商業折扣，故其交易價格較一般非關係人低。

註2：考量當地市場狀況酌予延長收款期間，故其收款期間較一般客戶之平均收款期間0-30天為長。

奇偶科技股份有限公司
 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
 民國104年12月31日

附表四

單位：新台幣仟元
 (除特別註明者外)

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
奇偶科技股份有限公司	USA Vision Systems Inc.	本公司之子公司	\$ 180,111	5%	\$ -	無	\$ 91,210	\$ -
奇偶科技股份有限公司	Europe Vision Systems s.r.o.	本公司之子公司	107,531	2%	9,271	無	46,789	-

奇偶科技股份有限公司
 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額
 民國104年1月1日至12月31日

附表五

單位：新台幣仟元
 (除特別註明者外)

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係(註2)	交易往來情形			佔合併總營收或 總資產之比率(註3)
				科目	金額	交易條件	
0	奇偶科技股份有限公司	USA Vision Systems Inc.	1	銷貨收入	\$ 743,881	註4	35%
0	奇偶科技股份有限公司	USA Vision Systems Inc.	1	應收帳款	180,111	註4	8%
0	奇偶科技股份有限公司	Europe Vision Systems s.r.o.	1	銷貨收入	313,276	註4	15%
0	奇偶科技股份有限公司	Europe Vision Systems s.r.o.	1	應收帳款	107,531	註4	5%

註1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

- (1). 母公司填0。
- (2). 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

- (1). 母公司對子公司。
- (2). 子公司對母公司。
- (3). 子公司對子公司。

註3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註4：因考量關係人當地營運成本，視業績達成狀況給予額度內之商業折扣，故其交易價格較一般非關係人低；並考量當地市場狀況酌予延長收款期間，故其收款期間較一般客戶之平均收款期間0~30天為長。

奇偶科技股份有限公司
被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）
民國104年1月1日至12月31日

附表六

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

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			
奇偶科技股份有限公司	USA Vision Systems Inc.	美國	數位監控系統	\$ 448,135	\$ 448,135	\$ 1,450,645	100	\$ 379,435	(\$ 31,230)	(\$ 31,230)	
奇偶科技股份有限公司	Europe Vision Systems s.r.o.	捷克共和國	數位監控系統	24,819	24,819	-	100	5,050	(10,251)	(10,251)	註1
奇偶科技股份有限公司	株式會社GeoVision	日本	數位監控系統	11,688	11,688	800	100	584	(2,551)	(2,551)	
奇偶科技股份有限公司	CYBER SURVEILLANCE CO., LTD.	薩摩亞	投資公司	32,247	32,247	960,000	100	(200)	(296)	(296)	
奇偶科技股份有限公司	GEOVISION BRAZIL REPRESENTACAO E SERVICOS LTDA.	巴西	數位監控系統	9,162	9,162	300,000	98.93	3,357	1,728	1,709	
奇偶科技股份有限公司	愛現科技股份有限公司	台灣	電子數位看板之研發	33,941	33,941	2,040,000	51	6,624	1,940	989	
奇偶科技股份有限公司	奇卓科技股份有限公司	台灣	數位監控系統之研發	15,000	-	1,500,000	50	14,109	(1,782)	(891)	
奇偶科技股份有限公司	勁儀科技股份有限公司	台灣	攝影機	30,000	-	3,000,000	19.92	23,128	(49,591)	(6,872)	
USA Vision Systems Inc.	GeoVision Surveillance Canada Inc.	加拿大	數位監控系統	15,670	-	580,050	100	2,736	(\$ 11,385)	(11,385)	
USA Vision Systems Inc.	GVINSTALL, LLC	美國	數位監控系統	5,820	-	176,000	88	5,124	(791)	(696)	

註1：該被投資公司並未發行股票，故無持有股數。

奇偶科技股份有限公司
大陸投資資訊－基本資料
民國104年1月1日至12月31日

附表七

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註1)	本期期初自台灣匯 出累積投資金額	本期匯出或收回		本期期末自台灣匯 出累積投資金額	被投資公司本 期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列投資 損益 (註2)	期末投資 帳面金額	截至本期止已 匯回投資收益	備註
					投資金額 匯出	收回							
奇偶信息科技(上海) 有限公司	數位監控系統	\$ 31,743	2	\$ 31,743	\$ -	\$ -	\$ 31,743	(\$ 304)	100	(\$ 304)	(\$ 210)	\$ -	註(4)

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (1). 直接赴大陸地區從事投資
- (2). 透過第三地區公司再投資大陸(請註明該第三地區之投資公司)
- (3). 其他方式

註2：本公司本期之投資損益係按本公司簽證會計師查核之財務報告認列。

註3：本表相關數字應以新臺幣列示。

註4：係透過CYBER SURVEILLANCE CO., LTD. 轉投資。

公司名稱	本期期末累計自	經濟部投審會 核准投資金額	依經濟部投審會 規定赴大陸地區 投資限額
	台灣匯出赴大陸 地區投資金額		
奇偶科技股份有限公司	\$ 31,743	\$ 31,743	\$ 1,198,511

奇偶科技股份有限公司

大陸投資資訊—直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項

民國104年1月1日至12月31日

附表八

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

大陸被投資公司名稱	銷(進)貨		財產交易		應收(付)帳款		票據背書保證或 提供擔保品		資金融通				其他(註)
	金額	%	金額	%	餘額	%	期末餘額	目的	最高餘額	期末餘額	利率區間	當期利息	
奇偶信息科技(上海)有限公司	\$ 5,767	-	\$ -	-	\$ 4,700	2	\$ -	-	\$ -	\$ -	-	\$ -	\$ 6,635

註：係產品服務費支出。

奇偶科技股份有限公司
現金及約當現金
民國 104 年 12 月 31 日

明細表一

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
零用金及庫存現金	台幣	31	仟元	\$	75
	美金	1	仟元 匯率	33.07	
活期存款	台幣	126,810	仟元		1,041,821
	美金	26,149	仟元 匯率	33.07	
	歐元	1,071	仟元 匯率	36.13	
	日幣	27,205	仟元 匯率	0.275	
	人民幣	825	仟元 匯率	5.092	
定期存款	台幣	971	仟元		971
					\$ 1,042,867

(以下空白)

奇偶科技股份有限公司
應收帳款(含關係人)淨額
民國 104 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
<u>非關係人：</u>			
SAS Storvision		\$ 11,611	
Bomark		3,562	
MICROSERVE		2,671	
SIMICRO		1,824	
Secure S		1,800	
其他		12,404	每一零星客戶餘額均
		<u>33,872</u>	未超過本科目金額5%
減：備抵呆帳		(18,042)	
		<u>\$ 15,830</u>	
<u>關係人：</u>			
USA Vision Systems Inc.		\$ 180,111	
Europe Vision Systems s.r.o.		107,531	
學琳科技股份有限公司		10,379	
株式會社 GeoVison		6,484	
奇偶信息科技(上海)有限公司		<u>4,700</u>	
		<u>\$ 309,205</u>	

奇偶科技股份有限公司
存貨
民國 104 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

項 目	摘要	金 額		備 註
		成 本	市 價	
原 料		\$ 185,052	\$ 184,564	以淨變現價值為市價
在 製 品		196,038	225,160	"
製 成 品		113,994	172,409	"
商 品		<u>8,519</u>	<u>10,373</u>	"
		503,603	<u>\$ 592,506</u>	
減：備抵存貨評價損失		(<u>24,493</u>)		
			<u>\$ 479,110</u>	

(以下空白)

奇偶科技股份有限公司
採權益法之長期股權投資變動表
民國104年1月1日至104年12月31日

明細表四

單位：新台幣仟元

被投資公司名稱	期 初 餘 額		本 期 增 加(註二)		本 期 減 少(註三)		期 末 餘 額			股 權 淨 值		提供擔保或 質押情形
	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	持股比例(%)	金 額	單價(元)	總 價	
採權益法之長期股權投資												
USA Vision Systems Inc.	1,450,645	\$ 397,493	-	\$ -	-	(\$ 18,058)	1,450,645	100	\$ 379,435	\$ -	\$ 379,435	無
Europe Vision Systems s.r.o.	註一	16,236	-	-	-	(11,186)	註一	100	5,050	-	5,050	"
株式會社GeoVision	800	3,087	-	-	-	(2,503)	800	100	584	-	584	"
CYBER SURVEILLANCE CO., LTD.	960,000	128	-	-	-	(328)	960,000	100	(200)	-	(200)	"
GEOVISION BRAZIL REPRESENTACAO E SERVICOS LTDA.	300,000	2,935	-	-	-	422	300,000	98.93	3,357	-	3,357	"
愛現科技股份有限公司	2,040,000	5,635	-	-	-	989	2,040,000	51	6,624	-	6,624	"
奇卓科技股份有限公司	-	-	1,500,000	15,000	-	(891)	1,500,000	50	14,109	-	14,109	"
勁儀科技股份有限公司	-	-	3,000,000	30,000	-	(6,872)	3,000,000	19.92	23,128	-	23,128	"
		425,514		\$ 45,000		(\$ 38,427)			432,087		\$ 432,087	
長期股權投資貸餘帳列其他負債		-							200			
		\$ 425,514							\$ 432,287			

註一：該被投資公司並未發行股票，故無持有股數。

註二：本期增加金額係本年度新增投資額之影響數。

註三：本期減少金額係包括採用權益法認列之子公司及關聯企業之份額及國外營運機構財務報表換算之兌換差額。

奇偶科技股份有限公司
應付帳款
民國 104 年 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
鑫盈科技股份有限公司				\$	10,502		
智鼎電子股份有限公司					10,128		
文曄科技股份有限公司					7,785		
王派精密企業有限公司					6,527		
尚立股份有限公司					5,942		
其他					82,328		每一零星供應商餘額均 未超過本科目金額5%
					<u>\$ 123,212</u>		

(以下空白)

奇偶科技股份有限公司

營業收入

民國 104 年 1 月 1 日至 104 年 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>數</u>	<u>量</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
數位監控系統及其相關產品		386,949		\$	<u>1,756,816</u>		

(以下空白)

奇偶科技股份有限公司

營業成本

民國 104 年 1 月 1 日至 104 年 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣仟元

項 目	金	額
期初原料	\$	273,692
加：本期進料		549,412
減：期末原料	(	185,052)
轉列各項費用	(	7,626)
其他	(	340)
本期耗用原料		630,086
製造費用		211,067
加：期初在製品		211,223
本期進貨		10,105
商品轉入		45,808
減：期末在製品	(	196,039)
轉列各項費用	(	2,934)
本期製成品成本		909,316
加：期初製成品		128,021
本期進貨		25,994
減：期末製成品	(	113,994)
轉列各項費用	(	582)
出售製成品成本		948,755
期初商品		8,849
加：本期購入商品		55,630
減：期末商品	(	8,519)
轉入在製品	(	45,808)
轉列各項費用	(	350)
出售商品成本		9,802
存貨評價損失		10,821
營業成本	\$	969,378

奇偶科技股份有限公司

製造費用

民國 104 年 1 月 1 日至 104 年 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
薪	資	費	用	\$	71,108		
加	工	費			63,201		
租	金	支	出		18,896		
折	舊	費	用		10,839		
其			他		47,023		每一零星科目餘額皆未超過本科目總額5%
					<u>211,067</u>		

(以下空白)

奇偶科技股份有限公司
 推銷費用
 民國 104 年 1 月 1 日至 104 年 12 月 31 日

明細表九

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪 資 費 用		\$ 40,030	
進 出 口 費 用		21,033	
權 利 金		10,718	
參 展 費		10,443	
佣 金 支 出		6,635	
其 他		19,970	每一零星科目餘額皆 未超過本科目總額5%
		<u>\$ 108,829</u>	

(以下空白)

奇偶科技股份有限公司
 管理及總務費用
 民國 104 年 1 月 1 日至 104 年 12 月 31 日

明細表十

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪 資 費 用		\$ 26,376	
勞 務 費		7,198	
保 險 金		3,987	
租 金 費 用		2,969	
其 他		7,334	每一零星科目餘額皆 未超過本科目總額5%
		\$ 47,864	

(以下空白)

奇偶科技股份有限公司
研究發展費用
民國 104 年 1 月 1 日至 104 年 12 月 31 日

明細表十一

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
薪	資	費	用	\$	156,509		
租	金	費	用		17,311		
雜	項	購	置		12,328		
其			它		49,246		每一零星科目餘額皆
					_____		未超過本科目總額5%
				\$	<u>235,394</u>		

(以下空白)

奇偶科技股份有限公司
員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總
民國 104 年 1 月 1 日至 104 年 12 月 31 日

明細表十二

單位：新台幣仟元

	104年度			103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	\$ 71,108	\$ 222,915	\$ 294,023	\$ 67,592	\$ 233,333	\$ 300,925
勞健保費用	6,631	16,873	23,504	6,440	17,439	23,879
退休金費用	3,440	9,250	12,690	3,382	9,545	12,927
其他員工福利費用	4,961	5,389	10,350	4,685	5,504	10,189
	<u>\$ 86,140</u>	<u>\$ 254,427</u>	<u>\$ 340,567</u>	<u>\$ 82,099</u>	<u>\$ 265,821</u>	<u>\$ 347,920</u>
折舊費用	<u>\$ 10,839</u>	<u>\$ 3,668</u>	<u>\$ 14,507</u>	<u>\$ 10,049</u>	<u>\$ 2,096</u>	<u>\$ 12,145</u>
攤銷費用	<u>\$ 249</u>	<u>\$ 2,296</u>	<u>\$ 2,545</u>	<u>\$ 111</u>	<u>\$ 1,193</u>	<u>\$ 1,304</u>

註：本公司104年度及103年度員工人數為361人及375人。

台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第

1050040

號

會員姓名：(1) 徐 聖 忠
(2) 吳 漢 期

事務所名稱：資誠聯合會計師事務所

事務所地址：台北市基隆路一段三三三號二十七樓

事務所電話：(〇二)二七二九一六六六六 事務所統一編號：〇三九三二五三三

會員證書字號：(1) 北市會證字第三四七七號 委託人統一編號：一六三〇二五五八
(2) 北市會證字第二三七四號

印鑑證明書用途：辦理奇偶科技股份有限公司

一〇四年度(自民國 一〇四 年 一 月 一 日至

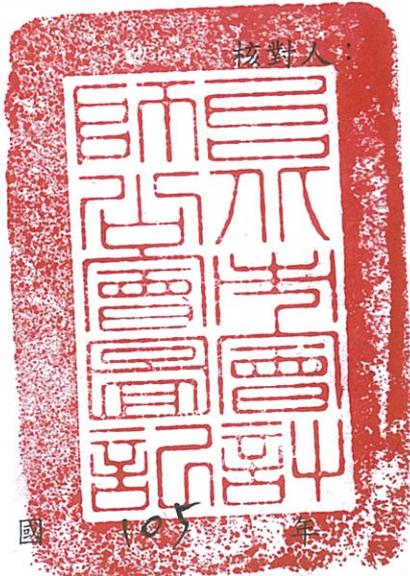
一〇四 年 十 二 月 三 十 一 日)財務報表之查核簽證。

簽名式(一)	徐 聖 忠	存會印鑑(一)	
簽名式(二)	吳 漢 期	存會印鑑(二)	

理事長：



核對人：



中 華 民 國 105 年 1 月 5 日