

倚天酷碁股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國一一一年及一一〇年第二季(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、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(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	9～10
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	10
(六)重要會計項目之說明	11～29
(七)關係人交易	29～34
(八)質押之資產	34
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	34
(十)重大之災害損失	34
(十一)重大之期後事項	34
(十二)其 他	34～37
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	38～39
2.轉投資事業相關資訊	39
3.大陸投資資訊	39
(十四)部門資訊	40



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

會計師核閱報告

倚天酷基股份有限公司董事會 公鑒：

前言

倚天酷基股份有限公司及其子公司民國一一一年六月三十日及一一〇年六月三十日(重編後)之合併資產負債表，暨民國一一一年一月一日至六月三十日及一一〇年一月一日至六月三十日(重編後)之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(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金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告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。

結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報告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金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達倚天酷基股份有限公司及其子公司民國一一一年六月三十日及一一〇年六月三十日(重編後)之合併財務狀況，暨民國一一一年一月一日至六月三十日及一一〇年一月一日至六月三十日(重編後)之合併財務績效及合併現金流量之情事。

強調事項

如合併財務報告附註一及附註十二(三)所述，倚天酷基股份有限公司及其子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第二季及重編民國一一〇年第二季合併財務報告，本會計師並未因此而修正核閱結論。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：
唐 磊 鍊
高 靚 玟



證券主管機關：金管證審字第1080303300號
核准簽證文號：金管證審字第1060005191號
民國一一一年八月二十六日

民國一一年及一〇年六月三十日經核閱，未依一般公認審計準則查核
倚天證券股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一一年六月三十日、一〇年七月三十一日及六月三十日(重編後)

單位：新台幣千元

資 產		111.6.30		110.12.31 (重編後)		110.6.30 (重編後)		負債及權益		111.6.30		110.12.31 (重編後)		110.6.30 (重編後)																		
		金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%																	
流動資產：																																
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$	510,021	45	217,344	23	170,022	22	2130	合約負債－流動(附註六(十五))	\$	25,890	2	46,760	5	34,526	5															
1170	應收帳款淨額(附註六(三)(十五))		20,298	2	125,636	13	78,688	10	2170	應付帳款		220,950	20	260,042	28	160,761	21															
1181	應收帳款－關係人(附註六(三)(十五)及七)		269,847	24	194,636	21	149,114	21	2180	應付帳款－關係人(附註七)		16,494	2	11,823	1	6,949	1															
1200	其他應收款		1,114	-	1,013	-	158	-	2209	其他應付款(附註六(十六))		126,445	11	121,712	13	136,800	18															
1210	其他應收款－關係人(附註七)		10,915	1	71,174	8	62,390	8	2220	其他應付款－關係人(附註七)		4,613	-	25,123	3	7,592	1															
130X	存貨(附註六(四))		129,944	12	96,138	10	48,329	6	2230	本期所得稅負債		5,034	1	5,034	1	5,369	1															
1479	預付款項及其他流動資產		13,683	1	12,609	1	21,664	3	2250	負債準備－流動		10,604	1	7,314	1	4,606	1															
流動資產合計			955,822	85	718,550	76	530,365	70	2280	租賃負債－流動(附註六(八))		1,612	-	2,401	-	10,003	1															
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(附註六(二))		117,189	10	168,164	18	149,845	20	2365	退款負債－流動		14,729	1	12,382	1	14,813	2															
1600	不動產、廠房及設備(附註六(五))		605	-	794	-	507	-	2399	其他流動負債		4,849	-	2,895	-	4,220	-															
1755	使用權資產(附註六(六))		1,590	-	2,782	1	12,085	2	流動負債合計								431,220	38	495,486	53	385,639	51										
1760	投資性不動產(附註六(七))		6,512	1	6,577	1	18,477	2	非流動負債：																							
1780	無形資產		393	-	202	-	249	-	2527	合約負債－非流動(附註六(十五))		1,091	-	2,426	-	4,019	1															
1975	淨確定福利資產		40,877	4	39,547	4	42,212	6	2570	遞延所得稅負債		10,821	1	10,821	1	8,030	1															
1980	存出保證金(附註八)		1,866	-	2,555	-	4,465	-	2580	租賃負債－非流動(附註六(八))		-	-	405	-	2,286	-															
1990	其他非流動資產		4,801	-	1,674	-	4,164	-	2645	存入保證金		1,500	-	1,546	-	1,546	-															
非流動資產合計			173,833	15	222,295	24	232,004	30	非流動負債合計								13,412	1	15,198	1	15,881	2										
資產總計																\$	1,129,655	100	940,845	100	762,369	100	負債總計				444,632	39	510,684	54	401,520	53
非流動資產合計																	173,833	15	222,295	24	232,004	30	權益(附註六(十二))：									
非流動資產合計																	173,833	15	222,295	24	232,004	30	3110	普通股股本		300,000	27	125,397	13	125,397	16	
非流動資產合計																	173,833	15	222,295	24	232,004	30	3140	預收股本		268,498	24	-	-	-	-	
非流動資產合計																	173,833	15	222,295	24	232,004	30	3200	資本公積		173,737	15	348,324	37	348,324	46	
非流動資產合計																	173,833	15	222,295	24	232,004	30	保留盈餘：									
非流動資產合計																	173,833	15	222,295	24	232,004	30	3310	法定盈餘公積		53,985	5	143,269	15	143,269	19	
非流動資產合計																	173,833	15	222,295	24	232,004	30	3350	待彌補虧損		50,904	5	(89,284)	(9)	(128,896)	(17)	
非流動資產合計																	173,833	15	222,295	24	232,004	30	保留盈餘小計									
非流動資產合計																	173,833	15	222,295	24	232,004	30	3400	其他權益		104,889	10	53,985	6	14,373	2	
非流動資產合計																	173,833	15	222,295	24	232,004	30	歸屬於母公司業主之權益合計									
非流動資產合計																	173,833	15	222,295	24	232,004	30	35xx	共同控制下前手權益		(162,101)	(15)	(111,781)	(12)	(131,088)	(17)	
非流動資產合計																	173,833	15	222,295	24	232,004	30	權益總計									
非流動資產合計																	173,833	15	222,295	24	232,004	30	35xx	共同控制下前手權益		685,023	61	415,925	44	357,006	47	
非流動資產合計																	173,833	15	222,295	24	232,004	30	負債及權益總計									
非流動資產合計																	173,833	15	222,295	24	232,004	30	35xx	共同控制下前手權益		-	-	14,236	2	3,843	-	
非流動資產合計																	173,833	15	222,295	24	232,004	30	負債及權益總計									
非流動資產合計																	173,833	15	222,295	24	232,004	30	35xx	共同控制下前手權益		685,023	61	430,161	46	360,849	47	
非流動資產合計																	173,833	15	222,295	24	232,004	30	負債及權益總計									
非流動資產合計																	173,833	15	222,295	24	232,004	30	35xx	共同控制下前手權益		\$	1,129,655	100	940,845	100	762,369	100

董事長：高樹國

經理人：鍾逸鈞

會計主管：鄭嘉豪

(請詳閱後附合併財務報告附註)

僅經核閱 未依一般公認會計準則查核
倚天酷基股份有限公司及子公司
合併綜合損益表

民國一十一年一月一日至六月三十日及一十一年一月一日至六月三十日(重編後)

單位:新台幣千元

	111年1月至6月		110年1月至6月 (重編後)	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入淨額(附註六(十五)及七)	\$ 762,931	100	649,206	100
5000 營業成本(附註六(四)(五)(六)(十)、七及十二)	(633,976)	(83)	(548,156)	(84)
營業毛利	128,955	17	101,050	16
營業費用(附註六(三)(五)(六)(七)(八)(十)(十三)(十六)、七及十二):				
6100 推銷費用	(55,907)	(7)	(40,794)	(6)
6200 管理費用	(15,412)	(2)	(19,905)	(4)
6300 研究發展費用	(14,585)	(2)	(46,161)	(7)
6450 預期信用減損(損失)迴轉利益	(2,401)	(1)	254	-
營業費用合計	(88,305)	(12)	(106,606)	(17)
營業淨利(損)	40,650	5	(5,556)	(1)
營業外收入及支出(附註六(八)(九)(十七)及七):				
7100 利息收入	509	-	544	-
7190 其他收入	11,654	2	6,941	1
7020 其他利益及損失	3,385	-	(1,542)	-
7050 財務成本	(25)	-	(218)	-
營業外收入及支出合計	15,523	2	5,725	1
稅前淨利(損)	56,173	7	169	-
7950 減:所得稅費用(附註六(十一))	(3,301)	-	(18,393)	(3)
本期淨利(損)	52,872	7	(18,224)	(3)
其他綜合損益(附註六(十二)):				
8310 不重分類至損益之項目				
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	(50,975)	(7)	24,376	4
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
不重分類至損益之項目合計	(50,975)	(7)	24,376	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	655	-	(334)	-
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	655	-	(334)	-
本期其他綜合損益(稅後淨額)	(50,320)	(7)	24,042	4
本期綜合損益總額	\$ 2,552	-	\$ 5,818	1
本期淨利(損)歸屬於:				
母公司業主	\$ 50,904	7	(32,316)	(6)
共同控制下前手權益	1,968	-	10,075	2
合併前非屬共同控制股權	-	-	4,017	1
	\$ 52,872	7	(18,224)	(3)
綜合損益總額歸屬於:				
母公司業主	\$ 584	-	(8,105)	(1)
共同控制下前手權益	1,968	-	9,922	1
合併前非屬共同控制股權	-	-	4,001	1
	\$ 2,552	-	\$ 5,818	1
每股盈餘(單位:新台幣元,附註六(十四))				
基本每股盈餘(虧損)(元)				
母公司業主	\$ 1.70		(1.08)	
共同控制下前手權益	0.07		0.34	
合併前非屬共同控制股權	-		0.13	
基本每股盈餘(虧損)(元)	\$ 1.77		(0.61)	
稀釋每股盈餘(虧損)(元)				
母公司業主	\$ 1.69		(1.08)	
共同控制下前手權益	0.07		0.34	
合併前非屬共同控制股權	-		0.13	
稀釋每股盈餘(虧損)(元)	\$ 1.76		(0.61)	

董事長:高樹國



(請詳閱後附合併財務報告附註)
經理人:鍾逸鈞



會計主管:鄭嘉豪



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
倚天證券股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一一年一月一日至六月三十日及一〇年一月一日至六月三十日(重編後)

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益						其他權益項目							共同控 制下前 手權益	合 併 前 非屬共同 控制股權	權 益 總 計
	普通 股 本	預收股本	資本公積	保留盈餘			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			歸屬於 母公司業主 之權益合計					
				法定盈 餘公積	待彌補 虧 損	合 計		確定福利 計畫再衡 量 數	合 計							
民國一一〇年一月一日餘額	\$ 100,000	-	300,642	143,269	(96,580)	46,689	-	(149,139)	(5,752)	(154,891)	292,440	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		
民國一一〇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)	292,440	68,518	13,399	374,357		
本期淨利(損)	-	-	-	-	(32,316)	(32,316)	-	-	-	-	(32,316)	10,075	4,017	(18,224)		
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(165)	24,376	-	24,211	24,211	(153)	(16)	24,042		
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(32,316)	(32,316)	(165)	24,376	-	24,211	(8,105)	9,922	4,001	5,818		
合併發行新股	25,397	-	47,682	-	-	-	-	-	-	-	73,079	(73,079)	-	-		
組織重組視為自始合併	-	-	-	-	-	-	(349)	-	(59)	(408)	(408)	(1,518)	(17,400)	(19,326)		
民國一一〇年六月三十日餘額(重編後)	\$ 125,397	-	348,324	143,269	(128,896)	14,373	(514)	(124,763)	(5,811)	(131,088)	357,006	3,843	-	360,849		
民國一一一年一月一日餘額	\$ 125,397	-	348,324	143,269	(89,284)	53,985	(201)	(106,444)	(5,136)	(111,781)	415,925	-	-	415,925		
追溯調整共同控制下組織重組之前手權益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	14,236	-	14,236		
民國一一一年一月一日重編後餘額	125,397	-	348,324	143,269	(89,284)	53,985	(201)	(106,444)	(5,136)	(111,781)	415,925	14,236	-	430,161		
本期淨利	-	-	-	-	50,904	50,904	-	-	-	-	50,904	1,968	-	52,872		
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	655	(50,975)	-	(50,320)	(50,320)	-	-	(50,320)		
本期綜合損益總額	-	-	-	-	50,904	50,904	655	(50,975)	-	(50,320)	584	1,968	-	2,552		
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	-	268,498	-	-	-	-	-	-	-	-	268,498	-	-	268,498		
組織重組視為自始合併	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(16,204)	-	(16,204)		
股份基礎給付酬勞成本	-	-	16	-	-	-	-	-	-	-	16	-	-	16		
民國一一一年六月三十日餘額	\$ 300,000	268,498	173,737	53,985	50,904	104,889	454	(157,419)	(5,136)	(162,101)	685,023	-	-	685,023		

董事長：高樹國



經理人：鍾遠鈞



會計主管：鄭嘉豪



(請詳閱後附合併財務報告附註)

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
倚天酷基股份有限公司及子公司
合併現金流量表

民國一十一年一月一日至六月三十日及一十〇年一月一日至六月三十日(重編後)

單位：新台幣千元

	111年1月至6月	110年1月至6月 (重編後)
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利(損)	\$ 56,173	169
調整項目：		
利息收入	(509)	(544)
折舊費用	1,414	6,500
攤銷費用	72	31
預期信用減損損失(迴轉利益)	2,401	(254)
利息費用	25	218
股利收入	(9,816)	(6,458)
股份基礎給付酬勞成本	16	-
處分不動產、廠房及設備損失	32	-
收益費損項目合計	(6,365)	(507)
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
應收帳款	102,937	(48,458)
應收帳款－關係人	(75,211)	49,253
其他應收款	(101)	36
其他應收款－關係人	75	1,826
存貨	(33,806)	16,633
預付款項及其他流動資產	(4,301)	(8,399)
淨確定福利資產	(1,330)	(16,055)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(11,737)	(5,164)
應付帳款	(39,092)	6,863
應付帳款－關係人	4,671	(1,704)
其他應付款	4,733	18,122
其他應付款－關係人	(20,510)	(2,698)
退款負債	2,347	3,698
合約負債	(22,205)	(2,371)
其他流動負債	1,954	2,424
負債準備	3,290	2,663
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	(64,812)	25,839
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(76,549)	20,675
營運產生之現金(流出)流入	(26,741)	20,337
收取之利息	509	544
支付之利息	(25)	(218)
支付之所得稅	(3,301)	(8,039)
營業活動之淨現金(流出)流入	(29,558)	12,624

(續次頁)

董事長：高樹國



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：鍾逸鈞



~7~

會計主管：鄭嘉豪



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
倚天酷基股份有限公司及子公司
合併現金流量表(承前頁)

民國一十一年一月一日至六月三十日及一十一年一月一日至六月三十日(重編後)

單位:新台幣千元

	111年1月至6月	110年1月至6月 (重編後)
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	-	(198)
其他應收款-關係人減少	70,000	30,000
取得無形資產	(163)	(280)
存出保證金減少	689	333
投資活動之淨現金流入	70,526	29,855
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	(1,194)	(6,300)
預收股款	268,498	-
共同控制下前手權益往來	(16,204)	(19,326)
籌資活動之淨現金流入(流出)	251,054	(45,686)
匯率變動對現金及約當現金之影響	655	(334)
本期現金及約當現金增加(減少)數	292,677	(3,541)
期初現金及約當現金餘額	217,344	173,563
期末現金及約當現金餘額	\$ 510,021	170,022

董事長：高樹國



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：鍾逸鈞



會計主管：鄭嘉豪



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
倚天酷基股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國一一年第二季及一〇年第二季(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。

本公司於民國一一年三月十七日受讓取得宏基股份有限公司(以下簡稱宏基公司)之子公司宏基遊戲股份有限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(三)。

本公司以民國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基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)。

本公司及子公司(以下簡稱「合併公司」)主要從事電信加值網路業務、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

本合併財務報告已於民國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認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國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，且對合併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

合併公司評估適用下列自民國一二年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對合併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及子公司合併財務報告附註(續)

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

合併公司預期下列尚未認可之新發布及修正準則不致對合併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」

四、重大會計政策之彙總說明

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一一〇年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一〇年度合併財務報告附註四。

(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(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務報告未包括依照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」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

(二)編製基礎

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集團最終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取得其分割讓與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合併財務報告。取得前共同控制下及非屬共同控制下之股權於合併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合併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」。

倚天酷基股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)合併基礎

1.列入合併財務報告之子公司

投資公司 名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		
			111.6.30	110.12.31 (重編後)	110.6.30 (重編後)
本公司	酷基科技(上海)有限公司(GCN)	3C週邊產品銷售	100.00 %	100.00 %	100.00 %

2.未列入合併財務報告之子公司：無。

(四)員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一財務年度結束日依精算決定退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

(五)所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並全數認列為當期所得稅費用。

所得稅費用係直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關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，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務報告時，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。

編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一一〇年度合併財務報告附註五一致。

倚天酷基股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一一〇年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一〇年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	111.6.30	110.12.31 (重編後)	110.6.30 (重編後)
活期存款及支票存款	\$ 504,021	190,344	134,022
原始到期日三個月以內之定期存款	6,000	27,000	36,000
	\$ 510,021	217,344	170,022

(二)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動

	111.6.30	110.12.31 (重編後)	110.6.30 (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	\$ 117,189	168,164	146,914
國內非上市(櫃)公司股票	-	-	2,931
	\$ 117,189	168,164	149,845

合併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。合併公司於民國一一一年一月一日至六月三十日及一一〇年一月一日至六月三十日(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)

	111.6.30	110.12.31 (重編後)	110.6.30 (重編後)
應收帳款	\$ 23,972	126,909	79,715
應收帳款—關係人	269,847	194,636	149,114
	293,819	321,545	228,829
減：備抵減損損失	(3,674)	(1,273)	(1,027)
	\$ 290,145	320,272	227,802

倚天酷基股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併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：

	111.6.30		
	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	\$ 11,715	0.00%	-
逾期1~30天	8,534	0.00%	-
逾期31~60天	27	0.00%	-
逾期61~90天	22	0.00%	-
逾期181天以上	3,674	100%	(3,674)
	<u>\$ 23,972</u>		<u>(3,674)</u>

	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151~180天	2,967	0.00%	-
逾期181天以上	17,032	5.92%	(1,008)
	<u>\$ 126,909</u>		<u>(1,273)</u>

	110.6.30(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	\$ 46,164	0%	(3)
逾期1~30天	19,727	0%	(13)
逾期31~60天	12,710	0%	-
逾期61~90天	103	0%	-
逾期181天以上	1,011	100%	(1,011)
	<u>\$ 79,715</u>		<u>(1,027)</u>

倚天酷基股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司民國一一一年六月三十日、一一〇年十二月三十一日及六月三十日(重編後)之應收帳款一關係人經評估皆無預期信用損失，分析如下：

	111.6.30	110.12.31 (重編後)	110.6.30 (重編後)
未逾期	\$ 266,684	130,449	148,433
逾期1~30天	1,360	50,510	192
逾期31~60天	-	13,330	-
逾期61~90天	1,163	-	-
逾期91~120天	-	-	20
逾期121~150天	640	-	469
逾期151~180天	-	64	-
逾期181天以上	-	283	-
	<u>\$ 269,847</u>	<u>194,636</u>	<u>149,114</u>

合併公司應收帳款之備抵損失變動表如下：

	111年1月至6月	110年1月至6月 (重編後)
期初餘額	\$ 1,273	1,281
減損損失之認列(迴轉)	2,401	(254)
期末餘額	<u>\$ 3,674</u>	<u>1,027</u>

(四)存 貨

	111.6.30	110.12.31 (重編後)	110.6.30 (重編後)
原料	\$ 5,481	5,442	1,259
在製品	-	-	2,982
商品及製成品	124,463	90,696	44,088
存貨	<u>\$ 129,944</u>	<u>96,138</u>	<u>48,329</u>

當期認列於銷貨成本之存貨相關費損明細如下：

	111年1月至6月	110年1月至6月 (重編後)
已出售存貨成本	\$ 616,232	520,645
存貨跌價損失	1,459	2,578
未分攤製造費用	-	5,143
	<u>\$ 617,691</u>	<u>528,366</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。

倚天酷基股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(五)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、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
處分	-	(207)	(3,046)	(3,253)
民國111年6月30日餘額	<u>\$ 198</u>	<u>21,164</u>	<u>58</u>	<u>21,420</u>
民國110年1月1日餘額(重編後)	\$ 717	28,541	9,427	38,685
增添	-	198	-	198
處分	(238)	(1,835)	-	(2,073)
民國110年6月30日餘額(重編後)	<u>\$ 479</u>	<u>26,904</u>	<u>9,427</u>	<u>36,810</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	20	137	-	157
處分	-	(206)	(3,015)	(3,221)
民國111年6月30日餘額	<u>\$ 142</u>	<u>20,615</u>	<u>58</u>	<u>20,815</u>
民國110年1月1日餘額(重編後)	\$ 601	28,391	9,215	38,207
折舊	20	74	75	169
處分	(238)	(1,835)	-	(2,073)
民國110年6月30日餘額(重編後)	<u>\$ 383</u>	<u>26,630</u>	<u>9,290</u>	<u>36,303</u>
帳面價值：				
民國111年6月30日	<u>\$ 56</u>	<u>549</u>	<u>-</u>	<u>605</u>
民國111年1月1日(重編後)	<u>\$ 76</u>	<u>687</u>	<u>31</u>	<u>794</u>
民國110年6月30日(重編後)	<u>\$ 96</u>	<u>274</u>	<u>137</u>	<u>507</u>

倚天酷基股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(六)使用權資產

	房 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
轉銷	(3,715)	-	(3,715)
民國111年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>4,769</u>	<u>4,769</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	(93)	-	(93)
轉銷	-	(5,140)	(5,140)
民國110年6月30日餘額(重編後)	<u>\$ 30,293</u>	<u>4,769</u>	<u>35,062</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	-	1,192	1,192
轉銷	(3,715)	-	(3,715)
民國111年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>3,179</u>	<u>3,179</u>
民國110年1月1日餘額(重編後)	17,187	4,744	21,931
折舊	5,057	1,190	6,247
租賃修改	(61)	-	(61)
轉銷	-	(5,140)	(5,140)
民國110年6月30日餘額(重編後)	<u>\$ 22,183</u>	<u>794</u>	<u>22,977</u>
帳面價值：			
民國111年6月30日	<u>\$ -</u>	<u>1,590</u>	<u>1,590</u>
民國111年1月1日(重編後)	<u>-</u>	<u>2,782</u>	<u>2,782</u>
民國110年6月30日(重編後)	<u>\$ 8,110</u>	<u>3,975</u>	<u>12,085</u>

倚天酷基股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(七)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6月30日餘額)	\$ <u>20,145</u>	<u>9,033</u>	<u>300</u>	<u>29,478</u>
民國110年1月1日餘額(即民國 110年6月30日餘額)(重編後)	\$ <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111年1月1日餘額 (重編後)	\$ 16,291	6,310	300	22,901
折舊	-	65	-	65
民國111年6月30日餘額	\$ <u>16,291</u>	<u>6,375</u>	<u>300</u>	<u>22,966</u>
民國110年1月1日餘額 (重編後)	\$ 16,291	8,657	386	25,334
折舊	-	84	-	84
民國110年6月30日餘額 (重編後)	\$ <u>16,291</u>	<u>8,741</u>	<u>386</u>	<u>25,418</u>
帳面金額：				
民國111年6月30日	\$ <u>3,854</u>	<u>2,658</u>	-	<u>6,512</u>
民國111年1月1日(重編後)	\$ <u>3,854</u>	<u>2,723</u>	-	<u>6,577</u>
民國110年6月30日(重編後)	\$ <u>14,623</u>	<u>3,854</u>	-	<u>18,477</u>

合併公司之投資性不動產公允價值與民國一一〇年度合併財務報告附註六(七)

所揭露資訊無重大變動。

(八)租賃負債

1.合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	111.6.30	110.12.31 (重編後)	110.6.30 (重編後)
流動	\$ <u>1,612</u>	<u>2,401</u>	<u>10,003</u>
非流動	\$ <u>-</u>	<u>405</u>	<u>2,286</u>

到期分析請詳附註六(十八)。

倚天酷基股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.認列於損益之金額如下：

	111年1月至6月	110年1月至6月 (重編後)
租賃負債之利息費用	\$ <u>25</u>	<u>152</u>
短期租賃之費用	\$ <u>1,732</u>	<u>182</u>
低價值租賃資產之費用	\$ <u>26</u>	<u>35</u>

3.認列於現金流量表之金額如下：

	111年1月至6月	110年1月至6月 (重編後)
租賃之現金流出總額	\$ <u>2,977</u>	<u>6,669</u>

4.重要租賃條款：

合併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，合併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。

(九)營業租賃－出租人

民國一十一年一月一日至六月三十日及一〇年一月一日至六月三十日(重編後)因轉租所承租之辦公室而產生之租金收入分別為150千元及414千元。

(十)員工福利

1.確定福利計畫

因前一財務年度結束日後未發生重大市場波動、及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一〇年及一〇九年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

合併公司確定福利計畫下，列報退休金費用之明細如下：

	111年1月至6月	110年1月至6月 (重編後)
營業費用	\$ <u>(62)</u>	<u>(32)</u>

2.確定提撥計畫

合併公司確定提撥退休金辦法下，列報之退休金費用明細如下：

	111年1月至6月	110年1月至6月 (重編後)
營業成本	\$ -	169
營業費用	<u>1,430</u>	<u>2,395</u>
	\$ <u>1,430</u>	<u>2,564</u>

倚天酷基股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十一)所得稅

1.合併公司所得稅費用明細如下：

	111年1月至6月	110年1月至6月
	(重編後)	(重編後)
當期所得稅費用	\$ 3,301	18,393

2.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。

(十二)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一一〇年度合併財務報告附註六(十二)。

1.股本

民國一一一年六月三十日、一一〇年十二月三十一日及六月三十日(重編後)，本公司額定股本總額皆為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30,000千股、12,540千股及12,540千股。

本公司民國一一一年一月一日至六月三十日及一一〇年一月一日至六月三十日(重編後)普通股流通在外股數調節表如下(以千股表達)：

	111年1月至6月	110年1月至6月
	(重編後)	(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
期末餘額	30,000	12,540

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。

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。

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。前述增資於民國一一一年六月三十日預收股款為268,498千元。

倚天酷基股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	111.6.30	110.12.31 (重編後)	110.6.30 (重編後)
發行股本溢價	\$ 79,237	79,237	79,237
庫藏股票交易	46,802	221,405	221,405
合併溢價	47,682	47,682	47,682
員工認股權	16	-	-
	<u>\$ 173,737</u>	<u>348,324</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

(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，並以資本公積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及子公司合併財務報告附註(續)

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1月至6月	110年1月至6月 (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	655	(165)
期末餘額	<u>\$ 454</u>	<u>(514)</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1月至6月	110年1月至6月 (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	(50,975)	24,376
期末餘額	<u>\$ (157,419)</u>	<u>(124,763)</u>

(3)確定福利計畫再衡量數

	111年1月至6月	110年1月至6月 (重編後)
期初餘額	\$ (5,136)	(5,752)
組織重組	-	(59)
期末餘額	<u>\$ (5,136)</u>	<u>(5,811)</u>

(十三)股份基礎給付

本公司於民國一一一年一月一日至六月三十日股份基礎給付協議如下：

	<u>111年度現金增資保留員工認購</u>
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及子公司合併財務報告附註(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。

本公司民國一十一年一月一日至六月三十日因股份基礎給付帳列酬勞成本為16千元。

(十四)每股盈餘

1.基本每股盈餘

	111年1月至6月	110年1月至6月 (重編後)
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(損)	\$ 50,904	(32,316)
歸屬於共同控制下前手權益之淨利	1,968	10,075
歸屬於合併前非共同控制股權之淨利	-	4,017
本期淨利(損)	<u>\$ 52,872</u>	<u>(18,224)</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>30,000</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(虧損)(元)	\$ 1.70	(1.08)
歸屬於共同控制下前手權益之基本每股盈餘(元)	0.07	0.34
歸屬於合併前非共同控制股權之基本每股盈餘(元)	-	0.13
基本每股盈餘(虧損)(元)	<u>\$ 1.77</u>	<u>(0.61)</u>

倚天酷基股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.稀釋每股盈餘

	111年1月至6月	110年1月至6月 (重編後)
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利(損)	\$ 50,904	(32,316)
歸屬於共同控制下前手權益淨利	1,968	10,075
歸屬於合併前非共同控制權之淨利	-	4,017
本期淨利(損)	\$ 52,872	(18,224)
普通股加權平均流通在外股數(千股)	30,000	30,000
員工酬勞之影響	53	-
普通股加權平均流通在外股數(千股)	30,053	30,000
歸屬於本公司普通股權益持有人之稀釋每股盈餘(虧損)(元)	1.69	(1.08)
歸屬於合併前非共同控制權之稀釋每股盈餘(元)	0.07	0.34
歸屬於共同控制下前手權益之稀釋每股盈餘(元)	-	0.13
稀釋每股盈餘(虧損)(元)	\$ 1.76	(0.61)

(十五)客戶合約之收入

1.收入之細分

	111年1月至6月	110年1月至6月 (重編後)
主要地區市場：		
台灣	\$ 599,572	478,575
中國	101,198	130,540
菲律賓	16,096	38
泰國	14,626	15
新加坡	9,951	-
瑞士	4,896	16,611
印尼	4,345	72
馬來西亞	2,635	16,959
加拿大	-	3,963
其他	9,612	2,433
	\$ 762,931	649,206
主要產品/服務線：		
智慧裝置	\$ 573,284	524,673
衣著穿戴	148,981	75,439
其他	40,666	49,094
	\$ 762,931	649,206

倚天酷基股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 合約餘額

	111.6.30	110.12.31 (重編後)	110.6.30 (重編後)
應收帳款(含關係人)	\$ 293,819	321,545	228,829
減：備抵損失	(3,674)	(1,273)	(1,027)
合 計	<u>\$ 290,145</u>	<u>320,272</u>	<u>227,802</u>
合約負債—流動	<u>\$ 25,890</u>	<u>46,760</u>	<u>34,526</u>
合約負債—非流動	<u>\$ 1,091</u>	<u>2,426</u>	<u>4,019</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合併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。

民國一一一年一月一日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一月一日至六月三十日及一一〇年一月一日至六月三十日(重編後)認為收入之金額分別為27,558千元及24,851千元。

(十六)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一月一日至六月三十日員工酬勞估列金額為1,200千元；董監酬勞為0千元，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，並將該差異列為次年度損益。

本公司民國一一〇年一月一日至六月三十日(重編後)因營運虧損，故未估列員工酬勞及董監酬勞。

本公司民國一一〇年度因尚有虧損待彌補及民國一〇九年度因營運虧損，故皆未估列員工及董監事酬勞。

倚天酷基股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十七)營業外收入及支出

1.利息收入

	111年1月至6月	110年1月至6月 (重編後)
銀行存款利息收入	\$ 313	275
關係人融資利息收入(附註七(三))	196	269
	<u>\$ 509</u>	<u>544</u>

2.其他收入

	111年1月至6月	110年1月至6月 (重編後)
股利收入	\$ 9,816	6,458
政府補助款收入	1,838	483
	<u>\$ 11,654</u>	<u>6,941</u>

3.其他利益及損失

	111年1月至6月	110年1月至6月 (重編後)
外幣兌換利益(損失)淨額	\$ 3,338	(1,832)
處分不動產、廠房及設備損失	(32)	-
租金收入(附註六(九))	150	414
其他	(71)	(124)
	<u>\$ 3,385</u>	<u>(1,542)</u>

4.財務成本

	111年1月至6月	110年1月至6月 (重編後)
租賃負債之利息費用	\$ 25	152
其他財務費用(附註七(三))	-	66
	<u>\$ 25</u>	<u>218</u>

倚天酷基股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十八)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱與民國一一〇年度合併財務報告附註六(十七)(十八)。

1.金融工具之種類

(1)金融資產

	111.6.30	110.12.31 (重編後)	110.6.30 (重編後)
透過其他綜合損益按公允價值	\$ 117,189	168,164	149,845
衡量之金融資產			
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	510,021	217,344	170,022
應收帳款(含關係人)	290,145	320,272	227,802
其他應收款(含關係人)	12,029	72,187	62,548
存出保證金	1,866	2,555	4,465
	<u>\$ 931,250</u>	<u>780,522</u>	<u>614,682</u>

(2)金融負債

	111.6.30	110.12.31 (重編後)	110.6.30 (重編後)
攤銷後成本衡量之金融負債：			
應付帳款(含關係人)	\$ 237,444	271,865	167,710
其他應付款(含關係人)	131,058	146,835	144,392
租賃負債	1,612	2,806	12,289
存入保證金	1,500	1,546	1,546
	<u>\$ 371,614</u>	<u>423,052</u>	<u>325,937</u>

2.公允價值之資訊

(1)非以公允價值衡量之金融工具

合併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及子公司合併財務報告附註(續)

111.6.30				
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	\$ 117,189	-	-	117,189
未上市(櫃)公司股票	-	-	-	-
	<u>\$ 117,189</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>117,189</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>
110.6.30(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	\$ 146,914	-	-	146,914
未上市(櫃)公司股票	-	-	2,931	2,931
	<u>\$ 146,914</u>	<u>-</u>	<u>2,931</u>	<u>149,845</u>

民國一一年一月一日至六月三十日及一〇年一月一日至六月三十日(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1月至6月	110年1月至6月 (重編後)
期初餘額(即期末餘額)	<u>\$ -</u>	<u>2,931</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及子公司合併財務報告附註(續)

3.信用風險

(1)信用風險最大暴險之金額

信用風險係合併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。合併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

合併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。合併公司於民國一一年六月三十日、一一〇年十二月三十一日及六月三十日(重編後)之應收帳款餘額中分別有87%、67%及80%係由三家客戶組成，合併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(合併公司如何判定信用風險低之說明請詳民國一一〇年度合併財務報告附註四(七))

4.流動性風險

流動性風險係合併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。合併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。

下表說明合併公司已約定還款期間之金融負債剩餘合約到期分析，其係依據合併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6月30日					
非衍生金融負債：					
應付帳款(含關係人)	\$ 237,444	237,444	-	-	-
其他應付款(含關係人)	130,058	130,058	-	-	-
存入保證金	1,500	-	-	60	1,440
租賃負債	1,624	1,218	406	-	-
	<u>\$ 370,626</u>	<u>368,720</u>	<u>406</u>	<u>60</u>	<u>1,440</u>
110年12月31日(重編後)					
非衍生金融負債					
應付帳款(含關係人)	\$ 271,865	271,865	-	-	-
其他應付款(含關係人)	146,835	146,835	-	-	-
存入保證金	1,546	-	-	106	1,440
租賃負債	2,842	1,218	1,218	406	-
	<u>\$ 423,088</u>	<u>419,918</u>	<u>1,218</u>	<u>512</u>	<u>1,440</u>

倚天酷基股份有限公司及子公司合併財務報告附註(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6月30日(重編後)					
非衍生金融負債：					
應付帳款(含關係人)	\$ 167,710	167,710	-	-	-
其他應付款(含關係人)	144,392	144,392	-	-	-
存入保證金	1,546	-	-	106	1,440
租賃負債	12,441	6,446	3,694	2,301	-
	<u>\$ 326,089</u>	<u>318,548</u>	<u>3,694</u>	<u>2,407</u>	<u>1,440</u>

5.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，而影響合併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

合併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

合併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：

	111.6.30			110.12.31(重編後)			110.6.30(重編後)		
	外幣	匯率	台幣	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	\$ 10,008	29.726	297,498	12,578	27.690	348,285	8,156	27.870	227,398
<u>金融負債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	8,472	29.726	251,839	10,821	27.690	299,633	8,251	27.870	229,955

B.敏感性分析

合併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。於民國一一年及一一〇年六月三十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，民國一一年一月一日至六月三十日及一一〇年一月一日至六月三十日(重編後)之稅前淨利(損)將分別變動457千元及26千元。兩期分析係採用相同基礎。

倚天酷基股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)其他市價風險

合併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。合併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，合併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%，民國一一年六月三十日及一一〇年六月三十日(重編後)其他綜合損益金額將分別變動5,859千元及7,492千元。

(十九)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策無重大變動，相關資訊請參閱與民國一一〇年度合併財務報告附註六(十八)。

(二十)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一〇年度合併財務報告所揭露者一致，相關資訊請參閱民國一一〇年度合併財務報告附註六(十九)。

(廿一)非現金交易之投資及籌資活動

- 1.民國一一年一月一日至六月三十日及一一〇年一月一日至六月三十日(重編後)以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(六)。
- 2.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	111.6.30
存入保證金	\$ 1,546	(46)	-	1,500
租賃負債	2,806	(1,194)	-	1,612
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 4,352</u>	<u>(1,240)</u>	<u>-</u>	<u>3,112</u>
	110.1.1 (重編後)	現金流量	非現金之 租賃變動	110.6.30 (重編後)
存入保證金	\$ 1,606	(60)	-	1,546
租賃負債	13,852	(6,300)	4,737	12,289
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 15,458</u>	<u>(6,360)</u>	<u>4,737</u>	<u>13,835</u>

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，於民國一一年六月三十日、一一〇年十二月三十一日及六月三十日(重編後)皆持有本公司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。

倚天酷基股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係如下：

關係人名稱	與合併公司之關係
宏碁股份有限公司(宏碁公司)	係合併公司之母公司及所屬集團之最終控制者
其他關係人：	
Acer America corporation (AAC)	係宏碁公司之子公司
Acer Computer Australia Pty. Limited (ACA)	係宏碁公司之子公司
Acer Computer Co., Ltd. (ATH)	係宏碁公司之子公司
Acer Computer (Far East) Limited (AFE)	係宏碁公司之子公司
Acer Computer(Singapore) Pte. Ltd. (ACS)	係宏碁公司之子公司
Acer Europe SA (AEG)	係宏碁公司之子公司
Acer Japan Corporation (AJC)	係宏碁公司之子公司
Acer Philippines, Inc. (APHI)	係宏碁公司之子公司
Acer Sales and Services SDN BHD (ASSB)	係宏碁公司之子公司
Acer Service Corporation (ASC)	係宏碁公司之子公司
Acer Vietnam Co., Ltd (AVN)	係宏碁公司之子公司
Asplex Sp. z o.o. (APX)	係宏碁公司之子公司
PT. Acer Indonesia (AIN)	係宏碁公司之子公司
宏碁(重慶)有限公司 (ACCQ)	係宏碁公司之子公司
宏碁資訊服務股份有限公司(宏碁資訊)	係宏碁公司之子公司
宏碁雲架構服務股份有限公司(宏碁雲架構)	係宏碁公司之子公司
宏碁智雲資訊股份有限公司(宏碁智雲資訊)	係宏碁公司之子公司
(原名稱波寶創新科技股份有限公司)	
宏碁通信股份有限公司(宏碁通信)	係宏碁公司之子公司
宏碁遊戲股份有限公司(宏碁遊戲)	係宏碁公司之子公司
展碁國際股份有限公司(展碁)	係宏碁公司之子公司
建碁股份有限公司(建碁)	係宏碁公司之子公司
安圖斯科技股份有限公司(安圖斯)	係宏碁公司之子公司
海柏特股份有限公司(海柏特)	係宏碁公司之子公司
愛普瑞股份有限公司(愛普瑞)	係宏碁公司之子公司

倚天酷基股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

合併公司對關係人之重大銷售金額如下：

	111年1月至6月	110年1月至6月 (重編後)
宏基公司	\$ 450,503	493,195
其他關係人	65,784	53,843
	<u>\$ 516,287</u>	<u>547,038</u>

合併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。

2.進貨

合併公司向關係人進貨金額如下：

	111年1月至6月	110年1月至6月 (重編後)
宏基公司	\$ 584	1,468
其他關係人	370	125
	<u>\$ 954</u>	<u>1,593</u>

合併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.營業成本及費用

合併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1月至6月	110年1月至6月 (重編後)
營業成本	宏基公司	\$ 740	1,617
營業成本	其他關係人	1,409	209
營業費用	宏基公司	2,495	739
營業費用	其他關係人	938	-
		<u>\$ 5,582</u>	<u>2,565</u>

4.租金收入

合併公司民國一一一年一月一日至六月三十日及一一〇年一月一日至六月三十日(重編後)出租辦公室予其他關係人之租金收入分別為0千元及264千元。

倚天酷基股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

5.向關係人借款

民國一〇九年度合併公司向母公司借款20,000千元，該借款依固定利率0.8%計息，民國一一〇年一月一日至六月三十日(重編後)之利息費用為66千元，本金及應付利息已於民國一一〇年五月償還。

6.對關係人放款

合併公司資金貸與關係人實際動支之餘額如下：

	111.6.30	110.12.31 (重編後)	110.6.30 (重編後)
宏碁公司	\$ -	70,000	50,000
利率	0.60%	0.60%及0.75%	0.60%及0.75%

合併公司民國一一一年一月一日至六月三十日及一一〇年一月一日至六月三十日(重編後)資金貸與母公司之利息收入分別為196千元及269千元。

7.應收員工移轉退休金負債

因關係企業間人員移轉，合併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合併公司，截至民國一一一年六月三十日、一一〇年十二月三十一日及六月三十日(重編後)，相關之應收款分別為929千元、929千元及5,536千元，列報於「其他應收款—關係人」項下。

8.應收款項

合併公司因前述銷貨收入、租金收入、服務收入、放款及員工移轉等交易及關係人代為收款而應向關係人收取之款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	111.6.30	110.12.31 (重編後)	110.6.30 (重編後)
應收帳款—關係人	宏碁公司	\$ 218,886	160,615	135,935
應收帳款—關係人	其他關係人	50,961	34,021	13,179
其他應收款—關係人	宏碁公司	10,745	1,174	12,332
其他應收款—關係人	其他關係人	170	-	58
其他應收款(融資)— 關係人	宏碁公司	-	70,000	50,000
		\$ 280,762	265,810	211,504

倚天酷基股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

9.應付款項

合併公司因前述進貨及各項服務支出等交易、銷售折讓款及關係人代為付款而應支付予關係人之款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	111.6.30	110.12.31 (重編後)	110.6.30 (重編後)
應付帳款	宏基公司	\$ 500	5,032	6,949
應付帳款	其他關係人	15,994	6,791	-
其他應付款－關係人	宏基公司	3,768	24,903	7,243
其他應付款－關係人	其他關係人	845	220	349
		<u>\$ 21,107</u>	<u>36,946</u>	<u>14,541</u>

10.背書保證

宏基公司為合併公司向供應商提供擔保以延長合併公司對其付款條件，及為合併公司向銀行借款提供連帶保證，各期擔保及動支金額如下：

	111.6.30	110.12.31 (重編後)	110.6.30 (重編後)
期末背書保證餘額	<u>\$ 218,630</u>	<u>83,070</u>	<u>27,870</u>
實際動支金額	<u>\$ 148,630</u>	<u>83,070</u>	<u>27,870</u>

11.組織重組

如合併財務報告附註一所述，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股份有限公司之電競週邊事業相關業務，該交易屬共同控制下之組織重組，相關說明請詳附註十二(三)。

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，該交易屬共同控制下之組織重組，相關說明請詳民國一一〇年度合併財務報告附註十二(二)。

12.其他

合併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，於民國一一一年一月一日至六月三十日及一一〇年一月一日至六月三十日(重編後)，認列之股利收入分別為9,816千元及6,458千元，於民國一一一年六月三十日及一一〇年六月三十日(重編後)，相關之應收款項列報於「其他應收款－關係人」項下。

宏基公司參與本公司辦理之現金增資，實際認購股數為9,308千股，相關股款計167,549千元，已於民國一一一年七月八日收足。

倚天酷基股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四)主要管理階層人員報酬

	111年1月至6月	110年1月至6月 (重編後)
短期員工福利	\$ 8,887	6,827
退職後福利	197	147
	<u>\$ 9,084</u>	<u>6,974</u>

八、質押之資產

合併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	111.6.30	110.12.31 (重編後)	110.6.30 (重編後)
存出保證金	履約保證金	\$ 1,866	2,555	4,465

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

合併公司於民國一十一年七月接獲供應商委任之律師事務所來函，就雙方採購合作所生之合約糾紛，要求合併公司提貨並支付相關貨款，目前合併公司已積極著手處理，儘管合併公司並不預期其結果對財務狀況或業務狀況造成重大不利影響，惟最終結果難以預料，因此爭議解決方案可能對合併公司特定期間之經營成果或現金流量造成影響。

十二、其 他

(一)合併公司員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	111年1月至6月			110年1月至6月(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	-	38,655	38,655	3,927	56,324	60,251
勞健保費用	-	2,497	2,497	367	4,574	4,941
退休金費用	-	1,368	1,368	169	2,363	2,532
其他員工福利費用	-	721	721	11	427	438
折舊費用	-	1,414	1,414	797	5,703	6,500
攤銷費用	-	72	72	-	31	31

(二)合併公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

倚天酷基股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)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股份有限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合併財務報告。

經重編民國一一〇年十二月三十一日及六月三十日之合併資產負債表，暨民國一一〇年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，其影響如下：

	重編前 報導金額	重編 影響金額	重編後 報導金額
110.12.31合併資產負債表			
流動資產	\$ 666,111	52,439	718,550
非流動資產	222,295	-	222,295
資產總計	\$ 888,406	52,439	940,845
流動負債	\$ 457,283	38,203	495,486
非流動負債	15,198	-	15,198
負債總計	472,481	38,203	510,684
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)
歸屬於母公司業主之權益合計	415,925	-	415,925
共同控制下前手權益	-	14,236	14,236
權益總計	415,925	14,236	430,161
負債及權益總計	\$ 888,406	52,439	940,845

倚天酷基股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	重編前 報導金額	重編 影響金額	重編後 報導金額
110.06.30合併資產負債表			
流動資產	\$ 55,898	(25,533)	30,365
非流動資產	232,004	-	232,004
資產總計	\$ 287,902	(25,533)	262,369
流動負債	\$ 415,015	(29,376)	385,639
非流動負債	15,881	-	15,881
負債總計	430,896	(29,376)	401,520
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	(128,896)	-	(128,896)
其他權益	(131,088)	-	(131,088)
歸屬於母公司業主之權益合計	357,006	-	357,006
共同控制下前手權益	-	3,843	3,843
權益總計	357,006	3,843	360,849
負債及權益總計	\$ 787,902	(25,533)	762,369

倚天酷基股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併綜合損益表	110年1月至6月(重編後)		
	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	\$ 588,120	61,086	649,206
營業成本	(500,234)	(47,922)	(548,156)
營業毛利	87,886	13,164	101,050
營業費用	(105,063)	(1,543)	(106,606)
營業淨利(損)	(17,177)	11,621	(5,556)
營業外收入及支出	6,022	(297)	5,725
稅前淨利(損)	(11,155)	11,324	169
減：所得稅費用	16,629	1,764	18,393
本期淨利(損)	(27,784)	9,560	(18,224)
本期其他綜合損益(稅後淨額)	24,042	-	24,042
本期綜合損益總額	<u>\$ (3,742)</u>	<u>9,560</u>	<u>5,818</u>
淨利(損)歸屬於：			
母公司業主	\$ (32,316)	-	(32,316)
共同控制下前手權益	2,927	7,148	10,075
合併前非屬共同控制股權	1,605	2,412	4,017
本期淨利(損)	<u>\$ (27,784)</u>	<u>9,560</u>	<u>(18,224)</u>
綜合損益總額歸屬於：			
母公司業主	\$ (8,105)	-	(8,105)
共同控制下前手權益	2,774	7,148	9,922
合併前非屬共同控制股權	1,589	2,412	4,001
本期綜合損益總額	<u>\$ (3,742)</u>	<u>9,560</u>	<u>5,818</u>
基本每股盈餘(虧損)(元)(註)	<u>\$ (0.99)</u>	<u>0.38</u>	<u>(0.61)</u>
稀釋每股盈餘(虧損)(元)(註)	<u>\$ (0.99)</u>	<u>0.38</u>	<u>(0.61)</u>

註：重編後每股盈餘(虧損)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及子公司合併財務報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

民國一一年一月一日至六月三十日合併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總額	資金貸與總額
												名稱	價值		
0	本公司	宏基	其他應收款-關係人	100,000	-	-	0.60%	2	-	營運周轉	-	無	-	274,009	274,009

(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(111.6.30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	持股比例	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	23,762	2.01 %	23,762	-
"	宏基普通股股票	母子公司	"	4,305	93,427	0.14 %	93,427	-
"	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	宏基	母子公司	銷貨	(450,503)	59.05 %	OA60	(註一)	(註二)	218,886	75.44 %	-

(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及子公司合併財務報告附註(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	229,631	4.75	687	催收	89,165	-	-

9.從事衍生工具交易：無。

10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：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(註四)	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
酷基科技(上海)有限公司(GCN)	電腦週邊產品之相關銷售業務。	14,863 USD 500	(二)	14,863 USD 500	-	-	14,863 USD 500	4,162	100.00%	4,162	39,386	-

註一：於編製合併財務報告時業已沖銷。

註二：投資方式直接投資大陸公司。

註三：依民國一一年六月三十日匯率USD：NTD=1:29.726換算。

2.轉投資大陸地區限額：

單位：美金千元/新台幣千元

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額(註一)(註二)	經濟部投審會核准投資金額(註一)(註二)	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
14,863 (USD 500)	14,863 (USD 500)	411,014

註一：依民國一一年六月三十日匯率USD：NTD=1:29.726換算。

註二：投資方式直接投資大陸公司。

3.重大交易事項：

民國一一年一月一日至六月三十日合併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。

倚天酷基股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十四、部門資訊

合併公司營運部門資訊及調節如下：

111年1月至6月						
	智慧裝置 事業處	衣著穿戴 事業處	加值貿易 事業處	解決方案 事業處	調整及 沖銷	合 計
來自外部客戶收入	\$ 459,624	148,981	113,660	40,666	-	762,931
110年1月至6月(重編後)						
	智慧裝置 事業處	衣著穿戴 事業處	加值貿易 事業處	解決方案 事業處	調整及 沖銷	合 計
來自外部客戶收入	\$ 428,000	75,439	96,673	49,094	-	649,206

合併公司並未分攤成本、費用及非經常發生之損益至智慧裝置事業處、衣著穿戴事業處、加值貿易事業處及解決方案事業處，因合併公司係依長期綜合發展策略為考量，其營運部門損益評估主係以銷貨收入衡量，並作為評估績效之基礎，此報導金額與營運決策者使用之資訊一致。