

紅心辣椒娛樂科技股份有限公司

財務報告

民國 100 年度及 99 年度

(股票代碼 4946)

公司地址：台北市內湖區瑞光路 583 巷 31 號 3 樓

電 話：(02)8751-1699

紅心辣椒娛樂科技股份有限公司

民國 100 年度及 99 年度財務報告

目 錄

項	目	頁 次
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師查核報告	4
四、	資產負債表	5 ~ 6
五、	損益表	7
六、	股東權益變動表	8
七、	現金流量表	9 ~ 10
八、	財務報表附註	11 ~ 30
	(一) 公司沿革	11
	(二) 重要會計政策之彙總說明	11 ~ 14
	(三) 會計變動之理由及其影響	14
	(四) 重要會計科目之說明	14 ~ 22
	(五) 關係人交易	22 ~ 24
	(六) 抵(質)押之資產	24
	(七) 重大承諾事項及或有事項	24 ~ 25
	(八) 重大之災害損失	25
	(九) 重大之期後事項	25

項	目	頁	次
(十)	其他	25	~ 27
(十一)	附註揭露事項	28	~ 30
	1. 重大交易事項相關資訊	28	~ 29
	2. 轉投資事業相關資訊	29	
	3. 大陸投資資訊	29	~ 30
(十二)	營運部門資訊	30	
九、	重要會計科目明細表	31	~ 41

會計師查核報告

(101)財審報字第 11003464 號

紅心辣椒娛樂科技股份有限公司 公鑒：

紅心辣椒娛樂科技股份有限公司民國 100 年 12 月 31 日及 99 年 12 月 31 日之資產負債表，暨民國 100 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及 99 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表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表表示意見。

本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及中華民國一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表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表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。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，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照「證券發行人財務報告編製準則」及中華民國一般公認會計原則編製，足以允當表達紅心辣椒娛樂科技股份有限公司民國 100 年 12 月 31 日及 99 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 100 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及 99 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之經營成果與現金流量。

紅心辣椒娛樂科技股份有限公司已編製民國 100 年度合併財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

陳美姿

會計師

林瑟凱

前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(82)台財證(六)第 39230 號

行政院金融監督管理委員會證券期貨局

核准簽證文號：金管證六字第 0960072936 號

中 華 民 國 1 0 1 年 3 月 2 6 日

紅心辣椒娛樂科技股份有限公司
資 產 負 債 表
民國 100 年及 99 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

資 產	附註	100 年 12 月 31 日		99 年 12 月 31 日		
		金 額	%	金 額	%	
流動資產						
1100	現金及約當現金	四(一)	\$ 184,063	21	\$ 78,656	12
1140	應收帳款淨額	四(二)	59,484	7	38,314	6
1150	應收帳款－關係人淨額	五	78,191	9	102,333	16
1160	其他應收款	四(十六)	6,795	1	4,443	-
120X	存貨		354	-	320	-
1250	預付費用	四(三)及七	24,449	3	18,499	3
1286	遞延所得稅資產－流動	四(十六)	75	-	76	-
11XX	流動資產合計		<u>353,411</u>	<u>41</u>	<u>242,641</u>	<u>37</u>
基金及投資						
1480	以成本衡量之金融資產－非流動		7,256	1	7,256	1
1421	採權益法之長期股權投資	四(四)	39,038	4	-	-
14XX	基金及投資合計		<u>46,294</u>	<u>5</u>	<u>7,256</u>	<u>1</u>
固定資產						
四(五)及六						
固定資產原始成本						
1531	機器設備		99,003	12	70,873	11
1551	運輸設備		2,320	-	2,320	-
1561	辦公設備		3,037	-	2,774	1
1611	租賃資產		10,619	1	8,716	1
1631	租賃改良		2,456	-	2,246	-
1681	其他設備		6,567	1	6,567	1
15XY	成本及重估增值		124,002	14	93,496	14
15X9	減：累計折舊		(50,425)	(6)	(29,259)	(4)
15XX	固定資產淨額		<u>73,577</u>	<u>8</u>	<u>64,237</u>	<u>10</u>
無形資產						
1750	電腦軟體成本		5,797	1	7,344	1
1780	其他無形資產	四(六)及五	361,789	41	317,704	49
17XX	無形資產合計		<u>367,586</u>	<u>42</u>	<u>325,048</u>	<u>50</u>
其他資產						
1820	存出保證金	五	2,904	1	3,062	1
1860	遞延所得稅資產－非流動	四(十六)	10,689	1	9,427	1
1888	其他資產－其他	四(三)及七	18,135	2	-	-
18XX	其他資產合計		<u>31,728</u>	<u>4</u>	<u>12,489</u>	<u>2</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 872,596</u>	<u>100</u>	<u>\$ 651,671</u>	<u>100</u>

(續次頁)

紅心辣椒娛樂科技股份有限公司
資 產 負 債 表

民國 100 年及 99 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

負債及股東權益		附註	100 年 12 月 31 日		99 年 12 月 31 日			
			金	額	%	金	額	%
流動負債								
2100	短期借款	四(七)	\$	-	-	\$	15,000	2
2120	應付票據			600	-		544	-
2140	應付帳款			42,688	5		16,233	3
2160	應付所得稅	四(十六)		-	-		12,692	2
2170	應付費用	四(八)及五		44,416	5		47,556	7
2210	其他應付款項	四(九)		14,416	2		33,565	5
2260	預收款項	四(十)		100,420	11		52,716	8
2270	一年或一營業週期內到期長期負債	四(十一)		-	-		16,840	3
21XX	流動負債合計			<u>202,540</u>	<u>23</u>		<u>195,146</u>	<u>30</u>
長期負債								
2420	長期借款	四(十一)		-	-		12,110	2
2446	應付租賃款－非流動			1,958	-		4,018	-
24XX	長期負債合計			<u>1,958</u>	<u>-</u>		<u>16,128</u>	<u>2</u>
其他負債								
2820	存入保證金			729	-		479	-
2888	其他負債－其他	四(十)		12,950	2		-	-
2XXX	負債總計			<u>218,177</u>	<u>25</u>		<u>211,753</u>	<u>32</u>
股東權益								
股本								
3110	普通股股本	四(十三)(十五)		204,204	23		165,000	26
資本公積								
3211	普通股溢價	四(十三)(十四)		365,873	42		157,672	24
3271	員工認股權			15,144	2		6,504	1
保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	四(十三)(十五)		12,724	1		5,166	1
3320	特別盈餘公積			15,117	2		-	-
3350	未分配盈餘			39,476	5		105,576	16
股東權益其他調整項目								
3420	累積換算調整數			1,881	-		-	-
3XXX	股東權益總計			<u>654,419</u>	<u>75</u>		<u>439,918</u>	<u>68</u>
重大承諾事項及或有事項		五及七						
重大期後事項		九						
負債及股東權益總計			\$	<u>872,596</u>	<u>100</u>	\$	<u>651,671</u>	<u>100</u>

後附財務報表附註為本財務報表之一部分，請併同參閱。

董事長：鄧潤澤

經理人：葉慶元

會計主管：游升志

紅心辣椒娛樂科技股份有限公司
損益表

民國 100 年及 99 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	100 年 度			99 年 度				
		金	額	%	金	額	%		
營業收入	五								
4110 銷貨收入		\$	729,405	100	\$	763,967	100		
4800 其他營業收入			1,148	-		-	-		
4000 營業收入合計			730,553	100		763,967	100		
營業成本	四(十九)								
5110 銷貨成本		(	395,512)	(54 )	(	373,580)	(49)
5910 營業毛利			335,041	46		390,387	51		
營業費用	四(十九)及五								
6100 推銷費用		(	222,064)	(31 )	(	185,937)	(24)
6200 管理及總務費用		(	68,504)	(9 )	(	58,127)	(8)
6000 營業費用合計		(	290,568)	(40 )	(	244,064)	(32)
6900 營業淨利			44,473	6		146,323	19		
營業外收入及利益									
7110 利息收入			223	-		94	-		
7160 兌換利益			-	-		3,094	1		
7480 什項收入			1,479	1		2,732	-		
7100 營業外收入及利益合計			1,702	1		5,920	1		
營業外費用及損失									
7510 利息費用		(	434)	-	(	2,323)	(1)
7521 採權益法認列之投資損失	四(四)	(	6,237)	(1)		-	-	
7560 兌換損失		(	1,996)	-		-	-	
7630 減損損失	四(六)	(	19,075)	(3 )	(	55,537)	(7)
7880 什項支出		(	5)	-	(	20)	-
7500 營業外費用及損失合計		(	27,747)	(4 )	(	57,880)	(8)
7900 繼續營業單位稅前淨利			18,428	3		94,363	12		
8110 所得稅費用	四(十六)	(	6,160)	(1 )	(	18,776)	(2)
9600 本期淨利		\$	12,268	2	\$	75,587	10		
			稅 前	稅 後	稅 前	稅 後			
普通股每股盈餘	四(十八)								
基本每股盈餘									
9750 本期淨利		\$	0.95	\$	0.63	\$	5.30	\$	4.24
稀釋每股盈餘									
9850 本期淨利		\$	0.93	\$	0.62	\$	5.27	\$	4.22

後附財務報表附註為本財務報表之一部分，請併同參閱。

董事長：鄧潤澤

經理人：葉慶元

會計主管：游升志

紅心辣椒娛樂科技股份有限公司
股東權益變動表
民國 100 年及 99 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	資 本		公 積		保 留 盈 餘	未 分 配 盈 餘	累 積 換 算 調 整 數	合 計
	普通股本	普通溢價	員 工 認 股 權	公 積 金				
99 年 1 月 1 日餘額	\$ 150,000	\$ 81,479	\$ -	\$ 1,294	\$ -	\$ 50,361	\$ -	\$ 283,134
現金增資	15,000	75,000	-	-	-	-	-	90,000
現金增資員工酬勞成本	-	1,193	-	-	-	-	-	1,193
發行員工認股權憑證酬勞成本	-	-	6,504	-	-	-	-	6,504
盈餘指撥及分派(註 1)：								
提列法定盈餘公積	-	-	-	3,872	-	(3,872)	-	-
現金股利	-	-	-	-	-	(16,500)	-	(16,500)
99 年度淨利	-	-	-	-	-	75,587	-	75,587
99 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 165,000</u>	<u>\$ 157,672</u>	<u>\$ 6,504</u>	<u>\$ 5,166</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 105,576</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 439,918</u>
100 年 1 月 1 日餘額	\$ 165,000	\$ 157,672	\$ 6,504	\$ 5,166	\$ -	\$ 105,576	\$ -	\$ 439,918
現金增資	20,640	206,400	-	-	-	-	-	227,040
現金增資員工酬勞成本	-	1,801	-	-	-	-	-	1,801
發行員工認股權憑證酬勞成本	-	-	8,640	-	-	-	-	8,640
盈餘指撥及分派(註 2)：								
提列法定盈餘公積	-	-	-	7,558	-	(7,558)	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	15,117	(15,117)	-	-
現金股利	-	-	-	-	-	(37,129)	-	(37,129)
股票股利	18,564	-	-	-	-	(18,564)	-	-
100 年度淨利	-	-	-	-	-	12,268	-	12,268
國外長期投資換算調整數	-	-	-	-	-	-	1,881	1,881
100 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 204,204</u>	<u>\$ 365,873</u>	<u>\$ 15,144</u>	<u>\$ 12,724</u>	<u>\$ 15,117</u>	<u>\$ 39,476</u>	<u>\$ 1,881</u>	<u>\$ 654,419</u>

註 1：員工紅利\$348 業已於損益表中扣除。
註 2：員工紅利\$529 業已於損益表中扣除。

後附財務報表附註為本財務報表之一部分，請併同參閱。

董事長：鄧潤澤

經理人：葉慶元

會計主管：游升志

紅心辣椒娛樂科技股份有限公司
現金流量表

民國 100 年及 99 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	100	年	度	99	年	度
營業活動之現金流量						
本期淨利	\$		12,268	\$		75,587
調整項目						
存貨跌價損失			-			450
採權益法認列之投資損失			6,237			-
折舊費用			21,179			12,814
各項攤提			93,527			94,042
處分固定資產損失			2			20
無形資產減損損失			19,075			55,537
現金增資員工酬勞成本			1,801			1,193
發行員工認股權憑證酬勞成本			8,640			6,504
資產及負債科目之變動						
應收帳款			2,972	(		17,506)
其他應收款	(		2,352)	(		3,272)
存貨	(		34)			815
預付費用	(		5,950)	(		2,952)
遞延所得稅資產	(		1,261)	(		1,346)
其他資產-其他	(		18,135)			-
應付票據			56	(		560)
應付帳款			26,455	(		19,142)
應付所得稅	(		12,692)	(		7,086)
應付費用	(		3,140)			7,766
其他應付款項	(		2,603)			8,472
預收款項			47,704			6,719
其他負債-其他			12,950			-
營業活動之淨現金流入			206,699			218,055

(續次頁)

紅心辣椒娛樂科技股份有限公司
現金流量表

民國 100 年及 99 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	100 年 度	99 年 度
投資活動之現金流量		
取得以成本衡量之金融資產價款	\$ -	(\$ 7,256)
取得採權益法之長期股權投資價款-子公司	(43,394)	-
購置固定資產付現數	(49,129)	(21,332)
處分固定資產價款	1	-
電腦軟體成本增加	(4,454)	(9,442)
其他無形資產增加	(150,686)	(153,993)
存出保證金減少(增加)	158	(325)
投資活動之淨現金流出	(247,504)	(192,348)
融資活動之現金流量		
短期借款減少	(15,000)	(5,833)
長期借款舉借	-	15,751
長期借款償還數	(28,950)	(56,516)
存入保證金增加	250	479
現金增資	227,040	90,000
發放現金股利	(37,128)	(16,500)
融資活動之淨現金流入	146,212	27,381
本期現金及約當現金增加	105,407	53,088
期初現金及約當現金餘額	78,656	25,568
期末現金及約當現金餘額	\$ 184,063	\$ 78,656
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息	\$ 434	\$ 2,323
本期支付所得稅	\$ 23,229	\$ 27,209
支付部份現金之投資活動		
購置固定資產總價款	\$ 30,523	\$ 39,801
加：期初應付設備款	18,093	6,547
期初應付租賃款	6,923	-
減：期末應付設備款	(912)	(18,093)
期末應付租賃款	(5,498)	(6,923)
購置固定資產現金支付數	\$ 49,129	\$ 21,332
不影響現金流量之融資活動		
一年內到期之長期借款	\$ -	\$ 16,840

後附財務報表附註為本財務報表之一部分，請併同參閱。

董事長：鄧潤澤

經理人：葉慶元

會計主管：游升志

紅心辣椒娛樂科技股份有限公司
財務報表附註
民國 100 年及 99 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

- (一)紅心辣椒娛樂科技股份有限公司(以下簡稱「本公司」)設立於民國 95 年 9 月，並於同年開始營業，主要營業項目為資訊軟體服務等。本公司股票自民國 100 年 6 月 10 日起，於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌買賣。
- (二)截至民國 100 年 12 月 31 日止，本公司員工人數約為 160 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照「證券發行人財務報告編製準則」及中華民國一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

(一)資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，列為流動資產；資產不屬於流動資產者為非流動資產：
 - (1)因營業所產生之資產，預期將於正常營業週期中變現、消耗或意圖出售者。
 - (2)主要為交易目的而持有者。
 - (3)預期於資產負債表日後十二個月內將變現者。
 - (4)現金或約當現金，但於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者除外。
2. 負債符合下列條件之一者，列為流動負債；負債不屬於流動負債者為非流動負債：
 - (1)因營業而發生之債務，預期將於正常營業週期中清償者。
 - (2)主要為交易目的而發生者。
 - (3)須於資產負債表日後十二個月內清償者。
 - (4)不能無條件延期至資產負債表日後逾十二個月清償之負債。

(二)外幣交易

1. 外幣交易按交易當日之即期匯率作為入帳基準，其與實際收付時之兌換差異，列為當年度損益。
2. 期末就外幣貨幣性資產或負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額列為當年度損益。
3. 期末就外幣非貨幣性資產或負債餘額，屬依公平價值衡量且變動列入損益者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額列為當年度損益；屬依公平價值衡量且變動列入股東權益調整項目者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額，列為

股東權益調整項目；屬非依公平價值衡量者，則按交易日之歷史匯率衡量。

(三) 應收票據及帳款、其他應收款

1. 應收票據及帳款係因出售商品或勞務而發生之債權，其他應收款係不屬於應收票據及帳款之其他應收款項。應收票據及帳款、其他應收款原始認列時以公平價值衡量，續後以有效利率法之攤銷後成本減除減損後之金額衡量。
2. 本公司於資產負債表日評估是否存在客觀證據，顯示重大個別金融資產發生減損，以及非屬重大之個別金融資產單獨或共同發生減損。若有減損之客觀證據，則認列減損損失。減損金額為金融資產之帳面價值與其估計未來現金流量採原始有效利率折現之現值間之差額。若後續期間減損金額減少，而該減少明顯與認列減損後發生之事件有關，則迴轉先前認列之金融資產減損金額，該迴轉不應使金融資產帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本，迴轉之金額認列為當期損益。

(四) 存 貨

採永續盤存制，以取得成本為入帳基礎，成本之計算採加權平均法計算。期末存貨採成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法；淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除推銷費用後之餘額。

(五) 以成本衡量之金融資產

1. 採交易日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量，並加計取得或發行之交易成本。
2. 以成本衡量之金融資產若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

(六) 採權益法之長期股權投資

1. 持有被投資公司有表決權股份比例達 20% 以上或具有重大影響力者，採權益法評價。凡與被投資公司間交易所產生之未實現內部損益，均加以沖銷。
2. 本公司對於直接或間接持有有表決權股份比例超過 50% 之被投資公司及符合有控制能力之條件者，全數納入合併財務報表編製個體，並於每季編製合併財務報表。
3. 海外投資按權益法評價時，被投資公司財務報表轉換所產生之「累積換算調整數」，作為本公司股東權益之調整項目。

(七) 固定資產

1. 固定資產以取得成本為入帳基礎，並按估計經濟耐用年限，採平均法計提折舊。各項資產之耐用年限為 4~6 年。
2. 凡支出效益及於以後各期之重大改良或大修支出列為資本支出，經常性維護或修理支出則列為當期費用。

3. 凡租約屬資本租賃者，各期租金資本化為租賃資產並認列租賃負債。租賃資產計提折舊時，凡租期屆滿無條件移轉所有權或有優惠承購權者，按資產估計使用年數提列，其他資本租賃則按租賃期間提列。

(八) 無形資產

1. 電腦軟體以取得成本為入帳基礎，按估計效益年數，採直線法攤銷。
2. 其他無形資產主係線上遊戲軟體授權金等，以取得成本為入帳基礎，按估計效益年數，採直線法攤銷，攤銷年限除肖像權等為 1 年外，餘為 3 8 年。

(九) 非金融資產減損

本公司於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之淨公平價值或其使用價值，兩者較高者。當以前年度認列資產減損之情況不再存在時，則在以前年度提列損失金額之範圍內予以迴轉。

(十) 退休金

退休金辦法屬確定提撥退休辦法者，依權責發生基礎將應提撥之退休金數額認列為當期之退休金成本。

(十一) 所得稅

1. 所得稅之會計處理採跨期間與同期間之所得稅分攤，以前年度溢低估之所得稅，列為當期所得稅費用之調整項目。當稅法修正時，於公布日之年度按新規定將遞延所得稅負債或資產重新計算，因而產生之遞延所得稅負債或資產之變動影響數，列入當期繼續營業部門之所得稅費用(利益)。
2. 未分配盈餘依所得稅法加徵 10%之營利事業所得稅，於股東會決議分配盈餘後列為當期費用。

(十二) 員工分紅及董監酬勞

自民國 97 年 1 月 1 日起，本公司員工分紅及董監酬勞成本，依民國 96 年 3 月 16 日財團法人中華民國會計研究發展基金會(96)基秘字第 052 號函「員工分紅及董監酬勞會計處理」之規定，於具法律義務或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後股東會決議實際配發金額與估列金額有差異時，則列為次年度之損益。另依民國 97 年 3 月 31 日財團法人中華民國會計研究發展基金會(97)基秘字第 127 號函「上市上櫃公司員工分紅股數計算基準」，本公司以財務報告年度之次年度股東會決議日前一日的每股公平價值(收盤價)，考慮除權除息影響後之金額，計算股票紅利之股數。

(十三) 股份基礎給付 - 員工獎酬

股份基礎給付協議之給與日於民國 97 年 1 月 1 日(含)以後者，以所給與權益商品之公平價值衡量所取得之員工勞務，並於既得期間認列為薪資費用。

(十四) 收入及成本

1. 線上遊戲點數卡等營業收入，依財團法人會計研究發展基金會(91)基秘字第 006 號函規定，於服務履行期間認列為收入，尚未履行之銷售則予以遞延，帳列「預收款項-遞延收入」項下。
2. 授權合約所收取之權利金收入，依相關合約之實質內容，按權責發生基礎認列。
3. 相關成本配合收入於發生時承認。費用則依權責發生制於發生時認列為當期費用。

(十五) 會計估計

本公司於編製財務報表時，業已依照中華民國一般公認會計原則之規定，對財務報表所列金額及或有事項，作必要之衡量、評估與揭露，其中包括若干假設及估計之採用，惟該等假設及估計與實際結果可能存有差異。

(十六) 營運部門

本公司營運部門資訊與提供給營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效。

本公司依財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」規定，於合併財務報表揭露部門資訊，而不於個別財務報表揭露部門資訊。

三、會計變動之理由及其影響

(一) 應收票據及帳款、其他應收款

本公司自民國 100 年 1 月 1 日起，採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」，就應收票據及帳款、其他應收款等各項債權，於有減損之客觀證據時認列減損(呆帳)損失，此項會計原則變動對本公司民國 100 年度之淨利及每股盈餘並無重大影響。

(二) 營運部門

本公司自民國 100 年 1 月 1 日起，採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」，以取代原財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」，本公司於首次適用時，並依公報規定重編前一年度之部門資訊。此項會計原則變動並不影響本公司民國 100 年及 99 年度之淨利及每股盈餘。

四、重要會計科目之說明

(一) 現金及約當現金

	100年12月31日	99年12月31日
庫存現金	\$ 60	\$ 60
支票存款及活期存款	184,003	78,596
	<u>\$ 184,063</u>	<u>\$ 78,656</u>

(二) 應收帳款淨額

	<u>100年12月31日</u>	<u>99年12月31日</u>
應收帳款 - 非關係人	\$ 59,484	\$ 38,314
減：備抵呆帳	-	-
	<u>\$ 59,484</u>	<u>\$ 38,314</u>

(三) 預付費用及其他資產 其他

	<u>100年12月31日</u>	<u>99年12月31日</u>
預付最低保證分成費 - 一年內到期	\$ 18,649	\$ 16,189
預付租金	182	1,786
其他預付費用	5,618	524
	<u>\$ 24,449</u>	<u>\$ 18,499</u>

預付最低保證分成費中計\$18,135 預估將於一年以上到期，帳列「其他資產 - 其他」科目項下，有關分成費條款請詳附註七說明。

(四) 採權益法之長期股權投資

<u>被投資公司</u>	<u>100年12月31日</u>		<u>99年12月31日</u>	
	<u>帳列數</u>	<u>持股比例</u>	<u>帳列數</u>	<u>持股比例</u>
Perfect Galaxy Limited	\$ 39,038	51.90%	\$ -	-

本公司民國 100 年度對採權益法評價長期股權投資所認列之投資損失計 \$6,237，係依該被投資公司同期經會計師查核之財務報表評價而得。

(五) 固定資產

<u>資產名稱</u>	<u>100 年 12 月 31 日</u>		
	<u>原始成本</u>	<u>累計折舊</u>	<u>合計</u>
機器設備	\$ 99,003	(\$ 35,006)	\$ 63,997
運輸設備	2,320	(1,418)	902
辦公設備	3,037	(2,258)	779
租賃資產	10,619	(3,751)	6,868
租賃改良	2,456	(1,587)	869
其他設備	6,567	(6,405)	162
	<u>\$ 124,002</u>	<u>(\$ 50,425)</u>	<u>\$ 73,577</u>

<u>資產名稱</u>	<u>99 年 12 月 31 日</u>		
	<u>原始成本</u>	<u>累計折舊</u>	<u>合計</u>
機器設備	\$ 70,873	(\$ 18,610)	\$ 52,263
運輸設備	2,320	(1,031)	1,289
辦公設備	2,774	(1,764)	1,010
租賃資產	8,716	(1,254)	7,462
租賃改良	2,246	(1,178)	1,068
其他設備	6,567	(5,422)	1,145
	<u>\$ 93,496</u>	<u>(\$ 29,259)</u>	<u>\$ 64,237</u>

(六) 其他無形資產

主要係線上遊戲軟體權利金，本期變動如下：

	<u>100 年 度</u>	<u>99 年 度</u>
期初成本	\$ 585,661	\$ 444,700
期初累計攤提	(212,420)	(123,563)
期初累計減損	(55,537)	-
期初淨帳面價值	317,704	321,137
本期增加 - 單獨取得	150,686	153,993
本期攤銷	(87,526)	(88,857)
本期移轉	-	(13,032)
本期減損	(19,075)	(55,537)
期末淨帳面價值	<u>\$ 361,789</u>	<u>\$ 317,704</u>
累計成本及攤提：		
取得成本	\$ 736,347	\$ 585,661
累計攤提	(299,946)	(212,420)
累計減損	(74,612)	(55,537)
淨帳面價值	<u>\$ 361,789</u>	<u>\$ 317,704</u>

本公司部分線上遊戲權利金之預計可回收金額小於帳面價值，而分別於民國 100 及 99 年度認列減損金額\$19,075 及\$55,537。本公司係採用使用價值作為減損測試之可回收金額，民國 100 及 99 年度用於估計使用價值之折現率分別為 9.98%及 11.19%。

(七) 短期借款

	<u>100年12月31日</u>	<u>99年12月31日</u>
信用借款	<u>\$ -</u>	<u>\$ 15,000</u>
借款利率區間		<u>2.15%</u>

(八) 應付費用

	<u>100年12月31日</u>	<u>99年12月31日</u>
應付薪資及獎金	\$ 14,738	\$ 19,765
應付廣告費	7,804	3,996
應付伺服器管理費	4,120	2,889
應付數位資訊服務費	4,006	2,826
應付勞務費	1,961	1,769
應付推廣作業費	3,410	1,222
應付物流費	2,457	3,139
應付軟體授權金	2,455	5,576
其他	3,465	6,374
	<u>\$ 44,416</u>	<u>\$ 47,556</u>

(九) 其他應付款項

	100年12月31日	99年12月31日
一年內到期應付租賃款	\$ 3,540	\$ 2,905
應付設備款	912	18,093
代扣稅款	4,630	9,153
其他	5,334	3,414
	<u>\$ 14,416</u>	<u>\$ 33,565</u>

(十) 預收款項及其他負債 - 其他

	100年12月31日	99年12月31日
遞延線上遊戲收入	\$ 97,381	\$ 52,716
遞延權利金收入	3,039	-
	<u>\$ 100,420</u>	<u>\$ 52,716</u>

遞延權利金收入中計\$12,950 屬一年以上到期者，帳列「其他負債 - 其他」科目項下。

(十一) 長期借款

<u>借 款 性 質</u>	100年12月31日	99年12月31日
信用借款	\$ -	\$ 28,950
減：一年內到期部分	-	(16,840)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 12,110</u>
利率區間	-	2.30%

(十二) 勞工退休金

本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。

民國 100 及 99 年度本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$4,811 及 \$3,870。

(十三) 股本

1. 本公司於民國 100 年 6 月 22 日經股東會決議，以未分配盈餘\$18,564 辦理轉增資，該增資案業經行政院金融監督管理委員會核准，並辦理變更登記完竣。
2. 本公司於民國 99 年 2 月 10 日經董事會決議，以每股 60 元溢價辦理現金增資計 1,500,000 股，共計\$90,000；本公司另於民國 100 年 4 月 26 日經董事會決議，以每股 110 元溢價辦理現金增資計 2,064,000 股，共計\$227,040。上述增資案均業已辦妥變更登記。
3. 截至民國 100 及 99 年 12 月 31 日止，本公司額定股本皆為\$250,000(其中\$15,000 保留供發行員工認股權憑證)，分為 25,000,000 股；流通在外股數分別為 20,420,400 股及 16,500,000 股，每股面額均為 10 元。

(十四) 資本公積

1. 依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，得按股東

原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。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。

2. 有關資本公積 員工認股權請詳附註四(十七)說明。

(十五) 保留盈餘

1. 依本公司民國 99 年 4 月 14 日修訂後章程規定：

(1) 年度總決算如有盈餘，除依法完納一切稅捐外，應先彌補以往年度虧損，次提列 10% 為法定盈餘公積及 20% 為特別盈餘公積，但法定盈餘公積累積已達資本總額時，公司得不予提撥；特別盈餘公積累積已達實收資本額二分之一時，公司得不予提撥；如尚有盈餘除分派員工紅利 1%~3% 及不超過 3% 之董監酬勞外，其餘併同以前年度累積未分配盈餘，由董事會擬具分派案，提請股東會決議之。

(2) 本公司分配股利之政策，須視公司目前及未來之投資環境、資金需求、國內外競爭狀況及資本預算等因素，兼顧股東利益及公司長期財務規劃，就可分配盈餘提撥股東股利，其中現金股利不得低於股利總額之 10%。

2. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

3. 依相關法令規定，本公司於分配盈餘時，須就股東權益減項金額，自當年度稅後盈餘提列等額之特別盈餘公積後方得以分配，嗣後股東權益減項數額如有迴轉時，得經股東會決議就迴轉金額分配盈餘。

4. 本公司於民國 100 年 6 月 22 日及 99 年 4 月 14 日經股東會決議通過之民國 99 及 98 年度盈餘分派案如下：

	99 年 度		98 年 度	
	每 股		每 股	
	金 額	股利(元)	金 額	股利(元)
法定盈餘公積	\$ 7,558		\$ 3,872	
特別盈餘公積	15,117		-	
現金股利	37,129	\$ 2.0	16,500	\$ 1.0
股票股利	18,564	1.0	-	
員工現金紅利	529		348	
	<u>\$ 78,897</u>		<u>\$ 20,720</u>	

本公司民國 99 年度盈餘配發情形如上列所述，其中經股東會決議發放之員工現金紅利與 99 年度財務報表認列之員工紅利金額 \$763 差異為 \$234，已調整 100 年度之損益。

本公司民國 100 年度盈餘分派案，截至民國 101 年 3 月 26 日止，尚未經董事會通過，有關董事會通過擬議及股東會決議盈餘分派情形，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

5. 本公司民國 100 年度員工紅利及董監酬勞估列金額分別為 \$102 及 0，係以本年度之稅後淨利，考量法定盈餘公積及特別盈餘公積等因素後，以章程所定之成數為基礎估列。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，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

(十六) 所得稅

1. 所得稅費用及應(退)付所得稅

	100 年 度	99 年 度
應收退稅款	(\$ 3,116)	\$ -
應付所得稅	-	12,692
遞延所得稅資產淨變動數	(1,261)	(2,579)
稅法修正之所得稅影響數	-	1,233
以前年度所得稅低(高)估數	456	(132)
預付所得稅	10,081	7,562
所得稅費用	<u>\$ 6,160</u>	<u>\$ 18,776</u>
所得稅費用明細如下：		
當期所得稅費用	\$ 4,648	\$ 16,942
未分配盈餘加徵10%營利事業所得稅	1,512	1,834
	<u>\$ 6,160</u>	<u>\$ 18,776</u>

2. 遞延所得稅資產及負債明細如下：

	100 年 12 月 31 日		99 年 12 月 31 日	
	金 額	所 得 稅 影 響 數	金 額	所 得 稅 影 響 數
流動項目：				
暫時性差異				
存貨跌價損失	\$ 450	\$ 76	\$ 450	\$ 76
未實現兌換利益	(10)	(1)	-	-
		<u>\$ 75</u>		<u>\$ 76</u>
非流動項目：				
暫時性差異				
減損損失	\$ 62,875	\$ 10,689	\$ 55,452	\$ 9,427
採權益法之投資損失	6,237	1,060	-	-
		11,749		9,427
減：備抵評價		(1,060)		-
遞延所得稅資產—非流動		<u>\$ 10,689</u>		<u>\$ 9,427</u>

3. 本公司兩稅合一相關資訊如下：

	100年12月31日	99年12月31日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 28,717</u>	<u>\$ 30,813</u>
	100年度(預計)	99年度(實際)
盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>39.55%</u>	<u>28.34%</u>

4. 本公司營利事業所得稅結算申報案，業經稅捐稽徵機關核定至民國 98 年度。

(十七) 股份基礎給付 - 員工獎酬

1. 截至民國100年12月31日止，本公司之股份基礎給付交易如下：

協議之類型	給與日	給與數量	合約期間	既得條件	本期實際 離職率	估計未來 離職率
現金增資保留 員工認購	99.2.16	150,000股	NA	立即既得	NA	NA
現金增資保留 員工認購	100.6.2	207,000股	NA	立即既得	NA	NA
員工認股權計畫	99.3.31	750,000股	2~4年	2年~4年 之服務	-	5%

2. 上述員工認股權計畫之詳細資訊如下：

	100 年 度		99 年 度	
	認股權 數量(股)	加權平均 履約價格(元)	認股權 數量(股)	加權平均 履約價格(元)
年初流通在外認股權	730,000	\$ 60	-	\$ -
本期給與認股權	-	-	750,000	60
本期放棄認股權	(70,000)	51.63	(20,000)	60
本期執行認股權	-	-	-	-
本期逾期失效認股權	-	-	-	-
期末流通在外認股權	<u>660,000</u>	51.63	<u>730,000</u>	60
期末可執行認股權	<u>-</u>	-	<u>-</u>	-

3. 截至民國 100 年及 99 年 12 月 31 日止，流通在外之認股權履約價格分別為 51.63 元及 60 元，加權平均剩餘合約期間分別為 2.25 年及 3.25 年。

4. 本公司給與之股份基礎給付交易，使用 Black-Scholes 選擇權評價模式估計認股選擇權之公平價值，相關資訊如下：

協議之類型	給與日	股價 (元)	履約價 格(元)	預期 波動率	預期存 續期間	預期 股利	無風險 利率	每單位公 平價值(元)
現金增資保留員 工認購	99.2.16	\$ 67.95	\$ 60	-	-	-	-	\$ 7.95
現金增資保留員 工認購	100.6.2	109.69	110	-	-	-	-	8.70
員工認股權計畫	99.3.31	67.95	60	55.24%	4.35年	-	0.89%	32.72

5. 股份基礎給付交易產生之費用如下：

	100 年 度	99 年 度
權益交割	<u>\$ 10,441</u>	<u>\$ 7,697</u>

(十八) 普通股每股盈餘

	100		年		度	
	金額		加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘(元)		
	稅前	稅後		稅前	稅後	
基本每股盈餘： 屬於普通股股東之本 期純益	\$ 18,428	\$ 12,268	19,431	<u>\$0.95</u>	<u>\$0.63</u>	
具稀釋作用之潛在 普通股之影響						
-員工認股權憑證	-	-	292			
-員工分紅	-	-	2			
稀釋每股盈餘： 屬於普通股股東之本 期純益加潛在普通股 之影響	<u>\$ 18,428</u>	<u>\$ 12,268</u>	<u>19,725</u>	<u>\$0.93</u>	<u>\$0.62</u>	
	99		年		度	
			追溯調整後			
	金額		加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘(元)		
	稅前	稅後		稅前	稅後	
基本每股盈餘： 屬於普通股股東之本 期純益	\$ 94,363	\$ 75,587	17,816	<u>\$5.30</u>	<u>\$4.24</u>	
具稀釋作用之潛在 普通股之影響						
-員工認股權憑證	-	-	64			
-員工分紅	-	-	29			
稀釋每股盈餘： 屬於普通股股東之本 期純益加潛在普通股 之影響	<u>\$ 94,363</u>	<u>\$ 75,587</u>	<u>17,909</u>	<u>\$5.27</u>	<u>\$4.22</u>	

因員工分紅可選擇採用發放股票之方式，於計算每股盈餘時，係假設員工分紅將採發放股票方式，於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘；計算基本每股盈餘時，係於股東會決議上一年度員工分紅採發放股票方式之股數確定時，始將該股數計入股東會決議年度普通股加權平均流通在外股數。

(十九) 用人、折舊、折耗及攤銷費用

本公司發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用依其功能別彙總如下：

性質別 \ 功能別	100 年 度		合計
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	
用人費用			
薪資費用	\$ 22,114	\$ 91,112	\$ 113,226
勞健保費用	1,809	6,386	8,195
退休金費用	1,015	3,796	4,811
其他用人費用	879	3,418	4,297
折舊費用	19,876	1,303	21,179
攤銷費用	85,425	8,102	93,527

性質別 \ 功能別	99 年 度		合計
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	
用人費用			
薪資費用	\$ 20,069	\$ 92,080	\$ 112,149
勞健保費用	1,246	5,084	6,330
退休金費用	770	3,100	3,870
其他用人費用	643	4,246	4,889
折舊費用	11,777	1,037	12,814
攤銷費用	81,386	12,656	94,042

五、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
大智通文化行銷股份有限公司(大智通)	本公司法人董事之聯屬公司
亞聯通信科技股份有限公司(亞聯通信)	該公司董事長為本公司董事長之一親等
健勤投資股份有限公司(健勤投資)	"
Blue Panda Holding Limited (Blue Panda)	董事長與本公司同
上海布魯潘達網路技術有限公司 (上海布魯潘達)	Blue Panda之聯屬公司
Perfect Galaxy Limited	本公司之子公司
Cayenne (Hong Kong) Limited (辣椒香港)	本公司之孫公司
董事、監察人、總經理及副總經理等	本公司之主要管理階層

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 銷貨收入

	100 年 度	99 年 度
大智通	\$ 391,040	\$ 413,502

大智通為本公司線上遊戲點數卡產品之通路商，上列銷貨收入為本公司透過該公司銷售點數卡產品之銷售額。本公司對其銷售價格與其他通路商並無重大差異，收款期間為月結 60 天；本公司對其餘通路商之收款期限主

要為月結 45 天。

如財務報表附註二(十四)所述，本公司收入之認列，係依財團法人會計研究發展基金會(91)基秘字第 006 號函規定，按點數卡使用及服務履行期間認列之，故帳列營業收入與上列所述之銷售額並不相同。

2. 其他營業收入 - 權利金收入

	100 年 度		99 年 度	
	金 額	占該科目 百分比	金 額	占該科目 百分比
辣椒香港	\$ 648	\$ 56	\$ -	\$ -

本公司於民國 100 年間與辣椒香港簽訂 2 款線上遊戲軟體授權協議，授權該公司於港澳地區營運，授權期間為 4 6 年，並依約收取授權金計 USD390,000；截至民國 100 年 12 月 31 日止，上述權利金業已全數收迄並依授權期間分期認列權利金收入。

3. 營業成本 - 分成費

	100 年 度		99 年 度	
	金 額	占該科目 百分比	金 額	占該科目 百分比
上海布魯潘達	\$ 1,959	1	\$ 1,903	1

4. 營業費用

	100 年 度		99 年 度	
	金 額	占該科目 百分比	金 額	占該科目 百分比
(1) 物流費等				
大智通	\$ 14,475	86	\$ 13,195	74
(2) 租金支出				
健勤投資	\$ 1,844	32	\$ -	-
亞聯通信	1,796	31	2,844	57
	\$ 3,640	63	\$ 2,844	57

本公司向亞聯通信及健勤投資承租辦公場所，租金計價方式由雙方議定，並依租賃契約約定收付款。

5. 應收(付)款項

	100 年 12 月 31 日		99 年 12 月 31 日	
	金 額	占該科目 百分比	金 額	占該科目 百分比
應收帳款				
大智通	\$ 78,191	57	\$ 102,333	73
應付費用				
大智通	\$ 2,457	6	\$ 3,139	7

6. 存出保證金

	100 年 12 月 31 日		99 年 12 月 31 日	
	金 額	占該科目 百分比	金 額	占該科目 百分比
大智通	\$ 2,000	69	\$ 2,000	65
其他	322	11	310	10
	<u>\$ 2,322</u>	<u>80</u>	<u>\$ 2,310</u>	<u>75</u>

7. 取得線上遊戲授權

本公司於民國 99 年 3 月與上海布魯潘達簽訂授權協議，以 USD600 仟元取得線上遊戲軟體-食神小當家之獨家授權，授權期間為 6 年，且本公司應自遊戲正式收費之日起，依營業收入之一定比例支付銷售分成費。

8. 背書保證

截至民國 100 年 12 月 31 日止，本公司為辣椒香港購置設備之應付租賃款提供計 HKD 2,800 仟元之背書保證。

9. 主要管理階層薪酬資訊

	100 年 度	99 年 度
薪資及獎金	\$ 16,858	\$ 15,507
業務執行費用	1,151	1,199
董監酬勞及員工紅利	12	116
股份基礎給付費用	1,804	1,377
	<u>\$ 19,825</u>	<u>\$ 18,199</u>

(1) 薪資及獎金包括薪資、職務加給、退職退休金、離職金、各種獎金、獎勵金等。

(2) 業務執行費用包括車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供。

(3) 董監酬勞及員工紅利係指當期估列於損益表之董監酬勞及員工紅利。

(4) 股份基礎給付費用係指依財務會計準則公報第三十九號認列之酬勞成本。

六、抵(質)押之資產

本公司之資產提供擔保明細如下：

資 產 項 目	帳 面 價 值		擔 保 用 途
	100年12月31日	99年12月31日	
租賃資產	<u>\$ 6,868</u>	<u>\$ 7,462</u>	應付租賃款擔保

七、重大承諾事項及或有事項

本公司與數家線上遊戲開發商簽訂有線上遊戲軟體授權合約，主要合約內容如下：

(一) 授權期間為 3~8 年。

(二) 本公司應依合約約定金額支付權利金；截至民國 100 年 12 月 31 日止，本公司已簽約而尚未支付之線上遊戲權利金計 USD900 仟元。

(三) 本公司應自遊戲正式收費之日起，依遊戲營業收入之一定比例支付銷售分成費。

(四) 部分合約訂有最低保證銷售分成費條款：截至民國 100 年 12 月 31 日止，已正式營運之遊戲，本公司已依約預付最低保證分成費 \$33,882，尚未支付之最低保證分成費計 USD1,293 仟元；已簽訂合約但尚未正式營運之遊戲，本公司已預付最低保證分成費 \$2,902，尚未支付之最低保證分成費用金額計 USD400 仟元。上述已預付之最低保證分成費分別列於「預付費用」及「其他資產 其他」科目項下，可扣抵未來應付之銷售分成費。

八、重大之災害損失

無。

九、重大之期後事項

(一) 本公司於民國 101 年 1 月 6 日經董事會決議通過發行員工認股權憑 750,000 單位，得分次發行，每單位認股權憑證得認購本公司普通股 1 股，因認股權行使而須發行之普通股總數為 750,000 股。

(二) 本公司於民國 101 年 3 月 26 日經董事會決議通過，擬出資 USD1,400 仟元與一韓國線上遊戲公司合資於台灣成立線上遊戲公司，持股比例為 35%。

十、其他

(一) 財務報表表達

民國 99 年度財務報表之部分科目業予重分類，俾與民國 100 年度財務報表比較。

(二) 金融商品公平價值

	100 年 12 月 31 日		
	<u>帳面價值</u>	<u>公平價值</u>	
		<u>公開報價 決定之金額</u>	<u>評價方法 估計之金額</u>
<u>非衍生性金融商品</u>			
<u>資產</u>			
公平價值與帳面價值相等之金融資產	\$ 331,437	\$ -	\$ 331,437
以成本衡量之金融資產	7,256	-	-
<u>負債</u>			
公平價值與帳面價值相等之金融負債	102,849	-	102,849
應付租賃款 - 非流動	1,958	-	1,958

	99 年 12 月 31 日		
	帳面價值	公平價值	
		公開報價 決定之金額	評價方法 估計之金額
非衍生性金融商品			
資產			
公平價值與帳面價值相等之金融資產	\$ 226,808	\$ -	\$ 226,808
以成本衡量之金融資產	7,256	-	-
負債			
公平價值與帳面價值相等之金融負債	130,217	-	130,217
長期借款	12,110	-	12,110
應付租賃款 - 非流動	4,018	-	4,018

本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 短期金融商品因折現值影響不大，故以帳面價值估計其公平價值。此方法應用於現金及約當現金、應收帳款、其他應收款、存出保證金、短期借款(含一年或一營業週期內到期長期負債)、應付票據及款項、應付費用、其他應付款及存入保證金等。
2. 長期借款因係採浮動利率計息，故以帳面價值估計其公平價值。
3. 應付租賃款 - 非流動因折現值影響不大，以帳面價值估計其公平價值。

(三) 利率風險部位資訊

本公司民國 100 年及 99 年 12 月 31 日具利率變動之公平價值風險之金融負債分別為 \$5,498 及 \$6,923；具利率變動之現金流量風險之金融負債分別為 \$0 及 \$43,950。

(四) 財務風險控制及避險策略

本公司採用全面風險管理與控制系統，以清楚辨認、衡量並控制本公司所有各種風險(包含市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險)，使本公司之管理階層能有效從事控制並衡量市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險。

本公司管理當局為能有效控管各種市場風險管理目標，以達到最佳化之風險部位、維持適當流動性部位及集中管理所有市場風險，係經適當考量經濟環境、競爭狀況及市場價值風險之影響下，達到最佳化之風險部位、維持適當流動性部位及集中管理所有市場風險。

(五) 重大財務風險資訊

1. 市場風險

本公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

	100年12月31日		99年12月31日	
	外幣	匯率	外幣	匯率
(外幣：功能性貨幣)				
金融資產				
採權益法之長期股權投資				
美金：新台幣	USD 1,289仟元	30.275	-	-
金融負債				
貨幣性項目				
美金：新台幣	USD 1,514仟元	30.275	USD 484仟元	29.13

2. 信用風險

- (1) 本公司應收帳款債務人之信用良好，預期交易相對人不致發生違約，故發生信用風險之可能性不大，而最大之信用風險金額為其帳面價值。
- (2) 本公司提供借款擔保承諾均依「背書保證作業程序」辦理，且僅針對本公司直接控股達 50% 以上之子公司，及直接或間接控股比例達 50%，且本公司有決策能力之企業為之。由於該等公司之信用狀況均能完全掌控，故未要求提供擔保品。若其均未能履約，最大可能發生之信用風險金額為保證金額。

3. 流動性風險

- (1) 本公司投資之以成本衡量之金融資產因無活絡市場，故預期具有流動性風險。
- (2) 本公司之營運資金足以支應本公司之資金需求，預期不致發生重大之流動性風險。

4. 現金流量風險

本公司經評估應無重大利率變動之現金流量風險。

十一、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊

本公司民國 100 年度重大交易事項揭露如下：

1. 資金貸與他人：無。
2. 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)	本期最高背 書保證餘額	期末背書 保證餘額	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	背書保證 最高限額 (註)	備註
		公司名稱	與本公司之關係							
0	紅心辣椒娛樂科技股份有限公司	Cayenne (Hong Kong) Limited	本公司之孫公司	\$ 81,682	\$ 10,912	\$ 10,912	\$ -	1.67	\$ 81,682	

註：本公司背書保證責任總額以不超過實收資本額之百分之四十為限額，而對單一企業背書保證則以不超過實收資本額之百分之二十，且以不超過被背書保證企業最近財務報表淨值百分之四十為限。為本公司之子公司背書保證限額不受單一企業背書保證之限制。

3. 期末持有有價證券：

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數(仟股)	帳面金額	持股比例	市價	
紅心辣椒娛樂科技股份有限公司	Blue Panda Holding Limited	董事長與本公司同	以成本衡量之金融資產 - 非流動	1,150	USD 230仟元	8.36%	USD 38仟元	
紅心辣椒娛樂科技股份有限公司	Perfect Galaxy Limited	子公司	採權益法之長期股權投資	1,500	\$ 39,038	51.90%	\$ 39,038	
Perfect Galaxy Limited	Cayenne (Hong Kong) Limited	子公司	採權益法之長期股權投資	20,000	HKD16,855仟元	100%	HKD16,855仟元	

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

買、賣 之公司	有價證券 種類及名稱	帳列科目	交易 對象	關係	期 初		買 入		賣 出		處 分 (損)益	其他調整 (註)	期 末	
					股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	售 價			帳面成本	股 數	金 額
紅心辣椒娛樂科技股份有限公司	Perfect Galaxy Limited	採權益法之長期股權投資	新設立及現金增資	不適用	-	\$ -	1,500,000	\$ 43,394	-	\$ -	\$ -	(\$ 4,356)	1,500,000	\$ 39,038

註：係累積換算調整數及投資損益。

5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

7. 與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

進(銷)貨之公司	交易對象	關 係	交 易 情 形			應 收 (付) 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	佔總應收 (付)帳款 之 比 率
本公司	大智通文化行銷股份有限公司	本公司法人董事之聯屬公司	銷貨	\$ 391,040	註	月結60天	正常	正常	\$ 78,191	57%	-

註：詳財務報表附註五(二)1. 銷貨收入之說明。

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項	
					金額	處理方式	期後收回金額	提列備抵呆帳金額
本公司	大智通文化行銷股份有限公司	本公司法人董事之聯屬公司	\$ 78,191	註	\$ -	-	\$ 42,316	\$ -

註：詳財務報表附註五(二)1.銷貨收入之說明。

9. 從事衍生性商品交易：無。

(二) 轉投資事業相關資訊

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				期末持有				被投資公司本期(損)益		本期認列之投資(損)益(註)		備註
				幣別	本期	期末	上期	幣別	上期	期末	股數	比率	幣別	帳面金額	幣別		金額	幣別	金額
紅心辣椒娛樂科技股份有限公司	Perfect Galaxy Limited	英屬維京群島	一般轉投資業務	新台幣	\$ 39,038	新台幣	-	1,500,000	51.90	新台幣	\$ 39,038	新台幣	(\$ 12,018)	新台幣	(\$ 6,237)	子公司
Perfect Galaxy Limited	Cayenne (Hong Kong) Limited	香港	遊戲代理及銷售等業務	港幣	20,000	港幣	-	20,000,000	100.00	港幣	16,855	港幣	(3,145)	港幣	-	孫公司

註：轉投資公司重大交易事項相關資訊，請詳附註十一(一)說明。

(三) 大陸投資資訊

1. 投資大陸公司之基本資料：

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額	本期期末自台灣匯出累積投資金額	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益	備註
夏亞信息技術(上海)有限公司(註)	遊戲軟體買賣	\$ 116,952	透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司	\$ 6,963	\$ -	\$ 6,963	8.36	\$ -	\$ 6,963	\$ -	

公司名稱	本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投資審會核准投資金額	依經濟部投資審會規定赴大陸地區投資限額(註)
紅心辣椒娛樂科技股份有限公司	\$ 6,963	\$ 6,963	\$ 392,651

註：係 Blue Panda Holding Limited 100%持有之轉投資公司。

2. 本公司直接或間接經由第三地區事業與轉投資之大陸被投資公司所發生之重大交易事項、暨其價格、付款條件、未實現損益：

(1) 進貨金額及百分比與相關應收、付款項之期末餘額及百分比：無。

(2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：無。

(3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。

(4) 票據背書、保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：無。

(5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：無。

(6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等：

子公司辣椒香港於民國100年間與上海布魯潘達簽訂一線上遊戲之授權協議，授權辣椒香港於港澳地區營運，授權期間為5年；

辣椒香港依約支付授權金，並自遊戲正式收費之日起，依該遊戲營業收入之一定比例支付銷售分成費。

十二、營運部門資訊

營運部門資訊係依財務會計準則公報第四十一號規定，另於合併財務報表中揭露。

紅心辣椒娛樂科技股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 100 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
庫存現金				\$	60		
支票存款及活期存款							
- 台幣存款					179,406		
- 外幣存款			USD151,831.29元， 折合率30.275		4,597		
				\$	<u>184,063</u>		

(以下空白)

紅心辣椒娛樂科技股份有限公司
 應收帳款淨額明細表
 民國 100 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額	備 註
非關係人：		
台灣碩網網路娛樂股份有限公司	\$ 28,082	
智冠科技股份有限公司	16,524	
香港商雲起遊戲代理有限公司	5,463	
萊爾富國際股份有限公司	5,939	
其 他	<u>3,476</u>	每一零星客戶餘額皆未超過本 科目金額5%
	<u>\$ 59,484</u>	

(以下空白)

紅心辣椒娛樂科技股份有限公司
採權益法之長期股權投資變動明細表
民國 100 年 1 月 1 日至 100 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

名 稱	期 初 餘 額		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末 餘 額			股 權 淨 值		提供擔保 或質押情形
	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	持股比例	金 額	單價(元)	總 價	
Perfect Galaxy Limited	-	\$ -	1,500,000	\$ 43,394	-	(\$ 4,356)	1,500,000	51.90%	\$ 39,038	\$ 26	\$ 39,038	無

(以下空白)

紅心辣椒娛樂科技股份有限公司
 固定資產成本變動明細表
 民國 100 年 1 月 1 日至 100 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	期末餘額	提供擔保或 抵押情形	備 註
機器設備	\$ 70,873	\$ 28,130	\$ -	\$ 99,003	無	
運輸設備	2,320	-	-	2,320	"	
辦公設備	2,774	281	(18)	3,037	"	
租賃資產	8,716	1,903	-	10,619	詳附註六	
租賃改良	2,246	210	-	2,456	無	
其他設備	6,567	-	-	6,567	"	
	<u>\$ 93,496</u>	<u>\$ 30,524</u>	<u>(\$ 18)</u>	<u>\$ 124,002</u>		

(以下空白)

紅心辣椒娛樂科技股份有限公司
 固定資產累計折舊變動明細表
 民國 100 年 1 月 1 日至 100 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	期 初 餘 額	本期增加額	本期減少額	期 末 餘 額	備 註
機器設備	(\$ 18,610)	(\$ 16,396)	\$ -	(\$ 35,006)	
運輸設備	(1,031)	(387)	-	(1,418)	
辦公設備	(1,764)	(507)	13	(2,258)	
租賃資產	(1,254)	(2,497)	-	(3,751)	
租賃改良	(1,178)	(409)	-	(1,587)	
其他設備	(5,422)	(983)	-	(6,405)	
	<u>(\$ 29,259)</u>	<u>(\$ 21,179)</u>	<u>\$ 13</u>	<u>(\$ 50,425)</u>	

(以下空白)

紅心辣椒娛樂科技股份有限公司
其他無形資產變動明細表
民國 100 年 1 月 1 日至 100 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	期初餘額	本期增加	本期攤銷	本期減損	期末餘額	備 註
線上遊戲權利金	\$ 313,675	\$ 142,735	(\$ 78,820)	(\$ 19,075)	\$ 358,515	
其他	4,029	7,951	(8,706)	-	3,274	
	<u>\$ 317,704</u>	<u>\$ 150,686</u>	<u>(\$ 87,526)</u>	<u>(\$ 19,075)</u>	<u>\$ 361,789</u>	

(以下空白)

紅心辣椒娛樂科技股份有限公司
應付帳款明細表
民國 100 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

廠 商 名 稱	金 額	備 註
CJ E&M Corporation	\$ 13,223	
Ever Master Holdings Limited	10,840	
BANDAI KOREA Co.,Ltd	9,202	
GameHi Inc.	3,370	
JC Entertainment Co.,Ltd	3,320	
其他	<u>2,733</u>	每一零星廠商餘額皆未超過本科目金額5%
	<u>\$ 42,688</u>	

(以下空白)

紅心辣椒娛樂科技股份有限公司
營業收入明細表
民國 100 年 1 月 1 日至 100 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u> <u>目</u>	<u>摘</u> <u>要</u>	<u>金</u> <u>額</u>
線上遊戲收入		\$ 729,405
權利金收入		976
分成收入		172
		<u>\$ 730,553</u>

(以下空白)

紅心辣椒娛樂科技股份有限公司
營業成本明細表
民國 100 年 1 月 1 日至 100 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
期初商品存貨	\$ 770
加：本期進貨	5,477
減：期末商品存貨	(805)
商品報廢損失	(74)
轉列費用	(574)
銷貨成本	4,794
其他營業成本	
分成費	226,984
各項攤提	85,425
頻寬月租費	19,194
薪資費用	22,114
折舊費用	19,876
機框月租費	7,935
其他	9,116
	390,644
存貨報廢損失	74
營業成本	\$ 395,512

(以下空白)

紅心辣椒娛樂科技股份有限公司
 推銷費用明細表
 民國 100 年 1 月 1 日至 100 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
薪資支出	\$ 58,919	
廣告費	93,510	
數位資訊服務費	22,303	
物流費	13,567	
各項攤提	8,102	
其 他	25,663	每一零星科目餘額皆未超過本科目金額5%
	<u>\$ 222,064</u>	

(以下空白)

紅心辣椒娛樂科技股份有限公司
 管理及總務費用明細表
 民國 100 年 1 月 1 日至 100 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
薪資支出	\$ 32,193	
勞 務 費	7,554	
租金費用	5,803	
上櫃費用	3,084	
交 際 費	4,400	
其 他	15,470	每一零星科目餘額皆未超過本科目金額5%
	<u>\$ 68,504</u>	

(以下空白)