

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 104 年及 103 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 104 年及 103 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
四、	合併資產負債表	5 ~ 6
五、	合併綜合損益表	7
六、	合併權益變動表	8
七、	合併現金流量表	9
八、	合併財務報表附註	10 ~ 31
	(一) 公司沿革	10
	(二) 通過財務報告之日期及程序	10
	(三) 新發布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 ~ 13
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	13
	(六) 重要會計項目之說明	13 ~ 24
	(七) 關係人交易	24 ~ 25
	(八) 質押之資產	25
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	25

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	25	
(十一)	重大之期後事項	25	
(十二)	其他	25 ~ 30	
(十三)	附註揭露事項	30 ~ 31	
(十四)	部門資訊	31	



資誠

會計師核閱報告

(104)財審報字第 15001646 號

實威國際股份有限公司 公鑒：

實威國際股份有限公司及子公司民國 104 年及 103 年 9 月 30 日之合併資產負債表，民國 104 年及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

本會計師係依照中華民國審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反「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」而須作修正之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

游淑芬

游淑芬



會計師

林鈞堯

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 4 年 1 1 月 1 0 日



實威國際股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國104年9月30日及民國103年12月31日、9月30日

(民國104年及103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	104年9月30日		103年12月31日		103年9月30日	
			金額	%	金額	%	金額	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 333,805	38	\$ 374,625	41	\$ 307,302	38
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－	六(二)						
	流動		20,358	2	20,266	2	20,237	3
1150	應收票據淨額	六(三)	55,220	6	40,988	5	44,236	5
1170	應收帳款淨額	六(四)	134,595	16	165,837	18	128,115	16
130X	存貨	六(五)	56,558	7	48,610	5	53,673	7
1410	預付款項		13,027	2	7,700	1	8,501	1
1470	其他流動資產		3,328	-	2,392	-	2,773	-
11XX	流動資產合計		<u>616,891</u>	<u>71</u>	<u>660,418</u>	<u>72</u>	<u>564,837</u>	<u>70</u>
非流動資產								
1600	不動產、廠房及設備	六(六)及						
		八	212,362	25	213,289	24	197,397	25
1760	投資性不動產淨額	六(七)及						
		八	18,354	2	18,566	2	33,569	4
1780	無形資產		1,445	-	1,549	-	522	-
1840	遞延所得稅資產		2,576	-	2,575	-	2,591	-
1930	長期應收票據及款項淨額		6,671	1	10,876	1	-	-
1990	其他非流動資產－其他		11,608	1	7,208	1	7,879	1
15XX	非流動資產合計		<u>253,016</u>	<u>29</u>	<u>254,063</u>	<u>28</u>	<u>241,958</u>	<u>30</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 869,907</u>	<u>100</u>	<u>\$ 914,481</u>	<u>100</u>	<u>\$ 806,795</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104年9月30日及民國103年12月31日、9月30日

(民國104年及103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

負債及權益	附註	104年9月30日		103年12月31日		103年9月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%
流動負債							
2150	應付票據	\$ 1,635	-	\$ 1,640	-	\$ 1,640	-
2170	應付帳款	59,985	7	66,522	7	48,410	6
2200	其他應付款	45,611	5	50,711	5	42,136	5
2230	本期所得稅負債	8,014	1	23,777	3	12,019	2
2310	預收款項	27,911	3	23,802	3	15,390	2
2399	其他流動負債－其他	3,311	1	1,149	-	894	-
21XX	流動負債合計	<u>146,467</u>	<u>17</u>	<u>167,601</u>	<u>18</u>	<u>120,489</u>	<u>15</u>
非流動負債							
2570	遞延所得稅負債	4,164	-	4,075	1	4,039	1
2640	淨確定福利負債－非流動	9,604	1	9,688	1	10,458	1
2670	其他非流動負債－其他	17,640	2	11,890	1	10,305	1
25XX	非流動負債合計	<u>31,408</u>	<u>3</u>	<u>25,653</u>	<u>3</u>	<u>24,802</u>	<u>3</u>
2XXX	負債總計	<u>177,875</u>	<u>20</u>	<u>193,254</u>	<u>21</u>	<u>145,291</u>	<u>18</u>
歸屬於母公司業主之權益							
股本							
3110	普通股股本	256,461	30	256,461	28	256,461	32
資本公積							
3200	資本公積	132,625	15	132,625	15	132,625	16
保留盈餘							
3310	法定盈餘公積	88,842	10	70,285	8	70,285	9
3350	未分配盈餘	210,206	24	258,391	28	199,940	25
其他權益							
3400	其他權益	3,898	1	3,465	-	2,193	-
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計	<u>692,032</u>	<u>80</u>	<u>721,227</u>	<u>79</u>	<u>661,504</u>	<u>82</u>
3XXX	權益總計	<u>692,032</u>	<u>80</u>	<u>721,227</u>	<u>79</u>	<u>661,504</u>	<u>82</u>
重大或有負債及未認列之合約承諾							
3X2X	負債及權益總計	<u>\$ 869,907</u>	<u>100</u>	<u>\$ 914,481</u>	<u>100</u>	<u>\$ 806,795</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104年及103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
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	104年7月1日 至9月30日		(調整後) 103年7月1日 至9月30日		104年1月1日 至9月30日		(調整後) 103年1月1日 至9月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入	六(十三)	\$ 174,443	100	\$ 206,169	100	\$ 567,044	100	\$ 557,433	100
5000 營業成本	六(五)	(79,225)	(46)	(86,262)	(42)	(241,241)	(43)	(226,746)	(41)
5900 營業毛利		95,218	54	119,907	58	325,803	57	330,687	59
營業費用	六(九)(十 六)								
6100 推銷費用		(36,909)	(21)	(37,425)	(18)	(113,229)	(20)	(105,298)	(19)
6200 管理費用		(11,551)	(7)	(12,971)	(6)	(38,694)	(7)	(38,275)	(7)
6300 研究發展費用		(13,035)	(7)	(12,041)	(6)	(40,343)	(7)	(37,702)	(6)
6000 營業費用合計		(61,495)	(35)	(62,437)	(30)	(192,266)	(34)	(181,275)	(32)
6900 營業利益		33,723	19	57,470	28	133,537	23	149,412	27
營業外收入及支出									
7010 其他收入	六(十四)	3,085	2	2,309	1	9,070	2	8,579	1
7020 其他利益及損失	六(十五)	(6,257)	(4)	(617)	(1)	(4,744)	(1)	(895)	-
7050 財務成本	七	-	-	(214)	-	-	-	(214)	-
7000 營業外收入及支出合計		(3,172)	(2)	1,478	-	4,326	1	7,470	1
7900 稅前淨利		30,551	17	58,948	28	137,863	24	156,882	28
7950 所得稅費用	六(十七)	(5,187)	(3)	(10,438)	(5)	(26,437)	(4)	(29,146)	(5)
8200 本期淨利		\$ 25,364	14	\$ 48,510	23	\$ 111,426	20	\$ 127,736	23
其他綜合損益(淨額)									
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		\$ 1,818	1	\$ 1,535	1	\$ 522	-	\$ 503	-
8399 與可能重分類之項目相關之 所得稅	六(十七)	(309)	-	(260)	-	(89)	-	(85)	-
8300 本期其他綜合利益之稅後淨額		\$ 1,509	1	\$ 1,275	1	\$ 433	-	\$ 418	-
8500 本期綜合利益總額		\$ 26,873	15	\$ 49,785	24	\$ 111,859	20	\$ 128,154	23
淨利歸屬於：									
8610 母公司業主		\$ 25,364	15	\$ 48,510	24	\$ 111,426	20	\$ 127,736	23
綜合損益總額歸屬於：									
8710 母公司業主		\$ 26,873	15	\$ 49,785	24	\$ 111,859	20	\$ 128,154	23
每股盈餘	六(十八)								
9750 基本每股盈餘		\$ 0.99		\$ 1.89		\$ 4.34		\$ 4.98	
9850 稀釋每股盈餘		\$ 0.99		\$ 1.89		\$ 4.34		\$ 4.98	

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104年及103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	歸屬於母公司業主之權益				其他權益 國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差額	權益總額
	普通股股本	發行溢價	法定盈餘公積	未分配盈餘		
103年1至9月						
103年1月1日餘額	\$ 256,461	\$ 132,625	\$ 54,427	\$ 216,293	\$ 1,775	\$ 661,581
102年度盈餘指撥及分配						
法定盈餘公積	-	-	15,858	(15,858)	-	-
現金股利	-	-	-	(128,231)	-	(128,231)
本期淨利	-	-	-	127,736	-	127,736
本期其他綜合損益	-	-	-	-	418	418
103年9月30日餘額	<u>\$ 256,461</u>	<u>\$ 132,625</u>	<u>\$ 70,285</u>	<u>\$ 199,940</u>	<u>\$ 2,193</u>	<u>\$ 661,504</u>
104年1至9月						
104年1月1日餘額	\$ 256,461	\$ 132,625	\$ 70,285	\$ 258,391	\$ 3,465	\$ 721,227
103年度盈餘指撥及分配						
法定盈餘公積	-	-	18,557	(18,557)	-	-
現金股利	-	-	-	(141,054)	-	(141,054)
本期淨利	-	-	-	111,426	-	111,426
本期其他綜合損益	-	-	-	-	433	433
104年9月30日餘額	<u>\$ 256,461</u>	<u>\$ 132,625</u>	<u>\$ 88,842</u>	<u>\$ 210,206</u>	<u>\$ 3,898</u>	<u>\$ 692,032</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
 合併現金流量表
 民國104年及103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	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
營業活動之現金流量		
合併稅前淨利	\$ 137,863	\$ 156,882
調整項目		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	六(六)(七)(十六) 4,420	4,352
攤銷費用	六(十六) 625	322
備抵呆帳提列(轉列收入)數	十二(二) (186)	1,235
利息收入	六(十四) (844)	(698)
利息費用	七 -	214
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	六(六)(十五) (540)	30
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利	六(二)(十五) (92)	(89)
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	(14,232)	3,118
應收帳款	31,906	23,090
存貨	(7,801)	(10,673)
預付款項	(5,327)	(713)
其他流動資產	(936)	(885)
長期應收票據及款項淨額	4,205	-
其他非流動資產—其他	(4,400)	9
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付票據	(5)	19
應付帳款	(6,799)	(5,695)
其他應付款項	(5,100)	(3,072)
預收款項	4,109	(9,251)
其他流動負債—其他	2,162	(282)
淨確定福利負債	(84)	(85)
其他非流動負債—其他	5,750	(5,880)
營運產生之現金流入	144,694	151,948
收取之利息	844	698
支付之利息	-	(214)
支付之所得稅	(42,959)	(38,745)
營業活動之淨現金流入	102,579	113,687
投資活動之現金流量		
處分不動產、廠房及設備價款	六(六) 1,439	9
取得不動產、廠房及設備	六(六) (4,175)	(3,916)
取得無形資產	(521)	(84)
投資活動之淨現金流出	(3,257)	(3,991)
籌資活動之現金流量		
發放現金股利	六(十二) (141,054)	(128,231)
長期應付票據及款項—關係人減少	-	(2,462)
籌資活動之淨現金流出	(141,054)	(130,693)
匯率影響數	912	229
本期現金及約當現金減少數	(40,820)	(20,768)
期初現金及約當現金餘額	374,625	328,070
期末現金及約當現金餘額	\$ 333,805	\$ 307,302

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

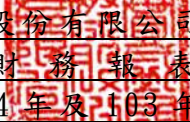


經理人：許泰源



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 104 年及 103 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 104 年 11 月 10 日提報董事會後發布。

三、新發布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，本集團適用上述 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。

本集團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，於首次適用時對於民國 103 年度影響為調減營業費用\$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。本集團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。經評估該準則對本集團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」	民國105年1月1日
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
國際會計準則第1號之修正「揭露計畫」	民國105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

本集團現正持續評估上述準則及解釋對本集團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

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 103 年度合併財務報告附註四相同。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 103 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。

(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民國 103 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	
			104年9月30日	103年12月31日
實威國際股份 有限公司	SolidWizard Technology Holding Co., Ltd.	從事控股及轉 投資事務	100	100
SolidWizard Technology Holding Co., Ltd.	UnitedWizard Technology Co., Ltd.	從事控股及轉 投資事務	100	100
UnitedWizard Technology Co., Ltd.	研威貿易(上 海)有限公司	電子資訊供應 服務及資訊軟 體批發等業務	100	100

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比 103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
SolidWizard Technology Holding Co., Ltd.	UnitedWizard Technology Co., Ltd.	從事控股及轉 投資事務	100
UnitedWizard Technology Co., Ltd.	研威貿易(上 海)有限公司	電子資訊供應 服務及資訊軟 體批發等業務	100

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) 員工福利

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。

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 103 年度合併財務報告附註五。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 657	\$ 764	\$ 1,422
支票存款及活期存款	183,148	223,861	205,880
定期存款	150,000	150,000	100,000
	<u>\$ 333,805</u>	<u>\$ 374,625</u>	<u>\$ 307,302</u>

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
2. 本集團未有將現金及約當現金提供質押之情形。

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

項 目	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
流動項目：			
持有供交易之金融資產			
受益憑證	\$ 20,000	\$ 20,000	\$ 20,000
評價調整	358	266	237
	<u>\$ 20,358</u>	<u>\$ 20,266</u>	<u>\$ 20,237</u>

1. 本集團持有供交易之金融資產於民國 104 年及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之淨利益分別計 \$30、\$30、\$92 及 \$89。

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

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
應收票據	<u>\$ 55,220</u>	<u>\$ 40,988</u>	<u>\$ 44,236</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

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
應收帳款	\$ 138,878	\$ 170,272	\$ 131,158
減：備抵呆帳	(4,283)	(4,435)	(3,043)
	<u>\$ 134,595</u>	<u>\$ 165,837</u>	<u>\$ 128,115</u>

1. 本集團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

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
商 品	\$ 58,922	\$ 50,135	\$ 55,172
減：備抵跌價損失	(2,364)	(1,525)	(1,499)
	<u>\$ 56,558</u>	<u>\$ 48,610</u>	<u>\$ 53,673</u>

本集團當期認列為營業成本之存貨相關損(益)如下：

	104年7月1日至9月30日	103年7月1日至9月30日
已出售存貨成本	\$ 80,068	\$ 84,825
存貨跌價損失(回升利益)(註)	(843)	1,437
	<u>\$ 79,225</u>	<u>\$ 86,262</u>

	<u>104年1月1日至9月30日</u>	<u>103年1月1日至9月30日</u>
已出售存貨成本	\$ 240,460	\$ 225,258
存貨跌價損失	<u>781</u>	<u>1,488</u>
	<u>\$ 241,241</u>	<u>\$ 226,746</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。

(六) 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	\$ 3,612	\$ 15,301	\$ 236,983
累計折舊	<u>-</u>	<u>(10,960)</u>	<u>(2,544)</u>	<u>(10,190)</u>	<u>(23,694)</u>
	<u>\$ 151,911</u>	<u>\$ 55,199</u>	<u>\$ 1,068</u>	<u>\$ 5,111</u>	<u>\$ 213,289</u>
<u>104年</u>					
1月1日	\$ 151,911	\$ 55,199	\$ 1,068	\$ 5,111	\$ 213,289
增添	-	2,082	-	2,093	4,175
處分	-	-	(895)	(4)	(899)
折舊費用	-	(2,191)	(134)	(1,883)	(4,208)
淨兌換差額	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1</u>	<u>4</u>	<u>5</u>
9月30日	<u>\$ 151,911</u>	<u>\$ 55,090</u>	<u>\$ 40</u>	<u>\$ 5,321</u>	<u>\$ 212,362</u>
104年9月30日					
成本	\$ 151,911	\$ 68,241	\$ 398	\$ 17,419	\$ 237,969
累計折舊	<u>-</u>	<u>(13,151)</u>	<u>(358)</u>	<u>(12,098)</u>	<u>(25,607)</u>
	<u>\$ 151,911</u>	<u>\$ 55,090</u>	<u>\$ 40</u>	<u>\$ 5,321</u>	<u>\$ 212,362</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	\$ 3,944	\$ 13,440	\$ 222,039
累計折舊	<u> -</u>	<u>(9,175)</u>	<u>(2,192)</u>	<u>(7,573)</u>	<u>(18,940)</u>
	<u>\$ 141,962</u>	<u>\$ 53,518</u>	<u>\$ 1,752</u>	<u>\$ 5,867</u>	<u>\$ 203,099</u>

103年

1月1日	\$ 141,962	\$ 53,518	\$ 1,752	\$ 5,867	\$ 203,099
增添	-	2,339	-	1,577	3,916
處分	-	-	-	(39)	(39)
重分類(註)	1,255	(6,761)	-	-	(5,506)
折舊費用	-	(1,622)	(492)	(1,961)	(4,075)
淨兌換差額	<u> -</u>	<u> -</u>	<u> -</u>	<u> 2</u>	<u> 2</u>
9月30日	<u>\$ 143,217</u>	<u>\$ 47,474</u>	<u>\$ 1,260</u>	<u>\$ 5,446</u>	<u>\$ 197,397</u>

103年9月30日

成本	\$ 143,217	\$ 57,034	\$ 3,948	\$ 14,935	\$ 219,134
累計折舊	<u> -</u>	<u>(9,560)</u>	<u>(2,688)</u>	<u>(9,489)</u>	<u>(21,737)</u>
	<u>\$ 143,217</u>	<u>\$ 47,474</u>	<u>\$ 1,260</u>	<u>\$ 5,446</u>	<u>\$ 197,397</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。

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>
104年1月1日			
成本	\$ 5,733	\$ 14,408	\$ 20,141
累計折舊	<u> -</u>	<u>(1,575)</u>	<u>(1,575)</u>
	<u>\$ 5,733</u>	<u>\$ 12,833</u>	<u>\$ 18,566</u>

104年

1月1日	\$ 5,733	\$ 12,833	\$ 18,566
折舊費用	<u> -</u>	<u>(212)</u>	<u>(212)</u>
9月30日	<u>\$ 5,733</u>	<u>\$ 12,621</u>	<u>\$ 18,354</u>

104年9月30日

成本	\$ 5,733	\$ 14,408	\$ 20,141
累計折舊	<u> -</u>	<u>(1,787)</u>	<u>(1,787)</u>
	<u>\$ 5,733</u>	<u>\$ 12,621</u>	<u>\$ 18,354</u>

	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>合計</u>
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>
<u>103年</u>			
1月1日	\$ 15,682	\$ 12,658	\$ 28,340
折舊費用	-	(277)	(277)
本期移轉(註)	(1,255)	6,761	5,506
9月30日	<u>\$ 14,427</u>	<u>\$ 19,142</u>	<u>\$ 33,569</u>
103年9月30日			
成本	\$ 14,427	\$ 21,452	\$ 35,879
累計折舊	-	(2,310)	(2,310)
	<u>\$ 14,427</u>	<u>\$ 19,142</u>	<u>\$ 33,569</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。

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	<u>104年7月1日至9月30日</u>	<u>103年7月1日至9月30日</u>
投資性不動產之租金收入	<u>\$ 244</u>	<u>\$ 413</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>\$ 56</u>	<u>\$ 103</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>
	<u>104年1月1日至9月30日</u>	<u>103年1月1日至9月30日</u>
投資性不動產之租金收入	<u>\$ 687</u>	<u>\$ 962</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>\$ 270</u>	<u>\$ 391</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. 本集團持有之投資性不動產於民國 104 年 9 月 30 日、103 年 12 月 31 日及 103 年 9 月 30 日之公允價值分別為\$24,358、\$19,816 及 \$39,588，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。

3. 以投資性不動產提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(八) 其他應付款

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
應付薪資及獎金	\$ 30,987	\$ 34,418	\$ 29,416
應付員工紅利	1,540	2,520	1,991
應納營業稅稅額	2,834	4,144	2,567
其他	10,250	9,629	8,162
	<u>\$ 45,611</u>	<u>\$ 50,711</u>	<u>\$ 42,136</u>

(九) 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。

(2) 民國 104 年及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本集團依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$76、\$54、\$176 及 \$163。

(3) 本集團於民國 105 年度預計支付予退休計畫之提撥金為 \$313。
- (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 104 年及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 104 年及 103 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 \$2,578、\$2,188、\$7,152 及 \$6,033。

(十) 股本

截至民國 104 年 9 月 30 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。

(十一) 資本公積

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

(十二)保留盈餘

1. 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，先就餘額分派不高於可分配盈餘百分之三之董監酬勞，次就減除前項後之餘額提撥百分之一至百分之十之員工紅利，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。

現依民國 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。但經考量本公司實務運作之程序，未能及於本次財務報告公告前依據修正後公司法規定估列，故暫依舊章程規定估列員工酬勞。

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. 本公司於民國 104 年 6 月 8 日經股東會決議民國 103 年度盈餘分派案及民國 103 年 6 月 10 日經股東會決議通過民國 102 年度盈餘分配案如下：

	103年度(註1)		102年度(註2)	
	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>	

註 1：民國 104 年度經股東會決議通過配發民國 103 年度員工現金紅利 \$2,520 及董監酬勞 \$0。

註 2：民國 103 年度經股東會決議通過配發民國 102 年度員工現金紅利 \$1,427 及董監酬勞 \$0。

上開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員工分紅 \$2,520 及董監酬勞 \$0 未有差異。上開有關股東會決議之盈餘分派、員工紅利及董監酬勞相關資訊可至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

6. 本公司民國 104 年及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日員工酬勞(紅利)及董監酬勞估列金額分別列示如下：

	104年7月1日至9月30日	103年7月1日至9月30日
員工酬勞(紅利)	\$ 342	\$ 658
董監酬勞	-	-
	<u>\$ 342</u>	<u>\$ 658</u>
	104年1月1日至9月30日	103年1月1日至9月30日
員工酬勞(紅利)	\$ 1,540	\$ 1,744
董監酬勞	-	-
	<u>\$ 1,540</u>	<u>\$ 1,744</u>

上開員工酬勞(紅利)及董監酬勞係以截至當期之稅後淨利，考量法定盈餘公積等因素後，以章程所定之成數為估列基礎(104 年度分別以 1.5% 及 0%估列；103 年度分別以 1%及 0%估列)。

(十三) 營業收入

	104年7月1日至9月30日	103年7月1日至9月30日
銷貨收入	\$ 173,324	\$ 205,229
勞務收入	1,119	940
	<u>\$ 174,443</u>	<u>\$ 206,169</u>
	104年1月1日至9月30日	103年1月1日至9月30日
銷貨收入	\$ 563,450	\$ 553,920
勞務收入	3,594	3,513
	<u>\$ 567,044</u>	<u>\$ 557,433</u>

(十四) 其他收入

	104年7月1日至9月30日	103年7月1日至9月30日
租金收入	\$ 244	\$ 413
佣金收入	2,519	901
利息收入	223	168
其他收入	99	827
	<u>\$ 3,085</u>	<u>\$ 2,309</u>
	104年1月1日至9月30日	103年1月1日至9月30日
租金收入	\$ 687	\$ 962
佣金收入	3,373	2,338
利息收入	844	698
其他收入	4,166	4,581
	<u>\$ 9,070</u>	<u>\$ 8,579</u>

(十五) 其他利益及損失

	104年7月1日至9月30日		103年7月1日至9月30日	
透過損益按公允價值衡量之金融				
資產淨利益	\$	30	\$	30
處分不動產、廠房及設備損失		-	(	30)
淨外幣兌換損失	(	6,212)	(	585)
其他損失	(	75)	(	32)
	(\$	6,257)	(\$	617)
	104年1月1日至9月30日		103年1月1日至9月30日	
透過損益按公允價值衡量之金融				
資產淨利益	\$	92	\$	89
處分不動產、廠房及設備利益				
(損失)		540	(	30)
淨外幣兌換損失	(	5,232)	(	851)
其他損失	(	144)	(	103)
	(\$	4,744)	(\$	895)

(十六) 費用性質之額外資訊

功能別 性質別	104年7月1日至9月30日			103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	\$ -	\$ 38,133	\$ 38,133	\$ -	\$ 41,583	\$ 41,583
勞健保費用	-	2,881	2,881	-	2,800	2,800
退休金費用	-	2,654	2,654	-	2,242	2,242
其他用人費用	-	1,574	1,574	-	1,795	1,795
折舊費用	-	1,407	1,407	-	1,497	1,497
攤銷費用	-	215	215	-	108	108
功能別 性質別	104年1月1日至9月30日			103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	\$ -	\$ 120,458	\$ 120,458	\$ -	\$ 113,947	\$ 113,947
勞健保費用	-	9,436	9,436	-	8,289	8,289
退休金費用	-	7,328	7,328	-	6,196	6,196
其他用人費用	-	4,468	4,468	-	3,966	3,966
折舊費用	-	4,420	4,420	-	4,352	4,352
攤銷費用	-	625	625	-	322	322

(十七) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	<u>104年7月1日至9月30日</u>	<u>103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	\$ 5,187	\$ 10,503
當期所得稅總額	<u>5,187</u>	<u>10,503</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	-	(65)
遞延所得稅總額	<u>-</u>	<u>(65)</u>
所得稅費用	<u>\$ 5,187</u>	<u>\$ 10,438</u>
	<u>104年1月1日至9月30日</u>	<u>103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	\$ 23,777	\$ 28,916
未分配盈餘加徵	2,658	-
以前年度所得稅低(高)估	2	(148)
當期所得稅總額	<u>26,437</u>	<u>28,768</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	-	378
所得稅費用	<u>\$ 26,437</u>	<u>\$ 29,146</u>

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	<u>104年7月1日至9月30日</u>	<u>103年7月1日至9月30日</u>
國外營運機構換算差額	<u>(\$ 309)</u>	<u>(\$ 260)</u>
	<u>104年1月1日至9月30日</u>	<u>103年1月1日至9月30日</u>
國外營運機構換算差額	<u>(\$ 89)</u>	<u>(\$ 85)</u>

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 102 年度。

3. 未分配盈餘相關資訊

	<u>104年9月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年9月30日</u>
87年度以後	<u>\$ 210,206</u>	<u>\$ 258,391</u>	<u>\$ 199,940</u>

4. 民國 104 年 9 月 30 日、103 年 12 月 31 日及 103 年 9 月 30 日，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為 \$21,310、\$33,008 及 \$16,063，民國 103 年度盈餘分配之稅額扣抵比率為 21.57%，民國 104 年度盈餘分配之預計稅額扣抵比率為 23.07%。

(十八) 每股盈餘

	104年7月1日至9月30日		
	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	\$ 25,364	25,646	\$ 0.99
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	\$ 25,364	25,646	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工分紅	-	4	
屬於母公司普通股股東之本期淨 利加潛在普通股之影響	\$ 25,364	25,650	\$ 0.99
	103年7月1日至9月30日		
	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	\$ 48,510	25,646	\$ 1.89
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	\$ 48,510	25,646	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工分紅	-	5	
屬於母公司普通股股東之本期淨 利加潛在普通股之影響	\$ 48,510	25,651	\$ 1.89

	104年1月1日至9月30日		
	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	\$ 111,426	25,646	\$ 4.34
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	\$ 111,426	25,646	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工分紅	-	31	
屬於母公司普通股股東之本期淨 利加潛在普通股之影響	\$ 111,426	25,677	\$ 4.34
	103年1月1日至9月30日		
	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	\$ 127,736	25,646	\$ 4.98
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	\$ 127,736	25,646	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工分紅	-	18	
屬於母公司普通股股東之本期淨 利加潛在普通股之影響	\$ 127,736	25,664	\$ 4.98

七、關係人交易

(一) 應付資金融通款

民國 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無此情形，截至民國 103 年 12 月 31 日及 9 月 30 日之應付資金融通情形列示如下：

	103年12月31日	
	最高餘額	期末餘額
主要管理階層	\$ 7,350	\$ -
	103年9月30日	
	最高餘額	期末餘額
主要管理階層	\$ 7,350	\$ -

子公司研威貿易(上海)有限公司向主要管理階層之借款條件為款項貸與後於民國 106 年到期一次償還，並按年利率 6% 支付利息。上述資金融通款業

已提前於民國 103 年 6 月清償完畢，並支付利息費用 \$214。

(二) 主要管理階層薪酬資訊

	104年7月1日至9月30日	103年7月1日至9月30日
短期員工福利	\$ 4,945	\$ 4,849
退職後福利	94	94
總計	\$ 5,039	\$ 4,943

	104年1月1日至9月30日	103年1月1日至9月30日
短期員工福利	\$ 14,689	\$ 15,086
退職後福利	282	282
總計	\$ 14,971	\$ 15,368

八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳面價值			擔保用途
	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日	
不動產、廠房及設備	\$ 75,916	\$ 76,295	\$ 61,490	長期借款擔保額度
投資性不動產	-	-	14,932	"
	\$ 75,916	\$ 76,295	\$ 76,422	

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，其餘條件沿用原合約之約定。

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. 金融工具公允價值資訊

本集團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. 本集團係跨國營運，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. 本集團管理階層已訂定政策，規定集團管理相對其功能性貨幣之匯率風險。本集團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，本集團將透過財務部採用遠期外匯合約進行。
- C. 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣（本集團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9月30日					
(外幣:功能性貨幣)	外幣 (千元)	匯率	帳面金額 (新台幣千元)	<u>敏感度分析</u>	
				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	\$ 177	32.87	\$ 5,818	1%	\$ 58
美金：人民幣	11	6.36	362	1%	4
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	\$1,326	32.87	\$ 43,586	1%	\$ 436
美金：人民幣	371	6.36	12,195	1%	122

103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	\$ 198	31.65	\$ 6,267	1%	\$ 63
<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
美金：人民幣	214	6.20	6,773	1%	68

103年9月30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	\$ 57	30.42	\$ 1,734	1%	\$ 17
美金：人民幣	57	6.14	1,734	1%	17
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	\$1,270	30.42	\$ 38,633	1%	\$ 386
美金：人民幣	225	6.14	6,845	1%	68

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. 由於本集團持有之投資於合併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，因此本集團暴露於權益工具之價格風險。本集團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104年及103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\$2,036及\$2,024。

利率風險

- A. 本集團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. 本集團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。

- B. 於民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，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：

104年9月30日			
	群組1	群組2	群組3
應收票據	\$ 1,999	\$ 9,854	\$ 43,367
應收帳款	8,163	29,328	86,211
	<u>\$ 10,162</u>	<u>\$ 39,182</u>	<u>\$ 129,578</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	32,281	106,212
	<u>\$ 17,955</u>	<u>\$ 38,664</u>	<u>\$ 140,817</u>
103年9月30日			
	群組1	群組2	群組3
應收票據	\$ -	\$ 1,350	\$ 42,886
應收帳款	12,437	23,686	80,458
	<u>\$ 12,437</u>	<u>\$ 25,036</u>	<u>\$ 123,344</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：

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
<u>應收帳款</u>			
30天內	\$ 3,466	\$ 5,220	\$ 6,195
31-90天	4,086	1,821	3,371
91-180天	815	1,354	1,360
181天以上	2,526	994	608
	<u>\$ 10,893</u>	<u>\$ 9,389</u>	<u>\$ 11,534</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 9 月 30 日、103 年 12 月 31 日及 103 年 9 月 30 日止，本集團已減損之應收帳款金額分別為 \$4,283、\$4,435 及 \$3,043。

(2) 備抵呆帳變動表如下：

	104年		
	個別評估之	群組評估之	合計
	減損損失	減損損失	
1月1日	\$ 4,435	\$ -	\$ 4,435
減損損失迴轉	(186)	-	(186)
匯率影響數	34	-	34
9月30日	<u>\$ 4,283</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,283</u>
	103年		
	個別評估之	群組評估之	合計
	減損損失	減損損失	
1月1日	\$ 1,803	\$ -	\$ 1,803
提列減損損失	1,235	-	1,235
匯率影響數	5	-	5
9月30日	<u>\$ 3,043</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,043</u>

(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 104 年 9 月 30 日、103 年 12 月 31 日及 103 年 9 月 30 日，本集團持有貨幣市場部位分別為 \$354,163、\$394,891 及 \$327,539，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. 本集團非以公允價值衡量之金融資產及金融負債之公允價值資訊請詳附註十二、(二)1. 說明。本集團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. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

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。

3. 民國 104 年 9 月 30 日、103 年 12 月 31 日及 103 年 9 月 30 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9月30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	<u>\$ 20,358</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 20,358</u>
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	<u>\$ 20,266</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 20,266</u>
103年9月30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	<u>\$ 20,237</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 20,237</u>

4. 本集團採用市場報價作為公允價輸入值(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：個別交易金額未達\$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：無此情形。

十四、部門資訊

(一) 一般性資訊

本集團僅經營單一產業，且本集團董事會係以集團整體評估績效及分配資源，經辨認本集團為單一應報導部門。

(二) 部門資訊

本集團營運部門損益係以稅前淨利衡量，並作為績效評估之基礎。且營運部門之會計政策皆與附註四所述之主要會計政策彙總相同。

(三) 部門損益之調節資訊

本集團僅從事資訊軟體研發、電子資訊供應服務及資訊軟體批發等相關業務。本期應報導部門利益即為繼續營運部門稅前利益，相關資料如下：

	<u>104年1月1日至9月30日</u>	<u>103年1月1日至9月30日</u>
稅前損益	<u>\$ 137,863</u>	<u>\$ 156,882</u>

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	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	\$ 20,358	-	\$ 20,358	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	本期認列之投	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額	期損益	資損益	
實威國際股份有限公司	SolidWizard Technology Holding Co., Ltd.	塞席爾	從事控股及轉投資事務	\$ 30,947	\$ 30,947	1,000	100	\$ 47,586	(\$ 7,630)	(\$ 7,630)	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	47,768	(7,605)		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	1	\$ 30,886	\$ -	\$ -	\$ 30,886	(\$ 7,581)	100	(\$ 7,581)	\$ 47,918	\$ -	無

公司名稱	本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
研威貿易(上海)有限公司	\$ 30,886	\$ 30,886	\$ 415,219

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核閱之財務報表認列。