

奇偶科技股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國 104 年及 103 年第二季
(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及子公司
民國 104 年及 103 年第二季合併財務報告暨會計師核閱報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告	4 ~ 5
四、	合併資產負債表	6 ~ 7
五、	合併綜合損益表	8
六、	合併權益變動表	9
七、	合併現金流量表	10
八、	合併財務報表附註	11 ~ 44
	(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 ~ 20
	(五) 重大會計判斷、假設及估計不確定性之主要來源	20 ~ 21
	(六) 重要會計項目之說明	21 ~ 32
	(七) 關係人交易	32 ~ 33
	(八) 質押之資產	33
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	33

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	33	
(十一)	重大期後事項	33	
(十二)	其他	34 ~ 41	
(十三)	附註揭露事項	41 ~ 42	
(十四)	營運部門資訊	42 ~ 44	

會計師核閱報告

(104)財審報字第 15000812 號

奇偶科技股份有限公司 公鑒：

奇偶科技股份有限公司及其子公司民國 104 年及 103 年 6 月 30 日之合併資產負債表，民國 104 年及 103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 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。上開合併財務報告之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照中華民國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，故無法對上開財務報告整體表示查核意見。

如合併財務報告附註四(三)所述，列入上開合併財務報告之部分非重要子公司財務報告及附註十三所揭露之相關資訊，係依據各該公司同期間自編未經會計師核閱之財務報告所編製。該等子公司民國 104 年及 103 年 6 月 30 日之資產總額分別為新台幣 62,377 仟元及 35,075 仟元，占合併資產總額之 2.51%及 1.38%；負債總額分別為新台幣 3,559 仟元及 4,818 仟元，各占合併負債總額之 0.49%及 0.60%；民國 104 年及 103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合損益分別為損失新台幣 5,291 仟元及損失 4,359 仟元、3,154 仟元及 5,651 仟元，各占合併綜合損益之 6.69% 及 4.35%、2.11%及 2.25%。



資誠

依本會計師核閱結果，除上段所述部分非重要子公司財務報告及附註十三所揭露之相關資訊，若能取得其同期間經會計師核閱之財務報告而可能須作適當調整及揭露之影響外，並未發現第一段所述財務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。

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 4 年 8 月 3 日



奇偶科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國104年6月30日及民國103年12月31日、6月30日

(民國104年及103年6月30日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資	產	附註	104年6月30日		103年12月31日		103年6月30日	
			金額	%	金額	%	金額	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 1,253,673	51	\$ 1,046,917	46	\$ 1,195,801	47
1110	透過損益按公允價值衡量之金融	六(二)						
	資產—流動		8,695	-	8,738	-	8,642	-
1170	應收帳款淨額	六(三)及						
		七	174,445	7	143,180	6	189,166	7
130X	存貨	六(四)	744,493	30	799,651	35	874,300	35
1470	其他流動資產	六(五)	32,669	1	24,547	1	25,801	1
11XX	流動資產合計		<u>2,213,975</u>	<u>89</u>	<u>2,023,033</u>	<u>88</u>	<u>2,293,710</u>	<u>90</u>
非流動資產								
1600	不動產、廠房及設備	六(六)	159,819	7	155,756	7	127,832	5
1840	遞延所得稅資產		77,067	3	83,346	4	80,901	3
1900	其他非流動資產	六(七)	34,062	1	35,006	1	33,410	2
15XX	非流動資產合計		<u>270,948</u>	<u>11</u>	<u>274,108</u>	<u>12</u>	<u>242,143</u>	<u>10</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 2,484,923</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,297,141</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,535,853</u>	<u>100</u>

(續次頁)



奇偶科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國104年6月30日及民國103年12月31日、6月30日

(民國104年及103年6月30日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	104年6月30日		103年12月31日		103年6月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%
流動負債							
2170	應付帳款	\$ 148,406	6	\$ 108,708	5	\$ 130,047	5
2200	其他應付款	524,827	21	140,223	6	613,910	24
2230	本期所得稅負債	31,593	1	34,093	1	49,747	2
2300	其他流動負債	16,064	1	19,645	1	10,715	1
21XX	流動負債合計	<u>720,890</u>	<u>29</u>	<u>302,669</u>	<u>13</u>	<u>804,419</u>	<u>32</u>
非流動負債							
2570	遞延所得稅負債	1,121	-	2,891	-	-	-
25XX	非流動負債合計	<u>1,121</u>	<u>-</u>	<u>2,891</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
2XXX	負債總計	<u>722,011</u>	<u>29</u>	<u>305,560</u>	<u>13</u>	<u>804,419</u>	<u>32</u>
歸屬於母公司業主之權益							
股本							
3110	普通股股本	699,797	28	699,797	31	636,179	25
3150	待分配股票股利	69,980	3	-	-	63,618	3
資本公積							
3200	資本公積	264,084	11	264,084	12	264,084	10
保留盈餘							
3310	法定盈餘公積	558,936	22	509,957	22	509,957	20
3320	特別盈餘公積	-	-	10,454	1	10,454	-
3350	未分配盈餘	168,126	7	493,024	21	256,758	10
其他權益							
3400	其他權益	(3,021)	-	8,819	-	(10,437)	-
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計	<u>1,757,902</u>	<u>71</u>	<u>1,986,135</u>	<u>87</u>	<u>1,730,613</u>	<u>68</u>
36XX	非控制權益	5,010	-	5,446	-	821	-
3XXX	權益總計	<u>1,762,912</u>	<u>71</u>	<u>1,991,581</u>	<u>87</u>	<u>1,731,434</u>	<u>68</u>
重大或有負債及未認列之合約承諾 九							
3X2X	負債及權益總計	<u>\$ 2,484,923</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,297,141</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,535,853</u>	<u>100</u>

請參閱後附合併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104年8月3日核閱報告。

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及子公司
 合併經營及損益表
 民國104年1月1日至6月30日
 (僅經核閱,未依一般會計準則查核)

單位:新台幣仟元
 (除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	104年4月1日 至6月30日		(調整後) 103年4月1日 至6月30日		104年1月1日 至6月30日		(調整後) 103年1月1日 至6月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入	七	\$ 512,563	100	\$ 565,894	100	\$ 1,043,754	100	\$ 1,110,424	100
5000 營業成本	六(四)(十八)	(257,918)	(50)	(269,150)	(48)	(506,117)	(48)	(511,509)	(46)
5900 營業毛利		254,645	50	296,744	52	537,637	52	598,915	54
營業費用	六(十八)								
6100 推銷費用		(73,708)	(14)	(71,232)	(12)	(137,796)	(13)	(129,293)	(12)
6200 管理費用		(33,943)	(7)	(26,798)	(5)	(64,129)	(6)	(55,918)	(5)
6300 研究發展費用		(56,276)	(11)	(60,603)	(11)	(115,060)	(11)	(121,452)	(11)
6000 營業費用合計		(163,927)	(32)	(158,633)	(28)	(316,985)	(30)	(306,663)	(28)
6900 營業利益		90,718	18	138,111	24	220,652	22	292,252	26
營業外收入及支出									
7010 其他收入	六(十六)	7,397	2	4,521	1	11,771	1	7,527	1
7020 其他利益及損失	六(十七)	1,772	-	(17,050)	(3)	(38,884)	(4)	1,049	-
7000 營業外收入及支出合計		9,169	2	(12,529)	(2)	(27,113)	(3)	8,576	1
7900 稅前淨利		99,887	20	125,582	22	193,539	19	300,828	27
7950 所得稅費用	六(二十)	(17,117)	(3)	(22,260)	(4)	(32,470)	(3)	(49,490)	(4)
8200 本期淨利		\$ 82,770	17	\$ 103,322	18	\$ 161,069	16	\$ 251,338	23
其他綜合損益(淨額)									
8361 國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	六(十四)(十 五)	(\$ 3,710)	(1)	(\$ 3,194)	-	(\$ 11,848)	(1)	\$ 20	-
8360 後續可能重分類至損益之項 目合計		(3,710)	(1)	(3,194)	-	(11,848)	(1)	20	-
8500 本期綜合利益總額		\$ 79,060	16	\$ 100,128	18	\$ 149,221	15	\$ 251,358	23
淨利(損)歸屬於:									
8610 母公司業主		\$ 82,961	17	\$ 103,780	18	\$ 161,497	16	\$ 252,198	23
8620 非控制權益		(191)	-	(458)	-	(428)	-	(860)	-
		\$ 82,770	17	\$ 103,322	18	\$ 161,069	16	\$ 251,338	23
綜合損益總額歸屬於:									
8710 母公司業主		\$ 79,250	16	\$ 100,585	18	\$ 149,657	15	\$ 252,215	23
8720 非控制權益		(190)	-	(457)	-	(436)	-	(857)	-
		\$ 79,060	16	\$ 100,128	18	\$ 149,221	15	\$ 251,358	23
每股盈餘	六(二十一)								
9750 基本每股盈餘		\$ 1.19		\$ 1.48		\$ 2.31		\$ 3.60	
9850 稀釋每股盈餘		\$ 1.17		\$ 1.47		\$ 2.28		\$ 3.57	

請參閱後附合併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104年8月3日核閱報告。

董事長: 戴光正



經理人: 戴光正



會計主管: 李建邦





奇偶科技(股)有限公司及子公司
合併權益變動表
民國104年10月1日至6月30日
(僅經核閱本所一般會計準則查核)

單位：新台幣千元

附註	歸屬於本		母		公		保		司		留		業		盈		主		之		權		益			
	普通	股票	資本	公積	積	積	積	積	積	積	積	積	積	積	積	積	積	積	積	積	積	積	積	積	積	
103																										
1月1日餘額	\$ 636,179	\$ -	\$ -	\$ 264,084	\$ 451,738	\$ 11,889	\$ 583,011	(\$ 10,454)	\$ 1,936,447	\$ 1,678	\$ 1,938,125															
102年度盈餘指撥及分配																										
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	58,219	-	(58,219)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	-	(1,435)	1,435	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
股票股利	-	63,618	-	-	-	-	(63,618)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
現金股利	-	-	-	-	-	-	(458,049)	-	(458,049)	-	(458,049)	-	(458,049)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(458,049)	
本期合併總損益	-	-	-	-	-	-	252,198	-	252,198	-	252,198	-	252,198	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	251,338	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	20	
6月30日餘額	\$ 636,179	\$ 63,618	\$ -	\$ 264,084	\$ 509,957	\$ 10,454	\$ 256,758	(\$ 10,437)	\$ 1,730,613	\$ 821	\$ 1,731,434															
104																										
1月1日餘額	\$ 699,797	\$ -	\$ -	\$ 264,084	\$ 509,957	\$ 10,454	\$ 493,024	\$ 8,819	\$ 1,986,135	\$ 5,446	\$ 1,991,581															
103年度盈餘指撥及分配																										
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)	-	(377,890)	-	(377,890)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(377,890)	
本期合併總損益	-	-	-	-	-	-	161,497	-	161,497	-	161,497	-	161,497	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	161,069	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	(11,840)	(11,840)	-	(11,840)	-	(11,840)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(11,848)	
6月30日餘額	\$ 699,797	\$ 69,980	\$ -	\$ 264,084	\$ 558,936	\$ -	\$ 168,126	(\$ 3,021)	\$ 1,757,902	\$ 5,010	\$ 1,762,912															

請參閱後附合併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104年8月3日核閱報告。



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及子公司

合併現金流量表
民國104年及103年1月1日至6月30日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	附註	104 年上半年度	103 年上半年度
營業活動之現金流量			
合併稅前淨利		\$ 193,539	\$ 300,828
調整項目			
不影響現金流量之收益費損項目			
折舊費用	六(十八)	10,680	7,657
各項攤提	六(十八)	1,483	727
備抵呆帳(轉列收入)提列數	六(十六)	(1,543)	2,726
透過損益按公允價值衡量之金融資產評價調整	六(十七)	43	(35)
利息收入	六(十六)	(2,860)	(3,139)
股利收入	六(十六)	(4,141)	(1,129)
處分不動產、廠房及設備損失		28	-
以成本衡量之金融資產減資退回股款超過帳面價值部分轉列投資收益	六(十七)	-	(4,500)
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		(29,506)	(27,818)
應收帳款-關係人		(216)	(3,545)
存貨		55,158	28,293
其他流動資產		(6,938)	1,714
預付退休金		(397)	(423)
與營業活動相關之負債之淨變動			
應付帳款		39,698	(37,692)
其他應付款		6,713	12,347
其他流動負債		(3,581)	(7,394)
營運產生之現金流入		258,160	268,617
利息收現數		2,776	3,080
支付所得稅		(30,707)	(72,656)
營業活動之淨現金流入		230,229	199,041
投資活動之現金流量			
其他金融資產增加		(1,100)	-
以成本衡量之金融資產減資退回股款		-	4,500
購置不動產、廠房及設備	六(六)	(17,555)	(4,729)
處分不動產、廠房及設備價款		5	-
存出保證金減少		599	337
其他非流動資產增加		(1,047)	(3,931)
收取之股利		4,141	1,129
投資活動之淨現金流出		(14,957)	(2,694)
匯率影響數		(8,516)	(74)
本期現金及約當現金增加數		206,756	196,273
期初現金及約當現金餘額		1,046,917	999,528
期末現金及約當現金餘額		\$ 1,253,673	\$ 1,195,801

請參閱後附合併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104年8月3日核閱報告。

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及子公司
合併財務報告附註
民國 104 年及 103 年第二季
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

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」)及子公司(以下本公司及子公司統稱「本集團」)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

本合併財務報告已於民國 104 年 8 月 3 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，本集團適用上述 2013 年版 IFRSs 之影響如下：

1. 國際會計準則第 19 號「員工福利」

本集團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。本集團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。經評估該準則對本集團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。

(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：

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」	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」	民國105年1月1日
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
國際會計準則第1號之修正「揭露計畫」	民國105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：生產性植物」	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

本集團現正持續評估上述準則及解釋對本集團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

編製本合併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

本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。

(二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併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，在應用本集團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，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

- (1) 本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指受本集團控制之個體(包括結構型個體)，當本集團暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本集團即控制該個體。子公司自本集團取得控制之日起納入合併財務報告，於喪失控制之日起終止合併。
- (2) 集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
- (3) 損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於母公司業主及非控制權益；綜合損益總額亦歸屬於母公司業主及非控制權益，即使因而導致非控制權益發生虧損餘額。
- (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於權益。
- (5) 當集團喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，並作為原始認列金融資產之公允價值或原始認列投資關聯企業或合資之成本，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，將自權益重分類為損益。

2. 列入合併財務報告之子公司：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			民國104年 6月30日	民國103年 12月31日	民國103年 6月30日	
奇偶科技股份 有限公司	USA Vision Systems Inc.	經營數位監 控系統業務	100	100	100	(3)
奇偶科技股份 有限公司	株式會社 GeoVision	經營數位監 控系統業務	100	100	100	(2)
奇偶科技股份 有限公司	Europe Vision Systems s. r. o.	經營數位監 控系統業務	100	100	100	
奇偶科技股份 有限公司	GEOVISION BRAZIL REPRESENTAÇÃO E SERVIÇOS LTDA	經營數位監 控系統業務	98.93	98.93	98.93	(2)
奇偶科技股份 有限公司	愛現科技股份有 限公司	電子數位看 板之銷售	51	51	51	(2) (4)
奇偶科技股份 有限公司	CYBER SURVEILLANCE Co., LTD	投資公司	100	100	100	(2)
Cyber Surveillance Co., Ltd.	奇偶信息科技 (上海)有限公司	經營數位監 控系統業務	100	100	100	(2)
USA Vision Systems Inc.	GeoVision Surveillance Canada Inc.	經營數位監 控系統業務	100	-	-	(2) (5)

(1) 上開列入民國104年及103年度第二季合併財務報告之子公司，除 USA Vision Systems Inc. 及 Europe Vision Systems s. r. o. 之財務報告業經會計師核閱外，其餘係依各子公司同期間自編未經會計師核閱之財務報告所編製。

(2) 因不符重要子公司之定義，其民國104年及103年6月30日之財務報告未經會計師核閱。

(3) 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。

(4) 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。

(5) 本公司之子公司 GeoVision Surveillance Canada Inc. 於民國104年1月設立，並自該公司成立日起列入合併財務報告之編製個體。

3. 未列入合併財務報告之子公司：無。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無。

5. 重大限制：無。

6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司：無。

(四) 外幣換算

本合併財務報告係以本集團之功能性貨幣「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。惟當本集團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。

(五) 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。

本集團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。

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(六) 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。

(七) 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。本集團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. 本集團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。對於持有無活絡市場公開報價之權益工具投資，或與此種無活絡市場公開報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，當其公允價值無法可靠衡量時，本集團將其列報為「以成本衡量之金融資產」。

(八) 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。

(九) 金融資產減損

1. 本集團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. 本集團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) 本集團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. 本集團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。

(十) 金融資產之除列

當本集團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。

(十一) 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集團，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。本集團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，除房屋及建築 39 年，其餘耐用年限如下：

辦公設備	3~10 年
什項設備	2~10 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

本集團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出售成本或其使用價值，兩者較高者。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)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。

(十六)金融負債之除列

本集團於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(十七)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) 確定福利計畫

A. 確定福利計畫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
- C. 期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算。若該結束日後有重大市場變動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，則加以調整，並配合前述政策揭露相關資訊。

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。本集團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。

(十八) 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. 本集團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合併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，本集團可以控制暫時性差異迴轉之時間點，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。

6. 期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前損益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。

(十九) 股本

普通股分類為權益。

(二十) 股利分配

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。

(二十一) 收入認列

本集團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集團外顧客銷售商品已收或應收對價之公允價值，以扣除營業稅、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，本集團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。

(二十二) 營運部門

本集團營運部門資訊與提供給主要營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。主要營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效，經辨識本集團之主要營運決策者為董事會。

五、重大會計判斷、假設及估計不確定性之主要來源

本集團編製本合併財務報告時，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判斷、估計與假設不確定性之說明：

(一) 會計政策採用之重要判斷

本集團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

本集團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，故本集團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，本集團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 6 月 30 日，本集團存貨之帳面金額為 \$744,493。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
庫存現金	\$ 411	\$ 340	\$ 371
支票存款及活期存款	1,039,112	743,553	694,911
定期存款	214,150	303,024	500,519
合計	<u>\$ 1,253,673</u>	<u>\$ 1,046,917</u>	<u>\$ 1,195,801</u>

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團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. 本集團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

項 目	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
流動項目：			
持有供交易之金融資產			
上市櫃公司股票	\$ 400	\$ 400	\$ 400
開放型基金	8,000	8,000	8,000
	8,400	8,400	8,400
評價調整	295	338	242
合計	<u>\$ 8,695</u>	<u>\$ 8,738</u>	<u>\$ 8,642</u>

本集團持有供交易之金融資產於民國 104 年及 103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日分別認列淨損失 \$24 及淨利益 \$31 暨淨損失 \$43 及淨利益 \$35。

(三) 應收帳款

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
應收帳款	\$ 191,642	\$ 161,922	\$ 208,350
減：備抵呆帳	(17,197)	(18,742)	(19,184)
	<u>\$ 174,445</u>	<u>\$ 143,180</u>	<u>\$ 189,166</u>

本集團並未持有任何的擔保品。

(四) 存 貨

	104年6月30日		
	成本	備抵評價損失	帳面金額
原料	\$ 228,087	(\$ 9,678)	\$ 218,409
在製品	185,504	(7,214)	178,290
製成品	352,202	(13,199)	339,003
商品	9,573	(782)	8,791
合計	<u>\$ 775,366</u>	<u>(\$ 30,873)</u>	<u>\$ 744,493</u>

	103年12月31日		
	成本	備抵評價損失	帳面金額
原料	\$ 273,692	(\$ 6,770)	\$ 266,922
在製品	211,223	(5,326)	205,897
製成品	328,023	(8,876)	319,147
商品	8,849	(1,164)	7,685
合計	<u>\$ 821,787</u>	<u>(\$ 22,136)</u>	<u>\$ 799,651</u>

	103年6月30日		
	成本	備抵評價損失	帳面金額
原料	\$ 322,769	(\$ 2,877)	\$ 319,892
在製品	212,293	(7,030)	205,263
製成品	351,667	(6,026)	345,641
商品	4,230	(726)	3,504
合計	<u>\$ 890,959</u>	<u>(\$ 16,659)</u>	<u>\$ 874,300</u>

本集團民國 104 年及 103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列為費損之存貨成本如下：

	104年4月1日至6月30日	103年4月1日至6月30日
已出售存貨成本	\$ 252,125	\$ 266,577
存貨評價損失	5,793	2,573
	<u>\$ 257,918</u>	<u>\$ 269,150</u>

	104年1月1日至6月30日	103年1月1日至6月30日
已出售存貨成本	\$ 497,195	\$ 505,957
存貨評價損失	8,922	5,552
	<u>\$ 506,117</u>	<u>\$ 511,509</u>

(五) 其他流動資產

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
預付貨款	\$ 11,176	\$ 582	\$ 2,672
預付費用	9,353	13,205	9,939
留抵稅額	8,446	6,676	8,638
到期日在三個月以上之定期存款	1,100	-	-
其他	2,594	4,084	4,552
	<u>\$ 32,669</u>	<u>\$ 24,547</u>	<u>\$ 25,801</u>

(六) 不動產、廠房及設備

	土地	房屋及建築	辦公設備	什項設備 及其他	合計
104年1月1日					
成本	\$ 52,932	\$ 79,218	\$ 14,091	\$ 61,672	\$ 207,913
累計折舊	-	(11,410)	(9,774)	(30,973)	(52,157)
	<u>\$ 52,932</u>	<u>\$ 67,808</u>	<u>\$ 4,317</u>	<u>\$ 30,699</u>	<u>\$ 155,756</u>
104年					
1月1日	\$ 52,932	\$ 67,808	\$ 4,317	\$ 30,699	\$ 155,756
增添	-	4,306	2,413	10,836	17,555
移轉	-	4,813	-	(4,813)	-
處份	-	-	(33)	-	(33)
折舊費用	-	(1,081)	(1,795)	(7,804)	(10,680)
淨兌換差額	(1,081)	(1,366)	(307)	(25)	(2,779)
6月30日	<u>\$ 51,851</u>	<u>\$ 74,480</u>	<u>\$ 4,595</u>	<u>\$ 28,893</u>	<u>\$ 159,819</u>
104年6月30日					
成本	\$ 51,851	\$ 86,706	\$ 15,694	\$ 70,674	\$ 224,925
累計折舊	-	(12,226)	(11,099)	(41,781)	(65,106)
	<u>\$ 51,851</u>	<u>\$ 74,480</u>	<u>\$ 4,595</u>	<u>\$ 28,893</u>	<u>\$ 159,819</u>

	土地	房屋及建築	辦公設備	什項設備 及其他	合計
103年1月1日					
成本	\$ 49,981	\$ 62,073	\$ 13,176	\$ 44,790	\$ 170,020
累計折舊	-	(9,295)	(7,881)	(21,964)	(39,140)
	<u>\$ 49,981</u>	<u>\$ 52,778</u>	<u>\$ 5,295</u>	<u>\$ 22,826</u>	<u>\$ 130,880</u>
103年					
1月1日	\$ 49,981	\$ 52,778	\$ 5,295	\$ 22,826	\$ 130,880
增添	-	-	732	3,997	4,729
折舊費用	-	(720)	(932)	(6,005)	(7,657)
淨兌換差額	(58)	(53)	11	(20)	(120)
6月30日	<u>\$ 49,923</u>	<u>\$ 52,005</u>	<u>\$ 5,106</u>	<u>\$ 20,798</u>	<u>\$ 127,832</u>
103年6月30日					
成本	\$ 49,923	\$ 62,001	\$ 13,940	\$ 46,126	\$ 171,990
累計折舊	-	(9,996)	(8,834)	(25,328)	(44,158)
	<u>\$ 49,923</u>	<u>\$ 52,005</u>	<u>\$ 5,106</u>	<u>\$ 20,798</u>	<u>\$ 127,832</u>

(七) 其他非流動資產

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
存出保證金	\$ 16,924	\$ 17,787	\$ 18,932
預付退休金	3,809	3,412	4,810
其他	13,329	13,807	9,668
	<u>\$ 34,062</u>	<u>\$ 35,006</u>	<u>\$ 33,410</u>

(八) 其他應付款

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
應付股利	\$ 377,890	\$ -	\$ 458,049
應付員工分紅	65,470	48,570	82,150
應付薪資及獎金	46,411	52,306	43,121
其他	35,056	39,347	30,590
	<u>\$ 524,827</u>	<u>\$ 140,223</u>	<u>\$ 613,910</u>

(九) 其他流動負債

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
預收貨款	\$ 14,269	\$ 17,794	\$ 8,913
其他	1,795	1,851	1,802
	<u>\$ 16,064</u>	<u>\$ 19,645</u>	<u>\$ 10,715</u>

(十) 退休金

1. 確定福利計畫

(1) 本公司及國內子公司依據「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。

(2)民國 104 年及 103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，本集團依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為\$37、\$37、\$75 及\$75。

(3)本集團於民國 105 年度預計支付予退休計畫之提撥金為\$939。

2. 確定提撥計劃

(1)自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司及國內子公司依據「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。本公司及國內子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)上海奇偶軟件技術有限公司按中華人民共和國政府規定之養老保險制度，每月依員工薪資總額之按中華人民共和國政府規定之養老保險制度每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥養老保險金，每位員工之退休金由政府管理統籌安排，本集團除按月提撥外，無進一步義務。

(3)USA Vision Systems Inc. 依其員工退休金計劃，每月依僱員所提撥薪水之一定比例提繳退休金費用至金融機構之員工專戶。

(4)民國 104 年及 103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$4,013、\$3,866、\$7,951 及\$7,527。

(十一) 股本

1. 截至民國 104 年 6 月 30 日止本公司額定資本額為\$1,000,000，實收資本額為\$699,797，分為 69,980 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，增資配股除權基準日分別訂於民國 104 年 10 月 7 日及民國 103 年 7 月 26 日，故其所增加之股份列為股本項下之「待分配股票股利」，截至核閱報告日尚未完成變更登記。

(十二) 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。

(十三) 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，並依據下列原則分配之：
 - (1) 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%。
 - (2) 董事監察人報酬不高於 1%。
 - (3) 其餘額加計前期未分配盈餘後之可分配盈餘之全部或一部份則由董事會擬定分派議案，報請股東會同意保存或分派之。
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，由董事會擬具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. 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 元及現金股利每股 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 \$447,870。
6. 有關員工紅利及董監酬勞資訊，請詳附註六、(十九)。

(十四) 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	(11,840)	17
6月30日	<u>(\$ 3,021)</u>	<u>(\$ 10,437)</u>

(十五) 非控制權益

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
1月1日	\$ 5,446	\$ 1,678
歸屬於非控制權益之份額：		
本期損失	(428)	(860)
國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	(8)	3
6月30日	<u>\$ 5,010</u>	<u>\$ 821</u>

(十六) 其他收入

	<u>104年4月1日至6月30日</u>	<u>103年4月1日至6月30日</u>
銀行存款利息	\$ 1,654	\$ 1,844
股利收入	4,141	1,129
其他收入	1,602	1,548
合計	<u>\$ 7,397</u>	<u>\$ 4,521</u>
	<u>104年1月1日至6月30日</u>	<u>103年1月1日至6月30日</u>
銀行存款利息	\$ 2,860	\$ 3,139
壞帳轉回利益	1,543	-
股利收入	4,141	1,129
其他收入	3,227	3,259
合計	<u>\$ 11,771</u>	<u>\$ 7,527</u>

(十七) 其他利益及損失

	<u>104年4月1日至6月30日</u>	<u>103年4月1日至6月30日</u>
透過損益按公允價值衡量之 金融資產淨(損失)利益	(\$ 24)	\$ 31
淨外幣兌換利益(損失)	1,830	(21,581)
投資利益	-	4,500
其他損失	(34)	-
合計	<u>\$ 1,772</u>	<u>(\$ 17,050)</u>
	<u>104年1月1日至6月30日</u>	<u>103年1月1日至6月30日</u>
透過損益按公允價值衡量之 金融資產淨(損失)利益	(\$ 43)	\$ 35
淨外幣兌換損失	(38,804)	(3,486)
投資利益	-	4,500
其他損失	(37)	-
合計	<u>(\$ 38,884)</u>	<u>\$ 1,049</u>

(十八)費用性質之額外資訊

	104年4月1日至6月30日	103年4月1日至6月30日
員工福利費用	\$ 124,568	\$ 118,682
不動產、廠房及設備折舊費用	6,132	3,786
其他資產攤銷費用	762	440
營業成本及營業費用	<u>\$ 131,462</u>	<u>\$ 122,908</u>
	104年1月1日至6月30日	103年1月1日至6月30日
員工福利費用	\$ 244,264	\$ 240,359
不動產、廠房及設備折舊費用	10,680	7,657
其他資產攤銷費用	1,483	727
營業成本及營業費用	<u>\$ 256,427</u>	<u>\$ 248,743</u>

(十九)員工福利費用

	104年4月1日至6月30日	103年4月1日至6月30日
薪資費用	\$ 108,917	\$ 103,429
勞健保費用	9,052	8,792
退休金費用	4,050	3,903
其他用人費用	2,549	2,558
	<u>\$ 124,568</u>	<u>\$ 118,682</u>
	104年1月1日至6月30日	103年1月1日至6月30日
薪資費用	\$ 212,213	\$ 210,098
勞健保費用	18,713	17,882
退休金費用	8,026	7,602
其他用人費用	5,312	4,777
	<u>\$ 244,264</u>	<u>\$ 240,359</u>

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。

2. 本公司民國 104 年及 103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日依相關規定所估列之員工紅利金額分別為 \$8,350、\$10,050、\$16,900 及 \$24,350，董監酬勞皆為 \$0，前述金額帳列薪資費用科目。截至民國 104 年 6 月 30 日止，民國 103 年度之員工紅利尚有 \$48,570 尚未支付(表列「其他應付款」)。本公司董事

會通過及股東會決議之員工紅利及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。經股東會通過之民國 103 年度員工紅利及董監酬勞與 103 年度財務報告認列之金額一致。

(二十) 所得稅

1. 所得稅費用

所得稅費用組成部分：

	<u>104年4月1日至6月30日</u>	<u>103年4月1日至6月30日</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 12,740	\$ 24,050
以前年度所得稅高估	(3,720)	(288)
所得稅總額	<u>9,020</u>	<u>23,762</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及 迴轉	<u>8,097</u>	(1,502)
遞延所得稅總額	<u>8,097</u>	(1,502)
所得稅費用	<u>\$ 17,117</u>	<u>\$ 22,260</u>
	<u>104年1月1日至6月30日</u>	<u>103年1月1日至6月30日</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 31,880	\$ 50,067
以前年度所得稅高估	(3,673)	(288)
所得稅總額	<u>28,207</u>	<u>49,779</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及 迴轉	<u>4,263</u>	(289)
遞延所得稅總額	<u>4,263</u>	(289)
所得稅費用	<u>\$ 32,470</u>	<u>\$ 49,490</u>

2. 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。

3. 本公司未分配盈餘均係歸屬於民國 87 年以後之盈餘。

4. 民國 104 年 6 月 30 日、103 年 12 月 31 日及 103 年 6 月 30 日，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為 \$176,413、\$143,806 及 \$198,146，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 21.01%。

103年1月1日至6月30日			
	稅	加權平均流通 後 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 252,198	69,980	\$ 3.60
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	252,198		
具稀釋作用之潛在普通股之影響員工			
分紅	-	611	
屬於母公司普通股股東之本期淨利加			
潛在普通股之影響	\$ 252,198	70,591	\$ 3.57

2. 本公司民國 103 年度無償配發新股基準日係於財務報表提出日後，其擬制追溯調整每股盈餘如下：

104年4月1日至6月30日			
	稅	加權平均流通 後 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 82,961	76,978	\$ 1.08
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	82,961		
具稀釋作用之潛在普通股之影響員工			
分紅	-	714	
屬於母公司普通股股東之本期淨利加			
潛在普通股之影響	\$ 82,961	77,692	\$ 1.07

103年4月1日至6月30日			
	稅	加權平均流通 後 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 103,780	76,978	\$ 1.35
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	103,780		
具稀釋作用之潛在普通股之影響員工			
分紅	-	567	
屬於母公司普通股股東之本期淨利加			
潛在普通股之影響	\$ 103,780	77,545	\$ 1.34

	<u>104年1月1日至6月30日</u>		
	<u>稅</u>	<u>後</u>	<u>每股盈餘</u>
	<u>加權平均流通</u>		<u>(元)</u>
	<u>在外股數(仟股)</u>		
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 161,497	76,978	\$ 2.10
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	161,497		
具稀釋作用之潛在普通股之影響員工			
分紅	-	786	
屬於母公司普通股股東之本期淨利加			
潛在普通股之影響	\$ 161,497	77,764	\$ 2.08
<u>103年1月1日至6月30日</u>			
	<u>稅</u>	<u>後</u>	<u>每股盈餘</u>
	<u>加權平均流通</u>		<u>(元)</u>
	<u>在外股數(仟股)</u>		
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 252,198	76,978	\$ 3.28
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	252,198		
具稀釋作用之潛在普通股之影響員工			
分紅	-	611	
屬於母公司普通股股東之本期淨利加			
潛在普通股之影響	\$ 252,198	77,589	\$ 3.25

(二十二) 現金流量補充資訊

不影響現金流量之籌資活動：

	<u>104年1月1日至6月30日</u>	<u>103年1月1日至6月30日</u>
宣告發放股東現金股利	\$ 377,890	\$ 458,049

七、關係人交易

(一) 與關係人間之重大交易事項

本集團關係人交易對象除下表所列示者外，餘均為列入合併報表之編製個體，相關交易業已沖銷，經沖銷之重要交易資訊請詳附註十三(一)10。

1. 營業收入

	<u>104年4月1日至6月30日</u>	<u>103年4月1日至6月30日</u>
商品銷售：		
— 其他關係人	\$ 9,190	\$ 14,156
	<u>104年1月1日至6月30日</u>	<u>103年1月1日至6月30日</u>
商品銷售：		
— 其他關係人	\$ 16,578	\$ 19,693

與上述關係人間之交易，係按約定銷售價格及條件辦理。

2. 應收關係人款項

	<u>104年6月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年6月30日</u>
應收帳款：			
一 其他關係人	\$ 8,253	\$ 8,037	\$ 13,495

上述關係人收款期間為銷貨後 60 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。

(二) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>104年4月1日至6月30日</u>	<u>103年4月1日至6月30日</u>
薪資及其他短期員工福利	\$ 5,185	\$ 6,812
退職後福利	187	174
總計	<u>\$ 5,372</u>	<u>\$ 6,986</u>

	<u>104年1月1日至6月30日</u>	<u>103年1月1日至6月30日</u>
薪資及其他短期員工福利	\$ 10,841	\$ 14,294
退職後福利	372	361
總計	<u>\$ 11,213</u>	<u>\$ 14,655</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

本集團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6月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年6月30日</u>
不超過1年	\$ 57,527	\$ 57,902	\$ 53,827
超過1年但不超過5年	81,234	108,544	123,956
	<u>\$ 138,761</u>	<u>\$ 166,446</u>	<u>\$ 177,783</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

本集團之資本管理目標，係為保障集團能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。本集團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

本集團非以公允價值衡量之金融工具(包括現金及約當現金、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

本集團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。本集團整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本集團財務狀況及財務績效之潛在不利影響。

本集團財務部透過與集團營運單位密切合作，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. 本集團係跨國營運，因此受多種不同貨幣所產生之匯率風險，主要為美元及歐元。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. 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司及部分子公司之功能性貨幣為台幣、部分子公司之功能性貨幣為美金、歐元及日圓等)，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6月30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	28,278	31.07	\$ 878,597
歐元:新台幣	7,298	34.70	253,241
日幣:新台幣	141,601	0.254	35,967
<u>非貨幣性項目</u>			
<u>國外營運機構</u>			
美金:新台幣	11,997	31.07	\$ 372,748
日幣:新台幣	10,944	0.254	2,782
捷克幣:新台幣	8,972	1.262	11,324
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金:新台幣	2,205	31.07	\$ 68,509
103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	13,883	31.72	\$ 440,369
歐元:新台幣	6,816	38.55	262,757
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>			
美金: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

103年6月30日

(外幣:功能性貨幣)	103年6月30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	31,756	29.92	\$ 950,140
歐元:新台幣	8,444	40.84	344,853
日幣:新台幣	113,239	0.295	33,406
<u>非貨幣性項目</u>			
<u>國外營運機構</u>			
美元:新台幣	4,246	29.92	\$ 127,006
日幣:新台幣	18,730	0.295	5,527
捷克幣:新台幣	13,047	1.486	19,387
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金:新台幣	1,811	29.92	\$ 54,185

D. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

104年1月1日至6月30日

敏感度分析

(外幣:功能性貨幣)	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%	\$ 8,786	\$	-
歐元:新台幣	1%	2,532		-
日幣:新台幣	1%	360		-
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金:新台幣	1%	\$ 685	\$	-

103年1月1日至6月30日

敏感度分析

(外幣:功能性貨幣)	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%	\$ 9,501	\$	-
歐元:新台幣	1%	3,449		-
日幣:新台幣	1%	334		-
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金:新台幣	1%	\$ 542	\$	-

E. 本集團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4月1日至6月30日			
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	6,095	31.07	(\$ 2,114)
歐元：新台幣	152	34.70	19,525
日幣：新台幣	879	0.254	1,402
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	466	31.07	(\$ 745)
103年4月1日至6月30日			
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	8,969	29.92	(\$ 17,350)
歐元：新台幣	2,239	40.84	(9,922)
日幣：新台幣	12,231	0.295	2,558
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	(60)	29.92	\$ 615
104年1月1日至6月30日			
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	28,278	31.07	\$ 8,569
歐元：新台幣	7,298	34.70	(1,187)
日幣：新台幣	141,601	0.254	(275)
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	2,205	31.07	(\$ 511)

103年1月1日至6月30日

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	31,756	29.92 (\$	2,086)
歐元：新台幣	8,444	40.84 (3,796)
日幣：新台幣	113,239	0.295	69
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1,811	29.92 \$	272

價格風險

- A. 由於本集團持有之投資於合併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，本集團未有商品價格風險之暴險。
- B. 本集團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。本集團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年及103年1月1日至6月30日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\$87及\$86。

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6月30日、103年12月31日及103年6月30日止，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

本集團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集團交易記錄外，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。本集團於民國104年6月30日、103年12月31日及103年6月30日未逾期未減損之應收帳款餘額分別為\$127,573、\$102,985及\$128,718。

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 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，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. 本集團已逾期惟未減損之應收帳款帳齡分析資訊如下：

	<u>104年6月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年6月30日</u>
30天內	\$ 18,273	\$ 19,423	\$ 29,296
31-60天	4,538	3,055	6,518
61天以上	<u>12,931</u>	<u>3,518</u>	<u>4,419</u>
	<u>\$ 35,742</u>	<u>\$ 25,996</u>	<u>\$ 40,233</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

D. (1) 本集團備抵呆帳(減損)之變動分析如下：

	<u>104年</u>		
	個別評估之	群組評估之	合計
	減損損失	減損損失	
1月1日	\$ 16,866	\$ 1,876	\$ 18,742
減損損失迴轉	-	(1,543)	(1,543)
匯率影響數	(2)	-	(2)
6月30日	<u>\$ 16,864</u>	<u>\$ 333</u>	<u>\$ 17,197</u>
	<u>103年</u>		
	個別評估之	群組評估之	合計
	減損損失	減損損失	
1月1日	\$ 16,441	\$ 17	\$ 16,458
提列減損損失	<u>381</u>	<u>2,345</u>	<u>2,726</u>
6月30日	<u>\$ 16,822</u>	<u>\$ 2,362</u>	<u>\$ 19,184</u>

(2) 本集團於民國 104 年 6 月 30 日、103 年 12 月 31 日及 103 年 6 月 30 日與上述減損相關之個別或群組應收帳款合計分別為 \$28,327、\$32,941 及 \$39,399。

(3) 流動性風險

A. 現金流量預測是由集團內各營運個體執行，並由集團財務部予以彙總。集團財務部監控集團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，以使集團不致違反負債相關之協議或條款。

B. 下表係本集團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。另本集團無衍生性金融負債。

	3個月以下	3個月至1年	1年以上	合 計
104年6月30日				
應付帳款	\$ 147,591	\$ 815	\$ -	\$ 148,406
其他應付款	520,811	4,016	-	524,827
	<u>\$ 668,402</u>	<u>\$ 4,831</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 673,233</u>
103年12月31日				
應付帳款	\$ 108,708	\$ -	\$ -	\$ 108,708
其他應付款	140,223	-	-	140,223
	<u>\$ 248,931</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 248,931</u>
103年6月30日				
應付帳款	\$ 127,929	\$ 2,118	\$ -	\$ 130,047
其他應付款	613,907	3	-	613,910
	<u>\$ 741,836</u>	<u>\$ 2,121</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 743,957</u>

C. 本集團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. 本集團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。本集團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。本集團投資之

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

3. 民國 104 年 6 月 30 日、103 年 12 月 31 日及 103 年 6 月 30 日以公允價值衡量之金融工具，本集團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6月30日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產：				
重複性公允價值				
透過損益按公允價值衡				
量之金融資產-權益證券	<u>\$ 8,695</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,695</u>

103年12月31日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
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
103年6月30日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
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	\$ 8,642	\$ -	\$ -	\$ 8,642

4. 本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

(1) 本集團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	<u>上市(櫃)公司股票</u>	<u>開放型基金</u>
	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) 本集團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集團信用品質。

5. 民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日無第一等級與第二等級間之任何移轉。

6. 民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日無自第三等級轉入及轉出之情形。

十三、附註揭露事項

有關被投資公司資訊，除 USA Vision Systems Inc. 及 Europe Vision Systems S.R.O. 外，餘係依各被投資公司同期間自編未經會計師核閱之財務報表所編製，且下列與子公司交易事項，於編製合併報表時皆已沖銷，以下揭露資訊係供參考：

(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

(一) 一般性資訊

本集團主要經營項目係為數位安全監控系統之研發、銷售及售後服務等，營運決策者並以各地區法人別之角度經營各項業務，視各地區市場屬性 & 需求開發差異化產品拓展業務，目前主要區分為台灣、美國、捷克及日本等地區。其中台灣、美國及捷克係為應報導部門，而其餘地區子公司因營運規模未達應報導部門之量化門檻，故未單獨揭露。

各營運部門資訊係依照本集團之會計政策編製。本集團主要營運決策者主要係根據各營運部門之收入及稅前損益作為評估績效及分配資源之指標。

(二) 應報導部門資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

	台	灣	美	國	捷	克	總	計
104年4月1日								
至6月30日								
外部收入淨額	\$	174,786	\$	229,888	\$	93,310	\$	497,984
內部部門收入		<u>224,223</u>		<u>-</u>		<u>-</u>		<u>224,223</u>
部門收入	\$	<u>399,009</u>	\$	<u>229,888</u>	\$	<u>93,310</u>	\$	<u>722,207</u>
部門損益	\$	<u>124,689</u>	(\$	<u>19,658</u>)	(\$	<u>1,868</u>)	\$	<u>103,163</u>
折舊及攤銷	\$	<u>4,262</u>	\$	<u>2,569</u>	\$	<u>4</u>	\$	<u>6,835</u>

	台 灣	美 國	捷 克	總 計
103年4月1日				
至6月30日				
外部收入淨額	\$ 188,635	\$ 238,071	\$ 123,625	\$ 550,331
內部部門收入	316,491	-	-	316,491
部門收入	<u>\$ 505,126</u>	<u>\$ 238,071</u>	<u>\$ 123,625</u>	<u>\$ 866,822</u>
部門損益	<u>\$ 136,609</u>	<u>(\$ 6,998)</u>	<u>\$ 98</u>	<u>\$ 129,709</u>
折舊及攤銷	<u>\$ 3,271</u>	<u>\$ 847</u>	<u>\$ 5</u>	<u>\$ 4,123</u>
104年1月1日				
至6月30日				
外部收入淨額	\$ 340,955	\$ 473,010	\$ 194,580	\$ 1,008,545
內部部門收入	517,494	-	-	517,494
部門收入	<u>\$ 858,449</u>	<u>\$ 473,010</u>	<u>\$ 194,580</u>	<u>\$ 1,526,039</u>
部門損益	<u>\$ 213,487</u>	<u>(\$ 15,859)</u>	<u>(\$ 3,271)</u>	<u>\$ 194,357</u>
折舊及攤銷	<u>\$ 8,234</u>	<u>\$ 3,797</u>	<u>\$ 9</u>	<u>\$ 12,040</u>
103年1月1日				
至6月30日				
外部收入淨額	\$ 374,959	\$ 454,934	\$ 239,728	\$ 1,069,621
內部部門收入	577,424	-	-	577,424
部門收入	<u>\$ 952,383</u>	<u>\$ 454,934</u>	<u>\$ 239,728</u>	<u>\$ 1,647,045</u>
部門損益	<u>\$ 304,655</u>	<u>(\$ 3,565)</u>	<u>\$ 5,388</u>	<u>\$ 306,478</u>
折舊及攤銷	<u>\$ 6,714</u>	<u>\$ 1,420</u>	<u>\$ 7</u>	<u>\$ 8,141</u>

註：由於本集團資產及負債之衡量金額非營運決策者之衡量指標，故應揭露資產及負債之衡量金額為零。

(三) 應報導部門收入及損益之調節資訊

部門間之銷售係按公允交易原則進行。向主要營運決策者呈報之外部收入，與損益表內之收入採用一致之衡量方式。

民國 104 年及 103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日部門損益與繼續營業部門稅前損益調節如下：

收 入	104年4月1日至6月30日	103年4月1日至6月30日
應報導部門收入合計數	\$ 722,207	\$ 866,822
其他營運部門收入	16,161	16,455
銷除部門間收入	(225,805)	(317,383)
企業收入	<u>\$ 512,563</u>	<u>\$ 565,894</u>
收 入	104年1月1日至6月30日	103年1月1日至6月30日
應報導部門收入合計數	\$ 1,526,039	\$ 1,647,045
其他營運部門收入	38,113	42,620
銷除部門間收入	(520,398)	(579,241)
企業收入	<u>\$ 1,043,754</u>	<u>\$ 1,110,424</u>

<u>損</u>	<u>益</u>	<u>104年4月1日至6月30日</u>	<u>103年4月1日至6月30日</u>
應報導部門損益		\$ 103,163	\$ 129,709
其他營運部門損益		(3,276)	(4,127)
繼續營業部門稅前損益		<u>\$ 99,887</u>	<u>\$ 125,582</u>
<u>損</u>	<u>益</u>	<u>104年1月1日至6月30日</u>	<u>103年1月1日至6月30日</u>
應報導部門損益		\$ 194,357	\$ 306,478
其他營運部門損益		(818)	(5,650)
繼續營業部門稅前損益		<u>\$ 193,539</u>	<u>\$ 300,828</u>

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6月30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	\$ 15,252	\$ 15,252	2.125%	有業務往來	\$ 22,016	不適用	\$ -	無	\$ -	\$ -	\$ 34,808	\$ 705,165		

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6月30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	\$ 847	-	\$ 847	
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	2,721	-	2,721	
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	5,127	-	5,127	
					<u>\$ 8,695</u>		<u>\$ 8,695</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6月30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	(\$ 357,594)	42%	90天	註1	註2	\$ 160,438	49%	
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	(135,645)	16%	90天	註1	註2	105,965	32%	

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6月30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	\$ 160,438	5%	\$ 1	無	\$ 71,069	\$ -
奇偶科技股份有限公司	Europe Vision Systems s.r.o.	本公司之子公司	105,965	2%	48,208	無	36,479	-

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6月30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	\$ 357,594	註4	34%
0	奇偶科技股份有限公司	USA Vision Systems Inc.	1	應收帳款	160,438	註4	6%
0	奇偶科技股份有限公司	Europe Vision Systems s.r.o.	1	銷貨收入	135,645	註4	13%
0	奇偶科技股份有限公司	Europe Vision Systems s.r.o.	1	應收帳款	105,965	註4	4%

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6月30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	\$ 372,748	(\$ 15,410)	(\$ 15,410)	
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	11,324	(3,271)	(3,271)	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	2,782	(136)	(136)	
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	(1,303)	(1,422)	(1,422)	
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	3,832	1,601	1,584	
奇偶科技股份有限公司	愛現科技股份有限公司	台灣	數位監控系統	33,941	33,941	2,040,000	51	5,172	(908)	(463)	
USA Vision Systems Inc.	GeoVision Surveillance Canada Inc.	加拿大	數位監控系統	15,670	-	580,050	100	12,177	(2,267)	(2,267)	

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6月30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	\$ 29,827	2	\$ 29,827	\$ -	\$ -	\$ 29,827	(\$ 1,430)	100	(\$ 1,430)	(\$ 1,313)	\$ -	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自結財務報表認列投資損益。

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 台灣匯出赴大陸 地區投資金額	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
奇偶科技股份有限公司	\$ 29,827	\$ 29,827	\$ 1,057,747

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6月30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	\$ 2,239	-	\$ -	-	\$ 6,887	2	\$ -	-	\$ -	\$ -	-	\$ -	\$ 1,904

註：係產品服務費支出。