

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
民國九十九及九十八年度前三季
(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 九 及 九 十 八 年 度 前 三 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	
	(四) 重要會計科目之說明	11 ~ 17	
	(五) 關係人交易	17	
	(六) 抵(質)押之資產	18	
	(七) 重大承諾事項及或有事項	18	
	(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	19 ~ 21	
(十一)	附註揭露事項	22	
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	22	
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	22	
(十二)	部門別財務資訊	22	

會計師核閱報告

(99)財審報字第 10001532 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九十九年及九十八年九月三十日之合併資產負債表，暨民國九十九年及九十八年一月一日至九月三十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九十九年及九十八年度前三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，其民國九十九年及九十八年九月三十日之資產總額分別為 209,521 仟元及 129,643 仟元，分別佔合併總資產之 12.68%及 8.04%；負債總額分別為 27,621 仟元及 3,083 仟元，分別佔合併總負債之 5.30%及 0.64%；民國九十九年度及九十八年度前三季之稅後淨損分別為 15,743 仟元及 6,769 仟元，分別佔合併總損益之(6.17%)及(2.35%)。

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調整與揭露之影響外，並未發現 貴公司民國九十九年及九十八年度前三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年一月一日起，採用新修訂之財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理原則」之規定。

資 誠 聯 合 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 九 年 十 月 二 十 五 日

奇 偶 科 技 股 份 有 限 公 司 及 子 公 司
合 併 資 產 負 債 表
民 國 99 年 及 98 年 9 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）

		99 年 9 月 30 日			98 年 9 月 30 日			99 年 9 月 30 日			98 年 9 月 30 日		
資 產		金	額	%	金	額	%	金	額	%	金	額	%
流動資產								負債及股東權益					
1100	現金及約當現金(附註四(一))	\$	862,299	52	\$	993,623	62	2180	流動負債				
1310	公平價值變動列入損益之金融資產－流動								公平價值變動列入損益之金融負債－流動				
	(附註四(二))		3,596	-		20,509	1	2140	(附註四(七))	\$	5,130	-	\$ 10,620 1
1140	應收帳款淨額(附註四(三))		89,074	6		95,149	6	2160	應付帳款		111,534	7	74,107 5
1190	其他金融資產－流動(附註六)		151,118	9		-	-	2170	應付所得稅		22,172	1	5,369 -
120X	存貨(附註四(四))		283,178	17		116,995	7	2270	應付費用(附註四(十一))		84,061	5	101,186 6
1286	遞延所得稅資產－流動		21,319	2		20,968	1		一年或一營業週期內到期長期負債				
1298	其他流動資產－其他		36,725	2		14,137	1	2280	(附註四(八))		289,456	18	- -
11XX	流動資產合計		1,447,309	88		1,261,381	78	21XX	其他流動負債		9,019	1	7,813 -
	基金及投資								流動負債合計		521,372	32	199,095 12
1480	以成本衡量之金融資產－非流動(附註四(五))		33,500	2		37,500	3	2410	長期負債				
1440	其他金融資產－非流動(附註六)		-	-		150,308	9	2XXX	應付公司債(附註四(八))		-	-	280,965 18
14XX	基金及投資合計		33,500	2		187,808	12		負債總計		521,372	32	480,060 30
	固定資產(附註四(六))								股東權益				
	成本							3110	股本(附註四(九))				
1501	土地		52,168	3		53,678	3		普通股股本		481,252	29	481,252 30
1521	房屋及建築		64,788	4		66,664	4	3211	資本公積(附註四(十))				
1531	機器設備		3,225	-		2,417	-	3272	普通股溢價		1,481	-	1,481 -
1551	運輸設備		505	-		-	-		認股權		7,105	-	7,105 -
1561	辦公設備		17,124	1		16,521	1	3310	保留盈餘(附註四(十一))				
1631	租賃改良		9,440	1		8,036	1	3350	法定盈餘公積		326,209	20	287,003 18
1681	其他設備		14,113	1		5,505	-		未分配盈餘		295,796	18	352,362 22
15XY	成本及重估增值		161,363	10		152,821	9	3420	股東權益其他調整項目				
15X9	減：累計折舊	(	29,473)	(2)	(	21,646)	(1)		累積換算調整數		456	-	2,615 -
15XX	固定資產淨額		131,890	8		131,175	8	3610	母公司股東權益合計		1,112,299	67	1,131,818 70
1760	商譽(附註五)		528	-		-	-	3XXX	少數股權		19,192	1	- -
	其他資產								股東權益總計		1,131,491	68	1,131,818 70
1820	存出保證金		15,410	1		13,189	1		重大承諾事項及或有事項(附註七)				
1860	遞延所得稅資產－非流動		16,254	1		10,877	1						
1880	其他資產－其他		7,972	-		7,448	-						
18XX	其他資產合計		39,636	2		31,514	2						
1XXX	資產總計	\$	1,652,863	100	\$	1,611,878	100	1XXX	負債及股東權益總計	\$	1,652,863	100	\$ 1,611,878 100

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所徐永堅、蕭春駕會計師民國九十九年十月二十五日核閱報告。

董事長：戴光正

經理人：戴光正

會計主管：李建邦

奇 偶 科 技 股 份 有 限 公 司 及 子 公 司
合 併 損 益 表
民 國 99 年 及 98 年 1 月 1 日 至 9 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)

		99 年 1 月 1 日至 9 月 30 日			98 年 1 月 1 日至 9 月 30 日				
		金	額	%	金	額	%		
	營業收入								
4110	銷貨收入	\$	992,825	102	\$	965,135	103		
4170	銷貨退回	(	8,204)	(1)	(	8,862)	(1)
4190	銷貨折讓	(	14,918)	(1)	(	18,449)	(2)
4100	銷貨收入淨額		969,703	100		937,824	100		
	營業成本(附註三)								
5110	銷貨成本	(	338,201)	(35)	(	305,720)	(33)
5910	營業毛利		631,502	65		632,104	67		
	營業費用								
6100	推銷費用	(	99,396)	(10)	(	95,447)	(10)
6200	管理及總務費用	(	71,734)	(8)	(	75,515)	(8)
6300	研究發展費用	(	137,177)	(14)	(	110,805)	(12)
6000	營業費用合計	(	308,307)	(32)	(	281,767)	(30)
6900	營業淨利		323,195	33		350,337	37		
	營業外收入及利益								
7110	利息收入		3,558	-		5,503	1		
7310	金融資產評價利益(附註四(二))		4,459	1		3,617	-		
7320	金融負債評價利益(附註四(七))		240	-		4,248	1		
7160	兌換利益		-	-		1,755	-		
7480	什項收入		345	-		314	-		
7100	營業外收入及利益合計		8,602	1		15,437	2		
	營業外費用及損失(附註三)								
7510	利息費用(附註四(八))	(	6,368)	(1)	(	7,614)	(1)
7560	兌換損失	(	9,752)	(1)	(-	-	
7880	什項支出	(	1,626)	-	(	88)	-
7500	營業外費用及損失合計	(	17,746)	(2)	(	7,702)	(1)
7900	繼續營業單位稅前淨利		314,051	32		358,072	38		
8110	所得稅費用	(	58,691)	(6)	(	70,282)	(7)
9600XX	合併總損益	\$	255,360	26	\$	287,790	31		
	歸屬於：								
9601	合併淨損益	\$	263,370	27	\$	287,790	31		
9602	少數股權損益	(	8,010)	(1)		-	-	
		\$	255,360	26	\$	287,790	31		
		稅	前	稅	後	稅	前	稅	後
普通股每股盈餘(附註四(十二))									
基本每股盈餘									
9710	繼續營業單位淨利	\$	6.52	\$	5.30	\$	7.44	\$	5.98
9740AA	少數股權		0.17		0.17		-		-
9750	本期淨利	\$	6.69	\$	5.47	\$	7.44	\$	5.98
稀釋每股盈餘									
9810	繼續營業單位淨利	\$	6.24	\$	5.09	\$	7.14	\$	5.76
9840AA	少數股權		0.16		0.16		-		-
9850	本期淨利	\$	6.40	\$	5.25	\$	7.14	\$	5.76

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
徐永堅、蕭春鶯會計師民國九十九年十月二十五日核閱報告。

董事長：戴光正

經理人：戴光正

會計主管：李建邦

奇 偶 科 技 股 份 有 限 公 司 及 子 公 司
合 併 現 金 流 量 表
民 國 99 年 及 98 年 1 月 1 日 至 9 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）

	99 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	98 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
營業活動之現金流量		
合併總損益	\$ 255,360	\$ 287,790
調整項目		
折舊費用及各項攤提	6,553	5,207
公平價值變動列入損益之金融資產及負債評價調整	436	(6,148)
備抵呆帳本期提列及(轉列收入數)	630	(15)
存貨評價損失提列數	1,636	1,592
應付公司債折價攤銷	6,368	6,368
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及負債-流動	18,287	(18,609)
應收帳款淨額	(15)	7,252
其他應收款	(7,907)	-
存貨	(182,127)	(189)
其他流動資產-其他	(16,378)	(245)
預付退休金	(824)	(867)
遞延所得稅	2,249	8,400
應付帳款	76,159	43,035
應付所得稅	(5,829)	(13,704)
應付費用	8,910	(15,689)
其他流動負債-其他	(3,066)	(5,292)
營業活動之淨現金流入	<u>160,442</u>	<u>298,886</u>
投資活動之現金流量		
其他金融資產-流動及非流動(增加)減少	(655)	1,774
以成本衡量之金融資產減資退回	4,000	5,999
購置固定資產	(11,608)	(2,970)
處分固定資產價款	783	-
存出保證金增加	(2,049)	93
其他資產-其他增加	11	(86)
收購子公司現金流入數	921	-
投資活動之淨現金(流出)流入	<u>(8,597)</u>	<u>4,810</u>
融資活動之現金流量		
償還長期借款	-	(75,402)
支付現金股利	(358,002)	(481,252)
融資活動之淨現金流出	<u>(358,002)</u>	<u>(556,654)</u>
匯率影響數	779	2,862
本期現金及約當現金減少	(205,378)	(250,096)
期初現金及約當現金餘額	1,067,677	1,243,719
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 862,299</u>	<u>\$ 993,623</u>
現金流量資訊之補充揭露		
支付利息	\$ -	\$ 1,246
本期支付所得稅	<u>\$ 62,417</u>	<u>\$ 75,669</u>
不影響現金流量之融資活動		
收購子公司之公平價值資訊		
流動資產	\$ 29,241	\$ -
固定資產	1,989	-
其他資產	1,613	-
流動負債	(7,328)	-
合計	25,515	-
加：商譽	528	-
減：少數股權	(12,502)	-
子公司之現金餘額	(14,462)	-
收購子公司之現金流入數	<u>(\$ 921)</u>	<u>\$ -</u>

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
徐永堅、蕭春鶯會計師民國九十九年十月二十五日核閱報告。

董事長：戴光正

經理人：戴光正

會計主管：李建邦

奇 偶 科 技 股 份 有 限 公 司 及 子 公 司

合 併 財 務 報 表 附 註

民國 99 年及 98 年 1 月 1 日至 9 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 99 年 9 月 30 日止，本公司實收資本額為\$481,252，員工人數約為 285 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：

<u>投資公司名稱</u>	<u>子 公 司 名 稱</u>	<u>業 務 性 質</u>	<u>所持股權百分比</u>		<u>說明</u>
			<u>民國99年 9月30日</u>	<u>民國98年 9月30日</u>	
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%	
"	GEOVISION BRAZIL PARTICIPACOES LTDA.	"	100%	-	3
"	愛現科技股份 有限公司	多媒體網路 資訊看板及 LCD顯示器 相關產品	51%	-	4

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99年 9月30日	民國98年 9月30日	
奇偶科技股份 有限公司	CYBER SURVEILLANCE CO., LTD (CYBER)	投資公司	100%	100%	
CYBER SURVEILLANCE CO., LTD (CYBER)	奇偶信息科技(上海) 有限公司	經營影像處 理及網路應 用等軟體製 作銷售	100%	100%	5

2. 上開列入民國 99 年及 98 年度前三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 99 年及 98 年 9 月 30 日之資產總額各為 \$209,521 及 \$129,643，分別佔合併總資產之 12.68% 及 8.04%，負債總額各為 \$27,621 及 \$3,083 分別佔合併總負債之 5.30% 及 0.64%，民國 99 年度及 98 年度前三季稅後淨損為 \$15,743 及 \$6,769，分別佔合併總損益之 (6.17%) 及 (2.35%)。
3. 本公司之子公司 GEOVISION BRAZIL PARTICIPACOES LTDA. 係於民國 98 年下半年度始成立，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。
4. 本公司基於擴充產品線，增加監控相關市場多元發展之考量，於民國 99 年 2 月以現金收購愛現科技股份有限公司 1,530 仟股，取得其 51% 股權，並自民國 99 年 2 月起納入本公司合併個體。
5. 上海奇偶軟件技術有限公司於民國 98 年 6 月經董事會決議更名為奇偶信息科技(上海)有限公司，並已於同年 8 月完成變更登記及投審會報備之程序。

(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。

重要會計政策除會計變動請另詳附註三外，餘與民國 99 年上半年度合併財務報表附註二相同。

三、會計變動之理由及其影響

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 年度前三季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\$1,592及減少\$1,592。

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	99年9月30日	98年9月30日
零用金及庫存現金	\$ 485	\$ 271
活期存款	333,456	97,834
定期存款	528,358	895,518
	<u>\$ 862,299</u>	<u>\$ 993,623</u>

(二)公平價值變動列入損益之金融資產-流動

	99年9月30日	98年9月30日
上市櫃公司股票	\$ 400	\$ -
開放性基金	3,000	-
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	196	1,900
	<u>\$ 3,596</u>	<u>\$ 20,509</u>

本公司於民國 99 年及 98 年前三季因從事上述交易產生之淨利益分別為\$4,459及\$3,617（其中包括因期末評價而產生之淨利益分別為\$196及\$1,900）。

(三)應收帳款淨額

	99年9月30日	98年9月30日
應收票據	\$ 4	\$ -
應收帳款	90,566	96,990
	90,570	96,990
減：備抵呆帳	(856)	(1,589)
備抵銷貨折讓	(640)	(252)
	<u>\$ 89,074</u>	<u>\$ 95,149</u>

(四) 存 貨

	99年9月30日		
	成本	備抵評價損失	帳面價值
原料	\$ 124,028	(\$ 444)	\$ 123,584
在製品	88,647	(414)	88,233
製成品	67,266	-	67,266
商品存貨	4,095	-	4,095
合計	<u>\$ 284,036</u>	<u>(858)</u>	<u>\$ 283,178</u>

	98年9月30日		
	成本	備抵評價損失	帳面價值
原料	\$ 35,692	(\$ 1,053)	\$ 34,639
在製品	32,367	(1,763)	30,604
製成品	47,784	(530)	47,254
商品存貨	4,504	(6)	4,498
合計	<u>\$ 120,347</u>	<u>(\$ 3,352)</u>	<u>\$ 116,995</u>

當期認列之存貨相關費損：

	99年度前三季	98年度前三季
已出售存貨成本	\$ 336,565	\$ 304,128
評價損失淨額	1,636	1,592
	<u>\$ 338,201</u>	<u>\$ 305,720</u>

(五) 以成本衡量之金融資產

	99年9月30日	98年9月30日
C Squared Venture Capital Inc.	\$ 40,000	\$ 44,000
減：累計減損	(6,500)	(6,500)
	<u>\$ 33,500</u>	<u>\$ 37,500</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。上述之被投資公司分別於民國 99 年及 98 年上半年度辦理減資退回股款計\$4,000 及\$5,999。

(六) 固定資產

	99 年	9 月	30 日
	原始成本	累計折舊	帳面價值
土地	\$ 52,168	\$ -	\$ 52,168
房屋及建築	64,788	(4,085)	60,703
機器設備	3,225	(1,507)	1,718
運輸設備	505	(14)	491
辦公設備	17,124	(13,065)	4,059
租賃改良	9,440	(5,759)	3,681
其他設備	14,113	(5,043)	9,070
	<u>\$ 161,363</u>	<u>(\$ 29,473)</u>	<u>\$ 131,890</u>
	98 年	9 月	30 日
	原始成本	累計折舊	帳面價值
土地	\$ 53,678	\$ -	\$ 53,678
房屋及建築	66,664	(2,494)	64,170
機器設備	2,417	(1,179)	1,238
辦公設備	16,521	(11,247)	5,274
租賃改良	8,036	(3,834)	4,202
其他設備	5,505	(2,892)	2,613
	<u>\$ 152,821</u>	<u>(\$ 21,646)</u>	<u>\$ 131,175</u>

(七) 公平價值變動列入損益之金融負債-流動

	99年9月30日	98年9月30日
嵌入公司債之衍生性商品	\$ 14,868	\$ 14,868
減：金融負債評價調整	(9,738)	(4,248)
	<u>\$ 5,130</u>	<u>\$ 10,620</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 99 年及 98 年前三季因前揭金融負債期末評價產生之淨利益分別為 \$240 及 \$4,248。

(八) 應付公司債

	99年9月30日	98年9月30日
應付公司債	\$ 300,000	\$ 300,000
減：應付公司債折價	(10,544)	(19,035)
小計	289,456	-
減：一年內到期部分	(289,456)	-
合計	\$ -	\$ 280,965

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係依轉換辦法規定之設定模式，並因民國 99 年股東會配發現金股利而調整為 102.1 元，截至民國 99 年 9 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，本公司並已將該公司債全數轉列流動負債。
- (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 99 年 9 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)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，先提列當年度盈餘百分之十為法定盈餘公積，必要時依法提列或迴轉特別盈餘公積，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99年及98年6月經股東會決議通過民國98年及民國97年度盈餘分派案如下：

	98 年 度		97 年 度	
	金 額	每股股利(元)	金 額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 39,206		\$ 60,092	
現金股利	385,002	\$ 8.00	481,252	\$ 10.00
合計	<u>\$ 424,208</u>		<u>\$ 541,344</u>	

上述民國98年度盈餘分配情形與本公司民國99年3月18日之董事會提議並無差異。自民國98年及97年度盈餘中分派之現金股利分別計\$385,002及\$481,252。

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99年9月30日止，本公司

之未分配盈餘如下：

	99年9月30日
已加徵10%營利事業所得稅未分配盈餘	\$ 32,426
未加徵10%營利事業所得稅未分配盈餘	263,370
	<u>\$ 295,796</u>

6. 本公司民國 98 年度員工紅利估列金額為\$31,200，截至民國 99 年 9 月 30 日止，尚有\$15,279 尚未支付(表列「應付費用」)；民國 97 年度員工紅利估列金額為\$75,000，截至民國 99 年 9 月 30 日止，已全數發放。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。民國 99 年前三季依上述基礎估列之員工紅利金額為\$21,540(表列「應付費用」)。

本公司股東會通過 98 年度員工紅利及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。經股東會通過之 98 年度員工紅利及董監酬勞與 98 年度財務報表認列之金額一致。

(十二) 每股盈餘

	99 年 前 三 季			
	金 額	股 數	每 股 盈 餘(元)	
	稅 前	稅 後	(仟股)	稅 前 稅 後
基本每股盈餘				
繼續營業部門淨利	\$314,051	\$255,360	48,125	\$ 6.52 \$ 5.30
少數股權	8,010	8,010		0.17 0.17
合併淨損益	<u>\$322,061</u>	<u>\$263,370</u>		<u>\$ 6.69</u> <u>\$ 5.47</u>
稀釋每股盈餘				
繼續營業部門淨利	\$314,051	\$255,360		\$ 6.12 \$ 4.97
少數股權	8,010	8,010		0.16 0.16
普通股之影響：				
員工分紅	-	-	232	- -
第一次轉換公司債	6,128	6,128	2,938	0.12 0.12
合併淨損益	<u>\$328,189</u>	<u>\$269,498</u>	<u>51,295</u>	<u>\$ 6.40</u> <u>\$ 5.25</u>

	98 年		前 三 季		
	金 額		股 數	每 股 盈 餘(元)	
	稅 前	稅 後	(仟股)	稅 前	稅 後
基本每股盈餘					
合併總損益	\$358,072	287,790	48,125	<u>\$ 7.44</u>	<u>\$ 5.98</u>
具稀釋作用之潛在 普通股之影響：					
員工分紅	-	-	199		
第一次轉換公司債	<u>6,368</u>	<u>6,368</u>	<u>2,727</u>		
稀釋每股盈餘					
合併總損益	<u>\$364,440</u>	<u>\$294,158</u>	<u>51,051</u>	<u>\$ 7.14</u>	<u>\$ 5.76</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，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

(一)關係人之名稱與關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
戴光正	本公司之董事長

(二)與關係人間之重大交易事項

本公司於 98 年 2 月 8 日經董事會決議通過，基於擴充產品線及增加監控相關市場多元化發展，以\$13,541 自董事長戴光正取得愛現科技股份有限公司 51%之股權，並於同月完成股權變更登記。交易明細如下：

收購成本	\$ 13,541
減：取得可辨認淨資產	(<u>13,013</u>)
商譽	<u>\$ 528</u>

本公司其餘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(二)。

六、抵(質)押之資產

資 產 項 目	擔 保 性 質	帳 面	價 值
		99年9月30日	98年9月30日
定期存款 (表列「其他金融資產-流動」)	發行可轉換公司債 提存銀行保證金	\$ 151,118	\$ -
定期存款 (表列「其他金融資產-非流動」)	"	-	150,308
		<u>\$ 151,118</u>	<u>\$ 150,308</u>

七、重大承諾事項及或有事項

截至民國 99 年 9 月 30 日止，本公司及子公司因簽訂辦公室等租賃契約，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
99.10.01~99.12.31	\$ 9,697
100.01.01~100.12.31	35,476
101.01.01~101.12.31	23,429
102.01.01以後	7,898
	<u>\$ 76,500</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

		99 年 9 月 30 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	\$ 988,098	\$ -	\$ 988,098	1	
公平價值變動列入 損益之金融資產	3,596	3,596	-	2	
其他金融資產-流動	151,118	-	150,711	3	
以成本衡量之金融資產	33,500	-	-		
存出保證金	15,410	-	15,369	3	
負債					
公平價值與帳面價 值相等之金融負債	226,786	-	226,786	1	
應付公司債	289,456	-	289,456	4	
<u>衍生性金融商品</u>					
負債					
嵌入公司債之衍生性商品	5,130	-	5,130	5	

98 年 9 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	\$ 1,102,909	\$ -	\$ 1,102,909	1
公平價值變動列入 損益之金融資產	20,509	20,509	-	2
以成本衡量之金融資產	37,500	-	-	
存出保證金	13,189	-	13,092	3
其他金融資產-非流動	150,308	-	149,204	3
負債				
公平價值與帳面價 值相等之金融負債	188,475	-	188,475	1
應付公司債	280,965	-	280,965	4
<u>衍生性金融商品</u>				
負債				
嵌入公司債之衍生性商品	10,620	-	10,620	5

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行商品，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、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 (註3)	金額(註4)	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率(註5)
0	99	奇偶科技股份有限公司	USA Vision Systems, Inc.	1	銷貨收入	\$ 274,405	註4	28%
"	"	"	"	1	應收帳款	109,045	"	7%
"	"	"	EUROPE Vision Systems S.R.O.	1	銷貨收入	173,741	"	18%
1	"	USA Vision Systems, Inc.	奇偶科技股份有限公司	2	銷貨成本	274,405	"	28%
"	"	"	"	2	應付帳款	109,045	"	7%
2	"	EUROPE Vision Systems S.R.O.	"	2	銷貨成本	173,741	"	18%
0	98	奇偶科技股份有限公司	USA Vision Systems, Inc.	1	銷貨收入	254,797	"	27%
"	"	"	EUROPE Vision Systems S.R.O.	1	銷貨收入	160,925	"	17%
1	"	USA Vision Systems, Inc.	奇偶科技股份有限公司	2	銷貨成本	254,797	"	27%
2	"	EUROPE Vision Systems S.R.O.	"	2	銷貨成本	160,925	"	17%

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)關係人達新台幣一億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。