

智歲資訊科技股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告
民國112及111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、會計師查核報告 | 3~6 | - |
| 四、個體資產負債表 | 7 | - |
| 五、個體綜合損益表 | 8~9 | - |
| 六、個體權益變動表 | 10 | - |
| 七、個體現金流量表 | 11~12 | - |
| 八、個體財務報告附註 | | |
| (一) 公司沿革 | 13 | 一 |
| (二) 通過財務報告之日期及程序 | 13 | 二 |
| (三) 新發布及修訂準則及解釋之適用 | 13~14 | 三 |
| (四) 重大會計政策之彙總說明 | 14~27 | 四 |
| (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 27~28 | 五 |
| (六) 重要會計項目之說明 | 28~53 | 六~二八 |
| (七) 關係人交易 | 53~57 | 二九 |
| (八) 質抵押之資產 | 57 | 三十 |
| (九) 重大或有負債及未認列之合約承諾 | 58 | 三一 |
| (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 | 58 | 三二 |
| (十四) 附註揭露事項 | | |
| 1. 重大交易事項相關資訊 | 58~59、61~64 | 三三 |
| 2. 轉投資事業相關資訊 | 59、65 | 三三 |
| 3. 大陸投資資訊 | 59~60、66 | 三三 |
| 4. 主要股東資訊 | 60、67 | 三三 |
| 九、重要會計項目明細表 | 68~82 | - |

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）民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 112 及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及個體財務報表附註（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，上開個體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編製，足以允當表達智歲公司民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 112 及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效與個體現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師受託查核簽證財務報表規則及審計準則執行查核工作，本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報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，與智歲公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對智歲公司民國 112 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體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。

茲對智歲公司民國 112 年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

專案合約收入認列

智歲公司主要營業收入為專案合約收入，並按履約義務完成程度衡量完工百分比逐步認列收入，由於收入認列涉及重大會計估計、判斷及人工作業，可能產生計算及認列之錯誤，是以將專案合約收入認列金額正確性列為關鍵查核事項。

專案合約之會計政策、會計估計及假設之不確定性暨攸關揭露資訊，請參閱個體財務報表附註四、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、瞭解及測試與專案合約收入認列正確性攸關之內部控制作業，包括完工程度之衡量及入帳作業等相關內部控制是否有效。
- 二、抽核檢視專案合約完工程度之佐證依據，並核算完工比例是否正確。
- 三、擇要核算依完工程度認列之專案合約收入，並確認與入帳金額一致。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

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

智歲公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體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，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體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個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 一、辨認並評估個體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，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，以及使智歲公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體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不再具有繼續經營之能力。
- 五、評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
- 六、對於智歲公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。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查核意見。

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對智歲公司民國 112 年度個體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 113 年 3 月 12 日

智 威 資 訊 科 技 股 份 有 限 公 司

個 體 資 產 負 債 表

民 國 112 年 及 111 年 12 月 31 日

單 位：新 台 幣 千 元

| 代 碼 | 資 產 | 112年12月31日 | | 111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) | \$ 621,181 | 13 | \$ 443,698 | 10 |
| 1110 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註四及七) | 32 | - | 86,702 | 2 |
| 1120 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註四及八) | 64,300 | 2 | 130,000 | 3 |
| 1136 | 按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註四、九及三十) | 145,601 | 3 | 110,307 | 2 |
| 1170 | 應收帳款淨額(附註四、五及十) | 157,265 | 3 | 214,234 | 5 |
| 1180 | 應收帳款—關係人(附註四、十及二九) | 245,160 | 5 | 113,004 | 2 |
| 1140 | 合約資產—流動(附註四、五及二三) | 940,357 | 20 | 956,399 | 21 |
| 1200 | 其他應收款(附註四) | 1,407 | - | 10,951 | - |
| 1210 | 其他應收款—關係人(附註二九) | 8,026 | - | 82,181 | 2 |
| 1220 | 本期所得稅資產(附註四及二五) | 1,516 | - | 857 | - |
| 130X | 存貨(附註四及十一) | 245,558 | 5 | 307,592 | 7 |
| 1410 | 預付款項 | 64,010 | 1 | 57,257 | 1 |
| 1476 | 存出保證金—流動 | 5,567 | - | - | - |
| 1479 | 其他流動資產 | 12,187 | - | 10,451 | - |
| 11XX | 流動資產合計 | <u>2,512,167</u> | <u>52</u> | <u>2,523,633</u> | <u>55</u> |
| | 非流動資產 | | | | |
| 1535 | 按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動(附註四、九及三十) | 20,403 | 1 | 15,000 | - |
| 1550 | 採用權益法之投資(附註四及十二) | 995,205 | 21 | 943,254 | 21 |
| 1600 | 不動產、廠房及設備(附註四、十三、二九及三十) | 725,253 | 15 | 753,565 | 16 |
| 1755 | 使用權資產(附註四及十四) | 238,203 | 5 | 147,894 | 3 |
| 1780 | 無形資產(附註四及十五) | 76,768 | 2 | 79,235 | 2 |
| 1840 | 遞延所得稅資產(附註四及二五) | 105,374 | 2 | 76,460 | 2 |
| 1920 | 存出保證金 | 7,820 | - | 12,904 | - |
| 1990 | 其他非流動資產 | 108,175 | 2 | 37,437 | 1 |
| 15XX | 非流動資產合計 | <u>2,277,201</u> | <u>48</u> | <u>2,065,749</u> | <u>45</u> |
| 1XXX | 資產總計 | <u>\$ 4,789,368</u> | <u>100</u> | <u>\$ 4,589,382</u> | <u>100</u> |
| | 負債及權益 | | | | |
| | 流動負債 | | | | |
| 2100 | 短期借款(附註十六) | \$ 430,000 | 9 | \$ 230,000 | 5 |
| 2150 | 應付票據(附註十八) | 487 | - | 11,772 | - |
| 2170 | 應付帳款(附註十八) | 54,064 | 1 | 100,412 | 2 |
| 2180 | 應付帳款—關係人(附註二九) | 921 | - | - | - |
| 2130 | 合約負債(附註二三) | 145,626 | 3 | 79,323 | 2 |
| 2219 | 其他應付款(附註十九及二九) | 80,852 | 2 | 76,253 | 2 |
| 2250 | 負債準備—流動(附註四) | 4,964 | - | 8,620 | - |
| 2280 | 租賃負債—流動(附註四及十四) | 27,071 | 1 | 25,685 | 1 |
| 2320 | 一年內到期長期借款(附註十六) | 15,203 | - | 15,043 | - |
| 2320 | 一年內到期應付公司債(附註四及十七) | 163,102 | 3 | 219,204 | 5 |
| 2399 | 其他流動負債 | 2,249 | - | 2,263 | - |
| 21XX | 流動負債合計 | <u>924,539</u> | <u>19</u> | <u>768,575</u> | <u>17</u> |
| | 非流動負債 | | | | |
| 2530 | 應付公司債(附註四及十七) | 79,014 | 2 | 261,577 | 5 |
| 2540 | 長期借款(附註十六) | 414,367 | 9 | 229,438 | 5 |
| 2570 | 遞延所得稅負債(附註四及二五) | - | - | 632 | - |
| 2580 | 租賃負債—非流動(附註四及十四) | 222,274 | 4 | 135,040 | 3 |
| 25XX | 非流動負債合計 | <u>715,655</u> | <u>15</u> | <u>626,687</u> | <u>13</u> |
| 2XXX | 負債總計 | <u>1,640,194</u> | <u>34</u> | <u>1,395,262</u> | <u>30</u> |
| | 權益(附註二二) | | | | |
| | 股本 | | | | |
| 3110 | 普通股股本 | 647,786 | 14 | 614,431 | 14 |
| 3140 | 預收股本 | 571 | - | 10,743 | - |
| 3100 | 股本合計 | <u>648,357</u> | <u>14</u> | <u>625,174</u> | <u>14</u> |
| 3200 | 資本公積 | <u>2,672,817</u> | <u>56</u> | <u>2,648,189</u> | <u>58</u> |
| | 保留盈餘(累積虧損) | | | | |
| 3310 | 法定盈餘公積 | - | - | 127,421 | 3 |
| 3320 | 特別盈餘公積 | - | - | 14,857 | - |
| 3350 | 待彌補虧損 | (167,662) | (4) | (243,005) | (5) |
| 3300 | 累積虧損 | (167,662) | (4) | (100,727) | (2) |
| 3400 | 其他權益 | (4,338) | - | 21,484 | - |
| 3XXX | 權益總計 | <u>3,149,174</u> | <u>66</u> | <u>3,194,120</u> | <u>70</u> |
| | 負債及權益總計 | <u>\$ 4,789,368</u> | <u>100</u> | <u>\$ 4,589,382</u> | <u>100</u> |

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

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

個體綜合損益表

民國 112 及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元，惟每股損失為新台幣元

| 代 碼 | 112年度 | | 111年度 | | |
|------|--------------------|--------------------|---------------|--------------------|---------------|
| | 金 額 | % | 金 額 | % | |
| 4000 | 營業收入（附註四、五、二三及二九） | \$847,582 | 100 | \$763,368 | 100 |
| 5000 | 營業成本（附註十一、二四及二九） | <u>501,088</u> | <u>59</u> | <u>402,185</u> | <u>53</u> |
| 5900 | 營業毛利 | <u>346,494</u> | <u>41</u> | <u>361,183</u> | <u>47</u> |
| | 營業費用（附註十、二三、二四及二九） | | | | |
| 6100 | 推銷費用 | 88,571 | 10 | 76,131 | 10 |
| 6200 | 管理費用 | 262,968 | 31 | 252,932 | 33 |
| 6300 | 研究發展費用 | 106,891 | 13 | 189,444 | 25 |
| 6450 | 預期信用減損損失 | <u>77,047</u> | <u>9</u> | <u>11,136</u> | <u>1</u> |
| 6000 | 營業費用合計 | <u>535,477</u> | <u>63</u> | <u>529,643</u> | <u>69</u> |
| 6900 | 營業淨損 | (<u>188,983</u>) | (<u>22</u>) | (<u>168,460</u>) | (<u>22</u>) |
| | 營業外收入及支出（附註二四及二九） | | | | |
| 7100 | 利息收入 | 12,341 | 2 | 7,462 | 1 |
| 7010 | 其他收入 | 5,629 | 1 | 18,176 | 2 |
| 7020 | 其他利益及損失 | 7,053 | 1 | 154,694 | 20 |
| 7050 | 財務成本 | (21,595) | (3) | (17,648) | (2) |
| 7060 | 採用權益法之子公司損益之份額 | (<u>22,587</u>) | (<u>3</u>) | (<u>68,096</u>) | (<u>9</u>) |
| 7000 | 營業外收入及支出合計 | (<u>19,159</u>) | (<u>2</u>) | <u>94,588</u> | <u>12</u> |
| 7900 | 稅前淨損 | (208,142) | (24) | (73,872) | (10) |
| 7950 | 所得稅利益（附註四及二五） | <u>28,378</u> | <u>3</u> | <u>13,146</u> | <u>2</u> |

（接次頁）

(承前頁)

| 代 碼 | | 112年度 | | 111年度 | |
|------|---|--------------------|--------------|--------------------|-------------|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 8000 | 本年度淨損 | <u>(\$179,764)</u> | <u>(21)</u> | <u>(\$ 60,726)</u> | <u>(8)</u> |
| | 其他綜合損益 (附註二十及 二二) | | | | |
| | 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 | (3,598) | (1) | 30,000 | 4 |
| 8330 | 採用權益法之子公 司其他綜合損益 之份額 | (938) | - | - | - |
| | 後續可能重分類至損益 之項目 | | | | |
| 8380 | 採用權益法之子公 司其他綜合損益 之份額 | <u>(12,362)</u> | <u>(1)</u> | <u>30,915</u> | <u>4</u> |
| 8300 | 本年度其他綜合損益 (稅後 淨額) | <u>(16,898)</u> | <u>(2)</u> | <u>60,915</u> | <u>8</u> |
| 8500 | 本年度綜合損益總額 | <u>(\$196,662)</u> | <u>(23)</u> | <u>\$ 189</u> | <u>-</u> |
| | 每股損失 (附註二六) | | | | |
| 9710 | 基 本 | <u>(\$ 2.79)</u> | | <u>(\$ 0.99)</u> | |
| 9810 | 稀 釋 | <u>(\$ 2.79)</u> | | <u>(\$ 0.99)</u> | |

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

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

個體權益變動表

民國 112 及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元

| 代碼 | | 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 | 其 他 權 益 | | 權益總額 |
|-----|----------------------------|------------|-----------|--------------|-------------|-----------|--------------|---------------------------|---|-------------|--------------|
| | | | | | 法定盈餘公積 | 特別盈餘公積 | 待彌補虧損 | | 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 | 合 計 | |
| 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 |
| D1 | 111 年度淨損 | - | - | - | - | - | (60,726) | - | - | - | (60,726) |
| D3 | 111 年度稅後其他綜合損益 | - | - | - | - | - | - | 30,915 | 30,000 | 60,915 | 60,915 |
| D5 | 111 年度綜合損益總額 | - | - | - | - | - | (60,726) | 30,915 | 30,000 | 60,915 | 189 |
| I1 | 可轉換公司債轉換 (附註十七) | 40,790 | (25,260) | 146,205 | - | - | - | - | - | - | 161,735 |
| M7 | 對子公司所有權權益變動 | - | - | - | - | - | (554) | - | - | - | (554) |
| C7 | 採用權益法之關聯企業變動數 | - | - | 750 | - | - | - | - | - | - | 750 |
| Z1 | 111 年 12 月 31 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 |
| | 111 年度虧損撥補 (附註二三) | | | | | | | | | | |
| B13 | 法定盈餘公積彌補虧損 | - | - | - | (127,421) | - | 127,421 | - | - | - | - |
| B17 | 迴轉特別盈餘公積 | - | - | - | - | (14,857) | 14,857 | - | - | - | - |
| | | - | - | - | (127,421) | (14,857) | 142,278 | - | - | - | - |
| | 其他資本公積變動 (附註二三) | | | | | | | | | | |
| C11 | 資本公積彌補虧損 | - | - | (100,727) | - | - | 100,727 | - | - | - | - |
| C15 | 資本公積配發現金股利 | - | - | (93,776) | - | - | - | - | - | - | (93,776) |
| | | - | - | (194,503) | - | - | 100,727 | - | - | - | (93,776) |
| D1 | 112 年度淨損 | - | - | - | - | - | (179,764) | - | - | - | (179,764) |
| D3 | 112 年度稅後其他綜合損益 | - | - | - | - | - | - | (12,362) | (4,536) | (16,898) | (16,898) |
| D5 | 112 年度綜合損益總額 | - | - | - | - | - | (179,764) | (12,362) | (4,536) | (16,898) | (196,662) |
| Q1 | 處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之 權益工具 | - | - | - | - | - | 12,102 | - | (12,102) | (12,102) | - |
| I1 | 可轉換公司債轉換 (附註十七) | 33,355 | (10,172) | 219,131 | - | - | - | - | - | - | 242,314 |
| M3 | 處分子公司 | - | - | - | - | - | - | 3,178 | - | 3,178 | 3,178 |
| Z1 | 112 年 12 月 31 日餘額 | \$ 647,786 | \$ 571 | \$ 2,672,817 | \$ - | \$ - | (\$ 167,662) | (\$ 17,700) | \$ 13,362 | (\$ 4,338) | \$ 3,149,174 |

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

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

個體現金流量表

民國 112 及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元

| 代 碼 | | 112年度 | 111年度 |
|--------|------------------------------|-------------|-------------|
| | 營業活動之現金流量 | | |
| A10000 | 本年度稅前淨損 | (\$208,142) | (\$ 73,872) |
| A20000 | 調整項目 | | |
| A20010 | 收益費損項目 | | |
| A20100 | 折舊費用 | 119,586 | 115,627 |
| A20200 | 攤銷費用 | 16,916 | 14,938 |
| A20300 | 預期信用減損損失 | 77,047 | 11,136 |
| A20400 | 透過損益按公允價值衡量之 金融資產之淨損失(利益) | (6,437) | 2,029 |
| A20900 | 財務成本 | 21,595 | 17,648 |
| A21200 | 利息收入 | (12,341) | (7,462) |
| A21300 | 股利收入 | (4,000) | - |
| A22300 | 採用權益法之子公司損益之 份額 | 22,587 | 68,096 |
| A22500 | 處分不動產、廠房及設備利益 | - | (83,606) |
| A24100 | 未實現外幣兌換損失(利益) | 4,082 | (6,506) |
| A29900 | 存貨減損損失 | 4,244 | 1,039 |
| 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 | 92,812 | 73,553 |
| A31150 | 應收帳款 | (1,608) | (23,924) |
| A31160 | 應收帳款－關係人 | (132,156) | (37,512) |
| A31125 | 合約資產 | (2,423) | (142,533) |
| A31180 | 其他應收款 | 10,234 | (7,603) |
| A31190 | 其他應收款－關係人 | 12,573 | (3,484) |
| A31200 | 存 貨 | 57,790 | (94,206) |
| A31230 | 預付款項 | (6,753) | 12,068 |
| A31240 | 其他流動資產 | (1,736) | (4,870) |
| A32130 | 應付票據 | (11,285) | 10,384 |
| A32150 | 應付帳款 | (46,348) | 45,334 |
| A32160 | 應付帳款－關係人 | 921 | - |
| A32125 | 合約負債 | 66,303 | 3,758 |
| A32180 | 其他應付款 | 58 | 591 |
| A32200 | 負債準備 | (3,656) | 4,403 |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼 | | 112年度 | 111年度 |
|-----------|------------------------|------------------|-------------------|
| A32230 | 其他流動負債 | (\$ 14) | \$ 76 |
| A33000 | 營運產生之現金流入(出) | 69,849 | (104,898) |
| A33500 | 支付之所得稅 | (1,827) | (2,809) |
| AAAA | 營業活動之淨現金流入(出) | <u>68,022</u> | <u>(107,707)</u> |
| 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 | - | (100,000) |
| B00020 | 處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | 61,465 | - |
| B00040 | 取得按攤銷後成本衡量之金融資產 | (133,396) | (207,283) |
| B00050 | 處分按攤銷後成本衡量之金融資產 | 91,673 | 169,233 |
| B01800 | 取得採用權益法之投資 | (20,000) | - |
| B02700 | 取得不動產、廠房及設備 | (61,353) | (65,657) |
| B02800 | 處分不動產、廠房及設備價款 | - | 263,402 |
| B04500 | 取得無形資產 | (14,449) | (11,493) |
| B03700 | 存出保證金增加 | (483) | (4,866) |
| B04400 | 其他應收款—關係人減少 | 58,344 | - |
| B06700 | 其他非流動資產增加 | (70,738) | (32,671) |
| B07500 | 收取之利息 | 12,465 | 7,327 |
| B07600 | 收取之股利 | <u>4,000</u> | <u>-</u> |
| BBBB | 投資活動之淨現金流入(出) | <u>(72,472)</u> | <u>17,992</u> |
| 籌資活動之現金流量 | | | |
| C00100 | 短期借款增加 | 200,000 | 100,000 |
| C01600 | 舉借長期借款 | 300,000 | 200,000 |
| C01700 | 償還長期借款 | (114,911) | (114,853) |
| C04020 | 租賃本金償還 | (27,270) | (20,899) |
| C04500 | 資本公積配發現金股利 | (93,776) | - |
| C05400 | 現金增資子公司 | (64,660) | (64,198) |
| C05600 | 支付之利息 | (17,450) | (8,379) |
| CCCC | 籌資活動之淨現金流入 | <u>181,933</u> | <u>91,671</u> |
| EEEE | 本年度現金及約當現金增加數 | 177,483 | 1,956 |
| E00100 | 年初現金及約當現金餘額 | <u>443,698</u> | <u>441,742</u> |
| E00200 | 年底現金及約當現金餘額 | <u>\$621,181</u> | <u>\$443,698</u> |

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：歐陽志宏



經理人：歐陽志宏



會計主管：林穗娟



智崱資訊科技股份有限公司

個體財務報告附註

民國 112 及 111 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

智崱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。

本個體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

本個體財務報告於 113 年 3 月 12 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「IFRS 會計準則」)

適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則未造成本公司會計政策之重大變動。

(二) 113 年適用之金管會認可之 IFRS 會計準則

| <u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u> | <u>國際會計準則理事會(IASB)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 |
| IAS 7 及 IFRS 7 之修正「供應商融資安排」 | 2024 年 1 月 1 日(註3) |

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。

註 3：第一次適用本修正時，豁免部分揭露規定。

截至本個體財務報告通過日止，本公司評估上述準則及解釋之修正對財務狀況與財務績效將不致產生重大影響。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則

| 新發布／修正／修訂準則及解釋 | I A S B 發布之 生效日 (註 1) |
|---|--------------------------|
| 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 |
| IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」 | 2025 年 1 月 1 日 (註 2) |

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：適用於 2025 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。首次適用該修正時，將影響數認列於首次適用日之保留盈餘。

截至本個體財務報告通過日止，本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

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本個體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。

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司係採權益法處理。為使本個體財務報告之本年度損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之本年度損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司損益之份額」、「採用權益法之子公司其他綜合損益之份額」暨相關權益項目。

(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 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

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。

本公司從事專案合約部分，其營業週期長於一年，是以與專案合約相關之資產及負債，係按正常營業週期作為劃分流動或非流動之標準。

(四) 外 幣

本公司編製個體財務報告時，以本公司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，於發生當年度認列於損益。

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。

於編製個體財務報告時，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）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，所產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

若本公司處分國外營運機構之所有權益，所有可歸屬於本公司業主且與該國外營運機構相關之累計兌換差額將重分類至損益。

(五) 存 貨

存貨係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。

(六) 投資子公司

本公司採用權益法處理對子公司之投資，子公司係指本公司具有控制之個體。

權益法下，投資原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之子公司損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對子公司其他權益之變動係按持股比例認列。

當本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。投資帳面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。

本公司評估減損時，係以財務報告整體考量現金產生單位並比較其可回收金額與帳面金額。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面金額，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面金額。歸屬於商譽之減損損失不得於後續期間迴轉。

當本公司喪失對子公司之控制時，處分損益係為下列兩者之差額：(1)所收取對價之公允價值與對前子公司之剩餘投資按喪失控制日之公允價值合計數，以及(2)前子公司之資產與負債及非控制權益按喪失控制日之帳面金額合計數。合併公司對於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與本公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

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

(七) 投資關聯企業

關聯企業係指本公司具有重大影響，但非屬子公司或合資之企業。

本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本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，本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。

當本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本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。本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。

本公司於評估減損時，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。

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

(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。本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

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，本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。

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

本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，本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之基礎分攤至個別現金產生單位或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，該資產或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或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本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

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

本公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、按攤銷後成本衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

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，係不符合分類為按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之基金受益憑證及衍生工具。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，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二八。

B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

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

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

按攤銷後成本衡量之金融資產於原始認列後，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。

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及附買回債券，係用於滿足短期現金承諾。

C. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

本公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業合併收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於本公司收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

(2) 金融資產及合約資產之減損

本公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產及合約資產之減損損失。

應收帳款及合約資產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。

本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

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

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。透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

2. 權益工具

本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

3. 金融負債

(1) 後續衡量

本公司持有之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

本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。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（包括保固負債）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。

(十三) 收入認列

本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. 專案合約收入

係本公司體感模擬遊樂設備及相關影片之開發製作及銷售收入。依個別合約履約義務完成程度衡量完工百分比逐步認列收入。履約義務完成程度係以各履約項目之工作天為基礎衡量產出及完工程度。本公司於專案履行過程逐

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本公司完成所有合約義務，於本公司完成前係認列為合約資產。

2. 權利金收入

係本公司影片授權播放之收入。該授權為對已存在於授權時點之本公司智慧財產之使用權利，係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。另依客戶銷售基礎計算收取之權利金係於客戶之銷售實際發生時認列收入。

3. 門票收入

係本公司營運點體感模擬遊樂設備門票之銷售收入，於勞務提供完成時認列收入。

4. 勞務收入

係提供體感模擬遊樂設備維修服務產生之收入，於勞務提供完成時認列收入。

5. 租賃收入

係出租體感模擬遊樂設備產生之收入，認列方式請參閱附註四(十四)。

(十四) 租賃

本公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

1. 本公司為出租人

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

營業租賃下，租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

2. 本公司為承租人

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。使用權資產係單獨表達於個體資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至租賃期間屆滿時提列折舊。

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。若租賃期間變動導致未來租賃給付有變動，本公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，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個體資產負債表。

(十五) 政府補助

政府補助僅於可合理確信本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。

若政府補助係用於補償已發生之費用或損失，或係以給與本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。

(十七) 所得稅

所得稅費用（利益）係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

本公司依我國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。

依我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。

與投資子公司相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟本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，僅於其很有可能足額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足額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本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

本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。

本公司於發展重大會計估計值時，將通貨膨脹及市場利率波動可能之影響，納入相關重大會計估計之考量，管理階層將持續檢視估計與基本假設。

估計及假設不確定性之主要來源

(一) 應收帳款及合約資產之估計減損

應收帳款及合約資產之估計減損係基於本公司對於違約機率及違約損失率之假設，本公司考量歷史經驗、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本公司之預期，則可能會產生重大減損損失。

(二) 專案合約完工程度衡量

專案合約收入係依合約活動之完成程度逐步認列，並以已完成履約項目之工作天為基礎衡量產出及完工程度。由於衡量產出之工作天係由管理階層針對專案合約之性質及內容等進行

(承前頁)

| | <u>112年12月31日</u> | <u>111年12月31日</u> |
|-----|-------------------|-------------------|
| 流動 | \$145,601 | \$110,307 |
| 非流動 | <u>20,403</u> | <u>15,000</u> |
| | <u>\$166,004</u> | <u>\$125,307</u> |

(一) 本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) 按攤銷後成本衡量之金融資產質押擔保情形，請參閱附註三十。

十、應收帳款

| | <u>112年12月31日</u> | <u>111年12月31日</u> |
|-----------|--------------------|-------------------|
| 應收帳款－非關係人 | | |
| 按攤銷後成本衡量 | | |
| 總帳面金額 | \$264,350 | \$262,742 |
| 備抵損失 | <u>(107,085)</u> | <u>(48,508)</u> |
| | <u>\$157,265</u> | <u>\$214,234</u> |
| 應收帳款－關係人 | | |
| 按攤銷後成本衡量 | | |
| 總帳面金額 | <u>\$245,160</u> | <u>\$113,004</u> |

本公司之應收帳款除依特定合約約定者外，主要授信期間為 90 天，為減輕信用風險，本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帳款之回收已採取適當行動。此外，本公司於資產負債表日會逐一複核應收帳款之可回收金額以確保無法回收之應收帳款已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為本公司之信用風險已顯著減少。

本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。本公司個別評估對關係人之應收帳款均可收回而未提列備抵損失，對非關係人應收帳款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，並考量應收帳款帳齡天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且本公司無法合理預期可回收金額，本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。

本公司應收帳款之帳齡分析及備抵損失如下：

112 年 12 月 31 日

| 預期信用損失率(%) | 帳 | 齡帳 | 齡帳 | 齡帳 | 齡已有違約 | 象合 | 計 |
|------------------|-------------------|-----------------|-------------------|-------------------|-------------------|--------------------|---|
| | 3個月內 | 4~6個月 | 7~12個月 | 超過1年 | 跡 | | |
| | 0~0.3 | 0~1 | 0~3 | 0~40 | 100 | | |
| 總帳面金額 | \$ 131,617 | \$ 2,299 | \$ 239,427 | \$ 40,061 | \$ 96,106 | \$ 509,510 | |
| 備抵損失(存續期間預期信用損失) | (<u>396</u>) | (<u>24</u>) | (<u>95</u>) | (<u>10,464</u>) | (<u>96,106</u>) | (<u>107,085</u>) | |
| 攤銷後成本 | <u>\$ 131,221</u> | <u>\$ 2,275</u> | <u>\$ 239,332</u> | <u>\$ 29,597</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 402,425</u> | |

111 年 12 月 31 日

| 預期信用損失率(%) | 帳 | 齡帳 | 齡帳 | 齡帳 | 齡已有違約 | 象合 | 計 |
|------------------|-------------------|------------------|------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---|
| | 3個月內 | 4~6個月 | 7~12個月 | 超過1年 | 跡 | | |
| | - | - | 0.1~5 | 10 | 10~100 | | |
| 總帳面金額 | \$ 129,076 | \$ 12,080 | \$ 30,548 | \$ 108,820 | \$ 95,222 | \$ 375,746 | |
| 備抵損失(存續期間預期信用損失) | - | - | (<u>30</u>) | (<u>3,945</u>) | (<u>44,533</u>) | (<u>48,508</u>) | |
| 攤銷後成本 | <u>\$ 129,076</u> | <u>\$ 12,080</u> | <u>\$ 30,518</u> | <u>\$ 104,875</u> | <u>\$ 50,689</u> | <u>\$ 327,238</u> | |

應收款項備抵損失之變動資訊如下：

| | 112 年度 | 111 年度 |
|-------|------------------|------------------|
| 年初餘額 | \$ 48,508 | \$ 47,592 |
| 本年度提列 | <u>58,577</u> | <u>916</u> |
| 年底餘額 | <u>\$107,085</u> | <u>\$ 48,508</u> |

十一、存 貨

| | 112 年 12 月 31 日 | 111 年 12 月 31 日 |
|--------|------------------|------------------|
| 專案工程料件 | <u>\$245,558</u> | <u>\$307,592</u> |

112 及 111 年度之營業成本分別包括存貨減損損失 4,244 千元及 1,039 千元。

十二、採用權益法之投資

| | 112 年 12 月 31 日 | 111 年 12 月 31 日 |
|--------|------------------|------------------|
| 投資子公司 | \$983,267 | \$943,254 |
| 投資關聯企業 | <u>11,938</u> | <u>-</u> |
| | <u>\$995,205</u> | <u>\$943,254</u> |

採用權益法之被投資公司資訊請參閱附表五。

(一) 投資子公司

| | 112年12月31日 | | 111年12月31日 | |
|---|------------------|----------------|------------------|----------------|
| | 金 | 持 股 額 (%) | 金 | 持 股 額 (%) |
| Dili Jie Holdings Limited (Dili Jie) | \$432,973 | 100 | \$410,375 | 100 |
| 智歲香港有限公司 (智歲 香港) | 262,210 | 100 | 242,957 | 100 |
| 智歲全球股份有限公司 (智歲全球) | <u>288,084</u> | 100 | <u>289,922</u> | 100 |
| | <u>\$983,267</u> | | <u>\$943,254</u> | |

1. 本公司於 111 年度增加投資 Dili Jie 28,638 千元 (美元 972 千元)。
2. 本公司分別於 112 及 111 年度增加投資智歲香港 64,660 千元 (美元 2,000 千元) 及 35,560 千元 (美元 850 千元及日幣 52,000 千元)。

(二) 投資關聯企業

| | 112年12月31日 | 111年12月31日 |
|------------|-----------------|-------------|
| 個別不重大之關聯企業 | <u>\$11,938</u> | <u>\$ -</u> |

個別不重大之關聯企業彙總資訊如下：

| | 112年度 | 111年度 |
|------------------------------|-------------------|-------------|
| 本公司享有之份額 本年度淨損及綜合 損失總額 | <u>(\$ 8,062)</u> | <u>\$ -</u> |

本公司於 112 年 5 月以現金 20,000 千元投資設立鋸構科技股份有限公司並取得 48.78% 之股權。

十三、不動產、廠房及設備

| | 112年12月31日 | 111年12月31日 |
|--------|------------------|------------------|
| 自 用 | \$594,060 | \$689,333 |
| 營業租賃出租 | <u>131,193</u> | <u>64,232</u> |
| | <u>\$725,253</u> | <u>\$753,565</u> |

112 年度

| 成 | 自 | | | | | | 用 | | | |
|---------|------|------------|------------|-----------|--------------|------------|---|---------------|---|---|
| | 土 | 地 | 建 | 築 | 物 | 其他設備 | | 待驗設備及 未完工程 | 合 | 計 |
| 年初餘額 | \$ - | \$ 642,629 | \$ 338,552 | \$ 48,348 | \$ 1,029,529 | \$ 106,625 | | | | |
| 增 添 | - | - | 14,987 | 49,796 | 64,783 | 910 | | | | |
| 重 分 類 | - | - | - | (80,654) | (80,654) | 80,654 | | | | |
| 處 分 | - | - | (27,557) | - | (27,557) | - | | | | |
| 年底餘額 | \$ - | \$ 642,629 | \$ 325,982 | \$ 17,490 | \$ 986,101 | \$ 188,189 | | | | |
| 累 計 折 舊 | | | | | | | | | | |
| 年初餘額 | \$ - | \$ 195,839 | \$ 144,357 | \$ - | \$ 340,196 | \$ 42,393 | | | | |
| 折舊費用 | - | 26,283 | 53,119 | - | 79,402 | 14,603 | | | | |
| 處 分 | - | - | (27,557) | - | (27,557) | - | | | | |
| 年底餘額 | \$ - | \$ 222,122 | \$ 169,919 | \$ - | \$ 392,041 | \$ 56,996 | | | | |
| 年底淨額 | \$ - | \$ 420,507 | \$ 156,063 | \$ 17,490 | \$ 594,060 | \$ 131,193 | | | | |

111 年度

| 成 | 自 | | | | | | 用 | | | |
|---------|------------|------------|------------|------------|--------------|------------|---|---------------|---|---|
| | 土 | 地 | 建 | 築 | 物 | 其他設備 | | 待驗設備及 未完工程 | 合 | 計 |
| 年初餘額 | \$ 139,868 | \$ 673,973 | \$ 195,489 | \$ 134,579 | \$ 1,143,909 | \$ 106,465 | | | | |
| 增 添 | - | 8,265 | 143,063 | (86,231) | 65,097 | 160 | | | | |
| 處 分 | (139,868) | (39,609) | - | - | (179,477) | - | | | | |
| 年底餘額 | \$ - | \$ 642,629 | \$ 338,552 | \$ 48,348 | \$ 1,029,529 | \$ 106,625 | | | | |
| 累 計 折 舊 | | | | | | | | | | |
| 年初餘額 | \$ - | \$ 177,119 | \$ 88,179 | \$ - | \$ 265,298 | \$ 31,592 | | | | |
| 折舊費用 | - | 27,750 | 56,178 | - | 83,928 | 10,801 | | | | |
| 處 分 | - | (9,030) | - | - | (9,030) | - | | | | |
| 年底餘額 | \$ - | \$ 195,839 | \$ 144,357 | \$ - | \$ 340,196 | \$ 42,393 | | | | |
| 年底淨額 | \$ - | \$ 446,790 | \$ 194,195 | \$ 48,348 | \$ 689,333 | \$ 64,232 | | | | |

(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 | 3 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。上項交易使本公司產生處分不動產利益 83,606 千元及認列使用權資產 16,647 千元與租賃負債 25,996 千元。

- (三) 本公司以營業租賃出租體感遊樂設備等。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。
- (四) 本公司提供作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三十。
- (五) 不動產、廠房及設備增添數與現金流量表支付金額調節如下：

| | <u>112 年度</u> | <u>111 年度</u> |
|-------------|------------------|------------------|
| 不動產、廠房及設備增添 | \$ 65,693 | \$ 65,257 |
| 應付設備款減少(增加) | (<u>4,340</u>) | <u>400</u> |
| 支付現金數 | <u>\$ 61,353</u> | <u>\$ 65,657</u> |

十四、租賃協議

(一) 使用權資產

112 年度

| | <u>土</u> | <u>地</u> | <u>建</u> | <u>築</u> | <u>物</u> | <u>運</u> | <u>輸</u> | <u>設</u> | <u>備</u> | <u>合</u> | <u>計</u> |
|------|------------------|----------|------------------|----------|----------|-----------------|----------|----------|----------|----------|------------------|
| 成 | | | | | | | | | | | 本 |
| 年初餘額 | \$140,523 | | \$ 52,796 | | | \$ 19,284 | | | | | \$212,603 |
| 增 添 | 113,423 | | - | | | 2,467 | | | | | 115,890 |
| 除 列 | - | | - | | | (12,202) | | | | | (12,202) |
| 年底餘額 | <u>\$253,946</u> | | <u>\$ 52,796</u> | | | <u>\$ 9,549</u> | | | | | <u>\$316,291</u> |
| 累 計 | | | | | | | | | | | 折 舊 |
| 年初餘額 | \$ 42,401 | | \$ 8,615 | | | \$ 13,693 | | | | | \$ 64,709 |
| 折舊費用 | 12,183 | | 8,727 | | | 4,671 | | | | | 25,581 |
| 除 列 | - | | - | | | (12,202) | | | | | (12,202) |
| 年底餘額 | <u>\$ 54,584</u> | | <u>\$ 17,342</u> | | | <u>\$ 6,162</u> | | | | | <u>\$ 78,088</u> |
| 年底淨額 | <u>\$199,362</u> | | <u>\$ 35,454</u> | | | <u>\$ 3,387</u> | | | | | <u>\$238,203</u> |

111 年度

| | <u>土</u> | <u>地</u> | <u>建</u> | <u>築</u> | <u>物</u> | <u>運</u> | <u>輸</u> | <u>設</u> | <u>備</u> | <u>合</u> | <u>計</u> |
|------|------------------|----------|------------------|----------|----------|------------------|----------|----------|----------|----------|------------------|
| 成 | | | | | | | | | | | 本 |
| 年初餘額 | \$140,523 | | \$ 33,927 | | | \$ 15,147 | | | | | \$189,597 |
| 增 添 | - | | 18,869 | | | 6,071 | | | | | 24,940 |
| 除 列 | - | | - | | | (1,934) | | | | | (1,934) |
| 年底餘額 | <u>\$140,523</u> | | <u>\$ 52,796</u> | | | <u>\$ 19,284</u> | | | | | <u>\$212,603</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| | 土 | 地 | 建 | 築 | 物 | 運 | 輸 | 設 | 備 | 合 | 計 |
|------|----|---------------|----|---------------|----|---------------|----|----------------|---|---|---|
| 累 | | | | | | | | | | | |
| 計 | | | | | | | | | | | |
| 折 | | | | | | | | | | | |
| 舊 | | | | | | | | | | | |
| 年初餘額 | \$ | 31,794 | \$ | 3,362 | \$ | 10,589 | \$ | 45,745 | | | |
| 折舊費用 | | 10,607 | | 5,253 | | 5,038 | | 20,898 | | | |
| 除 | | - | | - | | (1,934) | | (1,934) | | | |
| 列 | | | | | | | | | | | |
| 年底餘額 | \$ | <u>42,401</u> | \$ | <u>8,615</u> | \$ | <u>13,693</u> | \$ | <u>64,709</u> | | | |
| 年底淨額 | \$ | <u>98,122</u> | \$ | <u>44,181</u> | \$ | <u>5,591</u> | \$ | <u>147,894</u> | | | |

(二) 租賃負債

| | 112年12月31日 | 111年12月31日 |
|------------|-------------------|-------------------|
| 租賃負債帳面金額 | | |
| 流動 | \$ <u>27,071</u> | \$ <u>25,685</u> |
| 非流動 | \$ <u>222,274</u> | \$ <u>135,040</u> |
| 租賃負債折現率(%) | | |
| 土地 | 1.71~2.17 | 1.71 |
| 建築物 | 1.71~1.85 | 1.71~1.85 |
| 運輸設備 | 1.71~2.17 | 1.71 |

(三) 重要承租活動及條款

本公司承租土地及建築物作為營業場地及辦公室或廠房，租賃期間將陸續於121年3月至142年7月到期，土地租賃約定依公告地價調整租賃給付。於租賃期間終止時，本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年度 | 111年度 |
|-----------|------------------|------------------|
| 短期租賃費用 | \$ <u>2,227</u> | \$ <u>552</u> |
| 低價值資產租賃費用 | \$ <u>369</u> | \$ <u>367</u> |
| 租賃之現金流出總額 | \$ <u>33,488</u> | \$ <u>24,395</u> |

本公司選擇對符合短期及低價值資產租賃之若干租賃標的適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

十五、無形資產

112 年度

| | 影 | 片 其 | 他 合 | 計 |
|---------|------------------|------------------|-----|------------------|
| 成 本 | | | | |
| 年初餘額 | \$ 71,862 | \$ 47,521 | | \$119,383 |
| 單獨取得 | 3,202 | 11,247 | | 14,449 |
| 除 列 | - | (6,206) | | (6,206) |
| 年底餘額 | <u>\$ 75,064</u> | <u>\$ 52,562</u> | | <u>\$127,626</u> |
| 累 計 攤 銷 | | | | |
| 年初餘額 | \$ 15,993 | \$ 24,155 | | \$ 40,148 |
| 攤銷費用 | 8,855 | 8,061 | | 16,916 |
| 除 列 | - | (6,206) | | (6,206) |
| 年底餘額 | <u>\$ 24,848</u> | <u>\$ 26,010</u> | | <u>\$ 50,858</u> |
| 年底淨額 | <u>\$ 50,216</u> | <u>\$ 26,552</u> | | <u>\$ 76,768</u> |

111 年度

| | 影 | 片 其 | 他 合 | 計 |
|---------|------------------|------------------|-----|------------------|
| 成 本 | | | | |
| 年初餘額 | \$ 68,761 | \$ 37,683 | | \$106,444 |
| 單獨取得 | 3,101 | 9,838 | | 12,939 |
| 年底餘額 | <u>\$ 71,862</u> | <u>\$ 47,521</u> | | <u>\$119,383</u> |
| 累 計 攤 銷 | | | | |
| 年初餘額 | \$ 7,521 | \$ 17,689 | | \$ 25,210 |
| 攤銷費用 | 8,472 | 6,466 | | 14,938 |
| 年底餘額 | <u>\$ 15,993</u> | <u>\$ 24,155</u> | | <u>\$ 40,148</u> |
| 年底淨額 | <u>\$ 55,869</u> | <u>\$ 23,366</u> | | <u>\$ 79,235</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：

| | |
|-----|----------|
| 影 片 | 3 至 10 年 |
| 其 他 | 1 至 25 年 |

十六、借 款

(一) 短期借款

| | <u>112 年 12 月 31 日</u> | <u>111 年 12 月 31 日</u> |
|---------|------------------------|------------------------|
| 無擔保銀行借款 | <u>\$430,000</u> | <u>\$230,000</u> |
| 年利率(%) | 1.90~1.95 | 1.50~1.61 |

(二) 長期借款

| | <u>112 年 12 月 31 日</u> | <u>111 年 12 月 31 日</u> |
|-------------------|------------------------|------------------------|
| <u>擔保借款(附註三十)</u> | | |
| 銀行借款—陸續於 120 | | |
| 年 10 月前到期 | \$429,570 | \$244,481 |
| 列為一年內到期部分 | (<u>15,203</u>) | (<u>15,043</u>) |
| 長期借款 | <u>\$414,367</u> | <u>\$229,438</u> |
| 年利率(%) | 2.10~2.17 | 1.85~1.92 |

十七、應付公司債

| | <u>112 年 12 月 31 日</u> | <u>111 年 12 月 31 日</u> |
|---------------|------------------------|------------------------|
| 國內第三次無擔保轉換公司債 | | |
| (一) | \$ 79,014 | \$219,204 |
| 國內第四次無擔保轉換公司債 | | |
| (二) | <u>163,102</u> | <u>261,577</u> |
| | 242,116 | 480,781 |
| 列為一年內到期部分 | (<u>163,102</u>) | (<u>219,204</u>) |
| | <u>\$ 79,014</u> | <u>\$261,577</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 103.8 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 12 月 31 日，債券持有人已執行轉換面額共計為 621,100 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 105.3 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 12 月 31 日，債券持有人已執行轉換面額共計為 337,600 千元。

(三) 本公司為償還銀行借款，以改善財務結構及節省利息支出，於 112 年 11 月經董事會決議發行國內第五次有擔保轉換公司債，發行總面額 8 億元，每張面額 10 萬元，票面利率 0%，發行期間 3 年。該轉換公司債發行案已於 113 年 1 月經主管機關申報生效，並於 113 年 3 月發行。

因本公司國內第五次有擔保轉換公司債發行，故依本公司國內第三次及第四次無擔保轉換公司債發行及轉換辦法規定，於本公司國內第五次有擔保轉換公司債發行之日起，將比照該有擔保轉換公司債，設定同等級之債權或同順位之擔保物權，遂將本公司國內第三次及第四次無擔保轉換公司債修改為國內第三次及第四次有擔保轉換公司債，並委託臺灣新光商業銀行股份有限公司擔任擔保銀行。

(四) 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%。

| | <u>112 年度</u> | <u>111 年度</u> |
|------------|--------------------|--------------------|
| 年初負債組成部分 | \$480,781 | \$634,318 |
| 以有效利率計算之利息 | 3,944 | 8,357 |
| 轉換為普通股 | (<u>242,609</u>) | (<u>161,894</u>) |
| 年底負債組成部分 | <u>\$242,116</u> | <u>\$480,781</u> |

十八、應付票據及應付帳款

本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約 45 至 120 天，本公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款項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

| | <u>112 年 12 月 31 日</u> | <u>111 年 12 月 31 日</u> |
|-------|------------------------|------------------------|
| 應付薪資 | \$ 34,573 | \$ 33,487 |
| 應付設備款 | 5,751 | 1,411 |
| 應付差旅費 | 2,223 | 3,011 |
| 應付勞務費 | 3,870 | 3,168 |
| 應付保險費 | 3,591 | 3,518 |
| 其 他 | <u>30,844</u> | <u>31,658</u> |
| | <u>\$ 80,852</u> | <u>\$ 76,253</u> |

二十、退職後福利計畫－確定提撥計畫

本公司所適用「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。

二一、資產負債之到期分析

本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：

| | <u>12 個月內</u> | <u>12 個月後</u> | <u>合 計</u> |
|------------------------|-------------------|---------------------|---------------------|
| <u>112 年 12 月 31 日</u> | | | |
| 資 產 | | | |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產－ 流動 | \$ 48,544 | \$ 97,057 | \$ 145,601 |
| 應收帳款淨額（含關係人） | 167,343 | 235,082 | 402,425 |
| 合約資產－流動 | <u>106,194</u> | <u>834,163</u> | <u>940,357</u> |
| | <u>\$ 322,081</u> | <u>\$ 1,166,302</u> | <u>\$ 1,488,383</u> |
| 負 債 | | | |
| 合約負債－流動 | <u>\$ 58,495</u> | <u>\$ 87,131</u> | <u>\$ 145,626</u> |
| <u>111 年 12 月 31 日</u> | | | |
| 資 產 | | | |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產－ 流動 | \$ 37,656 | \$ 72,651 | \$ 110,307 |
| 合約資產－流動 | <u>460,064</u> | <u>496,335</u> | <u>956,399</u> |
| | <u>\$ 497,720</u> | <u>\$ 568,986</u> | <u>\$ 1,066,706</u> |
| 負 債 | | | |
| 合約負債－流動 | <u>\$ 27,066</u> | <u>\$ 52,257</u> | <u>\$ 79,323</u> |

二二、權 益

(一) 普通股股本

| | <u>112 年 12 月 31 日</u> | <u>111 年 12 月 31 日</u> |
|----------------------|------------------------|------------------------|
| 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>64,779</u> | <u>61,443</u> |
| 已發行股本 | <u>\$647,786</u> | <u>\$614,431</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。

本公司股本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 年及 111 年 12 月 31 日分別尚有 57 千股及 1,074 千股因變更登記程序未辦理完竣，列入預收股本金額為 571 千元及 10,743 千元，已分別以 113 年 1 月 23 日及 112 年 1 月 13 日為增資基準日，並於個體財務報告通過日前完成變更登記。

(二) 資本公積

| | <u>112 年 12 月 31 日</u> | <u>111 年 12 月 31 日</u> |
|-----------------------------|------------------------|------------------------|
| <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 | \$2,663,243 | \$2,626,897 |
| <u>僅得用以彌補虧損</u> | | |
| 採用權益法關聯企業股權淨值之變動數 | - | 750 |
| <u>不得作為任何用途</u> | | |
| 認股權 | <u>9,574</u> | <u>20,542</u> |
| | <u>\$2,672,817</u> | <u>\$2,648,189</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。

本公司於 111 年 5 月 27 日召開股東常會，決議 110 年度虧損撥補案。

本公司股東常會於 112 年 5 月決議 111 年度虧損撥補案，除迴轉特別盈餘公積 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。另本公司董事會於 112 年 3 月決議以資本公積發放現金 93,776 千元，每股發放 1.5 元。

本公司於 113 年 3 月 12 日董事會擬議以資本公積 167,662 千元彌補虧損，同時決議以資本公積每股發放現金 0.5 元，以董事會決議日流通在外股數 64,836 千股計算，發放金額計 32,418 千元，嗣後如流通在外股數發生變動，授權董事長全權處理調整資本公積發放金額。虧損撥補議案尚待 113 年 5 月召開之股東常會決議。

(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 年度 | 111 年度 |
|-------------------|--------------------|-------------------|
| 年初餘額 | (\$ 8,516) | (\$ 39,431) |
| 當年度產生 | | |
| 採權益法認列之子 公司之份額 | (12,362) | 30,915 |
| 重分類調整 | | |
| 處分國外營運機構 | <u>3,178</u> | <u>-</u> |
| 年底餘額 | <u>(\$ 17,700)</u> | <u>(\$ 8,516)</u> |

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 年度 | 111 年度 |
|---------------------------|------------------|------------------|
| 年初餘額 | \$ 30,000 | \$ - |
| 當年度產生 | | |
| 未實現損益－權益 工具 | (3,598) | 30,000 |
| 採用權益法之子公 司之份額 | (938) | - |
| 重分類調整 | | |
| 處分權益工具累計 損益移轉至保留 盈餘 | <u>(12,102)</u> | <u>-</u> |
| 年底餘額 | <u>\$ 13,362</u> | <u>\$ 30,000</u> |

二三、收 入

| | 112 年度 | 111 年度 |
|--------|------------------|------------------|
| 專案合約收入 | \$719,832 | \$672,630 |
| 權利金收入 | 6,936 | 5,874 |
| 門票收入 | 21,326 | 12,951 |
| 勞務收入 | 75,754 | 45,419 |
| 租賃收入 | <u>23,734</u> | <u>26,494</u> |
| | <u>\$847,582</u> | <u>\$763,368</u> |

合約餘額

| | 112 年 12 月 31 日 | 111 年 12 月 31 日 | 111 年 1 月 1 日 |
|-------------|--------------------|--------------------|------------------|
| 應收帳款 (含關係人) | <u>\$402,425</u> | <u>\$327,238</u> | <u>\$266,718</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| | 112年 12月31日 | 111年 12月31日 | 111年 1月1日 |
|---------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 合約資產 | | | |
| 專案合約 | \$ 958,401 | \$ 965,673 | \$ 804,063 |
| 應收工程保留款 | 91,206 | 81,511 | 100,588 |
| 減：備抵損失 | (109,250) | (90,785) | (81,365) |
| | <u>\$ 940,357</u> | <u>\$ 956,399</u> | <u>\$ 823,286</u> |
| 合約負債 | | | |
| 專案合約 | \$ 111,710 | \$ 52,351 | \$ 56,178 |
| 其他 | 33,916 | 26,972 | 19,387 |
| | <u>\$ 145,626</u> | <u>\$ 79,323</u> | <u>\$ 75,565</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年度 | 111年度 |
|-------|-------------------|------------------|
| 年初餘額 | \$ 90,785 | \$ 81,365 |
| 本年度提列 | 18,465 | 9,420 |
| 年底餘額 | <u>\$ 109,250</u> | <u>\$ 90,785</u> |

二四、稅前淨損

(一) 利息收入

| | 112年度 | 111年度 |
|----------|------------------|-----------------|
| 銀行存款 | \$ 10,324 | \$ 5,965 |
| 其他(附註二九) | 2,017 | 1,497 |
| | <u>\$ 12,341</u> | <u>\$ 7,462</u> |

(二) 其他收入

| | 112年度 | 111年度 |
|--------|-----------------|------------------|
| 股利收入 | \$ 4,000 | \$ - |
| 政府補助收入 | 390 | 15,965 |
| 其他 | 1,239 | 2,211 |
| | <u>\$ 5,629</u> | <u>\$ 18,176</u> |

(三) 其他利益及損失

| | 112 年度 | 111 年度 |
|---------------------------------|-----------------|------------------|
| 透過損益按公允價值衡 量之金融資產淨利益 (損失) | \$ 6,437 | (\$ 2,029) |
| 淨外幣兌換利益 | 616 | 73,117 |
| 處分不動產、廠房及設備 利益 (附註十三) | - | 83,606 |
| | <u>\$ 7,053</u> | <u>\$154,694</u> |

(四) 財務成本

| | 112 年度 | 111 年度 |
|-------------------|-----------------|-----------------|
| 銀行借款利息 | \$14,029 | \$ 6,714 |
| 租賃負債之利息 | 3,622 | 2,577 |
| 公司債折價攤銷及利息 補償金 | 3,944 | 8,357 |
| | <u>\$21,595</u> | <u>\$17,648</u> |

(五) 折舊及攤銷

| | 112 年度 | 111 年度 |
|------------|------------------|------------------|
| 不動產、廠房及設備 | \$ 94,005 | \$ 94,729 |
| 使用權資產 | 25,581 | 20,898 |
| 無形資產 | 16,916 | 14,938 |
| | <u>\$136,502</u> | <u>\$130,565</u> |
| 折舊費用依功能別彙總 | | |
| 營業成本 | \$ 29,125 | \$ 23,780 |
| 營業費用 | 90,461 | 91,847 |
| | <u>\$119,586</u> | <u>\$115,627</u> |
| 攤銷費用依功能別彙總 | | |
| 營業成本 | \$ 8,855 | \$ 8,494 |
| 營業費用 | 8,061 | 6,444 |
| | <u>\$ 16,916</u> | <u>\$ 14,938</u> |

(六) 員工福利費用

| | 112 年度 | 111 年度 |
|------------------------|------------------|------------------|
| 短期員工福利 | \$255,464 | \$249,708 |
| 退職後福利 (附註二十) 確定提撥計畫 | 11,139 | 10,764 |
| | <u>\$266,603</u> | <u>\$260,472</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| | <u>112 年度</u> | <u>111 年度</u> |
|--------|------------------|------------------|
| 依功能別彙總 | | |
| 營業成本 | \$ 70,186 | \$ 60,678 |
| 營業費用 | <u>196,417</u> | <u>199,794</u> |
| | <u>\$266,603</u> | <u>\$260,472</u> |

(七) 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及董事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，惟本公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。本公司 111 及 112 年度均產生營業虧損，是以未提列員工酬勞及董事酬勞。

年度個體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。

有關本公司董事會決議之員工及董事酬勞資訊，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之主要組成項目：

| | <u>112 年度</u> | <u>111 年度</u> |
|---------|---------------------|---------------------|
| 當期所得稅 | | |
| 本年度產生者 | \$ 1,168 | \$ 1,985 |
| 以前年度之調整 | - | (2) |
| 土地增值稅 | <u>-</u> | <u>271</u> |
| | <u>1,168</u> | <u>2,254</u> |
| 遞延所得稅 | | |
| 本年度產生者 | (<u>29,546</u>) | (<u>15,400</u>) |
| | <u>(\$28,378)</u> | <u>(\$13,146)</u> |

會計損失與所得稅利益之調節如下：

| | 112 年度 | 111 年度 |
|------------------------------|--------------------|--------------------|
| 稅前淨損 | <u>(\$208,142)</u> | <u>(\$ 73,872)</u> |
| 稅前淨損按法定稅率 20%計算之所得稅利 益 | (\$ 41,629) | (\$ 14,774) |
| 土地交易免稅所得 | - | (15,704) |
| 國內投資損益 | (75) | 12,145 |
| 未認列之國外投資淨損 失 | 11,446 | 1,156 |
| 永久性差異 | 712 | 1,777 |
| 以前年度所得稅調整 | - | (2) |
| 土地增值稅 | - | 271 |
| 海外就源扣繳稅款 | <u>1,168</u> | <u>1,985</u> |
| | <u>(\$ 28,378)</u> | <u>(\$ 13,146)</u> |

(三) 本期所得稅資產與負債

| | 112 年 12 月 31 日 | 111 年 12 月 31 日 |
|---------|-----------------|-----------------|
| 本期所得稅資產 | | |
| 應收退稅款 | <u>\$ 1,516</u> | <u>\$ 857</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：

112 年度

| | 年 初 餘 額 | 認 列 於 損 益 | 年 底 餘 額 |
|----------------------|------------------|------------------|-------------------|
| <u>遞 延 所 得 稅 資 產</u> | | | |
| 暫時性差異 | | | |
| 預期信用減損損失 | \$ 25,024 | \$ 15,142 | \$ 40,166 |
| 折舊財稅差 | 1,149 | (29) | 1,120 |
| 未實現兌換損失 | - | 4,353 | 4,353 |
| 其 他 | <u>2,419</u> | <u>118</u> | <u>2,537</u> |
| | 28,592 | 19,584 | 48,176 |
| 虧損扣抵 | <u>47,868</u> | <u>9,330</u> | <u>57,198</u> |
| | <u>\$ 76,460</u> | <u>\$ 28,914</u> | <u>\$ 105,374</u> |
| <u>遞 延 所 得 稅 負 債</u> | | | |
| 暫時性差異 | <u>\$ 632</u> | (\$ 632) | <u>\$ -</u> |

111 年度

| | 年 初 餘 額 | 認 列 於 損 益 | 年 底 餘 額 |
|----------------------|------------------|------------------|------------------|
| <u>遞 延 所 得 稅 資 產</u> | | | |
| 暫時性差異 | | | |
| 預期信用減損損失 | \$ 22,920 | \$ 2,104 | \$ 25,024 |
| 折舊財稅差 | 1,178 | (29) | 1,149 |
| 未實現兌換損失 | 6,734 | (6,734) | - |
| 其 他 | <u>2,462</u> | <u>(43)</u> | <u>2,419</u> |
| | 33,294 | (4,702) | 28,592 |
| 虧損扣抵 | <u>27,134</u> | <u>20,734</u> | <u>47,868</u> |
| | <u>\$ 60,428</u> | <u>\$ 16,032</u> | <u>\$ 76,460</u> |
| <u>遞 延 所 得 稅 負 債</u> | | | |
| 暫時性差異 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 632</u> | <u>\$ 632</u> |

(五) 未於個體資產負債表中認列遞延所得稅資產之可減除暫時性差異金額

| | 112 年 12 月 31 日 | 111 年 12 月 31 日 |
|--------|------------------|------------------|
| 國外投資損失 | <u>\$108,737</u> | <u>\$ 63,330</u> |

(六) 與投資相關且未認列遞延所得稅負債之暫時性差異金額

截至 112 年及 111 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 110,740 千元及 169,991 千元。

(七) 未使用之虧損扣抵相關資訊

截至 112 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 |
|-------------------|-------------|
| \$ 137,966 | 120 |
| 101,306 | 121 |
| <u>46,717</u> | 122 |
| <u>\$ 285,989</u> | |

(八) 所得稅核定情形

本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。計算每股損失之淨損及普通股加權平均股數如下：

(一) 本年度淨損

| | | |
|-------|--------------------|--------------------|
| | <u>112 年度</u> | <u>111 年度</u> |
| 本年度淨損 | <u>(\$179,764)</u> | <u>(\$ 60,726)</u> |

(二) 股數 (千股)

| | | |
|-----------|---------------|---------------|
| | <u>112 年度</u> | <u>111 年度</u> |
| 普通股加權平均股數 | <u>64,328</u> | <u>61,133</u> |

二七、資本風險管理

本公司資本結構係由本公司之淨債務及權益組成。本公司進行資本管理以確保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。

本公司不須遵守其他外部資本規定。

二八、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，本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。

112 年及 111 年 12 月 31 日應付公司債之帳面價值及其公允價值如下：

| | | |
|------|------------------------|------------------------|
| | <u>112 年 12 月 31 日</u> | <u>111 年 12 月 31 日</u> |
| 帳面價值 | <u>\$242,116</u> | <u>\$480,781</u> |
| 公允價值 | <u>\$239,996</u> | <u>\$470,825</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 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> | | | | |
| 衍生工具 | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 32</u> | <u>\$ 32</u> |
| <u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金額資產</u> | | | | |
| 權益工具投資 | | | | |
| 國內上市股票 | <u>\$ 64,300</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 64,300</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 | <u>\$ 86,273</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 86,273</u> |
| 衍生工具 | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>429</u> | <u>429</u> |
| | <u>\$ 86,273</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 429</u> | <u>\$ 86,702</u> |
| <u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金額資產</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> |

112 及 111 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. 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

| | <u>112 年度</u> | <u>111 年度</u> |
|----------|---------------|-----------------|
| 年初餘額 | <u>\$ 429</u> | <u>\$ 1,983</u> |
| 公司債轉換普通股 | <u>(295)</u> | <u>(159)</u> |
| 認列於損益 | <u>(102)</u> | <u>(1,395)</u> |
| 年底餘額 | <u>\$ 32</u> | <u>\$ 429</u> |

3. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

可轉換公司債買回權及賣回權價值係採用二元樹可轉換債評價模型之評估，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

| | <u>112 年 12 月 31 日</u> | <u>111 年 12 月 31 日</u> |
|-----------------|------------------------|------------------------|
| <u>金 融 資 產</u> | | |
| 按攤銷後成本衡量 (註 1) | \$1,212,430 | \$1,002,279 |
| 透過損益按公允價值衡量 | 32 | 86,702 |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量 | 64,300 | 130,000 |
| <u>金 融 負 債</u> | | |
| 按攤銷後成本衡量 (註 2) | 1,238,010 | 1,143,699 |

註 1：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）、其他應收款（含關係人）及存出保證金等。

註 2：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（含一年內到期）等。

(四) 財務風險管理目的與政策

本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本公司營運有關之財務風險並定期對本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

本公司之營運活動使本公司承擔之主要財務風險如下：

(1) 匯率風險

本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，請參閱附註三二。

敏感度分析

本公司主要受到美元及人民幣匯率波動之影響。

敏感度分析僅包括流通在外之貨幣性項目。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。

| | 112 年度 | 111 年度 |
|-------|----------|----------|
| 美 元 | \$ 2,098 | \$ 3,214 |
| 人 民 幣 | 5,579 | 3,637 |

(2) 利率風險

因本公司同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。本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。

本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 12 月 31 日 | 111 年 12 月 31 日 |
|---------------|-----------------|-----------------|
| 具公允價值利率風 險 | | |
| 金融資產 | \$424,380 | \$495,309 |
| 金融負債 | 841,461 | 841,506 |
| 具現金流量利率風 險 | | |
| 金融資產 | 361,773 | 134,131 |
| 金融負債 | 509,570 | 274,481 |

敏感度分析

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，本公司 112 及 111 年度之稅前淨利將分別減少／增加 1,478 千元及 1,404 千元。

(3) 其他價格風險

本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。本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%，111 年度稅前淨利將因透過損益按公允價值衡量之金融資產公允價值上升／下降而增加／減少 863 千元；112 及 111 年度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 643 千元及 1,300 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本公司財務損失之風險。截至資產負債表日，本公司之最大信用風險暴險主要係來自於個體資產負債表所認列之金融資產及合約資產帳面金額。

本公司採行之信用風險管理政策請參閱附註十。

本公司之信用風險主要係集中於以下集團之應收帳款淨額（不含子公司），並分別占截至 112 年及 111 年 12 月 31 日應收帳款淨額（不含子公司）之 75% 及 57%。

| | 112 年 12 月 31 日 | 111 年 12 月 31 日 |
|------|------------------|------------------|
| 甲 集團 | \$ - | \$ 38,479 |
| 乙 集團 | 42,863 | - |
| 丙 集團 | 29,789 | - |
| 戊 集團 | 21,208 | 88 |
| 己 集團 | 18,418 | - |
| 庚 集團 | 4,763 | 21,982 |
| 辛 集團 | 359 | 62,533 |
| | <u>\$117,400</u> | <u>\$123,082</u> |

3. 流動性風險

本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本公司營運並減輕現金流量波動之影響。本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依本公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。因此，本公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表最早之期間內，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 |
|------------|----|-------------------|---|----|-------------------|---|----|-------------------|---|----|-------------------|---|----|---|---|----|---------------------|
| 112年12月31日 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 無附息負債 | \$ | 136,324 | | \$ | - | | \$ | - | | \$ | - | | \$ | - | | \$ | 136,324 |
| 租賃負債 | | 31,672 | | | 52,647 | | | 42,849 | | | 170,758 | | | | | | 297,926 |
| 浮動利率工具 | | 104,372 | | | 137,623 | | | 162,733 | | | 143,818 | | | | | | 548,546 |
| 固定利率工具 | | 514,931 | | | 80,892 | | | - | | | - | | | | | | 595,823 |
| 財務保證負債 | | 38,911 | | | - | | | - | | | - | | | | | | 38,911 |
| | | <u>\$ 826,210</u> | | | <u>\$ 271,162</u> | | | <u>\$ 205,582</u> | | | <u>\$ 314,576</u> | | | | | | <u>\$ 1,617,530</u> |
| 111年12月31日 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 無附息負債 | \$ | 188,437 | | \$ | - | | \$ | - | | \$ | - | | \$ | - | | \$ | 188,437 |
| 租賃負債 | | 28,269 | | | 49,201 | | | 33,834 | | | 60,541 | | | | | | 171,845 |
| 浮動利率工具 | | 49,544 | | | 135,820 | | | 35,180 | | | 68,893 | | | | | | 289,437 |
| 固定利率工具 | | 424,652 | | | 267,982 | | | - | | | - | | | | | | 692,634 |
| 財務保證負債 | | 43,983 | | | - | | | - | | | - | | | | | | 43,983 |
| | | <u>\$ 734,885</u> | | | <u>\$ 453,003</u> | | | <u>\$ 69,014</u> | | | <u>\$ 129,434</u> | | | | | | <u>\$ 1,386,336</u> |

二九、關係人交易

本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 本 公 司 之 關 係 |
|---|---------------|
| 智歲全球 | 子 公 司 |
| StarLite Design & Planning Limited (StarLite) | 子 公 司 |
| 智歲香港 | 子 公 司 |
| 智歲遊樂設備(上海)有限公司(智歲遊樂設備) | 子 公 司 |

(接次頁)

(承前頁)

| 關係人名稱 | 與本公司之關係 |
|-----------------------------|----------------|
| 智歲文化創意(上海)有限公司(智歲文化創意) | 子公司 |
| 海歲文化創意發展(上海)有限公司(海歲文化創意) | 子公司 |
| Brogent Japan Entertainment | 子公司之關聯企業 |
| 歐陽志宏 | 主要管理階層(本公司董事長) |
| 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/名稱 | 112年度 | 111年度 |
|--------|----------|----------|----------|
| 專案合約收入 | 子公司 | \$17,079 | \$41,523 |
| 租賃收入 | 子公司 | | |
| | 智歲全球 | \$12,469 | \$10,025 |
| | 其他 | - | 1,906 |
| | | 12,469 | 11,931 |
| | 關聯企業 | 6,946 | 14,182 |
| | | \$19,415 | \$26,113 |
| 勞務收入 | 子公司 | \$191 | \$494 |
| | 關聯企業 | 1,841 | 155 |
| | | \$2,032 | \$649 |
| 權利金收入 | 子公司 | \$- | \$11 |
| | 關聯企業 | 121 | - |
| | | \$121 | \$11 |

本公司承攬關係人之專案合約，係依據預估專案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) 進貨、營業成本及費用

| 帳列項目 | 關係人類別/名稱 | 112年度 | 111年度 |
|------|----------|----------|---------|
| 營業成本 | 子公司 | | |
| | 智歲全球 | \$14,594 | \$9,566 |
| | 其他 | 1,446 | - |
| | 關聯企業 | - | 318 |
| | | \$16,040 | \$9,884 |

(接次頁)

(承前頁)

| 帳 列 項 目 | 關係人類別 / 名稱 | 112 年度 | 111 年度 |
|---------|------------|-----------------|-----------------|
| 營業費用 | 子 公 司 | | |
| | 智歲全球 | \$ 1,491 | \$ 3,641 |
| | StarLite | 4,851 | 7,056 |
| | 主要管理階層 | <u>816</u> | <u>476</u> |
| | | <u>\$ 7,158</u> | <u>\$11,173</u> |

1. 本公司向子公司進貨，因未向非關係人購買同類產品，致進貨價格無法比較。付款條件與一般廠商並無重大差異。
2. 本公司委託子公司智歲全球經營管理營運點、取得影片授權及專案服務等，產生之相關費用分別列入營業成本及營業費用項下。
3. 本公司因廣告及研發需求，委託子公司 StarLite 提供設計服務，列入營業費用項下。
4. 承租協議

本公司於 111 年 1 月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 及 111 年度認列之租金費用分別為 816 千元及 476 千元，帳列營業費用項下。

(四) 合約資產及合約負債

| 帳 列 項 目 | 關係人類別 / 名稱 | 112 年 12 月 31 日 | 111 年 12 月 31 日 |
|---------|------------|--------------------|--------------------|
| 合約資產 | 子 公 司 | | |
| | 智歲香港 | \$ 14,382 | \$ 12,571 |
| | 智歲遊樂設備 | <u>-</u> | <u>232,599</u> |
| | | <u>\$ 14,382</u> | <u>\$245,170</u> |
| 合約負債 | 子 公 司 | | |
| | 智歲香港 | \$ 10,201 | \$ 10,201 |
| | 智歲遊樂設備 | <u>20,402</u> | <u>20,402</u> |
| | | <u>\$ 30,603</u> | <u>\$ 30,603</u> |

(五) 應收關係人款項 (不含對關係人放款)

| 帳 列 項 目 關 係 人 類 別 / 名 稱 | 112 年 12 月 31 日 | 111 年 12 月 31 日 |
|-------------------------|--------------------|--------------------|
| 應收帳款—關係人 子 公 司 | | |
| 智歲遊樂設備 | \$ 241,677 | \$ 111,197 |
| 智歲全球 | <u>3,483</u> | <u>1,807</u> |
| | <u>\$ 245,160</u> | <u>\$ 113,004</u> |
| 其他應收款—關係人 子 公 司 | | |
| 智歲全球 | \$ 7,940 | \$ 20,599 |
| 海歲文化創意 | <u>86</u> | <u>-</u> |
| | <u>\$ 8,026</u> | <u>\$ 20,599</u> |

流通在外之應收關係人款項未收取保證，且未提列備抵損失。

(六) 應付關係人款項

| 帳 列 項 目 關 係 人 類 別 | 112 年 12 月 31 日 | 111 年 12 月 31 日 |
|-------------------|--------------------|--------------------|
| 應付帳款 子 公 司 | <u>\$ 921</u> | <u>\$ -</u> |
| 其他應付款 子 公 司 | | |
| 智歲全球 | \$ 4,247 | \$ 4,326 |
| StarLite | <u>836</u> | <u>-</u> |
| | <u>\$ 5,083</u> | <u>\$ 4,326</u> |

流通在外之應付關係人款項未提供擔保。

(七) 取得不動產、廠房及設備

本公司於 111 年度向子公司智歲全球購買設備，取得價款為 5,670 千元。

(八) 對關係人放款

| 帳 列 項 目 關 係 人 類 別 / 名 稱 | 112 年 12 月 31 日 | 111 年 12 月 31 日 |
|-------------------------|--------------------|--------------------|
| 其他應收款—關係人 子 公 司 | | |
| 智歲香港 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 61,582</u> |
| 帳 列 項 目 關 係 人 類 別 / 名 稱 | 112 年度 | 111 年度 |
| 利息收入 子 公 司 | | |
| 智歲香港 | <u>\$ 1,904</u> | <u>\$ 1,210</u> |

本公司資金貸與關係人為無擔保放款，112 及 111 年度之計息利率分別為 3.5% 及 1%~3.5%。

(九) 本公司與子公司智歲全球簽訂勞務服務合約，服務價款係參酌實際發生成本雙方議定，112 及 111 年度認列之服務收入分別為 704 千元及 5,521 千元（帳列營業費用減項）。

(十) 本公司與子公司海歲文化創意簽訂專案技術服務合約，服務價款係參酌實際發生成本雙方議定，112 年度認列之服務收入為 86 千元（帳列營業費用減項）。

(十一) 為他人背書保證

| 關係人類別 / 名稱 | 112 年 12 月 31 日 | 111 年 12 月 31 日 |
|------------|------------------|------------------|
| 子公司 | | |
| 保證金額 | <u>\$ 93,290</u> | <u>\$ 94,090</u> |
| 實際動支金額 | <u>\$ 38,911</u> | <u>\$ 43,983</u> |

(十二) 本公司之主要管理階層歐陽志宏為本公司部分銀行借款提供連帶保證。

(十三) 主要管理階層薪酬

本公司對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

| | 112 年度 | 111 年度 |
|--------|-----------------|-----------------|
| 短期員工福利 | <u>\$ 9,258</u> | <u>\$ 8,860</u> |
| 退職後福利 | <u>108</u> | <u>135</u> |
| | <u>\$ 9,366</u> | <u>\$ 8,995</u> |

三十、質抵押之資產

下列資產業經提供作為工程履約保證、租地開發、政府補助款及借款之擔保品：

| 項 目 | 內 容 | 112 年 12 月 31 日 | 111 年 12 月 31 日 |
|-------------------|-------------|--------------------|--------------------|
| 按攤銷後成本衡量之金融資產－流動 | 定期存款及銀行活期存款 | <u>\$ 99,069</u> | <u>\$ 96,700</u> |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動 | 定期存款 | 20,403 | 15,000 |
| 不動產、廠房及設備淨額 | 建築物 | <u>391,681</u> | <u>411,773</u> |
| | | <u>\$511,153</u> | <u>\$523,473</u> |

三一、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至 112 年 12 月 31 日止，本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 175,526 千元。

三二、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按本公司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：

| | 外幣 (千元) | 匯 | 率 | (元) | 新台幣 (千元) |
|------------------------|----------|-------|-----------|-------|------------|
| <u>112 年 12 月 31 日</u> | | | | | |
| 外幣資產 | | | | | |
| 貨幣性項目 | | | | | |
| 美 元 | \$ 6,932 | 30.71 | (美元：新台幣) | | \$ 212,876 |
| 人 民 幣 | 128,885 | 4.33 | (人民幣：新台幣) | | 557,945 |
| 外幣負債 | | | | | |
| 貨幣性項目 | | | | | |
| 美 元 | 101 | 30.71 | (美元：新台幣) | | 3,099 |
| <u>111 年 12 月 31 日</u> | | | | | |
| 外幣資產 | | | | | |
| 貨幣性項目 | | | | | |
| 美 元 | 10,515 | 30.70 | (美元：新台幣) | | 322,806 |
| 人 民 幣 | 82,484 | 4.41 | (人民幣：新台幣) | | 363,673 |
| 外幣負債 | | | | | |
| 貨幣性項目 | | | | | |
| 美 元 | 45 | 30.70 | (美元：新台幣) | | 1,377 |

本公司於 112 及 111 年度外幣兌換淨利益 (包含已實現及未實現) 分別為 616 千元及 73,117 千元，由於外幣交易之貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

三三、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。

(二) 轉投資事業相關資訊：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、本年度損益及認列之投資損益、年底投資帳面價值、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年底餘額及百分比：

| 交易人名稱 | 交易往來對象 | 進貨 | 應付帳款 |
|-------|--------|---------|------|
| 本公司 | 智崴遊樂設備 | \$1,446 | \$ - |

(2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之年底餘額及百分比：

| 交易人名稱 | 交易往來對象 | 營業收入 | 應收帳款 |
|-------|--------|-----------|------------|
| 本公司 | 智崴遊樂設備 | \$ 16,370 | \$ 241,677 |
| 本公司 | 海崴文化創意 | 709 | - |
| 智崴全球 | 海崴文化創意 | 22,792 | 136,836 |

(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年底餘額及其目的：附表二。

(5) 資金融通之最高餘額、年底餘額、利率區間及當年度利息總額：無。

(6) 其他對當年度損益或財務狀況有重大影響之交易事項：參閱合併報告附表七。

(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。

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 12 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 | 本年度最高餘額 | 年底餘額 | 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 | 提列備抵損失金額 | 擔保 名稱 | 品對個別對象資金 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 | \$ - | - | \$ - | \$ 314,917 | \$ 1,259,669 | |
| 0 | 本公司 | 智崴香港 | 其他應收款-關係人 | 是 | 150,000 | 150,000 | - | - | 短期資金融通 | - | 營運週轉 | - | - | - | 314,917 | 1,259,669 | |

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=\$30.70 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 12 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 背書保證限額 (註 1) | 本年度最高背書 保證金額 | 年底背書保證餘額 (註 2) | 實際動支金額 (註 2) | 以財產擔保之 背書保證金額 | 累計背書保證 金額佔最近期 財務報告淨值 之比率(%) | 背書保證最高限額 (註 1) | 屬母公司對子公司 背書保證 | 屬子公司對母公司 背書保證 | 屬對大陸地區 背書保證 | 備註 |
|----|-----------|-----------------|-----|--------------------------|-----------------|-------------------|-----------------|------------------|--------------------------------------|-------------------|------------------|------------------|----------------|----|
| 00 | 本公司 | 智崴文化創意 | 子公司 | \$ 944,751 | \$ 43,290 | \$ 43,290 | \$ 3,911 | \$ 4,329 | 1.37 | \$ 1,574,586 | Y | N | Y | |
| 00 | 本公司 | 智崴全球 | 子公司 | 944,751 | 50,000 | 50,000 | 35,000 | - | 1.59 | 1,574,586 | 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=\$4.329 換算。

智崴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 12 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 | 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 | 1,000,000 | \$ 64,300 | 0.09 | \$ 64,300 | |
| 智崴全球 | 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 | 10,883 | 10 | 10,883 | |
| | | | | | <u>\$ 10,883</u> | | <u>\$ 10,883</u> | |
| Holey Holdings Limited | 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 | \$ 34,010 | - | \$ 34,010 | |
| | 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 | \$ 111,383 | 19.09 | \$ 111,383 | |
| | 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 | \$ 132,391 | - | \$ 132,391 | |
| 智崴香港 | 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 | \$ 24,109 | 4.13 | \$ 24,109 | |
| 智崴遊樂設備 | 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 | 27,900,000 | \$ 130,749 | 4.75 | \$ 130,749 | |
| | 股權投資 北京華崴全球文化發展有限公司 | 無 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動 | 1,050,000 | \$ 1,379 | 17.50 | \$ 1,379 | |

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 12 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(註1) | 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 | \$241,677 | - | \$ - | - | \$ - | \$ - |
| 智崴全球 | 海崴文化創意 | 子公司 | 136,836 | - | - | - | 12,680 | - |

智崴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 12 月 31 日

附表五

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 | | 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 | 智崴香港 | 香港 | 轉投資及貿易業務 | \$370,947 | \$306,287 | - | 100.00 | \$ 262,210 | (\$ 42,195) | (\$ 42,195) | 子公司 |
| 本公司 | 智崴全球 | 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 | 288,084 | (3,472) | 213 | 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 | 432,973 | 27,457 | 27,457 | 子公司 |
| 本公司 | 總構科技股份有限公司 | 台灣 | 軟體服務開發及銷售 | 20,000 | - | 2,000,000 | 48.78 | 11,938 | (16,527) | (8,062) | 關聯企業 |
| 智崴香港 | 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 | 6,886 | 15,022 | 5,392 | 關聯企業 |
| 智崴香港 | hexaRide the first LLP | 日本 | 自營據點開發與經營業務 | 81,552 | 81,552 | - | - | - | (1,390) | (1,180) | 註3 |
| 智崴香港 | StarLite | 加拿大 | 設計經營業務 | 37,505 | 37,505 | - | 100.00 | 9,861 | (5,225) | (5,225) | 子公司 |
| Dili Jie | Jetway | 開曼群島 | 轉投資及貿易業務 | 298,659 | 298,659 | - | 100.00 | 432,952 | 27,459 | 27,459 | 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 | 187,492 | (16,525) | (16,525) | 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 | 245,173 | 44,210 | 44,210 | 子公司 |
| 智崴全球 | Jetmay | 英屬維京群島 | 轉投資及貿易業務 | 99,276 | 99,276 | - | 100.00 | 117,561 | (36,272) | (35,872) | 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：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表六。

註 3：hexaRide 已於 112 年 12 月清算完結。

智崑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 12 月 31 日

附表六

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 | 本年年初自台灣 匯出累積 投資金額 | 本年度匯出或收回投資金額 匯出 | 本年年末自台灣 匯出累積 回投資金額 | 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 | 本年年末投資 帳面價值 | 截至本年度止 已匯回投資收益 | 備註 |
|----------------|-------------|----------------|------------------------|-------------------------|--------------------|--------------------------|------------------|------------------------------------|-----------------|----------------|-------------------|---------|
| 智崑遊樂設備 | 進出口貿易業務 | \$ 214,127 | 透過第三地區智崑香港及 Garley 再投資 | \$ 222,712 | \$ - | \$ 222,712 | (\$ 28,626) | 100.00 | (\$ 28,626) | \$ 321,148 | \$ - | 註 2 |
| 智崑文化創意 | 自營據點開發與經營業務 | 56,277 | 透過智崑遊樂設備再投資 | - | - | - | (907) | 100.00 | (907) | 83,971 | - | 註 2 |
| 海崑文化創意 | 整場規劃經營 | 86,580 | 透過第三地區 Jetmay 公司再投資 | 88,454 | - | 88,454 | (36,272) | 100.00 | (36,272) | 117,536 | - | 註 2 |
| 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 | 25,974 | 透過智崑遊樂設備再投資 | - | - | - | (5,467) | 17.50 | (38) | - | - | 註 3 及 4 |

| 投資公司名稱 | 年底累計自台灣匯出 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 | \$ 1,889,503 |

註 1：人民幣按即期匯率 RMB\$1=\$4.329 換算。

註 2：投資損益係以經本公司簽證會計師查核之財務報表認列。

註 3：投資損益係以未經會計師查核之財務報表認列。

註 4：112 年 7 月因未依持股比例參與增資案致持股比例下降，並同時喪失重大影響力，已將該投資轉列透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動，請參閱附表三。

智歲資訊科技股份有限公司

主要股東資訊

民國 112 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 | 5.87 |

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。本公司個體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 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。

§重要會計項目明細表目錄§

| 項 | 目 | 編 號 / 索 引 |
|--------------------------------|---|-----------|
| 資產、負債及權益項目明細表 | | |
| 現金及約當現金明細表 | | 明細表一 |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產一流 動明細表 | | 附表三 |
| 應收帳款明細表 | | 明細表二 |
| 其他應收款明細表 | | 明細表三 |
| 存貨明細表 | | 明細表四 |
| 預付款項明細表 | | 明細表五 |
| 採用權益法之投資變動明細表 | | 明細表六 |
| 不動產、廠房及設備變動明細表 | | 附註十三 |
| 不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表 | | 附註十三 |
| 使用權資產變動明細表 | | 附註十四 |
| 使用權資產累計折舊變動明細表 | | 附註十四 |
| 無形資產變動明細表 | | 附註十五 |
| 遞延所得稅資產明細表 | | 附註二五 |
| 短期借款明細表 | | 明細表七 |
| 應付帳款明細表 | | 明細表八 |
| 其他應付款明細表 | | 附註十九 |
| 長期借款明細表 | | 明細表九 |
| 租賃負債明細表 | | 明細表十 |
| 遞延所得稅負債明細表 | | 附註二五 |
| 損益項目明細表 | | |
| 營業收入明細表 | | 附註二三 |
| 營業成本明細表 | | 明細表十一 |
| 營業費用明細表 | | 明細表十二 |
| 其他收益及費損淨額明細表 | | 附註二四 |
| 財務成本明細表 | | 附註二四 |
| 本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表 | | 明細表十三 |

智歲資訊科技股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 112 年 12 月 31 日

明細表一

單位：除另予註明者外
，新台幣千元

| 項 | 目 | 摘 | 要 | 金 | 額 |
|------|--------|---|---|-----------|-----|
| 庫存現金 | | | | \$ | 979 |
| 銀行存款 | | | | | |
| | 活期存款 | | | 132,219 | |
| | 支票存款 | | | 53 | |
| | 外幣活期存款 | 美元 1,399 千元、人民幣 10,092 千元、歐元 376 千元、加幣 3,095 千元及日幣 257,725 千元 | | 215,419 | |
| | | | | 347,691 | |
| 約當現金 | | | | | |
| | 定期存款 | 年利率 0.855%~2.80%；到期 113.01~113.03 | | 272,511 | |
| | | | | \$621,181 | |

註：美元按匯率 US\$1=30.71 換算。

人民幣按匯率 CNY\$1=4.33 換算。

歐元按匯率 EUR\$1=34.01 換算。

日幣按匯率 JPY\$1=0.22 換算。

智崴資訊科技股份有限公司

應收帳款明細表

民國 112 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣千元

| 客 戶 名 稱 | 金 額 |
|---------|--------------------|
| 關 係 人 | |
| 智崴遊樂設備 | \$241,677 |
| 智崴全球 | <u>3,483</u> |
| | <u>245,160</u> |
| 非關係人 | |
| 甲 集 團 | 69,109 |
| 乙 集 團 | 42,994 |
| 丙 集 團 | 29,900 |
| 丁 集 團 | 24,444 |
| 戊 集 團 | 21,275 |
| 其他(註) | <u>76,628</u> |
| | 264,350 |
| 減：備抵損失 | (<u>107,085</u>) |
| | <u>157,265</u> |
| | <u>\$402,425</u> |

註：各項餘額皆未超過本項目餘額之 5%。

智崴資訊科技股份有限公司

其他應收款明細表

民國 112 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣千元

| 項 | 目 | 金 | 額 |
|------|---------|---|-----------------|
| 關係人 | | | |
| | 智崴全球 | | \$ 7,940 |
| | 海崴文化 | | <u>86</u> |
| | | | <u>8,026</u> |
| 非關係人 | | | |
| | 應收利息 | | 672 |
| | 應收出售投資款 | | 637 |
| | 其他 | | <u>98</u> |
| | | | <u>1,407</u> |
| | | | <u>\$ 9,433</u> |

智崙資訊科技股份有限公司

存貨明細表

民國 112 年 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣千元

| 項 | 目 | 金 | | 額 | |
|--------|---|---|------------------|---|------------------|
| | | 帳 | 面 | 金 | 額 |
| 專案工程料件 | | | <u>\$245,558</u> | | <u>\$253,280</u> |

註：淨變現價值基礎請參閱附註四重大會計政策之彙總說明。

智崴資訊科技股份有限公司

預付款項明細表

民國 112 年 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣千元

| 項 | 目 | 金 | 額 |
|-------|---|------------------|---|
| 預付費用 | | \$ 26,329 | |
| 預付貨款 | | 11,644 | |
| 留抵稅額 | | 17,738 | |
| 進項稅額 | | 4,315 | |
| 預付保險費 | | 3,921 | |
| 其他（註） | | <u>63</u> | |
| | | <u>\$ 64,010</u> | |

註：各項餘額皆未超過本項目餘額 5%。

智歲資訊科技股份有限公司
採用權益法之投資變動明細表
民國 112 年度

明細表六

單位：除另予註明者外，新台幣千元

| 被投資公司 | 年初餘額 | | 本年度增加 (註 1) | | 本年度減少 (註 1) | | 年底餘額 | | 股權淨值 (註 2) | | 提供擔保或質押情形 | |
|----------|-------------|-------------------|-------------|-------------------|-------------|------------------|-------------|-------|-------------------|------|-------------------|---|
| | 股數 | 金額 | 股數 | 金額 | 股數 | 金額 | 股數 | 持 股 % | 單價 (元) | 總金額 | | |
| 智歲香港 | - | \$ 242,957 | - | \$ 64,660 | - | \$ 45,407 | - | 100 | \$ 262,210 | \$ - | \$ 262,210 | 無 |
| 智歲全球 | 362,143,320 | 289,922 | - | - | - | 1,838 | 362,143,320 | 100 | 288,084 | 7.91 | 286,425 | 無 |
| Dili Jie | - | 410,375 | - | 22,598 | - | - | - | 100 | 432,973 | - | 432,973 | 無 |
| 總構科技 | - | - | 2,000,000 | 20,000 | - | 8,062 | 2,000,000 | 49 | 11,938 | 5.97 | 11,938 | 無 |
| | | <u>\$ 943,254</u> | | <u>\$ 107,258</u> | | <u>\$ 55,307</u> | | | <u>\$ 995,205</u> | | <u>\$ 993,546</u> | |

註 1：本年度變動包含新增投資、採用權益法認列之子公司及關聯企業損益份額、國外營運機構財務報表換算之兌換差額、其他綜合損益份額及集團內順逆流交易調整。

註 2：股權淨值係依據被投資公司之財務報表及本公司持股比例計算。

智崙資訊科技股份有限公司

短期借款明細表

民國 112 年 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣千元

| 借款種類及債權人 | 借款期間 | 年利率(%) | 餘額 | 融資額度 | 提供抵押或擔保情形 |
|----------|---------------|--------|------------------|------------|-----------|
| 信用借款 | | | | | |
| 中國信託銀行 | 112/11~113/05 | 1.90 | \$ 30,000 | \$ 430,000 | 無 |
| 中國信託銀行 | 112/11~113/05 | 1.90 | 50,000 | 430,000 | 無 |
| 中國信託銀行 | 112/11~113/05 | 1.90 | 70,000 | 430,000 | 無 |
| 中國信託銀行 | 112/12~113/06 | 1.90 | 100,000 | 430,000 | 無 |
| 第一銀行 | 112/12~113/03 | 1.95 | 50,000 | 50,000 | 無 |
| 台新銀行 | 112/12~113/01 | 1.90 | 50,000 | 100,000 | 無 |
| 中國輸出入銀行 | 112/08~113/02 | 1.90 | <u>80,000</u> | 80,000 | 無 |
| | | | <u>\$430,000</u> | | |

智崙資訊科技股份有限公司

應付帳款明細表

民國 112 年 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣千元

| 供 應 商 名 稱 | 金 額 |
|-----------|------------------|
| 關係人 | |
| StarLite | <u>\$ 921</u> |
| 非關係人 | |
| A 公 司 | 15,472 |
| B 公 司 | 8,322 |
| C 公 司 | 7,374 |
| D 公 司 | 7,121 |
| E 公 司 | 3,911 |
| F 公 司 | 2,827 |
| 其他 (註) | <u>9,037</u> |
| | <u>54,064</u> |
| | <u>\$ 54,985</u> |

註：各項餘額皆未超過本項目餘額 5%。

智崴資訊科技股份有限公司

長期借款明細表

民國 112 年 12 月 31 日

明細表九

單位：新台幣千元

| 債權 | 銀行 | 期限及償還辦法 | 年利率(%) | 金額 | | | 抵押或擔保 |
|------|--------|-------------------------|--------|------------------|------------------|------------------|-------|
| | | | | 一年內到期 | 一年後到期 | 合計 | |
| 抵押借款 | | | | | | | |
| | 合作金庫銀行 | 120年10月到期，按月本息平均攤還 | 2.10 | \$ 15,203 | \$114,367 | \$129,570 | 建築物 |
| | 合作金庫銀行 | 119年6月到期，114年12月起分10期攤還 | 2.17 | - | 300,000 | 300,000 | 建築物 |
| | | | | <u>\$ 15,203</u> | <u>\$414,367</u> | <u>\$429,570</u> | |

智崙資訊科技股份有限公司

租賃負債明細表

民國 112 年 12 月 31 日

明細表十

單位：新台幣千元

| 項 | 目 | 摘 | 要 | 租 | 賃 | 期 | 間 | 折 | 現 | 率 | (%) | 年 | 底 | 餘 | 額 |
|----|---|---|---|---|---|--------|---------|--------|---------|------|-------|----|--------------|-----------------|----------------|
| 土 | 地 | 營 | 業 | 場 | 地 | 101.03 | ~142.07 | 1.71 | ~2.17 | | | \$ | 203,539 | | |
| 建 | 築 | 辦 | 公 | 室 | 及 | 廠 | 房 | 110.02 | ~119.05 | 1.71 | ~1.85 | | 42,397 | | |
| 運 | 輸 | 公 | 務 | 車 | | 108.01 | ~112.12 | 1.71 | ~2.17 | | | | <u>3,409</u> | | |
| | | | | | | | | | | | | | 249,345 | | |
| 減： | 列 | 為 | 流 | 動 | 部 | 分 | | | | | | | (| <u>27,071</u>) | |
| | | 租 | 賃 | 負 | 債 | — | 非 | 流 | 動 | | | | | <u>\$</u> | <u>222,274</u> |

智崙資訊科技股份有限公司

營業成本明細表

民國 112 年度

明細表十一

單位：新台幣千元

| 項 | 目 | 金 | 額 |
|--------|---|------------------|---|
| 專案合約成本 | | \$396,674 | |
| 權利金成本 | | 9,079 | |
| 門票成本 | | 23,732 | |
| 勞務成本 | | 48,430 | |
| 租賃成本 | | <u>23,173</u> | |
| | | <u>\$501,088</u> | |

智崙資訊科技股份有限公司

營業費用明細表

民國 112 年度

明細表十二

單位：新台幣千元

| 項 目 | 推 銷 費 用 | 管 理 費 用 | 研 究 發 展 費 用 | 合 計 |
|-----------|------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 員工福利費用（註） | \$ 33,272 | \$ 82,869 | \$ 80,276 | \$ 196,417 |
| 折 舊 | 901 | 83,351 | 6,209 | 90,461 |
| 雜項購置 | 1,055 | 870 | 9,689 | 11,614 |
| 勞 務 費 | 445 | 16,653 | - | 17,098 |
| 攤 銷 | 1,388 | 5,162 | 1,511 | 8,061 |
| 廣 告 費 | 31,166 | 1,155 | - | 32,321 |
| 交 際 費 | 2,570 | 5,575 | 74 | 8,219 |
| 旅 費 | 7,387 | 6,370 | 1,797 | 15,554 |
| 其 他 | <u>10,387</u> | <u>60,963</u> | <u>7,335</u> | <u>78,685</u> |
| | <u>\$ 88,571</u> | <u>\$ 262,968</u> | <u>\$ 106,891</u> | 458,430 |
| 預期信用減損損失 | | | | <u>77,047</u> |
| | | | | <u>\$ 535,477</u> |

註：參閱明細表十三。

智歲資訊科技股份有限公司

本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表

民國 112 及 111 年度

明細表十三

單位：新台幣千元

| | 112 年度 | | | 111 年度 | | |
|-------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| | 營業成本 | 營業費用 | 合計 | 營業成本 | 營業費用 | 合計 |
| 員工福利費用 | | | | | | |
| 薪資 | \$ 56,774 | \$162,080 | \$218,854 | \$ 50,142 | \$167,253 | \$217,395 |
| 勞健保 | 7,061 | 15,005 | 22,066 | 5,527 | 15,907 | 21,434 |
| 退休金 | 3,554 | 7,626 | 11,180 | 2,822 | 8,220 | 11,042 |
| 董事酬金 | - | 3,630 | 3,630 | - | 2,884 | 2,884 |
| 其他 | 2,797 | 8,862 | 11,659 | 2,187 | 10,995 | 13,182 |
| | <u>70,186</u> | <u>197,203</u> | <u>267,389</u> | <u>60,678</u> | <u>205,259</u> | <u>265,937</u> |
| 減：提供子公司勞務 服務收入 | <u>-</u> | <u>(786)</u> | <u>(786)</u> | <u>-</u> | <u>(5,465)</u> | <u>(5,465)</u> |
| | <u>\$ 70,186</u> | <u>\$196,417</u> | <u>\$266,603</u> | <u>\$ 60,678</u> | <u>\$199,794</u> | <u>\$260,472</u> |
| 折 舊 | \$ 29,125 | \$ 90,461 | \$119,586 | \$ 23,780 | \$ 91,847 | \$115,627 |
| 攤 銷 | 8,855 | 8,061 | 16,916 | 8,494 | 6,444 | 14,938 |

註 1：112 及 111 年度本公司員工人數分別為 283 人及 282 人，其中未兼任員工之董事人數分別為 7 人及 6 人。

- 註 2：
1. 112 及 111 年度平均員工福利費用分別為 956 千元及 953 千元。
 2. 112 及 111 年度平均員工薪資費用分別為 793 千元及 788 千元。
 3. 112 年度平均員工薪資費用較 111 年度增加 0.6%。
 4. 本公司已設置審計委員會，無監察人。
 5. 公司薪資報酬政策（包括董事、經理人及員工）。

(1) 獨立董事

不論公司盈虧，公司得按月支付報酬，並由薪酬委員會依其對公司營運參與程度及貢獻價值，酌予調整，並呈董事會同意。

（接次頁）

(承前頁)

(2) 一般董事

依本公司公司章程明定，不高於年度獲利之 2% 作為董事酬勞，其個別報酬授權董事會依其對公司營運參與程度及貢獻價值，並依照同業通常水準議定之。

(3) 經理人

本公司薪酬委員會得就經理人對公司營運參與程度、貢獻之價值及績效目標達成情形，並參以同業薪資水準訂定經理人薪資報酬之內容及數額。

(4) 員工

參考相關同業及上市櫃公司通常給付水準，制定合理薪資辦法，以保持公司內部公平性及外部競爭性。另依本公司公司章程明定，公司年度如有獲利，應提撥 5%~15% 為員工酬勞。

社團法人高雄市會計師公會會員印鑑證明書

高市財證字第 1130021 號

會員姓名：
 (1) 吳秋燕
 (2) 郭麗園

事務所名稱： 勤業眾信聯合會計師事務所

事務所地址： 高雄市前鎮區成功二路88號3樓

事務所統一編號： 94998251

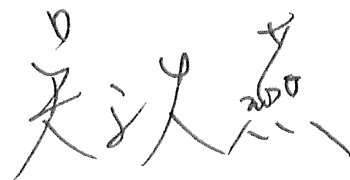
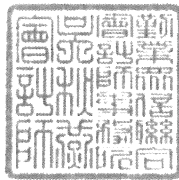
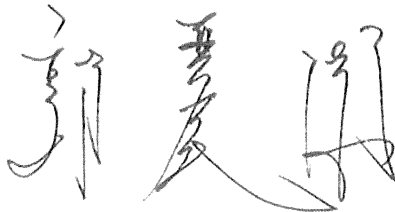
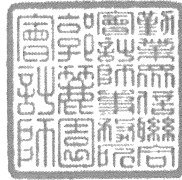
事務所電話： (07)5301888

委託人統一編號： 13158496

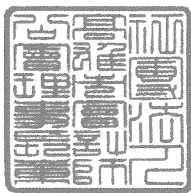
會員書字號：
 (1) 高市會證字第 0416 號
 (2) 高市會證字第 0386 號

印鑑證明書用途： 辦理 智崴資訊科技股份有限公司

112 年 01 月 01 日 至
 112 年度 (自民國 112 年 12 月 31 日) 財務報表之查核簽證。

| | | | |
|------------|---|-------------|---|
| 簽名式 (一) |  | 存會印鑑 (一) |  |
| 簽名式 (二) |  | 存會印鑑 (二) |  |

理事長：



核對人：

 戴秀貞



中華民國 113 年 02 月 07 日