

紅心辣椒娛樂科技股份有限公司及子公司  
合併財務報表暨會計師查核報告  
民國 101 年度及 100 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及子公司

民國 101 年度及 100 年度合併財務報表暨會計師查核報告

目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁</u>	<u>次</u>
一、	封面	1	
二、	目錄	2 ~ 3	
三、	聲明書	4	
四、	會計師查核報告	5	
五、	合併資產負債表	6 ~ 7	
六、	合併損益表	8	
七、	合併股東權益變動表	9	
八、	合併現金流量表	10 ~ 11	
九、	合併財務報表附註	12 ~ 41	
	(一) 公司沿革	12	
	(二) 重要會計政策之彙總說明	12 ~ 17	
	(三) 會計變動之理由及其影響	17	
	(四) 重要會計科目之說明	17 ~ 26	
	(五) 關係人交易	26 ~ 28	
	(六) 抵(質)押之資產	29	
	(七) 重大承諾事項及或有事項	29	
	(八) 重大之災害損失	29	

項	目	頁	次
(九)	重大之期後事項	29	
(十)	其他	30 ~ 31	
(十一)	附註揭露事項	32 ~ 35	
	1. 重大交易事項相關資訊	32 ~ 33	
	2. 轉投資事業相關資訊	33	
	3. 大陸投資資訊	34	
	4. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額	35	
(十二)	營運部門資訊	36 ~ 38	
(十三)	採用 IFRSs 相關事項	38 ~ 41	

紅心辣椒娛樂科技股份有限公司

關係企業合併財務報表聲明書

本公司民國 101 年度（自 101 年 1 月 1 日至 101 年 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依財務會計準則公報第七號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：紅心辣椒娛樂科技股份有限公司

負責人：鄧潤澤

中華民國 102 年 3 月 28 日

會計師查核報告

(102)財審報字第 12002321 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及子公司民國 101 及 100 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 101 及 100 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報表之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報表表示意見。

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，以合理確信合併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合併財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併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，第一段所述合併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及子公司民國 101 及 100 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 101 及 100 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自民國 102 年 1 月 1 日起採用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(IFRSs)及於民國 102 年適用之「證券發行人財務報告編製準則」編製紅心辣椒娛樂科技股份有限公司及其子公司之合併財務報表。紅心辣椒娛樂科技股份有限公司依前行政院金融監督管理委員會民國 99 年 2 月 2 日金管證審字第 0990004943 號函規定，於附註十三所揭露採用 IFRSs 之相關資訊，其所依據之 IFRSs 規定可能有所改變，因此採用 IFRSs 之影響亦可能有所改變。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

林瑟凱

會計師

蕭春鴛

前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  
金管證六字第 0960042326 號

中 華 民 國 1 0 2 年 3 月 2 8 日

紅心辣椒娛樂科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表  
民國101年及100年12月31日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	101年12月31日		100年12月31日		
			金	額 %	金	額 %	
<b>流動資產</b>							
1100	現金及約當現金	四(一)	\$	167,658	20	\$ 240,649	26
1120	應收票據淨額			1,497	-	-	-
1140	應收帳款淨額	四(二)		42,739	5	67,662	7
1150	應收帳款 - 關係人淨額	五		62,614	7	78,191	9
1160	其他應收款	四(十五)		9,902	1	7,075	1
120X	存貨			552	-	716	-
1250	預付費用	四(三)及七		33,557	4	27,355	3
1286	遞延所得稅資產 - 流動	四(十五)		1,966	-	75	-
11XX	<b>流動資產合計</b>			<u>320,485</u>	<u>37</u>	<u>421,723</u>	<u>46</u>
<b>基金及投資</b>							
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)		32,039	4	-	-
14XX	<b>基金及投資合計</b>			<u>39,295</u>	<u>5</u>	<u>7,256</u>	<u>1</u>
<b>固定資產</b>							
		四(五)及六					
<b>固定資產原始成本</b>							
1531	機器設備			119,379	14	102,189	11
1551	運輸設備			2,320	-	2,320	-
1561	辦公設備			4,834	1	4,571	1
1611	租賃資產			24,837	3	20,917	2
1631	租賃改良			3,412	-	3,451	-
1681	其他設備			7,145	1	6,879	1
15XY	<b>成本及重估增值</b>			161,927	19	140,327	15
15X9	減：累計折舊		(	77,527)	(9)	(52,242)	(6)
15XX	<b>固定資產淨額</b>			<u>84,400</u>	<u>10</u>	<u>88,085</u>	<u>9</u>
<b>無形資產</b>							
1750	電腦軟體成本			4,220	-	5,797	1
1780	其他無形資產	四(六)及五		367,962	43	363,911	39
17XX	<b>無形資產合計</b>			<u>372,182</u>	<u>43</u>	<u>369,708</u>	<u>40</u>
<b>其他資產</b>							
1820	存出保證金	五		3,171	1	2,904	-
1860	遞延所得稅資產 - 非流動	四(十五)		17,435	2	12,910	2
1888	其他資產 - 其他	四(三)、六及七		19,603	2	18,135	2
18XX	<b>其他資產合計</b>			<u>40,209</u>	<u>5</u>	<u>33,949</u>	<u>4</u>
1XXX	<b>資產總計</b>		\$	<u>856,571</u>	<u>100</u>	<u>\$ 920,721</u>	<u>100</u>

(續次頁)

紅心辣椒娛樂科技股份有限公司及子公司  
合併資產負債表  
民國101年及100年12月31日

單位：新台幣仟元

負債及股東權益		附註	101年12月31日		100年12月31日			
			金	額	%	金	額	%
<b>流動負債</b>								
2100	短期借款	四(七)	\$	29,295	4	\$	-	-
2120	應付票據			1,788	-		600	-
2140	應付帳款	五		44,135	5		45,488	5
2170	應付費用	四(八)及五		49,190	6		48,182	5
2210	其他應付款項	四(五)(九)		19,105	2		21,802	3
2260	預收款項	四(十)		88,324	10		101,859	11
21XX	<b>流動負債合計</b>			<u>231,837</u>	<u>27</u>		<u>217,931</u>	<u>24</u>
<b>長期負債</b>								
2446	應付租賃款 - 非流動	四(五)		3,903	-		7,343	1
<b>其他負債</b>								
2820	存入保證金			729	-		729	-
2888	其他負債 - 其他	四(十)		3,568	1		4,119	-
2XXX	<b>負債總計</b>			<u>240,037</u>	<u>28</u>		<u>230,122</u>	<u>25</u>
<b>股東權益</b>								
<b>股本</b>								
		四(十二)(十四)						
3110	普通股股本			206,419	24		204,204	22
3140	預收股本			103	-		-	-
<b>資本公積</b>								
		四(十二)(十三)						
3211	普通股溢價			382,335	45		365,873	40
3271	員工認股權			13,953	1		15,144	2
<b>保留盈餘</b>								
		四(十二)(十四)						
3310	法定盈餘公積			13,951	2		12,724	1
3320	特別盈餘公積			17,571	2		15,117	2
3350	未分配盈餘		(	40,748)	(5)		39,476	4
<b>股東權益其他調整項目</b>								
3420	累積換算調整數			616	-		1,881	-
361X	<b>母公司股東權益合計</b>			<u>594,200</u>	<u>69</u>		<u>654,419</u>	<u>71</u>
3610	少數股權			22,334	3		36,180	4
3XXX	<b>股東權益總計</b>			<u>616,534</u>	<u>72</u>		<u>690,599</u>	<u>75</u>
<b>重大承諾事項及或有事項</b>		五及七						
<b>重大期後事項</b>		九						
<b>負債及股東權益總計</b>			\$	<u>856,571</u>	<u>100</u>	\$	<u>920,721</u>	<u>100</u>

後附合併財務報表附註為本合併財務報表之一部分，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及子公司

合併損益表

民國101年及100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	101 年 度		100 年 度	
		金 額	%	金 額	%
<b>營業收入</b>	五				
4110 銷貨收入		\$ 759,612	100	\$ 752,344	100
4800 其他營業收入		4,276	-	542	-
4000 <b>營業收入合計</b>		<u>763,888</u>	100	<u>752,886</u>	100
<b>營業成本</b>	四(十八)及五				
5110 銷貨成本		( 486,411 )	( 64 )	( 410,864 )	( 55 )
5910 <b>營業毛利</b>		<u>277,477</u>	36	<u>342,022</u>	45
<b>營業費用</b>	四(十八)及五				
6100 推銷費用		( 220,522 )	( 29 )	( 235,548 )	( 31 )
6200 管理及總務費用		( 75,642 )	( 10 )	( 76,136 )	( 10 )
6000 <b>營業費用合計</b>		<u>( 296,164 )</u>	( 39 )	<u>( 311,684 )</u>	( 41 )
6900 <b>營業淨(損)利</b>		<u>( 18,687 )</u>	( 3 )	<u>30,338</u>	4
<b>營業外收入及利益</b>					
7110 利息收入		621	-	224	-
7160 兌換利益		1,324	-	-	-
7480 什項收入	五	3,891	1	1,599	-
7100 <b>營業外收入及利益合計</b>		<u>5,836</u>	1	<u>1,823</u>	-
<b>營業外費用及損失</b>					
7510 利息費用		( 707 )	-	( 622 )	-
7521 採權益法認列之投資損失	四(四)	( 9,961 )	( 1 )	-	-
7530 處分固定資產損失		( 24 )	-	-	-
7560 兌換損失		-	-	( 2,032 )	-
7630 減損損失	四(六)	( 50,613 )	( 7 )	( 19,075 )	( 3 )
7880 什項支出		( 6 )	-	( 5 )	-
7500 <b>營業外費用及損失合計</b>		<u>( 61,311 )</u>	( 8 )	<u>( 21,734 )</u>	( 3 )
7900 <b>繼續營業單位稅前淨(損)利</b>		<u>( 74,162 )</u>	( 10 )	<u>10,427</u>	1
8110 所得稅利益(費用)	四(十五)	5,526	1	( 3,940 )	-
9600XX <b>合併總損益</b>		<u>( \$ 68,636 )</u>	( 9 )	<u>\$ 6,487</u>	1
<b>歸屬於：</b>					
9601 合併淨損益		( \$ 55,912 )	( 7 )	\$ 12,268	2
9602 少數股權損益		( 12,724 )	( 2 )	( 5,781 )	( 1 )
		<u>( \$ 68,636 )</u>	( 9 )	<u>\$ 6,487</u>	1
<b>普通股每股盈餘</b>	四(十七)				
<b>基本每股損失</b>					
9710 繼續營業單位(淨損)淨利		( \$ 3.61 )	( \$ 3.34 )	\$ 0.54	\$ 0.33
9740AA 少數股權		0.62	0.62	0.35	0.30
9750 <b>本期(淨損)淨利</b>		<u>( \$ 2.99 )</u>	<u>( \$ 2.72 )</u>	<u>\$ 0.89</u>	<u>\$ 0.63</u>
<b>稀釋每股盈餘</b>					
9810 繼續營業單位淨(損)利		( \$ 3.61 )	( \$ 3.34 )	\$ 0.53	\$ 0.33
9840AA 少數股權		0.62	0.62	0.35	0.29
9850 <b>本期(淨損)淨利</b>		<u>( \$ 2.99 )</u>	<u>( \$ 2.72 )</u>	<u>\$ 0.88</u>	<u>\$ 0.62</u>

後附合併財務報表附註為本合併財務報表之一部分，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及子公司  
 合併股東權益變動表  
 民國101年及100年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	股本		資本公積		保留盈餘		未分配盈餘	累積換算調整數	少數股權	合計
	普通股股本	預收股本	普通股溢價	員工認股	法定盈餘公積	特別盈餘公積				
<b>100 年 度</b>										
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1):										
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年度合併總損益	-	-	-	-	-	-	12,268	-	( 5,781)	6,487
國外長期投資換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	1,881	-	1,881
少數股權變動	-	-	-	-	-	-	-	-	41,961	41,961
100年12月31日餘額	<u>\$ 204,204</u>	<u>\$ -</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>\$ 36,180</u>	<u>\$ 690,599</u>
<b>101 年 度</b>										
101年1月1日餘額	\$ 204,204	\$ -	\$ 365,873	\$ 15,144	\$ 12,724	\$ 15,117	\$ 39,476	\$ 1,881	\$ 36,180	\$ 690,599
行使員工認股權	2,215	103	16,462	( 7,251)	-	-	-	-	-	11,529
發行員工認股權憑證酬勞成本	-	-	-	6,060	-	-	-	-	-	6,060
盈餘指撥及分派(註2):										
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	1,227	-	( 1,227)	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	-	2,454	( 2,454)	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	-	-	( 20,631)	-	-	( 20,631)
101年度合併總損益	-	-	-	-	-	-	( 55,912)	-	( 12,724)	( 68,636)
國外長期投資換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	( 1,265)	-	( 1,265)
少數股權變動	-	-	-	-	-	-	-	-	( 1,122)	( 1,122)
101年12月31日餘額	<u>\$ 206,419</u>	<u>\$ 103</u>	<u>\$ 382,335</u>	<u>\$ 13,953</u>	<u>\$ 13,951</u>	<u>\$ 17,571</u>	<u>( \$ 40,748)</u>	<u>\$ 616</u>	<u>\$ 22,334</u>	<u>\$ 616,534</u>

註1：員工紅利\$529業已於損益表中扣除。

註2：員工紅利\$102業已於損益表中扣除。

後附合併財務報表附註為本合併財務報表之一部分，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及子公司  
合併現金流量表  
民國101年及100年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	101 年 度	100 年 度
<u>營業活動之現金流量</u>		
合併總損益	(\$ 68,636)	\$ 6,487
調整項目		
存貨市價回升利益	( 225 )	-
存貨報廢損失	1,045	-
採權益法認列之投資損失	9,961	-
折舊費用	26,295	22,940
各項攤提	104,277	93,527
處分固定資產(利益)損失	( 3,340 )	2
無形資產減損損失	50,613	19,075
現金增資員工酬勞成本	-	1,801
發行員工認股權憑證酬勞成本	6,060	8,640
資產及負債科目之變動		
應收票據	( 1,497 )	-
應收帳款	40,500	( 5,206 )
其他應收款	( 2,827 )	( 2,633 )
存貨	( 656 )	( 396 )
預付費用	( 6,202 )	( 8,856 )
遞延所得稅資產	( 6,416 )	( 3,481 )
其他資產-其他	( 1,468 )	( 18,135 )
應付票據	1,188	56
應付帳款	( 1,353 )	29,255
應付所得稅	-	( 12,692 )
應付費用	1,008	626
其他應付款項	( 8,063 )	( 99 )
預收款項	( 13,535 )	49,143
其他負債-其他	( 551 )	3,808
營業活動之淨現金流入	126,178	183,862

(續次頁)

紅心辣椒娛樂科技股份有限公司及子公司  
合併現金流量表  
 民國101年及100年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	101 年 度	100 年 度
<u>投資活動之現金流量</u>		
取得採權益法之長期股權投資價款-子公司	(\$ 42,000)	\$ -
購置固定資產付現數	( 23,935 )	( 54,820 )
處分固定資產價款	6,591	1
電腦軟體成本增加	( 4,919 )	( 4,454 )
其他無形資產增加	( 152,445 )	( 152,808 )
存出保證金減少	( 267 )	158
投資活動之淨現金流出	( 216,975 )	( 211,923 )
<u>融資活動之現金流量</u>		
短期借款增加(減少)	29,295	( 15,000 )
長期借款償還數	-	( 28,950 )
存入保證金增加	-	250
現金增資	-	227,040
發放現金股利	( 20,631 )	( 37,128 )
員工執行認股權	11,529	-
少數股權(減少)增加	( 1,122 )	41,961
融資活動之淨現金流入	19,071	188,173
匯率影響數	( 1,265 )	1,881
本期現金及約當現金(減少)增加	( 72,991 )	161,993
期初現金及約當現金餘額	240,649	78,656
期末現金及約當現金餘額	\$ 167,658	\$ 240,649
<u>現金流量資訊之補充揭露</u>		
本期支付利息	\$ 365	\$ 622
本期支付所得稅	\$ 3,125	\$ 23,229
<u>支付部份現金之投資活動</u>		
購置固定資產總價款	\$ 25,860	\$ 46,480
加：期初應付設備款	2,436	18,093
期初應付租賃款	14,240	6,923
減：期末應付設備款	( 8,165 )	( 2,436 )
期末應付租賃款	( 10,436 )	( 14,240 )
購置固定資產現金支付數	\$ 23,935	\$ 54,820

後附合併財務報表附註為本合併財務報表之一部分，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及子公司  
合併財務報表附註  
民國 101 年及 100 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 101 年 12 月 31 日止，本公司及子公司員工人數合計約為 174 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依照「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)合併財務報表編製基礎

1. 合併財務報表編製原則

本公司對於直接或間接持有有表決權股份比例超過 50%以上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。

本公司與合併子公司相互間重大交易事項及資產負債表科目餘額，均予以沖銷。

2. 列入合併財務報表之子公司

<u>投資公司名稱</u>	<u>子公司名稱</u>	<u>業務性質</u>	<u>所持股權百分比</u>		<u>備註</u>
			<u>101 年 12月31日</u>	<u>100 年 12月31日</u>	
紅心辣椒娛樂科技 股份有限公司	Perfect Galaxy Limited	一般轉投資業務	51.90	51.90	
Perfect Galaxy Limited	Cayenne (Hong Kong) Limited (Cayenne-HK)	遊戲代理及銷售 等業務	100.00	100.00	

3. 未列入合併財務報表之子公司：無。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：不適用。

5. 國外子公司營業之特殊風險：無重大營業之特殊風險。
6. 子公司將資金移轉予母公司之能力受有重大限制者，該限制之本質與程序：無。
7. 子公司持有母公司發行證券之內容：無。
8. 子公司發行轉換公司債及新股之有關資料

(1) Perfect Galaxy Limited 於民國 100 年 4 月設立，設立時資本額為美金 1,378 仟元，其中本公司投資美金 700 仟元；嗣於民國 100 年 8 月以每股美金 1 元辦理現金增資計 1,512,500 股，截至民國 101 年 12 月 31 日止，該公司資本額為美金 2,890 仟元，其中本公司累計投資金額為美金 1,500 仟元。

(2) Cayenne (Hong Kong) Limited 於民國 100 年 4 月由 Perfect Galaxy Limited 投資港幣 9,000 仟元設立之，並於民國 100 年 9 月以每股港幣 1 元辦理現金增資計 11,000,000 股，截至民國 101 年 12 月 31 日止，該公司資本額為港幣 20,000 仟元。

#### (二) 子公司外幣財務報表換算基礎

海外子公司財務報表於轉換時，所有資產、負債科目均按資產負債表日之匯率換算，股東權益中除期初保留盈餘以上期期末換算後之餘額估算外，其餘均按歷史匯率換算；股利按宣告日之匯率換算，損益科目按加權平均匯率換算。換算產生之差額，列入「累積換算調整數」，作為股東權益之調整項目。

#### (三) 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。

#### (四) 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。

#### (五) 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. 本公司及子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。

#### (六) 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。

#### (七) 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。

#### (八) 採權益法之長期股權投資

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。

#### (九) 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。

#### (十) 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。

#### (十一) 非金融資產減損

本公司及子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。

#### (十二) 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。

#### (十三) 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。

#### (十四) 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之每股公平價值(收盤價)，考慮除權除息影響後之金額，計算股票紅利之股數。

#### (十五) 股份基礎給付－員工獎勵

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。

#### (十六) 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。

#### (十七) 會計估計

本公司於編製合併財務報表時，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。

#### (十八) 營運部門

本公司及子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

本公司及子公司自民國 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及子公司民國 100 年度之合併總損益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」。此項會計原則變動並不影響本公司及子公司民國 100 年度之合併總損益及每股盈餘。

### 四、重要會計科目之說明

#### (一) 現金及約當現金

	<u>101年12月31日</u>	<u>100年12月31日</u>
庫存現金	\$ 84	\$ 162
支票存款及活期存款	117,574	240,487
定期存款	50,000	-
	<u>\$ 167,658</u>	<u>\$ 240,649</u>

#### (二) 應收帳款淨額

	<u>101年12月31日</u>	<u>100年12月31日</u>
應收帳款—非關係人	\$ 42,739	\$ 67,662
減：備抵呆帳	-	-
	<u>\$ 42,739</u>	<u>\$ 67,662</u>

#### (三) 預付費用及其他資產—其他

	<u>101年12月31日</u>	<u>100年12月31日</u>
預付最低保證分成費—一年內到期	\$ 10,103	\$ 18,649
其他預付費用—一年內到期	21,666	7,165
預付租金	1,788	1,541
	<u>\$ 33,557</u>	<u>\$ 27,355</u>

截至民國 101 及 100 年 12 月 31 日止預付費用中分別計 \$18,603 及 \$18,135 預估將於一年以上到期，帳列「其他資產-其他」科目項下，分成費條款請詳附註七說明。

(四)採權益法之長期股權投資

被投資公司	101年12月31日		100年12月31日	
	帳列數	持股比例	帳列數	持股比例
棒辣椒娛樂科技股份有限公司	\$ 32,039	35.00%	\$ -	-

本公司民國 101 年度對採權益法評價長期股權投資所認列之投資損失計 \$9,961，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

資產名稱	101 年 12 月 31 日			100 年 12 月 31 日		
	原始成本	累計折舊	合計	原始成本	累計折舊	合計
機器設備	\$ 119,379	(\$ 52,614)	\$ 66,765	\$ 102,189	(\$ 35,180)	\$ 67,009
運輸設備	2,320	( 1,804)	516	2,320	( 1,418)	902
辦公設備	4,834	( 3,158)	1,676	4,571	( 2,471)	2,100
租賃資產	24,837	( 10,659)	14,178	20,917	( 4,966)	15,951
租賃改良	3,412	( 2,337)	1,075	3,451	( 1,751)	1,700
其他設備	7,145	( 6,955)	190	6,879	( 6,456)	423
	<u>\$ 161,927</u>	<u>(\$ 77,527)</u>	<u>\$ 84,400</u>	<u>\$ 140,327</u>	<u>(\$ 52,242)</u>	<u>\$ 88,085</u>

租賃資產有關內容摘要彙總說明如下：

1. 租約內容：

租賃設備	租賃期間	每期租金及支付方式	租約所訂限制及重要條款
(1)伺服器	99年3月~103年4月	每月支付租金\$295	租賃期間屆滿時，租賃所有權無條件移轉。
(2)伺服器	100年7月~103年8月	每月支付租金\$303	租賃期間屆滿時，具有優先承購權。
(3)安全防護設備	101年1月~103年12月	每月支付租金\$61	租賃期間屆滿時，租賃所有權無條件移轉。

2. 租賃資產未來每年應付租賃款如下：

<u>101年12月31日</u>		金	額
102年度		\$	6,547
103年度			3,465
104年度			424
			<u>10,436</u>
減：一年內到期之應付租賃款		(	<u>6,533)</u>
應付租賃款—非流動		\$	<u><u>3,903</u></u>

  

<u>100年12月31日</u>		金	額
101年度		\$	6,897
102年度			5,244
103年度			2,099
			<u>14,240</u>
減：一年內到期之應付租賃款		(	<u>6,897)</u>
應付租賃款—非流動		\$	<u><u>7,343</u></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>101 年 度</u>	<u>100 年 度</u>
期初成本	\$ 738,469	\$ 585,661
期初累計攤提	( 299,946)	( 212,420)
期初累計減損	( 74,612)	( 55,537)
期初淨帳面價值	363,911	317,704
本期增加—單獨取得	152,445	152,808
本期攤銷	( 97,781)	( 87,526)
本期減損	( 50,613)	( 19,075)
期末淨帳面價值	<u>\$ 367,962</u>	<u>\$ 363,911</u>
100年12月31日累計成本及攤提：		
取得成本	\$ 890,914	\$ 738,469
累計攤提	( 397,727)	( 299,946)
累計減損	( 125,225)	( 74,612)
淨帳面價值	<u>\$ 367,962</u>	<u>\$ 363,911</u>

本公司及子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 101 及 100 年度認列減損金額 \$50,613 及 \$19,075。本公司係採用使用價值作為減損測試之可回收金額，民國 101 年及 100 年度用於估計使用價值之折現率分別為 10.83% 及 9.98%。

(七) 短期借款

	<u>101年12月31日</u>	<u>100年12月31日</u>
無擔保銀行借款	\$ 29,295	\$ -
借款利率區間	1.87%	-

(八) 應付費用

	<u>101年12月31日</u>	<u>100年12月31日</u>
應付薪資及獎金	\$ 12,577	\$ 16,317
應付廣告費	14,092	7,921
應付伺服器管理費	4,761	5,464
應付數位資訊服務費	3,506	4,006
應付勞務費	1,466	2,399
應付推廣作業費	5,367	3,410
應付物流費	1,982	2,457
應付軟體授權金	297	2,455
其他應付費用	5,142	3,753
	<u>\$ 49,190</u>	<u>\$ 48,182</u>

(九) 其他應付款項

	<u>101年12月31日</u>	<u>100年12月31日</u>
一年內到期應付租賃款	\$ 6,533	\$ 6,897
應付設備款	8,165	2,436
代扣稅款	1,212	7,134
其他	3,195	5,335
	<u>\$ 19,105</u>	<u>\$ 21,802</u>

(十) 預收款項及其他負債－其他

	<u>101年12月31日</u>	<u>100年12月31日</u>
遞延線上遊戲收入	\$ 87,488	\$ 100,877
遞延權利金收入	836	982
	<u>\$ 88,324</u>	<u>\$ 101,859</u>

截至民國 101 及 100 年 12 月 31 日止，屬一年以上到期之遞延權利金收入中分別計\$3,258 及\$3,808，帳列「其他負債－其他」科目項下。

(十一) 退休金

1. 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 101 及 100 年度本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$4,912 及\$4,811。

## 2. 海外子公司退休金辦法

本公司之海外子公司係按當地法令，每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥退休金。每位員工之退休金依當地政府規定進行管理及統籌安排，子公司除按月提撥外，無進一步義務。民國 101 及 100 年度海外子公司依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為\$636 及\$204。

## (十二) 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。前述增資案均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 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。上述增資案業已辦妥變更登記。
3. 截至民國 101 年及 100 年 12 月 31 日止，本公司額定股本均為\$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 20,643,900 股(其中 223,500 股係員工行使認股權，詳附註四(十六)，截至民國 102 年 3 月 28 日止，尚有 2,000 股尚未完成變更登記)及 20,420,400 股，每股面額均為 10 元。

## (十三) 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(十六)說明。

## (十四) 保留盈餘

1. 依本公司章程規定：
  - (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。

- 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。
- 本公司於民國 101 年 6 月 18 日及 100 年 6 月 22 日經股東會決議通過之民國 100 及 99 年度盈餘分派案如下：

	100 年 度		99 年 度	
	金 額	每 股 股利(元)	金 額	每 股 股利(元)
法定盈餘公積	\$ 1,227		\$ 7,558	
特別盈餘公積	2,454		15,117	
現金股利	20,631	\$ 1.0	37,129	\$ 2.0
股票股利	-	-	18,564	1.0
員工現金紅利	86		529	
	<u>\$ 24,398</u>		<u>\$ 78,897</u>	

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。本公司民國 100 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 100 年度財務報表認列之員工紅利金額\$102 差異為\$16，已調整 101 年度之損益。另由於本公司 101 年度無未分配盈餘，故不擬分配。

- 本公司民國 101 及 100 年度員工紅利估列金額分別為\$0 及\$102，董監酬勞估列金額皆為\$0，係以截至當期止之稅後淨利，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。

#### (十五) 所得稅

##### 1. 所得稅費用及應退所得稅

	101 年 度	100 年 度
應收退稅款	(\$ 2,879)	(\$ 3,116)
遞延所得稅資產淨變動數	( 6,417)	( 3,481)
以前年度所得稅低估數	645	456
預付所得稅	<u>3,125</u>	<u>10,081</u>
所得稅費用	<u>(\$ 5,526)</u>	<u>\$ 3,940</u>
所得稅費用明細如下：		
當期所得稅費用	(\$ 5,771)	\$ 2,428
未分配盈餘加徵10%營利事業所得稅	<u>245</u>	<u>1,512</u>
	<u>(\$ 5,526)</u>	<u>\$ 3,940</u>

2. 遞延所得稅資產及負債明細如下：

	101年12月31日		100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	\$ 225	\$ 38	\$ 450	\$ 76
未實現兌換利益	198	34	( 10)	( 1)
虧損扣抵	11,143	1,894	-	-
遞延所得稅資產—流動		<u>\$ 1,966</u>		<u>\$ 75</u>
非流動項目：				
暫時性差異				
減損損失	\$ 89,497	\$ 15,214	\$ 62,875	\$ 10,689
採權益法之投資損失	19,966	3,394	6,237	1,060
虧損扣抵	13,459	2,221	13,459	2,221
		20,829		13,970
減：備抵評價		( 3,394)		( 1,060)
遞延所得稅資產—非流動		<u>\$ 17,435</u>		<u>\$ 12,910</u>

3. 截至民國 101 年 12 月 31 日止，本公司尚未使用之虧損扣抵情況如下：

年 度	虧損扣抵餘額	可扣抵稅額	尚未抵減稅額	最後扣抵年度
民國101年度	<u>\$ 11,143</u>	<u>\$ 1,894</u>	<u>\$ 1,894</u>	民國111年

另截至民國 101 及 100 年 12 月 31 日止，子公司 Cayenne-HK 營業虧損可供未來年度純益中扣抵之稅額均為 HKD588 仟元。

4. 本公司兩稅合一相關資訊如下：

	101年12月31日	100年12月31日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 20,288</u>	<u>\$ 28,717</u>
	100年度(預計)	99年度(實際)
盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>-</u>	<u>28.34%</u>

5. 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 99 年度。

(十六) 股份基礎給付－員工獎酬

1. 民國101及100年度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	估計未來
					離職率	離職率
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	6年	2年~4年 之服務	-	10~17%
員工認股權計 畫	101. 9. 14	750,000股	6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：

	101 年 度		100 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	673,000	\$ 51.6	730,000	\$ 60
本期給與認股權	750,000	59.3	-	-
本期放棄認股權	( 130,500)	57.15	( 57,000)	56.8
本期執行認股權	( 223,500)	51.6	-	-
本期逾期失效認股權	-	-	-	-
期末流通在外認股權	<u>1,069,000</u>	56.33	<u>673,000</u>	56.8
期末可執行認股權	<u>112,500</u>	-	<u>-</u>	-

3. 截至民國 101 及 100 年 12 月 31 日止，本公司第一次發行之員工認股權流通在外之認股權履約價格皆為 51.6 元，加權平均剩餘合約期間分別為 3.25 年及 4.25 年；截至民國 101 年 12 月 31 日止，第二次發行之員工認股權流通在外之認股權履約價格為 59.3 元，加權平均剩餘合約期間為 5.71 年。

4. 本公司於 101 年度員工執行認股權 223,500 股，其中有 2,000 股，計 \$103，截至民國 102 年 3 月 28 日因尚未完成變更登記程序，故帳列於「預收股本」項下。

5. 本公司使用 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	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
員工認股權 計畫	101. 9. 14	59.3	59.3	41.25%	6年	-	0.97%	16.12



(十七) 普通股每股盈餘

	101 年		加權平均流通 在外股數(仟股)	度	
	金額			每股盈餘(元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
基本每股虧損：					
合併淨(損)益	(\$ 61,438)	(\$ 55,912)	20,576	(\$2.99)	(\$2.72)

本年度因員工認股權及員工紅利具反稀釋效果，故不列入民國 101 年度稀釋每股盈餘之計算。

	100 年		加權平均流通 在外股數(仟股)	度	
	金額			每股盈餘(元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
基本每股盈餘：					
合併淨(損)益	\$ 17,276	\$ 12,268	19,431	\$0.89	\$0.63
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：					
合併淨損益加潛在普 通股之影響	\$ 17,276	\$ 12,268	19,725	\$0.88	\$0.62

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。

(十八) 用人、折舊、折耗及攤銷費用

本公司及子公司發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用依其功能別彙總如下：

性質別	功能別		
	101 年 屬於營業 成本者	年 屬於營業 費用者	度 合計
用人費用			
薪資費用	\$ 25,374	\$ 99,914	\$ 125,288
勞健保費用	2,124	6,476	8,600
退休金費用	1,240	4,308	5,548
其他用人費用	921	3,507	4,428
折舊費用	24,303	1,992	26,295
攤銷費用	98,643	5,634	104,277

功能別 性質別	100 年 度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
用人費用			
薪資費用	\$ 22,798	\$ 99,116	\$ 121,914
勞健保費用	1,809	6,416	8,225
退休金費用	1,022	3,993	5,015
其他用人費用	879	3,642	4,521
折舊費用	21,160	1,780	22,940
攤銷費用	85,425	8,102	93,527

## 五、關係人交易

### (一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司及子公司之關係
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
棒辣椒娛樂科技股份有限公司 董事、監察人、總經理及副總經理等	本公司採權益法評價之被投資公司 本公司及子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

	101 年 度	100 年 度
大智通	\$ 309,621	\$ 391,040

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(十六)所述，本公司及子公司收入之認列，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. 什項收入—服務收入

	101 年 度	100 年 度
	占該科目 金 額 百分比	占該科目 金 額 百分比
棒辣椒	\$ 1,429 37	\$ - -

### 3. 營業成本

	101 年 度		100 年 度	
	金 額	占該科目 百分比	金 額	占該科目 百分比
(1) 分成費				
上海布魯潘達	\$ 488	-	\$ 1,959	1

本公司及子公司於民國 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。

#### (2) 產包點卡成本

	101 年 度		100 年 度	
	金 額	占該科目 百分比	金 額	占該科目 百分比
棒辣椒	\$ 12,098	100	\$ -	-

### 4. 營業費用

	101 年 度		100 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	\$ 14,192	98	\$ 14,475	82
(2) 租金支出				
健勤投資	\$ 3,684	46	\$ 1,844	25
亞聯通信	-	-	1,796	24
	\$ 3,684	46	\$ 3,640	49

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

	101 年 12 月 31 日		100 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	\$ 62,561	59	\$ 78,191	54
其他	53	-	-	-
	\$ 62,614	59	\$ 78,191	54

	101 年 12 月 31 日		100 年 12 月 31 日	
	金 額	占該科目 百分比	金 額	占該科目 百分比
<u>應付帳款</u>				
棒辣椒	\$ 7,544	17	\$ -	-
其他	40	-	112	-
	<u>\$ 7,584</u>	<u>17</u>	<u>\$ 112</u>	<u>-</u>
<u>應付費用</u>				
大智通	\$ 6,252	13	\$ 2,457	5

6. 存出保證金

	101 年 12 月 31 日		100 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	63	\$ 2,000	69
其他	322	10	322	11
	<u>\$ 2,322</u>	<u>73</u>	<u>\$ 2,322</u>	<u>80</u>

7. 資金融通—向關係人融資

民國100年度子公司Perfect Galaxy Limited向關係人融資之明細如下：

公司名稱	100 年		利率 區間	利息支出
	最高餘額	最高餘額 發生日期		
Blue Panda Holding Limited	USD 150仟元	100.4.11	-	-

101年度無此情形。

8. 主要管理階層薪酬資訊

	101 年 度	100 年 度
薪資及獎金	\$ 20,398	\$ 18,803
業務執行費用	1,824	1,766
董監酬勞及員工紅利	-	12
股份基礎給付費用	1,015	1,804
	<u>\$ 23,237</u>	<u>\$ 22,385</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

本公司及子公司之資產提供擔保明細如下：

<u>資 產 項 目</u>	<u>帳 面 價 值</u>		<u>擔 保 用 途</u>
	<u>101年12月31日</u>	<u>100年12月31日</u>	
租賃資產	\$ 14,178	\$ 15,951	應付租賃款擔保
其他資產-其他	\$ 1,000	\$ -	企業信用卡使用擔保

## 七、重大承諾事項及或有事項

本公司及子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)本公司及子公司應依合約約定金額支付權利金；截至民國 101 年 12 月 31 日止，已簽約而尚未支付之線上遊戲權利金計 USD4,420 仟元。

(三)本公司及子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，及依合約約定支付相關獎勵金。

(四)部分合約訂有最低保證銷售分成費條款：截至民國 101 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 \$7,201，尚未支付之最低保證分成費計 USD3,670 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 USD1,200 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 102 年 1 月 17 日董事會決議擬出資 \$10,400，與台灣碩網網路娛樂股份有限公司共同投資成立線上遊戲公司，持股比例為 52%。

(二)另民國 102 年 3 月 28 日董事會重大決議事項如下：

1. 本公司計畫購買某一公司發行之可轉換公司債，金額計約 USD3,000 仟元。
2. 本公司擬依公司法規定，撥用法定盈餘公積、特別盈餘公積及超過股票面額發行股票所得溢額之資本公積彌補虧損 \$40,748。
3. 本公司擬以資本公積配發現金 \$10,322。

## 十、其他

### (一) 金融商品公平價值

	101 年 12 月 31 日		
	公平價值		
	帳面價值	公開報價 決定之金額	評價方法 估計之金額
<u>非衍生性金融商品</u>			
資產			
公平價值與帳面價值相等之金融資產	\$ 287,581	\$ -	\$ 287,581
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	144,242	-	144,242
應付租賃款—非流動	3,903	-	3,903

	100 年 12 月 31 日		
	公平價值		
	帳面價值	公開報價 決定之金額	評價方法 估計之金額
<u>非衍生性金融商品</u>			
資產			
公平價值與帳面價值相等之金融資產	\$ 396,481	\$ -	\$ 396,481
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	116,801	-	116,801
應付租賃款—非流動	7,343	-	7,343

本公司及子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、應付票據及款項、應付費用、其他應付款及存入保證金等。
2. 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。

### (二) 利率風險部位資訊

本公司及子公司民國 101 及 100 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 \$10,436 及 \$14,240。民國 101 年及 100 年 12 月 31 日具利率變動之現金流量風險之金融負債分別為 \$29,295 及 \$0。

### (三) 財務風險控制及避險策略

本公司及子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。

本公司及子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。

#### (四) 重大財務風險資訊

##### 1. 市場風險

本公司及子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：

	101年12月31日			100年12月31日		
	外	幣	匯率	外	幣	匯率
(外幣：功能性貨幣)						
金融資產						
貨幣性項目						
新台幣：美金	USD	351仟元	29.05			
美金：港幣	USD	401仟元	7.78	USD 1,180仟元		7.78
金融負債						
貨幣性項目						
美金：新台幣	USD	845仟元	29.35	USD 1,514仟元		30.275
美金：港幣	USD	145仟元	7.84	USD 85仟元		7.78

##### 2. 信用風險

(1) 本公司及子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) 本公司及子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. 利率變動之現金流量風險

本公司借入之款項屬浮動利率計息者，市場利率變動將使借款之有效利率隨之變動，而使未來現金流量產生波動。

##### 5. 現金流量風險

本公司及子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

(有關被投資公司應揭露資訊，係依各被投資公司經會計師查核之財務報表編製，且與下列子公司間交易事項，於編製合併報表時皆已沖銷，以下揭露資訊係供參考)

本公司民國 101 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 報表淨值之比率	背書保證 最高限額(註)	備註
		公司名稱	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	\$ 82,568	\$ 10,492	\$ 10,492	\$ -	1.77	\$ 82,568	

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	6.22%	USD 92仟元	
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	\$ 24,099	51.90%	\$ 24,099	
紅心辣椒娛樂科技股份有限公司	棒辣椒娛樂科技股份有限公司	本公司採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	4,200	32,039	35.00%	32,039	
Perfect Galaxy Limited	Cayenne (Hong Kong) Limited	子公司	採權益法之長期股權投資	20,000	HKD9,987仟元	100.00%	HKD9,987仟元	

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：無。

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				其他調整 (註)	期					
					股數	金額	股數	金額		股數	金額	股數	金額		
紅心辣椒娛樂科技股份有限公司	棒辣椒娛樂科技股份有限公司	採權益法之長期股權投資	新設立	本公司採權益法評價之被投資公司	-	\$ -	4,200	\$42,000	-	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 9,961)	4,200	\$32,039

註：係投資損益。

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	交易條件與一般交易不同之情形及原因	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	\$ 309,621	註	月結60天	正常 正常	\$ 62,561	63%	-

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		提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式	期後收回金額	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	\$ 62,561	註	\$ -	-	\$ 49,313	\$ -	-

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	幣別	上期	期末	股數	比率	幣別	帳面金額	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	\$ 43,395	新台幣	\$ 43,395	1,500,000	51.90	新台幣	\$ 24,099	新台幣	(\$ 26,453)	新台幣	(\$ 13,729)	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	20,000,000	100.00	港幣	9,987	港幣	( 6,896)	港幣	-	孫公司
紅心辣椒娛樂科技股份有限公司	棒辣椒娛樂科技股份有限公司	台灣	遊戲代理及銷售等業務	新台幣	42,000	新台幣	-	4,200,000	35.00	新台幣	32,039	新台幣	( 28,459)	新台幣	( 9,961)	採權益法評價之被投資公司

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	本期匯出或		本期期末自	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
				台灣匯出累積投資金額	收回投資金額	匯出	匯回					
夏亞信息技術(上海)有限公司(註)	遊戲軟體買賣	\$ 146,449	透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司	\$ 6,679	\$ -	\$ -	\$ 6,679	6.22	\$ -	\$ 6,679	\$ -	

公司名稱	本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投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	\$ 6,679	\$ 6,679	\$ 356,520

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 101 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；辣椒香港本期依約支付授權金，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。

(四) 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

民國101年度

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			佔合併總營收或 總資產之比率
				科目	金額	交易條件	
0	紅心辣椒娛樂科技股份有限公司	Cayenne (Hong Kong) Limited	母公司對子公司	其他營業收入	\$ 2,172	依合約付款	-
		"	"	預收款項	2,326		-
		"	"	應收帳款	1,363		-
		"	"	應付帳款	1,273		-
		"	"	其他負債-其他	6,073		1%
	Cayenne (Hong Kong) Limited	紅心辣椒娛樂科技股份有限公司	子公司對母公司	營業成本-各項攤提	2,172		-
		"	"	其他無形資產	8,399		1%
			"	應付帳款	1,363		-
			"	應收帳款	1,273		-

民國100年度

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			佔合併總營收或 總資產之比率
				科目	金額	交易條件	
0	紅心辣椒娛樂科技股份有限公司	Cayenne (Hong Kong) Limited	母公司對子公司	其他營業收入	\$ 606	依合約付款	-
		"	"	預收款項	2,056		-
		"	"	其他負債-其他	9,142		1%
	Cayenne (Hong Kong) Limited	紅心辣椒娛樂科技股份有限公司	子公司對母公司	營業成本-各項攤提	606		-
		"	"	其他無形資產	11,198		1%

## 十二、營運部門資訊

### (一) 一般性資訊

本公司管理階層已依據營運決策者於制定決策所使用之報導資訊辨認應報導部門。

本公司營運決策者以地區別之角度經營業務；地區上，本公司目前著重於台灣及香港之線上遊戲業務。雖然香港之營運規模未達財務會計準則公報第四十一號所規定之應報導部門量化門檻，但由於本公司將其視為潛在成長區域，且預期未來將會為本公司收益帶來貢獻，故決定應報導此一部門。本公司揭露之營運部門均係以線上遊戲為主要收入來源。

### (二) 部門資訊之衡量

本公司營運決策者係以稅前損益評估營運部門之表現，並作為績效衡量之基礎。

### (三) 部門損益、資產與負債之資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

	101 年 度			
	台 灣	香 港	調整及銷除	合 計
外部收入淨額	\$ 730,838	\$ 33,050	\$ -	\$ 763,888
內部部門收入	2,172	866	(3,038)	-
部門收入	<u>\$ 733,010</u>	<u>\$ 33,916</u>	<u>(\$ 3,038)</u>	<u>\$ 763,888</u>
部門損益-稅前	<u>(\$ 61,438)</u>	<u>(\$ 12,724)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 74,162)</u>
折舊及攤銷	<u>\$ 124,940</u>	<u>\$ 7,804</u>	<u>(\$ 2,172)</u>	<u>\$ 130,572</u>
所得稅利益	<u>\$ 5,526</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,526</u>
採權益法之投資損失	<u>(\$ 23,690)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 13,729</u>	<u>(\$ 9,961)</u>
利息收入	<u>\$ 620</u>	<u>\$ 1</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 621</u>
利息費用	<u>(\$ 364)</u>	<u>(\$ 343)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 707)</u>
部門資產	<u>\$ 826,495</u>	<u>\$ 41,152</u>	<u>(\$ 11,076)</u>	<u>\$ 856,571</u>
部門負債	<u>\$ 232,295</u>	<u>\$ 18,818</u>	<u>(\$ 11,076)</u>	<u>\$ 240,037</u>

	100 年 度			
	台 灣	香 港	調整及銷除	合 計
外部收入淨額	\$ 729,947	\$ 22,939	\$ -	\$ 752,886
內部部門收入	606	-	(606)	-
部門收入	\$ 730,553	\$ 22,939	(\$ 606)	\$ 752,886
部門損益-稅前	\$ 24,665	(\$ 14,238)	\$ -	\$ 10,427
折舊及攤銷	\$ 114,706	\$ 2,367	(\$ 606)	\$ 116,467
所得稅利益(費用)	(\$ 6,161)	\$ 2,221	\$ -	(\$ 3,940)
採權益法之投資損失	(\$ 6,237)	\$ -	\$ 6,237	\$ -
利息收入	\$ 223	\$ 1	\$ -	\$ 224
利息費用	(\$ 434)	\$ -	(\$ 188)	(\$ 622)
部門資產	\$ 833,558	\$ 98,378	(\$ 11,215)	\$ 920,721
部門負債	\$ 218,177	\$ 23,160	(\$ 11,215)	\$ 230,122

(四) 部門損益、資產與負債之調節資訊

提供與主要營運決策者之外部收入、部門損益、資產及負債，與財務報表內之收入、稅前淨利、總資產及總負債採用一致之衡量方式，故無須調節。

(五) 產品別資訊

本公司主要係從事線上遊戲之經營，係為單一產業。

(六) 地區別資訊

本公司及子公司民國 101 年及 100 年度地區別資訊如下：

	101 年 度		100 年 度	
	收 入	非流動資產	收 入	非流動資產
台灣	\$ 729,359	\$ 459,666	\$ 729,045	\$ 462,202
香港	33,050	19,690	22,939	16,630
其他	1,479	-	542	-
合計	\$ 763,888	\$ 479,356	\$ 752,526	\$ 478,832

(七) 重要客戶資訊

本公司民國 101 年及 100 年度收入達損益表上收入金額 10% 以上之客戶明細如下：

通路商名稱	101 年 度		100 年 度	
	金 額	百分比	金 額	百分比
甲	\$ 308,861	41	\$ 377,623	50
乙	131,011	17	123,508	17
	\$ 439,872	58	\$ 501,131	67

本公司及子公司透過通路商銷售之線上遊戲點數卡產品銷售額，均先帳列「預收款項」科目，俟消費者實際耗用點數卡後始認列銷貨收入。上列重要客戶資訊，係以實際耗用並認列收入點數卡之通路商來源揭露之。

### 十三、採用 IFRSs 相關事項

依前行政院金融監督管理委員會（以下簡稱金管會）規定，股票於證券交易所上市或於證券商營業處所買賣之公開發行股票公司，應自民國 102 年會計年度開始日起，依金管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（IFRSs）及預計於民國 102 年適用之「證券發行人財務報告編製準則」編製財務報告。

本公司依金管會民國 99 年 2 月 2 日金管證審字第 0990004943 號令規定，採用 IFRSs 前應事先揭露資訊如下：

#### （一）採用 IFRSs 計畫之重要內容及執行情形

本公司業已成立專案小組，並訂定採用 IFRSs 之轉換計畫，該計畫係由本公司財務長統籌負責，該計畫之重要內容及目前執行情形說明如下：

轉換計畫之工作項目	轉換計畫之執行情形
1. 成立專案小組	已完成。
2. 訂定採用 IFRSs 轉換計畫	已完成。
3. 完成現行會計政策與 IFRSs 差異之辨認	已完成。
4. 完成 IFRSs 合併個體之辨認	已完成。
5. 完成國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」各項豁免及選擇對公司影響之評估	已完成。
6. 完成資訊系統應做調整之評估	已完成。
7. 完成內部控制應做調整之評估	已完成。
8. 決定 IFRSs 會計政策	已完成。
9. 決定所選用國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」之各項豁免及選擇	已完成。
10. 完成編製 IFRSs 開帳日財務狀況表	已完成。
11. 完成編製 IFRSs 民國 101 年比較財務資訊之編製	進行中。
12. 完成相關內部控制(含財務報導流程及相關資訊系統)之調整	已完成。

#### （二）目前會計政策與未來依 IFRSs 及「證券發行人財務報告編製準則」編製財務報告所使用之會計政策二者間可能產生之重大差異及影響說明

本公司係以金管會目前已認可之 IFRSs 及預計於民國 102 年適用之「證券發行人財務報告編製準則」作為會計政策重大差異評估之依據，惟本公司目前之評估結果，可能受未來金管會認可之 IFRSs 之新發布或修訂及「證券發行人財務報告編製準則」之修訂影響，而與未來採用 IFRSs

所產生之會計政策實際差異及影響有所不同。

本公司評估現行會計政策與未來依 IFRSs 與「證券發行人財務報告編製準則」編製財務報表所採用之會計政策二者間可能產生之重大差異，並考量本公司依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」所選擇之豁免項目（請詳附註十三（三））之影響如下：

1. 民國 101 年 1 月 1 日資產負債重大差異項目調節表

	我國會計準則	影響金額	IFRSs	說明
備供出售金融資產	\$ -	\$ 5,704	\$ 5,704	(1)
以成本衡量之金融資產	7,256	( 7,256)	-	(1)
遞延所得稅資產－流動	75	( 75)	-	(2)
遞延所得稅資產－非流動	12,910	4,162	17,072	(1)~(4)
其他資產	900,480	-	900,480	
資產總計	<u>\$ 920,721</u>	<u>\$ 2,535</u>	<u>\$ 923,256</u>	
應付費用	\$ 48,182	\$ 1,973	\$ 50,155	(3)
遞延收入	101,859	20,516	122,375	(4)
其他負債	80,081	-	80,081	
負債總計	<u>230,122</u>	<u>22,489</u>	<u>252,611</u>	
保留盈餘	67,317	( 18,666)	48,651	(3)、(4)
金融商品未實現損失	-	( 1,288)	( 1,288)	(1)
股本	204,204	-	204,204	
資本公積	381,017	-	381,017	
股東權益其他調整項目	1,881	-	1,881	
少數股權	36,180	-	36,180	
股東權益總計	<u>690,599</u>	<u>( 19,954)</u>	<u>670,645</u>	
負債及股東權益總計	<u>\$ 920,721</u>	<u>\$ 2,535</u>	<u>\$ 923,256</u>	

2. 民國 101 年 12 月 31 日資產負債重大差異項目調節表

	我國會計準則	影響金額	IFRSs	說明
備供出售金融資產	\$ -	\$ 5,659	\$ 5,659	(1)
以成本衡量之金融資產	7,256	( 7,256)	-	(1)
遞延所得稅資產—流動	1,966	( 1,966)	-	(2)
遞延所得稅資產—非流動	17,435	4,084	21,519	(1)~(4)
其他資產	829,914	-	829,914	
資產總計	<u>\$ 856,571</u>	<u>\$ 521</u>	<u>\$ 857,092</u>	
應付費用	\$ 49,190	\$ 2,153	\$ 51,343	(3)
遞延收入	88,324	8,715	97,039	(4)
其他負債	102,523	-	102,523	
負債總計	<u>240,037</u>	<u>10,868</u>	<u>250,905</u>	
保留盈餘	( 9,226)	( 8,954)	( 18,180)	(3)、(4)
金融商品未實現損失	-	( 1,325)	( 1,325)	(1)
股本	206,522	-	206,522	
資本公積	396,288	-	396,288	
股東權益其他調整項目	616	1	617	
少數股權	22,334	( 69)	22,265	
股東權益總計	<u>616,534</u>	<u>( 10,347)</u>	<u>606,187</u>	
負債及股東權益總計	<u>\$ 856,571</u>	<u>\$ 521</u>	<u>\$ 857,092</u>	

3. 民國 101 年度損益重大差異項目調節表如下：

	我國會計準則	影響金額	IFRSs	說明
營業收入	\$ 763,888	\$ 11,801	\$ 775,689	(4)
營業成本	( 486,411)	21	( 486,390)	
營業費用	( 296,164)	( 201)	( 296,365)	(3)
營業淨利	( 18,687)	11,621	( 7,066)	
營業外收益及費損	( 55,475)	-	( 55,475)	
稅前淨利	( 74,162)	11,621	( 62,541)	
所得稅利益	5,526	( 1,976)	3,550	(1)~(4)
稅後淨利	<u>(\$ 68,636)</u>	<u>\$ 9,645</u>	<u>(\$ 58,991)</u>	

調節原因說明

(1) 備供出售金融資產

本公司所持有之未上市櫃股票依民國 100 年 7 月 7 日修正前「證券發行人財務報告編製準則」規定，係以成本衡量並帳列「以成本衡量之金融資產」。惟依國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」規定，權益工具無活絡市場但其公允價值能可靠衡量時（意即該權益工具之合理公允價值估計數區間之變異性並非重大，或於區間內各種估計數之機率能合理評估，並用以估計公允價值），應以公允價值衡量。本公司因此於轉換日依民國 100 年 12 月 22 日修正之「證券發行人財務報告編製準則」規定，將「以成本衡量之金融資



產」指定為「備供出售之金融資產」，並按該日公允價值與原帳面金額之差異調增金融商品未實現損失\$1,288。另於民國 101 年 12 月 31 日調增金融商品未實現損失\$1,325。

(2) 所得稅

- a. 依我國現行會計準則規定，遞延所得稅資產或負債係依其相關負債或資產之分類，而劃分為流動或非流動項目，對於遞延所得稅負債或資產未能歸屬至財務報表所列之資產或負債者，則按預期該遞延所得稅負債或資產清償或實現之期間長短劃分為流動或非流動項目。惟依國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」規定，企業不得將遞延所得稅資產或負債分類為流動資產或負債，故調整遞延所得稅資產—流動及遞延所得稅資產—非流動之分類。
- b. 本公司於轉換日認列 IFRSs 影響數相關遞延所得稅資產—非流動\$4,162。另於民國 101 年 12 月 31 日認列 IFRSs 影響數相關遞延所得稅資產—非流動\$4,084 及調減所得稅利益\$1,976。

(3) 未休假獎金

我國現行會計準則對於累積未休假獎金之認列並無明文規定，本公司係於實際支付時認列相關費用。惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，應於報導期間結束日估列已累積未使用之累積未休假獎金費用。本公司因此於轉換日調增應付費用\$1,973，並調減保留盈餘\$1,638。另於民國 101 年 12 月 31 日調增應付費用\$180，並調增營業費用\$201 及調減營業成本\$21。

(4) 銷貨收入

依我國會計準則規定，收入係於玩家購買遊戲中各項虛擬產品時即認列為收入。惟按國際會計準則第 18 號「收入」之規定，收入應於虛擬產品之估計使用期間認列收入。故本公司於轉換日調增遞延收入\$20,516，並調減保留盈餘\$17,028。另於民國 101 年 12 月 31 日因 100 年度銷貨收入遞延認列數於本期實現，故調增銷貨收入\$20,516，及調減遞延收入\$20,516，本期發生之遞延認列未實現收入，因而調增遞延收入\$8,715，並調減銷貨收入\$8,715。

(三) 本公司依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」及預計於民國 102 年適用之「證券發行人財務報告編製準則」規定所選擇之豁免項目：

先前已認列金融工具之指定

本公司於轉換日選擇將部分「以成本衡量之金融資產」指定為備供出售金融資產。

上述之豁免選擇，可能因主管機關相關法令之發布、經濟環境之變動，或本公司對豁免選擇之影響評估改變，而與轉換時實際選擇之豁免有所不同。