

碩辣椒股份有限公司

財務報告暨會計師核閱報告

民國109及108年第2季

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	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、	封 面	1		-
二、	目 錄	2		-
三、	會 計 師 核 閱 報 告	3		-
四、	資 產 負 債 表	4		-
五、	綜 合 損 益 表	5		-
六、	權 益 變 動 表	6		-
七、	現 金 流 量 表	7~8		-
八、	財 務 報 告 附 註			
	(一) 公 司 沿 革	9		一
	(二) 通 過 財 務 報 告 之 日 期 及 程 序	9		二
	(三) 新 發 布 及 修 訂 準 則 及 解 釋 之 適 用	9~10		三
	(四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	10~11		四
	(五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源	11		五
	(六) 重 要 會 計 項 目 之 說 明	11~26		六 ~ 二 二
	(七) 關 係 人 交 易	26~27		二 三
	(八) 質 抵 押 之 資 產	-		-
	(九) 重 大 或 有 負 債 及 未 認 列 之 合 約 承 諾	27		二 四
	(十) 重 大 之 災 害 損 失	-		-
	(十一) 重 大 之 期 後 事 項	-		-
	(十二) 其 他	27		二 五
	(十三) 具 重 大 影 響 之 外 幣 資 產 及 負 債 資 訊	28		二 六
	(十四) 附 註 揭 露 事 項	29		二 七
	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			
	4. 主 要 股 東 資 訊			
	(十五) 部 門 資 訊	29		二 八

會計師核閱報告

碩辣椒股份有限公司 公鑒：

前 言

碩辣椒股份有限公司民國 109 年及 108 年 6 月 30 日之資產負債表，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 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），業經本會計師核閱竣事。依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會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對財務報表作成結論。

範 圍

本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

結 論

依本會計師核閱結果，並未發現上開財務報表在所有重大方面有未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會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達碩辣椒股份有限公司民國 109 年及 108 年 6 月 30 日之財務狀況，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之財務績效及現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 邵 志 明

邵志明



會計師 施 景 彬

施景彬



證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0930128050 號

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 109 年 8 月 12 日



民國 109 年 6 月 30 日暨民國 108 年 12 月 31 日及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資	109年6月30日 (經核閱)			108年12月31日 (經查核)			108年6月30日 (經核閱)		
		產	金	額 %	金	額 %	金	額 %	金	額 %
	流動資產									
1100	現金 (附註六)	\$	40,818	40	\$	48,742	43	\$	68,957	47
1170	應收帳款 (附註七及十五)		5,515	5		11,089	10		19,417	13
1180	應收帳款—關係人 (附註十五及二三)		28	-		902	1		219	-
1410	預付款項 (附註九)		11,980	12		88	-		212	-
1470	其他流動資產		3,514	3		3,126	3		1,827	1
11XX	流動資產總計		61,855	60		63,947	57		90,632	61
	非流動資產									
1600	不動產、廠房及設備		993	1		1,305	1		1,631	1
1755	使用權資產 (附註八)		2,801	3		3,852	4		4,902	4
1780	無形資產 (附註十)		36,519	36		42,794	38		49,795	34
1990	其他非流動資產		450	-		450	-		452	-
15XX	非流動資產總計		40,763	40		48,401	43		56,780	39
1XXX	資 產 總 計		\$ 102,618	100		\$ 112,348	100		\$ 147,412	100
代 碼	負 債 及 權 益									
	流動負債									
2130	合約負債 (附註十五)	\$	18,156	18	\$	-	-	\$	-	-
2170	應付帳款 (附註十一)		8,903	9		2,644	2		12,379	8
2200	其他應付款 (附註十及十二)		9,444	9		10,266	9		9,058	6
2230	本期所得稅負債		558	-		1,602	2		2,939	2
2280	租賃負債 (附註八)		2,120	2		2,101	2		2,082	2
2300	其他流動負債		284	-		272	-		250	-
21XX	流動負債總計		39,465	38		16,885	15		26,708	18
	非流動負債									
2570	遞延所得稅負債		-	-		-	-		48	-
2580	租賃負債 (附註八)		715	1		1,780	2		2,836	2
25XX	非流動負債總計		715	1		1,780	2		2,884	2
2XXX	負債總計		40,180	39		18,665	17		29,592	20
	權益 (附註十四、十六及十九)									
3110	普通股股本		116,800	114		116,800	104		116,800	79
3200	資本公積		2,184	2		1,248	1		312	-
	保留盈餘 (累積虧損)									
3310	法定盈餘公積		672	1		672	-		672	1
3350	未分配盈餘 (待彌補虧損)	(	57,218)	(56)	(	25,037)	(22)		36	-
3300	保留盈餘 (累計虧損) 總計	(	56,546)	(55)	(	24,365)	(22)		708	1
3XXX	權益總計		62,438	61		93,683	83		117,820	80
	負債及權益總計		\$ 102,618	100		\$ 112,348	100		\$ 147,412	100

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：鄧潤澤



經理人：葉樂天



會計主管：陳美玲



碩辣椒股份有限公司

綜合損益表

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股虧損為元

代 碼		109年1月1日至6月30日		108年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註十五及二三）	\$ 12,382	100	\$ 61,030	100
5000	營業成本（附註十六、二十及二三）	<u>13,745</u>	<u>111</u>	<u>37,176</u>	<u>61</u>
5900	營業毛（損）利	(<u>1,363</u>)	(<u>11</u>)	<u>23,854</u>	<u>39</u>
	營業費用（附註十六及二十）				
6200	管理費用	6,834	55	9,814	16
6300	研究發展費用	<u>19,385</u>	<u>157</u>	<u>11,187</u>	<u>19</u>
6000	營業費用合計	<u>26,219</u>	<u>212</u>	<u>21,001</u>	<u>35</u>
6900	營業淨（損）利	(<u>27,582</u>)	(<u>223</u>)	<u>2,853</u>	<u>4</u>
	營業外收入及支出（附註十六）				
7100	利息收入	13	-	17	-
7010	其他收入	46	-	70	-
7020	其他利益及損失	(506)	(4)	506	1
7050	財務成本	(<u>32</u>)	-	(<u>42</u>)	-
7000	營業外收入及支出合計	(<u>479</u>)	(<u>4</u>)	<u>551</u>	<u>1</u>
7900	稅前淨（損）利	(28,061)	(227)	3,404	5
7950	所得稅費用（附註十七）	<u>4,035</u>	<u>32</u>	<u>9,390</u>	<u>15</u>
8200	本期淨損	(<u>32,096</u>)	(<u>259</u>)	(<u>5,986</u>)	(<u>10</u>)
8500	本期綜合損益總額	(<u>\$ 32,096</u>)	(<u>259</u>)	(<u>\$ 5,986</u>)	(<u>10</u>)
	每股虧損（附註十八）				
9710	基 本	(<u>\$ 2.75</u>)		(<u>\$ 0.51</u>)	
9810	稀 釋	(<u>\$ 2.75</u>)		(<u>\$ 0.51</u>)	

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：鄧潤澤



經理人：葉樂天



會計主管：陳美玲





民國 109 年 及 108 年 12 月 31 日 至 6 月 30 日
(僅經核閱 未經查核)

單位：新台幣仟元

代碼		普通股本	資本公積	保留盈餘 (累積虧損)			權益總計
				法定盈餘公積	未分配盈餘 (待彌補虧損)	權益總計	
A1	108 年 1 月 1 日餘額	\$ 116,800	-	\$ -	\$ 6,722	\$ 123,522	
B1	107 年度盈餘分配 提列法定盈餘公積	-	-	672	(672)	-	
D1	108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨損	-	-	-	(5,986)	(5,986)	
N1	發行員工認股權	-	312	-	(28)	284	
Z1	108 年 6 月 30 日餘額	\$ 116,800	\$ 312	\$ 672	\$ 36	\$ 117,820	
A1	109 年 1 月 1 日餘額	\$ 116,800	\$ 1,248	\$ 672	(\$ 25,037)	\$ 93,683	
D1	109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨損	-	-	-	(32,096)	(32,096)	
N1	發行員工認股權	-	936	-	(85)	851	
Z1	109 年 6 月 30 日餘額	\$ 116,800	\$ 2,184	\$ 672	(\$ 57,218)	\$ 62,438	

後附之附註係本財務報告之一部分。



董事長：鄧潤澤



經理人：葉樂天



會計主管：陳美玲

碩 德 股 份 有 限 公 司

現金流量表

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨（損）利	(\$ 28,061)	\$ 3,404
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	1,363	1,338
A20200	攤銷費用	7,676	7,776
A20900	利息費用	32	42
A21200	利息收入	(13)	(17)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	851	284
A24100	未實現外幣兌換（益）損	(102)	620
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31150	應收帳款	5,716	50,331
A31160	應收帳款－關係人	874	(219)
A31230	預付款項	(3,003)	768
A31240	其他流動資產	(391)	(1,782)
A32125	合約負債	18,156	-
A32130	應付帳款	(2,669)	1,512
A32180	其他應付款	(928)	568
A32230	其他流動負債	12	19
A33000	營運產生之現金流（出）入	(487)	64,644
A33100	收取之利息	13	17
A33300	支付之利息	(32)	(42)
A33500	支付之所得稅	(5,076)	(15,316)
AAAA	營業活動之淨現金流（出）入	(5,582)	49,303
	投資活動之現金流量		
B02700	取得不動產、廠房及設備	-	(471)
B04500	取得無形資產	(1,296)	(1,058)
B06800	其他非流動資產減少	-	699
BBBB	投資活動之淨現金流出	(1,296)	(830)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
	籌資活動之現金流量		
C04020	租賃本金償還	(\$ 1,046)	(\$ 1,035)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(1,046)	(1,035)
EEEE	本期現金淨(減少)增加數	(7,924)	47,438
E00100	期初現金餘額	48,742	21,519
E00200	期末現金餘額	\$ 40,818	\$ 68,957

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：鄧潤澤



經理人：葉樂天



會計主管：陳美玲



碩辣椒股份有限公司

財務報告附註

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(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。

本公司股票於 108 年 8 月起經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准，於該中心之興櫃股票櫃檯買賣。

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 109 年 8 月 12 日提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用經金融監督管理委員會(以下稱「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」)

首次適用金管會認可並發布 109 年度生效之 IFRSs 未造成本公司會計政策之重大變動，對本公司之財務狀況及財務績效亦未產生重大影響。

- (二) 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)
「2018-2020 週期之年度改善」	2022 年 1 月 1 日(註2)
IFRS 3 之修正「更新對觀念架構之索引」	2022 年 1 月 1 日(註3)
IFRS 4 之修正「適用 IFRS 9 之暫時豁免之展延」	發布日起生效
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

(接次頁)

(承前頁)

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註1)
IFRS 17「保險合約」	2023年1月1日
IFRS 17之修正	2023年1月1日
IAS 1之修正「負債分類為流動或非流動」	2023年1月1日
IAS 16之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	2022年1月1日(註4)
IAS 37之修正「虧損性合約－履行合約之成本」	2022年1月1日(註5)

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

註2：IFRS 9之修正適用於2022年1月1日以後開始之年度報導期間所發生之金融負債之交換或條款修改；IAS 41「農業」之修正適用於2022年1月1日以後開始之年度報導期間之公允價值衡量；IFRS 1「首次採用IFRSs」之修正係追溯適用於2022年1月1日以後開始之年度報導期間。

註3：收購日在年度報導期間開始於2022年1月1日以後之企業合併適用此項修正。

註4：於2021年1月1日以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備適用此項修正。

註5：於2022年1月1日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

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IAS 34「期中財務報導」編製。本財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有IFRSs揭露資訊。

(二) 編製基礎

本財務報告係依歷史成本基礎編製。

(三) 其他重大會計政策

除下列說明外，參閱 108 年度財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

2. 政府補助

政府補助僅於可合理確信本公司將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，始予以認列。

政府補助係於其意圖補償之相關成本於本公司認列為費用之期間內，按有系統之基礎認列於損益。

若政府補助係用於補償已發生之費用或損失，或係以給與本公司立即財務支援為目的且無未來相關成本，則於其可收取之期間認列於損益。

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。

本公司將新型冠狀病毒肺炎疫情造成之經濟影響納入重大會計估計之考量，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，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

本公司所採用之會計政策、估計與基本假設，經本公司管理階層評估後，並無重大會計政策、估計及假設不確定之情形。

六、現金

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
庫存現金	\$ 50	\$ 50	\$ 20
銀行支票及活期存款	40,768	48,692	68,937
	<u>\$ 40,818</u>	<u>\$ 48,742</u>	<u>\$ 68,957</u>

截至 109 年 6 月 30 日暨 108 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，銀行存款利率區間分別為年利率 0.01%～0.02%、0.05%～0.08%及 0.05%～0.08%。

七、應收帳款

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 5,515	\$ 11,089	\$ 19,417
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 5,515</u>	<u>\$ 11,089</u>	<u>\$ 19,417</u>

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：

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
0～90 天	<u>\$ 5,515</u>	<u>\$ 11,089</u>	<u>\$ 19,417</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

八、租賃協議

(一) 使用權資產

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
使用權資產帳面金額			
建築物	<u>\$ 2,801</u>	<u>\$ 3,852</u>	<u>\$ 4,902</u>
	109年1月1日 至6月30日		108年1月1日 至6月30日
使用權資產之折舊費用			
建築物	<u>\$ 1,051</u>		<u>\$ 1,051</u>

除以上認列折舊費用外，本公司之使用權資產於 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 2,120</u>	<u>\$ 2,101</u>	<u>\$ 2,082</u>
非流動	<u>\$ 715</u>	<u>\$ 1,780</u>	<u>\$ 2,836</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
建築物	1.84%	1.84%	1.84%

(三) 其他租賃資訊

	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
短期租賃費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 333</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 11</u>	<u>\$ 11</u>
租賃之現金流出總額	<u>\$ 1,089</u>	<u>\$ 1,421</u>

九、預付款項

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
預付分成費	<u>\$ 11,836</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
其他	<u>144</u>	<u>88</u>	<u>212</u>
	<u>\$ 11,980</u>	<u>\$ 88</u>	<u>\$ 212</u>

十、無形資產

	電 腦 軟 體	權 利 金	商 標 權	合 計
<u>成 本</u>				
108 年 1 月 1 日 餘額	\$ 2,472	\$ 72,631	\$ 167	\$ 75,270
單獨取得	1,058	-	-	1,058
除 列	(2,317)	-	-	(2,317)
108 年 6 月 30 日 餘額	<u>\$ 1,213</u>	<u>\$ 72,631</u>	<u>\$ 167</u>	<u>\$ 74,011</u>
<u>累計攤銷</u>				
108 年 1 月 1 日 餘額	(\$ 2,452)	(\$ 16,224)	(\$ 81)	(\$ 18,757)
攤銷費用	(542)	(7,226)	(8)	(7,776)
除 列	2,317	-	-	2,317
108 年 6 月 30 日 餘額	<u>(\$ 677)</u>	<u>(\$ 23,450)</u>	<u>(\$ 89)</u>	<u>(\$ 24,216)</u>
108 年 6 月 30 日 淨額	<u>\$ 536</u>	<u>\$ 49,181</u>	<u>\$ 78</u>	<u>\$ 49,795</u>
<u>成 本</u>				
109 年 1 月 1 日 餘額	\$ 1,804	\$ 72,631	\$ 167	\$ 74,602
單獨取得	962	439	-	1,401
109 年 6 月 30 日 餘額	<u>\$ 2,766</u>	<u>\$ 73,070</u>	<u>\$ 167</u>	<u>\$ 76,003</u>
<u>累計攤銷</u>				
109 年 1 月 1 日 餘額	(\$ 1,234)	(\$ 30,476)	(\$ 98)	(\$ 31,808)
攤銷費用	(611)	(7,057)	(8)	(7,676)
109 年 6 月 30 日 餘額	<u>(\$ 1,845)</u>	<u>(\$ 37,533)</u>	<u>(\$ 106)</u>	<u>(\$ 39,484)</u>
108 年 12 月 31 日 及 109 年				
1 月 1 日 淨額	<u>\$ 570</u>	<u>\$ 42,155</u>	<u>\$ 69</u>	<u>\$ 42,794</u>
109 年 6 月 30 日 淨額	<u>\$ 921</u>	<u>\$ 35,537</u>	<u>\$ 61</u>	<u>\$ 36,519</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其他應付款，相關調節如下：

	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
本期無形資產增加	\$ 1,401	\$ 1,058
其他應付款增加	(105)	-
	<u>\$ 1,296</u>	<u>\$ 1,058</u>

十一、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。

十二、其他應付款

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
應付薪資及獎金	\$ 6,920	\$ 7,356	\$ 6,111
應付勞務費	690	981	853
其他	1,834	1,929	2,094
	<u>\$ 9,444</u>	<u>\$ 10,266</u>	<u>\$ 9,058</u>

十三、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。

十四、權益

(一) 普通股股本

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
額定仟股數	<u>20,000</u>	<u>20,000</u>	<u>20,000</u>
額定股本	<u>\$ 200,000</u>	<u>\$ 200,000</u>	<u>\$ 200,000</u>
已發行且收足股款之仟股數	<u>11,680</u>	<u>11,680</u>	<u>11,680</u>
已發行股本	<u>\$ 116,800</u>	<u>\$ 116,800</u>	<u>\$ 116,800</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。

(二) 資本公積

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
<u>不得作為任何用途</u>			
員工認股權	<u>\$ 2,184</u>	<u>\$ 1,248</u>	<u>\$ 312</u>

(三) 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 1% 至 3% 為員工酬勞及不超過 3% 為董事酬勞，由董事會決議分派後，依法繳納稅款，再提 10% 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。本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註十六(七)員工酬勞及董事酬勞。

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 108 年 4 月 19 日舉行股東常會，決議通過 107 年度盈餘分配案如下：

	107 年度
法定盈餘公積	<u>\$ 672</u>

本公司於 109 年 6 月 10 日舉行股東常會，決議通過 108 年度虧損撥補案。

十五、收入

(一) 客戶合約收入

	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
分成收入	\$ 12,376	\$ 60,554
其他	6	476
	<u>\$ 12,382</u>	<u>\$ 61,030</u>

(二) 合約餘額

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
應收帳款（附註七）	<u>\$ 5,515</u>	<u>\$ 11,089</u>	<u>\$ 19,417</u>
應收帳款－關係人（附註二三）	<u>\$ 28</u>	<u>\$ 902</u>	<u>\$ 219</u>
合約負債	<u>\$ 18,156</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

十六、本期淨損

(一) 利息收入

	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
銀行存款	<u>\$ 13</u>	<u>\$ 17</u>

(二) 其他收入

	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
其 他	<u>\$ 46</u>	<u>\$ 70</u>

(三) 其他利益及損失

	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
外幣兌換（損）益	<u>(\$ 506)</u>	<u>\$ 506</u>

(四) 財務成本

	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
租賃負債之利息	<u>\$ 32</u>	<u>\$ 42</u>

(五) 折舊及攤銷

	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
不動產、廠房及設備	\$ 312	\$ 287
使用權資產	1,051	1,051
無形資產	<u>7,676</u>	<u>7,776</u>
	<u>\$ 9,039</u>	<u>\$ 9,114</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 59	\$ 30
營業費用	<u>1,304</u>	<u>1,308</u>
	<u>\$ 1,363</u>	<u>\$ 1,338</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 7,668	\$ 7,768
營業費用	<u>8</u>	<u>8</u>
	<u>\$ 7,676</u>	<u>\$ 7,776</u>

(六) 員工福利費用

	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
薪資費用（附註二十）	\$ 18,974	\$ 21,530
勞健保費用	2,076	2,021
退職後福利	1,106	1,108
董事酬金	770	220
股份基礎給付（附註十九）	851	284
其他員工福利	<u>1,014</u>	<u>1,060</u>
	<u>\$ 24,791</u>	<u>\$ 26,223</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 3,765	\$ 11,516
營業費用	<u>21,026</u>	<u>14,707</u>
	<u>\$ 24,791</u>	<u>\$ 26,223</u>

(七) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程規定係以當年度扣除分派員工及董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%提撥員工酬勞及董事酬勞。

本公司 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日因稅前損失，故未估列員工酬勞及及董事酬勞。

本公司 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

估列比例

	108年1月1日 至6月30日
員工酬勞	1%
董事酬勞	0%

金 額

	108年1月1日 至6月30日
員工酬勞	<u>\$ 34</u>

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。

本公司 108 年度因稅前損失，故未估列及配發員工酬勞及董事酬勞。

107 年度員工酬勞及董事酬勞於 108 年 3 月 18 日董事會決議如下：

	107年度	
	現	金
員工酬勞	\$	337
董事酬勞		-

107 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 107 年度財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

十七、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
當期所得稅		
本期產生者	\$ 4,035	\$ 9,504
遞延所得稅		
本期產生者	-	(114)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 4,035</u>	<u>\$ 9,390</u>

(二) 所得稅核定情形

本公司 107 年度之營利事業所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

十八、每股虧損

	單位：每股元	
	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
基本每股虧損	<u>(\$ 2.75)</u>	<u>(\$ 0.51)</u>
稀釋每股虧損	<u>(\$ 2.75)</u>	<u>(\$ 0.51)</u>

用以計算每股虧損之損益及普通股加權平均股數如下：

本期淨損

	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
本期淨損	<u>(\$ 32,096)</u>	<u>(\$ 5,986)</u>

股 數

單位：仟股

	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
用以計算基本每股虧損之普通 股加權平均股數	11,680	11,680
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	-	-
員工認股權	<u>-</u>	<u>-</u>
用以計算稀釋每股虧損之普通 股加權平均股數	<u>11,680</u>	<u>11,680</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。

本公司 107 年度員工酬勞及 108 年度發行員工認股權屬潛在普通股，惟 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日為虧損，故未納入稀釋每股虧損之計算。

十九、股份基礎給付協議

本公司於 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日並未新增發行員工認股權，108 年 5 月 2 日給與員工認股權 1,100 仟單位，每一單位可認購普通股一股。給與對象包含本公司及母公司符合特定條件之員工。認股權之存續期間均為 6 年，憑證持有人於發行屆滿 2 年之日起，可行使被給與之 100% 之認股權。認股權行使價格為 18 元，認股權發行後，遇有本公司普通股股份發生變動時，認股權行使價格依規定公式予以調整。

員工認股權相關資訊如下：

員工認股權	109年1月1日至6月30日		108年1月1日至6月30日	
	單位 (仟)	加權平均 行使價格 (元)	單位 (仟)	加權平均 行使價格 (元)
期初流通在外	1,076	\$ 18	-	\$ -
本期給與	-	-	1,100	18
本期失效	(30)	18	(5)	18
期末流通在外	<u>1,046</u>		<u>1,095</u>	
期末可行使	<u>-</u>		<u>-</u>	
給與之認股權加權平均 公允價值 (元)	<u>\$ 4.634</u>		<u>\$ 4.634</u>	

流通在外之員工認股權相關資訊如下：

	109年6月30日	108年6月30日
執行價格之範圍 (元)	\$ 18	\$ 18
加權平均剩餘合約期限 (年)	4.83 年	5.83 年

本公司於 108 年度給與之員工認股權均使用 Black-Scholes 評價模式，評價模式所採用之輸入值如下：

給與日股價	16.28 元
行使價格	18 元
預期波動率	40.00%
預期存續期間	6 年
預期股利率	-%
無風險利率	0.5833%

因本公司員工認股權發行時並未於公開市場掛牌交易，故預期股票價格波動率係基於與本公司類似產業之上市櫃企業，採其與預期存續期間等量之期間之股票價格後計算，並以類似產業之上市櫃企業股價淨值比做為乘數並考慮規模溢酬調整及流動性折價因素，推算出給與日股票市價。

109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之股份基礎給付酬勞成本分別為 851 仟元及 284 仟元。

二十、政府補助

本公司於 109 年 6 月取得依「經濟部對受嚴重特殊傳染性肺炎影響發生營運困難產業事業紓困振興辦法」第 5 條之薪資補貼及營運資金補貼，金額分別為 1,009 仟元及 600 仟元，帳列薪資費用項下減除。

二一、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。

二二、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

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量(註1)	\$ 46,361	\$ 60,733	\$ 88,593
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量(註2)	18,347	12,910	21,437

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：餘額係包含應付帳款及其他應付款等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(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、應付帳款及租賃負債。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

從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使本公司產生匯率變動暴險。

本公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額以及具匯率風險暴險之衍生工具帳面金額，參閱附註二六。

敏感度分析

本公司主要受到美元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）對美元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元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，並將其期末之換算以匯率變動 1% 予以調整。下表之正負數係表示當新台幣相對於美元及日圓貶值 1% 時，將使稅後損益增加（減少）之金額；當新台幣相對於美元及日圓升值 1% 時，其對損益之影響將為同金額之負數。

		損	益	之	影	響
		109年1月1日 至6月30日			108年1月1日 至6月30日	
美	元	(\$ 2)			\$ 64	
日	圓	\$ 60			\$ 80	

(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及負債帳面金額如下：

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
具公允價值利率風險			
—金融負債	\$ 2,835	\$ 3,881	\$ 4,918
具現金流量利率風險			
—金融資產	\$ 40,560	\$ 48,485	\$ 68,729

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 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日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 41 仟元及 69 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 109 年 6 月 30 日暨 108 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，單一客戶佔應收帳款總額超過 10% 之資訊如下：

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
A 公司	\$ 5,515	\$ 6,984	\$ 11,136
B 公司	-	4,105	8,282

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。

非衍生金融負債之流動性風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依本公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。因此，本公司非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

109 年 6 月 30 日

	短 於 3 個 月	3 個 月 ~ 1 年	1 ~ 5 年 以 上
無附息負債	\$ 8,903	\$ -	\$ -
租賃負債	<u>539</u>	<u>1,616</u>	<u>718</u>
	<u>\$ 9,442</u>	<u>\$ 1,616</u>	<u>\$ 718</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短 於 1 年	1 ~ 5 年
租賃負債	<u>\$ 2,155</u>	<u>\$ 718</u>

108 年 12 月 31 日

	短 於 3 個 月	3 個 月 ~ 1 年	1 ~ 5 年 以 上
無附息負債	\$ 2,644	\$ -	\$ -
租賃負債	<u>539</u>	<u>1,616</u>	<u>1,795</u>
	<u>\$ 3,183</u>	<u>\$ 1,616</u>	<u>\$ 1,795</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短 於 1 年	1 ~ 5 年
租賃負債	<u>\$ 2,155</u>	<u>\$ 1,795</u>

108 年 6 月 30 日

	短 於 3 個 月	3 個 月 ~ 1 年	1 ~ 5 年 以 上
無附息負債	\$ 12,379	\$ -	\$ -
租賃負債	<u>539</u>	<u>1,616</u>	<u>2,873</u>
	<u>\$ 12,918</u>	<u>\$ 1,616</u>	<u>\$ 2,873</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

租賃負債	短 於 1 年	1 ~ 5 年
	<u>\$ 2,155</u>	<u>\$ 2,873</u>

二三、關係人交易

本公司之母公司原為紅心辣椒娛樂科技股份有限公司，惟紅心辣椒娛樂科技股份有限公司陸續出售本公司股權，於 109 年 4 月底喪失對本公司之控制力。109 年 6 月 30 日暨 108 年 12 月 31 日及 6 月 30 日紅心辣椒娛樂科技股份有限公司持有本公司普通股分別為 38.79%、57.11% 及 59.97%。

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

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
紅心辣椒娛樂科技股份有限公司	具重大影響之投資者
辣椒方舟移動數位股份有限公司	具重大影響之投資者之子公司

(二) 營業收入

關 係 人 類 別 / 名 稱	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
具重大影響之投資者	\$ 27	\$ 687
具重大影響之投資者之子公司	151	-
	<u>\$ 178</u>	<u>\$ 687</u>

本公司與關係人間提供勞務價格之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	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
勞 務 費	具重大影響之投資者	<u>\$ -</u>	<u>\$ 201</u>

本公司與關係人間購買勞務價格之交易條件及付款期間係依據合約約定。

(四) 應收關係人款項

帳 列 項 目	關係人類別／名稱	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
應收帳款－關係人	具重大影響之投資者	\$ -	\$ 34	\$ 219
	具重大影響之投資者之子公司	28	868	-
		<u>\$ 28</u>	<u>\$ 902</u>	<u>\$ 219</u>

本公司流通在外之應收關係人款項未收取保證，且經評估後無需提列預期信用減損損失。

(五) 主要管理階層薪酬

	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 2,333	\$ 2,546
退職後福利	77	122
股份基礎給付	125	42
	<u>\$ 2,535</u>	<u>\$ 2,710</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二四、重大或有負債及未認列之合約承諾

本公司與數家遊戲版權商簽訂授權合約，主要內容如下：

- (一) 授權期間為 2.75 至 6 年。
- (二) 本公司依合約約定金額支付預付分成費，截至 109 年 6 月 30 日止，本公司已簽約而未支付預付分成費 252 仟美元。
- (三) 本公司應自遊戲營運日起，依遊戲營業收入之一定比例支付分成費，其中合約訂有最低分成費條款，截至 109 年 6 月 30 日止，已入帳但尚未支付之最低分成費 300 仟美元（帳列應付帳款）。

二五、其他事項

本公司受到新型冠狀病毒肺炎全球大流行之影響，因多國採行居家辦公政策致與營運商溝通效率降低以及營運商新遊戲上線之事前準備延遲。對此本公司評估雖整體業務方面受到影響外，並未存有繼續經營能力、資產減損及籌資風險之疑慮。

二六、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：

				109年6月30日							
				外	幣	匯	率	帳	面	金	額
金 融 資 產											
貨幣性項目											
美	元			\$	291		29.630		\$	8,612	
日	圓				27,296		0.2751			7,509	
金 融 負 債											
貨幣性項目											
美	元				300		29.630			8,903	
				108年12月31日							
				外	幣	匯	率	新	台	幣	
金 融 資 產											
貨幣性項目											
美	元			\$	414		29.980		\$	12,402	
日	圓				25,304		0.2760			6,984	
				108年6月30日							
				外	幣	匯	率	帳	面	金	額
金 融 資 產											
貨幣性項目											
美	元			\$	558		31.060		\$	17,320	
日	圓				38,586		0.2886			11,136	
金 融 負 債											
貨幣性項目											
美	元				300		31.060			9,310	
日	圓				3,859		0.2886			1,114	

本公司 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，外幣兌換淨益（損）（含已實現及未實現，帳列其他利益及損失項下）分別為(506)仟元及 506 仟元，主要係美元及日圓匯率波動產生。

二七、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

(四) 主要股東資訊：不適用

二八、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。