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107及106年第1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	6～7	-
六、合併權益變動表	8	-
七、合併現金流量表	9～10	-
八、合併財務報表附註		
(一)公司沿革	11	一
(二)通過財務報告之日期及程序	11	二
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	11～14	三
(四)重大會計政策之彙總說明	14～19	四
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	20	五
(六)重要會計項目之說明	20～34	六～二三
(七)關係人交易	35	二四
(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	36～37	二五
(十三)附註揭露事項		
1.重大交易事項相關資訊	37	二六
2.轉投資事業相關資訊	37	二六
3.大陸投資資訊	37～38	二六
(十四)部門資訊	38	二七

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：

前　　言

力新國際科技股份有限公司及其子公司民國107年及106年3月31日之合併資產負債表，暨民國107年及106年1月1日至3月31日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依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」編製允當表達之財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範　　圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報表附註十四所述，列入上開合併財務報表之非重要子公司之財務報表未經會計師核閱，其民國107年及106年3月31日之資產總額分別為新台幣（以下同）158,601仟元及69,415仟元，分別佔合併資產總額之23%及12%；負債總額分別為12,272仟元及3,990仟元，分別佔合併負債總額之26%及14%；其民國107年及106年1月1日至3月31日之綜合損益總額

分別為 676 仟元及(5,079)仟元，分別佔合併綜合損益總額之(60%)及 110%。又如合併財務報表附註十五所述之被投資公司財務報表係未經會計師核閱，其民國 107 年及 106 年 3 月 31 日採用權益法之投資分別為 1,124 仟元及 3,380 仟元；民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日採用權益法之關聯企業損益份額分別為(775)仟元及(567)仟元。

保留結論

依本會計師核閱結果及其他會計師之核閱報告（請參閱其他事項段），除保留結論之基礎段所述非重要子公司及被投資公司之財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照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」編製，致無法允當表達力新國際科技股份有限公司及其子公司民國 107 年及 106 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

其他事項

列入上開合併財務報表之部分重要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之金額係依據其他會計師之核閱報告。其民國 106 年 3 月 31 日之資產總額為 31,891 仟元，佔合併資產總額之 6%；民國 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之營業收入淨額為 5,536 仟元，佔合併營業收入淨額之 15%。

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　107　年　5　月　2　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 107 年 3 月 31 日、民國 106 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	資產	107年3月31日（經核閱）金額	%	106年12月31日（經查核）金額	%	106年3月31日（經核閱）金額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金（附註四及六）	$ 356,911	53	$ 364,913	55	$ 348,911	61
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動（附註四及七）	12,139	2	12,173	2	12,178	2
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動（附註四及十）	55,822	8	-	-	-	-
1147	無活絡市場之債務工具投資－流動（附註四及十一）	-	-	55,355	8	54,360	10
1150	應收票據	6,961	1	5,244	1	8,058	1
1172	應收帳款（附註四及十二）	35,512	5	44,781	7	21,176	4
130X	存貨（附註十三）	15,599	2	14,219	2	9,507	2
1470	其他流動資產	6,032	1	6,529	1	11,202	2
11XX	流動資產總計	488,976	72	503,214	76	465,392	82
	非流動資產						
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動（附註四及七）	11,286	2	-	-	-	-
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動（附註四及八）	86,014	13	-	-	-	-
1543	以成本衡量之金融資產－非流動（附註四及九）	-	-	62,438	10	63,520	11
1550	採用權益法之投資（附註十五）	1,124	-	1,899	-	3,380	1
1600	不動產、廠房及設備（附註十六）	79,556	12	80,300	12	18,744	3
1805	商　譽	3,843	-	3,843	1	3,843	1
1821	無形資產	1,313	-	1,228	-	321	-
1840	遞延所得稅資產	318	-	310	-	2,521	-
1900	其他非流動資產（附註十七）	5,137	1	4,597	1	12,992	2
15XX	非流動資產總計	188,591	28	154,615	24	105,321	18
1XXX	資　產　總　計	$ 677,567	100	$ 657,829	100	$ 570,713	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）	$ 13	-	$ 9	-	$ 1	-
2170	應付票據及帳款	11,225	2	6,249	1	3,578	1
2200	其他應付款（附註十八）	26,238	4	45,622	7	17,911	3
2230	本期所得稅負債	530	-	807	-	243	-
2300	其他流動負債	7,127	1	7,713	1	2,297	-
21XX	流動負債總計	45,133	7	60,400	9	24,030	4
	非流動負債						
2570	遞延所得稅負債	-	-	-	-	2,662	1
2600	其他非流動負債	1,470	-	1,160	-	1,591	-
25XX	非流動負債總計	1,470	-	1,160	-	4,253	1
2XXX	負債總計	46,603	7	61,560	9	28,283	5
	歸屬於本公司業主之權益（附註十九）						
3110	普通股股本	590,940	87	590,940	90	590,940	103
3200	資本公積	205	-	205	-	205	-
	保留盈餘						
3320	特別盈餘公積	5,271	1	5,271	1	5,271	1
3350	未分配盈餘（待彌補虧損）	139,624	21	(47,285)	(7)	(61,878)	(11)
3300	保留盈餘總計	144,895	22	(42,014)	(6)	(56,607)	(10)
3400	其他權益	(161,413)	(24)	(3,899)	(1)	(6,812)	(1)
31XX	本公司業主權益總計	574,627	85	545,232	83	527,726	92
36XX	非控制權益	56,337	8	51,037	8	14,704	3
3XXX	權益總計	630,964	93	596,269	91	542,430	95
	負　債　及　權　益　總　計	$ 677,567	100	$ 657,829	100	$ 570,713	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 107 年 5 月 2 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 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

單位：新台幣仟元，惟每股（虧損）盈餘為元

代碼		107年1月1日至3月31日 金額	%	106年1月1日至3月31日 金額	%
	營業收入				
4100	銷貨收入	$ 31,244	52	$ 12,830	35
4800	軟體授權暨服務收入	28,415	48	23,624	65
4000	營業收入淨額	59,659	100	36,454	100
5000	營業成本（附註十三）	19,542	33	9,448	26
5900	營業毛利	40,117	67	27,006	74
	營業費用（附註二十）				
6100	推銷費用	14,752	24	17,376	48
6200	管理費用	13,625	23	9,698	26
6300	研究發展費用	17,385	29	16,445	45
6000	營業費用合計	45,762	76	43,519	119
6900	營業淨損	(5,645)	(9)	(16,513)	(45)
	營業外收入及支出（附註二十及二四）				
7190	其他收入	1,491	2	1,458	4
7020	其他利益及損失	1,676	3	15,580	43
7060	採用權益法之關聯企業損益份額（附註十五）	(775)	(1)	(567)	(2)
7000	營業外收入及支出合計	2,392	4	16,471	45
7900	稅前淨損	(3,253)	(5)	(42)	-
7950	所得稅費用（附註二一）	1,011	2	41	-
8200	本期淨損	(4,264)	(7)	(83)	-

（接次頁）

（承前頁）

代碼		107年1月1日至3月31日 金額	%	106年1月1日至3月31日 金額	%
	其他綜合損益				
	不重分類至損益之項目：				
8349	確定福利計劃之再衡量數因稅率變動產生之所得稅	$ 263	-	$ -	-
	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	2,876	5	(4,531)	(13)
8300	本期其他綜合損益（稅後淨額）	3,139	5	(4,531)	(13)
8500	本期綜合損益總額	($ 1,125)	(2)	($ 4,614)	(13)
	淨（損）利歸屬於：				
8610	本公司業主	($ 3,913)	(6)	$ 1,666	5
8620	非控制權益	(351)	(1)	(1,749)	(5)
8600		($ 4,264)	(7)	($ 83)	-
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	($ 1,404)	(2)	($ 2,807)	(8)
8720	非控制權益	279	-	(1,807)	(5)
8700		($ 1,125)	(2)	($ 4,614)	(13)
	每股（虧損）盈餘（附註二二）				
9710	基　　本	($ 0.07)		$ 0.03	

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 107 年 5 月 2 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 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

（僅經核閱，未依照一般公認審計準則查核）

單位：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
				保留盈餘		其他權益項目				
		普通股股本	資本公積	特別盈餘公積	未分配盈餘（待彌補虧損）	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益	總計		
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 3 月 31 日淨利（損）	-	-	-	1,666	-	-	1,666	(1,749)	(83)
D3	106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	(4,473)	-	(4,473)	(58)	(4,531)
D5	106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合損益總額	-	-	-	1,666	(4,473)	-	(2,807)	(1,807)	(4,614)
Z1	106 年 3 月 31 日餘額	$ 590,940	$ 205	$ 5,271	($ 61,878)	($ 6,812)	$ -	$ 527,726	$ 14,704	$ 542,430
A1	107 年 1 月 1 日餘額	$ 590,940	$ 205	$ 5,271	($ 47,285)	($ 3,899)	$ -	$ 545,232	$ 51,037	$ 596,269
A3	追溯適用之影響數	-	-	-	190,559	-	(159,760)	30,799	5,021	35,820
A5	107 年 1 月 1 日調整後餘額	590,940	205	5,271	143,274	(3,899)	(159,760)	576,031	56,058	632,089
D1	107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨損	-	-	-	(3,913)	-	-	(3,913)	(351)	(4,264)
D3	107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅後其他綜合損益	-	-	-	263	2,246	-	2,509	630	3,139
D5	107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合損益總額	-	-	-	(3,650)	2,246	-	(1,404)	279	(1,125)
Z1	107 年 3 月 31 日餘額	$ 590,940	$ 205	$ 5,271	$ 139,624	($ 1,653)	($ 159,760)	$ 574,627	$ 56,337	$ 630,964

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 107 年 5 月 2 日核閱報告）

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 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 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		107年1月1日至3月31日	106年1月1日至3月31日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨損	($ 3,253)	($ 42)
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	2,059	1,342
A20200	攤銷費用	239	108
A20300	呆帳費用迴轉	-	(255)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失（利益）	51	(510)
A21200	利息收入	(564)	(610)
A22300	採用權益法之關聯企業損益份額	775	567
A22500	處分設備利益	(59)	(34)
A23100	處分金融資產淨利益	(2,719)	(16,871)
A23700	存貨跌價及呆滯（回升利益）損失	(95)	118
A24100	外幣兌換淨（利益）損失	(710)	2,471
A29900	廉價購買利益	-	(472)
A30000	營業資產及負債淨變動數		
A31110	持有供交易之金融資產	(2)	383
A31130	應收票據	(1,552)	(3,621)
A31150	應收帳款	10,156	22,456
A31200	存　　貨	(1,336)	44
A31240	其他流動資產	538	(5,370)
A31990	其他營業資產	-	(64)
A32150	應付票據及帳款	4,976	(1,803)
A32180	其他應付款	(19,214)	(18,319)
A32230	其他流動負債	(586)	(84)
A32240	淨確定福利負債	302	186
A33000	營運產生之現金	(10,994)	(20,380)
A33500	支付之所得稅	(1,044)	(113)
AAAA	營業活動之淨現金流出	(12,038)	(20,493)

（接次頁）

（承前頁）

代　碼		107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
	投資活動之現金流量		
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	($ 968)	$ -
B00200	出售透過損益按公允價值衡量之金融資產	3,448	-
B00600	取得無活絡市場之債務工具投資	-	(322)
B00700	出售無活絡市場之債務工具投資價款	-	6,081
B01300	出售以成本衡量之金融資產價款	-	18,672
B02700	購置不動產、廠房及設備	(257)	(559)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	180	84
B03700	存出保證金增加	(500)	(100)
B04500	購置無形資產	(730)	-
B07500	收取之利息	523	632
BBBB	投資活動之淨現金流入	1,696	24,488
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	2,340	(4,527)
EEEE	現金及約當現金淨減少	(8,002)	(532)
E00100	期初現金及約當現金餘額	364,913	349,443
E00200	期末現金及約當現金餘額	$ 356,911	$ 348,911

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 107 年 5 月 2 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107年及106年1月1日至3月31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107年5月2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將不致造成本公司及由本公司所控制個體（以下稱「合併公司」）會計政策之重大變動：

IFRS 9「金融工具」及相關修正

IFRS 9「金融工具」取代IAS 39「金融工具：認列與衡量」，並配套修正IFRS 7「金融工具：揭露」等其他準則。IFRS 9之新規定涵蓋金融資產之分類、衡量與減損，相關會計政策請參閱附註四。

金融資產之分類、衡量與減損

合併公司依據107年1月1日所存在之事實及情況，於該日評估已存在金融資產之分類予以追溯調整，並選擇不予重編比較期

間。於107年1月1日，各類別金融資產依IAS 39及IFRS 9所決定之衡量種類及帳面金額及其變動情形彙總如下：

金融資產類別	衡量種類		帳面金額		說明
	IAS 39	IFRS 9	IAS 39	IFRS 9	
現金及約當現金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	$364,913	$364,913	
無活絡市場之債務工具投資－流動	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	55,355	55,355	(1)
應收票據及應收帳款	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	50,025	50,025	(2)
以成本衡量之金融資產－非流動	備供出售金融資產	透過損益按公允價值衡量	855	12,244	(3)
以成本衡量之金融資產－非流動	備供出售金融資產	透過其他綜合損益按公允價值衡量	61,583	86,014	(4)

	107年1月1日帳面金額（IAS 39）	重分類	再衡量	107年1月1日帳面金額（IFRS 9）	107年1月1日保留盈餘影響數	107年1月1日其他權益影響數	說明
透過損益按公允價值衡量之金融資產	$ -	$ 855	$ 11,389	$ 12,244	$ 6,161	$ -	(3)
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	61,583	24,431	86,014	184,398	(159,760)	(4)
按攤銷後成本衡量之金融資產							
備供出售金融資產	62,438	(62,438)	-	-	-	-	
合計	$ 62,438	$ -	$ 35,820	$ 98,258	$ 190,559	($ 159,760)	

(1) 原依IAS 39分類為無活絡市場之債務工具投資並按攤銷後成本衡量之原始到期日超過3個月之定期存款，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，且依107年1月1日所存在之事實及情況評估經營模式係收取合約現金流量，依IFRS 9分類為按攤銷後成本衡量，並評估預期信用損失。

(2) 應收票據及應收帳款原依IAS 39分類為放款及應收款，依IFRS 9則分類為以攤銷後成本衡量之金融資產，並評估預期信用損失。

(3) 原依IAS 39以成本衡量之未上市（櫃）股票投資，依IFRS 9分類為透過損益按公允價值衡量，並應按公允價值再衡量，因而107年1月1日之透過損益按公允價值衡量之金融資產及保留盈餘分別調整增加12,244仟元及6,161仟元。

(4) 原依IAS 39以成本衡量之未上市（櫃）股票投資且已認列減損損失並累積於保留盈餘，依IFRS 9分類為指定透過其他綜合損益按公允價值衡量，並應按公允價值再衡量而不再評估減損，

因而107年1月1日之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、保留盈餘及其他權益－透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益分別調整增加86,014仟元、184,398仟元及(159,760)仟元。

(二) 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1)
「2015-2017週期之年度改善」	2019年1月1日
IFRS 9之修正「具負補償之提前還款特性」	2019年1月1日（註2）
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（註3）
IFRS 17「保險合約」	2021年1月1日
IAS 19之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019年1月1日（註4）
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：金管會允許合併公司得選擇提前於107年1月1日適用此項修正。

註3：金管會於106年12月19日宣布我國企業應自108年1月1日適用IFRS 16。

註4：2019年1月1日以後發生之計畫修正、縮減或清償適用此項修正。

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籌資活動。

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、未使用課稅抵減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及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利資產（負債）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

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益。子公司明細、持股比例及營業項目，請參閱附註十四、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 106 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

<u>金融資產</u>

金融資產之慣例交易係採交易日或交割日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

107 年

合併公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、按攤銷後成本衡量之金融資產與透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

A.透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註二三。

B.按攤銷後成本衡量之金融資產

合併公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

a.係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及

b.合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、應收票據及應收帳款）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

C.透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

合併公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業合併收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

106 年

合併公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、備供出售金融資產與放款及應收款。

A.透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括持有供交易之金融資產。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註二三。

B.備供出售金融資產

備供出售金融資產若屬無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，後續係以成本減除減損損失後之金額衡量，並單獨列為「以成本衡量之金融資產」。該等金融資產於後續能可靠衡量公允價值時，係按公允價值再衡量，其帳面金額與公允價值間之差額認列於其他綜合損益，若有減損時，則認列於損益。

C.放款及應收款

放款及應收款（包括現金及約當現金、無活絡市場之債務工具投資、應收票據及帳款）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

(2) 金融資產之減損

107 年

合併公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）之減損損失。

應收帳款按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

106 年

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，合併公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款，該資產若經個別評估未有客觀減損證據，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗及帳齡分析。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係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。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

以成本衡量之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額。此種減損損失於後續期間不得迴轉。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。除因應收帳款無法收回而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

(3) 金融資產之除列

107 年

於一透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

2. 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。期中期間因稅法修正發生之稅率變動影響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一致，於發生當期一次認列於損益及其他綜合損益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

請參閱 106 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

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
庫存現金及週轉金	$ 615	$ 593	$ 831
銀行支票及活期存款	111,468	113,547	181,373
約當現金（原始到期日在 3 個月以內之銀行定期存款）	244,828	250,773	166,707
	$ 356,911	$ 364,913	$ 348,911

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
金融資產－流動			
持有供交易			
非衍生金融資產			
－基金受益憑證	$ 12,121	$ 12,110	$ 12,081
衍生工具（未指定避險）			
－遠期外匯合約	18	63	97
	$ 12,139	$ 12,173	$ 12,178
金融資產－非流動			
透過損益按公允價值衡量			
非衍生金融資產			
－國內未上市（櫃）			
股票	$ 1,596	$ -	$ -
－國外未上市（櫃）			
股票	9,690	-	-
	$ 11,286	$ -	$ -
金融負債－流動			
持有供交易			
衍生工具（未指定避險）			
－遠期外匯合約	$ 13	$ 9	$ 1

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）	
107年3月31日				
賣出遠期外匯	美金兌新台幣	107.05.28	USD 31/ NTD	898
賣出遠期外匯	美金兌新台幣	107.05.31	JPY 33/ NTD	960
賣出遠期外匯	日圓兌新台幣	107.06.04	JPY 1,500/ NTD	398
賣出遠期外匯	日圓兌新台幣	107.07.02	JPY 1,800/ NTD	495
賣出遠期外匯	日圓兌新台幣	107.07.26	JPY 12,200/ NTD	3,348
106年12月31日				
賣出遠期外匯	美金兌新台幣	107.03.01	USD 65/ NTD	1,950
賣出遠期外匯	日圓兌新台幣	107.03.01	JPY 800/ NTD	212
賣出遠期外匯	日圓兌新台幣	107.03.01	JPY 1,200/ NTD	318
賣出遠期外匯	美金兌新台幣	107.02.21	USD 102/ NTD	3,042
賣出遠期外匯	日圓兌新台幣	107.03.22	JPY 3,600/ NTD	957
賣出遠期外匯	美金兌新台幣	107.02.26	USD 103/ NTD	3,068
賣出遠期外匯	日圓兌新台幣	107.04.26	JPY 8,900/ NTD	2,336
106年3月31日				
賣出遠期外匯	美金兌新台幣	106.05.26	USD 61/ NTD	1,900
賣出遠期外匯	日圓兌新台幣	106.05.26	JPY 3,600/ NTD	990
賣出遠期外匯	美金兌新台幣	106.07.04	USD 23/ NTD	711
賣出遠期外匯	日圓兌新台幣	106.07.04	JPY 4,200/ NTD	1,136
賣出遠期外匯	日圓兌新台幣	106.07.24	JPY 7,980/ NTD	2,173

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、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－107年權益工具投資

	107年3月31日
非流動	
國內未上市（櫃）股票	$ 86,014

合併公司選擇指定上述投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。該等投資原依IAS 39係分類為備供出售金融資產，其重分類及106年資訊，請參閱附註三及九。

九、以成本衡量之金融資產－106年

	106年12月31日	106年3月31日
國內未上市（櫃）普通股	$ 62,303	$ 63,383
國外未上市（櫃）普通股	135	137
	$ 62,438	$ 63,520
依衡量種類區分		
備供出售金融資產	$ 62,438	$ 63,520

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、按攤銷後成本衡量之金融資產－107年

	107年3月31日
流　　動	
原始到期日超過3個月之定期存款	$ 55,822

上述存款原依IAS 39分類為無活絡市場之債務工具投資，其重分類及106年資訊，請參閱附註三及十一。

十一、無活絡市場之債務工具投資－106年

	106年12月31日	106年3月31日
原始到期日超過3個月之定期存款	$ 55,355	$ 54,360

十二、應收帳款

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	$ 48,577	$ 57,846	$ 34,241
減：備抵損失	(13,065)	(13,065)	(13,065)
	$ 35,512	$ 44,781	$ 21,176

107年1月1日至3月31日

合併公司對商品銷售之授信期間為30天至90天不等，應收帳款不予計息。

合併公司採用 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

107 年 3 月 31 日

	未逾期	逾期 1～90 天	逾期 91 天以上	合計
預期信用損失率	0%	0%	94%	
總帳面金額	$ 33,436	$ 1,242	$ 13,899	$ 48,577
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	-	(13,065)	(13,065)
攤銷後成本	$ 33,436	$ 1,242	$ 834	$ 35,512

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	107年1月1日至3月31日
期初餘額（IAS 39）	$ 13,065
追溯適用 IFRS 9 調整數	-
期初餘額（IFRS 9）	$ 13,065
期末餘額	$ 13,065

106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

合併公司於 106 年之授信政策與前述 107 年授信政策相同。於應收帳款之備抵呆帳評估，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12月31日	106年3月31日
未逾期	$ 41,414	$ 20,035
1~60天	2,474	276
61~90天	14	89
91~120天	511	776
121~180天	394	-
181天以上	13,039	13,065
	$ 57,846	$ 34,241

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12月31日	106年3月31日
1~60天	$ 2,474	$ 276
61~90天	14	89
91~120天	511	776
121~180天	394	-
	$ 3,393	$ 1,141

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3月31日
期初餘額	$ 13,330
本期迴轉	(255)
外幣換算差額	(10)
期末餘額	$ 13,065

十三、存　　貨

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
製成品	$ 2,221	$ 2,139	$ 943
在製品	1,740	1,514	1,152
原物料	6,637	4,840	1,685
商　　品	5,001	5,726	5,727
	$ 15,599	$ 14,219	$ 9,507

107年及106年1月1日至3月31日之銷貨成本包括存貨跌價及呆滯回升利益（損失）分別為95仟元及(118)仟元。

十四、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 107年3月31日	106年12月31日	106年3月31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%	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%	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%	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：合併公司於106年5月取得。

(二) 未列入合併財務報告之子公司：無。

十五、採用權益法之投資

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
個別不重大之關聯企業			
網星資訊股份有限公司	$ 1,124	$ 1,899	$ 3,380

	107年1月1日至3月31日	106年1月1日至3月31日
合併公司享有之份額		
本期淨損及綜合損益總額	($ 775)	($ 567)

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472仟元。

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。

十六、不動產、廠房及設備

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
房屋及建築物	$ 70,713	$ 70,013	$ 7,967
電腦通訊設備	923	886	1,372
運輸設備	1,676	1,814	680
生財器具	1,341	1,366	366
租賃改良物	1,350	1,842	3,322
其他設備	3,553	4,379	5,037
	$ 79,556	$ 80,300	$ 18,744

除認列折舊費用外，合併公司之不動產、廠房及設備於 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日並未發生重大增添、處分及減損情形。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

房屋及建築物	
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
運輸設備	5 年
生財器具	3 至 5 年
租賃改良物	3 至 5 年
其他設備	3 年

十七、其他非流動資產

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
存出保證金	$ 5,137	$ 4,597	$ 5,108
淨確定福利資產	-	-	7,884
	$ 5,137	$ 4,597	$ 12,992

十八、其他應付款

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
應付薪資及獎金	$ 12,220	$ 24,617	$ 6,655
應付勞務費	3,047	2,820	2,322
應付休假給付	2,145	1,727	2,662
其　　他	8,826	16,458	6,272
	$ 26,238	$ 45,622	$ 17,911

十九、權　　益

(一) 普通股股本

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31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

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31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

依本公司章程之盈餘分派政策規定，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。本公司章程之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二十(四)員工及董監事酬勞。

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。

本公司106及105年度皆為待彌補虧損，故不擬分派盈餘。

二十、稅前淨損

稅前淨損係包含以下項目：

(一) 其他利益及損失

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
處分金融資產淨利益	$ 2,719	$ 16,871
淨外幣兌換損失	(1,033)	(1,865)
其　　他	(10)	574
	$ 1,676	$ 15,580

(二) 折舊及攤銷

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
不動產、廠房及設備	$ 2,059	$ 1,342
無形資產	239	108
合　　計	$ 2,298	$ 1,450
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	$ 569	$ 480
營業費用	1,490	862
合　　計	$ 2,059	$ 1,342
攤銷費用依功能別彙總		
營業費用	$ 239	$ 108

(三) 員工福利費用

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
短期員工福利	$ 32,987	$ 29,881
退職後福利		
確定提撥計畫	1,539	2,020
確定福利計畫	242	(25)
員工福利費用合計	$ 34,768	$ 31,876

（接次頁）

（承前頁）

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
依功能別彙總		
營業成本	$ 572	$ -
營業費用	34,196	31,876
合　　計	$ 34,768	$ 31,876

(四) 員工及董監事酬勞

本公司依章程規定，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。107年及106年1月1日至3月31日分別為淨損及累積虧損，故未估列員工及董監事酬勞。

有關本公司107及106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。

二一、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
本期產生者	$ 749	$ 89
遞延所得稅		
本期產生者	18	(48)
稅率變動	244	-
認列於損益之所得稅費用	$ 1,011	$ 41

我國於107年修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由17%調整為20%，因稅率變動應認列於損益之遞延所得稅利益／損失已於稅率變動當期全數認列。此外，107年度未分配盈餘所適用之稅率將由10%調降為5%。

(二) 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	105年度

二二、每股（虧損）盈餘

用以計算每股（虧損）盈餘之淨（損）利及普通股加權平均股數如下：

本期淨（損）利

	107年1月1日至3月31日	106年1月1日至3月31日
用以計算基本每股（虧損）盈餘之淨（損）利	($ 3,913)	$ 1,666

股　　數

	107年1月1日至3月31日	106年1月1日至3月31日
用以計算基本每股（虧損）盈餘之普通股加權平均股數	59,094	59,094

二三、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

107年3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				
基金受益憑證	$ 12,121	$ -	$ -	$ 12,121
衍生工具	-	18	-	18
國內未上市（櫃）股票	-	-	1,596	1,596
國外未上市（櫃）股票	-	-	9,690	9,690
合　計	$ 12,121	$ 18	$ 11,286	$ 23,425

（接次頁）

（承前頁）

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合　　計
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益工具投資				
—國內未上市(櫃)股票	$ -	$ -	$ 86,014	$ 86,014
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
衍生工具	$ -	$ 13	$ -	$ 13

106 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	$ 12,110	$ -	$ -	$ 12,110
衍生工具	-	63	-	63
合　　計	$ 12,110	$ 63	$ -	$ 12,173
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
衍生工具	$ -	$ 9	$ -	$ 9

106 年 3 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	$ 12,081	$ -	$ -	$ 12,081
衍生工具	-	97	-	97
合　　計	$ 12,081	$ 97	$ -	$ 12,178
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
衍生工具	$ -	$ 1	$ -	$ 1

107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 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。

3. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

國內／外未上市（櫃）權益投資係採資產法及市場法評價，資產法係經由評估評價標的涵蓋之個別資產及個別負債之總市場價值，並考量流動性折減等風險因子推估其公允價值；市場法係參考從事相同或類似業務之上市（櫃）公司，其股票於活絡市場交易之成交價格，該等價格所隱含之價值乘數及相關交易資訊，以決定評價標的之價值。

(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工具投資、基金受益憑證、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），參閱附註二五。

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。當各個體功能性貨幣對各外幣貶值／升值5%時，合併公司於107年及106年1月1日至3月31日之稅前淨利將分別增加／減少1,643仟元及1,386仟元。

(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：

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
具公允價值利率風險			
－金融資產	$ 297,751	$ 303,228	$ 218,167
具現金流量利率風險			
－金融資產	110,389	113,600	180,116

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107年及106年1月1日至3月31日之稅前淨利將分別增加／減少276仟元及450仟元。

(3) 價格風險

合併公司因持有基金受益憑證而產生價格風險。

敏感度分析

合併公司敏感度分析係依資產負債表日之價格暴險進行。若價格上漲／下跌5%，107年及106年1月1日至3月31日之稅前淨利將分別增加／減少606仟元及604仟元。

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107年3月31日、106年12月31日及106年3月31日止，應付票據及帳款以及其他應付款皆將於1年內支付。

二四、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
網星資訊股份有限公司	關聯企業

(二) 進　　貨

關係人類別／名稱	107年1月1日至3月31日	106年1月1日至3月31日
網星資訊股份有限公司	$ 200	$ 300

合併公司與關係人間之交易，除另予說明者外，交易價格、收付款條件均與一般非關係人相當。

(三) 營業外收入

關係人類別／名稱	107年1月1日至3月31日	106年1月1日至3月31日
租金收入		
網星資訊股份有限公司	$ 241	$ 241

出租之辦公室及停車位，係按合約每月收取租金。

(四) 主要管理階層薪酬

	107年1月1日至3月31日	106年1月1日至3月31日
短期員工福利	$ 4,478	$ 4,619
退職後福利	190	190
	$ 4,668	$ 4,809

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。

二五、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：

107年3月31日

	外幣	匯率	帳面金額
金融資產			
貨幣性項目			
美金	$ 420	29.105（美金：新台幣）	$ 12,224
美金	623	106.2614（美金：日圓）	18,132
日圓	33,278	0.2739（日圓：新台幣）	9,115
			$ 39,471
金融負債			
貨幣性項目			
美金	227	29.105（美金：新台幣）	$ 6,607

106年12月31日

	外幣	匯率	帳面金額
金融資產			
貨幣性項目			
美金	$ 627	29.76（美金：新台幣）	$ 18,660
美金	956	112.642（美金：日圓）	28,451
日圓	40,161	0.2642（日圓：新台幣）	10,611
			$ 57,722
金融負債			
貨幣性項目			
美金	346	29.76（美金：新台幣）	$ 10,297

106年3月31日

	外幣	匯率	帳面金額
金融資產			
貨幣性項目			
美金	$ 424	30.33（美金：新台幣）	$ 12,860
美金	327	111.795（美金：日圓）	9,918
日圓	31,870	0.2713（日圓：新台幣）	8,646
			$ 31,424
金融負債			
貨幣性項目			
美金	122	30.33（美金：新台幣）	$ 3,700

合併公司於107年及106年1月1日至3月31日外幣兌換損失(包含已實現及未實現)分別為1,033仟元及1,865仟元，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。

二六、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。

二七、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	
	107年1月1日至3月31日	106年1月1日至3月31日	107年1月1日至3月31日	106年1月1日至3月31日
軟體服務	$ 28,455	$ 24,301	$ 10,059	$ 2,823
系統服務	9,161	6,617	984	(132)
智能聯網	11,773	5,536	(1,898)	(3,924)
通路業務	10,270	-	1,594	-
營業收入淨額	$ 59,659	$ 36,454	10,739	(1,233)
其他收入			1,491	1,458
其他利益及損失			1,676	15,580
採用權益法之關聯企業損益份額			(775)	(567)
總部管理成本			(16,384)	(15,280)
稅前淨損			($ 3,253)	($ 42)

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 107 年 3 月 31 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	
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	$ 12,121	-	$ 12,121	
	股票							
	力晶科技公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	1,344	27,100	0.06%	27,100	
	力世創投公司	本公司擔任該公司董事長	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	733	4,905	5.41%	4,905	
	世成科技公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	1,382	16,665	2.77%	16,665	
	典匠資訊公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	60	434	2.40%	434	
	智翔投資公司	該公司擔任本公司董事	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	1,004	22,113	4.08%	22,113	
	智旺科技公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	11	33	1.07%	33	
	智成電子公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	80	510	0.21%	510	
	智立投資公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	803	7,287	0.57%	7,287	
	晶相光電公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	41	1,596	0.06%	1,596	

（接次頁）

（承前頁）

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	
瑞相科技公司	股票							
	世成科技公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	580	$ 6,967	1.16%	$ 6,967	
Lontium Semiconductor Corporation Holding Limited	龍迅半導體科技（合肥）有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	-	USD 333	4.77%	9,690	

註：投資子公司相關資訊，請參閱附表三及四。

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 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 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	$ 15,789	註 3	26%
			1	應收帳款	10,002	註 3	1%
		Gold Gleam Holdings Limited	1	營業成本	5,224	註 3	9%
1	Gold Gleam Holdings Limited	力新國際（西安）科技有限公司	3	營業成本	5,221	註 3	9%

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 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表三

單位：新台幣仟元

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	$ 109,692	3,500	100.00%	$ 106,110	$ 676	$ 676	子公司
	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%	23,367	(901)	(811)	子公司
	瑞相科技公司	台北市	智能聯網	122,331	122,331	2,290	57.24%	17,814	(1,841)	(1,054)	子公司
	網星資訊公司	台北市	監控及資訊安全服務	3,947	3,947	347	39.68%	1,124	(1,954)	(775)	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%	8,139	(2)	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	58,210 USD 2,000	58,210 USD 2,000	2,000	100.00%	64,118 USD 2,203	791 USD 27	不適用	孫公司

註：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表四。

力新國際科技股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 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	$ 40,747 USD 1,400	(2)A.	$ 40,747 USD 1,400	$ -	$ -	$ 40,747 USD 1,400	($ 112) (USD 4)	100.00%	($ 112) (USD 4) (2)C.	$ 39,135 USD 1,345	$ -
牙得安（南寧）生物科技有限公司	口腔護理保健業務	39,292 USD 1,350	(2)B.	55,620 USD 1,911	-	-	55,620 USD 1,911	1,584 USD 54	60.00%	790 USD 27 (2)C.	62,138 USD 2,135	-

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
$ 96,367 USD 3,311	$ 96,367 USD 3,311	$344,776（註 3）

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			應收（付）票據、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	$ 5,224	註 4	註 5	註 4	$ -	-	$ -

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) 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：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 4：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 5：係預先支付貨款。

註 6：本表所列金額係按 107 年 3 月 31 日匯率 US$1＝NT$29.105 及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日平均匯率 US$1=NT$29.3 換算台幣。