力新國際科技股份有限公司
及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國106及105年第3季

地址：台北市內湖區新湖一路128巷15號6樓

電話：(02)7721-0111

§目　　錄§

項　　目	頁　　次	財務報表附註編號
一、封　　面	1	-
二、目　　錄	2	-
三、會計師核閱報告	3～4	-
四、合併資產負債表	5	-
五、合併綜合損益表	6	-
六、合併權益變動表	7	-
七、合併現金流量表	8～9	-
八、合併財務報表附註		
(一) 公司沿革	10	一
(二) 通過財務報告之日期及程序	10	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10～15	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	15～16	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	16	五
(六) 重要會計項目之說明	16～30	六～二二
(七) 關係人交易	31	二三
(八) 質抵押之資產	-	-
(九) 重大或有事項	-	-
(十) 重大之災害損失	-	-
(十一) 重大之期後事項	-	-
(十二) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	32～33	二四
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	33～34	二五
2. 轉投資事業相關資訊	33～34	二五
3. 大陸投資資訊	34	二五
(十四) 部門資訊	34～35	二六

Deloitte.

勤業眾信

勤業眾信聯合會計師事務所
10596 台北市民生東路三段156號12樓

Deloitte & Touche
12th Floor, Hung Tai Financial Plaza
156 Min Sheng East Road, Sec. 3
Taipei 10596, Taiwan

Tel :+886 (2) 2545-9988
Fax:+886 (2) 4051-6888
www.deloitte.com.tw

會計師核閱報告

力新國際科技股份有限公司　公鑒：

力新國際科技股份有限公司及其子公司民國106年及105年9月30日之合併資產負債表，暨民國106年及105年7月1日至9月30日，以及民國106年及105年1月1日至9月30日之合併綜合損益表、民國106年及105年1月1日至9月30日合併權益變動表與合併現金流量表，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。列入上開合併財務報表之部分子公司財務報表係由其他會計師核閱。因此，本會計師對上開合併財務報表所表示之意見中，有關該等子公司列入合併財務報表所列之金額係依據其他會計師之核閱報告。其民國106年及105年9月30日之資產總額分別為新台幣（以下同）31,617仟元及51,483仟元，分別佔合併資產總額之5%及9%；民國106年及105年1月1日至9月30日之營業收入淨額分別為25,960仟元及48,516仟元，分別佔合併營業收入淨額之16%及27%。

除下段所述者外，本會計師係依照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，因是無法對上開合併財務報表之整體表示查核意見。

如合併財務報表附註十二所述，列入上開合併財務報表之非重要子公司財務報表未經會計師核閱。其民國106年及105年9月30日之資產總額分別為157,729仟元及75,547仟元，分別佔合併資產總額之24%及13%；負債總額分別為15,867仟元及6,045仟元，分別佔合併負債總額31%及13%；民國

106年及105年7月1日至9月30日，以及民國106年及105年1月1日至9月30日之綜合損益總額分別為(2,708)仟元、(1,025)仟元、(6,988)仟元及(1,704)仟元，分別佔合併綜合損益總額之(39%)、(254%)、(49%)及(12%)。又如合併財務報表附註十三所述之被投資公司財務報表係未經會計師核閱，其民國106年9月30日採用權益法之投資為2,034仟元；民國106年7月1日至9月30日及1月1日至9月30日採用權益法之關聯企業損益份額分別為(550)仟元及(1,913)仟元。

依本會計師及其他會計師之核閱結果，除上段所述該等子公司及被投資公司財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所適當調整之影響外，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經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第34號「期中財務報導」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師　林文欽　林文欽

會計師　戴信維　戴信維

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第0920123784號

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第0930128050號

中　華　民　國　106　年　11　月　10　日

力新國際科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 106 年 9 月 30 日、民國 105 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代碼	資產	106年9月30日（經核閱）金額	%	105年12月31日（經查核）金額	%	105年9月30日（經核閱）金額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金（附註六）	$ 349,223	54	$ 349,443	59	$ 344,272	58
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動（附註七）	12,120	2	12,095	2	12,153	2
1147	無活絡市場之債務工具投資－流動（附註八）	55,322	8	61,861	10	61,911	10
1150	應收票據（附註九）	7,284	1	4,523	1	191	-
1172	應收帳款（附註九）	36,789	6	43,850	7	41,487	7
130X	存貨（附註十）	15,427	2	9,669	2	16,561	3
1470	其他流動資產	8,135	1	5,854	1	9,825	2
11XX	流動資產總計	484,300	74	487,295	82	486,400	82
	非流動資產						
1543	以成本衡量之金融資產－非流動（附註十一）	62,680	10	66,647	11	66,643	11
1550	採用權益法之投資（附註十三）	2,034	-	-	-	-	-
1600	不動產、廠房及設備（附註十四）	82,036	13	20,104	3	18,613	3
1805	商譽	3,843	1	3,843	1	3,843	1
1821	無形資產	1,050	-	429	-	584	-
1840	遞延所得稅資產	2,449	-	2,466	-	2,753	-
1900	其他非流動資產（附註十五）	12,936	2	15,008	3	16,685	3
15XX	非流動資產總計	167,028	26	108,497	18	109,121	18
1XXX	資產總計	$ 651,328	100	$ 595,792	100	$ 595,521	100
代碼	負債及權益						
	流動負債						
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動（附註七）	$ 32	-	$ 45	-	$ 26	-
2170	應付帳款（附註二三）	6,846	1	5,381	1	7,411	1
2200	其他應付款（附註十六）	35,748	5	36,618	6	30,307	5
2230	本期所得稅負債	243	-	268	-	1,438	-
2300	其他流動負債	5,350	1	2,381	-	2,621	1
21XX	流動負債總計	48,219	7	44,693	7	41,803	7
	非流動負債						
2570	遞延所得稅負債	1,361	-	2,651	1	2,255	1
2600	其他非流動負債	1,906	1	1,404	-	1,347	-
25XX	非流動負債總計	3,267	1	4,055	1	3,602	1
2XXX	負債總計	51,486	8	48,748	8	45,405	8
	歸屬於本公司業主之權益（附註十七）						
3110	普通股股本	590,940	91	590,940	99	590,940	99
3200	資本公積	205	-	205	-	205	-
	累積虧損						
3320	特別盈餘公積	5,271	1	5,271	1	5,271	1
3350	待彌補虧損	(46,911)	(7)	(63,544)	(11)	(66,839)	(11)
3300	累積虧損總計	(41,640)	(6)	(58,273)	(10)	(61,568)	(10)
3400	其他權益	(3,315)	(1)	(2,339)	-	(161)	-
31XX	本公司業主權益總計	546,190	84	530,533	89	529,416	89
36XX	非控制權益	53,652	8	16,511	3	20,700	3
3XXX	權益總計	599,842	92	547,044	92	550,116	92
	負債及權益總計	$ 651,328	100	$ 595,792	100	$ 595,521	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

（請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 106 年 11 月 10 日會計師核閱報告）

董事長：林榮生　　經理人：黃銘達　　會計主管：林伯純

力新國際科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

（僅經核閱，未依據公認會計準則查核）

單位：新台幣仟元，惟每股盈餘為元

代碼		106年7月1日至9月30日 金額	%	105年7月1日至9月30日 金額	%	106年1月1日至9月30日 金額	%	105年1月1日至9月30日 金額	%
	營業收入								
4100	銷貨收入	$ 27,229	44	$ 18,990	32	$ 61,453	39	$ 75,103	42
4800	軟體授權暨服務收入	34,019	56	39,705	68	96,991	61	104,764	58
4000	營業收入淨額	61,248	100	58,695	100	158,444	100	179,867	100
5000	營業成本（附註十及二三）	15,656	25	14,487	24	38,898	24	47,729	26
5900	營業毛利	45,592	75	44,208	76	119,546	76	132,138	74
	營業費用（附註十八及二三）								
6100	推銷費用	17,319	28	17,028	29	53,681	34	46,518	26
6200	管理費用	12,835	21	10,227	18	35,402	22	31,838	18
6300	研究發展費用	17,519	29	17,818	30	49,997	32	59,711	33
6000	營業費用合計	47,673	78	45,073	77	139,080	88	138,067	77
6900	營業淨損	(2,081)	(3)	(865)	(1)	(19,534)	(12)	(5,929)	(3)
	營業外收入及支出								
7190	其他收入	2,927	5	1,271	2	5,588	3	2,930	2
7020	其他利益及損失（附註十八）	5,147	8	2,841	5	29,056	18	20,608	11
7060	採用權益法之關聯企業損益份額（附註十三）	(550)	(1)	-	-	(1,913)	(1)	-	-
7000	營業外收入及支出合計	7,524	12	4,112	7	32,731	20	23,538	13
7900	稅前淨利	5,443	9	3,247	6	13,197	8	17,609	10
7950	所得稅（利益）費用（附註十九）	200	1	304	1	(532)	(1)	2,443	1
8200	本期淨利	5,243	8	2,943	5	13,729	9	15,166	9
	其他綜合損益								
	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	1,785	3	(2,540)	(4)	532	-	(1,322)	(1)
8300	本期其他綜合損益（稅後淨額）	1,785	3	(2,540)	(4)	532	-	(1,322)	(1)
8500	本期綜合損益總額	$ 7,028	11	$ 403	1	$ 14,261	9	$ 13,844	8
	淨利（損）歸屬於：								
8610	本公司業主	$ 5,224	8	$ 5,098	9	$ 16,633	11	$ 17,434	9
8620	非控制權益	19	-	(2,155)	(4)	(2,904)	(2)	(2,268)	(1)
8600		$ 5,243	8	$ 2,943	5	$ 13,729	9	$ 15,166	8
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	$ 6,425	10	$ 2,582	5	$ 15,657	10	$ 15,805	9
8720	非控制權益	603	1	(2,179)	(4)	(1,396)	(1)	(1,961)	(1)
8700		$ 7,028	11	$ 403	1	$ 14,261	9	$ 13,844	8
	每股盈餘（附註二十）								
9710	基　本	$ 0.09		$ 0.09		$ 0.28		$ 0.30	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

（請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 106 年 11 月 10 日會計師核閱報告）

董事長：林榮生　　經理人：黃銘達　　會計主管：林伯純

力新國際科技股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國106年及105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：除另予註明者外，係新台幣仟元

代碼		歸屬於本公司業主之權益						非控制權益	權益總計
		股本	資本公積	保留盈餘 特別盈餘公積	保留盈餘 待彌補虧損	其他權益項目 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	總計		
A1	105年1月1日餘額	$ 590,940	$ 205	$ 5,271	($ 84,273)	$ 1,468	$ 513,611	$ 22,661	$ 536,272
D1	105年1月1日至9月30日淨利（損）	-	-	-	17,434	-	17,434	(2,268)	15,166
D3	105年1月1日至9月30日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	(1,629)	(1,629)	307	(1,322)
D5	105年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	17,434	(1,629)	15,805	(1,961)	13,844
Z1	105年9月30日餘額	$ 590,940	$ 205	$ 5,271	($ 66,839)	($ 161)	$ 529,416	$ 20,700	$ 550,116
A1	106年1月1日餘額	$ 590,940	$ 205	$ 5,271	($ 63,544)	($ 2,339)	$ 530,533	$ 16,511	$ 547,044
D1	106年1月1日至9月30日淨利（損）	-	-	-	16,633	-	16,633	(2,904)	13,729
D3	106年1月1日至9月30日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	(976)	(976)	1,508	532
D5	106年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	16,633	(976)	15,657	(1,396)	14,261
M5	取得子公司	-	-	-	-	-	-	38,537	38,537
Z1	106年9月30日餘額	$ 590,940	$ 205	$ 5,271	($ 46,911)	($ 3,315)	$ 546,190	$ 53,652	$ 599,842

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

（請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國106年11月10日會計師核閱報告）

董事長：林榮生　　經理人：黃銘達　　會計主管：林伯純

力新國際科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國106年及105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

代　碼		106年1月1日至9月30日	105年1月1日至9月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	$ 13,197	$ 17,609
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	5,785	3,037
A20200	攤銷費用	731	501
A20300	呆帳迴轉利益	(250)	-
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	(448)	(63)
A21200	利息收入	(1,649)	(1,769)
A22300	採用權益法之關聯企業損益份額	1,913	-
A22500	處分設備利益	(69)	(770)
A23100	處分以成本衡量之金融資產利益	(30,632)	(27,729)
A23500	以成本衡量之金融資產減損損失	-	3,706
A23700	存貨跌價及呆滯（回升利益）損失	(29)	248
A24100	外幣兌換淨損失（利益）	2,115	(4,438)
A29900	廉價購買利益	(554)	-
A30000	營業資產及負債淨變動數		
A31110	持有供交易之金融資產	478	(57)
A31130	應收票據	(2,889)	3,852
A31150	應收帳款	11,800	28,390
A31200	存　　貨	1,183	(3,423)
A31240	其他流動資產	(687)	(4,111)
A31990	其他營業資產	(187)	(220)
A32110	持有供交易之金融負債	(68)	(183)
A32150	應付帳款	1,188	1,848

（接次頁）

（承前頁）

代　碼		106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
A32180	其他應付款	($ 2,700)	($ 6,167)
A32230	其他流動負債	1,613	(967)
A32240	淨確定福利負債	502	174
A33000	營運產生之現金	343	9,468
A33500	支付之所得稅	(771)	(1,876)
AAAA	營業活動之淨現金流（出）入	(428)	7,592
	投資活動之現金流量		
B00600	取得無活絡市場之債務工具投資	(1,333)	-
B00700	出售無活絡市場之債務工具投資價款	6,067	35,487
B01300	出售以成本衡量之金融資產價款	33,273	31,322
B02000	預付投資款增加	-	(2,157)
B02200	取得子公司	(34,625)	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	(1,752)	(4,331)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	1,276	825
B03800	存出保證金減少	70	1,235
B04500	購置無形資產	(1,143)	(176)
B07500	收取之利息	1,707	1,877
BBBB	投資活動之淨現金流入	3,540	64,082
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(3,332)	868
EEEE	現金及約當現金（減少）增加數	(220)	72,542
E00100	期初現金及約當現金餘額	349,443	271,730
E00200	期末現金及約當現金餘額	$ 349,223	$ 344,272

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

（請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 106 年 11 月 10 日會計師核閱報告）

董事長：林榮生　經理人：黃銘達　會計主管：林伯純

力新國際科技股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國106年及105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）

（除另註明外，金額以新台幣仟元為單位）

一、公司沿革

本公司係於76年9月成立。主要從事(1)電腦主機及週邊設備之買賣，(2)通信網路設備之研發銷售及買賣，(3)資訊軟體服務，以及(4)前項相關週邊電腦軟體程式之研發、設計、製造及買賣。本公司股票自89年10月18日起於中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌交易。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於106年11月10日提報董事會後發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可並發布生效之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）（以下稱「IFRSs」）

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之IFRSs將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

證券發行人財務報告編製準則之修正

該修正除配合金管會認可並發布生效之IFRSs新增若干會計項目及非金融資產減損揭露規定外，另配合國內實施IFRSs情形，強調若干認列與衡量規定，並新增關係人交易及商譽等揭露。

該修正規定，其他公司或機構與合併公司之董事長或總經理為同一人，或具有配偶或二親等以內關係者，除能證明不具控制或重大影響者外，係屬實質關係人。此外，該修正規定應揭露與合併公司進行重大交易之關係人名稱及關係，若單一關係人交易金額或餘

額達合併公司各該項交易總額或餘額 10%以上者，應按關係人名稱單獨列示。

此外，若被收購公司於合併後之實際營運情形與收購時之預期效益有重大差異者，該修正規定應附註揭露。

(二) 107 年適用之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會IASB發布之生效日(註1)
「2014-2016 週期之年度改善」	註 2
IFRS 2 之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 15「客戶合約之收入」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 15 之修正「IFRS 15 之闡釋」	2018 年 1 月 1 日
IAS 7 之修正「揭露倡議」	2017 年 1 月 1 日
IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017 年 1 月 1 日
IAS 40 之修正「投資性不動產之轉換」	2018 年 1 月 1 日
IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」	2018 年 1 月 1 日

註 1：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

註 2：IFRS 12 之修正係追溯適用於 2017 年 1 月 1 日以後開始之年度期間；IAS 28 之修正係追溯適用於 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

1. IFRS 9「金融工具」及相關修正

金融資產之認列、衡量與減損

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。IFRS 9 對金融資產之分類規定如下。

合併公司投資之債務工具，若其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，分類及衡量如下：

(1) 以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後

續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益認列於損益。

(2) 藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

合併公司投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。惟合併公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

合併公司暫以106年9月30日持有之金融資產與當日所存在之事實及情況，初步評估下列金融資產之分類與衡量將因適用IFRS 9而改變：

分類為以成本衡量之未上市（櫃）股票投資依IFRS 9應改按公允價值衡量。

另外，無活絡市場之債務工具投資並按攤銷後成本衡量之債券投資，其原始認列時之合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，且其經營模式係收取合約現金流量，依IFRS 9將分類為按攤銷後成本衡量。

IFRS 9採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、強制透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及IFRS 15「客戶合約之收入」產生之合約資產，應認列備抵損失。若金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則備抵損失係按未來12個月之預期信用損失衡量。若金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信

用風險，則備抵損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，合併公司考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率，後續備抵損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

合併公司初步評估對於應收帳款及合約資產將適用簡化作法，以存續期間預期信用損失衡量備抵損失。合併公司評估債務工具投資與財務保證合約之信用風險自原始認列後是否顯著增加，以決定將採12個月或存續期間預期信用損失衡量備抵損失。合併公司預期適用IFRS 9預期信用損失模式將使金融資產之信用損失更早認列。

合併公司選擇於適用IFRS 9金融資產之認列、衡量與減損規定時不重編106年度比較資訊，並將揭露適用IFRS 9之分類變動及調節資訊。此外，合併公司將揭露107年若仍繼續適用現行會計處理，其與適用IFRS 9之差異說明。

2. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

IFRS 15係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代IAS 18「收入」及相關解釋。

合併公司於適用IFRS 15時，係以下列步驟認列收入：

(1) 辨認客戶合約；

(2) 辨認合約中之履約義務；

(3) 決定交易價格；

(4) 將交易價格分攤至合約中之履約義務；及

(5) 於滿足履約義務時認列收入。

合併公司選擇僅對107年1月1日尚未完成之合約追溯適用IFRS 15，相關累積影響數將調整於該日保留盈餘。

3. IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」

IAS 21 規定外幣交易之原始認列，應以外幣金額依交易日功能性貨幣與外幣間之即期匯率換算為功能性貨幣記錄。IFRIC 22 進一步說明若企業於原始認列非貨幣性資產或負債前已預付或預收對價，應以原始認列預收付對價之日作為交易日。若企業分次預收付對價，應分別決定每次預收付對價之交易日。

合併公司將自 107 年 1 月 1 日推延適用 IFRIC 22。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日（註）
IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未　定
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IAS 28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019 年 1 月 1 日
IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」	2019 年 1 月 1 日

註：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

1. IFRS 16「租賃」

IFRS 16 係規範租賃之會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及相關解釋。

於適用 IFRS 16 時，若合併公司為承租人，除低價值標的資產租賃及短期租賃得選擇採用類似 IAS 17 之營業租賃處理外，其他租賃皆應於合併資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表應分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。在合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。

對於合併公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16 生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

2. IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」

IFRIC 23 釐清當所得稅處理存在不確定性時，合併公司須假設稅務主管機關將可取具所有相關資料進行審查，若判斷其申報之所得稅處理很有可能被稅務主管機關接受，合併公司對於課稅所得、課稅基礎、未使用課稅損失及稅率之決定必須與申報所得稅時所採用之所得稅處理一致。若稅務主管機關並非很有可能接受申報之所得稅處理，合併公司須採最可能金額或預期值（應採兩者中較能預測不確定性最終結果之方法）評估。若事實及情況改變，合併公司須重評估其判斷與估計。

合併公司得在不使用後見之明之前提下追溯適用 IFRIC 23 並重編比較期間資訊，或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，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

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指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）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 合併基礎

子公司明細、持股比例及營業項目，請參閱附註十二、附表三及四。

(四) 其他重大會計政策說明

除下列說明外，請參閱 105 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

企業合併

企業合併係採收購法處理。收購相關成本於成本發生及勞務取得當期列為費用。

所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

請參閱 105 年度合併財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源說明。

六、現金及約當現金

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
庫存現金及週轉金	$ 755	$ 579	$ 594
銀行支票及活期存款	125,705	107,607	104,122
約當現金（原始到期日在 3 個月以內之銀行定期存款）	222,763	241,257	239,556
	$ 349,223	$ 349,443	$ 344,272

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具－流動

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
持有供交易之金融資產			
非衍生金融資產			
－基金受益憑證	$ 12,099	$ 12,073	$ 12,067
衍生工具（未指定避險）			
－遠期外匯合約	21	22	86
透過損益按公允價值衡量之金融資產	$ 12,120	$ 12,095	$ 12,153
持有供交易之金融負債			
衍生工具（未指定避險）			
－遠期外匯合約	$ 32	$ 45	$ 26

於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之遠期外匯合約如下：

	幣別	到期期間	合約金額（仟元）
106年9月30日			
賣出遠期外匯	美金兌新台幣	106.11.29	USD 100/ NTD 2,999
賣出遠期外匯	美金兌新台幣	107.1.22	USD 65/ NTD 1,950
賣出遠期外匯	日圓兌新台幣	106.11.29	JPY 5,400/ NTD 1,472
賣出遠期外匯	日圓兌新台幣	107.1.22	JPY 6,100/ NTD 1,635
105年12月31日			
賣出遠期外匯	美金兌新台幣	106.3.24	USD 108/ NTD 3,433
賣出遠期外匯	日圓兌新台幣	106.3.24	JPY 3,000/ NTD 847
賣出遠期外匯	美金兌新台幣	106.4.27	USD 120/ NTD 3,848
賣出遠期外匯	日圓兌新台幣	106.4.27	JPY 3,300/ NTD 900
105年9月30日			
賣出遠期外匯	日圓兌新台幣	105.10.26	JPY 4,000/ NTD 1,217
賣出遠期外匯	美金兌新台幣	105.10.26	USD 88/ NTD 2,805
賣出遠期外匯	日圓兌新台幣	105.11.21	JPY 2,800/ NTD 882
賣出遠期外匯	美金兌新台幣	105.11.21	USD 92/ NTD 2,908

合併公司從事遠期外匯合約交易之目的，主要係為規避外幣資產及負債因匯率波動所產生之風險。

八、無活絡市場之債務工具投資－流動

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
原始到期日超過3個月之定期存款	$ 55,322	$ 61,861	$ 61,911
利率區間	0.78%~2.25%	0.03%~3.25%	0.03%~2.35%

九、應收票據及帳款

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
應收票據	$ 7,284	$ 4,523	$ 191
應收帳款	49,854	57,180	54,649
減：備抵呆帳	(13,065)	(13,330)	(13,162)
	$ 44,073	$ 48,373	$ 41,678

合併公司對客戶之授信期間為30天至90天不等，於決定應收帳款可回收性時，合併公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。由於歷史經驗顯示超過180天之應收帳款無法回收，合併公司對於帳齡超過180天之應收帳款認列100%備抵呆帳，對於帳齡在180天內之應收帳款，其備抵呆帳係參考歷史經驗及客戶目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

於資產負債表日已逾期但合併公司尚未認列備抵呆帳之應收帳款，因其信用品質並未重大改變，合併公司管理階層認為仍可回收其金額，合併公司對該等應收帳款並未持有任何擔保品或其他信用增強保障。

應收帳款之帳齡分析如下：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
未逾期	$ 30,293	$ 40,390	$ 40,409
1～60天	4,537	3,288	687
61～90天	404	96	114
91～120天	740	-	64
121～180天	539	213	213
181天以上	13,341	13,193	13,162
	$ 49,854	$ 57,180	$ 54,649

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
1～60天	$ 4,537	$ 3,288	$ 687
61～90天	404	96	114
91～120天	740	-	64

（接次頁）

（承前頁）

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
121～180天	$ 539	$ 213	$ 213
181天以上	276	-	-
	$ 6,496	$ 3,597	$ 1,078

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	106年1月1日至9月30日	105年1月1日至9月30日
期初餘額	$ 13,330	$ 13,167
本期迴轉呆帳費用	(250)	-
外幣換算差額	(15)	(5)
期末餘額	$ 13,065	$ 13,162

十、存　　貨

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
製成品	$ 2,567	$ 943	$ 887
在製品	1,917	1,037	6,720
原物料	5,143	1,604	1,849
商　　品	5,800	6,085	7,105
	$ 15,427	$ 9,669	$ 16,561

106年及105年7月1日至9月30日與106年及105年1月1日至9月30日之銷貨成本包括存貨跌價及呆滯回升利益（損失）分別為9仟元、(238)仟元及29仟元、(248)仟元。

十一、以成本衡量之金融資產－非流動

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
國內未上市（櫃）普通股	$ 62,543	$ 66,501	$ 66,501
國外未上市（櫃）普通股	137	146	142
	$ 62,680	$ 66,647	$ 66,643
依衡量種類區分			
備供出售金融資產	$ 62,680	$ 66,647	$ 66,643

合併公司所持有之上述未上市（櫃）股票投資，於資產負債表日係按成本減除減損損失衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且

無法合理評估各種估計之機率，致合併公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

十二、子公司

(一) 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比 106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日	說明
本公司	Gold Gleam Holdings Limited	轉投資業務	100.00%	100.00%	100.00%	註1
本公司	NewSoft America, Inc.	多媒體電腦軟體程式之銷售	-	100.00%	100.00%	註1及2
本公司	NewSoft Japan Corporation	多媒體電腦軟體程式之銷售	90.00%	90.00%	90.00%	
本公司	瑞相科技股份有限公司	智能聯網	57.24%	57.24%	57.24%	
Gold Gleam Holdings Limited	力新國際（西安）科技有限公司	電腦軟體程式之產銷業務	100.00%	100.00%	100.00%	註1
Gold Gleam Holdings Limited	The Alchemy Asia Holdings Limited	轉投資業務	100.00%	-	-	註1
The Alchemy Asia Holdings Limited	牙得安（南寧）生物科技有限公司	口腔護理保健業務	60.00%	-	-	註1及3
瑞相科技股份有限公司	Lontium Semiconductor Corporation Holding Limited	轉投資業務	81.25%	81.25%	81.25%	

註1：係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

註2：已於106年4月清算。

註3：請參閱附註二一。

(二) 未列入合併財務報告之子公司：無。

十三、採用權益法之投資

	106年9月30日
個別不重大之關聯企業	
網星資訊股份有限公司	$ 2,034

	106年1月1日至9月30日
合併公司享有之份額	
本期淨損	($ 1,913)
綜合損益總額	($ 1,913)

合併公司以現金認購網星資訊股份有限公司之普通股216仟股2,157仟元，增資基準日106年1月1日，認購後持股比例為39.68%，

取得對該公司之重大影響。於取得日關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本所認列之廉價購買利益為473仟元。

採用權益法之投資及合併公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額係按未經會計師核閱之財務報表計算。

十四、不動產、廠房及設備

	建築物	電腦通訊設備	運輸設備	生財器具	租賃改良物	其他設備	合計
成本							
105年1月1日餘額	$ 20,401	$ 8,867	$ 2,600	$ 5,988	$ 9,501	$ 98	$ 47,455
增添	-	704	799	-	214	2,614	4,331
處分	-	-	(2,000)	-	-	-	(2,000)
淨兌換差額	(1,370)	(555)	-	(316)	-	(7)	(2,248)
105年9月30日餘額	$ 19,031	$ 9,016	$ 1,399	$ 5,672	$ 9,715	$ 2,705	$ 47,538
累計折舊							
105年1月1日餘額	$ 10,108	$ 7,348	$ 2,302	$ 5,494	$ 3,958	$ 82	$ 29,292
處分	-	-	(1,945)	-	-	-	(1,945)
折舊費用	670	500	282	53	1,449	83	3,037
淨兌換差額	(689)	(479)	-	(284)	-	(7)	(1,459)
105年9月30日餘額	$ 10,089	$ 7,369	$ 639	$ 5,263	$ 5,407	$ 158	$ 28,925
105年9月30日淨額	$ 8,942	$ 1,647	$ 760	$ 409	$ 4,308	$ 2,547	$ 18,613
成本							
106年1月1日餘額	$ 18,796	$ 7,692	$ 800	$ 5,707	$ 9,715	$ 5,674	$ 48,384
增添	-	-	800	55	-	897	1,752
由企業合併取得	68,740	4,429	2,190	1,156	-	1,696	78,211
處分	-	(3,673)	(445)	(2,553)	-	(99)	(6,770)
淨兌換差額	2,462	21	87	(131)	-	68	2,507
106年9月30日餘額	$ 89,998	$ 8,469	$ 3,432	$ 4,234	$ 9,715	$ 8,236	$124,084
累計折舊							
106年1月1日餘額	$ 10,165	$ 6,670	$ 80	$ 4,841	$ 5,901	$ 623	$ 28,280
由企業合併取得	7,481	2,970	1,481	559	-	992	13,483
處分	-	(2,582)	(423)	(2,553)	-	(5)	(5,563)
折舊費用	1,571	531	274	173	1,479	1,757	5,785
淨兌換差額	125	(12)	59	(148)	-	39	63
106年9月30日餘額	$ 19,342	$ 7,577	$ 1,471	$ 2,872	$ 7,380	$ 3,406	$ 42,048
106年9月30日淨額	$ 70,656	$ 892	$ 1,961	$ 1,362	$ 2,335	$ 4,830	$ 82,036

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

建築物	
主建物	44至50年
房屋附屬設備	5年
電腦通訊設備	3至5年
租賃改良物	3至5年
生財器具	3至5年
運輸設備	5年

十五、其他非流動資產

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
淨確定福利資產	$ 8,007	$ 7,820	$ 9,151
存出保證金	4,929	5,031	5,377
預付投資款	-	2,157	2,157
	$ 12,936	$ 15,008	$ 16,685

十六、其他應付款

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
應付薪資及獎金	$ 17,462	$ 21,784	$ 18,908
應付休假給付	2,149	3,125	2,060
應付勞務費	2,732	2,592	1,836
其　　他	13,405	9,117	7,503
	$ 35,748	$ 36,618	$ 30,307

十七、權　　益

(一) 普通股股本

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
額定股數（仟股）	95,000	95,000	95,000
額定股本	$ 950,000	$ 950,000	$ 950,000
已發行且已收足股款之股數（仟股）	59,094	59,094	59,094
已發行股本	$ 590,940	$ 590,940	$ 590,940

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。上列額定股本中保留 5,700 仟股，供發行員工認股權憑證，並得由董事會決議分次發行。

(二) 資本公積

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本			
實際取得子公司股權價格與帳面價值差額	$ 205	$ 205	$ 205

上述資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

(三) 保留盈餘及股利政策

依 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。本公司已於 105 年 6 月 27 日股東常會決議通過修正章程之盈餘分派政策，並於章程中另外訂定員工酬勞之分派政策。

修正後章程之盈餘分派政策規定，本公司年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損，再提 10%為法定盈餘公積，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積，如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。修正前後章程之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註十八(四)之員工酬勞及董監事酬勞。

本公司之股利政策，每年就可供分配盈餘提撥不低於 50%分配股東股息紅利，分配股東股息紅利時，得以現金或股票方式為之，其中現金股利不低於股利總額之 20%。

法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，得不再提撥。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25%之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司 105 及 104 年度皆為待彌補虧損，故不擬分派盈餘。

十八、稅前淨利

(一) 其他利益及損失

	106年7月1日至9月30日	105年7月1日至9月30日	106年1月1日至9月30日	105年1月1日至9月30日
處分設備（損失）利益	($ 106)	$ 392	$ 69	$ 770
以成本衡量之金融資產減損損失	-	-	-	(3,706)
處分以成本衡量之金融資產利益	5,073	3,365	30,632	27,729
淨外幣兌換利益(損失)	88	(1,135)	(1,863)	(4,256)

（接次頁）

（承前頁）

	106年7月1日至9月30日	105年7月1日至9月30日	106年1月1日至9月30日	105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及負債淨利益	$ 19	$ 222	$ 448	$ 63
其　他	73	(3)	(230)	8
	$ 5,147	$ 2,841	$ 29,056	$ 20,608

(二) 折舊及攤銷

	106年7月1日至9月30日	105年7月1日至9月30日	106年1月1日至9月30日	105年1月1日至9月30日
不動產、廠房及設備	$ 2,360	$ 1,014	$ 5,785	$ 3,037
無形資產	438	166	731	501
合　計	$ 2,798	$ 1,180	$ 6,516	$ 3,538
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	$ 536	$ -	$ 1,539	$ -
營業費用	1,824	1,014	4,246	3,037
合　計	$ 2,360	$ 1,014	$ 5,785	$ 3,037
攤銷費用依功能別彙總				
營業費用	$ 438	$ 166	$ 731	$ 501

(三) 員工福利費用

	106年7月1日至9月30日	105年7月1日至9月30日	106年1月1日至9月30日	105年1月1日至9月30日
短期員工福利	$ 31,736	$ 22,648	$ 93,080	$ 86,835
退職後福利				
確定提撥計畫	1,540	1,664	5,282	5,153
確定福利計畫	(25)	34	(74)	101
員工福利費用合計	$ 33,251	$ 24,346	$ 98,288	$ 92,089
依功能別彙總				
營業成本	$ 549	$ -	$ 902	$ -
營業費用	32,702	24,346	97,386	92,089
合　計	$ 33,251	$ 24,346	$ 98,288	$ 92,089

(四) 員工酬勞及董監事酬勞

依104年5月修正後公司法及105年6月經股東會決議之修正章程，本公司年度如有獲利應以5%～15%提撥員工酬勞及不高於5%提撥董監事酬勞。106年及105年1月1日至9月30日為累積虧損，故未估列員工及董監事酬勞。

股東會決議不發放104年度員工紅利及董監事酬勞，與104年度合併財務報表認列之員工紅利及董監事酬勞並無差異。

有關本公司106及105年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

十九、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅（利益）費用之主要組成項目

	106年7月1日至9月30日	105年7月1日至9月30日	106年1月1日至9月30日	105年1月1日至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	$ 188	$ 438	$ 747	$ 2,387
遞延所得稅				
本期產生者	12	(134)	(1,279)	56
認列於損益之所得稅（利益）費用	$ 200	$ 304	($ 532)	$ 2,443

(二) 兩稅合一相關資訊

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	$ 2,353	$ 2,353	$ 2,353

截至106年9月30日暨105年12月31日及9月30日止並無屬於86年以前之未分配盈餘。

合併公司截至106年9月30日止因無可供分配盈餘，故無須揭露稅額扣抵比率。

(三) 所得稅核定情形

公司名稱	核定最後年度
本公司	104年度
瑞相科技股份有限公司	104年度

二十、每股盈餘

用以計算每股盈餘之淨利及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	106年7月1日至9月30日	105年7月1日至9月30日	106年1月1日至9月30日	105年1月1日至9月30日
用以計算基本每股盈餘之淨利	$ 5,224	$ 5,098	$ 16,633	$ 17,434

股　　數

單位：仟股

	106年7月1日至9月30日	105年7月1日至9月30日	106年1月1日至9月30日	105年1月1日至9月30日
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	59,094	59,094	59,094	59,094

二一、企業合併

(一) 收購子公司

合併公司為擴充企業營運規模，於 106 年 5 月 12 日以人民幣 13,200 仟元取得牙得安（南寧）生物科技有限公司 60%股權。

(二) 收購日取得之資產及承擔之負債

流動資產	
現　　金	$ 23,182
應收帳款	5,224
存　　貨	6,969
其　　他	1,652
非流動資產	
不動產、廠房及設備	64,728
	101,755
流動負債	
應付帳款及其他應付款	(3,974)
其　　他	(1,356)
淨　　額	$ 96,425

(三) 因收購產生之廉價購買利益

移轉對價	$ 57,807
非控制權益金額	38,537
減：所取得可辨認淨資產之公允價值	(96,425)
因收購產生之廉價購買利益	($ 81)

(四) 取得子公司之淨現金流出

現金支付之對價	$ 57,807
減：取得之現金餘額	(23,182)
	$ 34,625

(五) 企業合併對經營成果之影響

自收購日起，來自被收購公司之經營成果如下：

本公司認列營業收入	$ 14,723
本公司認列淨利	$ 1,330

二二、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳款金額趨近其公允價值，故以其在合併資產負債表上之帳面金額為估計公允價值之合理基礎。

(二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

106 年 9 月 30 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
持有供交易之非衍生性金融資產	$ 12,099	$ -	$ -	$ 12,099
衍生工具	-	21	-	21
合 計	$ 12,099	$ 21	$ -	$ 12,120
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
衍生工具	$ -	$ 32	$ -	$ 32

105 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
持有供交易之非衍生性金融資產	$ 12,073	$ -	$ -	$ 12,073
衍生工具	-	22	-	22
合 計	$ 12,073	$ 22	$ -	$ 12,095
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
衍生工具	$ -	$ 45	$ -	$ 45

105年9月30日

	第1等級	第2等級	第3等級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
持有供交易之非衍生性金融資產	$ 12,067	$ -	$ -	$ 12,067
衍生工具	-	86	-	86
合計	$ 12,067	$ 86	$ -	$ 12,153
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
衍生工具	$ -	$ 26	$ -	$ 26

106年及105年1月1日至9月30日無第1等級與第2等級公允價值衡量間移轉之情形

2. 第2等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

金融工具類別	評價技術及輸入值
衍生工具－遠期外匯合約	現金流量折現法：按期末遠期匯率報價及由配合合約到期之報價利率推導之殖利率曲線衡量。

(三) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括權益投資、基金投資、應收款項及應付款項。合併公司財務風險管理目標係為管理與營運活動相關之市場風險、信用風險及流動性風險，並依相關規範及內部控制制度執行。合併公司財務部門視風險性質程度不定期對董事會提出報告以落實相關政策。

1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險、利率變動風險以及價格變動風險。

(1) 匯率風險

合併公司從事外幣計價之軟體授權及系統銷售交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。為避免因匯率變動造成外幣資產減少及未來現金流量之波動，合併公司使用衍生性金融工具（遠期外匯合約）以規避匯率風險。合併公

司承作之衍生性金融工具，其到期日皆短於 6 個月，並不符合避險會計之條件。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目），參閱附註二四。

敏感度分析

合併公司主要受到美金及日圓匯率波動之影響。

敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以匯率變動 5%予以調整。當新台幣對各貨幣貶值／升值 5%時，合併公司於 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將分別增加／減少 2,085 仟元及 3,499 仟元。

(2) 利率風險

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
具公允價值利率風險			
－金融資產	$ 275,184	$ 300,218	$ 298,567
具現金流量利率風險			
－金融資產	126,698	109,125	105,358

敏感度分析

敏感度分析係依資產負債表日之利率暴險而決定。若利率增加／減少 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將分別增加／減少 950 仟元及 790 仟元。

(3) 價格風險

合併公司因持有基金受益憑證而產生權益價格風險。

敏感度分析

合併公司敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行。若權益價格上漲／下跌 5%，106 年及 105 年 1 月

1日至9月30日稅前淨利分別將因持有供交易投資之公允價值變動增加／減少605仟元及603仟元。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成合併公司財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

合併公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。合併公司使用財務資訊及彼此交易記錄對主要客戶進行評等。合併公司持續監督信用暴險以及交易對方之信用評等。

為減輕信用風險，合併公司管理階層負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，合併公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

另因流動資金之主要交易對方係高信用評等之銀行，故該信用風險不高。

應收帳款之對象涵蓋眾多客戶，合併公司持續地針對應收帳款客戶之財務狀況進行評估並利用公司內部信用評等、歷史交易紀錄及目前經濟狀況等多項可能影響客戶付款能力之因素。

3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應營運並減輕現金流量波動之影響。

非衍生金融負債剩餘合約到期分析，係依據合併公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量編製。截至106年9月30日、105年12月31日及105年9月30日止，應付票據及帳款以及其他應付款皆將於1年內支付。

二三、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。除已於其他附註揭露外，合併公司與其他關係人間之交易如下。

(一) 關係人名稱及其關係

關係人名稱	與合併公司之關係
網星資訊公司	關聯企業
利翔航太公司	其他關係人

(二) 營業收入

關係人類別／名稱	106年7月1日至9月30日	105年7月1日至9月30日	106年1月1日至9月30日	105年1月1日至9月30日
網星資訊公司	$ 10	$ 10	$ 29	$ 29

(三) 進　　貨

關係人類別／名稱	106年7月1日至9月30日	105年7月1日至9月30日	106年1月1日至9月30日	105年1月1日至9月30日
網星資訊公司	$ 180	$ -	$ 660	$ 381
利翔航太公司	-	85	-	570
	$ 180	$ 85	$ 660	$ 951

合併公司與關係人間之交易，交易價格、收付款條件均與一般非關係人相當。

(四) 應付關係人款項（不含向關係人借款）

帳列項目	關係人類別/名稱	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
應付帳款	網星資訊公司	$ 189	$ 852	$ -

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(五) 主要管理階層薪酬

	106年7月1日至9月30日	105年7月1日至9月30日	106年1月1日至9月30日	105年1月1日至9月30日
短期員工福利	$ 4,523	$ 2,619	$ 13,519	$ 11,142
退職後福利	190	142	570	429
	$ 4,713	$ 2,761	$ 14,089	$ 11,571

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二四、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

106年9月30日

	外幣	匯率		帳面金額
金融資產				
貨幣性項目				
美金	$ 664	30.26	（美金：新台幣）	$ 20,093
美金	601	112.45	（美金：日圓）	18,186
日圓	18,419	0.2691	（日圓：新台幣）	4,957
人民幣	1,411	0.1504	（人民幣：美金）	6,421
				$ 49,657
金融負債				
貨幣性項目				
美金	263	30.26	（美金：新台幣）	$ 7,958

105年12月31日

	外幣	匯率		帳面金額
金融資產				
貨幣性項目				
美金	$ 709	32.25	（美金：新台幣）	$ 22,865
美金	812	117.02	（美金：日圓）	26,187
日圓	46,325	0.2756	（日圓：新台幣）	12,767
				$ 61,819
金融負債				
貨幣性項目				
美金	98	32.25	（美金：新台幣）	$ 3,161

105年9月30日

	外幣	匯率	帳面金額
金融資產			
貨幣性項目			
美金	$ 1,000	31.36（美金：新台幣）	$ 31,360
美金	876	101（美金：日圓）	27,471
日圓	42,325	0.3109（日圓：新台幣）	13,159
			$ 71,990
金融負債			
貨幣性項目			
美金	64	31.36（美金：新台幣）	$ 2,007

合併公司於106年及105年7月1日至9月30日與106年及105年1月1日至9月30日外幣兌換利益（損失）（包含已實現及未實現）分別為88仟元、(1,135)仟元、(1,863)仟元及(4,256)仟元，由於外幣交易或合併公司個體之功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

二五、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊及(二)轉投資事業相關資訊

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司及關聯企業部分）：附表一。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣3億元或實收資本額20%以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣3億元或實收資本額20%以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣3億元或實收資本額20%以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣1億元或實收資本額20%以上：無。
8. 應收關係人款項達新台幣1億元或實收資本額20%以上：無。
9. 從事衍生工具交易：附註七。

10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表二。

11. 被投資公司資訊：附表三。

(三) 大陸投資資訊

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、本期損益及認列之投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表四。

2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益：附表四。

(1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。

(2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。

(3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。

(4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。

(5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。

(6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

二六、部門資訊

合併公司之應報導部門有軟體服務部門、系統服務部門、智能聯網服務部門及通路業務部門。

(一) 部門收入與營運結果

合併公司營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	部門收入		部門損益	
	106年1月1日至9月30日	105年1月1日至9月30日	106年1月1日至9月30日	105年1月1日至9月30日
軟體服務	$ 94,279	$ 103,522	$ 36,147	$ 39,110
系統服務	21,703	26,388	322	(3,517)
智能聯網	27,739	49,957	(8,036)	(2,579)
通路業務	14,723	-	751	-
營業收入淨額	$ 158,444	$ 179,867	29,184	33,014

（接次頁）

（承前頁）

	部門收入		部門損益	
	106年1月1日至9月30日	105年1月1日至9月30日	106年1月1日至9月30日	105年1月1日至9月30日
其他收入			$ 5,588	$ 2,930
其他利益及損失			29,056	20,608
採用權益法之關聯企業損益份額			(1,913)	-
總部管理成本			(48,718)	(38,943)
稅前淨利			$ 13,197	$ 17,609

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含應分攤之其他收入、其他利益及損失、採用權益法之關聯企業損益份額及總部管理成本。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

(二) 部門資產及負債

合併公司資產及負債之衡量金額未提供予營運決策者，揭露資產之衡量金額為零。

力新國際科技股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 106 年 9 月 30 日

附表一

單位：新台幣及外幣仟元

持有之公司	有價證券及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				仟股（單位）	帳面金額	持股比例	公允價值（註 2）	
本公司	受益憑證							
	復華貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	843	$ 12,099	-	$ 12,099	
	股票							
	力晶科技公司	—	以成本衡量之金融資產－非流動	1,344	378	0.06%	-	
	力世創投公司	本公司擔任該公司董事長	以成本衡量之金融資產－非流動	733	5,063	5.41%	-	
	世成科技公司	—	以成本衡量之金融資產－非流動	1,382	17,758	2.77%	-	
	典匠資訊公司	—	以成本衡量之金融資產－非流動	60	434	2.40%	-	
	智翔投資公司	該公司擔任本公司董事	以成本衡量之金融資產－非流動	1,004	20,123	4.08%	-	
	智旺科技公司	—	以成本衡量之金融資產－非流動	11	33	1.07%	-	
	智成電子公司	—	以成本衡量之金融資產－非流動	80	886	0.21%	-	
	智立投資公司	—	以成本衡量之金融資產－非流動	803	9,456	0.57%	-	
	晶相光電公司	—	以成本衡量之金融資產－非流動	80	960	0.12%	-	
瑞相科技公司	股票							
	世成科技公司	—	以成本衡量之金融資產－非流動	580	7,452	1.16%	-	
Lontium Semiconductor Corporation Holding Limited	龍迅半導體科技（合肥）有限公司	—	以成本衡量之金融資產－非流動	-	USD 5	4.77%	-	

註 1：投資子公司相關資訊，請參閱附表三及四。

註 2：以成本衡量之金融資產因無公允價值無法可靠衡量，故未揭露。

力新國際科技股份有限公司及子公司

母子公司間業務關係及重要交易往來情形

民國 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表二

單位：新台幣仟元

編號	交易人名稱	交易往來對象	交易往來情形				
			與交易人之關係（註 1）	科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率（註 2）
0	本公司	NewSoft Japan Corporation	1	軟體授權暨服務收入	$ 61,928	註 3	39%
			1	應收帳款	7,262	註 3	1%
		Gold Gleam Holdings Limited	1	營業成本	12,428	註 3	8%
1	Gold Gleam Holdings Limited	力新國際（西安）科技有限公司	3	營業成本	12,501	註 3	8%

註 1：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

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 2：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以本期累積金額佔合併總營收之方式計算。

註 3：因考量關係人間之交易，除授信期間較長外，其餘交易價格、收付款條件均與一般非關係人無顯著差異。

力新國際科技股份有限公司及子公司

被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊

民國 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表三

單位：新台幣及外幣仟元

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	上期期末	股數（仟股）	比率	帳面金額			
本公司	Gold Gleam Holdings Limited	西薩摩亞	轉投資業務	$ 109,692	$ 46,167	3,500	100.00%	$ 101,485	($ 2,879)	($ 2,879)	子公司
	NewSoft America, Inc.	美國加州	多媒體電腦軟體程式之銷售	-	27,585	-	-	-	(4,108)	(4,108)	註 2
	NewSoft Japan Corporation	日本東京	多媒體電腦軟體程式之銷售	18,334	18,334	1	90.00%	22,733	1,048	943	子公司
	瑞相科技公司	台北市	智能聯網	122,331	122,331	2,290	57.24%	17,908	(7,940)	(4,545)	子公司
	網星資訊公司	台北市	監控及資訊安全服務	3,947	1,318	347	39.68%	2,034	(4,820)	(1,913)	關聯企業
瑞相科技公司	Lontium Semiconductor Corporation Holding Limited	英屬開曼群島	轉投資業務	2,500	2,500	2,167	81.25%	451	-	不適用	孫公司
Gold Gleam Holdings Limited	The Alchemy Asia Holdings Limited	英屬開曼群島	轉投資業務	60,520 USD 2,000	-	2,000	100.00%	62,971 USD 2,081	92 USD 3	不適用	孫公司

註 1：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表四。

註 2：子公司已於 106 年 4 月清算。

力新國際科技股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表四

單位：新台幣及外幣仟元

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）	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回						
力新國際（西安）科技有限公司	生產及銷售影像、視訊、文字辨識、國際互聯網及圖庫等軟體	$ 42,364 USD 1,400	(2)A.	$ 42,364 USD 1,400	$ -	$ -	$ 42,364 USD 1,400	($ 2,898) (USD 95)	100%	($ 2,898) (USD 95) (2) C.	$ 35,525 USD 1,174	$ -
牙得安（南寧）生物科技有限公司	口腔護理保健業務	40,851 USD 1,350	(2)B.	-	57,827 USD 1,911	-	57,827 USD 1,911	1,330 USD 44	60%	535 USD 18 (2) C.	60,772 USD 2,008	-

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
$ 100,191 USD 3,311	$ 100,191 USD 3,311	$ 327,714（註 4）

關係人名稱	本公司與關係人之關係	交易類型	金額	交易條件			應付帳款		未實現（損）益
				價格	收（付）款條件	與一般交易之比較	餘額	百分比（%）	
力新國際（西安）科技有限公司	孫公司	進貨	$ 12,428	註 5	註 6	註 5	$ -	-	$ -

註 1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

(1) 直接赴大陸地區從事投資。

(2) 透過第三地區公司再投資大陸：

A.透過 Gold Gleam Holdings Limited。

B.透過 Gold Gleam Holdings Limited 及 The Alchemy Asia Holdings Limited。

(3) 其他方式。

註 2： 本期認列投資損益欄中：

(1) 若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明。

(2) 投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明。

A. 經與中華民國會計師事務所有合作關係之國際性會計師事務所查核簽證之財務報表。

B. 經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表。

C. 其他：未經會計師核閱之財務報表。

註 3： 本表所列金額係按 106 年 9 月 30 日匯率 US$1＝NT$ 30.26 及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日平均匯率 US$1=NT$ 30.539 換算台幣。

註 4： 依據投審會「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定對大陸投資之限額為淨值之 60%。

註 5： 約以進貨價格加計合理利潤作為售價，其價格及收(付)款條件與一般客戶相當。

註 6： 係預先支付貨款。