股票代碼：5202

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 108 及 107 年第 3 季

地址：台北市 11494 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	10～13	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	13～15	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	15	五
(六) 重要會計項目之說明	16～33	六～二二
(七) 關係人交易	34	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) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	34～36	二四
(十二) 附註揭露事項		
1.重大交易事項相關資訊	36	二五
2.轉投資事業相關資訊	36	二五
3.大陸投資資訊	36～37	二五
(十三) 部門資訊	37	二六

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108年及107年9月30日之合併資產負債表，暨民國108年及107年7月1日至9月30日，以及民國108年及107年1月1日至9月30日之合併綜合損益表、民國108年及107年1月1日至9月30日之合併權益變動表與合併現金流量表，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65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十二所述，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108年及107年9月30日之資產總額分別為新台幣（以下同）160,789仟元及153,619仟元，分別佔合併資產總額之22%及22%；負債總額分別為13,574仟元及13,270仟元，分別佔合併負債總額之19%及25%；其民國108年及107年7月1日至9月30日，以及民國108年及107年1月1日至9月30日之綜合損益總額分別為(4,265)仟元、(3,755)

仟元、(3,135)仟元及(2,761)仟元，分別佔合併綜合損益總額之32%、34%、8%及23%。又如合併財務報表附註十三所述採用權益法之被投資公司財務報表係未經會計師核閱，其民國108年及107年9月30日採用權益法之投資分別為0仟元及1,635仟元；民國108年及107年7月1日至9月30日以及民國108年及107年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0仟元、638仟元、(1,615)仟元及(264)仟元。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述非重要子公司及採用權益法之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108年及107年9月30日之合併財務狀況，暨民國108年及107年7月1日至9月30日之合併財務績效，以及民國108年及107年1月1日至9月30日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 林文欽

林文欽

會計師 劉建良

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11月6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 108 年 9 月 30 日、民國 107 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代碼	資產	108年9月30日（經核閱） 金額	%	107年12月31日（經查核） 金額	%	107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）	$ 211,607	29	$ 293,544	37	$ 348,232	50
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產（附註七）	12,202	2	12,169	2	12,165	2
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產（附註九）	64,649	8	67,841	8	63,314	9
1150	應收票據	4,399	1	7,774	1	7,650	1
1172	應收帳款（附註十）	36,820	5	43,690	5	53,477	7
130X	存貨（附註十一）	17,459	2	20,309	3	19,006	3
1470	其他流動資產	12,836	2	7,282	1	10,190	1
11XX	流動資產總計	359,972	49	452,609	57	514,034	73
	非流動資產						
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產（附註七）	80,554	11	79,838	10	11,692	2
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產（附註八）	177,800	24	162,696	20	89,355	13
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產（附註九）	21,943	3	17,671	2	-	-
1550	採用權益法之投資（附註十三）	-	-	1,615	-	1,635	-
1600	不動產、廠房及設備（附註十四）	68,420	9	71,983	9	72,993	10
1755	使用權資產（附註十五）	12,703	2	-	-		
1805	商　譽	3,843	1	3,843	1	3,843	1
1821	無形資產	421	-	667	-	865	-
1840	遞延所得稅資產	832	-	703	-	489	-
1900	存出保證金	6,275	1	6,974	1	6,254	1
15XX	非流動資產總計	372,791	51	345,990	43	187,126	27
1XXX	資　產　總　計	$ 732,763	100	$ 798,599	100	$ 701,160	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（附註七）	$ 9	-	$ 2	-	$ 24	-
2170	應付票據及帳款	6,125	1	13,006	2	9,556	1
2200	其他應付款（附註十六）	34,006	6	47,116	6	31,840	5
2230	本期所得稅負債	150	-	288	-	630	-
2280	租賃負債（附註十五）	9,539	1	-	-		
2300	其他流動負債	14,786	2	10,689	1	9,781	2
21XX	流動負債總計	64,615	10	71,101	9	51,831	8
	非流動負債						
2580	租賃負債（附註十五）	3,266	-	-	-	-	-
2640	淨確定福利負債	3,574	-	2,609	-	1,331	-
2670	其他非流動負債	689	-	697	-	693	-
25XX	非流動負債總計	7,529	-	3,306	-	2,024	-
2XXX	負債總計	72,144	10	74,407	9	53,855	8
	歸屬於本公司業主之權益（附註十七）						
3110	普通股股本	590,940	81	590,940	74	590,940	84
3200	資本公積	5,313	1	5,313	1	4,314	1
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	894	-	-	-	-	-
3320	特別盈餘公積	105,900	14	5,271	-	5,271	1
3350	未分配盈餘（待彌補虧損）	(7,424)	(1)	151,705	19	138,290	20
3300	保留盈餘總計	99,370	13	156,976	19	143,561	21
3400	其他權益	(107,273)	(15)	(105,900)	(13)	(165,380)	(24)
31XX	本公司業主權益總計	588,350	80	647,329	81	573,435	82
36XX	非控制權益	72,269	10	76,863	10	73,870	10
3XXX	權益總計	660,619	90	724,192	91	647,305	92
	負　債　及　權　益　總　計	$ 732,763	100	$ 798,599	100	$ 701,160	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 108 年 11 月 6 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 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 108 年及 107 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，
惟每股虧損元

代碼		108年7月1日至9月30日 金額	%	107年7月1日至9月30日 金額	%	108年1月1日至9月30日 金額	%	107年1月1日至9月30日 金額	%
	營業收入								
4100	銷貨收入	$ 23,596	46	$ 24,374	44	$ 82,175	52	$ 82,686	46
4800	軟體授權暨服務收入	27,702	54	30,669	56	76,307	48	96,202	54
4000	營業收入淨額	51,298	100	55,043	100	158,482	100	178,888	100
5000	營業成本（附註十一）	13,637	27	15,289	28	54,454	34	53,020	30
5900	營業毛利	37,661	73	39,754	72	104,028	66	125,868	70
	營業費用（附註十八）								
6100	推銷費用	19,466	38	16,265	30	56,873	36	49,284	28
6200	管理費用	13,153	26	13,930	25	41,419	26	41,630	23
6300	研究發展費用	16,681	33	18,599	34	46,670	29	53,978	30
6000	營業費用合計	49,300	97	48,794	89	144,962	91	144,892	81
6900	營業淨損	(11,639)	(24)	(9,040)	(17)	(40,934)	(25)	(19,024)	(11)
	營業外收入及支出（附註十八及二三）								
7190	其他收入	2,756	6	4,662	9	5,781	4	7,615	4
7020	其他利益及損失	(134)	-	(556)	(1)	37	-	4,516	3
7050	財務成本	(74)	-	-	-	(258)	-	-	-
7060	採用權益法之關聯企業損益份額（附註十三）	-	-	638	1	(1,615)	(1)	(264)	-
7000	營業外收入及支出合計	2,548	6	4,744	9	3,945	3	11,867	7
7900	稅前淨損	(9,091)	(18)	(4,296)	(8)	(36,989)	(22)	(7,157)	(4)
7950	所得稅費用（附註十九）	219	-	1,095	2	422	-	2,396	1
8200	本期淨損	(9,310)	(18)	(5,391)	(10)	(37,411)	(22)	(9,553)	(5)
	其他綜合損益								
8310	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	-
8360	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	(4,115)	(8)	(5,639)	(10)	(752)	(2)	(2,694)	(2)
8300	本期其他綜合損益（稅後淨額）	(4,115)	(8)	(5,639)	(10)	(752)	(2)	(2,431)	(2)
8500	本期綜合損益總額	($ 13,425)	(26)	($ 11,030)	(20)	($ 38,163)	(24)	($ 11,984)	(7)
	淨損歸屬於：								
8610	本公司業主	($ 7,312)	(14)	($ 3,110)	(6)	($ 32,196)	(19)	($ 5,247)	(3)
8620	非控制權益	(1,998)	(4)	(2,281)	(4)	(5,215)	(3)	(4,306)	(2)
8600		($ 9,310)	(18)	($ 5,391)	(10)	($ 37,411)	(22)	($ 9,553)	(5)
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	($ 11,389)	(22)	($ 7,211)	(13)	($ 33,569)	(21)	($ 6,876)	(4)
8720	非控制權益	(2,036)	(4)	(3,819)	(7)	(4,594)	(3)	(5,108)	(3)
8700		($ 13,425)	(26)	($ 11,030)	(20)	($ 38,163)	(24)	($ 11,984)	(7)
	每股虧損（附註二十）								
9710	基　本	($ 0.12)		($ 0.05)		($ 0.54)		($ 0.09)	
9810	稀　釋	($ 0.12)		($ 0.05)		($ 0.54)		($ 0.09)	

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 108 年 11 月 6 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 108 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，惟每股股利為元

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（累積虧損）			其他權益項目				
		普通股股本	資本公積	法定盈餘公積	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評價損益	總計		
A1	107年1月1日餘額	$ 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9月30日淨損	-	-	-	-	(5,247)	-	-	(5,247)	(4,306)	(9,553)
D3	107年1月1日至9月30日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	263	(1,892)	-	(1,629)	(802)	(2,431)
D5	107年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	-	(4,984)	(1,892)	-	(6,876)	(5,108)	(11,984)
M7	對子公司所有權權益變動	-	4,109	-	-	-	-	171	4,280	22,920	27,200
Z1	107年9月30日餘額	$ 590,940	$ 4,314	$ -	$ 5,271	$ 138,290	($ 5,791)	($ 159,589)	$ 573,435	$ 73,870	$ 647,305
A1	108年1月1日餘額	$ 590,940	$ 5,313	$ -	$ 5,271	$ 151,705	($ 3,624)	($ 102,276)	$ 647,329	$ 76,863	$ 724,192
	107年盈餘指撥及分配										
B1	法定盈餘公積	-	-	894	-	(894)	-	-	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	100,629	(100,629)	-	-	-	-	-
B5	現金股利-每股 0.43 元	-	-	-	-	(25,410)	-	-	(25,410)	-	(25,410)
D1	108年1月1日至9月30日淨損	-	-	-	-	(32,196)	-	-	(32,196)	(5,215)	(37,411)
D3	108年1月1日至9月30日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	(1,373)	-	(1,373)	621	(752)
D5	108年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	-	(32,196)	(1,373)	-	(33,569)	(4,594)	(38,163)
Z1	108年9月30日餘額	$ 590,940	$ 5,313	$ 894	$ 105,900	($ 7,424)	($ 4,997)	($ 102,276)	$ 588,350	$ 72,269	$ 660,619

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 108 年 11 月 6 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108年及107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		108年1月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨損	($ 36,989)	($ 7,157)
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	11,169	5,972
A20200	攤銷費用	595	666
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	(3)	(4,748)
A20900	財務成本	258	-
A21200	利息收入	(1,668)	(1,686)
A21300	股利收入	(1,530)	(2,877)
A22300	採用權益法之關聯企業損益份額	1,615	264
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	(77)	(277)
A23700	存貨跌價回升利益	(199)	(41)
A24100	外幣兌換淨利益	(1,800)	(4,979)
A30000	營業資產及負債淨變動數		
A31115	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	18	240
A31130	應收票據	3,601	(2,379)
A31150	應收帳款	7,708	(7,859)
A31200	存　　貨	3,045	(4,542)
A31240	其他流動資產	(5,599)	(3,702)
A32110	持有供交易之金融負債	(219)	(541)
A32150	應付票據及帳款	(6,881)	3,307
A32180	其他應付款	(9,390)	(14,132)
A32230	其他流動負債	4,097	2,068
A32240	淨確定福利負債	965	876
A33000	營運產生之現金	(31,284)	(41,527)
A33500	支付之所得稅	(671)	(2,433)
AAAA	營業活動之淨現金流出	(31,955)	(43,960)

（接次頁）

（承前頁）

代　碼		108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
	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	($ 15,104)	($ 4,221)
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
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	3,496	(5,990)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	(4,078)	
B00200	出售透過損益按公允價值衡量之金融資產	301	5,878
B02700	購置不動產、廠房及設備	(1,923)	(839)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	111	648
B03700	存出保證金減少（增加）	740	(1,636)
B04500	購置無形資產	(353)	(311)
B07500	收取之利息	1,703	1,673
B07600	收取之股利	1,530	2,877
BBBB	投資活動之淨現金流出	(13,577)	(1,041)
	籌資活動之現金流量		
C05600	支付之利息	(258)	-
C04020	租賃本金償還	(6,930)	-
C04500	發放現金股利	(25,410)	-
C05800	非控制權益增加（減少）	(3,917)	27,200
CCCC	籌資活動之淨現金流（出）入	(36,515)	27,200
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	110	1,120
EEEE	現金及約當現金淨減少	(81,937)	(16,681)
E00100	期初現金及約當現金餘額	293,544	364,913
E00200	期末現金及約當現金餘額	$ 211,607	$ 348,232

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 108 年 11 月 6 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108年及107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108年11月6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將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

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。相關會計政策請參閱附註四。

租賃定義

合併公司選擇僅就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，先前已依IAS 17及IFRIC 4辨認為租賃之合約不予重新評估並依IFRS 16之過渡規定處理。

合併公司為承租人

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，其他租賃係於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表係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。於合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額及支付利息部分將表達為籌資活動。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合併現金流量表係表達於營業活動。

合併公司選擇將追溯適用 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。

先前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量係以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，使用權資產係以該日之租賃負債金額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適用 IAS 36 評估減損。

合併公司亦適用下列權宜作法：

1. 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。
2. 租賃期間於 108 年 12 月 31 日以前結束之租賃依短期租賃處理。
3. 不將原始直接成本計入 108 年 1 月 1 日之使用權資產衡量中。
4. 進行租賃負債之衡量時，對諸如租賃期間之決定使用後見之明。

合併公司於 108 年 1 月 1 日認列租賃負債所適用之增額借款利率加權平均數為 2.22%，該租賃負債金額與 107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額之差異說明如下：

107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額	$	15,937
減：適用豁免之短期租賃	(	85)
108 年 1 月 1 日未折現總額	$	15,852
按 108 年 1 月 1 日增額借款利率折現後之現值	$	15,537
加：因延長租賃選擇權產生之調整		3,104
108 年 1 月 1 日租賃負債餘額	$	18,641

合併公司為出租人

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

首次適用IFRS 16對108年1月1日各資產、負債及權益項目調整如下：

	108年1月1日重編前金額	首次適用之調整	108年1月1日重編後金額
使用權資產	$ -	$ 18,641	$ 18,641
資產影響	$ -	$ 18,641	$ 18,641
租賃負債－流動	$ -	$ 9,233	$ 9,233
租賃負債－非流動	-	9,408	9,408
負債影響	$ -	$ 18,641	$ 18,641

(二) 109年適用金管會認可之IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日
IFRS 3之修正「業務之定義」	2020年1月1日（註1）
IAS 1及IAS 8之修正「重大性之定義」	2020年1月1日（註2）

註1：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2：2020年1月1日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估上述準則、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1)
FRS 9、IAS 39及IFRS 7之修正「銀行同業拆放利率變革」	2020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 17「保險合約」	2021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。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估上述準則、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 107 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 租　　賃

108 年

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

(1) 合併公司為出租人

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。

營業租賃下，減除租賃誘因後之租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

(2) 合併公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於合併資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付（包含實質固定給付）之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間變動導致未來租賃給付有變動，合併公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，

則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於合併資產負債表。

107 年

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) 合併公司為出租人

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) 合併公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

2. 確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

3. 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 107 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

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
庫存現金及週轉金	$ 585	666	$ 656
銀行支票及活期存款	82,412	97,481	147,193
約當現金（原始到期日在3個月以內之銀行定期存款）	128,610	195,397	200,383
	$ 211,607	$ 293,544	$ 348,232

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30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	$ 22
非衍生金融資產			
－基金受益憑證	12,202	12,157	12,143
	$ 12,202	$ 12,169	$ 12,165
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	$ 412	$ 536	$ 1,530
－國外未上市(櫃)股票	80,142	79,302	10,162
	$ 80,554	$ 79,838	$ 11,692
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	$ 9	$ 2	$ 24

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）
108年9月30日			
賣出遠期外匯	日圓兌新台幣	108.11.26	JPY6,000/NTD1,712
賣出遠期外匯	美金兌新台幣	108.12.25	USD138/ NTD4,256
107年12月31日			
賣出遠期外匯	美金兌新台幣	108.02.22	USD76/NTD2,329
賣出遠期外匯	美金兌新台幣	108.02.25	USD61/NTD1,867
賣出遠期外匯	美金兌新台幣	108.02.25	USD77/NTD2,358
賣出遠期外匯	日圓兌新台幣	108.04.25	JPY3,200/NTD888
107年9月30日			
賣出遠期外匯	美金兌新台幣	107.11.27	USD82/NTD2,490
賣出遠期外匯	美金兌新台幣	107.11.29	USD75/NTD2,276
賣出遠期外匯	美金兌新台幣	107.12.03	USD59/NTD1,801
賣出遠期外匯	日圓兌新台幣	107.11.29	JPY2,400/NTD653
賣出遠期外匯	日圓兌新台幣	108.01.02	JPY1,320/NTD363
賣出遠期外匯	日圓兌新台幣	108.01.28	JPY9,700/NTD2,595

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

權益工具投資

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
非流動			
國內未上市（櫃）股票	$ 177,800	$ 162,696	$ 89,355

九、按攤銷後成本衡量之金融資產

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
流動			
原始到期日超過3個月之定期存款	$ 64,649	$ 67,841	$ 63,314
非流動			
原始到期日超過12個月之定期存款	$ 21,943	$ 17,671	$ -

十、應收帳款

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	$ 49,885	$ 56,755	$ 66,542
減：備抵損失	(13,065)	(13,065)	(13,065)
	$ 36,820	$ 43,690	$ 53,477

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做為評估之基礎。

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

合併公司應收帳款之備抵損失如下：

108年9月30日

	未逾期	逾期1～90天	逾期91天以上	合計
總帳面金額	$ 31,341	$ 4,724	$ 13,820	$ 49,885
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	-	(13,065)	(13,065)
攤銷後成本	$ 31,341	$ 4,724	$ 755	$ 36,820

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	$ 36,005	$ 3,622	$ 17,128	$ 56,755
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	-	(13,065)	(13,065)
攤銷後成本	$ 36,005	$ 3,622	$ 4,063	$ 43,690

107年9月30日

	未逾期	逾期1～90天	逾期91天以上	合計
總帳面金額	$ 42,478	$ 5,657	$ 18,407	$ 66,542
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	-	(13,065)	(13,065)
攤銷後成本	$ 42,478	$ 5,657	$ 5,342	$ 53,477

十一、存　　貨

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
製成品	$ 1,960	$ 3,560	$ 2,655
在製品	958	1,549	1,828
原物料	6,204	7,436	7,879
商　　品	8,337	7,764	6,644
	$ 17,459	$ 20,309	$ 19,006

108年及107年7月1日至9月30日與108年及107年1月1日至9月30日之銷貨成本包括存貨跌價損失（回升利益）分別為(314)仟元、59仟元及(199)仟元、(41)仟元。

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 108年9月30日	107年12月31日	107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 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	47.53%	47.53%	47.53%	註3
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%	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	100.00%	100.00%	60.00%	註1及2
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

註1：係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

註2：The Alchemy Asia Holdings Limited於107年10月以人民幣8,800仟元取得牙得安（南寧）生物科技有限公司剩餘之40%股權，持股比例由60%增加至100%。

註3：本公司佔有該公司全部的董事席次，具有主導其攸關活動之實質能力，故將其列為子公司。

(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

	108年9月30日	107年12月31日	107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	$ -	$ 1,615	$ 1,635

	108年7月1日至9月30日	107年7月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日
合併公司享有之份額				
本期淨利（損）及綜合損益總額	$ -	$ 638	($ 1,615)	($ 264)

合併公司對網星資訊股份有限公司停止按權益法認列進一步之損失份額。合併公司於認列對關聯企業之損失份額時，係考量對關聯企業權益投資之帳面金額及實質上屬於對該關聯企業淨投資組成部分之其他對該關聯企業之長期權益，所認列之損失不以對該關聯企業權益投資之帳面金額為限。自關聯企業相關未經核閱之財務報告摘錄該等關聯企業當期及累積未認列損失份額如下：

	108年7月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日
當期金額	$ 759	$ 823
累積金額	$ 759	$ 823

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

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
房屋及建築物	$ 63,912	$ 66,447	$ 66,559
電腦通訊設備	1,824	1,198	1,214
運輸設備	879	1,232	1,374
生財器具	1,424	1,207	1,241
租賃改良物	-	29	364
其他設備	381	1,870	2,241
	$ 68,420	$ 71,983	$ 72,993

除認列折舊費用外，合併公司之不動產、廠房及設備於108年及107年1月1日至9月30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10年
租賃改良物	3年
其他設備	3至10年

十五、租賃協議

(一)使用權資產－108年

	108年9月30日
使用權資產帳面金額	
建築物	$ 10,357
運輸設備	2,346
	$ 12,703

	108年7月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日
使用權資產之增添		$ 1,095
使用權資產之折舊費用		
建築物	$ 2,180	$ 6,540
運輸設備	187	492
	$ 2,367	$ 7,032

(二) 租賃負債－108 年

	108年9月30日
租賃負債帳面金額	
流　　動	$ 9,539
非 流 動	$ 3,266

租賃負債之折現率區間如下：

	108年9月30日
建 築 物	2.22%
運輸設備	2.22%

(三) 其他租賃資訊－108 年

	108年7月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日
短期租賃費用	$ 693	$ 2,152
低價值資產租賃費用	$ 4	$ 9
租賃之現金流出總額	($ 3,042)	($ 9,091)

合併公司選擇對符合短期租賃之辦公設備及車位租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

十六、其他應付款

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
應付薪資及獎金	$ 19,674	$ 25,329	$ 18,704
應付休假給付	2,615	2,012	3,040
應付勞務費	2,528	1,962	2,499
應付員工及董監酬勞	336	2,646	-
應付非控制權益價款	-	3,917	-
應付退貨款	-	2,184	-
其　　他	8,853	9,066	7,597
	$ 34,006	$ 47,116	$ 31,840

十七、權　　益

(一) 普通股股本

	108年9月30日	107年12月31日	107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

	108年9月30日	107年12月31日	107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	$ 1,204	$ 1,204	$ 205
僅得用以彌補虧損			
認列對子公司所有權權益變動數	4,109	4,109	4,109
	$ 5,313	$ 5,313	$ 4,314

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，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，參閱附註十八(六)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高於 90%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 10%，如當年配發股利不足 1 元得全數配發股票股利。

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 度為待彌補虧損，故不擬分派盈餘。

本公司於 108 年 6 月 19 日舉行股東常會決議通過 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。

十八、稅前淨（損）利

稅前淨（損）利係包含以下項目：

(一) 其他收入

	108年7月1日至9月30日	107年7月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日
股利收入	$ 1,530	$ 2,877	$ 1,530	$ 2,877
租金收入	584	859	2,191	2,581
利息收入	555	558	1,668	1,686
其　他	87	368	392	471
	$ 2,756	$ 4,662	$ 5,781	$ 7,615

(二) 其他利益及損失

	108年7月1日至9月30日	107年7月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日	107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（損失）	$ 129	($ 307)	$ 3	$ 4,748
淨外幣兌換（損失）利益	(243)	(277)	21	(436)
其　　他	(20)	28	13	204
	($ 134)	($ 556)	$ 37	$ 4,516

(三) 財務成本

	108年7月1日至9月30日	107年7月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日
租賃負債之利息	$ 74	$ -	$ 258	$ -

(四) 折舊及攤銷

	108年7月1日至9月30日	107年7月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日
不動產、廠房及設備	$ 1,298	$ 1,869	$ 4,137	$ 5,972
使用權資產折舊	2,367	-	7,032	-
無形資產	137	202	595	666
合　　計	$ 3,802	$ 2,071	$ 11,764	$ 6,638
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	$ 505	$ 549	$ 1,621	$ 1,677
營業費用	3,160	1,320	9,548	4,295
合　　計	$ 3,665	$ 1,869	$ 11,169	$ 5,972
攤銷費用依功能別彙總				
營業費用	$ 137	$ 202	$ 595	$ 666

(五) 員工福利費用

	108年7月1日至9月30日	107年7月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日
短期員工福利	$ 27,812	$ 33,647	$ 96,000	$ 101,121
退職後福利				
確定提撥計畫	2,134	1,658	5,919	4,721
確定福利計畫	265	243	778	728
員工福利費用合計	$ 30,211	$ 35,548	$ 102,697	$ 106,570
依功能別彙總				
營業成本	$ 505	$ 485	$ 1,755	$ 1,661
營業費用	29,706	35,063	100,942	104,909
合　　計	$ 30,211	$ 35,548	$ 102,697	$ 106,570

(六) 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。108年及107年7月1日至9月30日與108年及107年1月1日至9月30日皆為稅前虧損，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：

	107年度	
	現金	股票
員工酬勞	$ 1,121	$ -
董監事酬勞	336	-

107年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與107年度合併財務報告認列之金額並無差異。

有關本公司108及107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

所得稅費用（利益）之主要組成項目如下：

	108年7月1日至9月30日	107年7月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	($ 113)	$ 861	$ 521	$ 1,980
以前年度調整	310	329	22	329
遞延所得稅				
本期產生者	22	(95)	(121)	(157)
稅率變動	-	-	-	244
認列於損益之所得稅費用	$ 219	$ 1,095	$ 422	$ 2,396

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	106年度
瑞相科技股份有限公司	106年度

二十、每股虧損

用以計算每股虧損之淨損及普通股加權平均股數如下：

本期淨損

	108年7月1日至9月30日	107年7月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日
用以計算基本每股虧損之淨損	($ 7,312)	($ 3,110)	($ 32,196)	($ 5,247)

股數

	108年7月1日至9月30日	107年7月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日
用以計算基本每股虧損之普通股加權平均股數	59,094	59,094	59,094	59,094

若合併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。

二一、與非控制權益之權益交易

瑞相科技股份有限公司於107年6月28日辦理現金增資，合併公司未按持股比例認購，致持股比例由57.24%下降至47.53%。

由於上述交易並未改變合併公司對該等子公司之控制，合併公司係視為權益交易處理。

收取之現金對價	$	27,200
子公司淨資產帳面金額按相對權益變動計算應轉入非控制權益之金額	(	22,920)
調整歸屬於本公司業主之其他權益項目		
一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	(	171)
權益交易差額	$	4,109

權益交易差額調整科目		
資本公積－認列對子公司所有權權益變動數	$	4,109

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

108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				
基金受益憑證	$ 12,202	$ -	$ -	$ 12,202
國內上市（櫃）股票	412	-	-	412
國外未上市（櫃）股票	-	-	80,142	80,142
合　計	$ 12,614	$ -	$ 80,142	$ 92,756
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				
一國內未上市（櫃）股票	$ -	$ -	$ 177,800	$ 177,800
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
衍生工具	$ -	$ 9	$ -	$ 9

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
衍生工具	-	12	-	12
國內上市（櫃）股票	536	-	-	536
國外未上市（櫃）股票	-	-	79,302	79,302
合 計	$ 12,693	$ 12	$ 79,302	$ 92,007
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	$ -	$ -	$ 162,696	$ 162,696
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
衍生工具	$ -	$ 2	$ -	$ 2

107 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				
基金受益憑證	$ 12,143	$ -	$ -	$ 12,143
衍生工具	-	22	-	22
國內上市（櫃）股票	1,530	-	-	1,530
國外未上市（櫃）股票	-	-	10,162	10,162
合 計	$ 13,673	$ 22	$ 10,162	$ 23,857
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	$ -	$ -	$ 89,355	$ 89,355
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
衍生工具	$ -	$ 24	$ -	$ 24

108 年及 107 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。

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) 金融工具之種類

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
金融資產			
透過損益按公允價值衡量			
強制透過損益按公允價值衡量	$ 92,756	$ 92,007	$ 23,857
按攤銷後成本衡量之金融資產（註1）	347,621	439,714	480,677
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	177,800	162,696	89,355
金融負債			
透過損益按公允價值衡量			
持有供交易	9	2	24
按攤銷後成本衡量（註2）	40,820	60,819	42,089

註1：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 2：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

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（功能性貨幣）對各攸關外幣貶值／升值 5%時，合併公司於 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨損將分別減少／增加 1,309 仟元及 4,041 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：

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
具公允價值利率風險			
－金融資產	$ 215,202	$ 280,909	$ 263,697
－金融負債	12,805	-	-
具現金流量利率風險			
－金融資產	79,459	95,409	145,662

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108年及107年1月1日至9月30日之稅前淨損將分別減少／增加596仟元及1,092仟元。

(3) 價格風險

合併公司因投資國內上市櫃股票及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%，108年及107年1月1日至9月30日之稅前淨損將因透過損益按公允價值衡量之金融資產公允價值變動分別減少／增加4,638仟元及1,193仟元。108年及107年1月1日至9月30日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分別增加／減少8,890仟元及4,468仟元。

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108年9月30日、107年12月31日及107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。

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	108年9月30日			
	短於1年	1至3年	3至5年	合計
租賃負債	$ 9,709	$ 3,891	$ 53	$ 13,653

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
網星資訊股份有限公司	關聯企業

(二) 勞務成本

關係人類別／名稱	108年7月1日至9月30日	107年7月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日
勞務成本				
網星資訊股份有限公司	$ -	$ 555	$ 1,790	$ 1,736

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	108年7月1日至9月30日	107年7月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日
租金收入				
網星資訊股份有限公司	$ 130	$ 241	$ 612	$ 723

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

	108年7月1日至9月30日	107年7月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日
短期員工福利	$ 3,965	$ 3,994	$ 12,531	$ 12,317
退職後福利	370	191	1,108	571
	$ 4,335	$ 4,185	$ 13,639	$ 12,888

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：

108 年 9 月 30 日

	外幣	匯率		帳面金額
金融資產				
貨幣性項目				
美金	$ 506	31.04	（美金：新台幣）	$ 15,706
美金	426	107.853	（美金：日圓）	13,223
日圓	33,705	0.2878	（日圓：新台幣）	9,700
				$ 38,629
金融負債				
貨幣性項目				
美金	401	107.853	（美金：日圓）	$ 12,447

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	$ 402	30.715	（美金：新台幣）	$ 12,347
美金	570	110.406	（美金：日圓）	17,508
日圓	20,725	0.2782	（日圓：新台幣）	5,766
				$ 35,621
金融負債				
貨幣性項目				
美金	277	110.406	（美金：日圓）	$ 8,508

107 年 9 月 30 日

	外幣	匯率		帳面金額
金融資產				
貨幣性項目				
美金	$ 1,943	30.525	（美金：新台幣）	$ 59,310
美金	650	113.392	（美金：日圓）	19,841
日圓	41,929	0.2692	（日圓：新台幣）	11,287
				$ 90,438
金融負債				
貨幣性項目				
美金	315	113.392	（美金：新台幣）	$ 9,615

合併公司於 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 108 年及 107 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(243)仟元、(277)仟元及 21 仟元、(436)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	
	108年1月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日
軟體服務	$ 68,179	$ 92,615	$ 12,643	$ 34,186
系統服務	30,497	29,432	(473)	6,792
智能聯網	21,950	23,784	(9,790)	(12,201)
通路業務	37,856	33,057	1,058	4,833
合計	$ 158,482	$ 178,888	3,438	33,610
其他收入			5,781	7,615
其他利益及損失			37	4,516
財務成本			(258)	-
採用權益法之關聯企業損益份額			(1,615)	(264)
總部管理成本			(44,372)	(52,634)
稅前淨（損）利			($ 36,989)	($ 7,157)

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 108 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	
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	$ 12,202	-	$ 12,202	
	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	2,081	33,540	0.07%	33,540	
	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	645	6,446	5.41%	6,446	
	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	1,617	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－非流動	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－非流動	1,506	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－非流動	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－非流動	88	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－非流動	1,432	8,506	0.57%	8,506	
	景睿科技公司	本公司擔任該公司董事	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	900	13,240	13.85%	13,240	
	力晶積成電子製造公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	1,427	14,414	0.05%	14,414	
	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	4	412	0.01%	412	
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	679	16,549	1.16%	16,549	
Lontium Semiconductor Corporation Holding Limited	龍迅半導體（合肥）股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	1,487	80,142	4.58%	80,142	

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 108 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	$ 44,691	註 3	28%
			1	應收帳款	16,594	註 3	2%
		Gold Gleam Holdings Limited	1	營業成本	14,943	註 3	9%
		瑞相科技股份有限公司	1	租金收入	1,625	註 3	1%
1	Gold Gleam Holdings Limited	力新國際（西安）科技有限公司	3	營業成本	14,859	註 3	9%
2	力新國際（西安）科技有限公司	牙得安（南寧）生物科技有限公司	3	應付帳款	3,375	註 3	-
			3	營業成本	6,849	註 3	4%

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 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表三

單位：新台幣仟元／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	$ 155,817	$ 155,817	5,000	100%	147,215	($ 587)	($ 587)	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%	24,354	(1,536)	(1,382)	子公司
	瑞相科技公司	台北市	智能聯網	135,131	135,131	4,040	47.53%	52,955	(9,647)	(4,566)	子公司
	網星資訊公司	台北市	監控及資訊安全服務	3,927	3,947	32	39.68%	-	(6,145)	(1,615)	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%	66,610	4	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	105,536 USD 3,400 （註2）	104,431 USD 3,400 （註2）	3,400	100%	106,126 USD 3,419 （註2）	2,453 USD 79 （註2）	不適用	子公司

註1：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表四。

註2：本表所列資產負債科目係按各期資產負債表日即期匯率換算台幣，損益科目係以平均匯率換算台幣。

力新國際科技股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 108 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	$ 43,456 USD 1,400	(2)A.	$ 43,456 USD 1,400	$ - 	$ - 	$ 43,456 USD 1,400	($ 2,994) (USD 96)	100%	($ 2,994) (USD 96) (2)C.	$ 35,044 USD 1,129	$ -
牙得安（南寧）生物科技有限公司	口腔護理保健業務	41,904 USD 1,350	(2)B.	94,951 USD 3,059	3,942 USD 127	-	98,893 USD 3,186	2,449 USD 79	100%	2,449 USD 79 (2)C.	100,476 USD 3,237	-

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
$ 142,349 USD 4,586	$ 142,349 USD 4,586	$ 353,010 （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	$ 14,859	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 108 年 9 月 30 日匯率 US$1＝NT$31.04 及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日平均匯率 US$1=NT$31.054 換算台幣。