

智歲資訊科技股份有限公司
及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國112及111年第1季

地址：高雄市前鎮區復興四路9號

電話：(07)5372869

§ 目 錄 §

項	目 頁	財 務 報 告 次 附 註 編 號
一、封 面	1	-
二、目 錄	2	-
三、會計師核閱報告	3~4	-
四、合併資產負債表	5	-
五、合併綜合損益表	6~7	-
六、合併權益變動表	8	-
七、合併現金流量表	9~10	-
八、合併財務報告附註		
(一) 公司沿革	11	一
(二) 通過財務報告之日期及程序	11	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11~12	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	12~13	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	13	五
(六) 重要會計項目之說明	13~39	六~二九
(七) 關係人交易	40	三十
(八) 質抵押之資產	41	三一
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	41	三二
(十) 重大之災害損失	-	-
(十一) 重大之期後事項	-	-
(十二) 其他事項	-	-
(十三) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	41~42	三三
(十四) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	42~43、45~50	三四
2. 轉投資事業相關資訊	43、51	三四
3. 大陸投資資訊	43~44、52	三四
4. 主要股東資訊	44、53	三四
(十五) 部門資訊	44	三五

會計師核閱報告

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（以下稱智歲公司）及其子公司民國 112 年及 111 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 112 及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範 圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照核閱準則 2410 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核之範圍，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，是以無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報告附註十二所述，列入上開合併財務報表之部分非重要子公司之同期間財務報表未經本會計師核閱，其民國 112 年及 111 年 3 月 31 日之資產總額分別為新台幣（以下同）215,209 千元及 191,460 千元，皆占合併資產總額之 4%；負債總額分別為 2,245 千元及 7,450 千元，皆占合併負債總額不及 1%；其民國 112 及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損失分別為 6,072 千元及 6,805 千元，分別占合併綜合損益之 23%及 49%。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述部分非重要子公司財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達智歲公司及其子公司民國 112 年及 111 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 112 及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 吳 秋 燕



吳秋燕

會計師 郭 麗 園



郭麗園

證券暨期貨管理委員會核准文號

台財證六字第 0920123784 號

證券暨期貨管理委員會核准文號

台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 112 年 5 月 10 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 112 年 3 月 31 日暨民國 111 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣千元

代碼	資產	112年3月31日(經核閱)			111年12月31日(經查核)			111年3月31日(經核閱)		
		金額	%	金額	%	金額	%			
	流動資產									
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 781,857	16	\$ 721,736	15	\$ 663,527	13			
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註七)	121,335	2	118,819	2	211,290	4			
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註八)	113,000	2	130,000	3	-	-			
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註九及三一)	185,228	4	144,788	3	135,739	3			
1170	應收帳款淨額(附註十)	719,585	14	270,332	5	262,433	5			
1180	應收帳款—關係人(附註十及三十)	3,044	-	-	-	-	-			
1140	合約資產(附註二三)	827,513	17	1,303,225	26	1,310,833	27			
1220	本期所得稅資產	1,165	-	891	-	384	-			
130X	存貨(附註十一)	279,310	6	320,604	7	243,135	5			
1410	預付款項	75,219	2	63,702	1	145,732	3			
1479	其他流動資產	15,719	-	24,143	1	27,976	1			
11XX	流動資產合計	<u>3,122,975</u>	<u>63</u>	<u>3,098,240</u>	<u>63</u>	<u>3,001,049</u>	<u>61</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(附註七)	376,956	8	378,155	8	301,832	6			
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動(附註九及三一)	57,282	1	56,950	1	55,506	1			
1550	採用權益法之投資(附註十三)	4,006	-	1,755	-	1,817	-			
1600	不動產、廠房及設備(附註十四及三一)	752,627	15	758,358	15	957,135	19			
1755	使用權資產(附註十五)	284,248	6	287,013	6	297,074	6			
1780	無形資產(附註十六)	190,993	4	196,740	4	162,786	3			
1840	遞延所得稅資產	105,128	2	90,499	2	76,190	2			
1920	存出保證金	19,435	-	19,484	-	19,515	-			
1990	其他非流動資產	67,083	1	64,179	1	72,544	2			
15XX	非流動資產合計	<u>1,857,758</u>	<u>37</u>	<u>1,853,133</u>	<u>37</u>	<u>1,944,399</u>	<u>39</u>			
1XXX	資產總計	<u>\$ 4,980,733</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,951,373</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,945,448</u>	<u>100</u>			
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款(附註十七)	\$ 517,840	11	\$ 321,840	7	\$ 178,840	4			
2150	應付票據(附註十九)	808	-	11,772	-	2,492	-			
2170	應付帳款(附註十九)	43,615	1	110,649	2	72,626	1			
2130	合約負債(附註二三)	65,062	1	68,223	1	89,354	2			
2216	應付股利(附註二二)	93,776	2	-	-	-	-			
2219	其他應付款(附註二十)	63,667	1	83,290	2	69,340	1			
2230	本期所得稅負債	1,437	-	2,490	-	2,377	-			
2250	負債準備—流動	9,996	-	8,620	-	3,312	-			
2280	租賃負債—流動(附註十五)	52,487	1	64,414	1	45,057	1			
2320	一年內到期長期借款(附註十七)	134,439	3	49,334	1	89,332	2			
2320	一年內到期應付公司債(附註十八)	96,877	2	219,204	5	316,103	6			
2399	其他流動負債	2,337	-	3,190	-	2,273	-			
21XX	流動負債合計	<u>1,082,341</u>	<u>22</u>	<u>943,026</u>	<u>19</u>	<u>871,106</u>	<u>17</u>			
	非流動負債									
2530	應付公司債(附註十八)	174,480	4	261,577	5	320,358	7			
2540	長期借款(附註十七)	160,875	3	268,220	5	397,050	8			
2550	負債準備—非流動(附註四)	1,000	-	-	-	-	-			
2570	遞延所得稅負債	23,664	-	27,010	1	42,240	1			
2580	租賃負債—非流動(附註十五)	253,803	5	257,167	5	266,519	5			
2645	存入保證金	450	-	-	-	-	-			
25XX	非流動負債合計	<u>614,272</u>	<u>12</u>	<u>813,974</u>	<u>16</u>	<u>1,026,167</u>	<u>21</u>			
2XXX	負債總計	<u>1,696,613</u>	<u>34</u>	<u>1,757,000</u>	<u>35</u>	<u>1,897,273</u>	<u>38</u>			
	歸屬於本公司業主之權益(附註二二)									
	股本									
3110	普通股股本	640,771	13	614,431	13	609,644	12			
3140	預收股本	4,531	-	10,743	-	-	-			
3100	股本合計	<u>645,302</u>	<u>13</u>	<u>625,174</u>	<u>13</u>	<u>609,644</u>	<u>12</u>			
3200	資本公積	2,744,764	55	2,648,189	54	2,501,984	51			
	保留盈餘(累積虧損)									
3310	法定盈餘公積	127,421	3	127,421	3	127,421	3			
3320	特別盈餘公積	14,857	-	14,857	-	14,857	-			
3350	待彌補虧損	(252,741)	(5)	(243,005)	(5)	(194,057)	(4)			
3300	保留盈餘(累積虧損)合計	<u>(110,463)</u>	<u>(2)</u>	<u>(100,727)</u>	<u>(2)</u>	<u>(51,779)</u>	<u>(1)</u>			
3400	其他權益	4,294	-	21,484	-	(12,825)	-			
31XX	本公司業主權益合計	<u>3,283,897</u>	<u>66</u>	<u>3,194,120</u>	<u>65</u>	<u>3,047,024</u>	<u>62</u>			
36XX	非控制權益(附註二二)	223	-	253	-	1,151	-			
3XXX	權益總計	<u>3,284,120</u>	<u>66</u>	<u>3,194,373</u>	<u>65</u>	<u>3,048,175</u>	<u>62</u>			
	負債及權益總計	<u>\$ 4,980,733</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,951,373</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,945,448</u>	<u>100</u>			

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 112 年 5 月 10 日核閱報告)

董事長：歐陽志宏

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

合併綜合損益表

民國 112 及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依審計準則查核)

單位：新台幣千元，惟
每股損失為元

代 碼		112 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日		111 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入 (附註二三)	\$181,432	100	\$158,672	100
5000	營業成本 (附註二四)	<u>91,014</u>	<u>50</u>	<u>70,042</u>	<u>44</u>
5900	營業毛利	<u>90,418</u>	<u>50</u>	<u>88,630</u>	<u>56</u>
	營業費用 (附註十、二三及 二四)				
6100	推銷費用	13,100	7	6,805	5
6200	管理費用	72,310	40	73,023	46
6300	研究發展費用	24,009	13	44,347	28
6450	預期信用減損損失	<u>14,471</u>	<u>8</u>	<u>6,300</u>	<u>4</u>
6000	營業費用合計	<u>123,890</u>	<u>68</u>	<u>130,475</u>	<u>83</u>
6900	營業損失	(<u>33,472</u>)	(<u>18</u>)	(<u>41,845</u>)	(<u>27</u>)
	營業外收入及支出 (附註二 四)				
7100	利息收入	3,837	2	1,374	1
7010	其他收入	1,545	1	206	-
7020	其他利益及損失	5,834	3	35,898	23
7050	財務成本	(6,428)	(3)	(5,563)	(4)
7060	採用權益法認列之關聯 企業損益之份額 (附 註十三)	<u>2,276</u>	<u>1</u>	(<u>424</u>)	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出 合計	<u>7,064</u>	<u>4</u>	<u>31,491</u>	<u>20</u>
7900	稅前淨損	(26,408)	(14)	(10,354)	(7)
7950	所得稅利益 (費用) (附註二 五)	<u>16,646</u>	<u>9</u>	(<u>2,210</u>)	(<u>1</u>)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		112 年 1 月 1 日		111 年 1 月 1 日	
		至 3 月 31 日		至 3 月 31 日	
		金 額	%	金 額	%
8000	本期淨損	(\$ 9,762)	(5)	(\$ 12,564)	(8)
	其他綜合損益 (附註二二)				
8310	後續不重分類至損益之 項目：				
8316	透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之權益工具投資 未實現評價損益	(17,000)	(10)	-	-
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	(169)	-	26,596	17
8370	採用權益法認列之 關聯企業之其他 綜合損益之份額	(25)	-	(15)	-
8300	本期其他綜合損益 (稅後淨 額)	(17,194)	(10)	26,581	17
8500	本期綜合損益總額	(\$ 26,956)	(15)	\$ 14,017	9
	淨損歸屬於：				
8610	本公司業主	(\$ 9,736)	(5)	(\$ 12,332)	(8)
8620	非控制權益	(26)	-	(232)	-
8600		(\$ 9,762)	(5)	(\$ 12,564)	(8)
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	(\$ 26,926)	(15)	\$ 14,274	9
8720	非控制權益	(30)	-	(257)	-
8700		(\$ 26,956)	(15)	\$ 14,017	9
	每股損失 (附註二六)				
9750	基 本	(\$ 0.15)		(\$ 0.20)	
9850	稀 釋	(\$ 0.15)		(\$ 0.20)	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 112 年 5 月 10 日核閱報告)

董事長：歐陽志宏



經理人：歐陽志宏



會計主管：林穗娟




 智崴資訊科技股份有限公司及子公司
 合併權益變動表

民國 112 及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依審計準則查核)

單位：新台幣千元

代碼	歸屬於本公司之主業	之權益								合計	總計	非控制權益	權益總額
		普通股股本	預收股本	資本公積	保留盈餘 (累積虧損)			國外營運機構財務報表換算之兌換差額	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益				
					法定盈餘公積	特別盈餘公積	待彌補虧損						
A1	112年1月1日餘額	\$ 614,431	\$ 10,743	\$2,648,189	\$ 127,421	\$ 14,857	(\$ 243,005)	(\$ 8,516)	\$ 30,000	\$ 21,484	\$3,194,120	\$ 253	\$3,194,373
D1	112年1月1日至3月31日淨損	-	-	-	-	-	(9,736)	-	-	-	(9,736)	(26)	(9,762)
D3	112年1月1日至3月31日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(190)	(17,000)	(17,190)	(17,190)	(4)	(17,194)
D5	112年1月1日至3月31日綜合損益總額	-	-	-	-	-	(9,736)	(190)	(17,000)	(17,190)	(26,926)	(30)	(26,956)
C15	資本公積配發現金股利(附註二二)	-	-	(93,776)	-	-	-	-	-	-	(93,776)	-	(93,776)
I1	可轉換公司債轉換(附註二二)	26,340	(6,212)	190,351	-	-	-	-	-	-	210,479	-	210,479
Z1	112年3月31日餘額	\$ 640,771	\$ 4,531	\$2,744,764	\$ 127,421	\$ 14,857	(\$ 252,741)	(\$ 8,706)	\$ 13,000	\$ 4,294	\$3,283,897	\$ 223	\$3,284,120
A1	111年1月1日餘額	\$ 573,641	\$ 36,003	\$2,501,234	\$ 127,421	\$ 14,857	(\$ 181,725)	(\$ 39,431)	\$ -	(\$ 39,431)	\$3,032,000	\$ 1,408	\$3,033,408
D1	111年1月1日至3月31日淨損	-	-	-	-	-	(12,332)	-	-	-	(12,332)	(232)	(12,564)
D3	111年1月1日至3月31日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	26,606	-	26,606	26,606	(25)	26,581
D5	111年1月1日至3月31日綜合損益總額	-	-	-	-	-	(12,332)	26,606	-	26,606	14,274	(257)	14,017
C7	採用權益法認列之關聯企業變動數	-	-	750	-	-	-	-	-	-	750	-	750
I1	可轉換公司債轉換(附註二二)	36,003	(36,003)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Z1	111年3月31日餘額	\$ 609,644	\$ -	\$2,501,984	\$ 127,421	\$ 14,857	(\$ 194,057)	(\$ 12,825)	\$ -	(\$ 12,825)	\$3,047,024	\$ 1,151	\$3,048,175

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 112 年 5 月 10 日核閱報告)

董事長：歐陽志宏



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
 合併現金流量表

民國 112 及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依審計準則查核)

單位：新台幣千元

代 碼		112 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	111 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨損	(\$ 26,408)	(\$ 10,354)
A20000	調整項目		
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	35,765	36,031
A20200	攤銷費用	8,381	7,067
A20300	預期信用減損損失	14,471	6,300
A20400	透過損益按公允價值衡量之 金融資產利益	(2,633)	(6,968)
A20900	財務成本	6,428	5,563
A21200	利息收入	(3,837)	(1,374)
A22300	採用權益法認列之關聯企業 損益之份額	(2,276)	424
A24100	未實現外幣兌換淨利益	(1,041)	(2,341)
A23700	存貨減損損失	-	67
A29900	其 他	165	-
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31115	強制透過損益按公允價值衡 量之金融資產	-	85,734
A31150	應收帳款(含關係人)	(466,763)	(51,885)
A31125	合約資產	475,692	(138,100)
A31200	存 貨	41,294	(19,905)
A31230	預付款項	(12,605)	(24,606)
A31240	其他流動資產	8,419	(10,767)
A32130	應付票據	(10,964)	1,104
A32150	應付帳款	(67,034)	(14,610)
A32125	合約負債	(3,161)	23,582
A32180	其他應付款	(23,832)	(14,035)
A32200	負債準備	1,376	(1,810)
A32230	其他流動負債	(853)	(43)
A33000	營運使用之現金	(29,416)	(130,926)
A33500	支付之所得稅	(2,763)	(6,488)
AAAA	營業活動之淨現金流出	(32,179)	(137,414)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		112 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	111 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
	投資活動之現金流量		
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(\$ 63,261)	(\$ 57,704)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	23,509	26,558
B02700	取得不動產、廠房及設備	(12,849)	(1,254)
B03800	存出保證金減少(增加)	78	(4,445)
B04500	取得無形資產	(2,128)	(3,039)
B06700	其他非流動資產增加	(2,904)	(3,847)
B07500	收取之利息	<u>3,837</u>	<u>1,374</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(53,718)</u>	<u>(42,357)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	196,000	23,755
C01600	舉借長期借款	-	221,593
C01700	償還長期借款	(22,232)	(67,665)
C04020	租賃本金償還	(24,848)	(22,210)
C03000	存入保證金增加	450	-
C05600	支付之利息	<u>(4,988)</u>	<u>(3,404)</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流入	<u>144,382</u>	<u>152,069</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>1,636</u>	<u>15,744</u>
EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	60,121	(11,958)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>721,736</u>	<u>675,485</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$781,857</u>	<u>\$663,527</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 112 年 5 月 10 日核閱報告)

董事長：歐陽志宏



經理人：歐陽志宏



會計主管：林穗娟



智崙資訊科技股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 112 及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

智崙資訊科技股份有限公司(以下稱「本公司」)設立於 90 年 10 月，所營業務主要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。

本公司股票於 101 年 12 月起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌買賣。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 112 年 5 月 10 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRSs 未造成本公司及由本公司所控制個體(以下稱「合併公司」)會計政策之重大變動。

- (二) 國際會計準則理事會(IASB)已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>I A S B 發布之</u>
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	生效日(註 1) 未 定

(接次頁)

(承前頁)

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>I A S B 發布之 生效日 (註 1)</u>
IFRS 16 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日 (註 2)
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2024 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「具合約條款之非流動負債」	2024 年 1 月 1 日

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

註 2：賣方兼承租人應對初次適用 IFRS 16 日後簽訂之售後租回交易追溯適用 IFRS 16 之修正。

截至本合併財務報告通過日止，合併公司仍持續評估上述準則及解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。

子公司明細、持股比例及營業項目，參閱附註十二、附表六及附表七。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 111 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 負債準備

認列為負債準備（包括保固負債及復原之合約義務）之金額係考量義務之風險及不確定性，而為資產負債表日清償義務所需支出之最佳估計。負債準備係以清償義務之估計現金流量折現值衡量。

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。

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，請參閱 111 年度合併財務報告說明。

六、現金及約當現金

	112 年 3 月 31 日	111 年 12 月 31 日	111 年 3 月 31 日
庫存現金	\$ 998	\$ 1,291	\$ 904
銀行存款	332,230	398,447	340,890
約當現金（原始到期日在 3 個月以內之投資）			
銀行定期存款	448,629	321,998	253,045
附買回債券	-	-	68,688
	<u>\$781,857</u>	<u>\$721,736</u>	<u>\$663,527</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融資產

	112 年 3 月 31 日	111 年 12 月 31 日	111 年 3 月 31 日
強制透過損益按公允價值衡量			
衍生工具（未指定避險）			
可轉換公司債嵌入買回權及 賣回權	\$ 225	\$ 429	\$ 1,463
非衍生金融資產			
基金受益憑證	\$121,110	\$118,390	\$209,827
未上市（櫃）公司股權投資	<u>376,956</u>	<u>378,155</u>	<u>301,832</u>
	<u>498,066</u>	<u>496,545</u>	<u>511,659</u>
	<u>\$498,291</u>	<u>\$496,974</u>	<u>\$513,122</u>
流 動	\$121,335	\$118,819	\$211,290
非 流 動	<u>376,956</u>	<u>378,155</u>	<u>301,832</u>
	<u>\$498,291</u>	<u>\$496,974</u>	<u>\$513,122</u>

合併公司於 111 年 8 月以 31,437 千元（美元 1,050 千元）取得 Discover NY Project Company, LLC（DNY）之普通股股權，致持股比例上升至 23.22%。另，合併公司於 111 年 12 月以 29,851 千元（美元 972 千元）取得 DNY 特別股股權，股息為年息 12% 並為累積型；剩餘盈餘優先依投資金額比例分配予特別股股東，待特別股股東累積收回原始投資金額之 2.5 倍後，始得依持股比例分配予所有股東。因合併公司並未參與 DNY 之財務及營運決策，經判斷無重大影響力，故分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	112 年 3 月 31 日	111 年 12 月 31 日	111 年 3 月 31 日
流 動			
國內權益工具投資			
上市股票	<u>\$113,000</u>	<u>\$130,000</u>	<u>\$ -</u>

合併公司於 111 年 9 月以 100,000 千元取得潤泰全球股份有限公司普通股，因非以持有供交易或短期獲利為目的，是以選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

九、按攤銷後成本衡量之金融資產

	112 年 3 月 31 日	111 年 12 月 31 日	111 年 3 月 31 日
原始到期日超過 3 個月之定期存款	\$ 15,765	\$ 15,912	\$ 66,901
質押定期存款	180,603	151,082	90,422
質押活期存款	12,992	2,004	2,002
未上市（櫃）公司特別股	<u>33,150</u>	<u>32,740</u>	<u>31,920</u>
	<u>\$242,510</u>	<u>\$201,738</u>	<u>\$191,245</u>
流 動	\$185,228	\$144,788	\$135,739
非 流 動	<u>57,282</u>	<u>56,950</u>	<u>55,506</u>
	<u>\$242,510</u>	<u>\$201,738</u>	<u>\$191,245</u>

(一) 合併公司定期存款之交易對象係信用良好之銀行，無重大履約疑慮，是以評估無預期信用損失。

(二) 特別股投資將於 113 年 2 月到期，不可轉換為普通股，發行公司於期限屆滿按實際發行價格收回，投資方無權要求提前收回特別股。股息為年息 5%，股息為累積型，倘當年度股息未分配或分配不足，應累積於以後有盈餘年度遞延償付。

(三) 按攤銷後成本衡量之金融資產質押擔保情形，請參閱附註三一。

十、應收帳款

	112 年 3 月 31 日	111 年 12 月 31 日	111 年 3 月 31 日
應收帳款			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$782,559	\$318,840	\$315,530
備抵損失	(62,974)	(48,508)	(53,097)
	<u>\$719,585</u>	<u>\$270,332</u>	<u>\$262,433</u>
應收帳款－關係人			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	<u>\$ 3,044</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

應收帳款

合併公司主要授信期間為 90 天，為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負

債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，合併公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

合併公司按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況，並同時考量產業展望。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此未進一步區分客戶群。

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

合併公司應收帳款依立帳日之帳齡分析如下：

(一) 112年3月31日

	1~90天	91~180天	181~365天	超過365天	已有違約		計
					跡	象合	
總帳面金額	\$ 597,667	\$ 81	\$ 43,642	\$ 37,676	\$ 106,537		\$ 785,603
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	-	(1,464)	(3,673)	(57,837)		(62,974)
攤銷後成本	\$ 597,667	\$ 81	\$ 42,178	\$ 34,003	\$ 48,700		\$ 722,629

(二) 111年12月31日

	1~90天	91~180天	181~365天	超過365天	已有違約		計
					跡	象合	
總帳面金額	\$ 126,005	\$ 17,739	\$ 39,378	\$ 40,496	\$ 95,222		\$ 318,840
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	-	(30)	(3,945)	(44,533)		(48,508)
攤銷後成本	\$ 126,005	\$ 17,739	\$ 39,348	\$ 36,551	\$ 50,689		\$ 270,332

(三) 111年3月31日

	1~90天	91~180天	181~365天	超過365天	已有違約		計
					跡	象合	
總帳面金額	\$ 106,122	\$ 30	\$ 27,924	\$ 85,096	\$ 96,358		\$ 315,530
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	-	(26)	(8,537)	(44,534)		(53,097)
攤銷後成本	\$ 106,122	\$ 30	\$ 27,898	\$ 76,559	\$ 51,824		\$ 262,433

備抵損失之變動資訊如下：

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 48,508	\$ 47,592
本期提列	14,466	5,505
期末餘額	\$ 62,974	\$ 53,097

十一、存 貨

	112 年 3 月 31 日	111 年 12 月 31 日	111 年 3 月 31 日
原 物 料	\$199,549	\$197,517	\$166,492
在 製 品	30,739	38,294	19,330
製 成 品	43,917	81,035	51,675
商 品 存 貨	5,105	3,758	5,638
	<u>\$279,310</u>	<u>\$320,604</u>	<u>\$243,135</u>

112 年 3 月 31 日暨 111 年 12 月 31 日及 3 月 31 日已列為各存貨項目成本減項之備抵存貨跌價損失分別為 4,081 千元、4,081 千元及 2,506 千元。

111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之營業成本包括存貨減損損失 67 千元。

十二、子 公 司

本合併財務報告編製主體如下，各項子公司簡述詳見附表六及七。

投 資 公 司 名 稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			112 年 3 月 31 日	111 年 12 月 31 日	111 年 3 月 31 日	
本 公 司	智 歲 香 港 有 限 公 司 (智 歲 香 港)	轉 投 資 及 貿 易 業 務	100	100	100	-
	智 歲 全 球 股 份 有 限 公 司 (智 歲 全 球)	自 營 據 點 開 發、場 域 規 劃 及 影 片 製 作	100	100	100	-
	Dili Jie Holdings Limited (Dili Jie)	轉 投 資 及 貿 易 業 務	100	100	100	-
Dili Jie	Jetway Holdings Limited (Jetway)	轉 投 資 及 貿 易 業 務	100	100	100	-
Jetway	Garley Holdings Limited (Garley)	轉 投 資 及 貿 易 業 務	100	100	100	-
	Holey Holdings Limited	轉 投 資 及 貿 易 業 務	100	100	100	註 1
Garley	智 歲 遊 樂 設 備 (上 海) 有 限 公 司 (智 歲 遊 樂 設 備)	進 出 口 貿 易 業 務	58	58	58	-
智 歲 香 港	智 歲 遊 樂 設 備 (上 海) 有 限 公 司 (智 歲 遊 樂 設 備)	進 出 口 貿 易 業 務	42	42	42	-
	hexaRide the first LLP (hexaRide)	自 營 據 點 開 發 與 經 營 業 務	94	94	93	註 1
	歐 歲 有 限 公 司	內 容 製 作 投 權 業 務 經 營	-	-	100	註 1 及 2
	StarLite Design & Planning Limited (StarLite)	設 計 經 營 業 務	100	100	100	註 1
智 歲 遊 樂 設 備	智 歲 文 化 創 意 (上 海) 有 限 公 司 (智 歲 文 化 創 意)	自 營 據 點 開 發 與 經 營 業 務	100	100	100	-
智 歲 全 球	Jetmay Holdings Limited (Jetmay)	轉 投 資 及 貿 易 業 務	100	100	100	-
Jetmay	海 歲 文 化 創 意 發 展 (上 海) 有 限 公 司 (海 歲 文 化 創 意)	整 場 規 劃 經 營	100	100	100	-

註 1：係非重要子公司，其財務報表未經會計師核閱。

註 2：歐歲有限公司已於 111 年 9 月清算完結。

十三、採用權益法之投資

	112年 3月31日	111年 12月31日	111年 3月31日
投資關聯企業一個別不重大	<u>\$4,006</u>	<u>\$1,755</u>	<u>\$1,817</u>

個別不重大之關聯企業彙總資訊如下：

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
合併公司享有之份額		
本年度淨利(損)	\$ 2,276	(\$ 424)
其他綜合損失	(25)	(15)
綜合損益總額	<u>\$ 2,251</u>	<u>(\$ 439)</u>

上述採用權益法之被投資公司認列之關聯企業綜合損失份額，係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表認列與揭露，惟合併公司管理階層認為上述被投資公司財務報表未經會計師核閱，對合併財務報告尚不致產生重大影響。

十四、不動產、廠房及設備

	112年 3月31日	111年 12月31日	111年 3月31日
自用	\$744,999	\$751,320	\$955,941
營業租賃出租	<u>7,628</u>	<u>7,038</u>	<u>1,194</u>
	<u>\$752,627</u>	<u>\$758,358</u>	<u>\$957,135</u>

112年1月1日至3月31日

成	自						用		
	土	地	建	築	物	其他		待驗設備及 未完工程合	計
本									
112年1月1日餘額	\$ -	\$ 642,629	\$ 455,777	\$ 48,513	\$ 1,146,919	\$ 11,301			
增 添	-	-	44,230	(27,196)	17,034	910			
處 分	-	-	(3,496)	-	(3,496)	-			
重 分 類	-	-	-	(165)	(165)	-			
淨兌換差額	-	-	(19)	-	(19)	-			
112年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 642,629</u>	<u>\$ 496,492</u>	<u>\$ 21,152</u>	<u>\$ 1,160,273</u>	<u>\$ 12,211</u>			
累 計 折 舊									
112年1月1日餘額	\$ -	\$ 195,839	\$ 199,760	\$ -	\$ 395,599	\$ 4,263			
折舊費用	-	6,757	16,366	-	23,123	320			
處 分	-	-	(3,496)	-	(3,496)	-			
淨兌換差額	-	-	48	-	48	-			
112年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 202,596</u>	<u>\$ 212,678</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 415,274</u>	<u>\$ 4,583</u>			
111年12月31日及112年1月1日淨額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 446,790</u>	<u>\$ 256,017</u>	<u>\$ 48,513</u>	<u>\$ 751,320</u>	<u>\$ 7,038</u>			
112年3月31日淨額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 440,033</u>	<u>\$ 283,814</u>	<u>\$ 21,152</u>	<u>\$ 744,999</u>	<u>\$ 7,628</u>			

111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

成	自					用																
	土	地	建	築	物	待	驗	設	備	及	未	完	工	程	合	計	營	業	租	賃	出	租
111 年 1 月 1 日餘額	\$ 139,868		\$ 691,513		\$ 327,856		\$ 140,644		\$ 1,299,881		\$ 1,302											
增 添	-		1,112		133,355		(128,868)		5,599		-											
淨兌換差額	-		(377)		295		-		(82)		-											
111 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 139,868</u>		<u>\$ 692,248</u>		<u>\$ 461,506</u>		<u>\$ 11,776</u>		<u>\$ 1,305,398</u>		<u>\$ 1,302</u>											
累 計 折 舊																						
111 年 1 月 1 日餘額	\$ -		\$ 183,433		\$ 141,291		\$ -		\$ 324,724		\$ 43											
折舊費用	-		7,696		16,950		-		24,646		65											
淨兌換差額	-		(149)		236		-		87		-											
111 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>		<u>\$ 190,980</u>		<u>\$ 158,477</u>		<u>\$ -</u>		<u>\$ 349,457</u>		<u>\$ 108</u>											
111 年 3 月 31 日淨額淨額	<u>\$ 139,868</u>		<u>\$ 501,268</u>		<u>\$ 303,029</u>		<u>\$ 11,776</u>		<u>\$ 955,941</u>		<u>\$ 1,194</u>											

(一) 折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

	自	用	營	業	租	賃	出	租
建築物								
主 建 物		50 年						-
附 屬 物		2 至 20 年						-
其他設備		2 至 15 年						5 至 10 年

(二) 本公司為活化資產並有效運用資金，於 111 年 8 月以 268,000 千元（含稅）將座落於桃園市新屋區中山段之土地及建築物出售予非關係人，惟隨即簽訂租賃契約租回供營運短期使用，租期為 3 年 6 個月（115 年 2 月到期），該租賃協議並無續租或承購權之條款。

(三) 合併公司座落於桃園市新屋區中山段之農地因法令限制，土地所有權以關係人董事長名義登記，惟合併公司已取得當事人之抵押權契約書，隨時依合併公司之要求無償將土地變更登記於合併公司或所指定之其他私人名下，該筆不動產已於 111 年 8 月出售後移轉。

(四) 合併公司以營業租賃出租體感遊樂設備。所有營業租賃合約均包含承租人於行使續租權時，依市場租金行情調整租金之條款，承租人於租賃期間結束時，對該資產不具有優惠承購權。

(五) 合併公司提供作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三一。

(六) 不動產、廠房及設備增添數與現金流量表支付金額之調節如下：

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
不動產、廠房及設備增添	\$17,944	\$ 5,599
負債準備增加	(1,000)	-
應付設備款增加	(4,095)	(4,345)
支付現金數	<u>\$12,849</u>	<u>\$ 1,254</u>

十五、租賃協議

(一) 使用權資產

	112年 3月31日	111年 12月31日	111年 3月31日
使用權資產帳面金額			
土地	\$ 95,470	\$ 98,122	\$106,077
建築物	176,585	172,702	177,773
運輸設備	<u>12,193</u>	<u>16,189</u>	<u>13,224</u>
	<u>\$284,248</u>	<u>\$287,013</u>	<u>\$297,074</u>

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
使用權資產之增添	<u>\$ 9,557</u>	<u>\$ -</u>
使用權資產之折舊費用		
土地	\$ 2,652	\$ 2,652
建築物	7,896	6,820
運輸設備	<u>1,774</u>	<u>1,848</u>
	<u>\$12,322</u>	<u>\$11,320</u>

(二) 租賃負債

	112年 3月31日	111年 12月31日	111年 3月31日
租賃負債帳面金額			
流動	\$ 52,487	\$ 64,414	\$ 45,057
非流動	<u>\$253,803</u>	<u>\$257,167</u>	<u>\$266,519</u>

租賃負債之折現率（%）區間如下：

	112年 3月31日	111年 12月31日	111年 3月31日
土地	1.71	1.71	1.71
建築物	1.71~1.98	1.71~1.85	1.71~1.80
運輸設備	1.71~1.80	1.71~1.80	1.71~1.80

(三) 重要承租活動及條款

合併公司承租土地及建築物做為營業場地及營運點使用，租賃期間將陸續於 121 年 3 月前到期。土地租賃約定依公告地價調整租賃給付，建築物作為營業場地租賃係固定給付；建築物作為營運點租賃除訂有固定給付外，亦約定以營運點銷售總額計算變動給付。於租賃期間終止時，合併公司對所租賃之土地及建築物並無優惠承購權。

(四) 其他租賃資訊

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
短期租賃費用	<u>\$ 670</u>	<u>\$ 433</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 93</u>	<u>\$ 92</u>
租賃之現金流出總額	<u>\$26,967</u>	<u>\$24,148</u>

十六、無形資產

112年1月1日至3月31日

成本	影	片其	他合	計
112年1月1日餘額	\$238,187	\$ 52,575		\$290,762
單獨取得	-	3,216		3,216
淨兌換差額	(<u>653</u>)	-		(<u>653</u>)
112年3月31日餘額	<u>\$237,534</u>	<u>\$ 55,791</u>		<u>\$293,325</u>
攤銷				
112年1月1日餘額	\$ 67,229	\$ 26,793		\$ 94,022
攤銷費用	6,255	2,126		8,381
淨兌換差額	(<u>71</u>)	-		(<u>71</u>)
112年3月31日餘額	<u>\$ 73,413</u>	<u>\$ 28,919</u>		<u>\$102,332</u>

(接次頁)

(承前頁)

	影	片 其	他 合	計
111年12月31日及112年1月1日淨額	\$170,958	\$ 25,782		\$196,740
112年3月31日淨額	\$164,121	\$ 26,872		\$190,993
<u>111年1月1日至3月31日</u>				
	影	片 其	他 合	計
成 本				
111年1月1日餘額	\$201,548	\$ 49,449		\$250,997
單獨取得	1,006	2,033		3,039
淨兌換差額	777	119		896
111年3月31日餘額	\$203,331	\$ 51,601		\$254,932
累 計 攤 銷				
111年1月1日餘額	\$ 59,399	\$ 25,598		\$ 84,997
攤銷費用	5,269	1,798		7,067
淨兌換差額	(56)	138		82
111年3月31日餘額	\$ 64,612	\$ 27,534		\$ 92,146
111年3月31日淨額	\$138,719	\$ 24,067		\$162,786

上述有限耐用年限無形資產係以直線基礎按下列耐用年數計提攤銷費用：

影 片	3 至 10 年
其 他	1 至 25 年

十七、借 款

(一) 短期借款

	112年 3月31日	111年 12月31日	111年 3月31日
擔保銀行借款(附註三一)	\$147,840	\$ 21,840	\$ 21,840
無擔保銀行借款	370,000	300,000	157,000
	\$517,840	\$321,840	\$178,840
年利率(%)	1.50~2.47	1.50~2.33	0.68~1.58

(二) 長期借款

	112年 3月31日	111年 12月31日	111年 3月31日
擔保借款(附註三一)			
銀行借款—陸續於120年10 月前到期	\$262,235	\$296,187	\$198,517
無擔保借款			
銀行借款—陸續於115年2月 前到期	32,180	20,460	258,333
政府借款—於112年12月前 到期(註1)	899	907	915
其他借款(註2)	-	-	28,617
	295,314	317,554	486,382
減：列為一年內到期部分 長期借款	(134,439)	(49,334)	(89,332)
	<u>\$160,875</u>	<u>\$268,220</u>	<u>\$397,050</u>
年利率(%)			
銀行借款	1.98~2.70	1.85~2.57	1.00~1.85
其他借款	-	-	4.81

註1：係子公司 StarLite 向當地政府取得之無息貸款。

註2：向中租迪和公司以變動利率借款，已於111年6月提前清償。

十八、應付公司債

	112年 3月31日	111年 12月31日	111年 3月31日
國內第三次無擔保轉換公司債(一)	\$96,877	\$219,204	\$320,358
國內第四次無擔保轉換公司債(二)	174,480	261,577	316,103
	271,357	480,781	636,461
列為一年內到期部分	(96,877)	(219,204)	(316,103)
	<u>\$174,480</u>	<u>\$261,577</u>	<u>\$320,358</u>

(一) 本公司於109年10月發行國內第三次無擔保轉換公司債，依面額之101.64%發行，發行總額為711,490千元，每張面額為100千元，票面利率為0%，發行期間為5年。

每單位公司債持有人有權以每股105元轉換為本公司之普通股，轉換期間為110年1月13日至114年10月12日。

發行日起滿三個月翌日起至到期日前 40 日止，如本公司普通股於台灣證券交易所連續 30 個營業日之收盤價格，均超過轉換價格 30% 以上時；或公司債流通在外餘額低於原發行總面額之 10% 時，本公司得按面額以現金收回該流通在外之轉換公司債。

發行日起滿 2 年半之日為債權持有人賣回基準日，債券持有人得要求本公司以債券面額加計利息補償金 1.2547% 將其持有債券以現金贖回。

本公司於本轉換公司債到期時依債券面額加計利息補償金 2.5251% 將債券持有人所持有之本轉換公司債以現金一次償還。

截至 112 年 3 月 31 日止，債券持有人已執行轉換面額共計為 602,300 千元。

(二) 本公司於 109 年 10 月發行國內第四次無擔保轉換公司債，依票面發行，發行總額為 500,000 千元，每張面額為 100 千元，票面利率為 0%，發行期間為 4 年。

每單位公司債持有人有權以每股 106.5 元轉換為本公司之普通股，轉換期間為 110 年 1 月 16 日至 113 年 10 月 15 日。

發行日起滿三個月翌日起至到期日前 40 日止，如本公司普通股於台灣證券交易所連續 30 個營業日之收盤價格，均超過轉換價格 30% 以上時；或公司債流通在外餘額低於原發行總面額之 10% 時，本公司得按面額以現金收回該流通在外之轉換公司債。

發行日起滿 2 年之日為債權持有人賣回基準日，債券持有人得要求本公司以債券面額加計利息補償金 0.7514% 將其持有債券以現金贖回。

本公司於本轉換公司債到期時依債券面額加計利息補償金 1.5085% 將債券持有人所持有之本轉換公司債以現金一次償還。

截至 112 年 3 月 31 日止，債券持有人已執行轉換面額共計為 324,500 千元。

(三) 本公司前述轉換公司債包括負債及權益組成項目，權益組成部分帳列資本公積－認股權，負債組成部分原始認列之有效利率分別為 0.8 及 1%。

	112 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	111 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
期初負債組成部分	\$ 480,781	\$ 634,318
以有效利率計算之利息	1,326	2,143
轉換為普通股	(210,750)	-
期末負債組成部分	<u>\$ 271,357</u>	<u>\$ 636,461</u>

十九、應付票據及應付帳款

合併公司之應付票據及應付帳款均因營業而發生，購買存貨或勞務之賒帳期間為 45 至 120 天。另合併公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還，因此無須加計利息。

二十、其他應付款

	112 年 3 月 31 日	111 年 12 月 31 日	111 年 3 月 31 日
應付薪資	\$ 23,579	\$ 36,303	\$ 23,206
應付設備款	5,506	1,411	6,156
應付保險費	3,787	3,757	3,520
應付勞務費	5,797	3,168	4,889
其他	24,998	38,651	31,569
	<u>\$ 63,667</u>	<u>\$ 83,290</u>	<u>\$ 69,340</u>

二一、資產負債之到期分析

合併公司與體感模擬遊樂設備專案工程相關之資產及負債，係按營業週期作為劃分流動或非流動之標準，相關帳列金額包含預期於資產負債表日後超過 12 個月後回收或清償者，列示如下：

112 年 3 月 31 日	12 個月內	12 個月後	合 計
資 產			
按攤銷後成本衡量之金融資產－ 流動	\$ 123,636	\$ 61,592	\$ 185,228
應收帳款淨額	271,130	448,455	719,585
合約資產－流動	206,147	621,366	827,513
	<u>\$ 600,913</u>	<u>\$ 1,131,413</u>	<u>\$ 1,732,326</u>

(接次頁)

(承前頁)

	12 個月內	12 個月後	合 計
負 債			
合約負債－流動	<u>\$ 34,247</u>	<u>\$ 30,815</u>	<u>\$ 65,062</u>
111 年 12 月 31 日			
資 產			
按攤銷後成本衡量之金融資產－ 流動	\$ 72,137	\$ 72,651	\$ 144,788
應收帳款淨額	263,829	6,503	270,332
合約資產－流動	<u>800,243</u>	<u>502,982</u>	<u>1,303,225</u>
	<u>\$ 1,136,209</u>	<u>\$ 582,136</u>	<u>\$ 1,718,345</u>
負 債			
合約負債－流動	<u>\$ 37,320</u>	<u>\$ 30,903</u>	<u>\$ 68,223</u>
111 年 3 月 31 日			
資 產			
合約資產－流動	<u>\$ 911,173</u>	<u>\$ 399,660</u>	<u>\$ 1,310,833</u>
負 債			
合約負債－流動	<u>\$ 59,414</u>	<u>\$ 29,940</u>	<u>\$ 89,354</u>

二二、權 益

(一) 普通股股本

	112 年 3 月 31 日	111 年 12 月 31 日	111 年 3 月 31 日
額定股數 (千股)	<u>90,000</u>	<u>90,000</u>	<u>90,000</u>
額定股本	<u>\$900,000</u>	<u>\$900,000</u>	<u>\$900,000</u>
已發行且已收足股款之股數 (千股)	<u>64,077</u>	<u>61,443</u>	<u>60,964</u>
已發行股本	<u>\$640,771</u>	<u>\$614,431</u>	<u>\$609,644</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

本公司股權變動係第三次及第四次無擔保轉換公司債之債券持有人行使轉換權，截至 112 年 3 月 31 日尚有 453 千股因變更登記程序未辦理完竣，是以帳列預收股本項下 4,531 千元。

(二) 資本公積

	112 年 3 月 31 日	111 年 12 月 31 日	111 年 3 月 31 日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本（註）</u>			
股票發行溢價	\$ 1,719,817	\$ 1,719,817	\$ 1,719,817
公司債轉換溢價	1,013,189	907,080	753,327
<u>僅得用以彌補虧損</u>			
採用權益法認列關聯企業股 權淨值之變動數	750	750	750
<u>不得作為任何用途</u>			
認股權	<u>11,008</u>	<u>20,542</u>	<u>28,090</u>
	<u>\$ 2,744,764</u>	<u>\$ 2,648,189</u>	<u>\$ 2,501,984</u>

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

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程規定，年度決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損，加計本期稅後淨利以外項目計入當年度未分配盈餘之數額後，提 10% 為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收股本總額時不在此限。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。另依本公司 111 年 5 月修訂之章程規定，授權董事會以三分之二以上董事出席，及出席董事過半數決議，將應分派股息及紅利、資本公積或法定盈餘公積之全部或一部，以發放現金之方式為之，並報告股東會。

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，本公司之股利政策考量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 10%。

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

本公司分別於 111 年 5 月 27 日及 110 年 8 月 31 日召開股東常會，決議通過 110 及 109 年度虧損撥補案。

本公司董事會於 112 年 3 月 15 日擬議迴轉特別盈餘公積 14,857 千元，並以法定盈餘公積 127,421 千元及資本公積 100,727 千元彌補虧損；同時決議以資本公積發放現金 93,776 千元，每股發放 1.5 元，於 112 年 3 月 31 日列入應付股利項下。前述議案尚待於 112 年 5 月 31 日召開之股東常會決議或報告。

(四) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	112 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	111 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
期初餘額	(\$ 8,516)	(\$39,431)
當期產生		
國外營運機構之兌換差額	(165)	26,621
採用權益法之關聯企業之份額	(25)	(15)
期末餘額	(\$ 8,706)	(\$12,825)

2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益

	112 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	111 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
期初餘額	\$ 30,000	\$ -
當期產生		
未實現損益－權益工具	(17,000)	-
期末餘額	\$13,000	\$ -

(五) 非控制權益

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 253	\$ 1,408
本期淨損	(26)	(232)
本期其他綜合損益		
國外營運機構之兌 換差額	(4)	(25)
期末餘額	<u>\$ 223</u>	<u>\$ 1,151</u>

二三、收 入

客戶合約收入

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
專案合約收入	\$148,414	\$142,701
權利金收入	2,178	1,513
門票及商品銷貨收入	16,235	9,156
勞務收入	10,078	4,136
租賃收入	4,527	1,166
	<u>\$181,432</u>	<u>\$158,672</u>

合約餘額

	112年 3月31日	111年 12月31日	111年 3月31日	111年 1月1日
應收帳款(含關係人)	<u>\$ 722,629</u>	<u>\$ 270,332</u>	<u>\$ 262,433</u>	<u>\$ 216,053</u>
合約資產				
專案合約	\$ 844,252	\$ 1,321,371	\$ 1,282,513	\$ 1,153,510
應收工程保留款	82,938	81,511	109,685	100,588
備抵損失	(99,677)	(99,657)	(81,365)	(81,365)
	<u>\$ 827,513</u>	<u>\$ 1,303,225</u>	<u>\$ 1,310,833</u>	<u>\$ 1,172,733</u>
合約負債				
專案合約	\$ 33,660	\$ 34,158	\$ 57,827	\$ 42,956
其他	31,402	34,065	31,527	22,816
	<u>\$ 65,062</u>	<u>\$ 68,223</u>	<u>\$ 89,354</u>	<u>\$ 65,772</u>

合約資產及合約負債之變動主要係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

合約資產備抵損失之變動資訊如下：

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 99,657	\$ 81,365
匯率影響數	<u>20</u>	<u>-</u>
期末餘額	<u>\$ 99,677</u>	<u>\$ 81,365</u>

二四、稅前淨利

(一) 利息收入

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
銀行存款	\$ 3,827	\$ 1,080
其他	<u>10</u>	<u>294</u>
	<u>\$ 3,837</u>	<u>\$ 1,374</u>

(二) 其他利益及損失

	112年1月1日 至3月31日	111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	\$ 2,633	\$ 6,968
淨外幣兌換利益	<u>3,201</u>	<u>28,930</u>
	<u>\$ 5,834</u>	<u>\$ 35,898</u>

(三) 財務成本

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
銀行借款利息	\$ 3,746	\$ 2,007
租賃負債之利息	1,356	1,413
公司債折價攤銷及利息 補償金	<u>1,326</u>	<u>2,143</u>
	<u>\$ 6,428</u>	<u>\$ 5,563</u>

(四) 折舊及攤銷

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
不動產、廠房及設備	\$ 23,443	\$ 24,711
使用權資產	12,322	11,320
無形資產	<u>8,381</u>	<u>7,067</u>
	<u>\$ 44,146</u>	<u>\$ 43,098</u>

(接次頁)

(承前頁)

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 11,296	\$ 12,625
營業費用	<u>24,469</u>	<u>23,406</u>
	<u>\$ 35,765</u>	<u>\$ 36,031</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 4,321	\$ 4,693
營業費用	<u>4,060</u>	<u>2,374</u>
	<u>\$ 8,381</u>	<u>\$ 7,067</u>

(五) 員工福利費用

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 69,137	\$ 67,664
退職後福利		
確定提撥計畫	<u>2,940</u>	<u>2,853</u>
	<u>\$ 72,077</u>	<u>\$ 70,517</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 18,480	\$ 15,764
營業費用	<u>53,597</u>	<u>54,753</u>
	<u>\$ 72,077</u>	<u>\$ 70,517</u>

(六) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程規定，係以當年度扣除分派員工酬勞及董事酬勞前之稅前利益分別以 5% 至 15% 及不高於 2% 提撥員工酬勞及董事酬勞，惟本公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。112 及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日產生營業虧損，是以未估列員工酬勞及董事酬勞。

本公司 111 及 110 年度產生營業虧損，是以未提撥員工酬勞及董事酬勞。

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

二五、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅利益（費用）之主要組成項目如下：

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
本期產生者	(\$ 1,436)	(\$ 2,364)
遞延所得稅		
本期產生者	<u>18,082</u>	<u>154</u>
	<u>\$16,646</u>	<u>(\$ 2,210)</u>

(二) 所得稅核定情形

本公司及國內子公司之營利事業所得稅申報案，業經稅捐稽徵機關核定至 110 年度。

二六、每股損失

112 及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日產生淨損，是以計算稀釋每股損失時，不具稀釋效果。計算每股損失之淨損及普通股加權平均股數如下：

(一) 本期淨損

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
歸屬本公司業主之淨損	<u>(\$ 9,736)</u>	<u>(\$12,332)</u>

(二) 股數（千股）

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
計算基本每股盈餘之加 權平均股數	<u>63,344</u>	<u>60,964</u>

二七、股份基礎給付協議

子公司智歲全球於 106 年 2 月給與員工認股權 500 單位，每一單位可認購普通股 1,000 股。給與對象包含智歲全球符合特定條件之員工。認股權之存續期間為 10 年，憑證持有人於發行屆滿 2 年之日起，可行使被給與之一定比例之認股權。

智崑全球發行之員工認股權相關資訊如下：

員工認股權	112年1月1日 至3月31日		111年1月1日 至3月31日	
	單位(千)	加權平均 行使價格 (元)	單位(千)	加權平均 行使價格 (元)
期初流通在外	28	\$ 10	31	\$ 10
本期喪失	-	-	-	-
期末流通在外	<u>28</u>	10	<u>31</u>	10
期末可行使	<u>28</u>	10	<u>31</u>	10

二八、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保集團內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。

合併公司資本結構係由合併公司之淨債務及權益組成。

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

二九、金融工具

(一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

除以攤銷後成本衡量之應付公司債外，合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值。

資產負債表日應付公司債之帳面價值及其公允價值如下：

	112年 3月31日	111年 12月31日	111年 3月31日
帳面價值	<u>\$271,357</u>	<u>\$480,781</u>	<u>\$636,461</u>
公允價值	<u>\$267,242</u>	<u>\$470,825</u>	<u>\$622,905</u>

上述應付公司債之公允價值屬第三等級公允價值衡量，係採用二元樹可轉價評價模型評估，採用之重大不可觀察輸入值為波動度參數。

(二) 公允價值之資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

112年3月31日

	<u>第 1 等級</u>	<u>第 2 等級</u>	<u>第 3 等級</u>	<u>合 計</u>
<u>透過損益按公允價 值衡量之金融資產</u>				
基金受益憑證	\$121,110	\$ -	\$ -	\$121,110
未上市(櫃)公司股 權投資	-	-	376,956	376,956
衍生工具	-	-	225	225
	<u>\$121,110</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$377,181</u>	<u>\$498,291</u>
<u>透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之金融資產</u>				
權益工具投資				
國內上市股票	<u>\$113,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$113,000</u>

111年12月31日

	<u>第 1 等級</u>	<u>第 2 等級</u>	<u>第 3 等級</u>	<u>合 計</u>
<u>透過損益按公允價 值衡量之金融資產</u>				
基金受益憑證	\$118,390	\$ -	\$ -	\$118,390
未上市(櫃)公司股 權投資	-	-	378,155	378,155
衍生工具	-	-	429	429
	<u>\$118,390</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$378,584</u>	<u>\$496,974</u>
<u>透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之金融資產</u>				
權益工具投資				
國內上市股票	<u>\$130,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$130,000</u>

111 年 3 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
基金受益憑證	\$209,827	\$ -	\$ -	\$209,827
未上市(櫃)公司股票	-	-	301,832	301,832
衍生工具	-	-	1,463	1,463
	<u>\$209,827</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$303,295</u>	<u>\$513,122</u>

112 及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 透過損益按公允價值衡量之金融資產以第 3 等級公允價值衡量之調節

112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

	衍生工具	權益工具	合 計
期初餘額	\$ 429	\$378,155	\$378,584
公司債轉換普通股	(271)	-	(271)
認列於損益	67	-	67
淨兌換差額	-	(1,199)	(1,199)
期末餘額	<u>\$ 225</u>	<u>\$376,956</u>	<u>\$377,181</u>

111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

	衍生工具	權益工具	合 計
期初餘額	\$ 1,983	\$291,657	\$293,640
認列於損益	(520)	10,175	9,655
期末餘額	<u>\$ 1,463</u>	<u>\$301,832</u>	<u>\$303,295</u>

3. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

(1) 權益工具投資

未上市(櫃)股權係採收益法，按現金流量折現之方式，計算預期可因持有此項投資而獲取收益之現值。

(2) 可轉換公司債買回權及賣回權

可轉換公司債買回權及賣回權價值係採用二元樹可轉債評價模型之評估，採用之重大不可觀察輸入值為波動度參數。

(三) 金融工具之種類

	112年 3月31日	111年 12月31日	111年 3月31日
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量(註1)	\$ 1,766,431	\$ 1,213,290	\$ 1,136,720
透過損益按公允價值衡量	498,291	496,974	513,122
透過其他綜合損益按公允價值衡量	113,000	130,000	-
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量(註2)	1,193,051	1,325,886	1,446,141

註1：係包含現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收帳款(含關係人)及存出保證金等。

註2：係包含短期借款、應付票據及帳款、其他應付款、長期借款(含一年內到期)、應付公司債(含一年內到期)及存入保證金等。

(四) 財務風險管理目的與政策

合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，藉由分析暴險程度以監督及管理合併公司營運有關之財務風險並定期對合併公司管理階層提出報告。該等風險包括市場風險、信用風險及流動性風險。

1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要市場風險如下：

(1) 匯率風險

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額(包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目)，請參閱

附註三三。

敏感度分析

合併公司主要受到美元及人民幣匯率波動之影響。

敏感度分析僅包括資產負債表日流通在外之外幣貨幣性項目。下表係表示當功能性貨幣相對於各相關外幣貶值1%時，將使稅前淨利增加之金額。

	損	益	之	影	響
	112年1月1日	111年1月1日			
	至3月31日	至3月31日			
美 元	\$ 4,162	\$ 4,773			
人 民 幣	7,466	4,118			

(2) 利率風險

因合併公司內之個體同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。合併公司藉由維持一適當之固定及浮動利率組合來管理利率風險。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及負債帳面金額如下：

	112年	111年	111年
	3月31日	12月31日	3月31日
具公允價值利率風險			
金融資產	\$ 673,611	\$ 519,166	\$ 508,385
金融負債	1,070,386	1,095,109	1,115,792
具現金流量利率風險			
金融資產	349,705	402,964	345,431
金融負債	320,415	346,647	497,467

敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率資產及負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之資產及負債金額於報導期間皆流通在外。

若利率增加／減少1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司112及111年1月1日至3月31

日之稅前淨利將分別增加／減少 73 千元及減少／增加 380 千元，主係合併公司持有變動利率之銀行存款及借款。

(3) 其他價格風險

合併公司因權益證券及基金受益憑證投資而產生權益價格暴險。合併公司管理階層藉由持有不同風險投資組合以管理風險。

敏感度分析

敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行，若權益價格上漲／下跌 1%，112 及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅前淨利將因透過損益按公允價值衡量之金融資產之公允價值上升／下降而分別增加／減少 4,981 千元及 5,117 千元；112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅前其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升／下降而分別增加／減少 1,130 千元。

2. 信用風險

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

合併公司採行之信用風險管理政策請參閱附註十。

合併公司之信用風險主要係集中以下集團之應收帳款淨額，並分別占 112 年 3 月 31 日暨 111 年 12 月 31 日及 3 月 31 日應收帳款淨額之 88%、57% 及 73%。

	112 年 3 月 31 日	111 年 12 月 31 日	111 年 3 月 31 日
甲 集團	\$586,224	\$ 43,157	\$ 87,808
乙 集團	10,144	10,734	59,253
丙 集團	38,725	38,479	39,614
丁 集團	34	62,533	3,602
	<u>\$635,127</u>	<u>\$154,903</u>	<u>\$190,277</u>

3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應合併公司營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係合併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（包含本金及估計利息）編製。因此合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表中最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據資產負債表日之利率估算而得。

	1	2	3	4	5	合
	年	年	年	年	年	計
<u>112年3月31日</u>						
無附息負債	\$ 201,866	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 450	\$ 202,316
租賃負債	57,463	103,238	85,439	78,780	324,920	324,920
浮動利率工具	165,371	66,401	40,614	64,849	337,235	337,235
固定利率工具	<u>591,932</u>	<u>178,147</u>	-	-	<u>770,079</u>	<u>770,079</u>
	<u>\$ 1,016,632</u>	<u>\$ 347,786</u>	<u>\$ 126,053</u>	<u>\$ 144,079</u>	<u>\$ 1,634,550</u>	<u>\$ 1,634,550</u>
<u>111年12月31日</u>						
無附息負債	\$ 205,711	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 205,711
租賃負債	69,427	101,810	84,575	84,886	340,698	340,698
浮動利率工具	84,163	167,578	43,529	68,893	364,163	364,163
固定利率工具	<u>517,465</u>	<u>267,982</u>	-	-	<u>785,447</u>	<u>785,447</u>
	<u>\$ 876,766</u>	<u>\$ 537,370</u>	<u>\$ 128,104</u>	<u>\$ 153,779</u>	<u>\$ 1,696,019</u>	<u>\$ 1,696,019</u>
<u>111年3月31日</u>						
無附息負債	\$ 144,458	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 144,458
租賃負債	49,447	84,838	84,291	114,280	332,856	332,856
浮動利率工具	106,585	275,807	53,092	81,006	516,490	516,490
固定利率工具	<u>494,949</u>	<u>335,667</u>	-	-	<u>830,616</u>	<u>830,616</u>
	<u>\$ 795,439</u>	<u>\$ 696,312</u>	<u>\$ 137,383</u>	<u>\$ 195,286</u>	<u>\$ 1,824,420</u>	<u>\$ 1,824,420</u>

三十、關係人交易

合併公司與關係人間之交易如下：

(一) 關係人名稱及其關係

關係人名稱	與合併公司之關係
Brogent Japan Entertainment	關聯企業
歐陽志宏	主要管理階層（本公司董事長）
何珮琪	主要管理階層
鄭森豪	主要管理階層（本公司董事）

(二) 營業收入

帳列項目	關係人類別	112年1月1日	111年1月1日
		至3月31日	至3月31日
租賃收入	關聯企業	<u>\$3,041</u>	<u>\$1,166</u>

(三) 應收關係人款項—僅 112 年 3 月 31 日

帳列項目	關係人類別	112年
		3月31日
應收帳款—關係人	關聯企業	<u>\$3,044</u>

(四) 承租協議

合併公司向主要管理階層鄭森豪以營業租賃方式承租高雄市新興區房屋供設備展示使用，租賃期間為 1 年，到期得經雙方同意後續約。112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之租金費用為 204 千元，帳列營業費用項下。

(五) 合併公司之主要管理階層歐陽志宏及何珮琪為合併公司部分銀行借款提供連帶保證。

(六) 主要管理階層薪酬

合併公司對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	112年1月1日	111年1月1日
	至3月31日	至3月31日
短期員工福利	<u>\$ 2,096</u>	<u>\$ 2,689</u>
退職後福利	<u>27</u>	<u>54</u>
	<u>\$ 2,123</u>	<u>\$ 2,743</u>

三一、質抵押之資產

合併公司下列資產業經提供作為工程履約保證及保固金、租地開發、政府補助款、票券履約保證及借款之擔保品說明如下：

項 目 內 容	112 年	111 年	111 年
	3 月 31 日	12 月 31 日	3 月 31 日
按攤銷後成本衡量定期存款及銀行活期存款之金融資產—流動	\$169,463	\$128,876	\$ 68,838
按攤銷後成本衡量定期存款之金融資產—非流動	24,132	24,210	23,586
不動產、廠房及設備 建築物	406,563	411,773	431,300
	<u>\$600,158</u>	<u>\$564,859</u>	<u>\$523,724</u>

三二、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 截至 112 年 3 月 31 日止，合併公司為工程之工程履約及保固而開立之履約保證票據為 15,468 千元；由銀行保證之履約保證金額為 94,853 千元。

(二) 截至 112 年 3 月 31 日止，合併公司為取得研究發展補助而開立之履約保證票據為 19,200 千元；由銀行保證之履約保證金額為 7,600 千元。

三三、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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

112 年 3 月 31 日	外幣 (千元) 匯 率 (元)		新台幣 (千元)
	外幣 (千元)	匯 率	
外幣資產			
貨幣性項目			
美 元	\$ 13,949	30.44 (美元：新台幣)	\$ 424,605
人 民 幣	168,235	4.43 (人民幣：新台幣)	745,281
人 民 幣	299	0.15 (人民幣：美元)	1,324

(接次頁)

(承前頁)

	外幣 (千元)	匯	率	(元)	新台幣 (千元)
外幣負債					
貨幣性項目					
美 元	\$ 62	30.44	(美元：新台幣)		\$ 1,882
美 元	215	6.87	(美元：人民幣)		6,538
<hr/>					
111 年 12 月 31 日					
外幣資產					
貨幣性項目					
美 元	11,982	30.70	(美元：新台幣)		367,848
人 民 幣	124,813	4.41	(人民幣：新台幣)		550,299
人 民 幣	21,619	0.14	(人民幣：美金)		95,317
外幣負債					
貨幣性項目					
美 元	45	30.70	(美元：新台幣)		1,377
美 元	215	6.96	(美元：人民幣)		6,593
<hr/>					
111 年 3 月 31 日					
外幣資產					
貨幣性項目					
美 元	17,091	28.62	(美元：新台幣)		489,154
人 民 幣	86,633	4.5060	(人民幣：新台幣)		390,367
人 民 幣	4,758	0.1574	(人民幣：美元)		21,439
外幣負債					
貨幣性項目					
美 元	187	6.3515	(美元：新台幣)		5,344
美 元	227	28.62	(美元：人民幣)		6,484

合併公司於 112 及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨外幣兌換利益(包含已實現及未實現)分別為 3,201 千元及 28,930 千元，由於外幣交易及集團個體之功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

三四、附註揭露事項

(一) 重大交易事項

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：附表二。
3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司及關聯企業權益部分)：附表三。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
8. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表四。
9. 從事衍生工具交易：附註七。
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：附表五。

(二) 轉投資事業相關資訊：附表六。

(三) 大陸投資資訊

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、本期損益及認列之投資損益、期末投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表七。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益：

(1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：無。

(2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：

交易人名稱	交易往來對象	專業合約收入		應收帳款	
		估該	估該	估該	估該
		金額	科目 %	金額	科目 %
本公司	智歲遊樂設備	\$16,370	11	\$247,104	34
智歲全球	海歲文化創意	22,792	15	163,490	23

(3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。

(4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：附表二。

(5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：無。

(6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：無。

(四) 主要股東資訊：股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例：附表八。

三五、部門資訊

合併公司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，為單一營運部門。其衡量基礎與合併財務報表相同，是以 112 及 111 年第 1 季應報導部門收入及營運結果及資產負債衡量金額，請參照 112 及 111 年第 1 季合併財務報表之資產負債表及損益表。

智崴資訊科技股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表一

單位：新台幣千元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額 (註 2)	利率區間 (%)	資金 貸與性質	業務往來金額	有短期融通 資金必要 之原因	擔保 品名稱	對個別對象資金 貸與限額(註 1)	資金貸與總額 (註 1)	備註
0	本公司	智崴全球	其他應收款-關 係人	是	\$ 150,000	\$ 150,000	\$ -	-	短期資金融通	\$ -	營運週轉	\$ -	\$ -	\$ 328,389	\$ 1,313,558
0	本公司	智崴香港	其他應收款-關 係人	是	150,000	150,000	60,880	3.5	短期資金融通	-	營運週轉	-	-	328,389	1,313,558

註 1：本公司對子公司資金貸與之個別金額及總額分別以不超過本公司最近期財務報表淨值之 10%及 40%為限。

註 2：美元按即期匯率 USD\$1=\$30.44 換算。

智崴資訊科技股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表二

單位：新台幣千元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象 公司名稱	關係	對單一企業	本期最高背書	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之	累計背書保證	背書保證最高限額	屬母公司對子公司	屬子公司對母公司	屬對大陸地區	備註
				背書保證限額 (註 1)										
0	本公司	智崴文化創意	子公司	\$ 985,168	\$ 44,300	\$ 44,300	\$ 4,002	\$ 4,430	1.35	\$ 1,641,948	Y	N	Y	
0	本公司	智崴全球	子公司	985,168	50,000	50,000	40,000	-	1.52	1,641,948	Y	N	N	

註 1：本公司對外背書保證之個別金額及總額分別以不超過本公司最近期財務報表淨值之 30% 及 50% 為限。

註 2：人民幣按即期匯率 RMB\$1=\$4.43 換算。

智崑資訊科技股份有限公司及子公司

期末持有有價證券明細表

民國 112 年 3 月 31 日

附表三

單位：新台幣千元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列項目	期末				備註
				股數／單位數	帳面金額	持股比例(%)	公允價值	
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	2,829,655	\$ 29,553	-	\$ 29,553	
	野村多元收益多重資產 (美元累)	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	83,817	27,938	-	27,938	
	富蘭克林穩定月收益基金 (美元)	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	20,610	8,074	-	8,074	
	富蘭克林特別股收益基金 (美元)	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	23,278	7,575	-	7,575	
	富蘭克林美盛西方資產全球藍籌債券基金 (美元)	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	4,180	15,557	-	15,557	
					<u>\$ 88,697</u>		<u>\$ 88,697</u>	
	股票							
	潤泰全球股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	2,000,000	<u>\$ 113,000</u>	0.18	<u>\$ 113,000</u>	
智崑全球	股權投資							
	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	264,001	\$ -	0.93	\$ -	
	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	9,495	10	9,495	
					<u>\$ 9,495</u>		<u>\$ 9,495</u>	
	特別股							
	This is Holland B.V.	無	按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動	200	<u>\$ 33,150</u>	-	<u>\$ 33,150</u>	
Holey Holdings Limited	股權投資							
	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	2,310	<u>\$ 105,751</u>	19.09	<u>\$ 105,751</u>	

(接次頁)

(承前頁)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列項目	期末				備註
				股數／單位數	帳面金額	持股比例(%)	公允價值	
智崙香港	特別股 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	1,223	<u>\$ 92,781</u>	-	<u>\$ 92,781</u>	
	股權投資 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	500	<u>\$ 22,890</u>	4.13	<u>\$ 22,890</u>	
智崙遊樂設備	基金 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	1,000,000	<u>\$ 6,915</u>	-	<u>\$ 6,915</u>	
智崙文化創意	股權投資 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	20,000,000	<u>\$ 146,039</u>	3.45	<u>\$ 146,039</u>	
	基金 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	500,000	\$ 2,530	-	\$ 2,530	
	中國工商－法人(添利寶2號)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	5,000,000	22,968	-	22,968	
					<u>\$ 25,498</u>		<u>\$ 25,498</u>	

智崴資訊科技股份有限公司及子公司
 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上
 民國 112 年 3 月 31 日

附表四

單位：新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關	應收關係人 款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵損失金額
					金額	處理方式		
本公司	智崴遊樂設備	子公司	\$247,104	-	\$ -	-	\$ -	\$ -
智崴全球	海崴文化創意	子公司	163,490	-	-	-	-	-

智崴資訊科技股份有限公司及子公司
母子公司間業務關係及重要交易往來情形
民國 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表五

單位：新台幣千元

編	號	交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	與 交 易 人 之 關 係	交 易 往 來 情 形			佔合併總營收 (資產)之 比率(%)
					科 目	金 額	交 易 條 件	
0		本公司	智崴遊樂設備	母公司對子公司	應收帳款	\$ 247,104	依合約約定	5.00
0		本公司	智崴遊樂設備	母公司對子公司	專案合約收入	16,370	依合約約定	9.00
0		本公司	智崴全球	母公司對子公司	應收帳款	1,479	依合約約定	-
0		本公司	智崴全球	母公司對子公司	其他應收款	20,619	依合約約定	-
0		本公司	智崴全球	母公司對子公司	租賃收入	2,506	依合約約定	1.00
0		本公司	智崴香港	母公司對子公司	其他應收款	61,061	資金貸與，依合約約定	1.00
0		本公司	智崴香港	母公司對子公司	其他利息收入	523	依合約約定	-
0		本公司	海崴文化創意	母公司對子公司	專案合約收入	709	依合約約定	-
1		智崴全球	本公司	子公司對母公司	應收帳款	1,549	依合約約定	-
1		智崴全球	本公司	子公司對母公司	勞務收入	1,140	依合約約定	1.00
1		智崴全球	本公司	子公司對母公司	銷貨收入	182	依合約約定	-
1		智崴全球	海崴文化創意	子公司對子公司	應收帳款	163,490	依合約約定	3.00
1		智崴全球	海崴文化創意	子公司對子公司	專案合約收入	22,792	依合約約定	13.00
2		智崴遊樂設備	本公司	子公司對母公司	應收帳款	933	依合約約定	-
2		智崴遊樂設備	本公司	子公司對母公司	銷貨收入	63	依合約約定	-
2		智崴遊樂設備	海崴文化創意	子公司對子公司	應收帳款	29,395	依合約約定	1.00
3		StarLite	本公司	子公司對母公司	勞務收入	801	依合約約定	-

智崙資訊科技股份有限公司及子公司

被投資公司資訊

民國 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表六

單位：新台幣千元

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		期末持股情形		帳面金額	被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備註
				本期	去年底	股數	比率(%)				
本公司	智崙香港	香港	轉投資及貿易業務	\$306,287	\$306,287	-	100.00	\$241,418	(\$ 1,407)	(\$ 1,407)	子公司
本公司	智崙全球	台灣	自營據點開發、場域規劃與影片製作	300,000	300,000	36,214,332	100.00	307,995	17,213	17,382	子公司
本公司	Dili Jie	英屬維京群島	轉投資及貿易業務	296,593	296,593	-	100.00	416,043	6,416	6,416	子公司
智崙香港	Brogent Japan Entertainment	日本	日本國內業務經營及周邊商品之開發與銷售	10,161	10,161	-	35.90	3,934	6,416	2,303	關聯企業
智崙香港	hexaRide the first LLP	日本	自營據點開發與經營業務	81,552	81,552	-	93.98	3,483	(427)	(401)	子公司
智崙香港	StarLite	加拿大	設計經營業務	37,505	37,505	-	100.00	10,073	(4,845)	(4,845)	子公司
Dili Jie	Jetway	開曼群島	轉投資及貿易業務	298,659	298,659	-	100.00	416,023	6,416	6,416	子公司
Jetway	Garley	英屬維京群島	轉投資及貿易業務	131,258	131,258	-	100.00	215,529	6,416	6,416	子公司
Jetway	Holey Holdings Limited	英屬維京群島	轉投資及貿易業務	168,391	168,391	-	100.00	199,994	-	-	子公司
智崙全球	Jetmay	英屬維京群島	轉投資及貿易業務	99,276	99,276	-	100.00	119,815	(36,383)	(36,360)	子公司

註 1：本期認列之投資損益包含未實現損益之銷除。

註 2：子公司於編製合併財務報告時已沖銷。

註 3：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表七。

智崴資訊科技股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表七

單位：新台幣千元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額 (註 1)	投資方式	本期期初自台灣 匯出累積 投資金額	本期匯出或收回投資金額 匯出	本期匯出或收回投資金額 匯出	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	本期期末投資 帳面價值	截至本期止 已匯回投資收益	備註
智崴遊樂設備	進出口貿易業務	\$ 219,123	透過第三地區智崴香港及 Garley 再投資	\$ 222,712	\$ -	\$ -	\$ 222,712	\$ 11,153	100.00	\$ 11,153	\$ 369,825	\$ -	註 2
智崴文化創意	自營據點開發與經營業務	57,590	透過智崴遊樂設備再投資	-	-	-	-	(150)	100.00	(150)	86,709	-	註 2
海崴文化創意	整場規劃經營	88,600	透過第三地區 Jetmay 公司再投資	88,454	-	-	88,454	(36,383)	100.00	(36,383)	120,167	-	註 2
北京華崴全球文化發展有限公司	自營據點開發與經營業務	13,290	透過智崴遊樂設備再投資	-	-	-	-	(78)	35.00	(27)	72	-	註 3

投資公司名稱	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
本公司	\$ 311,166	\$ 311,166	\$ 1,970,338

註 1：人民幣按即期匯率 RMB\$1=\$4.43 換算。

註 2：投資損益係經本公司簽證會計師核閱之財務報表認列。

註 3：投資損益係未經會計師核閱之財務報表認列。

智歲資訊科技股份有限公司

主要股東資訊

民國 112 年 3 月 31 日

附表八

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持有股數 (股)	持股比例 (%)
歐陽志宏	3,807,191	5.89
潤泰全球股份有限公司	3,230,310	5.00

註 1：本表係以每季底最後一個營業日，計算股東持有本公司已完成無實體登錄交付之普通股達 5% 以上資料。

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，其持股包括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。