

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】

民國一〇九年度及一〇八年度第一季

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.....	8
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
七、關係人交易.....	27
八、抵質押之資產.....	28
九、重大或有負債及未認列之合約承諾.....	28
十、重大之災害損失.....	29
十一、重大之期後事項.....	29
十二、其他.....	29
十三、附註揭露事項.....	36
十四、營運部門資訊.....	45



## 會計師核閱報告

(2020)高財字第 0013 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一〇九年及一〇八年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇九年及一〇八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，其民國一〇九年及一〇八年三月三十一日資產總額分別為新台幣 261,114 仟元及 266,029 仟元，約佔合併資產總額之 5% 及 6%，負債總額分別為新台幣 10,697 仟元及 20,743 仟元，約佔合併負債總額之 0%及 1%；民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日綜合損益分別為利益新台幣 6,271 仟元及利益 841 仟元，約佔合併綜合損益總額之(115%)及 0%。另如合併財務報告附註六(七)所述，其民國一〇九年及一〇八年三月三十一日採用權益法之投資分別為新台幣 2,143 仟元及 5,144 仟元；民國一〇九年及一〇八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 899 仟元及損失 634 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，致無法允當表達智歲資訊科技股份有限公司及子公司民國一〇九年及一〇八年三月三十一日之合併財務狀況、暨民國一〇九年及一〇八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。

### 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一〇九年及一〇八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。該子公司民國一〇九年及一〇八年三月三十一日之資產總額分別為新台幣 359,113 仟元及 344,593 仟元，約占合併資產總額均為 7%，民國一〇九年及一〇八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 5,448 仟元及 39,599 仟元，約佔合併營業收入淨額之 1%及 9%。

正大聯合會計師事務所

會計師：李耀庭（簽章）

會計師：張益順（簽章）

李耀庭 

張益順 

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：(102)金管證審字第 1020042182 號

中 華 民 國 一 〇 九 年 五 月 十 二 日

智歲資訊科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇九年三月三十一日及民國一〇八年十二月三十一日與三月三十一日

(季財務報告僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新臺幣仟元

代碼	項 目	附 註	109年3月31日		108年12月31日		108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)	\$992,524	18	\$774,817	16	\$802,250	17
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	六(二)	481,558	9	253,176	5	355,505	7
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產-流動	六(三)、八	146,122	3	277,637	5	224,972	5
1170	應收票據及帳款	六(四)	381,686	7	310,299	6	216,250	5
1190	應收建造合約款	六(五)	895,829	16	943,550	18	638,629	13
1220	本期所得稅資產		9	-	24	-	61	-
1330	存貨	六(六)	245,165	4	232,958	5	217,098	5
1410	預付款項		243,184	4	227,425	4	215,673	5
1470	其他流動資產	六(十二)	18,464	-	36,953	1	22,122	-
11XX	流動資產合計		<u>3,404,541</u>	<u>61</u>	<u>3,056,839</u>	<u>60</u>	<u>2,692,560</u>	<u>57</u>
	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)	306,175	6	297,964	6	143,391	3
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動	六(三)、八	62,890	1	65,160	1	58,735	1
1550	採用權益法之投資	六(七)	2,143	-	3,029	-	5,144	-
1600	不動產、廠房及設備	六(八)、八	1,028,796	19	1,045,007	20	1,070,236	22
1755	使用權資產	六(九)	329,820	6	340,051	7	363,041	8
1780	無形資產	六(十)	250,423	5	232,299	5	217,572	5
1840	遞延所得稅資產		27,818	1	20,814	-	15,642	-
1920	存出保證金		12,340	-	12,725	-	15,832	-
1960	預付投資款	六(十一)	4,471	-	4,537	-	143,499	3
1900	其他非流動資產	六(十二)	76,225	1	70,155	1	38,738	1
15XX	非流動資產合計		<u>2,101,101</u>	<u>39</u>	<u>2,091,741</u>	<u>40</u>	<u>2,071,830</u>	<u>43</u>
1XXX	資產總計		<u>\$5,505,642</u>	<u>100</u>	<u>\$5,148,580</u>	<u>100</u>	<u>\$4,764,390</u>	<u>100</u>

請參閱後附合併財務報告附註暨簽證會計師民國109年5月12日之核閱報告

董事長：陳志全



經理人：歐陽志宏



會計主管：林穗娟



合併資產負債表  
民國一〇九年三月三十一日及民國一〇八年三月三十一日與三月三十一日  
(季財務報告僅經財團「本報」編定並審計準則查核)

單位:新臺幣仟元

代 碼	項 目	附 註	109年3月31日		108年12月31日		108年3月31日	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動負債							
2100	短期借款	六(十三)	\$678,440	12	\$191,340	4	\$30,000	1
2150	應付票據		4,969	-	14,001	-	6,347	-
2170	應付帳款		67,128	1	84,711	2	78,021	2
2190	應付建造合約款	六(五)	220,033	4	134,295	3	141,067	3
2200	其他應付款	六(十四)	103,258	2	145,056	3	123,737	2
2230	本期所得稅負債		61,128	1	53,952	1	58,989	1
2280	租賃負債-流動		40,508	1	37,135	1	35,613	1
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十五)	156,191	3	252,626	5	130,409	3
2300	其他流動負債		28,275	1	30,115	-	16,399	-
21XX	流動負債合計		1,359,930	25	943,231	19	620,582	13
	非流動負債							
2540	長期借款	六(十五)	770,418	14	815,541	16	794,453	17
2570	遞延所得稅負債		32,657	1	32,949	-	20,422	-
2580	租賃負債-非流動		298,125	5	306,990	6	328,782	7
2640	淨確定福利負債-非流動		8,757	-	8,739	-	8,183	-
25XX	非流動負債合計		1,109,957	20	1,164,219	22	1,151,840	24
2XXX	負債合計		2,469,887	45	2,107,450	41	1,772,422	37
	歸屬於母公司業主之權益							
	股本							
3110	普通股股本	六(十七)	557,474	10	557,474	11	530,928	11
	資本公積							
3211	資本公積-普通股股票溢價		1,719,817	31	1,719,817	33	1,779,281	38
3213	資本公積-轉換公司債轉換溢價		247,223	4	247,223	5	247,223	5
3280	資本公積-其他		653	-	1,116	-	1,277	-
3200	資本公積合計	六(十八)	1,967,693	35	1,968,156	38	2,027,781	43
	保留盈餘							
3310	法定盈餘公積		90,809	2	90,809	2	73,817	2
3320	特別盈餘公積		-	-	-	-	4,049	-
3350	未分配盈餘	六(十九)	367,003	7	366,375	7	276,060	6
3300	保留盈餘合計		457,812	9	457,184	9	353,926	8
3400	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		(18,621)	-	(14,280)	-	14,886	-
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		(564)	-	(577)	-	(715)	-
	其他權益合計		(19,185)	-	(14,857)	-	14,171	-
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計		2,963,794	54	2,967,957	58	2,926,806	62
36XX	非控制權益	六(二十)	71,961	1	73,173	1	65,162	1
3XXX	權益合計		3,035,755	55	3,041,130	59	2,991,968	63
	負債及權益總計		\$5,505,642	100	\$5,148,580	100	\$4,764,390	100

請參閱後附合併財務報告附註暨簽證會計師民國109年5月12日之核閱報告

董事長:陳志全



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

民國一〇九年及一〇八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	109年1月1日至3月31日		108年1月1日至3月31日	
			金額	%	金額	%
4000	營業收入	六(二十二)	\$364,837	100	\$440,453	100
5000	營業成本	六(二十四)	(202,842)	(56)	(230,582)	(52)
5900	營業毛利		161,995	44	209,871	48
	營業費用					
6100	推銷費用		(24,617)	(7)	(19,419)	(5)
6200	管理及總務費用		(62,693)	(17)	(79,236)	(18)
6300	研究發展費用		(50,587)	(14)	(36,238)	(8)
6450	預期信用減損損失		(9,838)	(3)	-	-
6000	營業費用合計	六(二十四)	(147,735)	(41)	(134,893)	(31)
6900	營業淨利		14,260	3	74,978	17
	營業外收入及支出					
7020	其他利益及損失	六(二十三)	(9,904)	(3)	34,602	8
7100	利息收入		2,928	1	2,605	-
7510	利息費用		(6,396)	(2)	(5,353)	(1)
7770	採用權益法認列之關聯企業 及合資損失之份額	六(七)	(899)	-	(634)	-
7000	營業外收入及支出合計		(14,271)	(4)	31,220	7
7900	稅前淨利(淨損)		(11)	-	106,198	24
7950	所得稅費用	六(二十五)	(1,113)	-	(20,934)	(5)
8200	本期淨利(淨損)		(1,124)	-	85,264	19
	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		(4,322)	(1)	7,260	2
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	六(七)	13	-	(96)	-
8300	本期其他綜合(損)益稅後淨額		(4,309)	(1)	7,164	2
8500	本期綜合(損)益總額		(\$5,433)	(1)	\$92,428	21
	本期淨利(淨損)歸屬于					
8610	母公司業主		\$628	-	\$83,413	19
8620	非控制權益		(1,752)	-	1,851	-
			(\$1,124)	-	\$85,264	19
	本期綜合(損)益總額歸屬于					
8710	母公司業主		(\$3,700)	(1)	\$90,572	21
8720	非控制權益		(1,733)	-	1,856	-
			(\$5,433)	(1)	\$92,428	21
9750	基本每股盈餘	六(二十六)	\$0.01		\$1.50	
9850	稀釋每股盈餘	六(二十六)	\$0.01		\$1.50	

請參閱後附合併財務報告附註暨簽證會計師民國109年5月12日之核閱報告

董事長：陳志全



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

合併權益變動表

民國一〇九年及一〇八年一月一日起至三月三十一日  
(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	歸屬於母公司業主之權益								
	股本		保留盈餘			其他權益項目		非控制權益	權益總額
	普通股股本	資本公積	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	母公司 業主權益合計		
109年1月1日期初金額	\$557,474	\$1,968,156	\$90,809	\$-	\$366,375	(\$14,857)	\$2,967,957	\$73,173	\$3,041,130
109第一季淨利(損)	-	-	-	-	628	-	628	(1,752)	(1,124)
109第一季其他綜合(損)益	-	-	-	-	-	(4,328)	(4,328)	19	(4,309)
本期綜合(損)益總額	-	-	-	-	628	(4,328)	(3,700)	(1,733)	(5,433)
實際取得或處分子公司股權價格 與帳面價值差額	-	(505)	-	-	-	-	(505)	505	-
股份基礎給付交易	-	42	-	-	-	-	42	16	58
109年3月31日期末餘額	\$557,474	\$1,967,693	\$90,809	\$-	\$367,003	(\$19,185)	\$2,963,794	\$71,961	\$3,035,755
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(損)	-	-	-	-	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

請參閱後附合併財務報告附註暨簽證會計師民國109年5月12日之核閱報告

董事長：陳志全



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

合併現金流量表

民國一〇九年及一〇八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	109年1月1日 至3月31日	108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(淨損)	(\$11)	\$106,198
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	28,002	27,217
攤銷費用	10,245	10,799
預期信用減損損失	9,838	-
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益)	14,479	(24,787)
利息費用	6,396	5,353
利息收入	(2,928)	(2,605)
股份基礎給付酬勞成本	58	68
採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額	899	634
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	110	-
不動產、廠房及設備轉列費用數	1,479	-
未實現外幣兌換損失(利益)	235	(3,838)
收益費損項目合計	68,813	12,841
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	(252,097)	119,477
應收票據及帳款(增加)減少	(70,250)	111,515
應收建造合約款(增加)減少	37,883	(109,276)
存貨(增加)減少	(13,196)	(17,082)
預付款項(增加)減少	(15,982)	(53,283)
其他流動資產(增加)減少	18,466	9,106
應付票據增加(減少)	(9,032)	(4,981)
應付帳款增加(減少)	(17,583)	(31,669)
應付建造合約款增加(減少)	85,738	54,400
應付建造合約款-關係人增加(減少)	-	12,373
其他應付款增加(減少)	(39,316)	7,361
其他流動負債增加(減少)	(1,840)	(68,366)
淨確定福利負債-非流動增加(減少)	18	18
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(277,191)	29,593
調整項目合計	(208,378)	42,434
營運產生之現金流入(流出)	(208,389)	148,632
支付之所得稅	(1,218)	(161)
營業活動之淨現金流入(流出)	(209,607)	148,471

(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	135,085	86,110
處分(取得)按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動	2,000	(350)
取得不動產、廠房及設備	(2,538)	(19,617)
處分不動產、廠房及設備	54	-
存出保證金(增加)減少	385	(4,113)
取得無形資產	(30,353)	(10,369)
取得使用權資產	-	(2,366)
其他非流動資產(增加)減少	(6,070)	5,476
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	2,951	2,525
投資活動之淨現金流入(流出)	<u>101,514</u>	<u>(86,346)</u>

籌資活動之現金流量：

短期借款增加(減少)	487,100	30,000
舉借長期借款	-	70,000
償還長期借款	(141,558)	(13,408)
租賃本金償還	(5,492)	(7,609)
支付之利息	(6,391)	(3,664)
籌資活動之淨現金流入(流出)	<u>333,659</u>	<u>75,319</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響	(7,859)	4,457
本期現金及約當現金增加(減少)數	217,707	141,901
期初現金及約當現金餘額	774,817	660,349
期末現金及約當現金餘額	<u>\$992,524</u>	<u>\$802,250</u>

請參閱後附合併財務報告附註暨簽證會計師民國109年5月12日之核閱報告

董事長:陳志全



經理人:歐陽志宏



會計主管:林穗娟





# 智歲資訊科技股份有限公司及子公司

## 合併財務報告附註

民國一〇九年及一〇八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

智歲資訊科技股份有限公司（以下簡稱「智歲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。

智歲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 109 年 5 月 12 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」）

下表彙列金管會認可之民國 109 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

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
國際財務報導準則第 9 號、國際會計準則第 39 號及國際財務報導準則第 7 號之修正「利率指標變革」	2020 年 1 月 1 日

本集團評估上述準則及解釋將不致對本集團會計政策造成重大變動。

(二) 國際會計準則理事會（IASB）已發布且經金管會認可但尚未適用之 IFRSs  
無。

(三) 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

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日</u>
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 號之修正「負債分類為流動或非流動」	2022 年 1 月 1 日

本集團認為未來期間採用上述業經國際會計準則理事會發布，但尚未經金管會認可之準則及解釋將不致對本集團會計政策造成重大變動。

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 108 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。

(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。控制係指智崙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
				109年 3月31日	108年 12月31日	108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	100%	100%	60%	註二
	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%	-
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%	100%	-
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%	100%	註二
	Holey Holdings Limited	轉投資及貿易 業務	107.11 英屬維京 群島	100%	100%	100%	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
				109年 3月31日	108年 12月31日	108年 3月31日	
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%	57.53%	-
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%	42.47%	-
	hexaRide the first LLP	自營據點開發與經營業務	107.09 於東京	88.89%	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%	100%	100%	註二
	歐歲有限公司	轉投資及貿易業務	108.05 於香港	100%	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%	100%	100%	-
	StarLite Design & Planning Limited	自營據點開發與經營業務	107.12 於列治文	100%	100%	100%	註二

註一：係民國109年及108年3月31日之財務報表由其他會計師核閱，民國108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。

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. 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。

##### 2. 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

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 108 年度合併財務報告相同，相關說明請參閱民國 108 年度合併財務報告附註五。

## 六、重要會計項目之說明

### (一)現金及約當現金

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
現金	\$ 975	\$ 973	\$ 1,220
支票存款	52	2,174	2,608
活期存款	192,994	275,212	314,722
外幣活存	44,129	174,949	278,868
約當現金	754,374	321,509	204,832
合計	<u>\$ 992,524</u>	<u>\$ 774,817</u>	<u>\$ 802,250</u>

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

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
基金受益憑證	\$ 477,133	\$ 248,751	\$ 351,080
未上市(櫃)股票	310,600	302,389	147,816
合計	<u>\$ 787,733</u>	<u>\$ 551,140</u>	<u>\$ 498,896</u>
流動	\$ 481,558	\$ 253,176	\$ 355,505
非流動	306,175	297,964	143,391
	<u>\$ 787,733</u>	<u>\$ 551,140</u>	<u>\$ 498,896</u>

### (三)按攤銷後成本衡量之金融資產

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
定期存款	\$ 4,000	\$ 6,317	\$ 84,700
質押定期存款	142,122	302,940	159,597
受限制資產-備償戶	29,620	-	5,000
未上市(櫃)股票			
-特別股	33,270	33,540	34,410
合計	<u>\$ 209,012</u>	<u>\$ 342,797</u>	<u>\$ 283,707</u>
流動	\$ 146,122	\$ 277,637	\$ 224,972
非流動	62,890	65,160	58,735
	<u>\$ 209,012</u>	<u>\$ 342,797</u>	<u>\$ 283,707</u>

(四) 應收票據及帳款及長期應收帳款

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
應收票據及帳款-流動	381,686	310,299	216,250
減：備抵呆帳	-	-	-
應收票據及帳款-淨額	<u>\$ 381,686</u>	<u>\$ 310,299</u>	<u>\$ 216,250</u>
長期應收帳款	\$ -	\$ 18,559	\$ 18,559
減：備抵呆帳	-	(18,559)	(18,559)
長期應收帳款-淨額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

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：

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
未逾期亦未減損	\$ 153,209	\$ 109,642	\$ 36,828
已逾期但未減損			
30天以內	21,174	540	2,103
31天-90天	6,440	3,566	282
91天-180天	4,080	42,529	19,173
181天以上	196,783	154,022	157,864
合計	<u>\$ 381,686</u>	<u>\$ 310,299</u>	<u>\$ 216,250</u>

上述應收款項備抵呆帳變動資訊如下：

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至12月31日	108年1月1日 至3月31日
期初金額	\$ (18,559)	\$ (18,559)	\$ (18,559)
本期沖銷	18,559	-	-
轉列其他收入	-	-	-
期末金額	<u>\$ -</u>	<u>\$ (18,559)</u>	<u>\$ (18,559)</u>



(五) 應收(付)建造合約款

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
累計已發生成本及已 認列利益	\$ 3,273,999	\$ 2,979,617	\$ 2,135,990
減：累計工程進度請 款金額	(2,579,063)	(2,161,060)	(1,638,428)
減：備抵損失	(19,140)	(9,302)	-
進行中合約淨資產負 債狀況	<u>\$ 675,796</u>	<u>\$ 809,255</u>	<u>\$ 497,562</u>
列報項目			
應收建造合約款	\$ 895,829	\$ 943,550	\$ 638,629
應付建造合約款	(220,033)	(134,295)	(141,067)
	<u>\$ 675,796</u>	<u>\$ 809,255</u>	<u>\$ 497,562</u>

(六) 存 貨

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
原料	\$ 347	\$ 352	\$ 1,487
物料	69,608	67,286	62,495
在製品	52,718	41,374	31,168
製成品	7,510	8,889	2,967
遊具備料	111,709	111,894	115,406
商品存貨	3,273	3,163	3,575
減：備抵損失	-	-	-
合 計	<u>\$ 245,165</u>	<u>\$ 232,958</u>	<u>\$ 217,098</u>

(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		
			109年 3月31日	108年 12月31日	108年 3月31日	109年 3月31日	108年 12月31日	108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	<u>\$ 2,143</u>	<u>\$ 3,029</u>	<u>\$ 5,144</u>	40%	40%	40%
				109年1月1日 至3月31日			108年1月1日 至3月31日	
			本期淨利(損)	<u>\$ (899)</u>	<u>\$ (634)</u>			
			其他綜合損益(稅後淨額)	<u>\$ 13</u>	<u>\$ (96)</u>			
			本期綜合損益總額	<u>\$ (886)</u>	<u>\$ (730)</u>			

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

109年1月1日至3月31日

成本	109年1月1日至3月31日						待驗設備 及未完工程	合計
	土地	建築物	機器 及設備	運輸設備	辦公設備	其他設備		
期初金額	\$139,868	\$686,097	\$14,996	\$1,881	\$43,305	\$263,805	\$128,710	\$1,278,662
增添	-	1,260	170	-	1,257	359	282	3,328
處分	-	-	-	-	-	(194)	-	(194)
重分類	-	-	199	-	-	-	(1,738)	(1,539)
匯率影響	-	123	-	-	(164)	(67)	-	(108)
期末金額	139,868	687,480	15,365	1,881	44,398	263,903	127,254	1,280,149
累計折舊 及減損								
期初金額	-	123,803	9,084	955	27,068	72,745	-	233,655
折舊費用	-	7,508	416	96	1,789	7,954	-	17,763
處分	-	-	-	-	-	(30)	-	(30)
匯率影響	-	20	-	-	(23)	(32)	-	(35)
期末金額	-	131,331	9,500	1,051	28,834	80,637	-	251,353
期末淨額	\$139,868	\$556,149	\$5,865	\$830	\$15,564	\$183,266	\$127,254	\$1,028,796
期初淨額	\$139,868	\$562,294	\$5,912	\$926	\$16,237	\$191,060	\$128,710	\$1,045,007

108年1月1日至3月31日

成本	108年1月1日至3月31日						待驗設備 及未完工程	合計
	土地	建築物	機器 及設備	運輸設備	辦公設備	其他設備		
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

1. 截至民國 109 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 124,561 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 109 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

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：

	109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日			
	土地	建築物	運輸設備	合計
<b>成 本</b>				
期初金額	\$ 140,523	\$ 222,063	\$ 17,526	\$ 380,112
增 添	-	-	-	-
處 分	-	-	-	-
匯率影響數	-	28	-	28
期末金額	140,523	222,091	17,526	380,140
<b>累計折舊及減損</b>				
期初金額	10,578	24,059	5,424	40,061
折舊費用	2,652	6,013	1,574	10,239
處 分	-	-	-	-
匯率影響數	-	20	-	20
期末金額	13,230	30,092	6,998	50,320
期末淨額	\$ 127,293	\$ 191,999	\$ 10,528	\$ 329,820
期初淨額	\$ 129,945	\$ 198,004	\$ 12,102	\$ 340,051

108年1月1日至3月31日				
	土地	建築物	運輸設備	合計
<b>成 本</b>				
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
<b>累計折舊及減損</b>				
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：

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
<b>影響當期(損)益之項目</b>		
租賃負債之利息費用	\$ (1,529)	\$ (1,652)
短期租賃及低價值資產租賃之費用	(2,100)	(15,619)
	\$ (3,629)	\$ (17,271)

4. 本集團於民國109年1月1日至3月31日租賃現金流出總額為9,121仟元。

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96%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列為費用。

(十)無形資產

109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	\$ 82,280	\$ 4,350	\$ 15,732	\$ 113,037	\$ 158,765	\$ 374,164
增 添	1,645	309	3	-	26,391	28,348
處 分	(1,033)	-	-	-	-	(1,033)
匯率影響	(56)	-	6	-	85	35
期末金額	<u>82,836</u>	<u>4,659</u>	<u>15,741</u>	<u>113,037</u>	<u>185,241</u>	<u>401,514</u>
<u>累計攤銷及減損</u>						
期初金額	62,445	589	14,727	44,273	19,831	141,865
攤銷費用	2,733	73	30	2,826	4,583	10,245
處 分	(1,033)	-	-	-	-	(1,033)
匯率影響	(26)	-	1	-	39	14
期末金額	<u>64,119</u>	<u>662</u>	<u>14,758</u>	<u>47,099</u>	<u>24,453</u>	<u>151,091</u>
期末淨額	<u>\$ 18,717</u>	<u>\$ 3,997</u>	<u>\$ 983</u>	<u>\$ 65,938</u>	<u>\$ 160,788</u>	<u>\$ 250,423</u>
期初淨額	<u>\$ 19,835</u>	<u>\$ 3,761</u>	<u>\$ 1,005</u>	<u>\$ 68,764</u>	<u>\$ 138,934</u>	<u>\$ 232,299</u>

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>

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 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之門票分潤收入請詳附註六(二十二)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

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 4,471 仟元)。截至民國 109 年 3 月 31 日止，尚未完成驗資程序。

#### (十二)其他流動及非流動資產

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
應收退稅款	\$ 3,731	\$ 20,108	\$ 3,168
預付設備款	-	-	143
其他預付款項-非流動	75,196	10,797	37,268
其他	15,762	76,203	20,281
合計	<u>\$ 94,689</u>	<u>\$ 107,108</u>	<u>\$ 60,860</u>
流動	\$ 18,464	\$ 36,953	\$ 22,122
非流動	76,225	70,155	38,738
合計	<u>\$ 94,689</u>	<u>\$ 107,108</u>	<u>\$ 60,860</u>

#### (十三)短期借款

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
信用借款	\$ 605,000	\$ 75,000	\$ 30,000
抵押借款	73,440	116,340	-
合計	<u>\$ 678,440</u>	<u>\$ 191,340</u>	<u>\$ 30,000</u>
年利率區間	0.9%~1.77%	1.05%~1.77%	1.77%

短期借款係本集團短期營運資金需求而舉借，擔保情形請詳附註八。

(十四)其他應付款

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
應付薪資	\$ 74,395	\$ 93,479	\$ 75,361
應付設備款	1,898	4,385	13,797
應付保險費	3,650	3,547	3,214
應付勞務費	1,945	1,602	2,371
應付退休金	1,492	1,437	920
其他	19,878	40,606	28,074
合計	\$ 103,258	\$ 145,056	\$ 123,737

(十五)長期借款

	109年3月31日	108年12月31日	108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 自民國 105 年 4 月起， 每月付息一次，按月償 還，年利率為 1.57%	\$ 185,089	\$ 188,697	\$ 199,433
借款期間 107.03~114.03 自民國 108 年 4 月起， 按月償還，年利率為 1.68%	549,020	576,470	500,000
中國信託商業銀行			
借款期間 105.01~121.01 自民國 106 年 4 月起， 每月付息一次，按季償 還，年利率為 1.85%	96,000	98,000	104,000
借款期間 106.11~109.11 每月付息一次，自民國 107 年 9 月起，每半年 償還，年利率為 1.9181%	30,000	35,000	40,000
(接次頁)			

(承前頁)

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
借款期間 108.03~111.03 自民國 109 年 1 月起， 每月付息一次，按合約 償還，年利率為 1.9158%~1.9181%。	66,500	70,000	70,000
日盛國際商業銀行			
借款期間 107.04~109.04 每月付息一次，自民國 107 年 07 月起，按季償 還，年利率為 1.79%	-	-	11,429
<u>信用借款</u>			
元大商業銀行			
借款期間 108.11~109.02 每月付息一次，自民國 108 年 11 月起，隨時償 還，年利率為 1.05%	-	100,000	-
	926,609	1,068,167	924,862
減：一年或一個營業週期內 到期長期負債	(156,191)	(252,626)	(130,409)
非流動負債金額	\$ 770,418	\$ 815,541	\$ 794,453

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

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
確定福利之淨退休金成本	\$ 77	\$ 78
確定提撥之退休金	2,715	2,459
本期退休金費用合計	\$ 2,792	\$ 2,537

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 108 年及 107 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 108 年度合併財務報告附註六(十六)。



### (十七)股本

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
額定股本	\$ 900,000	\$ 900,000	\$ 900,000
已發行股本	\$ 557,474	\$ 557,474	\$ 530,928

截至民國109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55,747仟股。

### (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 107 年度盈餘分配案，於民國 108 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：

	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	

5. 本公司董事會於民國 109 年 3 月 9 日通過擬提交股東會之民國 108 年度盈餘分配案，議案如下：

	108 年度	
	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 36,612	
現金股利	312,186	\$ 5.6
特別盈餘公積	14,857	
合 計	\$ 363,655	

#### (二十)非控制權益

	109 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	108 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
期初餘額	\$ 73,173	\$ 63,296
歸屬於非控制權益之份額：		
本期損益	(1,752)	1,851
本期其他綜合損益	19	5
實際取得子公司股權價格 與帳面價值差異	505	-
股份基礎給付交易	16	10
期末餘額	\$ 71,961	\$ 65,162

## (二十一) 股份基礎給付

### 1. 智歲全球

(1) 智歲全球公司截至民國 109 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 109 年及 108 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 17 仟元及 41 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 109 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	10.00 元
108 年員工認股權憑證	108.03.25	250	108.03.25~ 118.03.25	10.93 元

(2) 上述股份基礎給付之詳細資訊如下：

	109 年	
	認股權 數量(仟股)	加權平均 履約價格
1 月 1 日(即 3 月 31 日)流通在外股權	500	\$10.47
3 月 31 日期末可執行認股權	188	\$10.00

(3)智緯科技公司於民國 109 年及 108 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 27 仟元，列為營業費用項下。

(4)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	108 年員工認股 選擇權計畫
股利率	-%	-%
預期股價波動性	38.17%	30.16%
無風險利率	1.0692%	0.77%
預期存續期間	10 年	10 年
給與日公允價值	1.97 元	1.67 元

## (二十二)營業收入

項 目	109 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	108 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
建造合約收入	\$ 349,708	\$ 407,973
權利金收入	2,114	-
門票及分潤收入	7,135	19,700
勞務及維修收入	5,482	8,842
銷貨收入	398	3,938
合 計	\$ 364,837	\$ 440,453

## (二十三)其他利益及損失

	109 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	108 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 (損失)	\$ (14,479)	\$ 22,437
淨外幣兌換利益	1,279	5,849
其他利益	4,085	6,448
其他損失	(789)	(132)
合 計	\$ (9,904)	\$ 34,602

(二十四)費用性質之額外資訊

項 目	109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	\$ 10,342	\$ 47,727	\$ 58,069
勞健保費用	1,267	4,231	5,498
退休金費用	695	2,097	2,792
其他員工福利費用	542	4,014	4,556
合計	<u>\$ 12,846</u>	<u>\$ 58,069</u>	<u>\$ 70,915</u>
折舊費用	<u>\$ 9,794</u>	<u>\$ 18,208</u>	<u>\$ 28,002</u>
攤銷費用	<u>\$ 3,091</u>	<u>\$ 7,154</u>	<u>\$ 10,245</u>

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>

截至民國109年及108年3月31日之員工人數分別為289人及329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109年及108年1月1日至3月31日員工酬勞估列金額分別為0仟元及10,080仟元；董監事酬勞估列分別為0仟元及2,213仟元，前述金額帳列薪資費用項目。

本公司董事會於民國 109 年 3 月 9 日及民國 108 年 3 月 12 日，分別決議配發民國 108 年度員工現金酬勞 34,599 仟元及董事酬勞 7,595 仟元及民國 107 年度員工現金酬勞 28,268 仟元及董事酬勞 5,976 仟元，前述擬配發金額分別與本公司民國 108 年及 107 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。

#### (二十五) 所得稅

1. 本期認列於損益之所得稅費用組成如下：

	109 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	108 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	\$ 7,980	\$ 19,869
當期所得稅費用小計	7,980	19,869
遞延所得稅費用		
與暫時性差異之產生及迴轉有關	(3,430)	5,179
未使用虧損扣抵遞轉後期	(3,437)	(4,114)
遞延所得稅費用小計	(6,867)	1,065
本期認列於損益之所得稅費用	\$ 1,113	\$ 20,934

2. 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 107 年度。

#### (二十六) 每股盈餘

	109 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	108 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
基本每股盈餘	\$ 0.01	\$ 1.50
稀釋每股盈餘	\$ 0.01	\$ 1.50

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>109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	\$ 628	55,747	0.01
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	\$ 628	55,747	0.01
加潛在普通股之影響			
<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	55,747	\$ 1.50
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	55,747	\$ 1.50
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(自 108.06.30 起為非關係人)
日商株式會社講談社	其他關係人

### (二)與關係人之重大交易事項

#### 租金收入

關係人名稱	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
具重大影響之關聯企業	\$ -	\$ 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：

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 3,114	\$ 5,022
退職後福利	132	132
合計	\$ 3,246	\$ 5,154

八、抵質押之資產

資產項目	109年3月31日	108年12月31日	108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)	\$ 142,122	\$ 271,320	\$ 136,272	工程履約保 證、保固金及 短期借款
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	長期借款
按攤銷後成本衡量 之金融資產-非流動 (質押定存)	29,620	31,620	24,325	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	503,784	509,516	526,711	長期借款
帳面金額合計	\$ 815,394	\$ 952,324	\$ 831,176	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

- (一) 本集團截至民國 109 年及 108 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為 15,468 仟元及 15,670 仟元。
- (二) 本集團截至民國 109 年及 108 年 3 月 31 日止，為研究發展履約而開立之履約保證金額分別為 41,100 仟元及 36,000 仟元。
- (三) 本集團截至民國 109 年及 108 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分別為 70,026 仟元及 252,668 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

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
<u>金融資產</u>			
現金及約當現金	\$ 992,524	\$ 774,817	\$ 802,250
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	481,558	253,176	355,505
按攤銷後成本衡量之金融資產-流動	146,122	277,637	224,972
應收帳款及票據	381,686	310,299	216,250
其他應收款	17,082	34,680	19,174
透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	306,175	297,964	143,391
按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動	62,890	65,160	58,735
存出保證金	12,340	12,725	15,832
合 計	<u>\$ 2,400,377</u>	<u>\$ 2,026,458</u>	<u>\$ 1,836,109</u>
<u>金融負債</u>			
短期借款	\$ 678,440	\$ 191,340	\$ 30,000
應付帳款及票據	72,097	98,712	84,368
其他應付款	103,258	145,056	123,737
租賃負債			
(含一年內到期)	338,633	-	364,395
長期銀行借款			
(含一年內到期)	926,609	1,068,167	924,862
合 計	<u>\$ 2,119,037</u>	<u>\$ 1,503,275</u>	<u>\$ 1,527,362</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 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之淨利將分別減少(或增加)255,752 仟元及 253,395 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 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之淨利將分別減少(或增加)2,470 仟元及 2,945 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 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之淨利將分別減少(或增加)27,178 仟元及 7,127 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 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之淨利將分別減少(或增加)112,027 仟元及 76,963 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及現金及約當現金-定期存款屬固定利率部分，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存款、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(十三)及(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 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之淨利將分別減少(或增加) 649 仟元及 781 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109年及108年1月1日至3月31日之淨利將分別增加(或減少)55,141仟元及34,923仟元。

## 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109年及108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49%及58%，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>109年3月31日</u>					
短期借款	\$ 678,440	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 678,440
應付帳款及票據	72,097	-	-	-	72,097
其他應付款	103,258	-	-	-	103,258
租賃負債	41,865	75,884	72,228	174,315	364,292
長期銀行借款	171,255	353,166	283,279	177,145	984,845
合計	<u>\$ 1,066,915</u>	<u>\$ 429,050</u>	<u>\$ 355,507</u>	<u>\$ 351,460</u>	<u>\$ 2,202,932</u>
<u>108年12月31日</u>					
短期借款	\$ 191,340	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 191,340
應付帳款及票據	98,712	-	-	-	98,712
其他應付款	145,056	-	-	-	145,056
租賃負債	42,942	76,629	72,369	183,385	375,325
長期銀行借款	268,452	355,347	295,474	211,402	1,130,675
合計	<u>\$ 746,502</u>	<u>\$ 431,976</u>	<u>\$ 367,843</u>	<u>\$ 394,787</u>	<u>\$ 1,941,108</u>
<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>

## 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：

- 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。
- 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)。
- 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：

	109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	\$ 477,133	\$ -	\$ -	\$ 477,133
未上市(櫃)股票	-	-	310,600	310,600
合計	<u>\$ 477,133</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 310,600</u>	<u>\$ 787,733</u>
	108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	\$ 248,751	\$ -	\$ -	\$ 248,751
未上市(櫃)股票	-	-	302,389	302,389
合計	<u>\$ 248,751</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 302,389</u>	<u>\$ 551,140</u>
	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>

本集團以重複性基礎按公允價值衡量之金融資產於民國 109 年 3 月 31 日暨民國 108 年 12 月 31 日及 3 月 31 日，未有第一級與第二級公允價值衡量間移轉之情形。

金融資產以第三等級公允價值衡量之調節：

	109 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日		108 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	
	普通股股票		普通股股票	
期初餘額	\$	302,389	\$	138,955
本期認列於損益		8,211		8,861
本期取得		-		-
轉入至第三級		-		-
期末餘額	\$	310,600	\$	147,816

## (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)

	109年3月31日			108年12月31日			108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	\$ 84,769	30.23	\$ 2,562,567	\$ 94,274	30.08	\$ 2,835,762	\$ 82,323	30.82	\$ 2,537,195
加拿大幣	1,158	21.33	24,700	1,191	23.08	27,488	1,283	22.95	29,445
歐元	8,171	33.27	271,849	8,831	33.54	296,191	2,062	34.61	71,366
人民幣	262,974	4.26	1,120,269	253,714	4.32	1,096,045	168,333	4.58	770,965
日幣	12,755	0.28	3,571	10,116	0.28	2,832	13,846	0.28	3,877
<u>金融負債</u>									
貨幣性項目									
美金	\$ 162	30.23	\$ 5,048	\$ 116	30.08	\$ 3,489	\$ 105	30.82	\$ 3,236
人民幣	-	-	-	2	4.32	9	290	4.58	1,328
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	無
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)	二
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	三

#### (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)請詳附表四。

#### (三) 大陸投資資訊

1. 基本資料請詳附表五。

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 109 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，請詳附表三。

#### (四) 主要股東資訊

請詳附表六。



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	智歲全球股份有限公司	其他應收款 -關係人-其他	是	\$150,000	\$150,000	\$-	-	2	\$-	營運週轉	\$-	-	\$-	\$296,379	\$1,185,518
		智歲香港有限公司	其他應收款 -關係人-其他	是	150,000	150,000	46,650	2.5745%	2	-	營運週轉	-	-	-	296,379	1,185,518
		智緯科技股份有限公司	其他應收款 -關係人-其他	是	150,000	150,000	-	-	2	-	營運週轉	-	-	-	296,379	1,185,518

注一：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。

注二：對子公司資金貸與之個別限額以不超過本公司最近期財務報表淨值之百分之十為限。

注三：係董事會決議之金額。

注四：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：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)

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		備註 (註四)
				股數/單位數 (仟)	帳面金額 (外幣為仟元) (註三)	
本公司	基金					
	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	3,720	USD 1,155	- USD 1,155
	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 1,880	- USD 1,880
	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 714	- USD 714
	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	CNY 6,483	- CNY 6,483
	國泰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	424	CNY 5,080	- CNY 5,080
	美國投資級企業債券基金	無	透過損益按公允價值衡量之 金融資產-流動	550	CNY 5,072	- CNY 5,072
	群益全球優先順位高收益債券基金	無	透過損益按公允價值衡量之 金融資產-流動	453	USD 4,418	- USD 4,418
	野村 NN(L)投資級公司債基金 X 股	無	透過損益按公允價值衡量之 金融資產-流動	1	USD 954	- USD 954
	摩根-美元浮動淨值貨幣基金	無	透過損益按公允價值衡量之 金融資產-流動	10	USD 1,060	- USD 1,060
	台新 1699 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	7,351	100,001	- 100,001
	富蘭克林華美貨幣市場	無	透過損益按公允價值衡量之 金融資產-流動	4,811	50,001	- 50,001
	統一強棒貨幣市場	無	透過損益按公允價值衡量之 金融資產-流動	2,976	50,001	- 50,001

(接次頁)

(承前頁)

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)	
智歲全球	<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	
Holey Holdings Limited	<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	33,270	-	33,270	
	Discover NY Project Company, LLC	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	2	USD 5,741	19.44%	USD 5,741	
智歲遊樂設備	<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	1,000	CNY 1,455	-	CNY 1,455	
智歲文化創意	<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	CNY 26,513	5.00%	CNY 26,513	
	<u>基金</u>							
海歲文化創意	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	CNY 532	-	CNY 532	
	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	CNY 528	-	CNY 528	
	寧波銀行-日利盈 2 號(保本)理財產品	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	500	CNY 500	-	CNY 500	
海歲文化創意	<u>基金</u>							
	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	86	CNY 100	-	CNY 100	

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：所列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。

附表三：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	\$27,855	-	1%
				預付貨款	49,361	-	1%
				進貨	5,354	-	1%
		智歲全球股份有限公司	1	預收專案款	60,000	-	1%
				其他預收款	20,840	-	0%
				應收關係人款項	46,750	-	1%
				預收專案款	133,711	-	2%
		智歲遊樂設備(上海)有限公司	1	應收關係人款項	64,807	-	1%
				預收專案款	87,041	-	2%
				預收專案款	186,916	-	3%
1	智歲香港	智歲文化創意(上海)有限公司	2	預收專案款	186,916	-	3%
2	智歲全球	智歲資訊科技股份有限公司	3	租賃負債	63,893	-	1%
		智歲香港有限公司	2	預收專案款	43,528	-	1%
		海歲文化創意發展(上海)有限公司	1	預收專案款	94,511	-	2%
		建造合約收入	30,942	-	8%		
3	StarLite Design & Planning Limited	智歲全球股份有限公司	3	勞務收入	7,193	-	2%

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。

3 係代表子公司對母公司之交易。

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。

附表四：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%	\$108,703	(\$3,468)	(\$2,120)	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	14,539	14,539	1,500	100.00%	12,756	10	10	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%	198,435 (USD 6,607)	(6,110) (USD (203))	(6,099) (USD(203))	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	34,204	100.00%	370,343	1,019	1,190	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%	341,536 (USD 11,301)	8,545 (USD 283)	8,545 (USD 283)	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%	2,143 (JPY 7,680)	(2,247) (JPY (8,121))	(註二)	合資企業
	hexaRide the first LLP	東京	自營據點開發與經營業務	44,122 (JPY 160,000)	35,818 (JPY 130,000)	-	88.89%	22,297 (JPY 79,904)	(3,381) (JPY (12,219))	(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%	341,602 (USD 11,300)	8,545 (USD 283)	(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%	165,198 (USD 5,465)	(440) (USD (14))	(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%	175,236 (USD 5,797)	1,156 (USD 298)	(註二)	子公司
智崑全球	Jetmay Holdings Limited	英屬維京 群島	轉投資及貿易業務	61,489 (USD 1,987)	61,489 (USD 1,987)	-	100.00%	115,907 (USD 3,834)	10,335 (USD 343)	(註二)	子公司
	歐崑有限公司	香港	轉投資及貿易業務	33,659 (USD 1,100)	18,635 (USD 600)	-	100.00%	27,332 (USD 904)	(2,268) (USD (75))	(註二)	子公司
Jetmay Holdings Limited	StarLite Design & Planning Limited	列治文	自營據點開發與經營 業務	15,054 (CAD 650)	15,054 (CAD 650)	-	100.00%	6,061 (CAD 284)	3,067 (CAD 136)	(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已實現及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。

附表五：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)	(\$765) (USD (25))	100%	(\$765)	\$282,000 (USD 9,328)	\$-
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	-	-	-	-	(254) (CNY (59))	100%	(254)	72,101 (CNY 16,933)	-
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	46,334 (USD 1,500)	2	46,334 (USD 1,500)	-	-	46,334 (USD 1,500)	7,267 (USD 241)	100%	7,267	109,752 (USD 3,631)	-
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%	-	4,471 (CNY 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
\$269,046 (USD 8,800)	\$269,046 (USD 8,800)	\$1,778,277

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。

附表六：主要股東資訊

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
歐陽志宏		3,807,191	6.82 %
富茂投資股份有限公司		3,217,246	5.77 %
黃仲銘		3,000,883	5.38 %
中國信託商業銀行受託保管盈力管理諮詢有限公司投資專戶		2,969,400	5.32 %
潤泰全球股份有限公司		2,910,310	5.22 %

註1：本表係以每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（含庫藏股）之普通股及特別股合計達5%以上資料。至於公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

註2：上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過10%之內部人股權申報，其持股包含本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。



#### 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。