

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核閱報告
民國114及113年第3季

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、會計師核閱報告	3~4		-
四、合併資產負債表	5		-
五、合併綜合損益表	6~7		-
六、合併權益變動表	8		-
七、合併現金流量表	9~10		-
八、合併財務報告附註			
(一) 公司沿革	11		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	11		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11~13		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	13~14		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14		五
(六) 重要會計項目之說明	14~48		六~三十
(七) 關係人交易	48~50		三一
(八) 質抵押之資產	50		三二
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	50		三三
(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	50~51		三四
(十四) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	51~52、 54~57、60		三五
2. 轉投資事業相關資訊	52、58		三五
3. 大陸投資資訊	52~53、59		三五
(十五) 部門資訊	53		三六

會計師核閱報告

智歲資訊科技股份有限公司 公鑒：

前 言

智歲資訊科技股份有限公司（以下稱智歲公司）及其子公司民國 114 年及 113 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 114 及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 114 及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 114 及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表、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），業經本會計師核閱竣事。依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會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範 圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照核閱準則 2410 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核之範圍，本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，是以無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報告附註十三所述，列入上開民國 113 年第 3 季合併財務報表之部分非重要子公司之同期間財務報表未經本會計師核閱，其民國 113 年 9 月 30 日之資產總額為新台幣（以下同）265,596 千元，占合併資產總額之 5%；負債總額為 9,403 千元，占合併負債總額不及 1%；其民國 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益分別為利益 2,804 千元及損失 6,434 千元，分別占合併綜合損益之 7% 及 (11%)。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述部分非重要子公司財務報表倘經會計師核閱，對民國 113 年第 3 季合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未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會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達智歲公司及其子公司民國 114 年及 113 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 114 及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 114 及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 吳秋燕

會計師 郭麗園



吳秋燕

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 11 月 11 日

智歲資訊科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 114 年 9 月 30 日至民國 113 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣千元

代碼	資產	114年9月30日		113年12月31日		113年9月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%
1100	現金及約當現金（附註六）	\$ 811,992	15	\$ 761,952	14	\$ 625,261	12
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動（附註七）	30,470	1	35,637	1	59,353	1
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動（附註八）	52,400	1	72,400	1	78,000	1
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動（附註九及三二）	183,120	3	145,815	3	189,378	4
1170	應收帳款淨額（附註十）	234,679	4	594,794	11	575,654	11
1140	合約資產—流動（附註二四及三一）	1,035,209	19	1,065,990	20	1,095,865	20
1197	應收融資租賃款淨額（附註十一）	3,025	-	2,981	-	2,966	-
1200	其他應收款（附註三一）	69,493	1	17,430	-	7,433	-
1220	本期所得稅資產	151	-	2,241	-	2,173	-
130X	存貨（附註十二）	190,312	3	239,150	4	251,362	5
1410	預付款項	85,893	2	54,292	1	70,198	1
1476	存出保證金—流動	1,604	-	3,897	-	3,763	-
1479	其他流動資產	14,783	-	12,052	-	10,933	-
11XX	流動資產合計	<u>2,713,131</u>	<u>49</u>	<u>3,008,631</u>	<u>55</u>	<u>2,972,339</u>	<u>55</u>
非流動資產							
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動（附註七）	488,311	9	489,580	9	469,892	9
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動（附註八）	-	-	-	-	185	-
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動（附註九及三二）	56,203	1	145,219	3	219,412	4
1550	採用權益法之投資（附註十四）	218,988	4	116,295	2	119,174	2
1600	不動產、廠房及設備（附註十五及三二）	1,119,122	20	810,193	15	767,801	14
1755	使用權資產（附註十六）	284,197	5	317,712	6	328,446	6
1780	無形資產（附註十七）	404,244	7	312,600	6	317,267	6
1840	遞延所得稅資產	142,407	3	116,189	2	122,955	2
1920	存出保證金	15,816	-	14,922	-	14,017	-
1930	長期應收款項（附註十）	12,188	-	19,668	-	18,990	-
194D	長期應收融資租賃款（附註十一）	18,080	-	20,360	-	21,106	1
1990	其他非流動資產	99,311	2	77,523	2	50,409	1
15XX	非流動資產合計	<u>2,858,867</u>	<u>51</u>	<u>2,440,261</u>	<u>45</u>	<u>2,449,654</u>	<u>45</u>
1XXX	資產總計	<u>\$ 5,571,998</u>	<u>100</u>	<u>\$ 5,448,892</u>	<u>100</u>	<u>\$ 5,421,993</u>	<u>100</u>
代碼	負債及權益	金額	%	金額	%	金額	%
流動負債							
2100	短期借款（附註十八）	\$ 509,382	9	\$ 49,564	1	\$ 139,688	3
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動（附註七）	844	-	-	-	-	-
2150	應付票據（附註二十）	255	-	2,209	-	1,594	-
2170	應付帳款（附註二十）	44,590	1	47,155	1	54,305	1
2130	合約負債（附註二四及三一）	76,705	1	81,693	2	83,940	1
2216	應付股利（附註二三）	-	-	-	-	34,350	1
2219	其他應付款（附註二一）	98,199	2	121,967	2	108,049	2
2230	本期所得稅負債	1,241	-	3,716	-	-	-
2250	負債準備—流動	42,681	1	37,114	1	33,777	1
2280	租賃負債—流動（附註十六）	63,670	1	67,102	1	64,406	1
2320	一年內到期長期借款（附註十八）	25,859	1	30,955	1	30,841	-
2320	一年內到期應付公司債（附註十九）	401,616	7	12,379	-	45,247	1
2399	其他流動負債	5,255	-	3,179	-	2,765	-
21XX	流動負債合計	<u>1,270,297</u>	<u>23</u>	<u>457,033</u>	<u>9</u>	<u>598,962</u>	<u>11</u>
非流動負債							
2530	應付公司債（附註十九）	-	-	383,932	7	473,505	9
2540	長期借款（附註十八）	670,623	12	296,647	5	214,992	4
2550	負債準備—非流動	1,000	-	1,000	-	1,000	-
2570	遞延所得稅負債	12,068	-	26,362	1	25,437	1
2580	租賃負債—非流動（附註十六）	252,224	5	284,754	5	295,701	5
2645	存入保證金	990	-	990	-	990	-
25XX	非流動負債合計	<u>936,905</u>	<u>17</u>	<u>993,685</u>	<u>18</u>	<u>1,011,625</u>	<u>19</u>
2XXX	負債總計	<u>2,207,202</u>	<u>40</u>	<u>1,450,718</u>	<u>27</u>	<u>1,610,587</u>	<u>30</u>
歸屬於本公司業主之權益（附註二三）							
股本							
3110	普通股股本	705,581	13	701,317	13	666,955	12
3140	預收股本	-	-	4,264	-	26,913	1
3100	股本合計	<u>705,581</u>	<u>13</u>	<u>705,581</u>	<u>13</u>	<u>693,868</u>	<u>13</u>
3200	資本公積	<u>3,198,926</u>	<u>57</u>	<u>3,179,313</u>	<u>58</u>	<u>3,063,818</u>	<u>56</u>
3310	保留盈餘（累積虧損）	7,340	-	-	-	-	-
3350	法定盈餘公積	(202,177)	(3)	73,402	1	13,199	-
3300	未分配盈餘（待彌補虧損）	(194,837)	(3)	73,402	1	13,199	-
3400	保留盈餘（累積虧損）	(35,752)	(1)	39,878	1	40,521	1
3500	其他權益	(309,122)	(6)	-	-	-	-
3XXX	權益總計	<u>3,364,796</u>	<u>60</u>	<u>3,998,174</u>	<u>73</u>	<u>3,811,406</u>	<u>70</u>
負債及權益總計							
		<u>\$ 5,571,998</u>	<u>100</u>	<u>\$ 5,448,892</u>	<u>100</u>	<u>\$ 5,421,993</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 114 年 11 月 11 日核閱報告)

董事長：歐陽志宏



經理人：歐陽志宏



會計主管：林穎娟





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 114 及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日
以及民國 114 及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

**單位：新台幣千元，惟每股盈
餘（損失）為新台幣元**

代 碼	114年7月1日至9月30日		113年7月1日至9月30日		114年1月1日至9月30日		113年1月1日至9月30日	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 营業收入(附註二四)	\$ 349,348	100	\$ 402,172	100	\$ 916,550	100	\$ 883,627	100
5000 营業成本(附註二五)	<u>147,799</u>	<u>42</u>	<u>217,546</u>	<u>54</u>	<u>524,653</u>	<u>57</u>	<u>512,299</u>	<u>58</u>
5900 营業毛利	<u>201,549</u>	<u>58</u>	<u>184,626</u>	<u>46</u>	<u>391,897</u>	<u>43</u>	<u>371,328</u>	<u>42</u>
營業費用(附註十、二四及二五)								
6100 推銷費用	31,594	9	20,489	5	81,974	9	60,188	7
6200 管理費用	79,245	23	82,830	21	238,941	26	247,451	28
6300 研究發展費用	57,128	16	34,980	9	139,625	15	91,449	10
6450 預期信用減損損失	<u>12,761</u>	<u>4</u>	<u>2,051</u>	<u>-</u>	<u>20,514</u>	<u>3</u>	<u>12,041</u>	<u>1</u>
6000 营業費用合計	<u>180,728</u>	<u>52</u>	<u>140,350</u>	<u>35</u>	<u>481,054</u>	<u>53</u>	<u>411,129</u>	<u>46</u>
6900 营業利益(損失)	<u>20,821</u>	<u>6</u>	<u>44,276</u>	<u>11</u>	(<u>89,157</u>)	(<u>10</u>)	(<u>39,801</u>)	(<u>4</u>)
營業外收入及支出(附註二五)								
7100 利息收入	842	-	2,530	1	3,966	-	8,307	1
7010 其他收入	3,642	1	4,514	1	27,975	3	5,631	1
7020 其他利益及損失	77,166	22	(<u>3,860</u>)	(<u>1</u>)	(<u>137,489</u>)	(<u>15</u>)	93,991	11
7050 財務成本	(<u>7,937</u>)	(<u>2</u>)	(<u>7,986</u>)	(<u>2</u>)	(<u>20,458</u>)	(<u>2</u>)	(<u>26,651</u>)	(<u>3</u>)
7060 採用權益法之關聯企業 損益之份額(附註十 四)	(<u>598</u>)	<u>-</u>	(<u>4,380</u>)	(<u>1</u>)	(<u>20,762</u>)	(<u>2</u>)	(<u>12,665</u>)	(<u>2</u>)
7000 营業外收入及支出 合計	<u>73,115</u>	<u>21</u>	(<u>9,182</u>)	(<u>2</u>)	(<u>146,768</u>)	(<u>16</u>)	<u>68,613</u>	<u>8</u>
7900 稅前淨利(損)	93,936	27	35,094	9	(<u>235,925</u>)	(<u>26</u>)	28,812	4
7950 所得稅利益(費用)(附註二 六)	(<u>22,083</u>)	(<u>6</u>)	(<u>6,101</u>)	(<u>2</u>)	<u>31,188</u>	<u>3</u>	(<u>15,613</u>)	(<u>2</u>)
8000 本期淨利(損)	<u>71,853</u>	<u>21</u>	<u>28,993</u>	<u>7</u>	(<u>204,737</u>)	(<u>23</u>)	<u>13,199</u>	<u>2</u>
其他綜合損益(附註二三) 後續不重分類至損益之 項目：								
8310 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	(<u>1,100</u>)	<u>-</u>	<u>9,549</u>	<u>3</u>	(<u>20,000</u>)	(<u>2</u>)	<u>12,477</u>	<u>1</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼	114年7月1日至9月30日		113年7月1日至9月30日		114年1月1日至9月30日		113年1月1日至9月30日		
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%	
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	\$ 31,177	9	\$ 1,843	-	(\$ 43,830)	(5)	\$ 31,405	4
8370	採用權益法認列之 關聯企業之其他 綜合損益之份額	<u>9,242</u>	<u>2</u>	<u>2,210</u>	<u>1</u>	(<u>11,800</u>)	(<u>1</u>)	<u>977</u>	<u>-</u>
8300	本期其他綜合損益（稅後淨 額）	<u>39,319</u>	<u>11</u>	<u>13,602</u>	<u>4</u>	(<u>75,630</u>)	(<u>8</u>)	<u>44,859</u>	<u>5</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 111,172</u>	<u>32</u>	<u>\$ 42,595</u>	<u>11</u>	(<u>\$ 280,367</u>)	(<u>31</u>)	<u>\$ 58,058</u>	<u>7</u>
8600	淨利（損）歸屬於：								
8610	本公司業主	<u>\$ 71,853</u>	<u>21</u>	<u>\$ 28,993</u>	<u>7</u>	(<u>\$ 204,737</u>)	(<u>22</u>)	<u>\$ 13,199</u>	<u>1</u>
8700	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	<u>\$ 111,172</u>	<u>32</u>	<u>\$ 42,595</u>	<u>11</u>	(<u>\$ 280,367</u>)	(<u>31</u>)	<u>\$ 58,058</u>	<u>7</u>
9750	每股盈餘(損失)(附註二七) 基 本	<u>\$ 1.06</u>		<u>\$ 0.43</u>		(<u>\$ 2.97</u>)		<u>\$ 0.20</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 1.04</u>		<u>\$ 0.42</u>		(<u>\$ 2.97</u>)		<u>\$ 0.20</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 114 年 11 月 11 日核閱報告)

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

合併損益變動表

民國 114 及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣千元

代碼	股	其　他　權　　益										合計			
		普通股股本		預收股本		資本公積		法定公積		保留盈餘（累積虧損）		國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	未實現損益	庫藏股票	權益總額
		股	本	預	收	資	本	公	積	未分配盈餘	(待彌補虧損)				
A1	114 年 1 月 1 日餘額	\$ 701,317		\$ 4,264		\$ 3,179,313		\$ -		\$ 73,402		\$ 19,823	\$ 20,055	\$ 39,878	\$ - \$ 3,998,174
	113 年度盈餘分配（附註二三）														
B1	提列法定盈餘公積	-	-	-	-	7,340		(7,340)		-	-	-	-	-	-
B5	現金股利	-	-	-	-	-		(63,502)		-	-	-	-	-	(63,502)
D1	114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨損	-	-	-	-	-		(7,340)		-	-	-	-	-	(63,502)
D3	114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-		(204,737)		-	-	-	-	-	(204,737)
D5	114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	-		(204,737)		(55,630)	(20,000)	(75,630)	-	-	(75,630)
L1	購入庫藏股票（附註二三）	-	-	-	-	-		(55,630)		(20,000)	(75,630)	-	-	-	(280,367)
N1	股份基礎給付（附註二八）	-	-	-	-	19,832		-		-	-	-	-	-	(309,122) (309,122)
I1	可轉換公司債轉換	4,264	(4,264)	-	-	-		-		-	-	-	-	-	19,832
T1	買回可轉換公司債	-	-	-	(219)	-		-		-	-	-	-	-	(219)
Z1	114 年 9 月 30 日餘額	\$ 705,581	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 3,198,926	\$ 7,340	\$ (202,177)	\$ (35,807)	\$ 55	\$ (35,752)	\$ (309,122)	\$ -	\$ 3,364,796	
A1	113 年 1 月 1 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（附註二三）	-	-	(167,662)	-	-	167,662	-	-	-	-	-	-	-	
C15	資本公積配發現金股利（附註二三）	-	-	(34,350)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(34,350)	
D1	113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	-	-	13,199	-	-	-	-	-	-	13,199	
D3	113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	32,382	12,477	44,859	-	-	44,859	
D5	113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	-	13,199	32,382	12,477	44,859	-	-	-	58,058	
I1	可轉換公司債轉換	19,169	26,342	434,623	-	-	-	-	-	-	-	-	-	480,134	
N1	股份基礎給付（附註二八）	-	-	5,679	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5,679	
Z1	113 年 9 月 30 日餘額	\$ 666,955	\$ 26,913	\$ 3,063,818	\$ -	\$ 13,199	\$ 14,682	\$ 25,839	\$ 40,521	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 3,811,406	

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

（參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 114 年 11 月 11 日核閱報告）

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 114 及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣千元

代 碼		114 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
營業活動之現金流量			
A10000	本期稅前淨利（損）	(\$235,925)	\$ 28,812
調整項目			
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	117,092	113,908
A20200	攤銷費用	39,150	31,689
A20300	預期信用減損損失	20,514	12,041
A20400	透過損益按公允價值衡量之 金融工具淨損失（利益）	221	(5,699)
A20900	財務成本	20,458	26,651
A21200	利息收入	(3,966)	(8,307)
A21300	股利收入	(2,500)	(2,500)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	19,832	5,679
A22300	採用權益法認列之關聯企業 損益之份額	20,762	12,665
A23700	存貨減損損失	6,314	2,263
A24200	買回應付公司債損失	16	-
A24100	未實現外幣兌換淨利益	(2,590)	(7,753)
A29900	使用權資產轉租利益	-	(8,728)
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	5,280	(55,914)
A31150	應收帳款	359,549	39,281
A31125	合約資產	18,831	(149,420)
A31180	其他應收款	(52,255)	(962)
A31200	存 貨	42,524	(2,007)
A31230	預付款項	(31,601)	7,634
A31240	其他流動資產	(2,731)	1,523
A32130	應付票據	(1,954)	1,107
A32150	應付帳款	(2,565)	(967)
A32125	合約負債	(4,988)	(50,550)
A32180	其他應付款	(16,688)	7,713
A32200	負債準備	5,567	28,813
A32230	其他流動負債	<u>2,076</u>	<u>320</u>
A33000	營運產生之現金	320,423	27,292
A33500	支付之所得稅	(9,911)	(2,355)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>310,512</u>	<u>24,937</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		114 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
	投資活動之現金流量		
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(\$ 15,341)	(\$379,358)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	69,448	180,769
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(27,000)	(45,509)
B01800	取得採用權益法之投資	(135,257)	(112,038)
B02700	取得不動產、廠房及設備	(395,679)	(110,198)
B03700	存出保證金增加	(2,640)	(3,154)
B03800	存出保證金減少	3,972	5,618
B04500	取得無形資產	(151,046)	(65,149)
B06100	應收融資租賃款減少	2,236	2,196
B07500	收取之利息	3,966	8,307
B07600	收取之股利	<u>2,500</u>	<u>2,500</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	(<u>644,841</u>)	(<u>516,016</u>)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加（減少）	460,000	(355,296)
C01200	發行可轉換公司債	-	899,786
C01300	買回可轉換公司債	(1,767)	-
C01600	舉借長期借款	492,040	200,000
C01700	償還長期借款	(123,160)	(422,758)
C04020	租賃本金償還	(42,427)	(45,065)
C03000	存入保證金增加	-	540
C04500	發放現金股利	(63,502)	-
C04900	庫藏股票買回成本	(309,122)	-
C05600	支付之利息	(<u>17,845</u>)	(<u>15,336</u>)
CCCC	籌資活動之淨現金流入	<u>394,217</u>	<u>261,871</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(<u>9,848</u>)	<u>14,739</u>
EEEE	本期現金及約當現金增加（減少）數	50,040	(214,469)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>761,952</u>	<u>839,730</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$811,992</u>	<u>\$625,261</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 114 年 11 月 11 日核閱報告)

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 114 及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 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 11 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」）
IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」

適用 IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」將不致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) 115 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
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」	2026 年 1 月 1 日

(接次頁)

(承前頁)

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
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「涉及依賴自然電力之合約」	2026 年 1 月 1 日
「IFRS 會計準則之年度改善—第 11 冊」	2026 年 1 月 1 日
IFRS 17「保險合約」(含 2020 年及 2021 年之修正)	2026 年 1 月 1 日

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將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

(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	I A S B 發布之 生 效 日 (註 1)
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 18「財務報表中之表達與揭露」	2027 年 1 月 1 日 (註 2)
IFRS 19「不具公共課責性之子公司：揭露」(含 2025 年之修正)	2027 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報導期間生效。

註 2：金管會於 114 年 9 月 25 日宣布我國企業應自 117 年 1 月 1 日適用 IFRS 18，亦得於金管會認可 IFRS 18 後，選擇提前適用。

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、籌資及所得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 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRS 會計準則揭露資訊。

(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) 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。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。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十三、附表四及附表五。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 113 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 金融工具—權益工具

再取回本公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除，其帳面金額係按股票種類加權平均計算。購買、出售、發行或註銷本公司本身之權益工具不認列於損益。

2. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

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，請參閱 113 年度合併財務報告說明。

六、現金及約當現金

	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
庫存現金	\$ 1,161	\$ 1,424	\$ 1,523
銀行存款	692,877	760,528	574,868

(接次頁)

(承前頁)

	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
約當現金			
原始到期日在 3 個月以內之投資			
銀行定期存款	\$117,954	\$ -	\$ 48,870
	<u>\$811,992</u>	<u>\$761,952</u>	<u>\$625,261</u>

(一) 約當現金於資產負債表日之利率區間如下：

	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
銀行定期存款 (%)	1.00~4.40	-	1.10

(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工具

	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
<u>金融資產—流動</u>			
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	\$ 1,817
非衍生金融資產			
基金受益憑證	<u>30,470</u>	<u>34,810</u>	<u>57,536</u>
	<u>\$ 30,470</u>	<u>\$ 35,637</u>	<u>\$ 59,353</u>
<u>金融資產—非流動</u>			
強制透過損益按公允價值衡量			
非衍生金融資產			
未上市（櫃）公司股權投資	\$ 461,311	\$ 489,580	\$ 469,892
國內有限合夥	<u>27,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 488,311</u>	<u>\$ 489,580</u>	<u>\$ 469,892</u>
<u>金融負債—流動</u>			
持有供交易			
衍生工具（未指定避險）			
可轉換公司債嵌入買回權及 賣回權	<u>\$ 844</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</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

	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
流動			
國內權益工具投資			
上市股票	<u>\$52,400</u>	<u>\$72,400</u>	<u>\$78,000</u>
非流動			
國外權益工具投資			
未上市（櫃）公司股權投資	<u>\$_____ -</u>	<u>\$_____ -</u>	<u>\$ 185</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

	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
原始到期日超過 3 個月之定期存款	<u>\$ 100</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
質押定期存款	<u>114,274</u>	<u>160,884</u>	<u>182,990</u>
質押活期存款	<u>89,149</u>	<u>96,000</u>	<u>190,410</u>
未上市（櫃）公司特別股	<u>35,800</u>	<u>34,150</u>	<u>35,390</u>
	<u><u>\$239,323</u></u>	<u><u>\$291,034</u></u>	<u><u>\$408,790</u></u>
流動	<u>\$183,120</u>	<u>\$145,815</u>	<u>\$189,378</u>
非流動	<u><u>56,203</u></u>	<u><u>145,219</u></u>	<u><u>219,412</u></u>
	<u><u>\$239,323</u></u>	<u><u>\$291,034</u></u>	<u><u>\$408,790</u></u>

(一) 於資產負債表日之利率區間如下：

	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
銀行定期存款 (%)	0.66~4.15	0.66~4.20	0.66~3.00

(二) 合併公司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。

(四) 按攤銷後成本衡量之金融資產質押擔保情形，請參閱附註三二。

十、應收帳款

	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
應收帳款			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 363,076	\$ 715,145	\$ 688,827
備抵損失	(128,397)	(120,351)	(113,173)
	<u>234,679</u>	<u>594,794</u>	<u>575,654</u>
長期應收款項			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	<u>12,188</u>	<u>19,668</u>	<u>18,990</u>
	<u>\$ 246,867</u>	<u>\$ 614,462</u>	<u>\$ 594,644</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回收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：

114 年 9 月 30 日

群組一

預期信用損失率 (%)	帳齡帳		齡帳		齡帳		齡已有違約		合計
	3個月內	4~6個月	7~12個月	超過1年	34~50	100			
總帳面金額	\$ 83,660	\$ 8	\$ 25,894	\$ 60,446	\$ 96,089	\$ 266,097			
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(<u>235</u>)	(<u>1</u>)	(<u>1,331</u>)	(<u>27,098</u>)	(<u>96,089</u>)	(<u>124,754</u>)			
攤銷後成本	<u>\$ 83,425</u>	<u>\$ 7</u>	<u>\$ 24,563</u>	<u>\$ 33,348</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 141,343</u>			

群組二

總帳面金額	逾期		逾期		逾期		逾期		合計
	未逾期	1個月內	2~3個月	4~6個月	超過6個月	合			
總帳面金額	\$ 102,433	\$ -	\$ -	\$ 6,734	\$ -	\$ 109,167			
備抵損失（存續期間預期信用損失）	-	-	-	(<u>3,643</u>)	-	(<u>3,643</u>)			
攤銷後成本	<u>\$ 102,433</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,091</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 105,524</u>			

113 年 12 月 31 日

群組一

預期信用損失率 (%)	帳齡帳		齡帳		齡帳		齡已有違約		合計
	3個月內	4~6個月	7~12個月	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）	(<u>321</u>)	(<u>15</u>)	(<u>52</u>)	(<u>23,360</u>)	(<u>96,089</u>)	(<u>119,837</u>)			
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

總帳面金額	逾期		逾期		逾期		逾期		合計
	未逾期	1個月內	2~3個月	4~6個月	超過6個月	合			
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）	(<u>514</u>)	-	-	-	-	(<u>514</u>)			
攤銷後成本	<u>\$ 424,776</u>	<u>\$ 26,507</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 451,283</u>			

113 年 9 月 30 日

群組一

預期信用損失率 (%)	帳齡帳		齡帳		齡帳		齡已有違約		合計
	3個月內	4~6個月	7~12個月	超過1年	13~40	100			
總帳面金額	\$ 77,575	\$ 2,551	\$ 31,939	\$ 41,120	\$ 96,089	\$ 249,274			
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(<u>213</u>)	(<u>8</u>)	(<u>961</u>)	(<u>15,902</u>)	(<u>96,089</u>)	(<u>113,173</u>)			
攤銷後成本	<u>\$ 77,362</u>	<u>\$ 2,543</u>	<u>\$ 30,978</u>	<u>\$ 25,218</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 136,101</u>			

群組二

	未逾期	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	計
總帳面金額	\$ 458,543	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 458,543	
備抵損失（存續期間預期信用損失）	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
攤銷後成本	<u>\$ 458,543</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 458,543</u>				

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 120,351	\$ 108,392
本期提列	8,359	4,630
匯率影響數	(313)	151
期末餘額	<u>\$ 128,397</u>	<u>\$ 113,173</u>

十一、應收融資租賃款

	114年 9月30日	113年 12月31日	113年 9月30日
未折現之固定租賃給付			
第1年	\$ 3,416	\$ 3,416	\$ 3,416
第2年	3,416	3,416	3,416
第3年	3,416	3,416	3,416
第4年	3,416	3,416	3,416
第5年	3,416	3,416	3,416
超過5年	5,483	8,051	8,868
	22,563	25,131	25,948
減：未賺得融資收益	(1,458)	(1,790)	(1,876)
租賃投資淨額（表達為應收融資租賃款）	<u>\$ 21,105</u>	<u>\$ 23,341</u>	<u>\$ 24,072</u>
流動	\$ 3,025	\$ 2,981	\$ 2,966
非流動	<u>18,080</u>	<u>20,360</u>	<u>21,106</u>
	<u>\$ 21,105</u>	<u>\$ 23,341</u>	<u>\$ 24,072</u>

合併公司將所承租位於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，並於113年1月1日至9月30日認列使用權資產轉租8,728千元。

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%。

除收取固定租賃給付外，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，114 及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 114 及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日收取之變動租賃收入金額分別為 563 千元、637 千元、1,603 千元及 1,798 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，且同時考量交易對象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

	114 年	113 年	113 年
	9 月 30 日	12 月 31 日	9 月 30 日
專案工程料件	\$186,143	\$234,335	\$246,454
商品存貨	4,169	4,815	4,908
	<u>\$190,312</u>	<u>\$239,150</u>	<u>\$251,362</u>

114 及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 114 及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之營業成本分別包括存貨減損損失 859 千元、764 千元、6,314 千元及 2,263 千元。

十三、子 公 司

本合併財務報告編製主體如下：

投 資 公 司	公 司 名 稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
				114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日	
本 公 司	智歲香港有限公司 (智歲香港)	智歲香港有限公司 (智歲轉投資及貿易業務)	質	100	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	100	-
Dili Jie	Dili Jie Holdings Limited (Dili Jie)	轉投資及貿易業務		100	100	100	-
	Jetway Holdings Limited (Jetway)	轉投資及貿易業務		100	100	100	-
Jetway	Garley Holdings Limited (Garley)	轉投資及貿易業務		100	100	100	-
Garley	Holey Holdings Limited 智歲遊樂設備 (上海) 有 限公司 (智歲遊樂設 備)	轉投資及貿易業務 進出口貿易業務		100 31	100 31	100 31	註 -
智歲香港	智歲遊樂設備 StarLite Design & Planning Limited (StarLite)	進出口貿易業務 設計經營業務		69 100	69 100	69 100	- 註
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	100	-
智歲全球	Jetmay Holdings Limited (Jetmay)	轉投資及貿易業務		100	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	100	-

註：係非重要子公司，其 113 年第 3 季財務報表未經會計師核閱。

十四、採用權益法之投資

	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
投資關聯企業一個別不重大之關聯企業	\$218,988	\$116,295	\$119,174

個別不重大之關聯企業彙總資訊如下：

	114 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
合併公司享有之份額				
本期淨損	(\$ 598)	(\$ 4,380)	(\$ 20,762)	(\$ 12,665)
其他綜合損益	9,242	2,210	(11,800)	977
綜合損益總額	\$ 8,644	(\$ 2,170)	(\$ 32,562)	(\$ 11,688)

合併公司於 114 年 2 月以現金 135,257 千元（人民幣 30,000 千元）向非關係人購入智誠博遠（天津）遊樂設備製造有限公司（智誠博遠）46.15% 股權。

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（陝西盛世），取得 25.00% 之股權。

上述採用權益法認列之關聯企業綜合損益份額，部份被投資公司係依據同期間未經會計師核閱之財務報表認列與揭露，惟合併公司管理階層認為上述被投資公司財務報表未經會計師核閱，對合併財務報告尚不致產生重大影響。

十五、不動產、廠房及設備

	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
自用	\$ 1,113,628	\$ 803,180	\$ 760,282
營業租賃出租	5,494	7,013	7,519
	\$ 1,119,122	\$ 810,193	\$ 767,801

114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

成 本	自					用 計
	建 築 物	其 他 設 備	待 驗 設 備	及 未 完 工 程	合 計	
114 年 1 月 1 日餘額	\$ 642,629	\$ 562,489	\$ 151,394	\$ 1,356,512	\$ 15,045	
增 添	5,428	16,401	364,309	386,138	-	
淨兌換差額	-	(222)	-	(222)	-	
114 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 648,057</u>	<u>\$ 578,668</u>	<u>\$ 515,703</u>	<u>\$ 1,742,428</u>	<u>\$ 15,045</u>	
累 計 折 舊						
114 年 1 月 1 日餘額	\$ 245,394	\$ 307,938	\$ -	\$ 553,332	\$ 8,032	
折舊費用	16,675	58,918	-	75,593	1,519	
淨兌換差額	-	(125)	-	(125)	-	
114 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 262,069</u>	<u>\$ 366,731</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 628,800</u>	<u>\$ 9,551</u>	
113 年 12 月 31 日及 114 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 397,235</u>	<u>\$ 254,551</u>	<u>\$ 151,394</u>	<u>\$ 803,180</u>	<u>\$ 7,013</u>	
114 年 9 月 30 日淨額	<u>\$ 385,988</u>	<u>\$ 211,937</u>	<u>\$ 515,703</u>	<u>\$ 1,113,628</u>	<u>\$ 5,494</u>	

113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

成 本	自					用 計
	建 築 物	其 他 設 備	待 驗 設 備	及 未 完 工 程	合 計	
113 年 1 月 1 日餘額	\$ 642,629	\$ 522,213	\$ 17,490	\$ 1,182,332	\$ 15,045	
增 添	-	26,963	79,239	106,202	-	
淨兌換差額	-	92	-	92	-	
113 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 642,629</u>	<u>\$ 549,268</u>	<u>\$ 96,729</u>	<u>\$ 1,288,626</u>	<u>\$ 15,045</u>	
累 計 折 舊						
113 年 1 月 1 日餘額	\$ 222,122	\$ 233,069	\$ -	\$ 455,191	\$ 6,007	
折舊費用	17,703	55,415	-	73,118	1,519	
淨兌換差額	-	35	-	35	-	
113 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 239,825</u>	<u>\$ 288,519</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 528,344</u>	<u>\$ 7,526</u>	
113 年 9 月 30 日淨額	<u>\$ 402,804</u>	<u>\$ 260,749</u>	<u>\$ 96,729</u>	<u>\$ 760,282</u>	<u>\$ 7,519</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，請參閱附註三二。

(四) 不動產、廠房及設備增添數與現金流量表支付金額之調節如下：

	114 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
不動產、廠房及設備增添 預付設備款(列入其他非 流動資產)增加	\$386,138	\$106,202
應付設備款(列入其他應 付款)減少	6,536	1,327
利息資本化	7,855	2,669
支付現金數	<u>(4,850)</u>	-
	<u>\$395,679</u>	<u>\$110,198</u>

十六、租賃協議

(一) 使用權資產

使用權資產帳面金額	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
土 地	\$174,182	\$184,973	\$188,570
建 築 物	100,415	125,238	130,877
運輸設備	<u>9,600</u>	<u>7,501</u>	<u>8,999</u>
	<u>\$284,197</u>	<u>\$317,712</u>	<u>\$328,446</u>

使用權資產之增添	114 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
	<u>\$ 6,465</u>	<u>\$ 11,562</u>

使用權資產之折舊費用	114 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
土 地	\$ 3,597	\$ 3,597	\$ 10,791	\$ 10,791
建 築 物	8,274	8,119	24,823	24,274
運輸設備	<u>1,371</u>	<u>1,122</u>	<u>4,366</u>	<u>4,206</u>
	<u>\$ 13,242</u>	<u>\$ 12,838</u>	<u>\$ 39,980</u>	<u>\$ 39,271</u>

(二) 租賃負債

	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
租賃負債帳面金額			
流動	\$ 63,670	\$ 67,102	\$ 64,406
非流動	\$ 252,224	\$ 284,754	\$ 295,701
租賃負債之折現率 (%)			
土地	1.71~2.17	1.71~2.17	1.71~2.17
建築物	1.71~1.98	1.71~1.98	1.71~1.98
運輸設備	1.71~2.23	1.71~2.23	1.71~2.23

(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

	114 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
短期租賃費用	\$ 1,363	\$ 2,023	\$ 6,258	\$ 6,934
低價值資產租賃費用	\$ 104	\$ 92	\$ 308	\$ 275
不計入租賃負債衡量中之 變動租賃給付費用	\$ 933	\$ 665	\$ 1,145	\$ 1,062
租賃之現金流出總額			\$ 55,072	\$ 59,268

十七、無形資產

114年1月1日至9月30日

成	影	片	其	他	合	計
114年1月1日餘額	\$409,583		\$ 67,263		\$476,846	
單獨取得	132,258		3,683		135,941	
除 列	-		(1,485)		(1,485)	
淨兌換差額	(7,493)		-		(7,493)	
114年9月30日餘額	<u>\$534,348</u>		<u>\$ 69,461</u>		<u>\$603,809</u>	
 累 計 摊 銷						
114年1月1日餘額	\$126,560		\$ 37,686		\$164,246	
攤銷費用	31,691		7,459		39,150	
除 列	-		(1,485)		(1,485)	
淨兌換差額	(2,346)		-		(2,346)	
114年9月30日餘額	<u>\$155,905</u>		<u>\$ 43,660</u>		<u>\$199,565</u>	
 113年12月31日及114年1月1日淨額	<u>\$283,023</u>		<u>\$ 29,577</u>		<u>\$312,600</u>	
114年9月30日淨額	<u>\$378,443</u>		<u>\$ 25,801</u>		<u>\$404,244</u>	

113年1月1日至9月30日

成	影	片	其	他	合	計
113年1月1日餘額	\$264,308		\$ 57,735		\$322,043	
單獨取得	137,983		5,340		143,323	
除 列	(5)		(542)		(547)	
淨兌換差額	3,070		-		3,070	
113年9月30日餘額	<u>\$405,356</u>		<u>\$ 62,533</u>		<u>\$467,889</u>	
 累 計 摘 銷						
113年1月1日餘額	\$ 89,909		\$ 29,104		\$119,013	
攤銷費用	24,820		6,869		31,689	
除 列	(5)		(542)		(547)	
淨兌換差額	467		-		467	
113年9月30日餘額	<u>\$115,191</u>		<u>\$ 35,431</u>		<u>\$150,622</u>	
 113年9月30日淨額	<u>\$290,165</u>		<u>\$ 27,102</u>		<u>\$317,267</u>	

(一) 摊銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

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：

	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
無形資產增添	\$135,941	\$143,323
其他非流動資產增加(減)		
少)	15,252	(63,853)
其他應付款增加	(147)	(14,321)
支付現金數	<u>\$151,046</u>	<u>\$ 65,149</u>

十八、借 款

(一) 短期借款

	114年 9月30日	113年 12月31日	113年 9月30日
擔保銀行借款(附註三二)	\$ 4,382	\$ 4,564	\$ 4,688
無擔保銀行借款	<u>505,000</u>	<u>45,000</u>	<u>135,000</u>
	<u>\$509,382</u>	<u>\$ 49,564</u>	<u>\$139,688</u>
年利率(%)	2.00~4.25	2.55~5.10	1.99~5.25

(二) 長期借款

	114年 9月30日	113年 12月31日	113年 9月30日
擔保借款(註)			
銀行借款—陸續於120年10月前到期	\$306,015	\$236,156	\$243,372
無擔保借款			
銀行借款—陸續於116年1月前到期			
前到期	390,467	91,446	2,461
	696,482	327,602	245,833
列為一年內到期部分	(25,859)	(30,955)	(30,841)
長期借款	<u>\$670,623</u>	<u>\$296,647</u>	<u>\$214,992</u>
年利率(%)	2.23~2.82	2.23~2.82	2.23~2.82

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，請參閱附註三二。

十九、應付公司債

	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
國內第三次有擔保轉換公司債(一)	\$ 12,501	\$ 12,379	\$ 12,743
國內第四次有擔保轉換公司債(二)	-	-	45,247
國內第五次有擔保轉換公司債(三)	<u>389,115</u>	<u>383,932</u>	<u>460,762</u>
	401,616	396,311	518,752
列為一年內到期部分	(<u>401,616</u>)	(<u>12,379</u>)	(<u>45,247</u>)
	<u>\$ _____ -</u>	<u>\$383,932</u>	<u>\$473,505</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起改為有擔保），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 102.5 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 114 年 9 月 30 日止，債券持有人已執行轉換面額共計 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起改為有擔保），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 110.6 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 114 年 9 月 30 日止，債券持有人已執行轉換面額共計 396,300 千元，另已買回面額 1,600 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

為 0.8% ~ 2.3%。

	114 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
期初負債組成部分	\$396,311	\$242,116
發行日負債組成部分	-	746,275
以有效利率計算之利息	6,835	11,545
買回可轉換公司債	(1,530)	-
轉換為普通股	-	(481,184)
期末負債組成部分	<u>\$401,616</u>	<u>\$518,752</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

	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
應付薪資	\$ 37,494	\$ 43,324	\$ 39,310
應付員工及董事酬勞	-	6,816	-
應付保險費	4,254	4,699	4,089
應付勞務費	3,050	4,474	4,760
應付設備款	4,128	11,983	3,137
其　　他	<u>49,273</u>	<u>50,671</u>	<u>56,753</u>
	<u>\$ 98,199</u>	<u>\$121,967</u>	<u>\$108,049</u>

二二、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：

	12 個月內	12 個月後	合計
<u>114 年 9 月 30 日</u>			
資　　產			
按攤銷後成本衡量之金融資產—			
流動	\$ 175,112	\$ 8,008	\$ 183,120
合約資產—流動	<u>216,306</u>	<u>818,903</u>	<u>1,035,209</u>
	<u>\$ 391,418</u>	<u>\$ 826,911</u>	<u>\$ 1,218,329</u>

(接次頁)

(承前頁)

	12個月內	12個月後	合計
負債			
<u>合約負債—流動</u>			
	\$ 62,770	\$ 13,935	\$ 76,705
<u>113年12月31日</u>			
資產			
<u>按攤銷後成本衡量之金融資產—</u>			
流動	\$ 93,554	\$ 52,261	\$ 145,815
合約資產—流動	<u>215,033</u>	<u>850,957</u>	<u>1,065,990</u>
	<u>\$ 308,587</u>	<u>\$ 903,218</u>	<u>\$ 1,211,805</u>
負債			
合約負債—流動	<u>\$ 67,834</u>	<u>\$ 13,859</u>	<u>\$ 81,693</u>
<u>113年9月30日</u>			
資產			
<u>按攤銷後成本衡量之金融資產—</u>			
流動	\$ 118,602	\$ 70,776	\$ 189,378
應收帳款淨額	486,539	89,115	575,654
合約資產—流動	<u>211,970</u>	<u>883,895</u>	<u>1,095,865</u>
	<u>\$ 817,111</u>	<u>\$ 1,043,786</u>	<u>\$ 1,860,897</u>
負債			
合約負債—流動	<u>\$ 72,683</u>	<u>\$ 11,257</u>	<u>\$ 83,940</u>

二三、權益

(一) 股本

	114年 9月30日	113年 12月31日	113年 9月30日
額定股數(千股)	<u>90,000</u>	<u>90,000</u>	<u>90,000</u>
額定股本	<u>\$ 90,000</u>	<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>70,558</u>	<u>69,387</u>
已發行股本	<u>\$ 705,581</u>	<u>\$ 705,581</u>	<u>\$ 693,868</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 12 月 31 日及 9 月 30 日分別尚有 426 千股及 2,691 千股因變更登記程序未辦理完竣，列入預收股本金額分別為 4,264 千元及 26,913 千元，分別以 114 年 1 月 17 日及 113 年 11 月 11 日為增資基準日，並已完成變更登記。

114 年 6 月 26 日董事會決議現金增資發行新股，擬發行新股 3,300 千股，每股面額 10 元，已於 114 年 8 月 8 日經金管會證券期貨局核准申報生效，並已申請延長募集期間三個月至 115 年 2 月 6 日以前完成。

(二) 資本公積

	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 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	\$ 3,092,825	\$ 2,962,972
庫藏股票交易	86	-	-
不得作為任何用途			
認股權	<u>106,015</u>	<u>86,488</u>	<u>100,846</u>
	<u>\$ 3,198,926</u>	<u>\$ 3,179,313</u>	<u>\$ 3,063,818</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 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總金額 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>	\$ 0.94
	<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，其餘盈餘分配項目亦於 114 年 6 月 10 日股東常會決議。

(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

	114 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
期初餘額	\$ 19,823	(\$ 17,700)
當期產生		
國外營運機構之兌換差額	(43,830)	31,405
採用權益法之關聯企業之份額	(11,800)	977
期末餘額	<u>(\$ 35,807)</u>	<u>\$ 14,682</u>

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

	114 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
期初餘額	\$ 20,055	\$ 13,362
當期產生		
未實現損益 - 權益工具	(20,000)	12,477
期末餘額	<u>\$ 55</u>	<u>\$ 25,839</u>

(五) 庫藏股票

本公司為留任及網羅優秀人才並激勵員工士氣及提昇員工向心力，經董事會決議運用自有資金自證券集中交易市場買回普通股轉讓予員工，於 114 年 4 月至 6 月間買回股數計 3,000 千股，買回成本為 309,122 千元。

本公司持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等權利。

二四、收入

客戶合約收入

	114 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
專案合約收入	\$ 281,001	\$ 336,817	\$ 780,193	\$ 716,140
勞務收入	39,553	16,961	74,566	51,034
門票及商品銷貨收入	14,826	36,421	38,356	64,973

(接次頁)

(承前頁)

	114 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
權利金收入	\$ 12,566	\$ 10,371	\$ 18,039	\$ 47,518
租賃收入	<u>1,402</u>	<u>1,602</u>	<u>5,396</u>	<u>3,962</u>
	<u><u>\$349,348</u></u>	<u><u>\$402,172</u></u>	<u><u>\$916,550</u></u>	<u><u>\$883,627</u></u>

合約餘額

	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日	113 年 1 月 1 日
應收帳款（含長期應收款項）	\$ 246,867	\$ 614,462	\$ 594,644	\$ 638,706

合約資產

專案合約	\$ 1,064,190	\$ 1,078,579	\$ 1,088,888	\$ 980,806
應收工程保留款	118,210	122,652	84,197	91,265
備抵損失	(147,191)	(135,241)	(77,220)	(117,993)
	<u>\$ 1,035,209</u>	<u>\$ 1,065,990</u>	<u>\$ 1,095,865</u>	<u>\$ 954,078</u>

合約負債

專案合約	\$ 22,781	\$ 33,805	\$ 37,462	\$ 90,558
其 他	<u>53,924</u>	<u>47,888</u>	<u>46,478</u>	<u>43,932</u>
	<u><u>\$ 76,705</u></u>	<u><u>\$ 81,693</u></u>	<u><u>\$ 83,940</u></u>	<u><u>\$ 134,490</u></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：

	114 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
期初餘額	\$135,241	\$117,993
本期提列	11,963	7,321
本期沖銷	-	(48,406)
匯率影響數	(13)	312
期末餘額	<u>\$147,191</u>	<u>\$ 77,220</u>

二五、稅前淨利（損）

(一) 利息收入

	114 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
銀行存款	\$ 704	\$ 1,458	\$ 2,872	\$ 6,988
其　　他	<u>138</u>	<u>1,072</u>	<u>1,094</u>	<u>1,319</u>
	<u><u>\$ 842</u></u>	<u><u>\$ 2,530</u></u>	<u><u>\$ 3,966</u></u>	<u><u>\$ 8,307</u></u>

(二) 其他收入

	114 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
股利收入	\$ 2,500	\$ 2,500	\$ 2,500	\$ 2,500
政府補助收入	812	67	24,588	82
其　　他	<u>330</u>	<u>1,947</u>	<u>887</u>	<u>3,049</u>
	<u><u>\$ 3,642</u></u>	<u><u>\$ 4,514</u></u>	<u><u>\$ 27,975</u></u>	<u><u>\$ 5,631</u></u>

(三) 其他利益及損失

	114 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益（損失）	\$ 1,485	\$ 3,071	(\$ 221)	\$ 5,699
淨外幣兌換利益（損失）	75,681	(6,931)	(137,252)	79,564
使用權資產轉租利益（附註十一）	-	-	-	8,728
其　　他	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(16)</u>	<u>-</u>
	<u><u>\$ 77,166</u></u>	<u><u>(\$ 3,860)</u></u>	<u><u>(\$ 137,489)</u></u>	<u><u>\$ 93,991</u></u>

(四) 財務成本

	114 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
銀行借款利息	\$ 6,342	\$ 2,134	\$ 13,539	\$ 9,174
租賃負債之利息	1,483	1,707	4,934	5,932
公司債折價攤銷及利息補償金	2,289	4,145	6,835	11,545

(接次頁)

(承前頁)

	114 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
減：列入符合要件資產成本之金額	(\$ 2,177) <u>\$ 7,937</u>	\$ - <u>\$ 7,986</u>	(\$ 4,850) <u>\$ 20,458</u>	\$ - <u>\$ 26,651</u>
利息資本化利率 (%)	2.33~2.54	-	2.20~2.61	-

(五) 折舊及攤銷

	114 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
不動產、廠房及設備	\$ 25,988	\$ 24,722	\$ 77,112	\$ 74,637
使用權資產	13,242	12,838	39,980	39,271
無形資產	<u>14,222</u>	<u>12,398</u>	<u>39,150</u>	<u>31,689</u>
	<u>\$ 53,452</u>	<u>\$ 49,958</u>	<u>\$156,242</u>	<u>\$145,597</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 15,719	\$ 14,934	\$ 46,704	\$ 44,807
營業費用	<u>23,511</u>	<u>22,626</u>	<u>70,388</u>	<u>69,101</u>
	<u>\$ 39,230</u>	<u>\$ 37,560</u>	<u>\$117,092</u>	<u>\$113,908</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 11,178	\$ 9,896	\$ 31,791	\$ 24,919
營業費用	<u>3,044</u>	<u>2,502</u>	<u>7,359</u>	<u>6,770</u>
	<u>\$ 14,222</u>	<u>\$ 12,398</u>	<u>\$ 39,150</u>	<u>\$ 31,689</u>

(六) 員工福利費用

	114 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
短期員工福利				
退職後福利				
確定提撥計畫	3,394	3,334	10,098	9,631
股份基礎給付				
權益交割	<u>6,899</u>	<u>3,097</u>	<u>19,832</u>	<u>5,679</u>
	<u>\$ 88,168</u>	<u>\$ 94,100</u>	<u>\$270,684</u>	<u>\$258,723</u>

(接次頁)

(承前頁)

依功能別彙總	114 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
營業成本	\$ 20,736	\$ 16,601	\$ 55,457	\$ 56,958
營業費用	<u>67,432</u>	<u>77,499</u>	<u>215,227</u>	<u>201,765</u>
	<u><u>\$ 88,168</u></u>	<u><u>\$ 94,100</u></u>	<u><u>\$270,684</u></u>	<u><u>\$258,723</u></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酬勞及董事酬勞前之稅前利益分別以 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。依 113 年 8 月證券交易法之修正，本公司於 114 年股東會決議通過修正章程，訂明前項提撥之員工酬勞數額中，應提撥不低於 50% 為基層員工酬勞。

114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日產生營業虧損，是以未估列員工酬勞及董事酬勞；本公司 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日估列之員工酬勞及董事酬勞均分別為 2,371 千元及 520 千元，係分別以前述稅前淨利之 8% 及 2% 估列。

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

本公司董事會於 114 年 3 月 11 日決議通過 113 年度員工酬勞及董事酬勞分別為 5,748 千元及 1,068 千元，與 113 年度財務報表估列金額相同。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。

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

二六、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅利益(費用)之主要組成項目如下：

	114年 7月1日至 9月30日	113年 7月1日至 9月30日	114年 1月1日至 9月30日	113年 1月1日至 9月30日
當期所得稅				
本期產生者	(\$ 1,990)	\$ 62	(\$ 7,391)	(\$ 963)
以前年度之調整	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(2,135)</u>	<u>(1)</u>
	<u>(1,990)</u>	<u>62</u>	<u>(9,526)</u>	<u>(964)</u>
遞延所得稅				
本期產生者	(20,093)	(6,163)	40,714	(14,649)
	<u>(22,083)</u>	<u>(6,101)</u>	<u>\$31,188</u>	<u>(\$15,613)</u>

(二) 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112年度。

二七、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) 本期淨利(損)

	114年 7月1日至 9月30日	113年 7月1日至 9月30日	114年 1月1日至 9月30日	113年 1月1日至 9月30日
歸屬本公司業主之淨利 (損)	\$ 71,853	\$ 28,993	(\$204,737)	\$ 13,199
可轉換公司債影響數	<u>2,489</u>	<u>2,458</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
用以計算稀釋每股盈餘之 淨利(損)	<u>\$ 74,342</u>	<u>\$ 31,451</u>	<u>(\$204,737)</u>	<u>\$ 13,199</u>

(二) 股數(千股)

	114年 7月1日至 9月30日	113年 7月1日至 9月30日	114年 1月1日至 9月30日	113年 1月1日至 9月30日
計算基本每股盈餘之加權 平均股數	67,558	67,608	69,013	65,797
具稀釋作用之潛在普通股 員工酬勞	-	13	-	13

(接次頁)

(承前頁)

	114 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
員工認股權	-	137	-	7
可轉換公司債	<u>3,718</u>	<u>6,486</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
計算稀釋每股盈餘之加權 平均股數	<u>71,276</u>	<u>74,244</u>	<u>69,013</u>	<u>65,817</u>

114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日產生營業淨損，是以計算稀釋每股損失時，不具稀釋效果。另計算 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稀釋每股盈餘時，因可轉換公司債不具稀釋作用，是以不列入稀釋每股盈餘計算中。

二八、股份基礎給付協議

(一) 本公司

本公司分別於 114 年 1 月及 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	114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	
	單	加 權 平 均 行 使 價 格 (元)
期初流通在外	985	\$ 115
本期給與	1,000	141.5
本期喪失	(<u>42</u>)	126.4
期末流通在外	<u>1,943</u>	128.4
期末可行使	<u>-</u>	-
本期給與之認股權加權 平均公允價值 (元)	<u>\$ 48.29</u>	

員 工 認 股 權	113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	
	單 位	加 權 平 均 行 使 價 格 (元)
期初流通在外	-	\$ -
本期給與	1,000	115
本期喪失	(15)	115
期末流通在外	<u>985</u>	115
期末可行使	<u>—</u>	-
本期給與之認股權加權 平均公允價值 (元)	<u>\$ 38.06</u>	

截至 114 年 9 月 30 日，流通在外之員工認股權加權平均剩餘合約期限為 3.9 年。

本公司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：

	114 年 1 月給與	113 年 4 月給與
給與日股價	141.5 元	115 元
行使價格	141.5 元	115 元
預期波動率	36.32%	34.77%
存續期間	5 年	5 年
無風險利率	1.4970%	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 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之酬勞成本分別為 6,899 千元、3,097 千元、19,832 千元及 5,679 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	114 及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	
	單 位	加 權 平 均 行 使 價 格 (元)
期初及期末流通在外	<u>28</u>	\$ 10
期末可行使	<u>28</u>	10

二九、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。

三十、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。

資產負債表日應付公司債之帳面價值及其公允價值如下：

	114 年	113 年	113 年
	9 月 30 日	12 月 31 日	9 月 30 日
帳面價值	<u>\$401,616</u>	<u>\$396,311</u>	<u>\$518,752</u>
公允價值	<u>\$404,916</u>	<u>\$400,626</u>	<u>\$524,551</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

114 年 9 月 30 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	\$ 30,470	\$ -	\$ -	\$ 30,470
未上市(櫃)公司股權投資	-	-	461,311	461,311

(接次頁)

(承前頁)

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
國內有限合夥	\$ -	\$ -	\$ 27,000	\$ 27,000
	<u>\$ 30,470</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$488,311</u>	<u>\$518,781</u>

透過其他綜合損益
按公允價值衡量
之金融資產
權益工具投資

國內上市股票	\$ 52,400	\$ -	\$ -	\$ 52,400
--------	-----------	------	------	-----------

透過損益按公允價值衡量之金融負債
衍生工具

\$ -	\$ -	\$ 844	\$ 844
------	------	--------	--------

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	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>827</u>	<u>827</u>
	<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
之金融資產
權益工具投資

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

113 年 9 月 30 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	\$ 57,536	\$ -	\$ -	\$ 57,536
未上市(櫃)公司股 權投資	-	-	469,892	469,892
衍生工具	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>1,817</u>	<u>1,817</u>
	<u>\$ 57,536</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$471,709</u>	<u>\$529,245</u>

(接次頁)

(承前頁)

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
透過其他綜合損益				
按公允價值衡量				
之金融資產				
權益工具投資				
國內上市股票	\$ 78,000	\$ -	\$ -	\$ 78,000
未上市(櫃)公司股權投資	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>185</u>	<u>185</u>
	<u>\$ 78,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 185</u>	<u>\$ 78,185</u>

114 及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融工具以第 3 等級公允價值衡量之調節

114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

	透 過 公 允 價 值 衍 生 工 具	過 損 益 權 益 工 具	損 益 有 限 合 夥	按 衡 量 合 計
期初餘額	\$ 827	\$ 489,580	\$ -	\$ 490,407
新增	-	-	27,000	27,000
認列於損益	(1,673)	512	-	(1,161)
買回可轉換公司債	2	-	-	2
淨兌換差額	<u>-</u>	<u>(28,781)</u>	<u>-</u>	<u>(28,781)</u>
期末餘額	<u>(\$ 844)</u>	<u>\$ 461,311</u>	<u>\$ 27,000</u>	<u>\$ 487,467</u>

113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

	透 過 公 允 價 值 衍 生 工 具	過 損 益 權 益 工 具	按 按 公 允 價 值 衡 量 權 益 工 具	透 過 其 他 綜 合 損 益 合 計
期初餘額	\$ 32	\$ 409,515	\$ 1,379	\$ 410,926
新增	800	45,509	-	46,309
公司債轉換普通股	(1,050)	-	-	(1,050)
認列於損益	2,035	442	-	2,477
認列於其他綜合損益	-	-	(1,223)	(1,223)
淨兌換差額	<u>-</u>	<u>14,426</u>	<u>29</u>	<u>14,455</u>
期末餘額	<u>\$ 1,817</u>	<u>\$ 469,892</u>	<u>\$ 185</u>	<u>\$ 471,894</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

透過損益按公允價值衡量之未上市（櫃）股權及有限合夥投資分別採收益法，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，及其公允價值係採最近期淨值估算。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

金融資產	114年 9月30日	113年 12月31日	113年 9月30日
按攤銷後成本衡量（註1）	\$ 1,385,095	\$ 1,703,697	\$ 1,653,908
透過損益按公允價值衡量	518,781	525,217	529,245
透過其他綜合損益按公允價值衡量	52,400	72,400	78,185
金融負債			
按攤銷後成本衡量（註2）	1,751,514	945,798	1,069,211
透過損益按公允價值衡量	844	-	-

註1：係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）、其他應收款及存出保證金等。

註2：係包含短期借款、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市場風險如下：

(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），請參閱附註三四。

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。敏感度分析僅包括資產負債表日流通在外之外幣貨幣性項目。下表係表示當功能性貨幣相對於各相關外幣貶值 1% 時，將使稅前淨利增加之金額。

	114 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
美 元	\$11,613	\$12,002
人 民 幣	5,819	7,312

(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：

	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
<u>具公允價值利率風險</u>			
金融資產	\$ 315,131	\$ 218,375	\$ 317,306
金融負債	1,222,510	793,167	1,013,859
<u>具現金流量利率風險</u>			
金融資產	781,973	856,474	765,226
金融負債	700,864	332,166	250,521

敏感度分析

下列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 114 及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將分別增加／減少 608 千元及增加／減少 3,860 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

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%，114 及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅前淨利將因透過損益按公允價值衡量之金融資產之公允價值上升／下降而分別增加／減少 5,188 千元及 5,274 千元；114 及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日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 524 千元及 782 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集團財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司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以下集團之應收帳款淨額，並分別占 114 年 9 月 30 日暨 113 年 12 月 31 日及 9 月 30 日應收帳款（含長期應收款項）淨額之 58%、73% 及 82%。

	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
甲 集 團（位於中國）	\$114,753	\$451,618	\$488,131
乙集團（位於沙烏地阿拉伯）	28,558	-	-
	<u>\$143,311</u>	<u>\$451,618</u>	<u>\$488,131</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>114 年 9 月 30 日</u>																	
無附息負債	\$	143,044		\$	-	\$	-	\$	990	\$	144,034						
租賃負債		69,075			103,648			50,711		136,215		359,649					
浮動利率工具		44,025			622,701			35,730		20,842		723,298					
固定利率工具		<u>921,567</u>			<u>-</u>			<u>-</u>		<u>-</u>		<u>921,567</u>					
	<u>\$ 1,177,711</u>				<u>\$ 726,349</u>			<u>\$ 86,441</u>		<u>\$ 158,047</u>		<u>\$ 2,148,548</u>					
<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>113 年 9 月 30 日</u>																	
無附息負債	\$	198,298		\$	-	\$	-	\$	990	\$	199,288						
租賃負債		70,066			104,221			78,151		157,390		409,828					
浮動利率工具		40,943			149,042			35,730		38,707		264,422					
固定利率工具		<u>180,960</u>			<u>501,193</u>			<u>-</u>		<u>-</u>		<u>682,153</u>					
	<u>\$ 490,267</u>				<u>\$ 754,456</u>			<u>\$ 113,881</u>		<u>\$ 197,087</u>		<u>\$ 1,555,691</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
114 年 9 月 30 日	<u>\$ 44,452</u>	<u>\$ 51,456</u>	<u>\$ 40,307</u>	<u>\$ 136,215</u>	
113 年 12 月 31 日	<u>\$ 56,411</u>	<u>\$ 51,456</u>	<u>\$ 44,167</u>	<u>\$ 152,034</u>	
113 年 9 月 30 日	<u>\$ 60,481</u>	<u>\$ 51,456</u>	<u>\$ 45,453</u>	<u>\$ 157,390</u>	

三一、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	關聯企業（自 113 年 6 月起）
智誠博遠	關聯企業（自 114 年 2 月起）
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	114年 7月1日至 9月30日		113年 1月1日至 9月30日	
		114年 7月1日至 9月30日	113年 1月1日至 9月30日	114年 1月1日至 9月30日	113年 1月1日至 9月30日
專案合約收入	關聯企業	\$ 7,806	\$ 10,858	\$ 18,715	\$ 10,858
勞務收入	關聯企業	2,092	1,459	7,905	1,459
權利金收入	關聯企業	6,034	-	9,032	-
		<u>\$ 15,932</u>	<u>\$ 12,317</u>	<u>\$ 35,652</u>	<u>\$ 12,317</u>

(三) 應收關係人款項

帳列項目	關係人類別	114年 9月30日		113年 12月31日	
		114年 9月30日	113年 12月31日	114年 9月30日	113年 9月30日
其他應收款	關聯企業	\$ 37	\$ -	\$ -	\$ -

(四) 合約資產及合約負債

帳列項目	關係人類別	114年 9月30日		113年 12月31日	
		114年 9月30日	113年 12月31日	114年 9月30日	113年 9月30日
合約資產	關聯企業	\$ 18,712	\$ -	\$ -	\$ -
合約負債	關聯企業	\$ -	\$ 1,612	\$ -	\$ -

(五) 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。114及113年7月1日至9月30日與114及113年1月1日至9月30日認列之租金費用分別為204千元、204千元、612千元及612千元，帳列營業費用項下。

(六) 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。

(七) 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：

	114 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
短期員工福利	\$ 2,710	\$ 3,211	\$ 8,314	\$ 8,392
退職後福利	27	27	81	81
股份基礎給付	188	106	546	195
	<u>\$ 2,925</u>	<u>\$ 3,344</u>	<u>\$ 8,941</u>	<u>\$ 8,668</u>

三二、質抵押之資產

提供下列資產作為各項履約擔保品：

項 目	內 容	114 年	113 年	113 年
		9 月 30 日	12 月 31 日	9 月 30 日
按攤銷後成本衡量 之金融資產－流動	定期及活期存款	\$ 183,020	\$ 145,815	\$ 189,378
按攤銷後成本衡量 之金融資產－非流動	定期及活期存款	20,403	111,069	184,022
不動產、廠房及設備	建築物	362,309	374,492	378,594
		<u>\$ 565,732</u>	<u>\$ 631,376</u>	<u>\$ 751,994</u>

三三、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至 114 年 9 月 30 日止，合併公司為工程之工程履約而開立之履約保證票據為 104,392 千元；由銀行保證之履約保證金額為 24,250 千元。

三四、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>114 年 9 月 30 日</u>				
外幣資產				
貨幣性項目				
美 元	\$ 38,607	30.47	(美元：新台幣)	\$ 1,176,365
人 民 幣	134,480	4.27	(人民幣：新台幣)	574,633
人 民 幣	1,695	0.14	(人民幣：美元)	7,242

(接次頁)

(承前頁)

	外幣(千元)	匯率	(元)	新台幣(千元)
外幣負債				
貨幣性項目				
美 元	\$ 281	30.47	(美元：新台幣)	\$ 8,552
美 元	215	7.13	(美元：人民幣)	6,544
113年12月31日				
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
113年9月30日				
外幣資產				
貨幣性項目				
美 元	38,177	31.65	(美元：新台幣)	1,208,295
人 民 幣	161,054	4.525	(人民幣：新台幣)	728,770
人 民 幣	529	0.14	(人民幣：美元)	2,392
外幣負債				
貨幣性項目				
美 元	41	31.65	(美元：新台幣)	1,287
美 元	215	6.99	(美元：人民幣)	6,797

合併公司於114及113年7月1日至9月30日與114及113年1月1日至9月30日淨外幣兌換損益（包含已實現及未實現）分別為利益75,681千元、損失6,931千元、損失137,252千元及利益79,564千元，由於外幣交易及集團個體之功能性貨幣種類繁多，無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

三五、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. 期末持有之重大有價證券（不包含投資子公司及關聯企業權益部分）：附表三。
4. 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。
5. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 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：附表六。

(二) 轉投資事業相關資訊：附表四。

(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、本期損益及認列之投資損益、期末投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表五。
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期末餘額及百分比：

交易人名稱	交易往來對象	營業成本	應付帳款
本公司	智歲遊樂設備	\$ 175	\$ -

- (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：

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	\$ 198,416	\$ 70,610
智歲全球	海歲文化創意	-	23,303
智歲香港	智歲文化創意	10,996	-
本公司	智誠博遠	642	-

- (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期末餘額及其目的：附表二。

(5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：無。

(6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：
無。

三六、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，為單一營運部門。其衡量基礎與合併財務報表相同，是以 114 及 113 年第 3 季應報導部門收入及營運結果及資產負債衡量金額，請參照 114 及 113 年第 3 季合併財務報表之資產負債表及損益表。

智歲資訊科技股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 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	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額	利率區間(%)	資質	業務往來金額	有短期融資金必要原固	提列備抵損失金額	擔保	保稱償	品對個別對象資金值	資金貸與總限額(註)	資金貸與總限額(註)	備註
0	本公司	智歲全球	其他應收款	是	\$ 150,000	\$ 150,000	\$ -	-	短期資金融通	\$ -	營運週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 336,479	\$ 1,009,438		
0	本公司	智歲香港	其他應收款	是	150,000	150,000	-	-	短期資金融通	-	營運週轉	-	-	-	336,479	1,009,438		
0	本公司	StarLite	其他應收款	是	50,000	50,000	-	-	短期資金融通	-	營運週轉	-	-	-	336,479	1,009,438		

註：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 30% 為限。

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 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 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	被背書保證關係 (註 1)	對單一企業 背書保證限額		本期最高背書 額(註 2)	期末背書保證餘額 (註 2)	實際動支金額 (註 2)	以財產擔保之 背書保證金額	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 (註 1)	屬母公司 背書保證 (註 1)	屬子公司 背書保證 (註 1)	屬子公司 對母公司 背書保證 (註 1)	對大陸地區 背書保證 (註 1)	備註
				背書保證 額	本 期 最 高 背 書 額											
0	本公司	智歲文化創意	子公司	\$ 1,009,438	\$ 42,730	\$ 42,730		\$ -	\$ -	1.27	\$ 1,682,398	Y	N		Y	
0	本公司	智歲全球	子公司	1,009,438	50,000	50,000		45,000	-	1.49	1,682,398	Y	N		N	
0	本公司	StarLite	子公司	1,009,438	32,865	32,865		-	-	0.98	1,682,398	Y	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=\$4.27 換算；加幣按即期匯率 CAD\$1=\$21.91 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 114 年 9 月 30 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 聯博美國收益基金 A2	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	29,886.43	\$ 30,470	-	\$ 30,470	
	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	\$ 52,400	0.09	\$ 52,400	
	國內有限合夥 飛躍拓展有限合夥	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	-	\$ 27,000	4.01	\$ 27,000	
智歲全球	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	\$ _____ -	
	This is Holland B.V.	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	100	\$ 11,098	10	\$ 11,098	
	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	\$ 35,800	-	\$ 35,800	
Holey Holdings Limited	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	\$106,029	19.09	\$106,029	
	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	\$128,949	-	\$128,949	

(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	\$ 22,950	4.13	\$ 22,950		
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	\$192,285 \$ _____ -	6.04 17.50	\$192,285 \$ _____ -		

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 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表四

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 营 業 項 目	原 始 投 資 金 額	期 末 持 股 情 形			被 投 資 公 司 本 期 認 列 之 投 資 損 益	備 註
					本 期 期 末	去 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	\$619,217	-	100.00	\$ 462,275	(\$ 9,709)
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	36,214,232	100.00	256,256	(41,450)
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	411,045	949
本公司	鈔構科技公司	台 湾	軟體服務開發及銷售	20,000	20,000	2,000,000	48.78	-	(12,354)
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	1,677	(9,623)
智歲香港	StarLite	加 拿 大	設計經營業務	37,505	37,505	-	100.00	(3,564)	(5,881)
Dili Jie	Jetway	開 曼 群 島	轉投資及貿易業務	298,659	298,659	-	100.00	411,024	949
Jetway	Garley	英 屬 維 京 群 島	轉投資及貿易業務	131,258	131,258	-	100.00	174,725	944
Jetway	Holey Holdings Limited	英 屬 維 京 群 島	轉投資及貿易業務	168,391	168,391	-	100.00	236,250	4
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	111,964	(629)

註 1：本期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五。

智歲資訊科技股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表五

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	本期期初自台灣匯出累積		本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積		本公司直接或間接投資之持股比例(%)	本期認列投資(損)益	本期期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益備註
				投資金額	匯	出	收	回	投資金額				
智歲遊樂設備	進出口貿易業務	\$ 507,064	透過第三地區智歲香港及 Garley 再投資	\$ 470,982	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 470,982	\$ 3,287	100.00	\$ 3,287	\$ 550,947	\$ - 註 2
智歲文化創意	自營據點開發與經營業務	55,549	透過智歲遊樂設備再投資	-	-	-	-	-	(294)	100.00	(294)	59,715	- 註 2
海歲文化創意	整場規劃經營	85,460	透過第三地區 Jetmay 公司再投資	88,454	-	-	-	88,454	(630)	100.00	(630)	111,939	- 註 2
陝西盛世	自營據點開發與經營業務	427,300	透過智歲遊樂設備再投資	-	-	-	-	-	(22,148)	25.00	(5,996)	95,471	- 註 2
智誠博遠	體感遊樂設備組件之製造及販賣	277,745	透過智歲遊樂設備再投資	-	-	-	-	-	(12,205)	46.15	(6,266)	121,840	- 註 2

投 資 公 司 名 稱	本期期末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	\$ 2,018,877

註 1：人民幣按即期匯率 RMB\$1=\$4.27 換算。

註 2：投資損益係以經本公司簽證會計師核閱之財務報表認列。

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 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表六

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	\$ 70,610	依合約約定	1
0	本公司	智歲遊樂設備	母公司對子公司	專案合約收入	198,416	依合約約定	22
0	本公司	智歲全球	母公司對子公司	應收帳款	1,278	依合約約定	-
0	本公司	智歲全球	母公司對子公司	租賃收入	14,877	依合約約定	2
0	本公司	智歲香港	母公司對子公司	應收帳款	9,843	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	7,097	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	4,175	依合約約定	-
1	智歲全球	本公司	子公司對母公司	應收帳款	1,245	依合約約定	-
1	智歲全球	本公司	子公司對母公司	勞務收入	9,283	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	1,942	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	23,303	依合約約定	-
2	智歲遊樂設備	本公司	子公司對母公司	勞務收入	235	依合約約定	-
3	StarLite	本公司	子公司對母公司	勞務收入	8,673	依合約約定	1
4	智歲香港	智歲文創	子公司對子公司	專案合約收入	6,630	依合約約定	1
4	智歲香港	智歲文創	子公司對子公司	勞務收入	4,366	依合約約定	-