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109及108年第3季

地址：台北市內湖區新湖一路128巷15號6樓

電話：(02)7721-0111

§目　　錄§

項　　目	頁　　次	財務報表附註編號
一、封　　面	1	-
二、目　　錄	2	-
三、會計師核閱報告	3～4	-
四、合併資產負債表	5	-
五、合併綜合損益表	6	-
六、合併權益變動表	7	-
七、合併現金流量表	8～9	-
八、合併財務報表附註		
(一) 公司沿革	10	一
(二) 通過財務報告之日期及程序	10	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10～11	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	11～12	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	12～13	五
(六) 重要會計項目之說明	13～30	六～二二
(七) 關係人交易	30～31	二三
(八) 質抵押之資產	-	-
(九) 重大或有事項	-	-
(十) 重大之災害損失	-	-
(十一) 其他事項	31～32	二四
(十二) 重大之期後事項	-	-
(十三) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	32～33	二五
(十四) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	33	二六
2. 轉投資事業相關資訊	33	二六
3. 大陸投資資訊	34	二六
4. 主要股東資訊	34	二六
(十五) 部門資訊	34～35	二七

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109年及108年9月30日之合併資產負債表，暨民國109年及108年7月1日至9月30日，以及民國109年及108年1月1日至9月30日之合併綜合損益表、民國109年及108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109年及108年9月30日之資產總額分別為新台幣（以下同）85,485仟元及160,789仟元，分別佔合併資產總額之12%及22%；負債總額分別為9,868仟元及13,574仟元，分別佔合併負債總額之16%及19%；其民國109年及108年7月1日至9月30日，以及民國109年及108年1月1日至9月30日之綜合損益總額分別為2,935仟元、(4,265)

仟元、4,344 仟元及(3,135)仟元，分別佔合併綜合損益總額之(19)%、32%、(8)%及 8%。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 9 月 30 日採用權益法之投資為 0 仟元；民國 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 108 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 仟元及(1,615)仟元，係依被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表計算。

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 109 年及 108 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 109 年及 108 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

會計師　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　109　年　11　月　11　日

力新國際[illegible]及子公司

民國 109 年 9 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代碼	資產	109年9月30日（經核閱） 金額	%	108年12月31日（經查核） 金額	%	108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）	$ 172,986	24	$ 205,466	26	$ 211,607	29
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產（附註七及二二）	12,254	2	12,246	2	12,202	2
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產（附註九）	39,990	6	64,152	8	64,649	9
1150	應收票據	2,540	-	7,904	1	4,399	-
1172	應收帳款（附註十）	32,610	5	48,009	6	36,820	5
130X	存貨（附註十一）	22,771	3	17,252	2	17,459	2
1470	其他流動資產	7,215	1	10,878	2	12,836	2
11XX	流動資產總計	290,366	41	365,907	47	359,972	49
	非流動資產						
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產（附註七及二二）	124,520	18	128,334	16	80,554	11
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產（附註八及二二）	175,672	25	175,672	22	177,800	24
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產（附註九）	29,912	4	21,487	3	21,943	3
1600	不動產、廠房及設備（附註十四）	64,777	9	66,646	9	68,420	9
1755	使用權資產（附註十五）	3,282	1	10,405	1	12,703	2
1805	商譽	8,731	1	8,731	1	3,843	1
1821	無形資產	514	-	531	-	421	-
1840	遞延所得稅資產	1,101	-	1,023	-	832	-
1900	存出保證金	7,726	1	7,623	1	6,275	1
15XX	非流動資產總計	416,235	59	420,452	53	372,791	51
1XXX	資產總計	$ 706,601	100	$ 786,359	100	$ 732,763	100
代碼	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款	$ -	-	$ 2,120	-	$ -	-
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債（附註七及二二）	-	-	-	-	9	-
2170	應付票據及帳款	9,902	2	19,048	2	6,125	1
2200	其他應付款（附註十六）	28,555	4	48,003	6	34,006	5
2230	本期所得稅負債	779	-	660	-	150	-
2280	租賃負債（附註十五）	2,450	-	8,372	1	9,539	1
2300	其他流動負債	14,631	2	13,190	2	14,786	2
21XX	流動負債總計	56,317	8	91,393	11	64,615	9
	非流動負債						
2580	租賃負債（附註十五）	816	-	2,068	-	3,266	-
2640	淨確定福利負債	3,637	1	2,943	1	3,574	1
2670	其他非流動負債	1,788	-	1,544	-	689	-
25XX	非流動負債總計	6,241	1	6,555	1	7,529	1
2XXX	負債總計	62,558	9	97,948	12	72,144	10
	歸屬於本公司業主之權益（附註十七）						
3110	普通股股本	590,940	84	590,940	75	590,940	81
3200	資本公積	5,440	1	5,313	1	5,313	1
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	894	-	894	-	894	-
3320	特別盈餘公積	117,103	16	105,900	14	105,900	14
3350	未分配盈餘（待彌補虧損）	(43,452)	(6)	11,203	1	(7,424)	(1)
3300	保留盈餘總計	74,545	10	117,997	15	99,370	13
3400	其他權益	(125,629)	(18)	(123,038)	(16)	(107,273)	(15)
31XX	本公司業主權益總計	545,296	77	591,212	75	588,350	80
36XX	非控制權益	98,747	14	97,199	13	72,269	10
3XXX	權益總計	644,043	91	688,411	88	660,619	90
	負債及權益總計	$ 706,601	100	$ 786,359	100	$ 732,763	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 109 年 11 月 11 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[illegible]司及子公司

民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日 及 109 年及 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：係新台幣仟元，
惟每股虧損為元

代 碼		109年7月1日至9月30日 金額	%	108年7月1日至9月30日 金額	%	109年1月1日至9月30日 金額	%	108年1月1日至9月30日 金額	%
	營業收入								
4100	銷貨收入	$ 52,833	73	$ 23,596	46	$ 102,682	66	$ 82,175	52
4800	軟體授權暨服務收入	19,191	27	27,702	54	53,468	34	76,307	48
4000	營業收入淨額	72,024	100	51,298	100	156,150	100	158,482	100
5000	營業成本（附註十一）	43,550	61	13,637	27	70,272	45	54,454	34
5900	營業毛利	28,474	39	37,661	73	85,878	55	104,028	66
	營業費用（附註十八）								
6100	推銷費用	18,925	26	19,466	38	56,196	36	56,873	36
6200	管理費用	14,246	20	13,153	26	42,008	27	41,419	26
6300	研究發展費用	14,605	20	16,681	32	44,537	28	46,670	30
6000	營業費用合計	47,776	66	49,300	96	142,741	91	144,962	92
6900	營業淨損	(19,302)	(27)	(11,639)	(23)	(56,863)	(36)	(40,934)	(26)
	營業外收入及支出（附註十八及二三）								
7100	利息收入	336	1	555	1	934	1	1,668	1
7190	其他收入	3,146	4	2,201	4	8,232	5	4,113	2
7020	其他利益及損失	(1)	-	(134)	-	387	-	37	-
7050	財務成本	(23)	-	(74)	-	(140)	-	(258)	-
7060	採用權益法之關聯企業損益份額（附註十三）	-	-	-	-	-	-	(1,615)	(1)
7000	營業外收入及支出合計	3,458	5	2,548	5	9,413	6	3,945	2
7900	稅前淨損	(15,844)	(22)	(9,091)	(18)	(47,450)	(30)	(36,989)	(24)
7950	所得稅費用（附註十九）	218	-	219	-	734	1	422	-
8200	本期淨損	(16,062)	(22)	(9,310)	(18)	(48,184)	(31)	(37,411)	(24)
	其他綜合損益								
	後續可能重分類至損益之項目：								
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	363	-	(4,115)	(8)	(4,888)	(3)	(752)	-
8300	本期其他綜合損益（稅後淨額）	363	-	(4,115)	(8)	(4,888)	(3)	(752)	-
8500	本期綜合損益總額	($ 15,699)	(22)	($ 13,425)	(26)	($ 53,072)	(34)	($ 38,163)	(24)
	淨損歸屬於：								
8610	本公司業主	($ 14,598)	(20)	($ 7,312)	(14)	($ 43,452)	(28)	($ 32,196)	(21)
8620	非控制權益	(1,464)	(2)	(1,998)	(4)	(4,732)	(3)	(5,215)	(3)
8600		($ 16,062)	(22)	($ 9,310)	(18)	($ 48,184)	(31)	($ 37,411)	(24)
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	($ 12,870)	(18)	($ 11,389)	(22)	($ 46,043)	(29)	($ 33,569)	(21)
8720	非控制權益	(2,829)	(4)	(2,036)	(4)	(7,029)	(5)	(4,594)	(3)
8700		($ 15,699)	(22)	($ 13,425)	(26)	($ 53,072)	(34)	($ 38,163)	(24)
	每股虧損（附註二十）								
9710	基　本	($ 0.25)		($ 0.12)		($ 0.74)		($ 0.54)	

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 109 年 11 月 11 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

民國 109 年及 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：除另予註明外，係新台幣仟元

代碼		歸屬於本公司業主之權益								非控制權益	權益總計
				保留盈餘			其他權益				
		普通股股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	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	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 年度盈餘指撥及分配										
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
A1	109 年 1 月 1 日餘額	$ 590,940	$ 5,313	$ 894	$ 105,900	$ 11,203	($ 10,964)	($ 112,074)	$ 591,212	$ 97,199	$ 688,411
	108 年度盈餘指撥及分配：										
B3	特別盈餘公積	-	-	-	11,203	(11,203)	-	-	-	-	-
D1	109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨損	-	-	-	-	(43,452)	-	-	(43,452)	(4,732)	(48,184)
D3	109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	(2,591)	-	(2,591)	(2,297)	(4,888)
D5	109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	(43,452)	(2,591)	-	(46,043)	(7,029)	(53,072)
M7	對子公司所有權權益變動	-	127	-	-	-	-	-	127	8,577	8,704
Z1	109 年 9 月 30 日餘額	$ 590,940	$ 5,440	$ 894	$ 117,103	($ 43,452)	($ 13,555)	($ 112,074)	$ 545,296	$ 98,747	$ 644,043

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 109 年 11 月 11 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109年及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

代　碼		109年1月1日至9月30日	108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	($ 47,450)	($ 36,989)
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	9,744	11,169
A20200	攤銷費用	260	595
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）	1	(3)
A20900	財務成本	140	258
A21200	利息收入	(934)	(1,668)
A21300	股利收入	(740)	(1,530)
A22300	採用權益法之關聯企業損益份額	-	1,615
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	(41)	(77)
A23700	存貨跌價回升利益	(74)	(199)
A24100	外幣兌換淨利益	(175)	(394)
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	53	18
A31130	應收票據	5,378	3,601
A31150	應收帳款	15,180	7,708
A31200	存　　貨	(5,724)	3,045
A31240	其他流動資產	3,242	(5,599)
A32110	持有供交易之金融負債	(4)	(219)
A32150	應付票據及帳款	(9,146)	(6,881)
A32180	其他應付款	(19,158)	(9,390)
A32230	其他流動負債	1,441	4,097
A32240	淨確定福利負債	694	965
A32990	其他非流動負債	247	-
A33000	營運產生之現金	(47,066)	(29,878)
A33500	支付之所得稅	(374)	(671)
AAAA	營業活動之淨現金流出	(47,440)	(30,549)

（接次頁）

（承前頁）

代　碼		109年1月1日 至9月30日	108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)
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(8,546)	(5,053)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	24,017	3,065
B00200	出售透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	301
B02700	購置不動產、廠房及設備	(1,125)	(1,923)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	41	111
B03700	存出保證金（增加）減少	(104)	740
B04500	購置無形資產	(244)	(353)
B07500	收取之利息	1,036	1,703
B07600	收取之股利	740	1,530
BBBB	投資活動之淨現金流入（出）	15,815	(14,983)
	籌資活動之現金流量		
C00200	短期借款減少	(2,120)	-
C05600	支付之利息	(140)	(258)
C04020	租賃本金償還	(7,174)	(6,930)
C04500	發放現金股利	-	(25,410)
C05800	非控制權益增加（減少）	8,704	(3,917)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(730)	(36,515)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(125)	110
EEEE	現金及約當現金淨減少	(32,480)	(81,937)
E00100	期初現金及約當現金餘額	205,466	293,544
E00200	期末現金及約當現金餘額	$ 172,986	$ 211,607

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 109 年 11 月 11 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 109 年及 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）

（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 109 年 11 月 11 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」）

適用修正後之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。

(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)
「2018-2020 週期之年度改善」	2022 年 1 月 1 日（註 2）
IFRS 3 之修正「更新對觀念架構之索引」	2022 年 1 月 1 日（註 3）
IFRS 4 之修正「適用 IFRS 9 之暫時豁免之展延」	發布日起生效
IFRS 9、IAS 39、IFRS 7、IFRS 4 及 IFRS 16 之修正「利率指標變革－第二階段」	2021 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」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日

（接次頁）

（承前頁）

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註1)
IAS 1之修正「負債分類為流動或非流動」	2023年1月1日
IAS 16之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	2022年1月1日（註4）
IAS 37之修正「虧損性合約－履行合約之成本」	2022年1月1日（註5）

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報導期間生效。

註2：IFRS 9之修正適用於2022年1月1日以後開始之年度報導期間所發生之金融負債之交換或條款修改；IAS 41「農業」之修正適用於2022年1月1日以後開始之年度報導期間之公允價值衡量；IFRS 1「首次採用 IFRSs」之修正係追溯適用於2022年1月1日以後開始之年度報導期間。

註3：收購日在年度報導期間開始於2022年1月1日以後之企業合併適用此項修正。

註4：於2021年1月1日以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備適用此項修正。

註5：於2022年1月1日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

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。

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

除下列說明外，請參閱 108 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 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。

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。

五、 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併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。

合併公司將新型冠狀病毒肺炎疫情造成之經濟影響納入重大會計估計之考量，管理階層將對估計與基本假設持續檢視。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。

請參閱 108 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

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
庫存現金及週轉金	$ 691	$ 583	$ 585
銀行支票及活期存款	101,650	104,225	82,412
約當現金（原始到期日在3個月以內之銀行定期存款）	70,645	100,658	128,610
	$ 172,986	$ 205,466	$ 211,607

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	109年9月30日	108年12月31日	108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	$ -	$ 28	$ -
非衍生金融資產			
－基金受益憑證	12,254	12,218	12,202
	$ 12,254	$ 12,246	$ 12,202
金融資產－非流動			
強制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	$ 340	$ 398	$ 412
－國外未上市(櫃)股票	124,180	127,936	80,142
	$ 124,520	$ 128,334	$ 80,554
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

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12月31日			
賣出遠期外匯	美金兌新台幣	109.03.03	USD 63/ NTD 1,911
賣出遠期外匯	日圓兌新台幣	109.01.13	JPY 2,000/ NTD 558
108年9月30日			
賣出遠期外匯	日圓兌新台幣	108.11.26	JPY 6,000/ NTD 1,712
賣出遠期外匯	美金兌新台幣	108.12.25	USD 138/ NTD 4,256

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

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
非流動			
國內未上市（櫃）股票	$ 175,672	$ 175,672	$ 177,800

九、按攤銷後成本衡量之金融資產

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
流動			
原始到期日超過3個月之定期存款	$ 39,990	$ 64,152	$ 64,649
非流動			
原始到期日超過12個月之定期存款	$ 29,912	$ 21,487	$ 21,943

十、應收帳款

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	$ 45,715	$ 61,114	$ 49,885
減：備抵損失	(13,105)	(13,105)	(13,065)
	$ 32,610	$ 48,009	$ 36,820

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：

109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	$ 24,053	$ 5,931	$ 15,731	$ 45,715
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	-	(13,105)	(13,105)
攤銷後成本	$ 24,053	$ 5,931	$ 2,626	$ 32,610

108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	$ 40,929	$ 5,203	$ 14,982	$ 61,114
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	-	(13,105)	(13,105)
攤銷後成本	$ 40,929	$ 5,203	$ 1,877	$ 48,009

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

十一、存　　貨

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
製成品	$ 2,680	$ 1,865	$ 1,960
在製品	164	1,584	958
原物料	6,029	5,290	6,204
商　　品	13,898	8,513	8,337
	$ 22,771	$ 17,252	$ 17,459

109年及108年7月1日至9月30日與109年及108年1月1日至9月30日之銷貨成本包括存貨跌價回升利益分別為103仟元、314仟元、74仟元及199仟元。

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 109年9月30日	108年12月31日	108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%	註3
本公司	瑞相科技股份有限公司（瑞相科技）	智能聯網	50.23%	47.53%	47.53%	註4
本公司	網星資訊股份有限公司（網星資訊）	監控及資訊安全服務	95.38%	95.38%	39.68%	註1及5
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2
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%	100.00%	註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：係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

註2：108年9月30日係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

註3：109年9月30日係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

註4：瑞相科技於109年8月辦理現金增資，本公司未按持股比例認購，致持股比例由47.53%上升至50.23%。

註5：網星資訊於108年4月及7月辦理減資彌補虧損，並於108年11月辦理現金增資，本公司未按持股比例認購，致持股比例由39.68%上升至95.38%。因對其產生控制力，故自108年12月起列為子公司。

(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
個別不重大之關聯企業	
網星資訊	$ -

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

網星資訊自108年12月起成為本公司之子公司，請參閱附註十二註5之說明。

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

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
房屋及建築物	$ 61,152	$ 62,438	$ 63,912
電腦通訊設備	1,653	1,760	1,824
生財器具	1,128	1,347	1,424
運輸設備	612	811	879
其他設備	232	290	381
	$ 64,777	$ 66,646	$ 68,420

除認列折舊費用外，合併公司之不動產、廠房及設備於109年及108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10年
生財器具	3至10年
運輸設備	5年
其他設備	3至10年

十五、租賃協議

(一)使用權資產

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
使用權資產帳面金額			
建築物	$ 1,713	$ 8,253	$ 10,357
運輸設備	1,569	2,152	2,346
	$ 3,282	$ 10,405	$ 12,703

	109年7月1日至9月30日	108年7月1日至9月30日	109年1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	$ 2,180	$ 6,541	$ 6,540
運輸設備	194	187	582	492
	$ 2,374	$ 2,367	$ 7,123	$ 7,032

除以上所列增添及認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於109年及108年1月1日至9月30日並未發生重大轉租及減損情形。

(二)租賃負債

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
租賃負債帳面金額			
流動	$ 2,450	$ 8,372	$ 9,539
非流動	$ 816	$ 2,068	$ 3,266

租賃負債之折現率區間如下：

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
建築物	2.22%	2.22%	2.22%
運輸設備	2.22%	2.22%	2.22%

(三) 其他租賃資訊

	109年7月1日至9月30日	108年7月1日至9月30日	109年1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	$ 380	$ 693	$ 1,463	$ 2,152
低價值資產租賃費用	$ 4	$ 4	$ 12	$ 9
租賃之現金（流出）總額			($ 8,757)	($ 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

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
應付薪資及獎金	$ 15,191	$ 26,230	$ 19,674
應付休假給付	2,441	2,445	2,615
應付勞務費	2,726	2,560	2,528
應付員工酬勞及董監事酬勞	1,325	1,325	336
其　　他	6,872	15,443	8,853
	$ 28,555	$ 48,003	$ 34,006

十七、權　　益

(一) 普通股股本

	109年9月30日	108年12月31日	108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

	109年9月30日	108年12月31日	108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)	$ 1,204	$ 1,204	$ 1,204
僅得用以彌補虧損			
認列對子公司所有權權益變動(2)	4,236	4,109	4,109
	$ 5,440	$ 5,313	$ 5,313

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。本公司章程之員工酬勞及董監事酬勞分派政策，參閱附註十八(七)員工酬勞及董監事酬勞。

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

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

本公司於109年6月15日及108年6月19日舉行股東常會，分別決議通過108及107年度盈餘分配案如下：

	盈餘分配案		每股股利（元）	
	108年度	107年度	108年度	107年度
提列法定盈餘公積	$ -	$ 894		
提列特別盈餘公積	11,203	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。

本公司自採用IFRSs後，於分派可分配盈餘時，應就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額，自當期損益與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積，屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積不得分派；但公司已依前款規定提列特別盈餘公積者，應就已提列數額與其他權益減項淨額之差額補提列特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

十八、稅前淨損

稅前淨損係包含以下項目：

(一) 利息收入

	109年7月1日至9月30日	108年7月1日至9月30日	109年1月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日
銀行存款	$ 331	$ 549	$ 913	$ 1,646
其他	5	6	21	22
	$ 336	$ 555	$ 934	$ 1,668

(二) 其他收入

	109年7月1日至9月30日	108年7月1日至9月30日	109年1月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日
股利收入	$ 740	$ 1,530	$ 740	$ 1,530
租金收入	30	584	90	2,191
政府補助	1,794	-	6,519	-
其　　他	582	87	883	392
	$ 3,146	$ 2,201	$ 8,232	$ 4,113

(三) 其他利益及損失

	109年7月1日至9月30日	108年7月1日至9月30日	109年1月1日至9月30日	108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（損失）利益	$ 1	$ 129	($ 1)	$ 3
淨外幣兌換利益(損失)	(22)	(243)	116	21
其　　他	20	(20)	272	13
	($ 1)	($ 134)	$ 387	$ 37

(四) 財務成本

	109年7月1日至9月30日	108年7月1日至9月30日	109年1月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日
租賃負債之利息	$ 23	$ 74	$ 108	$ 258
借款利息	-	-	32	-
	$ 23	$ 74	$ 140	$ 258

(五) 折舊及攤銷

	109年7月1日至9月30日	108年7月1日至9月30日	109年1月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日
不動產、廠房及設備之折舊	$ 901	$ 1,298	$ 2,621	$ 4,137
使用權資產之折舊	2,374	2,367	7,123	7,032
無形資產之攤銷	89	137	260	595
合　　計	$ 3,364	$ 3,802	$ 10,004	$ 11,764
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	$ 166	$ 505	$ 391	$ 1,621
營業費用	3,109	3,160	9,353	9,548
合　　計	$ 3,275	$ 3,665	$ 9,744	$ 11,169
攤銷費用依功能別彙總				
營業費用	$ 89	$ 137	$ 260	$ 595

(六) 員工福利費用

	109年7月1日至9月30日	108年7月1日至9月30日	109年1月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日
短期員工福利	$ 35,286	$ 27,812	$ 105,856	$ 96,000
退職後福利				
確定提撥計畫	1,650	2,134	4,946	5,919
確定福利計畫	263	265	790	778
員工福利費用合計	$ 37,199	$ 30,211	$ 111,592	$ 102,697
依功能別彙總				
營業成本	$ 612	$ 505	$ 1,741	$ 1,755
營業費用	36,587	29,706	109,851	100,942
合　　計	$ 37,199	$ 30,211	$ 111,592	$ 102,697

(七) 員工酬勞及董監事酬勞

本公司依章程規定，年度個體財務報表如有獲利應以5%～15%提撥員工酬勞及不高於5%提撥董監事酬勞。109年及108年1月1日至9月30日皆為稅前虧損，故未估列員工酬勞及董監事酬勞。

108年度為稅前虧損，故未估列員工酬勞及董監事酬勞。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

所得稅費用之主要組成項目如下：

	109年7月1日至9月30日	108年7月1日至9月30日	109年1月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	$ 222	($ 113)	$ 831	$ 521
以前年度之調整	-	310	(19)	22
遞延所得稅				
本期產生者	(4)	22	(78)	(121)
認列於損益之所得稅費用	$ 218	$ 219	$ 734	$ 422

因新型冠狀病毒肺炎疫情之影響，合併公司依台財稅字10904550440號令將109年第1季財務報表虧損換算109年上半年估計虧損，列為107年度未分配盈餘申報時之減除項目。

(二) 所得稅核定情形

公司名稱	核定最後年度
本公司	107年度
瑞相科技股份有限公司	107年度
網星資訊股份有限公司	107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

	109年7月1日至9月30日	108年7月1日至9月30日	109年1月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日
用以計算基本每股虧損之淨損	($ 14,598)	($ 7,312)	($ 43,452)	($ 32,196)

股數

	109年7月1日至9月30日	108年7月1日至9月30日	109年1月1日至9月30日	108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。由於109年及108年1月1日至9月30日均為虧損，並未估列員工酬勞，故不予計算稀釋每股虧損。

二一、與非控制權益之權益交易

合併公司於109年8月31日未按持股比例認購瑞相科技股份有限公司現金增資股權，致持股比例由47.53%上升至50.23%。

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。

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	$ 127

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

109 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	$ 12,254	$ -	$ -	$ 12,254
衍生工具	-	-	-	-
國內上市（櫃）股票	340	-	-	340
國外未上市（櫃）股票	-	-	124,180	124,180
合 計	$ 12,594	$ -	$ 124,180	$ 136,774
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	$ -	$ -	$ 175,672	$ 175,672

108 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	$ 12,218	$ -	$ -	$ 12,218
衍生工具	-	28	-	28
國內上市（櫃）股票	398	-	-	398
國外未上市（櫃）股票	-	-	127,936	127,936
合 計	$ 12,616	$ 28	$127,936	$140,580

（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	$ -	$ -	$175,672	$175,672

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				
－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

109 年及 108 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：按期末之可觀察遠期匯率及合約所訂匯率估計未來現金流量，並以可反映各交易對方信用風險之折現率分別折現。

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

	109年9月30日	108年12月31日	108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	$ 136,774	$ 140,580	$ 92,756
按攤銷後成本衡量之金融資產（註1）	287,202	356,728	347,621
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	175,672	175,672	177,800
金融負債			
透過損益按公允價值衡量			
持有供交易	-	-	9
按攤銷後成本衡量(註2)	38,884	69,601	40,820

註1：餘額係包含現金及約當現金、定期存款、應收票據、應收帳款、其他應收款（帳列其他流動資產）及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註2：餘額係包含短期借款、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109年及108年1月1日至9月30日之稅前淨損將分別減少／增加529仟元及1,309仟元。

(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：

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
具公允價值利率風險			
－金融資產	$ 140,547	$ 186,297	$ 215,202
－金融負債	3,266	12,560	12,805
具現金流量利率風險			
－金融資產	99,045	102,440	79,459

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109年及108年1月1日至9月30日之稅前淨損將分別減少／增加743仟元及596仟元。

(3) 價格風險

合併公司因持有股票權益工具及基金受益憑證而產生價格風險。

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%，109年及108年1月1日至9月30日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6,839仟元及4,638仟元。109年及108年1月1日至9月30日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8,784仟元及8,890仟元。

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109年9月30日、108年12月31日及108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：

	109年9月30日			
	短於1年	1至3年	3至5年	合計
租賃負債	$ 2,483	$ 825	$ -	$ 3,308

	108年12月31日			
	短於1年	1至3年	3至5年	合計
租賃負債	$ 8,492	$ 2,098	$ -	$ 10,590

	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（108年11月30日前）

(二) 勞務成本

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

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	108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	$ 612

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

	109年7月1日至9月30日	108年7月1日至9月30日	109年1月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日
短期員工福利	$ 4,377	$ 3,965	$ 13,576	$ 12,531
退職後福利	383	370	1,152	1,108
	$ 4,760	$ 4,335	$ 14,728	$ 13,639

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決定。

二四、其他事項

合併公司受到新型冠狀病毒肺炎全球大流行之影響，致109年1月至9月營業收入大幅下降。隨疫情趨緩及政策鬆綁，合併公司預期營運將逐漸恢復正常。

為因應疫情影響，合併公司採取下列行動：

(一) 調整營運策略

合併公司動員團隊規劃應變措施以應對危機，同時規劃業務與財務的因應措施，以快速恢復經營體質。因應全球數位轉型與流程自動化的需求，對合併公司未來佈局數據服務產業有正面的影響。

(二) 政府紓困措施

合併公司已陸續向政府申請薪資、營運資金及租金等各項補貼，截至 109 年 9 月 30 日止共取得 6,519 仟元資金。

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：

109 年 9 月 30 日

	外幣	匯率	帳面金額
金融資產			
貨幣性項目			
美金	$ 138	29.10（美金：新台幣）	$ 4,016
美金	205	105.5878（美金：日圓）	5,966
日圓	13,055	0.2756（日圓：新台幣）	3,598
			$ 13,580
金融負債			
貨幣性項目			
美金	70	105.5878（美金：日圓）	$ 2,037
美金	33	29.10（美金：新台幣）	960
			$ 2,997

108 年 12 月 31 日

	外幣	匯率	帳面金額
金融資產			
貨幣性項目			
美金	$ 506	29.98（美金：新台幣）	$ 15,170
美金	420	108.6232（美金：日圓）	12,592
日圓	27,200	0.2760（日圓：新台幣）	7,507
			$ 35,269
金融負債			
貨幣性項目			
美金	141	108.6232（美金：日圓）	$ 4,227

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

合併公司於 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日外幣兌換（損失）利益（包含已實現及未實現）分別為(22)仟元、(243)仟元及 116 仟元、21 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：無。
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。

(四) 主要股東資訊：股權比例達5%以上之股東名稱、持股數額及比例。（附表五）

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	
	109年1月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日	109年1月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日
軟體服務	$ 53,017	$ 76,150	($ 16,481)	$ 6,065
系統服務	46,188	22,526	193	1,090
智能聯網	21,669	21,950	(5,112)	(9,790)
通路業務	35,276	37,856	2,679	1,058
部門收入／損益合計	$ 156,150	$ 158,482	(18,721)	(1,577)

（接次頁）

（承前頁）

	部門收入		部門損益	
	109年1月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日	109年1月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日
利息收入			$ 934	$ 1,668
其他收入			8,232	4,113
其他利益及損失			387	37
財務成本			(140)	(258)
採用權益法之關聯企業損益份額			-	(1,615)
總部管理成本			(38,142)	(39,357)
稅前淨損			($ 47,450)	($ 36,989)

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 109 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	$ 12,254	-	$ 12,254	
	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	815	9,194	0.07%	9,194	註 1
	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	5,763	5.41%	5,763	
	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	37,940	2.77%	37,940	
	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	1,958	44,310	4.08%	44,310	
	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	1,115	0.21%	1,115	
	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	14,700	0.57%	14,700	
	飛聖航空公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	800	7,602	8.00%	7,602	
	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	5,160	13.85%	5,160	
	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	2,693	33,966	0.09%	33,966	註 1
	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	340	0.01%	340	
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	15,922	1.16%	15,922	
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	124,180	4.58%	124,180	

註 1：力晶科技公司於 109 年 6 月 24 日經股東會通過辦理減資，並以其所持有之力晶積成電子製造公司股票作為退還股款，致本公司持有之力晶科技公司股數減少 1,266 仟股，而力晶積成電子製造公司股數則增加 1,266 仟股。減資停止過戶日（權利日）為 109 年 9 月 25 日，減資換發股票基準日為 109 年 10 月 7 日。

註 2：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 109 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	其他應收款	$ 5,032	註 3	1%
		Gold Gleam Holdings Limited	1	營業成本	4,851	註 3	3%
		網星資訊股份有限公司	1	應收帳款	2,950	註 3	0%
			1	軟體授權暨服務收入	2,933	註 3	2%
1	Gold Gleam Holdings Limited	力新國際（西安）科技有限公司	1	營業成本	4,821	註 3	3%
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	2,748	註 3	0%
			3	營業成本	7,392	註 3	5%

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 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 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	$ 155,817	$ 155,817	5,000	100.00%	$ 145,961	$ 396	$ 396	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%	16,412	(5,405)	(4,864)	子公司
	瑞相科技公司	台北市	智能聯網	150,426	135,131	6,028	50.23%	77,345	(8,413)	(3,758)	子公司
	網星資訊公司	台北市	監控及資訊安全服務	13,930	13,930	1,030	95.38%	14,960	4,338	4,203	子公司
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%	102,201	(18)	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	98,940 USD 3,400 （註2）	101,932 USD 3,400 （註2）	3,400	100.00%	103,625 USD 3,561 （註2）	1,878 USD 63 （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 109 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	$ 40,740 USD 1,400	(2)A.	$ 40,740 USD 1,400	$ -	$ -	$ 40,740 USD 1,400	($ 1,073) (USD 36)	100%	($ 1,073) (USD 36) (2)C.	$ 36,695 USD 1,261	$ -
牙得安（南寧）生物科技有限公司	口腔護理保健業務	39,285 USD 1,350	(2)B.	92,713 USD 3,186	-	-	92,713 USD 3,186	2,624 USD 88	100%	1,878 USD 63 (2)B.	98,853 USD 3,397	-

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
$ 133,453 USD 4,586	$ 133,453 USD 4,586	$ 327,178（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	$ 4,851	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核閱之財務報表。

B. 經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表。

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 109 年 9 月 30 日匯率 US$1＝NT$29.100 及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日平均匯率 US$1=NT$29.817 換算台幣。

力新國際科技股份有限公司

主要股東資訊

民國 109 年 9 月 30 日

附表五

主要股東名稱	股份	
	持有股數（股）	持股比例
陳玉蓮	4,384,000	7.41%
李久恒	3,306,000	5.59%
郭錫勳	2,970,000	5.02%

註1：本表主要股東資訊係由集保公司以當季季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達5%以上資料。本公司合併財務報告所記載股本與實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

註2：上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過10%之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。