

碩辣椒股份有限公司

財務報告暨會計師查核報告

民國107及106年度

地址：臺北市內湖區內湖路一段300號4樓之2

電話：02-7720-6688

## § 目 錄 §

項	目 頁	財 務 報 告 次 附 註 編 號
一、封 面	1	-
二、目 錄	2	-
三、會計師查核報告	3~5	-
四、資產負債表	6	-
五、綜合損益表	7	-
六、權益變動表	8	-
七、現金流量表	9~10	-
八、財務報表附註		
(一) 公司沿革	11	一
(二) 通過財務報告之日期及程序	11	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11~14	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	14~21	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	21~22	五
(六) 重要會計項目之說明	22~32	六~十八
(七) 關係人交易	32~34	十九
(八) 質抵押之資產	-	-
(九) 重大未認列之合約承諾	34	二十
(十) 重大之災害損失	-	-
(十一) 重大之期後事項	-	-
(十二) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	34~35	二一
(十三) 附註揭露事項	35	二二
1. 重大交易事項相關資訊		
2. 轉投資事業相關資訊		
3. 大陸投資資訊		
(十四) 部門資訊	36	二三
九、重要會計項目明細表	37~42	-

### 會計師查核報告

碩辣椒股份有限公司 公鑒：

#### 查核意見

碩辣椒股份有限公司民國 107 年 12 月 31 日之資產負債表，暨民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之綜合損益表、權益變動表、現金流量表以及財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開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經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達碩辣椒股份有限公司民國 107 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之財務績效與現金流量。

#### 查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與碩辣椒股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

#### 其他事項

碩辣椒股份有限公司民國 106 年度之財務報表係由其他會計師查核，並於民國 107 年 12 月 24 日出具無保留意見之查核報告。

#### 管理階層與治理單位對財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公

告編製允當表達之財務報表，且維持與財務報表編製有關之必要內部控制，以確保財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製財務報表時，管理階層之責任亦包括評估碩辣椒股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算碩辣椒股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

碩辣椒股份有限公司之治理單位（含監察人）負有監督財務報導流程之責任。

#### 會計師查核財務報表之責任

本會計師查核財務報表之目的，係對財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對碩辣椒股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使碩辣椒股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒財務報表使用者注意財務

報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致碩辣椒股份有限公司不再具有繼續經營之能力。

5. 評估財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及財務報表是否允當表達相關交易及事件。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 邵志明

邵志明



會計師 黃惠敏

黃惠敏



證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0930128050 號

金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1070323246 號

中 華 民 國 108 年 3 月 18 日



民國 107 年及 106 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	107年12月31日		106年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	流動資產				
1100	現金 (附註三、四及六)	\$ 21,519	14	\$ 66,290	45
1170	應收帳款 (附註三、四、七及十三)	70,326	46	7,592	5
1410	預付款項	980	1	1,223	1
1470	其他流動資產 (附註十五)	45	-	-	-
11XX	流動資產總計	<u>92,870</u>	<u>61</u>	<u>75,105</u>	<u>51</u>
	非流動資產				
1691	不動產、廠房及設備 (附註四)	1,447	1	539	1
1780	無形資產 (附註四及八)	56,513	37	70,508	48
1990	其他非流動資產	1,148	1	-	-
15XX	非流動資產總計	<u>59,108</u>	<u>39</u>	<u>71,047</u>	<u>49</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 151,978</u>	<u>100</u>	<u>\$ 146,152</u>	<u>100</u>
代 碼	負 債 及 權 益				
	流動負債				
2150	應付帳款 (附註九)	\$ 10,839	7	\$ 67,874	46
2219	其他應付款 (附註十及十九)	8,476	6	5,847	4
2230	本期所得稅負債 (附註四及十五)	8,750	6	-	-
2300	其他流動負債 (附註十三及十九)	231	-	3,726	3
21XX	流動負債總計	<u>28,296</u>	<u>19</u>	<u>77,447</u>	<u>53</u>
	非流動負債				
2570	遞延所得稅負債 (附註四及十五)	160	-	-	-
2XXX	負債總計	<u>28,456</u>	<u>19</u>	<u>77,447</u>	<u>53</u>
	權益 (附註十二)				
3110	普通股股本	116,800	77	75,100	51
3350	未分配盈餘 (待彌補虧損)	6,722	4	(6,395)	(4)
3XXX	權益總計	<u>123,522</u>	<u>81</u>	<u>68,705</u>	<u>47</u>
	負債及權益總計	<u>\$ 151,978</u>	<u>100</u>	<u>\$ 146,152</u>	<u>100</u>

後附之附註係本財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 108 年 3 月 18 日查核報告)

董事長：鄧潤澤



經理人：楊淇鴻



會計主管：陳美玲



碩辣椒股份有限公司

綜合損益表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟每股  
盈餘（虧損）為元

代 碼		107年度		106年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註四、十三及十九）	\$ 154,527	100	\$ 8,245	100
5000	營業成本（附註十四及十九）	<u>100,271</u>	<u>65</u>	<u>8,447</u>	<u>103</u>
5900	營業毛利（損）	<u>54,256</u>	<u>35</u>	<u>( 202 )</u>	<u>( 3 )</u>
	營業費用（附註十四及十九）				
6200	管理費用	13,822	9	3,901	47
6300	研究發展費用	<u>2,492</u>	<u>2</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>16,314</u>	<u>11</u>	<u>3,901</u>	<u>47</u>
6900	營業淨利（損）	<u>37,942</u>	<u>24</u>	<u>( 4,103 )</u>	<u>( 50 )</u>
	營業外收入及支出				
7020	其他利益及損失（附註十四、十九及二一）	1,810	1	( 236 )	( 3 )
7510	利息費用（附註十九）	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>( 21 )</u>	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>1,810</u>	<u>1</u>	<u>( 257 )</u>	<u>( 3 )</u>
7900	稅前淨利（損）	39,752	25	( 4,360 )	( 53 )
7950	所得稅費用（附註四及十五）	<u>26,635</u>	<u>17</u>	<u>145</u>	<u>2</u>
8200	本年度淨利（損）	<u>\$ 13,117</u>	<u>8</u>	<u>( \$ 4,505 )</u>	<u>( 55 )</u>
	每股盈餘（虧損）（附註十六）				
9710	基    本	<u>\$ 1.33</u>		<u>( \$ 11.26 )</u>	
9810	稀    釋	<u>\$ 1.33</u>		<u>( \$ 11.26 )</u>	

後附之附註係本財務報告之一部分。

（請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 108 年 3 月 18 日查核報告）

董事長：鄧潤澤



經理人：楊淇鴻



會計主管：陳美玲



碩辣椒股份有限公司

權益變動表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼		普 通 股 數	股 金	本 額	未分配盈餘 (待彌補虧損)	權 益 總 計
A1	106 年 1 月 1 日餘額	1,599	\$ 15,993		(\$ 17,783)	(\$ 1,790)
C11	減資彌補虧損	( 1,589)	( 15,893)		15,893	-
E1	現金增資	7,500	75,000		-	75,000
D1	106 年度淨損	-	-		( 4,505)	( 4,505)
Z1	106 年 12 月 31 日餘額	7,510	75,100		( 6,395)	68,705
E1	現金增資	4,170	41,700		-	41,700
D1	107 年度淨利	-	-		13,117	13,117
Z1	107 年 12 月 31 日餘額	<u>11,680</u>	<u>\$ 116,800</u>		<u>\$ 6,722</u>	<u>\$ 123,522</u>

後附之附註係本財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 108 年 3 月 18 日查核報告)

董事長：鄧潤澤



經理人：楊淇鴻



會計主管：陳美玲





## 碩 椒 股 份 有 限 公 司

## 現 金 流 量 表

民 國 107 年 及 106 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日

單 位：新 台 幣 仟 元

代 碼		107年度	106年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利(損)	\$ 39,752	(\$ 4,360)
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	418	154
A20200	攤銷費用	16,132	1,430
A20900	利息費用	-	21
A21200	利息收入	( 56)	( 1)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	-	223
A24100	未實現外幣兌換利益	( 799)	-
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31150	應收帳款	( 61,985)	( 7,592)
A31160	應收帳款－關係人	-	800
A31230	預付款項	243	( 645)
A31240	其他流動資產	( 45)	-
A32130	應付帳款	6,012	4,223
A32180	其他應付款	2,644	4,389
A32230	其他流動負債	( 3,495)	( 128)
A33000	營運產生之現金流出	( 1,179)	( 1,486)
A33100	收取之利息	56	1
A33300	支付之利息	-	( 11)
A33500	支付之所得稅	( 17,725)	( 145)
AAAA	營業活動之淨現金流出	( 18,848)	( 1,641)
	投資活動之現金流量		
B02700	取得不動產、廠房及設備	( 1,326)	-
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	-	244
B04500	取得無形資產	( 65,149)	( 8,571)
B06700	其他非流動資產(增加)減少	( 1,148)	127
BBBB	投資活動之淨現金流出	( 67,623)	( 8,200)
	籌資活動之現金流量		
C04700	現金增資	41,700	75,000

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年度	106年度
EEEE	本年度現金淨增加(減少)數	(\$ 44,771)	\$ 65,159
E00100	年初現金餘額	66,290	1,131
E00200	年底現金餘額	\$ 21,519	\$ 66,290

後附之附註係本財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 108 年 3 月 18 日查核報告)

董事長：鄧潤澤



經理人：楊淇鴻



會計主管：陳美玲



## 碩辣椒股份有限公司

### 財務報告附註

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

#### 一、公司沿革

碩辣椒股份有限公司(本公司)係於 102 年 3 月設立並開始營業，所營業務主要為資訊軟體服務。本公司之母公司為紅心辣椒娛樂科技股份有限公司，持有本公司 59.97%之股權。

本財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

#### 二、通過財務報告之日期及程序

本財務報告於 108 年 3 月 18 日經董事會通過。

#### 三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會(金管會)認可並發布生效之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)(以下稱「IFRSs」)

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成本公司會計政策之重大變動。

##### IFRS 9「金融工具」及相關修正

IFRS 9「金融工具」取代 IAS 39「金融工具：認列與衡量」，並配套修正 IFRS 7「金融工具：揭露」等其他準則。IFRS 9 之新規定涵蓋金融資產之分類、衡量與減損，相關會計政策請參閱附註四。

##### 金融資產之分類、衡量與減損

本公司依據 107 年 1 月 1 日所存在之事實及情況，於該日評估已存在金融資產之分類予以追溯調整，並選擇不予重編比較期間。於 107 年 1 月 1 日，各類別金融資產依 IAS 39 及 IFRS 9 所決定之衡量種類及帳面金額及其變動情形彙總如下：

金融資產類別	衡 量 種 類		帳 面 金 額		說 明
	IAS 39	IFRS 9	IAS 39	IFRS 9	
現 金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	\$ 66,290	\$ 66,290	
應收帳款	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	7,592	7,592	(1)

	107年1月1日			107年1月1日		說 明
	帳面金額 (IAS 39)	重 分 類	再 衡 量	帳面金額 (IFRS 9)	其他權益 影 響 數	
自放款及應收款 (IAS 39) 重分類	\$ -	\$ 73,882	\$ -	\$ 73,882	\$ -	

(1) 應收帳款原依 IAS 39 分類為放款及應收款，依 IFRS 9 則分類為以攤銷後成本衡量之金融資產，並評估預期信用損失。

(二) 108 年適用之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2015-2017 週期之年度改善」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」	2019 年 1 月 1 日 (註2)
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019 年 1 月 1 日 (註3)
IAS 28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019 年 1 月 1 日
IFRIC 23「所得稅務處理之不確定性」	2019 年 1 月 1 日

註 1：除另註明外，上述新發布 / 修正 / 修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

註 2：金管會允許本公司得選擇提前於 107 年 1 月 1 日適用此項修正。

註 3：2019 年 1 月 1 日以後發生之計畫修正、縮減或清償適用此項修正。

#### IFRS 16「租賃」

IFRS 16 規範租賃協議之辨認與出租人及承租人會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。

#### 租賃定義

首次適用 IFRS 16 時，本公司將選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂（或變動）之合約依 IFRS 16 評估是否係屬（或包含）租賃，目前

已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約將不予重新評估並將依 IFRS 16 之過渡規定處理。

#### 本公司為承租人

首次適用 IFRS 16 時，除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃將於資產負債表認列使用權資產及租賃負債。綜合損益表將分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。於現金流量表中，償付租賃負債之本金金額將表達為籌資活動，支付利息部分將列為營業活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用。營業租賃現金流量於現金流量表係表達於營業活動。

本公司預計選擇將追溯適用 IFRS 16 之累積影響數調整於 108 年 1 月 1 日保留盈餘，不重編比較資訊。

目前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量將以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，全部使用權資產將以該日之租賃負債金額並調整先前已認列之預付或應付租賃給付金額衡量。所認列之使用權資產均將適用 IAS 36 評估減損。

本公司預計將適用下列權宜作法：

1. 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。
2. 租賃期間於 108 年 12 月 31 日以前結束之租賃將依短期租賃處理。
3. 不將原始直接成本計入 108 年 1 月 1 日之使用權資產衡量中。
4. 進行租賃負債之衡量時，對諸如租賃期間之決定將使用後見之明。

## 108年1月1日資產、負債及權益之預計影響

	107年12月31日 帳面金額	首次適用 調整	108年1月1日 調整後 帳面金額
使用權資產	\$ -	\$ 5,669	\$ 5,669
租賃負債—流動	\$ -	\$ 1,973	\$ 1,973
租賃負債—非流動	-	3,696	3,696
負債影響	\$ -	\$ 5,669	\$ 5,669

除上述影響外，截至本財務報告通過發布日止，本公司評估其他準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

### (三) 國際會計準則理事會 (IASB) 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020年1月1日(註2)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 17「保險合約」	2021年1月1日
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020年1月1日(註3)

註1：除另註明外，上述新發布 / 修正 / 修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

註2：收購日在年度報導期間開始於2020年1月1日以後之企業本及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註3：2020年1月1日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

截至本財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估上述準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

## 四、重大會計政策之彙總說明

### (一) 遵循聲明

本財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IFRSs 編製。

### (二) 編製基礎

本財務報告係依歷史成本基礎編製。

### (三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債（即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債），以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。惟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其清償者，並不影響分類。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

### (四) 外 幣

本公司編製財務報告時，以本公司功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當年度認列於損益。

### (五) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，機器設備及辦公設備為 5 年；租賃改良為 1 年。本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

#### (六) 無形資產

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

#### (七) 有形及無形資產之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

#### (八) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

##### 1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。



## (1) 衡量種類

### 107 年

本公司所持有之金融資產種類為按攤銷後成本衡量之金融資產。

#### A. 按攤銷後成本衡量之金融資產

本公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- a. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- b. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及應收帳款）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- a. 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
- b. 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，應自信用減損後之次一報導期間起以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算利息收入。

### 106 年

本公司所持有之金融資產係放款及應收款。

#### 放款及應收款

放款及應收款（包括應收帳款及現金）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

## (2) 金融資產之減損

### 107 年

本公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）之減損損失。

應收帳款係按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

### 106 年

本公司係於每一資產負債表日評估金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款，該資產經個別評估未有減損後，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗、延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。除因應收帳款無法收回而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

### (3) 金融資產之除列

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

於 106 年（含）以前，於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。自 107 年起，於一按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。

## 2. 金融負債

### (1) 後續衡量

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

### (2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

## (九) 收入認列

### 107 年

本公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

#### 1. 勞務之提供

本公司從事網路遊戲研發及技術服務的提供，收入係依合約完成程度於勞務提供時予以認列。

#### 2. 分成收入

營業額計算之分成收入係於實際發生時，按被授權方當年度該授權遊戲軟體營業收入之一定比率認列。

### 106 年

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量。

#### 1. 勞務之提供

本公司從事網路遊戲研發及技術服務的提供，收入係依相關合約之實質內容，按權責發生基礎認列。

#### 2. 分成收入

分成收入係於合約期間與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司且收入金額能可靠衡量時，依相關協議之實質條件，以應計基礎認列分成收入。

## (十) 租賃

所有租賃均為營業租賃。

本公司為承租人，營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

## (十一) 員工福利

#### 1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

#### 2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

## (十二) 所得稅

所得稅費用係當年度所得稅及遞延所得稅之總和。

### 1. 當年度所得稅

依我國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當年度所得稅。

### 2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異及虧損扣抵使用時認列。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映本公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

### 3. 當年度及遞延所得稅

當年度及遞延所得稅係認列於損益。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

管理階層將對估計與基本假設持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於修正當年度認列；若會計估計之修正同時影響當年度及未來期間，則於修正當年度及未來期間認列。

#### 六、現金

	107年12月31日	106年12月31日
庫存現金	\$ 20	\$ -
銀行支票及活期存款	<u>21,499</u>	<u>66,290</u>
	<u>\$ 21,519</u>	<u>\$ 66,290</u>

#### 七、應收帳款

	107年12月31日	106年12月31日
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 70,326	\$ 7,592
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 70,326</u>	<u>\$ 7,592</u>

#### 107 年度

為減輕信用風險，本公司應收帳款信用風險管理所採用之政策係與信用良好之對象進行交易，授予適當之授信額度，並視情形調整額度，以確實掌握交易對象信用狀況，有效控制信用暴險。

本公司採用 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況計算。因本公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且本公司無法合理預期可回收金額，例如交易對方正進行清算，本公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

本公司應收帳款之帳齡分析如下：

	107年12月31日
0~90 天	<u>\$ 70,326</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

## 106 年度

本公司於 106 年之授信政策及備抵呆帳評估與前述 107 年相同。

應收帳款之帳齡分析如下：

	106年12月31日
0~90 天	<u>\$ 7,592</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

## 八、無形資產

	電 腦 軟 體	權 利 金	商 標 權	合 計
<u>成 本</u>				
106 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 1,383	\$ -	\$ 1,695	\$ 3,078
單 獨 取 得	155	71,428	-	71,583
處 分	-	-	(1,528)	(1,528)
106 年 12 月 31 日 餘 額	<u>\$ 1,538</u>	<u>\$ 71,428</u>	<u>\$ 167</u>	<u>\$ 73,133</u>
<u>累 計 攤 銷</u>				
106 年 1 月 1 日 餘 額	(\$ 1,148)	\$ -	(\$ 1,575)	(\$ 2,723)
攤 銷 費 用	(243)	(1,170)	(17)	(1,430)
處 分	-	-	1,528	1,528
106 年 12 月 31 日 餘 額	<u>(\$ 1,391)</u>	<u>(\$ 1,170)</u>	<u>(\$ 64)</u>	<u>(\$ 2,625)</u>
106 年 12 月 31 日 淨 額	<u>\$ 147</u>	<u>\$ 70,258</u>	<u>\$ 103</u>	<u>\$ 70,508</u>
<u>成 本</u>				
107 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 1,538	\$ 71,428	\$ 167	\$ 73,133
單 獨 取 得	934	1,203	-	2,137
107 年 12 月 31 日 餘 額	<u>\$ 2,472</u>	<u>\$ 72,631</u>	<u>\$ 167</u>	<u>\$ 75,270</u>
<u>累 計 攤 銷</u>				
107 年 1 月 1 日 餘 額	(\$ 1,391)	(\$ 1,170)	(\$ 64)	(\$ 2,625)
攤 銷 費 用	(1,061)	(15,054)	(17)	(16,132)
107 年 12 月 31 日 餘 額	<u>(\$ 2,452)</u>	<u>(\$ 16,224)</u>	<u>(\$ 81)</u>	<u>(\$ 18,757)</u>
107 年 12 月 31 日 淨 額	<u>\$ 20</u>	<u>\$ 56,407</u>	<u>\$ 86</u>	<u>\$ 56,513</u>

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

電腦軟體	1 至 3 年
權利金	1 至 5 年
商標權	10 年

取得無形資產之價款係含應付帳款，相關調節如下：

	107年度	106年度
本年度無形資產增加	\$ 2,137	\$ 71,583
應付帳款減少（增加）	<u>63,012</u>	<u>( 63,012)</u>
	<u>\$ 65,149</u>	<u>\$ 8,571</u>

#### 九、應付帳款

本公司應付帳款之平均付款期間約 60~90 天。本公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還。

#### 十、其他應付款

	107年12月31日	106年12月31日
應付薪資及獎金	\$ 5,641	\$ 1,549
應付勞務費	756	366
應付資金融通（附註十九）	-	1,510
應付設備款	-	1,500
其他	<u>2,079</u>	<u>922</u>
	<u>\$ 8,476</u>	<u>\$ 5,847</u>

#### 十一、退職後福利計畫

本公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

#### 十二、權益

##### （一）普通股股本

	107年12月31日	106年12月31日
額定仟股數	<u>20,000</u>	<u>10,000</u>
額定股本	<u>\$ 200,000</u>	<u>\$ 100,000</u>
已發行且收足股款之仟股數	<u>11,680</u>	<u>7,510</u>
已發行股本	<u>\$ 116,800</u>	<u>\$ 75,100</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

本公司於 106 年 11 月 13 日經股東會決議辦理減資彌補虧損 15,893 仟元，減資比例為 99.37%，減資基準日為 106 年 12 月 1 日；另於同日經董事會決議辦理現金增資發行新股 7,500 仟股，每股面額



10元，增資基準日為106年12月12日，上開減增資業已完成變更登記。

本公司於107年1月11日及4月23日分別經董事會決議辦理現金增資發行新股170仟股及4,000仟股，每股面額10元，並變更額定股本為200,000仟元，增資基準日分別為107年1月26日及6月15日，增資後實收股本為116,800仟元，已完成變更登記。

## (二) 保留盈餘及股利政策

本公司每年度總決算如有盈餘，應先提撥百分之一至百分之三為員工酬勞及不超過百分之三為董事酬勞，由董事會決議分派後，依法繳納稅款，再提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，得不再提列；其餘再依法令規定及公司營運需要提列或迴轉特別盈餘公積，併同累計未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案提請股東會決議分派股東股息紅利。

本公司如有以前年度累積虧損，於當年度有獲利須提撥員工酬勞前，應先彌補虧損，其餘再依前項比例提撥，又員工酬勞以股票或現金發放時，發放對象包含符合一定條件之從屬公司員工。

本公司股利政策，係配合目前及未來之發展計畫、考量投資環境、資金需求及國內外競爭狀況，並兼顧股東利益等因素，分配股東股息紅利時，得以現金或股票方式為之。

本公司於106及105年度因虧損，故未分配盈餘。

本公司於108年3月董事會擬議107年度稅後淨利彌補以前年度虧損6,395仟元暨提列法定盈餘公積672仟元。

有關107年度之盈虧撥補案尚待預計於108年4月召開之股東常會決議。

## 十三、收 入

### (一) 客戶合約收入

	107年度
分成收入	\$ 152,293
技術服務收入	2,000
其 他	234
	<u>\$ 154,527</u>

## (二) 合約餘額

	107年12月31日
應收帳款（附註七）	<u>\$ 70,326</u>
合約負債（帳列其他流動負債）	<u>\$ 22</u>

## 十四、本年度淨利

### (一) 其他利益及損失

	107年度	106年度
外幣兌換利益（損失）	\$ 1,754	(\$ 67)
其他	<u>56</u>	( <u>169</u> )
合計	<u>\$ 1,810</u>	( <u>\$ 236</u> )

### (二) 折舊及攤銷

	107年度	106年度
不動產、產房及設備	\$ 418	\$ 154
無形資產	<u>16,132</u>	<u>1,430</u>
合計	<u>\$ 16,550</u>	<u>\$ 1,584</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 418</u>	<u>\$ 154</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 16,115	\$ 1,414
營業費用	<u>17</u>	<u>16</u>
	<u>\$ 16,132</u>	<u>\$ 1,430</u>

### (三) 員工福利費用

性質別	107年度			106年度		
	營業成本	營業費用	合計	營業成本	營業費用	合計
薪資費用	\$ 31,465	\$ 5,492	\$ 36,957	\$ 2,534	\$ 1,558	\$ 4,092
勞健保費用	2,932	440	3,372	320	127	447
退休金費用	1,643	212	1,855	161	23	184
其他員工福利	<u>1,508</u>	<u>724</u>	<u>2,232</u>	<u>130</u>	<u>68</u>	<u>198</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 37,548</u>	<u>\$ 6,868</u>	<u>\$ 44,416</u>	<u>\$ 3,145</u>	<u>\$ 1,776</u>	<u>\$ 4,921</u>

截至 107 年及 106 年 12 月 31 日止，本公司員工人數分別為 59 人及 44 人，其中未兼任員工之董事均為 2 人，其計算基礎與員工福利費用一致。

#### (四) 員工酬勞及董監事酬勞

本公司依章程規定係以當年度扣除分派員工及董監事酬勞前之稅前利益先彌補虧損後，分別以 1%~3%及不超過 3%提撥員工酬勞及董監事酬勞。

##### 估列比例

	<u>107年度</u>
員工酬勞	1%
董監事酬勞	0%
金額	
	<u>107年度</u>
員工酬勞	<u>\$ 337</u>

本公司 106 及 105 年度因稅前損失，故未估列員工酬勞及董監事酬勞。

年度財務報告通過日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

#### 十五、所得稅

##### (一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 26,475	\$ 145
遞延所得稅		
本年度產生者	160	-
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 26,635</u>	<u>\$ 145</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
稅前淨利(損)	<u>\$ 39,752</u>	<u>(\$ 4,360)</u>
稅前淨利(損)按法定稅率計算之所得稅費用(利益) (107及106年度分別採 20%及17%)	\$ 7,950	(\$ 741)
境外所得扣繳數	26,475	145
境外所得抵繳數	( 7,790)	-
未認列之虧損扣抵	-	741
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 26,635</u>	<u>\$ 145</u>

本公司於 106 年所適用之稅率為 17%。107 年 2 月修正後中華民國所得稅法將營利事業所得稅稅率由 17%調整為 20%，並自 107 年度施行。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10%調降為 5%。

(二) 本年度所得稅資產及負債

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
應收退稅款（帳列其他流動資產）	\$ 3	\$ -
本期所得稅負債	\$ 8,750	\$ -

(三) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

107 年度

	<u>年 初 餘 額</u>	<u>認 列 於 損 益</u>	<u>年 底 餘 額</u>
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>			
未實現兌換利益	\$ -	\$ 160	\$ 160

(四) 未於資產負債表中認列遞延所得稅資產之未使用虧損扣抵金額

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
虧損扣抵		
112 年度到期	\$ 6,845	\$ 6,845
113 年度到期	14,030	14,030
114 年度到期	11,128	11,128
115 年度到期	5,356	5,356
116 年度到期	4,515	4,515
	<u>\$ 41,874</u>	<u>\$ 41,874</u>

(五) 所得稅核定情形

本公司 106 年度之營利事業所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

## 十六、每股盈餘（虧損）

單位：每股元

	107年度	106年度
基本每股盈餘（虧損）	<u>\$ 1.33</u>	<u>(\$ 11.26)</u>
稀釋每股盈餘（虧損）	<u>\$ 1.33</u>	<u>(\$ 11.26)</u>

用以計算每股盈餘（虧損）之損益及普通股加權平均股數如下：

### 本年度淨利（損）

	107年度	106年度
本年度淨利（損）	<u>\$ 13,117</u>	<u>(\$ 4,505)</u>

### 股 數

單位：仟股

	107年度	106年度
用以計算基本每股盈餘（虧損） 之普通股加權平均股數	9,860	400
具稀釋作用潛在普通股之影響： 員工酬勞	<u>32</u>	<u>-</u>
用以計算稀釋每股盈餘（虧損） 之普通股加權平均股數	<u>9,892</u>	<u>400</u>

若本公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並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。於次年度決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

## 十七、資本風險管理

本公司進行資本管理以確保本公司能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。本公司之整體策略於本年度並無重大變化。

本公司資本結構係由本公司之淨債務及權益組成。此外，本公司不須遵守其他外部資本規定。

本公司主要管理階層每年重新檢視本公司資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。本公司依據主要管理階層之建議，將藉由支付股利及發行新債或償付舊債等方式平衡整體資本結構。

## 十八、金融工具

### (一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

本公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值。

### (二) 金融工具之種類

	107年12月31日	106年12月31日
<u>金融資產</u>		
按攤銷後成本衡量之金融資產 (註1)	\$ 91,845	\$ -
放款及應收款 (註2)	-	73,882
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量 (註3)	19,315	73,721

註1：餘額係包含現金及應收帳款（含關係人）等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註2：餘額係包含現金及應收帳款（含關係人）等按攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註3：餘額係包含應付帳款暨其他應付款（含關係人）。

### (三) 財務風險管理目的與政策

本公司主要金融工具包括應收帳款及應付款項。本公司之財務管理部門依照風險程度與廣度分析暴險，以監督及管理本公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險及利率風險）、信用風險及流動性風險。

#### 1. 市場風險

本公司之營運活動使本公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險及利率變動風險。

本公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

#### (1) 匯率風險

##### 敏感度分析

本公司主要受到美金及日圓匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對美金及日圓之匯率增加及減少 1% 時，本公司之敏感度分析。1% 係為本公司內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對美金及日圓匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其年底之換算以匯率變動 1% 予以調整。下表之正負數係表示當新台幣相對於美金及日圓升值 1% 時，將使稅後損益增加（減少）之金額；當新台幣相對於美金及日圓貶值 1% 時，其對損益之影響將為同金額之負數。

	損 益 之 影 響	
	107年度	106年度
美 金	\$ 34	\$ -
日 圓	\$ 398	\$ -

## (2) 利率風險

本公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產帳面金額如下：

	107年12月31日	106年12月31日
具現金流量利率風險 — 金融資產	\$ 21,139	\$ 66,280

### 敏感度分析

對於浮動利率金融資產或負債，敏感度分析係依資產負債表日之利率暴險而決定，使用之變動率為利率增加或減少 1 碼，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。本公司所持有之浮動利率金融資產或負債將因市場利率變動使有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動。

針對本公司 107 年及 106 年持有之利率變動金融資產部位若市場利率增加／減少 1 碼，浮動利率金融資產將分別有現金流入／流出 42 仟元及 138 仟元。

## 2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成本公司財務損失之風險。截至資產負債表日，本公司可能因交易對方未履行義務之最大信用風險暴險主要係來自於資產負債表所認列之金融資產帳面金額，主要來自於營運產生之應收款項。

本公司訂定相關信用風險管理政策請參閱附註七。

本公司應收帳款之信用風險主要係集中於本公司大客戶，截至 107 年及 106 年 12 月 31 日止，單一客戶佔應收帳款總額超過 10% 之資訊如下：

	107年12月31日	106年12月31日
A 公司	\$ 55,344	\$ -
B 公司	14,982	7,592

## 3. 流動性風險

本公司係透過管理及維持足夠部位之現金以支應營運並減輕現金流量波動之影響。

## 十九、關係人交易

本公司與關係人間之重大交易如下：

### (一) 關係人名稱及其關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 本 公 司 之 關 係</u>
紅心辣椒娛樂科技股份有限公司 (紅心辣椒) 鄧潤澤	母 公 司 董 事 長
辣椒方舟移動數位股份有限公司 (辣椒方舟)	董事長相同
上海布魯潘達網絡技術有限公司 (布魯潘達)	董事長相同
Johnny & Justin Corporation (Johnny & Justin)	董事長相同

### (二) 營業收入

<u>關 係 人 類 別 / 名 稱</u>	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
Johnny & Justin	\$ 2,000	\$ -
布魯潘達	-	519
	<u>\$ 2,000</u>	<u>\$ 519</u>



本公司與布魯潘達及 Johnny & Justin 簽訂技術服務合約，交易條件及收款期間係依據合約約定。

(三) 營業成本

帳 列 項 目	關係人類別 / 名稱	107年度	106年度
勞務費	紅心辣椒	\$ 538	\$ -

本公司與紅心辣椒簽訂勞務服務合約，交易條件及付款期間係依據合約約定。

(四) 營業費用

帳 列 項 目	關係人類別 / 名稱	107年度	106年度
勞務費	紅心辣椒	\$ 50	\$ -
租金支出	紅心辣椒	\$ -	\$ 91
	辣椒方舟	-	48
		\$ -	\$ 139

本公司對關係人之交易係按約定條件，租賃契約係參考市價行情議定，並按月支付租金。

(五) 處分不動產、廠房及設備

關係人類別 / 名稱	107年度		106年度	
	處分價款	處分損益 (帳列其他 利益及損失)	處分價款	處分損益 (帳列其他 利益及損失)
辣椒方舟	\$ -	\$ -	\$ 107	(\$ 229)

(六) 應付關係人款項 (不含向關係人借款；帳列其他應付款)

關係人類別 / 名稱	107年12月31日	106年12月31日
紅心辣椒	\$ 101	\$ -

(七) 預收款項 (帳列其他流動負債)

關係人類別 / 名稱	107年12月31日	106年12月31日
紅心辣椒	\$ -	\$ 1,704
Johnny & Justin	-	2,000
	\$ -	\$ 3,704

(八) 向關係人借款 (帳列其他應付款)

	107年12月31日	106年12月31日
關係人類別 / 名稱		
鄧潤澤	\$ -	\$ 1,500
利息費用		
	107年度	106年度
關係人類別 / 名稱		
鄧潤澤	\$ -	\$ 10

對關係人之借款條件為款項貸與後一年內於逐期償還，106年度之利息係按年利率 2% 收取。

(九) 主要管理階層薪酬

	107年度	106年度
短期員工福利	\$ 3,444	\$ 1,259
退職後福利	100	72
	<u>\$ 3,544</u>	<u>\$ 1,331</u>

二十、重大未認列之合約承諾

截至 107 年 12 月 31 日止，本公司與遊戲版權商簽定一份 IP 授權合約，主要內容如下：

(一) 授權期間為 6 年。

(二) 本公司應自遊戲營運日起，依遊戲分成收入之一定比例支付銷售分成費，最低保證分成費為美金 300 仟元，此合約無須支付權利金。

二一、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按本公司功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

	107年12月31日		
	外幣	匯率	新台幣
金融資產			
貨幣性項目			
美金	\$ 489	30.715	\$ 15,006
日幣	198,935	0.2782	55,344

(接次頁)

(承前頁)

金 融 負 債	107年12月31日		
	外 幣	匯 率	新 台 幣
貨幣性項目			
美 金	\$ 352	30.715	\$ 10,801
日 幣	20,131	0.2782	5,600

金 融 資 產	106年12月31日		
	外 幣	匯 率	新 台 幣
貨幣性項目			
美 金	\$ 1	29.76	\$ 19

本公司 107 及 106 年度，外幣兌換淨利益（損失）（含已實現及未實現，帳列其他利益及損失項下）分別為 1,754 仟元及 (67) 仟元，主要係因美金匯率波動產生。

## 二二、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：無
2. 為他人背書保證：無
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分）：無
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無
9. 從事衍生工具交易：無
10. 被投資公司資訊：無

(三) 大陸投資資訊：無

### 二三、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。本公司因所營事業集中於電腦遊戲軟體開發業務，並無應報導之營運部門。

#### 主要客戶資訊

來自單一客戶之收入達合併公司收入總額之 10% 以上者如下：

客 戶 名 稱	107年度		106年度	
	銷 貨 金 額	估營業收入 ( % )	銷 貨 金 額	估營業收入 ( % )
甲 客 戶	\$ 79,106	51	\$ 7,592	92
乙 客 戶	73,187	47	-	-
	<u>\$ 152,293</u>		<u>\$ 7,592</u>	

## §重要會計項目明細表目錄§

項	目	編 號 / 索 引
資產、負債及權益項目明細表		
現金明細表		表一
應收帳款明細表		表二
無形資產變動明細表		附註八
應付帳款明細表		表三
其他應付款明細表		附註十
損益項目明細表		
營業收入明細表		附註十三
營業成本明細表		表四
營業費用明細表		表五
本年度發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表		附註十四

碩辣椒股份有限公司  
現金明細表  
民國 107 年 12 月 31 日

表一

單位：新台幣仟元

名	稱	金	額
庫存現金		\$	<u>20</u>
銀行存款			
支票及活期存款			21,475
外幣活期存款（註）			<u>24</u>
			<u>21,499</u>
		\$	<u>21,519</u>

註：包括 1 仟美元，係按匯率 US\$1=\$30.715 換算。

碩辣椒股份有限公司  
應收帳款明細表  
民國 107 年 12 月 31 日

表二

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額
非關係人	
A 公司	\$ 55,344
B 公司	<u>14,982</u>
合 計	<u>\$ 70,326</u>

碩辣椒股份有限公司  
應付帳款明細表  
民國 107 年 12 月 31 日

表三

單位：新台幣仟元

廠 商 名 稱	金 額
非關係人	
A 公司	\$ 7,491
B 公司	3,334
其他（註）	<u>14</u>
合 計	<u>\$ 10,839</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額 5%。



碩辣椒股份有限公司

營業成本明細表

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

表四

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
分成費		\$	42,760
薪資及退休金費用			33,108
各項攤提			16,115
其他(註)			<u>8,288</u>
			<u>\$ 100,271</u>

註：各項金額均未超過本科目金額 5%。

碩辣椒股份有限公司

營費費用明細表

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

表五

單位：新台幣仟元

項	目	管 理 費 用	研 究 發 展 費 用	合 計
薪資及退休金費用		\$ 3,568	\$ 2,136	\$ 5,704
租金費用		4,238	-	4,238
勞務費		1,279	121	1,400
其他(註)		<u>4,737</u>	<u>235</u>	<u>4,972</u>
		<u>\$ 13,822</u>	<u>\$ 2,492</u>	<u>\$ 16,314</u>

註：各項金額均未超過本科目金額 5%。

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 1080402 號

會員姓名：  
 (1) 邵志明  
 (2) 黃惠敏

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義區松仁路 100 號 20 樓



事務所電話：27259988

事務所統一編號：94998251

會員證書字號：  
 (1) 北市會證字第 2658 號  
 (2) 北市會證字第 4101 號

委託人統一編號：54173788

印鑑證明書用途：辦理碩辣椒股份有限公司 107 年度（自民國 107 年 1 月 1 日至 107 年 12 月 31 日）財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)	邵志明	存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)	黃惠敏	存會印鑑 (二)	

理事長：



人：



中華民國 108 年 1 月 17 日

