力新國際科技股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告

民國107及106年度

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	財務報告附註編號
一、封　　面	1	-
二、目　　錄	2	-
三、會計師查核報告	3～6	-
四、個體資產負債表	7	-
五、個體綜合損益表	8～9	-
六、個體權益變動表	10	-
七、個體現金流量表	11～12	-
八、個體財務報表附註		
(一)公司沿革	13	一
(二)通過財務報告之日期及程序	13	二
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	13～17	三
(四)重大會計政策之彙總說明	17～28	四
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	28～29	五
(六)重要會計項目之說明	29～50	六～二四
(七)關係人交易	50～52	二五
(八)質抵押之資產	-	-
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	-	-
(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	52～53	二六
(十三)附註揭露事項		
1.重大交易事項相關資訊	53	二七
2.轉投資事業相關資訊	53	二七
3.大陸投資資訊	53～54	二七
(十四)部門資訊	-	-
九、重要會計項目明細表	58～64	-

Deloitte.

勤業眾信

勤業眾信聯合會計師事務所
11073 台北市信義區松仁路100號20樓

Deloitte & Touche
20F, Taipei Nan Shan Plaza
No. 100, Songren Rd.,
Xinyi Dist., Taipei 11073, Taiwan

Tel :+886 (2) 2725-9988
Fax:+886 (2) 4051-6888
www.deloitte.com.tw

會計師查核報告

力新國際科技股份有限公司　公鑒：

查核意見

力新國際科技股份有限公司民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及個體財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告（請參閱其他事項段），上開個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達力新國際科技股份有限公司民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與力新國際科技股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

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

茲對力新國際科技股份有限公司民國 107 年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

軟體授權收入之認列

力新國際科技股份有限公司之軟體授權收入，其性質係以配合下游客戶硬體搭售之數位辨識軟體權利金收入為主，按下游客戶端出貨數量以計算應收取之權利金金額，考量管理階層依交易協議條款估列期末應收收入係屬重大會計估計，且涉及管理階之主觀判斷，因是將軟體授權收入之認列列入關鍵查核事項。

本會計師對於上述事項已執行主要查核程序如下：

1. 了解並測試管理階層對該等收入認列之主要內部控制測試及其執行有效性。
2. 評估期末應收收入計算之依據及過程是否允當，並重新核算以驗證管理階層對收入認列金額之適當性。
3. 取得期後外部實際銷售報告單據，以核算估列相關收入之合理性。

其他事項

民國 106 年度採用權益法之投資中部分子公司財務報表係由其他會計師查核，其民國 106 年 12 月 31 日採用權益法之投資餘額為 14,706 仟元，暨民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日採用權益法之子公司損益份額為(7,745)仟元。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

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

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

力新國際科技股份有限公司之治理單位（含監察人）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

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

6. 對於力新國際科技股份有限公司之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成個體財務報表查核意見。

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

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

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

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師　林　文　欽　　會計師　劉　建　良

林文欽　　劉建良

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1000028068 號

中　華　民　國　108　年　3　月　29　日

力新國際投資控股股份有限公司

合併資產負債表

民國 107 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	資產	107年12月31日 金額	%	106年12月31日 金額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金（附註四及六）	$ 217,970	32	$ 289,437	50
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動（附註四及七）	12,169	2	12,173	2
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動（附註四及十）	32,605	5	-	-
1147	無活絡市場之債務工具投資－流動（附註四及十一）	-	-	32,605	6
1150	應收票據	73	-	1,396	-
1170	應收帳款（附註四、五及十二）	14,783	2	8,235	1
1180	應收帳款－關係人（附註四、五及二五）	13,587	2	15,532	3
130X	存貨（附註四及十三）	6,745	1	5,419	1
1470	其他流動資產	3,451	-	3,595	1
11XX	流動資產總計	301,383	44	368,392	64
	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）	536	-	-	-
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）	146,147	21	-	-
1543	以成本衡量之金融資產－非流動（附註四及九）	-	-	54,851	9
1550	採用權益法之投資（附註四及十四）	234,048	34	143,867	25
1600	不動產、廠房及設備（附註四及十五）	2,785	-	7,272	1
1780	無形資產	349	-	823	-
1840	遞延所得稅資產（附註四、五及二十）	475	-	107	-
1900	其他非流動資產（附註四及十六）	5,787	1	3,468	1
15XX	非流動資產總計	390,127	56	210,388	36
1XXX	資產總計	$ 691,510	100	$ 578,780	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（附註四及七）	$ 2	-	$ 9	-
2170	應付票據及帳款	9,444	1	3,437	1
2219	其他應付款（附註十六）	24,066	4	23,075	4
2230	本期所得稅負債（附註四）	288	-	-	-
2300	其他流動負債	7,648	1	6,097	1
21XX	流動負債總計	41,448	6	32,618	6
	非流動負債				
2640	淨確定福利負債（附註十七）	1,941	-	138	-
2645	存入保證金	792	-	792	-
25XX	非流動負債總計	2,733	-	930	-
2XXX	負債總計	44,181	6	33,548	6
	權益（附註十八）				
3110	普通股股本	590,940	85	590,940	102
3200	資本公積	5,313	1	205	-
	保留盈餘（累積虧損）				
3320	特別盈餘公積	5,271	1	5,271	1
3350	未分配盈餘（待彌補虧損）	151,705	22	(47,285)	(8)
3300	保留盈餘（累積虧損）總計	156,976	23	(42,014)	(7)
3400	其他權益	(105,900)	(15)	(3,899)	(1)
3XXX	權益總計	647,329	94	545,232	94
	負債及權益總計	$ 691,510	100	$ 578,780	100

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

（請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 108 年 3 月 29 日會計師查核報告）

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

個體綜合損益表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代碼		107年 金額	107年 %	106年 金額	106年 %
	營業收入				
4100	銷貨收入	$ 39,275	26	$ 22,172	15
4800	軟體授權暨服務收入	113,181	74	129,229	85
4000	營業收入合計	152,456	100	151,401	100
5000	營業成本（附註十三及二五）	63,496	42	48,048	31
5900	營業毛利	88,960	58	103,353	69
	營業費用（附註十九）				
6100	推銷費用	41,296	27	46,137	31
6200	管理費用	34,893	23	33,996	22
6300	研究發展費用	34,869	23	28,612	19
6000	營業費用合計	111,058	73	108,745	72
6900	營業淨損	(22,098)	(15)	(5,392)	(3)
	營業外收入及支出（附註十九及二五）				
7010	其他收入	9,845	7	6,997	5
7020	其他利益及損失	5,130	3	32,547	21
7050	財務成本	(8)	-	(9)	-
7070	採用權益法之子公司及關聯企業損益份額（附註四）	16,881	11	(12,212)	(8)
7000	營業外收入及支出合計	31,848	21	27,323	18
7900	稅前淨利	9,750	6	21,931	15
7950	所得稅費用（附註二十）	811	-	881	1
8200	本年度淨利	8,939	6	21,050	14

（接次頁）

（承前頁）

代碼		107年 金額	107年 %	106年 金額	106年 %
	其他綜合損益				
	不重分類至損益之項目：				
8311	確定福利計畫之再衡量數	($ 964)	(1)	($ 5,772)	(4)
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	52,759	35	-	-
8330	採用權益法認列之子公司之其他綜合損益之份額	4,554	3	-	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅	456	-	981	1
8310		56,805	37	(4,791)	(3)
	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	275	-	(1,560)	(1)
8300	本年度其他綜合利益（稅後淨額）	57,080	37	(6,351)	(4)
8500	本年度綜合利益總額	$ 66,019	43	$ 14,699	10
	每股盈餘（附註二一）				
9710	基　本	$ 0.15		$ 0.36	
9810	稀　釋	$ 0.15		$ 0.36	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

（請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 108 年 3 月 29 日會計師查核報告）

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

個體權益變動表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼		普通股股本	資本公積	保留盈餘（累積虧損）		其他權益項目		權益總計
				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	
A1	106 年 1 月 1 日餘額	$ 590,940	$ 205	$ 5,271	($ 63,544)	($ 2,339)	$ -	$ 530,533
D1	106 年度淨利	-	-	-	21,050	-	-	21,050
D3	106 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	(4,791)	(1,560)	-	(6,351)
D5	106 年度綜合損益總額	-	-	-	16,259	(1,560)	-	14,699
Z1	106 年 12 月 31 日餘額	590,940	205	5,271	(47,285)	(3,899)	-	545,232
A3	追溯適用影響數	-	-	-	190,559	-	(159,760)	30,799
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
D1	107 年度淨利	-	-	-	8,939	-	-	8,939
D3	107 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	(508)	275	57,313	57,080
D5	107 年度綜合損益總額	-	-	-	8,431	275	57,313	66,019
M5	實際取得子公司股權價格與帳面價值差額	-	999	-	-	-	-	999
M7	對子公司所有權權益變動	-	4,109	-	-	-	171	4,280
Z1	107 年 12 月 31 日餘額	$ 590,940	$ 5,313	$ 5,271	$ 151,705	($ 3,624)	($ 102,276)	$ 647,329

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

（請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 108 年 3 月 29 日會計師查核報告）

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

個體現金流量表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代　碼		107年度	106年度
	營業活動之淨現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	$ 9,750	$ 21,931
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	4,258	4,336
A20200	攤銷費用	785	725
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	(4,353)	(583)
A20900	財務成本	8	9
A21200	利息收入	(1,577)	(1,578)
A21300	股利收入	(2,877)	(1,459)
A22400	採用權益法之子公司及關聯企業損益份額	(16,881)	12,212
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	(277)	(49)
A23100	處分以成本衡量之金融資產利益	-	(34,134)
A23800	存貨跌價及呆滯損失	68	12
A24100	未實現外幣兌換（利益）損失	(359)	460
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	-	555
A31115	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	243	-
A31130	應收票據	1,323	(783)
A31150	應收帳款	(4,511)	11,466
A31200	存　　貨	(1,394)	418
A31240	其他流動資產	172	1,035
A32110	持有供交易之金融負債	(755)	(86)
A32150	應付票據及帳款	6,007	1,186
A32180	其他應付款	991	(231)
A32230	其他流動負債	1,551	4,245
A32240	淨確定福利負債	839	1,030
A33000	營運產生之現金	(6,989)	20,245
A33500	支付之所得稅	(435)	(696)
AAAA	營業活動之淨現金流（出）入	(7,424)	19,549

（接次頁）

（承前頁）

代　碼		107年度	106年度
	投資活動之現金流量		
B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	($ 15,221)	$ -
B00030	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產減資退回股款	880	-
B00200	出售透過損益按公允價值衡量之金融資產	6,662	-
B01300	出售以成本衡量之金融資產價款	-	37,014
B01800	取得採用權益法之投資	(58,925)	(63,525)
B02300	處分子公司之淨現金流入	-	29,250
B02700	購置不動產、廠房及設備	(142)	(1,937)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	648	143
B03700	存出保證金（增加）減少	(2,319)	303
B04500	購置無形資產	(311)	(1,143)
B07500	收取之利息	1,549	1,566
B07600	收取之股利	2,877	1,459
BBBB	投資活動之淨現金流（出）入	(64,302)	3,130
	籌資活動之現金流量		
C05600	支付之利息	(8)	(9)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	267	(307)
EEEE	現金及約當現金（減少）增加數	(71,467)	22,363
E00100	年初現金及約當現金餘額	289,437	267,074
E00200	年底現金及約當現金餘額	$ 217,970	$ 289,437

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

（請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 108 年 3 月 29 日會計師查核報告）

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

個體財務報表附註

民國107年及106年1月1日至12月31日

（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。

本個體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

本個體財務報告於108年3月29日經董事會通過。

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

本公司依據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	$ 289,437	$ 289,437	-
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	32,605	32,605	(1)
應收票據及應收帳款	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	25,163	25,163	(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	720	2,336	(3)
	備供出售金融資產	透過其他綜合損益按公允價值衡量	54,131	79,047	(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	$ -	$ 720	$ 1,616	$ 2,336	$ 1,616	$ -	(3)
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	54,131	24,916	79,047	183,670	(158,754)	(4)
按攤銷後成本衡量之金融資產							
備供出售金融資產	54,851	(54,851)	-	-	-	-	
採用權益法投資	143,867	-	4,267	148,134	5,273	(1,006)	(5)
合計	$ 198,718	$ -	$ 30,799	$ 229,517	$ 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720仟元，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皆調整增加1,616仟元。

(4) 原依IAS 39以成本衡量之未上市（櫃）股票投資54,131仟元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（減少）24,916仟元、183,670仟元及(158,754)仟元。

(5) 因子公司追溯適用IFRS 9，本公司107年1月1日採用權益法之投資、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及保留盈餘分別調整增加（減少）4,267仟元、(1,006)仟元及5,273仟元。

(二) 108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	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 16「租賃」	2019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3）
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「所得稅務處理之不確定性」	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：金管會允許本公司得選擇提前於107年1月1日適用此項修正。

註3：2019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。

IFRS 16「租賃」

IFRS 16規範租賃協議之辨認與出租人及承租人會計處理，該準則將取代IAS 17「租賃」及IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。

租賃定義

首次適用IFRS 16時，本公司將選擇僅就108年1月1日以後簽訂（或變動）之合約依IFRS 16評估是否係屬（或包含）租賃，目前已依IAS 17及IFRIC 4辨認為租賃之合約將不予重新評估並將依IFRS 16之過渡規定處理。

本公司為承租人

首次適用 IFRS 16 時，除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃將於個體資產負債表認列使用權資產及租賃負債。個體綜合損益表將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。於個體現金流量表中，償付租賃負債之本金金額及支付利息部分將列為籌資活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用。營業租賃現金流量於個體現金流量表係表達於營業活動。

本公司預計選擇將追溯適用 IFRS 16 之累積影響數調整於 108 年 1 月 1 日保留盈餘，不重編比較資訊。

目前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量將以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，全部使用權資產將以該日之租賃負債並調整先前已認列之預付金額衡量。所認列之使用權資產均將適用 IAS 36 評估減損。

本公司預計將適用權宜作法：對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。

本公司為出租人

於過渡時對出租人之租賃將不作任何調整，且自 108 年 1 月 1 日起始適用 IFRS 16。

108 年 1 月 1 日資產及負債之預計影響

	107年12月31日帳面金額	首次適用之調整	108年1月1日調整後帳面金額
使用權資產	$ -	$ 15,414	$ 15,414
資產影響	$ -	$ 15,414	$ 15,414
租賃負債－流動	$ -	$ 8,301	$ 8,301
租賃負債－非流動	-	7,113	7,113
負債影響	$ -	$ 15,414	$ 15,414

除上述影響外，截至本個體財務報告通過發布日止，本公司評估其他準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

(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1)
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020 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 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日（註 3）

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：收購日在年度報導期間開始於 2020 年 1 月 1 日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註 3：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

截至本個體財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估相關準則、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

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

(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，本個體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。

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司及關聯企業係採權益法處理。為使本個體財務報告之本年度損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之本年度損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司及關聯企業損益份額」及「採用權益法之子公司及關聯企業其他綜合損益份額」暨相關權益項目。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後12個月內實現之資產，及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾12個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後12個月內到期清償之負債（即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債）；以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少12個月之負債惟負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響分類。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 外　　幣

本公司編製財務報告時，以本公司功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當年度認列於損益。

於編製個體財務報告時，國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當年度平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益。

(五) 存　　貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

(六) 投資子公司

本公司採用權益法處理對子公司之投資。

子公司係指本公司具有控制之個體。

權益法下，投資原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之子公司損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有子公司其他權益之變動係按持股比例認列。

當本公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。投資帳面金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益。

取得成本超過本公司於取得日所享有子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷。

(七) 投資關聯企業

關聯企業係指本公司具有重大影響，但非屬子公司或合資之企業。

本公司對投資關聯企業係採用權益法。

權益法下，投資關聯企業原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之關聯企業損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對關聯企業權益之變動係按持股比例認列。

(八) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊後之金額衡量。

不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對於每一重大部分單獨提列折舊。本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(九) 有形及無形資產之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產（商譽除外）可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。共用資產係依合理一致基礎分攤至最小現金產生單位群組。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(十) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

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。

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

107 年

本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強制透過損益按公允價值衡量。強制透過損益按公允價值衡量之金融資產包括本公司未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

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（不包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註二四。

B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

本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。

利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算。

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

本公司於原始認列時，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本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

本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二四。

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) 金融資產減損

107 年

本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，本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

本公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

於 106 年（含）以前，於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。自 107 年起，於一按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳

面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。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. 權益工具

本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

3. 金融負債

(1) 後續衡量

除透過損益按公允價值衡量之金融負債者外，所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

(2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

4. 衍生工具

本公司簽訂之衍生工具係遠期外匯合約，用以管理本公司之匯率風險。

衍生工具於簽訂衍生工具合約時，原始以公允價值認列，後續於資產負債表日按公允價值再衡量，後續衡量產生之利益或損失直接列入損益。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

(十一) 收入認列

107 年

本公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

1. 商品銷貨收入

商品銷貨收入來自通訊網路設備、資訊軟體服務之銷售。由於商品於運抵客戶指定地點時或出貨時，客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險，本公司係於該時點認列收入及應收帳款。

2. 授權收入

軟體授權交易因並未承諾將從事改變軟體功能性之活動，且該等軟體在不更新或無技術支援之情況下仍可維持運作，收取之權利金係於移轉軟體授權碼時認列授權收入，依使用量收取之權利金係於使用時認列授權收入。

106 年

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。

1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

(1) 本公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；

(2) 本公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；

(3) 收入金額能可靠衡量；

(4) 與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司；及

(5) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

去料加工時，加工產品所有權之重大風險及報酬並未移轉，是以去料時不作銷貨處理。

2. 權 利 金

權利金收入係於與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司且收入金額能可靠衡量時，依相關協議之實質條件，以應計基礎認列。依照生產、銷售與其他衡量方法決定之權利金協議，係依協議條款認列收入。

(十二) 租　　賃

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

1. 本公司為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

2. 本公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

(十三) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金，係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為當年度費用。

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本（含當期服務成本）及淨確定福利資產（負債）淨利息於發生時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利資產（負債）係確定福利退休計畫之提撥剩餘（短絀）。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

(十四) 所 得 稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

依我國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異及虧損扣抵等支出所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟本公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能有足夠課稅所得用以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映本公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益之項目相關之當期及遞延所得稅係認列於其他綜合損益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

管理階層將持續檢視估計與基本假設。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

軟體授權收入之期末應收收入估計

軟體授權收入係按使用量為基礎，於交易有關之經濟效益很有可能流入本公司且收入金額能可靠衡量時，依相關協議之實質條件，以應計基礎認列，管理階層係依歷史經驗及其他已知原因執行期末應收收入之估計，並定期檢視估計之合理性，該等估計之變動對本公司的財務狀況可能具有重大影響。

六、現金及約當現金

	107年12月31日	106年12月31日
庫存現金及週轉金	$ 350	$ 348
銀行支票及活期存款	47,082	48,621
約當現金（原始到期日在3個月以內之定期存款）	170,538	240,468
	$ 217,970	$ 289,437

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	107年12月31日	106年12月31日
金融資產－流動		
強制透過損益按公允價值衡量		
衍生工具（未指定避險）		
－遠期外匯合約	$ 12	$ -
非衍生金融資產		
－基金受益憑證	12,157	-
持有供交易		
非衍生金融資產		
－基金受益憑證	-	12,110
衍生工具（未指定避險）		
－遠期外匯合約	-	63
	$ 12,169	$ 12,173
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		
－國內上市（櫃）股票	$ 536	$ -
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	$ 2	$ 9

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12月31日			
賣出遠期外匯	美金兌新台幣	108.2.22	USD 76/NTD 2,329
賣出遠期外匯	美金兌新台幣	108.2.25	USD 61/NTD 1,867
賣出遠期外匯	美金兌新台幣	108.2.25	USD 77/NTD 2,358
賣出遠期外匯	日圓兌新台幣	108.4.25	JPY 3,200/NTD 888
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

本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12月31日
非流動	
國內未上市（櫃）股票	$ 146,147

本公司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，請參閱附註三及附註九。

九、以成本衡量之金融資產－106年

	106年12月31日
國內未上市（櫃）普通股	$ 54,851
依衡量種類區分	
備供出售金融資產	$ 54,851

本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，致本公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

本公司於 106 年度出售部分以成本衡量之金融資產，出售價款為 37,014 仟元，認列處分投資利益為 34,134 仟元。

十、按攤銷後成本衡量之金融資產－107 年

	107年12月31日
流　　動	
原始到期日超過3個月之定期存款	$ 32,605
利率區間	0.775%～0.92%

此類存款原依 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，請參閱附註三及附註十一。

十一、無活絡市場之債務工具投資－106 年

	106年12月31日
原始到期日超過3個月之定期存款	$ 32,605
利率區間	0.775%～0.920%

十二、應收帳款

	107年12月31日	106年12月31日
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	$ 27,848	$ 21,300
減：備抵損失	(13,065)	(13,065)
	$ 14,783	$ 8,235

107 年度

本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。

本公司採用 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考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢及產業展望作為評估之基礎。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且本公司無法合理預期可回收金額，本公司認列 100%備抵損失。

本公司應收帳款之備抵損失如下：

107年12月31日

	未逾期	逾期1～90天	逾期91天以上	合計
總帳面金額	$ 9,494	$ 1,753	$ 16,601	$ 27,848
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	-	(13,065)	(13,065)
攤銷後成本	$ 9,494	$ 1,753	$ 3,536	$ 14,783

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	107年度
年初餘額（IAS 39）	$ 13,065
追溯適用 IFRS 9 調整數	-
年初餘額（IFRS 9）	13,065
年底餘額	$ 13,065

106年度

本公司於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，本公司對於帳齡超過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本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，本公司管理階層認為仍可回收其金額，本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
未逾期	$ 6,142
1～90天	1,699
61～90天	-
91～120天	-
121～180天	394
181天以上	13,065
	$ 21,300

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
1～60天	$ 1,699
121～180天	394
	$ 2,093

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

106年度應收帳款之備抵呆帳未變動。

十三、存　　貨

	107年12月31日	106年12月31日
商　　品	$ 6,745	$ 5,419

107及106年度與存貨相關之銷貨成本分別為56,263仟元及41,898仟元，銷貨成本包括存貨跌價及呆滯損失分別為68仟元及12仟元。

十四、採用權益法之投資

	107年12月31日	106年12月31日
投資子公司	$ 232,433	$ 141,968
投資關聯企業	1,615	1,899
	$ 234,048	$ 143,867

(一)投資子公司

	107年12月31日	106年12月31日
非上市（櫃）公司		
Gold Gleam Holdings Limited	$ 150,350	$ 103,930
NewSoft Japan Corporation	24,892	23,332
瑞相科技公司	57,191	14,706
	$ 232,433	$ 141,968

	所有權權益及表決權百分比	
	107年12月31日	106年12月31日
Gold Gleam Holdings Limited	100.00%	100.00%
NewSoft Japan Corporation	90.00%	90.00%
瑞相科技公司	47.53%	57.24%

本公司為擴充企業營業規模，於 106 年 5 月透過 Gold Gleam Holdings Limited 及 The Alchemy Asia Holdings Limited 間接取得牙得安（南寧）生物科技有限公司 60%股權，而後於 107 年 10 月取得其餘 40%股權，因此交易未改變本公司對該子公司之控制，視為權益交易處理，致本公司採用權益法之投資及資本公積同額增加 999 千元。

瑞相科技股份有限公司於 107 年 6 月辦理現金增資，本公司因未按持股比例認購，致持股比例由 57.24%下降至 47.53%。因本公司佔有該公司所有董事席次，故仍具有控制力，本公司係視為權益交易處理。

本公司間接持有之投資子公司明細，請參閱附註二七。

107 及 106 年度採用權益法之子公司之損益及其他綜合損益份額，係依據各子公司同期間經會計師查核之財務報告認列。

(二) 投資關聯企業

	107年12月31日	106年12月31日
個別不重大之關聯企業		
網星資訊股份有限公司	$ 1,615	$ 1,899

	107年度	106年度
本公司享有之份額		
本年度淨損及綜合損益總額	($ 284)	($ 2,048)

本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。

採用權益法之關聯企業損益及其他綜合損益份額，係依據關聯企業同期間經會計師查核之財務報表認列。

十五、不動產、廠房及設備

	電腦通訊設備	運輸設備	租賃改良物	其他設備	合計
成本					
106年1月1日餘額	$ 476	$ 800	$ 9,715	$ 5,584	$ 16,575
增加	-	800	-	1,137	1,937
處分	-	-	-	(99)	(99)
106年12月31日餘額	$ 476	$ 1,600	$ 9,715	$ 6,622	$ 18,413
累計折舊					
106年1月1日餘額	$ 296	$ 80	$ 5,901	$ 533	$ 6,810
處分	-	-	-	(5)	(5)
折舊費用	131	176	1,972	2,057	4,336
106年12月31日餘額	$ 427	$ 256	$ 7,873	$ 2,585	$ 11,141
106年12月31日淨額	$ 49	$ 1,344	$ 1,842	$ 4,037	$ 7,272
成本					
107年1月1日餘額	$ 476	$ 1,600	$ 9,715	$ 6,622	$ 18,413
增加	-	-	-	142	142
處分	(476)	-	-	(515)	(991)
107年12月31日餘額	$ -	$ 1,600	$ 9,715	$ 6,249	$ 17,564
累計折舊					
107年1月1日餘額	$ 427	$ 256	$ 7,873	$ 2,585	$ 11,141
處分	(476)	-	-	(144)	(620)
折舊費用	49	267	1,813	2,129	4,258
107年12月31日餘額	$ -	$ 523	$ 9,686	$ 4,570	$ 14,779
107年12月31日淨額	$ -	$ 1,077	$ 29	$ 1,679	$ 2,785

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

電腦通訊設備	2至5年
運輸設備	5年
租賃改良物	3至5年
其他設備	3年

十六、其他應付款

	107年12月31日	106年12月31日
應付薪資及獎金	$ 13,710	$ 13,733
應付勞務費	1,832	2,659
應付休假給付	1,551	1,456
應付員工及董監酬勞	1,457	-
其他	5,516	5,227
	$ 24,066	$ 23,075

十七、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

本公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資6%提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

(二) 確定福利計畫

本公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前6個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額3%提撥退休金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度3月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司並無影響投資管理策略之權利。

本公司依委任經理人退職暨退休辦法，委任經理人退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前6個月平均工資計算。

列入個體資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	107年12月31日	106年12月31日
確定福利義務現值	$ 27,272	$ 26,732
計畫資產公允價值	(25,331)	(26,594)
淨確定福利負債（資產）	$ 1,941	$ 138

淨確定福利負債（資產）變動如下：

	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債（資產）
106年1月1日餘額	$ 22,036	($ 29,856)	($ 7,820)
服務成本			
前期服務成本	2,433	-	2,433
利息費用（收入）	275	(374)	(99)
認列於損益	2,708	(374)	2,334

（接次頁）

（承前頁）

	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債（資產）
再衡量數			
計畫資產報酬（除包含於淨利息之金額外）	$ -	$ 90	$ 90
精算損失－經驗調整	5,682	-	5,682
認列於其他綜合損益	5,682	90	5,772
雇主提撥	-	(148)	(148)
計畫資產福利支付	(3,694)	3,694	-
106 年 12 月 31 日餘額	26,732	(26,594)	138
服務成本			
當期服務成本	969	-	969
利息費用（收入）	334	(333)	1
認列於損益	1,303	(333)	970
再衡量數			
計畫資產報酬（除包含於淨利息之金額外）	-	(801)	(801)
精算損失－經驗調整	209	-	209
精算損失－人口統計假設變動	1,206	-	1,206
精算損失－財務假設變動	350	-	350
認列於其他綜合損益	1,765	(801)	964
雇主提撥	-	(131)	(131)
計畫資產福利支付	(2,528)	2,528	-
107 年 12 月 31 日餘額	$ 27,272	($ 25,331)	$ 1,941

本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟本公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行 2 年定期存款利率計算而得之收益。
2. 利率風險：政府公債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。
3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

本公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	107年12月31日	106年12月31日
折現率	1.125%	1.250%
薪資預期增加率	3.000%	3.000%

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加（減少）之金額如下：

	107年12月31日	106年12月31日
折現率		
增加0.25%	($ 732)	($ 727)
減少0.25%	$ 762	$ 756
薪資預期增加率		
增加0.25%	$ 736	$ 731
減少0.25%	($ 711)	($ 707)

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

	107年12月31日	106年12月31日
預期1年內提撥金額	$ 130	$ 142
確定福利義務平均到期期間	11.2年	11.5年

十八、權　　益

(一) 普通股股本

	107年12月31日	106年12月31日
額定股數（仟股）	95,000	95,000
額定股本	$ 950,000	$ 950,000
已發行且已收足股款之股數（仟股）	59,094	59,094
已發行股本	$ 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12月31日	106年12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(1)	$ 1,204	$ 205
僅得用以彌補虧損		
認列對子公司所有權權益變動(2)	4,109	-
	$ 5,313	$ 205

1. 此類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。
2. 此類資本公積係本公司未實際取得或處分子公司股權時，因子公司權益變動認列之權益交易影響數，或本公司採權益法認列子公司資本公積之調整數。

(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，彌補累積虧損後，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。本公司章程規定之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註十九(五)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 年度為待彌補虧損，故不擬分派盈餘。

本公司108年3月29日董事會擬議107年度盈餘分配案如下：

	盈餘分配案	每股股利（元）
提列法定盈餘公積	$ 894	$ -
提列特別盈餘公積	100,629	-
現金股利	25,410	0.43

(四) 特別盈餘公積

本公司於首次採用 IFRSs 時，已就帳列股東權益項下之累積換算調整數（利益）提列相同數額之特別盈餘公積計5,271仟元。嗣後因使用或處分相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。首次採用 IFRSs 所應提列之特別盈餘公積得於以後年度用以彌補虧損；嗣後有盈餘年度且原提列特別盈餘公積之原因消除前，應就不足數額補足提列特別盈餘公積，始得分派盈餘。

十九、稅前淨利

稅前淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入

	107年度	106年度
租金收入	$ 3,289	$ 3,169
股利收入	2,877	1,459
利息收入	1,577	1,578
其　　他	2,102	791
	$ 9,845	$ 6,997

(二) 其他利益及損失

	107年度	106年度
金融資產及負債損益		
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債淨利益	$ 4,353	$ 583
處分以成本衡量之金融資產利益	-	34,134
淨外幣兌換利益（損失）	611	(2,077)
其　　他	166	(93)
	$ 5,130	$ 32,547

(三) 折舊及攤銷

	107年度	106年度
不動產、廠房及設備之折舊	$ 4,258	$ 4,336
無形資產之攤銷	785	725
合　　計	$ 5,043	$ 5,061
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	$ 2,101	$ 2,029
營業費用	2,157	2,307
合　　計	$ 4,258	$ 4,336
攤銷費用依功能別彙總		
營業費用	$ 785	$ 725

(四) 員工福利費用

	107年度	106年度
短期員工福利		
薪資費用	$ 64,457	$ 61,957
勞健保費用	5,177	5,131
其他用人費用	2,224	2,228
退職後福利（附註十六）		
確定提撥計畫	3,110	1,938
確定福利計畫	970	2,334
董事酬金	1,079	802
員工福利費用合計	$ 77,017	$ 74,390
依功能別彙總		
營業費用	$ 77,017	$ 74,390

截至107年及106年12月31日止，本公司員工人數分別為76人及71人，其中未兼任員工之董事人數分別為4人及5人，其計算基礎與員工福利費用一致。

(五) 員工及董監事酬勞

本公司依章程規定當年度如有獲利應以5%～15%提撥員工酬勞及不高於5%提撥董監事酬勞。106年度為待彌補虧損，故未估列員工及董監事酬勞。107年度員工酬勞及董監事酬勞於108年3月29日經董事會決議如下：

	估列比例	金額
員工酬勞	10%	$ 1,121
董監事酬勞	3%	336

年度個體財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

106及105年員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與106及105年度個體財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司108及107年董事會決議之員工及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二十、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

	107年度	106年度
當期所得稅		
本年度產生者	$ 394	$ 667
以前年度之調整	329	(214)
遞延所得稅		
本年度產生者	(156)	428
稅率變動	244	-
認列於損益之所得稅費用	$ 811	$ 881

會計所得與當年度所得稅費用之調節如下：

	107年度	106年度
稅前淨利	$ 9,750	$ 21,931
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅費用	$ 1,950	$ 3,728
稅上不可減除之費損	177	1,158
不計入課稅之所得	(4,940)	(5,051)
已實現投資損失	-	(5,535)
基本稅額	307	-
未認列之虧損扣抵／可減除暫時性差異	2,657	6,128
海外所得扣繳稅額	87	667
稅率變動	244	-
以前年度之當期所得稅費用於本年度之調整	329	(214)
認列於損益之所得稅費用	$ 811	$ 881

本公司於106年所適用之稅率為17%。107年2月修正後中華民國所得稅法將營利事業所得稅稅率由17%調整為20%，並自107年度施行。此外，107年度未分配盈餘所適用之稅率將由10%調降為5%。

由於108年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故107年度未分配盈餘加徵5%所得稅之潛在所得稅後果尚無法可靠決定。

(二) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

107年度

	年初餘額	認列於損益	認列於其他綜合損益	年底餘額
遞延所得稅資產				
暫時性差異				
確定福利計畫	$ 24	($ 91)	$ 456	$ 389
其他	83	3	-	86
	$ 107	($ 88)	$ 456	$ 475

106年度

	年初餘額	認列於損益	認列於其他綜合損益	年底餘額
遞延所得稅資產				
暫時性差異				
備抵呆帳	$ 2,139	($ 2,139)	$ -	$ -
確定福利計畫	-	24	-	24
其他	66	17	-	83
	$ 2,205	($ 2,098)	$ -	$ 107
遞延所得稅負債				
暫時性差異				
確定福利計畫	$ 1,329	($ 348)	($ 981)	$ -
子公司之未分配盈餘	1,322	(1,322)	-	-
	$ 2,651	($ 1,670)	($ 981)	$ -

(三) 未於個體資產負債表中認列遞延所得稅資產之可減除暫時性差異及未使用虧損扣抵金額

	107年12月31日	106年12月31日
虧損扣抵		
109 年度到期	$ 21,389	$ 21,389
111 年度到期	28,845	28,845
112 年度到期	75,820	75,820
113 年度到期	61,548	61,548
115 年度到期	8,437	8,437
116 年度到期	28,038	28,038
117 年度到期	10,410	-
	$ 234,487	$ 224,077
可減除暫時性差異	$ 45,861	$ 45,861

(四) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報，截至 105 年度業經稅捐稽徵機關核定。

二一、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：

本年度淨利

	107年度	106年度
用以計算基本及稀釋每股盈餘之淨利	$ 8,939	$ 21,050

股　　數

	107年度	106年度
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	59,094	59,094
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	56	-
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	59,150	59,094

若本公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度

決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二二、營業租賃協議

本公司為承租人

營業租賃係承租辦公室，租賃期間為1至5年。於租賃期間終止時，本公司對租賃標的並無優惠承購權。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	107年12月31日	106年12月31日
1年內	$ 7,968	$ 8,293
超過1年但不超過5年	6,084	667
	$ 14,052	$ 8,960

二三、資本風險管理

本公司主要係從事專業軟體開發與系統銷售的營運模式，目前及未來並無重大資本支出之計畫。本公司之資本管理係依據所營事業的規模以及產業未來之成長與發展，以設定所需之營運資金及研究發展支出等需求。本公司定期審慎評估資本風險管理政策，並以穩健保守為原則。

本公司資本結構係由權益（即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目）組成。

本公司不須遵守其他外部資本規定。

二四、金融工具

(一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

本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面金額趨近其公允價值，故以其在個體資產負債表上之帳面金額為估計公允價值之合理基礎。

(二) 公允價值之資訊－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 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				
基金受益憑證	$ 12,157	$ -	$ -	$ 12,157
國內上市（櫃）股票	536	-	-	536
衍生工具	-	12	-	12
合　　計	$ 12,693	$ 12	$ -	$ 12,705
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
國內未上市（櫃）股票	$ -	$ -	$ 146,147	$ 146,147
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
衍生工具	$ -	$ 2	$ -	$ 2

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

107 及 106 年度無第 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) 金融工具之種類

	107年12月31日	106年12月31日
金融資產		
透過損益按公允價值衡量		
持有供交易	$ -	$ 12,173
強制透過損益按公允價值衡量	12,705	-
放款及應收款（註1）	-	351,241
備供出售金融資產（註2）	-	54,851
按攤銷後成本衡量之金融資產（註3）	285,176	-
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	146,147	-
金融負債		
透過損益按公允價值衡量		
持有供交易	2	9
按攤銷後成本衡量（註4）	34,302	27,304

註1：餘額係包含現金及約當現金、無活絡市場之債務工具投資、應收票據、應收帳款、其他應收款及存出保證金等按攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註2：餘額係包含分類為備供出售之以成本衡量金融資產餘額。

註3：餘額係包含現金及約當現金、債務工具投資、應收票據、應收帳款、其他應收款及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註4：餘額係包含應付票據、應付帳款、其他應付款及存入保證金等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

本公司主要金融工具包括權益投資、基金投資、應收帳款及應付帳款。本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。本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

本公司之營運活動使本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

本公司從事外幣計價之軟體授權及系統銷售交易，因而使本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，本公司使用衍生性金融工具（遠期外匯合約）以規避匯率風險。本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。

本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請參閱附註二六。

敏感度分析

本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（功能性貨幣）對各外幣貶值／升值 5%時，本公司於 107 及 106 年度之稅前淨利將分別增加／減少 902 仟元及 1,358 仟元。

(2) 利率風險

本公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產帳面金額如下：

	107年12月31日	106年12月31日
具公允價值利率風險		
－金融資產	$ 203,143	$ 273,073
具現金流量利率風險		
－金融資產	45,011	45,775

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，本公司107及106年度之稅前淨利將分別增加／減少450仟元及458仟元。

(3) 價格風險

本公司因持有股票等權益工具及基金受益憑證而產生權益價格風險。

敏感度分析

本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%，107及106年度稅前淨利分別將因透過損益按公允價值衡量之金融資產公允價值變動增加／減少635仟元及606仟元。107年度其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產之公允價值增加／減少7,307仟元。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成本公司財務損失之風險。截至資產負債表日，本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個體資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

本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。本公司使用財務資訊及彼此交易記錄對主要客戶進行評等。本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，本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，本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，本公司管理階層認為本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，本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

本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，係依據本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年及106年12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。

二五、關係人交易

除已於其他附註揭露外，本公司與關係人間之交易如下：

(一) 關係人名稱及其關係

關係人名稱	與本公司之關係
Gold Gleam Holdings Limited	子公司
NewSoft Japan Corporation	子公司
瑞相科技股份有限公司	子公司
牙得安（南寧）生物科技有限公司	子公司
網星資訊股份有限公司	關聯企業

(二) 營業收入

關係人類別	107年度	106年度
子公司		
NewSoft Japan Corporation	$ 78,736	$ 99,272
其他	38	452
	$ 78,774	$ 99,724

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

(三) 進貨

關係人類別	107年度	106年度
子公司		
Gold Gleam Holdings Limited	$ 24,647	$ 22,280
其他	2,208	2,017
關聯企業	2,291	1,100
	$ 29,146	$ 25,397

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

(四) 應收帳款

關係人類別	107年12月31日	106年12月31日
子公司		
NewSoft Japan Corporation	$ 13,587	$ 15,532

流通在外之應收關係人款項未收取保證。107及106年度應收關係人款項並未提列呆帳費用。

(五) 營業外收入

關係人類別	107年度	106年度
租金收入		
子公司	$ 2,167	$ 2,169
關聯企業	964	966
	$ 3,131	$ 3,135

出租之辦公室及停車位，係按市場行情每月收取租金。

(六) 主要管理階層之獎酬

對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	107年度	106年度
短期員工福利	$ 14,955	$ 15,142
退職後福利	1,421	760
	$ 16,376	$ 15,902

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。

二六、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按本公司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12月31日

	外幣	匯率	帳面金額
金融資產			
貨幣性項目			
美金	$ 400	30.715 (美金：新台幣)	$ 12,283
日圓	20,725	0.2782 (日圓：新台幣)	5,766
			$ 18,049
非貨幣性項目			
採權益法之子公司			
美金	4,895	30.715 (美金：新台幣)	$ 150,350
日圓	89,475	0.2782 (日圓：新台幣)	24,892
			$ 175,242

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	$ 556	29.760 (美金：新台幣)	$ 16,554
日圓	40,161	0.2642 (日圓：新台幣)	10,611
			$ 27,165

(接次頁)

（承前頁）

	外幣	匯率	帳面金額
非貨幣性項目			
採權益法之子公司			
美金	$ 3,492	29.760（美金：新台幣）	$ 103,930
日圓	88,313	0.2642（日圓：新台幣）	23,332
			$ 127,262

本公司於107及106年度外幣兌換利益（損失）（包含已實現及未實現）分別為611仟元及(2,077)仟元，由於外幣交易種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

二七、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(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. 被投資公司資訊：附表二。

(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：附表三。

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：附表三。

(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、利率區間及當年度利息總額。

(6) 其他對當年度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。

力新國際科技股份有限公司

期末持有有價證券情形

民國 107 年 12 月 31 日

附表一

單位：新台幣及外幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	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	$ 12,157	-	$ 12,157	
	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	1,561	32,850	0.06%	32,850	
	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	645	6,445	5.41%	6,445	
	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	1,382	39,434	2.77%	39,434	
	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	60	-	2.40%	-	
	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	1,004	44,646	4.08%	44,646	
	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	11	-	1.07%	-	
	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	80	1,025	0.21%	1,025	
	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	847	8,507	0.57%	8,507	
	景睿科技股份有公司		透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	900	13,240	13.85%	13,240	
	晶相光電公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產	7	536	0.01%	536	
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	580	16,549	1.16%	16,549	
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	1,487	79,303	4.77%	79,303	

註 1：投資子公司相關資訊，請參閱附表二及三。

力新國際科技股份有限公司

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 12 月 31 日

附表二

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	$ 155,817	$ 109,692	5,000	100.00%	$ 150,350	$ 844	$ 844	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%	24,892	353	317	子公司
	瑞相科技公司	台北市	智能聯網	135,131	122,331	3,090	47.53%	57,191	34,898	16,004	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%	1,615	(716)	(284)	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%	65,908	69,244	不適用	子公司
Gold Gleam Holdings Limited	The Alchemy Asia Holdings Limited	英屬開曼群島	轉投資業務	104,431 USD 3,400	59,520 USD 2,000	3,400	100.00%	105,598 USD 3,438	121 USD 4	不適用	子公司

註 1：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表三。

力新國際科技股份有限公司

大陸投資資訊

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表三

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	$ 43,001 USD 1,400	(2)A.	$ 43,001 USD 1,400	$ - 	$ - 	$ 43,001 USD 1,400	$ 745 USD 25	100.00%	$ 745 USD 25 (2)B.	$ 38,679 USD 1,259	$ -
牙得安（南寧）生物科技有限公司	口腔護理保健業務	41,465 USD 1,350	(2)B.	58,696 USD 1,911	35,261 USD 1,148	-	93,957 USD 3,059	2,274 USD 75	100.00%	478 USD 16 (2)B.	100,051 USD 3,257	-

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
$ 136,958 USD 4,459	$ 140,859 USD 4,586	$388,397（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	子公司	進貨	$ 24,647	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：未經會計師查核之財務報表。

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 12 月 31 日匯率 US$1＝NT$30.715 及 107 年度平均匯率 US$1=NT$30.149 換算台幣。

§重要會計項目明細表目錄§

項　　目	編　號　/　索　引
資產、負債及權益項目明細表	
現金及約當現金明細表	明細表一
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動明細表	附註七
採用權益法之投資變動明細表	明細表二
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動明細表	明細表三
損益項目明細表	
營業收入明細表	明細表四
營業成本明細表	明細表五
營業費用明細表	明細表六
本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表	附註十九

力新國際科技股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國 107 年 12 月 31 日

明細表一　　單位：除另予註明者外，係新台幣仟元

名稱	摘要	金額
庫存現金及零用金		350
支票存款		2,071
活期存款		40,629
外幣存款	包括美金 122 仟元、日幣 572 仟元及歐元 14 仟元	4,382
約當現金		
銀行定期存款		170,538
合　計		$217,970

註 1：美金、日幣及歐元分別按匯率 US$1＝NT$30.715、JPY$1＝NT$0.2782 及 EUR$1＝NT$35.2 換算為新台幣。

註 2：約當現金最後到期日 108.3.30，利率區間為 0.6%～0.65%。

力新國際科技股份有限公司

採用權益法之投資變動明細表

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元／仟股

被投資公司	年初餘額		適用 IFRS 9 之調整數	本年度增加		本年度減少		採用權益法之淨增（減）（註 1）	年底餘額				股權淨值	提供擔保或質押情形
	股數	金額		股數	金額	股數	金額		股數	持股%	金額			
Gold Gleam Holdings Limited	3,500	$ 103,930	$ -	1,500	$ 46,125	-	$ -	$ 295	5,000	100.00	$ 150,350		$ 150,350	無
NewSoft Japan Corporation	1	23,332	-	-	-	-	-	1,560	1	90.00	24,892		24,892	無
瑞相科技股份有限公司	2,290	14,706	4,267	800	12,800	-	-	25,418	3,090	47.53	57,191		53,347	無
網星資訊股份有限公司	347	1,899	-	-	-	-	-	(284)	347	39.68	1,615		1,615	無
合計		$ 143,867	$ 4,267		$ 58,925		$ -	$ 26,989			$ 234,048		$ 230,204	

註 1：係包括

1.採用權益法之子公司及關聯企業損益份額	$ 16,881
2.採用權益法之子公司其他綜合損益份額	4,554
3.實際取得子公司股權價格與帳面價值差額	999
4.對子公司所有權權益變動	4,280
5.國外營運機構財務報表換算之兌換差額	275
	$ 26,989

力新國際科技股份有限公司

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元／仟股

名稱	年初（IFRS 9 追溯後）		本年度增加		本年度減少		金融資產評價損益	年底		提供擔保或質押情形	備註
	股數	公允價值	股數	金額	股數	金額	金額	股數	公允價值		
未上市上櫃公司											
力晶科技股份有限公司	1,344	$ 27,100	217	$ 4,221	-	$ -	$ 1,529	1,561	$ 32,850	無	註 1
力世創業投資股份有限公司	733	4,905	-	-	88	880	2,420	645	6,445	無	註 2
世成科技股份有限公司	1,382	16,665	-	-	-	-	22,769	1,382	39,434	無	
典匠資訊股份有限公司	60	434	-	-	-	-	(434)	60	-	無	
智翔投資股份有限公司	1,004	22,113	-	-	-	-	22,533	1,004	44,646	無	
智旺科技股份有限公司	11	33	-	-	-	-	(33)	11	-	無	
智成電子股份有限公司	80	510	-	-	-	-	515	80	1,025	無	
智立投資股份有限公司	803	7,287	44	-	-	-	1,220	847	8,507	無	註 3
景睿科技股份有限公司	-	-	900	11,000	-	-	2,240	900	13,240	無	
		$ 79,047		$ 15,221		$ 880	$ 52,759		$146,147		

註 1：本年度增加包含盈餘配股及購入數。

註 2：本年度減少係減資退回股款。

註 3：本年度增加係盈餘配股。

力新國際科技股份有限公司

營業收入明細表

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表四　　單位：新台幣仟元

名稱	金額
軟體授權暨服務收入	$113,344
銷貨收入	39,540
銷貨退回及折讓	(428)
營業收入合計	$152,456

力新國際科技股份有限公司

營業成本明細表

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表五　　單位：新台幣仟元

項目	金額
年初存貨	$ 5,757
加：本年度購入	55,733
加工費	35
其他	9,346
存貨跌價及呆滯損失	68
減：年底存貨	(7,150)
其他	(293)
營業成本	$ 63,496

力新國際科技股份有限公司

營業費用明細表

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表六　　單位：新台幣仟元

項目	推銷費用	管理費用	研發費用	合計
薪資支出	$ 25,587	$ 21,038	$ 23,465	$ 70,090
租金支出	3,698	2,924	3,469	10,091
保險費	2,270	1,491	2,095	5,856
勞務費	214	2,873	2	3,089
其他（註）	9,527	6,567	5,838	21,932
合計	$ 41,296	$ 34,893	$ 34,869	$111,058

註：各項目餘額皆未超過本科目餘額之百分之五。

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 1080319 號

會員姓名：(1) 林 文 欽
(2) 劉 建 良

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義區松仁路 100 號 20 樓

事務所電話：27259988　　事務所統一編號：94998251

會員證書字號：(1) 北市會證字第 2429 號
(2) 北市會證字第 3354 號　　委託人統一編號：22645531

印鑑證明書用途：辦理力新國際科技股份有限公司 107 年度（自民國 107 年 1 月 1 日至 107 年 12 月 31 日）財務報表之查核簽證。

簽名式（一）	林文欽	存會印鑑（一）	
簽名式（二）	劉建良	存會印鑑（二）	

理事長：　　核對人：

中　華　民　國　108　年　1　月　17　日