

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 105 年及 104 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105年及104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 ~ 30
	(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 ~ 13
	(四) 重大會計政策之彙總說明	13 ~ 14
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14
	(六) 重要會計項目之說明	14 ~ 23
	(七) 關係人交易	23
	(八) 質押之資產	24
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	24

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	24	
(十一)	重大之期後事項	24	
(十二)	其他	24 ~ 29	
(十三)	附註揭露事項	29	
(十四)	部門資訊	30	



資誠

會計師核閱報告

(105)財審報字第 16001639 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 105 年及 104 年 9 月 30 日之合併資產負債表，民國 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 105 年及 104 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



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 5 年 1 1 月 2 日



實威國際股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國105年9月30日及民國104年12月31日、9月30日

(民國105年及104年9月30日之合併資產負債表業經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資	產	附註	105年9月30日		104年12月31日		104年9月30日	
			金	%	金	%	金	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 382,973	42	\$ 367,713	35	\$ 333,805	38
1110	透過損益按公允價值衡量之金融	六(二)						
	資產—流動		20,440	2	20,385	2	20,358	2
1150	應收票據淨額	六(三)	47,317	5	63,966	6	55,220	6
1170	應收帳款淨額	六(四)	156,270	17	267,028	26	134,595	16
130X	存貨	六(五)	31,231	3	42,596	4	56,558	7
1410	預付款項		20,095	2	16,018	2	13,027	2
1470	其他流動資產		4,484	1	3,662	-	3,328	-
11XX	流動資產合計		<u>662,810</u>	<u>72</u>	<u>781,368</u>	<u>75</u>	<u>616,891</u>	<u>71</u>
非流動資產								
1600	不動產、廠房及設備	六(六)及						
		八	208,628	23	211,036	20	212,362	25
1760	投資性不動產淨額	六(七)	18,072	2	18,283	2	18,354	2
1780	無形資產		863	-	1,332	-	1,445	-
1840	遞延所得稅資產		2,363	-	2,364	-	2,576	-
1930	長期應收票據及款項		2,888	-	7,819	1	6,671	1
1990	其他非流動資產—其他		24,298	3	18,359	2	11,608	1
15XX	非流動資產合計		<u>257,112</u>	<u>28</u>	<u>259,193</u>	<u>25</u>	<u>253,016</u>	<u>29</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 919,922</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,040,561</u>	<u>100</u>	<u>\$ 869,907</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105年9月30日及民國104年12月31日、9月30日

(民國105年及104年9月30日之合併資產負債表經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	105年9月30日		104年12月31日		104年9月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%
流動負債							
2150	應付票據	\$ 900	-	\$ 1,350	-	\$ 1,635	-
2170	應付帳款	48,066	5	92,770	9	59,985	7
2200	其他應付款	六(八) 47,442	5	66,228	6	45,611	5
2230	本期所得稅負債	7,095	1	27,754	3	8,014	1
2310	預收款項	36,869	4	28,319	3	27,911	3
2399	其他流動負債—其他	4,568	1	5,318	-	3,311	1
21XX	流動負債合計	<u>144,940</u>	<u>16</u>	<u>221,739</u>	<u>21</u>	<u>146,467</u>	<u>17</u>
非流動負債							
2570	遞延所得稅負債	3,736	-	4,342	-	4,164	-
2640	淨確定福利負債—非流動	9,573	1	9,662	1	9,604	1
2670	其他非流動負債—其他	11,320	1	17,117	2	17,640	2
25XX	非流動負債合計	<u>24,629</u>	<u>2</u>	<u>31,121</u>	<u>3</u>	<u>31,408</u>	<u>3</u>
2XXX	負債總計	<u>169,569</u>	<u>18</u>	<u>252,860</u>	<u>24</u>	<u>177,875</u>	<u>20</u>
歸屬於母公司業主之權益							
股本							
3110	普通股股本	256,461	28	256,461	25	256,461	30
資本公積							
3200	資本公積	132,625	15	132,625	13	132,625	15
保留盈餘							
3310	法定盈餘公積	109,646	12	88,842	9	88,842	10
3350	未分配盈餘	六(十七) 251,535	27	306,728	29	210,206	24
其他權益							
3400	其他權益	86	-	3,045	-	3,898	1
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計	<u>750,353</u>	<u>82</u>	<u>787,701</u>	<u>76</u>	<u>692,032</u>	<u>80</u>
3XXX	權益總計	<u>750,353</u>	<u>82</u>	<u>787,701</u>	<u>76</u>	<u>692,032</u>	<u>80</u>
重大或有負債及未認列之合約承諾 九							
3X2X	負債及權益總計	<u>\$ 919,922</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,040,561</u>	<u>100</u>	<u>\$ 869,907</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105年及104年7月1日至9月30日
 (僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元
 (除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	105年7月1日至9月30日		104年7月1日至9月30日		105年1月1日至9月30日		104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)	\$ 200,044	100	\$ 174,443	100	\$ 636,353	100	\$ 567,044	100
5000 營業成本	六(五)	(90,910)	(46)	(79,225)	(46)	(294,369)	(46)	(241,241)	(43)
5900 營業毛利		109,134	54	95,218	54	341,984	54	325,803	57
營業費用	六(十六)								
6100 推銷費用		(40,316)	(20)	(36,909)	(21)	(118,161)	(18)	(113,229)	(20)
6200 管理費用		(13,111)	(7)	(11,551)	(7)	(42,926)	(7)	(38,694)	(7)
6300 研究發展費用		(14,973)	(7)	(13,035)	(7)	(42,821)	(7)	(40,343)	(7)
6000 營業費用合計		(68,400)	(34)	(61,495)	(35)	(203,908)	(32)	(192,266)	(34)
6900 營業利益		40,734	20	33,723	19	138,076	22	133,537	23
營業外收入及支出									
7010 其他收入	六(十四)	3,682	2	3,085	2	12,273	2	9,070	2
7020 其他利益及損失	六(二)(十 五)	(692)	-	(6,257)	(4)	(910)	-	(4,744)	(1)
7000 營業外收入及支出合計		2,990	2	(3,172)	(2)	11,363	2	4,326	1
7900 稅前淨利		43,724	22	30,551	17	149,439	24	137,863	24
7950 所得稅費用	六(十七)	(7,712)	(4)	(5,187)	(3)	(29,951)	(5)	(26,437)	(4)
8200 本期淨利		\$ 36,012	18	\$ 25,364	14	\$ 119,488	19	\$ 111,426	20
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		(\$ 1,400)	(1)	\$ 1,818	1	(\$ 3,565)	(1)	\$ 522	-
8399 與可能重分類之項目相關之 所得稅	六(十七)	238	-	(309)	-	606	-	(89)	-
8300 其他綜合損益(淨額)		(\$ 1,162)	(1)	\$ 1,509	1	(\$ 2,959)	(1)	\$ 433	-
8500 本期綜合損益總額		\$ 34,850	17	\$ 26,873	15	\$ 116,529	18	\$ 111,859	20
淨利歸屬於：									
8610 母公司業主		\$ 36,012	18	\$ 25,364	15	\$ 119,488	19	\$ 111,426	20
綜合損益總額歸屬於：									
8710 母公司業主		\$ 34,850	17	\$ 26,873	15	\$ 116,529	18	\$ 111,859	20
每股盈餘									
9750 基本每股盈餘	六(十八)	\$ 1.40		\$ 0.99		\$ 4.66		\$ 4.34	
9850 稀釋每股盈餘		\$ 1.40		\$ 0.99		\$ 4.65		\$ 4.34	

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105年及104年1月1日至9月30日
 (僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

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	總額
	普通股	資本公積 - 發行溢價	法定盈餘公積	未分配盈餘			
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	\$ 256,461	\$ 132,625	\$ 88,842	\$ 210,206	\$ 3,898	\$ 692,032	
105年1至9月							
105年1月1日餘額	\$ 256,461	\$ 132,625	\$ 88,842	\$ 306,728	\$ 3,045	\$ 787,701	
104年度盈餘指撥及分配							
法定盈餘公積	-	-	20,804	(20,804)	-	-	
現金股利	-	-	-	(153,877)	-	(153,877)	
本期淨利	-	-	-	119,488	-	119,488	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(2,959)	(2,959)	
105年9月30日餘額	\$ 256,461	\$ 132,625	\$ 109,646	\$ 251,535	\$ 86	\$ 750,353	

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105年及104年1月1日至9月30日
 (僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元

附註	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利	\$ 149,439	\$ 137,863
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	六(六)(七)(十六) 4,703	4,420
攤銷費用	六(十六) 669	625
備抵呆帳轉列收入數	十二(二) (454)	(186)
利息收入	六(十四) (555)	(844)
處分不動產、廠房及設備利益	六(十五) -	(540)
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利	六(二)(十五) (55)	(92)
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	16,649	(14,232)
應收帳款	108,437	31,906
存貨	11,345	(7,801)
預付款項	(4,077)	(5,327)
其他流動資產	(822)	(936)
長期應收票據及款項	4,931	4,205
其他非流動資產—其他	(5,939)	(4,400)
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付票據	(450)	(5)
應付帳款	(44,111)	(6,799)
其他應付款項	(18,786)	(5,100)
預收款項	8,550	4,109
其他流動負債—其他	(750)	2,162
淨確定福利負債	(89)	(84)
其他非流動負債—其他	(5,797)	5,750
營運產生之現金流入	222,838	144,694
收取之利息	555	844
支付之所得稅	(50,567)	(42,959)
營業活動之淨現金流入	172,826	102,579
投資活動之現金流量		
取得不動產、廠房及設備	六(六) (2,147)	(4,175)
處分不動產、廠房及設備價款	-	1,439
取得無形資產	(205)	(521)
投資活動之淨現金流出	(2,352)	(3,257)
籌資活動之現金流量		
發放現金股利	六(十二) (153,877)	(141,054)
籌資活動之淨現金流出	(153,877)	(141,054)
匯率影響數	(1,337)	912
本期現金及約當現金增加(減少)數	15,260	(40,820)
期初現金及約當現金餘額	367,713	374,625
期末現金及約當現金餘額	\$ 382,973	\$ 333,805

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105年及104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105年11月2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
無。

(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106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10號、第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「取得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16號及第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	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「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	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週期之年度改善	民國103年7月1日
2011-2013週期之年度改善	民國103年7月1日
2012-2014週期之年度改善	民國105年1月1日

除下列所述者外，本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與經營結果並無重大影響，相關影響金額待評估完成時予以揭露：

國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」

此修正釐清在重大性及彙總、小計之表達、財務報表架構，及會計政策揭露之指引。

(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民國106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「屬國際財務報導準則第4號之保險合約適用國際財務報導準則第9號『金融工具』之方法」	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

除下列所述者外，本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與經營結果並無重大影響，相關影響金額待評估完成時予以揭露：

1. 國際財務報導準則第9號「金融工具」

金融資產債務工具之減損評估應採預期損失模式，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。

2. 國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」

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。

合約修改使履約的範圍或價格（或兩者）變動。國際財務報導準則第 15 號規定，當合約修改所增加之範圍是可區分的商品或勞務，且因合約修改所增加之額外價款，反映了新增承諾商品或勞務的單獨售價，及為了反映該特定合約狀況而對價格所作之任何適當調整，修改的部分應視為單獨合約認列收入。

若不符合上述條件，企業應判斷合約修改日尚未移轉的商品或勞務（包含因合約修改所增加之範圍）是否能和已移轉的商品或勞務區分。若可區分，企業應以推延調整的方式認列修改。若尚未移轉之商品或勞務為不可區分，企業應對合約修改採用累積追計基礎調整收入，將合約修改對交易價格或履約義務完成程度的影響，於合約修改日認列為收入的調整。

3. 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」

此修正釐清如何辨認合約中的履約義務（即承諾移轉商品或勞務予客戶）；如何決定企業為主理人（提供商品或勞務）或代理人（負責安排商品或勞務之提供）；以及決定由授權取得之收入應於某一時點或於一段期間內認列。除上述之釐清外，此修正尚包含兩項新增的簡化規定，以降低企業首次適用新準則時之成本及複雜度。

4. 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。

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 104 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 104 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 104 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(%)		
			105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
實威國際股份有限公司	SolidWizard Technology Holding Co., Ltd.	從事控股及轉投資事務	100	100	100
SolidWizard Technology Holding Co., Ltd.	UnitedWizard Technology Co., Ltd.	從事控股及轉投資事務	100	100	100
UnitedWizard Technology Co., Ltd.	研威貿易(上海)有限公司	電子資訊供應服務及資訊軟體批發等業務	100	100	100

3. 未列入合併財務報告之子公司：無此情形。
4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無此情形。
5. 重大限制：無此情形。
6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司：無此情形。

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 104 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

	<u>105年9月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年9月30日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 789	\$ 582	\$ 657
支票存款及活期存款	232,184	217,131	183,148
定期存款	<u>150,000</u>	<u>150,000</u>	<u>150,000</u>
	<u>\$ 382,973</u>	<u>\$ 367,713</u>	<u>\$ 333,805</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

	<u>105年9月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年9月30日</u>
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	<u>440</u>	<u>385</u>	<u>358</u>
	<u>\$ 20,440</u>	<u>\$ 20,385</u>	<u>\$ 20,358</u>

1. 本集團持有供交易之金融資產於民國 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之淨利益分別計 \$15、\$30、\$55 及 \$92。

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

	<u>105年9月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年9月30日</u>
應收票據	<u>\$ 47,317</u>	<u>\$ 63,966</u>	<u>\$ 55,220</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>105年9月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年9月30日</u>
應收帳款	\$ 158,428	\$ 271,625	\$ 138,878
減：備抵呆帳	(2,158)	(4,597)	(4,283)
	<u>\$ 156,270</u>	<u>\$ 267,028</u>	<u>\$ 134,595</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

	<u>105年9月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年9月30日</u>
商 品	\$ 34,645	\$ 45,078	\$ 58,922
減：備抵跌價損失	(3,414)	(2,482)	(2,364)
	<u>\$ 31,231</u>	<u>\$ 42,596</u>	<u>\$ 56,558</u>

本集團當期認列為營業成本之存貨相關損(益)如下：

	<u>105年7月1日至9月30日</u>	<u>104年7月1日至9月30日</u>
已出售存貨成本	\$ 90,637	\$ 80,068
存貨跌價損失(回升利益)(註)	273	(843)
	<u>\$ 90,910</u>	<u>\$ 79,225</u>
	<u>105年1月1日至9月30日</u>	<u>104年1月1日至9月30日</u>
已出售存貨成本	\$ 293,337	\$ 240,460
存貨跌價損失	1,032	781
	<u>\$ 294,369</u>	<u>\$ 241,241</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>
105年1月1日					
成本	\$ 151,911	\$ 68,241	\$ 389	\$ 17,312	\$ 237,853
累計折舊	-	(13,891)	(350)	(12,576)	(26,817)
	<u>\$ 151,911</u>	<u>\$ 54,350</u>	<u>\$ 39</u>	<u>\$ 4,736</u>	<u>\$ 211,036</u>
105年					
1月1日	\$ 151,911	\$ 54,350	\$ 39	\$ 4,736	\$ 211,036
增添	-	-	-	2,147	2,147
折舊費用	-	(2,220)	-	(2,272)	(4,492)
淨兌換差額	-	-	(3)	(60)	(63)
9月30日	<u>\$ 151,911</u>	<u>\$ 52,130</u>	<u>\$ 36</u>	<u>\$ 4,551</u>	<u>\$ 208,628</u>
105年9月30日					
成本	\$ 151,911	\$ 68,241	\$ 363	\$ 18,936	\$ 239,451
累計折舊	-	(16,111)	(327)	(14,385)	(30,823)
	<u>\$ 151,911</u>	<u>\$ 52,130</u>	<u>\$ 36</u>	<u>\$ 4,551</u>	<u>\$ 208,628</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>
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>

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>
105年1月1日			
成本	\$ 5,733	\$ 14,408	\$ 20,141
累計折舊	<u> -</u>	<u>(1,858)</u>	<u>(1,858)</u>
	<u>\$ 5,733</u>	<u>\$ 12,550</u>	<u>\$ 18,283</u>
<u>105年</u>			
1月1日	\$ 5,733	\$ 12,550	\$ 18,283
折舊費用	-	(211)	(211)
9月30日	<u>\$ 5,733</u>	<u>\$ 12,339</u>	<u>\$ 18,072</u>
105年9月30日			
成本	\$ 5,733	\$ 14,408	\$ 20,141
累計折舊	<u> -</u>	<u>(2,069)</u>	<u>(2,069)</u>
	<u>\$ 5,733</u>	<u>\$ 12,339</u>	<u>\$ 18,072</u>

	<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	-	(1,575)	(1,575)
	<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	-	(212)	(212)
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	-	(1,787)	(1,787)
	<u>\$ 5,733</u>	<u>\$ 12,621</u>	<u>\$ 18,354</u>

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	<u>105年7月1日至9月30日</u>	<u>104年7月1日至9月30日</u>
投資性不動產之租金收入	<u>\$ 120</u>	<u>\$ 244</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>\$ 34</u>	<u>\$ 56</u>
當期末產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
	<u>105年1月1日至9月30日</u>	<u>104年1月1日至9月30日</u>
投資性不動產之租金收入	<u>\$ 517</u>	<u>\$ 687</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>\$ 238</u>	<u>\$ 270</u>
當期末產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	<u>\$ 36</u>	<u>\$ -</u>

2. 本集團持有之投資性不動產於民國 105 年 9 月 30 日、104 年 12 月 31 日及 104 年 9 月 30 日之公允價值分別為 \$20,231、\$23,956 及 \$24,358，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) 其他應付款

	<u>105年9月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年9月30日</u>
應付薪資及獎金	\$ 34,454	\$ 41,337	\$ 30,987
應付員工酬勞	2,253	3,866	1,540
應納營業稅稅額	2,693	10,606	4,301
其他	8,042	10,419	8,783
	<u>\$ 47,442</u>	<u>\$ 66,228</u>	<u>\$ 45,611</u>

(九) 退休金

1. (1) 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 2% 提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。另本公司於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，本公司將於次年度三月底前一次提撥其差額。
- (2) 民國 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 105 年及 104 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 \$36、\$76、\$107 及 \$176。
- (3) 本集團於民國 105 年 9 月 30 日後一年內預計支付予退休計畫之提撥金為 \$263。
2. (1) 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 2% 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。
- (2) 有關大陸子公司-研威貿易(上海)有限公司，按中華人民共和國規定之養老保險制度，每月分別依當地員工薪資總額之一定比例提撥養老保險金。每位員工之退休金由當地政府管理統籌安排，大陸子公司除按月提撥外，無進一步義務。
- (3) 民國 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 105 年及 104 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 \$2,385、\$2,578、\$7,215 及 \$7,152。

(十) 股本

截至民國 105 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，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建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 105 年 6 月 3 日經股東會決議民國 104 年度盈餘分派案及民國 104 年 6 月 8 日經股東會決議民國 103 年度盈餘分派案如下：

	104年度		103年度	
	金額	每股 股利(元)	金額	每股 股利(元)
法定盈餘公積	\$ 20,804	\$ -	\$ 18,557	\$ -
現金股利	153,877	6.00	141,054	5.50
	<u>\$ 174,681</u>		<u>\$ 159,611</u>	

6. 有關員工酬勞及董監酬勞資訊，請詳附註六(十六)。

(十三) 營業收入

	105年7月1日至9月30日	104年7月1日至9月30日
銷貨收入	\$ 199,121	\$ 173,324
勞務收入	923	1,119
	<u>\$ 200,044</u>	<u>\$ 174,443</u>
	105年1月1日至9月30日	104年1月1日至9月30日
銷貨收入	\$ 632,414	\$ 563,450
勞務收入	3,939	3,594
	<u>\$ 636,353</u>	<u>\$ 567,044</u>

(十四) 其他收入

	105年7月1日至9月30日	104年7月1日至9月30日
租金收入	\$ 120	\$ 244
佣金收入	2,120	2,519
利息收入	77	223
其他收入	1,365	99
	<u>\$ 3,682</u>	<u>\$ 3,085</u>
	105年1月1日至9月30日	104年1月1日至9月30日
租金收入	\$ 517	\$ 687
佣金收入	4,544	3,373
利息收入	555	844
其他收入	6,657	4,166
	<u>\$ 12,273</u>	<u>\$ 9,070</u>

(十五) 其他利益及損失

	105年7月1日至9月30日	104年7月1日至9月30日
透過損益按公允價值衡量之金 資產淨利益	\$ 15	\$ 30
淨外幣兌換損失	(675)	(6,212)
其他損失	(32)	(75)
	<u>(\$ 692)</u>	<u>(\$ 6,257)</u>
	105年1月1日至9月30日	104年1月1日至9月30日
透過損益按公允價值衡量之金 資產淨利益	\$ 55	\$ 92
處分不動產、廠房及設備利益	-	540
淨外幣兌換損失	(808)	(5,232)
其他損失	(157)	(144)
	<u>(\$ 910)</u>	<u>(\$ 4,744)</u>

(十六) 費用性質之額外資訊

功能別 性質別	105年7月1日至9月30日			104年7月1日至9月30日		
	屬於營 業成本	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	\$ -	\$ 46,562	\$ 46,562	\$ -	\$ 38,133	\$ 38,133
勞健保費用	-	3,226	3,226	-	2,881	2,881
退休金費用	-	2,421	2,421	-	2,654	2,654
其他用人費用	-	1,787	1,787	-	1,574	1,574
折舊費用	-	1,637	1,637	-	1,407	1,407
攤銷費用	-	219	219	-	215	215

功能別 性質別	105年1月1日至9月30日			104年1月1日至9月30日		
	屬於營業成本	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	\$ -	\$132,085	\$132,085	\$ -	\$120,458	\$120,458
勞健保費用	-	9,560	9,560	-	9,436	9,436
退休金費用	-	7,322	7,322	-	7,328	7,328
其他用人費用	-	5,375	5,375	-	4,468	4,468
折舊費用	-	4,703	4,703	-	4,420	4,420
攤銷費用	-	669	669	-	625	625

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，應提撥員工酬勞不低於 1%~10%，董事及監察人酬勞不高於 3%。
2. 本公司民國 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日員工酬勞估列金額分別為\$660、\$342、\$2,253 及 \$1,540；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 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日係依截至當期止之獲利情況，分別以 1.5%及 0%估列。

經董事會決議之民國 104 年度員工酬勞\$3,866 及董監酬勞\$0 與民國 104 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及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十七)所得稅

1. 所得稅費用

(1)所得稅費用組成部分：

	105年7月1日至9月30日	104年7月1日至9月30日
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 7,732	\$ 5,187
以前年度所得稅低估	(20)	-
當期所得稅總額	7,712	5,187
當期所得產生之所得稅	\$ 7,712	\$ 5,187
	105年1月1日至9月30日	104年1月1日至9月30日
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 25,460	\$ 23,777
未分配盈餘加徵	3,327	2,658
以前年度所得稅低估	1,164	2
當期所得稅總額	29,951	26,437
當期所得產生之所得稅	\$ 29,951	\$ 26,437

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	<u>105年7月1日至9月30日</u>	<u>104年7月1日至9月30日</u>
國外營運機構換算差額	\$ 238	(\$ 309)
	<u>105年1月1日至9月30日</u>	<u>104年1月1日至9月30日</u>
國外營運機構換算差額	\$ 606	(\$ 89)

2. 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。

3. 未分配盈餘相關資訊

	<u>105年9月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年9月30日</u>
87年度以後	\$ 251,535	\$ 306,728	\$ 210,206

4. 民國 105 年 9 月 30 日、104 年 12 月 31 日及 104 年 9 月 30 日，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為 \$28,186、\$40,524 及 \$21,310，民國 104 年度盈餘分配之稅額扣抵比率為 21.72%，民國 105 年度預計盈餘分配之稅額扣抵比率為 22.50%。

(十八) 每股盈餘

	<u>105年7月1日至9月30日</u>		
	<u>稅後金額</u>	<u>期末流通 在外股數(仟股)</u>	<u>每股盈餘 (元)</u>
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	\$ 36,012	25,646	\$ 1.40
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	\$ 36,012	25,646	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞	-	7	
屬於母公司普通股股東之本期淨 利加潛在普通股之影響	\$ 36,012	25,653	\$ 1.40
	<u>104年7月1日至9月30日</u>		
	<u>稅後金額</u>	<u>期末流通 在外股數(仟股)</u>	<u>每股盈餘 (元)</u>
<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 員工酬勞	-	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

	105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	\$ 119,488	25,646	\$ 4.66
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	\$ 119,488	25,646	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞	-	47	
屬於母公司普通股股東之本期淨 利加潛在普通股之影響	\$ 119,488	25,693	\$ 4.65
	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 員工酬勞	-	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

七、關係人交易

主要管理階層薪酬資訊

	105年7月1日至9月30日	104年7月1日至9月30日
薪資及其他短期員工福利	\$ 5,438	\$ 4,945
退職後福利	93	94
總計	\$ 5,531	\$ 5,039
	105年1月1日至9月30日	104年1月1日至9月30日
薪資及其他短期員工福利	\$ 16,758	\$ 14,689
退職後福利	281	282
總計	\$ 17,039	\$ 14,971

八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

<u>資產項目</u>	<u>帳面價值</u>			<u>擔保用途</u>
	<u>105年9月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年9月30日</u>	
不動產、廠房及設備	\$ 75,410	\$ 75,790	\$ 75,916	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。

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：

105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	\$ 3,032	31.36	\$ 95,084	1%	\$ 951
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	\$ 1,285	31.36	\$ 40,298	1%	\$ 403
美金：人民幣	140	6.64	4,390	1%	44
104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	\$ 120	32.83	\$ 3,940	1%	\$ 39
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	\$2,192	32.83	\$ 71,963	1%	\$ 720
美金：人民幣	420	6	13,789	1%	138
104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	\$ 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

- 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105年及104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105年及104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\$2,044及\$2,036。

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105年及104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：

	105年9月30日			
	群組1	群組2	群組3	合計
應收票據	\$ 6,782	\$ 5,994	\$ 34,541	\$ 47,317
應收帳款	12,195	33,993	91,665	137,853
	<u>\$ 18,977</u>	<u>\$ 39,987</u>	<u>\$ 126,206</u>	<u>\$ 185,170</u>
	104年12月31日			
	群組1	群組2	群組3	合計
應收票據	\$ -	\$ 10,575	\$ 53,391	\$ 63,966
應收帳款	12,407	78,044	162,756	253,207
	<u>\$ 12,407</u>	<u>\$ 88,619</u>	<u>\$ 216,147</u>	<u>\$ 317,173</u>

	104年9月30日			
	群組1	群組2	群組3	合計
應收票據	\$ 1,999	\$ 9,854	\$ 43,367	\$ 55,220
應收帳款	8,163	29,328	86,211	123,702
	<u>\$ 10,162</u>	<u>\$ 39,182</u>	<u>\$ 129,578</u>	<u>\$ 178,922</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：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
應收帳款			
30天內	\$ 13,275	\$ 3,804	\$ 3,466
31-90天	1,057	7,778	4,086
91-180天	2,077	546	815
181天以上	2,008	1,693	2,526
	<u>\$ 18,417</u>	<u>\$ 13,821</u>	<u>\$ 10,893</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 105 年 9 月 30 日、104 年 12 月 31 日及 104 年 9 月 30 日，本集團已減損之應收帳款金額分別為\$2,158、\$4,597 及 \$4,283。

(2)備抵呆帳變動表如下：

	105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	\$ 4,597	\$ -	\$ 4,597
本期迴轉減損損失 (454)	-	(454)
因無法收回而沖銷 (1,872)	-	(1,872)
之款項			
匯率影響數	(113)	-	(113)
9月30日	<u>\$ 2,158</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,158</u>
	104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	\$ 4,435	\$ -	\$ 4,435
本期迴轉減損損失 (186)	-	(186)
匯率影響數	34	-	34
9月30日	<u>\$ 4,283</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,283</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 105 年 9 月 30 日、104 年 12 月 31 日及 104 年 9 月 30 日，本集團持有貨幣市場部位分別為 \$403,412、\$388,098 及 \$354,163，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：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 105 年 9 月 30 日、104 年 12 月 31 日及 104 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：

105年9月30日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產	\$ 20,440	\$ -	\$ -	\$ 20,440
104年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產	\$ 20,385	\$ -	\$ -	\$ 20,385

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>

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：請詳附表二。

(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）：請詳附表三。

(三) 大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表四。
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：請詳附表二。

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)部門資訊之衡量

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>105年1月1日至9月30日</u>	<u>104年1月1日至9月30日</u>
應報導部門利益	<u>\$ 149,439</u>	<u>\$ 137,863</u>
繼續營業部門稅前利益	<u>\$ 149,439</u>	<u>\$ 137,863</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105年9月30日

附表一

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股 數(仟股)	帳面金額	持股比例	公允價值	
實威國際股份有限公司	富蘭克林華美貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	1,999	\$ 20,440	-	\$ 20,440	無

實威國際股份有限公司
 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
 民國105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)

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	交易往來情形			佔合併總營收或總資產 之比率 (註3)
				科目	金額	交易條件	
0	實威國際股份有限公司	研威貿易(上海)有限公司	(1)	進貨	\$ 1,106	本公司與關係人間係按約定條件計價並收款。	0.93%
0	實威國際股份有限公司	研威貿易(上海)有限公司	(1)	銷貨收入	3,832	本公司與關係人間係按約定條件計價並收款。	1.00%

註1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

- (1). 母公司填0。
- (2). 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可(若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無須重複揭露。如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露；子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露)：

- (1). 母公司對子公司。
- (2). 子公司對母公司。
- (3). 子公司對子公司。

註3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註4：僅揭露交易金額達1,000以上者。

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105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)

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	\$ 49,950	(\$ 808)	(\$ 808)	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	50,149	(781)		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105年1月1日至9月30日

附表四

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	(\$ 756)	100	(\$ 756)	\$ 50,316	\$ -	無

公司名稱	本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額		依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
	經濟部投審會核准投資金額	經濟部投審會核准投資金額	
研威貿易(上海)有限公司	\$ 30,886	\$ 30,886	\$ 450,211

註1：透過第三地區投資設立公司(United Wizard 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。