

股票代碼：5263

智歲資訊科技股份有限公司及子公司

合併財務報告

【內附會計師核閱報告】

民國一〇五年度及一〇四年度第三季

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

財務報告目錄

壹、會計師核閱報告.....	1
貳、合併資產負債表.....	2
參、合併綜合損益表.....	3
肆、合併權益變動表.....	4
伍、合併現金流量表.....	5
陸、合併財務報告附註.....	7
一、公司沿革.....	7
二、通過財務報告之日期及程序.....	8
三、新發布及修訂準則及解釋之適用.....	8
四、編製財務報表所採用之衡量基礎及攸關之重大會計政策.....	9
五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源.....	12
六、重要會計項目之說明.....	12
七、關係人交易.....	28
八、抵質押之資產.....	29
九、重大或有負債及未認列之合約承諾.....	30
十、重大之災害損失.....	30
十一、重大之期後事項.....	30
十二、其他.....	31
十三、附註揭露事項.....	37
十四、營運部門資訊.....	37



會計師核閱報告

(16)高財字第 0037 號

智崙資訊科技股份有限公司 公鑒：

智崙資訊科技股份有限公司及子公司民國一〇五年及一〇四年九月三十日之合併資產負債表，暨民國一〇五年及一〇四年七月一日至九月三十日之合併綜合損益表以及民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報告之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下段所述者外，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告整體表示查核意見。

如合併財務報告附註四(三)所述，列入上開合併財務報告之非重要子公司，係於民國一〇四年四月份起陸續設立，其財務報告所列金額及附註十三所揭露之相關資訊，係依據各該公司同期間自編未經會計師核閱之財務報告所編製。該等子公司民國一〇五年及一〇四年九月三十日資產總額分別為新台幣 529,676 仟元及 515,036 仟元，約佔合併資產總額 17.06%及 17.00%，負債總額分別為新台幣 364,826 仟元及 57,285 仟元，約佔合併負債總額 66.91%及 10.38%；民國一〇五年及一〇四年七月一日至九月三十日綜合損益分別為損失新台幣 6,204 仟元及損失 2,470 仟元，約佔合併綜合損益總額 35.70%及 3.69%；民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日綜合損益分別為損失新台幣 13,368 仟元及損失 2,980 仟元，約佔合併綜合損益總額 82.86%及 2.85%。


依本會計師核閱結果，除上段所述列入合併財務報告之非重要子公司及附註十三所揭露之相關資訊，若能取得各該被投資公司同期間經會計師核閱之財務報告而可能須作適當調整及揭露之影響外，並未發現第一段所述合併財務報告在所有重大方面有違反「證券發行人財務報告編製準則」暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

正大聯合會計師事務所

會計師：張益順（簽章）

張益順 

會計師：羅裕傑（簽章）

羅裕傑 

證券主管機關核准簽證文號：(102)金管證審字第 1020042182 號

證券主管機關核准簽證文號：(91)台財證六字第 0910142982 號

中 華 民 國 一 〇 五 年 十 一 月 九 日

智歲資訊科技股份有限公司及子公司

民國一〇五年九月三十日及民國一〇四年十二月三十一日與九月三十日
(季財務報告僅經核閱，未經會計師查核)

單位:新臺幣仟元

代碼	項 目	附 註	105年9月30日		104年12月31日		104年9月30日	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產							
1100	現金及約當現金	六(一)	\$553,240	17.82	\$703,135	22.33	\$847,999	27.99
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	六(二)	136,852	4.41	128,671	4.09	99,192	3.27
1147	無活絡市場之債務工具投資-流動	六(三)	570,921	18.39	719,952	22.87	875,064	28.89
1150	應收票據		1,656	0.05	66,647	2.12	937	0.03
1170	應收帳款-淨額	六(四)	195,802	6.31	204,417	6.49	35,284	1.16
1180	應收帳款-關係人淨額	六(四)、七	-	-	3,095	0.10	-	-
1190	應收建造合約款	六(五)	48,758	1.57	138,140	4.39	151,021	4.99
1220	本期所得稅資產		5,130	0.17	-	-	-	-
1330	存貨	六(六)	171,885	5.54	142,992	4.54	196,421	6.48
1410	預付款項		215,836	6.94	151,858	4.82	85,665	2.83
1470	其他流動資產	六(十二)、八	132,668	4.28	83,023	2.64	83,502	2.76
11XX	流動資產合計		<u>2,032,748</u>	<u>65.48</u>	<u>2,341,930</u>	<u>74.39</u>	<u>2,375,085</u>	<u>78.40</u>
	非流動資產							
1527	持有至到期日金融資產-非流動	六(七)	35,711	1.15	-	-	-	-
1543	以成本衡量之金融資產-非流動	六(八)	25,356	0.82	-	-	-	-
1550	採用權益法之投資	六(九)	7,773	0.25	-	-	-	-
1600	不動產、廠房及設備	六(十)、七、八	803,041	25.87	557,047	17.70	483,996	15.98
1780	無形資產	六(十一)	153,354	4.94	13,987	0.44	15,477	0.51
1840	遞延所得稅資產		10,312	0.33	1,177	0.04	-	-
1920	存出保證金		8,958	0.29	9,633	0.31	4,043	0.13
1930	長期應收票據及款項	六(四)	-	-	16,368	0.52	22,745	0.75
1900	其他非流動資產	六(十二)、八	27,027	0.87	207,896	6.60	128,013	4.23
15XX	非流動資產合計		<u>1,071,532</u>	<u>34.52</u>	<u>806,108</u>	<u>25.61</u>	<u>654,274</u>	<u>21.60</u>
1XXX	資產總計		<u>\$3,104,280</u>	<u>100.00</u>	<u>\$3,148,038</u>	<u>100.00</u>	<u>\$3,029,359</u>	<u>100.00</u>

請參閱後附合併財務報告附註暨簽證會計師民國105年11月9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



智崴資訊科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇五年九月三十日及民國一〇四年十二月三十一日與九月三十日
(季財務報告僅經核閱，未依一般公认會計準則查核)

單位：新臺幣仟元

代碼	項 目	附 註	105年9月30日		104年12月31日		104年9月30日	
			金額	%	金額	%	金額	%
	流動負債							
2150	應付票據		\$57,415	1.85	\$38,653	1.23	\$ 43,615	1.44
2170	應付帳款		26,092	0.84	27,047	0.86	80,656	2.66
2180	應付帳款-關係人	七	-	-	8,496	0.27	-	-
2190	應付建造合約款	六(五)	37,118	1.20	164,144	5.21	59,515	1.96
2200	其他應付款	六(十三)	59,317	1.91	66,686	2.12	40,846	1.35
2220	其他應付款項-關係人	七	-	-	150	0.01	-	-
2230	本期所得稅負債		157	0.01	19,180	0.61	10,941	0.36
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十四)	19,687	0.63	238,060	7.56	220,178	7.27
2300	其他流動負債		2,655	0.08	4,176	0.13	4,782	0.16
21XX	流動負債合計		202,441	6.52	566,592	18.00	460,533	15.20
	非流動負債							
2540	長期借款	六(十四)	334,637	10.78	80,564	2.56	82,300	2.72
2570	遞延所得稅負債		585	0.02	-	-	1,805	0.06
2640	淨確定福利負債-非流動		7,625	0.25	7,576	0.24	7,343	0.24
25XX	非流動負債合計		342,847	11.05	88,140	2.80	91,448	3.02
2XXX	負債合計		545,288	17.57	654,732	20.80	551,981	18.22
	歸屬於母公司業主之權益							
	股本							
3110	普通股股本	六(十六)	446,780	14.39	446,780	14.19	446,780	14.75
	資本公積							
3211	資本公積-普通股股票溢價		1,793,826	57.78	1,793,826	56.98	1,793,826	59.21
3213	資本公積-轉換公司債轉換溢價		249,244	8.03	249,244	7.92	249,244	8.23
3220	資本公積-庫藏股票交易	六(十九)	9,566	0.31	-	-	-	-
3260	資本公積-採用權益法認列關聯企業及合資股權淨值之變動數		17	-	17	-	-	-
3200	資本公積合計	六(十七)	2,052,653	66.12	2,043,087	64.90	2,043,070	67.44
	保留盈餘							
3310	法定盈餘公積		37,115	1.20	25,877	0.82	25,877	0.85
3320	特別盈餘公積		751	0.02	-	-	-	-
3350	未分配盈餘	六(十八)	94,285	3.04	194,582	6.18	186,322	6.15
3300	保留盈餘合計		132,151	4.26	220,459	7.00	212,199	7.00
3400	其他權益		(1,187)	(0.04)	684	0.02	1,384	0.05
3500	庫藏股票	六(十九)	(115,476)	(3.72)	(266,072)	(8.45)	(266,072)	(8.78)
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計		2,514,921	81.01	2,444,938	77.66	2,437,361	80.46
36XX	非控制權益		44,071	1.42	48,368	1.54	40,017	1.32
3XXX	權益合計		2,558,992	82.43	2,493,306	79.20	2,477,378	81.78
	負債及權益總計		\$3,104,280	100.00	\$3,148,038	100.00	\$3,029,359	100.00

本合併財務報告附註暨簽證會計師民國105年11月9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

智威實研材料科技股份有限公司及其子公司

民國一〇五年及一〇四年七月一日至九月三十日及一〇四年一月一日至九月三十日
 (季財務報告僅經核閱，未經會計師查核並出具報告)

單位：新臺幣千元
 (除每股盈餘為新臺幣元外)

代碼	項目	附註	105年7月1日至9月30日		104年7月1日至9月30日		105年1月1日至9月30日		104年1月1日至9月30日	
			金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000	營業收入	六(二十一)、七	\$237,745	100.00	\$194,521	100.00	\$555,974	100.00	\$504,974	100.00
5000	營業成本	六(二十二)、七	(120,140)	(50.53)	(103,331)	(53.12)	(306,271)	(55.09)	(268,250)	(53.12)
5900	營業毛利		117,605	49.47	91,190	46.88	249,703	44.91	236,724	46.88
	營業費用									
6100	推銷費用		(12,397)	(5.21)	(6,047)	(3.11)	(30,596)	(5.50)	(13,226)	(2.62)
6200	管理及總務費用		(45,396)	(19.09)	(29,388)	(15.10)	(139,401)	(25.08)	(73,194)	(14.50)
6300	研發發展費用		(26,324)	(11.08)	(14,026)	(7.21)	(62,952)	(11.32)	(42,633)	(8.44)
6000	營業費用合計	六(二十二)、七	(84,117)	(35.38)	(49,461)	(25.42)	(232,949)	(41.90)	(129,053)	(25.56)
6900	營業淨利		33,488	14.09	41,729	21.46	16,754	3.01	107,671	21.32
	營業外收入及支出									
7020	其他利益及損失	六(二十一)、七	(9,994)	(4.21)	33,827	17.28	(723)	(0.13)	14,253	2.82
7100	利息收入		1,967	0.83	4,407	2.27	6,129	1.10	11,394	2.26
7510	利息費用		(1,530)	(0.64)	(1,327)	(0.68)	(3,688)	(0.66)	(3,466)	(0.69)
7000	營業外收入及支出合計		(9,557)	(4.02)	36,907	18.97	1,718	0.31	22,181	4.39
7900	稅前淨利		23,931	10.07	78,636	40.43	18,472	3.32	129,852	25.71
7950	所得稅費用		(5,527)	(2.33)	(13,017)	(6.69)	(467)	(0.08)	(26,776)	(5.30)
8200	本期淨利	六(二十三)	18,404	7.74	65,619	33.74	18,005	3.24	103,076	20.41
	其他綜合損益									
8360	後續可能重分類至損益之項目		(1,237)	(0.52)	1,667	0.86	(2,254)	(0.41)	1,667	0.33
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額									
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅	六(二十三)	210	0.09	(283)	(0.15)	383	0.07	(283)	(0.05)
8300	本期其他綜合(損)益稅後淨額		(1,027)	(0.43)	1,384	0.71	(1,871)	(0.34)	1,384	0.28
8500	本期綜合(損)益總額		\$17,377	7.31	\$67,003	34.45	\$16,134	2.90	\$104,460	20.69
	本期淨利歸屬于									
8610	母公司業主		\$20,101	8.45	\$66,420	34.15	\$22,302	4.01	\$104,059	20.60
8620	非控制權益		(1,697)	(0.71)	(801)	(0.41)	(4,297)	(0.77)	(983)	(0.19)
	本期綜合(損)益總額歸屬于		\$18,404	7.74	\$65,619	33.74	\$18,005	3.24	\$103,076	20.41
8710	母公司業主		\$19,074	8.02	\$67,804	34.86	\$20,431	3.67	\$105,443	20.88
8720	非控制權益		(1,697)	(0.71)	(801)	(0.41)	(4,297)	(0.77)	(983)	(0.19)
	基本每股盈餘	六(二十四)	\$0.45		\$1.51		\$0.51		\$2.38	
9850	稀釋每股盈餘	六(二十四)	\$0.45		\$1.51		\$0.51		\$2.38	

智威實研材料科技股份有限公司及其子公司
 民國一〇五年及一〇四年七月一日至九月三十日及一〇四年一月一日至九月三十日
 (季財務報告僅經核閱，未經會計師查核並出具報告)



經理人：歐陽志宏



董事長：黃仲銘



會計主管：林穩娟



智歲資訊科技股份有限公司
 智歲資訊科技股份有限公司
 民國一〇五年九月三十日
 (季財務報告僅經會計師核對簽證)

民國一〇五年九月三十日
 (季財務報告僅經會計師核對簽證)

單位：新台幣仟元

項 目	歸屬於母公司業主之權益					其他權益項目 國外營運機構財務 報表換算之兌換差額	庫藏股票	母公司 業主權益合計	非控制權益	權益總額
	股本	預收股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積					
104年1月1日期初金額	\$446,780	\$-	\$2,043,087	\$25,877	\$-	\$194,582	\$684	\$2,444,938	\$48,368	\$2,493,306
104年度盈餘指撥及分配	-	-	-	11,238	-	(11,238)	-	-	-	-
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	751	(751)	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	-	(110,610)	-	(110,610)	-	(110,610)
普通股現金股利	-	-	-	-	-	22,302	-	22,302	(4,297)	18,005
105年前三季淨利	-	-	-	-	-	-	(1,871)	(1,871)	-	(1,871)
105年前三季其他綜合(損)益	-	-	-	-	-	22,302	(1,871)	20,431	(4,297)	16,134
本期綜合(損)益總額	-	-	9,566	-	-	-	-	150,596	-	160,162
股份基礎給付交易	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
105年9月30日期末餘額	\$446,780	\$-	\$2,052,653	\$37,115	\$751	\$94,285	(\$1,187)	\$2,514,921	\$44,071	\$2,558,992
104年1月1日期初金額	\$336,800	\$4,494	\$459,496	\$3,434	\$-	\$223,746	\$-	\$1,027,970	\$-	\$1,027,970
103年度盈餘指撥及分配	-	-	-	22,443	-	(22,443)	-	-	-	-
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	-	(79,360)	-	(79,360)	-	(79,360)
普通股現金股利	39,680	-	-	-	-	(39,680)	-	-	-	-
普通股股票股利	-	-	-	-	-	104,059	-	104,059	(983)	103,076
104年前三季淨利	-	-	-	-	-	-	1,384	1,384	-	1,384
104年前三季其他綜合(損)益	-	-	-	-	-	104,059	1,384	105,443	(983)	104,460
本期綜合(損)益總額	-	(4,494)	1,583,574	-	-	-	-	1,649,380	-	1,649,380
現金增資	70,300	-	-	-	-	-	-	-	-	-
庫藏股買回	-	-	-	-	-	-	-	(266,072)	-	(266,072)
非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-	41,000	41,000
104年9月30日期末餘額	\$446,780	\$-	\$2,043,070	\$25,877	\$-	\$186,322	\$1,384	\$2,437,361	\$40,017	\$2,477,378

請參閱後附合併財務報告附註暨簽證會計師民國105年11月9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及子公司

合併現金流量表

民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日
(季財務報告僅經核閱，未經一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

項 目	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$18,472	\$129,852
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	25,489	13,274
攤銷費用	22,359	4,011
透過損益按公允價值衡量金融 資產及負債之淨損失(利益)	(662)	3,525
利息費用	3,688	3,466
利息收入	(6,129)	(11,394)
股份基礎給付酬勞成本	10,018	-
收益費損項目合計	54,763	12,882
與營業活動相關之資產及負債變動數		
持有供交易之金融資產(增加)減少	(7,519)	19,150
應收票據(增加)減少	64,991	5,118
應收帳款(增加)減少	(1,730)	100,135
應收帳款-關係人(增加)減少	3,095	-
應收建造合約款(增加)減少	89,382	(94,249)
存貨(增加)減少	(28,893)	(171,564)
預付款項(增加)減少	(62,694)	(49,139)
其他流動資產(增加)減少	3,551	(8,362)
其他金融資產(增加)減少	(53,334)	(19,543)
長期應收票據及款項(增加)減少	26,713	(3,911)
其他營業資產(增加)減少	-	(89,578)
應付票據增加(減少)	18,762	18,492
應付帳款增加(減少)	(955)	25,627
應付帳款-關係人增加(減少)	(8,496)	-
應付建造合約款增加(減少)	(127,026)	57,363
其他應付款增加(減少)	(11,430)	(19,251)
其他應付款-關係人增加(減少)	(150)	-
其他流動負債增加(減少)	(1,521)	1,629
淨確定福利負債-非流動增加(減少)	49	356
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(97,205)	(227,727)

(過次頁)

(承上頁)

調整項目合計	(42,442)	(214,845)
營運產生之現金流出	(23,970)	(84,993)
支付之所得稅	(32,787)	(46,886)
營業活動之淨現金流出	(56,757)	(131,879)
投資活動之現金流量：		
處分(取得)無活絡市場之債務工具投資	149,031	(547,629)
取得持有至到期日金融資產	(35,711)	-
取得以成本衡量之金融資產	(25,356)	-
取得採用權益法之投資	(7,773)	-
取得不動產、廠房及設備	(207,404)	(211,137)
存出保證金(增加)減少	675	(621)
取得無形資產	(40,893)	(13,402)
其他金融資產(增加)減少	7,500	-
預付設備款(增加)減少	(8,799)	(9,274)
收取之利息	6,267	11,394
投資活動之淨現金流出	(162,463)	(770,669)
籌資活動之現金流量：		
舉借長期借款	360,000	128,209
償還長期借款	(324,300)	(4,929)
發放現金股利	(110,610)	(79,360)
現金增資	-	1,649,380
庫藏股票買回成本	-	(266,072)
員工購買庫藏股	150,144	-
支付之利息	(3,655)	(3,466)
非控制權益變動	-	41,000
籌資活動之淨現金流入	71,579	1,464,762
匯率變動對現金及約當現金之影響	(2,254)	1,667
本期現金及約當現金增加(減少)數	(149,895)	563,881
期初現金及約當現金餘額	703,135	284,118
期末現金及約當現金餘額	\$553,240	\$847,999

請參閱後附合併財務報告附註暨簽證會計師民國105年11月9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及子公司

合併財務報告附註

民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日

(季財務報告僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另予註明者外，所有金額係以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

智歲資訊科技股份有限公司(以下簡稱「智歲資訊科技公司或本公司」)依中華民國公司法於民國 90 年 10 月設立，本公司股票並自民國 101 年 12 月 18 日起於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。本公司及子公司(以下統稱「本集團」)主要業務為體感模擬遊樂設備及其關鍵組件與周邊商品、嵌入式行動影音軟體、串流媒體視訊、3D 以上(虛擬實境)即時成像技術、網路互動多媒體及多螢幕無縫整合系統等之研究、開發、設計、生產及銷售等。

智歲資訊科技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

本合併財務報告於民國 105 年 11 月 9 日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

依據金管會民國 103 年 4 月 3 日金管證審字第 1030010325 號令，上市、上櫃及興櫃公司應自民國 104 年起全面採用經金管會認可並發布生效之 2013 年版國際財務報導準則(不包含國際財務報導準則第九號「金融工具」)及民國 104 年起適用之證券發行人財務報告編製準則(以下統稱「2013 年版 IFRSs」)編製財務報告，本集團適用上述 2013 年版 IFRSs 之影響如下：

1. 國際財務報導準則第 12 號「對其他個體之權益之揭露」

國際財務報導準則第 12 號係針對企業對所參與之合併個體及未合併個體二者之權益規定應揭露內容。首次適用國際財務報導準則第 12 號時，本集團之年度合併財務報告將提供較廣泛之揭露。

2. 國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」

國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」提供公允價值衡量指引，該準則定義公允價值、建立衡量公允價值之架構，並規定公允價值衡量之揭露。此外，該準則規定之揭露內容較為廣泛，例如，適用國際財務報導準則第 13 號前，準則僅要求以公允價值衡量之金融工具須按公允價值三層級揭露，而依照國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」規定，適用該準則之

所有資產及負債皆須提供前述揭露。國際財務報導準則第 13 號之衡量規定係自 104 年起推延適用。相關揭露請參閱附註十二。

3. 國際會計準則第19號「員工福利」

該準則主要刪除精算損益得採「緩衝區法」或發生時一次列入損益之會計政策選擇，並規定精算損益應於發生時列入其他綜合損益；前期服務成本應於發生時認列為損益，不再於符合既得條件前之平均期間內按直線法分攤認列為費用，此外增加確定福利計畫之揭露規定。本集團適用該準則之修正，並未造成本集團會計政策之重大變動，其影響金額微小且不具重大性。

4. 國際會計準則第1號「財務報表之表達」

該準則修正其他綜合損益之表達方式，將列示於其他綜合損益之項目依性質分類為「不重分類至損益之項目」及「後續可能重分類至損益項目」兩類別。該修正同時規定相關所得稅亦須按相同類別分組，其他綜合損益各項目，得以稅後淨額表達，或將不同性質分類之所得稅影響數以彙總金額表達。本集團將依該準則之修正改變綜合損益表之表達方式。

(二) 尚未採用金融監督管理委員會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

無。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則之影響

1. 下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可 2013 年國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	理事會發布之生效日
「2010~2012 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日或交易日於 2014 年 7 月 1 日及以後
「2011~2013 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日
「2012~2014 週期之年度改善」	2016 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 9 號「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 9 號及第 7 號之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 10 號及國際會計準則第 28 號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待理事會決議
國際財務報導準則第 10 號、第 12 號及國際會計準則第 28 號之修正「投資個體：合併報表例外規定之適用」	2016 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 11 號之修正「處理聯合營運權益之取得」	2016 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 14 號「管制遞延帳戶」	2016 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 15 號「來自客戶合約之收入」	2018 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 16 號「租賃」	2019 年 1 月 1 日
國際會計準則第 1 號之修正「揭露倡議」	2016 年 1 月 1 日
國際會計準則第 7 號之修正「揭露倡議」	2017 年 1 月 1 日

國際會計準則第 12 號之修正「未實現損失之遞延所得稅 資產之認列」	2017 年 1 月 1 日
國際會計準則第 16 號及國際會計準則第 38 號之修正「闡明 可接受之折舊及攤銷方法」	2016 年 1 月 1 日
國際會計準則第 16 號及第 41 號之修正「農業：生產性植 物」	2016 年 1 月 1 日
國際會計準則第 19 號之修正「確定福利計畫：員工提 撥」	2014 年 7 月 1 日
國際會計準則第 27 號之修正「單獨財務報表中之權益 法」	2016 年 1 月 1 日
國際會計準則第 36 號之修正「非金融資產可回收金額之 揭露」	2014 年 1 月 1 日
國際會計準則第 39 號之修正「衍生工具之合約更替及避 險會計之繼續」	2014 年 1 月 1 日
國際財務報導解釋第 21 號「公課」	2014 年 1 月 1 日

2. 截至本合併財務報告通過發布日，本集團仍持續評估上述準則及解釋對財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、編製財務報表所採用之衡量基礎及攸關之重大會計政策

(一)遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製。本期中合併財務報告依規定並未包含整份年度合併財務報告 IFRSs 所規定之所有揭露資訊，宜併同民國 104 年度合併財務報告閱讀。

(二)編製基礎

除以公允價值衡量之金融工具及確定福利資產或負債外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製，歷史成本通常係依取得資產所支付對價之公允價值。

(三)合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

本集團於民國 104 年第 2 季首次有合併子公司須依規定編製合併財務報告，本合併財務報告包含本公司及由本公司所控制個體（即子公司）之財務報表。控制係指智歲資訊科技公司可主導某一個體之財務及營運政策之權力，以從其相關營運活動中獲取利益。子公司自本集團取得控制之日起納入合併財務報告，於喪失控制之日起終止合併。

子公司之綜合損益總額係歸屬於本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

子公司之財務報表業已適當調整，俾使其會計政策與本公司所使用之會計政策一致。

本集團合併個體間之重大交易、餘額、收益及費損業已於合併時全數銷除。

當對子公司所有權權益之變動未導致本公司喪失對子公司之控制者(與非控制權益之交易)，係以權益交易處理，亦即視為與業主間進行交易。為反映本公司及非控制權益對子公司相對權益之變動，予以調整其帳面金額，非控制權益之調整數與所支付或收取對價公允價值間之差額，係直接認列於權益，並歸屬於智歲資訊科技公司業主。

當本集團喪失對子公司之控制時，處分損益係為下列兩者之差額：(1)所收取對價之公允價值與對前子公司之剩餘投資按喪失控制日之公允價值合計數，以及(2)前子公司之資產(含商譽)與負債及非控制權益按喪失控制日之帳面金額合計數。剩餘投資則係按喪失控制日之公允價值作為原始認列投資關聯企業之成本。本集團對於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與本集團直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，屬後續可能重分類至損益之項目，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益。

2. 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	主要業務	設立及營運地點	本公司所持有之所有權權益百分比			說明
				105年 9月30日	104年 12月31日	104年 9月30日	
智歲資訊科技公司	智緯科技股份有限公司 (以下簡稱智緯科技)	體感遊樂設備關鍵組件之製造及買賣	104.05 於桃園市	61.11%	61.11%	61.11%	註一
	智歲創藝股份有限公司 (以下簡稱智歲創藝)	體感遊樂設備周邊商 品之開發及銷售	104.04 於高雄市	60.00%	60.00%	60.00%	註一
	智歲香港有限公司 (以下簡稱智歲香港)	轉投資及貿易業務	104.06 於香港	100%	100%	100%	註一
	智歲全球股份有限公司 (以下簡稱智歲全球)	自營據點開發與經營業務	104.09 於台北市	100%	100%	100%	-
智歲香港有限公司	智歲遊樂設備(上海)有限公司	進出口貿易業務	104.07 於上海	100%	100%	100%	註一
智歲遊樂設備(上海)有限公司	智歲文化創意(上海)有限公司	自營據點開發與經營業務	104.08 於上海	100%	100%	-	註一

註一：係財務報表未經會計師核閱之非重大子公司。

3. 未列入合併財務報告之子公司：無。

(四)其他重大會計政策

本合併財務報告所採用之會計政策除下列說明外，餘與民國 104 年度合併財務報告相同，攸關之重大會計政策彙總說明請參閱民國 104 年度合併財務報告附註四。

1. 以成本衡量之金融資產

係持有未具有重大影響力及公允價值無法可靠衡量之無活絡市場公開報價之權益工具投資，或與此種無活絡市場公開報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具投資，以原始認列之成本衡量。處分時，其成本係按加權平均法計算。後續衡量若有減損之客觀證據，則認列減損損失，減損損失嗣後不得迴轉。

2. 採用權益法之投資

採用權益法之投資包括投資關聯企業及合資。

關聯企業係指本集團對其具有重大影響，但非屬子公司或合資之個體。而重大影響係指參與被投資者財務及營運策決策的權力，但非控制或聯合控制該等政策。

合資係指本集團與他公司具有聯合控制且對淨資產具有權利之聯合協議。聯合控制為合約上同意分享對一協議之控制，其僅於與攸關活動有關之決策必須取得分享控制之各方一致同意時方始存在。

關聯企業及合資之經營結果及資產與負債係按權益法納入合併財務報告。在權益法下，投資關聯企業及合資原始係依成本認列，其後帳面金額則依本集團所享有關聯企業及合資之損益及其他綜合損益份額與利潤分配予以調整。此外，本集團亦按持股比例認列關聯企業及合資權益之變動。

取得成本超過於本集團於取得日所享有關聯企業及合資可辨認資產及負債淨公允價值份額之部分，係認列為商譽，包含於投資之帳面金額中。若取得日所享有關聯企業及合資可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之部分，於重評估後立即認列為利益。

本集團於評估減損時，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（使用價值或公允價值減出售成本孰高者）與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失將包含於投資之帳面金額。任何減損損失之迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內認列。

本集團自喪失對關聯企業重大影響之日起以公允價值衡量其對原關聯企業所剩餘之投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款與喪失重大影響當日之投資帳面金額之差額，列入當年度損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之所有金額，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。若本集團因處分而減少對關聯企業之所有權權益，但該投資仍為對關聯企業之投資，則應將先前認列為其他綜合損益之利益或損失，依比例重分類為損益。

本集團若未按持股比例認購關聯企業或合資發行之新股，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或合資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或合資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或合資若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

本集團與關聯企業及合資間交易所產生之損益，僅在與本集團對其權益無關之範圍內，認列於本集團之合併財務報告。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源除下列說明外，餘與民國 104 年度合併財務報告相同，相關說明請參閱民國 104 年度合併財務報告附註五。

(一)會計估計變動：折舊性資產耐用年限變更

本公司不動產廠房及設備—建築物之建築主體結構係為鋼構混凝土結構，經評估建築物主體結構及實際使用狀況，估計可使用年限可較原估計使用年限為長，為使不動產廠房及設備—建築物經濟效益消耗型態基礎一致，及依資產實際使用狀況重新評估該等不動產廠房及設備—建築物使用年限。本公司於民國 104 年 12 月 30 日董事會決議通過，為反映建築物實際使用狀況及未來經濟效益，自民國 105 年起耐用年限自 20 年變更為 50 年。此次耐用年限之估計變動預計對民國 105 年度折舊費用影響減少金額為 3,622 仟元，一季度金額核算約為 906 仟元。此項估計變動影響以後數期，按推延認列其影響，於以後各期處理，亦即影響變動當期及該資產剩餘耐用年限內未來各期之折舊費用。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	105 年 9 月 30 日	104 年 12 月 31 日	104 年 9 月 30 日
現金	\$939	\$955	\$888
支票存款	53	53	53
活期存款	197,499	411,958	576,933
外幣活存	111,880	92,503	270,125
約當現金	242,869	197,666	-
合計	\$553,240	\$703,135	\$847,999

約當現金包括具高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款與短期性之投資，係用於滿足短期現金承諾。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動

	105 年 9 月 30 日	104 年 12 月 31 日	104 年 9 月 30 日
持有供交易之金融資產			
基金受益憑證	\$136,852	\$128,671	\$99,192

(三)無活絡市場之債務工具投資-流動

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
定期存款	\$570,921	\$719,952	\$875,064

係存款期間超過三個月以上之定期存款。

(四)應收帳款及長期應收帳款

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
應收帳款-流動	\$179,127	\$177,397	\$8,892
長期應收帳款			
一年內回收金額	17,660	28,005	26,392
減：備抵呆帳	(985)	(985)	-
應收帳款-淨額	\$195,802	\$204,417	\$35,284
應收帳款-關係人	\$-	\$3,095	\$-
減：備抵呆帳	-	-	-
應收帳款-關係人淨額	\$-	\$3,095	\$-
長期應收帳款	\$36,219	\$62,932	\$67,696
減：備抵呆帳	(18,559)	(18,559)	(18,559)
減：一年內回收金額	(17,660)	(28,005)	(26,392)
長期應收帳款-淨額	\$-	\$16,368	\$22,745

本集團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。本集團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。本集團對應收帳款並未持有任何擔保品。

上述應收款項之帳齡分析如下：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
未逾期亦未減損	\$125,855	\$164,351	\$33,058
已逾期但未減損			
30天以內	-	3,023	4,459
31天-90天	20,612	4,350	1,071
91天-180天	5,764	36,758	18,358
181天以上	43,571	15,398	1,083
合計	\$195,802	\$223,880	\$58,029

上述應收款項備抵呆帳變動資訊如下：

	105年1月1日至9月30日	104年1月1日至9月30日
期初金額	(\$19,544)	(\$18,559)
提列減損損失	-	-
期末金額	(\$19,544)	(\$18,559)

(五)應收(付)建造合約款

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
累計已發生成本及已認 列利益	\$679,838	\$1,182,592	\$1,047,295
減：累計工程進度請款 金額	(668,198)	(1,208,596)	(955,789)
進行中合約淨資產負債 狀況	\$11,640	(\$26,004)	\$91,506
列報項目			
應收建造合約款	\$48,758	\$138,140	\$151,021
應付建造合約款	(37,118)	(164,144)	(59,515)
	\$11,640	(\$26,004)	\$91,506

截至民國105年及104年9月30日止，建造合約均無相關工程保留款及工程進行前所收取之預收款。

(六)存 貨

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
原料	\$813	\$39,049	\$46,639
物料	60,812	5,859	4,391
在製品	59,597	359	22,036
製成品	-	184	-
遊具備料	47,298	97,541	123,355
商品存貨	3,365	-	-
減：備抵損失	-	-	-
合 計	\$171,885	\$142,992	\$196,421

(七)持有至到期日金融資產-非流動

持有至到期日金融資產	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
未上市(櫃)股票-特別股	\$35,711	\$-	\$-

(八)以成本衡量之金融資產-非流動

以成本衡量之金融資產	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
未上市(櫃)股票	\$25,356	\$-	\$-

本公司及子公司持有之標的因非於活絡市場公開交易，且無法取得足夠之類似公司之產業資訊及被投資公司之相關財務資訊，因此無法合理可靠衡量該些標的之公允價值，而予以分類為以成本衡量之金融資產。

(九)採用權益法之投資

1. 本集團採用權益法之投資列示如下：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
合資	\$7,773	\$-	\$-

2. 本集團之合資列示如下：

被投資公司名稱	主要業務	設立及營運地點	帳面金額及本集團持有權百分比					
			105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
Brogent Japan Entertainment 株式會社	日本國內業務經營及周邊商品之開發與銷售	105.08 於日本東京	\$7,773	\$-	\$-	50%	-	-

3. Brogent Japan Entertainment 株式會社係於民國 105 年 8 月 25 日成立；其民國 105 年 9 月 30 日流動資產金額為\$15,546，淨資產總額為\$15,546；截至民國 105 年 9 月 30 日該公司尚未開始營運，其綜合損益總額為\$0

(十)不動產、廠房及設備

	105年1月1日至9月30日							
	土地	建築物	機器及設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	待驗設備及未完工程	合計
成本								
期初金額	\$-	\$153,278	\$11,034	\$1,140	\$20,669	\$22,622	\$395,961	\$604,704
增 添	139,868	46,833	586	-	11,429	35,634	38,417	272,767
重 分 類	-	415,680	-	-	4,598	6,594	(428,156)	(1,284)
期末金額	139,868	615,791	11,620	1,140	36,696	64,850	6,222	876,187
累計折舊及減損								
期初金額	-	26,424	5,470	56	10,013	5,694	-	47,657
折舊費用	-	12,696	1,581	171	5,554	5,487	-	25,489
重 分 類	-	-	-	-	-	-	-	-
期末金額	-	39,120	7,051	227	15,567	11,181	-	73,146
期末淨額	\$139,868	\$576,671	\$4,569	\$913	\$21,129	\$53,669	\$6,222	\$803,041
期初淨額	\$-	\$126,854	\$5,564	\$1,084	\$10,656	\$16,928	\$394,677	\$557,047

104年1月1日至9月30日

	土地	建築物	機器 及設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	待驗設備 及未完工程	合計
<u>成本</u>								
期初金額	\$-	\$152,421	\$-	\$-	\$14,400	\$19,281	\$154,501	\$340,603
增添	-	857	1,324	280	2,750	-	181,361	186,572
重分類	-	-	5,033	-	-	(5,033)	-	-
期末金額	-	153,278	6,357	280	17,150	14,248	335,862	527,175
<u>累計折舊 及減損</u>								
期初金額	-	17,161	-	-	5,465	7,279	-	29,905
折舊費用	-	6,946	1,252	28	3,402	1,646	-	13,274
重分類	-	-	3,829	-	-	(3,829)	-	-
期末金額	-	24,107	5,081	28	8,867	5,096	-	43,179
期末淨額	\$-	\$129,171	\$1,276	\$252	\$8,283	\$9,152	\$335,862	\$483,996
期初淨額	\$-	\$135,260	\$-	\$-	\$8,935	\$12,002	\$154,501	\$310,698

1. 本公司高雄軟體園區之投資計畫第二期興建工程於民國 105 年 3 月已達可使用狀態，故轉列至建築物。
2. 子公司智緯科技於民國 105 年 1 月購置土地及廠房，總合約價款為 168,000 仟元。
3. 本集團建築物之重大組成部分主要有主建物與廠房、電氣工程、裝潢工程、給排水與消防工程及空調工程，並分別按其耐用年限 50 年、20 年、10 年、10 年及 8 年予以計提折舊。
4. 子公司智緯科技座落於桃園市新屋區中山段之部分農地因法令限制，土地所有權以個人名義登記，惟本公司已取得當事人之協議書，隨時依本公司之要求無償將土地變更登記於本公司或所指定之其他私人名下。該部分農地截至民國 105 年 9 月 30 日止約占本集團總土地面積 1.6%，約 2,202 仟元，主係作為廠房之一部份使用。
5. 本集團民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之利息資本化金額分別為 1,274 仟元及 0 仟元。
6. 不動產、廠房及設備提供擔保情形，請詳附註八之說明。

(十一)無形資產

105年1月1日至9月30日					
	電腦軟體	專利權	特許權	分潤權	合計
<u>成 本</u>					
期初金額	\$24,119	\$-	\$-	\$-	\$24,119
增 添	34,109	212	-	15,763	50,084
處 分	(2,436)	-	-	-	(2,436)
重 分 類	-	-	14,368	97,274	111,642
期末金額	55,792	212	14,368	113,037	183,409
<u>累計攤銷及減損</u>					
期初金額	10,132	-	-	-	10,132
攤銷費用	11,601	29	3,193	7,536	22,359
處 分	(2,436)	-	-	-	(2,436)
重 分 類	-	-	-	-	-
期末金額	19,297	29	3,193	7,536	30,055
期末淨額	\$36,495	\$183	\$11,175	\$105,501	\$153,354
期初淨額	\$13,987	\$-	\$-	\$-	\$13,987
104年1月1日至9月30日					
	電腦軟體	專利權	特許權	分潤權	合計
<u>成 本</u>					
期初金額	\$11,301	\$-	\$-	\$-	\$11,301
增 添	13,402	-	-	-	13,402
處 分	(965)	-	-	-	(965)
期末金額	23,738	-	-	-	23,738
<u>累計攤銷及減損</u>					
期初金額	5,215	-	-	-	5,215
攤銷費用	4,011	-	-	-	4,011
處 分	(965)	-	-	-	(965)
期末金額	8,261	-	-	-	8,261
期末淨額	\$15,477	\$-	\$-	\$-	\$15,477
期初淨額	\$6,086	\$-	\$-	\$-	\$6,086

本公司於民國 103 年 7 月間與買方某公司簽訂一室內主題樂園遊具設備建造合約，依該合約規定，本公司因建造該遊具設備資產交換而取得門票收入拆分權，其成本係以換出資產即建造該遊具設備應分攤之帳面金額列帳。

本公司於民國 105 年 2 月起按估計經濟效益年限十年期間攤銷上述分潤權並認列分潤收入，本公司民國 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之門票分潤收入請詳附註六(二十)之說明；有關之合約承諾，請詳附註九(三)及(四)之說明。

(十二)其他流動及非流動資產

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
其他金融資產	\$138,751	\$92,917	\$95,027
應收退稅款	80	5,701	5,525
暫付款	7,144	5,192	3,166
預付設備款	12,027	73,754	9,274
其他	1,693	1,713	2,284
其他非流動資產-			
① 門票拆分權	-	97,274	81,469
② 特許費及權利 金保證款	-	14,368	14,770
合 計	\$159,695	\$290,919	\$211,515
流 動	\$132,668	\$83,023	\$83,502
非 流 動	27,027	207,896	128,013
	\$159,695	\$290,919	\$211,515

1. 其他金融資產提供擔保情形，請詳附註八之說明。
2. 截至民國 104 年 12 月 31 日止，預付設備款內中主係子公司智緯科技於民國 104 年 11 月簽訂土地及廠房買賣契約，總合約價款為 168,000 仟元。截至民國 104 年 12 月 31 日止，預付價款為 60,721 仟元。
3. 其他非流動資產於民國 105 年 2 月份已達可供使用效益狀態而轉入無形資產，相關之成本計算與攤銷期限請詳附註六(十一)之說明，有關之合約承諾，請詳附註九(三)及(四)之說明。

(十三)其他應付款

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
應付薪資	\$23,074	\$44,497	\$21,013
應付設備款	8,112	4,084	10,032
應付保險費	2,819	1,966	1,848
應付勞務費	626	2,462	55
應付營業稅	-	1,827	-
應付退休金	1,203	1,079	1,028
其 他	23,483	10,771	6,870
合 計	\$59,317	\$66,686	\$40,846

(十四)長期借款

105年9月30日 104年12月31日 104年9月30日

抵押借款

合作金庫商業銀行：

借款期間 102.02~116.08

自民國 103 年 8 月起，

至 116 年 8 月止，按月

償還，年利率為

1.71%~2.035%

\$- \$87,244 \$88,909

借款期間 103.10~105.04

自民國 103 年 10 月起，

每月付息一次，到期日

償還，年利率為 1.76%

- 21,933 21,933

借款期間 103.11~105.04

自民國 103 年 11 月起，

每月付息一次，到期日

償還，年利率為 1.76%

- 18,178 18,178

借款期間 103.12~105.04

自民國 103 年 12 月起，

每月付息一次，到期日

償還，年利率為 1.76%

- 45,249 45,249

借款期間 104.01~105.04

自民國 104 年 1 月起，

每月付息一次，到期日

償還，年利率為 1.76%

- 28,756 28,756

借款期間 104.02~105.04

自民國 104 年 2 月起，

每月付息一次，到期日

償還，年利率為 1.76%

- 22,666 22,666

借款期間 104.03~105.04

自民國 104 年 3 月起，

每月付息一次，到期日

償還，年利率為 1.76%

- 12,501 12,501

借款期間 104.04~105.04

自民國 104 年 4 月起，

每月付息一次，到期日

償還，年利率為 1.76%

- 5,789 5,789

借款期間 104.05~105.04

自民國 104 年 5 月起，

每月付息一次，到期日

償還，年利率為 1.76%

- 7,975 7,975

借款期間 104.06~105.04

自民國 104 年 6 月起，

每月付息一次，到期日

償還，年利率為 1.76%

- 15,314 15,314

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
借款期間 104.07~105.04 自民國 104 年 7 月起， 每月付息一次，到期日 償還，年利率為 1.76%	-	11,788	11,788
借款期間 104.08~105.04 自民國 104 年 8 月起， 每月付息一次，到期日 償還，年利率為 1.76%	-	13,342	13,342
借款期間 104.09~105.04 自民國 104 年 9 月起， 每月付息一次，到期日 償還，年利率為 1.76%	-	10,078	10,078
借款期間 104.10~105.04 自民國 104 年 10 月起， 每月付息一次，到期日 償還，年利率為 1.76%	-	7,337	-
借款期間 104.12~105.04 自民國 104 年 12 月起， 每月付息一次，到期日 償還，年利率為 1.76%	-	10,474	-
借款期間 105.04~121.10 自民國 105 年 4 月起， 每月付息一次，按月償 還，年利率為 1.57%~1.82%	234,324	-	-
中國信託商業銀行：			
借款期間 105.01~121.01 自民國 105 年 1 月起， 每月付息一次，按季償 還，年利率為 1.94%~2.00%	120,000	-	-
	354,324	318,624	302,478
減：一年或一個營業週期內 到期長期負債	(19,687)	(238,060)	(220,178)
非流動負債金額	\$334,637	\$80,564	\$82,300

1. 本公司於民國 102 年 2 月與合作金庫商業銀行股份有限公司簽訂長期借款合同，總借款金額為 96,000 仟元，並於民國 105 年 3 月因長期營運規劃提前償還。

2. 本公司於民國 103 年 10 月因應高雄軟體園區之投資計畫第二期興建工程，與合作金庫商業銀行股份有限公司簽訂長期借款合同，總借款額度為 240,000 仟元，已動用額度為 232,287 元；並於民國 105 年 4 月與合作金庫商業銀行股份有限公司另行簽訂長期借款合同，總借款金額為 240,000 仟元用以償還二期興建工程之原有借款。

3. 子公司智緯科技於民國 105 年 1 月與中國信託商業銀行股份有限公司簽訂長期借款合同，總借款金額為 120,000 仟元。
4. 另銀行抵押借款係以本集團土地及建築物設定第一順位抵押權，擔保情形請詳附註八。

(十五)員工退休金

	105 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	104 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	105 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	104 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
確定福利之淨退休金成本	\$78	\$125	\$283	\$374
確定提撥之退休金	1,890	1,553	5,700	3,979
本期退休金費用合計	\$1,968	\$1,678	\$5,983	\$4,353

本集團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 104 年及 103 年 12 月 31 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 104 年度合併財務報告附註六(十二)。

(十六)股本

	105 年 9 月 30 日	104 年 12 月 31 日	104 年 9 月 30 日
額定股本	\$500,000	\$500,000	\$500,000
已發行股本	\$446,780	\$446,780	\$446,780

截至民國 105 年 9 月 30 日止，本公司章程額定股數為 50,000 仟股，每股面額 10 元，內中保留 2,000 仟股供發行員工認股權憑證，每股享有一表決權及收取股利之權利，已發行且付清股款之股數為 44,678 仟股。

本公司民國 103 年 12 月 19 日經股東臨時會決議，為引進策略性投資人，通過採私募方式辦理現金增資發行新股案，發行新股 6,000 仟股，每股面額 10 元，以每股溢價 240 元發行，該增資發行新股基準日業經董事會決議訂為民國 104 年 1 月 6 日；另本公司於民國 103 年 6 月 11 日經股東常會決議，為因應未來營運發展，充實營運資金之需，通過以私募方式辦理現金增資發行新股，私募股數 3,300 仟股額度內，每股面額 10 元，授權董事會自股東常會決議之日起一年內一次或分次(不超過兩次)辦理。嗣經董事會決議增資發行新股基準日為民國 104 年 6 月 4 日，私募發行新股計 1,030 仟股，每股面額 10 元，以每股溢價 308 元發行。上述增資案等業已辦妥變更登記完竣，截至本財務報告日止，本公司目前計有私募股份共計 7,030 仟股，私募新股之權利義務原則上與已發行之普通股相同，惟依法令相關規定，私募新股於交付日起三年內，除證券交易法第 43 條之 8 規定之轉讓對象外，不得對其他對象再行賣出。

(十七)資本公積

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

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

(十八)盈餘分配及股利政策

1. 本公司年度如有獲利，應提撥百分之五到百分之十五為員工酬勞，董監事酬勞不高於百分之二。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前述員工酬勞得以股票或現金為之，且發給之對象得包括符合一定條件之從屬公司員工，其條件認定授權董事會處理。

本公司年度總決算如有當期淨利，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，再就其餘額，加計上年度累積未分配盈餘數，為累積可分配盈餘；但法定盈餘公積之提列，已達本公司資本總額時，不在此限。累積可分配盈餘除依法令或主管機關規定提列或迴轉特別盈餘公積，並得視業務需要酌予保留，其餘除派付股息外，如尚有餘額再由股東會決議分派股東紅利。

本公司所處產業環境多變，企業生命週期正值穩定成長階段，考量本公司持續擴充、營運週轉所需資金及長期財務規劃，並滿足股東對現金流入之需求，本公司之股利政策係依公司法等相關法規規定採剩餘股利政策。依公司未來資本預算規劃來衡量未來年度資金需求，然後先以保留盈餘融通所需資金後，剩餘之盈餘才以現金股利或股票股利之方式分派之，其中現金股利不得低於股利總數之百分之十。

2. 依公司法規定，公司無盈餘時，不得分派股息及紅利。法定盈餘公積除彌補公司虧損及公司無虧損者發給新股或現金外，不得使用之。以法定盈餘公積發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。
3. 本公司民國 103 年度盈餘分配案，於民國 104 年 5 月 20 日經股東會決議後，與董事會決議並無差異，其盈餘分配及每股股利如下：

	103 年度	
	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$22,443	
現金股利	79,360	\$2
股票股利	39,680	1
合 計	\$141,483	

4. 本公司民國 104 年度盈餘分配案，於民國 105 年 5 月 31 日經股東會決議後，與董事會決議並無差異，盈餘分配情形如下：

	104 年度	
	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$11,238	
特別盈餘公積	751	
現金股利	110,610	\$2.50
合 計	\$122,599	

5. 按公司法於民國 104 年 5 月修正，有關股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。員工及董監酬勞估列基礎及實際配發情形，請詳附註六(二十二)。

(十九)庫藏股票

為留任及網羅優秀人才並激勵員工士氣及提升員工向心力，本公司董事會於民國 104 年 7 月通過買回庫藏股 1,000 仟股，預定買回股份佔本公司已發行股份總數 2.24%，買回之期間為民國 104 年 7 月 22 日至 9 月 21 日，預定買回之區間價格為每股新台幣 170 元至 448 元。

民國 104 年 7 月 23 日至 9 月 1 日止，按股價新台幣 249.5 元至 283 元購入本公司股票 1,000 仟股，買回股份總金額為 266,072 仟元，嗣後經將部分庫藏股票轉讓予員工，截至民國 105 年 9 月 30 日止，本公司流通在外股數為 44,244 仟股。

本公司於民國 105 年 1 月 27 日經董事會決議通過將買回之庫藏股票轉讓予員工：

1. 上開認股選擇權之基本資訊如下：

協議之類型	給與日	給予數量(仟股)	既得條件
庫藏股票轉讓予員工	105.1.27	566	立即既得

2. 上述股份基礎給付協議之詳細資訊如下：

認股選擇權	105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	
	認股權數量(仟股)	加權平均(元)
1 月 1 日期初流通在外認股權	-	\$-
本期給與認股權	566	266.07
本期執行認股權	(566)	266.07
9 月 30 日期末流通在外認股權	-	
9 月 30 日期末可執行認股權	-	

3. 上開認股選擇權計畫係採 Black-Scholes 選擇權評價模式估計給與日認股選擇權之公平價值，相關資訊如下：

協議之類型	給與日	股票價格(元)	履約價格(元)	預期波動率	預期存續期間(年)	無風險利率	每單位公平價值
庫藏股票轉讓與員工	105.1.27	268	266.07	46.21%	0.1151	0.21%	\$17.70

4. 本公司於給與日認列之酬勞成本計 10,018 仟元。
5. 民國 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日股份基礎給付交易-權益所產生之費用為 452 仟元。

(二十)營業收入

項 目	105年7月1日	104年7月1日	105年1月1日	104年1月1日
	至9月30日	至9月30日	至9月30日	至9月30日
建造合約收入	\$227,622	\$188,764	\$527,018	\$495,650
手機軟體收入	-	126	57	522
勞務收入及維修收入	4,328	973	11,479	3,663
銷貨收入	696	4,658	6,258	5,139
門票分潤收入	5,099	-	11,162	-
合 計	\$237,745	\$194,521	\$555,974	\$504,974

(二十一)其他利益及損失

	105年7月1日	104年7月1日	105年1月1日	104年1月1日
	至9月30日	至9月30日	至9月30日	至9月30日
透過損益按公允價值衡量之 金融資產利益(損失)	(\$3,207)	(\$162)	\$662	(\$3,525)
淨外幣兌換利益(損失)	(9,252)	29,567	(7,952)	8,475
處分投資利益	2,105	1,058	2,404	2,181
其他利益	360	3,370	4,323	7,270
其他損失	-	(6)	(160)	(148)
合 計	(\$9,994)	\$33,827	(\$723)	\$14,253

(二十二)費用性質之額外資訊

項 目	105年7月1日至9月30日		
	屬營業成本者	屬營業費用者	合計
員工福利費用			
薪資費用	\$7,361	\$38,703	\$46,064
勞健保費用	831	3,013	3,844
退休金費用	415	1,553	1,968
其他員工福利費用	437	4,007	4,444
合計	\$9,044	\$47,276	\$56,320
折舊費用	\$1,352	\$9,111	\$10,463
攤銷費用	\$5,650	\$2,898	\$8,548

項 目	104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日		
	屬營業成本者	屬營業費用者	合計
員工福利費用			
薪資費用	\$14,857	\$23,133	\$37,990
勞健保費用	1,573	1,241	2,814
退休金費用	878	800	1,678
其他員工福利費用	745	1,075	1,820
合計	\$18,053	\$26,249	\$44,302
折舊費用	\$-	\$4,413	\$4,413
攤銷費用	\$-	\$1,731	\$1,731

項 目	105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日		
	屬營業成本者	屬營業費用者	合計
員工福利費用			
薪資費用	\$29,164	\$101,034	\$130,198
勞健保費用	3,186	7,581	10,767
退休金費用	1,784	4,199	5,983
其他員工福利費用	1,704	6,848	8,552
合計	\$35,838	\$119,662	\$155,500
折舊費用	\$3,215	\$22,274	\$25,489
攤銷費用	\$15,051	\$7,308	\$22,359

項 目	104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日		
	屬營業成本者	屬營業費用者	合計
員工福利費用			
薪資費用	\$34,895	\$53,576	\$88,471
勞健保費用	3,721	3,924	7,645
退休金費用	2,006	2,347	4,353
其他員工福利費用	1,690	3,498	5,188
合計	\$42,312	\$63,345	\$105,657
折舊費用	\$-	\$13,274	\$13,274
攤銷費用	\$-	\$4,011	\$4,011

截至民國 105 年及 104 年 9 月 30 日之員工人數分別為 242 人及 197 人，與上述員工福利費用之彙列計算基礎一致。

本公司民國 105 年第三季員工酬勞及董監事酬勞係按當期獲利未提撥員工酬勞及董監酬勞前之金額按比率估列，本期估列之員工酬勞為 3,273 仟元及董監事酬勞為 654 仟元。

本公司民國 104 年度員工酬勞及董監事酬勞係依年度如有獲利，按員工酬勞及董監事酬勞章程所訂之應提撥比率估列，本公司民國 105 年 5 月 31 日之

股東會決議配發民國 104 年度員工酬勞 16,059 仟元及董監事酬勞 3,212 仟元，前述決議配發金額與本公司民國 105 年 3 月 9 日之董事會擬議並無差異，並已於民國 104 年度以費用列帳。

本公司民國 103 年度員工紅利及董事酬勞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，本公司民國 104 年 5 月 20 日之股東會決議配發民國 103 年度員工現金紅利 20,199 仟元及董監事酬勞 4,040 仟元，前述決議配發金額與本公司民國 104 年 3 月 24 日之董事會擬議並無差異，並已於民國 103 年度以費用列帳。

員工酬勞及董監事酬勞之估計發放金額認列為當期費用，若嗣後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酬勞及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十三)所得稅

1. 本期認列於損益之所得稅費用(利益)組成如下：

	105 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	104 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	105 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	104 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
本期所得稅費用(利益)				
本期損益之當期所得稅	\$259	\$17,931	\$9,698	\$23,746
未分配盈餘加徵之當期所得稅	-	-	-	8,295
以前年度所得稅本期認列之調整	(342)	-	(1,064)	(3,460)
本期所得稅小計	(83)	17,931	8,634	28,581
遞延所得稅費用(利益)				
與暫時性差異之產生及迴轉有關	6,000	(4,914)	(3,838)	(1,805)
未使用虧損扣抵遞轉後期	(390)	-	(4,329)	-
未使用所得稅抵減遞轉後期	-	-	-	-
遞延所得稅小計	5,610	(4,914)	(8,167)	(1,805)
本期認列於損益之所得稅費用(利益)	\$5,527	\$13,017	\$467	\$26,776

2. 認列於其他綜合損益所得稅：

	105 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	104 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	105 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	104 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
遞延所得稅費用(利益)				
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(\$210)	\$238	(\$383)	\$238

3. 兩稅合一相關資訊：

	105 年 9 月 30 日	104 年 12 月 31 日	104 年 9 月 30 日
可扣抵稅額帳戶餘額	\$55,450	\$37,410	\$13,096
盈餘分配稅額扣抵比率		104 年度(實際) 23.59%	103 年度(實際) 15.80%

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。

依修正後所得稅法規定，自民國 104 年 1 月 1 日起營利事業分配民國 87 年度或以後年度盈餘予我國境內居住個人股東時，其所獲配股利淨額之可扣抵稅額將改為部分設算扣抵制，亦即僅可抵扣原可扣抵稅額之半數，以抵減其個人綜合所得稅。

4. 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 103 年度。

(二十四)每股盈餘

	105 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	104 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	105 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	104 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
基本每股盈餘(元)	\$0.45	\$1.51	\$0.51	\$2.38
稀釋每股盈餘(元)	\$0.45	\$1.51	\$0.51	\$2.38

計算每股盈餘(虧損)之分子及分母揭露如下:

	金額 (仟元)	股數 (仟股)	每股盈餘 (元)
<u>105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日</u>			
基本每股盈餘			
歸屬予母公司業主之本期淨利	\$20,101	44,244	\$0.45
具稀釋作用潛在普通股之影響	-	-	
稀釋每股盈餘			
歸屬予母公司業主之本期淨利			
加潛在普通股之影響	\$20,101	44,244	\$0.45
<u>104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日</u>			
基本每股盈餘			
歸屬予母公司業主之本期淨利	\$66,420	44,097	\$1.51
具稀釋作用潛在普通股之影響	-	-	
稀釋每股盈餘			
歸屬予母公司業主之本期淨利			
加潛在普通股之影響	\$66,420	44,097	\$1.51
<u>105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日</u>			
基本每股盈餘			
歸屬予母公司業主之本期淨利	\$22,302	44,105	\$0.51
具稀釋作用潛在普通股之影響	-	-	
稀釋每股盈餘			
歸屬予母公司業主之本期淨利			
加潛在普通股之影響	\$22,302	44,105	\$0.51

	金額 (仟元)	股數 (仟股)	每股盈餘 (元)
<u>104年1月1日至9月30日</u>			
基本每股盈餘			
歸屬予母公司業主之本期淨利	\$104,059	43,724	\$2.38
具稀釋作用潛在普通股之影響	-	-	
稀釋每股盈餘			
歸屬予母公司業主之本期淨利	\$104,059	43,724	\$2.38
加潛在普通股之影響			

七、關係人交易

(一)本公司與子公司(係本公司之關係人)間之交易金額及餘額，於編製合併財務報告時已予以銷除，並未揭露於本附註。本集團與其他關係人間之重大交易事項明細揭露如下：

1. 銷貨

關係人類別	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
對子公司具重大 影響之個體	\$-	\$-	\$137	\$-

2. 進貨

關係人類別	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
對子公司具重大 影響之個體	\$357	\$-	\$4,456	\$-

3. 應收關係人款項

帳列項目	關係人類別	105年 9月30日	104年 12月31日	104年 9月30日
應收帳款- 關係人	對子公司具重大 影響之個體	\$-	\$3,095	\$-

4. 應付關係人款項

帳列項目	關係人類別	105年 9月30日	104年 12月31日	104年 9月30日
應付帳款- 關係人	對子公司具重大 影響之個體	\$-	\$8,496	\$-
其他應付款 -關係人	對子公司具重大 影響之個體	\$-	\$150	\$-

5. 取得不動產、廠房、及設備

關係人類別	取得價款			
	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
對子公司具重大 影響之個體	\$-	\$-	\$316	\$-

6. 其他關係人交易

帳列項目	關係人類別	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
管理費用	對子公司具重大 影響之個體	\$-	\$-	\$565	\$-
製造費用	對子公司具重大 影響之個體	\$-	\$-	\$1,964	\$-
其他收入	對子公司具重大 影響之個體	\$36	\$-	\$84	\$-

本公司與關係人之交易，其交易價格與收款條件係參酌市場通常水準而訂，但因無相關同類交易可循，其交易條件係由雙方協商決定。

(二)董事、監察人、總經理及副總經理等主要管理階層薪酬總額資訊如下：

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$3,693	\$1,863	\$10,082	\$5,129
退職後福利	78	125	283	374
合計	\$3,771	\$1,988	\$10,365	\$5,503

八、抵質押之資產

資產項目	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日	擔保用途
其他金融資產-流動 (質押定存)	\$123,751	\$67,133	\$67,137	工程履約保證、保固金
其他金融資產-流動 (受限制資產-備償戶)	-	3,284	5,390	工程履約保證
其他金融資產-非流動 (質押定存)	15,000	22,500	22,500	租地開發履約保證
土地	139,868	-	-	長期借款
建築物	454,167	126,854	129,171	長期借款
帳面金額合計	\$732,786	\$219,771	\$224,198	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)本公司截至民國 105 年及 104 年 9 月 30 日止，為工程之工程履約及保固而開立之履約保證票據皆為 15,468 仟元。

(二)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 105 年 6 月 30 日本公司已提供 15,000 仟元定期存款質設作為此承租標的之開發履約保證。民國 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日分別認列之租金支出計 2,290 仟元、1,665 仟元、6,661 仟元及 4,772 仟元。

經高雄市政府重新規定地價，自民國 105 年 2 月 1 日起，土地每月租金由每平方公尺 50 元調整為每平方公尺 68.75 元計算。

前述租約未來年度之最低租金給付總額如下：

未來年度	105 年 9 月 30 日	104 年 12 月 31 日	104 年 9 月 30 日
一年內	\$10,833	\$6,661	\$6,661
超過一年但不超過五年	56,625	39,069	37,959
超過五年	159,535	124,351	127,126
合計	\$226,993	\$170,081	\$171,746

(三)本公司於民國 103 年 7 月間與買方某公司簽訂一室內主題樂園遊具設備建造合約，合約總價為 375,000 仟元，買方應先向本公司完成支付工作之各期款項計 150,000 仟元，其餘與合約總價之差額即 225,000 仟元應由買方以拆分門票所得之收入支付。買方支付超過合約總價後，於該遊具設備持續營運期間需按門票拆分辦法支付門票所得收入給本公司。

(四)本公司於民國 103 年 10 月間與賣方某公司簽訂一版權使用合約，包括特許權日幣 6,250 仟元及權利金保證款日幣 48,000 仟元。本公司將於版權持續使用期間依合約規定按門票收入比例支付權利金，並於權利金保證款項下減除，不足減除時，本公司仍需依約繼續支付權利金。

十、重大之災害損失

本集團並無重大之災害損失發生。

十一、重大之期後事項

本集團並無重大之期後事項發生。

十二、其他

(一)金融工具

1. 金融工具之種類

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
<u>金融資產</u>			
現金及約當現金	\$553,240	\$703,135	\$847,999
透過損益按公允價值衡量之金融資產	136,852	128,671	99,192
無活絡市場之債券工具			
投資-流動	570,921	719,952	875,064
應收帳款及票據	197,458	271,064	36,221
應收帳款及票據-關係人	-	3,095	-
持有至到期日金融資產-非流動	35,711	-	-
以成本衡量之金融資產-非流動	25,356	-	-
存出保證金	8,958	9,633	4,043
其他金融資產	138,751	92,917	95,027
長期應收款項	-	16,368	22,745
合 計	<u>\$1,667,247</u>	<u>\$1,944,835</u>	<u>\$1,980,291</u>
	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
<u>金融負債</u>			
應付帳款及票據	\$83,507	\$65,700	\$124,271
應付帳款及票據-關係人	-	8,496	-
其他應付款	59,317	66,686	40,846
其他應付款-關係人	-	150	-
長期銀行借款 (含一年內到期)	354,324	318,624	302,478
合 計	<u>497,148</u>	<u>\$459,656</u>	<u>\$467,595</u>

2. 財務風險管理目的

本集團財務風險管理目標，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，本集團致力於辨認、評估並規避市場之不確定性，以降低市場變動對公司財務績效之潛在不利影響。

本集團之重要財務活動，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，本集團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

本集團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

本集團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，集團於民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之淨利將分別減少(或增加)20,387 仟元及 44,382 仟元；當新臺幣對加幣升值(或貶值)百分之十時，本集團於民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之淨利將分別減少(或增加)3,523 仟元及 2,259 仟元；當新臺幣對歐元升值(或貶值)百分之十時，本集團於民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之淨利將分別減少(或增加)9,557 仟元及 9,678 仟元；當新臺幣對人民幣升值(或貶值)百分之十時，本集團於民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之淨利將分別減少(或增加)4,125 仟元及 13,455 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。本集團之利率風險，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%)，本集團於民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之淨利將分別減少(或增加)115 仟元及 66 仟元。

(3) 其他價格風險

本集團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%)，本集團於民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之淨利將分別增加(或減少)9,580 仟元及 6,943 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集團造成財物損失之風險。本集團之信用風險，主要係來自於營運活動產生之應收款項，及投資活動產生之銀行存款、固定收益投資及其他金融工具。營運相關信用風險與財務風險係分別管理。

(1) 營運相關信用風險

為維持應收帳款的品質，本集團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、本集團內部信用評等、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。本集團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 105 年及 104 年 9 月 30 日，前三大客戶應收帳款餘額佔本集團應收帳款餘額之百分比分別為 68.53%及 94.24%，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，係由本集團財務部門衡量並監控。由於本集團之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及經本集團評估具投資等級以上之金融機構、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

本集團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，以確保本集團具有充足的財務彈性。

下表係彙總列示本集團已約定還款期間之金融負債分析，其係依據本集團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>105年9月30日</u>					
應付帳款及票據	\$83,507	\$-	\$-	\$-	\$83,507
應付帳款及票據-關係人	-	-	-	-	-
其他應付款	59,317	-	-	-	59,317
其他應付款-關係人	-	-	-	-	-
長期銀行借款	25,800	55,512	54,891	270,097	406,300
合計	\$168,624	\$55,512	\$54,891	\$270,097	\$549,124
<u>104年12月31日</u>					
應付帳款及票據	\$65,700	\$-	\$-	\$-	\$65,700
應付帳款及票據-關係人	8,496	-	-	-	8,496
其他應付款	66,686	-	-	-	66,686
其他應付款-關係人	150	-	-	-	150
長期銀行借款	240,887	16,985	16,985	57,324	332,181
合計	\$381,919	\$16,985	\$16,985	\$57,324	\$473,213
<u>104年9月30日</u>					
應付帳款及票據	\$124,271	\$-	\$-	\$-	\$124,271
其他應付款	40,846	-	-	-	40,846
長期銀行借款	221,925	16,714	16,714	58,496	313,849
合計	\$387,042	\$16,714	\$16,714	\$58,496	\$478,966

104年9月30日

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u> <u>衡量之金融資產</u></u>				
基金受益憑證	\$99,192	\$-	\$-	\$99,192

本集團以重複性基礎按公允價值衡量之金融資產於民國 105 年 9 月 30 日暨民國 104 年 12 月 31 日及 9 月 30 日均未有第一級與第二級公允價值衡量間移轉之情形。

本集團於民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日均未有取得或處分以第三級公允價值衡量之金融資產等情形。

(二)資本風險管理

本集團資本管理之最主要目標，係確認維持健全之信用評等及良好之資本比率，以支持企業營運及股東權益之極大化。本集團依經濟情況以管理並調整資本結構，可能藉由調整股利支付、返還資本或發行新股以達成維持及調整資本結構之目的。

(三)本集團具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

(幣別單位為新台幣千元)

	105年9月30日		104年12月31日		104年9月30日	
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
金融資產						
貨幣性項目						
美金	\$6,568	31.36	\$205,972	\$15,610	32.78	\$511,696
加拿大幣	1,487	23.69	35,227	1,716	23.53	40,377
歐元	1,564	35.08	54,865	2,053	35.68	73,251
人民幣	8,790	4.69	41,225	33,874	4.97	168,354
日幣	89	0.31	28	107	0.27	29
美金				\$13,582	32.82	\$445,761
加拿大幣				926	24.40	22,594
歐元				2,664	36.72	97,822
人民幣				26,142	5.15	134,631
日幣				1,115	0.27	301
非貨幣性項目						
日幣	42,194	0.31	13,080	48,000	0.27	12,960
人民幣	4	4.69	19	4	4.97	20
歐元	1,200	35.08	42,096	-	-	-
美金				48,000	0.27	\$12,960
人民幣				-	-	-
歐元				-	-	-
金融負債						
貨幣性項目						
美金	67	31.36	2,101	66	32.88	2,170
歐元	40	35.08	1,403	5	36.08	180
人民幣	-	-	-	41	5.02	206
日幣	-	-	-	-	-	-
美金				59	32.92	1,942
歐元				28	37.12	1,039
人民幣				15	5.20	78
日幣				7,680	0.28	2,150

十三、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊

編號	項 目	附表
1	資金貸與他人	無
2	為他人背書保證	無
3	期末持有有價證券情形(不含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)	一
4	累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣三億元或實收資本額 20%以上	二
5	取得不動產之金額達新臺幣三億元或實收資本額 20%以上	三
6	處分不動產之金額達新臺幣三億元或實收資本額 20%以上	無
7	與關係人進、銷貨之金額達新臺幣一億元或實收資本額 20%以上	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	從事衍生工具交易	無
10	其他:母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額	四

(二) 轉投資事業相關資訊

轉投資事業相關資訊(不包含大陸被投資公司)請詳附表五。

(三) 大陸投資資訊

大陸投資資訊請詳附表六。

十四、營運部門資訊

本集團主要營業收入來自於新媒體遊樂設備系統之研究、開發、設計、生產及銷售等；展望未來，本集團秉持著永續經營之理念，並以企業獲利回饋股東為目標，於今年起啟動雙 C 之營運策略，藉由”通路 Channel”與”內容 Content”雙管齊下，從一家單純的樂園設備供應商，轉變成娛樂事業的共同經營者，同時採取多元化經營，加入分潤模式，結合目前的一次性設備賣斷，藉由靈活多元的經營模式，拓展全球銷售據點，致力優化產品內容並同時提升產品價值。

本集團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。

附表一：期末持有有價證券情形

(不含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)

單位：新台幣千元(除另予註明者外)

持有之公司	有價證券種類及名稱(註一)	與有價證券發行人之關係(註二)	帳列項目	期末				備註 (註四)
				股數/單位數 (仟)	帳面金額 (外幣為仟元) (註三)	持股比例(%)	公允價值 (外幣為仟元)	
本公司	附買回債券							
	00 高市債一	無	約當現金	-	\$27,778	-	\$27,778	
	01 高市債一	無	約當現金	-	9,600	-	9,600	
	01 高市債二	無	約當現金	-	3,511	-	3,511	
	央債 104-1	無	約當現金	-	49,111	-	49,111	
	02 台積 1A	無	約當現金	-	45,000	-	45,000	
	01 台積 2A	無	約當現金	-	30,000	-	30,000	
	01 中油 2B	無	約當現金	-	5,000	-	5,000	
	基金							
	野村投信-野村全球短期收益基金	無	透過損益按公允價值衡量之 金融資產-流動	1,968	20,083	-	20,083	
	摩根投信-新興龍虎企業債券基金	無	透過損益按公允價值衡量之 金融資產-流動	1,835	20,071	-	20,071	
	台新投信-1699 貨幣市場基金	無	透過損益按公允價值衡量之 金融資產-流動	1,495	20,019	-	20,019	
	保德信投信-貨幣市場基金	無	透過損益按公允價值衡量之 金融資產-流動	1,280	20,033	-	20,033	
	保德信投信-人民幣市場基金	無	透過損益按公允價值衡量之 金融資產-流動	957	46,822	-	46,822	

持有 之公司	有價證券種類及名稱(註一)	與有價證券發行人之關 係(註二)	帳列項目	期 末			備註 (註四)
				股數/單位數 (仟)	帳面金額 (外幣為仟元) (註三)	持股 比例(%)	
智崴全球	元大投信-全球美元公司債券基金	無	透過損益按公允價值衡量之 金融資產-流動	983	\$9,824	-	\$9,824
	<u>附買回債券</u>						
	00 國泰 2A	無	約當現金	-	30,000	-	30,000
	02 台積 1A	無	約當現金	-	30,000	-	30,000
	<u>普通股股票</u>						
	This is Holland B. V.	無	以成本衡量之金融資產- 非流動	-	17,856	10%	17,856
	飛躍文創股份有限公司	無	以成本衡量之金融資產- 非流動	200	7,500	2.86%	7,500
	<u>特別股股票</u>						
	This is Holland B. V.	無	持有至到期日金融資產- 非流動	-	35,711	-	35,711

註一：本表所稱有價證券，係指屬國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」範圍內之股票、債券、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註二：有價證券發行人非屬關係人者，該欄免填。

註三：按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填公允價值評價調整後及扣除累計減損之帳面餘額；非屬按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填原始成本或攤銷後成本扣除累計減損之帳面餘額。

註四：所列有價證券有因提供擔保、質押借款或其他依約定而受限制使用者，應於備註欄註明提供擔保或質押股數、擔保或質借金額及限制使用情形。

附表二：累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期初		買入		賣出			期末		
					股數/單位(仟)	金額	股數/單位(仟)	金額	股數/單位(仟)	售價	帳面成本	處分損益	股數/單位(仟)	金額
本公司	附買回債券	約當現金	-	-	-	\$477,000	-	\$467,564	\$467,400	\$164	-	\$9,600		
	01 高市債一	約當現金	-	-	-	100,000	-	100,070	100,000	70	-	-		
	99 合庫 2A	約當現金	-	-	-	337,149	-	340,201	337,149	3,052	-	-		
	摩根大通 24	約當現金	-	-	-	100,000	-	100,033	100,000	33	-	-		
	02 渣打 1D	約當現金	-	-	-	93,441	-	44,361	44,330	31	-	49,111		
	央債 104-1 基金	約當現金	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	摩根投信-新興龍虎企業債券基金	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	-	4,786	20,000	4,786	51,811	50,000	1,811	1,835	20,000		

單位：新台幣仟元(除另予註明者外)

附表三：取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上

取得不動產之公司	財產名稱	事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料			價格決定之參考依據	取得目的及使用之情形	其他約定事項
							所有人	與關係人之關係	移轉日期			
子公司智緯科技	土地及廠房	104/11/06	\$168,000	依合約規定	自然人	無	不適用	不適用	不適用	估價報告	擴充生產用	(註一)

單位：新台幣仟元(除另予註明者外)

註一：子公司智緯科技座落於桃園市新屋區中山段之部分農地因法令限制，土地所有權以個人名義登記，惟本公司已取得當事人之協議書，隨時依本公司之要求無償將土地變更登記於本公司或所指定之其他私人名下。該部分農地截至民國 105 年 9 月 30 日止約占本集團總土地面積 1.6%，約 2,202 仟元，主係作為廠房之一部份使用。

附表四：母子公司間業務關係及重要交易往來情形

單位：新台幣仟元(除另予註明者外)

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註一)	科目	交易往來情形		
					金額	交易條件 (註二)	佔合併營收或 總資產之比率
0	本公司	智緯科技股份有限公司	1	應付關係人款項	\$1,159	-	-
				預付貨款	86,130	-	3%
				進貨	2,251	-	-
				租金收入	54	-	-
				銷貨	2,653	-	-
0	智歲創藝股份有限公司	智歲全球股份有限公司	1	租金收入	900	-	-
				勞務成本	9,900	-	2%
				出售固定資產	329	-	-
				應付關係人款項	735	-	-
				預收專案款	60,000	-	2%
2	智歲創藝	智歲全球股份有限公司	2	銷貨	4,563	-	-
				應收關係人款項	181	-	-
				應收關係人款項	USD 1,392	-	1%
3	智歲香港	智歲文化創意(上海)有限公司	2	預收貨款	43,528	-	1%
				應收關係人款項	USD 1,450	-	1%
				預收貨款	USD 1,450	-	1%

註一：1 係代表母公司對子公司之交易。

2 係代表子公司對子公司之交易。

註二：母子公司間銷貨之交易價格與收款條件與一般銷貨並無重大差異，其餘交易因無相關同類交易可循，其交易條件係由雙方協商決定。

附表五：轉投資事業相關資訊(不包含大陸被投資公司)

單位：新台幣千元/外幣千元(除另予註明者外)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		股數 (仟股)	期末持有		被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益 (註一)	備註
				本期末 (外幣為千元)	去年 年底		比率%	帳面金額 (外幣為千元)			
本公司	智緯科技股份有限公司	桃園市	體感遊樂設備 關鍵組件之 製造及買賣	\$55,000	\$55,000	6,545	61.11%	\$59,902	(\$11,024)	(\$6,737)	子公司
	智威創藝股份有限公司	高雄市	體感遊樂設備 周邊商品之 開發及銷售	\$9,000	\$9,000	900	60.00%	8,949	841	(15)	子公司
	智威香港 有限公司	香港	轉投資及貿易 業務	54,063 (USD 1,700)	54,063 (USD 1,700)	-	100.00%	51,062 (USD 1,628)	(931) (USD 29)	(931)	子公司
	智威全球股份 有限公司	台北市	自營據點開發 與經營業務	300,000	300,000	30,000	100.00%	288,015	(10,208)	(5,134)	子公司
智威香港	Brogent Japan Entertainment 株式會社	東京	日本國內業務 經營及周邊 商品之開發 與銷售	\$7,458 (JPY 25,000)	-	-	50.00%	\$7,773 (JPY 25,000)	-	-	合資企業

註一：本期認列之投資(損)益業已考量公司間交易之未實現損益之影響數。

附表六：大陸投資資訊

單位：新台幣千元/外幣千元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註一)	本期期初 自台灣匯出 累積投資 金額	本期匯出或收回 投資金額		本期期末 自台灣匯出 累積投資金 額	被投資公司本 期損益	本公司 直接或 間接投 資之持 股比例	本期認列 投資損益	期末投資 帳面金額	截至本 期 止已匯回 投資收益
					匯出	收回						
智崴遊樂設備(上海) 有限公司	進出口貿易 業務	\$22,690 (USD 700)	2	\$22,690 (USD 700)	\$-	\$-	\$22,690 (USD 700)	(\$905) (USD 28)	100%	(\$905)	\$19,783 (USD 631) (註二)	\$-
智崴文化創意(上海) 有限公司	自營據點開 發與經營 業務	14,961 (RMB 3,000)	2	-	-	-	-	(736) (RMB 149)	100%	(736)	13,197 (RMB 2,812) (註二)	-

本期期末 赴大陸 地區 投資 金額	經 濟 准 核	部 投 資	審 金 額	會 依 經 濟 部 投 資 審 查 規 定 額
\$22,690 (USD 700)		\$22,690 (USD 700)		\$1,508,953

註一、投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (1) 直接赴大陸地區從事投資。
- (2) 透過第三地區公司(智崴香港有限公司)再投資大陸。
- (3) 其他方式

註二、係依據該公司同期間自編未經會計師核閱之財務報告認列。