

實威國際股份有限公司
個體財務報告暨會計師查核報告
民國 104 年度及 103 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
民國104年度及103年度個體財務報告暨會計師查核報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁次/編號/索引</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師查核報告	4
四、	個體資產負債表	5 ~ 6
五、	個體綜合損益表	7
六、	個體權益變動表	8
七、	個體現金流量表	9
八、	個體財務報表附註	10 ~ 36
	(一) 公司沿革	10
	(二) 通過財務報告之日期及程序	10
	(三) 新發佈及修訂準則及解釋之適用	10 ~ 11
	(四) 重大會計政策之彙總說明	12 ~ 17
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	18
	(六) 重要會計項目之說明	18 ~ 30
	(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 ~ 31

項	目	頁次/編號/索引
	(十) 重大之災害損失	31
	(十一)重大之期後事項	31
	(十二)其他	31 ~ 35
	(十三)附註揭露事項	35 ~ 36
	(十四)營運部門資訊	36
九、	重要會計項目明細表	
	現金及約當現金	附註六(一)
	應收票據	明細表一
	應收帳款	明細表二
	存貨	明細表三
	採用權益法之投資變動	明細表四
	不動產、廠房及設備成本暨累計折舊變動	附註六(七)
	應付帳款	明細表五
	其他應付款	附註六(九)
	銷貨收入	明細表六
	銷貨成本	明細表七
	推銷費用	明細表八
	管理費用	明細表九
	研究發展費用	明細表十
	員工福利、折舊及攤銷費用	附註六(十七)

會計師查核報告

(105)財審報字第 15003608 號

實威國際股份有限公司 公鑒：

實威國際股份有限公司民國 104 年及 103 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表及個體現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開個體財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開個體財務報表表示意見。

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規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述個體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」編製，足以允當表達實威國際股份有限公司民國 104 年及 103 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之財務績效與現金流量。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

游淑芬



會計師

林鈞堯



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1030027246 號

前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(85)台財證(六)第 68702 號

中 華 民 國 1 0 5 年 3 月 1 1 日

實威國際股份有限公司
個體資產負債表
民國104年及103年12月31日



單位：新台幣仟元

資	產	附註	104年12月31日		103年12月31日	
			金	%	金	%
流動資產						
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 341,873	34	\$ 349,340	39
1110	透過損益按公允價值衡量之金	六(二)				
	融資產—流動		20,385	2	20,266	2
1150	應收票據淨額	六(三)	63,966	6	40,988	4
1170	應收帳款淨額	六(四)及七	227,202	22	140,913	16
130X	存貨	六(五)	33,291	3	36,534	4
1410	預付款項		15,680	2	7,392	1
1470	其他流動資產		940	-	671	-
11XX	流動資產合計		703,337	69	596,104	66
非流動資產						
1550	採用權益法之投資	六(六)	54,323	5	54,695	6
1600	不動產、廠房及設備	六(七)及八	209,821	21	212,273	24
1760	投資性不動產淨額	六(八)	18,283	2	18,566	2
1780	無形資產		1,241	-	1,438	-
1840	遞延所得稅資產	六(十八)	2,364	-	2,575	-
1930	長期應收票據及款項		7,819	1	10,876	1
1990	其他非流動資產—其他		18,359	2	7,207	1
15XX	非流動資產合計		312,210	31	307,630	34
1XXX	資產總計		\$ 1,015,547	100	\$ 903,734	100

(續次頁)

實威國際股份有限公司
個體資產負債表
民國104年及103年12月31日



單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	104 年 12 月 31 日			103 年 12 月 31 日		
			金	額	%	金	額	%
流動負債								
2150	應付票據		\$	1,350	-	\$	1,640	-
2170	應付帳款			78,911	8		59,192	7
2200	其他應付款	六(九)		58,089	6		48,724	5
2230	本期所得稅負債			26,042	2		22,728	2
2310	預收款項			28,207	3		23,802	3
2399	其他流動負債—其他			4,126	-		768	-
21XX	流動負債合計			<u>196,725</u>	<u>19</u>		<u>156,854</u>	<u>17</u>
非流動負債								
2570	遞延所得稅負債	六(十八)		4,342	-		4,075	1
2640	淨確定福利負債—非流動	六(十)		9,662	1		9,688	1
2670	其他非流動負債—其他			17,117	2		11,890	1
25XX	非流動負債合計			<u>31,121</u>	<u>3</u>		<u>25,653</u>	<u>3</u>
2XXX	負債總計			<u>227,846</u>	<u>22</u>		<u>182,507</u>	<u>20</u>
權益								
股本								
3110	普通股股本	六(十一)		256,461	25		256,461	28
資本公積								
3200	資本公積	六(十二)		132,625	13		132,625	15
保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	六(十三)		88,842	9		70,285	8
3350	未分配盈餘	六(十八)		306,728	30		258,391	29
其他權益								
3400	其他權益			3,045	1		3,465	-
3XXX	權益總計			<u>787,701</u>	<u>78</u>		<u>721,227</u>	<u>80</u>
重大或有負債及未認列之合約承諾								
重大之期後事項								
3X2X	負債及權益總計		\$	<u>1,015,547</u>	<u>100</u>	\$	<u>903,734</u>	<u>100</u>

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，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
個體綜合損益表
民國104年及103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	104 年 度			(調 整 後)		
		金 額	%		金 額	%	
4000 營業收入	六(十四)及七	\$ 764,986	100	\$ 686,856	100		
5000 營業成本	六(五)	(316,770)	(42)	(276,436)	(40)		
5900 營業毛利		448,216	58	410,420	60		
營業費用	六(十七)						
6100 推銷費用		(108,452)	(14)	(105,927)	(16)		
6200 管理費用		(38,629)	(5)	(36,901)	(5)		
6300 研究發展費用		(54,870)	(7)	(50,493)	(7)		
6000 營業費用合計		(201,951)	(26)	(193,321)	(28)		
6900 營業利益		246,265	32	217,099	32		
營業外收入及支出							
7010 其他收入	六(十五)	8,453	1	7,483	1		
7020 其他利益及損失	六(十六)	(976)	-	(2,316)	-		
7070 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	六(六)	134	-	2,884	-		
7000 營業外收入及支出合計		7,611	1	8,051	1		
7900 稅前淨利		253,876	33	225,150	33		
7950 所得稅費用	六(十八)	(45,840)	(6)	(39,569)	(6)		
8200 本期淨利		\$ 208,036	27	\$ 185,581	27		
其他綜合損益(淨額)							
不重分類至損益之項目							
8311 確定福利計畫之再衡量數	六(十)	(\$ 107)	-	\$ 732	-		
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	六(十八)	19	-	(126)	-		
8310 不重分類至損益之項目總額		(88)	-	606	-		
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	六(六)	(506)	-	2,036	-		
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	六(十八)	86	-	(346)	-		
8360 後續可能重分類至損益之項目總額		(420)	-	1,690	-		
8300 其他綜合損益(淨額)		(\$ 508)	-	\$ 2,296	-		
8500 本期綜合損益總額		\$ 207,528	27	\$ 187,877	27		
每股盈餘							
9750 基本每股盈餘	六(十九)	\$ 8.11		\$ 7.24			
9850 稀釋每股盈餘	六(十九)	\$ 8.09		\$ 7.23			

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，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
 個體權益變動表
 民國104年及103年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

附註	普通股股本	資本公積—發行溢價	保 留 盈 餘		其 他 權 益		權 益 總 額
			法定盈餘公積	未 分 配 盈 餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		
<u>103 年度</u>							
	\$ 256,461	\$ 132,625	\$ 54,427	\$ 216,293	\$ 1,775	\$ 661,581	
103年1月1日餘額							
102年度盈餘指撥及分配(註1)	六(十三)						
法定盈餘公積	-	-	15,858	(15,858)	-	-	
現金股利	-	-	-	(128,231)	-	(128,231)	
本期淨利	-	-	-	185,581	-	185,581	
本期其他綜合損益	-	-	-	606	1,690	2,296	
103年12月31日餘額	<u>\$ 256,461</u>	<u>\$ 132,625</u>	<u>\$ 70,285</u>	<u>\$ 258,391</u>	<u>\$ 3,465</u>	<u>\$ 721,227</u>	
<u>104 年度</u>							
	\$ 256,461	\$ 132,625	\$ 70,285	\$ 258,391	\$ 3,465	\$ 721,227	
104年1月1日餘額							
103年度盈餘指撥及分配(註2)	六(十三)						
法定盈餘公積	-	-	18,557	(18,557)	-	-	
現金股利	-	-	-	(141,054)	-	(141,054)	
本期淨利	-	-	-	208,036	-	208,036	
本期其他綜合損益	-	-	-	(88)	(420)	(508)	
104年12月31日餘額	<u>\$ 256,461</u>	<u>\$ 132,625</u>	<u>\$ 88,842</u>	<u>\$ 306,728</u>	<u>\$ 3,045</u>	<u>\$ 787,701</u>	

註1：民國102年度員工紅利為\$1,427及董監酬勞為\$0，已於綜合損益表中扣除。

註2：民國103年度員工紅利為\$2,520及董監酬勞為\$0，已於綜合損益表中扣除。

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，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
 個體現金流量表
 民國104年及103年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	附註	104 年 度	103 年 度
營業活動之現金流量			
本期稅前淨利		\$ 253,876	\$ 225,150
調整項目			
收益費損項目			
折舊費用	六(七)(八)(十七)	5,291	5,160
攤銷費用	六(十七)	837	457
呆帳費用提列(轉列收入)數	十二(二)	(99)	1,543
利息收入	六(十五)	(1,139)	(963)
採用權益法認列之子公司利益之份額	六(六)	(134)	(2,884)
處分不動產、廠房及設備利益	六(十六)	(543)	-
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利	六(二)(十六)		
益		(119)	(118)
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		(22,978)	6,366
應收帳款		(86,190)	(15,046)
存貨		3,243	(715)
預付款項		(8,288)	61
其他流動資產		(269)	(361)
長期應收票據及款項淨額		3,057	(10,876)
其他非流動資產—其他		(11,152)	360
與營業活動相關之負債之淨變動			
應付票據		(290)	19
應付帳款		19,719	11,041
其他應付款項		9,365	6,441
預收款項		4,405	(839)
其他流動負債—其他		3,358	(139)
應計退休金負債		(133)	(123)
其他非流動負債—其他		5,227	(4,296)
營運產生之現金流入		177,044	220,238
收取之利息		1,139	963
支付之所得稅		(41,943)	(38,775)
營業活動之淨現金流入		136,240	182,426
投資活動之現金流量			
取得採用權益法之投資	六(六)	-	(22,655)
取得不動產、廠房及設備	六(七)	(3,451)	(6,090)
處分不動產、廠房及設備價款		1,438	-
取得無形資產		(640)	(1,261)
投資活動之淨現金流出		(2,653)	(30,006)
籌資活動之現金流量			
發放現金股利	六(十三)	(141,054)	(128,231)
籌資活動之淨現金流出		(141,054)	(128,231)
本期現金及約當現金(減少)增加數		(7,467)	24,189
期初現金及約當現金餘額		349,340	325,151
期末現金及約當現金餘額		\$ 341,873	\$ 349,340

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：李建興

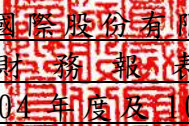


經理人：許泰源



會計主管：陳月美




實威國際股份有限公司
個體財務報表附註
民國104年度及103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

本個體財務報告已於民國105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

依據金管會民國103年4月3日金管證審字第1030010325號令，上市、上櫃及興櫃公司應自民國104年起全面採用經金管會認可並發布生效之2013年版國際財務報導準則(不包含國際財務報導準則第9號「金融工具」)及民國104年起適用之證券發行人財務報告編製準則(以下統稱「2013年版IFRSs」)編製財務報告，本公司適用上述2013年版IFRSs之影響如下：

1. 國際會計準則第19號「員工福利」

該準則主要修正以淨確定福利負債(資產)乘以折現率決定淨利息，並用其取代準則修正前之利息成本及計畫資產之預期報酬；刪除精算損益得採「緩衝區法」或發生時一次列入損益之會計政策選擇，並規定精算損益應於發生時列入其他綜合損益；前期服務成本應於發生時認列為損益，不再於符合既得條件前之平均期間內按直線法分攤認列為費用；企業係於不再能撤銷離職福利之要約或於認列相關重組成本之孰早者認列離職福利，而非僅於已明確承諾相關離職事件時，始應認列離職福利為負債及費用等。此外增加確定福利計畫之揭露規定。

本公司預估因淨確定福利負債(資產)乘以折現率決定淨利息，並用其取代準則修正前之利息成本及計畫資產之預期報酬，於民國103年度調減營業費用\$10及調減其他綜合損益(稅前)\$10。

2. 國際會計準則第1號「財務報表之表達」

該準則修正其他綜合損益之表達方式，將列示於其他綜合損益之項目依性質分類為「後續不重分類至損益」及「後續將重分類至損益」兩類別。該修正同時規定以稅前金額列示之其他綜合損益項目，其相關稅額應隨前述兩類別予以單獨列示。本公司依該準則改變綜合損益表之表達方式。

3. 國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」

該準則定義公允價值為：於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售

資產所能收取或移轉負債所須支付之價格。建立公允價值衡量之架構，須以市場參與者之觀點；對於非金融資產之衡量須基於最高及最佳使用狀態；並規範公允價值衡量相關揭露。經評估該準則對本公司財務狀況與經營結果無重大影響，並依規定增加公允價值衡量相關揭露。

(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 2013 年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「金融工具」	民國107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10號、第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：合併例外之適用」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「收購聯合營運權益之會計處理」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	民國105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16號「租賃」	民國108年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	民國105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16號及第38號之修正「折舊及攤銷可接受方法之釐清」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及第41號之修正「農業：生產性植物」	民國105年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	民國103年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表下之權益法」	民國105年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	民國103年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	民國103年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	民國103年1月1日
2010-2012年對國際財務報導準則之改善	民國103年7月1日
2011-2013年對國際財務報導準則之改善	民國103年7月1日
2012-2014年對國際財務報導準則之改善	民國105年1月1日

本公司現正持續評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

編製本個體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

本個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則編製。

(二)編製基礎

1. 除下列重要項目外，本個體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，在應用本公司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，或涉及個體財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三)外幣換算

本公司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。本個體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) 所有兌換損益於損益表之「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公司個體、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於該國外營運機構之非控制權益。惟當本公司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。

(四)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。

本公司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。

本公司將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(五) 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。

(六) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

- 1. 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。
- 2. 本公司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。
- 3. 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。

(七) 應收帳款

係屬原始產生應收款，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。

(八) 金融資產減損

- 1. 本公司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。
- 2. 本公司用以決定是否存在減損損失之客觀證據的政策如下：
 - (1) 發行人或債務人之重大財務困難；
 - (2) 違約，諸如利息或本金支付之延滯或不償付；
 - (3) 本公司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；
 - (4) 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；或
 - (5) 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；

- (6)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；
 - (7)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
 - (8)權益工具投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於成本。
3. 本公司經評估當已存在減損之客觀證據，且已發生或減損損失時，按以下處理：

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。

(九) 金融資產之除列

當本公司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) 租賃(出租人)

營業租賃之租賃收益扣除給予承租人之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

(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) 採用權益法之投資/子公司

1. 子公司指受本公司控制之個體（包括結構型個體），當本公司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，本公司即控制該個體。
2. 本公司與子公司間交易所產生之未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。
3. 本公司對子公司取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本公司對子公司所認列之損失份額等於或超過在該子公司之權益時，本公司繼續按持股比例認列損失。
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為權益。

5. 依「證券發行人財務報告編製準則」規定，個體財務報告當期損益及其他綜合損益應與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，個體財務報告業主權益應與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

(十三) 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公司，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. 本公司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	5年
辦公設備	2~3年

(十四) 租賃資產/租賃(承租人)

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。

(十五) 投資性不動產

投資性不動產以取得成本認列，後續衡量採成本模式。除土地外，按估計耐用年限以直線法提列折舊，耐用年限為 50 年。

(十六) 無形資產

電腦軟體以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限 3~5 年攤銷。

(十七) 非金融資產減損

本公司於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之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。

(十八) 應付帳款及票據

應付帳款及票據係在正常營業過程中自供應商取得商品或勞務而應支付之義務。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衡量。惟屬未付息之短期應付帳款，因折現影響不重大，後續以原始

發票金額衡量。

(十九) 金融負債之除列

本公司於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(二十) 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。

(二十一) 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再衡量數於發生當期認列於其他綜合損益，並表達於保留盈餘。

C. 前期服務成本之相關費用立即認列為損益。

3. 員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞及董監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，計算股數之基礎為股東會決議日前一收盤價。

(二十二) 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. 本公司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 10% 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 10% 之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個

體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，本公司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。

(二十三) 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。

(二十四) 股利分配

分派予本公司股東之股利於本公司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。

(二十五) 收入認列

1. 銷貨收入

本公司銷售資訊軟體相關產品。收入係正常營業活動中對公司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，本公司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

本公司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

本公司提供之銷售協議中，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。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司編製本個體財務報告時，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。該等估計及假設具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之風險。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

無此情形。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	104年12月31日	103年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 287	\$ 280
支票存款及活期存款	191,586	199,060
定期存款	150,000	150,000
	<u>\$ 341,873</u>	<u>\$ 349,340</u>

1. 本公司往來之金融機構信用品質良好，且本公司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. 本公司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	104年12月31日	103年12月31日
流動項目：		
持有供交易之金融資產		
受益憑證	\$ 20,000	\$ 20,000
評價調整	385	266
	<u>\$ 20,385</u>	<u>\$ 20,266</u>

1. 本公司持有供交易之金融資產於民國 104 年及 103 年度認列之淨利益計 \$119 及 \$118。

2. 本公司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

	104年12月31日	103年12月31日
應收票據	<u>\$ 63,966</u>	<u>\$ 40,988</u>

有關應收票據之信用風險說明請詳附註十二(二)。

(四) 應收帳款

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
應收帳款	\$ 229,280	\$ 143,422
應收關係人帳款	332	-
減：備抵呆帳	(2,410)	(2,509)
	<u>\$ 227,202</u>	<u>\$ 140,913</u>

1. 本公司之應收帳款並未持有任何擔保品。
2. 有關應收帳款之信用風險說明請詳附註十二(二)。

(五) 存貨

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
商 品	\$ 33,898	\$ 37,973
減：備抵跌價損失	(607)	(1,439)
	<u>\$ 33,291</u>	<u>\$ 36,534</u>

民國 104 年及 103 年度當期認列為營業成本之存貨相關損(益)如下：

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
已出售存貨成本	\$ 317,602	\$ 275,340
存貨回升利益(跌價損失)	(832)	1,096
	<u>\$ 316,770</u>	<u>\$ 276,436</u>

(六) 採用權益法之投資

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
1月1日	\$ 54,695	\$ 27,120
增加採用權益法之投資	-	22,655
採用權益法之投資損益份額	134	2,884
其他權益變動	(506)	2,036
12月31日	<u>\$ 54,323</u>	<u>\$ 54,695</u>

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
SolidWizard Technology Holding Co., Ltd.	<u>\$ 54,323</u>	<u>\$ 54,695</u>

有關本公司之子公司資訊，請參見本公司民國 104 年度合併財務報表附註四(三)。

(七) 不動產、廠房及設備

	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>運輸設備</u>	<u>辦公設備</u>	<u>合計</u>
104年1月1日					
成本	\$ 151,911	\$ 66,159	\$ 3,220	\$ 11,291	\$ 232,581
累計折舊	<u>-</u>	<u>(10,960)</u>	<u>(2,191)</u>	<u>(7,157)</u>	<u>(20,308)</u>
	<u>\$ 151,911</u>	<u>\$ 55,199</u>	<u>\$ 1,029</u>	<u>\$ 4,134</u>	<u>\$ 212,273</u>
104年度					
1月1日	\$ 151,911	\$ 55,199	\$ 1,029	\$ 4,134	\$ 212,273
增添	-	2,082	-	1,369	3,451
處分	-	-	(895)	-	(895)
折舊費用	<u>-</u>	<u>(2,931)</u>	<u>(134)</u>	<u>(1,943)</u>	<u>(5,008)</u>
12月31日	<u>\$ 151,911</u>	<u>\$ 54,350</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,560</u>	<u>\$ 209,821</u>
104年12月31日					
成本	\$ 151,911	\$ 68,241	\$ -	\$ 12,660	\$ 232,812
累計折舊	<u>-</u>	<u>(13,891)</u>	<u>-</u>	<u>(9,100)</u>	<u>(22,991)</u>
	<u>\$ 151,911</u>	<u>\$ 54,350</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,560</u>	<u>\$ 209,821</u>
	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>運輸設備</u>	<u>辦公設備</u>	<u>合計</u>
103年1月1日					
成本	\$ 141,962	\$ 62,693	\$ 3,270	\$ 9,663	\$ 217,588
累計折舊	<u>-</u>	<u>(9,175)</u>	<u>(1,705)</u>	<u>(5,112)</u>	<u>(15,992)</u>
	<u>\$ 141,962</u>	<u>\$ 53,518</u>	<u>\$ 1,565</u>	<u>\$ 4,551</u>	<u>\$ 201,596</u>
103年度					
1月1日	\$ 141,962	\$ 53,518	\$ 1,565	\$ 4,551	\$ 201,596
增添	-	4,420	-	1,670	6,090
重分類(註)	9,949	(534)	-	(27)	9,388
折舊費用	<u>-</u>	<u>(2,205)</u>	<u>(536)</u>	<u>(2,060)</u>	<u>(4,801)</u>
12月31日	<u>\$ 151,911</u>	<u>\$ 55,199</u>	<u>\$ 1,029</u>	<u>\$ 4,134</u>	<u>\$ 212,273</u>
103年12月31日					
成本	\$ 151,911	\$ 66,159	\$ 3,220	\$ 11,291	\$ 232,581
累計折舊	<u>-</u>	<u>(10,960)</u>	<u>(2,191)</u>	<u>(7,157)</u>	<u>(20,308)</u>
	<u>\$ 151,911</u>	<u>\$ 55,199</u>	<u>\$ 1,029</u>	<u>\$ 4,134</u>	<u>\$ 212,273</u>

註：土地、房屋及建築之重分類(變動以淨額表達)，係由投資性不動產轉供自用或轉出至投資性不動產。

以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(八) 投資性不動產

	土地	房屋及建築	合計
104年1月1日			
成本	\$ 5,733	\$ 14,408	\$ 20,141
累計折舊	-	(1,575)	(1,575)
	<u>\$ 5,733</u>	<u>\$ 12,833</u>	<u>\$ 18,566</u>
104年度			
1月1日	\$ 5,733	\$ 12,833	\$ 18,566
折舊費用	-	(283)	(283)
12月31日	<u>\$ 5,733</u>	<u>\$ 12,550</u>	<u>\$ 18,283</u>
104年12月31日			
成本	\$ 5,733	\$ 14,408	\$ 20,141
累計折舊	-	(1,858)	(1,858)
	<u>\$ 5,733</u>	<u>\$ 12,550</u>	<u>\$ 18,283</u>
	土地	房屋及建築	合計
103年1月1日			
成本	\$ 15,682	\$ 13,454	\$ 29,136
累計折舊	-	(796)	(796)
	<u>\$ 15,682</u>	<u>\$ 12,658</u>	<u>\$ 28,340</u>
103年度			
1月1日	\$ 15,682	\$ 12,658	\$ 28,340
重分類(註)	(9,949)	534	(9,415)
折舊費用	-	(359)	(359)
12月31日	<u>\$ 5,733</u>	<u>\$ 12,833</u>	<u>\$ 18,566</u>
103年12月31日			
成本	\$ 5,733	\$ 14,408	\$ 20,141
累計折舊	-	(1,575)	(1,575)
	<u>\$ 5,733</u>	<u>\$ 12,833</u>	<u>\$ 18,566</u>

註：土地、房屋及建築之重分類(變動以淨額表達)，係由投資性不動產轉供自用或轉出至投資性不動產。

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	104年度	103年度
投資性不動產之租金收入	<u>\$ 971</u>	<u>\$ 1,286</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>\$ 343</u>	<u>\$ 478</u>
當期未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>\$ -</u>

2. 本公司持有之投資性不動產於民國 104 年及 103 年 12 月 31 日之公允價值分別為\$23,956 及\$19,816，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。

(九) 其他應付款

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
應付薪資及獎金	\$ 38,514	\$ 34,053
應付員工酬勞(紅利)	3,866	2,520
應納營業稅稅額	7,861	4,144
其他	7,848	8,007
	<u>\$ 58,089</u>	<u>\$ 48,724</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) 資產負債表認列之金額如下：

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
確定福利義務現值	(\$ 14,139)	(\$ 13,735)
計畫資產公允價值	<u>4,477</u>	<u>4,047</u>
淨確定福利負債	<u>(\$ 9,662)</u>	<u>(\$ 9,688)</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>
104年度			
1月1日餘額	(\$ 13,735)	\$ 4,047	(\$ 9,688)
利息收入	-	84	84
確定福利義務 之利息成本	(274)	-	(274)
	<u>(14,009)</u>	<u>4,131</u>	<u>(9,878)</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)	-	23	23
人口統計假設 變動影響數	(7)	-	(7)
財務假設變動 影響數	(1,026)	-	(1,026)
經驗調整	903	-	903
	<u>(130)</u>	<u>23</u>	<u>(107)</u>
提撥退休基金	-	323	323
12月31日餘額	<u>(\$ 14,139)</u>	<u>\$ 4,477</u>	<u>(\$ 9,662)</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>
103年度			
1月1日餘額	(\$ 14,174)	\$ 3,630	(\$ 10,544)
利息收入	-	78	78
確定福利義務 之利息成本	(284)	-	(284)
	<u>(14,458)</u>	<u>3,708</u>	<u>(10,750)</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)	-	9	9
人口統計假設 變動影響數	(4)	-	(4)
經驗調整	727	-	727
	<u>723</u>	<u>9</u>	<u>732</u>
提撥退休基金	-	330	330
12月31日餘額	<u>(\$ 13,735)</u>	<u>\$ 4,047</u>	<u>(\$ 9,688)</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。104年12月31日及103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：

	104年度	103年度
折現率	1.50%	2.00%
未來薪資增加率	3.00%	3.00%

對於未來死亡率之假設係依照臺灣壽險業第五回經驗生命表。

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%

104年12月31日

對確定福利義務現值

之影響 (\$ 525) \$ 550 \$ 541 (\$ 519)

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)本公司於民國105年度預計支付予退休計畫之提撥金為\$264。

(7)截至104年12月31日，該退休計畫之加權平均存續期間為15年。退休金支付之到期分析如下：

1年內	-
1-2年	-
2-5年	595
5年以上	17,008
	\$ 17,603

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)民國104年及103年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$6,346及\$5,924。

(十一)股本

截至民國104年12月31日止，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均為 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. 依本公司章程規定，年度決算如有盈餘，除依法完納一切稅捐外，應先彌補以往年度虧損，次提百分之十為法定盈餘公積後，剩餘部份由董事會擬定盈餘分配議案，提請股東會決議分配或保留之。
2. 本公司股利政策：本公司股利之發放以健全公司財務結構為原則，本公司股利之分配以可供分配盈餘中百分之二十至百分之一百，以現金發放為原則。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. 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，俟後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。
5. (1) 本公司經民國 104 年 6 月 8 日經股東會決議通過民國 103 年度盈餘分配案及民國 103 年 6 月 10 日經股東會決議通過民國 102 年度盈餘分派案如下：

	103年度		102年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 18,557	\$ -	\$ 15,858	\$ -
現金股利	141,054	5.50	128,231	5.00
	<u>\$ 159,611</u>		<u>\$ 144,089</u>	

- (2) 本公司於民國 105 年 3 月 11 日經董事會提議民國 104 年度盈餘分派案如下：

	104年度	
	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 20,804	\$ -
現金股利	153,877	6.00
	<u>\$ 174,681</u>	

6. 有關員工酬勞(紅利)及董監酬勞資訊，請詳附註六(十七)。

(十四) 營業收入

	104年度	103年度
銷貨收入	\$ 759,999	\$ 681,943
勞務收入	4,987	4,913
	<u>\$ 764,986</u>	<u>\$ 686,856</u>

(十五) 其他收入

	104年度	103年度
租金收入	\$ 971	\$ 1,286
佣金收入	3,174	2,707
利息收入	1,139	963
其他收入	3,169	2,527
	<u>\$ 8,453</u>	<u>\$ 7,483</u>

(十六) 其他利益及損失

	104年度	103年度
透過損益按公允價值衡量之金融 資產淨利益	\$ 119	\$ 118
淨外幣兌換利益(損失)	(1,638)	(2,434)
處分不動產、廠房及設備利益	543	-
	<u>(\$ 976)</u>	<u>(\$ 2,316)</u>

(十七) 費用性質之額外資訊

功能別 性質別	104年度			103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	\$ -	\$133,903	\$133,903	\$ -	\$126,545	\$126,545
勞健保費用	-	10,581	10,581	-	9,883	9,883
退休金費用	-	6,536	6,536	-	6,130	6,130
其他用人費用	-	4,774	4,774	-	4,112	4,112
折舊費用	-	5,291	5,291	-	5,160	5,160
攤銷費用	-	837	837	-	457	457

註：截至民國 104 年及 103 年 12 月 31 日止，本公司員工人數分別為 155 人及 151 人。

1. 依本公司章程規定，本公司於分派盈餘時，應分派員工紅利 1%至 10%，董事監察人酬勞不高於 3%。

惟依民國 104 年 5 月 20 日公司法修訂後之規定，公司應以當年度獲利狀況之定額或比率，分派員工酬勞。但公司尚有累積虧損時，應予彌補。前述員工酬勞以股票或現金為之，應由董事會以董事三分之二以

上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。另章程得訂明前項發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。本公司已於104年12月28日經董事會通過章程修正議案，依修正後章程規定，本公司依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額，應提撥員工酬勞1%至10%，董事及監察人酬勞不高於3%。此章程修正案將提民國105年股東會決議。

2. 本公司民國104年及103年度員工酬勞(紅利)及董監酬勞估列金額分別如下：

	104年度	103年度
員工酬勞(紅利)	\$ 3,866	\$ 2,520
董監酬勞	-	-
	\$ 3,866	\$ 2,520

民國104年係依該年度之獲利情況，分別以1.5%及0%估列。董事會決議實際配發金額為\$3,866及\$0，其中員工酬勞將採現金之方式發放。

民國103年係依該年度之稅後淨利，考量法定盈餘公積等因素後，以1.5%及0%為基礎估列，嗣後股東會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。經股東會決議之民國103年度員工紅利及董監酬勞與民國103年度財務報告認列之金額一致。

本公司董事會通過及股東會決議之員工酬勞(紅利)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：

	104年度	103年度
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 43,763	\$ 38,311
未分配盈餘加徵10%所得稅	2,658	1,448
以前年度所得稅低(高)估數	2	(148)
當期所得稅總額	46,423	39,611
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(583)	(42)
所得稅費用	\$ 45,840	\$ 39,569

(2)與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
國外營運機構換算差額	\$ 86	(\$ 346)
確定福利義務之再衡量數	19	(126)
	<u>\$ 105</u>	<u>(\$ 472)</u>

2. 所得稅費用與會計利潤關係

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
稅前淨利按法令稅率計算所得稅	\$ 43,159	\$ 38,274
按法令規定不得認列項目影響數	21	(5)
未分配盈餘加徵10%所得稅	2,658	1,448
以前年度所得稅低(高)估數	2	(148)
所得稅費用	<u>\$ 45,840</u>	<u>\$ 39,569</u>

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：

	<u>104年度</u>			
	<u>1月1日</u>	<u>認列於 損益</u>	<u>認列於其 他綜合淨利</u>	<u>12月31日</u>
暫時性差異：				
-遞延所得稅資產：				
未實現兌換損失	\$ 95	(\$ 95)	\$ -	\$ -
存貨跌價	245	(141)	-	104
呆帳損失	95	16	-	111
職工福利遞延費用	24	(16)	-	8
確定福利義務	1,646	(23)	19	1,642
應付未休假獎金	470	29	-	499
小計	<u>2,575</u>	<u>(230)</u>	<u>19</u>	<u>2,364</u>
-遞延所得稅負債：				
未實現兌換利益	-	(330)	-	(330)
未實現投資利益	(2,900)	(23)	-	(2,923)
國外營運機構兌換差額	(1,175)	-	86	(1,089)
小計	<u>(4,075)</u>	<u>(353)</u>	<u>86</u>	<u>(4,342)</u>
合計	<u>(\$ 1,500)</u>	<u>(\$ 583)</u>	<u>\$ 105</u>	<u>(\$ 1,978)</u>

	103年度			
	1月1日	認列於 損益	認列於其 他綜合淨利	12月31日
暫時性差異：				
-遞延所得稅資產：				
未實現兌換損失	\$ -	\$ 95	\$ -	\$ 95
存貨跌價	58	187	-	245
呆帳損失	-	95	-	95
職工福利遞延費用	82	(58)	-	24
確定福利義務	1,791	(19)	(126)	1,646
應付未休假獎金	414	56	-	470
小計	<u>2,345</u>	<u>356</u>	<u>(126)</u>	<u>2,575</u>
-遞延所得稅負債：				
未實現兌換利益	(91)	91	-	-
未實現投資利益	(2,411)	(489)	-	(2,900)
國外營運機構兌換差額	(829)	-	(346)	(1,175)
小計	<u>(3,331)</u>	<u>(398)</u>	<u>(346)</u>	<u>(4,075)</u>
合計	<u>(\$ 986)</u>	<u>(\$ 42)</u>	<u>(\$ 472)</u>	<u>(\$ 1,500)</u>

4. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 103 年度。

5. 未分配盈餘相關資訊

	104年12月31日	103年12月31日
87年度以後	<u>\$ 306,728</u>	<u>\$ 258,391</u>

6. 民國 104 年及 103 年 12 月 31 日，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為 \$40,524 及 \$33,008，民國 103 年度盈餘分配之稅額扣抵比率為 21.57%，民國 104 年度預計盈餘分配之稅額扣抵比率為 21.69%。

(十九) 每股盈餘

	104年度		
	稅後金額	期末流通 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	<u>\$ 208,036</u>	<u>25,646</u>	<u>\$ 8.11</u>
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	\$ 208,036	25,646	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞(紅利)	-	54	
屬於母公司普通股股東之本期淨 利加潛在普通股之影響	<u>\$ 208,036</u>	<u>25,700</u>	<u>\$ 8.09</u>

	103年度		每股盈餘 (元)
	稅後金額	期末流通 在外股數(仟股)	
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	\$ 185,571	25,646	\$ 7.24
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	\$ 185,571	25,646	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工分紅	-	24	
屬於母公司普通股股東之本期淨 利加潛在普通股之影響	\$ 185,571	25,670	\$ 7.23

七、關係人交易

(一)與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	104年度	103年度
子公司	\$ 326	\$ 1,963

本公司與關係人間銷貨係按約定條件計價並收款。

2. 應收帳款

	104年12月31日	103年12月31日
子公司	\$ 332	\$ -

(二)主要管理階層薪酬資訊

	104年度	103年度
薪資及其他短期員工福利	\$ 19,479	\$ 18,872
退職後福利	377	376
	\$ 19,856	\$ 19,248

八、質押之資產

本公司之資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳面價值		擔保用途
	104年12月31日	103年12月31日	
不動產、廠房及設備	\$ 75,790	\$ 76,295	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 101 年 3 月簽訂合約，約定於合約存續期間(民國 101 年 3 月至民國 104 年 3 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。另雙方於民國 104 年 3 月簽訂補充協議，

約定民國 104 年度最低採購數量之要求，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

民國 104 年度盈餘分派情形，請參閱附註六(十三)。

十二、其他

(一)資本管理

本公司之資本管理目標，係為保障公司能繼續經營，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. 金融工具公允價值資訊

除下表所列者外，本公司非以公允價值衡量之金融工具(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)的帳面金額係公允價值之合理近似值，另以公允價值衡量之金融工具的公允價值資訊請詳附註十二、(三)。

2. 財務風險管理政策

(1)本公司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。本公司整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本公司財務狀況及財務績效之潛在不利影響。

(2)風險管理工作由本公司財務部按照董事會核准之政策執行。本公司財務部透過與公司營運單位密切合作，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. 本公司係跨國營運，因此受多種不同貨幣所產生之匯率風險，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. 本公司管理階層已訂定政策，規定公司管理相對其功能性貨幣之匯率風險。本公司應透過財務部就其整體匯率風險進行避險。當未來商業交易、已認列資產或負債係以非該個體之功能性貨幣之外幣計價時，匯率風險便會產生。為管理來自未來商業交易及已認列資產與負債之匯率風險，本公司將透過財務部採用遠期外匯合約進行。

C. 本公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司之功能性貨幣為新台幣)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：

104年12月31日

	外幣		帳面金額 (新台幣仟元)	敏感度分析	
	(仟元)	匯率		變動幅度	損益影響
(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	\$ 130	32.83	\$ 4,268	1%	\$ 43
<u>非貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	1,655	32.83	54,323	1%	-
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	\$2,208	32.83	\$ 72,489	1%	\$ 725

103年12月31日

	外幣		帳面金額 (新台幣仟元)	敏感度分析	
	(仟元)	匯率		變動幅度	損益影響
(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	\$ 198	31.65	\$ 6,267	1%	\$ 63
<u>非貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	1,728	31.65	54,694	1%	-
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	\$1,671	31.65	\$ 52,887	1%	\$ 529

D. 本公司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. 由於本公司持有之投資於個體資產負債表中係分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產，因此本公司暴露於權益工具之價格風險。本公司未有商品價格風險之暴險。為管理權益工具投資之價格風險，本公司將其投資組合分散，其分散之方式係根據本公司設定之限額進行。
- B. 本公司主要投資於國內受益憑證，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104年及103年12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104年及103年度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\$2,039及\$2,027。

利率風險

- A. 本公司之主要付息資產為現金及約當現金，因到期日均為12個月以內，評估無重大之利率變動現金流量風險。
- B. 本公司並未使用任何金融工具以規避其利率風險。

(2) 信用風險

- A. 信用風險係本公司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。本公司依內部明定之授信政策，公司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。
- B. 於民國 104 年及 103 年度，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。
- C. 本公司之應收票據及帳款為未逾期且未減損者依據本公司之授信標準的信用品質資訊如下：

	104年12月31日		
	群組1	群組2	群組3
應收票據	\$ -	\$ 10,575	\$ 53,391
應收帳款	12,407	60,790	142,557
	<u>\$ 12,407</u>	<u>\$ 71,365</u>	<u>\$ 195,948</u>
	103年12月31日		
	群組1	群組2	群組3
應收票據	\$ -	\$ 6,383	\$ 34,605
應收帳款	17,955	28,259	90,744
	<u>\$ 17,955</u>	<u>\$ 34,642</u>	<u>\$ 125,349</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。

- D. 已逾期惟未減損金融資產之帳齡分析資訊如下：

應收帳款	104年12月31日	103年12月31日
30天內	\$ 3,804	\$ 3,202
31-90天	7,364	-
91-180天	-	566
181天以上	280	187
	<u>\$ 11,448</u>	<u>\$ 3,955</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

- E. 已減損金融資產之變動分析：

(1) 於民國 104 年及 103 年 12 月 31 日止，本公司已減損之應收帳款金額分別為 \$2,410 及 \$2,509。

(2) 備抵呆帳變動表如下：

	104年度		
	個別評估之	群組評估之	合計
	減損損失	減損損失	
1月1日	\$ 2,509	\$ -	\$ 2,509
減損損失迴轉	(99)	-	(99)
12月31日	<u>\$ 2,410</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,410</u>
	103年度		
	個別評估之	群組評估之	合計
	減損損失	減損損失	
1月1日	\$ 966	\$ -	\$ 966
提列減損損失	1,543	-	1,543
12月31日	<u>\$ 2,509</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,509</u>

(3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由公司內各營運個體執行，並由公司財務部予以彙總。本公司財務部監控公司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，將轉撥回公司財務部。本公司財務部則將剩餘資金投資於附息之活期存款、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 104 年及 103 年 12 月 31 日，本公司持有貨幣市場部位分別為 \$362,258 及 \$369,606，預期可即時產生現金流量以管理流動性風險。
- C. 本公司之非衍生金融負債，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。
2. 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：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。
 - 第二等級：除包含於第一等級之公開報價外，資產或負債直接(亦即價格)或間接(亦即由價格推導而得)可觀察之輸入值。
 - 第三等級：非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值。

3. 民國 104 年及 103 年 12 月 31 日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：

104年12月31日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
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	\$ 20,385	\$ -	\$ -	\$ 20,385
103年12月31日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
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	\$ 20,266	\$ -	\$ -	\$ 20,266

4. 本公司採用市場報價作為公允價值輸入值(即第一等級)者，依工具之特性以開放型基金之淨值做為市場報價。

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：個別交易金額為達 1,000，非屬重大故不予以揭露。

(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：非屬重大故不予以揭露。

十四、營運部門資訊

不適用。

實威國際股份有限公司

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104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(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	\$ 20,385	-	\$ 20,385	無

實威國際股份有限公司
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104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)

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	\$ 54,323	\$ 134	\$ 134	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	54,505	159		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
大陸投資資訊－基本資料
民國104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)

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	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	\$ 30,886	\$ -	\$ -	\$ 30,886	\$ 184	100	\$ 184	\$ 55,896	\$ -	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
	地區投資金額	核准投資金額	投資限額
研威貿易(上海)有限公司	\$ 30,886	\$ 30,886	\$ 472,621

註1：透過第三地區投資設立公司(UnitedWizard Technology Co.,Ltd.)再投資大陸公司。
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
應收票據
民國 104 年 12 月 31 日

明細表一

單位：新台幣仟元

<u>客</u> <u>戶</u> <u>名</u> <u>稱</u>	<u>摘</u> <u>要</u>	<u>金</u> <u>額</u>	<u>備</u> <u>註</u>
德律科技股份有限公司		\$ 3,293	
其他		<u>60,673</u>	每一零星客戶餘額均 未超過本科目餘額5%
		<u>\$ 63,966</u>	

(以下空白)

實威國際股份有限公司
應收帳款
民國 104 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

<u>客 戶 名 稱</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>	<u>備 註</u>
喬山健康科技股份有限公司		\$ 6,458	
其 他		223,154	每一零星客戶餘額均未超過 本科目餘額3%。
減：備抵呆帳		(<u>2,410</u>)	
		<u>\$ 227,202</u>	

(以下空白)

實威國際股份有限公司
存貨
民國 104 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額		備 註
		成 本	市 價	
商品		\$ 33,898	\$ 54,283	以淨變現價值為市價
減：備抵跌價損失		(607)		
		<u>\$ 33,291</u>		

(以下空白)

實威國際股份有限公司
 採用權益法之投資變動
 民國104年1月1日至104年12月31日

明細表四

單位：新台幣仟元

名 稱	期 初 餘 額		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末 餘 額			股 權 淨 值		評 價 基 礎	提 供 擔 保 或 質 押 情 形
	股 數 (仟股)	金 額	股 數 (仟股)	金 額(註)	股 數 (仟股)	金 額	股 數 (仟股)	持 股 比 例	金 額	單 價(元)	總 價		
SolidWizard Technology Holding Co.,Ltd.	1,001	\$ 54,695	-	\$ -	-	\$ 372	1,001	100.00	\$ 54,323	54.27	\$ 54,323	採權益法評價	無

註：係本期採用權益法之投資利益份額\$134及其他權益\$506。

實威國際股份有限公司
應付帳款
民國 104 年 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣仟元

<u>廠 商 名 稱</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>	<u>備 註</u>
Dassault System SolidWorks Corp.		\$ 66,075	
其他		<u>12,836</u>	每一零星廠商餘額均未超過本科目餘額5%
		<u>\$ 78,911</u>	

(以下空白)

實威國際股份有限公司
銷貨收入
民國 104 年 1 月 1 日至 104 年 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
3D CAD/CAM收入	\$ 337,433	
CAE專業應用收入	43,344	
顧問服務收入	319,477	
其他收入	67,503	
勞務收入	4,987	
	772,744	
減：銷貨退回及折讓	(7,758)	
	<u>\$ 764,986</u>	

(以下空白)

實威國際股份有限公司
銷貨成本
民國 104 年 1 月 1 日至 104 年 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
期初商品				\$	37,973		
加：本期進貨					313,527		
減：期末商品				(<u>33,898)</u>		
商品存貨銷貨成本					317,602		
存貨回升利益				(<u>832)</u>		
				\$	<u>316,770</u>		

(以下空白)

實威國際股份有限公司
推銷費用
民國 104 年 1 月 1 日至 104 年 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
薪	資	支	出	\$	76,170		
保	險	費			5,780		
其		他			<u>26,502</u>	各項目金額均未超	過本科目金額5%
				\$	<u><u>108,452</u></u>		

(以下空白)

實威國際股份有限公司
管理費用

民國 104 年 1 月 1 日至 104 年 12 月 31 日

明細表九

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
薪	資	支	出	\$	10,806		
折			舊		3,696		
董	監	車	馬		2,900		
勞			務		2,391		
員	工	酬	勞 (紅 利)		3,866		
租			金		2,783		
其			他		12,187		
					<u>12,187</u>		各項目金額均未超 過本科目金額5%
				\$	<u>38,629</u>		

(以下空白)

實威國際股份有限公司
研究發展費用
民國 104 年 1 月 1 日至 104 年 12 月 31 日

明細表十

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
薪	資	支	出	\$	43,061		
保	險	費			4,005		
其	他				<u>7,804</u>		各項目金額均未超 過本科目金額5%
				\$	<u><u>54,870</u></u>		

(以下空白)

台北市會計師公會會員印鑑證明書

1050831
北市財證字第 號

會員姓名：
(1)游淑芬

(2)林鈞堯
事務所名稱：資誠聯合會計師事務所
事務所地址：台北市基隆路一段 333 號 27 樓
事務所電話：(02)2729-6666

事務所統一編號：03932533



會員證書字號：
(1)北市會證字第 3711 號

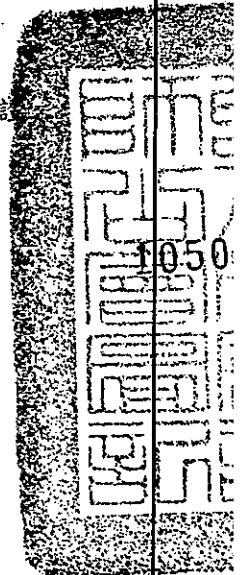
委託人統一編號：27746072

(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

104 年度(自民國 104 年 1 月 1 日至 104 年 12 月 31 日)財務報表之查核簽證

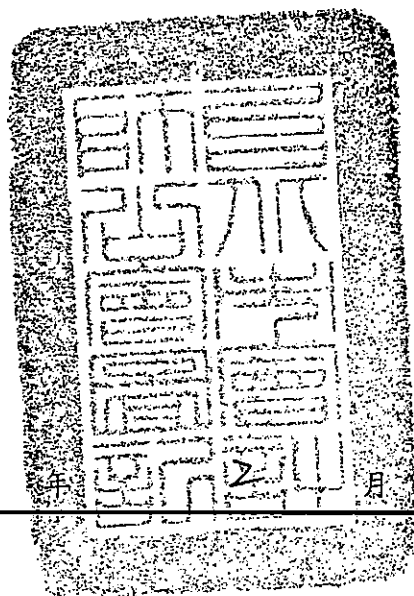
簽名式 (一)	游淑芬	存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)	林鈞堯	存會印鑑 (二)	



理事長：



核對人：



中華民國

105

年

月

19

日