

股票代碼：5263

智崙資訊科技股份有限公司及子公司

合併財務報告

【內附會計師核閱報告】

民國一〇六年度及一〇五年度第二季

公司名稱：智崙資訊科技股份有限公司

公司地址：高雄市前鎮區復興四路9號

公司電話：07-5372869

財務報告目錄

壹、會計師核閱報告	1
貳、合併資產負債表	2
參、合併綜合損益表	3
肆、合併權益變動表	4
伍、合併現金流量表	5
陸、合併財務報告附註	7
一、公司沿革	7
二、通過財務報告之日期及程序	7
三、新發布及修訂準則及解釋之適用	7
四、編製財務報表所採用之衡量基礎及攸關之重大會計政策	12
五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	13
六、重要會計項目之說明	14
七、關係人交易	28
八、抵質押之資產	30
九、重大或有負債及未認列之合約承諾	30
十、重大之災害損失	31
十一、重大之期後事項	31
十二、其 他	31
十三、附註揭露事項	37
十四、營運部門資訊	44



會計師核閱報告

(17)高財字第 0035 號

智崴資訊科技股份有限公司 公鑒：

智崴資訊科技股份有限公司及子公司民國一〇六年及一〇五年六月三十日之合併資產負債表，暨民國一〇六年及一〇五年四月一日至六月三十日之合併綜合損益表以及民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報告之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。



除下段所述者外，本會計師係依照中華民國審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開財務報告整體表示查核意見。

如合併財務報告附註四(三)所述，列入上開合併財務報告之非重要子公司，其民國一〇六年及一〇五年六月三十日資產總額分別為新台幣 15,466 仟元及 407,157 仟元，約佔合併資產總額 0.46% 及 12.41%，負債總額分別為新台幣 123 仟元及 236,102 仟元，約佔合併負債總額 0.02%及 31.97%；民國一〇六年及一〇五年四月一日至六月三十日綜合損益分別為損失新台幣 137 仟元及損失 3,501 仟元，約佔合併綜合損益總額 0.24%及 40.91%；民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日綜合損益分別為損失新台幣 254 仟元及損失 7,164 仟元，約佔合併綜合損益總額 0.25% 及 576.35%。另如合併財務報告附註六(九)所述，其民國一〇六年六月三十日採用權益法評價之投資為新台幣 6,510 仟元；民國一〇六年四月一日至六月三十日暨民國一〇六年一月一日至六月三十日採用權益法認列之投資損益份額分別為損失新台幣 14 仟元及損失 33 仟元。以上於合併財務報告所列金額及附註十三所揭露之相關資訊，係依據各該公司同期間自編未經會計師核閱之財務報告所編製。



依本會計師核閱結果，除上段所述該等非重要子公司及被投資公司財務報告與附註十三所揭露之相關資訊倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報告在所有重大方面有違反「證券發行人財務報告編製準則」暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

正大聯合會計師事務所

會計師：黃正誠（簽章）

會計師：羅裕傑（簽章）

證券主管機關核准簽證文號：(106)金管證審字第 1060017770 號

證券主管機關核准簽證文號：(91)台財證六字第 0910142982 號

中 華 民 國 一 〇 六 年 八 月 九 日

民國一〇六年六月三十日及民國一〇五年六月三十日
 (季財務報告僅經核閱，未經會計師查核)

單位：新臺幣仟元

代碼	項 目	附 註	106年6月30日		105年12月31日		105年6月30日	
			金額	%	金額	%	金額	%
	流動資產							
1100	現金及約當現金	六(一)	\$703,042	20.98	\$482,221	14.65	\$978,318	29.83
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	六(二)	110,437	3.30	135,675	4.12	171,856	5.24
1147	無活絡市場之債務工具投資-流動	六(三)	346,596	10.34	533,600	16.22	435,390	13.27
1150	應收票據		-	-	-	-	219	0.01
1170	應收帳款-淨額	六(四)	227,835	6.80	312,405	9.49	254,566	7.76
1180	應收帳款-關係人淨額	六(四)、七	-	-	25,681	0.78	144	-
1190	應收建造合約款	六(五)	268,470	8.01	279,410	8.49	30,027	0.92
1220	本期所得稅資產		1	-	36	-	-	-
1330	存貨	六(六)	163,156	4.87	150,343	4.57	115,946	3.54
1410	預付款項		152,934	4.57	156,400	4.75	134,617	4.10
1470	其他流動資產	六(十二)、八	197,010	5.88	163,123	4.96	132,255	4.03
11XX	流動資產合計		2,169,481	64.75	2,238,894	68.03	2,253,338	68.70
	非流動資產							
1527	持有至到期日金融資產-非流動	六(七)	34,720	1.04	33,900	1.03	-	-
1543	以成本衡量之金融資產-非流動	六(八)	17,856	0.53	25,356	0.77	-	-
1550	採用權益法之投資	六(九)	6,510	0.19	6,640	0.20	-	-
1600	不動產、廠房及設備	六(十)、七、八	910,915	27.19	804,714	24.45	804,769	24.54
1780	無形資產	六(十一)	135,608	4.05	149,155	4.53	161,084	4.91
1840	遞延所得稅資產		3,444	0.10	5,513	0.17	15,127	0.46
1920	存出保證金		9,391	0.28	9,129	0.28	9,279	0.28
1930	長期應收票據及款項	六(四)	-	-	-	-	13,216	0.40
1900	其他非流動資產	六(十二)、八	62,776	1.87	17,543	0.54	23,278	0.71
15XX	非流動資產合計		1,181,220	35.25	1,051,950	31.97	1,026,753	31.30
IXXX	資產總計		\$3,350,701	100.00	\$3,290,844	100.00	\$3,280,091	100.00

請參閱後附合併財務報告附註暨簽證會計師民國106年8月9日之核閱報告

董事長：黃仲銘

經理人：歐陽志宏

會計主管：林穗娟



單位：新臺幣仟元

代碼	項目	106年6月30日		105年12月31日		105年6月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%
	流動負債						
2100	短期借款	\$-	-	\$20,000	0.61	\$-	-
2150	應付票據	6,933	0.21	90,630	2.75	23,569	0.72
2170	應付帳款	56,693	1.69	73,861	2.25	37,979	1.16
2180	應付帳款-關係人	-	-	-	-	151	-
2190	應付建造合約款	79,247	2.37	5,735	0.18	119,980	3.66
2200	其他應付款	195,295	5.83	77,786	2.36	175,629	5.35
2230	本期所得稅負債	17,191	0.51	13,290	0.40	9,507	0.29
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	21,915	0.65	21,681	0.66	17,624	0.54
2300	其他流動負債	5,073	0.15	4,287	0.13	6,258	0.19
21XX	流動負債合計	382,347	11.41	307,270	9.34	390,697	11.91
	非流動負債						
2540	長期借款	320,085	9.55	329,216	10.00	340,114	10.37
2570	遞延所得稅負債	4,106	0.12	-	-	-	-
2640	淨確定福利負債-非流動	7,212	0.22	7,172	0.22	7,665	0.23
25XX	非流動負債合計	331,403	9.89	336,388	10.22	347,779	10.60
2XXX	負債合計	713,750	21.30	643,658	19.56	738,476	22.51
	歸屬於母公司業主之權益						
	股本						
3110	普通股股本	446,780	13.33	446,780	13.58	446,780	13.62
	資本公積						
3211	資本公積-普通股溢價	1,793,826	53.54	1,793,826	54.51	1,793,826	54.69
3213	資本公積-轉換公司債轉換溢價	249,244	7.44	249,244	7.57	249,244	7.60
3220	資本公積-庫藏股票交易	9,566	0.29	9,566	0.29	9,566	0.29
3280	資本公積-其他	234	0.01	33	-	17	-
3200	資本公積合計	2,052,870	61.28	2,052,669	62.37	2,052,653	62.58
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	47,250	1.41	37,115	1.13	37,115	1.13
3320	特別盈餘公積	751	0.02	751	0.02	751	0.02
3350	未分配盈餘	156,498	4.67	173,816	5.29	74,184	2.26
3300	保留盈餘合計	204,499	6.10	211,682	6.44	112,050	3.41
3400	其他權益	(3,132)	(0.09)	(1,605)	(0.05)	(160)	-
3500	庫藏股票	(115,476)	(3.45)	(115,476)	(3.51)	(115,476)	(3.52)
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計	2,585,541	77.17	2,594,050	78.83	2,495,847	76.09
	非控制權益						
36XX	非控制權益	51,410	1.53	53,136	1.61	45,768	1.40
3XXX	權益合計	2,636,951	78.70	2,647,186	80.44	2,541,615	77.49
	負債及權益總計	\$3,350,701	100.00	\$3,290,844	100.00	\$3,280,991	100.00

請參閱後附合併財務報告附註暨簽證會計師民國106年8月9日之核閱報告



董事長：黃仲銘

經理人：歐陽志宏

會計主管：林穩娟





智崑資訊科技股份有限公司
合併財務報表
民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日
(季財務報告僅經核閱，並未作一般性查核)

民國一〇六年及一〇五年四月一日至六月三十日
(季財務報告僅經核閱，並未作一般性查核)

單位：新臺幣仟元
(除每股盈餘為新臺幣元外)

代碼	項 目	附 註	106年4月1日至6月30日		105年4月1日至6月30日		106年1月1日至6月30日		105年1月1日至6月30日	
			金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000	營業收入		\$376,799	100.00	\$150,954	100.00	\$694,509	100.00	\$318,229	100.00
5000	營業成本	六(二十二)、七	(216,094)	(57.35)	(93,992)	(62.27)	(380,081)	(54.73)	(186,131)	(58.49)
5900	營業毛利		160,705	42.65	56,962	37.73	314,428	45.27	132,098	41.51
	營業費用									
6100	推銷費用		(7,323)	(1.94)	(10,993)	(7.28)	(16,123)	(2.32)	(18,199)	(5.72)
6200	管理及總務費用		(56,109)	(14.89)	(47,652)	(31.57)	(103,574)	(14.91)	(94,005)	(29.54)
6300	研發發展費用		(27,811)	(7.38)	(21,423)	(14.19)	(51,241)	(7.38)	(36,628)	(11.51)
6000	營業費用合計		(91,243)	(24.21)	(80,068)	(53.04)	(170,938)	(24.61)	(148,832)	(46.77)
6900	營業淨利(損)	六(二十四)、七	69,462	18.44	(23,106)	(15.31)	143,490	20.66	(16,734)	(5.26)
	營業外收入及支出									
7020	其他利益及損失		3,936	1.04	9,089	6.02	(13,862)	(2.00)	9,271	2.91
7100	利息收入		1,492	0.40	2,009	1.34	3,065	0.44	4,162	1.31
7510	利息費用		(1,437)	(0.38)	(1,473)	(0.98)	(2,902)	(0.42)	(2,158)	(0.68)
7770	採用權益法認列之關聯企業 及合資損失之份額	六(九)	(14)	-	-	-	(33)	-	-	-
7000	營業外收入及支出合計		3,977	1.06	9,625	6.38	(13,732)	(1.98)	11,275	3.54
7900	稅前淨利(損)		73,439	19.50	(13,481)	(8.93)	129,758	18.68	(5,459)	(1.72)
7950	所得稅利益(費用)	六(二十五)	(16,132)	(4.28)	5,159	3.42	(28,095)	(4.05)	5,060	1.59
8200	本期淨利(損)		57,307	15.22	(8,322)	(5.51)	101,663	14.63	(399)	(0.13)
	其他綜合損益									
8360	後續可能重分類至損益之項目		485	0.13	(283)	(0.19)	(1,839)	(0.26)	(1,017)	(0.31)
8361	國外營運機構財務報表換算 之兌換差額									
8399	與可能重分類至損益之項目 相關之所得稅	六(二十五)	(83)	(0.02)	48	0.03	312	0.04	173	0.05
8300	本期其他綜合(損)益稅後淨額		402	0.11	(235)	(0.16)	(1,527)	(0.22)	(844)	(0.26)
8500	本期綜合(損)益總額		\$57,709	15.33	(\$8,557)	(5.67)	\$100,136	14.41	(\$1,243)	(0.39)
	本期淨(損)利歸屬于									
8610	母公司業主		\$58,719	15.58	(\$7,285)	(4.82)	\$103,427	14.89	\$2,201	0.69
8620	非控制權益		(1,412)	(0.37)	(1,037)	(0.69)	(1,764)	(0.25)	(2,600)	(0.82)
	本期綜合(損)益總額歸屬于		\$57,307	15.21	(\$8,322)	(5.51)	\$101,663	14.64	(\$399)	(0.13)
8710	母公司業主		\$59,121	15.69	(\$7,520)	(4.98)	\$101,900	14.67	\$1,357	0.43
8720	非控制權益		(1,412)	(0.37)	(1,037)	(0.69)	(1,764)	(0.25)	(2,600)	(0.82)
	基本每股盈餘(虧損)	六(二十六)	\$1.33	(\$0.16)	(\$0.16)	(\$0.16)	\$2.34	(\$0.05)	\$0.05	(\$0.05)
9750	基本每股盈餘(虧損)		\$1.33	(\$0.16)	(\$0.16)	(\$0.16)	\$2.34	(\$0.05)	\$0.05	(\$0.05)
9850	稀釋每股盈餘(虧損)	六(二十六)	\$1.33	(\$0.16)	(\$0.16)	(\$0.16)	\$2.34	(\$0.05)	\$0.05	(\$0.05)

請參閱後附合併財務報告附註暨簽證會計師民國106年8月9日之核閱報告



會計主管：林德娟



經理人：歐陽志宏



董事長：黃仲銘



智崑資訊科技股份有限公司
 全體董事謹啟

民國一〇六年及一〇五年六月三十日
 (季財務報告僅經核閱，未經會計師查核)

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

項目	保留盈餘				其他權益項目			非控制權益	權益總額	
	普通股股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	庫藏股票			母公司業主權益合計
106年1月1日期初金額	\$446,780	\$2,052,669	\$37,115	\$751	\$173,816	(\$1,605)	(\$115,476)	\$2,594,050	\$53,136	\$2,647,186
105年度盈餘指撥及分配	-	-	10,135	-	(10,135)	-	-	-	-	-
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	(110,610)	-	-	(110,610)	-	(110,610)
普通股現金股利	-	-	-	-	103,427	-	-	103,427	(1,764)	101,663
106年上半年度淨利(損)	-	-	-	-	-	(1,527)	-	(1,527)	-	(1,527)
106年上半年度其他綜合(損)益	-	-	-	-	-	(1,527)	-	(1,527)	-	(1,527)
本期綜合(損)益總額	-	-	-	-	103,427	(1,527)	-	101,900	(1,764)	100,136
股份基礎給付交易	-	201	-	-	-	-	-	201	38	239
106年6月30日期末餘額	\$446,780	\$2,052,870	\$47,250	\$751	\$156,498	(\$3,132)	(\$115,476)	\$2,585,541	\$51,410	\$2,636,951
105年1月1日期初金額	\$446,780	\$2,043,087	\$25,877	\$-	\$194,582	\$684	(\$266,072)	\$2,444,938	\$48,368	\$2,493,306
104年度盈餘指撥及分配	-	-	11,238	-	(11,238)	-	-	-	-	-
提列法定盈餘公積	-	-	-	751	(751)	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	(110,610)	-	-	(110,610)	-	(110,610)
普通股現金股利	-	-	-	-	2,201	-	-	2,201	(2,600)	(399)
105年上半年度淨利(損)	-	-	-	-	-	(844)	-	(844)	-	(844)
105年上半年度其他綜合(損)益	-	-	-	-	2,201	(844)	-	1,357	(2,600)	(1,243)
本期綜合(損)益總額	-	9,566	-	-	-	-	-	160,162	-	160,162
股份基礎給付交易	-	\$2,052,653	\$37,115	\$751	\$74,184	(\$160)	(\$115,476)	\$2,495,847	\$45,768	\$2,541,615
105年6月30日期末餘額	\$446,780	\$2,052,653	\$37,115	\$751	\$74,184	(\$160)	(\$115,476)	\$2,495,847	\$45,768	\$2,541,615

請參閱後附合併財務報告附註暨簽證會計師民國106年8月9日之核閱報告



董事長：黃仲銘



經理人：歐陽志宏



會計主管：林穗娟


 智崑資訊科技股份有限公司及子公司
 合併現金流量表
 民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日
 (季財務報告僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

項 目	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利(損)	\$129,758	(\$5,459)
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	23,280	15,026
攤銷費用	17,782	13,811
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益)	(2,275)	(3,869)
利息費用	2,902	2,158
利息收入	(3,065)	(4,162)
股份基礎給付酬勞成本	201	10,018
採用權益法認列之關聯企業及合資損失(利益)之份額	33	-
處分投資損失(利益)	(74)	-
收益費損項目合計	38,784	32,982
與營業活動相關之資產及負債變動數		
持有供交易之金融資產(增加)減少	35,087	(39,316)
應收票據(增加)減少	-	66,428
應收帳款(增加)減少	84,570	(54,731)
應收帳款-關係人(增加)減少	25,681	2,951
應收建造合約款(增加)減少	10,940	108,113
存貨(增加)減少	(12,813)	27,046
預付款項(增加)減少	(111,004)	17,241
其他流動資產(增加)減少	10,436	5,895
其他金融資產(增加)減少	(66,761)	(55,256)
長期應收票據及款項(增加)減少	-	7,734
應付票據增加(減少)	(83,697)	(15,084)
應付帳款增加(減少)	(17,168)	10,932
應付帳款-關係人增加(減少)	-	(8,345)
應付建造合約款增加(減少)	73,512	(44,164)
其他應付款增加(減少)	6,487	1,066
其他應付款-關係人增加(減少)	-	(150)
其他流動負債增加(減少)	786	2,082
淨確定福利負債-非流動增加(減少)	40	89
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(43,904)	32,531

(過次頁)

(承上頁)

調整項目合計	(5,120)	65,513
營運產生之現金流入	124,638	60,054
支付之所得稅	(17,671)	(18,390)
營業活動之淨現金流入	106,967	41,664
投資活動之現金流量：		
處分(取得)無活絡市場之債務工具投資	187,004	284,562
取得不動產、廠房及設備	(12,284)	(204,141)
存出保證金(增加)減少	(262)	354
取得無形資產	(4,235)	(40,075)
其他金融資產(增加)減少	-	7,500
預付設備款(增加)減少	(25,028)	(5,050)
收取之利息	3,003	4,291
投資活動之淨現金流入	148,198	47,441
籌資活動之現金流量：		
短期借款減少	(20,000)	-
舉借長期借款	-	360,000
償還長期借款	(8,897)	(320,886)
員工購買庫藏股	-	150,144
支付之利息	(2,923)	(2,163)
非控制權益變動	38	-
籌資活動之淨現金流入(流出)	(31,782)	187,095
匯率變動對現金及約當現金之影響	(2,562)	(1,017)
本期現金及約當現金增加(減少)數	220,821	275,183
期初現金及約當現金餘額	482,221	703,135
期末現金及約當現金餘額	\$703,042	\$978,318

請參閱後附合併財務報告附註暨簽證會計師民國106年8月9日之核閱報告

董事長：黃仲銘



經理人：歐陽志宏



會計主管：林穗娟





智崴資訊科技股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日

(季財務報告僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另予註明者外，所有金額係以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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

智崴資訊科技公司登記之地址暨主要事業經營之地址同為高雄市前鎮區復興四路 9 號。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於民國 106 年 8 月 9 日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

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

證券發行人財務報告編製準則之修正

該修正除配合金管會認可並發布生效之 IFRSs 新增若干會計項目及非金融資產減損揭露規定外，另配合國內實施 IFRSs 情形，強調若干認列與衡量規定，並新增關係人交易及商譽等揭露。

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

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

民國 106 年追溯適用前述修正時，將增加關係人交易及商譽減損之揭露。

(二)107 年適用之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之 IFRSs

新發布/修正/修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註 1)
「2014~2016 週期之年度改善」	註 2
國際財務報導準則第 2 號之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」	2018 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 9 號「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 9 號及第 7 號之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」	2018 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 15 號之修正「國際財務報導準則第 15 號之闡釋」	2018 年 1 月 1 日
國際會計準則第 7 號之修正「揭露倡議」	2017 年 1 月 1 日
國際會計準則第 12 號之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017 年 1 月 1 日
國際會計準則第 40 號之修正「投資性不動產之轉換」	2018 年 1 月 1 日
國際財務報導解釋第 22 號「外幣交易與預收付對價」	2018 年 1 月 1 日
註 1：除另註明外，上述新發布/修正/修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。	
註 2：國際財務報導準則第 12 號之修正係追溯適用於 2017 年 1 月 1 日以後開始之年度期間；國際會計準則第 28 號之修正追溯適用於 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。	

本集團認為除下列說明外，適用上述準則及解釋將不致對本集團會計政策造成重大變動：

1. 國際財務報導準則第 9 號「金融工具」

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

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

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

換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

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

本集團暫以民國 106 年 6 月 30 日持有之金融資產與當日所存在之事實及情況，初步評估下列金融資產之分類與衡量將因適用國際財務報導準則第 9 號而改變：

- (1) 分類為以成本衡量之金融資產之未上市(櫃)股票投資，依國際財務報導準則第 9 號應改按公允價值衡量。
- (2) 分類為無活絡市場之債務工具投資，應按攤銷後成衡量之債券投資其原始認列時之合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，且其經營模式係收取合約現金流量，依國際財務報導準則第 9 號將分類為按攤銷後成衡量。

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

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

本集團初步評估對於應收帳款及合約資產將適用簡化作法，以存續期間預期信用損失衡量備抵損失。本集團預期適用國際財務報導準則第 9 號預期信用損失模式將使金融資產之信用損失更早認列。

本集團選擇於適用國際財務報導準則第 9 號金融資產之認列、衡量與減損規定時不重編民國 106 年度比較資訊，並將揭露適用國際財務報導準則第 9 號之分類變動及調節資訊。此外，合併公司將揭露民國 107 年若仍繼續適用現行會計處理，其與適用國際財務報導準則第 9 號之差異說明。

國際財務報導準則第 9 號在一般避險會計之主要改變，係調整避險會計之適用條件，以使適用避險會計之財務報表更能反映企業實際進行的風險管理活動。與國際會計準則第 39 號相較，其主要修正內容包括：(1)增加可適用避險會計之交易型態，例如放寬非財務風險適用避險會計之條件；(2)修改避險衍生工具之

損益認列方式，以減緩損益波動程度；及(3)避險有效性方面，以避險工具與被避險項目間的經濟關係取代實際有效性測試。

2. 國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」及相關修正

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

本集團於適用國際財務報導準則第 15 號時，係以下列步驟認列收入：

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

於辨認履約義務時，國際財務報導準則第 15 號及相關修正規定，若商品或勞務能被區分(例如，經常單獨銷售某一商品或勞務)，且移轉商品或勞務之承諾依合約之內涵係可區分(亦即，合約承諾之性質係為個別移轉每一商品或勞務，而非移轉組合產出)，則該商品或勞務係可區分。

本集團選擇僅對民國 107 年 1 月 1 日尚未完成之合約追溯適用國際財務報導準則第 15 號，相關累積影響數將調整於該日保留盈餘。

3. 國際財務報導解釋第 22 號「外幣交易與預收付對價」

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

本集團將自民國 107 年 1 月 1 日推延適用國際財務報導解釋第 22 號。

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

(三)IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布/修正/修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註)
國際財務報導準則第 10 號及國際會計準則第 28 號之修正 「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
國際財務報導準則第 16 號「租賃」	2019 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 17 號「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
國際財務報導解釋第 23 號「所得稅之不確定性之處理」	2019 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期間生效。

1. 國際財務報導準則第 10 號及國際會計準則第 28 號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」

該修正規定,若本集團出售或投入資產予關聯企業,或本集團喪失對子公司之控制,但保留對該子公司之重大影響,若前述資產或前子公司符合國際財務報導準則第 3 號「業務」之定義時,本集團係全數認列該等交易產生之損益。

此外,若本集團出售或投入資產予關聯企業,或本集團在與關聯企業之交易中喪失對子公司之控制,但保留對該子公司之重大影響,若前述資產或前子公司不符合國際財務報導準則第 3 號「業務」之定義時,本集團僅在與投資者對該等關聯企業無關之權益範圍內認列該交易所產生之損益,亦即,屬本集團對該損益之份額者應予以銷除。

2. 國際財務報導準則第 16 號「租賃」

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

於適用國際財務報導準則第 16 號時,若本集團為承租人,除低價值標的資產租賃及短期租賃得選擇採用類似國際會計準則第 17 號之營業租賃處理外,其他租賃皆應於合併資產負債表上認列使用租賃資產及租賃負債。合併綜合損益表應分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。在合併現金流量表中,償付租賃負債之本金金額及支付利息部分則分別表達為籌資活動及營業活動。

對於本集團為出租人之會計處理預計無重大影響。

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

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

四、編製財務報表所採用之衡量基礎及攸關之重大會計政策

(一)遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製。本期中合併財務報告依規定並未包含整份年度合併財務報告 IFRSs 所規定之所有揭露資訊，宜併同民國 105 年度合併財務報告閱讀。

(二)編製基礎

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

(三)合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

本合併財務報告包含本公司及由本公司所控制個體（即子公司）之財務報表。控制係指智崙資訊科技公司可主導某一個體之財務及營運政策之權力，以從其相關營運活動中獲取利益。子公司自本集團取得控制之日起納入合併財務報告，於喪失控制之日起終止合併。

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

子公司之財務報表業已適當調整，俾使其會計政策與本公司所使用之會計政策一致。

本集團合併個體間之重大交易、餘額、收益及費損業已於合併時全數銷除。

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

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

2. 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	主要業務	設立及營運地點	本公司所持有之所有權權益百分比			說明
				106年 6月30日	105年 12月31日	105年 6月30日	
智歲資訊科技公司	智緯科技股份有限公司 (以下簡稱智緯科技)	體感遊樂設備關鍵組件之製造及買賣	104.05 於桃園市	61.11%	61.11%	61.11%	-
	智歲創藝股份有限公司 (以下簡稱智歲創藝)	體感遊樂設備周邊商 品之開發及銷售	104.04 於高雄市	60.00%	60.00%	60.00%	註一
	智歲香港有限公司 (以下簡稱智歲香港)	轉投資及貿易業務	104.06 於香港	100%	100%	100%	-
	智歲全球股份有限公司 (以下簡稱智歲全球)	自營據點開發與經營業務	104.09 於高雄市	100%	100%	100%	-
智歲香港有限公司	智歲遊樂設備(上海)有限公司	進出口貿易業務	104.07 於上海	100%	100%	100%	-
智歲遊樂設備(上海)有限公司	智歲文化創意(上海)有限公司	自營據點開發與經營業務	104.09 於上海	100%	100%	100%	-

註一：係財務報表未經會計師核閱之非重大子公司。

3. 未列入合併財務報告之子公司：無。

(四)其他重大會計政策

本合併財務報告所採用之會計政策，與民國 105 年度合併財務報告相同，攸關之重大會計政策彙總說明請參閱民國 105 年度合併財務報告附註四。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源，與民國 105 年度合併財務報告相同，相關說明請參閱民國 105 年度合併財務報告附註五。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
現金	\$121,569	\$850	\$977
支票存款	53	53	53
活期存款	362,304	197,687	125,934
外幣活存	72,103	46,027	56,354
約當現金	147,013	237,604	795,000
合計	\$703,042	\$482,221	\$978,318

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

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動

持有供交易之金融資產	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
基金受益憑證	\$101,071	\$135,675	\$171,856
興櫃股票	9,366	-	-
	\$110,437	\$135,675	\$171,856

(三)無活絡市場之債務工具投資-流動

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
定期存款	\$346,596	\$533,600	\$435,390

係存款期間超過三個月以上之定期存款。

(四)應收帳款及長期應收帳款

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
應收帳款-流動	\$228,820	\$313,390	\$232,128
長期應收帳款			
一年內回收金額	-	-	23,423
減：備抵呆帳	(985)	(985)	(985)
應收帳款-淨額	\$227,835	\$312,405	\$254,566
應收帳款-關係人	\$-	\$25,681	\$144
減：備抵呆帳	-	-	-
應收帳款-關係人淨額	\$-	\$25,681	\$144
長期應收帳款	\$18,559	\$18,559	\$55,198
減：備抵呆帳	(18,559)	(18,559)	(18,559)
減：一年內回收金額	-	-	(23,423)
長期應收帳款-淨額	\$-	\$-	\$13,216

本集團對客戶之授信期間通常為發票日後三十天。備抵呆帳係參考帳齡分析、歷史經驗及客戶目前財務狀況分析，以估計無法收回之金額。

除已提列減損者，其餘應收帳款金額於報導期間結束日之帳齡分析請參閱下表。本集團針對已逾期但未提列減損之應收帳款，經評估其信用品質並未發生重大改變且相關帳款仍可回收，故尚無減損疑慮。本集團對應收帳款並未持有任何擔保品。

上述應收款項之帳齡分析如下：

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
未逾期亦未減損	\$102,849	\$258,653	\$186,514
已逾期但未減損			
30天以內	1,292	-	1,326
31天-90天	79,221	211	29,325
91天-180天	-	18,088	30,309
181天以上	44,473	61,134	20,452
合計	\$227,835	\$338,086	\$267,926

上述應收款項備抵呆帳變動資訊如下：

	106年1月1日至6月30日	105年1月1日至6月30日
期初金額	(\$19,544)	(\$19,544)
提列減損損失	-	-
期末金額	(\$19,544)	(\$19,544)

(五) 應收(付)建造合約款

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
累計已發生成本及已認 列利益	\$1,483,281	\$1,001,179	\$504,880
減：累計工程進度請款 金額	(1,294,058)	(727,504)	(594,833)
進行中合約淨資產負債 狀況	\$189,223	\$273,675	(\$89,953)
列報項目			
應收建造合約款	\$268,470	\$279,410	\$30,027
應付建造合約款	(79,247)	(5,735)	(119,980)
	\$189,223	\$273,675	(\$89,953)

截至民國106年及105年6月30日止，建造合約均無相關工程保留款及工程進行前所收取之預收款。

(六)存 貨

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
原料	\$276	\$618	\$54,865
物料	54,278	36,815	8,053
在製品	32,371	12,749	10,169
製成品	2,319	7,673	-
遊具備料	71,288	89,073	39,951
商品存貨	2,624	3,415	2,908
減：備抵損失	-	-	-
合 計	<u>\$163,156</u>	<u>\$150,343</u>	<u>\$115,946</u>

(七)持有至到期日金融資產-非流動

持有至到期日金融資產	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
未上市(櫃)股票-特別股	<u>\$34,720</u>	<u>\$33,900</u>	<u>\$-</u>

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

(八)以成本衡量之金融資產-非流動

以成本衡量之金融資產	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
未上市(櫃)股票	<u>\$17,856</u>	<u>\$25,356</u>	<u>\$-</u>

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

本集團持有飛躍文創股份有限公司之股票，因自民國 106 年 4 月 7 日起於興櫃市場交易，故將上述投資自以成本衡量之金融資產轉列為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

(九)採用權益法之投資

1. 本集團採用權益法之投資列示如下：

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
合資企業	<u>\$6,510</u>	<u>\$6,640</u>	<u>\$-</u>

2. 本集團之合資企業列示如下：

被投資公司名稱	主要業務	設立及營運地點	帳面金額			本集團持有權權益及表決權百分比		
			106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
Brogent Japan Entertainment 株式會社	日本國內業務經營及周邊商品之開發與銷售	105.08 於日本東京	<u>\$6,510</u>	<u>\$6,640</u>	<u>\$-</u>	50%	50%	-

3. Brogent Japan Entertainment 株式會社係於民國 105 年 8 月 25 日成立，截至民國 106 年 6 月 30 日止其流動資產金額為 12,848 仟元，淨資產總額為 13,026 仟元；民國 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及民國 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日其綜合損益總額分別為損失 30 仟元及 66 仟元，本集團依權益法認列之投資損失分別為 14 仟元及 33 仟元。

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

(十) 不動產、廠房及設備

		106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日							
		土地	建築物	機器 及設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	待驗設備 及未完工程	合計
成 本									
期初金額	\$139,868	\$632,213	\$11,620	\$1,140	\$37,158	\$67,023	\$48	\$889,070	
增 添	-	968	7,109	59	2,313	4,562	-	15,011	
處 分	-	-	-	-	-	(116)	-	(116)	
重 分 類	-	-	-	-	-	-	114,470	114,470	
期末金額	139,868	633,181	18,729	1,199	39,471	71,469	114,518	1,018,435	
累計折舊 及減損									
期初金額	-	45,069	7,594	284	17,870	13,539	-	84,356	
折舊費用	-	12,038	1,502	117	4,511	5,112	-	23,280	
處 分	-	-	-	-	-	(116)	-	(116)	
重 分 類	-	-	-	-	-	-	-	-	
期末金額	-	57,107	9,096	401	22,381	18,535	-	107,520	
期末淨額	\$139,868	\$576,074	\$9,633	\$798	\$17,090	\$52,934	\$114,518	\$910,915	
期初淨額	\$139,868	\$587,144	\$4,026	\$856	\$19,288	\$53,484	\$48	\$804,714	
		105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日							
		土地	建築物	機器 及設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	待驗設備 及未完工程	合計
成 本									
期初金額	\$-	153,278	\$11,034	\$1,140	\$20,669	\$22,622	\$395,961	\$604,704	
增 添	139,868	46,678	465	-	8,663	21,692	45,382	262,748	
重 分 類	-	415,680	-	-	4,598	6,594	(426,872)	-	
期末金額	139,868	615,636	11,499	1,140	33,930	50,908	14,471	867,452	
累計折舊 及減損									
期初金額	-	26,424	5,470	56	10,013	5,694	-	47,657	
折舊費用	-	7,073	995	114	3,410	3,434	-	15,026	
重 分 類	-	-	-	-	-	-	-	-	
期末金額	-	33,497	6,465	170	13,423	9,128	-	62,683	
期末淨額	\$139,868	\$582,139	\$5,034	\$970	\$20,507	\$41,780	\$14,471	\$804,769	
期初淨額	\$-	\$126,854	\$5,564	\$1,084	\$10,656	\$16,928	\$395,961	\$557,047	

1. 本集團於民國 105 年度購置遊具備料之預付貨款 114,470 仟元，已於民國 106 年 1 月到貨驗收入庫。於民國 106 年第一季經內部管理階層決策，擬將該批遊具備料組裝測試後轉供自營使用；截至民國 106 年 6 月 30 日止，該設備尚未達可供使用狀態，故會計項目自預付貨款重分類至待驗設備及未完工程項下。
2. 本公司高雄軟體園區之投資計畫第二期興建工程於民國 105 年 3 月已達可使用狀態，故轉列至建築物。
3. 子公司智緯科技於民國 105 年 1 月購置土地及廠房，總合約價款為 168,000 仟元。
4. 本集團建築物之重大組成部分主要有主建物與廠房、電氣工程、裝潢工程、給排水與消防工程及空調工程，並分別按其耐用年限 50 年、20 年、10 年、10 年及 8 年予以計提折舊。
5. 子公司智緯科技座落於桃園市新屋區中山段之部分農地因法令限制，土地所有權以個人名義登記，惟本公司已取得當事人之協議書，隨時依本公司之要求無償將土地變更登記於本公司或所指定之其他私人名下。該部分農地截至民國 106 年 6 月 30 日止約占本集團總土地面積 1.6%，約 2,202 仟元，主係作為廠房之一部份使用。
6. 本集團民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之利息資本化金額分別為 0 仟元及 1,274 仟元。
7. 不動產、廠房及設備提供擔保情形，請詳附註八之說明。

(十一)無形資產

106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日					
	電腦軟體	專利權	特許權	分潤權	合計
<u>成 本</u>					
期初金額	\$60,105	\$325	\$14,600	\$113,037	\$188,067
增 添	4,163	72	-	-	4,235
處 分	-	-	-	-	-
期末金額	64,268	397	14,600	113,037	192,302
<u>累計攤銷及減損</u>					
期初金額	24,106	52	4,392	10,362	38,912
攤銷費用	9,684	40	2,406	5,652	17,782
處 分	-	-	-	-	-
期末金額	33,790	92	6,798	16,014	56,694
期末淨額	\$30,478	\$305	\$7,802	\$97,023	\$135,608
期初淨額	\$35,999	\$273	\$10,208	\$102,675	\$149,155

105年1月1日至6月30日

	電腦軟體	專利權	特許權	分潤權	合計
成 本					
期初金額	\$24,119	\$-	\$-	\$-	\$24,119
增 添	33,291	212	-	15,763	49,266
處 分	(2,436)	-	-	-	(2,436)
重 分 類	-	-	14,368	97,274	111,642
期末金額	54,974	212	14,368	113,037	182,591
累計攤銷及減損					
期初金額	10,132	-	-	-	10,132
攤銷費用	7,094	12	1,995	4,710	13,811
處 分	(2,436)	-	-	-	(2,436)
期末金額	14,790	12	1,995	4,710	21,507
期末淨額	\$40,184	\$200	\$12,373	\$108,327	\$161,084
期初淨額	\$13,987	\$-	\$-	\$-	\$13,987

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

本公司於民國 105 年 2 月起按估計經濟效益年限十年期間攤銷上述分潤權並認列分潤收入，本公司民國 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之門票分潤收入請詳附註六(二十二)之說明；有關之合約承諾，請詳附註九(三)及(四)之說明。

(十二)其他流動及非流動資產

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
其他金融資產	\$215,381	\$148,620	\$140,673
應收退稅款	2,903	20,599	148
暫付款	9,701	6,239	4,765
預付設備款	25,276	2,543	8,278
其 他	6,525	2,665	1,669
合 計	\$259,786	\$180,666	\$155,533
流 動	\$197,010	\$163,123	\$132,255
非 流 動	62,776	17,543	23,278
	\$259,786	\$180,666	\$155,533

其他金融資產提供擔保情形，請詳附註八之說明。

(十三)短期借款

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
信用借款	\$-	\$20,000	\$-
年利率區間	-	1.700%	-

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

(十四)其他應付款

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
應付股利	\$110,610	\$-	\$110,610
應付薪資	50,649	43,407	37,802
應付設備款	1,131	3,542	1,356
應付保險費	2,769	2,604	2,615
應付勞務費	950	1,083	1,173
應付營業稅	2,296	735	6
應付退休金	743	1,262	1,358
其他	26,147	25,153	20,709
合計	\$195,295	\$77,786	\$175,629

(十五)長期借款

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
<u>抵押借款</u>			
合作金庫商業銀行：			
借款期間 105.04~120.10			
自民國 105 年 4 月起，			
每月付息一次，按月償	\$224,000	\$230,897	\$237,738
還，年利率為			
1.57%~1.82%			
中國信託商業銀行：			
借款期間 105.01~121.01			
自民國 105 年 1 月起，			
每月付息一次，按季償	118,000	120,000	120,000
還，年利率為			
1.94%~2.00%			
	342,000	350,897	357,738
減：一年或一個營業週期			
內到期長期負債	(21,915)	(21,681)	(17,624)
非流動負債金額	\$320,085	\$329,216	\$340,114

銀行抵押借款係以本集團土地及建築物設定第一順位抵押權，擔保情形請詳附註八。

(十六)員工退休金

	106年4月1日至 6月30日	105年4月1日至 6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
確定福利之淨退休金成本	\$79	\$102	\$159	\$205
確定提撥之退休金	1,997	1,950	3,927	3,810
本期退休金費用合計	\$2,076	\$2,052	\$4,086	\$4,015

本集團之退休金計畫包含確定提撥及確定福利退休金計畫。其中關於確定福利退休金計畫，本公司係採用民國 105 年及 104 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率分別認列各期間之退休金費用。確定福利退休金計畫資訊請參閱民國 105 年度合併財務報告附註六(十六)。

(十七)股本

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
額定股本	\$500,000	\$500,000	\$500,000
已發行股本	\$446,780	\$446,780	\$446,780

截至民國 106 年 6 月 30 日止，本公司章程額定股數為 50,000 仟股，每股面額 10 元，內中保留 2,000 仟股供發行員工認股權憑證，每股享有一表決權及收取股利之權利，已發行且付清股款之股數為 44,678 仟股。

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

(十八)資本公積

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

依相關法令規定，公司無虧損者，得依股東會特別決議通過，將屬股本發行溢價及受領贈與之所得所產生之資本公積用以發給新股或現金，惟以現金增

資之發行溢價撥充股本時，每年以一次為限，且不得於現金增資年度為之，其合計數並不得超過實收資本額之百分之十為限。

(十九)盈餘分配及股利政策

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

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

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

2. 依公司法規定，公司無盈餘時，不得分派股息及紅利。法定盈餘公積除彌補公司虧損及公司無虧損者發給新股或現金外，不得使用之。以法定盈餘公積發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。
3. 本公司民國 104 年度盈餘分配案，於民國 105 年 5 月 31 日經股東會決議後，與董事會決議並無差異，其盈餘分配及每股股利如下：

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

4. 本公司民國 105 年盈餘分配案，於民國 106 年 5 月 31 日經股東會決議後，與董事會決議並無差異，盈餘分配情形如下：

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

(二十)庫藏股票

為留任及網羅優秀人才並激勵員工士氣及提升員工向心力，本公司於民國 104 年 7 月 23 日至 9 月 1 日，按股價新台幣 249.5 元至 283 元購入本公司股票 1,000 仟股，買回股份總金額為 266,072 仟元，截至民國 106 年 6 月 30 日止，本公司流通在外股數為 44,244 仟股。

本公司於民國 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日並未有新增將部分庫藏股轉讓予員工。

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

1. 上開認股選擇權之基本資訊如下：

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

2. 上述股份基礎給付協議之詳細資訊如下：

認股選擇權	105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日	
	認股權數量(仟股)	加權平均(元)
1 月 1 日期初流通在外認股權	-	\$-
本期給與認股權	566	266.07
本期執行認股權	(566)	266.07
6 月 30 日期末流通在外認股權	-	
6 月 30 日期末可執行認股權	-	

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

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

4. 本公司於給付日認列之酬勞成本計 10,018 仟元。

5. 民國 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日股份基礎給付交易-權益所產生之費用為 452 仟元。

(二十一)股份基礎給付

1. 智歲全球

(1)智歲全球公司截至民國 106 年 6 月 30 日止，發行員工認股權憑證情形如下：

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

(2)智歲全球公司於民國106年4月1日至6月30日及民國106年1月1日至6月30日，因員工認股權憑證所認列之費用及相對之資本公積分別為85仟元及141仟元，列為營業費用項下。

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

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

2. 智緯科技

(1)智緯科技公司截至民國106年6月30日止，發行員工認股權憑證情形如下：

種類	發行日期	發行單位數 (單位)	認股權 存續期間	原每股 認購價格
105年員工認股權憑證	105.11.10	250	105.11.10~ 115.11.10	10元

(2)智緯科技公司於民國106年4月1日至6月30日及民國106年1月1日至6月30日，因員工認股權憑證所認列之費用及相對之資本公積分別為49仟元及98仟元，列為營業費用項下。

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

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

(二十二)營業收入

項 目	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
建造合約收入	\$364,065	\$142,611	\$663,018	\$299,396
手機軟體收入	-	-	-	57
勞務收入及維修收入	7,717	5,818	20,805	7,985
銷貨收入	1,196	762	2,348	4,728
門票分潤收入	3,821	1,763	8,338	6,063
合 計	<u>\$376,799</u>	<u>\$150,954</u>	<u>\$694,509</u>	<u>\$318,229</u>

(二十三)其他利益及損失

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
透過損益按公允價值衡量之 金融資產利益(損失)	\$3,864	\$1,984	\$2,275	\$3,869
淨外幣兌換利益(損失)	(3,417)	4,011	(28,667)	1,300
處分投資利益	-	-	74	299
其他利益	3,489	3,094	12,456	3,963
其他損失	-	-	-	(160)
合計	\$3,936	\$9,089	(\$13,862)	\$9,271

(二十四)費用性質之額外資訊

項 目	106年4月1日至6月30日		
	屬營業成本者	屬營業費用者	合計
員工福利費用			
薪資費用	\$9,239	\$41,348	\$50,587
勞健保費用	982	2,629	3,611
退休金費用	526	1,550	2,076
其他員工福利費用	566	1,698	2,264
合計	\$11,313	\$47,225	\$58,538
折舊費用	\$1,772	\$10,018	\$11,790
攤銷費用	\$5,932	\$2,888	\$8,820

項 目	105年4月1日至6月30日		
	屬營業成本者	屬營業費用者	合計
員工福利費用			
薪資費用	\$8,689	\$31,176	\$39,865
勞健保費用	976	2,483	3,459
退休金費用	537	1,515	2,052
其他員工福利費用	521	1,644	2,165
合計	\$10,723	\$36,818	\$47,541
折舊費用	\$1,130	\$8,283	\$9,413
攤銷費用	\$5,650	\$2,628	\$8,278

項 目	106年1月1日至6月30日		
	屬營業成本者	屬營業費用者	合計
員工福利費用			
薪資費用	\$16,504	\$78,334	\$94,838
勞健保費用	1,810	5,591	7,401
退休金費用	961	3,125	4,086
其他員工福利費用	1,030	3,639	4,669
合計	\$20,305	\$90,689	\$110,994
折舊費用	\$3,470	\$19,810	\$23,280
攤銷費用	\$11,880	\$5,902	\$17,782

項 目	105年1月1日至6月30日		
	屬營業成本者	屬營業費用者	合計
員工福利費用			
薪資費用	\$21,803	\$62,331	\$84,134
勞健保費用	2,355	4,568	6,923
退休金費用	1,369	2,646	4,015
其他員工福利費用	1,267	2,841	4,108
合計	\$26,794	\$72,386	\$99,180
折舊費用	\$1,863	\$13,163	\$15,026
攤銷費用	\$9,401	\$4,410	\$13,811

截至民國 106 年及 105 年 6 月 30 日之員工人數分別為 221 人及 239 人，與上述員工福利費用之彙列計算基礎一致。

本公司民國 106 年上半年度員工酬勞及董監事酬勞係按當期獲利未提撥員工酬勞及董監酬勞前之金額按比率估列，員工酬勞為 11,255 仟元及董監事酬勞為 2,251 仟元。

本公司民國 105 年度員工酬勞及董監事酬勞係按當期獲利未提撥員工酬勞及董監酬勞前之金額按比率估列，本公司民國 106 年 5 月 31 日之股東會報告配發民國 105 年度員工酬勞為 13,799 仟元及董監事酬勞為 2,760 仟元。前述配發金額與本公司民國 106 年 3 月 14 日之董事會擬議並無差異，並已於民國 105 年度以費用列帳。

本公司民國 104 年度員工酬勞及董監事酬勞係依年度如有獲利，按員工酬勞及董監事酬勞當時章程所訂之應提撥比率估列，本公司民國 105 年 5 月 31 日之股東會報告配發民國 104 年度員工酬勞 16,059 仟元及董監事酬勞 3,212 仟元，前述配發金額與本公司民國 105 年 3 月 9 日之董事會擬議並無差異，並已於民國 104 年度以費用列帳。

年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。有關本公司董事會決議之員工酬勞及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十五) 所得稅

1. 本期認列於損益之所得稅費用(利益)組成如下：

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
當期所得稅費用(利益)				
本期損益之當期所得稅	\$8,674	(\$1,543)	\$22,755	\$9,439
未分配盈餘加徵之當期所得稅	49	-	49	-
以前年度所得稅本期認列之調整	(1,186)	(722)	(1,186)	(722)
當期所得稅小計	7,537	(2,265)	21,618	8,717
遞延所得稅費用(利益)				
與暫時性差異之產生及迴轉有關	11,870	(853)	9,752	(9,838)
虧損扣抵抵用(產生)	(3,275)	(2,041)	(3,275)	(3,939)
遞延所得稅小計	8,595	(2,894)	6,477	(13,777)
本期認列於損益之所得稅費用(利益)	\$16,132	(\$5,159)	\$28,095	(\$5,060)

2. 認列於其他綜合損益所得稅：

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	\$83	(\$48)	(\$312)	(\$173)

3. 兩稅合一相關資訊：

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
可扣抵稅額帳戶餘額	\$43,096	\$31,854	\$45,911
盈餘分配稅額扣抵比率		106年度(預計) 23.94%	105年度(實際) 24.79%

依所得稅法之規定，營利事業得分配與股東之可扣抵稅額，係以股利或盈餘分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為限，故上述預計之稅額扣抵比率，實際分配時當以股利或盈餘分配基準日所核算者為準。

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

4. 本公司營利事業所得稅結算申報，業經稅捐稽徵機關核定至民國 104 年度。

(二十六)每股盈餘(虧損)

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
基本每股盈餘(虧損)	\$1.33	(\$0.16)	\$2.34	\$0.05
稀釋每股盈餘(虧損)	\$1.33	(\$0.16)	\$2.34	\$0.05

計算每股盈餘之分子及分母揭露如下：

	金額 (仟元)	股數 (仟股)	每股盈餘 (虧損)(元)
106年4月1日至6月30日			
基本每股盈餘(虧損)			
歸屬予母公司業主之本期淨利(損)	\$58,719	44,244	\$1.33
具稀釋作用潛在普通股之影響	-	-	
稀釋每股盈餘(虧損)			
歸屬予母公司業主之本期淨利(損)			
加潛在普通股之影響	\$58,719	44,244	\$1.33

	金額 (仟元)	股數 (仟股)	每股盈餘 (虧損)(元)
<u>105年4月1日至6月30日</u>			
基本每股盈餘(虧損)			
歸屬予母公司業主之本期淨利(損)	(\$7,285)	44,244	(\$0.16)
具稀釋作用潛在普通股之影響	-	-	
稀釋每股盈餘(虧損)			
歸屬予母公司業主之本期淨利(損)			
加潛在普通股之影響	(\$7,285)	44,244	(\$0.16)
<u>106年1月1日至6月30日</u>			
基本每股盈餘(虧損)			
歸屬予母公司業主之本期淨利(損)	\$103,427	44,244	\$2.34
具稀釋作用潛在普通股之影響	-	-	
稀釋每股盈餘(虧損)			
歸屬予母公司業主之本期淨利(損)			
加潛在普通股之影響	\$103,427	44,244	\$2.34
<u>105年1月1日至6月30日</u>			
基本每股盈餘(虧損)			
歸屬予母公司業主之本期淨利(損)	\$2,201	44,036	\$0.05
具稀釋作用潛在普通股之影響	-	7	
稀釋每股盈餘(虧損)			
歸屬予母公司業主之本期淨利(損)			
加潛在普通股之影響	\$2,201	44,043	\$0.05

七、關係人交易

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

(一)關係人名稱及其關係

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

(二)與關係人之重大交易事項

1. 銷貨

關係人類別	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
對子公司具重大 影響之個體	\$-	\$137	\$-	\$137

2. 進貨

關係人類別	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
對子公司具重大 影響之個體	\$-	\$355	\$-	\$4,099

3. 應收關係人款項

帳列項目	關係人類別	106年 6月30日	105年 12月31日	105年 6月30日
應收帳款- 關係人	對子公司具重大 影響之個體	\$-	\$25,681	\$144

4. 應付關係人款項

帳列項目	關係人類別	106年 6月30日	105年 12月31日	105年 6月30日
應付帳款- 關係人	對子公司具重大 影響之個體	\$-	\$-	\$151

5. 取得不動產、廠房、及設備

關係人類別	取得價款			
	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
對子公司具重大 影響之個體	\$-	\$213	\$-	\$316

6. 其他關係人交易

帳列項目	關係人類別	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
管理費用	對子公司具重大 影響之個體	\$-	\$71	\$-	\$565
製造費用	對子公司具重大 影響之個體	\$-	\$46	\$-	\$1,964
其他收入	對子公司具重大 影響之個體	\$36	\$36	\$72	\$48

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

(二)董事、監察人、總經理及副總經理等主要管理階層薪酬總額資訊如下：

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$4,953	\$2,970	\$9,374	\$6,389
退職後福利	187	102	267	205
合計	\$5,140	\$3,072	\$9,641	\$6,594

八、抵質押之資產

資產項目	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日	擔保用途
其他金融資產-流動 (質押定存)	\$177,881	\$133,620	\$125,673	工程履約保證、保固金
其他金融資產-非流動 (質押定存)	37,500	15,000	15,000	租地開發履約保證、 工程履約保證
土地	139,868	139,868	139,868	長期借款
建築物	441,719	449,848	458,185	長期借款
帳面金額合計	\$796,968	\$738,336	\$738,726	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)本公司截至民國106年及105年6月30日止，為工程之工程履約及保固而開立之履約保證票據分別為15,499仟元及15,468仟元。

(二)重大營業租賃協議

本公司為提升技術水準、企業形象、集中研發資源及因應未來持續成長，需提高產能以達永續經營理念，於民國101年2月29日承租高雄軟體科技園區土地1.85公頃，規劃投資建立營運及研發中心；租賃期間自民國101年3月14日至民國121年3月13日，共計20年，到期時可再續約。截至民國106年6月30日本公司已提供15,000仟元定期存款質設作為此承租標的之開發履約保證。民國106年及105年4月1日至6月30日暨民國106年及105年1月1日至6月30日分別認列之租金支出計2,387仟元、2,290仟元、4,031仟元及4,371仟元。

經高雄市政府重新規定地價，自民國105年2月1日起，土地每月租金由每平方公尺50元調整為每平方公尺68.75元計算。另為促進區內廠商投資意願，塑造優質產業環境，並降低民國105年土地公告地價上漲致廠商租金負擔增加之衝擊，爰自民國106年1月1日起至民國106年12月31日止園區管理處實施土地租金優惠方案，土地每月租金由每平方公尺68.75元調整為每平方公尺53.76元計算。

前述租約未來年度之最低租金給付總額如下：

未來年度	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
一年內	\$10,880	\$9,068	\$10,069
超過一年但不超過五年	58,915	57,388	55,862
超過五年	148,087	155,719	163,351
合計	\$217,882	\$222,175	\$229,282

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

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

十、重大之災害損失

本集團並無重大之災害損失發生。

十一、重大之期後事項

本集團並無重大之期後事項發生。

十二、其他

(一)金融工具

1. 金融工具之種類

金融資產	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
現金及約當現金	\$703,042	\$482,221	\$978,318
透過損益按公允價值衡量之金融資產	110,437	135,675	171,856
無活絡市場之債券工具			
投資-流動	346,596	533,600	435,390
應收帳款及票據	227,835	312,405	254,785
應收帳款及票據-關係人	-	25,681	144
持有至到期日金融資產-非流動	34,720	33,900	-
以成本衡量之金融資產-非流動	17,856	25,356	-
存出保證金	9,391	9,129	9,279
其他金融資產	215,381	148,620	140,673
長期應收款項	-	-	13,216
合計	\$1,665,258	\$1,706,587	\$2,003,661

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
<u>金融負債</u>			
短期借款	\$-	\$20,000	\$-
應付帳款及票據	63,626	164,491	61,548
應付帳款及票據-關係人	-	-	151
其他應付款	195,295	77,786	175,629
長期銀行借款 (含一年內到期)	342,000	350,897	357,738
合 計	<u>\$600,921</u>	<u>\$613,174</u>	<u>\$595,066</u>

2. 財務風險管理目的

本集團財務風險管理目標，係為管理與營運活動相關之市場風險(包括匯率風險、利率風險及價格風險)、信用風險及流動性風險。為降低相關財務風險，本集團致力於辨認、評估並規避市場之不確定性，以降低市場變動對公司財務績效之潛在不利影響。

本集團之重要財務活動，係經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務計畫執行期間，本集團必須恪遵關於整體財務風險管理及權責之相關財務操作程序。

3. 市場風險

本集團主要暴露於外幣匯率變動及利率變動等市場風險，分析說明如下：

(1) 外幣匯率風險

本集團營運活動所從事之業務涉及若干非功能性貨幣，係以外幣進行交易，故受匯率波動之影響，因此產生外幣匯率風險。

有關外幣匯率風險之敏感性分析，主要係針對財務報導期間結束日之外幣貨幣性項目計算。當新臺幣對美元升值(或貶值)百分之十時，集團於民國106年及105年1月1日至6月30日之淨利將分別減少(或增加)35,366仟元及17,896仟元；當新臺幣對加幣升值(或貶值)百分之十時，本集團於民國106年及105年1月1日至6月30日之淨利將分別減少(或增加)3,120仟元及3,938仟元；當新臺幣對歐元升值(或貶值)百分之十時，本集團於民國106年及105年1月1日至6月30日之淨利將分別減少(或增加)7,051仟元及8,578仟元；當新臺幣對人民幣升值(或貶值)百分之十時，本集團於民國106年及105年1月1日至6月30日之淨利將分別減少(或增加)3,110仟元及7,527仟元。

(2) 利率風險

利率風險係指由於市場利率之變動所造成金融工具公允價值變動之風險。本集團之利率風險，主要係來自於固定收益投資與固定利率借款。

有關於利率風險之敏感度分析，係以財務報導期間結束日固定收益投資及固定利率借款之利率變動為計算基礎。假若利率上升(或下降)十

個基點(0.1%)，本集團於民國106年及105年1月1日至6月30日之淨利將分別減少(或增加)9千元及8千元。

(3)其他價格風險

本集團金融工具之價格風險，主要係來自於分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債。

有關金融工具價格風險之敏感性分析，係以財務報導期間結束日之公允價值變動為計算基礎。假若金融工具價格上升(或下降)七個百分點(7%)，本集團於民國106年及105年1月1日至6月30日之淨利將分別增加(或減少)7,731千元及12,030千元。

4. 信用管理風險

信用管理風險係指交易對方違反合約義務並對本集團造成財物損失之風險。本集團之信用風險，主要係來自於營運活動產生之應收款項，及投資活動產生之銀行存款、固定收益投資及其他金融工具。營運相關信用風險與財務風險係分別管理。

(1)營運相關信用風險

為維持應收帳款的品質，本集團已建立營運相關信用風險管理之程序。個別客戶之風險評估係考量包括該客戶之財務狀況、信評機構評等、本集團內部信用評等、歷史交易紀錄及目前經濟狀況等多項可能影響客戶付款能力之因素。本集團亦會在適當時機使用某些信用增強工具，如預付貨款及信用保險等，以降低特定客戶之信用風險。

截至民國106年及105年6月30日，前三大客戶應收帳款餘額佔本集團應收帳款餘額之百分比分別為67.67%及55.70%，其餘應收帳款之信用集中風險相對並不重大。

(2)財務信用風險

銀行存款、固定收益投資及其他金融工具之信用風險，係由本集團財務部門衡量並監控。由於本集團之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及經本集團評估具投資等級以上之金融機構、公司組織及政府機關，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

5. 流動性風險管理

本集團管理流動性風險之目標，係為維持營運所需之現金及約當現金、高流動性之有價證券及足夠的銀行融資額度等，以確保本集團具有充足的財務彈性。

下表係彙總列示本集團已約定還款期間之金融負債分析，其係依據本集團最早可能被要求還款之日期，並以金融負債未折現現金流量(含本金及利息)編製。

	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合計
<u>106年6月30日</u>					
應付帳款及票據	\$63,626	\$-	\$-	\$-	\$63,626
其他應付款	195,295	-	-	-	195,295
長期銀行借款	27,613	55,239	54,618	249,481	386,951
合計	<u>\$286,534</u>	<u>\$55,239</u>	<u>\$54,618</u>	<u>\$249,481</u>	<u>\$645,872</u>
<u>105年12月31日</u>					
短期借款	\$20,000	\$-	\$-	\$-	\$20,000
應付帳款及票據	164,491	-	-	-	164,491
其他應付款	77,786	-	-	-	77,786
長期銀行借款	47,847	55,434	54,814	263,279	421,374
合計	<u>\$310,124</u>	<u>\$55,434</u>	<u>\$54,814</u>	<u>\$263,279</u>	<u>\$683,651</u>
<u>105年6月30日</u>					
應付帳款及票據	\$61,548	\$-	\$-	\$-	\$61,548
應付帳款及票據-關係人	151	-	-	-	151
其他應付款	175,629	-	-	-	175,629
長期銀行借款	23,833	55,772	55,152	280,796	415,553
合計	<u>\$261,161</u>	<u>\$55,772</u>	<u>\$55,152</u>	<u>\$280,796</u>	<u>\$652,881</u>

6. 金融工具之公允價值衡量

(1) 按攤銷後成本衡量金融工具之公允價值

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

(2) 衡量公允價值所採用之評價技術及假設如下：

- A. 現金及約當現金、應收款項、其他金融資產一流動、短期借款及應付款項等之公允價值約等於帳面金額，主要係因此類工具之到期期間短。
- B. 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係參照市場報價決定(包括上市櫃、興櫃股票及基金受益憑證等)。
- C. 其他金融資產及金融負債之公允價值，係以現金流量折現分析為基礎決定，其利率及折現率等假設主要參照類似工具相關資訊、存續期間適用殖利率曲線等資訊。

(3) 認列於合併資產負債表之公允價值衡量

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

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

以重複性基礎和公允價值衡量之金融資產及負債

本集團以重複性基礎按公允價值衡量之金融資產及金融負債，其公允價值層級如下：

106年6月30日				
	第一等級	第二等級	第三等級	合計
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融資產</u>				
基金受益憑證	\$101,071	\$-	\$-	\$110,437
興櫃股票	9,366	-	-	9,366
合計	\$110,437	\$-	\$-	\$110,437

105年12月31日				
	第一等級	第二等級	第三等級	合計
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融資產</u>				
基金受益憑證	\$135,675	\$-	\$-	\$135,675

105年6月30日				
	第一等級	第二等級	第三等級	合計
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融資產</u>				
基金受益憑證	\$171,856	\$-	\$-	\$171,856

本集團以重複性基礎按公允價值衡量之金融資產於民國106年6月30日暨民國105年12月31日及6月30日均未有第一級與第二級公允價值衡量間移轉之情形。

本集團於民國106年及105年1月1日至6月30日均未有取得或處分以第三級公允價值衡量之金融資產等情形。

(二)資本風險管理

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

十三、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊

編號	項 目	附表
1	資金貸與他人	無
2	為他人背書保證	一
3	期末持有有價證券情形(不含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)	二
4	累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣三億元或實收資本額 20%以上	無
5	取得不動產之金額達新臺幣三億元或實收資本額 20%以上	無
6	處分不動產之金額達新臺幣三億元或實收資本額 20%以上	無
7	與關係人進、銷貨之金額達新臺幣一億元或實收資本額 20%以上	三
8	應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額 20%以上	四
9	從事衍生工具交易	無
10	其他:母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額	五

(二) 轉投資事業相關資訊

轉投資事業相關資訊(不包含大陸被投資公司)請詳附表六。

(三) 大陸投資資訊

大陸投資資訊請詳附表七。

附表一：為他人背書保證

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額 (註一及註二)	本期最高背書保證餘額 (註三)	期末背書保證餘額 (註三)	實際動支金額 (外幣為仟元)	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額 (註二)	屬母公司對子公司背書保證 是	屬子公司對母公司背書保證 否	屬對大陸地區背書保證 是
		公司名稱	關係										
0	本公司	智歲遊樂設備(上海)有限公司 智歲文化創意(上海)有限公司	孫公司 曾孫公司	\$775,662 775,662	\$210,180 140,120	\$210,180 140,120	\$45,175 90,350	\$-	8.13% 5.42%	\$1,292,771 1,292,771	是	否	是

註一：對單一企業背書保證總額不得超過本公司淨值之百分之三十。

註二：對外背書保證總額以本公司淨值百分之五十為限。

註三：係董事會決議之金額。

附表二：期末持有有價證券情形

(不含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)

單位：新台幣仟元(除另予註明者外)

持有之公司	有價證券種類及名稱(註一)	與有價證券發行人之關係(註二)	期 末			備註 (註四)
			股數/單位數 (仟)	帳面金額 (外幣為仟元) (註三)	持股比例 (%) (外幣為仟元)	
本公司	基金					
	野村投信-野村全球短期收益基金	無	1,968	20,464	-	20,464
	摩根投信-新興龍虎企業債券基金	無	1,835	19,903	-	19,903
	保德信投信-人民幣市場基金	無	957	RMB 10,000	-	RMB 10,000
	元大投信-全球美元公司債券基金	無	983	9,413	-	9,413

持有之公司	有價證券種類及名稱(註一)	與有價證券發行人之關係(註二)	帳列項目	期 末			備註 (註四)
				股數/單位數 (仟)	帳面金額 (外幣為仟元) (註三)	持股 比例(%)	
本公司	瀚亞債券精選組合基金 A 新台幣	無	透過損益按公允價值衡量之 金融資產-流動	363	5,041	-	5,041
智威全球	普通股股票						
	This is Holland B. V.	無	以成本衡量之金融資產- 非流動	-	17,856	10%	17,856
	飛躍文創股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之 金融資產-流動	200	9,366	0.94%	9,366
	特別股股票						
	This is Holland B. V.	無	持有至到期日金融資產- 非流動	-	34,720	-	34,720

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

註二：有價證券發行人非屬關係人者，該欄免填。

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

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

附表三：與關係人進、銷貨之金額達新臺幣一億元或實收資本額 20%以上

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形			交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	
本公司	智崑香港有限公司 智崑遊樂設備(上海)有限公司	子公司 孫公司	銷貨	\$137,053	28%	月結 60 天	-	USD 4,853	65%	
智崑香港	智崑文化創意(上海)有限公司	孫公司	銷貨	126,553	26%	月結 60 天	-	-	-	
智崑全球	智崑文化創意(上海)有限公司	關聯企業	銷貨	146,472	100%	月結 60 天	-	USD 1,459	70%	
			銷貨	70,841	78%	月結 60 天	-	-	-	

附表四：應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額 20%以上

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人票據餘額	應收關係人帳款餘額	其他應收關係人款餘額	週轉率(次)	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額	備註
							金額	處理方式			
本公司	智崑香港有限公司	子公司	\$-	USD 4,853	\$-	-	-	\$-	\$-	-	

附表五：母子公司間業務關係及重要交易往來情形

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註一)	交易往來情形			佔合併營收或 總資產之比率
				科目	金額	交易條件 (註二)	
0	本公司	智緯科技股份有限公司	1	進貨	\$27,024	-	4%
				應付關係人款項	17,946	-	1%
				預付貨款	99,810	-	3%
		智歲創藝股份有限公司	1	租金收入	36	-	-
		智歲全球股份有限公司	1	銷貨	293	-	-
				租金收入	900	-	-
				勞務成本	3,000	-	-
				預收專案款	60,000	-	2%
		智歲香港有限公司	1	銷貨	137,053	-	20%
				應收關係人款項	USD 4,853	-	4%
		智歲遊樂設備(上海)有限公司	1	銷貨	126,553	-	18%
1	智歲創藝	智歲全球股份有限公司	2	銷貨	211	-	-
2	智歲香港	智歲全球股份有限公司	2	預付貨款	USD 1,392	-	1%
		智歲文化創意(上海)有限公司	2	銷貨	75,614	-	11%
				應收關係人款	USD 1,459	-	1%

單位：新台幣千元(除另予註明者外)

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註一)	交易往來情形			佔合併營收或 總資產之比率
				科目	金額	交易條件 (註二)	
2	智崑香港	智崑文化創意(上海)有限公司	2	預收貨款	USD 1,450	-	1%
3	智崑全球	智崑文化創意(上海)有限公司	2	銷貨	70,841	-	10%

註一：1 係代表母子公司對子公司之交易。

2 係代表子公司對子公司之交易。

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

附表六：轉投資事業相關資訊(不包含大陸被投資公司)

投資公司 名稱	被投資 公司名稱	所在地區	主要 營業項目	原始投資金額		股數 (仟股)	期末持有		被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益 (註一)	備註
				本期末 (外幣為仟元)	去年 年底		比率%	帳面金額 (外幣為仟元)			
				單位：新台幣仟元/外幣仟元(除另予註明者外)							
本公司	智崑科技股份 有限公司	桃園市	體感遊樂設備 關鍵組件之 製造及買賣	\$55,000	\$55,000	6,545	61.11%	\$71,719	(\$4,260)	(\$2,608)	子公司
	智崑創藝股份 有限公司	高雄市	體感遊樂設備 周邊商品之 開發及銷售	9,000	9,000	900	60.00%	8,678	(254)	(160)	子公司
	智崑香港 有限公司	香港	轉投資及貿易 業務	54,063 (USD 1,700)	54,063 (USD 1,700)	-	100.00%	92,820 (USD 3,051)	45,143 (USD 1,471)	45,143	子公司
	智崑全球股份 有限公司	高雄市	自營據點開發 與營業務	300,000	300,000	30,000	100.00%	289,242	10,987	10,987	子公司
智崑香港	Brogent Japan Entertainment 株式會社	東京	日本國內業務 經營及周邊 商品之開發 與銷售	7,458 (JPY 25,000)	7,458 (JPY 25,000)	-	50.00%	6,510 (JPY 23,971)	(66) (JPY(243))	註二	合資企業

註一：本期認列之投資(損)益業已考量公司間交易之未實現損益之影響數。

註二：該被投資公司之損益業已包含於其投資公司。為避免混淆，於此不再另行表達。

附表七：大陸投資資訊

單位：新台幣仟元/外幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註一)	本期末自台灣匯出 累積投資金額	本期末匯出或收回 投資金額		本期末自台灣匯出 累積投資金額	被投資公司本期 損益	本公司 直接或間接投 資之持 股比例	本期認列 投資損益	期末投資 帳面金額	截至本 期已匯回 投資收益
					匯出	收回						
智威遊樂設備(上海) 有限公司	進出口貿易 業務	\$22,690 (USD 700)	2	\$22,690 (USD 700)	\$-	\$-	\$22,690 (USD 700)	\$31,550 (USD 1,028)	100%	\$31,550	\$57,805 (USD 1,900) (註二)	\$-
智威文化創意(上海) 有限公司	自營據點開 發與經營 業務	14,981 (RMB 3,000)	2	-	-	-	-	30,402 (RMB 6,812)	100%	30,402	42,740 (RMB 9,527) (註二)	-

本期末 赴大陸	本期末 匯出 投資 金額	經濟 核准	審 金 額	會 額	依 赴 陸	經濟 部 地 區	投資 審 投 區	審 投 區	會 審 投 區	規 定 限 額
\$22,690 (USD 700)	\$22,690 (USD 700)						\$1,551,325			

註一、投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

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

註二、係依據該公司同期間自編未經會計師核閱之財務報告認列。

十四、營運部門資訊

本集團主要營業收入來自於新媒體遊樂設備系統之研究、開發、設計、生產及銷售等；展望未來，本集團秉持著永續經營之理念，並以企業獲利回饋股東為目標，於近二年起依序啟動雙 C 之營運策略，藉由”通路 Channel”與”內容 Content” 雙管齊下，從一家單純的樂園設備供應商，轉變成娛樂事業的共同經營者，同時採取多元化經營，加入分潤模式，結合目前的一次性設備賣斷，藉由靈活多元的經營模式，拓展全球銷售據點，致力優化產品內容並同時提升產品價值。

本集團營運決策者係複核公司整體營運結果，以制訂公司資源之決策並評估公司整體之績效，故為單一營運部門。