

奇偶科技股份有限公司
財務報表暨會計師核閱報告
民國 101 及 100 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
民 國 101 及 100 年 度 前 三 季 財 務 報 表
目 錄

項 目	頁 次
一、 封面	1
二、 目錄	2 ~ 3
三、 會計師核閱報告	4 ~ 5
四、 資產負債表	6 ~ 7
五、 損益表	8
六、 股東權益變動表	不適用
七、 現金流量表	9
八、 財務報表附註	10 ~ 32
(一) 公司沿革	10
(二) 重要會計政策之彙總說明	10 ~ 14
(三) 會計變動之理由及其影響	14
(四) 重要會計科目之說明	15 ~ 23
(五) 關係人交易	24 ~ 25
(六) 抵(質)押之資產	25 ~ 26
(七) 重大承諾事項及或有事項	26
(八) 重大之災害損失	26
(九) 重大之期後事項	26

項	目	頁	次
(十)	其他	26 ~ 28	
(十一)	附註揭露事項	29 ~ 32	
	1. 重大交易事項相關資訊	29 ~ 31	
	2. 轉投資事業相關資訊	31	
	3. 大陸投資資訊	31 ~ 32	
(十二)	營運部門資訊	32	

會計師核閱報告

(101)財審報字第 12001810 號

奇偶科技股份有限公司 公鑒：

奇偶科技股份有限公司民國 101 年及 100 年 9 月 30 日之資產負債表，暨民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之損益表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除第三段所述者外，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，並未依照中華民國一般公認審計準則查核，故無法對上開財務報表之整體表示查核意見。

如財務報表附註四(六)所述，貴公司民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 9 月 30 日部分採權益法之長期股權投資，其所認列之投資損益及附註十一所揭露之轉投資事業相關資訊，係依各被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表評價及揭露，截至民國 101 年及 100 年 9 月 30 日止，其相關之長期股權投資餘額分別為新台幣 52,355 仟元及 61,277 仟元，分別佔總資產之 2.58 %及 3.21%；民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 9 月 30 日所認列之投資損益分別為損失新台幣 4,262 仟元及收益 6,385 仟元，分別佔稅前損益之(0.96 %)及 1.47%。

依本會計師核閱結果，除上段所述部分採權益法之長期股權投資餘額及其投資損益暨附註十一被投資公司之相關資訊，若能取得各被投資公司同期間經會計師核閱之財務報表而可能須作適當調整與揭露之影響外，並未發現民國 101 年及 100 年度前三季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重大修正之情事。

如財務報表附註三所述，貴公司自民國 100 年 1 月 1 日起，採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」及新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」之規定。

奇偶科技股份有限公司已編製民國 101 年及 100 年度前三季之合併財務報表，並經本會計師因部分列入合併財務報表編製個體之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編製而出具保留式核閱報告在案，備供參考。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

徐聖忠

會計師

徐永堅

金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1010034097 號

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

中 華 民 國 1 0 1 年 1 0 月 2 4 日

奇 偶 科 技 股 份 有 限 公 司
資 產 負 債 表
民國 101 年及 100 年 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

			101	年	9	月	30	日		100	年	9	月	30	日
資 產			附註		金 額				%	金 額				%	
流動資產															
1100	現金及約當現金	四(一)	\$		836,952			41		\$		787,136			41
1310	公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	四(二)													
	應收帳款淨額	四(三)			72,580			4				67,376			4
1150	應收帳款 - 關係人淨額	五			299,699			15				263,113			14
1160	其他應收款	五			8,827			-				21,837			1
1190	其他金融資產 - 流動	六			-			-				152,169			8
120X	存貨	四(四)			455,679			22				314,383			17
1286	遞延所得稅資產 - 流動	四(十四)			51,386			3				21,984			1
1298	其他流動資產 - 其他				15,854			1				11,960			1
11XX	流動資產合計				1,749,151			86				1,648,060			87
基金及投資															
1480	以成本衡量之金融資產 - 非流動	四(五)			18,500			1				23,500			1
1421	採權益法之長期股權投資	四(六)			199,956			10				114,090			6
14XX	基金及投資合計				218,456			11				137,590			7
固定資產															
成本															
1531	機器設備				1,407			-				1,411			-
1551	運輸設備				954			-				954			-
1561	辦公設備				11,110			1				12,994			1
1631	租賃改良				6,111			-				6,681			-
1681	其他設備				36,353			2				22,143			1
15XY	成本及重估增值				55,935			3				44,183			2
15X9	減：累計折舊				(32,359)			(2)				(26,603)			(1)
15XX	固定資產淨額				23,576			1				17,580			1
其他資產															
1820	存出保證金				11,752			1				8,917			1
1850	長期應收票據及款項 - 關係人	五			12,106			1				79,194			4
1860	遞延所得稅資產 - 非流動	四(十四)			6,948			-				6,948			-
1888	其他資產 - 其他	四(十)			9,277			-				7,889			-
18XX	其他資產合計				40,083			2				102,948			5
1XXX	資產總計				\$ 2,031,266			100				\$ 1,906,178			100

(續次頁)

奇 偶 科 技 股 份 有 限 公 司
資 產 負 債 表
民國 101 年及 100 年 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

負債及股東權益		101 年 9 月 30 日			100 年 9 月 30 日		
	附註	金	額	%	金	額	%
流動負債							
2180	公平價值變動列入損益之金 四(八)						
	融負債－流動	\$	-	-	\$	27	-
2140	應付帳款		125,078	6		95,117	5
2160	應付所得稅 四(十四)		31,282	2		24,678	1
2170	應付費用 五		107,306	5		111,347	6
2270	一年或一營業週期內到期長 四(九)						
	期負債		-	-		265,882	14
2280	其他流動負債		13,725	1		8,790	-
21XX	流動負債合計		<u>277,391</u>	<u>14</u>		<u>505,841</u>	<u>26</u>
其他負債							
2881	遞延貸項－聯屬公司間利益 五		153,974	7		127,304	7
2XXX	負債總計		<u>431,365</u>	<u>21</u>		<u>633,145</u>	<u>33</u>
股東權益							
股本							
	四(十一)						
3110	普通股股本		578,345	28		532,746	28
資本公積							
	四(九)(十二)						
3211	普通股溢價		264,078	13		30,890	2
3272	認股權		-	-		6,338	-
保留盈餘							
	四(十三)						
3310	法定盈餘公積		401,046	20		355,540	19
3320	特別盈餘公積		3,890	-		5,616	-
3350	未分配盈餘		362,504	18		341,602	18
股東權益其他調整項目							
3420	累積換算調整數	(	9,962)	-		301	-
3XXX	股東權益總計		<u>1,599,901</u>	<u>79</u>		<u>1,273,033</u>	<u>67</u>
重大承諾事項及或有事項							
	七						
	負債及股東權益總計	\$	<u>2,031,266</u>	<u>100</u>	\$	<u>1,906,178</u>	<u>100</u>

請參閱後附財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
徐聖忠、徐永堅會計師民國 101 年 10 月 24 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

損 益 表

民國 101 年及 100 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
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日			100 年 1 月 1 日至 9 月 30 日		
		金	額	%	金	額	%
營業收入	五						
4110 銷貨收入		\$	1,303,386	101	\$	1,081,780	101
4170 銷貨退回		(	9,291)	(1 )	(	9,521)	(1)
4190 銷貨折讓		(	301 )	-	(	1,780)	-
4100 銷貨收入淨額			1,293,794	100		1,070,479	100
營業成本							
5110 銷貨成本	四(四)(十六)及五	(	569,293)	(44 )	(	428,370)	(40)
5910 營業毛利			724,501	56		642,109	60
5920 聯屬公司間未實現利益	五	(	153,974)	(12 )	(	127,304)	(12)
5930 聯屬公司間已實現利益			160,973	13		121,899	12
營業毛利淨額			731,500	57		636,704	60
營業費用	四(十六)						
6100 推銷費用	五	(	57,795)	(5 )	(	69,612)	(6)
6200 管理及總務費用		(	31,413)	(2 )	(	34,093)	(3)
6300 研究發展費用		(	179,398)	(14 )	(	166,063)	(16)
6000 營業費用合計		(	268,606)	(21 )	(	269,768)	(25)
6900 營業淨利			462,894	36		366,936	35
營業外收入及利益							
7110 利息收入	五		4,606	-		5,748	1
7121 權益法認列之投資收益	四(六)		-	-		8,735	1
7160 兌換利益			-	-		57,552	5
7310 金融資產評價利益	四(二)		606	-		-	-
7320 金融負債評價利益	四(八)		-	-		3,355	-
7480 什項收入			323	-		1,558	-
7100 營業外收入及利益合計			5,535	-		76,948	7
營業外費用及損失							
7510 利息費用			-	-	(	6,306)	(1)
7521 採權益法認列之投資損失	四(六)	(	8,235)	(1)		-	-
7560 兌換損失		(	15,848)	(1)		-	-
7640 金融資產評價損失	四(二)		-	-	(	614)	-
7880 什項支出		(	1,669 )	-	(	1,383)	-
7500 營業外費用及損失合計		(	25,752)	(2 )	(	8,303)	(1)
7900 繼續營業單位稅前淨利			442,677	34		435,581	41
8110 所得稅費用	四(十四)	(	83,587)	(6 )	(	96,011)	(9)
9600 本期淨利		\$	359,090	28	\$	339,570	32
		稅 前	稅 後		稅 前	稅 後	
普通股每股盈餘	四(十五)						
基本每股盈餘							
9750 本期淨利		\$	7.65	\$	6.21	\$	7.98
稀釋每股盈餘							
9850 本期淨利		\$	7.61	\$	6.17	\$	7.56
						\$	5.91

請參閱後附財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
徐聖忠、徐永堅會計師民國 101 年 10 月 24 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
現 金 流 量 表
民國 101 年及 100 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

	101 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	100 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
營業活動之現金流量		
本期淨利	\$ 359,090	\$ 339,570
調整項目		
折舊費用及各項攤提	9,721	6,512
公平價值變動列入損益之金融資產及負債評價調整	(45)	(2,647)
備抵呆帳本期轉列收入	(174)	(1,363)
存貨評價損失	3,147	3,360
採權益法認列之投資損失(收益)淨額	8,235	(8,735)
處分固定資產損失	650	-
應付公司債折價攤銷	-	6,306
聯屬公司間未實現利益淨額	(6,999)	5,405
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	-	5,011
應收帳款淨額	(7,431)	(41,321)
應收帳款關係人	(24,715)	(58,914)
其他應收款	(8,174)	(3,582)
存貨	(172,762)	(106,761)
其他流動資產 - 其他	5,619	3,086
預付退休金	(739)	(773)
遞延所得稅	(2,578)	9,161
應付帳款	39,281	42,191
應付所得稅	(44,933)	(13,589)
應付費用	(7,798)	30,396
其他流動負債	(342)	3,583
營業活動之淨現金流入	<u>149,053</u>	<u>216,896</u>
投資活動之現金流量		
公平價值變動列入損益之金融資產-流動減少	17	-
其他應收款-資金貸與關係人減少(增加)	1,222	(9,066)
其他金融資產-流動減少(增加)	152,394	(878)
以成本衡量之金融資產減資退回股款	5,000	10,000
購置固定資產	(12,525)	(6,314)
處分固定資產價款	48	-
存出保證金增加	(2,822)	(1,594)
其他資產-其他增加	(955)	-
投資活動之淨現金流入(流出)	<u>142,379</u>	<u>(7,852)</u>
融資活動之現金流量		
支付現金股利	(393,050)	(240,626)
償還應付公司債	(11,400)	-
融資活動之淨現金流出	(404,450)	(240,626)
本期現金及約當現金減少	(113,018)	(31,582)
期初現金及約當現金餘額	949,970	818,718
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 836,952</u>	<u>\$ 787,136</u>
不影響現金流量之投資及融資活動		
可轉換公司債轉換	\$ -	\$ 32,011
盈餘轉增資	<u>\$ 16,845</u>	<u>\$ 48,125</u>
現金流量資訊之補充揭露		
支付利息	\$ -	\$ -
本期支付所得稅	<u>\$ 131,098</u>	<u>\$ 100,439</u>

請參閱後附財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
徐聖忠、徐永堅會計師民國 101 年 10 月 24 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

財 務 報 表 附 註

民國 101 年及 100 年 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

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 日起在台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 101 年 9 月 30 日止，本公司實收資本額為\$578,345，員工人數約為 284 人。

二、重要會計政策之彙總說明

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

(一)資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，應列為流動資產；資產不屬於流動資產者為非流動資產：
 - (1)因營業所產生之資產，預期將於正常營業週期中變現、消耗或意圖出售者。
 - (2)主要為交易目的而持有者。
 - (3)預期於資產負債表日後十二個月內將變現者。
 - (4)現金或約當現金，但於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者除外。
2. 負債符合下列條件之一者，應列為流動負債；負債不屬於流動負債者為非流動負債：
 - (1)因營業而發生之債務，預期將於正常營業週期中清償者。
 - (2)主要為交易目的而發生者。
 - (3)須於資產負債表日後十二個月內清償者。
 - (4)不能無條件延期至資產負債表日後逾十二個月清償之負債。

(二)會計估計

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

(三)外幣交易

1. 外幣交易按交易當日之即期匯率作為入帳基準，其與實際收付時之兌換差異，列為當年度損益。
2. 期末就外幣貨幣性資產或負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調

整，因調整而產生之兌換差額列為當年度損益。

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

(四) 交割日會計

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

(五) 公平價值變動列入損益之金融資產與負債

1. 屬權益性質者係採交易日會計；屬債務性質、受益憑證及衍生性商品者係採交割日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量。
2. 公平價值變動列入損益之金融資產與負債係以公平價值評價且其價值變動列為當期損益。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。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(十五)說明。

(六) 以成本衡量之金融資產

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

(七) 應收票據及帳款、其他應收款

應收票據及帳款係因出售商品或勞務而發生之債權，其他應收款係不屬於應收票據及帳款之其他應收款項。應收票據及帳款、其他應收款原始認列時以公平價值衡量，續後以有效利率法之攤銷後成本減除減損後之金額衡量。

本公司於資產負債表日評估是否存在客觀證據，顯示重大個別金融資產發生減損，以及非屬重大之個別金融資產單獨或共同發生減損。若有減損之客觀證據，則認列減損損失。減損金額為金融資產之帳面價值與其估計未來現金流量採原始有效利率折現之現值間之差額。若後續期間減損金額減少，而該減少明顯與認列減損後發生之事件有關，則迴轉先前認列之金融資產減損金額，該迴轉不應使金融資產帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本，迴轉之金額認列於當期損益。

(八) 存貨

存貨採永續盤存制，成本結轉按加權平均法計算。期末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。

(九) 採權益法之長期股權投資

1. 持有被投資公司有表決權股份比例達 20%以上或具有重大影響力者，採權益法評價。投資成本與股權淨值之差額，如屬投資成本超過所取得可辨認淨資產公平價值，將超過部分列為商譽，並於每年定期執行減損測試。
2. 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。
3. 海外投資按權益法評價時，被投資公司財務報表轉換所產生之「累積換算調整數」，本公司依持股比例認列之，並作為股東權益之調整項目。

(十) 固定資產

1. 以取得成本為入帳基礎，重大之增添及改良支出列為資本支出；經常性維護或修理支出則列為當年度費用。
2. 固定資產按估計經濟耐用年限，按平均法計提折舊。各項資產主要耐用年數為 2~8 年。

(十一) 無形資產

商譽係指事業合併時，收購成本超過所取得可辨認淨資產公平價值之部份。有關商譽減損之處理，請詳附註二(十三)之說明。

(十二) 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。

(十三) 非金融資產減損

本公司於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之淨公平價值或其使用價值，兩者較高者。當以前年度認列資產減損之情況不再存在時，則在以前年度提列損失金額之範圍內予以迴轉。商譽減損之減損損失於以後年度不予迴轉。

(十四) 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。

(十五)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。

(十六)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，於公佈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. 本公司因研究發展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。

(十七) 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。

(十八) 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。

(十九) 營運部門

本公司營運部門資訊與提供給營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效。

本公司依財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」於合併財務報表揭露部門資訊，而不於個別財務報表揭露部門資訊。

三、會計變動之理由及其影響

(一) 應收票據及帳款、其他應收款

本公司自民國 100 年 1 月 1 日起，採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」，就應收票據及帳款、其他應收款等各項債權，於有減損之客觀證據時認列減損(呆帳)損失，此項會計原則變動使民國 100 年度前三季淨利增加\$4,197 及每股盈餘 0.08 元。

(二) 營運部門

本公司自民國 100 年 1 月 1 日起，採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」，以取代原財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」。此項會計原則變動並不影響民國 100 年度前三季之淨利及每股盈餘。

四、重要會計科目之說明

(一) 現金及約當現金

	101年9月30日	100年9月30日
零用金及庫存現金	\$ 114	\$ 190
活期存款	583,987	134,623
定期存款	252,851	652,323
	<u>\$ 836,952</u>	<u>\$ 787,136</u>

(二) 公平價值變動列入損益之金融資產-流動

流動項目	101年9月30日	100年9月30日
上市櫃公司股票	\$ 400	\$ 400
開放型基金	8,000	8,000
金融資產評價調整	(226)	(298)
	<u>\$ 8,174</u>	<u>\$ 8,102</u>

本公司於民國 101 年及 100 年度前三季因從事上述交易產生之淨損益分別為利益\$606 及損失\$ 614(其中包括因期末評價而產生之淨損益為利益\$45 及損失\$708)。

(三) 應收帳款淨額

	101年9月30日	100年9月30日
應收帳款	\$ 72,593	\$ 67,545
減：備抵呆帳	(13)	(169)
	<u>\$ 72,580</u>	<u>\$ 67,376</u>

(四) 存 貨

	101年9月30日		
	成本	備抵評價損失	帳面價值
原料	\$ 200,358	(\$ 2,248)	\$ 198,110
在製品	145,687	(733)	144,954
製成品	100,576	(154)	100,422
商品存貨	12,193	-	12,193
合計	<u>\$ 458,814</u>	<u>(\$ 3,135)</u>	<u>\$ 455,679</u>

100年9月30日			
	成本	備抵評價損失	帳面價值
原料	\$ 130,924	(\$ 2,383)	\$ 128,541
在製品	124,434	(2,157)	122,277
製成品	60,917	(211)	60,706
商品存貨	2,859	-	2,859
合計	<u>\$ 319,134</u>	<u>(\$ 4,751)</u>	<u>\$ 314,383</u>

當期認列之存貨相關費損：

	101年前三季	100年前三季
已出售存貨成本	\$ 566,146	\$ 425,010
評價損失淨額	3,147	3,360
	<u>\$ 569,293</u>	<u>\$ 428,370</u>

(五) 以成本衡量之金融資產

	101年9月30日	100年9月30日
C Squared Venture Capital Inc.	\$ 25,000	\$ 30,000
減：累計減損	(6,500)	(6,500)
	<u>\$ 18,500</u>	<u>\$ 23,500</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 101 年及 100 年上半年度辦理減資退回股款計\$5,000 及\$10,000。

(六) 採權益法之長期股權投資

被 投 資 公 司	101 年 9 月 30 日		100 年 9 月 30 日	
	帳列金額	持股比例	帳列金額	持股比例
USA Vision Systems, Inc.	\$ 147,601	100%	\$ 52,813	100%
EUROPE Vision Systems S.R.O.	26,389	100%	21,089	100%
株式會社 Geo Vision	11,739	100%	16,689	100%
愛現科技股份有限公司(愛現科技)	6,725	51%	12,752	51%
CYBER SURVEILLANCE CO., LTD.	5,219	100%	8,173	100%
GEOVISION BRAZIL REPRESENTACAO E SERVICOS LTDA.	2,283	100%	2,574	100%
	<u>\$ 199,956</u>		<u>\$ 114,090</u>	

1. 本公司透過 CYBER SURVEILLANCE CO., LTD. 再轉投資大陸奇偶信息科技(上海)有限公司，以經營影像處理及網路應用等軟體之製作及銷售。
2. 民國 101 年及 100 年度前三季採權益法認列之投資損益分別為損失\$8,235 及收益\$8,735，其中依被投資公司同期間自編未經會計師核閱之財務報表評價而得之投資損益分別為損失\$4,262 及收益\$6,385；截至民國 101 年及 100 年 9 月 30 日，其相關之長期股權投資餘額分別為\$52,355

及\$61,277。

3. 本公司由於未來營運之需求，於民國 100 年 10 月對子公司 USA Vision Systems, Inc. 進行現金增資\$107,467。

4. 本公司業已依規定編製民國 101 年及 100 年度前三季合併財務報表。

(七) 固定資產

	101 年 9 月 30 日		
	原始成本	累計折舊	帳面價值
機器設備	\$ 1,407	(\$ 171)	\$ 1,236
運輸設備	954	(307)	647
辦公設備	11,110	(7,911)	3,199
租賃改良	6,111	(3,526)	2,585
其他設備	36,353	(20,444)	15,909
	<u>\$ 55,935</u>	<u>(\$ 32,359)</u>	<u>\$ 23,576</u>
	100 年 9 月 30 日		
	原始成本	累計折舊	帳面價值
機器設備	\$ 1,411	(\$ 391)	\$ 1,020
運輸設備	954	(148)	806
辦公設備	12,994	(10,791)	2,203
租賃改良	6,681	(4,728)	1,953
其他設備	22,143	(10,545)	11,598
	<u>\$ 44,183</u>	<u>(\$ 26,603)</u>	<u>\$ 17,580</u>

(八) 公平價值變動列入損益之金融負債-流動

	101年9月30日	100年9月30日
嵌入公司債之衍生性商品	\$ -	\$ 14,860
減：金融負債評價調整	-	(14,833)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 27</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(九)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 100 年度前三季因前揭金融負債期末評價產生之淨利益為 \$3,355。

(九) 應付公司債

	101年9月30日	100年9月30日
應付公司債	\$ -	\$ 267,600
減：應付公司債折價	-	(1,718)
小計	-	265,882
減：一年內到期部分	-	(265,882)
合計	\$ -	\$ -

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，截至民國 100 年 12 月 29 日止，該轉換公司債面額計\$288,600 已轉換為普通股 3,212,250 股。另本公司於民國 100 年 7 月 11 日因配發 99 年度股利而經董事會通過調整轉換價格調整至新台幣 89.10 元，並自民國 100 年 8 月 1 日開始適用。
- (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(八)之說明。

3. 上述公司債已於民國 100 年 12 月 29 日到期。本公司除將可轉換公司債持有人尚未行使轉換權利之「資本公積－認股權」\$270 轉列「資本公積－普通股溢價」外，並於民國 101 年 1 月 10 日償還未執行轉換權及賣回權之公司債\$11,400。

(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 101 年及 100 年 9 月 30 日止，本公司撥存於台灣銀行之餘額分別為\$13,136 及\$12,037；預付退休金(表列「其他資產-其他」)之金額分別為\$7,883 及\$6,980。

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 101 年及 100 年度前三季，依前述退休金辦法認列之退休金成本分別為\$6,743 及\$5,999。

(十一) 股本

1. 截至民國 101 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 57,834 仟股，每股面額 10 元。
2. 本公司分別於民國 101 年 6 月 14 日及 100 年 6 月 10 日經股東會決議由盈餘提撥\$16,845 及\$48,125 轉增資發行新股。
3. 截至民國 100 年 12 月 31 日止，本公司因可轉換公司債之債券持有人請求轉換而發行之股份計 3,212 仟股，並產生「資本公積-普通股溢價」\$262,327。

(十二) 資本公積

1. 依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。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(九)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純益之 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，其中現金股利不低於股利總額之10%。

3. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金時，以該項公積超過實收資本額百分之二十五為限。
4. 本公司分別於民國101年及100年6月經股東會決議通過民國100年及民國99年度盈餘分派案如下：

	100年度		99年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 45,506		\$ 29,331	
(迴轉)提列特別盈餘公積 (	1,726)		5,616	
股票股利	16,845	\$ 0.3000	48,125	\$ 0.9962
現金股利	393,050	7.0000	240,626	4.9810
合計	<u>\$ 453,675</u>		<u>\$ 323,698</u>	

自民國100年及99年度盈餘中分派之現金股利分別計\$393,050及\$240,626，截至民國101年及100年9月30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，截至民國101年9月30日止，本公司未分配盈餘皆屬兩稅合一實施(87年度)後之累積數，未分配盈餘如下：

	101年9月30日
已加徵10%營利事業所得稅未分配盈餘	\$ 3,414
未加徵10%營利事業所得稅未分配盈餘	359,090
	<u>\$ 362,504</u>

6. 本公司民國100年及99年度員工紅利估列金額分別為\$45,900及\$25,140，董監酬勞皆為\$0，截至民國101年9月30日止，100年度之員工紅利尚有\$24,372尚未支付(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。民國101年度前三季依上述基礎估列之員工紅利金額為\$36,300(表列「應付費用」)。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。經股東會通過之100年度員工紅利及董監酬勞與100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：

	101年前三季	100年前三季
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 75,255	\$ 74,049
永久性差異之所得稅影響數	(45)	636
上年度未分配盈餘加徵10%所得稅	138	-
備抵遞延所得稅影響數	1,400	(1,808)
上年度所得稅低(高)估數	177	(1,687)
以前年度所得稅低估數	<u>6,662</u>	<u>24,821</u>
所得稅費用	83,587	96,011
遞延所得稅淨變動數	2,578	(9,161)
上年度所得稅低估數	(177)	1,687
以前年度所得稅低估數	(6,662)	(24,821)
暫繳及扣繳稅款	(<u>48,044</u>)	(<u>39,038</u>)
應付所得稅	<u>\$ 31,282</u>	<u>\$ 24,678</u>

2. 民國 101 年及 100 年 9 月 30 日之遞延所得稅資產及負債科目總額如下：

	101年9月30日	100年9月30日
(1)遞延所得稅資產總額	<u>\$ 68,986</u>	<u>\$ 38,138</u>
(2)遞延所得稅負債總額	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 482)</u>
(3)遞延所得稅資產之備抵評價金額	<u>(\$ 10,652)</u>	<u>(\$ 8,724)</u>

3. 因暫時性差異而產生之金額及所得稅影響數明細如下：

項 目	101年9月30日		100年9月30日	
	金 額	所 得 稅 影 響 數	金 額	所 得 稅 影 響 數
<u>遞延所得稅資產-流動</u>				
未實現銷貨毛利	\$ 153,974	\$ 49,936	\$ 127,304	\$ 21,641
未實現兌換損失(利益)	5,276	897	(2,838)	(482)
備抵存貨評價損失	3,135	533	4,751	808
備抵呆帳超限數	120	<u>20</u>	102	<u>17</u>
		<u>\$ 51,386</u>		<u>\$ 21,984</u>
<u>遞延所得稅資產-非流動</u>				
採權益法之投資損失	\$ 97,027	\$ 16,495	\$ 85,687	\$ 14,567
成本法投資備抵減損損失	6,500	1,105	6,500	1,105
減：備抵評價		(<u>10,652</u>)		(<u>8,724</u>)
		<u>\$ 6,948</u>		<u>\$ 6,948</u>

4. 本公司於民國 100 年 12 月 31 日之股東可扣抵稅額帳戶餘額 \$68,379，民國 100 年度實際稅額扣抵比率為 20.60%。截至民國 101 年 9 月 30 日，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額 \$58,030，預計稅額扣抵比率為 20.67%。

5. 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 98 年度。

(十五) 每股盈餘

	101 年 度 前		三 季	
	金 額		每 股 盈 餘(元)	
	稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
基本每股盈餘				
本期淨利	\$442,677	\$359,090	\$ 7.65	\$ 6.21
具稀釋作用之潛在 普通股之影響：				
員工分紅	-	-		
稀釋每股盈餘				
本期淨利	\$442,677	\$359,090	\$ 7.61	\$ 6.17
	100 年 度 前		三 季	
	金 額		每 股 盈 餘(元)	
	稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
基本每股盈餘				
本期淨利	\$435,581	\$339,570	\$ 7.98	\$ 6.22
具稀釋作用之潛在 普通股之影響：				
員工分紅				
第一次轉換公司債	2,950	2,950		
稀釋每股盈餘				
本期淨利	\$438,531	\$342,520	\$ 7.56	\$ 5.91

1. 上述加權平均流通在外股數係追溯調整至民國 101 年 9 月 30 日止本公司盈餘轉增資之股數。

2. 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。

(十六) 用人、折舊及攤銷費用

本公司於民國 101 年及 100 年度前三季發生之用人、折舊及攤銷費用，依其功能別彙總如下：

	101 年 度 前 三 季		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
用人費用			
薪資費用	\$ 27,500	\$ 147,022	\$ 174,522
勞健保費用	2,528	9,205	11,733
退休金費用	1,308	5,435	6,743
其他	2,718	3,482	6,200
	<u>\$ 34,054</u>	<u>\$ 165,144</u>	<u>\$ 199,198</u>
折舊費用	<u>\$ 8,437</u>	<u>\$ 858</u>	<u>\$ 9,295</u>
攤銷費用	<u>\$ 23</u>	<u>\$ 403</u>	<u>\$ 426</u>

	100 年 度 前 三 季		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
用人費用			
薪資費用	\$ 25,264	\$ 160,611	\$ 185,875
勞健保費用	1,927	8,411	10,338
退休金費用	989	5,010	5,999
其他	1,059	3,269	4,328
	<u>\$ 29,239</u>	<u>\$ 177,301</u>	<u>\$ 206,540</u>
折舊費用	<u>\$ 489</u>	<u>\$ 5,407</u>	<u>\$ 5,896</u>
攤銷費用	<u>\$ 54</u>	<u>\$ 562</u>	<u>\$ 616</u>

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
USA Vision Systems, Inc.(USA Vision)	本公司之子公司
EUROPE Vision Systems S.R.O.(EUROPE Vision)	"
株式會社 Geo Vision (Geo Vision)	"
CYBER SURVEILLANCE CO., LTD.(CYBER)	"
GEOVISION BRAZIL REPRESENTACAO E SERVICOS LTDA. (GEOVISION BRAZIL)	"
愛現科技股份有限公司(愛現科技)	"
奇偶信息科技(上海)有限公司(上海奇偶)	CYBER 之子公司

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 銷 貨

	101 年 前 三 季		100 年 前 三 季	
	金 額	佔銷貨 淨額%	金 額	佔銷貨 淨額%
USA Vision	\$ 509,871	39	\$ 340,958	32
EUROPE Vision	227,005	18	233,080	22
Geo Vision	19,252	1	21,100	2
其他	5,421	-	5,340	-
	<u>\$ 761,549</u>	<u>58</u>	<u>\$ 600,478</u>	<u>56</u>

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

(2)本公司銷售予關係人之銷貨，於期末將關係人尚未再出售之存貨所產生之未實現銷貨毛利予以銷除，帳列「其他負債-其他」。截至民國 101 年及 100 年 9 月 30 日止，其他負債-其他之金額分別為\$153,974 及\$127,304。

2. 進 貨

	101 年 度 前 三 季		100 年 度 前 三 季	
	金 額	佔進貨 淨額%	金 額	佔進貨 淨額%
愛現科技	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>\$ 15,115</u>	<u>4</u>

3. 應收關係人款項

	101 年 9 月 30 日		100 年 9 月 30 日	
	估本公司 應收帳款		估本公司 應收帳款	
	金 額	百 分 比	金 額	百 分 比
USA Vision	\$ 194,853	52	\$ 146,347	44
EUROPE Vision	93,695	25	107,419	33
Geo Vision	8,348	2	6,555	2
其他	2,803	1	2,792	1
	<u>\$ 299,699</u>	<u>80</u>	<u>\$ 263,113</u>	<u>80</u>

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

4. 資金貸與他人

	101 年 前 三 季			
關係人名稱	本期最高餘額	期末餘額	利率區間	當期利息收入總額
Geo Vision	\$ 24,888	<u>\$ 12,106</u>	2.5%	<u>\$ 279</u>
	100 年 前 三 季			
關係人名稱	本期最高餘額	期末餘額	利率區間	當期利息收入總額
Geo Vision	\$ 21,060	\$ 15,253	3.00%	\$ 383
USA Vision	92,108	<u>79,194</u>	2.10%	<u>1,224</u>
		<u>\$ 94,447</u>		<u>\$ 1,607</u>

(1) 本公司於民國 101 年 7 月 2 日經董事會決議通過資金貸與 Geo Vision 合約，其貸款額度為日幣 32,000 仟元，利率 2.5%，借款期間兩年，列於「長期應收票據及款項-關係人」項下。

(2) 截至民國 100 年 9 月 30 日止，上開交易依到期日不同，分別將 \$15,253 及 \$79,194 列於「其他應收款」及「長期應收票據及款項-關係人」項下。

5. 佣金支出

	101 年 度 前 三 季		100 年 度 前 三 季	
關係人名稱	佣金支出	應付費用(佣金)	佣金支出	應付費用(佣金)
GEOVISION BRAZIL	\$ 8,015	\$ 1,761	\$ 6,270	\$ 1,830
上海奇偶	-	-	9,166	-
	<u>\$ 8,015</u>	<u>\$ 1,761</u>	<u>\$ 15,436</u>	<u>\$ 1,830</u>

六、抵(質)押之資產

截至民國 101 年及 100 年 9 月 30 日止，本公司提供抵押資產之帳面價值明細如下：

資 產 項 目	擔 保 性 質	帳 面	價 值
		101年9月30日	100年9月30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	\$ -	\$ 152,169
該質押資產之保證期間係自轉換公司債發行日起至從屬於轉換公司債之負債全部清償為止。			

七、重大承諾事項及或有事項

截至民國 101 年 9 月 30 日止，本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
101.10.1~101.12.31	\$ 9,848
102.01.01~102.12.31	29,536
103.01.01~103.12.31	14,532
104.01.01以後	31,952
	<u>\$ 85,868</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

101 年 9 月 30 日					
金 融 資 產	帳面價值	公平價值			說明
		公開報價	評估方法		
		決定之金額	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	\$ 1,233,912	\$ -	\$ 1,233,912		1
公平價值變動列入					
損益之金融資產	8,174	8,174	-		2
以成本衡量之金融資產	18,500	-	-		
存出保證金	11,752	-	11,593		3
負債					
公平價值與帳面價					
值相等之金融負債	277,391	-	277,391		1

100 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	\$ 1,151,422	\$ -	\$ 1,151,422		1
公平價值變動列入					
損益之金融資產	8,102	8,102	-		2
其他金融資產-流動	152,169	-	151,397		3
以成本衡量之金融資產	23,500	-	-		
存出保證金	8,917	-	8,796		3
負債					
公平價值與帳面價					
值相等之金融負債	505,814	-	505,814		1
<u>衍生性金融商品</u>					
負債					
嵌入公司債之衍生性商品	27	-	27		4

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、應收帳款-關係人淨額、其他應收款、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. 其他金融資產-流動、存出保證金以其預期現金流量之折現值估計公平價值，折現率則以期末郵政匯業局一年期定期存款固定利率為準。
4. 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)	101年度前三季		100年度前三季	
	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>				
美元:新台幣	\$ 13,450	29.34	\$ 14,025	30.51
歐元:新台幣	8,041	37.94	6,837	41.26
日幣:新台幣	83,711	0.378	34,347	0.398
<u>採權益法之長期股權投資</u>				
美金:新台幣	\$ 5,030	29.34	\$ 1,999	30.51
日幣:新台幣	31,031	0.378	41,964	0.398
捷克幣：新台幣	17,452	1.512	12,467	1.692
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美元:新台幣	\$ 2,104	29.34	\$ 1,451	30.51

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。

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。

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 Systems, Inc. 外，餘係依各被投資公司同期間自編未經會計師核閱之財務報表所編製。)

1. 資金貸與他人情形：

(1)本公司資訊：

貸出資金 編號	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	擔保品 價值	對個別對 象資金貸 與限額	資金貸與 總限額	備註
1	奇偶科技股份 有限公司	株式會社Geo vision	其他應收款	\$ 24,888	\$ 12,106	2.5%	有業務往來	\$19,252	不適用	-	無	-	\$ 29,701	\$639,960	

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間最近一年度業務往來金額為限。資金貸與總限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：本公司及被投資公司資訊：

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期		末		備註
				股數	帳面金額	持股比例	市價	
奇偶科技股份有限公司	USA Vision Systems, Inc. 普通股	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	650,646	\$ 147,601	100	\$ 147,601	
奇偶科技股份有限公司	Europe Vision Systems S.R.O. 普通股	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	-	26,389	100	26,389	註
奇偶科技股份有限公司	株式會社 Geo Vision 普通股	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	800	11,739	100	11,739	
奇偶科技股份有限公司	CYBER SURVEILLANCE CO., LTD. 普通股	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	960,000	5,219	100	5,219	
奇偶科技股份有限公司	GEOVISION BRAZIL PARTICIPACO E SERVICOS LTDA. 普通股	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	100,000	2,283	100	2,283	
奇偶科技股份有限公司	愛現科技股份有限公司 普通股	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	3,060,000	6,725	51	6,197	
					\$ 199,956		\$ 199,428	
奇偶科技股份有限公司	C Squared Venture Capital Inc.	無	以成本衡量之金融資產-非流動	750,000	\$ 18,500	4.4	\$ 27,869	

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期		末		備註
				股數或單位數	帳面金額	持股比例	市價	
奇偶科技股份有限公司	崑鼎投資控股股份有限公司，上市櫃公司	無	交易目的金融資產－流動	5,000	\$ 700	-	\$ 700	
奇偶科技股份有限公司	凱基新興趨勢ETF組合基金，開放型基金	無	交易目的金融資產－流動	300,000	2,430	-	2,430	
奇偶科技股份有限公司	寶來得寶貨幣市場基金，開放型基金	無	交易目的金融資產－流動	432,844	5,044	-	5,044	
					<u>\$ 8,174</u>		<u>\$ 8,174</u>	
CYBER SURVEILLANCE CO., LTD.	奇偶信息(上海)有限公司，普通股	本公司間接投資之子公司	採權益法之長期股權投資	註	<u>\$ 5,216</u>	100	<u>\$ 5,216</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：

							交易條件與一般交易不同之情形及原因					
			交易情形				同之情形及原因		應收（付）票據、帳款			
進（銷）貨之公司	交易對象	關係	進（銷）貨	金額	估總進（銷）		授信期間	單價	授信期間	估總應收（付）票		備註
					貨之比率					據、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	\$ 509,871	39	90天		註1	註2	\$ 194,853	52	
奇偶科技股份有限公司	Europe Vision Systems S.R.O	本公司之轉投資公司	銷貨	227,005	18	90天		註1	註2	93,695	25	

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		逾期應收關係人款項		應收關係人款項	
			款項餘額	週轉率	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	<u>\$ 194,853</u>	3.90	<u>\$ -</u>	無	<u>\$ 29,210</u>	<u>\$ -</u>

(2) 被投資公司資訊：同上。

9. 從事衍生性金融商品交易

(1)截至民國 101 年 9 月 30 日止，本公司承作之衍生性金融商品均已平倉，被投資公司無此情形。

(2)本公司民國 101 年度前三季因從事上述交易所認列之淨利益計\$383。

(二)轉投資事業相關資訊

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

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
				幣別	本期期末	幣別	上期期末	股數	比率	幣別	帳面金額	幣別	金額	幣別	金額	
奇偶科技股 份有限公司	USA Vision Systems, Inc.	美國	數位監控 系統	新台幣	\$ 207,695	新台幣	\$207,695	650,646	100	新台幣	\$147,601	新台幣	(\$ 3,973)	新台幣	(\$ 3,973)	
奇偶科技股 份有限公司	EUROPE Vision Systems S.R.O	捷克共和國	數位監控 系統	新台幣	24,819	新台幣	24,819	-	100	新台幣	26,389	新台幣	7,748	新台幣	7,748	註
奇偶科技股 份有限公司	株式會社 Geo Vision	日本	數位監控 系統	新台幣	11,688	新台幣	11,688	800	100	新台幣	11,739	新台幣	(4,341)	新台幣	(4,341)	
奇偶科技股 份有限公司	CYBER SURVEILLANCE CO., LTD.	薩摩亞	投資公司	新台幣	32,247	新台幣	32,247	960,000	100	新台幣	5,219	新台幣	(3,038)	新台幣	(3,038)	
奇偶科技股 份有限公司	GEOVISION BRAZIL REPRESENTACAO E SERVICOS LTDA.	巴西	數位監控 系統	新台幣	3,224	新台幣	3,224	100,000	100	新台幣	2,283	新台幣	10	新台幣	10	
奇偶科技股 份有限公司	愛現科技股份有限公 司	台灣	數位監控 系統	新台幣	28,841	新台幣	28,841	3,060,000	51	新台幣	6,725	新台幣	(9,100)	新台幣	(4,641)	
CYBER SURVEILLAN CE CO., LTD.	奇偶信息科技(上海) 有限公司	中國大陸	影像處理 及網路	新台幣	32,247	新台幣	32,247	-	100	新台幣	5,216	新台幣	(3,037)	新台幣	(3,037)	註

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

(有關被投資公司資訊係依被投資公司同期間自編未經會計師核閱之財務報表所編製。)

1. 赴大陸投資相關資訊彙總表：

大陸被投資				本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資損益	期末投資 帳面價值	截至本期止 已匯回台灣 之投資收益
公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式		匯出	收回					
奇偶信息科技(上海)有限公司	影像處理及網路應用等 軟體之製造及銷售	\$ 28,168	註	\$ 28,168	\$ -	\$ -	\$ 28,168	100	(\$ 3,037)	\$ 5,216	\$ -

註：係透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

公司名稱	本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會 核准投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
奇偶科技股份有限公司	\$ 28,168	\$ 28,168	\$ 959,941

2. 與大陸被投資公司間之重大交易事項：請參閱附註五(二)。

十二、營運部門資訊

營運部門資訊依財務會計準則公報第四十一號規定，另於合併財務報表中揭露。