

智歲資訊科技股份有限公司  
及子公司

合併財務報告暨會計師查核報告  
民國113及112年度

地址：高雄市前鎮區復興四路9號  
電話：(07)5372869

## § 目 錄 §

項	目 頁	次	財	務	報	告
		附	註	編	號	
一、封面	1					-
二、目錄	2					-
三、關係企業合併財務報告聲明書	3					-
四、會計師查核報告	4~7					-
五、合併資產負債表	8					-
六、合併綜合損益表	9~10					-
七、合併權益變動表	11					-
八、合併現金流量表	12~13					-
九、合併財務報告附註						
(一) 公司沿革	14					一
(二) 通過財務報告之日期及程序	14					二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	14~16					三
(四) 重大會計政策之彙總說明	16~30					四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	30					五
(六) 重要會計項目之說明	30~63					六~三一
(七) 關係人交易	63~64					三二
(八) 質抵押之資產	64					三三
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	64~65					三四
(十) 重大之災害損失	-					-
(十一) 重大之期後事項	-					-
(十二) 其他事項	-					-
(十三) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	65					三五
(十四) 附註揭露事項						
1. 重大交易事項相關資訊	65~66、69~73、76					三六
2. 轉投資事業相關資訊	66、74					三六
3. 大陸投資資訊	66~67、75					三六
4. 主要股東資訊	67、77					三六
(十五) 部門資訊	67~68					三七

## 關係企業合併財務報表聲明書

本公司民國 113 年度（自 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際財務報導準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：智崴資訊科技股份有限公司

董事長：歐陽志宏



中華民國 114 年 3 月 11 日

### 會計師查核報告

智歲資訊科技股份有限公司 公鑒：

#### 查核意見

智歲資訊科技股份有限公司及其子公司（以下稱智歲集團）民國 113 年及 112 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 113 及 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及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，足以允當表達智歲集團民國 113 年及 112 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 113 及 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效與合併現金流量。

#### 查核意見之基礎

本會計師係依照會計師受託查核簽證財務報表規則及審計準則執行查核工作，本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與智歲集團保持超然獨立，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，對智歲集團民國 113 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對智歲集團民國 113 年度合併財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

### 專案合約收入認列

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

專案合約之會計政策、會計估計及假設之不確定性暨攸關揭露資訊，請參閱合併財務報表附註四、五及二五。

本會計師對上開關鍵查核事項執行以下主要查核程序，包括：

- 一、瞭解及測試與專案合約收入認列正確性攸關之內部控制作業，包括完工程度之衡量及入帳作業等相關內部控制是否有效。
- 二、抽核檢視專案合約完工程度之佐證依據，並核算完工比例是否正確。
- 三、擇要核算依完工程度認列之專案合約收入，並確認與入帳金額一致。

### **其他事項**

智歲公司業已編製民國 113 及 112 年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

### **管理階層與治理單位對合併財務報表之責任**

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則及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合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估智歲集團繼續經營之能力、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集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

智歲集團之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

### **會計師查核合併財務報表之責任**

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則

被認為具有重大性。

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

- 一、辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，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。
- 二、對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對智歲集團內部控制之有效性表示意見。
- 三、評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
- 四、依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使智歲集團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合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎，惟未來事件或情況可能導致智歲集團不再具有繼續經營之能力。
- 五、評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
- 六、對於智歲集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成智歲集團查核意見。

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，決定對智歲集團民國 113 年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所  
會計師 吳秋燕

吳秋燕



會計師 郭麗園

郭麗園



證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0920123784 號

證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0920123784 號

中華民國 114 年 3 月 11 日

代碼	資產	產	113年12月31日		112年12月31日	
			金額	%	金額	%
<b>流動資產</b>						
1100	現金及約當現金（附註四及六）	\$ 761,952	14	\$ 839,730	17	
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動（附註四及七）	35,637	1	32	-	
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動（附註四及八）	72,400	1	64,300	1	
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動（附註四、九及三三）	145,815	3	148,010	3	
1170	應收帳款淨額（附註四、五及十）	594,794	11	638,706	13	
1140	合約資產—流動（附註四、五及二五）	1,065,990	20	954,078	19	
1197	應收融資租賃款淨額（附註四及十一）	2,981	-	1,851	-	
1220	本期所得稅資產（附註四及二七）	2,241	-	1,659	-	
130X	存貨（附註四及十二）	239,150	4	251,618	5	
1410	預付款項	54,292	1	77,832	1	
1476	存出保證金—流動	3,897	-	5,567	-	
1479	其他流動資產	29,482	-	19,017	-	
11XX	流動資產合計	<u>3,008,631</u>	<u>55</u>	<u>3,002,400</u>	<u>59</u>	
<b>非流動資產</b>						
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動（附註四及七）	489,580	9	409,515	8	
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動（附註四及八）	-	-	1,379	-	
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動（附註四、九及三三）	145,219	3	54,413	1	
1550	採用權益法之投資（附註四及十四）	116,295	2	18,824	1	
1600	不動產、廠房及設備（附註四、十五及三三）	810,193	15	736,179	15	
1755	使用權資產（附註四及十六）	317,712	6	356,727	7	
1780	無形資產（附註四及十七）	312,600	6	203,030	4	
1840	遞延所得稅資產（附註四及二七）	116,189	2	125,223	3	
1920	存出保證金	14,922	-	14,651	-	
1930	長期應收款項（附註十）	19,668	-	-	-	
194D	長期應收融資租賃款（附註四及十一）	20,360	-	15,117	-	
1990	其他非流動資產	77,523	2	112,935	2	
15XX	非流動資產合計	<u>2,440,261</u>	<u>45</u>	<u>2,047,993</u>	<u>41</u>	
1XXX	資產總計	<u>\$ 5,448,892</u>	<u>100</u>	<u>\$ 5,050,393</u>	<u>100</u>	
<b>代碼 負債及權益</b>						
<b>流動負債</b>						
2100	短期借款（附註十八）	\$ 49,564	1	\$ 495,000	10	
2150	應付票據（附註二十）	2,209	-	487	-	
2170	應付帳款（附註二十）	47,155	1	55,272	1	
2130	合約負債（附註二十五）	81,693	2	134,490	3	
2219	其他應付款（附註二一及三二）	121,967	2	88,914	2	
2230	本期所得稅負債（附註四及二七）	3,716	-	877	-	
2250	負債準備—流動（附註四）	37,114	1	4,964	-	
2280	租賃負債—流動（附註四及十六）	67,102	1	64,323	1	
2320	一年內到期長期借款（附註十八）	30,955	1	30,502	1	
2320	一年內到期應付公司債（附註四及十九）	12,379	-	163,102	3	
2399	其他流動負債	3,179	-	2,445	-	
21XX	流動負債合計	<u>457,033</u>	<u>9</u>	<u>1,040,376</u>	<u>21</u>	
<b>非流動負債</b>						
2530	應付公司債（附註四及十九）	383,932	7	79,014	2	
2540	長期借款（附註十八）	296,647	5	438,089	9	
2550	負債準備—非流動（附註四）	1,000	-	1,000	-	
2570	遞延所得稅負債（附註四及二七）	26,362	1	13,003	-	
2580	租賃負債—非流動（附註四及十六）	284,754	5	329,287	6	
2645	存入保證金	990	-	450	-	
25XX	非流動負債合計	<u>993,685</u>	<u>18</u>	<u>860,843</u>	<u>17</u>	
2XXX	負債總計	<u>1,450,718</u>	<u>27</u>	<u>1,901,219</u>	<u>38</u>	
<b>權益（附註二十四）</b>						
<b>股本</b>						
3110	普通股股本	701,317	13	647,786	13	
3140	預收股本	4,264	-	571	-	
3100	股本合計	<u>705,581</u>	<u>13</u>	<u>648,357</u>	<u>13</u>	
3200	資本公積	3,179,313	58	2,672,817	53	
3350	保留盈餘（累積虧損）	73,402	1	(167,662)	(4)	
3400	未分配盈餘（待彌補虧損）	39,878	1	(4,338)	-	
3XXX	其他權益	<u>3,998,174</u>	<u>73</u>	<u>3,149,174</u>	<u>62</u>	
負債及權益總計						
		<u>\$ 5,448,892</u>	<u>100</u>	<u>\$ 5,050,393</u>	<u>100</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：歐陽志宏



經理人：歐陽志宏



會計主管：林穗娟



## 智歲資訊科技股份有限公司及子公司

## 合併綜合損益表

民國 113 及 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元，惟每股盈

餘（損失）為新台幣元

代 碼		113年度		112年度	
		金額	%	金額	%
4000	營業收入（附註四、五、二五及三二）	\$1,391,843	100	\$ 862,703	100
5000	營業成本（附註十二及二六）	794,314	57	500,891	58
5900	營業毛利	597,529	43	361,812	42
	營業費用（附註九、二五、二六及三二）				
6100	推銷費用	120,245	9	110,134	13
6200	管理費用	312,107	22	290,803	34
6300	研究發展費用	138,062	10	106,891	12
6450	預期信用減損損失	37,944	3	78,352	9
6000	營業費用合計	608,358	44	586,180	68
6900	營業淨損	( 10,829)	( 1)	( 224,368)	( 26)
	營業外收入及支出（附註二六）				
7100	利息收入	10,946	1	13,762	1
7010	其他收入	17,055	1	7,851	1
7020	其他利益及損失	131,450	9	10,474	1
7050	財務成本	( 32,681)	( 2)	( 27,294)	( 3)
7060	採用權益法之關聯企業 損益之份額	( 14,309)	( 1)	( 2,708)	-
7000	營業外收入及支出 合計	112,461	8	2,085	-
7900	稅前淨利（損）	101,632	7	( 222,283)	( 26)
7950	所得稅利益（費用）（附註四及二七）	( 28,230)	( 2)	42,308	5

(接次頁)

(承前頁)

代 碼	本年度淨利（損）	113年度		112年度	
		金額	%	金額	%
8000	\$ 73,402	5		(\$ 179,975)	(21)
	其他綜合損益（附註二二及 二四）				
8310	後續不重分類至損益之 項目				
8316	透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之權益工具投資 未實現評價損益	6,693	-	( 4,536)	( 1)
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	37,782	3	( 12,217)	( 1)
8370	採用權益法之關聯 企業其他綜合損 益之份額	( 259)	-	( 163)	-
8300	本年度其他綜合損益（稅後 淨額）	44,216	3	( 16,916)	( 2)
8500	本年度綜合損益總額	\$ 117,618	8	(\$ 196,891)	( 23)
	淨利（損）歸屬於：				
8610	本公司業主	\$ 73,402	5	(\$ 179,764)	( 21)
8620	非控制權益	-	-	( 211)	-
8600		\$ 73,402	5	(\$ 179,975)	( 21)
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	\$ 117,618	8	(\$ 196,662)	( 23)
8720	非控制權益	-	-	( 229)	-
8700		\$ 117,618	8	(\$ 196,891)	( 23)
	每股盈餘(損失)(附註二八)				
9710	基 本	\$ 1.10		(\$ 2.79)	
9810	稀 釋	\$ 1.10		(\$ 2.79)	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：歐陽志宏



經理人：歐陽志宏



會計主管：林穗娟





智歲資訊科技股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國 113 及 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代碼	112 年 1 月 1 日餘額 111 年度虧損撥補（附註二四）	歸屬於本公司業主之權益									
		保留盈餘（累積虧損）					透過其他綜合 損益按公允 價值衡量 之金融資產				
		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 (待彌補虧損)	未分配盈餘	財務報表換算之兌換差額	未實現損益	合計	總計
A1	112 年 1 月 1 日餘額 111 年度虧損撥補（附註二四）	\$ 614,431	\$ 10,743	\$ 2,648,189	\$ 127,421	\$ 14,857	\$ (243,005)	\$ (8,516)	\$ 30,000	\$ 21,484	\$ 3,194,120
B13	法定盈餘公積彌補虧損	-	-	-	( 127,421 )	-	127,421	-	-	-	-
B17	迴轉特別盈餘公積	-	-	-	( 127,421 )	( 14,857 )	14,857	-	-	-	-
C11	資本公積彌補虧損（附註二四）	-	-	( 100,727 )	-	-	100,727	-	-	-	-
C15	資本公積配發現金股利（附註二四）	-	-	( 93,776 )	-	-	-	-	-	( 93,776 )	( 93,776 )
D1	112 年度淨損	-	-	-	-	-	( 179,764 )	-	-	( 179,764 )	( 211 ) ( 179,975 )
D3	112 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	( 12,362 )	( 4,536 )	( 16,898 )	( 16,898 )	( 18 ) ( 16,916 )
D5	112 年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	( 179,764 )	( 12,362 )	( 4,536 )	( 16,898 )	( 196,662 ) ( 229 ) ( 196,891 )
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	-	12,102	-	( 12,102 )	( 12,102 )	-
I1	可轉換公司債轉換（附註十九）	33,355	( 10,172 )	219,131	-	-	-	-	-	242,314	-
M3	處分公司（附註十三）	-	-	-	-	-	3,178	-	3,178	3,178	( 24 ) 3,154
Z1	112 年 12 月 31 日餘額	647,786	571	2,672,817	-	-	( 167,662 )	( 17,700 )	13,362	( 4,338 )	3,149,174
C5	發行可轉換公司債認列權益組成部分（附註十九）	-	-	152,711	-	-	-	-	-	152,711	-
C11	資本公積彌補虧損（附註二四）	-	-	( 167,662 )	-	-	167,662	-	-	-	-
C15	資本公積配發現金股利（附註二四）	-	-	( 34,350 )	-	-	-	-	-	( 34,350 )	( 34,350 )
D1	113 年度淨利	-	-	-	-	-	73,402	-	-	73,402	-
D3	113 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	37,523	6,693	44,216	44,216	-
D5	113 年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	73,402	37,523	6,693	44,216	117,618
I1	可轉換公司債轉換（附註十九）	53,531	3,693	547,020	-	-	-	-	-	604,244	-
N1	股份基礎給付（附註二九）	-	-	8,777	-	-	-	-	-	8,777	-
Z1	113 年 12 月 31 日餘額	\$ 701,317	\$ 4,264	\$ 3,179,313	\$ -	\$ -	\$ 73,402	\$ 19,823	\$ 20,055	\$ 39,878	\$ 3,998,174
											\$ 3,998,174

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：歐陽志宏



經理人：歐陽志宏



會計主管：林穗娟




  
 智歲資訊科技股份有限公司及子公司  
 合併現金流量表  
 民國 113 及 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代 碼		113年度	112年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利（損）	\$101,632	(\$222,283)
A20000	調整項目		
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	152,776	146,702
A20200	攤銷費用	44,400	31,324
A20300	預期信用減損損失	37,944	78,352
A20400	透過損益按公允價值衡量之 金融資產之淨損失（利益）	( 17,867)	1,956
A20900	財務成本	32,681	27,294
A21200	利息收入	( 10,946)	( 13,762)
A21300	股利收入	( 2,500)	( 4,000)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	8,777	-
A22300	採用權益法之關聯企業損益 之份額	14,309	2,708
A23100	處分子公司損失	-	3,178
A23200	處分採用權益法之投資利益	-	( 2,276)
A23700	存貨減損損失	2,523	4,524
A24100	未實現外幣兌換損失（利益）	( 5,928)	2,742
A29900	使用權資產轉租利益	( 8,728)	( 12,402)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31115	強制透過損益按公允價值衡 量之金融資產	( 32,044)	124,420
A31150	應收帳款	12,285	( 428,258)
A31125	合約資產	( 138,214)	330,811
A31200	存 貨	9,945	55,208
A31230	預付款項	23,540	( 14,130)
A31240	其他流動資產	( 11,199)	15,012
A32130	應付票據	1,722	( 11,285)
A32150	應付帳款	( 8,117)	( 55,377)
A32125	合約負債	( 52,797)	66,267
A32180	其他應付款	27,137	1,075
A32200	負債準備	32,150	( 3,656)
A32230	其他流動負債	<u>734</u>	( <u>745</u> )
A33000	營運產生之現金	214,215	123,399
A33500	支付之所得稅	( <u>3,582</u> )	( <u>8,733</u> )
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>210,633</u>	<u>114,666</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		113年度	112年度
投資活動之現金流量			
B00020	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 637	\$ 61,465
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	( 414,455)	( 133,446)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	331,669	130,073
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	( 45,509)	( 43,258)
B01800	取得採用權益法之投資	( 112,038)	( 20,000)
B02700	取得不動產、廠房及設備	( 164,463)	( 68,856)
B03800	存出保證金減少(增加)	1,388	( 704)
B04500	取得無形資產	( 116,372)	( 86,518)
B06100	應收融資租賃款減少	2,927	917
B07500	收取之利息	10,952	13,762
B07600	收取之股利	<u>2,500</u>	<u>4,000</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	( <u>502,764</u> )	( <u>142,565</u> )
籌資活動之現金流量			
C00200	短期借款增加(減少)	( 445,296)	173,160
C01200	發行可轉換公司債	899,786	-
C01300	償還可轉換公司債	( 600)	-
C01600	舉借長期借款	289,400	300,000
C01700	償還長期借款	( 430,389)	( 149,002)
C04020	租賃本金償還	( 55,899)	( 53,418)
C03000	存入保證金增加	540	450
C04500	資本公積配發現金股利	( 34,350)	( 93,776)
C05600	支付之利息	( 19,380)	( 23,196)
C05800	非控制權益變動	<u>-</u>	<u>( 24)</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流入	<u>203,812</u>	<u>154,194</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>10,541</u>	( <u>8,301</u> )
EEEE	本年度現金及約當現金增加(減少)數	( 77,778)	117,994
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>839,730</u>	<u>721,736</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$761,952</u>	<u>\$839,730</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：歐陽志宏



經理人：歐陽志宏



會計主管：林穗娟



智歲資訊科技股份有限公司及子公司  
合併財務報告附註  
民國 113 及 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日  
(除另註明外，金額以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

智歲資訊科技股份有限公司（以下稱「本公司」）設立於 90 年 10 月，所營業務主要為體感模擬遊樂設備及其關鍵組件與周邊商品、嵌入式行動影音軟體、串流媒體視訊、3D 以上（虛擬實境）即時成像技術、網路互動多媒體及多螢幕無縫整合系統等之研究、開發、設計、生產及銷售等。

本公司股票於 101 年 12 月起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌買賣。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 114 年 3 月 11 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 初次適用金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可並發布生效之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）（以下稱「IFRS 會計準則」）適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則未造成本公司及由本公司所控制個體（以下稱「合併公司」）會計政策之重大變動。

(二) 114 年適用之金管會認可之 IFRS 會計準則

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 (IASB) 發布之生效日
IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」	2025 年 1 月 1 日（註 1）
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」有關金融資產分類之應用指引修正內容	2026 年 1 月 1 日（註 2）

註 1：適用於 2025 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。初次適用該修正時，不得重編比較期間，而應將影響數認列於初次適用日之保留盈餘或權益項下之國外營運機構兌換差額（依適當者）以及相關受影響之資產及負債。

註 2：適用於 2026 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間，企業亦得選擇於 2025 年 1 月 1 日提前適用。初次適用該修正時，應追溯適用但無須重編比較期間，並將初次適用之影響數認列於初次適用日。惟若企業不使用後見之明即能重編時，得選擇重編比較期間。

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

### (三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註)
「IFRS 會計準則之年度改善—第 11 冊」	2026 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」有關金融負債除列之應用指引修正內容	2026 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「涉及自然依賴型電力之合約」	2026 年 1 月 1 日
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未 定
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9 — 比較資訊」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 18「財務報表中之表達與揭露」	2027 年 1 月 1 日
IFRS 19「不具公共課責性之子公司：揭露」	2027 年 1 月 1 日

註：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度報導期間生效。

#### IFRS 18「財務報表中之表達與揭露」

IFRS 18 將取代 IAS 1「財務報表之表達」，該準則主要變動包括：

- 損益表應將收益及費損項目分為營業、投資、籌資、所得稅及停業單位種類。

- 損益表應列報營業損益、籌資前稅前損益以及損益之小計及總計。
- 提供指引以強化彙總及細分規定：合併公司須辨認個別交易或其他事項所產生之資產、負債、權益、收益、費損及現金流量，並以共同特性為基礎進行分類與彙總，俾使主要財務報表列報之各單行項目至少具有一項類似特性。具有非類似特性之項目於主要財務報表及附註中應予細分。合併公司僅於無法找出較具資訊性之標示時，始將該等項目標示為「其他」。
- 增加管理階層定義之績效衡量之揭露：合併公司於進行財務報表外之公開溝通，以及向財務報表使用者溝通對合併公司整體財務績效某一層面之管理階層觀點時，應於財務報表單一附註揭露管理階層定義之績效衡量相關資訊，包括該衡量之描述、如何計算、其與 IFRS 會計準則明定之小計或總計之調節以及相關調節項目之所得稅與非控制權益影響等。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過日止，合併公司仍持續評估上述準則及解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

#### 四、重大會計政策之彙總說明

##### (一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則編製。

##### (二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。

2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

### (三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債；以及
3. 於資產負債表日不具有實質權利可將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

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

### (四) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至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。

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之

調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

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

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十三、附表五及附表六。

#### (五) 外幣

各個體編製財務報告時，以個體功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當年度認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當期損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製合併財務報告時，國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司及關聯企業）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣，收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益（並分別歸屬予本公司業主及非控制權益）。

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

## (六) 存 貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

## (七) 投資關聯企業

關聯企業係指合併公司具有重大影響，但非屬子公司或合資之企業。

合併公司對投資關聯企業係採用權益法。

權益法下，投資關聯企業原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨合併公司所享有之關聯企業損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對關聯企業權益之變動係按持股比例認列。

關聯企業發行新股時，合併公司若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積及採用權益法之投資。惟若未按持股比例認購或取得致使對關聯企業之所有權權益減少者，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之金額按減少比例重分類，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同；前項調整如應借記資本公積，而採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

當合併公司對關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括權益法下投資關聯企業之帳面金額及實質上屬於合併公司對該關聯企業淨投資組成部分之其他長期權益）時，即停止認列進一步之損失。合併公司僅於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。

合併公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額（含商譽）視為單一資產比較可回收金額與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失不分攤至構成投資帳面金額組成部分之任何資產，包括商譽。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內予以認列。

合併公司自其投資不再為關聯企業之日起停止採用權益法，其對原關聯企業之保留權益以公允價值衡量，該公允價值及處分價款與停止採用權益法當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。

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

#### (八) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊後之金額衡量。

建造中之不動產、廠房及設備係以成本減除累計減損損失後之金額認列。成本包括專業服務費用及符合資本化條件之借款成本。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別並開始提列折舊。

不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計值變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

#### (九) 無形資產

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，合併公司至少於每一年

度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計值變動之影響。

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

#### (十) 不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，合併公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。共用資產係依合理一致之基礎分攤至個別現金產生單位或最小現金產生單位群組。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產及現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

#### (十一) 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

##### 1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

### (1) 衡量種類

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

#### A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產為強制透過損益按公允價值衡量之金融資產，包括未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，及不符合分類為按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之基金受益憑證及衍生工具。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，再衡量利益或損失係認列於損益。

#### B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

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

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

按攤銷後成本衡量之金融資產於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

C. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

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

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

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

(2) 金融資產及合約資產之減損

合併公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產、應收融資租賃款及合約資產之減損損失。

應收帳款、應收融資租賃款及合約資產係按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

合併公司為內部信用風險管理目的，在不考量所持有擔保品之前提下，判定有內部或外部資訊顯示債務人已不可能清償債務代表金融資產已發生違約。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

### (3) 金融資產之除列

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

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

## 2. 權益工具

合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

## 3. 金融負債

### (1) 後續衡量

合併公司持有之金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

### (2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

## 4. 可轉換公司債

合併公司發行之複合金融工具（可轉換公司債）係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義，於原始認列時將其組成部分分別分類為金融負債及權益。

原始認列時，負債組成部分之公允價值係以類似之不可轉換工具當時市場利率估算，並於執行轉換或到期日

前，以有效利息法計算之攤銷後成本衡量。屬嵌入非權益衍生工具之負債組成部分則以公允價值衡量。

分類為權益之轉換權係等於該複合工具整體公允價值減除經單獨決定之負債組成部分公允價值之剩餘金額認列為權益，後續不再衡量。於該轉換權被執行時，其相關之負債組成部分及於權益之金額將轉列股本及資本公積。可轉換公司債之轉換權若於到期日仍未被執行，該認列於權益之金額將轉列資本公積。

發行可轉換公司債之相關交易成本，係按分攤總價款之比例分攤至該工具之負債（列入負債帳面金額）及權益組成部分（列入權益）。

#### (十二) 負債準備

認列為負債準備（包括保固負債及復原之合約義務）之金額係考量義務之風險及不確定性，而為資產負債表日清償義務所需支出之最佳估計。負債準備係以清償義務之估計現金流量折現值衡量。

#### (十三) 收入認列

合併公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

##### 1. 專案合約收入

係合併公司體感模擬遊樂設備及相關影片之開發製作及銷售收入。依個別合約履約義務完成程度衡量完工百分比逐步認列收入。履約義務完成程度係以各履約項目之工作天為基礎衡量產出及完工程度。合併公司於專案履行過程逐步認列合約資產，於開立發票時將其轉列為應收帳款。若已收取之工程款超過認列收入之金額，差額係認列為合約負債。依合約條款由客戶扣留之工程保留款旨在確保合併公司完成所有合約義務，於合併公司完成前係認列為合約資產。

## 2. 權利金收入

係合併公司影片授權播放之收入。該授權為對已存在於授權時點之合併公司智慧財產之使用權利，係於授權移轉時認列收入；權利金之預收款係認列為合約負債。另依客戶銷售基礎計算收取之權利金係於客戶之銷售實際發生時認列收入。

## 3. 門票及商品銷售收入

係合併公司各營運點體感模擬遊樂設備門票及周邊商品之銷售收入。門票收入係於勞務提供完成時認列收入；周邊商品銷售收入係於交付客戶時認列，因客戶對商品已有使用之權利，並承擔商品陳舊過時風險。門票及商品銷售之預收款項係認列於合約負債。

## 4. 勞務收入

係提供體感模擬遊樂設備維修服務產生之收入，於勞務提供完成時認列收入。

## 5. 租賃收入

係出租體感模擬遊樂設備產生之收入，認列方式請參閱附註四(十四)。

### (十四) 租 賃

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

#### 1. 合併公司為出租人

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

合併公司於轉租使用權資產時，係以使用權資產（而非標的資產）判斷轉租之分類。惟若主租賃係合併公司適用認列豁免之短期租賃時，該轉租分類為營業租賃。

融資租賃下，租賃給付包含固定給付及實質固定給付。租賃投資淨額係按應收租賃給付及未保證殘值兩者之現值總和加計原始直接成本衡量並表達為應收融資租賃

款。融資收益係分攤至各會計期間，以反映合併公司未到期之租賃投資淨額於各期間可獲得之固定報酬率。

租賃協議中非取決於指數或費率之變動租金於發生當期認列為收益。

營業租賃下，租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

## 2. 合併公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於合併資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至租賃期間屆滿時提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間變動導致未來租賃給付有變動，合併公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。對於不以單獨租賃處理之租賃修改，因減少租賃範圍之租賃負債再衡量係調減使用權資產，並認列租賃部分或全面終止之損益；因其他修改之租賃負債再衡量係調整使用權資產。租賃負債係單獨表達於合併資產負債表。

租賃協議中非取決於指數或費率之變動租金於發生當期認列為費用。

## (十五) 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產之借款成本，係作為該資產成本之一部分，直到該資產達到預定使用或出售狀態之幾乎所有必要活動已完成為止。

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

## (十六) 政府補助

政府補助僅於可合理確信合併公司將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，始予以認列。

若政府補助係用於補償已發生之費用或損失，或係以給與合併公司立即財務支援為目的且無未來相關成本，則於其可收取之期間認列於損益。

## (十七) 員工福利

### 1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

### 2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

## (十八) 股份基礎給付協議

員工認股權係按給與日權益工具之公允價值及預期既得之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調整資本公積—員工認股權。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。

合併公司於每一資產負債表日修正預期既得之員工認股權估計數量。若有修正原估計數量，其影響數係認列為損益，使累計費用反映修正之估計值，並相對調整資本公積—員工認股權。

## (十九) 所得稅

所得稅費用（利益）係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

## 1. 當期所得稅

合併公司依各所得稅申報轄區所制定之法規決定當期所得（損失），據以計算應付（可回收）之所得稅。

依中華民國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

## 2. 遲延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異或虧損扣抵使用時認列。

與投資子公司及關聯企業相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟合併公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能有足夠課稅所得用以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能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，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映合併公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

### 3. 當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

合併公司於發展重大會計估計值時，將經濟環境可能之影響，納入相關重大會計估計之考量，管理階層將持續檢視估計與基本假設。  
估計及假設不確定性之主要來源

### (一) 應收帳款及合約資產之估計減損

應收帳款及合約資產之估計減損係基於合併公司對於違約機率及違約損失率之假設。合併公司考量歷史經驗、現時市場情況及前瞻性資訊，以作成假設並選擇減損評估之輸入值。若未來實際現金流量少於合併公司之預期，則可能會產生重大減損損失。

### (二) 專案合約完工程度衡量

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

## 六、現金及約當現金

	113 年 12 月 31 日	112 年 12 月 31 日
庫存現金	\$ 1,424	\$ 1,461
銀行支票及活期存款	760,528	563,391
約當現金		
原始到期日在 3 個月以內之		
銀行定期存款	<u>-</u>	274,878
	<u>\$761,952</u>	<u>\$839,730</u>

(一) 約當現金於資產負債表日之利率區間如下：

	113 年 12 月 31 日	112 年 12 月 31 日
銀行定期存款 (%)	-	0.86~2.80

(二) 合併公司與多家信用品質良好之金融機構往來，以分散信用風險，是以評估無預期信用損失。

#### 七、透過損益按公允價值衡量之金融資產

	113 年 12 月 31 日	112 年 12 月 31 日
強制透過損益按公允價值衡量		
衍生工具（未指定避險）		
可轉換公司債嵌入買回 權及賣回權	\$ 827	\$ 32
非衍生金融資產		
基金受益憑證	34,810	-
未上市（櫃）股權投資	<u>489,580</u>	<u>409,515</u>
	<u>524,390</u>	<u>409,515</u>
	<u>\$525,217</u>	<u>\$409,547</u>
流動	\$ 35,637	\$ 32
非流動	<u>489,580</u>	<u>409,515</u>
	<u>\$525,217</u>	<u>\$409,547</u>

合併公司持有 Discover NY Project Company, LLC ( DNY ) 普通股股權 23.22% 及特別股股權，帳面金額請參閱附表三。特別股股權之股息為年息 12% 並為累積型；剩餘盈餘優先依投資金額比例分配予特別股股東，待特別股股東累積收回原始投資金額之 2.5 倍後，始得依持股比例分配予所有股東。因合併公司並未參與 DNY 之財務及營運決策，經判斷無重大影響力，分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

#### 八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	113 年 12 月 31 日	112 年 12 月 31 日
流動		
國內權益工具投資		
上市股票	\$ 72,400	\$ 64,300

(接次頁)

(承前頁)

	<u>113 年 12 月 31 日</u>	<u>112 年 12 月 31 日</u>
<u>非</u>		
<u>國外權益工具投資</u>		
未上市（櫃）股權投資	\$ _____ -	<u>\$ 1,379</u>

合併公司投資上列公司普通股，因非以持有供交易或短期獲利為目的，是以選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

#### 九、按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>113 年 12 月 31 日</u>	<u>112 年 12 月 31 日</u>
原始到期日超過 3 個月之定期存 款	\$ _____ -	<u>\$ 48,941</u>
質押定期存款	160,884	105,338
質押活期存款	96,000	14,134
未上市（櫃）公司特別股	<u>34,150</u>	<u>34,010</u>
	<u>\$291,034</u>	<u>\$202,423</u>
 流動	 \$145,815	 \$148,010
非流動	<u>145,219</u>	<u>54,413</u>
	<u>\$291,034</u>	<u>\$202,423</u>

(一) 於資產負債表日之利率區間如下：

	<u>113 年 12 月 31 日</u>	<u>112 年 12 月 31 日</u>
銀行定期存款 (%)	0.66~4.20	0.54~4.15

(二) 合併公司銀行存款之交易對象係信用良好之銀行或公司，無重大履約疑慮，是以評估無預期信用損失。

(三) 特別股投資不可轉換為普通股，發行公司於期限屆滿按實際發行價格收回，投資方無權要求提前收回特別股。股息為年息 5%，股息為累積型，倘當年度股息未分配或分配不足，應累積於以後有盈餘年度遞延償付。

(三) 按攤銷後成本衡量之金融資產質押擔保情形，請參閱附註三三。

## 十、應收帳款及長期應收帳款

	113 年 12 月 31 日	112 年 12 月 31 日
<b>應收帳款</b>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$715,145	\$747,098
備抵損失	<u>( 120,351 )</u>	<u>( 108,392 )</u>
	<u>594,794</u>	<u>638,706</u>
<b>長期應收款項</b>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	<u>19,668</u>	-
	<u>\$614,462</u>	<u>\$638,706</u>

合併公司之應收帳款（分別列入流動及長期應收款項）除依特定合約約定者外，主要授信期間為 90 天，為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法收回之應收款項已提列適當減損損失。據此，合併公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

合併公司按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況，並同時考量產業展望。合併公司之信用損失評估考量帳款型態區分群組，並分別以應收帳款帳齡天數或逾期天數訂定預期信用損失。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，合併公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

合併公司應收帳款之帳齡分析及備抵損失如下：

### 113 年 12 月 31 日

#### 群組一

預期信用損失率 (%)	帳齡					齡已有違約 跡象合計
	3 個月內 0.3	4~6 個月 1	7~12 個月 2~4	超過 1 年 12~50	100	
總帳面金額	\$ 110,382	\$ 1,875	\$ 2,623	\$ 72,047	\$ 96,089	\$ 283,016
備抵損失（存續期間預期信用損失）	( 321 )	( 15 )	( 52 )	( 23,360 )	( 96,089 )	( 119,837 )
攤銷後成本	<u>\$ 110,061</u>	<u>\$ 1,860</u>	<u>\$ 2,571</u>	<u>\$ 48,687</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 163,179</u>

群組二

	未逾期	1個月內	逾期 2~3個月	逾期 4~6個月	逾期 超過6個月	合計
總帳面金額	\$ 425,290	\$ 26,507	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 451,797
備抵損失（存續期間預期信用損失）	( 514)	-	-	-	-	( 514)
攤銷後成本	<u>\$ 424,776</u>	<u>\$ 26,507</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 451,283</u>

112年12月31日

群組一

預期信用損失率(%)	帳齡 3個月內	帳齡 4~6個月	帳齡 7~12個月	帳齡 超過1年	已違約 跡象	合計
	0.3	1	2~3	10~40	100	
總帳面金額	\$ 131,427	\$ 2,299	\$ 4,345	\$ 46,477	\$ 96,106	\$ 280,654
備抵損失（存續期間預期信用損失）	( 396)	( 24)	( 95)	( 11,771)	( 96,106)	( 108,392)
攤銷後成本	<u>\$ 131,031</u>	<u>\$ 2,275</u>	<u>\$ 4,250</u>	<u>\$ 34,706</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 172,262</u>

群組二

	未逾期	1個月內	逾期 2~3個月	逾期 4~6個月	逾期 超過6個月	合計
總帳面金額	\$ 466,444	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 466,444
備抵損失（存續期間預期信用損失）	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 466,444</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 466,444</u>

應收款項備抵損失之變動資訊如下：

	113年度	112年度
年初餘額	\$ 108,392	\$ 48,508
本年度提列	11,863	59,882
匯率影響數	96	2
年底餘額	<u>\$ 120,351</u>	<u>\$ 108,392</u>

十一、應收融資租賃款

	113年12月31日	112年12月31日
未折現之租賃給付		
第1年	\$ 3,416	\$ 2,170
第2年	3,416	2,170
第3年	3,416	2,170
第4年	3,416	2,170
第5年	3,416	2,170
超過5年	<u>8,051</u>	<u>7,600</u>
	<u>25,131</u>	<u>18,450</u>
減：未賺得融資收益	( 1,790)	( 1,482)
租賃投資淨額（表達為應收融資 租賃款）	<u>\$ 23,341</u>	<u>\$ 16,968</u>

(接次頁)

(承前頁)

	113 年 12 月 31 日	112 年 12 月 31 日
流 動	\$ 2,981	\$ 1,851
非 流 動	<u>20,360</u>	<u>15,117</u>
	<u>\$23,341</u>	<u>\$16,968</u>

合併公司於 113 及 112 年間將所承租位於台灣基隆市之營業場地部分轉出租，租期至 121 年 6 月，因主租約之剩餘租賃期間全數轉租而分類為融資租賃，並分別認列使用權資產轉租利益 8,728 千元及 12,402 千元。

租賃期間之租約隱含利率於合約日決定後不再變動，融資租賃隱含利率為年利率 1.98%。

除固定租賃給付外，該融資租賃合約並約定合併公司得按承租人營業收入之特定百分比收取變動租賃給付。113 及 112 年度收取之變動租賃收入金額分別為 2,209 千元及 1,135 千元。

合併公司按存續期間預期信用損失衡量應收融資租賃款之備抵損失。截至資產負債表日止，並無逾期未收回之應收融資租賃款，且同時考量交易對手過去之違約紀錄及租賃標的相關產業之未來發展，合併公司認為上述應收融資租賃款並無減損跡象。

## 十二、存 貨

	113 年 12 月 31 日	112 年 12 月 31 日
專案工程料件	\$234,335	\$246,598
商品存貨	<u>4,815</u>	<u>5,020</u>
	<u>\$239,150</u>	<u>\$251,618</u>

113 及 112 年度之營業成本分別包括存貨減損損失 2,523 千元及 4,524 千元。

## 十三、子 公 司

### 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	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比		說 明
			113 年 12 月 31 日	112 年 12 月 31 日	
本 公 司	智歲香港有限公司(智歲香港)	轉投資及貿易業務	100	100	-
	智歲全球股份有限公司(智歲全球)	自營據點開發、場域規劃及影片製作	100	100	-
Dili Jie	Dili Jie Holdings Limited (Dili Jie)	轉投資及貿易業務	100	100	-
Jetway	Jetway Holdings Limited (Jetway)	轉投資及貿易業務	100	100	-
	Garley Holdings Limited (Garley)	轉投資及貿易業務	100	100	-
	Holey Holdings Limited	轉投資及貿易業務	100	100	-
Garley	智歲遊樂設備(上海)有限公司(智歲遊樂設備)	進出口貿易業務	31	58	-
智歲香港	智歲遊樂設備 hexaRide the first LLP (hexaRide)	進出口貿易業務 自營據點開發與經營業務	69 -	42 -	註
	StarLite Design & Planning Limited (StarLite)	設計經營業務	100	100	-
智歲遊樂設備	智歲文化創意(上海)有限公司(智歲文化創意)	自營據點開發與經營業務	100	100	-
智歲全球	Jetmay Holdings Limited (Jetmay)	轉投資及貿易業務	100	100	-
Jetmay	海歲文化創意發展(上海)有限公司(海歲文化創意)	整場規劃經營	100	100	-

註：hexaRide 已於 112 年 12 月清算完結，並認列處分損失 3,178 千元。

#### 十四、採用權益法之投資

	113 年 12 月 31 日	112 年 12 月 31 日
投資關聯企業一個別不重大之關聯企業	\$116,295	\$ 18,824

個別不重大之關聯企業彙總資訊如下：

	113 年度	112 年度
合併公司享有之份額		
本年度淨損	(\$ 14,309)	(\$ 2,708)
其他綜合損失	( 259 )	( 163 )
綜合損失總額	(\$ 14,568)	(\$ 2,871)

合併公司於 113 年 6 月以 112,038 千元（人民幣 25,000 千元）投資新設立之陝西盛世飛越遊樂園有限公司，取得 25.00% 之股權。

合併公司於 112 年 5 月以現金 20,000 千元投資設立鰐構科技股份有限公司，取得 48.78% 之股權。

合併公司原持有北京華威全球文化有限公司 35%之股權，因未按持股比例參與其 112 年 7 月現金增資案，致持股比例下降至 17.5%喪失重大影響力，是以停止採用權益法，將該投資轉列透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動項下並認列處分利益 2,276 千元。

#### 十五、不動產、廠房及設備

	113 年 12 月 31 日	112 年 12 月 31 日
自用	\$803,180	\$727,141
營業租賃出租	<u>7,013</u>	<u>9,038</u>
	<u><u>\$810,193</u></u>	<u><u>\$736,179</u></u>

#### 113 年度

成 本	自					用 營業租賃出租 計
	建 築 物	其 他 設 備	待 驗 設 備 及 未 完 工 程 合 計	其 他 設 備		
年初餘額	\$ 642,629	\$ 522,213	\$ 17,490	\$ 1,182,332	\$ 15,045	
增 添	-	40,310	133,904	174,214	-	
淨兌換差額	-	( 34)	-	( 34)	-	
年底餘額	<u>\$ 642,629</u>	<u>\$ 562,489</u>	<u>\$ 151,394</u>	<u>\$ 1,356,512</u>	<u>\$ 15,045</u>	
 累 計 折 舊						
年初餘額	\$ 222,122	\$ 233,069	\$ -	\$ 455,191	\$ 6,007	
折舊費用	23,272	74,891	-	98,163	2,025	
淨兌換差額	-	( 22)	-	( 22)	-	
年底餘額	<u>\$ 245,394</u>	<u>\$ 307,938</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 553,332</u>	<u>\$ 8,032</u>	
年底淨額	<u>\$ 397,235</u>	<u>\$ 254,551</u>	<u>\$ 151,394</u>	<u>\$ 803,180</u>	<u>\$ 7,013</u>	

#### 112 年度

成 本	自					用 營業租賃出租 計
	建 築 物	其 他 設 備	待 驗 設 備 及 未 完 工 程 合 計	其 他 設 備		
年初餘額	\$ 642,629	\$ 455,777	\$ 48,513	\$ 1,146,919	\$ 11,301	
增 添	-	101,530	( 31,023)	70,507	3,744	
處 分	-	( 35,144)	-	( 35,144)	-	
淨兌換差額	-	50	-	50	-	
年底餘額	<u>\$ 642,629</u>	<u>\$ 522,213</u>	<u>\$ 17,490</u>	<u>\$ 1,182,332</u>	<u>\$ 15,045</u>	
 累 計 折 舊						
年初餘額	\$ 195,839	\$ 199,760	\$ -	\$ 395,599	\$ 4,263	
折舊費用	26,283	68,425	-	94,708	1,744	
處 分	-	( 35,144)	-	( 35,144)	-	
淨兌換差額	-	28	-	28	-	
年底餘額	<u>\$ 222,122</u>	<u>\$ 233,069</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 455,191</u>	<u>\$ 6,007</u>	
年底淨額	<u>\$ 420,507</u>	<u>\$ 289,144</u>	<u>\$ 17,490</u>	<u>\$ 727,141</u>	<u>\$ 9,038</u>	

(一) 折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

	自 用	營業租賃出租
建築物		
主建物	50年	-
附屬物	3至20年	-
其他設備	3至15年	5至10年

(二) 合併公司以營業租賃出租體感遊樂設備。所有營業租賃合約均包含承租人於行使續租權時，依市場租金行情調整租金之條款，承租人於租賃期間結束時，對該資產不具有優惠承購權。

(三) 合併公司提供作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三三。

(四) 不動產、廠房及設備增添數與現金流量表支付金額調節如下：

	113 年度	112 年度
不動產、廠房及設備增添	\$174,214	\$ 74,251
其他非流動資產增加	197	-
其他應付款增加	( 9,437)	( 4,395)
利息資本化	( 511)	-
負債準備增加	-	( 1,000)
支付現金數	<u>\$164,463</u>	<u>\$ 68,856</u>

## 十六、租賃協議

(一) 使用權資產

	113 年 12 月 31 日	112 年 12 月 31 日
使用權資產帳面金額		
土    地	\$184,973	\$199,362
建築物	125,238	147,741
運輸設備	<u>7,501</u>	<u>9,624</u>
	<u>\$317,712</u>	<u>\$356,727</u>
使用權資產之增添	<u>\$ 14,145</u>	<u>\$125,447</u>
使用權資產之折舊費用		
土    地	\$ 14,389	\$ 12,183
建築物	32,496	31,257
運輸設備	<u>5,703</u>	<u>6,810</u>
	<u>\$ 52,588</u>	<u>\$ 50,250</u>

(二) 租賃負債

	113年12月31日	112年12月31日
租賃負債帳面金額		
流動	<u>\$ 67,102</u>	<u>\$ 64,323</u>
非流動	<u>\$284,754</u>	<u>\$329,287</u>
租賃負債之折現率(%)		
土地	1.71~2.17	1.71~2.17
建築物	1.71~1.98	1.71~1.98
運輸設備	1.71~2.23	1.71~2.17

(三) 重要承租活動及條款

合併公司承租土地及建築物作為營業場地及營運點使用，租賃期間將陸續於119年5月至142年7月到期。土地租賃約定依公告地價調整租賃給付；建築物作為營業場地租賃係固定給付；建築物作為營運點租賃除訂有固定給付外，亦約定以營運點銷售總額計算變動給付。於租賃期間終止時，合併公司對所租賃之土地及建築物並無優惠承購權。

(四) 其他租賃資訊

	113年度	112年度
短期租賃費用	<u>\$ 9,261</u>	<u>\$ 5,397</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 367</u>	<u>\$ 369</u>
不計入租賃負債衡量中 之變動租賃給付費用	<u>\$ 1,711</u>	<u>\$ 195</u>
租賃之現金流出總額	<u>\$74,834</u>	<u>\$65,588</u>

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

十七、無形資產

113年度

成	影	片	其	他	合	計
年初餘額	\$264,308		\$ 57,735		\$322,043	
單獨取得	138,571		10,150		148,721	

(接次頁)

(承前頁)

	影	片	其	他	合	計
除 列	(\$ 5)		(\$ 622)		(\$ 627)	
淨兌換差額	6,709		-		6,709	
年底餘額	<u>\$409,583</u>		<u>\$ 67,263</u>		<u>\$476,846</u>	
 累 計 摊 銷						
年初餘額	\$ 89,909		\$ 29,104		\$119,013	
攤銷費用	35,196		9,204		44,400	
除 列	( 5)		( 622)		( 627)	
淨兌換差額	1,460		-		1,460	
年底餘額	<u>\$126,560</u>		<u>\$ 37,686</u>		<u>\$164,246</u>	
年底餘額	<u>\$283,023</u>		<u>\$ 29,577</u>		<u>\$312,600</u>	

### 112 年度

	影	片	其	他	合	計
成 本						
年初餘額	\$238,187		\$ 52,575		\$290,762	
單獨取得	26,396		11,366		37,762	
除 列	-		( 6,206)		( 6,206)	
淨兌換差額	( 275)		-		( 275)	
年底餘額	<u>\$264,308</u>		<u>\$ 57,735</u>		<u>\$322,043</u>	
 累 計 摘 銷						
年初餘額	\$ 67,229		\$ 26,793		\$ 94,022	
攤銷費用	22,807		8,517		31,324	
除 列	-		( 6,206)		( 6,206)	
淨兌換差額	( 127)		-		( 127)	
年底餘額	<u>\$ 89,909</u>		<u>\$ 29,104</u>		<u>\$119,013</u>	
年底餘額	<u>\$174,399</u>		<u>\$ 28,631</u>		<u>\$203,030</u>	

(一) 上述有限耐用年限無形資產係以直線基礎按下列耐用年數計提  
攤銷費用：

影 片	3 至 10 年
其 他	3 至 25 年

(二) 無形資產增添數與現金流量表支付金額調節如下：

	113 年度	112 年度
無形資產增添	\$148,721	\$ 37,762
其他非流動資產增加(減少)	( 35,609)	48,756
其他應付款減少	<u>3,260</u>	-
支付現金數	<u>\$116,372</u>	<u>\$ 86,518</u>

## 十八、借款

(一) 短期借款

	113 年 12 月 31 日	112 年 12 月 31 日
擔保銀行借款（附註三三）	\$ 4,564	\$ -
無擔保銀行借款	<u>45,000</u>	<u>495,000</u>
	<u>\$ 49,564</u>	<u>\$495,000</u>
年利率 (%)	2.55~5.10	1.90~2.59

(二) 長期借款

	113 年 12 月 31 日	112 年 12 月 31 日
擔保借款（附註三三）		
銀行借款—陸續於 120 年 10 月前到期（註）	\$236,156	\$464,842
無 擔 保 借 款		
銀行借款—陸續於 115 年 6 月前到期	<u>91,446</u> <u>327,602</u>	<u>3,749</u> <u>468,591</u>
列為一年內到期部分	( <u>30,955</u> )	( <u>30,502</u> )
長期借款	<u>\$296,647</u>	<u>\$438,089</u>
年利率 (%)	2.23~2.82	2.10~2.70

註：部分借款由信保基金提供保證，本公司提供資產作為擔保之抵押資訊，請參閱附註三三。

## 十九、應付公司債

	113 年 12 月 31 日	112 年 12 月 31 日
國內第三次有擔保轉換公司債(一)	\$ 12,379	\$ 79,014
國內第四次有擔保轉換公司債(二)	-	163,102
國內第五次有擔保轉換公司債(三)	<u>383,932</u>	<u>-</u>
	396,311	242,116
列為一年內到期部分	( <u>12,379</u> )	( <u>163,102</u> )
	<u>\$383,932</u>	<u>\$ 79,014</u>

(一) 本公司於 109 年 10 月發行國內第三次無擔保轉換公司債（於國內第五次有擔保轉換公司債發行之日改為有擔保），依面額之 101.64% 發行，發行總額為 711,490 千元，每張面額為 100 千元，票面利率為 0%，發行期間為 5 年。

每單位公司債持有人有權以每股 103.5 元轉換為本公司之普通股，轉換期間為 110 年 1 月 13 日至 114 年 10 月 12 日。

發行日起滿三個月翌日起至到期日前 40 日止，如本公司普通股於台灣證券交易所連續 30 個營業日之收盤價格，均超過轉換價格 30% 以上時；或公司債流通在外餘額低於原發行總面額之 10% 時，本公司得按面額以現金收回該流通在外之轉換公司債。

發行日起滿 2 年半之日為債權持有人賣回基準日，債券持有人得要求本公司以債券面額加計利息補償金 1.2547% 將其持有債券以現金贖回。

本公司於本轉換公司債到期時依債券面額加計利息補償金 2.5251% 將債券持有人所持有之本轉換公司債以現金一次償還。

截至 113 年 12 月 31 日，債券持有人已執行轉換面額共計為 687,800 千元。

(二) 本公司於 109 年 10 月發行國內第四次無擔保轉換公司債（於國內第五次有擔保轉換公司債發行之日改為有擔保），依票面發行，發行總額為 500,000 千元，每張面額為 100 千元，票面利率為 0%，發行期間為 4 年。

本公司於本轉換公司債到期時依債券面額加計利息補償金 1.5085% 將債券持有人所持有之本轉換公司債以現金一次償還。

截至 113 年 12 月 31 日，債券持有人已執行轉換面額共計為 499,400 千元，餘面額 600 千元已到期贖回。

(三) 本公司於 113 年 3 月發行國內第五次有擔保轉換公司債，依面額之 114.83% 發行，發行總額為 918,632 千元，每張面額為 100 千元，票面利率為 0%，發行期間為 3 年。

每單位公司債持有人有權以每股 111.7 元轉換為本公司之普通股，轉換期間為 113 年 6 月 5 日至 116 年 3 月 4 日。

發行日起滿三個月翌日起至到期日前 40 日止，如本公司普通股於台灣證券交易所連續 30 個營業日之收盤價格，均超過轉換價格 30% 以上時；或公司債流通在外餘額低於原發行總面額之 10% 時，本公司得按面額以現金收回該流通在外之轉換公司債。

發行日起滿 2 年之日為債權持有人賣回基準日，債券持有人得要求本公司以債券面額加計利息補償金 0.2001% 將其持有債券以現金贖回。

本公司於本轉換公司債到期時依債券面額將債券持有人所持有之本轉換公司債以現金一次償還。

	金額
發行價款（減除交易成本 18,846 千元）	\$899,786
買／賣回權	( 800 )
權益組成部分	( <u>152,711</u> )
發行日負債組成部分	<u>\$746,275</u>

截至 113 年 12 月 31 日，債券持有人已執行轉換面額共計為 396,300 千元。

(四) 本公司前述轉換公司債包括負債及權益組成項目，權益組成部分帳列資本公積—認股權，負債組成部分原始認列之有效利率分別為 0.8% ~ 2.3%。

	113 年度	112 年度
年初負債組成部分	\$242,116	\$480,781
發行日負債組成部分	746,275	-
以有效利率計算之利息	14,082	3,944
公司債贖回	( 609)	-
轉換為普通股	( 605,553)	( 242,609)
年底負債組成部分	<u>\$396,311</u>	<u>\$242,116</u>

## 二十、應付票據及應付帳款

合併公司之應付票據及應付帳款均係因營業而發生，購買存貨或勞務之賒帳期間為 45 至 120 天。另合併公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還，因此無須加計利息。

## 二一、其他應付款

	113 年 12 月 31 日	112 年 12 月 31 日
應付薪資	\$ 43,324	\$ 37,734
應付員工及董事酬勞	6,816	-
應付保險費	4,699	3,937
應付勞務費	4,474	3,870
應付設備及影片款	11,983	5,806
其    他	<u>50,671</u>	<u>37,567</u>
	<u>\$121,967</u>	<u>\$ 88,914</u>

## 二二、退職後福利計畫—確定提撥計畫

合併公司中之本公司及國內子公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

合併公司中之國外子公司依當地法令規定提撥退休金，係屬確定提撥計畫。

## 二三、資產負債之到期分析

合併公司與體感模擬遊樂設備專案工程相關之資產及負債，係按營業週期作為劃分流動或非流動之標準，相關帳列金額包含預期於資產負債表日後超過 12 個月後回收或清償者，列示如下：

	113 年 12 月 31 日	12 個月內	12 個月後	合計
資產				
按攤銷後成本衡量之金融資產—				
流動	\$ 93,554	\$ 52,261	\$ 145,815	
合約資產—流動	215,033	850,957	1,065,990	
	<u>\$ 308,587</u>	<u>\$ 903,218</u>	<u>\$ 1,211,805</u>	
負債				
合約負債—流動	\$ 67,834	\$ 13,859	\$ 81,693	
資產	112 年 12 月 31 日			
按攤銷後成本衡量之金融資產—				
流動	\$ 50,953	\$ 97,057	\$ 148,010	
應收帳款淨額	273,148	365,558	638,706	
合約資產—流動	108,028	846,050	954,078	
	<u>\$ 432,129</u>	<u>\$ 1,308,665</u>	<u>\$ 1,740,794</u>	
負債				
合約負債—流動	\$ 68,511	\$ 65,979	\$ 134,490	

#### 二四、權益

##### (一) 普通股股本

	113 年 12 月 31 日	112 年 12 月 31 日
額定股數(千股)	<u>90,000</u>	<u>90,000</u>
額定股本	<u>\$900,000</u>	<u>\$900,000</u>
已發行且已收足股款之		
股數(千股)	<u>70,558</u>	<u>64,836</u>
已發行股本	<u>\$705,581</u>	<u>\$648,357</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

額定股數中供發行員工認股權憑證所保留之股數為 2,000 千股。

本公司股本變動係轉換公司債之債券持有人行使轉換權，截至 113 年及 112 年 12 月 31 日分別尚有 426 千股及 57 千股因變更登記程序未辦理完竣，列入預收股本金額為 4,264 千元及

571 千元，已分別以 114 年 1 月 17 日及 113 年 1 月 23 日為增資基準日，並於合併財務報告通過日前完成變更登記。

## (二) 資本公積

	113 年 12 月 31 日	112 年 12 月 31 日
得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本（註）		
股票發行溢價	\$3,092,825	\$2,663,243
 <u>不得作為任何用途</u>		
認股權	<u>86,488</u>	<u>9,574</u>
	<u>\$3,179,313</u>	<u>\$2,672,817</u>

註：此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

## (三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程規定，年度決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損，加計本期稅後淨利以外項目計入當年度未分配盈餘之數額後，提 10% 為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收股本總額時不在此限。累積可分配盈餘除依法令或主管機關規定提列或迴轉特別盈餘公積，並得視業務需要酌予保留，其餘除派付股息外，如尚有餘額再由股東會決議分派股東紅利。另依本公司章程規定，授權董事會以三分之二以上董事出席，及出席董事過半數決議，將應分派股息及紅利、資本公積或法定盈餘公積之全部或一部，以發放現金之方式為之，並報告股東會。

本公司所處產業環境多變，企業生命週期正值穩定成長階段，考量本公司持續擴充、營運週轉所需資金及長期財務規劃，並滿足股東對現金流入之需求，本公司之股利政策考量未來資本預算規劃來衡量未來年度資金需求，然後先以保留盈餘融通所需資金後，剩餘之盈餘才以現金股利或股票股利之方式分派之，其中現金股利不得低於股利總數之 10%。

法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25%之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配予股東。

本公司股東常會於 112 年 5 月決議 111 年度虧損撥補案，除迴轉特別盈餘公積 14,857 千元，並以法定盈餘公積 127,421 千元及資本公積 100,727 千元彌補虧損。另本公司董事會於 112 年 3 月決議以資本公積發放現金 93,776 千元，每股發放 1.5 元。

本公司股東常會於 113 年 5 月決議 112 年度之虧損撥補案，以資本公積 167,662 千元彌補虧損。另本公司董事會於 113 年 8 月決議以資本公積配發現金每股 0.5 元，並授權董事長依發放基準日本公司流通在外股數計算發放金額為 34,350 千元。

本公司 113 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案	每 股 股 利 (元)
法定盈餘公積	\$ 7,340	
現金股利	<u>63,502</u>	\$ 0.9
	<u>\$ 70,842</u>	

上述現金股利已於 114 年 3 月 11 日經董事會決議分配，其餘盈餘分配項目將於 114 年 6 月股東常會決議。

#### (四) 其他權益項目

##### 1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	113 年度	112 年度
年初餘額	(\$ 17,700)	(\$ 8,516)
當年度產生		
國外營運機構之換 算差額	37,782	( 12,199 )
採權益法認列之子 公司之份額	( 259 )	( 163 )
重分類調整		
處分國外營運機構	-	3,178
年底餘額	<u>\$ 19,823</u>	(\$ 17,700)

2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益

	113 年度	112 年度
年初餘額	\$ 13,362	\$ 30,000
當年度產生		
未實現損益－權益		
工具	6,693	( 4,536)
重分類調整		
處分權益工具累計		
損益移轉至保留		
盈餘	-	( 12,102)
年底餘額	<u>\$ 20,055</u>	<u>\$ 13,362</u>

(五) 非控制權益－僅 112 年度

	金額
年初餘額	\$ 253
本年度淨損	( 211)
本年度其他綜合損益	
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	( 18)
處分子公司	( 24)
年底餘額	<u>\$ -</u>

二五、收 入

	113 年度	112 年度
專案合約收入	\$ 1,182,855	\$ 696,738
門票及商品銷貨收入	85,261	57,590
勞務收入	70,001	88,417
權利金收入	47,587	7,558
租賃收入	<u>6,139</u>	<u>12,400</u>
	<u>\$ 1,391,843</u>	<u>\$ 862,703</u>

合約餘額

	113 年 12 月 31 日	112 年 12 月 31 日	112 年 1 月 1 日
應收帳款（含長期應收款項）	<u>\$ 614,462</u>	<u>\$ 638,706</u>	<u>\$ 270,332</u>
<u>合約資產</u>			
專案合約	\$ 1,078,579	\$ 980,806	\$ 1,321,371
應收工程保留款	122,652	91,265	81,511
減：備抵損失	( 135,241)	( 117,993)	( 99,657)
	<u>\$ 1,065,990</u>	<u>\$ 954,078</u>	<u>\$ 1,303,225</u>

(接次頁)

(承前頁)

	113 年 12 月 31 日	112 年 12 月 31 日	112 年 1 月 1 日
合約負債			
專案合約	\$ 33,805	\$ 90,558	\$ 34,158
其　　他	<u>47,888</u>	<u>43,932</u>	<u>34,065</u>
	<u>\$ 81,693</u>	<u>\$ 134,490</u>	<u>\$ 68,223</u>

合約資產及合約負債之變動主要係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

合約資產備抵損失之變動資訊如下：

	113 年度	112 年度
年初餘額	\$117,993	\$ 99,657
本年度提列	25,990	18,465
本年度沖銷	( 9,054)	-
匯率影響數	312	( 129)
年底餘額	<u>\$135,241</u>	<u>\$117,993</u>

## 二六、稅前淨利（損）

### (一) 利息收入

	113 年度	112 年度
銀行存款	\$ 9,487	\$ 13,476
其　　他	<u>1,459</u>	<u>286</u>
	<u>\$10,946</u>	<u>\$13,762</u>

### (二) 其他收入

	113 年度	112 年度
股利收入	\$ 2,500	\$ 4,000
政府補助收入	11,075	410
其　　他	<u>3,480</u>	<u>3,441</u>
	<u>\$17,055</u>	<u>\$ 7,851</u>

(三) 其他利益及損失

	113 年度	112 年度
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益 (損失)	\$ 17,867	(\$ 1,956)
淨外幣兌換利益	104,855	950
處分子公司損失(附註十三)	-	( 3,178 )
處分採用權益法之投資 利益(附註十四)	-	2,276
使用權資產轉租利益(附 註十一)	8,728	12,402
其　　他	<u>-</u>	( <u>20</u> )
	<u>\$131,450</u>	<u>\$ 10,474</u>

(四) 財務成本

	113 年度	112 年度
銀行借款利息	\$ 11,514	\$ 17,141
租賃負債之利息	7,596	6,209
公司債折價攤銷及利息 補償金	14,082	3,944
減：列入符合要件資產成 本之金額	( <u>511</u> )	<u>-</u>
	<u>\$32,681</u>	<u>\$ 27,294</u>
利息資本化利率 (%)	2.26	-

(五) 折舊及攤銷

	113 年度	112 年度
不動產、廠房及設備	\$100,188	\$ 96,452
使用權資產	52,588	50,250
無形資產	44,400	31,324
	<u>\$197,176</u>	<u>\$178,026</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 59,846	\$ 52,644
營業費用	92,930	94,058
	<u>\$152,776</u>	<u>\$146,702</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 35,327	\$ 23,016
營業費用	9,073	8,308
	<u>\$ 44,400</u>	<u>\$ 31,324</u>

(六) 員工福利費用

	113 年度	112 年度
短期員工福利	\$327,185	\$288,008
退職後福利（附註二二）		
確定提撥計畫	13,004	11,821
股份基礎給付		
權益交割	<u>8,777</u>	<u>-</u>
	<u>\$348,966</u>	<u>\$299,829</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 73,263	\$ 81,421
營業費用	<u>275,703</u>	<u>218,408</u>
	<u>\$348,966</u>	<u>\$299,829</u>

(七) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程規定，係以當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前淨利分別以 5% 至 15% 及不高於 2% 提撥員工酬勞及董事酬勞，惟本公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。

本公司 113 年度估列之員工酬勞及董事酬勞分別為 5,748 千元及 1,068 千元，係分別以前述稅前淨利之 5% 及 1% 估列；本公司 112 年度產生營業虧損，是以未提列員工酬勞及董事酬勞。

年度合併財務報告通過日後若金額仍有變動則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

有關本公司董事會決議之員工及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二七、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用（利益）之主要組成項目

	113 年度	112 年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 5,838	\$ 6,156
以前年度之調整	<u>1</u>	<u>196</u>
	<u>5,839</u>	<u>6,352</u>

(接次頁)

(承前頁)

	113 年度	112 年度
遞延所得稅 本年度產生者	<u>\$22,391</u>	(\$48,660)
	<u>\$28,230</u>	(\$42,308)

會計損失與所得稅費用（利益）之調節如下：

	113 年度	112 年度
稅前淨利（損）	<u>\$101,632</u>	(\$222,283)
稅前淨利（損）按法定稅率計算之所得稅利益 (費用)	\$ 27,278	(\$ 52,360)
永久性差異	12	782
不課稅之投資損益	1,941	( 592)
子公司盈餘遞延所得稅 影響數	-	8,485
未認列之虧損扣抵	1,498	13
以前年度所得稅調整	1	196
投資抵減	( 2,500)	-
海外就源扣繳稅款	-	1,168
	<u>\$ 28,230</u>	(\$ 42,308)

我國營利事業所得稅稅率為 20%；中國地區子公司所適用之稅率為 25%；其他轄區所產生之稅額係依各相關轄區適用之稅率計算。

### (三) 本期所得稅資產與負債

	113 年 12 月 31 日	112 年 12 月 31 日
本期所得稅資產 應收退稅款	<u>\$ 2,241</u>	\$ 1,659
本期所得稅負債 應付所得稅	<u>\$ 3,716</u>	\$ 877

### (四) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

113 年度

	認列於			
	年初餘額	損	益	兌換差額
遞延所得稅資產				年底餘額
<u>暫時性差異</u>				
預期信用減損損失	\$ 40,166	\$ 8,328	\$ -	\$ 48,494
其    他	<u>23,996</u>	( <u>5,253</u> )	<u>432</u>	<u>19,175</u>
	<u>64,162</u>	<u>3,075</u>	<u>432</u>	<u>67,669</u>
虧損扣抵	<u>61,061</u>	( <u>12,566</u> )	<u>25</u>	<u>48,520</u>
	<u>\$125,223</u>	( <u>\$ 9,491</u> )	<u>\$ 457</u>	<u>\$116,189</u>
<u>遞延所得稅負債</u>				
<u>暫時性差異</u>				
未實現銷貨毛利	\$ 12,820	(\$ 1,872)	\$ 458	\$ 11,406
未實現兌換利益	-	14,619	-	14,619
其    他	<u>183</u>	<u>153</u>	<u>1</u>	<u>337</u>
	<u>\$ 13,003</u>	<u>\$ 12,900</u>	<u>\$ 459</u>	<u>\$ 26,362</u>

112 年度

	認列於			
	年初餘額	損	益	兌換差額
遞延所得稅資產				年底餘額
<u>暫時性差異</u>				
預期信用減損損失	\$ 25,024	\$ 15,142	\$ -	\$ 40,166
其    他	<u>5,858</u>	<u>18,362</u>	( <u>224</u> )	<u>23,996</u>
	<u>30,882</u>	<u>33,504</u>	( <u>224</u> )	<u>64,162</u>
虧損扣抵	<u>59,617</u>	<u>1,450</u>	( <u>6</u> )	<u>61,061</u>
	<u>\$ 90,499</u>	<u>\$ 34,954</u>	( <u>\$ 230</u> )	<u>\$125,223</u>
<u>遞延所得稅負債</u>				
<u>暫時性差異</u>				
未實現銷貨毛利	\$ 16,931	(\$ 3,913)	(\$ 198)	\$ 12,820
其    他	<u>10,079</u>	( <u>9,793</u> )	( <u>103</u> )	<u>183</u>
	<u>\$ 27,010</u>	<u>(\$ 13,706)</u>	<u>(\$ 301)</u>	<u>\$ 13,003</u>

(五) 未於合併資產負債表中認列遞延所得稅資產之虧損扣抵及可減除暫時性差異

	113 年 12 月 31 日	112 年 12 月 31 日
虧損扣抵		
119 年度到期	\$ 904	\$ 904
120 年度到期	18,286	18,286

(接次頁)

(承前頁)

	113 年 12 月 31 日	112 年 12 月 31 日
121 年度到期	<u>\$ 40,232</u>	<u>\$ 40,238</u>
	<u>\$ 59,422</u>	<u>\$ 59,428</u>
可減除暫時性差異 國外投資損失	<u>\$124,070</u>	<u>\$108,737</u>

(六) 與投資相關且未認列遞延所得稅負債之暫時性差異金額

截至 113 年及 112 年 12 月 31 日止，與投資子公司有關且未認列為遞延所得稅負債之應課稅暫時性差異金額分別為 113,910 千元及 110,740 千元。

(七) 未使用之虧損扣抵相關資訊

截至 113 年 12 月 31 日止，虧損扣抵相關資訊如下：

尚 未 扣 抵 餘 額	最 後 扣 抵 年 度
\$ 642	114
1,603	116
21,120	118
3,359	119
88,689	120
141,538	121
<u>39,230</u>	122
<u>\$296,181</u>	

(八) 所得稅核定情形

本公司及國內子公司之營利事業所得稅申報案，業經稅捐稽徵機關核定至 111 年度。

二八、每股盈餘（損失）

計算每股盈餘（損失）之淨利（損）及普通股加權平均股數如下：

(一) 本年度淨利（損）

	113 年度	112 年度
歸屬本公司業主之淨利 (損)	<u>\$ 73,402</u>	<u>(\$179,764)</u>

(二) 股數 (千股)

	113 年度	112 年度
計算基本每股盈餘之加 權平均股數	66,905	64,328
具稀釋作用之潛在普通 股員工酬勞	40	-
員工認股權	<u>29</u>	<u>-</u>
計算稀釋每股盈餘之加 權平均股數	<u>66,974</u>	<u>64,328</u>

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

合併公司流通在外可轉換公司債若進行轉換，因具反稀釋作用，故未納入稀釋每股盈餘之計算。

二九、股份基礎給付協議

(一) 本公司

本公司於 113 年 4 月給與員工認股權 1,000 單位，每一單位可認購普通股 1,000 股。給與對象包含本公司及子公司符合特定條件之員工。認股權之存續期間為 5 年，憑證持有人於發行屆滿 2 年之日起，可行使被給與之一定比例之認股權。認股權行使價格為發行當日本公司普通股收盤價格，認股權發行後，遇有本公司普通股股份發生變動時，認股權行使價格依規定公式予以調整。

本公司發行之員工認股權之相關資訊如下：

員 工 認 股 權	單 位 (千股)	113 年度	
		加 權 平 均	行 使 價 格 (元)
年初流通在外	-	\$	-
本年度給與	1,000		115
本年度喪失	( 15 )		115
年底流通在外	<u>985</u>		115

(接次頁)

(承前頁)

員 工 認 股 權 年底可行使	113 年度	
	單位 (千股) <u>\$</u> -	加 權 平 均 行使價格 (元) \$ -
本年度給與之認股權加 權平均公允價值 (元)		<u>\$ 38.06</u>

截至 113 年 12 月 31 日，流通在外之員工認股權加權平均剩餘合約期限為 4.3 年。

本公司於 113 年 4 月給與之員工認股權係使用二項式選擇權評價模式，評價模式所採用之輸入值如下：

給與日股價	115 元
行使價格	115 元
預期波動率	34.77%
存續期間	5 年
無風險利率	1.6070%

預期波動率係基於過去 5 年歷史股票價格波動率，且已將提早行使之效果納入考量。

合併公司於 113 年度認列之酬勞成本為 8,777 千元。

## (二) 子公司—智歲全球

子公司智歲全球於 106 年 2 月給與員工認股權 500 單位，每一單位可認購普通股 1,000 股。給與對象包含智歲全球符合特定條件之員工。認股權之存續期間為 10 年，憑證持有人於發行屆滿 2 年之日起，可行使被給與之一定比例之認股權。

智歲全球發行之員工認股權相關資訊如下：

員 工 認 股 權	113 年度		112 年度	
	單 位	加 權 平 均 行使價格 (元)	單 位	加 權 平 均 行使價格 (元)
年初及年底流通在外	<u>28</u>	\$ 10	<u>28</u>	\$ 10
年底可行使	<u>28</u>	10	<u>28</u>	10

### 三十、資本風險管理

合併公司資本結構係由合併公司之淨債務及權益組成。合併公司進行資本管理以確保集團內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

### 三一、金融工具

#### (一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

除以攤銷後成本衡量之應付公司債外，合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值。

113年及112年12月31日應付公司債之帳面價值及其公允價值如下：

	113年12月31日	112年12月31日
帳面價值	<u>\$396,311</u>	<u>\$242,116</u>
公允價值	<u>\$400,626</u>	<u>\$239,996</u>

上述應付公司債之公允價值屬第三等級公允價值衡量，係採用二元樹可轉價評價模型評估，採用之重大不可觀察輸入值為波動度參數。

#### (二) 公允價值之資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

##### 1. 公允價值層級

###### 113年12月31日

	第1等級	第2等級	第3等級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
基金受益憑證	\$ 34,810	\$ -	\$ -	\$ 34,810
未上市(櫃)公司股權				
投資	-	-	489,580	489,580
衍生工具	-	-	827	827
	<u>\$ 34,810</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 490,407</u>	<u>\$ 525,217</u>

透過其他綜合損益  
按公允價值衡量  
之金額資產  
權益工具投資

國內上市股票     \$ 72,400     \$ -     \$ -     \$ 72,400

112 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合計
<u>透過損益按公允價值 衡量之金融資產</u>				
<u>未上市(櫃)公司股權</u>				
投資	\$ -	\$ -	\$ 409,515	\$ 409,515
衍生工具	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>32</u>	<u>32</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 409,547</u>	<u>\$ 409,547</u>
<u>透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之金額資產</u>				
<u>權益工具投資</u>				
國內上市股票	\$ 64,300	\$ -	\$ -	\$ 64,300
未上市(櫃)公司				
股權投資	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>1,379</u>	<u>1,379</u>
	<u>\$ 64,300</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,379</u>	<u>\$ 65,679</u>

113 及 112 年度無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間  
移轉之情形。

2. 透過損益按公允價值衡量之金融工具以第 3 等級公允價值  
衡量之調節

113 年度

	透過損益按公允價值衡量	透過權益工具	透過其他綜合損益
<u>衍生工具</u>	<u>透過損益按公允價值衡量</u>	<u>透過權益工具</u>	<u>透過其他綜合損益</u>
年初餘額	\$ 32	\$ 409,515	\$ 1,379
新 增	( 800)	45,509	-
公司債轉換普通股	( 1,309)	-	-
認列於損益	2,904	12,197	-
認列於其他綜合損 益	-	-	( 1,407)
淨兌換差額	<u>-</u>	<u>22,359</u>	<u>28</u>
年底餘額	<u>\$ 827</u>	<u>\$ 489,580</u>	<u>\$ -</u>
			<u>\$ 490,407</u>

## 112 年度

	透過其他 綜合損益				
	透 過 損 益	按 公 允	公 允 價 值 衡 量	價 值 衡 量	
	衍 生 工 具	權 益 工 具	權 益 工 具	合 計	
年初餘額	\$ 429	\$378,155	\$ -	\$378,584	
新 增	-	43,258	-	43,258	
自採用權益法之投 資轉入	-	-	2,336	2,336	
公司債轉換普通股	( 295)	-	-	( 295)	
認列於損益	( 102)	( 8,646)	-	( 8,748)	
認列於其他綜合損 益	-	-	( 938)	( 938)	
淨兌換差額	-	( 3,252)	( 19)	( 3,271)	
年底餘額	<u>\$ 32</u>	<u>\$409,515</u>	<u>\$ 1,379</u>	<u>\$410,926</u>	

### 3. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

#### (1) 權益工具投資

未上市（櫃）股權係採收益法，按現金流量折現之方式，計算預期可因持有此項投資而獲取收益之現值。透過其他綜合損益按公允價值衡量之未上市（櫃）股權，其公允價值係參考最近期淨值估算。

#### (2) 可轉換公司債買回權及賣回權

可轉換公司債買回權及賣回權價值係採用二元樹可轉債評價模型之評估，採用之重大不可觀察輸入值為波動度參數。

#### (三) 金融工具之種類

	<u>113 年 12 月 31 日</u>	<u>112 年 12 月 31 日</u>
金 融 資 產		
按攤銷後成本衡量(註1)	\$1,686,267	\$1,701,077
透過損益按公允價值衡 量	525,217	409,547
透過其他綜合損益按公 允價值衡量	72,400	65,679
金 融 負 債		
按攤銷後成本衡量(註2)	945,798	1,350,830

註 1：包含現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收帳款（含長期應收款項）及存出保證金等。

註 2：包含短期借款、應付票據及帳款、其他應付款、長期借款（含一年內到期）、應付公司債（含一年內到期）及存入保證金等。

#### (四) 財務風險管理目的與政策

合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，藉由分析暴險程度以監督及管理合併公司營運有關之財務風險並定期對合併公司管理階層提出報告。該等風險包括市場風險、信用風險及流動性風險。

##### 1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險如下：

###### (1) 匯率風險

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目），請參閱附註三五。

###### 敏感度分析

合併公司主要受到美元及人民幣匯率波動之影響。

敏感度分析僅包括流通在外之貨幣性項目。下表之正數係表示當功能性貨幣相對於各相關外幣貶（升）值 1% 時，將使稅前淨利增加（減少）之金額。

	113 年度	112 年度
美 元	\$ 12,486	\$ 11,360
人 民 幣	6,505	6,992

## (2) 利率風險

因合併公司內之個體同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。合併公司藉由維持一適當之固定及浮動利率組合來管理利率風險。合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及負債帳面金額如下：

	113 年 12 月 31 日	112 年 12 月 31 日
具公允價值利率風險		
金融資產	\$ 218,375	\$ 475,358
金融負債	793,167	1,050,726
具現金流量利率風險		
金融資產	856,474	582,249
金融負債	332,166	548,591

### 敏感度分析

敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率資產及負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之資產及負債金額於報導期間皆流通在外。

若利率增加／減少 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 113 及 112 年度之稅前淨利將分別增加／減少 5,243 千元及 337 千元，主係合併公司持有變動利率之銀行存款及借款。

## (3) 其他價格風險

合併公司因權益證券及基金受益憑證投資而產生權益價格暴險。合併公司管理階層藉由持有不同風險投資組合以管理風險。

### 敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行。

若權益價格上漲／下跌 1%，113 及 112 年度稅前淨利將因透過損益按公允價值衡量之金融資產公允價值上升／下降而分別增加／減少 5,244 千元及 4,095 千元；113 及 112 年度稅前其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升／下降而分別增加／減少 724 千元及 657 千元。

## 2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成合併公司財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司之最大信用風險暴險主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產、合約資產及應收融資租賃款帳面金額。

合併公司採行之信用風險管理政策請參閱附註十。

合併公司之信用風險主要係集中於以下集團之應收帳款淨額，並分別占 113 年及 112 年 12 月 31 日應收帳款（含長期應收款項）淨額均為 73%。

	113 年 12 月 31 日	112 年 12 月 31 日
甲集團（位於中國）	<u>\$451,618</u>	<u>\$464,692</u>

## 3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應合併公司營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合約條款之遵循。

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依合併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（包含本金及估計利息）編製。因此合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表中最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據資產負債表日之利率估算而得。

	1年內	2至3年	4至5年	5年以上	合計
<u>113年12月31日</u>					
無附息負債	\$ 171,331	\$ -	\$ -	\$ 990	\$ 172,321
租賃負債	72,809	102,946	72,225	152,034	400,014
浮動利率工具	42,773	234,980	35,730	34,241	347,724
固定利率工具	<u>57,558</u>	<u>411,778</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>469,336</u>
	<u>\$ 344,471</u>	<u>\$ 749,704</u>	<u>\$ 107,955</u>	<u>\$ 187,265</u>	<u>\$ 1,389,395</u>
<u>112年12月31日</u>					
無附息負債	\$ 144,673	\$ -	\$ -	\$ 450	\$ 145,123
租賃負債	71,099	108,326	94,239	174,808	448,472
浮動利率工具	120,447	161,378	163,253	143,818	588,896
固定利率工具	<u>515,044</u>	<u>80,892</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>595,936</u>
	<u>\$ 851,263</u>	<u>\$ 350,596</u>	<u>\$ 257,492</u>	<u>\$ 319,076</u>	<u>\$ 1,778,427</u>

合併公司 5 年以上之浮動利率金融負債其還款期間均為 5 至 10 年；5 年以上之租賃負債到期分析資訊如下：

	5至10年	10至20年	20年以上	合計
113年12月31日	<u>\$ 56,411</u>	<u>\$ 51,456</u>	<u>\$ 44,167</u>	<u>\$ 152,034</u>
112年12月31日	<u>\$ 74,040</u>	<u>\$ 51,456</u>	<u>\$ 49,312</u>	<u>\$ 174,808</u>

### 三二、關係人交易

合併公司與關係人間之交易如下：

#### (一) 關係人名稱及其關係

關係人名稱	與合併公司之關係
Brogent Japan Entertainment	關聯企業
陝西盛世飛越遊樂園有限公司	關聯企業
歐陽志宏	主要管理階層（本公司董事長）
鄭森豪	主要管理階層（本公司董事）

#### (二) 營業收入

帳列項目	關係人類別	113年度	112年度
專案合約收入	關聯企業	<u>\$ 14,739</u>	<u>\$ -</u>
租賃收入	關聯企業	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,946</u>
勞務收入	關聯企業	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,841</u>
權利金收入	關聯企業	<u>\$ -</u>	<u>\$ 253</u>

(三) 合約負債

帳列項目	關係人類別／名稱	113年		112年	
		12月31日	\$ 1,612	12月31日	\$ -
合約負債	關聯企業				

(四) 承租協議

合併公司向主要管理階層鄭森豪以營業租賃方式承租高雄市新興區房屋供設備展示使用，租賃期間為1年，到期得經雙方同意後續約。113及112年度認列之租金費用均為816千元，帳列營業費用項下。

(五) 合併公司之主要管理階層歐陽志宏為合併公司部分銀行借款提供連帶保證。

(六) 主要管理階層薪酬

合併公司對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	113年度	112年度
短期員工福利	\$ 11,605	\$ 9,258
退職後福利	108	108
股份基礎給付	301	-
	<u>\$ 12,014</u>	<u>\$ 9,366</u>

三三、質抵押之資產

下列資產業經提供作為各項履約之擔保品：

項	目內	容	113年	112年
			12月31日	12月31日
按攤銷後成本衡量之金融	定期及活期存款		\$ 145,815	\$ 99,069
資產—流動				
按攤銷後成本衡量之金融	定期存款		111,069	20,403
資產—非流動				
不動產、廠房及設備淨額	建 築 物		<u>374,492</u>	<u>391,681</u>
			<u>\$631,376</u>	<u>\$511,153</u>

三四、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 截至113年12月31日止，合併公司為工程之工程履約及保固而開立之履約保證票據為15,468千元；由銀行保證之履約保證金額為128,455千元。

(二) 截至 113 年 12 月 31 日止，合併公司為取得研究發展補助而開立之履約保證金額為 88,000 千元。

### 三五、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

	外幣(千元)	匯率(元)	新台幣(千元)
<u>113 年 12 月 31 日</u>			
外幣資產			
貨幣性項目			
美 元	\$ 38,510	32.78 (美元：新台幣)	\$1,262,353
人 民 幣	142,315	4.48 (人民幣：新台幣)	637,290
人 民 幣	2,947	0.14 (人民幣：美金)	13,197
外幣負債			
貨幣性項目			
美 元	206	32.78 (美元：新台幣)	6,745
美 元	215	7.32 (美元：人民幣)	7,040
<u>112 年 12 月 31 日</u>			
外幣資產			
貨幣性項目			
美 元	37,306	30.71 (美元：新台幣)	1,145,664
人 民 幣	223,030	4.33 (人民幣：新台幣)	965,497
人 民 幣	1,023	0.14 (人民幣：美金)	4,430
外幣負債			
貨幣性項目			
美 元	101	30.71 (美元：新台幣)	3,099
美 元	215	7.09 (美元：人民幣)	6,596

合併公司於 113 及 112 年度外幣兌換淨利益（包含已實現及未實現）分別為 104,855 千元及 950 千元，由於外幣交易及集團個體之功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

### 三六、附註揭露事項

#### (一) 重大交易事項

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：附表二。

3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司及關聯企業權益部分）：附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
8. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：  
附表四。
9. 從事衍生工具交易：附註七。
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：附表七。

(二) 轉投資事業相關資訊：附表五。

(三) 大陸投資資訊

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、本年度損益及認列之投資損益、年底投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表六。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益：
  - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之年底餘額及百分比：無。
  - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之年底餘額及百分比：

交易人名稱	交易往來對象	營業收入	應收帳款
本公司	智歲遊樂設備	\$122,947	\$148,042
智歲全球	海歲文化創意	15,352	117,778

(接次頁)

(承前頁)

交易人名稱	交易往來對象	營業收入	應收帳款
智歲香港	智歲文化創意	\$ 23,902	\$ -
智歲文化創意	陝西盛世	14,739	-

(3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。

(4) 票據背書保證或提供擔保品之年底餘額及其目的：附表二。

(5) 資金融通之最高餘額、年底餘額、利率區間及當年度利息總額：無。

(6) 其他對當年度損益或財務狀況有重大影響之交易事項：無。

(四) 主要股東資訊：股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例：附表八。

### 三七、部門資訊

合併公司營運決策者係複核公司整體營運結果以制訂公司資源之決策並評估公司整體之績效，故為單一營運部門。其衡量基礎與合併財務報表相同，是以 113 及 112 年度應報導部門收入及營運結果及資產衡量金額，請參照 113 及 112 年度合併財務報表之資產負債表及損益表。

(一) 主要產品及勞務之收入：參閱附註二五。

(二) 地區別資訊

合併公司來自外部客戶之繼續營業單位收入依客戶營運地點區分與非流動資產按資產所在地區分之資訊列示如下：

	來自外部客戶之收入	非流動資產	
		113 年	112 年
		12 月 31 日	12 月 31 日
台灣	\$ 311,252	\$ 83,439	\$ 1,412,739
亞洲	538,968	456,400	76,556
歐洲	9,719	13,945	26,912
美洲	519,168	298,563	1,821
大洋洲	12,736	10,356	-
	<u>\$ 1,391,843</u>	<u>\$ 862,703</u>	<u>\$ 1,518,028</u>
			<u>\$ 1,408,871</u>

非流動資產不包括分類為金融資產、應收融資租賃款、採用權益法之投資及遞延所得稅資產。

(三) 重要客戶資訊

	113 年度			112 年度		
	金額	佔營業收入淨額	%	金額	佔營業收入淨額	%
A 集團	\$ 400,383	29		\$ 71,740	8	
B 集團	184,976	13		-	-	
C 集團	177,199	13		-	-	
D 集團	143,835	10		127,052	18	
E 集團	94,274	7		156,534	15	
F 集團	<u>4,324</u>	<u>-</u>		<u>107,021</u>	<u>12</u>	
	<u><u>\$ 1,004,991</u></u>	<u><u>72</u></u>		<u><u>\$ 462,347</u></u>	<u><u>53</u></u>	

## 智歲資訊科技股份有限公司及子公司

## 資金貸與他人

民國 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：新台幣千元

編 號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本年度最高餘額	年 底 餘 額	實際動支金額 (註 2)	利率區間 (%)	資 金 性 質	業 務 往 來 金 額	有短期融通 資金必要 原 因	提列備抵損失金額	擔 保 名 稱	品 對 個 別 對 象 資 金 值	資 金 貸 與 總 限 額 (註 1)	資 金 貸 與 總 限 額 (註 1)	備 註
0	本公司	智歲全球	其他應收款—關係人	是	\$ 150,000	\$ 150,000	\$ -	-	短期資金融通	\$ -	營運週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 399,817	\$ 1,599,269	
0	本公司	智歲香港	其他應收款—關係人	是	150,000	150,000	-	-	短期資金融通	-	營運週轉	-	-	-	399,817	1,599,269	
0	本公司	StarLite	其他應收款—關係人	是	50,000	50,000	-	-	短期資金融通	-	營運週轉	-	-	-	399,817	1,599,269	

註 1：本公司對子公司資金貸與之個別金額及總額分別以不超過本公司最近期財務報表淨值之 10% 及 40% 為限。

註 2：美元按即期匯率 USD\$1=\$32.78 換算。

智歲資訊科技股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：新台幣千元

編 號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象 公司名稱	對單一企業 背書保證限額 (註 1)	本年度最高背書 保證金額 (註 2)	年底背書保證餘額 (註 2)	實際動支金額 (註 2)	以財產擔保之 背書保證金額 之比率 (%)	累計背書保證 金額佔最近期 財務報告淨值 (%)	背書保證最高限額		屬母 公司 (註 1)	屬子 公司 (註 1)	屬子 公司 (註 1)	屬對大陸地區 背書保證 備註
									背書保證 金額	背書保證 金額				
0	本公司	智歲文化創意	子公司	\$ 1,199,452	\$ 44,780	\$ 44,780	\$ -	1.12	\$ 1,999,087	Y	N	N	Y	
0	本公司	智歲全球	子公司	1,199,452	50,000	50,000	15,000	1.25	1,999,087	Y	N	N	N	
0	本公司	StarLite	子公司	1,199,452	34,230	34,230	-	0.86	1,999,087	Y	N	N	N	

註 1：本公司對外背書保證之個別金額及總額分別以不超過本公司最近期財務報表淨值之 30% 及 50% 為限。

註 2：人民幣按即期匯率 RMB\$1=\$4.478 換算。

## 智歲資訊科技股份有限公司及子公司

## 期末持有有價證券明細表

民國 113 年 12 月 31 日

附表三

單位：新台幣千元

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係	帳 列 項 目	期				末 備	註
				股 數 / 單位數	帳 面 金 額	持 股 比 例 (%)	公 允 價 值		
本公司	基 金 富蘭克林華美優選非投資等級 債券基金	無	透過損益按公允價值衡量之 金融資產—流動	2,000,000	\$ 21,019	-	\$ 21,019		
	富蘭克林華美全球非投資等級 債券基金	無	透過損益按公允價值衡量之 金融資產—流動	231,635	\$ 13,791	-	\$ 13,791		
智歲全球	股 票 潤泰全球股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產—流動	1,000,000	\$ 72,400	0.09	\$ 72,400		
	股權投資 飛躍文創股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之 金融資產—流動	264,001	\$ ____-	0.93	\$ ____-		
Holey Holdings Limited	This is Holland B.V.	無	透過損益按公允價值衡量之 金融資產—流動	100	\$ 10,587	10	\$ 10,587		
	特 別 股 This is Holland B.V.	無	按攤銷後成本衡量之金融資 產—非流動	200	\$ 34,150	-	\$ 34,150		
	股權投資 Discover NY Project Company, LLC	無	透過損益按公允價值衡量之 金融資產—非流動	2,310	\$114,068	19.09	\$114,068		
	特 別 股 Discover NY Project Company, LLC	無	透過損益按公允價值衡量之 金融資產—非流動	1,223	\$138,725	-	\$138,725		

(接次頁)

(承前頁)

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	與 有 價 證 券 係	發 行 人 之 關 係	帳	列 項	目	期				備 註
							股 數 / 單 位 數	帳 面 金 額	持 股 比 例 ( % )	公 允 價 值	
智歲香港	股權投資 Discover NY Project Company, LLC		無		透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	500	\$ 24,690	4.13	\$ 24,690		
智歲遊樂設備	股權投資 飛覽天下文化發展有限公司 北京華威全球文化發展有限公司		無		透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	36,000,000 1,050,000	\$201,510 \$_____	6.04 17.50	\$201,510 \$_____		

智歲資訊科技股份有限公司及子公司  
應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上  
民國 113 年 12 月 31 日

附表四

單位：新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係人 款項餘額(註 1)	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵損失金額
				金	額		
本公司	智歲遊樂設備	子公司	\$148,042	-	\$ -	-	\$ -
智歲全球	海歲文化創意	子公司	117,778	-	-	-	-

智歲資訊科技股份有限公司及子公司

被投資公司資訊

民國 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表五

單位：新台幣千元

投 資 公 司 名 稱	被 投 資 公 司 名 稱	所 在 地 區	主 要 營 業 項 目	原 始 投 資 金 額				年 底 持 股 情 形			被 投 資 公 司 本 年 度 認 列 之 投 資 ( 損 ) 益	備 註
				本 年	年 底	上 年	年 底	股 數 ( % )	帳 面 金 額			
本公司	智歲香港	香 港	轉投資及貿易業務	\$619,217	\$370,947		-	100.00	\$ 495,147	(\$ 35,302)	(\$ 35,302)	子 公 司
本公司	智歲全球	台 湾	自營據點開發、場域規劃與影片製作	300,000	300,000	36,214,332	100.00	302,698	10,192	10,371	10,371	子 公 司
本公司	Dili Jie	英 屬 維京群島	轉投資及貿易業務	296,593	296,593	-	100.00	435,697	( 9,380 )	( 9,380 )	( 9,380 )	子 公 司
本公司	鈞構科技股份有限公司	台 湾	軟體服務開發及銷售	20,000	20,000	2,000,000	48.78	5,046	( 12,701 )	( 6,892 )	( 6,892 )	關聯企業
智歲香港	Brogent Japan Entertainment	日 本	日本國內業務經營及周邊商品之開發與銷售	10,161	10,161	-	35.90	4,981	( 4,789 )	( 1,719 )	( 1,719 )	關聯企業
智歲香港	StarLite	加 拿 大	設計經營業務	37,505	37,505	-	100.00	2,123	( 7,783 )	( 7,783 )	( 7,783 )	子 公 司
Dili Jie	Jetway	開 曼 群 島	轉投資及貿易業務	298,659	298,659	-	100.00	435,675	( 9,380 )	( 9,380 )	( 9,380 )	子 公 司
Jetway	Garley	英 屬 維京群島	轉投資及貿易業務	131,258	131,258	-	100.00	181,467	( 1,638 )	( 1,638 )	( 1,638 )	子 公 司
Jetway	Holey Holdings Limited	英 屬 維京群島	轉投資及貿易業務	168,391	168,391	-	100.00	254,155	( 7,493 )	( 7,493 )	( 7,493 )	子 公 司
智歲全球	Jetmay	英 屬 維京群島	轉投資及貿易業務	99,276	99,276	-	100.00	117,999	( 3,605 )	( 3,605 )	( 3,605 )	子 公 司

註 1： 年度認列之投資損益包含未實現損益之銷除。

註 2： 子公司於編製合併財務報告時已沖銷。

註 3： 大陸被投資公司相關資訊請參閱附表六。

智歲資訊科技股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表六

單位：新台幣千元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額 (註 1)	投資方式	本年年初自台灣匯出累積投資金額	本年度匯出或收回投資金額	本年年底自台灣匯出累積被投資公司之持股比例(%)	本公司直接或間接投資本年度認列本年底投資損益帳面價值	截至本年度止已匯回投資收益備註
智歲遊樂設備	進出口貿易業務	\$ 529,402	透過第三地區智歲香港及 Garley 再投資	\$ 222,712	\$ 248,270 \$ -	\$ 470,982 (\$ 5,585) 100.00	(\$ 5,585) \$ 571,614	\$ - 註 2
智歲文化創意	自營據點開發與經營業務	58,214	透過智歲遊樂設備再投資	-	- -	( 23,959) 100.00	( 23,959) 62,891	- 註 2
海歲文化創意	整場規劃經營	89,560	透過第三地區 Jetmay 公司再投資	88,454	- 88,454	( 3,604) 100.00	( 3,604) 117,972	- 註 2
陝西盛世飛越遊樂園有限公司	自營據點開發與經營業務	291,070	透過智歲遊樂設備再投資	-	- -	( 16,961) 25.00	( 5,698) 106,268	- 註 2

投資公司名稱	年底累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	依經濟部投審會規定	
		經濟部投審會核准投資金額	赴大陸地區投資限額
本公司	\$ 559,436	\$ 559,436	\$ 2,398,904

註 1：人民幣按即期匯率 RMB\$1=\$4.478 換算。

註 2：投資損益係以經本公司簽證會計師查核之財務報表認列。

智歲資訊科技股份有限公司及子公司  
母子公司間業務關係及重要交易往來情形  
民國 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表七

單位：新台幣千元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形				佔合併總營收(資產)之比率(%)
				科	目	金額	交易條件	
0	本公司	智歲遊樂設備	母公司對子公司	應收帳款	\$	148,042	依合約約定	3
0	本公司	智歲遊樂設備	母公司對子公司	專案合約收入		122,758	依合約約定	9
0	本公司	智歲遊樂設備	母公司對子公司	勞務收入		189	依合約約定	-
0	本公司	智歲全球	母公司對子公司	應收帳款		2,078	依合約約定	-
0	本公司	智歲全球	母公司對子公司	其他應收款		5,187	依合約約定	-
0	本公司	智歲全球	母公司對子公司	租賃收入		19,015	依合約約定	1
0	本公司	智歲香港	母公司對子公司	應收帳款		10,747	依合約約定	-
0	本公司	智歲香港	母公司對子公司	專案合約收入		19,486	依合約約定	1
0	本公司	智歲香港	母公司對子公司	勞務收入		3,221	依合約約定	-
1	智歲全球	本公司	子公司對母公司	應收帳款		3,226	依合約約定	-
1	智歲全球	本公司	子公司對母公司	勞務收入		18,082	依合約約定	1
1	智歲全球	本公司	子公司對母公司	門票及商品銷貨收入		795	依合約約定	-
1	智歲全球	海歲文化創意	子公司對子公司	應收帳款		117,778	依合約約定	2
1	智歲全球	海歲文化創意	子公司對子公司	專案合約收入		15,352	依合約約定	1
2	智歲遊樂設備	本公司	子公司對母公司	應收帳款		79	依合約約定	-
2	智歲遊樂設備	本公司	子公司對母公司	銷貨收入		79	依合約約定	-
2	智歲遊樂設備	海歲文化創意	子公司對子公司	應收帳款		16,083	依合約約定	-
3	StarLite	本公司	子公司對母公司	勞務收入		11,344	依合約約定	1
4	智歲香港	智歲文化創意	子公司對子公司	專案合約收入		20,478	依合約約定	1
4	智歲香港	智歲文化創意	子公司對子公司	勞務收入		3,424	依合約約定	-

智歲資訊科技股份有限公司

主要股東資訊

民國 113 年 12 月 31 日

附表八

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持有股數 (股)	持股比例 (%)
歐陽志宏	3,907,191	5.53

註 1：本表係以每季底最後一個營業日，計算股東持有本公司已完成無實體登錄交付之普通股達 5% 以上資料。本公司合併財務報告所記載股本與實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

註 2：上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過 10% 之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。