

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
民國九十八年及九十七年上半年度
(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 及 子 公 司
民 國 九 十 八 年 及 九 十 七 年 上 半 年 度 合 併 財 務 報 表 暨 會 計 師 核 閱 報 告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告	4 ~ 5
四、	合併資產負債表	6
五、	合併損益表	7
六、	合併股東權益變動表	8
七、	合併現金流量表	9
八、	合併財務報表附註	
	(一) 公司沿革	10 ~ 11
	(二) 重要會計政策之彙總說明	11 ~ 16
	(三) 會計變動之理由及其影響	16
	(四) 重要會計科目之說明	16 ~ 24
	(五) 關係人交易	24
	(六) 質押之資產	24
	(七) 重大承諾事項及或有事項	24 ~ 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 ~ 32	
	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 ~ 31	
	4. 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	32	
(十二)	部門別財務資訊	32	

會計師核閱報告

(98)財審報字第 09000467 號

奇偶科技股份有限公司 公鑒：

奇偶科技股份有限公司及其子公司民國九十八年及九十七年六月三十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六月三十日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報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上半年度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，係依各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六月三十日之資產總額各為 129,548 仟元及 140,239 仟元，分別佔合併總資產之 6.41%及 7.46%；負債總額各為 3,262 仟元及 2,514 仟元，分別佔合併總負債之 0.33%及 0.29%；民國九十八年及九十七年上半年度之稅後損益各為淨利 909 仟元及淨損 3,772 仟元，分別佔合併總損益之 0.47%及(1.21%)。

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上半年度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」及中華民國一般公認會計原則而須作修正之情事。

如合併財務報表附註三所述，貴公司自民國九十八年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)基秘字第 052 號函「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 八 月 十 八 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 6 月 30 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 6 月 30 日			97 年 6 月 30 日			98 年 6 月 30 日			97 年 6 月 30 日		
		金	額	%	金	額	%	金	額	%	金	額	%
資 產								負債及股東權益					
流動資產								流動負債					
1100	現金及約當現金(附註四(一))	\$	1,240,128	61	\$	1,091,683	58	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))	\$	9,150	1	\$ - -
	(附註四(二))		211,859	11		297,249	16	2140	應付帳款		36,722	2	57,285 3
1140	應收帳款淨額(附註四(三))		98,640	5		117,276	6	2160	應付所得稅(附註四(十四))		42,080	2	26,889 2
120X	存貨(附註四(四))		86,969	4		136,736	7	2170	應付費用(附註四(十三))		126,474	6	76,777 4
1286	遞延所得稅資產－流動(附註四(十四))		21,078	1		32,015	2	2210	其他應付款項(附註四(十三))		481,252	24	615,316 33
1298	其他流動資產－其他		9,099	1		15,400	1	2270	一年或一營業週期內到期長期負債				
11XX	流動資產合計		1,667,773	83		1,690,359	90		(附註四(九))		-	-	979 -
基金及投資								2280	其他流動負債		6,783	-	7,664 -
1480	以成本衡量之金融資產－非流動(附註四							21XX	流動負債合計		702,461	35	784,910 42
	(五))		37,500	2		43,499	2		長期負債				
1440	其他金融資產－非流動(附註六)		150,036	7		-	-	2410	應付公司債(附註四(八))		278,842	14	- -
14XX	基金及投資合計		187,536	9		43,499	2	2420	長期借款(附註四(九)及六)		-	-	69,275 3
固定資產(附註四(六))								24XX	長期負債合計		278,842	14	69,275 3
成本								2XXX	負債總計		981,303	49	854,185 45
1501	土地		54,755	3		-	-	股東權益					
1521	房屋及建築		68,001	3		-	-	股本(附註四(十一))					
1531	機器設備		2,447	-		-	-	3110	普通股股本		481,252	24	481,252 26
1561	辦公設備		16,420	1		14,390	1	資本公積(附註四(十二))					
1631	租賃改良		7,922	1		4,765	-	3211	普通股溢價		1,481	-	1,481 -
1681	其他設備		3,706	-		3,673	-	3272	認股權		7,105	-	- -
15XY	成本及重估增值		153,251	8		22,828	1	保留盈餘(附註四(十三))					
15X9	減：累計折舊	(	20,149)	(1)	(	13,488)	(1)	3310	法定盈餘公積		287,003	14	226,911 12
1670	未完工程及預付設備款		-	-		106,566	6	3350	未分配盈餘		258,550	13	317,672 17
15XX	固定資產淨額		133,102	7		115,906	6	股東權益其他調整項目					
其他資產								3420	累積換算調整數		2,892	-	(2,412) -
1820	存出保證金		12,761	1		15,310	1	3XXX	股東權益總計		1,038,283	51	1,024,904 55
1860	遞延所得稅資產－非流動(附註四(十四))		10,948	-		7,237	1	重大承諾事項及或有事項(附註七)					
1880	其他資產－其他(附註四(十))		7,466	-		6,778	-						
18XX	其他資產合計		31,175	1		29,325	2						
1XXX	資產總計	\$	2,019,586	100	\$	1,879,089	100	1XXX	負債及股東權益總計	\$	2,019,586	100	\$ 1,879,089 100

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、蕭春駕會計師民國九十八年八月十八日核閱報告。

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 6 月 30 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 上 半 年 度			97 年 上 半 年 度				
	金	額	%	金	額	%		
營業收入								
4110 銷貨收入	\$	649,370	103	\$	821,498	104		
4170 銷貨退回	(	6,863)	(1)	(	5,428)	(1)
4190 銷貨折讓	(	13,301)	(2)	(	21,674)	(3)
4100 銷貨收入淨額		629,206	100		794,396	100		
營業成本(附註四(十六))								
5110 銷貨成本	(	197,599)	(32)	(	259,838)	(33)
5910 營業毛利		431,607	68		534,558	67		
營業費用(附註四(十六))								
6100 推銷費用	(	67,045)	(11)	(	70,166)	(9)
6200 管理及總務費用	(	52,420)	(8)	(	52,528)	(7)
6300 研究發展費用	(	71,672)	(11)	(	76,115)	(9)
6000 營業費用合計	(	191,137)	(30)	(	198,809)	(25)
6900 營業淨利		240,470	38		335,749	42		
營業外收入及利益								
7110 利息收入		4,412	1		13,559	2		
7310 金融資產評價利益(附註四(二))		-	-		302	-		
7320 金融負債評價利益(附註四(七))		5,718	1		-	-		
7160 兌換利益		2,474	-		-	-		
7480 什項收入		240	-		173	-		
7100 營業外收入及利益合計		12,844	2		14,034	2		
營業外費用及損失								
7510 利息費用	(	5,488)	(1)	(	1,179)	-
7640 金融資產評價損失(附註四(二))	(	2,736)	-	(-	-	
7560 兌換損失		-	-	(	8,342)	(1)	
7880 什項支出	(	87)	-	(	594)	-
7500 營業外費用及損失合計	(	8,311)	(1)	(	10,115)	(1)
7900 繼續營業單位稅前淨利		245,003	39		339,668	43		
8110 所得稅費用(附註四(十四))	(	51,025)	(8)	(	26,991)	(4)
9600XX 合併總損益	\$	193,978	31	\$	312,677	39		
歸屬於：								
9601 合併淨損益	\$	193,978	31	\$	312,677	39		
	稅	前	稅	稅	前	稅	後	
普通股每股盈餘(附註四(十五))								
基本每股盈餘								
9750 本期淨利	\$	5.09	\$	4.03	\$	7.06	\$	6.50
稀釋每股盈餘								
9850 本期淨利	\$	4.91	\$	3.90	\$	7.02	\$	6.46

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八月十八日核閱報告。

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 股 東 權 益 變 動 表
民 國 98 年 及 97 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

	股 普 通 股	本 資 本 溢 價	公 認 股 權	保 留 盈 餘 公 積	盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	股 東 權 益 其 他 調 整 項 目 累 積 換 算 調 整 數	合 計
97 年 上 半 年 度								
97 年 1 月 1 日 餘額	\$ 481,252	\$ 1,481	\$ -	\$ 158,705	\$ 2,587	\$ 685,930	\$ 379	\$ 1,330,334
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 年上半年度合併總損益	-	-	-	-	-	312,677	-	312,677
累積換算調整數	-	-	-	-	-	-	(2,791)	(2,791)
97 年 6 月 30 日 餘額	<u>\$ 481,252</u>	<u>\$ 1,481</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 226,911</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 317,672</u>	<u>(\$ 2,412)</u>	<u>\$ 1,024,904</u>
98 年 上 半 年 度								
98 年 1 月 1 日 餘額	\$ 481,252	\$ 1,481	\$ 7,105	\$ 226,911	\$ -	\$ 605,916	\$ 1,609	\$ 1,324,274
97 年度盈餘指撥及分配(註)：								
提列法定盈餘公積	-	-	-	60,092	- (	60,092)	-	-
現金股利	-	-	-	-	- (	481,252)	- (	481,252)
98 年上半年度合併總損益	-	-	-	-	-	193,978	-	193,978
累積換算調整數	-	-	-	-	-	-	1,283	1,283
98 年 6 月 30 日 餘額	<u>\$ 481,252</u>	<u>\$ 1,481</u>	<u>\$ 7,105</u>	<u>\$ 287,003</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 258,550</u>	<u>\$ 2,892</u>	<u>\$ 1,038,283</u>

註：97 年度之員工紅利為 75,000 仟元已於該年度損益表中扣除。

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八月十八日核閱報告。

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 6 月 30 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 上 半 年 度	97 年 上 半 年 度
<u>營業活動之現金流量</u>		
合併總損益	\$ 193,978	\$ 312,677
調整項目		
折舊費用及各項攤提	3,458	2,095
公平價值變動列入損益之金融資產及負債評價調整	(2,968)	(249)
備抵呆帳本期提列及(轉列收入)數	1,513	(98)
存貨評價損失提列數	1,852	2,519
應付公司債折價攤銷	4,245	-
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	(214,609)	(297,000)
應收帳款淨額	2,233	(24,256)
存貨	29,577	(8,793)
其他流動資產-其他	4,622	4,358
預付退休金	(580)	(618)
遞延所得稅	8,219	(2,597)
應付帳款	5,126	8,495
應付所得稅	23,007	(773)
應付費用	9,599	39,563
其他流動負債-其他	(6,322)	3,174
營業活動之淨現金流入	62,950	38,497
<u>投資活動之現金流量</u>		
以成本衡量之金融資產減資退回	5,999	-
其他金融資產-非流動減少	2,046	-
購置固定資產	(1,120)	(107,847)
存出保證金減少(增加)	521	(6,293)
其他資產-其他減少(增加)	85	(726)
投資活動之淨現金流入(流出)	7,531	(114,866)
<u>融資活動之現金流量</u>		
償還及(舉借)長期借款	(75,402)	70,254
存入保證金減少	-	(723)
融資活動之淨現金(流出)流入	(75,402)	69,531
匯率影響數	1,330	(3,001)
本期現金及約當現金減少	(3,591)	(9,839)
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	\$ 1,240,128	\$ 1,091,683
<u>現金流量資訊之補充揭露</u>		
支付利息	\$ 1,241	\$ -
支付所得稅	\$ 19,825	\$ 30,274

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八月十八日核閱報告。

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 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

(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 6 月 30 日止，本公司實收資本額為\$481,252，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 6月30日	民國97年 6月30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%	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 年上半年度合併財務報表之子公司，除 USA Vision Inc. 之財務報表業經本公司簽證會計師查核外，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。該等未經會計師核閱之財務報表，其民國 98 年及 97 年 6 月 30 日之資產總額各為\$129,548 及\$140,239，分別佔合併總資產之 6.41%及 7.46%，負債總額各為\$3,262 及 \$ 2,514，分別佔合併總負債之 0.33%及 0.29%，民國 98 年及 97 年上半年度稅後損益各為淨利\$909 及淨損\$3,772，分別佔合併總損益之 0.47%及(1.21%)。

3. 本公司之子公司 GEOVISION UK LTD. 係於民國 97 年上半年度成立，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。

(三)未列入合併財務報表之子公司如下：無。

(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。重要會計政策彙總說明如下：

(一)合併財務報表編製原則

本公司對於直接或間接持有表決權之股份超過 50%以上之被投資公司及符合有控制能力之條件者將全數納入合併財務報表編製個體，並自民國 97 年 1 月 1 日起按季編製合併財務報表。本公司與合併子公司間及合併子公司相互間重大交易事項及資產負債表科目餘額，均於編製合併財務報表時予以沖銷。

(二)子公司外幣財務報表換算基礎

海外子公司財務報表於轉換時，所有資產、負債科目係按資產負債表日之匯率換算，股東權益中除期初保留盈餘以上期期末換算後之餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算；股利按宣告日之匯率換算，損益科目按加權平均匯率換算。換算產生之差額，列入「累積換算調整數」，作為股東權益之調整項目。

(三)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，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，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。

(四)會計估計

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。

(五)外幣交易

1. 本公司及合併子公司之會計紀錄分別係以新台幣及其功能性貨幣為記帳單位。外幣交易按交易當日之即期匯率折算成記帳單位入帳，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。

(六)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。

(七)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. 嵌入本公司發行公司債之賣回權、買回權及重設權，請詳附註二(十六)說明。

4. 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。

(八) 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，則認列為減損損失，此減損金額不予迴轉。

(九) 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。

(十) 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。

(十一) 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。

(十二)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 2~39 年。

(十三)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。

(十四)非金融資產減損

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。

(十五)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。

(十六)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。

(十七) 所得稅

1. 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。
5. 當稅法修正時，於公布日之年度按新規定將遞延所得稅負債或資產重新計算，因而產生之遞延所得稅負債或資產之變動影響數，列入當期繼續營業部門之所得稅費用（利益）。

(十八) 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)基祕字第 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。

(十九) 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

(一)存貨

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 年上半年度淨利及每股盈餘均無影響。惟評價損失由營業外損益改為銷貨成本，致營業成本及與存貨相關之營業外損失分別增加\$1,342及減少\$1,342。

(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 年上半年度合併總損益減少\$35,002，每股盈餘減少 0.73 元。

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	98年6月30日	97年6月30日
零用金及庫存現金	\$ 326	\$ 223
活期存款	97,193	118,079
定期存款	1,142,609	973,381
	<u>\$ 1,240,128</u>	<u>\$ 1,091,683</u>

(二)公平價值變動列入損益之金融資產-流動

	98年6月30日	97年6月30日
開放型基金	\$ 196,000	\$ 297,000
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	(2,750)	249
	<u>\$ 211,859</u>	<u>\$ 297,249</u>

本公司於民國 98 年及 97 年上半年度因上述交易產生之淨損益分別損失為\$2,736及利益\$302(其中包括因期末評價而產生之淨損益分別為損失\$2,750及利益\$249)。

(三) 應收帳款淨額

	98年6月30日	97年6月30日
應收帳款	\$ 102,197	\$ 123,057
減：備抵呆帳	(3,117)	(4,181)
備抵銷貨折讓	(440)	(1,600)
	<u>\$ 98,640</u>	<u>\$ 117,276</u>

(四) 存 貨

	98年6月30日	97年6月30日
原 料	\$ 15,915	\$ 35,642
在 製 品	21,472	55,869
製 成 品	49,080	44,615
商 品	<u>3,584</u>	<u>7,152</u>
	90,051	143,278
減：備抵存貨評價損失	(3,082)	(6,542)
	<u>\$ 86,969</u>	<u>\$ 136,736</u>

當期認列之存貨相關費損：

	98年上半年度	97年上半年度
已出售存貨成本	\$ 195,747	\$ 257,319
評價損失	<u>1,852</u>	<u>2,519</u>
	<u>\$ 197,599</u>	<u>\$ 259,838</u>

(五) 以成本衡量之金融資產

	98年6月30日	97年6月30日
C Squared Venture Capital Inc.	\$ 44,000	\$ 49,999
減：累計減損	(6,500)	(6,500)
	<u>\$ 37,500</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。上述之被投資公司於民國 98 年上半年度辦理減資退回股款計 \$5,999。

(六) 固定資產

	98 年	6 月	30 日
	原 始 成 本	累 計 折 舊	帳 面 價 值
土地	\$ 54,755	\$ -	\$ 54,755
建築物	68,001	(2,109)	65,892
機器設備	2,447	(1,110)	1,337
辦公設備	16,420	(10,789)	5,631
租賃改良	7,922	(3,570)	4,352
其他設備	3,706	(2,571)	1,135
	<u>\$ 153,251</u>	<u>(\$ 20,149)</u>	<u>\$ 133,102</u>

	97 年	6 月	30 日
	原 始 成 本	累 計 折 舊	帳 面 價 值
辦公設備	\$ 14,390	(\$ 9,471)	\$ 4,919
租賃改良	4,765	(2,265)	2,500
其他設備	3,673	(1,752)	1,921
未完工程及預付設備款	106,566	-	106,566
	<u>\$ 129,394</u>	<u>(\$ 13,488)</u>	<u>\$ 115,906</u>

民國 97 年 6 月 30 日未完工程及預付設備款\$106,566(包括原始取得成本 USD\$3,327 仟元及已投入之租賃改良支出)，係本公司之子公司取得供辦公室及倉庫使用之土地及建築物所預付之款項。

(七) 公平價值變動列入損益之金融負債-流動

	98年6月30日	97年6月30日
嵌入公司債之衍生性商品	\$ 14,868	\$ -
減：金融負債評價調整	(5,718)	-
	<u>\$ 9,150</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。
2. 本公司於民國 98 年上半年度因前揭金融負債期末評價產生之淨利益為 \$5,718。

(八) 應付公司債

	98年6月30日	97年6月30日
應付公司債	\$ 300,000	\$ -
減：應付公司債折價	(21,158)	-
	<u>\$ 278,842</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 6 月 30 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) 長期借款

貸 款 機 構	借 款 期 間	97年6月30日	
		金 額	額 度
EVERTRUST BANK	97/2/22~104/3/1	\$ 70,254	\$ 70,541
減：一年內到期部分		(979)	
		\$ 69,275	
借款利率		6.75%	

有關長期借款提供擔保情形請參閱附註六。另上開借款已於民國 98 年 3 月份提前償還並解約，故截至民國 98 年 6 月 30 日止已無長期借款。

(十) 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。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。截至民國 98 年及 97 年 6 月 30 日止，本公司撥存於中央信託局勞工退休準備金專戶之餘額則分別為 \$9,359 及 \$8,021；預付退休金(表列「其他資產-其他」)之金額分別為 \$4,530 及 \$3,349。

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 98 年及 97 年上半年度，依前述退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$3,383 及 \$2,882。
3. 上海奇偶軟件技術有限公司按中華人民共和國政府規定之養老保險制度，每月依員工薪資總額之一定比例提撥養老保險金，其提撥之比率為 22.5%。每位員工之退休金由政府管理統籌安排，本公司除按月提撥外，無進一步義務。上海奇偶軟件技術有限公司民國 98 年及 97 年上半年度依當地法令規定所提列之養老保險金分別為 \$291 及 \$197。
4. USA Vision Systems Inc. 依其員工退休金計劃，每月依僱員所提撥薪水之一定比例提繳退休金費用至金融機構之員工專戶，民國 98 年及 97 年上半年度所提列相關之退休金費用分別為 \$226 及 \$311。

(十一) 股本

截至民國 98 年 6 月 30 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。

(十二) 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—認股權請詳附件四（八）之說明。

(十三) 保留盈餘

1. 依本公司章程規定，年度決算如有盈餘，應依法完納一切稅捐並彌補以前年度虧損後，分配盈餘時，先提百分之十為法定盈餘公積，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 98 年及 97 年 6 月經股東會決議通過民國 97 年及民國 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>	

上述民國 97 年度盈餘分配情形與本公司民國 98 年 3 月 20 日之董事會提議並無差異。自民國 97 年度盈餘中分派之現金股利計\$481,252 及 96 年度盈餘中分派之現金股利與員工現金紅利共計\$615,316，截至民國 98 年及 97 年 6 月 30 日止尚未發放，表列「其他應付款項」。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 6 月 30 日止，本公司之未分配盈餘如下：

	98年6月30日
已加徵10%營利事業所得稅未分配盈餘	\$ 64,572
未加徵10%營利事業所得稅未分配盈餘	193,978
	<u>\$ 258,550</u>

6. 本公司民國 97 年度員工紅利估列金額為\$75,000(截至民國 98 年 6 月 30 日止尚未發放，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。本公司股東會通過之員工紅利相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。經股東會通過之 97 年度員工紅利與 97 年度財務報表認列之金額一致。

(十四)所得稅

1. 有關所得稅費用與應付所得稅之調節情形如下：

	98年上半年度	97年上半年度
所得稅費用	\$ 51,025	\$ 26,991
遞延所得稅淨變動數	(8,219)	2,597
以前年度所得稅高(低)估數	35	(1,564)
預付所得稅	(787)	(1,206)
匯率影響數	26	71
應付所得稅	<u>\$ 42,080</u>	<u>\$ 26,889</u>

2. 民國98年及97年6月30日之遞延所得稅資產及負債科目總額如下：

	98年6月30日	97年6月30日
(1)遞延所得稅資產總額	<u>\$ 36,957</u>	<u>\$ 39,438</u>
(2)遞延所得稅負債總額	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 186)</u>
(3)遞延所得稅資產之備抵評價金額	<u>(\$ 4,931)</u>	<u>\$ -</u>

3. 暫時性差異、虧損扣抵及投資抵減而產生之金額及所得稅影響數明細如下：

	98 年 6 月 30 日		97 年 6 月 30 日	
項 目	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	\$ 95,757	\$ 19,152	\$ 95,472	\$ 23,868
未實現兌換損失(利益)	2,664	533	(744)	(186)
備抵存貨評價損失	2,572	514	6,542	1,636
其他	4,191	879	27,819	6,697
		<u>\$ 21,078</u>		<u>\$ 32,015</u>
<u>遞延所得稅資產-非流動</u>				
採權益法之投資損失	\$ 61,116	\$ 12,223	\$ 28,947	\$ 7,237
其他	17,043	3,656	-	-
減：備抵評價		(4,931)		-
		<u>\$ 10,948</u>		<u>\$ 7,237</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

5. 本公司於民國 97 年 12 月 31 日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為 \$49,087，民國 97 年度實際稅額扣抵比率為 11.24%。截至民國 98 年 6 月 30 日，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額 \$ 68,125。
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。

	98	年	上	半	年	度
	金	額		股	每	股
	稅	稅		數	盈	盈
	前	後		(仟股)	餘(元)	餘(元)
					稅	稅
	前	後			前	後
基本每股盈餘						
合併總損益	\$245,003	\$193,978		48,125	\$ 5.09	\$ 4.03
具稀釋作用之潛在						
普通股之影響：						
員工分紅				133		
第一次轉換公司債	4,245	4,245		2,534		
稀釋每股盈餘						
合併總損益	\$249,248	\$198,223		50,792	\$ 4.91	\$ 3.90
	97	年	上	半	年	度
	金	額		股	每	股
	稅	稅		數	盈	盈
	前	後		(仟股)	餘(元)	餘(元)
					稅	稅
					前	後
基本每股盈餘						
合併總損益	\$339,668	312,677		48,125	\$ 7.06	\$ 6.50
具稀釋作用之潛在						
普通股之影響：						
員工分紅	-	-		255		
稀釋每股盈餘						
合併總損益	\$339,668	\$312,677		48,380	\$ 7.02	\$ 6.46

(十六)用人、折舊及攤銷費用

~23~

	98 年	上 半	年 度
	屬於營業者 成 本 者	屬於營業者 費 用 者	合 計
用人費用			
薪資費用	\$ 8,687	\$ 104,600	\$ 113,287
勞健保費用	750	8,506	9,256
退休金費用	414	3,486	3,900
其他	381	2,061	2,442
	<u>\$ 10,232</u>	<u>\$ 118,653</u>	<u>\$ 128,885</u>
折舊費用	<u>\$ 235</u>	<u>\$ 2,621</u>	<u>\$ 2,856</u>
攤銷費用	<u>\$ 55</u>	<u>\$ 547</u>	<u>\$ 602</u>
	97 年	上 半	年 度
	屬於營業者 成 本 者	屬於營業者 費 用 者	合 計
用人費用			
薪資費用	\$ 10,546	\$ 114,101	\$ 124,647
勞健保費用	639	6,605	7,244
退休金費用	373	3,017	3,390
其他	381	2,170	2,551
	<u>\$ 11,939</u>	<u>\$ 125,893</u>	<u>\$ 137,832</u>
折舊費用	<u>\$ 194</u>	<u>\$ 1,404</u>	<u>\$ 1,598</u>
攤銷費用	<u>\$ 59</u>	<u>\$ 438</u>	<u>\$ 497</u>

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。本公司與子公司及各子公司間之重要交易資訊請參閱附註十一(四)。

六、質押之資產

截至民國98年及97年6月30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6月30日	97年6月30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	\$ 150,036	\$ -
未完工程及預付設備款	長期借款擔保	-	106,566
		<u>\$ 150,036</u>	<u>\$ 106,566</u>

有關未完工程及預付設備款請參閱附註四(六)之說明。

七、重大承諾事項及或有事項

截至民國 98 年 6 月 30 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
98.07.01~98.12.31		\$	19,170
99.01.01~99.12.31			28,559
100.01.01~100.12.31			15,893
101.01.01~			17,540
		\$	81,162

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 97 年上半年度合併財務報表之部分科目業予重分類，俾便與民國 98 年上半年度合併財務報表比較。

(二)金融商品之公平價值

		98 年 6 月 30 日			
		公平價值			
		公開報價	評估方法		
金 融 資 產	帳面價值	決定之金額	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	\$ 1,347,867	\$ -	\$ 1,347,867	1	
公平價值變動列入					
損益之金融資產	211,859	211,859	-	2	
以成本衡量之金融資產	37,500	-	-		
存出保證金	12,761	-	12,667	3	
其他金融資產-非流動	150,036	-	150,036	3	
負債					
公平價值與帳面價					
值相等之金融負債	693,311	-	693,311	1	
應付公司債	278,842	-	278,842	4	
<u>衍生性金融商品</u>					
負債					
嵌入公司債之衍生性商品	9,150	-	9,150	5	

97 年 6 月 30 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	\$1,224,359	\$ -	\$1,224,359	1
公平價值變動列入				
損益之金融資產-流動	297,249	297,249	-	2
以成本衡量之金融資產	43,499	-	-	
存出保證金	15,310	-	14,906	3
負債				
公平價值與帳面價				
值相等之金融負債	784,910	-	784,910	1
長期借款	69,275	-	69,275	6

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。
6. 長期借款係採浮動利率，以其帳面價值估計公平價值。

(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。

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

(有關被投資公司資訊，除USA Vision Inc. 外，餘係依各被投資公司同期間自編未經會計師查核之財務報表所編製。)

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	\$ 31,412	\$ 17,165	2.40%~3.25%	有業務往來	\$ 17,210	不適用	\$ -	\$ - \$ -	\$ 29,585	\$ 415,313
"	USA Vision	"	94,750	91,868	2.50%	"	166,881	"	-	- -	\$ 207,657	"
				<u>\$ 109,033</u>			<u>\$ 184,091</u>		<u>\$ -</u>	<u>\$ - \$ -</u>		

註：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之20%為限；其個別貸與金額以不超過雙方間最近一年度業務往來金額為限。

(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	\$ 65,819	100%	\$ 65,819
"	"	Europe Vision Systems S.R.O.	"	"	註	25,674	100%	25,674
"	"	株式會社 Geo Vision	"	"	800	2,884	100%	2,884
"	"	CYBER SURVEILLANCE CO., LTD.	"	"	460,000	1,817	100%	1,817
"	"	GEOVISION UK LTD.	"	"	100,000	2,449	100%	2,449
						<u>\$ 98,643</u>		<u>\$ 98,643</u>
"	"	C Squared Venture Capital Inc.	無	以成本衡量之金融資產-非流動	1,320,000	37,500	4.4%	<u>\$ 29,295</u>

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	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	開放型基金	台灣工銀1699債券基金	無	交易目的金融資產-流動	3,105,828	\$ 40,000		\$ 40,004
"	"	聯邦債券基金	"	"	953,327	12,000		12,002
"	"	安泰ING精選債券基金	"	"	5,546,752	65,000		65,007
"	"	施羅德新紀元債券基金	"	"	2,854,085	32,000		32,003
"	"	台灣工銀大眾債券基金	"	"	1,700,321	23,000		23,005
"	"	日盛債券基金	"	"	1,702,623	24,000		24,004
				交易目的金融資產評價調整		25		\$ 196,025
						<u>\$ 196,025</u>		
"	可轉換公司債	台灣高鐵可轉換公司債	"	指定公平價值變動列入損益之金融資產	600,000	\$ 18,609		<u>\$ 15,834</u>
				指定公平價值變動列入損益之金融資產評價調整		(2,775)		
						<u>\$ 15,834</u>		

(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	股數或單位數	帳 面 金 額	持股比例	股權淨值/市價
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	註	<u>\$ 1,811</u>	100%	<u>\$ 1,811</u>

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：本公司及被投資公司均無此情形。

6. 處分不動產之金額達新台幣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				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據及帳款		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	佔總應收 (付)票據及 帳款之比率	
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	\$ 166,881	30	90天	註一	註二	\$ 82,142	37	
"	Europe Vision Systems Inc.	"	"	109,607	20	"	"	"	68,098	31	

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：本公司及被投資公司均無此情形。

9. 從事衍生性商品交易：本公司及被投資公司均無此情形。

(二) 轉投資事業相關資訊

(有關被投資公司資訊，除USA Vision Inc. 外，餘係依各被投資公司同期間自編未經會計師查核之財務報表所編製。)

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(損)益	本期認列之 投資(損)益		備註
				本期期末	上期期末	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	\$ 100,228	\$ 100,228	300,646	100%	\$ 65,819	(\$ 16,626)	(\$ 16,626)	
"	EUROPE Vision Systems S. R. O.	捷克	"	24,819	24,819	註	100%	25,674	3,014	3,014	
"	株式會社 Geo Vision	日本	"	11,688	11,688	800	100%	2,884	(2,179)	(2,179)	
"	CYBER SURVEILLANCE CO., LTD.	西薩摩亞群島	投資公司	15,732	15,732	460,000	100%	1,817	120	120	
"	GEOVISION UK LTD.	英國	"	5,971	5,971	100,000	100%	2,449	(46)	(46)	
										(\$ 15,717)	
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%	\$ 1,811	\$ 119	\$ 119	

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

(有關被投資公司資訊，除USA Vision Inc. 外，餘係依各被投資公司同期間自編未經會計師查核之財務報表所編製。)

1. 赴大陸投資相關資訊彙總表：

<u>大陸被投資公司名稱</u>	<u>主要營業項目</u>	<u>實收資本額</u>	<u>投資方式</u>	<u>本期期初自 台灣匯出累 積投資金額</u>	<u>本期匯出或收回投資金額</u>		<u>本期期末自 台灣匯出累 積投資金額</u>	<u>本公司直接 或間接投資 之持股比例</u>	<u>本期認列 投資收益</u>	<u>期末投資 帳面價值</u>	<u>截至本期止 已匯回台灣 之投資收益</u>
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	\$ 15,093 (USD 460仟元)	註一	\$ 15,093 (USD 460仟元)	\$ -	\$ -	\$ 15,093 (USD 460仟元)	100%	\$ 119 (註二)	\$ 1,811	\$ -
<u>本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額</u>		<u>經 濟 部 投 審 會 核 准 投 資 金 額</u>		<u>依 經 濟 部 投 審 會 規 定 赴 大 陸 地 區 投 資 限 額</u>							
\$15,093 (USD 460仟元)		\$15,093 (USD 460仟元)		\$ 622,970							

註一：係透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註二：係依被投資公司同期間自編未經會計師查核之財務報表認列。

2. 與大陸被投資公司間之重大交易事項：請參閱附註十一(四)。

(以下空白)

(四) 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

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 情 形 科 目	金 額(註3)	交 易 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	\$ 166,881	註3	27%
"	"	"	EUROPE Vision Systems S.R.O.	1	銷貨收入	109,607	"	17%
"	"	"	USA Vision Systems, Inc.	1	應收帳款	82,142	"	4%
"	"	"	EUROPE Vision Systems S.R.O.	1	應收帳款	68,098	"	3%
"	"	"	USA Vision Systems, Inc.	1	其他應收款	91,868	-	5%
1	"	USA Vision Systems, Inc.	奇偶科技股份有限公司	2	銷貨成本	166,881	註3	27%
"	"	"	"	2	應付帳款	82,142	"	4%
"	"	"	"	2	其他應付款	91,868	-	5%
2	"	EUROPE Vision Systems S.R.O.	奇偶科技股份有限公司	2	銷貨成本	109,607	註3	17%
"	"	"	"	2	應付帳款	68,098	"	3%
0	97	奇偶科技股份有限公司	USA Vision Systems, Inc.	1	銷貨收入	243,674	註3	31%
"	"	"	EUROPE Vision Systems S.R.O.	1	銷貨收入	115,716	"	15%
"	"	"	USA Vision Systems, Inc.	1	應收帳款	103,600	"	6%
"	"	"	EUROPE Vision Systems S.R.O.	1	應收帳款	69,618	"	4%
1	"	USA Vision Systems, Inc.	奇偶科技股份有限公司	2	銷貨成本	243,674	註3	31%
"	"	"	"	2	應付帳款	103,600	"	6%
2	"	EUROPE Vision Systems S.R.O.	奇偶科技股份有限公司	2	銷貨成本	115,716	"	15%
"	"	"	"	2	應付帳款	69,618	"	4%

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

1. 母公司填0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註3：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。