

股票代碼：5263

智歲資訊科技股份有限公司

個 體 財 務 報 告

【內附會計師查核報告】

民國一〇八年度及一〇七年度

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

財務報告目錄

| | |
|---------------------------------|----|
| 壹、會計師查核報告..... | 1 |
| 貳、個體資產負債表..... | 2 |
| 參、個體綜合損益表..... | 3 |
| 肆、個體權益變動表..... | 4 |
| 伍、個體現金流量表..... | 5 |
| 陸、個體財務報告附註..... | 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..... | 21 |
| 六、重要會計項目之說明..... | 22 |
| 七、關係人交易..... | 38 |
| 八、抵質押之資產..... | 40 |
| 九、重大或有負債及未認列之合約承諾..... | 40 |
| 十、重大之災害損失..... | 41 |
| 十一、重大之期後事項..... | 41 |
| 十二、其他..... | 41 |
| 十三、附註揭露事項..... | 46 |
| 十四、營運部門資訊..... | 54 |
| 柒、重要會計項目明細表..... | 54 |



會計師查核報告

(2020)高財字第 0001 號

智歲資訊科技股份有限公司 公鑒：

查核意見

智歲資訊科技股份有限公司(以下簡稱「智歲公司」)民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日之個體資產負債表，暨民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日之個體綜合損益表、個體權益變動表及個體現金流量表，以及個體財務報告附註(包含重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告(請參閱其他事項段)，上開個體財務報告在所有重大方面係依照中華民國「證券發行人財務報告編製準則」編製，足以允當表達智歲公司民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日之個體財務狀況，暨民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日之個體財務績效與個體現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照中華民國「會計師查核簽證財務報表規則」及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於「會計師查核個體財務報告之責任」段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依中華民國會計師職業道德規範，與智歲公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對智歲公司民國一〇八年度個體財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報告整體及形成查核意見之過程予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。茲判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

應收帳款之減損

應收帳款金額是否減損，係管理階層針對逾期及有信用風險之帳款以主觀的判斷決定可回收金額，藉由備抵帳戶調降其帳面金額，其提列呆帳費用之金額係受管理階層對客戶信用品質評估之結果，因是本會計師著重於應收帳款餘額屬重大且有收款延遲之對象，以及管理階層對其提列呆帳金額之合理性。



智歲公司主要營業項目為體感模擬遊樂設備專案建造之設計、生產及買賣，最近二年度其專案建造合約收入佔全年度營業收入金額均逾 97.63%以上，民國一〇八年十二月三十一日之應收帳款帳面金額約佔流動資產之 12.85%，金額核屬重大，且為智歲公司主要營業活動之現金流量，事涉專案合約對象之個別辨認及主觀判斷，故列為查核最為重要事項之一。

會計政策如個體財務報告附註四(十五)所述。應收帳款之帳面金額，請參閱個體財務報告附註六(四)之揭露。

本會計師對上述說明事項之主要查核程序包括取得應收款項之帳齡分析表、核算帳齡區間，並抽查原始憑證以核對應收款項在帳齡分析表已列示於適當之期間；選定樣本發函詢證；測試期後收款情形，以評估該公司之應收款項備抵減損與減損損失之合理性；取得應收款項備抵減損之評估文件，是否遵循該公司會計政策，並檢視管理階層針對有關應收款項備抵之揭露是否允當。

建造合約之總成本估計及完成程度之認列

智歲公司係依個別專案估列建造合約之總成本，並依個別專案合約實際施工進度時程比例衡量完工程度，認列其建造合約之收入及成本，為智歲公司目前主要之營運業務。因合約之估計總成本、估計所需之總工時週數及實際工時進度，除涉及專案合約管控執行之有效性外，亦涵蓋有管理階層之主觀判斷，具估計之不確定性。考量公司之建造合約收入及成本認列對財務報告影響重大，故將其列為本會計師查核重要事項之一。

有關建造合約會計政策如個體財務報告附註四(七)所述。建造合約淨資產負債狀況、收入及成本認列之金額，請參閱個體財務報告附註六(五)、六(二十)及營業成本明細表之揭露。

本會計師對上述說明事項之主要查核程序包括評估管理階層對於專案建造合約之建立是依循其有關之內部控制運作；取得專案成本單及專案計畫表檢測估計總成本及估計總工時週數，係依管理階層累積之經驗值及目前之最適情況判斷合理估計；重大估計情況預期改變之檢討；抽查原始憑證以核對實際投入工程成本已列示於適當之期間；確認專案計畫實際完工程度業經適當人員覆核並核符施工計畫表；核算依實際工作週數進度完工比率認列之收入及成本之合理性。

採用權益法之投資、不動產、廠房及設備與無形資產之減損

採用權益法之投資、不動產、廠房及設備與無形資產之價值，係代表管理階層在多角化經營或永續經營之條件下，相關資產尚未折舊或攤銷並預期於未來各期間陸續可收回的金額，管理階層於每一資產負債表日應評估是否有任何跡象顯示上述資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則需估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，則管理階層應估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。因其是否有減損之情事與應有之減損金額之計算涉及諸多假設及估計，因是本會計師著重於應符合國際會計準則(IAS 36)之規定，確認上述資產之帳面金額是否未超過其可回收金額。

有關會計政策如個體財務報告附註四(八)、(九)、(十一)及(十二)所述。相關資產帳面金額，請參閱個體財務報告附註六(七)、(八)及(十)之揭露。

本會計師對上述說明事項之查核程序包括藉由執行評估以了解管理階層資產減損評估方法及相關控制制度之設計與執行情形；取得管理階層自行評估之依各現金產生單位之資產減損評估，並評估與諮詢本事務所內部專家，驗證管理階層辨識減損跡象之合理性，及其所使用之假設，包含現金產生單位區分、現金流量預測、折現率等是否適當。

其他事項-提及其他會計師之查核

列入上開個體財務報告之被投資公司中，部分被投資公司之財務報告未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開個體財務報告所表示之意見中，有關該等被投資公司財務報表所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日對該等被投資公司採用權益法之投資分別為新台幣 110,798 仟元及 84,123 仟元，占個體資產總額為 2.46%及 2.18%，民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日相關之採用權益法認列之子公司損益之份額分別為新台幣 30,240 仟元及 4,043 仟元，占個體稅前淨利為 7.08%及 3.06%。

管理階層與治理單位對個體財務報告之責任

管理階層之責任係依照中華民國「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「國際財務報導準則」、「國際會計準則、解釋及解釋公告」編製允當表達之個體財務報告，且維持與個體財務報告編製有關

之必要內部控制，以確保個體財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報告時，管理階層之責任亦包括評估智歲公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算智歲公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

智歲公司之治理單位(含監察人)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報告之責任

本會計師查核個體財務報告之目的，係對個體財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於錯誤或舞弊。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對智歲公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使智歲公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報告使用者注意個體財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致智歲公司不再具有繼續經營之能力。

5. 評估個體財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及個體財務報告是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於採用權益法之被投資公司之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報告表示意見。本會計師負責對該等被投資公司查核案件之指導、監督及執行，並負責形成個體財務報告之查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對智歲公司民國一〇八年度個體財務報告查核之關鍵查核事項，本會計師亦於查核報告中敘明該等事項；除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益，則本會計師才會據以決定不於查核報告中溝通該特定事項。

正大聯合會計師事務所

會計師：李耀庭 (簽章)

李耀庭



會計師：張益順 (簽章)

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 三 月 九 日

智歲資訊科技股份有限公司
 個體資產負債表
 民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日



單位:新台幣仟元

| 代 碼 | 資 產 | 附 註 | 108年12月31日 | | 107年12月31日 | |
|------|---------------------|--------|-------------|-----|-------------|-----|
| | | | 金額 | % | 金額 | % |
| | 流動資產 | | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金 | 六(一) | \$447,716 | 10 | \$204,202 | 5 |
| 1110 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 | 六(二) | 235,806 | 5 | 372,771 | 10 |
| 1140 | 按攤銷後成本衡量之金融資產-流動 | 六(三)、八 | 228,438 | 5 | 291,874 | 8 |
| 1170 | 應收帳款-淨額 | 六(四) | 299,772 | 7 | 312,197 | 8 |
| 1180 | 應收帳款-關係人淨額 | 六(四)、七 | 71,954 | 2 | 97,940 | 3 |
| 1190 | 應收建造合約款 | 六(五) | 447,944 | 10 | 210,531 | 5 |
| 1195 | 應收建造合約款-關係人 | 六(五)、七 | 243,012 | 5 | 96,199 | 2 |
| 1210 | 其他應收款-關係人 | 七 | 48,665 | - | 32,897 | 1 |
| 1330 | 存貨 | 六(六) | 111,894 | 3 | 92,672 | 2 |
| 1410 | 預付款項 | | 223,879 | 5 | 171,734 | 5 |
| 1470 | 其他流動資產 | 六(十一) | 23,322 | 1 | 5,914 | - |
| 11XX | 流動資產合計 | | 2,382,402 | 53 | 1,888,931 | 49 |
| | 非流動資產 | | | | | |
| 1540 | 按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動 | 六(三)、八 | 15,000 | 1 | 15,000 | 1 |
| 1550 | 採用權益法之投資 | 六(七) | 1,034,976 | 23 | 978,282 | 25 |
| 1600 | 不動產、廠房及設備 | 六(八)、八 | 831,525 | 18 | 852,130 | 22 |
| 1755 | 使用權資產 | 六(九) | 137,623 | 3 | - | - |
| 1780 | 無形資產 | 六(十) | 85,303 | 2 | 102,946 | 3 |
| 1840 | 遞延所得稅資產 | 六(二十三) | 12,856 | - | 8,857 | - |
| 1920 | 存出保證金 | | 5,219 | - | 6,767 | - |
| 15XX | 非流動資產合計 | | 2,122,502 | 47 | 1,963,982 | 51 |
| 1XXX | 資產總計 | | \$4,504,904 | 100 | \$3,852,913 | 100 |

請參閱後附個體財務報告附註暨簽證會計師民國109年3月9日之查核報告

董事長:陳志全



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
 個體資產負債表
 民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

| 代碼 | 負債及權益 | 附註 | 108年12月31日 | | 107年12月31日 | |
|------|---------------------------------|------------|-------------|-----|-------------|-----|
| | | | 金額 | % | 金額 | % |
| | 流動負債 | | | | | |
| 2100 | 短期借款 | 六(十二) | \$125,000 | 3 | \$- | - |
| 2150 | 應付票據 | | 14,001 | - | 11,328 | - |
| 2170 | 應付帳款 | | 56,582 | 1 | 59,676 | 2 |
| 2180 | 應付帳款-關係人 | 七 | 22,419 | 1 | 14,820 | 1 |
| 2190 | 應付建造合約款 | 六(五) | 110,776 | 2 | 46,123 | 1 |
| 2195 | 應付建造合約款-關係人 | 六(五)、七 | 11,368 | - | 24,598 | 1 |
| 2200 | 其他應付款 | 六(十三) | 92,813 | 2 | 74,742 | 2 |
| 2220 | 其他應付款項-關係人 | 七 | 7,396 | - | 4,337 | - |
| 2230 | 本期所得稅負債 | | 41,811 | 1 | 31,136 | 1 |
| 2281 | 租賃負債-流動 | | 13,214 | - | - | - |
| 2320 | 一年或一營業週期內到期長期負債 | 六(十三) | 224,125 | 5 | 76,642 | 2 |
| 2300 | 其他流動負債 | 七 | 27,898 | 1 | 13,113 | - |
| 21XX | 流動負債合計 | | 747,403 | 16 | 356,515 | 10 |
| | 非流動負債 | | | | | |
| 2540 | 長期借款 | 六(十三) | 641,041 | 15 | 626,342 | 16 |
| 2570 | 遞延所得稅負債 | 六(二十三) | 741 | - | - | - |
| 2581 | 租賃負債-非流動 | | 125,914 | 3 | - | - |
| 2640 | 淨確定福利負債-非流動 | 六(十五) | 8,739 | - | 8,165 | - |
| 2630 | 長期遞延收入 | 七 | 13,109 | - | 25,715 | 1 |
| 25XX | 非流動負債合計 | | 789,544 | 18 | 660,222 | 17 |
| 2XXX | 負債合計 | | 1,536,947 | 34 | 1,016,737 | 27 |
| | 權益 | | | | | |
| | 股本 | | | | | |
| 3110 | 普通股股本 | 六(十六) | 557,474 | 12 | 530,928 | 14 |
| | 資本公積 | | | | | |
| 3211 | 資本公積-普通股股票溢價 | 六(十九) | 1,719,817 | 38 | 1,779,281 | 46 |
| 3213 | 資本公積-轉換公司債轉換溢價 | 六(十九) | 247,223 | 6 | 247,223 | 6 |
| 3280 | 資本公積-其他 | | 1,116 | - | 1,219 | - |
| 3200 | 資本公積合計 | 六(十七)、(十八) | 1,968,156 | 44 | 2,027,723 | 52 |
| | 保留盈餘 | | | | | |
| 3310 | 法定盈餘公積 | | 90,809 | 2 | 73,817 | 2 |
| 3320 | 特別盈餘公積 | | - | - | 4,049 | - |
| 3350 | 未分配盈餘 | 六(十八) | 366,375 | 8 | 192,647 | 5 |
| 3300 | 保留盈餘合計 | | 457,184 | 10 | 270,513 | 7 |
| 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 | | (14,280) | - | 7,631 | - |
| 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 | | (577) | - | (619) | - |
| | 其他權益合計 | | (14,857) | - | 7,012 | - |
| 3XXX | 權益合計 | | 2,967,957 | 66 | 2,836,176 | 73 |
| | 負債及權益總計 | | \$4,504,904 | 100 | \$3,852,913 | 100 |

請參閱後附個體財務報告附註暨簽證會計師民國109年3月9日之查核報告

董事長：陳志全



經理人：歐陽志宏



會計主管：林穗娟



單位:新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

| 代碼 | 項 目 | 附 註 | 108年度 | | 107年度 | |
|------|--------------------------------------|----------|-----------|------|-------------|------|
| | | | 金額 | % | 金額 | % |
| 4000 | 營業收入 | 六(二十)、七 | 1,550,841 | 100 | \$1,325,599 | 100 |
| 5000 | 營業成本 | 七 | (793,235) | (51) | (774,241) | (59) |
| 5900 | 營業毛利 | | 757,606 | 49 | 551,358 | 41 |
| 5910 | 未實現銷貨利益 | | - | - | (79) | - |
| 5920 | 已實現銷貨利益 | | 18 | - | - | - |
| 5950 | 營業毛利淨額 | | 757,624 | 49 | 551,279 | 41 |
| | 營業費用 | | | | | |
| 6100 | 推銷費用 | | (56,068) | (4) | (43,588) | (3) |
| 6200 | 管理及總務費用 | | (218,596) | (14) | (190,705) | (14) |
| 6300 | 研究發展費用 | | (149,948) | (10) | (102,218) | (8) |
| 6450 | 預期信用減損損失 | | (9,302) | - | - | - |
| 6000 | 營業費用合計 | 六(二十二)、七 | (433,914) | (28) | (336,511) | (25) |
| 6900 | 營業淨利 | | 323,710 | 21 | 214,768 | 16 |
| | 營業外收入及支出 | | | | | |
| 7020 | 其他利益及損失 | 六(二十一)、七 | 34,906 | 2 | 26,676 | 2 |
| 7070 | 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額 | 六(七) | 76,778 | 5 | 58,334 | 4 |
| 7100 | 利息收入 | | 7,142 | - | 9,352 | 1 |
| 7510 | 利息費用 | | (15,250) | (1) | (7,521) | (1) |
| 7000 | 營業外收入及支出合計 | | 103,576 | 6 | 86,841 | 6 |
| 7900 | 稅前淨利 | | 427,286 | 27 | 301,609 | 22 |
| 7950 | 所得稅費用 | 六(二十三) | (60,761) | (4) | (44,441) | (3) |
| 8200 | 本期淨利 | | 366,525 | 23 | 257,168 | 19 |
| | 其他綜合損益 | | | | | |
| 8310 | 不重分類至損益之項目 | | | | | |
| 8311 | 確定福利計畫之再衡量數 | 六(十五) | (501) | - | (249) | - |
| 8349 | 與不重分類之項目相關之所得稅 | 六(二十三) | 100 | - | 52 | - |
| 8360 | 後續可能重分類至損益之項目 | | | | | |
| 8381 | 採用權益法認列子公司、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 | | (21,869) | (1) | 11,061 | 1 |
| 8300 | 本期其他綜合(損)益稅後淨額 | | (22,270) | (1) | 10,864 | 1 |
| 8500 | 本期綜合損益總額 | | \$344,255 | 22 | \$268,032 | 20 |
| 9750 | 基本每股盈餘 | 六(二十四) | \$6.57 | | \$4.61 | |
| 9850 | 稀釋每股盈餘 | 六(二十四) | \$6.57 | | \$4.61 | |

請參閱後附個體財務報告附註暨簽證會計師民國109年3月9日之查核報告

董事長:陳志全



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

個體財務報告

民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

| 項目 | 股本 | | 保留盈餘 | | | 其他權益項目 | | 庫藏股票 | 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 | | | |
| 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 | |
| 107年度盈餘指撥及分配 | | | | | | | | | |
| 提列法定盈餘公積 | - | - | 16,992 | - | (16,992) | - | - | - | |
| 普通股現金股利 | - | (32,918) | - | - | (179,453) | - | - | (212,371) | |
| 普通股股票股利 | 26,546 | (26,546) | - | - | - | - | - | - | |
| 提列盈餘公積迴轉 | - | - | - | (4,049) | 4,049 | - | - | - | |
| 採用權益法認列之子公司、關聯 企業及合資之變動數 | - | (103) | - | - | - | - | - | (103) | |
| 108年度淨利 | - | - | - | - | 366,525 | - | - | 366,525 | |
| 108年度其他綜合(損)益 | - | - | - | - | (401) | (21,869) | - | (22,270) | |
| 本期綜合(損)益總額 | - | - | - | - | 366,124 | (21,869) | - | 344,255 | |
| 108年12月31日期末餘額 | \$557,474 | \$1,968,156 | \$90,809 | \$- | \$366,375 | (\$14,857) | \$- | \$2,967,957 | |
| 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 | |
| 依比例認列子公司首次適用 IFRS9之影響數 | - | - | - | - | (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 | |
| 106年度盈餘指撥及分配 | | | | | | | | | |
| 提列法定盈餘公積 | - | - | 26,567 | - | (26,567) | - | - | - | |
| 提列特別盈餘公積 | - | - | - | 4,049 | (4,049) | - | - | - | |
| 普通股現金股利 | - | - | - | - | (176,976) | - | - | (176,976) | |
| 普通股股票股利 | 88,488 | - | - | - | (88,488) | - | - | - | |
| 提列盈餘公積迴轉 | - | - | - | (751) | 751 | - | - | - | |
| 採用權益法認列之子公司、關聯 企業及合資之變動數 | - | 370 | - | - | - | - | - | 370 | |
| 107年度淨利 | - | - | - | - | 257,168 | - | - | 257,168 | |
| 107年度其他綜合(損)益 | - | - | - | - | (197) | 11,061 | - | 10,864 | |
| 本期綜合(損)益總額 | - | - | - | - | 256,971 | 11,061 | - | 268,032 | |
| 庫藏股註銷 | (4,340) | (26,132) | - | - | (85,004) | - | 115,476 | - | |
| 107年12月31日期末餘額 | \$530,928 | \$2,027,723 | \$73,817 | \$4,049 | \$192,647 | \$7,012 | \$- | \$2,836,176 | |

請參閱後附個體財務報告附註暨簽證會計師民國109年3月9日之查核報告

董事長：陳志全



經理人：歐陽志宏



會計主管：林穗娟





單位：新台幣仟元

| 項目 | 108年度 | 107年度 |
|----------------------------------|-----------|-----------|
| 營業活動之現金流量： | | |
| 本期稅前淨利 | \$427,286 | \$301,609 |
| 調整項目： | | |
| 收益費損項目 | | |
| 折舊費用 | 73,138 | 47,936 |
| 攤銷費用 | 21,753 | 34,256 |
| 預期信用減損損失 | 9,302 | - |
| 透過損益按公允價值衡量金融資產 及負債之淨損失(利益) | (19,015) | 6,699 |
| 利息費用 | 15,250 | 7,521 |
| 利息收入 | (7,142) | (9,352) |
| 採用權益法認列之子公司、關聯企業 及合資損失(利益)之份額 | (76,778) | (58,334) |
| 處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益) | (204) | - |
| 不動產、廠房及設備轉列費用 | 1,429 | - |
| 未實現銷貨利益(損失) | - | 79 |
| 已實現銷貨損失(利益) | (18) | - |
| 未實現外幣兌換損失(利益) | 19,759 | (15,256) |
| 收益費損項目合計 | 37,474 | 13,549 |
| 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 | 155,980 | (152,743) |
| 應收帳款(增加)減少 | 5,429 | (71,868) |
| 應收帳款-關係人(增加)減少 | 25,726 | 87,061 |
| 應收建造合約款(含關係人)(增加)減少 | (393,528) | 20,749 |
| 其他應收款-關係人(增加)減少 | (15,768) | (31,537) |
| 存貨(增加)減少 | (17,023) | 18,137 |
| 預付款項(增加)減少 | (52,711) | (34,254) |
| 其他流動資產(增加)減少 | (17,548) | (1,515) |
| 應付票據增加(減少) | 2,673 | (4,400) |
| 應付票據-關係人增加(減少) | - | (1,096) |
| 應付帳款增加(減少) | (3,094) | 35,963 |
| 應付帳款-關係人增加(減少) | 7,599 | (46,318) |
| 應付建造合約款(含關係人)增加(減少) | 51,423 | (2,084) |
| 其他應付款增加(減少) | 18,330 | 876 |
| 其他應付款-關係人增加(減少) | 3,059 | 2,281 |

(過次頁)

(承上頁)

| | | |
|---------------------|------------------|------------------|
| 其他流動負債增加(減少) | 14,785 | 11,085 |
| 其他非流動負債增加(減少) | (12,606) | 25,715 |
| 淨確定福利負債-非流動增加(減少) | 73 | 81 |
| 與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計 | <u>(227,201)</u> | <u>(143,867)</u> |
| 調整項目合計 | <u>(189,727)</u> | <u>(130,318)</u> |
| 營運產生之現金流入(流出) | <u>237,559</u> | <u>171,291</u> |
| 支付之所得稅 | <u>(53,244)</u> | <u>(39,884)</u> |
| 營業活動之淨現金流入(流出) | <u>184,315</u> | <u>131,407</u> |
| 投資活動之現金流量： | | |
| 處分(取得)按攤銷後成本衡量-流動 | 53,510 | (57,915) |
| 處分(取得)按攤銷後成本衡量-非流動 | - | 6,158 |
| 取得採用權益法之投資 | (5,539) | (414,230) |
| 取得不動產、廠房及設備 | (43,462) | (194,803) |
| 處分不動產、廠房及設備 | 255 | - |
| 存出保證金(增加)減少 | 1,548 | (543) |
| 取得無形資產 | (3,197) | (19,215) |
| 收取之利息 | 7,282 | 9,095 |
| 收取之股利 | 3,669 | 3,600 |
| 投資活動之淨現金流入(流出) | <u>14,066</u> | <u>(667,853)</u> |
| 籌資活動之現金流量： | | |
| 短期借款增加(減少) | 125,000 | - |
| 舉借長期借款 | 250,050 | 500,000 |
| 償還長期借款 | (87,868) | (14,066) |
| 租賃本金償還 | (14,464) | - |
| 發放現金股利 | (212,371) | (176,976) |
| 支付之利息 | (12,637) | (7,358) |
| 籌資活動之淨現金流入(流出) | <u>47,710</u> | <u>301,600</u> |
| 匯率變動對現金及約當現金之影響 | <u>(2,577)</u> | <u>1,146</u> |
| 本期現金及約當現金增加(減少)數 | <u>243,514</u> | <u>(233,700)</u> |
| 期初現金及約當現金餘額 | <u>204,202</u> | <u>437,902</u> |
| 期末現金及約當現金餘額 | <u>\$447,716</u> | <u>\$204,202</u> |

請參閱後附個體財務報告附註暨簽證會計師民國109年3月9日之查核報告

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

個體財務報告附註

民國一〇八年度及一〇七年度

(除另予註明者外，所有金額係以新臺幣仟元為單位)

一、公司沿革

智歲資訊科技股份有限公司(以下簡稱「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。

本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

本個體財務報告於民國109年3月9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並未造成本公司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，若本公司為承租人，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，對於本公司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。本公司選擇於初次適用日認列初次適用本準則之累積影響數，且一致適用於本公司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，故對於本公司初次適用時之權益並無實質影響。

本公司適用下列權宜作法：

- (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 | \$ - | \$ 143,272 | \$ 143,272 |
| 資產影響 | \$ - | \$ 143,272 | \$ 143,272 |
| 租賃負債—流動 | \$ - | \$ 11,416 | \$ 11,416 |
| 租賃負債—非流動 | - | 131,856 | 131,856 |
| 負債影響 | \$ - | \$ 143,272 | \$ 143,272 |

(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

| 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 |

本公司認為除下列說明外，適用上述準則及解釋將不致對本公司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過程以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。

3. 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」

此修正針對所有直接受到利率指標變革影響之避險關係，納入數個例外規定。因利率指標變革使得被避險項目或避險工具之指標基礎之現金流量時點或金額產生不確定性，則避險關係直接受其影響。因此，企業應對所有直接受到利率指標變革影響之避險關係適用例外規定。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，本公司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。

(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 |

本公司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公司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

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

(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，本個體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。

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司及關聯企業係採權益法處理。為使本個體財務報告之當年度損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之當年度損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」暨相關損益、權益科目。

(三) 外幣交易及外幣財務報表之換算

本公司非衍生性商品之外幣交易所產生之各項外幣資產、負債、收入或費用，均按交易日之即期匯率換算為功能性貨幣作為表達貨幣列報。資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，按該日市場可交易之即期匯率予以調整，因交割

貨幣性項目或換算貨幣性項目使用之匯率與當期原始認列或前期財務報表換算之匯率不同所產生之兌換差額，應於發生當期認列為損益。

但如屬國外營運機構之淨投資或具有長期投資性質之外幣長期應收款或放款，包括所有國外子公司，其外幣財務報表換算為表達貨幣時，資產及負債項目均按資產負債表日之收盤即期匯率換算；列報損益及其他綜合損益之收益及費損項目，以當期平均匯率換算；權益項目中除期初保留盈餘以上期期末換算後之餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算，股利按宣告日之匯率換算。外幣財務報表因換算而產生之兌換差額則列入綜合損益表之其他綜合損益，並於處分國外營運機構時，將與該國外營運機構相關、認列於其他綜合損益並累計於權益項下之單獨組成部分之累計兌換差額，於認列處分損益時，自權益重分類至損益。

資產負債表日之外幣非貨幣性資產或負債，當非貨幣性項目之利益或損失認列為其他綜合損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分亦應認列為其他綜合損益。反之，當非貨幣性項目之利益或損失認列為損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分亦應認列為損益。

(四) 資產負債流動與非流動之區分

凡資產屬用途未受限制之現金或約當現金；或屬為交易目的而持有，或預期於資產負債表日後十二個月內將變現者；或屬企業因營業而產生，預期將於企業之正常營業週期中變現、消耗或意圖出售者，均列為流動資產。凡負債須於資產負債表日後十二個月內清償者，或屬因營業而發生之債務，預期將於企業之正常營業週期中清償者，列為流動負債。不屬於以上流動資產負債者為非流動資產負債。

本公司從事體感模擬遊樂設備之專案工程，其工程期間可能長於一年，因此財務報表對於與工程承攬相關之資產及負債，係按營業週期作為流動與非流動之區分，餘則以一年為劃分之標準。

(五) 約當現金

約當現金係指短期並具高度流動性之投資，該投資可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小，通常包括自投資日起三個月內到期之投資。定期存款符合前述定義且其持有目的係為滿足營運上之短期現金承諾者，分類為約當現金。

(六) 存貨

存貨主要包括遊具備用材料等，採永續盤存制，於取得或原始衡量時以成本為入帳基礎，成本結轉按加權平均法計算。期末存貨除就呆滯部分提列備抵呆滯損失外，存貨之續後衡量係以成本與淨變現價值孰低計算，比較成本與淨變現價值時係以個別項目逐項比較之；存貨自成本沖減至淨變現價值，或在原沖減金額範圍內認列淨變現價值之回升，其金額作為銷貨成本之加減項。

(七) 建造合約

建造合約結果若能可靠估計，其收入及成本係依據報導期間結束日合約活動之完工程度認列，除有證據顯示其他方法較能表達完工程度外，完工程度之衡量採用工時進度比例法，依個別合約進度施工時程衡量完工程度。若遇有合約工作變更、請求及獎勵性給付之情形，僅於金額能可靠衡量且很有可能實現時，始將其納入合約收入範圍。

工程合約結果若無法可靠估計，合約收入僅限於已發生合約成本很有可能回收之範圍內認列，而合約成本係於發生當期認列為費用。

合約成本總額若很有可能超過合約收入總額時，預期損失則立即認列為費用。

本公司對因合約工作應向客戶收取之帳款總額，即在建合約中已發生成本加計已認列利潤(減除已認列損失)超過工程進度請款金額部分，表達為資產，帳列應收建造合約款。若在建合約中工程進度請款金額超過已發生成本加已認列利潤(減除已認列損失)之合計數，表達為負債，帳列應付建造合約款。

(八) 採用權益法之投資

本公司採用權益法處理對子公司之投資。子公司係指本公司具有控制之個體。

在權益法下，投資子公司原始係依成本認列，其後帳面金額係隨本公司所享有之子公司損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，本公司亦按持股比例認列子公司其他權益之變動。

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，並歸屬於本公司業主。

當本公司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。本公司對於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與本公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

本公司與子公司之順流交易未實現損益於個體財務報告予以銷除。本公司與子公司之逆流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對子公司權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

(九) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係按成本減累計折舊及累計減損列示。成本包括可直接歸屬於取得或建置資產之增額成本。

折舊係採直線法，於資產耐用年限內沖銷其成本減除殘值後之金額。折舊係按下列耐用年數計提：建築物，五至五十年；機器設備，三年至十年；運輸設備，五年；辦公設備，三至六年；其他設備，三年至十五年。估計耐用年限、殘值及折舊方法於每一財務年度結束日進行檢視，任何估計變動之影響係推延適用。

處分或報廢不動產、廠房及設備所產生之利益或損失，係以處分價款與資產帳面金額兩者間之差額，認列於損益。

(十) 租賃

民國 108 年度

本公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

(1) 本公司為出租人

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) 本公司為承租人

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，本公司再衡量租賃負債，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) 本公司為出租人

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) 本公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

(十一)無形資產

成本係指為取得資產而於購買或建置時所支付之現金、約當現金或其他對價之公允價值，帳面金額係以成本減除累計攤銷及累計減損列示。

屬外購自用之電腦軟體及特許權者，其攤銷金額係按三年至五年採平均法計提。屬專利權者，其攤銷金額係按有限年限八年至二十年採平均法計提。屬因建造遊具設備資產交換而取得之門票收入拆分權，在換入資產公允價值無法可靠明確衡量下，其成本應以換出資產即建造遊具設備應分攤之帳面成本為公允價值金額衡量，其攤銷金額係按估計經濟年限五至十年採平均法計提。

估計耐用年限及攤銷方法於每一財務年度結束日進行檢視，任何估計變動之影響係推延適用。

(十二)有形及無形資產之減損

本公司於報導期間結束日檢視有形及無形資產之帳面金額以決定該等資產是否有減損跡象。若顯示有減損跡象，則估計資產之可回收金額以決定應認列之減損金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，則本公司估計該項資產所屬現金產生單位之可回收金額。若可按合理一致之基礎分攤時，共用資產亦分攤至個別之現金產生單位，否則，則分攤至按可以合理一致之基礎分攤之最小現金產生單位群組。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值孰高者。評估使用價值時，係將估計未來現金流量以稅前折現率加以折現，該折現率係反映現時市場對下列項目之評估：(1)貨幣時間價值，及(2)尚未用以調整未來現金流量估計數之資產特定風險。

資產或現金產生單位之可回收金額若預期低於帳面金額，該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係立即認列於當期損益。

當減損損失於後續期間迴轉時，資產或現金產生單位之帳面金額則調增至修正後之估計可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過若以往年度該資產或現金產生單位未認列減損損失之情況下應有之帳面金額為限。迴轉之減損損失係立即認列於當期損益。

(十三) 負債準備

本公司因過去事件負有現時法定或推定義務，且很有可能須清償該義務，並對該義務金額能可靠估計時，認列負債準備。

認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為報導期間結束日清償義務所須支出之最佳估計。若負債準備係以清償該現時義務之估計現金流量衡量，其帳面金額係為該等現金流量之現值。

(十四) 員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為當期費用。

屬確定提撥計畫者，係於員工提供服務期間，就應提撥之退休金數額認列為當期費用；屬確定福利退休計畫者，則按精算結果認列退休金成本。

確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率係使用政府公債(於資產負債表日)之市場殖利率。

確定福利計畫產生之再衡量數於發生當期認列於其他綜合損益，並表達於保留盈餘。前期服務成本之相關費用立即認列為損益。

(十五) 金融工具

民國 108 年度

金融資產與金融負債應於本公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

本公司之金融資產依性質主要分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具與權益工具投資、按攤銷後成本衡量之金融資產：

(1) 金融資產

金融資產之實例交易係採交易日會計認列及除列。

A. 衡量種類

本公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及按攤銷後成本衡量之金融資產。

a. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括強制透過損益按公允價值衡量之金融資產。強制透過損益按公允價值衡量之金融資產包括本公司未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，及不符合分類為按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

透過損益按公允價值衡量之金融資產按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註十二(一)。

b. 按攤銷後成本衡量之金融資產

本公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- (a) 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- (b) 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產(包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之應收票據、應收帳款(含關係人)與其他應收款(含關係人))於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

約當現金包括符合短期現金承諾、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。

B. 金融資產之減損

本公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產(應收帳款)。

應收帳款係按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按12個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

C. 金融資產之除列

本公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

(2) 金融負債及權益工具

本公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

再取回本公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除。購買、出售、發行或註銷本公司本身之權益工具不認列於損益。

除透過損益按公允價值衡量之金融負債外，金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。透過損益按公允價值衡量之金融負債按係公允價值衡量之持有供交易之金融負債，其再衡量產生之利益或損失係認列於損益。

民國 107 年度

金融資產與金融負債應於本公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

金融資產與金融負債原始認列時，係依公允價值衡量。原始認列時，直接可歸屬於金融資產與金融負債（除分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債外）取得或發行之交易成本，應從該金融資產或金融負債公允價值加計或減除。

(1) 金融資產

所有慣例交易金融資產之認列與除列，係採交易日會計處理。

本公司之金融資產依性質主要分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、無活絡市場之債務工具投資、放款及應收款：

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產於報導期間結束日以公允價值衡量，任何因再衡量產生之利益或損失係認列於當期損益。該認列為損益之項目包括該金融資產所收取之任何股息及利息。

2. 無活絡市場之債務工具投資

係無活絡市場公開報價，且具固定或可決定收取金額之債券投資。原始認列時，係以成本衡量，後續按有效利息法計算之攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量。

3. 放款及應收款

放款及應收款係指無活絡市場之公開報價且具固定或可決定收取金額之非衍生金融資產，且須同時符合下列條件：未分類為透過損益按公允價值衡量、未指定為備供出售，以及未因信用惡化以外之因素致持有人可能無法收回幾乎所有之原始投資。

此等金融資產係以應收款項及無活絡市場之債券投資單獨表達於資產負債表，於原始衡量後，採有效利率法之攤銷後成本減除減損後之金額衡量，惟應收帳款之折現效果不具重大性者除外。攤銷後成本之計算則考量取得時之折價或溢價以及交易成本。有效利率法之攤銷認列於損益。

4. 金融資產減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，其他金融資產應於財務報導期間結束日以個別基礎及組合基礎評估減損，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事件，致使金融資產之估列未來現金流量減少者，該金融資產則視為已減損。

減損金額係按該資產之帳面金額與估計未來現金流量（已反映擔保品及保證金額）按該金融資產原始有效利率折現後現值之差額計算。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟放款及應收款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當放款及應收款視為無法回收時，係沖銷備抵帳戶。惟原先已沖銷而後續回收之款項，係貸記備抵帳戶。

若後續期間減損金額減少，且客觀上該減少係與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失予以迴轉認列於損益，惟該投資於減損迴轉日之帳面金額不得大於若未認列減損情況下應有之攤銷後成本。

5. 金融資產之除列

本公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

金融資產除列時，其帳面金額與已收取或可收取對價總額之差額係認列為損益。

(2) 金融負債及權益工具

1. 金融負債或權益工具之分類

本公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

2. 權益工具

權益工具係指表彰本公司於資產減除所有負債後剩餘之任何合約。本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

3. 金融負債

金融負債非屬持有供交易目的且未指定為透過損益按公允價值衡量者，於後續會計期間結束日係按攤銷後成本衡量。

透過損益按公允價值衡量之金融負債於報導期間結束日以公允價值衡量，任何因再衡量產生之利益或損失係認列於當期損益。

4. 金融負債之除列

本公司僅於義務解除、取消或失效時，始將金融負債除列。除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)之差額認列為損益。

(十六) 員工分紅及董監酬勞

本公司對員工分紅及董監酬勞之預期成本，依規定於具法律義務或推定義務且金額可合理估計時，予以認列為當期費用及負債。嗣後董事會決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。

(十七) 所得稅

所得稅費用係指包含於決定本期損益中，與當期所得稅及遞延所得稅之彙總數。

1. 當期所得稅

本期及前期之當期所得稅負債(資產)，係按報導期間結束日已立法或已實質性立法之稅率計算。

依所得稅法規定計算未分配盈餘加徵之營利事業所得稅列為股東會決議決議年度之所得稅費用。

以前年度應負所得稅之調整，列入當年度所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎所產生之暫時性差異計算認列。遞延所得稅負債一般係就所有未來應課稅暫時性差異予以認列；遞延所得稅資產則係於未來很有可能有課稅所得供可減除暫時性差異使用時認列。對於未使用課稅損失及未使用所得稅抵減遞轉後期，在很有可能有未來課稅所得以供未使用課稅損失及未使用所得稅抵減使用之範圍內，應認列為遞延所得稅資產，在非很有可能有使用之範圍內，則不認列該遞延所得稅資產。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一報導期間結束日予以重新檢視，並針對已不再很有可能有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一報導期間結束日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映企業於報導期間結束日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 其他

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

(十八) 政府捐助

本公司接受政府捐助係於合理確定能同時符合下列兩要件時，始於財務報表認列：1. 能符合政府捐助之相關條件；2. 可收到該項政府捐助。

與所得有關之政府捐助，係按合理而有系統之方法配合其相關成本之預期發生期間認列為政府捐助收入或其他收入，其未實現者，列為遞延收入。但如無法依合理而有系統之方法分期認列政府捐助時，則於收到捐助時一次認列收入。

與資產有關之政府捐助，係列為遞延收入，其與折舊性資產有關者，按該折舊性資產之耐用年限，依折舊費用之提列比率分期認列為捐助收入。其與非折舊性資產有關者，政府若要求履行某些義務，則於履行義務所投入成本認列為費用之期間，認列該項政府捐助收入。

政府捐助如係補償已發生費用或損失，或係政府對企業之立即財務支援，且本公司無須對該捐助支付未來之相關成本，則於合理確定可收到該捐助款項之期間一次認列為收入。

(十九)收入認列

民國 108 年度

(1)客戶合約之收入

本公司於客戶合約收入根據國際財務報導準則第 15 號規定，係以下列步驟認列收入：

- A. 辨認客戶合約；
- B. 辨認合約中之履約義務；
- C. 決定交易價格；
- D. 將交易價格分攤至合約中之履約義務；及
- E. 於滿足履約義務時認列收入。

(2)利息收入

以攤銷後成本衡量之金融資產、透過損益按公允價值衡量之金融資產，其利息收入係按有效利息法估列，並將利息收入認列於損益。

民國 107 年度

收益及費損係於當期經濟效益之增加或減少之部分能可靠衡量時，於綜合損益表認列。所謂收益包括收入與利益，費損則包括成本、費用及損失。一項支出若無法產生未來經濟效益，或該未來經濟效益不符合資產之認列標準時，則於綜合損益表認列為費損。

收入係獲利過程全部或大部分完成，通常於已實現或可實現且已賺得時認列，相關成本配合收入於交易發生時承認；費用則依權責發生制於交易事項實際發生時認列為當期費用。

本公司銷售自行研究開發之資訊軟體，依合約約定認列或於安裝日認列收入。接受客戶委託開發專案特定軟體，係屬提供勞務之業務，當提供勞務之交易結果能合理估計時，按交易之完成程度認列收入；當提供勞務之交易結果無法合理估計時，收入之認列係考慮已發生成本回收之可能性，若已發生成本非屬很有可能回收時，則不予認列收入，且該已發生成本仍應於當期認列為費用。

本公司提供勞務之交易結果若估計發生虧損時，則立即認列損失，以後報導期間估計虧損減少時，則將其減少數沖回，作為該期間之利益。

(二十)每股盈餘

本公司基本每股盈餘係以本期淨利除以普通股加權平均流通在外股數計算；但以盈餘或資本公積轉增資而新增之股數，依規定係採追溯調整方式計算。稀釋每股盈餘則係假設所有具稀釋作用之潛在普通股均於當期流通在外，故於計算時應調整所有具稀釋作用潛在普通股，對於普通股股東之本期淨利(損)與加權平均流通股數之影響。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司編製本個體財務報告時，管理階層於採用金管會認可並發布生效之國際財務報導準則之過程中作出重大之判斷，及對有關未來事項作出重大之假設及估計。所作之判斷及估計係基於歷史經驗及其他視為攸關之因素為基礎持續評估及調整。會計估計係依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期，惟實際結果可能與估計存有差異。

以下係有關未來所作主要假設之資訊，以及於財務報導結束日估計不確定性之其他主要來源，該等假設及估計或存有可能導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之風險。

(一)應收款項之備抵呆帳

本公司根據客戶之授信品質及帳款收回情形，並參酌過去實際發生呆帳經驗，以進行可收回應收款項之評估及備抵呆帳估計。當有顯示結餘未能收回之事件或變動情況出現時，將提列備抵呆帳。備抵呆帳之識別須作出估計，倘預期未來收取之現金與原先估計不同，該差額將對估計變動年度之應收票據及帳款帳面金額及呆帳費用構成影響。

(二)存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故公司必須運用判斷及估計決定財務報導期間結束日存貨之淨變現價值。

由於科技快速變遷，本公司評估財務報導期間結束日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。

(三)有形資產及無形資產減損評估

資產減損評估過程中，本公司需依賴主觀判斷並依據資產使用模式及產業特性，決定特定資產群組之獨立現金流量、資產耐用年數及未來可能產生之收益與費損，任何由於經濟狀況之變遷或公司策略所帶來的估計改變，均有可能在未來造成重大減損或迴轉已認列之減損損失。

(四)遞延所得稅資產之可實現性

遞延所得稅資產係於未來很有可能足夠之課稅所得供可減除暫時性差異使用時方予以認列。評估遞延所得稅資產之可實現性時，必須涉及管理階層之重大會計判斷及估計，包含預期未來銷貨收入成長及利潤率、免稅期間、可使用之所得稅抵減、稅務規劃等假設。任何關於全球經濟環境、產業環境的變遷及法令的改變，均可能引起遞延所得稅資產之重大調整。

(五)建造合約工程損益之認列

當建造合約之結果能可靠估計時，與該建造合約有關之合約收入及合約成本，應於報導期間結束日參照合約活動之完成程度(通常稱為完工百分比法)，分別認列為收入及費用。所謂交易結果能可靠估計，必須符合下列所有條件：

1. 收入金額能可靠衡量。

2. 與交易有關之經濟效益很有可能流入企業。
3. 報導期間結束日完成合約尚須發生之成本及合約完成程度皆能可靠估計。
4. 歸屬於合約之成本能明確辨認及可靠衡量。

本公司建造合約大部份為固定合約總價，然施工過程須配合客戶追加、減工程而可能變更影響收入金額及合約成本歸屬之辨認與衡量，且必須估計建造合約所須投入之成本，包括軟體、設備、檢測及人工成本，以及總工時週數完成程度之估計。惟任何估計成本及完工程度之變動，均可能影響本公司對建造合約工程損益之認列。

(六)租賃負債

1. 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而行使(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。

2. 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 12 月 31 日 | 107 年 12 月 31 日 |
|------|-----------------|-----------------|
| 現金 | \$ 674 | \$ 703 |
| 支票存款 | 53 | 53 |
| 活期存款 | 33,200 | 57,441 |
| 外幣活存 | 133,876 | 44,853 |
| 約當現金 | 279,913 | 101,152 |
| 合計 | \$ 447,716 | \$ 204,202 |

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-流動

| | 108 年 12 月 31 日 | 107 年 12 月 31 日 |
|--------|-----------------|-----------------|
| 基金受益憑證 | \$ 235,806 | \$ 372,771 |

(三)按攤銷後成本衡量之金融資產

| | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|--------|------------|------------|
| 定期存款 | \$ - | \$ 181,798 |
| 質押定期存款 | 243,438 | 125,076 |
| 合計 | \$ 243,438 | \$ 306,874 |
| 流動 | \$ 228,438 | \$ 291,874 |
| 非流動 | 15,000 | 15,000 |
| | \$ 243,438 | \$ 306,874 |

(四)應收帳款及長期應收帳款

| | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|------------|------------|------------|
| 應收帳款-流動 | \$ 299,772 | \$ 312,197 |
| 減：備抵呆帳 | - | - |
| 應收帳款-淨額 | \$ 299,772 | \$ 312,197 |
| 應收帳款-關係人 | \$ 71,954 | \$ 97,940 |
| 減：備抵呆帳 | - | - |
| 應收帳款-關係人淨額 | \$ 71,954 | \$ 97,940 |
| 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 | \$ - | \$ - |

本公司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，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。本公司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。本公司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12月31日 | 107年12月31日 |
|----------|------------|------------|
| 未逾期亦未減損 | \$ 163,710 | \$ 202,259 |
| 已逾期但未減損 | | |
| 30天以內 | 540 | 301 |
| 31天-90天 | 3,541 | 23,295 |
| 91天-180天 | 42,524 | 27,916 |
| 181天以上 | 161,411 | 156,366 |
| 合計 | \$ 371,726 | \$ 410,137 |

上述應收款項備抵呆帳變動資訊如下：

| | 108 年度 | | 107 年度 | |
|--------|--------|----------|--------|----------|
| 期初金額 | \$ | (18,559) | \$ | (18,559) |
| 本期沖銷 | | - | | - |
| 轉列其他收入 | | - | | - |
| 期末金額 | \$ | (18,559) | \$ | (18,559) |

(五)應收(付)建造合約款

| | 108 年 12 月 31 日 | | 107 年 12 月 31 日 | |
|---------------|-----------------|-------------|-----------------|-------------|
| 累計已發生成本及已認列利益 | \$ | 2,509,750 | \$ | 1,586,010 |
| 減：累計工程進度請款金額 | | (1,931,636) | | (1,350,001) |
| 減：備抵損失 | | (9,302) | | - |
| 進行中合約淨資產負債狀況 | \$ | 568,812 | \$ | 236,009 |
| 列報項目 | | | | |
| 應收建造合約款 | \$ | 447,944 | \$ | 210,531 |
| 應收建造合約款-關係人 | | 243,012 | | 96,199 |
| 應付建造合約款 | | (110,776) | | (46,123) |
| 應付建造合約款-關係人 | | (11,368) | | (24,598) |
| | \$ | 568,812 | \$ | 236,009 |

(六)存 貨

| | 108 年 12 月 31 日 | | 107 年 12 月 31 日 | |
|--------|-----------------|---------|-----------------|--------|
| 遊具備料 | \$ | 111,894 | \$ | 92,672 |
| 減：備抵損失 | | - | | - |
| 合 計 | \$ | 111,894 | \$ | 92,672 |

(七)採用權益法之投資

1. 本公司之子公司列示如下：

| 被投資公司名稱 | 設立及 營運地點 | 帳面金額 | | 本公司所持有之所有權 權益及表決權百分比 | |
|---------------------------|----------------|--------------------|--------------------|-------------------------|--------------------|
| | | 108 年 12 月 31 日 | 107 年 12 月 31 日 | 108 年 12 月 31 日 | 107 年 12 月 31 日 |
| 智緯科技股份有限公司 | 104.05 於桃園市 | \$ 110,798 | \$ 84,123 | 61.11% | 61.11% |
| 智歲創藝股份有限公司 | 104.04 於高雄市 | 12,745 | 7,781 | 100% | 60.00% |
| 智歲香港有限公司 | 104.06 於香港 | 205,934 | 231,638 | 100% | 100% |
| 智歲全球股份有限公司 | 104.09 於高雄市 | 371,017 | 342,489 | 100% | 100% |
| Dili Jie Holdings Limited | 107.03 開曼群島 | 334,543 | 312,329 | 100% | 100% |
| | | 1,035,036 | 978,360 | | |
| 順流交易已(未)實現損益 | | (60) | (78) | | |
| | | \$ 1,034,976 | \$ 978,282 | | |

2. 本公司民國 108 年度及 107 年度所享有子公司損益之份額如下：

| | 108 年度 | 107 年度 |
|-------------------|-----------|-----------|
| 本公司所享有子公司本期淨利益之份額 | \$ 76,778 | \$ 58,334 |

其餘相關資訊請參閱民國 108 年度合併財務報告。

3. 截至民國 108 年 12 月 31 日止，上列採用權益法之投資未有提供擔保或質押等用途受限制之情事。

(八) 不動產、廠房及設備

| | 108 年度 | | | | | | 合計 |
|-------------|-----------|-----------|-------|----------|-----------|---------------|-----------|
| | 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 | |
| 成 本 | | | | | | | |
| 期初金額 | \$609,786 | \$5,157 | \$280 | \$24,067 | \$146,994 | \$211,918 | \$998,202 |
| 增 添 | 2,876 | - | - | 1,531 | 24,255 | 14,037 | 42,699 |
| 處 分 | - | - | (280) | - | - | - | (280) |
| 重 分 類 | 15,682 | - | - | 545 | 77,592 | (97,448) | (3,629) |
| 期末金額 | 628,344 | 5,157 | - | 26,143 | 248,841 | 128,507 | 1,036,992 |
| 累計折舊 及減損 | | | | | | | |
| 期初金額 | 90,598 | 4,864 | 210 | 14,511 | 35,889 | - | 146,072 |
| 折舊費用 | 25,469 | 152 | 19 | 5,361 | 28,623 | - | 59,624 |
| 處 分 | - | - | (229) | - | - | - | (229) |
| 重 分 類 | - | - | - | - | - | - | - |
| 期末金額 | 116,067 | 5,016 | - | 19,872 | 64,512 | - | 205,467 |
| 期末淨額 | \$512,277 | \$141 | \$- | \$6,271 | \$184,329 | \$128,507 | \$831,525 |
| 期初淨額 | \$519,188 | \$293 | \$70 | \$9,556 | \$111,105 | \$211,918 | \$852,130 |
| | 107 年度 | | | | | | |
| | 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 | \$593,932 | \$10,810 | \$280 | \$35,586 | \$64,616 | \$120,924 | \$826,148 |
| 增 添 | 4,478 | 170 | - | 4,209 | 43,936 | 142,373 | 195,166 |
| 處 分 | (400) | (5,823) | - | (15,728) | (1,161) | - | (23,112) |
| 重 分 類 | 11,776 | - | - | - | 39,603 | (51,379) | - |
| 期末金額 | 609,786 | 5,157 | 280 | 24,067 | 146,994 | 211,918 | 998,202 |

107 年度

| | 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 |
|-------------|-----------|-----------|-------|----------|-----------|---------------|-----------|
| 累計折舊 及減損 | | | | | | | |
| 期初金額 | 66,913 | 9,164 | 154 | 23,828 | 21,189 | - | 121,248 |
| 折舊費用 | 24,085 | 1,523 | 56 | 6,411 | 15,861 | - | 47,936 |
| 處分 | (400) | (5,823) | - | (15,728) | (1,161) | - | (23,112) |
| 重分類 | - | - | - | - | - | - | - |
| 期末金額 | 90,598 | 4,864 | 210 | 14,511 | 35,889 | - | 146,072 |
| 期末淨額 | \$519,188 | \$293 | \$70 | \$9,556 | \$111,105 | \$211,918 | \$852,130 |
| 期初淨額 | \$527,019 | \$1,646 | \$126 | \$11,758 | \$43,427 | \$120,924 | \$704,900 |

- 截至民國 108 年 12 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 127,242 仟元，待選定適當地點組裝測試後轉供自營使用。
- 本公司建築物之重大組成部分主要有主建物、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。
- 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)

- 本公司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。
- 使用權資產變動如下：

| | 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日 | | |
|---------|--------------------------|----------|------------|
| | 土地 | 運輸設備 | 合計 |
| 成 本 | | | |
| 期初金額 | \$ 138,156 | \$ 5,116 | \$ 143,272 |
| 增 添 | 2,367 | 5,498 | 7,865 |
| 處 分 | - | - | - |
| 匯率影響數 | - | - | - |
| 期末金額 | 140,523 | 10,614 | 151,137 |
| 累計折舊及減損 | | | |
| 期初金額 | - | - | - |
| 折舊費用 | 10,578 | 2,936 | 13,514 |
| 處 分 | - | - | - |
| 匯率影響數 | - | - | - |
| 期末金額 | 10,578 | 2,936 | 13,514 |
| 期末淨額 | \$ 129,945 | \$ 7,678 | \$ 137,623 |
| 期初淨額 | \$ 138,156 | \$ 5,116 | \$ 143,272 |

3. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

| | 108年1月1日 至12月31日 | |
|--------------------|---------------------|----------------|
| <u>影響當期(損)益之項目</u> | | |
| 租賃負債之利息費用 | \$ | (2,455) |
| 短期租賃及低價值資產租賃之費用 | | (3,424) |
| | <u>\$</u> | <u>(5,879)</u> |

4. 本公司於民國 108 年度租賃現金流出總額為 17,888 仟元。

5. 本公司租賃合約中採變動租賃給付條款的標的有與公告地價連結者。對於前揭類型之租賃標的，約 94% 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

| | 108 年度 | | | | |
|----------------|-----------------|----------------|---------------|-----------------|------------------|
| | 電腦軟體 | 專利權 | 特許權 | 分潤權 | 合計 |
| <u>成 本</u> | | | | | |
| 期初金額 | \$66,376 | \$3,062 | \$14,368 | \$113,037 | \$196,843 |
| 增 添 | 3,101 | 1,009 | - | - | 4,110 |
| 處 分 | - | - | - | - | - |
| 重 分 類 | - | - | - | - | - |
| 期末金額 | <u>69,477</u> | <u>4,071</u> | <u>14,368</u> | <u>113,037</u> | <u>200,953</u> |
| <u>累計攤銷及減損</u> | | | | | |
| 期初金額 | 46,831 | 128 | 13,968 | 32,970 | 93,897 |
| 攤銷費用 | 9,850 | 199 | 400 | 11,304 | 21,753 |
| 處 分 | - | - | - | - | - |
| 重 分 類 | - | - | - | - | - |
| 期末金額 | <u>56,681</u> | <u>327</u> | <u>14,368</u> | <u>44,274</u> | <u>115,650</u> |
| 期末淨額 | <u>\$12,796</u> | <u>\$3,744</u> | <u>\$-</u> | <u>\$68,763</u> | <u>\$85,303</u> |
| 期初淨額 | <u>\$19,545</u> | <u>\$2,934</u> | <u>\$400</u> | <u>\$80,067</u> | <u>\$102,946</u> |
| | 107 年度 | | | | |
| | 電腦軟體 | 專利權 | 特許權 | 分潤權 | 合計 |
| <u>成 本</u> | | | | | |
| 期初金額 | \$62,953 | \$415 | \$14,368 | \$113,037 | \$190,773 |
| 增 添 | 16,560 | 2,655 | - | - | 19,215 |
| 處 分 | (13,137) | (8) | - | - | (13,145) |
| 重 分 類 | - | - | - | - | - |
| 期末金額 | <u>66,376</u> | <u>3,062</u> | <u>14,368</u> | <u>113,037</u> | <u>196,843</u> |

| | 107 年度 | | | | |
|---------|----------|---------|---------|----------|-----------|
| | 電腦軟體 | 專利權 | 特許權 | 分潤權 | 合計 |
| 累計攤銷及減損 | | | | | |
| 期初金額 | 41,899 | 42 | 9,179 | 21,666 | 72,786 |
| 攤銷費用 | 18,069 | 94 | 4,789 | 11,304 | 34,256 |
| 處分 | (13,137) | (8) | - | - | (13,145) |
| 重分類 | - | - | - | - | - |
| 期末金額 | 46,831 | 128 | 13,968 | 32,970 | 93,897 |
| 期末淨額 | \$19,545 | \$2,934 | \$400 | \$80,067 | \$102,946 |
| 期初淨額 | \$21,054 | \$373 | \$5,189 | \$91,371 | \$117,987 |

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 年度及 107 年度認列之門票分潤收入請詳附註六(二十)之說明；有關之合約承諾，請詳附註九(四)及(五)之說明。

(十一)其他流動及非流動資產

| | 108 年 12 月 31 日 | 107 年 12 月 31 日 |
|-------|-----------------|-----------------|
| 應收退稅款 | \$ 20,042 | \$ 3,859 |
| 其他 | 3,280 | 2,055 |
| 合計 | \$ 23,322 | \$ 5,914 |
| 流動 | \$ 23,322 | \$ 5,914 |
| 非流動 | - | - |
| 合計 | \$ 23,322 | \$ 5,914 |

(十二)短期借款

| | 108 年 12 月 31 日 | 107 年 12 月 31 日 |
|-------|-----------------|-----------------|
| 信用借款 | \$ 50,000 | \$ - |
| 抵押借款 | 75,000 | - |
| 合計 | \$ 125,000 | \$ - |
| 年利率區間 | 0.968%~1.050% | - |

短期借款係本公司短期營運資金需求而舉借，擔保情形請詳附註八。

(十三)其他應付款

| | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|-------|------------|------------|
| 應付薪資 | \$ 73,005 | \$ 61,199 |
| 應付設備款 | 733 | 1,150 |
| 應付勞務費 | 971 | 930 |
| 應付保險費 | 2,084 | 1,770 |
| 應付退休金 | 577 | 511 |
| 其他 | 15,443 | 9,182 |
| 合計 | \$ 92,813 | \$ 74,742 |

(十四)長期借款

| | 108年12月31日 | 107年12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 | \$ 188,696 | \$ 202,984 |
| 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 | 576,470 | 500,000 |
| 每月付息一次，自民國 | | |
| 108年4月起，按月償 | | |
| 還，年利率為 | | |
| 1.68%-1.80% | | |
| <u>信用借款</u> | | |
| 元大商業銀行 | | |
| 借款期間108.11~109.02 | 100,000 | - |
| 每月付息一次，自民國 | | |
| 108年11月起，按月利 | | |
| 息，本金到期償還，年 | | |
| 利率為1.05% | | |
| | 865,166 | 702,984 |
| 減：一年或一個營業週期內到 | | |
| 期長期負債 | (224,125) | (76,642) |
| 非流動負債金額 | \$ 641,041 | \$ 626,342 |

銀行抵押借款係以本公司建築物設定第一順位抵押權，擔保情形請詳附註八。

(十五)員工退休金

| | 108年度 | 107年度 |
|-------------|----------|----------|
| 確定福利之淨退休金成本 | \$ 6,509 | \$ 322 |
| 確定提撥之退休金 | 313 | 5,814 |
| 本期退休金費用合計 | \$ 6,822 | \$ 6,136 |

1. 依「勞動基準法」之規定，本公司訂有員工退休辦法適用於該制度下所有全職員工，係屬確定福利計畫。依該辦法規定，員工退休金係根據服務年資及退休前六個月之平均經常性薪資計付。本公司並依法按月提撥勞工退休準備金至政府指定之金融機構專戶儲存運用，並由退休基金監督委員會管理，該退休準備金基金餘額並未列入本公司財務報表之資產項下。年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度 3 月底前將一次提撥其差額。該專戶由中央主管機關擬定之機關管理，故本公司無權參與退休基金之運用。截至民國 108 年及 107 年 12 月 31 日止，本公司退休基金專戶餘額分別為 2,099 仟元及 1,783 仟元。

2. 確定福利義務現值及計畫資產公允價值之調節如下：

| | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|------------|------------|------------|
| 確定福利義務現值 | \$ 10,851 | \$ 9,959 |
| 計畫資產之公允價值 | (2,112) | (1,794) |
| 應計退休金負債帳列數 | \$ 8,739 | \$ 8,165 |

3. 淨確定福利負債(資產)變動如下：

| | 確定福利 義務現值 | 計畫資產 公允價值 | 淨確定福利 負債(資產) |
|---------------|--------------|--------------|-----------------|
| 108年1月1日 | \$ 9,959 | \$ (1,794) | \$ 8,165 |
| 服務成本 | 213 | - | 213 |
| 利息費用(收入) | 124 | (24) | 100 |
| 認列於損(益) | 337 | (24) | 313 |
| 再衡量數 | | | |
| 計畫資產報酬之精算損(益) | - | (54) | (54) |
| 精算損(益)-財務假設變動 | 700 | - | 700 |
| 精算損(益)-經驗調整 | (145) | - | (145) |
| 認列於其他綜合損(益) | 555 | (54) | 501 |
| 雇主提撥 | - | (240) | (240) |
| 108年12月31日 | \$ 10,851 | \$ (2,112) | \$ 8,739 |
| | 確定福利 義務現值 | 計畫資產 公允價值 | 淨確定福利 負債(資產) |
| 107年1月1日 | \$ 9,331 | \$ (1,496) | \$ 7,835 |
| 服務成本 | 206 | - | 206 |
| 利息費用(收入) | 140 | (25) | 115 |
| 認列於損(益) | 346 | (25) | 321 |
| 再衡量數 | | | |
| 計畫資產報酬之精算損(益) | - | (33) | (33) |
| 精算損(益)-財務假設變動 | 343 | - | 343 |
| 精算損(益)-經驗調整 | (61) | - | (61) |
| 認列於其他綜合損(益) | 282 | (33) | 249 |
| 雇主提撥 | - | (240) | (240) |
| 107年12月31日 | \$ 9,959 | \$ (1,794) | \$ 8,165 |

本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

- (1)投資風險：中央主管機關擬定之機關透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於權益證券債務證券及銀行存款等標的，惟依據「勞動基準法」規定，整體資產報酬率不得低於當地銀行 2 年定期存款利率；如有低於該利率之情形，由國庫補足之。
- (2)利率風險：政府公債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。
- (3)薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

4. 精算假設：

| | 108 年 12 月 31 日 | 107 年 12 月 31 日 |
|---------|-----------------|-----------------|
| 折現率 | 1.00% | 1.25% |
| 預期薪資增加率 | 2.25% | 2.00% |

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加(減少)之金額如下：

| | 108 年 12 月 31 日 | 107 年 12 月 31 日 |
|----------|-----------------|-----------------|
| 折現率 | | |
| 增加 0.25% | \$ (357) | \$ (343) |
| 減少 0.25% | \$ 370 | \$ 358 |
| 預期薪資增加率 | | |
| 增加 1% | \$ 1,551 | \$ 1,501 |
| 減少 1% | \$ (1,354) | \$ (1,300) |

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

| | 108 年 12 月 31 日 | 107 年 12 月 31 日 |
|-------------|-----------------|-----------------|
| 預期 1 年內提撥金額 | \$ 240 | \$ 240 |
| 加權平均存續期間 | 15.8 年 | 16.5 年 |

5. 按政府制定之「勞工退休金條例」自民國 94 年 7 月 1 日起施行，係屬確定提撥計畫，依規定舊制下留任勞工得選擇繼續適用「勞動基準法」有關之退休金規定，或適用該條例之退休金制度並保留適用該條例前之工作年資。依該條例規定，本公司按勞工每月工資百分之六之提撥率，提撥至勞工保險局，儲存於勞工退休金個人專戶，提撥數列為當期費用。

(十六)股本

| | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|-------|------------|------------|
| 額定股本 | \$ 900,000 | \$ 900,000 |
| 已發行股本 | \$ 557,474 | \$ 530,928 |

截至民國 108 年 12 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。

本公司民國 108 年 5 月 29 日經股東常會決議，以盈餘 26,546 仟元辦理增資，前述增資案業經證券主管機關 108 年 7 月 2 日核准生效，增資基準日由股東會授權董事會訂於 108 年 7 月 26 日。

(十七)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。

(十八)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，盈餘分配情形如下：

| | 107 年度 | |
|------------|------------|---------|
| | 金額 | 每股股利(元) |
| 法定盈餘公積 | \$ 16,992 | |
| 現金股利 | 179,453 | \$ 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 | \$ 255,909 | |

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 | 312,185 | \$ 5.6 |
| 特別盈餘公積 | 14,857 | |
| 合 計 | \$ 363,654 | |

(十九)庫藏股票

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 108 年度及 107 年度並無庫藏股轉讓予員工之情事。

(二十)營業收入

| 項 目 | 108 年度 | 107 年度 |
|-----------|--------------|--------------|
| 建造合約收入 | \$ 1,514,127 | \$ 1,301,836 |
| 勞務收入及維修收入 | 22,174 | 10,407 |
| 銷貨收入 | - | 69 |
| 門票分潤收入 | 14,353 | 13,287 |
| 權利金收入 | 187 | - |
| 合 計 | \$ 1,550,841 | \$ 1,325,599 |

(二十一)其他利益及損失

| | 108 年度 | 107 年度 |
|------------------------|-----------|------------|
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產利益(損失) | \$ 19,015 | \$ (6,349) |
| 租金收入 | 9,797 | 1,953 |
| 淨外幣兌換利益(損失) | (24,694) | 17,425 |
| 處分固定資產利益 | 204 | - |
| 其他利益 | 32,612 | 14,995 |
| 其他損失 | (2,028) | (1,348) |
| 合計 | \$ 34,906 | \$ 26,676 |

(二十二)費用性質之額外資訊

| 項 目 | 108 年度 | | |
|----------|-----------|------------|------------|
| | 屬營業成本者 | 屬營業費用者 | 合計 |
| 員工福利費用 | | | |
| 薪資費用 | \$ 28,389 | \$ 144,750 | \$ 173,139 |
| 董事酬勞 | - | 7,421 | 7,421 |
| 勞健保費用 | 3,346 | 9,606 | 12,952 |
| 退休金費用 | 1,777 | 5,073 | 6,850 |
| 其他員工福利費用 | 1,402 | 10,214 | 11,616 |
| 合計 | \$ 34,914 | \$ 177,064 | \$ 211,978 |
| 折舊費用 | \$ 11,785 | \$ 61,353 | \$ 73,138 |
| 攤銷費用 | \$ 12,339 | \$ 9,414 | \$ 21,753 |

| 項 目 | 107 年度 | | |
|----------|-----------|------------|------------|
| | 屬營業成本者 | 屬營業費用者 | 合計 |
| 員工福利費用 | | | |
| 薪資費用 | \$ 21,392 | \$ 129,751 | \$ 151,143 |
| 董事酬勞 | - | 6,167 | 6,167 |
| 勞健保費用 | 2,352 | 8,775 | 11,127 |
| 退休金費用 | 1,319 | 4,817 | 6,136 |
| 其他員工福利費用 | 1,087 | 8,755 | 9,842 |
| 合計 | \$ 26,150 | \$ 158,265 | \$ 184,415 |
| 折舊費用 | \$ 11,735 | \$ 36,201 | \$ 47,936 |
| 攤銷費用 | \$ 23,728 | \$ 10,528 | \$ 34,256 |

民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之員工人數分別為 180 人及 161 人，與上述員工福利費用之彙列計算基礎一致，其中未兼任員工之董事人數均為 5 人。

本公司民國 108 年度及 107 年度平均員工福利費用分別為 1,169 千元及 1,143 千元。本公司民國 108 年度及 107 年度平均員工薪資費用分別為 989 千元及 969 千元。本公司民國 108 年度平均員工薪資費用調整增加 2%。

本公司民國 108 年度及 107 年度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公司章程所訂之比率估列。

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。有關本公司董事會通過及股東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。

(二十三)所得稅

1. 本期認列於損益之所得稅費用組成如下：

| | 108 年度 | 107 年度 |
|----------------|-----------|-----------|
| 當期所得稅費用 | | |
| 本期損益之當期所得稅 | \$ 67,627 | \$ 50,427 |
| 以前年度所得稅本期認列之調整 | (3,708) | (3,515) |
| 當期所得稅小計 | 63,919 | 46,912 |
| 遞延所得稅費用 | | |
| 與暫時性差異之產生及迴轉有關 | (3,158) | (1,356) |
| 稅率改變之影響 | - | (1,115) |
| 遞延所得稅小計 | (3,158) | (2,471) |
| 本期認列於損益之所得稅費用 | \$ 60,761 | \$ 44,441 |

本期會計所得與認列於損益之所得稅費用調節如下：

| | 108 年度 | 107 年度 |
|------------------|------------|------------|
| 稅前淨利 | \$ 427,286 | \$ 301,609 |
| 稅前淨利按法定利率計算之稅額 | \$ 85,457 | \$ 60,322 |
| 免稅收益及課稅目的不可減除之費用 | | |
| 免稅所得 | (15,447) | (7,774) |
| 不可減除之費用 | 796 | 2,323 |
| 稅率改變之影響 | - | (1,115) |
| 未認列暫時性差異之變動 | (2,629) | (5,800) |
| 以前年度所得稅調整 | (3,708) | (3,515) |
| 當期抵用之研發抵減 | (3,708) | - |
| 本期認列於損益之所得稅費用 | \$ 60,761 | \$ 44,441 |

我國於民國 107 年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%，因稅率變動應認列於損益之遞延所得稅利益已於稅率變動當期全數認列。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10%調降為 5%。

2. 認列於其他綜合損益所得稅：

| | 108 年度 | | 107 年度 | |
|-------------|--------|-------|--------|------|
| 確定福利計畫之再衡量數 | \$ | (100) | \$ | (50) |
| 稅率變動影響數 | | - | | (2) |
| | \$ | (100) | \$ | (52) |

3. 因暫時性差異及虧損扣抵而產生之各遞延所得稅資產或負債餘額變動情形：

| | 108 年度 | | | |
|-------------|----------|----------|---------------|-----------|
| | 期初餘額 | 帳列於損益 | 認列於其他 綜合損益 | 期末餘額 |
| 暫時性差異 | | | | |
| 未實現之確定福利退休金 | \$ 614 | \$ 15 | \$ - | \$ 629 |
| 未實現兌換損失(利益) | 848 | 4,070 | - | 4,918 |
| 金融資產評價損失 | 342 | (342) | - | - |
| 未實現折舊費用 | 1,903 | (29) | - | 1,874 |
| 未實現保固費用 | 819 | (353) | - | 466 |
| 確定福利計畫之再衡量數 | 66 | - | 100 | 166 |
| 備抵呆帳超限 | 2,854 | 74 | - | 2,928 |
| 遞延政府補助收入 | 1,395 | (1,395) | - | - |
| 未實現內部交易銷貨損益 | 16 | (1) | - | 15 |
| 預期信用減損損失 | - | 1,860 | - | 1,860 |
| 遞延所得稅資產合計 | \$ 8,857 | \$ 3,899 | \$ 100 | \$ 12,856 |
| 金融資產評價利益 | \$ - | \$ (741) | \$ - | \$ (741) |
| 遞延所得稅負債合計 | \$ - | \$ (741) | \$ - | \$ (741) |

| | 107 年度 | | | |
|--------------|----------|----------|---------------|----------|
| | 期初餘額 | 帳列於損益 | 認列於其他 綜合損益 | 期末餘額 |
| 暫時性差異 | | | | |
| 未實現之確定福利退休金 | \$ 508 | \$ 106 | \$ - | \$ 614 |
| 未實現兌換損失(利益) | 3,315 | (2,467) | - | 848 |
| 金融資產評價損失(利益) | - | 342 | - | 342 |
| 未實現折舊費用 | 1,642 | 261 | - | 1,903 |
| 未實現保固費用 | 855 | (36) | - | 819 |
| 確定福利計畫之再衡量數 | 14 | - | 52 | 66 |
| 備抵呆帳超限 | - | 2,854 | - | 2,854 |
| 遞延政府補助收入 | - | 1,395 | - | 1,395 |
| 未實現內部交易銷貨損益 | - | 16 | - | 16 |
| 遞延所得稅資產合計 | \$ 6,334 | \$ 2,471 | \$ 52 | \$ 8,857 |

4. 未認列遞延所得稅資產之可減除暫時性差異之金額：

| | 108 年度 | 107 年度 |
|------------------------|-----------|----------|
| 用權益法之投資產生之可減除 暫時性差異 | \$ 16,283 | \$ 1,235 |

5. 與投資相關之未認列遞所得稅負債之金額：

| | 108 年度 | 107 年度 |
|-------------------------|-----------|-----------|
| 採用權益法之投資產生之應課稅 暫時性差異 | \$ 81,723 | \$ 75,385 |

6. 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 106 年度。

(二十四)每股盈餘

本公司民國 108 年 5 月 29 日經股東常會決議，以盈餘 26,546 仟元辦理增資，該無償配股基準日為 108 年 7 月 26 日，依據國際會計準則第 33 號「每股盈餘」均依財務報告發佈日前之新股數為計算基礎，故予以追溯調整。

| | 108 年度 | 107 年度 |
|--------|---------|---------|
| 基本每股盈餘 | \$ 6.57 | \$ 4.61 |
| 稀釋每股盈餘 | \$ 6.57 | \$ 4.61 |

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 年度</u> | | | |
| 基本每股盈餘 | | | |
| 歸屬予普通股股東之本期淨利 | \$ 366,525 | 55,747 | \$ 6.57 |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響 | | | |
| 稀釋每股盈餘 | | | |
| 歸屬予普通股股東之本期淨利 加潛在普通股之影響 | \$ 366,525 | 55,747 | \$ 6.57 |
| | 金額 (仟元) | 股數 (仟股) | 每股盈餘 (元) |
| <u>107 年度</u> | | | |
| 基本每股盈餘 | | | |
| 歸屬予普通股股東之本期淨利 | \$ 257,168 | 53,093 | \$ 4.61 |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響 | - | - | |
| 稀釋每股盈餘 | | | |
| 歸屬予普通股股東之本期淨利加潛 在普通股之影響 | \$ 257,168 | 53,093 | \$ 4.61 |

七、關係人交易

本公司與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 | 與本公司之關係 |
|----------------------------------|----------|
| 智歲全球股份有限公司(以下簡稱智歲全球) | 子公司 |
| 智緯科技股份有限公司(以下簡稱智緯科技) | 子公司 |
| 智歲香港有限公司(以下簡稱智歲香港) | 子公司 |
| 智歲遊樂設備(上海)有限公司(以下簡稱智歲遊樂設備) | 間接持有之子公司 |
| hexaRide the first LLP | 間接持有之子公司 |
| 智歲文化創意(上海)有限公司(以下簡稱智歲文化創意) | 間接持有之子公司 |
| Brogent Japan Entertainment 株式會社 | 合資企業 |
| 日商株式會社講談社(以下簡稱日商講談社) | 關聯企業 |

(二)與關係人之重大交易事項

1. 營業收入

| 帳列項目 | 關係人名稱 | 108年度 | 107年度 |
|--------|--------|-------------------|-------------------|
| 建造合約收入 | 智歲香港 | \$ 11,847 | \$ 23,609 |
| | 智歲遊樂設備 | 82,496 | 98,678 |
| | 智歲全球 | 96,390 | 10,603 |
| 門票收入 | 智歲全球 | 7,769 | 5,872 |
| 維修收入 | 其他子公司 | - | 245 |
| 勞務收入 | 智歲全球 | - | 571 |
| | | <u>\$ 198,502</u> | <u>\$ 139,579</u> |

本公司原承攬子公司智歲文化創意之建造合約收入，因集團內部合約重整，概括變更為向子公司智歲遊樂設備承攬，此並不影響合約原訂權利義務之經濟實質，原 107 年度合約專案收入約 88,812 仟元，溯及分類調整併入子公司智歲遊樂設備中予以表達。

本公司承攬關係人之建造合約總價，係依據預估工程投入成本加計合理管理費用及利潤，經雙方比、議價後決定，並按合約約定收款條件收款。截至民國 108 年及 107 年 12 月 31 日止，本公司承攬子公司建造合約之淨資產負債狀況如下：

| | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|---------------|--------------------|--------------------|
| 累計已發生成本及已認列利益 | \$ 483,595 | \$ 278,239 |
| 減：累計工程進度請款金額 | (240,583) | (182,040) |
| 應收建造合約款-關係人 | <u>\$ 243,012</u> | <u>\$ 96,199</u> |
| | | |
| 累計已發生成本及已認列利益 | \$ 29,743 | \$ 134,231 |
| 減：累計工程進度請款金額 | (41,111) | (158,829) |
| 應付建造合約款-關係人 | <u>\$ (11,368)</u> | <u>\$ (24,598)</u> |

2. 營業成本

| 帳列項目 | 關係人名稱 | 108年度 | 107年度 |
|------|-------|----------|-----------|
| 門票成本 | 智歲全球 | \$ 6,452 | \$ 24,180 |

3. 進貨

| 關係人類別 | 108年度 | 107年度 |
|-------|------------|-----------|
| 智緯科技 | \$ 229,809 | \$ 80,170 |

4. 應收關係人款項

| 帳列項目 | 關係人名稱 | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|-----------|--------|------------|------------|
| 應收帳款-關係人 | 智歲香港 | \$ 7,389 | \$ 7,649 |
| | 智歲遊樂設備 | 64,565 | 89,440 |
| | 其他子公司 | - | 851 |
| | | \$ 71,954 | \$ 97,940 |
| 其他應收款-關係人 | 智歲遊樂設備 | \$ 1,183 | \$ 32,809 |
| | 智歲香港 | 46,750 | 88 |
| | 智歲全球 | 732 | - |
| | | \$ 48,665 | \$ 32,897 |

5. 應付關係人款項

| 帳列項目 | 關係人名稱 | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|-----------|-------|------------|------------|
| 應付帳款-關係人 | 智緯科技 | \$ 22,230 | \$ 14,820 |
| | 其他子公司 | 189 | - |
| | | \$ 22,419 | \$ 14,820 |
| 其他應付款-關係人 | 其他子公司 | \$ 7,396 | \$ 4,337 |

6. 其他關係人交易

| 帳列項目 | 關係人名稱 | 108年度 | 107年度 |
|----------|--------|------------|------------|
| 預付貨款(年底) | 智緯科技 | \$ 47,833 | \$ 74,840 |
| | 智歲全球 | 3,000 | - |
| | 其他子公司 | 539 | - |
| | | \$ 51,372 | \$ 74,840 |
| 預收專案款 | 智歲香港 | \$ 133,711 | \$ 191,429 |
| | 智歲全球 | 60,000 | 60,000 |
| | 智歲遊樂設備 | 87,983 | 89,400 |
| | | \$ 281,694 | \$ 340,869 |

| 帳列項目 | 關係人名稱 | 108 年度 | 107 年度 |
|--------|-------|-----------|-----------|
| 其他預收款 | 智歲全球 | \$ 10,308 | \$ 2,857 |
| 長期遞延收入 | 智歲全球 | \$ 13,109 | \$ 25,715 |
| 管理費用 | 其他子公司 | \$ 3,565 | \$ 2,400 |
| 研發費用 | 其他子公司 | \$ 9 | \$ 69 |
| 租金收入 | 其他子公司 | \$ 9,797 | \$ 1,953 |
| 其他收入 | 其他子公司 | \$ 11 | \$ 92 |
| 其他支出 | 智歲全球 | \$ 1,860 | \$ - |

本公司與關係人之其餘交易，因無相關同類交易可循，其交易條件係由雙方協商決定。

7. 關係人資金貸與他人及提供背書保證情形：請詳附註十三(一)1. 資金貸與他人及 2. 為他人背書保證之說明。

(二) 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 年度 | 107 年度 |
|--------|-----------|-----------|
| 短期員工福利 | \$ 14,068 | \$ 12,011 |
| 退職後福利 | 313 | 322 |
| 合計 | \$ 14,381 | \$ 12,333 |

八、抵質押之資產

| 資產項目 | 108 年 12 月 31 日 | 107 年 12 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) | \$ 228,438 | \$ 110,076 | 工程履約保證、保固金、短期借款 |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動 (質押定存) | 15,000 | 15,000 | 租地開發履約保證 |
| 建築物 | 481,345 | 503,659 | 長期借款 |
| 帳面金額合計 | \$ 724,783 | \$ 628,735 | |

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 本公司截至民國 108 年及 107 年 12 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為 15,639 仟元及 15,468 仟元。

(二) 本公司截至民國 108 年及 107 年 12 月 31 日止，為研究發展履約而開立之履約保證金額分別為 33,600 仟元及 36,000 仟元

(三) 本公司截至民國 108 年及 107 年 12 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 102,598 仟元及 290,313 仟元

(四)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)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。

(六)本公司為他人背書保證情形，請詳附註十三(一)2. 為他人背書保證之說明。

十、重大之災害損失

本公司並無重大之災害損失發生。

十一、重大之期後事項

本公司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 12 月 31 日 | 107 年 12 月 31 日 |
|-------------------------|---------------------|---------------------|
| <u>金融資產</u> | | |
| 現金及約當現金 | \$ 447,716 | \$ 204,202 |
| 透過損益按公允價值衡 量之金融資產-流動 | 235,806 | 372,771 |
| 按攤銷後成本衡量之金 融資產-流動 | 228,438 | 291,874 |
| 應收帳款及票據 | 299,772 | 312,197 |
| 應收帳款-關係人淨額 | 71,954 | 97,940 |
| 其他應收款 | 22,892 | 5,248 |
| 其他應收款-關係人 | 48,665 | 32,897 |
| 按攤銷後成本衡量之金 融資產-非流動 | 15,000 | 15,000 |
| 存出保證金 | 5,219 | 6,767 |
| 合 計 | <u>\$ 1,375,462</u> | <u>\$ 1,338,896</u> |

| 金融負債 | | | |
|--------------------|----|-----------|------------|
| 短期借款 | \$ | 125,000 | \$ - |
| 應付帳款及票據 | | 70,583 | 71,004 |
| 應付帳款及票據-關係人 | | 22,419 | 14,820 |
| 其他應付款 | | 92,813 | 74,742 |
| 其他應付款-關係人 | | 7,396 | 4,337 |
| 長期銀行借款 (含一年內到期) | | 865,166 | 702,984 |
| 合 計 | \$ | 1,183,377 | \$ 867,887 |

2. 財務風險管理目的

本公司財務風險管理目標，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，本公司致力於辨認、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。

本公司之重要財務活動，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，本公司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

本公司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

本公司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，本公司於民國 108 年度及 107 年度之淨利將分別減少(或增加)281,369 仟元及 210,610 仟元；當新臺幣對加幣升值(或貶值)百分之十時，本公司於民國 108 年度及 107 年度之淨利將分別減少(或增加)2,747 仟元及 2,897 仟元；當新臺幣對歐元升值(或貶值)百分之十時，本公司於民國 108 年度及 107 年度之淨利將分別減少(或增加)24,589 仟元及 1,827 仟元；當新臺幣對人民幣升值(或貶值)百分之十時，本公司於民國 108 年度及 107 年度之淨利將分別減少(或增加)156,160 仟元及 128,329 仟元。

(2) 利率風險

利率風險係指由於市場利率之變動，本公司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(十二)、(十四)。

有關於利率風險之敏感度分析，係以財務報導期間結束日變動收益投資、銀行存款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%)，本公司於民國 108 年度及 107 年度之淨利將分別減少(或增加)757 仟元及 676 仟元。

(3)其他價格風險

本公司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%)，本公司於民國 108 年度及 107 年度之淨利將分別增加(或減少)16,506 仟元及 26,094 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公司造成財物損失之風險。本公司之信用風險，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信用風險係分別管理。

(1)營運相關信用風險

為維持應收帳款的品質，本公司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、本公司內部信用評等、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。本公司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 12 月 31 日，前三大客戶應收帳款餘額佔本公司應收帳款餘額之百分比分別為 49.49%及 51.95%，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，係由本公司財務部門衡量並監控。由於本公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及具投資等級及以上之金融機構、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

本公司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，以確保本公司具有充足的財務彈性。

下表係彙總列示本公司已約定還款期間之金融負債分析，其係依據本公司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12月31日</u> | | | | | |
| 應付帳款及票據 | \$ 70,583 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 70,583 |
| 應付帳款及票據-關係人 | 22,419 | - | - | - | 22,419 |
| 其他應付款 | 92,813 | - | - | - | 92,813 |
| 其他應付款-關係人 | 7,396 | - | - | - | 7,396 |
| 租賃負債 | 15,488 | 27,795 | 24,292 | 86,006 | 153,581 |
| 長期銀行借款 | 236,372 | 267,031 | 259,652 | 149,385 | 912,440 |
| 合計 | <u>\$ 445,071</u> | <u>\$ 294,826</u> | <u>\$ 283,944</u> | <u>\$ 235,391</u> | <u>\$ 1,259,232</u> |
| <u>107年12月31日</u> | | | | | |
| 應付帳款及票據 | \$ 71,004 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 71,004 |
| 應付帳款及票據-關係人 | 14,820 | - | - | - | 14,820 |
| 其他應付款 | 74,742 | - | - | - | 74,742 |
| 其他應付款-關係人 | 4,337 | - | - | - | 4,337 |
| 長期銀行借款 | 88,548 | 214,820 | 208,820 | 245,060 | 757,248 |
| 合計 | <u>\$ 253,451</u> | <u>\$ 214,820</u> | <u>\$ 208,820</u> | <u>\$ 245,060</u> | <u>\$ 922,151</u> |

6. 金融工具之公允價值衡量

公允價值係於衡量日市場參與者間在有秩序的交易中出售資產所能收取或移轉負債所需支付之價格。公允價值衡量假設該出售資產或移轉負債之交易發生於該資產或負債之主要市場；或若無主要市場，該資產或負債之最有利市場。主要市場或最有利市場必須是本公司可得之交易市場。

衡量資產或負債之公允價值時，應使用市場參與者考量其經濟最佳利益下，於定價該資產或負債時使用之假設。

非金融資產之公允價值衡量則考量市場參與者將該資產用於其最高及最佳使用或藉由將該資產出售予會將該資產用於其最高及最佳使用之另一市場參與者，以產生經濟效益之能力。

本公司採用在該等情況下適合且有足夠資料可得之評價技術以衡量公允價值，最大化攸關可觀察輸入值之使用並最小化不可觀察輸入值之使用。

(1) 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、按攤銷後成本衡量之金融資產-流動、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。

(2)認列於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

本公司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衡量之金融資產</u> | | | | |
| 基金受益憑證 | \$ 235,806 | \$ - | \$ - | \$ 235,806 |
| | | | | |
| 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衡量之金融資產</u> | | | | |
| 基金受益憑證 | \$ 372,771 | \$ - | \$ - | \$ 372,771 |

本公司以重複性基礎按公允價值衡量之金融資產於民國 108 年度及 107 年度均未有重大之第一級與第二級公允價值衡量間移轉之情形。

本公司於民國 108 年度及 107 年度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。

(二)資本風險管理

本公司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。本公司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) 本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

| | 108年12月31日 | | | 107年12月31日 | | |
|--------------|------------|--------|-------------|------------|--------|--------------|
| | 外幣 | 匯率 | 新臺幣 | 外幣 | 匯率 | 新臺幣 |
| <u>金融資產</u> | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | |
| 美金 | \$ 93,580 | 30.080 | \$2,814,916 | \$ 68,571 | 30.715 | \$ 2,106,158 |
| 加拿大幣 | 1,190 | 23.080 | 27,465 | 1,283 | 22.580 | 28,970 |
| 歐元 | 7,331 | 33.540 | 245,882 | 519 | 35.200 | 18,269 |
| 人民幣 | 361,397 | 4.321 | 1,561,596 | 286,977 | 4.472 | 1,283,361 |
| 日幣 | 8,037 | 0.277 | 2,227 | 2,686 | 0.278 | 747 |
| <u>金融負債</u> | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | |
| 美金 | 41 | 30.080 | 1,233 | 2 | 30.715 | 61 |
| 澳幣 | - | - | - | 360 | 21.665 | 7,799 |
| 人民幣 | - | - | - | 17 | 4.472 | 76 |

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 | 四 |
| 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 | 五 |
| 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 |

(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)請詳附表六。

(三) 大陸投資資訊

大陸投資資訊請詳附表七。

附表一：資金貸與他人

| 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 | \$283,617 | \$150,000 | \$- | - | 2 | \$- | 營運週轉 | \$- | - | \$- | \$296,795 | \$1,187,182 |
| | | 智歲香港有限公司 | 其他應收款-關係人-其他 | 是 | 283,617 | 150,000 | 46,650 | 2.5745% | 2 | - | 營運週轉 | - | - | - | 296,795 | 1,187,182 |
| | | 智緯科技股份有限公司 | 其他應收款-關係人-其他 | 是 | 283,617 | 150,000 | - | - | 2 | - | 營運週轉 | - | - | - | 296,795 | 1,187,182 |

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(除另予註明者外)

| 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 | 智歲遊樂設備(上海)有限公司 | 孫公司 | \$890,387 | \$210,180 | \$- | \$- | \$- | 7.08% | \$1,483,979 | 是 | 否 | 是 |
| | | 智歲文化創意(上海)有限公司 | 曾孫公司 | 890,387 | 140,120 | - | - | - | 4.72% | 1,483,979 | 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：係以前年度董事會決議之金額，於民國108年8月9日經董事會決議解除。

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)

| 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 | <u>基金</u> | | | | | |
| | 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 1,360 | - USD 1,360 |
| | 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 2,189 | - USD 2,189 |
| | 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 1,025 | - USD 1,025 |
| | 復華奧林匹克全球優勢組合基金 | 無 | 透過損益按公允價值衡量之 金融資產-流動 | 68 | USD 835 | - USD 835 |
| | 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 6,447 | - RMB 6,447 |
| | 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 | RMB 5,052 | - RMB 5,052 |
| | 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 | RMB 5,577 | - RMB 5,577 |
| 智崑全球 | <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 | 33,540 | - 33,540 |
| Holey Holdings Limited (接次頁) | <u>普通股股票</u> 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 5,443 | 19.44% USD 5,443 |

(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 | 股數/單位數 (仟) | 期 | 末 | | 備註 (註四) |
|-----------|--------------------------------------|---------------------|--------------------------|---------------|-------------------------|-------------|-----------------|------------|
| | | | | | 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 | RMB 1,444 | - | RMB 1,444 | |
| | <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 26,500 | 5.00% | RMB 26,500 | |
| 智歲文化創意 | <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 528 | - | RMB 528 | |
| | 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 524 | - | RMB 524 | |
| | 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 | RMB 500 | - | RMB 500 | |

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。

附表四：累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上

單位：新台幣仟元(除另予註明者外)

| 買、賣之公司 | 有價證券種類及名稱 | 帳列科目 | 交易對象 | 關係 | 期初 | | 買入 | | 賣出 | | | | 期末 | |
|-----------------------|---|----------------------|--------------------------------|----|--------------|-----|--------------|-----------|--------------|-----|----------|----------|--------------|-----------|
| | | | | | 股數/ 單位(仟) | 金額 | 股數/ 單位(仟) | 金額 | 股數/ 單位(仟) | 售價 | 帳面 成本 | 處分 損益 | 股數/ 單位(仟) | 金額(註) |
| Holey Holding Limited | Discover NY Project Company, LLC 普通股股票 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動 | Discover NY Project Compy, LLC | - | - | \$- | 2 | \$138,690 | - | \$- | \$- | \$- | 2 | \$138,690 |
| 註：係不包含評價之原始投資成本 | | | | | | | | | | | | | | |

附表五：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

| 進(銷)貨之公司 | 交易對象名稱 | 關係 | 交易情形 | | | | 交易條件與一般交易不同之情形及原因 | | 應收(付)票據、帳款 | | 備註 |
|----------|------------|-----|-------|-----------|------------|---------|-------------------|------|------------|-----------------|----|
| | | | 進(銷)貨 | 金額 | 佔總進(銷)貨之比率 | 授信期間 | 單價 | 授信期間 | 餘額 | 佔總應收(付)票據、帳款之比率 | |
| 本公司 | 智緯科技股份有限公司 | 子企業 | 進貨 | \$229,809 | 46% | 月結 60 天 | \$- | - | (\$22,230) | 28% | |

附表六：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% | \$110,798 | \$49,485 | \$30,240 | 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 | 9,000 | 1,500 | 100.00% | 12,745 | (208) | (203) | 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% | 205,934 (USD 6,900) | (18,636) (USD (603)) | (18,601) (USD(603)) | 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% | 371,017 | 27,655 | 33,392 | 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% | 334,542 (USD 11,124) | 31,950 (USD 1,033) | 31,950 (USD 1,033) | 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% | 3,029 (JPY 10,928) | (6,964) (JPY(24,549)) | (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% | 17,319 (JPY 62,489) | (14,660) (JPY(51,674)) | (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% | 334,587 (USD 11,123) | 31,975 (USD 1,034) | (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% | 168,024 (USD 5,586) | 3,026 (USD 98) | (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% | 165,400 (USD 5,499) | 29,340 (USD 949) | (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 | 61,489 (USD 1,987) | - | - | 100.00% | 107,610 (USD 3,577) | 50,665 (USD 1,638) | (註二) | 子公司 |
| | 歐歲有限公司 | 香港 | 轉投資及貿易業務 | 18,635 (USD 600) | - | - | 100.00% | 14,419 (USD 479) | (3,731) (USD (120)) | (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) | - | - | 100.00% | 3,409 (CAD 148) | (11,706) (CAD (502)) | (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。

附表七：大陸投資資訊

| 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) | \$5,390 (USD 174) | 100% | \$5,390 | \$286,938 (USD 9,539) (註二) | \$- |
| 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 | - | - | - | - | (20,245) (RMB (4,522)) | 100% | (20,245) | 73,421 (RMB 16,992) (註二) | - |
| 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 | 46,226 (USD 1,500) | 2 | - | 46,226 (USD 1,500) | - | 46,226 (USD 1,500) | 63,089 (USD 2,040) | 100% | 63,089 | 104,107 (USD 3,461) (註二) | - |
| 北京華威全球文化發展有限公司(註三) | 自營據點開 發與經營 業務 | - | 3 | - | - | - | - | - | 35% | - | 4,537 (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 |
|--------------------------|----------------------------|--|
| \$268,938 (USD 8,800) | \$268,938 (USD 8,800) | \$1,780,774 |

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、經台灣母公司簽證會計師查核之財務報表。

註三、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

本公司業已依規定於合併財務報表揭露相關營運部門資訊，請參閱合併財務報告。

柒、重要會計項目明細表

民國 108 年 12 月 31 日各重要會計項目明細表如下(除特別註明外，單位為新臺幣仟元)：

(一)現金及約當現金

| 項 目 | 摘 要 | 金 額 |
|-----------|--|-------------------|
| 現 金 | | \$ 674 |
| 銀行存款-支票存款 | | 53 |
| 銀行存款-活期存款 | | 33,200 |
| 銀行存款-外幣活存 | 美金 3,478 仟元，匯率 30.030 | 104,443 |
| 銀行存款-外幣活存 | 歐元 674 仟元，匯率 33.54 | 22,596 |
| 銀行存款-外幣活存 | 日幣 2,519 仟元，匯率 0.2751 | 2,169 |
| 銀行存款-外幣活存 | 人民幣 1,087 仟元，匯率 4.296 | 4,668 |
| 約當現金-定期存款 | 人民幣 5,000 仟元，匯率 4.296 | |
| | 期間 108.12.31~109.01.20，年利率 2.02% | 51,596 |
| | 加幣 1,180 仟元，匯率 22.98 | |
| | 期間 108.12.09~109.01.11，年利率 1.2% | 27,116 |
| | 美金 6,700 仟元，匯率 30.030 | |
| | 期間 108.12.27~109.02.29，年利率 1.61%~1.93% | 201,201 |
| 合 計 | | <u>\$ 447,716</u> |

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動明細表

| 金融商品名稱 | 摘要 | 股數/單位數(仟) | 面值 | 總額 | 利率 | 取得成本 | 公允價值(註) | | 備註 |
|------------------------|----|-----------|----|----|----|-------------------|----------|-------------------|----|
| | | | | | | | 單價(元) | 總額(仟元) | |
| 基金 | | | | | | | | | |
| 國泰主順位資產抵押高收益債券基金 A(美元) | | 3,720 | - | - | - | \$ 39,165 | 0.3655 | \$ 40,831 | |
| 摩根策略總報酬基金(美元對沖累計) | | 7 | - | - | - | 30,112 | 139.2400 | 30,788 | |
| 復華-奧林匹克全球優勢組合基金(美元) | | 68 | - | - | - | 23,944 | 12.3500 | 25,080 | |
| 摩根-多重收益基金(美元累計) | | 11 | - | - | - | 61,012 | 199.340 | 65,749 | |
| 群益人民幣貨幣市場基金 | | 556 | - | - | - | 28,094 | 11.6058 | 27,698 | |
| 國泰人民幣貨幣市場基金 | | 424 | - | - | - | 23,136 | 11.9247 | 21,703 | |
| 美國投資級企業債券基金 | | 550 | - | - | - | 25,076 | 10.1394 | 23,957 | |
| 合 計 | | 5,336 | | | | <u>\$ 230,539</u> | | <u>\$ 235,806</u> | |

註：公允價值係按民國 108 年 12 月底之收盤價及淨資產價值計算。

(三) 按攤銷後成本衡量之金融資產-流動

| 項 目 | 摘 要 | 金 額 |
|---------|---|-------------------|
| 美金定存 | 期間 108.12.14~109.01.14，年利率 1.97% | \$ 10,511 |
| 美金定存 | 期間 108.12.21~109.01.21，年利率 1.95% | 75,075 |
| 美金定存 | 期間 108.12.30~109.01.30，年利率 1.88% | 60,060 |
| 人民幣定存 | 期間 108.12.20~109.01.20，年利率 2.30% | 40,812 |
| 人民幣定存 | 期間 108.12.03~109.01.03，年利率 3.00% | 21,480 |
| 定存計 5 筆 | 定存金額各筆未超過總額 5%，有三個月、半年期、一年期，分別陸續於未來一年內到期，年利率區 1.015%~1.065% | 20,500 |
| 合 計 | | <u>\$ 228,438</u> |

(四) 應收帳款明細表

| 客 戶 名 稱 | 摘 要 | 金 額 | 備 註 |
|-----------|-----|-------------------|-----------|
| 應收帳款-流動 | | | |
| A 客戶 | | \$ 74,283 | |
| B 客戶 | | 54,297 | |
| C 客戶 | | 42,503 | |
| D 客戶 | | 42,220 | |
| E 客戶 | | 41,796 | |
| F 客戶 | | 17,504 | |
| 其 他 | | 27,169 | 各項餘額未達 5% |
| 小 計 | | <u>299,772</u> | |
| 長期應收款一年內 | | - | |
| 回收金額 | | - | |
| 減：備抵呆帳 | | - | |
| 合 計 | | <u>\$ 299,772</u> | |
| 長期應收帳款 | | | |
| H 客戶 | | \$ 18,559 | |
| 減：備抵呆帳 | | (18,559) | |
| 減：一年內回收金額 | | - | |
| 合 計 | | <u>\$ -</u> | |

(五) 應收帳款-關係人明細表

| 客 戶 名 稱 | 摘 要 | 金 額 | 備 註 |
|---------|-----|------------------|-----|
| 智歲香港 | | \$ 7,389 | |
| 智歲遊樂設備 | | 64,565 | |
| 減：備抵呆帳 | | - | |
| 合 計 | | <u>\$ 71,954</u> | |

(六) 在建工程變動明細表

| 工程名稱 | 期初金額 | 本期增加 | 本期減少 | 期末餘額 |
|------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| | | 工程成本(含工程損益) | 完工轉出 | |
| 2013-4 工程 | \$ 103,859 | \$ - | \$ - | \$ 103,859 |
| 2015-4 工程 | 59,261 | 32,565 | - | 91,826 |
| 2016-2 工程 | 141,387 | 280 | - | 141,667 |
| 2016-3 工程 | 20,753 | - | - | 20,753 |
| 2016-5 工程 | 68,019 | 112,087 | (180,106) | - |
| 2017-1 工程 | 116,099 | 531 | - | 116,630 |
| 2017-2 工程 | 55,480 | - | - | 55,480 |
| 2017-3 工程 | 44,482 | - | - | 44,482 |
| 2017-5 工程 | 41,034 | 369 | - | 41,404 |
| 2017-6 工程 | 29,947 | 1,990 | - | 31,936 |
| 2017-7 工程 | 153,019 | 111,294 | - | 264,313 |
| 2017-8 工程 | 18,881 | 7 | - | 18,888 |
| 2017-9 工程 | 53,059 | 2,039 | - | 55,098 |
| 2017-10 工程 | 191,690 | 7,479 | - | 199,169 |
| 2018-1 工程 | 116,247 | 21,914 | (138,161) | - |
| 2018-2 工程 | 4,557 | 3,118 | (7,675) | - |
| 2018-3 工程 | 28,833 | 53 | - | 28,886 |
| 2018-4 工程 | 28,293 | 13 | - | 28,306 |
| 2018-5 工程 | 28,296 | 19 | - | 28,315 |
| 2018-6 工程 | 26,364 | 124 | - | 26,488 |
| 2018-7 工程 | 83,014 | 8,174 | (91,188) | - |
| 2018-8 工程 | 82,784 | 210,003 | - | 292,787 |
| 2018-9 工程 | 7,060 | 5,566 | - | 12,626 |
| 2018-10 工程 | 5,776 | 3,752 | - | 9,528 |
| 2018-11 工程 | 49,750 | 62,969 | - | 112,719 |
| 2018-12 工程 | 15,388 | 20,824 | - | 36,212 |
| 2018-13 工程 | 12,678 | 76,775 | - | 89,453 |
| 2019-1 工程 | - | 20,261 | (20,261) | - |
| 2019-2 工程 | - | 113,517 | - | 113,517 |
| 2019-3 工程 | - | 53,488 | - | 53,488 |
| 2019-4 工程 | - | 18,998 | - | 18,998 |
| 2019-5 工程 | - | 28,878 | - | 18,878 |
| 2019-6 工程 | - | 18,937 | - | 18,937 |
| 2019-7 工程 | - | 32,955 | - | 32,955 |
| 2019-8 工程 | - | 18,069 | - | 18,069 |
| 2019-9 工程 | - | 79,811 | - | 79,811 |
| 2019-10 工程 | - | 181,699 | - | 181,699 |
| 2019-11 工程 | - | 65,327 | - | 65,327 |
| 2019-12 工程 | - | 15,679 | - | 15,679 |
| 2019-13 工程 | - | 20 | - | 20 |
| 2019-14 工程 | - | 62 | - | 62 |
| 2019-15 工程 | - | 10,714 | - | 10,714 |
| 2019-16 工程 | - | 30,223 | - | 30,223 |
| 其他 | - | 548 | - | 548 |
| 合 計 | \$ 1,586,010 | \$ 1,371,131 | \$ (437,391) | \$ 2,509,750 |

註：本期應收建造合約款及應收建造合約款-關係人=在建工程期末淨額超過預收工程款期末餘額部分者之合計=\$699,956。

(七)存貨明細表

| 項 目 | 摘 要 | 金 額 | | 備 註 |
|-------------|-----|------------|------------|-----|
| | | 成 本 | 淨變現價值 | |
| 遊具備料 | | \$ 111,894 | \$ 111,894 | |
| 減：備抵跌價及呆滯損失 | | - | | |
| 合 計 | | \$ 111,894 | | |

(八)預付款項明細表

| 項 目 | 摘要 | 金 額 | 備 註 |
|--------|-------|------------|-----------|
| 預付貨款 | 專案工程款 | \$ 195,848 | |
| 其他預付費用 | 營業產生 | 18,839 | |
| 其 他 | | 9,192 | 各項餘額未達 5% |
| 合 計 | | \$ 223,879 | |

(九)採用權益法之投資變動明細表

| 被投資公司 | 期初餘額 | | 本期增加 | | 本期減少 | | 投資利益 (損失) | 國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額 | 未依持股比 例認列被投資 公司現金增資 | 資本公積 員工認股權 | 期末餘額 | | | 擔保或 質押情形 |
|---------------------------------|--------|-----------|-------|---------|-------|-----------------|--------------|---------------------------|---------------------------|---------------|--------|--------|-------------|-------------|
| | 股數(仟) | 金額 | 股數(仟) | 金額 | 股數(仟) | 金額 | | | | | 股數(仟) | 持股(%) | 金額 | |
| 智緯科技股份 有限公司 | 7,697 | \$84,123 | - | \$- | - | \$(3,669) 註一 | \$30,240 | \$- | \$- | \$104 | 7,697 | 61.11% | \$110,798 | 無 |
| 智歲創藝股份 有限公司 | 900 | 7,781 | 600 | 5,539 | - | - | (203) | - | (372) | - | 1,500 | 100% | 12,745 | 無 |
| 智歲香港有限 公司 | - | 231,638 | - | - | - | - | (18,601) | (7,103) | - | - | - | 100% | 205,934 | 無 |
| 智歲全球股份 有限公司 | 30,870 | 342,489 | - | - | - | - | 33,392 | (5,029) | - | 165 | 30,870 | 100% | 371,017 | 無 |
| Dili Jie Holdings Limited | - | 312,329 | - | - | - | - | 31,950 | (9,737) | - | - | - | 100% | 334,542 | 無 |
| 小計 | | 978,360 | | \$5,539 | | \$(3,669) | \$76,778 | \$(21,869) | \$(372) | \$269 | | | 1,035,036 | |
| 順流交易已 (未)實現損益 | | (78) | | | | | | | | | | | (60) | |
| | | \$978,282 | | | | | | | | | | | \$1,034,976 | |

註一：收取現金股利

(十)短期借款明細表

| 債權人 | 摘 要 | 借款金額 | 契約期限 | 利率 | 抵押或擔保 | 備註 |
|----------|--------|------------|-------------------------|-------------|-------|------|
| 中國信託商業銀行 | 短期抵押借款 | \$ 10,000 | 108.10.09~ 109.04.09 | 0.9681 % | 有 | 定存抵押 |
| 中國信託商業銀行 | 短期抵押借款 | 5,000 | 108.10.22~ 109.04.22 | 0.9681 % | 有 | 定存抵押 |
| 中國信託商業銀行 | 短期抵押借款 | 10,000 | 108.12.09~ 109.06.09 | 0.9681 % | 有 | 定存抵押 |
| 中國信託商業銀行 | 短期抵押借款 | 50,000 | 108.12.20~ 109.06.19 | 0.9681 % | 有 | 定存抵押 |
| 第一商業銀行 | 短期信用放款 | 50,000 | 108.12.09~ 109.01.09 | 1.05% | 無 | 無 |
| 合 計 | | \$ 125,000 | | | | |

(十一)應付帳款明細表

| 廠商名稱 | 摘 要 | 金 額 | 備 註 |
|-------|------|-----------|-----------|
| A 公 司 | 營業產生 | \$ 16,143 | |
| B 公 司 | 營業產生 | 8,615 | |
| C 公 司 | 營業產生 | 5,239 | |
| D 公 司 | 營業產生 | 5,029 | |
| E 公 司 | 營業產生 | 4,148 | |
| 其 他 | | 17,408 | 各項餘額未達 5% |
| 合 計 | | \$ 56,582 | |

(十二)預收工程款變動明細表

| 工程名稱 | 期初金額 | 本期增加數 | 本期減少數 | 期末餘額 |
|------------|------------|---------|-----------|------------|
| 2013-4 工程 | \$ 101,348 | \$ - | \$ (116) | \$ 101,232 |
| 2015-4 工程 | 60,000 | - | - | 60,000 |
| 2016-2 工程 | 91,020 | - | (1,510) | 89,510 |
| 2016-5 工程 | 77,530 | 102,576 | (180,106) | - |
| 2017-1 工程 | 91,020 | 53 | - | 91,073 |
| 2017-2 工程 | 77,759 | - | - | 77,759 |
| 2017-3 工程 | 58,388 | - | - | 58,388 |
| 2017-5 工程 | 29,173 | 2,762 | - | 31,935 |
| 2017-6 工程 | 20,706 | - | - | 20,706 |
| 2017-7 工程 | 117,091 | - | - | 117,091 |
| 2017-9 工程 | 49,165 | - | - | 49,165 |
| 2017-10 工程 | 187,923 | - | - | 187,923 |
| 2018-1 工程 | 124,241 | 13,920 | (138,161) | - |
| 2018-2 工程 | 7,675 | - | (7,675) | - |
| 2018-3 工程 | 20,027 | - | - | 20,027 |
| 2018-4 工程 | 19,883 | - | - | 19,883 |
| 2018-5 工程 | 29,274 | 14,394 | - | 43,668 |
| 2018-6 工程 | 20,678 | - | - | 20,678 |
| 2018-7 工程 | 61,215 | 29,973 | (91,188) | - |
| 2018-8 工程 | 90,359 | 164,622 | - | 254,981 |
| 2018-9 工程 | 7,763 | 7,760 | - | 15,523 |
| 2018-10 工程 | 7,763 | 7,760 | - | 15,523 |
| 2018-11 工程 | - | - | - | - |

| | | | | |
|------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| 2018-12 工程 | - | 29,312 | - | 29,312 |
| 2018-13 工程 | - | 123,049 | - | 123,049 |
| 2019-1 工程 | - | 20,261 | (20,261) | - |
| 2019-2 工程 | - | 78,480 | - | 78,480 |
| 2019-3 工程 | - | 59,429 | - | 59,429 |
| 2019-4 工程 | - | 25,047 | - | 25,047 |
| 2019-5 工程 | - | 25,047 | - | 25,047 |
| 2019-6 工程 | - | 25,047 | - | 25,047 |
| 2019-7 工程 | - | 20,520 | - | 20,520 |
| 2019-8 工程 | - | 19,706 | - | 19,706 |
| 2019-9 工程 | - | 52,361 | - | 52,361 |
| 2019-10 工程 | - | 139,908 | - | 139,908 |
| 2019-11 工程 | - | 23,576 | - | 23,576 |
| 2019-12 工程 | - | 4,716 | - | 4,716 |
| 2019-13 工程 | - | 1,154 | - | 1,154 |
| 2019-14 工程 | - | 1,139 | - | 1,139 |
| 2019-15 工程 | - | 5,719 | - | 5,719 |
| 2019-16 工程 | - | 22,361 | - | 22,361 |
| 合 計 | \$ 1,350,001 | \$ 1,020,652 | \$ (439,017) | \$ 1,931,636 |

註：本期應付建造合約款及應付建造合約款-關係人=預收工程款期末餘額超過在建工程期末餘額部分者之合計=\$122,144。

(十三)長期借款明細表

| 債權人 | 摘 要 | 借款金額 | 契約期限 | 利率 | 抵押或擔保 | 備註 |
|----------|-----------|------------|-------------------------|-----------------|-------|-------|
| 合作金庫商業銀行 | 長期抵押借款 | \$ 188,696 | 105.04.11~ 120.10.13 | 1.57%~ 1.82% | 有 | 建築物抵押 |
| 合作金庫商業銀行 | 長期抵押借款 | 576,470 | 107.03.23~ 114.03.23 | 1.68%~ 1.80% | 有 | 建築物抵押 |
| 元大商業銀行 | 中期信用放款 | 100,000 | 108.11.06~ 109.02.04 | 1.05% | 無 | 無 |
| | | 865,166 | | | | |
| | 減：一年內到期部分 | (224,125) | | | | |
| 合 計 | | \$ 641,041 | | | | |

(十四)租賃負債明細表

| 項 目 | 摘要 | 租賃期間 | 折現率 | 期末餘額 | 備 註 |
|------|-----------|-------------------------|-------|------------|-----|
| 土 地 | 軟體園區土地租賃 | 101.03.01~ 112.03.31 | 1.68% | \$ 131,403 | |
| 運輸設備 | 公務車租賃 | 104.08.25~ 109.08.30 | 1.68% | 7,725 | |
| 小 計 | | | | 139,128 | |
| | 減：一年內到期部分 | | | (13,214) | |
| 淨 額 | | | | \$ 125,914 | |

(十五)營業收入明細表

| 項 目 | 數 量 | 金 額 | 備 註 |
|--------|-----|--------------|-----------|
| 建造合約收入 | | \$ 1,514,127 | |
| 其他營業收入 | | 36,714 | 各項金額未達10% |
| 合 計 | | \$ 1,550,841 | |

(十六)營業成本明細表

| 項 目 | 摘 要 | 金 額 | 備 註 |
|--------|-----|------------|-----------|
| 建造合約成本 | | \$ 736,887 | |
| 其他營業成本 | | 56,348 | 各項金額未達10% |
| 合 計 | | \$ 793,235 | |

(十七)推銷費用明細表

| 項 目 | 摘 要 | 金 額 | 備 註 |
|------|-----|-----------|----------|
| 廣告費 | | \$ 15,223 | |
| 薪資支出 | | 15,959 | |
| 旅 費 | | 6,093 | |
| 佣金支出 | | 9,390 | |
| 其 他 | | 9,403 | 各項金額未達5% |
| 合 計 | | \$ 56,068 | |

(十八)管理及總務費用明細表

| 項 目 | 摘 要 | 金 額 | 備 註 |
|----------|-----|------------|----------|
| 薪資支出 | | \$ 71,351 | |
| 折 舊 | | 44,004 | |
| 折舊-使用權資產 | | 13,214 | |
| 什 費 | | 26,356 | |
| 其 他 | | 63,671 | 各項金額未達5% |
| 合 計 | | \$ 218,596 | |

(十九)研究發展費用明細表

| 項 目 | 摘 要 | 金 額 | 備 註 |
|------|-----|------------|----------|
| 薪資支出 | | \$ 66,966 | |
| 什項購置 | | 28,127 | |
| 什 費 | | 20,849 | |
| 勞務費 | | 14,143 | |
| 其 他 | | 19,863 | 各項金額未達5% |
| 合 計 | | \$ 149,948 | |

社團法人高雄市會計師公會會員印鑑證明書

高市公證字第

165

號

會員姓名：(1) 李耀庭

(2) 張益順

事務所名稱：正大聯合會計師事務所

事務所地址：高雄市前鎮區中山二路 91 號 13 之 2、之 3

事務所電話：07-5372589

事務所統一編號：85527011

會員證書字號：(1) 高市會證字第 0993 號



委託人統一編號：13158496

(2) 高市會證字第 0468 號

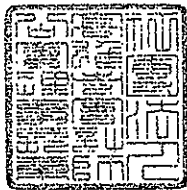
印鑑證明書用途：辦理 智歲資訊科技股份有限公司

108 年度 (自民國 108 年 01 月 01 日至

108 年 12 月 31 日) 財務報表之查核簽證。

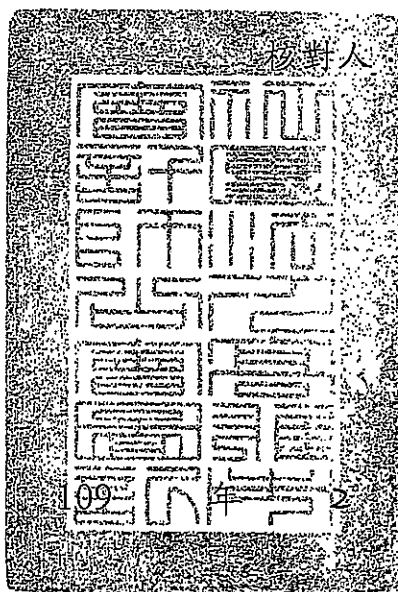
| | | | |
|---------|-----|----------|--|
| 簽名式 (一) | 李耀庭 | 存會印鑑 (一) |  |
| 簽名式 (二) | 張益順 | 存會印鑑 (二) |  |

理事長：



核對人

林彥岑



中華民國

09 年 11 月 27 日

