

實威國際股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師查核報告
民國 110 年度及 109 年度
(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 110 年度及 109 年度合併財務報告暨會計師查核報告
目 錄

| <u>項</u> | <u>目</u> | <u>頁 次</u> |
|----------|---------------------------|------------|
| 一、 | 封面 | 1 |
| 二、 | 目錄 | 2 ~ 3 |
| 三、 | 聲明書 | 4 |
| 四、 | 會計師查核報告 | 5 ~ 9 |
| 五、 | 合併資產負債表 | 10 ~ 11 |
| 六、 | 合併綜合損益表 | 12 |
| 七、 | 合併權益變動表 | 13 |
| 八、 | 合併現金流量表 | 14 |
| 九、 | 合併財務報表附註 | 15 ~ 51 |
| | (一) 公司沿革 | 15 |
| | (二) 通過財務報告之日期及程序 | 15 |
| | (三) 新發佈及修訂準則及解釋之適用 | 15 ~ 16 |
| | (四) 重大會計政策之彙總說明 | 16 ~ 24 |
| | (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 24 ~ 25 |
| | (六) 重要會計項目之說明 | 25 ~ 41 |
| | (七) 關係人交易 | 42 |
| | (八) 質押之資產 | 42 |

| 項 | 目 | 頁 | 次 |
|------|-----------------|----|------|
| (九) | 重大或有負債及未認列之合約承諾 | 42 | |
| (十) | 重大之災害損失 | 42 | |
| (十一) | 重大之期後事項 | 42 | |
| (十二) | 其他 | 42 | ~ 49 |
| (十三) | 附註揭露事項 | 49 | |
| (十四) | 部門資訊 | 50 | ~ 51 |

實威國際股份有限公司
關係企業合併財務報表聲明書



本公司民國 110 年度（自 110 年 1 月 1 日至 110 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國際財務報導準則第十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：實威國際股份有限公司

負責人：李建興



中華民國 111 年 3 月 11 日

實威國際股份有限公司 公鑒：

查核意見

實威國際股份有限公司及子公司（以下簡稱「實威集團」）民國 110 年及 109 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 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），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開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暨金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達實威集團民國 110 年及 109 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效與合併現金流量。

查核意見之基礎

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執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依中華民國會計師職業道德規範，與實威集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對實威集團民國 110 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

實威集團民國 110 年度合併財務報表之關鍵查核事項如下：

應收帳款備抵損失之會計估計

事項說明

有關應收帳款之會計政策請詳合併財務報告附註四(八)及(九)；應收帳款備抵損失之會計估計及假設之不確定性，請詳合併財務報告附註五(二)；應收帳款之會計科目說明，請詳合併財務報告附註六(三)。

實威集團係依歷史經驗、前瞻性資訊及其他已知原因或已存在之客觀證據估計可能發生之預期信用減損損失，並定期檢視其損失估計之合理性，而該評估過程涉及管理階層之判斷而可能導致會計估計不適當之可能性亦高。該判斷受多項因素影響，如：客戶之財務狀況、歷史交易紀錄及目前經濟狀況等多項可能影響客戶付款能力之因素，故支持管理階層該判斷之相關佐證文件即為查核須進行判斷之領域，因此本會計師將應收帳款備抵損失之估計列為本年度關鍵查核事項之一。

因應之查核程序

本會計師已執行之主要查核程序如下：

1. 評估管理階層用於估計應收帳款預期信用損失所使用估計之合理性並取得相關佐證文件，包含：前瞻性調整、帳齡久懸狀況、期後收款情形及有跡象顯示顧客無法如期還款之情況等。
2. 評估管理階層所個別辨認之重大預期信用損失及依類似信用風險群組評估預期信用損失金額之合理性。

存貨評價

事項說明

有關存貨評價之會計政策，請詳合併財務報表附註四(十一)；存貨評價之會計估計及假設之不確定性，請詳合併財務報表附註五(二)；存貨會計項目說明，請詳合併財務報表附註六(四)。

實威集團主要營業項目為資訊軟體銷售，該等存貨受市場需求及廠商競爭影響，產生存貨跌價損失之風險較高。由於實威集團存貨金額重大，且辨認跌價及過時存貨常涉及主觀判斷，屬於查核中須進行判斷之領域，因此本會計師將備抵存貨評價損失之估計列為本年度關鍵查核事項之一。

因應之查核程序

本會計師已執行之主要查核程序如下：

1. 依對實威集團營運及產業性質之瞭解，評估其存貨備抵跌價損失採用之政策。
2. 測試淨變現價值之市價依據是否與實威集團所定政策相符，並抽查個別存貨料號之售價和淨變現價值計算是否正確。
3. 取得管理階層個別辨認之過時存貨明細，檢視其相關文件並和對帳載紀錄。

其他事項 - 個體財務報告

實威國際股份有限公司已編製民國 110 年度及 109 年度個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估實威集團繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算實威集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

實威集團之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照中華民國一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照中華民國一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對實威集團內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使實威集團繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致實威集團不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報表(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。

6. 對實威集團中內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團財務報表之查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循中華民國會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對實威集團民國 110 年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

張淑瓊

會計師

林鈞堯



前行政院金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 0990042602 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 111 年 3 月 11 日

實威國際股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國110年及109年12月31日



單位：新台幣仟元

| 資 | 產 | 附註 | 110年12月31日 | | 109年12月31日 | |
|--------------|---------------------|--------|---------------------|------------|---------------------|------------|
| | | | 金額 | % | 金額 | % |
| 流動資產 | | | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金 | 六(一) | \$ 818,442 | 50 | \$ 700,079 | 47 |
| 1110 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 | 六(二) | 20,896 | 1 | 20,846 | 1 |
| 1150 | 應收票據淨額 | 六(三) | 101,936 | 6 | 87,500 | 6 |
| 1170 | 應收帳款淨額 | 六(三) | 365,568 | 23 | 337,132 | 23 |
| 130X | 存貨 | 六(四) | 36,524 | 2 | 43,661 | 3 |
| 1410 | 預付款項 | | 15,562 | 1 | 13,154 | 1 |
| 1470 | 其他流動資產 | | 4,545 | - | 5,170 | - |
| 11XX | 流動資產合計 | | <u>1,363,473</u> | <u>83</u> | <u>1,207,542</u> | <u>81</u> |
| 非流動資產 | | | | | | |
| 1600 | 不動產、廠房及設備 | 六(五)及八 | 217,771 | 13 | 217,788 | 15 |
| 1755 | 使用權資產 | 六(六) | 10,170 | 1 | 9,568 | 1 |
| 1780 | 無形資產 | 六(七) | 22,050 | 1 | 22,337 | 1 |
| 1840 | 遞延所得稅資產 | 六(十八) | 12,792 | 1 | 14,134 | 1 |
| 1930 | 長期應收票據及款項 | | 1,990 | - | 2,328 | - |
| 1990 | 其他非流動資產—其他 | | 12,577 | 1 | 8,451 | 1 |
| 15XX | 非流動資產合計 | | <u>277,350</u> | <u>17</u> | <u>274,606</u> | <u>19</u> |
| 1XXX | 資產總計 | | <u>\$ 1,640,823</u> | <u>100</u> | <u>\$ 1,482,148</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110年及109年12月31日

單位：新台幣仟元

| 負債及權益 | | 附註 | 110年12月31日 | | | 109年12月31日 | | |
|--------------------|----------------------|-------|---------------------|------------|---------------------|------------|---|--|
| | | | 金額 | % | | 金額 | % | |
| 流動負債 | | | | | | | | |
| 2130 | 合約負債－流動 | 六(十三) | \$ 25,278 | 2 | \$ 18,395 | 1 | | |
| 2150 | 應付票據 | | 1,260 | - | 1,305 | - | | |
| 2170 | 應付帳款 | | 144,086 | 9 | 127,798 | 9 | | |
| 2200 | 其他應付款 | 六(八) | 105,150 | 6 | 106,459 | 7 | | |
| 2230 | 本期所得稅負債 | | 43,625 | 3 | 40,016 | 3 | | |
| 2280 | 租賃負債－流動 | | 5,369 | - | 4,392 | - | | |
| 2399 | 其他流動負債－其他 | | 2,963 | - | 1,979 | - | | |
| 21XX | 流動負債合計 | | <u>327,731</u> | <u>20</u> | <u>300,344</u> | <u>20</u> | | |
| 非流動負債 | | | | | | | | |
| 2527 | 合約負債－非流動 | 六(十三) | 10,012 | 1 | 5,619 | - | | |
| 2570 | 遞延所得稅負債 | 六(十八) | 15,768 | 1 | 10,490 | 1 | | |
| 2580 | 租賃負債－非流動 | | 4,875 | - | 5,245 | - | | |
| 2640 | 淨確定福利負債－非流動 | 六(九) | 8,992 | - | 9,794 | 1 | | |
| 25XX | 非流動負債合計 | | <u>39,647</u> | <u>2</u> | <u>31,148</u> | <u>2</u> | | |
| 2XXX | 負債總計 | | <u>367,378</u> | <u>22</u> | <u>331,492</u> | <u>22</u> | | |
| 歸屬於母公司業主之權益 | | | | | | | | |
| 股本 六(十) | | | | | | | | |
| 3110 | 普通股股本 | | 282,107 | 17 | 282,107 | 19 | | |
| 資本公積 六(十一) | | | | | | | | |
| 3200 | 資本公積 | | 132,625 | 8 | 132,625 | 9 | | |
| 保留盈餘 六(十二) | | | | | | | | |
| 3310 | 法定盈餘公積 | | 234,580 | 15 | 206,546 | 14 | | |
| 3320 | 特別盈餘公積 | | 3,437 | - | 4,614 | - | | |
| 3350 | 未分配盈餘 | | 624,624 | 38 | 528,201 | 36 | | |
| 其他權益 | | | | | | | | |
| 3400 | 其他權益 | | (3,928) | - | (3,437) | - | | |
| 31XX | 歸屬於母公司業主之權益合計 | | <u>1,273,445</u> | <u>78</u> | <u>1,150,656</u> | <u>78</u> | | |
| 3XXX | 權益總計 | | <u>1,273,445</u> | <u>78</u> | <u>1,150,656</u> | <u>78</u> | | |
| 重大或有負債及未認列之合約承諾 九 | | | | | | | | |
| 重大之期後事項 六(十二)及十一 | | | | | | | | |
| 3X2X | 負債及權益總計 | | <u>\$ 1,640,823</u> | <u>100</u> | <u>\$ 1,482,148</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110年及109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)

| 項目 | 附註 | 110 年 度 | | 109 年 度 | |
|------------------------|----------|--------------|-------|--------------|-------|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 4000 營業收入 | 六(十三) | \$ 1,381,774 | 100 | \$ 1,290,000 | 100 |
| 5000 營業成本 | 六(四) | (647,792) | (47) | (610,603) | (47) |
| 5900 營業毛利 | | 733,982 | 53 | 679,397 | 53 |
| 營業費用 | 六(十七) | | | | |
| 6100 推銷費用 | | (188,537) | (14) | (192,447) | (15) |
| 6200 管理費用 | | (68,717) | (5) | (62,236) | (5) |
| 6300 研究發展費用 | | (88,843) | (6) | (84,962) | (6) |
| 6450 預期信用減損(損失)利益 | 十二(二) | (2,196) | - | 1,606 | - |
| 6000 營業費用合計 | | (348,293) | (25) | (338,039) | (26) |
| 6900 營業利益 | | 385,689 | 28 | 341,358 | 27 |
| 營業外收入及支出 | | | | | |
| 7100 利息收入 | 六(十四) | 1,399 | - | 1,002 | - |
| 7010 其他收入 | 六(十五) | 22,876 | 2 | 14,430 | 1 |
| 7020 其他利益及損失 | 六(二)(十六) | 3,017 | - | 87 | - |
| 7050 財務成本 | 六(六) | (174) | - | (172) | - |
| 7000 營業外收入及支出合計 | | 27,118 | 2 | 15,347 | 1 |
| 7900 稅前淨利 | | 412,807 | 30 | 356,705 | 28 |
| 7950 所得稅費用 | 六(十八) | (92,522) | (7) | (75,991) | (6) |
| 8200 本期淨利 | | \$ 320,285 | 23 | \$ 280,714 | 22 |
| 其他綜合損益(淨額) | | | | | |
| 8311 確定福利計畫之再衡量數 | 六(九) | \$ 587 | - | (\$ 461) | - |
| 8349 與不重分類之項目相關之所得稅 | 六(十八) | (117) | - | 92 | - |
| 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 | | (614) | - | 1,471 | - |
| 8399 與可能重分類之項目相關之所得稅 | 六(十八) | 123 | - | (294) | - |
| 8360 後續可能重分類至損益之項目總額 | | (491) | - | 1,177 | - |
| 8300 其他綜合損益(淨額) | | (\$ 21) | - | \$ 808 | - |
| 8500 本期綜合損益總額 | | \$ 320,264 | 23 | \$ 281,522 | 22 |
| 淨利歸屬於： | | | | | |
| 8610 母公司業主 | | \$ 320,285 | 23 | \$ 280,714 | 22 |
| 綜合損益總額歸屬於： | | | | | |
| 8710 母公司業主 | | \$ 320,264 | 23 | \$ 281,522 | 22 |
| 每股盈餘 | 六(十九) | | | | |
| 9750 基本每股盈餘 | | \$ 11.35 | | \$ 9.95 | |
| 9850 稀釋每股盈餘 | | \$ 11.33 | | \$ 9.93 | |

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
 合併權益變動表
 民國110年及109年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

| | 歸屬於母公司業主之權益 | | | | | | 其他權益 國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額 | 權益總額 |
|---------------|---------------------|------------|------------|------------|----------|------------|-----------------------------------|--------------|
| | 資本 | 公積 | 保 | 留 | 盈 | 餘 | | |
| 附註 | 普通股 | 股本 | 發行溢價 | 法定盈餘公積 | 特別盈餘公積 | 未分配盈餘 | | |
| 109 年度 | | | | | | | | |
| | 109 年 1 月 1 日 餘 額 | \$ 282,107 | \$ 132,625 | \$ 179,740 | \$ 2,401 | \$ 474,350 | (\$ 4,614) | \$ 1,066,609 |
| | 本期淨利 | - | - | - | - | 280,714 | - | 280,714 |
| | 本期其他綜合損益 | - | - | - | - | (369) | 1,177 | 808 |
| | 本期綜合損益總額 | - | - | - | - | 280,345 | 1,177 | 281,522 |
| | 108 年度盈餘指撥及分配 | | | | | | | |
| | 法定盈餘公積 | - | - | 26,806 | - | (26,806) | - | - |
| | 特別盈餘公積 | - | - | - | 2,213 | (2,213) | - | - |
| | 現金股利 | - | - | - | - | (197,475) | - | (197,475) |
| | 109 年 12 月 31 日 餘 額 | \$ 282,107 | \$ 132,625 | \$ 206,546 | \$ 4,614 | \$ 528,201 | (\$ 3,437) | \$ 1,150,656 |
| 110 年度 | | | | | | | | |
| | 110 年 1 月 1 日 餘 額 | \$ 282,107 | \$ 132,625 | \$ 206,546 | \$ 4,614 | \$ 528,201 | (\$ 3,437) | \$ 1,150,656 |
| | 本期淨利 | - | - | - | - | 320,285 | - | 320,285 |
| | 本期其他綜合損益 | - | - | - | - | 470 | (491) | (21) |
| | 本期綜合損益總額 | - | - | - | - | 320,755 | (491) | 320,264 |
| | 109 年度盈餘指撥及分配 | | | | | | | |
| | 法定盈餘公積 | - | - | 28,034 | - | (28,034) | - | - |
| | 特別盈餘公積 | - | - | - | (1,177) | 1,177 | - | - |
| | 現金股利 | - | - | - | - | (197,475) | - | (197,475) |
| | 110 年 12 月 31 日 餘 額 | \$ 282,107 | \$ 132,625 | \$ 234,580 | \$ 3,437 | \$ 624,624 | (\$ 3,928) | \$ 1,273,445 |

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110年及109年1月1日至12月31日



單位：新台幣仟元

| 附註 | 110年1月1日 至12月31日 | 109年1月1日 至12月31日 |
|---------------------|------------------------|---------------------|
| 營業活動之現金流量 | | |
| 本期稅前淨利 | \$ 412,807 | \$ 356,705 |
| 調整項目 | | |
| 收益費損項目 | | |
| 折舊費用 | 六(五)(六) (十七) 10,880 | 11,273 |
| 攤銷費用 | 六(七)(十七) 1,183 | 2,018 |
| 預期信用減損損失(回升利益)數 | 十二(二) 3,628 | (1,606) |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益 | 六(二)(十六) (50) | (99) |
| 利息費用 | 六(六) 174 | 172 |
| 利息收入 | 六(十四) (1,399) | (1,002) |
| 處分不動產、廠房及設備損失(利益) | 六(十六) 13 | (2,085) |
| 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 | (13,607) | (98) |
| 應收帳款 | (31,197) | (51,785) |
| 存貨 | 7,080 | 34,640 |
| 預付款項 | (2,432) | (570) |
| 其他流動資產 | 603 | (624) |
| 長期應收票據及款項 | (1,826) | (2,328) |
| 其他非流動資產—其他 | (4,149) | (3,034) |
| 與營業活動相關之負債之淨變動 | | |
| 合約負債—流動 | 1,353 | (3,790) |
| 應付票據 | (45) | 562 |
| 應付帳款 | 16,441 | 19,996 |
| 其他應付款項 | (1,349) | 12,892 |
| 其他流動負債—其他 | 984 | (1,089) |
| 合約負債—非流動 | 10,011 | 5,552 |
| 淨確定福利負債 | (215) | (178) |
| 營運產生之現金流入 | 408,888 | 375,522 |
| 支付之利息 | (174) | (172) |
| 收取之利息 | 1,399 | 1,002 |
| 支付之所得稅 | (82,328) | (69,047) |
| 營業活動之淨現金流入 | 327,785 | 307,305 |
| 投資活動之現金流量 | | |
| 取得不動產、廠房及設備價款 | 六(二十) (5,723) | (2,173) |
| 處分不動產、廠房及設備價款 | - | 2,116 |
| 取得無形資產 | 六(七) (896) | (1,346) |
| 投資活動之淨現金流出 | (6,619) | (1,403) |
| 籌資活動之現金流量 | | |
| 租賃負債本金償還 | 六(二十一) (5,031) | (5,021) |
| 發放現金股利 | 六(十二) (197,475) | (197,475) |
| 籌資活動之淨現金流出 | (202,506) | (202,496) |
| 匯率影響數 | (297) | 421 |
| 本期現金及約當現金增加數 | 118,363 | 103,827 |
| 期初現金及約當現金餘額 | 700,079 | 596,252 |
| 期末現金及約當現金餘額 | \$ 818,442 | \$ 700,079 |

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

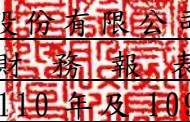


經理人：許泰源



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110年及109年度

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111年3月11日經董事會通過發布。

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之民國110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> |
|--|-----------------------------|
| 國際財務報導準則第4號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第9號之延長」 | 民國110年1月1日 |
| 國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號、國際財務報導準則第7號、國際財務報導準則第4號及國際財務報導準則第16號之第二階段修正「利率指標變革」 | 民國110年1月1日 |
| 國際財務報導準則第16號修正「2021年6月30日後之新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」 | 民國110年4月1日(註) |

註：金管會允許提前於民國110年1月1日適用。

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

下表彙列金管會認可之民國 111 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：

| 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3號之修正「對觀念架構之索引」 | 民國111年1月1日 |
| 國際會計準則第16號之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」 | 民國111年1月1日 |
| 國際會計準則第37號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」 | 民國111年1月1日 |
| 2018-2020週期之年度改善 | 民國111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。

(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112年1月1日 |
| 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。

四、重大會計政策之彙總說明

編製本合併財務報告所採用之主要會計政策說明如下。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

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)編製。

(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 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 |
|---|---|--|------------|------------|----|
| | | | 110年12月31日 | 109年12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 | |
| SolidWizard Technology Holding Co., Ltd. | UnitedWizard Technology Co., Ltd. | 從事控 股及轉 投資事 務 | 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 | |

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。

(四) 外幣換算

本集團內每一個體之財務報告所列之項目，均係以該個體營運所處主要經濟環境之貨幣（即功能性貨幣）衡量。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

1. 外幣交易及餘額

- (1) 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。
- (2) 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。
- (3) 外幣非貨幣性資產及負債餘額，屬透過損益按公允價值衡量者，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認列為當期損益；屬透過其他綜合損益按公允價值衡量者，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認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。
- (4) 兌換損益按交易性質在損益表之「其他利益及損失」列報。

2. 國外營運機構之換算

- (1) 功能性貨幣與表達貨幣不同之所有集團個體、關聯企業及聯合協議，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：
 - A. 表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日收盤匯率換算；
 - B. 表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；及
 - C. 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。
- (2) 當部分處分或出售之國外營運機構為子公司時，係按比例將認列為其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該國外營運機構之非控制權益。惟當本集團即使仍保留對前子公司之部分權益，但已喪失對國外營運機構屬子公司之控制，則係以處分對國外營運機構之全部權益處理。

(五) 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，分類為流動資產：

- (1) 預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
- (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實現者。
- (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本集團將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- (1) 預期將於正常營業週期中清償者。
- (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到期清償者。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(六) 約當現金

約當現金係指短期並具高度流動性之投資，該投資可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。定期存款符合前述定義且其持有目的係為滿足營運上之短期現金承諾者，分類為約當現金。

(七) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

1. 係指非屬按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
2. 本集團對於符合慣例交易之透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。
3. 本集團於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本認列於損益，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。

4. 當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本集團於損益認列股利收入。

(八) 應收帳款及票據

1. 係指依合約約定，已具無條件收取因移轉商品或勞務所換得對價金額權利之帳款及票據。
2. 屬未付息之短期應收帳款及票據，因折現之影響不大，本集團係以原始發票金額衡量。

(九) 金融資產減損

本集團於每一資產負債表日，就包含重大財務組成部分之應收帳款或合約資產，考量所有合理且可佐證之資訊(包括前瞻性者)後，對自原始認列後信用風險並未顯著增加者，按 12 個月預期信用損失金額衡量備抵損失；對自原始認列後信用風險已顯著增加者，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失；就不包含重大財務組成部分之應收帳款或合約資產，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

(十) 金融資產之除列

當本集團對收取來自金融資產現金流量之合約權利失效時，將除列金融資產。

(十一) 存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本依加權平均法決定。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營業過程中之估計售價減除相關變動銷售費用後之餘額。

(十二) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本集團，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提折舊外，其他按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。
4. 本集團於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

| | |
|---------|--------|
| 房屋及建築 | |
| 房屋(含車位) | 35~50年 |
| 裝潢工程 | 2~5年 |
| 運輸設備 | 3~5年 |
| 辦公設備 | 2~5年 |

(十三) 承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

- 租賃資產於可供本集團使用之日認列為使用權資產及租賃負債。當租賃合約係屬短期租賃或低價值標的資產之租賃時，將租賃給付採直線法於租賃期間認列為費用。
- 租賃負債於租賃開始日將尚未支付之租賃給付按本集團增額借款利率折現後之現值認列，租賃給付包括固定給付，減除可收取之任何租賃誘因。
後續採利息法按攤銷後成本法衡量，於租賃期間提列利息費用。當非屬合約修改造造成租賃期間或租賃給付變動時，將重評估租賃負債，並將再衡量數調整使用權資產。
- 使用權資產於租賃開始日按成本認列，成本包括：

- (1)租賃負債之原始衡量金額；
- (2)於開始日或之前支付之任何租賃給付；

後續採成本模式衡量，於使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，提列折舊費用。當租賃負債重評估時，使用權資產將調整租賃負債之任何再衡量數。

(十四) 無形資產

本集團之無形資產包括電腦軟體及高爾夫球俱樂部會籍資格，以原始取得成本認列，電腦軟體依直線法按估計耐用年限3年攤銷。

(十五) 非金融資產減損

本集團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公允價值減處分成本或其使用價值，兩者較高者。當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。

(十六) 應付帳款及票據

- 係指因賒購原物料、商品或勞務所發生之債務及因營業與非因營業而發生之應付票據。
- 屬未付息之短期應付帳款及票據，因折現之影響不大，本集團係以原始發票金額衡量。

(十七) 金融負債之除列

本集團於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(十八) 金融資產及負債之互抵

當有法律上可執行之權利將所認列之金融資產及負債金額抵銷，且意圖以淨額基礎交割或同時實現資產及清償負債時，始可將金融資產及金融負債互抵，並於資產負債表中以淨額表達。

(十九) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金

(1) 確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係依權責發生基礎將應提撥之退休金基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

(2) 確定福利計畫

A. 確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率則參考資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之高品質公司債之市場殖利率決定；在高品質公司債無深度市場之國家，係使用政府公債（於資產負債表日）之市場殖利率。

B. 確定福利計畫產生之精算損益於發生當期認列於其他綜合損益。

C. 前期服務成本之相關費用立即認列為損益。

3. 員工酬勞及董事酬勞

員工酬勞及董事酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。另以股票發放員工酬勞者，計算股數之基礎為董事會決議日前一收盤價。

(二十) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 本集團依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵之所得稅，俟盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列未分配盈餘所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於合併資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易（不包括企業合併）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失），則不予認列。若投資子公司產生之暫時性差異，本集團可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率（及稅法）為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。

(二十一) 股本

普通股分類為權益。直接歸屬於發行新股或認股權之增額成本以扣除所得稅後之淨額於權益中列為價款減項。

(二十二) 股利分配

分派予本集團股東之股利於本集團股東會決議分派股利時於財務報告認列，分派現金股利認列為負債，分派股票股利則認列為待分配股票股利，並於發行新股基準日時轉列普通股。

(二十三) 收入認列

1. 商品銷售

- (1) 本集團銷售資訊軟體及 3D 列印機器相關產品，銷貨收入於產品之控制移轉予客戶時認列，即當產品被交付予客戶，且本集團並無尚未履行之履約義務可能影響客戶接受該產品時。當產品被運送至指定地點，陳舊過時及滅失之風險已移轉予客戶，且客戶依據銷售合約接受產品，或有客觀證據證明所有接受標準皆已滿足時，商品交付方屬發生。

(2) 應收帳款於商品交付予客戶時認列，因自該時點起本集團對合約價款具無條件權利，僅須時間經過即可自客戶收取對價。

2. 勞務收入及資訊系統顧問服務

- (1) 本集團提供軟體證照認證、教育訓練、資訊系統使用分析報告及系統改善方案等相關服務。勞務及資訊系統顧問服務收入於服務提供予客戶之財務報導期間內認列為收入。固定價格合約之收入係以資產負債表日止已實際提供之服務占全部應提供服務之比例認列，服務之完工比例以實際發生之人工時數占估計總人工時數為基礎決定。客戶依照所協議之付款時間表支付合約價款，當本集團已提供之服務超過客戶應付款時認列為合約資產，若客戶應付款超過本集團已提供之服務時則認列為合約負債。
- (2) 部分客戶合約中包含多項應交付之商品或勞務，例如硬體及軟體安裝。多數情況下，安裝之性質簡易，未涉及整合服務，且可由其他公司執行，故將安裝辨認為單獨履約義務。交易價格以相對單獨售價為基礎分攤至合約中每一履約義務，當單獨售價不可直接觀察時，則以預期成本加計利潤法估計。若合約包含硬體或軟體之銷售，硬體或軟體之收入於交付予客戶，法定所有權移轉予客戶，且客戶已接受該硬體或軟體之時點認列。
- (3) 本集團對收入、成本及完工程度之估計隨情況改變進行修正。任何導因於估計變動之估計收入、成本增加或減少，於導致修正之情況被管理階層所知悉之期間內反映於損益。

(二十四) 營運部門

本集團營運部門資訊與提供給主要營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。主要營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效，經辨識本集團之主要營運決策者為董事會。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團編製本合併財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

(一) 會計政策採用之重要判斷

無此情形。

(二) 重要會計估計及假設

1. 應收帳款之備抵損失評估

備抵損失提列評估過程中，本集團必須運用判斷及估計決定應收帳款之未來可回收性。而其未來可回收性受多項因素影響，如：客戶之財務狀況、歷史交易記錄及目前經濟狀況等多項可能影響客戶付款能力之因素。若有對其可回收性產生疑慮時，本集團需針對該帳款評估回收之可能性並提列

適當之備抵損失。此備抵損失之評估係依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期。並依據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，惟實際結果可能與估計存有差異，故可能產生重大變動。民國 110 年 12 月 31 日，本集團應收帳款之帳面金額為 \$365,568。

2. 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本集團必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。由於市場競爭影響，可能導致商品價格易受波動或產品去化未若預期，本集團評估資產負債表日存貨因過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。民國 110 年 12 月 31 日，本集團存貨之帳面金額為 \$36,524。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

| | 110年12月31日 | 109年12月31日 |
|-----------|-------------------|-------------------|
| 庫存現金及週轉金 | \$ 775 | \$ 996 |
| 支票存款及活期存款 | 367,667 | 449,083 |
| 定期存款 | 450,000 | 250,000 |
| | <u>\$ 818,442</u> | <u>\$ 700,079</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

| 項 目 | 110年12月31日 | 109年12月31日 |
|--------------------|------------------|------------------|
| 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 |
| 評價調整 | 896 | 846 |
| | <u>\$ 20,896</u> | <u>\$ 20,846</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：

| | 110年度 | 109年度 |
|--------------------|-------|-------|
| 強制透過損益按公允價值衡量之金融資產 | | |
| 受益憑證 | \$ 50 | \$ 99 |

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

| | 110年12月31日 | 109年12月31日 |
|--------|-------------------|-------------------|
| 應收票據 | \$ 101,936 | \$ 87,500 |
| 應收帳款 | \$ 376,659 | \$ 344,606 |
| 減：備抵損失 | (11,091) | (7,474) |
| | <u>\$ 365,568</u> | <u>\$ 337,132</u> |

1. 應收帳款及應收票據之帳齡分析如下：

| | 110年12月31日 | | 109年12月31日 | |
|-----------|-------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| | 應收帳款 | 應收票據 | 應收帳款 | 應收票據 |
| 未逾期 | \$ 353,670 | \$ 101,936 | \$ 327,459 | \$ 87,500 |
| 逾期30天內 | 5,844 | - | 7,708 | - |
| 逾期31-90天 | 8,812 | - | 7,357 | - |
| 逾期91-180天 | 3,087 | - | 362 | - |
| 逾期181天以上 | 5,246 | - | 1,720 | - |
| | <u>\$ 376,659</u> | <u>\$ 101,936</u> | <u>\$ 344,606</u> | <u>\$ 87,500</u> |

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 民國 110 年 12 月 31 日、109 年 12 月 31 日及 109 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\$478,595、\$432,106、\$378,601。

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 110 年及 109 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為\$101,936及\$87,500；最能代表本集團應收帳款於民國 110 年及 109 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為\$365,568及\$337,132。

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

| | 110年12月31日 | 109年12月31日 |
|----------|------------------|------------------|
| 商 品 | \$ 64,106 | \$ 70,302 |
| 減：備抵跌價損失 | (27,582) | (26,641) |
| | <u>\$ 36,524</u> | <u>\$ 43,661</u> |

本集團當期認列為營業成本之存貨相關損(益)如下：

| | 110年度 | 109年度 |
|---------|-------------------|-------------------|
| 已出售存貨成本 | \$ 646,793 | \$ 603,876 |
| 存貨跌價損失 | 999 | 6,727 |
| | <u>\$ 647,792</u> | <u>\$ 610,603</u> |

(五) 不動產、廠房及設備

| 110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 | \$ 87,570 | \$ 610 | \$ 27,701 | \$ 1,488 | \$ 275,013 |
| 累計折舊 | - | (32,106) | (505) | (23,126) | (1,488) | (57,225) |
| | <u>\$ 157,644</u> | <u>\$ 55,464</u> | <u>\$ 105</u> | <u>\$ 4,575</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 217,788</u> |
| 1月1日 | \$ 157,644 | \$ 55,464 | \$ 105 | \$ 4,575 | \$ - | \$ 217,788 |
| 增添 | - | 267 | 473 | 4,372 | 738 | 5,850 |
| 折舊費用 | - | (2,375) | (229) | (3,015) | (226) | (5,845) |
| 處分 | - | - | - | (13) | - | (13) |
| 淨兌換差額 | - | - | (2) | (7) | - | (9) |
| 12月31日 | <u>\$ 157,644</u> | <u>\$ 53,356</u> | <u>\$ 347</u> | <u>\$ 5,912</u> | <u>\$ 512</u> | <u>\$ 217,771</u> |
| 12月31日 | | | | | | |
| 成本 | \$ 157,644 | \$ 87,838 | \$ 1,077 | \$ 31,843 | \$ 2,215 | \$ 280,617 |
| 累計折舊 | - | (34,482) | (730) | (25,931) | (1,703) | (62,846) |
| | <u>\$ 157,644</u> | <u>\$ 53,356</u> | <u>\$ 347</u> | <u>\$ 5,912</u> | <u>\$ 512</u> | <u>\$ 217,771</u> |
| 109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 | \$ 86,849 | \$ 600 | \$ 26,271 | \$ 1,464 | \$ 272,828 |
| 累計折舊 | - | (29,203) | (212) | (21,471) | (1,260) | (52,146) |
| | <u>\$ 157,644</u> | <u>\$ 57,646</u> | <u>\$ 388</u> | <u>\$ 4,800</u> | <u>\$ 204</u> | <u>\$ 220,682</u> |
| 1月1日 | \$ 157,644 | \$ 57,646 | \$ 388 | \$ 4,800 | \$ 204 | \$ 220,682 |
| 增添 | - | 721 | - | 1,477 | - | 2,198 |
| 折舊費用 | - | (2,903) | (199) | (3,036) | (202) | (6,340) |
| 處分 | - | - | - | (31) | - | (31) |
| 重分類(註) | - | - | (85) | 1,348 | - | 1,263 |
| 淨兌換差額 | - | - | 1 | 17 | (2) | 16 |
| 12月31日 | <u>\$ 157,644</u> | <u>\$ 55,464</u> | <u>\$ 105</u> | <u>\$ 4,575</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 217,788</u> |
| 12月31日 | | | | | | |
| 成本 | \$ 157,644 | \$ 87,570 | \$ 610 | \$ 27,701 | \$ 1,488 | \$ 275,013 |
| 累計折舊 | - | (32,106) | (505) | (23,126) | (1,488) | (57,225) |
| | <u>\$ 157,644</u> | <u>\$ 55,464</u> | <u>\$ 105</u> | <u>\$ 4,575</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 217,788</u> |

(註): 本期重分類係存貨轉入。

以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(六) 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 110 年及 109 年 12 月 31 日本集團對於短期租賃承諾之租賃給付分別為 \$1,721 及 \$1,002。
3. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

| | <u>110年12月31日</u> | <u>109年12月31日</u> |
|-------|-------------------|-------------------|
| | <u>帳面金額</u> | <u>帳面金額</u> |
| 房屋及建築 | \$ 10,170 | \$ 9,568 |
| | <u>110年度</u> | <u>109年度</u> |
| | <u>折舊費用</u> | <u>折舊費用</u> |
| 房屋及建築 | \$ 5,035 | \$ 4,933 |

4. 本集團於民國 110 年及 109 年度使用權資產之增添分別為 \$5,675 及 \$8,503。
5. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

| | <u>110年度</u> | <u>109年度</u> |
|------------------|-----------------|-----------------|
| <u>影響當期損益之項目</u> | | |
| 租賃負債之利息費用 | \$ 174 | \$ 172 |
| 屬短期租賃合約之費用 | 5,320 | 4,496 |
| 屬低價值資產租賃之費用 | 78 | 119 |
| | <u>\$ 5,572</u> | <u>\$ 4,787</u> |

6. 本集團於民國 110 年及 109 年度之租賃現金流出總額分別為 \$10,603 及 \$9,808。

(七) 無形資產

| | 110年 | | |
|--------|-----------------|------------------|------------------|
| | 電腦軟體 | 高爾夫球俱樂部 會籍資格 | 合計 |
| 1月1日 | | | |
| 成本 | \$ 8,488 | \$ 21,471 | \$ 29,959 |
| 累計攤銷 | (7,622) | - | (7,622) |
| | <u>\$ 866</u> | <u>\$ 21,471</u> | <u>\$ 22,337</u> |
| 1月1日 | \$ 866 | \$ 21,471 | \$ 22,337 |
| 增添 | 896 | - | 896 |
| 攤銷費用 | (1,183) | - | (1,183) |
| 12月31日 | <u>\$ 579</u> | <u>\$ 21,471</u> | <u>\$ 22,050</u> |
| 12月31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> |
| | 109年 | | |
| | 電腦軟體 | 高爾夫球俱樂部 會籍資格 | 合計 |
| 1月1日 | | | |
| 成本 | \$ 7,142 | \$ 21,471 | \$ 28,613 |
| 累計攤銷 | (5,603) | - | (5,603) |
| | <u>\$ 1,539</u> | <u>\$ 21,471</u> | <u>\$ 23,010</u> |
| 1月1日 | \$ 1,539 | \$ 21,471 | \$ 23,010 |
| 增添 | 1,346 | - | 1,346 |
| 攤銷費用 | (2,018) | - | (2,018) |
| 淨兌換差額 | (1) | - | (1) |
| 12月31日 | <u>\$ 866</u> | <u>\$ 21,471</u> | <u>\$ 22,337</u> |
| 12月31日 | | | |
| 成本 | \$ 8,488 | \$ 21,471 | \$ 29,959 |
| 累計攤銷 | (7,622) | - | (7,622) |
| | <u>\$ 866</u> | <u>\$ 21,471</u> | <u>\$ 22,337</u> |

(八) 其他應付款

| | <u>110年12月31日</u> | <u>109年12月31日</u> |
|---------|-------------------|-------------------|
| 應付薪資及獎金 | \$ 68,926 | \$ 73,388 |
| 應付員工酬勞 | 6,165 | 5,368 |
| 應納營業稅稅額 | 17,734 | 16,995 |
| 應付勞務費 | 350 | 350 |
| 其他 | 11,975 | 10,358 |
| | <u>\$ 105,150</u> | <u>\$ 106,459</u> |

(九) 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) 資產負債表認列之金額如下：

| | <u>110年12月31日</u> | <u>109年12月31日</u> |
|----------|-------------------|-------------------|
| 確定福利義務現值 | (\$ 15,892) | (\$ 16,329) |
| 計畫資產公允價值 | <u>6,900</u> | <u>6,535</u> |
| 淨確定福利負債 | <u>(\$ 8,992)</u> | <u>(\$ 9,794)</u> |

(3)淨確定福利負債之變動如下：

| | <u>確定福利義務現值</u> | <u>計畫資產公允價值</u> | <u>淨確定福利負債</u> |
|----------------------------------|--------------------|-----------------|-------------------|
| 110年 | | | |
| 1月1日餘額 | (\$ 16,329) | \$ 6,535 | (\$ 9,794) |
| 利息收入 | - | 23 | 23 |
| 確定福利義務 之利息成本 | (57) | - | (57) |
| | <u>(16,386)</u> | <u>6,558</u> | <u>(9,828)</u> |
| 再衡量數： | | | |
| 計畫資產報酬(不 包括包含於利息收 入或費用之金額) | - | 93 | 93 |
| 人口統計假設變 動影響數 | (45) | - | (45) |
| 財務假設變動影 響數 | 585 | - | 585 |
| 經驗調整 | (46) | - | (46) |
| | <u>494</u> | <u>93</u> | <u>587</u> |
| 提撥退休基金 | - | 249 | 249 |
| 12月31日餘額 | <u>(\$ 15,892)</u> | <u>\$ 6,900</u> | <u>(\$ 8,992)</u> |
| | <u>確定福利義務現值</u> | <u>計畫資產公允價值</u> | <u>淨確定福利負債</u> |
| 109年 | | | |
| 1月1日餘額 | (\$ 15,557) | \$ 6,046 | (\$ 9,511) |
| 利息收入 | - | 46 | 46 |
| 確定福利義務 之利息成本 | (116) | - | (116) |
| | <u>(15,673)</u> | <u>6,092</u> | <u>(9,581)</u> |
| 再衡量數： | | | |
| 計畫資產報酬(不 包括包含於利息收 入或費用之金額) | - | 195 | 195 |
| 人口統計假設變 動影響數 | (67) | - | (67) |
| 財務假設變動影 響數 | (703) | - | (703) |
| 經驗調整 | 114 | - | 114 |
| | <u>(656)</u> | <u>195</u> | <u>(461)</u> |
| 提撥退休基金 | - | 248 | 248 |
| 12月31日餘額 | <u>(\$ 16,329)</u> | <u>\$ 6,535</u> | <u>(\$ 9,794)</u> |

(4) 本公司之確定福利退休計畫基金資產，係由臺灣銀行按該基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦法第六條之項目（即存放國內外之金融機構，投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商品等）辦理委託經營，相關運用情形係由勞工退休基金監理會進行監督。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益，若有不足，則經主管機關核准後由國庫補足。因本公司無權參與該基金之運作及管理，故無法依國際會計準則第19號第142段規定揭露計劃資產公允價值之分類。民國110年及109年12月31日構成該基金總資產之公允價值，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。

(5) 有關退休金之精算假設彙總如下：

| | 110年度 | 109年度 |
|---------|-------|-------|
| 折現率 | 0.70% | 0.35% |
| 未來薪資增加率 | 3.00% | 3.00% |

對於未來死亡率之假設係按照臺灣壽險業第六回經驗生命表。

因採用之主要精算假設變動而影響之確定福利義務現值分析如下：

| | 折現率 | | 未來薪資增加率 | |
|--------------|----------|---------|---------|----------|
| | 增加0.25% | 減少0.25% | 增加0.25% | 減少0.25% |
| 110年12月31日 | | | | |
| 對確定福利義務現值之影響 | (\$ 405) | \$ 420 | \$ 409 | (\$ 397) |
| 109年12月31日 | | | | |
| 對確定福利義務現值之影響 | (\$ 447) | \$ 464 | \$ 451 | (\$ 437) |

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨退休金負債所採用的方法一致。

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

(6) 本集團於民國111年度預計支付予退休計畫之提撥金為\$262。

(7) 截至民國110年12月31日止，該退休計畫之加權平均存續期間為10年。退休金支付之到期分析如下：

| | |
|------|------------------|
| 短於1年 | \$ 279 |
| 1-2年 | 1,097 |
| 2-5年 | 902 |
| 5年以上 | 14,511 |
| | <u>\$ 16,789</u> |

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110年及109年度,本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$17,037及\$10,630。

(十)股本

1.民國110年12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) | |
|---------|-----------|-----------|
| | 110年 | 109年 |
| 期末(即期初) | \$ 28,211 | \$ 28,211 |

(十一)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。

(十二)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. (1) 本公司於民國 110 年 7 月 15 日經股東會決議民國 109 年度盈餘分派案及民國 109 年 5 月 28 日經股東會決議民國 108 年度盈餘分派案如下：

| | 109年度 | | 108年度 | |
|--------|-------------------|---------|-------------------|---------|
| | 金額 | 每股股利(元) | 金額 | 每股股利(元) |
| 法定盈餘公積 | \$ 28,034 | \$ - | \$ 26,806 | \$ - |
| 特別盈餘公積 | - | - | 2,213 | - |
| 現金股利 | 197,475 | 7.0 | 197,475 | 7.0 |
| | <u>\$ 225,509</u> | | <u>\$ 226,494</u> | |

上述有關董事會及股東會決議盈餘分配分派相關資訊可至公開資訊觀測查詢。

- (2) 本公司於民國 111 年 3 月 11 日經董事會提議民國 110 年度盈餘分派案如下：

| | 110年度 | |
|--------|-------------------|---------|
| | 金額 | 每股股利(元) |
| 法定盈餘公積 | \$ 32,075 | \$ - |
| 特別盈餘公積 | 491 | - |
| 現金股利 | 225,686 | 8.0 |
| | <u>\$ 258,252</u> | |

前述盈餘分派案，截至民國 111 年 3 月 11 日止，尚未經股東會決議。

(十三) 營業收入

| | 110年度 | 109年度 |
|---------|---------------------|---------------------|
| 客戶合約之收入 | <u>\$ 1,381,774</u> | <u>\$ 1,290,000</u> |

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 |
| <u>110年度</u> | | | | | | | | |
| 外部客戶 | | | | | | | | |
| 合約收入 | <u>\$1,167,130</u> | <u>\$ 168,088</u> | <u>\$34,581</u> | <u>\$ 4,334</u> | <u>\$ 5,919</u> | <u>\$ 1,722</u> | <u>\$1,207,630</u> | <u>\$174,144</u> |
| 於某一時 | | | | | | | | |
| 點認列之 | | | | | | | | |
| 收入 | \$1,159,137 | \$ 167,349 | \$34,581 | \$ 4,334 | \$ 2,802 | \$ - | \$1,196,520 | \$171,683 |
| 隨時間逐 | | | | | | | | |
| 步認列之 | | | | | | | | |
| 收入 | <u>7,993</u> | <u>739</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>3,117</u> | <u>1,722</u> | <u>11,110</u> | <u>2,461</u> |
| | <u>\$1,167,130</u> | <u>\$ 168,088</u> | <u>\$34,581</u> | <u>\$ 4,334</u> | <u>\$ 5,919</u> | <u>\$ 1,722</u> | <u>\$1,207,630</u> | <u>\$174,144</u> |
| <u>109年度</u> | | | | | | | | |
| 外部客戶 | | | | | | | | |
| 合約收入 | <u>\$ 1,082,377</u> | <u>\$157,511</u> | <u>\$34,355</u> | <u>\$ 5,729</u> | <u>\$ 9,718</u> | <u>\$ 310</u> | <u>\$ 1,126,450</u> | <u>\$163,550</u> |
| 於某一時 | | | | | | | | |
| 點認列之 | | | | | | | | |
| 收入 | \$ 1,071,894 | \$157,454 | \$34,355 | \$ 5,729 | \$ 4,767 | \$ - | \$ 1,111,016 | \$163,183 |
| 隨時間逐 | | | | | | | | |
| 步認列之 | | | | | | | | |
| 收入 | <u>10,483</u> | <u>57</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>4,951</u> | <u>310</u> | <u>15,434</u> | <u>367</u> |
| | <u>\$ 1,082,377</u> | <u>\$157,511</u> | <u>\$34,355</u> | <u>\$ 5,729</u> | <u>\$ 9,718</u> | <u>\$ 310</u> | <u>\$ 1,126,450</u> | <u>\$163,550</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>110年12月31日</u> | <u>109年12月31日</u> | <u>109年1月1日</u> |
|------------|-------------------|-------------------|------------------|
| 合約負債-流動： | | | |
| 資訊系統升級軟體合約 | \$ 25,278 | \$ 18,395 | \$ 16,407 |
| 合約負債-非流動： | | | |
| 資訊系統升級軟體合約 | <u>10,012</u> | <u>5,619</u> | <u>5,654</u> |
| 合計 | <u>\$ 35,290</u> | <u>\$ 24,014</u> | <u>\$ 22,061</u> |

(2) 期初合約負債本期認列收入

| | <u>110年度</u> | <u>109年度</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 | \$ 16,552 | \$ 15,165 |
| (3)尚未履行之長期資訊系統升級軟體合約 | | |

截至民國 110 年及 109 年 12 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\$41,354及\$32,126。管理階層預期民國 110 年及 109 年 12 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\$30,863及\$26,430，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。

(十四) 利息收入

| | <u>110年度</u> | <u>109年度</u> |
|--------|--------------|--------------|
| 銀行存款利息 | \$ 1,399 | \$ 1,002 |

(十五) 其他收入

| | <u>110年度</u> | <u>109年度</u> |
|---------|------------------|------------------|
| 佣金收入 | \$ 18,057 | \$ 7,799 |
| 其他收入－其他 | 4,819 | 6,631 |
| | <u>\$ 22,876</u> | <u>\$ 14,430</u> |

(十六) 其他利益及損失

| | <u>110年度</u> | <u>109年度</u> |
|------------------------|-----------------|--------------|
| 處分不動產、廠房及設備 (損失)利益 | (\$ 13) | \$ 2,085 |
| 外幣兌換利益(損失) | 3,031 | (2,054) |
| 透過損益按公允價值衡量之 金融資產利益 | 50 | 99 |
| 什項支出 | (51) | (43) |
| | <u>\$ 3,017</u> | <u>\$ 87</u> |

(十七)費用性質之額外資訊

| 功能別 性質別 | 110年度 | | | 109年度 | | |
|------------|-------------|-------------|-----------|-------------|-------------|-----------|
| | 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 | \$ - | \$231,951 | \$231,951 | \$ - | \$237,301 | \$237,301 |
| 勞健保費用 | - | 21,273 | 21,273 | - | 19,004 | 19,004 |
| 退休金費用 | - | 14,646 | 14,646 | - | 10,700 | 10,700 |
| 其他用人費用 | - | 11,053 | 11,053 | - | 10,341 | 10,341 |
| 董事酬金 | - | 2,508 | 2,508 | - | 2,508 | 2,508 |
| 折舊費用 | - | 10,880 | 10,880 | - | 11,273 | 11,273 |
| 攤銷費用 | - | 1,183 | 1,183 | - | 2,018 | 2,018 |

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 110 年及 109 年度員工酬勞估列金額分別為\$6,165 及 \$5,368；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 110 年度係依截至當期止之獲利情況，分別以 1.5%及 0%估列，其中員工酬勞將採現金之方式發放。

經董事會決議之民國 109 年度員工酬勞及董事酬勞與民國 109 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。

(十八) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

| | 110年度 | 109年度 |
|-------------------|------------------|------------------|
| 當期所得稅： | | |
| 當期所得產生之所得稅 | \$ 82,464 | \$ 74,107 |
| 未分配盈餘加徵 | 2,639 | 1,975 |
| 以前年度所得稅低(高)估 | 793 | (1,088) |
| 當期所得稅總額 | <u>85,896</u> | <u>74,994</u> |
| 遞延所得稅： | | |
| 暫時性差異之原始產生及 迴轉 | 6,626 | 997 |
| 當期所得產生之所得稅 | <u>\$ 92,522</u> | <u>\$ 75,991</u> |

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

| | 110年度 | 109年度 |
|-------------|-------------|-----------------|
| 國外營運機構換算差額 | \$ 123 | (\$ 294) |
| 確定福利義務之再衡量數 | (117) | 92 |
| | <u>\$ 6</u> | <u>(\$ 202)</u> |

2. 所得稅費用與會計利潤關係

| | 110年度 | 109年度 |
|-------------------|------------------|------------------|
| 稅前淨利按法令稅率計算所得稅(註) | \$ 88,110 | \$ 74,489 |
| 按法令規定應剔除之費用 | 980 | 614 |
| 未分配盈餘加徵 | 2,639 | 1,975 |
| 以前年度所得稅低(高)估數 | 793 | (1,088) |
| 匯率影響數 | - | 1 |
| 所得稅費用 | <u>\$ 92,522</u> | <u>\$ 75,991</u> |

註：適用稅率之基礎係按相關國家所得適用之稅率計算。

3. 因暫時性差異而產生之各遞延所得稅資產或負債金額如下：

| | 110年 | | | |
|-------------------|-----------------|-------------------|---------------|-------------------|
| | 1月1日 | 認列於 損益 | 認列於其 他綜合淨利 | 12月31日 |
| 遞延所得稅資產 | | | | |
| -暫時性差異 | | | | |
| 未實現兌換損失 | \$ 1,481 | (\$ 1,481) | \$ - | \$ - |
| 存貨跌價 | 5,711 | 75 | - | 5,786 |
| 呆帳損失 | 1,474 | 690 | - | 2,164 |
| 確定福利義務 | 1,956 | (43) | (117) | 1,796 |
| 應付未休假、年 終及業績獎金 | 1,782 | 379 | - | 2,161 |
| 預收收入 | 1,730 | (845) | - | 885 |
| 小計 | <u>14,134</u> | <u>(1,225)</u> | <u>(117)</u> | <u>12,792</u> |
| 遞延所得稅負債 | | | | |
| -暫時性差異 | | | | |
| 未實現兌換利益 | (181) | (1,281) | - | (1,462) |
| 未實現投資利益 | (10,600) | (4,120) | - | (14,720) |
| 國外營運機構兌 換差額 | 291 | - | 123 | 414 |
| 小計 | <u>(10,490)</u> | <u>(5,401)</u> | <u>123</u> | <u>(15,768)</u> |
| 合計 | <u>\$ 3,644</u> | <u>(\$ 6,626)</u> | <u>\$ 6</u> | <u>(\$ 2,976)</u> |

| | 109年 | | | |
|-------------------|----------|-----------|---------------|----------|
| | 1月1日 | 認列於 損益 | 認列於其 他綜合淨利 | 12月31日 |
| 遞延所得稅資產 | | | | |
| -暫時性差異 | | | | |
| 未實現兌換損失 | \$ - | \$ 1,481 | \$ - | \$ 1,481 |
| 存貨跌價 | 4,311 | 1,400 | - | 5,711 |
| 呆帳損失 | 2,373 | (899) | - | 1,474 |
| 確定福利義務 | 1,900 | (36) | 92 | 1,956 |
| 應付未休假、年 終及業績獎金 | 2,343 | (561) | - | 1,782 |
| 預收收入 | 1,729 | 1 | - | 1,730 |
| 小計 | 12,656 | 1,386 | 92 | 14,134 |
| 遞延所得稅負債 | | | | |
| -暫時性差異 | | | | |
| 未實現兌換利益 | (147) | (34) | - | (181) |
| 未實現投資利益 | (8,251) | (2,349) | - | (10,600) |
| 國外營運機構兌 換差額 | 585 | - | (294) | 291 |
| 小計 | (7,813) | (2,383) | (294) | (10,490) |
| 合計 | \$ 4,843 | (\$ 997) | (\$ 202) | \$ 3,644 |

4. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 108 年度。

(十九) 每股盈餘

| | 110年度 | | |
|------------------------------|------------|--------------------|-------------|
| | 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 | \$ 320,285 | 28,211 | \$ 11.35 |
| <u>稀釋每股盈餘</u> | | | |
| 歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利 | \$ 320,285 | 28,211 | |
| 具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞 | - | 59 | |
| 屬於母公司普通股股東之本期淨 利加潛在普通股之影響 | \$ 320,285 | 28,270 | \$ 11.33 |

| | 109年度 | | |
|----------------|------------|--------------------|-------------|
| | 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 | \$ 280,714 | 28,211 | \$ 9.95 |
| <u>稀釋每股盈餘</u> | | | |
| 歸屬於母公司普通股股東 | | | |
| 之本期淨利 | \$ 280,714 | 28,211 | |
| 具稀釋作用之潛在普通股之影響 | | | |
| 員工酬勞 | - | 55 | |
| 屬於母公司普通股股東之本期淨 | | | |
| 利加潛在普通股之影響 | \$ 280,714 | 28,266 | \$ 9.93 |

(二十) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

| | 110年度 | 109年度 |
|-------------|----------|----------|
| 購置不動產、廠房及設備 | \$ 5,850 | \$ 2,198 |
| 加：期初應付設備款 | 268 | 243 |
| 減：期末應付設備款 | (395) | (268) |
| 本期支付現金 | \$ 5,723 | \$ 2,173 |

(二十一) 來自籌資活動之負債之變動

| | 110年 | |
|-----------|-----------|-------------|
| | 租賃負債 | 來自籌資活動之負債總額 |
| 1月1日 | \$ 9,637 | \$ 9,637 |
| 籌資現金流量之變動 | (5,031) | (5,031) |
| 其他非現金之變動 | 5,638 | 5,638 |
| 12月31日 | \$ 10,244 | \$ 10,244 |
| | 109年 | |
| | 租賃負債 | 來自籌資活動之負債總額 |
| 1月1日 | \$ 6,116 | \$ 6,116 |
| 籌資現金流量之變動 | (5,021) | (5,021) |
| 其他非現金之變動 | 8,542 | 8,542 |
| 12月31日 | \$ 9,637 | \$ 9,637 |

七、關係人交易

主要管理階層薪酬資訊

| | 110年度 | 109年度 |
|-------------|------------------|------------------|
| 薪資及其他短期員工福利 | \$ 22,449 | \$ 18,066 |
| 退職後福利 | 308 | 380 |
| | <u>\$ 22,757</u> | <u>\$ 18,446</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 |
|-----------|------------|------------|----------|
| | 110年12月31日 | 109年12月31日 | |
| 不動產、廠房及設備 | \$ 72,755 | \$ 73,261 | 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

民國 110 年度盈餘分派情形，請參閱附註六(十二)。

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

| | 110年12月31日 | 109年12月31日 |
|--|---------------------|---------------------|
| <u>金融資產</u> | | |
| 透過損益按公允價值衡 量之金融資產 | \$ 20,896 | \$ 20,846 |
| 按攤銷後成本衡量之金 融資產 | | |
| 現金及約當現金 | 818,442 | 700,079 |
| 應收票據 | 101,936 | 87,500 |
| 應收帳款 | 365,568 | 337,132 |
| 長期應收票據及款項 存出保證金(表列其 他流動資產及其 他非流動資產) | 1,990 | 2,328 |
| | 6,472 | 6,386 |
| | <u>\$ 1,315,304</u> | <u>\$ 1,154,271</u> |
| <u>金融負債</u> | | |
| 按攤銷後成本衡量之金 融負債 | | |
| 應付票據 | \$ 1,260 | \$ 1,305 |
| 應付帳款 | 144,086 | 127,798 |
| 其他應付款 | 105,150 | 106,459 |
| | <u>\$ 250,496</u> | <u>\$ 235,562</u> |
| 租賃負債(包含流動及 非流動) | <u>\$ 10,244</u> | <u>\$ 9,637</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：

| (外幣:功能性貨幣) | 110年12月31日 | | |
|--------------|------------|-------|-----------------|
| | 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 | \$ 332 | 6.37 | \$ 9,193 |
| <u>金融負債</u> | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美金：新台幣 | \$ 4,397 | 27.69 | \$ 121,753 |
| 美金：人民幣 | 66 | 6.37 | 1,828 |
| (外幣:功能性貨幣) | 109年12月31日 | | |
| | 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 | \$ 4,346 | 28.48 | \$ 123,774 |
| <u>金融負債</u> | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美金：新台幣 | \$ 3,798 | 28.48 | \$ 108,167 |
| 美金：人民幣 | 105 | 6.51 | 2,990 |

- 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110年及109年度彙總金額分別為\$3,031及(\$2,054)。

E. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

| | | 110年度 | | |
|-------------------|----|-------|-------|----------|
| | | 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：人民幣 | 1% | \$ | 92 | - |
| <u>金融負債</u> | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | |
| 美金：新台幣 | 1% | \$ | 1,218 | \$ - |
| 美金：人民幣 | 1% | | 18 | - |
| | | 109年度 | | |
| | | 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% | \$ | 1,238 | \$ - |
| <u>金融負債</u> | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | |
| 美金：新台幣 | 1% | \$ | 1,082 | \$ - |
| 美金：人民幣 | 1% | | 30 | - |

價格風險

- A. 本集團暴露於價格風險的金融工具，係所持有帳列透過損益按公允價值衡量之金融資產。為管理金融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開放型基金，此等金融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。若該等金融工具於民國110年及109年度價格上升或下跌10%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國110年及109年度之稅後淨利因來自透過損益按公允價值衡量之金融工具之利益或損失將分別增加或減少\$2,090及\$2,085。

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 110 年及 109 年 12 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 110 年及 109 年 12 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>110年12月31日</u> | | | | | | |
| 預期損失率 | 0.4~0.9% | 15~16% | 18~68% | 41~90% | 100% | |
| 帳面價值總額 | \$353,670 | \$ 5,844 | \$ 8,812 | \$ 3,087 | \$ 5,246 | \$376,659 |
| 備抵損失 | (\$ 1,686) | (\$ 924) | (\$ 1,833) | (\$ 1,402) | (\$ 5,246) | (\$ 11,091) |

| | 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>109年12月31日</u> | | | | | | |
| 預期損失率 | 0.3~0.9% | 18~20% | 18~43% | 41~82% | 100% | |
| 帳面價值總額 | \$327,459 | \$ 7,708 | \$ 7,357 | \$ 362 | \$ 1,720 | \$344,606 |
| 備抵損失 | (\$ 2,563) | (\$ 1,395) | (\$ 1,626) | (\$ 170) | (\$ 1,720) | (\$ 7,474) |

I. 本集團採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

| | 110年 | |
|-------------|------|--------|
| | 應收帳款 | |
| 1月1日 | \$ | 7,474 |
| 減損損失提列 | | 3,628 |
| 匯率影響數 | (| 11) |
| 12月31日 | \$ | 11,091 |
| | 109年 | |
| | 應收帳款 | |
| 1月1日 | \$ | 10,272 |
| 減損損失迴轉 | (| 1,606) |
| 因無法收回而沖銷之款項 | (| 1,191) |
| 匯率影響數 | (| 1) |
| 12月31日 | \$ | 7,474 |

民國 110 年度提列之損失中，由客戶合約產生之應收款所認列之減損損失提列為\$3,628，另收回以前年度已沖銷款項\$1,432。

民國 109 年度提列之損失中，由客戶合約產生之應收款所認列之減損迴轉利益為\$1,606。

(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 110 年及 109 年 12 月 31 日，本集團持有貨幣市場部位分別為\$839,338 及\$720,925，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。

| 110年12月31日 | 1年內 | 1至2年內 | 2至5年內 | 5年以上 |
|-----------------|-------------------|-----------------|-----------------|---------------|
| <u>非衍生金融負債：</u> | | | | |
| 應付票據 | \$ 1,260 | \$ - | \$ - | \$ - |
| 應付帳款 | 144,086 | - | - | - |
| 其他應付款 | 105,150 | - | - | - |
| 租賃負債 | 5,463 | 3,603 | 1,196 | 119 |
| | <u>\$ 255,959</u> | <u>\$ 3,603</u> | <u>\$ 1,196</u> | <u>\$ 119</u> |
| 109年12月31日 | 1年內 | 1至2年內 | 2至5年內 | 5年以上 |
| <u>非衍生金融負債：</u> | | | | |
| 應付票據 | \$ 1,305 | \$ - | \$ - | \$ - |
| 應付帳款 | 127,798 | - | - | - |
| 其他應付款 | 106,459 | - | - | - |
| 租賃負債 | 4,534 | 3,247 | 1,896 | 178 |
| | <u>\$ 240,096</u> | <u>\$ 3,247</u> | <u>\$ 1,896</u> | <u>\$ 178</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。

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：

(1) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

| 110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 | <u>\$ 20,896</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 20,896</u> |

| 109年12月31日 | 第一等級 | 第二等級 | 第三等級 | 合計 |
|-------------|-----------|------|------|-----------|
| 資產 | | | | |
| 重復性公允價值 | | | | |
| 透過損益按公允價值衡量 | | | | |
| 之金融資產-權益證券 | \$ 20,846 | \$ - | \$ - | \$ 20,846 |

(2)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。

4. 民國 110 年及 109 年度無第一等級與第二等級間之任何移轉。

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：請詳附表二。

(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）：請詳附表三。

(三)大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表四。
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五。

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>110年度</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 | \$ 1,207,630 | \$ 174,144 | \$ - | \$ 1,381,774 |
| 內部部門收入 | 2,203 | 399 | (2,602) | - |
| 部門收入 | <u>\$ 1,209,833</u> | <u>\$ 174,543</u> | <u>(\$ 2,602)</u> | <u>\$ 1,381,774</u> |
| 部門損益 | <u>\$ 404,831</u> | <u>\$ 28,576</u> | <u>(\$ 20,600)</u> | <u>\$ 412,807</u> |
| <u>109年度</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 | \$ 1,126,450 | \$ 163,550 | \$ - | \$ 1,290,000 |
| 內部部門收入 | 3,329 | 745 | (4,074) | - |
| 部門收入 | <u>\$ 1,129,779</u> | <u>\$ 164,295</u> | <u>(\$ 4,074)</u> | <u>\$ 1,290,000</u> |
| 部門損益 | <u>\$ 352,506</u> | <u>\$ 15,950</u> | <u>(\$ 11,751)</u> | <u>\$ 356,705</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。

(四)部門損益、資產與負債之調節資訊

本集團僅從事資訊軟體研發、電子資訊供應服務及資訊軟體批發等相關業務，屬單一產業，故無須揭露部門別之資訊。

(五)產品別及勞務別之資訊

本集團僅從事資訊軟體研發、電子資訊供應服務及資訊軟體批發等相關業務，其相關銷貨收入及勞務收入詳附註六(十三)。

(六)地區別資訊

本集團民國 110 年及 109 年度地區別資訊如下：

| | <u>110年度</u> | | <u>109年度</u> | |
|----|---------------------|-------------------|---------------------|-------------------|
| | <u>收入</u> | <u>非流動資產</u> | <u>收入</u> | <u>非流動資產</u> |
| 台灣 | \$ 1,207,630 | \$ 257,639 | \$ 1,126,450 | \$ 248,863 |
| 中國 | 174,144 | 6,919 | 163,550 | 7,985 |
| | <u>\$ 1,381,774</u> | <u>\$ 264,558</u> | <u>\$ 1,290,000</u> | <u>\$ 256,848</u> |

(七)重要客戶資訊

本集團民國 110 年及 109 年度來自單一客戶之銷貨收入均未達損益表上營業收入金額 10% 以上，故無須揭露重要客戶資訊。

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110年12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 | - | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 | 1,999 | \$ 20,896 | - | \$ 20,896 | 無 |

實威國際股份有限公司及子公司
 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
 民國110年1月1日至12月31日

附表二

單位：新台幣仟元
 (除特別註明者外)

| 編號 (註1) | 交易人名稱 | 交易往來對象 | 與交易人之關係 | 交易往來情形 | | | 佔合併總營收或總資產 之比率 (註3) |
|------------|------------|--------------|---------|--------|----------|----------------------|---------------------------|
| | | | | 科目 | 金額 | 交易條件 | |
| 0 | 實威國際股份有限公司 | 研威貿易(上海)有限公司 | (1) | 銷貨收入 | \$ 2,203 | 本公司與關係人間係按約定條件計價並收款。 | 0.16% |
| 0 | 實威國際股份有限公司 | 研威貿易(上海)有限公司 | (1) | 進貨 | \$ 399 | 本公司與關係人間係按約定條件計價並收款。 | 0.03% |

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(若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無須重複揭露。如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露；子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露)：

- (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：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

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110年1月1日至12月31日

附表三

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 | \$ 103,628 | \$ 20,600 | \$ 20,600 | 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 | 103,834 | 20,600 | | 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110年1月1日至12月31日

附表四

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 | \$ 20,600 | 100 | \$ 20,600 | \$ 104,005 | \$ - | 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 | \$ 764,067 |

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(請註明該第三地區之投資公司)
- (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110年12月31日

附表五

| 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 | 1,439 | 5.10% |

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諮詢觀測站。

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 1110726 號

會員姓名：(1) 張淑瓊
(2) 林鈞堯

事務所名稱：資誠聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義區基隆路一段333號27樓

事務所統一編號：03932533

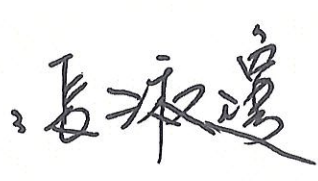

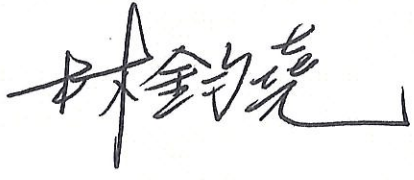

事務所電話：(02)27296666

委託人統一編號：27746072

會員書字號：(1) 北市會證字第 3245 號
(2) 北市會證字第 1827 號

印鑑證明書用途：辦理 實威國際股份有限公司

110 年度 (自民國 110 年 01 月 01 日 至 110 年 12 月 31 日) 財務報表之查核簽證。

| | | | |
|------------|---|-------------|---|
| 簽名式 (一) |  | 存會印鑑 (一) |  |
| 簽名式 (二) |  | 存會印鑑 (二) |  |

理事長：



核對人：

