

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 108 年及 107 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 108 年及 107 年第一季合併財務報告暨會計師核閱報告  
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、	合併資產負債表	6 ~ 7
五、	合併綜合損益表	8
六、	合併權益變動表	9
七、	合併現金流量表	10
八、	合併財務報表附註	11 ~ 33
	(一) 公司沿革	11
	(二) 通過財務報告之日期及程序	11
	(三) 新發佈及修訂準則及解釋之適用	11 ~ 12
	(四) 重大會計政策之彙總說明	12 ~ 14
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14
	(六) 重要會計項目之說明	14 ~ 25
	(七) 關係人交易	25
	(八) 質押之資產	25 ~ 26
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	26

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	26	
(十一)	重大之期後事項	26	
(十二)	其他	26 ~ 32	
(十三)	附註揭露事項	32 ~ 33	
(十四)	部門資訊	33	



資誠

會計師核閱報告

(108)財審報字第 19000204 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 108 年及 107 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 108 年及 107 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」及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「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

本會計師係依照審計準則公報第六十五號「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」及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達實威集團民國 108 年及 107 年 3 月 31 日之財務狀況，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之財務績效及現金流量之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

游淑芬

會計師

張淑瓊



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1030027246 號

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

中 華 民 國 1 0 8 年 5 月 8 日



## 實威國際股份有限公司及子公司

## 合併資產負債表

民國108年3月31日及民國107年12月31日、3月31日

(民國108年及107年3月31日之合併資產負債表未經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資	產	附註	108年3月31日		107年12月31日		107年3月31日	
			金額	%	金額	%	金額	%
<b>流動資產</b>								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 671,130	50	\$ 562,516	43	\$ 581,262	47
1110	透過損益按公允價值衡量之金融	六(二)						
	資產—流動		20,659	2	20,631	2	20,558	2
1150	應收票據淨額	六(三)	68,686	5	77,222	6	69,031	6
1170	應收帳款淨額	六(三)	228,330	17	286,053	22	230,991	19
130X	存貨	六(四)	45,424	3	47,576	4	27,124	2
1410	預付款項		23,700	2	21,145	2	29,980	2
1470	其他流動資產		5,012	-	5,953	-	1,936	-
11XX	<b>流動資產合計</b>		<u>1,062,941</u>	<u>79</u>	<u>1,021,096</u>	<u>79</u>	<u>960,882</u>	<u>78</u>
<b>非流動資產</b>								
1600	不動產、廠房及設備	六(五)及						
		八	217,921	16	219,867	17	219,200	18
1755	使用權資產	六(六)	10,524	1	-	-	-	-
1760	投資性不動產淨額	六(七)	5,647	-	5,682	-	5,786	1
1780	無形資產	六(八)	24,295	2	24,909	2	3,351	-
1840	遞延所得稅資產		11,462	1	11,792	1	9,402	1
1930	長期應收票據及款項		824	-	1,007	-	1,315	-
1990	其他非流動資產—其他		11,053	1	10,734	1	25,329	2
15XX	<b>非流動資產合計</b>		<u>281,726</u>	<u>21</u>	<u>273,991</u>	<u>21</u>	<u>264,383</u>	<u>22</u>
1XXX	<b>資產總計</b>		<u>\$ 1,344,667</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,295,087</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,225,265</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108年3月31日、民國107年12月31日、3月31日  
(民國108年及107年3月31日之合併資產負債表業經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	108年3月31日		107年12月31日		107年3月31日		
		金額	%	金額	%	金額	%	
<b>流動負債</b>								
2130	合約負債—流動	六(十四)	\$ 27,089	2	\$ 26,098	2	\$ 39,274	3
2150	應付票據		773	-	1,287	-	574	-
2170	應付帳款		95,045	7	90,869	7	83,468	7
2200	其他應付款	六(九)	66,290	5	85,014	6	61,793	5
2230	本期所得稅負債		58,313	4	48,934	4	44,870	4
2280	租賃負債—流動		5,201	1	-	-	-	-
2310	預收款項		-	-	-	-	240	-
2399	其他流動負債—其他		9,280	1	7,807	1	6,440	-
21XX	<b>流動負債合計</b>		<u>261,991</u>	<u>20</u>	<u>260,009</u>	<u>20</u>	<u>236,659</u>	<u>19</u>
<b>非流動負債</b>								
2527	合約負債—非流動	六(十四)	5,263	-	4,807	-	13,663	1
2570	遞延所得稅負債		6,438	1	6,141	1	4,961	1
2580	租賃負債—非流動		5,428	-	-	-	-	-
2640	淨確定福利負債—非流動		11,745	1	11,778	1	10,401	1
2670	其他非流動負債—其他		-	-	14	-	111	-
25XX	<b>非流動負債合計</b>		<u>28,874</u>	<u>2</u>	<u>22,740</u>	<u>2</u>	<u>29,136</u>	<u>3</u>
2XXX	<b>負債總計</b>		<u>290,865</u>	<u>22</u>	<u>282,749</u>	<u>22</u>	<u>265,795</u>	<u>22</u>
<b>歸屬於母公司業主之權益</b>								
<b>股本</b>								
3110	普通股股本	六(十一)	282,107	21	282,107	22	256,461	21
<b>資本公積</b>								
3200	資本公積	六(十二)	132,625	10	132,625	10	132,625	11
<b>保留盈餘</b>								
3310	法定盈餘公積	六(十三)	152,403	11	152,403	12	129,397	10
3320	特別盈餘公積		1,274	-	1,274	-	731	-
3350	未分配盈餘		486,603	36	446,330	34	440,904	36
<b>其他權益</b>								
3400	其他權益		(1,210)	-	(2,401)	-	(648)	-
31XX	<b>歸屬於母公司業主之權益合計</b>		<u>1,053,802</u>	<u>78</u>	<u>1,012,338</u>	<u>78</u>	<u>959,470</u>	<u>78</u>
3XXX	<b>權益總計</b>		<u>1,053,802</u>	<u>78</u>	<u>1,012,338</u>	<u>78</u>	<u>959,470</u>	<u>78</u>
<b>重大或有負債及未認列之合約承諾 九</b>								
3X2X	<b>負債及權益總計</b>		<u>\$ 1,344,667</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,295,087</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,225,265</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108年1月1日至3月31日  
(僅經核閱，未經會計師查核)

單位：新台幣仟元  
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	108年1月1日至3月31日		107年1月1日至3月31日	
		金額	%	金額	%
4000 營業收入	六(十四)	\$ 255,569	100	\$ 280,623	100
5000 營業成本	六(四)	( 123,079)	( 48)	( 130,897)	( 47)
5900 營業毛利		132,490	52	149,726	53
營業費用	六(十七)				
6100 推銷費用		( 44,754)	( 17)	( 46,859)	( 16)
6200 管理費用		( 15,606)	( 6)	( 16,727)	( 6)
6300 研究發展費用		( 22,578)	( 9)	( 19,206)	( 7)
6450 預期信用減損損失(利益)	十二(二)	( 2,013)	( 1)	2,447	1
6000 營業費用合計		( 84,951)	( 33)	( 80,345)	( 28)
6900 營業利益		47,539	19	69,381	25
營業外收入及支出					
7010 其他收入	六(十五)	3,452	1	9,149	3
7020 其他利益及損失	六(二)(十六)	323	-	1,159	1
7050 財務成本	六(六)	( 116)	-	-	-
7000 營業外收入及支出合計		3,659	1	10,308	4
7900 稅前淨利		51,198	20	79,689	29
7950 所得稅費用	六(十八)	( 10,925)	( 4)	( 16,001)	( 6)
8200 本期淨利		\$ 40,273	16	\$ 63,688	23
其他綜合損益(淨額)					
不重分類至損益之項目					
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	六(十八)	\$ -	-	\$ 61	-
8310 不重分類至損益之項目總額		-	-	61	-
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		1,489	-	853	-
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	六(十八)	( 298)	-	( 207)	-
8360 後續可能重分類至損益之項目總額		1,191	-	646	-
8300 其他綜合損益(淨額)		\$ 1,191	-	\$ 707	-
8500 本期綜合損益總額		\$ 41,464	16	\$ 64,395	23
淨利歸屬於：					
8610 母公司業主		\$ 40,273	16	\$ 63,688	23
綜合損益總額歸屬於：					
8710 母公司業主		\$ 41,464	16	\$ 64,395	23
每股盈餘	六(十九)				
9750 基本每股盈餘		\$ 1.43		\$ 2.26	
9850 稀釋每股盈餘		\$ 1.43		\$ 2.25	

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108年及107年1月1日至3月31日

(僅經核閱，未經一般公認審計準則查核)

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	權益總額
	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		
<b>107年1至3月</b>									
107年1月1日餘額		\$ 256,461	\$ 132,625	\$ 129,397	\$ 731	\$ 384,417	(\$ 1,274)	\$ 902,357	
追溯適用及重編之影響數		-	-	-	-	(7,262)	(20)	(7,282)	
1月1日重編後餘額		256,461	132,625	129,397	731	377,155	(1,294)	895,075	
本期淨利		-	-	-	-	63,688	-	63,688	
本期其他綜合損益		-	-	-	-	61	646	707	
本期綜合損益總額		-	-	-	-	63,749	646	64,395	
107年3月31日餘額		\$ 256,461	\$ 132,625	\$ 129,397	\$ 731	\$ 440,904	(\$ 648)	\$ 959,470	
<b>108年1至3月</b>									
108年1月1日餘額		\$ 282,107	\$ 132,625	\$ 152,403	\$ 1,274	\$ 446,330	(\$ 2,401)	\$ 1,012,338	
本期淨利		-	-	-	-	40,273	-	40,273	
本期其他綜合損益		-	-	-	-	-	1,191	1,191	
本期綜合損益總額		-	-	-	-	40,273	1,191	41,464	
108年3月31日餘額		\$ 282,107	\$ 132,625	\$ 152,403	\$ 1,274	\$ 486,603	(\$ 1,210)	\$ 1,053,802	

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108年及107年1月1日至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

附註	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
<b>營業活動之現金流量</b>		
本期稅前淨利	\$ 51,198	\$ 79,689
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	六 (五)(六)(七)(十 七) 3,409	1,970
攤銷費用	六(八)(十七) 615	466
預期信用(回升利益)減損損失數	十二(二) 2,013	( 2,447 )
利息收入	六(十五) ( 185 )	( 32 )
利息費用	六(六) 116	-
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利	六(十六) ( 28 )	( 22 )
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	8,536	5,767
應收帳款	56,582	27,348
存貨	1,616	11,855
預付款項	( 2,555 )	5,235
其他流動資產	941	1,690
長期應收票據及款項	183	669
其他非流動資產—其他	( 319 )	1,589
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債—流動	( 259 )	7,766
應付票據	( 514 )	574
應付帳款	3,834	( 2,263 )
其他應付款項	( 18,391 )	( 14,297 )
其他流動負債—其他	1,473	100
合約負債—非流動	1,336	( 1,657 )
預收款項	-	229
淨確定福利負債	( 33 )	( 33 )
其他非流動負債—其他	( 14 )	2
營運產生之現金流入	109,554	124,198
收取之利息	185	32
支付之所得稅	( 1,090 )	( 1,577 )
支付之利息	( 116 )	-
營業活動之淨現金流入	108,533	122,653
<b>投資活動之現金流量</b>		
取得不動產、廠房及設備價款	( 413 )	-
取得無形資產	六(八) -	( 232 )
投資活動之淨現金流出	( 413 )	( 232 )
<b>籌資活動之現金流量</b>		
租賃負債本金償還	六(六) ( 1,029 )	-
籌資活動之淨現金流出	( 1,029 )	-
匯率影響數	1,523	354
本期現金及約當現金增加數	108,614	122,775
期初現金及約當現金餘額	562,516	458,487
期末現金及約當現金餘額	\$ 671,130	\$ 581,262

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 108 年及 107 年第一季  
(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

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 108 年 5 月 8 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 108 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9號之修正「具負補償之提前還款特性」	民國108年1月1日
國際財務報導準則第16號「租賃」	民國108年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫之修正、縮減或清償」	民國108年1月1日
國際會計準則第28號之修正「關聯企業與合資之長期權益」	民國108年1月1日
國際財務報導解釋第23號「不確定性之所得稅處理」	民國108年1月1日
2015-2017週期之年度改善	民國108年1月1日

除下列所述者外，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：

國際財務報導準則第 16 號「租賃」

1. 國際財務報導準則第 16 號「租賃」取代國際會計準則第 17 號「租賃」及其相關解釋及解釋公告。此準則規定承租人應認列使用權資產及租賃負債(除租賃期間短於 12 個月或低價值標的資產之租賃外);出租人會計處理仍相同，按營業租賃及融資租賃兩種類型處理，僅增加相關揭露。
2. 於適用金管會認可之民國 108 年 IFRSs 版本時，本集團對於國際財務報導準則第 16 號係採用不重編比較資訊(以下簡稱「修正式追溯調整」)，將屬承租人之租賃合約，於民國 108 年 1 月 1 日調增使用權資產\$10,739，並調增租賃負債\$10,739。
3. 本集團於初次適用國際財務報導準則第 16 號，採用之實務權宜作法如下：

- (1) 未重評估合約是否係屬(或包含)租賃，係按先前適用國際會計準則第17號及國際財務報導解釋第4號時已辨認為租賃之合約，適用國際財務報導準則第16號之規定處理。
- (2) 將對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率。
- (3) 對租賃期間將於民國108年12月31日前結束之租賃，採取短期租賃之方式處理，該些合約於民國108年第一季認列之租金費用為\$924。
- (4) 未將原始直接成本計入使用權資產之衡量。
- (5) 於評估租賃延長選擇權之行使對租賃期間之判斷時採用後見之明。
4. 本集團於計算租賃負債之現值時，係採用本集團增額借款利率，其利率區間為1.8%~4.75%。
5. 本集團按國際會計準則第17號揭露營業租賃承諾之金額，採用初次適用日之增額借款利率折現之現值與民國108年1月1日認列之租賃負債的調節如下：

民國107年12月31日採國際會計準則第17號揭露之營業租賃	\$	14,311
減：屬短期租賃之豁免	(	1,819)
減：屬低價值資產之豁免	(	238)
民國108年1月1日採國際財務報導準則第16號應認列租賃負債之租賃合約總額	\$	12,254
本集團初次適用日之增額借款利率		1.8%-4.75%
民國108年1月1日採國際財務報導準則第16號認列之租賃負債	\$	10,739

(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
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「揭露倡議-重大性之定義」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	民國109年1月1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110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107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 107 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

本合併財務報告之編製原則與 107 年度合併財務報告相同。

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
			108年3月31日	107年12月31日	107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。

#### (四) 承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

##### 民國 108 年度適用

1. 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。
2. 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。
3. 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。

#### (五) 租賃資產/營業租賃(承租人)

##### 民國 107 年度適用

營業租賃之給付扣除自出租人收取之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

#### 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 107 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

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
庫存現金及週轉金	\$ 1,459	\$ 984	\$ 995
支票存款及活期存款	369,671	261,532	430,267
定期存款	300,000	300,000	150,000
	<u>\$ 671,130</u>	<u>\$ 562,516</u>	<u>\$ 581,262</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	108年3月31日	107年12月31日	107年3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	\$ 20,000
	評價調整	659	631	558
		<u>\$ 20,659</u>	<u>\$ 20,631</u>	<u>\$ 20,558</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：

	108年1月1日至3月31日	107年1月1日至3月31日
強制透過損益按公允價值		
衡量之金融資產		
受益憑證	\$ 28	\$ 23

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

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
應收票據	\$ 68,686	\$ 77,222	\$ 69,031
應收帳款	\$ 238,387	\$ 293,971	\$ 240,009
減：備抵損失	(10,056)	(7,918)	(9,018)
	<u>\$ 228,330</u>	<u>\$ 286,053</u>	<u>\$ 230,991</u>

1. 應收帳款及應收票據之帳齡分析如下：

	108年3月31日		107年12月31日		107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	\$ 213,611	\$ 68,686	\$ 273,063	\$ 77,222	\$ 219,485	\$ 69,031
30天內	8,785	-	11,845	-	6,018	-
31-90天	9,614	-	2,941	-	9,481	-
91-180天	1,436	-	2,750	-	1,101	-
181天以上	4,941	-	3,372	-	3,924	-
	<u>\$ 238,387</u>	<u>\$ 68,686</u>	<u>\$ 293,971</u>	<u>\$ 77,222</u>	<u>\$ 240,009</u>	<u>\$ 69,031</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 本集團之應收帳款並未提供作為質押擔保。

3. 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108年3月31日、107年12月31日及107年3月31日信用風險最大之暴險金額分別為\$68,686、\$77,222及\$69,031；最能代表本集團應收帳款於民國108年3月31日、107年12月31日及107年3月31日信用風險最大之暴險金額分別為\$228,330、\$286,053及\$230,991。

4. 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

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
商 品	\$ 61,340	\$ 62,697	\$ 31,935
減：備抵跌價損失	( 15,915)	( 15,121)	( 4,811)
	<u>\$ 45,424</u>	<u>\$ 47,576</u>	<u>\$ 27,124</u>

本集團當期認列為營業成本之存貨相關損(益)如下：

	108年1月1日至3月31日	107年1月1日至3月31日
已出售存貨成本	\$ 122,470	\$ 130,916
存貨跌價損失(回升利益)(註)	609	( 19)
	<u>\$ 123,079</u>	<u>\$ 130,897</u>

註：係將原提列存貨跌價損失之存貨去化，致期末評價產生存貨評價回升利益。

(五) 不動產、廠房及設備

	土地	房屋及建築	運輸設備	辦公設備	租賃改良	合計
108年1月1日						
成本	\$ 157,644	\$ 79,302	\$ 623	\$ 26,502	\$ 1,521	\$ 265,592
累計折舊	-	( 24,269)	( 115)	( 20,538)	( 803)	( 45,725)
	<u>\$ 157,644</u>	<u>\$ 55,033</u>	<u>\$ 508</u>	<u>\$ 5,964</u>	<u>\$ 718</u>	<u>\$ 219,867</u>
108年						
1月1日	\$ 157,644	\$ 55,033	\$ 508	\$ 5,964	\$ 718	\$ 219,867
增添	-	-	-	80	-	80
折舊費用	-	( 901)	( 53)	( 1,017)	( 129)	( 2,100)
淨兌換差額	-	-	13	46	16	74
3月31日	<u>\$ 157,644</u>	<u>\$ 54,132</u>	<u>\$ 468</u>	<u>\$ 5,073</u>	<u>\$ 605</u>	<u>\$ 217,921</u>
108年3月31日						
成本	\$ 157,644	\$ 79,302	\$ 638	\$ 25,278	\$ 1,557	\$ 264,419
累計折舊	-	( 25,170)	( 170)	( 20,205)	( 952)	( 46,498)
	<u>\$ 157,644</u>	<u>\$ 54,132</u>	<u>\$ 468</u>	<u>\$ 5,073</u>	<u>\$ 605</u>	<u>\$ 217,921</u>



	土地	房屋及建築	運輸設備	辦公設備	租賃改良	合計
107年1月1日						
成本	\$ 151,911	\$ 68,241	\$ 479	\$ 25,414	\$ 1,554	\$ 247,599
累計折舊	-	( 19,811)	( 316)	( 18,063)	( 302)	( 38,492)
	<u>\$ 151,911</u>	<u>\$ 48,430</u>	<u>\$ 163</u>	<u>\$ 7,351</u>	<u>\$ 1,252</u>	<u>\$ 209,107</u>
107年						
1月1日	\$ 151,911	\$ 48,430	\$ 163	\$ 7,351	\$ 1,252	\$ 209,107
重分類(註)	5,733	6,232	-	-	-	11,965
折舊費用	-	( 701)	( 4)	( 1,086)	( 131)	( 1,922)
淨兌換差額	-	-	3	29	18	50
3月31日	<u>\$ 157,644</u>	<u>\$ 53,961</u>	<u>\$ 162</u>	<u>\$ 6,294</u>	<u>\$ 1,139</u>	<u>\$ 219,200</u>
107年3月31日						
成本	\$ 157,644	\$ 75,654	\$ 487	\$ 25,165	\$ 1,577	\$ 260,527
累計折舊	-	( 21,693)	( 325)	( 18,871)	( 438)	( 41,327)
	<u>\$ 157,644</u>	<u>\$ 53,961</u>	<u>\$ 162</u>	<u>\$ 6,294</u>	<u>\$ 1,139</u>	<u>\$ 219,200</u>

(註)：本期重分類係投資性不動產轉入。

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

##### 民國 108 年度適用

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 108 年 3 月 31 日本集團對於短期租賃承諾之租賃給付為 \$1,020。
3. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	108年3月31日	108年1月1日至3月31日
	帳面金額	折舊費用
房屋及建築	<u>\$ 10,524</u>	<u>\$ 1,274</u>

4. 本集團於民國 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日使用權資產之增添為 \$919。

5. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

108年1月1日至3月31日

影響當期損益之項目

租賃負債之利息費用	\$	116
屬短期租賃合約之費用		966
屬低價值資產租賃之費用		25
	\$	1,107

6. 本集團於民國 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之租賃現金流出總額為 \$2,160。

(七) 投資性不動產

	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>合計</u>
<u>108年1月1日</u>			
成本	\$ -	\$ 7,082	\$ 7,082
累計折舊	-	( 1,400)	( 1,400)
	\$ -	\$ 5,682	\$ 5,682
<u>108年</u>			
1月1日	\$ -	\$ 5,682	\$ 5,682
折舊費用	-	( 35)	( 35)
3月31日	\$ -	\$ 5,647	\$ 5,647
<u>108年3月31日</u>			
成本	\$ -	\$ 7,082	\$ 7,082
累計折舊	-	( 1,435)	( 1,435)
	\$ -	\$ 5,647	\$ 5,647
	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>合計</u>
<u>107年1月1日</u>			
成本	\$ 5,733	\$ 14,494	\$ 20,227
累計折舊	-	( 2,428)	( 2,428)
	\$ 5,733	\$ 12,066	\$ 17,799
<u>107年</u>			
1月1日	\$ 5,733	\$ 12,066	\$ 17,799
增添	( 5,733)	( 6,232)	( 11,965)
折舊費用	-	( 48)	( 48)
3月31日	\$ -	\$ 5,786	\$ 5,786
<u>107年3月31日</u>			
成本	\$ -	\$ 7,082	\$ 7,082
累計折舊	-	( 1,296)	( 1,296)
	\$ -	\$ 5,786	\$ 5,786

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	108年1月1日至3月31日	107年1月1日至3月31日
投資性不動產之租金收入	\$ -	\$ 135
當期產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	\$ -	\$ 48
當期末產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	\$ 35	\$ -

2. 本集團持有之投資性不動產於民國 108 年 3 月 31 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 3 月 31 日之公允價值分別為 \$10,919、\$9,636 及 \$10,966，上開公允價值係根據相關資產鄰近地區類似不動產之市場交易價格評估而得。

(八) 無形資產

	高爾夫球		合計
	電腦軟體	俱樂部會籍資格	
108年1月1日			
成本	\$ 6,727	\$ 21,471	\$ 28,198
累計攤銷及減損	( 3,289)	-	( 3,289)
	<u>\$ 3,438</u>	<u>\$ 21,471</u>	<u>\$ 24,909</u>
108年			
1月1日	\$ 3,438	\$ 21,471	\$ 24,909
攤銷費用	( 615)	-	( 615)
淨兌換差額	1	-	1
3月31日	<u>\$ 2,824</u>	<u>\$ 21,471</u>	<u>\$ 24,295</u>
108年3月31日			
成本	\$ 6,094	\$ 21,471	\$ 27,565
累計攤銷及減損	( 3,269)	-	( 3,269)
	<u>\$ 2,824</u>	<u>\$ 21,471</u>	<u>\$ 24,295</u>

	<u>電腦軟體</u>	<u>合計</u>
107年1月1日		
成本	\$ 4,779	\$ 4,779
累計攤銷及減損	( 1,194)	( 1,194)
	<u>\$ 3,585</u>	<u>\$ 3,585</u>
<u>107年</u>		
1月1日	\$ 3,585	\$ 3,585
增添	232	232
攤銷費用	( 466)	( 466)
3月31日	<u>\$ 3,351</u>	<u>\$ 3,351</u>
107年3月31日		
成本	\$ 5,011	\$ 5,011
累計攤銷及減損	( 1,660)	( 1,660)
	<u>\$ 3,351</u>	<u>\$ 3,351</u>

(九) 其他應付款

	<u>108年3月31日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年3月31日</u>
應付薪資及獎金	\$ 46,535	\$ 57,013	\$ 41,514
應付員工酬勞	6,045	5,277	5,463
應納營業稅稅額	2,239	9,347	4,411
應付勞務費	895	350	884
其他	10,576	13,027	9,521
	<u>\$ 66,290</u>	<u>\$ 85,014</u>	<u>\$ 61,793</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 108 年及 107 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 \$30 及 \$32。

(3) 本集團於民國 109 年度預計支付予退休計畫之提撥金為 \$248。

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 108 年及 107 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\$3,336 及\$2,959。

#### (十一)股本

1. 截至民國 108 年 3 月 31 止，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。

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)	
	108年	107年
期末(即期初)	28,211	25,646

2. 本公司普通股 108 及 107 年度期初流通在外股數分別為 28,211 仟股及 25,646 仟股，期末流通在外股數分別為 28,211 仟股及 25,646 仟股。

#### (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 108 年 3 月 11 日經董事會提議民國 107 年度盈餘分派案及民國 107 年 5 月 31 日經股東會決議民國 106 年度盈餘分派案如下：

	107年度		106年度	
	金額	每股 股利(元)	金額	每股 股利(元)
法定盈餘公積	\$ 27,337	\$ -	\$ 23,006	\$ -
特別盈餘公積	1,127	-	543	-
股票股利	-	-	25,646	1.00
現金股利	211,580	7.5	153,877	6.00
	<u>\$ 240,044</u>	<u>\$ 7.5</u>	<u>\$ 203,072</u>	<u>\$ 7</u>

5. 有關員工及董監酬勞資訊，請詳附註六、(十七)。

#### (十四) 營業收入

	108年1月1日至3月31日	107年1月1日至3月31日
客戶合約之收入	<u>\$ 255,569</u>	<u>\$ 280,623</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：

	資訊軟體業務		3D列印機器業務		勞務服務		合計	
	台灣	中國	台灣	中國	台灣	中國	台灣	中國
108年1月1日至3月31日								
外部客戶合約收入	<u>\$186,955</u>	<u>\$ 37,398</u>	<u>\$22,048</u>	<u>\$2,862</u>	<u>\$6,288</u>	<u>\$ 18</u>	<u>\$ 215,291</u>	<u>\$ 40,278</u>
於某一時點認列之收入	\$185,837	\$ 37,282	\$22,048	\$2,862	\$ -	\$ -	\$ 207,885	\$ 40,144
隨時間逐步認列之收入	<u>1,118</u>	<u>116</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>6,288</u>	<u>18</u>	<u>7,406</u>	<u>134</u>
	<u>\$186,955</u>	<u>\$ 37,398</u>	<u>\$22,048</u>	<u>\$2,862</u>	<u>\$6,288</u>	<u>\$ 18</u>	<u>\$ 215,291</u>	<u>\$ 40,278</u>
107年1月1日至3月31日								
外部客戶合約收入	<u>\$218,328</u>	<u>\$ 42,021</u>	<u>\$17,292</u>	<u>\$1,429</u>	<u>\$1,507</u>	<u>\$ 46</u>	<u>\$ 237,127</u>	<u>\$ 43,496</u>
於某一時點認列之收入	\$217,003	\$ 41,943	\$17,292	\$1,429	\$ -	\$ -	\$ 234,295	\$ 43,372
隨時間逐步認列之收入	<u>1,325</u>	<u>78</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,507</u>	<u>46</u>	<u>2,832</u>	<u>124</u>
	<u>\$218,328</u>	<u>\$ 42,021</u>	<u>\$17,292</u>	<u>\$1,429</u>	<u>\$1,507</u>	<u>\$ 46</u>	<u>\$ 237,127</u>	<u>\$ 43,496</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>108年3月31日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年3月31日</u>
合約負債-流動：			
資訊系統升級軟體合約	\$ 27,089	\$ 26,098	\$ 39,274
合約負債-非流動：			
資訊系統升級軟體合約	<u>5,263</u>	<u>4,807</u>	<u>13,663</u>
合計	<u>\$ 32,352</u>	<u>\$ 30,905</u>	<u>\$ 52,937</u>

(2)期初合約負債本期認列收入

	<u>108年3月31日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年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	<u>\$ 2,550</u>	<u>\$ 31,435</u>	<u>\$ 6,945</u>

(3)尚未履行之長期資訊系統升級軟體合約

截至民國 108 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為\$32,352。管理階層預期民國 108 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為\$27,089，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。依據 IFRS 15 過渡規定，對於民國 107 年 12 月 31 日合約中尚未履行部分所分攤之交易價格無須揭露前述資訊。

(十五)其他收入

	<u>108年1月1日至3月31日</u>	<u>107年1月1日至3月31日</u>
利息收入：		
銀行存款利息	\$ 185	\$ 32
佣金收入	2,242	6,581
租金收入	25	135
其他收入—其他	<u>1,000</u>	<u>2,401</u>
	<u>\$ 3,452</u>	<u>\$ 9,149</u>

(十六)其他利益及損失

	<u>108年1月1日至3月31日</u>	<u>107年1月1日至3月31日</u>
外幣兌換(損失)利益	\$ 332	\$ 1,172
透過損益按公允價值衡量之		
金融資產利益	28	22
什項支出	<u>(37)</u>	<u>(35)</u>
	<u>\$ 323</u>	<u>\$ 1,159</u>

(十七)費用性質之額外資訊

功能別 性質別	108年1月1日至3月31日			107年1月1日至3月31日		
	屬於營業成本	屬於營業費用者	合計	屬於營業成本	屬於營業費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	\$ -	\$ 58,680	\$58,680	\$ -	\$ 57,246	\$57,246
勞健保費用	-	4,273	4,273	-	3,698	3,698
退休金費用	-	3,366	3,366	-	2,991	2,991
其他用人費用	-	2,359	2,359	-	2,243	2,243
折舊費用	-	3,409	3,409	-	1,970	1,970
攤銷費用	-	615	615	-	466	466

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 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日員工酬勞估列金額分別為 \$768 及 \$1,212；董監酬勞估列金額皆為 \$0，前述金額帳列薪資費用科目。

民國 108 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。

經董事會決議之民國 107 年度員工酬勞及董監酬勞與民國 107 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監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：

	108年1月1日至3月31日	107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	\$ 11,422	\$ 16,688
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	( 497)	( 518)
稅率改變之影響	-	( 169)
遞延所得稅總額	( 497)	( 687)
當期所得產生之所得稅	\$ 10,925	\$ 16,001

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	108年1月1日至3月31日	107年1月1日至3月31日
國外營運機構換算差額	\$ 298	\$ 171
稅率改變之影響	-	( 25)
	\$ 298	\$ 146



2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 106 年度。
3. 台灣所得稅法修正案於民國 107 年 2 月 7 日公布生效，營利事業所得稅之稅率自 17%調增至 20%，此修正自民國 107 年度開始適用。本集團業已就此稅率變動評估相關之所得稅影響。

(十九) 每股盈餘

	108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	\$ 40,273	28,211	\$ 1.43
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	\$ 40,273	28,211	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞	-	39	
屬於母公司普通股股東之本期淨 利加潛在普通股之影響	\$ 40,273	28,250	\$ 1.43
	107年1月1日至3月31日		
	稅後金額	追溯調整流通 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	\$ 63,688	28,211	\$ 2.26
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	\$ 63,688	28,211	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞	-	36	
屬於母公司普通股股東之本期淨 利加潛在普通股之影響	\$ 63,688	28,247	\$ 2.25

七、關係人交易

主要管理階層薪酬資訊

	108年1月1日至3月31日	107年1月1日至3月31日
薪資及其他短期員工福利	\$ 5,448	\$ 5,009
退職後福利	94	94
	\$ 5,542	\$ 5,103

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
	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日	
不動產、廠房及設備	\$ 74,146	\$ 74,272	\$ 74,652	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

	108年3月31日	107年12月31日	107年3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			
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 20,659	\$ 20,631	\$ 20,558
按攤銷後成本衡量之金融資產			
現金及約當現金	671,130	562,516	581,262
應收票據	68,686	77,222	69,031
應收帳款	228,330	286,053	230,991
存出保證金	5,186	4,984	4,729
	<u>\$ 993,991</u>	<u>\$ 951,406</u>	<u>\$ 906,571</u>
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之金融負債			
應付票據	\$ 773	\$ 1,287	\$ 574
應付帳款	95,045	90,869	83,468
租賃負債(包含流動及非流動)	10,629	-	-
其他應付款	66,290	85,014	61,793
	<u>\$ 172,737</u>	<u>\$ 177,170</u>	<u>\$ 145,835</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：

108年3月31日					
(外幣:功能性貨幣)	外幣	帳面金額		敏感度分析	
	(仟元)	匯率	(新台幣仟元)	變動幅度	損益影響
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	\$ 601	30.82	\$ 18,523	1%	\$ 185
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	\$ 2,805	30.82	\$ 86,450	1%	\$ 865
美金：人民幣	395	6.73	12,021	1%	120
107年12月31日					
(外幣:功能性貨幣)	外幣	帳面金額		敏感度分析	
	(仟元)	匯率	(新台幣仟元)	變動幅度	損益影響
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	\$ 277	30.72	\$ 8,508	1%	\$ 85
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	\$ 2,378	30.72	\$ 73,040	1%	\$ 730
美金：人民幣	390	6.87	11,981	1%	120
107年3月31日					
(外幣:功能性貨幣)	外幣	帳面金額		敏感度分析	
	(仟元)	匯率	(新台幣仟元)	變動幅度	損益影響
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	\$ 1,970	29.11	\$ 57,347	1%	\$ 573
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	\$ 2,289	29.11	\$ 66,633	1%	\$ 666
美金：人民幣	457	6.28	13,303	1%	133

D. 本集團貨幣性項目因匯率波動所產生之未實現兌換損益非屬重大，故不予揭露。

#### 價格風險

A. 本集團暴露於價格風險的權益工具，係所持有帳列透過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。若該等權益工具於民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日價格上升或下跌 10%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國 108 年及 107 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 \$2,066 及 \$2,056。

#### 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。
- B. 本集團係以集團角度建立信用風險之管理。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. 本集團採用 IFRS 9 提供前提假設，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。
- F. 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 108 年 3 月 31 日本集團未有已沖銷且仍有追索活動之債權。
- G. 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 108 年及 107 年 3 月 31 日、107 年 12 月 31 日及 107 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>108年3月31日</u>						
預期損失率	0-3%	6-15%	6-33%	5-79%	100%	
帳面價值總額	\$ 213,611	\$ 8,785	\$ 9,614	\$ 1,436	\$ 4,941	\$ 238,387
備抵損失	(\$ 1,367)	(\$ 1,011)	(\$ 1,927)	(\$ 810)	(\$ 4,941)	(\$ 10,056)

	未逾期	逾期 30天內	逾期 31-90天	逾期 91-180天	181天以上	合計
<u>107年12月31日</u>						
預期損失率	0-4%	6-18%	6-38%	30-80%	100.00%	
帳面價值總額	\$ 273,063	\$ 11,845	\$ 2,941	\$ 2,750	\$ 3,372	\$ 293,971
備抵損失	(\$ 1,799)	(\$ 1,371)	(\$ 556)	(\$ 820)	(\$ 3,372)	(\$ 7,918)
	未逾期	逾期 30天內	逾期 31-90天	逾期 91-180天	181天以上	合計
<u>107年3月31日</u>						
預期損失率	0-2%	9-13%	31-90%	49-54%	100.00%	
帳面價值總額	\$ 219,485	\$ 6,018	\$ 9,481	\$ 1,101	\$ 3,924	\$ 240,009
備抵損失	(\$ 1,669)	(\$ 553)	(\$ 2,451)	(\$ 574)	(\$ 3,771)	(\$ 9,018)

H. 本集團採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

	<u>108年</u>
	<u>應收帳款</u>
1月1日	\$ 7,918
減損損失提列	2,013
匯率影響數	125
3月31日	<u>\$ 10,056</u>
	<u>107年</u>
	<u>應收帳款</u>
1月1日	\$ 3,569
追溯適用IFRS9影響數	7,828
減損損失迴轉	( 2,447)
匯率影響數	68
3月31日	<u>\$ 9,018</u>

民國 108 年及 107 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提列及迴轉分別為 \$2,013 及 \$2,447。

### (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 108 年 3 月 31 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 3 月 31 日，本集團持有貨幣市場部位分別為 \$691,789、\$583,147 及 \$601,820，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。

108年3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	\$ 773	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款	95,045	-	-	-
其他應付款	66,290	-	-	-
租賃負債	5,552	4,559	425	281
	<u>\$ 167,660</u>	<u>\$ 4,559</u>	<u>\$ 425</u>	<u>\$ 281</u>
107年3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	\$ 1,287	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款	90,869	-	-	-
其他應付款	85,014	-	-	-
	<u>\$ 177,170</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
107年3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	\$ 574	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款	83,468	-	-	-
其他應付款	61,793	-	-	-
	<u>\$ 145,835</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</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. 以成本衡量之投資性不動產的公允價值資訊請詳附註六、(七)說明。

3. 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。

4. 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

108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	\$ 20,659	\$ -	\$ -	\$ 20,659
107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	\$ 20,631	\$ -	\$ -	\$ 20,631
107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	\$ 20,558	\$ -	\$ -	\$ 20,558

(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。

5. 民國 108 年及 107 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。

### 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。

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>108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	\$ 215,291	\$ 40,278	\$ -	\$ 255,569
內部部門收入	708	-	(708)	-
部門收入	<u>\$ 215,999</u>	<u>\$ 40,278</u>	<u>(\$ 708)</u>	<u>\$ 255,569</u>
部門損益	<u>\$ 50,354</u>	<u>\$ 801</u>	<u>\$ 43</u>	<u>\$ 51,198</u>
<u>107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	\$ 237,127	\$ 43,496	\$ -	\$ 280,623
內部部門收入	364	-	(364)	-
部門收入	<u>\$ 237,491</u>	<u>\$ 43,496</u>	<u>(\$ 364)</u>	<u>\$ 280,623</u>
部門損益	<u>\$ 79,816</u>	<u>\$ 278</u>	<u>(\$ 405)</u>	<u>\$ 79,689</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108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(仟股)	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	\$ 20,659	-	\$ 20,659	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108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		期末持有			被投資公司本	本期認列之投	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額	期損益	資損益	
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	\$ 64,110	(\$ 43)	(\$ 43)	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	64,339	( 43)		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108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	本期匯出或收回		本期期末自台	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	期末投資帳面 金額	截至本期止已 匯回投資收益	備註
				灣匯出累積投 資金額	匯出	收回	灣匯出累積投 資金額			損益 (註2)			
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	(\$ 43)	100	(\$ 43)	\$ 64,530	\$ -	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	依經濟部投審會 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	\$ 632,312

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). 透過第三地區投資設立公司(UnitedWizard Technology Co.,Ltd.)再投資大陸公司。
- (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核閱之財務報表認列。