

奇偶科技股份有限公司及子公司
合併財務報表暨會計師查核報告
民國 99 年度及 98 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 99 年 度 及 98 年 度 合 併 財 務 報 表 暨 會 計 師 查 核 報 告
目 錄

項 目	頁 次
一、 封面	1
二、 目錄	2 ~ 3
三、 聲明書	4
四、 會計師查核報告	5 ~ 6
五、 合併資產負債表	7
六、 合併損益表	8
七、 合併股東權益變動表	9
八、 合併現金流量表	10
九、 合併財務報表附註	11 ~ 35
(一) 公司沿革	11 ~ 12
(二) 重要會計政策之彙總說明	12 ~ 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 ~ 25
(六) 抵(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

項	目	頁	次
(九)	重大之期後事項	25	
(十)	其他	26 ~ 29	
(十一)	附註揭露事項	30 ~ 33	
1.	重大交易事項相關資訊	30 ~ 32	
2.	轉投資事業相關資訊	32	
3.	大陸投資資訊	32 ~ 33	
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	33	
(十二)	部門別財務資訊	34 ~ 35	

奇偶科技股份有限公司及子公司

關係企業合併財務報表聲明書

本公司民國 99 年度（自 99 年 1 月 1 日至 99 年 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書、關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依財務會計準則公報第七號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特 此 聲 明

公司名稱：奇偶科技股份有限公司

負 責 人：戴光正

中 華 民 國 100 年 3 月 11 日

會計師查核報告

(100)財審報字第 10002830 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 99 年及 98 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 99 年及 98 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併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合併財務報表表示意見。 貴公司及子公司民國 99 年及 98 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，係依各該公司所委任其他會計師查核之財務報表所編製，其民國 99 年及 98 年 12 月 31 日相關之資產總額分別為 87,075 及 33,881 仟元，佔合併資產總額之 5.29%及 2.02%；民國 99 年及 98 年度相關之營業收入淨額分別為 271,751 及 240,003 仟元，佔合併營業收入淨額之 20.80%及 19.10%。

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及其他會計師之查核報告可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述合併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」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及子公司民國 99 年及 98 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 99 年及 98 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之經營成果與現金流量。

如合併財務報表附註三所述，貴公司自民國 99 年及 98 年 1 月 1 日起，分別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」。

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 1 0 0 年 3 月 1 1 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 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

		99 年 12 月 31 日		98 年 12 月 31 日				99 年 12 月 31 日		98 年 12 月 31 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))	\$	854,236	52	\$	1,067,677	64	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))						\$	3,390	-	\$	5,370	-
	(附註四(二))		13,821	1		22,559	1	2140	應付帳款		63,884	4		35,375	2				
1140	應收帳款淨額(附註四(三))		76,776	5		89,689	6	2160	應付所得稅(附註四(十三))		38,332	2		28,001	2				
1190	其他金融資產-流動(附註六及十(一))		151,291	9		-	-	2170	應付費用(附註四(十二))		85,028	5		75,151	4				
120X	存貨(附註四(四))		283,837	17		102,687	6	2270	一年或一營業週期內到期長期負債										
1286	遞延所得稅資產－流動(附註四(十三))		31,430	2		22,070	1		(附註四(八))		291,579	18		-	-				
1298	其他流動資產－其他		30,565	2		12,439	1	2298	其他流動負債		9,144	1		12,085	1				
11XX	流動資產合計		1,441,956	88		1,317,121	79	21XX	流動負債合計		491,357	30		155,982	9				
基金及投資								長期負債											
1480	以成本衡量之金融資產－非流動(附註二							2410	應付公司債(附註四(八))		-	-		283,088	17				
	(八))		33,500	2		37,500	2	2XXX	負債總額		491,357	30		439,070	26				
1440	其他金融資產－非流動(附註六及十(一))		-	-		150,463	9	股東權益											
14XX	基金及投資合計		33,500	2		187,963	11	母公司股東權益											
固定資產(附註四(六))								股本(附註四(十))											
固定資產原始成本								3110	普通股股本		481,252	29		481,252	29				
1501	土地		48,613	3		53,386	3	資本公積(附註四(十一))											
1521	房屋及建築		60,374	4		66,301	4	3211	普通股溢價		1,481	-		1,481	-				
1531	機器設備		3,121	-		2,410	-	3272	認股權		7,105	-		7,105	1				
1551	運輸設備		505	-		-	-	保留盈餘(附註四(十二))											
1561	辦公設備		17,259	1		16,513	1	3310	法定盈餘公積		326,209	20		287,003	17				
1631	租賃改良		9,286	1		7,940	1	3350	未分配盈餘		325,730	20		456,634	27				
1681	其他設備		19,403	1		6,588	-	股東權益其他調整項目											
15XY	成本及重估增值		158,561	10		153,138	9	3420	累積換算調整數	(	5,616	-		979	-			
15X9	減：累計折舊	(	31,326	2	(	23,855	1	361X	母公司股東權益合計		1,136,161	69		1,234,454	74		
15XX	固定資產淨額		127,235	8		129,283	8	3610	少數股權		17,250	1		-	-				
無形資產								3XXX	股東權益總額		1,153,411	70		1,234,454	74				
1760	商譽(附註五)		528	-		-	-	重大承諾事項及或有事項(附註七)											
其他資產																			
1820	存出保證金		16,812	1		13,361	1												
1860	遞延所得稅資產－非流動(附註四(十三))		16,865	1		17,752	1												
1888	其他資產－其他(附註四(十))		7,872	-		8,044	-												
18XX	其他資產淨額		41,549	2		39,157	2												
1XXX	資產總額	\$	1,644,768	100	\$	1,673,524	100	負債及股東權益總計						\$	1,644,768	100	\$	1,673,524	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、蕭春鶯會計師民國 100 年 3 月 11 日查核報告。

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 12 月 31 日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

	99	年	度	98	年	度		
	金	額	%	金	額	%		
營業收入								
4110 銷貨收入	\$	1,335,962	102	\$	1,291,929	103		
4170 銷貨退回	(	9,541)	(1 )	(	11,828)	(1)
4190 銷貨折讓	(	20,154)	(1 )	(	23,226)	(2)
4100 銷貨收入淨額		1,306,267	100		1,256,875	100		
營業成本(附註四(四)(十五))								
5110 銷貨成本	(	468,754)	(36 )	(	406,531)	(33)
5910 營業毛利		837,513	64		850,344	67		
營業費用(附註四(十五))								
6100 推銷費用	(	130,144)	(10 )	(	119,111)	(10)
6200 管理及總務費用	(	101,546)	(8 )	(	105,435)	(8)
6300 研究發展費用	(	188,130)	(14 )	(	154,606)	(12)
6000 營業費用合計	(	419,820)	(32 )	(	379,152)	(30)
6900 營業淨利		417,693	32		471,192	37		
營業外收入及利益								
7110 利息收入		4,731	1		6,612	1		
7310 金融資產評價利益(附註四(二))		4,684	-		5,187	-		
7320 金融負債評價利益(附註四(八))		1,980	-		9,498	1		
7480 什項收入		754	-		1,003	-		
7100 營業外收入及利益合計		12,149	1		22,300	2		
營業外費用及損失								
7510 利息費用	(	8,491)	(1 )	(	9,742)	(1)
7540 處分投資損失	(	302)	-	(-	-	
7560 兌換損失	(	70,460)	(5 )	(	6,416)	-
7880 什項支出	(	3,487 )	-	(	87)	-
7500 營業外費用及損失合計	(	82,740)	(6 )	(	16,245)	(1)
7900 繼續營業單位稅前淨利		347,102	27		477,247	38		
8110 所得稅費用(附註四(十三))	(	63,751)	(5 )	(	85,185)	(7)
9600XX 合併總損益	\$	283,351	22	\$	392,062	31		
歸屬於：								
9601 合併淨損益	\$	293,304	23	\$	392,062	31		
9602 少數股權損益	(	9,953)	(1)	(-	-	
	\$	283,351	22	\$	392,062	31		
	稅	前	稅	稅	前	稅	後	
普通股每股盈餘(附註四(十四))								
基本每股盈餘								
9710 繼續營業單位淨利	\$	7.21	\$	5.89	\$	9.92	\$	8.15
9740AA 少數股權		0.20		0.20		-		-
9750 本期淨利	\$	7.41	\$	6.09	\$	9.92	\$	8.15
稀釋每股盈餘								
9810 繼續營業單位淨利	\$	6.89	\$	5.65	\$	9.32	\$	7.65
9840AA 少數股權		0.19		0.19		-		-
9850 本期淨利	\$	7.08	\$	5.84	\$	9.32	\$	7.65

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 100 年 3 月 11 日查核報告。

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
合併股東權益變動表
民國 99 年及 98 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	股 普 通 股	本 資 本	公 積 金	保 留 盈 餘 公 積	盈 餘 未 分 配	股 東 權 益 其 他 調 整 項 目	少 數 股 權	合 計
	普 通 股	溢 價	認 股 權	法 定 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	累 積 換 算 調 整 數		
98 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 年度合併總損益	-	-	-	-	392,062	-	-	392,062
累積換算調整數	-	-	-	-	-	(630)	-	(630)
98 年 12 月 31 日餘額	\$ 481,252	\$ 1,481	\$ 7,105	\$ 287,003	\$ 456,634	\$ 979	\$ -	\$ 1,234,454
99 年 度								
99 年 1 月 1 日餘額	\$ 481,252	\$ 1,481	\$ 7,105	\$ 287,003	\$ 456,634	\$ 979	\$ -	\$ 1,234,454
98 年度盈餘指撥及分配(註)								
提列法定盈餘公積	-	-	-	39,206	(39,206)	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	(385,002)	-	-	(385,002)
99 年度合併總損益	-	-	-	-	293,304	-	(9,953)	283,351
累積換算調整數	-	-	-	-	-	(6,595)	-	(6,595)
少數股權股東權益變動數	-	-	-	-	-	-	27,203	27,203
99 年 12 月 31 日餘額	\$ 481,252	\$ 1,481	\$ 7,105	\$ 326,209	\$ 325,730	(\$ 5,616)	\$ 17,250	\$ 1,153,411

註：98 年及 97 年度之員工紅利分別為\$31,200 及\$75,000 仟元，均已於該年損益表中扣除。

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 100 年 3 月 11 日查核報告。

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 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	99	年	度	98	年	度
<u>營業活動之現金流量</u>						
合併總損益	\$		283,351	\$		392,062
調整項目						
折舊費用及各項攤提			9,422			7,903
公平價值變動列入損益之金融資產負債評價調整	(		2,401)	(		12,968)
備抵呆帳本期轉列收入數	(		1,312)	(		258)
存貨評價損失提列數			2,170			2,285
應付公司債折價攤銷			8,491			8,491
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			9,159	(		19,089)
應收帳款			14,225			12,955
存貨	(		183,320)			13,426
其他流動資產-其他	(		18,126)			1,282
預付退休金	(		1,047)	(		1,210)
遞延所得稅	(		8,473)			423
應付帳款			28,509			3,779
應付所得稅			10,331			8,928
應付費用			9,877	(		41,724)
其他流動負債-其他	(		2,941)	(		1,020)
營業活動之淨現金流入			<u>157,915</u>			<u>375,265</u>
<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股款			4,000			5,999
其他金融資產-流動及非流動(增加)減少	(		828)			1,619
購置固定資產	(		17,279)	(		4,150)
處分固定資產價款			773			-
其他資產-其他增加			1,219	(		645)
存出保證金(增加)減少	(		3,451)			79
收購子公司現金流入數			921			-
投資活動之淨現金(流出)流入	(		<u>14,645</u>)			<u>2,902</u>
<u>融資活動之現金流量</u>						
償還長期借款			-	(		73,539)
支付現金股利	(		385,002)	(		481,252)
少數股權變動數			27,203			-
融資活動之淨現金流出	(		<u>357,799</u>)	(		<u>554,791</u>)
匯率影響數			<u>1,088</u>			<u>582</u>
本期現金及約當現金減少	(		213,441)	(		176,042)
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>854,236</u>	\$		<u>1,067,677</u>
<u>現金流量資訊之補充揭露</u>						
本期支付利息	\$		-	\$		2,272
本期支付所得稅	\$		<u>62,778</u>	\$		<u>75,984</u>
<u>不影響投資活動現金流量資訊</u>						
收購子公司之公平價值資訊						
流動資產	\$		29,241	\$		-
固定資產			1,989			-
無形資產			528			-
其他資產			1,613			-
流動負債	(		7,328)			-
少數股權	(		12,502)			-
收購之總價款			13,541			-
減：子公司之現金餘額	(		14,462)			-
收購子公司現金流入數	(\$		<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、蕭春駕會計師民國 100 年 3 月 11 日查核報告。

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 12 月 31 日

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，本公司股票並於民國 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 12 月 31 日止，本公司實收資本額為\$481,252，員工人數約為 291 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	<u>所持股權百分比</u>		說明
			民國99年 12月31日	民國98年 12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%	4
"	GEOVISION BRAZIL REPRESENTACAO E SERVICOS LTDA. (GEOVISION BRAZIL)	"	100%	100%	5
"	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 投資公司	51%	-	6
"	CYBER SURVEILLANCE Co., LTD (CYBER)		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%	7

2. 上開列入民國 99 年及 98 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，係依各該公司所委任其他會計師查核之財務報表所編製，其民國 99 年及 98 年 12 月 31 日相關之資產總額分別為\$87,075 及\$33,881，佔合併資產總額之 5.29%及 2.02%；民國 99 年及 98 年度相關之營業收入淨額分別為\$271,751 及\$240,003，佔合併營業收入淨額之 20.80%及 19.10%。
3. 上開列入民國 99 年及 98 年度合併財務報表編製個體之子公司，其財務報表均經會計師查核。
4. 本公司基於營運政策考量，子公司 GeoVision UK LTD. 已於民國 99 年度停止營運並完成清算程序。
5. 本公司之子公司 GEOVISION BRAZIL REPRESENTACAO E SERVICOS LTDA. (原名：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。
6. 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。
7. 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：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，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。

(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均以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。

(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，不予認列，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。上市、上櫃股票係以資產負債表日公開市場之收盤價為公平價值。
3. 嵌入本公司應付公司債之賣回權、買回權、重設權，請詳附註二(十六)。

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

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。

(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並考量其殘值採平均法計提。各項資產主要耐用年數為 1~39 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. 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. 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。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）。
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。

(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。

(二十) 收購

本公司收購其他公司係依財務會計準則公報第二十五號「企業合併-購買法之會計處理」之規定辦理。

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 年度合併總損益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，致使營業成本及與存貨相關之營業外損失分別增加 \$ 2,285 及減少 \$ 2,285。

四、重要會計科目之說明

(一) 現金及約當現金

	99年12月31日	98年12月31日
零用金及庫存現金	\$ 406	\$ 275
活期存款	142,880	71,782
定期存款	710,950	995,620
	<u>\$ 854,236</u>	<u>\$ 1,067,677</u>

(二) 公平價值變動損益之金融資產- 流動

	99年12月31日	98年12月31日
上市櫃公司股票	\$ 400	\$ 480
開放型基金	13,000	-
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	421	3,470
	<u>\$ 13,821</u>	<u>\$ 22,559</u>

本公司於民國 99 年及 98 年因從事上述交易產生之淨利益分別為 \$4,684 及 \$5,187(其中包括因期末評價而產生之淨利益分別為 \$421 及 \$3,470)。

(三) 應收帳款淨額

	99年12月31日	98年12月31日
應收帳款	\$ 78,429	\$ 90,796
減：備抵呆帳	(1,538)	(220)
備抵銷貨折讓	(115)	(887)
	<u>\$ 76,776</u>	<u>\$ 89,689</u>

(四) 存 貨

	99 年 12 月 31 日		
	成 本	備抵跌價損失	帳 面 價 值
原料	128,815	(\$ 454)	\$ 128,361
在製品	73,297	(937)	72,360
製成品	79,495	-	79,495
商品	3,621	-	3,621
合計	<u>\$ 285,228</u>	<u>(\$ 1,391)</u>	<u>\$ 283,837</u>
	98 年 12 月 31 日		
	成 本	備抵跌價損失	帳 面 價 值
原料	\$ 34,191	(\$ 1,084)	\$ 33,107
在製品	26,994	(2,334)	24,660
製成品	43,276	-	43,276
商品	1,650	(6)	1,644
合計	<u>\$ 106,111</u>	<u>(\$ 3,424)</u>	<u>\$ 102,687</u>

當期認列之存貨相關費損：

	99 年 度	98 年 度
已出售存貨成本	\$ 466,584	\$ 404,246
評價損失淨額	2,170	2,285
	<u>\$ 468,754</u>	<u>\$ 406,531</u>

(五) 以成本衡量之金融資產

	99年12月31日	98年12月31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。上述之被投資公司於民國 99 年及 98 上半年度辦理減資退回股款計及 \$ 4,000 及 \$ 5,999。

(六) 固定資產

	99 年 12 月 31 日		
	原 始 成 本	累 計 折 舊	帳 面 價 值
土地	\$ 48,613	\$ -	\$ 48,613
房屋及建築	60,374	(4,194)	56,180
機器設備	3,121	(1,520)	1,601
運輸設備	505	(35)	470
辦公設備	17,259	(13,319)	3,940
租賃改良	9,286	(6,045)	3,241
其他設備	19,403	(6,213)	13,190
	<u>\$ 158,561</u>	<u>(\$ 31,326)</u>	<u>\$ 127,235</u>

	98 年 12 月 31 日		
	原 始 成 本	累 計 折 舊	帳 面 價 值
土地	\$ 53,386	\$ -	\$ 53,386
房屋及建築	66,301	(2,906)	63,395
機器設備	2,410	(1,268)	1,142
辦公設備	16,513	(11,851)	4,662
租賃改良	7,940	(4,505)	3,435
其他設備	6,588	(3,325)	3,263
	<u>\$ 153,138</u>	<u>(\$ 23,855)</u>	<u>\$ 129,283</u>

(七) 公平價值變動列入損益之金融負債-流動

	99年12月31日	98年12月31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	(11,478)	(9,498)
	<u>\$ 3,390</u>	<u>\$ 5,370</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 年度因前揭金融負債期末評價產生之淨利分別為 \$ 1,980 及 \$ 9,498。

(八) 應付公司債

	99年12月31日	98年12月31日
應付公司債	\$ 300,000	\$ 300,000
減：應付公司債折價	(8,421)	(16,912)
小計	291,579	283,088
減：一年內到期部分	(291,579)	-
合計	<u>\$ -</u>	<u>\$ 283,088</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係依轉換辦法規定之設定模式，並因民國 99 年度股東會配發現金股利而調整為 102.1 元，截至民國 99 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台灣銀行。本公司依精算報告認列之相關資訊如下：

- (1)民國 99 年及 98 年度淨退休金成本之組成項目列示如下：

	99年度	98年度
服務成本	\$ 132	\$ 84
利息成本	139	121
退休基金資產預期報酬	(291)	(281)
攤銷數		
未認列退休金利益	-	(36)
未認列過渡性淨給付義務	50	50
當期淨退休金成本(利益)	<u>\$ 30</u>	<u>(\$ 62)</u>

- (2)民國 99 年及 98 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：

	99年12月31日	98年12月31日
給付義務：		
既得給付義務	\$ -	\$ -
非既得給付義務	(3,210)	(2,473)
累積給付義務	(3,210)	(2,473)
未來薪資增加影響數	(3,151)	(2,580)
預計給付義務	(6,361)	(5,053)
退休基金資產公平價值	11,230	9,990
提撥狀況	4,869	4,937
未認列過渡性淨給付義務	894	944
未認列退休金利益	444	(721)
預付退休金	<u>\$ 6,207</u>	<u>\$ 5,160</u>

99年12月31日

98年12月31日

精算假設

折現率	2.25%	2.75%
未來薪資水準增加率	3.0%	3.0%
退休基金資產預期長期投資報酬率	2.25%	2.75%

2. 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司及愛現科技股份有限公司依據「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 99 年及 98 年度，依前述退休金辦法認列之退休金成本分別為\$8,103 及\$6,906。
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 99 年及 98 年度依當地法令規定所提列之養老保險金分別為\$998 及\$702。
4. USA Vision Systems, Inc. 依其員工退休金計畫，每月依雇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 99 年及 98 年度所提列相關之退休金費用分別為\$ 648 及\$ 527。

(十)股本

截至民國 99 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 99 年及 98 年 6 月經股東會決議通過民國 98 年及 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 及 97 年度盈餘中分派之現金股利分別計 \$ 385,002 及 \$ 481,252，並截至民國 99 年 12 月 31 日止已全數發放。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 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：

	99年12月31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	293,304
	<u>\$ 325,730</u>

6. 本公司民國 98 年及 97 年度員工紅利估列金額分別為 \$ 31,200 及 \$ 75,000，截至民國 99 年 12 月 31 日止，皆已全數支付。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 年度依上述基礎估列之員工紅利金額為 \$ 25,140(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：

	99 年 度	98 年 度
所得稅費用	\$ 63,751	\$ 85,185
遞延所得稅淨變動數	8,473 (	318)
以前年度所得稅低估數	2,954	35
預付所得稅	(37,731)	(56,946)
匯率影響數	885	45
應付所得稅	<u>\$ 38,332</u>	<u>\$ 28,001</u>

2. 民國 98 年及 97 年 12 月 31 日之遞延所得稅資產及負債科目總額如下：

	99年12月31日	98年12月31日
(1)遞延所得稅資產總額	\$ 58,827	\$ 49,517
(2)遞延所得稅負債總額	\$ -	\$ -
(3)遞延所得稅資產之備抵評價金額	(\$ 10,532)	(\$ 9,695)

3. 因暫時性差異而產生之金額及所得稅影響數明細如下：

	99 年 12 月 31 日		98 年 12 月 31 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	\$ 121,899	\$ 20,723	\$ 87,942	\$ 17,588
未實現兌換損失	57,676	9,807	15,524	3,105
備抵存貨評價損失	1,391	236	3,424	685
其他	3,144	664	2,143	692
		<u>\$ 31,430</u>		<u>\$ 22,070</u>
<u>遞延所得稅資產-非流動</u>				
採權益法之投資損失	\$ 98,411	\$ 16,730	\$ 84,933	\$ 16,987
成本法投資備抵減損損失	6,500	1,105	6,500	1,300
其他	47,572	9,562	42,765	9,160
減：備抵評價		(10,532)		(9,695)
		<u>\$ 16,865</u>		<u>\$ 17,752</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 98 年 12 月 31 日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為\$64,198，民國 97 年度實際稅額扣抵比率為 11.24%。截至民國 99 年 12 月 31 日，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額 \$ 44,043，預計可扣抵稅額比率為 25.27%。
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

	99		年	度	
	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					
繼續部門營業淨利	\$ 347,102	\$ 283,351	48,125	\$ 7.21	\$ 5.89
少數股權	9,953	9,953		0.20	0.20
合併淨損益	<u>\$ 357,055</u>	<u>\$ 293,304</u>		<u>\$ 7.41</u>	<u>\$ 6.09</u>
稀釋每股盈餘					
繼續部門營業淨利	\$ 347,102	\$ 283,351		\$ 6.76	\$ 5.52
少數股權	9,953	9,953		0.19	0.19
普通股之影響：					
員工分紅	-	-	262		
第一次轉換公司債	<u>6,511</u>	<u>6,511</u>	<u>2,938</u>	<u>0.13</u>	<u>0.13</u>
稀釋每股盈餘					
合併總損益	<u>\$ 363,566</u>	<u>\$ 299,815</u>	<u>51,325</u>	<u>\$ 7.08</u>	<u>\$ 5.84</u>
	98		年	度	
	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	\$ 477,247	\$ 392,062	48,125	<u>\$ 9.92</u>	<u>\$ 8.15</u>
具稀釋作用之潛在					
普通股之影響：					
員工分紅	-	-	248		
第一次轉換公司債	<u>(1,007)</u>	<u>(1,007)</u>	<u>2,727</u>		
稀釋每股盈餘					
合併總損益	<u>\$ 476,240</u>	<u>\$ 391,055</u>	<u>51,100</u>	<u>\$ 9.32</u>	<u>\$ 7.65</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 99 年及 98 年度發生之用人、折舊及攤銷費用，依其功能別彙總如下：

	99 年 度		
	屬於營業 成 本 者	屬於營業 費 用 者	合 計
用人費用			
薪資費用	\$ 21,964	\$ 230,677	\$ 252,641
勞健保費用	2,140	19,644	21,784
退休金費用	1,034	8,745	9,779
其他	978	5,131	6,109
	<u>\$ 26,116</u>	<u>\$ 264,197</u>	<u>\$ 290,313</u>
折舊費用	<u>\$ 418</u>	<u>\$ 7,732</u>	<u>\$ 8,150</u>
攤銷費用	<u>\$ 121</u>	<u>\$ 1,151</u>	<u>\$ 1,272</u>
	98 年 度		
	屬於營業 成 本 者	屬於營業 費 用 者	合 計
用人費用			
薪資費用	\$ 18,288	\$ 209,800	\$ 228,088
勞健保費用	1,513	17,082	18,595
退休金費用	830	7,243	8,073
其他	771	4,215	4,986
	<u>\$ 21,402</u>	<u>\$ 238,340</u>	<u>\$ 259,742</u>
折舊費用	<u>\$ 456</u>	<u>\$ 6,237</u>	<u>\$ 6,693</u>
攤銷費用	<u>\$ 110</u>	<u>\$ 1,100</u>	<u>\$ 1,210</u>

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

1. 本公司於 99 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	(13,013)
商譽	<u>\$ 528</u>

2. 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，經沖銷之重要交易資訊請詳附註十一(四)。

(三)董事、監察人、總經理及副總經理等主要管理階層薪酬資訊

	99 年 度	98 年 度
薪資	\$ 17,137	\$ 11,652
獎金	4,942	2,151
董監酬勞及員工紅利	4,650	12,100
合計	<u>\$ 26,729</u>	<u>\$ 25,903</u>

(1)薪資包括薪資及董監酬勞等。

(2)獎金包括各種獎金、獎勵金等。

(3)董監酬勞及員工紅利係指當期估列於損益表之董監酬勞及員工紅利。

(4)相關資訊可參閱本公司股東會年報。

六、抵(質)押之資產

截至民國 99 年及 98 年 12 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	
		99年12月31日	98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-流動」)	提存銀行保證金	\$ 151,291	\$ -
定期存款			
(表列「其他金融資產-非流動」)	"	-	150,463
		<u>\$ 151,291</u>	<u>\$ -</u>

七、重大承諾事項及或有事項

截至民國 99 年 12 月 31 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
100.01.01~100.12.31	\$ 44,846
101.01.01~101.12.31	34,581
102.01.01~以後	15,035
	<u>\$ 94,462</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 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	\$ 1,112,868	\$ -	\$ 1,112,868	1	
公平價值變動列入損益 之金融資產	13,821	13,821	-	2	
以成本衡量之金融資產	33,500	-	-		
存出保證金	16,812	-	16,755	3	
負債					
公平價值與帳面價值相等 之金融負債	487,967	-	487,967	1	
<u>衍生性金融商品</u>					
負債					
嵌入公司債之衍生性商品	3,390	-	3,390	5	
		98 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	\$ 1,169,805	\$ -	\$ 1,169,805	1	
公平價值變動列入損益 之金融資產	22,559	22,559	-	2	
以成本衡量之金融資產	37,500	-	-		
其他金融資產-非流動	150,463	-	149,224	3	
存出保證金	13,361	-	13,251	3	
負債					
公平價值與帳面價值相等 之金融負債	150,612	-	150,612	1	
應付公司債	283,088	-	283,088	4	
<u>衍生性金融商品</u>					
負債					
嵌入公司債之衍生性商品	5,370	-	5,370	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、其他金融資產-流動、其他流動資產-其他、應付帳款、應付所得稅、應付費用、一年或一營業週期內到期長期負債及其他流動負債等。
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

本公司及子公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

(外幣:功能性貨幣)	99年12月31日		98年12月31日	
	外幣(仟元)	匯率	外幣(仟元)	匯率
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金:新台幣	\$ 2,201	29.13	\$ 6,163	31.99
歐元:新台幣	10,354	38.92	3,019	46.10
日圓:新台幣	55,017	0.3582	19,868	0.3472
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金:新台幣	\$ 973	29.13	\$ 626	31.99

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。

(四) 控制公司與從屬公司間已銷除之交易事項

99 交 易 事 項	年 交 易 對 象	度 金 額
1. 沖銷長期股權投資及股東權益	USA Vision Systems, Inc.	\$ 48,100
	愛現科技股份有限公司(愛現科技)	18,482
	Europe Vision Systems S.R.O.	14,500
	株式會社 Geo Vision	9,364
	CYBER SURVEILLANCE CO., LTD.	5,406
	GEOVISION BRAZIL	3,586
	REPRESENTACAO E SERVICOS LTDA.	
2. 沖銷相互間債權債務科目		
- 應收付款項	USA Vision Systems, Inc.	202,669
	Europe Vision Systems S.R.O.	70,704
	株式會社 Geo Vision	15,144
	奇偶信息科技(上海)有限公司	1,063
3. 沖銷損益科目		
(1) 進銷貨交易	USA Vision Systems, Inc.	374,507
	Europe Vision Systems S.R.O.	236,189
	株式會社 Geo Vision	28,142
(2) 營業費用-佣金支出	奇偶信息科技(上海)有限公司	2,530
	GEOVISION BRAZIL	8,457
	REPRESENTACAO E SERVICOS LTDA.	
(3) 營業外收入-利息收入	USA Vision Systems, Inc.	1,867
	株式會社 Geo Vision	407

98	年	度
交 易 事 項	交 易 對 象	金 額
1. 沖銷長期股權投資及股東權益	USA Vision Systems, Inc.	\$ 58,820
	Europe Vision Systems S.R.O.	12,953
	株式會社 Geo Vision	3,126
	CYBER SURVEILLANCE CO., LTD.	12,981
	GEOVISION UK LTD.	1,591
	GEOVISION BRAZIL	3,182
	REPRESENTACAO E SERVICOS LTDA.	
2. 沖銷相互間債權債務科目		
- 應收付款項	USA Vision Systems, Inc.	163,781
	Europe Vision Systems S.R.O.	54,599
	株式會社 Geo Vision	24,947
3. 沖銷損益科目		
(1) 進銷貨交易	USA Vision Systems, Inc.	329,823
	Europe Vision Systems S.R.O.	215,798
	株式會社 Geo Vision	31,027
(2) 營業費用- 佣金支出	奇偶信息科技(上海)有限公司	3,938
(3) 營業外收入-利息收入	株式會社 Geo Vision	510
	USA Vision Systems, Inc.	1,752

十一、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與關係人

(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	\$ 19,030	\$ 6,089	2.16%	有業務往來	\$ 28,142	不適用	\$ -	\$ - \$ -	\$ 28,412	\$ 454,464
"	USA Vision Systems, Inc.	"	94,750	79,292	2.10%	"	374,507	"	-	- -	227,232	"
				<u>\$ 85,381</u>			<u>\$ 402,649</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20%為限；其個別貸與金額以不超過雙方最近一年度業務往來金額為限。資金貸與總額以不超過本公司淨值40%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	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	\$ 48,100	100%	\$ 48,100
"	"	Europe Vision Systems S.R.O.	"	"	註1	14,500	100%	14,500
"	"	株式會社 Geo Vision	"	"	800	9,364	100%	9,364
"	"	CYBER SURVEILLANCE CO., LTD.	"	"	960,000	5,406	100%	5,406
"	"	GEOVISION BRAZIL PARTICIPACO E SERVICOS LTDA.	"	"	100,000	3,586	100%	3,586
"	"	愛現科技股份有限公司	"	"	3,060,000	18,482	51%	17,954
						<u>\$ 99,438</u>		<u>\$ 98,910</u>
"	"	C Squared Venture Capital Inc.	無	以成本衡量之金融資產-非流動	1,200,000	<u>\$ 33,500</u>	4.4%	<u>\$ 38,003</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	仟股/仟單位	帳面金額	持股比例	股權淨值/市價
奇偶科技股份有限公司	上市櫃公司	崑鼎投資控股股份有限公司	無	交易目的金融資產-流動	5	\$ 400	-	\$ 660
"	開放型基金	凱基新興趨勢ETF組合基金	無	"	300	3,000	-	3,150
"	"	復華有利基金	無	"	387	5,000	-	5,006
"	"	復華債券基金	無	"	361	5,000	-	5,005
交易目的金融資產-評價調整						421		\$ 13,821
						<u>\$ 13,821</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	奇偶信息科技(上海)有限公司 (註2)	本公司間接投資 之子公司	採權益法之長期股權投資	註1	\$ 5,401	100%	\$ 5,401

註1：該被投資公司並未發行股票，故無持有股數。

註2：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

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				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	交易條件與一般交易不同 之 情 形 及 原 因 單 價 授 信 期 間	估總應收 (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	\$ 374,507	31	90天	註1 註2	\$ 123,377	54
"	Europe Vision Systems S.R.O	"	"	236,189	20	"	" "	70,704	31

註1：因考量關係人當地營運成本，視業績達成狀況給予額度內之商業折扣，故其交易價格較一般非關係人低。

註2：考量當地市場狀況酌予延長收款期間，故其收款期間較一般客戶之平均收款期間0~30天為長。

(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	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項	
					金額	處理方式	期後收回金額	提列備抵呆帳金額
奇偶科技股份有限公司	USA Vision Systems, Inc.	本公司之子公司	\$ 123,377	3.79	\$ 26,464	期後收款	\$ 26,464	\$ -

(2) 被投資公司資訊：同上

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

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% \$ 48,100	(\$ 5,903)	(\$ 5,903)	
"	EUROPE Vision Systems S.R.O	捷克	"	24,819	24,819	註	100% 14,500	3,306	3,306	
"	株式會社 Geo Vision	日本	"	11,688	11,688	800	100% 9,364	6,239	6,239	
"	CYBER SURVEILLANCE CO., LTD.	西薩摩亞群島	投資公司	32,247	32,247	960,000	100% 5,406	(7,266)	(7,266)	
"	GEOVISION UK LTD.	英國	"	-	5,971	-	0% -	(123)	(123)	
"	GEOVISION BRAZIL	巴西	數位監控系統	3,224	3,224	100,000	100% 3,586	621	621	
"	REPRESENTACAO E SERVICOS LTDA.									
"	愛現科技股份有限公司	台灣	"	28,841	-	3,060	51% 18,482	(21,330)	(10,359)	
							\$ 99,438		(\$ 13,485)	
CYBER SURVEILLANCE CO., LTD.	奇偶信息科技(上海)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	\$ 32,247	\$ 32,247	註	100% \$ 5,401	(\$ 7,266)	(\$ 7,266)	

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	本期匯出或收回投資金額		本期期末自	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資(損)益	期末投資 帳面價值	截至本期止 已匯回台灣 之投資收益
				台灣匯出累 積投資金額	匯	出	收					回	台灣匯出累 積投資金額
奇偶信息科技(上海) 有限公司(註1)	影像處理及網 路應用等軟體 之製作及銷售	\$ 27,965 (USD 960仟元)	註	\$ 27,965 (USD 960仟元)	\$ -	\$ -	\$ 27,965 (USD 960仟元)	100%	(\$ 7,266)	\$ 5,401	\$ -

本期期末累計自台灣匯出
赴大陸地區投資金額
\$ 27,965 (USD 960仟元)

經濟部投審會
核准投資金額
\$ 27,965 (USD 960仟元)

依經濟部投審會規定
赴大陸地區投資限額
\$ 681,697

註1：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。

註2：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。

(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	99	奇偶科技股份有限公司	USA Vision Systems, Inc.	1	銷貨收入	\$ 374,507	註4	29%
"	"	"	EUROPE Vision Systems S.R.O.	1	銷貨收入	236,189	"	18%
"	"	"	USA Vision Systems, Inc.	1	應收帳款	123,377	"	8%
1	"	USA Vision Systems, Inc.	奇偶科技股份有限公司	2	銷貨成本	374,507	"	29%
2	"	EUROPE Vision Systems S.R.O.	"	2	銷貨成本	236,189	"	18%
1	"	USA Vision Systems, Inc.	"	2	應付帳款	123,377	"	8%
0	98	奇偶科技股份有限公司	USA Vision Systems, Inc.	1	銷貨收入	329,823	"	26%
"	"	"	EUROPE Vision Systems S.R.O.	1	銷貨收入	215,798	"	17%
1	"	USA Vision Systems, Inc.	奇偶科技股份有限公司	2	銷貨成本	329,823	"	26%
2	"	EUROPE Vision Systems S.R.O.	"	2	銷貨成本	215,798	"	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，以全年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

(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

	99		年		度
	國 內	美 洲	其 他	調整及沖銷	合 併
來自本公司及子公司以外客戶之收入	\$ 550,044	\$ 410,723	\$ 345,500	\$ -	\$ 1,306,267
來自本公司及子公司其他部門之收入	647,575	-	10,895	(658,470)	-
部門收入合計	<u>\$ 1,197,619</u>	<u>\$ 410,723</u>	<u>\$ 356,395</u>	<u>(\$ 658,470)</u>	<u>\$ 1,306,267</u>
部門(損)益	<u>\$ 728,723</u>	<u>\$ 53,599</u>	<u>\$ 66,086</u>	<u>(\$ 10,895)</u>	<u>\$ 837,513</u>
公司一般費用(含營業外收支)					(481,920)
利息費用					(8,491)
稅前淨利					<u>\$ 347,102</u>
資產合計(即部門可辨認資產)	<u>\$ 1,777,639</u>	<u>\$ 252,138</u>	<u>\$ 127,165</u>	<u>(\$ 512,174)</u>	<u>\$ 1,644,768</u>

	98		年		度
	國 內	美 洲	其 他	調整及沖銷	合 併
來自本公司及子公司以外客戶之收入	\$ 532,982	\$ 411,141	\$ 312,752	\$ -	\$ 1,256,875
來自本公司及子公司其他部門之收入	576,648	-	3,719	(580,367)	-
部門收入合計	<u>\$ 1,109,630</u>	<u>\$ 411,141</u>	<u>\$ 316,471</u>	<u>(\$ 580,367)</u>	<u>\$ 1,256,875</u>
部門(損)益	<u>\$ 761,565</u>	<u>\$ 43,343</u>	<u>\$ 49,155</u>	<u>(\$ 3,719)</u>	<u>\$ 850,344</u>
公司一般費用(含營業外收支)					(363,355)
利息費用					(9,742)
稅前淨利					<u>\$ 477,247</u>
資產合計(即部門可辨認資產)	<u>\$ 1,751,890</u>	<u>\$ 224,601</u>	<u>\$ 120,731</u>	<u>(\$ 423,698)</u>	<u>\$ 1,673,524</u>

(三)外銷銷貨資訊

本公司民國 99 年及 98 年度外銷銷貨總額之明細如下：

地 區	99 年 度	98 年 度
美 洲	\$ 617,589	\$ 577,192
歐 洲	412,371	435,259
亞 洲	201,755	177,327
其 他	42,329	38,543
	<u>\$ 1,274,044</u>	<u>\$ 1,228,321</u>

(四)重要客戶資訊

本公司及子公司民國 99 年及 98 年度各客戶之收入未達損益表上營業收入金額之 10%，故無須揭露重要客戶資訊。