

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 106 年度及 105 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 106 年度及 105 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 ~ 8
四、	個體資產負債表	9 ~ 10
五、	個體綜合損益表	11
六、	個體權益變動表	12
七、	個體現金流量表	13
八、	個體財務報表附註	14 ~ 47
	(一) 公司沿革	14
	(二) 通過財務報告之日期及程序	14
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	14 ~ 16
	(四) 重大會計政策之彙總說明	16 ~ 24
	(五) 重大會計判斷、假設及估計不確性之主要來源	24 ~ 25
	(六) 重要會計項目之說明	25 ~ 38
	(七) 關係人交易	39 ~ 41
	(八) 質押之資產	41
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	41

項	目	頁次/編號/索引
(十)	重大之災害損失	41
(十一)	重大期後事項	41
(十二)	其他	42 ~ 46
(十三)	附註揭露事項	46 ~ 47
(十四)	營運部門資訊	47
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
	短期借款明細表	明細表五
	應付帳款	明細表六
	營業收入	明細表七
	營業成本	明細表八
	製造費用	明細表九
	推銷費用	明細表十
	管理及總務費用	明細表十一
	研究發展費用	明細表十二
	員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總	明細表十三

會計師查核報告

(107)財審報字第 17002702 號

奇偶科技股份有限公司 公鑒：

查核意見

奇偶科技股份有限公司民國 106 年及 105 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 106 年及 105 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、個體現金流量表，以及個體財務報表附註(包含重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告(請參閱其他事項段)，上開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 106 年及 105 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及中華民國一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於「會計師查核個體財務報表之責任」段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依中華民國會計師職業道德規範，與奇偶科技股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對奇偶科技股份有限公司民國 106 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

奇偶科技股份有限公司民國 106 年度個體財務報表之關鍵查核事項如下：

關鍵查核事項 1 - 備抵存貨評價損失

事項說明

有關存貨評價之會計政策，請詳個體財務報表附註四(十)；存貨評價之會計估計及假設之不確定性，請詳個體財務報表附註五(二)；存貨會計科目說明，請詳個體財務報告附註六(五)，民國 106 年 12 月 31 日存貨及備抵存貨評價損失餘額各為新台幣 526,568 仟元及新台幣 27,340 仟元。

奇偶科技股份有限公司主要製造並銷售遠端數位監控系統，該等存貨因科技快速變遷，關鍵零組件佔製造成本比重高，且產業競爭激烈，產生存貨跌價損失或過時陳舊之風險較高。奇偶科技股份有限公司對正常出售存貨係以成本與淨變現價值孰低者衡量；對於超過一定期間貨齡之存貨及個別有過時與毀損之存貨則採個別辨認淨變現價值提列損失。前述備抵存貨評價損失主要來自個別辨認過時或毀損存貨項目，由於奇偶科技股份有限公司存貨金額重大，項目眾多且個別辨認過時或毀損存貨常涉及人工判斷，亦屬查核中須進行判斷之領域，因此本會計師對奇偶科技股份有限公司之備抵存貨評價損失之估計列為查核最為重要事項之一。

因應之查核程序

1. 比較財務報表期間對備抵存貨評價損失之提列政策是否一致採用，並評估其提列政策合理性。
2. 瞭解倉儲管理之流程、檢視其年度盤點計畫並參與年度存貨盤點，以評估管理階層區分及管控過時陳舊存貨之有效性。
3. 驗證貨齡報表之正確性，抽樣資產負債表日前最近一次異動日期之存貨項目以試算貨齡區間之正確性；並評估貨齡較長之存貨是否有呆滯之疑慮。
4. 重新試算個別存貨之淨變現價值，並與帳載金額比較。

關鍵查核事項 2 - 收入之真實性

事項說明

收入認列會計政策請詳個體財務報表附註四(二十五)。奇偶科技股份有限公司之銷貨客戶分為經銷商及零售客戶。因客戶遍佈許多地區，眾多且分散，又單筆交易金額較小，惟加總後對財報影響金額甚大，除收款條件為預收貨款之客戶外，對於其他銷售客戶之真實性及後續無法收回款項之可能性具較大風險。因此，本會計師將銷貨客戶之真

實性列為查核最為重要事項之一。

因應之查核程序

1. 評估管理階層設計及執行有關客戶徵信作業之內部控制制度，覆核交易對象及信用評估之文件是否經適當核准。
2. 針對成長幅度較高之交易對象，抽查其交易明細與佐證文件一致性。
3. 針對重大交易對象應收帳款發函詢證，確認回覆內容與帳載紀錄及客戶資料一致，並對回函差異查核其合理性。

其他事項 - 提及其他會計師之查核

列入奇偶科技股份有限公司個體財務報表之部分採用權益法之被投資公司，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，係依據其他會計師之查核報告。民國 106 年及 105 年 12 月 31 日對前述公司採用權益法之投資金額分別為新台幣 15,672 仟元及 16,037 仟元，各占個體資產總額之 0.61%及 0.50%，民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日對前述公司認列之綜合損益分別為損失新台幣 31,756 仟元及 47,650 仟元，各占個體綜合損益之 15.48%及(36.59%)。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

管理階層之責任係依照「證券發行人財務報告編製準則」編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估奇偶科技股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算奇偶科技股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

奇偶科技股份有限公司之治理單位(含監察人)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照中華民國一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照中華民國一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對奇偶科技股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使奇偶科技股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致奇偶科技股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於奇偶科技股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責個體財務報表查核案件之指導、監督及執行，並負責形成查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循中華民國會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對奇偶科技股份有限公司民國 106 年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

徐聖忠



會計師

徐永堅



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1010034097 號

前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(84)台財證(六)第 13377 號

中 華 民 國 1 0 7 年 3 月 1 6 日


 奇偶科技股份有限公司
 個體資產負債表
 民國106年及105年12月31日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	106 年 12 月 31 日			105 年 12 月 31 日		
			金	額	%	金	額	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$	707,646	28	\$	1,266,579	40
1110	透過損益按公允價值衡量之金	六(二)						
	融資產－流動			3,255	-		2,946	-
1170	應收帳款淨額	六(四)		27,208	1		25,853	1
1180	應收帳款－關係人淨額	七		361,096	14		346,534	11
1200	其他應收款	七		117,666	4		18,734	-
130X	存貨	六(五)		526,568	21		569,580	18
1470	其他流動資產	六(六)、七及八		358,669	14		424,292	13
11XX	流動資產合計			<u>2,102,108</u>	<u>82</u>		<u>2,654,518</u>	<u>83</u>
非流動資產								
1543	以成本衡量之金融資產－非流	六(三)						
	動			3,155	-		5,486	-
1550	採用權益法之投資	六(七)		358,967	14		431,441	14
1600	不動產、廠房及設備	六(八)		15,771	1		10,496	-
1780	無形資產			5,826	-		6,416	-
1840	遞延所得稅資產	六(二十一)		55,908	2		62,543	2
1990	其他非流動資產－其他			9,351	1		14,058	1
15XX	非流動資產合計			<u>448,978</u>	<u>18</u>		<u>530,440</u>	<u>17</u>
1XXX	資產總計		\$	<u>2,551,086</u>	<u>100</u>	\$	<u>3,184,958</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 106 年 及 105 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	106 年 12 月 31 日			105 年 12 月 31 日		
		金	額	%	金	額	%
流動負債							
2100	短期借款	六(九)	\$ 700,000	28	\$ 965,000	30	
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動	六(二)	7,795	-	-	-	
2170	應付帳款		169,839	7	162,756	5	
2200	其他應付款	六(十)	78,837	3	100,903	3	
2230	本期所得稅負債	六(二十一)	-	-	11,422	-	
2300	其他流動負債		10,377	-	11,923	1	
21XX	流動負債合計		<u>966,848</u>	<u>38</u>	<u>1,252,004</u>	<u>39</u>	
非流動負債							
2570	遞延所得稅負債	六(二十一)	-	-	3,292	-	
2600	其他非流動負債	七	87,040	3	159,798	5	
2XXX	負債總計		<u>1,053,888</u>	<u>41</u>	<u>1,415,094</u>	<u>44</u>	
權益							
股本							
3110	普通股股本	六(十三)	894,327	35	787,655	25	
資本公積							
3200	資本公積	六(十四)	213,415	8	307,023	10	
保留盈餘							
3310	法定盈餘公積	六(十五)	608,164	24	594,176	19	
3350	待彌補虧損/未分配盈餘		(176,163)	(7)	144,943	5	
其他權益							
3400	其他權益	六(十六)	(42,545)	(1)	(11,286)	(1)	
3500	庫藏股票	六(十三)	-	-	(52,647)	(2)	
3XXX	權益總計		<u>1,497,198</u>	<u>59</u>	<u>1,769,864</u>	<u>56</u>	
重大或有負債及未認列之合約承諾							
重大期後事項							
3X2X	負債及權益總計		<u>\$ 2,551,086</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,184,958</u>	<u>100</u>	

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

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
個體綜合損益表
民國106年及105年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
(除每股(虧損)盈餘為新台幣元外)

項目	附註	106 年 度			105 年 度		
		金	額	%	金	額	%
4000 營業收入	七	\$	1,301,035	100	\$	1,598,350	100
5000 營業成本	六(五)(十九)	(	997,705)	(77)	(	952,504)	(59)
5900 營業毛利			303,330	23		645,846	41
5910 未實現銷貨利益	七	(	87,040)	(7)	(	147,763)	(9)
5920 已實現銷貨利益	七		147,763	12		134,209	8
5950 營業毛利淨額			364,053	28		632,292	40
營業費用	六(十九)及七						
6100 推銷費用		(	84,914)	(7)	(	93,756)	(6)
6200 管理費用		(	41,148)	(3)	(	46,911)	(3)
6300 研究發展費用		(	232,667)	(18)	(	238,587)	(15)
6000 營業費用合計		(	358,729)	(28)	(	379,254)	(24)
6900 營業利益			5,324	-		253,038	16
營業外收入及支出							
7010 其他收入	六(十七)及七		13,976	1		9,745	-
7020 其他利益及損失	六(十八)	(	111,939)	(9)	(	42,993)	(3)
7050 財務成本		(	7,299)	-	(	3,970)	-
7070 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額		(	73,386)	(6)	(	34,713)	(2)
7000 營業外收入及支出合計		(	178,648)	(14)	(	71,931)	(5)
7900 稅前(淨損)淨利		(	173,324)	(14)		181,107	11
7950 所得稅費用	六(二十一)	(	1,586)	-	(	41,222)	(2)
8200 本期(淨損)淨利		(\$	174,910)	(14)	\$	139,885	9
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(十一)	(\$	1,725)	-	(\$	1,797)	-
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	六(二十一)		293	-		305	-
8310 不重分類至損益之項目總額		(	1,432)	-	(	1,492)	-
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(十六)	(	28,740)	(2)	(	8,168)	(1)
8360 後續可能重分類至損益之項目總額		(	28,740)	(2)	(	8,168)	(1)
8300 其他綜合損益(淨額)		(\$	30,172)	(2)	(\$	9,660)	(1)
8500 本期綜合損益總額		(\$	205,082)	(16)	\$	130,225	8
每股(虧損)盈餘	六(二十二)						
9750 基本每股(虧損)盈餘		(\$		1.98)	\$		1.57
9850 稀釋每股(虧損)盈餘		(\$		1.98)	\$		1.56

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：戴光正



經理人：戴光正



會計主管：李建邦



奇偶羅特股份有限公司
 民國106年及105年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

附註	普通股本	資本公積			保	留	盈	餘	其他權益		庫	藏	股	票	權	益	總	額		
		資本公積一 發行溢價	資本公積一 認列對子 司所有權 益變動數	資本公積一 限制員工 權利股票					法	定									盈	餘	未	分	配	盈	餘	其	他	權	益
105 年 度																				
1月1日餘額	\$ 775,567	\$ 264,078	\$ 6	\$ 24,893	\$ 558,936	\$ 357,399	\$ 19,785	(\$ 24,353)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,976,311	
104 年度盈餘指撥及分配：	六(十五)																			
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	35,240	(35,240)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
股票股利	7,698	-	-	-	-	(7,698)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
現金股利	-	-	-	-	-	(307,911)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(307,911)	
發行限制員工權利新股	六(十二)	4,550	-	-	15,577	-	-	-	(20,127)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
限制員工權利新股註銷	六(十三)	(160)	-	-	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
限制員工權利新股既得	-	15,516	-	(15,516)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
限制員工權利新股變動	-	-	-	807	-	-	-	-	(807)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
股份基礎給付之酬勞成本	六(十二)	-	-	-	-	-	-	-	22,384	-	-	-	-	-	-	-	-	-	22,384	
取得或處份子公司股權價格與帳面價值差額	-	-	1,298	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,298	
認列關聯企業股權淨值變動數	-	-	204	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	204	
買回庫藏股	六(十三)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(52,647)	(52,647)	(52,647)	(52,647)	-	-	-	-	-	
本期淨利	-	-	-	-	-	139,885	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	139,885	
本期其他綜合損益	六(十六)	-	-	-	-	(1,492)	(8,168)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(9,660)	
12月31日餘額	\$ 787,655	\$ 279,594	\$ 1,508	\$ 25,921	\$ 594,176	\$ 144,943	\$ 11,617	(\$ 22,903)	(\$ 52,647)	(\$ 52,647)	(\$ 52,647)	(\$ 52,647)	(\$ 52,647)	(\$ 52,647)	(\$ 52,647)	(\$ 52,647)	(\$ 52,647)	(\$ 52,647)	\$ 1,769,864	
106 年 度																				
1月1日餘額	\$ 787,655	\$ 279,594	\$ 1,508	\$ 25,921	\$ 594,176	\$ 144,943	\$ 11,617	(\$ 22,903)	(\$ 52,647)	(\$ 52,647)	(\$ 52,647)	(\$ 52,647)	(\$ 52,647)	(\$ 52,647)	(\$ 52,647)	(\$ 52,647)	(\$ 52,647)	(\$ 52,647)	\$ 1,769,864	
105 年度盈餘指撥及分配：	六(十五)																			
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	13,988	(13,988)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
股票股利	38,293	-	-	-	-	(38,293)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
現金股利	-	-	-	-	-	(44,419)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(44,419)	
資本公積配發股票股利	六(十四)	76,585	(76,585)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
資本公積配發現金股利	六(十四)	-	(32,166)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(32,166)	
發行限制員工權利新股	六(十二)	6,900	-	-	16,666	-	-	-	(23,566)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
限制員工權利新股註銷	六(十三)	(106)	-	-	106	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
限制員工權利新股既得	-	20,491	-	(20,491)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
限制員工權利新股變動	-	-	-	1,217	-	-	-	-	(1,217)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
股份基礎給付之酬勞成本	六(十二)	-	-	-	-	-	-	-	22,264	-	-	-	-	-	-	-	-	-	22,264	
取得或處份子公司股權價格與帳面價值差額	-	-	2,479	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2,479	
買回庫藏股	六(十三)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(15,742)	(15,742)	(15,742)	(15,742)	-	-	-	-	-	
註銷庫藏股	六(十三)	(15,000)	(5,325)	-	-	(48,064)	-	-	-	-	68,389	68,389	68,389	-	-	-	-	-	-	
本期淨損	-	-	-	-	-	(174,910)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(174,910)	
本期其他綜合損益	六(十六)	-	-	-	-	(1,432)	(28,740)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(30,172)	
12月31日餘額	\$ 894,327	\$ 186,009	\$ 3,987	\$ 23,419	\$ 608,164	(\$ 176,163)	(\$ 17,123)	(\$ 25,422)	(\$ -)	(\$ -)	(\$ -)	(\$ -)	(\$ -)	(\$ -)	(\$ -)	(\$ -)	(\$ -)	(\$ -)	\$ 1,497,198	

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：戴光正



經理人：戴光正



會計主管：李建邦



奇偶利推股份有限公司
個體現金流量表
民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

附註	106 年 度	105 年 度
營業活動之現金流量		
本期稅前(淨損)淨利	(\$ 173,324)	\$ 181,107
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	六(十九) 11,262	12,979
各項攤提	六(十九) 2,646	2,738
備抵呆帳本期提列數	9	62
透過損益按公允價值衡量之金融資產之淨損失	六(二) 7,533	174
利息費用	7,299	3,970
利息收入	六(十七) (11,142)	(7,523)
股利收入	六(十七) (2,310)	(538)
股份基礎給付之酬勞成本	六(十二) 22,264	22,384
採權益法認列之投資損失淨額	73,386	34,713
處分不動產、廠房及設備損失	-	458
投資利益	-	(489)
以成本衡量之金融資產減損損失	六(十八) 2,331	3,714
聯屬公司間(已)未實現利益淨額	(60,724)	13,554
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		
透過損益按公允價值衡量之金融資產減少	(47)	5,144
應收帳款	(1,364)	(10,085)
應收帳款—關係人淨額	(14,562)	(37,329)
存貨	43,012	(90,470)
其他流動資產	(993)	759
預付退休金	(662)	(691)
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付帳款	7,083	39,544
其他應付款	(22,154)	(6,204)
其他流動負債	(1,546)	(3,259)
營運產生之現金(流出)流入	(112,003)	164,712
利息收現數	10,680	6,975
支付之利息	(7,211)	(3,603)
支付所得稅	(33,309)	(58,581)
營業活動之淨現金(流出)流入	(141,843)	109,503
投資活動之現金流量		
取得以成本衡量之金融資產	-	(9,200)
以成本衡量之金融資產減資退回股款	-	489
取得採用權益法之投資	六(七) (39,207)	(28,700)
購置不動產、廠房及設備	六(八) (16,537)	(4,587)
購買無形資產	(2,055)	-
存出保證金減少	368	3,983
其他應收款—資金貸與關係人增加	(74,048)	-
其他金融資產減少(增加)	66,131	(396,880)
其他非流動資產—其他減少(增加)	3,275	(5,876)
收取之股利	2,310	538
投資活動之淨現金流出	(59,763)	(440,233)
籌資活動之現金流量		
短期借款(減少)增加	(265,000)	915,000
支付現金股利	六(十五) (44,419)	(307,911)
資本公積支付現金股利	六(十四) (32,166)	-
買回庫藏股成本	六(十三) (15,742)	(52,647)
籌資活動之淨現金(流出)流入	(357,327)	554,442
本期現金及約當現金(減少)增加數	(558,933)	223,712
期初現金及約當現金餘額	1,266,579	1,042,867
期末現金及約當現金餘額	\$ 707,646	\$ 1,266,579

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

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106年度及105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107年3月16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

下表彙列金管會認可之民國106年適用之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10號、第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」	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16號及第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	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：員工提撥金」	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「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	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週期之年度改善	民國103年7月1日
2011-2013週期之年度改善	民國103年7月1日
2012-2014週期之年度改善	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財務績效之影響。

(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

下表彙列金管會認可之民國 107 年適用之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2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」	民國107年1月1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15號之修正「國際財務報導準則第15號『客戶合約之收入』之闡釋」	民國107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「未實現損失之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40號之修正「投資性不動產之轉列」	民國107年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(付)對價」	民國107年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」	民國107年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	民國106年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」	民國107年1月1日

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效之主要影響如下：

國際財務報導準則第9號「金融工具」

- (1) 金融資產債務工具按企業之經營模式及合約現金流量特性判斷，可分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及按攤銷後成本衡量之金融資產；金融資產權益工具分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產，除非企業作不可撤銷之選擇將非交易目的之權益工具的公允價值認列於其他綜合損益。
- (2) 金融資產債務工具之減損評估應採預期信用損失模式，於每一資產負債表日評估該工具之信用風險是否有顯著增加，以適用 12 個月之預期信用損失或存續期間之預期信用損失(於發生減損前之利息收入按資產帳面總額估計)；或是否業已發生減損，於發生減損後之利息收入按提列備抵呆帳後之帳面淨額估計。應收帳款(不包含重大財務組成部分)應按存續期間之預期信用損失衡量備抵損失。

本公司對於國際財務報導準則第9號(以下簡稱「IFRS 9」)係採用簡易追溯調整，對民國107年1月1日之重大影響彙總如下：

1. 本公司將以成本衡量之金融資產\$3,155，按IFRS 9分類規定，調增透過損益按公允價值衡量之金融資產\$3,065，並調減保留盈餘\$90。
2. 本公司之子公司按IFRS9提列減損損失規定，按持股比例認列其份額，調減採用權益法之投資\$17,224，並調減保留盈餘\$17,224。

(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之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號之修正「具負補償之提前還款特性」	民國108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16號「租賃」	民國108年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國110年1月1日
國際財務報導準則第28號之修正「關聯企業與合資之長期權益」	民國108年1月1日
國際財務報導解釋第23號「不確定性之所得稅處理」	民國108年1月1日
2015-2017週期之年度改善	民國108年1月1日

除下列所述者外，本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響，相關影響金額待評估完成時予以揭露：

國際財務報導準則第16號「租賃」

國際財務報導準則第16號「租賃」取代國際會計準則第17號「租賃」及其相關解釋及解釋公告。此準則規定承租人應認列使用權資產及租賃負債(除租賃期間短於12個月或低價值標的資產之租賃外)；出租人會計處理仍相同，按營業租賃及融資租賃兩種類型處理，僅增加相關揭露。

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透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交割日會計。

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，本公司將其列報為「以成本衡量之金融資產」。

(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，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的政策如下：

- (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，按以下各類別處理：

- (1) 以攤銷後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該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額，認列減損損失於當期損益。當後續期間減損損失金額減少，且該減少能客觀地與認列減損後發生之事項相連結，則先前認列之減損損失在未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本之限額內於當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係直接自資產之帳面金額調整。
- (2) 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. 子公司指受本公司控制之個體（包括結構型個體），當本公司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，本公司即控制該個體。
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. 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。
5. 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。
6. 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」。
7. 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。
8. 關聯企業增發新股時，若本公司未按比例認購或取得，致使投資比例發生變動但仍對其有重大影響，該股權淨值變動之增減數係調整「資本公積」及「採用權益法之投資」。若致使投資比例下降者，除上述調整外，與該所有權權益之減少有關而先前已認列於其他綜合損益之利益或損失，且該利益或損失於處分相關資產或負債時須被重分類至損益者，依減少比例重分類至損益。
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
模具設備	2 年

(十三) 營業租賃(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) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

1. 透過損益按公允價值衡量之金融負債係指持有供交易之金融負債或原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債。分類為持有供交易之金融負債係於取得時之主要目的為短期內再買回，及除依避險會計被指定為避險工具外之衍生工具。本公司於金融負債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政策，以公允價值基礎管理並評估其績效之工具。

2. 透過損益按公允價值衡量之金融負債，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。

(十八) 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。

(十九) 非避險之衍生工具

非避險之衍生工具於原始認列時按簽訂合約當日之公允價值衡量，帳列透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。

(二十) 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。

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。

(二十一) 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。

(二十二) 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，嗣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。

（二十三）股本

1. 普通股分類為權益。
2. 本公司買回已發行股票時，將所支付之對價包括任何可直接歸屬之增額成本以稅後淨額認列為股東權益之減項。買回之股票後續再發行時，所收取之對價扣除任何可直接歸屬之增額成本及所得稅影響後與帳面價值之差額認列為股東權益之調整。

（二十四）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。

（二十五）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 106 年 12 月 31 日，本公司存貨之帳面金額為\$526,568。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	106年12月31日	105年12月31日
庫存現金	\$ 113	\$ 108
支票存款及活期存款	597,012	472,020
定期存款	110,248	794,451
在途存款	273	-
合計	<u>\$ 707,646</u>	<u>\$ 1,266,579</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. 本公司未符合約當現金定義定義之定期存款業已轉列「其他流動資產」項下，請詳附註六（六）。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產/負債

項 目	106年12月31日	105年12月31日
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	3,000	3,000
	3,400	3,400
評價調整	(145)	(454)
小計	<u>\$ 3,255</u>	<u>\$ 2,946</u>
流動項目：		
持有供交易之金融負債		
匯率交換	\$ 6,251	\$ -
遠期外匯合約	1,544	-
	<u>\$ 7,795</u>	<u>\$ -</u>

1. 本公司持有供交易之金融資產民國106年度及105年度分別認列淨損失\$7,533及\$174。
2. 本公司未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情形。
3. 有關非避險衍生金融資產之交易及合約資訊說明如下：

衍生性金融負債		合約金額 (名目本金)	契約期間
流動項目：			
匯率交換	USD (buy)	\$ 24,500	106/9/1-107/6/27
	NTD (sell)	732,625	
遠期外匯合約	USD (buy)	7,000	106/10/16-107/2/12
	NTD (sell)	209,670	

本公司簽定之遠期外匯合約交易係預購之遠期交易(賣台幣買美金)，係為規避匯率風險，匯率交換合約係為滿足資金調度之所需，均未適用避險會計。

(三) 以成本衡量之金融資產

項 目	106年12月31日	105年12月31日
非流動項目：		
艾創科技股份有限公司	\$ 3,155	\$ 5,486

1. 本公司持有之艾創科技股份有限公司股票投資依據投資之意圖應分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產，惟因該標的非於活絡市場公開交易，且無法取得足夠類似公司之產業資訊及被投資公司之相關財務資訊，因此無法合理可靠衡量該些標的之公允價值，故分類為「以成本衡量之金融資產」。
2. 本公司民國105年1月以每股面額新台幣10元投資艾創科技股份有限公司，取得其9.42%之股權。另該公司於民國106年12月辦理現金增資\$6,400，本公司未按持股比認購，致使投資比例變更為8.02%。
3. 本公司民國106年度及105年度評估上述投資標的之投資價值業已減損，分別認列減損損失\$2,331及\$3,714，表列「其他利益及損失」。
4. 本公司民國106年及105年12月31日以成本衡量之金融資產未有提供質押之情況。

(四) 應收帳款

	106年12月31日	105年12月31日
應收帳款	\$ 45,321	\$ 43,957
減：備抵呆帳	(18,113)	(18,104)
	<u>\$ 27,208</u>	<u>\$ 25,853</u>

本公司並未持有任何的擔保品。

(五) 存 貨

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
原料	\$ 185,577	\$ 222,289
在製品	163,780	200,276
製成品等	<u>204,551</u>	<u>172,538</u>
	553,908	595,103
減：備抵存貨評價損失	(<u>27,340</u>)	(<u>25,523</u>)
	<u>\$ 526,568</u>	<u>\$ 569,580</u>

本公司民國 106 年度及 105 年度認列為費損之存貨成本如下：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
已出售存貨成本	\$ 994,860	\$ 951,477
存貨盤虧(盈)	1,028	(4)
存貨評價損失	<u>1,817</u>	<u>1,031</u>
	<u>\$ 997,705</u>	<u>\$ 952,504</u>

(六) 其他流動資產

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
質押存款	\$ 330,749	\$ 396,880
預付貨款	15,104	12,915
留抵稅額	9,061	8,923
預付費用	3,060	4,413
其他	<u>695</u>	<u>1,161</u>
	<u>\$ 358,669</u>	<u>\$ 424,292</u>

(七) 採用權益法之投資

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
子公司：		
USA Vision Systems Inc.	\$ 312,271	\$ 381,713
株式會社 GeoVision	15,486	472
CYBER SURVEILLANCE CO., LTD.	14,388	16,573
奇卓科技股份有限公司	6,631	13,612
愛現科技股份有限公司	5,491	5,969
Europe Vision Systems s. r. o.	3,550	(12,035)
GEOVISION BRAZIL REPRESENTACAOE SERVICOS LTDA.	1,150	4,611
關聯企業：		
勁儀科技股份有限公司	-	8,491
	<u>358,967</u>	<u>419,406</u>
貸餘帳列其他非流動負債	-	12,035
	<u>\$ 358,967</u>	<u>\$ 431,441</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106年度合併財務報告附註四、(三)。
- (2) 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，奇卓科技股份有限公司於民國105年11月辦理現金增資\$30,000，本公司未按持股比例認購，以每股新台幣15元取得850仟股，增資金額計\$12,750，致使投資比例變更為47%。另該公司民國106年12月辦理現金增資\$30,000，本公司未按持股比例認購，以每股新台幣15元取得729仟股，增資金額計\$10,928，致使投資比例變更為43.98%。
- (3) 本公司由於未來營運之需求，民國105年12月對子公司CYBER SURVEILLANCE CO., LTD. 進行現金增資\$15,950。
- (4) 本公司由於未來營運之需求，民國106年3月對子公司Europe Vision Systems s.r.o. 進行現金增資\$18,304。
- (5) 本公司基於擴充經營項目，增加新業務發展之考量，子公司株式會社GeoVision於民國106年11月辦理現金增資\$10,784，本公司未按持股比例認購，以\$9,975取得1,480股，致使投資比例變更為95%。

2. 關聯企業

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106年及105年12月31日，本公司個別不重大關聯企業之帳面金額合計分別為\$0及\$8,491。

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
繼續營業單位本期淨損	(\$ 8,491)	(\$ 14,841)
本期綜合損益總額	(\$ 8,491)	(\$ 14,841)

(八) 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>模具設備</u>	<u>合計</u>
106年1月1日						
成本	\$ 3,037	\$ 449	\$ 5,157	\$ 3,681	\$ 16,183	\$ 28,507
累計折舊	(1,466)	(442)	(3,357)	(2,109)	(10,637)	(18,011)
	<u>\$ 1,571</u>	<u>\$ 7</u>	<u>\$ 1,800</u>	<u>\$ 1,572</u>	<u>\$ 5,546</u>	<u>\$ 10,496</u>
<u>106年度</u>						
1月1日	\$ 1,571	\$ 7	\$ 1,800	\$ 1,572	\$ 5,546	\$ 10,496
增添	115	-	-	-	16,422	16,537
折舊費用	(386)	(7)	(711)	(736)	(9,422)	(11,262)
12月31日	<u>\$ 1,300</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,089</u>	<u>\$ 836</u>	<u>\$ 12,546</u>	<u>\$ 15,771</u>
106年12月31日						
成本	\$ 3,152	\$ 449	\$ 5,157	\$ 3,681	\$ 32,605	\$ 45,044
累計折舊	(1,852)	(449)	(4,068)	(2,845)	(20,059)	(29,273)
	<u>\$ 1,300</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,089</u>	<u>\$ 836</u>	<u>\$ 12,546</u>	<u>\$ 15,771</u>

	機器設備	運輸設備	辦公設備	租賃改良	模具設備	合計
105年1月1日						
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>
105年度						
1月1日	\$ 2,062	\$ 131	\$ 2,421	\$ 2,270	\$ 12,462	\$ 19,346
增添	-	-	460	800	3,327	4,587
處份	(94)	-	-	(364)	-	(458)
折舊費用	(397)	(124)	(1,081)	(1,134)	(10,243)	(12,979)
12月31日	<u>\$ 1,571</u>	<u>\$ 7</u>	<u>\$ 1,800</u>	<u>\$ 1,572</u>	<u>\$ 5,546</u>	<u>\$ 10,496</u>
105年12月31日						
成本	\$ 3,037	\$ 449	\$ 5,157	\$ 3,681	\$ 16,183	\$ 28,507
累計折舊	(1,466)	(442)	(3,357)	(2,109)	(10,637)	(18,011)
	<u>\$ 1,571</u>	<u>\$ 7</u>	<u>\$ 1,800</u>	<u>\$ 1,572</u>	<u>\$ 5,546</u>	<u>\$ 10,496</u>

(九) 短期借款

借款性質	106年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
擔保借款	\$ 580,000	0.9%~1.15%	質押活存及定存
信用借款	<u>120,000</u>	1%	無
	<u>\$ 700,000</u>		
借款性質	105年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
擔保借款	\$ 335,000	0.9%~1.1%	質押活存及定存
信用借款	<u>630,000</u>	0.93%~0.98%	無
	<u>\$ 965,000</u>		

1. 有關短期借款之授信額度，係由關係人提供連帶擔保，請參閱附註七。
2. 本公司短期借款之質押說明請參閱附註八。

(十) 其他應付款

	106年12月31日	105年12月31日
應付薪資及獎金	\$ 58,794	\$ 61,093
應付勞健保費	3,557	3,378
應付員工分紅	-	16,127
其他	<u>16,486</u>	<u>20,305</u>
	<u>\$ 78,837</u>	<u>\$ 100,903</u>

(十一) 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>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
確定福利義務現值	\$ 18,653	\$ 16,567
計畫資產公允價值	(18,738)	(17,715)
淨確定福利資產	<u>(\$ 85)</u>	<u>(\$ 1,148)</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>
106年度			
1月1日餘額	\$ 16,567	(\$ 17,715)	(\$ 1,148)
當期服務成本	214	-	214
利息費用(收入)	298	(327)	(29)
	<u>17,079</u>	<u>(18,042)</u>	<u>(963)</u>
再衡量數：			
計畫資產報酬(註)	-	151	151
財務假設變動影響數	332	-	332
經驗調整	1,242	-	1,242
	<u>1,574</u>	<u>151</u>	<u>1,725</u>
提撥退休基金	-	(847)	(847)
12月31日餘額	<u>\$ 18,653</u>	<u>(\$ 18,738)</u>	<u>(\$ 85)</u>

	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利資產
105年度			
1月1日餘額	\$ 14,998	(\$ 17,252)	(\$ 2,254)
當期服務成本	243	-	243
利息費用(收入)	270	(319)	49
	<u>15,511</u>	<u>(17,571)</u>	<u>(2,060)</u>
再衡量數：			
計畫資產報酬(註)	-	195	195
經驗調整	1,602	-	1,602
	<u>1,602</u>	<u>195</u>	<u>1,797</u>
提撥退休基金	-	(885)	(885)
支付退休金	(546)	546	-
12月31日餘額	<u>\$ 16,567</u>	<u>(\$ 17,715)</u>	<u>(\$ 1,148)</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段規定揭露計畫資產公允價值之分類。民國106年及105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：

	106年度		105年度	
折現率	1.70%		1.80%	
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%
106年12月31日				
對確定福利義務現值之影響	(\$ 816)	\$ 858	\$ 3,650	(\$ 3,030)
105年12月31日				
對確定福利義務現值之影響	(\$ 748)	\$ 789	\$ 3,365	(\$ 2,777)

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)本公司民國 107 年度預計支付予退休計畫之提撥金為\$847。

(7)截至民國 106 年 12 月 31 日止，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 106 年度及 105 年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$12,099 及\$12,139。

(十二) 股份基礎給付

1. 本公司分別於民國 106 年 11 月及 105 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分別為\$23,566 及\$20,127(表列「其他權益」)，並在既得期間轉列酬勞成本，民國 106 年度及 105 年度認列之酬勞成本分別為\$22,264 及\$22,384。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)
限制員工權利新股計畫	105.08.17	455 仟股	"	"
限制員工權利新股計畫	106.11.01	690 仟股	"	"

(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，民國 106 年度及 105 年度每單位公允價值分別為新台幣 43.2 元及新台幣 50.4 元。

(十三) 股本

1. 截至民國 106 年 12 月 31 日止，本公司額定資本額為\$1,300,000，實收資本額為\$894,327，分為 89,433 仟股，每股面額新台幣 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：

	106年	105年
1月1日	78,765	77,557
盈餘轉增資	3,829	769
資本公積轉增資	7,659	-
註銷限制員工權利新股	(10)	(16)
發行限制員工權利新股	690	455
註銷庫藏股	(1,500)	-
12月31日	89,433	78,765

3. 民國 106 年度及 105 年度本公司收回未達既得條件之限制員工權利新股分別為 10 仟股及 16 仟股，並依法辦理註銷減資。

4. 本公司民國 105 年 6 月 14 日經股東會決議發行限制員工權利新股，無償配發股數為 550 仟股，每股面額為新台幣 10 元，一年內分次發行，第一次發行股數為 455 仟股，並以民國 105 年 8 月 17 日為增資基準日。

5. 本公司民國 106 年 6 月 8 日經股東會決議發行限制員工權利新股，無償配發股數為 800 仟股，每股面額為新台幣 10 元，一年內分次發行，第一次發行股數為 690 仟股，並以民國 106 年 11 月 10 日為增資基準日。

6. 庫藏股

(1) 股份收回原因及其數量：

本公司為維護公司信用及股東權益，實施第一次買回已發行股份，民國 105 年 11 月 8 日至 106 年 1 月 6 日止執行完畢。其中，截至民國 105 年 12 月 31 日至 106 年 1 月 6 日止，本公司分別以 \$52,647 及 \$68,389 買回 1,170 仟股及 1,500 仟股。

(2) 證券交易法規定公司對買回發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積金額。

(3) 本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前亦不得享有股東權利。

(4) 依證券交易法規定，為維護公司信用及股東權益所買回股份，應於買回之日起六個月內辦理變更登記銷除股份。本公司依民國 106 年 2 月 24 日董事會決議辦理註銷股份計 1,500 仟股，並於民國 106 年 3 月 15 日完成變更登記。

(十四) 資本公積

1. 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。

2. 本公司民國 106 年 6 月 8 日經股東會決議以資本公積配發股票 \$76,585 (每股新台幣 0.99 元) 及現金 \$32,166 (每股新台幣 0.42 元)。

(十五) 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，由董事會擬具分配方案並報請股東會通過。當年度擬分配盈餘數額，不低於累積可分配盈餘之 50%，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，嗣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 105 年度認列為分配與業主之股利為 \$315,609 (普通股股票股利每股新台幣 0.1 元及現金股利每股新台幣 4.0 元)。民國 106 年 6 月 8 日經股東會決議對民國 105 年度之盈餘分派普通股股票股利每股新台幣 0.5 元及現金股利每股新台幣 0.58 元，股利總計 \$82,712。
6. 有關員工酬勞及董監酬勞資訊，請詳附註六、(二十)。

(十六) 其他權益項目

	106年度	105年度
1月1日	(\$ 11,286)	(\$ 4,568)
外幣換算差異數 - 本公司	(28,740)	(8,168)
員工未賺得酬勞 - 發行限制員工權利新股	(23,566)	(20,127)
員工未賺得酬勞 - 限制員工權利新股變動	(1,217)	(807)
員工未賺得酬勞 - 股份基礎給付之酬勞成本	22,264	22,384
12月31日	(\$ 42,545)	(\$ 11,286)

(十七) 其他收入

	106年度	105年度
利息收入：		
銀行存款利息	\$ 10,667	\$ 7,048
其他利息收入	475	475
股利收入	2,310	538
其他收入	524	1,684
合計	\$ 13,976	\$ 9,745

(十八) 其他利益及損失

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
淨外幣兌換損失	(\$ 102,114)	(\$ 36,998)
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨損失	(7,533)	(174)
減損損失	(2,331)	(3,714)
其他利益及損失	39	(2,107)
合計	<u>(\$ 111,939)</u>	<u>(\$ 42,993)</u>

(十九) 費用性質之額外資訊

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
員工福利費用	\$ 299,295	\$ 327,186
不動產、廠房及設備折舊費用	11,262	12,979
其他資產攤銷費用	<u>2,646</u>	<u>2,738</u>
營業成本及營業費用	<u>\$ 313,203</u>	<u>\$ 342,903</u>

(二十) 員工福利費用

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
薪資費用	\$ 257,665	\$ 284,501
勞健保費用	21,863	21,742
退休金費用	12,284	12,333
其他用人費用	<u>7,483</u>	<u>8,610</u>
	<u>\$ 299,295</u>	<u>\$ 327,186</u>

1. 依本公司章程規定，本年度如有獲利，應提撥不低於1%為員工酬勞，董監酬勞不高於1%。
2. 本公司民國 105 年度員工酬勞估列金額為\$16,127；董監酬勞估列金額為\$0，前述金額帳列薪資費用科目。民國 106 年度未估列員工及董監酬勞。經董事會決議之民國 105 年度員工酬勞及董監酬勞與民國 105 年度財務報告認列之金額一致。本公司董事會通過之員工及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十一) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ -	\$ 47,388
以前年度所得稅(高)低估	(2,050)	2,720
當期所得稅總額	(2,050)	50,108
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(7,716)	(8,886)
稅率改變之影響	11,352	-
遞延所得稅總額	3,636	(8,886)
所得稅費用	<u>\$ 1,586</u>	<u>\$ 41,222</u>

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
確定福利義務之再衡量數	\$ 293	\$ 305

2. 所得稅費用與會計利潤關係之說明：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
稅前淨(損)利按法定稅率計算之所得稅	(\$ 29,465)	\$ 30,788
按稅法規定帳外調整項目之所得稅影響數	14,283	6,920
暫時性差異未認列遞延所得稅資產	7,466	794
稅法修正之所得稅影響數	11,352	-
以前年度所得稅(高)低估	(2,050)	2,720
所得稅費用	<u>\$ 1,586</u>	<u>\$ 41,222</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：

	106年度			
	1月1日	認列於損益	認列於其 他綜合淨利	12月31日
遞延所得稅資產：				
-暫時性差異：				
未實現銷貨毛利	\$ 47,534	(29,676)	\$ -	\$ 17,858
未實現兌換損失	-	12,501	-	12,501
備抵存貨評價損失	4,339	309	-	4,648
備抵呆帳超限數	2,488	(69)	-	2,419
採權益法之投資損失	5,843	-	-	5,843
成本法投資減損損失	631	397	-	1,028
退休金精算損益	1,256	-	293	1,549
課稅損失	-	9,594	-	9,594
其他	452	16	-	468
	<u>\$ 62,543</u>	<u>(\$ 6,928)</u>	<u>\$ 293</u>	<u>\$ 55,908</u>
-遞延所得稅負債：				
未實現兌換利益	<u>(\$ 3,292)</u>	<u>\$ 3,292</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
合計	<u>\$ 59,251</u>	<u>(\$ 3,636)</u>	<u>\$ 293</u>	<u>\$ 55,908</u>
	105年度			
	1月1日	認列於損益	認列於其 他綜合淨利	12月31日
遞延所得稅資產：				
-暫時性差異：				
未實現銷貨毛利	\$ 44,617	\$ 2,917	\$ -	\$ 47,534
備抵存貨評價損失	4,163	176	-	4,339
備抵呆帳超限數	2,558	(70)	-	2,488
採權益法之投資損失	5,843	-	-	5,843
成本法投資減損損失	-	631	-	631
退休金精算損益	951	-	305	1,256
其他	363	89	-	452
合計	<u>\$ 58,495</u>	<u>\$ 3,743</u>	<u>\$ 305</u>	<u>\$ 62,543</u>
-遞延所得稅負債：				
未實現兌換利益	<u>(\$ 8,435)</u>	<u>\$ 5,143</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 3,292)</u>
合計	<u>\$ 50,060</u>	<u>\$ 8,886</u>	<u>\$ 305</u>	<u>\$ 59,251</u>

七、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本集團關係</u>
USA Vision Systems, Inc. (USA Vision)	子公司
EUROPE Vision Systems S. R. O. (Europe Vision)	"
株式會社 Geo Vision (日本奇偶)	"
GEOVISION BRAZIL REPRESENTACAO E SERVICOS LTDA. (GEOVISION BRAZIL)	"
奇卓科技股份有限公司(奇卓科技)	"
奇偶信息科技(上海)有限公司(上海奇偶)	"
學琳科技股份有限公司	其他關係人
上海悠宇電子科技有限公司	關聯企業
戴光正	本公司之董事長

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
商品銷售：		
—子公司		
USA Vision	\$ 622,534	\$ 718,609
Europe Vision	267,498	370,126
其他	31,313	43,928
—其他關係人	35,468	37,047
—關聯企業	<u>2,106</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 958,919</u>	<u>\$ 1,169,710</u>

(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」。民國106年及105年12月31日，未實現銷貨毛利分別為\$87,040及\$147,763。

2. 應收關係人款項

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
應收帳款：		
—子公司		
USA Vision	\$ 211,270	\$ 172,696
Europe Vision	135,269	149,999
其他	9,553	14,709
—其他關係人	7,995	11,322
—關聯企業	<u>149</u>	<u>-</u>
	364,236	348,726
減：轉列其他應收款	(<u>3,140</u>)	(<u>2,192</u>)
	<u>\$ 361,096</u>	<u>\$ 346,534</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。該應收帳款並無抵押及附息。部分應收帳款因逾期三個月以上予以轉列其他應收款。

3. 其他應收款

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
其他應收關係人款項：		
—子公司		
USA Vision	\$ 59,626	\$ -
日本奇偶	15,964	16,542
奇卓科技	15,000	-
其他	<u>3,140</u>	<u>2,192</u>
	<u>\$ 93,730</u>	<u>\$ 18,734</u>

其他應收關係人款項主係資金貸與他人及逾期應收帳款。

3. 預付款項

	<u>106年12月31日</u>
預付貨款：	
—子公司	<u>\$ 7,436</u>

民國 105 年 12 月 31 日無此情事。

4. 佣金支出

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
—子公司	<u>\$ 4,314</u>	<u>\$ 9,437</u>

5. 利息收入

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
—子公司	\$ 419	\$ 384

6. 背書保證

截至民國 106 年 12 月 31 日止，本公司短期借款係由本公司之董事長擔任連帶擔保人。

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
薪資及其他短期員工福利	\$ 14,303	\$ 16,681
退職後福利	771	747
股份基礎給付	<u>6,069</u>	<u>5,694</u>
總計	<u>\$ 21,143</u>	<u>\$ 23,122</u>

八、質押之資產

本公司之資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳面價值		擔保用途
	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>	
其他流動資產-質押存款	<u>\$ 330,749</u>	<u>\$ 396,880</u>	銀行擔保借款及信用卡擔保

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>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
不超過1年	\$ 17,291	\$ 31,033
超過1年但不超過5年	<u>800</u>	<u>14,981</u>
	<u>\$ 18,091</u>	<u>\$ 46,014</u>

十、重大之災害損失

無此情形。

十一、重大期後事項

台灣所得稅法修正案於民國107年2月公布生效，營利事業所得稅之稅率自17%調增至20%，此修正自民國107年度開始適用。本公司評估此稅率變動將影響遞延所得稅資產增加\$6,370，相關影響數將會調整於民國107年度第一季財務報表中。

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：

106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	33,488	29.85	\$ 999,617
歐元：新台幣	9,020	35.67	321,743
<u>非貨幣性項目</u>			
<u>國外營運機構</u>			
美金：新台幣	10,462	29.85	\$ 312,271

105年12月31日

(外幣:功能性貨幣)			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	51,330	32.28	\$ 1,656,932
歐元:新台幣	6,795	33.91	230,418
<u>非貨幣性項目</u>			
<u>國外營運機構</u>			
美元:新台幣	11,825	32.28	\$ 381,713

D. 本公司因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

106年度			
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%	\$ 9,996	\$ -
歐元:新台幣	1%	3,217	-
105年度			
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%	\$ 16,569	\$ -
歐元:新台幣	1%	2,305	-

E. 本公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響民國106年度及105年度認列之全部兌換損益(含已實現及未實現)彙總金額分別為損失\$102,114及\$36,998。

價格風險

- 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。
- 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106年度及105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\$33及\$29。

利率風險

- A. 本公司之利率風險來自短期借款。按浮動利率發行之借款使本集團承受現金流量利率風險，部分風險被按浮動利率持有之現金及約當現金抵銷。按固定利率發行之借款則使本集團承受公允價值利率風險。
- B. 民國106年12月31日，若新台幣借款利率增加或減少1%，在所有其他因素維持不變之情況下，民國106年度之稅後淨利將分別減少或增加\$5,810，主要係因浮動利率借款導致利息費用增加/減少。

(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106年及105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。本公司民國106年及105年12月31日未逾期未減損之應收帳款餘額分別為\$264,239及\$297,812。

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. 民國106年度及105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：

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
30天內	\$ 39,425	\$ 46,474
31-60天	44,265	18,118
61天以上	27,222	85
	<u>\$ 110,912</u>	<u>\$ 64,677</u>

D. (1) 本公司備抵呆帳(減損)之變動分析如下：

	106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	\$ 18,055	\$ 49	\$ 18,104
減損損失提列	-	9	9
12月31日	<u>\$ 18,055</u>	<u>\$ 58</u>	<u>\$ 18,113</u>
	105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	\$ 17,618	\$ 424	\$ 18,042
減損損失提列(迴轉)	437	(375)	62
12月31日	<u>\$ 18,055</u>	<u>\$ 49</u>	<u>\$ 18,104</u>

(2) 本公司民國 106 年及 105 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 \$31,266 及 \$28,002。

(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. 本公司之非衍生性金融負債及以淨額或總額交割之衍生金融負債，按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析，衍生性金融負債係依據資產負債表日至預期到期日之剩餘期間進行分析。

截至民國 106 年 12 月 31 日及 105 年 12 月 31 日止，本公司非衍生金融負債除其他非流動負債外，包含短期借款、應付票據、應付帳款及其他應付款至到期日之天數皆小於 365 天。

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。本公司投資之金融債券及大部分衍生工具等的公允價值均屬之。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

3. 民國 106 年及 105 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：

106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	\$ 3,255	\$ -	\$ -	\$ 3,255
負債：				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
-匯率交換	\$ -	\$ 6,251	\$ -	\$ 6,251
-遠期外匯合約	-	1,544	-	1,544
	\$ -	\$ 7,795	\$ -	\$ 7,795
105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	\$ 2,946	\$ -	\$ -	\$ 2,946

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 106 年度及 105 年度無第一等級與第二等級間之任何移轉。

6. 民國 106 年度及 105 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106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	有短期融通 資金必要之 原因	提列備抵 呆帳金額	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
												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	\$ 34,626	\$ 15,894	\$ 15,894	2.1%	有短期融通 資金之必要	營運週轉	\$ -	無	\$ -	\$ 149,720	\$ 299,440	
0	奇偶科技股份有 限公司	USA Vision Systems. Inc	本公司其他 應收款	是	60,076	59,696	59,696	2.43%	有短期融通 資金之必要	營運週轉	-	無	-	149,720	299,440	
0	奇偶科技股份有 限公司	奇卓科技股份 有限公司	本公司其他 應收款	是	15,000	15,000	15,000	1%	有短期融通 資金之必要	營運週轉	-	無	-	149,720	299,440	

註1：資金貸與有短期融通資金必要之公司，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本公司淨值10%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106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	艾創科技股份有限公司	無	以成本衡量之金融資產-非流動	920,000	3,155	8.02%	-	
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	822	-	822	
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	2,433	-	2,433	

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106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	(\$ 622,534)	48%	90天	註1	註2	\$ 211,270	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	(267,498)	21%	90天	註1	註2	132,129	34%	

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106年1月1日至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	\$ 221,270	3.24	\$ 38,745	無	\$ 5,369	\$ -
奇偶科技股份有限公司	Europe Vision Systems s.r.o.	本公司之子公司	132,129	1.9	57,753	無	96,859	-

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106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	\$ 622,534	註4	39%
0	奇偶科技股份有限公司	USA Vision Systems Inc.	1	應收帳款	211,270	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	267,498	註4	17%
0	奇偶科技股份有限公司	Europe Vision Systems s.r.o.	1	應收帳款	132,129	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106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	\$ 312,271	(\$ 41,438)	(\$ 41,438)	
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	43,123	24,819	-	100	3,550	(2,284)	(2,284)	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	21,663	11,688	2,280	95	15,486	5,433	5,526	
奇偶科技股份有限公司	CYBER SURVEILLANCE CO., LTD.	薩摩亞	投資公司	48,197	48,197	1,460,000	100	14,388	(2,481)	(2,481)	
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	1,150	(3,272)	(3,237)	
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	5,491	(938)	(479)	
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	38,678	27,750	3,078,500	43.98	6,631	(43,884)	(20,502)	
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	30,000	1,585,657	19.2	-	(44,222)	(8,491)	
USA Vision Systems Inc.	GeoVision Surveillance Canada Inc.	加拿大	數位監控系統	15,670	15,670	580,050	100	(18,355)	(9,588)	(9,588)	
USA Vision Systems Inc.	GVINSTALL, LLC	美國	數位監控系統	5,820	5,820	176,000	88	9,528	5,034	4,430	

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106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 投資金額		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
					匯出	收回							
奇偶信息科技(上海)有限公司	數位監控系統	\$ 28,656	2	\$ 28,656	\$ -	\$ -	\$ 28,656	\$ -	100	(\$ 512)	\$ 133	\$ -	註(4)
上海悠宇電子科技有限公司	數位監控系統	27,501	2	-	14,817	-	14,817	(685)	45	(1,965)	13,117		

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，涉及外幣者，則以財務報告日之匯率換算為新臺幣。

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	依經濟部投審會 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	\$ 43,473	\$ 43,473	\$ 907,828

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106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	\$ -	-	\$ -	-	\$ -	-	\$ -	-	\$ -	\$ -	-	\$ -	\$ 3,091

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 106 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	15	仟元		\$ 113
	歐元	1	仟元	匯率 35.67	
	人民幣	3	仟元	匯率 4.58	
	美金	-	仟元	匯率 29.85	
	日幣	16	仟元	匯率 0.26	
活期存款	台幣	95,519	仟元		597,012
	日幣	51,474	仟元	匯率 0.26	
	美金	10,464	仟元	匯率 29.85	
	歐元	4,904	仟元	匯率 35.67	
	人民幣	134	仟元	匯率 4.58	
定期存款	人民幣	505	仟元	匯率 4.58	
	美金	3,616	仟元	匯率 29.85	110,248
在途存款					<u>273</u>
					<u>\$ 707,646</u>

奇偶科技股份有限公司
應收帳款(含關係人)淨額
民國 106 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	\$ 11,465	
J.H.Logistic	6,631	
GV de Colombia	4,850	
SIMICRO	4,491	
Advantech Brasil Ltda	3,671	
Bomark	3,215	
GeoSA	2,554	
Zamco	2,551	
其他	5,893	每一零星客戶餘額均 未超過本科目金額5%
	<u>45,321</u>	
減：備抵呆帳	<u>18,113</u>	
	<u>\$ 27,208</u>	
<u>關係人：</u>		
USA Vision Systems Inc.	\$ 211,270	
Europe Vision Systems s.r.o.	135,269	
株式會社 GeoVison	9,103	
學琳科技股份有限公司	7,995	
奇卓科技股份有限公司	450	
上海悠宇電子科技有限公司	<u>149</u>	
	364,236	
減：轉列其他應收款	(<u>3,140</u>)	
	<u>\$ 361,096</u>	

奇偶科技股份有限公司
存貨
民國 106 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		\$ 185,577	\$ 180,382	以淨變現價值為市價
在 製 品		163,780	206,793	"
製 成 品		200,289	252,890	"
商 品		<u>4,262</u>	<u>5,432</u>	"
		553,908	<u>\$ 645,497</u>	
減：備抵存貨評價損失		(<u>27,340</u>)		
		<u>\$ 526,568</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106年1月1日至106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 變 動(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	\$ 381,713	-	\$ -	-	(\$ 69,442)	1,450,645	100	\$ 312,271	\$ -	\$ 312,271	無
Europe Vision Systems s.r.o.	註一	(12,035)	註一	18,304	-	(2,719)	註一	100	3,550	-	3,550	"
株式會社GeoVision	800	472	1,480	9,975	-	5,039	2,280	95	15,486	-	15,486	"
CYBER SURVEILIANCE CO., LTD.	1,460,000	16,573	-	-	-	(2,185)	1,460,000	100	14,388	-	14,388	"
GEOVISION BRAZIL REPRESENTACAO E SERVICOS LTDA.	300,000	4,611	-	-	-	(3,461)	300,000	98.93	1,150	-	1,150	"
愛現科技股份有限公司	2,040,000	5,969	-	-	-	(478)	2,040,000	51	5,491	-	5,491	"
奇卓科技股份有限公司	2,350,000	13,612	728,500	10,928	-	(17,909)	3,078,500	43.98	6,631	-	6,631	"
勁儀科技股份有限公司	1,585,657	8,491	-	-	-	(8,491)	1,585,657	19.20	-	-	-	"
		419,406		\$ 39,207		(\$ 99,646)			358,967		\$ 358,967	
長期股權投資貸餘帳列其他負債		12,035							-			
		<u>\$ 431,441</u>							<u>\$ 358,967</u>			

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：本期變動金額係包括採用權益法認列之子公司及關聯企業之份額、國外營運機構財務報表換算之兌換差額及未依持股比增資之權益變動數。

奇偶科技股份有限公司
短期借款明細表
民國 106 年 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣仟元

借款種類	說 明	期末餘額	契約期限	利率區間	融資額度	抵押或擔保	設質金額
擔保借款	花旗銀行-台北分行	\$ 75,000	106/12/08~107/01/05	0.90%	\$ 135,000	美金備償戶	\$ 68,252
擔保借款	花旗銀行-台北分行	60,000	106/12/28~107/01/26				
擔保借款	京城銀行-內湖分行	20,000	106/09/19~107/09/19	1.10%	280,000	美金定存	47,865
擔保借款	京城銀行-內湖分行	20,000	106/11/02~107/11/02	1.10%			
擔保借款	玉山銀行-忠孝分行	50,000	106/12/15~107/01/12	0.95%	100,000	美金定存	11,939
擔保借款	玉山銀行-忠孝分行	20,000	106/12/29~107/01/26	0.95%			
擔保借款	中國信託-承德分行	75,000	106/12/29~107/03/30	1.07%	500,000	美金定存	87,778
擔保借款	中國信託-承德分行	50,000	106/12/29~107/03/30	0.97%			
擔保借款	匯豐銀行-台北分行	10,000	106/12/25~107/03/26	1.03%	150,000	美金定存	11,044
擔保借款	永豐銀行-台北分行	200,000	106/12/15~107/03/06	1.15%	400,000	美金定存	103,871
信用借款	土地銀行-西湖分行	120,000	106/12/25~107/01/25	1.00%	350,000		
		<u>\$ 700,000</u>					

奇偶科技股份有限公司
應付帳款
民國 106 年 12 月 31 日

明細表六

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>
台林電通股份有限公司				\$	25,246		
佳世達科技股份有限公司					22,480		
尚立股份有限公司					13,966		
智鼎電子股份有限公司					9,861		
其他					98,286	每一零星供應商餘額均	
						未超過本科目金額5%	
					<u>\$</u>		
					<u>169,839</u>		

(以下空白)

奇偶科技股份有限公司

營業收入

民國 106 年 1 月 1 日至 106 年 12 月 31 日

明細表七

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		2,412,036		\$	<u>1,301,035</u>		

(以下空白)

奇偶科技股份有限公司
營業成本

民國 106 年 1 月 1 日至 106 年 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
期初原料	\$ 222,289
加：本期進料	445,747
減：期末原料	(185,577)
轉列各項費用	(8,558)
其他	(224)
本期耗用原料	473,677
製造費用	209,254
加：期初在製品	200,276
本期進貨	120,488
商品轉入	84,711
減：期末在製品	(163,780)
轉列各項費用	(3,765)
本期製成品成本	920,861
加：期初製成品	166,414
本期進貨	101,557
減：期末製成品	(200,289)
轉列各項費用	(5,506)
產銷成本	983,037
期初商品	6,124
加：本期購入商品	94,704
減：期末商品	(4,262)
轉入在製品	(84,711)
轉列各項費用	(32)
出售商品成本	11,823
存貨評價損失	1,817
存貨盤虧	1,028
營業成本	\$ 997,705

奇偶科技股份有限公司
製造費用

民國 106 年 1 月 1 日至 106 年 12 月 31 日

明細表九

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
加	工	費		\$	117,659		
薪	資	費	用		46,892		
租	金	支	出		10,392		
其		他			34,311		每一零星科目餘額皆未超過本科目總額5%
					<u>209,254</u>		

(以下空白)

奇偶科技股份有限公司
 推銷費用
 民國 106 年 1 月 1 日至 106 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	\$	35,861		
權	利	金			7,360		
進	出	口	費		5,955		
參	展	費			4,826		
雜	項	購	置		4,640		
佣	金	支	出		4,314		
其		他			21,958		每一零星科目餘額皆 未超過本科目總額5%
					84,914		

(以下空白)

奇偶科技股份有限公司
管理及總務費用

民國 106 年 1 月 1 日至 106 年 12 月 31 日

明細表十一

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>
薪	資			\$	23,670		
勞	務				4,536		
保	險				3,126		
租	金				2,609		
其	他				7,207		每一零星科目餘額皆
					7,207		未超過本科目總額5%
				\$	<u>41,148</u>		

(以下空白)

奇偶科技股份有限公司
 研究發展費用
 民國 106 年 1 月 1 日至 106 年 12 月 31 日

明細表十二

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
薪	資	費	用	\$	151,242		
租	金	費	用		17,569		
研	究	實	驗		13,936		
其			它		49,920		每一零星科目餘額皆
							未超過本科目總額5%
					\$ 232,667		

(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 106 年 1 月 1 日至 106 年 12 月 31 日

明細表十三

單位：新台幣仟元

	106年度			105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	\$ 46,892	\$ 210,773	\$ 257,665	\$ 60,556	\$ 223,945	\$ 284,501
勞健保費用	4,997	16,866	21,863	5,442	16,300	21,742
退休金費用	2,466	9,818	12,284	2,872	9,461	12,333
其他員工福利費用	2,061	5,422	7,483	3,291	5,319	8,610
	<u>\$ 56,416</u>	<u>\$ 242,879</u>	<u>\$ 299,295</u>	<u>\$ 72,161</u>	<u>\$ 255,025</u>	<u>\$ 327,186</u>
折舊費用	<u>\$ 9,973</u>	<u>\$ 1,289</u>	<u>\$ 11,262</u>	<u>\$ 9,802</u>	<u>\$ 3,177</u>	<u>\$ 12,979</u>
攤銷費用	<u>\$ 236</u>	<u>\$ 2,410</u>	<u>\$ 2,646</u>	<u>\$ 290</u>	<u>u</u>	<u>#VALUE!</u>

註：本公司106年度及105年度員工人數為319人及318人。

台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第

1070228

號

會員姓名：(1) 徐 聖 忠
(2) 徐 永 堅

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) 北市會證字第一六四五號

印鑑證明書用途：辦理奇偶科技股份有限公司

一〇六年度(自民國一〇六年一月一日至

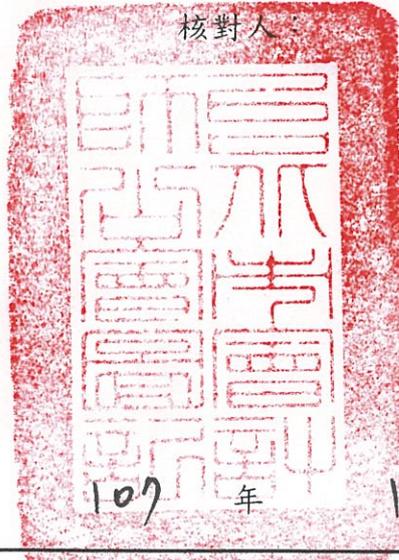
一〇六年十二月三十一日)財務報表之查核簽證。

簽名式(一)	徐聖忠	存會印鑑(一)	
簽名式(二)	徐永堅	存會印鑑(二)	

理事長：



核對人：



中 華 民 國 107 年 1 月 11 日