

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】

民國一〇六年度及一〇五年度第一季

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.....	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.....	10
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.....	30
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.....	31
十一、重大之期後事項.....	31
十二、其他.....	32
十三、附註揭露事項.....	38
十四、營運部門資訊.....	44

會計師核閱報告

(17)高財字第 0019 號

智歲資訊科技股份有限公司 公鑒：

智歲資訊科技股份有限公司及子公司民國一〇六年及一〇五年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一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，其民國一〇六年及一〇五年三月三十一日資產總額分別為新台幣 207,413 仟元及 366,532 仟元，約佔合併資產總額 6.41%及 11.12%，負債總額分別為新台幣 147,457 仟元及 191,978 仟元，約佔合併負債總額 26.99%及 30.21%；民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日綜合損益分別為損失新台幣 5,158 仟元及損失 3,663 仟元，約佔合併綜合損益總額 12.16%及 50.08%。另如合併財務報告附註六(九)所述，其民國一〇六年三月三十一日採用權益法評價之投資為新台幣 6,518 仟元，及民國一〇六年一月一日至三月三十一日採用權益法認列之投資損失份額為新台幣 19 仟元。以上於合併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。

依本會計師核閱結果，除上段所述該等非重要子公司及被投資公司財務報告與附註十三所揭露之相關資訊倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，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）

會計師：羅裕傑（簽章）

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 五 月 九 日

智崑資訊科技股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國一〇六年三月三十一日及民國一〇五年十二月三十一日與三月三十一日
(季財務報告僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新臺幣仟元

代碼	項 目	附 註	106年3月31日		105年12月31日		105年3月31日	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產							
1100	現金及約當現金	六(一)	\$572,210	17.68	\$482,221	14.65	\$1,086,115	32.95
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	六(二)	94,073	2.91	135,675	4.12	89,872	2.73
1147	無活絡市場之債務工具投資-流動	六(三)	431,688	13.34	533,600	16.22	364,374	11.05
1150	應收票據		-	-	-	-	65,086	1.97
1170	應收帳款-淨額	六(四)	192,563	5.95	312,405	9.49	248,511	7.54
1180	應收帳款-關係人淨額	六(四)、七	-	-	25,681	0.78	1,000	0.03
1190	應收建造合約款	六(五)	313,203	9.68	279,410	8.49	24,758	0.75
1220	本期所得稅資產		22	-	36	-	13	-
1330	存貨	六(六)	152,495	4.71	150,343	4.57	79,080	2.40
1410	預付款項		70,143	2.17	156,400	4.75	175,453	5.32
1470	其他流動資產	六(十二)、八	249,890	7.72	163,123	4.96	136,902	4.15
11XX	流動資產合計		<u>2,076,287</u>	<u>64.16</u>	<u>2,238,894</u>	<u>68.03</u>	<u>2,271,164</u>	<u>68.89</u>
	非流動資產							
1527	持有至到期日金融資產-非流動	六(七)	32,430	1.00	33,900	1.03	-	-
1543	以成本衡量之金融資產-非流動	六(八)	25,356	0.78	25,356	0.77	-	-
1550	採用權益法之投資	六(九)	6,518	0.20	6,640	0.20	-	-
1600	不動產、廠房及設備	六(十)、七、八	918,863	28.40	804,714	24.45	800,167	24.28
1780	無形資產	六(十一)	142,579	4.41	149,155	4.53	166,102	5.04
1840	遞延所得稅資產		8,026	0.25	5,513	0.17	12,060	0.37
1920	存出保證金		9,129	0.28	9,129	0.28	9,122	0.28
1930	長期應收票據及款項	六(四)	-	-	-	-	15,085	0.46
1900	其他非流動資產	六(十二)、八	16,816	0.52	17,543	0.54	22,468	0.68
15XX	非流動資產合計		<u>1,159,717</u>	<u>35.84</u>	<u>1,051,950</u>	<u>31.97</u>	<u>1,025,004</u>	<u>31.11</u>
1XXX	資產總計		<u>\$3,236,004</u>	<u>100.00</u>	<u>\$3,290,844</u>	<u>100.00</u>	<u>\$3,296,168</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106年5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
民國一〇六年三月三十一日及民國一〇五年十二月三十一日與三月三十一日
(季財務報告僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新臺幣仟元

代碼	項 目	附 註	106年3月31日		105年12月31日		105年3月31日	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動負債							
2100	短期借款	六(十三)	\$-	-	\$20,000	0.61	\$-	-
2150	應付票據		17,919	0.55	90,630	2.75	15,157	0.46
2160	應付票據-關係人	七	-	-	-	-	20	-
2170	應付帳款		30,884	0.95	73,861	2.25	22,358	0.68
2180	應付帳款-關係人	七	-	-	-	-	4,170	0.13
2190	應付建造合約款	六(五)	36,306	1.12	5,735	0.18	142,912	4.34
2200	其他應付款	六(十四)	67,131	2.08	77,786	2.36	54,108	1.64
2230	本期所得稅負債		27,326	0.85	13,290	0.40	29,281	0.89
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十五)	21,676	0.67	21,681	0.66	234,287	7.11
2300	其他流動負債		12,073	0.37	4,287	0.13	7,451	0.22
21XX	流動負債合計		213,315	6.59	307,270	9.34	509,744	15.47
	非流動負債							
2540	長期借款	六(十五)	325,779	10.07	329,216	10.00	118,000	3.58
2640	淨確定福利負債-非流動		7,192	0.22	7,172	0.22	7,642	0.23
25XX	非流動負債合計		332,971	10.29	336,388	10.22	125,642	3.81
2XXX	負債合計		546,286	16.88	643,658	19.56	635,386	19.28
	歸屬於母公司業主之權益							
	股本							
3110	普通股股本	六(十七)	446,780	13.81	446,780	13.58	446,780	13.55
	資本公積							
3211	資本公積-普通股股票溢價		1,793,826	55.43	1,793,826	54.51	1,793,826	54.42
3213	資本公積-轉換公司債轉換溢價		249,244	7.70	249,244	7.57	249,244	7.56
3220	資本公積-庫藏股票交易	六(二十)	9,566	0.30	9,566	0.29	9,566	0.29
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		119	-	33	-	17	-
3200	資本公積合計	六(十八)	2,052,755	63.43	2,052,669	62.37	2,052,653	62.27
	保留盈餘							
3310	法定盈餘公積		37,115	1.15	37,115	1.13	25,877	0.79
3320	特別盈餘公積		751	0.02	751	0.02	-	-
3350	未分配盈餘	六(十九)	218,524	6.75	173,816	5.29	204,068	6.19
3300	保留盈餘合計		256,390	7.92	211,682	6.44	229,945	6.98
3400	其他權益		(3,534)	(0.11)	(1,605)	(0.05)	75	-
3500	庫藏股票	六(二十)	(115,476)	(3.57)	(115,476)	(3.51)	(115,476)	(3.50)
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計		2,636,915	81.48	2,594,050	78.83	2,613,977	79.30
36XX	非控制權益		52,803	1.63	53,136	1.61	46,805	1.42
3XXX	權益合計		2,689,718	83.12	2,647,186	80.44	2,660,782	80.72
	負債及權益總計		\$3,236,004	100.00	\$3,290,844	100.00	\$3,296,168	100.00

請參閱後附合併財務報告附註暨簽證會計師民國106年5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
 合併綜合損益表
 民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日
 (季財務報告僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位:新臺幣仟元
 (除每股盈餘為新臺幣元外)

代 碼	項 目	附 註	106年1月1日至3月31日		105年1月1日至3月31日	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	六(二十二)	\$317,710	100.00	\$167,275	100.00
5000	營業成本	六(二十四)、七	(163,987)	(51.62)	(92,139)	(55.08)
5900	營業毛利		153,723	48.38	75,136	44.92
	營業費用					
6100	推銷費用		(8,800)	(2.77)	(7,206)	(4.31)
6200	管理及總務費用		(47,465)	(14.94)	(46,353)	(27.71)
6300	研究發展費用		(23,430)	(7.37)	(15,205)	(9.09)
6000	營業費用合計	六(二十四)、七	(79,695)	(25.08)	(68,764)	(41.11)
6900	營業淨利		74,028	23.30	6,372	3.81
	營業外收入及支出					
7020	其他利益及損失	六(二十三)、七	(17,817)	(5.61)	182	0.11
7100	利息收入		1,573	0.50	2,153	1.29
7510	利息費用		(1,465)	(0.46)	(685)	(0.41)
7000	營業外收入及支出合計		(17,709)	(5.57)	1,650	0.99
7900	稅前淨利		56,319	17.73	8,022	4.80
7950	所得稅費用	六(二十五)	(11,963)	(3.77)	(99)	(0.06)
8200	本期淨利		44,356	13.96	7,923	4.74
	其他綜合損益					
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		(2,324)	(0.73)	(734)	(0.44)
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅	六(二十五)	395	0.12	125	0.07
8300	本期其他綜合(損)益稅後淨額		(1,929)	(0.61)	(609)	(0.37)
8500	本期綜合(損)益總額		\$42,427	13.35	\$7,314	4.37
	本期淨利歸屬予					
8610	母公司業主		\$44,708	14.07	\$9,486	5.67
8620	非控制權益		(352)	(0.11)	(1,563)	(0.93)
			\$44,356	13.96	\$7,923	4.74
	本期綜合損益總額歸屬予					
8710	母公司業主		\$42,779	13.46	\$8,877	5.30
8720	非控制權益		(352)	(0.11)	(1,563)	(0.93)
			\$42,427	13.35	\$7,314	4.37
9750	基本每股盈餘	六(二十六)	\$1.01		\$0.22	
9850	稀釋每股盈餘	六(二十六)	\$1.01		\$0.22	

請參閱後附合併財務報告附註暨簽證會計師民國106年5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
合併權益變動表
民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日
(季財務報告僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

項 目	歸屬於母公司業主之權益										
	普通股股本	資本公積	保留盈餘			其他權益項目		庫藏股票	母公司 業主權益合計	非控制權益	權益總額
			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					
106年1月1日期初金額	\$446,780	\$2,052,669	\$37,115	\$751	\$173,816	(\$1,605)	(\$115,476)	\$2,594,050	\$53,136	\$2,647,186	
採用權益法認列之關聯企業及合資變動數	-	86	-	-	-	-	-	86	-	86	
106年第一季淨利(損)	-	-	-	-	44,708	-	-	44,708	(352)	44,356	
106年第一季其他綜合(損)益	-	-	-	-	-	(1,929)	-	(1,929)	-	(1,929)	
本期綜合(損)益總額	-	-	-	-	44,708	(1,929)	-	42,779	(352)	42,427	
股份基礎給付交易	-	-	-	-	-	-	-	-	19	19	
106年3月31日期末餘額	\$446,780	\$2,052,755	\$37,115	\$751	\$218,524	(\$3,534)	(\$115,476)	\$2,636,915	\$52,803	\$2,689,718	
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	\$48,368	\$2,493,306	
105年第一季淨利(損)	-	-	-	-	9,486	-	-	9,486	(1,563)	7,923	
105年第一季其他綜合(損)益	-	-	-	-	-	(609)	-	(609)	-	(609)	
本期綜合(損)益總額	-	-	-	-	9,486	(609)	-	8,877	(1,563)	7,314	
股份基礎給付交易	-	9,566	-	-	-	-	150,596	160,162	-	160,162	
105年3月31日期末餘額	\$446,780	\$2,052,653	\$25,877	\$-	\$204,068	\$75	(\$115,476)	\$2,613,977	\$46,805	\$2,660,782	

請參閱後附合併財務報告附註暨簽證會計師民國106年5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
 合併現金流量表
 民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日
 (季財務報告僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位:新台幣仟元

項 目	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$56,319	\$8,022
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	11,490	5,613
攤銷費用	8,962	5,533
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益)	1,589	(1,885)
利息費用	1,465	685
利息收入	(1,573)	(2,153)
股份基礎給付酬勞成本	86	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	19	-
處分投資損失(利益)	(74)	(299)
收益費損項目合計	21,964	17,512
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	40,087	40,983
應收票據(增加)減少		1,561
應收帳款(增加)減少	119,842	(45,719)
應收帳款-關係人(增加)減少	25,681	2,095
應收建造合約款(增加)減少	(33,793)	113,382
存貨(增加)減少	(2,152)	63,912
其他應收款-關係人(增加)減少	-	(13)
預付款項(增加)減少	(28,213)	(23,595)
其他流動資產(增加)減少	18,637	4,273
其他金融資產(增加)減少	(105,380)	(58,238)
長期應收票據及款項(增加)減少	-	2,908
應付票據增加(減少)	(72,711)	(23,496)
應付票據-關係人增加(減少)	-	20
應付帳款增加(減少)	(42,977)	(4,689)
應付帳款-關係人增加(減少)	-	(4,326)
應付建造合約款增加(減少)	30,571	(21,232)
其他應付款增加(減少)	(10,285)	(10,548)
其他應付款-關係人增加(減少)	-	(150)
其他流動負債增加(減少)	7,786	3,275
淨確定福利負債-非流動增加(減少)	20	66
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(52,887)	40,469

(過次頁)

(承上頁)

調整項目合計	(30,923)	57,981
營運產生之現金流入	25,396	66,003
支付之所得稅	(31)	(755)
營業活動之淨現金流入	25,365	65,248
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	101,912	355,578
取得不動產、廠房及設備	(7,303)	(189,306)
存出保證金(增加)減少	-	511
取得無形資產	(4,328)	(36,815)
其他金融資產(增加)減少	-	7,500
預付設備款(增加)減少	(1,568)	(4,240)
收取之利息	1,549	2,239
投資活動之淨現金流入	90,262	135,467
籌資活動之現金流量：		
短期借款減少	(20,000)	-
舉借長期借款	-	120,907
償還長期借款	(3,442)	(87,244)
員工購買庫藏股	-	150,144
支付之利息	(1,464)	(808)
非控制權益變動	19	-
籌資活動之淨現金流入(流出)	(24,887)	182,999
匯率變動對現金及約當現金之影響	(751)	(734)
本期現金及約當現金增加(減少)數	89,989	382,980
期初現金及約當現金餘額	482,221	703,135
期末現金及約當現金餘額	\$572,210	\$1,086,115

請參閱後附合併財務報告附註暨簽證會計師民國106年5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

民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日

(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 106 年 5 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)首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可並發布生效之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)(以下稱「IFRSs」)

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成本集團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

該修正除配合金管會認可並發布生效之 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集團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集團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集團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。

(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

本集團未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可之 IFRSs。截至本合併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，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。

本集團認為除下列說明外，適用上述準則及解釋將不致對本集團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。

本集團投資之債務工具，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) 本集團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) 本集團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。

本集團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。惟本集團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，本集團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」

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。

本集團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 號生效時，本集團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，若本集團為承租人，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，其他租賃皆應於合併資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。合併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。在合併現金流量表中，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，本集團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。

本集團得選擇追溯適用國際財務報導解釋第 22 號，或自首次適用日或首次適用國際財務報導解釋第 22 號之財務報告比較期間開始日推延適用國際財務報導解釋第 22 號。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，本集團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 105 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。控制係指智崙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，並歸屬於智崙資訊科技公司業主。

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
				106年 3月31日	105年 12月31日	105年 3月31日	
智崙資訊科技公司	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%	-
	智崙創藝股份有限公司 (以下簡稱智崙創藝)	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

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
				106年 3月31日	105年 12月31日	105年 3月31日	
智崴資訊科技公司	智崴香港有限公司 (以下簡稱智崴香港)	轉投資及貿易業務	104.06 於香港	100%	100%	100%	註一
	智崴全球股份有限公司 (以下簡稱智崴全球)	自營據點開發與經營業務	104.09 於高雄市	100%	100%	100%	-
智崴香港有限公司	智崴遊樂設備(上海)有限公司	進出口貿易業務	104.07 於上海	100%	100%	100%	註一
智崴遊樂設備(上海)有限公司	智崴文化創意(上海)有限公司	自營據點開發與經營業務	104.09 於上海	100%	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，與民國 105 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 105 年度合併財務報告附註四。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本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，與民國 105 年度合併財務報告相同，相關說明請參閱民國 105 年度合併財務報告附註五。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
現金	\$704	\$850	\$1,085
支票存款	53	53	53
活期存款	285,997	197,687	374,537
外幣活存	214,115	46,027	327,900
約當現金	71,341	237,604	382,540
合計	\$572,210	\$482,221	\$1,086,115

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

持有供交易之金融資產	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
基金受益憑證	\$94,073	\$135,675	\$89,872

(三) 無活絡市場之債務工具投資-流動

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
定期存款	\$431,688	\$533,600	\$364,374

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

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
應收帳款-流動	\$193,548	\$313,390	\$223,116
長期應收帳款			
一年內回收金額	-	-	26,380
減：備抵呆帳	(985)	(985)	(985)
應收帳款-淨額	\$192,563	\$312,405	\$248,511
應收帳款-關係人	\$-	\$25,681	\$1,000
減：備抵呆帳	-	-	-
應收帳款-關係人淨額	\$-	\$25,681	\$1,000
長期應收帳款	\$18,559	\$18,559	\$60,024
減：備抵呆帳	(18,559)	(18,559)	(18,559)
減：一年內回收金額	-	-	(26,380)
長期應收帳款-淨額	\$-	\$-	\$15,085

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：

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
未逾期亦未減損	\$83,703	\$232,972	\$197,520
已逾期但未減損			
30天以內	-	-	530
31天-90天	56,993	211	29,743
91天-180天	1,921	18,088	1,591
181天以上	49,946	61,134	19,127
合計	\$192,563	\$312,405	\$248,511

上述應收款項備抵呆帳變動資訊如下：

	106年1月1日至3月31日	105年1月1日至3月31日
期初金額	(\$19,544)	(\$19,544)
提列減損損失	-	-
期末金額	(\$19,544)	(\$19,544)

(五) 應收(付)建造合約款

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
累計已發生成本及已認 列利益	\$1,253,150	\$1,001,179	\$649,086
減：累計工程進度請款 金額	(976,253)	(727,504)	(767,240)
進行中合約淨資產負債 狀況	\$276,897	\$273,675	(\$118,154)
列報項目			
應收建造合約款	\$313,203	\$279,410	\$24,758
應付建造合約款	(36,306)	(5,735)	(142,912)
	\$276,897	\$273,675	(\$118,154)

截至民國 106 年及 105 年 3 月 31 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

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
原料	\$169	\$618	\$36,410
物料	42,249	36,815	6,920
在製品	7,959	12,749	5,438
製成品	6,956	7,673	186
遊具備料	92,393	89,073	28,224
商品存貨	2,769	3,415	1,902
減：備抵損失	-	-	-
合 計	\$152,495	\$150,343	\$79,080

(七) 持有至到期日金融資產-非流動

持有至到期日金融資產	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
未上市(櫃)股票-特別股	\$32,430	\$33,900	\$-

本集團持有之特別股因具有固定或可決定之付款金額及固定到期日，且本集團有積極意圖及能力持有至到期日，故依其性質予以分類為持有至到期日金融資產。

(八) 以成本衡量之金融資產-非流動

以成本衡量之金融資產	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
未上市(櫃)股票	\$25,356	\$25,356	\$-

本集團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：

合資	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
	\$6,518	\$6,640	\$-

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			本集團持有權權益及表決權百分比		
			106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31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	\$6,518	\$6,640	\$-	50%	50%	-

3. Brogent Japan Entertainment 株式會社係於民國 105 年 8 月 25 日成立，截至民國 106 年 3 月 31 日止其流動資產金額為 12,860 仟元，淨資產總額為 13,038 仟元；民國 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日其綜合損益總額為損失 36 仟元，本集團依權益法認列之投資損失為 19 仟元。

4. 上述採用權益法之投資係依被投資公司同期間自行編製未經會計師核閱之財務報表認列衡量。

(十)不動產、廠房及設備

106年1月1日至3月31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	\$139,868	\$632,213	\$11,620	\$1,140	\$37,158	\$67,023	\$48	\$889,070
增添	-	-	7,109	-	401	3,659	-	11,169
處分	-	-	-	-	-	(116)	-	(116)
重分類	-	-	-	-	-	-	114,470	114,470
期末金額	139,868	632,213	18,729	1,140	37,559	70,566	114,518	1,014,593
累計折舊 及減損								
期初金額	-	45,069	7,594	284	17,870	13,539	-	84,356
折舊費用	-	6,008	712	57	2,279	2,434	-	11,490
處分	-	-	-	-	-	(116)	-	(116)
重分類	-	-	-	-	-	-	-	-
期末金額	-	51,077	8,306	341	20,149	15,857	-	95,730
期末淨額	\$139,868	\$581,136	\$10,423	\$799	\$17,410	\$54,709	\$114,518	\$918,863
期初淨額	\$139,868	\$587,144	\$4,026	\$856	\$19,288	\$53,484	\$48	\$804,714

105年1月1日至3月31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	45,204	465	-	3,052	21,554	38,590	248,733
重分類	-	354,358	-	-	4,598	6,594	(365,550)	-
期末金額	139,868	552,840	11,499	1,140	28,319	50,770	69,001	853,437
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	-	1,939	502	57	1,597	1,518	-	5,613
重分類	-	-	-	-	-	-	-	-
期末金額	-	28,363	5,972	113	11,610	7,212	-	53,270
期末淨額	\$139,868	\$524,477	\$5,527	\$1,027	\$16,709	\$43,558	\$69,001	\$800,167
期初淨額	\$-	\$126,854	\$5,564	\$1,084	\$10,656	\$16,928	\$395,961	\$557,047

1. 本集團於民國 105 年度購置遊具備料之預付貨款 114,470 仟元，已於民國 106 年 1 月到貨驗收入庫。於本季經內部管理階層決策，擬將該批遊具備料組裝測試後轉供自營使用；截至民國 106 年 3 月 31 日止，該設備尚未達可供使用狀態，故本季會計項目自預付貨款重分類至待驗設備及未完工程項下。

2. 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。
3. 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。
4. 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。
5. 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 106 年 3 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。
6. 本集團民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之利息資本化金額分別為 0 仟元及 1,274 仟元。
7. 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

	106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日				
	電腦軟體	專利權	特許權	分潤權	合計
<u>成 本</u>					
期初金額	\$60,105	\$325	\$14,600	\$113,037	\$188,067
增 添	2,386	-	-	-	2,386
處 分	-	-	-	-	-
期末金額	62,491	325	14,600	113,037	190,453
<u>累計攤銷及減損</u>					
期初金額	24,106	52	4,392	10,362	38,912
攤銷費用	4,914	19	1,203	2,826	8,962
處 分	-	-	-	-	-
期末金額	29,020	71	5,595	13,188	47,874
期末淨額	\$33,471	\$254	\$9,005	\$99,849	\$142,579
期初淨額	\$35,999	\$273	\$10,208	\$102,675	\$149,155

105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

	電腦軟體	專利權	特許權	分潤權	合計
成 本					
期初金額	\$24,119	\$-	\$-	\$-	\$24,119
增 添	29,856	212	14,543	113,037	157,648
處 分	(2,436)	-	-	-	(2,436)
期末金額	51,539	212	14,543	113,037	179,331
累計攤銷及減損					
期初金額	10,132	-	-	-	10,132
攤銷費用	2,835	-	814	1,884	5,533
處 分	(2,436)	-	-	-	(2,436)
期末金額	10,531	-	814	1,884	13,229
期末淨額	\$41,008	\$212	\$13,729	\$111,153	\$166,102
期初淨額	\$13,987	\$-	\$-	\$-	\$13,987

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 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之門票分潤收入請詳附註六(二十二)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

	106 年 3 月 31 日	105 年 12 月 31 日	105 年 3 月 31 日
其他金融資產	\$254,000	\$148,620	\$143,655
應收退稅款	2,298	20,599	473
暫付款	5,964	6,239	1,419
預付設備款	1,816	2,543	7,468
其 他	2,628	2,665	6,355
合 計	\$266,706	\$180,666	\$159,370
流 動	\$249,890	\$163,123	\$136,902
非 流 動	16,816	17,543	22,468
	\$266,706	\$180,666	\$159,370

其他金融資產提供擔保情形，請詳附註八之說明。

(十三)短期借款

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
信用借款	\$-	\$20,000	\$-
年利率區間	-	1.700%	-

短期借款係因子公司智緯科技短期營運資金需求而舉借，已於民國 106 年 1 月 11 日還款。

(十四)其他應付款

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
應付薪資	\$31,911	\$43,407	\$27,454
應付設備款	3,171	3,542	2,177
應付保險費	2,334	2,604	1,910
應付勞務費	957	1,083	1,525
應付營業稅	11	735	40
應付退休金	760	1,262	1,064
銷項稅額	3,306	-	2,504
其他	24,681	25,153	17,434
合計	\$67,131	\$77,786	\$54,108

(十五)長期借款

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
<u>抵押借款</u>			
合作金庫商業銀行：			
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
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
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
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

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
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
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
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
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
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
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
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
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 105.03~105.04 自民國 105 年 3 月起， 每月付息一次，到期日 償還，年利率為 1.76%	-	-	907

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
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%	227,455	230,897	-
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	120,000	120,000
	347,455	350,897	352,287
減：一年或一個營業週期 內到期長期負債	(21,676)	(21,681)	(234,287)
非流動負債金額	\$325,779	\$329,216	\$118,000

1. 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。
2. 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。
3. 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。

(十六) 員工退休金

	106年1月1日至3月31日	105年1月1日至3月31日
確定福利之淨退休金成本	\$80	\$103
確定提撥之退休金	1,930	1,860
本期退休金費用合計	\$2,010	\$1,963

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 105 年及 104 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 105 年度合併財務報告附註六(十六)。

(十七) 股本

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31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 106 年 3 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。

(十八) 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。

(十九) 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，其盈餘分配及每股股利如下：

	104 年度	
	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$11,238	
現金股利	751	
股票股利	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	

(二十)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，截至民國 106 年 3 月 31 日止，本公司流通在外股數為 44,244 仟股。

本公司於民國 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日並未有新增將部分庫藏股轉讓予員工。

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 3 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
3 月 31 日期末流通在外認股權	-	
3 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. 本公司於給付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。

(二十一) 股份基礎給付

1. 智歲全球

(1) 智歲全球公司截至民國 106 年 3 月 31 日止，發行員工認股權憑證情形如下：

種類	發行日期	發行單位數 (單位)	認股權 存續期間	原每股 認購價格
106 年員工認股權憑證	106.02.20	500	106.02.20~ 116.02.20	10 元

(2) 智歲全球公司於民國 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日因員工認股權憑證所認列之費用及相對之資本公積為 56 仟元，列為營業費用項下。

(3) 智歲全球公司採用二元樹評價模型估計給與日員工認股選擇權之公允價值，各項資訊列示如下：

	106 年員工認股選擇權計畫
股利率	-%
預期股價波動性	38.06%
無風險利率	1.1214%
預期存續期間	10 年
給與日公允價值	1.82 元

2. 智緯科技

(1) 智緯科技公司截至民國 106 年 3 月 31 日止，發行員工認股權憑證情形如下：

種類	發行日期	發行單位數 (單位)	認股權 存續期間	原每股 認購價格
105 年員工認股權憑證	105. 11. 10	250	105. 11. 10~ 115. 11. 10	10 元

(2) 智緯科技公司於民國 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日因員工認股權憑證所認列之費用及相對之資本公積為 49 仟元，列為營業費用項下。

(3) 智緯科技公司採用二元樹評價模型估計給與日員工認股選擇權之公允價值，各項資訊列示如下：

	105 年員工認股選擇權計畫
股利率	-%
預期股價波動性	38.17%
無風險利率	1.0692%
預期存續期間	10 年
給與日公允價值	1.97 元

(二十二) 營業收入

項 目	106 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
建造合約收入	\$298,953	\$156,785
手機軟體收入	-	57
勞務收入及維修收入	13,088	2,167
銷貨收入	1,152	3,966
門票分潤收入	4,517	4,300
合 計	\$317,710	\$167,275

(二十三) 其他利益及損失

	106 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
透過損益按公允價值衡量之 金融資產利益 (損失)	(\$1,589)	\$1,885
採權益法認列之投資損失	(19)	-
淨外幣兌換損失	(25,250)	(2,711)
處分投資利益	74	299
其他利益	8,967	869
其他損失	-	(160)
合 計	(\$17,817)	\$182

(二十四)費用性質之額外資訊

項 目	106年1月1日至3月31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	\$7,265	\$36,986	\$44,251
勞健保費用	828	2,962	3,790
退休金費用	435	1,575	2,010
其他員工福利費用	464	1,941	2,405
合計	\$8,992	\$43,464	\$52,456
折舊費用	\$1,698	\$9,792	\$11,490
攤銷費用	\$5,948	\$3,014	\$8,962

項 目	105年1月1日至3月31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	\$13,114	\$31,155	\$44,269
勞健保費用	1,379	2,085	3,464
退休金費用	832	1,131	1,963
其他員工福利費用	746	1,197	1,943
合計	\$16,071	\$35,568	\$51,639
折舊費用	\$733	\$4,880	\$5,613
攤銷費用	\$3,751	\$1,782	\$5,533

截至民國 106 年及 105 年 3 月 31 日之員工人數分別為 222 人及 259 人，與上述員工福利費用之彙列計算基礎一致。

本集團民國 106 年第一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，員工酬勞為 5,094 仟元及董監事酬勞為 1,019 仟元。

本集團民國 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，本集團民國 106 年 3 月 14 日董事會擬議發放民國 105 年度員工酬勞為 15,518 仟元及董監事酬勞為 3,104 仟元。前述決議配發金額與本集團民國 105 年度以費用帳列金額並無重大差異，並將於民國 106 年股東常會中報告。

本集團民國 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，本集團民國 105 年 5 月 31 日之股東會報告配發民國 104 年度員工酬勞 16,059 仟元及董監事酬勞 3,212 仟元，前述配發金額與本集團民國 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。

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

(二十五)所得稅

1. 本期認列於損益之所得稅費用(利益)組成如下：

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
當期所得稅費用(利益)		
本期損益之當期所得稅	\$14,081	\$10,982
未分配盈餘加徵之當期所得稅	-	-
以前年度所得稅本期認列之調整	-	-
當期所得稅小計	<u>14,081</u>	<u>10,982</u>
遞延所得稅費用(利益)		
與暫時性差異之產生及迴轉有關	(2,118)	(8,985)
虧損扣抵抵用(產生)	-	(1,898)
遞延所得稅小計	<u>(2,118)</u>	<u>(10,883)</u>
本期認列於損益之所得稅費用(利益)	<u>\$11,963</u>	<u>\$99</u>

2. 認列於其他綜合損益所得稅：

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31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	(\$395)	(\$125)

3. 兩稅合一相關資訊：

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$31,854</u>	<u>\$31,854</u>	<u>\$37,997</u>
盈餘分配稅額扣抵比率		<u>105年度(預計)</u>	<u>104年度(實際)</u>
		25.48%	23.59%

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104年度。

(二十六) 每股盈餘

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
基本每股盈餘	\$1.01	\$0.22
稀釋每股盈餘	\$1.01	\$0.22

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>106年1月1日至3月31日</u>			
基本每股盈餘			
歸屬予母公司業主之本期淨利	\$44,708	44,244	\$1.01
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	\$44,708	44,244	\$1.01
加潛在普通股之影響			
<u>105年1月1日至3月31日</u>			
基本每股盈餘			
歸屬予母公司業主之本期淨利	\$9,486	43,827	\$0.22
具稀釋作用潛在普通股之影響	-	15	
稀釋每股盈餘			
歸屬予母公司業主之本期淨利	\$9,486	43,842	\$0.22
加潛在普通股之影響			

七、關係人交易

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：

(一) 關係人名稱及其關係

關係人名稱	與本集團之關係
Brogent Japan Entertainment 株式會社	合資企業
台灣講談社媒體有限公司	關聯企業
日商株式會社講談社	關聯企業
正陽企業股份有限公司	關聯企業

(二)與關係人之重大交易事項

1. 進貨

關係人類別	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
對子公司具重大影響之個體	\$-	\$3,744

2. 應收關係人款項

帳列項目	關係人類別	106年 3月31日	105年 12月31日	105年 3月31日
應收帳款- 關係人	對子公司具重大 影響之個體	\$-	\$25,681	\$1,000
其他應收款 -關係人	對子公司具重大 影響之個體	\$-	\$-	\$13

3. 應付關係人款項

帳列項目	關係人類別	106年 3月31日	105年 12月31日	105年 3月31日
應付帳款- 關係人	對子公司具重大 影響之個體	\$-	\$-	\$4,170
應付票據- 關係人	對子公司具重大 影響之個體	\$-	\$-	\$20

4. 取得不動產、廠房及設備

關係人類別	取得價款	
	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
對子公司具重大影響之個體	\$-	\$103

5. 其他關係人交易

帳列項目	關係人類別	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
管理費用	對子公司具重大 影響之個體	\$-	\$294
製造費用	對子公司具重大 影響之個體	\$-	\$2,118
其他收入	對子公司具重大 影響之個體	\$36	\$12

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：

	106年1月1日至3月31日	105年1月1日至3月31日
短期員工福利	\$4,421	\$3,419
退職後福利	80	103
合計	\$4,501	\$3,522

八、抵質押之資產

資產項目	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日	擔保用途
其他金融資產-流動 (質押定存)	\$239,000	\$133,620	\$125,484	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)	-	-	3,171	工程履約保證
其他金融資產-非流動 (質押定存)	15,000	15,000	15,000	租地開發履約保證、 工程履約保證
土地	139,868	139,868	139,868	長期借款
建築物	445,679	449,848	30,254	長期借款
帳面金額合計	\$839,547	\$738,336	\$313,777	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)本公司截至民國106年及105年3月31日止，為專案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106年3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106年及105年1月1日至3月31日分別認列之租金支出計1,644仟元及2,081仟元。

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	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
一年內	\$10,214	\$9,068	\$9,306
超過一年但不超過五年	69,918	57,388	55,099
超過五年	126,145	155,719	167,167
合計	\$206,277	\$222,175	\$231,572

(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

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
<u>金融資產</u>			
現金及約當現金	\$572,210	\$482,221	\$1,086,115
透過損益按公允價值衡量之金融資產	94,073	135,675	89,872
無活絡市場之債券工具			
投資-流動	431,688	533,600	364,374
應收帳款及票據	192,563	312,405	313,597
應收帳款及票據-關係人	-	25,681	1,000
持有至到期日金融資產-			
非流動	32,430	33,900	-
以成本衡量之金融資產-			
非流動	25,356	25,356	-
存出保證金	9,129	9,129	9,122
其他金融資產	254,000	148,620	143,655
長期應收款項	-	-	15,085
合計	<u>\$1,611,449</u>	<u>\$1,706,587</u>	<u>\$2,022,820</u>
<u>金融負債</u>			
短期借款	\$-	\$20,000	\$-
應付帳款及票據	48,803	164,491	37,515
應付帳款及票據-關係人	-	-	4,190
其他應付款	67,131	77,786	54,108
長期銀行借款			
(含一年內到期)	347,455	350,897	352,287
合計	<u>\$463,389</u>	<u>\$613,174</u>	<u>\$448,100</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 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之淨利將分別減少(或增加)23,515 仟元及 55,724 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 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之淨利將分別減少(或增加)966 仟元及 3,961 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 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之淨利將分別減少(或增加)8,516 仟元及 12,592 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 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之淨利將分別減少(或增加)4,451 仟元及 7,712 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 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之淨利將分別減少(或增加)33 仟元及 50 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 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之淨利將分別增加(或減少)6,585 仟元及 6,292 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 106 年及 105 年 3 月 31 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 92.07%及 71.20%，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>106年3月31日</u>					
應付帳款及票據	\$48,803	\$-	\$-	\$-	\$48,803
其他應付款	67,131	-	-	-	67,131
長期銀行借款	27,924	55,434	54,814	258,859	397,031
合計	<u>\$143,858</u>	<u>\$55,434</u>	<u>\$54,814</u>	<u>\$258,859</u>	<u>\$512,965</u>
<u>105年12月31日</u>					
短期借款	\$20,000	\$-	\$-	\$-	\$20,000
應付帳款及票據	164,491	-	-	-	164,491
其他應付款	77,786	-	-	-	77,786
長期銀行借款	47,847	55,434	54,814	263,279	421,374
合計	<u>\$310,124</u>	<u>\$55,434</u>	<u>\$54,814</u>	<u>\$263,279</u>	<u>\$683,651</u>
<u>105年3月31日</u>					
應付帳款及票據	\$37,515	\$-	\$-	\$-	\$37,515
應付帳款及票據-關係人	4,190	-	-	-	4,190
其他應付款	54,108	-	-	-	54,108
長期銀行借款	236,615	20,307	19,686	95,176	371,784
合計	<u>\$332,428</u>	<u>\$20,307</u>	<u>\$19,686</u>	<u>\$95,176</u>	<u>\$467,597</u>

105年3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> <u>衡量之金融資產</u></u>				
基金受益憑證	\$89,872	\$-	\$-	\$89,872

本集團以重複性基礎按公允價值衡量之金融資產於民國 106 年 3 月 31 日暨民國 105 年 12 月 31 日及 3 月 31 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 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 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：

(幣別單位為新台幣仟元)

	106年3月31日			105年12月31日			105年3月31日		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>									
貨幣性項目									
美金	\$7,869	30.33	\$238,667	\$9,348	32.25	\$301,473	\$17,405	32.14	\$559,397
加拿大幣	404	23.91	9,660	502	23.91	12,003	1,605	24.68	39,611
歐元	2,637	32.43	85,518	1,011	33.90	34,273	1,286	36.31	46,695
人民幣	11,298	4.41	49,824	22,123	4.97	168,354	15,540	4.95	76,923
日幣	180	0.27	49	180	0.28	50	107	0.28	30
非貨幣性項目									
日幣	33,153	0.27	8,951	33,333	0.28	9,333	51,236	0.28	14,346
人民幣	-	-	-	-	-	-	40	4.95	198
歐元	-	-	-	-	-	-	2,200	36.31	79,882
<u>金融負債</u>									
貨幣性項目									
美金	116	30.33	3,518	669	32.25	21,575	67	32.24	2,160
歐元	11	32.43	357	69	33.90	2,339	18	36.71	661
人民幣	1,205	4.41	5,314	1,891	4.62	8,736	-	-	-

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	無
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	無
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	三

(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)請詳附表四。

(三) 大陸投資資訊

大陸投資資訊請詳附表五。

附表一：為他人背書保證

單位：新台幣仟元(除另予註明者外)

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	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
		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	\$791,074	\$210,180	\$210,180	\$45,175	\$-	7.97%	\$1,318,457	是	否	是
		智歲文化創意(上海)有限公司	曾孫公司	791,074	140,120	140,120	90,350	-	5.31%	1,318,457	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	<u>附買回債券</u>							
	01 台積 3B	無	約當現金	-	40,000	-	\$40,000	
	<u>基金</u>							
	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	20,167	-	20,167	
	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	19,725	-	19,725	
	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	RMB 10,000	-	RMB 10,000	

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	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	9,217	-	9,217	
智崴全球	<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	-	32,430	-	32,430	

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：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)	交易往來情形			
				科目	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	\$21,125	-	1%
				預付貨款	105,750	-	3%
				進貨	19,138	-	6%
		智崴創藝股份有限公司	1	租金收入	18	-	-
				智崴全球股份有限公司	1	銷貨	293
		租金收入	300	-		-	
		勞務成本	3,000	-		1%	
		應收關係人款項	307	-		-	
		應付關係人款項	1,050	-		-	
			預收專案款	60,000	-	2%	
1	智崴創藝	智崴全球股份有限公司	2	銷貨	124	-	-
				應收關係人款項	17	-	-
2	智崴香港	智崴文化創意(上海)有限公司	2	預收貨款	USD 2,000	-	2%

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。

附表四：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/外幣仟元(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		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
				本期期末 (外幣為仟元)	去年 年底	股數 (仟股)	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%	\$73,822	(\$771)	(\$471)	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%	8,760	(118)	(78)	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%	44,476 (USD 1,466)	(2,717) (USD (87))	(2,717)	子公司
	智崴全球股份 有限公司	高雄市	自營據點開發 與經營業務	300,000	300,000	30,000	100.00%	266,404	(11,766)	(11,766)	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 商品之開發 與銷售	7,458 (JPY 25,000)	7,458 (JPY 25,000)	-	50.00%	6,518 (JPY 24,024)	(36) (JPY(135))	註二	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：該被投資公司之損益業已包含於其投資公司。為避免混淆，於此不再另行表達。

附表五：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)	\$-	\$-	\$22,690 (USD 700)	(\$1,632) (USD (52))	100%	(\$1,632)	\$16,532 (USD 545) (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	-	-	-	-	29 (RMB 6)	100%	29	11,992 (RMB 2,721) (註二)	-

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會 核准投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
\$22,690 (USD 700)	\$22,690 (USD 700)	\$1,582,149

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、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。

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，於近二年起依序啟動雙 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。