股票代碼：2432

# 倚天酷碁股份有限公司

# 合併財務報告暨會計師核閱報告

**民國一一五年及一一四年第三季**

**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 | 10～11 |
| (五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 11 |
| (六)重要會計項目之說明 | 11～29 |
| (七)關係人交易 | 29～32 |
| (八)質押之資產 | 32 |
| (九)重大或有負債及未認列之合約承諾 | 32 |
| (十)重大之災害損失 | 33 |
| (十一)重大之期後事項 | 33 |
| (十二)其　　他 | 33 |
| (十三)附註揭露事項 | |
| 1.重大交易事項相關資訊 | 34～35 |
| 2.轉投資事業相關資訊 | 35 |
| 3.大陸投資資訊 | 35 |
| (十四)部門資訊 | 36 |

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

倚天酷碁股份有限公司董事會　公鑒：

**前言**

倚天酷碁股份有限公司及其子公司民國一一五年及一一四年九月三十日之合併資產負債表，與民國一一五年及一一四年七月一日至九月三十日及一一五年及一一四年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一五年及一一四年一月一日至九月三十日之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**

除民國一一五年第三季合併財務報告保留結論之基礎段所述者外，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。

**民國一一五年第三季合併財務報告保留結論之基礎**

如合併財務報告附註六(六)所述，倚天酷碁股份有限公司及其子公司民國一一五年九月三十日採用權益法之投資為新台幣(以下同)321,788千元，暨民國一一五年七月一日至九月三十日及一一五年一月一日至九月三十日採用權益法之關聯企業損益之份額分別為22,121千元及34,685千元，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據。



KPMG, a Taiwan partnership and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee.

**保留結論及無保留結論**

依本會計師核閱結果，除民國一一五年第三季合併財務報告保留結論之基礎段所述該等被投資公司財務報告倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，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碁股份有限公司及其子公司民國一一五年及一一四年九月三十日之合併財務狀況，與民國一一五年及一一四年七月一日至九月三十日及一一五年及一一四年一月一日至九月三十日之合併財務績效暨民國一一五年及一一四年一月一日至九月三十日之合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：林君彬

會計師：唐嘉鍵

證券主管機關：金管證審字第1140362047號
核准簽證文號：金管證審字第1080303300號
民國一一五年十一月四日

# 倚天酷碁股份有限公司及子公司

## 合併資產負債表

### 民國一一五年九月三十日、一一四年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

| | 資產 | 115.9.30 金額 | % | 114.12.31 金額 | % | 114.9.30 金額 | % |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **流動資產：** | | | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金(附註六(一)) | $ 600,443 | 32 | 1,114,824 | 65 | 1,063,653 | 64 |
| 1110 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動(附註六(二)) | 95,007 | 5 | - | - | - | - |
| 1170 | 應收帳款淨額(附註六(四)及(十七)) | 39,620 | 2 | 50,208 | 3 | 71,248 | 4 |
| 1181 | 應收帳款－關係人(附註六(四)(十七)及七) | 489,680 | 26 | 163,085 | 10 | 161,535 | 10 |
| 1200 | 其他應收款 | 312 | - | 130 | - | 2 | - |
| 1210 | 其他應收款－關係人(附註七) | 22 | - | - | - | - | - |
| 130X | 存貨(附註六(五)) | 59,862 | 3 | 130,650 | 8 | 123,820 | 7 |
| 1479 | 預付款項及其他流動資產 | 27,874 | 2 | 29,179 | 2 | 15,911 | 1 |
| | **流動資產合計** | 1,312,820 | 70 | 1,488,076 | 88 | 1,436,169 | 86 |
| | **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(三)) | 185,059 | 10 | 164,131 | 10 | 189,610 | 11 |
| 1550 | 採用權益法之投資(附註六(六)) | 321,788 | 17 | - | - | - | - |
| 1600 | 不動產、廠房及設備(附註六(七)) | 36,537 | 2 | 23,982 | 1 | 23,231 | 2 |
| 1755 | 使用權資產(附註六(八)及七) | 5,646 | - | 1,324 | - | 5,362 | - |
| 1760 | 投資性不動產(附註六(九)) | 5,955 | - | 6,054 | - | 6,086 | - |
| 1780 | 無形資產 | 552 | - | 896 | - | 1,011 | - |
| 1840 | 遞延所得稅資產 | 12,837 | 1 | 12,837 | 1 | 13,441 | 1 |
| 1980 | 存出保證金(附註八) | 2,080 | - | 2,100 | - | 2,001 | - |
| 1990 | 其他非流動資產 | 987 | - | 987 | - | 987 | - |
| | **非流動資產合計** | 571,441 | 30 | 212,311 | 12 | 241,729 | 14 |
| | **資產總計** | **$ 1,884,261** | **100** | **1,700,387** | **100** | **1,677,898** | **100** |

| | 負債及權益 | 115.9.30 金額 | % | 114.12.31 金額 | % | 114.9.30 金額 | % |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **流動負債：** | | | | | | |
| 2130 | 合約負債－流動(附註六(十七)) | $ 68,172 | 4 | 62,520 | 4 | 82,776 | 5 |
| 2170 | 應付帳款 | 243,586 | 13 | 228,943 | 14 | 239,153 | 14 |
| 2180 | 應付帳款－關係人(附註七) | 32,966 | 2 | 36,522 | 2 | 27,900 | 2 |
| 2209 | 其他應付款(附註六(十八)) | 197,735 | 10 | 108,470 | 6 | 103,950 | 7 |
| 2220 | 其他應付款－關係人(附註七) | 10,217 | 1 | 17,221 | 1 | 6,813 | 1 |
| 2230 | 本期所得稅負債 | 18,297 | 1 | 7,730 | - | 4,614 | - |
| 2250 | 負債準備－流動(附註六(十一)) | 29,749 | 2 | 12,759 | 1 | 14,024 | 1 |
| 2280 | 租賃負債－流動(附註六(十)及七) | 4,581 | - | 1,342 | - | 4,326 | - |
| 2365 | 退款負債－流動(附註七) | 46,239 | 2 | 10,497 | 1 | 18,892 | 1 |
| 2399 | 其他流動負債 | 2,963 | - | 2,426 | - | 4,393 | - |
| | **流動負債合計** | 654,505 | 35 | 488,430 | 29 | 506,841 | 31 |
| | **非流動負債：** | | | | | | |
| 2527 | 合約負債－非流動(附註六(十七)) | 643 | - | 611 | - | 726 | - |
| 2570 | 遞延所得稅負債 | 18,104 | 1 | 18,104 | 1 | 13,694 | 1 |
| 2580 | 租賃負債－非流動(附註六(十)及七) | 1,090 | - | - | - | 1,064 | - |
| 2645 | 存入保證金 | 2,445 | - | 7,755 | - | 6,810 | - |
| | **非流動負債合計** | 22,282 | 1 | 26,470 | 1 | 22,294 | 1 |
| | **負債總計** | 676,787 | 36 | 514,900 | 30 | 529,135 | 32 |
| | **權益(附註六(十五))：** | | | | | | |
| 3110 | 普通股股本 | 618,600 | 33 | 618,600 | 36 | 618,600 | 37 |
| 3200 | 資本公積 | 359,356 | 19 | 422,373 | 25 | 422,373 | 25 |
| | 保留盈餘： | | | | | | |
| 3310 | 法定盈餘公積 | 102,791 | 5 | 91,049 | 6 | 91,049 | 5 |
| 3320 | 特別盈餘公積 | 109,549 | 6 | 40,219 | 2 | 40,219 | 2 |
| 3350 | 保留盈餘 | 102,300 | 5 | 122,796 | 8 | 66,045 | 4 |
| | 保留盈餘小計 | 314,640 | 16 | 254,064 | 16 | 197,313 | 11 |
| 3400 | 其他權益 | (85,122) | (4) | (109,550) | (7) | (89,523) | (5) |
| | **權益總計** | 1,207,474 | 64 | 1,185,487 | 70 | 1,148,763 | 68 |
| | **負債及權益總計** | **$ 1,884,261** | **100** | **1,700,387** | **100** | **1,677,898** | **100** |

董事長：陳俊聖　　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)

倚天酷碁股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一一五年及一一四年七月一日至九月三十日及一一五年及一一四年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

| | | 115年7月至9月 | | 114年7月至9月 | | 115年1月至9月 | | 114年1月至9月 | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 金　額 | % | 金　額 | % | 金　額 | % | 金　額 | % |
| 4000 | **營業收入淨額(附註六(十七)、七及十四)** | $ 1,608,742 | 100 | 847,220 | 100 | 3,855,495 | 100 | 2,318,840 | 100 |
| 5000 | **營業成本(附註六(五)(七)(十一)、七及十二)** | (1,445,962) | (90) | (747,122) | (88) | (3,454,148) | (90) | (2,043,260) | (88) |
| | **營業毛利** | 162,780 | 10 | 100,098 | 12 | 401,347 | 10 | 275,580 | 12 |
| | **營業費用(附註六(四)(七)(八)(九)(十)(十三)(十八)、七及十二)：** | | | | | | | | |
| 6100 | 推銷費用 | (53,853) | (3) | (31,368) | (4) | (137,141) | (3) | (95,760) | (4) |
| 6200 | 管理費用 | (23,303) | (1) | (19,119) | (2) | (66,733) | (2) | (57,504) | (2) |
| 6300 | 研究發展費用 | (50,204) | (3) | (24,300) | (3) | (117,665) | (3) | (63,754) | (3) |
| 6450 | 預期信用減損(損失)迴轉利益 | 5,666 | - | - | - | - | - | (432) | - |
| | **營業費用合計** | (121,694) | (7) | (74,787) | (9) | (321,539) | (8) | (217,450) | (9) |
| | **營業淨利** | 41,086 | 3 | 25,311 | 3 | 79,808 | 2 | 58,130 | 3 |
| | **營業外收入及支出(附註六(六)(十)(十二)(十九)及七)** | | | | | | | | |
| 7100 | 利息收入 | 1,509 | - | 4,251 | - | 6,996 | - | 11,465 | 1 |
| 7190 | 其他收入 | 1,726 | - | 2,133 | - | 7,323 | - | 9,452 | - |
| 7020 | 其他利益及損失 | (491) | - | 5,289 | 1 | (1,217) | - | (1,159) | - |
| 7050 | 財務成本 | (88) | - | (29) | - | (408) | - | (77) | - |
| 7060 | 採用權益法認列之關聯企業利益之份額 | 22,121 | 1 | - | - | 34,685 | 1 | - | - |
| | **營業外收入及支出合計** | 24,777 | 1 | 11,644 | 1 | 47,379 | 1 | 19,681 | 1 |
| | **稅前淨利** | 65,863 | 4 | 36,955 | 4 | 127,187 | 3 | 77,811 | 4 |
| 7950 | **所得稅費用(附註六(十四))** | (14,447) | (1) | (8,657) | (1) | (24,887) | (1) | (18,347) | (1) |
| | **本期淨利** | 51,416 | 3 | 28,298 | 3 | 102,300 | 2 | 59,464 | 3 |
| | **其他綜合損益(附註六(十五))** | | | | | | | | |
| 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 | (6,446) | - | 18,640 | 2 | 20,928 | 1 | (43,891) | (2) |
| 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** | (6,446) | - | 18,640 | 2 | 20,928 | 1 | (43,891) | (2) |
| 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 | 1,426 | - | 4,610 | 1 | 6,311 | - | (4,242) | - |
| 8370 | 採用權益法認列之關聯企業之其他綜合損益之份額 | (2,811) | - | - | - | (2,811) | - | - | - |
| 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** | (1,385) | - | 4,610 | 1 | 3,500 | - | (4,242) | - |
| | **本期其他綜合損益** | (7,831) | - | 23,250 | 3 | 24,428 | 1 | (48,133) | (2) |
| 8500 | **本期綜合損益總額** | **$ 43,585** | **3** | **51,548** | **6** | **126,728** | **3** | **11,331** | **1** |
| | **本期淨利歸屬於：** | | | | | | | | |
| 8610 | 母公司業主 | $ 51,416 | 3 | 28,298 | 3 | 102,300 | 2 | 60,675 | 3 |
| 8615 | 共同控制下前手權益 | - | - | - | - | - | - | (1,211) | - |
| | | **$ 51,416** | **3** | **28,298** | **3** | **102,300** | **2** | **59,464** | **3** |
| | **綜合損益總額歸屬於：** | | | | | | | | |
| 8710 | 母公司業主 | $ 43,585 | 3 | 51,548 | 6 | 126,728 | 3 | 11,371 | 1 |
| 8715 | 共同控制下前手權益 | - | - | - | - | - | - | (40) | - |
| | | **$ 43,585** | **3** | **51,548** | **6** | **126,728** | **3** | **11,331** | **1** |
| | **每股盈餘(單位：新台幣元，附註六(十六))** | | | | | | | | |
| 9750 | **基本每股盈餘(元)** | | | | | | | | |
| | 母公司業主 | $ | 0.83 | | 0.46 | | 1.65 | | 0.98 |
| | 共同控制下前手權益 | - | | - | | - | | | (0.02) |
| | **基本每股盈餘(元)** | **$** | **0.83** | | **0.46** | | **1.65** | | **0.96** |
| 9850 | **稀釋每股盈餘(元)** | | | | | | | | |
| | 母公司業主 | $ | 0.82 | | 0.46 | | 1.64 | | 0.98 |
| 9850 | 共同控制下前手權益 | - | | - | | - | | | (0.02) |
| | **稀釋每股盈餘(元)** | **$** | **0.82** | | **0.46** | | **1.64** | | **0.96** |

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：陳俊聖　　經理人：鍾逸鈞　　會計主管：鄭嘉豪

倚天酷碁股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一一五年及一一四年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

| | | | 保留盈餘 | | | | 其他權益項目 | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 普通股股本 | 資本公積 | 法定盈餘公積 | 特別盈餘公積 | 保留盈餘 | 合計 | 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 | 歸屬於母公司業主之權益合計 | 共同控制下前手權益 | 權益總計 |
| **民國一一四年一月一日餘額** | $ 618,600 | 422,373 | 79,444 | 39,259 | 123,097 | 241,800 | 2,189 | (41,107) | (1,301) | (40,219) | 1,242,554 | 15,033 | 1,257,587 |
| 本期淨利 | - | - | - | - | 60,675 | 60,675 | - | - | - | - | 60,675 | (1,211) | 59,464 |
| 本期其他綜合損益 | - | - | - | - | - | - | (5,413) | (43,891) | - | (49,304) | (49,304) | 1,171 | (48,133) |
| 本期綜合損益總額 | - | - | - | - | 60,675 | 60,675 | (5,413) | (43,891) | - | (49,304) | 11,371 | (40) | 11,331 |
| 盈餘指撥及分配： | | | | | | | | | | | | | |
| 提列法定盈餘公積 | - | - | 11,605 | - | (11,605) | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 提列特別盈餘公積 | - | - | - | 960 | (960) | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 普通股現金股利 | - | - | - | - | (105,162) | (105,162) | - | - | - | - | (105,162) | - | (105,162) |
| 組織重整視為自始合併 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | (14,993) | (14,993) |
| **民國一一四年九月三十日餘額** | **$ 618,600** | **422,373** | **91,049** | **40,219** | **66,045** | **197,313** | **(3,224)** | **(84,998)** | **(1,301)** | **(89,523)** | **1,148,763** | **-** | **1,148,763** |
| **民國一一五年一月一日餘額** | $ 618,600 | 422,373 | 91,049 | 40,219 | 122,796 | 254,064 | 2,228 | (110,477) | (1,301) | (109,550) | 1,185,487 | - | 1,185,487 |
| 本期淨利 | - | - | - | - | 102,300 | 102,300 | - | - | - | - | 102,300 | - | 102,300 |
| 本期其他綜合損益 | - | - | - | - | - | - | 3,500 | 20,928 | - | 24,428 | 24,428 | - | 24,428 |
| 本期綜合損益總額 | - | - | - | - | 102,300 | 102,300 | 3,500 | 20,928 | - | 24,428 | 126,728 | - | 126,728 |
| 盈餘指撥及分配： | | | | | | | | | | | | | |
| 提列法定盈餘公積 | - | - | 11,742 | - | (11,742) | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 提列特別盈餘公積 | - | - | - | 69,330 | (69,330) | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 普通股現金股利 | - | - | - | - | (41,724) | (41,724) | - | - | - | - | (41,724) | - | (41,724) |
| 採用權益法認列之關聯企業之變動數 | - | 421 | - | - | - | - | - | - | - | - | 421 | - | 421 |
| 資本公積配發現金股利 | - | (63,438) | - | - | - | - | - | - | - | - | (63,438) | - | (63,438) |
| **民國一一五年九月三十日餘額** | **$ 618,600** | **359,356** | **102,791** | **109,549** | **102,300** | **314,640** | **5,728** | **(89,549)** | **(1,301)** | **(85,122)** | **1,207,474** | **-** | **1,207,474** |

董事長：陳俊聖　　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)

倚天酷碁股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一一五年及一一四年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

| | 115年1月至9月 | 114年1月至9月 |
|---|---|---|
| **營業活動之現金流量：** | | |
| **本期稅前淨利** | $ 127,187 | 77,811 |
| **調整項目：** | | |
| 折舊費用 | 20,656 | 12,530 |
| 攤銷費用 | 344 | 358 |
| 預期信用減損損失 | - | 432 |
| 利息收入 | (6,996) | (11,465) |
| 利息費用 | 408 | 77 |
| 股利收入 | (7,323) | (9,452) |
| 採用權益法認列之關聯企業利益之份額 | (34,685) | - |
| 處分不動產、廠房及設備利益 | (20) | - |
| 不動產、廠房及設備轉列費用數 | 1 | - |
| 處分其他資產損失 | 567 | - |
| 處分及清算子公司淨損失 | - | 1,171 |
| 收益費損項目合計 | (27,048) | (6,349) |
| 與營業活動相關之資產／負債變動數： | | |
| 應收帳款 | 10,588 | 31,906 |
| 應收帳款－關係人 | (326,595) | 66,546 |
| 其他應收款 | (182) | 1,261 |
| 其他應收款－關係人 | (22) | - |
| 存貨 | 70,788 | 12,234 |
| 預付款項及其他資產 | 1,622 | 1,519 |
| 與營業活動相關之資產之淨變動合計 | (243,801) | 113,466 |
| 應付帳款 | 14,643 | (84,445) |
| 應付帳款－關係人 | (3,556) | (19,593) |
| 其他應付款 | 89,265 | 15,272 |
| 其他應付款－關係人 | (7,004) | (4,350) |
| 退款負債 | 35,742 | (384) |
| 合約負債 | 5,684 | 6,130 |
| 其他流動負債 | 537 | 2,159 |
| 負債準備 | 16,990 | 3,747 |
| 與營業活動相關之負債之淨變動合計 | 152,301 | (81,464) |
| 與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計 | (91,500) | 32,002 |
| 營運產生之現金流入 | 8,639 | 103,464 |
| 收取之利息 | 6,996 | 11,465 |
| 支付之利息 | (408) | (77) |
| 支付之所得稅 | (15,207) | (44,256) |
| **營業活動之淨現金流入** | 20 | 70,596 |

(續次頁)

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：陳俊聖　　經理人：鍾逸鈞　　會計主管：鄭嘉豪

倚天酷碁股份有限公司及子公司

合併現金流量表(承前頁)

民國一一五年及一一四年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

| | 115年1月至9月 | 114年1月至9月 |
|---|---|---|
| **投資活動之現金流量：** | | |
| 取得透過損益按公允價值衡量之金融資產 | (95,007) | - |
| 取得採用權益法之投資 | (289,493) | - |
| 處分其他資產價款 | 3 | - |
| 取得不動產、廠房及設備 | (28,296) | (13,271) |
| 處分不動產、廠房及設備價款 | 21 | - |
| 存出保證金增加 | (204) | (235) |
| 存出保證金減少 | 224 | 150 |
| 其他金融資產減少 | - | 12,900 |
| 收取之股利 | 7,323 | 9,452 |
| **投資活動之淨現金(流出)流入** | (405,429) | 8,996 |
| **籌資活動之現金流量：** | | |
| 存入保證金增加 | 262 | 5,310 |
| 存入保證金減少 | (5,572) | - |
| 租賃本金償還 | (4,811) | (4,307) |
| 發放現金股利 | (105,162) | (105,142) |
| 共同控制下前手權益往來 | - | (14,993) |
| **籌資活動之淨現金流出** | (115,283) | (119,132) |
| 匯率變動對現金及約當現金之影響 | 6,311 | (5,413) |
| 本期現金及約當現金減少數 | (514,381) | (44,953) |
| 期初現金及約當現金餘額 | 1,114,824 | 1,108,606 |
| 期末現金及約當現金餘額 | **$ 600,443** | **1,063,653** |

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：陳俊聖　　經理人：鍾逸鈞　　會計主管：鄭嘉豪

# 倚天酷碁股份有限公司及子公司
# 合併財務報告附註
# 民國一一五年及一一四年第三季
# (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

倚天酷碁股份有限公司(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碁公司之子公司酷碁科技股份有限公司(以下簡稱酷碁公司)，本公司為存續公司，酷碁公司為消滅公司。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一一五年十一月四日經董事會通過發布。

## 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

合併公司自民國一一五年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則會計準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 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
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」
- 國際財務報導準則會計準則之年度改善
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「涉及依賴自然電力之合約」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則會計準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一六年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則會計準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十九號「不具公共課責性之子公司：揭露」及國際財務報導準則第十九號之修正
- 國際會計準則第二十一號之修正「換算為高度通貨膨脹之表達貨幣」

合併公司預計自民國一一七年一月一日起開始適用下列新發布及新修正之國際財務報導準則會計準則：

1.國際財務報導準則第十八號「財務報表中之表達與揭露」

新準則引入三種類收益及費損、兩項損益表小計及一項關於管理階層績效衡量的單一附註。以下三項修正與強化在財務報表中如何對資訊細分之指引，為使用者提供更佳及更一致的資訊奠定基礎，並將影響所有公司。

・更具結構化之損益表：根據現行準則，公司使用不同的格式來表達其經營成果，使投資者難以比較不同公司間的財務績效。新準則採用更具結構化的損益表，引入新定義之「營業利益」小計，並規定所有收益及費損，將依公司主要經營活動歸類於三個新的不同種類。

・管理階層績效衡量(MPMs)：新準則引入管理階層績效衡量之定義，並要求公司於財務報表之單一附註中，對於每一衡量指標解釋其為何可提供有用之資訊、如何計算及如何將衡量指標與根據國際財務報導準則會計準則所認列的金額進行調節。

・較細分之資訊：新準則包括公司如何於財務報表強化對資訊分組之指引。此包括資訊是否應列入主要財務報表或於附註中進一步細分之指引。

國際會計準則第七號「現金流量表」已配合新準則修訂，要求公司採用間接法編製來自營業活動之現金流量時，應以新定義之「營業損益」小計為起始點。由於採用新的起始點，部分納入調節的調整項目將有所變動。此外，該配套修訂亦對利息及股利之現金收付分類提供具體指引。

合併公司現正持續評估初次適用該準則對合併財務報告之影響。

2.國際會計準則第二十八號之修正「對投資關聯企業及合資之公允價值選項」

合併公司評估適用此新修正準則將不致對合併財務報告造成重大影響。

(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二十號「管制資產及管制負債」

## 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一一四年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一四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會計準則」)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)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 115.9.30 | 114.12.31 | 114.9.30 | 說明 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 本公司 | 酷碁科技(上海)有限公司(GCN) | 科技周邊與配件等之銷售 | 100.00 % | 100.00 % | 100.00 % | - |
| 本公司 | ACER GADGET AMERICA INC. (AGA) | 科技周邊與配件等之銷售 | 100.00 % | 100.00 % | 100.00 % | - |
| 本公司 | 宏碁風尚股份有限公司(AFS) | 風格時尚產品之設計及銷售 | 100.00 % | 100.00 % | 100.00 % | - |

2.未列入合併財務報告之子公司：無。

(三)投資關聯企業

關聯企業係指合併公司對其財務及營運政策具有重大影響，但非控制或聯合控制者。

合併公司對於關聯企業之權益採用權益法處理。權益法下，原始取得時係依成本認列，投資成本包含交易之成本。取得關聯企業時，合併公司就投資成本與所享有被投資者可辨認資產及負債公允價值淨額份額間之差額進行分析，以辨認相關公允價值調整及取得時商譽。於收購日之公允價值分析尚未完成時，合併公司依可取得資訊進行合理估計，並於取得新資訊後更新原始分攤結果。投資關聯企業之帳面金額包括原始投資時所辨認之商譽，減除任何累計減損損失。

合併財務報告包括自具有重大影響之日起至喪失重大影響之日止，於進行與合併公司會計政策一致性之調整後，合併公司依權益比例認列各該投資關聯企業之損益及其他綜合損益之金額。當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響合併公司對其之持股比例時，合併公司將所有權益變動按持股比例認列為資本公積。

合併公司與關聯企業間之交易所產生之未實現利益及損失，僅在與投資者對關聯企業之權益無關之範圍內，認列於企業財務報表。當合併公司依比例應認列關聯企業之損失份額等於或超過其在關聯企業之權益時，即停止認列其損失，而僅於發生法定義務、推定義務或已代該被投資公司支付款項之範圍內，認列額外之損失及相關負債。

(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。

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，必須對未來（包括氣候相關風險及機會）作出判斷及估計，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一一四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一一四年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

| | 115.9.30 | 114.12.31 | 114.9.30 |
|---|---|---|---|
| 活期存款及支票存款 | $ 359,972 | 352,444 | 403,716 |
| 原始到期日三個月以內之定期存款 | 240,471 | 762,380 | 659,937 |
| | **$ 600,443** | **1,114,824** | **1,063,653** |

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

| | 115.9.30 | 114.12.31 | 114.9.30 |
|---|---|---|---|
| 強制透過損益按公允價值衡量之金融資產： | | | |
| 結構性存款 | **$ 95,007** | **-** | **-** |

合併公司於民國一一五年九月三十日持有結構性存款，其預期收益率為1%~1.5%，於民國一一五年十月到期。

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動

| | 115.9.30 | 114.12.31 | 114.9.30 |
|---|---|---|---|
| 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 | **$ 185,059** | **164,131** | **189,610** |

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。合併公司於民國一一五年及一一四年一月一日至九月三十日未處分策略性投資。

(四)應收帳款淨額(按攤銷後成本衡量)

| | 115.9.30 | 114.12.31 | 114.9.30 |
|---|---|---|---|
| 應收帳款 | $ 40,052 | 50,640 | 71,680 |
| 應收帳款－關係人 | 489,680 | 163,085 | 161,535 |
| | 529,732 | 213,725 | 233,215 |
| 減：備抵減損損失 | (432) | (432) | (432) |
| | **$ 529,300** | **213,293** | **232,783** |

合併公司針對所有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。合併公司應收帳款之預期信用損失分析如下：

| | 115.9.30 | | |
|---|---|---|---|
| | 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 | $ 39,554 | 0.00% | - |
| 逾期1～30天 | 65 | 0.00% | - |
| 逾期61～90天 | 1 | 0.00% | - |
| 逾期181天以上 | 432 | 100.00% | (432) |
| | **$ 40,052** | | **(432)** |

| | 114.12.31 | | |
|---|---|---|---|
| | 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 | $ 30,944 | 0.00% | - |
| 逾期1～30天 | 2,380 | 0.00% | - |
| 逾期31～60天 | 9,077 | 0.00% | - |
| 逾期61～90天 | 56 | 0.00% | - |
| 逾期91～120天 | 7,751 | 0.00% | - |
| 逾期181天以上 | 432 | 100.00% | (432) |
| | **$ 50,640** | | **(432)** |

| | 114.9.30 | | |
|---|---|---|---|
| | 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 | $ 50,898 | 0.00% | - |
| 逾期1～30天 | 20,350 | 0.00% | - |
| 逾期181天以上 | 432 | 100.00% | (432) |
| | **$ 71,680** | | **(432)** |

合併公司民國一一五年九月三十日、一一四年十二月三十一日及九月三十日之應收帳款－關係人經評估皆無預期信用損失，分析如下：

| | 115.9.30 | 114.12.31 | 114.9.30 |
|---|---|---|---|
| 未逾期 | $ 489,680 | 155,550 | 161,436 |
| 逾期1～30天 | - | 4,348 | 99 |
| 逾期31～60天 | - | 3,187 | - |
| | **$ 489,680** | **163,085** | **161,535** |

合併公司應收帳款之備抵損失變動表如下：

| | 115年1月至9月 | 114年1月至9月 |
|---|---|---|
| 期初餘額 | $ 432 | - |
| 減損損失之認列 | - | 432 |
| 期末餘額 | **$ 432** | **432** |

(五)存　　貨

| | 115.9.30 | 114.12.31 | 114.9.30 |
|---|---|---|---|
| 原料 | $ - | 46 | 686 |
| 商品及製成品 | 59,862 | 130,604 | 123,134 |
| | **$ 59,862** | **130,650** | **123,820** |

當期認列於銷貨成本之存貨相關費損明細如下：

| | 115年7月至9月 | 114年7月至9月 | 115年1月至9月 | 114年1月至9月 |
|---|---|---|---|---|
| 已出售存貨成本 | $ 1,426,580 | 742,618 | 3,419,534 | 2,022,411 |
| 存貨跌價損失(回升利益) | 3,641 | 754 | (545) | 4,319 |
| | **$ 1,430,221** | **743,372** | **3,418,989** | **2,026,730** |

上述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;存貨跌價回升利益，係合併公司因呆滯存貨出售或報廢，故於原存貨沖減至淨變現價值認列存貨跌價損失之範圍內迴轉認列之回升利益。

(六)採用權益法之投資

合併公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

| | 115.9.30 | 114.12.31 | 114.9.30 |
|---|---|---|---|
| 關聯企業－Leancode Inc. | **$ 321,788** | **-** | **-** |

對合併公司具重大性之關聯企業，其相關資訊如下：

| 關聯企業名稱 | 與合併公司間關係之性質 | 主要營業場所／公司註冊之國家 | 所有權權益及表決權之比例 115.9.30 | 114.12.31 | 114.9.30 |
|---|---|---|---|---|---|
| Leancode Inc. | 主要業務為科技周邊與配件等之銷售，為合併公司之策略聯盟公司。 | 美國 | 30.0 % | - % | - % |

合併公司於民國一一五年四月一日以289,493千元取得Leancode Inc.股權，對合併公司具重大性之關聯企業之彙總性財務資訊如下，該等財務資訊反映合併公司於取得關聯企業股權時所作之公允價值調整與就會計政策差異所作之調整，及因減損評估所作之價值調整。

| | 115.9.30 |
|---|---|
| 流動資產 | $ 1,211,588 |
| 非流動資產 | 278,273 |
| 流動負債 | (435,719) |
| 非流動負債 | (1,285) |
| 淨資產 | **$ 1,052,857** |
| 歸屬於非控制權益之淨資產 | **$ -** |
| 歸屬於被投資公司業主之淨資產 | **$ 1,052,857** |

| | 115年7月至9月 | 115年1月至9月 |
|---|---|---|
| 營業收入 | **$ 618,009** | **1,549,279** |
| 本期淨利 | $ 73,736 | 169,956 |
| 其他綜合損益 | - | - |
| 綜合損益總額 | **$ 73,736** | **169,956** |
| 歸屬於非控制權益之綜合損益總額 | **$ -** | **-** |
| 歸屬於被投資公司業主之綜合損益總額 | **$ 73,736** | **169,956** |

| | 115年1月至9月 |
|---|---|
| 期初合併公司對關聯企業淨資產帳面金額 | - |
| 本期新增 | $ 289,493 |
| 本期歸屬於合併公司之本期淨利 | 34,685 |
| 本期歸屬於合併公司之綜合損益總額 | (2,811) |
| 採用權益法認列關聯企業之變動數 | 421 |
| 合併公司對關聯企業權益之期末帳面金額 | **$ 321,788** |

合併公司採用權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。

(七)不動產、廠房及設備

| | 機器及模具設備 | 辦公設備 | 租賃改良 | 總　計 |
|---|---|---|---|---|
| 成本： | | | | |
| 民國115年1月1日餘額 | $ 38,233 | 928 | 279 | 39,440 |
| 增添 | 27,858 | 238 | 200 | 28,296 |
| 處分 | - | (67) | - | (67) |
| 民國115年9月30日餘額 | **$ 66,091** | **1,099** | **479** | **67,669** |
| 民國114年1月1日餘額 | $ 21,023 | 1,110 | 279 | 22,412 |
| 增添 | 13,271 | - | - | 13,271 |
| 處分 | - | (182) | - | (182) |
| 民國114年9月30日餘額 | **$ 34,294** | **928** | **279** | **35,501** |

| | 機器及模具設備 | 辦公設備 | 租賃改良 | 總　計 |
|---|---|---|---|---|
| 累計折舊： | | | | |
| 民國115年1月1日餘額 | $ 14,284 | 895 | 279 | 15,458 |
| 折舊 | 15,629 | 77 | 33 | 15,739 |
| 處分 | - | (65) | - | (65) |
| 民國115年9月30日餘額 | **$ 29,913** | **907** | **312** | **31,132** |
| 民國114年1月1日餘額 | $ 3,146 | 976 | 224 | 4,346 |
| 折舊 | 7,969 | 82 | 55 | 8,106 |
| 處分 | - | (182) | - | (182) |
| 民國114年9月30日餘額 | **$ 11,115** | **876** | **279** | **12,270** |
| 帳面價值： | | | | |
| 民國115年9月30日 | **$ 36,178** | **192** | **167** | **36,537** |
| 民國115年1月1日 | **$ 23,949** | **33** | **-** | **23,982** |
| 民國114年9月30日 | **$ 23,179** | **52** | **-** | **23,231** |

(八)使用權資產

| | 房屋及建築 | 其他 | 總　計 |
|---|---|---|---|
| 成本： | | | |
| 民國115年1月1日餘額 | $ 6,149 | - | 6,149 |
| 增添 | 9,140 | - | 9,140 |
| 轉銷 | (6,149) | - | (6,149) |
| 民國115年9月30日餘額 | **$ 9,140** | **-** | **9,140** |
| 民國114年1月1日餘額 | $ 2,560 | 5,011 | 7,571 |
| 增添 | 8,627 | - | 8,627 |
| 轉銷 | (2,560) | (5,011) | (7,571) |
| 民國114年9月30日餘額 | **$ 8,627** | **-** | **8,627** |
| 累計折舊： | | | |
| 民國115年1月1日餘額 | $ 4,825 | - | 4,825 |
| 折舊 | 4,818 | - | 4,818 |
| 轉銷 | (6,149) | - | (6,149) |
| 民國115年9月30日餘額 | **$ 3,494** | **-** | **3,494** |
| 民國114年1月1日餘額 | 1,921 | 4,590 | 6,511 |
| 折舊 | 3,904 | 421 | 4,325 |
| 轉銷 | (2,560) | (5,011) | (7,571) |
| 民國114年9月30日餘額 | **$ 3,265** | **-** | **3,265** |
| 帳面價值： | | | |
| 民國115年9月30日 | **$ 5,646** | **-** | **5,646** |
| 民國115年1月1日 | **$ 1,324** | **-** | **1,324** |
| 民國114年9月30日 | **$ 5,362** | **-** | **5,362** |

(九)投資性不動產

| | 土地 | 房屋及建築 | 總計 |
|---|---|---|---|
| 帳面金額： | | | |
| 民國115年9月30日 | $ 3,854 | 2,101 | 5,955 |
| 民國115年1月1日 | $ 3,854 | 2,200 | 6,054 |
| 民國114年9月30日 | $ 3,854 | 2,232 | 6,086 |

合併公司投資性不動產於民國一一五年及一一四年一月一日至九月三十日間均無重大增添、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一一四年度合併財務報告附註六(八)。

合併公司之投資性不動產公允價值與民國一一四年度合併財務報附註六(八)所揭露資訊並無重大變動。

(十)租賃負債

1.合併公司租賃負債之帳面金額如下：

| | 115.9.30 | 114.12.31 | 114.9.30 |
|---|---|---|---|
| 流動 | $ 4,581 | 1,342 | 4,326 |
| 非流動 | $ 1,090 | - | 1,064 |

到期分析請詳附註六(二十)。

2.認列於損益之金額如下：

| | 115年7月至9月 | 114年7月至9月 | 115年1月至9月 | 114年1月至9月 |
|---|---|---|---|---|
| 租賃負債之利息費用 | $ 28 | 29 | 73 | 77 |
| 短期租賃之費用 | $ 76 | 72 | 226 | 218 |

3.認列於現金流量表之金額如下：

| | 115年1月至9月 | 114年1月至9月 |
|---|---|---|
| 租賃之現金流出總額 | $ 5,110 | 4,602 |

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。

(十一)負債準備—流動

| | 保　固 |
|---|---|
| 民國115年1月1日餘額 | $ 12,759 |
| 當期新增之負債準備 | 22,243 |
| 當期使用之負債準備 | (5,555) |
| 匯率變動之影響 | 302 |
| 民國115年9月30日餘額 | **$ 29,749** |
| 民國114年1月1日餘額 | $ 10,277 |
| 當期新增之負債準備 | 5,325 |
| 當期使用之負債準備 | (1,464) |
| 匯率變動之影響 | (114) |
| 民國114年9月30日餘額 | **$ 14,024** |

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。

(十二)營業租賃－出租人

合併公司於民國一一五年及一一四年一月一日至九月三十日間，並無重大新增之營業租賃合約，相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註六(十一)。

(十三)員工福利

1.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：

| | 115年7月至9月 | 114年7月至9月 | 115年1月至9月 | 114年1月至9月 |
|---|---|---|---|---|
| 營業費用 | $ 1,086 | 966 | 3,164 | 2,969 |

(十四)所得稅

1.合併公司所得稅費用明細如下：

| | 115年7月至9月 | 114年7月至9月 | 115年1月至9月 | 114年1月至9月 |
|---|---|---|---|---|
| 當期所得稅費用 | $ 14,447 | 8,657 | 24,887 | 18,347 |

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一一二年度。

(十五)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一五年及一一四年一月一日至九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一一四年度合併財務報告附註六(十四)。

1.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

| | 115.9.30 | 114.12.31 | 114.9.30 |
|---|---|---|---|
| 發行股本溢價 | $ 264,311 | 327,749 | 327,749 |
| 庫藏股票交易 | 46,802 | 46,802 | 46,802 |
| 採權益法認列關聯企業之變動數 | 421 | - | - |
| 合併溢價 | 47,682 | 47,682 | 47,682 |
| 員工認股權 | 140 | 140 | 140 |
| | **$ 359,356** | **422,373** | **422,373** |

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。

2.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)特別盈餘公積

依金管會規定，本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額，自當期稅後淨利加計當期稅後淨利以外項目計入當期未分配盈餘之數額與前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

(3)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。本公司分派股息及紅利、資本公積或法定盈餘公積之全部或一部如以發放現金為之，授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之決議為之，並報告股東會。

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。

本公司於民國一一四年三月十一日經董事會決議以每股1.7元配發現金股利，計105,162千元。

本公司於民國一一五年三月五日經董事會決議以每股0.67449704元配發現金股利，計41,724千元，並通過以資本公積發放現金，每股配發1.02550296元，計63,438千元。

相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢之。

3.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

| | 115年1月至9月 | 114年1月至9月 |
|---|---|---|
| 期初餘額 | $ 2,228 | 2,189 |
| 換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額 | 6,311 | (5,413) |
| 採用權益法認列之關聯企業之其他綜合損益之份額 | (2,811) | - |
| 期末餘額 | **$ 5,728** | **(3,224)** |

(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

| | 115年1月至9月 | 114年1月至9月 |
|---|---|---|
| 期初餘額 | $ (110,477) | (41,107) |
| 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 | 20,928 | (43,891) |
| 期末餘額 | **$ (89,549)** | **(84,998)** |

(3)確定福利計畫再衡量數

| | 115年1月至9月 | 114年1月至9月 |
|---|---|---|
| 期初餘額(即期末餘額) | **$ (1,301)** | **(1,301)** |

(十六)每股盈餘

1.基本每股盈餘

| | 115年7月至9月 | 114年7月至9月 | 115年1月至9月 | 114年1月至9月 |
|---|---|---|---|---|
| 歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利 | $ 51,416 | 28,298 | 102,300 | 60,675 |
| 歸屬於共同控制下前手權益之淨利 | - | - | - | (1,211) |
| 本期淨利 | **$ 51,416** | **28,298** | **102,300** | **59,464** |
| 普通股加權平均流通在外股數(千股) | **61,860** | **61,860** | **61,860** | **61,860** |
| 歸屬於本公司普通股權益持有人之基本每股盈餘(元) | $ 0.83 | 0.46 | 1.65 | 0.98 |
| 歸屬於共同控制下前手權益之基本每股盈餘(元) | - | - | - | (0.02) |
| 基本每股盈餘(元) | **$ 0.83** | **0.46** | **1.65** | **0.96** |

2.稀釋每股盈餘

| | 115年7月至9月 | 114年7月至9月 | 115年1月至9月 | 114年1月至9月 |
|---|---|---|---|---|
| 歸屬於本公司普通股權益持有人淨利 | $ 51,416 | 28,298 | 102,300 | 60,675 |
| 歸屬於共同控制下前手權益淨利 | - | - | - | (1,211) |
| 本期淨利 | **$ 51,416** | **28,298** | **102,300** | **59,464** |
| 普通股加權平均流通在外股數(千股) | 61,860 | 61,860 | 61,860 | 61,860 |
| 員工酬勞之影響 | 500 | 298 | 618 | 378 |
| 普通股加權平均流通在外股數(千股) | **62,360** | **62,158** | **62,478** | **62,238** |
| 歸屬於本公司普通股權益持有人之稀釋每股盈餘(元) | 0.82 | 0.46 | 1.64 | 0.98 |
| 歸屬於合併前非共同控制權之稀釋每股盈餘(元) | - | - | - | (0.02) |
| 稀釋每股盈餘(元) | **$ 0.82** | **0.46** | **1.64** | **0.96** |

(十七)客戶合約之收入

1.收入之細分

| | 115年7月至9月 | 114年7月至9月 | 115年1月至9月 | 114年1月至9月 |
|---|---|---|---|---|
| 主要地區市場： | | | | |
| 台灣 | $ 330,636 | 228,710 | 974,622 | 816,127 |
| 中國 | 794,983 | 470,332 | 1,817,216 | 1,057,190 |
| 瑞士 | 335,284 | 10,020 | 589,043 | 27,695 |
| 美國 | 48,931 | 30,924 | 150,686 | 97,348 |
| 英屬維京群島 | 32,829 | 30,714 | 131,533 | 109,316 |
| 阿拉伯聯合大公國 | - | 20,155 | - | 68,591 |
| 其他 | 66,079 | 56,365 | 192,395 | 142,573 |
| | **$ 1,608,742** | **847,220** | **3,855,495** | **2,318,840** |
| 主要產品/服務線： | | | | |
| 電腦周邊 | $ 1,072,108 | 458,337 | 2,372,227 | 1,150,931 |
| 衣著包袋 | 116,831 | 113,019 | 357,374 | 310,400 |
| 智慧移動 | 15,851 | 19,035 | 109,587 | 195,320 |
| 生活周邊 | 403,952 | 256,829 | 1,016,307 | 662,189 |
| | **$ 1,608,742** | **847,220** | **3,855,495** | **2,318,840** |

2.合約餘額

| | 115.9.30 | 114.12.31 | 114.9.30 |
|---|---|---|---|
| 應收帳款(含關係人) | $ 529,732 | 213,725 | 233,215 |
| 減：備抵損失 | (432) | (432) | (432) |
| 合　　計 | **$ 529,300** | **213,293** | **232,783** |
| 合約負債—流動 | **$ 68,172** | **62,520** | **82,776** |
| 合約負債—非流動 | **$ 643** | **611** | **726** |

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(四)。

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。

民國一一五年及一一四年一月一日合約負債期初餘額於民國一一五年及一一四年一月一日至九月三十日認列為收入之金額分別為61,406千元及74,450千元。

(十八)員工及董事酬勞

本公司於民國一一四年五月二十八日經股東會決議修改公司章程，依修改後章程規定，年度如有獲利，於預先保留彌補累積虧損之數額後，就其餘額應提撥不低於百分之二為員工酬勞(其中就其餘額應提撥不低於百分之一為基層員工酬勞)及提撥不高於千分之八為董事酬勞。修改前之章程則規定，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事酬勞。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；董事酬勞以現金方式發放。

本公司民國一一五年及一一四年七月一日至九月三十日及一一五年及一一四年一月一日至九月三十日員工酬勞估列金額分別為7,153千元、3,906千元、13,819千元及8,238千元；董事酬勞估列金額分別為572千元、312千元、1,105千元及659千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額乘上本公司章程訂定之員工及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為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。本公司民國一一四年度及一一三年度員工酬勞估列金額分別為11,830千元及11,949千元，董事酬勞估列金額分別為960千元及970千元，與董事會決議分派情形並無差異，並全數以現金發放，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十九)營業外收入及支出

1.利息收入

| | 115年7月至9月 | 114年7月至9月 | 115年1月至9月 | 114年1月至9月 |
|---|---|---|---|---|
| 銀行存款利息收入 | **$ 1,509** | **4,251** | **6,996** | **11,465** |

2.其他收入

| | 115年7月至9月 | 114年7月至9月 | 115年1月至9月 | 114年1月至9月 |
|---|---|---|---|---|
| 股利收入 | **$ 1,726** | **2,133** | **7,323** | **9,452** |

3.其他利益及損失

| | 115年7月至9月 | 114年7月至9月 | 115年1月至9月 | 114年1月至9月 |
|---|---|---|---|---|
| 外幣兌換利益（損失） | $ (160) | 5,183 | (1,298) | (610) |
| 處分不動產、廠房及設備利益 | 20 | - | 20 | - |
| 處分其他資產損失 | (567) | - | (567) | - |
| 處分及清算子公司淨損失 | - | - | - | (1,171) |
| 租金收入 | 97 | 97 | 292 | 292 |
| 其他 | 119 | 9 | 336 | 330 |
| | **$ (491)** | **5,289** | **(1,217)** | **(1,159)** |

4.財務成本

| | 115年7月至9月 | 114年7月至9月 | 115年1月至9月 | 114年1月至9月 |
|---|---|---|---|---|
| 租賃負債之利息費用 | $ 28 | 29 | 73 | 77 |
| 其他 | 60 | - | 335 | - |
| | **$ 88** | **29** | **408** | **77** |

(二十)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一一四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

| | 115.9.30 | 114.12.31 | 114.9.30 |
|---|---|---|---|
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | $ 95,007 | - | - |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | 185,059 | 164,131 | 189,610 |
| 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 | 600,443 | 1,114,824 | 1,063,653 |
| 應收帳款(含關係人) | 529,300 | 213,293 | 232,783 |
| 其他應收款(含關係人) | 334 | 130 | 2 |
| 存出保證金 | 2,080 | 2,100 | 2,001 |
| | **$ 1,412,223** | **1,494,478** | **1,488,049** |

(2)金融負債

| | 115.9.30 | 114.12.31 | 114.9.30 |
|---|---|---|---|
| 攤銷後成本衡量之金融負債： | | | |
| 應付帳款(含關係人) | $ 276,552 | 265,465 | 267,053 |
| 其他應付款(含關係人) | 207,952 | 125,691 | 110,763 |
| 租賃負債(含非流動) | 5,671 | 1,342 | 5,390 |
| 存入保證金 | 2,445 | 7,755 | 6,810 |
| | **$ 492,620** | **400,253** | **390,016** |

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)以公允價值衡量之金融工具

下列資產係以重複性為基礎按公允價值衡量。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)。

| | 115.9.30 | | | |
|---|---|---|---|---|
| | 公允價值 | | | |
| | 第一級 | 第二級 | 第三級 | 合　計 |
| 強制透過損益按公允價值衡量之金融資產： | | | | |
| 結構性存款 | $ - | 95,007 | - | 95,007 |
| 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 | 185,059 | - | - | 185,059 |
| 未上市(櫃)公司股票 | - | - | - | - |
| | **$ 185,059** | **95,007** | **-** | **280,066** |

| | 114.12.31 | | | |
|---|---|---|---|---|
| | 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 | $ 164,131 | - | - | 164,131 |
| 未上市(櫃)公司股票 | - | - | - | - |
| | **$ 164,131** | **-** | **-** | **164,131** |

| | 114.9.30 | | | |
|---|---|---|---|---|
| | 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 | $ 189,610 | - | - | 189,610 |
| 未上市(櫃)公司股票 | - | - | - | - |
| | **$ 189,610** | **-** | **-** | **189,610** |

民國一一五年度及一一四年一月一日至九月三十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.結構式存款係參考交易對手報價估計公允價值。

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。合併公司於民國一一五年九月三十日、一一四年十二月三十一日及九月三十日之應收帳款(含關係人)餘額中分別有93%、73%及73%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(五)。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一一四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，並確保借款合約條款之遵循，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 |
|---|---|---|---|---|---|
| **115年9月30日** | | | | | |
| 非衍生金融負債： | | | | | |
| 應付帳款(含關係人) | $ 276,552 | 276,552 | - | - | - |
| 其他應付款(含關係人) | 207,952 | 207,952 | - | - | - |
| 存入保證金 | 2,445 | - | 1,005 | - | 1,440 |
| 租賃負債 | 5,726 | 3,319 | 1,313 | 1,094 | - |
| | **$ 492,675** | **487,823** | **2,318** | **1,094** | **1,440** |
| **114年12月31日** | | | | | |
| 非衍生金融負債 | | | | | |
| 應付帳款(含關係人) | $ 265,465 | 265,465 | - | - | - |
| 其他應付款(含關係人) | 125,691 | 125,691 | - | - | - |
| 存入保證金 | 7,755 | - | 6,315 | - | 1,440 |
| 租賃負債 | 1,346 | 1,346 | - | - | - |
| | **$ 400,257** | **392,502** | **6,315** | **-** | **1,440** |
| **114年9月30日** | | | | | |
| 非衍生金融負債： | | | | | |
| 應付帳款(含關係人) | $ 267,053 | 267,053 | - | - | - |
| 其他應付款(含關係人) | 110,763 | 110,763 | - | - | - |
| 存入保證金 | 6,810 | - | 5,370 | - | 1,440 |
| 租賃負債 | 5,450 | 3,098 | 1,283 | 1,069 | - |
| | **$ 390,076** | **380,914** | **6,653** | **1,069** | **1,440** |

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：

| | 115.9.30 | | | 114.12.31 | | | 114.9.30 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 外幣 | 匯率 | 台幣 | 外幣 | 匯率 | 台幣 | 外幣 | 匯率 | 台幣 |
| 金融資產 | | | | | | | | | |
| 貨幣性項目 | | | | | | | | | |
| 美金 | $ 20,870 | 31.856 | 664,835 | 10,300 | 31.416 | 323,585 | 12,419 | 30.464 | 378,332 |
| 金融負債 | | | | | | | | | |
| 貨幣性項目 | | | | | | | | | |
| 美金 | 12,910 | 31.856 | 411,261 | 8,753 | 31.416 | 274,984 | 9,427 | 30.464 | 287,184 |

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。於民國一一五年及一一四年九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，民國一一五年及一一四年一月一日至九月三十日之稅前淨利將分別變動2,536千元及911千元。兩期分析係採用相同基礎。

(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%，民國一一五年及一一四年九月三十日其他綜合損益金額將分別變動9,253千元及9,481千元。

(二十一)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一一四年度合併財務報告附註六(二十)。

(二十二)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一四年度合併財務報告所揭露者一致，相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註六(二十一)。

(二十三)非現金交易之投資及籌資活動

1.民國一一五年及一一四年一月一日至九月三十日以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(八)。

2.來自籌資活動之負債之調節如下表：

| | 115.1.1 | 現金流量 | 非現金之租賃變動 | 115.9.30 |
|---|---|---|---|---|
| 存入保證金 | $ 7,755 | (5,310) | - | 2,445 |
| 租賃負債 | 1,342 | (4,811) | 9,140 | 5,671 |
| 來自籌資活動之負債總額 | **$ 9,097** | **(10,121)** | **9,140** | **8,116** |

| | 114.1.1 | 現金流量 | 非現金之租賃變動 | 114.9.30 |
|---|---|---|---|---|
| 存入保證金 | $ 1,500 | 5,310 | - | 6,810 |
| 租賃負債 | 1,070 | (4,307) | 8,627 | 5,390 |
| 來自籌資活動之負債總額 | **$ 2,570** | **1,003** | **8,627** | **12,200** |

## 七、關係人交易

(一)母公司與最終控制者

宏碁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，於民國一一五年九月三十日、一一四年十二月三十一日及九月三十日皆持有本公司63.54%流通在外股份。宏碁股份有限公司已編製供大眾使用之合併財務報表。

(二)關係人名稱及關係

於本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 India Private Limited (AIL) | 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 |

| 關係人名稱 | 與合併公司之關係 |
|---|---|
| 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 |
| PT. Acer Manufacturing Indonesia (AMI) | 係宏碁公司之子公司 |
| Enfinitec B.V. (ENNL) | 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 |
| 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 |
| 宏碁健康股份有限公司(宏碁健康) | 係宏碁公司之子公司 |
| 渴望園區服務開發股份有限公司(渴望服務) | 係宏碁公司之子公司 |
| 安碁資訊股份有限公司(安碁資訊) | 係宏碁公司之子公司 |
| 智聯服務股份有限公司(智聯服務) | 係宏碁公司之子公司 |
| 宏碁創達股份有限公司(宏碁創達) | 係宏碁公司之子公司 |
| 財團法人宏碁基金會 | 係宏碁公司之實質關係人 |
| GrandPad Inc. (GrandPAD) | 係宏碁公司之關聯企業(註) |
| 資裕儲存股份有限公司 | 係宏碁公司之關聯企業 |
| 木實投資有限公司 | 其代表人與本公司之董事為同一人 |

(註)宏碁公司子公司已於民國一一四年十二月三十一日處分全數GrandPad Inc. 之股權，故自該日起非為宏碁公司之關聯企業。

(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：

| | 115年7月至9月 | 114年7月至9月 | 115年1月至9月 | 114年1月至9月 |
|---|---|---|---|---|
| 宏碁公司 | $ 288,333 | 198,426 | 824,276 | 736,883 |
| AEG | 335,283 | 10,020 | 588,626 | 18,455 |
| 其他關係人 | 46,842 | 45,700 | 145,150 | 150,454 |
| | **$ 670,458** | **254,146** | **1,558,052** | **905,792** |

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.進貨及其他營業成本

合併公司向關係人進貨及其他營業成本之金額如下：

| | 115年7月至9月 | 114年7月至9月 | 115年1月至9月 | 114年1月至9月 |
|---|---|---|---|---|
| 宏碁公司 | $ 57,571 | 33,880 | 133,561 | 102,800 |
| 其他關係人 | 465 | 560 | 1,477 | 1,673 |
| | **$ 58,036** | **34,440** | **135,038** | **104,473** |

合併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。與關係人之付款條件與其他供應商無顯著不同。

3.營業費用

合併公司因關係人提供管理諮詢、系統維護、技術開發及其他等服務所產生之營業費用明細如下：

| 帳列項目 | 關係人類別 | 115年7月至9月 | 114年7月至9月 | 115年1月至9月 | 114年1月至9月 |
|---|---|---|---|---|---|
| 營業費用 | 宏碁公司 | $ 1,303 | 1,175 | 3,526 | 3,567 |
| 營業費用 | 其他關係人 | 2,527 | 873 | 12,232 | 3,378 |
| | | **$ 3,830** | **2,048** | **15,758** | **6,945** |

4.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。於民國一一五年及一一四年一月一日至九月三十日新增之使用權資產及租賃負債總額分別為3,976千元及3,595千元。於民國一一五年及一一四年七月一日至九月三十日及一一五年及一一四年一月一日至九月三十日認列利息支出分別為11千元、11千元、29千元及28千元。截至民國一一五年九月三十日、一一四年十二月三十一日及九月三十日止，租賃負債餘額分別為1,996千元、905千元及1,806千元。

5.股利

合併公司持有宏碁公司之股權，帳列透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產項下，於民國一一五年及一一四年一月一日至九月三十日認列之股利收入分別為5,597千元及7,319千元。

6.應收款項

合併公司因前述銷貨收入而應向關係人收取之款項明細如下：

| 帳列項目 | 關係人類別 | 115.9.30 | 114.12.31 | 114.9.30 |
|---|---|---|---|---|
| 應收帳款－關係人 | 宏碁公司 | $ 184,260 | 127,909 | 133,920 |
| 應收帳款－關係人 | AEG | 278,180 | 4,511 | 2,708 |
| 應收帳款－關係人 | 其他關係人 | 27,240 | 30,665 | 24,907 |
| 其他應收款—關係人 | 其他關係人 | 22 | - | - |
| | | **$ 489,702** | **163,085** | **161,535** |

7.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款項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 | 115.9.30 | 114.12.31 | 114.9.30 |
|---|---|---|---|---|
| 應付帳款－關係人 | 宏碁公司 | $ 32,966 | 36,513 | 27,896 |
| 應付帳款－關係人 | 其他關係人 | - | 9 | 4 |
| 其他應付款－關係人 | 宏碁公司 | 9,597 | 8,667 | 5,948 |
| 其他應付款－關係人 | 其他關係人 | 620 | 8,554 | 865 |
| 退款負債－關係人 | 宏碁公司 | 26,145 | 6,248 | 9,725 |
| 退款負債－關係人 | 其他關係人 | 3,714 | 785 | 2,163 |
| | | **$ 73,042** | **60,776** | **46,601** |

(四)主要管理階層人員報酬

| | 115年7月至9月 | 114年7月至9月 | 115年1月至9月 | 114年1月至9月 |
|---|---|---|---|---|
| 短期員工福利 | $ 5,172 | 5,233 | 15,022 | 16,512 |
| 退職後福利 | 74 | 74 | 222 | 273 |
| | **$ 5,246** | **5,307** | **15,244** | **16,785** |

## 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 | 115.9.30 | 114.12.31 | 114.9.30 |
|---|---|---|---|---|
| 存出保證金 | 履約保證金 | **$ 2,080** | **2,100** | **2,001** |

## 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

重大未認列之合約承諾：

| | 115.9.30 | 114.12.31 | 114.9.30 |
|---|---|---|---|
| 已開立而尚未使用之信用狀 | **$ -** | **-** | **4,223** |

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

(一)為強化自有品牌佈局以及全球業務推展所需，本公司於民國一一五年十一月四日經董事會決議以30,000千元向宏碁股份有限公司購買eMachines全球126個註冊商標。

(二)因應本公司之子公司宏碁風尚股份有限公司(AFS)業務發展及印度市場布局需求，本公司於民國一一五年十一月四日經董事會決議以不超過美金1,000千元，一次或分次，以適當方式投資並取得印度公司股權，使其成為AFS之印度子公司。

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 | 115年7月至9月 | | | 114年7月至9月 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 性質別 | 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 | - | 35,577 | 35,577 | - | 27,380 | 27,380 |
| 勞健保費用 | - | 1,731 | 1,731 | - | 1,676 | 1,676 |
| 退休金費用 | - | 1,086 | 1,086 | - | 966 | 966 |
| 其他員工福利費用 | - | 1,767 | 1,767 | - | 838 | 838 |
| 折舊費用 | 5,490 | 1,712 | 7,202 | 3,522 | 1,596 | 5,118 |
| 攤銷費用 | - | 115 | 115 | - | 114 | 114 |

| 功能別 | 115年1月至9月 | | | 114年1月至9月 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 性質別 | 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 | - | 93,180 | 93,180 | - | 81,435 | 81,435 |
| 勞健保費用 | - | 5,475 | 5,475 | - | 5,524 | 5,524 |
| 退休金費用 | - | 3,164 | 3,164 | - | 2,969 | 2,969 |
| 其他員工福利費用 | - | 4,064 | 4,064 | - | 2,450 | 2,450 |
| 折舊費用 | 15,628 | 5,028 | 20,656 | 7,969 | 4,561 | 12,530 |
| 攤銷費用 | - | 344 | 344 | - | 358 | 358 |

(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：

民國一一五年一月一日至九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 | 是否為關係人 | 本期最高餘額 | 期末餘額 | 實際動支金額 | 利率區間 | 資金貸與性質 | 業務往來金額 | 有短期融通資金必要之原因 | 提列備抵損失金額 | 擔保品 | | 對個別對象資金貸與限額 | 資金貸與總限額 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | | | | | | | | 名稱 | 價值 | | |
| 0 | 本公司 | 宏碁風尚股份有限公司 | 其他應收款-關係人 | 是 | 122,784 | 62,784 | - | 1.98%~4.3% | 2 | - | 營運周轉 | - | - | - | 120,747 | 482,989 |
| 0 | 本公司 | ACER GADGET AMERICA INC. | 其他應收款-關係人 | 是 | 127,424 | 63,712 | - | 4.3%~5% | 2 | - | 營運周轉 | - | - | - | 120,747 | 482,989 |

註一：資金貸與性質：

2.有短期融通資金之必要。

註二：本公司資金貸與總額以本公司最近期經會計師簽證或查核之財務報表淨值之百分之四十為限。對個別對象資金貸與限額，以不超過上述淨值之百分之十為限。

2.為他人背書保證：無。

3.期末持有之重大有價證券(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 | 48,793 | 2.01 % | 48,793 | - |
| 〃 | 宏碁普通股股票 | 母子公司 | 〃 | 4,305 | 136,266 | 0.14 % | 136,266 | - |

4.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) | (578,830) | (17.82) % | OA60 | (註一) | (註二) | 117,851 | 26.74 % | - |
| 本公司 | 宏碁 | 母子公司 | 進貨 | 129,943 | 4.67 % | OA60 | (註三) | (註四) | (32,966) | (16.29) % | - |
| 本公司 | AEG | 其他關係人 | (銷貨) | (588,403) | (18.12) % | OA60 | (註一) | (註二) | 278,599 | 63.20 % | - |
| AFS | 宏碁 | 母子公司 | (銷貨) | (245,446) | (68.18) % | OA60 | (註一) | (註二) | 66,409 | 83.43 % | - |

註一：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：銷貨予關係人之收款條件與一般交易並無顯著不同。

註三：向關係人進貨之價格因產品規格不同, 無一般交易價格可茲比較。

註四：向關係人進貨之付款條件與一般交易並無顯著不同。

5.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 | 117,851 | 7.71 | - | | 36,990 | - | - |
| 本公司 | AEG | 其他關係人 | 278,599 | 5.54 | - | | 87,764 | - | - |

6.母子公司間業務關係及重大交易往來情形：無。

(二)轉投資事業相關資訊(不包含大陸被投資公司)：

民國一一五年一月一日至九月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下：

單位：新台幣千元/千股

| 投資公司名稱 | 被投資公司名稱 | 所在地區 | 主要營業項目 | 原始投資金額 | | 期末持有 | | | 被投資公司本期損益 | 本期認列之投資損益 | 備註 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | 本期期末 | 去年年底 | 股數 | 比率 | 帳面金額 | | | |
| 本公司 | AGA | 美國 | 科技周邊與配件等之銷售 | 15,786 | 15,786 | 500 | 100.00 % | 19,775 | (10) | (10) | (註一) |
| 〃 | 宏碁風尚股份有限公司 | 臺灣 | 風格時尚產品之設計及銷售 | 42,882 | 42,882 | 4,292 | 100.00 % | 79,675 | 17,879 | 17,879 | (註一) |
| 〃 | Leancode Inc. | 美國 | 科技周邊與配件等之銷售 | 289,493 | - | 324 | 30.00 % | 321,788 | 169,956 | 34,685 | - |

註一：於編製合併財務報告時業已沖銷。

(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 | | | | | | |
| 酷碁科技(上海)有限公司(GCN) | 科技周邊與配件等之銷售 | 15,928<br>(USD 500 ) | (註二) | 15,928<br>(USD 500 ) | - | - | 15,928<br>(USD 500 ) | 12,655 | 100.00% | 12,655<br>(註四) | 122,263<br>(註一) | - |

註一：於編製合併財務報告時業已沖銷。

註二：投資方式係直接投資大陸公司。

註三：依民國一一五年九月三十日匯率USD：NTD＝1:31.856換算。

註四：係依據被投資公司經台灣母公司會計師核閱之財務報告認列。

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 |
|---|---|---|
| 15,928<br>(USD 500 ) | 15,928<br>(USD 500 ) | 724,484 |

註一：依民國一一五年九月三十日匯率USD：NTD＝1:31.856換算。

註二：投資方式係直接投資大陸公司。

3.重大交易事項：

民國一一五年一月一日至九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。

十四、部門資訊

合併公司營運部門資訊及調節如下：

| | 115年7月至9月 | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 電腦周邊產品事業處 | 風尚事業處 | 智慧移動事業處 | 智慧生活周邊產品事業處 | 調整及沖銷 | 合計 |
| 來自外部客戶收入 | $ 1,072,108 | 116,831 | 15,851 | 403,952 | - | 1,608,742 |

| | 114年7月至9月 | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 電腦周邊產品事業處 | 風尚事業處 | 智慧移動事業處 | 智慧生活周邊產品事業處 | 調整及沖銷 | 合計 |
| 來自外部客戶收入 | $ 458,337 | 113,019 | 19,035 | 256,829 | - | 847,220 |

| | 115年1月至9月 | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 電腦周邊產品事業處 | 風尚事業處 | 智慧移動事業處 | 智慧生活周邊產品事業處 | 調整及沖銷 | 合計 |
| 來自外部客戶收入 | $ 2,372,227 | 357,374 | 109,587 | 1,016,307 | - | 3,855,495 |

| | 114年1月至9月 | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 電腦周邊產品事業處 | 風尚事業處 | 智慧移動事業處 | 智慧生活周邊產品事業處 | 調整及沖銷 | 合計 |
| 來自外部客戶收入 | $ 1,150,931 | 310,400 | 195,320 | 662,189 | - | 2,318,840 |

合併公司並未分攤成本、費用及非經常發生之損益至電腦周邊產品事業處、風尚事業處、智慧移動事業處及智慧生活周邊產品事業處，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。