

股票代碼：5263

智歲資訊科技股份有限公司及子公司

合併財務報告

【內附會計師核閱報告】

民國一〇八年度及一〇七年度第一季

公司名稱：智歲資訊科技股份有限公司

公司地址：高雄市前鎮區復興四路9號

公司電話：07-5372869

## 合併財務報告目錄

壹、會計師核閱報告.....	1
貳、合併資產負債表.....	2
參、合併綜合損益表.....	3
肆、合併權益變動表.....	4
伍、合併現金流量表.....	5
陸、合併財務報告附註.....	7
一、公司沿革.....	7
二、通過財務報告之日期及程序.....	7
三、新發布及修訂準則及解釋之適用.....	7
四、編製財務報表所採用之衡量基礎及攸關之重大會計政策.....	9
五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源.....	13
六、重要會計項目之說明.....	14
七、關係人交易.....	29
八、抵質押之資產.....	30
九、重大或有負債及未認列之合約承諾.....	30
十、重大之災害損失.....	31
十一、重大之期後事項.....	31
十二、其他.....	31
十三、附註揭露事項.....	38
十四、營運部門資訊.....	46



## 會計師核閱報告

(2019)高財字第 0015 號

智歲資訊科技股份有限公司 公鑒：

### 前言

智歲資訊科技股份有限公司及子公司民國一〇八年及一〇七年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇八年及一〇七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、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」暨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三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係公司管理階層之責任，本會計師之責任係依據本會計師之核閱結果及其他會計師之核閱報告(請參閱其他事項段)對合併財務報告作成結論。

### 範圍

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

### 保留結論之基礎

如合併財務報告附註四(三)所述，列入上開合併財務報告之部分非重要子公司，其民國一〇八年及一〇七年三月三十一日資產總額分別為新台幣 266,029 仟元及 139,796 仟元，約佔合併資產總額之 6% 及 4%，負債總額分別為新台幣 20,743 仟元及 62 仟元，約佔合併負債總額之 1%及 0%；民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日綜合損益分別為利益新台幣 841 仟元及損失 1,207 仟元，約佔合併綜合損益總額之 1%及 3%。另如合併財務報告附註六(七)所述，其民國一〇八年及一〇七年三月三十一日採用權益法之投資分別為新台幣 5,144 仟元及 7,381 仟元；民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日採用權益法認列之投資損益份額分別為損失新台幣 634 仟元及損失 989 仟元。以上於合併財務報告所列金額及附註十三所揭露之相關資訊，係依據各該公司同期間自編未經會計師核閱之合併財務報告所編製。

### 保留結論

依本會計師之核閱結果及其他會計師之核閱報告，除保留結論之基礎段所述部分非重要子公司及採用權益法之投資之財務報表倘經會計師核閱，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，致無法允當表達智崑資訊科技股份有限公司及子公司民國一〇八年及一〇七年三月三十一日之合併財務狀況、暨民國一〇八年及一〇七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。

### 強調事項-新會計準則之適用

如合併財務報告附註三所述，智崑資訊科技股份有限公司及子公司自民國一〇八年一月一日起適用國際財務報導準則第十六號「租賃」，並選擇不重編比較期間之合併財務報告。本會計師未因此而修正核閱結論。


### 其他事項-採用其他會計師之核閱報告


列入上開合併財務報告之子公司智緯科技股份有限公司民國一〇八年及一〇七年三月三十一日之財務報告未經本會計師核閱，而係由其他會計師核閱，因此本會計師對上開合併財務報告所列該子公司之金額及揭露之相關資訊，係依據其他會計師之核閱報告。該子公司民國一〇八年及一〇七年三月三十一日之資產總額分別為新台幣 344,593 仟元及 337,741 仟元，約占合併資產總額為之 7%及 9%，民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日之營業收入淨額分別為新台幣 39,599 仟元及 5,592 仟元，約佔合併營業收入淨額之 9%及 2%。

正大聯合會計師事務所

會計師：李耀庭（簽章）

會計師：劉慧萍（簽章）

李耀庭 

劉慧萍 

證券主管機關核准簽證文號：(108)金管證審字第 1080311877 號

證券主管機關核准簽證文號：(105)金管證審字第 1050040638 號

中 華 民 國 一 〇 八 年 五 月 十 三 日

智崴資訊科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇八年三月三十一日及民國一〇七年十二月三十一日與三月三十一日  
(季財務報告僅經核閱，未經會計師查核)

單位：新臺幣仟元

代碼	項 目	附 註	108年3月31日		107年12月31日		107年3月31日	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產							
1100	現金及約當現金	六(一)	\$802,250	17	\$660,349	16	\$1,043,068	29
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	六(二)	355,505	7	459,056	11	110,378	3
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產-流動	六(三)、八	224,972	5	304,864	7	136,984	4
1170	應收票據及帳款	六(四)	216,250	5	326,625	8	291,094	8
1190	應收建造合約款	六(五)	638,629	13	529,353	12	341,228	10
1220	本期所得稅資產		61	-	61	-	9,854	-
1330	存貨	六(六)	217,098	5	200,016	5	171,832	5
1410	預付款項		215,673	5	162,390	4	141,853	4
1470	其他流動資產	六(十二)	22,122	-	31,148	1	7,917	-
11XX	流動資產合計		2,692,560	57	2,673,862	64	2,254,208	63
	非流動資產							
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	六(二)	143,391	3	134,530	3	15,608	1
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動	六(三)、八	58,735	1	59,175	2	50,870	1
1550	採用權益法之投資	六(七)	5,144	-	5,772	-	7,381	-
1600	不動產、廠房及設備	六(八)、八	1,070,236	22	1,066,459	25	984,650	28
1755	使用權資產	六(九)	363,041	8	-	-	-	-
1780	無形資產	六(十)	217,572	5	166,597	4	122,225	4
1840	遞延所得稅資產		15,642	-	12,618	-	9,705	-
1920	存出保證金		15,832	-	11,719	-	9,886	-
1930	長期應收票據及款項	六(四)	-	-	-	-	9,443	-
1960	預付投資款	六(十一)	143,499	3	-	-	-	-
1900	其他非流動資產	六(十二)	38,738	1	85,079	2	94,527	3
15XX	非流動資產合計		2,071,830	43	1,541,949	36	1,304,295	37
1XXX	資產總計		\$4,764,390	100	\$4,215,811	100	\$3,558,503	100

請參閱後附合併財務報告附註暨簽證會計師民國108年5月13日之核閱報告

董事長：黃仲銘



經理人：歐陽志宏



會計主管：林穗娟



民國一〇八年三月三十一日及民國一〇七年十二月三十一日與三月三十一日  
(季財務報告僅經核閱，非經一經會計師查核)

單位：新臺幣仟元

代碼	項 目	附 註	108年3月31日		107年12月31日		107年3月31日	
			金額	%	金額	%	金額	%
	流動負債							
2100	短期借款	六(十三)	\$30,000	1	\$-	-	\$-	-
2150	應付票據		6,347	-	11,328	-	2,706	-
2170	應付帳款		78,021	2	109,690	3	36,535	1
2190	應付建造合約款	六(五)	141,067	3	74,294	2	50,487	1
2200	其他應付款	六(十四)	123,737	2	110,080	3	91,699	3
2230	本期所得稅負債		58,989	1	39,319	1	39,291	1
2280	租賃負債-流動		35,613	1	-	-	-	-
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十五)	130,409	3	108,927	3	38,788	1
2300	其他流動負債		16,399	-	79,185	2	5,456	-
21XX	流動負債合計		620,582	13	532,823	14	264,962	7
	非流動負債							
2540	長期借款	六(十五)	794,453	17	759,343	18	436,766	13
2570	遞延所得稅負債		20,422	-	16,008	-	9,381	-
2580	租賃負債-非流動		328,782	7	-	-	-	-
2640	淨確定福利負債-非流動		8,183	-	8,165	-	7,855	-
25XX	非流動負債合計		1,151,840	24	783,516	18	454,002	13
2XXX	負債合計		1,772,422	37	1,316,339	32	718,964	20
	歸屬於母公司業主之權益							
	股本							
3110	普通股股本	六(十七)	530,928	11	530,928	13	446,780	12
	資本公積							
3211	資本公積-普通股股票溢價		1,779,281	38	1,779,281	42	1,793,826	51
3213	資本公積-轉換公司債轉換溢價		247,223	5	247,223	6	249,244	7
3220	資本公積-庫藏股票交易		-	-	-	-	9,566	-
3280	資本公積-其他		1,277	-	1,219	-	867	-
3200	資本公積合計	六(十八)	2,027,781	43	2,027,723	48	2,053,503	58
	保留盈餘							
3310	法定盈餘公積		73,817	2	73,817	2	47,250	1
3320	特別盈餘公積		4,049	-	4,049	-	751	-
3350	未分配盈餘	六(十九)	276,060	6	192,647	4	353,995	10
3300	保留盈餘合計		353,926	8	270,513	6	401,996	11
	其他權益							
3412	國外營運機構財務報表換算之兌換差額- 採用權益法之子公司		14,886	-	7,631	-	(4,807)	-
3413	國外營運機構財務報表換算之兌換差額- 採用權益法之關聯企業及合資		(715)	-	(619)	-	(57)	-
	其他權益合計		14,171	-	7,012	-	(4,864)	-
3500	庫藏股票	六(二十)	-	-	-	-	(115,476)	(3)
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計		2,926,806	62	2,836,176	67	2,781,939	78
36XX	非控制權益	六(二十一)	65,162	1	63,296	1	57,600	2
3XXX	權益合計		2,991,968	63	2,899,472	68	2,839,539	80
	負債及權益總計		\$4,764,390	100	\$4,215,811	100	\$3,558,503	100

請參閱後附合併財務報告附註暨簽證會計師民國108年5月13日之核閱報告

董事長：黃仲銘



經理人：歐陽志宏



2-2

會計主管：林穗娟



智歲資訊科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日  
(季財務報告僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新臺幣仟元  
(除每股盈餘為新臺幣元外)

代碼	項 目	附 註	108年1月1日至3月31日		107年1月1日至3月31日	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	六(二十三)	\$440,453	100	\$348,093	100
5000	營業成本		(230,582)	(52)	(199,397)	(57)
5900	營業毛利		209,871	48	148,696	43
	營業費用					
6100	推銷費用		(19,419)	(5)	(11,411)	(4)
6200	管理及總務費用		(79,236)	(18)	(55,677)	(16)
6300	研究發展費用		(36,238)	(8)	(28,548)	(8)
6000	營業費用合計	六(二十五)	(134,893)	(31)	(95,636)	(28)
6900	營業淨利		74,978	17	53,060	15
	營業外收入及支出					
7020	其他利益及損失	六(二十四)、七	34,602	8	(5,964)	(2)
7100	利息收入		2,605	-	2,559	1
7510	利息費用		(5,353)	(1)	(1,676)	-
7770	採用權益法認列之關聯企業 及合資損失之份額		(634)	-	(989)	-
7000	營業外收入及支出合計		31,220	7	(6,070)	(1)
7900	稅前淨利		106,198	24	46,990	14
7950	所得稅費用	六(二十六)	(20,934)	(5)	(10,144)	(3)
8200	本期淨利		85,264	19	36,846	11
	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		7,260	2	(1,398)	-
8371	關聯企業及合資之國外營運機 構財務報表換算之兌換差額		(96)	-	583	-
8300	本期其他綜合(損)益稅後淨額		7,164	2	(815)	-
8500	本期綜合(損)益總額		\$92,428	21	\$36,031	11
	本期淨利歸屬予					
8610	母公司業主		\$83,413	19	\$37,986	11
8620	非控制權益		1,851	-	(1,140)	-
			\$85,264	19	\$36,846	11
	本期綜合損益總額歸屬予					
8710	母公司業主		\$90,572	21	\$37,171	11
8720	非控制權益		1,856	-	(1,140)	-
			\$92,428	21	\$36,031	11
9750	基本每股盈餘	六(二十七)	\$1.57		\$0.72	
9850	稀釋每股盈餘	六(二十七)	\$1.57		\$0.72	

請參閱後附合併財務報告附註暨簽證會計師民國108年5月13日之核閱報告

董事長：黃仲銘



經理人：歐陽志宏



會計主管：林穗娟



智崑資訊科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇八年及一〇九年三月三十一日  
(季財務報告僅經該國天然一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

歸屬於母公司業主之權益

項 目	普通股股本	資本公積	保留盈餘			其他權益項目		庫藏股票	母公司 業主權益合計	非控制權益	權益總額
			法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務 報表換算之兌換差額					
108年1月1日期初金額	\$530,928	\$2,027,723	\$73,817	\$4,049	\$192,647	\$7,012	\$-	\$2,836,176	\$63,296	\$2,899,472	
108年第一季淨利	-	-	-	-	83,413	-	-	83,413	1,851	85,264	
108年第一季其他綜合(損)益	-	-	-	-	-	7,159	-	7,159	5	7,164	
本期綜合(損)益總額	-	-	-	-	83,413	7,159	-	90,572	1,856	92,428	
股份基礎給付交易	-	58	-	-	-	-	-	58	10	68	
108年3月31日期末餘額	\$530,928	\$2,027,781	\$73,817	\$4,049	\$276,060	\$14,171	\$-	\$2,926,806	\$65,162	\$2,991,968	
107年1月1日期初金額	\$446,780	\$2,053,485	\$47,250	\$751	\$318,257	(\$4,049)	(\$115,476)	\$2,746,998	\$58,722	\$2,805,720	
首次適用IFRS 9之影響數	-	-	-	-	(2,248)	-	-	(2,248)	-	(2,248)	
107年1月1日追溯適用後之金額	446,780	2,053,485	47,250	751	316,009	(4,049)	(115,476)	2,744,750	58,722	2,803,472	
採用權益法認列之關聯企業 及合資之變動數	-	(100)	-	-	-	-	-	(100)	-	(100)	
107年第一季淨利(損)	-	-	-	-	37,986	-	-	37,986	(1,140)	36,846	
107年第一季其他綜合(損)益	-	-	-	-	-	(815)	-	(815)	-	(815)	
本期綜合(損)益總額	-	-	-	-	37,986	(815)	-	37,171	(1,140)	36,031	
股份基礎給付交易	-	118	-	-	-	-	-	118	18	136	
107年3月31日期末餘額	\$446,780	\$2,053,503	\$47,250	\$751	\$353,995	(\$4,864)	(\$115,476)	\$2,781,939	\$57,600	\$2,839,539	

請參閱後附合併財務報告附註暨簽證會計師民國108年5月13日之核閱報告

董事長：黃仲銘



經理人：歐陽志宏



會計主管：林穗娟





智崴資訊科技股份有限公司及子公司  
 合併現金流量表  
 民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日  
 (季財務報告僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

項 目	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$106,198	\$46,990
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	27,217	13,937
攤銷費用	10,799	9,199
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	(24,787)	(7,142)
利息費用	5,353	1,676
利息收入	(2,605)	(2,559)
股份基礎給付酬勞成本	68	136
採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額	634	989
未實現外幣兌換損失	(3,838)	9,247
收益費損項目合計	12,841	25,483
與營業活動相關之資產及負債變動數		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產(增加)減少	119,477	127,731
應收票據及帳款(增加)減少	111,515	(68,777)
應收建造合約款(增加)減少	(109,276)	98,793
存貨(增加)減少	(17,082)	17,283
預付款項(增加)減少	(53,283)	17,734
其他流動資產(增加)減少	9,106	(1,969)
應付票據增加(減少)	(4,981)	(13,106)
應付帳款增加(減少)	(31,669)	1,424
應付建造合約款增加(減少)	66,773	(43,054)
其他應付款增加(減少)	7,361	(8,977)
其他流動負債增加(減少)	(68,366)	2,849
淨確定福利負債-非流動增加(減少)	18	20
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	29,593	129,951
調整項目合計	42,434	155,434
營運產生之現金流入	148,632	202,424
支付之所得稅	(161)	(2,105)
營業活動之淨現金流入	148,471	200,319

(過次頁)

(承上頁)

投資活動之現金流量：

處分(取得)按攤銷後成本衡量之金融資產-流動	86,110	88,496
處分(取得)按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動	(350)	6,158
取得不動產、廠房及設備	(19,617)	(42,609)
存出保證金(增加)減少	(4,113)	908
取得無形資產	(10,369)	(11,267)
取得使用權資產	(2,366)	-
其他非流動資產(增加)減少	5,476	(3,347)
預付投資款(增加)減少	(143,499)	-
預付設備款(增加)減少	(143)	-
收取之利息	2,525	2,393
投資活動之淨現金流入	<u>(86,346)</u>	<u>40,732</u>

籌資活動之現金流量：

短期借款增加(減少)	30,000	-
舉借長期借款	70,000	100,000
償還長期借款	(13,408)	(5,496)
租賃本金償還	(7,609)	-
支付之利息	(3,664)	(1,638)
籌資活動之淨現金流入	<u>75,319</u>	<u>92,866</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響	4,457	(1,496)
本期現金及約當現金增加(減少)數	<u>141,901</u>	<u>332,421</u>
期初現金及約當現金餘額	660,349	710,647
期末現金及約當現金餘額	<u>\$802,250</u>	<u>\$1,043,068</u>

請參閱後附合併財務報告附註暨簽證會計師民國108年5月13日之核閱報告

董事長：黃仲銘



經理人：歐陽志宏



會計主管：林穗娟



智崙資訊科技股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日

(季合併財務報告僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另予註明者外，所有金額係以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

智崙資訊科技股份有限公司(以下簡稱「智崙資訊科技公司或本公司」)依中華民國公司法於民國 90 年 10 月設立，本公司股票並自民國 101 年 12 月 18 日起於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。本公司及子公司(以下統稱「本集團」)主要業務為體感模擬遊樂設備及其關鍵組件與周邊商品、嵌入式行動影音軟體、串流媒體視訊、3D 以上(虛擬實境)即時成像技術、網路互動多媒體及多螢幕無縫整合系統等之研究、開發、設計、生產及銷售等。

智崙資訊科技公司登記之地址暨主要事業經營之地址同為高雄市前鎮區復興四路 9 號。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於民國 108 年 5 月 13 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)首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經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」)

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 並未造成本集團會計政策之重大變動：

1. 國際財務報導準則第 16 號「租賃」

國際財務報導準則第 16 號係規範租賃之會計處理，該準則取代國際會計準則第 17 號「租賃」及相關解釋。

於適用國際財務報導準則第 16 號時，若本集團為承租人，除低價值標的資產租賃及短期租賃得選擇採用類似國際會計準則第 17 號之營業租賃處理外，其他租賃皆應於合併資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表應分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。在合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額及支付利息部分則均表達為籌資活動。

國際財務報導準則第 16 號生效時，對於本集團為出租人之會計處理尚無重大影響。對於為承租人之租賃，依規定得選擇追溯適用至比較期間或首次適用之累

積影響數認列於首次適用日。本集團選擇於初次適用日認列初次適用本準則之累積影響數，且一致適用於本集團為承租人之所有租賃，不追溯重編以前報導期間之比較資訊。對於先前分類為營業租賃之租賃，按剩餘租賃給付現值(使用初次適用日之承租人增額借款利率折現)衡量租賃負債，並選擇按租賃負債金額衡量使用權資產，故對於本集團初次適用時之權益並無實質影響。

本集團適用下列權宜作法：

- (1)對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。
- (2)租賃期間於民國 108 年 12 月 31 日以前結束之租賃將依短期租賃處理。

首次適用 IFRS 16 對民國 108 年 1 月 1 日各資產、負債及權益項目調整如下：

	107 年 12 月 31 日 帳面金額	首次適用 之調整	108 年 1 月 1 日 調整後 帳面金額
使用權資產—非流動	\$ -	\$ 370,352	\$ 370,352
資產影響	\$ -	\$ 370,352	\$ 370,352
租賃負債—流動	\$ -	\$ 33,098	\$ 33,098
租賃負債—非流動	-	337,254	337,254
負債影響	\$ -	\$ 370,352	\$ 370,352

(二)國際會計準則理事會(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
國際財務報導準則第 3 號之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 10 號及國際會計準則第 28 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」	未定
國際財務報導準則第 17 號「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
國際會計準則第 1 號及第 8 號之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日

本集團認為除下列說明外，適用上述準則及解釋將不致對本集團會計政策造成重大變動：

1. 國際財務報導準則第 3 號之修正「業務之定義」

該修正釐清一項業務(企業合併所取得之活動及資產組合)應至少包含投入及處理投入之實質性過程，兩者整合能顯著有助於創造產出之能力。產出之定義將著重於提供予客戶之商品及勞務，因此，刪除過去產出定義中有助於降低成本之報酬形式。同時亦刪除收購者需評估市場參與者是否有能力取代缺少之投入及重已繼續提供產出之規定。

此外，該修正新增一種評估所取得之活動及資產組合是否符合業務之簡化方式—集中度測試，企業可自行選用。

2. 國際財務報導準則第 10 號及國際會計準則第 28 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」

該修正規定，若合併公司出售或投入資產予關聯企業（或合資），或合併公司喪失對子公司之控制，但保留對該子公司之重大影響（或聯合控制），若前述資產或前子公司符合 IFRS 3「企業合併」對「業務」之定義時，合併公司係全數認列該等交易產生之損益。

此外，若合併公司出售或投入資產予關聯企業（或合資），或合併公司在與關聯企業（或合資）之交易中喪失對子公司之控制，但保留對該子公司之重大影響（或聯合控制），若前述資產或前子公司不符合 IFRS 3「業務」之定義時，合併公司僅在與投資者對該等關聯企業（或合資）無關之權益範圍內認列該交易所產生之損益，亦即，屬合併公司對該損益之份額者應予以銷除。

3. 國際會計準則第 1 號及第 8 號之修正「重大性之定義」

主係重新定義重大資訊為：若某些項目之遺漏、誤述或模糊合理預期將影響一般用途財務報表主要使用者根據財務報表所作之決策。此修正釐清重大性將取決於資訊之性質或大小，企業需視個別或併同其他資訊於財務報表中是否係屬重大。若合理預期對主要使用者產生影響，則誤述之資訊係屬重大。

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

四、編製財務報表所採用之衡量基礎及攸關之重大會計政策

(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暨經金管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。本期中合併財務報告之重大會計政策除編製基礎、合併基礎及其他說明如下外，依規定並未包含整份年度合併財務報告 IFRSs 所規定之所有揭露資訊，宜併同民國 107 年度合併財務報告閱讀。

(二)編製基礎

除以公允價值衡量之金融工具及確定福利資產或負債外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製，歷史成本通常係依取得資產所支付對價之公允價值。

本集團於民國 108 年 1 月 1 日初次適用國際財務報導準則第 16 號，並未重編民國 107 年度及 107 年第一季之合併財務報表及附註，民國 107 年度及 107 年第一季係依據國際會計準則第 17 號及其解釋公告編製。

### (三)合併基礎

#### 1. 合併財務報告編製原則

本合併財務報告包含本公司及由本公司所控制個體（即子公司）之財務報表。控制係指智歲資訊科技公司可主導某一個體之財務及營運政策之權力，以從其相關營運活動中獲取利益。子公司自本集團取得控制之日起納入合併財務報告，於喪失控制之日起終止合併。

子公司之綜合損益總額係歸屬於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。

子公司之財務報表業已適當調整，俾使其會計政策與本公司所使用之會計政策一致。

本集團合併個體間之重大交易、餘額、收益及費損業已於合併時全數銷除。

當對子公司所有權權益之變動未導致本公司喪失對子公司之控制者（與非控制權益之交易），係以權益交易處理，亦即視為與業主間進行交易。為反映本公司及非控制權益對子公司相對權益之變動，予以調整其帳面金額，非控制權益之調整數與所支付或收取對價公允價值間之差額，係直接認列於權益，並歸屬於智歲資訊科技公司業主。

當本集團喪失對子公司之控制時，處分損益係為下列兩者之差額：(1)所收取對價之公允價值與對前子公司之剩餘投資按喪失控制日之公允價值合計數，以及(2)前子公司之資產（含商譽）與負債及非控制權益按喪失控制日之帳面金額合計數。剩餘投資則係按喪失控制日之公允價值作為原始認列投資關聯企業之成本。本集團對於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與本集團直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，屬後續可能重分類至損益之項目，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益。

#### 2. 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	主要業務	設立及營運地點	本公司所持有之所有權權益百分比			說明
				108年 3月31日	107年 12月31日	107年 3月31日	
智歲資訊科技公司	智緯科技股份有限公司(以下簡稱智緯科技)	體感遊樂設備 關鍵組件之 製造及買賣	104.05 於桃園市	61.11%	61.11%	61.11%	註一
	智歲創藝股份有限公司(以下簡稱智歲創藝)	體感遊樂設備 周邊商品之 開發及銷售	104.04 於高雄市	60.00%	60.00%	60.00%	註二

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	子公司名稱	主要業務	設立及營運地點	本公司所持有之所有權權益百分比			說明
				108年 3月31日	107年 12月31日	107年 3月31日	
智歲資訊科技公司	智歲香港有限公司 (以下簡稱智歲香港)	轉投資及貿易業務	104.06 於香港	100%	100%	100%	-
	智歲全球股份有限公司(以下簡稱智歲全球)	自營據點開發與經營業務	104.09 於高雄市	100%	100%	100%	-
	Dili Jie Holdings Limited (以下簡稱DJH)	轉投資及貿易業務	107.03 英屬維京群島	100%	100%	100%	註二
Dili Jie Holdings Limited	Jetway Holdings Limited (以下簡稱JH)	轉投資及貿易業務	107.05 開曼群島	100%	100%	-	註二
Jetway Holdings Limited	Garley Holdings Limited (以下簡稱GH)	轉投資及貿易業務	107.07 英屬維京群島	100%	100%	-	註二
	Holey Holdings Limited	轉投資及貿易業務	107.11 英屬維京群島	100%	100%	-	註二
Garley Holdings Limited	智歲遊樂設備(上海)有限公司(以下簡稱智歲遊樂設備)	進出口貿易業務	104.07 於上海	57.53%	57.53%	-	註三
智歲香港有限公司	智歲遊樂設備(上海)有限公司	進出口貿易業務	104.07 於上海	42.47%	42.47%	100%	註三
	hexaRide the first LLP	自營據點開發與經營業務	107.09 於東京	86.67%	86.67%	-	註二
智歲遊樂設備(上海)有限公司	智歲文化創意(上海)有限公司	自營據點開發與經營業務	104.09 於上海	100%	100%	100%	-
智歲全球股份有限公司	Jetmay Holdings Limited	轉投資及貿易業務	107.11 英屬維京群島	100%	-	-	註二
Jetmay Holdings Limited	海歲文化創意發展(上海)有限公司	自營據點開發與經營業務	108.01 於上海	100%	-	-	註二
	StarLite Design & Planning Limited	自營據點開發與經營業務	107.12 於維多利亞	100%	-	-	註二

註一：係民國108年及107年3月31日之財務報表由其他會計師核閱，民國107年度之財務報告由其他會計師查核。

註二：係財務報表未經會計師核閱之非重要子公司。

註三：本集團於民國107年7月18日進行投資架構調整，由本公司之孫公司Garley Holdings Limited於民國107年7月以現金計美元4,200仟元取得智歲遊樂設備(上海)有限公司之新股，共計57.53%股數。

3. 未列入合併財務報告之子公司：無。

#### (四)其他重大會計政策

##### 1. 租賃

###### 民國 108 年度

本集團於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

##### (1) 本集團為出租人

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

營業租賃下，減除租賃誘因之租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。因取得營業租賃所發生之原始直接成本，係加計至標的資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

##### (2) 本集團為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本(包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本)衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於合併資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付。若租賃隱含利率容易確認，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間、殘值保證下預期支付金額、標的資產購買選擇權之評估或用於決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動，本集團再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面價值已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於合併資產負債表。

###### 民國 107 年度

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。



(1) 本集團為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

(2) 本集團為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

2. 確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本擬採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整

3. 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。期中期間因稅法修正發生之稅率變動影響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一致，於發生當期一次認列於損益或其他綜合損益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

除下列說明外，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，與民國 107 年度合併財務報告相同，相關說明請參閱民國 107 年度合併財務報告附註五。

(一) 租賃期間 (適用於民國 108 年)

決定所承租資產之租賃期間時，合併公司考量將產生經濟誘因以行使(或不行使)選擇權之所有攸關事實及情況，包括自租賃開始日至選擇權行使日間所有事實及情況之預期變動。於合併公司控制範圍內重大事項或情況重大改變發生時，將重評估租賃期間。

(二) 承租人增額借款利率

決定租賃給付折現所使用之承租人增額借款利率，係以相當存續期間及幣別之無風險利率做為參考利率，並將所估計之承租人信用風險貼水及租賃特定調整納入考量。

## 六、重要會計項目之說明

### (一)現金及約當現金

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
現金	\$ 1,220	\$ 974	\$ 755
支票存款	2,608	5,608	53
活期存款	314,722	399,887	521,680
外幣活存	278,868	121,663	129,751
約當現金	204,832	132,217	390,829
合計	\$ 802,250	\$ 660,349	\$ 1,043,068

約當現金包括具高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款與短期性之投資，係用於滿足短期現金承諾。

### (二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
基金受益憑證	\$ 351,080	\$ 454,631	\$ 101,518
未上市(櫃)股票	147,816	138,955	24,468
合計	\$ 498,896	\$ 593,586	\$ 125,986
流動	\$ 355,505	\$ 459,056	\$ 110,378
非流動	143,391	134,530	15,608
	\$ 498,896	\$ 593,586	\$ 125,986

### (三)按攤銷後成本衡量之金融資產

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
定期存款	\$ 84,700	\$ 190,788	\$ 56,984
質押定期存款	159,597	134,051	95,000
受限制資產-備償戶	5,000	4,000	-
未上市(櫃)股票 -特別股	34,410	35,200	35,870
合計	\$ 283,707	\$ 364,039	\$ 187,854
流動	\$ 224,972	\$ 304,864	\$ 136,984
非流動	58,735	59,175	50,870
	\$ 283,707	\$ 364,039	\$ 187,854

(四) 應收票據及帳款及長期應收帳款

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
應收票據-流動	\$ 256	\$ 48	\$ 10
應收帳款-流動	215,994	326,577	291,084
減：備抵呆帳	-	-	-
應收帳款-淨額	215,994	326,577	291,084
應收帳款及票據	\$ 216,250	\$ 326,625	\$ 291,094
長期應收帳款	\$ 18,559	\$ 18,559	\$ 28,002
減：備抵呆帳	(18,559)	(18,559)	(18,559)
長期應收帳款-淨額	\$ -	\$ -	\$ 9,443

本集團對客戶之授信期間通常為發票日後六十天。備抵呆帳係參考帳齡分析、歷史經驗及客戶目前財務狀況分析，並按存續期間預期信用損失金額衡量，以估計無法收回之金額。

除已提列減損者，其餘應收帳款金額於報導期間結束日之帳齡分析請參閱下表。本集團針對已逾期但未提列減損之應收帳款，經評估其信用品質並未發生重大改變且相關帳款仍可回收，故尚無減損疑慮。本集團對應收帳款並未持有任何擔保品。

上述應收款項之帳齡分析如下：

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
未逾期亦未減損	\$ 36,828	\$ 126,397	\$ 124,186
已逾期但未減損			
30天以內	2,103	301	17,399
31天-90天	282	15,646	75,152
91天-180天	19,173	29,092	3,001
181天以上	157,864	155,189	80,799
合計	\$ 216,250	\$ 326,625	\$ 300,537

上述應收款項備抵呆帳變動資訊如下：

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至12月31日	107年1月1日 至3月31日
期初金額	\$ (18,559)	\$ (18,559)	\$ (18,559)
本期沖銷	-	-	-
轉列其他收入	-	-	-
期末金額	\$ (18,559)	\$ (18,559)	\$ (18,559)

(五) 應收(付)建造合約款

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
累計已發生成本及已 認列利益	\$ 2,135,990	\$ 1,839,233	\$ 1,763,078
減：累計工程進度請 款金額	(1,638,428)	(1,384,174)	(1,472,337)
進行中合約淨資產負 債狀況	\$ 497,562	\$ 455,059	\$ 290,741
列報項目			
應收建造合約款	\$ 638,629	\$ 529,353	\$ 341,228
應付建造合約款	(141,067)	(74,294)	(50,487)
	\$ 497,562	\$ 455,059	\$ 290,741

(六) 存 貨

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
原料	\$ 1,487	\$ 264	\$ 822
物料	62,495	90,726	65,976
在製品	31,168	8,903	19,097
製成品	2,967	5,373	302
遊具備料	115,406	91,500	2,502
商品存貨	3,575	3,250	83,133
減：備抵損失	-	-	-
合 計	\$ 217,098	\$ 200,016	\$ 171,832

(七) 採用權益法之投資

1. 本集團無重大合資及關聯企業。本集團個別不重大合資企業之帳面金額及其經營結果之份額彙總如下：

被投資公司名稱	主要業務	設立及 營運地點	帳面金額			本集團持有權權益 及表決權百分比		
			108年 3月31日	107年 12月31日	107年 3月31日	108年 3月31日	107年 12月31日	107年 3月31日
Brogent Japan Entertainment 株式會社	日本國內業務經 營及周邊商品 之開發與銷售	105.08 於 日本東京	\$ 5,144	\$ 5,772	\$ 7,381	40%	40%	40%

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
本期淨利(損)	\$ (634)	\$ (989)
其他綜合損益(稅後淨額)	\$ (96)	\$ 583
本期綜合損益總額	\$ (730)	\$ (406)

2. 上述採用權益法之投資係依被投資公司同期間自行編製未經會計師核閱之財務報表認列衡量。

(八)不動產、廠房及設備

		108年1月1日至3月31日							
		土地	建築物	機器 及設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	待驗設備 及未完工程	合計
成 本									
期初金額	\$139,868	\$667,506	\$13,301	\$1,878	\$34,054	\$161,037	\$211,966	\$1,229,610	
增 添	-	308	615	-	1,768	21,161	484	24,336	
處 分	-	-	-	-	-	-	-	-	
重 分 類	-	11,298	-	-	546	77,937	(92,951)	(3,170)	
匯率影響	-	7	-	-	-	153	-	160	
期末金額	139,868	679,119	13,916	1,878	36,368	260,288	119,499	1,250,936	
累計折舊 及減損									
期初金額	-	94,749	7,576	795	19,243	40,788	-	163,151	
折舊費用	-	7,061	361	96	2,111	7,906	-	17,535	
處 分	-	-	-	-	-	-	-	-	
匯率影響	-	3	-	-	-	11	-	14	
期末金額	-	101,813	7,937	891	21,354	48,705	-	180,700	
期末淨額	\$139,868	\$577,306	\$5,979	\$ 987	\$15,014	\$211,583	\$119,499	\$1,070,236	
期初淨額	\$139,868	\$572,757	\$5,725	\$1,083	\$14,811	\$120,249	\$211,966	\$1,066,459	
		107年1月1日至3月31日							
		土地	建築物	機器 及設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	待驗設備 及未完工程	合計
成 本									
期初金額	\$139,868	\$633,590	\$ 18,954	\$ 1,199	\$40,992	\$ 72,421	\$175,343	\$1,082,367	
增 添	-	2,298	-	-	626	26,340	17,882	47,146	
處 分	-	-	-	-	(463)	-	-	(463)	
重 分 類	-	11,776	-	-	-	39,603	(51,379)	-	
期末金額	139,868	647,664	18,954	1,199	41,155	138,364	141,846	1,129,050	
累計折舊 及減損									
期初金額	-	69,192	10,687	525	26,684	23,838	-	130,926	
折舊費用	-	6,740	809	62	2,040	4,286	-	13,937	
處 分	-	-	-	-	(463)	-	-	(463)	
期末金額	-	75,932	11,496	587	28,261	28,124	-	144,400	
期末淨額	\$139,868	\$571,732	\$ 7,458	\$ 612	\$12,894	\$110,240	\$141,846	\$ 984,650	
期初淨額	\$139,868	\$564,398	\$ 8,267	\$ 674	\$14,308	\$ 48,583	\$175,343	\$ 951,441	

1. 截至民國 108 年 3 月 31 日止，本公司待驗設備及未完工程項下，包括購置遊具備料計 114,470 仟元，待選定適當地點組裝測試後轉供使用。
2. 本集團建築物之重大組成部分主要有主建物與廠房、電氣工程、裝潢工程、給排水與消防工程及空調工程，並分別按其耐用年限 50 年、20 年、10 年、10 年及 8 年予以計提折舊。
3. 子公司智緯科技座落於桃園市新屋區中山段之部分農地因法令限制，土地所有權以個人名義登記，惟本公司已取得當事人之協議書，隨時依本公司之要求無償將土地變更登記於本公司或所指定之其他私人名下。該部分農地截至民國 108 年 3 月 31 日止約占本集團總土地面積 1.6%，約 2,202 仟元，主係作為廠房之一部份使用。
4. 不動產、廠房及設備提供擔保情形，請詳附註八之說明。

(九)租賃交易 - 承租人 (民國 108 年度適用)

1. 本集團租賃之標的資產包括土地、房屋及建築及運輸設備，租賃合約之期間通常介於 1 到 20 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件，除租賃之資產不得作借貸擔保外，未有加諸其他之限制。
2. 使用權資產變動如下：

	108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日			
	土地	建築物	運輸設備	合計
<u>成 本</u>				
期初金額	\$ 138,156	\$ 222,079	\$ 10,117	\$ 370,352
增 添	2,366	-	-	2,366
處 分	-	-	-	-
匯率影響數	-	2	-	2
期末金額	140,522	222,081	10,117	372,720
<u>累計折舊及減損</u>				
期初金額	-	-	-	-
折舊費用	2,622	6,020	1,040	9,682
處 分	-	-	-	-
匯率影響數	-	(3)	-	(3)
期末金額	2,622	6,017	1,040	9,679
期末淨額	\$ 137,900	\$ 216,064	\$ 9,077	\$ 363,041
期初淨額	\$ 138,156	\$ 222,079	\$ 10,117	\$ 370,352

3. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	108年1月1日 至3月31日
<u>影響當期(損)益之項目</u>	
租賃負債之利息費用	\$ (1,652)
短期租賃及低價值資產租賃之費用	(15,619)
	<u>\$ (17,271)</u>

4. 本集團於民國 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日租賃現金流出總額為 23,228 仟元。

5. 本集團租賃合約中採變動租賃給付條款的標的有與百貨專櫃產生的銷售金額及公告地價連結者。對於前揭類型之租賃標的，約 97% 是以變動計價之付款條件為基礎。變動付款條款的使用有多種原因，與銷售金額有關之變動租賃給付在發生觸發這些與付款條件有關之期間認為費用。

(十)無形資產

	108年1月1日至3月31日					
	電腦軟體	專利權	特許權	分潤權	影片	合計
<u>成 本</u>						
期初金額	\$ 74,602	\$ 3,274	\$ 15,735	\$ 113,037	\$ 59,822	\$ 266,470
增 添	2,075	53	-	-	59,539	61,667
處 分	-	-	-	-	-	-
匯率影響	103	-	-	-	2	105
期末金額	<u>76,780</u>	<u>3,327</u>	<u>15,735</u>	<u>113,037</u>	<u>119,363</u>	<u>328,242</u>
<u>累計攤銷及減損</u>						
期初金額	49,659	317	14,209	32,969	2,719	99,873
攤銷費用	4,343	63	429	2,826	3,138	10,799
處 分	-	-	-	-	-	-
匯率影響	3	-	-	-	(5)	(2)
期末金額	<u>54,005</u>	<u>380</u>	<u>14,638</u>	<u>35,795</u>	<u>5,852</u>	<u>110,670</u>
期末淨額	<u>\$ 22,775</u>	<u>\$ 2,947</u>	<u>\$ 1,097</u>	<u>\$ 77,242</u>	<u>\$ 113,511</u>	<u>\$ 217,572</u>
期初淨額	<u>\$ 24,943</u>	<u>\$ 2,957</u>	<u>\$ 1,526</u>	<u>\$ 80,068</u>	<u>\$ 57,103</u>	<u>\$ 166,597</u>

107年1月1日至3月31日

	電腦軟體	專利權	特許權	分潤權	影片	合計
<b>成 本</b>						
期初金額	\$ 66,343	\$ 627	\$ 14,775	\$ 113,037	\$ -	\$ 194,782
增 添	4,479	188	-	-	6,600	11,267
處 分	(8)	-	-	-	-	(8)
期末金額	70,814	815	14,775	113,037	6,600	206,041
<b>累計攤銷及減損</b>						
期初金額	43,420	160	9,380	21,665	-	74,625
攤銷費用	4,815	25	1,203	2,826	330	9,199
處 分	(8)	-	-	-	-	(8)
期末金額	48,227	185	10,583	24,491	330	83,816
期末淨額	\$ 22,587	\$ 630	\$ 4,192	\$ 88,546	\$ 6,270	\$ 122,225
期初淨額	\$ 22,923	\$ 467	\$ 5,395	\$ 91,372	\$ -	\$ 120,157

本公司於民國 103 年 7 月間與買方某公司簽訂一室內主題樂園遊具設備建造合約，依該合約規定，本公司因建造該遊具設備資產交換而取得門票收入拆分權，其成本係以換出資產即建造該遊具設備應分攤之帳面金額列帳。

本公司於民國 105 年 2 月起按估計經濟效益年限十年期間攤銷上述分潤權並認列分潤收入，本公司民國 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之門票分潤收入請詳附註六(二十三)之說明；有關之合約承諾，請詳附註九(四)及(五)之說明。

#### (十一)預付投資款

1. 本集團為拓展中國大陸市場，由智歲遊樂設備於民國 108 年 1 月新增投資北京華威全球文化發展有限公司，根據公司章程，本集團認繳總出資額人民幣 3,500 仟元，取得 35%股權，並分三期繳納，本期已支付首期認繳出資額人民幣 1,050 仟元(新臺幣 4,809 仟元)。截至民國 108 年 3 月 31 日止，尚未完成驗資程序。
2. 本集團規劃於紐約參與投資設立自營據點，由 Holey Holdings Limited 於民國 108 年第一季新增 Discover NY Project Company, LLC 之預付投資款項，計美元 4,500 仟元(新臺幣 138,690 仟元)。



(十二) 其他流動及非流動資產

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
應收退稅款	\$ 3,168	\$ 9,142	\$ 1,591
預付設備款	143	-	-
其他預付款項-非流動	37,268	85,079	94,527
其他	20,281	22,006	6,326
合計	<u>\$ 60,860</u>	<u>\$ 116,227</u>	<u>\$ 102,444</u>
流動	\$ 22,122	\$ 31,148	\$ 7,917
非流動	38,738	85,079	94,527
合計	<u>\$ 60,860</u>	<u>\$ 116,227</u>	<u>\$ 102,444</u>

(十三) 短期借款

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
信用借款	\$ 30,000	\$ -	\$ -
年利率區間	1.77%	-	-

短期借款係本集團短期營運資金需求而舉借。

(十四) 其他應付款

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
應付薪資	\$ 75,361	\$ 78,306	\$ 61,750
應付設備款	13,797	7,309	5,342
應付保險費	3,214	2,981	2,716
應付勞務費	2,371	2,031	1,150
應付退休金	920	908	1,171
其他	28,074	18,545	19,570
合計	<u>\$ 123,737</u>	<u>\$ 110,080</u>	<u>\$ 91,699</u>

(十五)長期借款

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
<u>抵押借款</u>			
合作金庫商業銀行：			
借款期間 105.04~120.10	\$ 199,433	\$ 202,984	\$ 213,554
自民國 105 年 4 月起， 每月付息一次，按月償 還，年利率為 1.57%~1.82%			
借款期間 107.03~114.03	500,000	500,000	100,000
自民國 108 年 4 月起， 按月償還，年利率為 1.68%~1.80%			
中國信託商業銀行			
借款期間 105.01~121.01	104,000	106,000	112,000
自民國 106 年 4 月起， 每月付息一次，按季償 還，年利率為 1.94%~2.00%			
借款期間 106.11~109.11	40,000	45,000	50,000
每月付息一次，自民國 107 年 9 月起，每半年 償還，年利率為 1.908%			
借款期間 108.03~111.03	70,000	-	-
自民國 109 年 1 月起， 每月付息一次，按合約 償還，年利率為 1.914%			
日盛國際商業銀行			
借款期間 107.04~109.04	11,429	14,286	-
每月付息一次，自民國 107 年 07 月起，按季償 還，年利率為 1.79%			
	924,862	868,270	475,554
減：一年或一個營業週期內 到期長期負債	(130,409)	(108,927)	(38,788)
非流動負債金額	\$ 794,453	\$ 759,343	\$ 436,766

銀行抵押借款係以本集團土地及建築物設定第一順位抵押權，擔保情形請詳附註八。

#### (十六) 員工退休金

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
確定福利之淨退休金成本	\$ 78	\$ 81
確定提撥之退休金	2,459	1,863
本期退休金費用合計	\$ 2,537	\$ 1,944

本集團之退休金計畫包含確定提撥及確定福利退休金計畫。其中關於確定福利退休金計畫，本公司係採用民國 107 年及 106 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率分別認列各期間之退休金費用。確定福利退休金計畫資訊請參閱民國 107 年度合併財務報告附註六(十六)。

#### (十七) 股本

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
額定股本	\$ 900,000	\$ 900,000	\$ 500,000
已發行股本	\$ 530,928	\$ 530,928	\$ 446,780

截至民國 108 年 3 月 31 日止，本公司章程額定股數為 90,000 仟股，每股面額 10 元，內中保留 2,000 仟股供發行員工認股權憑證，每股享有一表決權及收取股利之權利，已發行且付清股款之股數為 53,093 仟股。

#### (十八) 資本公積

依公司法規定，資本公積除用以彌補公司虧損及符合條件發給新股或現金外，不得使用。公司非於盈餘公積填補資本虧損，仍有不足時，不得以資本公積補充之。

依相關法令規定，公司無虧損者，得依股東會特別決議通過，將屬股本發行溢價及受領贈與之所得所產生之資本公積用以發給新股或現金，惟以現金增資之發行溢價撥充股本時，每年以一次為限，且不得於現金增資年度為之，其合計數並不得超過實收資本額之百分之十為限。

#### (十九) 盈餘分配及股利政策

1. 本公司年度如有獲利，應提撥百分之五到百分之十五為員工酬勞，董監事酬勞不高於百分之二。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前述員工酬勞得以股票或現金為之，且發給之對象得包括符合一定條件之從屬公司員工，其條件認定授權董事會處理。

本公司年度總決算如有當期淨利，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，再就其餘額，加計上年度累積未分配盈餘數，為累積可分配盈餘；但法定盈餘公積之提列，已達本公司資本總額時，不在此限。累積可分配盈餘除依法令或主管機關規定提列或迴轉特別

盈餘公積，並得視業務需要酌予保留，其餘除派付股息外，如尚有餘額再由股東會決議分派股東紅利。

本公司所處產業環境多變，企業生命週期正值穩定成長階段，考量本公司持續擴充、營運週轉所需資金及長期財務規劃，並滿足股東對現金流入之需求，本公司之股利政策係依公司法等相關法規規定採剩餘股利政策。依公司未來資本預算規劃來衡量未來年度資金需求，然後先以保留盈餘融通所需資金後，剩餘之盈餘才以現金股利或股票股利之方式分派之，其中現金股利不得低於股利總數之百分之十。

2. 依公司法規定，公司無盈餘時，不得分派股息及紅利。法定盈餘公積除彌補公司虧損及公司無虧損者發給新股或現金外，不得使用之。以法定盈餘公積發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。
3. 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。
4. 本公司民國 106 年度盈餘分配案，於民國 107 年 5 月 29 日經股東會決議後，與董事會決議並無差異，其盈餘分配及每股股利如下：

		106 年度	
		金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$	26,567	
特別盈餘公積		4,049	
現金股利		176,976	\$ 4.00
股票股利		88,488	2.00
合 計	\$	296,080	

5. 本公司董事會於民國 108 年 3 月 12 日通過擬提交股東會之民國 107 年度盈餘分配案，議案如下：

		107 年度	
		金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$	16,992	
現金股利		179,454	\$ 3.38
資本公積配發現金股利		32,918	0.62
資本公積配發股票股利		26,546	0.50
合 計	\$	255,910	

## (二十)庫藏股股票

為留任及網羅優秀人才並激勵員工士氣及提升員工向心力，本公司於民國 104 年 7 月 23 日至 9 月 1 日，按股價新台幣 249.5 元至 283 元購入本公司股票 1,000 仟股，買回股份總金額為 266,072 仟元。嗣於 107 年 9 月 1 日因持有屆滿三年未轉讓予員工計 434 仟股，故依公司法規定董事會決議予以全數註銷，並訂定減資基準日為

107年9月1日，本公司按面額減少普通股股本4,340仟元，並按減資比例沖減「資本公積-普通股股票溢價」、「資本公積-轉換公司債轉換溢價」及「資本公積-庫藏股票交易」分別為14,545仟元、2,021仟元及9,566仟元，與庫藏股買回成本115,476仟元差額部分予以沖減保留盈餘85,004仟元。上述註銷庫藏股業於107年9月20日經經濟部核准變更登記在案。

本公司於民國107年1月1日至3月31日並無庫藏股轉讓予員工之情事。

(二十一) 非控制權益

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 63,296	\$ 58,722
歸屬於非控制權益之份額：		
本期損益	1,851	(1,140)
本期其他綜合損益	5	-
股份基礎給付交易	10	18
期末餘額	<u>\$ 65,162</u>	<u>\$ 57,600</u>

(二十二) 股份基礎給付

1. 智歲全球

(1) 智歲全球公司截至民國108年3月31日止，發行員工認股權憑證情形如下：

種類	發行日期	發行單位數 (單位)	認股權 存續期間	原每股 認購價格
106年員工認股權憑證	106.02.20	500	106.02.20~ 116.02.20	10元

(2) 智歲全球公司於民國108年及107年1月1日至3月31日，因員工認股權憑證所認列之費用及相對之資本公積分別為41仟元及90仟元，列為營業費用項下。

(3) 智歲全球公司採用二元樹評價模型估計給與日員工認股選擇權之公允價值，各項資訊列示如下：

	106年員工認股選擇權計畫
股利率	-%
預期股價波動性	38.06%
無風險利率	1.1214%
預期存續期間	10年
給與日公允價值	1.82元

## 2. 智緯科技

(1) 智緯科技公司截至民國 108 年 3 月 31 日止，發行員工認股權憑證情形如下：

種類	發行日期	發行單位數 (單位)	認股權 存續期間	原每股 認購價格
105 年員工認股權憑證	105.11.10	250	105.11.10~ 115.11.10	10 元

(2) 智緯科技公司於民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，因員工認股權憑證所認列之費用及相對之資本公積分別為 27 仟元及 46 仟元，列為營業費用項下。

(3) 智緯科技公司採用二元樹評價模型估計給與日員工認股選擇權之公允價值，各項資訊列示如下：

	105 年員工認股選擇權計畫
股利率	-%
預期股價波動性	38.17%
無風險利率	1.0692%
預期存續期間	10 年
給與日公允價值	1.97 元

### (二十三) 營業收入

項 目	108 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	107 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
建造合約收入	\$ 407,973	\$ 339,500
門票及分潤收入	19,700	2,671
勞務及維修收入	8,842	5,809
銷貨收入	3,938	113
合 計	\$ 440,453	\$ 348,093

### (二十四) 其他利益及損失

	108 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	107 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
透過損益按公允價值衡量之金融 資產利益	\$ 22,437	\$ 7,142
淨外幣兌換利益 (損失)	5,849	(14,065)
其他利益	6,448	970
其他損失	(132)	(11)
合 計	\$ 34,602	\$ (5,964)

(二十五)費用性質之額外資訊

項 目	108年1月1日至3月31日		
	屬營業成本者	屬營業費用者	合計
員工福利費用			
薪資費用	\$ 13,080	\$ 49,316	\$ 62,396
勞健保費用	1,485	3,180	4,665
退休金費用	777	1,760	2,537
其他員工福利費用	654	3,118	3,772
合計	<u>\$ 15,996</u>	<u>\$ 57,374</u>	<u>\$ 73,370</u>
折舊費用	<u>\$ 8,938</u>	<u>\$ 18,279</u>	<u>\$ 27,217</u>
攤銷費用	<u>\$ 4,348</u>	<u>\$ 6,451</u>	<u>\$ 10,799</u>

項 目	107年1月1日至3月31日		
	屬營業成本者	屬營業費用者	合計
員工福利費用			
薪資費用	\$ 5,724	\$ 38,721	\$ 44,445
勞健保費用	660	3,069	3,729
退休金費用	353	1,591	1,944
其他員工福利費用	380	3,755	4,135
合計	<u>\$ 7,117</u>	<u>\$ 47,136</u>	<u>\$ 54,253</u>
折舊費用	<u>\$ 3,355</u>	<u>\$ 10,582</u>	<u>\$ 13,937</u>
攤銷費用	<u>\$ 6,262</u>	<u>\$ 2,937</u>	<u>\$ 9,199</u>

截至民國 108 年及 107 年 3 月 31 日之員工人數分別為 329 人及 226 人，與上述員工福利費用之彙列計算基礎一致。

本公司員工酬勞及董監事酬勞係按當期獲利未提撥員工酬勞及董監酬勞前之金額按比率估列。

本公司民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日員工酬勞估列金額分別為 10,080 仟元及 5,546 仟元；董監事酬勞估列分別為 2,213 仟元及 1,335 仟元，前述金額帳列薪資費用項目。

本公司董事會於民國 108 年 3 月 12 日及民國 107 年 3 月 12 日，分別決議配發民國 107 年度員工現金酬勞 28,268 仟元及董事酬勞 5,976 仟元及民國 106 年度員工現金酬勞 28,115 仟元及董事酬勞 5,907 仟元，前述擬配發金額分別與本公司民國 107 年及 106 年度以費用列帳之金額並無重大差異。

員工酬勞及董監事酬勞之估計發放金額認列為當期費用，若嗣後董事會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為次一年度之損益。有關本公司董事會決議之員工酬勞及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

## (二十六) 所得稅

1. 本期認列於損益之所得稅費用組成如下：

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
當期所得稅費用		
本期損益之當期所得稅	\$ 19,869	\$ 10,015
以前年度所得稅本期認列之調整	-	(83)
當期所得稅費用小計	<u>19,869</u>	<u>9,932</u>
遞延所得稅費用		
與暫時性差異之產生及迴轉有關	5,179	1,340
稅率改變之影響	-	(1,128)
未使用虧損扣抵遞轉後期	(4,114)	-
遞延所得稅費用小計	<u>1,065</u>	<u>212</u>
本期認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 20,934</u>	<u>\$ 10,144</u>

我國於民國 107 年 1 月宣布修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17%調整為 20%，並自民國 107 年度施行。此外，民國 107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10%調降為 5%。

3. 本公司營利事業所得稅結算申報，業經稅捐稽徵機關核定至民國 105 年度。

## (二十七) 每股盈餘

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
基本每股盈餘	\$ 1.57	\$ 0.72
稀釋每股盈餘	\$ 1.57	\$ 0.72



計算每股盈餘之分子及分母揭露如下：

	金額 (仟元)	股數 (仟股)	每股盈餘 (元)
<u>108年1月1日至3月31日</u>			
基本每股盈餘			
歸屬予母公司業主之本期淨利	\$ 83,413	53,093	\$ 1.57
具稀釋作用潛在普通股之影響	-	-	
稀釋每股盈餘			
歸屬予母公司業主之本期淨利	\$ 83,413	53,093	\$ 1.57
加潛在普通股之影響			
<u>107年1月1日至3月31日</u>			
基本每股盈餘			
歸屬予母公司業主之本期淨利	\$ 37,986	53,093	\$ 0.72
具稀釋作用潛在普通股之影響	-	-	
稀釋每股盈餘			
歸屬予母公司業主之本期淨利	\$ 37,986	53,093	\$ 0.72
加潛在普通股之影響			

## 七、關係人交易

本公司與子公司(係本公司之關係人)間之交易金額及餘額，於編製合併財務報告時已予以銷除，並未揭露於本附註。本集團與其他關係人間之重大交易事項明細揭露如下：

### (一)關係人名稱及其關係

關係人名稱	與本集團之關係
台灣講談社媒體有限公司	關聯企業
日商株式會社講談社	關聯企業

### (二)與關係人之重大交易事項

#### 租金收入

關係人名稱	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
具重大影響之關聯企業	\$ 36	\$ 36

本公司與關係人之交易，其交易價格與收款條件係參酌市場通常水準而訂，但因無相關同類交易可循，其交易條件係由雙方協商決定。

(三)董事、監察人、總經理及副總經理等主要管理階層薪酬總額資訊如下：

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 5,022	\$ 4,550
退職後福利	132	134
合計	\$ 5,154	\$ 4,684

#### 八、抵質押之資產

資產項目	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日	擔保用途
按攤銷後成本衡量 之金融資產-流動 (質押定存)	\$ 136,272	\$ 110,076	\$ 80,000	工程履約保證、 保固金
按攤銷後成本衡量 之金融資產-流動 (受限制資產-備償戶)	4,000	4,000	-	長期借款
按攤銷後成本衡量 之金融資產-非流動 (質押定存)	24,325	23,975	15,000	租地開發、政府 補助款及票券履 約保證
土地	139,868	139,868	139,868	長期借款
建築物	526,711	532,443	549,638	長期借款
帳面金額合計	\$ 831,176	\$ 810,362	\$ 784,506	

#### 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

- (一)本集團截至民國 108 年及 107 年 3 月 31 日止，為工程之工程履約及保固而開立之履約保證票據分別 15,670 仟元及為 15,468 仟元。
- (二)本集團截至民國 108 及 107 年 3 月 31 日止，為研究發展履約而開立之履約保證金額均為 36,000 仟元。
- (三)本集團截至民國 108 及 107 年 3 月 31 日止，為工程之工程履約及保固而提供由銀行保證之履約保證金保證書分別為 252,668 仟元及 152,652 仟元。
- (四)本公司於民國 103 年 7 月間與買方某公司簽訂一室內主題樂園遊具設備建造合約，合約總價為 375,000 仟元，買方應先向本公司完成支付工作之各期款項計 150,000 仟元，其餘與合約總價之差額即 225,000 仟元應由買方以拆分門票所得之收入支付。買方支付超過合約總價後，於該遊具設備持續營運期間需按門票拆分辦法支付門票所得收入給本公司。

(五)本公司於民國 103 年 10 月間與賣方某公司簽訂一版權使用合約，包括特許權日幣 6,250 仟元及權利金保證款日幣 48,000 仟元。本公司將於版權持續使用期間依合約規定按門票收入比例支付權利金，並於權利金保證款項下減除，不足減除時，本公司仍需依約繼續支付權利金。

十、重大之災害損失

本集團並無重大之災害損失發生。

十一、重大之期後事項

本集團並無重大之期後事項發生。

十二、其 他

(一)金融工具

1. 金融工具之種類

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
<u>金融資產</u>			
現金及約當現金	\$ 802,250	\$ 660,349	\$ 1,043,068
透過損益按公允價值衡量 之金融資產-流動	355,505	459,056	110,378
按攤銷後成本衡量之金融 資產-流動	224,972	304,864	136,984
應收帳款及票據	216,250	326,625	291,094
其他應收款	19,174	9,142	4,574
透過損益按公允價值衡量 之金融資產-非流動	143,391	134,530	15,608
按攤銷後成本衡量之金融 資產-非流動	58,735	59,175	50,870
存出保證金	15,832	11,719	9,886
長期應收款項	-	-	9,443
合 計	<u>\$ 1,836,109</u>	<u>\$ 1,965,460</u>	<u>\$ 1,671,905</u>
<u>金融負債</u>			
短期借款	\$ 30,000	\$ -	\$ -
應付帳款及票據	84,368	121,018	39,241
其他應付款	123,737	110,080	91,699
租賃負債 (含一年內到期)	364,395	-	-
長期銀行借款 (含一年內到期)	924,862	868,270	475,554
合 計	<u>\$ 1,527,362</u>	<u>\$ 1,099,368</u>	<u>\$ 606,494</u>

## 2. 財務風險管理目的

本集團財務風險管理目標，係為管理與營運活動相關之市場風險(包括匯率風險、利率風險及價格風險)、信用風險及流動性風險。為降低相關財務風險，本集團致力於辨認、評估並規避市場之不確定性，以降低市場變動對公司財務績效之潛在不利影響。

本集團之重要財務活動，係經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務計畫執行期間，本集團必須恪遵關於整體財務風險管理及權責之相關財務操作程序。

## 3. 市場風險

本集團主要暴露於外幣匯率變動及利率變動等市場風險，分析說明如下：

### (1) 外幣匯率風險

本集團營運活動所從事之業務涉及若干非功能性貨幣，係以外幣進行交易，故受匯率波動之影響，因此產生外幣匯率風險。

有關外幣匯率風險之敏感性分析，主要係針對財務報導期間結束日之外幣貨幣性項目計算。當新臺幣對美元升值(或貶值)百分之十時，集團於民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之淨利將分別減少(或增加)253,395 仟元及 202,123 仟元；當新臺幣對加幣升值(或貶值)百分之十時，本集團於民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之淨利將分別減少(或增加)2,945 仟元及 3,058 仟元；當新臺幣對歐元升值(或貶值)百分之十時，本集團於民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之淨利將分別減少(或增加)7,127 仟元及 10,101 仟元；當新臺幣對人民幣升值(或貶值)百分之十時，本集團於民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之淨利將分別減少(或增加)76,963 仟元及 45,017 仟元。

### (2) 利率風險

利率風險係指由於市場利率之變動，本集團以攤銷後成本衡量之金融資產屬固定利率部分，利率變動並不影響未來現金流量，利率風險主要係來自浮動利率之銀行借款及按攤銷後成本衡量之金融資產，及來自於變動收益投資，利率波動將會影響未來現金流量，但不影響公允價值，銀行借款利率區間請詳六(十五)。

有關於利率風險之敏感度分析，係以財務報導期間結束日浮動收益投資及浮動利率借款之利率變動為計算基礎。假若利率上升(或下降)十個基點(0.1%)，本集團於民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之淨利將分別減少(或增加) 781 仟元及 395 仟元。

### (3) 其他價格風險

本集團金融工具之價格風險，主要係來自於分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債。

有關金融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。假若金融工具價格上升(或下降)七個百分點

(7%)，本集團於民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之淨利將分別增加(或減少) 34,923 仟元及 8,819 仟元。

#### 4. 信用管理風險

信用管理風險係指交易對方違反合約義務並對本集團造成財物損失之風險。本集團之信用風險，主要係來自於營運活動產生之應收款項，及投資活動產生之銀行存款、固定收益投資及其他金融工具。營運相關信用風險與財務風險係分別管理。

##### (1) 營運相關信用風險

為維持應收帳款的品質，本集團已建立營運相關信用風險管理之程序。個別客戶之風險評估係考量包括該客戶之財務狀況、信評機構評等、本集團內部信用評等、歷史交易紀錄及目前經濟狀況等多項可能影響客戶付款能力之因素。本集團亦會在適當時機使用某些信用增強工具，如預付貨款及信用保險等，以降低特定客戶之信用風險。

截至民國 108 年及 107 年 3 月 31 日，前三大客戶應收帳款餘額佔本集團應收帳款餘額之百分比分別為 58.41%及 56.92%，其餘應收帳款之信用集中風險相對並不重大。

##### (2) 財務信用風險

銀行存款、固定收益投資及其他金融工具之信用風險，係由本集團財務部門衡量並監控。由於本集團之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及經本集團評估具投資等級以上之金融機構、公司組織及政府機關，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

#### 5. 流動性風險管理

本集團管理流動性風險之目標，係為維持營運所需之現金及約當現金、高流動性之有價證券及足夠的銀行融資額度等，以確保本集團具有充足的財務彈性。

下表係彙總列示本集團已約定還款期間之金融負債分析，其係依據本集團最早可能被要求還款之日期，並以金融負債未折現現金流量(含本金及利息)編製。

	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合計
<u>108年3月31日</u>					
短期借款	\$ 30,044	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 30,044
應付帳款及票據	84,368	-	-	-	84,368
其他應付款	123,737	-	-	-	123,737
租賃負債	41,766	76,456	71,906	210,178	400,306
長期銀行借款	146,221	292,112	267,930	288,257	994,520
合計	<u>\$ 426,136</u>	<u>\$ 368,568</u>	<u>\$ 339,836</u>	<u>\$ 498,435</u>	<u>\$ 1,632,975</u>

	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合計
<u>107年12月31日</u>					
應付帳款及票據	\$ 121,018	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 121,018
其他應付款	110,080	-	-	-	110,080
長期銀行借款	123,655	255,141	242,810	316,243	937,849
合計	<u>\$ 354,753</u>	<u>\$ 255,141</u>	<u>\$ 242,810</u>	<u>\$ 316,243</u>	<u>\$ 1,168,947</u>
<u>107年3月31日</u>					
應付帳款及票據	\$ 39,241	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 39,241
其他應付款	91,699	-	-	-	91,699
長期銀行借款	45,736	124,559	89,434	264,985	524,714
合計	<u>\$ 176,676</u>	<u>\$ 124,559</u>	<u>\$ 89,434</u>	<u>\$ 264,985</u>	<u>\$ 655,654</u>

## 6. 金融工具之公允價值衡量

### (1) 按攤銷後成本衡量金融工具之公允價值

本集團認為，按攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債於合併財務報告中之帳面金額趨近公允價值。

### (2) 衡量公允價值所採用之評價技術及假設如下：

- A. 現金及約當現金、應收款項、短期借款及應付款項等之公允價值約等於帳面金額，主要係因此類工具之到期期間短。
- B. 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係參照市場報價決定(包括上市櫃、興櫃股票及基金受益憑證等)。
- C. 其他金融資產及金融負債之公允價值，係以現金流量折現分析為基礎決定，其利率及折現率等假設主要參照類似工具相關資訊、存續期間適用殖利率曲線等資訊。

### (3) 認列於合併資產負債表之公允價值衡量

以下係提供原始認列後以公允價值衡量之金融工具的相關分析，並以公允價值之可觀察程度分為第一至第三等級。

- A. 第一等級公允價值衡量係指以來自活絡市場相同資產或負債之公開報價(未經調整)。
- B. 第二等級公允價值衡量係指除第一等級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接(亦即價格)或間接(亦即由價格推導而得)可觀察之輸入值推導公允價值。
- C. 第三等級公允價值衡量係指評價技術係非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值(不可觀察之輸入值)推導公允價值。

以重複性基礎和公允價值衡量之金融資產及負債

本集團以重複性基礎按公允價值衡量之金融資產及金融負債，其公允價值層級如下：

	108年3月31日			
	第一等級	第二等級	第三等級	合計
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融資產</u>				
基金受益憑證	\$ 351,080	\$ -	\$ -	\$ 351,080
未上市(櫃)股票	-	-	147,816	147,816
合計	<u>\$ 351,080</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 147,816</u>	<u>\$ 498,896</u>

	107年12月31日			
	第一等級	第二等級	第三等級	合計
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融資產</u>				
基金受益憑證	\$ 454,631	\$ -	\$ -	\$ 454,631
未上市(櫃)股票	-	-	138,955	138,955
合計	<u>\$ 454,631</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 138,955</u>	<u>\$ 593,586</u>

	107年3月31日			
	第一等級	第二等級	第三等級	合計
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融資產</u>				
基金受益憑證	\$ 101,518	\$ -	\$ -	\$ 101,518
未上市(櫃)股票	-	-	24,468	24,468
合計	<u>\$ 101,518</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 24,468</u>	<u>\$ 125,986</u>

本集團以重複性基礎按公允價值衡量之金融資產於民國108年3月31日暨民國107年12月31日及3月31日，未有第一級與第三級公允價值衡量間移轉之情形。

本集團於民國108年及107年1月1日至3月31日均未有取得或處分以第三級公允價值衡量之金融資產等情形。

透過損益按公允價值衡量之金融資產依活絡市場之報價分類至第一等級公允價值。若無活絡市場，本公司則使用評價技術(包括收益法及市場法)，考量現金流量預測、近期的籌資活動、類似公司之評價、個別公司的發展、市場情況及其他經濟等指標作為公允價值的評估基礎。若金融資產有移轉或出售之限制，其公允價值的決定則依據類似且未受限的金融資產於活絡市場之報價考量折價後之價格。如衡量時，所用之重大輸入值為可觀察，則該資產分類至第二等級，否則為第三等級。

## (二) 資本風險管理

本集團資本管理之最主要目標，係確認維持健全之信用評等及良好之資本比率，以支持企業營運及股東權益之極大化。本集團依經濟情況以管理並調整資本結構，可能藉由調整股利支付、返還資本或發行新股以達成維持及調整資本結構之目的。



(三)本集團具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

(幣別單位為新台幣仟元)

	108年3月31日			107年12月31日			107年3月31日		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>									
貨幣性項目									
美金	\$ 82,323	30.82	\$ 2,537,195	\$ 70,518	30.72	\$ 2,166,313	\$ 69,609	29.11	\$ 2,026,318
加拿大幣	1,283	22.95	29,445	1,283	23.91	30,677	1,279	23.91	30,581
歐元	2,062	34.61	71,366	2,082	35.20	73,286	2,816	35.87	101,010
人民幣	168,333	4.58	770,965	165,269	4.47	738,752	96,811	4.65	450,171
<u>金融負債</u>									
貨幣性項目									
美金	\$ 105	30.82	\$ 3,236	\$ 6	30.72	\$ 184	\$ 175	29.11	\$ 5,094
歐元	3	34.61	104	-	-	-	-	-	-
人民幣	290	4.58	1,328	36	4.47	161	-	-	-
澳幣	557	21.86	12,176	-	-	-	-	-	-

### 十三、附註揭露事項

#### (一) 重大交易事項相關資訊

編號	項 目	附表
1	資金貸與他人	一
2	為他人背書保證	二
3	期末持有有價證券情形(不含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)	三
4	累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣三億元或實收資本額 20%以上	無
5	取得不動產之金額達新臺幣三億元或實收資本額 20%以上	無
6	處分不動產之金額達新臺幣三億元或實收資本額 20%以上	無
7	與關係人進、銷貨之金額達新臺幣一億元或實收資本額 20%以上	無
8	應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額 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	四

#### (二) 轉投資事業相關資訊

轉投資事業相關資訊(不包含大陸被投資公司)請詳附表五。

#### (三) 大陸投資資訊

1. 基本資料請詳附表六。

2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：本公司於民國 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日大陸被投資公司直接發生之重大交易事項及間接經由第三地區事業之轉投資公司，智歲香港有限公司與大陸被投資公司所發生之進、銷貨及應收、付款項之重大交易事項，請詳附表四。

附表一：資金貸與他人

單位：新台幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高餘額 (註三)	期末餘額 (註三)	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質 (註四)	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額 (註二)	資金貸與總限額 (註一)
													名稱	價值		
0	本公司	智崑全球股份有限公司	其他應收款-關係人-其他	是	\$283,617	\$283,617	\$-	-	2	\$-	營運週轉	\$-	-	\$-	\$292,681	\$1,170,722
		智崑香港有限公司	其他應收款-關係人-其他	是	283,617	283,617	-	-	2	-	營運週轉	-	-	-	292,681	1,170,722
		智緯科技股份有限公司	其他應收款-關係人-其他	是	283,617	283,617	-	-	2	-	營運週轉	-	-	-	292,681	1,170,722

註一：對子公司資金貸與總額以不超過本公司最近期財務報表淨值之百分之四十為限。

註二：對子公司資金貸與之個別限額以其淨值之百分之十為限。

註三：係董事會決議之金額。

註四：資金貸與性質之說明如下：

1. 有業務往來
2. 有短期資金融通之必要

附表二：為他人背書保證

單位：新台幣仟元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額 (註一及註二)	本期最高背書保證餘額 (註三)	期末背書保證餘額 (註三)	實際動支金額 (外幣為仟元)	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額 (註二)	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
		公司名稱	關係										
0	本公司	智崑遊樂設備(上海)有限公司	孫公司	\$878,042	\$210,180	\$210,180	\$-	\$-	7.18%	\$1,463,403	是	否	是
		智崑文化創意(上海)有限公司	曾孫公司	878,042	140,120	140,120	-	-	4.79%	1,463,403	是	否	是

註一：對單一企業背書保證額度不得超過本公司淨值之百分之三十。

註二：對外背書保證總額度以本公司淨值百分之五十為限。

註三：係董事會決議之金額。

附表三：期末持有有價證券情形

(不含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)

單位：新台幣仟元(除另予註明者外)  
期 末

持有之公司	有價證券種類及名稱(註一)	與有價證券發行人之關係(註二)	帳列項目	股數/單位數(仟)	帳面金額(外幣為仟元)(註三)	持股比例(%)	公允價值(外幣為仟元)	備註(註四)
本公司	基金							
	保德信投信-人民幣貨幣市場基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	957	RMB 10,943	-	RMB 10,943	
	野村亞太新興債券累積型	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	483	RMB 5,102	-	RMB 5,102	
	瀚亞債券精選組合基金 A 新臺幣	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	363	5,011	-	5,011	
	瀚亞收益優化證券投資信託基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	50	USD 519	-	USD 519	
	元大新興亞洲美元債券基金-新台幣(A)不配息	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	954	9,891	-	9,891	
	國泰主順位資產抵押高收益債券基金A(美元)	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	1,487	USD 512	-	USD 512	
	國泰豐益債券組合基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	1,967	USD 801	-	USD 801	
	摩根多重收益基金(美元累積)	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	11	USD 2,053	-	USD 2,053	
	摩根策略總報酬基金(美元對沖累計)	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	7	USD 1,008	-	USD 1,008	
	復華全球大趨勢基金(美元)	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	28	USD 358	-	USD 358	
	復華奧林匹克全球優勢組合基金(美元)	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	68	USD 774	-	USD 774	
	復華全球戰略配置強基金(美元)	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	81	USD 776	-	USD 776	

(接次頁)

(承前頁)

單位:新台幣仟元(除另予註明者外)

持有 之公司	有價證券種類及名稱(註一)	與有價證券發行人之關 係(註二)	帳列項目	期 末				備註 (註四)
				股數/單位數 (仟)	帳面金額 (外幣為仟元) (註三)	持股 比例(%)	公允價值 (外幣為仟元)	
本公司	群益人民幣貨幣市場基金	無	透過損益按公允價值衡量之 金融資產-流動	556	RMB 6,329	-	RMB 6,329	
智崴全球	<u>普通股股票</u> 飛躍文創股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之 金融資產-流動	264	4,425	0.93%	4,425	
	This is Holland B.V.	無	透過損益按公允價值衡量之 金融資產-非流動	100	19,732	10%	19,732	
	<u>特別股股票</u> This is Holland B.V.	無	按攤銷後成本衡量之金融資 產-非流動	200	34,410	-	34,410	
智崴遊樂設備	<u>基金</u> 中國工商-法人[添利寶]淨值型理 財產品	無	透過損益按公允價值衡量之 金融資產-流動	2,000	RMB 2,401	-	RMB 2,401	
	寧波銀行-啟盈淨值6號(可提前 贖回型)	無	透過損益按公允價值衡量之 金融資產-流動	1,820	RMB 2,033	-	RMB 2,033	
	<u>普通股股票</u> 飛覽天下文化發展有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之 金融資產-非流動	20,000	RMB 27,000	5.71%	RMB 27,000	
智崴文化創意	<u>基金</u> 中國工商-法人[添利寶]淨值型理 財產品	無	透過損益按公允價值衡量之 金融資產-流動	500	RMB 515	-	RMB 515	
	寧波銀行-啟盈淨值型6號(可提 前贖回型)	無	透過損益按公允價值衡量之 金融資產-流動	455	RMB 508	-	RMB 508	

註一：本表所稱有價證券，係指屬國際財務報導準則第9號「金融工具」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註二：有價證券發行人非屬關係人者，該欄免填。

註三：按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填公允價值評價調整後及扣除累計減損之帳面餘額；非屬按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填原始成本或攤銷後成本扣除累計減損之帳面餘額。

註四：所有有價證券有因提供擔保、質押借款或其他依約定而受限制使用者，應於備註欄註明提供擔保或質押股數、擔保或質借金額及限制使用情形。

附表四：母子公司間業務關係及重要交易往來情形

單位：新台幣仟元(除另予註明者外)

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註一)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件 (註二)	佔合併營收或 總資產之比率
0	本公司	智緯科技股份有限公司	1	應付關係人款項	\$38,551	-	1%
				預付貨款	68,191	-	1%
				進貨	39,507	-	9%
		智崴全球股份有限公司	1	預收專案款	60,000	-	1%
				其他預收款	28,571	-	1%
				應收關係人款項	7,922	-	-
		智崴香港有限公司	1	預收專案款	191,429	-	4%
				建造合約收入	3,919	-	1%
				應收關係人款項	94,786	-	2%
		智崴遊樂設備(上海)有限公司	1	預收專案款	91,600	-	2%
				建造合約收入	22,973	-	5%
				預收專案款	208,212	-	4%
1	智崴香港	智崴文化創意(上海)有限公司	2	預收貨款	44,689	-	1%
				建造合約收入	4,015	-	1%
				預付貨款	43,528	-	1%
2	智崴全球	StarLite Design & Planning Limited	1	應收關係人款項	4,215	-	-
				建造合約收入	32,325	-	7%
				建造合約收入	16,441	-	4%
				應收關係人款項	28,078	-	1%
2	智崴全球	海崴文化創意發展(上海)有限公司	1	建造合約收入	32,325	-	7%
				建造合約收入	16,441	-	4%
				建造合約收入	16,441	-	4%
				應收關係人款項	28,078	-	1%

註一：1 係代表母公司對子公司之交易。

2 係代表子公司對子公司之交易。

註二：母子公司間銷貨之交易價格與收款條件與一般銷貨並無重大差異，其餘交易因無相關同類交易可循，其交易條件係由雙方協商決定。

附表五：轉投資事業相關資訊(不包含大陸被投資公司)

單位：新台幣仟元(除另予註明者外)

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 (註一)	備註
				本期期末 (外幣為仟元)	去年年底	股數 (仟股)	比率%	帳面金額 (外幣為仟元)			
本公司	智緯科技股份有 限公司	桃園市	體感遊樂設備關鍵組 件之製造及買賣	\$55,000	\$55,000	7,696	61.11%	\$87,753	\$5,913	\$3,614	子公司
	智歲創藝股份有 限公司	高雄市	體感遊樂設備周邊商 品之開發及銷售	9,000	9,000	900	60.00%	7,773	(13)	(8)	子公司
	智歲香港 有限公司	香港	轉投資及貿易業務	200,338 (USD 6,700)	200,338 (USD 6,700)	-	100.00%	233,874 (USD 7,587)	(1,039) (USD (34))	(1,027) (USD (33))	子公司
	智歲全球股份有 限公司	高雄市	自營據點開發與經營 業務	300,000	300,000	30,870	100.00%	326,953	(15,576)	(14,917)	子公司
	Dili Jie Holdings Limited	英屬維京 群島	轉投資及貿易業務	267,955 (USD 8,900)	267,955 (USD 8,900)	-	100.00%	322,991 (USD 10,476)	6,107 (USD 198)	6,107 (USD 198)	子公司
智歲香港	Brogent Japan Entertainment 株式會社	東京	日本國內業務經營及 周邊商品開發與銷 售	10,161 (JPY 35,000)	10,161 (JPY 35,000)	-	40.00%	5,144 (JPY 18,482)	(1,585) (JPY (5,664))	(註二)	合資企業
	hexaRide the first LLP	東京	自營據點開發與經營 業務	35,818 (JPY 130,000)	35,818 (JPY 130,000)	-	86.67%	26,987 (JPY 96,970)	(3,328) (JPY (11,891))	(註二)	子公司
Dili Jie Holdings Limited	Jetway Holdings Limited	開曼群島	轉投資及貿易業務	270,020 (USD 8,900)	270,020 (USD 8,900)	-	100.00%	322,825 (USD 10,475)	6,107 (USD 198)	(註二)	子公司

(接次頁)

(承前頁)

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 (註一)	備註
				本期期末 (外幣為仟元)	去年 年底	股數 (仟股)	比率%	帳面金額 (外幣為仟元)			
Jetway Holdings Limited	Garley Holdings Limited	英屬維京 群島	轉投資及貿易業務	131,258 (USD 4,300)	131,258 (USD 4,300)	-	100.00%	180,947 (USD 5,871)	6,041 (USD 196)	(註二)	子公司
	Holey Holdings Limited	英屬維京 群島	轉投資及貿易業務	139,753 (USD 4,550)	139,753 (USD 4,550)	-	100.00%	140,459 (USD 4,557)	228 (USD 7)	(註二)	子公司
智歲全球	Jetmay Holdings Limited	英屬維京 群島	轉投資及貿易業務	55,613 (USD 1,802)	-	-	100.00%	55,284 (USD 1,794)	306 (USD 10)	(註二)	子公司
Jetmay Holdings Limited	StarLite Design & Planning Limited	維多利亞	自營據點開發與經營 業務	9,334 (CAD 400)	-	-	100.00%	6,606 (CAD 288)	(2,601) (CAD (112))	(註二)	子公司

註一：本期認列之投資(損)益業已考量公司間交易之未實現損益之影響數。

註二：該被投資公司之損益業已包含於其投資公司。為避免混淆，於此不再另行表達。



附表六：大陸投資資訊

單位：新台幣仟元/外幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註一)	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 帳面金額	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯出	收回						
智歲遊樂設備(上海)有限公司	進出口貿易 業務	\$222,712 (USD 7,300)	2	\$222,712 (USD 7,300)	\$-	\$-	\$222,712 (USD 7,300)	\$10,501 (USD 341)	100%	\$10,501	\$309,146 (USD 10,031)	\$-
智歲文化創意(上海)有限公司	自營據點開 發與經營 業務	59,397 (RMB 13,000)	3	-	-	-	-	2,141 (RMB 468)	100%	2,141	100,681 (RMB 21,983)	-
海歲文化創意發展(上海)有限公司	自營據點開 發與經營 業務	46,317 (USD 1,500)	2	-	46,317 (USD 1,500)	-	46,317 (USD 1,500)	2,705 (USD 88)	100%	2,705	48,510 (USD 1,574)	-
北京華威全球文化發展有限公司(註二)	自營據點開 發與經營 業務	-	3	-	-	-	-	-	35%	-	4,809 (RMB 1,050)	-

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會 核准投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
\$269,029 (USD 8,800)	\$269,029 (USD 8,800)	\$1,756,084

註一、投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

(1)直接赴大陸地區從事投資。

(2)透過第三地區公司(智歲香港有限公司、Garley Holdings Limited及Jetmay Holdings Limited)再投資大陸。

(3)大陸孫公司再投資。

註二、尚未完成驗資程序，帳列預付投資款項下，請參閱附註六(十一)之說明。

#### 十四、營運部門資訊

本集團主要營業收入來自於新媒體遊樂設備系統之研究、開發、設計、生產及銷售等；展望未來，本集團秉持著永續經營之理念，並以企業獲利回饋股東為目標，於近二年起依序啟動雙 C 之營運策略，藉由”通路 Channel”與”內容 Content” 雙管齊下，從一家單純的樂園設備供應商，轉變成娛樂事業的共同經營者，同時採取多元化經營，加入分潤模式，結合目前的一次性設備賣斷，藉由靈活多元的經營模式，拓展全球銷售據點，致力優化產品內容並同時提升產品價值。

本集團營運決策者係複核公司整體營運結果，以制訂公司資源之決策並評估公司整體之績效，故為單一營運部門。