

奇偶科技股份有限公司及子公司
合併財務報表暨會計師核閱報告
民國九十八及九十七年度第一季
(股票代碼 3356)

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

奇 偶 科 技 股 份 有 限 公 司 及 子 公 司
民 國 九 十 八 及 九 十 七 年 度 第 一 季 合 併 財 務 報 表 暨 會 計 師 核 閱 報 告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁</u>	<u>次</u>
一、	封面	1	
二、	目錄	2 ~ 3	
三、	會計師核閱報告	4 ~ 5	
四、	合併資產負債表	6	
五、	合併損益表	7	
六、	合併股東權益變動表	不適用	
七、	合併現金流量表	8	
八、	合併財務報表附註		
	(一) 公司沿革	9 ~ 10	
	(二) 重要會計政策之彙總說明	10 ~ 11	
	(三) 會計變動之理由及其影響	11 ~ 12	
	(四) 重要會計科目之說明	12 ~ 17	
	(五) 關係人交易	17	
	(六) 質押之資產	17	
	(七) 重大承諾事項及或有事項	17	
	(八) 重大之災害損失	18	
	(九) 重大之期後事項	18	

項	目	頁	次
(十)	其他	18 ~ 20	
(十一)	附註揭露事項	21	
1.	重大交易事項相關資訊、轉投資事業相關資訊及大陸投資資訊	21	
2.	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	21	
(十二)	部門別財務資訊	21	

會計師核閱報告

(98)財審報字第 09000043 號

奇偶科技股份有限公司 公鑒：

奇偶科技股份有限公司及子公司民國九十八年及九十七年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國九十八年及九十七年一月一日至三月三十一日之合併損益表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照中華民國審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

如合併財務報表附註一(二)所述，列入 貴公司及子公司民國九十八年及九十七年度第一季合併財務報表編製個體之部分子公司財務報表及附註十一所揭露之相關資訊，係依據各該公司同期間自編未經會計師核閱之財務報表所編製，其民國九十八年及九十七年三月三十一日之資產總額分別為 108,074 仟元及 109,656 仟元，分別佔合併總資產之 6%及 7%；負債總額分別為 3,866 仟元及 3,862 仟元，分別佔合併總負債之 1%及 3%；民國九十八年及九十七年第一季之稅後損益分別為利益 4,585 仟元及損失 1,989 仟元，分別佔合併總損益之 4%及 1%。

依本會計師核閱結果，除上段所述部份列入合併財務報表編製個體之子公司財務報表未經會計師核閱，若能取得其經會計師核閱之財務報表而可能須做適當之調整與揭露之影響外，並未發現 貴公司民國九十八年及九十七年度第一季合併財務報表在所有重大方面有違反「證券發行人財務報告編製準則」、中華民國一般公認會計原則及行政院金融監督管理委員會民國九十六年十一月十五日金管證六字第 0960064020 號而須作修正之情事。

如合併財務報表附註三所述，貴公司自民國九十八及九十七年一月一日起，採用新修訂之中華民國會計研究發展基金會財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」及中華民國會計研究發展基金會(96)基祕字號第 052 函「員工分紅及董監酬勞會計處理」之規定。

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

中華民國九十八年四月二十一日

奇 偶 科 技 股 份 有 限 公 司 及 子 公 司
合 併 資 產 負 債 表
民 國 98 年 及 97 年 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

		98 年 3 月 31 日			97 年 3 月 31 日					98 年 3 月 31 日			97 年 3 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))	\$	1,267,118	66	\$	1,269,250	78	2180	公平價值變動列入損益之金融負債－流動						
1310	公平價值變動列入損益之金融資產－流動							(附註四(七))		\$	12,300	1	\$	-	-
	(附註四(二))		10,003	-		-	-	2140	應付帳款		38,319	2		59,642	4
1140	應收帳款淨額(附註四(三))		117,763	6		93,997	6	2160	應付所得稅		35,928	2		32,814	2
1160	其他應收款		3,189	-		3,660	-	2170	應付費用(附註四(十一))		118,194	6		52,012	3
120X	存貨(附註三及四(四))		107,515	6		131,495	8	2280	其他流動負債		7,760	-		4,055	-
1286	遞延所得稅資產－流動		21,652	1		24,717	2	21XX	流動負債合計		212,501	11		148,523	9
1298	其他流動資產－其他		12,934	1		17,968	1	長期負債							
11XX	流動資產合計		1,540,174	80		1,541,087	95	2410	應付公司債(附註四(八))		276,720	14		-	-
基金及投資								2XXX	負債總計		489,221	25		148,523	9
1430	公平價值變動列入損益之金融資產－非流							股東權益							
	動(附註四(二))		18,212	1		-	-	股本(附註四(九))							
1480	以成本衡量之金融資產－非流動(附註四							3110	普通股股本		481,252	25		481,252	30
	(五))		43,499	2		43,499	3	資本公積(附註四(十))							
14XX	基金及投資合計		61,711	3		43,499	3	3211	普通股溢價		1,481	-		1,481	-
1440	其他金融資產－非流動(附註六)		152,450	8		-	-	3272	認股權		7,105	1		-	-
固定資產(附註四(六))								保留盈餘(附註四(十一))							
成本								3310	法定盈餘公積		226,911	12		158,705	10
1501	土地		56,591	3		-	-	3320	特別盈餘公積		-	-		2,587	-
1521	房屋及建築		70,281	4		-	-	3350	未分配盈餘		716,877	37		827,370	51
1531	機器設備		2,497	-		-	-	股東權益其他調整項目							
1561	辦公設備		16,014	1		13,960	1	3420	累積換算調整數		2,847	-	(	3,652)	-
1631	租賃改良		7,900	-		5,493	1	3XXX	股東權益總計		1,436,473	75		1,467,743	91
1681	其他設備		3,503	-		2,963	-	重大承諾事項及或有事項(附註七)							
15XY	成本及重估增值		156,786	8		22,416	2								
15X9	減：累計折舊	(	18,803)	(	1)	(	12,698)	(	1)						
15XX	固定資產淨額		137,983	7		9,718	1								
其他資產															
1820	存出保證金		12,916	1		8,991	1								
1860	遞延所得稅資產－非流動		12,895	1		6,392	-								
1880	其他資產－其他		7,565	-		6,579	-								
18XX	其他資產合計		33,376	2		21,962	1								
1XXX	資產總計	\$	1,925,694	100	\$	1,616,266	100	1XXX	負債及股東權益總計	\$	1,925,694	100	\$	1,616,266	100

請參閱後附合併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四月二十一日核閱報告。

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 及 子 公 司
合 併 損 益 表
民 國 98 年 及 97 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

		98 年 1 月 1 日至 3 月 31 日			97 年 1 月 1 日至 3 月 31 日		
		金	額	%	金	額	%
	營業收入						
4110	銷貨收入	\$	327,705	103	\$	392,188	102
4170	銷貨退回	(	3,860)	(1)	(	1,660)	-
4190	銷貨折讓	(	5,260)	(2)	(	8,146)	(2)
4100	銷貨收入淨額		318,585	100		382,382	100
	營業成本						
5110	銷貨成本(附註三及四(四))	(	96,863)	(31)	(	129,562)	(34)
5910	營業毛利		221,722	69		252,820	66
	營業費用						
6100	推銷費用	(	30,928)	(10)	(	32,007)	(8)
6200	管理及總務費用	(	26,905)	(8)	(	24,048)	(6)
6300	研究發展費用	(	35,438)	(11)	(	36,013)	(10)
6000	營業費用合計	(	93,271)	(29)	(	92,068)	(24)
6900	營業淨利		128,451	40		160,752	42
	營業外收入及利益						
7110	利息收入		2,734	1		4,021	1
7310	金融資產評價利益(附註四(二))		-	-		50	-
7320	金融負債評價利益(附註四(七))		2,568	1		-	-
7160	兌換利益		4,098	1		-	-
7480	什項收入		149	-		220	-
7100	營業外收入及利益合計		9,549	3		4,291	1
	營業外費用及損失						
7510	利息費用	(	3,409)	(1)		-	-
7640	金融資產評價損失(附註四(二))	(	386)	-		-	-
7560	兌換損失		-	-	(	10,730)	(3)
7500	營業外費用及損失合計	(	3,795)	(1)	(	10,730)	(3)
7900	繼續營業單位稅前淨利		134,205	42		154,313	40
8110	所得稅費用	(	23,244)	(7)	(	12,873)	(3)
9600XX	合併總損益	\$	110,961	35	\$	141,440	37
	歸屬於：						
9601	合併淨損益	\$	110,961	35	\$	141,440	37
		稅	前	稅	稅	前	稅
	普通股每股盈餘(附註四(十二))						
	基本每股盈餘						
9750	本期淨利	\$	2.79	\$	2.31	\$	3.21
	稀釋每股盈餘						
9850	本期淨利	\$	2.65	\$	2.20	\$	3.20
						\$	2.93

請參閱後附合併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四月二十一日核閱報告。

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 及 子 公 司
合 併 現 金 流 量 表
民 國 98 年 及 97 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

	98 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	97 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
<u>營業活動之現金流量</u>		
合併總損益	\$ 110,961	\$ 141,440
調整項目		
折舊費用及各項攤提	1,714	1,028
公平價值變動列入損益之金融資產及負債評價		
淨利益	(2,174)	-
備抵呆帳本期提列及(轉列收入)數	749	(197)
存貨評價損失提列數	1,238	1,025
應付公司債折價攤銷	2,123	-
資產及負債科目之變動		
公平價值變動列入損益之金融資產-流動增		
加	(10,000)	-
應收帳款淨額	(16,126)	(878)
其他應收款	(3,189)	(3,660)
存貨	9,645	(2,058)
其他流動資產-其他	787	1,790
預付退休金	(290)	(315)
遞延所得稅	5,698	5,546
應付帳款	6,723	10,852
應付所得稅	16,855	5,152
應付費用	1,319	13,838
其他流動負債-其他	(5,344)	525
營業活動之淨現金流入	<u>120,689</u>	<u>174,088</u>
<u>投資活動之現金流量</u>		
公平價值變動列入損益之金融資產-非流動增加	(18,609)	-
其他金融資產-非流動增加	(368)	-
購置固定資產	(489)	(870)
存出保證金減少	366	26
其他資產-其他增加	3	(726)
投資活動之淨現金流出	<u>(19,097)</u>	<u>(1,570)</u>
<u>融資活動之現金流量</u>		
償還長期借款	(75,402)	-
存入保證金減少	-	(723)
融資活動之淨現金流出	<u>(75,402)</u>	<u>(723)</u>
匯率影響數	(2,791)	(4,067)
本期現金及約當現金增加	23,399	167,728
期初現金及約當現金餘額	1,243,719	1,101,522
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,267,118</u>	<u>\$ 1,269,250</u>
<u>現金流量資訊之補充揭露</u>		
支付利息	<u>\$ 1,243</u>	<u>\$ -</u>
支付所得稅	<u>\$ 384</u>	<u>\$ 2,176</u>

請參閱後附合併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四月二十一日核閱報告。

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 及 子 公 司

合 併 財 務 報 表 附 註

民 國 98 年 及 97 年 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

一、公司沿革

(一)本公司-奇偶科技股份有限公司

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 98 年 3 月 31 日止，員工人數約為 240 人。

(二)列入合併財務報表之所有子公司及本期增減變動情形如下：

1. 子公司及本期增減變動情形：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所持股權百分比		說明
			民國98年 3月31日	民國97年 3月31日	
奇偶科技股份 有限公司	USA Vision Systems, Inc. (USA Vision)	經營數位監 控系統業務	100%	100%	
"	株式會社Geo Vision(Geo Vision)	"	100%	100%	
"	EUROPE Vision Systems S.R.O. (EUROPE Vision)	"	100%	100%	
"	GEOVISION UK LTD. (GEOVISION UK)	"	100%	-	3
"	CYBER SURVEILLANCE Co., LTD (CYBER)	投資公司	100%	100%	
CYBER SURVEILLANCE Co., LTD (CYBER)	上海奇偶軟件技術 有限公司(上海 奇偶)	經營影像處 理及網路應 用等軟體製 作銷售	100%	100%	

2. 上開列入民國 98 年及 97 年度第一季合併財務報表之子公司，除 USA

Vision Systems Inc. 之財務報表業經本公司簽證會計師核閱外，其餘係依各子公司同期間自編未經會計師核閱之財務報表所編製。該等未經會計核閱之財務報表，其民國 98 年及 97 年 3 月 31 日之資產總額分別為\$108,074 及\$109,656，分別佔合併總資產之 6%及 7%；負債總額分別為\$3,866 及\$3,862，分別佔合併總負債之 1%及 3%；民國 98 年及 97 年第一季之稅後損益分別為利益\$4,585 及損失\$1,989，分別佔合併總損益之 4%及 1%。

3. 本公司之子公司 GEOVISION UK LTD. 係於民國 97 年上半年度始成立，並自該公司成立日起納為本公司合併財務報表之編製個體。

(四) 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無。

(五) 國外子公司營業之特殊風險：無。

(六) 子公司將資金移轉予母公司之能力受重大限制之情形：無。

(七) 子公司持有母公司發行證券之內容：無。

(八) 子公司發行轉換公司債及新股有關資料：無。

二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表除依據民國 96 年 11 月 15 日行政院金融監督管理委員會金管證六字第 0960064020 號字簡化財務報表附註內容外，餘係依照「證券發行人財務報告編製準則」及中華民國一般公認會計原則編製。

重要會計政策除新增部分說明如下，會計變動請另詳附註三外，餘與民國 97 年度合併財務報表附註二相同。

(一) 公平價值變動列入損益之金融資產與負債

本公司指定公平價值變動列入損益之金融資產與負債者，係符合下列條件之一：

(1) 係為混合商品。

(2) 該指定可消除或重大減少會計衡量與認列之不一致。

(3) 係依本公司明定之風險管理或投資策略共同管理，並以公平價值基礎評價績效目的所作之指定。

(二) 存貨

自民國 98 年 1 月 1 日起，本公司採用新修訂之中華民國會計研究發展基金會財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」，存貨採永續盤存制，成本結轉按加權平均法計算。期末存貨採成本與淨變現價值孰低衡量，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情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及推銷費用後之餘額。當原物料之價格下跌而製成品之成本超過淨變現價值時，原物料之淨變現價值為重置成本。

民國 97 年(含)以前，期末存貨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。

(三)應付公司債

本公司發行嵌入具轉換權、賣回權、買回權及因轉換標的市場價值變動而重設轉換價格之應付公司債，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。於轉換價格重設時，因重設導致之公平價值減少數轉列為股東權益。
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。

三、會計變動之理由及其影響

(一)存貨

本公司自民國 98 年 1 月 1 日起，採用新修訂之財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」，此項會計原則變動對民國 98 年度第一季淨利及每股盈餘均無影響。惟評價損失由營業外損益改列為銷貨成本，致營業成本及與存貨相關之營業外損失分別增加\$1,238 及減少\$1,238。

(二) 員工分紅及董監酬勞

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)基祕字第 052 號函「員工分紅及董監酬勞會計處理」之規定，此項會計原則變動使民國 97 年度第一季合併總損益減少 \$17,438，每股盈餘減少 0.36 元。

四、重要會計科目之說明

(一) 現金及約當現金

	98年3月31日	97年3月31日
零用金及庫存現金	\$ 196	\$ 128
活期存款	68,600	151,466
定期存款	1,198,322	1,117,656
	<u>\$ 1,267,118</u>	<u>\$ 1,269,250</u>

(二) 公平價值變動列入損益之金融資產

	98年3月31日	97年3月31日
流動項目		
開放型基金	\$ 10,000	\$ -
金融資產評價調整	3	-
	<u>\$ 10,003</u>	<u>\$ -</u>
非流動項目		
指定公平價值變動列入損益之金融資產		
—可轉換公司債	\$ 18,609	\$ -
金融資產評價調整	(397)	-
	<u>\$ 18,212</u>	<u>\$ -</u>

本公司於民國 98 及 97 年度第一季因上述交易認列之淨損失為 \$386 (其中包括因期末評價而產生之淨損失 \$394) 及 \$50。

(三) 應收帳款淨額

	98年3月31日	97年3月31日
應收票據	\$ -	\$ 1,666
應收帳款	120,116	97,043
	120,116	98,709
減：備抵呆帳	(2,353)	(4,083)
備抵銷貨折讓	-	(629)
	<u>117,763</u>	<u>\$ 93,997</u>

(四) 存 貨

	98年3月31日	97年3月31日
原 料	\$ 28,378	\$ 44,354
在 製 品	42,662	50,262
製 成 品	34,993	41,145
商 品	<u>3,950</u>	<u>782</u>
	109,983	136,543
減：備抵存貨評價損失	(<u>2,468</u>)	(<u>5,048</u>)
	<u>\$ 107,515</u>	<u>\$ 131,495</u>

當期認列之存貨相關費損：

	98年度第一季	97年度第一季
已出售存貨成本	\$ 95,625	\$ 128,537
評價損失	<u>1,238</u>	<u>1,025</u>
	<u>\$ 96,863</u>	<u>\$ 129,562</u>

(五) 以成本衡量之金融資產

	98年3月31日	97年3月31日
C Squared Venture Capital Inc.	\$ 49,999	\$ 49,999
減：累計減損	(<u>6,500</u>)	(<u>6,500</u>)
	<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。

(六) 固定資產

	98 年	3 月	31 日
	原 始 成 本	累 計 折 舊	帳 面 價 值
土地	\$ 56,591	\$ -	\$ 56,591
建築物	70,281	(1,729)	68,552
機器設備	2,497	(1,052)	1,445
辦公設備	16,014	(10,340)	5,674
租賃改良	7,900	(3,346)	4,554
其他設備	<u>3,503</u>	(<u>2,336</u>)	<u>1,167</u>
	<u>\$ 156,786</u>	(<u>\$ 18,803</u>)	<u>\$ 137,983</u>

	97 年	3 月	31 日
	原 始 成 本	累 計 折 舊	帳 面 價 值
辦公設備	\$ 13,960	(\$ 9,011)	\$ 4,949
租賃改良	5,493	(2,107)	3,386
其他設備	2,963	(1,580)	1,383
	<u>\$ 22,416</u>	<u>(\$ 12,698)</u>	<u>\$ 9,718</u>

(七) 公平價值變動列入損益之金融負債-流動

	98年3月31日	97年3月31日
嵌入公司債之衍生性商品	\$ 14,868	\$ -
減：金融負債評價調整	(2,568)	-
	<u>\$ 12,300</u>	<u>\$ -</u>

1. 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。
2. 本公司於民國 98 年度第一季因前揭金融負債期末評價產生之淨利益為 \$2,568。

(八) 應付公司債

	98年3月31日	97年3月31日
應付公司債	\$ 300,000	\$ -
減：應付公司債折價	(23,280)	-
	<u>\$ 276,720</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 98 年 3 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因轉換標的市場價值變動而重設轉換價格之重設權，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)股本

截至民國 98 年 3 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)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 10%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。

(十一)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. 本公司於民國 98 年 3 月 20 日經董事會提議民國 97 年盈餘分派案及於民國 97 年 6 月 13 日經股東會決議通過 96 年度盈餘分派案如下：

	97年度		96年度	
	金 額	每股股利(元)	金 額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 60,092		\$ 68,206	
特別盈餘公積	-		-	
現金股利	481,252	\$ 10.00	529,377	\$ 11.00
董監事酬勞	-		-	
員工現金紅利	-		85,939	
合計	<u>\$ 541,344</u>		<u>\$ 683,522</u>	

上述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。

5. 本公司於民國 87 年 2 月成立，截止民國 98 年 3 月 31 日止，本公司之未分配盈餘如下：

	98年3月31日
已加徵10%營利事業所得未分配盈餘	\$ 4,995
未加徵10%營利事業所得未分配盈餘	<u>711,882</u>
	<u>\$ 716,877</u>

6. 本公司民國97年度員工紅利估列金額為\$75,000(表列「應付費用」)，係以當年度之稅後淨利，考量法定盈餘公積等因素後，以章程所定之成數為基礎估列。本公司董事會通過之員工紅利及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。經董事會通過之97年度員工紅利及董監酬勞與97年度財務報表認列之金額一致。

(十二) 每股盈餘

	98 年 度 第 一 季				
	金 額		股 數 (仟股)	每 股 盈 餘(元)	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
基本每股盈餘					
合併總損益	\$134,205	\$110,961	48,125	<u>\$ 2.79</u>	<u>\$ 2.31</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	<u>2,123</u>	<u>2,123</u>	<u>2,534</u>		
稀釋每股盈餘					
合併總損益	<u>\$136,328</u>	<u>\$113,084</u>	<u>51,367</u>	<u>\$ 2.65</u>	<u>\$ 2.20</u>

	97 年 度 第 一 季				
	金 額		股 數 (仟股)	每 股 盈 餘(元)	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
基本每股盈餘					
合併總損益	154,313	141,440	48,125	<u>\$ 3.21</u>	<u>\$ 2.94</u>
具稀釋作用之潛在 普通股之影響：					
員工分紅	-	-	99		
稀釋每股盈餘					
合併總損益	<u>\$154,313</u>	<u>\$141,440</u>	<u>48,224</u>	<u>\$ 3.20</u>	<u>\$ 2.93</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。

五、關係人交易

本公司關係人交易對象均為列入合併報表之編製個體，相關交易業已沖銷，經沖銷之重要交易資訊請詳附註十一(二)。

六、質押之資產

截至民國 98 年及 97 年 3 月 31 日止，本公司及子公司資產提供擔保及抵押明細如下：

資 產 項 目	擔 保 性 質	帳 面 價 值	
		98年3月31日	97年3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	<u>\$ 152,450</u>	<u>\$ -</u>

七、重大承諾事項及或有事項

截至民國 98 年 3 月 31 日止，本公司及子公司因簽訂辦公室租賃契約，租賃期間為 1~5 年。依合約規定本公司未來年度應付租金如下：

期 間	金 額
98.03.31~98.12.31	\$ 27,928
99.01.01~99.12.31	28,390
100.01.01~100.12.31	15,720
101.01.01~	<u>17,540</u>
	<u>\$ 89,578</u>

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)金融商品之公平價值

98 年 3 月 31 日				
金 融 資 產	帳面價值	公平價值		說明
		公開報價 決定之金額	評估方法 估計之金額	
<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	\$ 1,401,004	\$ -	\$ 1,401,004	1
公平價值變動列入損益				
之金融資產	28,215	28,215	-	2
以成本衡量之金融資產	43,499	-	-	
存出保證金	12,916	-	12,821	3
其他金融資產-非流動	152,450	-	151,330	3
負債				
公平價值與帳面價值				
相等之金融負債	200,201	-	200,201	1
應付公司債	276,720	-	276,720	4
<u>衍生性金融商品</u>				
負債				
嵌入公司債之衍生性商品	12,300	-	12,300	5

97 年 3 月 31 日				
金 融 資 產	帳面價值	公平價值		說明
		公開報價 決定之金額	評估方法 估計之金額	
<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	\$ 1,374,875	\$ -	\$ 1,374,875	1
以成本衡量之金融資產	43,499		-	
存出保證金	8,991	-	8,759	2
負債				
公平價值與帳面價值				
相等之金融負債	148,523	-	148,523	1

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、應付帳款、應付費用、應付所得稅及其他流動負債等。
2. 公平價值變動列入損益之金融資產有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價值可供參考時，則採用評價方法估計。
3. 存出保證金及其他金融資產-非流動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。
4. 應付公司債係以其預期現金流量之折現值估計公平價值，折現值為本公司發行之有效利率。
5. 衍生性金融商品之公平價值，係假設本公司若依約定在報表日終止合約，預計所能取得或必須支付之金額。

(二) 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。

(三) 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。

本公司發行之可轉債公司債，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。

(四) 財務報表表達

民國 97 年度第一季合併財務報表之部分科目業予重分類，俾便與 98 年度第一季合併財務報表比較。

(以下空白)

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊、轉投資事業相關資訊及大陸投資資訊

依行政院金融監督管理委員會民國96年11月15日金管證六字第0960064202號令，季合併財務報表得簡化免予揭露此段。

(二)母公司与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

編號 (註1)	年度	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註2)	交易往來 科目	金額(註3)	交易情形 條件	佔合併總營收或 總資產之比率(註4)
0	98	奇偶科技股份有限公司	USA Vision Systems, Inc.	1	銷貨收入	\$ 61,104	註3	19%
"	"	"	"	1	應收帳款	61,435	"	3%
"	"	"	"	1	其他流動資產-其他應收款	94,948	-	5%
1	"	USA Vision Systems, Inc.	奇偶科技股份有限公司	2	銷貨成本	61,104	註3	19%
"	"	"	"	2	應付帳款	61,435	"	3%
"	"	"	"	2	其他流動負債-其他應付款	94,948	-	5%
0	97	奇偶科技股份有限公司	USA Vision Systems, Inc.	1	銷貨收入	108,104	註3	28%
"	"	"	"	1	應收帳款	87,619	"	5%
1	"	USA Vision Systems, Inc.	奇偶科技股份有限公司	2	銷貨成本	108,104	"	28%
"	"	"	"	2	應付帳款	87,619	"	5%

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

1. 母公司填0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註3：上開母公司与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)關係人達新台幣五千萬元或實收資本額百分之二十以上者。

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：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。惟上述關係人交易於編製合併財務報表時，業已沖銷。

十二、部門別財務資訊

期中報表不適用。