

股票代碼：5263

智歲資訊科技股份有限公司
財 務 報 告

【內附會計師核閱報告】

民國一〇四年度及一〇三年度第一季

公司名稱：智歲資訊科技股份有限公司

公司地址：高雄市前鎮區復興四路9號

公司電話：07-5372869

財務報告目錄

壹、會計師核閱報告.....	1
貳、資產負債表.....	2
參、綜合損益表.....	3
肆、權益變動表.....	4
伍、現金流量表.....	5
陸、財務報表附註.....	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.....	9
五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源.....	9
六、重要會計項目之說明.....	10
七、關係人交易.....	22
八、抵質押之資產.....	22
九、重大或有負債及未認列之合約承諾.....	22
十、重大之災害損失.....	23
十一、重大之期後事項.....	23
十二、其 他.....	24
十三、附註揭露事項.....	29
十四、營運部門資訊.....	31



Grant Thornton

正大聯合會計師事務所

高雄所

80661 高雄市前鎮區中山二路91號13樓之2.之3
TEL: +886 7 537 2589 FAX: +886 7 537 3589

會計師核閱報告

(15)高財字第 0015 號

智歲資訊科技股份有限公司 公鑒：

智歲資訊科技股份有限公司民國一〇四年及一〇三年三月三十一日之資產負債表，暨民國一〇四年及一〇三年一月一日至三月三十一日之綜合損益表、權益變動表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開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。

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。


依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述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及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

正大聯合會計師事務所

會計師：張益順（簽章）

張益順 

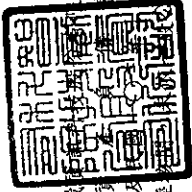
會計師：羅裕傑（簽章）

羅裕傑 

證券主管機關核准簽證文號：(102)金管證審字第 1020042182 號

證券主管機關核准簽證文號：(91)台財證六字第 0910142982 號

中 華 民 國 一 〇 四 年 五 月 十 三 日



智崑會計師事務所

民國一〇四年三月三十一日及

民國一〇四年三月三十一日與三月三十一日
(季財務報告僅經認審計準則查核)

單位:新臺幣仟元

代碼	項 目	附 註	104年3月31日		103年12月31日		103年3月31日	
			金額	%	金額	%	金額	%
	流動資產							
1100	現金及約當現金	六(一)	\$949,793	34.19	\$284,118	20.05	\$314,699	30.42
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	六(二)	100,405	3.61	121,867	8.60	92,474	8.94
1130	持有至到期日金融資產-流動	六(三)	997,557	35.91	327,435	23.11	131,166	12.68
1150	應收票據		13	-	6,055	0.43	10	-
1170	應收帳款	六(四)	76,461	2.75	154,253	10.89	73,095	7.07
1190	應收建造合約款	六(五)	81,886	2.95	56,772	4.01	89,367	8.64
1330	存貨	六(六)	68,655	2.47	24,857	1.75	27,680	2.68
1410	預付款項		48,344	1.74	36,330	2.56	10,352	1.00
1470	其他流動資產		20,658	0.74	35,213	2.49	36,093	3.49
11XX	流動資產合計	六(九)、八	2,343,772	84.36	1,046,900	73.89	774,936	74.92
	非流動資產							
1600	不動產、廠房及設備	六(七)、八	351,732	12.66	310,698	21.93	158,137	15.29
1780	無形資產	六(八)	6,739	0.24	6,086	0.43	6,711	0.65
1840	遞延所得稅資產	六(二十)	2,452	0.09	-	-	-	-
1920	存出保證金		3,469	0.13	3,422	0.24	3,111	0.30
1900	其他非流動資產	六(九)、八	70,037	2.52	49,741	3.51	91,505	8.84
15XX	非流動資產合計		434,429	15.64	369,947	26.11	259,464	25.08
1XXX	資產總計		\$2,778,201	100.00	\$1,416,847	100.00	\$1,034,400	100.00

請參閱後附財務報告附註暨簽證會計師民國104年5月13日之核閱報告



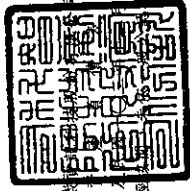
董事長:黃仲銘

經理人:歐陽志宏



會計主管:林穗娟





民國一〇四年三月三十一日
(季財務報告僅經會計師核對並核)
三十一日與三月三十一日
會計準則彙核)

單位：新臺幣仟元

代碼	項 目	附 註	104年3月31日		103年12月31日		103年3月31日	
			金額	%	金額	%	金額	%
	流動負債							
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動	六(十一)	\$-	-	\$-	-	\$61	-
2150	應付票據		22,978	0.83	25,123	1.77	14,759	1.43
2170	應付帳款		42,041	1.51	55,029	3.88	56,833	5.49
2190	應付建造合約款	六(五)	9,556	0.34	2,152	0.15	22,007	2.13
2200	其他應付款	六(十)	48,209	1.74	84,662	5.98	24,887	2.41
2230	本期所得稅負債		44,453	1.60	32,024	2.26	11,664	1.13
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十二)	6,581	0.24	6,569	0.47	4,614	0.44
2300	其他流動負債		3,941	0.14	3,153	0.22	4,058	0.38
21XX	流動負債合計		177,819	6.40	208,712	14.73	138,883	13.41
	非流動負債							
2530	應付公司債	六(十一)	-	-	-	-	127,456	12.32
2540	長期借款	六(十二)	234,904	8.45	172,629	12.19	92,230	8.92
2570	遞延所得稅負債	六(二十)	-	-	549	0.04	780	0.08
2640	應計退休金負債	六(十三)	7,105	0.26	6,987	0.49	5,966	0.58
25XX	非流動負債合計		242,009	8.71	180,165	12.72	226,432	21.90
2XXX	負債合計		419,828	15.11	388,877	27.45	365,315	35.31
	權益							
	股本							
3110	普通股股本	六(十四)	396,800	14.28	336,800	23.77	274,700	26.56
3130	債券換取權利證書	六(十一)	-	-	-	-	15,434	1.49
3140	預收股本	六(十四)	-	-	4,494	0.32	-	-
3100	股本合計		396,800	14.28	341,294	24.09	290,134	28.05
	資本公積							
3211	資本公積-普通股股票溢價		1,486,886	53.52	210,252	14.84	134,356	12.99
3213	資本公積-轉換公司債轉換溢價		249,244	8.97	249,244	17.59	134,844	13.04
3272	資本公積-認股權		-	-	-	-	5,960	0.58
3200	資本公積合計	六(十一) 六(十五)	1,736,130	62.49	459,496	32.43	275,160	26.61
	保留盈餘							
3310	法定盈餘公積		3,434	0.13	3,434	0.24	5,292	0.51
3320	特別盈餘公積		-	-	-	-	832	0.08
3350	未分配盈餘(待彌補虧損)	六(十六)	222,009	7.99	223,746	15.79	97,667	9.44
3300	保留盈餘合計		225,443	8.12	227,180	16.03	103,791	10.03
3XXX	權益合計		2,358,373	84.89	1,027,970	72.55	669,085	64.69
	負債及權益總計		\$2,778,201	100.00	\$1,416,847	100.01	\$1,034,400	100.00

請參閱後附財務報告附註暨簽證會計師民國104年5月13日之核閱報告



董事長：黃仲銘

經理人：歐陽志宏



會計主管：林德娟



智崙資訊科技股份有限公司

民國一〇四年及至三月三十一日
(季財務報告僅經會計師查核)

單位:新臺幣仟元
(除每股盈餘為新臺幣元外)

代碼	項 目	附 註	104年1月1日至3月31日		103年1月1日至3月31日	
			金額	%	金額	%
4000	營業收入	六(十七)	\$117,726	100.00	\$312,143	100.00
5000	營業成本		(64,992)	(55.21)	(148,455)	(47.56)
5900	營業毛利		52,734	44.79	163,688	52.44
	營業費用					
6100	推銷費用		(2,541)	(2.16)	(8,450)	(2.71)
6200	管理及總務費用		(18,682)	(15.87)	(20,749)	(6.65)
6300	研究發展費用		(12,583)	(10.69)	(18,725)	(6.00)
6000	營業費用合計	六(十九)	(33,806)	(28.72)	(47,924)	(15.36)
6900	營業淨利(損)		18,928	16.07	115,764	37.08
	營業外收入及支出					
7020	其他利益及損失	六(十八)	(12,534)	(10.65)	5,985	1.92
7100	利息收入		2,480	2.11	1,269	0.41
7510	利息費用		(971)	(0.82)	(1,556)	(0.50)
7000	營業外收入及支出合計		(11,025)	(9.36)	5,698	1.83
7900	稅前淨利(損)		7,903	6.71	121,462	38.91
7950	所得稅費用	六(二十)	(9,640)	(8.19)	(21,105)	(6.76)
8200	本期淨利(損)		(1,737)	(1.48)	100,357	32.15
8300	本期其他綜合(損)益-稅後淨額		-	-	-	-
8500	本期綜合(損)益總額		(\$1,737)	(1.48)	\$100,357	32.15
9750	基本每股盈餘(虧損)	六(二十一)	(\$0.04)		\$3.56	
9850	稀釋每股盈餘(虧損)	六(二十一)	(\$0.04)		\$3.49	

請參閱後附財務報告附註暨簽證會計師民國104年5月13日之核閱報告

董事長:黃仲銘

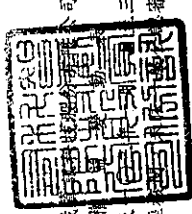


經理人:歐陽志宏



會計主管:林穗娟





智威信聯合會計師事務所

民國一〇四年及
(季財務報告僅經
審計準則查核)

三月三十一日

單位：新臺幣仟元

代碼及項目	普通股股本	債券換股權利證書	預收股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘 (待彌補虧損)	權益總額
	3110	3130	3140	3200	3310	3320	3350	3XXX
A1 104年1月1日期初金額	\$336,800	\$-	\$4,494	\$459,496	\$3,434	\$-	\$228,746	\$1,027,970
D1 104年第一季淨利(損)	-	-	-	-	-	-	(1,737)	(1,737)
D3 104年第一季其他綜合(損)益	-	-	-	-	-	-	-	-
D5 本期綜合(損)益總額	-	-	-	-	-	-	(1,737)	(1,737)
E1 現金增資	60,000	-	(4,494)	1,276,634	-	-	-	1,332,140
Z1 104年3月31日期末餘額	\$396,800	\$-	\$-	\$1,736,130	\$3,434	\$-	\$222,009	\$2,358,373
A1 103年1月1日期初金額	\$267,277	\$7,423	\$-	\$188,618	\$5,292	\$832	(\$2,690)	\$466,752
D1 103年第一季淨利	-	-	-	-	-	-	100,357	100,357
D3 103年第一季其他綜合(損)益	-	-	-	-	-	-	-	-
D5 本期綜合(損)益總額	-	-	-	-	-	-	100,357	100,357
I1 可轉換公司債轉換	-	15,434	-	86,542	-	-	-	101,976
I3 債券換股權利證書轉換	7,423	(7,423)	-	-	-	-	-	-
Z1 103年3月31日期末餘額	\$274,700	\$15,434	\$-	\$275,160	\$5,292	\$832	\$97,667	\$669,085

請參閱後附財務報告附註暨簽證會計師民國104年5月13日之核閱報告



董事長：黃仲銘



經理人：歐陽志宏



會計主管：林德娟

民國一〇四年及一〇三年一月一日至三月三十一日
(季財務報告僅經一般公認審計準則查核)

單位:新臺幣仟元

代 碼 及 項 目	104年1月1日 至3月31日	103年1月1日 至3月31日
營業活動之現金流量：		
A10000 本期稅前淨利(淨損)	\$7,903	\$121,462
調整項目：		
收益費損項目		
A20100 折 舊	4,353	3,650
A20200 攤銷費用	891	563
A20400 透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之 淨損失(利益)	2,437	(1,304)
A20900 利息費用	971	1,556
A21200 利息收入	(2,480)	(1,269)
A20010 收益費損項目調整合計	6,172	3,196
與營業活動相關之資產及負債變動數		
A31110 持有供交易之金融資產(增加)減少	19,025	(40,000)
A31130 應收票據(增加)減少	6,042	(10)
A31150 應收帳款(增加)減少	77,792	70,201
A31170 應收建造合約款(增加)減少	(25,114)	(79,215)
A31200 存貨(增加)減少	(43,798)	1,226
A31230 預付款項(增加)減少	(12,014)	9,135
A31240 其他流動資產(增加)減少	(4,538)	(1,583)
A31250 其他金融資產(增加)減少	31,800	(19,000)
A31990 其他營業資產(增加)減少	(30,572)	-
A32130 應付票據增加(減少)	(2,145)	12,111
A32150 應付帳款增加(減少)	(12,988)	30,330
A32170 應付建造合約款增加(減少)	7,404	(113,322)
A32180 其他應付款增加(減少)	(9,383)	8,451
A32230 其他流動負債增加(減少)	788	(1,260)
A32240 應計退休金負債增加(減少)	118	114
A30000 與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	2,417	(122,822)
A20000 調整項目合計	8,589	(119,626)
A33000 營運產生之現金流入(流出)	16,492	1,836
A33500 支付之所得稅	(212)	(72)
AAAA 營業活動之淨現金流入(流出)	16,280	1,764

(過次頁)

(承上頁)

投資活動之現金流量：

B00900	取得持有至到期日金融資產	(670,122)	(26,453)
B02700	取得不動產、廠房及設備	(72,397)	(823)
B03700	存出保證金(增加)減少	(47)	(450)
B04500	取得無形資產	(1,544)	(3,990)
B06500	其他金融資產增加(減少)	(2,431)	-
B07500	收取之利息	2,480	1,269
BBBB	投資活動之淨現金流入(流出)	<u>(744,061)</u>	<u>(30,447)</u>

籌資活動之現金流量：

C01600	舉借長期借款	63,923	-
C01700	償還長期借款	(1,636)	(282)
C04600	現金增資	1,332,140	-
C05600	支付之利息	(971)	(491)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(流出)	<u>1,393,456</u>	<u>(773)</u>
EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	665,675	(29,456)
E00100	期初現金及約當現金餘額	284,118	344,155
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$949,793</u>	<u>\$314,699</u>

請參閱後附財務報告附註暨簽證會計師民國104年5月13日之核閱報告

董事長：黃仲銘



經理人：歐陽志宏



會計主管：林穗娟



智歲資訊科技股份有限公司



財 務 報 告 附 註

民國一〇四年及一〇三年一月一日至三月三十一日

(季財務報告僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另予註明者外，所有金額係以新臺幣仟元為單位)

一、公司沿革

智歲資訊科技股份有限公司（以下簡稱本公司）依中華民國公司法於民國 90 年 10 月設立，經多次增資後，截至民國 104 年 3 月 31 日止，本公司實收資本額為 396,800 仟元，主要業務為體感模擬遊樂設備、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

本財務報告於民國 104 年 5 月 13 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) 已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

依據金管會民國 103 年 4 月 3 日金管證審字第 1030010325 號令，上市、上櫃及興櫃公司應自民國 104 年起全面採用經金管會認可並發布生效之 2013 年版國際財務報導準則(不包含國際財務報導準則第九號「金融工具」)及民國 104 年起適用之證券發行人財務報告編製準則(以下統稱「2013 年版 IFRSs」)編製財務報告，本公司適用上述 2013 年版 IFRSs 之影響如下：

1. 國際會計準則第19號「員工福利」

該準則主要刪除精算損益得採「緩衝區法」或發生時一次列入損益之會計政策選擇，並規定精算損益應於發生時列入其他綜合損益；前期服務成本應於發生時認列為損益，不再於符合既得條件前之平均期間內按直線法分攤認列為費用，此外增加確定福利計畫之揭露規定。

本公司適用該準則之修正，不致造成本公司會計政策之重大變動。有關未認列之前期服務成本及配合「緩衝區法」之刪除所產生未認列之精算損失，其影響極微，計於民國 103 年 1 月 1 日、103 年 3 月 31 日及 103 年 12 月 31 日分別影響調增應計退休金負債\$55、\$54 及 64；調增遞延所得稅資產\$9、

\$9 及 \$11；調減保留盈餘 \$46、\$45 及 \$53。民國 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日影響調增營業費用 \$1。因上述影響金額不具重大性，故不擬調整前期財務報告。

2. 國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」

該準則修正其他綜合損益之表達方式，將列示於其他綜合損益之項目依性質分類為「不重分類至損益之項目」及「後續可能重分類至損益項目」兩類別。該修正同時規定相關所得稅亦須按相同類別分組，其他綜合損益各項目，得以稅後淨額表達，或將不同性質分類之所得稅影響數以彙總金額表達。本公司將依該準則之修正改變綜合損益表之表達方式。

(二) 尚未採用金融監督管理委員會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

無。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則之影響

1. 下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可 2013 年國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	理事會發布之生效日
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 14 號「管制遞延帳戶」	2016 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 15 號「來自客戶合約之收入」	2017 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 11 號之修正「處理聯合營運權益之取得」	2016 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 1 號之修正「揭露計畫」	2016 年 1 月 1 日
國際會計準則第 16 號及國際會計準則第 38 號之修正「闡明可接受之折舊及攤銷方法」	2016 年 1 月 1 日
國際會計準則第 16 號及國際會計準則第 41 號之修正「生產性植物」	2016 年 1 月 1 日
國際會計準則第 19 號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	2014 年 7 月 1 日
國際會計準則第 36 號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014 年 1 月 1 日
國際會計準則第 39 號之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	2014 年 1 月 1 日
國際財務報導解釋第 21 號「公課」	2014 年 1 月 1 日

2. 截至本財務報告通過發布日，本公司仍持續評估上述準則及解釋對財務狀況與經營結果之影響，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

本財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則、金管會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製。本期中財務報告依規定並未包含整份年度財務報告 IFRSs 所規定之所有揭露資訊。

(二)編製基礎

除以公允價值衡量之金融工具外，本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)其他重大會計政策

本財務報告所採用之會計政策除下列說明外，餘與民國 103 年度財務報告相同，攸關之重大會計政策彙總說明請參閱民國 103 年財務報告附註四。

1. 確定福利計畫

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

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

期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算。若該結束日後有重大市場變動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，則加以調整，並配合前述政策揭露相關資訊。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本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 103 年度財務報告相同，相關說明請參閱民國 103 年度財務報告附註五。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
現金	\$820	\$1,085	\$902
支票存款	53	53	53
活期存款	393,950	137,141	158,333
外幣活存	94,855	75,049	78,017
約當現金	460,115	70,790	77,394
合計	\$949,793	\$284,118	\$314,699

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	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
基金受益憑證	\$100,405	\$121,867	\$92,474

(三)持有至到期日金融資產-流動

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
定期存款	\$997,557	\$327,435	\$131,166

係存款期間超過三個月以上之定期存款。

(四)應收帳款

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
應收帳款總額			
預計一年內回收金額	\$95,020	\$172,812	\$91,654
預計一年後回收金額	-	-	-
減：備抵呆帳	(18,559)	(18,559)	(18,559)
應收帳款淨額	\$76,461	\$154,253	\$73,095

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

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

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
30天以內	\$-	\$115,950	\$16,900
31天-90天	900	13	129
91天-180天	75,561	38,290	56,066
合計	\$76,461	\$154,253	\$73,095

應收帳款備抵呆帳變動資訊如下：

	104年1月1日至3月31日	103年1月1日至3月31日
期初金額	(\$18,559)	(\$18,559)
提列減損損失	-	-
期末金額	(\$18,559)	(\$18,559)

(五) 應收(付)建造合約款

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
<u>應收建造合約款</u>			
累計已發生成本及已認列利益	\$678,370	\$773,241	\$417,327
減：累計工程進度請款金額	(596,484)	(716,469)	(327,960)
應收建造合約款	\$81,886	\$56,772	\$89,367
<u>應付建造合約款</u>			
累計工程進度請款金額	\$195,609	\$4,091	\$50,077
減：累計已發生成本及已認列利益	(186,053)	(1,939)	(28,070)
應付建造合約款	\$9,556	\$2,152	\$22,007

截至民國104年3月31日止，本公司尚未完工之重大承攬工程揭露情形，請詳附註九(二)之說明。

(六) 存 貨

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
遊具備料	\$68,655	\$24,857	\$27,680
減：備抵損失	-	-	-
合計	\$68,655	\$24,857	\$27,680

(七)不動產、廠房及設備

104年1月1日至3月31日

	建築物	機器 及設備	辦公設備	其他設備	待驗設備 及未完工程	合計
成 本						
期初金額	\$152,421	\$-	\$14,400	\$19,281	\$154,501	\$340,603
增 添	857	-	906	-	43,624	45,387
重 分 類	-	5,033	-	(5,033)	-	-
期末金額	153,278	5,033	15,306	14,248	198,125	385,990
累計折舊及減損						
期初金額	17,161	-	5,465	7,279	-	29,905
折舊費用	2,311	419	1,069	554	-	4,353
重 分 類	-	3,829	-	(3,829)	-	-
期末金額	19,472	4,248	6,534	4,004	-	34,258
期末淨額	\$133,806	\$785	\$8,772	\$10,244	\$198,125	\$351,732
期初淨額	\$135,260	\$-	\$8,935	\$12,002	\$154,501	\$310,698

103年1月1日至3月31日

	建築物	機器 及設備	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	\$149,973	\$-	\$7,145	\$18,851	\$-	\$175,969
增 添	-	-	98	83	-	181
期末金額	149,973	-	7,243	18,934	-	176,150
累計折舊及減損						
期初金額	8,221	-	2,661	3,481	-	14,363
折舊費用	2,215	-	498	937	-	3,650
期末金額	10,436	-	3,159	4,418	-	18,013
期末淨額	\$139,537	\$-	\$4,084	\$14,516	\$-	\$158,137
期初淨額	\$141,752	\$-	\$4,484	\$15,370	\$-	\$161,607

1. 本公司建築物之重大組成部分主要有主建物、電氣工程、裝潢工程、給排水與消防工程及空調工程，並分別按其耐用年限20年、20年、10年、10年及8年予以計提折舊。

2. 不動產、廠房及設備提供擔保情形，請詳附註八之說明。

(八)無形資產

	104年1月1日	103年1月1日
	至3月31日	至3月31日
成本		
期初金額	\$11,301	\$5,383
增添	1,544	3,990
處分	(965)	-
期末金額	11,880	9,373
累計攤銷及減損		
期初金額	5,215	2,099
攤銷費用	891	563
處分	(965)	-
期末金額	5,141	2,662
期末淨額	\$6,739	\$6,711
期初淨額	\$6,086	\$3,284

(九)其他流動及非流動資產

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
其他金融資產	\$46,115	\$75,484	\$124,905
暫付款	1,886	638	291
留抵稅額	2,832	-	191
應收營業稅款	-	1,726	32
其他	2,629	445	2,179
其他非流動資產	37,233	6,661	-
合計	\$90,695	\$84,954	\$127,598
流動	\$20,658	\$35,213	\$36,093
非流動	70,037	49,741	91,505
	\$90,695	\$84,954	\$127,598

其他金融資產提供擔保情形，請詳附註八之說明。

(十)其他應付款

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
應付薪資	\$34,233	\$43,534	\$18,041
應付設備款	7,587	34,597	774
應付勞健保	1,666	1,349	985
應付退休金	786	735	521
其他	3,997	4,447	4,566
合計	\$48,269	\$84,662	\$24,887

(十一)應付公司債

	103年3月31日
應付可轉換公司債	\$136,800
減：轉換公司債折價	(9,344)
減：一年內到期或執行賣回權公司債	-
非流動負債淨額	\$127,456
嵌入式衍生工具-買回權及賣回權 (列報於透過損益按公允價值衡量之金融負債)	\$61
權益組成部分-轉換權(列報於資本公積-認股權)	\$5,960

1. 應付公司債各發行辦法如下：

(1) 發行國內第一次有擔保轉換公司債

本公司於民國102年6月28日發行國內第一次有擔保轉換公司債150,000仟元，每張面額100仟元，票面利率為0%，發行期間3年。

債券持有人得於本轉換公司債發行滿一個月之次日起，至到期日前十日，請求轉換為本公司普通股，而轉換價格應按規定公式調整。本公司債發行時轉換價格為每股75元，截至民國103年9月30日止皆已全數轉換完畢，其最後轉換價格為每股65.6元。

本轉換公司債發行滿一個月翌日起至到期日前四十日止，若本公司普通股在櫃買中心之收盤價格連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之三十(含)者，本公司得按1.25%之債券贖回殖利率計算收回價格，以現金收回全部債券。

本轉換公司債發行滿一個月翌日起至到期日前四十日止，若本轉換公司債流通在外餘額低於15,000仟元(原發行總額之10%)者，本公司得按1.25%之債券贖回殖利率計算收回價格，以現金收回全部債券。

債券持有人得於本轉換公司債發行滿二年及滿三年前三十日內，要求本公司以債券面額加計利息補償金(為債券面額之102.5156%及

103.7971%，實質年收益率為 1.25%)，將其所持有之本轉換公司債以現金贖回。本公司受理賣回請求，應於賣回基準日後五個營業日內以現金贖回本轉換公司債。

(2) 發行國內第二次無擔保轉換公司債

本公司於民國 102 年 7 月 1 日發行國內第二次無擔保轉換公司債 150,000 仟元，每張面額 100 仟元，票面利率為 0%，發行期間 5 年。

債券持有人得於本轉換公司債發行滿一個月之次日起，至到期日前十日止，請求轉換為本公司普通股，而轉換價格應按規定公式調整。本公司債發行時轉換價格為每股 75 元，截至民國 103 年 9 月 30 日止皆已全數轉換完畢，其最後轉換價格為每股 65.6 元。

本轉換公司債發行滿一個月翌日起至到期日前四十日止，若本公司普通股在櫃買中心之收盤價格連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之三十(含)者，本公司得按 1.50%之債券贖回殖利率計算收回價格，以現金收回全部債券。

本轉換公司債發行滿一個月翌日起至到期日前四十日止，若本轉換公司債流通在外餘額低於 15,000 仟元(原發行總額之 10%)者，本公司得按 1.50%之債券贖回殖利率計算收回價格，以現金收回全部債券。

債券持有人得於本轉換公司債發行滿二年、滿三年、滿四年及滿五年前三十日內，要求本公司以債券面額加計利息補償金(為債券面額之 103.0225%、104.5678%、106.1364%及 107.7284%，實質年收益率為 1.50%)，將其所持有之本轉換公司債以現金贖回。本公司受理賣回請求，應於賣回基準日後五個營業日內以現金贖回本轉換公司債。

2. 轉換贖回情形：

- (1) 本公司發行之第一次有擔保轉換公司債計 150,000 仟元，截至民國 103 年 9 月 30 日止，所有 150,000 仟元之轉換公司債持有人皆已行使轉換權利，換發普通股股票 2,104,404 股(面額 21,044,040 元)；故截至民國 104 年 3 月 31 日止，已無尚未贖回或轉換之該公司債餘額。
- (2) 本公司發行之第二次無擔保轉換公司債計 150,000 仟元，截至民國 103 年 9 月 30 日止，所有 150,000 仟元之轉換公司債持有人皆已行使轉換權利，換發普通股股票 2,100,823 股(面額 21,008,230 元)；故截至民國 104 年 3 月 31 日止，已無尚未贖回或轉換之該公司債餘額。

(十二)長期借款

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
<u>擔保借款</u>			
臺灣中小企業銀行：			
借款期間 98.3~103.10 自民國 99 年 1 月起， 每三個月為一期，分 20 期償還，年利率為 1%	\$-	\$-	\$844
<u>抵押借款</u>			
合作金庫商業銀行：			
借款期間 102.2~116.8 自民國 103 年 8 月 起，至 116 年 8 月 止，按月償還，年利 率為 1.85%~2.035%	92,202	93,838	96,000
借款期間 103.10~105.04 自民國 103 年 10 月 起，每月付息一次， 到期日償還，年利率 為 1.90%	21,933	21,933	-
借款期間 103.11~105.04 自民國 103 年 11 月 起，每月付息一次， 到期日償還，年利率 為 1.90%	18,178	18,178	-
借款期間 103.12~105.04 自民國 103 年 12 月 起，每月付息一次， 到期日償還，年利率 為 1.90%	45,249	45,249	-
借款期間 104.1~105.04 自民國 104 年 1 月 起，每月付息一次， 到期日償還，年利率 為 1.90%	28,756	-	-
借款期間 104.2~105.04 自民國 104 年 2 月 起，每月付息一次， 到期日償還，年利率 為 1.90%	22,666	-	-

借款期間 104.3~105.04

自民國 104 年 12 月
起，每月付息一次，
到期日償還，年利率
為 1.90%

12,501

-

-

\$241,485

\$179,198

\$96,844

	104 年 3 月 31 日	103 年 12 月 31 日	103 年 3 月 31 日
長期借款-流動負債	\$6,581	\$6,569	\$4,614
長期借款-非流動負債	234,904	172,629	92,230
合 計	\$241,485	\$179,198	\$96,844

本公司之銀行擔保借款係由信保基金擔保；另銀行抵押借款係以本公司建築物設定第一順位抵押權，擔保情形請詳附註八。

(十三)員工退休金

	104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日	103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日
確定福利之淨退休金成本	\$125	\$118
確定提撥之退休金	1,049	767
本期退休金費用合計	\$1,174	\$885

本公司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 103 年及 102 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 103 年度財務報告附註六(十三)。

(十四)股 本

	104 年 3 月 31 日	103 年 12 月 31 日	103 年 3 月 31 日
額定股本	\$500,000	\$500,000	\$300,000
已發行股本	\$396,800	\$336,800	\$274,700
預收股本	\$-	\$4,494	\$-

截至民國 104 年 3 月 31 日、民國 103 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，額定股數分別為 50,000 仟股、50,000 仟股及 30,000 仟股，每股面額 10 元，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分別為 39,680 仟股、33,680 仟股及 27,470 仟股。

本公司預收股本係民國 103 年 12 月 19 日經股東臨時會決議通過採私募方式辦理之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，陸續繳納股款，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，截至本財務報告日止，上述增資案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 6,000 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。

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，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。依據證交法規定，本次私募之普通股於交付日後三年內不得自由轉讓。除其轉讓需依證券交易法第 43 條之 8 規定辦理外，其權利義務與本公司已發行普通股相同。截至本財務報告日止，本案私募新股之發行尚未開始辦理。

(十五) 資本公積

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

依相關法令規定，公司無虧損者，得依股東會特別決議通過，將屬股本發行溢價及受領贈與之所得所產生之資本公積用以發給新股或現金，惟以現金增資之發行溢價撥充股本時，每年以一次為限，且不得於現金增資年度為之，其合計數並不得超過實收資本額之百分之十為限。

(十六) 盈餘分配及股利政策

1. 本公司年度總決算如有當期淨利，應先彌補虧損，次提百分之十為法定盈餘公積；但法定盈餘公積已達本公司資本總額時，不在此限，其餘連同期初累積未分配盈餘及當年度未分配盈餘調整數額，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外，如尚有盈餘，分派員工紅利定為百分之十到百分之十五（員工分配股票紅利時，得適用於從屬公司員工，其條件認定授權董事會處理），董監事酬勞不高於百分之二。餘由董事會擬具分派議案，提請股東會決議分派之。

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. 民國 102 年度盈虧撥補案，於民國 103 年 6 月 11 日經股東會決議後，與董事會決議並無差異，撥補情形如下：

	102 年度
期初未分配盈餘	\$8,608
轉換 IFRS 影響數	(5,357)
轉換後期初未分配盈餘	3,251
本期淨損	(5,982)
確定福利計劃精算(損)益	41
特別盈餘公積迴轉盈餘	832
法定盈餘公積彌補虧損	1,858
待彌補虧損	\$0

4. 本公司董事會於民國 104 年 3 月 24 日通過擬提交股東會之民國 103 年度盈餘分配案，議案如下：

	103 年度	
	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$22,443	
現金股利	79,360	\$2
股票股利	39,680	1
合 計	\$141,483	

5. 本公司民國 104 年第一季為稅後淨損，故無估列員工紅利及董監事酬勞。民國 103 年第一季估列之員工紅利及董監事酬勞分別為 10,164 仟元及 2,033 仟元。有關員工紅利及董監事酬勞之估列，係以當期之稅後淨利，考量法定盈餘公積等因素後，以章程所定之成數為基礎估列並認列為當期費用，若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為次一年度之損益。有關本公司董事會通過及股東會決議之員工紅利及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十七)營業收入

項 目	104 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	103 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
建造合約收入	\$116,201	\$308,319
手機軟體收入	-	507
勞務收入	1,044	3,317
銷貨收入	481	-
合 計	\$117,726	\$312,143

(十八)其他利益及損失

	104年1月1日 至3月31日	103年1月1日 至3月31日
透過損益按公允價值衡量之金融資產(損失)利益	(\$2,437)	\$830
透過損益按公允價值衡量之金融負債利益	-	474
淨外幣兌換(損失)利益	(15,120)	2,919
投資利益	812	-
處分投資利益	311	-
其他利益	3,900	1,782
其他損失	-	(20)
合計	(\$12,534)	\$5,985

(十九)費用性質之額外資訊

項 目	104年1月1日至3月31日		
	屬營業成本者	屬營業費用者	合計
員工福利費用			
薪資費用	\$7,998	\$12,712	\$20,710
勞健保費用	807	1,366	2,173
退休金費用	449	725	1,174
其他員工福利費用	436	684	1,120
合計	\$9,690	\$15,487	\$25,177
折舊費用	\$-	\$4,353	\$4,353
攤銷費用	\$-	\$891	\$891

項 目	103年1月1日至3月31日		
	屬營業成本者	屬營業費用者	合計
員工福利費用			
薪資費用	\$3,433	\$21,232	\$24,665
勞健保費用	397	1,195	1,592
退休金費用	207	678	885
其他員工福利費用	159	992	1,151
合計	\$4,196	\$24,097	\$28,293
折舊費用	\$-	\$3,650	\$3,650
攤銷費用	\$-	\$563	\$563

截至民國 104 年及 103 年 3 月 31 日之員工人數分別為 157 人及 112 人，與上述員工福利費用之彙列計算基礎一致。

(二十)所得稅

1. 本期認列於損益之所得稅費用組成如下：

	104年1月1日 至3月31日	103年1月1日 至3月31日
當期所得稅費用(利益)		
本期損益之當期所得稅	\$4,415	\$20,898
未分配盈餘加徵之當期所得稅	8,226	-
以前年度所得稅本期認列之調整	-	-
當期所得稅小計	12,641	20,898
遞延所得稅費用(利益)		
與暫時性差異之產生及迴轉有關	(3,001)	207
未使用虧損扣抵遞轉後期	-	-
未使用所得稅抵減遞轉後期	-	-
遞延所得稅小計	(3,001)	207
本期認列於損益之所得稅費用	\$9,640	\$21,105

2. 兩稅合一相關資訊：

	104年3月31日	103年3月31日
可扣抵稅額帳戶餘額	\$6,885	\$2,738
盈餘分配稅額扣抵比率	15.19%	13.55%
	(預計)	(實際)

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。

3. 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 101 年度。

(二十一)每股盈餘(虧損)

	104年1月1日 至3月31日	103年1月1日 至3月31日
本期淨利(淨損)A	(\$1,737)	\$100,357
具稀釋作用潛在普通股之影響	-	2,705
計算稀釋每股盈餘之盈餘D	(\$1,737)	\$103,062
期末流通在外股數(仟股)	39,680	27,740
加權平均流通在外股數(仟股)B	39,347	28,220
稀釋每股盈餘之加權平均股數(仟股)C	39,347	29,497
基本每股(虧損)盈餘(元)A/B	(\$0.04)	\$3.56
稀釋每股(虧損)盈餘(元)D/C	(\$0.04)	\$3.49

七、關係人交易

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：

	104年1月1日至3月31日	103年1月1日至3月31日
短期員工福利	\$1,519	\$1,363
退職後福利	125	118
合計	\$1,644	\$1,481

八、抵質押之資產

資產項目	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日	擔保用途
其他金融資產-流動 (質押定存)	\$604	\$32,404	\$33,400	工程履約保證、保 固金及租地開發履 約保證
其他金融資產-流動 (受限制資產-備償戶)	13,011	-	-	工程履約保證
其他金融資產-非流動 (受限制資產-備償戶)	-	20,580	69,005	發行有擔保公司 債、工程履約保證
其他金融資產-非流動 (質押定存)	32,500	22,500	22,500	租地開發履約保 證、工程履約保證
建築物	133,806	135,260	139,537	長期借款
帳面金額合計	\$179,921	\$210,744	\$264,442	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)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 104 年 3 月 31 日本公司已提供 22,500 仟元定期存款質設作為此承租標的之開發履約保

證。民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日分別認列之租金支出計 1,441 仟元及 1,388 仟元。

前述租約未來年度之最低租金給付總額如下：

未來年度	104 年 3 月 31 日	103 年 12 月 31 日	103 年 3 月 31 日
一年內	\$6,661	\$6,437	\$5,597
超過一年但不超過五年	35,739	34,629	42,369
超過五年	132,677	135,452	132,752
合計	\$175,077	\$176,518	\$180,718

(二)本公司尚未完工之重大建造合約明細如下：

合約名稱	會計處理方式	本公司承攬之建造合約總價	估計總成本	預計完工年度	已投入成本	預計完工總工時(週)	已投入工時(週)	完工比例	已認列累計利益	累計已發生成本及已認列利益
2013 工程	完工比例法	\$46,936	\$26,561	104 年	\$25,286	360	360	100.00	\$20,374	\$45,660
2013-1 工程	完工比例法	108,164	52,523	104 年	36,008	211	211	100.00	55,641	91,649
2013-2 工程	完工比例法	550,000	253,517	104 年	172,676	1583	1541	97.35	288,616	461,292
2013-4 工程	完工比例法	115,362	63,081	104 年	49,549	218	187	85.78	44,847	94,396
2014 工程	完工比例法	51,561	26,501	104 年	12,615	219	200	91.32	22,886	35,501
2014-1 工程	完工比例法	39,750	35,363	104 年	1,851	262	94	35.88	1,574	3,425
2014-2 工程	完工比例法	150,000 (註)	75,206 (註)	104 年 (註)	19,770	1689	1546	91.53	68,462	88,232
2014-3 工程	完工比例法	143,409	85,566	105 年	1,337	270	91	33.70	19,495	20,832
2015-1 工程	完工比例法	239,332	108,761	105 年	310	422	70	16.59	21,659	21,969
2015-2 工程	完工比例法	237,855	141,087	106 年	5	662	10	1.51	1,462	1,467
合計		\$1,682,369	\$868,166		\$319,407				\$545,016	\$864,423

(註):係屬移轉遊具設備以取得門票拆分收入權利之建造合約，屬建造工作應攤計之 40%部份，請參閱以下附註九(三)之說明。

(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仍需按門票拆分辦法支付門票所得收入給本公司，直到設備不能營運為止。

依約本公司將因移轉該遊具設備資產 60%份額，而得以擁有門票及週邊商品分潤基準之權益，並以設備開放營運日起開始計測，按月向買方(營運方)請款。

十、重大之災害損失

本公司並無重大之災害損失發生。

十一、重大之期後事項

本公司並無重大之期後事項發生。

十二、其他

(一)金融工具

1. 金融工具之種類

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
<u>金融資產</u>			
現金及約當現金	\$949,793	\$284,118	\$314,699
透過損益按公允價值 衡量之金融資產	100,405	121,867	92,474
持有至到期日金融資 產-流動	997,557	327,435	131,166
應收帳款及票據	76,474	160,308	73,105
存出保證金	3,469	3,422	3,111
其他金融資產	46,115	75,484	124,905
合 計	<u>\$2,173,813</u>	<u>\$972,634</u>	<u>\$739,460</u>
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值 衡量之金融負債	\$-	\$-	\$61
應付帳款及票據	65,019	80,152	71,592
其他應付款	48,269	84,662	24,887
長期銀行借款 (含一年內到期)	241,485	179,198	96,844
應付公司債	-	-	127,456
合 計	<u>\$354,773</u>	<u>\$344,012</u>	<u>\$320,840</u>

2. 財務風險管理目的

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

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

3. 市場風險

本公司主要暴露於外幣匯率變動及利率變動等市場風險，分析說明如下：

(1) 外幣匯率風險

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

有關外幣匯率風險之敏感性分析，主要係針對財務報導期間結束日之外幣貨幣性項目計算。當新臺幣對美元升值(或貶值)百分之十時，本公司於民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之淨利將分別增加(或減少)18,369 仟元及 12,592 仟元；當新臺幣對加幣升值(或貶值)百分之十時，本公司於民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之淨利將分別增加(或減少)5,205 仟元及 6,706 仟元；當新臺幣對歐元升值(或貶值)百分之十時，本公司於民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之淨利將分別增加(或減少)5,948 仟元及 4,792 仟元；當新臺幣對人民幣升值(或貶值)百分之十時，本公司於民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之淨利將分別增加(或減少)14,316 仟元及 1,684 仟元。

(2)利率風險

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

有關於利率風險之敏感度分析，係以財務報導期間結束日固定收益投資及固定利率借款之利率變動為計算基礎。假若利率上升(或下降)十個基點(0.1%)，本公司於民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之淨利將分別減少(或增加)229 仟元及 2 仟元。

(3)其他價格風險

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

有關金融工具價格風險之敏感性分析，係以財務報導期間結束日之公允價值變動為計算基礎。假若金融工具價格上升(或下降)七個百分點(7%)，本公司於民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之淨利將分別增加(或減少)7,028 仟元及 6,485 仟元。

4. 信用管理風險

信用管理風險係指交易對方違反合約義務並對本公司造成財物損失之風險。本公司之信用風險，主要係來自於營運活動產生之應收款項，即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，本公司已建立營運相關信用風險管理之程序。個別客戶之風險評估係考量包括該客戶之財務狀況、信評機構評等、本公司內部信用評等、歷史交易紀錄及目前經濟狀況等多項可能影響客戶付款能力之因素。本公司亦會在適當時機使用某些信用增強工具，如預付貨款及信用保險等，以降低特定客戶之信用風險。

截至民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，前三大客戶應收帳款餘額佔本公司應收帳款餘額之百分比分別為 97.87%及 93.13%，其餘應收帳款之信用集中風險相對並不重大。

(2)財務信用風險

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

5. 流動性風險管理

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

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

	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合計
<u>104年3月31日</u>					
應付帳款及票據	\$65,019	\$-	\$-	\$-	\$65,019
其他應付款	48,269	-	-	-	48,269
長期銀行借款	8,312	165,997	16,714	62,674	253,697
合計	<u>\$121,600</u>	<u>\$165,997</u>	<u>\$16,714</u>	<u>\$62,674</u>	<u>\$366,985</u>
<u>103年12月31日</u>					
應付帳款及票據	\$80,152	\$-	\$-	\$-	\$80,152
其他應付款	84,662	-	-	-	84,662
長期銀行借款	8,290	102,074	16,714	64,763	191,841
合計	<u>\$173,104</u>	<u>\$102,074</u>	<u>\$16,714</u>	<u>\$64,763</u>	<u>\$356,655</u>
<u>103年3月31日</u>					
應付帳款及票據	\$71,592	\$-	\$-	\$-	\$71,592
其他應付款	24,887	-	-	-	24,887
應付公司債	-	140,550	-	-	140,550
長期銀行借款	6,587	17,296	17,296	72,787	113,966
合計	<u>\$103,066</u>	<u>\$157,846</u>	<u>\$17,296</u>	<u>\$72,787</u>	<u>\$350,995</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

除詳列於下表者外，本公司認為，按攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債於財務報告中之帳面金額趨近公允價值。

以攤銷後成本帳列之負債	104年3月31日		103年3月31日	
	帳面價值	公允價值	帳面價值	公允價值
應付公司債	\$-	\$-	\$127,456	\$128,898

(2) 認列於資產負債表之公允價值衡量

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

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

(3) 衡量公允價值所採用之評價技術及假設如下：

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

(4) 認列於資產負債表之公允價值

本公司原始認列後以公允價值衡量之金融工具，主要係上市櫃股票及基金受益憑證，其公允價值之衡量係來自活絡市場相同資產之公開報價。

(二) 資本風險管理

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

(三)本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：(幣別單位為仟元)

	104年3月31日		103年12月31日		103年3月31日	
	外幣	匯率	新臺幣	外幣	匯率	新臺幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$5,964	31.25	\$186,381	\$5,108	31.60	\$161,414
加拿大幣	2,128	24.46	52,053	2,229	27.16	60,528
歐元	1,848	33.45	61,824	2,141	38.27	81,937
人民幣	28,525	5.019	143,166	30,866	5.067	156,398
日幣	1,216	0.258	314	1,349	0.263	354
非貨幣性項目						
日幣	28,800	0.258	7,442	-	-	-
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
歐元	\$69	33.85	\$2,340	-	-	-
美金	86	31.35	2,692	-	-	-
				\$56	42.13	\$2,359
				82	30.52	2,516

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	無
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)	一
4	累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣三億元或實收資本額 20%以上	無
5	取得不動產之金額達新臺幣三億元或實收資本額 20%以上	無
6	處分不動產之金額達新臺幣三億元或實收資本額 20%以上	無
7	與關係人進、銷貨之金額達新臺幣一億元或實收資本額 20%以上	無
8	應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額 20%以上	無
9	從事衍生工具交易	無
10	其他:母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額	無

(二) 轉投資事業相關資訊

無。

(三) 大陸投資資訊

無。

附表一：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：新臺幣仟元(除另予註明者外)

持有之公司	有價證券種類及名稱(註一)	與有價證券發行人之關係 (註二)	帳列科目	期末			備註 (註四)
				股數/單位數 (仟)	帳面金額 (註三)	持股比例(%)	
本公司	受益憑證						
	野村投信-鑫全球債券組合基金	無	持有供交易之金融資產-流動	2,288	\$30,119	-	\$30,119
	摩根投信-新興龍虎企業債券基金	無	持有供交易之金融資產-流動	4,786	50,231	-	50,231
	台新投信-1699 貨幣市場基金	無	持有供交易之金融資產-流動	752	10,001	-	10,001
	保德信投信-人民幣貨幣市場基金	無	持有供交易之金融資產-流動	200	10,054	-	10,054

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、價券、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。

十四、營運部門資訊

本公司之營業收入主要來自於體感模擬遊樂設備 Simulator Ride、3D 以上（虛擬實境）即時成像技術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。