

股票代碼：2432

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

民國一一二年及一一一年第一季

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	10~26
(七)關係人交易	26~31
(八)質押之資產	31
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	31
(十)重大之災害損失	31
(十一)重大之期後事項	31
(十二)其 他	32
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	32~33
2.轉投資事業相關資訊	33
3.大陸投資資訊	33
4.主要股東資訊	34
(十四)部門資訊	34



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一一二年及一一一年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一二年及一一一年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、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

本會計師係依照核閱準則2410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一一二年及一一一年三月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一二年及一一一年一月一日至三月三十一日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

高靚玫



會計師：

唐嘉鍵



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
民國一一二年五月十一日

民國一十二年及一十一年三月三十一日經核閱，未依審計準則查核
倚天證券股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一十二年三月三十一日、一十一年三月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

	112.3.31		111.12.31		111.3.31			112.3.31		111.12.31		111.3.31			
	金 額	%	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%	金 額	%		
資 產															
流動資產：															
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$	720,674	50	893,125	59	199,614	26	2130 合約負債－流動(附註六(十五))	\$	26,280	2	39,713	3	25,312	3
1170 應收帳款淨額(附註六(三)及(十五))		46,433	3	48,911	3	54,015	7	2170 應付帳款		180,466	13	291,475	19	147,697	19
1181 應收帳款－關係人(附註六(三)(十五)及七)		301,546	21	255,115	17	124,119	16	2180 應付帳款－關係人(附註七)		2,456	-	1,353	-	7,009	1
1200 其他應收款		1,224	-	1,216	-	2,989	1	2209 其他應付款(附註六(十六))		85,380	6	92,813	6	103,097	14
1210 其他應收款－關係人(附註七)	-	-	-	929	-	83,014	11	2220 其他應付款－關係人(附註七)		6,806	-	11,714	1	15,854	2
130X 存貨(附註六(四))		93,570	7	106,942	7	77,159	10	2230 本期所得稅負債		8,851	1	7,961	-	5,678	1
1479 預付款項及其他流動資產		44,397	3	19,248	1	15,573	2	2250 負債準備－流動(附註六(九))		13,312	1	11,230	1	8,691	1
流動資產合計		1,207,844	84	1,325,486	87	556,483	73	2280 租賃負債－流動(附註六(八)及七)		4,882	-	1,208	-	2,211	-
非流動資產：															
2365 退款負債－流動								2399 其他流動負債		2,229	-	1,059	-	2,089	-
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))		148,107	10	124,240	8	156,618	21	流動負債合計		339,199	24	465,054	30	332,216	43
1600 不動產、廠房及設備(附註六(五))		617	-	709	-	674	-	非流動負債：							
1755 使用權資產(附註六(六))		7,094	-	1,199	-	2,186	-	2527 合約負債－非流動(附註六(十五))		769	-	998	-	1,515	-
1760 投資性不動產(附註六(七))		6,413	1	6,446	1	6,545	1	2570 遞延所得稅負債		13,123	1	13,123	1	10,821	2
1780 無形資產(附註七)		2,405	-	2,471	-	266	-	2580 租賃負債－非流動(附註六(八)及七)		2,215	-	-	-	-	-
1840 遞延所得稅資產		21,051	2	21,051	1	-	-	2645 存入保證金		1,500	-	1,500	-	1,546	-
1975 淨確定福利資產		45,913	3	45,913	3	40,877	5	非流動負債合計		17,607	1	15,621	1	13,882	2
1980 存出保證金(附註八)		1,756	-	1,856	-	2,102	-	負債總計		356,806	25	480,675	31	346,098	45
1990 其他非流動資產		1,244	-	1,330	-	1,600	-	權益(附註六(十三)及七)：							
非流動資產合計		234,600	16	205,215	13	210,868	27	3110 普通股股本		600,000	42	600,000	39	125,397	16
								3200 資本公積		413,737	28	413,737	27	348,324	46
								保留盈餘：							
								3310 法定盈餘公積		53,985	4	53,985	4	143,269	19
								3350 保留盈餘(待彌補虧損)		145,298	10	133,344	9	(73,698)	(10)
								保留盈餘小計		199,283	14	187,329	13	69,571	9
								3400 其他權益		(127,382)	(9)	(151,040)	(10)	(122,039)	(16)
								權益總計		1,085,638	75	1,050,026	69	421,253	55
資產總計	\$	1,442,444	100	1,530,701	100	767,351	100	負債及權益總計	\$	1,442,444	100	1,530,701	100	767,351	100

董事長：高樹國



經理人：鍾逸鈞

(請詳閱後附合併財務報告附註)



~4~

會計主管：鄭嘉豪



僅經核閱，未依審計準則查核
倚天酷基股份有限公司及子公司
合併綜合損益表

民國一十二年及一十一年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	112年1月至3月		111年1月至3月	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入淨額(附註六(十五)、七及十四)	\$ 415,234	100	341,130	100
5000 營業成本(附註六(四)(九)、七及十二)	(353,275)	(85)	(285,742)	(84)
營業毛利	61,959	15	55,388	16
營業費用(附註六(三)(六)(八)(十一)(十六)、七及十二)：				
6100 推銷費用	(19,064)	(5)	(14,919)	(4)
6200 管理費用	(16,807)	(4)	(14,510)	(4)
6300 研究發展費用	(10,875)	(2)	(10,754)	(3)
6450 預期信用減損迴轉利益	10	-	70	-
營業費用合計	(46,736)	(11)	(40,113)	(11)
營業淨利	15,223	4	15,275	5
營業外收入及支出(附註六(八)(十)(十七)及七)：				
7100 利息收入	1,517	1	252	-
7190 其他收入	1,286	-	1,838	1
7020 其他利益及損失	(2,092)	(1)	1,960	1
7050 財務成本	(9)	-	(14)	-
營業外收入及支出合計	702	-	4,036	2
稅前淨利	15,925	4	19,311	7
7950 所得稅費用(附註六(十二))	(3,971)	(1)	(1,757)	(1)
本期淨利	11,954	3	17,554	6
其他綜合損益(附註六(十三))：				
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	23,867	6	(11,546)	(3)
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	23,867	6	(11,546)	(3)
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	(209)	-	1,288	-
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	(209)	-	1,288	-
本期其他綜合損益	23,658	6	(10,258)	(3)
8500 本期綜合損益總額	\$ 35,612	9	7,296	3
本期淨利歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ 11,954	3	15,586	5
8615 共同控制下前手權益	-	-	1,968	1
	\$ 11,954	3	17,554	6
綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ 35,612	9	5,328	2
8715 共同控制下前手權益	-	-	1,968	1
	\$ 35,612	9	7,296	3
每股盈餘(單位：新台幣元，附註六(十四))				
9750 基本每股盈餘(元)				
母公司業主	\$ 0.20		0.52	
共同控制下前手權益	-		0.07	
基本每股盈餘(元)	\$ 0.20		0.59	
稀釋每股盈餘(元)				
母公司業主	\$ 0.20		0.52	
9850 共同控制下前手權益	-		0.07	
稀釋每股盈餘(元)	\$ 0.20		0.59	

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，未依審計準則查核
倚天酷恩股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一十二年及一十一年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	其他權益項目												
	普通股 股本	資本公積	法定盈 餘公積	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			確定福利 計畫再衡 量 數	合 計	共同控 制下前 手權益	權益總計
				保留盈餘 (待彌補虧損)	合 計								
民國一十一年一月一日餘額	\$ 125,397	348,324	143,269	(89,284)	53,985	(201)	(106,444)	(5,136)	(111,781)	14,236	430,161		
本期淨利	-	-	-	15,586	15,586	-	-	-	-	1,968	17,554		
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	1,288	(11,546)	-	(10,258)	-	(10,258)		
本期綜合損益總額	-	-	-	15,586	15,586	1,288	(11,546)	-	(10,258)	1,968	7,296		
組織重組視為自始合併	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(16,204)	(16,204)		
民國一十一年三月三十一日餘額	\$ 125,397	348,324	143,269	(73,698)	69,571	1,087	(117,990)	(5,136)	(122,039)	-	421,253		
民國一十二年一月一日餘額	\$ 600,000	413,737	53,985	133,344	187,329	629	(150,368)	(1,301)	(151,040)	-	1,050,026		
本期淨利	-	-	-	11,954	11,954	-	-	-	-	-	11,954		
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(209)	23,867	-	23,658	-	23,658		
本期綜合損益總額	-	-	-	11,954	11,954	(209)	23,867	-	23,658	-	35,612		
民國一十二年三月三十一日餘額	\$ 600,000	413,737	53,985	145,298	199,283	420	(126,501)	(1,301)	(127,382)	-	1,085,638		

董事長：高樹國



經理人：鍾逸鈞

(請詳閱後附合併財務報告附註)



會計主管：鄭嘉豪



僅經核閱，未依審計準則查核
倚天酷基股份有限公司及子公司
合併現金流量表

民國一十二年及一十一年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	112年1月至3月	111年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 15,925	19,311
調整項目：		
利息收入	(1,517)	(252)
折舊費用	1,523	716
攤銷費用	166	36
預期信用減損迴轉利益	(10)	(70)
利息費用	9	14
處分不動產、廠房及設備損失	-	32
收益費損項目合計	171	476
與營業活動相關之資產 / 負債變動數：		
應收帳款	2,488	71,691
應收帳款－關係人	(46,431)	70,517
其他應收款	(8)	(1,976)
其他應收款－關係人	929	(11,840)
存貨	13,372	18,979
預付款項及其他資產	(25,149)	(2,964)
其他非流動資產	86	74
淨確定福利資產	-	(1,330)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(54,713)	143,151
應付帳款	(111,009)	(112,345)
應付帳款－關係人	1,103	(4,814)
其他應付款	(7,433)	(18,615)
其他應付款－關係人	(4,908)	(9,269)
退款負債	2,009	2,196
合約負債	(13,662)	(22,359)
其他流動負債	1,170	(806)
負債準備	2,082	1,377
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(130,648)	(164,635)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(185,361)	(21,484)
營運產生之現金流出	(169,265)	(1,697)
收取之利息	1,517	252
支付之利息	(9)	(14)
支付之所得稅	(3,067)	(1,113)
營業活動之淨現金流出	(170,824)	(2,572)

(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



會計主管：鄭嘉豪



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

民國一十二年及一十一年一月一日至三月三十一日

單位:新台幣千元

	112年1月至3月	111年1月至3月
投資活動之現金流量：		
存出保證金	100	453
取得無形資產	(100)	(100)
投資活動之淨現金流入	-	353
籌資活動之現金流量：		
租賃本金償還	(1,404)	(595)
共同控制下前手權益往來	-	(16,204)
籌資活動之淨現金流出	(1,404)	(16,799)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(223)	1,288
本期現金及約當現金減少數	(172,451)	(17,730)
期初現金及約當現金餘額	893,125	217,344
期末現金及約當現金餘額	\$ 720,674	199,614

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

民國一一二年及一一一年第一季

(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。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。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(以下簡稱宏基遊戲公司)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)。

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一一二年五月十一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(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

合併公司自民國一一二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」

(二)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經金管會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」

倚天酷基股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 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

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一一一年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一一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，並據此編製民國一一一年第一季合併財務報告。取得前共同控制下之股權於本合併財務報告列為股東權益項下之「共同控制下前手權益」，該公司損益中屬於共同控制下之前手權益列於本合併財務報告之綜合損益表之「共同控制下前手權益」。

(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		
			112.3.31	111.12.31	111.3.31
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。

倚天酷基股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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一一一年度合併財務報告附註五一致。

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一一一年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	112.3.31	111.12.31	111.3.31
活期存款及支票存款	\$ 140,220	543,125	172,614
原始到期日三個月以內之定期存款	580,454	350,000	27,000
	<u>\$ 720,674</u>	<u>893,125</u>	<u>199,614</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

	112.3.31	111.12.31	111.3.31
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	\$ 148,107	124,240	156,618

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。合併公司於民國一一二年及一一一年一月一日至三月三十一日未處分策略性投資。

倚天酷基股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)應收帳款淨額(按攤銷後成本衡量)

	112.3.31	111.12.31	111.3.31
應收帳款	\$ 47,606	50,094	55,218
應收帳款－關係人	301,546	255,115	124,119
	349,152	305,209	179,337
減：備抵減損損失	(1,173)	(1,183)	(1,203)
	<u>\$ 347,979</u>	<u>304,026</u>	<u>178,134</u>

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：

112.3.31			
	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	\$ 37,469	0.00%	-
逾期1～30天	5,316	0.00%	-
逾期31～60天	1,430	0.00%	-
逾期61～90天	2,218	0.00%	-
逾期181天以上	1,173	100.00%	(1,173)
	<u>\$ 47,606</u>		<u>(1,173)</u>
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%	(1,183)
	<u>\$ 50,094</u>		<u>(1,183)</u>
111.3.31			
	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	\$ 30,594	0.03%	(10)
逾期1～30天	7,244	0.07%	(5)
逾期31～60天	13,836	0.15%	(21)
逾期91～120天	2,536	6.27%	(159)
逾期151天以上	1,008	100%	(1,008)
	<u>\$ 55,218</u>		<u>(1,203)</u>

倚天酷基股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司民國一一二年三月三十一日、一一一年十二月三十一日及三月三十一日之應收帳款一關係人經評估皆無預期信用損失，分析如下：

	<u>112.3.31</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.3.31</u>
未逾期	\$ 299,066	174,783	112,419
逾期1~30天	-	80,170	1,515
逾期31~60天	2,480	162	10,185
	<u>\$ 301,546</u>	<u>255,115</u>	<u>124,119</u>

合併公司應收帳款之備抵損失變動表如下：

	<u>112年1月至3月</u>	<u>111年1月至3月</u>
期初餘額	\$ 1,183	1,273
減損損失迴轉	(10)	(70)
期末餘額	<u>\$ 1,173</u>	<u>1,203</u>

(四)存 貨

	<u>112.3.31</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.3.31</u>
原料	\$ 12,596	14,299	4,791
商品及製成品	80,974	92,643	72,368
	<u>\$ 93,570</u>	<u>106,942</u>	<u>77,159</u>

當期認列於銷貨成本之存貨相關費損明細如下：

	<u>112年1月至3月</u>	<u>111年1月至3月</u>
已出售存貨成本	\$ 344,839	280,447
存貨跌價損失	2,264	1,993
	<u>\$ 347,103</u>	<u>282,440</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)不動產、廠房及設備

	<u>機器設備</u>	<u>辦公設備</u>	<u>租賃改良</u>	<u>總 計</u>
帳面價值：				
民國112年3月31日	\$ 26	374	217	617
民國112年1月1日	\$ 37	433	239	709
民國111年3月31日	\$ 66	608	-	674

合併公司不動產、廠房及設備於民國一一二年及一一一年一月一日至三月三十一日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期折舊金額請詳附註十二(一)，其他相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註六(五)。

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112年1月1日餘額	\$ 1,870	4,769	6,639
增添	2,503	4,790	7,293
轉銷	-	(4,769)	(4,769)
民國112年3月31日餘額	<u>\$ 4,373</u>	<u>4,790</u>	<u>9,163</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 3,715	4,769	8,484
轉銷	(3,715)	-	(3,715)
民國111年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>4,769</u>	<u>4,769</u>
累計折舊：			
民國112年1月1日餘額	\$ 1,069	4,371	5,440
折舊	801	597	1,398
轉銷	-	(4,769)	(4,769)
民國112年3月31日餘額	<u>\$ 1,870</u>	<u>199</u>	<u>2,069</u>
民國111年1月1日餘額	3,715	1,987	5,702
折舊	-	596	596
轉銷	(3,715)	-	(3,715)
民國111年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>2,583</u>	<u>2,583</u>
帳面價值：			
民國112年3月31日	<u>\$ 2,503</u>	<u>4,591</u>	<u>7,094</u>
民國112年1月1日	<u>\$ 801</u>	<u>398</u>	<u>1,199</u>
民國111年3月31日	<u>\$ -</u>	<u>2,186</u>	<u>2,186</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
帳面金額：				
民國112年3月31日	\$ 3,854	2,559	-	6,413
民國112年1月1日	\$ 3,854	2,592	-	6,446
民國111年3月31日	\$ 3,854	2,691	-	6,545

合併公司投資性不動產於民國一一二年及一一一年一月一日至三月三十一日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期折舊金額請詳附註十二(一)，其他相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註六(七)。

合併公司之投資性不動產公允價值與民國一一一年度合併財務報告附註六(七)所揭露資訊並無重大變動。

(八)租賃負債

1.合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	112.3.31	111.12.31	111.3.31
流動	\$ 4,882	1,208	2,211
非流動	\$ 2,215	-	-

到期分析請詳附註六(十八)。

2.認列於損益之金額如下：

	112年1月至3月	111年1月至3月
租賃負債之利息費用	\$ 9	14
短期租賃之費用	\$ 9	9
低價值租賃資產之費用	\$ 35	19

3.認列於現金流量表之金額如下：

	112年1月至3月	111年1月至3月
租賃之現金流出總額	\$ 1,457	637

倚天酷基股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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)負債準備—流動

	保 固
民國112年1月1日餘額	\$ 11,230
當期新增之負債準備	2,558
當期使用之負債準備	(393)
匯率變動之影響	(83)
民國112年3月31日餘額	<u>\$ 13,312</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 7,314
當期新增之負債準備	1,264
當期使用之負債準備	(2)
匯率變動之影響	115
民國111年3月31日餘額	<u>\$ 8,691</u>

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。合併公司持續檢視該估計基礎並於適當時予以修正之。

(十)營業租賃—出租人

合併公司於民國一一二年及一一一年一月一日至三月三十一日間，並無重大新增之營業租賃合約，相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註六(十)。

(十一)員工福利

1.確定福利計畫

合併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。

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一一一年及一一〇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。

倚天酷基股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司確定福利計畫下，列報退休金費用之明細如下：

	<u>112年1月至3月</u>	<u>111年1月至3月</u>
營業費用	\$ <u>-</u>	<u>(61)</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：

	<u>112年1月至3月</u>	<u>111年1月至3月</u>
營業費用	\$ <u>734</u>	<u>724</u>

(十二)所得稅

1.合併公司所得稅費用明細如下：

	<u>112年1月至3月</u>	<u>111年1月至3月</u>
當期所得稅費用	\$ <u>3,971</u>	<u>1,757</u>

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。

(十三)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一二年及一一一年一月一日至三月三十一日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註六(十三)。

1.股本

民國一一二年三月三十一日、一一一年十二月三十一日及三月三十一日，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60,000千股、60,000千股及12,540千股。

本公司民國一一二年及一一一年一月一日至三月三十一日普通股流通在外股數調節表如下(以千股表達)：

	<u>112年1月至3月</u>	<u>111年1月至3月</u>
期初餘額(即期末餘額)	\$ <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：

	112.3.31	111.12.31	111.3.31
發行股本溢價	\$ 319,237	319,237	79,237
庫藏股票交易	46,802	46,802	221,405
合併溢價	47,682	47,682	47,682
員工認股權	16	16	-
	<u>\$ 413,737</u>	<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。

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。

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

	<u>112年1月至3月</u>	<u>111年1月至3月</u>
期初餘額	\$ 629	(201)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換 差額	(209)	1,288
期末餘額	<u>\$ 420</u>	<u>1,087</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

	<u>112年1月至3月</u>	<u>111年1月至3月</u>
期初餘額	\$ (150,368)	(106,444)
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	23,867	(11,546)
期末餘額	<u>\$ (126,501)</u>	<u>(117,990)</u>

(3)確定福利計畫再衡量數

	<u>112年1月至3月</u>	<u>111年1月至3月</u>
期初餘額(即期末餘額)	<u>\$ (1,301)</u>	<u>(5,136)</u>

倚天酷基股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十四)每股盈餘

1.基本每股盈餘

	112年1月至3月	111年1月至3月
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ 11,954	15,586
歸屬於共同控制下前手權益之淨利	-	1,968
本期淨利	<u>\$ 11,954</u>	<u>17,554</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>60,000</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(元)	\$ 0.20	0.52
歸屬於共同控制下前手權益之基本每股盈餘(元)	-	0.07
基本每股盈餘(元)	<u>\$ 0.20</u>	<u>0.59</u>

2.稀釋每股盈餘

	112年1月至3月	111年1月至3月
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利	\$ 11,954	15,586
歸屬於共同控制下前手權益淨利	-	1,968
本期淨利	<u>\$ 11,954</u>	<u>17,554</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	60,000	30,000
員工酬勞之影響	519	-
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>60,519</u>	<u>30,000</u>
歸屬於本公司普通股權益持有人之稀釋每股盈餘(元)	0.20	0.52
歸屬於共同控制下前手權益之稀釋每股盈餘(元)	-	0.07
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ 0.20</u>	<u>0.59</u>

倚天酷基股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十五)客戶合約之收入

1.收入之細分

	112年1月至3月	111年1月至3月
主要地區市場：		
台灣	\$ 291,935	275,923
中國	61,385	40,387
美國	20,649	681
菲律賓	11,861	2,325
瑞士	10,976	834
其他	18,428	20,980
	<u>\$ 415,234</u>	<u>341,130</u>
主要產品/服務線：		
智慧裝置	\$ 329,624	269,613
衣著穿戴	62,627	50,967
其他	22,983	20,550
	<u>\$ 415,234</u>	<u>341,130</u>

2.合約餘額

	112.3.31	111.12.31	111.3.31
應收帳款(含關係人)	\$ 349,152	305,209	179,337
減：備抵損失	(1,173)	(1,183)	(1,203)
合 計	<u>\$ 347,979</u>	<u>304,026</u>	<u>178,134</u>
合約負債—流動	<u>\$ 26,280</u>	<u>39,713</u>	<u>25,312</u>
合約負債—非流動	<u>\$ 769</u>	<u>998</u>	<u>1,515</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。

民國一一二年及一一一年一月一日合約負債期初餘額於民國一一二年及一一一年一月一日至三月三十一日認列為收入之金額分別為22,023千元及18,121千元。

(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。

倚天酷基股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

本公司民國一一二年一月一日至三月三十一日員工酬勞估列金額為1,675千元；董事酬勞估列金額為134千元，係依該段期間之稅前淨利扣除員工酬勞及董事酬勞前之金額乘上本公司擬分派之員工酬勞及董事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。

本公司於民國一一一年三月三十一日因尚有累積虧損待彌補，故未估列員工酬勞及董事酬勞。

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。與董事會決議分派情形並無差異，並全數以現金發放之，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十七)營業外收入及支出

1.利息收入

	<u>112年1月至3月</u>	<u>111年1月至3月</u>
銀行存款利息收入	\$ 1,517	148
關係人融資利息收入(附註七(三))	-	104
	<u>\$ 1,517</u>	<u>252</u>

2.其他收入

	<u>112年1月至3月</u>	<u>111年1月至3月</u>
政府補助款收入	\$ 1,286	1,838

3.其他利益及損失

	<u>112年1月至3月</u>	<u>111年1月至3月</u>
外幣兌換利益(損失)淨額	\$ (2,215)	1,832
處分不動產、廠房及設備損失	-	(32)
租金收入(附註六(十))	75	75
其他	48	85
	<u>\$ (2,092)</u>	<u>1,960</u>

4.財務成本

	<u>112年1月至3月</u>	<u>111年1月至3月</u>
租賃負債之利息費用	\$ 9	14

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一一一年度合併財務報告附註六(十九)(二十)。

1. 金融工具之種類

(1) 金融資產

	<u>112.3.31</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.3.31</u>
透過其他綜合損益按公允價值	\$ 148,107	124,240	156,618
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	720,674	893,125	199,614
應收帳款(含關係人)	347,979	304,026	178,134
其他應收款(含關係人)	1,224	2,145	86,003
存出保證金	<u>1,756</u>	<u>1,856</u>	<u>2,102</u>
	<u>\$ 1,219,740</u>	<u>1,325,392</u>	<u>622,471</u>

(2) 金融負債

	<u>112.3.31</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.3.31</u>
攤銷後成本衡量之金融負債：			
應付帳款(含關係人)	\$ 182,922	292,828	154,706
其他應付款(含關係人)	92,186	104,527	118,951
租賃負債	7,097	1,208	2,211
存入保證金	<u>1,500</u>	<u>1,500</u>	<u>1,546</u>
	<u>\$ 283,705</u>	<u>400,063</u>	<u>277,414</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)

112.3.31				
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	\$ 148,107	-	-	148,107
未上市(櫃)公司股票	-	-	-	-
	<u>\$ 148,107</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>148,107</u>
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>
111.3.31				
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	\$ 156,618	-	-	156,618
未上市(櫃)公司股票	-	-	-	-
	<u>\$ 156,618</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>156,618</u>

民國一一二年及一一一年一月一日至三月三十一日並無任何金融資產及負債移轉公允價值層級之情形。

(3)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.公允價值層級第三級之未上市(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。合併公司於民國一一二年三月三十一日、一一一年十二月三十一日及三月三十一日之應收帳款餘額中分別有82%、76%及71%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一一一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
112年3月31日					
非衍生金融負債：					
應付帳款(含關係人)	\$ 182,922	182,922	-	-	-
其他應付款(含關係人)	92,186	92,186	-	-	-
存入保證金	1,500	-	-	60	1,440
租賃負債	7,197	2,482	2,481	2,234	-
	<u>\$ 283,805</u>	<u>277,590</u>	<u>2,481</u>	<u>2,294</u>	<u>1,440</u>
111年12月31日					
非衍生金融負債					
應付帳款(含關係人)	\$ 292,828	292,828	-	-	-
其他應付款(含關係人)	104,527	104,527	-	-	-
存入保證金	1,500	-	-	60	1,440
租賃負債	1,210	1,210	-	-	-
	<u>\$ 400,065</u>	<u>398,565</u>	<u>-</u>	<u>60</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
111年3月31日					
非衍生金融負債：					
應付帳款(含關係人)	\$ 154,706	154,706	-	-	-
其他應付款(含關係人)	118,951	118,951	-	-	-
存入保證金	1,546	-	-	106	1,440
租賃負債	2,234	1,219	1,015	-	-
	<u>\$ 277,437</u>	<u>274,876</u>	<u>1,015</u>	<u>106</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：

	112.3.31			111.12.31(重編後)			111.3.31(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	\$ 11,635	30.454	354,332	15,459	30.708	474,715	8,284	28.622	237,105
<u>金融負債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	5,473	30.454	166,675	9,678	30.708	297,192	6,072	28.622	173,793

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。於民國一一二年及一一一年三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，民國一一二年一月一日至三月三十一日及一一一年一月一日至三月三十一日之稅前淨利(損)將分別變動1,877千元及633千元。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%，民國一一二年及一一一年三月三十一日其他綜合損益金額將分別變動7,405千元及7,831千元。

(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一一一年度合併財務報告附註六(二十)。

(二十)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一一年度合併財務報告所揭露者一致，相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註六(二十一)。

(二十一)非現金交易之投資及籌資活動

1.民國一一二年及一一一年一月一日至三月三十一日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：

	<u>112.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金之 租賃變動</u>	<u>112.3.31</u>
存入保證金	\$ 1,500	-	-	1,500
租賃負債	1,208	(1,404)	7,293	7,097
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 2,708</u>	<u>(1,404)</u>	<u>7,293</u>	<u>8,597</u>

	<u>111.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金之 租賃變動</u>	<u>111.3.31</u>
存入保證金	\$ 1,546	-	-	1,546
租賃負債	2,806	(595)	-	2,211
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 4,352</u>	<u>(595)</u>	<u>-</u>	<u>3,757</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，於民國一一二年三月三十一日、一一一年十二月三十一日及三月三十一日分別持有本公司65.51%、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 Service Corporation (ASC)	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 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
AOPEN Computer B.V.	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
宏碁通信股份有限公司 (宏碁通信)	係宏碁公司之子公司
宏碁智通股份有限公司(宏碁智通)	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
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)	
展碁國際股份有限公司(展碁)	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
渴望園區服務開發股份有限公司	係宏碁公司之子公司
聯永基股份有限公司	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)

關係人名稱	與合併公司之關係
財團法人宏碁基金會	係宏碁公司之實質關係人

(三)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

合併公司對關係人之重大銷售金額如下：

	112年1月至3月	111年1月至3月
宏碁公司	\$ 262,967	153,606
其他關係人	73,484	26,409
	<u>\$ 336,451</u>	<u>180,015</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或商品規格情況分別決定，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：

	112年1月至3月	111年1月至3月
宏碁公司	\$ 10	-
其他關係人	-	51
	<u>\$ 10</u>	<u>51</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.為強化專利布局及營業發展所需，合併公司於一一一年第四季向母公司宏碁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及子公司合併財務報告附註(續)

4.營業成本及費用

合併公司因關係人提供管理諮詢、系統維護及技術開發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	112年1月至3月	111年1月至3月
營業成本	宏碁公司	\$ 118	298
營業成本	其他關係人	1,108	248
營業費用	宏碁公司	1,173	1,214
營業費用	其他關係人	3,155	85
		<u>\$ 5,554</u>	<u>1,845</u>

5.租賃

合併公司向宏碁公司承租辦公室，租金係參考鄰近地區租金行情。於民國一一二年第一季及一一一年度新增之使用權資產及租賃負債總額分別為2,503千元及1,870千元。於民國一一二年及一一一年一月一日至三月三十一日認列利息支出分別為1千元及0千元。截至民國一一二年三月三十一日、一一一年十二月三十一日及三月三十一日止，租賃負債餘額分別為2,503千元、803千元及0千元。

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：

	112.3.31	111.12.31	111.3.31
宏碁公司	\$ -	-	<u>70,000</u>
利率	-	-	0.60%

合併公司民國一一二年及一一一年一月一日至三月三十一日資金貸與母公司之利息收入分別為0千元及104千元。

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，截至民國一一二年三月三十一日、一一一年十二月三十一日及三月三十一日，相關之應收款分別為0千元、929千元及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及子公司合併財務報告附註(續)

8.應收款項

合併公司因前述銷貨收入、租金收入、放款、員工移轉及代關係人支付款項而應向關係人收取之款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	112.3.31	111.12.31	111.3.31
應收帳款－關係人	宏基公司	\$ 232,201	173,919	94,974
應收帳款－關係人	AEG	11,105	27,164	514
應收帳款－關係人	ACCQ	39,109	30,692	2,372
應收帳款－關係人	其他關係人	19,131	23,340	26,259
其他應收款－關係人	宏基公司	-	929	1,213
其他應收款－關係人	宏基公司			
(融資)		-	-	70,000
其他應收款－關係人	其他關係人	-	-	11,801
		<u>\$ 301,546</u>	<u>256,044</u>	<u>207,133</u>

9.應付款項

合併公司因前述進貨、各項服務支出、銷售折讓款及關係人代為支付帳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	112.3.31	111.12.31	111.3.31
應付帳款－關係人	宏基公司	\$ 2,456	1,189	6,955
應付帳款－關係人	其他關係人	-	164	54
其他應付款－關係人	宏基公司	3,537	10,859	2,732
其他應付款－關係人	其他關係人	3,269	855	13,122
		<u>\$ 9,262</u>	<u>13,067</u>	<u>22,863</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，擔保金額如下：

	112.3.31	111.12.31	111.3.31
期末背書保證餘額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>213,110</u>
實際動支金額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>143,110</u>

倚天酷基股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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以現金5,346千元受讓取得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>
-----	----	---------------------

(四)主要管理階層人員報酬

	112年1月至3月	111年1月至3月
短期員工福利	\$ 5,616	5,031
退職後福利	108	108
	<u>\$ 5,724</u>	<u>5,139</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	112.3.31	111.12.31	111.3.31
存出保證金	履約保證金	\$ <u>1,756</u>	<u>1,856</u>	<u>2,102</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

本公司於民國一一二年四月二十五日董事會決議辦理初次上市(創新板)前現金增資發行新股1,860千股，每股面額新台幣十元，每股發行價格暫定以新台幣26元溢價發行，惟實際發行價格依據上市前公開承銷相關證券法令及當時市場狀況而定。本次增資案於民國一一二年五月十日業經臺灣證券交易所股份有限公司申報生效在案，另訂民國一一二年五月二十九日為增資基準日。

倚天酷基股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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	112年1月至3月			111年1月至3月		
	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	-	20,685	20,685	-	18,871	18,871
勞健保費用	-	1,508	1,508	-	1,466	1,466
退休金費用	-	734	734	-	663	663
其他員工福利費用	-	618	618	-	382	382
折舊費用	-	1,523	1,523	-	716	716
攤銷費用	-	166	166	-	36	36

(二)合併公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

民國一一二年一月一日至三月三十一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：無。
- 2.為他人背書保證：無。
- 3.期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、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	26,910	2.01 %	26,910	-
"	宏碁普通股股票	母子公司	"	4,305	121,197	0.14 %	121,197	-
"	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。

倚天酷基股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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	(262,967)	(63.33) %	OA60	(註一)	(註二)	232,201	66.73 %	-

(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及商品規格分別決定，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。

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	232,201	1.29	-		51,487	-	-

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	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。	15,227 (USD 500)	(註二)	15,227 (USD 500)	-	-	15,227 (USD 500)	2,943	100.00%	2,943 (註四)	49,317 (註一)	-

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：依民國一十二年三月三十一日匯率USD：NTD=1:30.454換算。

註四：係依據台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表認列投資損益。

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
15,227 (USD 500)	15,227 (USD 500)	651,383

註一：依民國一十二年三月三十一日匯率USD：NTD=1:30.454換算。

註二：投資方式直接投資大陸公司。

3.重大交易事項：

民國一十二年一月一日至三月三十一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)

(四)主要股東資訊：

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
宏碁股份有限公司		39,308,288	65.51 %

十四、部門資訊

合併公司營運部門資訊及調節如下：

112年1月至3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
來自外部客戶收入	\$ 280,070	62,627	49,554	22,983	-
					合計
					415,234
111年1月至3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
來自外部客戶收入	\$ 166,763	50,967	102,850	20,550	-
					合計
					341,130

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。