

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 114 年度及 113 年度
(股票代碼 3356)

公司地址：臺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 114 年度及 113 年度個體財務報告暨會計師查核報告

目 錄

| 項 | 目 | 頁次/編號/索引 |
|----|--------------------------|----------|
| 一、 | 封面 | 1 |
| 二、 | 目錄 | 2 ~ 3 |
| 三、 | 會計師查核報告書 | 4 ~ 9 |
| 四、 | 個體資產負債表 | 10 ~ 11 |
| 五、 | 個體綜合損益表 | 12 |
| 六、 | 個體權益變動表 | 13 |
| 七、 | 個體現金流量表 | 14 |
| 八、 | 個體財務報表附註 | 15 ~ 49 |
| | (一) 公司沿革 | 15 |
| | (二) 通過財務報告之日期及程序 | 15 |
| | (三) 新發布及修訂準則及解釋之適用 | 15 ~ 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 |
| | (六) 重要會計項目之說明 | 25 ~ 39 |
| | (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 | 42 |
| (十一) | 重大期後事項 | 42 |
| (十二) | 其他 | 42 ~ 48 |
| (十三) | 附註揭露事項 | 49 |
| (十四) | 營運部門資訊 | 49 |
| 九、 | 重要會計項目明細表 | |
| | 現金及約當現金 | 明細表一 |
| | 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | 附註六(二) |
| | 按攤銷後成本衡量之金融資產 | 附註六(三) |
| | 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 | 明細表四 |
| | 應付帳款 | 明細表五 |
| | 營業收入 | 明細表六 |
| | 營業成本 | 明細表七 |
| | 製造費用 | 明細表八 |
| | 營業費用 | 明細表九 |
| | 員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總 | 明細表十 |

會計師查核報告

(115)財審報字第 25003862 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 114 年及 113 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 114 年及 113 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(包括重大會計政策彙總)，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 114 年及 113 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 114 年及 113 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受託查核簽證財務報表規則及中華民國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 114 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 114 年度個體財務報表之關鍵查核事項如下：

存貨評價損失

事項說明

有關存貨評價及採用權益法之投資之會計政策請詳個體財務報表附註四(十一)及四(十二)；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)及六(六)，民國 114 年 12 月 31 日存貨及備抵存貨評價損失餘額各為新台幣 135,489 仟元及新台幣 43,281 仟元；有關合併財務報表民國 114 年 12 月 31 日存貨及備抵存貨評價損失餘額各為新台幣 450,193 仟元及新台幣 132,923 仟元。

奇偶科技股份有限公司及子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，關鍵零組件占製造成本比重高，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及子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及子公司存貨金額重大，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及子公司之存貨評價損失之估計列為查核最為重要事項之一。其提列之備抵存貨評價損失於個體財務報表列示於「存貨」及「採用權益法之投資」項下。

因應之查核程序

1. 比較財務報表期間對存貨評價損失之提列政策係一致採用，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. 就超過一定期間貨齡之存貨及個別有過時與毀損之存貨項目所評估淨變現價值，測試其淨變現價值來源之佐證文件，並加以計算。

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。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經適當核准。
2. 針對重大及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 114 年及 113 年 12 月 31 日對前述公司採用權益法之投資金額（部份貸餘金額帳列「其他非流動負債」金額分別為 16,204 仟元及 4,991 仟元）分別為新台幣 34,269 仟元及新台幣 30,884 仟元，各占個體資產總額之 1.26%及 1.15%，民國 114 年及 113 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利益新台幣 3,475 仟元及利益新台幣 3,179 仟元，各占個體綜合損益之 0.71%及 0.49%。

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(含審計委員會)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在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審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。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，以及個體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，並負責形成個體財務報表之查核意見。

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 114 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

吳仁杰

吳仁杰



會計師

徐潔如

徐潔如



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1120348565 號

金管證審字第 1100348083 號

中 華 民 國 1 1 5 年 3 月 1 1 日

奇偶科技股份有限公司
個體資產負債表
民國114年及113年12月31日



單位：新台幣仟元

| 資 | 產 | 附註 | 114 年 12 月 31 日 | | 113 年 12 月 31 日 | | |
|--------------|--------------------------|--------|-----------------|------------------|-----------------|---------------------|------------|
| | | | 金 | 額 % | 金 | 額 % | |
| 流動資產 | | | | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金 | 六(一) | \$ | 522,351 | 19 | \$ 729,205 | 27 |
| 1110 | 透過損益按公允價值衡量之金融資 產—流動 | 六(二)及八 | | 1,395,695 | 52 | 1,144,109 | 43 |
| 1136 | 按攤銷後成本衡量之金融資產—流 動 | 六(三)及八 | | 11,195 | - | 11,548 | - |
| 1170 | 應收帳款淨額 | 六(四) | | 585 | - | 4,427 | - |
| 1180 | 應收帳款—關係人淨額 | 七 | | 284,906 | 11 | 348,065 | 13 |
| 1200 | 其他應收款 | | | 80,467 | 3 | 3,538 | - |
| 1210 | 其他應收款—關係人 | 七 | | 57,228 | 2 | 46,718 | 2 |
| 130X | 存貨 | 六(五) | | 92,208 | 3 | 101,947 | 4 |
| 1470 | 其他流動資產 | | | 3,178 | - | 3,361 | - |
| 11XX | 流動資產合計 | | | <u>2,447,813</u> | <u>90</u> | <u>2,392,918</u> | <u>89</u> |
| 非流動資產 | | | | | | | |
| 1510 | 透過損益按公允價值衡量之金融資 產—非流動 | 六(二) | | 363 | - | 2,202 | - |
| 1550 | 採用權益法之投資 | 六(六) | | 119,138 | 4 | 141,678 | 5 |
| 1600 | 不動產、廠房及設備 | 六(七) | | 542 | - | 404 | - |
| 1755 | 使用權資產 | 六(八) | | 39,135 | 2 | 59,212 | 2 |
| 1780 | 無形資產 | | | 275 | - | 404 | - |
| 1840 | 遞延所得稅資產 | 六(二十二) | | 90,743 | 3 | 86,526 | 3 |
| 1990 | 其他非流動資產—其他 | 六(十一) | | 13,986 | 1 | 11,787 | 1 |
| 15XX | 非流動資產合計 | | | <u>264,182</u> | <u>10</u> | <u>302,213</u> | <u>11</u> |
| 1XXX | 資產總計 | | \$ | <u>2,711,995</u> | <u>100</u> | \$ <u>2,695,131</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114年及113年12月31日

單位：新台幣仟元

| 負債及權益 | | 附註 | 114 年 12 月 31 日 | | 113 年 12 月 31 日 | | | |
|--------------|---------------------|--------|-----------------|------------------|-----------------|----|------------------|------------|
| | | | 金 | 額 | % | 金 | 額 | % |
| 流動負債 | | | | | | | | |
| 2100 | 短期借款 | 六(九) | \$ | - | - | \$ | 95,000 | 3 |
| 2120 | 透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動 | 六(二) | | - | - | | 204 | - |
| 2170 | 應付帳款 | | | 75,863 | 3 | | 89,896 | 3 |
| 2200 | 其他應付款 | 六(十) | | 45,915 | 2 | | 98,467 | 4 |
| 2230 | 本期所得稅負債 | | | 26,053 | 1 | | 7,678 | - |
| 2280 | 租賃負債—流動 | | | 16,089 | - | | 16,869 | 1 |
| 2300 | 其他流動負債 | 六(十六) | | 21,144 | 1 | | 17,186 | 1 |
| 21XX | 流動負債合計 | | | <u>185,064</u> | <u>7</u> | | <u>325,300</u> | <u>12</u> |
| 非流動負債 | | | | | | | | |
| 2570 | 遞延所得稅負債 | 六(二十二) | | 2,885 | - | | 6,632 | - |
| 2580 | 租賃負債—非流動 | | | 24,901 | 1 | | 43,825 | 2 |
| 2600 | 其他非流動負債 | 六(六) | | 16,204 | - | | 4,991 | - |
| 25XX | 非流動負債合計 | | | <u>43,990</u> | <u>1</u> | | <u>55,448</u> | <u>2</u> |
| 2XXX | 負債總計 | | | <u>229,054</u> | <u>8</u> | | <u>380,748</u> | <u>14</u> |
| 權益 | | | | | | | | |
| 股本 | | | | | | | | |
| 3110 | 普通股股本 | 六(十二) | | 799,417 | 30 | | 799,417 | 30 |
| 資本公積 | | | | | | | | |
| 3200 | 資本公積 | 六(十三) | | 225,409 | 8 | | 225,409 | 8 |
| 保留盈餘 | | | | | | | | |
| 3310 | 法定盈餘公積 | 六(十四) | | 639,017 | 24 | | 576,210 | 21 |
| 3320 | 特別盈餘公積 | | | - | - | | 10,890 | - |
| 3350 | 未分配盈餘 | | | 816,336 | 30 | | 689,851 | 26 |
| 其他權益 | | | | | | | | |
| 3400 | 其他權益 | 六(十五) | | 2,762 | - | | 12,606 | 1 |
| 3XXX | 權益總計 | | | <u>2,482,941</u> | <u>92</u> | | <u>2,314,383</u> | <u>86</u> |
| 重大期後事項 | | | | | | | | |
| 3X2X | 負債及權益總計 | 十一 | \$ | <u>2,711,995</u> | <u>100</u> | \$ | <u>2,695,131</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：王有傳



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114年及113年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

| 項目 | 附註 | 114 年 度 | | 113 年 度 | |
|------------------------------------------------|----------|-------------|-------|------------|-------|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 4000 營業收入 | 六(十六)及七 | \$ 610,447 | 100 | \$ 642,200 | 100 |
| 5000 營業成本 | 六(五)(二十) | (316,565) | (52) | (362,092) | (57) |
| 5900 營業毛利 | | 293,882 | 48 | 280,108 | 43 |
| 5910 未實現銷貨利益 | 七 | (339,475) | (56) | (326,272) | (51) |
| 5920 已實現銷貨利益 | 七 | 326,272 | 54 | 441,842 | 69 |
| 5950 營業毛利淨額 | | 280,679 | 46 | 395,678 | 61 |
| 營業費用 | 六(二十)及七 | | | | |
| 6100 推銷費用 | | (61,272) | (10) | (69,403) | (11) |
| 6200 管理費用 | | (46,737) | (8) | (50,550) | (8) |
| 6300 研究發展費用 | | (123,622) | (20) | (124,132) | (19) |
| 6450 預期信用減損利益 | | - | - | - | - |
| 6000 營業費用合計 | | (231,631) | (38) | (244,085) | (38) |
| 6900 營業利益 | | 49,048 | 8 | 151,593 | 23 |
| 營業外收入及支出 | | | | | |
| 7100 利息收入 | 六(十七)及七 | 53,013 | 9 | 38,414 | 6 |
| 7010 其他收入 | 六(十八)及七 | 22,741 | 4 | 20,099 | 3 |
| 7020 其他利益及損失 | 六(十九) | 423,849 | 69 | 532,818 | 83 |
| 7050 財務成本 | | (2,046) | (1) | (3,797) | (1) |
| 7070 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額 | | (13,706) | (2) | (54,064) | (8) |
| 7000 營業外收入及支出合計 | | 483,851 | 79 | 533,470 | 83 |
| 7900 稅前淨利 | | 532,899 | 87 | 685,063 | 106 |
| 7950 所得稅費用 | 六(二十二) | (36,595) | (6) | (59,867) | (9) |
| 8200 本期淨利 | | \$ 496,304 | 81 | \$ 625,196 | 97 |
| 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) | \$ 2,331 | - | \$ 3,596 | - |
| 8349 與不重分類之項目相關之所得稅 | 六(二十二) | (466) | - | (719) | - |
| 8310 不重分類至損益之項目總額 | | 1,865 | - | 2,877 | - |
| 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(十五) | (9,781) | (1) | 23,274 | 4 |
| 8380 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益之份額-可能重分類至損益之項目 | 六(十五) | (63) | - | 222 | - |
| 8360 後續可能重分類至損益之項目總額 | | (9,844) | (1) | 23,496 | 4 |
| 8300 其他綜合損益(淨額) | | (\$ 7,979) | (1) | \$ 26,373 | 4 |
| 8500 本期綜合損益總額 | | \$ 488,325 | 80 | \$ 651,569 | 101 |
| 每股盈餘 | 六(二十三) | | | | |
| 9750 基本每股盈餘 | | \$ 6.21 | | \$ 7.20 | |
| 9850 稀釋每股盈餘 | | \$ 6.20 | | \$ 7.18 | |

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：王有傳

會計主管：李建邦

奇偶科技股份有限公司
個體權益變動表
民國114年及113年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

| | 保 | 留 | 盈 | 餘 | 國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額 | 權益總額 | |
|-----------------|------------|------------|------------|-----------|---------------------------|-------------|--------------|
| 附註 | 普通股 | 股本 | 資本公積 | 法定盈餘公積 | 特別盈餘公積 | 未分配盈餘 | |
| <u>113 年 度</u> | | | | | | | |
| 1月1日餘額 | \$ 898,221 | \$ 225,409 | \$ 547,570 | \$ 10,781 | \$ 351,011 | (\$ 10,890) | \$ 2,022,102 |
| 本期淨利 | - | - | - | - | 625,196 | - | 625,196 |
| 本期其他綜合損益 | 六(十五) | - | - | - | 2,877 | 23,496 | 26,373 |
| 本期綜合損益總額 | - | - | - | - | 628,073 | 23,496 | 651,569 |
| 民國113年度盈餘指撥及分配： | 六(十四) | | | | | | |
| 提列法定盈餘公積 | - | - | 28,640 | - | (28,640) | - | - |
| 提列特別盈餘公積 | - | - | - | 109 | (109) | - | - |
| 現金股利 | - | - | - | - | (260,484) | - | (260,484) |
| 現金減資 | 六(十二) | (98,804) | - | - | - | - | (98,804) |
| 12月31日餘額 | \$ 799,417 | \$ 225,409 | \$ 576,210 | \$ 10,890 | \$ 689,851 | \$ 12,606 | \$ 2,314,383 |
| <u>114 年 度</u> | | | | | | | |
| 1月1日餘額 | \$ 799,417 | \$ 225,409 | \$ 576,210 | \$ 10,890 | \$ 689,851 | \$ 12,606 | \$ 2,314,383 |
| 本期淨利 | - | - | - | - | 496,304 | - | 496,304 |
| 本期其他綜合損益 | 六(十五) | - | - | - | 1,865 | (9,844) | (7,979) |
| 本期綜合損益總額 | - | - | - | - | 498,169 | (9,844) | 488,325 |
| 民國114年度盈餘指撥及分配： | 六(十四) | | | | | | |
| 提列法定盈餘公積 | - | - | 62,807 | - | (62,807) | - | - |
| 迴轉特別盈餘公積 | - | - | - | (10,890) | 10,890 | - | - |
| 現金股利 | - | - | - | - | (319,767) | - | (319,767) |
| 12月31日餘額 | \$ 799,417 | \$ 225,409 | \$ 639,017 | \$ - | \$ 816,336 | \$ 2,762 | \$ 2,482,941 |

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：王有傳



會計主管：李建邦



奇偶科技股份有限公司
個體現金流量表
民國114年及113年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

| 附註 | 114年1月1日 至12月31日 | 113年1月1日 至12月31日 |
|----------------------|---------------------|---------------------|
| 營業活動之現金流量 | | |
| 本期稅前淨利 | \$ 532,899 | \$ 685,063 |
| 調整項目 | | |
| 收費損項目 | | |
| 折舊費用 | 六(二十) 17,261 | 19,545 |
| 各項攤提 | 六(二十) 445 | 338 |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產之淨利益 | 六(十九) (436,396) | (488,419) |
| 利息費用 | 2,046 | 3,797 |
| 利息收入 | 六(十七) (53,013) | (38,414) |
| 股利收入 | 六(十八) (19,604) | (15,853) |
| 採權益法認列之投資損失淨額 | 13,706 | 54,065 |
| 聯屬公司間未實現利益淨額 | 13,203 | (115,570) |
| 租賃修改利益 | 六(八)(十九) (130) | - |
| 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及負債 | - | 100 |
| 應收帳款 | 3,842 | (1,947) |
| 應收帳款—關係人淨額 | 63,159 | 145,404 |
| 其他應收款 | (86,528) | 3,561 |
| 存貨 | 9,739 | 19,967 |
| 其他流動資產 | 183 | (381) |
| 淨確定福利資產 | (104) | (37) |
| 與營業活動相關之負債之淨變動 | | |
| 應付帳款 | (14,033) | 35,748 |
| 其他應付款 | (51,007) | 46,827 |
| 其他流動負債 | 3,958 | (597) |
| 營運產生之現金(流出)流入 | (374) | 353,197 |
| 利息收現數 | 52,102 | 39,194 |
| 支付之利息 | (2,528) | (3,445) |
| 支付所得稅 | (26,650) | (87,379) |
| 營業活動之淨現金流入 | 22,550 | 301,567 |
| 投資活動之現金流量 | | |
| 取得透過損益按公允價值衡量之金融資產 | (1,031,129) | (92,639) |
| 處分透過損益按公允價值衡量之金融資產價款 | 1,217,574 | 74,439 |
| 取得按攤銷後成本衡量之金融資產-流動 | (11,195) | (11,548) |
| 減少按攤銷後成本衡量之金融資產-流動 | 11,548 | 10,757 |
| 取得採用權益法之投資 | 六(六) (3,000) | - |
| 採用權益法之被投資公司減資退回股款 | - | 10,200 |
| 購置不動產、廠房及設備 | (286) | (173) |
| 購買無形資產 | (316) | (175) |
| 存出保證金減少 | 236 | 281 |
| 收取之股利 | 19,604 | 15,853 |
| 投資活動之淨現金流入 | 203,036 | 6,995 |
| 籌資活動之現金流量 | | |
| 短期借款減少 | (95,000) | - |
| 租賃本金償還 | (17,673) | (19,399) |
| 支付現金股利 | 六(十四) (319,767) | (260,484) |
| 現金減資 | - | (98,804) |
| 籌資活動之淨現金流出 | (432,440) | (378,687) |
| 本期現金及約當現金減少數 | (206,854) | (70,125) |
| 期初現金及約當現金餘額 | 729,205 | 799,330 |
| 期末現金及約當現金餘額 | \$ 522,351 | \$ 729,205 |

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

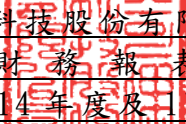


經理人：王有傳



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114年度及113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115年3月11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」)認可並發布生效之新發布、修正後國際財務報導準則會計準則之影響

下表彙列金管會認可並發布生效之民國114年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、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> |
|-----------------------------------|-----------------------------|
| 國際會計準則第21號之修正「缺乏可兌換性」 | 民國114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並無重大影響。 | |

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則會計準則之影響

下表彙列金管會認可之民國115年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

| <u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u> | <u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u> |
|----------------------------------------------------|-----------------------------|
| 國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」 | 民國115年1月1日 |
| 國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正「涉及依賴自然電力的合約」 | 民國115年1月1日 |
| 國際財務報導準則第17號「保險合約」 | 民國112年1月1日 |
| 國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正 | 民國112年1月1日 |
| 國際財務報導準則第17號之修正「初次適用國際財務報導準則第17號及國際財務報導準則第9號—比較資訊」 | 民國112年1月1日 |
| 國際財務報導準則會計準則之年度改善—第11冊 | 民國115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並無重大影響。

(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會計準則之影響

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會計準則之新發布、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18號「財務報表中之表達與揭露」 | 民國116年1月1日(註) |
| 國際財務報導準則第19號「不具公共課責性之子公司：揭露」 | 民國116年1月1日 |
| 國際會計準則第21號之修正「換算為高度通貨膨脹貨幣」 | 民國116年1月1日 |

註：金管會於民國 114 年 9 月 25 日之新聞稿中宣布公開發行公司將於民國 117 年度起適用國際財務報導準則第 18 號(以下簡稱 IFRS18)；另企業如有提前適用 IFRS18 之需求，亦得於金管會認可 IFRS18 後，選擇提前適用 IFRS18 規定。

除下述國際財務報導準則第 18 號「財務報表中之表達與揭露」待評估外，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。

國際財務報導準則第 18 號「財務報表中之表達與揭露」取代國際會計準則第 1 號並更新綜合損益表之架構，及新增管理績效衡量之揭露，並強化運用於主要財務報表及附註之彙總及細分原則。

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並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)之財務報告需要使用一些重要會計估計值，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及關聯企業，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於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) 預期於報導期間後十二個月內實現者。
- (4) 現金或約當現金，但於報導期間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) 預期於正常營業週期中清償者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 於報導期間後十二個月內到期清償者。
- (4) 不具有將負債之清償遞延至報導期間後至少十二個月之權利者。

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. 係指非屬按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
2. 本公司對於符合慣例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. 本公司於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本認列於損益，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。
4. 當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本公司於損益認列股利收入。

(七) 按攤銷後成本衡量之金融資產

1. 係指同時符合下列條件者：
 - (1) 在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
 - (2) 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。
2. 本公司對於符合慣例交易之按攤銷後成本衡量之金融資產係採用交易日會計。
3. 本公司於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息收入，及認列減損損失，並於除列時，將其利益或損失認列於損益。
4. 本公司持有不符合約當現金之定期存款，因持有期間短，折現之影響不重大，係以投資金額衡量。

(八) 應收帳款及票據

1. 係指依合約約定，已具無條件收取因移轉商品或勞務所換得對價金額權利之帳款及票據。
2. 屬未付息之短期應收帳款及票據，因折現之影響不大，本公司係以原始發票金額衡量。

(九) 金融資產減損

本公司於每一資產負債表日，就按攤銷後成本衡量之金融資產與包含重大財務組成部分之應收帳款，考量所有合理且可佐證之資訊(包括前瞻性者)後，對自原始認列後信用風險並未顯著增加者，按 12 個月預期信用損失金額衡量備抵損失；對自原始認列後信用風險已顯著增加者，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失；就不包含重大財務組成部分之應收帳款或合約資產，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

(十) 金融資產之除列

當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完成出售所需之估計成本後之餘額。

(十二) 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. 對子公司持股之變動若未導致喪失控制（與非控制權益之交易），係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列為權益。
5. 當本公司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，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，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益。
6. 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。
7. 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。
8. 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」。

9. 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。
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。

(十三) 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、會計估計值變動及錯誤」之會計估計值變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

| | |
|-----------|-------|
| 機器設備及租賃改良 | 5~8 年 |
| 運輸及辦公設備 | 5 年 |
| 模具設備 | 2 年 |

(十四) 承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

1. 租賃資產於可供本公司使用之日認列為使用權資產及租賃負債。當租賃合約係屬短期租賃或低價值標的資產之租賃時，將租賃給付採直線法於租賃期間認列為費用。
2. 租賃負債於租賃開始日將尚未支付之租賃給付按本公司增額借款利率折現後之現值認列，租賃給付包括：
 - (1) 固定給付，減除可收取之任何租賃誘因；
 - (2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付；
 後續採利息法按攤銷後成本法衡量，於租賃期間提列利息費用。當非屬合約修改造成租賃期間或租賃給付變動時，將重評估租賃負債，並將再衡量數調整使用權資產。

3. 使用權資產於租賃開始日按成本認列，成本包括：

- (1) 租賃負債之原始衡量金額；
- (2) 於開始日或之前支付之任何租賃給付；
- (3) 發生之任何原始直接成本；及

後續採成本模式衡量，於使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，提列折舊費用。當租賃負債重評估時，使用權資產將調整租賃負債之任何再衡量數。

4. 除對減少租賃範圍之租賃修改，承租人將減少使用權資產之帳面金額以反映租賃部分或全面之終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額認列於損益中外，其他所有之租賃修改，將租賃負債再衡量金額相應調整使用權資產。

(十五) 無形資產

電腦軟體以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限 3~5 年攤銷。

(十六) 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金額時，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。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。

(十七) 借款

係指向銀行借入之短期借款。本公司於原始認列時按公允價值減除交易成本衡量，後續就減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程序於流通期間內認列利息費用於損益。

(十八) 應付帳款及票據

1. 係指因賒購原物料、商品或勞務所發生之債務及因營業與非因營業而發生之應付票據。
2. 屬未付息之短期應付帳款及票據，因折現之影響不大，本公司係以原始發票金額衡量。

(十九) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

1. 係指發生之主要目的為近期內出售或再買回，及除依避險會計被指定為避險工具外之衍生工具而持有供交易之金融負債。
2. 本公司於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本認列於損益，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。

(二十) 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。

(二十一) 非避險之衍生工具及嵌入衍生工具

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。

(二十二) 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

員工酬勞及董監事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，則按會計估計值變動處理。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。

(二十三) 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）亦未產生相等之應課稅及可減除暫時性差異，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。

(二十四) 股利分配

分派予本公司股東之股利於本公司股東會或董事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。

(二十五) 收入認列

1. 本公司製造並銷售遠端數位監控系統相關產品，銷貨收入於產品之控制移轉予客戶時認列。當產品被運送至指定地點，陳舊過時及滅失之風險已移轉予客戶，且客戶依據銷售合約接受產品，或有客觀證據證明所有接受標準皆已滿足時，商品交付方屬發生。
2. 銷售收入以合約價格扣除估計數量折扣及銷貨折讓之淨額認列。給予客戶之數量折扣及銷貨折讓通常以累積銷售量為基礎計算，本公司依據歷史經驗採期望值法估計，收入認列金額以未來高度很有可能不會發生重大迴轉之部分為限，並於每一資產負債表日更新估計。截至資產負債表日止之銷貨相關之估計應付客戶數量折扣及銷貨折讓認列為退款負債。銷貨交易之收款條件為出貨日後 30 至 120 天到期，與市場實務一致，故判斷合約中並未包含重大財務組成部分。

3. 應收帳款於商品交付予客戶時認列，因自該時點起本公司對合約價款具無條件權利，僅須時間經過即可自客戶收取對價。

(二十六) 政府補助

政府補助於可合理確信企業將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，按公允價值認列。若政府補助之性質係補償本公司發生之費用，則在相關費用發生期間依有系統之基礎將政府補助認列為當期損益。

(二十七) 營運部門

本公司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，經辨識本公司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值及假設。請詳下列對重大會計估計值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) 重要會計估計值及假設

本公司所作之會計估計值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114年12月31日存貨之帳面金額請詳附註六(五)。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

| | 114年12月31日 | 113年12月31日 |
|-----------|-------------------|-------------------|
| 零用金及庫存現金 | \$ 151 | \$ 137 |
| 支票存款及活期存款 | 522,200 | 624,245 |
| 定期存款 | - | 35,205 |
| 附買回債券 | - | 69,618 |
| | <u>\$ 522,351</u> | <u>\$ 729,205</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之定期存款業已轉列「按攤銷後成本衡量之金融資產」項下，請詳附註六(三)。

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

| 資 產 項 目 | 114年12月31日 | 113年12月31日 |
|---------|---------------------|---------------------|
| 流動項目： | | |
| 權益工具 | \$ 1,206,298 | \$ 1,144,109 |
| 混合工具 | 189,397 | - |
| 合計 | <u>\$ 1,395,695</u> | <u>\$ 1,144,109</u> |
| 非流動項目： | | |
| 權益工具 | <u>\$ 363</u> | <u>\$ 2,202</u> |
| 負 債 項 目 | 114年12月31日 | 113年12月31日 |
| 流動項目： | | |
| 衍生工具 | <u>\$ -</u> | <u>(\$ 204)</u> |

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債性質如下：

- (1) 權益工具：包括上市櫃及非上市櫃股票。
- (2) 衍生工具：係選擇權。
- (3) 混合工具：係 FCN 結構型商品。

2. 透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債認列於損益之明細如下：

| | 114年度 | 113年度 |
|------|-------------------|-------------------|
| 權益工具 | \$ 437,590 | \$ 488,778 |
| 衍生工具 | 91 | (359) |
| 混合工具 | (1,285) | - |
| 合計 | <u>\$ 436,396</u> | <u>\$ 488,419</u> |

3. 本公司承作未適用避險會計之衍生金融資產及負債之交易及合約資訊說明如下：(民國 114 年 12 月 31 日：無)

| 113年12月31日 | | |
|------------|-------------------|---------------------|
| 金融資產 | 合約金額(名目本金) | 契約期間 |
| 流動項目： | | |
| 選擇權 | USD (buy) \$ 900 | 113/12/18~114/01/17 |
| | NTD (sell) 29,520 | |

4. 本公司透過損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情形，請詳附註八之說明。

(三) 按攤銷後成本衡量之金融資產

| | 114年12月31日 | 113年12月31日 |
|------|------------|------------|
| 質押存款 | \$ 11,195 | \$ 11,548 |

1. 按攤銷後成本衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

| | 114年度 | 113年度 |
|------|--------|--------|
| 利息收入 | \$ 346 | \$ 476 |

2. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本公司持有按攤銷後成本衡量之金融資產，民國 114 年及 113 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額為帳面餘額。

3. 本公司將按攤銷後成本衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形請詳附註八。

4. 相關按攤銷後成本衡量之金融資產信用風險資訊請詳附註十二(二)。

本公司承作選擇權保證金之交易對象為信用品質良好之金融機構，預期發生違約之可能性甚低。

(四) 應收帳款

| | 114年12月31日 | 113年12月31日 |
|--------|------------|------------|
| 應收帳款 | \$ 907 | \$ 10,615 |
| 減：備抵損失 | (322) | (6,188) |
| | \$ 585 | \$ 4,427 |

1. 本公司並未持有任何的擔保品。

2. 民國 114 年及 113 年 12 月 31 日之應收帳款餘額均為客戶合約所產生，另民國 113 年 1 月 1 日應收帳款餘額為 \$8,668。

3. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本公司應收帳款民國 114 年及 113 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額為帳面餘額。

4. 相關應收帳款信用風險資訊請詳附註十二(二)。

(五) 存貨

| | <u>114年12月31日</u> | <u>113年12月31日</u> |
|------------|-------------------|-------------------|
| 原料 | \$ 24,064 | \$ 26,732 |
| 在製品 | 10,508 | 28,453 |
| 製成品及商品 | <u>100,917</u> | <u>90,043</u> |
| | 135,489 | 145,228 |
| 減：備抵存貨評價損失 | (<u>43,281</u>) | (<u>43,281</u>) |
| | <u>\$ 92,208</u> | <u>\$ 101,947</u> |

本公司當期認列為費損之存貨成本如下：

| | <u>114年度</u> | <u>113年度</u> |
|-------------|-------------------|-------------------|
| 已出售存貨成本 | \$ 316,565 | \$ 393,092 |
| 存貨評價回升利益(註) | <u>-</u> | (<u>31,000</u>) |
| | <u>\$ 316,565</u> | <u>\$ 362,092</u> |

註：本公司民國 113 年度因去化部分已提列跌價損失之存貨，致產生存貨回升利益。

(六) 採用權益法之投資

| | <u>114年12月31日</u> | <u>113年12月31日</u> |
|-------------------------------------|-------------------|-------------------|
| 子公司： | | |
| USA Vision Systems Inc. | \$ 69,591 | \$ 94,410 |
| Europe Vision Systems s.r.o. | 21,793 | 15,635 |
| 株式會社 GeoVision | (16,204) | (4,991) |
| CYBER SURVEILLANCE CO., LTD. | 3,538 | 5,211 |
| GeoVision Vietnam Systems Co., Ltd. | 12,476 | 15,249 |
| 愛現科技股份有限公司 | 9,103 | 11,173 |
| 關聯企業： | | |
| 齊元智控股份有限公司 | <u>2,637</u> | <u>-</u> |
| | 102,934 | 136,687 |
| 貸餘帳列其他非流動負債 | <u>16,204</u> | <u>4,991</u> |
| | <u>\$ 119,138</u> | <u>\$ 141,678</u> |

1. 有關本公司之子公司資訊，請參見本公司民國 114 年度合併財務報告附註四(三)。
2. 本公司之子公司愛現科技於民國 113 年 8 月 23 日股東會決議通過現金減資案，並經台北市政府民國 113 年 8 月 29 日府產業商字第 11352798400 號函申報生效在案，每股現金減資新台幣 10 元，減資退回股款金額為 10,200 仟元。減資基準日為民國 113 年 8 月 23 日，並於民國 113 年 8 月 29 日辦理變更登記完竣。

3. 本公司之關聯企業 - 齊元智控科技股份有限公司成立於民國 114 年 8 月 1 日，本公司原始投資金額 \$3,000，持股比例為 30%。該關聯企業主要係經營數位監控系統業務，因其他大股東(非為關係人)持股超過齊元智控科技股份有限公司表決權半數，顯示本公司無實際能力主導攸關活動，故判斷對該公司不具控制力，僅具重大影響。

(七) 不動產、廠房及設備

| | <u>辦公設備</u> | <u>模具設備</u> | <u>其他設備</u> | <u>合計</u> |
|-------------|---------------|-------------|---------------|---------------|
| 114年1月1日 | | | | |
| 成本 | \$ 7,217 | \$ 936 | \$ 1,495 | \$ 9,648 |
| 累計折舊 | (7,194) | (936) | (1,114) | (9,244) |
| | <u>\$ 23</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 381</u> | <u>\$ 404</u> |
| <u>114年</u> | | | | |
| 1月1日 | \$ 23 | \$ - | \$ 381 | \$ 404 |
| 增添 | - | - | 286 | 286 |
| 折舊費用 | (23) | - | (125) | (148) |
| 12月31日 | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 542</u> | <u>\$ 542</u> |
| 114年12月31日 | | | | |
| 成本 | \$ 7,217 | \$ 936 | \$ 1,781 | \$ 9,934 |
| 累計折舊 | (7,217) | (936) | (1,239) | (9,392) |
| | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 542</u> | <u>\$ 542</u> |
| | <u>辦公設備</u> | <u>模具設備</u> | <u>其他設備</u> | <u>合計</u> |
| 113年1月1日 | | | | |
| 成本 | \$ 7,217 | \$ 936 | \$ 1,321 | \$ 9,474 |
| 累計折舊 | (6,524) | (936) | (1,027) | (8,487) |
| | <u>\$ 693</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 294</u> | <u>\$ 987</u> |
| <u>113年</u> | | | | |
| 1月1日 | \$ 693 | \$ - | \$ 294 | \$ 987 |
| 增添 | - | - | 174 | 174 |
| 折舊費用 | (670) | - | (87) | (757) |
| 12月31日 | <u>\$ 23</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 381</u> | <u>\$ 404</u> |
| 113年12月31日 | | | | |
| 成本 | \$ 7,217 | \$ 936 | \$ 1,495 | \$ 9,648 |
| 累計折舊 | (7,194) | (936) | (1,114) | (9,244) |
| | <u>\$ 23</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 381</u> | <u>\$ 404</u> |

(八)租賃交易－承租人

1. 本公司租賃之標的資產包括建物，租賃合約之期間通常介於 1 到 5 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件，除租賃之資產不得用作借貸擔保外，未有加諸其他之限制。
2. 本公司承租之部分辦公室、公務車及事務機之租賃期間不超過12個月。
3. 使用權資產之帳面金額與認列之折舊費用資訊如下：

| | <u>114年12月31日</u> | <u>113年12月31日</u> |
|----|-------------------|-------------------|
| | <u>帳面金額</u> | <u>帳面金額</u> |
| 房屋 | \$ 39,135 | \$ 59,212 |
| | <u>114年度</u> | <u>113年度</u> |
| | <u>折舊費用</u> | <u>折舊費用</u> |
| 房屋 | \$ 17,113 | \$ 18,788 |

4. 本公司民國114年度及113年度使用權資產之增添分別為\$3,388及\$0。
5. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

| | <u>114年度</u> | <u>113年度</u> |
|------------------|--------------|--------------|
| <u>影響當期損益之項目</u> | | |
| 租賃負債之利息費用 | \$ 1,063 | \$ 1,459 |
| 屬短期租賃合約之費用 | 1,392 | 1,377 |
| 租賃修改之利益 | 130 | - |

6. 本公司民國114年度及113年度租賃現金流出總額分別為\$20,128及\$22,235。

(九)短期借款（民國114年12月31日：無）

| <u>借款性質</u> | <u>113年12月31日</u> | <u>利率區間</u> | <u>擔保品</u> |
|-------------|-------------------|-------------|------------|
| 銀行借款 | | | |
| 擔保借款 | \$ 60,000 | 1.95% | 請詳附註七、八 |
| 信用借款 | <u>35,000</u> | 0.50% | 無 |
| | <u>\$ 95,000</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。

註：民國113年12月31日之擔保借款，部份係由中小企業信用保證基金擔保或由關係人提供連帶保證，請參閱附註七。

(十) 其他應付款

| | <u>114年12月31日</u> | <u>113年12月31日</u> |
|------------|-------------------|-------------------|
| 應付薪資及獎金 | \$ 36,897 | \$ 42,813 |
| 應付股票交割款(註) | - | 43,015 |
| 應付勞健保費 | 2,208 | 2,253 |
| 應付運費 | 654 | 1,964 |
| 其他 | 6,156 | 8,422 |
| | <u>\$ 45,915</u> | <u>\$ 98,467</u> |

註：民國 113 年 12 月 31 日購入台積電股票 40,000 股，為 43,015 仟元尚未付款，於民國 114 年 1 月 3 日交割。

(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>114年12月31日</u> | <u>113年12月31日</u> |
|----------------------|-------------------|-------------------|
| 確定福利義務現值 | \$ 23,031 | \$ 23,068 |
| 計畫資產公允價值 | (31,979) | (29,581) |
| 淨確定福利資產(表列「其他非流動資產」) | <u>(\$ 8,948)</u> | <u>(\$ 6,513)</u> |

(3) 淨確定福利資產之變動如下：

| | 確定福利 義務現值 | 計畫資產 公允價值 | 淨確定福利 資產 |
|-----------|------------------|--------------------|-------------------|
| 114年 | | | |
| 1月1日餘額 | \$ 23,068 | (\$ 29,581) | (\$ 6,513) |
| 利息費用(收入) | 369 | (473) | (104) |
| | <u>23,437</u> | <u>(30,054)</u> | <u>(6,617)</u> |
| 再衡量數： | | | |
| 計畫資產報酬(註) | - | (2,049) | (2,049) |
| 財務假設變動影響數 | 509 | - | 509 |
| 經驗調整 | (791) | - | (791) |
| | <u>(282)</u> | <u>(2,049)</u> | <u>(2,331)</u> |
| 支付退休基金 | (124) | 124 | - |
| 12月31日餘額 | <u>\$ 23,031</u> | <u>(\$ 31,979)</u> | <u>(\$ 8,948)</u> |
| | 確定福利 義務現值 | 計畫資產 公允價值 | 淨確定福利 資產 |
| 113年 | | | |
| 1月1日餘額 | \$ 23,975 | (\$ 26,855) | (\$ 2,880) |
| 利息費用(收入) | 312 | (349) | (37) |
| | <u>24,287</u> | <u>(27,204)</u> | <u>(2,917)</u> |
| 再衡量數： | | | |
| 計畫資產報酬(註) | - | (2,377) | (2,377) |
| 財務假設變動影響數 | (812) | - | (812) |
| 經驗調整 | (407) | - | (407) |
| | <u>(1,219)</u> | <u>(2,377)</u> | <u>(3,596)</u> |
| 提撥退休基金 | - | - | - |
| 12月31日餘額 | <u>\$ 23,068</u> | <u>(\$ 29,581)</u> | <u>(\$ 6,513)</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114年及113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：

| | 114年度 | | 113年度 | |
|------------------------------------------------------------|----------|---------|----------|------------|
| 折現率 | 1.40% | | 1.60% | |
| 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% |
| 114年12月31日 | | | | |
| 對確定福利義務 | | | | |
| 現值之影響 | (\$ 646) | \$ 670 | \$ 2,715 | (\$ 2,394) |
| 113年12月31日 | | | | |
| 對確定福利義務 | | | | |
| 現值之影響 | (\$ 685) | \$ 712 | \$ 2,902 | (\$ 2,541) |

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115年度預計支付予退休計畫之提撥金為\$0。

(7)截至民國114年12月31日止，該退休計畫之加權平均存續期間為11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114年度及113年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$7,798及\$7,630。

(十二)股本

- 截至民國114年12月31日止，本公司額定資本額為\$1,300,000，實收資本額為\$799,417，分為79,942仟股，每股面額新台幣10元。本公司已發行股份之股款均已收訖。
- 本公司於民國113年5月30日股東會決議通過現金減資案，並經台灣證券交易所股份有限公司民國113年9月9日臺證上一字第1131804216號函申報生效在案，每股現金減資新台幣1.1元，減資金額為\$98,804，減資比例為11%。減資基準日為民國113年9月12日，並於民國113年9月27日辦理變更登記完竣。

3. 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：

| | 114年 | 113年 |
|--------|--------|----------|
| 1月1日 | 79,942 | 89,822 |
| 現金減資 | - | (9,880) |
| 12月31日 | 79,942 | 79,942 |

(十三) 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。

| | 114年 | | | 合計 |
|---------------|------------|-----------------------------|------------|------------|
| | 發行溢價 | 認列對採用權益法 之投資股權淨值 之變動數 | 受領 股東贈與 | |
| 1月1日(即12月31日) | \$ 221,602 | \$ 3,783 | \$ 24 | \$ 225,409 |

| | 113年 | | | 合計 |
|---------------|------------|-----------------------------|------------|------------|
| | 發行溢價 | 認列對採用權益法 之投資股權淨值 之變動數 | 受領 股東贈與 | |
| 1月1日(即12月31日) | \$ 221,602 | \$ 3,783 | \$ 24 | \$ 225,409 |

(十四) 保留盈餘

1. 依本公司章程規定，每年度決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損後，再提列當年度盈餘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，其餘再依法提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有盈餘，加計前期末分配盈餘後，由董事會擬具盈餘分派議案，報請股東會決議分派之。
2. 本公司依公司法第二百四十條規定，授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之決議，將應分派股息及紅利或公司法第二百四十一條規定之法定盈餘公積及資本公積之全部或一部，以發放現金之方式為之，並報告股東會，不適用前項應經股東會決議之規定。
3. 本公司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20%。股東紅利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%。

- 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。
- 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。
- 本公司分別於民國114年5月29日及113年5月30日經股東會決議通過對民國113年度及112年度盈餘分派如下：

| | 113年 | | 112年 | |
|--------|------------|---------|------------|---------|
| | 金額 | 每股股利(元) | 金額 | 每股股利(元) |
| 法定盈餘公積 | \$ 62,807 | | \$ 28,640 | |
| 特別盈餘公積 | (10,890) | | 109 | |
| 股東現金股利 | 319,767 | \$ 4.00 | 260,484 | \$ 2.90 |
| 合計 | \$ 371,684 | | \$ 289,233 | |

截至民國115年3月11日，本公司民國114年盈餘分派案尚未經董事會決議。

上述有關股東會決議盈餘分派情形，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

- 有關員工酬勞及董監酬勞資訊，請詳附註六（二十一）。

(十五) 其他權益項目

| | 114年 | 113年 |
|--------------------|-----------|-------------|
| 1月1日 | \$ 12,606 | (\$ 10,890) |
| 外幣換算差異數 - 國外營運機構換算 | (9,781) | 23,274 |
| 外幣換算差異數 - 子公司及關聯企業 | (63) | 222 |
| 12月31日 | \$ 2,762 | \$ 12,606 |

(十六) 營業收入

| 客戶合約之收入 | 114年度 | 113年度 |
|--------------|------------|------------|
| 數位監控系統及其相關產品 | \$ 610,447 | \$ 642,200 |

- 本公司之客戶合約收入主係源於某一時點移轉之商品。
- 本公司認列客戶合約收入相關之合約負債(表列「其他流動負債」)如下：

| | 114年12月31日 | 113年12月31日 | 113年1月1日 |
|-----------|------------|------------|----------|
| 合約負債-預收貨款 | \$ 297 | \$ - | \$ 1,530 |

- 期初合約負債本期認列收入

| | 114年度 | 113年度 |
|--------------|-------|----------|
| 數位監控系統及其相關產品 | \$ - | \$ 1,295 |

(十七) 利息收入

| | <u>114年度</u> | <u>113年度</u> |
|--------------------------|------------------|------------------|
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 利息收入 | \$ 40,631 | \$ - |
| 銀行存款利息 | 5,210 | 11,959 |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產利息收入 | 346 | 476 |
| 其他利息收入 | 6,826 | 25,979 |
| | <u>\$ 53,013</u> | <u>\$ 38,414</u> |

(十八) 其他收入

| | <u>114年度</u> | <u>113年度</u> |
|------|------------------|------------------|
| 股利收入 | \$ 19,604 | \$ 15,853 |
| 其他收入 | 3,137 | 4,246 |
| | <u>\$ 22,741</u> | <u>\$ 20,099</u> |

(十九) 其他利益及損失

| | <u>114年度</u> | <u>113年度</u> |
|-------------------------|-------------------|-------------------|
| 透過損益按公允價值衡量之 金融資產淨利益 | \$ 436,396 | \$ 488,419 |
| 淨外幣兌換(損失)利益 | (12,572) | 45,019 |
| 租賃修改利益 | 130 | - |
| 其他損失 | (105) | (620) |
| | <u>\$ 423,849</u> | <u>\$ 532,818</u> |

(二十) 費用性質之額外資訊

| | <u>114年度</u> | <u>113年度</u> |
|--------------|-------------------|-------------------|
| 員工福利費用 | \$ 184,534 | \$ 188,350 |
| 折舊費用(含使用權資產) | 17,261 | 19,545 |
| 攤銷費用 | 445 | 338 |
| | <u>\$ 202,240</u> | <u>\$ 208,233</u> |

(二十一) 員工福利費用

| | <u>114年度</u> | <u>113年度</u> |
|--------|-------------------|-------------------|
| 薪資費用 | \$ 156,916 | \$ 160,842 |
| 勞健保費用 | 14,063 | 13,942 |
| 退休金費用 | 7,694 | 7,593 |
| 其他用人費用 | 5,861 | 5,973 |
| | <u>\$ 184,534</u> | <u>\$ 188,350</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，並於員工酬勞總額中提撥不低於百分之十為基層員工調整薪資或分派酬勞，董監酬勞不高於1%，但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額，再依前項比例提撥員工酬勞及董監酬勞。
2. 本公司民國114年度及113年度員工酬勞金額分別為\$5,501及\$12,700，董監酬勞皆為\$0，金額帳列薪資費用科目，民國114年度係依截止至當期止之獲利情況估列。
民國114年及113年1月1日至12月31日係依截至當期止之獲利情況，員工酬勞分別以1.02%及1.82%估列，董監酬勞皆以0%估列。經董事會決議之民國113年度員工酬勞及董監酬勞與民國113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。

(二十二) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

| | 114年度 | 113年度 |
|---------------|------------------|------------------|
| 當期所得稅： | | |
| 當期所得產生之所得稅 | \$ 32,208 | \$ 15,569 |
| 未分配盈餘加徵 | 12,275 | - |
| 以前年度所得稅低估 | 542 | 7,464 |
| 當期所得稅總額 | <u>45,025</u> | <u>23,033</u> |
| 遞延所得稅： | | |
| 暫時性差異之原始產生及迴轉 | (8,430) | 36,834 |
| 遞延所得稅總額 | (8,430) | 36,834 |
| 所得稅費用 | <u>\$ 36,595</u> | <u>\$ 59,867</u> |

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

| | 114年度 | 113年度 |
|-------------|----------|----------|
| 確定福利義務之再衡量數 | (\$ 466) | (\$ 719) |

2. 所得稅費用與會計利潤關係之說明：

| | 114年度 | 113年度 |
|--------------------|------------------|------------------|
| 稅前淨利按法定稅率計算之所得稅 | \$ 106,580 | \$ 137,013 |
| 按稅法規定帳外調整項目之所得稅影響數 | (81,705) | (96,505) |
| 暫時性差異未認列遞延所得稅資產 | (2,914) | 11,895 |
| 未分配盈餘加徵 | 12,275 | - |
| 最低稅負制之所得稅影響數 | 1,817 | - |
| 以前年度所得稅低估 | 542 | 7,464 |
| 所得稅費用 | <u>\$ 36,595</u> | <u>\$ 59,867</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：

| 114年 | | | | |
|-------------|-------------------|--------------------|-----------------|-------------------|
| | 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 | \$ 68,347 | \$ 2,926 | \$ - | \$ 71,273 |
| 備抵存貨評價損失 | 8,656 | - | - | 8,656 |
| 採權益法之投資損失 | 6,874 | - | - | 6,874 |
| 未實現金融資產評價損失 | - | 1,574 | - | 1,574 |
| 退休金精算損益 | 1,340 | - | (466) | 874 |
| 備抵呆帳超限數 | 520 | 146 | - | 666 |
| 其他 | 789 | 37 | - | 826 |
| 合計 | <u>\$ 86,526</u> | <u>\$ 4,683</u> | <u>(\$ 466)</u> | <u>\$ 90,743</u> |
| -遞延所得稅負債： | | | | |
| 未實現金融資產評價利益 | (\$ 4,527) | \$ 4,527 | \$ - | \$ - |
| 未實現兌換利益 | (2,105) | (780) | - | (2,885) |
| | <u>(\$ 6,632)</u> | <u>\$ 3,747</u> | <u>\$ -</u> | <u>(\$ 2,885)</u> |
| 113年 | | | | |
| | 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 | \$ 91,946 | (\$ 23,599) | \$ - | \$ 68,347 |
| 備抵存貨評價損失 | 14,856 | (6,200) | - | 8,656 |
| 採權益法之投資損失 | 6,874 | - | - | 6,874 |
| 退休金精算損益 | 2,059 | - | (719) | 1,340 |
| 備抵呆帳超限數 | 233 | 287 | - | 520 |
| 未實現兌換損失 | 1,703 | (1,703) | - | - |
| 其他 | 749 | 40 | - | 789 |
| 合計 | <u>\$ 118,420</u> | <u>(\$ 31,175)</u> | <u>(\$ 719)</u> | <u>\$ 86,526</u> |
| -遞延所得稅負債： | | | | |
| 未實現金融資產評價利益 | (\$ 973) | (\$ 3,554) | \$ - | (\$ 4,527) |
| 未實現兌換利益 | - | (2,105) | - | (2,105) |
| | <u>(\$ 973)</u> | <u>(\$ 5,659)</u> | <u>\$ -</u> | <u>(\$ 6,632)</u> |

4. 未認列為遞延所得稅資產之可減除暫時性差異：

| | 114年12月31日 | 113年12月31日 |
|----------|------------|------------|
| 可減除暫時性差異 | \$ 511,909 | \$ 478,088 |

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

5. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 110 年度以前及 112 年度。

(二十三) 每股盈餘

| | 114年度 | | |
|-----------------|------------|--------------------|-------------|
| | 稅後 | 加權平均流通 在外股數(仟股) | 每股盈餘 (元) |
| <u>基本每股盈餘</u> | | | |
| 本期淨利 | \$ 496,304 | 79,942 | \$ 6.21 |
| <u>稀釋每股盈餘</u> | | | |
| 本期淨利 | 496,304 | | |
| 具稀釋作用之潛在普通股之影響： | | | |
| —員工酬勞 | - | 150 | |
| 本期淨利加潛在普通股之影響 | \$ 496,304 | 80,092 | \$ 6.20 |
| | | | |
| | 113年度 | | |
| | 稅後 | 加權平均流通 在外股數(仟股) | 每股盈餘 (元) |
| <u>基本每股盈餘</u> | | | |
| 本期淨利 | \$ 625,196 | 86,817 | \$ 7.20 |
| <u>稀釋每股盈餘</u> | | | |
| 本期淨利 | 625,196 | | |
| 具稀釋作用之潛在普通股之影響： | | | |
| —員工酬勞 | - | 285 | |
| 本期淨利加潛在普通股之影響 | \$ 625,196 | 87,102 | \$ 7.18 |

(二十四) 來自籌資活動之負債之變動

| | 114年 | | |
|-----------|-----------|-----------|-------------|
| | 短期借款 | 租賃負債 | 來自籌資活動之負債總額 |
| 1月1日 | \$ 95,000 | \$ 60,694 | \$ 155,694 |
| 籌資現金流量之變動 | (95,000) | (17,673) | (112,673) |
| 其他非現金之變動 | - | (2,031) | (2,031) |
| 12月31日 | \$ - | \$ 40,990 | \$ 40,990 |

| | 113年 | | |
|-----------|------------------|------------------|-------------------|
| | 短期借款 | 租賃負債 | 來自籌資活動之負債總額 |
| 1月1日 | \$ 95,000 | \$ 78,635 | \$ 173,635 |
| 籌資現金流量之變動 | - | (19,399) | (19,399) |
| 其他非現金之變動 | - | 1,458 | 1,458 |
| 12月31日 | <u>\$ 95,000</u> | <u>\$ 60,694</u> | <u>\$ 155,694</u> |

七、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

| 關係人名稱 | 與本公司之關係 |
|----------------------------------------------|---------|
| 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 Vietnam Systems Co., Ltd. | " |
| 愛現科技股份有限公司(愛現科技) | " |
| 奇偶信息科技(上海)有限公司(上海奇偶) | " |
| GeoVision Surveillance Canada Inc. | " |
| 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 |
| 齊元智控科技股份有限公司 | " |
| 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

| | 114年度 | 113年度 |
|---------------|-------------------|-------------------|
| 商品銷售： | | |
| —子公司 | | |
| USA Vision | \$ 315,893 | \$ 372,297 |
| Europe Vision | 137,549 | 83,369 |
| 其他 | 36,336 | 32,509 |
| —其他關係人 | 29,523 | 41,193 |
| —關聯企業 | 690 | 128 |
| | <u>\$ 519,991</u> | <u>\$ 529,496</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「採用權益法之投資」。民國 114 年及 113 年 12 月 31 日，未實現銷貨毛利分別為 \$339,475 及 \$326,272。

2. 應收關係人款項

| | <u>114年12月31日</u> | <u>113年12月31日</u> |
|---------------|-------------------|-------------------|
| 應收帳款： | | |
| —子公司 | | |
| USA Vision | \$ 207,605 | \$ 295,866 |
| Europe Vision | 31,503 | 18,319 |
| 其他 | 38,655 | 26,125 |
| —其他關係人 | 6,998 | 7,741 |
| —關聯企業 | 145 | 14 |
| | <u>\$ 284,906</u> | <u>\$ 348,065</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 90~120 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付息。

3. 其他應收款

| | <u>114年12月31日</u> | <u>113年12月31日</u> |
|--------------------------------------|-------------------|-------------------|
| 其他應收關係人款項： | | |
| —子公司 | | |
| 日本奇偶 | \$ 149 | \$ - |
| GeoVision Vietnam Systems Co. , Ltd. | 147 | - |
| Europe Vision | 126 | - |
| 資金貸與關係人： | | |
| —子公司 | | |
| Europe Vision | 36,900 | 34,130 |
| 日本奇偶 | 12,048 | 12,588 |
| GeoVision Surveillance Canada Inc. | 7,858 | - |
| | <u>\$ 57,228</u> | <u>\$ 46,718</u> |

其他應收關係人款項主係資金貸與他人及其利息及代墊款項。

4. 權利金支出

| | <u>114年度</u> | <u>113年度</u> |
|------|--------------|--------------|
| —子公司 | \$ 6,327 | \$ 14,884 |

5. 佣金支出

| | <u>114年度</u> | <u>113年度</u> |
|------|--------------|--------------|
| —子公司 | \$ 366 | \$ 536 |

6. 利息收入

| | 114年度 | 113年度 |
|-------|-----------------|------------------|
| 其他： | | |
| —子公司 | \$ 4,740 | 14,366 |
| 資金貸與： | | |
| —子公司 | 1,444 | 1,893 |
| | <u>\$ 6,184</u> | <u>\$ 16,259</u> |

對子公司之放款條件為款項貸與後1年內利息按月償還，本金到期清償。民國114年及113年度之利息分別按年利率1.20%~3.15%及2.10%~4.30%收取。

7. 其他收入

| | 114年12月31日 | 113年12月31日 |
|------|------------|------------|
| —子公司 | \$ 325 | \$ 600 |

8. 背書保證

截至民國113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

| | 114年度 | 113年度 |
|-------------|------------------|------------------|
| 薪資及其他短期員工福利 | \$ 17,575 | \$ 18,549 |
| 退職後福利 | 587 | 597 |
| 總計 | <u>\$ 18,162</u> | <u>\$ 19,146</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 |
|---------------------|-------------------|-------------------|--------|
| | 114年12月31日 | 113年12月31日 | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產-股票 | \$ 620,000 | \$ 215,000 | 銀行擔保借款 |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產-質押存款 | 11,195 | 11,548 | 選擇權保證金 |
| | <u>\$ 631,195</u> | <u>\$ 226,548</u> | |

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

無此情形。

十、重大之災害損失

無此情形。

十一、重大期後事項

無此情形。

十二、其他

(一)資本管理

本公司之資本管理目標，係為保障公司能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。為了維持或調整資本結構，本公司可能會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。

(二)金融工具

1. 金融工具之種類

本公司金融工具之種類包含現金及約當現金、透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收帳款、其他應收款、存出保證金、短期借款、應付帳款及其他應付款之相關金額及資訊請參閱附註六及資產負債表。

2. 風險管理政策

- (1) 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。為減少不確定性導致對本公司於財務績效之不利影響，本公司承作遠期匯率合約及匯率選擇權合約以規避匯率風險。本公司承作之衍生性工具係為避險之目的，並非用以交易或投機。
- (2) 風險管理工作由本公司財務部按照董事會核准之政策執行。本公司財務部透過與公司內各營運單位密切合作，以負責辨認、評估與規避財務風險。
- (3) 承作衍生工具以規避財務風險之資訊，請詳附註六(二)。

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，因此受相對與本公司及各子公司功能性貨幣不同的交易所產生之匯率風險，主要為美金及歐元。相關匯率風險來自未來之商業交易及已認列之資產與負債。
- B. 本公司管理階層已訂定政策，規定公司內各公司管理相對其功能性貨幣之匯率風險。各公司應透過公司財務部就其整體匯率風險進行避險。匯率風險的衡量是透過高度很有可能產生之美元支出的預期交易，採用遠期外匯合約以減少匯率波動對於預期購買存貨成本之影響。
- C. 本公司以遠期匯率交易規避匯率風險，惟未適用避險會計，帳列透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債，請詳附註六(二)。

D. 本公司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、捷克幣及日幣等)，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：

| 114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 | \$ 21,688 | 31.43 | \$ 681,654 |
| 歐元：新台幣 | 2,378 | 36.90 | 87,748 |
| <u>非貨幣性項目</u> | | | |
| <u>國外營運機構</u> | | | |
| 美金：新台幣 | \$ 10,817 | 31.43 | \$ 339,978 |

| 113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 | \$ 15,211 | 32.78 | \$ 498,617 |
| 歐元：新台幣 | 5,946 | 34.13 | 202,937 |
| <u>非貨幣性項目</u> | | | |
| <u>國外營運機構</u> | | | |
| 美金：新台幣 | \$ 11,041 | 32.78 | \$ 361,924 |

E. 本公司因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

| 114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% | \$ 6,817 | \$ - |
| 歐元：新台幣 | 1% | 877 | - |

| 113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% | \$ 4,986 | \$ - |
| 歐元：新台幣 | 1% | 2,029 | - |

- F. 本公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響民國114年度及113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\$12,572及利益\$45,019。

價格風險

- A. 本公司暴露於價格風險的權益工具，係所持有帳列於透過損益按公允價值衡量之金融資產。為管理權益工具投資之價格風險，本公司將其投資組合分散，其分散方式係根據本公司設定之限額進行。
- B. 本公司主要投資於國內公司發行之權益工具及開放型基金，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114年度及113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將分別增加或減少\$11,953及\$9,170。

現金流量及公允價值利率風險

- 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公司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公司承受公允價值利率風險。
- B. 當新台幣借款利率上升或下跌1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國114年度及113年度之稅後淨利將分別減少或增加\$0及\$760，主要係因浮動利率借款導致利息費用隨之變動所致。

(2) 信用風險

- A. 本公司之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本公司財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款及分類為按攤銷後成本衡量的合約現金流量。
- B. 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。
- C. 本公司當合約款項按約定之支付條款逾期超過90天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。當合約款項按約定之支付條款逾期超過365天，視為已發生違約。
- D. 本公司之應收帳款-關係人主係銷售予本公司之子公司所致，本公司前述子公司皆合併財務報告編制個體，無重大不能履約或償還之疑慮，因此按十二個月預期信用損失金額衡量備抵損失，故截止至民國114及113年12月31日止無對應收帳款-關係人提列相關備抵損失。
- E. 本公司針對個別重大已發生違約之應收帳款，個別評估預期信用損失；其餘金額採用簡化作法以準備矩陣為基礎估計預期信用損失，並納入台灣經濟研究院景氣觀測報告對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收帳款之備抵損失。民國114年及113年12月31日依個別或依準備矩陣估計應收帳款的備抵損失如下：

| | 個別 | 未逾期 | 逾期 1-90天 | 逾期 91-180天 | 逾期 181-360天 | 合計 |
|-------------------|------|-----------|-------------|---------------|----------------|------------|
| <u>114年12月31日</u> | | | | | | |
| 預期損失率 | 100% | 0~0.05% | 0~0.05% | 0~0.05% | 0.05%~100% | |
| 帳面價值總額 | \$ - | \$ 89,474 | \$ 78,850 | \$ 66,228 | \$ 51,261 | \$ 285,813 |
| 備抵損失 | \$ - | \$ 102 | \$ 89 | \$ - | \$ 131 | \$ 322 |

| | 個別 | 未逾期 | 逾期 1-90天 | 逾期 91-180天 | 逾期 181-360天 | 合計 |
|-------------------|----------|------------|-------------|---------------|----------------|------------|
| <u>113年12月31日</u> | | | | | | |
| 預期損失率 | 100% | 0~0.05% | 0~0.05% | 0~0.05% | 0.05~13.75% | |
| 帳面價值總額 | \$ 6,137 | \$ 144,385 | \$ 71,227 | \$ 97,107 | \$ 39,824 | \$ 358,680 |
| 備抵損失 | \$ 6,137 | \$ 34 | \$ 17 | \$ - | \$ - | \$ 6,188 |

F. 本公司應收帳款之帳齡分析如下：

| | <u>114年12月31日</u> | <u>113年12月31日</u> |
|----------|-------------------|-------------------|
| 未逾期 | \$ 89,474 | \$ 144,385 |
| 90天內 | 78,850 | 71,227 |
| 91-180天 | 66,228 | 97,107 |
| 181-360天 | 51,261 | 39,824 |
| 361天以上 | - | 6,137 |
| | <u>\$ 285,813</u> | <u>\$ 358,680</u> |

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

H. 本公司採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

| | <u>114年</u> | <u>113年</u> |
|-------------|---------------|-----------------|
| 1月1日 | \$ 6,188 | \$ 6,188 |
| 因無法收回而沖銷之款項 | (5,866) | - |
| 12月31日 | <u>\$ 322</u> | <u>\$ 6,188</u> |

以上提列之金額為客戶合約產生之應收帳款所認列之減損損失。

(3) 流動性風險

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

B. 下表係本公司之非衍生金融負債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。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

| 114年12月31日 | <u>1年內</u> | <u>1至2年內</u> | <u>2至5年內</u> | <u>合計</u> |
|-----------------|------------------|------------------|-----------------|------------------|
| <u>非衍生金融負債：</u> | | | | |
| 租賃負債 | <u>\$ 16,775</u> | <u>\$ 17,123</u> | <u>\$ 7,941</u> | <u>\$ 41,839</u> |

| 113年12月31日 | <u>1年內</u> | <u>1至2年內</u> | <u>2至5年內</u> | <u>合計</u> |
|-----------------|------------|--------------|--------------|-----------|
| <u>非衍生金融負債：</u> | | | | |
| 租賃負債 | \$ 17,958 | \$ 18,019 | \$ 26,619 | \$ 62,596 |

除上列所述者外，本公司之非衍生金融負債及衍生金融負債均於未來一年內到期。

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. 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，本公司投資之無活絡市場之權益工具投資皆屬之。

4. 本公司非以公允價值衡量之金融工具，其帳面金額係公允價值之合理近似值，請詳附註十二(二)。

3. 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：

(1) 本公司依資產及負債之性質分類，相關資訊如下：

| 114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> |
|------------------|---------------------|-------------|---------------|---------------------|
| <u>資產：</u> | | | | |
| <u>重複性公允價值</u> | | | | |
| <u>透過損益按公允價值</u> | | | | |
| <u>衡量之金融資產</u> | | | | |
| -權益工具 | \$ 1,206,298 | \$ - | \$ 363 | \$ 1,206,661 |
| -混合工具 | 189,397 | - | - | 189,397 |
| 合計 | <u>\$ 1,395,695</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 363</u> | <u>\$ 1,396,058</u> |

| 113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 | | | | |
| -權益工具 | \$ 1,144,109 | \$ - | \$ 2,202 | \$ 1,146,311 |
| 負債： | | | | |
| <u>重複性公允價值</u> | | | | |
| 透過損益按公允價值 | | | | |
| 衡量之金融資產 | | | | |
| -衍生工具 | \$ - | \$ 204 | \$ - | \$ 204 |

(2) 本公司用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

- A. 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：

| | 上市(櫃)公司股票 | 開放型基金 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-------|
| 市場報價 | 收盤價 | 淨值 |
| B. 除上述有活絡市場之金融工具外，其餘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。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以合併資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得(例如櫃買中心參考殖利率曲線、Reuters 商業本票利率平均報價)。 | | |
| C. 當評估非標準化且複雜性較低之金融工具時，例如匯率交換合約，本公司及子公司採用廣為市場參與者使用之評價技術。此類金融工具之評價模型所使用之參數通常為市場可觀察資訊。 | | |
| D. 衍生金融工具之評價係根據廣為市場使用者所接受之評價模型，例如折現法及選擇權定價模型。遠期外匯合約通常係根據目前之遠期匯率評價。 | | |
| E. 評價模型之產出係預估之概算值，而評價技術可能無法反映本公司持有金融工具及非金融工具之所有攸關因素。因此評價模型之預估值會適當地根據額外之參數予以調整，例如模型風險或流動性風險等。根據本公司之公允價值評價模型管理政策及相關之控制程序，管理階層相信為允當表達合併資產負債表中金融工具及非金融工具之公允價值，評價調整係屬適當且必要。在評價過程中所使用之價格資訊及參數係經審慎評估，且適當地根據目前市場狀況調整。 | | |
| F. 本公司將信用風險評價調整納入金融工具及非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。 | | |

4. 民國114年度及113年度無第一等級與第二等級間之任何移轉。

5. 下表列示民國114年度及113年度屬於第三等級之變動：

| | 權益證券 | |
|---------------|----------|----------|
| | 114年 | 113年 |
| 1月1日 | \$ 2,202 | \$ 1,956 |
| 認列於當期損益之利益或損失 | (1,839) | 246 |
| 12月31日 | \$ 363 | \$ 2,202 |

6. 本公司對於公允價值歸類於第三等級之評價流程係由財會部門負責進行金融工具之獨立公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠、與其他資源一致以及代表可執行價格，並定期更新評價模型所需輸入值及資料及其他任何必要之公允價值調整，以確保評價結果係屬合理。

另財會部門訂定金融工具公允價值評價政策、評價程序及確認符合相關國際財務報導準則之規定。

7. 有關屬第三等級公允價值衡量項目所使用評價模型之重大不可觀察輸入值之量化資訊及重大不可觀察輸入值變動之敏感度分析說明如下：

| | 114年12月31日 | | 重大不可觀察 輸入值 | 區間 (加權平均) | 輸入值與 公允價值關係 |
|---------------|------------|-----------------|---------------|----------------------|------------------------|
| | 公允價值 | 評價技術 | | | |
| 非衍生權益工具： | | | | | |
| 非上市上櫃 公司股票 | \$ 363 | 可類比上市上櫃公司 司法 | 股價淨額比 乘數 | 1.08~5.16 (2.396) | 乘數及控制權溢價愈 高，公允價值愈高 |
| | | | 缺乏市場流 通性折價 | 30% | 缺乏市場流通性折價 愈高，公允價值愈低 |
| | | | | | |
| | 113年12月31日 | | 重大不可觀察 輸入值 | 區間 (加權平均) | 輸入值與 公允價值關係 |
| | 公允價值 | 評價技術 | | | |
| 非衍生權益工具： | | | | | |
| 非上市上櫃 公司股票 | \$ 2,202 | 可類比上市上櫃公司 司法 | 股價淨額比 乘數 | 0.87~7.83 (3.012) | 乘數及控制權溢價愈 高，公允價值愈高 |
| | | | 缺乏市場流 通性折價 | 30% | 缺乏市場流通性折價 愈高，公允價值愈低 |

8. 本公司經審慎評估選擇採用之評價模型及評價參數，為當使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融資產及金融負債，若評價參數變動，則對本期損益之影響如下：

| 金融資產 | 期間 | 輸入值 | 變動 | 認列於損益 | |
|------|------------|-----------|-----|-------|---------|
| | | | | 有利變動 | 不利變動 |
| 權益工具 | 114年12月31日 | 缺乏市場流通性折價 | ±1% | \$ 5 | (\$ 5) |
| 權益工具 | 113年12月31日 | 缺乏市場流通性折價 | ±1% | \$ 31 | (\$ 31) |

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：無此情形。
3. 期末持有之重大有價證券(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：請詳附表二。
4. 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。
5. 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。
6. 母子公司間業務關係及重大交易往來情形：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：本公司及被投資公司均無此情形。

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114年1月1日至12月31日

附表一

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

| 編號 | 貸出資金 之公司 | 貸與對象 | 往來項目 | 是否為 關係人 | 本期 最高金額 | 期末餘額 | 實際動支 金額 | 利率區間 | 資金貸 與性質 | 業務 往來金額 | 有短期融通 資金必要之 | | 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 | | | |
| 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 | \$ 13,452 | \$ 12,048 | \$ 12,048 | 1.20% | 有業務往來 | \$ 25,975 | 無 | \$ - | 無 | \$ - | \$ 25,975 | \$ 496,588 | |
| 0 | 奇偶科技股份有 限公司 | Europe Vision Systems s.r.o. | 本公司其他 應收款 | 是 | 36,900 | 36,900 | 36,900 | 3.15% | 有業務往來 | 137,549 | 無 | - | 無 | - | 137,549 | 496,588 | |
| 0 | 奇偶科技股份有 限公司 | GeoVision Surveillance Canada Inc. | 本公司其他 應收款 | 是 | 7,858 | 15,715 | 7,858 | 2.75% | 有短期融通 資金 | - | 營業週轉 | - | 無 | - | 248,294 | 496,588 | |

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。

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。

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114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 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動 | 460,000 | \$ 363 | 2.28% | \$ 363 | |
| 奇偶科技股份有限公司 | 台灣積體電路製造股份有限公司，上市櫃公司 | 無 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 | 735,000 | 1,139,250 | - | 1,139,250 | |
| 奇偶科技股份有限公司 | 崑鼎綠能環保股份有限公司，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 | 1,483 | 0.01% | 1,483 | |
| 奇偶科技股份有限公司 | 鴻海精密工業股份有限公司，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 | 1,153 | - | 1,153 | |
| 奇偶科技股份有限公司 | 國泰金融控股股份有限公司，上市櫃公司 | 無 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 | 100,000 | 7,580 | - | 7,580 | |
| 奇偶科技股份有限公司 | 中國石油化工股份有限公司，H股 | 無 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 | 440,000 | 8,297 | - | 8,297 | |
| 奇偶科技股份有限公司 | 中國銀行股份有限公司，H股 | 無 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 | 400,000 | 7,204 | - | 7,204 | |
| 奇偶科技股份有限公司 | 中國平安保險（集團）股份有限公司，H股 | 無 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 | 3,000 | 789 | - | 789 | |
| 奇偶科技股份有限公司 | 騰訊控股有限公司，H股 | 無 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 | 600 | 1,452 | - | 1,452 | |
| 奇偶科技股份有限公司 | 中國建設銀行股份有限公司，H股 | 無 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 | 160,000 | 4,968 | - | 4,968 | |
| 奇偶科技股份有限公司 | 江西贛鋒鋳業股份有限公司，H股 | 無 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 | 89,000 | 18,670 | 0.01% | 18,670 | |
| 奇偶科技股份有限公司 | 美團股份有限公司，H股 | 無 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 | 180 | 75 | - | 75 | |
| 奇偶科技股份有限公司 | 中國海外發展有限公司，H股 | 無 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 | 95,000 | 4,699 | - | 4,699 | |
| 奇偶科技股份有限公司 | 京東集團股份有限公司，H股 | 無 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 | 85 | 38 | - | 38 | |
| 奇偶科技股份有限公司 | Microsoft Corporation，美股 | 無 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 | 700 | 10,640 | - | 10,640 | |

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114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 | \$ 315,893 | 52% | 90天 | 註1 | 註2 | \$ 207,605 | 73% | |
| 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 | 137,549 | 23% | 120天 | 註1 | 註2 | 31,503 | 11% | |

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114年12月31日

附表四

單位：新台幣仟元
 (除特別註明者外)

| 帳列應收款項之公司 | 交易對象名稱 | 關係 | 應收關係人款項餘額 | 週轉率 | 逾期應收關係人款項 | | 應收關係人款項 | 提列備抵呆帳金額 |
|------------|-------------------------|---------|------------|------|------------|------|-----------|----------|
| | | | | | 金額 | 處理方式 | 期後收回金額 | |
| 奇偶科技股份有限公司 | USA Vision Systems Inc. | 本公司之子公司 | \$ 207,605 | 1.25 | \$ 166,062 | 期後收款 | \$ 36,982 | \$ - |

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114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(註5) | 交易條件 | |
| 0 | 奇偶科技股份有限公司 | USA Vision Systems Inc. | 1 | 銷貨收入 | \$ 315,893 | 註4 | 31% |
| 0 | 奇偶科技股份有限公司 | USA Vision Systems Inc. | 1 | 應收帳款 | 207,605 | 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 | 137,549 | 註4 | 14% |

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。

註5：上開母公司與子公司間之業務往來資訊揭露標準為進、銷貨金額及應收(付)關係人達新台幣五十萬元或實收資本額百分之二十以上者。

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114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 | \$ 69,591 | (\$ 7,072) | (\$ 7,072) | |
| 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 | 101,523 | 101,523 | - | 100 | 21,793 | 3,299 | 3,299 | 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 | 21,663 | 2,280 | 95 | (16,204) | (6,379) | (6,060) | |
| 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 | 3,538 | (1,616) | (1,616) | |
| 奇偶科技股份有限公司 | GeoVision Vietnam Systems Co., Ltd | 越南 | 數位監控系統 | 18,453 | 18,453 | - | 100 | 12,476 | 176 | 176 | 註1 |
| 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 | 23,741 | 23,741 | 1,020,000 | 51 | 9,103 | (4,059) | (2,070) | |
| 奇偶科技股份有限公司 | 齊元智控股份有限公司 | 台灣 | 數位監控系統 | 3,000 | - | 300,000 | 30 | 2,637 | (1,211) | (363) | |
| USA Vision Systems Inc. | GeoVision Surveillance Canada Inc. | 加拿大 | 數位監控系統 | 62,694 | 62,694 | 2,593,650 | 100 | (7,582) | (6,697) | (6,697) | |
| USA Vision Systems Inc. | GVINSTALL, LLC | 美國 | 數位監控系統 | 5,820 | 5,820 | 176,000 | 88 | 8,725 | (132) | (116) | |
| USA Vision Systems Inc. | GuardVision Monitoring, LLC | 美國 | 數位監控系統 | 4,288 | 4,288 | 490 | 49 | 2,844 | - | - | |
| GeoVision Vietnam Systems Co., Ltd | GV ENGINEERING SOLUTIONS Co., Ltd. | 越南 | 數位監控系統 | 1,600 | 1,600 | - | 100 | 1,406 | (55) | (55) | 註1 |

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114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 | \$ 30,173 | 2 | \$ 30,173 | \$ - | \$ - | \$ 30,173 | (\$ 1) | 100 | (\$ 1) | \$ 30 | \$ - | 註(4) |
| 上海悠宇電子科技有限 公司 | 數位監控系統 | 26,976 | 2 | 14,837 | - | - | 14,837 | (3,529) | 45 | (1,588) | 2,877 | - | 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：本公司之子公司奇偶(上海)本期之投資損益係按本公司簽證會計師查核之財務報表認列。

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 規定赴大陸地區 投資限額 |
|------------|------------------------------|-----------|----------------------------|
| | 經濟部投審會 核准投資金額 | | |
| 奇偶科技股份有限公司 | \$ 45,010 | \$ 45,010 | \$ 1,489,765 |

奇偶科技股份有限公司
現金及約當現金
民國 114 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 | 58 | 仟元 | | \$ 151 |
| | 日幣 | 16 | 仟元 | 匯率 0.20 | |
| | 美金 | 2 | 仟元 | 匯率 31.43 | |
| | 人民幣 | 1 | 仟元 | 匯率 4.50 | |
| 支票存款及活期存款 | 台幣 | 107,054 | 仟元 | | 522,200 |
| | 歐元 | 525 | 仟元 | 匯率 36.90 | |
| | 日幣 | 23,330 | 仟元 | 匯率 0.20 | |
| | 美金 | 12,141 | 仟元 | 匯率 31.43 | |
| | 人民幣 | 128 | 仟元 | 匯率 4.50 | |
| | 港幣 | 2,209 | 仟元 | 匯率 4.04 | |
| | | | | | \$ 522,351 |

奇偶科技股份有限公司
應收帳款(含關係人)淨額
民國 114 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> | | |
| Trismart | \$ 389 | |
| GulfVision Trading Co LTD. | 207 | |
| MAM International Corporation | 113 | |
| 其他 | 198 | 每一零星客戶餘額均 |
| | <u>907</u> | 未超過本科目金額5% |
| 減：備抵呆帳 | (<u>322</u>) | |
| | <u>\$ 585</u> | |
| <u>關係人：</u> | | |
| USA Vision Systems Inc. | \$ 207,605 | |
| 株式會社 GeoVison | 33,541 | |
| EUROPE Vision Systems S.R.O. | 31,503 | |
| 學琳科技股份有限公司 | 6,998 | |
| GeoVision Vietnam Systems Co., Ltd. | 5,114 | |
| 齊元智控科技股份有限公司 | 132 | |
| 上海悠宇電子科技有限公司 | <u>13</u> | |
| | <u>\$ 284,906</u> | |

奇偶科技股份有限公司
存貨
民國 114 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 | | \$ 24,064 | \$ 24,100 | 以淨變現價值為市價 |
| 在 製 品 | | 10,508 | 10,508 | " |
| 製 成 品 及 商 品 | | <u>100,917</u> | <u>144,135</u> | " |
| | | 135,489 | <u>\$ 178,743</u> | |
| 減：備抵存貨評價損失 | | (<u>43,281</u>) | | |
| | | <u>\$ 92,208</u> | | |

奇偶科技股份有限公司
採權益法之長期股權投資
民國114年1月1日至114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 | | 本期變動(註二) | | 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 | 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 | \$ 94,410 | - | (\$ 24,819) | 1,450,645 | 100% | \$ 69,591 | \$ - | \$ 339,492 | 無 |
| Europe Vision Systems s.r.o. | 註一 | 15,635 | - | 6,158 | 註一 | 100% | 21,793 | - | 67,045 | " |
| 株式會社GeoVision | 2,280 | (4,991) | - | (11,213) | 2,280 | 95% | (16,204) | - | 2,651 | " |
| CYBER SURVEILLANCE CO., LTD. | 1,460,000 | 5,211 | - | (1,673) | 1,460,000 | 100% | 3,538 | - | 3,538 | " |
| GeoVision Vietnam Systems Co., Ltd. | 註一 | 15,249 | - | (2,773) | 註一 | 100% | 12,476 | - | 17,943 | " |
| 愛現科技股份有限公司 | 1,020,000 | 11,173 | - | (2,070) | 1,020,000 | 51% | 9,103 | - | 9,103 | " |
| 齊元智控股份有限公司 | - | - | 300,000 | 2,637 | 300,000 | 30% | 2,637 | - | 2,637 | " |
| | | 136,687 | | (\$ 33,753) | | | 102,934 | | \$ 442,409 | |
| 長期股權投資貸餘帳列其他負債 | | 4,991 | | | | | 16,204 | | | |
| | | \$ 141,678 | | | | | \$ 119,138 | | | |

註一：該被投資公司並未發行股票，故無持有股數。

註二：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、增資、未實現銷貨利益及國外營運機構財務報表換算之兌換差額之影響數。

奇偶科技股份有限公司
應付帳款
民國 114 年 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣仟元

| <u>項</u> | <u>目</u> | <u>摘</u> | <u>要</u> | <u>金</u> | <u>額</u> | <u>備</u> | <u>註</u> |
|--------------|----------|----------|----------|-----------|---------------|------------|----------|
| 宇視數字技術有限公司 | | | | \$ | 44,672 | | |
| Shenzhen TVT | | | | | 12,591 | | |
| 艾睿電子股份有限公司 | | | | | 4,287 | | |
| 其他 | | | | | 14,313 | 每一零星供應商餘額均 | |
| | | | | | | 未超過本科目金額5% | |
| | | | | <u>\$</u> | <u>75,863</u> | | |

奇偶科技股份有限公司

營業收入

民國 114 年 1 月 1 日至 114 年 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

| <u>項</u> | <u>目</u> | <u>數</u> | <u>量</u> | <u>金</u> | <u>額</u> | <u>備</u> | <u>註</u> |
|--------------|----------|-----------|----------|----------|----------------|----------|----------|
| 數位監控系統及其相關產品 | | 2,252,057 | | \$ | <u>610,447</u> | | |

奇偶科技股份有限公司

營業成本

民國 114 年 1 月 1 日至 114 年 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣仟元

| 項 目 | 金 | 額 |
|----------|----|----------------|
| 期初原料 | \$ | 26,732 |
| 加：本期進料金額 | | 38,404 |
| 減：期末原料 | (| 24,064) |
| 轉列費用 | (| 62) |
| 本期耗用原料 | | 41,010 |
| 製造費用 | | 23,995 |
| 加：期初在製品 | | 28,453 |
| 本期進貨金額 | | 2,109 |
| 商品轉入 | | 106,689 |
| 其他 | | 14 |
| 減：期末在製品 | (| 10,508) |
| 本期製成品成本 | | 191,762 |
| 加：期初製成品 | | 79,857 |
| 本期進貨金額 | | 18,941 |
| 其他 | | 276 |
| 減：期末製成品 | (| 76,668) |
| 產銷成本 | | 214,168 |
| 期初商品 | | 10,186 |
| 加：本期購入商品 | | 225,001 |
| 減：期末商品 | (| 24,249) |
| 轉入在製品 | (| 106,689) |
| 減：轉列費用 | (| 1,852) |
| 出售商品成本 | | 316,565 |
| 存貨評價回升利益 | | - |
| 營業成本 | \$ | <u>316,565</u> |

奇偶科技股份有限公司

製造費用

民國 114 年 1 月 1 日至 114 年 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣仟元

| 項 | 目 | 摘 | 要 | 金 | 額 | 備 | 註 |
|---|---|---|---|----|---------------|---|-------------------------|
| 薪 | 資 | 費 | 用 | \$ | 10,902 | | |
| 加 | 工 | 費 | | | 4,755 | | |
| 折 | | 舊 | | | 2,696 | | |
| 保 | 險 | 費 | | | 1,216 | | |
| 其 | | 他 | | | 4,426 | | 每一零星科目餘額皆 未超過本科目總額5% |
| | | | | \$ | <u>23,995</u> | | |

奇偶科技股份有限公司

營業費用

民國 114 年 1 月 1 日至 114 年 12 月 31 日

明細表九

單位：新台幣仟元

| 項 目 | 推銷費用 | 管理費用 | 研究發展費用 | 預期信用損失 | 合計 | 備 註 |
|------|------------------|------------------|-------------------|-------------|-------------------|---------------------|
| 薪資費用 | \$ 31,915 | \$ 26,353 | \$ 85,886 | \$ - | \$ 144,154 | |
| 權利金 | 7,273 | - | - | - | 7,273 | |
| 折舊 | 3,279 | 2,240 | 9,046 | - | 14,565 | |
| 保險費 | 2,896 | 3,640 | 7,073 | - | 13,609 | |
| 勞務費 | 5,051 | 3,807 | 486 | - | 9,344 | |
| 其他 | 10,858 | 10,697 | 21,131 | - | 42,686 | 每一零星科目餘額皆未超過本科目總額5% |
| | <u>\$ 61,272</u> | <u>\$ 46,737</u> | <u>\$ 123,622</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 231,631</u> | |

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 114 年 1 月 1 日至 114 年 12 月 31 日

明細表十

單位：新台幣仟元

| | 114年度 | | | 113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 | \$ 10,902 | \$ 144,154 | \$ 155,056 | \$ 11,129 | \$ 147,853 | \$ 158,982 |
| 勞健保費用 | 1,135 | 12,928 | 14,063 | 1,186 | 12,756 | 13,942 |
| 退休金費用 | 532 | 7,162 | 7,694 | 560 | 7,033 | 7,593 |
| 董事酬金 | - | 1,860 | 1,860 | - | 1,860 | 1,860 |
| 其他員工福利費用 | 654 | 5,207 | 5,861 | 690 | 5,283 | 5,973 |
| | <u>\$ 13,223</u> | <u>\$ 171,311</u> | <u>\$ 184,534</u> | <u>\$ 13,565</u> | <u>\$ 174,785</u> | <u>\$ 188,350</u> |
| 折舊費用 | <u>\$ 2,696</u> | <u>\$ 14,565</u> | <u>\$ 17,261</u> | <u>\$ 3,597</u> | <u>\$ 15,948</u> | <u>\$ 19,545</u> |
| 攤銷費用 | <u>\$ 3</u> | <u>\$ 442</u> | <u>\$ 445</u> | <u>\$ 4</u> | <u>\$ 334</u> | <u>\$ 338</u> |

1. 本公司民國114年度及113年度之平均每月底員工人數分別為156人及159人，其中未兼任員工之董事人數分別為3人及3人。

2. 本公司民國114年度及113年度平均員工福利費用分別為\$1,194及\$1,195；
平均員工薪資費用分別為\$1,013及\$1,019，平均員工薪資費用調整變動情形-0.6%。

3. 因本公司於民國薪資報酬政策(包括董事、監察人、經理人及員工)

(1)董事

A. 依本公司章程規定，全體董事執行本公司業務時得酌支車馬費及其他報酬。其報酬授權董事會依薪資報酬委員會評估及參酌同業通常水準議定之。

B. 依本公司章程規定，年度如有獲利應提撥不高於百分之一為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額，再就餘額依前項比例提撥。

(2)經理人

A. 本公司經理人之報酬，係依對公司整體營運貢獻、個人績效表現及考量未來的營運風險等做為發放標準，由薪資報酬委員會審議後經董事會通過後執行。

B. 依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥不低於百分之一為員工酬勞，其發放對象包含符合一定條件之從屬公司員工。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額，再就餘額依前項比例提撥。

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(續)
民國 114 年 1 月 1 日至 114 年 12 月 31 日

明細表十

單位：新台幣仟元

(3)員工

- A. 本公司提供多元化並具競爭力的薪酬制度，包含固定薪酬及變動薪酬，依照本公司薪資、獎金各項相關規定，且參考營運狀況及個人績效表現發給，並加以結合績效考核及晉升制度，做為員工薪資調整之依據。
- B. 依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥不低於百分之一為員工酬勞，其發放對象包含符合一定條件之從屬公司員工。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額，再就餘額依前項比例提撥。

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 1150164 號

會員姓名： (1) 吳仁杰

副簽證會計師名稱： (2) 徐潔如

事務所名稱： 資誠聯合會計師事務所

事務所地址： 台北市信義區基隆路一段333號27樓

事務所統一編號： 03932533

事務所電話： (02)27296666

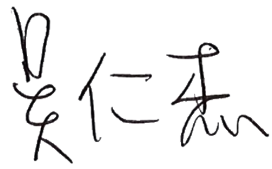



委託人統一編號： 16302558

會員證書字號： (1) 北市會證字第 4537 號

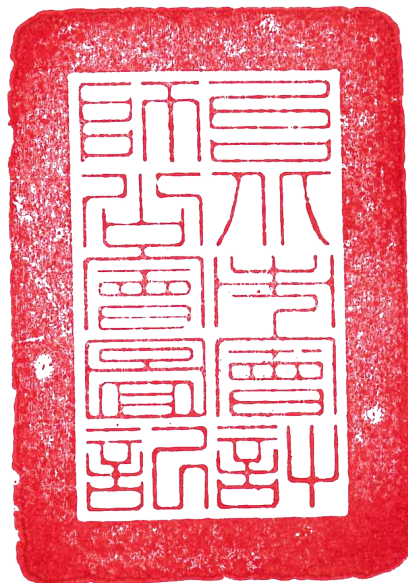
(2) 北市會證字第 4342 號

印鑑證明書用途： 辦理 奇偶科技股份有限公司

114 年 01 月 01 日 至
114 年度 (自民國 114 年 12 月 31 日) 財務報表之查核簽證。

| | | | |
|------------|-------------------------------------------------------------------------------------|-------------|---------------------------------------------------------------------------------------|
| 簽名式 (一) |  | 存會印鑑 (一) |  |
| 簽名式 (二) |  | 存會印鑑 (二) |  |

理事長：



核對人：



中華民國 115 年 01 月 08 日