

奇偶科技股份有限公司

財務報表暨會計師核閱報告

民國九十七及九十六年度第一季

(股票代碼 3356)

公司地址：台北市內湖區內湖路一段 246 號 9 樓

電 話：(02)8797-8377

奇 偶 科 技 股 份 有 限 公 司
民 國 九 十 七 及 九 十 六 年 度 第 一 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
五、	損益表	7
六、	股東權益變動表	不適用
七、	現金流量表	8
八、	財務報表附註	
	(一) 公司沿革	9
	(二) 重要會計政策之彙總說明	9 ~ 12
	(三) 會計變動之理由及其影響	12
	(四) 重要會計科目之說明	12 ~ 18
	(五) 關係人交易	18 ~ 20
	(六) 質押之資產	20
	(七) 重大承諾事項及或有事項	20
	(八) 重大之災害損失	20
	(九) 重大之期後事項	20

項	目	頁	次
(十)	其他	20	~ 22
(十一)	附註揭露事項	23	~ 25
	1. 重大交易事項相關資訊	23	~ 24
	2. 轉投資事業相關資訊	24	~ 25
	3. 大陸投資資訊	25	
(十二)	部門別財務資訊	25	

會計師核閱報告

(97)財審報字第 08000037 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九十七年三月三十一日之資產負債表，暨民國九十七年一月一日至三月三十一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。貴公司民國九十六年度第一季之財務報表係由其他會計師核閱，並於民國九十六年四月十四日因採權益法之長期股權投資及投資損益係依同期間未經會計師核閱之財務報表認列與揭露而出具保留式核閱報告。民國九十六年三月三十一日，貴公司依被投資公司未經會計師核閱之財務報表評價之長期股權投資餘額為 52,078 仟元；民國九十六年一月一日至三月三十一日認列之投資損失為 4,801 仟元。

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，貴公司民國九十七年一月一日至三月三十一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，截至民國九十七年三月三十一日止，其相關之長期股權投資餘額為 33,932 仟元；民國九十七年一月一日至三月三十一日所認列之投資損失為 1,989 仟元。

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，並未發現民國九十七年度第一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」、「商業會計法」、「商業會計處理準則」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，貴公司自民國九十七年一月一日起，採用新發布之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。此項會計原則變動使民國九十七年度第一季之淨利減少 17,438 仟元，每股盈餘減少 0.36 元。

奇偶科技股份有限公司已編製民國九十七年度第一季之合併財務報表，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 會 計 師 事 務 所

會 計 師：

徐永堅

蕭春鴛

前財政部證券暨期貨管理委員會

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

民 國 九 十 七 年 四 月 二 十 一 日

奇 偶 科 技 股 份 有 限 公 司
資 產 負 債 表
民國 97 年及 96 年 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

資 產	97 年 3 月 31 日			96 年 3 月 31 日			負債及股東權益	97 年 3 月 31 日			96 年 3 月 31 日		
	金	額	%	金	額	%		金	額	%	金	額	%
流動資產							流動負債						
1100 現金及約當現金(附註四(一))	\$	1,184,948	70	\$	1,009,192	69	2140 應付帳款	\$	57,971	4	\$	63,956	4
1310 公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動 (附註四(二))		-	-		20,049	1	2160 應付所得稅(附註四(十二))		32,814	2		38,799	3
1140 應收帳款淨額(附註四(三))		31,740	2		33,008	2	2170 應付費用		49,881	3		26,326	2
1150 應收帳款 - 關係人淨額(附註五)		144,181	9		129,069	9	2280 其他流動負債		<u>3,683</u>	-		<u>7,192</u>	-
1160 其他應收款(附註五)		18,960	1		17,715	1	21XX 流動負債合計		<u>144,349</u>	9		<u>136,273</u>	9
120X 存貨(附註四(四))		91,861	5		101,838	7	其他負債						
1286 遞延所得稅資產 - 流動(附註四(十二))		23,541	1		20,573	1	2820 存入保證金		-	-		3,465	-
1298 其他流動資產 - 其他		<u>12,549</u>	<u>1</u>		<u>10,066</u>	<u>1</u>	2880 其他負債 - 其他(附註五)		<u>85,235</u>	5		<u>57,789</u>	4
11XX 流動資產合計		<u>1,507,780</u>	<u>89</u>		<u>1,341,510</u>	<u>91</u>	28XX 其他負債合計		<u>85,235</u>	5		<u>61,254</u>	4
基金及投資							2XXX 負債總計		<u>229,584</u>	14		<u>197,527</u>	13
1480 以成本衡量之金融資產 - 非流動(附註四 (五))		43,499	3		49,999	3	股東權益						
1421 採權益法之長期股權投資(附註四(六))		<u>121,680</u>	<u>7</u>		<u>52,078</u>	<u>4</u>	股本(附註九)						
14XX 基金及投資合計		<u>165,179</u>	<u>10</u>		<u>102,077</u>	<u>7</u>	3110 普通股股本		481,252	28		481,252	33
固定資產(附註四(七))							資本公積(附註十)						
成本							3211 普通股溢價		1,481	-		1,481	-
1561 辦公設備		10,256	1		9,828	1	保留盈餘(附註十一)						
1631 租賃改良		4,338	-		3,479	-	3310 法定盈餘公積		158,705	9		104,974	7
1681 其他設備		<u>2,963</u>	-		<u>1,690</u>	-	3320 特別盈餘公積		2,587	-		2,430	-
15XY 成本及重估增值		17,557	1		14,997	1	3350 未分配盈餘		827,370	49		681,826	47
15X9 減：累計折舊	(	<u>10,683</u>)	(<u>1</u>)	(	<u>7,978</u>)	-	股東權益其他調整項目						
15XX 固定資產淨額		<u>6,874</u>	-		<u>7,019</u>	<u>1</u>	3420 累積換算調整數	(	<u>3,652</u>)	-	(	<u>1,820</u>)	-
其他資產							3XXX 股東權益總計		<u>1,467,743</u>	86		<u>1,270,143</u>	87
1820 存出保證金		4,597	-		4,678	-	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(附註四(十二))		6,392	1		7,957	1							
1880 其他資產 - 其他(附註四(八))		<u>6,505</u>	-		<u>4,429</u>	-							
18XX 其他資產合計		<u>17,494</u>	<u>1</u>		<u>17,064</u>	<u>1</u>							
1XXX 資產總計	\$	<u>1,697,327</u>	<u>100</u>	\$	<u>1,467,670</u>	<u>100</u>	1XXX 負債及股東權益總計	\$	<u>1,697,327</u>	<u>100</u>	\$	<u>1,467,670</u>	<u>100</u>

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所徐永堅、蕭春駕會計師民國九十七年四月二十一日核閱報告。

董事長：戴光正

經理人：林志衡

會計主管：李建邦

奇 偶 科 技 股 份 有 限 公 司
損 益 表
民國 97 年及 96 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

		97 年 1 月 1 日至 3 月 31 日			96 年 1 月 1 日至 3 月 31 日				
		金	額	%	金	額	%		
營業收入(附註五)									
4110	銷貨收入	\$	331,805	100	\$	333,862	102		
4170	銷貨退回	(	98)	-	(	338)	-
4190	銷貨折讓	(	1,224)	-	(	5,597)	(2)
4100	銷貨收入淨額		330,483	100		327,927	100		
營業成本(附註四(十四))									
5110	銷貨成本	(	106,810)	(32)	(	111,276)	(34)
5910	營業毛利		223,673	68		216,651	66		
5920	聯屬公司間未實現利益(附註五)	(	85,235)	(26)	(	57,789)	(18)
5930	聯屬公司間已實現利益		92,548	28		38,145	12		
	營業毛利淨額		230,986	70		197,007	60		
營業費用(附註四(十四))									
6100	推銷費用(附註五)	(	18,079)	(5)	(	16,711)	(5)
6200	管理及總務費用	(	13,094)	(4)	(	8,651)	(3)
6300	研究發展費用	(	36,013)	(11)	(	23,780)	(7)
6000	營業費用合計	(	67,186)	(20)	(	49,142)	(15)
6900	營業淨利		163,800	50		147,865	45		
營業外收入及利益									
7110	利息收入(附註五)		3,323	1		3,815	1		
7310	金融資產評價利益		50	-		59	-		
7160	兌換利益		-	-		8,283	3		
7480	什項收入		213	-		273	-		
7100	營業外收入及利益合計		3,586	1		12,430	4		
營業外費用及損失									
7521	採權益法認列之投資損失(附註四(六))	(	1,657)	(1)	(	4,801)	(2)
7560	兌換損失	(	10,591)	(3)	(-	-	
7570	存貨跌價及呆滯損失	(	1,025)	-	(	1,084)	-
7500	營業外費用及損失合計	(	13,273)	(4)	(	5,885)	(2)
7900	繼續營業單位稅前淨利		154,113	47		154,410	47		
8110	所得稅費用(附註四(十二))	(	12,673)	(4)	(	13,859)	(4)
9600	本期淨利	\$	141,440	43	\$	140,551	43		
		稅	前	稅	稅	前	稅	後	
普通股每股盈餘(附註四(十三))									
基本每股盈餘									
9750	本期淨利	\$	3.20	\$	2.94	\$	3.21	\$	2.92

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所
徐永堅、蕭春駕會計師民國九十七年四月二十一日核閱報告。

董事長：戴光正

經理人：林志衡

會計主管：李建邦

奇 偶 科 技 股 份 有 限 公 司
現 金 流 量 表
民國 97 年及 96 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

	97 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	96 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
<u>營業活動之現金流量</u>		
本期淨利	\$ 141,440	\$ 140,551
調整項目		
折舊費用及各項攤提	863	817
公平價值變動列入損益之金融資產評價調整	-	(49)
備抵呆帳本期(轉列收入)及提列數	(197)	4
存貨跌價及呆滯損失提列數	1,025	1,084
採權益法認列之投資損失淨額	1,657	4,801
聯屬公司間(已)未實現利益淨額	(7,313)	19,644
資產及負債科目之變動		
應收帳款淨額	12,814	(38,824)
應收帳款關係人	(1,185)	-
其他應收款	(2,311)	(2,482)
存貨	(14,638)	(20,829)
其他流動資產-其他	(2,655)	(1,518)
預付退休金	(315)	(438)
遞延所得稅	5,422	(5,245)
應付帳款	11,332	29,855
應付所得稅	5,229	18,623
應付費用	17,679	(2,921)
其他流動負債	(336)	1,522
營業活動之淨現金流入	<u>168,511</u>	<u>144,595</u>
<u>投資活動之現金流量</u>		
公平價值變動列入損益之金融資產-流動增加	-	(20,000)
購置固定資產	(292)	(66)
存出保證金減少	43	988
其他資產-其他增加	(726)	(131)
投資活動之淨現金流出	<u>(975)</u>	<u>(19,209)</u>
<u>融資活動之現金流量</u>		
存入保證金(減少)增加	(723)	3,465
融資活動之淨現金(流出)流入	<u>(723)</u>	<u>3,465</u>
本期現金及約當現金增加	166,813	128,851
期初現金及約當現金餘額	1,018,135	880,341
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,184,948</u>	<u>\$ 1,009,192</u>
<u>現金流量資訊之補充揭露</u>		
本期支付所得稅	<u>\$ 2,021</u>	<u>\$ 481</u>

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所
徐永堅、蕭春駕會計師民國九十七年四月二十一日核閱報告。

董事長：戴光正

經理人：林志衡

會計主管：李建邦

奇 偶 科 技 股 份 有 限 公 司

財 務 報 表 附 註

民國 97 年及 96 年 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

一、公司沿革

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 97 年 3 月 31 日止，本公司實收資本額為 \$481,252，員工人數約為 165 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」、「商業會計法」、「商業會計處理準則」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. 本公司以新台幣為記帳單位，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。

(四) 交割日會計

採用交割日會計時，對於交易日及交割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。

(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) 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。

(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。

(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。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) 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 2~5 年。

(十一) 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。

(十二) 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。當以前年度認列資產減損的情況不再存在時，則可在以前年度提列損失金額的範圍內予以迴轉。已認列之商譽減損損失不予迴轉。

(十三) 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。

(十四) 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。
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。

(十五) 員工分紅及董監事酬勞

員工分紅及董監酬勞成本，依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。

(十六) 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

本公司自民國 97 年 1 月 1 日起，採用新發布之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，以民國 97 年度第一季之稅後淨利，考量法定盈餘公積等因素後，依章程所定之基礎估列員工分紅\$19,000，並認列為當期營業成本與營業費用。若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為民國 98 年度之損益。此項會計原則變動使民國 97 年度第一季淨利減少\$17,438，每股盈餘減少\$0.36。

四、重要會計科目之說明

(一) 現金及約當現金

	97年3月31日	96年3月31日
零用金及庫存現金	\$ 53	\$ 203
活期存款	67,240	101,836
定期存款	1,117,655	907,153
	<u>\$ 1,184,948</u>	<u>\$ 1,009,192</u>

(二) 公平價值變動列入損益之金融資產及負債-流動

	97年3月31日	96年3月31日
開放型基金	\$ -	\$ 20,000
交易目的金融資產評價調整	-	49
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 20,049</u>

本公司於民國 97 及 96 年度第一季因從事開放型基金交易產生之淨利益分別為\$50 及\$59(其中包括因期末評價而產生之淨利益\$49)。

(三) 應收帳款淨額

	97年3月31日	96年3月31日
應收票據	\$ 1,666	\$ 171
應收帳款	34,786	38,307
	36,452	38,478
減：備抵呆帳	(4,083)	(4,070)
備抵銷貨折讓	(629)	(1,400)
	<u>\$ 31,740</u>	<u>\$ 33,008</u>

(四) 存 貨

	97年3月31日	96年3月31日
原 料	\$ 44,354	\$ 55,583
在 製 品	50,262	51,157
製 成 品	1,511	2,513
商 品	782	261
	96,909	109,514
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(5,048)	(7,676)
	<u>\$ 91,861</u>	<u>\$ 101,838</u>

(五) 以成本衡量之金融資產

	97年3月31日	96年3月31日
C Squared Venture Capital Inc.	\$ 49,999	\$ 49,999
減：累計減損	(6,500)	-
	<u>\$ 43,499</u>	<u>\$ 49,999</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。民國 96 年下半年度經評估對上述投資標的認列減損損失 \$6,500。

(六) 採權益法之長期股權投資

	97年3月31日		96年3月31日	
被 投 資 公 司	帳 列 金 額	持股比例	帳 列 金 額	持股比例
USA Vision Systems Inc.	\$ 87,748	100	\$ 41,428	100
EUROPE Vision Systems S.R.O.	27,471	100	6,563	100
株式會社 Geo Vision	4,891	100	3,999	100
CYBER SURVEILLANCE CO., LTD.	1,570	100	88	100
	<u>\$ 121,680</u>		<u>\$ 52,078</u>	

民國 97 及 96 年度第一季採權益法認列之投資損失分別為 \$1,657 及 \$4,801，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

得之投資損失分別為\$1,989及\$4,801；截至民國97年及96年3月31日，其相關之長期股權投資餘額分別為\$33,932及\$52,078。

(七) 固定資產

	97年	3月	31日
	原始成本	累計折舊	帳面價值
辦公設備	\$ 10,256	(\$ 7,451)	\$ 2,805
租賃改良	4,338	(1,652)	2,686
其他設備	2,963	(1,580)	1,383
	<u>\$ 17,557</u>	<u>(\$ 10,683)</u>	<u>\$ 6,874</u>
	96年	3月	31日
	原始成本	累計折舊	帳面價值
辦公設備	\$ 9,828	(\$ 6,170)	\$ 3,658
租賃改良	3,479	(989)	2,490
其他設備	1,690	(819)	871
	<u>\$ 14,997</u>	<u>(\$ 7,978)</u>	<u>\$ 7,019</u>

(八) 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97年及96年3月31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\$7,720及\$6,068；預付退休金(帳列「其他資產-其他」)之金額分別為\$3,047及\$1,600。
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96年及95年第一季，依前述退休金辦法認列之退休金成本分別為\$1,433及\$1,329。

(九) 股本

截至民國97年3月31日止，本公司額定普通股股本為\$700,000，發行及流通在外股數為48,125,219股，每股面額10元。

(十) 資本公積

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。

(十一) 保留盈餘

1. 依本公司章程規定，年度決算如有盈餘，應依法完納一切稅捐並彌補以前年度虧損後，分配盈餘時，先提百分之十為法定盈餘公積，並依據下列原則分配之：
 - (1) 員工紅利發放總額不低於 1%，且依市價計算不得高於本期稅後益之 50% 及可供分配盈餘(扣除法定盈餘公積、特別盈餘公積及彌補虧損後金額)之 50%。
 - (2) 董事監察人報酬不高於 1%。
 - (3) 其餘額加計前期未分配盈餘後之可分配盈餘之全部或一部份則由董事會擬定分派議案，報請股東會同意保存或分派之。
2. 本公司所屬產業正處於成長階段，股利政策係依據公司當年度盈餘及以前年度盈餘，考量公司獲利情形、資本結構及未來營運需求，扣除公司章程規定應提撥部分後，由董事會就當年度可分配盈餘之全部或一部份分配股東紅利並提報股東會通過。股東紅利得以現金或股票方式發放，其中現金股利以不低於股利總額之 10% 為原則。
3. 法定盈餘公積除彌補公司虧損或撥充資本外，不得使用之；惟撥充資本時，以此項公積已達實收資本額百分之五十並以撥充其半數為限。
4. 本公司於民國 97 年 3 月 20 日經董事會提議民國 96 年度盈餘分派案及於民國 96 年 6 月 13 日經股東會決議通過民國 95 年度盈餘分派案如下：

	96年度		95年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 68,206		\$ 53,731	
特別盈餘公積	-		157	
現金股利	529,377	\$ 11.00	423,502	\$ 8.80
董監事酬勞	-		2,000	
員工現金紅利	85,939		58,010	
合計	<u>\$ 683,522</u>		<u>\$ 537,400</u>	

上述有關董事會通過擬議及股東會決議盈餘分派情形，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

5. 本公司於民國 87 年 2 月成立，截止民國 97 年 3 月 31 日止，本公司之未分配盈餘如下：

	<u>97年3月31日</u>
已加徵10%營利事業所得未分配盈餘	\$ 3,875
未加徵10%營利事業所得未分配盈餘	<u>823,495</u>
	<u>\$ 827,370</u>

(十二) 所得稅

1. 有關所得稅費用與應付所得稅之調節情形如下：

	<u>97年第一季</u>	<u>96年第一季</u>
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 38,518	\$ 38,592
永久性差異之所得稅影響數	(12)	(15)
免稅所得	(18,580)	(19,525)
投資抵減之所得稅影響數	(8,719)	(5,084)
遞延所得稅影響數	-	(109)
以前年度所得稅低估數	<u>1,466</u>	<u>-</u>
所得稅費用	12,673	13,859
遞延所得稅淨變動數	(5,422)	5,245
以前年度所得稅低估數	(1,466)	-
預付所得稅	(556)	(481)
期初應付所得稅	<u>27,585</u>	<u>20,176</u>
應付所得稅	<u>\$ 32,814</u>	<u>\$ 38,799</u>

2. 民國96年及95年3月31日之遞延所得稅資產及負債科目總額如下：

	<u>97年3月31日</u>	<u>96年3月31日</u>
(1)遞延所得稅資產總額	<u>\$ 29,933</u>	<u>\$ 28,530</u>
(2)遞延所得稅負債總額	<u>\$ -</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：

項 目	97 年 3 月 31 日		96 年 3 月 31 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	\$ 85,235	\$ 21,309	\$ 57,789	\$ 14,447
未實現兌換利益	976	244	13,032	3,258
備抵存貨跌價及呆滯損失	5,048	1,262	7,676	1,919
備抵呆帳超限數	2,277	569	2,396	599
備抵銷貨折讓	629	157	1,400	350
		<u>\$ 23,541</u>		<u>\$ 20,573</u>
<u>遞延所得稅資產-非流動</u>				
採權益法之投資損失	\$ 25,566	<u>\$ 6,392</u>	\$ 31,828	<u>\$ 7,957</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 96 年 12 月 31 日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為 \$40,001，民國 96 年度預計稅額扣抵比率為 9.85%。截至民國 97 年 3 月 31 日，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額 \$ 41,467。
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。

(十三) 每股盈餘

	97 年 度		第 一 季	第 一 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					
本期淨利	<u>\$ 154,113</u>	<u>\$ 141,440</u>	48,125	<u>\$ 3.20</u>	<u>\$ 2.94</u>
	96 年 度		第 一 季	第 一 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					
本期淨利	<u>\$ 154,410</u>	<u>\$ 140,551</u>	48,125	<u>\$ 3.21</u>	<u>\$ 2.92</u>

(十四) 用人、折舊及攤銷費用

本公司於民國 97 及 96 年度第一季發生之用人、折舊及攤銷費用，依

其功能別彙總如下：

	97 年	度 第	一 季
	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	\$ 4,952	\$ 43,397	\$ 48,349
勞健保費用	295	1,853	2,148
退休金費用	180	1,253	1,433
其他	179	856	1,035
	<u>\$ 5,606</u>	<u>\$ 47,359</u>	<u>\$ 52,965</u>
折舊費用	<u>\$ 91</u>	<u>\$ 546</u>	<u>\$ 637</u>
攤銷費用	<u>\$ 29</u>	<u>\$ 197</u>	<u>\$ 226</u>
	96 年	度 第	一 季
	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	\$ 3,114	\$ 23,706	\$ 26,820
勞健保費用	283	1,702	1,985
退休金費用	160	1,169	1,329
其他	162	899	1,061
	<u>\$ 3,719</u>	<u>\$ 27,476</u>	<u>\$ 31,195</u>
折舊費用	<u>\$ 142</u>	<u>\$ 503</u>	<u>\$ 645</u>
攤銷費用	<u>\$ 27</u>	<u>\$ 145</u>	<u>\$ 172</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)	"
上海奇偶軟件技術有限公司(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

	97 年 第 一 季		96 年 第 一 季	
	金 額	佔銷貨 淨額%	金 額	佔銷貨 淨額%
USA Vision	\$ 108,104	33	\$ 105,716	32
EUROPE Vision	47,396	14	28,911	9
Geo Vision	7,093	2	8,896	3
	<u>\$ 162,593</u>	<u>49</u>	<u>\$ 143,523</u>	<u>44</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「帳列其他負債-其他」。截至民國 97 年及 96 年 3 月 31 日止，其他負債-其他之金額分別為 \$85,235 及 \$57,789。

2. 應收關係人款項

	97 年 3 月 31 日		96 年 3 月 31 日	
	金 額	佔本公司 應收帳款 百 分 比	金 額	佔本公司 應收帳款 百 分 比
USA Vision	\$ 87,619	50	\$ 95,783	59
EUROPE Vision	49,050	28	29,400	18
Geo Vision	7,512	4	3,886	3
	<u>\$ 144,181</u>	<u>82</u>	<u>\$ 129,069</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，收款期間為銷貨後 90 天收款，係考量市場狀況予延長，故較一般客戶之平均收款期間 0~30 天為長。

3. 資金貸與他人

	97 年 3 月 31 日			
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	<u>\$ 15,300</u>	<u>\$ 15,300</u>	2.93%	<u>\$ 110</u>
	96 年 3 月 31 日			
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	<u>\$ 14,045</u>	<u>\$ 14,045</u>	2.93%	<u>\$ 101</u>

4. 佣金支出

關係人名稱	97年3月31日	96年3月31日
上海奇偶	\$ 1,419	\$ -

六、質押之資產

無此情形。

七、重大承諾事項及或有事項

截至民國 97 年 3 月 31 日止，本公司因簽訂辦公室租賃契約，租賃期間為 1~3 年。依合約規定本公司未來年度應付租金如下：

期 間	金 額
97.03.31~97.12.31	\$ 8,497
98.01.01~98.12.31	7,430
99.01.01~99.12.31	4,346
	<u>\$ 20,273</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) 財務報表表達

民國 96 年度第一季財務報表之部分科目業予重分類，俾便與民國 97 年度第一季財務報表比較。

(二) 金融商品之公平價值

	97 年 3 月 31 日				
金 融 資 產	帳面價值	公平價值		說明	
		公開報價 決定之金額	評估方法 估計之金額		
<u>非衍生性金融商品</u>					
資產					
公平價值與帳面價					
值相等之金融資產	\$ 1,392,378	\$ -	\$ 1,392,378		1
以成本衡量之金融資產	43,499		-		
存出保證金	4,597	-	4,478		3
負債					
公平價值與帳面價					
值相等之金融負債	144,349	-	144,349		1

96 年 3 月 31 日				
金 融 資 產	帳面價值	公平價值		說明
		公開報價 決定之金額	評價方法 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	\$1,199,050	\$ -	\$1,199,050	1
開放型基金	20,049	20,049	-	2
以成本衡量之金融資產-非流動	49,999		-	
存出保證金	4,678	-	4,559	3
負債				
公平價值與帳面價				
值相等之金融負債	136,273	-	136,273	1
存入保證金	3,465		3,377	3

本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設說明如下：

1. 短期金融商品以帳面價值估計其公平價值，非屬公開報價決定或評價方法估計其金額。此方法應用於現金及約當現金、應收帳款淨額、其他應收款、其他流動資產-其他、應付帳款、應付費用、應付所得稅及其他流動負債等。
2. 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. 存出及存入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。

(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。

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。

(以下空白)

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核閱之財務報表所編製。)

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	\$ 15,300	\$ 15,300	2.93%	有短期資金融通 之必要	\$ 7,093	營業資金所 需	\$ -	\$ - \$ -	\$ 146,774	\$ 587,097

註：對於公司資金貸與總額不得超過近期會計師簽證或核閱之財務報表淨值40%；資金貸與有短期資金融通必要之公司，其個別貸與金額以不超過母公司近期經會計師簽證或核閱之財務報表淨值10%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：

本公司資訊：					期		末	
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	\$ 87,748	100%	\$ 87,748
	"	Europe Vision Systems S.R.O.	"	"	註	27,471	100%	27,471
	"	株式會社 Geo Vision	"	"	800	4,891	100%	4,891
	"	CYBER SURVEILLANCE CO., LTD.	"	"	460,000	1,570	100%	1,570
						<u>\$ 121,680</u>		<u>\$ 121,680</u>
	"	C Squared Venture Capital Inc.	無	以成本衡量之金融資產-非流動	1,500,000	\$ 43,499	4.4%	\$ 37,420

(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	期		末	
					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	\$ 1,570	100%	\$ 1,570

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 情 形				應付票據及帳款				
					佔 總 進 (銷) 貨 之 比 率		交易條件與一般交易不同 之 情 形 及 原 因			佔總應收 (付)票據及 帳款之比率	
進(銷)貨之公司	交易對象	關係	進(銷)貨	金 額		授信期間	單 價	授信期間	餘 額		備 註
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	\$ 108,104	33	90天	註一	註二	\$ 87,619	50	

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		帳 面 金 額	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				
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%	\$ 87,748	\$ 332	\$ 332	
	EUROPE Vision Systems S.R.O	捷克	"	24,819	24,819	註	100%	27,471	(1,770)	(1,770)	
	株式會社 Geo Vision	日本	"	11,688	11,688	800	100%	4,891	(415)	(415)	
	CYBER SURVEILLANCE CO., LTD.	西薩摩亞群島	投資公司	15,732	15,732	460,000	100%	1,570	196	196	
										<u>(\$ 1,657)</u>	
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%	\$ 1,570	\$ 196	\$ 196	

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：

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	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 投資收益	期末投資 帳面價值	截至本期止 已匯回台灣 之投資收益
				匯 出	收 回	匯 出	收 回				
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	\$13,984 (USD 460仟元)	註一	\$13,984 (USD 460仟元)	\$ -	\$ -	\$13,984 (USD 460仟元)	100%	\$ 196 (註二)	\$ 1,570	\$ -
本 期 期 末 累 計 自 台 灣 匯 出 赴 大 陸 地 區 投 資 金 額											
		\$13,984 (USD 460仟元)	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				
			\$13,984 (USD 460仟元)				\$ 587,097				

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核閱之財務報表認列。

2. 與大陸被投資公司間之重大交易事項：請參閱附註五(二)4。

十二、部門別財務資訊

期中報表不適用。