

股票代碼：2432

倚天酷碁股份有限公司
個體財務報告暨會計師查核報告
民國一一一年度及一一〇年度(重編後)

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、個體財務報告附註	
(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	9～20
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	20
(六)重要會計項目之說明	21～42
(七)關係人交易	42～48
(八)質押之資產	48
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	48
(十)重大之災害損失	48
(十一)重大之期後事項	48
(十二)其 他	48～50
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	51～52
2.轉投資事業相關資訊	52
3.大陸投資資訊	52
(十四)部門資訊	52
九、重要會計項目明細表	53～59



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 kpmg.com/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一一一年十二月三十一日及一一〇年十二月三十一日(重編後)之資產負債表，暨民國一一一年一月一日至十二月三十一日及一一〇年一月一日至十二月三十一日(重編後)之綜合損益表、權益變動表及現金流量表，以及個體財務報告附註(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，上開個體財務報告在所有重大方面係證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達倚天酷基股份有限公司民國一一一年十二月三十一日及一一〇年十二月三十一日(重編後)之財務狀況，暨民國一一一年一月一日至十二月三十一日及一一〇年一月一日至十二月三十一日(重編後)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審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報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。

強調事項

如個體財務報告附註一及附註十二(二)所述，倚天酷基股份有限公司於民國一一一年三月十七日受讓取得其母公司宏碁股份有限公司之子公司宏碁遊戲股份有限公司之電競週邊事業相關業務，該交易參照會計研究發展基金會公布之IFRS問答集及(101)基秘字第301號函釋之規定，係屬共同控制下之組織重組，應視為自始即取得，並據此編製民國一一一年度個體財務報告及重編民國一一〇年度個體財務報告，本會計師並未因此而修正查核意見。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對倚天酷基股份有限公司民國一一一年度個體財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

一、收入認列

有關收入認列之會計政策請詳個體財務報告附註四(十五)客戶合約之收入；收入之相關揭露，請詳個體財務報告附註六(十七)。

關鍵查核事項之說明：

倚天酷基股份有限公司之客戶分佈全球不同地區，且對客戶之銷售涉及不同種類之交易條件，需依據個別銷售條件辨認對商品之控制移轉予客戶之時點，據以認列銷貨收入，故收入認列為本會計師執行倚天酷基股份有限公司個體財務報告查核重要的評估事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括測試倚天酷基股份有限公司銷貨及收款作業循環與財務報導相關之內部控制；了解該公司與客戶間之交易條件，並抽核相關交易憑證，以確認收入認列時點之正確性；針對主要銷售客戶收入進行趨勢分析；另，選取年度報導期間結束日前後一段期間之銷貨交易樣本，以評估收入認列時點是否適當。

二、存貨評價

有關存貨評價之會計政策請詳個體財務報告附註四(七)存貨；存貨評價之會計估計及假設不確定性之說明，請詳個體財務報告附註五(一)；存貨跌價損失之提列情形，請詳個體財務報告附註六(四)。

關鍵查核事項之說明：

倚天酷基股份有限公司之存貨係依成本與淨變現價值孰低衡量，該公司主要銷售產品為電腦創新週邊產品與生活智慧產品，其市場競爭激烈致產品價格變動較快，另產品亦可能不符市場需求而產生呆滯情形，致存貨淨變現價值估計可能涉及管理階層之主觀判斷且有高度不確定性，因此存貨之評價為本會計師執行個體財務報告查核重要評估事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括評估存貨之評價是否已按倚天酷基股份有限公司之會計政策處理；檢視存貨庫齡報表，分析各期存貨庫齡變化情形及測試存貨是否分類於適當庫齡區間；執行存貨淨變現價值測試以評估跌價損失認列之合理性。

管理階層與治理單位對個體財務報告之責任

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

於編製個體財務報告時，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(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報告之責任

本會計師查核個體財務報告之目的，係對個體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，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體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體財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 一、辨認並評估個體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。
- 二、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。
- 三、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。
- 四、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體財務報告使用者注意個體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。
- 五、評估個體財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及個體財務報告是否允當表達相關交易及事件。
- 六、對於採用權益法之被投資公司之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報告表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成倚天酷基股份有限公司之查核意見。

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對倚天酷基股份有限公司民國一一一年度個體財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

高靚玟



唐嘉鍊



證券主管機關：金管證審字第1060005191號
核准簽證文號：金管證審字第1080303300號
民國一十二年二月二十二日

倚天證券股份有限公司

資產負債表

民國一十一年十二月三十一日及一十一年十二月三十一日(重編後)

單位：新台幣千元

		111.12.31		110.12.31(重編後)				111.12.31		110.12.31(重編後)	
		金	%	金	%			金	%	金	%
資 產											
流動資產：											
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$	814,973	56	160,904	18	2130	合約負債－流動(附註六(十七))	\$	26,003	2
1170	應收帳款淨額(附註六(三)(十七))		48,911	4	109,843	12	2170	應付帳款	256,263	17	233,690
1180	應收帳款－關係人(附註六(三)(十七)及七)		224,422	15	188,563	21	2180	應付帳款－關係人(附註七)	1,353	-	11,823
1200	其他應收款		1,216	-	1,013	-	2200	其他應付款	92,239	6	121,702
1210	其他應收款－關係人(附註七)		929	-	71,174	8	2220	其他應付款－關係人(附註七)	9,089	1	23,137
130X	存貨(附註六(四))		106,942	7	96,138	11	2230	本期所得稅負債	4,880	-	5,034
1479	預付款項及其他流動資產		19,016	1	12,609	1	2250	負債準備－流動(附註附註六(十))	8,197	1	4,663
	流動資產合計		1,216,409	83	640,244	71	2280	租賃負債－流動(附註附註六(九)及七)	1,208	-	2,401
非流動資產：											
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動						2365	退款負債－流動	2,271	-	9,010
	(附註六(二))		124,240	9	168,164	19	2399	其他流動負債	1,059	-	1,142
1550	採用權益法之投資(附註六(五))		46,583	3	34,569	4		流動負債合計	402,562	27	451,749
1600	不動產、廠房及設備(附註六(六))		709	-	794	-	2527	非流動負債：			
1755	使用權資產(附註六(七))		1,199	-	2,782	1	2570	合約負債－非流動(附註六(十七))	998	-	2,426
1760	投資性不動產(附註六(八))		6,446	1	6,577	1	2570	遞延所得稅負債(附註六(十三))	13,123	1	10,821
1780	無形資產(附註七)		2,471	-	202	-	2580	租賃負債－非流動(附註附註六(九)及七)	-	-	405
1840	遞延所得稅資產(附註六(十三))		21,051	1	-	-	2645	存入保證金	1,500	-	1,546
1975	淨確定福利資產(附註六(十二))		45,913	3	39,547	4		非流動負債合計	15,621	1	15,198
1980	存出保證金(附註八)		1,856	-	2,555	-		負債總計	418,183	28	466,947
1990	其他非流動資產		1,332	-	1,674	-	3110	權益(附註六(十四)及七)：			
	非流動資產合計		251,800	17	256,864	29	3200	普通股股本	600,000	41	125,397
							3200	資本公積	413,737	28	348,324
								保留盈餘：			
							3310	法定盈餘公積	53,985	4	143,269
							3350	保留盈餘(待彌補虧損)	133,344	9	(89,284)
								保留盈餘小計	187,329	13	53,985
							3400	其他權益	(151,040)	(10)	(111,781)
								歸屬於母公司業主之權益合計	1,050,026	72	415,925
							35XX	共同控制下前手權益(附註十二(二))	-	-	14,236
								權益總計	1,050,026	72	430,161
								負債及權益總計	\$	1,468,209	100

董事長：高樹國

經理人：鍾逸鈞

會計主管：鄭嘉豪

(請詳閱後附個體財務報告附註)



倚天站基股份有限公司

綜合損益表

民國一一年及一〇年一月一日至十二月三十一日(重編後)

單位:新台幣千元

		111年度		110年度(重編後)	
		金額	%	金額	%
4000	營業收入淨額(附註六(十七)及七)	\$ 1,458,833	100	1,240,807	100
5000	營業成本(附註六(四)(十)、七及十二)	(1,213,981)	(83)	(1,038,329)	(84)
	營業毛利	244,852	17	202,478	16
	營業費用(附註六(三)(六)(七)(八)(九)(十二)(十五)(十八)、七及十二):				
6100	推銷費用	(66,482)	(4)	(70,082)	(6)
6200	管理費用	(51,580)	(4)	(49,119)	(4)
6300	研究發展費用	(45,631)	(3)	(58,467)	(4)
6450	預期信用減損損失	(284)	-	(39)	-
	營業費用合計	(163,977)	(11)	(177,707)	(14)
	營業淨利	80,875	6	24,771	2
	營業外收入及支出(附註六(六)(八)(九)(十一)(十九)及七):				
7100	利息收入	1,666	-	583	-
7190	其他收入	10,629	-	6,966	1
7020	其他利益及損失	11,782	1	4,675	-
7375	採用權益法認列之子公司利益之份額	11,184	1	13,611	1
7050	財務成本	(40)	-	(291)	-
	營業外收入及支出合計	35,221	2	25,544	2
	稅前淨利	116,096	8	50,315	4
7950	所得稅利益(費用)(附註六(十三))	19,216	1	(21,684)	(2)
	本期淨利	135,312	9	28,631	2
	其他綜合損益(附註六(十三)及(十四)):				
8310	不重分類至損益之項目				
8311	確定福利計畫之再衡量數	4,794	-	843	-
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	(43,924)	(2)	42,695	4
8349	與不重分類之項目相關之所得稅	(959)	-	(168)	-
	不重分類至損益之項目合計	(40,089)	(2)	43,370	4
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	830	-	(21)	-
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
	後續可能重分類至損益之項目合計	830	-	(21)	-
	本期其他綜合損益(稅後淨利)	(39,259)	(2)	43,349	4
8500	本期綜合損益總額	\$ 96,053	7	71,980	6
	本期淨利歸屬於:				
8610	本公司業主	\$ 133,344	9	7,296	
8615	共同控制下前手權益	1,968	-	18,983	2
8620	合併前非屬共同控制股權	-	-	2,352	-
	綜合損益總額歸屬於:	\$ 135,312	9	28,631	2
8710	本公司業主	\$ 94,085	7	50,814	4
8715	共同控制下前手權益	1,968	-	18,830	2
8720	合併前非屬共同控制股權	-	-	2,336	-
	每股盈餘(單位:新台幣元,附註六(十六))				
9750	基本每股盈餘(元)				
	本公司業主	\$ 3.00		0.24	
	共同控制下之前手權益	0.04		0.63	
	合併前非屬共同控制股權	-		0.08	
	基本每股盈餘(元)	\$ 3.04		0.95	
9850	稀釋每股盈餘(元)				
	本公司業主	\$ 2.95		0.24	
	共同控制下之前手權益	0.04		0.63	
	合併前非屬共同控制股權	-		0.08	
	稀釋每股盈餘(元)	\$ 2.99		0.95	

董事長:高樹國



(請詳閱後附個體財務報告附註)

經理人:鍾逸鈞



會計主管:鄭嘉豪



倚天證券股份有限公司

權益變動表

民國一一年一月一日至十二月三十一日及一一年一月一日至十二月三十一日(重編後)

單位：新台幣千元

	普通股 股本	資本公積	法定盈 餘公積	保留盈餘 保留盈餘 (待彌補虧損)	合 計	其他權益項目						
						國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差 額	透過其他綜合 損益按公 允價值衡量 之金融資產未 實現(損)益	確定福利 計畫再衡 量 數	合 計	共同控 制下前 手權益	合 併 前 非屬共同 控制股權	權益總計
民國一一年一月一日餘額	\$ 100,000	300,642	143,269	(96,580)	46,689	-	(149,139)	(5,752)	(154,891)	63,232	12,365	368,037
追溯調整共同控制下組織重組之前手權益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5,286	1,034	6,320
民國一一年一月一日重編後餘額	100,000	300,642	143,269	(96,580)	46,689	-	(149,139)	(5,752)	(154,891)	68,518	13,399	374,357
本期淨利	-	-	-	7,296	7,296	-	-	-	-	18,983	2,352	28,631
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	148	42,695	675	43,518	(153)	(16)	43,349
本期綜合損益總額	-	-	-	7,296	7,296	148	42,695	675	43,518	18,830	2,336	71,980
合併發行新股	25,397	47,682	-	-	-	-	-	-	-	(73,079)	-	-
組織重組視為自始合併	-	-	-	-	-	(349)	-	(59)	(408)	(33)	(15,735)	(16,176)
民國一一年十二月三十一日餘額(重編後)	125,397	348,324	143,269	(89,284)	53,985	(201)	(106,444)	(5,136)	(111,781)	14,236	-	430,161
本期淨利	-	-	-	133,344	133,344	-	-	-	-	1,968	-	135,312
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	830	(43,924)	3,835	(39,259)	-	-	(39,259)
本期綜合損益總額	-	-	-	133,344	133,344	830	(43,924)	3,835	(39,259)	1,968	-	96,053
盈餘指撥及分配：												
法定盈餘公積彌補虧損	-	-	(89,284)	89,284	-	-	-	-	-	-	-	-
資本公積轉增資	174,603	(174,603)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
現金增資	300,000	240,000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	540,000
股份基礎給付酬勞成本	-	16	-	-	-	-	-	-	-	-	-	16
組織重組視為自始合併	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(16,204)	-	(16,204)
民國一一年十二月三十一日餘額	\$ 600,000	413,737	53,985	133,344	187,329	629	(150,368)	(1,301)	(151,040)	-	-	1,050,026

董事長：高樹國



經理人：鍾逸鈞

(請詳閱後附個體財務報告附註)



會計主管：鄭嘉豪



倚天酷基股份有限公司

現金流量表

民國一十一年一月一日至十二月三十一日及
一一〇年一月一日至十二月三十一日(重編後)

單位:新台幣千元

	111年度	110年度 (重編後)
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 116,096	50,315
調整項目：		
折舊費用	3,916	10,154
攤銷費用	164	78
預期信用減損損失	284	39
利息收入	(1,666)	(583)
股份基礎給付酬勞成本	16	-
股利收入	(10,629)	(6,966)
利息費用	40	291
租賃修改利益	-	(147)
採用權益法認列之子公司利益之份額	(11,184)	(13,611)
處分不動產、廠房及設備損失	32	70
處分投資性不動產利益	-	(6,669)
收益費損項目合計	(19,027)	(17,344)
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
應收帳款	60,648	(79,906)
應收帳款—關係人	(35,859)	9,642
其他應收款	(203)	(819)
其他應收款—關係人	245	6,584
存貨	(10,804)	(31,176)
預付款項及其他資產	(6,065)	3,145
淨確定福利資產	(1,572)	(12,715)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	6,390	(105,245)
應付票據及帳款	22,573	91,724
應付帳款—關係人	(10,470)	3,170
其他應付款	(29,463)	5,478
其他應付款—關係人	(14,048)	13,370
退款負債	(6,739)	(2,105)
合約負債	(14,572)	3,890
負債準備	3,534	3,765
其他流動負債	(83)	(266)
淨確定福利負債	-	(1,158)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(49,268)	117,868
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(42,878)	12,623
營運產生之現金流入	54,191	45,594
收取之利息	1,666	583
支付之利息	(40)	(291)
支付之所得稅	(646)	(8,874)
營業活動之淨現金流入	55,171	37,012

(續次頁)

董事長：高樹國



(請詳閱後附個體財務報告附註)

經理人：鍾逸鈞



會計主管：鄭嘉豪



倚天酷基股份有限公司

現金流量表(承前頁)

民國一一一年一月一日至十二月三十一日及
一一〇年一月一日至十二月三十一日(重編後)

單位:新台幣千元

	111年度	110年度 (重編後)
投資活動之現金流量：		
處分投資性不動產價款	-	18,497
取得不動產、廠房及設備	(279)	(752)
其他應收款-關係人減少	70,000	10,000
取得無形資產	(2,433)	(280)
存出保證金減少	699	2,243
收取之股利	10,629	6,966
投資活動之淨現金流入	78,616	36,674
籌資活動之現金流量：		
存入保證金減少	(46)	(60)
其他應付款-關係人減少	-	(20,000)
租賃本金償還	(3,468)	(9,718)
現金增資	540,000	-
共同控制下前手權益往來	(16,204)	(16,176)
籌資活動之淨現金流入(流出)	520,282	(45,954)
本期現金及約當現金增加數	654,069	27,732
期初現金及約當現金餘額	160,904	133,172
期末現金及約當現金餘額	\$ 814,973	160,904

董事長：高樹國



(請詳閱後附個體財務報告附註)

經理人：鍾逸鈞



會計主管：鄭嘉豪



倚天酷基股份有限公司
個體財務報告附註
民國一一一年度及一一〇年度(重編後)
(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，註冊地址為臺北市松山區復興北路369號7樓之5。

本公司於民國一一一年三月十七日受讓取得宏碁股份有限公司(以下簡稱宏碁公司)之子公司宏碁遊戲股份有限公司(以下簡稱宏碁遊戲公司)之電競週邊事業相關業務，該交易係屬共同控制下之組織重組，相關說明請詳附註七(三)及附註十二(二)。

本公司以民國一一〇年六月一日為合併基準日，以發行新股方式吸收合併宏碁公司之子公司酷基科技股份有限公司(以下簡稱酷基公司)，本公司為存續公司，酷基公司為消滅公司，該交易係屬共同控制下之組織重組，相關說明請詳附註七(三)。

本公司主要從事電信增值網路業務、電腦軟硬體應用系統之設計、銷售、出租及電腦創新週邊產品與生活智慧產品之銷售等相關業務。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國一一二年二月二十二日經董事會通過發佈。

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

本公司自民國一一一年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對個體財務報告未造成重大影響。

- 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」

(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一一二年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對個體財務報告造成重大影響。

- 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「會計估計值之定義」
- 國際會計準則第十二號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

倚天酷基股份有限公司個體財務報告附註(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認可之新發布及修正準則不致對個體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」
- 國際會計準則第一號之修正「具合約條款之非流動負債」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「售後租回交易之規定」

四、重大會計政策之彙總說明

本個體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

本個體財務報告係依照「證券發行人財務報告編製準則」編製。

(二)編製基礎

1.衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本個體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之金融資產；及
- (2)淨確定福利資產(負債)，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。本個體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。

3.共同控制下之組織重組

本公司於民國一一一年三月十七日自之母公司宏碁公司之子公司宏碁遊戲公司取得其分割讓與之電競週邊事業相關業務，該交易參照中華民國會計研究發展基金會(101)基秘字第301號函及民國一〇七年十月二十六日發布之IFRS問答集「共同控制下企業合併之會計處理疑義」，係屬共同控制下之組織重組，應以分割方原持有該業務之帳面價值入帳，並將該業務視為自始即已取得，並追溯重編前期比較個體財務報告。取得前共同控制下及非屬共同控制下之股權於本個體財務報告分別列為股東權益項下之「共同控制下前手權益」及「合併前非屬共同控

倚天酷基股份有限公司個體財務報告附註(續)

制股權」。該公司損益中屬於共同控制下之前手權益及外部第三人所享有之份額分別列於本個體財務報告之綜合損益表之「共同控制下前手權益」及「合併前非屬共同控制股權」。

另，本公司於民國一一〇年六月一日以發行新股方式吸收合併宏基公司之子公司酷基公司，依財團法人中華民國會計研究發展基金會(101)基秘字第301號函及民國一〇七年十月二十六日發布之IFRS問答集「共同控制下企業合併之會計處理疑義」之說明，會計處理如下：

- (1)以宏基公司對酷基公司採用權益法投資之帳面價值(評估減損損失後之金額)入帳。
- (2)將酷基公司視為自始即已合併，合併前共同控制下及非屬共同控制下之股權於個體財務報告分別列為權益項下之「共同控制下前手權益」及「合併前非屬共同控制股權」。而該公司損益中屬於共同控制下之前手權益及外部第三人所享有之份額，於編製個體財務報告之綜合損益表時，係分別歸屬於「共同控制下前手權益」及「合併前非屬共同控制股權」。

(三)外 幣

1.外幣交易

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。

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。

2.國外營運機構

國外營運機構之資產及負債，包括收購時產生之商譽及公允價值調整，係依報導日之匯率換算為本財務報告之表達貨幣；除高度通貨膨脹經濟者外，收益及費損項目係依當期平均匯率換算為本財務報告之表達貨幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

當處分國外營運機構致喪失控制、共同控制或重大影響時，與該國外營運機構相關之累計兌換差額係全數重分類為損益。部分處分含有國外營運機構之子公司時，相關累計兌換差額係按比例重新歸屬至非控制權益。部分處分含有國外營運機構之關聯企業或合資之投資時，相關累計兌換差額則按比例重分類至損益。

倚天酷基股份有限公司個體財務報告附註(續)

對國外營運機構之貨幣性應收或應付項目，若尚無清償計畫且不可能於可預見之未來予以清償時，其所產生之外幣兌換損益視為對該國外營運機構淨投資之一部分而認列為其他綜合損益。

(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個體財務報告附註(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、應收帳款(含關係人)、其他應收款(含關係人)及存出保證金等)之預期信用損失認列備抵損失。

應收帳款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：

- 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。

倚天酷基股份有限公司個體財務報告附註(續)

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個體財務報告附註(續)

2.金融負債

(1)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。

(2)金融負債

本公司之金融負債原始認列時分類為攤銷後成本衡量，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。

(3)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。

(4)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)投資子公司

於編製個體財務報告時，本公司對具控制力之被投資公司係採權益法評價。在權益法下，個體財務報告當期損益及其他綜合損益與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，且個體財務報告業主權益與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

本公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失控制者，作為與業主間之權益交易處理。

(九)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。

倚天酷基股份有限公司個體財務報告附註(續)

不動產、廠房及設備之處分利益或損失係認列於損益。

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。估計耐用年限為：機器設備，5年；辦公設備，3年；租賃改良，3～5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。

(十)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。

(十一)無形資產

本公司取得無形資產係以成本減除累計攤銷與累計減損衡量之。攤銷金額係依直線法按下列估計耐用年限計提：外購軟體，1～3年；專利權，5年；商標權，10年。

每年至少於財務年度結束日時檢視無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法，若有變動，視為會計估計變動。

(十二)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。

倚天酷基股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。

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。

倚天酷基股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。

(十三) 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。

(十四) 負債準備

負債準備之認列係因過去事件而負有現時義務，使本公司未來很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計。

保固負債準備係於銷售商品或服務時認列，該項負債準備係根據歷史保固資料及所有可能結果按其相關機率加權衡量。

倚天酷基股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十五)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。

本公司係以合約價格減除估計之數量折扣及折讓之淨額為基礎認列收入，折扣或折讓之金額係使用過去累積之經驗按期望值估計之，且僅於高度很有可能不會發生重大迴轉之範圍內認列收入。截至報導日止，相關銷售折扣或折讓預期支付予客戶之金額，認列為退款負債。

本公司提供標準保固因而負瑕疵退款之義務，且已就該義務認列保固負債準備。

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.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。

(十六)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。

倚天酷基股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。

(十七)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。

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）。

倚天酷基股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。

(十八)每股盈餘

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。本公司基本每股盈餘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。本公司之潛在稀釋普通股包括得採股票發放之員工酬勞。

(十九)部門資訊

本公司已於合併財務報告揭露部門資訊，因此個體財務報告不揭露部門資訊。

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。

以下假設及估計之不確定性具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，其相關資訊如下：

(一)存貨之評價：

由於存貨以成本與淨變現價值孰低者計價，本公司評估報導日存貨因過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。有關存貨跌價損失認列情形，請詳附註六(四)。

倚天酷基股份有限公司個體財務報告附註(續)

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	111.12.31	110.12.31 (重編後)
活期存款及支票存款	\$ 464,973	133,904
原始到期日三個月以內之定期存款	350,000	27,000
	<u>\$ 814,973</u>	<u>160,904</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

	111.12.31	110.12.31 (重編後)
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	\$ 124,240	168,164

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。本公司民國一一一年度及一一〇年度(重編後)未處分策略性投資。

(三)應收帳款淨額(按攤銷後成本衡量)

	111.12.31	110.12.31 (重編後)
應收帳款	\$ 50,094	111,116
應收帳款—關係人	224,422	188,563
	274,516	299,679
減：備抵損失	(1,183)	(1,273)
	<u>\$ 273,333</u>	<u>298,406</u>

本公司針對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。應收帳款之預期信用損失分析如下：

	111.12.31		
	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	\$ 47,948	0.00%	-
逾期1~30天	50	0.00%	-
逾期61~90天	877	0.00%	-
逾期91~120天	36	0.00%	-
逾期181天以上	1,183	100.00%	(1,183)
	<u>\$ 50,094</u>		<u>(1,183)</u>

倚天酷基股份有限公司個體財務報告附註(續)

	110.12.31(重編後)		
	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	\$ 43,353	0.03%	(12)
逾期1~30天	12,838	0.20%	(26)
逾期31~60天	32,167	0.16%	(50)
逾期61~90天	5,138	3.43%	(176)
逾期91~120天	2,993	0.03%	(1)
逾期121~150天	10,421	0.00%	-
逾期181天以上	4,206	23.97%	(1,008)
	<u>\$ 111,116</u>		<u>(1,273)</u>

本公司民國一〇一年十二月三十一日及一〇〇年十二月三十一日(重編後)之應收帳款—關係人經評估皆無預期信用損失，分析如下：

	111.12.31	110.12.31 (重編後)
未逾期	\$ 148,290	124,475
逾期1~30天	75,970	50,510
逾期31~60天	162	13,231
逾期91~120天	-	-
逾期181天以上	-	347
	<u>\$ 224,422</u>	<u>188,563</u>

本公司應收帳款之備抵損失變動表如下：

	111年度	110年度 (重編後)
期初餘額	\$ 1,273	1,234
減損損失認列	284	39
本年度因無法收回而沖銷之金額	(374)	-
期末餘額	<u>\$ 1,183</u>	<u>1,273</u>

(四)存 貨

	111.12.31	110.12.31 (重編後)
原料	\$ 14,299	5,442
商品及製成品	92,643	90,696
	<u>\$ 106,942</u>	<u>96,138</u>

倚天酷基股份有限公司個體財務報告附註(續)

當期認列於銷貨成本之存貨相關費損明細如下：

	111年度	110年度 (重編後)
已出售存貨成本	\$ 1,189,215	977,732
存貨跌價損失	15,595	7,694
未分攤製造費用	-	5,143
	<u>\$ 1,204,810</u>	<u>990,569</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。

(五)採用權益法之投資

本公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	111.12.31	110.12.31 (重編後)
子公司	<u>\$ 46,583</u>	<u>34,569</u>

請參閱民國一一一年度合併財務報告。

(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111年1月1日餘額(重編後)	\$ 198	21,371	3,104	24,673
增添	-	-	279	279
處分	-	(207)	(3,046)	(3,253)
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 198</u>	<u>21,164</u>	<u>337</u>	<u>21,699</u>
民國110年1月1日餘額(重編後)	\$ 717	28,541	9,427	38,685
增添	-	752	-	752
處分	(519)	(7,922)	(6,323)	(14,764)
民國110年12月31日餘額(重編後)	<u>\$ 198</u>	<u>21,371</u>	<u>3,104</u>	<u>24,673</u>
累計折舊：				
民國111年1月1日餘額(重編後)	\$ 122	20,684	3,073	23,879
折舊	39	254	39	332
處分	-	(207)	(3,014)	(3,221)
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 161</u>	<u>20,731</u>	<u>98</u>	<u>20,990</u>

倚天酷基股份有限公司個體財務報告附註(續)

	機器設備	辦公設備	租賃改良	總 計
民國110年1月1日餘額(重編後)	\$ 601	28,391	9,215	38,207
折舊	40	215	111	366
處分	(519)	(7,922)	(6,253)	(14,694)
民國110年12月31日餘額(重編後)	<u>\$ 122</u>	<u>20,684</u>	<u>3,073</u>	<u>23,879</u>
帳面價值：				
民國111年12月31日	<u>\$ 37</u>	<u>433</u>	<u>239</u>	<u>709</u>
民國110年12月31日(重編後)	<u>\$ 76</u>	<u>687</u>	<u>31</u>	<u>794</u>
民國110年1月1日(重編後)	<u>\$ 116</u>	<u>150</u>	<u>212</u>	<u>478</u>

(七)使用權資產

	房 屋 及 建 築	其他	總 計
成本：			
民國111年1月1日餘額(重編後)	\$ 3,715	4,769	8,484
增添	1,870	-	1,870
轉銷	(3,715)	-	(3,715)
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 1,870</u>	<u>4,769</u>	<u>6,639</u>
民國110年1月1日餘額(重編後)	\$ 30,386	5,140	35,526
增添	-	4,769	4,769
租賃修改	(26,671)	-	(26,671)
轉銷	-	(5,140)	(5,140)
民國110年12月31日餘額(重編後)	<u>\$ 3,715</u>	<u>4,769</u>	<u>8,484</u>
累計折舊：			
民國111年1月1日餘額(重編後)	\$ 3,715	1,987	5,702
折舊	1,069	2,384	3,453
轉銷	(3,715)	-	(3,715)
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 1,069</u>	<u>4,371</u>	<u>5,440</u>
民國110年1月1日餘額(重編後)	\$ 17,187	4,744	21,931
折舊	7,249	2,383	9,632
租賃修改	(20,721)	-	(20,721)
轉銷	-	(5,140)	(5,140)
民國110年12月31日餘額(重編後)	<u>\$ 3,715</u>	<u>1,987</u>	<u>5,702</u>
帳面價值：			
民國111年12月31日	<u>\$ 801</u>	<u>398</u>	<u>1,199</u>
民國110年12月31日(重編後)	<u>\$ -</u>	<u>2,782</u>	<u>2,782</u>
民國110年1月1日(重編後)	<u>\$ 13,199</u>	<u>396</u>	<u>13,595</u>

倚天酷基股份有限公司個體財務報告附註(續)

(八)投資性不動產

	土地	房屋及 建築	其他	總 計
成本：				
民國111年1月1日餘額(重編後)				
(即民國111年12月31日餘額)	\$ 20,145	9,033	300	29,478
民國110年1月1日餘額(重編後)	\$ 30,914	12,595	386	43,895
處分	(10,769)	(3,562)	(86)	(14,417)
民國110年12月31日餘額(重編後)	\$ 20,145	9,033	300	29,478
累計折舊及減損損失：				
民國111年1月1日餘額(重編後)	\$ 16,291	6,310	300	22,901
折舊	-	131	-	131
民國111年12月31日餘額	\$ 16,291	6,441	300	23,032
民國110年1月1日餘額(重編後)	\$ 16,291	8,657	386	25,334
折舊	-	156	-	156
處分	-	(2,503)	(86)	(2,589)
民國110年12月31日餘額(重編後)	\$ 16,291	6,310	300	22,901
帳面金額：				
民國111年12月31日	\$ 3,854	2,592	-	6,446
民國110年12月31日(重編後)	\$ 3,854	2,723	-	6,577
民國110年1月1日(重編後)	\$ 14,623	3,938	-	18,561
公允價值：				
民國111年12月31日				\$ 16,072
民國110年12月31日(重編後)				\$ 15,114

投資性不動產之公允價值係本公司管理階層以獨立評價人員之評價為基礎決定之，其公允價值評價技術所使用之輸入值係屬第三等級。

(九)租賃負債

1.本公司租賃負債之帳面金額如下：

	111.12.31	110.12.31 (重編後)
流動	\$ 1,208	2,401
非流動	\$ -	405

到期分析請詳附註六(二十一)。

倚天酷基股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.認列於損益之金額如下：

	111年度	110年度 (重編後)
租賃負債之利息費用	\$ 40	218
短期租賃之費用	\$ 44	424
低價值租賃資產之費用	\$ 27	82

3.認列於現金流量表之金額如下：

	111年度	110年度 (重編後)
租賃之現金流出總額	\$ 3,579	10,442

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1~2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)負債準備

	保固
民國111年1月1日餘額(重編後)	\$ 4,663
新增	4,321
使用	(1,461)
匯率影響數	674
民國111年12月31日餘額	\$ 8,197
民國110年1月1日餘額(重編後)	\$ 898
新增	3,997
使用	(195)
匯率影響數	(37)
民國110年12月31日餘額(重編後)	\$ 4,663

1.保固準備

保固負債準備按仍處於保固維修期間內之數量、該等產品歷史維修率及單位維修成本估計之，本公司持續檢視該估計基礎並於適當時予以修正之。

(十一)營業租賃－出租人

民國一一一年度及一一〇年度(重編後)因轉租所承租之辦公室而產生之租金收入分別為300千元及564千元。

倚天酷基股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十二)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(負債)之調節如下：

	111.12.31	110.12.31 (重編後)
確定福利義務現值	\$ -	(1,317)
計畫資產之公允價值	45,913	40,864
淨確定福利資產	<u>\$ 45,913</u>	<u>39,547</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。本公司於民國一一一年度與員工達成協議結清具舊制年資之確定福利計畫並支付現金，故於民國一一一年十二月三十一日，確定福利義務現值為0千元。

(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。

截至民國一一一年十二月三十一日及一一〇年十二月三十一日(重編後)，本公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額分別為45,913千元及40,864千元。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。

(2)確定福利義務現值之變動

	111年度	110年度 (重編後)
期初確定福利義務	\$ 1,317	56,668
利息成本	8	344
當期服務成本	-	100
因關係企業員工轉調所移轉之負債	-	(94)
關係企業支付數	-	(1,196)
清償	(1,325)	(54,505)
期末確定福利義務	<u>\$ -</u>	<u>1,317</u>

倚天酷基股份有限公司個體財務報告附註(續)

(3)計畫資產公允價值之變動

	111年度	110年度 (重編後)
期初計畫資產之公允價值	\$ 40,864	81,667
利息收入	255	507
淨確定福利資產再衡量數		
—計畫資產報酬(不含當期利息)	4,794	843
清償	-	(42,153)
期末計畫資產之公允價值	<u>\$ 45,913</u>	<u>40,864</u>

(4)資產上限影響數之變動

本公司民國一一一年度及一一〇年度(重編後)均無確定福利計畫資產上限影響數。

(5)認列為損益之費用

	111年度	110年度 (重編後)
當期服務成本	\$ -	100
淨確定福利資產之淨利息收入	(247)	(163)
清償損失(利益)	(57)	2,475
營業費用	<u>\$ (304)</u>	<u>2,412</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：

	111.12.31	110.12.31 (重編後)
折現率	1.750 %	0.625 %
未來薪資增加	不適用	4.000 %

(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%
110年12月31日(重編後)	<u>\$ (48)</u>	<u>50</u>	<u>47</u>	<u>(46)</u>

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。

倚天酷基股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。本公司民國一一一年度及一一〇年度(重編後)確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為2,790千元及4,040千元，已提撥至勞工保險局。

(十三)所得稅

1.本公司所得稅費用(利益)明細如下：

	111年度	110年度 (重編後)
當期所得稅費用		
當期所得稅費用	\$ 492	8,491
調整前期之當期所得稅	-	862
	<u>492</u>	<u>9,353</u>
遞延所得稅費用(利益)		
暫時性差異之發生及迴轉	(19,708)	12,331
	<u>\$ (19,216)</u>	<u>21,684</u>

本公司認列於其他綜合損益之下的所得稅費用明細如下：

	111年度	110年度 (重編後)
確定福利計畫之再衡量數	\$ <u>959</u>	<u>168</u>

本公司所得稅費用(利益)與稅前淨利之關係調節如下：

	111年度	110年度 (重編後)
稅前淨利	\$ <u>116,096</u>	<u>50,315</u>
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	\$ 23,219	10,063
永久性差異	(2,379)	(1,393)
前期所得稅調整	-	862
認列前期未認列之課稅損失	(19,760)	(654)
使用前期未認列之課稅損失	(23,672)	-
未認列暫時性差異及課稅損失之變動	3,619	12,391
其他	(243)	415
所得稅費用(利益)	<u>\$ (19,216)</u>	<u>21,684</u>

倚天酷基股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.遞延所得稅資產及負債

(1)未認列遞延所得稅資產

	111.12.31	110.12.31 (重編後)
未認列遞延所得稅資產：		
課稅損失	\$ 3,078	40,493
可減除暫時性差異彙總金額	24,595	18,374
	<u>\$ 27,673</u>	<u>58,867</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。

截至民國一一一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
民國一一〇年度	\$ 15,390	民國一二〇年度

(2)已認列之遞延所得稅資產及負債

遞延所得稅資產：

	呆帳損失	應付獎金	應付廣告費	課稅損失	其他	合計
民國111年1月1日 (重編後)	\$ -	-	-	-	-	-
認列於(損)益	-	-	-	19,760	1,291	21,051
民國111年12月31日	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>19,760</u>	<u>1,291</u>	<u>21,051</u>
民國110年1月1日 (重編後)	\$ 3,063	1,403	2,346	-	2,896	9,708
認列於(損)益	(3,063)	(1,403)	(2,346)	-	(2,881)	(9,693)
重分類	-	-	-	-	(15)	(15)
民國110年12月31日 (重編後)	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

倚天酷基股份有限公司個體財務報告附註(續)

遞延所得稅負債：

	確定福利 計 畫	採權益法認列子 公司損益份額	其他	合計
民國111年1月1日				
(重編後)	\$ 6,045	3,821	955	10,821
認列於損(益)	60	2,238	(955)	1,343
認列於其他綜合損(益)	959	-	-	959
民國111年12月31日	<u>\$ 7,064</u>	<u>6,059</u>	<u>-</u>	<u>13,123</u>
民國110年1月1日				
(重編後)	\$ 6,374	1,099	557	8,030
認列於損(益)	(482)	2,722	398	2,638
認列於其他綜合損(益)	168	-	-	168
重分類	(15)	-	-	(15)
民國110年12月31日	<u>\$ 6,045</u>	<u>3,821</u>	<u>955</u>	<u>10,821</u>
(重編後)				

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一〇九年度。

(十四)資本及其他權益

1.股本

民國一一一年十二月三十一日及一一〇年十二月三十一日(重編後)，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60,000千股及12,540千股。

本公司民國一一一年度及一一〇年度(重編後)普通股流通在外股數調節表如下(以千股表達)：

	111年度	110年度 (重編後)
期初餘額	12,540	10,000
資本公積轉增資發行新股	17,460	-
合併發行新股	-	2,540
現金增資	30,000	-
期末餘額	<u>60,000</u>	<u>12,540</u>

本公司於民國一一一年五月十六日經董事會決議辦理現金增資30,000千股，以民國一一一年七月八日為增資基準日，相關登記程序已辦理完竣。

本公司於民國一一一年五月四日經董事會決議，以資本公積174,603千元轉增資發行新股17,460千股，前述增資以民國一一一年五月十一日為增資基準日，相關登記程序已辦理完竣。

倚天酷基股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司於民國一一〇年四月二十九日經董事會決議，增資發行新股2,540千股予酷基公司之原股東以取得酷基公司100%股權，前述增資以民國一一〇年六月一日為增資基準日，相關登記程序已辦理完竣。

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	111.12.31	110.12.31 (重編後)
發行股本溢價	\$ 319,237	79,237
庫藏股票交易	46,802	221,405
合併溢額	47,682	47,682
員工認股權	16	-
	<u>\$ 413,737</u>	<u>348,324</u>

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. 保留盈餘及股利政策

(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，彌補以往虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達實收資本額時，不在此限。次依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積，如尚有盈餘，併同累積未分配盈餘，得派付股東股利，由董事會擬具盈餘分配案，提請股東會決議分配股東股利。

本公司股利政策，係配合目前及未來之發展計劃、考量投資環境、資金需求及國內外競爭狀況，並兼顧股東利益等因素，於可供分配盈餘中提撥不低於百分之十分配股東股利，得以現金或股票方式為之，惟經董事會決議不分配，並經股東會通過，不在此限。除經董事會決議股利分派不發放現金，並經股東會通過外，為達平衡穩定之股利政策，本公司股利分派時，其中現金股利之比率不得低於股利總額之百分之十。

本公司於民國一一一年五月五日經董事會代行股東會決議民國一一〇年度稅後淨利7,296千元用以彌補虧損，不配發股利，並以法定盈餘公積89,284千元彌補虧損，及民國一一〇年五月十七日經董事會代行股東會決議，因民國一〇九年度為營運虧損，不配發股利。

倚天酷基股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司於民國一一二年二月二十二日經董事會擬議以每1.3458687元配發現金股利，計80,752千元，並通過以資本公積發放現金，每股配發0.3041313元，計18,248千元。

4.其他權益(稅後淨額)

(1)國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	111年度	110年度 (重編後)
期初餘額	\$ (201)	-
組織重組	-	(349)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	830	148
期末餘額	<u>\$ 629</u>	<u>(201)</u>

(2)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

	111年度	110年度 (重編後)
期初餘額	\$ (106,444)	(149,139)
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	(43,924)	42,695
期末餘額	<u>\$ (150,368)</u>	<u>(106,444)</u>

(3)確定福利計畫再衡量數

	111年度	110年度 (重編後)
期初餘額	\$ (5,136)	(5,752)
組織重組	-	(59)
確定福利計畫再衡量數	3,835	675
期末餘額	<u>\$ (1,301)</u>	<u>(5,136)</u>

(十五)股份基礎給付

本公司於民國一一一年度股份基礎給付協議如下：

	111年度現金增資保留員工認購
給與日	111.5.16
給與數量(單位千股)	4,500
合約期間	111.5.16~111.6.17
授予對象	本公司員工
既得條件	立即既得

倚天酷基股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司採用Black-Scholes選擇權評價模式估計給與日股份基礎給付之公允價值，該模式之輸入值如下：

給與日認股權之公允價值(每股：元)	0.003449
給與日標的股票之公允價值(每股：元)	13.66
執行價格(每股：元)	18.00
認股權存續期間(年)	0.085
預期波動率(%)	37.77%
無風險利率(%)	0.726%

預期波動率以既得期間為基礎，設算可類比同業公司於歷史年度之平均股價波動率；無風險利率以政府公債為基礎。

本公司民國一一一年度因股份基礎給付帳列酬勞成本為16千元。

(十六)每股盈餘

1.基本每股盈餘

	111年度	110年度 (重編後)
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ 133,344	7,296
歸屬於共同控制下前手權益之淨利	1,968	18,983
歸屬於合併前非共同控制股權之淨利	-	2,352
本期淨利	<u>\$ 135,312</u>	<u>28,631</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>44,465</u>	<u>30,000</u>
歸屬於本公司普通股權益持有人之基本每股盈餘(元)	\$ 3.00	0.24
歸屬於共同控制下前手權益之基本每股盈餘(元)	0.04	0.63
歸屬於合併前非共同控制股權之基本每股盈餘(元)	-	0.08
基本每股盈餘(虧損)(元)	<u>\$ 3.04</u>	<u>0.95</u>

倚天酷基股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.稀釋每股盈餘

	111年度	110年度 (重編後)
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利	\$ 133,344	7,296
歸屬於共同控制下前手權益之淨利	1,968	18,983
歸屬於合併前非共同控制權之淨利	-	2,352
本期淨利	\$ 135,312	28,631
普通股加權平均流通在外股數(千股)	44,465	30,000
員工酬勞之影響	722	-
普通股加權平均流通在外股數(千股)	45,187	30,000
歸屬於本公司普通股權益持有人之稀釋每股 盈餘(元)	2.95	0.24
歸屬於共同控制下前手權益之稀釋每股盈餘 (元)	0.04	0.63
歸屬於合併前非共同控制股權之稀釋每股 盈餘(元)	-	0.08
稀釋每股盈餘(元)	\$ 2.99	0.95

(十七)客戶合約之收入

1.收入之細分

	111年度	110年度 (重編後)
主要地區市場：		
台灣	\$ 1,234,792	1,026,196
中國	25,276	56,438
菲律賓	42,676	10,964
泰國	19,873	16
瑞士	67,283	48,574
馬來西亞	14,993	43,820
加拿大	2,293	12,720
其他	51,647	42,079
	\$ 1,458,833	1,240,807
主要產品/服務線：		
智慧裝置	\$ 1,104,324	953,236
衣著穿戴	267,694	188,282
其他	86,815	99,289
	\$ 1,458,833	1,240,807

倚天酷基股份有限公司個體財務報告附註(續)

2. 合約餘額

	111.12.31	110.12.31 (重編後)	109.12.31 (重編後)
應收帳款(含關係人)	\$ 274,516	299,679	299,415
減：備抵損失	(1,183)	(1,273)	(1,234)
合 計	<u>\$ 273,333</u>	<u>298,406</u>	<u>298,181</u>
合約負債—流動	<u>\$ 26,003</u>	<u>39,147</u>	<u>31,599</u>
合約負債—非流動	<u>\$ 998</u>	<u>2,426</u>	<u>6,084</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。

民國一一一年及一一〇年一月一日(重編後)合約負債期初餘額於民國一一一年度及一一〇年度(重編後)認列為收入之金額分別為38,869千元及31,599千元。

(十八)員工及董監事酬勞

依本公司民國一一一年五月五日修訂前之章程規定，年度如有獲利，於預先保留彌補累積虧損之數額後，就其餘額提撥億分之一至百分之一為員工酬勞及提撥百分之一以下為董監酬勞。前項員工酬勞得以現金或股票為之，其分派對象得包括符合一定條件之從屬公司員工，該一定條件由董事會訂定之。

依本公司民國一一一年五月五日修訂之章程規定，年度如有獲利，於預先保留彌補累積虧損之數額後，就其餘額提撥不低於百分之二為員工酬勞及不高於千分之八為董監酬勞。前項員工酬勞得以現金或股票為之，其分派對象得包括符合一定條件之控制或從屬公司員工，該一定條件由董事會訂定之；董事及監察人酬勞以現金方式發放。

本公司民國一一一年度員工酬勞估列金額為12,645千元；董事酬勞估列金額為169千元，係依該段期間之稅前淨利扣除員工酬勞及董監酬勞前之金額乘上本公司擬分派之員工酬勞及董監酬勞成數為估計基礎，並列報該段期間之營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。本公司董事會決議分派之員工及董事酬勞金額與前述本公司民國一一一年度個體財務報告之估列金額並無差異，並全數以現金發放，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

本公司民國一一〇年度(重編後)因尚有虧損待彌補，故未估列員工及董監事酬勞。

倚天酷基股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十九)營業外收入及支出

1.利息收入

	111年度	110年度 (重編後)
銀行存款利息收入	\$ 1,450	124
關係人融資利息收入(附註七(三))	216	444
其他利息收入	-	15
	<u>\$ 1,666</u>	<u>583</u>

2.其他收入

	111年度	110年度 (重編後)
股利收入	\$ 10,629	6,966

3.其他利益及損失

	111年度	110年度 (重編後)
外幣兌換(損)益	\$ 9,485	(3,173)
處分不動產、廠房及設備損失	(32)	(70)
處分投資性不動產利益	-	6,669
租金收入(附註六(十一))	300	564
其他	2,029	685
	<u>\$ 11,782</u>	<u>4,675</u>

4.財務成本

	111年度	110年度 (重編後)
租賃負債之利息費用	\$ 40	218
其他	-	73
	<u>\$ 40</u>	<u>291</u>

倚天酷基股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二十)金融工具

1.金融工具之種類

(1)金融資產

	111.12.31	110.12.31 (重編後)
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 124,240	168,164
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	814,973	160,904
應收帳款(含關係人)	273,333	298,406
其他應收款(含關係人)	2,145	72,187
存出保證金	1,856	2,555
	<u>\$ 1,216,547</u>	<u>702,216</u>

(2)金融負債

	111.12.31	110.12.31 (重編後)
攤銷後成本衡量之金融負債：		
應付帳款(含關係人)	\$ 257,616	245,513
其他應付款(含關係人)	101,328	144,839
租賃負債	1,208	2,806
存入保證金	1,500	1,546
	<u>\$ 361,652</u>	<u>394,704</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)。

倚天酷基股份有限公司個體財務報告附註(續)

111.12.31				
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	\$ 124,240	-	-	124,240
未上市(櫃)公司股票	-	-	-	-
	<u>\$ 124,240</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>124,240</u>
110.12.31(重編後)				
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	\$ 168,164	-	-	168,164
未上市(櫃)公司股票	-	-	-	-
	<u>\$ 168,164</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>168,164</u>

民國一一一年度及一一〇年度(重編後)並無任何金融資產及負債移轉公允價值層級之情形。

(3)公允價值衡量屬第三等級之金融資產變動表：

透過其他綜合損益 按公允價值衡量之金融資產		
	111年度	110年度 (重編後)
期初餘額	\$ -	2,931
總利益損失：		
認列於其他綜合損益	-	(2,931)
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

(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。

倚天酷基股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二十一)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。本公司於民國一〇一年十二月三十一日及一一〇年十二月三十一日(重編後)之應收帳款餘額中分別有83%及71%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。

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
111年12月31日					
非衍生金融負債：					
應付帳款(含關係人)	\$ 257,616	257,616	-	-	-
其他應付款(含關係人)	101,328	101,328	-	-	-
存入保證金	1,500	-	-	60	1,440
租賃負債	1,210	1,210	-	-	-
	<u>\$ 361,654</u>	<u>360,154</u>	<u>-</u>	<u>60</u>	<u>1,440</u>

倚天酷基股份有限公司個體財務報告附註(續)

	合 約 現金流量	6個月 以內	6-12個月	1-2年	2年以上
110年12月31日(重編後)					
非衍生金融負債：					
應付帳款(含關係人)	\$ 245,513	245,513	-	-	-
其他應付款(含關係人)	144,839	144,839	-	-	-
存入保證金	1,546	-	-	106	1,440
租賃負債	2,842	1,218	1,218	406	-
	<u>\$ 394,740</u>	<u>391,570</u>	<u>1,218</u>	<u>512</u>	<u>1,440</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：

	111.12.31			110.12.31(重編後)		
	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	\$ 15,459	30.708	474,715	12,578	27.690	348,285
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	9,678	30.708	297,192	10,821	27.690	299,633

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。於民國一一一年十二月三十一日及一一〇年十二月三十一日(重編後)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，民國一一一年度及一一〇年度(重編後)之稅前淨利(損)將分別變動1,775千元及487千元。兩期分析係採用相同基礎。

(3)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。

倚天酷基股份有限公司個體財務報告附註(續)

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%，民國一一一年度及一一〇年度(重編後)其他綜合損益金額將分別變動6,212千元及8,408千元。

(二十二)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：

	111.12.31	110.12.31 (重編後)
負債總額	\$ 418,183	466,947
權益	\$ 1,050,026	430,161
負債權益比率	39.83 %	108.55 %

(二十三)非現金交易之投資及籌資活動

- 民國一一一年度及一一〇年度(重編後)以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(七)。
- 來自籌資活動之負債之調節如下表：

	111.1.1 (重編後)	現金流量	非現金之 租賃變動	111.12.31
存入保證金	\$ 1,546	(46)	-	1,500
租賃負債	2,806	(3,468)	1,870	1,208
來自籌資活動之負債總額	\$ 4,352	(3,514)	1,870	2,708

	110.1.1 (重編後)	現金流量	非現金之 租賃變動	110.12.31 (重編後)
存入保證金	\$ 1,606	(60)	-	1,546
租賃負債	13,852	(9,718)	(1,328)	2,806
來自籌資活動之負債總額	\$ 15,458	(9,778)	(1,328)	4,352

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，於民國一一一年十二月三十一日及一一〇年十二月三十一日(重編後)分別持有本公司65.51%及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。

倚天酷基股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二)關係人名稱及關係

於本個體財務報告之涵蓋期間內與本公司有交易之關係人及本公司之子公司如下：

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
酷基科技(上海)有限公司(GCN)	本公司之子公司
其他關係人：	
Acer America corporation (AAC)	係宏基公司之子公司
Acer Computer Australia Pty. Limited(ACA)	係宏基公司之子公司
Acer Computer Co., Ltd. (ATH)	係宏基公司之子公司
Acer Computer (Far East) Limited (AFE)	係宏基公司之子公司
Acer Computer(Singapore) Pte. Ltd. (ACS)	係宏基公司之子公司
Acer Europe SA (AEG)	係宏基公司之子公司
Acer Japan Corporation (AJC)	係宏基公司之子公司
Acer Philippines, Inc. (APHI)	係宏基公司之子公司
Acer Service Corporation (ASC)	係宏基公司之子公司
Acer Sales and Services SDN BHD (ASSB)	係宏基公司之子公司
Acer Vietnam Co., Ltd (AVN)	係宏基公司之子公司
Asplex Sp. z o.o. (APX)	係宏基公司之子公司
PT. Acer Indonesia (AIN)	係宏基公司之子公司
AOPEN Computer B.V.	係宏基公司之子公司
宏基(重慶)有限公司 (ACCQ)	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
宏基通信股份有限公司 (宏基通信)	係宏基公司之子公司
宏基智通股份有限公司(宏基智通)	係宏基公司之子公司
宏基遊戲股份有限公司(宏基遊戲)	係宏基公司之子公司
宏基智雲資訊股份有限公司 (宏基智雲) (原名稱波寶創新科技股份有限公司)	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
智聯服務股份有限公司(智聯服務)	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
展基國際股份有限公司(展基)	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

倚天酷基股份有限公司個體財務報告附註(續)

關係人名稱	與本公司之關係
海柏特股份有限公司(海柏特)	係宏基公司之子公司
愛普瑞股份有限公司(愛普瑞)	係宏基公司之子公司
渴望園區服務開發股份有限公司	係宏基公司之子公司
聯永基股份有限公司	係宏基公司之子公司
財團法人宏基基金會	係宏基公司之實質關係人

(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：

	111年度	110年度 (重編後)
宏基公司	\$ 952,666	918,590
其他關係人	175,751	119,328
	<u>\$ 1,128,417</u>	<u>1,037,918</u>

本公司銷貨予關係人之交易條件與一般交易並無顯著不同。銷售價格係依各銷貨地區之經濟環境及市場競爭情況或商品規格分別決定，無一般交易價格可比較。

2.進貨

本公司向關係人進貨金額如下：

	111年度	110年度 (重編後)
宏基公司	\$ 4,145	3,474
其他關係人	1,078	6,955
	<u>\$ 5,223</u>	<u>10,429</u>

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

- 3.為強化專利布局及營業發展所需，本公司於民國一一一年度向母公司宏基公司及其他關係人愛普瑞公司購買專利，金額分別為1,794千元及376千元，相關應付款項尚未支付之部分，列於其他應付款—關係人項下。

倚天酷基股份有限公司個體財務報告附註(續)

4.營業成本費用

本公司因關係人提供管理諮詢、系統維護及產品開發設計等服務予關係人所產生之營業成本及費用明細如下：

帳列項目	關係人類別	111年度	110年度 (重編後)
營業成本	宏基公司	\$ 2,148	9,331
營業成本	其他關係人	1,444	1,610
營業費用	宏基公司	6,247	3,395
營業費用	其他關係人	1,186	155
		<u>\$ 11,025</u>	<u>14,491</u>

5.租金收入

本公司民國一一一年度及一一〇年度(重編後)出租辦公室予宏基公司及其他關係人之租金收入分別為0千元及264千元。

6.租賃

本公司向宏基公司承租辦公室，租金係參考鄰近地區租金行情。於民國一一一年度新增之使用權資產及租賃負債總額為1,870千元。於民國一一一年度認列利息支出4千元。截至民國一一一年十二月三十一日止，租賃負債餘額為803千元。

7.向關係人借款

本公司於民國一〇九年度(重編後)向母公司借款20,000千元，該借款依固定利率0.8%計息，民國一一〇年度(重編後)之利息費用為66千元，本金及相關應付利息已於民國一一〇年五月償還。

8.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：

	111.12.31	110.12.31 (重編後)
宏基公司	\$ -	70,000
利率	0.60%	0.60%及0.75%

本公司民國一一一年度及一一〇年度(重編後)資金貸與宏基公司之利息收入分別為216千元及444千元。

9.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，截至民國一一一年十二月三十一日及一一〇年十二月三十一日(重編後)，相關之應收款皆為929千元，列報於其他應收款—關係人項下。

倚天酷基股份有限公司個體財務報告附註(續)

10.應收款項

本公司因前述銷貨收入、租金收入、放款及員工移轉等交易而應向關係人收取之款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	111.12.31	110.12.31 (重編後)
應收帳款－關係人	宏碁公司	\$ 173,919	160,615
應收帳款－關係人	AEG	27,164	9,406
應收帳款－關係人	其他關係人	23,339	18,542
其他應收款－關係人	宏碁公司	929	1,174
其他應收款(融資)－關係人	宏碁公司	-	70,000
		<u>\$ 225,351</u>	<u>259,737</u>

11.應付款項

本公司因前述進貨及各項服務支出及銷售折讓款等交易而應支付予關係人之款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	111.12.31	110.12.31 (重編後)
應付帳款－關係人	宏碁公司	\$ 1,189	5,032
應付帳款－關係人	其他關係人	164	6,791
其他應付款－關係人	宏碁公司	8,474	22,917
其他應付款－關係人	其他關係人	615	220
		<u>\$ 10,442</u>	<u>34,960</u>

12.背書保證

宏碁公司於民國一一〇年度(重編後)為本公司向供應商提供擔保以延長本公司對其付款條件，擔保金額如下：

	111.12.31	110.12.31 (重編後)
期末背書保證餘額	\$ -	83,070
實際動支金額	\$ -	83,070

倚天酷基股份有限公司個體財務報告附註(續)

13.組織重組

如個體財務報告附註一所述，本公司於民國一一一年三月十七日以現金5,346千元受讓取得宏基公司之子公司宏基遊戲公司之電競週邊事業相關業務，其受讓之資產及負債帳面價值如下：

資產：

應收帳款	\$ 366
應收帳款－關係人	10,601
存貨	<u>25,029</u>
小計	<u>35,996</u>

負債：

應付帳款	(8,923)
應付帳款－關係人	(2,629)
退款負債	(132)
其他應付款－關係人	(16,020)
應付費用	<u>(2,946)</u>
小計	<u>(30,650)</u>

淨資產	<u><u>\$ 5,346</u></u>
-----	------------------------

另，本公司於民國一一〇年六月一日以換發新股方式吸收合併宏基公司之子公司酷基公司。酷基公司於民國一一〇年六月一日(合併基準日)之資產負債資訊，及本公司因合併而產生權益變動之項目揭露如下：

	<u>金額</u>
非流動資產	\$ 371,687
非流動資產	30,671
流動負債	(324,653)
非流動負債	<u>(5,034)</u>
	72,671
因合併而認列之確定福利計畫再衡量數	349
因合併而認列之國外營運機構財務報表換算之兌換差額	59
合併發行新股	<u>(25,397)</u>
資本公積－合併溢額	<u><u>\$ 47,682</u></u>

倚天酷基股份有限公司個體財務報告附註(續)

14.其他

本公司持有宏基公司之股權，帳列透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產項下，於民國一一一年度及一一〇年度(重編後)，認列之股利收入分別為9,816千元及6,458千元。

(四)主要管理階層人員報酬

	111年度	110年度 (重編後)
短期員工福利	\$ 16,812	14,692
退職後福利	392	346
	<u>\$ 17,204</u>	<u>15,038</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	111.12.31	110.12.31 (重編後)
存出保證金	履約保證金	<u>\$ 1,856</u>	<u>2,555</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

(一)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	111年度			110年度(重編後)		
	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	-	82,312	82,312	3,795	93,829	97,624
勞健保費用	-	5,217	5,217	380	7,380	7,760
退休金費用	-	2,486	2,486	169	6,283	6,452
董事酬金	-	622	622	-	-	-
其他員工福利費用	-	2,923	2,923	143	3,405	3,548
折舊費用	-	3,917	3,917	1,762	8,392	10,154
攤銷費用	-	147	147	-	78	78

本公司民國一一一年度及一一〇年度(重編後)員工人數分別為49人及59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個體財務報告附註(續)

(二)組織重組

本公司於民國一一一年三月十七日受讓取得宏基公司之子公司宏基遊戲公司之電競週邊事業相關業務，前述交易參照會計研究發展基金會公布之IFRS問答集及(101)基秘字第301號函釋之規定，係屬共同控制下之組織重組，應視為自始即取得，並據此追溯重編前期比較個體財務報告。

經重編民國一一〇年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一一〇年度之綜合損益表，其影響如下：

110.12.31 資產負債表	重編前 報導金額	重編 影響金額	重編後 報導金額
流動資產	\$ 587,805	52,439	640,244
非流動資產	256,864	-	256,864
資產總計	\$ 844,669	52,439	897,108
流動負債	\$ 413,546	38,203	451,749
非流動負債	15,198	-	15,198
負債總計	428,744	38,203	466,947
股本	125,397	-	125,397
資本公積	348,324	-	348,324
法定盈餘公積	143,269	-	143,269
待彌補虧損	(89,284)	-	(89,284)
其他權益	(111,781)	-	(111,781)
共同控制下前手權益	-	14,236	14,236
權益合計	415,925	14,236	430,161
負債及權益總計	\$ 844,669	52,439	897,108

倚天酷基股份有限公司個體財務報告附註(續)

綜合損益表	110年度		
	重編前 報導金額	重編 影響金額	重編後 報導金額
營業收入淨額	\$ 1,082,373	158,434	1,240,807
營業成本	(912,455)	(125,874)	(1,038,329)
營業毛利	169,918	32,560	202,478
營業費用	(169,335)	(8,372)	(177,707)
營業淨利	583	24,188	24,771
營業外收入及支出	28,043	(2,499)	25,544
稅前淨利	28,626	21,689	50,315
減：所得稅費用	16,798	4,886	21,684
本期淨利	11,828	16,803	28,631
本期其他綜合損益(稅後淨額)	43,349	-	43,349
本期綜合損益總額	<u>\$ 55,177</u>	<u>16,803</u>	<u>71,980</u>
淨利(損)歸屬於：			
本公司業主	\$ 7,296	-	7,296
共同控制下前手權益	2,927	16,056	18,983
合併前非屬共同控制股權	1,605	747	2,352
本期淨利	<u>\$ 11,828</u>	<u>16,803</u>	<u>28,631</u>
綜合損益總額歸屬於：			
本公司業主	\$ 50,814	-	50,814
共同控制下前手權益	2,774	16,056	18,830
合併前非屬共同控制股權	1,589	747	2,336
本期綜合損益總額	<u>\$ 55,177</u>	<u>16,803</u>	<u>71,980</u>
基本每股盈餘(元)(註)	<u>\$ 0.94</u>	<u>0.01</u>	<u>0.95</u>
稀釋每股盈餘(元)(註)	<u>\$ 0.94</u>	<u>0.01</u>	<u>0.95</u>

註：重編後每股盈餘係包含歸屬共同控制下前手權益及合併前非屬共同控制權益之淨利。

倚天酷基股份有限公司個體財務報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

民國一一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	是否為關係人	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	資金貸與總額
													名稱	價值		
0	本公司	宏基	其他應收款-關係人	是	185,000	-	-	0.6%	2	-	營運周轉	-	無	-	420,010	420,010

(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(111.12.31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	22,848	2.01 %	22,848	-
"	宏基普通股股票	母子公司	"	4,305	101,392	0.14 %	101,392	-
"	昕普股份有限公司普通股股票	-	"	208	-	7.89 %	-	-

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	佔總進 (銷)貨 之比率	授信 期間	單 價	授信期間	餘 額	佔總應收 (付)票據、帳 款之比率	
本公司	宏碁	母子公司	銷貨	(952,666)	(65.30) %	OA60	(註一)	(註二)	173,919	63.63 %	-

(註一)：本公司銷貨予關係人之銷售價格係依各銷貨地區之經濟環境及市場競爭情況分別決定，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並無顯著不同。

倚天酷基股份有限公司個體財務報告附註(續)

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	宏碁	母子公司	174,848	5.70	72,885	催收	107,401	-	-

9.從事衍生工具交易：無。

(二)轉投資事業相關資訊：無。

(三)大陸投資資訊

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：

單位：美金千元/新台幣千元

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項目	實收 資本額	投資 方式	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	期末投 資帳面 價值	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯出	收回						
酷基科技(上海) 有限公司(GCN)	電腦週邊產品 之相關銷售業 務。	15,354 (USD500)	(註一)	15,354 (USD500)	-	-	15,354 (USD500)	11,184	100.00%	11,184	46,583	-

註一：投資方式直接投資大陸公司。

註二：依民國一一年十二月三十一日匯率USD：NTD=1:30.708換算。

2.轉投資大陸地區限額：

單位：美金千元/新台幣千元

公司名稱	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
酷基科技(上海)有限公司	15,354 (USD 500)	15,354 (USD 500)	630,016

註：依民國一一年十二月三十一日匯率USD：NTD=1:30.708換算。

3.重大交易事項：

民國一一年度本公司與大陸被投資公司直接或間接之重大交易，請詳「重大交易事項相關資訊」之說明。

十四、部門資訊

請詳民國一一年度合併財務報告。

倚天酷基股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國一十一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
活期存款及支票存款	註1 464,973
原始到期日三個月以內之定期存款	利率0.905%~1.20% 350,000
	<u>\$ 814,973</u>

註1：其中外幣存款及其匯率之明細如下：

美 金	6,853千元	美 元:台幣=1:30.7080
歐 元	373千元	歐 元:台幣=1:32.8729

應收帳款明細表

項 目	金 額
客戶甲	\$ 24,935
客戶乙	7,177
客戶丙	4,368
客戶丁	2,693
其他(均小於5%)	10,921
減：備抵損失	<u>(1,183)</u>
	<u>\$ 48,911</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

民國一十一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		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	\$ 37,065	-	-	-	-	(14,217)	1,015	22,848	-
宏基普通股股票	4,305	131,099	-	-	-	-	(29,707)	4,305	101,392	-
昕普股份有限公司 普通股股票	208	-	-	-	-	-	-	208	-	-
		<u>\$ 168,164</u>		<u>-</u>		<u>-</u>	<u>(43,924)</u>		<u>124,240</u>	

預付款項及其他流動資產明細表

項 目	摘 要	金 額
預付貨款		\$ 10,088
預付系統維護費		4,511
營業稅留抵稅額		2,566
其他(均小於5%)		<u>1,851</u>
		<u>\$ 19,016</u>

倚天酷基股份有限公司

存貨明細表

民國一十一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額		備 註
	成 本	市 價	
原料	\$ 14,299	15,926	市價採淨變現價值
商品及製成品	92,643	124,504	市價採淨變現價值
合 計	<u>\$ 106,942</u>	<u>140,430</u>	

倚天酷基股份有限公司
採用權益法之投資變動明細表
民國一一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 金 額		本 期 增 加		本 期 減 少		投資損益	換算調整數	期 末 餘 額			市價或股權淨值		提 供 擔保或 質押情形
	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金額			股 數	持股比例	金 額	單價(元)	總 額	
酷基(上海)有限公司	-	\$ <u>34,569</u>	-	<u>-</u>	-	<u>-</u>	<u>11,184</u>	<u>830</u>	-	- %	<u>46,583</u>	-	<u>46,583</u>	-

倚天酷基股份有限公司

應付帳款明細表

民國一一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>廠商名稱</u>	<u>金 額</u>
廠商A	\$ 47,927
廠商B	25,102
廠商C	21,872
廠商D	19,653
廠商E	15,392
廠商F	14,817
廠商G	14,738
廠商H	13,218
廠商I	11,912
其他(均小於5%)	<u>71,632</u>
	<u><u>\$ 256,263</u></u>

其他應付款明細表

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
應付薪資及獎金	\$ 24,777
應付模具費	16,908
應付權利金	15,253
其他(均小於5%)	<u>35,301</u>
	<u><u>\$ 92,239</u></u>

倚天酷基股份有限公司

營業成本明細表

民國一十一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(重編後)	\$ 7,184
加：本期進料	16,692
減：轉列費用	179
出售原料	541
期末原料	<u>16,158</u>
本期耗用原料	6,998
委外加工費及製造費用	<u>5,202</u>
製造成本	<u>12,200</u>
產銷成本	12,200
加：期初製成品及商品(重編後)	100,329
本期進貨	1,136,615
減：轉列費用	909
期末製成品及商品	<u>117,756</u>
銷貨成本	1,130,479
出售原料成本	541
存貨跌價損失	15,595
其他營業成本	<u>67,366</u>
營業成本	<u><u>\$ 1,213,981</u></u>

倚天酷基股份有限公司

營業費用明細表

民國一十一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	\$ 42,576	31,846	10,376
勞 務 費	4,737	13,416	33,156
保 險 費	2,637	3,310	721
折舊費用	2,487	1,429	-
其他費用(均小於5%)	14,045	1,579	1,378
	<u>\$ 66,482</u>	<u>51,580</u>	<u>45,631</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。

淨確定福利資產變動明細表請詳附註六(十二)。

遞延所得稅資產及負債明細表請詳財務報告附註六(十三)。

負債準備—流動變動明細表請詳財務報告附註六(十)。

營業收入明細表請詳財務報告附註六(十七)。

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(十九)。

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 1121530 號

會員姓名：
(1) 高靚玟
(2) 唐嘉鍵

事務所名稱： 安侯建業聯合會計師事務所

事務所地址： 台北市信義區信義路五段7號68樓

事務所統一編號： 04016004

事務所電話： (02)81016666

委託人統一編號： 22089345

會員書字號：
(1) 北市會證字第 3989 號
(2) 北市會證字第 4149 號

印鑑證明書用途： 辦理 倚天酷碁股份有限公司

111 年 01 月 01 日 至
111 年度 (自民國 111 年 12 月 31 日) 財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)	高靚玟	存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)	唐嘉鍵	存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：



中華民國 112 年 02 月 16 日