

奇偶科技股份有限公司

財務報表

民國九十七年度及九十六年度

(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 九 十 七 年 度 及 九 十 六 年 度 財 務 報 表
目 錄

項	目	頁 次
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師查核報告	4 ~ 5
四、	資產負債表	6
五、	損益表	7
六、	股東權益變動表	8
七、	現金流量表	9 ~ 10
八、	財務報表附註	
	(一) 公司沿革	11
	(二) 重要會計政策之彙總說明	11 ~ 15
	(三) 會計變動之理由及其影響	15
	(四) 重要會計科目之說明	15 ~ 23
	(五) 關係人交易	23 ~ 25
	(六) 質押之資產	25
	(七) 重大承諾事項及或有事項	25
	(八) 重大之災害損失	25
	(九) 重大之期後事項	25

項	目	頁	次
(十)	其他	25 ~ 27	
(十一)	附註揭露事項	28 ~ 30	
1.	重大交易事項相關資訊	28 ~ 30	
2.	轉投資事業相關資訊	30	
3.	大陸投資資訊	30	
(十二)	部門別財務資訊	31	
九、	重要會計科目明細表	32 ~ 44	

會計師查核報告

(98)財審報字第 08000546 號

奇偶科技股份有限公司 公鑒：

奇偶科技股份有限公司民國九十七年十二月三十一日之資產負債表，暨民國九十七年一月一日至十二月三十一日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。貴公司民國九十六年度之財務報表係由其他會計師查核，並於民國九十七年二月二十二日因採權益法之部分長期股權投資及投資損益係依據其他會計師查核之財務報表認列與揭露而出具修正式無保留意見之查核報告。貴公司九十六年度採權益法評價之部分長期股權投資暨其於附註十一所揭露相關被投資公司資訊，係依各該公司所委任其他會計師查核之財務報表評價及揭露。民國九十六年度依據其他會計師查核之財務報表所認列之投資損益為收益 1,901 仟元，截至民國九十六年十二月三十一日止，其相關之長期股權投資餘額為 120,989 仟元。

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

依本會計師之意見，第一段所述民國九十七年度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」、「商業會計法」、「商業會計處理準則」及中華民國一般公認會計原則編製，足以允當表達奇偶科技股份有限公司民國九十七年十二月三十一日之財務狀況，暨民國九十七年一月一日至十二月三十一日經營成果與現金流量。

如財務報表附註三所述，貴公司自民國九十七年一月一日起，採用新發布之中華民國會計研究發展基金會(96)基秘字第 052 號函「員工分紅及董監酬勞會計處理」之規定。

奇偶科技股份有限公司已編製民國九十七年度合併財務報表，並經本會計師因前期合併財務報表係由其他會計師查核而出具修正式無保留意見查核報告在案，備供參考。

資 誠 會 計 師 事 務 所

徐永堅

會計師

蕭春鴛

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

行政院金融監督管理委員會證券期貨局

核准簽證文號：金管證六字第 0960042326 號

中 華 民 國 九 十 八 年 三 月 四 日

奇 偶 科 技 股 份 有 限 公 司
資 產 負 債 表
民國 97 年 及 96 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

		97 年 12 月 31 日			96 年 12 月 31 日					97 年 12 月 31 日			96 年 12 月 31 日		
資 產		金	額	%	金	額	%	負債及股東權益		金	額	%	金	額	%
流動資產								流動負債							
1100	現金及約當現金(附註四(一))	\$	1,185,525	63	\$	1,018,135	66	2180	公平價值變動列入損益之金融負債－流動						
1140	應收帳款淨額(附註四(二))		63,079	3		44,357	3		(附註四(七)(八))	\$	14,868	1	\$	-	-
1150	應收帳款－關係人淨額(附註五)		182,642	10		142,996	9	2140	應付帳款		29,813	1		46,639	3
1160	其他應收款(附註五)		19,697	1		16,649	1	2160	應付所得稅(附註四(十三))		19,073	1		27,585	2
120X	存貨(附註四(三))		67,816	4		78,248	5	2170	應付費用		113,326	6		32,202	2
1286	遞延所得稅資產－流動(附註四(十三))		26,861	1		29,378	2	2280	其他流動負債		11,560	1		4,019	-
1298	其他流動資產－其他		8,988	-		9,894	1	21XX	流動負債合計		188,640	10		110,445	7
11XX	流動資產合計		1,554,608	82		1,339,657	87	長期負債							
基金及投資								2410	應付公司債(附註四(八))		274,597	14		-	-
1480	以成本衡量之金融資產－非流動(附註四(四))		43,499	2		43,499	3	24XX	長期負債合計		274,597	14		-	-
1421	採權益法之長期股權投資(附註四(五))		113,077	6		127,368	8	其他負債							
14XX	基金及投資合計		156,576	8		170,867	11	2820	存入保證金		-	-		723	-
1440	其他金融資產－非流動(附註四(八)及六)		152,082	8		-	-	2880	其他負債－其他(附註五)		105,987	6		92,548	6
固定資產(附註四(六))								28XX	其他負債合計		105,987	6		93,271	6
成本								2XXX	負債總計		569,224	30		203,716	13
1531	機器設備		950	-		-	-	股東權益							
1561	辦公設備		11,305	1		10,066	1	股本(附註四(十))							
1631	租賃改良		5,395	-		4,338	-	3110	普通股股本		481,252	26		481,252	32
1681	其他設備		3,353	-		2,861	-	資本公積(附註四(八)(十一))							
15XY	成本及重估增值		21,003	1		17,265	1	3211	普通股溢價		1,481	-		1,481	-
15X9	減：累計折舊	(	12,730)	-	(	10,046)	-	3272	認股權		7,105	-		-	-
15XX	固定資產淨額		8,273	1		7,219	1	保留盈餘(附註四(十二))							
其他資產								3310	法定盈餘公積		226,911	12		158,705	10
1820	存出保證金		5,664	-		4,640	-	3320	特別盈餘公積		-	-		2,587	-
1860	遞延所得稅資產－非流動(附註四(十三))		9,115	1		5,977	1	3350	未分配盈餘		605,916	32		685,930	45
1880	其他資產－其他(附註四(九))		7,180	-		5,690	-	股東權益其他調整項目							
18XX	其他資產合計		21,959	1		16,307	1	3420	累積換算調整數		1,609	-		379	-
								3XXX	股東權益總計		1,324,274	70		1,330,334	87
								重大承諾事項及或有事項(附註七)							
1XXX	資產總計	\$	1,893,498	100	\$	1,534,050	100	1XXX	負債及股東權益總計	\$	1,893,498	100	\$	1,534,050	100

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所徐永堅、蕭春鶯會計師民國九十八年三月四日查核報告。

董事長：戴光正

經理人：林志衡

會計主管：李建邦

奇 偶 科 技 股 份 有 限 公 司
損 益 表
民國 97 年及 96 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)

	97 年 度			96 年 度		
	金 額	%		金 額	%	
營業收入(附註五)						
4110 銷貨收入	\$ 1,428,280	101		\$ 1,458,102	101	
4170 銷貨退回	(853)	-		(1,043)	-	
4190 銷貨折讓	(7,131)	(1)		(17,512)	(1)	
4100 銷貨收入淨額	1,420,296	100		1,439,547	100	
營業成本(附註四(十五))						
5110 銷貨成本	(451,976)	(32)		(480,866)	(33)	
5910 營業毛利	968,320	68		958,681	67	
5920 聯屬公司間未實現利益(附註五)	(105,987)	(7)		(92,548)	(7)	
5930 聯屬公司間已實現利益	92,548	6		38,145	3	
營業毛利淨額	954,881	67		904,278	63	
營業費用(附註四(十五))						
6100 推銷費用(附註五)	(80,000)	(5)		(63,428)	(4)	
6200 管理及總務費用	(54,901)	(4)		(40,768)	(3)	
6300 研究發展費用	(156,000)	(11)		(102,360)	(7)	
6000 營業費用合計	(290,901)	(20)		(206,556)	(14)	
6900 營業淨利	663,980	47		697,722	49	
營業外收入及利益						
7110 利息收入(附註五)	21,085	1		22,342	2	
7310 金融資產評價利益	721	-		-	-	
7121 採權益法認列之投資收益(附註四(五))	-	-		3,120	-	
7160 兌換利益	12,625	1		18,453	1	
7480 什項收入	144	-		1,808	-	
7100 營業外收入及利益合計	34,575	2		45,723	3	
營業外費用及損失						
7521 採權益法認列之投資損失(附註四(五))	(21,491)	(2)		-	-	
7570 存貨跌價及呆滯損失	(5,408)	-		(1,080)	-	
7630 減損損失	-	-		(6,500)	(1)	
7880 什項支出	(2,104)	-		(825)	-	
7500 營業外費用及損失合計	(29,003)	(2)		(8,405)	(1)	
7900 繼續營業單位稅前淨利	669,552	47		735,040	51	
8110 所得稅費用(附註四(十三))	(68,631)	(5)		(52,985)	(4)	
9600 本期淨利	\$ 600,921	42		\$ 682,055	47	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後	
普通股每股盈餘(附註四(十四))						
基本每股盈餘						
9750 本期淨利	\$ 13.91	\$ 12.49		\$ 15.27	\$ 14.17	
稀釋每股盈餘						
9850 本期淨利	\$ 13.04	\$ 11.70		\$ 15.27	\$ 14.17	

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所
徐永堅、蕭春駕會計師民國九十八年三月四日查核報告。

董事長：戴光正

經理人：林志衡

會計主管：李建邦

奇 偶 科 技 股 份 有 限 公 司
股 東 權 益 變 動 表
民國 97 年及 96 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	股 普 通 股	本 股 本	資 普 通 股	本 溢 價	公 認 股	積 權	保 法 定	留 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	盈 未 分 配	盈 餘	股 東 權 益 其 他 調 整 項 目 累 積 換 算 調 整 數	合 計
96 年 度													
96 年 1 月 1 日餘額	\$	481,252	\$	1,481	\$	-	\$	104,974	\$	2,430	\$	541,275	(\$ 2,587) \$ 1,128,825
95 年度盈餘指撥及分配：													
提列法定盈餘公積		-		-		-		53,731		-	(53,731)	-	-
提列特別盈餘公積		-		-		-		-		157	(157)	-	-
現金股利		-		-		-		-		-	(423,502)	-	(423,502)
員工紅利		-		-		-		-		-	(58,010)	-	(58,010)
董監事酬勞		-		-		-		-		-	(2,000)	-	(2,000)
96 年度淨利		-		-		-		-		-	682,055	-	682,055
累積換算調整數		-		-		-		-		-	-	2,966	2,966
96 年 12 月 31 日餘額	\$	481,252	\$	1,481	\$	-	\$	158,705	\$	2,587	\$	685,930	\$ 379 \$ 1,330,334
97 年 度													
97 年 1 月 1 日餘額	\$	481,252	\$	1,481	\$	-	\$	158,705	\$	2,587	\$	685,930	\$ 379 \$ 1,330,334
發行可轉換公司債屬認股權部分		-		-		7,105		-		-	-	-	7,105
96 年度盈餘指撥及分配：													
提列法定盈餘公積		-		-		-		68,206		-	(68,206)	-	-
提列特別盈餘公積		-		-		-		-		(2,587)	2,587	-	-
現金股利		-		-		-		-		-	(529,377)	-	(529,377)
員工紅利		-		-		-		-		-	(85,939)	-	(85,939)
97 年度淨利		-		-		-		-		-	600,921	-	600,921
累積換算調整數		-		-		-		-		-	-	1,230	1,230
97 年 12 月 31 日餘額	\$	481,252	\$	1,481	\$	7,105	\$	226,911	\$	-	\$	605,916	\$ 1,609 \$ 1,324,274

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所徐永堅、蕭春鶯會計師民國九十八年三月四日查核報告。

董事長：戴光正

經理人：林志衡

會計主管：李建邦

奇 偶 科 技 股 份 有 限 公 司
現 金 流 量 表
民國 97 年及 96 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	<u>97</u>	<u>年</u>	<u>度</u>	<u>96</u>	<u>年</u>	<u>度</u>
<u>營業活動之現金流量</u>						
本期淨利	\$		600,921	\$		682,055
調整項目						
折舊費用及各項攤提			3,673			3,492
備抵呆帳本期(轉列收入)及提列數	(		242)			214
存貨跌價及呆滯損失提列數			5,408			1,080
採權益法認列之投資損失(利益)淨額			21,491	(		3,120)
以成本衡量之金融資產減損損失			-			6,500
聯屬公司間未實現利益淨額			13,439			54,403
應付公司債折價攤銷			70			-
資產及負債科目之變動						
應收帳款淨額	(		18,480)	(		16,418)
應收帳款關係人	(		39,646)	(		47,892)
其他應收款	(		3,048)	(		1,416)
存貨			5,024			2,765
其他流動資產-其他			906	(		1,346)
預付退休金	(		1,218)	(		1,570)
遞延所得稅	(		621)	(		12,070)
應付帳款	(		16,826)			12,538
應付所得稅	(		8,512)			7,409
應付費用			76,124			2,955
其他流動負債			3,642	(		1,651)
營業活動之淨現金流入			<u>642,105</u>			<u>687,928</u>

(續 次 頁)

奇 偶 科 技 股 份 有 限 公 司
現 金 流 量 表
民國 97 年及 96 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	<u>97</u> <u>年</u> <u>度</u>	<u>96</u> <u>年</u> <u>度</u>
<u>投資活動之現金流量</u>		
採權益法之長期股權投資增加	(\$ 5,971)	(\$ 65,170)
其他金融資產－非流動增加	(152,082)	-
購置固定資產	(3,738)	(2,334)
存出保證金(增加)減少	(1,024)	1,026
其他資產-其他增加	(1,260)	(867)
投資活動之淨現金流出	(164,075)	(67,345)
<u>融資活動之現金流量</u>		
存入保證金(減少)增加	(723)	723
支付現金股利	(529,377)	(423,502)
支付董監酬勞	-	(2,000)
支付員工紅利	(82,040)	(58,010)
發行可轉換公司債	<u>301,500</u>	<u>-</u>
融資活動之淨現金流出	(310,640)	(482,789)
本期現金及約當現金增加	167,390	137,794
期初現金及約當現金餘額	<u>1,018,135</u>	<u>880,341</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,185,525</u>	<u>\$ 1,018,135</u>
<u>現金流量資訊之補充揭露</u>		
本期支付所得稅	<u>\$ 77,764</u>	<u>\$ 57,646</u>
不影響投資活動現金流量資訊		
發行可轉換公司債屬認股權之資本公積	<u>\$ 7,105</u>	<u>\$ -</u>

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所
徐永堅、蕭春駕會計師民國九十八年三月四日查核報告。

董事長：戴光正

經理人：林志衡

會計主管：李建邦

奇 偶 科 技 股 份 有 限 公 司

財 務 報 表 附 註

民國 97 年及 96 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

一、公司沿革

本公司於民國 87 年 2 月 3 日奉經濟部核准成立，並於民國 94 年 3 月 28 日起在臺灣證券交易所上市買賣。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。截至民國 97 年 12 月 31 日止，本公司實收資本額為 \$481,252，員工人數約為 180 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照「證券發行人財務報告編製準則」、「商業會計法」、「商業會計處理準則」及中華民國一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

(一)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，應列為流動資產；資產不屬於流動資產者為非流動資產：

(1) 因營業所產生之資產，預期將於正常營業週期中變現、消耗或意圖出售者。

(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將變現者。

(4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者除外。

2. 負債符合下列條件之一者，應列為流動負債；負債不屬於流動負債者為非流動負債：

(1) 因營業而發生之債務，預期將於正常營業週期中清償者。

(2) 主要為交易目的而發生者。

(3) 須於資產負債表日後十二個月內清償者。

(4) 不能無條件延期至資產負債表日後逾十二個月清償之負債。

(二)會計估計

本公司於編製財務報表時，業已依照一般公認會計準則之規定，對財務報表所列金額及或有事項，作必要之衡量、評估與揭露，其中包括若干假設及估計之採用，惟該等假設及估計與實際結果可能存有差異。

(三)外幣交易

1. 本公司以新台幣為記帳單位，外幣交易按交易當日之即期匯率折算成新台幣入帳，其與實際收付時之兌換差異，列為當年度損益。

2. 期末就外幣貨幣性資產或負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額列為當年度損益。
3. 期末就外幣非貨幣性資產或負債餘額，屬依公平價值衡量且變動列入損益者，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列為當年度損益；屬依公平價值衡量且變動列入股東權益調整項目者，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，列為股東權益調整項目；屬非依公平價值衡量者，則按交易日之歷史匯率衡量。

(四) 交割日會計

採用交割日會計時，對於交易日及交割日(資產負債表日)間公平價值之變動，屬以成本或攤銷後成本衡量者不宜認列，屬以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益者宜認列為當期損益，屬備供出售者則宜認列為業主權益調整項目。

(五) 公平價值變動列入損益之金融資產與負債

1. 屬權益性質者係採交易日會計；屬債務性質、受益憑證及衍生性商品者係採交割日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量。
2. 公平價值變動列入損益之金融資產與負債係以公平價值評價且其價值變動列為當期損益。開放型基金係以資產負債表日該基金淨資產價值為公平價值。
3. 嵌入本公司發行應付公司債之賣回權、買回權、重設權，請詳附註二(十四)說明。

(六) 以成本衡量之金融資產

採交易日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量，並加計取得或發行之交易成本。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

(七) 備抵呆帳

依過去實際發生呆帳之經驗，衡量資產負債表日應收票據及應收帳款等各項債權之帳齡情形及其回收可能性，予以評估提列。

(八) 存貨

存貨採永續盤存制，成本結轉按加權平均法計算。期末除就呆滯部分提列備抵呆滯損失外，並按成本與市價孰低採總額比較法評價；比較成本與市價時，原料以重置成本為市價，在製品、製成品及商品以淨變現價值為市價。

(九) 採權益法之長期股權投資

1. 持有被投資公司有表決權股份比例達 20%以上或具有重大影響力者，採

權益法評價。持有被投資公司有表決權股份比例超過 50%或對被投資公司具有控制力者，採權益法評價並編製合併財務報表。

2. 海外投資按權益法評價時，被投資公司財務報表轉換所產生之「累積換算調整數」，本公司依持股比例認列之，並作為股東權益之調整項目。

(十) 固定資產

1. 以取得成本為入帳基礎，重大之增添及改良支出列為資本支出；經常性維護或修理支出則列為當年度費用。
2. 折舊按估計經濟耐用年限加計一年殘值採平均法計提。各項資產主要耐用年數為 2~5 年。

(十一) 其他資產-其他-電腦軟體

以取得成本為入帳基礎，並按其估計效益年數 5 年，採直線法平均攤銷。

(十二) 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淨公平價值或其使用價值，兩者較高者。當以前年度認列資產減損之情況不再存在時，則在以前年度提列損失金額之範圍內予以迴轉。已認列之商譽減損損失不予迴轉。

(十三) 退休金

退休金辦法屬確定給付退休辦法者，係依據精算結果認列淨退休金成本。淨退休金成本包括當期服務成本、利息成本、退休基金資產之預期報酬及未認列過渡性淨給付義務與退休金損益之攤銷數。未認列過渡性淨給付義務按 15 年攤提。退休金辦法屬確定提撥退休辦法者，則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。

(十四) 應付公司債

民國 95 年 1 月 1 日後發行嵌入具轉換權、賣回權、買回權及重設權之應付公司債，於原始認列時將發行價格依發行條件區分為金融資產、金融負債或股東權益（資本公積－認股權），其處理如下：

1. 應付公司債之溢價與折價為應付公司債之評價科目，列為應付公司債之加項或減項，於債券流通期間採利息法攤銷，作為利息費用之調整項目。
2. 嵌入本公司發行應付公司債之賣回權、買回權與重設權，淨額帳列「公平價值變動列入損益之金融資產或負債」；續後於資產負債表日，按當時之公平價值評價，差額認列「金融資產或負債之評價損益」。於約定賣回期間屆滿日，若可換得普通股之市價高於約定賣回價格，則將賣回權之公平價值一次轉列資本公積；若可換得普通股之市價不高

於約定賣回價格，則將賣回權之公平價值轉認列為當期利益。

3. 嵌入本公司發行應付公司債之轉換權，符合權益定義者，帳列「資本公積－認股權」。當持有人要求轉換時，就帳列負債組成要素（包括公司債及分別認列之嵌入式衍生性商品）於轉換當時依當日之帳面價值予以評價認列當期損益，再以前述依負債組成要素帳面價值加計認股權之帳面價值作為換出普通股之發行成本。
4. 發行可轉換公司債之發行成本，按原始認列金額比例分攤至各負債及權益組成要素。
5. 期前清償所支付之金額與清償日帳面價值之差額，如金額重大，於當期認列非常損益。
6. 當公司債持有人得於未來一年內執行賣回權，則該應付公司債應轉列流動負債；若賣回權行使期間結束後，未被行使賣回權部份之應付公司債，則予以轉回非流動負債。

(十五) 所得稅

1. 本公司所得稅之會計處理採跨期間及同期間之所得稅分攤，以前年度溢、低估之所得稅，列為當年度所得稅費用之調整項目。
2. 未分配盈餘依所得稅法加徵 10% 之營利事業所得稅，於股東會決議分配盈餘後列為當期之所得稅費用。
3. 本公司因購置設備或技術、研究發展、人才培訓及股權投資等所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。
4. 自民國 95 年 1 月 1 日起施行「所得稅基本稅額條例」，本公司於計算所得稅時，除一般所得稅額外，另予計算基本所得稅額。如一般所得稅額低於基本所得稅額，則將差額估列入帳，列為當年度所得稅費用調整項目。

(十六) 員工分紅及董監事酬勞

自民國 97 年 1 月 1 日起，本公司員工分紅及董監酬勞成本，依民國 96 年 3 月 16 日財團法人中華民國會計研究發展基金會(96)基秘字第 052 號函「員工分紅及董監酬勞會計處理」之規定，於具法律義務或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後股東會決議實際配發金額與估列金額有重大差異時，則列為次年度之損益。另依民國 97 年 3 月 31 日財團法人中華民國會計研究發展基金會(97)基秘字第 127 號函「上市上櫃公司員工分紅股數計算基準」，本公司以財務報告年度之次年度股東會決議日前一日的每股公平價值(收盤價)，並考慮除權除息影響後之金額，計算股票紅利之股數。

(十七) 收入及成本

1. 收入通常於已實現或可實現且已賺得時認列；相關成本配合收入於發生時承認。費用則依權責發生制於發生時認列為當期費用。
2. 銷貨收入係按與買方所協議之交易對價(考量商業折扣及數量折扣)之公平價值衡量；備抵銷貨折讓係依據經驗估計可能發生之產品折讓，於產品出售年度列為銷貨之減項。

三、會計變動之理由及其影響

本公司自民國 97 年 1 月 1 日起，採用新發布之民國 96 年 3 月 16 日財團法人中華民國會計研究發展基金會(96)基秘字第 052 號函「員工分紅及董監酬勞會計處理」之規定，估列相關應付費用\$75,000，並認列為當期之營業成本及營業費用。此項會計原則變動使民國 97 年度淨利減少\$67,312，每股盈餘減少 1.40 元。

四、重要會計科目之說明

(一) 現金及約當現金

	97年12月31日	96年12月31日
零用金及庫存現金	\$ 119	\$ 174
活期存款	37,787	35,634
定期存款	1,147,619	982,327
	<u>\$ 1,185,525</u>	<u>\$ 1,018,135</u>

(二) 應收帳款淨額

	97年12月31日	96年12月31日
應收帳款	\$ 65,183	\$ 49,532
減：備抵呆帳	(1,604)	(4,280)
備抵銷貨折讓	(500)	(895)
	<u>\$ 63,079</u>	<u>\$ 44,357</u>

(三) 存 貨

	97年12月31日	96年12月31日
原 料	\$ 19,526	\$ 42,042
在 製 品	52,213	38,876
製 成 品	1,009	589
商 品	4,499	764
	77,247	82,271
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(9,431)	(4,023)
	<u>\$ 67,816</u>	<u>\$ 78,248</u>

(四) 以成本衡量之金融資產

	97年12月31日	96年12月31日
C Squared Venture Capital Inc.	\$ 49,999	\$ 49,999
減：累計減損	(6,500)	(6,500)
	<u>\$ 43,499</u>	<u>\$ 43,499</u>

本公司持有之標的因無活絡市場公開報價且公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。民國 96 年下半年度經評估對上述投資標的認列減損損失 \$6,500。

(五) 採權益法之長期股權投資

	97年12月31日		96年12月31日	
被 投 資 公 司	帳 列 金 額	持股比例	帳 列 金 額	持股比例
USA Vision Systems Inc.	\$ 82,100	100	\$ 93,294	100
EUROPE Vision Systems S.R.O.	21,696	100	27,695	100
株式會社 Geo Vision	5,403	100	4,982	100
CYBER SURVEILLANCE CO., LTD.	1,701	100	1,397	100
GEOVISION UK LTD.	2,177	100	-	-
	<u>\$ 113,077</u>		<u>\$ 127,368</u>	

1. 本公司透過 CYBER SURVEILLANCE CO., LTD. 再轉投資大陸上海奇偶軟件技術有限公司，以經營影像處理及網路應用等軟體之製作及銷售。
2. 民國 97 年及 96 年度採權益法認列之投資損益分別為損失 \$21,491 及收益 \$3,120，係依各被投資公司同期間經會計師查核之財務報表評價而得。有關投資損益明細請詳附註十一。
3. 本公司業已依規定編製民國 97 年及 96 年度合併財務報表。

(六) 固定資產

	97 年	12 月	31 日
	原 始 成 本	累 計 折 舊	帳 面 價 值
機器設備	\$ 950	(\$ 35)	\$ 915
辦公設備	11,305	(8,284)	3,021
租賃改良	5,395	(2,283)	3,112
其他設備	3,353	(2,128)	1,225
	<u>\$ 21,003</u>	<u>(\$ 12,730)</u>	<u>\$ 8,273</u>

	96 年	12 月	31 日
	原 始 成 本	累 計 折 舊	帳 面 價 值
辦公設備	\$ 10,066	(\$ 7,167)	\$ 2,899
租賃改良	4,338	(1,471)	2,867
其他設備	2,861	(1,408)	1,453
	<u>\$ 17,265</u>	<u>(\$ 10,046)</u>	<u>\$ 7,219</u>

(七) 公平價值變動列入損益之金融負債-流動

項 目	97年12月31日	96年12月31日
<u>金融負債</u>		
嵌入公司債之衍生性商品	<u>\$ 14,868</u>	<u>\$ -</u>

本公司於民國 97 年 12 月發行國內第一次有擔保可轉換公司債(請詳附註四(八)之說明)，發行時嵌入該公司債之賣回權、重設權所產生之衍生性金融負債為 \$ 14,868。

(八) 應付公司債

項 目	97年12月31日	96年12月31日
應付公司債	\$ 300,000	\$ -
減：應付公司債折價	(25,403)	-
	<u>\$ 274,597</u>	<u>\$ -</u>

1. 國內第一次有擔保轉換公司債之發行條件如下：

- (1) 本公司經主管機關核准募集及發行國內第一次有擔保轉換公司債，發行總額計\$300,000，票面利率 0%，發行期間 3 年，流通期間自民國 97 年 12 月 29 日至 100 年 12 月 29 日。本轉換公司債於民國 97 年 12 月 29 日於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌交易。
- (2) 本轉換公司債之轉換價格為每股 118.4 元，係依轉換辦法規定之訂定模式予以調整，截至民國 97 年 12 月 31 日止，尚未有已轉換為普通股之情事。
- (3) 依轉換辦法規定，所有本公司收回(包括由櫃檯買賣中心買回)、償還或已轉換之本轉換公司債將註銷，且所有尚隨附於公司債之權利義務亦將併同消滅，不再發行。
- (4) 債券持有人得於本轉換公司債發行滿二年及到期日時，要求本公司分別以票面金額之 105.0625%及票面金額將其所持有之轉換公司債買回。
- (5) 依本公司國內第一次有擔保轉換公司債發行及轉換辦法之規定，轉換後普通股之權利義務與原已發行之普通股相同。
- (6) 本轉換公司債之有效利率為 2.96%。

2. 本公司於發行可轉換公司債時，依據財務會計準則公報第三十六號規定，將屬權益性質之轉換權與各負債組成要素分離，帳列「資本公積－認股權」計\$7,105。另所嵌入之賣回權與重設權，依據財務會計準則公報第三十四號之規定，因其與主契約債務商品之經濟特性及風險非緊密關聯，故予以分離處理，並以其淨額帳列「公平價值變動列入損益之金融負債」，請詳附註四(七)之說明。

(九) 退休金

1. 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定給付之退休辦法，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中央信託局。本公司依精算報告認列之相關資訊如下：

(1) 民國97年及96年度淨退休金成本之組成項目列示如下：

	97年12月31日	96年12月31日
服務成本	\$ 81	\$ 69
利息成本	122	109
退休基金資產預期報酬	(243)	(193)
攤銷數		
未認列退休金利益	(36)	(56)
未認列過渡性淨給付義務	50	50
當期淨退休利益	<u>(\$ 26)</u>	<u>(\$ 21)</u>

(2)民國97年及96年12月31日預付退休金與退休基金提撥狀況之調節列示如下：

	97年12月31日	96年12月31日
給付義務：		
既得給付義務	\$ -	\$ -
非既得給付義務	(1,923)	(1,859)
累積給付義務	(1,923)	(1,859)
未來薪資增加影響數	(2,106)	(2,206)
預計給付義務	(4,029)	(4,065)
退休基金資產公平價值	8,780	7,314
提撥狀況	4,751	3,249
未認列過渡性淨給付義務	993	1,044
未認列退休金利益	(1,794)	(1,561)
預付退休金	<u>\$ 3,950</u>	<u>\$ 2,732</u>

精算假設

折現率	3.0%	3.0%
未來薪資水準增加率	3.0%	3.5%
退休基金資產預期長期投資報酬率	3.0%	3.0%

2. 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，每月按不低於薪資之 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。本公司於民國 97 年及 96 年度，依前述退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$5,969 及 \$5,442。

(十)股本

截至民國 97 年 12 月 31 日止，本公司額定普通股股本為 \$700,000，發行及流通在外股數為 48,125,219 股，每股面額 10 元。

(十一)資本公積

1. 依證券交易法規定，資本公積除超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得於公司無累積虧損時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十之限額撥充資本外，餘均僅能彌補虧損。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. 有關資本公積-認股權請詳附註四(八)之說明。

(十二)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，並依據下列原則分配之：

- (1)員工紅利發放總額不低於 1%，且依市價計算不得高於本期稅後益之 50%及可供分配盈餘(扣除法定盈餘公積、特別盈餘公積及彌補虧損後金額)之 50%。
 - (2)董事監察人報酬不高於 1%。
 - (3)其餘額加計前期未分配盈餘後之可分配盈餘之全部或一部份則由董事會擬定分派議案，報請股東會同意保存或分派之。
2. 本公司所屬產業正處於成長階段，股利政策係依據公司當年度盈餘及以前年度盈餘，考量公司獲利情形、資本結構及未來營運需求，扣除公司章程規定應提撥部分後，由董事會就當年度可分配盈餘之全部或一部份分配股東紅利並提報股東會通過。股東紅利得以現金或股票方式發放，其中現金股利以不低於股利總額之 10%為原則。
 3. 法定盈餘公積除彌補公司虧損或撥充資本外，不得使用之；惟撥充資本時，以此項公積已達實收資本額百分之五十並以撥充其半數為限。
 4. 本公司分別於民國 97 年及 96 年 6 月經股東會決議通過民國 96 年及民國 95 年度盈餘分派案如下：

	96年度		95年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 68,206		\$ 53,731	
特別盈餘公積	-		157	
現金股利	529,377	\$ 11.00	423,502	\$ 8.80
董監事酬勞	-		2,000	
員工現金紅利	85,939		58,010	
合計	<u>\$ 683,522</u>		<u>\$ 537,400</u>	

上述民國 96 年度盈餘分配情形與本公司民國 97 年 3 月 20 日之董事會提議並無差異。有關董事會通過擬議及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。

依本公司民國 96 年度盈餘分派決議，若將配發員工紅利視為民國 96 年度費用後，設算之每股盈餘為 12.83 元。

5. 本公司民國 97 年度員工紅利及董監酬勞估列金額分別為\$75,000 及 \$0。本公司董事會通過及股東會決議之員工紅利及董監酬勞相關資訊可至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。
6. 本公司於民國 87 年 2 月成立，截止民國 97 年 12 月 31 日止，本公司之未分配盈餘加徵 10%營利事業所得稅情形如下：

	97年12月31日
已加徵10%營利事業所得稅未分配盈餘	\$ 4,995
未加徵10%營利事業所得稅未分配盈餘	600,921
	<u>\$ 605,916</u>

(十三)所得稅

1. 有關所得稅費用與應付所得稅之調節情形如下：

	97年度	96年度
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 167,378	\$ 183,750
永久性差異之所得稅影響數	4,615	1,478
免稅所得	(63,689)	(104,143)
投資抵減之所得稅影響數	(43,472)	(25,589)
備抵遞延所得稅影響數	2,235	(393)
以前年度所得稅低(高)估數	1,564	(2,118)
所得稅費用	68,631	52,985
遞延所得稅淨變動數	621	12,070
以前年度所得稅(低)高估數	(1,564)	2,118
預付所得稅	(48,615)	(39,588)
應付所得稅	<u>\$ 19,073</u>	<u>\$ 27,585</u>

2. 民國97年及96年12月31日之遞延所得稅資產及負債科目總額如下：

	97年度	96年度
(1)遞延所得稅資產總額	<u>\$ 40,355</u>	<u>\$ 35,355</u>
(2)遞延所得稅負債總額	<u>\$ 2,144</u>	<u>\$ -</u>
(3)遞延所得稅資產之備抵評價金額	<u>(\$ 2,235)</u>	<u>\$ -</u>

3. 因暫時性差異而產生之金額及所得稅影響數明細如下：

項 目	97 年 12 月 31 日		96 年 12 月 31 日	
	金 額	所 得 稅 影 響 數	金 額	所 得 稅 影 響 數
<u>遞延所得稅資產-流動</u>				
未實現銷貨毛利	\$ 105,987	\$ 26,497	\$ 92,548	\$ 23,137
未實現兌換損失	(8,575)	(2,144)	17,692	4,423
備抵存貨跌價及呆滯損失	9,431	2,358	4,023	1,006
其他	602	150	3,248	812
		<u>\$ 26,861</u>		<u>\$ 29,378</u>
<u>遞延所得稅資產-非流動</u>				
採權益法之投資損失	\$ 45,400	\$ 11,350	\$ 23,909	\$ 5,977
減：備抵評價		(2,235)		-
		<u>\$ 9,115</u>		<u>\$ 5,977</u>

4. 本公司數位遠端監控系統產品符合「新興重要策略性產業製造業及技術服務業部分獎勵辦法」得享受連續5年(分別於97年5月及98年12月到期)免徵營利事業所得稅之獎勵。

5. 本公司於民國 96 年 12 月 31 日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為 \$40,082，民國 96 年度實際稅額扣抵比率為 10.11%。截至民國 97 年 12 月 31 日，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額 \$49,087。

6. 本公司營利事業所得稅結算申報，業經稅捐稽徵機關核定至民國 94 年度。

(十四) 每股盈餘

	97 年		股 數 (仟股)	度	
	金 額			每 股 盈 餘(元)	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
基本每股盈餘					
本期淨利	\$669,552	\$600,921	48,125	<u>\$13.91</u>	<u>\$12.49</u>
具稀釋作用之潛在					
普通股之影響：					
員工分紅	-	-	708		
第一次轉換公司債	70	70	2,534		
稀釋每股盈餘					
本期淨利	<u>\$669,622</u>	<u>\$600,991</u>	<u>51,367</u>	<u>\$13.04</u>	<u>\$11.70</u>

	96 年		股 數 (仟股)	度	
	金 額			每 股 盈 餘(元)	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
基本每股盈餘					
本期淨利	<u>\$735,040</u>	<u>\$682,055</u>	48,125	<u>\$15.27</u>	<u>\$14.17</u>

自民國97年度起，因員工分紅可選擇採用發放股票之方式，於計算每股盈餘時，係假設員工分紅將採發放股票方式，於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘；計算基本每股盈餘時，係於股東會決議上一年度員工分紅採發放股票方式之股數確定時，始將該股數計入股東會決議年度普通股加權平均流通在外股數。

(十五) 用人、折舊及攤銷費用

本公司於民國 97 年及 96 年度發生之用人、折舊及攤銷費用，依其功能別彙總如下：

	97		年		度	
	屬於營業者		屬於營業者		合計	
成本			費用			
用人費用						
薪資費用	\$	20,827	\$	177,401	\$	198,228
勞健保費用		1,381		7,842		9,223
退休金費用		770		5,173		5,943
其他		778		3,527		4,305
	\$	23,756	\$	193,943	\$	217,699
折舊費用	\$	422	\$	2,262	\$	2,684
攤銷費用	\$	118	\$	871	\$	989

	96		年		度	
	屬於營業者		屬於營業者		合計	
成本			費用			
用人費用						
薪資費用	\$	13,921	\$	106,396	\$	120,317
勞健保費用		1,219		7,156		8,375
退休金費用		660		4,761		5,421
其他		680		3,455		4,135
	\$	16,480	\$	121,768	\$	138,248
折舊費用	\$	577	\$	2,136	\$	2,713
攤銷費用	\$	110	\$	669	\$	779

五、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)	本公司之子公司
EUROPE Vision Systems S.R.O.(EUROPE Vision)	"
株式會社 Geo Vision (Geo Vision)	"
CYBER SURVEILLANCE CO.,LTD.(CYBER)	"
GEOVISION UK LTD.(GEOVISION UK)	"
上海奇偶軟件技術有限公司(上海奇偶)	CYBER 之子公司

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 銷 貨

	97 年 度		96 年 度	
	金 額	佔銷貨 淨額%	金 額	佔銷貨 淨額%
USA Vision	\$ 461,676	33	\$ 492,866	34
EUROPE Vision	247,305	17	211,282	15
Geo Vision	29,585	2	35,609	2
	<u>\$ 738,566</u>	<u>52</u>	<u>\$ 739,757</u>	<u>51</u>

(1)與上述關係人間之交易，因考量其當地營運成本，故均視業績之達成狀況，給予額度內之商業折扣，故其交易價格較一般非關係人低。

(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「其他負債-其他」。截至民國 97 年及 96 年 12 月 31 日止，其他負債-其他之金額分別為\$105,987 及\$92,548。

2. 應收關係人款項

	97 年 12 月 31 日		96 年 12 月 31 日	
	金 額	佔本公司 應收帳款 百 分 比	金 額	佔本公司 應收帳款 百 分 比
USA Vision	\$ 101,632	41	\$ 75,794	41
EUROPE Vision	70,124	29	60,173	33
Geo Vision	10,886	4	7,029	4
	<u>\$ 182,642</u>	<u>74</u>	<u>\$ 142,996</u>	<u>78</u>

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

3. 資金貸與他人

	97 年 12 月 31 日			
關係人名稱	本期最高餘額	期末餘額	利率區間	當期利息收入總額
Geo Vision	<u>\$ 28,152</u>	<u>\$ 18,180</u>	3.25%	<u>\$ 518</u>
	96 年 12 月 31 日			
關係人名稱	本期最高餘額	期末餘額	利率區間	當期利息收入總額
Geo Vision	<u>\$ 14,625</u>	<u>\$ 14,485</u>	2.93%	<u>\$ 405</u>

4. 佣金支出

關係人名稱	97 年 度	96 年 度
上海奇偶	\$ 6,654	\$ 2,812

5. 董事、監察人、總經理及副總經理等主要管理階層薪酬資訊

	97 年 度	96 年 度
薪資	\$ 7,805	\$ 5,986
獎金	2,509	2,624
業務執行費用	-	712
盈餘分配項目	15,454	12,968
合計	\$ 25,768	\$ 22,290

(1) 薪資包括薪資及董監報酬等。

(2) 獎金包括各種獎金、獎勵金等。

(3) 業務執行費用包括車馬費及配車等實物提供。

(4) 盈餘分配項目係指當期估列之董監酬勞及員工紅利。

(5) 相關資訊可參閱本公司股東會年報。

六、質押之資產

截至民國97年12月31日止，本公司提供抵押資產之帳面價值明細如下：

資 產 項 目	擔 保 性 質	帳 面 價 值 97年12月31日	96年12月31日
定期存款	發行可轉換公司債		
(表列「其他金融資產-非流動」)	提存銀行保證金	\$ 152,082	\$ -

七、重大承諾事項及或有事項

截至民國 97 年 12 月 31 日，本公司因簽訂辦公室等租賃契約，租賃期間為 1~3 年。依合約規定本公司未來年度應付租金如下：

期 間	金 額
98.01.1~98.12.31	\$ 23,844
99.01.01~99.12.31	20,059
100.01.01以後	31,411
	\$ 75,314

八、重大之災害損失

無此情形。

九、重大之期後事項

無此情形。

十、其他

(一) 財務報表表達

民國 96 年度財務報表之部分科目業予重分類，俾便與民國 97 年度財務報

表比較。

(二) 金融商品之公平價值

		97 年 12 月 31 日		
		公平價值		
金 融 資 產	帳面價值	公開報價 決定之金額	評估方法 估計之金額	說明
<u>非衍生性金融商品</u>				
資產				
公平價值與帳面價				
值相等之金融資產	\$ 1,459,931	\$ -	\$ 1,459,931	1
以成本衡量之金融資產	43,499	-	-	
存出保證金	5,664	-	5,586	2
負債				
公平價值與帳面價				
值相等之金融負債	173,772	-	173,772	1
應付公司債	274,597	-	274,597	3
<u>衍生性金融商品</u>				
負債				
嵌入公司債之衍生性商品	14,868	-	14,868	4
		96 年 12 月 31 日		
		公平價值		
金 融 資 產	帳面價值	公開報價 決定之金額	評估方法 估計之金額	說明
<u>非衍生性金融商品</u>				
資產				
公平價值與帳面價				
值相等之金融資產	\$ 1,232,031	\$ -	\$ 1,232,031	1
以成本衡量之金融資產	43,499	-	-	
存出保證金	4,640	-	4,522	2
負債				
公平價值與帳面價				
值相等之金融負債	110,445	-	110,445	1
存入保證金	723		705	

本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設說明如下：

1. 短期金融商品以帳面價值估計其公平價值，非屬公開報價決定或評價方法估計其金額。此方法應用於現金及約當現金、應收帳款淨額、其他應收款、其他流動資產-其他、公平價值變動列入損益之金融負債-流動、應付帳款、應付費用、應付所得稅及其他流動負債等。
2. 存出及存入保證金以其預期現金流量之折現值估計公平價值，折現率則

以期末郵政匯業局一年期定期存款固定利率為準。

3. 應付公司債係以其預期現金流量之折現值估計公平價值；折現率為本公司發行公司債之原始有效利率。
4. 公平價值變動列入損益之金融負債，其公平價值係由交易相對人提供之。

(三) 財務風險控制

本公司採用全面風險管理與控制系統，以清楚辨認、衡量並控制本公司所有各種風險(包含市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險)，使本公司之管理階層能有效從事控制並衡量市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險。本公司市場風險管理目標係經適當考量經濟環境、競爭狀況及市場價值風險之影響下，為達到最佳化之風險部位、維持適當流動性部位及集中管理所有市場風險。

(四) 重大財務風險資訊

1. 市場風險

本公司所持有金融商品之市場風險係包括匯率風險，外幣存款及應收帳款將受市場匯率變動之影響。

2. 信用風險

本公司所持有之金融商品受到交易對方或他方未履合約之潛在影響，其影響包括本公司所從事金融商品之信用風險集中程度、組合要素、合約金額及其他應收款。本公司信用風險金額，係以資產負債表日公平價值為正數之合約為評估對象；本公司持有之各種金融商品最大暴險金額係與其帳面價值相同。惟因本公司之交易對象均為信譽良好之金融機構且亦未從事衍生性金融商品交易，故經評估本公司之信用風險不重大。

3. 流動性風險

本公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金已履行合約義務之流動性風險。另本公司投資之以成本衡量之金融資產無活絡市場，具有流動性風險，惟其佔本公司總資產比例低，預期對本公司無重大影響。本公司發行之可轉換公司債，經評估未來營運資金足以反應贖回資金之需求，因此不致發生重大之流動性風險。

4. 利率變動之現金流量風險

本公司並未從事重大之浮動利率金融商品交易，故未有因利率變動產生之重大現金流量風險。

本公司發行之債務類商品屬固定利率型商品，因此無重大利率變動之現金流量風險。

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人

(1)本公司資訊：

貸出資金 之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額	利率 區間	資金貸與 性質	業務往來 金額	有短期融通資 金必要之原因	提列備抵 呆帳金額	擔保品 名稱 價值	對個別對象資金 貸與限額(註)	資金貸與總 限額(註)
奇偶科技股份 有限公司	株式會社 Geo Vision	其他應收款	\$ 28,152	\$ 18,180	3.25%	有短期資金融通 之必要	\$ 29,585	營業資金所 需	\$ -	\$ - \$ -	\$ 132,427	\$ 529,710

註：對於公司資金貸與總額不得超過近期會計師簽證或核閱之財務報表淨值40%；資金貸與有短期資金融通必要之公司，其個別貸與金額以不超過母公司近期經會計師簽證或核閱之財務報表淨值10%為限。

(2)被投資公司資訊：無此情形。

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：

(1)本公司資訊：

持有之公司	有價證券種類	有價證券名稱	有價證券發行人 與本公司之關係	帳列科目	期		末	
					股數或單位數	帳面金額	持股比例	股權淨值/市價
奇偶科技股份有 限公司	普通股	USA Vision Systems Inc.	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	300,646	\$ 82,100	100%	\$ 82,100
"	"	Europe Vision Systems S.R.O.	"	"	註	21,696	100%	\$ 21,696
"	"	株式會社 Geo Vision	"	"	800	5,403	100%	\$ 5,403
"	"	CYBER SURVEILLANCE CO., LTD.	"	"	460,000	1,701	100%	\$ 1,701
"	"	GEOVISION UK LTD.	"	"	100,000	2,177	100%	\$ 2,177
						\$ 113,077		\$ 113,077
"	"	C Squared Venture Capital Inc.	無	以成本衡量之金融資產-非流動	1,500,000	\$ 43,499	4.4%	\$ 35,191

(2) 被投資公司資訊：

持有之公司	有價證券種類	有價證券及名稱	有價證券發行人與本公司關係	帳列科目	期	末	股數或單位數	帳面金額	持股比例	股權淨值/市價
					註					
CYBER SURVEILLANCE CO., LTD.	普通股	上海奇偶軟件技術有限公司	本公司間接投資之子公司	採權益法之長期股權投資				\$ 1,696	100%	\$ 1,696

註：該被投資公司並未發行股票，故無持有股數。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億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一億元或實收資本額百分之二十以上：

(1) 本公司資訊：無此情形。

(2) 被投資公司資訊：

取得之公司	財產名稱	交易日或事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象及關係	價格決定之參考依據	取得目的及使用情形	其他約定事項
USA Vision Systems Inc.	土地及建築物	96年10月3日(註)	USD 3,327仟元	已全部付清	非關係人	鑑價報告	做為辦公室及倉庫之用	無

註：此項交易於民國96年10月3日經董事會決議，並於民國97年4月取得相關資產。

6. 處分不動產之金額達新台幣一億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、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

(1) 本公司資訊：

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交 易 情 形				應收(付)票據及帳款			
			進(銷)貨	金 額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	交易條件與一般交易不同之情形及原因	單 價	授信期間	備 註
奇偶科技股份有限公司	USA Vision Systems Inc.	本公司之轉投資公司	銷貨	\$ 461,676	33	90天	註一	註二	\$ 101,632	41
"	Europe Vision Systems Inc.	"	"	247,305	17	"	"	"	70,124	29

註一：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。

註二：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。

(2) 被投資公司資訊：同上。

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：

(1) 本公司資訊：

帳列應收款項之公司	交易對象	關 係	應收關係人款項		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
			餘 額			金 額	處 理 方 式		
奇偶科技股份有限公司	USA Vision Systems Inc.	本公司之轉投資公司	\$ 101,632		5.20	\$ -	-	\$ 29,707	\$ -

(2) 被投資公司資訊：無此情形。

9. 從事衍生性商品交易：

(1) 本公司資訊：請詳附註四(八)。

(2) 被投資公司資訊：無此情形。

(二) 轉投資事業相關資訊

1. 被投資公司之相關資訊：

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	本期認列之	備註
				本期期末	上期期末	股 數	比 率	帳 面 金 額	本期(損)益	
奇偶科技股份有限公司	USA Vision Systems, Inc.	美國	數位監控系統	\$ 100,228	\$ 100,228	300,646	100%	\$ 82,100	(\$ 11,871)	(\$ 11,871)
"	EUROPE Vision Systems S.R.O	捷克	"	24,819	24,819	註	100%	21,696	(5,627)	(5,627)
"	株式會社 Geo Vision	日本	"	11,688	11,688	800	100%	5,403	(1,106)	(1,106)
"	CYBER SURVEILLANCE CO., LTD.	西薩摩亞群島	投資公司	15,732	15,732	460,000	100%	1,701	188	188
"	GEOVISION UK LTD.	英國	數位監控系統	5,971	-	100,000	100%	2,177	(3,075)	(3,075)
										(\$ 21,491)
CYBER SURVEILLANCE CO., LTD.	上海奇偶軟件技術有限公司	上海市	影像處理及網路應用等軟體之製作及銷售	\$ 15,732	\$ 15,732	註	100%	\$ 1,696	\$ 188	\$ 188

註：該被投資公司並未發行股票，故無持有股數。

2. 被投資公司重大交易事項相關資訊：請參閱附註十一(一)之1~9。

(三) 大陸投資資訊

1. 赴大陸投資相關資訊彙總表：

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	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	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資收益	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回台灣之投資收益
上海奇偶軟件技術有限公司	影像處理及網路應用等軟體之製作及銷售	\$ 15,088 (USD 460仟元)	註	\$ 15,088 (USD 460仟元)	\$ - \$ -	\$ 15,088 (USD 460仟元)	100%	\$ 188	\$ 1,696	\$ -
本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額		經濟部投資審會核准投資金額		依經濟部投資審會規定赴大陸地區投資限額						
\$15,088 (USD 460仟元)		\$15,088 (USD 460仟元)		794,564						

註：係透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

2. 與大陸被投資公司間之重大交易事項：請參閱附註五(二)4。

十二、部門別財務資訊

(一)產業別資訊

本公司僅經營單一產業，主要營業項目為遠端數位監控系統之研發、銷售及售後服務。

(二)地區別資訊

本公司無國外營運部門。

(三)外銷銷貨資訊

本公司民國 97 年及 96 年度外銷銷貨總額之明細如下：

地 區	97年度	96年度
美 洲	\$ 654,057	\$ 629,908
歐 洲	515,954	514,079
亞 洲	152,452	154,159
其 他	53,150	58,953
	<u>\$ 1,375,613</u>	<u>\$ 1,357,099</u>

(四)重要客戶資訊

本公司民國 97 年及 96 年度佔損益表銷貨收入 10%以上之客戶明細如下：

客 戶	97 年 度	
	銷 貨 金 額	所 占 比 例 (%)
甲	\$ 461,676	33
乙	247,305	17
	<u>\$ 708,981</u>	<u>50</u>
客 戶	96 年 度	
	銷 貨 金 額	所 占 比 例 (%)
甲	\$ 492,866	34
乙	211,282	15
	<u>\$ 704,148</u>	<u>49</u>

奇偶科技股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 97 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
零用金及庫存現金		台幣	25 仟元 匯率1	\$	119
		美金	2 仟元 匯率32.8		
		英鎊	0.2 仟元 匯率47.52		
		澳幣	1 仟元 匯率22.73		
活期存款		台幣	25,344 仟元 匯率1		37,787
		美金	146 仟元 匯率32.8		
		歐元	1 仟元 匯率46.24		
		日幣	20,857 仟元 匯率0.36		
		英鎊	1 仟元 匯率47.52		
定期存款		台幣	991,759 仟元 匯率1		1,147,619
		美金	3,937 仟元 匯率32.8		
		歐元	623 仟元 匯率46.24		
				\$	<u>1,185,525</u>

奇偶科技股份有限公司
應收帳款淨額明細表
民國 97 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
StorVision		\$ 18,119	
Bomark Comercial Ltd.		9,648	
GeoVision South Africa (PTY) Ltd.		8,027	
學琳科技股份有限公司		6,458	
Mated Traders Inc.		5,955	
其他		16,976	每一零星客戶餘額均未 超過本科目金額5%
		<hr/>	
		65,183	
減：備抵呆帳		(1,604)	
備抵銷貨折讓		(500)	
		<hr/>	
		\$ 63,079	

(以下空白)

奇偶科技股份有限公司
存貨明細表
民國 97 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額		備 註
		成 本	市 價	
原物料		\$ 19,526	\$ 19,550	以重置成本為市價
在製品		52,213	138,924	以淨變現價值為市價
製成品		1,009	1,981	"
商品存貨		<u>4,499</u>	<u>7,185</u>	"
		77,247	<u>\$ 167,640</u>	
減：備抵存貨跌價及呆滯損失		(<u>9,431</u>)		
		<u>\$ 67,816</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明細表
民國 97 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

被 投 資 公 司 名 稱	期 初 餘 額		本 期 增 加(註二)		本 期 減 少 (註三)		期 末 餘 額			股 權 淨 值		提供擔保或
	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	質押情形
採權益法之長期股權投資												
USA Vision Systems Inc.	300,646	\$ 93,294	-	\$ 677	-	(\$ 11,871)	300,646	100	\$ 82,100	\$ -	\$ 82,100	無
EUROPE Vision Systems S.R.O.	註一	27,695	-	-	-	(5,999)	註一	100	21,696	-	21,696	"
株式會社Geo Vision	800	4,982	-	1,527	-	(1,106)	800	100	5,403	-	5,403	"
CYBER SURVEILIANCE CO., LTD.	460,000	1,397	-	304	-	-	460,000	100	1,701	-	1,701	"
GEO VISION UK LTD.	-	-	100,000	5,971	-	(3,794)	100,000	100	2,177	-	2,177	"
		127,368		8,479		(22,770)			113,077		113,077	
以成本衡量之金融資產-非流動												
C Squared Venture Capital Inc.	1,500,000	43,499	-	-	-	-	1,500,000	4.4	43,499		35,191	"
		\$ 170,867		\$ 8,479		(\$ 22,770)			\$ 156,576		\$ 148,268	

註一：該被投資公司並未發行股票，故無持有股數。

註二：本期增加金額係包括長期股權投資增加、採權益法認列之投資收益及累積換算調整數。

註三：本期減少金額係包括採權益法認列之投資損失及累積換算調整數。

奇偶科技股份有限公司
固定資產變動明細表
民國 97 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	期初餘額	本期增加	期末餘額	提供擔保或 抵押情形備註
<u>成本</u>				
機器設備	\$ -	\$ 950	\$ 950	無
辦公設備	10,066	1,239	11,305	"
租賃改良	4,338	1,057	5,395	"
其他設備	<u>2,861</u>	<u>492</u>	<u>3,353</u>	"
	<u>\$ 17,265</u>	<u>\$ 3,738</u>	<u>21,003</u>	
<u>累計折舊</u>				
機器設備	\$ -	(\$ 35)	(\$ 35)	
辦公設備	(7,167)	(1,117)	(8,284)	
租賃改良	(1,471)	(812)	(2,283)	
其他設備	(<u>1,408</u>)	(<u>720</u>)	(<u>2,128</u>)	
	(<u>10,046</u>)	(<u>\$ 2,684</u>)	(<u>12,730</u>)	
	<u>\$ 7,219</u>		<u>\$ 8,273</u>	

奇偶科技股份有限公司
應付帳款明細表
民國 97 年 12 月 31 日

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>
彩富電子股份有限公司				\$	5,861		
佳總興業股份有限公司					4,373		
瀚華科技股份有限公司					2,651		
商杰股份有限公司					1,720		
其他					15,208	每一零星供應商餘額均	
						未超過本科目金額5%	
				\$	<u>29,813</u>		

（以下空白）

奇偶科技股份有限公司
應付費用明細表
民國 97 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目 摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備 註</u>
應付員工紅利			\$	75,000	
應付獎金及薪資				15,563	
應付線材費用				4,147	
應付包裝費用				2,398	
應付其他費用				16,218	每一零星科目餘額均
					未超過本科目金額5%
			\$	<u>113,326</u>	

（以下空白）

奇偶科技股份有限公司
營業收入明細表
民國 97 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

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		95,244		\$	1,250,140		
其他		51,842			<u>170,156</u>		
				\$	<u><u>1,420,296</u></u>		

（以下空白）

奇偶科技股份有限公司
營業成本明細表
民國 97 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
期初原料	\$ 42,042
加：本期進料	328,508
減：期末原料	(19,526)
轉列各項費用	(1,707)
本期耗用原料	349,317
製造費用	92,953
加：期初在製品	38,876
商品轉入	1,906
減：期末在製品	(52,213)
轉列各項費用	(3,678)
本期製成品成本	427,161
加：期初製成品	589
減：期末製成品	(1,009)
轉列各項費用	(68)
出售製成品成本	426,673
期初商品	764
加：本期購入商品	31,356
減：期末商品	(4,499)
轉入在製品	(1,906)
轉列各項費用	(412)
營業成本	<u>\$ 451,976</u>

奇偶科技股份有限公司
製造費用明細表
民國 97 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
薪	資	費	用	\$	21,597		
加	工	費			18,741		
線	材	費			18,523		
包	裝	費			14,241		
租	金	費	用		5,917		
其			他		13,934		
					-		
				\$	92,953		

每一零星科目餘額皆
未超過本科目總額5%

(以下空白)

奇偶科技股份有限公司
推銷費用明細表
民國 97 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

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	費	用	\$	40,724		
參	展	費			11,389		
旅		費			7,438		
廣	告	費			4,424		
其		他			16,025		每一零星科目餘額皆
							未超過本科目總額5%
					<u>\$ 80,000</u>		

（以下空白）

奇偶科技股份有限公司
管理及總務費用明細表
民國 97 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
薪	資	支	出	\$	25,993		
佣	金	支	出		6,654		
勞	務	費			6,261		
旅		費			4,283		
租	金	支	出		2,819		
其		他			8,891		
							每一零星科目餘額皆
							未超過本科目總額5%
				\$	<u>54,901</u>		

（以下空白）

奇偶科技股份有限公司
研究發展費用明細表
民國 97 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
薪	資	支	出	\$	115,857		
租	金	支	出		10,155		
研	究	實	驗		6,904		
保		險	費		4,621		
旅			費		3,923		
雜	項	購	置		3,273		
其			它		11,267		
							每一零星科目餘額皆
							未超過本科目總額5%
				\$	<u>156,000</u>		