

紅心辣椒娛樂科技股份有限公司及子公司  
合併財務報告暨會計師核閱報告  
民國 102 年及 101 年第一季  
(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102年及101年第一季合併財務報告暨會計師核閱報告  
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁</u>	<u>次</u>
一、	封面		1
二、	目錄		2 ~ 3
三、	會計師核閱報告		4
四、	合併資產負債表		5 ~ 6
五、	合併綜合損益表		7
六、	合併權益變動表		8
七、	合併現金流量表		9 ~ 10
八、	合併財務報告附註		11 ~ 59
	(一) 公司沿革		11
	(二) 通過財務報告之日期及程序		11
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用		11 ~ 12
	(四) 重大會計政策之彙總說明		12 ~ 21
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源		21 ~ 22
	(六) 重要會計科目之說明		22 ~ 34
	(七) 關係人交易		35 ~ 36
	(八) 質押之資產		37
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾		37

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	37	
(十一)	重大之期後事項	37	
(十二)	其他	38 ~ 44	
(十三)	附註揭露事項	45 ~ 48	
(十四)	營運部門資訊	49 ~ 50	
(十五)	首次採用 IFRSs	50 ~ 59	

會計師核閱報告

(102)財審報字第 12000292 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 102 及 101 年 3 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之合併資產負債表，暨民國 102 及 101 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報告之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

本會計師係依照中華民國審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照中華民國一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報告整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述財務報告在所有重大方面有違反「證券發行人財務報告編製準則」、金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」及國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」而須作修正之情事。

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 5 月 1 0 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  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資	產	附註	102年3月31日		101年12月31日		101年3月31日		101年1月1日	
			金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
<b>流動資產</b>										
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 140,868	14	\$ 167,658	20	\$ 271,925	27	\$ 240,649	26
1150	應收票據淨額		-	-	1,497	-	-	-	-	-
1170	應收帳款淨額	六(三)	75,695	8	42,739	5	72,349	7	67,662	7
1180	應收帳款－關係人淨額	六(三)及七	159,316	16	62,614	7	129,732	13	78,191	9
1200	其他應收款	七	5,301	-	4,552	-	10,103	1	3,959	1
1220	當期所得稅資產		5,359	1	5,350	1	-	-	3,116	-
130X	存貨		693	-	552	-	871	-	716	-
1410	預付款項	六(四)	42,819	4	33,557	4	24,832	3	27,355	3
11XX	<b>流動資產合計</b>		<u>430,051</u>	<u>43</u>	<u>318,519</u>	<u>37</u>	<u>509,812</u>	<u>51</u>	<u>421,648</u>	<u>46</u>
<b>非流動資產</b>										
1523	備供出售金融資產－非流動	六(二)	5,659	1	5,659	1	4,096	-	5,704	1
1550	採用權益法之投資	六(五)	26,353	3	32,039	4	-	-	-	-
1600	不動產、廠房及設備	六(六)	84,477	8	84,400	10	86,197	9	88,085	9
1780	無形資產	五(二)及六(七)	383,529	39	372,182	43	349,964	35	369,708	40
1840	遞延所得稅資產	五(二)	28,224	3	21,519	2	15,033	1	17,072	2
1900	其他非流動資產	六(四)	33,626	3	22,774	3	36,219	4	21,039	2
15XX	<b>非流動資產合計</b>		<u>561,868</u>	<u>57</u>	<u>538,573</u>	<u>63</u>	<u>491,509</u>	<u>49</u>	<u>501,608</u>	<u>54</u>
1XXX	<b>資產總計</b>		<u>\$ 991,919</u>	<u>100</u>	<u>\$ 857,092</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,001,321</u>	<u>100</u>	<u>\$ 923,256</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  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	102年3月31日		101年12月31日		101年3月31日		101年1月1日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
<b>流動負債</b>									
2100 短期借款	六(八)	\$ 58,508	6	\$ 29,295	3	\$ -	-	\$ -	-
2150 應付票據		-	-	1,788	-	-	-	600	-
2170 應付帳款		49,111	5	40,057	5	46,432	4	49,382	6
2180 應付帳款－關係人	七	58,286	6	7,584	1	69	-	112	-
2200 其他應付款	六(九)(十一)	73,554	7	60,690	7	76,919	8	65,494	7
2220 其他應付款項－關係人	六(九)及七	4,225	1	6,252	1	8,014	1	2,457	-
2230 當期所得稅負債	六(二十)	-	-	-	-	8,090	1	-	-
2300 其他流動負債	六(十)	148,828	15	97,039	11	147,153	15	122,375	13
21XX 流動負債合計		<u>392,512</u>	<u>40</u>	<u>242,705</u>	<u>28</u>	<u>286,677</u>	<u>29</u>	<u>240,420</u>	<u>26</u>
<b>非流動負債</b>									
2600 其他非流動負債	六(十)(十一)	4,749	-	8,200	1	10,970	1	12,191	1
2XXX 負債總計		<u>397,261</u>	<u>40</u>	<u>250,905</u>	<u>29</u>	<u>297,647</u>	<u>30</u>	<u>252,611</u>	<u>27</u>
<b>歸屬於母公司業主之權益</b>									
<b>股本</b>	六(十四)(十六)								
3110 普通股股本		206,439	21	206,419	24	204,204	20	204,204	22
3140 預收股本		-	-	103	-	-	-	-	-
<b>資本公積</b>	六(十五)(十六)								
3210 資本公積－發行溢價		382,484	39	382,335	44	365,873	37	365,873	40
3271 資本公積－員工認股權		15,422	1	13,953	2	17,304	2	15,144	2
<b>保留盈餘</b>	六(十六)								
3310 法定盈餘公積		13,951	1	13,951	2	12,724	1	12,724	1
3320 特別盈餘公積		17,571	2	17,571	2	15,117	1	15,117	2
3350 未分配盈餘(或待彌補虧損)合計		( 71,829)	( 7)	( 49,702)	( 6)	58,918	6	20,810	2
<b>其他權益</b>									
3410 國外營運機構財務報表換算之兌換差額		1,212	-	617	-	958	-	1,881	-
3425 備供出售金融資產未實現損益		( 1,325)	-	( 1,325)	-	( 2,623)	-	( 1,288)	-
31XX 歸屬於母公司業主之權益合計		<u>563,925</u>	<u>57</u>	<u>583,922</u>	<u>68</u>	<u>672,475</u>	<u>67</u>	<u>634,465</u>	<u>69</u>
36XX 非控制權益		<u>30,733</u>	<u>3</u>	<u>22,265</u>	<u>3</u>	<u>31,199</u>	<u>3</u>	<u>36,180</u>	<u>4</u>
3XXX 權益總計		<u>594,658</u>	<u>60</u>	<u>606,187</u>	<u>71</u>	<u>703,674</u>	<u>70</u>	<u>670,645</u>	<u>73</u>
<b>重大或有負債及未認列之合約承諾</b>	九								
<b>重大期後事項</b>	十一								
<b>負債及權益總計</b>		<u>\$ 991,919</u>	<u>100</u>	<u>\$ 857,092</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,001,321</u>	<u>100</u>	<u>\$ 923,256</u>	<u>100</u>

後附合併財務報告附註為本合併財務報告之一部分，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  
 合併綜合損益表  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元  
 (除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	102年1至3月		101年1至3月	
		金額	%	金額	%
4000 營業收入	六(十七)及七	\$ 224,280	100	\$ 258,756	100
5000 營業成本	六(七)(十八)(十九)	( 165,461)	( 74)	( 129,997)	( 50)
5900 營業毛利		58,819	26	128,759	50
營業費用	六(七)(十八)(十九)				
6100 推銷費用		( 61,311)	( 27)	( 68,924)	( 27)
6200 管理費用		( 20,311)	( 9)	( 18,472)	( 7)
6000 營業費用合計		( 81,622)	( 36)	( 87,396)	( 34)
6900 營業(損失)利益		( 22,803)	( 10)	41,363	16
營業外收入及支出					
7010 其他收入		485	-	374	-
7020 其他利益及損失		( 528)	-	1,064	-
7050 財務成本		( 324)	-	( 101)	-
7060 採用權益法之關聯企業及合資損益之份額	六(五)	( 5,687)	( 3)	-	-
7000 營業外收入及支出合計		( 6,054)	( 3)	1,337	-
7900 稅前(淨損)淨利		( 28,857)	( 13)	42,700	16
7950 所得稅利益(費用)	六(二十)	4,997	2	( 8,717)	( 3)
8200 本期(淨損)淨利		(\$ 23,860)	( 11)	\$ 33,983	13
其他綜合損益(淨額)					
8310 國外營運機構財務報表換算之兌換差額		\$ 1,149	1	(\$ 1,779)	( 1)
8325 備供出售金融資產未實現評價損失		-	-	( 1,335)	-
8500 本期綜合(損失)利益總額		(\$ 22,711)	( 10)	\$ 30,869	12
淨利(損)歸屬於：					
8610 母公司業主		(\$ 22,127)	( 10)	\$ 38,108	15
8620 非控制權益		( 1,733)	( 1)	( 4,125)	( 2)
		(\$ 23,860)	( 11)	\$ 33,983	13
綜合損益總額歸屬於：					
8710 母公司業主		(\$ 21,532)	( 10)	\$ 35,850	14
8720 非控制權益		( 1,179)	-	( 4,981)	( 2)
		(\$ 22,711)	( 10)	\$ 30,869	12
基本每股(損)益	六(二十一)				
9750 基本每股(損)益合計			1.07		1.87
稀釋每股(損)益					
9850 稀釋每股(損)益合計			1.07		1.85

後附合併財務報告附註為本合併財務報告之一部分，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  
合併權益變動表  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

歸屬於本公司之權益	資本		公積		盈餘		其他權益		項目		合計
	普通股本	預收股本	資本公積—發行溢價	資本公積—員工認股權	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘(或待彌補虧損)合計	國外營運機構財務報表換算之兌換差	備供出售金融資產未實現損益	非控制權益	
<b>101 年度</b>											
101 年 1 月 1 日餘額	\$ 204,204	\$ -	\$ 365,873	\$ 15,144	\$ 12,724	\$ 15,117	\$ 20,810	\$ 1,881	(\$ 1,288)	\$ 36,180	\$ 670,645
發行員工認股權憑證員工酬勞成本	-	-	-	2,160	-	-	-	-	-	-	2,160
101 年第一季淨利	-	-	-	-	-	-	38,108	-	-	( 4,125 )	33,983
101 年第一季其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	( 923 )	( 1,335 )	( 856 )	( 3,114 )
101 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 204,204</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 365,873</u>	<u>\$ 17,304</u>	<u>\$ 12,724</u>	<u>\$ 15,117</u>	<u>\$ 58,918</u>	<u>\$ 958</u>	<u>(\$ 2,623)</u>	<u>\$ 31,199</u>	<u>\$ 703,674</u>
<b>102 年度</b>											
102 年 1 月 1 日餘額	\$ 206,419	\$ 103	\$ 382,335	\$ 13,953	\$ 13,951	\$ 17,571	(\$ 49,702)	\$ 617	(\$ 1,325)	\$ 22,265	\$ 606,187
行使員工認股權	20	( 103 )	149	( 66 )	-	-	-	-	-	-	-
發行員工認股權憑證員工酬勞成本	-	-	-	1,535	-	-	-	-	-	-	1,535
102 年第一季淨損	-	-	-	-	-	-	( 22,127 )	-	-	( 1,733 )	( 23,860 )
102 年第一季其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	595	-	554	1,149
非控制權益變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	9,647	9,647
102 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 206,439</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 382,484</u>	<u>\$ 15,422</u>	<u>\$ 13,951</u>	<u>\$ 17,571</u>	<u>(\$ 71,829)</u>	<u>\$ 1,212</u>	<u>(\$ 1,325)</u>	<u>\$ 30,733</u>	<u>\$ 594,658</u>

後附合併財務報告附註為本合併財務報告之一部分，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  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	102年1月1日 至3月31日	101年1月1日 至3月31日
<b>營業活動之現金流量</b>		
合併稅前淨(損)利	(\$ 28,857)	\$ 42,700
調整項目		
不影響現金流量之收益費損項目		
採權益法認列之關聯企業損失份額	5,687	-
折舊費用	7,212	6,452
各項攤提	23,372	26,323
處分固定資產損失	-	14
無形資產減損損失	448	-
發行員工認股權憑證酬勞成本	1,535	2,160
與營業活動相關之資產/負債變動數		
與營業活動相關之資產之淨變動		
應收票據	1,497	-
應收帳款	( 129,658 )	( 56,228 )
其他應收款	( 749 )	( 6,144 )
存貨	( 141 )	( 155 )
預付款項	( 9,262 )	2,523
其他非流動資產	( 10,852 )	( 15,180 )
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付票據	( 1,788 )	( 600 )
應付帳款	59,756	( 2,993 )
其他應付款	11,560	22,548
其他流動負債	51,789	24,778
其他非流動負債	( 3,451 )	( 1,221 )
營運產生之現金(流出)流入	( 21,902 )	44,977
支付之利息	( 324 )	-
支付之所得稅	( 9 )	-
營業活動之淨現金(流出)流入	( 22,235 )	44,977

(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  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	<u>102年1月1日</u> <u>至3月31日</u>	<u>101年1月1日</u> <u>至3月31日</u>
<u>投資活動之現金流量</u>		
購置固定資產付現數	(\$ 7,665)	(\$ 6,040)
其他無形資產增加	( 36,899 )	( 5,882 )
投資活動之淨現金流出	( 44,564 )	( 11,922 )
<u>籌資活動之現金流量</u>		
短期借款增加	29,213	-
非控制權益增加	9,647	-
籌資活動之淨現金流入	38,860	-
匯率影響數	1,149	( 1,779 )
本期現金及約當現金(減少)增加數	( 26,790 )	31,276
期初現金及約當現金餘額	167,658	240,649
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 140,868</u>	<u>\$ 271,925</u>
<u>支付部份現金之投資活動</u>		
購置固定資產總價款	\$ 7,015	\$ 4,546
加：期初應付設備款	8,165	2,436
期初應付租賃款	10,436	14,240
減：期末應付設備款	( 9,201 )	( 857 )
期末應付租賃款	( 8,750 )	( 14,325 )
購置固定資產現金支付數	<u>\$ 7,665</u>	<u>\$ 6,040</u>

後附合併財務報告附註為本合併財務報告之一部分，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  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

一、公司沿革

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，本公司及子公司(以下統稱「本集團」)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、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國 102 年 5 月 10 日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

本年度係首次採用國際財務報導準則，故不適用。

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

1. 國際財務報導準則第 9 號「金融工具：金融資產分類與衡量」

- (1) 國際會計準則理事會於民國 98 年 11 月發布國際財務報導準則第 9 號，生效日為民國 104 年 1 月 1 日，得提前適用。此準則雖經金管會認可，惟金管會規定我國於民國 102 年適用國際財務報導準則時，企業不得提前採用此準則，應採用國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」2009 年版本之規定。
- (2) 此準則係取代國際會計準則第 39 號之第一階段。國際財務報導準則第 9 號提出金融工具分類及衡量之新規定，且可能影響本集團金融工具之會計處理。
- (3) 本集團尚未評估國際財務報導準則第 9 號之整體影響，惟經初步評估可能影響本集團持有分類為「備供出售金融資產」之工具，因國際財務報導準則第 9 號規定僅於符合特定條件下之權益工具，得指定將其公允價值變動認列為其他綜合損益，且於該資產除列時不得將已認列之其他綜合損益轉列至當期損益。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

1. 下列新準則及修正業經國際會計準則理事會發布並生效，但尚未經金管會認可，故本集團尚未採用：

	<u>新準則或修正專案名稱</u>	<u>生效日</u>
國際財務報導準則第1號	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	民國99年7月1日
國際財務報導準則第7號	2010 對國際財務報導準則之改善	民國100年1月1日
國際會計準則第12號	揭露-金融資產之移轉	民國100年7月1日
國際財務報導準則第10號	遞延所得稅：標的資產之回收	民國101年1月1日
國際財務報導準則第12號	合併財務報表	民國102年1月1日
國際會計準則第27號	對其他個體權益之揭露	民國102年1月1日
國際會計準則第28號	單獨財務報表	民國102年1月1日
國際財務報導準則第13號	投資關聯企業及合資	民國102年1月1日
國際會計準則第19號	公允價值衡量	民國102年1月1日
國際會計準則第1號	員工給付	民國102年1月1日
國際財務報導準則第7號	其他綜合損益項目之表達	民國101年7月1日
國際財務報導準則第1號	揭露-金融資產及金融負債之互抵	民國102年1月1日
國際財務報導準則第1號	政府貸款	民國102年1月1日
國際財務報導準則第10及12號	2009-2011 對國際財務報導準則之改善	民國102年1月1日
國際財務報導準則第10及12號	合併財務報表及對其他個體權益之揭露過渡指引	民國102年1月1日

2. 下列新準則及修正業經國際會計準則理事會發布，但尚未生效及經金管會認可，故本集團尚未採用：

	<u>新準則或修正專案名稱</u>	<u>生效日</u>
國際財務報導準則第9號	金融工具：金融負債分類及衡量	民國104年1月1日
國際會計準則第32號	金融資產及金融負債之互抵	民國103年1月1日
國際財務報導準則第7及9號	強制生效日及過渡揭露規定	民國104年1月1日
國際財務報導準則第10及12號和國際會計準則第27號	投資個體	民國103年1月1日

3. 本集團現正評估上述新準則或修正之潛在影響，故暫時無法合理估計對本集團合併財務報告之影響。

四、重大會計政策之彙總說明

編製本合併財務報告所採用之主要會計政策說明如下。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

### (一) 遵循聲明

1. 本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」及國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」編製之首份期中合併財務報告。
2. 編製民國 101 年 1 月 1 日資產負債表(以下稱「初始資產負債表」)時，本集團已調整依先前中華民國一般公認會計原則編製之財務報告所報導之金額。由中華民國一般公認會計原則轉換至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(以下簡稱 IFRSs)如何影響本集團之財務狀況、財務績效及現金流量，請詳附註十五說明。

### (二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：
  - (1)按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債。
  - (2)按公允價值衡量之備供出售金融資產。
2. 以下所述之重大會計政策一致適用於本合併財務報告涵蓋之所有期間。包含為轉換至國際財務報導準則所編製之民國 101 年 1 月 1 日(本集團轉換至國際財務報導準則日)之初始資產負債表。
3. 編製符合 IFRSs 之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

### (三) 合併基礎

#### 1. 合併財務報告編製原則

- (1)本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指本集團有權主導其財務及營運政策之所有個體，一般係直接或間接持有其超過 50%表決權之股份。子公司自本集團取得控制之日起全面合併，於喪失控制之日起停止合併。
- (2)集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已消除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
- (3)對子公司持股之變動若未導致喪失控制(與非控制權益之交易)，係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列為權益。
- (4)當集團喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損

益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益。

2. 列入合併財務報告之子公司：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			102年 3月31日	101年 12月31日	
紅心辣椒娛樂科技股份有限公司	Prefect Galaxy Limited	一般轉投資業務	51.90	51.90	
紅心辣椒娛樂科技股份有限公司	碩辣椒股份有限公司	遊戲代理及銷售等業務	52.00	-	一
Prefect Galaxy Limited	Cayenne (Hong Kong) Limited (Cayenne-HK)	遊戲代理及銷售等業務	100.00	100.00	

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			101年 3月31日	101年 1月1日	
紅心辣椒娛樂科技股份有限公司	Prefect Galaxy Limited	一般轉投資業務	51.90	51.90	
Prefect Galaxy Limited	Cayenne (Hong Kong) Limited (Cayenne-HK)	遊戲代理及銷售等業務	100.00	100.00	

說明一：係於民國 102 年 3 月，與台灣碩網網路娛樂股份有限公司共同投資設立。

3. 未列入合併財務報告之子公司：無。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：不適用。

5. 子公司將資金移轉予母公司之能力受重大限制者，該限制之本質與程度：不適用。

(四) 外幣換算

本集團內每一個體之財務報告所列之項目，均係以該個體營運所處主要經濟環境之貨幣(即功能性貨幣)衡量。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

1. 外幣交易及餘額

(1) 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。

(2) 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。

(3) 外幣非貨幣性資產及負債餘額之換算差額為公允價值損益之一部分。屬透過損益按公允價值衡量者，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認列為當期損益；屬透過綜合損益按公允價值衡量者，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認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。

- (4) 與借款和現金及約當現金有關之兌換損益在損益表之利息收入或財務成本列報。所有其他兌換損益按交易性質在損益表「其他利益及損失」列報。

## 2. 國外營運機構之換算

- (1) 功能性貨幣與表達貨幣不同之所有集團個體，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：
- A. 表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算；
  - B. 表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；及
  - C. 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。
- (2) 國外營運機構之淨投資、長期投資性質之借款及其他指定作為該等投資避險之貨幣工具之換算差額認列為其他綜合損益。

## (五) 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，分類為流動資產：

- (1) 預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
- (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實現者。
- (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本集團將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

### 2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- (1) 預期將於正常營業週期中清償者。
- (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到期清償者。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

## (六) 約當現金

1. 本集團合併現金流量表中，現金及約當現金包括庫存現金、銀行存款及自取得日起三個月內到期之其他短期具高度流動性投資。

2. 約當現金係指同時具備下列條件之短期且具高度流動性之投資：

(1) 隨時可轉換成定額現金者。

(2) 價值變動之風險甚小者。

(七) 備供出售金融資產

1. 備供出售金融資產係指定為備供出售或未被分類為任何其他類別之非衍生金融資產。

2. 本集團對於符合交易慣例之備供出售金融資產係採用交易日會計。

3. 備供出售金融資產於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於其他綜合損益。

(八) 放款及應收款

應收帳款係屬原始產生之放款及應收款，係在正常營業過程中就商品銷售或服務提供所產生之應收客戶款項。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本扣除減損後之金額衡量。

(九) 金融資產減損

1. 本集團於每一資產負債表日，評估是否已經存在減損之任何客觀證據，顯示某一或一組金融資產於原始認列後發生一項或多項事項（即「損失事項」），且該損失事項對一金融資產或一組金融資產之估計未來現金流量具有能可靠估計之影響。

2. 本集團用以決定是否存在減損損失之客觀證據的政策如下：

(1) 可觀察到之資料顯示，一組金融資產之估計未來現金流量於該等資產原始認列後發生可衡量之減少，雖然該減少尚無法認定係屬該組中之某個別金融資產，該等資料包括該組金融資產之債務人償付狀況之不利變化，或與該組金融資產中資產違約有關之全國性或區域性經濟情況。

(2) 發行人所處營運之技術、市場、經濟或法令環境中所發生具不利影響之重大改變的資訊，且該證據顯示可能無法收回該權益投資之投資成本。

(3) 權益工具投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於成本。

3. 本集團經評估當已存在減損之客觀證據，且已發生減損損失時，按下述方式處理：

備供出售金融資產

係以該資產之取得成本（減除任何已償付之本金及攤銷數）與現時公允價值間之差額，再減除該金融資產先前列入損益之減損損失，自其他綜合損益重分類至當期損益。屬權益工具投資者，其已認列於損益之減損損失不

得透過當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係以該資產提列之備抵項目進行調整。

#### (十) 存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本依加權平均法計算。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營業過程中之估計售價減除相關變動銷售費用後之餘額。

#### (十一) 採用權益法之投資/關聯企業

1. 關聯企業指所有本集團對其有重大影響而無控制之個體，一般係直接或間接持有其 20% 以上表決權之股份。本集團對關聯企業之投資採用權益法處理，取得時依成本認列，包括取得時已辨認之商譽，並扣除任何續後評估產生之累計減損損失。
2. 本集團對關聯企業取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本集團對任一關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括任何其他無擔保之應收款），本集團不認列進一步之損失，除非本集團對該關聯企業發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。
3. 當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響對關聯企業之持股比例時，本集團將歸屬所有權益份額下之權益變動按持股比例認列為「資本公積」。
4. 本集團與關聯企業間交易所產生之未實現損益業已依其對關聯企業之權益比例銷除；除非證據顯示該交易所轉讓之資產已減損，否則未實現損失亦予以消除。關聯企業之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
5. 關聯企業增發新股時，若本集團未按比例認購或取得，致使投資比例發生變動但仍對其有重大影響，該股權淨值變動之增減數係調整「資本公積」及「採用權益法之投資」。若致使投資比例下降者，除上述調整外，與該所有權權益之減少有關而先前已認列於其他綜合損益之利益或損失，且該利益或損失於處分相關資產或負債時須被重分類至損益者，依減少比例重分類至損益。
6. 當集團喪失對關聯企業之重大影響，對原關聯企業之剩餘投資係按公允價值重新衡量，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。
7. 當集團處分關聯企業時，如喪失對該關聯企業之重大影響，對於先前認列於其他綜合損益與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則

當喪失對關聯企業之重大影響時，將該利益或損失自權益重分類為損益。如仍對該關聯企業有重大影響，僅按比例將先前在其他綜合損益中認列之金額依上述方式轉出。

8. 當集團處分關聯企業時，如喪失對該關聯企業之重大影響，將與該關聯企業有關之資本公積轉列損益；如仍對該關聯企業有重大影響，則按處分比例轉列損益。

#### (十二) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本集團，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 土地不提列折舊。其他不動產、廠房及設備採成本模式，按估計耐用年限以直線法計提折舊。本集團於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限為 4~6 年。

#### (十三) 租賃資產/租賃(承租人)

依據租賃契約之條件，當租賃所有權之幾乎所有風險與報酬由本集團承擔時，分類為融資租賃。於租賃開始時，按租賃資產之公允價值及最低租金給付現值兩者孰低者認列為資產及負債。

#### (十四) 無形資產

1. 電腦軟體以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限 3~5 年攤銷。
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。

#### (十五) 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公允價值減出售成本或其使用價值，兩者較高者。當以前年度認列資產減損之情況不存在時，則在以前年度提列損失金額之範圍內予以迴轉。

## (十六) 借款

1. 借款於原始認列時按公允價值扣除交易成本後之金額衡量，後續就價款(扣除交易成本)與贖回價值之任何差額採有效利息法按攤銷後成本於借款期間內衡量。
2. 設立借款額度時支付之費用，當很有可能提取部分或全部額度，則該費用認列為借款之交易成本，予以遞延至動支發生時認列為有效利率之調整；當不太可能提取部分或全部額度，則認列該費用為預付款項，並在額度相關之期間內攤銷。

## (十七) 應付帳款及票據

應付帳款及票據係在正常營業過程中自供應商取得商品或勞務而應支付之義務。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。

## (十八) 員工福利

### 1. 短期員工福利

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費用。

### 2. 退休金

#### 確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係於支付固定提撥金額至一獨立之退休基金帳戶後，即無支付額外金額之法定或推定義務，並依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

### 3. 員工分紅及董監酬勞

員工分紅及董監事酬勞係於具法律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，則按會計估計變動處理。另本集團係以財務報告年度之次年度股東會決議日前一日的每股公允價值，並考慮除權除息影響後之金額，計算股票紅利之股數。

## (十九) 員工股份基礎給付

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應反映市價既得條件及非既得條件之影響。認列之酬勞成本係隨著預期將符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整，直至最終認列金額係以既得日既得數量認列。

## (二十) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 當期所得稅根據本集團營運及產生應課稅所得之所在國家，採用在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵10%之所得稅，俟盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列10%之未分配盈餘所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於合併財務狀況表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。若遞延所得稅源自交易(不包括企業合併)中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得(課稅損失)，則不予認列。若投資子公司及關聯企業產生之暫時性差異，本集團可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率及稅法為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。
6. 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。

## (二十一) 股利分配

分派予本公司股東之股利於本公司股東會決議分派股利時於財務報告認列，分派現金股利認列為負債。

## (二十二) 收入認列及成本

1. 線上遊戲點數卡等營業收入，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「其他流動負債-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。

## (二十三) 營運部門

本公司營運部門資訊與提供給主要營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。主要營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效，經辨識本公司之主要營運決策者為董事會。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團編製本合併財務報告時，於採用會計政策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依歷史經驗及其他因子為基礎持續評估及調整，請詳以下說明：

### (一) 會計政策採用之重要判斷

#### 金融資產－權益投資之減損

本集團依據國際會計準則第 39 號決定個別金融資產－權益投資是否發生減損，於作此項決定時需重大判斷。本集團評估個別權益投資之公允價值低於其成本的時間及金額，以及被投資者之財務健全情況和短期業務前景，包括產業及部門績效、技術變遷以及營運及融資現金流量等因素。

當個別權益投資公允價值低於其成本之情況係屬大幅度或持久性時，本集團對分類為「備供出售金融資產」者，將自其認列累計公允價值於其他綜合損益之金額轉列於當期損益。

### (二) 重要會計估計及假設

本集團所作之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，對於下個財務年度之資產及負債可能會有重大調整帳面金額之風險的估計及假設，請詳以下說明：

#### 1. 有形資產及無形資產減損評估

資產減損評估過程中，本集團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集團策略所帶來的估計改變均可能在未來造成重大減損。

民國 102 年 3 月 31 日，本集團認列減損損失後之無形資產為 \$383,529。

## 2. 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具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。

民國 102 年 3 月 31 日，本集團認列之遞延所得稅資產為 \$28,224。

## 六、重要會計科目之說明

### (一) 現金及約當現金

	102年3月31日	101年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 85	\$ 84
支票存款及活期存款	90,783	117,574
定期存款	50,000	50,000
列報於資產負債表之現金及約當現金	<u>\$ 140,868</u>	<u>\$ 167,658</u>

  

	101年3月31日	101年1月1日
庫存現金及週轉金	\$ 85	\$ 162
支票存款及活期存款	221,840	240,487
定期存款	50,000	-
列報於資產負債表之現金及約當現金	<u>\$ 271,925</u>	<u>\$ 240,649</u>

本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低，於資產負債表日最大信用風險之暴險金額為現金及約當現金之帳面金額。

### (二) 備供出售金融資產

項目	102年3月31日	101年12月31日
非流動項目：		
Blue Panda Holding Limited	\$ 7,256	\$ 7,256
備供出售金融資產評價調整	( 1,597)	( 1,597)
合計	<u>\$ 5,659</u>	<u>\$ 5,659</u>

  

項目	101年3月31日	101年1月1日
非流動項目：		
Blue Panda Holding Limited	\$ 7,256	\$ 7,256
備供出售金融資產評價調整	( 3,160)	( 1,552)
合計	<u>\$ 4,096</u>	<u>\$ 5,704</u>

(三) 應收帳款(含關係人部份)

	<u>102年3月31日</u>	<u>101年12月31日</u>
應收帳款	\$ 235,011	\$ 105,353
減：備抵呆帳	-	-
	<u>\$ 235,011</u>	<u>\$ 105,353</u>

  

	<u>101年3月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
應收帳款	\$ 202,081	\$ 145,853
減：備抵呆帳	-	-
	<u>\$ 202,081</u>	<u>\$ 145,853</u>

1. 本集團之應收帳款為未逾期且未減損者依據本集團之授信標準的信用品質資訊如下：

	<u>102年3月31日</u>	<u>101年12月31日</u>
群組1	\$ 3,963	\$ 2,345
群組2	231,048	103,008
	<u>\$ 235,011</u>	<u>\$ 105,353</u>

  

	<u>101年3月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
群組1	\$ 1,373	\$ 8,178
群組2	200,708	137,675
	<u>\$ 202,081</u>	<u>\$ 145,853</u>

群組 1：新客戶(首次交易迄今短於 6 個月)。

群組 2：現有客戶(首次交易迄今超過 6 個月)。

2. 本集團之應收帳款於民國 102 年 3 月 31 日、101 年 12 月 31 日、101 年 3 月 31 日及 101 年 1 月 1 日最大信用風險之暴險金額為每類應收帳款之帳面金額。

3. 本集團並未持有任何的擔保品。

(四) 預付款項

	<u>102年3月31日</u>	<u>101年12月31日</u>
預付最低保證分成費—一年內到期	\$ 23,399	\$ 10,103
其他預付費用—一年內到期	18,945	21,666
預付租金	475	1,788
	<u>\$ 42,819</u>	<u>\$ 33,557</u>

	<u>101年3月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
預付最低保證分成費—一年內到期	\$ 18,365	\$ 18,649
其他預付費用—一年內到期	5,005	7,165
預付租金	<u>1,462</u>	<u>1,541</u>
	<u>\$ 24,832</u>	<u>\$ 27,355</u>

民國 102 年 3 月 31 日與 101 年 12 月 31 日、3 月 31 日及 1 月 1 日之預付最低保證分成費中分別計 \$18,349、\$18,603、\$31,072 及 \$18,135 預估將於一年以上到期，帳列「其他非流動資產」科目項下，有關分成費條款請詳附註九說明。

(五) 採用權益法之投資

	<u>102年3月31日</u>	<u>101年12月31日</u>
棒辣椒娛樂科技股份有限公司	<u>\$ 26,353</u>	<u>\$ 32,039</u>

棒辣椒係於 101 年 7 月由本集團與韓國廠商 CJ E & M 共同投資設立。

1. 本集團主要關聯企業之彙總性財務資訊如下：

	<u>資產</u>	<u>負債</u>	<u>收入</u>	<u>損益</u>	<u>持股比例</u>
102年3月31日					
棒辣椒	<u>\$ 90,686</u>	<u>\$ 15,394</u>	<u>\$ 12,029</u>	<u>(\$ 16,248)</u>	35%
101年12月31日					
棒辣椒	<u>\$ 101,595</u>	<u>\$ 10,055</u>	<u>\$ 11,562</u>	<u>(\$ 28,459)</u>	35%

2. 本集團民國 102 及 101 年 1 月 1 日至 3 月 31 日就棒辣椒認列關聯企業損失 \$5,687 及 \$0，係依該被投資公司同期經會計師核閱之財務報表評價而得。

(六) 不動產、廠房及設備

	<u>機器設備</u>	<u>辦公設備</u>	<u>其他</u>	<u>合計</u>
102年1月1日				
成本	\$ 119,379	\$ 4,834	\$ 37,714	\$ 161,927
累計折舊	( 52,614)	( 3,158)	( 21,755)	( 77,527)
	<u>\$ 66,765</u>	<u>\$ 1,676</u>	<u>\$ 15,959</u>	<u>\$ 84,400</u>
<u>102年度</u>				
1月1日	\$ 66,765	\$ 1,676	\$ 15,959	\$ 84,400
增添	5,818	224	973	7,015
折舊費用	( 5,264)	( 147)	( 1,801)	( 7,212)
淨兌換差額	31	27	216	274
3月31日	<u>\$ 67,350</u>	<u>\$ 1,780</u>	<u>\$ 15,347</u>	<u>\$ 84,477</u>
102年3月31日				
成本	\$ 125,239	\$ 5,098	\$ 38,191	\$ 168,528
累計折舊	( 57,889)	( 3,318)	( 22,844)	( 84,051)
	<u>\$ 67,350</u>	<u>\$ 1,780</u>	<u>\$ 15,347</u>	<u>\$ 84,477</u>
	<u>機器設備</u>	<u>辦公設備</u>	<u>其他</u>	<u>合計</u>
101年1月1日				
成本	\$ 102,189	\$ 4,571	\$ 33,567	\$ 140,327
累計折舊	( 35,180)	( 2,471)	( 14,591)	( 52,242)
	<u>\$ 67,009</u>	<u>\$ 2,100</u>	<u>\$ 18,976</u>	<u>\$ 88,085</u>
<u>101年度</u>				
1月1日	\$ 67,009	\$ 2,100	\$ 18,976	\$ 88,085
增添	2,757	-	1,789	4,546
處分	-	( 14)	-	( 14)
重分類	( 64)	-	64	-
折舊費用	( 4,405)	( 199)	( 1,848)	( 6,452)
淨兌換差額	( 71)	( 31)	134	32
3月31日	<u>\$ 65,226</u>	<u>\$ 1,856</u>	<u>\$ 19,115</u>	<u>\$ 86,197</u>
101年3月31日				
成本	\$ 104,590	\$ 4,425	\$ 35,728	\$ 144,743
累計折舊	( 39,364)	( 2,569)	( 16,613)	( 58,546)
	<u>\$ 65,226</u>	<u>\$ 1,856</u>	<u>\$ 19,115</u>	<u>\$ 86,197</u>

(七) 無形資產

	<u>權利金</u>	<u>電腦軟體</u>	<u>合計</u>
102年1月1日			
成本	\$ 890,914	\$ 11,598	\$ 902,512
累計攤銷及減損	( 522,952)	( 7,378)	( 530,330)
	<u>\$ 367,962</u>	<u>\$ 4,220</u>	<u>\$ 372,182</u>
102年度			
1月1日	\$ 367,962	\$ 4,220	\$ 372,182
增添—源自單獨取得	35,487	1,412	36,899
重分類	( 1,950)	-	( 1,950)
攤銷費用	( 21,327)	( 2,045)	( 23,372)
減損損失	( 448)	-	( 448)
淨兌換差額	217	1	218
3月31日	<u>\$ 379,941</u>	<u>\$ 3,588</u>	<u>\$ 383,529</u>
102年3月31日			
成本	\$ 926,401	\$ 12,943	\$ 939,344
累計攤銷及減損	( 546,460)	( 9,355)	( 555,815)
	<u>\$ 379,941</u>	<u>\$ 3,588</u>	<u>\$ 383,529</u>
	<u>權利金</u>	<u>電腦軟體</u>	<u>合計</u>
101年1月1日			
成本	\$ 738,469	\$ 11,593	\$ 750,062
累計攤銷及減損	( 374,558)	( 5,796)	( 380,354)
	<u>\$ 363,911</u>	<u>\$ 5,797</u>	<u>\$ 369,708</u>
101年度			
1月1日	\$ 363,911	\$ 5,797	\$ 369,708
增添—源自單獨取得	5,882	-	5,882
攤銷費用	( 24,800)	( 1,523)	( 26,323)
淨兌換差額	697	-	697
3月31日	<u>\$ 345,690</u>	<u>\$ 4,274</u>	<u>\$ 349,964</u>
101年3月31日			
成本	\$ 745,048	\$ 11,593	\$ 756,641
累計攤銷及減損	( 399,358)	( 7,319)	( 406,677)
	<u>\$ 345,690</u>	<u>\$ 4,274</u>	<u>\$ 349,964</u>

本集團部分線上遊戲權利金之預計可回收金額小於帳面價值，而於民國 102 及 101 年 1 月 1 日至 3 月 31 日所認列之減損損失分別計\$448 及\$0。本公司係採用使用價值作為減損測試之可回收金額，民國 102 及 101 年第一季用於估計使用價值之折現率分別為 9.09%及 10.86%。

(八) 短期借款

<u>借 款 性 質</u>	<u>102年3月31日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔 保 品</u>
銀行借款			
信用借款	<u>\$ 58,508</u>	1.67%~1.87%	無
<u>借 款 性 質</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔 保 品</u>
銀行借款			
信用借款	<u>\$ 29,295</u>	1.87%	無

本公司民國 101 年 3 月 31 日及 101 年 1 月 1 日帳列無借款交易。

(九) 其他應付款項(含關係人部分)

	<u>102年3月31日</u>	<u>101年12月31日</u>
應付薪資及獎金	\$ 16,384	\$ 14,730
應付廣告費	14,519	14,092
一年內到期應付租賃款	6,689	6,533
應付設備款	6,492	8,165
應付伺服器管理費	4,761	4,761
應付推廣作業費	4,279	5,367
代扣稅款	4,096	1,212
應付軟體授權金	3,312	297
應付勞務費	1,797	1,466
應付物流費	19	1,982
其他	15,431	8,337
	<u>\$ 77,779</u>	<u>\$ 66,942</u>
	<u>101年3月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
應付薪資及獎金	\$ 16,071	\$ 18,290
應付廣告費	23,904	7,921
一年內到期應付租賃款	7,364	6,897
應付伺服器管理費	5,003	5,464
應付推廣作業費	4,470	3,410
代扣稅款	9,117	7,134
應付軟體授權金	3,159	2,455
應付勞務費	2,195	2,399
應付設備款	857	2,436
應付物流費	3,993	2,457
其他	8,800	9,088
	<u>\$ 84,933</u>	<u>\$ 67,951</u>

(十) 其他流動負債

	<u>102年3月31日</u>	<u>101年12月31日</u>
遞延線上遊戲收入	\$ 148,828	\$ 96,203
遞延權利金收入	-	836
	<u>\$ 148,828</u>	<u>\$ 97,039</u>

  

	<u>101年3月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
遞延線上遊戲收入	\$ 146,171	\$ 121,393
遞延權利金收入	982	982
	<u>\$ 147,153</u>	<u>\$ 122,375</u>

民國 102 年 3 月 31 日及 101 年 12 月 31 日、3 月 31 日及 1 月 1 日遞延權利金收入中分別計\$1,653、\$3,258、\$2,975 及\$3,808 係屬一年以上到期者，帳列「其他非流動負債」科目項下。

(十一) 應付租賃款(表列「其他非流動負債」項下)

本集團以融資租賃承租伺服器，依據租賃契約之條款，本集團於契約到期時，可以明顯較低之優惠承購價格買入該資產或無條件取得資產所有權。本集團於民國 102 年 3 月 31 日、101 年 12 月 31 日、101 年 3 月 31 日及 101 年 1 月 1 日之未來最低租賃給付總額及其現值如下：

	<u>102年3月31日</u>		
	<u>融資租賃 負債總額</u>	<u>未來財務費用</u>	<u>融資租賃 負債現值</u>
<u>流動</u>			
不超過1年	\$ 6,866	(\$ 177)	\$ 6,689
<u>非流動</u>			
超過1年但不超過5年	2,100	( 39)	2,061
	<u>\$ 8,966</u>	<u>(\$ 216)</u>	<u>\$ 8,750</u>

  

	<u>101年12月31日</u>		
	<u>融資租賃 負債總額</u>	<u>未來財務費用</u>	<u>融資租賃 負債現值</u>
<u>流動</u>			
不超過1年	\$ 6,744	(\$ 211)	\$ 6,533
<u>非流動</u>			
超過1年但不超過5年	3,977	( 74)	3,903
	<u>\$ 10,721</u>	<u>(\$ 285)</u>	<u>\$ 10,436</u>

				101年3月31日		
				融資租賃 負債總額	未來財務費用	融資租賃 負債現值
<u>流動</u>						
不超過1年	\$	7,675	(\$	311)	\$	7,364
<u>非流動</u>						
超過1年但不超過5年		7,178	(	217)		6,961
	\$	14,853	(\$	528)	\$	14,325
				101年1月1日		
				融資租賃 負債總額	未來財務費用	融資租賃 負債現值
<u>流動</u>						
不超過1年	\$	7,236	(\$	339)	\$	6,897
<u>非流動</u>						
超過1年但不超過5年		7,625	(	282)		7,343
	\$	14,861	(\$	621)	\$	14,240

## (十二) 退休金

1. 本公司及國內子公司依據「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。本公司及國內子公司就員工選擇適用「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。
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。
3. 民國102及101年1至3月，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$1,446及\$1,401。

## (十三) 股份基礎給付

1. 民國102及101年1月1日至3月31日，本公司之股份基礎給付協議如下：

協議之類型	給與日	給與數量	合約期間	既得條件
員工認股權計畫	99.3.31	750,000股	6年	2~4年之服務
員工認股權計畫	101.9.14	750,000股	6年	2~4年之服務

2. 上述股份基礎給付協議之詳細資訊如下：

	102年1月1日至3月31日		101年1月1日至3月31日	
	認股權 數量	加權平均 履約價格(元)	認股權 數量	加權平均 履約價格(元)
期初流通在外認股權	1,069,000	\$ 56.33	673,000	\$ 51.63
本期給與認股權	-	-	-	-
本期放棄認股權	( 94,000)	55.53	( 13,000)	51.63
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>975,000</u>	56.40	<u>660,000</u>	51.63
期末可執行認股權	<u>112,500</u>		<u>112,500</u>	-

3. 資產負債表日流通在外之認股權到期日及履約價格如下：

核准發行日	到期日	102年3月31日		101年12月31日	
		股數 (千股)	履約價格 (元)	股數 (千股)	履約價格 (元)
99年5月3日	105年3月30日	367	\$ 51.60	413	\$ 51.60
101年5月22日	107年9月13日	608	59.30	656	59.30

  

核准發行日	到期日	101年3月31日		101年1月1日	
		股數 (千股)	履約價格 (元)	股數 (千股)	履約價格 (元)
99年5月3日	105年3月30日	660	\$ 51.63	660	\$ 51.63

4. 本公司給與日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允價值，相關資訊如下：

協議之類型	給與日	股價	履約 價格	預期 波動率	預期存 續期間	預期 股利	無風險 利率	每單位 公允價值
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

5. 股份基礎給付交易產生之費用如下：

	102年1月1日 至3月31日	101年1月1日 至3月31日
權益交割	<u>\$ 1,535</u>	<u>\$ 2,160</u>

#### (十四)股本

民國 102 年 3 月 31 日止，本公司額定資本額為 \$250,000，分為 25,000 仟股(含員工認股權憑證可認購股數 15 仟股，實收資本額為 \$206,439，每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下：

	(單位：仟股)	
	102年1月1日 至3月31日	101年1月1日 至3月31日
1月1日	20,642	20,420
員工執行認股權	2	-
3月31日	20,644	20,420

#### (十五) 資本公積

- 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，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。

	發行溢價	員工認股權
102年1月1日	\$ 382,335	\$ 13,953
員工執行認股權	149	( 66)
發行員工認股權憑證酬勞成本	-	1,535
102年3月31日	\$ 382,484	\$ 15,422
	發行溢價	員工認股權
101年1月1日	\$ 365,873	\$ 15,144
發行員工認股權憑證酬勞成本	-	2,160
101年3月31日	\$ 365,873	\$ 17,304

- 有關資本公積－員工認股權請詳附註六(十三)說明。
- 民國102年3月28日經董事會決議通過擬以資本公積彌補虧損，請詳六(十六)說明。
- 本公司擬以資本公積配發現金，請詳附註十一(二)說明。

#### (十六) 保留盈餘

	102年度	101年度
1月1日	(\$ 18,180)	\$ 48,651
本期損益	( 22,127)	38,108
3月31日	(\$ 40,307)	\$ 86,759

- 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。
  3. 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，俟後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。
  4. 本公司民國102及101年1月1日至3月31日員工紅利估列金額分別為\$0及\$290；董監酬勞估列金額皆為\$0。  
另由於本公司101年度無未分配盈餘，故不擬分配。  
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。
  5. 本公司民國101年度認列為分配與業主之股利\$20,631(每股1元)。
  6. 本公司民國102年3月28日經董事會決議通過擬依公司法規定，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，此議案尚待股東會決議通過。

(十七)營業收入

	102年1月1日 至3月31日	101年1月1日 至3月31日
銷貨收入	\$ 223,323	\$ 258,444
其他營業收入	957	312
合計	<u>\$ 224,280</u>	<u>\$ 258,756</u>

(十八) 費用性質之額外資訊

	102年1月1日 至3月31日	101年1月1日 至3月31日
員工福利費用	\$ 41,667	\$ 39,144
不動產、廠房及設備折舊費用	7,212	6,452
無形資產攤銷費用	23,372	26,323
通路折扣成本	50,540	8,544
分成費	61,293	71,359
通用卡手續費	7,239	43
機框月租費	3,601	3,061
頻寬月租費	4,090	6,734
廣告費用	34,623	36,739
營業租賃租金	2,623	2,032
其他費用	10,823	16,962
營業成本及營業費用	<u>\$ 247,083</u>	<u>\$ 217,393</u>

(十九) 員工福利費用

	102年1月1日 至3月31日	101年1月1日 至3月31日
薪資費用	\$ 34,243	\$ 32,031
員工認股權	1,535	2,160
勞健保費用	2,405	2,154
退休金費用	1,446	1,401
其他用人費用	2,038	1,398
	<u>\$ 41,667</u>	<u>\$ 39,144</u>

(二十) 所得稅

1. 所得稅(利益)費用

所得稅(利益)費用組成部分：

	102年1月1日 至3月31日	101年1月1日 至3月31日
當期所得稅：		
年初至當期末產生之應(收)付 所得稅	(\$ 9)	\$ 8,090
預付所得稅	9	537
以前年度所得稅低估	552	-
當期所得稅總額	<u>552</u>	<u>8,627</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	( 5,549)	90
遞延所得稅總額	<u>( 5,549)</u>	<u>90</u>
所得稅(利益)費用	<u>(\$ 4,997)</u>	<u>\$ 8,717</u>

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 100 年度。  
3. 未分配盈餘相關資訊

	<u>102年3月31日</u>	<u>101年12月31日</u>
87年度以後	(\$ 71,829)	(\$ 49,702)
	<u>101年3月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
87年以後	\$ 58,918	\$ 20,810

4. 截至民國 102 年 3 月 31 日、101 年 12 月 31 日、101 年 3 月 31 日及 101 年 1 月 1 日止，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為 \$20,927、\$20,288、\$29,254 及 \$28,717，民國 102 年第一季及 101 年度為虧損，故不擬計算稅額扣抵比率。

(二十一) 每股盈餘

1. 基本每股盈餘

基本每股盈餘係以歸屬於本集團母公司普通股權益持有人之損益，除以當期流通在外普通股加權平均股數計算。

2. 稀釋每股盈餘

稀釋每股盈餘係就所有稀釋性潛在普通股之影響數，調整歸屬於母公司普通股權益持有人之損益以及流通在外加權平均股數計算。

	<u>102年1月1日至3月31日</u>		
	<u>加權平均流通</u>	<u>每股盈餘</u>	
	<u>稅後金額</u>	<u>在外股數(仟股)</u>	<u>(元)</u>
<u>基本每股虧損</u>			
歸屬於母公司之本期淨損	(\$ 22,127)	20,642	(\$ 1.07)

本期因員工認股權具反稀釋效果，故不列入民國 102 年第一季稀釋每股盈餘之計算。

	<u>101年1月1日至3月31日</u>		
	<u>加權平均流通</u>	<u>每股盈餘</u>	
	<u>稅後金額</u>	<u>在外股數(仟股)</u>	<u>(元)</u>
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司之本期淨利	\$ 38,108	20,420	\$ 1.87
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司之本期淨利	38,108	20,420	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
-員工認股權憑證	-	216	
-員工分紅	-	4	
屬於母公司之本期淨利加潛在普通股之影響	\$ 38,108	20,640	\$ 1.85

## 七、關係人交易

### (一) 與關係人間之重大交易事項

#### 1. 商品及勞務之銷售

	102年1月1日 至3月31日	101年1月1日 至3月31日
商品銷售：		
— 關聯企業	\$ 1,602	\$ -
— 其他關係人	151,594	127,679
總計	<u>\$ 153,196</u>	<u>\$ 127,679</u>

其他關係人為本公司線上遊戲點數卡產品之通路商，該等銷貨收入為本集團透過該公司銷售點數卡產品之銷售額。本集團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；本集團對其餘通路商之收款期限主要為月結 45 天。

如財務報表附註四(二十二)所述，本集團收入之認列，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. 商品及勞務之購買

	102年1月1日 至3月31日	101年1月1日 至3月31日
商品購買：		
— 關聯企業	\$ 7,555	\$ -
— 其他關係人	98	5,441
勞務購買：		
— 其他關係人	38,555	-
總計	<u>\$ 46,208</u>	<u>\$ 5,441</u>

商品及勞務係按一般商業條款和條件向關聯企業及其他關係人購買。

#### 3. 銷售商品及勞務之期末餘額

	102年3月31日	101年12月31日
應收關係人款項：		
— 關聯企業	\$ 272	\$ 184
— 其他關係人	159,174	62,561
	<u>\$ 159,446</u>	<u>\$ 62,745</u>
	101年3月31日	101年1月1日
應收關係人款項：		
— 其他關係人	<u>\$ 129,732</u>	<u>\$ 78,191</u>

應收關係人款項主要來自銷售，銷售交易之款項於銷售日後 45~60 天到期。該應收款項並無抵押及附息。應收關係人款項並未提列負債準備。

#### 4. 購買商品及勞務之期末餘額

	<u>102年3月31日</u>	<u>101年12月31日</u>
應付關係人款項：		
— 關聯企業	\$ 5,648	\$ 7,544
— 其他關係人	<u>56,863</u>	<u>6,292</u>
總計	<u>\$ 62,511</u>	<u>\$ 13,836</u>

	<u>101年3月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
應付關係人款項：		
— 其他關係人	<u>\$ 8,083</u>	<u>\$ 2,569</u>

應付關係人款項主要來自進貨交易，並在購貨日後兩個月到期。該應付款項並無附息。

#### 5. 其他期末餘額

	<u>102年3月31日</u>	<u>101年12月31日</u>
存出保證金		
— 其他關係人	<u>\$ 2,322</u>	<u>\$ 2,322</u>

	<u>101年3月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
存出保證金		
— 其他關係人	<u>\$ 2,322</u>	<u>\$ 2,322</u>

#### 6. 租賃(承租人)

	<u>102年3月31日</u>	<u>101年3月31日</u>
— 其他關係人	<u>\$ 920</u>	<u>\$ 920</u>

本集團向其他關係人承租辦公場所，租金計價方式由雙方議定，並依租賃契約約定收付款。

#### (二) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>102年1月1日 至3月31日</u>	<u>101年1月1日 至3月31日</u>
薪資及其他短期員工福利	\$ 3,924	\$ 4,406
退職後福利	107	124
股份基礎給付	<u>275</u>	<u>398</u>
總計	<u>\$ 4,306</u>	<u>\$ 4,928</u>

## 八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳面價值		擔保用途
	102年3月31日	101年12月31日	
租賃資產(表列「不動產、廠房及設備」科目項下)	\$ 20,226	\$ 14,178	應付租賃款擔保
其他非流動資產	1,000	1,000	企業信用卡使用擔保
	<u>\$ 21,226</u>	<u>\$ 15,178</u>	

資產項目	帳面價值		擔保用途
	101年3月31日	101年1月1日	
租賃資產(表列「不動產、廠房及設備」科目項下)	<u>\$ 16,496</u>	<u>\$ 15,951</u>	應付租賃款擔保

## 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

本集團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) 授權經營期間為 3~8 年。
- (二) 本集團應依合約約定金額支付權利金；截至民國 102 年 3 月 31 日止，本公司已簽約而尚未支付之線上遊戲權利金計 USD4,270 仟元。
- (三) 本集團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) 部份合約訂有最低保證銷售分成費條款：截至民國 102 年 3 月 31 日止，已正式營運之遊戲，本集團已依約預付最低保證分成費 \$21,572，尚未支付之最低保證分成費計 USD3,070 仟元；已簽訂合約但尚未正式營運之遊戲，本集團已預付最低保證分成費 \$10,192，尚未支付之最低保證分成費用金額計 USD1,450 仟元。上述已預付之最低保證分成費分別列於「預付款項」及「其他非流動資產」科目項下，可扣抵未來應付之銷售分成費。

## 十、重大之災害損失

無。

## 十一、重大之期後事項

- (一) 本公司於民國 102 年 3 月 28 日董事會決議購買某一公司發行之可轉換公司債，金額計約 USD3,000 仟元，款項業已於 102 年 4 月匯出。
- (二) 本公司於民國 102 年 5 月 10 日經董事會決議擬以資本公積配發現金 \$10,332。



	101年1月1日	
	帳面金額	公允價值
金融資產：		
現金及約當現金	\$ 240,649	\$ 240,649
備供出售金融資產		
權益證券投資	5,704	5,704
應收帳款	145,853	145,853
其他應收款	3,959	3,959
存出保證金(註1)	2,904	2,904
合計	<u>\$ 399,069</u>	<u>\$ 399,069</u>
	102年3月31日	
	帳面金額	公允價值
金融負債：		
短期借款	\$ 58,508	\$ 58,508
應付帳款	107,397	107,397
其他應付款項	77,779	77,779
應付租賃款—非流動(註2)	2,061	2,061
存入保證金(註2)	729	729
合計	<u>\$ 246,474</u>	<u>\$ 246,474</u>
	101年12月31日	
	帳面金額	公允價值
金融負債：		
短期借款	\$ 29,295	\$ 29,295
應付票據	1,788	1,788
應付帳款	47,641	47,641
其他應付款	66,942	66,942
應付租賃款—非流動(註)	3,903	3,903
存入保證金(註)	729	729
合計	<u>\$ 150,298</u>	<u>\$ 150,298</u>

註 1：表列「其他非流動資產」項下。

註 2：表列「其他非流動負債」項下。

	101年3月31日	
	帳面金額	公允價值
金融負債：		
應付帳款	\$ 46,501	\$ 46,501
其他應付款項	84,933	84,933
應付租賃款-非流動(註)	6,961	6,961
存入保證金(註)	729	729
合計	<u>\$ 139,124</u>	<u>\$ 139,124</u>
	101年1月1日	
	帳面金額	公允價值
金融負債：		
應付票據	\$ 600	\$ 600
應付帳款	49,494	49,494
其他應付款項	67,951	67,951
應付租賃款-非流動(註)	7,343	7,343
存入保證金(註)	729	729
合計	<u>\$ 126,117</u>	<u>\$ 126,117</u>

註：表列「其他非流動負債」項下。

## 2. 財務風險管理政策

- (1) 本集團日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(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。本集團整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本集團財務狀況及財務績效之潛在不利影響。
- (2) 風險管理工作由本集團財務部按照董事會核准之政策執行。本集團財務部透過與集團營運單位密切合作，負責辨認、評估與規避財務風險。

## 3. 重大財務風險之性質及程度

### (1) 市場風險

#### 匯率風險

本集團管理階層已訂定政策，規定集團內各公司管理相對其功能性貨幣之匯率風險。當未來商業交易、已認列資產或負債係以非該個體之功能性貨幣之外幣計價時，匯率風險便會產生。

本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司之功能性貨幣為台幣、子公司之功能性貨幣為港幣)，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：

		102年3月31日			敏感度分析		
		外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	變動幅度	損益影響	權益影響
(外幣:功能性貨幣)							
<u>金融資產</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美金：新台幣	\$	561	29.74	\$ 16,684	1%	\$ 167	\$ -
美金：港幣		454	7.78	3,532	1%	35	-
<u>金融負債</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美金：新台幣	\$	982	29.84	\$ 29,303	1%	\$ 293	\$ -
美金：港幣		132	7.78	1,027	1%	10	-
		101年12月31日			敏感度分析		
		外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	變動幅度	損益影響	權益影響
(外幣:功能性貨幣)							
<u>金融資產</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美金：新台幣	\$	351	29.05	\$ 10,197	1%	\$ 102	\$ -
美金：港幣		401	7.78	3,120	1%	31	-
<u>金融負債</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美金：新台幣	\$	845	29.35	\$ 24,801	1%	\$ 248	\$ -
美金：港幣		145	7.84	1,137	1%	11	-

101年3月31日						
(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	敏感度分析		
				變動幅度	損益影響	權益影響
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：港幣	\$ 960	7.78	\$ 7,469	1%	\$ 75	\$ -
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 1,313	29.57	\$ 38,825	1%	\$ 388	\$ -
美金：港幣	177	7.78	1,377	1%	14	-
101年1月1日						
(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	敏感度分析		
				變動幅度	損益影響	權益影響
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：港幣	\$ 1,180	7.78	\$ 9,180	1%	\$ 92	\$ -
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 1,514	30.28	\$ 45,836	1%	\$ 458	\$ -
美金：港幣	85	7.78	661	1%	7	-

### 價格風險

由於本集團持有之投資於合併資產負債表中係分類為備供出售金融資產，因此本集團暴露於權益工具之價格風險。

### 利率風險

本集團無浮動利率之借款，而按固定利率發行之借款則使本集團承受公允價值利率風險。

### (2) 信用風險

- A. 信用風險係本集團因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險。本集團依內部明定之授信政策，集團內各營運個體於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須就其每一新客戶進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。主要信用風險來自現金及約當現金及存放於銀行之存款，並包括尚未收現之應收帳款。
- B. 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。
- C. 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。
- D. 本集團未逾期且未減損金融資產之信用品質資訊請詳附註六(三)。

### (3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由集團內各營運個體執行，並由集團財務部予以彙總。集團財務部監控集團流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度，以使集團不致違反相關之借款限額或條款。
- B. 下表係本集團之非衍生金融負債按相關到期日予以分組，係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

#### 非衍生金融負債：

102年3月31日	1年內
短期借款	\$ 58,508
應付帳款	107,397
其他應付款	77,779

#### 非衍生金融負債：

101年12月31日	1年內
短期借款	\$ 29,295
應付票據	1,788
應付帳款	47,641
其他應付款	66,942

非衍生金融負債：

101年3月31日	1年內
應付帳款	\$ 46,501
其他應付款	84,933

非衍生金融負債：

101年1月1日	1年內
應付票據	\$ 600
應付帳款	49,494
其他應付款	67,951

(三) 公允價值估計

1. 下表為分析以公允價值衡量之金融工具所採用之評價技術。各等級之定義如下：

第一等級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

第二等級：除包含於第一等級之公開報價外，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。

第三等級：非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值。

本集團於民國 102 年 3 月 31 日、101 年 12 月 31 日、101 年 3 月 31 日及 101 年 1 月 1 日以公允價值衡量之金融資產為「備供出售金融資產」，該等金融資產採用之公允價值均屬第二等級。

102年3月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：				
備供出售金融資產				
權益證券	\$ -	\$ 5,659	\$ -	\$ 5,659
101年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：				
備供出售金融資產	-	-	-	-
權益證券	\$ -	\$ 5,659	\$ -	\$ 5,659
101年3月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：				
備供出售金融資產				
權益證券	\$ -	\$ 4,096	\$ -	\$ 4,096
101年1月1日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：				
備供出售金融資產				
權益證券	\$ -	\$ 5,704	\$ -	\$ 5,704

2. 未在活絡市場交易之金融工具，其公允價值係利用評價技術決定。評價技術將盡可能的多利用可觀察之市場資料(如有)，並盡可能少依賴企業之特定估計。若計算一金融工具之公允價值所需之所有重大參數均為可觀察資料，則該金融工具係屬於第二等級。

十三、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核閱之財務報表編製，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)

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	實際 動支金額	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)	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬對大陸 地區背書 保證	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	\$ 82,576	\$ 10,760	\$ 10,760	\$10,760	\$ -	1.91%	\$ 82,576	N	N	N	

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	備供出售金融資產	1,150	USD 230仟元	6.22%	USD 75仟元	
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	\$ 23,026	51.90%	\$ 23,026	
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	26,353	35.00%	26,353	
紅心辣椒娛樂科技 股份有限公司	碩辣椒股份有限公司	子公司	採權益法之長期股權投資	1,040	10,176	52.00%	10,176	
Perfect Galaxy Limited	Cayenne (Hong Kong) Limited	子公司	採權益法之長期股權投資	20,000	HKD9,176仟元	100.00%	HKD9,176仟元	

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。
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				交易條件與一般交易不同之情形及原因		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	統一超商股份有限公司	本公司法人董事之聯屬公司	銷貨	\$ 159,594	註	月結60天	正常	正常	\$ 159,174	68%	-

註：詳財務報表附註七(一)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者：

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	統一超商股份有限公司	本公司法人董事之聯屬公司	\$ 159,174	註	\$ -	-	\$ 92,847	\$ -

註：詳財務報表附註七(一)1. 銷貨收入之說明。

9. 從事衍生性商品交易：無。

10. 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102年第一季

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	
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	預收款項	\$ 2,325	-
				其他負債-其他	5,798	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	應付帳款	1,203	-
				其他無形資產	8,123	1%
1	紅心辣椒娛樂科技股份有限公司	碩辣椒股份有限公司	母公司對子公司	應付帳款	1,203	-
				其他應收款	28	-
	碩辣椒股份有限公司	紅心辣椒娛樂科技股份有限公司	子公司對母公司	暫收款	1,054	-
				其他應收款	1,082	-

民國101年第一季

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	預收款項	\$ 2,194		-
		"	"	其他負債—其他	8,464		1%
		"	"	應收帳款	2,716		-
	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	其他無形資產	10,658		1%
		"	"	應付帳款	2,716		-

(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 營 業 項 目	原始投資金額(註1)		期末持有(註1)			被投資公司 本期(損)益 (註1)	本期認列之 投資(損)益 (註2)	備 註
				本 期 期 末	上 期 期 末	股 數	比 率	帳 面 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	\$ 43,395	\$ 43,395	1,500,000	51.90	\$ 23,026	(\$ 3,173)	(\$ 1,647)	子公司
Perfect Galaxy Limited	Cayenne (Hong Kong) Limited	香港	遊戲代理及銷售等業務	76,860	76,860	20,000,000	100.00	35,263	( 3,140)	-	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	42,000	42,000	4,200,000	35.00	26,353	( 16,248)	( 5,687)	採權益法評價之被投資公司
紅心辣椒娛樂科技股份有限公司	碩辣椒股份有限公司	台灣	遊戲代理及銷售等業務	10,400	-	1,040,000	52.00	10,176	( 430)	( 224)	子公司

註 1：本表相關數字應以新臺幣列示。

註 2：轉投資公司重大交易事項相關資訊，請詳附註十三（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	\$ 162,337	透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司	\$ 6,860	\$ - \$ -	\$ 6,860	6.22	\$ -	\$ 6,860	\$ -	

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
紅心辣椒娛樂科技股份有限公司	\$ 6,860	\$ 6,860	\$ 338,355

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 Cayenne (Hong Kong) Limited 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，授權其於港澳地區營運，授權期間為 5 年；Cayenne (Hong Kong) Limited 依該遊戲營收支一定比例支付分成費。

#### 十四、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

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

	102年第一季			
	台 灣	香 港	調整及銷除	合 計
外部收入淨額	\$ 217,562	\$ 6,718	\$ -	\$ 224,280
內部部門收入	486	573	(1,059)	-
部門收入	\$ 218,048	\$ 7,291	(\$ 1,059)	\$ 224,280
部門損益-稅前	(\$ 26,935)	(\$ 3,793)	\$ 1,871	(\$ 28,857)
折舊及攤銷	\$ 29,593	\$ 1,477	(\$ 486)	\$ 30,584
所得稅利益	\$ 4,377	\$ 620	\$ -	\$ 4,997
採權益法之投資損失	(\$ 7,557)	\$ -	\$ 1,871	(\$ 5,687)
利息收入	\$ 87	\$ -	\$ -	\$ 87
利息費用	(\$ 256)	(\$ 68)	\$ -	(\$ 324)
部門資產	\$ 975,514	\$ 60,180	(\$ 43,775)	\$ 991,919
部門負債	\$ 392,020	\$ 15,815	(\$ 10,574)	\$ 397,261

  

	101年第一季			
	台 灣	香 港	調整及銷除	合 計
外部收入淨額	\$ 247,734	\$ 11,022	\$ -	\$ 258,756
內部部門收入	583	-	(583)	-
部門收入	\$ 248,317	\$ 11,022	(\$ 583)	\$ 258,756
部門損益-稅前	\$ 51,277	(\$ 8,577)	\$ -	\$ 42,700
折舊及攤銷	\$ 31,241	\$ 2,117	(\$ 583)	\$ 32,775
所得稅利益(費用)	(\$ 8,717)	\$ -	\$ -	(\$ 8,717)
採權益法之投資損失	(\$ 4,451)	\$ -	\$ 4,451	\$ -
利息收入	\$ 1	\$ -	\$ -	\$ 1
利息費用	\$ -	(\$ 101)	\$ -	(\$ 101)
部門資產	\$ 923,849	\$ 90,876	(\$ 13,404)	\$ 1,001,321
部門負債	\$ 285,038	\$ 26,013	(\$ 13,404)	\$ 297,647

### (三) 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。

## 十五、首次採用 IFRSs

本合併財務報告係本集團依 IFRSs 所編製之首份合併財務報告，於編製初始資產負債表時，本集團業已將先前依中華民國一般公認會計原則編製財務報告所報導之金額調整為依 IFRSs 報導之金額。本集團就首次採用 IFRSs 所選擇之豁免、追溯適用之例外及自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 如何影響本集團財務狀況、財務績效及現金流量之調節，說明如下：

### (一) 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。

(二) 本集團除會計估計、金融資產及金融負債之除列及非控制權益，因其與本集團無關，未適用國際財務報導準則第 1 號之追溯適用之例外規定外，其他追溯適用之例外說明如下：

#### 1. 會計估計

於民國 101 年 1 月 1 日依 IFRSs 所作之估計，係與該日依中華民國一般公認會計原則所作之估計一致。

#### 2. 金融資產及金融負債之除列

國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」之除列規定推延適用於民國 93 年 1 月 1 日以後所發生之交易。

#### 3. 非控制權益

推延適用國際會計準則第 27 號(民國 97 年修正)之下列規定：

有關將綜合損益總額歸屬於母公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而產生虧損餘額之規定；

### (三) 自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 之調節

國際財務報導準則第 1 號規定，企業須對比較期間之權益、綜合損益及現金流量進行調節。本集團之首次採用對總營業、投資或籌資現金流量並無重大影響。各期間之權益及綜合損益，依先前之中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 之調節，列示於下列各表：

1. 民國 101 年 1 月 1 日權益之調節

	中華民國一般 公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
<b>流動資產</b>				
現金及約當現金	\$ 240,649	\$ -	\$ 240,649	
應收帳款	145,853	-	145,853	
其他應收款	3,959	-	3,959	
當期所得稅資產	3,116	-	3,116	
遞延所得稅資產－流動	75	( 75)	-	(2)
預付款項	27,355	-	27,355	
其他流動資產	716	-	716	
流動資產合計	<u>421,723</u>	<u>( 75)</u>	<u>421,648</u>	
<b>非流動資產</b>				
備供出售金融資產－非流動	-	5,704	5,704	(1)
以成本衡量之金融資產－非流動	7,256	( 7,256)	-	(1)
不動產、廠房及設備	88,085	-	88,085	
無形資產	369,708	-	369,708	
遞延所得稅資產	12,910	4,162	17,072	(1)~(4)
其他非流動資產	21,039	-	21,039	
非流動資產合計	<u>498,998</u>	<u>2,610</u>	<u>501,608</u>	
資產總計	<u>\$ 920,721</u>	<u>\$ 2,535</u>	<u>\$ 923,256</u>	
<b>流動負債</b>				
應付票據	\$ 600	\$ -	\$ 600	
應付帳款	49,494	-	49,494	
其他應付款	65,978	1,973	67,951	(3)
當期所得稅負債	-	-	-	
其他流動負債	101,859	20,516	122,375	(4)
流動負債合計	<u>217,931</u>	<u>22,489</u>	<u>240,420</u>	
<b>非流動負債</b>				
其他非流動負債	12,191	-	12,191	
非流動負債合計	<u>12,191</u>	<u>-</u>	<u>12,191</u>	
負債總計	<u>230,122</u>	<u>22,489</u>	<u>252,611</u>	
<b>歸屬於母公司業主之權益</b>				
<b>股本</b>				
普通股	204,204	-	204,204	
資本公積	381,017	-	381,017	
<b>保留盈餘</b>				
法定盈餘公積	12,724	-	12,724	
特別盈餘公積	15,117	-	15,117	
未分配盈餘/待彌補虧損	39,476	( 18,666)	20,810	(3)、(4)
其他權益	1,881	( 1,288)	593	(1)
非控制權益	36,180	-	36,180	
權益總計	<u>690,599</u>	<u>( 19,954)</u>	<u>670,645</u>	
負債及權益總計	<u>\$ 920,721</u>	<u>\$ 2,535</u>	<u>\$ 923,256</u>	

## 調節原因說明

- (1) 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。
- (2) 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。
- (3) 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。
- (4) 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。

## 2. 民國 101 年 12 月 31 日 權益之調節

	中華民國一般 公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
<b>流動資產</b>				
現金及約當現金	\$ 167,658	\$ -	\$ 167,658	
應收票據	1,497	-	1,497	
應收帳款	105,353	-	105,353	
其他應收款	4,552	-	4,552	
當期所得稅資產	5,350	-	5,350	
遞延所得稅資產－流動	1,966	( 1,966)	-	(2)
預付款項	33,557	-	33,557	
其他流動資產	552	-	552	
流動資產合計	<u>320,485</u>	<u>( 1,966)</u>	<u>318,519</u>	
<b>非流動資產</b>				
備供出售金融資產－非流動	-	5,659	5,659	(1)
以成本衡量之金融資產－非流動	7,256	( 7,256)	-	(1)
採權益法之投資	32,039	-	32,039	
不動產、廠房及設備	84,400	-	84,400	
無形資產	372,182	-	372,182	
遞延所得稅資產	17,435	4,084	21,519	(1)~(4)
其他非流動資產	22,774	-	22,774	
非流動資產合計	<u>536,086</u>	<u>2,487</u>	<u>538,573</u>	
資產總計	<u>\$ 856,571</u>	<u>\$ 521</u>	<u>\$ 857,092</u>	
<b>流動負債</b>				
短期借款	\$ 29,295	\$ -	\$ 29,295	
應付票據	1,788	-	1,788	
應付帳款	47,641	-	47,641	
其他應付款	64,789	2,153	66,942	(3)
其他流動負債	88,324	8,715	97,039	(4)
流動負債合計	<u>231,837</u>	<u>10,868</u>	<u>242,705</u>	
<b>非流動負債</b>				
其他非流動負債	8,200	-	8,200	
非流動負債合計	<u>8,200</u>	<u>-</u>	<u>8,200</u>	
負債總計	<u>240,037</u>	<u>10,868</u>	<u>250,905</u>	
<b>歸屬於母公司業主之權益</b>				
<b>股本</b>				
普通股	206,522	-	206,522	
資本公積	396,288	-	396,288	
<b>保留盈餘</b>				
法定盈餘公積	13,951	-	13,951	
特別盈餘公積	17,571	-	17,571	
未分配盈餘/待彌補虧損	( 40,748)	( 8,954)	( 49,702)	(3)、(4)
其他權益	616	( 1,324)	( 708)	(1)、(3)
非控制權益	22,334	( 69)	22,265	
權益總計	<u>616,534</u>	<u>( 10,347)</u>	<u>606,187</u>	
負債及權益總計	<u>\$ 856,571</u>	<u>\$ 521</u>	<u>\$ 857,092</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。本公司因此於民國 101 年 12 月 31 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 \$1,325。

### (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。本集團因此於民國 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。

### 3. 民國 101 年 3 月 31 日 權益之調節

	中華民國一般 公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
<b>流動資產</b>				
現金及約當現金	\$ 271,925	\$ -	\$ 271,925	
應收帳款	202,081	-	202,081	
其他應收款	10,103	-	10,103	
遞延所得稅資產－流動	88	( 88)	-	(2)
預付款項	24,832	-	24,832	
其他流動資產	871	-	871	
流動資產合計	<u>509,900</u>	<u>( 88)</u>	<u>509,812</u>	
<b>非流動資產</b>				
備供出售金融資產－非流動	-	4,096	4,096	(1)
以成本衡量之金融資產－非流動	7,256	( 7,256)	-	(1)
不動產、廠房及設備	86,197	-	86,197	
無形資產	349,964	-	349,964	
遞延所得稅資產	10,032	5,001	15,033	(1)~(4)
其他非流動資產	36,219	-	36,219	
非流動資產合計	<u>489,668</u>	<u>1,841</u>	<u>491,509</u>	
資產總計	<u>\$ 999,568</u>	<u>\$ 1,753</u>	<u>\$ 1,001,321</u>	
<b>流動負債</b>				
應付帳款	46,501	-	46,501	
其他應付款	82,904	2,029	84,933	(3)
當期所得稅負債	8,090	-	8,090	
其他流動負債	123,440	23,713	147,153	(4)
流動負債合計	<u>260,935</u>	<u>25,742</u>	<u>286,677</u>	
<b>非流動負債</b>				
其他非流動負債	<u>10,970</u>	<u>-</u>	<u>10,970</u>	
非流動負債合計	<u>10,970</u>	<u>-</u>	<u>10,970</u>	
負債總計	<u>271,905</u>	<u>25,742</u>	<u>297,647</u>	
<b>歸屬於母公司業主之權益</b>				
<b>股本</b>				
普通股	204,204	-	204,204	
資本公積	383,177	-	383,177	
<b>保留盈餘</b>				
法定盈餘公積	12,724	-	12,724	
特別盈餘公積	15,117	-	15,117	
未分配盈餘/待彌補虧損	80,284	( 21,366)	58,918	(3)、(4)
其他權益	958	( 2,623)	( 1,665)	(1)
非控制權益	<u>31,199</u>	<u>-</u>	<u>31,199</u>	
權益總計	<u>727,663</u>	<u>( 23,989)</u>	<u>703,674</u>	
負債及權益總計	<u>\$ 999,568</u>	<u>\$ 1,753</u>	<u>\$ 1,001,321</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。本公司因此於民國 101 年 3 月 31 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 \$2,623。

### (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. 本公司於民國 101 年 3 月 31 日認列 IFRSs 影響數相關遞延所得稅資產—非流動 \$5,001 及調減所得稅費用 \$553。

### (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。本公司因此於民國 101 年 3 月 31 日調增應付費用 \$56，並同時調增營業費用及營業成本 \$28。

### (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。故本公司於民國 101 年 3 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 \$23,713，並調減銷貨收入 \$23,713。

#### 4. 民國 101 年度綜合損益之調節

	中華民國一般 公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
營業收入	\$ 763,888	\$ 11,801	\$ 775,689	(4)
營業成本	( 511,307)	21	( 511,286)	(3)
營業毛利	<u>252,581</u>	<u>11,822</u>	<u>264,403</u>	
營業費用	-	-	-	
推銷費用	( 195,626)	134	( 195,492)	(3)
管理費用	( 75,642)	( 335)	( 75,977)	(3)
其他收益及費損淨額	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	
營業損失	( 18,687)	<u>11,621</u>	( 7,066)	
營業外收入及支出				
其他收入	4,512	-	4,512	
其他利益及損失	( 49,319)	-	( 49,319)	
財務成本	( 707)	-	( 707)	
採用權益法之關聯企業及合資損益之 份額	( 9,961)	-	( 9,961)	
稅前淨損	( 74,162)	11,621	( 62,541)	
所得稅利益	<u>5,526</u>	( 1,976)	<u>3,550</u>	(1)~(4)
本期淨損	( 68,636)	<u>9,645</u>	( 58,991)	
其他綜合損益				
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	-	( 2,435)	( 2,435)	
備供出售金融資產未實現評價利益(損 失)	-	( 1,325)	( 1,325)	(1)
本期其他綜合損益(稅後淨額)	<u>-</u>	( 3,760)	<u>( 3,760)</u>	
本期綜合損益總額	<u>(\$ 68,636)</u>	<u>\$ 5,885</u>	<u>(\$ 62,751)</u>	
本期淨損歸屬於：				
母公司業主	(\$ 55,912)	\$ 9,813	(\$ 46,099)	
非控制權益	( 12,724)	( 168)	( 12,892)	
	<u>(\$ 68,636)</u>	<u>\$ 9,645</u>	<u>(\$ 58,991)</u>	
綜合損益總額歸屬於：				
母公司業主	(\$ 55,912)	\$ 7,224	(\$ 48,688)	
非控制權益	( 12,724)	( 1,339)	( 14,063)	
	<u>(\$ 68,636)</u>	<u>\$ 5,885</u>	<u>(\$ 62,751)</u>	

調整原因說明：

請參閱附註十五(三)2.之說明。

5. 民國 101 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合損益之調節

	中華民國一般			說明
	公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	
營業收入	\$ 261,953	(\$ 3,197)	\$ 258,756	(4)
營業成本	(129,969)	(28)	(129,997)	(3)
營業毛利	<u>131,984</u>	<u>(3,225)</u>	<u>128,759</u>	
營業費用				
推銷費用	(68,887)	(37)	(68,924)	(3)
管理費用	(18,481)	9	(18,472)	(3)
其他收益及費損淨額	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	
營業利益	<u>44,616</u>	<u>(3,253)</u>	<u>41,363</u>	
營業外收入及支出				
其他收入	374	-	374	
其他利益及損失	1,064	-	1,064	
財務成本	(101)	-	(101)	
稅前淨利	45,953	(3,253)	42,700	
所得稅費用	(9,270)	553	(8,717)	(1)~(4)
本期淨利	<u>36,683</u>	<u>(2,700)</u>	<u>33,983</u>	
其他綜合損益				
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	-	(1,779)	(1,779)	
備供出售金融資產未實現評價利益(損失)	<u>-</u>	<u>(1,335)</u>	<u>(1,335)</u>	(1)
本期其他綜合損益(稅後淨額)	<u>-</u>	<u>(3,114)</u>	<u>(3,114)</u>	
本期綜合損益總額	<u>\$ 36,683</u>	<u>(\$ 5,814)</u>	<u>\$ 30,869</u>	
本期淨利歸屬於：				
母公司業主	\$ 40,808	(\$ 2,700)	\$ 38,108	
非控制權益	(4,125)	-	(4,125)	
	<u>\$ 36,683</u>	<u>(\$ 2,700)</u>	<u>\$ 33,983</u>	
綜合損益總額歸屬於：				
母公司業主	\$ 40,808	(\$ 4,958)	\$ 35,850	
非控制權益	(4,125)	(856)	(4,981)	
	<u>\$ 36,683</u>	<u>(\$ 5,814)</u>	<u>\$ 30,869</u>	

調整原因說明：

請參閱附註十五(三)3.之說明。

6. 民國 101 年度 101 年及 1 月 1 日至 3 月 31 日現金流量表之重大調整

- (1) 依中華民國一般公認會計原則，支付之利息及收取之利息與股利均視為營業活動之現金流量；惟當支付之利息及收取之利息與股利係為取得財務資源之成本或投資之報酬時，依據 IFRSs 之規定係分別分類為籌資及投資活動之現金流量。
- (2) 依中華民國一般公認會計原則，支付之股利係視為籌資活動之現金流量；惟當支付之股利係為幫助使用者決定企業以營業現金流量支付股利之能力，依據 IFRSs 之規定分類為營業活動之現金流量。
- (3) 自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs，對所報導之本集團產生之現金流量並無影響。

- (4) 中華民國一般公認會計原則與 IFRSs 表達間之調節項目，對所產生之現金流量無淨影響。
7. 本期中合併財務報表之各項會計政策及豁免選擇，可能因主管機關相關法令之發布、經濟環境之變動，或本集團對各項會計政策及豁免選擇之影響評估之改變，而與年度合併財務報表(首份 IFRSs 合併財務報表)選擇之各項會計政策及豁免有所不同。