

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 107 年及 106 年第三季  
(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 107 年及 106 年第三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 次</u>
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 ~ 40
	(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 ~ 13
	(四) 重大會計政策之彙總說明	14 ~ 17
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	17
	(六) 重要會計項目之說明	17 ~ 29
	(七) 關係人交易	30
	(八) 質押之資產	30
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	30

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	30	
(十一)	重大之期後事項	30	
(十二)	其他	30 ~ 39	
(十三)	附註揭露事項	39 ~ 40	
(十四)	部門資訊	40	



會計師核閱報告

(107)財審報字第 18001816 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 107 年及 106 年 9 月 30 日之合併資產負債表，民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表、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 107 年及 106 年 9 月 30 日之合併財務狀況，民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併現金流量之情事。

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 7 年 1 1 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107年9月30日及民國106年12月31日、9月30日

(民國107年及106年9月30日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資	產	附註	107年9月30日		106年12月31日		106年9月30日	
			金額	%	金額	%	金額	%
<b>流動資產</b>								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 528,197	45	\$ 458,487	40	\$ 411,660	41
1110	透過損益按公允價值衡量之金融	六(二)						
	資產—流動		20,605	2	20,536	2	20,513	2
1150	應收票據淨額	六(三)	86,513	8	74,798	6	58,480	6
1170	應收帳款淨額	六(三)	202,192	17	263,287	23	172,109	17
130X	存貨	六(四)	45,687	4	38,820	3	27,059	3
1410	預付款項		23,626	2	35,215	3	33,526	4
1470	其他流動資產		1,262	-	3,626	-	869	-
11XX	<b>流動資產合計</b>		<u>908,082</u>	<u>78</u>	<u>894,769</u>	<u>77</u>	<u>724,216</u>	<u>73</u>
<b>非流動資產</b>								
1600	不動產、廠房及設備	六(五)及						
		八	220,993	19	209,107	18	211,281	21
1760	投資性不動產淨額	六(六)	5,716	1	17,799	2	17,874	2
1780	無形資產		3,795	-	3,585	-	1,903	-
1840	遞延所得稅資產		10,018	1	7,869	1	5,774	1
1930	長期應收票據及款項		5,016	-	1,984	-	3,471	-
1990	其他非流動資產—其他		13,573	1	26,918	2	31,230	3
15XX	<b>非流動資產合計</b>		<u>259,111</u>	<u>22</u>	<u>267,262</u>	<u>23</u>	<u>271,533</u>	<u>27</u>
1XXX	<b>資產總計</b>		<u>\$ 1,167,193</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,162,031</u>	<u>100</u>	<u>\$ 995,749</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107年9月30日及民國106年12月31日、9月30日

(民國107年及106年9月30日之合併資產負債表經核閱，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	107年9月30日		106年12月31日		106年9月30日		
		金額	%	金額	%	金額	%	
<b>流動負債</b>								
2130	合約負債—流動	六(十二)	\$ 28,743	2	\$ -	-	\$ -	-
2150	應付票據		1,417	-	-	-	-	-
2170	應付帳款		87,163	8	85,532	7	54,957	5
2200	其他應付款	六(七)	74,102	6	76,090	6	57,783	6
2230	本期所得稅負債		26,633	2	30,323	3	10,734	1
2310	預收款項		-	-	31,519	3	30,206	3
2399	其他流動負債—其他		7,436	1	6,340	1	6,248	1
21XX	<b>流動負債合計</b>		<u>225,494</u>	<u>19</u>	<u>229,804</u>	<u>20</u>	<u>159,928</u>	<u>16</u>
<b>非流動負債</b>								
2527	合約負債—非流動	六(十二)	6,129	1	-	-	-	-
2570	遞延所得稅負債		4,404	-	4,007	-	2,837	-
2640	淨確定福利負債—非流動		10,333	1	10,434	1	9,904	1
2670	其他非流動負債—其他		108	-	15,429	1	16,701	2
25XX	<b>非流動負債合計</b>		<u>20,974</u>	<u>2</u>	<u>29,870</u>	<u>2</u>	<u>29,442</u>	<u>3</u>
2XXX	<b>負債總計</b>		<u>246,468</u>	<u>21</u>	<u>259,674</u>	<u>22</u>	<u>189,370</u>	<u>19</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(九)	282,107	24	256,461	22	256,461	26
<b>資本公積</b>								
3200	資本公積	六(十)	132,625	11	132,625	12	132,625	13
<b>保留盈餘</b>								
3310	法定盈餘公積	六(十一)	152,403	13	129,397	11	129,397	13
3320	特別盈餘公積		1,274	-	731	-	731	-
3350	未分配盈餘		355,194	31	384,417	33	288,625	29
<b>其他權益</b>								
3400	其他權益		( 2,878)	-	( 1,274)	-	( 1,460)	-
31XX	<b>歸屬於母公司業主之權益合計</b>		<u>920,725</u>	<u>79</u>	<u>902,357</u>	<u>78</u>	<u>806,379</u>	<u>81</u>
3XXX	<b>權益總計</b>		<u>920,725</u>	<u>79</u>	<u>902,357</u>	<u>78</u>	<u>806,379</u>	<u>81</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>\$ 1,167,193</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,162,031</u>	<u>100</u>	<u>\$ 995,749</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107年及106年七月一日至9月30日  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元  
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	107年7月1日 至9月30日		106年7月1日 至9月30日		107年1月1日 至9月30日		106年1月1日 至9月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入	六(十二)	\$ 269,262	100	\$ 212,853	100	\$ 829,303	100	\$ 656,661	100
5000 營業成本	六(四)	( 126,343)	( 47)	( 90,834)	( 43)	( 376,332)	( 45)	( 289,382)	( 44)
5900 營業毛利		<u>142,919</u>	<u>53</u>	<u>122,019</u>	<u>57</u>	<u>452,971</u>	<u>55</u>	<u>367,279</u>	<u>56</u>
營業費用	六(十五)								
6100 推銷費用		( 43,383)	( 16)	( 42,945)	( 20)	( 135,016)	( 16)	( 118,474)	( 18)
6200 管理費用		( 16,146)	( 6)	( 16,104)	( 8)	( 47,468)	( 6)	( 45,197)	( 7)
6300 研究發展費用		( 19,158)	( 7)	( 15,848)	( 7)	( 57,010)	( 7)	( 48,146)	( 7)
6450 預期信用減損損失(利益)	十二(二)	( 1,499)	-	-	-	2,131	-	-	-
6000 營業費用合計		( 80,186)	( 29)	( 74,897)	( 35)	( 237,363)	( 29)	( 211,817)	( 32)
6900 營業利益		<u>62,733</u>	<u>24</u>	<u>47,122</u>	<u>22</u>	<u>215,608</u>	<u>26</u>	<u>155,462</u>	<u>24</u>
營業外收入及支出									
7010 其他收入	六(十三)	3,581	1	4,730	2	20,108	2	8,481	1
7020 其他利益及損失	六(二)(十四)	( 307)	-	551	1	( 1,990)	-	1,535	-
7000 營業外收入及支出合計		<u>3,274</u>	<u>1</u>	<u>5,281</u>	<u>3</u>	<u>18,118</u>	<u>2</u>	<u>10,016</u>	<u>1</u>
7900 稅前淨利		66,007	25	52,403	25	233,726	28	165,478	25
7950 所得稅費用	六(十六)	( 12,916)	( 5)	( 8,850)	( 4)	( 52,676)	( 6)	( 31,678)	( 5)
8200 本期淨利		<u>\$ 53,091</u>	<u>20</u>	<u>\$ 43,553</u>	<u>21</u>	<u>\$ 181,050</u>	<u>22</u>	<u>\$ 133,800</u>	<u>20</u>
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(十六)	\$ -	-	\$ -	-	\$ 61	-	\$ -	-
8310 不重分類至損益之項目總額		<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>61</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
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		( 2,178)	( 1)	794	-	( 1,936)	-	( 878)	-
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	六(十六)	436	-	( 135)	-	352	-	149	-
8360 後續可能重分類至損益之項目總額		( 1,742)	( 1)	659	-	( 1,584)	-	( 729)	-
8300 其他綜合損益(淨額)		<u>( \$ 1,742)</u>	<u>( 1)</u>	<u>\$ 659</u>	<u>-</u>	<u>( \$ 1,523)</u>	<u>-</u>	<u>( \$ 729)</u>	<u>-</u>
8500 本期綜合損益總額		<u>\$ 51,349</u>	<u>19</u>	<u>\$ 44,212</u>	<u>21</u>	<u>\$ 179,527</u>	<u>22</u>	<u>\$ 133,071</u>	<u>20</u>
淨利歸屬於：									
8610 母公司業主		<u>\$ 53,091</u>	<u>20</u>	<u>\$ 43,553</u>	<u>20</u>	<u>\$ 181,050</u>	<u>22</u>	<u>\$ 133,800</u>	<u>20</u>
綜合損益總額歸屬於：									
8710 母公司業主		<u>\$ 51,349</u>	<u>19</u>	<u>\$ 44,212</u>	<u>21</u>	<u>\$ 179,527</u>	<u>22</u>	<u>\$ 133,071</u>	<u>20</u>
每股盈餘	六(十七)								
9750 基本每股盈餘		<u>\$ 1.88</u>		<u>\$ 1.54</u>		<u>\$ 6.42</u>		<u>\$ 4.74</u>	
9850 稀釋每股盈餘		<u>\$ 1.88</u>		<u>\$ 1.54</u>		<u>\$ 6.41</u>		<u>\$ 4.74</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

合併權益變動表

民國107年及106年1月1日至9月30日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	歸屬於母公						業主之權益		其他權益	國外營運機構財務報表換算之兌換	權益總額
	資本	公積	溢價	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	盈餘	差			
106年1月1日至9月30日											
106年1月1日餘額	\$ 256,461	\$ 132,625	\$ 109,646	\$ -	\$ -	\$ 329,183	(\$ 731)	\$ 827,184			
本期淨利	-	-	-	-	-	133,800	-	133,800			
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(729)	(729)			
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	133,800	(729)	133,071			
105年度盈餘指撥及分配 六(十一)											
法定盈餘公積	-	-	19,751	-	-	(19,751)	-	-			
特別盈餘公積	-	-	-	-	731	(731)	-	-			
現金股利	-	-	-	-	-	(153,876)	-	(153,876)			
106年9月30日餘額	\$ 256,461	\$ 132,625	\$ 129,397	\$ 731	\$ 288,625	(\$ 1,460)	\$ 806,379				
107年1月1日至9月30日											
107年1月1日餘額	\$ 256,461	\$ 132,625	\$ 129,397	\$ 731	\$ 384,417	(\$ 1,274)	\$ 902,357				
追溯適用及追溯重編之影響數 三(一)	-	-	-	-	(7,262)	(20)	(7,282)				
107年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	-	-	-	-	181,050	-	181,050				
本期其他綜合損益	-	-	-	-	61	(1,584)	(1,523)				
本期綜合損益總額	-	-	-	-	181,111	(1,584)	179,527				
106年度盈餘指撥及分配 六(十一)											
法定盈餘公積	-	-	23,006	-	-	(23,006)	-	-			
特別盈餘公積	-	-	-	-	543	(543)	-	-			
現金股利	-	-	-	-	-	(153,877)	-	(153,877)			
股票股利 六(九)	25,646	-	-	-	-	(25,646)	-	-			
107年9月30日餘額	\$ 282,107	\$ 132,625	\$ 152,403	\$ 1,274	\$ 355,194	(\$ 2,878)	\$ 920,725				

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107年及106年1月1日至9月30日  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

附註	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
<b>營業活動之現金流量</b>		
本期稅前淨利	\$ 233,726	\$ 165,478
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	六(五)(六)(十五) 6,449	5,415
攤銷費用	六(十五) 1,489	873
預期信用(回升利益)減損損失數	十二(二) (2,131)	1,184
利息收入	六(十三) (519)	(419)
處分不動產、廠房及設備(利益)損失	六(十四) (4)	35
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益	六(二)(十四) (69)	(58)
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	(11,715)	208
應收帳款	54,235	54,072
存貨	(7,087)	3,326
預付款項	19,587	(10,703)
其他流動資產	2,364	1,718
長期應收票據及款項	(3,032)	(690)
其他非流動資產－其他	5,278	(10,148)
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債－流動	(13,018)	-
應付票據	1,417	(1,350)
應付帳款	2,282	(25,978)
其他應付款項	(2,096)	(7,111)
其他流動負債－其他	1,096	632
合約負債－非流動	1,492	-
淨確定福利負債	(101)	(86)
其他非流動負債－其他	-	628
營運產生之現金流入	289,643	177,026
收取之利息	519	419
支付之所得稅	(57,319)	(48,360)
預收款項	-	1,624
營業活動之淨現金流入	232,843	130,709
<b>投資活動之現金流量</b>		
取得不動產、廠房及設備價款	六(十八) (6,272)	(5,039)
處分不動產、廠房及設備價款	39	-
取得無形資產	(1,699)	(985)
投資活動之淨現金流出	(7,932)	(6,024)
<b>籌資活動之現金流量</b>		
發放現金股利	六(十一) (153,877)	(153,876)
籌資活動之淨現金流出	(153,877)	(153,876)
匯率影響數	(1,324)	(767)
本期現金及約當現金增加(減少)數	69,710	(29,958)
期初現金及約當現金餘額	458,487	441,618
期末現金及約當現金餘額	\$ 528,197	\$ 411,660

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107年及106年第三季  
(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107年11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107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2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第15號之修正「國際財務報導準則第15號『客戶合約之收入』之闡釋」	民國107年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	民國106年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	民國106年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉列」	民國107年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(付)對價」	民國107年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」	民國107年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	民國106年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」	民國107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：

#### 1. 國際財務報導準則第 9 號「金融工具」及相關修正

- (1) 金融資產債務工具之減損評估應採預期信用損失模式，於每一資產負債表日評估該工具之信用風險是否有顯著增加，以適用 12 個月之預期信用損失或存續期間之預期信用損失(於發生減損前之利息收入按資產帳面總額估計)；或是否業已發生減損，於發生減損後之利息收入按提列備抵損失後之帳面淨額估計。應收帳款(不包含重大財務組成部分)應按存續期間之預期信用損失衡量備抵損失。
- (2) 本集團對於國際財務報導準則第 9 號(以下簡稱「IFRS 9」)係採用不重編前期財務報表(以下簡稱「修正式追溯」)，對民國 107 年 1 月 1 日之重大影響彙總如下：

本集團按 IFRS 9 提列減損損失規定，調減應收帳款\$7,828，調減遞延所得稅資產\$4，調增遞延所得稅負債\$542，調減其他權益\$20，並調減保留盈餘\$7,262。

#### 2. 國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」及相關修正

- (1) 國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」取代國際會計準則第 11 號「建造合約」、國際會計準則第 18 號「收入」以及其相關解釋及解釋公告。按準則規定收入應於客戶取得對商品或勞務之控制時認列，當客戶已具有主導資產之使用並取得該資產之幾乎所有剩餘效益之能力時表示客戶取得對商品或勞務之控制。此準則之核心原則為「企業認列收入以描述對客戶所承諾之商品或勞務之移轉，該收入之金額反映該等商品或勞務換得之預期有權取得之對價」。企業按核心原則認列收入時需運用下列五步驟來決定收入認列的時點及金額：

步驟 1：辨認客戶合約。

步驟 2：辨認合約中之履約義務。

步驟 3：決定交易價格。

步驟 4：將交易價格分攤至合約中之履約義務。

步驟 5：於(或隨)企業滿足履約義務時認列收入。

此外，準則亦包括一套整合性之揭露規定，該等規定將使企業對財務報表使用者提供有關客戶合約所產生之收入與現金流量之性質、金額、時間及不確定性之綜合資訊。

- (2) 本集團於初次適用國際財務報導準則第 15 號(以下簡稱「IFRS 15」)時，選擇不重編前期財務報表，將初次適用之累積影響數認列於民國 107 年 1 月 1 日之保留盈餘(以下簡稱「修正式追溯」)，關於採修正式追溯過渡作法對民國 107 年 1 月 1 日之重大影響彙總如下：

##### A. 客戶合約相關資產及負債之表達

因適用 IFRS 15 之相關規定，本集團修改部分會計項目於資產負債表之表達如下：

本集團依據 IFRS 15 之規定，認列與資訊系統升級軟體合約相關之合約負債，在過去報導期間於資產負債表上表達為預收款項及其他非流動負債-其他，於民國 107 年 1 月 1 日餘額分別為 \$31,508 及 \$15,320，重分類為合約負債-流動與非流動。

B. 有關初次適用 IFRS 15 之其他揭露請詳附註十二、(五)說明。

(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 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」

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。

本集團於民國 107 年第一季報告董事會，國際財務報導準則第 16 號對本集團之影響係屬不重大。

(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106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106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及負債。
  - (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。
3. 本集團於民國107年1月1日初次適用 IFRS 9 及 IFRS 15，係採用修正式追溯將轉換差額認列於民國107年1月1日之保留盈餘或其他權益，並未重編民國106年度及106年第三季之財務報表及附註。民國106年度及106年第三季係依據國際會計準則第39號(以下簡稱「IAS 39」)、國際會計準則第11號(以下簡稱「IAS 11」)、國際會計準則第18號(以下簡稱「IAS 18」)及其相關解釋及解釋公告編製，所採用之重大會計政策及重要會計項目之說明，請詳附註十二、(四)及(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106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(%)		
			107年9月30日	106年12月31日	106年9月30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

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比(%)		
			107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
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) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

民國 107 年度適用

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。

(五) 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。

(六) 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。

(七) 應付帳款及票據

1. 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。
2. 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。

## (八) 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。
5. 期中期間發生稅率變動時，本集團於變動發生當期一次認列變動影響數，對於所得稅與認列於損益之外的項目有關者，將變動影響數認列於其他綜合損益或權益項目，對於所得稅與認列於損益的項目有關者，則將變動影響數認列於損益。

## (九) 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。

#### 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 106 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>107年9月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年9月30日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 928	\$ 803	\$ 717
支票存款及活期存款	377,269	307,684	260,943
定期存款	<u>150,000</u>	<u>150,000</u>	<u>150,000</u>
	<u>\$ 528,197</u>	<u>\$ 458,487</u>	<u>\$ 411,660</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

民國 107 年度適用

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>107年9月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年9月30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>605</u>	<u>536</u>	<u>513</u>
		<u>\$ 20,605</u>	<u>\$ 20,536</u>	<u>\$ 20,513</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>107年7月1日至9月30日</u>	<u>106年7月1日至9月30日</u>
強制透過損益按公允價值 衡量之金融資產 受益憑證	\$ 24	\$ 21

	<u>107年1月1日至9月30日</u>	<u>106年1月1日至9月30日</u>
強制透過損益按公允價值 衡量之金融資產 受益憑證	\$ 69	\$ 58

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

	<u>107年9月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年9月30日</u>
應收票據	\$ 86,513	\$ 74,798	\$ 58,480
應收帳款	\$ 211,277	\$ 266,856	\$ 174,832
減：備抵損失	( 9,085)	( 3,569)	( 2,723)
	<u>\$ 202,192</u>	<u>\$ 263,287</u>	<u>\$ 172,109</u>

1. 應收帳款及應收票據之帳齡分析如下：

	<u>107年9月30日</u>		<u>106年12月31日</u>		<u>106年9月30日</u>	
	<u>應收帳款</u>	<u>應收票據</u>	<u>應收帳款</u>	<u>應收票據</u>	<u>應收帳款</u>	<u>應收票據</u>
未逾期	\$188,996	\$86,513	\$246,427	\$74,798	\$154,867	\$58,480
30天內	8,907	-	7,131	-	4,640	-
31-90天	5,626	-	2,610	-	11,102	-
91-180天	4,639	-	6,704	-	514	-
181天以上	3,109	-	3,984	-	3,709	-
	<u>\$211,277</u>	<u>\$86,513</u>	<u>\$266,856</u>	<u>\$74,798</u>	<u>\$174,832</u>	<u>\$58,480</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 107 年 9 月 30 日、106 年 12 月 31 日及 106 年 9 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為 \$86,513、\$74,798 及 \$58,480；最能代表本集團應收帳款於民國 107 年 9 月 30 日、106 年 12 月 31 日及 106 年 9 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為 \$202,192、\$263,287 及 \$172,109。

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

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
商 品	\$ 54,798	\$ 43,610	\$ 32,082
減：備抵跌價損失	( 9,111)	( 4,790)	( 5,023)
	<u>\$ 45,687</u>	<u>\$ 38,820</u>	<u>\$ 27,059</u>

本集團當期認列為營業成本之存貨相關損(益)如下：

	107年7月1日至9月30日	106年7月1日至9月30日
已出售存貨成本	\$ 122,270	\$ 90,979
存貨跌價損失(回升利益)	4,073	( 145)
	<u>\$ 126,343</u>	<u>\$ 90,834</u>
	107年1月1日至9月30日	106年1月1日至9月30日
已出售存貨成本	\$ 371,835	\$ 289,859
存貨跌價損失(回升利益)	4,497	( 477)
	<u>\$ 376,332</u>	<u>\$ 289,382</u>

(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
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
增添	-	3,251	511	2,618	-	6,380
處分	-	-	( 35)	-	-	( 35)
重分類(註1)	5,733	6,232	-	-	-	11,965
折舊費用	-	( 2,807)	( 78)	( 3,056)	( 390)	( 6,331)
淨兌換差額	-	-	( 19)	( 50)	( 24)	( 93)
9月30日	<u>\$ 157,644</u>	<u>\$ 55,106</u>	<u>\$ 542</u>	<u>\$ 6,863</u>	<u>\$ 838</u>	<u>\$ 220,993</u>
107年9月30日						
成本	\$ 157,644	\$ 78,905	\$ 618	\$ 27,267	\$ 1,508	\$ 265,942
累計折舊	-	( 23,799)	( 76)	( 20,404)	( 670)	( 44,949)
	<u>\$ 157,644</u>	<u>\$ 55,106</u>	<u>\$ 542</u>	<u>\$ 6,863</u>	<u>\$ 838</u>	<u>\$ 220,993</u>

	土地	房屋及建築	運輸設備	辦公設備	未完工程及 待檢驗設備	合計
106年1月1日						
成本	\$ 151,911	\$ 68,241	\$ 357	\$ 23,410	\$ -	\$ 243,919
累計折舊	-	( 17,031)	( 321)	( 14,982)	-	( 32,334)
	<u>\$ 151,911</u>	<u>\$ 51,210</u>	<u>\$ 36</u>	<u>\$ 8,428</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 211,585</u>
106年						
1月1日	\$ 151,911	\$ 51,210	\$ 36	\$ 8,428	\$ -	\$ 211,585
增添	-	-	-	3,504	1,449	4,953
處分	-	-	-	( 35)	-	( 35)
折舊費用	-	( 2,107)	-	( 3,095)	-	( 5,202)
淨兌換差額	-	-	( 1)	( 40)	21	( 20)
9月30日	<u>\$ 151,911</u>	<u>\$ 49,103</u>	<u>\$ 35</u>	<u>\$ 8,762</u>	<u>\$ 1,470</u>	<u>\$ 211,281</u>
106年9月30日						
成本	\$ 151,911	\$ 68,241	\$ 350	\$ 26,223	\$ 1,470	\$ 248,195
累計折舊	-	( 19,138)	( 315)	( 17,461)	-	( 36,914)
	<u>\$ 151,911</u>	<u>\$ 49,103</u>	<u>\$ 35</u>	<u>\$ 8,762</u>	<u>\$ 1,470</u>	<u>\$ 211,281</u>

註 1：本期重分類係投資性不動產轉入。

註 2：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) 投資性不動產

	土地	房屋及建築	合計
107年1月1日			
成本	\$ 5,733	\$ 14,494	\$ 20,227
累計折舊	-	( 2,428)	( 2,428)
	<u>\$ 5,733</u>	<u>\$ 12,066</u>	<u>\$ 17,799</u>
107年			
1月1日	\$ 5,733	\$ 12,066	\$ 17,799
重分類(註)	( 5,733)	( 6,232)	( 11,965)
折舊費用	-	( 118)	( 118)
9月30日	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,716</u>	<u>\$ 5,716</u>
107年9月30日			
成本	\$ -	\$ 7,082	\$ 7,082
累計折舊	-	( 1,366)	( 1,366)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,716</u>	<u>\$ 5,716</u>

	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>合計</u>
106年1月1日			
成本	\$ 5,733	\$ 14,408	\$ 20,141
累計折舊	-	(2,140)	(2,140)
	<u>\$ 5,733</u>	<u>\$ 12,268</u>	<u>\$ 18,001</u>
<u>106年</u>			
1月1日	\$ 5,733	\$ 12,268	\$ 18,001
增添	-	86	86
折舊費用	-	(213)	(213)
9月30日	<u>\$ 5,733</u>	<u>\$ 12,141</u>	<u>\$ 17,874</u>
106年9月30日			
成本	\$ 5,733	\$ 14,494	\$ 20,227
累計折舊	-	(2,353)	(2,353)
	<u>\$ 5,733</u>	<u>\$ 12,141</u>	<u>\$ 17,874</u>

註：本期轉供自用故重分類至不動產、廠房及設備。

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	<u>107年7月1日至9月30日</u>	<u>106年7月1日至9月30日</u>
投資性不動產之租金收入	<u>\$ 90</u>	<u>\$ 166</u>
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	<u>\$ 35</u>	<u>\$ 36</u>
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	<u>\$ -</u>	<u>\$ 35</u>
	<u>107年1月1日至9月30日</u>	<u>106年1月1日至9月30日</u>
投資性不動產之租金收入	<u>\$ 361</u>	<u>\$ 497</u>
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	<u>\$ 152</u>	<u>\$ 133</u>
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	<u>\$ -</u>	<u>\$ 143</u>

2. 本集團持有之投資性不動產於民國 107 年 9 月 30 日、106 年 12 月 31 日及 106 年 9 月 30 日之公允價值分別為 \$11,204、\$28,104 及 \$27,918，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。

(七) 其他應付款

	<u>107年9月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年9月30日</u>
應付薪資及獎金	\$ 49,773	\$ 48,866	\$ 37,536
應付員工酬勞	7,753	4,251	6,137
應納營業稅稅額	3,899	9,783	2,683
應付勞務費	457	2,530	-
其他	12,220	10,660	11,427
	<u>\$ 74,102</u>	<u>\$ 76,090</u>	<u>\$ 57,783</u>

(八) 退休金

- (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 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$33、\$37、\$97 及 \$111。

(3) 本集團於民國 108 年度預計支付予退休計畫之提撥金為 \$262。
- (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 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$3,344、\$3,930、\$9,348 及 \$9,324。

### (九)股本

1. 截至民國 107 年 9 月 30 止，本公司額定資本額為\$350,000，分為 35,000 仟股，實收資本額為\$256,461，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：

	107年1月1日至9月30日	106年1月1日至9月30日
1月1日	25,646	25,646
盈餘轉增資	2,565	-
9月30日	28,211	25,646

2. 本公司於民國 107 年 5 月 31 日經股東會決議，辦理盈餘轉增資\$25,646，計 2,565 仟股，增資基準日為民國 107 年 7 月 10 日，相關變更登記程序業已完成。

### (十)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。

### (十一)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 107 年 5 月 31 日經股東會決議民國 106 年度盈餘分派案及民國 106 年 5 月 31 日經股東會決議民國 105 年度盈餘分派案如下：

	106年度		105年度	
	金額	每股 股利(元)	金額	每股 股利(元)
法定盈餘公積	\$ 23,006	\$ -	\$ 19,751	\$ -
特別盈餘公積	543	-	731	-
股票股利	25,646	1.00	-	-
現金股利	153,877	6.00	153,876	6.00
	<u>\$ 203,072</u>		<u>\$ 174,358</u>	

5. 有關員工及董監酬勞資訊，請詳附註六、(十五)。

## (十二) 營業收入

	107年7月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日
客戶合約之收入	<u>\$ 269,262</u>	<u>\$ 829,303</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
<u>107年7月1日至9月30日</u>								
外部客戶合約收入	<u>\$ 200,571</u>	<u>\$ 42,518</u>	<u>\$ 24,379</u>	<u>(\$ 4)</u>	<u>\$ 1,490</u>	<u>\$ 308</u>	<u>\$ 226,440</u>	<u>\$ 42,822</u>
點認列之收入	\$ 197,939	\$ 40,455	\$ 24,379	(\$ 4)	\$ -	\$ -	\$ 222,318	\$ 40,451
步認列之收入	2,632	2,063	-	-	1,490	308	4,122	2,371
	<u>\$ 200,571</u>	<u>\$ 42,518</u>	<u>\$ 24,379</u>	<u>(\$ 4)</u>	<u>\$ 1,490</u>	<u>\$ 308</u>	<u>\$ 226,440</u>	<u>\$ 42,822</u>
<u>107年1月1日至9月30日</u>								
外部客戶合約收入	<u>\$ 634,711</u>	<u>\$ 133,050</u>	<u>\$ 52,480</u>	<u>\$ 3,156</u>	<u>\$ 5,552</u>	<u>\$ 354</u>	<u>\$ 692,743</u>	<u>\$ 136,560</u>
點認列之收入	\$ 629,571	\$ 130,683	\$ 52,480	\$ 3,156	\$ -	\$ -	\$ 682,051	\$ 133,839
步認列之收入	5,140	2,367	-	-	5,552	354	10,692	2,721
	<u>\$ 634,711</u>	<u>\$ 133,050</u>	<u>\$ 52,480</u>	<u>\$ 3,156</u>	<u>\$ 5,552</u>	<u>\$ 354</u>	<u>\$ 692,743</u>	<u>\$ 136,560</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>107年9月30日</u>	
合約負債-流動：		
資訊系統升級軟體合約	\$	28,743
合約負債-非流動：		
資訊系統升級軟體合約		<u>6,129</u>
合計	\$	<u>34,872</u>

(2) 期初合約負債本期認列收入

	<u>107年9月30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>17,328</u>

(3) 尚未履行之長期資訊系統升級軟體合約

截至民國 107 年 9 月 30 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\$34,872。管理階層預期 107 年 9 月 30 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\$28,743，剩餘價款預計於二年至四年認列收入。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 106 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。

3. 民國 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日營業收入之相關揭露請詳附註十二、(五)2。

### (十三) 其他收入

	<u>107年7月1日至9月30日</u>	<u>106年7月1日至9月30日</u>
利息收入：		
銀行存款利息	\$ 113	\$ 88
佣金收入	1,890	950
租金收入	90	166
其他收入—其他	<u>1,488</u>	<u>3,526</u>
	\$ <u>3,581</u>	\$ <u>4,730</u>
	<u>107年1月1日至9月30日</u>	<u>106年1月1日至9月30日</u>
利息收入：		
銀行存款利息	\$ 519	\$ 419
佣金收入	15,300	2,239
租金收入	386	497
其他收入—其他	<u>3,903</u>	<u>5,326</u>
	\$ <u>20,108</u>	\$ <u>8,481</u>

## (十四) 其他利益及損失

	107年7月1日至9月30日	106年7月1日至9月30日
外幣兌換(損失)利益	(\$ 311)	\$ 587
透過損益按公允價值衡量 之金融資產利益	24	21
處分不動產、廠房及設備 損失	-	( 28)
什項支出	( 20)	( 29)
	(\$ 307)	\$ 551
	107年1月1日至9月30日	106年1月1日至9月30日
外幣兌換(損失)利益	(\$ 1,852)	\$ 1,746
透過損益按公允價值衡量之 金融資產利益	69	58
處分不動產、廠房及設備 利益(損失)	4	( 35)
什項支出	( 211)	( 234)
	(\$ 1,990)	\$ 1,535

## (十五) 費用性質之額外資訊

功能別 性質別	107年7月1日至9月30日			106年7月1日至9月30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	\$ -	\$ 50,461	\$ 50,461	\$ -	\$ 45,739	\$ 45,739
勞健保費用	-	4,078	4,078	-	4,355	4,355
退休金費用	-	3,377	3,377	-	3,967	3,967
其他用人費用	-	2,587	2,587	-	2,129	2,129
折舊費用	-	2,667	2,667	-	1,729	1,729
攤銷費用	-	573	573	-	324	324
功能別 性質別	107年1月1日至9月30日			106年1月1日至9月30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	\$ -	\$158,241	\$158,241	\$ -	\$137,691	\$137,691
勞健保費用	-	11,706	11,706	-	11,663	11,663
退休金費用	-	9,445	9,445	-	9,435	9,435
其他用人費用	-	6,957	6,957	-	5,919	5,919
折舊費用	-	6,449	6,449	-	5,415	5,415
攤銷費用	-	1,489	1,489	-	873	873

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 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日員工酬勞估列金額分別為\$1,010、\$766、\$3,501 及 \$2,452；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 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 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 106 年度員工酬勞及董監酬勞與民國 106 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。

## (十六)所得稅

### 1. 所得稅費用

#### (1)所得稅費用組成部分：

	<u>107年7月1日至9月30日</u>	<u>106年7月1日至9月30日</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 14,093	\$ 11,731
以前年度所得稅低估	-	6
當期所得稅總額	<u>14,093</u>	<u>11,737</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	( 1,177)	( 2,887)
稅率改變之影響	-	-
遞延所得稅總額	<u>( 1,177)</u>	<u>( 2,887)</u>
當期所得產生之所得稅	<u>\$ 12,916</u>	<u>\$ 8,850</u>
	<u>107年1月1日至9月30日</u>	<u>106年1月1日至9月30日</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 51,527	\$ 31,849
未分配盈餘加徵	2,652	2,278
以前年度所得稅低估	33	438
當期所得稅總額	<u>54,212</u>	<u>34,565</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	( 1,367)	( 2,887)
稅率改變之影響	( 169)	-
遞延所得稅總額	<u>( 1,536)</u>	<u>( 2,887)</u>
當期所得產生之所得稅	<u>\$ 52,676</u>	<u>\$ 31,678</u>

(2)與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	107年7月1日至9月30日	106年7月1日至9月30日
國外營運機構換算差額	\$ 436	(\$ 135)
	107年1月1日至9月30日	106年1月1日至9月30日
國外營運機構換算差額	\$ 388	\$ 149
稅率改變之影響	25	-
	\$ 413	\$ 149

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 105 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。

(十七) 每股盈餘

	107年7月1日至9月30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	\$ 53,091	28,211	\$ 1.88
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	\$ 53,091	28,211	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞	-	28	
屬於母公司普通股股東之本期淨 利加潛在普通股之影響	\$ 53,091	28,239	\$ 1.88
	106年7月1日至9月30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	\$ 43,553	28,211	\$ 1.54
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	\$ 43,553	28,211	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞	-	26	
屬於母公司普通股股東之本期淨 利加潛在普通股之影響	\$ 43,553	28,237	\$ 1.54

	107年1月1日至9月30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	\$ 181,050	28,211	\$ 6.42
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	\$ 181,050	28,211	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞	-	37	
屬於母公司普通股股東之本期淨 利加潛在普通股之影響	\$ 181,050	28,248	\$ 6.41
	106年1月1日至9月30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	\$ 133,800	28,211	\$ 4.74
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	\$ 133,800	28,211	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞	-	34	
屬於母公司普通股股東之本期淨 利加潛在普通股之影響	\$ 133,800	28,245	\$ 4.74

(十八) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	107年1月1日至9月30日	106年1月1日至9月30日
購置不動產、廠房及設備	\$ 6,380	\$ 5,039
減：期末應付設備款	(108)	-
本期支付現金	\$ 6,272	\$ 5,039

## 七、關係人交易

### 主要管理階層薪酬資訊

	<u>107年7月1日至9月30日</u>	<u>106年7月1日至9月30日</u>
薪資及其他短期員工福利	\$ 4,199	\$ 4,885
退職後福利	94	93
	<u>\$ 4,293</u>	<u>\$ 4,978</u>

  

	<u>107年1月1日至9月30日</u>	<u>106年1月1日至9月30日</u>
薪資及其他短期員工福利	\$ 13,704	\$ 14,715
退職後福利	282	282
	<u>\$ 13,986</u>	<u>\$ 14,997</u>

## 八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

<u>資產項目</u>	<u>帳面價值</u>			<u>擔保用途</u>
	<u>107年9月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年9月30日</u>	
不動產、廠房及設備	<u>\$ 74,399</u>	<u>\$ 74,778</u>	<u>\$ 74,905</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，並展延至民國 107 年 4 月)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。另於民國 107 年 4 月合約自動展延至民國 108 年 4 月，其餘條件延用原合約之約定。

## 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

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30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	\$ 20,605	\$ 20,536	\$ 20,513
現金及約當現金	528,197	458,487	411,660
應收票據	86,513	74,798	58,480
應收帳款	202,192	263,287	172,109
	<u>\$ 837,507</u>	<u>\$ 796,572</u>	<u>\$ 662,762</u>
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之金融負債			
應付票據	\$ 1,417	\$ -	\$ -
應付帳款	87,163	85,532	54,957
其他應付帳款	74,102	76,090	57,783
	<u>\$ 162,682</u>	<u>\$ 161,622</u>	<u>\$ 112,740</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：

107年9月30日					
(外幣:功能性貨幣)	外幣	匯率	帳面金額	敏感度分析	
	(仟元)		(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	\$ 438	30.53	\$ 13,372	1%	\$ 134
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	\$ 1,963	30.53	\$ 59,930	1%	\$ 599
美金：人民幣	596	6.89	18,196	1%	182
106年12月31日					
(外幣:功能性貨幣)	外幣	匯率	帳面金額	敏感度分析	
	(仟元)		(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	\$ 2,024	29.76	\$ 60,234	1%	\$ 602
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	\$ 2,253	29.76	\$ 67,049	1%	\$ 670
美金：人民幣	407	6.51	12,112	1%	121
106年9月30日					
(外幣:功能性貨幣)	外幣	匯率	帳面金額	敏感度分析	
	(仟元)		(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	\$ 832	30.26	\$ 25,176	1%	\$ 252
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	\$ 1,486	30.26	\$ 44,966	1%	\$ 450
美金：人民幣	167	6.65	5,053	1%	51

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107年及106年1月1日至9月30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107年及106年1月1日

至 9 月 30 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 \$2,061 及 \$2,051。

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

民國 107 年度適用

- 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 107 年 9 月 30 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 107 年 9 月 30 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>107年9月30日</u>						
預期損失率	0~4%	4~19%	4~54%	30~77%	100%	
帳面價值總額	\$ 188,996	\$ 8,907	\$ 5,626	\$ 4,639	\$ 3,109	\$ 211,277
備抵損失	(\$ 1,606)	(\$ 606)	(\$ 1,582)	(\$ 2,182)	(\$ 3,109)	(\$ 9,085)

H. 本集團採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

	<u>107年1月1日至9月30日</u>	
	<u>應收帳款</u>	
1月1日_IAS 39	\$	3,569
適用新準則調整數		7,828
1月1日_IFRS 9		11,397
減損損失迴轉	(	2,131)
匯率影響數	(	181)
9月30日	<u>\$</u>	<u>9,085</u>

民國 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 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為\$2,131。

I. 民國 106 年度及 106 年第三季之信用風險資訊請詳附註十二、(四)說明。

### (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 107 年 9 月 30 日、106 年 12 月 31 日及 106 年 9 月 30 日，本集團持有貨幣市場部位分別為\$548,802、\$479,023 及\$432,173，預期可即時產生現金流量以管理流動性風險。
- C. 本集團之非衍生金融負債，依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析，均為一年內到期償還之金融負債。

### (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、(六)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

107年9月30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	\$ 20,605	\$ -	\$ -	\$ 20,605
106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	\$ 20,536	\$ -	\$ -	\$ 20,536
106年9月30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	\$ 20,513	\$ -	\$ -	\$ 20,513

(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 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無第一等級與第二等級間之任何移轉。

(四) 初次適用國際財務報導準則第 9 號之影響及民國 106 年度適用國際會計準則 39 號之資訊

1. 民國 106 年度及 106 年第三季所採用之重大會計政策說明如下：

(1) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

- A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產係指持有供交易之金融資產。金融資產若在取得時主要係為短期內出售，則分類為持有供交易之金融資產。
- B. 本集團對於符合交易慣例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。
- C. 透過損益按公允價值衡量之金融資產，於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本則認列為當期損益。續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。

(2)放款及應收款

應收帳款

係屬原始產生之應收帳款，係在正常營業過程中就商品銷售或服務提供所產生之應收客戶款項。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本扣除減損後之金額衡量。惟屬未付息之短期應收帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

(3)金融資產減損

- A. 本集團於每一資產負債表日，評估是否已經存在減損之任何客觀證據，顯示某一或一組金融資產於原始認列後發生一項或多項事項（即「損失事項」），且該損失事項對一金融資產或一組金融資產之估計未來現金流量具有能可靠估計之影響。
- B. 本集團用以決定是否存在減損損失之客觀證據的政策如下：
- (A) 發行人或債務人之重大財務困難；
  - (B) 違約，諸如利息或本金支付之延滯或不償付；
  - (C) 本集團因與債務人財務困難相關之經濟或法律理由，給予債務人原不可能考量之讓步；
  - (D) 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
  - (E) 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；
  - (F) 可觀察到之資料顯示，一組金融資產之估計未來現金流量於該等資產原始認列後發生可衡量之減少，雖然該減少尚無法認定係屬該組中之某個別金融資產，該等資料包括該組金融資產之債務人償付狀況之不利變化，或與該組金融資產中資產違約有關之全國性或區域性經濟情況；
  - (G) 發行人所處營運之技術、市場、經濟或法令環境中所發生具不利影響之重大改變的資訊，且該證據顯示可能無法收回該權益投資之投資成本；或
  - (H) 權益工具投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於成本。
- C. 本集團經評估當已存在減損之客觀證據，且已發生減損損失時，按以下各類別處理：
- 以攤銷後成本衡量之金融資產
- 係以該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額，認列減損損失於當期損益。當後續期間減損損失金額減少，且該減少能客觀地與認列減損後發生之事項相連結，則先前認列之減損損失在未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本之限額內於當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

2. 民國 106 年 12 月 31 日及 106 年 9 月 30 日之信用風險資訊說明如下：

- (1) 信用風險係本集團因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險。本集團依內部明定之授信政策，集團內各營運個體於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須就其每一新客戶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。主要信用風險來自現金及約當現金及存放於銀行與金融機構之存款，亦有來自於銷售顧客之信用風險，並包括尚未收現之應收帳款。對銀行及金融機構而言，僅有信用評等良好之機構，才會被接納為交易對象。

- (2) 於民國 106 年度及 106 年第三季，並無超出信用限額之情事，且管理階層不預期會受交易對手之不履約而產生任何重大損失。
- (3) 本集團之應收票據及帳款為未逾期且未減損者依據本集團之授信標準的信用品質資訊如下：

106年12月31日				
	群組1	群組2	群組3	合計
應收票據	\$ 2,002	\$ 18,963	\$ 53,833	\$ 74,798
應收帳款	44,807	58,286	143,334	246,427
	<u>\$ 46,809</u>	<u>\$ 77,249</u>	<u>\$ 197,167</u>	<u>\$ 321,225</u>
106年9月30日				
	群組1	群組2	群組3	合計
應收票據	\$ 802	\$ 12,333	\$ 45,345	\$ 58,480
應收帳款	20,647	44,291	89,929	154,867
	<u>\$ 21,449</u>	<u>\$ 56,624</u>	<u>\$ 135,274</u>	<u>\$ 213,347</u>

群組 1：當期交易金額 500 萬元以上。

群組 2：當期交易金額 200 萬~500 萬元。

群組 3：當期交易金額 200 萬元以下。

- (4) 已逾期惟未減損金融資產之帳齡分析資訊如下：

	106年12月31日	106年9月30日
<u>應收帳款</u>		
30天內	\$ 7,131	\$ 4,640
31-90天	2,610	11,102
91-180天	6,704	514
181天以上	415	986
	<u>\$ 16,860</u>	<u>\$ 17,242</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

- (5) 已減損金融資產之變動分析：

A. 於民國 106 年 12 月 31 日及 106 年 9 月 30 日，本集團已減損之應收帳款金額分別為 \$3,569 及 \$2,723。

B. 備抵呆帳變動表如下：

	106年		
	個別評估之減損損失	群組評估之減損損失	合計
1月1日	\$ 1,547	\$ -	\$ 1,547
提列減損	1,184	-	1,184
匯率影響數	( 8)	-	( 8)
9月30日	\$ 2,723	\$ -	\$ 2,723

(五) 初次適用國際財務報導準則第 15 號之影響及民國 106 年度適用國際會計準則 11 號與國際會計準則 18 號之資訊

1. 民國 106 年度及 106 年第三季所採用之收入認列重大會計政策說明如下：

(1) 銷貨收入

本集團銷售資訊軟體相關產品。收入係正常營業活動中對集團外顧客銷售商品已收或應收對價之公允價值，以扣除營業稅、銷貨退回、數量折扣及折讓之淨額表達。商品銷售於商品交付予買方、銷貨金額能可靠衡量且未來經濟效益很有可能流入企業時認列收入。當與所有權相關之重大風險與報酬已移轉予顧客，本集團對商品既不持續參與管理亦未維持有效控制且顧客根據銷售合約接受商品，或有客觀證據顯示所有接受條款均已符合時，商品交付方屬發生。

(2) 勞務收入

本集團提供軟體證照認證及教育訓練之相關服務。提供勞務之交易結果能可靠估計時，依完工百分比法認列收入。完工程度係以截至財務報導日止已履行之勞務占應履行總勞務之比例估計。當交易結果無法可靠估計時，於已認列成本很有可能回收之範圍內認列收入。

(3) 銷售協議包含多項組成部分

本集團提供之銷售協議中，可能同時包含銷售商品及後續期間之維修服務等組成部分。當協議中含有多項可單獨辨認之組成部分時，該協議之已收或應收對價之公允價值係依據各項組成部分之相對公允價值分攤，以決定各組成部分之收入金額，並依據個別組成部分適用之收入認列標準認列為當期損益。各組成部分之公允價值依照其獨立出售時之市場價值決定。

2. 本集團於民國 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日適用前述會計政策所認列之收入如下：

	106年7月1日至9月30日	106年1月1日至9月30日
銷貨收入	\$ 212,034	\$ 652,950
勞務收入	819	3,711
	\$ 212,853	\$ 656,661

3. 本集團若於民國 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日繼續適用上述會計政策，對本期資產負債表及綜合損益表單行項目之影響數及說明如下：

資產負債表項目	107年9月30日		
	採IFRS 15認列 之餘額	採原會計政策 認列之餘額	會計政策改變 之影響數
合約負債-流動	\$ 28,743	\$ -	\$ 28,743
預收款項	-	28,743	( 28,743)
合約負債-非流動	6,129	-	6,129
其他非流動負債	-	6,129	( 6,129)

#### 合約負債之表達

因適用 IFRS 15 之相關規定，本公司修改部分會計項目於資產負債表之表達如下：

本集團依據 IFRS 15 之規定，認列與資訊系統升級軟體合約相關之合約負債，在過去報導期間於資產負債表上表達為預收款項及其他非流動負債-其他，於民國 107 年 9 月 30 日餘額分別為\$28,743 及\$6,129，重分類為合約負債-流動與非流動。

### 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>107年1月1日至9月30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	\$ 692,743	\$ 136,560	\$ -	\$ 829,303
內部部門收入	526	-	(526)	-
部門收入	<u>\$ 693,269</u>	<u>\$ 136,560</u>	<u>(\$ 526)</u>	<u>\$ 829,303</u>
部門損益	<u>\$ 229,935</u>	<u>\$ 11,231</u>	<u>(\$ 7,440)</u>	<u>\$ 233,726</u>
<u>106年1月1日至9月30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	\$ 548,549	\$ 108,112	\$ -	\$ 656,661
內部部門收入	552	-	(552)	-
部門收入	<u>\$ 549,101</u>	<u>\$ 108,112</u>	<u>(\$ 552)</u>	<u>\$ 656,661</u>
部門損益	<u>\$ 162,825</u>	<u>\$ 7,991</u>	<u>(\$ 5,338)</u>	<u>\$ 165,478</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107年9月30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	\$ 20,605	-	\$ 20,605	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107年1月1日至9月30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			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	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	\$ 61,143	\$ 7,440	\$ 7,440	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	61,370	7,440		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107年1月1日至9月30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	投資金額		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	\$ 7,440	100	\$ 7,440	\$ 61,560	\$ -	無

公司名稱	本期期末累計自	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
	台灣匯出赴大陸 地區投資金額		
研威貿易(上海)有限公司	\$ 30,886	\$ 30,886	\$ 552,435

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(United Wizard 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。