

倚強科技股份有限公司
(原名倚強股份有限公司)
及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國110及109年第1季

地址：台北市松山區南京東路五段188號7樓之8

電話：02-27568510

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3		-
四、合併資產負債表	4		-
五、合併綜合損益表	5~6		-
六、合併權益變動表	7		-
七、合併現金流量表	8~9		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	10		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	10		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~13		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	13~14		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14		五
(六) 重要會計項目之說明	14~34		六~二四
(七) 關係人交易	34~37		二五
(八) 質抵押之資產	37		二六
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	37		二七
(十) 重大之期後事項	37		二八
(十一) 其 他	37~38		二九
(十二) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	38~39		三十
2. 轉投資事業相關資訊	39		三十
3. 大陸投資資訊	39		三十
4. 主要股東資訊	39		三十
(十三) 部門資訊	40		三一

會計師核閱報告

倚強科技股份有限公司（原名倚強股份有限公司） 公鑒：

前 言

倚強科技股份有限公司及其子公司（以下簡稱「倚強集團」）民國 110 年及 109 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表與合併現金流量表，以及合併財務報表附註（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經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範 圍

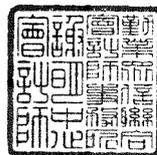
本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

結 論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表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經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達倚強集團民國 110 年及 109 年 3 月 31 日之合併財務狀況，以及民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 謝 明 忠

謝 明 忠



會計師 陳 慧 銘

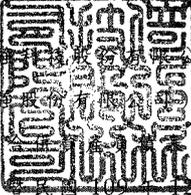
陳 慧 銘



金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1000028068 號

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 110 年 5 月 12 日


 倚登資訊股份有限公司
 (原名倚登股份有限公司) 及子公司

民國 110 年 3 月 31 日 及 109 年 12 月 31 日 及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	110年3月31日 (經核閱)		109年12月31日 (經查核)		109年3月31日 (經核閱)	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產						
1100	現金 (附註六)	\$ 582,435	67	\$ 589,326	67	\$ 272,980	74
1140	合約資產—流動 (附註十七)	3,424	-	-	-	72	-
1170	應收帳款 (附註七及十七)	4,280	1	5,702	1	9,068	3
1180	應收帳款—關係人 (附註十七及二五)	-	-	-	-	1,390	-
1200	其他應收款	81	-	31	-	2	-
1210	其他應收款—關係人 (附註二五)	-	-	-	-	82,147	22
1220	本期所得稅資產 (附註十九)	44	-	32	-	-	-
1410	預付款項	2,850	-	1,029	-	184	-
1476	其他金融資產 (附註十三)	267,852	31	267,852	31	-	-
11XX	流動資產總計	860,966	99	863,972	99	365,843	99
	非流動資產						
1600	不動產、廠房及設備 (附註十)	792	-	862	-	923	1
1755	使用權資產 (附註十一)	2,207	-	2,555	-	812	-
1780	無形資產 (附註十二)	3,395	1	3,719	1	35	-
1840	遞延所得稅資產	2	-	-	-	-	-
1990	其他非流動資產	986	-	306	-	252	-
15XX	非流動資產總計	7,382	1	7,442	1	2,022	1
1XXX	資 產 總 計	\$ 868,348	100	\$ 871,414	100	\$ 367,865	100
	負債及權益						
	流動負債						
2180	應付帳款—關係人 (附註二五)	\$ -	-	\$ -	-	\$ 3,009	1
2200	其他應付款 (附註十四)	4,682	1	8,031	1	2,188	1
2220	其他應付款項—關係人 (附註二五)	-	-	-	-	13,072	3
2280	租賃負債—流動 (附註十一)	1,390	-	1,262	-	827	-
2399	其他流動負債	1	-	250	-	35	-
21XX	流動負債總計	6,073	1	9,543	1	19,131	5
	非流動負債						
2580	租賃負債—非流動 (附註十一)	828	-	1,179	-	-	-
25XX	非流動負債總計	828	-	1,179	-	-	-
2XXX	負債總計	6,901	1	10,722	1	19,131	5
	歸屬於本公司業主之權益 (附註十六)						
3110	普通股股本	702,840	81	702,840	81	147,840	40
3140	預收股本	-	-	-	-	202,000	55
3200	資本公積	157,852	18	211,844	24	96,766	26
3350	未分配盈餘 (待彌補虧損)	762	-	(53,992)	(6)	(97,872)	(26)
3400	其他權益	(7)	-	-	-	-	-
31XX	本公司業主權益總計	861,447	99	860,692	99	348,734	95
3XXX	權益總計	861,447	99	860,692	99	348,734	95
	負債與權益總計	\$ 868,348	100	\$ 871,414	100	\$ 367,865	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：張明杰



經理人：張明杰



吳聲鶴



會計主管：王皓正



倚強科技股份有限公司
(原名倚強股份有限公司) 及子公司

合併綜合損益表

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟每股
盈餘（虧損）為元

代 碼		110年1月1日至3月31日		109年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
4100	營業收入（附註十七）	\$ 13,563	100	\$ 9,134	100
5110	營業成本（附註十八）	(6,502)	(48)	(516)	(6)
5900	營業毛利	7,061	52	8,618	94
	營業費用（附註十八及二五）				
6100	推銷費用	(351)	(2)	-	-
6200	管理費用	(5,987)	(44)	(5,192)	(57)
6000	營業費用合計	(6,338)	(46)	(5,192)	(57)
6900	營業淨利	723	6	3,426	37
	營業外收入及支出（附註十八）				
7100	利息收入	121	1	1	-
7010	其他收入	-	-	21	-
7020	其他利益及損失	(67)	(1)	(140)	(1)
7050	財務成本	(15)	-	(7)	-
7000	營業外收入及支出 合計	39	-	(125)	(1)
7900	繼續營業單位稅前淨利	762	6	3,301	36
7950	所得稅費用（附註十九）	-	-	-	-
8000	繼續營業單位淨利	762	6	3,301	36
8100	停業單位淨損（附註九及二五）	-	-	(22,861)	(250)
8200	本期淨利（損）	762	6	(19,560)	(214)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼	110年1月1日至3月31日			109年1月1日至3月31日			
	金	額	%	金	額	%	
	其他綜合損益						
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(附註十六)						
	(\$	9)	-	\$	2,460	27	
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅(附註十六及十九)						
		2	-	(460)	(5)
8300	其他綜合損益(稅後淨額)合計						
	(7)	-		2,000	22	
8500	本期綜合損益總額						
	\$	755	6	(\$	17,560)	(192)
	淨利(損)歸屬於：						
8610	本公司業主						
	\$	762	6	(\$	18,732)	(205)
8620	非控制權益						
		-	-	(828)	(9)
8600	合計						
	\$	762	6	(\$	19,560)	(214)
	綜合損益總額歸屬於：						
8710	本公司業主						
	\$	755	6	(\$	16,780)	(184)
8720	非控制權益						
		-	-	(780)	(8)
8700	合計						
	\$	755	6	(\$	17,560)	(192)
	每股盈餘(虧損)(附註二十)						
	來自繼續營業單位及停業單位						
9750	基 本						
	\$	0.01		(\$	1.25)		
9850	稀 釋						
	\$	0.01		(\$	1.25)		
	來自繼續營業單位						
9710	基 本						
	\$	0.01		\$	0.22		
9810	稀 釋						
	\$	0.01		\$	0.22		

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：張明杰

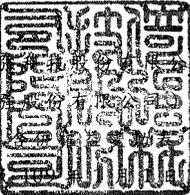


經理人：張明杰 吳聲稿



會計主管：王皓正




 倚昇資訊股份有限公司
 (原名倚昇股份有限公司及子公司)

民國 110 年 3 月 31 日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	歸屬於本公司業主之權益						其他權益 國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	總計	非控制權益	權益總額
	股數(仟股)	金額	預收股本	資本公積	未分配盈餘 (待彌補虧損)	總計				
A1	109年1月1日餘額	14,784	\$ 147,840	\$ -	\$ -	(\$ 79,140)	(\$ 1,952)	\$ 66,748	(\$ 3,263)	\$ 63,485
D1	109年1月1日至3月31日淨損	-	-	-	-	(18,732)	-	(18,732)	(828)	(19,560)
D3	109年1月1日至3月31日稅後其他綜合損益(附註十六)	-	-	-	-	-	1,952	1,952	48	2,000
D5	109年1月1日至3月31日綜合損益總額	-	-	-	-	(18,732)	1,952	(16,780)	(780)	(17,560)
E1	現金增資(附註十六)	-	-	202,000	65,852	-	-	267,852	-	267,852
M3	組織重組下之處分子公司(附註十六及二一)	-	-	-	30,914	-	-	30,914	-	30,914
O1	非控制權益減少(附註十六及二一)	-	-	-	-	-	-	-	4,043	4,043
Z1	109年3月31日餘額	14,784	\$ 147,840	\$ 202,000	\$ 96,766	(\$ 97,872)	\$ -	\$ 348,734	\$ -	\$ 348,734
A1	110年1月1日餘額	70,284	\$ 702,840	\$ -	\$ 211,844	(\$ 53,992)	\$ -	\$ 860,692	\$ -	\$ 860,692
D1	110年1月1日至3月31日淨利	-	-	-	-	762	-	762	-	762
D3	110年1月1日至3月31日稅後其他綜合損益(附註十六)	-	-	-	-	-	(7)	(7)	-	(7)
D5	110年1月1日至3月31日綜合損益總額	-	-	-	-	762	(7)	755	-	755
C11	資本公積彌補虧損	-	-	-	(53,992)	53,992	-	-	-	-
Z1	110年3月31日餘額	70,284	\$ 702,840	\$ -	\$ 157,852	\$ 762	(\$ 7)	\$ 861,447	\$ -	\$ 861,447

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：張明杰



經理人：張明杰



吳聲鏞



會計主管：王皓正




 倚強利及股份有限公司
 (原名倚強股份有限公司) 及子公司
 合併現金流量表

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
	營業活動之現金流量		
A00010	繼續營業單位稅前淨利	\$ 762	\$ 3,301
A00020	停業單位稅前淨損	-	(22,861)
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	418	2,671
A20200	攤銷費用	324	2,110
A20300	預期信用減損損失	-	10,352
A20900	財務成本	15	325
A21200	利息收入	(121)	(196)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	-	284
A24100	未實現外幣兌換損失	-	148
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31125	合約資產	(3,424)	(72)
A31150	應收帳款	1,422	(9,027)
A31180	其他應收款	(50)	11,179
A31200	存 貨	-	6,497
A31230	預付款項	(1,821)	984
A32150	應付帳款	-	(50)
A32180	其他應付款	(3,349)	(3,784)
A32230	其他流動負債	(249)	(179)
A33000	營運產生之現金	(6,073)	1,682
A33100	收取之利息	121	196
A33300	支付之利息	(15)	(325)
A33500	支付之所得稅	(12)	-
AAAA	營業活動之淨現金流(出)入	(5,979)	1,553

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
	投資活動之現金流量		
B02300	處分子公司之淨現金流出 (附註二 一)	\$ -	(\$ 2,112)
B02700	取得不動產、廠房及設備	-	(233)
B03700	存出保證金增加	(680)	(2,889)
B04500	取得無形資產	-	(14,587)
B06100	應收融資租賃款減少	-	6,611
BBBB	投資活動之淨現金流出	(680)	(13,210)
	籌資活動之現金流量		
C00200	短期借款減少	-	(254)
C03100	存入保證金減少	-	(13,287)
C04020	租賃本金償還	(223)	(8,012)
C04600	現金增資	-	267,852
CCCC	籌資活動之淨現金流 (出) 入	(223)	246,299
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(9)	-
EEEE	本期現金 (減少) 增加數	(6,891)	234,642
E00100	期初現金餘額	589,326	38,338
E00200	期末現金餘額	\$ 582,435	\$ 272,980

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：張明杰



經理人：張明杰



吳聲皜



會計主管：王皓正



倚強科技股份有限公司
(原名倚強股份有限公司)及子公司

合併財務報表附註

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

倚強科技股份有限公司(以下稱「本公司」)係於 81 年 9 月設立於台北市，原名「倚強科技股份有限公司」，於 108 年 7 月 16 日取得台北市政府核准變更登記函，更名為「倚強股份有限公司」，並於 110 年 4 月 14 日取得經濟部核准變更登記函，更名為「倚強科技股份有限公司」。本公司所營業務為一般批發零售、網路零售、資訊服務及倉儲物流等業務。本公司另於 109 年 3 月 20 日臨時股東會決議通過修訂章程，新增公司所營事業機械設備製造、電腦及其週邊設備製造、資訊軟體服務及產品設計等項目。

本公司股票自 93 年 3 月起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 110 年 5 月 12 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可並發布生效之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)(以下稱「IFRSs」)

適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「IFRSs 2018-2020 週期之年度改善」	2022 年 1 月 1 日 (註 2)
IFRS 3 之修正「更新對觀念架構之引述」	2022 年 1 月 1 日 (註 3)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未 定
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日 (註 6)
IAS 8 之修正「會計估計之定義」	2023 年 1 月 1 日 (註 7)
IAS 12 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」	2023 年 1 月 1 日 (註 8)
IAS 16 之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	2022 年 1 月 1 日 (註 4)
IAS 37 之修正「虧損性合約－履行合約之成本」	2022 年 1 月 1 日 (註 5)

註 1：除另註明外，上述新發布 / 修正 / 修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度報導期間生效。

註 2：IFRS 9 之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之金融負債之交換或條款修改；IAS 41「農業」之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間之公允價值衡量；IFRS 1「首次採用 IFRSs」之修正係追溯適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。

註 3：收購日在年度報導期間開始於 2022 年 1 月 1 日以後之企業合併適用此項修正。

註 4：於 2021 年 1 月 1 日以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備適用此項修正。

註 5：於 2022 年 1 月 1 日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

註 6：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間推延適用此項修正。

註 7：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計變動及會計政策變動適用此項修正。

註 8：除於 2022 年 1 月 1 日就租賃及除役義務之暫時性差異認列遞延所得稅外，該修正係適用於 2022 年 1 月 1 日以後所發生之交易。

1. IAS1 之修正「會計政策之揭露」

該修正明訂合併公司應依重大之定義，決定應揭露之重大會計政策資訊。若會計政策資訊可被合理預期將影響一般用途財務報表之主要使用者以該等財務報表為基礎所作之決策，則該會計政策資訊係屬重大。該修正並釐清：

- 與不重大之交易、其他事項或情況相關之會計政策資訊係屬不重大，合併公司無需揭露該等資訊。
- 合併公司可能因交易、其他事項或情況之性質而判斷相關會計政策資訊屬重大，即使金額不重大亦然。
- 並非與重大交易、其他事項或情況相關之所有會計政策資訊皆屬重大。

此外，該修正並舉例說明若會計政策資訊係與重大交易、其他事項或情況相關，且有下列情況時，該資訊可能屬重大：

- (1) 合併公司於報導期間改變會計政策，且該變動導致財務報表資訊之重大變動；
- (2) 合併公司自準則允許之選項中選擇其適用之會計政策；
- (3) 因缺乏特定準則之規定，合併公司依 IAS 8「會計政策、會計估計變動及錯誤」建立之會計政策；
- (4) 合併公司揭露其須運用重大判斷或假設所決定之相關會計政策；或
- (5) 涉及複雜之會計處理規定且財務報表使用者仰賴該等資訊方能了解該等重大交易、其他事項或情況。

2. IAS 8 之修正「會計估計之定義」

該修正明訂會計估計係指財務報表中受衡量不確定性影響之貨幣金額。合併公司於適用會計政策時，可能須以無法直接觀察而必須估計之貨幣金額衡量財務報表項目，故須使用衡量技術及輸入值建立會計估計以達此目的。衡量技術或輸入值之

變動對會計估計之影響若非屬前期錯誤之更正，該等變動係屬會計估計變動。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(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及經金管會認可並發布生效之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 編製基礎

本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

(三) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司，含結構型個體）之財務報告。合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註八。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 109 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司將新型冠狀病毒肺炎疫情造成之經濟影響納入重大會計估計之考量，管理階層將對估計與基本假設持續檢視。本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源與 109 年度合併財務報告相同。

六、現金

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
庫存現金及週轉金	\$ 146	\$ 545	\$ 147
銀行支票及活期存款	582,289	588,781	272,833
	<u>\$ 582,435</u>	<u>\$ 589,326</u>	<u>\$ 272,980</u>

七、應收帳款及其他應收款

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 4,280	\$ 5,702	\$ 9,068
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 4,280</u>	<u>\$ 5,702</u>	<u>\$ 9,068</u>
<u>其他應收款</u>			
應收營業稅退稅款	\$ 52	\$ -	\$ -
應收利息	29	29	-
其他	-	2	2
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 81</u>	<u>\$ 31</u>	<u>\$ 2</u>

(一) 應收帳款

合併公司對勞務提供之平均授信期間為月結 30 天。應收帳款不予計息。為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收帳款之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應

收帳款之可回收金額以確保無法回收之應收帳款已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

合併公司按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去逾期付款紀錄與現時財務狀況。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，合併公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

110年3月31日

	未逾期	逾期1~30天	逾期31~60天	逾期61~90天	逾期91天以上	合計
預期信用損失率	-	-	-	-	-	-
總帳面金額	\$ 4,280	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 4,280
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 4,280</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,280</u>

109年12月31日

	未逾期	逾期1~30天	逾期31~60天	逾期61~90天	逾期91天以上	合計
預期信用損失率	-	-	-	-	-	-
總帳面金額	\$ 5,702	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 5,702
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 5,702</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,702</u>

109年3月31日

	未逾期	逾期1~30天	逾期31~60天	逾期61~90天	逾期91天以上及個別認列	合計
預期信用損失率	-	-	-	-	-	-
總帳面金額	\$ 9,068	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 9,068
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 9,068</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,068</u>

合併公司應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	109年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 24,482
加：本期提列減損損失	8,960
減：本期迴轉減損損失	-
減：處分子公司影響數	(33,442)
外幣換算差額	-
期末餘額	<u>\$ -</u>

110年1月1日至3月31日應收帳款備抵損失無變動。

(二) 其他應收款

合併公司其他應收款主要係應收軟體出售款、應收退貨款及其他等。

合併公司採行之政策係僅與信用良好之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。信用評等資訊係由歷史交易紀錄對交易對象予以評等，合併公司持續監督信用暴險及交易對方之信用等級。

合併公司考量債務人現時財務狀況，以評估其他應收款自原始認列後信用風險是否顯著增加及衡量預期信用損失，合併公司其他應收款備抵損失之變動資訊如下：

	109年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 8,735
加：本期提列減損損失	1,392
減：處分子公司影響數	(10,127)
期末餘額	<u>\$ -</u>

110年1月1日至3月31日其他應收款備抵損失無變動。

八、子 公 司

(一) 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			110年 3月31日	109年 12月31日	109年 3月31日	
本 公 司	弘 駿 控 股 有 限 公 司	投 資 控 股	100%	-	-	(1)

註：(1) 合併公司於香港成立弘騏控股有限公司，註冊資本額為美金10仟元，已於110年3月15日註冊完成。

九、停業單位

合併公司於109年3月31日所處分之倚強香港公司及其所有子公司因符合停業單位之定義，故表達為停業單位。

停業單位損益明細及現金流量資訊如下：

	109年1月1日 至處分日
營業收入	\$ 6,477
營業成本	(6,646)
營業毛(損)利	(169)
預期信用損失(迴轉利益)	(10,352)
營業費用	(14,622)
營業淨(損)利	(25,143)
營業外收入及支出	2,282
稅前淨(損)利	(22,861)
所得稅費用	-
停業單位(損失)利益	<u>(\$ 22,861)</u>
停業單位(損失)利益歸屬於：	
本公司業主	(\$ 22,033)
非控制權益	(828)
	<u>(\$ 22,861)</u>
現金流量	
營業活動	\$ 3,823
投資活動	(17,430)
籌資活動	(8,311)
淨現金流出	<u>(\$ 21,918)</u>

倚強香港公司及其子公司於處分日之合併資產及合併負債帳面金額，請參閱附註二一。

十、不動產、廠房及設備－自用

	租賃改良	辦公設備	運輸設備	合計
<u>成本</u>				
110年1月1日餘額	\$ 620	\$ 852	\$ -	\$ 1,472
處分	-	(141)	-	(141)
110年3月31日餘額	<u>\$ 620</u>	<u>\$ 711</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,331</u>
<u>累計折舊</u>				
110年1月1日餘額	\$ 254	\$ 356	\$ -	\$ 610
折舊費用	26	44	-	70
處分	-	(141)	-	(141)
110年3月31日餘額	<u>\$ 280</u>	<u>\$ 259</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 539</u>
109年12月31日及				
110年1月1日淨額	<u>\$ 366</u>	<u>\$ 496</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 862</u>
110年3月31日淨額	<u>\$ 340</u>	<u>\$ 452</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 792</u>
<u>成本</u>				
109年1月1日餘額	\$ 1,043	\$ 6,877	\$ 6,020	\$ 13,940
增添	-	233	-	233
處分	(424)	(85)	-	(509)
處分子公司影響數(附註二四)	-	(6,240)	(5,951)	(12,191)
淨兌換差額	2	(72)	(69)	(139)
109年3月31日餘額	<u>\$ 621</u>	<u>\$ 713</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,334</u>
<u>累計折舊</u>				
109年1月1日餘額	\$ 326	\$ 4,523	\$ 5,733	\$ 10,582
折舊費用	26	552	-	578
處分	(176)	(49)	-	(225)
處分子公司影響數(附註二四)	-	(4,737)	(5,667)	(10,404)
淨兌換差額	1	(55)	(66)	(120)
109年3月31日餘額	<u>\$ 177</u>	<u>\$ 234</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 411</u>
109年3月31日淨額	<u>\$ 444</u>	<u>\$ 479</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 923</u>

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

租賃改良	5年
辦公設備	3年

合併公司無設定抵押作為擔保之不動產、廠房及設備。

十一、租賃協議

(一) 使用權資產

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
使用權資產帳面金額			
建築物	<u>\$ 2,207</u>	<u>\$ 2,555</u>	<u>\$ 812</u>

110年及109年1月1日至3月31日使用權資產變動情形如下：

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
期初餘額	<u>\$ 2,555</u>	<u>\$ 9,298</u>
減：提列折舊費用	(348)	(2,093)
減：處分子公司影響數	-	(6,321)
外幣換算差額	-	(72)
期末餘額	<u>\$ 2,207</u>	<u>\$ 812</u>

(二) 租賃負債

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 1,390</u>	<u>\$ 1,262</u>	<u>\$ 827</u>
非流動	<u>\$ 828</u>	<u>\$ 1,179</u>	<u>\$ -</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
建築物	2.60%	2.60%	3.00%

(三) 重要承租活動及條款

合併公司承租辦公室，租賃期間為2年。於租賃期間終止時，合併公司對所租賃之建築物並無優惠承購權。

(四) 其他租賃資訊

合併公司以融資租賃出租資產之協議，請參閱附註八。

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
短期租賃費用	<u>\$ 1,054</u>	<u>\$ 67</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 5</u>	<u>\$ 6</u>
租賃之現金（流出）總額	<u>(\$ 1,297)</u>	<u>(\$ 8,337)</u>

合併公司選擇對符合短期租賃之辦公設備及符合低價值資產租賃之若干電腦設備租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

十二、無形資產

	<u>電 腦 軟 體</u>		
<u>成 本</u>			
110年1月1日及3月31日 餘額			\$ 3,942
<u>累計攤銷及減損</u>			
110年1月1日餘額			\$ 223
攤銷費用			<u>324</u>
110年3月31日餘額			<u>\$ 547</u>
109年12月31日及110年1 月1日淨額			<u>\$ 3,719</u>
110年3月31日淨額			<u>\$ 3,395</u>
<u>成 本</u>	<u>電 腦 軟 體</u>	<u>商 譽</u>	<u>合 計</u>
109年1月1日餘額	\$ 8,683	\$ 1,327	\$ 10,010
取 得	14,587	-	14,587
處 分	(108)	-	(108)
處分子公司影響數(附註二 一)	(22,754)	(1,263)	(24,017)
淨兌換差額	(275)	(64)	(339)
109年3月31日餘額	<u>\$ 133</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 133</u>
<u>累計攤銷及減損</u>			
109年1月1日餘額	\$ 4,643	\$ 1,327	\$ 5,970
攤銷費用	2,110	-	2,110
處 分	(108)	-	(108)
處分子公司影響數(附註二 一)	(6,471)	(1,263)	(7,734)
淨兌換差額	(76)	(64)	(140)
109年3月31日餘額	<u>\$ 98</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 98</u>
109年3月31日淨額	<u>\$ 35</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 35</u>

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

電腦軟體

3至5年

十三、其他資產

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
其他金融資產			
原始到期日超過3個月 之定期存款	<u>\$ 267,852</u>	<u>\$ 267,852</u>	<u>\$ -</u>

截至110年3月31日及109年12月31日止，原始到期日超過3個月之定期存款利率均為0.18%。

十四、其他應付款

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
應付薪資及獎金	\$ 2,906	\$ 4,754	\$ 962
應付勞務費	932	2,519	872
其他	<u>844</u>	<u>758</u>	<u>354</u>
	<u>\$ 4,682</u>	<u>\$ 8,031</u>	<u>\$ 2,188</u>

十五、退職後福利計畫

合併公司中之本公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資6%提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

十六、權益

(一) 普通股股本

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
額定股數(仟股)	<u>80,000</u>	<u>80,000</u>	<u>80,000</u>
額定股本	<u>\$ 800,000</u>	<u>\$ 800,000</u>	<u>\$ 800,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>70,284</u>	<u>70,284</u>	<u>14,784</u>
已發行股本	<u>\$ 702,840</u>	<u>\$ 702,840</u>	<u>\$ 147,840</u>

已發行之普通股每股面額10元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

本公司於99年6月25日股東會決議通過，依證券交易法第43條之6規定，以不超過20,000仟股為限，每股面額10元，得視其資金需求情形，授權董事會於一年內分成二次洽特定人私募普通股，並於100年1月14日董事會決議以私募方式辦理現金增資16,000仟股，增資基準日為100年2月8日，每股發行價格為4.56元，此

增資案已募得 72,960 仟元，並辦理變更登記完竣；本次私募普通股之權利義務除證交法規定有流通轉讓之限制且須於交付日滿 3 年並補辦公開發行後才能申請上市（櫃）掛牌交易外，餘與其他之已發行普通股同，本公司分別於 101 年 6 月 28 日及 107 年 6 月 29 日經股東會決議通過減資以彌補虧損案，註銷私募普通股計 9,600 仟股及 2,339 仟股。

本公司於 109 年 3 月 20 日股東臨時會決議依證券交易法第 43 條之 6 規定，以不超過 55,500 仟股為限，每股面額 10 元，得視其資金需求情形，授權董事會於一年內分成二次洽特定人私募普通股，並於 109 年 3 月 30 日董事會決議以私募方式辦理現金增資 20,200 仟股，增資基準日為 109 年 3 月 31 日，每股發行價格為 13.26 元，此增資案已募得 267,852 仟元，並辦理變更登記完竣；另於 109 年 8 月 10 日董事會決議以私募方式辦理第二次現金增資 35,300 仟股，增資基準日為 109 年 12 月 1 日，每股發行價格為 13.26 元，此增資案已募得 468,078 仟元，並於 110 年 1 月 12 日辦理變更登記完竣；二次私募普通股之權利義務除證交法規定有流通轉讓之限制且須於交付日滿 3 年並補辦公開發行後才能申請上市（櫃）掛牌交易外，餘與其他之已發行普通股同。截至 110 年 3 月 31 日止，已發行且收足股款之實收股數為 70,284 仟股，實收資本額為 702,840 仟元（分別為普通股 10,723 仟股及私募 59,561 仟股）。

(三) 資本公積

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
<u>得用以彌補虧損、發放</u>			
<u>現金或撥充股本（註）</u>			
股票發行溢價	\$ 157,852	\$ 180,930	\$ 65,852
實際處分子公司股權價格與帳面價值差額（附註二一）	-	30,914	30,914
	<u>\$ 157,852</u>	<u>\$ 211,844</u>	<u>\$ 96,766</u>

註：此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

(四) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策內容如下：

1. 本公司年度決算如有盈餘，依法提繳稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，得不再提列，其餘再依法令規定提撥或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議後分派股東股息紅利。本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註十八之(七)員工酬勞及董事酬勞。
2. 本公司股利政策，係配合目前及未來之發展計畫、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，每年就可供分配盈餘提撥不低於 20% 分配股東股息紅利，惟累積可供分配盈餘低於實收股本 20% 時，得不予分配；分配股東股息紅利時，得以現金或股票方式為之，其中現金股利不低於股利總額之 20%。

法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

另本公司股東常會於 110 年 3 月 30 日決議以資本公積 53,992 仟元彌補虧損。

(五) 其他權益項目

國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ -	(\$ 1,952)
當期產生		
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	(9)	112
與可能重分類之項目相 關之所得稅	2	(460)
處分子公司影響數(附註 二一)	-	2,300
期末餘額	(\$ 7)	\$ -

(六) 非控制權益

	109年1月1日 至3月31日
期初餘額	(\$ 3,263)
本期淨損	(828)
本期其他綜合損益	
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	48
處分子公司影響數(附註 二一)	<u>4,043</u>
期末餘額	<u>\$ -</u>

十七、收入

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
勞務收入	<u>\$ 13,563</u>	<u>\$ 9,134</u>

合約餘額

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日	109年1月1日
應收帳款(附註七)	<u>\$ 4,280</u>	<u>\$ 5,702</u>	<u>\$ 9,068</u>	<u>\$ 25,194</u>
應收帳款—關係人(附註 二五)	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,390</u>	<u>\$ -</u>
合約資產				
勞務服務	<u>\$ 3,424</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 72</u>	<u>\$ -</u>
合約負債				
商品銷貨	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 15</u>

十八、繼續營業單位淨利(損)

(一) 利息收入

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
利息收入		
銀行存款	\$ 121	\$ 5
租賃投資	-	191
減：停業單位	-	(195)
	<u>\$ 121</u>	<u>\$ 1</u>

(二) 其他收入

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
其他	\$ -	\$ 1,550
減：停業單位	-	(1,529)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 21</u>

(三) 其他利益及損失

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
處分不動產、廠房及設備損失	\$ -	(\$ 284)
淨外幣兌換利益	(67)	1,042
其他	-	(22)
減：停業單位	-	(876)
	<u>(\$ 67)</u>	<u>(\$ 140)</u>

(四) 財務成本

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
租賃負債之利息	\$ 15	\$ 252
借款利息費用	-	73
減：停業單位	-	(318)
	<u>\$ 15</u>	<u>\$ 7</u>

(五) 折舊及攤銷

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
不動產、廠房及設備	\$ 70	\$ 578
使用權資產	348	2,093
無形資產	<u>324</u>	<u>2,110</u>
合計	<u>\$ 742</u>	<u>\$ 4,781</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 176	\$ 16
營業費用	242	393
停業單位	-	<u>2,262</u>
	<u>\$ 418</u>	<u>\$ 2,671</u>

(接次頁)

(承前頁)

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 317	\$ -
營業費用	7	7
停業單位	-	2,103
	<u>\$ 324</u>	<u>\$ 2,110</u>

(六) 員工福利費用

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
短期員工福利		
薪資費用	\$ 7,693	\$ 14,748
勞健保費用	533	237
退職後福利		
確定提撥計畫	263	807
其他員工福利	123	1,268
員工福利費用合計	<u>\$ 8,612</u>	<u>\$ 17,060</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 4,690	\$ 429
營業費用	3,922	3,100
停業單位	-	13,531
	<u>\$ 8,612</u>	<u>\$ 17,060</u>

(七) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程規定係以當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以不低於 1% 及不高於 3% 提撥員工酬勞及董事酬勞。本公司 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日為累積虧損，故未估列員工酬勞及董事酬勞。110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日估列之員工酬勞及董監事酬勞，經核算金額微小，不擬估列入帳。

年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

109 及 108 年度均為累積虧損，故未估列員工酬勞及董事酬勞，其實際配發金額與 109 及 108 年度合併財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

十九、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
本期產生者	\$ -	\$ -
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
<u>遞延所得稅</u>		
本期產生		
國外營運機構財務報表 換算	(\$ 2)	\$ 460
認列於其他綜合損益之所得 稅	<u>(\$ 2)</u>	<u>\$ 460</u>

(三) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅結算申報案件，業經稅捐稽徵機關核定至108年度，核定數與申報數並無重大差異。

二十、每股盈餘（虧損）

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
基本每股盈餘（虧損）		
來自繼續營業單位	\$ 0.01	\$ 0.22
來自停業單位	-	(1.47)
基本每股盈餘（虧損）合計	<u>\$ 0.01</u>	<u>(\$ 1.25)</u>
稀釋每股盈餘（虧損）		
來自繼續營業單位	\$ 0.01	\$ 0.22
來自停業單位	-	(1.47)
稀釋每股盈餘（虧損）合計	<u>\$ 0.01</u>	<u>(\$ 1.25)</u>

用以計算繼續營業單位每股盈餘（虧損）之淨利（損）及普通股加權平均股數如下：

本期淨利（損）

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
歸屬於本公司業主之淨利（損）	\$ 762	(\$ 18,732)
減：用以計算停業單位基本及稀釋每股盈餘（虧損）之停業單位淨損	-	22,033
用以計算繼續營業單位基本及稀釋每股盈餘（虧損）之淨利	<u>\$ 762</u>	<u>\$ 3,301</u>

股 數

單位：仟股

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
用以計算基本及稀釋每股盈餘（虧損）之普通股加權平均股數（含預收股本）	<u>70,284</u>	<u>15,008</u>

二一、處分子公司－喪失控制

本公司於109年3月31日與關係人哥倫布投資有限公司簽訂股權買賣合約，出售本公司持有100%之倚強香港公司股權（包含其所有子公司）予買方，並於該日對倚強香港公司喪失控制。

(一) 收取之對價

總收取對價	<u>倚強香港公司 及其子公司 \$ 70,000</u>
-------	---------------------------------------

(二) 對喪失控制之資產及負債之分析

流動資產	<u>倚強香港公司 及其子公司</u>
現金及約當現金	\$ 2,112
應收帳款淨額	16,193
應收租賃款－流動	23,202
其他應收款淨額	1,014

(接次頁)

(承前頁)

	倚強香港公司 及其子公司
其他應收款—關係人	\$ 16,523
當期所得稅資產	66
預付款項	722
其他流動資產	4
非流動資產	
不動產、廠房及設備	1,787
使用權資產	6,321
無形資產	16,283
其他非流動資產	9,114
流動負債	
短期借款	(4,420)
合約負債—流動	(15)
應付帳款	(17)
應付帳款—關係人	(1,390)
其他應付款	(10,906)
其他應付款—關係人	(12,147)
租賃負債—流動	(26,983)
非流動負債	
存入保證金	(4,720)
處分之淨資產	<u>\$ 32,743</u>

(三) 處分子公司之利益

	倚強香港公司
收取之對價	\$ 70,000
處分之淨資產	(32,743)
國外營運機構財務報表換算 之兌換差額調整(附註十 六)	(2,300)
非控制權益	(4,043)
處分利益(帳列資本公積)	<u>\$ 30,914</u>

本公司處分子公司交易對象哥倫布投資有限公司之最終受益人為本公司法人董事及法人大股東之最終受益人，係屬共同控制下之組織重組，處分利益已調整至資本公積項下，請參閱附註十六。

(四) 處分子公司之淨現金流出

	倚強香港公司
以現金及約當現金收取之對價	\$ 70,000
減：應收處分投資款(附註二五)	(70,000)
減：處分之現金及約當現金餘額	(2,112)
	(\$ 2,112)

應收處分投資款 70,000 仟元已於 109 年 4 月 7 日收訖。

二二、現金流量資訊

來自籌資活動之負債變動

109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

	現金流量		非現金之變動		109年3月31日
	109年1月1日	籌資活動	營業活動	處分子公司	
短期借款	\$ 4,674	(\$ 254)	\$ -	(\$ 4,420)	\$ -
存入保證金	18,007	(13,287)	-	(4,720)	-
租賃負債	35,822	(8,012)	(252)	(26,983)	252
	<u>\$ 58,503</u>	<u>(\$ 21,553)</u>	<u>(\$ 252)</u>	<u>(\$ 36,123)</u>	<u>\$ 827</u>

二三、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保集團內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。合併公司主要管理階層每季重新檢視集團資本結構，其檢視內容包括考量各類營運之成本與風險。合併公司依據主要管理階層之建議，藉由向銀行借款，補足營運資金之不足。

合併公司資本結構係由合併公司之淨債務（即借款減除現金）及歸屬於本公司業主之權益組成。

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

二四、金融工具

(一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值，或其公允價值無法可靠衡量。

(二) 金融工具之種類

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量之			
金融資產(註1)	\$ 855,634	\$ 863,217	\$ 365,839
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量(註2)	1,776	3,277	17,307

註1：餘額係包含現金、應收帳款、應收帳款－關係人、其他應收款、其他應收款－關係人、其他金融資產及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註2：餘額係包含應付帳款、應付帳款－關係人、其他應付款（不含應付薪資、獎金及應付營業稅）及其他應付款－關係人等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括應收帳款、應付帳款、借款及租賃負債。上述金融工具中與營業有關之財務風險包括市場風險（包含匯率風險及利率風險）、信用風險及流動性風險。

1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率及利率變動風險。

(1) 匯率風險

合併公司係跨國營運，因此受多種不同貨幣所產生之匯率風險。相關匯率風險來自未來之商業交易及已認列之資產與負債。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額，參閱附註二九。

敏感度分析

合併公司主要受到美金及人民幣匯率波動之影響。

下表詳細說明當合併各公司之功能性貨幣對各攸關外幣之匯率增加及減少 5% 時，合併公司之敏感度分析。5%

係為集團內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以匯率變動5%予以調整。敏感度分析之範圍包括合併公司之外幣貨幣性項目。下表之正數係表示當合併各公司之功能性貨幣相對於各攸關外幣貶值5%時，將使稅前淨利（損）或權益增加之金額；當合併各公司之功能性貨幣相對於各相關外幣升值5%時，其對稅前淨利（損）或權益之影響將為同金額之負數。

	美 金 之 影 響		人 民 幣 之 影 響	
	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
損 益(i)	\$ 4,781	(\$ 351)	\$ -	\$ 677

(i) 主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之外幣銀行存款及外幣應收、付款項。

合併公司於本期對美金匯率敏感度上升，主因以美金銀行存款增加所致。

(2) 利率風險

因合併公司內之個體以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
具公允價值利率風險			
金融資產	\$ 267,852	\$ 267,852	\$ -
金融負債	2,218	2,441	827
具現金流量利率風險			
金融資產	582,289	588,781	272,833

敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。集團內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 25 基點，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加／減少 25 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利（損）將增加／減少 364 仟元及 171 仟元，主因為合併公司之浮動利率計息之銀行存款產生之利率變動風險部位。

合併公司於本期對利率之敏感度上升，主因為浮動利率之銀行存款增加。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務之最大信用風險暴險主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

合併公司採行之政策係僅與信譽良好之對象交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。合併公司將使用其他公開可得之財務資訊及歷史交易記錄對主要客戶予以評等。合併公司持續監督信用暴險及交易對方之信用等級，並透過每年由權責主管複核及核准之交易對方信用額度以管理信用暴險。

合併公司之信用風險主要集中於合併公司主要前二大客戶，截至 110 年 3 月 31 日暨 109 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，應收帳款總額來自前二大客戶之比率皆為 100%。

3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。

(1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依合併公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。因此，合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

110年3月31日

	要求即付或 短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 年 以 上
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 417	\$ 427	\$ -	\$ -
租賃負債	114	230	1,046	828
	<u>\$ 522</u>	<u>\$ 653</u>	<u>\$ 1,046</u>	<u>\$ 828</u>

109年12月31日

	要求即付或 短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 年 以 上
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 2,898	\$ 379	\$ -	\$ -
租賃負債	119	238	1,071	1,190
	<u>\$ 3,017</u>	<u>\$ 617</u>	<u>\$ 1,071</u>	<u>\$ 1,190</u>

109年3月31日

	要求即付或 短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 年 以 上
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 495	\$ 16,179	\$ 633	\$ -
租賃負債	119	238	476	-
	<u>\$ 614</u>	<u>\$ 16,417</u>	<u>\$ 1,109</u>	<u>\$ -</u>

二五、關係人交易

本公司 110 年 3 月 31 日之母公司及最終母公司為艾瑞克森資本股份有限公司，持有本公司普通股 53%。

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。除已於其他附註揭露外，合併公司與關係人間之交易如下：

(一) 關係人名稱及其關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與合併公司之關係</u>
哥倫布投資有限公司	實質關係人(最終受益人為本公司法人董事及法人大股東之最終受益人)
倚強香港公司	實質關係人(109年3月31日以前為本公司之子公司，以後為兄弟公司)
百達公司	實質關係人(109年3月31日以前為本公司之孫公司，以後為兄弟公司)
倚強深圳公司	實質關係人(109年3月31日以前為本公司之孫公司，以後為兄弟公司)
中昱達公司	實質關係人(109年3月31日以前為本公司之孫公司，以後為兄弟公司)
上海歐耶網絡公司	實質關係人(109年3月31日以前為本公司之孫公司，以後為兄弟公司)
深圳市掌世界網絡科技有限公司	實質關係人
劉露	實質關係人
張彩霞	實質關係人(109年1月31日前為本公司前孫公司之總經理)
劉芳榮	實質關係人

(二) 營業交易

<u>關係人類別</u>	<u>營業費用 — 其他費用</u>	
	<u>110年1月1日至3月31日</u>	<u>109年1月1日至3月31日</u>
實質關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ 132</u>

營業費用—其他費用主要係軟體維護費用，合約內容及付款條件係由雙方協議決定。

(三) 停業單位—其他收入

<u>帳列項目</u>	<u>關係人名稱</u>	<u>110年1月1日至3月31日</u>	<u>109年1月1日至3月31日</u>
		<u>\$ -</u>	<u>\$ 308</u>
租金收入	深圳市掌世界網絡科技有限公司		

租金係參考一般市場行情計算，按月收取租金。

(四) 應收關係人款項 (不含對關係人放款)

帳列項目	關係人類別/名稱	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
應收帳款	倚強深圳公司	\$ -	\$ -	\$ 1,390
其他應收款	哥倫布投資有限公司	\$ -	\$ -	\$ 70,000
	中昱達公司	-	-	2,341
	上海歐耶網絡公司	-	-	1,638
	實質關係人	-	-	-
		\$ -	\$ -	\$ 73,979

流通在外之應收關係人款項未收取保證。截至 109 年 3 月 31 日，應收關係人款項未逾期，合併公司評估預期信用損失率皆為 0%。109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日應收關係人款項並未提列備抵損失。

(五) 應付關係人款項 (不含向關係人借款)

帳列項目	關係人名稱	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
應付帳款	倚強香港公司	\$ -	\$ -	\$ 3,009

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(六) 對關係人放款 (帳列其他應收款—關係人)

關係人名稱	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
倚強深圳公司	\$ -	\$ -	\$ 8,168

本公司提供短期放款予倚強深圳公司，利率為 0%。對關係人之放款為無擔保借款。

(七) 向關係人借款 (帳列其他應付款—關係人)

關係人名稱	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
倚強香港公司	\$ -	\$ -	\$ 7,254
百達公司	-	-	5,818
	\$ -	\$ -	\$ 13,072

本公司 108 年度向倚強香港公司及百達公司借款，利率皆為 0%。合併公司向關係人之借款皆為無擔保借款。

(八) 承租協議

帳列項目	關係人類別	110年1月1日至3月31日	109年1月1日至3月31日
租賃費用	實質關係人	\$ 81	\$ -

租金係參考一般市場行情計算，按月收取租金。

(九) 存出保證金

帳列項目	關係人類別	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
存出保證金	實質關係人	\$ 54	\$ -

(十) 主要管理階層薪酬

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 3,636	\$ 1,168
退職後福利	82	28
	<u>\$ 3,718</u>	<u>\$ 1,196</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

(十一) 其他

合併公司於109年3月31日處分倚強香港公司股權（包含其所有子公司）予哥倫布投資有限公司，相關說明請參閱附註九及二一。

二六、質抵押之資產：無。

二七、重大或有負債及未認列之合約承諾：無。

二八、重大之期後事項

(一) 本公司於110年1月經董事會決議並於110年4月9日取得 Trantest Enterprise Limited 100%股權，交易金額為新台幣388,050仟元。

(二) 本公司於110年1月經董事會決議並於110年4月9日透過子公司弘騏控股有限公司轉投資深圳市振云精密測試設備有限公司51%股權，交易金額為新台幣228,419仟元。

二九、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

單位：外幣仟元／新台幣仟元

110年3月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金	\$	3,351		28.54	(美金：新台幣)		\$	<u>95,615</u>

109年12月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金	\$	3,000		28.51	(美金：新台幣)		\$	<u>85,539</u>

109年3月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金	\$	300		30.23	(美金：新台幣)		\$	9,068
人民幣		3,181		4.23	(人民幣：新台幣)			<u>13,537</u>
								<u>\$ 22,605</u>
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金		532		30.23	(美金：新台幣)		\$	<u>16,081</u>

具重大影響之外幣兌換損益（已實現及未實現）如下：

外幣	110年1月1日至3月31日			109年1月1日至3月31日		
	匯	率	淨兌換損益	匯	率	淨兌換損益
美金	29.82	(美金：新台幣)	(\$ 77)	30.11	(美金：新台幣)	(\$ 53)
人民幣	4.26	(人民幣：新台幣)	10	4.31	(人民幣：新台幣)	(157)
			(\$ 67)			(\$ 210)

三十、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊：

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）：無。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：無。

(二) 轉投資事業相關資訊：附表一。

(三) 大陸投資相關資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：無。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：無。
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
 - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。
 - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

(四) 主要股東資訊(股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例)：
附表二。

三一、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。合併公司之應報導部門為自動化設備。

合併公司 109 年 3 月 31 日所處分之倚強香港公司及其所有子公司，因符合停業單位之定義，故表達為停業單位。以下所報導之部門資訊不包含任何該等停業單位之金額，停業單位之詳細說明，請參閱附註九。

(一) 部門收入與營運結果

合併公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	部 門	收 入	部 門	損 益
	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
自動化設備部門	\$ 13,563	\$ 9,134	\$ 6,710	\$ 8,618
繼續營業單位總額	<u>\$ 13,563</u>	<u>\$ 9,134</u>		
利息收入			121	22
其他利益及損失			(67)	(140)
總部管理成本與董事酬勞			(5,987)	(5,192)
財務成本			(15)	(7)
稅前淨利(損)(繼續營業單位)			<u>\$ 762</u>	<u>\$ 3,301</u>

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日部門間銷售業已沖銷。

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含應分攤之其他收入、其他收益及損失、總部管理成本與董事酬勞、財務成本及所得稅費用。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

(二) 部門總資產與負債

因合併公司資產與負債之衡量金額並未提供予營運決策者，故該項目得不揭露。

倚強科技股份有限公司
 (原名倚強股份有限公司) 及子公司
 被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊
 民國 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表一

單位：新台幣及外幣仟元及仟股

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	股數	比率				帳面金額
本公司	弘騏控股有限公司	香港	投資控股	\$ 285	\$ -	10	100%	\$ 285	\$ -	\$ -	
				USD 10							

倚強科技股份有限公司
(原名倚強股份有限公司)

主要股東資訊

民國 110 年 3 月 31 日

附表二

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數	持 股 比 例
艾瑞克森資本股份有限公司	37,251,000	53%
英楷投資有限公司	10,671,847	15.18%
拉格納資本股份有限公司	10,543,000	15%

註 1：本表主要股東資訊係由集保公司以當季季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付之普通股合計達 5% 以上資料。