

實威國際股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國 112 年及 111 年第一季
(股票代碼 8416)

公司地址：台北市內湖區行愛路 78 巷 28 號 5 樓之 7
電 話：(02)2795-1618

實威國際股份有限公司及子公司
民國 112 年及 111 年第一季合併財務報告暨會計師核閱報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁</u>	<u>次</u>
一、	封面		1
二、	目錄		2 ~ 3
三、	會計師核閱報告書		4
四、	合併資產負債表		5 ~ 6
五、	合併綜合損益表		7
六、	合併權益變動表		8
七、	合併現金流量表		9
八、	合併財務報表附註		10 ~ 34
	(一) 公司沿革		10
	(二) 通過財務報告之日期及程序		10
	(三) 新發佈及修訂準則及解釋之適用		10 ~ 11
	(四) 重大會計政策之彙總說明		11 ~ 13
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源		13
	(六) 重要會計項目之說明		13 ~ 24
	(七) 關係人交易		24
	(八) 質押之資產		24
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾		25

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	25	
(十一)	重大之期後事項	25	
(十二)	其他	25 ~ 33	
(十三)	附註揭露事項	33	
(十四)	部門資訊	34	

會計師核閱報告

(112)財審報字第 23000282 號

實威國際股份有限公司 公鑒：

前言

實威國際股份有限公司及子公司(以下簡稱「實威集團」)民國 112 年及 111 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範圍

本會計師係依照中華民國核閱準則 2410 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

結論


依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達實威集團民國 112 年及 111 年 3 月 31 日之財務狀況，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

王菘澤

會計師

林鈞堯



金融監督管理委員會
核准簽證文號：金管證審字第 1110349013 號
前財政部證券管理委員會
核准簽證文號：(85)台財證(六)第 68702 號

中 華 民 國 1 1 2 年 5 月 9 日

實威國際股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國112年3月31日及民國111年12月31日、3月31日

(民國112年及111年3月31日之合併資產負債表僅經核閱，未依審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資	產	附註	112年3月31日		111年12月31日		111年3月31日	
			金額	%	金額	%	金額	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 994,544	58	\$ 887,171	52	\$ 961,853	57
1110	透過損益按公允價值衡量之金融	六(二)						
	資產—流動		21,043	1	20,994	1	20,909	1
1150	應收票據淨額	六(三)	72,445	4	83,709	5	82,500	5
1170	應收帳款淨額	六(三)	277,993	16	350,620	20	274,709	17
130X	存貨	六(四)	70,371	4	60,000	4	34,145	2
1410	預付款項		18,558	1	23,122	1	19,569	1
1470	其他流動資產		4,535	-	8,548	1	4,303	-
11XX	流動資產合計		<u>1,459,489</u>	<u>84</u>	<u>1,434,164</u>	<u>84</u>	<u>1,397,988</u>	<u>83</u>
非流動資產								
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡	六(五)						
	量之金融資產—非流動		25,800	2	25,800	1	-	-
1600	不動產、廠房及設備	六(六)及八	216,520	12	217,931	13	217,855	13
1755	使用權資產	六(七)	3,846	-	4,832	-	8,821	1
1780	無形資產	六(八)	627	-	979	-	21,857	1
1840	遞延所得稅資產		11,932	1	13,059	1	13,513	1
1930	長期應收票據及款項		1,417	-	1,456	-	2,826	-
1990	其他非流動資產—其他		13,861	1	15,201	1	15,603	1
15XX	非流動資產合計		<u>274,003</u>	<u>16</u>	<u>279,258</u>	<u>16</u>	<u>280,475</u>	<u>17</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 1,733,492</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,713,422</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,678,463</u>	<u>100</u>

(續次頁)

實威國際股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國112年3月31日及民國111年12月31日、3月31日

(民國112年及111年3月31日之合併資產負債表僅經核閱，未依審計準則查核)

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	112年3月31日		111年12月31日		111年3月31日		
		金額	%	金額	%	金額	%	
流動負債								
2130	合約負債—流動	六(十四)	\$ 28,245	2	\$ 30,396	2	\$ 31,629	2
2150	應付票據		857	-	1,314	-	680	-
2170	應付帳款		105,260	6	123,959	7	106,098	6
2200	其他應付款	六(九)	79,545	5	102,788	6	81,101	5
2230	本期所得稅負債		55,031	3	44,621	3	59,990	4
2280	租賃負債—流動		3,034	-	3,577	-	5,012	-
2399	其他流動負債—其他		1,722	-	3,709	-	3,904	-
21XX	流動負債合計		<u>273,694</u>	<u>16</u>	<u>310,364</u>	<u>18</u>	<u>288,414</u>	<u>17</u>
非流動負債								
2527	合約負債—非流動	六(十四)	5,539	-	8,920	1	14,417	1
2570	遞延所得稅負債		21,726	1	21,591	1	16,541	1
2580	租賃負債—非流動		851	-	1,300	-	3,885	-
2640	淨確定福利負債—非流動		7,288	1	7,329	-	8,944	1
25XX	非流動負債合計		<u>35,404</u>	<u>2</u>	<u>39,140</u>	<u>2</u>	<u>43,787</u>	<u>3</u>
2XXX	負債總計		<u>309,098</u>	<u>18</u>	<u>349,504</u>	<u>20</u>	<u>332,201</u>	<u>20</u>
歸屬於母公司業主之權益								
股本 六(十一)								
3110	普通股股本		282,107	16	282,107	17	282,107	17
資本公積 六(十二)								
3200	資本公積		132,625	8	132,625	8	132,625	8
保留盈餘 六(十三)								
3310	法定盈餘公積		266,655	15	266,655	16	234,580	14
3320	特別盈餘公積		3,928	-	3,928	-	3,437	-
3350	未分配盈餘		733,576	42	673,641	39	694,351	41
其他權益								
3400	其他權益		5,503	1	4,962	-	(838)	-
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計		<u>1,424,394</u>	<u>82</u>	<u>1,363,918</u>	<u>80</u>	<u>1,346,262</u>	<u>80</u>
3XXX	權益總計		<u>1,424,394</u>	<u>82</u>	<u>1,363,918</u>	<u>80</u>	<u>1,346,262</u>	<u>80</u>
重大或有負債及未認列之合約承諾 九								
3X2X	負債及權益總計		<u>\$ 1,733,492</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,713,422</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,678,463</u>	<u>100</u>

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：李建興



經理人：許泰源



會計主管：陳月美



實威國際股份有限公司及子公司
 合併綜合損益表
 民國112年及111年1月1日至3月31日
 (僅經核閱，未依審計準則查核)

單位：新台幣仟元
 (除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	112年1月1日至3月31日			111年1月1日至3月31日		
		金額	%		金額	%	
4000 營業收入	六(十四)	\$ 313,733	100	\$ 320,656	100		
5000 營業成本	六(四)	(146,251)	(47)	(144,757)	(45)		
5900 營業毛利		167,482	53	175,899	55		
營業費用	六(十八)						
6100 推銷費用		(52,760)	(17)	(47,581)	(15)		
6200 管理費用		(19,050)	(6)	(18,599)	(6)		
6300 研究發展費用		(27,345)	(8)	(24,729)	(8)		
6450 預期信用減損(損失)利益	十二(二)	(3,001)	(1)	1,300	1		
6000 營業費用合計		(102,156)	(32)	(89,609)	(28)		
6900 營業利益		65,326	21	86,290	27		
營業外收入及支出							
7100 利息收入	六(十五)	885	-	419	-		
7010 其他收入	六(十六)	8,747	3	2,681	1		
7020 其他利益及損失	六(二)(十七)	1,368	-	(2,423)	(1)		
7050 財務成本	六(七)	(10)	-	(35)	-		
7000 營業外收入及支出合計		10,990	3	642	-		
7900 稅前淨利		76,316	24	86,932	27		
7950 所得稅費用	六(十九)	(16,381)	(5)	(17,205)	(5)		
8200 本期淨利		\$ 59,935	19	\$ 69,727	22		
其他綜合損益(淨額)							
後續可能重分類至損益之項目							
8361 國外營運機構財務報表換算之 兌換差額		\$ 676	-	\$ 3,863	1		
8399 與可能重分類之項目相關之所 得稅	六(十九)	(135)	-	(773)	-		
8360 後續可能重分類至損益之項 目總額		541	-	3,090	1		
8300 其他綜合損益(淨額)		\$ 541	-	\$ 3,090	1		
8500 本期綜合損益總額		\$ 60,476	19	\$ 72,817	23		
淨利歸屬於：							
8610 母公司業主		\$ 59,935	19	\$ 69,727	22		
綜合損益總額歸屬於：							
8710 母公司業主		\$ 60,476	19	\$ 72,817	23		
每股盈餘	六(二十)						
9750 基本每股盈餘		\$ 2.12		\$ 2.47			
9850 稀釋每股盈餘		\$ 2.12		\$ 2.47			

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：李建興



經理人：許泰源



會計主管：陳月美



實威國際股份有限公司及子公司

合併損益變動表

民國 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未經審計及查核)

單位：新台幣仟元

附註	歸屬於母公司營業主權之權益					國外營運機構財務報表換算之兌換差額	其他權益	其他綜合損益	綜合金融評價	權益總額
	普通股股本	資本公積 - 發行溢價	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘					
<u>111 年 1 至 3 月</u>										
111 年 1 月 1 日餘額	\$ 282,107	\$ 132,625	\$ 234,580	\$ 3,437	\$ 624,624	(\$ 3,928)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,273,445
本期淨利	-	-	-	-	69,727	-	-	-	-	69,727
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	3,090	-	-	-	3,090
本期綜合損益總額	-	-	-	-	69,727	3,090	-	-	-	72,817
111 年 3 月 31 日餘額	\$ 282,107	\$ 132,625	\$ 234,580	\$ 3,437	\$ 694,351	(\$ 838)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,346,262
<u>112 年 1 至 3 月</u>										
112 年 1 月 1 日餘額	\$ 282,107	\$ 132,625	\$ 266,655	\$ 3,928	\$ 673,641	(\$ 2,801)	\$ 7,763	\$ -	\$ -	\$ 1,363,918
本期淨利	-	-	-	-	59,935	-	-	-	-	59,935
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	541	-	-	-	541
本期綜合損益總額	-	-	-	-	59,935	541	-	-	-	60,476
112 年 3 月 31 日餘額	\$ 282,107	\$ 132,625	\$ 266,655	\$ 3,928	\$ 733,576	(\$ 2,260)	\$ 7,763	\$ -	\$ -	\$ 1,424,394

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：李建興



經理人：許泰源



會計主管：陳月美



實威國際股份有限公司及子公司
 合併現金流量表
 民國112年及111年1月1日至3月31日
 (僅經核閱，未依審計準則查核)

單位：新台幣仟元

附註	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利	\$ 76,316	\$ 86,932
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	六(六)(七) (十八) 2,810	2,983
攤銷費用	六(八)(十八) 476	193
預期信用減損損失(迴轉利益)	十二(二) 3,001	(1,300)
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利	六(二)(十七) (49)	(13)
利息費用	六(七) 10	35
利息收入	六(十五) (885)	(419)
與營業活動相關之資產/負債變動數		
與營業活動相關之資產之淨變動		
應收票據	11,447	19,884
應收帳款	69,865	93,566
存貨	(10,309)	2,755
預付款項	4,587	(3,841)
其他流動資產	4,024	333
長期應收票據及款項	(120)	(1,154)
其他非流動資產—其他	1,369	(2,895)
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債—流動	(5,890)	3,330
應付票據	(457)	(580)
應付帳款	(18,856)	(38,853)
其他應付款項	(19,721)	(25,767)
其他流動負債—其他	(1,987)	941
合約負債—非流動	276	7,001
淨確定福利負債	(41)	(48)
營運產生之現金流入	115,866	143,083
支付之利息	(10)	(35)
收取之利息	885	419
支付之所得稅	(4,848)	(1,386)
營業活動之淨現金流入	111,893	142,081
投資活動之現金流量		
取得不動產、廠房及設備價款	六(二十一) (3,719)	(317)
取得無形資產	六(二十一) (414)	-
投資活動之淨現金流出	(4,133)	(317)
籌資活動之現金流量		
租賃負債本金償還	六(二十二) (992)	(1,403)
籌資活動之淨現金流出	(992)	(1,403)
匯率影響數	605	3,050
本期現金及約當現金增加數	107,373	143,411
期初現金及約當現金餘額	887,171	818,442
期末現金及約當現金餘額	\$ 994,544	\$ 961,853

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：李建興

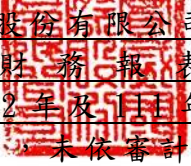


經理人：許泰源



會計主管：陳月美




實威國際股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國112年及111年第一季
(僅經核閱，未依審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

實威國際股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於民國94年7月在中華民國設立，並於民國101年9月19日於中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌交易。本公司及子公司(以下統稱「本集團」)主要營業項目為資訊軟體研發、電子資訊供應服務及資訊軟體批發等業務。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國112年5月9日提報董事會後發布。

三、新發佈及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可並發布生效之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可並發布生效之民國112年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際會計準則第1號之修正「會計政策之揭露」	民國112年1月1日
國際會計準則第8號之修正「會計估計之定義」	民國112年1月1日
國際會計準則第12號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	民國112年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

無。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第16號之修正「售後租回中之租賃負債」	民國113年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號之修正「初次適用國際財務報導準則第17號及國際財務報導準則第9號—比較資訊」	民國112年1月1日
國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」	民國113年1月1日
國際會計準則第1號之修正「具合約條款之非流動分類」	民國113年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎、合併基礎及新增部分說明如下，餘與民國111年度合併財務報表附註四相同。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一) 遵循聲明

1. 本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可並發布生效之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。
2. 本合併財務報告應併同民國111年度合併財務報告閱讀。

(二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：
 - (1) 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產。
 - (2) 按公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
 - (3) 按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。
2. 編製符合金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

- (1) 本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指受本集團控制之個體(包括結構型個體)，當本集團暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本集團即控制該個體。子公司自本集團取得控制之日起納入合併財務報告，於喪失控制之日起終止合併。
- (2) 集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
- (3) 損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於母公司業主及非控制權益；綜合損益總額亦歸屬於母公司業主及非控制權益，即使因而導致非控制權益發生虧損餘額。
- (4) 對子公司持股之變動若未導致喪失控制(與非控制權益之交易)，係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列於權益。
- (5) 當集團喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，並作為原始認列金融資產之公允價值或原始認列投資關聯企業或合資之成本，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益。

2. 列入合併財務報告之子公司：

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比(%)			說明
			112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日	
實威國際股份有限公司	SolidWizard Technology Holding Co., Ltd.	從事控股及轉投資事務	100	100	100	
SolidWizard Technology Holding Co., Ltd.	UnitedWizard Technology Co., Ltd.	從事控股及轉投資事務	100	100	100	
UnitedWizard Technology Co., Ltd.	研威貿易(上海)有限公司	電子資訊供應服務及資訊軟體批發等業務	100	100	100	

3. 未列入合併財務報告之子公司：無此情形。
4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無此情形。
5. 重大限制：無此情形。
6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司：無此情形。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本期無重大變動，請參閱民國 111 年度合併財務報表附註五。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>112年3月31日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年3月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 1,214	\$ 1,323	\$ 1,070
支票存款及活期存款	443,330	335,848	510,783
定期存款	<u>550,000</u>	<u>550,000</u>	<u>450,000</u>
	<u>\$ 994,544</u>	<u>\$ 887,171</u>	<u>\$ 961,853</u>

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
2. 本集團未有將現金及約當現金提供質押之情形。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

<u>項 目</u>	<u>112年3月31日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年3月31日</u>
流動項目：			
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產			
受益憑證	\$ 20,000	\$ 20,000	\$ 20,000
評價調整	<u>1,043</u>	<u>994</u>	<u>909</u>
	<u>\$ 21,043</u>	<u>\$ 20,994</u>	<u>\$ 20,909</u>

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

	<u>112年1月1日至3月31日</u>	<u>111年1月1日至3月31日</u>
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產		
受益憑證	<u>\$ 49</u>	<u>\$ 13</u>

2. 本集團未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情形。

(三) 應收票據及帳款

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
應收票據	\$ 72,445	\$ 83,709	\$ 82,500
應收帳款	\$ 293,305	\$ 362,911	\$ 284,634
減：備抵損失	(15,312)	(12,291)	(9,925)
	<u>\$ 277,993</u>	<u>\$ 350,620</u>	<u>\$ 274,709</u>

1. 應收帳款及應收票據之帳齡分析如下：

	112年3月31日		111年12月31日		111年3月31日	
	應收帳款	應收票據	應收帳款	應收票據	應收帳款	應收票據
未逾期	\$270,647	\$ 72,445	\$337,876	\$ 83,709	\$261,958	\$ 82,500
逾期30天內	3,722	-	12,504	-	7,297	-
逾期31-90天	8,073	-	4,772	-	9,699	-
逾期91-180天	4,993	-	1,799	-	643	-
逾期181天以上	5,870	-	5,960	-	5,037	-
	<u>\$293,305</u>	<u>\$ 72,445</u>	<u>\$362,911</u>	<u>\$ 83,709</u>	<u>\$284,634</u>	<u>\$ 82,500</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 民國 112 年 3 月 31 日、111 年 12 月 31 日、111 年 3 月 31 日及 111 年 1 月 1 日，本集團與客戶合約之應收款(含應收票據)餘額分別為\$365,750、\$446,620、\$367,134 及 \$478,595。

3. 本集團之應收帳款並未提供作為質押擔保。

4. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團應收票據於民國 112 年 3 月 31 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 3 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為\$72,445、\$83,709 及 \$82,500；最能代表本集團應收帳款於民國 112 年 3 月 31 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 3 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為\$277,993、\$350,620 及 \$274,709。

5. 相關應收帳款及應收票據信用風險資訊請詳附註十二(二)。

(四) 存貨

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
商 品	\$ 94,918	\$ 83,367	\$ 63,050
減：備抵跌價損失	(24,547)	(23,367)	(28,905)
	<u>\$ 70,371</u>	<u>\$ 60,000</u>	<u>\$ 34,145</u>

本集團當期認列為營業成本之存貨相關損(益)如下：

	112年1月1日至3月31日	111年1月1日至3月31日
已出售存貨成本	\$ 145,098	\$ 143,731
存貨跌價損失	1,153	1,026
	<u>\$ 146,251</u>	<u>\$ 144,757</u>

(五) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

項 目	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
權益工具			
非上市、上櫃、興櫃股票	\$ 16,096	\$ 16,096	\$ -
評價調整	9,704	9,704	-
合計	<u>\$ 25,800</u>	<u>\$ 25,800</u>	<u>\$ -</u>

1. 本集團選擇將屬策略性投資之權益投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，該等投資於民國 112 年 3 月 31 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 3 月 31 日之公允價值分別為 \$25,800、\$25,800 及 \$0。
2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產認列於損益及綜合損益之明細如下：

	112年1月1日至3月31日	111年1月1日至3月31日
透過其他綜合損益按 公允價值衡量之權益工具 認列於其他綜合損益之公 允價值變動	\$ -	\$ -

(六) 不動產、廠房及設備

	112年					
	土地	房屋及建築	運輸設備	辦公設備	租賃改良	合計
1月1日						
成本	\$ 157,644	\$ 87,838	\$ 1,093	\$ 37,959	\$ 2,248	\$ 286,782
累計折舊	-	(36,840)	(906)	(29,127)	(1,978)	(68,851)
	<u>\$ 157,644</u>	<u>\$ 50,998</u>	<u>\$ 187</u>	<u>\$ 8,832</u>	<u>\$ 270</u>	<u>\$ 217,931</u>
1月1日	\$ 157,644	\$ 50,998	\$ 187	\$ 8,832	\$ 270	\$ 217,931
增添	-	-	-	404	-	404
折舊費用	-	(587)	(40)	(1,134)	(63)	(1,824)
淨兌換差額	-	1	-	6	2	9
3月31日	<u>\$ 157,644</u>	<u>\$ 50,412</u>	<u>\$ 147</u>	<u>\$ 8,108</u>	<u>\$ 209</u>	<u>\$ 216,520</u>
3月31日						
成本	\$ 157,644	\$ 87,838	\$ 1,099	\$ 38,398	\$ 2,260	\$ 287,239
累計折舊	-	(37,426)	(952)	(30,290)	(2,051)	(70,719)
	<u>\$ 157,644</u>	<u>\$ 50,412</u>	<u>\$ 147</u>	<u>\$ 8,108</u>	<u>\$ 209</u>	<u>\$ 216,520</u>

111年

	土地	房屋及建築	運輸設備	辦公設備	租賃改良	合計
1月1日						
成本	\$ 157,644	\$ 87,838	\$ 1,077	\$ 31,843	\$ 2,215	\$ 280,617
累計折舊	<u> -</u>	<u>(34,482)</u>	<u>(730)</u>	<u>(25,931)</u>	<u>(1,703)</u>	<u>(62,846)</u>
	<u>\$ 157,644</u>	<u>\$ 53,356</u>	<u>\$ 347</u>	<u>\$ 5,912</u>	<u>\$ 512</u>	<u>\$ 217,771</u>
1月1日	\$ 157,644	\$ 53,356	\$ 347	\$ 5,912	\$ 512	\$ 217,771
增添	-	-	-	1,561	-	1,561
折舊費用	-	(591)	(71)	(855)	(62)	(1,579)
淨兌換差額	-	-	11	73	18	102
3月31日	<u>\$ 157,644</u>	<u>\$ 52,765</u>	<u>\$ 287</u>	<u>\$ 6,691</u>	<u>\$ 468</u>	<u>\$ 217,855</u>
3月31日						
成本	\$ 157,644	\$ 87,838	\$ 1,117	\$ 33,681	\$ 2,298	\$ 282,578
累計折舊	<u> -</u>	<u>(35,073)</u>	<u>(830)</u>	<u>(26,990)</u>	<u>(1,830)</u>	<u>(64,723)</u>
	<u>\$ 157,644</u>	<u>\$ 52,765</u>	<u>\$ 287</u>	<u>\$ 6,691</u>	<u>\$ 468</u>	<u>\$ 217,855</u>

以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(七)租賃交易－承租人

1. 本集團租賃之標的資產包括房屋及建築、運輸設備及其他設備，租賃合約之期間通常介於1到20年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款，除租賃之資產不得用作借貸擔保外，未有加諸其他之限制。
2. 本集團承租之運輸設備與部分房屋及建築及之租賃期間不超過12個月，及承租屬低價值之標的資產為其他設備。另民國112年及111年3月31日本集團對於短期租賃承諾之租賃給付分別為\$2,850及\$1,399。
3. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
	帳面金額	帳面金額	帳面金額
房屋及建築	<u>\$ 3,846</u>	<u>\$ 4,832</u>	<u>\$ 8,821</u>
	112年1月1日至3月31日	111年1月1日至3月31日	
	折舊費用	折舊費用	
房屋及建築	<u>\$ 986</u>	<u>\$ 1,404</u>	

4. 本集團於民國112年及111年1月1日至3月31日使用權資產之增添皆為\$0。

5. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<u>112年1月1日至3月31日</u>	<u>111年1月1日至3月31日</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 10	\$ 35
屬短期租賃合約之費用	1,926	1,484
屬低價值資產租賃之費用	21	19
	<u>\$ 1,957</u>	<u>\$ 1,538</u>

6. 本集團於民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之租賃現金流出總額分別為 \$2,949 及 \$2,941。

(八) 無形資產

	<u>112年</u>		
	<u>電腦軟體</u>	<u>高爾夫球俱樂部 會籍資格(註)</u>	<u>合計</u>
1月1日			
成本	\$ 11,208	\$ -	\$ 11,208
累計攤銷	(10,229)	-	(10,229)
	<u>\$ 979</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 979</u>
1月1日	\$ 979	\$ -	\$ 979
增添	124	-	124
攤銷費用	(476)	-	(476)
3月31日	<u>\$ 627</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 627</u>
3月31日			
成本	\$ 11,332	\$ -	\$ 11,332
累計攤銷	(10,705)	-	(10,705)
	<u>\$ 627</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 627</u>

註：係於民國111年將高爾夫球俱樂部會籍資格重分類至透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及其他非流動資產-其他。

	111年		
	高爾夫球俱樂部		合計
	電腦軟體	會籍資格	
1月1日			
成本	\$ 9,385	\$ 21,471	\$ 30,856
累計攤銷	(8,806)	-	(8,806)
	<u>\$ 579</u>	<u>\$ 21,471</u>	<u>\$ 22,050</u>
1月1日	\$ 579	\$ 21,471	\$ 22,050
攤銷費用	(193)	-	(193)
3月31日	<u>\$ 386</u>	<u>\$ 21,471</u>	<u>\$ 21,857</u>
3月31日			
成本	\$ 9,385	\$ 21,471	\$ 30,856
累計攤銷	(8,999)	-	(8,999)
	<u>\$ 386</u>	<u>\$ 21,471</u>	<u>\$ 21,857</u>

(九) 其他應付款

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
應付薪資及獎金	\$ 54,413	\$ 68,872	\$ 53,568
應付員工酬勞	7,045	5,904	7,492
應納營業稅稅額	6,932	16,234	9,160
應付勞務費	553	-	888
其他	10,602	11,778	9,993
	<u>\$ 79,545</u>	<u>\$ 102,788</u>	<u>\$ 81,101</u>

(十) 退休金

1. (1) 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，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。另本公司於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，本公司將於次年度三月底前一次提撥其差額。

(2) 民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$24 及 \$16。

(3) 本集團於民國 112 年度預計支付予退休計畫之提撥金為 \$267。

2. (1)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，每月按薪資之 2%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。
- (2)有關大陸子公司-研威貿易(上海)有限公司，按中華人民共和國規定之養老保險制度，每月分別依當地員工薪資總額之一定比例提撥養老保險金。每位員工之退休金由當地政府管理統籌安排，大陸子公司除按月提撥外，無進一步義務。
- (3)民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$4,069 及\$3,907。

(十一)股本

- 1.民國 112 年 3 月 31 日，本公司額定資本額為\$350,000，分為 35,000 仟股，實收資本額為\$282,107，每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。
- 2.本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下：

	(單位:仟股)	
	112年	111年
期末(即期初)	28,211	28,211

(十二)資本公積

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。

(十三)保留盈餘

- 1.本公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補累積虧損，次提百分之十為盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時不在此限；另視公司營運需求及法令規定提列或迴轉特別盈餘公積，其餘併同期初未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案提請股東會決議分派股東紅利。
- 2.本公司股利政策：本公司之股利政策係依公司法及本公司章程規定，並以健全公司財務結構為原則，本公司股利之分配以股票股利、現金股利或以股票及現金股利等方式分派，現金股利之分派以不低於可分配盈餘百分之二十為原則，若對於未來有重大資本支出之規劃時，得經股東會同意後提高股票股利發放之成數，最高得以全數以股票股利發放之。
- 3.法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

4. 本公司於民國 112 年 3 月 14 日經董事會提議民國 111 年度盈餘分派案及民國 111 年 5 月 30 日經股東會決議民國 110 年度盈餘分派案如下：

	111年度		110年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
提列法定盈餘公積	\$ 30,727		\$ 32,075	
(迴轉)提列特別盈餘公積	(1,127)		491	
分配股東現金股利	225,686	\$ 8.00	225,686	\$ 8.00
	<u>\$ 255,286</u>		<u>\$ 258,252</u>	

(十四) 營業收入

	112年1月1日至3月31日	111年1月1日至3月31日
客戶合約之收入	\$ 313,733	\$ 320,656

1. 客戶合約收入之細分

本集團之收入源於提供隨時間逐步移轉及於某一時點移轉之商品及勞務，收入可細分為下列主要產品線及地理區域：

	資訊軟體暨維護合約業務		3D列印及機器業務		認證服務及其他		合計	
	台灣	中國	台灣	中國	台灣	中國	台灣	中國
112年1月1日至3月31日								
外部客戶合約收入	\$ 255,283	\$ 40,219	\$ 16,339	\$ 1,407	\$ 485	\$ -	\$ 272,107	\$ 41,626
於某一時點認列之收入	\$ 252,694	\$ 39,959	\$ 16,339	\$ 1,407	\$ 89	\$ -	\$ 269,122	\$ 41,366
隨時間逐步認列之收入	2,589	260	-	-	396	-	2,985	260
	<u>\$ 255,283</u>	<u>\$ 40,219</u>	<u>\$ 16,339</u>	<u>\$ 1,407</u>	<u>\$ 485</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 272,107</u>	<u>\$ 41,626</u>
111年1月1日至3月31日								
外部客戶合約收入	\$ 273,640	\$ 35,089	\$ 10,096	\$ 351	\$ 1,363	\$ 117	\$ 285,099	\$ 35,557
於某一時點認列之收入	\$ 271,076	\$ 34,787	\$ 10,096	\$ 351	\$ 265	\$ -	\$ 281,437	\$ 35,138
隨時間逐步認列之收入	2,564	302	-	-	1,098	117	3,662	419
	<u>\$ 273,640</u>	<u>\$ 35,089</u>	<u>\$ 10,096</u>	<u>\$ 351</u>	<u>\$ 1,363</u>	<u>\$ 117</u>	<u>\$ 285,099</u>	<u>\$ 35,557</u>

2. 合約負債

(1) 本集團認列客戶合約收入相關之合約負債如下：

	<u>112年3月31日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年3月31日</u>	<u>111年1月1日</u>
合約負債				
-流動：				
資訊系統升級軟體 合約	\$ 28,245	\$ 30,396	\$ 31,629	\$ 25,278
合約負債				
-非流動：				
資訊系統升級軟體 合約	5,539	8,920	14,417	10,012
合計	<u>\$ 33,784</u>	<u>\$ 39,316</u>	<u>\$ 46,046</u>	<u>\$ 35,290</u>

(2) 期初合約負債本期認列收入

	<u>112年1月1日至3月31日</u>	<u>111年1月1日至3月31日</u>
合約負債期初餘額本期 認列收入		
資訊系統升級軟體合約	\$ 8,373	\$ 5,502

(3) 尚未履行之長期資訊系統升級軟體合約

截至民國 112 年及 111 年 3 月 31 日止，本集團與客戶所簽訂之長期資訊系統升級軟體合約尚未履行(或尚未完全履行)部分所分攤之合約交易價格分別為\$35,355及\$51,948。管理階層預期民國 112 年及 111 年 3 月 31 日尚未滿足履約義務所分攤之交易價格將於一年內認列為收入之金額分別為\$29,775及\$35,011，剩餘價款預計於二年至三年認列收入。前述金額未包括受限制之變動對價金額。

(十五) 利息收入

	<u>112年1月1日至3月31日</u>	<u>111年1月1日至3月31日</u>
銀行存款利息	\$ 885	\$ 419

(十六) 其他收入

	<u>112年1月1日至3月31日</u>	<u>111年1月1日至3月31日</u>
佣金收入	\$ 8,453	\$ 1,795
其他收入—其他	294	886
	<u>\$ 8,747</u>	<u>\$ 2,681</u>

(十七)其他利益及損失

	112年1月1日至3月31日	111年1月1日至3月31日
外幣兌換利益(損失)	\$ 1,335	(\$ 2,419)
透過損益按公允價值衡量之		
金融資產利益	49	13
什項支出	(16)	(17)
	<u>\$ 1,368</u>	<u>(\$ 2,423)</u>

(十八)費用性質之額外資訊

功能別 性質別	112年1月1日至3月31日			111年1月1日至3月31日		
	屬於營 業成本 者	屬於營業費 用者	合計	屬於營 業成本 者	屬於營業費 用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	\$ -	\$ 69,117	\$ 69,117	\$ -	\$ 66,039	\$ 66,039
勞健保費用	-	6,549	6,549	-	4,875	4,875
退休金費用	-	4,093	4,093	-	3,923	3,923
其他用人費用	-	3,092	3,092	-	2,732	2,732
董事酬金	-	627	627	-	627	627
折舊費用	-	2,810	2,810	-	2,983	2,983
攤銷費用	-	476	476	-	193	193

1. 依本公司章程規定，本公司依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額，應提撥 1%~10% 為員工酬勞，及不高於 1% 為董事酬勞。

2. 本公司民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日員工酬勞估列金額分別為 \$1,141 及 \$1,327；董事酬勞估列金額皆為 \$0，前述金額帳列薪資費用科目。

民國 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日係依截至當期止之獲利情況，分別以 1.5% 及 0% 估列員工酬勞及董事酬勞，其中員工酬勞將採現金之方式發放。

經董事會決議之民國 111 年度員工酬勞及董事酬勞與民國 111 年度財務報告認列之金額一致。

本公司董事會通過之員工及董事酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十九)所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	112年1月1日至3月31日	111年1月1日至3月31日
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 15,219	\$ 17,690
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及 迴轉	1,162	(485)
當期所得產生之所得稅	<u>\$ 16,381</u>	<u>\$ 17,205</u>

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	112年1月1日至3月31日	111年1月1日至3月31日
國外營運機構換算差額	(\$ 135)	(\$ 773)

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 110 年度。

(二十) 每股盈餘

	112年1月1日至3月31日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 59,935	28,211	\$ 2.12
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利 具稀釋作用之潛在普通股之影響	\$ 59,935	28,211	
員工酬勞	-	48	
屬於母公司普通股股東之本期淨利加 潛在普通股之影響	<u>\$ 59,935</u>	<u>28,259</u>	<u>\$ 2.12</u>
	111年1月1日至3月31日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 69,727	28,211	\$ 2.47
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利 具稀釋作用之潛在普通股之影響	\$ 69,727	28,211	
員工酬勞	-	49	
屬於母公司普通股股東之本期淨利加 潛在普通股之影響	<u>\$ 69,727</u>	<u>28,260</u>	<u>\$ 2.47</u>

(二十一) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	112年1月1日至3月31日	111年1月1日至3月31日
購置不動產、廠房及設備	\$ 404	\$ 1,561
加：期初應付設備款	3,602	395
減：期末應付設備款	(287)	(1,639)
本期支付現金	<u>\$ 3,719</u>	<u>\$ 317</u>

	112年1月1日至3月31日	111年1月1日至3月31日
購置無形資產	\$ 124	\$ -
加：期初其他應付款	421	-
減：期末其他應付款	(131)	-
本期支付現金	<u>\$ 414</u>	<u>\$ -</u>

(二十二) 來自籌資活動之負債之變動

	112年	
	租賃負債	來自籌資活動之負債總額
1月1日	\$ 4,877	\$ 4,877
籌資現金流量之變動	(992)	(992)
3月31日	<u>\$ 3,885</u>	<u>\$ 3,885</u>

	111年	
	租賃負債	來自籌資活動之負債總額
1月1日	\$ 10,244	\$ 10,244
籌資現金流量之變動	(1,403)	(1,403)
其他非現金之變動	56	56
3月31日	<u>\$ 8,897</u>	<u>\$ 8,897</u>

七、關係人交易

主要管理階層薪酬資訊

	112年1月1日至3月31日	111年1月1日至3月31日
薪資及其他短期員工福利	\$ 6,295	\$ 7,992
退職後福利	103	73
	<u>\$ 6,398</u>	<u>\$ 8,065</u>

八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳面價值			擔保用途
	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日	
不動產、廠房及設備	<u>\$ 72,123</u>	<u>\$ 72,250</u>	<u>\$ 72,629</u>	長期借款擔保額度

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

本公司與 Dassault Systemes SolidWorks Corp. (SolidWorks) 於民國 105 年 4 月簽訂合約，約定於合約存續期間(民國 105 年 4 月至民國 106 年 4 月，合約期

間於每年 4 月自動展延至次一年度 4 月，其餘條件延用原合約之約定)保證每年之採購須達到最低採購數量之要求，若未達到年度最低採購量，則 SolidWorks 可於 60 天前告知並終止雙方合作關係。

十、重大之災害損失

無此情形。

十一、重大之期後事項

無此情形。

十二、其他

(一)資本管理

本集團之資本管理目標，係為保障集團能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，以支持企業營運及股東權益之極大化。

(二)金融工具

1. 金融工具之種類

	<u>112年3月31日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年3月31日</u>
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 21,043	\$ 20,994	\$ 20,909
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	25,800	25,800	-
按攤銷後成本衡量之金融資產			
現金及約當現金	994,544	887,171	961,853
應收票據	72,445	83,709	82,500
應收帳款	277,993	350,620	274,709
長期應收票據及款項	1,417	1,456	2,826
存出保證金(表列其他流動資產及其他非流動資產)	7,649	6,840	6,070
	<u>\$ 1,400,891</u>	<u>\$ 1,376,590</u>	<u>\$ 1,348,867</u>

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之金融負債			
應付票據	\$ 857	\$ 1,314	\$ 680
應付帳款	105,260	123,959	106,098
其他應付款	79,545	102,788	81,101
	<u>\$ 185,662</u>	<u>\$ 228,061</u>	<u>\$ 187,879</u>
租賃負債(包含流動及非流動)	<u>\$ 3,885</u>	<u>\$ 4,877</u>	<u>\$ 8,897</u>

2. 風險管理政策

- (1) 本集團日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險、及價格風險)、信用風險及流動性風險。本集團整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本集團財務狀況及財務績效之潛在不利影響。
- (2) 風險管理工作由本集團財務部按照董事會核准之政策執行。本集團財務部透過與集團內各營運單位密切合作，以負責辨認、評估與規避財務風險。董事會對整體風險管理訂有書面原則，亦對特定範圍與事項提供書面政策，例如匯率風險、利率風險、信用風險、衍生與非衍生金融工具之使用，以及剩餘流動資金之投資。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

- A. 本集團係跨國營運，因此受相對於本公司及各子公司功能性貨幣不同的交易所產生之匯率風險，主要為美元及人民幣。相關匯率風險來自未來之商業交易及已認列之資產與負債。
- B. 本集團管理階層已訂定政策，規定集團內各公司管理相對其功能性貨幣之匯率風險。各公司應透過集團財務部就其整體匯率風險進行避險。
- C. 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司及部分子公司之功能性貨幣為台幣、部分子公司之功能性貨幣為美元及人民幣)，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：

112年3月31日			
(外幣:功能性貨幣)	外幣 (仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣仟元)
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 1,347	30.45	\$ 41,016
美金：人民幣	127	6.87	3,867
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 2,919	30.45	\$ 88,884
美金：人民幣	16	6.87	487

111年12月31日			
(外幣:功能性貨幣)	外幣 (仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣仟元)
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 2,169	30.71	\$ 66,610
美金：人民幣	48	6.97	1,474
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 2,837	30.71	\$ 87,124
美金：人民幣	16	6.97	491

111年3月31日			
(外幣:功能性貨幣)	外幣 (仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣仟元)
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：人民幣	\$ 281	6.35	\$ 8,045
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 2,217	28.63	\$ 63,473
美金：人民幣	16	6.35	458

D. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響之全部兌換利益(損失)於民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日彙總金額分別為 \$1,335 及 (\$2,419)。

E. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

112年1月1日至3月31日				
敏感度分析				
變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益		
(外幣:功能性貨幣)				
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	\$ 410	\$	-
美金：人民幣	1%	39		-
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	\$ 889	\$	-
美金：人民幣	1%	5		-

111年1月1日至12月31日				
敏感度分析				
變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益		
(外幣:功能性貨幣)				
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
人民幣：新台幣	1%	\$ 666	\$	-
美金：人民幣	1%	15		-
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	\$ 871	\$	-
美金：人民幣	1%	5		-

111年1月1日至3月31日				
敏感度分析				
變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益		
(外幣:功能性貨幣)				
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	0%	\$ -	\$	-
美金：人民幣	1%	\$ 80	\$	-
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	\$ 635	\$	-
美金：人民幣	1%	5		-

價格風險

A. 本集團暴露於價格風險的權益工具，係所持有帳列於透過損益按公允價值衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。為管理權益工具投資之價格風險，本集團將其投資組合分散，其分散之方式係根據本集團設定之限額進行。

- B. 本集團主要投資於國內公司發行之權益工具及開放型基金，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌 10%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅後淨利因來自透過損益按公允價值衡量之權益工具之利益或損失將分別增加或減少 \$2,104 及 \$2,091。

現金流量及公允價值利率風險

本集團無重大暴露於債務工具之利率風險。

(2)信用風險

- A. 本集團之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本集團財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款及按攤銷後成本衡量之金融資產的合約現金流量。
- B. 本集團係以集團角度建立信用風險之管理。對於往來之銀行及金融機構，設定僅有或獨立信評等級至少為「A」者，始可被接納為交易對象。依內部明定之授信政策，集團內各營運個體與每一新客戶於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須對其進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。
- C. 當合約款項按約定之支付條款採歷史經驗，逾期超過 180 天者，視為已發生違約。
- D. 本集團採用 IFRS 9 提供以下之前提假設，作為判斷自原始認列後金融工具之信用風險是否有顯著增加之依據：
當合約款項按約定之支付條款逾期超過 30 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。
- E. 本集團用以判定其他金融資產為信用減損之指標如下：
(A) 交易對手發生重大財務困難，或將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
(B) 導致交易對手違約有關之全國性或區域性經濟情況不利之變化。
- F. 本集團按地理區域之特性將對客戶之應收帳款分組，採用簡化作法以準備矩陣、損失率法為基礎估計預計信用損失。
- G. 本集團經追索程序後，對無法合理預期可回收金融資產之金額予以沖銷，惟本集團仍會持續進行追索之法律程序以保全債權之權利。於民國 112 年 3 月 31 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 3 月 31 日本集團未有已沖銷且仍有追索活動之債權。
- H. 本集團納入全球景氣資訊對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收帳款的備抵損失，民國 112 年 3 月 31 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 3 月 31 日之準備矩陣如下：

	未逾期	逾期 30天內	逾期 31-90天	逾期 91-180天	逾期 181天以上	合計
<u>112年3月31日</u>						
預期損失率	0.7~1.1%	13.9~27.9%	37.7~42.1%	56~83.1%	100%	
帳面價值總額	\$270,647	\$ 3,722	\$ 8,073	\$ 4,993	\$ 5,870	\$293,305
備抵損失	(\$ 2,004)	(\$ 792)	(\$ 3,361)	(\$ 3,285)	(\$ 5,870)	(\$ 15,312)
	未逾期	逾期 30天內	逾期 31-90天	逾期 91-180天	逾期 181天以上	合計
<u>111年12月31日</u>						
預期損失率	0.5~1.5%	10~18%	24~64%	48~94%	100%	
帳面價值總額	\$337,876	\$ 12,504	\$ 4,772	\$ 1,799	\$ 5,960	\$362,911
備抵損失	(\$ 2,315)	(\$ 1,493)	(\$ 1,252)	(\$ 1,271)	(\$ 5,960)	(\$ 12,291)
	未逾期	逾期 30天內	逾期 31-90天	逾期 91-180天	逾期 181天以上	合計
<u>111年3月31日</u>						
預期損失率	0.4~0.6%	11~16%	17~70%	42~92%	100%	
帳面價值總額	\$261,958	\$ 7,297	\$ 9,699	\$ 643	\$ 5,037	\$284,634
備抵損失	(\$ 1,142)	(\$ 1,176)	(\$ 2,013)	(\$ 557)	(\$ 5,037)	(\$ 9,925)

I. 本集團採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

	112年
	應收帳款
1月1日	\$ 12,291
減損損失提列	3,001
匯率影響數	20
3月31日	\$ 15,312
	111年
	應收帳款
1月1日	\$ 11,091
減損損失迴轉	(1,300)
匯率影響數	134
3月31日	\$ 9,925

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日提列之損失中，由客戶合約產生之應收款所認列之減損損失(迴轉利益)分別為\$3,001 及(\$1,300)。

(3) 流動性風險

A. 現金流量預測是由集團內各營運個體執行，並由集團財務部予以彙總。集團財務部監控集團流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要。

- B. 各營運個體所持有之剩餘現金，在超過營運資金之管理所需時，將轉撥回集團財務部。集團財務部則將剩餘資金投資於付息之活期存款、定期存款及有價證券，其所選擇之工具具有適當之到期日或足夠流動性，以因應上述預測並提供充足之調度水位。於民國 112 年 3 月 31 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 3 月 31 日，本集團持有貨幣市場部位分別為 \$1,015,587、\$908,165 及 \$982,762，預期可即時產生現金流量以管理流動性風險。
- C. 下表係本集團之非衍生金融負債及以淨額或總額交割之衍生金融負債，按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析；衍生金融負債係依據資產負債表日至預期到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

112年3月31日	<u>1年內</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2至5年內</u>	<u>5年以上</u>
<u>非衍生金融負債：</u>				
應付票據	\$ 857	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款	105,260	-	-	-
其他應付款	79,545	-	-	-
租賃負債	3,200	641	178	44
	<u>\$ 188,862</u>	<u>\$ 641</u>	<u>\$ 178</u>	<u>\$ 44</u>
111年12月31日	<u>1年內</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2至5年內</u>	<u>5年以上</u>
<u>非衍生金融負債：</u>				
應付票據	\$ 1,314	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款	123,959	-	-	-
其他應付款	102,788	-	-	-
租賃負債	3,604	1,077	178	59
	<u>\$ 231,665</u>	<u>\$ 1,077</u>	<u>\$ 178</u>	<u>\$ 59</u>
111年3月31日	<u>1年內</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2至5年內</u>	<u>5年以上</u>
<u>非衍生金融負債：</u>				
應付票據	\$ 680	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款	106,098	-	-	-
其他應付款	81,101	-	-	-
租賃負債	5,083	3,054	760	104
	<u>\$ 192,962</u>	<u>\$ 3,054</u>	<u>\$ 760</u>	<u>\$ 104</u>

(三)公允價值資訊

1. 本公司為分析以公允價值衡量之金融工具所採用之評價技術。各等級之定義如下：

第一等級：企業於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。本集團投資之受益憑證的公允價值皆屬之。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。本集團投資之無活絡市場之權益工具投資屬之。

2. 非以公允價值衡量之金融工具

除透過損益按公允價值衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產外，包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款、應付票據、應付帳款及其他應付款之帳面價值係公允價值之合理近似值。

3. 以公允價值衡量之金融及非金融工具，本集團依資產及負債之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

112年3月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產-權益證券	\$ 21,043	\$ -	\$ -	\$ 21,043
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	\$ -	\$ -	\$ 25,800	\$ 25,800
111年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產-權益證券	\$ 20,994	\$ -	\$ -	\$ 20,994
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	\$ -	\$ -	\$ 25,800	\$ 25,800
111年3月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產-權益證券	\$ 20,909	\$ -	\$ -	\$ 20,909

4. 本集團採用市場報價作為公允價輸入值（即第一級）者，依工具之特性以開放型基金之淨額做為市場報價。

5. 民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無第一等級與第二等級間之任何移轉。

6. 民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無自第三等級轉入及轉出之情形。
7. 本集團對於公允價值歸類於第三等級之評價流程係由財務部門負責進行金融工具之獨立公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠、與其他資源一致以及代表可執行價格，並定期校準評價模型、進行回溯測試、更新評價模型所需輸入值及資料及其他任何必要之公允價值調整，以確保評價結果係屬合理。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：無此情形。
2. 為他人背書保證：無此情形。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：請詳附表一。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
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：無此情形。
9. 從事衍生工具交易：無此情形。
10. 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：無此情形。

(二)轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）：請詳附表二。

(三)大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表三。
2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：無此情形。

(四)主要股東資訊

主要股東資訊請詳附表四。

十四、部門資訊

(一) 一般性資訊

本集團管理階層已依據營運決策者於制訂決策所使用之報導資訊辨認應報導部門。

本集團目前將銷售接單區域劃分為兩個主要地區，分別為台灣及中國地區。由於此兩個地區銷售據點不盡相同，且本集團營運決策者於財務管理及評估經營績效時亦以此兩區域分別進行，故在營運部門係以台灣及中國為應報導部門。

(二) 部門資訊之衡量

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

<u>112年1月1日至3月31日</u>	<u>台灣區</u>	<u>中國區</u>	<u>合併沖銷</u>	<u>總計</u>
外部收入	\$ 272,107	\$ 41,626	\$ -	\$ 313,733
內部部門收入	177	-	(177)	-
部門收入	<u>\$ 272,284</u>	<u>\$ 41,626</u>	<u>(\$ 177)</u>	<u>\$ 313,733</u>
部門損益	<u>\$ 74,918</u>	<u>\$ 6,196</u>	<u>(\$ 4,798)</u>	<u>\$ 76,316</u>
<u>111年1月1日至3月31日</u>	<u>台灣區</u>	<u>中國區</u>	<u>合併沖銷</u>	<u>總計</u>
外部收入	\$ 285,099	\$ 35,557	\$ -	\$ 320,656
內部部門收入	-	6	(6)	-
部門收入	<u>\$ 285,099</u>	<u>\$ 35,563</u>	<u>(\$ 6)</u>	<u>\$ 320,656</u>
部門損益	<u>\$ 87,161</u>	<u>(\$ 350)</u>	<u>\$ 121</u>	<u>\$ 86,932</u>

(三) 部門損益之調節資訊

提供主要營運決策者進行部門經營決策之報告與部門損益並無差異，故無需予以調整。

實威國際股份有限公司及子公司
 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）
 民國112年3月31日

附表一

單位：新台幣仟元
 （除特別註明者外）

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	公允價值	
實威國際股份有限公司	富蘭克林華美貨幣市場基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	1,999	\$ 21,043	-	\$ 21,043	無
實威國際股份有限公司	大溪育樂股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	1	25,800	-	25,800	無

實威國際股份有限公司及子公司
被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）
民國112年1月1日至3月31日

附表二

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

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		股數	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	去年年底		比率	帳面金額			
實威國際股份有限公司	SolidWizard Technology Holding Co., Ltd.	塞席爾	從事控股及轉投資事務	\$ 30,947	\$ 30,947	1,000	100.00	\$ 135,813	\$ 4,798	\$ 4,798	子公司
SolidWizard Technology Holding Co., Ltd.	UnitedWizard Technology Co., Ltd.	薩摩亞	從事控股及轉投資事務	30,945	30,945	1,000	100.00	136,039	4,798	-	該公司之子公司(註)

註：本期認列之投資損益依規定免填。

實威國際股份有限公司及子公司

大陸投資資訊—基本資料

民國112年1月1日至3月31日

附表三

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註1)	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	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益 (註2)	期末投資帳面金額	截至本期止已匯回投資收益	備註
					匯出	收回							
研威貿易(上海)有限公司	電子資訊供應服務及資訊軟體批發等業務	\$ 30,886	(2)	\$ 30,886	\$ -	\$ -	\$ 30,886	\$ 4,798	100	\$ 4,798	\$ 136,227	\$ -	無

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
研威貿易(上海)有限公司	\$ 30,886	\$ 30,886	\$ 854,636

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (1). 直接赴大陸地區從事投資
- (2). 透過第三地區公司再投資大陸(係透過SolidWizard Technology Holding Co., Ltd. 投資)
- (3). 其他方式

註2：本期認列投資損益係依台灣母公司簽證會計師查核之財務報表認列。

實威國際股份有限公司及子公司

主要股東資訊

民國112年3月31日

附表四

主要股東名稱	普通股持有股數(仟股)	持股比例
華源投資有限公司	7,115	25.21%
麗興投資有限公司	3,496	12.39%
李建興	3,374	11.96%
魏麗香	2,821	9.99%
許泰源	2,368	8.39%
孫慧好	1,446	5.12%

註1：本表主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登陸支付(含庫藏股)之普通股及特別股合計達百分之五以上資料。

至於公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登陸交付股數，可能因編制計算基礎不同或有差異。

註2：上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過百分之十之內部人股權申報，其持股 包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開查詢觀測站。