

股票代碼：5263

智歲資訊科技股份有限公司

個 體 財 務 報 告

【內附會計師查核報告】

民國一〇五年度及一〇四年度

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、會計師查核報告..... | 1 |
| 貳、個體資產負債表..... | 2 |
| 參、個體綜合損益表..... | 3 |
| 肆、個體權益變動表..... | 4 |
| 伍、個體現金流量表..... | 5 |
| 陸、個體財務報告附註..... | 7 |
| 一、公司沿革..... | 7 |
| 二、通過財務報告之日期及程序..... | 7 |
| 三、新發布及修訂準則及解釋之適用..... | 7 |
| 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..... | 11 |
| 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源..... | 19 |
| 六、重要會計項目之說明..... | 20 |
| 七、關係人交易..... | 36 |
| 八、抵質押之資產..... | 38 |
| 九、重大或有負債及未認列之合約承諾..... | 38 |
| 十、重大之災害損失..... | 39 |
| 十一、重大之期後事項..... | 39 |
| 十二、其他..... | 39 |
| 十三、附註揭露事項..... | 45 |
| 十四、營運部門資訊..... | 51 |
| 柒、重要會計項目明細表..... | 51 |



會計師查核報告

(17)高財字第 0006 號

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(以下簡稱「智歲公司」)民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日之個體資產負債表，暨民國一〇五年及一〇四年一月一日至十二月三十一日之個體綜合損益表、個體權益變動表及個體現金流量表，以及個體財務報告附註(包含重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報告在所有重大方面係依照中華民國「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「國際財務報導準則」、「國際會計準則、解釋及解釋公告」編製，足以允當表達智歲公司民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日之個體財務狀況，暨民國一〇五年及一〇四年一月一日至十二月三十一日之個體財務績效與個體現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照中華民國「會計師查核簽證財務報表規則」及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於「會計師查核個體財務報告之責任」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中華民國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，對智歲公司民國一〇五年度個體財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報告整體及形成查核意見之過程予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。茲判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

應收帳款之減損

應收帳款金額是否減損，係管理階層針對逾期及有信用風險之帳款以主觀的判斷決定可回收金額，藉由備抵帳戶調降其帳面金額，其提列呆帳費用之金額係受管理階層對客戶信用品質評估之結果，因是本會計師著重於應收帳款餘額屬重大且有收款延遲之對象，以及管理階層對其提列呆帳金額之合理性。

智歲公司主要營業項目為體感模擬遊樂設備專案建造之設計、生產及買賣，近二年度其專案建造合約收入佔全年度營業收入金額均逾 95%以上，民國 105 年底之應收帳款帳面金額約佔流動資產之 16%，金額核屬重大，且為智歲公司主要營業活動之現金流量，事涉專案合約對象之個別辨認及主觀判斷，故列為查核最為重要事項之一。

會計政策如個體財務報告附註四(十五)所述。應收帳款之帳面金額，請參閱個體財務報告附註六(四)之揭露。

本會計師對上述說明事項之主要查核程序包括取得應收款項之帳齡分析表、核算帳齡區間，並抽查原始憑證以核對應收款項在帳齡分析表已列示於適當之期間；選定樣本發函詢證；測試期後收款情形，以評估該公司之應收款項備抵減損與減損損失之合理性；取得應收款項備抵減損之評估文件，是否遵循該公司會計政策，並檢視管理階層針對有關應收款項備抵之揭露是否允當。

建造合約之總成本估計及完成程度之認列

智歲公司係依個別專案估列建造合約之總成本，並依個別專案合約實際施工進度時程比例衡量完工程度，認列其建造合約之收入及成本，為智歲公司目前主要之營運業務。因合約之估計總成本、估計所需之總工時週數及實際工時進度，除涉及專案合約管控執行之有效性外，亦涵蓋有管理階層之主觀判斷，具估計之不確定性。考量公司之建造合約收入及成本認列對財務報告影響重大，故將其列為本會計師查核重要事項之一。

有關建造合約會計政策如個體財務報告附註四(七)所述。建造合約淨資產負債狀況、收入及成本認列之金額，請參閱個體財務報告附註六(五)、六(十八)及營業成本明細表之揭露。

本會計師對上述說明事項之主要查核程序包括評估管理階層對於專案建造合約之建立是依循其有關之內部控制運作；取得專案成本單及專案計畫表檢測估計總成本及估計總工時週數，係依管理階層累積之經驗值及目前之最適情況判斷合理估計；重大估計情況預期改變之檢討；抽查原始憑證以核對實際投入工程成本已列示於適當之期間；確認專案計畫實際完工程度業經適當人員覆核並核符施工計畫表；核算依實際工作週數進度完工比率認列之收入及成本之合理性。

採用權益法之投資、不動產、廠房及設備與無形資產之減損

採用權益法之投資、不動產、廠房及設備與無形資產之價值，係代表管理階層在多角化經營或永續經營之條件下，相關資產尚未折舊或攤銷並預期於未來各期間陸續可收回的金額，管理階層於每一資產負債表日應評估是否有任何跡象顯示上述資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則需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，則管理階層應估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。因其是否有減損之情事與應有之減損金額之計算涉及諸多假設及估計，因是本會計師著重於應符合國際會計準則(IAS 36)之規定，確認上述資產之帳面金額是否未超過其可回收金額。

有關會計政策如個體財務報告附註四(八)、(九)、(十)及(十一)所述。相關資產帳面金額，請參閱個體財務報告附註六(七)、(八)及(九)之揭露。

本會計師對上述說明事項之查核程序包括藉由執行評估以了解管理階層資產減損評估方法及相關控制制度之設計與執行情形；取得管理階層自行評估之依各現金產生單位之資產減損評估，並評估與諮詢本事務所內部專家，驗證管理階層辨識減損跡象之合理性，及其所使用之假設，包含現金產生單位區分、現金流量預測、折現率等是否適當。

管理階層與治理單位對個體財務報告之責任

管理階層之責任係依照中華民國「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「國際財務報導準則」、「國際會計準則、解釋及解釋公告」編製允當表達之個體財務報告，且維持與個體財務報告編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報告時，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(含監察人)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報告之責任

本會計師查核個體財務報告之目的，係對個體財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報告存

有之重大不實表達。不實表達可能導因於錯誤或舞弊。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告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 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。
3. 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。
4. 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告使用者注意個體財務報告之相關揭露，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。
5. 評估個體財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及個體財務報告是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於採用權益法之被投資公司之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報告表示意見。本會計師負責對該等被投資公司查核案件之指導、監督及執行，並負責形成個體財務報告之查核意見。

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一〇五年度個體財務報告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。

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 六 年 三 月 十 四 日

智崑資訊科技股份有限公司
 資產負債表
 民國一〇五年十二月三十一日

單位:新台幣仟元

| 代碼 | 資 產 | 附 註 | 105年12月31日 | | 104年12月31日 | |
|------|---------------------|----------|--------------------|---------------|--------------------|---------------|
| | | | 金額 | % | 金額 | % |
| | 流動資產 | | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金 | 六(一) | \$289,990 | 9.23 | \$309,779 | 9.91 |
| 1110 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 | 六(二) | 135,675 | 4.32 | 128,671 | 4.11 |
| 1147 | 無活絡市場之債務工具投資-流動 | 六(三) | 513,600 | 16.35 | 719,952 | 23.02 |
| 1150 | 應收票據-淨額 | | - | - | 63,492 | 2.03 |
| 1170 | 應收帳款-淨額 | 六(四) | 311,687 | 9.93 | 189,538 | 6.06 |
| 1180 | 應收帳款-關係人淨額 | 六(四)、七 | 25,681 | 0.82 | 31,500 | 1.01 |
| 1190 | 應收建造合約款 | 六(五) | 275,762 | 8.78 | 138,140 | 4.42 |
| 1330 | 存貨 | 六(六) | 89,073 | 2.84 | 97,541 | 3.12 |
| 1410 | 預付款項 | 七 | 136,726 | 4.35 | 206,522 | 6.61 |
| 1470 | 其他流動資產 | 六(十)、八 | 161,214 | 5.13 | 82,860 | 2.65 |
| 11XX | 流動資產合計 | | <u>1,939,408</u> | <u>61.75</u> | <u>1,967,995</u> | <u>62.94</u> |
| | 非流動資產 | | | | | |
| 1550 | 採用權益法之投資 | 六(七) | 410,732 | 13.08 | 422,999 | 13.53 |
| 1600 | 不動產、廠房及設備 | 六(八)、八 | 617,103 | 19.64 | 551,001 | 17.62 |
| 1780 | 無形資產 | 六(九) | 146,666 | 4.67 | 13,934 | 0.45 |
| 1840 | 遞延所得稅資產 | 六(二十一) | 5,205 | 0.16 | 810 | 0.02 |
| 1920 | 存出保證金 | | 6,620 | 0.21 | 6,693 | 0.21 |
| 1930 | 長期應收票據及款項 | 六(四) | - | - | 16,368 | 0.52 |
| 1900 | 其他非流動資產 | 六(十)、七、八 | 15,249 | 0.49 | 147,174 | 4.71 |
| 15XX | 非流動資產合計 | | <u>1,201,575</u> | <u>38.25</u> | <u>1,158,979</u> | <u>37.06</u> |
| 1XXX | 資產總計 | | <u>\$3,140,983</u> | <u>100.00</u> | <u>\$3,126,974</u> | <u>100.00</u> |

請參閱後附個體財務報告附註暨簽證會計師民國106年3月14日之查核報告

董事長:黃仲銘



經理人:歐陽志宏



會計主管:林穗娟



智崑資訊科技股份有限公司
個體資產負債表
民國一〇五年十二月三十一日



單位：新台幣仟元

| 代碼 | 負債及權益 | 附註 | 105年12月31日 | | 104年12月31日 | |
|------|---------------------------------|--------|-------------|--------|-------------|--------|
| | | | 金額 | % | 金額 | % |
| | 流動負債 | | | | | |
| 2150 | 應付票據 | | \$ 42,698 | 1.36 | \$ 22,489 | 0.72 |
| 2160 | 應付票據-關係人 | 七 | 60,652 | 1.93 | 7,215 | 0.23 |
| 2170 | 應付帳款 | | 70,248 | 2.24 | 25,957 | 0.83 |
| 2180 | 應付帳款-關係人 | 七 | 42,625 | 1.36 | 34,983 | 1.12 |
| 2190 | 應付建造合約款 | 六(五) | 14,273 | 0.45 | 164,144 | 5.25 |
| 2195 | 應付建造合約款-關係人 | 六(五)、七 | - | - | 23,642 | 0.76 |
| 2200 | 其他應付款 | 六(十一) | 62,067 | 1.98 | 58,644 | 1.87 |
| 2220 | 其他應付款項-關係人 | 七 | 33 | - | - | - |
| 2230 | 本期所得稅負債 | | 12,441 | 0.40 | 15,308 | 0.49 |
| 2320 | 一年或一營業週期內到期長期負債 | 六(十二) | 13,681 | 0.44 | 238,060 | 7.61 |
| 2300 | 其他流動負債 | | 3,827 | 0.12 | 3,454 | 0.11 |
| 21XX | 流動負債合計 | | 322,545 | 10.28 | 593,896 | 18.99 |
| | 非流動負債 | | | | | |
| 2540 | 長期借款 | 六(十二) | 217,216 | 6.92 | 80,564 | 2.58 |
| 2640 | 淨確定福利負債-非流動 | 六(十三) | 7,172 | 0.23 | 7,576 | 0.24 |
| 25XX | 非流動負債合計 | | 224,388 | 7.15 | 88,140 | 2.82 |
| 2XXX | 負債合計 | | 546,933 | 17.43 | 682,036 | 21.81 |
| | 權益 | | | | | |
| | 股本 | | | | | |
| 3110 | 普通股股本 | 六(十四) | 446,780 | 14.22 | 446,780 | 14.29 |
| | 資本公積 | | | | | |
| 3211 | 資本公積-普通股股票溢價 | | 1,793,826 | 57.11 | 1,793,826 | 57.37 |
| 3213 | 資本公積-轉換公司債轉換溢價 | | 249,244 | 7.94 | 249,244 | 7.97 |
| 3220 | 資本公積-庫藏股票交易 | | 9,566 | 0.30 | - | - |
| 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 | | 33 | - | 17 | - |
| 3200 | 資本公積合計 | 六(十五) | 2,052,669 | 65.35 | 2,043,087 | 65.34 |
| | 保留盈餘 | | | | | |
| 3310 | 法定盈餘公積 | | 37,115 | 1.18 | 25,877 | 0.83 |
| 3320 | 特別盈餘公積 | | 751 | 0.02 | - | - |
| 3350 | 未分配盈餘 | 六(十六) | 173,816 | 5.53 | 194,582 | 6.22 |
| 3300 | 保留盈餘合計 | | 211,682 | 6.73 | 220,459 | 7.05 |
| 3400 | 其他權益 | | (1,605) | (0.05) | 684 | 0.02 |
| 3500 | 庫藏股票 | 六(十七) | (115,476) | (3.68) | (266,072) | (8.51) |
| 3XXX | 權益合計 | | 2,594,050 | 82.57 | 2,444,938 | 78.19 |
| | 負債及權益總計 | | \$3,140,983 | 100.00 | \$3,126,974 | 100.00 |

請參閱後附個體財務報告附註暨簽證會計師民國106年3月14日之查核報告

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

個體綜合損益表

民國一〇五年及一〇四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

| 代 碼 | 項 目 | 附 註 | 105年度 | | 104年度 | |
|------|--------------------------|---------|-----------|---------|-----------|---------|
| | | | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 4000 | 營業收入 | 六(十八)、七 | \$865,220 | 100.00 | \$690,617 | 100.00 |
| 5000 | 營業成本 | 七 | (474,779) | (54.87) | (381,147) | (55.19) |
| 5900 | 營業毛利 | | 390,441 | 45.13 | 309,470 | 44.81 |
| 5910 | 未實現銷貨(利益)損失 | | - | - | (5,074) | (0.74) |
| 5920 | 已實現銷貨利益(損失) | | 5,074 | 0.58 | - | - |
| 5950 | 營業毛利(毛損)淨額 | | 395,515 | 45.71 | 304,396 | 44.07 |
| | 營業費用 | | | | | |
| 6100 | 推銷費用 | | (38,792) | (4.48) | (20,231) | (2.93) |
| 6200 | 管理及總務費用 | | (153,446) | (17.73) | (110,292) | (15.97) |
| 6300 | 研究發展費用 | | (92,305) | (10.67) | (63,287) | (9.16) |
| 6000 | 營業費用合計 | 六(二十)、七 | (284,543) | (32.89) | (193,810) | (28.06) |
| 6900 | 營業淨利 | | 110,972 | 12.82 | 110,586 | 16.01 |
| | 營業外收入及支出 | | | | | |
| 7020 | 其他利益及損失 | 六(十九)、七 | 20,885 | 2.41 | 7,639 | 1.11 |
| 7070 | 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額 | 六(七) | (14,599) | (1.69) | 9,168 | 1.33 |
| 7100 | 利息收入 | | 7,137 | 0.83 | 14,410 | 2.08 |
| 7510 | 利息費用 | | (2,960) | (0.34) | (487) | (0.07) |
| 7000 | 營業外收入及支出合計 | | 10,463 | 1.21 | 30,730 | 4.45 |
| 7900 | 稅前淨利 | | 121,435 | 14.03 | 141,316 | 20.46 |
| 7950 | 所得稅費用 | 六(二十一) | (20,081) | (2.32) | (28,932) | (4.19) |
| 8200 | 本期淨利 | | 101,354 | 11.71 | 112,384 | 16.27 |
| | 其他綜合損益 | | | | | |
| 8310 | 不重分類至損益之項目 | | | | | |
| 8311 | 確定福利計畫之再衡量數 | 六(十三) | 577 | 0.07 | (78) | (0.01) |
| 8349 | 與不重分類之項目相關之所得稅 | 六(二十一) | (98) | (0.01) | 13 | - |
| 8360 | 後續可能重分類至損益之項目 | | | | | |
| 8361 | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | | (2,758) | (0.32) | 824 | 0.12 |
| 8399 | 與可能重分類至損益之項目相關之所得稅 | 六(二十一) | 469 | 0.05 | (140) | (0.02) |
| 8300 | 本期其他綜合(損)益稅後淨額 | | (1,810) | (0.21) | 619 | 0.09 |
| 8500 | 本期綜合(損)益總額 | | \$99,544 | 11.50 | \$113,003 | 16.36 |
| 9750 | 基本每股盈餘 | 六(二十二) | \$2.30 | | \$2.57 | |
| 9850 | 稀釋每股盈餘 | 六(二十二) | \$2.30 | | \$2.57 | |

請參閱後附個體財務報告附註暨簽證會計師民國106年3月14日之查核報告

董事長：黃仲銘



經理人：歐陽志宏



會計主管：林穗娟





智威資訊科技股份有限公司
御龍騰雲 標物案

民國一〇五年及一〇四年一月至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

| 項目 | 股本 | | | 保留盈餘 | | | 其他權益項目 | | 庫藏股票 | 權益總額 |
|---------------------|-----------|---------|-------------|----------|--------|-----------|-------------------|-----------|-------------|-------------|
| | 普通股股本 | 預收股本 | 資本公積 | 法定盈餘公積 | 特別盈餘公積 | 未分配盈餘 | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | | | |
| 105年1月1日期初金額 | \$446,780 | \$- | \$2,043,087 | \$25,877 | \$- | \$194,582 | \$ | 684 | (\$266,072) | \$2,444,938 |
| 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) |
| 普通股現金股利 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數 | - | - | 16 | - | - | - | - | - | - | 16 |
| 105年度淨利 | - | - | - | - | - | 101,354 | - | - | - | 101,354 |
| 105年度其他綜合(損)益 | - | - | - | - | - | 479 | - | (2,289) | - | (1,810) |
| 本期綜合(損)益總額 | - | - | - | - | - | 101,833 | - | (2,289) | - | 99,544 |
| 股份基礎給付交易 | - | - | 9,566 | - | - | - | - | - | 150,596 | 160,162 |
| 105年12月31日期末餘額 | \$446,780 | \$- | \$2,052,669 | \$37,115 | \$751 | \$173,816 | -\$ | (\$1,605) | (\$115,476) | \$2,594,050 |
| 104年1月1日期初金額 | \$336,800 | \$4,494 | \$459,496 | \$3,434 | \$- | \$223,746 | \$- | \$- | \$- | \$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) |
| 普通股現金股利 | 39,680 | - | - | - | - | (39,680) | - | - | - | - |
| 普通股股票股利 | - | - | 17 | - | - | - | - | - | - | 17 |
| 採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 104年度淨利 | - | - | - | - | - | 112,384 | - | - | - | 112,384 |
| 104年度其他綜合(損)益 | - | - | - | - | - | (65) | - | 684 | - | 619 |
| 本期綜合(損)益總額 | - | (4,494) | 1,583,574 | - | - | 112,319 | - | 684 | - | 113,003 |
| 現金增資 | 70,300 | - | - | - | - | - | - | - | - | 70,300 |
| 庫藏股買回 | - | - | - | - | - | - | - | - | (266,072) | (266,072) |
| 104年12月31日期末餘額 | \$446,780 | \$- | \$2,043,087 | \$25,877 | \$- | \$194,582 | -\$ | \$684 | (\$266,072) | \$2,444,938 |

請參閱後附個體財務報告附註暨簽證會計師民國106年3月14日之查核報告



董事長：黃仲銘



經理人：歐陽志宏



會計主管：林穗娟

民國一〇五年及一〇四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

| 項目 | 105年度 | 104年度 |
|----------------------------------|-----------|-----------|
| 營業活動之現金流量： | | |
| 本期稅前淨利 | \$121,435 | \$141,316 |
| 調整項目： | | |
| 收益費損項目 | | |
| 折舊費用 | 33,488 | 17,762 |
| 攤銷費用 | 30,603 | 5,875 |
| 呆帳費用提列數 | - | 985 |
| 透過損益按公允價值衡量金融資產 及負債之淨損失(利益) | 515 | 4,714 |
| 利息費用 | 2,960 | 487 |
| 利息收入 | (7,137) | (14,410) |
| 股份基礎給付酬勞成本 | 10,018 | - |
| 採用權益法認列之子公司、關聯企業 及合資損失(利益)之份額 | 14,599 | (9,168) |
| 與子公司及關聯企業間之未實現利益 | - | 5,074 |
| 與子公司及關聯企業間之已實現利益 | (5,074) | - |
| 處分及報廢不動產、廠房及設備損失 | - | 8 |
| 處分投資損失(利益) | (2,405) | (2,181) |
| 收益費損項目合計 | 77,567 | 9,146 |
| 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 | (5,114) | (9,337) |
| 應收票據(增加)減少 | 63,492 | (57,437) |
| 應收帳款(增加)減少 | (150,154) | (45,196) |
| 應收帳款-關係人(增加)減少 | 5,819 | (31,500) |
| 應收建造合約款(增加)減少 | (137,622) | (81,368) |
| 存貨(增加)減少 | 8,468 | (72,684) |
| 預付款項(增加)減少 | 69,796 | (169,996) |
| 其他流動資產(增加)減少 | (15,332) | (9,506) |
| 其他金融資產(增加)減少 | (63,203) | (17,433) |
| 長期應收票據及款項(增加)減少 | 44,373 | (7,442) |
| 其他營業資產(增加)減少 | - | (104,981) |
| 應付票據增加(減少) | 20,209 | (2,634) |
| 應付票據-關係人增加(減少) | 53,437 | 7,215 |
| 應付帳款增加(減少) | 44,291 | (29,072) |

(過次頁)

(承上頁)

| | | |
|---------------------|-----------|-------------|
| 應付帳款-關係人增加(減少) | 7,642 | 34,983 |
| 應付建造合約款增加(減少) | (173,513) | 185,634 |
| 其他應付款增加(減少) | 3,288 | 5,328 |
| 其他應付款-關係人增加(減少) | 33 | - |
| 其他流動負債增加(減少) | 373 | 301 |
| 淨確定福利負債-非流動增加(減少) | 173 | 511 |
| 與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計 | (223,544) | (404,614) |
| 調整項目合計 | (145,977) | (395,468) |
| 營運產生之現金流入(流出) | (24,542) | (254,152) |
| 支付之所得稅 | (26,972) | (47,134) |
| 營業活動之淨現金流入(流出) | (51,514) | (301,286) |
| 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 | 206,352 | (392,517) |
| 取得採用權益法之投資 | - | (418,064) |
| 取得不動產、廠房及設備 | (101,897) | (289,744) |
| 處分不動產、廠房及設備 | 329 | - |
| 存出保證金(增加)減少 | 73 | (3,271) |
| 取得無形資產 | (36,431) | (13,723) |
| 其他金融資產(增加)減少 | 7,500 | - |
| 預付設備款增加 | (249) | (13,032) |
| 收取之利息 | 7,318 | 14,086 |
| 投資活動之淨現金流入(流出) | 82,995 | (1,116,265) |
| 籌資活動之現金流量： | | |
| 舉借長期借款 | 248,620 | 146,020 |
| 償還長期借款 | (336,347) | (6,594) |
| 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 | (3,077) | (162) |
| 籌資活動之淨現金流入(流出) | (51,270) | 1,443,212 |
| 本期現金及約當現金增加(減少)數 | (19,789) | 25,661 |
| 期初現金及約當現金餘額 | 309,779 | 284,118 |
| 期末現金及約當現金餘額 | \$289,990 | \$309,779 |

請參閱後附個體財務報告附註暨簽證會計師民國106年3月14日之查核報告

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

個體財務報告附註

民國一〇五年度及一〇四年度

(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，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。

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

本個體財務報告於民國106年3月14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)尚未生效之證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可將於民國106年適用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)

依據金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)發布之金管證審字第1050050021號及金管證審字第1050026834號函，本公司將自民國106年度開始適用業經國際會計準則理事會(IASB)發布且經金管會認可民國106年適用之IFRS、IAS、IFRIC及SIC(以下稱「IFRSs」)及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定。

| 新發布/修正/修訂準則及解釋 | IASB發布之生效日(註1) |
|---|----------------|
| 「2010~2012週期之年度改善」 | 2014年7月1日(註2) |
| 「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(註3) |
| 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：適用合併報表之例外規定」 | 2016年1月1日 |
| 國際財務報導準則第11號之修正「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16號及國際會計準則第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」 | 2016年1月1日 |

| | |
|--|----------------|
| 國際會計準則第 16 號及國際會計準則第 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 提撥金」 | 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「衍生工具之約務更換 與避險會計之持續適用」 | 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 |
| 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 年度期間生效。 | |
| 註 2：給與日於 2014 年 7 月 1 日以後之股份基礎給付交易開始適用國際財務報導 準則第 2 號之修正；收購日於 2014 年 7 月 1 日以後之企業合併開始適用 IFRS3 之修正；IFRS13 於修正時即生效。其餘修正係適用於 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間。 | |
| 註 3：除 IFRS5 之修正推延適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間外，其餘 修正係追溯適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。 | |

除下列說明外，適用上述修正後之證券發行人財務報告編製準則及民國 106 年適用之 IFRSs 規定將不致造成本公司會計政策之重大變動：

證券發行人財務報告編製準則之修正

該修正除配合民國 106 年適用之 IFRSs 新增若干會計項目及非金融資產減損揭露規定外，另配合國內實施 IFRSs 情形，強調若干認列與衡量規定，並新增關係人交易及商譽等揭露。

該修正規定，其他公司或機構與本公司之董事長或總經理為同一人，或具有配偶或二親等以內關係者，除能證明不具控制、聯合控制或重大影響者外，係屬實質關係人。此外，該修正規定應揭露與本公司進行重大交易之關係人名稱及關係，若單一關係人交易金額或餘額達本公司各該項交易總額或餘額 10% 以上者，應按關係人名稱單獨列示。

此外，若被收購公司於合併後之實際營運情形與收購時之預期效益有重大差異者，該修正規定應附註揭露。

民國 106 年追溯適用前述修正時，將增加關係人交易及商譽減損之揭露。

除上述影響外，截至本個體財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估修正後之證券發行人財務報告編製準則對各期間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。

(二) 國際會計準則理事會 (IASB) 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

本公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可之 IFRSs。截至本個體財務報告通過發布日止，除國際財務報導準則第 9 號及國際財務報導準則第 15 號

業經金管會通過應於民國 107 年度開始適用外，金管會尚未發布其他準則生效日。

| 新發布/修正/修訂準則及解釋 | IASB 發布之生效日(註 1) |
|---|------------------|
| 「2014~2016 週期之年度改善」 | 註 2 |
| 國際財務報導準則第 2 號之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」 | 2018 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」 | 未定 |
| 國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」 | 2018 年 1 月 1 日 |
| 國際財務報導準則第 15 號之修正「國際財務報導準則第 15 號之闡釋」 | 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 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 40 號之修正「投資性不動產之轉換」 | 2018 年 1 月 1 日 |
| 國際財務報導解釋第 22 號「外幣交易與預收付對價」 | 2018 年 1 月 1 日 |

註 1：除另註明外，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期間生效。

註 2：國際財務報導準則第 12 號之修正係追溯適用於 2017 年 1 月 1 日以後開始之年度期間；國際會計準則第 28 號之修正追溯適用於 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

本公司認為除下列說明外，適用上述準則及解釋將不致對本公司會計政策造成重大變動：

1. 國際財務報導準則第 9 號「金融工具」

就金融資產方面，所有原屬於國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。國際財務報導準則第 9 號對金融資產之分類規定如下。

本公司投資之債務工具，若其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，分類及衡量如下：

- (1) 本公司以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產應以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續應按有效利率認列利息收入於損益，並應持續評估減損，減損損失或迴轉利益認列於損益。
- (2) 本公司以收取合約現金流量與出售金融資產為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產應以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續應按有效利率認列利息收入於損益，並應持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益。

於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

本公司投資非屬前述條件之金融資產，應以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。惟本公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量，除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

國際財務報導準則第 9 號改採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產及強制透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，應認列備抵信用損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則其備抵信用損失應按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若前述金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且超過低信用風險區間，則其備抵信用損失應按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵信用損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，本公司考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率，後續備抵信用損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

國際財務報導準則第 9 號在一般避險會計之主要改變，係調整避險會計之適用條件，以使適用避險會計之財務報表更能反映企業實際進行的風險管理活動。與國際會計準則第 39 號相較，其主要修正內容包括：(1)增加可適用避險會計之交易型態，例如放寬非財務風險適用避險會計之條件；(2)修改避險衍生工具之損益認列方式，以減緩損益波動程度；及(3)避險有效性方面，以避險工具與被避險項目間的經濟關係取代實際有效性測試。

2. 國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」及相關修正

國際財務報導準則第 15 號係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代國際會計準則第 18 號「收入」、國際會計準則第 11 號「建造合約」及相關解釋。

本公司於適用國際財務報導準則第 15 號時，係以下列步驟認列收入：

- (1)辨認客戶合約；
- (2)辨認合約中之履約義務；
- (3)決定交易價格；
- (4)將交易價格分攤至合約中之履約義務；及
- (5)於滿足履約義務時認列收入。

國際財務報導準則第 15 號及相關修正生效時，本公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

3. 國際財務報導準則第 16 號「租賃」

國際財務報導準則第 16 號係規範租賃之會計處理，該準則將取代國際會計準則第 17 號「租賃」及相關解釋。

於適用國際財務報導準則第 16 號時，若本公司為承租人，除小額租賃及短期租賃得選擇採用類似國際會計準則第 17 號之營業租賃處理外，其他租賃

皆應於個體資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。個體綜合損益表應分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。在個體現金流量表中，償付租賃負債之本金金額及支付利息部分皆表達為營業活動。

國際財務報導準則第 16 號生效時，本公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

4. 國際財務報導解釋第 22 號「外幣交易與預收付對價」

國際會計準則第 21 號規定外幣交易之原始認列，應以外幣金額依交易日功能性貨幣與外幣間之即期匯率換算為功能性貨幣紀錄。國際財務報導解釋第 22 號進一步說明若企業於原始認列非貨幣性資產或負債前已預付或預收對價，應以原始認列預收付對價之日作為交易日。若企業分次預收付對價，應分別決定每次預收付對價之交易日。

除上述影響外，截至本個體財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、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

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則、金管會認可並發布生效之國際會計準則編製。

(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，本個體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。

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司及關聯企業係採權益法處理。為使本個體財務報告之當年度損益、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當年度損益、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」暨相關損益、權益科目。

(三)外幣交易及外幣財務報表之換算

本公司非衍生性商品之外幣交易所產生之各項外幣資產、負債、收入或費用，均按交易日之即期匯率換算為功能性貨幣作為表達貨幣列報。資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，按該日市場可交易之即期匯率予以調整，因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目使用之匯率與當期原始認列或前期財務報表換算之匯率不同所產生之兌換差額，應於發生當期認列為損益。

但如屬國外營運機構之淨投資或具有長期投資性質之外幣長期應收款或放款，包括所有國外子公司，其外幣財務報表換算為表達貨幣時，資產及負債項目均按資產負債表日之收盤即期匯率換算；列報損益及其他綜合損益之收益及費損項目，以當期平均匯率換算；權益項目中除期初保留盈餘以上期期末換算

後之餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算，股利按宣告日之匯率換算。外幣財務報表因換算而產生之兌換差額則列入綜合損益表之其他綜合損益，並於處分國外營運機構時，將與該國外營運機構相關、認列於其他綜合損益並累計於權益項下之單獨組成部分之累計兌換差額，於認列處分損益時，自權益重分類至損益。

資產負債表日之外幣非貨幣性資產或負債，當非貨幣性項目之利益或損失認列為其他綜合損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分亦應認列為其他綜合損益。反之，當非貨幣性項目之利益或損失認列為損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分亦應認列為損益。

(四) 資產負債流動與非流動之區分

凡資產屬用途未受限制之現金或約當現金；或屬為交易目的而持有，或預期於資產負債表日後十二個月內將變現者；或屬企業因營業而產生，預期將於企業之正常營業週期中變現、消耗或意圖出售者，均列為流動資產。凡負債須於資產負債表日後十二個月內清償者，或屬因營業而發生之債務，預期將於企業之正常營業週期中清償者，列為流動負債。不屬於以上流動資產負債者為非流動資產負債。

本公司從事體感模擬遊樂設備之專案工程，其工程期間可能長於一年，因此財務報表對於與工程承攬相關之資產及負債，係按營業週期作為流動與非流動之區分，餘則以一年為劃分之標準。

(五) 約當現金

約當現金係指短期並具高度流動性之投資，該投資可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小，通常包括自投資日起三個月內到期之投資。定期存款符合前述定義且其持有目的係為滿足營運上之短期現金承諾者，分類為約當現金。

(六) 存貨

存貨主要包括遊具備用材料等，採永續盤存制，於取得或原始衡量時以成本為入帳基礎，成本結轉按加權平均法計算。期末存貨除就呆滯部分提列備抵呆滯損失外，存貨之續後衡量係以成本與淨變現價值孰低計算，比較成本與淨變現價值時係以個別項目逐項比較之；存貨自成本沖減至淨變現價值，或在原沖減金額範圍內認列淨變現價值之回升，其金額作為銷貨成本之加減項。

(七) 建造合約

建造合約結果若能可靠估計，其收入及成本係依據報導期間結束日合約活動之完工程度認列，除有證據顯示其他方法較能表達完工程度外，完工程度之衡量採用工時進度比例法，依個別合約進度施工時程衡量完工程度。若遇有合約工作變更、請求及獎勵性給付之情形，僅於金額能可靠衡量且很有可能實現時，始將其納入合約收入範圍。

工程合約結果若無法可靠估計，合約收入僅限於已發生合約成本很有可能回收之範圍內認列，而合約成本係於發生當期認列為費用。

合約成本總額若很有可能超過合約收入總額時，預期損失則立即認列為費用。

本公司對因合約工作應向客戶收取之帳款總額，即在建合約中已發生成本加計已認列利潤(減除已認列損失)超過工程進度請款金額部分，表達為資產，帳列應收建造合約款。若在建合約中工程進度請款金額超過已發生成本加已認列利潤(減除已認列損失)之合計數，表達為負債，帳列應付建造合約款。

(八) 採用權益法之投資

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。

在權益法下，投資子公司原始係依成本認列，其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，本公司亦按持股比例認列子公司其他權益之變動。

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，並歸屬於本公司業主。

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(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。

(九) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係按成本減累計折舊及累計減損列示。成本包括可直接歸屬於取得或建置資產之增額成本。

折舊係採直線法，於資產耐用年限內沖銷其成本減除殘值後之金額。折舊係按下列耐用年數計提：建築物，五至五十年；機器設備，三年；運輸設備，五年；辦公設備，三至五年；其他設備，三年至十五年。估計耐用年限、殘值及折舊方法於每一財務年度結束日進行檢視，任何估計變動之影響係推延適用。

處分或報廢不動產、廠房及設備所產生之利益或損失，係以處分價款與資產帳面金額兩者間之差額，認列於損益。

(十)無形資產

成本係指為取得資產而於購買或建置時所支付之現金、約當現金或其他對價之公允價值，帳面金額係以成本減除累計攤銷及累計減損列示。

屬外購自用之電腦軟體及特許權者，其攤銷金額係按三年採平均法計提。屬專利權者，其攤銷金額係按有限年限二十年採平均法計提。屬因建造遊具設備資產交換而取得之門票收入拆分權，在換入資產公允價值無法可靠明確衡量下，其成本應以換出資產即建造遊具設備應分攤之帳面成本為公允價值金額衡量，其攤銷金額係按估計經濟年限五至十年採平均法計提。

估計耐用年限及攤銷方法於每一財務年度結束日進行檢視，任何估計變動之影響係推延適用。

(十一)有形及無形資產之減損

本公司於報導期間結束日檢視有形及無形資產之帳面金額以決定該等資產是否有減損跡象。若顯示有減損跡象，則估計資產之可回收金額以決定應認列之減損金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，則本公司估計該項資產所屬現金產生單位之可回收金額。若可按合理一致之基礎分攤時，共用資產亦分攤至個別之現金產生單位，否則，則分攤至按可以合理一致之基礎分攤之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孰高者。評估使用價值時，係將估計未來現金流量以稅前折現率加以折現，該折現率係反映現時市場對下列項目之評估：(1)貨幣時間價值，及(2)尚未用以調整未來現金流量估計數之資產特定風險。

資產或現金產生單位之可回收金額若預期低於帳面金額，該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係立即認列於當期損益。

當減損損失於後續期間迴轉時，資產或現金產生單位之帳面金額則調增至修正後之估計可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過若以往年度該資產或現金產生單位未認列減損損失之情況下應有之帳面金額為限。迴轉之減損損失係立即認列於當期損益。

(十二)負債準備

本公司因過去事件負有現時法定或推定義務，且很有可能須清償該義務，並對該義務金額能可靠估計時，認列負債準備。

認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為報導期間結束日清償義務所須支出之最佳估計。若負債準備係以清償該現時義務之估計現金流量衡量，其帳面金額係為該等現金流量之現值。

(十三) 員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為當期費用。

屬確定提撥計畫者，係於員工提供服務期間，就應提撥之退休金數額認列為當期費用；屬確定福利退休計畫者，則按精算結果認列退休金成本。

確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率係使用政府公債(於資產負債表日)之市場殖利率。

確定福利計畫產生之再衡量數於發生當期認列於其他綜合損益，並表達於保留盈餘。前期服務成本之相關費用立即認列為損益。

(十四) 金融工具

金融資產與金融負債應於本公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

金融資產與金融負債原始認列時，係依公允價值衡量。原始認列時，直接可歸屬於金融資產與金融負債(除分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債外)取得或發行之交易成本，應從該金融資產或金融負債公允價值加計或減除。

(十五) 金融資產

所有慣例交易金融資產之認列與除列，係採交易日會計處理。

本公司之金融資產依性質主要分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、無活絡市場之債務工具投資、放款及應收款：

1. 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於報導期間結束日以公允價值衡量，任何因再衡量產生之利益或損失係認列於當期損益。該認列為損益之項目包括該金融資產所收取之任何股息及利息。

2. 無活絡市場之債務工具投資

係無活絡市場公開報價，且具固定或可決定收取金額之債券投資。原始認列時，係以成本衡量，後續按有效利息法計算之攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量。

3. 放款及應收款

放款及應收款係指無活絡市場之公開報價且具固定或可決定收取金額之非衍生金融資產，且須同時符合下列條件：未分類為透過損益按公允價

值衡量、未指定為備供出售，以及未因信用惡化以外之因素致持有人可能無法收回幾乎所有之原始投資。

此等金融資產係以應收款項及無活絡市場之債券投資單獨表達於資產負債表，於原始衡量後，採有效利率法之攤銷後成本減除減損後之金額衡量，惟應收帳款之折現效果不具重大性者除外。攤銷後成本之計算則考量取得時之折價或溢價以及交易成本。有效利率法之攤銷認列於損益。

4. 金融資產減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，其他金融資產應於財務報導期間結束日以個別基礎及組合基礎評估減損，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事件，致使金融資產之估列未來現金流量減少者，該金融資產則視為已減損。

減損金額係按該資產之帳面金額與估計未來現金流量（已反映擔保品及保證金額）按該金融資產原始有效利率折現後現值之差額計算。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟放款及應收款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當放款及應收款視為無法回收時，係沖銷備抵帳戶。惟原先已沖銷而後續回收之款項，係貸記備抵帳戶。

若後續期間減損金額減少，且客觀上該減少係與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失予以迴轉認列於損益，惟該投資於減損迴轉日之帳面金額不得大於若未認列減損情況下應有之攤銷後成本。

5. 金融資產之除列

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

金融資產除列時，其帳面金額與已收取或可收取對價總額之差額係認列為損益。

(十六) 金融負債及權益工具

1. 金融負債或權益工具之分類

本公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

2. 權益工具

權益工具係指表彰本公司於資產減除所有負債後剩餘之任何合約。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

金融負債非屬持有供交易目的且未指定為透過損益按公允價值衡量者，於後續會計期間結束日係按攤銷後成本衡量。

透過損益按公允價值衡量之金融負債於報導期間結束日以公允價值衡量，任何因再衡量產生之利益或損失係認列於當期損益。

4. 金融負債之除列

本公司僅於義務解除、取消或失效時，始將金融負債除列。除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)之差額認列為損益。

(十七) 股份基礎給付

本公司以權益交割之股份基礎給付協議係於給與日以所給與權益商品之公允價值衡量所取得之員工勞務，於既得期間認列為酬勞成本，並相對調整權益。權益商品之公允價值係以適當之定價模式衡量。

(十八) 員工分紅及董監酬勞

本公司對員工分紅及董監酬勞之預期成本，依規定於具法律義務或推定義務且金額可合理估計時，予以認列為當期費用及負債。嗣後股東會決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。

(十九) 所得稅

所得稅費用係指包含於決定本期損益中，與當期所得稅及遞延所得稅之彙總數。

1. 當期所得稅

本期及前期之當期所得稅負債(資產)，係按報導期間結束日已立法或已實質性立法之稅率計算。

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵百分之十所得稅列為股東會決議分配盈餘年度之所得稅費用並估列相關負債。

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所產生之暫時性差異計算認列。遞延所得稅負債一般係就所有未來應課稅暫時性差異予以認列；遞延所得稅資產則係於未來很有可能具有課稅所得可供減除暫時性差異使用時認列。對於未使用課稅損失及未使用所得稅抵減遞轉後期，在很有可能具有未來課稅所得以供未使用課稅損失及未使用所得稅抵減使用之範圍內，應認列為遞延所得稅資產，在非很有可能具有使用之範圍內，則不認列該遞延所得稅資產。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一報導期間結束日予以重新檢視，並針對已不再很有可能具有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一報導期間結束日予以重新檢視，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，該稅率係以報導期間結束日已立法或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企業於報導期間結束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. 其他

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。

因研究發展支出所產生之租稅優惠採用所得稅抵減會計。

(二十) 政府捐助

本公司接受政府捐助係於合理確定能同時符合下列兩要件時，始於財務報表認列：1. 能符合政府捐助之相關條件；2. 可收到該項政府捐助。

與所得有關之政府捐助，係按合理而有系統之方法配合其相關成本之預期發生期間認列為政府捐助收入或其他收入，其未實現者，列為遞延收入。但如無法依合理而有系統之方法分期認列政府捐助時，則於收到捐助時一次認列收入。

與資產有關之政府捐助，係列為遞延收入，其與折舊性資產有關者，按該折舊性資產之耐用年限，依折舊費用之提列比率分期認列為捐助收入。其與非折舊性資產有關者，政府若要求履行某些義務，則於履行義務所投入成本認列為費用之期間，認列該項政府捐助收入。

政府捐助如係補償已發生費用或損失，或係政府對企業之立即財務支援，且本公司無須對該捐助支付未來之相關成本，則於合理確定可收到該捐助款項之期間一次認列為收入。

(二十一) 收入及費損之認列

收益及費損係於當期經濟效益之增加或減少之部分能可靠衡量時，於綜合損益表認列。所謂收益包括收入與利益，費損則包括成本、費用及損失。一項支出若無法產生未來經濟效益，或該未來經濟效益不符合資產之認列標準時，則於綜合損益表認列為費損。

收入係獲利過程全部或大部分完成，通常於已實現或可實現且已賺得時認列，相關成本配合收入於交易發生時承認；費用則依權責發生制於交易事項實際發生時認列為當期費用。

本公司銷售自行研究開發之資訊軟體，依合約約定認列或於安裝日認列收入。接受客戶委託開發專案特定軟體，係屬提供勞務之業務，當提供勞務之交易結果能合理估計時，按交易之完成程度認列收入；當提供勞務之交易結果無法合理估計時，收入之認列係考慮已發生成本回收之可能性，若已發生成本非屬很有可能回收時，則不予認列收入，且該已發生成本仍應於當期認列為費用。

本公司提供勞務之交易結果若估計發生虧損時，則立即認列損失，以後報導期間估計虧損減少時，則將其減少數沖回，作為該期間之利益。

(二十二) 每股盈餘

本公司基本每股盈餘係以本期淨利除以普通股加權平均流通在外股數計算；但以盈餘或資本公積轉增資而新增之股數，依規定係採追溯調整方式計算。稀釋每股盈餘則係假設所有具稀釋作用之潛在普通股均於當期流通在外，故於計算時應調整所有具稀釋作用潛在普通股，對於普通股股東之本期淨利(損)與加權平均流通股數之影響。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司編製本個體財務報告時，管理階層於採用金管會認可並發布生效之國際財務報導準則之過程中作出重大之判斷，及對有關未來事項作出重大之假設及估計。所作之判斷及估計係基於歷史經驗及其他視為攸關之因素為基礎持續評估及調整。會計估計係依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期，惟實際結果可能與估計存有差異。

以下係有關未來所作主要假設之資訊，以及於財務報導結束日估計不確定性之其他主要來源，該等假設及估計或存有可能導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之風險。

(一) 有形資產及無形資產減損評估

資產減損評估過程中，本公司需依賴主觀判斷並依據資產使用模式及產業特性，決定特定資產群組之獨立現金流量、資產耐用年數及未來可能產生之收益與費損，任何由於經濟狀況之變遷或公司策略所帶來的估計改變，均有可能在未來造成重大減損或迴轉已認列之減損損失。

(二) 遞延所得稅資產之可實現性

遞延所得稅資產係於未來很有可能具有足夠之課稅所得供可減除暫時性差異使用時方予以認列。評估遞延所得稅資產之可實現性時，必須涉及管理階層之重大會計判斷及估計，包含預期未來銷貨收入成長及利潤率、免稅期間、可使用之所得稅抵減、稅務規劃等假設。任何關於全球經濟環境、產業環境的變遷及法令的改變，均可能引起遞延所得稅資產之重大調整。

(三) 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本公司必須運用判斷及估計決定財務報導期間結束日存貨之淨變現價值。

由於科技快速變遷，本公司評估財務報導期間結束日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。

(四) 應計退休金負債之計算

計算確定福利義務之現值時，本公司必須運用判斷及估計以決定財務報導期間結束日之相關精算假設，包含折現率及計畫資產之預期報酬率等。任何精算假設之變動，均可能會重大影響本公司確定福利義務之金額。

(五) 股份基礎給付交易

本公司與員工間之權益交割交易成本，係以給與日之權益工具公允價值衡量。估計股份基礎給付交易之公允價值時，應依給與條款決定最佳之定價模式。此估計亦要求決定定價模式所使用之最佳參數，包括：認股權的預期存續期間、預期波動率、預期股利率，以及對其所作之假設。

(六) 折舊性資產耐用年限變動

本公司不動產廠房及設備一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一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一建築物使用年限。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 12 月 31 日 | 104 年 12 月 31 日 |
|------|-----------------|-----------------|
| 現金 | \$709 | \$879 |
| 支票存款 | 53 | 53 |
| 活期存款 | 41,845 | 19,667 |
| 外幣活存 | 42,779 | 91,514 |
| 約當現金 | 204,604 | 197,666 |
| 合計 | \$289,990 | \$309,779 |

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 12 月 31 日 | 104 年 12 月 31 日 |
|------------|-----------------|-----------------|
| 持有供交易之金融資產 | | |
| 基金受益憑證 | \$135,675 | \$128,671 |

(三)無活絡市場之債務工具投資-流動

| | 105年12月31日 | 104年12月31日 |
|------|------------|------------|
| 定期存款 | \$513,600 | \$719,952 |

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12月31日 | 104年12月31日 |
|------------|------------|------------|
| 應收帳款-流動 | \$312,672 | \$162,518 |
| 長期應收帳款 | | |
| 一年內回收金額 | - | 28,005 |
| 減：備抵呆帳 | (985) | (985) |
| 應收帳款-淨額 | \$311,687 | \$189,538 |
| 應收帳款-關係人 | \$25,681 | \$31,500 |
| 減：備抵呆帳 | - | - |
| 應收帳款-關係人淨額 | \$25,681 | \$31,500 |
| 長期應收帳款 | \$18,559 | \$62,932 |
| 減：備抵呆帳 | (18,559) | (18,559) |
| 減：一年內回收金額 | - | (28,005) |
| 長期應收帳款-淨額 | \$- | \$16,368 |

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。

上述應收款項之帳齡分析如下：

| | 105年12月31日 | 104年12月31日 |
|----------|------------|------------|
| 未逾期亦未減損 | \$232,254 | \$137,012 |
| 已逾期但未減損 | | |
| 30天以內 | - | 520 |
| 31天-90天 | 211 | 1,041 |
| 91天-180天 | 18,088 | 35,567 |
| 181天以上 | 61,134 | 15,398 |
| 合計 | \$311,687 | \$189,538 |

上述應收款項備抵呆帳變動資訊如下：

| | 105年度 | 104年度 |
|--------|------------|------------|
| 期初金額 | (\$19,544) | (\$18,559) |
| 提列減損損失 | - | (985) |
| 期末金額 | (\$19,544) | (\$19,544) |

(五)建造合約

| | 105年12月31日 | 104年12月31日 |
|---------------|-------------|-------------|
| 累計已發生成本及已認列利益 | \$1,001,179 | \$1,188,949 |
| 減：累計工程進度請款金額 | (739,690) | (1,238,595) |
| 進行中合約淨資產負債狀況 | \$261,489 | (\$49,646) |
| 列報項目 | | |
| 應收建造合約款 | \$275,762 | \$138,140 |
| 應付建造合約款 | (14,273) | (164,144) |
| 應付建造合約款-關係人 | - | (23,642) |
| | \$261,489 | (\$49,646) |

截至民國 105 年及 104 年 12 月 31 日止，建造合約相關工程保留款及工程進行前所收取之預收款均為 0 元。

(六)存 貨

| | 105年12月31日 | 104年12月31日 |
|--------|------------|------------|
| 遊具備料 | \$89,073 | \$97,541 |
| 減：備抵損失 | - | - |
| 合 計 | \$89,073 | \$97,541 |

(七)採用權益法之投資

1. 本公司於民國 104 年 4 月份起陸續轉投資設立多家子公司，列示如下：

| 被投資公司名稱 | 設立及營運地點 | 帳面金額 | | 本公司所持有之所有權權益及表決權百分比 | |
|------------|-------------------|------------|------------|---------------------|------------|
| | | 105年12月31日 | 104年12月31日 | 105年12月31日 | 104年12月31日 |
| 智緯科技股份有限公司 | 104.05 於桃園市 | \$74,263 | \$66,639 | 61.11% | 61.11% |
| 智歲創藝股份有限公司 | 104.04 於高雄市 | 8,838 | 8,964 | 60.00% | 60.00% |
| 智歲香港有限公司 | 104.06 於香港 | 49,517 | 54,247 | 100% | 100% |
| 智歲全球股份有限公司 | 104.09 於台北市(註) | 278,114 | 293,149 | 100% | 100% |
| | | \$410,732 | \$422,999 | | |

註：智歲全球股份有限公司已於民國 106 年 1 月遷址至高雄市。

2. 本公司民國 105 年度及 104 年度所享有子公司損益之份額如下：

| | 105年度 | 104年度 |
|-----------------------|------------|---------|
| 本公司所享有子公司本期淨(損失)利益之份額 | (\$14,599) | \$9,168 |

其餘相關資訊請參閱民國 105 年度合併財務報告。

3. 截至民國 105 年 12 月 31 日止，上列採用權益法之投資未有提供擔保或質押等用途受限制之情事。

(八) 不動產、廠房及設備

| | 105 年度 | | | | | | 合計 |
|----------------|-----------|----------|-------|----------|----------|-----------|-----------|
| | 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 | |
| 成 本 | | | | | | | |
| 期初金額 | \$153,278 | \$10,834 | \$280 | \$18,288 | \$21,248 | \$394,677 | \$598,605 |
| 增 添 | 18,779 | 121 | - | 8,967 | 33,857 | 38,195 | 99,919 |
| 處 分 | - | (370) | - | - | - | - | (370) |
| 重 分 類 | 421,680 | - | - | 4,598 | 6,594 | (432,872) | - |
| 期末金額 | 593,737 | 10,585 | 280 | 31,853 | 61,699 | - | 698,154 |
| 累計折舊及減損 | | | | | | | |
| 期初金額 | 26,424 | 5,460 | 42 | 10,013 | 5,665 | - | 47,604 |
| 折舊費用 | 17,845 | 1,879 | 56 | 6,666 | 7,042 | - | 33,488 |
| 處 分 | - | (41) | - | - | - | - | (41) |
| 重 分 類 | - | - | - | - | - | - | - |
| 期末金額 | 44,269 | 7,298 | 98 | 16,679 | 12,707 | - | 81,051 |
| 期末淨額 | \$549,468 | \$3,287 | \$182 | \$15,174 | \$48,992 | \$- | \$617,103 |
| 期初淨額 | \$126,854 | \$5,374 | \$238 | \$8,275 | \$15,583 | \$394,677 | \$551,001 |
| 104 年度 | | | | | | | |
| | 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 | \$152,421 | \$- | \$- | \$14,400 | \$19,281 | \$154,501 | \$340,603 |
| 增 添 | 857 | 5,801 | 280 | 3,959 | 7,000 | 240,176 | 258,073 |
| 處 分 | - | - | - | (71) | - | - | (71) |
| 重 分 類 | - | 5,033 | - | - | (5,033) | - | - |
| 期末金額 | 153,278 | 10,834 | 280 | 18,288 | 21,248 | 394,677 | 598,605 |
| 累計折舊及減損 | | | | | | | |
| 期初金額 | 17,161 | - | - | 5,465 | 7,279 | - | 29,905 |
| 折舊費用 | 9,263 | 1,631 | 42 | 4,611 | 2,215 | - | 17,762 |
| 處 分 | - | - | - | (63) | - | - | (63) |
| 重 分 類 | - | 3,829 | - | - | (3,829) | - | - |
| 期末金額 | 26,424 | 5,460 | 42 | 10,013 | 5,665 | - | 47,604 |
| 期末淨額 | \$126,854 | \$5,374 | \$238 | \$8,275 | \$15,583 | \$394,677 | \$551,001 |
| 期初淨額 | \$135,260 | \$- | \$- | \$8,935 | \$12,002 | \$154,501 | \$310,698 |

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 50 年、20 年、10 年、10 年及 8 年予以計提折舊。
2. 本公司民國 105 年度及 104 年度利息資本化金額分別為 1,274 仟元及 4,712 仟元。
3. 不動產、廠房及設備提供擔保情形，請詳附註八之說明。

(九)無形資產

| | 105 年度 | | | | |
|----------------|----------|-------|---------|-----------|-----------|
| | 電腦軟體 | 專利權 | 特許權 | 分潤權 | 合計 |
| 成 本 | | | | | |
| 期初金額 | \$24,059 | \$- | \$- | \$- | \$24,059 |
| 增 添 | 35,817 | 113 | - | 15,763 | 51,693 |
| 處 分 | (2,436) | - | - | - | (2,436) |
| 重 分 類 | - | - | 14,368 | 97,274 | 111,642 |
| 期末金額 | 57,440 | 113 | 14,368 | 113,037 | 184,958 |
| 累計攤銷及減損 | | | | | |
| 期初金額 | 10,125 | - | - | - | 10,125 |
| 攤銷費用 | 15,846 | 5 | 4,390 | 10,362 | 30,603 |
| 處 分 | (2,436) | - | - | - | (2,436) |
| 重 分 類 | - | - | - | - | - |
| 期末金額 | 23,535 | 5 | 4,390 | 10,362 | 38,292 |
| 期末淨額 | \$33,905 | \$108 | \$9,978 | \$102,675 | \$146,666 |
| 期初淨額 | \$13,934 | \$- | \$- | \$- | \$13,934 |
| | | | | | |
| | 104 年度 | | | | |
| | 電腦軟體 | 專利權 | 特許權 | 分潤權 | 合計 |
| 成 本 | | | | | |
| 期初金額 | \$11,301 | \$- | \$- | \$- | \$11,301 |
| 增 添 | 13,723 | - | - | - | 13,723 |
| 處 分 | (965) | - | - | - | (965) |
| 期末金額 | 24,059 | - | - | - | 24,059 |
| 累計攤銷及減損 | | | | | |
| 期初金額 | 5,215 | - | - | - | 5,215 |
| 攤銷費用 | 5,875 | - | - | - | 5,875 |
| 處 分 | (965) | - | - | - | (965) |
| 期末金額 | 10,125 | - | - | - | 10,125 |
| 期末淨額 | \$13,934 | \$- | \$- | \$- | \$13,934 |
| 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 年度認列之門票分潤收入請詳附註六(十八)之說明；有關之合約承諾，請詳附註九(三)及(四)之說明。

(十)其他流動及非流動資產

| | 105 年 12 月 31 日 | 104 年 12 月 31 日 |
|-----------|-----------------|-----------------|
| 其他金融資產 | \$148,620 | \$92,917 |
| 應收退稅款 | 20,599 | 5,578 |
| 暫付款 | 4,661 | 5,152 |
| 預付設備款 | 249 | 13,032 |
| 其他 | 2,334 | 1,713 |
| 其他非流動資產- | | |
| ① 門票拆分權 | - | 97,274 |
| ② 特許費及權利金 | | |
| 保證款 | - | 14,368 |
| 合 計 | \$176,463 | \$230,034 |
| 流 動 | \$161,214 | \$82,860 |
| 非 流 動 | 15,249 | 147,174 |
| 合 計 | \$176,463 | \$230,034 |

1. 其他金融資產提供擔保情形，請詳附註八之說明。

2. 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(九)之說明，有關之合約承諾，請詳附註九(三)及(四)之說明。

(十一)其他應付款

| | 105 年 12 月 31 日 | 104 年 12 月 31 日 |
|-------|-----------------|-----------------|
| 應付薪資 | \$35,344 | \$40,848 |
| 應付設備款 | 3,178 | 2,926 |
| 應付勞務費 | 820 | 2,367 |
| 應付保險費 | 1,748 | 1,920 |
| 應付退休金 | 976 | 1,054 |
| 其他 | 20,001 | 9,529 |
| 合 計 | \$62,067 | \$58,644 |

(十二)長期借款

| | 105年12月31日 | 104年12月31日 |
|---|------------|------------|
| <u>抵押借款</u> | | |
| 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% ~2.36% | \$- | \$87,244 |
| 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 1.83% | - | 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 1.83% | - | 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 1.83% | - | 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 1.83% | - | 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 1.83% | - | 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 1.83% | - | 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 1.83% | - | 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 1.83% | - | 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 1.83% | - | 15,314 |

| | 105年12月31日 | 104年12月31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 1.83% | - | 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 1.83% | - | 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 1.83% | - | 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 1.83% | - | 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 1.83% | - | 10,474 |
| 借款期間 105.04~120.10 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% | 230,897 | - |
| | 230,897 | 318,624 |
| 減：一年或一個營業週期內 到期長期負債 | (13,681) | (238,060) |
| 非流動負債金額 | \$217,216 | \$80,564 |

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合約，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，總借款金額為 240,000 仟元；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. 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。

(十三) 員工退休金

| | 105 年度 | 104 年度 |
|-------------|---------|---------|
| 確定福利之淨退休金成本 | \$410 | \$563 |
| 確定提撥之退休金 | 5,815 | 5,433 |
| 本期退休金費用合計 | \$6,225 | \$5,996 |

1. 依「勞動基準法」之規定，本公司訂有員工退休辦法適用於該制度下所有全職員工，係屬確定福利計畫。依該辦法規定，員工退休金係根據服務年資及退休前六個月之平均經常性薪資計付。本公司並依法按月提撥勞工退休準備金至政府指定之金融機構專戶儲存運用，並由退休基金監督委員會管理，該退休準備金基金餘額並未列入本公司財務報表之資產項下。年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度 3 月底前將一次提撥其差額。該專戶由中央主管機關擬定之機關管理，故本公司無權參與退休基金之運用。截至民國 105 年及 104 年 12 月 31 日止，本公司退休基金專戶餘額分別為 1,236 仟元及 991 仟元。

2. 確定福利義務現值及計畫資產公允價值之調節如下：

| | 105 年 12 月 31 日 | 104 年 12 月 31 日 |
|-----------|-----------------|-----------------|
| 確定福利義務現值 | \$8,416 | \$8,576 |
| 計畫資產之公允價值 | (1,244) | (1,000) |
| 淨確定福利負債 | \$7,172 | \$7,576 |

3. 淨確定福利負債(資產)變動如下：

| | 確定福利 義務現值 | 計畫資產 公允價值 | 淨確定福利 負債(資產) |
|---------------|--------------|--------------|-----------------|
| 105年1月1日 | \$8,576 | (\$1,000) | \$7,576 |
| 服務成本 | 276 | - | 276 |
| 利息費用(收入) | 154 | (20) | 134 |
| 認列於損(益) | 430 | (20) | 410 |
| 再衡量數 | | | |
| 計畫資產報酬之精算損(益) | - | 13 | 13 |
| 精算損(益)-財務假設變動 | 65 | - | 65 |
| 精算損(益)-經驗調整 | (655) | - | (655) |
| 認列於其他綜合損(益) | (590) | 13 | (577) |
| 雇主提撥 | - | (237) | (237) |
| 105年12月31日 | \$8,416 | (\$1,244) | \$7,172 |

| | 確定福利 義務現值 | 計畫資產 公允價值 | 淨確定福利 負債(資產) |
|---------------|--------------|--------------|-----------------|
| 104年1月1日 | \$7,910 | (\$923) | \$6,987 |
| 服務成本 | 422 | - | 422 |
| 利息費用(收入) | 160 | (19) | 141 |
| 認列於損(益) | 582 | (19) | 563 |
| 再衡量數 | | | |
| 計畫資產報酬之精算損(益) | - | (6) | (6) |
| 精算損(益)-財務假設變動 | 286 | - | 286 |
| 精算損(益)-經驗調整 | (202) | - | (202) |
| 認列於其他綜合損益 | 84 | (6) | 78 |
| 雇主提撥 | - | (52) | (52) |
| 104年12月31日 | \$8,576 | (\$1,000) | \$7,576 |

本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

- (1)投資風險：中央主管機關擬定之機關透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於權益證券債務證券及銀行存款等標的，惟依據「勞動基準法」規定，整體資產報酬率不得低於當地銀行 2 年定期存款利率；如有低於該利率之情形，由國庫補足之。
- (2)利率風險：政府公債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。
- (3)薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

4. 精算假設：

| | 105 年 12 月 31 日 | 104 年 12 月 31 日 |
|---------|-----------------|-----------------|
| 折現率 | 1.75% | 1.80% |
| 預期薪資增加率 | 2.00% | 2.00% |

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加(減少)之金額如下：

| | 105 年 12 月 31 日 | 104 年 12 月 31 日 |
|----------|-----------------|-----------------|
| 折現率 | | |
| 增加 0.25% | (\$318) | (\$355) |
| 減少 0.25% | \$331 | \$373 |
| 預期薪資增加率 | | |
| 增加 1% | \$1,401 | \$1,585 |
| 減少 1% | (\$1,199) | (\$1,337) |

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

| | 105年12月31日 | 104年12月31日 |
|-----------|------------|------------|
| 預期1年內提撥金額 | \$240 | \$192 |
| 加權平均存續期間 | 18年 | 19年 |

5. 按政府制定之「勞工退休金條例」自民國94年7月1日起施行，係屬確定提撥計畫，依規定舊制下留任勞工得選擇繼續適用「勞動基準法」有關之退休金規定，或適用該條例之退休金制度並保留適用該條例前之工作年資。依該條例規定，本公司按勞工每月工資百分之六之提撥率，提撥至勞工保險局，儲存於勞工退休金個人專戶，提撥數列為當期費用。

(十四) 股本

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

截至民國105年12月31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。

(十五) 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。

(十六) 盈餘分配及股利政策

1. 本公司年度如有獲利，應提撥百分之十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 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 | |

4. 本公司董事會於民國 106 年 3 月 14 日通過擬提交股東會之民國 105 年度盈餘分配案，議案如下：

| | 105 年度 | |
|--------|-----------|---------|
| | 金額 | 每股股利(元) |
| 法定盈餘公積 | \$10,135 | |
| 現金股利 | 110,610 | \$2.50 |
| 合 計 | \$120,745 | |

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)。

(十七)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 12 月 31 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 12 月 31 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 |
| 12 月 31 日期末流通在外認股權 | - | |
| 12 月 31 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 年度股份基礎給付交易-權益所產生之費用為 452 仟元。

(十八)營業收入

| 項 目 | 105 年度 | 104 年度 |
|-----------|-----------|-----------|
| 建造合約收入 | \$818,109 | \$685,645 |
| 手機軟體收入 | 57 | 593 |
| 勞務收入及維修收入 | 5,242 | 3,898 |
| 銷貨收入 | 2,566 | 481 |
| 門票分潤收入 | 13,938 | - |
| 權利金收入 | 25,308 | - |
| 合 計 | \$865,220 | \$690,617 |

(十九)其他利益及損失

| | 105 年度 | 104 年度 |
|------------------|----------|-----------|
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | | |
| 利益(損失) | (\$515) | (\$4,714) |
| 租金收入 | 1,272 | - |
| 淨外幣兌換利益(損失) | (5,800) | 7,377 |
| 處分投資利益 | 2,405 | 2,181 |
| 處分不動產、廠房及設備損失 | - | (8) |
| 其他利益 | 23,700 | 9,397 |
| 其他損失 | (177) | (6,594) |
| 合 計 | \$20,885 | \$7,639 |

(二十)費用性質之額外資訊

| 項 目 | 105 年度 | | |
|----------|----------|-----------|-----------|
| | 屬營業成本者 | 屬營業費用者 | 合計 |
| 員工福利費用 | | | |
| 薪資費用 | \$22,294 | \$120,360 | \$142,654 |
| 勞健保費用 | 1,509 | 8,558 | 10,067 |
| 退休金費用 | 1,432 | 4,798 | 6,225 |
| 其他員工福利費用 | 1,167 | 7,832 | 8,999 |
| 合 計 | \$26,402 | \$141,543 | \$167,945 |
| 折舊費用 | \$4,141 | \$29,347 | \$33,488 |
| 攤銷費用 | \$20,653 | \$9,950 | \$30,603 |
| | | | |
| 項 目 | 104 年度 | | |
| | 屬營業成本者 | 屬營業費用者 | 合計 |
| 員工福利費用 | | | |
| 薪資費用 | \$48,801 | \$80,945 | \$129,746 |
| 勞健保費用 | 5,238 | 5,665 | 10,903 |
| 退休金費用 | 2,885 | 3,111 | 5,996 |
| 其他員工福利費用 | 2,416 | 4,566 | 6,982 |
| 合 計 | \$59,340 | \$94,287 | \$153,627 |
| 折舊費用 | \$- | \$17,762 | \$17,762 |
| 攤銷費用 | \$- | \$5,875 | \$5,875 |

截至民國 105 年及 104 年 12 月 31 日之員工人數分別為 170 人及 192 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 年度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 13,647 仟元及董監事酬勞為 2,729 仟元。前述擬發放金額與本公司 105 年度以費用帳列之金額並無重大差異，尚須待民國 106 年召開股東常會決議。

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當時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。

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。

(二十一)所得稅

1. 本期認列於損益之所得稅費用組成如下：

| | 105 年度 | 104 年度 |
|----------------|----------|----------|
| 當期所得稅費用(利益) | | |
| 本期損益之當期所得稅 | \$25,169 | \$24,239 |
| 未分配盈餘加徵之當期所得稅 | - | 8,226 |
| 以前年度所得稅本期認列之調整 | (1,064) | (2,174) |
| 當期所得稅小計 | 24,105 | 30,291 |
| 遞延所得稅費用(利益) | | |
| 與暫時性差異之產生及迴轉有關 | (4,024) | (1,359) |
| 遞延所得稅小計 | (4,024) | (1,359) |
| 本期認列於損益之所得稅費用 | \$20,081 | \$28,932 |

2. 認列於其他綜合損益所得稅：

| | 105 年度 | 104 年度 |
|-------------------|---------|--------|
| 遞延所得稅費用(利益) | | |
| 確定福利計畫之再衡量數 | \$98 | (\$13) |
| 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | (469) | 140 |
| | (\$371) | \$127 |

3. 本期會計所得與認列於損益之所得稅費用調節如下：

| | 105 年度 | 104 年度 |
|---------------------|-----------|-----------|
| 稅前淨利 | \$121,435 | \$141,316 |
| 稅前淨利按法定利率(17%)計算之稅額 | \$20,644 | \$24,024 |
| 計算課稅所得時調整項目之影響數 | 4,525 | 215 |
| 暫時性差異之產生及迴轉 | (4,024) | (1,359) |
| 未分配盈餘加徵 | - | 8,226 |
| 以前年度所得稅調整 | (1,064) | (2,174) |
| 本期認列於損益之所得稅費用 | \$20,081 | \$28,932 |

4. 各遞延所得稅資產或負債項目金額明細：

| | 105 年 12 月 31 日 | 104 年 12 月 31 日 |
|----------------|-----------------|-----------------|
| 暫時性差異 | | |
| 未實現之確定福利退休金 | \$495 | \$465 |
| 應收帳款評價損失 | 689 | 278 |
| 未實現兌換損失(利益) | 724 | (1,153) |
| 金融資產評價損失(利益) | - | 342 |
| 折舊費用 | 1,666 | 1,701 |
| 未實現之銷貨利益 | - | 863 |
| 權益法認列之投資損失(利益) | 444 | (1,559) |
| 未實現保固費用 | 943 | - |
| 其他 | 244 | (127) |
| 遞延所得稅資產(負債)淨額 | <u>\$5,205</u> | <u>\$810</u> |

5. 兩稅合一相關資訊：

| | 105 年 12 月 31 日 | 104 年 12 月 31 日 |
|------------|-----------------|-----------------|
| 可扣抵稅額帳戶餘額 | <u>\$31,854</u> | <u>\$37,410</u> |
| | 105 年度(預計) | 104 年度(實際) |
| 盈餘分配稅額扣抵比率 | <u>25.48%</u> | <u>23.59%</u> |

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。

6. 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。

(二十二) 每股盈餘

| | 105 年度 | 104 年度 |
|--------|---------------|---------------|
| 基本每股盈餘 | <u>\$2.30</u> | <u>\$2.57</u> |
| 稀釋每股盈餘 | <u>\$2.30</u> | <u>\$2.57</u> |

計算每股盈餘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 年度</u> | | | |
| 基本每股盈餘 | | | |
| 歸屬予母公司業主之本期淨利 | \$101,354 | 44,142 | \$2.30 |
| 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 | \$101,354 | 44,142 | \$2.30 |
| <u>104 年度</u> | | | |
| 基本每股盈餘 | | | |
| 歸屬予母公司業主之本期淨利 | \$112,384 | 43,712 | \$2.57 |
| 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 | \$112,384 | 43,712 | \$2.57 |

七、關係人交易

(一)本公司與子公司及其他關係人間之重大交易事項明細揭露如下：

1. 營業收入

| 帳列項目 | 關係人類別 | 105年度 | 104年度 |
|--------|-------|---------|----------|
| 建造合約收入 | 子公司 | \$- | \$10,108 |
| 銷貨收入 | 子公司 | 2,563 | - |
| 維修收入 | 子公司 | 171 | - |
| | | \$2,734 | \$10,108 |

本公司承攬關係人之建造合約總價，係依據預估工程投入成本加計合理管理費用及利潤，經雙方比、議價後決定，並按合約約定收款條件收款。截至民國 105 年及 104 年 12 月 31 日止，本公司承攬子公司建造合約之淨資產負債狀況如下：

| | 105年12月31日 | 104年12月31日 |
|---------------|------------|------------|
| 累計已發生成本及已認列利益 | \$- | \$6,358 |
| 減：累計工程進度請款金額 | - | (30,000) |
| 應付建造合約款-關係人 | \$- | (\$23,642) |

2. 進貨

| 關係人類別 | 105年度 | 104年度 |
|--------------|-----------|----------|
| 子公司 | \$146,200 | \$59,791 |
| 對子公司具重大影響之個體 | - | 19,044 |
| 合計 | \$146,200 | \$78,835 |

3. 應收關係人款項

| 帳列項目 | 關係人類別 | 105年12月31日 | 104年12月31日 |
|----------|--------------|------------|------------|
| 應收帳款-關係人 | 子公司 | \$- | \$31,500 |
| | 對子公司具重大影響之個體 | 25,681 | - |
| | | \$25,681 | \$31,500 |

4. 應付關係人款項

| 帳列項目 | 關係人類別 | 105年12月31日 | 104年12月31日 |
|-----------|--------------|------------|------------|
| 應付票據-關係人 | 子公司 | \$60,652 | \$7,215 |
| 應付帳款-關係人 | 子公司 | \$42,625 | \$29,069 |
| | 對子公司具重大影響之個體 | - | 5,914 |
| | | \$42,625 | \$34,983 |
| 其他應付款-關係人 | 子公司 | \$33 | \$- |

5. 取得其他資產

| 關係人類別 | 105年度 | 104年度 |
|--------------|-------|----------|
| 對子公司具重大影響之個體 | \$- | \$14,368 |

6. 出售不動產、廠房及其他設備

| 關係人類別 | 105年度 | 104年度 |
|-------|-------|-------|
| 子公司 | \$329 | \$- |

7. 其他關係人交易

| 帳列項目 | 關係人類別 | 105年度 | 104年度 |
|----------|--------------|----------|----------|
| 預付貨款(年底) | 子公司 | \$58,230 | \$56,430 |
| 製造費用 | 子公司 | \$- | \$6 |
| 推銷費用 | 子公司 | \$2,571 | \$- |
| 研發費用 | 子公司 | \$76 | \$- |
| | 對子公司具重大影響之個體 | \$- | \$286 |
| 其他收入 | 子公司 | \$1,366 | \$55 |

本公司與關係人之其餘交易，因無相關同類交易可循，其交易條件係由雙方協商決定。

8. 關係人提供背書保證情形：請詳附註十三(一)2. 為他人背書保證之說明。

(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 年度 | 104 年度 |
|--------|----------|----------|
| 短期員工福利 | \$9,726 | \$10,705 |
| 退職後福利 | 410 | 563 |
| 合 計 | \$10,136 | \$11,268 |

八、抵質押之資產

| 資產項目 | 105 年 12 月 31 日 | 104 年 12 月 31 日 | 擔保用途 |
|--------------------------|-----------------|-----------------|------------|
| 其他金融資產-流動 (質押定存) | \$133,620 | \$67,133 | 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 | 工程履約保證 |
| 其他金融資產-非流動 (質押定存) | 15,000 | 22,500 | 租地開發履約保證 |
| 建築物 | 420,050 | 126,854 | 長期借款 |
| 帳面金額合計 | \$568,670 | \$219,771 | |

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 12 月 31 日止，為工程之工程履約及保固而開立之履約保證票據均為 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 12 月 31 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 年度及 104 年度分別認列之租金支出計 7,424 仟元及 6,437 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。另為促進區內廠商投資意願，塑造優質產業環境，並降低民國 105 年土地公告地價上漲致廠商租金負擔增加之衝擊，爰自民國 106 年 1 月 1 日起至民國 106 年 12 月 31 日止園區管理處實施土地租金優惠方案，土地每月租金由每平方公尺 68.75 元調整為每平方公尺 53.76 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12月31日 | 104年12月31日 |
|------------|------------|------------|
| 一年內 | \$9,068 | \$6,661 |
| 超過一年但不超過五年 | 57,388 | 39,069 |
| 超過五年 | 155,719 | 124,351 |
| 合 計 | \$222,175 | \$170,081 |

(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。

(五)本公司為他人背書保證情形，請詳附註十三(一)2. 為他人背書保證之說明。

十、重大之災害損失

本公司並無重大之災害損失發生。

十一、重大之期後事項

本公司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

| 金融資產 | 105年12月31日 | 104年12月31日 |
|----------------------|-------------|-------------|
| 現金及約當現金 | \$289,990 | \$309,779 |
| 透過損益按公允價值衡量之 金融資產 | 135,675 | 128,671 |
| 無活絡市場之債務工具投資- 流動 | 513,600 | 719,952 |
| 應收帳款及票據 | 311,687 | 253,030 |
| 應收帳款-關係人淨額 | 25,681 | 31,500 |
| 存出保證金 | 6,620 | 6,693 |
| 其他金融資產 | 148,620 | 92,917 |
| 長期應收款項 | - | 16,368 |
| 合 計 | \$1,431,873 | \$1,558,910 |

| | 105 年 12 月 31 日 | 104 年 12 月 31 日 |
|--------------------|------------------|------------------|
| <u>金融負債</u> | | |
| 應付帳款及票據 | \$112,946 | \$48,446 |
| 應付帳款及票據-關係人 | 103,277 | 42,198 |
| 其他應付款 | 62,067 | 58,644 |
| 其他應付款-關係人 | 33 | - |
| 長期銀行借款 (含一年內到期) | 230,897 | 318,624 |
| 合 計 | <u>\$509,220</u> | <u>\$467,912</u> |

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潛在不利影響。

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 105 年度及 104 年度之淨利將分別減少(或增加)27,735 仟元及 50,673 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 105 年度及 104 年度之淨利將分別減少(或增加)1,200 仟元及 4,038 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 105 年度及 104 年度之淨利將分別減少(或增加)3,193 仟元及 7,307 仟元；當新臺幣對人民幣升值(或貶值)百分之十時，本公司於民國 105 年度及 104 年度之淨利將分別減少(或增加)9,340 仟元及 16,816 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 105 年度及 104 年度之淨利將分別減少(或增加)229 仟元及 359 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 105 年度及 104 年度之淨利將分別增加(或減少)9,497 仟元及 9,007 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，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信用風險係分別管理。

(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 105 年及 104 年 12 月 31 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 71.86%及 61.98%，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>105年12月31日</u> | | | | | |
| 應付帳款及票據 | \$112,946 | \$- | \$- | \$- | \$112,946 |
| 應付帳款及票據-關係人 | 103,277 | - | - | - | 103,277 |
| 其他應付款 | 62,067 | - | - | - | 62,067 |
| 其他應付款-關係人 | 33 | - | - | - | 33 |
| 長期銀行借款 | 17,578 | 35,360 | 35,360 | 175,325 | 263,623 |
| 合計 | <u>\$295,901</u> | <u>\$35,360</u> | <u>\$35,360</u> | <u>\$175,325</u> | <u>\$541,946</u> |
| <u>104年12月31日</u> | | | | | |
| 應付帳款及票據 | \$48,446 | \$- | \$- | \$- | \$48,446 |
| 應付帳款及票據-關係人 | 42,198 | - | - | - | 42,198 |
| 其他應付款 | 58,644 | - | - | - | 58,644 |
| 長期銀行借款 | 240,887 | 16,985 | 16,985 | 57,324 | 332,181 |
| 合計 | <u>\$390,175</u> | <u>\$16,985</u> | <u>\$16,985</u> | <u>\$57,324</u> | <u>\$481,469</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

本公司認為，按攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債於合併財務報告中之帳面金額趨近公允價值。

(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—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衡量

以下係提供原始認列後以公允價值衡量之金融工具的相關分析，並以公允價值之可觀察程度分為第一至第三等級。

- A. 第一等級公允價值衡量係指以來自活絡市場相同資產或負債之公開報價(未經調整)。
- B. 第二等級公允價值衡量係指除第一等級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接(亦即價格)或間接(亦即由價格推導而得)可觀察之輸入值推導公允價值。
- C. 第三等級公允價值衡量係指評價技術係非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值(不可觀察之輸入值)推導公允價值。

以重複性基礎和公允價值衡量之金融資產及負債

本公司以重複性基礎按公允價值衡量之金融資產及金融負債，其公允價值層級如下：

| 105 年 12 月 31 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>衡量之金融資產</u> | | | | |
| 基金受益憑證 | \$135,675 | \$- | \$- | \$135,675 |
| 104 年 12 月 31 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衡</u> | | | | |
| <u>量之金融資產</u> | | | | |
| 基金受益憑證 | \$128,671 | \$- | \$- | \$128,671 |

本公司以重複性基礎按公允價值衡量之金融資產於民國 105 年度及 104 年度均未有第一級與第二級公允價值衡量間移轉之情形。

本公司於民國 105 年度及 104 年度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

本公司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。本公司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)本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

| | 105年12月31日 | | | 104年12月31日 | | |
|-------------|------------|-------|-----------|------------|-------|-----------|
| | 外幣 | 匯率 | 新臺幣 | 外幣 | 匯率 | 新臺幣 |
| <u>金融資產</u> | | | | | | |
| 貨幣性項目 | | | | | | |
| 美金 | \$9,269 | 32.25 | \$298,925 | \$15,527 | 32.78 | \$508,975 |
| 加拿大幣 | 502 | 23.91 | 12,003 | 1,716 | 23.53 | 40,377 |
| 歐元 | 1,011 | 33.90 | 34,273 | 2,053 | 35.68 | 73,251 |
| 人民幣 | 22,120 | 4.62 | 102,128 | 33,874 | 4.97 | 168,354 |
| 日幣 | 180 | 0.28 | 50 | 107 | 0.27 | 29 |
| 非貨幣性項目 | | | | | | |
| 日幣 | 33,333 | 0.28 | 9,187 | 48,000 | 0.27 | 12,960 |
| 人民幣 | - | - | - | 4 | 4.97 | 20 |
| <u>金融負債</u> | | | | | | |
| 貨幣性項目 | | | | | | |
| 美金 | 669 | 32.25 | 21,575 | 66 | 32.88 | 2,170 |
| 歐元 | 69 | 33.90 | 2,339 | 5 | 36.08 | 180 |
| 人民幣 | 1,891 | 4.62 | 8,731 | 41 | 5.02 | 206 |

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 | 一 |
| 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) | 二 |
| 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 | 三 |
| 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 | 四 |
| 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 | 五 |
| 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 |

(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)請詳附表六。

(三) 大陸投資資訊

大陸投資資訊請詳附表七。

附表一：為他人背書保證

| 編號 | 背書保證者公司名稱 | 被背書保證對象 | | 對單一企業背書保證限額 (註一及註二) | 本期最高背書保證餘額 (註三) | 期末背書保證餘額 (註三) | 實際動支金額 (外幣為仟元) | 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表淨值之比率 | 背書保證最高限額 (註二) | 屬母公司對子公司背書保證 是 | 屬子公司對母公司背書保證 否 | 屬對大陸地區背書保證 是 |
|----|-----------|----------------|------|------------------------|--------------------|------------------|-------------------|--------------|-----------------------|------------------|-------------------|-------------------|-----------------|
| | | 公司名稱 | 關係 | | | | | | | | | | |
| 0 | 本公司 | 智歲遊樂設備(上海)有限公司 | 孫公司 | \$778,215 | \$141,000 | \$141,000 | - | - | 5.44% | \$1,297,025 | 是 | 否 | 是 |
| | | 智歲文化創意(上海)有限公司 | 曾孫公司 | 778,215 | 94,000 | 94,000 | - | - | 3.62% | 1,297,025 | 是 | 否 | 是 |

註一：對單一企業背書保證額度不得超過本公司淨值之百分之三十。

註二：對外背書保證總額度以本公司淨值百分之五十為限。

註三：係董事會決議之金額。

附表二：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 (註四) |
|-------|---------------|-----------------|------|---------------|--------------|-------------|------------|
| | | | | 股數/單位數 (仟) | 帳面金額 (註三) | 持股比例 (%) | |
| 本公司 | 附買回債券 | | | | | | |
| | 央債 104-1 | 無 | 約當現金 | - | \$20,000 | - | \$20,000 |
| | 02 台積 1A | 無 | 約當現金 | - | 20,000 | - | 20,000 |
| | 01 台積 2A | 無 | 約當現金 | - | 20,000 | - | 20,000 |
| | 105 央甲 8 | 無 | 約當現金 | - | 40,000 | - | 40,000 |
| | 02 塑化 2A | 無 | 約當現金 | - | 9,667 | - | 9,667 |
| | 01 聯電 1A | 無 | 約當現金 | - | 20,222 | - | 20,222 |
| | 01 塑化 2A | 無 | 約當現金 | - | 10,111 | - | 10,111 |
| | 01 統一 1 | 無 | 約當現金 | - | 30,000 | - | 30,000 |

| 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(註四) |
|-------|-----------------------|-----------------|---------------------|-------|------------|--------|
| 本公司 | 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 | 20,017 | - |
| | 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 | 19,500 | - |
| | 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 | 20,033 | - |
| | 保德信-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 | 20,046 | - |
| | 保德信-人民幣貨幣市場基金 | 無 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 | 957 | RMB 10,000 | - |
| | 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 | 9,620 | - |
| 智崑全球 | 附買回債券 | 無 | 約當現金 | - | 25,000 | - |
| | 00 國泰 2A 普通股股票 | 無 | 以成本衡量之金融資產-非流動 | - | 17,856 | 10% |
| | This is Holland B. V. | 無 | 以成本衡量之金融資產-非流動 | 200 | 7,500 | 2.86% |
| | 飛躍文創股份有限公司 | 無 | 持有至到期日金融資產-非流動 | - | 33,900 | - |
| | 特別股股票 | 無 | 持有至到期日金融資產-非流動 | - | 33,900 | - |
| | This is Holland B. V. | 無 | 持有至到期日金融資產-非流動 | - | 33,900 | - |

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、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。

附表三：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 | | - | - | - | \$477,000 | - | \$477,000 | \$477,170 | - | \$- | - | | |
| | 01 高市債一 | 約當現金 | - | - | - | 100,000 | - | 100,000 | 100,070 | - | - | - | | |
| | 99 合庫 2A | 約當現金 | - | - | - | 337,149 | - | 337,149 | 340,201 | - | - | - | | |
| | 摩根大通 24 | 約當現金 | - | - | - | 100,000 | - | 100,000 | 100,033 | - | 3,052 | - | | |
| | 02 渣打 1D | 約當現金 | - | - | - | 143,441 | - | 143,441 | 123,514 | - | 73 | - | | |
| | 共債 104-I | 約當現金 | - | - | - | 95,000 | - | 95,000 | 75,044 | - | 44 | 20,000 | | |
| 智崑全球 | 02 台積 1A | 約當現金 | - | - | - | 100,000 | - | 100,000 | 80,035 | - | 35 | 20,000 | | |
| | 01 台積 2A | 約當現金 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | | |
| | 附買回債券 | | - | - | - | 115,000 | - | 115,000 | 115,075 | - | 75 | - | | |
| | 02 台積 1A | 約當現金 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | | |

單位：新台幣仟元(除另予註明者外)

附表四：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 | | | | 金額 |
| | | | | | | | | | | | | | |
| 子公司智崑 | 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 | 擴充生產用 | (註一) | | |

單位：新台幣仟元(除另予註明者外)

註一：子公司智崑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，惟本公司已取得董事人之協議書，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 12 月 31 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。

附表五：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

| 進(銷)貨之公司 | 交易對象名稱 | 關係 | 交易情形 | | | 交易條件與一般交易不同之情形及原因 | | 應收(付)票據、帳款 | | 備註 |
|----------|------------|-----|-------|-----------|------------|-------------------|----|------------|-----|----|
| | | | 進(銷)貨 | 金額 | 佔總進(銷)貨之比率 | 授信期間 | 單價 | 授信期間 | 餘額 | |
| 本公司 | 智緯科技股份有限公司 | 子公司 | 進貨 | \$131,048 | 24% | 月結 60 天 | - | \$99,967 | 46% | |

附表六：轉投資事業相關資訊 (不包含大陸被投資公司)

單位：新台幣仟元 (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 | | 帳面金額 (外幣為仟元) | 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 (外幣為仟元) | 去年年底 | | 比率% | 帳面金額 (外幣為仟元) | | | | |
| 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% | \$74,263 | \$12,449 | \$7,608 | 子公司 | |
| | 智崴創藝股份有限公司 | 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% | 8,838 | 672 | (126) | 子公司 | |
| | 智崴香港有限公司 | 香港 | 轉投資及貿易業務 | 54,063 (USD 1,700) | 54,063 (USD 1,700) | - | 100.00% | 49,517 (USD 1,535) | (1,972) (USD 61) | (1,972) | 子公司 | |
| | 智崴全球股份有限公司 | 台北市 (註二) | 自營據點開辦與經營業務 | 300,000 | 300,000 | 30,000 | 100.00% | 278,114 | (20,109) | (20,109) | 子公司 | |
| 智崴香港 | Brogent Japan Entertainment 株式會社 | 東京 | 日本國內業務經營及周邊商品開發與銷售 | 7,458 (JPY 25,000) | - | - | 50.00% | 6,640 (JPY 24,092) | 540 (JPY 1,815) | 270 (JPY 908) | 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。

註二：智崴全球股份有限公司已於民國 106 年 1 月遷址至高雄市。

附表七：大陸投資資訊

單位：新台幣仟元/外幣仟元

| 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) | 本期末自台灣匯出累積投資金額 | 本期匯出或收回投資金額 | | 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 | 截至本期末已匯回投資收益 |
|----------------|-------------|-----------------------|--------------|-----------------------|-------------|-----|-----------------------|-----------------|------------|-------------------------------|--------------|
| | | | | | 匯出 | 收回 | | | | | |
| 智歲遊樂設備(上海)有限公司 | 進出口貿易業務 | \$22,690 (USD 700) | 2 | \$22,690 (USD 700) | \$- | \$- | (\$1,390) (USD 43) | 100% | (\$1,390) | \$18,989 (USD 589) (註二) | \$- |
| 智歲文化創意(上海)有限公司 | 自營據點開發與經營業務 | 14,961 (RMB 3,000) | 2 | - | - | - | (1,198) (RMB 246) | 100% | (1,198) | 12,534 (RMB 2,715) (註二) | - |

| 本期期末自台灣匯出投資金額 | 經濟部投資審議會核准 | 經濟部投資審議會額 | 陸地經濟部投資審議會額 | 陸地經濟部投資審議會額 | 規定 |
|-----------------------|------------|-----------------------|-------------|-------------|----|
| \$22,690 (USD 700) | | \$22,690 (USD 700) | | \$1,556,430 | |

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(智歲香港有限公司)再投資大陸。
- (3)其他方式

註二、經台灣母公司簽證會計師查核之財務報表。

十四、營運部門資訊

本公司業已依規定於合併財務報表揭露相關營運部門資訊，請參閱合併財務報告。

柒、重要會計項目明細表

民國 105 年 12 月 31 日各重要會計項目明細表如下(除特別註明外，單位為新臺幣仟元)：

(一)現金及約當現金

| 項 目 | 摘 要 | 金 額 |
|------------|----------------------------------|------------------|
| 現 金 | | \$709 |
| 銀行存款-支票存款 | | 53 |
| 銀行存款-活期存款 | | 41,845 |
| 銀行存款-外幣活存 | 美金 417,257.23 元，匯率 32.20 | 13,436 |
| 銀行存款-外幣活存 | 加幣 491,665.85 元，匯率 23.80 | 11,702 |
| 銀行存款-外幣活存 | 歐元 515,299.22 元，匯率 35.70 | 17,365 |
| 銀行存款-外幣活存 | 人民幣 60,175.27 元，匯率 4.592 | 276 |
| 約當現金-定期存款 | 期間 105.12.28~106.01.28，年利率 0.60% | 4,000 |
| | 人民幣 2,000,000，匯率 4.592 | 9,184 |
| | 期間 105.12.30~106.01.30，年利率 8.30% | |
| | 加幣 900,000，匯率 23.80 | 21,420 |
| | 期間 105.12.18~106.01.18，年利率 0.30% | |
| 約當現金-附買回債券 | 期間 105.11.10~106.01.09，年利率 0.36% | 20,000 |
| | 期間 105.11.23~106.01.24，年利率 0.40% | 40,000 |
| | 期間 105.11.23~106.02.23，年利率 0.40% | 30,000 |
| | 期間 105.11.23~106.02.09，年利率 0.40% | 40,000 |
| | 期間 105.11.25~106.01.17，年利率 0.40% | 20,000 |
| | 期間 105.12.26~106.02.09，年利率 0.45% | 20,000 |
| 合 計 | | <u>\$289,990</u> |

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動明細表

註：公允價值係按民國 105 年 12 月底之收盤價及淨資產價值計算。

| 金融商品名稱 | 摘要 | 股數/單位數(仟) | 面值 | 總額 | 利率 | 取得成本 | 公允價值(註) | |
|------------------|---------------------|-----------|----|----|----|-----------|---------|-----------|
| | | | | | | | 單價(元) | 總額(仟元) |
| 基金 | | | | | | | | |
| 野村投信-野村全球短期收益基金 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 | 1,958 | - | - | - | \$20,000 | 10.1709 | \$20,017 |
| 摩根投信-新興龍虎企業債券基金 | | 1,835 | - | - | - | 20,000 | 10.6293 | 19,500 |
| 台新投信-1699 貨幣市場基金 | | 1,495 | - | - | - | 20,000 | 13.3988 | 20,033 |
| 保德信-貨幣市場基金 | | 1,280 | - | - | - | 20,013 | 15.6614 | 20,046 |
| 保德信-人民幣貨幣市場基金 | | 957 | - | - | - | 48,190 | 10.5748 | 46,459 |
| 元大投信-全球美元公司債券基金 | | 983 | - | - | - | 10,000 | 9.7909 | 9,620 |
| 合計 | | | | | | \$138,203 | | \$135,675 |

註：公允價值係按民國 105 年 12 月底之收盤價及淨資產價值計算。

(三)無活絡市場之債務工具投資-流動

| 項 目 | 摘 要 | 金 額 |
|------------|--|------------------|
| 台幣定存 | 期間 105.09.26~106.01.23, 年利率 0.06% | \$100,000 |
| 台幣定存 | 期間 103.09.30~106.04.10, 年利率 0.14% | 22,500 |
| 台幣定存 | 期間 105.07.27~106.01.27, 年利率 0.74% | 9,600 |
| 台幣定存 | 期間 105.07.28~106.01.28, 年利率 0.74% | 9,600 |
| 台幣定存 | 期間 105.07.29~106.01.29, 年利率 0.74% | 9,600 |
| 台幣定存 | 期間 105.08.24~106.02.24, 年利率 0.74% | 9,600 |
| 台幣定存 | 期間 105.08.25~106.02.25, 年利率 0.74% | 9,600 |
| 台幣定存 | 期間 105.09.26~106.03.26, 年利率 0.74% | 9,600 |
| 台幣定存 | 期間 105.09.27~106.03.27, 年利率 0.74% | 9,600 |
| 台幣定存 | 期間 105.09.06~106.03.06, 年利率 0.12% | 5,000 |
| 台幣定存 | 期間 105.11.25~106.02.25, 年利率 0.10% | 5,000 |
| 台幣定存計 87 筆 | 定存金額各筆未超過 5,000 仟元者, 有三個月、半年期及一年期等, 分別陸續於未來一年內到期, 年利率區間 0.10%~1.205% | 313,900 |
| 合 計 | | <u>\$513,600</u> |

(四)應收帳款明細表

| 客 戶 名 稱 | 摘 要 | 金 額 | 備 註 |
|-----------|-----|------------------|-----------|
| 應收帳款-流動 | | | |
| A 客戶 | | \$129,596 | |
| B 客戶 | | 80,470 | |
| C 客戶 | | 46,148 | |
| D 客戶 | | 33,557 | |
| 其 他 | | 22,901 | 各項餘額未達 5% |
| 小 計 | | <u>312,672</u> | |
| 長期應收款一年內 | | - | |
| 回收金額 | | - | |
| 減：備抵呆帳 | | (985) | |
| 合 計 | | <u>\$311,687</u> | |
| 長期應收帳款 | | | |
| E 客戶 | | \$18,559 | |
| 減：備抵呆帳 | | (18,559) | |
| 減：一年內回收金額 | | - | |
| 合 計 | | <u>\$-</u> | |

(六) 應收帳款-關係人明細表

| 客 戶 名 稱 | 摘 要 | 金 額 | 備 註 |
|----------------|-----|----------|-----|
| 株式會社講談社 | | \$25,308 | |
| 智緯科技股份有限 公司 | | 373 | |
| 減：備抵呆帳 | | - | |
| 合 計 | | \$25,681 | |

(七) 存貨明細表

| 項 目 | 摘 要 | 金 額 | | 備 註 |
|-------------|-----|----------|----------|-----|
| | | 成 本 | 淨變現價值 | |
| 遊具備料 | | \$89,073 | \$89,073 | |
| 減：備抵跌價及呆滯損失 | | - | | |
| 合 計 | | \$89,073 | | |

(八) 在建工程變動明細表

| 工程名稱 | 期初金額 | 本期增加 | 本期減少 | 期末餘額 |
|-----------|-------------|-------------|---------------|-------------|
| | | 工程成本(含工程損益) | 完工轉出 | |
| 2013-2 工程 | \$531,940 | \$18,060 | (\$550,000) | \$- |
| 2013-4 工程 | 103,886 | (27) | - | 103,859 |
| 2014 工程 | 45,581 | 5,980 | (51,561) | - |
| 2014-1 工程 | 17,323 | 23,163 | (40,486) | - |
| 2014-2 工程 | 139,643 | 10,357 | (150,000) | - |
| 2014-3 工程 | 73,445 | 69,964 | (143,409) | - |
| 2015-1 工程 | 141,425 | 97,907 | (239,332) | - |
| 2015-2 工程 | 47,075 | 163,185 | - | 210,260 |
| 2015-3 工程 | 40,718 | 158,421 | - | 199,139 |
| 2015-4 工程 | 6,357 | 45,106 | - | 51,463 |
| 2015-5 工程 | 41,556 | 277,373 | - | 318,929 |
| 2016-1 工程 | - | 57,615 | - | 57,615 |
| 2016-2 工程 | - | 21,150 | - | 21,150 |
| 2016-3 工程 | - | 21,142 | - | 21,142 |
| 2016-4 工程 | - | 10,379 | - | 10,379 |
| 2016-5 工程 | - | 7,243 | - | 7,243 |
| 合 計 | \$1,188,949 | \$987,018 | (\$1,174,788) | \$1,001,179 |

註：本期應收建造合約款=在建工程期末餘額超過預收工程款期末餘額部分者之合計=\$275,762。

(九)預付款項明細表

| 項 目 | 摘 要 | 金 額 | 備 註 |
|------|-------|------------------|-----------|
| 預付貨款 | 專案工程款 | \$131,244 | |
| 其 他 | | 5,482 | 各項餘額未達 5% |
| 合 計 | | <u>\$136,729</u> | |

(十)其他流動資產明細表

| 項 目 | 摘 要 | 金 額 | 備 註 |
|-------|-----------------|------------------|------------------|
| 質押定存 | 106.12.30 前陸續到期 | \$133,620 | 年利率 0.11%~1.065% |
| 應收退稅款 | | 20,599 | |
| 其 他 | | 6,995 | 各項餘額未達 5% |
| 合 計 | | <u>\$161,214</u> | |

(十一)採權益法之長期股權投資變動明細表

| 被投資公司 | 期初餘額 | | 本期增加 | | 本期減少 | | 期末餘額 | | | | 擔保或質押情形 | | | |
|------------|--------|-----------|-------|-----|-------|-----|------------|-------------------|-------------------|---------|---------|--------|-----------|----|
| | 股數(仟) | 金額 | 股數(仟) | 金額 | 股數(仟) | 金額 | 投資利益(損失) | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | 未依持股比例認列被投資公司現金增資 | 未實現銷貨利益 | | 股數(仟) | 持股(%) | 金額 |
| 智緯科技股份有限公司 | 5,500 | \$66,639 | - | \$- | - | \$- | \$7,608 | \$- | \$16 | \$- | 5,500 | 61.11% | \$74,263 | 無 |
| 智威創藝股份有限公司 | 900 | 8,964 | - | - | - | - | (126) | - | - | - | 900 | 60.00% | 8,838 | 無 |
| 智威香港有限公司 | - | 54,247 | - | - | - | - | (1,972) | (2,758) | - | - | - | 100% | 49,517 | 無 |
| 智威全球股份有限公司 | 30,000 | 293,149 | - | - | - | - | (20,109) | - | - | 5,074 | 30,000 | 100% | 278,114 | 無 |
| 合計 | | \$422,999 | | \$- | | \$- | (\$14,599) | (\$2,758) | \$16 | \$5,074 | | | \$410,732 | |

(十二)其他非流動資產明細表

| 名稱 | 到期日 | 利率區間 | 金額 |
|-------|---------------------|-------|----------|
| 質押定存 | 105.09.23~106.03.23 | 0.08% | \$15,000 |
| 預付設備款 | | | 249 |
| 合計 | | | \$15,249 |

(十三)應付票據明細表

| 客戶名稱 | 摘要 | 金額 | 備註 |
|------|------|----------|-----------|
| A 公司 | 營業產生 | \$19,081 | |
| B 公司 | 營業產生 | 5,750 | |
| C 公司 | 營業產生 | 4,725 | |
| D 公司 | 營業產生 | 4,725 | |
| 其他 | | 8,417 | 各項餘額未達 5% |
| 合計 | | \$42,698 | |

(十四)應付票據-關係人明細表

| 客戶名稱 | 摘要 | 金額 | 備註 |
|------------|----|----------|----|
| 智緯科技股份有限公司 | | \$60,652 | |

(十五)應付帳款明細表

| 客戶名稱 | 摘要 | 金額 | 備註 |
|------|------|----------|-----------|
| A 公司 | 營業產生 | \$23,253 | |
| B 公司 | 營業產生 | 11,970 | |
| C 公司 | 營業產生 | 5,800 | |
| D 公司 | 營業產生 | 4,633 | |
| E 公司 | 營業產生 | 4,479 | |
| F 公司 | 營業產生 | 3,969 | |
| G 公司 | 營業產生 | 3,944 | |
| 其他 | | 12,200 | 各項餘額未達 5% |
| 合計 | | \$70,248 | |

(十六)其他應付款明細表

| 項目 | 摘要 | 金額 | 備註 |
|-------|----|----------|------------|
| 應付薪資 | | \$35,344 | |
| 應付設備款 | | 3,178 | |
| 其他 | | 23,545 | 各項目餘額未達 5% |
| 合計 | | \$62,067 | |

(十七)預收工程款變動明細表

| 工程名稱 | 期初金額 | 本期增加數 | 本期減少數 | 期末餘額 |
|-----------|--------------------|------------------|----------------------|------------------|
| 2013-2 工程 | \$440,000 | \$110,000 | (\$550,000) | \$- |
| 2013-3 工程 | 109,594 | - | - | 109,594 |
| 2014 工程 | 46,405 | 5,156 | (51,561) | - |
| 2014-1 工程 | 36,523 | 3,963 | (40,486) | - |
| 2014-2 工程 | 135,000 | 15,000 | (150,000) | - |
| 2014-3 工程 | 76,657 | 66,752 | (143,409) | - |
| 2015-1 工程 | 179,501 | 59,837 | (239,338) | - |
| 2015-2 工程 | 123,685 | 9,514 | - | 133,199 |
| 2015-3 工程 | 61,230 | 51,025 | - | 112,255 |
| 2015-4 工程 | 30,000 | 30,000 | - | 60,000 |
| 2015-5 工程 | - | 280,054 | - | 280,054 |
| 2016-1 工程 | - | 44,588 | - | 44,588 |
| 合 計 | <u>\$1,238,595</u> | <u>\$675,889</u> | <u>(\$1,174,794)</u> | <u>\$739,690</u> |

註：本期應付建造合約款=預收工程款期末餘額超過在建工程期末餘額部分者之合計=\$14,273。

(十八)長期借款明細表

| 債權人 | 摘 要 | 借款金額 | 契約期限 | 利率 | 抵押或擔保 | 備註 |
|----------|-----------|------------------|-------------------------|-----------------|-------|-------|
| 合作金庫商業銀行 | 長期抵押借款 | \$230,897 | 105.04.11~ 120.10.13 | 1.57%~ 1.82% | 有 | 建築物抵押 |
| | 減：一年內到期部分 | (13,681) | | | | |
| 合 計 | | <u>\$217,216</u> | | | | |

(十九)營業收入明細表

| 項 目 | 數 量 | 金 額 | 備 註 |
|-----------|-----|------------------|-----|
| 建造合約收入 | | \$818,109 | |
| 手機軟體收入 | | 57 | |
| 勞務收入及維修收入 | | 5,242 | |
| 銷貨收入 | | 2,614 | |
| 門票分潤收入 | | 14,931 | |
| 權利金收入 | | 25,308 | |
| 減：銷貨折讓與退回 | | (1,041) | |
| 淨 額 | | <u>\$865,220</u> | |

(二十)營業成本明細表

| 項 目 | 摘 要 | 金 額 | 備 註 |
|--------|-----|-----------|-----|
| 建造合約成本 | | \$427,895 | |
| 門票成本 | | 24,793 | |
| 其他營業成本 | | 22,091 | |
| 合 計 | | \$474,779 | |

(二十一)推銷費用明細表

| 項 目 | 摘 要 | 金 額 | 備 註 |
|------|-----|----------|-----------|
| 廣告費 | | \$17,432 | |
| 薪資支出 | | 9,181 | |
| 旅 費 | | 4,993 | |
| 什 費 | | 3,031 | |
| 其 他 | | 4,155 | 各項金額未達 5% |
| 合 計 | | \$38,792 | |

(二十二)管理及總務費用明細表

| 項 目 | 摘 要 | 金 額 | 備 註 |
|------|-----|-----------|-----------|
| 薪資支出 | | \$61,714 | |
| 折 舊 | | 24,667 | |
| 租金支出 | | 11,421 | |
| 什 費 | | 11,148 | |
| 其 他 | | 44,496 | 各項金額未達 5% |
| 合 計 | | \$153,446 | |

(二十三)研究發展費用明細表

| 項 目 | 摘 要 | 金 額 | 備 註 |
|------|-----|----------|-----------|
| 薪資支出 | | \$49,465 | |
| 什項購置 | | 16,849 | |
| 各項攤提 | | 5,730 | |
| 折 舊 | | 4,671 | |
| 其 他 | | 15,590 | 各項金額未達 5% |
| 合 計 | | \$92,305 | |

(二十四)營業外收益及費損明細表

| 項 目 | 摘 要 | 金 額 | 備 註 |
|--------|------------------------|-----------------|-----------|
| 營業外收益 | | | |
| 什項收入 | 主係為補助款 | \$23,700 | |
| 利息收入 | 銀行存款之利息 | 7,137 | |
| 處分投資利益 | 處分基金收益 | 2,405 | |
| 其 他 | | 1,271 | 各項金額未達 5% |
| 小 計 | | <u>34,513</u> | |
| 營業外費損 | | | |
| 投資損失 | 採用權益法認列之子司及 合資損益之份額 | 14,599 | |
| 兌換損失 | | 5,800 | |
| 利息費用 | 銀行借款之利息 | 2,960 | |
| 其 他 | | 691 | 各項金額未達 5% |
| 小 計 | | <u>24,050</u> | |
| 合 計 | | <u>\$10,463</u> | |

高雄市會計師公會會員印鑑證明書

高市公證字第

157

號

會員姓名：
(1) 張益順
(2) 羅裕傑

事務所名稱：正大聯合會計師事務所

事務所地址：高雄市前鎮區中山二路91號13之2、之3

事務所電話：07-5372589

事務所統一編號：03925836

會員證書字號：
(1) 高市會證字第 0468 號



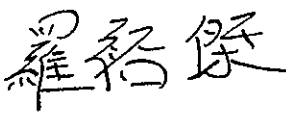

委託人統一編號：13158496

(2) 北市會證字第 2062 號

印鑑證明書用途：辦理 智歲資訊科技股份有限公司

105 年度 (自民國 105 年 01 月 01 日至

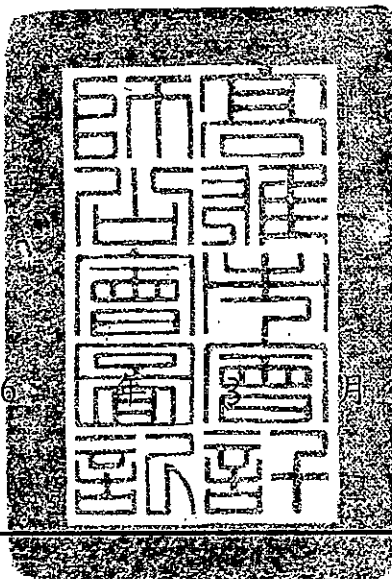
105 年 12 月 31 日) 財務報表之查核簽證。

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

理事長：



核對人：王祈婷



中華民國

106

月

13

日