

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查核報告  
民國109及108年度

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、關係企業合併財務報告聲明書	3	-
四、會計師查核報告	4~7	-
五、合併資產負債表	8	-
六、合併綜合損益表	9~10	-
七、合併權益變動表	11	-
八、合併現金流量表	12~13	-
九、合併財務報告附註		
(一) 公司沿革	14	一
(二) 通過財務報告之日期及程序	14	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	14~17	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	17~30	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	30~31	五
(六) 重要會計項目之說明	31~64	六~二九
(七) 關係人交易	64~65	三十
(八) 質抵押之資產	65	三一
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	65	三二
(十) 重大之災害損失	-	-
(十一) 其他事項	65~66	三三
(十二) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	66~67	三四
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	67~68、71~75	三五
2. 轉投資事業相關資訊	68、76	三五
3. 大陸投資資訊	68~69、77	三五
4. 主要股東資訊	69、78	三五
(十四) 部門資訊	69~70	三六

## 關係企業合併財務報表聲明書

本公司民國 109 年度（自 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際財務報導準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：智崴資訊科技股份有限公司

董事長：歐陽志宏



中 華 民 國 110 年 3 月 10 日

### 會計師查核報告

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（以下稱智歲公司）及其子公司民國 109 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 109 年 1 月 1 日至 12 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），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報表在所有重大方面係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財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達智歲公司及其子公司民國 109 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效與合併現金流量。

#### 查核意見之基礎

本會計師係依照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合併財務報表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會計師職業道德規範，與智歲公司及其子公司保持超然獨立，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，對智歲公司及其子公司民國 109 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對智歲公司及其子公司民國 109 年度合併財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

#### 建造合約收入認列

智歲公司及其子公司主要營業收入為建造合約收入，智歲公司及其子公司係隨時間逐步認列收入，並採用投入法衡量履約義務完成程度，按完工程度認列建造合約收入，由於收入認列涉及重大會計估計、判斷及人工作業，管理階層之判斷可能產生估計變動，人工作業計算及認列可能產生錯誤，是以將建造合約收入認列金額正確性列為關鍵查核事項。

建造合約之會計政策、會計估計及假設之不確定性暨攸關揭露資訊，請參閱合併財務報表附註四、五及二三。

本會計師對上開關鍵查核事項執行以下主要查核程序，包括：

- 一、瞭解及測試與建造合約收入認列正確性攸關之內部控制，包括完工程度之衡量及入帳之相關內部控制作業是否有效。
- 二、抽核驗證各建造合約完工程度之佐證依據，並核算完工比例計算是否正確。
- 三、擇要重新計算依完工程度認列之建造合約收入，並確認與入帳金額一致。

#### **其他事項**

智歲公司及其子公司民國 108 年之合併財務報告係由其他會計師查核，並於民國 109 年 3 月 9 日出具無保留意見加其他事項段之查核報告。

智歲公司業已編製民國 109 及 108 年度之個體財務報表，並分別經本會計師及其他會計師出具無保留意見加其他事項段之查核報告在案，備供參考。

#### **管理階層與治理單位對合併財務報表之責任**

管理階層之責任係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合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估智歲公司及其子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及其子公司或停止營業，或除清算或停業外別無

實際可行之其他方案。

智歲公司及其子公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

### **會計師查核合併財務報表之責任**

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表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合併財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表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：

- 一、辨認並評估合併財務報表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。
- 二、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及其子公司內部控制之有效性表示意見。
- 三、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。
- 四、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，以及使智歲公司及其子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合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，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及其子公司不再具有繼續經營之能力。

五、評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。

六、對於智歲公司及其子公司內組成合併之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成智歲公司及其子公司查核意見。

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，決定對智歲公司及其子公司民國109年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師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，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，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。

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 110 年 3 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 109 年及 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代碼	資	109年12月31日			108年12月31日		
		金	額	%	金	額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金(附註四及六)	\$ 864,341		17	\$ 774,817		15
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註四及七)	380,382		8	253,176		5
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產-流動(附註四、八及三一)	202,598		4	277,637		5
1150	應收票據淨額(附註四及九)	21,164		-	71		-
1170	應收帳款淨額(附註四、五及九)	204,919		4	286,738		6
1140	合約資產(附註四、五及二三)	1,119,428		22	1,035,804		20
1220	本期所得稅資產(附註四及二五)	20		-	24		-
130X	存貨(附註四及十)	237,987		5	232,958		5
1410	預付款項	120,941		2	227,425		4
1479	其他流動資產	20,697		-	36,953		1
11XX	流動資產合計	<u>3,172,477</u>		<u>62</u>	<u>3,125,603</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(附註四及七)	283,334		5	297,964		6
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動(附註四、八及三一)	50,060		1	65,160		1
1550	採用權益法之投資(附註四及十二)	3,331		-	3,029		-
1600	不動產、廠房及設備(附註四、十三及三一)	957,475		19	1,045,007		20
1755	使用權資產(附註四及十四)	341,151		7	340,051		7
1780	無形資產(附註四及十五)	183,694		4	163,535		3
1840	遞延所得稅資產(附註四及二五)	39,480		1	20,814		1
1920	存出保證金	13,537		-	12,725		-
1960	預付投資款	4,599		-	4,537		-
1990	其他非流動資產	63,874		1	70,155		1
15XX	非流動資產合計	<u>1,940,535</u>		<u>38</u>	<u>2,022,977</u>		<u>39</u>
1XXX	資產總計	<u>\$ 5,113,012</u>		<u>100</u>	<u>\$ 5,148,580</u>		<u>100</u>
	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款(附註四、十六及三一)	\$ 216,207		4	\$ 191,340		4
2150	應付票據(附註四及十八)	11,571		-	14,001		-
2170	應付帳款(附註四及十八)	99,294		2	82,383		2
2130	合約負債(附註四及二三)	136,754		3	162,783		3
2219	其他應付款(附註十九)	60,733		1	131,159		2
2230	本期所得稅負債(附註四及二五)	5,918		-	53,952		1
2250	負債準備-流動(附註四)	2,380		-	2,328		-
2280	租賃負債-流動(附註四及十四)	56,161		1	51,032		1
2320	一年或一營業週期內到期長期負債(附註四、十六及三一)	50,258		1	252,626		5
2399	其他流動負債	1,596		-	1,627		-
21XX	流動負債合計	<u>640,872</u>		<u>12</u>	<u>943,231</u>		<u>18</u>
	非流動負債						
2530	應付公司債(附註四及十七)	1,155,660		23	-		-
2540	長期借款(附註四、十六及三一)	306,277		6	815,541		16
2570	遞延所得稅負債(附註四及二五)	42,251		1	32,949		1
2580	租賃負債-非流動(附註四及十四)	309,631		6	306,990		6
2640	淨確定福利負債-非流動(附註四及二十)	9,294		-	8,739		-
25XX	非流動負債合計	<u>1,823,113</u>		<u>36</u>	<u>1,164,219</u>		<u>23</u>
2XXX	負債總計	<u>2,463,985</u>		<u>48</u>	<u>2,107,450</u>		<u>41</u>
	歸屬於本公司業主之權益(附註二二)						
	股本						
3110	普通股股本	557,474		11	557,474		11
3200	資本公積	2,021,953		40	1,968,156		38
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	127,421		3	90,809		2
3320	特別盈餘公積	14,857		-	-		-
3350	未分配盈餘(待彌補虧損)	(48,972)		(1)	366,375		7
3300	保留盈餘合計	93,306		2	457,184		9
3400	其他權益	(26,464)		(1)	(14,857)		-
31XX	本公司業主權益合計	<u>2,646,269</u>		<u>52</u>	<u>2,967,957</u>		<u>58</u>
36XX	非控制權益(附註二二)	2,758		-	73,173		1
3XXX	權益總計	<u>2,649,027</u>		<u>52</u>	<u>3,041,130</u>		<u>59</u>
	負債及權益總計	<u>\$ 5,113,012</u>		<u>100</u>	<u>\$ 5,148,580</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 110 年 3 月 10 日查核報告)

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

合併綜合損益表

民國 109 及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元，惟每股盈餘（損失）為新台幣元

代 碼		109年度		108年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註四、五、二三及三十）	\$1,062,899	100	\$2,080,441	100
5000	營業成本（附註十及二四）	<u>560,483</u>	<u>53</u>	<u>1,094,762</u>	<u>53</u>
5900	營業毛利	<u>502,416</u>	<u>47</u>	<u>985,679</u>	<u>47</u>
	營業費用（附註二四）				
6100	推銷費用	55,382	5	82,691	4
6200	管理費用	240,125	22	289,170	14
6300	研究發展費用	167,313	16	172,403	8
6450	預期信用減損損失（附註九及二三）	<u>62,120</u>	<u>6</u>	<u>20,606</u>	<u>1</u>
6000	營業費用合計	<u>524,940</u>	<u>49</u>	<u>564,870</u>	<u>27</u>
6900	營業利益（損失）	( <u>22,524</u> )	( <u>2</u> )	<u>420,809</u>	<u>20</u>
	營業外收入及支出（附註二四）				
7100	利息收入	8,493	1	10,331	-
7010	其他收入	38,687	4	43,178	2
7020	其他利益及損失	( 38,434)	( 4)	26,845	1
7050	財務成本	( 29,202)	( 3)	( 23,727)	( 1)
7060	採用權益法之關聯企業損益之份額（附註十二）	<u>1,142</u>	<u>-</u>	( <u>5,535</u> )	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出合計	( <u>19,314</u> )	( <u>2</u> )	<u>51,092</u>	<u>2</u>
7900	稅前淨利（淨損）	( 41,838)	( 4)	471,901	22
7950	所得稅費用（附註二五）	<u>9,920</u>	<u>1</u>	<u>88,091</u>	<u>4</u>
8000	本年度淨利（淨損）	( <u>51,758</u> )	( <u>5</u> )	<u>383,810</u>	<u>18</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		109年度		108年度	
		金 額	%	金 額	%
8310	其他綜合損益 (附註二二) 不重分類至損益之項 目：				
8311	確定福利計畫之再 衡量數 (附註二 十)	(\$ 484)	-	(\$ 501)	-
8349	與不重分類之項目 相關之所得稅 (附註二五)	( 237)	-	100	-
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	( 10,173)	( 1)	( 21,883)	( 1)
8371	採用權益法之關聯 企業之其他綜合 損益之份額	( 840)	-	42	-
8300	本年度其他綜合損益 (稅後 淨額)	( 11,734)	( 1)	( 22,242)	( 1)
8500	本年度綜合損益總額	(\$ 63,492)	( 6)	\$ 361,568	17
	淨利 (損) 歸屬於：				
8610	本公司業主	(\$ 49,184)	( 5)	\$ 366,525	17
8620	非控制權益	( 2,574)	-	17,285	1
8600		(\$ 51,758)	( 5)	\$ 383,810	18
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	(\$ 61,512)	( 6)	\$ 344,255	16
8720	非控制權益	( 1,980)	-	17,313	1
8700		(\$ 63,492)	( 6)	\$ 361,568	17
	每股盈餘(損失)(附註二六)				
9750	基 本	(\$ 0.88)		\$ 6.57	
9850	稀 釋	(\$ 0.88)		\$ 6.57	

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110年3月10日查核報告)

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  
合併權益變動表  
民國 109 及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代碼	歸屬於本公司業主之權益					其他權益		總計	非控制權益	權益總額
	普通股股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘 (待彌補虧損)	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	總計			
A1	108年1月1日餘額	\$ 530,928	\$ 2,027,723	\$ 73,817	\$ 4,049	\$ 192,647	\$ 7,012	\$ 2,836,176	\$ 63,296	\$ 2,899,472
	107年度盈餘指撥及分配(附註二二)									
B1	提列法定盈餘公積	-	-	16,992	-	( 16,992)	-	-	-	-
B17	特別盈餘公積迴轉	-	-	-	( 4,049)	4,049	-	-	-	-
B5	普通股現金股利	-	-	-	-	( 179,453)	-	( 179,453)	-	( 179,453)
		-	-	16,992	( 4,049)	( 192,396)	-	( 179,453)	-	( 179,453)
C15	資本公積配發現金股利(附註二二)	-	( 32,918)	-	-	-	-	( 32,918)	-	( 32,918)
C13	資本公積配發股票股利(附註二二)	26,546	( 26,546)	-	-	-	-	-	-	-
D1	108年度淨利	-	-	-	-	366,525	-	366,525	17,285	383,810
D3	108年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	( 401)	( 21,869)	( 22,270)	28	( 22,242)
D5	108年度綜合損益總額	-	-	-	-	366,124	( 21,869)	344,255	17,313	361,568
M5	實際取得或處分子公司股權價格與帳面 價值差額(附註十一)	-	( 372)	-	-	-	-	( 372)	( 5,167)	( 5,539)
O1	子公司發行員工認股權(附註二六)	-	269	-	-	-	-	269	66	335
O1	子公司股東發放現金股利	-	-	-	-	-	-	-	( 2,335)	( 2,335)
Z1	108年12月31日餘額	557,474	1,968,156	90,809	-	366,375	( 14,857)	2,967,957	73,173	3,041,130
	108年度盈餘指撥及分配(附註二二)									
B1	提列法定盈餘公積	-	-	36,612	-	( 36,612)	-	-	-	-
B3	提列特別盈餘公積	-	-	-	14,857	( 14,857)	-	-	-	-
B5	普通股現金股利	-	-	-	-	( 312,186)	-	( 312,186)	-	( 312,186)
		-	-	36,612	14,857	( 363,655)	-	( 312,186)	-	( 312,186)
D1	109年度淨損	-	-	-	-	( 49,184)	-	( 49,184)	( 2,574)	( 51,758)
D3	109年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	( 721)	( 11,607)	( 12,328)	594	( 11,734)
D5	109年度綜合損益總額	-	-	-	-	( 49,905)	( 11,607)	( 61,512)	( 1,980)	( 63,492)
M5	實際取得或處分子公司股權價格與帳面 價值差額(附註十一)	-	-	-	-	( 1,787)	-	( 1,787)	( 68,719)	( 70,506)
M7	對子公司所有權益變動	-	( 268)	-	-	-	-	( 268)	268	-
O1	子公司發行員工認股權(附註二六)	-	265	-	-	-	-	265	16	281
C5	發行可轉換公司債認列權益組成部分(附 註十七)	-	53,800	-	-	-	-	53,800	-	53,800
Z1	109年12月31日餘額	\$ 557,474	\$ 2,021,953	\$ 127,421	\$ 14,857	( \$ 48,972)	( \$ 26,464)	\$ 2,646,269	\$ 2,758	\$ 2,649,027

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110年3月10日查核報告)

經理人：歐陽志宏

會計主管：林穗娟

董事長：歐陽志宏



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 109 及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代 碼		109年度	108年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利(損)	(\$ 41,838)	\$ 471,901
A20000	調整項目		
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	113,739	111,161
A20200	攤銷費用	30,841	30,866
A20300	預期信用減損損失	62,120	20,606
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益)	10,097	( 55,727)
A20900	財務成本	29,202	23,727
A21200	利息收入	( 8,493)	( 10,331)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	281	335
A22300	採用權益法認列之關聯企業損益之份額	( 1,142)	5,535
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	( 192)	( 554)
A29900	存貨跌價損失	1,456	-
A29900	其他	( 1,505)	24,840
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	( 126,926)	225,594
A31130	應收票據	( 21,093)	( 23)
A31150	應收帳款	70,955	( 206)
A31125	合約資產	( 134,880)	( 413,184)
A31200	存 貨	55,556	( 30,742)
A31230	預付款項	94,511	( 66,486)
A31240	其他流動資產	16,256	( 5,959)
A32130	應付票據	( 2,430)	2,673
A32150	應付帳款	16,911	( 23,211)
A32125	合約負債	( 26,029)	10,698
A32180	其他應付款	( 70,540)	24,199
A32200	負債準備	52	-
A32230	其他流動負債	( 30)	( 1,535)
A32240	淨確定福利負債	71	74
A33000	營運產生之現金	66,950	344,251
A33500	支付之所得稅	( 68,156)	( 64,576)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	( 1,206)	279,675

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		109年度	108年度
	投資活動之現金流量		
B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	\$ -	(\$ 138,690)
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產—流動	( 795,765)	20,138
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動	887,365	( 7,645)
B01800	取得採用權益法之投資	-	( 5,539)
B02000	預付投資款增加	-	( 4,537)
B02700	取得不動產、廠房及設備	( 48,077)	( 58,420)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	2,435	1,249
B03700	存出保證金增加	( 887)	( 1,006)
B04500	取得無形資產	( 40,291)	( 50,730)
B06800	其他非流動資產減少(增加)	6,219	( 39,698)
B07500	收取之利息	<u>8,493</u>	<u>10,485</u>
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	<u>19,492</u>	<u>( 274,393)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	24,867	191,340
C01200	發行可轉換公司債	1,206,229	-
C01600	舉借長期借款	25,895	320,050
C01700	償還長期借款	( 737,527)	( 120,153)
C04020	租賃本金償還	( 34,980)	( 29,378)
C04500	發放現金股利	( 312,186)	( 212,371)
C05400	取得子公司股權	( 70,506)	-
C05600	支付之利息	( 25,102)	( 16,293)
C05800	非控制權益變動	-	( 2,335)
CCCC	籌資活動之淨現金流入	<u>76,690</u>	<u>130,860</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	( 5,452)	( 21,674)
EEEE	本年度現金及約當現金增加數	89,524	114,468
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>774,817</u>	<u>660,349</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 864,341</u>	<u>\$ 774,817</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110年3月10日查核報告)

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

合併財務報告附註

民國 109 及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

智崴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 110 年 3 月 10 日經董事會通過後發布。

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」)

除下列說明外，適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致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：

IFRS 16 之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」

合併公司選擇適用該修正之實務權宜作法處理其與出租人進行新型冠狀病毒肺炎直接相關之租金協商，相關會計政策請參閱附註四。適用該修正前，合併公司應判斷前述租金協商是否應適用租賃修改之規定。

合併公司自 109 年 1 月 1 日開始適用該修正，由於前述租金協商僅影響 109 年度，追溯適用該修正不影響 109 年 1 月 1 日保留盈餘。

(二) 110 年適用之金管會認可之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IFRS 4 之修正「適用 IFRS 9 之暫時豁免之展延」	發布日起生效
IFRS 9、IAS 39、IFRS 7、IFRS 4 及 IFRS 16 之修正「利率指標變革－第二階段」	2021 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間生效

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司評估上述準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

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

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

註 2：IFRS 9 之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之金融負債之交換或條款修改。

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

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

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

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

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

#### IAS 1 之修正「會計政策之揭露」

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

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

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

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

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效



之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

#### 四、重大會計政策之彙總說明

##### (一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IFRSs 編製。

##### (二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，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) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換、清償負債或受到其他限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債；以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

合併公司從事建造工程部分，其營業週期長於一年，是以與營建業務相關之資產及負債，係按正常營業週期作為劃分流動或非流動之標準。

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

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

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十一、附表五及附表六。

#### (五) 外幣

各個體編製財務報告時，以個體功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當期損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製合併財務報告時，國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司及關聯企業）之資產及

負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益（並分別歸屬予本公司業主及非控制權益）。

(六) 存 貨

存貨包括原物料、在製品、製成品及商品，以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

(七) 投資關聯企業

關聯企業係指合併公司具有重大影響，但非屬子公司或合資之企業。

合併公司對投資關聯企業係採用權益法。

權益法下，投資關聯企業原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨合併公司所享有之關聯企業損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對關聯企業權益之變動係按持股比例認列。

關聯企業發行新股時，合併公司若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積—採權益法認列關聯企業股權淨值之變動數及採用權益法之投資。惟若未按持股比例認購或取得致使對關聯企業之所有權權益減少者，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之金額按減少比例重分類，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同；前項調整如應借記資本公積，而採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

當合併公司對關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括權益法下投資關聯企業之帳面金額及實質上屬於合併公司對該關聯企業淨投資組成部分之其他長期權益）時，即停止認列進一步之損失。合併公司僅於發生法定義務、

推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。

合併公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額（含商譽）視為單一資產比較可回收金額與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失不分攤至構成投資帳面金額組成部分之任何資產，包括商譽。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內予以認列。

合併公司與關聯企業間之逆流、順流及側流交易所產生之損益，僅在與合併公司對關聯企業權益無關之範圍內，認列於合併財務報告。

#### (八) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

建造中之不動產、廠房及設備係以成本減除累計減損損失後之金額認列。成本包括專業服務費用，及符合資本化條件之借款成本。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別並開始提列折舊。

土地不提列折舊。

不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

#### (九) 無形資產

##### 1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，合併公

司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

## 2. 內部產生－研究及發展支出

研究之支出於發生時認列為費用。

合併公司於符合下列所有條件時，開始認列內部計畫發展階段之無形資產：

- (1) 完成無形資產之技術可行性已達成，將使該無形資產可供使用或出售；
- (2) 意圖完成該無形資產，並加以使用或出售；
- (3) 有能力使用或出售該無形資產；
- (4) 無形資產將產生很有可能之未來經濟效益；
- (5) 具充足之技術、財務及其他資源完成此項發展，並使用或出售該無形資產；及
- (6) 歸屬於該無形資產發展階段之支出，能夠可靠衡量。

內部產生無形資產之成本係自首次均符合上述條件之日起所發生之支出總和認列，後續衡量方式與單獨取得之無形資產相同。

## 3. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

### (十) 不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則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，合併公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。共用資產係依合理一致基礎分攤至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之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額

時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

當減損損失於後續迴轉時，該資產及現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產及現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

#### (十一) 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

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。

##### 1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

##### (1) 衡量種類

合併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為強制透過損益按公允價值衡量之金融資產，係未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，所產生之股利收入係認列於其他收入，再衡量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二九。

## B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

合併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金融資產、應收票據及帳款、其他應收款及存出保證金）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。利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算。

信用減損金融資產係指發行人或債務人已發生重大財務困難、違約、債務人很有可能聲請破產或其他財務重整或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、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，係用於滿足短期現金承諾。

### (2) 金融資產及合約資產之減損

合併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（含應收帳款）及合約資產之減損損失。

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。

合併公司為內部信用風險管理目的，在不考量所持有擔保品之前提下，判定有內部或外部資訊顯示債務人已不可能清償債務代表金融資產已發生違約。

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。

### (3) 金融資產之除列

合併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。

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。

## 2. 權益工具

合併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

### (1) 後續衡量

金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

### (2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。



#### 4. 可轉換公司債

合併公司發行之複合金融工具（可轉換公司債）係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義，於原始認列時將其組成部分分別分類為金融負債及權益。

原始認列時，負債組成部分之公允價值係以類似之不可轉換工具當時市場利率估算，並於執行轉換或到期日前，以有效利息法計算之攤銷後成本衡量。屬嵌入非權益衍生工具之負債組成部分則以公允價值衡量。

分類為權益之轉換權係等於該複合工具整體公允價值減除經單獨決定之負債組成部分公允價值之剩餘金額認列為權益，後續不再衡量。於該轉換權被執行時，其相關之負債組成部分及於權益之金額將轉列股本及資本公積－發行溢價。可轉換公司債之轉換權若於到期日仍未被執行，該認列於權益之金額將轉列資本公積－發行溢價。

發行可轉換公司債之相關交易成本，係按分攤總價款之比例分攤至該工具之負債（列入負債帳面金額）及權益組成部分（列入權益）。

#### (十二) 負債準備

認列為負債準備之金額係提列保固負債，為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。

#### (十三) 收入認列

合併公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

##### 1. 建造合約收入

於建造過程中之建造合約，合併公司係隨時間逐步認列收入。由於建造期間已投入之工作天與履約義務之完成程度直接相關，合併公司係以已投入之工作天估估計總工作天之比例衡量完成進度。合併公司於合約建造過程逐步認列合約資產，於開立發票時將其轉列為應收帳款。若已

收取之工程款超過認列收入之金額，差額係認列為合約負債。依合約條款由客戶扣留之工程保留款旨在確保合併公司完成所有合約義務，於合併公司完成前係認列為合約資產。

## 2. 權利金收入

授權承諾之性質於符合下列所有條件時，係為提供對合併公司智慧財產之取用權利，應隨時間經過認列收入，反之，該授權為對已存在於授權時點之合併公司智慧財產之使用權利，應於授權移轉時認列收入；權利金之預收款係認列為合約負債。

- (1) 客戶合理預期合併公司將進行重大影響客戶享有權利之影片之活動；
- (2) 該授權所給與之權利使客戶直接暴露於上述合併公司活動之任何正面或負面影響；及
- (3) 該等活動之發生不會導致移轉商品或勞務予客戶。

上述活動若預期將重大改變客戶享有權利之智慧財產之形式或功能性，或者客戶自其享有權利之智慧財產獲益之能力幾乎源自或取決於該等活動，則合併公司之活動將重大影響客戶享有之權利。

## 3. 門票及商品銷售收入

門票及商品銷貨收入來自各營運點門票及周邊產品之銷售，當前述產品於交付客戶時，客戶對商品已有訂定價格與使用之權利，並承擔商品陳舊過時風險，合併公司係於該時點認列收入及應收帳款。門票及商品銷售之預收款項係認列於合約負債。

## 4. 勞務收入

主係來自提供體感模擬遊樂設備維修等服務於勞務提供完成時認列。

#### (十四) 租 賃

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬(或包含)租賃。

##### 1. 合併公司為出租人

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，租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。與承租人進行租賃協商係於租賃修改生效日起按新租賃處理。

##### 2. 合併公司為承租人

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。除符合投資性不動產定義者，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之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，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。若租賃期間未來租賃給付有變動，合併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金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。對於不以單獨租賃處理之租賃修改，因減少租賃範圍之租賃負債再衡量係調減使用權資產，並認列租賃部分或全面終止之損益；因其他修改之租

賃負債再衡量係調整使用權資產。租賃負債係單獨表達於合併資產負債表。

合併公司與出租人進行新型冠狀病毒肺炎直接相關之租金協商，調整 110 年 6 月 30 日以前到期之租金致使租金減少，該等協商並未重大變動其他租約條款。合併公司選擇採實務權宜作法處理符合前述條件之所有租金協商，不評估該協商是否為租賃修改，而係將租賃給付之減少於減讓事件或情況發生時認列於損益（帳列其他收入），並相對調減租賃負債。

#### (十五) 政府補助

政府補助僅於可合理確信合併公司將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，始予以認列。

與收益有關之政府補助係於其意圖補償之相關成本於合併公司認列為費用之期間內，按有系統之基礎認列於損益。其未實現者，將予以遞延。

若政府補助係用於補償已發生之費用或損失，或係以給與合併公司立即財務支援為目的且無未來相關成本，則於其可收取之期間認列於損益。

#### (十六) 員工福利

##### 1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

##### 2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本（含當期服務成本）及淨確定福利負債淨利息於發生時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益及扣除利息後之計

畫資產報酬)於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債(資產)係確定福利退休計畫之提撥短絀(剩餘)。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

#### (十七) 股份基礎給付協議

員工認股權係按給與日權益工具之公允價值及預期既得之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調整資本公積—員工認股權。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。

#### (十八) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

##### 1. 當期所得稅

合併公司依各所得稅申報轄區所制定之法規決定當期所得(損失)，據以計算應付(可回收)之所得稅。

依中華民國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

##### 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二者所產生之暫時性差異計算。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能於有課稅所得以供可減除暫時性差異或虧損扣抵使用時認列。

與投資子公司及關聯企業相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟合併公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能於有足夠課稅所得用以實現暫時性差異，且於可

預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能具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，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，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，該稅率係以資產負債表日已立法或已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合併公司於資產負債表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. 當期及遞延所得稅

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。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

合併公司將新型冠狀病毒肺炎疫情造成之經濟影響納入重大會計估計之考量，管理階層將對估計與基本假設持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

### 估計及假設不確定性之主要來源

#### (一) 金融資產之估計減損

應收帳款及合約資產之估計減損係基於合併公司對於違約率及預期損失率之假設。合併公司考量歷史經驗、現時市場情況及前瞻性資訊，以作成假設並選擇減損評估之輸入值。若未

來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

(二) 建造合約完工程度衡量

建造合約收入係依合約活動之完成程度逐步認列，並以至今已投入之工作天佔估計總工作天之比例衡量完成程度。由於估計總工作天係由管理階層針對不同工程之性質及內容等進行評估及判斷而得，因而可能影響完工程度之衡量。

六、現金及約當現金

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
庫存現金	\$ 978	\$ 973
銀行存款	591,015	452,335
約當現金（原始到期日在3個月以內之投資）		
銀行定期存款	205,400	321,509
附買回債券	<u>66,948</u>	<u>-</u>
	<u>\$864,341</u>	<u>\$774,817</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
<u>金 融 資 產</u>		
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	<u>\$ 1,860</u>	<u>\$ -</u>
非衍生金融資產		
基金受益憑證	380,382	248,751
未上市（櫃）公司股票	<u>281,474</u>	<u>302,389</u>
	<u>661,856</u>	<u>551,140</u>
	<u>\$663,716</u>	<u>\$551,140</u>
流 動	\$380,382	\$253,176
非 流 動	<u>283,334</u>	<u>297,964</u>
	<u>\$663,716</u>	<u>\$551,140</u>

八、按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
原始到期日超過3個月之定期存款	\$ 46,255	\$ 6,317
質押定期存款	169,343	302,940
質押活期存款	2,000	-
未上市(櫃)公司特別股股票	<u>35,060</u>	<u>33,540</u>
	<u>\$252,658</u>	<u>\$342,797</u>
流動	\$202,598	\$277,637
非流動	<u>50,060</u>	<u>65,160</u>
	<u>\$252,658</u>	<u>\$342,797</u>

按攤銷後成本衡量之金融資產提供質押擔保情形，請參閱附註三一說明。

九、應收票據、應收帳款及催收款

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
應收票據		
因營業而發生—按攤銷後成本衡量	<u>\$ 21,164</u>	<u>\$ 71</u>
應收帳款		
因營業而發生—按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$215,783	\$286,738
減：備抵損失	( <u>10,864</u> )	<u>-</u>
	<u>\$204,919</u>	<u>\$286,738</u>
催收款(列入其他非流動資產)		
因營業而發生—按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ -	\$ 18,559
減：備抵損失	<u>-</u>	( <u>18,559</u> )
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(一) 應收票據

合併公司109年12月31日之應收票據立帳帳齡在30天以內，並無已逾期但尚未認列備抵損失之應收票據。



## (二) 應收帳款

合併公司平均授信期間為 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。

合併公司應收帳款依立帳日之帳齡分析如下：

### 109 年 12 月 31 日

	帳 1~30 天	齡帳 31~90 天	齡帳 91~180 天	齡帳 181~365 天	帳齡超過 365 天	合 計
總帳面金額	\$ 67,690	\$ 15,632	\$ 22,004	\$ 12,603	\$ 97,854	\$ 215,783
備抵損失（存續期間預 期信用損失）	-	-	-	( 595)	( 10,269)	( 10,864)
攤銷後成本	<u>\$ 67,690</u>	<u>\$ 15,632</u>	<u>\$ 22,004</u>	<u>\$ 12,008</u>	<u>\$ 87,585</u>	<u>\$ 204,919</u>

合併公司應收帳款依逾期日之帳齡分析如下：

### 108 年 12 月 31 日

	未 逾 期	逾 期 1~30 天	逾 期 31~90 天	逾 期 91~180 天	逾 期 180 天	逾 期 超過	合 計
總帳面金額	\$ 90,478	\$ 540	\$ 3,566	\$ 38,175	\$ 172,538	\$ 305,297	
備抵損失（存續期間預 期信用損失）	-	-	-	-	( 18,559)	( 18,559)	
攤銷後成本	<u>\$ 90,478</u>	<u>\$ 540</u>	<u>\$ 3,566</u>	<u>\$ 38,175</u>	<u>\$ 153,979</u>	<u>\$ 286,738</u>	

應收款項備抵損失之變動資訊如下：

	109 年度	108 年度
年初餘額	\$ 18,559	\$ 18,559
本年度提列	10,864	-
本年度沖銷	( 18,559)	-
年底餘額	<u>\$ 10,864</u>	<u>\$ 18,559</u>

## 十、存 貨

	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
原 物 料	\$130,333	\$128,213
在 製 品	9,300	44,925
製 成 品	94,998	56,657
商 品 存 貨	3,356	3,163
	<u>\$237,987</u>	<u>\$232,958</u>

109 年度銷貨成本包括存貨跌價損失 1,456 千元。

## 十一、子 公 司

### 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投 資 公 司 名 稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比		明 說
			109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日	
本 公 司	智緯科技股份有限公司 (智緯科技)	體感遊樂設備關鍵組件 之製造及買賣	-	61	註 1 及 2
	智歲創藝股份有限公司 (智歲創藝)	體感遊樂設備周邊商品 之開發及銷售	-	100	註 1 及 2
	智歲香港有限公司(智歲 香港)	轉投資及貿易業務	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	-
	Dili Jie Holdings Limited (Dili Jie)	轉投資及貿易業務	100	100	-
Dili Jie	Jetway Holdings Limited (Jetway)	轉投資及貿易業務	100	100	-
Jetway	Garley Holdings Limited (Garley)	轉投資及貿易業務	100	100	-
	Holey Holdings Limited	轉投資及貿易業務	100	100	-
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	-
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	-
	hexaRide the first LLP	自營據點開發與經營業 務	89	87	-
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	-
智歲全球	Jetmay Holdings Limited (Jetmay)	轉投資及貿易業務	100	100	-
	歐歲有限公司	轉投資及貿易業務	100	100	-
Jetmay	海歲文化創意發展(上 海)有限公司(海歲文 化創意)	自營據點開發與經營業 務	100	100	-
	StarLite Design & Planning Limited (StarLite)	自營據點開發與經營業 務	100	100	-

註 1：與非控制權益之權益交易：

本公司於 109 年第 2 季增加取得智緯科技股權 39%，投資價款金額 70,506 千元與取得淨資產帳面價值間之差額列入保留盈餘減項 1,787 千元。

本公司於 108 年第 2 季增加取得智歲創藝股權 40%，投資價款金額 5,539 千元與取得淨資產帳面價值間差額列入資本公積減項 372 千元。

由於上述交易並未改變合併公司對該等子公司之控制，係視為權益交易處理。

註 2：為整合集團資源、提昇營運績效及競爭力，本公司於 109 年 8 月 12 日經董事會決議吸收合併子公司智緯科技及智歲創藝，本公司為存續公司，智緯科技及智歲創藝為消滅公司，合併基準日為 109 年 9 月 30 日。

## 十二、採用權益法之投資

	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
投資關聯企業一個別不重大之關聯企業	<u>\$ 3,331</u>	<u>\$ 3,029</u>

個別不重大之關聯企業彙總資訊如下：

	109 年度	108 年度
合併公司享有之份額		
本年度淨利（損）	\$ 1,142	(\$ 5,535)
其他綜合（損）益	( <u>840</u> )	<u>42</u>
綜合（損）益總額	<u>\$ 302</u>	( <u>\$ 5,493</u> )

## 十三、不動產、廠房及設備

### 109 年度

	土	地	建	築	物	機	器	設	備	運	輸	設	備	辦	公	設	備	其	他	設	備	未	完	工	程	合	計
成																											
109 年 1 月 1 日餘額	\$ 139,868	\$ 686,097	\$ 14,996	\$ 1,881	\$ 43,305	\$ 263,805	\$ 128,710	\$ 1,278,662																			
增 添	-	7,190	1,179	-	8,203	7,860	22,919	47,351																			
處 分	-	( 949 )	( 4,762 )	( 59 )	( 15,919 )	( 19,682 )	-	( 41,371 )																			
重 分 類	-	-	-	-	-	-	( 61,771 )	( 61,771 )																			
淨兌換差額	-	( 37 )	-	-	( 64 )	67	-	( 34 )																			
109 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 139,868</u>	<u>\$ 692,301</u>	<u>\$ 11,413</u>	<u>\$ 1,822</u>	<u>\$ 35,525</u>	<u>\$ 252,050</u>	<u>\$ 89,858</u>	<u>\$ 1,222,837</u>																			
累計折舊及減損																											
109 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 123,803	\$ 9,084	\$ 955	\$ 27,068	\$ 72,745	\$ -	\$ 233,655																			
折舊費用	-	30,216	1,861	357	8,150	30,196	-	70,780																			
處 分	-	( 949 )	( 4,762 )	( 59 )	( 15,844 )	( 17,514 )	-	( 39,128 )																			
淨兌換差額	-	( 8 )	-	-	1	62	-	55																			
109 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 153,062</u>	<u>\$ 6,183</u>	<u>\$ 1,253</u>	<u>\$ 19,375</u>	<u>\$ 85,489</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 265,362</u>																			
109 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 139,868</u>	<u>\$ 539,239</u>	<u>\$ 5,230</u>	<u>\$ 569</u>	<u>\$ 16,150</u>	<u>\$ 166,561</u>	<u>\$ 89,858</u>	<u>\$ 957,475</u>																			

## 108 年度

	土	地	建	築	物	機	器	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	
108 年 1 月 1 日餘額	\$ 139,868	\$ 667,506	\$ 13,301	\$ 1,878	\$ 34,054	\$ 161,037	\$ 211,966	\$ 1,229,610																									
增 添	-	2,976	1,695	283	8,707	26,182	14,240	54,083																									
處 分	-	-	-	( 280 )	-	( 838 )	( 48 )	( 1,166 )																									
重 分 類	-	15,682	-	-	545	77,593	( 97,448 )	( 3,628 )																									
淨兌換差額	-	( 67 )	-	-	( 1 )	( 169 )	-	( 237 )																									
108 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 139,868</u>	<u>\$ 686,097</u>	<u>\$ 14,996</u>	<u>\$ 1,881</u>	<u>\$ 43,305</u>	<u>\$ 263,805</u>	<u>\$ 128,710</u>	<u>\$ 1,278,662</u>																									
累 計 折 舊																																	
108 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 94,749	\$ 7,576	\$ 795	\$ 19,243	\$ 40,788	\$ -	\$ 163,151																									
折舊費用	-	29,097	1,508	389	7,830	32,224	-	71,048																									
處 分	-	-	-	( 229 )	-	( 194 )	-	( 423 )																									
淨兌換差額	-	( 43 )	-	-	( 5 )	( 73 )	-	( 121 )																									
108 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 123,803</u>	<u>\$ 9,084</u>	<u>\$ 955</u>	<u>\$ 27,068</u>	<u>\$ 72,745</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 233,655</u>																									
108 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 139,868</u>	<u>\$ 562,294</u>	<u>\$ 5,912</u>	<u>\$ 926</u>	<u>\$ 16,237</u>	<u>\$ 191,060</u>	<u>\$ 128,710</u>	<u>\$ 1,045,007</u>																									

上述不動產、廠房及設備之增添數與現金流量表支付金額之調節如下：

	109 年度	108 年度
同時影響現金及非現金項目之投資活動		
不動產、廠房及設備增加數	\$ 47,351	\$ 54,083
應付設備款減少	<u>726</u>	<u>4,337</u>
購置不動產、廠房及設備支付現金數	<u>\$ 48,077</u>	<u>\$ 58,420</u>

合併公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

建築物	
主建物	50 年
附屬物	8 至 20 年
機器設備	3 至 10 年
運輸設備	5 年
辦公設備	3 至 6 年
其他設備	2 至 15 年

合併公司座落於桃園市新屋區中山段之農地因法令限制，土地所有權以個人名義登記，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。

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。

#### 十四、租賃協議

##### (一) 使用權資產

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
使用權資產帳面金額		
土地	\$119,337	\$129,945
建築物	210,799	198,004
運輸設備	<u>11,015</u>	<u>12,102</u>
	<u>\$341,151</u>	<u>\$340,051</u>
	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
使用權資產之增添	<u>\$45,814</u>	<u>\$ 9,776</u>
使用權資產之折舊費用		
土地	\$ 10,608	\$ 10,578
建築物	26,361	24,111
運輸設備	<u>5,990</u>	<u>5,424</u>
	<u>\$42,959</u>	<u>\$40,113</u>

除以上所列增添及認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於109及108年度並未發生重大轉租及減損情形。

##### (二) 租賃負債

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
租賃負債帳面金額		
流動	<u>\$ 56,161</u>	<u>\$ 51,032</u>
非流動	<u>\$309,631</u>	<u>\$306,990</u>

租賃負債之折現率（%）區間如下：

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
土地	1.71	1.71
建築物	1.71~1.80	1.71~1.80
運輸設備	1.71~1.87	1.71~1.87

##### (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，租賃期間為10~20年。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，亦約定以體驗中心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。

109年因新型冠狀病毒肺炎疫情嚴重影響市場經濟，合併公司與出租人進行土地租約協商，出租人同意無條件將109年5月1日至109年10月31日之租金金額調降兩成。合併公司於109年1月1日至9月30日認列前述租金減讓之影響數為1,194千元，帳列其他收入。

(四) 其他租賃資訊

	<u>109 年度</u>	<u>108 年度</u>
短期租賃費用	<u>\$ 7,744</u>	<u>\$ 23,619</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 31</u>	<u>\$ 86</u>
租賃之現金流出總額	<u>\$ 49,205</u>	<u>\$ 59,567</u>

十五、無形資產

109 年度

	<u>電腦軟體</u>	<u>專利</u>	<u>權特許</u>	<u>權影</u>	<u>片合</u>	<u>計</u>
<u>成</u>						
109年1月1日餘額	\$ 82,280	\$ 4,350	\$ 15,732	\$ 158,765	\$ 261,127	
單獨取得	6,589	3,862	59	41,754	52,264	
除列	( 45,668)	( 212)	( 14,368)	-	( 60,248)	
淨兌換差額	<u>55</u>	<u>-</u>	<u>( 2)</u>	<u>( 1,420)</u>	<u>( 1,367)</u>	
109年12月31日餘額	<u>\$ 43,256</u>	<u>\$ 8,000</u>	<u>\$ 1,421</u>	<u>\$ 199,099</u>	<u>\$ 251,776</u>	
<u>累 計 攤 銷</u>						
109年1月1日餘額	\$ 62,445	\$ 589	\$ 14,727	\$ 19,831	\$ 97,592	
攤銷費用	10,397	399	130	19,915	30,841	
除列	( 45,668)	( 212)	( 14,368)	-	( 60,248)	
淨兌換差額	<u>50</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>( 153)</u>	<u>( 103)</u>	
109年12月31日餘額	<u>\$ 27,224</u>	<u>\$ 776</u>	<u>\$ 489</u>	<u>\$ 39,593</u>	<u>\$ 68,082</u>	
109年12月31日淨額	<u>\$ 16,032</u>	<u>\$ 7,224</u>	<u>\$ 932</u>	<u>\$ 159,506</u>	<u>\$ 183,694</u>	

108 年度

	電腦軟體	專利權	特許權	影片	合計
成					
108 年 1 月 1 日餘額	\$ 74,602	\$ 3,274	\$ 15,735	\$ 59,822	\$153,433
單獨取得	7,825	1,076	-	98,957	107,858
淨兌換差額	( <u>147</u> )	<u>-</u>	( <u>3</u> )	( <u>14</u> )	( <u>164</u> )
108 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 82,280</u>	<u>\$ 4,350</u>	<u>\$ 15,732</u>	<u>\$158,765</u>	<u>\$261,127</u>
累 計 攤 銷					
108 年 1 月 1 日餘額	\$ 49,659	\$ 317	\$ 14,209	\$ 2,719	\$ 66,904
攤銷費用	12,843	272	520	17,231	30,866
淨兌換差額	( <u>57</u> )	<u>-</u>	( <u>2</u> )	( <u>119</u> )	( <u>178</u> )
108 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 62,445</u>	<u>\$ 589</u>	<u>\$ 14,727</u>	<u>\$ 19,831</u>	<u>\$ 97,592</u>
108 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 19,835</u>	<u>\$ 3,761</u>	<u>\$ 1,005</u>	<u>\$138,934</u>	<u>\$163,535</u>

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：

電腦軟體	1 至 5 年
專利權	1 至 19 年
特許權	1 至 10 年
影片	5 至 10 年

十六、借 款

(一) 短期借款

	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
擔保借款 (附註三一)		
銀行抵押借款	\$134,540	\$116,340
無擔保借款		
銀行信用借款	<u>81,667</u>	<u>75,000</u>
	<u>\$216,207</u>	<u>\$191,340</u>
年利率 (%)	0.40~1.58	0.97~1.77

(二) 長期借款

	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
擔保借款 (附註三一)		
銀行借款—陸續於 121 年 1 月前到期	\$ 264,140	\$ 968,167

(接次頁)

(承前頁)

	109年12月31日	108年12月31日
無擔保借款		
銀行借款—陸續於112年5月前到期	\$ 91,500	\$ 100,000
政府借款—於111年12月前到期(註)	895	-
	356,535	1,068,167
減：列為一年內到期部分長期借款	( 50,258)	( 252,626)
	<u>\$ 306,277</u>	<u>\$ 815,541</u>
年利率(%)	1.50~1.73	1.05~1.91

註：係子公司 StarLite 向當地政府取得之無息貸款，利率為 0%。

十七、應付公司債—109年12月31日

	發行總面額	折價	應付利息補償	應付利息金	合計
國內第三次無擔保轉換公司債(一)	\$ 700,000	(\$ 28,301)	\$ -	\$ -	\$ 671,699
國內第四次無擔保轉換公司債(二)	500,000	( 19,300)	-	-	480,700
本年度發行合計	1,200,000	( 47,601)	-	-	1,152,399
本年度攤銷/提列	-	2,143	1,118	-	3,261
年底餘額	<u>\$ 1,200,000</u>	<u>(\$ 45,458)</u>	<u>\$ 1,118</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,155,660</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。

(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 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。

(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%。

	109 年度
發行價款（減除交易成本 5,261 千元）	\$1,206,229
贖／賣回權	( 30 )
權益組成部分	( 53,800 )
發行日負債組成部分	<u>\$1,152,399</u>

## 十八、應付票據及應付帳款

合併公司之應付票據及應付帳款均係因營業而發生，購買存貨之賒帳期間為 30 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。

## 十九、其他應付款

	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
應付薪資	\$ 34,113	\$ 50,024
應付員工及董監酬勞	-	43,455
應付設備款	3,659	4,385
應付保險費	3,283	3,547
應付勞務費	2,149	1,602
應付退休金	1,381	1,437
其他	16,148	26,709
	<u>\$ 60,733</u>	<u>\$131,159</u>

## 二十、退職後福利計畫

### (一) 確定提撥計畫

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

合併公司中之國外子公司之員工依當地法令規定提撥退休金，係屬確定提撥計畫。

### (二) 確定福利計畫

本公司適用我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。該等公司依法提撥退休金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，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。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，合併公司並無影響投資管理策略之權利。

列入合併資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	109年12月31日	108年12月31日
確定福利義務現值	\$ 11,727	\$ 10,851
計畫資產公允價值	( 2,433)	( 2,112)
淨確定福利負債	<u>\$ 9,294</u>	<u>\$ 8,739</u>

淨確定福利負債變動如下：

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 負 債
108年1月1日餘額	<u>\$ 9,959</u>	<u>(\$ 1,794)</u>	<u>\$ 8,165</u>
服務成本			
當期服務成本	213	-	213
利息費用(收入)	<u>124</u>	<u>( 24)</u>	<u>100</u>
認列於損益	<u>337</u>	<u>( 24)</u>	<u>313</u>
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外)	-	( 54)	( 54)
精算損失—財務假設變 動	700	-	700
精算利益—經驗調整	<u>( 145)</u>	<u>-</u>	<u>( 145)</u>
認列於其他綜合損益	<u>555</u>	<u>( 54)</u>	<u>501</u>
雇主提撥	<u>-</u>	<u>( 240)</u>	<u>( 240)</u>
108年12月31日餘額	<u>10,851</u>	<u>( 2,112)</u>	<u>8,739</u>
服務成本			
當期服務成本	224	-	224
利息費用(收入)	<u>109</u>	<u>( 22)</u>	<u>87</u>
認列於損益	<u>333</u>	<u>( 22)</u>	<u>311</u>
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外)	-	( 59)	( 59)
精算損失—財務假設變 動	298	-	298
精算損失—經驗調整	<u>245</u>	<u>-</u>	<u>245</u>
認列於其他綜合損益	<u>543</u>	<u>( 59)</u>	<u>484</u>
雇主提撥	<u>-</u>	<u>( 240)</u>	<u>( 240)</u>
109年12月31日餘額	<u>\$ 11,727</u>	<u>(\$ 2,433)</u>	<u>\$ 9,294</u>

合併公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險

勞動部勞動基金運用局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國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟合併公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行 2 年定期存款利率計算而得之收益。

2. 利率風險

債券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。

合併公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	<u>109 年 12 月 31 日</u>	<u>108 年 12 月 31 日</u>
折現率 (%)	0.80	1.00
薪資預期增加率 (%)	2.25	2.25

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：

	<u>109 年 12 月 31 日</u>	<u>108 年 12 月 31 日</u>
折現率		
增加 0.25%	( <u>\$ 371</u> )	( <u>\$ 357</u> )
減少 0.25%	<u>\$ 385</u>	<u>\$ 370</u>
薪資預期增加率		
增加 1%	<u>\$ 1,606</u>	<u>\$ 1,551</u>
減少 1%	( <u>\$ 1,404</u> )	( <u>\$ 1,354</u> )

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。

	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
預期 1 年內提撥金額	<u>\$240</u>	<u>\$240</u>
確定福利義務平均到期期間 (年)	16.3	15.8

## 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，相關帳列金額依預期於資產負債表日後 12 個月內及超過 12 個月後將回收或清償之金額，列示如下：

109 年 12 月 31 日	12 個月內	12 個月後	合 計
<b>資 產</b>			
按攤銷後成本衡量之金融資產－ 流動	\$ 202,598	\$ -	\$ 202,598
應收票據及帳款	226,083	-	226,083
合約資產－流動	944,432	174,996	1,119,428
存 貨	237,987	-	237,987
預付款項	<u>120,941</u>	<u>-</u>	<u>120,941</u>
	<u>\$ 1,732,041</u>	<u>\$ 174,996</u>	<u>\$ 1,907,037</u>
<b>負 債</b>			
應付票據及帳款	\$ 110,865	\$ -	\$ 110,865
合約負債－流動	65,357	71,397	136,754
負債準備－流動	<u>2,380</u>	<u>-</u>	<u>2,380</u>
	<u>\$ 178,602</u>	<u>\$ 71,397</u>	<u>\$ 249,999</u>
108 年 12 月 31 日			
<b>資 產</b>			
按攤銷後成本衡量之金融資產－ 流動	\$ 277,637	\$ -	\$ 277,637
應收票據及帳款	286,809	-	286,809
合約資產－流動	975,040	60,764	1,035,804
存 貨	232,958	-	232,958
預付款項	<u>227,425</u>	<u>-</u>	<u>227,425</u>
	<u>\$ 1,999,869</u>	<u>\$ 60,764</u>	<u>\$ 2,060,633</u>

(接次頁)

(承前頁)

	1 2 個 月 內	1 2 個 月 後	合 計
負 債			
應付票據及帳款	\$ 96,384	\$ -	\$ 96,384
合約負債—流動	162,783	-	162,783
負債準備—流動	<u>2,328</u>	<u>-</u>	<u>2,328</u>
	<u>\$ 261,495</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 261,495</u>

## 二二、權 益

### (一) 普通股股本

	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
額定股數 (千股)	<u>90,000</u>	<u>90,000</u>
額定股本	<u>\$900,000</u>	<u>\$900,000</u>
已發行且已收足股款之 股數 (千股)	<u>55,747</u>	<u>55,747</u>
已發行股本	<u>\$557,474</u>	<u>\$557,474</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。

### (二) 資本公積

	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
得用以彌補虧損、發放 現金或撥充股本 (註)		
股票發行溢價	\$1,719,817	\$1,719,817
公司債轉換溢價	247,223	247,223
僅得用以彌補虧損 認列對子公司所有權權 益變動數	1,113	1,116
不得作為任何用途 認股權	<u>53,800</u>	<u>-</u>
	<u>\$2,021,953</u>	<u>\$1,968,156</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

依本公司章程之盈餘分派政策規定，年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，次提 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；另依法令或主管機關規定並得視公司業務需要提列或迴轉特別盈餘公積，併同期初未分配盈餘為累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案提請股東會決議分配之。本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，請參閱附註二四之(七)員工酬勞及董監酬勞。

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百分之十。

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。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函及金管證發第 1010047490 號函規定提列及迴轉特別盈餘公積。

本公司於 109 年 5 月 28 日及 108 年 5 月 29 日股東常會分別決議通過 108 及 107 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 ( 元 )	
	108 年度	107 年度	108 年度	107 年度
提列法定盈餘公積	\$ 36,612	\$ 16,992		
提列(迴轉)特別盈餘公積	14,857	( 4,049)		
現金股利	312,186	179,453	<u>\$ 5.6</u>	<u>\$ 3.38</u>

另本公司於 108 年 5 月 29 日股東常會決議以資本公積一股  
票發行溢價配發現金 32,918 千元（每股 0.62 元）及配發股票  
26,546 千元（每股 0.5 元）。

本公司董事會於 110 年 3 月 10 日擬議 109 年度虧損撥補  
案，尚待 110 年 5 月 28 日股東常會決議。

(四) 其他權益項目

國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	<u>109 年度</u>	<u>108 年度</u>
年初餘額	(\$ 14,857)	\$ 7,012
當年度產生		
國外營運機構之換 算差額	( 10,767)	( 21,911)
採權益法之關聯企 業之份額	( 840)	42
年底餘額	<u>(\$ 26,464)</u>	<u>(\$ 14,857)</u>

(五) 非控制權益

	<u>109 年度</u>	<u>108 年度</u>
年初餘額	\$ 73,173	\$ 63,296
本年度淨利（損）	( 2,574)	17,285
本年度其他綜合損益		
國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額	594	28
子公司發放現金股 利	-	( 2,335)
收購子公司非控制權益	( 68,719)	( 5,167)
其他非控制權益增加	284	66
年底餘額	<u>\$ 2,758</u>	<u>\$ 73,173</u>

二 三、收 入

	<u>109 年度</u>	<u>108 年度</u>
建造合約收入	\$ 988,901	\$ 1,975,221
權利金收入	8,344	1,194
門票及商品銷貨收入	43,189	75,628
勞務收入	22,465	28,398
	<u>\$ 1,062,899</u>	<u>\$ 2,080,441</u>



(一) 客戶合約收入

1. 建造合約收入

係合併公司體感模擬遊樂設備之開發及銷售收入，依個別合約衡量之完工程度逐步認列收入。

2. 權利金收入

係合併公司影片授權播放等收入。

3. 門票及商品銷售收入

係合併公司各營運點體感設備門票及周邊產品銷售所得等收入。

4. 勞務收入

係合併公司提供體感模擬遊樂設備等維修服務產生之收入。

(二) 合約餘額

	109年 12月31日	108年 12月31日	108年 1月1日
應收票據及帳款	<u>\$ 226,083</u>	<u>\$ 286,809</u>	<u>\$ 292,820</u>
合約資產			
工程建造	\$ 1,106,733	\$ 952,852	\$ 529,353
應收工程保留款	84,557	103,558	113,873
減：備抵損失	<u>( 71,862)</u>	<u>( 20,606)</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,119,428</u>	<u>\$ 1,035,804</u>	<u>\$ 643,226</u>
合約負債			
工程建造	\$ 120,016	\$ 134,295	\$ 74,294
其他	<u>16,738</u>	<u>28,488</u>	<u>77,791</u>
	<u>\$ 136,754</u>	<u>\$ 162,783</u>	<u>\$ 152,085</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間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：

	109年度	108年度
年初餘額	\$ 20,606	\$ -
本年度提列	<u>51,256</u>	<u>20,606</u>
年底餘額	<u>\$ 71,862</u>	<u>\$ 20,606</u>

來自年初合約負債於當年度認列為收入之金額如下：

	109 年度	108 年度
來自年初合約負債		
工程合約	\$ 38,112	\$ 74,294
其 他	<u>22,501</u>	<u>77,791</u>
	<u>\$ 60,613</u>	<u>\$152,085</u>

#### 二四、稅前淨利

##### (一) 利息收入

	109 年度	108 年度
銀行存款	\$ 7,565	\$ 9,865
其 他	<u>928</u>	<u>466</u>
	<u>\$ 8,493</u>	<u>\$10,331</u>

##### (二) 其他收入

	109 年度	108 年度
租賃收入	\$ 167	\$ 1,478
政府補助收入	31,411	35,666
其 他	<u>7,109</u>	<u>6,034</u>
	<u>\$38,687</u>	<u>\$43,178</u>

合併公司 109 年度依「經濟部辦理商業服務業受嚴重特殊傳染性肺炎影響之艱困事業薪資及營運資金補貼申請」取得之政府補貼款計 14,729 千元。

##### (三) 其他利益及損失

	109 年度	108 年度
透過損益按公允價值衡量金融資產利益（損失）	(\$10,097)	\$ 55,727
淨外幣兌換損失	( 28,445)	( 28,733)
處分不動產、廠房及設備利益	192	554
其 他	<u>( 84)</u>	<u>( 703)</u>
	<u>(\$38,434)</u>	<u>\$26,845</u>

(四) 財務成本

	109 年度	108 年度
銀行借款利息	\$ 19,240	\$ 17,243
租賃負債之利息	6,450	6,484
公司債折價攤銷及利息 補償金	3,261	-
其他	251	-
	<u>\$ 29,202</u>	<u>\$ 23,727</u>

(五) 折舊及攤銷

	109 年度	108 年度
不動產、廠房及設備	\$ 70,780	\$ 71,048
使用權資產	42,959	40,113
無形資產	<u>30,841</u>	<u>30,866</u>
	<u>\$144,580</u>	<u>\$142,027</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 43,972	\$ 51,164
營業費用	<u>69,767</u>	<u>59,997</u>
	<u>\$113,739</u>	<u>\$111,161</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 18,756	\$ 18,226
營業費用	<u>12,085</u>	<u>12,640</u>
	<u>\$ 30,841</u>	<u>\$ 30,866</u>

(六) 員工福利費用

	109 年度	108 年度
短期員工福利	<u>\$249,196</u>	<u>\$300,769</u>
退職後福利		
確定提撥計畫	10,323	9,781
確定福利計畫(附註 二十)	<u>311</u>	<u>313</u>
	<u>10,634</u>	<u>10,094</u>
股份基礎給付(附註二 七)	<u>281</u>	<u>335</u>
	<u>\$260,111</u>	<u>\$311,198</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>109 年度</u>	<u>108 年度</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 49,334	\$ 57,898
營業費用	<u>210,777</u>	<u>253,300</u>
	<u>\$260,111</u>	<u>\$311,198</u>

(七) 員工酬勞及董監酬勞

本公司係以當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前淨利分別以 5%至 15%及不高於 2%提撥員工酬勞及董事酬勞。109 年度產生營業虧損，是以未估列員工酬勞及董監酬勞。108 年度員工酬勞及董監酬勞於 109 年 3 月 9 日經董事會決議以現金配發如下：

	<u>108 年度</u>
員工酬勞	\$ 34,599
董監酬勞	7,595

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

108 及 107 年度員工及董監酬勞之實際配發金額與 108 及 107 年度合併財務報告之認列金額並無差異。

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

(八) 外幣兌換利益（損失）

	<u>109 年度</u>	<u>108 年度</u>
外幣兌換利益總額	\$ 7,024	\$ 2,055
外幣兌換損失總額	<u>( 35,469)</u>	<u>( 30,788)</u>
淨損失	<u>(\$28,445)</u>	<u>(\$28,733)</u>

## 二五、所得稅

### (一) 認列於損益之所得稅費用之主要組成項目

	<u>109 年度</u>	<u>108 年度</u>
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 18,267	\$ 80,960
未分配盈餘加徵	-	7
以前年度之調整	<u>1,859</u>	<u>( 2,779)</u>
	<u>20,126</u>	<u>78,188</u>
遞延所得稅		
本年度產生者	<u>( 10,206)</u>	<u>9,903</u>
	<u>\$ 9,920</u>	<u>\$ 88,091</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	<u>109 年度</u>	<u>108 年度</u>
繼續營業單位稅前淨利 (損)	<u>(\$ 41,838)</u>	<u>\$471,901</u>
稅前淨利按法定稅率計		
算之所得稅費用	\$ 6,525	\$ 96,247
永久性差異	3,198	( 1,718)
未分配盈餘加徵	-	7
未認列之暫時性差異	1,931	42
以前年度所得稅之調整	1,859	( 2,779)
當期抵用之投資抵減	<u>( 3,593)</u>	<u>( 3,708)</u>
	<u>\$ 9,920</u>	<u>\$ 88,091</u>

我國於 108 年 7 月經總統公布修正產業創新條例，明訂以 107 年度起之未分配盈餘興建或購置特定資產得列為計算未分配盈餘之減除項目，合併公司計算未分配盈餘稅時，僅將已實際進行再投資之資本支出金額減除。

中國地區子公司所適用之稅率為 25%；其他轄區所產生之稅額係依各相關轄區適用之稅率計算。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	<u>109 年度</u>	<u>108 年度</u>
遞延所得稅費用 (利益)		
本年度產生		
確定福利計畫		
再衡量數	<u>\$237</u>	<u>(\$100)</u>

(三) 本期所得稅資產與負債

	<u>109 年 12 月 31 日</u>	<u>108 年 12 月 31 日</u>
本期所得稅資產		
應收退稅款	<u>\$ 20</u>	<u>\$ 24</u>
本期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$ 5,918</u>	<u>\$ 53,952</u>

(四) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

109 年度

	<u>年初餘額</u>	<u>認列於損益</u>	<u>認列於其他 綜合損益</u>	<u>兌換差額</u>	<u>年底餘額</u>
<u>遞延所得稅資產</u>					
暫時性差異					
確定福利退休計畫	\$ 795	\$ 1,300	(\$ 237)	\$ -	\$ 1,858
預期信用減損損失	4,790	9,196	-	-	13,986
折舊財稅差	1,874	( 667)	-	-	1,207
未實現兌換損失	5,811	( 959)	-	-	4,852
其他	<u>1,467</u>	<u>2,738</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>4,205</u>
	14,737	11,608	( 237)	-	26,108
虧損扣抵	<u>6,077</u>	<u>7,271</u>	<u>-</u>	<u>24</u>	<u>13,372</u>
	<u>\$ 20,814</u>	<u>\$ 18,879</u>	<u>(\$ 237)</u>	<u>\$ 24</u>	<u>\$ 39,480</u>
<u>遞延所得稅負債</u>					
暫時性差異					
遞延銷貨毛利	\$ 31,833	\$ 8,893	\$ -	\$ 629	\$ 41,355
其他	<u>1,116</u>	<u>( 220)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>896</u>
	<u>\$ 32,949</u>	<u>\$ 8,673</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 629</u>	<u>\$ 42,251</u>

108 年度

遞延所得稅資產	認列於其他				年底餘額
	年初餘額	認列於損益	綜合損益	兌換差額	
暫時性差異					
確定福利退休計畫	\$ 680	\$ 15	\$ 100	\$ -	\$ 795
預期信用減損損失	2,855	1,935	-	-	4,790
折舊財稅差	1,902	( 28)	-	-	1,874
未實現兌換損失	972	4,839	-	-	5,811
其他	<u>3,765</u>	<u>( 2,298)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,467</u>
	10,174	4,463	100	-	14,737
虧損扣抵	<u>2,444</u>	<u>3,705</u>	<u>-</u>	<u>( 72)</u>	<u>6,077</u>
	<u>\$ 12,618</u>	<u>\$ 8,168</u>	<u>\$ 100</u>	<u>(\$ 72)</u>	<u>\$ 20,814</u>
遞延所得稅負債					
暫時性差異					
遞延銷貨毛利	\$ 15,614	\$ 17,349	\$ -	(\$ 1,130)	\$ 31,833
其他	<u>394</u>	<u>722</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,116</u>
	<u>\$ 16,008</u>	<u>\$ 18,071</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 1,130)</u>	<u>\$ 32,949</u>

(五) 未於合併資產負債表中認列遞延所得稅資產之可減除暫時性差異

	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
可減除暫時性差異		
國外投資損失	<u>\$ 8,842</u>	<u>\$ 3,731</u>

(六) 未使用之虧損扣抵相關資訊

截至 109 年 12 月 31 日止，虧損扣抵相關資訊如下：

尚未扣抵餘額	最後扣抵年度
\$ 5,494	112
1,389	113
1,021	114
19,047	118
<u>37,942</u>	119
<u>\$ 64,893</u>	

(七) 未認列遞延所得稅負債之與投資子公司相關之暫時性差異金額

截至 109 年及 108 年 12 月 31 日止，與投資子公司有關且未認列為遞延所得稅負債之應課稅暫時性差異金額分別為 125,920 千元及 132,388 千元。

(八) 所得稅核定情形

本公司及國內子公司截至 107 年度止之所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

二六、每股盈餘（損失）

109 年度產生淨損，是以計算稀釋每股損失時，不具稀釋效果。計算每股盈餘（損失）之淨利（損）及普通股加權平均股數如下：

(一) 本年度淨利（損）

	<u>109 年度</u>	<u>108 年度</u>
歸屬本公司業主之淨利 (損)	<u>(\$ 49,184)</u>	<u>\$366,525</u>

(二) 股數（千股）

	<u>109 年度</u>	<u>108 年度</u>
普通股流通在外股數	<u>55,747</u>	<u>55,747</u>

二七、股份基礎給付協議

子公司員工認股權計畫

智歲全球公司於 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公司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。

智緯科技公司於 105 年 11 月及 108 年 3 月分別給與員工認股權 250 單位，每一單位可認購普通股 1,000 股。給與對象包含智緯科技公司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。

員工認股權之相關資訊如下：

(一) 智歲全球

	<u>109 年度</u>		<u>108 年度</u>	
	<u>單位(千)</u>	<u>加權平均 行使價格 (元)</u>	<u>單位(千)</u>	<u>加權平均 行使價格 (元)</u>
<u>員工認股權 年初流通在外</u>		<u>500</u>		<u>\$ 10.00</u>

(接次頁)



(承前頁)

員 工 認 股 權	109 年度		108 年度	
	單位 (千)	加權平均 行使價格 (元)	單位 (千)	加權平均 行使價格 (元)
本年度喪失	( <u>277</u> )	\$ -	<u>-</u>	\$ -
年底流通在外	<u>223</u>	10.00	<u>500</u>	10.00
年底可行使	<u>167</u>	10.00	<u>250</u>	10.00
本年度給與之認股權加權 平均公允價值 (元)		<u>\$ 1.82</u>		<u>\$ 1.82</u>

流通在外之員工認股權相關資訊如下：

	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
行使價格之範圍 (元)	\$ 10	\$ 10
加權平均剩餘合約期限 (年)	6.14 年	7.14 年

智崴全球公司於於 106 年 2 月給與之員工認股權使用二項式選擇權評價模式，評價模式所採用之輸入值如下：

	106 年 2 月
給與日股價	5.57 元
行使價格	10 元
預期波動率	38.06%
存續期間	10 年
無風險利率	1.1214%

(二) 智緯科技

員 工 認 股 權	109 年度		108 年度	
	單位 (千)	加權平均 行使價格 (元)	單位 (千)	加權平均 行使價格 (元)
年初流通在外	500	\$ 10.47	250	\$ 10.00
本年度給與	-	-	250	10.93
本年度喪失	( <u>500</u> )	-	<u>-</u>	-
年底流通在外	<u>-</u>	-	<u>500</u>	10.47
年底可行使	<u>-</u>	-	<u>125</u>	10.00
本年度給與之認股權加權 平均公允價值 (元)		<u>\$ 1.82</u>		<u>\$ 1.82</u>

流通在外之員工認股權相關資訊如下：

	<u>108年12月31日</u>
行使價格之範圍(元)	\$10~\$10.93
加權平均剩餘合約期限(年)	7.54年

智緯科技公司於105年11月及108年3月給與之員工認股權均使用二項式選擇權評價模式，評價模式所採用之輸入值如下：

	<u>108年3月</u>	<u>105年11月</u>
給與日股價	6.78元	5.83元
行使價格	10.93元	10元
預期波動率	30.16%	38.17%
存續期間	10年	10年
無風險利率	0.77%	1.07%

子公司智歲全球及智緯科技於109及108度認列員工認股權酬勞成本合計分別為281千元及335千元。

## 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。

109年12月31日應付公司債之帳面價值及其公允價值如下：

	<u>109年12月31日</u>
帳面價值	\$1,155,660
公允價值	<u>\$1,163,530</u>

(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

109 年 12 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	\$ 380,382	\$ -	\$ -	\$ 380,382
未上市(櫃)公司股票	-	-	281,474	281,474
衍生工具	-	-	1,860	1,860
	<u>\$ 380,382</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 283,334</u>	<u>\$ 663,716</u>

108 年 12 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	\$ 248,751	\$ -	\$ -	\$ 248,751
未上市(櫃)公司股票	-	-	302,389	302,389
	<u>\$ 248,751</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 302,389</u>	<u>\$ 551,140</u>

109 及 108 年度無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融資產以第 3 等級公允價值衡量之調節

109 年度

透過損益按公允價值 衡量之金融資產	衍生工具	權益工具	合 計
年初餘額	\$ -	\$ 302,389	\$ 302,389
新增	70	-	70
認列於損益	1,790	( 20,915)	( 19,125)
年底餘額	<u>\$ 1,860</u>	<u>\$ 281,474</u>	<u>\$ 283,334</u>

透過損益按公允價值 衡量之金融負債	衍生工具
年初餘額	\$ -
新增	100
認列於損益	( 100)
年底餘額	<u>\$ -</u>

108 年度

<u>透過損益按公允價值衡量之金融資產</u>	<u>權益工具</u>
年初餘額	\$138,955
新增	138,690
認列於損益	<u>24,744</u>
年底餘額	<u>\$302,389</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）股票係採收益法，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

可轉換公司債資產及負債組成部分之公允價值，係採用二元樹可轉債評價模型之股價波動度、無風險利率、風險折現率及流動性風險等參數估計。

(三) 金融工具之種類

	<u>109 年 12 月 31 日</u>	<u>108 年 12 月 31 日</u>
<u>金融資產</u>		
按攤銷後成本衡量之金融資產（註 1）	\$1,356,619	\$1,417,148
透過損益按公允價值衡量之金融資產	663,716	551,140
<u>金融負債</u>		
以攤銷後成本衡量（註 2）	1,900,000	1,487,050

註 1：餘額係包含現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據及帳款及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 2：餘額係包含短期借款、應付票據及帳款、其他應付款、長期借款（含一年內到期）及應付公司債等按攤銷後成本衡量之金融負債。

#### (四) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括定期存款、權益投資、應收票據及帳款、應付票據及帳款、借款、應付公司債及租賃負債等。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。

財務管理部門定期對合併公司管理階層提出報告。

##### 1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險（參閱下述(1)）、利率變動風險（參閱下述(2)）及其他價格風險（參閱下述(3)）。

##### (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），請參閱附註三四。

##### 敏感度分析

合併公司主要受到美金、人民幣、歐元及加拿大幣匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 1% 時，合併公司之敏感度分析。敏感度分析僅包括流通在外之貨幣性項目，並將其期末之換算以匯率變動 1% 予以調整。下表之正數係表示當新台幣相對於各相關外幣貶值 1% 時，將使稅前淨利增加之金額；當新台幣相對於各相關外幣升值 1% 時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

	損 益 之 影 響	
	109 年度	108 年度
美 金	\$ 2,404	\$ 6,987
人 民 幣	2,055	2,191
歐 元	388	929
加拿大幣	249	275

## (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：

	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
具公允價值利率風 險		
金融資產	\$ 478,967	\$1,037,203
金融負債	1,670,992	583,022
具現金流量利率風 險		
金融資產	601,941	43,724
金融負債	423,202	1,034,507

## 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 109 及 108 年度之稅前淨利將分別增加／減少 1,787 千元及減少／增加 9,908 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組成以管理風險。

#### 敏感度分析

下列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%，109 及 108 年度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 6,619 千元及 5,511 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，合併公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

合併公司採行之信用風險管理政策請參閱附註九。

合併公司之信用風險主要係集中於以下之應收帳款：

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
甲集團	\$ 55,359	\$ 54,613
乙集團	24,772	41,796
丙集團	-	42,290
丁集團	18,761	74,406
戊集團	1,782	38,424
己集團	<u>60,573</u>	<u>-</u>
	<u>\$161,247</u>	<u>\$251,529</u>

截至 109 年及 108 年 12 月 31 日止，應收帳款總額來自前述集團之比率分別為 75% 及 88%。

## 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。

#### 非衍生金融負債之流動性風險

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	年	內	2	至	3	年	4	至	5	年	5	年	以	上	合	計
109年12月31日																	
無附息負債	\$	171,598		\$	-		\$	-		\$	-		\$	171,598			
租賃負債		62,760			86,779			80,105			164,633			394,277			
浮動利率工具		122,391			118,375			52,750			155,523			449,039			
固定利率工具		149,665			1,226,113			-			-			1,375,778			
	\$	<u>506,414</u>		\$	<u>1,431,267</u>		\$	<u>132,855</u>		\$	<u>320,156</u>		\$	<u>2,390,692</u>			
108年12月31日																	
無附息負債	\$	227,543		\$	-		\$	-		\$	-		\$	227,543			
租賃負債		56,839			76,629			72,369			183,385			389,222			
利率工具		459,792			355,347			295,474			211,402			1,322,015			
	\$	<u>744,174</u>		\$	<u>431,976</u>		\$	<u>367,843</u>		\$	<u>394,787</u>		\$	<u>1,938,780</u>			

### 三十、關係人交易

合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
Discover NY Project Company, LLC (Discover NY)	關聯企業（自 108 年 9 月起為非關係人）
Brogent Japan Entertainment	關聯企業

#### (二) 營業收入

帳 列 項 目	109 年度	108 年度
建造合約收入	\$ -	\$ 56,357
勞務收入	1,767	-
權利金收入	404	-
	<u>\$ 2,171</u>	<u>\$ 56,357</u>



本集團承攬關聯企業之建造合約與一般客戶並無重大差異，係依據預估工程款投入成本加計合理管理費用及利潤，經雙方議價後決定，並按合約約定收款條件收款。

### (三) 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：

	109 年度	108 年度
短期員工福利	\$ 13,902	\$ 21,280
退職後福利	555	529
	<u>\$ 14,457</u>	<u>\$ 21,809</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	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	定期存款及備償戶	\$ 156,343	\$ 271,320
按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動	定期存款	15,000	31,620
不動產、廠房及設備淨額	土地及建築物	<u>626,457</u>	<u>649,384</u>
		<u>\$ 797,800</u>	<u>\$ 952,324</u>

### 三二、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 截至 109 年及 108 年 12 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分別為 15,468 千元及 15,639 千元；由銀行保證之履約保證金額分別為 27,112 千元及 102,598 千元。

(二) 截至 109 年及 108 年 12 月 31 日止，合併公司為研究發展履約而開立之履約保證金額皆為 33,600 千元。

### 三三、其他事項

受到新型冠狀病毒肺炎（COVID-19）疫情蔓延之影響，對全球經濟帶來威脅及衝擊，其中觀光及休閒娛樂產業受到重挫。合併公司主要產品為體感模擬遊樂設備，部分客戶受疫情影響延後設備交期，致 109 年度依完工程度衡量認列之營業收入大幅下降，惟截至本查核報告

日止，尚無客戶取消設備訂單之情事，待疫情趨緩及各國政府政策鬆綁，合併公司預期營業將可逐漸恢復正常。

合併公司已按報告日可得資訊，將疫情造成之影響納入重大會計估計之考量，請參閱附註五；109年度取得政府補助款資訊，請參閱附註二四(二)。

此外，為因應疫情影響，合併公司已(擬)採取下列行動：

(一) 營運正常化規劃

由於工程進度延遲，合併公司擬保留較高現金水位以因應未來必要支出；另合併公司持續與營運利害關係人保持密切聯繫，以追蹤工程進度並為市場未來報復性反彈作好準備。

(二) 產品與制度優化

合併公司擬於工程進度延遲期間進行原有產品優化，以提升生產效率及提高毛利率；並持續檢討管理制度及檢核落實程度。

(三) 政府紓困措施

合併公司已陸續向政府申請薪資、營運資金等各項補貼。

(四) 成本管理

1. 暫停人員增聘。
2. 各部門費用管理以擷節支出。
3. 進行供應商交貨進度管理。

三四、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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

單位：各外幣千元／新台幣  
幣千元／匯率元

	外幣匯		率帳面金額	
<u>109年12月31日</u>				
外幣資產				
貨幣性項目				
美金	\$ 8,535	28.48	(美金：新台幣)	\$ 243,081
人民幣	43,508	4.38	(人民幣：新台幣)	190,566
人民幣	3,399	0.1538	(人民幣：美金)	14,885
歐元	1,105	35.06	(歐元：新台幣)	38,773
加拿大幣	1,113	22.37	(加拿大幣：新台幣)	24,900
外幣負債				
貨幣性項目				
美金	43	28.48	(美金：新台幣)	1,233
美金	49	6.5023	(美金：人民幣)	1,401
<u>108年12月31日</u>				
外幣資產				
貨幣性項目				
美金	23,345	30.08	(美金：新台幣)	702,218
人民幣	50,708	4.32	(人民幣：新台幣)	219,059
歐元	2,771	33.54	(歐元：新台幣)	92,939
加拿大幣	1,191	23.08	(加拿大幣：新台幣)	27,488
外幣負債				
貨幣性項目				
美金	116	30.08	(美金：新台幣)	3,489
人民幣	2	4.32	(人民幣：新台幣)	9

合併公司於 109 及 108 年度外幣兌換淨損失（包含已實現及未實現）分別為 28,445 千元及 28,733 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。

### 三五、附註揭露事項

#### (一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊

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

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：附表三。
8. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
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：附表四。
11. 被投資公司資訊：附表五。

(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：附表六。
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：

	建造合約收入		應收帳款	
	金額	佔該科目 %	金額	佔該科目 %
海巖文化創意	\$91,126	53	\$17,520	46
智巖遊樂設備	63,107	8	66,512	36

- (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：無。
- (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：附表七。

### 三六、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，故為單一營運部門。其衡量基礎與合併財務報表相同，是以 109 及 108 年應報導部門收入及營運結果及資產衡量金額，請參照 109 及 108 年合併財務報表之資產負債表及損益表。

(一) 主要產品及勞務之收入：參閱附註二三。

(二) 地區別資訊

合併公司來自外部客戶之繼續營業單位收入依客戶營運地點區分與非流動資產按資產所在地區分之資訊列示如下：

		非 流 動 資 產			
		來自外部客戶之收入		109 年	108 年
		109 年度	108 年度	12 月 31 日	12 月 31 日
台	灣	\$ 53,106	\$ 63,450	\$ 1,347,046	\$ 1,393,193
亞	洲	706,709	1,366,913	130,483	156,549
歐	洲	106,743	292,253	67,277	67,143
美	洲	195,971	356,333	1,388	1,863
其	他	370	1,492	-	-
		<u>\$ 1,062,899</u>	<u>\$ 2,080,441</u>	<u>\$ 1,546,194</u>	<u>\$ 1,618,748</u>

非流動資產不包括分類為金融資產及遞延所得稅資產。

(三) 重要客戶資訊

	109 年度			108 年度		
	金	額	%	金	額	%
甲 集 團	\$	361,036	34	\$	511,067	25
乙 集 團		109,677	10		290,473	14
丙 集 團		77,112	7		247,752	12
丁 集 團		2,884	-		237,608	11
	\$	<u>550,709</u>	<u>51</u>	\$	<u>1,286,900</u>	<u>62</u>

智歲資訊科技股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：除另予註明者外，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	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	提列備抵呆帳金額	擔 保 品 稱 價 值	對個別對象資金 貸與限額	資金貸與總限額	備註	
0	本公司	智歲全球	其他應收款-關 係人-其他	是	\$ 150,000	\$ 150,000	\$ -	-	短期資金融通	\$ -	營運週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 264,626	\$ 1,058,507	註1、註2
0	本公司	智歲香港	其他應收款-關 係人-其他	是	150,000	150,000	-	-	短期資金融通	-	營運週轉	-	-	-	264,626	1,058,507	註1、註2
0	本公司	智緯科技	其他應收款-關 係人-其他	是	150,000	-	-	-	短期資金融通	-	營運週轉	-	-	-	-	-	註3

註1：本公司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2：本公司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3：本公司於109年9月30日吸收合併。

智歲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 109 年 12 月 31 日

附表二

單位：除另予註明者外，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							
	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	555,526	\$ 28,733	-	\$ 28,733	
	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	423,657	22,540	-	22,540	
	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	550,000	26,409	-	26,409	
	群益全球優先順位高收益債券基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	453,038	22,366	-	22,366	
	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	2,232,766	22,841	-	22,841	
	摩根環球企業債券基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	158,884	92,265	-	92,265	
	野村 NN(L)投資級公司債基金 X 股	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	673	31,442	-	31,442	
	保德信美國投資級企業債券基金 (美金)	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	94,464	29,281	-	29,281	
	瀚亞投資－美國優質債券基金 A (美元)	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	47,831	29,291	-	29,291	
								<u>\$ 305,168</u>
智歲全球	普通股股票							
	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	9,466	10	9,466	
	特別股股票							
	This is Holland B.V.	無	按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動	200	35,060	-	35,060	
							<u>\$ 44,526</u>	<u>\$ 44,526</u>
Holey Holdings Limited	普通股股票							
	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	2,143	\$ 116,255	19.44	\$ 116,255	

(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
				期股數／單位數	帳面金額	持股比例(%)	公允價值	
智歲遊樂設備	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	\$ 6,505	-	\$ 6,505	
	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	83,921	438	-	438	
	普通股股票 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	155,753	4	155,753	
					<u>\$ 162,696</u>		<u>\$ 162,696</u>	
智歲文化創意	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	\$ 2,364	-	\$ 2,364	
	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	706,725	3,689	-	3,689	
	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	500,000	2,190	-	2,190	
					<u>\$ 8,243</u>		<u>\$ 8,243</u>	
海歲文化創意	基金							
	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	1,350,880	\$ 7,050	-	\$ 7,050	
	寧波銀行—智能活期理財1號(非保本浮動收益型)	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	1,400,000	6,201	-	6,201	
	寧波銀行—開啟式淨值型理財1號(非保本浮動)	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	8,532,685	46,777	-	46,777	
					<u>\$ 60,028</u>		<u>\$ 60,028</u>	

智歲資訊科技股份有限公司及子公司  
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  
民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表三

單位：新台幣千元  
(除另註明者外)

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		餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率(%)			
本公司	智緯科技	子公司	進貨	\$133,600	20	月結 45~75 天收款	價格無一般交易條件可資比較	一般交易條件為月結 45~75 天	\$ -	-	註

註：於編製合併報告時業已沖銷。

智歲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 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

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	智歲遊樂設備	母公司對子公司	建造合約收入	\$ 63,107	未與非關係人有相同交易	6.00
0	本公司	智歲遊樂設備	母公司對子公司	應收帳款	66,512	月結 45~75 天收款	1.00
0	本公司	智歲全球	母公司對子公司	建造合約收入	1,858	未與非關係人有相同交易	-
0	本公司	智歲全球	母公司對子公司	租金收入	11,990	未與非關係人有相同交易	1.00
0	本公司	hexaRide	母公司對子公司	租金收入	2,758	未與非關係人有相同交易	-
1	智歲全球	海歲文化創意	子公司對子公司	建造合約收入	91,126	未與非關係人有相同交易	9.00
1	智歲全球	本公司	子公司對母公司	勞務收入	9,260	未與非關係人有相同交易	1.00
1	智歲全球	本公司	子公司對母公司	權利金收入	5,730	未與非關係人有相同交易	1.00
1	智歲全球	海歲文化創意	子公司對子公司	應收帳款	17,520	未與非關係人有相同交易	-
2	智緯科技	本公司	子公司對母公司	銷貨收入	133,600	未與非關係人有相同交易	13.00
3	StarLite	智歲全球	子公司對子公司	勞務收入	7,277	未與非關係人有相同交易	1.00
3	StarLite	本公司	子公司對母公司	勞務收入	5,087	未與非關係人有相同交易	-

智歲資訊科技股份有限公司及子公司

被投資公司相關資訊

民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表五

單位：除另註明者外，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		年底持股情形			被投資公司本年度(損)益	本年度認列之投資(損)益	備註
				本年年底	上年年底	股數	比率(%)	帳面金額			
本公司	智緯科技	台灣	體感遊樂設備關鍵組件之製造及買賣	\$ -	\$ 55,000	-	-	\$ -	\$ 25,884	\$ 27,453	子公司及註3
本公司	智歲創藝	台灣	體感遊樂設備周邊商品之開發及銷售	-	14,539	-	-	-	2	896	子公司及註3
本公司	智歲香港	香港	轉投資及貿易業務	270,727	200,338	-	100.00	263,931	( 6,503 )	( 6,478 )	子公司
本公司	智歲全球	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	345,088	( 21,932 )	( 26,754 )	子公司
本公司	Dili Jie	英屬維京群島	轉投資及貿易業務	267,955	267,955	-	100.00	307,117	( 20,384 )	( 20,384 )	子公司
智歲香港	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	-	40.00	3,331	1,142	1,142	關聯企業
智歲香港	hexaRide the first LLP	日本	自營據點開發與經營業務	44,122	35,818	-	88.89	22,066	( 15,880 )	( 14,875 )	子公司
Dili Jie	Jetway	開曼群島	轉投資及貿易業務	270,020	270,020	-	100.00	307,104	( 20,366 )	( 20,366 )	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	188,404	18,225	( 18,225 )	子公司
Jetway	Holey Holdings Limited	英屬維京群島	轉投資及貿易業務	139,753	139,753	-	100.00	117,779	( 38,408 )	( 38,408 )	子公司
智歲全球	Jetmay	英屬維京群島	轉投資及貿易業務	112,164	61,489	-	100.00	181,345	21,972	20,462	子公司
智歲全球	歐歲有限公司	香港	轉投資及貿易業務	43,641	18,635	-	100.00	32,559	( 5,111 )	( 5,111 )	子公司
Jetmay	StarLite	加拿大	自營據點開發與經營業務	15,054	15,054	-	100.00	12,825	1,766	1,766	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：子公司於編製合併報告時已沖銷。

註 3：於 109 年 9 月 30 日被本公司吸收合併後消滅。

註 4：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表六。

智歲資訊科技股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表六

單位：除另予註明者外，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	投資方式	本年年初自台灣	本年度匯出或收回投資金額		本年年底自台灣	被投資公司 本年度(損)益	本公司 直接或 間接投資 之持股 比例(%)	本年度認列 投資(損)益 (註)	本年年底投資 帳面價值	截至本年度止 已匯回投資收益備	註
				匯出累積 投資金額	匯出	匯入	匯出累積 投資金額						
智歲遊樂設備	進出口貿易業務	\$ 216,650	透過第三地區智 歲香港及 Garley 再投 資	\$ 222,712	\$ -	\$ -	\$ 222,712	\$ 31,791	100.00	\$ 31,791	\$ 322,741	\$ -	
智歲文化創意	自營據點開發與經營業務	56,940	透過智歲遊樂設 備再投資	-	-	-	-	( 1,051 )	100.00	( 1,051 )	73,342	-	
海歲文化創意	自營據點開發與經營業務	42,720	透過第三地區 Jetmay 公司 再投資	46,334	42,120	-	88,454	20,273	100.00	20,273	170,006	-	
北京華威全球文化發展有 限公司	自營據點開發與經營業務	-	透過智歲遊樂設 備再投資	-	-	-	-	-	35.00	-	4,599	-	註 2

投資公司名稱	年底累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	依經濟部投審會規定 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	\$ 1,587,761

註 1：投資損益係經本公司簽證會計師查核之財務報表認列。

註 2：尚未完成驗資程序，帳列預付投資款項下。

智歲資訊科技股份有限公司

主要股東資訊

民國 109 年 12 月 31 日

附表七

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持有股數 (股)	持股比例 (%)
歐陽志宏	3,807,191	6.82
富戊投資股份有限公司	3,137,246	5.62
中國信託商業銀行受託保管盈力管理諮詢有限公司投資專戶	2,997,400	5.37
潤泰全球股份有限公司	2,910,310	5.22

註 1：本表係以每季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付之普通股達 5% 以上資料。本公司合併財務報告所記載股本與實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

註 2：上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過百分之十之內部人股權申報，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。