

倚天酷碁股份有限公司
(原名稱倚天資訊股份有限公司)

財務報告暨會計師查核報告

民國一〇九年度及一〇八年度

公 司 地 址：臺北市松山區復興北路369號7樓之5
電 話：(02)26960296

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師查核報告書	3
四、資產負債表	4
五、綜合損益表	5
六、權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8～9
(四)重大會計政策之彙總說明	9～18
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	19
(六)重要會計項目之說明	19～35
(七)關係人交易	36～38
(八)質押之資產	38
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	38
(十)重大之災害損失	38
(十一)重大之期後事項	38
(十二)其 他	38
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	39
2.轉投資事業相關資訊	40
3.大陸投資資訊	40
(十四)部門資訊	40
九、重要會計項目明細表	41～45



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台北市110615信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei City 110615, Taiwan (R.O.C.)

電話 Tel + 886 2 8101 6666
傳真 Fax + 886 2 8101 6667
網址 Web home.kpmg/tw

會計師查核報告

倚天酷基股份有限公司董事會 公鑒：

查核意見

倚天酷基股份有限公司民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一〇九年及一〇八年一月一日至十二月三十一日之綜合損益表、權益變動表及現金流量表，以及個別財務報告附註(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，上開個別財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達倚天酷基股份有限公司民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇九年及一〇八年一月一日至十二月三十一日之財務績效與現金流量。

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別財務報告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，與倚天酷基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。

管理階層與治理單位對財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之個別財務報告，且維持與個別財務報告編製有關之必要內部控制，以確保個別財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個別財務報告時，管理階層之責任亦包括評估倚天酷基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倚天酷基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。

倚天酷基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。

會計師查核財務報告之責任

本會計師查核個別財務報告之目的，係對個別財務報告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別財務報告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別財務報告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.辨認並評估個別財務報告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，惟其目的非對倚天酷基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，以及使倚天酷基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別財務報告使用者注意個別財務報告之相關揭露，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倚天酷基股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
- 5.評估個別財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及個別財務報告是否允當表達相關交易及事件。

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)。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

張惠貞



證券主管機關：(88)台財證(六)第18311號
核准簽證文號
民國 一 一 一 年 八 月 二 十 六 日

信大證券股份有限公司

資產負債表

民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日

單位：新台幣千元



		109.12.31		108.12.31				109.12.31		108.12.31	
資 產		金 額	%	金 額	%	負債及權益		金 額	%	金 額	%
流動資產：						流動負債：					
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$ 91,967	22	88,384	19	2130	合約負債－流動(附註六(十五))	\$ 31,599	8	34,494	8
1170	應收帳款淨額(附註六(三)(十五))	3,760	1	6,369	1	2170	應付票據及帳款	10,667	3	7,778	2
1181	應收帳款－關係人(附註六(三)(十五)及七)	20,458	5	12,221	3	2180	應付帳款－關係人(附註七)	-	-	1,707	-
1200	其他應收款(附註六(四))	194	-	163	-	2200	其他應付款	55,918	13	70,961	16
1210	其他應收款－關係人(附註六(四)及七)	86,711	21	122,035	27	2220	其他應付款－關係人(附註七)	97	-	325	-
130X	存貨(附註六(五))	12,775	3	47,961	11	2280	租賃負債－流動(附註六(九))	9,376	2	9,969	2
1479	預付款項及其他流動資產	11,202	2	6,523	1	2300	其他流動負債	1,223	-	1,160	-
流動資產合計		227,067	54	283,656	62	流動負債合計		108,880	26	126,394	28
非流動資產：						非流動負債：					
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動(附註六(二))	125,469	30	100,853	22	2527	合約負債－非流動(附註六(十五))	6,084	2	6,166	1
1600	不動產、廠房及設備(附註六(六))	478	-	1,146	-	2570	遞延所得稅負債(附註六(十二))	6,376	2	6,225	2
1755	使用權資產(附註六(七))	10,934	3	19,043	5	2645	租賃負債－非流動(附註六(九))	1,800	-	9,295	2
1760	投資性不動產(附註六(八))	18,561	5	18,729	4		存入保證金	1,606	-	1,500	-
1990	其他非流動資產	4,058	1	1,653	-	非流動負債合計		15,866	4	23,186	5
1980	存出保證金(附註八)	4,462	1	4,462	1	負債總計		124,746	30	149,580	33
1975	淨確定福利資產(附註六(十一))	26,157	6	27,143	6	3110	權益(附註六(十二)(十三))：				
非流動資產合計		190,119	46	173,029	38	3200	普通股股本	100,000	24	160,000	35
							資本公積	300,642	72	300,642	66
							保留盈餘：				
					3310		法定盈餘公積	143,269	34	143,269	31
					3350		待彌補虧損	(96,580)	(23)	(116,824)	(26)
					3400		其他權益	(154,891)	(37)	(179,982)	(39)
						權益總計		292,440	70	307,105	67
資產總計		\$ 417,186	100	456,685	100	負債及權益總計		\$ 417,186	100	456,685	100

董事長：高樹國



經理人：鍾逸鈞



(請詳閱後附財務報告附註)

~4~

會計主管：鄭嘉豪



倚天酷基股份有限公司

綜合損益表

民國一〇九年及一〇八年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	109年度		108年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入淨額(附註六(十五)及七)	\$ 193,860	100	201,619	100
5000 營業成本(附註六(五)(六)(七)(十一)、七及九)	(142,278)	(73)	(112,646)	(56)
營業毛利	51,582	27	88,973	44
營業費用(附註六(三)(六)(七)(八)(九)(十一)、七及九)：				
6100 推銷費用	(48,415)	(25)	(84,234)	(42)
6200 管理費用	(8,159)	(4)	(13,306)	(7)
6300 研究發展費用	(47,657)	(25)	(67,142)	(33)
營業費用合計	(104,231)	(54)	(164,682)	(82)
營業淨損	(52,649)	(27)	(75,709)	(38)
營業外收入及支出(附註六(九)(十)(十六)及七)：				
7100 利息收入	789	-	1,756	1
7190 其他收入	4,985	3	3,823	2
7020 其他利益及損失	7,585	3	11	-
7050 財務成本	(434)	-	(733)	-
營業外收入及支出合計	12,925	6	4,857	3
稅前淨損	(39,724)	(21)	(70,852)	(35)
7950 減：所得稅費用(附註六(十二))	(32)	-	(1,257)	(1)
本期淨損	(39,756)	(21)	(72,109)	(36)
8300 其他綜合損益(附註六(十二)(十三))：				
8310 不重分類至損益之項目				
8311 確定福利計畫之再衡量數	594	-	1,224	1
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	24,616	13	(2,878)	(1)
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	(119)	-	(245)	-
	25,091	13	(1,899)	-
8300 本期其他綜合損益	25,091	13	(1,899)	-
本期綜合損益總額	\$ (14,665)	(8)	(74,008)	(36)
每股虧損(單位：新台幣元，附註六(十四))				
9750 基本每股虧損	\$ (1.33)		(2.40)	
9850 稀釋每股虧損	\$ (1.33)		(2.40)	

董事長：高樹國



(請詳閱後附財務報告附註)

經理人：鍾逸鈞



會計主管：鄭嘉豪



倚天能基股份有限公司

權益變動表

民國一〇九年及一〇八年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	普通股 股 本	資本公積	保留盈餘		合 計	其他權益項目			權益總計
			法定盈 餘公積	待彌補 虧 損		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	確定福利 計畫再衡 量 數	合 計	
民國一〇八年一月一日餘額	\$ 200,000	300,642	143,269	(84,715)	58,554	(170,877)	(7,206)	(178,083)	381,113
本期淨損	-	-	-	(72,109)	(72,109)	-	-	-	(72,109)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(2,878)	979	(1,899)	(1,899)
本期綜合損益總額	-	-	-	(72,109)	(72,109)	(2,878)	979	(1,899)	(74,008)
減資彌補虧損	(40,000)	-	-	40,000	40,000	-	-	-	-
民國一〇八年十二月三十一日餘額	160,000	300,642	143,269	(116,824)	26,445	(173,755)	(6,227)	(179,982)	307,105
本期淨損	-	-	-	(39,756)	(39,756)	-	-	-	(39,756)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	24,616	475	25,091	25,091
本期綜合損益總額	-	-	-	(39,756)	(39,756)	24,616	475	25,091	(14,665)
減資彌補虧損	(60,000)	-	-	60,000	60,000	-	-	-	-
民國一〇九年十二月三十一日餘額	\$ 100,000	300,642	143,269	(96,580)	46,689	(149,139)	(5,752)	(154,891)	292,440

董事長：高樹國



(請詳閱後附財務報告附註)
經理人：鍾逸鈞

~6~



會計主管：鄭嘉豪



倚天酷基股份有限公司

現金流量表

民國一〇九年及一〇八年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	109年度	108年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨損	\$ (39,724)	(70,852)
調整項目：		
折舊費用	13,327	14,542
攤銷費用	-	2,456
利息收入	(789)	(1,756)
股利收入	(4,055)	(3,823)
利息費用	434	733
租賃修改利益	-	(58)
處分投資利益	(6,400)	-
收益費損項目合計	2,517	12,094
與營業活動相關之資產 / 負債變動數：		
應收帳款	2,609	(671)
應收帳款－關係人	(8,237)	(8,383)
其他應收款	(31)	(6)
其他應收款－關係人	(264)	(60)
存貨	35,186	4,808
預付款項及其他流動資產	(6,454)	1,536
淨確定福利資產	(161)	(228)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	22,648	(3,004)
應付票據及帳款	2,889	(812)
應付帳款－關係人	(1,707)	1,029
其他應付款	(15,043)	(5,975)
其他應付款－關係人	(228)	(2)
合約負債	(2,977)	(11,929)
其他流動負債	63	(254)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(17,003)	(17,943)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	5,645	(20,947)
營運產生之現金流出	(31,562)	(79,705)
收取之利息	1,125	2,254
支付之利息	(434)	(733)
支付之所得稅	(93)	(179)
營業活動之淨現金流出	(30,964)	(78,363)
投資活動之現金流量：		
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產清算退回股款	6,400	-
不動產、廠房及設備增加	-	(366)
存出保證金減少	-	78
其他應收款－關係人減少	37,000	64,000
其他非流動資產增加	(544)	(1,458)
收取之股利	4,055	3,823
投資活動之淨現金流入	46,911	66,077
籌資活動之現金流量：		
存入保證金增加(減少)	106	(60)
租賃本金償還	(12,470)	(12,519)
籌資活動之淨現金流出	(12,364)	(12,579)
本期現金及約當現金增加(減少)數	3,583	(24,865)
期初現金及約當現金餘額	88,384	113,249
期末現金及約當現金餘額	\$ 91,967	88,384

董事長：高樹國



(請詳閱後附財務報告附註)

經理人：鍾逸鈞



~7~

會計主管：鄭嘉豪



倚天酷基股份有限公司
財務報告附註
民國一〇九年度及一〇八年度
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

倚天酷基股份有限公司(以下簡稱「本公司」，原名稱為倚天資訊股份有限公司)，於民國七十五年三月二十七日依中華民國公司法核准設立登記，註冊地址為台北市松山區復興北路369號7樓。民國九十七年九月一日，宏碁股份有限公司(以下簡稱宏碁公司)持有本公司百分之百之普通股。本公司主要從事電信加值網路業務及電腦軟硬體應用系統之設計、銷售、出租等業務。

二、通過財務報告之日期及程序

本財務報告已於民國一〇一一年八月二十六日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

本公司自民國一〇九年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對財務報告未造成重大影響。

- 國際財務報導準則第三號之修正「業務之定義」
- 國際財務報導準則第九號、國際會計準則第三十九號及國際財務報導準則第七號之修正「利率指標變革」
- 國際會計準則第一號及國際會計準則第八號之修正「重大之定義」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

本公司評估適用下列自民國一〇一〇年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第四號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第九號之延長」
- 國際財務報導準則第九號、國際會計準則第三十九號、國際財務報導準則第七號、國際財務報導準則第四號及國際財務報導準則第十六號之修正「利率指標變革—第二階段」

本公司評估適用下列自民國一〇一〇年四月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十六號之修正「民國一〇一〇年六月三十日後之新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」

倚天酷基股份有限公司財務報告附註(續)

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

本公司預期下列尚未經金管會認可之新發布及修正準則不致對財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際會計準則第一號之修正「將負債分類為流動或非流動」
- 國際會計準則第十六號之修正「不動產、廠房及設備—達到預定使用狀態前之價款」
- 國際會計準則第三十七號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」
- 國際財務報導準則2018-2020週期之年度改善
- 國際財務報導準則第三號之修正「對觀念架構之引述」
- 國際會計準則第一號之修正「會計政策之揭露」
- 國際會計準則第八號之修正「會計估計之定義」

四、重大會計政策之彙總說明

本財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。下列會計政策已一致適用於本財務報告之所有表達期間。

(一)遵循聲明

本財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)編製。

(二)編製基礎

1.衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本財務報告係依歷史成本為基礎編製：

- (1)依公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值金融資產；及
- (2)淨確定福利資產，係以確定福利義務現值減除計畫資產公允價值之淨額認列。

2.功能性貨幣及表達貨幣

本公司係以營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本財務報告係以本公司之功能性貨幣，新台幣表達。除另有註明者外，所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

(三)外幣

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。於後續每一報導期間結束日(以下稱報導日)，外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。

倚天酷基股份有限公司財務報告附註(續)

換算所產生之外幣兌換差異通常係認列於損益，惟指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具係認列於其他綜合損益。

(四)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

- 1.預期於其正常營業週期中實現，或意圖將其出售或消耗者；
- 2.主要為交易目的而持有者；
- 3.預期將於報導期間後十二個月內實現；或
- 4.現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月用以交換或清償負債受到其他限制者除外。

符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

- 1.預期將於正常營業週期中清償者；
- 2.主要為交易目的而持有者；
- 3.預期將於報導期間後十二個月內到期清償者；或
- 4.未具無條件將清償期限延期至報導期間後至少十二個月之權利者。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，並不影響其分類。

(五)現金及約當現金

現金包括庫存現金、支票存款及活期存款。約當現金係指可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。定期存款符合前述定義且持有目的係滿足短期現金承諾而非投資或其他目的者，列報於約當現金。

(六)金融工具

應收帳款原始係於產生時認列。所有其他金融資產及金融負債原始係於本公司成為金融工具合約條款之一方時認列。非透過損益按公允價值衡量之金融資產（除不包含重大財務組成部分之應收帳款外）或金融負債原始係按公允價值加計直接可歸屬於該取得或發行之交易成本衡量。不包含重大財務組成部分之應收帳款原始係按交易價格衡量。

1.金融資產

原始認列時金融資產分類為：按攤銷後成本衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。本公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始自下一個報導期間之首日起重分類所有受影響之金融資產。

倚天酷基股份有限公司財務報告附註(續)

(1)按攤銷後成本衡量之金融資產

金融資產同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係按攤銷後成本衡量：

- 係在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

該等資產於原始認列後，採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將利益或損失列入損益。

(2)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

債務工具投資同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係透過其他綜合損益按公允價值衡量：

- 係在以收取合約現金流量及出售為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

本公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資後續公允價值變動列報於其他綜合損益。前述選擇係按逐項工具基礎所作成。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產後續按公允價值衡量，除債務工具投資之外幣兌換損益、按有效利息法計算之利息收入及減損損失及權益工具投資之股利收入(除非明顯代表部分投資成本之回收)認列於損益外，其餘帳面金額之變動係認列為其他綜合損益，並累積於權益項下之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。於除列時，屬債務工具投資者，將權益項下之利益或損失累計金額重分類至損益；屬權益工具投資者，則將權益項下之利益或損失累計金額重分類至保留盈餘，不重分類至損益。

權益投資之股利收入於本公司有權利收取股利之日認列(通常係除息日)。

(3)金融資產減損

本公司針對按攤銷後成本衡量之金融資產(包括現金及約當現金及應收帳款(含關係人)、其他應收款(含關係人)及存出保證金等)及合約資產之預期信用損失認列備抵損失。

應收帳款及合約資產之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。其他金融資產，除下列金融資產係按報導日後十二個月預期信用損失金額衡量備抵損失外，其餘係按存續期間預期信用損失金額衡量：

倚天酷基股份有限公司財務報告附註(續)

- 銀行存款之信用風險(即金融工具之預期存續期間發生違約之風險)自原始認列後未顯著增加。

存續期間預期信用損失係指金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失；十二個月預期信用損失係指金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失(或較短期間，若金融工具之預期存續期間短於十二個月時)。

衡量預期信用損失之最長期間為本公司暴露於信用風險之最長合約期間。

於判定自原始認列後信用風險是否已顯著增加時，本公司考量合理且可佐證之資訊(無需過度成本或投入即可取得)，包括質性及量化資訊，及根據本公司之歷史經驗、信用評估及前瞻性資訊所作之分析。

預期信用損失為金融工具預期存續期間信用損失之機率加權估計值。信用損失係按所有現金短收之現值衡量，亦即本公司依據合約可收取之現金流量與本公司預期收取之現金流量之差額。預期信用損失係按金融資產之有效利率折現。

於每一報導日本公司評估按攤銷後成本衡量金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務證券是否有信用減損。對金融資產之估計未來現金流量具有不利影響之一項或多項事項已發生時，該金融資產已信用減損。金融資產已信用減損之證據包括有關下列事項之可觀察資料：

- 借款人或發行人之重大財務困難；
- 違約，諸如延滯或逾期超過一百八十天；
- 因與借款人之財務困難相關之經濟或合約理由，本公司給予借款人原本不會考量之讓步；或
- 借款人很有可能會聲請破產或進行其他財務重整。

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。

當本公司對回收金融資產整體或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資產總帳面金額。本公司係以是否合理預期可回收之基礎個別分析沖銷之時點及金額。本公司預期已沖銷金額將不會重大迴轉。然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合本公司回收逾期金額之程序。

(4)金融資產之除列

本公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，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，或既未移轉亦未保留所有權之幾乎所有風險及報酬且未保留該金融資產之控制時，始將金融資產除列。

本公司簽訂移轉金融資產之交易，若保留已移轉資產所有權之所有或幾乎所有風險及報酬，則仍持續認列該資產於資產負債表。

倚天酷基股份有限公司財務報告附註(續)

2.金融負債

(1)負債或權益之分類

本公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

(2)權益交易

權益工具係指表彰本公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。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

金融負債係分類為攤銷後成本或透過損益按公允價值衡量。金融負債若屬持有供交易、衍生工具或於原始認列時指定，則分類為透過損益按公允價值衡量。透過損益按公允價值衡量之金融負債係以公允價值衡量，且相關淨利益及損失，包括任何利息費用，係認列於損益。

其他金融負債後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。利息費用及兌換損益係認列於損益。除列時之任何利益或損失亦係認列於損益。

(4)金融負債之除列

本公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。當金融負債條款修改且修改後負債之現金流量有重大差異，則除列原金融負債，並以修改後條款為基礎按公允價值認列新金融負債。除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(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。

(5)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於本公司目前有法律上可執行之權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

(七)存 貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。成本包括使其達可供使用的地點及狀態所發生之必要支出，並採加權平均法計算。淨變現價值係指正常營業下之估計售價減除估計完工尚需投入之成本及銷售費用為計算基礎。

(八)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

不動產、廠房及設備係依成本(包含資本化之借款成本)減累計折舊及任何累計減損衡量。

不動產、廠房及設備之重大組成部分耐用年限不同時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目(主要組成部分)處理。

不動產、廠房及設備之處分利益或損失係認列於損益。

倚天酷基股份有限公司財務報告附註(續)

2.後續成本

後續支出僅於其未來經濟效益很有可能流入本公司時始予以資本化。

3.折 舊

折舊係依資產成本減除殘值計算，並採直線法於每一組成部分之估計耐用年限內認列於損益。租賃權益改良係依租約年限或估計使用年限較短者按平均法攤銷。除土地不予提列折舊外，其餘之估計耐用年限為：房屋及建築，10～55年；機器設備，5年；辦公設備，3年；租賃改良，3～10年。

本公司至少於每一報導日檢視折舊方法、耐用年限及殘值，若預期值與先前之估計不同時，於必要時適當調整，該變動按會計估計變動規定處理。

(九)投資性不動產

投資性不動產係指持有供賺取租金或資產增值或二者兼具，而非供正常營業出售或作為行政管理目的之不動產。投資性不動產原始以成本衡量，後續以成本減累計折舊及累計減損衡量，其折舊方法、耐用年限及殘值比照不動產、廠房及設備規定處理。

投資性不動產之租金收益係於租賃期間按直線法認列於其他收益及費損項下。給與之租賃誘因係於租賃期間認列為租賃收益之調整。

當投資性不動產用途變更而重分類為不動產、廠房及設備時，以變更用途時之帳面金額予以重分類。

(十)租 賃

本公司係於合約成立日評估合約是否係屬於或包含租賃，若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，則合約係屬於或包含租賃。

1.承租人

本公司於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債，使用權資產係以成本為原始衡量，該成本包含租賃負債之原始衡量金額，調整租賃開始日或之前支付之任何租賃給付，並加計所發生之原始直接成本及為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點或標的資產之估計成本，同時減除收取之任何租賃誘因。

使用權資產後續於租賃開始日至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者以直線法提列折舊。此外，本公司定期評估使用權資產是否發生減損並處理任何已發生之減損損失，並於租賃負債發生再衡量的情況下配合調整使用權資產。

租賃負債係以租賃開始日尚未支付之租賃給付之現值為原始衡量。若租賃隱含利率容易確定，則折現率為該利率，若並非容易確定，則使用本公司之增額借款利率。一般而言，本公司係採用其增額借款利率為折現率。

倚天酷基股份有限公司財務報告附註(續)

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

- (1)固定給付，包括實質固定給付；
- (2)取決於某項指數或費率之變動租賃給付，採用租賃開始日之指數或費率為原始衡量；
- (3)預期支付之殘值保證金額；及
- (4)於合理確定將行使購買選擇權或租賃終止選擇權時之行使價格或所須支付之罰款。

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

- (1)用以決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動；
- (2)預期支付之殘值保證金額有變動；
- (3)標的資產購買選擇權之評估有變動；
- (4)對是否行使延長或終止選擇權之估計有所變動，而更改對租賃期間之評估；
- (5)租賃標的、範圍或其他條款之修改。

租賃負債因前述用以決定租賃給付之指數或費率變動、殘值保證金額有變動以及購買、延長或終止選擇權之評估變動而再衡量時，係相對應調整使用權資產之帳面金額，並於使用權資產之帳面金額減至零時，將剩餘之再衡量金額認列於損益中。

對於減少租賃範圍之租賃修改，則係減少使用權資產之帳面金額以反映租賃之部分或全面終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額則認列於損益中。

本公司將不符合投資性不動產定義之使用權資產及租賃負債分別以單行項目表達於資產負債表中。

針對短期租賃及低價值標的資產租賃，本公司選擇不認列使用權資產及租賃負債，而係將相關租賃給付依直線基礎於租賃期間內認列為費用。

2.出租人

本公司為出租人之交易，係於租賃成立日將租賃合約依其是否移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬分類，若是則分類為融資租賃，否則分類為營業租賃。於評估時，本公司考量包括租賃期間是否涵蓋標的資產經濟年限之主要部分等相關特定指標。

針對營業租賃，本公司採直線基礎將所收取之租賃給付於租賃期間內認列為租金收入。

倚天酷基股份有限公司財務報告附註(續)

(十一)非金融資產減損

本公司於每一報導日評估是否有跡象顯示非金融資產（除存貨及遞延所得稅資產外）之帳面金額可能有減損。若有任一跡象存在，則估計該資產之可回收金額。商譽係每年定期或當有減損跡象時進行減損測試。

為減損測試之目的，係將現金流入大部分獨立於其他個別資產或資產群組之現金流入之一組資產作為最小可辨認資產群組。企業合併取得之商譽係分攤至預期可自合併綜效受益之各現金產生單位或現金產生單位群組。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減處分成本與其使用價值孰高者。於評估使用價值時，估計未來現金流量係以折現率折算至現值，該折現率應反映現時市場對貨幣時間價值及對該資產或現金產生單位特定風險之評估。

個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則認列減損損失。減損損失係立即認列於損益，且係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。

商譽減損損失不予迴轉。商譽以外之非金融資產則僅在不超過該資產若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除折舊或攤銷）之範圍內迴轉。

(十二)客戶合約之收入

收入係按移轉商品或勞務而預期有權取得之對價衡量。本公司係於對商品或勞務之控制移轉予客戶而滿足履約義務時認列收入。本公司依收入項目說明如下：

1. 商品之銷售

本公司係於對產品之控制移轉時認列收入。該產品之控制移轉係指產品已交付給客戶，客戶能完全裁決產品之銷售通路及價格，且已無會影響客戶接受該產品之未履行義務。交付係發生於產品運送至特定地點，其陳舊過時及損失風險已移轉予客戶，及客戶已依據銷售合約接受產品，驗收條款已失效，或本公司有客觀證據認為已滿足所有驗收條件時。

本公司於交付商品時認列應收帳款，因本公司在該時點具無條件收取對價之權利。

2. 勞務收入

本公司提供客戶資訊數據及產品設計服務，並於提供勞務之財務報導期間認列相關收入。

3. 財務組成部分

本公司預期所有客戶合約移轉商品或勞務予客戶之時間與客戶為該商品或勞務付款之時間間隔皆不超過一年，因此，本公司不調整交易價格之貨幣時間價值。

倚天酷基股份有限公司財務報告附註(續)

(十三)員工福利

1.確定提撥計畫

確定提撥退休金計畫之提撥義務係於員工提供服務期間內認列為損益項下之員工福利費用。

2.確定福利計畫

確定福利退休金計畫下之淨義務係分別針對各項福利計畫以員工當期或以前期間服務所賺得之未來福利金額之折現值，並減除任何計畫資產的公允價值後之金額計算。折現率係以到期日與本公司淨義務期限接近，且計價幣別與預期支付福利金相同之政府公債於報導日之市場殖利率為主。確定福利計畫之淨義務每年由合格精算師以預計單位福利法精算。

當計畫內容之福利改善，因員工過去服務使福利增加之部分，相關費用立即認列為損益。

淨確定福利負債(資產)之再衡量數包含(1)精算損益；(2)計畫資產報酬，但不包括包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額；及(3)資產上限影響數之任何變動，但不包括包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額。淨確定福利負債(資產)再衡量數認列於其他綜合損益，並於當期轉入其他權益項下。

本公司於縮減或清償發生時，認列確定福利計畫之縮減或清償損益。縮減或清償損益包括任何計畫資產公允價值之變動及確定福利義務現值之變動。

3.短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且於提供相關服務時認列為費用。有關短期現金紅利或分紅計畫下預期支付之金額，若係因員工過去提供服務而使本公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

(十四)所得稅

所得稅包括當期及遞延所得稅。除與企業合併、直接認列於權益或其他綜合損益之項目相關者外，當期所得稅及遞延所得稅應認列於損益。

當期所得稅包括依據當年度課稅所得(損失)計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付所得稅或應收退稅款之調整。其金額係反映所得稅相關不確定性(若有)後，按報導日之法定稅率或實質性立法之稅率衡量預期將支付或收取款項之最佳估計值。

倚天酷基股份有限公司財務報告附註(續)

遞延所得稅係就資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異予以衡量認列。下列情況產生之暫時性差異不予認列遞延所得稅：

- 1.非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債，且於交易當時不影響會計利潤及課稅所得(損失)者。
- 2.因投資子公司、關聯企業及合資權益所產生之暫時性差異，本公司可控制暫時性差異迴轉之時點且很有可能於可預見之未來不會迴轉者；以及
- 3.商譽原始認列所產生之應課稅暫時性差異。

對於未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減遞轉後期，與可減除暫時性差異，在很有可能有未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產。並於每一報導日予以重評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現之範圍內予以調減；或在變成很有可能足夠課稅所得之範圍內迴轉原已減少之金額。

遞延所得稅係以預期暫時性差異迴轉時之稅率衡量，採用報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎，並已反映所得稅相關不確定性（若有）。

本公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

- 1.有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；且
- 2.遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關；
 - (1)同一納稅主體；或
 - (2)不同納稅主體，惟各主體意圖在重大金額之遞延所得稅資產預期回收及遞延所得稅負債預期清償之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

(十五)每股盈餘(虧損)

本公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘(虧損)。本公司基本每股盈餘(虧損)係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘(虧損)則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。本公司無潛在稀釋普通股。

(十六)部門資訊

營運部門係本公司之組成部分，從事可能賺得收入並發生費用(包括與本公司內其他組成部分間交易相關之收入及費用)之經營活動。所有營運部門之營運結果均定期由本公司主要營運決策者複核，以制定分配資源予該部門之決策並評量其績效。各營運部門均具單獨之財務資訊。

倚天酷基股份有限公司財務報告附註(續)

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依商業會計法、商業會計處理準則及金管會認可之國際財務報導準則編製本財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

管理當局持續檢視估計及基本假設，會計估計變動於變動期間及受影響之未來期間予以認列。

管理階層認為本財務報告未有會計政策涉及重大判斷，而對已認列金額有重大影響；及對於假設及估列之不確定性，未存有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之重大風險。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>109.12.31</u>	<u>108.12.31</u>
庫存現金及週轉金	\$ 89	130
活期存款及支票存款	55,878	31,254
原始到期日三個月以內之定期存款	<u>36,000</u>	<u>57,000</u>
	<u><u>\$ 91,967</u></u>	<u><u>88,384</u></u>

(二)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動

	<u>109.12.31</u>	<u>108.12.31</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具：		
國內上市(櫃)公司股票	\$ 122,538	97,922
國內非上市(櫃)公司股票	<u>2,931</u>	<u>2,931</u>
	<u><u>\$ 125,469</u></u>	<u><u>100,853</u></u>

本公司持有上述權益工具投資為長期策略性投資且非為交易目的所持有，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。本公司民國一〇九年度及一〇八年度未處分策略性投資。

(三)應收帳款淨額(按攤銷後成本衡量)

	<u>109.12.31</u>	<u>108.12.31</u>
應收帳款	\$ 3,790	6,556
應收帳款—關係人	<u>20,458</u>	<u>12,221</u>
	24,248	18,777
減：備抵損失	<u>(30)</u>	<u>(187)</u>
	<u><u>\$ 24,218</u></u>	<u><u>18,590</u></u>

倚天酷基股份有限公司財務報告附註(續)

本公司針對所有應收票據及應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，並已納入前瞻性之資訊。應收帳款(含關係人)之預期信用損失分析如下：

109.12.31			
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 22,857	0.00%	-
逾期1~30天	1,218	0.00%	-
逾期91~180天	157	8.92%	(14)
逾期181天以上	16	100.00%	(16)
	<u>\$ 24,248</u>		<u>(30)</u>

108.12.31			
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 16,537	0.98%	(162)
逾期1~30天	1,263	1.03%	(13)
逾期31~60天	784	1.15%	(9)
逾期61~90天	193	1.55%	(3)
	<u>\$ 18,777</u>		<u>(187)</u>

本公司應收帳款之備抵損失變動表如下：

	109年度	108年度
期初餘額	\$ 187	96
減損損失認列(迴轉)	(157)	91
期末餘額	<u>\$ 30</u>	<u>187</u>

(四)其他應收款(含關係人)

	109.12.31	108.12.31
其他應收款	\$ 194	163
其他應收款－關係人	86,711	122,035
	86,905	122,198
減：備抵損失	-	-
	<u>\$ 86,905</u>	<u>122,198</u>

本公司民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日之其他應收款經評估後均無預期信用損失。

倚天酷基股份有限公司財務報告附註(續)

(五)存 貨

	109.12.31	108.12.31
原料	\$ 6,443	24,396
商品及製成品	6,332	23,565
	<u>\$ 12,775</u>	<u>47,961</u>

當期認列於銷貨成本之存貨相關費損明細如下：

	109年度	108年度
已出售存貨成本	\$ 95,821	80,851
存貨跌價損失	16,295	1,500
存貨報廢損失	406	-
未分攤製造費用	11,538	13,064
	<u>\$ 124,060</u>	<u>95,415</u>

存貨跌價損失係因期末存貨沖減至淨變現價值，而認列之存貨跌價損失。

(六)不動產、廠房及設備

本公司不動產、廠房及設備之成本及累計折舊變動明細如下：

	機器設備	辦公設備	租賃改良	總 計
成本：				
民國109年1月1日餘額	\$ 717	28,767	9,427	38,911
處分	-	(226)	-	(226)
民國109年12月31日餘額	<u>\$ 717</u>	<u>28,541</u>	<u>9,427</u>	<u>38,685</u>
民國108年1月1日餘額	\$ 717	28,401	9,427	38,545
增添	-	366	-	366
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 717</u>	<u>28,767</u>	<u>9,427</u>	<u>38,911</u>
累計折舊：				
民國109年1月1日餘額	\$ 562	28,297	8,906	37,765
折舊	39	320	309	668
處分	-	(226)	-	(226)
民國109年12月31日餘額	<u>\$ 601</u>	<u>28,391</u>	<u>9,215</u>	<u>38,207</u>
民國108年1月1日餘額	\$ 522	27,185	8,482	36,189
折舊	40	1,112	424	1,576
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 562</u>	<u>28,297</u>	<u>8,906</u>	<u>37,765</u>
帳面價值：				
民國109年12月31日	<u>\$ 116</u>	<u>150</u>	<u>212</u>	<u>478</u>
民國108年12月31日	<u>\$ 155</u>	<u>470</u>	<u>521</u>	<u>1,146</u>
民國108年1月1日	<u>\$ 195</u>	<u>1,216</u>	<u>945</u>	<u>2,356</u>

倚天酷基股份有限公司財務報告附註(續)

(七)使用權資產

	房 屋 及 建 築	其 他	總 計
成本：			
民國109年1月1日餘額	\$ 23,273	5,140	28,413
增添	4,382	-	4,382
處分	(1,371)	-	(1,371)
民國109年12月31日餘額	<u>\$ 26,284</u>	<u>5,140</u>	<u>31,424</u>
民國108年1月1日餘額	\$ -	-	-
追溯適用IFRS16之影響數	30,952	5,140	36,092
民國108年1月1日重編後餘額	30,952	5,140	36,092
增添	705	-	705
租賃修改	(8,384)	-	(8,384)
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 23,273</u>	<u>5,140</u>	<u>28,413</u>
累計折舊：			
民國109年1月1日餘額	\$ 6,998	2,372	9,370
折舊	10,119	2,372	12,491
處分	(1,371)	-	(1,371)
民國109年12月31日餘額	<u>\$ 15,746</u>	<u>4,744</u>	<u>20,490</u>
民國108年1月1日餘額	\$ -	-	-
折舊	10,426	2,372	12,798
租賃修改	(3,428)	-	(3,428)
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 6,998</u>	<u>2,372</u>	<u>9,370</u>
帳面價值：			
民國109年12月31日	<u>\$ 10,538</u>	<u>396</u>	<u>10,934</u>
民國108年12月31日	<u>\$ 16,275</u>	<u>2,768</u>	<u>19,043</u>
民國108年1月1日	<u>\$ 30,952</u>	<u>5,140</u>	<u>36,092</u>

倚天酷基股份有限公司財務報告附註(續)

(八)投資性不動產

	土地	房屋及 建 築	其他	總 計
成本：				
民國109年12月31日餘額 (即民國109年1月1日餘額)	\$ <u>30,914</u>	<u>12,595</u>	<u>386</u>	<u>43,895</u>
民國108年12月31日餘額 (即民國108年1月1日餘額)	\$ <u>30,914</u>	<u>12,595</u>	<u>386</u>	<u>43,895</u>
累計折舊及減損損失：				
民國109年1月1日餘額	\$ 16,291	8,489	386	25,166
折舊	-	168	-	168
民國109年12月31日餘額	\$ <u>16,291</u>	<u>8,657</u>	<u>386</u>	<u>25,334</u>
民國108年1月1日餘額	\$ 16,291	8,321	386	24,998
折舊	-	168	-	168
民國108年12月31日餘額	\$ <u>16,291</u>	<u>8,489</u>	<u>386</u>	<u>25,166</u>
帳面金額：				
民國109年12月31日	\$ <u>14,623</u>	<u>3,938</u>	-	<u>18,561</u>
民國108年12月31日	\$ <u>14,623</u>	<u>4,106</u>	-	<u>18,729</u>
民國108年1月1日	\$ <u>14,623</u>	<u>4,274</u>	-	<u>18,897</u>
公允價值：				
民國109年12月31日				\$ <u>32,349</u>
民國108年12月31日				\$ <u>36,330</u>
民國108年1月1日				\$ <u>33,029</u>

投資性不動產之公允價值係本公司管理階參考同區域類似不動產交易之價格之市場證據決定之。

(九)租賃負債

1.本公司租賃負債之帳面金額如下：

	109.12.31	108.12.31
流動	\$ <u>9,376</u>	<u>9,969</u>
非流動	\$ <u>1,800</u>	<u>9,295</u>

到期分析請詳附註六(十八)。

2.認列於損益之金額如下：

	109年度	108年度
租賃負債之利息費用	\$ <u>433</u>	<u>732</u>
短期租賃之費用	\$ <u>292</u>	-
低價值租賃資產之費用	\$ <u>73</u>	<u>79</u>

倚天酷基股份有限公司財務報告附註(續)

3.認列於現金流量表之金額如下：

	109年度	108年度
租賃之現金流出總額	\$ <u>13,268</u>	<u>13,330</u>

4.重要租賃條款：

本公司承租房屋及建築、辦公及雜項設備之租賃期間通常為1~4年。另，本公司承租部分房屋及建築、辦公及雜項設備因符合短期或低價值標的之租賃，故選擇適用豁免認列規定而不認列其相關使用權資產及租賃負債。

(十)營業租賃－出租人

民國一〇九年度及一〇八年度因轉租所承租之辦公室而產生之租金收入分別為635千元及337千元。

(十一)員工福利

1.確定福利計畫

本公司確定福利義務現值與淨確定福利資產之調節如下：

	109.12.31	108.12.31
確定福利義務現值	\$ (55,510)	(51,337)
計畫資產之公允價值	81,667	78,480
淨確定福利資產	\$ <u>26,157</u>	<u>27,143</u>

本公司之確定福利計畫提撥至台灣銀行之勞工退休準備金專戶。適用勞動基準法之每位員工之退休支付，係依據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。

(1)計畫資產組成

本公司依勞動基準法提撥之退休基金係由勞動部勞動基金運用局(以下簡稱勞動基金局)統籌管理，依「勞工退休基金收支保管及運用辦法」規定，基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。

截至民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日止，本公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額分別為81,667千元及78,480千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳勞動基金局網站公布之資訊。

倚天酷基股份有限公司財務報告附註(續)

(2)確定福利義務現值之變動

	109年度	108年度
1月1日確定福利義務	\$ 51,337	50,802
利息成本	511	571
當期服務成本	110	307
淨確定福利資產再衡量數		
一因經驗假設變動所產生之精算損益	(437)	631
一因財務假設變動所產生之精算損益	2,248	750
因關係企業員工轉調所承擔之負債	1,741	-
公司及計畫支付之福利	-	(1,724)
12月31日確定福利義務	<u>\$ 55,510</u>	<u>51,337</u>

(3)計畫資產公允價值之變動

	109年度	108年度
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 78,480	76,493
利息收入	782	860
淨確定福利資產再衡量數		
一計畫資產報酬(不含當期利息)	2,405	2,605
計畫支付之福利	-	(1,478)
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ 81,667</u>	<u>78,480</u>

(4)資產上限影響數之變動

本公司民國一〇九年度及一〇八年度均無確定福利計畫資產上限影響數。

(5)認列為損益之費用

	109年度	108年度
當期服務成本	\$ 110	307
淨確定福利資產之淨利息收入	(271)	(289)
營業費用	<u>\$ (161)</u>	<u>18</u>

(6)精算假設

本公司於報導日用以決定確定福利義務現值之重大精算假設如下：

	109.12.31	108.12.31
折現率	0.625 %	1.000 %
未來薪資增加	3.000 %	3.000 %

本公司預計於民國一〇九年度報導日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為0千元。確定福利計畫之加權平均存續期間為14.71年。

倚天酷基股份有限公司財務報告附註(續)

(7)敏感度分析

當採用之主要精算假設變動對確定福利義務現值增加(減少)之影響如下：

	折現率		調薪率	
	增加0.25%	減少0.25%	增加0.25%	減少0.25%
109年12月31日	\$ (1,511)	1,570	1,505	(1,456)
108年12月31日	\$ (1,485)	1,545	1,484	(1,436)

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨確定福利資產所採用的方法一致。

2.確定提撥計畫

本公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下本公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。本公司民國一〇九年度及一〇八年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為3,864千元及4,410千元，已提撥至勞工保險局。

(十二)所得稅

1.本公司所得稅費用明細如下：

	109年度	108年度
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	\$ (12,341)	(14,182)
未認列暫時性差異之變動	12,373	15,439
所得稅費用	\$ 32	1,257

本公司認列於其他綜合損益之下的所得稅費用明細如下：

	109年度	108年度
確定福利計畫之再衡量數	\$ (119)	(245)

本公司所得稅費用與稅前淨損之關係調節如下：

	109年度	108年度
稅前淨損	\$ (39,724)	(70,852)
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	\$ (7,945)	(14,170)
永久性差異	(4,396)	-
未認列暫時性差異及課稅損失之變動	12,373	15,439
其他	-	(12)
所得稅費用	\$ 32	1,257

倚天酷基股份有限公司財務報告附註(續)

2.遞延所得稅資產及負債

(1)未認列遞延所得稅資產

	109.12.31	108.12.31
未認列遞延所得稅資產：		
課稅損失	\$ 50,505	39,408
可減除暫時性差異彙總金額	9,823	8,558
	<u>\$ 60,328</u>	<u>47,966</u>

課稅損失係依所得稅法規定，經稅捐稽徵機關核定之前十年度虧損得自當年度之純益扣除，再行核課所得稅。該等項目未認列為遞延所得稅資產，係因本公司於未來並非很有可能具有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用。

截至民國一〇九年十二月三十一日止，本公司尚未認列為遞延所得稅資產之課稅損失，其扣除期限如下：

虧損年度	尚未扣除之虧損	得扣除之最後年度
民國一〇五年度	\$ 27,950	民國一一五年度
民國一〇六年度	48,530	民國一一六年度
民國一〇七年度	58,451	民國一一七年度
民國一〇八年度	62,336	民國一一八年度
民國一〇九年度	55,259	民國一一九年度
	<u>\$ 252,526</u>	

(2)已認列之遞延所得稅資產及負債

遞延所得稅資產：

	投資性不動產 減損損失	其他	合計
民國109年1月1日	\$ -	-	-
認列於(損)益	-	-	-
民國109年12月31日	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
民國108年1月1日	\$ 906	307	1,213
認列於(損)益	(906)	(307)	(1,213)
民國108年12月31日	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

倚天酷基股份有限公司財務報告附註(續)

遞延所得稅負債：

	確定福利 計 畫	其他	合計
民國109年1月1日	\$ 6,223	2	6,225
認列於損(益)	32	-	32
認列於其他綜合損(益)	119	-	119
民國109年12月31日	<u>\$ 6,374</u>	<u>2</u>	<u>6,376</u>
民國108年1月1日	\$ 5,932	4	5,936
認列於損(益)	46	(2)	44
認列於其他綜合損(益)	245	-	245
民國108年12月31日	<u>\$ 6,223</u>	<u>2</u>	<u>6,225</u>

3.所得稅核定情形

本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇八年度。

(十三)資本及其他權益

1.股本

民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日，本公司額定股本總額均為1,200,000千元，每股面額10元，分為120,000千股。已發行股份分別為普通股10,000千股及16,000千股。

本公司民國一〇九年度及一〇八年度普通股流通在外股數調節表如下(以千股表達)：

	109年度	108年度
1月1日期初餘額	16,000	20,000
減資彌補虧損	(6,000)	(4,000)
12月31日期末餘額	<u>10,000</u>	<u>16,000</u>

本公司於民國一〇九年十二月十日經董事會決議辦理減資60,000千股彌補虧損，以民國一〇九年十二月十一日為減資基準日。

本公司於民國一〇八年十二月十日經董事會決議辦理減資40,000千股彌補虧損，以民國一〇八年十二月十一日為減資基準日。

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	109.12.31	108.12.31
發行股本溢價	\$ 79,237	79,237
庫藏股票交易	221,405	221,405
	<u>\$ 300,642</u>	<u>300,642</u>

倚天酷基股份有限公司財務報告附註(續)

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。

3. 保留盈餘

(1) 法定盈餘公積

依公司法規定，公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

(2) 盈餘分配

依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損，次提百分之十法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時不在此限；如尚有盈餘併同期初未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案提請股東會決議分派之。

本公司於民國一〇九年度及一〇八年度皆為營運虧損，故無盈餘可供分配。

4. 其他權益(稅後淨額)

(1) 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

	109年度	108年度
期初餘額	\$ (173,755)	(170,877)
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 公允價值變動數	24,616	(2,878)
期末餘額	<u>\$ (149,139)</u>	<u>(173,755)</u>

(2) 確定福利計畫再衡量數

	109年度	108年度
期初餘額	\$ (6,227)	(7,206)
確定福利計畫再衡量數	475	979
期末餘額	<u>\$ (5,752)</u>	<u>(6,227)</u>

(十四) 每股盈餘

1. 基本每股盈餘

	109年度	108年度
歸屬於本公司普通股權益持有人淨損	\$ <u>(39,756)</u>	<u>(72,109)</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>30,000</u>	<u>30,000</u>
基本每股盈餘(虧損)(元)	<u>\$ (1.33)</u>	<u>(2.40)</u>

2. 稀釋每股盈餘

民國一〇九年度及一〇八年度並無具稀釋作用之潛在普通股。

倚天酷基股份有限公司財務報告附註(續)

(十五)客戶合約之收入

1.收入之細分

	109年度	108年度
主要地區市場：		
台灣	\$ 186,783	139,703
美國	4,522	8,556
日本	1,163	51,771
其他	<u>1,392</u>	<u>1,589</u>
	<u>\$ 193,860</u>	<u>201,619</u>
主要產品/服務線：		
股聚機銷售及服務	\$ 83,885	88,924
寵物機、車錶及訓練台	93,048	91,835
勞務收入及其他	<u>16,927</u>	<u>20,860</u>
	<u>\$ 193,860</u>	<u>201,619</u>

2.合約餘額

	109.12.31	108.12.31	108.1.1
應收帳款(含關係人)	\$ 24,248	18,777	9,632
減：備抵損失	<u>(30)</u>	<u>(187)</u>	<u>(96)</u>
合 計	<u>\$ 24,218</u>	<u>18,590</u>	<u>9,536</u>
合約負債—流動	<u>\$ 31,599</u>	<u>34,494</u>	<u>52,589</u>
合約負債—非流動	<u>\$ 6,084</u>	<u>6,166</u>	<u>-</u>

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(三)。

合約負債之變動主要係源自本公司移轉商品或勞務予客戶而滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

民國一〇九年及一〇八年一月一日合約負債期初餘額於民國一〇九年及一〇八年度認列為收入之金額分別為34,494千元及42,838千元。

(十六)營業外收入及支出

1.利息收入

	109年度	108年度
銀行存款利息收入	\$ 166	419
關係人融資利息收入(附註七(三))	598	1,312
其他利息收入	<u>25</u>	<u>25</u>
	<u>\$ 789</u>	<u>1,756</u>

倚天酷基股份有限公司財務報告附註(續)

2.其他收入

	109年度	108年度
政府補助款收入	\$ 930	-
股利收入	4,055	3,823
	<u>\$ 4,985</u>	<u>3,823</u>

3.其他利益及損失

	109年度	108年度
外幣兌換損益	\$ 291	(473)
處分投資利益	6,400	-
租金收入(附註六(十))	635	337
其他	259	147
	<u>\$ 7,585</u>	<u>11</u>

4.財務成本

	109年度	108年度
租賃負債之利息費用	\$ 433	732
其他	1	1
	<u>\$ 434</u>	<u>733</u>

(十七)金融工具

1.金融工具之種類

(1)金融資產

	109.12.31	108.12.31
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 125,469	100,853
按攤銷後成本衡量之金融資產 (放款及應收款)：		
現金及約當現金	91,967	88,384
應收票據及帳款(含關係人)	24,218	18,590
其他應收款(含關係人)	86,905	122,198
存出保證金	4,462	4,462
	<u>\$ 333,021</u>	<u>334,487</u>

倚天酷基股份有限公司財務報告附註(續)

(2)金融負債

	109.12.31	108.12.31
攤銷後成本衡量之金融負債：		
應付票據及帳款(含關係人)	\$ 10,667	9,485
其他應付款(含關係人)	56,015	36,982
租賃負債	11,176	19,264
存入保證金	1,606	1,500
	<u>\$ 79,464</u>	<u>67,231</u>

2.公允價值之資訊

(1)非以公允價值衡量之金融工具

本公司之管理階層認為以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債於財務報告中之帳面金額趨近於其公允價值。

(2)公允價值層級

下表係提供原始認列後以公允價值衡量之金融工具之相關分析，並以公允價值之可觀程度分為第一至第三級。各公允價值層級定義如下：

- A.第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。
- B.第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察。
- C.第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

	109.12.31			
	公允價值			
	第一級	第二級	第三級	合 計
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產：				
國內上市(櫃)公司股票	\$ 122,538	-	-	122,538
未上市(櫃)公司股票	-	-	2,931	2,931
	<u>\$ 122,538</u>	<u>-</u>	<u>2,931</u>	<u>125,469</u>
	108.12.31			
	公允價值			
	第一級	第二級	第三級	合 計
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產：				
國內上市(櫃)公司股票	\$ 97,922	-	-	97,922
未上市(櫃)公司股票	-	-	2,931	2,931
	<u>\$ 97,922</u>	<u>-</u>	<u>2,931</u>	<u>100,853</u>

民國一〇九年度及一〇八年度並無任何金融資產及負債移轉公允價值層級之情形。

倚天酷基股份有限公司財務報告附註(續)

(3)公允價值衡量屬第三等級之金融資產變動表：

本公司民國一〇九年度及一〇八年度公允價值衡量屬第三等級之金融資產並無任何變動。

(4)按公允價值衡量之金融工具所採用之評價技術及輸入值

A.具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產，其公允價值係參照市場報價決定，如上市(櫃)公司股票。

B.公允價值層級第三層之未上市(櫃)公司股票係以市場法估計公允價值，其判定係參考近期籌資活動，同類型公司評價、市場狀況及其他經濟指標等。

另，其重大不可觀察輸入值主要為流動性折價，惟因流動性折價的可能變動不會導致重大的潛在財務影響，故不擬揭露其量化資訊。

(十八)財務風險管理

本公司因業務活動而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險。本附註表達本公司上述各項風險之暴險資訊、本公司衡量及管理該等風險之政策及程序及量化揭露。

1.信用風險

(1)信用風險最大暴險之金額

信用風險係本公司因金融資產交易對方未履行合約義務而產生財務損失之風險，主要來自於現金及約當現金、應收客戶之帳款及其他應收款等金融資產。本公司金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

(2)信用風險集中狀況

本公司已建立授信政策，依該政策針對每一客戶個別分析其財務狀況以決定其信用額度。本公司於民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日之應收帳款餘額中分別有86%及69%係由三家客戶組成，本公司已定期評估客戶財務狀況，以降低信用風險。

(3)應收款項之信用風險

應收帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(三)。其他按攤銷後成本衡量之金融資產包括其他應收款(詳附註六(四))及存出保證金。上開均為信用風險低之金融資產，因此按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失(本公司如何判定信用風險低之說明請詳附註四(六))

2.流動性風險

流動性風險係本公司無法交付現金或其他金融資產以清償金融負債，未能履行相關義務之風險。本公司定期監督當期及預計中長期之資金需求，並透過維持足夠的現金，並確保借款合同條款之遵循，以管理流動性風險。

倚天酷基股份有限公司財務報告附註(續)

下表說明本公司已約定還款期間之金融負債剩餘合約到期分析，其係依據本公司最早可能被要求還款之日期，並以未折現現金流量編製。

	合 約 現金流量	6個月 以內	6-12個月	1-2年	2年以上
109年12月31日					
非衍生金融負債：					
應付票據及帳款	\$ 10,667	10,667	-	-	-
其他應付款(含關係人)	56,015	56,015	-	-	-
存入保證金	1,606	-	-	-	1,606
租賃負債	11,345	4,972	4,566	1,807	-
	<u>\$ 79,633</u>	<u>71,654</u>	<u>4,566</u>	<u>1,807</u>	<u>1,606</u>
108年12月31日					
非衍生金融負債：					
應付票據及帳款(含關係人)	\$ 9,485	9,485	-	-	-
其他應付款(含關係人)	36,982	36,982	-	-	-
存入保證金	1,499	-	-	-	1,499
租賃負債	19,764	5,162	5,162	7,633	1,807
	<u>\$ 67,730</u>	<u>51,629</u>	<u>5,162</u>	<u>7,633</u>	<u>3,306</u>

3.市場風險

市場風險係指因市場價格變動，如匯率、利率及權益工具價格變動，而影響本公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之暴險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

(1)匯率風險

本公司暴露於非以功能性貨幣計價之銷售及採購交易所產生之匯率風險。

A.匯率風險之暴險

本公司於報導日非以功能性貨幣計價之貨幣性資產與負債帳面價值如下：

	109.12.31			108.12.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$ 117	28.508	3,335	852	30.106	25,650
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	562	28.508	16,021	358	30.106	10,778

倚天酷基股份有限公司財務報告附註(續)

B.敏感性分析

本公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金及應收(付)帳款(含關係人)等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日當新台幣相對於美金貶值/升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇九年度及一〇八年度之稅前淨損將分別增加/減少127千元及減少/增加149千元。兩期分析係採用相同基礎。

(2)其他市價風險

本公司持有上市櫃公司權益證券投資而產生權益價格變動風險。本公司以公允價值基礎進行管理並積極監控投資績效，另持有非上市櫃公司權益證券係屬策略性投資，本公司並未積極交易該等投資。

有關權益工具價格風險之敏感性分析，係以財務報導期間結束日之公允價值變動為計算基礎。假若權益工具價格上升/下降5%，民國一〇九年度及一〇八年度其他綜合損益金額將分別變動6,273千元及5,043千元。

(十九)資本管理

本公司基於現行營運產業特性及未來公司發展情形，並且考量外部環境變動等因素，規劃本公司未來期間所需之營運資金、研究發展費用及股利支出等需求，保障本公司能繼續營運，回饋股東且同時兼顧其他利益關係人之利益，並維持最佳資本結構以長遠提升股東價值。

報導日之負債權益比率如下：

	109.12.31	108.12.31
負債總額	\$ 124,746	149,580
權益	\$ 292,440	307,105
負債權益比率	42.66 %	48.71 %

(二十)非現金交易之投資及籌資活動

- 1.民國一〇九年度及一〇八年度以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(七)。
- 2.來自籌資活動之負債之調節如下表：

	109.1.1	現金流量	非現金之租賃變動	109.12.31
存入保證金	\$ 1,500	106	-	1,606
租賃負債	19,264	(12,470)	4,382	11,176
來自籌資活動之負債總額	\$ 20,764	(12,364)	4,382	12,782

	108.1.1	現金流量	非現金之租賃變動	108.12.31
存入保證金	\$ 1,560	(60)	-	1,500
租賃負債	36,092	(12,519)	(4,309)	19,264
來自籌資活動之負債總額	\$ 37,652	(12,579)	(4,309)	20,764

倚天酷基股份有限公司財務報告附註(續)

七、關係人交易

(一) 母公司與最終控制者

宏基股份有限公司為本公司之母公司及所歸屬集團之最終控制者，持有本公司100%流通在外股份。宏基股份有限公司已編製供大眾使用之合併財務報表。

(二) 關係人名稱及關係

於本財務報告之涵蓋期間內與本公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與本公司之關係
宏基股份有限公司(宏基公司)	係本公司之母公司及所屬集團之最終控制者

其他關係人：

愛普瑞股份有限公司(愛普瑞)	係宏基公司之子公司
波寶創新科技股份有限公司(波寶)	係宏基公司之子公司
宏基資訊服務股份有限公司(宏基資訊)	係宏基公司之子公司
酷基科技股份有限公司(酷基)	係宏基公司之子公司
安圖斯科技股份有限公司(安圖斯)	係宏基公司之子公司
宏基智雲服務股份有限公司(宏基智雲)	係宏基公司之子公司
建基股份有限公司(建基)	係宏基公司之子公司
宏星技術股份有限公司(宏星技術)	係宏基公司之子公司
宏基通信股份有限公司(宏基通信)	係宏基公司之子公司
宏基雲架構服務股份有限公司(宏基雲架構)	係宏基公司之子公司
Acer Computer Co., Ltd. (ATH)	係宏基公司之子公司
建基智見股份有限公司(建基智見)	係宏基公司之子公司

(三) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

本公司對關係人之重大銷售金額如下：

	109年度	108年度
宏基公司	\$ 81,399	8,609
其他關係人	7,881	37,428
	<u>\$ 89,280</u>	<u>46,037</u>

本公司銷貨予關係人之收款條件與一般交易並無顯著不同。銷售價格係依個案狀況議定，無一般交易價格可比較。

倚天酷基股份有限公司財務報告附註(續)

2.進貨

本公司向關係人進貨金額如下：

	109年度	108年度
宏基公司	\$ 1,091	13,191
其他關係人	-	2,462
	<u>\$ 1,091</u>	<u>15,653</u>

本公司向上述關係人之進貨價格，因商品規格不同，無一般交易價格可比較。與關係人之付款條件與其他供應商無顯著不同。

3.研發及管理費支出

本公司民國一〇九年度及一〇八年度支付宏基公司專案技術開發費、資訊維護費及其他雜項費用分別為188千元及3,133千元。

4.租金收入

本公司民國一〇九年度及一〇八年度出租辦公室予宏基公司及其他關係人之租金收入分別為510千元及337千元。

5.對關係人放款

本公司資金貸與關係人實際動支之餘額如下：

	109.12.31	108.12.31
宏基公司	\$ 80,000	117,000
利率	0.75%	0.80%

本公司民國一〇九年度及一〇八年度資金貸與宏基公司之利息收入分別為598千元及1,312千元。

6.應收員工移轉退休金負債

因關係企業間人員移轉，本公司繼受員工之前於原關係企業確定福利計畫之服務年資並移轉其員工退休金負債予本公司，相關之應收款列報於「其他應收款—關係人」項下。

7.應收款項

帳列項目	關係人類別	109.12.31	108.12.31
應收帳款—關係人	宏基公司	\$ 19,218	2,400
應收帳款—關係人	其他關係人	1,240	9,821
其他應收款—關係人	宏基公司	6,218	4,604
其他應收款—關係人	其他關係人	493	431
其他應收款(融資)—關係人	宏基公司	80,000	117,000
		<u>\$ 107,169</u>	<u>134,256</u>

倚天酷基股份有限公司財務報告附註(續)

8.應付款項

本公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	109.12.31	108.12.31
應付帳款－關係人	宏碁公司	\$ -	1,707
其他應付款－關係人	宏碁公司	97	81
其他應付款－關係人	其他關係人	-	244
		<u>\$ 97</u>	<u>2,032</u>

(四)主要管理階層人員報酬

	109年度	108年度
短期員工福利	\$ 6,626	7,275
退職後福利	276	318
	<u>\$ 6,902</u>	<u>7,593</u>

八、質押之資產

本公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	109.12.31	108.12.31
存出保證金	履約保證金	<u>\$ 4,462</u>	<u>4,462</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾：無。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

本公司員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	109年度			108年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	7,752	62,490	70,242	10,258	105,461	115,719
勞健保費用	841	6,778	7,619	948	8,188	9,136
退休金費用	407	3,296	3,703	446	3,982	4,428
其他員工福利費用	335	2,544	2,879	377	3,036	3,413
折舊費用	1,526	11,801	13,327	1,264	13,278	14,542
攤銷費用	-	-	-	2,318	138	2,456

本公司民國一〇九年度及一〇八年度員工人數分別為109人及101人，其中未兼任員工之董事人數皆為3人。

倚天酷基股份有限公司財務報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

民國一〇九年度本公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1.資金貸與他人：

單位：新台幣千元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高金額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵損失金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
												名稱	價值		
0	本公司	宏基	其他應收款-關係人	152,000	100,000	80,000	0.75%	2	-	營運周轉	-	無	-	116,976	116,976

(註一)資金貸與性質：

2.有短期融通資金之必要者為。

(註二)資金貸與總額以本公司最近期經會計師查核或核閱後之淨值(109.12.31淨值)之40%為限。對個別對象資金貸與限額，以不超過上述淨值之10%為限，惟資金貸與對象為母公司時，以不超過上述淨值之40%為限。

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、關聯企業及合資權益部分)：

單位：千股

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
				股 數	帳面金額	持股比率	公允價值	
本公司	鼎天國際普通股股票	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	1,015	20,715	2.01 %	20,715	-
"	宏基普通股股票	母子公司	"	4,305	101,823	0.14 %	101,823	-
"	昕普股份有限公司普通股股票	-	"	284	2,931	7.89 %	2,931	-

4.累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

5.取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

6.處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關 係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨金額	估總進(銷)貨之比率	授信期間	單 價	單 價	授信期間	餘 額	估總應收(付)票據、帳款之比率	
本公司	宏基	母子公司	銷貨	(81,399)	(41.99) %	OA60	(註一)	(註二)	19,218	79.35 %	-

(註一)：本公司銷貨予關係人之銷售價格係依個案狀況議定，無一般交易價格可比較。

(註二)：本公司銷貨予關係人之收款條件與一般交易尚無顯著不同。

8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象	關 係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵損失金額	備註
					金 額	處理方式			
本公司	宏基	母子公司	105,436	7.53	-	催收	19,218	-	-

9.從事衍生工具交易：無。

倚天酷基股份有限公司財務報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：無。

(三)大陸投資資訊：無。

十四、部門資訊

本公司主要從事電信加值網路業務及電腦軟硬體應用系統之設計、銷售、出租等業務，營運決策者係依據整體營運結果作為評估績效之基礎，依此，本公司係屬單一部門，民國一〇九年度及一〇八年度營運部門資訊與本財務報告一致，請詳資產負債表及綜合損益表。

(一)產品別及勞務別資訊

本公司來自外部客戶收入資訊如下：

<u>產品及勞務名稱</u>	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
股聚機銷售及服務	\$ 83,885	88,924
寵物機、車錶及訓練台	93,048	91,835
勞務收入及其他	<u>16,927</u>	<u>20,860</u>
	<u><u>\$ 193,860</u></u>	<u><u>201,619</u></u>

(二)地區別資訊

本公司地區別資訊如下，其中收入係依據客戶所在地理位置為基礎歸類，而非流動資產則依據資產所在地理位置歸類。

本公司來自外部客戶收入如下：

<u>地區別</u>	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
台灣	\$ 186,783	139,703
美國	4,522	8,556
日本	1,163	51,771
其他	<u>1,392</u>	<u>1,589</u>
	<u><u>\$ 193,860</u></u>	<u><u>201,619</u></u>

非流動資產：

<u>地區別</u>	<u>109.12.31</u>	<u>108.12.31</u>
台灣	<u><u>\$ 34,031</u></u>	<u><u>40,571</u></u>

非流動資產包含不動產、廠房及設備、使用權資產、投資性不動產及其他非流動資產，惟不包含金融工具及退職福利之資產。

(三)主要客戶資訊

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
客戶甲	\$ 81,399	8,609
客戶乙	1,163	50,669
客戶丙	2,127	36,114

倚天酷基股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國一〇九年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
庫存現金及週轉金	\$ 89
活期存款及支票存款	註:1 55,878
原始到期日三個月以內之定期存款	利率0.34% 36,000
	<u>\$ 91,967</u>

註1：其中外幣存款及其匯率之明細如下：

美 金	2,616千元	美 元:台幣=1:28.5080
歐 元	1,110千元	歐 元:台幣=1:34.8254

應收帳款明細表

項 目	金 額
客戶甲	\$ 638
客戶乙	470
客戶丙	375
客戶丁	317
客戶庚	210
客戶己	210
其他(均小於5%)	1,570
減：備抵損失	(30)
	<u>\$ 3,760</u>

倚天酷基股份有限公司

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－
非流動變動明細表

民國一〇九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元/千股

名 稱	期初(重編後)		本期增加		本期減少		未實現 評價(損)益	期 末		提供擔保 或質押情形
	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額		股 數	金 額	
鼎天國際普通股 股票	1,015	\$ 21,071	-	-	-	-	(356)	1,015	20,715	-
宏基普通股股票	4,305	76,851	-	-	-	-	24,972	4,305	101,823	-
昕普股份有限公司 普通股股票	284	2,931	-	-	-	-	-	284	2,931	-
		<u>\$ 100,853</u>		<u>-</u>		<u>-</u>	<u>24,616</u>		<u>125,469</u>	

預付款項及其他流動資產明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
預付產品開發費		\$ 5,863	
預付貨款		3,457	
預付系統維護費		740	
其他(均小於5%)		1,142	
		<u>\$ 11,202</u>	

倚天酷基股份有限公司

存貨明細表

民國一〇九年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額		備 註
	成 本	市 價	
原料	\$ 6,443	6,487	市價採淨變現價值
商品及製成品	6,332	9,278	市價採淨變現價值
合 計	<u>\$ 12,775</u>	<u>15,765</u>	

應付帳款明細表

廠商名稱	金 額
廠商A	\$ 9,678
其他(均小於5%)	989
	<u>\$ 10,667</u>

其他應付款明細表

項 目	金 額
應付權利金	\$ 21,534
應付薪資及獎金	17,991
應付未休假獎金	6,363
應付其他成本	4,501
其他(均小於5%)	5,529
	<u>\$ 55,918</u>

倚天酷基股份有限公司

營業成本明細表

民國一〇九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	合 計
期初原料	\$ 25,139
加：本期進料	8,780
減：轉列費用	31
出售原料	11,101
期末原料	17,973
原料報廢損失	<u>384</u>
本期耗用原料	4,430
委外加工費及製造費用	<u>2,753</u>
製造成本	<u>7,183</u>
產銷成本	7,183
加：期初製成品及商品	25,631
本期進貨	66,899
減：轉列費用	1,065
商品報廢損失	22
期末製成品及商品	<u>13,906</u>
銷貨成本	84,720
出售原料成本	11,101
存貨跌價損失	16,295
未攤銷製造費用	11,538
其他營業成本	18,218
存貨報廢損失	<u>406</u>
營業成本	<u><u>\$ 142,278</u></u>

倚天酷基股份有限公司

營業費用明細表

民國一〇九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	推銷費用	管理費用	研究發展費用
薪資支出	\$ 24,499	4,318	33,673
郵 電 費	3,459	18	125
勞 務 費	3,459	498	2,657
保 險 費	3,356	443	2,979
折舊費用	7,459	990	3,353
其他費用(均小於5%)	6,183	1,892	4,870
	<u>\$ 48,415</u>	<u>8,159</u>	<u>47,657</u>

不動產、廠房及設備變動明細表請詳財務報告附註六(六)。

使用權資產變動明細表請詳財務報告附註六(七)。

投資性不動產變動明細表請詳財務報告附註六(八)。

應收帳款—關係人及應付帳款—關係人明細表請詳財務報告附註七。

其他應收款—關係人及其他應付款—關係人明細表請詳財務報告附註七。

淨確定福利資產及淨確定福利負債-非流動變動明細表請詳附註六(十一)。

遞延所得稅負債明細表請詳財務報告附註六(十二)。

營業收入明細表請詳財務報告附註六(十五)。

利息收入、其他利益及損失、財務成本明細表請詳財務報告附註六(十六)。