

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 107 年度及 106 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 107 年度及 106 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 ~ 8
四、	個體資產負債表	9 ~ 10
五、	個體綜合損益表	11
六、	個體權益變動表	12
七、	個體現金流量表	13
八、	個體財務報表附註	14 ~ 49
	(一) 公司沿革	14
	(二) 通過財務報告之日期及程序	14
	(三) 新發佈及修訂準則及解釋之適用	14 ~ 16
	(四) 重大會計政策之彙總說明	17 ~ 23
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	23
	(六) 重要會計項目之說明	23 ~ 39
	(七) 關係人交易	39
	(八) 質押之資產	40
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	40

項	目	頁次/編號/索引
(十)	重大之災害損失	40
(十一)	重大之期後事項	40
(十二)	其他	40 ~ 48
(十三)	附註揭露事項	48 ~ 49
(十四)	營運部門資訊	49
九、	重要會計項目明細表	
	現金及約當現金	明細表一
	應收票據	明細表二
	應收帳款	明細表三
	存貨	明細表四
	採用權益法之投資變動	明細表五
	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	明細表六
	其他應付款	附註六(九)
	營業收入	明細表七
	營業成本	明細表八
	推銷費用	明細表九
	管理費用	明細表十
	研究發展費用	明細表十一
	員工福利、折舊及攤銷費用	附註六(十七)



會計師查核報告

(108)財審報字第 18004003 號

實威國際股份有限公司 公鑒：

**查核意見**

實威國際股份有限公司民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 107 年及 106 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，以及個體財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開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 107 年及 106 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效與個體現金流量。

**查核意見之基礎**

本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及中華民國一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依中華民國會計師職業道德規範，與實威國際股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

**關鍵查核事項**

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對實威國際股份有限公司民國 107 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

實威國際股份有限公司民國 107 年度個體財務報表之關鍵查核事項如下：

## 新增前十大銷貨對象收入之存在性

### 事項說明

有關營業收入之會計政策請詳個體財務報告附註四(二十五)，其會計科目說明請詳附註六(十四)。

實威國際股份有限公司主要營業項目為資訊軟體之買賣，為鞏固市場領導地位，致力於擴大及開發客戶端之市佔率，故經比較民國 107 年和 106 年度前十大銷貨客戶名單，可發現主要客戶銷售金額與去年同期相比存有增減變動情形，致本期新增之前十大銷貨客戶，對個體營業收入影響程度上升。本會計師認為針對該本期新增前十大銷貨對象，其相關銷貨交易是否係屬真實發生，對財務報表表達影響重大，因此將實威國際股份有限公司之新增前十大銷貨對象收入之存在性列為查核最為重要事項之一。

### 因應之查核程序

本會計師已執行之主要查核程序如下：

- 評估及測試財務報表期間銷貨交易內部控制流程係按公司所訂定之內部控制制度運行。
- 檢視新增前十大銷貨對象之相關產業背景等資訊，以確認該客戶存在之真實性及交易合理性。
- 取得並抽樣核對本期新增前十大銷貨對象之營業收入交易等相關憑證。

## 現金及約當現金之存在性評估

### 事項說明

約當現金之會計政策，請詳個體財務報告附註四(五)；現金及約當現金會計科目說明，請詳個體財務報告附註六(一)。民國 107 年 12 月 31 日現金及約當現金餘額為新台幣 514,271 仟元。

實威國際股份有限公司民國 107 年 12 月 31 日現金及約當現金餘額占個體財務報

表總資產 41%，由於現金及約當現金項目存有先天性之風險；此外，尚需判斷定期存款是否符合短期並具高度流動性，可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小之約當現金定義，始能列為現金及約當現金項目，因此本會計師將此列為查核最為重要事項之一。

#### 因應之查核程序

本會計師已執行之主要查核程序如下：

- 評估及測試現金管理之內部控制，包括現金保管與會計記錄工作之職能分工、現金收付款之核決權限及會計入帳與銀行調節表編製及覆核等相關內部控制，評估其例外或存有顯著缺失之情形。
- 函證銀行帳戶及與金融機構的特殊約定，確認現金及約當現金之存在及權利義務。
- 檢視定期存款之條件符合短期並具高度流動性，可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小之約當現金定義。
- 就期末銀行調節表，其所列之帳列餘額核至總帳、銀行存款餘額核至銀行對帳單、存摺或銀行函證回函金額；測試計算正確性並檢查不尋常之調節項目。
- 抽查個體鉅額現金收支係為營業所需及未有重大且非尋常交易。

#### **管理階層與治理單位對個體財務報表之責任**

管理階層之責任係依照「證券發行人財務報告編製準則」編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估實威國際股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算實威國際股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

實威國際股份有限公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

## 會計師查核個體財務報表之責任

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

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

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

6. 對實威國際股份有限公司中內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責個體查核案件之指導、監督及執行，並負責形成個體財務報表之查核意見。

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對實威國際股份有限公司民國 107 年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

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

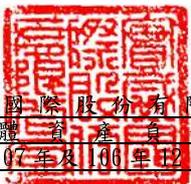
中 華 民 國 1 0 8 年 3 月 1 9 日

  
 實威國際股份有限公司  
 個體資產負債表  
 民國107年及106年12月31日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	107年12月31日		106年12月31日	
			金	%	金	%
<b>流動資產</b>						
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 514,271	41	\$ 418,915	37
1110	透過損益按公允價值衡量之金	六(二)				
	融資產—流動		20,631	2	20,536	2
1150	應收票據淨額	六(三)	77,222	6	74,341	7
1170	應收帳款淨額	六(三)及七	249,377	20	240,371	21
130X	存貨	六(四)	44,715	4	28,801	2
1410	預付款項		18,258	1	33,110	3
1470	其他流動資產		4,327	-	558	-
11XX	<b>流動資產合計</b>		<u>928,801</u>	<u>74</u>	<u>816,632</u>	<u>72</u>
<b>非流動資產</b>						
1550	採用權益法之投資	六(五)	62,665	5	57,266	5
1600	不動產、廠房及設備	六(六)及八	216,704	17	205,630	18
1760	投資性不動產淨額	六(七)	5,682	1	17,799	2
1780	無形資產	六(八)	24,881	2	3,537	1
1840	遞延所得稅資產	六(十八)	4,639	-	3,192	-
1930	長期應收票據及款項		1,007	-	1,984	-
1990	其他非流動資產—其他		8,605	1	23,613	2
15XX	<b>非流動資產合計</b>		<u>324,183</u>	<u>26</u>	<u>313,021</u>	<u>28</u>
1XXX	<b>資產總計</b>		<u>\$ 1,252,984</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,129,653</u>	<u>100</u>

(續次頁)

  
 實威國際股份有限公司  
 個體資產負債表  
 民國107年及106年12月31日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	107年12月31日			106年12月31日		
			金	額	%	金	額	%
<b>流動負債</b>								
2130	合約負債－流動	六(十四)	\$	13,293	1	\$	-	-
2150	應付票據			1,287	-		-	-
2170	應付帳款			76,543	6		73,000	6
2200	其他應付款	六(九)		74,354	6		68,130	6
2230	本期所得稅負債			47,094	4		28,044	3
2310	預收款項	七		-	-		27,878	2
2399	其他流動負債－其他			7,254	-		5,804	1
21XX	<b>流動負債合計</b>			<u>219,825</u>	<u>17</u>		<u>202,856</u>	<u>18</u>
<b>非流動負債</b>								
2527	合約負債－非流動	六(十四)		2,888	-		-	-
2570	遞延所得稅負債	六(十八)		6,141	1		4,007	-
2640	淨確定福利負債－非流動	六(十)		11,778	1		10,434	1
2670	其他非流動負債－其他			14	-		9,999	1
25XX	<b>非流動負債合計</b>			<u>20,821</u>	<u>2</u>		<u>24,440</u>	<u>2</u>
2XXX	<b>負債總計</b>			<u>240,646</u>	<u>19</u>		<u>227,296</u>	<u>20</u>
<b>權益</b>								
<b>股本</b>								
3110	普通股股本	六(十一)		282,107	22		256,461	23
<b>資本公積</b>								
3200	資本公積	六(十二)		132,625	11		132,625	12
<b>保留盈餘</b>								
3310	法定盈餘公積	六(十三)		152,403	12		129,397	11
3320	特別盈餘公積			1,274	-		731	-
3350	未分配盈餘			446,330	36		384,417	34
<b>其他權益</b>								
3400	其他權益		(	2,401)	-	(	1,274)	-
3XXX	<b>權益總計</b>			<u>1,012,338</u>	<u>81</u>		<u>902,357</u>	<u>80</u>
<b>重大或有負債及未認列之合約承諾</b>								
<b>重大之期後事項</b>								
3X2X	<b>負債及權益總計</b>	六(十三)及十一	\$	<u>1,252,984</u>	<u>100</u>	\$	<u>1,129,653</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 107 年及 106 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	107 年 度		106 年 度	
		金 額	%	金 額	%
4000 營業收入	六(十四)及七	\$ 1,016,241	100	\$ 855,657	100
5000 營業成本	六(四)	( 443,494)	( 44)	( 357,365)	( 42)
5900 營業毛利		572,747	56	498,292	58
營業費用	六(十七)				
6100 推銷費用		( 128,112)	( 12)	( 122,981)	( 14)
6200 管理費用		( 48,255)	( 5)	( 45,649)	( 5)
6300 研究發展費用		( 77,244)	( 7)	( 66,238)	( 8)
6450 預期信用減損利益		3,463	-	-	-
6000 營業費用合計		( 250,148)	( 24)	( 234,868)	( 27)
6900 營業利益		322,599	32	263,424	31
營業外收入及支出					
7010 其他收入	六(十五)	12,663	1	7,654	1
7020 其他利益及損失	六(二)(十六)	1,526	-	1,419	-
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(五)	8,365	1	6,660	1
7000 營業外收入及支出合計		22,554	2	15,733	2
7900 稅前淨利		345,153	34	279,157	33
7950 所得稅費用	六(十八)	( 71,785)	( 7)	( 49,101)	( 6)
8200 本期淨利		\$ 273,368	27	\$ 230,056	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)	(\$ 1,477)	-	(\$ 559)	-
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	六(十八)	356	-	95	-
8310 不重分類至損益之項目總額		( 1,121)	-	( 464)	-
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		( 1,339)	-	( 654)	-
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	六(十八)	232	-	111	-
8360 後續可能重分類至損益之項目總額		( 1,107)	-	( 543)	-
8300 其他綜合損益(淨額)		(\$ 2,228)	-	(\$ 1,007)	-
8500 本期綜合損益總額		\$ 271,140	27	\$ 229,049	27
每股盈餘	六(十九)				
9750 基本每股盈餘		\$ 9.69		\$ 8.15	
9850 稀釋每股盈餘		\$ 9.67		\$ 8.14	

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 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

附註	資 本 公 積 保 留				盈 餘	其 他 權 益	權 益 總 額
	普 通 股 本	發 行 溢 價	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積			
<b>106 年度</b>							
106 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 256,461	\$ 132,625	\$ 109,646	\$ -	\$ 329,183	(\$ 731)	\$ 827,184
本期淨利	-	-	-	-	230,056	-	230,056
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(464)	(543)	(1,007)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	229,592	(543)	229,049
105 年度盈餘指撥及分配(註 1) 六(十三)							
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 12 月 31 日 餘 額	\$ 256,461	\$ 132,625	\$ 129,397	\$ 731	\$ 384,417	(\$ 1,274)	\$ 902,357
<b>107 年度</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 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	-	-	-	-	273,368	-	273,368
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(1,121)	(1,107)	(2,228)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	272,247	(1,107)	271,140
106 年度盈餘指撥及分配(註 2) 六(十三)							
法定盈餘公積	-	-	23,006	-	(23,006)	-	-
特別盈餘公積	-	-	-	543	(543)	-	-
股票股利 六(十一)	25,646	-	-	-	(25,646)	-	-
現金股利	-	-	-	-	(153,877)	-	(153,877)
107 年 12 月 31 日 餘 額	\$ 282,107	\$ 132,625	\$ 152,403	\$ 1,274	\$ 446,330	(\$ 2,401)	\$ 1,012,338

註 1：民國 105 年度員工酬勞為\$3,686 及董監酬勞為\$0，已於綜合損益表中扣除。

註 2：民國 106 年度員工酬勞為\$4,251 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 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

附註	107 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日	106 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日
<b>營業活動之現金流量</b>		
本期稅前淨利	\$ 345,153	\$ 279,157
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	六(六)(七)(十七) 6,717	6,107
攤銷費用	六(十七) 2,077	1,191
備抵呆帳提列(轉列收入)數	十二(二) ( 3,463 )	1,558
利息收入	六(十五) ( 680 )	( 583 )
採用權益法認列之子公司利益之份額	六(五) ( 8,365 )	( 6,660 )
處分不動產、廠房及設備利益	六(十六) ( 2,067 )	-
處分不動產、廠房及設備損失	六(十六) -	1
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益	六(二)(十六) ( 95 )	( 81 )
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	( 2,881 )	( 15,653 )
應收帳款	( 11,200 )	( 48,503 )
存貨	( 15,914 )	( 6,260 )
預付款項	14,852	10,600
其他流動資產	( 1,215 )	410
長期應收票據及款項	977	797
其他非流動資產-其他	9,632	( 2,531 )
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債-流動	( 17,100 )	-
應付票據	1,287	( 1,350 )
應付帳款	3,543	4,355
其他應付款	5,807	9,052
預收款項	-	( 551 )
其他流動負債-其他	1,450	672
合約負債-非流動	( 4,487 )	-
其他非流動負債-其他	( 97 )	( 6,074 )
淨確定福利負債	( 133 )	( 115 )
營運產生之現金流入	323,798	204,339
收取之利息	680	583
支付之所得稅	( 51,454 )	( 44,286 )
營業活動之淨現金流入	273,024	160,636
<b>投資活動之現金流量</b>		
取得不動產、廠房及設備價款	六(六)(二十一) ( 5,745 )	( 2,673 )
取得無形資產	六(八) ( 18,046 )	( 3,001 )
投資活動之淨現金流出	( 23,791 )	( 5,674 )
<b>籌資活動之現金流量</b>		
發放現金股利	六(十三) ( 153,877 )	( 153,876 )
籌資活動之淨現金流出	( 153,877 )	( 153,876 )
本期現金及約當現金增加數	95,356	1,086
期初現金及約當現金餘額	418,915	417,829
期末現金及約當現金餘額	\$ 514,271	\$ 418,915

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107年及106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108年3月11日經董事會通過發布。

三、新發佈及修訂準則及解釋之適用

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

下表彙列金管會認可之民國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，本公司經評估上述準則及解釋對本公司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」

- (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呆帳後之帳面淨額估計。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) 本公司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\$5,659，調減採用權益法之投資\$1,627，調減遞延所得稅負債\$4，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」

- (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) 本公司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」)，本公司採用 IFRS 15 過渡規定之權宜作法，選擇僅對民國 107 年 1 月 1 日尚未完成之合約追溯適用 IFRS 15，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\$27,878及\$9,890，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，本公司經評估上述準則及解釋對本公司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。

本公司將屬承租人之租賃合約按國際財務報導準則第 16 號處理，惟採用不重編前期財務報表(以下簡稱「修正式追溯」)，對於民國 108 年 1 月 1 日可能分別調增使用權資產及租賃負債\$893及\$893。

(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

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

#### 四、重大會計政策之彙總說明

編製本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。

3. 本公司於民國 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 年度之財務報表及附註。民國 106 年度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)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予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

##### 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. 本公司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. 本公司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，本公司於損益認列股利收入。

(七) 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，本公司係以原始發票金額衡量。

(八) 金融資產減損

本公司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。

(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消除。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	35~50年
裝潢工程	2~5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，各項資產之耐用年限如下：

#### 房屋及建築

房屋	50年
裝潢工程	5年

### (十六) 無形資產

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

### (十七) 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

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，本公司係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

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

## (二十二) 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之所得稅，嗣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. 商品銷售

- (1) 本公司銷售資訊軟體及 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，且本公司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，因自該時點起本公司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) 本公司提供軟體證照認證、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，當本公司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公司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) 本公司對收入、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

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 275	\$ 275
支票存款及活期存款	213,996	268,640
定期存款	<u>300,000</u>	<u>150,000</u>
	<u>\$ 514,271</u>	<u>\$ 418,915</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

民國 107 年度適用

項	目	107年12月31日	106年12月31日
流動項目：			
強制透過損益按公允價值衡量			
之金融資產受益憑證			
		\$ 20,000	\$ 20,000
	評價調整	631	536
		<u>\$ 20,631</u>	<u>\$ 20,536</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：

	107年度	106年度
強制透過損益按公允價值		
衡量之金融資產		
受益憑證	<u>\$ 95</u>	<u>\$ 81</u>

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) 應收票據及帳款

	107年12月31日	106年12月31日
應收票據	<u>\$ 77,222</u>	<u>\$ 74,341</u>
	107年12月31日	106年12月31日
應收帳款	\$ 251,981	\$ 242,091
應收關係人帳款	-	87
減：備抵呆帳	( 2,604)	( 1,807)
	<u>\$ 249,377</u>	<u>\$ 240,371</u>

1. 應收帳款及應收票據之帳齡分析如下：

	107年12月31日		106年12月31日	
	應收帳款	應收票據	應收帳款	應收票據
未逾期	\$ 240,972	\$ 77,222	\$ 226,965	\$ 74,341
30天內	5,899	-	6,032	-
31-90天	1,679	-	630	-
91-180天	2,750	-	8,103	-
181天以上	681	-	448	-
	<u>\$ 251,981</u>	<u>\$ 77,222</u>	<u>\$ 242,178</u>	<u>\$ 74,341</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 本公司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，最能代表本公司應

收票據於民國 107 年及 106 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為 \$77,222 及 \$74,341；最能代表本公司應收帳款於民國 107 年及 106 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為 \$249,377 及 \$240,371。

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

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
商 品	\$ 51,940	\$ 30,967
減：備抵跌價損失	( 7,225)	( 2,166)
	<u>\$ 44,715</u>	<u>\$ 28,801</u>

本公司當期認列為費損之存貨成本：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
已出售存貨成本	\$ 438,435	\$ 358,610
存貨跌價損失(回升利益)(註)	5,059	( 1,245)
	<u>\$ 443,494</u>	<u>\$ 357,365</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) 採用權益法之投資

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
1月1日	\$ 57,266	\$ 51,260
採用權益法之投資損益份額	8,365	6,660
其他權益變動	( 2,966)	( 654)
12月31日	<u>\$ 62,665</u>	<u>\$ 57,266</u>
	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
SolidWizard Technology Holding Co., Ltd.	<u>\$ 62,665</u>	<u>\$ 57,266</u>

有關本公司之子公司資訊，請參見本公司民國 107 年度合併財務報表附註四(三)。

(六) 不動產、廠房及設備

	土地	房屋及建築	辦公設備	合計
107年1月1日				
成本	\$ 151,911	\$ 68,241	\$ 19,811	\$ 239,963
累計折舊	—	( 19,811)	( 14,522)	( 34,333)
	<u>\$ 151,911</u>	<u>\$ 48,430</u>	<u>\$ 5,289</u>	<u>\$ 205,630</u>
107年度				
1月1日	\$ 151,911	\$ 48,430	\$ 5,289	\$ 205,630
增添	—	3,649	2,513	6,162
處分	—	—	( 488)	( 488)
折舊費用	—	( 3,279)	( 3,286)	( 6,565)
重分類(註)	5,733	6,232	—	11,965
12月31日	<u>\$ 157,644</u>	<u>\$ 55,032</u>	<u>\$ 4,028</u>	<u>\$ 216,704</u>
107年12月31日				
成本	\$ 157,644	\$ 79,302	\$ 20,322	\$ 257,268
累計折舊	—	( 24,270)	( 16,294)	( 40,564)
	<u>\$ 157,644</u>	<u>\$ 55,032</u>	<u>\$ 4,028</u>	<u>\$ 216,704</u>
	土地	房屋及建築	辦公設備	合計
106年1月1日				
成本	\$ 151,911	\$ 68,241	\$ 17,256	\$ 237,408
累計折舊	—	( 17,031)	( 11,514)	( 28,545)
	<u>\$ 151,911</u>	<u>\$ 51,210</u>	<u>\$ 5,742</u>	<u>\$ 208,863</u>
106年度				
1月1日	\$ 151,911	\$ 51,210	\$ 5,742	\$ 208,863
重分類	—	—	2,587	2,587
處分	—	—	( 1)	( 1)
折舊費用	—	( 2,780)	( 3,039)	( 5,819)
12月31日	<u>\$ 151,911</u>	<u>\$ 48,430</u>	<u>\$ 5,289</u>	<u>\$ 205,630</u>
106年12月31日				
成本	\$ 151,911	\$ 68,241	\$ 19,811	\$ 239,963
累計折舊	—	( 19,811)	( 14,522)	( 34,333)
	<u>\$ 151,911</u>	<u>\$ 48,430</u>	<u>\$ 5,289</u>	<u>\$ 205,630</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。

(七) 投資性不動產

	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>合計</u>
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>
<u>107年度</u>			
1月1日	\$ 5,733	\$ 12,066	\$ 17,799
重分類(註)	(5,733)	(6,232)	(11,965)
折舊費用	-	(152)	(152)
12月31日	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,682</u>	<u>\$ 5,682</u>
107年12月31日			
成本	\$ -	\$ 7,082	\$ 7,082
累計折舊	-	(1,400)	(1,400)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,682</u>	<u>\$ 5,682</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年度</u>			
1月1日	\$ 5,733	\$ 12,268	\$ 18,001
增添	-	86	86
折舊費用	-	(288)	(288)
12月31日	<u>\$ 5,733</u>	<u>\$ 12,066</u>	<u>\$ 17,799</u>
106年12月31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>

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年度</u>	<u>106年度</u>
投資性不動產之租金收入	<u>\$ 361</u>	<u>\$ 632</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>\$ 168</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>\$ 180</u>

2. 本公司持有之投資性不動產於民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之公允價值分別為\$9,636 及\$28,104，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

	<u>電腦軟體</u>	<u>其他</u>	<u>合計</u>
107年1月1日			
成本	\$ 4,714	\$ -	\$ 4,714
累計攤銷及減損	( 1,177)	-	( 1,177)
	<u>\$ 3,537</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,537</u>
<u>107年</u>			
1月1日	\$ 3,537	\$ -	\$ 3,537
增添	1,950	16,096	18,046
重分類	-	5,375	5,375
攤銷費用	( 2,077)	-	( 2,077)
12月31日	<u>\$ 3,410</u>	<u>\$ 21,471</u>	<u>\$ 24,881</u>
107年12月31日			
成本	\$ 6,664	\$ 21,471	\$ 28,135
累計攤銷及減損	( 3,254)	-	( 3,254)
	<u>\$ 3,410</u>	<u>\$ 21,471</u>	<u>\$ 24,881</u>
	<u>電腦軟體</u>	<u>合計</u>	
106年1月1日			
成本	\$ 2,865	\$	2,865
累計攤銷及減損	( 1,138)	(	1,138)
	<u>\$ 1,727</u>	<u>\$</u>	<u>1,727</u>
<u>106年</u>			
1月1日	\$ 1,727	\$	1,727
增添	3,001		3,001
攤銷費用	( 1,191)	(	1,191)
12月31日	<u>\$ 3,537</u>	<u>\$</u>	<u>3,537</u>
106年12月31日			
成本	\$ 4,714	\$	4,714
累計攤銷及減損	( 1,177)	(	1,177)
	<u>\$ 3,537</u>	<u>\$</u>	<u>3,537</u>

(九) 其他應付款

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
應付薪資及獎金	\$ 52,664	\$ 44,749
應付員工酬勞	5,277	4,251
應納營業稅稅額	7,094	7,821
應付勞務費	350	2,530
其他	8,969	8,779
	<u>\$ 74,354</u>	<u>\$ 68,130</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>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
確定福利義務現值	(\$ 17,326)	(\$ 15,517)
計畫資產公允價值	<u>5,548</u>	<u>5,083</u>
淨確定福利負債	<u>(\$ 11,778)</u>	<u>(\$ 10,434)</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>
107年度			
1月1日餘額	(\$ 15,517)	\$ 5,083	(\$ 10,434)
利息收入	-	65	65
確定福利義務 之利息成本	(195)	-	(195)
	(15,712)	5,148	(10,564)
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)	-	137	137
人口統計假設變 動影響數	(165)	-	(165)
財務假設變動影 響數	(1,537)	-	(1,537)
經驗調整	88	-	88
	(1,614)	137	(1,477)
提撥退休基金	-	263	263
12月31日餘額	(\$ 17,326)	\$ 5,548	(\$ 11,778)
	<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>
106年度			
1月1日餘額	(\$ 14,763)	\$ 4,773	(\$ 9,990)
利息收入	-	73	73
確定福利義務 之利息成本	(221)	-	(221)
	(14,984)	4,846	(10,138)
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)	-	(26)	(26)
人口統計假設變 動影響數	(79)	-	(79)
財務假設變動影 響數	(509)	-	(509)
經驗調整	55	-	55
	(533)	(26)	(559)
提撥退休基金	-	263	263
12月31日餘額	(\$ 15,517)	\$ 5,083	(\$ 10,434)

(4) 本公司之確定福利退休計畫基金資產，係由臺灣銀行按該基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦法第六條之項目（即存放國內外之金融機構，投資

國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商品等)辦理委託經營，相關運用情形係由勞工退休基金監理會進行監督。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益，若有不足，則經主管機關核准後由國庫補足。因本公司無權參與該基金之運作及管理，故無法依國際會計準則第19號第142段規定揭露計劃資產公允價值之分類。民國107年及106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：

	107年度		106年度	
折現率	1.00%		1.25%	
未來薪資增加率	3.50%		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%
107年12月31日				
對確定福利義務現值之影響	(\$ 546)	\$ 569	\$ 554	(\$ 534)
106年12月31日				
對確定福利義務現值之影響	(\$ 512)	\$ 534	\$ 524	(\$ 504)

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108年度預計支付予退休計畫之提撥金為\$274。

(7)截至107年12月31日止，該退休計畫之加權平均存續期間為12年。退休金支付之到期分析如下：

1年內	\$	52
1-2年		375
2-5年		1,274
5年以上		17,549
	\$	19,250

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107年及106年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$7,909及\$7,738。

### (十一)股本

1. 民國 107 年 12 月 31 日，本公司額定資本額為\$350,000，分為 35,000 仟股，實收資本額為\$282,107，每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下：

	107年	106年
1月1日	25,646	25,646
盈餘轉增資	2,565	-
12月31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. (1) 本公司經民國 107 年 5 月 31 日經股東會決議通過民國 106 年度盈餘分配案及民國 106 年 5 月 31 日經股東會決議通過民國 105 年度盈餘分派案如下：

	106年度		105年度	
	金額	每股	金額	每股
		股利(元)		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	<u>153,877</u>	6.00	<u>153,876</u>	6.00
	<u>\$ 203,072</u>		<u>\$ 174,358</u>	

(2)本公司於民國 108 年 3 月 11 日經董事會提議民國 107 年度盈餘分配案如下：

	107年度	
	金額	每股
		股利(元)
法定盈餘公積	\$ 27,337	\$ -
特別盈餘公積	1,127	-
現金股利	<u>211,580</u>	<u>7.5</u>
	<u>\$ 240,044</u>	<u>7.5</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

	107年度
客戶合約之收入	<u>\$ 1,016,241</u>

##### 1. 客戶合約收入之細分

本公司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：

	資訊軟體業務	3D列印機器業務	勞務服務	合計
107年度				
外部客戶合約收入	<u>\$ 936,689</u>	<u>\$ 70,729</u>	<u>\$ 8,823</u>	<u>\$ 1,016,241</u>
於某一時點認列之收入	\$ 927,928	\$ 70,729	\$ -	\$ 998,657
隨時間逐步認列之收入	<u>8,761</u>	<u>-</u>	<u>8,823</u>	<u>17,584</u>
	<u>\$ 936,689</u>	<u>\$ 70,729</u>	<u>\$ 8,823</u>	<u>\$ 1,016,241</u>

## 2. 合約負債

(1) 本公司認列客戶合約收入相關之合約負債如下：

	<u>107年12月31日</u>	
合約負債-流動：		
資訊系統升級軟體合約	\$	13,293
合約負債-非流動：		
資訊系統升級軟體合約		<u>2,888</u>
合計	\$	<u>16,181</u>

(2) 期初合約負債本期認列收入

	<u>107年12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>27,815</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 12 月 31 日止，本公司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\$16,181。管理階層預期 107 年 12 月 31 日尚未滿足履約義務所分攤之交易價格將於一年內認列為收入之金額為\$13,293，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 年度營業收入之相關揭露請詳附註十二、(五)2。

### (十五) 其他收入

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
利息收入：		
銀行存款利息	\$ 680	\$ 583
佣金收入	7,796	2,520
租金收入	386	632
其他收入-其他	<u>3,801</u>	<u>3,919</u>
	<u>\$ 12,663</u>	<u>\$ 7,654</u>

### (十六) 其他利益及損失

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
透過損益按公允價值衡量之金融		
資產淨利益	\$ 95	\$ 81
淨外幣兌換(損失)利益	( 501)	1,484
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	2,067	( 1)
其他損失	<u>( 135)</u>	<u>( 145)</u>
	<u>\$ 1,526</u>	<u>\$ 1,419</u>

## (十七)費用性質之額外資訊

功能別 性質別	107年度			106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	\$ -	\$174,836	\$174,836	\$ -	\$159,670	\$159,670
勞健保費用	-	13,512	13,512	-	13,090	13,090
退休金費用	-	8,039	8,039	-	7,886	7,886
董事酬金	-	2,280	2,280	-	2,280	2,280
其他用人費用	-	7,199	7,199	-	6,424	6,424
折舊費用	-	6,717	6,717	-	6,107	6,107
攤銷費用	-	2,077	2,077	-	1,191	1,191

註：截至民國 107 年及 106 年 12 月 31 日止，本公司員工人數分別為 192 人及 185 人，其中未兼任員工之董事人數兩年度皆為 3 人。

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 年度員工酬勞估列金額分別為 \$5,277 及 \$4,251；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 年度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 \$5,277 及 \$0，其中員工酬勞將採現金之方式發放。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。

(十八) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 70,379	\$ 48,324
未分配盈餘加徵	2,652	2,278
以前年度所得稅低(高)估	<u>33</u>	<u>(622)</u>
當期所得稅總額	<u>73,064</u>	<u>49,980</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	( 1,110)	( 879)
稅率改變之影響	<u>(169)</u>	<u>-</u>
所得稅費用	<u>\$ 71,785</u>	<u>\$ 49,101</u>

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
國外營運機構換算差額	\$ 268	\$ 111
確定福利義務之再衡量數	295	95
稅法修正之所得稅影響數	<u>25</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 588</u>	<u>\$ 206</u>

(3) 直接借記或貸記權益之所得稅金額：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
追溯適用及重編影響數	<u>\$ 4</u>	<u>\$ -</u>

2. 所得稅費用與會計利潤關係

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 69,031	\$ 47,457
按稅法規定應剔除之費用	238	( 12)
未分配盈餘加徵	2,652	2,278
以前年度所得稅低(高)估數	33	( 622)
稅法修正之所得稅影響數	<u>(169)</u>	<u>-</u>
所得稅費用	<u>\$ 71,785</u>	<u>\$ 49,101</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：

	107年度				
	1月1日	認列於 損益	認列於其 他綜合淨利	認列於 權益	12月31日
遞延所得稅資產					
-暫時性差異					
未實現兌換損失	\$ 378	(\$ 378)	\$ -	\$ -	\$ -
存貨跌價	369	1,077	-	-	1,446
確定福利義務	1,772	225	356	-	2,353
應付未休假獎金	673	167	-	-	840
小計	<u>3,192</u>	<u>1,091</u>	<u>356</u>	<u>-</u>	<u>4,639</u>
遞延所得稅負債					
-暫時性差異					
未實現兌換利益	-	( 26)	-	-	( 26)
未實現投資利益	( 3,803)	( 2,344)	-	-	( 6,147)
國外營運機構兌換差額	( 204)	-	232	4	32
小計	<u>( 4,007)</u>	<u>( 2,370)</u>	<u>232</u>	<u>4</u>	<u>( 6,141)</u>
合計	<u>(\$ 815)</u>	<u>(\$ 1,279)</u>	<u>\$ 588</u>	<u>\$ 4</u>	<u>(\$ 1,502)</u>

	106年度			
	1月1日	認列於 損益	認列於其 他綜合淨利	12月31日
遞延所得稅資產				
-暫時性差異				
未實現兌換損失	\$ 27	\$ 351	\$ -	\$ 378
存貨跌價	581	( 212)	-	369
確定福利義務	1,697	( 20)	95	1,772
應付未休假獎金	539	134	-	673
小計	<u>2,844</u>	<u>253</u>	<u>95</u>	<u>3,192</u>
遞延所得稅負債				
-暫時性差異				
未實現投資利益	( 2,671)	( 1,132)	-	( 3,803)
國外營運機構兌換差額	( 315)	-	111	( 204)
小計	<u>( 2,986)</u>	<u>( 1,132)</u>	<u>111</u>	<u>( 4,007)</u>
合計	<u>(\$ 142)</u>	<u>(\$ 879)</u>	<u>\$ 206</u>	<u>(\$ 815)</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 105 年度。

5. 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。本公司業已就此稅率變動評估相關之所得稅影響。

(十九) 每股盈餘

	107年度		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	\$ 273,368	28,211	\$ 9.69
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	\$ 273,368	28,211	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞	-	49	
屬於母公司普通股股東之本期淨 利加潛在普通股之影響	\$ 273,368	28,260	\$ 9.67
<u>106年度</u>			
	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	\$ 230,056	28,211	\$ 8.15
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	\$ 230,056	28,211	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞	-	50	
屬於母公司普通股股東之本期淨 利加潛在普通股之影響	\$ 230,056	28,261	\$ 8.14

(二十) 營業租賃

本公司以營業租賃簽訂之辦公室租金等，民國 107 年及 106 年度分別認列 \$3,535 及 \$3,749 之租金費用為當期損益，另因不可取消合約之未來最低租賃給付總額如下：

	107年12月31日	106年12月31日
不超過1年	\$ 1,660	\$ 2,499
超過1年但不超過5年	418	912
超過5年	296	357
	\$ 2,374	\$ 3,768

(二十一) 現金流量補充資訊

1. 僅有部分現金支付之投資活動：

	107年度	106年度
購置不動產、廠房及設備	\$ 6,162	\$ 2,587
加：期初應付設備款	-	86
減：期末應付設備款	(417)	-
本期支付現金	\$ 5,745	\$ 2,673

2. 僅有部分現金收取之投資活動：

	107年度	106年度
處分不動產、廠房及設備價款	\$ 2,555	\$ -
減：期末應收款	(2,555)	-
本期收取現金	\$ -	\$ -

七、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
研威貿易(上海)有限公司	子公司

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	107年度	106年度
子公司	\$ 630	\$ 639

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

	107年12月31日	106年12月31日
子公司	\$ -	\$ 87

4. 預收款項

	107年12月31日	106年12月31日
子公司	\$ -	\$ 205

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	107年度	106年度
薪資及其他短期員工福利	\$ 18,144	\$ 17,963
退職後福利	659	372
	\$ 18,803	\$ 18,335

## 八、質押之資產

本公司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12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>	
不動產、廠房及設備	\$ 74,272	\$ 74,778	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)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

民國 107 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. 金融工具之種類

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
<u>金融資產</u>		
透過損益按公允價值衡量之金融資產		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 20,631	\$ 20,536
按攤銷後成本衡量之金融資產		
現金及約當現金	514,271	418,915
應收票據	77,222	74,341
應收帳款	249,377	240,371
	<u>\$ 861,501</u>	<u>\$ 754,163</u>
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量之金融負債		
應付票據	\$ 1,287	\$ -
應付帳款	76,543	73,000
其他應付帳款	74,354	68,130
	<u>\$ 152,184</u>	<u>\$ 141,130</u>

#### 2. 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. 本公司係跨國營運，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. 本公司管理階層已訂定政策，規定公司內各公司管理相對其功能性貨幣之匯率風險。各公司應透過公司財務部就其整體匯率風險進行避險。
- C. 本公司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12月31日				
		外幣	帳面金額		<u>敏感度分析</u>	
<b>(外幣:功能性貨幣)</b>		<u>(仟元)</u>	<u>匯率</u>	<u>(新台幣仟元)</u>	<u>變動幅度</u>	<u>損益影響</u>
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 277	30.72	\$	8,509	1%	\$ 85
<u>非貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	2,045	30.72	\$	62,665	1%	627
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 2,378	30.72	\$	73,052	1%	\$ 730

106年12月31日

(外幣:功能性貨幣)	外幣 (仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣仟元)	敏感度分析	
				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>非貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	1,924	29.76	\$ 57,266	1%	573
<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

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. 本公司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107年及106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\$2,063及\$2,054。

#### 現金流量及公允價值利率風險

本公司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. 本公司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公司財務損失之風險，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. 本公司係以公司角度建立信用風險之管理。依內部明定之授信政策，公司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. 本公司採用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. 本公司採用 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. 本公司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. 本公司經追索程序後，對無法合理預期可回收金融資產之金額予以沖銷，惟本公司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 12 月 31 日本公司未有已沖銷且仍有追索活動之債權。
- G. 本公司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 12 月 31 日之準備矩陣如下：

	未逾期	逾期 30天內	逾期 31-90天	逾期 91-180天	逾期 181天以上	合計
<u>107年12月31日</u>						
預期損失率	0.28%	5.56%	5.56%	29.85%	100.00%	
帳面價值總額	\$ 240,972	\$ 5,899	\$ 1,679	\$ 2,750	\$ 681	\$ 251,981
備抵損失	(\$ 681)	(\$ 328)	(\$ 93)	(\$ 821)	(\$ 681)	(\$ 2,604)

- H. 本公司採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

	107年度	
	應收帳款	
1月1日_IAS 39	\$	1,807
適用新準則調整數		5,659
1月1日_IFRS 9		7,466
減損損失迴轉	(	3,463)
沖銷	(	1,399)
12月31日	\$	2,604

民國 107 年度提列之損失中，由客戶合約產生之應收款所認列之減損損失迴轉為\$3,463。

- I. 民國 106 年度之信用風險資訊請詳附註十二、(四)說明。

### (3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由公司內各營運個體執行，並由公司財務部予以彙總。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。公司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 年及 106 年 12 月 31 日，本公司持有貨幣市場部位分別為 \$534,902 及 \$439,451，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。本公司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，本公司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	\$ 20,631	\$ -	\$ -	\$ 20,631
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

(2) 本公司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 年度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。
- 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。
- B. 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：
  - (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；
  - (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. 本公司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 日之信用風險資訊說明如下：

- (1) 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。
- (2) 於民國 106 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。
- (3) 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：

106年12月31日

	群組1	群組2	群組3	合計
應收票據	\$ 2,002	\$ 18,506	\$ 53,833	\$ 74,341
應收帳款	42,177	52,784	132,004	226,965
	<u>\$ 44,179</u>	<u>\$ 71,290</u>	<u>\$ 185,837</u>	<u>\$ 301,306</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

<u>應收帳款</u>		
30天內	\$	6,032
31-90天		630
91-180天		6,704
181天以上		40
	\$	13,406

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，本公司已減損之應收帳款金額分別為 \$1,807。

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	\$ 249	\$ -
提列減損損失	1,558	-	1,558
12月31日	\$ 1,807	\$ -	\$ 1,807

(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 年度所採用之收入認列重大會計政策說明如下：

(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。

2. 本公司於民國 106 年度適用前述會計政策所認列之收入如下：

	106年度	
銷貨收入	\$	850,596
勞務收入		5,061
	\$	855,657

3. 本公司若於民國 107 年 12 月 31 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12月31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	\$ 13,293	\$ -	\$ 13,293
預收款項	-	13,293 (	13,293)
合約負債-非流動	2,888	-	2,888
其他非流動負債	-	2,888 (	2,888)

#### 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：

本公司依據 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 12 月 31 日餘額為\$13,293 及\$2,888，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、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106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	\$ 20,631	-	\$ 20,631	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106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	\$ 62,665	\$ 8,365	\$ 8,365	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	62,893	8,365		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106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	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 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
				灣匯出累積投 資金額	投資金額	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	\$ 8,365	100	\$ 8,365	\$ 63,084	\$ -	無

公司名稱	本期期末累計自	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	\$ 607,403

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  
現金及約當現金  
民國 107 年 12 月 31 日

明細表一

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>
庫存現金				\$	275
銀行活期存款—新台幣					205,162
—美金		USD	266元 匯率30.72		8,178
銀行支票存款					656
定期存款					<u>300,000</u>
				\$	<u>514,271</u>

上開定期存款均為三個月內到期，利率1.9-2.1%。

(以下空白)

實威國際股份有限公司  
應收票據  
民國 107 年 12 月 31 日

明細表二

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>
武漢機械股份有限公司		\$ 3,465	
其他		<u>73,757</u>	每一零星客戶餘額均未超過本科目餘額5%
		<u>\$ 77,222</u>	

(以下空白)

實威國際股份有限公司  
應收帳款  
民國 107 年 12 月 31 日

明細表三

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>
國家中山科學研究院飛彈火箭研究所		\$ 13,285	
其 他		238,696	每一零星客戶餘額均未 超過本科目餘額5%。
減：備抵呆帳		( <u>2,604</u> )	
		<u>\$ 249,377</u>	

(以下空白)

實威國際股份有限公司  
存貨  
民國 107 年 12 月 31 日

明細表四

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>
		<u>成</u> <u>本</u>	<u>市</u> <u>價</u>	
商品		\$ 51,940	\$ 80,869	以淨變現價值為市價
減：備抵跌價損失		( <u>7,225</u> )		
		<u>\$ 44,715</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107年1月1日至107年12月31日

明細表五

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(註)	股 數 (仟股)	持 股 比 例	金 額	單 價(元)	總 價		
SolidWizard Technology Holding Co., Ltd.	1,000	\$ 57,266	-	\$ 8,365	-	\$ 2,966	1,000	100.00	\$ 62,665	62.67	\$ 62,665	採權益法評價	無

註：係本期採用權益法之投資利益份額\$8,365及其他權益(\$2,966)。

實威國際股份有限公司  
應付帳款  
民國 107 年 12 月 31 日

明細表六

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 Systemes SolidWorks Corp.		\$ 70,741	
其他		<u>5,802</u>	每一零星廠商餘額均未超過本科目餘額5%
		<u><u>\$ 76,543</u></u>	

(以下空白)

實威國際股份有限公司  
營業收入  
民國 107 年 1 月 1 日至 107 年 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
資訊軟體	\$ 939,970	
3D列印機器	70,729	
勞務收入	<u>8,823</u>	
	1,019,522	
減：銷貨退回及折讓	( <u>3,281</u> )	
	<u>\$ 1,016,241</u>	

(以下空白)

實威國際股份有限公司  
營業成本  
民國 107 年 1 月 1 日至 107 年 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目 摘</u>	<u>要 金</u>	<u>額</u>	<u>備 註</u>
期初商品		\$	30,967	
加：本期進貨			459,408	
減：期末商品		(	<u>51,940</u> )	
商品存貨銷貨成本			438,435	
存貨跌價損失			<u>5,059</u>	
		\$	<u><u>443,494</u></u>	

(以下空白)

實威國際股份有限公司  
推銷費用

民國 107 年 1 月 1 日至 107 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	\$	93,192		
保	險	費			6,877		
其	他				28,043		各項目金額均未超 過本科目金額5%
				\$	<u>128,112</u>		

(以下空白)

實威國際股份有限公司  
管理費用

民國 107 年 1 月 1 日至 107 年 12 月 31 日

明細表十

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
薪	資	支	出	\$	16,394		
員	工	酬	勞		5,277		
折			舊		3,583		
勞	務		費		2,386		
其			他		20,615		各項目金額均未超 過本科目金額5%
				\$	<u>48,255</u>		

(以下空白)

實威國際股份有限公司  
研究發展費用  
民國 107 年 1 月 1 日至 107 年 12 月 31 日

明細表十一

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	\$	59,432		
保	險	費			5,685		
其	他				<u>12,127</u>		各項目金額均未超 過本科目金額5%
				\$	<u><u>77,244</u></u>		

(以下空白)