

股票代碼：5263

智歲資訊科技股份有限公司

財 務 報 告

【內附會計師查核報告】

民國一〇三年度及一〇二年度

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、會計師查核報告.....	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.....	15
六、重要會計項目之說明.....	16
七、關係人交易.....	30
八、抵質押之資產.....	30
九、重大或有負債及未認列之合約承諾.....	30
十、重大之災害損失.....	31
十一、重大之期後事項.....	31
十二、其他.....	32
十三、附註揭露事項.....	36
(一)重大交易事項相關資訊.....	36
(二)轉投資事業相關資訊.....	36
(三)大陸投資資訊.....	36
十四、營運部門資訊.....	38
柒、重要會計項目明細表.....	39



# 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

## 會計師查核報告

(15)高財字第 0008 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一〇三年及一〇二年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一〇三年及一〇二年一月一日至十二月三十一日之綜合損益表、權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報告表示意見。

本會計師係依照中華民國「會計師查核簽證財務報表規則」及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報告有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報告所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報告所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報告整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

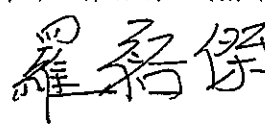

依本會計師之意見，第一段所述財務報告在所有重大方面係依照中華民國「證券發行人財務報告編製準則」、金融監督管理委員會認可之「國際財務報導準則」、「國際會計準則、解釋及解釋公告」編製，足以允當表達智歲資訊科技股份有限公司民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇三年及一〇二年一月一日至十二月三十一日之財務績效與現金流量。

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 三 月 二 十 四 日

代碼	項 目	附 註	103年12月31日		102年12月31日	
			金 額	%	金 額	%
	流動資產					
1100	現金及約當現金	六(一)	\$284,118	20.05	\$344,155	34.86
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	六(二)	121,867	8.60	51,644	5.23
1130	持有至到期日金融資產-流動	六(三)	327,435	23.12	104,713	10.61
1150	應收票據		6,055	0.43	-	-
1170	應收帳款	六(四)	154,253	10.89	143,296	14.51
1190	應收建造合約款	六(五)	56,772	4.01	10,152	1.04
1330	存貨	六(六)	24,857	1.75	28,906	2.93
1410	預付款項		36,330	2.56	19,487	1.97
1470	其他流動資產	六(九)	35,213	2.49	15,510	1.57
11XX	流動資產合計		<u>1,046,900</u>	<u>73.89</u>	<u>717,863</u>	<u>72.72</u>
	非流動資產					
1600	不動產、廠房及設備	六(七)	310,698	21.93	161,607	16.37
1780	無形資產	六(八)	6,086	0.43	3,284	0.32
1840	遞延所得稅資產	六(二十)	-	-	10,330	1.05
1920	存出保證金		3,422	0.24	2,661	0.27
1900	其他非流動資產	六(九)	49,741	3.51	91,505	9.27
15XX	非流動資產合計		<u>369,947</u>	<u>26.11</u>	<u>269,387</u>	<u>27.28</u>
1XXX	資產總計		<u>\$1,416,847</u>	<u>100.00</u>	<u>\$987,250</u>	<u>100.00</u>

請參閱後附財務報表附註暨簽證會計師民國104年3月24日之查核報告

董事長:黃仲銘

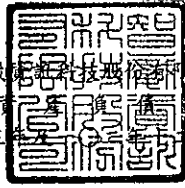


經理人:歐陽志宏



會計主管:林穗娟





智威廣通科技股份有限公司  
 資產負債表  
 民國一〇三年十二月三十一日

單位:新臺幣仟元

代碼	項 目	附 註	103年12月31日		102年12月31日	
			金 額	%	金 額	%
<b>流動負債</b>						
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動	六(十一)	\$-	-	\$601	0.06
2150	應付票據		25,123	1.77	2,648	0.27
2170	應付帳款		55,029	3.88	26,503	2.68
2190	應付建造合約款	六(五)	2,152	0.15	135,329	13.71
2200	其他應付款	六(十)	84,662	5.98	17,078	1.73
2230	本期所得稅負債		32,024	2.26	1,742	0.17
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十二)	6,569	0.47	3,284	0.33
2300	其他流動負債		3,153	0.22	5,318	0.54
21XX	流動負債合計		208,712	14.73	192,503	19.49
<b>非流動負債</b>						
2530	應付公司債	六(十一)	-	-	228,301	23.12
2540	長期借款	六(十二)	172,629	12.18	93,842	9.52
2570	遞延所得稅負債	六(二十)	549	0.04	-	-
2640	應計退休金負債	六(十三)	6,987	0.49	5,852	0.59
25XX	非流動負債合計		180,165	12.72	327,995	33.23
2XXX	負債合計		388,877	27.45	520,498	52.72
<b>權益</b>						
<b>股本</b>						
3110	普通股股本	六(十四)	336,800	23.77	267,277	27.07
3130	債券換股權利證書	六(十一)	-	-	7,423	0.75
3140	預收股本	六(十四)	4,494	0.32	-	-
3100	股本合計		341,294	24.09	274,700	27.82
<b>資本公積</b>						
3211	資本公積-普通股股票溢價		210,252	14.84	134,356	13.61
3213	資本公積-轉換公司債轉換溢價		249,244	17.59	43,714	4.43
3272	資本公積-認股權	六(十一)	-	-	10,548	1.07
3200	資本公積合計	六(十五)	459,496	32.43	188,618	19.11
<b>保留盈餘</b>						
3310	法定盈餘公積		3,434	0.24	5,292	0.54
3320	特別盈餘公積		-	-	832	0.08
3350	未分配盈餘(待彌補虧損)	六(十六)	223,746	15.79	(2,690)	(0.27)
3360	保留盈餘合計		227,180	16.03	3,434	0.35
3XXX	權益合計		1,027,970	72.55	466,752	47.28
<b>負債及權益總計</b>			<b>\$1,416,847</b>	<b>100.00</b>	<b>\$987,250</b>	<b>100.00</b>

請參閱後附財務報表附註暨簽證會計師民國104年3月24日之查核報告

董事長:黃仲銘

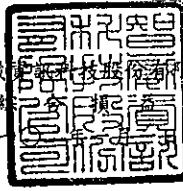


經理人:歐陽志宏



會計主管:林穗娟





智歲科技股份有限公司

民國一〇三年及一〇四年一月一日至十二月三十一日

單位：新臺幣仟元  
(除每股盈餘為新臺幣元外)

代碼	項 目	附 註	103年度		102年度	
			金額	%	金額	%
4000	營業收入	六(十七)	\$829,511	100.00	\$333,559	100.00
5000	營業成本	六(十九)	(402,596)	(48.53)	(192,904)	(57.83)
5900	營業毛利		426,915	51.47	140,655	42.17
	營業費用					
6100	推銷費用		(16,799)	(2.02)	(28,977)	(8.69)
6200	管理費用		(89,797)	(10.83)	(57,908)	(17.36)
6300	研究發展費用		(89,069)	(10.74)	(51,636)	(15.48)
6000	營業費用合計	六(十九)	(195,665)	(23.59)	(138,521)	(41.53)
6900	營業利益		231,250	27.88	2,134	0.64
	營業外收益及費損					
7020	其他利益及損失	六(十八)	36,057	4.35	6,538	1.96
7100	利息收入		5,634	0.68	1,542	0.46
7510	利息費用		(3,199)	(0.39)	(5,217)	(1.56)
7000	營業外收益及費損合計		38,492	4.64	2,863	0.86
7900	稅前淨利		269,742	32.52	4,997	1.50
7950	所得稅費用	六(二十)	(45,310)	(5.46)	(10,979)	(3.29)
8200	本期淨利(淨損)		224,432	27.06	(5,982)	(1.79)
8311	確定福利計畫之再衡量數	六(十三)	(686)	(0.09)	41	0.01
8500	本期綜合(損)益總額		\$223,746	26.97	(\$5,941)	(1.78)
9750	基本每股盈餘(虧損)	六(二十一)	\$6.83		(\$0.22)	
9850	稀釋每股盈餘(虧損)	六(二十一)	\$6.83		(\$0.22)	

請參閱後附財務報表附註暨簽證會計師民國104年3月24日之查核報告

董事長：黃仲銘

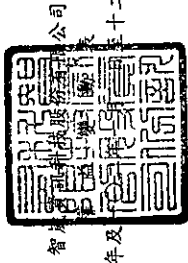


經理人：歐陽志宏



會計主管：林穗娟





智崙科技股份有限公司

民國一〇三年及十二月三十一日

單位：新臺幣仟元

代碼及項目	3110	3130	3140	3200	3310	3320	3350	3XXX
	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
A1 103年1月1日期初金額	\$267,277	\$7,423	\$-	\$188,618	\$5,292	\$832	(\$2,690)	\$466,752
102年度盈餘指撥及分配：								
B13 法定盈餘公積彌補虧損	-	-	-	-	(1,858)	-	1,858	-
B15 特別盈餘公積彌補虧損	-	-	-	-	-	(832)	832	-
其他資本公積變動：								
C13 資本公積配發股票股利	27,470	-	-	(27,470)	-	-	-	-
D1 103年度淨利	-	-	-	-	-	-	224,432	224,432
D8 103年度其他綜合(損)益	-	-	-	-	-	-	(686)	(686)
D5 本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	223,746	223,746
E1 現金增資	-	-	4,494	103,366	-	-	-	107,860
I1 可轉換公司債轉換	-	34,630	-	194,982	-	-	-	229,612
I3 債券換股權利證書轉換	42,053	(42,053)	-	-	-	-	-	-
Z1 103年12月31日期末金額	\$336,800	\$-	\$4,494	\$459,496	\$3,434	\$-	\$223,746	\$1,027,970
A1 102年1月1日期初金額	\$254,550	\$-	\$-	\$134,356	\$83	\$-	\$47,474	\$436,463
101年度盈餘指撥及分配：								
B1 提列法定盈餘公積	-	-	-	-	5,209	-	(5,209)	-
B3 提列特別盈餘公積	-	-	-	-	-	832	(832)	-
B5 普通股現金股利	-	-	-	-	-	-	(25,455)	(25,455)
B9 普通股股票股利	12,727	-	-	-	-	-	(12,727)	-
C5 因發行可轉換公司債認列權益組成項目-認股權而產生者	-	-	-	54,262	-	-	-	54,262
D1 102年度淨損	-	-	-	-	-	-	(5,982)	(5,982)
D3 102年度其他綜合(損)益	-	-	-	-	-	-	41	41
D5 本期綜合損益總額	-	7,423	-	-	-	-	(5,941)	(5,941)
I1 可轉換公司債轉換	-	\$7,423	-	-	-	-	-	7,423
Z1 102年12月31日期末金額	\$267,277	\$7,423	\$-	\$188,618	\$5,292	\$832	(\$2,690)	\$466,752

請參閱後附財務報告附註暨簽證會計師民國104年3月24日之查核報告

董事長：黃仲銘

經理人：歐陽志宏

會計主管：林穗娟



代 碼 及 項 目	103年度	102年度
營業活動之現金流量：		
A10000 本期稅前淨利	\$269,742	\$4,997
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
A20100 折 舊	15,573	12,875
A20200 攤銷費用	3,116	1,649
A20300 呆帳費用提列數	-	18,559
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)	(3,172)	(8,093)
A20900 利息費用	3,199	1,971
A21200 利息收入	(5,634)	(1,542)
A21300 股利收入	-	(234)
A22500 處分及報廢不動產、廠房及設備損失	-	638
A20010 不影響現金流量之收益費損項目合計	13,082	25,823
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	(67,523)	(1,766)
A31130 應收票據(增加)減少	(6,055)	-
A31150 應收帳款(增加)減少	(10,957)	(141,558)
A31200 存貨(增加)減少	4,049	(13,186)
A31170 應收建造合約款(增加)減少	(46,620)	68,013
A31230 預付款項(增加)減少	(16,843)	(11,152)
A31240 其他流動資產(增加)減少	(1,699)	2,873
A31250 其他金融資產(增加)減少	(18,004)	20,020
A31990 其他營業資產(增加)減少	(6,661)	-
A32130 應付票據增加(減少)	22,475	(3,642)
A32150 應付帳款增加(減少)	28,526	21,164
A32170 應付建造合約款增加(減少)	(133,177)	135,329
A32180 其他應付款增加(減少)	34,403	(5,767)
A32230 其他流動負債增加(減少)	(2,165)	3,644
A32240 應計退休金負債增加(減少)	449	433
A30000 與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(219,802)	74,405
A20000 調整項目合計	(206,720)	100,228
A33000 營運產生之現金流入(流出)	63,022	105,225
A33500 支付之所得稅	(4,148)	(2,936)
AAAA 營業活動之淨現金流入(流出)	58,874	102,289

(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	(222,722)	(95,713)
B02700	取得不動產、廠房及設備	(131,498)	(23,782)
B02800	處分不動產、廠房及設備	15	272
B03700	存出保證金(增加)減少	(761)	1,079
B04500	取得無形資產	(5,918)	(1,981)
B06500	其他金融資產(增加)減少	48,425	(69,005)
B07500	收取之利息	5,634	1,542
B07600	收取之股利	-	234
BBBB	投資活動之淨現金流入(流出)	<u>(306,825)</u>	<u>(187,354)</u>

籌資活動之現金流量：

C00200	短期借款減少	-	(91,200)
C01200	發行公司債	-	300,000
C01600	舉借長期借款	85,360	96,000
C01700	償還長期借款	(3,288)	(1,126)
C04300	其他非流動負債增加(減少)	-	(1,754)
C04500	發放現金股利	-	(25,455)
C04600	現金增資	107,860	-
C05600	支付之利息	(2,018)	(1,971)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(流出)	<u>187,914</u>	<u>274,494</u>
EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	<u>(60,037)</u>	<u>189,429</u>
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>344,155</u>	<u>154,726</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$284,118</u>	<u>\$344,155</u>

參閱後附財務報表附註暨簽證會計師民國104年3月24日之查核報告

董事長：黃仲銘



經理人：歐陽志宏

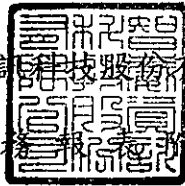


會計主管：林穗娟



智歲資訊科技股份有限公司

財 務 報 告 註



民國一〇三年及一〇二年一月一日至十二月三十一日

(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 103 年 12 月 31 日止，本公司實收資本額為 336,800 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(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 3 月 24 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)尚未採用金融監督管理委員會認可之 2013 年版國際財務報導準則之影響

依據金融監督管理委員會(以下簡稱「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」)編製財務報告，相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

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 1 號之修正「國際財務報導準則第 7 號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	2010 年 7 月 1 日
國際財務報導準則第 1 號之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	2011 年 7 月 1 日
國際財務報導準則第 1 號之修正「政府貸款」	2013 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 7 號之修正「揭露—金融資產之移轉」	2011 年 7 月 1 日
國際財務報導準則第 7 號之修正「揭露—金融資產及金融負債之互抵」	2013 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 10 號「合併財務報表」	2013 年 1 月 1 日(投資個體於 2014 年 1 月 1 日生效)
國際財務報導準則第 11 號「聯合協議」	2013 年 1 月 1 日

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12號「對其他個體之權益之揭露」	2013年1月1日
國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	2013年1月1日
國際會計準則第1號之修正「其他綜合損益項目之表達」	2012年7月1日
國際會計準則第12號之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012年1月1日
國際會計準則第19號之修訂「員工福利」	2013年1月1日
國際會計準則第27號之修訂「單獨財務報表」	2013年1月1日
國際會計準則第32號之修正「金融資產及金融負債之互抵」	2014年1月1日
國際財務報導解釋第20號「露天礦場於生產階段之剝除成本」	2013年1月1日

經評估後本公司認為適用 2013 年版國際財務報導準則將不致對財務報告造成重大變動。

(二) 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「政府徵收稅」	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編製。

##### (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)外幣換算

本公司非衍生性商品之外幣交易所產生之各項外幣資產、負債、收入或費用，均按交易日之即期匯率換算為功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，按該日市場可交易之即期匯率予以調整，因調整而產生之兌換差額，列為當期損益。但如屬國外營運機構之淨投資或具有長期投資性質之外幣墊款，其兌換差額則列入綜合損益表之其他綜合損益；資產負債表日之外幣非貨幣性資產或負債，屬透過損益按公允價值衡量者，按該日即期匯率調整而產生之兌換差額，將隨公允價值變動之認列歸屬，而分別認列為綜合損益表之其他綜合損益或當期損益。

##### (四)資產負債流動與非流動之區分

凡資產屬用途未受限制之現金或約當現金；或屬為交易目的而持有，或預期於資產負債表日後十二個月內將變現者；或屬企業因營業而產生，預期將於企業之正常營業週期中變現、消耗或意圖出售者，均列為流動資產。凡負債須於資產負債表日後十二個月內清償者，或屬因營業而發生之債務，預期將於企業之正常營業週期中清償者，列為流動負債。不屬於以上流動資產負債者為非流動資產負債。

本公司從事體感模擬遊樂設備之專案工程，其工程期間可能長於一年，因此財務報表對於與工程承攬相關之資產及負債，係按營業週期作為流動與非流動之區分，餘則以一年為劃分之標準。

##### (五)約當現金

約當現金係指短期並具高度流動性之投資，該投資可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小，通常包括自投資日起三個月內到期之投資。定期存款符合前述定義且其持有目的係為滿足營運上之短期現金承諾者，分類為約當現金。

##### (六)存貨

存貨主要包括遊具備用材料等，採永續盤存制，於取得或原始衡量時以成本為入帳基礎，成本結轉按加權平均法計算。期末存貨除就呆滯部分提列備抵呆滯損失外，存貨之續後衡量係以成本與淨變現價值孰低計算，比較成本與淨變現價值時係以個別項目逐項比較之；存貨自成本沖減至淨變現價值，或在原沖減金額範圍內認列淨變現價值之回升，其金額作為銷貨成本之加減項。

## (七) 建造合約

建造合約結果若能可靠估計，其收入及成本係依據報導期間結束日合約活動之完工程度認列，除有證據顯示其他方法較能表達完工程度外，完工程度之衡量採用工時進度比例法，依個別合約進度施工時程衡量完工程度。若遇有合約工作變更、請求及獎勵性給付之情形，僅於金額能可靠衡量且很有可能實現時，始將其納入合約收入範圍。

工程合約結果若無法可靠估計，合約收入僅限於已發生合約成本很有可能回收之範圍內認列，而合約成本係於發生當期認列為費用。

合約成本總額若很有可能超過合約收入總額時，預期損失則立即認列為費用。

本公司對因合約工作應向客戶收取之帳款總額，即在建合約中已發生成本加計已認列利潤(減除已認列損失)超過工程進度請款金額部分，表達為資產，帳列應收建造合約款。若在建合約中工程進度請款金額超過已發生成本加已認列利潤(減除已認列損失)之合計數，表達為負債，帳列應付建造合約款。

## (八) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係按成本減累計折舊及累計減損列示。成本包括可直接歸屬於取得或建置資產之增額成本。

折舊係採直線法，於資產耐用年限內沖銷其成本減除殘值後之金額。折舊係按下列耐用年數計提：建築物，五至二十年；機器設備，六年；辦公設備，三至五年；其他設備，三年。估計耐用年限、殘值及折舊方法於每一財務年度結束日進行檢視，任何估計變動之影響係推延適用。

處分或報廢不動產、廠房及設備所產生之利益或損失，係以處分價款與資產帳面金額兩者間之差額，認列於損益。

## (九) 無形資產

成本係指為取得資產而於購買或建置時所支付之現金、約當現金或其他對價之公允價值，帳面金額係以成本減除累計攤銷及累計減損列示。

屬外購自用之電腦軟體者，其攤銷金額係按三年採平均法計提。屬因建造遊具設備資產交換而取得之門票收入拆分權，在換入資產公允價值無法可靠明確衡量下，其成本應以換出資產即建造遊具設備應分攤之帳面成本為公允價值金額衡量，其攤銷金額係按估計經濟年限五至十年採平均法計提。

估計耐用年限及攤銷方法於每一財務年度結束日進行檢視，任何估計變動之影響係推延適用。

## (十) 有形及無形資產之減損

本公司於報導期間結束日檢視有形及無形資產之帳面金額以決定該等資產是否有減損跡象。若顯示有減損跡象，則估計資產之可回收金額以決定應認列之減損金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，則本公司估計該項資產所屬現金產生單位

之可回收金額。若可按合理一致之基礎分攤時，共用資產亦分攤至個別之現金產生單位，否則，則分攤至按可以合理一致之基礎分攤之最小現金產生單位群組。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值孰高者。評估使用價值時，係將估計未來現金流量以稅前折現率加以折現，該折現率係反映現時市場對下列項目之評估：(1)貨幣時間價值，及(2)尚未用以調整未來現金流量估計數之資產特定風險。

資產或現金產生單位之可回收金額若預期低於帳面金額，該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係立即認列於當期損益。

當減損損失於後續期間迴轉時，資產或現金產生單位之帳面金額則調增至修正後之估計可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過若以往年度該資產或現金產生單位未認列減損損失之情況下應有之帳面金額為限。迴轉之減損損失係立即認列於當期損益。

#### (十一) 負債準備

本公司因過去事件負有現時法定或推定義務，且很有可能須清償該義務，並對該義務金額能可靠估計時，認列負債準備。

認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為報導期間結束日清償義務所須支出之最佳估計。若負債準備係以清償該現時義務之估計現金流量衡量，其帳面金額係為該等現金流量之現值。

#### (十二) 員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為當期費用。

屬確定提撥計畫者，係於員工提供服務期間，就應提撥之退休金數額認列為當期費用；屬確定福利退休計畫者，則按精算結果認列退休金成本。

在確定福利退休計畫下，提供福利之成本係使用預計單位福利法決定，並於每一財務年度結束日進行精算評價。精算損益係於發生期間立即全數認列，並列入綜合損益表項下之其他綜合損益，並立即認列於保留盈餘。

本公司確定福利義務之相關資訊係以前一財務年度結束日為基準日進行精算評估，編製期中報表時，僅就上年度期末金額調整續後之淨退休金成本及提撥退休金之數額。

#### (十三) 金融工具

金融資產與金融負債應於本公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

金融資產與金融負債原始認列時，係依公允價值衡量。原始認列時，直接可歸屬於金融資產與金融負債（除分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債外）取得或發行之交易成本，應從該金融資產或金融負債公允價值加計或減除。

#### (十四) 金融資產

所有慣例交易金融資產之認列與除列，係採交易日會計處理。

本公司之金融資產依性質主要分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及放款及應收款：

##### 1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產於報導期間結束日以公允價值衡量，任何因再衡量產生之利益或損失係認列於當期損益。該認列為損益之項目包括該金融資產所收取之任何股息及利息。

##### 2. 放款及應收款

放款及應收款係指無活絡市場之公開報價且具固定或可決定收取金額之非衍生金融資產，且須同時符合下列條件：未分類為透過損益按公允價值衡量、未指定為備供出售，以及未因信用惡化以外之因素致持有人可能無法收回幾乎所有之原始投資。

此等金融資產係以應收款項及無活絡市場之債券投資單獨表達於資產負債表，於原始衡量後，採有效利率法之攤銷後成本減除減損後之金額衡量。攤銷後成本之計算則考量取得時之折價或溢價以及交易成本。有效利率法之攤銷認列於損益。

##### 3. 金融資產減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，其他金融資產應於財務報導期間結束日以個別基礎及組合基礎評估減損，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事件，致使金融資產之估列未來現金流量減少者，該金融資產則視為已減損。

減損金額係按該資產之帳面金額與估計未來現金流量（已反映擔保品及保證金額）按該金融資產原始有效利率折現後現值之差額計算。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟放款及應收款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當放款及應收款視為無法回收時，係沖銷備抵帳戶。惟原先已沖銷而後續回收之款項，係貸記備抵帳戶。

若後續期間減損金額減少，且客觀上該減少係與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失予以迴轉認列於損益，惟該投資於減損迴轉日之帳面金額不得大於若未認列減損情況下應有之攤銷後成本。

##### 4. 金融資產之除列

本公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

金融資產除列時，其帳面金額與已收取或可收取對價總額之差額係認列為損益。

#### (十五) 金融負債及權益工具

##### 1. 金融負債或權益工具之分類

本公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

##### 2. 權益工具

權益工具係指表彰本公司於資產減除所有負債後剩餘之任何合約。本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

##### 3. 金融負債

金融負債非屬持有供交易目的且未指定為透過損益按公允價值衡量者，於後續會計期間結束日係按攤銷後成本衡量。

透過損益按公允價值衡量之金融負債於報導期間結束日以公允價值衡量，任何因再衡量產生之利益或損失係認列於當期損益。

##### 4. 金融負債之除列

本公司僅於義務解除、取消或失效時，始將金融負債除列。除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)之差額認列為損益。

#### (十六) 股份基礎給付

本公司以權益交割之股份基礎給付協議係於給與日以所給與權益商品之公允價值衡量所取得之員工勞務，於既得期間認列為酬勞成本，並相對調整權益。權益商品之公允價值係以適當之定價模式衡量。

#### (十七) 員工分紅及董監酬勞

本公司對員工分紅及董監酬勞之預期成本，依規定於具法律義務或推定義務且金額可合理估計時，予以認列為當期費用及負債。嗣後股東會決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。

#### (十八) 所得稅

所得稅費用係指包含於決定本期損益中，與本期所得稅及遞延所得稅之彙總數。

##### 1. 本期所得稅

當期所得稅及前期之當期所得稅於本期認列之任何調整，係按報導期間結束日已立法或已實質性立法之稅率計算。



依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵百分之十所得稅列為股東會決議分配盈餘年度之所得稅費用並估列相關負債。

## 2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎所產生之暫時性差異計算認列。遞延所得稅負債一般係就所有未來應課稅暫時性差異予以認列；遞延所得稅資產則係於未來很有可能具有課稅所得可供減除暫時性差異使用時認列。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一報導期間結束日予以重新檢視，並針對已不再很有可能具有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一報導期間結束日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映企業於報導期間結束日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

## 3. 其他

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

因研究發展支出所產生之租稅優惠採用所得稅抵減會計。

期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前利益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。

## (十九) 政府捐助

本公司接受政府捐助係於合理確定能同時符合下列兩要件時，始於財務報表認列：1. 能符合政府捐助之相關條件；2. 可收到該項政府捐助。

與所得有關之政府捐助，係按合理而有系統之方法配合其相關成本之預期發生期間認列為政府捐助收入或其他收入，其未實現者，列為遞延收入。但如無法依合理而有系統之方法分期認列政府捐助時，則於收到捐助時一次認列收入。

與資產有關之政府捐助，係列為遞延收入，其與折舊性資產有關者，按該折舊性資產之耐用年限，依折舊費用之提列比率分期認列為捐助收入。其與非折舊性資產有關者，政府若要求履行某些義務，則於履行義務所投入成本認列為費用之期間，認列該項政府捐助收入。

政府捐助如係補償已發生費用或損失，或係政府對企業之立即財務支援，且本公司無須對該捐助支付未來之相關成本，則於合理確定可收到該捐助款項之期間一次認列為收入。

## (二十) 收入及費損之認列

收益及費損係於當期經濟效益之增加或減少之部分能可靠衡量時，於綜合損益表認列。所謂收益包括收入與利益，費損則包括成本、費用及損失。一項支出若無法產生未來經濟效益，或該未來經濟效益不符合資產之認列標準時，則於綜合損益表認列為費損。

收入係獲利過程全部或大部分完成，通常於已實現或可實現且已賺得時認列，相關成本配合收入於交易發生時承認；費用則依權責發生制於交易事項實際發生時認列為當期費用。

本公司銷售自行研究開發之資訊軟體，依合約約定認列或於安裝日認列收入。接受客戶委託開發專案特定軟體，係屬提供勞務之業務，當提供勞務之交易結果能合理估計時，按交易之完成程度認列收入；當提供勞務之交易結果無法合理估計時，收入之認列係考慮已發生成本回收之可能性，若已發生成本非屬很有可能回收時，則不予認列收入，且該已發生成本仍應於當期認列為費用。

本公司提供勞務之交易結果若估計發生虧損時，則立即認列損失，以後報導期間估計虧損減少時，則將其減少數沖回，作為該期間之利益。

## (二十一) 每股盈餘

本公司基本每股盈餘係以本期淨利除以普通股加權平均流通在外股數計算；但以盈餘或資本公積轉增資而新增之股數，依規定係採追溯調整方式計算。稀釋每股盈餘則係假設所有具稀釋作用之潛在普通股均於當期流通在外，故於計算時應調整所有具稀釋作用潛在普通股，對於普通股股東之本期淨利(損)與加權平均流通股數之影響。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司編製本財務報告時，管理階層於採用金管會認可之國際財務報導準則之過程中作出重大之判斷，及對有關未來事項作出重大之假設及估計。所作之判斷及估計係基於歷史經驗及其他視為攸關之因素為基礎持續評估及調整。會計估計係依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期，惟實際結果可能與估計存有差異。

以下係有關未來所作主要假設之資訊，以及於財務報導結束日估計不確定性之其他主要來源，該等假設及估計或存有可能導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之風險。

### (一) 有形資產及無形資產減損評估

資產減損評估過程中，本公司需依賴主觀判斷並依據資產使用模式及產業特性，決定特定資產群組之獨立現金流量、資產耐用年數及未來可能產生之收益與

費損，任何由於經濟狀況之變遷或公司策略所帶來的估計改變，均有可能在未來造成重大減損。

#### (二) 遞延所得稅資產之可實現性

遞延所得稅資產係於未來很有可能有足夠之課稅所得供可減除暫時性差異使用時方予以認列。評估遞延所得稅資產之可實現性時，必須涉及管理階層之重大會計判斷及估計，包含預期未來銷貨收入成長及利潤率、免稅期間、可使用之所得稅抵減、稅務規劃等假設。任何關於全球經濟環境、產業環境的變遷及法令的改變，均可能引起遞延所得稅資產之重大調整。

#### (三) 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本公司必須運用判斷及估計決定財務報導期間結束日存貨之淨變現價值。

由於科技快速變遷，本公司評估財務報導期間結束日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。

#### (四) 應計退休金負債之計算

計算確定福利義務之現值時，本公司必須運用判斷及估計以決定財務報導期間結束日之相關精算假設，包含折現率及計畫資產之預期報酬率等。任何精算假設之變動，均可能會重大影響本公司確定福利義務之金額。

#### (五) 股份基礎給付交易

本公司與員工間之權益交割交易成本，係以給與日之權益工具公允價值衡量。估計股份基礎給付交易之公允價值時，應依給與條款決定最佳之定價模式。此估計亦要求決定定價模式所使用之最佳參數，包括：認股權的預期存續期間、預期波動率、預期股利率，以及對其所作之假設。

### 六、重要會計項目之說明

#### (一) 現金及約當現金

	103年12月31日	102年12月31日
現金	\$1,085	\$860
支票存款	53	53
活期存款	137,141	138,664
外幣活存	75,049	63,926
約當現金	70,790	140,652
合計	\$284,118	\$344,155

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

	103年12月31日	102年12月31日
持有供交易之金融資產		
基金受益憑證	\$121,867	\$51,644

(三) 持有至到期日金融資產-流動

	103年12月31日	102年12月31日
定期存款	\$327,435	\$104,713

係存款期間超過三個月以上之定期存款。

(四) 應收帳款

	103年12月31日	102年12月31日
應收帳款總額		
預計一年內回收金額	\$172,812	\$161,855
預計一年後回收金額	-	-
減：備抵呆帳	( 18,559)	( 18,559)
應收帳款淨額	\$154,253	\$143,296

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：

	103年12月31日	102年12月31日
30天以內	\$115,950	\$75,009
31天-90天	13	62,285
91天-180天	38,290	6,002
合計	\$154,253	\$143,296

應收帳款備抵呆帳變動資訊如下：

	103年度	102年度
期初金額	( \$18,559)	\$-
提列減損損失	-	( 18,559)
期末金額	( \$18,559)	( \$18,559)

## (五) 應收(付)建造合約款

	103年12月31日	102年12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	\$773,241	\$72,925
減：累計工程進度請款金額	( 716,469)	( 62,773)
應收建造合約款	<u>\$56,772</u>	<u>\$10,152</u>
<u>應付建造合約款</u>		
累計工程進度請款金額	\$4,091	\$243,916
減：累計已發生成本及已認列利益	( 1,939)	( 108,587)
應付建造合約款	<u>\$2,152</u>	<u>\$135,329</u>

截至民國 103 年 12 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

	103年12月31日	102年12月31日
遊具備料	\$24,857	\$28,906
減：備抵損失	-	-
合 計	<u>\$24,857</u>	<u>\$28,906</u>

## (七) 不動產、廠房及設備

	103年1月1日至12月31日					合計
	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	
<u>成 本</u>						
期初金額	\$149,973	\$-	\$7,146	\$18,851	\$-	\$175,970
增 添	2,448	-	7,300	430	154,501	164,679
處 分	-	-	( 46)	-	-	( 46)
期末金額	<u>152,421</u>	<u>-</u>	<u>14,400</u>	<u>19,281</u>	<u>154,501</u>	<u>340,603</u>
<u>累計折舊及減損</u>						
期初金額	8,221	-	2,661	3,481	-	14,363
折舊費用	8,940	-	2,835	3,798	-	15,573
處 分	-	-	( 31)	-	-	( 31)
期末金額	<u>17,161</u>	<u>-</u>	<u>5,465</u>	<u>7,279</u>	<u>-</u>	<u>29,905</u>
期末淨額	<u>\$135,260</u>	<u>\$-</u>	<u>\$8,935</u>	<u>\$12,002</u>	<u>\$154,501</u>	<u>\$310,698</u>
期初淨額	<u>\$141,752</u>	<u>\$-</u>	<u>\$4,485</u>	<u>\$15,370</u>	<u>\$-</u>	<u>\$161,607</u>

## 102年1月1日至12月31日

成 本	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
	期初金額	\$120,696	\$490	\$2,508	\$5,441	\$33,499
增 添	7,065	-	2,626	5,997	-	15,688
處 分	( 1,720)	( 490)	( 142)	-	-	( 2,352)
重分類	23,932	-	2,154	7,413	( 33,499)	-
期末金額	149,973	-	7,146	18,851	-	175,970
<b>累計折舊及減損</b>						
期初金額	905	175	1,150	700	-	2,930
折舊費用	8,460	35	1,599	2,781	-	12,875
處 分	( 1,144)	( 210)	( 88)	-	-	( 1,442)
期末金額	8,221	-	2,661	3,481	-	14,363
期末淨額	\$141,752	\$-	\$4,485	\$15,370	\$-	\$161,607
期初淨額	\$119,791	\$315	\$1,358	\$4,741	\$33,499	\$159,704

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

成 本	103 年度	102 年度
	電腦軟體	電腦軟體
期初金額	\$5,742	\$3,761
增 添	5,918	1,981
處 分	( 359)	-
期末金額	11,301	5,742
<b>累計攤銷及減損</b>		
期初金額	2,458	809
攤銷費用	3,116	1,649
處 分	( 359)	-
期末金額	5,215	2,458
期末淨額	\$6,086	\$3,284
期初淨額	\$3,284	\$2,952

(九)其他流動及非流動資產

	103年12月31日	102年12月31日
其他金融資產	\$75,484	\$105,905
暫付款	638	230
留抵稅額	-	670
應收營業稅款	1,726	128
其他	445	82
其他非流動資產	6,661	-
合計	\$84,954	\$107,015
流動	\$35,213	\$15,510
非流動	49,741	91,505
	\$84,954	\$107,015

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

	103年12月31日	102年12月31日
應付薪資	\$43,534	\$10,628
應付設備款	34,597	1,416
應付勞健保	1,349	889
應付退休金	735	481
其他	4,447	3,664
合計	\$84,662	\$17,078

(十一)應付公司債

	102年12月31日
應付可轉換公司債	\$247,000
減：轉換公司債折價	(18,699)
減：一年內到期或執行賣回權公司債	-
	\$228,301
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)	\$601
權益組成部分-轉換權(列報於資本公積-認股權)	\$10,548

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 1.25%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 103 年 12 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 103 年 12 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

	103 年 12 月 31 日	102 年 12 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	\$-	\$1,126
期償還，年利率為 1%		
<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	93,838	96,000
償還，年利率為		
1.85%~2.035%		
借款期間 103.10~105.04		
自民國 103 年 10 月		
起，每月付息一次，到	21,933	-
期日償還，年利率為		
1.90%		
借款期間 103.11~105.04		
自民國 103 年 11 月		
起，每月付息一次，到	18,178	-
期日償還，年利率為		
1.90%		
借款期間 103.12~105.04		
自民國 103 年 12 月		
起，每月付息一次，到	45,249	-
期日償還，年利率為		
1.90%		
	\$179,198	\$97,126

	103年12月31日	102年12月31日
長期借款-流動負債	\$6,569	\$3,284
長期借款-非流動負債	172,629	93,842
合計	\$179,198	\$97,126

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

	103年度	102年度
確定福利之淨退休金成本	\$472	\$458
確定提撥之退休金	2,662	2,800
本期退休金費用合計	\$3,134	\$3,258

1. 依「勞動基準法」之規定，本公司訂有員工退休辦法適用於該制度下所有全職員工，係屬確定福利計畫。依該辦法規定，員工退休金係根據服務年資及退休前六個月之平均經常性薪資計付。本公司並依法按月提撥勞工退休準備金至政府指定之金融機構專戶儲存運用，並由退休基金監督委員會管理，該退休準備金基金餘額並未列入本公司財務報表之資產項下。截至民國103年及102年12月31日止，本公司退休基金專戶餘額分別為923仟元及879仟元。

2. 確定福利義務現值及計畫資產公允價值之調節如下：

	103年12月31日	102年12月31日
確定福利義務現值	\$7,910	\$6,731
計畫資產之公允價值	( 923)	( 879)
應計退休金負債帳列數	\$6,987	\$5,852

3. 精算損益認列於其他綜合損益之累積金額如下：

	103年度	102年度
期初金額	( \$534)	( \$575)
當期精算(損)益	( 686)	41
期末金額	( \$1,220)	( \$534)

4. 員工退休基金係全數提存於臺灣銀行信託部，計畫資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢，並參考勞工退休基金監理會對勞工退休基金之運用情形，於考量最低收益不低於當地銀行二年定期存款利率後所作之估計。

5. 精算假設：

	103年12月31日	102年12月31日
折現率	1.90%	1.65%
計畫資產之預期報酬率	1.20%	1.20%
預期薪資增加率	2.00%	2.00%

6. 經驗調整之歷史資訊如下：

	103 年度	102 年度
期末確定福利義務之現值	\$7,910	\$6,731
期末計畫資產之公允價值	(923)	(879)
期末計畫之剩餘或短絀	\$6,987	\$5,852
計畫負債之經驗調整	\$835	\$274
計畫資產之經驗調整	(\$10)	(\$1)

7. 本公司依據精算評估報告揭露之相關退休金資訊如下：

	103 年度	102 年度
服務成本	\$355	\$364
利息成本	128	104
退休基金資產之預期報酬	( 11)	( 10)
退休金損(益)之攤銷	-	-
過渡性淨給付義務之攤銷	-	-
當期淨退休金成本	\$472	\$458

8. 截至民國 103 年 12 月 31 日，本公司之確定福利計畫預期於未來十二個月提撥 24 仟元。

9. 按政府制定之「勞工退休金條例」自民國 94 年 7 月 1 日起施行，係屬確定提撥計畫，依規定舊制下留任勞工得選擇繼續適用「勞動基準法」有關之退休金規定，或適用該條例之退休金制度並保留適用該條例前之工作年資。依該條例規定，本公司按勞工每月工資百分之六之提撥率，提撥至勞工保險局，儲存於勞工退休金個人專戶，提撥數列為當期費用。

#### (十四)股本

	103 年 12 月 31 日	102 年 12 月 31 日
額定股本	\$500,000	\$300,000
已發行股本	\$336,800	\$267,277
預收股本	\$4,494	\$-

截至民國 103 年及 102 年 12 月 31 日止，額定股數分別為 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 33,680 仟股及 26,728 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 103 年度員工紅利及董監事酬勞之估列金額分別為 20,199 仟元及 4,040 仟元，民國 102 年度為稅後淨損，故無估列員工紅利及董監事酬勞。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	103 年度	102 年度
建造合約收入	\$812,086	\$323,483
手機軟體收入	2,377	6,622
勞務收入	15,048	3,454
合 計	\$829,511	\$333,559

(十八)其他利益及損失

	103 年度	102 年度
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	\$2,700	\$433
透過損益按公允價值衡量之金融負債利益	472	7,660
淨外幣兌換利益(損失)	12,180	(114)
投資利益	-	234
處分投資利益	3,264	6,628
其他利益	18,054	2,681
處分不動產、廠房及設備損失	-	(638)
其他損失	(613)	(10,346)
合計	\$36,057	\$6,538

(十九)費用性質之額外資訊

項 目	103 年度		
	屬營業成本者	屬營業費用者	合計
員工福利費用			
薪資費用	\$16,758	\$83,879	\$100,637
勞健保費用	1,784	5,176	6,960
退休金費用	944	3,134	4,078
其他員工福利費用	999	4,228	5,227
合計	\$20,485	\$96,417	\$116,902
折舊費用	\$-	\$15,573	\$15,573
攤銷費用	\$-	\$3,116	\$3,116
項 目	102 年度		
	屬營業成本者	屬營業費用者	合計
員工福利費用			
薪資費用	\$9,326	\$51,682	\$61,008
勞健保費用	-	5,504	5,504
退休金費用	-	3,258	3,258
其他員工福利費用	437	2,869	3,306
合計	\$9,763	\$63,313	\$73,076
折舊費用	\$-	\$12,875	\$12,875
攤銷費用	\$-	\$1,649	\$1,649

截至民國 103 年及 102 年 12 月 31 日之員工人數分別為 145 人及 103 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. 當期認列於損益之所得稅費用組成如下：

	103 年度	102 年度
本期所得稅		
當期所得稅費用	\$34,193	\$3,311
以前年度所得稅調整	119	-
本期所得稅小計	34,312	3,311
遞延所得稅		
暫時性差異之產生及迴轉	( 24)	4,302
虧損扣抵抵用(產生)	11,022	-
所得稅抵減	-	3,366
遞延所得稅小計	10,998	7,668
當期認列於損益之所得稅費用	\$45,310	\$10,979

### 2. 當期會計所得與認列於損益之所得稅費用調節如下：

	103 年度	102 年度
稅前淨利	\$269,742	\$4,997
稅前淨利按法定利率(17%)計算之稅額	\$45,856	\$849
計算課稅所得時調整項目之影響數	( 11,663)	4,157
暫時性差異之產生及迴轉	( 24)	6,745
虧損扣抵抵用(產生)	11,022	-
所得基本稅額應納差額	-	1,741
未分配盈餘加徵	-	853
當期抵用之投資抵減	-	( 3,366)
以前年度所得稅調整	119	-
當期認列於損益之所得稅費用	\$45,310	\$10,979

### 3. 各遞延所得稅資產或負債項目金額明細：

	103 年 12 月 31 日	102 年 12 月 31 日
暫時性差異		
未實現之確定福利退休金	\$378	\$302
應收帳款評價損失(利益)	584	371
未實現兌換損失(利益)	( 1,052)	56
金融資產評價損失(利益)	( 459)	-
金融負債評價損失(利益)	-	( 1,302)
虧損扣抵	-	10,903
遞延所得稅資產(負債)淨額	( \$549)	\$10,330

4. 截至民國 103 年 12 月 31 日止，本公司預計尚未抵用之虧損扣抵情形如下：

虧損年度	可扣抵金額	已扣抵金額	未扣抵餘額	最後可抵年度
96 年度	\$25,257	( \$25,257)	\$-	106 年度
99 年度	39,578	( 39,578)	-	109 年度
合計	\$64,835	( \$64,835)	\$-	

5. 兩稅合一相關資訊：

	103 年 12 月 31 日	102 年 12 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% (預計)	13.55% (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。

6. 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)

	103 年度	102 年度
本期淨利(淨損)A	\$224,432	( \$5,982)
期末流通在外股數(仟股)	33,680	26,728
加權平均流通在外股數(仟股)B	32,874	26,758
稀釋每股盈餘之加權平均股數(仟股)C	32,874	26,758
基本每股(虧損)盈餘(元)A/B	\$6.83	( \$0.22)
稀釋每股(虧損)盈餘(元)A/C	\$6.83	( \$0.22)

民國 102 年度本公司所發行之可轉換公司債假設轉換，因其具反稀釋作用，故每股盈餘並無異動。



## 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：

	103 年度	102 年度
短期員工福利	\$11,295	\$6,374
退職後福利	472	458
合計	\$11,767	\$6,832

## 八、抵質押之資產

資產項目	103 年 12 月 31 日	102 年 12 月 31 日	擔保用途
其他金融資產-流動 (質押定存)	\$32,404	\$14,400	短期借款、工程履約保證、保固金及租地開發履約保證
其他金融資產-非流動 (受限制資產-備償戶)	20,580	69,005	長期借款、發行有擔保公司債
其他金融資產-非流動 (質押定存)	22,500	22,500	租地開發履約保證
建築物	135,260	141,752	長、短期借款
帳面金額合計	\$210,744	\$247,657	

## 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 103 年 12 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 103 年及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日分別認列之租金支出計 5,551 仟元及 5,451 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	103 年 12 月 31 日	102 年 12 月 31 日
一年內	\$6,437	\$5,551
超過一年但不超過五年	34,629	30,389
超過五年	135,452	146,166
合計	\$176,518	\$182,106

(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	\$23,547	360	345	95.83	\$19,525	\$43,072
2013-1 工程	完工比例法	108,164	52,523	104 年	33,770	211	204	96.68	53,795	87,565
2013-2 工程	完工比例法	550,000	253,517	104 年	158,205	1583	1509	95.33	282,623	440,828
2013-4 工程	完工比例法	115,362	63,081	104 年	48,770	218	177	81.19	42,448	91,218
2014 工程	完工比例法	51,561	26,501	104 年	12,228	219	191	87.21	21,856	34,084
2014-1 工程	完工比例法	39,750	35,363	104 年	817	262	67	25.57	1,122	1,939
2014-2 工程	完工比例法	150,000 (註)	75,206 (註)	104 年 (註)	4,441	1689	1425	84.37	63,103	67,544
2014-3 工程	完工比例法	143,409	54,111	105 年	-	270	27	10.00	8,930	8,930
合計		\$1,205,182	\$586,863		\$281,778				\$493,402	\$775,180

(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

	103年12月31日	102年12月31日
<u>金融資產</u>		
現金及約當現金	\$284,118	\$344,155
透過損益按公允價值衡量之金融資產		
融資產	121,867	51,644
持有至到期日金融資產-流動	327,435	104,713
應收帳款及票據	160,308	143,296
存出保證金	3,422	2,661
其他金融資產	75,484	105,905
合 計	<u>\$972,634</u>	<u>\$752,374</u>
<u>金融負債</u>		
透過損益按公允價值衡量之金融負債		
融負債	\$-	\$601
應付帳款及票據	80,152	29,151
其他應付款	84,662	17,078
長期銀行借款 (含一年內到期)	179,198	97,126
應付公司債	-	228,301
合 計	<u>\$344,012</u>	<u>\$372,257</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 103 年及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之淨利將分別增加(或減少)16,141 仟元及 13,538 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 103 年及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之淨利將分別增加(或減少)6,053 仟元及 7,324 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 103 年及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之淨利將分別增加(或減少)8,194 仟元及 6,280 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 103 年及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之淨利將分別增加(或減少)15,640 仟元及 2,666 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 103 年及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之淨利將分別減少(或增加)122 仟元及 58 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 103 年及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之淨利將分別增加(或減少)8,531 仟元及 3,781 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 103 年及 102 年 12 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 99.13%及 84.06%，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>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>102年12月31日</u>					
應付帳款及票據	\$29,151	\$-	\$-	\$-	\$29,151
其他應付款	17,078	-	-	-	17,078
應付公司債	-	253,751	-	-	253,751
長期銀行借款	5,237	17,257	17,296	74,949	114,739
合計	<u>\$51,466</u>	<u>\$271,008</u>	<u>\$17,296</u>	<u>\$74,949</u>	<u>\$414,719</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。

## (2)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。

## (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)

	103年12月31日			102年12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	\$5,108	31.60	\$161,414	\$4,578	29.755	\$136,218
加拿大幣	2,229	27.16	60,528	2,625	27.90	73,238
歐元	2,141	38.27	81,937	1,536	40.89	62,801
人民幣	30,866	5.067	156,398	5,447	4.894	26,658
日幣	1,349	0.263	354	-	-	-
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	-	-	-	27	29.855	806

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	一
4	累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣一億元或實收資本額 20%以上	無
5	取得不動產之金額達新臺幣一億元或實收資本額 20%以上	二
6	處分不動產之金額達新臺幣一億元或實收資本額 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	從事衍生性商品交易	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

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 (註五)
				股數/單位數 (仟)	帳面金額 (註三)	持股比例(%)	
本公司	受益憑證						
	復華人民幣貨幣市場基金	無	持有供交易之金融資產-流動	2,311	\$119,167	-	\$121,867

註一：本表所稱有價證券，係指股票、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：帳面金額乙欄請填未減除備抵跌價損失之帳面餘額。

註四：市價之填寫方法如下：

有公開市價者，係指資產負債表日之收盤價。

無公開市價者，股票請填每股淨值，餘得免填。

註五：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。

附表二：取得不動產之金額達新臺幣一億元或實收資本額 20%以上

取得不動產之公司	財產名稱	事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料			價格決定之參考依據	取得目的及使用之情形	其他約定事項
							所有人	與關係人之關係	移轉日期			
本公司	二期研測中心	103/7/15~ 104/4/30	\$258,000	依工程進度	旭一營造有限公司	-	不適用	不適用	不適用	公開招標	公司營運成長所需	無
本公司	二期研測中心	103/7/15~ 104/5/30	\$48,800	依工程進度	力躍機電科技有限公司	-	不適用	不適用	不適用	公開招標	公司營運成長所需	無



#### 十四、營運部門資訊

##### (一)營運部門

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。

##### (二)地區別資訊

	收入		非流動資產	
	103 年度	102 年度	103 年 12 月 31 日	102 年 12 月 31 日
臺灣	\$557,413	\$155,503	\$323,445	\$164,891
亞洲	222,358	46,193	-	-
歐洲	47,370	112,350	-	-
美洲	2,370	19,513	-	-
合計	\$829,511	\$333,559	\$323,445	\$164,891

本公司地區別收入係以收款地區為計算基礎。非流動資產係指不動產、廠房及設備、無形資產及其他資產，惟不含金融商品、遞延所得稅資產及退休辦法下之資產。

##### (三)產品別及勞務別資訊

產品/勞務	103 年度	102 年度
專案工程	\$812,086	\$323,483
手機軟體	2,377	6,622
其他	15,048	3,454
合計	\$829,511	\$333,559

##### (四)重要客戶資訊

客戶	103 年度		102 年度	
	金額	佔營業收入比例(%)	金額	佔營業收入比例(%)
A 客戶	\$-	-	\$16,930	5.08
D 客戶	-	-	1,754	0.53
E 客戶	-	-	4,795	1.44
F 客戶	547,802	66.04	148,010	44.37
I 客戶	115,787	13.96	32,764	9.82
J 客戶	86,786	10.46	-	-
G 客戶	37,205	4.49	112,350	33.68
K 客戶	10,165	1.23	-	-
L 客戶	14,341	1.73	-	-

柒、重要會計項目明細表

民國 103 年 12 月 31 日各重要會計項目明細表如下(除特別註明外，單位為新臺幣仟元)：

(一)現金及約當現金

項 目	摘 要	金 額
現 金		\$1,085
銀行存款-支票存款		53
銀行存款-活期存款		137,141
銀行存款-外幣活存	美金 139,571.13 元，匯率 31.60	4,410
銀行存款-外幣活存	加幣 207,432.56 元，匯率 27.16	5,634
銀行存款-外幣活存	歐元 1,641,583.60 元，匯率 38.27	62,823
銀行存款-外幣活存	人民幣 378,712.80 元，匯率 5.067	1,919
銀行存款-外幣活存	日幣 1,000,025 元，匯率 0.2626	263
約當現金-定期存款	期間 103.12.17~104.01.30，年利率 0.88%	34,000
約當現金-外幣定存	加幣 250,000 元，匯率 27.16	6,790
約當現金-短期票券	期間 103.12.27~104.01.27，年利率 1.10%	
	期間 103.12.17~104.01.08，年利率 0.63%	30,000
合 計		<u>\$284,118</u>

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動明細表

受 益 憑 證	金融商品名稱	摘要	股數/單位數(仟)	面值	總額	利率	取得成本	公平價值(註)		
								單價(元)	總額(仟元)	備註
	復華人民幣貨幣市場基金	交易目的金融資產	2,311	-	-	-	\$119,167	52.74	\$121,867	
	合 計						\$119,167		\$121,867	

註：公平價值係按民國 103 年 12 月底之收盤價及淨資產價值計算。

## (三)持有至到期日金融資產-流動

項 目	摘 要	金 額
台幣定存	期間 103.10.05~104.10.05，年利率 1.065%	\$1,000
台幣定存	期間 103.12.30~104.06.30，年利率 1.09%	3,000
台幣定存	期間 103.08.08~104.02.08，年利率 1.09%	4,000
台幣定存	期間 103.12.20~104.06.20，年利率 1.09%	4,000
台幣定存	期間 103.12.23~104.06.23，年利率 1.09%	4,000
台幣定存	期間 103.12.24~104.03.24，年利率 0.94%	4,000
台幣定存	期間 103.12.25~104.03.25，年利率 0.94%	4,000
台幣定存	期間 103.12.26~104.12.26，年利率 1.355%	4,000
台幣定存	期間 103.12.27~104.12.27，年利率 1.355%	4,000
台幣定存	期間 103.12.30~104.12.30，年利率 1.355%	4,000
台幣定存	期間 103.12.25~104.03.25，年利率 0.94%	4,000
台幣定存	期間 103.12.25~104.06.25，年利率 1.09%	4,000
台幣定存	期間 103.12.31~104.03.31，年利率 0.94%	4,000
台幣定存	期間 103.12.20~104.06.20，年利率 1.09%	4,000
台幣定存	期間 103.12.23~104.06.23，年利率 1.09%	4,000
台幣定存	期間 103.12.24~104.03.24，年利率 0.94%	4,000
台幣定存	期間 103.12.25~104.03.25，年利率 0.94%	4,000
台幣定存	期間 103.12.26~104.12.26，年利率 1.345%	4,000
台幣定存	期間 103.12.27~104.12.27，年利率 1.345%	4,000
台幣定存	期間 103.12.30~104.12.30，年利率 1.345%	4,000
台幣定存	期間 103.12.25~104.03.25，年利率 0.94%	4,000
台幣定存	期間 103.12.25~104.06.25，年利率 1.09%	4,000
台幣定存	期間 103.12.25~104.12.25，年利率 1.345%	4,000
台幣定存	期間 103.12.26~104.06.26，年利率 1.09%	4,000
台幣定存	期間 103.12.29~104.03.29，年利率 0.94%	4,000
台幣定存	期間 103.12.31~104.03.31，年利率 0.94%	4,000
台幣定存	期間 103.11.25~104.02.25，年利率 0.935%	5,000
台幣定存	期間 103.12.06~104.03.06，年利率 1.08%	5,000
台幣定存	期間 103.12.30~104.03.30，年利率 0.95%	5,000
台幣定存	期間 103.08.25~104.02.25，年利率 1.11%	5,000
台幣定存	期間 103.12.30~104.12.30，年利率 1.345%	2,000
台幣定存	期間 103.08.25~104.02.25，年利率 1.12%	2,000
台幣定存	期間 103.12.25~104.03.25，年利率 0.95%	2,000
台幣定存	期間 103.12.25~104.06.25，年利率 1.12%	2,000

外幣定存	加幣 400,000 元，匯率 27.16 期間 103.09.17~104.03.17，年利率 1.70%	10,864
外幣定存	美金 1,200,000 元，匯率 31.6 期間 103.09.17~104.03.17，年利率 0.78%	37,920
外幣定存	美金 330,000 元，匯率 31.6 期間 103.10.03~104.04.03，年利率 0.78%	10,428
外幣定存	美金 2,400,000 元，匯率 31.6 期間 103.08.12~104.02.12，年利率 1.25%	75,840
外幣定存	美金 1,000,000 元，匯率 31.6 期間 103.08.14~104.02.14，年利率 1.25%	31,600
外幣定存	人民幣 1,000,000 元，匯率 5.067 期間 103.08.08~104.08.08，年利率 3.20%	5,067
外幣定存	人民幣 2,000,000 元，匯率 5.067 期間 103.11.11~104.05.11，年利率 3.20%	10,134
外幣定存	人民幣 1,470,000 元，匯率 5.067 期間 103.12.01~104.06.01，年利率 3.20%	7,448
外幣定存	人民幣 2,000,000 元，匯率 5.067 期間 103.12.19~104.03.19，年利率 3.80%	10,134
合 計		<u><u>\$327,435</u></u>

(四) 應收帳款明細表

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
F 客戶		\$115,500	
B 客戶		36,931	
E 客戶		18,875	
M 客戶		1,043	
其 他		463	各科目餘額未達 5%
小 計		172,812	
減：備抵呆帳		( 18,559)	
合 計		<u><u>\$154,253</u></u>	

(五) 存貨明細表

項 目	摘 要	金 額		備 註
		成 本	淨變現價值	
遊具備料		\$24,857	\$24,857	
減：備抵跌價及呆滯損失		-		
合 計		<u><u>\$24,857</u></u>		

## (六) 在建工程變動明細表

工程名稱	期初金額	本期增加		本期減少	期末餘額
		工程成本	工程利益(損失)	完工轉出	
2013 工程	\$24,691	\$17,679	\$702	\$-	\$43,072
2013-1 工程	48,234	24,591	14,740	-	87,565
2013-2 工程	81,457	156,534	202,837	-	440,828
2013-3 工程	23,988	60,811	63,752	( 148,551)	-
2013-4 工程	3,142	48,746	39,330	-	91,218
2014 工程	-	12,228	21,856	-	34,084
2014-1 工程	-	817	1,122	-	1,939
2014-2 工程	-	4,441	63,103	-	67,544
2014-3 工程	-	-	8,930	-	8,930
合 計	\$181,512	\$325,847	\$416,372	( \$148,551)	\$775,180

註：本期應收建造合約款=在建工程期末餘額超過預收工程款期末餘額部分者之合計=\$56,772

## (七) 預付款項明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
預付貨款	專案工程款	\$22,356	
其他預付款	軟體設計款	12,540	
其 他		1,434	各科目餘額未達5%
合 計		\$36,330	

## (八) 其他流動資產明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
質押定存	104.10.14 前陸續到期	\$32,404	年利率 0.37%~1.345%
其 他		2,809	各科目餘額未達5%
合 計		\$35,213	

## (九) 其他非流動資產明細表

名 稱	到期日	利率區間	金 額
受限制資產-備償戶			\$20,580
質押定存	103.12.31~106.04.10	0.54%	22,500
其他非流動資產			6,661
合 計			\$49,741

## (十)應付票據明細表

客戶名稱	摘 要	金 額	備 註
甲 公 司	營業產生	\$9,048	
乙 公 司	營業產生	4,368	
丙 公 司	營業產生	1,924	
丁 公 司	營業產生	1,588	
其 他		8,195	各科目餘額未達 5%
合 計		\$25,123	

## (十一)應付帳款明細表

客戶名稱	摘 要	金 額	備 註
戊 公 司	營業產生	\$13,265	
己 公 司	營業產生	12,799	
其 他		28,965	各科目餘額未達 5%
合 計		\$55,029	

## (十二)其他應付款明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
應付薪資		\$43,534	
應付設備款		34,597	
其 他		6,531	各科目餘額未達 5%
合 計		\$84,662	

## (十三)預收工程款變動明細表

工程名稱	期初金額	本期增加數	本期減少數	期末餘額
2013 工程	\$18,996	\$18,996	\$-	\$37,992
2013-1 工程	43,777	43,778	-	87,555
2013-2 工程	165,000	275,000	-	440,000
2013-3 工程	44,307	104,244	( 148,551)	-
2013-4 工程	34,609	40,376	-	74,985
2014 工程	-	30,937	-	30,937
2014-1 工程	-	4,091	-	4,091
2014-2 工程	-	45,000	-	45,000
2014-3 工程	-	-	-	-
合 計	\$306,689	\$562,422	( \$148,551)	\$720,560

註：本期應付建造合約款=預收工程款期末餘額超過在建工程期末餘額部分者之合計=\$2,152

## (十四)長期借款明細表

債權人	摘 要	借款金額	契約期限	利率	抵押或擔保	備註
合作金庫商業銀行	中長期抵押借款	\$21,933	103.10.13- 105.04.13	1.90%	有	備償戶
合作金庫商業銀行	中長期抵押借款	18,178	103.11.10- 105.04.13	1.90%	有	備償戶
合作金庫商業銀行	中長期抵押借款	45,249	103.12.10- 105.04.13	1.90%	有	備償戶
合作金庫商業銀行	中長期抵押借款	93,838	102.02.06- 116.08.10	1.85%- 2.035%	有	建築物不動產
減：一年內到期部分		( 6,569)				
合 計		\$172,629				

## (十五)營業收入明細表

項 目	數 量	金 額	備 註
專案工程收入		\$812,086	
手機軟體收入		2,377	
勞務收入		15,048	
減：銷貨退回		-	
淨 額		\$829,511	

## (十六)營業成本明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
專案工程成本		\$395,714	
勞務成本		6,882	
合 計		\$402,596	

## (十七)推銷費用明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
廣告費		\$8,986	
薪資支出		4,435	
旅 費		1,433	
其 他		1,945	各項金額未達 5%
合 計		\$16,799	



## (十八) 管理費用明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資支出		\$34,435	
折 舊		13,057	
什 費		10,165	
租金支出		7,979	
保 險 費		4,560	
其 他		19,601	各項金額未達 5%
合 計		<u>\$89,797</u>	

## (十九) 研究發展費用明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資支出		\$50,420	
什項購置		25,892	
其 他		12,757	各項金額未達 5%
合 計		<u>\$89,069</u>	

## (二十) 營業外收益及費損明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
營業外收益			
什項收入	主係經濟部科技研究發展專案之補助款	\$18,054	
兌換利益		12,180	
利息收入	銀行存款之利息	5,634	
處份投資利益	交易目的金融資產處份利益	3,264	
金融資產評價利益	交易目的金融資產評價利益	2,700	
其 他	主係交易目的金融負債評價利益	472	各項金額未達 5%
小 計		<u>42,304</u>	
營業外費損			
利息費用	可轉換公司債折價攤銷及長期借款之利息支出	3,199	
其 他	主係其他損失	613	各項金額未達 5%
小 計		<u>3,812</u>	
合 計		<u>\$38,492</u>	

高雄市會計師公會會員印鑑證明書

高市公證字第

132

號

會員姓名：  
(1) 張益順  
(2) 羅裕傑

事務所名稱：正大聯合會計師事務所

事務所地址：高雄市前鎮區中山二路91號13之2、之3

事務所電話：07-5372589

事務所統一編號：03925836

會員證書字號：  
(1) 高市會證字第 0468 號



委託人統一編號：13158496

(2) 高市會證字第 0514 號

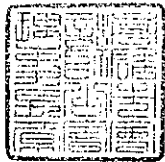
印鑑證明書用途：辦理 智歲資訊科技股份有限公司

103 年度（自民國 103 年 01 月 01 日至

103 年 12 月 31 日）財務報表之查核簽證。

簽名式（一）	張益順	存會印鑑（一）	
簽名式（二）	羅裕傑	存會印鑑（二）	

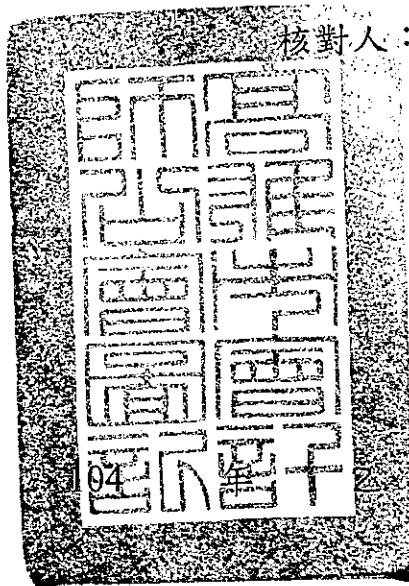
理事長：



核對人：

王祈婷

中華民國



104 年 12 月 12 日