

股票代碼：5263

智歲資訊科技股份有限公司

財 務 報 告

【內附會計師核閱報告】

民國一〇二年及一〇一年第二季

公司名稱：智歲資訊科技股份有限公司

公司地址：高雄市前鎮區復興四路9號

公司電話：07-5372869

目 錄

壹、會計師核閱報告.....	1
貳、資產負債表.....	2
參、綜合損益表.....	3
肆、權益變動表.....	4
伍、現金流量表.....	5
陸、財務報表附註.....	7
一、公司沿革.....	7
二、通過財務報告之日期及程序.....	7
三、新發布及修訂準則及解釋之適用.....	7
四、重大會計政策之彙總說明.....	8
五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源.....	8
六、重要會計科目之說明.....	8
七、關係人交易.....	19
八、質抵押之資產.....	20
九、重大或有負債及未認列之合約承諾.....	20
十、重大之期後事項.....	21
十一、其 他.....	21
十二、附註揭露事項.....	27
十三、營運部門資訊.....	29
十四、首次採用國際財務報導準則.....	29

會計師核閱報告

(13)高財字第 0037 號

智歲資訊科技股份有限公司 公鑒：

智歲資訊科技股份有限公司民國一〇二年及一〇一年六月三十日、民國一〇一年十二月三十一日及民國一〇一年一月一日之資產負債表，暨民國一〇二年及一〇一年四月一日至六月三十日，與民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日之綜合損益表，以及民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日之權益變動表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

本會計師係依照中華民國審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作，由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開財務報表整體表示查核意見。

依本會計師之核閱結果，並未發現第一段所述財務報表在所有重大方面有違反「證券發行人財務報告編製準則」、金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」及國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」而須作修正之情事。

立本台灣聯合會計師事務所

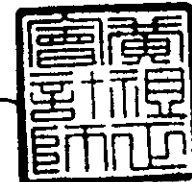
會計師：張益順（簽章）

張益順



會計師：黃祖正（簽章）

黃祖正



證券主管機關核准簽證文號：(80)台財證(一)第 51636 號

中 華 民 國 一 〇 二 年 八 月 十 三 日

民國一〇二年六月三十日及民國一〇二年六月三十日及一月一日
(僅經核閱，不表示任何保證)

單位：新臺幣仟元

代碼	資產	附註	102年6月30日		101年12月31日		101年6月30日		101年1月1日	
			金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
	流動資產									
1100	現金及約當現金	六(一)	\$327,977	39.81	\$154,726	26.63	\$77,416	27.56	\$64,727	23.84
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	六(二)	11,298	1.37	49,445	8.51	34,418	12.26	43,056	15.86
1150	應收票據	六(三)	756	0.09	-	-	26	0.01	-	-
1170	應收帳款	六(三)	76,989	9.35	20,297	3.49	6,682	2.38	13,648	5.03
1200	其他應收款	六(四)	49,384	5.99	9,000	1.55	9,000	3.20	46,780	17.23
1190	應收建造合約款	六(五)	59,135	7.18	78,165	13.45	4,151	1.48	17,078	6.29
1220	當期所得稅資產		44	0.01	-	-	-	-	29	0.01
1330	存貨	六(六)	20,127	2.44	15,720	2.71	18,469	6.58	6,611	2.44
1410	預付款項		3,823	0.46	8,335	1.44	400	0.14	383	0.14
1470	其他流動資產	六(九)	7,074	0.86	38,403	6.61	60,625	21.59	47,865	17.62
11XX	流動資產合計		556,607	67.56	374,091	64.39	211,187	75.20	240,177	88.46
	非流動資產									
1600	不動產、廠房及設備	六(七)、八	165,897	20.14	159,704	27.49	17,030	6.06	1,729	0.64
1780	無形資產	六(八)	2,903	0.35	2,952	0.51	2,239	0.80	967	0.36
1840	遞延所得稅資產		26,112	3.17	17,998	3.10	24,344	8.67	27,356	10.07
1920	存出保單金		3,088	0.38	3,740	0.64	3,549	1.26	1,269	0.47
1900	其他非流動資產	六(九)	69,209	8.40	22,500	3.87	22,500	8.01	-	-
15XX	非流動資產合計		267,209	32.44	206,894	35.61	69,662	24.80	31,321	11.54
1XXX	資產總計		\$823,816	100.00	\$580,985	100.00	\$280,849	100.00	\$271,498	100.00

請參閱後附財務報表附註暨簽證會計師民國102年8月13日之核閱報告



董事長：黃仲鈞



經理人：歐陽志宏



會計主管：林穗娟

代碼	負債及權益	附註	102年6月30日		101年12月31日		101年6月30日		101年1月1日	
			金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
2100	流動負債									
2120	短期借款	六(十)	\$-	-	\$91,200	15.70	\$-	-	\$-	-
2150	透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動	六(十二)	2,910	0.35	-	-	-	-	-	-
2170	應付票據		2,117	0.26	6,290	1.08	1,425	0.51	5,074	1.87
2190	應付帳款		6,004	0.73	5,339	0.92	8,236	2.93	20,318	7.48
2200	應付建造合約款	六(五)	3,705	0.45	-	-	4,658	1.66	-	-
2230	其他應付款	六(十一)	41,406	5.03	30,939	5.33	19,858	7.07	10,160	3.74
2320	當期所得稅負債		-	-	1,368	0.24	877	0.31	3,863	1.42
2300	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十三)	1,126	0.14	1,126	0.19	1,126	0.40	1,126	0.42
21XX	其他流動負債		4,709	0.57	1,674	0.29	490	0.18	1,679	0.62
	流動負債合計		61,977	7.53	137,936	23.75	36,670	13.06	42,220	15.55
2530	非流動負債									
2540	應付公司債	六(十二)	141,730	17.20	-	-	-	-	-	-
2640	長期借款	六(十三)	96,563	11.72	1,126	0.19	1,689	0.60	2,252	0.83
2670	應計退休金負債	六(十四)	5,677	0.69	5,460	0.94	4,694	1.67	4,504	1.66
25XX	其他非流動負債		150,000	18.21	-	-	-	-	-	-
2XXX	非流動負債合計	六(十二)	393,970	47.82	6,586	1.13	6,383	2.27	6,756	2.49
	負債合計		455,947	55.35	144,522	24.88	43,053	15.33	48,976	18.04
3110	權益									
3150	普通股股本	六(十五)	254,550	30.90	254,550	43.81	226,260	80.56	226,260	83.34
3100	待分配股票股利		12,727	1.54	-	-	-	-	-	-
	股本合計		267,277	32.44	254,550	43.81	226,260	80.56	226,260	83.34
3211	資本公積									
3272	資本公積-普通股股票溢價	六(十二)	134,356	16.31	134,356	23.13	-	-	-	-
3200	資本公積-認股權	六(十六)	2,860	0.35	-	-	-	-	-	-
	資本公積合計		137,216	16.66	134,356	23.13	-	-	-	-
3310	保留盈餘									
3320	法定盈餘公積		5,292	0.64	83	0.01	83	0.03	-	-
3350	特別盈餘公積	六(十七)	832	0.10	-	-	-	-	-	-
3300	未分配盈餘(待彌補虧損)		(42,748)	(5.19)	47,474	8.17	11,453	4.08	(3,738)	(1.38)
3XXX	保留盈餘合計		(36,624)	(4.45)	47,557	8.18	11,536	4.11	(3,738)	(1.38)
	權益合計		367,869	44.65	436,463	75.12	237,796	84.67	222,522	81.96
	負債及權益總計		\$823,816	100.00	\$580,985	100.00	\$280,849	100.00	\$271,498	100.00

請參閱後附財務報表附註暨簽證會計師民國102年8月13日之核閱報告

董事長:黃仲銘

經理人:歐陽志宏

會計主管:林穗娟



智歲公司
綜合

民國一〇二年及一〇一年四月一日至六月三十日
民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日
(僅經核閱, 會計準則查核)

代碼	項目	附註	102年4月1日至6月30日		101年4月1日至6月30日		102年1月1日至6月30日		101年1月1日至6月30日	
			金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000	營業收入	六(十八)	\$46,811	100.00	\$57,804	100.00	\$65,008	100.00	\$107,133	100.00
5000	營業成本		(51,292)	(109.57)	(24,901)	(43.08)	(59,803)	(91.99)	(46,272)	(43.19)
5900	營業毛利		(4,481)	(9.57)	32,903	56.92	5,205	8.01	60,861	56.81
	營業費用									
6100	推銷費用		(3,857)	(8.24)	(2,876)	(4.98)	(10,369)	(15.95)	(3,896)	(3.64)
6200	管理及總務費用		(14,367)	(30.69)	(10,554)	(18.26)	(26,537)	(40.82)	(16,868)	(15.74)
6300	研究發展費用		(9,486)	(20.27)	(10,789)	(18.66)	(27,201)	(41.85)	(20,171)	(18.83)
6000	營業費用合計	六(二十)	(27,710)	(59.20)	(24,219)	(41.90)	(64,107)	(98.62)	(40,935)	(38.21)
6900	營業淨(損)利		(32,191)	(68.77)	8,684	15.02	(58,902)	(90.61)	19,926	18.60
	營業外收入及支出									
7020	其他利益及損失		3,197	6.83	13	0.02	5,319	8.19	(1,121)	(1.04)
7100	利息收入	六(十九)	328	0.70	208	0.36	457	0.70	428	0.40
7510	利息費用		(492)	(1.05)	(21)	(0.03)	(987)	(1.52)	(29)	(0.03)
7000	營業外收入及支出合計		3,033	6.48	200	0.35	4,789	7.37	(722)	(0.67)
7900	稅前淨(損)利		(29,158)	(62.29)	8,884	15.37	(54,113)	(83.24)	19,204	17.93
7950	所得稅利益(費用)	六(二十一)	8,295	17.72	(1,698)	(2.94)	8,114	12.48	(3,930)	(3.67)
8200	本期淨(損)利		(20,863)	(44.57)	7,186	12.43	(45,999)	(70.76)	15,274	14.26
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)		-	-	-	-	-	-	-	-
8500	本期綜合(損)益總額		(\$20,863)	(44.57)	\$7,186	12.43	(\$45,999)	(70.76)	\$15,274	14.26
9750	基本每股(虧損)盈餘	六(二十二)	(\$0.78)		\$0.30		(\$1.72)		\$0.64	
9850	稀釋每股(虧損)盈餘	六(二十二)	(\$0.78)		\$0.30		(\$1.72)		\$0.64	

單位:新臺幣仟元
(除每股盈餘為新臺幣元外)

請參閱後附財務報表附註暨簽證會計師民國102年8月13日之核閱報告



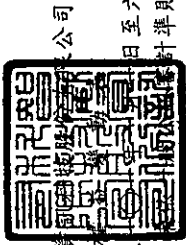
董事長:黃仲銘



經理人:歐陽志宏



會計主管:林穗娟



智崴會計師事務所

民國一〇二年及
(僅經核閱，
計準則查核)

自六月三十日

單位：新臺幣仟元

代碼及摘要	3110	3150	3200	3310	3320	3350	3XXX
普通股股本	待分配股票股利	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)	權益總額	
A1 102年1月1日期初金額	\$254,550	\$-	\$134,356	\$83	\$-	\$47,474	\$436,463
101年度盈餘指撥及分配：							
B1 提列法定盈餘公積	-	-	-	5,209	-	(5,209)	-
B3 提列特別盈餘公積	-	-	-	-	832	(832)	-
B5 普通股現金股利	-	-	-	-	-	(25,455)	(25,455)
B9 普通股股票股利	-	12,727	-	-	-	(12,727)	-
C5 因發行可轉換公司債認列權益組成 項目-認股權而產生者	-	-	2,860	-	-	-	2,860
D1 102年上半年度淨損	-	-	-	-	-	(45,999)	(45,999)
D3 102年上半年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-
D5 本期綜合損益總額	-	-	-	-	(45,999)	(45,999)	(45,999)
Z1 102年6月30日期末餘額	\$254,550	\$12,727	\$137,216	\$5,292	\$832	(\$42,748)	\$367,869
A1 101年1月1日期初金額	\$226,260	\$-	\$-	\$-	\$-	(\$3,738)	\$222,522
100年度盈餘指撥及分配：							
B1 提列法定盈餘公積	-	-	-	83	-	(83)	-
D1 101年上半年度淨利	-	-	-	-	-	15,274	15,274
D3 101年上半年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-
D5 本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	15,274	15,274
Z1 101年6月30日期末餘額	\$226,260	\$-	\$-	\$83	\$-	\$11,453	\$237,796

請參閱後附財務報表附註暨簽證會計師民國102年8月13日之核閱報告



董事長：黃仲銘



經理人：歐陽志宏



會計主管：林穗娟

單位：新臺幣仟元

代 碼 及 項 目	102年1月1日至 6月30日	101年1月1日至 6月30日
營業活動之現金流量：		
A10000 本期稅前(淨損)淨利	(\$54,113)	\$19,204
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
A20100 折 舊	5,618	519
A20200 攤銷費用	929	240
A20300 呆帳費用提列數	6,394	1,328
A20400 透過損益按公允價值衡量金融資產之淨損失(利益)	52	(780)
A20900 利息費用	987	29
A21200 利息收入	(457)	(428)
A21300 股利收入	(200)	-
A22500 處分及報廢不動產、廠房及設備損失	579	-
A20010 不影響現金流量之收益費損合計	13,902	908
營業資產之淨變動		
A31110 持有供交易之金融資產減少	38,095	9,418
A31130 應收票據增加	(756)	(26)
A31150 應收帳款(增加)減少	(63,086)	5,638
A31200 存貨增加	(4,407)	(11,858)
A31170 應收建造合約款減少	19,030	12,927
A31230 預付款項減少(增加)	4,512	(17)
A31240 其他流動資產增加	(1,491)	(2,140)
A31250 其他金融資產減少(增加)	24,117	(3,120)
A31000 營業資產之淨變動合計	16,014	10,822
營業負債之淨變動		
A32130 應付票據減少	(1,915)	(3,649)
A32150 應付帳款增加(減少)	665	(12,082)
A32180 其他應付款減少	(8,161)	(2,302)
A32170 應付建造合約款增加	3,705	4,658
A32240 應計退休金負債增加	217	190
A32230 其他流動負債增加(減少)	3,035	(1,189)
A32000 營業負債之淨變動合計	(2,454)	(14,374)
A30000 營業資產及負債之淨變動合計	13,560	(3,552)

(過次頁)

(承上頁)

A20000	調整項目合計	27,462	(2,644)
A33000	營運產生現金(流出)流入	(26,651)	16,560
A33500	支付之所得稅	(1,412)	(3,875)
AAAA	營業活動之淨現金(流出)流入	(28,063)	12,685
投資活動之現金流量：			
B02700	取得不動產、廠房及設備	(23,975)	(3,820)
B03700	存出保證金減少(增加)	652	(2,280)
B04100	其他應收款增加	(40,384)	-
B04200	其他應收款減少	-	37,780
B04500	取得無形資產	(880)	(1,512)
B06500	其他金融資產增加	(46,709)	(30,000)
B06600	其他金融資產減少	8,703	-
B07500	收取之利息	457	428
B07600	收取之股利	200	-
BBBB	投資活動之淨現金(流出)流入	(101,936)	596
籌資活動之現金流量：			
C00200	短期借款減少	(91,200)	-
C01200	發行公司債	150,000	-
C01600	舉借長期借款	96,000	-
C01700	償還長期借款	(563)	(563)
C04300	其他非流動負債增加	150,000	-
C05600	支付之利息	(987)	(29)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(流出)	303,250	(592)
EEEE	本期現金及約當現金增加數	173,251	12,689
E00100	期初現金及約當現金餘額	154,726	64,727
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$327,977	\$77,416

請參閱後附財務報表附註暨簽證會計師民國102年8月13日之核閱報告

董事長：黃仲銘



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

財 務 報 告 附 註



民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另予註明者外，所有金額係以新臺幣仟元為單位)

一、公司沿革

智歲資訊科技股份有限公司（以下簡稱本公司）依中華民國公司法於民國 90 年 10 月設立，經多次增資後，截至民國 102 年 6 月 30 日止，本公司實收資本額為 254,550 仟元，主要業務為體感模擬遊樂設備、嵌入式行動影音軟體、串流媒體視訊、3D（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。

本公司股票自民國 101 年 12 月 18 日起於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

本公司登記之地址暨主要事業經營之地址同為高雄市前鎮區復興四路 9 號。

二、通過財務報告之日期及程序

本財務報告業已於民國 102 年 8 月 13 日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)尚未採用金融監督管理委員會認可之新發布、修訂後準則或解釋之影響

本期無重大變動，請參閱民國 102 年第 1 季財務報告。

(二)新發布但尚未生效之準則及解釋

1. 除民國 102 年第一季財務報告附註三(二)所述者外，本公司亦未提前採用下列業經國際會計準則理事會發布，但尚未生效及經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可之新發布、修訂及修正準則或解釋。

準則/解釋編號	新準則或修正專案名稱	生效日
國際財務報導準則第 21 號	徵收款	民國 103 年 1 月 1 日
國際會計準則第 36 號	非金融資產可回收金額之揭露	民國 103 年 1 月 1 日
國際會計準則第 39 號	衍生工具之合約更替及避險會計之繼續	民國 103 年 1 月 1 日

2. 上述新準則或修正之潛在影響，本公司尚在評估中，故暫時無法合理估計對本財務報告之影響。

四、重大會計政策之彙總說明

(一)遵循聲明

1. 本財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則、金管會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」及國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」編製。本財務報告並未包括依照編製準則及金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「IFRSs」)所編製之整份年度財務報告應揭露之全部必要資訊。
2. 本公司轉換至 IFRSs 日為民國 101 年 1 月 1 日，轉換至 IFRSs 對本公司財務報告之影響說明，請參閱附註十四。

(二)編製基礎

除以公允價值衡量之金融工具外，本財務報表係依歷史成本基礎編製，歷史成本通常係依取得資產所支付對價之公允價值。

(三)其他重大會計政策說明

本財務報告所採用之會計政策與民國 102 年第 1 季財務報告相同，重大會計政策之彙總說明請參閱民國 102 年第 1 季財務報告附註四。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源與民國 102 年第 1 季財務報告相同，相關說明參閱民國 102 年第 1 季財務報告附註五。

六、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	102 年 6 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日
現金	\$418	\$524	\$404	\$364
支票存款	53	53	53	53
活期存款	304,102	110,565	21,392	55,962
外幣存款	23,404	43,584	55,567	8,348
合計	<u>\$327,977</u>	<u>\$154,726</u>	<u>\$77,416</u>	<u>\$64,727</u>

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動

持有供交易之金融資產	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
基金受益憑證	\$11,298	\$48,677	\$33,750	\$42,362
上市(櫃)公司股票	-	768	668	694
合計	\$11,298	\$49,445	\$34,418	\$43,056

(三)應收票據及帳款

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
應收票據				
預計一年內回收金額	\$756	\$-	\$26	\$-
預計一年後回收金額	-	-	-	-
減：備抵呆帳	-	-	-	-
應收票據淨額	\$756	\$-	\$26	\$-
應收帳款				
預計一年內回收金額	\$83,383	\$20,297	\$8,010	\$13,648
預計一年後回收金額	-	-	-	-
減：備抵呆帳	(6,394)	-	(1,328)	-
應收帳款淨額	\$76,989	\$20,297	\$6,682	\$13,648

本公司對客戶之授信期間通常為發票日後三十天。備抵呆帳係參考帳齡分析、歷史經驗及客戶目前財務狀況分析，以估計無法收回之金額。

除已提列減損者，其餘應收帳款金額於報導期間結束日之帳齡分析請參閱下表。本公司針對已逾期但未提列減損之應收帳款，經評估其信用品質並未發生重大改變且相關帳款仍可回收，故尚無減損疑慮。本公司對應收帳款並未持有任何擔保品。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
30天以內	\$28,462	\$-	\$11	\$3,061
31天-90天	600	19,539	-	-
91天-180天	25,110	-	1,508	-
合計	\$54,172	\$19,539	\$1,519	\$3,061

應收帳款備抵呆帳變動資訊如下：

	102年1月1日至 6月30日	101年1月1日至 6月30日
期初金額	\$-	\$-
提列減損損失	(6,394)	(1,328)
期末餘額	(\$6,394)	(\$1,328)

(四)其他應收款

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
定期存款	\$49,384	\$9,000	\$9,000	\$46,780

其他應收款係存款期間超過三個月以上之定期存款。

(五)應收(付)建造合約款

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
<u>應收建造合約款</u>				
累計已發生成本及已認 列利益	\$328,488	\$312,039	\$119,421	\$99,848
減：累計工程進度請款 金額	(269,353)	(233,874)	(115,270)	(82,770)
應收建造合約款	\$59,135	\$78,165	\$4,151	\$17,078
<u>應付建造合約款</u>				
累計工程進度請款金額	\$25,110	\$-	\$67,604	\$-
減：累計已發生成本及 已認列利益	(21,405)	-	(62,946)	-
應付建造合約款	\$3,705	\$-	\$4,658	\$-

截至民國 102 年 6 月 30 日止，本公司尚未完工之重大承攬工程揭露情形，請詳附註九(二)之說明。

(六)存 貨

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
遊具備料	\$20,127	\$15,720	\$18,469	\$6,611
減：備抵損失	-	-	-	-
合 計	\$20,127	\$15,720	\$18,469	\$6,611

(七)不動產、廠房及設備

102年1月1日至6月30日

	建築物	機器及設備	辦公設備	其他設備	待驗設備 及未完工程	合計
成 本						
期初金額	\$120,696	\$490	\$2,508	\$5,441	\$33,499	\$162,634
增 添	7,065	-	1,958	3,367	-	12,390
處 分	(1,720)	-	(38)	-	-	(1,758)
重分類	23,932	-	2,354	7,213	(33,499)	-
期末餘額	149,973	490	6,782	16,021	-	173,266
累計折舊及減損						
期初金額	905	175	1,150	700	-	2,930
折舊費用	3,912	35	630	1,041	-	5,618
處 分	(1,144)	-	(35)	-	-	(1,179)
期末餘額	3,673	210	1,745	1,741	-	7,369
淨 額	\$146,300	\$280	\$5,037	\$14,280	\$-	\$165,897

101年1月1日至6月30日

	建築物	機器及設備	辦公設備	其他設備	待驗設備 及未完工程	合計
成 本						
期初金額	\$863	\$490	\$1,433	\$171	\$-	\$2,957
增 添	857	-	553	177	14,233	15,820
期末餘額	1,720	490	1,986	348	14,233	18,777
累計折舊及減損						
期初金額	355	105	649	119	-	1,228
折舊費用	263	35	199	22	-	519
期末餘額	618	140	848	141	-	1,747
淨 額	\$1,102	\$350	\$1,138	\$207	\$14,233	\$17,030

1. 本公司建築物之重大組成部分主要有主建物、電氣工程、裝潢工程、給排水與消防工程及空調工程，並分別按其耐用年限20年、20年、10年、10年及8年予以計提折舊。
2. 不動產、廠房及設備提供擔保情形，請詳附註八之說明。

(八)無形資產

成 本	102年1月1日至 6月30日	101年1月1日至 6月30日
	電腦軟體	電腦軟體
期初金額	\$3,761	\$1,365
增 添	880	1,512
期末餘額	4,641	2,877
累計攤銷及減損		
期初金額	809	398
攤銷費用	929	240
期末餘額	1,738	638
淨 額	\$2,903	\$2,239

(九)其他流動及非流動資產

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
其他金融資產	\$70,809	\$56,920	\$78,110	\$44,990
暫付款	1,960	814	702	1,356
留抵稅額	2,356	1,709	3,756	1,360
應收營業稅款	61	1,252	480	-
其 他	1,097	208	77	159
合 計	\$76,283	\$60,903	\$83,125	\$47,865
流 動	\$7,074	\$38,403	\$60,625	\$47,865
非 流 動	69,209	22,500	22,500	-
	\$76,283	\$60,903	\$83,125	\$47,865

其他金融資產提供擔保情形，請詳附註八之說明。

(十)短期借款

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
擔保借款	\$-	\$91,200	\$-	\$-
年利率區間	-	2.235%	-	-

短期借款提供擔保品情形，請詳附註八。

(十一)其他應付款

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
應付股利	\$25,455	\$-	\$-	\$-
應付薪資	10,507	14,071	3,891	7,465
應付設備款	-	3,510	-	-
應付勞健保	1,089	758	703	544
應付廠房工程款	183	6,000	12,000	-
應付退休金	475	406	375	301
應付手續費	-	3,000	-	-
其他	3,697	3,194	2,889	1,850
合計	<u>\$41,406</u>	<u>\$30,939</u>	<u>\$19,858</u>	<u>\$10,160</u>

(十二)應付公司債

	102年6月30日
應付有擔保可轉換公司債-第一次	\$150,000
減：轉換公司債折價	(8,270)
減：一年內到期或執行賣回權公司債	-
	<u>\$141,730</u>
嵌入式衍生工具-買回權及賣回權 (列報於透過損益按公允價值衡量之金融負債)	\$2,910
權益組成部分-轉換權(列報於資本公積-認股權)	<u>\$2,860</u>

1. 發行國內第一次有擔保轉換公司債

本公司於民國 102 年 6 月 28 日發行國內第一次有擔保轉換公司債 150,000 仟元，每張面額 100 仟元，票面利率為 0%，發行期間 3 年。

債券持有人得於本轉換公司債發行滿一個月之次日起，至到期日前十日，請求轉換為本公司普通股，而轉換價格應按規定公式調整。本公司債發行時轉換價格為每股 75 元，截至民國 102 年 6 月 30 日止轉換價格為每股 75 元。

本轉換公司債發行滿一個月翌日起至到期日前四十日止，若本公司普通股在櫃買中心之收盤價格連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之三十(含)者，本公司得按 1.25%之債券贖回殖利率計算收回價格，以現金收回全部債券。

本轉換公司債發行滿一個月翌日起至到期日前四十日止，若本轉換公司債流通在外餘額低於 15,000 仟元（原發行總額之 10%）者，本公司得按 1.25% 之債券贖回殖利率計算收回價格，以現金收回全部債券。

債券持有人得於本轉換公司債發行滿二年及滿三年前三十日內，要求本公司以債券面額加計利息補償金（為債券面額之 102.5156% 及 103.7971%，實質年收益率為 1.25%），將其所持有之本轉換公司債以現金贖回。本公司受理賣回請求，應於賣回基準日後五個營業日內以現金贖回本轉換公司債。

2. 發行國內第二次無擔保轉換公司債

本公司於民國 102 年 7 月 1 日發行國內第二次無擔保轉換公司債 150,000 仟元，每張面額 100 仟元，票面利率為 0%，發行期間 5 年。截至民國 102 年 6 月 30 日，本公司已收足應募價款，並暫列於其他非流動負債項下。

(十三) 長期借款

	102 年 6 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日
<u>擔保借款</u>				
臺灣中小企業銀行：				
借款期間 98.3~103.10				
自民國 99 年 1 月起，每				
三個月為一期，分 20	\$1,689	\$2,252	\$2,815	\$3,378
期償還，年利率為 1%				
<u>抵押借款</u>				
合作金庫商業銀行：				
借款期間 102.2~116.8				
自民國 103 年 8 月起，至				
116 年 8 月止，按月償	96,000	-	-	-
還，年利率為 2.035%				
	<u>\$97,689</u>	<u>\$2,252</u>	<u>\$2,815</u>	<u>\$3,378</u>
流 動	\$1,126	\$1,126	\$1,126	\$1,126
非 流 動	96,563	1,126	1,689	2,252
	<u>\$97,689</u>	<u>\$2,252</u>	<u>\$2,815</u>	<u>\$3,378</u>

本公司之銀行擔保借款係由信保基金擔保；另銀行抵押借款係以本公司建築物設定第一順位抵押權，擔保情形請詳附註八。

(十四)員工退休金

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
確定福利之淨退休金成本	\$114	\$101	\$228	\$202
確定提撥之退休金	703	557	1,358	1,045
本期退休金費用合計	\$817	\$658	\$1,586	\$1,247

本公司之退休金計畫包含確定提撥及確定福利退休金計畫。其中關於確定福利退休金計畫，本公司係採用民國101年12月31日及1月1日精算決定之退休金成本率分別認列各期間之退休金費用。確定福利退休金計畫資訊請參閱民國102年第1季財務報告附註六(十三)。

(十五)股本

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
額定股本	\$300,000	\$300,000	\$300,000	\$300,000
已發行股本	\$254,550	\$254,550	\$226,260	\$226,260

截至民國102年6月30日、民國101年12月31日、6月30日及1月1日止，額定股數皆為30,000仟股，每股面額10元，每股享有一表決權及收取股利之權利，已發行且付清股款之股數分別為25,455仟股、25,455仟股、22,626仟股及22,626仟股。

(十六)資本公積

依公司法規定，資本公積除用以彌補公司虧損及符合條件發給新股或現金外，不得使用。公司非於盈餘公積填補資本虧損，仍有不足時，不得以資本公積補充之。

依相關法令規定，公司無虧損者，得依股東會特別決議通過，將屬股本發行溢價及受領贈與之所得所產生之資本公積用以發給新股或現金，惟以現金增資之發行溢價撥充股本時，每年以一次為限，且不得於現金增資年度為之，其合計數並不得超過實收資本額之百分之十為限。

(十七)盈餘分配及股利政策

1. 本公司年度總決算如有當期淨利，應先彌補虧損，次提百分之十為法定盈餘公積；但法定盈餘公積已達公司資本總額時，不在此限，其餘連同期初累積未分配盈餘及當年度未分配盈餘調整數額，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外，如尚有

盈餘分派，由董事會擬具分派議案，提請股東會依下列方式決議分派之：

- (1)員工紅利為百分之十至十五(員工分配股票紅利時，得適用於從屬公司員工，其條件認定授權董事會處理)。
- (2)董事監察人酬勞不高於百分之二。
- (3)其餘為股東股利。

本公司考量產業特性，配合公司長期財務規劃及經營發展，股利政策係採用剩餘股利政策，主要係依未來之資本預算規劃來衡量年度之資金需求，然後先以保留盈餘融通所需之資金，剩餘之盈餘才以現金股利或股票股利之方式分派之。累積可分配盈餘係由董事會依據未來業務等相關因素，擬具適當之股利分派，其中現金股利發放之比例不得低於股利總數之百分之十。

2. 依公司法規定，公司無盈餘時，不得分派股息及紅利。法定盈餘公積除彌補公司虧損及公司無虧損者發給新股或現金外，不得使用之。以法定盈餘公積發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。
- 3 民國 100 年度盈餘分配案，於民國 101 年 6 月 27 日經股東會決議後，與董事會決議並無差異，配發情形係將民國 100 年度稅後淨利彌補以往年度虧損 35,887 仟元，並提列法定盈餘公積 83 仟元，剩餘之盈餘先行保留，不擬分派之。
4. 本公司於民國 102 年 6 月 19 日經股東會決議通過民國 101 年度盈餘分派案，分派議案如下：

	101 年度	
	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$5,209	
特別盈餘公積	832	
現金股利	25,455	\$1.00
股票股利	12,727	0.50
合計	\$44,223	

本公司前述股東會亦同時決議配發民國 101 年度員工現金紅利 4,671 仟元及董監事酬勞 934 仟元，前述配發金額與本公司民國 101 年度以費用列帳之金額並無重大差異。

5. 本公司民國 102 年及 101 年上半年度並未估列員工紅利及董監事酬勞。有關員工紅利及董監事酬勞之估列，係以當期之稅後淨利，考量法定盈餘公積等因素後，以章程所定之成數為基礎估列並認列為當期費用，若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為次一年度之損益。有關本公司董事會通過及股東會決議之員工紅利及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。
6. 依據臺灣證券主管機關 89.1.3(89)臺財證(一)第 100116 號函及 95.1.27 金管證一字第 0950000507 號令規定，上市(櫃)公司分派可分配盈餘時，除依法提出法定盈餘公積外，應依證券交易法第四十一條第一項規定，就當年度發生之帳列股東權益減項金額（如金融商品未實現損失、累積換算調整數、未認列為退休金成本之淨損失等）自當年度稅後盈餘與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積，屬前期累積之股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積不得分派，嗣後股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

(十八)營業收入

項 目	102 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
建造合約收入	\$44,712	\$55,769	\$61,588	\$99,092
手機軟體收入	610	1,423	1,741	5,895
勞務收入	660	169	850	1,703
其他營業收入	829	443	829	443
合 計	\$46,811	\$57,804	\$65,008	\$107,133

(十九)其他利益及損失

	102 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	101 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益(損失)	(\$1,352)	\$621	(\$52)	\$780
淨外幣兌換利益(損失)	69	(929)	867	(2,520)
處分投資利益	4,846	-	5,193	112
其他利益	213	321	224	507
處分不動產、廠房及設備損失	(579)	-	(579)	-
其他損失	-	-	(334)	-
合 計	\$3,197	\$13	\$5,319	(\$1,121)

(二十)費用性質之額外資訊

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
員工福利費用				
退職後福利	\$817	\$658	\$1,586	\$1,247
薪資、獎金及保險費等	16,682	13,018	31,454	24,032
小計	17,499	13,676	33,040	25,279
折舊及攤銷費用				
不動產、廠房及設備之折舊	3,020	277	5,618	519
無形資產之攤銷	616	126	929	240
小計	3,636	403	6,547	759
合計	\$21,135	\$14,079	\$39,587	\$26,038

(二十一)所得稅

1. 當期認列於損益之所得稅費用組成如下：

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
當期所得稅費用(利益)	\$-	\$146	\$-	\$918
遞延所得稅				
暫時性差異產生及迴轉	(7,442)	1,272	(7,261)	1,079
所得稅抵減	(853)	280	(853)	1,933
遞延所得稅費用(利益)	(8,295)	1,552	(8,114)	3,012
當期認列於損益之所得稅費用 (利益)	(\$8,295)	\$1,698	(\$8,114)	\$3,930

2. 兩稅合一相關資訊：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
可扣抵稅額帳戶餘額	\$7,158	\$5,759	\$5,665	\$1,819

本公司民國 101 年度預計及民國 100 年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率分別為 13.55%及 20.48%。

依所得稅法之規定，營利事業得分配與股東之可扣抵稅額，係以股利或盈餘分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為限，故上述預計之稅額扣抵比率，實際分配時當以股利或盈餘分配基準日所核算者為準。

2. 本公司並無屬民國 86 年度(含)以前之未分配盈餘。

3. 本公司營利事業所得稅結算申報，業經稅捐稽徵機關核定至民國 99 年度。

(二十二) 每股(虧損)盈餘

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
本期(淨損)淨利A	(\$20,863)	\$7,186	(\$45,999)	\$15,274
期末流通在外股數(仟股)	25,455	22,626	25,455	22,626
加權平均流通在外股數(仟股)B	26,728	23,757	26,728	23,757
稀釋每股盈餘之加權平均股數 (仟股)C	26,728	23,757	26,728	23,757
基本每股(虧損)盈餘(元) A/B	(\$0.78)	\$0.30	(\$1.72)	\$0.64
稀釋每股(虧損)盈餘(元) A/C	(\$0.78)	\$0.30	(\$1.72)	\$0.64

計算每股盈餘時，無償配股之影響業已追溯調整。因追溯調整，基本及稀釋每股盈餘變動如下：

	追溯調整前		追溯調整後	
	101年4月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
基本每股盈餘	\$0.32	\$0.68	\$0.30	\$0.64
稀釋每股盈餘	\$0.32	\$0.68	\$0.30	\$0.64

七、關係人交易

董事、監察人、總經理及副總經理等主要管理階層薪酬總額資訊：

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$1,089	\$1,119	\$2,962	\$3,010
退職後福利	114	101	228	202
合 計	\$1,203	\$1,220	\$3,190	\$3,212

八、質抵押之資產

資產項目	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日	擔保用途
其他金融資產-流動 (質押定存)	\$1,600	\$33,217	\$55,610	\$44,990	工程履約保證、保 固金及租地開發履 約保證
其他金融資產-流動 (受限制資產-備償戶)	-	1,203	-	-	短期借款
其他金融資產-非流動 (受限制資產-備償戶)	46,709	-	-	-	發行有擔保公司債
其他金融資產-非流動 (質押定存)	22,500	22,500	22,500	-	租地開發履約保證
建築物	146,300	118,976	-	-	長、短期借款
帳面價值合計	\$217,109	\$175,896	\$78,110	\$44,990	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)重大營業租賃協議

本公司為提升技術水準、企業形象、集中研發資源及因應未來持續成長，需提高產能以達永續經營理念，於民國 101 年 2 月 29 日承租高雄軟體科技園區土地 1.85 公頃，規劃投資建立營運及研發中心；租賃期間自民國 101 年 3 月 14 日至民國 121 年 3 月 13 日，共計 20 年，到期時可再續約。截至民國 102 年 6 月 30 日本公司已提供 22,500 仟元定期存款質設作為此承租標的之開發履約保證。民國 102 年及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日分別認列之租金支出計 1,387 仟元、1,088 仟元、2,675 仟元及 1,298 仟元。

前述租約未來年度之最低租金給付總額如下：

年度	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日
一年內	\$5,551	\$4,352	\$4,352
超過一年但不超過五年	28,724	21,214	19,909
超過五年	150,606	121,556	125,037
合計	\$184,881	\$147,122	149,298

(二)本公司尚未完工之重大建造合約明細如下：

合約名稱	會計 處理方式	本公司承攬之 建造合約總價	估計總成本	預計 完工年度	已投入成本	預計完 工總工 時(週)	已投入 工時(週)	完工比例	已認列 累計利益	累計已發生成本 及已認列利益
2011-3 工程	完工比例法	\$204,853	\$110,444	102 年	\$93,409	121	121	100.00	\$94,409	\$187,818
2012 工程	完工比例法	111,373	55,106	102 年	49,894	127	127	100.00	56,267	106,161
2012-1 工程	完工比例法	122,930	64,202	102 年	6,811	282	133	47.16	27,698	34,509
2013 工程	完工比例法	46,936	22,682	103 年	992	335	79	23.58	5,720	6,712
2013-1 工程	完工比例法	108,164	52,523	103 年	783	208	52	25.00	13,910	14,693
合計		\$594,256	\$304,957		\$151,889				\$198,004	\$349,893

(三)本公司發行國內第一次有擔保可轉換公司債，由台新國際商業銀行擔任保證銀行，並提供保證額度餘額為 155,696 仟元。

十、重大之期後事項

除已於其他附註所述者外，本公司並無重大期後事項發生。

十一、其他

(一)金融工具

1. 金融工具之種類

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
<u>金融資產</u>				
現金及約當現金	\$327,977	\$154,726	\$77,416	\$64,727
透過損益按公允價值衡 量之金融資產	11,298	49,445	34,418	43,056
應收帳款及票據	77,745	20,297	6,708	13,648
其他應收款項	49,384	9,000	9,000	46,780
存出保證金	3,088	3,740	3,549	1,269
其他金融資產	70,809	56,920	78,110	44,990
合 計	\$540,301	\$294,128	\$209,201	\$214,470
<u>金融負債</u>				
短期借款	\$-	\$91,200	\$-	\$-
透過損益按公允價值衡 量之金融負債	2,910	-	-	-
應付帳款及票據	8,121	11,629	9,661	25,392
其他應付款	41,406	30,939	19,858	10,160
長期銀行借款 (含一年內到期)	97,689	2,252	2,815	3,378
應付公司債	141,730	-	-	-
其他非流動負債	150,000	-	-	-
合 計	\$441,856	\$136,020	\$32,334	\$38,930

2. 財務風險管理目的

本公司財務風險管理目標，係為管理與營運活動相關之市場風險(包括匯率風險、利率風險及價格風險)、信用風險及流動性風險。為降低相關財務風險，本公司致力於辨認、評估並規避市場之不確定性，以降低市場變動對公司財務績效之潜在不利影響。

本公司之重要財務活動，係經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務計畫執行期間，本公司必須恪遵關於整體財務風險管理及權責之相關財務操作程序。

3. 市場風險

本公司主要暴露於外幣匯率變動及利率變動等市場風險，分析說明如下：

(1) 外幣匯率風險

本公司營運活動所從事之業務涉及若干非功能性貨幣，係以外幣進行交易，故受匯率波動之影響，因此產生外幣匯率風險。

有關外幣匯率風險之敏感性分析，主要係針對財務報導期間結束日之外幣貨幣性項目計算。當新臺幣對美元升值(或貶值)百分之十時，本公司於民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之淨利將分別增加(或減少)3,034 仟元及 2,399 仟元；當新臺幣對加幣升值(或貶值)百分之十時，本公司於民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之淨利將分別增加(或減少)4,249 仟元及 5,096 仟元；當新臺幣對歐元升值(或貶值)百分之十時，本公司於民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之淨利將分別增加(或減少)4,455 仟元及 24 仟元。

(2) 利率風險

利率風險係指由於市場利率之變動所造成金融工具公允價值變動之風險。本公司之利率風險，主要係來自於固定收益投資與固定利率借款。

有關於利率風險之敏感度分析，係以財務報導期間結束日固定收益投資及固定利率借款之利率變動為計算基礎。假若利率上升(或下降)十個基點(0.1%)，本公司於民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之淨利將分別減少(或增加)8 仟元及 17 仟元。

(3) 其他價格風險

本公司金融工具之價格風險，主要係來自於分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債。

有關金融工具價格風險之敏感性分析，係以財務報導期間結束日之公允價值變動為計算基礎。假若金融工具價格上升(或下降)七個百分點(7%)，本公司於民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之淨利將分別增加 1,151 仟元及 2,409 仟元或減少 1,136 仟元及 2,409 仟元。

4. 信用管理風險

信用管理風險係指交易對方違反合約義務並對本公司造成財物損失之風險。本公司之信用風險，主要係來自於營運活動產生之應收款項，即投資活動產生之銀行存款、固定收益投資及其他金融工具。營運相關信用風險與財務風險係分別管理。

(1) 營運相關信用風險

為維持應收帳款的品質，本公司已建立營運相關信用風險管理之程序。

個別客戶之風險評估係考量包括該客戶之財務狀況、信評機構評等、本公司內部信用評等、歷史交易紀錄及目前經濟狀況等多項可能影響客戶付款能力之因素。本公司亦會在適當時機使用某些信用增強工具，如預付貨款及信用保險等，以降低特定客戶之信用風險。

截至民國 102 年及 101 年 6 月 30 日，前三大客戶應收帳款餘額佔本公司應收帳款餘額之百分比分別為 86.50% 及 7.28%，其餘應收帳款之信用集中風險相對並不重大。

(2) 財務信用風險

銀行存款、固定收益投資及其他金融工具之信用風險，係由本公司財務部門衡量並監控。由於本公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及具投資等級及以上之金融機構、公司組織及政府機關，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

5. 流動性風險管理

本公司管理流動性風險之目標，係為維持營運所需之現金及約當現金、高流動性之有價證券及足夠的銀行融資額度等，以確保本公司具有充足的財務彈性。

下表係彙總列示本公司已約定還款期間之金融負債分析，其係依據本公司最早可能被要求還款之日期，並以金融負債未折現現金流量(含本金及利息)編製。

	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合計
<u>102年6月30日</u>					
應付帳款及票據	\$8,121	\$-	\$-	\$-	\$8,121
其他應付款	41,406	-	-	-	41,406
應付公司債	-	153,773	-	-	153,773
長期銀行借款	3,090	16,626	17,296	79,273	116,285
其他非流動負債	-	154,534	-	-	154,534
合計	<u>\$52,617</u>	<u>\$324,933</u>	<u>\$17,296</u>	<u>\$79,273</u>	<u>\$474,119</u>

<u>101年12月31日</u>					
短期借款	\$91,526	\$-	\$-	\$-	\$91,526
應付帳款及票據	11,629	-	-	-	11,629
其他應付款	30,939	-	-	-	30,939
長期銀行借款	1,142	1,131	-	-	2,273
合計	<u>\$135,236</u>	<u>\$1,131</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$136,367</u>

<u>101年6月30日</u>					
應付帳款及票據	\$9,661	\$-	\$-	\$-	\$9,661
其他應付款	19,858	-	-	-	19,858
長期銀行借款	1,148	1,701	-	-	2,849
合計	<u>\$30,667</u>	<u>\$1,701</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$32,368</u>

<u>101年1月1日</u>					
應付帳款及票據	\$25,392	\$-	\$-	\$-	\$25,392
其他應付款	10,160	-	-	-	10,160
長期銀行借款	1,154	2,273	-	-	3,427
合計	<u>\$36,706</u>	<u>\$2,273</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$38,979</u>

6. 金融工具之公允價值衡量

(1) 按攤銷後成本衡量金融工具之公允價值

除詳列於下表者外，本公司認為，按攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債於財務報表中之帳面金額趨近公允價值。

	102年6月30日	
	帳面價值	公允價值
以攤銷後成本帳列之負債		
應付公司債	<u>\$141,730</u>	<u>\$144,180</u>

(2) 衡量公允價值所採用之評價技術及假設如下：

- A. 現金及約當現金、應收款項、其他金融資產一流動、短期借款及應付款項等之公允價值約等於帳面金額，主要係因此類工具之到期期間短。
- B. 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係參照市場報價決定(包括上市櫃股票及基金受益憑證等)。
- C. 其他金融資產及金融負債之公允價值，係以現金流量折現分析為基礎決定，其利率及折現率等假設主要參照類似工具相關資訊、存續期間適用殖利率曲線等資訊。

(3) 認列於資產負債表之公允價值

本公司原始認列後以公允價值衡量之金融工具，主要係上市櫃股票及基金受益憑證，其公允價值之衡量係來自活絡市場相同資產之公開報價。

(二) 資本風險管理

本期無重大變動，請參閱民國 102 年第 1 季財務報告附註十一(二)。

十二、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

編號	項 目	附表
1	資金貸與他人	無
2	為他人背書保證	無
3	期末持有有價證券情形	一
4	累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣一億元或實收資本額 20%以上	無
5	取得不動產之金額達新臺幣一億元或實收資本額 20%以上	無
6	處分不動產之金額達新臺幣一億元或實收資本額 20%以上	無
7	與關係人進、銷貨之金額達新臺幣一億元或實收資本額 20%以上	無
8	應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額 20%以上	無
9	從事衍生性商品交易	無

附表一：期末持有有價證券情形

單位：新臺幣仟元(除另予註明者外)

持有之公司	有價證券種類及名稱(註一)	與有價證券發行人之關係 (註二)	帳列科目	期 末			備註 (註五)
				股數/單位數 (仟)	帳面金額 (註三)	持股比例(%)		市價或淨值 (註四)
本公司	受益憑證						
	臺灣證券交易所臺灣 50 指數	無	持有供交易之金融資產-流動	25	1,493	-	1,378
	群益安穩貨幣市場基金	無	持有供交易之金融資產-流動	320	5,000	-	5,021
	安泰 ING 鑫全球債組合基金	無	持有供交易之金融資產-流動	401	5,000	-	4,899

註一：本表所稱有價證券，係指股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註二：有價證券發行人非屬關係人者，該欄免填。

註三：帳面金額乙欄請填未減除備抵跌價損失之帳面餘額。

註四：市價之填寫方法如下：

有公開市價者，係指資產負債表日之收盤價。

無公開市價者，股票請填每股淨值，餘得免填。

註五：所列有價證券有因提供擔保、質押借款或其他依約定而受限制使用者，應於備註欄註明提供擔保或質押股數、擔保或質借金額及限制使用情形。

十三、營運部門資訊

本公司之營業收入主要來自於體感模擬遊樂設備 Simulator Ride、3D（虛擬實境）即時成像技術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。

十四、首次採用國際財務報導準則

(一)國際財務報導準則財務資訊之編製基礎

本公司民國 102 年第 2 季之財務報表係為首份國際財務報導準則財務報表，其編制基礎除了遵循附註四說明之重大會計政策外，亦遵循國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」之規定。

(二)轉換至國際財務報導準則之影響

除以下所揭露之額外資訊外，轉換至國際財務報導準則後，對本公司資產負債表暨綜合損益表之影響，相關說明請參閱民國 102 年第 1 季財務報表附註十四。

1. 民國 101 年 6 月 30 日資產負債表項目之調節。
2. 民國 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益表項目之調節。
3. 民國 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益表項目之調節。

民國 101 年 1 月 1 日本公司採用國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」之主要豁免選項與民國 102 年第 1 季財務報表報告所述相同，相關說明請參閱民國 102 年第 1 季財務報表報告附註十四。

1. 民國 101 年 6 月 30 日資產負債表項目之調節

先前之一般公認會計原則		轉換至 IFRSs 之影響		IFRSs		說明		
項	目	金額	認列及衡量差異	表達差異	金額		項	目
流動資產								
現金及約當現金		\$86,416		\$- (\$9,000)	\$77,416	現金及約當現金	6.(1)	
公平價值變動列入損益 之金融資產-流動		34,418	-	-	34,418	透過損益按公允價值衡 量之金融資產-流動		
應收票據		26	-	-	26	應收票據		
應收帳款		6,682	-	-	6,682	應收帳款		
其他應收款		-	-	9,000	9,000	其他應收款	6.(1)	
其它金融資產-流動		55,610	-	-	55,610	其它流動資產		
存貨		18,469	-	-	18,469	存貨		
在建工程		119,421	-	(115,270)	4,151	應收建造合約款		
預收工程款	(	115,270)	-	115,270	-		
預付款項		344	-	56	400	預付款項	6.(2)	
遞延所得稅資產-流動		6,966	-	(6,966)	-		6.(3)	
其他流動資產		5,015	-	-	5,015	其他流動資產		
流動資產合計		218,097	-	(6,910)	211,187	流動資產合計		
基金及投資								
其他金融資產-非流動		22,500	-	-	22,500	其他非流動資產		
固定資產淨額		15,928	-	1,102	17,030	不動產、廠房及設備	6.(2)	
無形資產								
遞延退休金成本		1,046	(	1,046)	-		6.(4)
		-	-	2,239	2,239	無形資產	6.(2)	
無形資產合計		1,046	(	1,046)	2,239		
其他資產								
存出保證金		3,549	-	-	3,549	存出保證金		
遞延費用		3,397	-	(3,397)	-		6.(2)	
遞延所得稅資產-非流動		17,378	-	6,966	24,344	遞延所得稅資產	6.(3)	
其他資產合計		24,324	-	3,569	27,893			
資產總計		\$281,895	(\$1,046)	\$-	\$280,849	資產總計	

(接下頁)

(承上頁)

先前之一般公認會計原則		轉換至 IFRSs 之影響		IFRSs		說明	
項	目	金額	認列及衡量差異	表達差異	金額		項	目
流動負債							
應付票據		\$1,425	\$-	\$-	\$1,425	應付票據	
應付帳款		8,236	-	-	8,236	應付帳款	
應付所得稅		877	-	-	877	當期所得稅負債	
應付費用		7,331	527	-	7,858	其他應付款	6.(5)
其他應付款項		12,000	-	-	12,000	其他應付款	
預收工程款		67,604	(62,946)		4,658	應付建造合約款	
在建工程	(	62,946)	-	62,946	-		
預收款項		136	-	-	136	其他流動負債	
一年或一營業週期內到期長期負債		1,126	-	-	1,126	一年或一營業週期內到期長期負債	
其他流動負債		354	-	-	354	其他流動負債	
流動負債合計		<u>36,143</u>	<u>527</u>	<u>-</u>	<u>36,670</u>	流動負債合計	
長期負債							
長期借款		<u>1,689</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,689</u>	長期借款	
其他負債							
應計退休金負債		<u>2,805</u>	<u>1,889</u>	<u>-</u>	<u>4,694</u>	應計退休金負債	6.(4)
負債合計		<u>40,637</u>	<u>2,416</u>	<u>-</u>	<u>43,053</u>	負債合計	
股東權益							
股本							
普通股股本		<u>226,260</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>226,260</u>	普通股股本	
保留盈餘							
法定盈餘公積		83	-	-	83	法定盈餘公積	
未分配盈餘(待彌補虧損)	(	15,580)	(4,127)	-	11,453	未分配盈餘(待彌補虧損)	6.(4) 6.(5)
保留盈餘合計	(	<u>15,663</u>)	<u>(4,127)</u>	<u>-</u>	<u>11,536</u>		
其他調整項目							
未認列為退休金成本之淨損失	(	665)	665	-	-		6.(4)
股東權益合計		<u>241,258</u>	<u>(3,462)</u>	<u>-</u>	<u>237,796</u>	權益合計	
負債及股東權益總計		<u>\$281,895</u>	<u>(\$1,046)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$280,849</u>	負債及權益總計	

2. 民國 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益表項目之調節

先前之一般公認會計原則		轉換至 IFRSs 之影響		IFRSs		說明
項 目	金 額	認列及衡量差異	表達差異	金 額	項 目	
營業收入	\$107,133	\$-	\$-	\$107,133	營業收入	
營業成本	(46,272)	-	-	(46,272)	營業成本	
營業毛利	60,861	-	-	60,861	營業毛利	
營業費用					營業費用	
推銷費用	(3,951)	55	-	(3,896)	推銷費用	6.(5)
管理及總務費用	(16,930)	62	-	(16,868)	管理及總務費用	6.(4)
研究發展費用	(20,491)	320	-	(20,171)	研究發展費用	6.(5)
營業費用合計	(41,372)	437	-	(40,935)	營業費用合計	
營業淨利	19,489	437	-	19,926	營業淨利	
營業外收入及利益						
利息收入	428	-	-	428	利息收入	
處分投資利益	112	-	-	112	其他利益及損失	
金融資產評價利益	780	-	-	780	其他利益及損失	
什項收入	507	-	-	507	其他利益及損失	
營業外收入及利益合計	1,827	-	-	1,827		
營業外費用及損失						
利息費用	(29)	-	-	(29)	利息費用	
兌換損失	(2,520)	-	-	(2,520)	其他利益及損失	
營業外費用及損失合計	(2,549)	-	-	(2,549)		
稅前淨利	18,767	437	-	19,204	稅前淨利	
所得稅費用	(3,930)	-	-	(3,930)	所得稅費用	
本期淨利	\$14,837	\$437	\$-	\$15,274	本期淨利	
					國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	
					備供出售金融資產未實 現評價損益	
					與其他綜合損益組成部 分相關之所得稅	
					當期其他綜合損益 (稅後淨額)	
				\$15,274	當期綜合損益總額	

3. 民國 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益表項目之調節

先前之一般公認會計原則		轉換至 IFRSs 之影響		IFRSs		說明
項 目	金 額	認列及衡量差異	表達差異	金 額	項 目	
營業收入	\$57,804	\$-	\$-	\$57,804	營業收入	
營業成本	(24,901)	-	-	(24,901)	營業成本	
營業毛利	32,903	-	-	32,903	營業毛利	
營業費用					營業費用	
推銷費用	(2,881)	5	-	(2,876)	推銷費用	6.(5)
管理及總務費用	(10,586)	32	-	(10,554)	管理及總務費用	6.(4)
研究發展費用	(10,993)	204	-	(10,789)	研究發展費用	6.(5)
營業費用合計	(24,460)	241	-	(24,219)	營業費用合計	
營業淨利	8,443	241	-	8,684	營業淨利	
營業外收入及利益						
利息收入	208	-	-	208	利息收入	
金融資產評價利益	621	-	-	621	其他利益及損失	
什項收入	321	-	-	321	其他利益及損失	
營業外收入及利益合計	1,150	-	-	1,150		
營業外費用及損失						
利息費用	(21)	-	-	(21)	利息費用	
兌換損失	(929)	-	-	(929)	其他利益及損失	
營業外費用及損失合計	(950)	-	-	(950)		
稅前淨利	8,643	241	-	8,884	稅前淨利	
所得稅費用	(1,698)	-	-	(1,698)	所得稅費用	
本期淨利	\$6,945	\$241	\$-	\$7,186	本期淨利	
					國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	
					備供出售金融資產未實 現評價損益	
					與其他綜合損益組成部 分相關之所得稅	
					當期其他綜合損益 (稅後淨額)	
				\$7,186	當期綜合損益總額	

4. 截至民國 101 年 6 月 30 日，本公司評估依我國先前一般公認會計原則與依 IFRSs 編製財務報表所採用之會計政策二者間可能存在之重大差異說明如下：

(1) 存款期間超過三個月以上之定期存款

依我國先前一般公認會計原則之規定，可隨時解約且不損及本金之定期存款，列於現金項下。轉換至 IFRSs 後，定期存款期間超過三個月以上者，通常不列為現金及約當現金。該存款因無活絡市場之公開報價，且具有固定或可決定收取金額，故存款期間超過三個月以上者，須分類為其他應收款，故重分類調整減少現金及增加其他應收款各 9,000 仟元。

(2) 遞延費用之重分類

依我國先前一般公認會計原則之規定，遞延費用帳列其他資產項下。轉換至 IFRSs 後，應將遞延費用依性質重分類至不動產、廠房及設備、預付款項及無形資產，故重分類調整減少遞延費用 3,397 仟元、增加預付款項 56 仟元、不動產、廠房及設備 1,102 仟元及無形資產金額為 2,239 仟元。

(3) 遞延所得稅之分類及備抵評價科目

依我國先前一般公認會計原則之規定，遞延所得稅資產及負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。轉換至 IFRSs 後，遞延所得稅資產或負債一律分類為非流動項目，故重分類調整減少遞延所得稅資產-流動及增加遞延所得稅資產-非流動各 6,966 仟元。

另依我國先前一般公認會計原則之規定，遞延所得稅資產於評估其可實現性後，認列相關備抵評價金額。轉換至 IFRSs 後，僅當所得稅利益「很有可能」實現時始認列為遞延所得稅資產，不再使用備抵評價科目。

(4) 員工福利-確定福利義務

依我國先前一般公認會計原則之規定，本公司對確定福利義務進行精算評價並認列相關退休金成本及應計退休金負債；轉換至 IFRSs 後，應依國際會計準則第 19 號「員工福利」之規定，對確定福利義務進行精算評價。

另依我國先前一般公認會計原則之規定，不允許直接將退休金計畫相關精算損益直接認列於權益項下，精算損益須採用攤銷方式認列損益。採用緩衝區法認列精算損益時，應按可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限攤銷。

惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，本公司選擇將來自於確定福利計畫之精算損益立即認列於其他綜合損益項下。認列於其他綜合損益者係立即認列於保留盈餘，於後續期間不得重分類。

依 IFRS 第 1 號公報「首次採用國際財務報導準則」之規定，選擇於轉換至國際財務報導準則日將與員工福利計劃有關之所有累積精算損益一次認列；另民國 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日依照國際會計準則第 19 號「員工福利」認列精算損益，故調整減少遞延退休金成本 1,046 仟元、增加應計退休金負債 1,889 仟元、減少未認列為退休成本之淨損失 665 仟元、減少未分配盈餘 3,600 仟元；民國 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日及 4 月 1 日至 6 月 30 日分別減少管理及總務費用 62 仟元及 32 仟元。

(5)員工福利-短期可累積帶薪假

依我國先前一般公認會計原則，短期支薪假給付未有明文規定。轉換至 IFRSs 後，對於可累積支薪假給付，應於員工提供勞務而增加其未來應得之支薪假給付時認列費用，故本公司於民國 101 年 6 月 30 日評估調整增加其他應付款 527 仟元、減少未分配盈餘 527 仟元；民國 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日及 4 月 1 日至 6 月 30 日分別減少推銷費用 55 仟元及 5 仟元、研究發展費用 320 仟元及 204 仟元。