

碩辣椒股份有限公司

財務報告暨會計師查核報告
民國110及109年度

地址：臺北市內湖區瑞光路583巷31號2樓

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、會計師查核報告	3~6		-
四、資產負債表	7		-
五、綜合損益表	8		-
六、權益變動表	9		-
七、現金流量表	10~11		-
八、財務報告附註			
(一) 公司沿革	12		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	12		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	12~14		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	22~37		六~二三
(七) 關係人交易	37~38		二四
(八) 質抵押之資產	-		-
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	38		二五
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	39		二六
(十三) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	39		二七
(十四) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	39~40		二八
2. 轉投資事業相關資訊	40		二八
3. 大陸投資資訊	40		二八
4. 主要股東資訊	40		二八
(十五) 部門資訊	40		二九
九、重要會計項目明細表	41~47		-

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 110 年及 109 年 12 月 31 日之資產負債表，暨民國 110 年及 109 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 110 年及 109 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之財務績效及現金流量。

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。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對碩辣椒股份有限公司民國 110 年度財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。本會計師決定下列事項為關鍵查核事項：

茲對碩辣椒股份有限公司民國 110 年度財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

無形資產之減損評估

碩辣椒股份有限公司係經營手機遊戲軟體開發與授權，支付之遊戲權利金帳列無形資產，由於手機遊戲市場之變化快速，產品生命週期縮短，可能重大影響無形資產之未來現金流量估計結果。對於可能已發生減損跡象之無形資產，管理階層須依照國際會計準則公報第 36 號「資產減損」規定針對該資產進行減損評估。由於評估無形資產之可回收金額，係考量各款遊戲之未來營運展望，主要假設涉及市場之預期及管理階層之重要判斷，且具有估計之高度不確定性，因是將之判斷為關鍵查核事項。

本會計師針對上述之說明，執行主要查核程序如下：

1. 瞭解管理階層評估無形資產減損之相關流程及政策。
2. 針對存在減損跡象之無形資產，查詢管理階層估計可回收金額所考量之未來營運及產業趨勢，以確定無形資產減損之提列是否合理。
3. 評估管理當局使用之折現率是否適當。

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（含審計委員會）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）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對碩辣椒股份有限公司民國110年度財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

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 111 年 2 月 22 日



民國 110 年及 109 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	110年12月31日		109年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	流動資產				
1100	現金 (附註六)	\$ 39,793	47	\$ 17,786	24
1170	應收帳款 (附註七及十六)	7,407	9	4,117	6
1180	應收帳款—關係人 (附註十六及二四)	17	-	750	1
1410	預付款項 (附註九)	10,471	12	18,211	25
1470	其他流動資產	-	-	25	-
11XX	流動資產總計	<u>57,688</u>	<u>68</u>	<u>40,889</u>	<u>56</u>
	非流動資產				
1600	不動產、廠房及設備	2,367	3	680	1
1755	使用權資產 (附註八)	9,350	11	1,751	2
1780	無形資產 (附註十)	14,234	17	28,839	40
1840	遞延所得稅資產 (附註十八)	-	-	16	-
1990	其他非流動資產 (附註八)	889	1	449	1
15XX	非流動資產總計	<u>26,840</u>	<u>32</u>	<u>31,735</u>	<u>44</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 84,528</u>	<u>100</u>	<u>\$ 72,624</u>	<u>100</u>
	負債及權益				
	流動負債				
2130	合約負債 (附註十六)	\$ 19,950	24	\$ 18,156	25
2170	應付帳款 (附註十二及二五)	13	-	2,861	4
2200	其他應付款 (附註十三)	10,325	12	9,824	14
2230	本期所得稅負債 (附註十八)	164	-	484	1
2280	租賃負債 (附註八)	3,731	4	1,780	2
2320	一年內到期長期借款 (附註十一)	3,891	5	1,225	2
2399	其他流動負債	142	-	903	1
21XX	流動負債總計	<u>38,216</u>	<u>45</u>	<u>35,233</u>	<u>49</u>
	非流動負債				
2540	長期借款 (附註十一)	12,732	15	5,075	7
2570	遞延所得稅負債 (附註十八)	-	-	16	-
2580	租賃負債 (附註八)	5,813	7	-	-
25XX	非流動負債總計	<u>18,545</u>	<u>22</u>	<u>5,091</u>	<u>7</u>
2XXX	負債總計	<u>56,761</u>	<u>67</u>	<u>40,324</u>	<u>56</u>
	權益 (附註十五、十七及二十)				
3110	普通股股本	122,780	145	116,800	161
3140	預收股本	2,376	3	-	-
3200	資本公積	8,528	10	3,165	4
3300	累積虧損	(105,917)	(125)	(87,665)	(121)
3XXX	權益總計	<u>27,767</u>	<u>33</u>	<u>32,300</u>	<u>44</u>
	負債及權益總計	<u>\$ 84,528</u>	<u>100</u>	<u>\$ 72,624</u>	<u>100</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：王勁智



會計主管：陳美玲



碩椒股份有限公司

綜合損益表

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股虧損為元

代 碼		110年度		109年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註十六及二四）	\$ 70,596	100	\$ 24,174	100
5000	營業成本（附註十七及二一）	54,161	77	29,923	124
5900	營業毛利（損）	16,435	23	(5,749)	(24)
	營業費用（附註十七及二一）				
6200	管理費用	15,576	22	13,965	58
6300	研究發展費用	16,365	23	37,188	154
6000	營業費用合計	31,941	45	51,153	212
6900	營業淨損	(15,506)	(22)	(56,902)	(236)
	營業外收入及支出（附註十七）				
7100	利息收入	2	-	15	-
7010	其他收入	1	-	2	-
7020	其他利益及損失	(1,252)	(2)	(1,003)	(4)
7050	財務成本	(329)	-	(57)	-
7000	營業外收入及支出合 計	(1,578)	(2)	(1,043)	(4)
7900	稅前淨損	(17,084)	(24)	(57,945)	(240)
7950	所得稅費用（附註十八）	1,156	2	5,185	21
8200	本年度淨損	(18,240)	(26)	(63,130)	(261)
8500	本年度綜合損益總額	(\$ 18,240)	(26)	(\$ 63,130)	(261)
	每股虧損（附註十九）				
9750	基 本	(\$ 1.52)		(\$ 5.40)	
9850	稀 釋	(\$ 1.52)		(\$ 5.40)	

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：鄧潤澤



經理人：王勁智



會計主管：陳美玲





民國 110 年及 109 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代碼	普通股股本	預收股本	資本公積	累積		損
				法定盈餘公積	虧損	
A1	\$ 116,800	\$ -	\$ 1,248	\$ 672	(\$ 25,037)	\$ 93,683
C17	-	-	45	-	-	45
D1	-	-	-	-	(63,130)	(63,130)
N1	-	-	1,872	-	(170)	1,702
Z1	116,800	-	3,165	672	(88,337)	32,300
B13	-	-	-	(672)	672	-
C11	-	-	(45)	-	45	-
D1	-	-	-	-	(18,240)	(18,240)
N1	5,980	2,376	4,784	-	-	13,140
N1	-	-	624	-	(57)	567
Z1	\$ 122,780	\$ 2,376	\$ 8,528	\$ -	(\$ 105,917)	\$ 27,767

後附之附註係本財務報告之一一部分。



董事長：鄧潤澤



經理人：王勁智



會計主管：陳美玲

碩 椒 股 份 有 限 公 司

現 金 流 量 表

民 國 110 年 及 109 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日

單 位：新 台 幣 仟 元

代 碼		110年度	109年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨損	(\$ 17,084)	(\$ 57,945)
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	3,951	2,726
A20200	攤銷費用	16,491	15,784
A20900	利息費用	329	57
A21200	利息收入	(2)	(15)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	567	1,702
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備利益	(4)	-
A24100	未實現外幣兌換損(益)	162	(269)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31150	應收帳款	(1,542)	7,195
A31160	應收帳款—關係人	731	152
A31230	預付款項	4,777	(15,276)
A31240	其他流動資產	25	3,098
A32125	合約負債	-	18,156
A32150	應付帳款	-	(2,553)
A32180	其他應付款	502	(443)
A32230	其他流動負債	(761)	631
A33000	營運產生之現金流入(出)	8,142	(27,000)
A33100	收取之利息	2	15
A33300	支付之利息	(329)	(57)
A33500	支付之所得稅	(1,476)	(6,330)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	<u>6,339</u>	<u>(33,372)</u>
	投資活動之現金流量		
B02700	取得不動產、廠房及設備	(2,446)	-
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	4	-
B04500	取得無形資產	(1,886)	(1,829)
B06800	其他非流動資產(增加)減少	(440)	1
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(4,768)</u>	<u>(1,828)</u>

(接 次 頁)

(承前頁)

代 碼		110年度	109年度
	籌資活動之現金流量		
C01600	舉借長期借款	\$ 13,700	\$ 6,300
C01700	償還長期借款	(3,377)	-
C04020	租賃本金償還	(3,027)	(2,101)
C04800	員工執行認股權	13,140	-
C09900	其他資本公積變動	-	45
CCCC	籌資活動之淨現金流入	<u>20,436</u>	<u>4,244</u>
EEEE	本年度現金淨增加(減少)數	22,007	(30,956)
E00100	年初現金餘額	<u>17,786</u>	<u>48,742</u>
E00200	年底現金餘額	<u>\$ 39,793</u>	<u>\$ 17,786</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：王勁智



會計主管：陳美玲



碩辣椒股份有限公司

財務報告附註

民國 110 年及 109 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 111 年 2 月 22 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生效之 IFRSs 不致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) 111 年適用之金管會認可之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
「IFRSs 2018-2020 之年度改善」	2022 年 1 月 1 日(註 1)
IFRS 3 之修正「對觀念架構之引述」	2022 年 1 月 1 日(註 2)
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 3)
IAS 37 之修正「虧損性合約—履行合約之成本」	2022 年 1 月 1 日(註 4)

註 1：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 2：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 3：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 4：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，本公司評估上述準則、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 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」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」	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 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日 (註 2)
IAS 8 之修正「會計估計之定義」	2023 年 1 月 1 日 (註 3)
IAS 12 之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	2023 年 1 月 1 日 (註 4)

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報導期間生效。

註 2：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間推延適用此項修正。

註 3：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計變動及會計政策變動適用此項修正。

註 4：除於 2022 年 1 月 1 日就租賃及除役義務之暫時性差異認列遞延所得稅外，該修正係適用於 2022 年 1 月 1 日以後所發生之交易。

截至本財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估其他準則、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。

本公司 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之淨損失為 18,240 仟元，截至 110 年 12 月 31 日累計虧損為 105,917 仟元已超過實收股本之二分之一以上，本公司已研發之遊戲，於部分國家地區之授權未如預期上線，以及已授權地區之遊戲營業收入下滑，致分成收入減少，惟公司運營之必要成本仍需投入，以致營運虧損。

本公司預計進行資本結構調整，以有效改善財務結構，且已取得本公司董事長出具之財務支持承諾函，預計未來一年營運資金尚屬充足，故本財務報告係按繼續經營個體基礎編製。

(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，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。

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。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當年度損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

(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，對每一重大部分單獨提列折舊。機器設備及辦公設備為 3 至 5 年；租賃改良為 3 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

1. 取 得

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，本公司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。

2. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(七) 不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示不動產、廠房及設備、使用權資產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。共用資產係依合理一致基礎分攤至最小現金產生單位群組。

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相關資產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相關資產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

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。

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。

利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算。

(2) 金融資產之減損

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。

(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。

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. 權益工具

本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

3. 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

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. 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。

2. 技術服務收入

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認列。

(十) 租賃

本公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

本公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額）衡量，後續按成本減除累計折舊後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付（包含固定給付）之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間變動導致未來租賃給付有變動，本公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於資產負債表。

(十一) 借款成本

借款成本係於發生當年度認列為損益。

(十二) 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。

與收益有關之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。

(十三) 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。

(十四) 股份給付基礎協議

1. 給與本公司員工之員工認股權

給與本公司員工之員工認股權係按給與日權益工具之公允價值及預期既得之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調整資本公積－員工認股權。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。

2. 給與母公司員工之權益交割股份基礎給付協議

本公司給與母公司員工以本公司權益工具交割之員工認股權，係視為對母公司之盈餘分配，並以給與日權益工具之公允價值衡量，於既得期間內認列為未分配盈餘之減少，並相對調整資本公積－員工認股權。

本公司於每一資產負債表日修正預期既得之員工認股權估計數量。若有修正原估計數量，其影響數係認列為損益或未分配盈餘之調整，以反映修正之估計數，並相對調整資本公積－員工認股權。

(十五) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

本公司依各所得稅申報轄區所制定之法規決定當期所得（損失），據以計算應付（可回收）之所得稅。

依中華民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，列入當期所得稅。

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所產生之所得稅抵減使用時認列。

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. 當期及遞延所得稅

當期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。

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年度，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。

估計及假設不確定性之主要來源

無形資產減損評估

無形資產減損評估過程中，本公司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、資產合約年

數及未來可能產生之收益及費損，任何由於經濟狀況之變遷或公司營運策略所帶來的估計改變可能在未來造成重大減損。

六、現金

	110年12月31日	109年12月31日
庫存現金	\$ 50	\$ 50
銀行支票及活期存款	<u>39,743</u>	<u>17,736</u>
	<u>\$ 39,793</u>	<u>\$ 17,786</u>

七、應收帳款

	110年12月31日	109年12月31日
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 7,407	\$ 4,117
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 7,407</u>	<u>\$ 4,117</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：

	110年12月31日	109年12月31日
0~90 天	<u>\$ 7,407</u>	<u>\$ 4,117</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

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
使用權資產帳面金額 建築物	<u>\$ 9,350</u>	<u>\$ 1,751</u>
	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
使用權資產之增添 建築物	<u>\$ 11,006</u>	<u>\$ -</u>
使用權資產之折舊費用 建築物	<u>\$ 3,192</u>	<u>\$ 2,101</u>

除以上所列增添及認列折舊費用外，本公司之使用權資產於 110 年及 109 年度並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
租賃負債帳面金額		
流動	<u>\$ 3,731</u>	<u>\$ 1,780</u>
非流動	<u>\$ 5,813</u>	<u>\$ -</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
建築物	1.84%~2.25%	1.84%

(三) 重要承租活動及條款

本公司主要承租建築物做為辦公室使用，租賃期間為 110~113 年。於租賃期間終止時，本公司對所租賃之建築物擁有優先承租權，並約定支付三個月租金作為履約保證金（帳列其他非流動資產）。

(四) 其他租賃資訊

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 45</u>	<u>\$ 23</u>
租賃之現金流出總額	<u>\$ 3,165</u>	<u>\$ 2,178</u>

九、預付款項

	110年12月31日	109年12月31日
預付分成費	\$ 10,391	\$ 18,151
其他	<u>80</u>	<u>60</u>
	<u>\$ 10,471</u>	<u>\$ 18,211</u>

十、無形資產

	電 腦 軟 體	權 利 金	商 標 權	合 計
<u>成 本</u>				
110年1月1日餘額	\$ 1,980	\$ 71,914	\$ 167	\$ 74,061
單獨取得	1,886	-	-	1,886
除 列	(<u>1,535</u>)	-	-	(<u>1,535</u>)
110年12月31日餘額	<u>\$ 2,331</u>	<u>\$ 71,914</u>	<u>\$ 167</u>	<u>\$ 74,412</u>
<u>累計攤銷</u>				
110年1月1日餘額	(\$ 1,699)	(\$ 43,409)	(\$ 114)	(\$ 45,222)
攤銷費用	(2,021)	(14,453)	(17)	(16,491)
除 列	<u>1,535</u>	-	-	<u>1,535</u>
110年12月31日餘額	<u>(\$ 2,185)</u>	<u>(\$ 57,862)</u>	<u>(\$ 131)</u>	<u>(\$ 60,178)</u>
110年12月31日淨額	<u>\$ 146</u>	<u>\$ 14,052</u>	<u>\$ 36</u>	<u>\$ 14,234</u>
<u>成 本</u>				
109年1月1日餘額	\$ 1,804	\$ 72,631	\$ 167	\$ 74,602
單獨取得	1,343	486	-	1,829
除 列	(<u>1,167</u>)	(<u>1,203</u>)	-	(<u>2,370</u>)
109年12月31日餘額	<u>\$ 1,980</u>	<u>\$ 71,914</u>	<u>\$ 167</u>	<u>\$ 74,061</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	(1,632)	(14,136)	(16)	(15,784)
除 列	<u>1,167</u>	<u>1,203</u>	-	<u>2,370</u>
109年12月31日餘額	<u>(\$ 1,699)</u>	<u>(\$ 43,409)</u>	<u>(\$ 114)</u>	<u>(\$ 45,222)</u>
109年12月31日淨額	<u>\$ 281</u>	<u>\$ 28,505</u>	<u>\$ 53</u>	<u>\$ 28,839</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

十一、長期借款

	110年12月31日	109年12月31日
銀行擔保借款	\$ 16,623	\$ 6,300
減：列一年內到期部分	<u>3,891</u>	<u>1,225</u>
	<u>\$ 12,732</u>	<u>\$ 5,075</u>

銀行擔保借款於110年及109年12月31日之年利率分別為1.405%~2.25%及1.405%，由財團法人中小企業信用保證基金提供八成保證，並以本公司董事長及董事個人作為連帶保證人。

十二、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。

十三、其他應付款

	110年12月31日	109年12月31日
應付薪資及獎金	\$ 7,709	\$ 7,493
應付勞務費	848	724
其他	<u>1,768</u>	<u>1,607</u>
	<u>\$ 10,325</u>	<u>\$ 9,824</u>

十四、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。

十五、權益

(一) 普通股股本

	110年12月31日	109年12月31日
額定仟股數	<u>20,000</u>	<u>20,000</u>
額定股本	<u>\$ 200,000</u>	<u>\$ 200,000</u>
已發行且收足股款之仟股數	<u>12,278</u>	<u>11,680</u>
已發行股本	<u>\$ 122,780</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。

本公司 110 年度因員工行使認股權轉換普通股 730 仟股，每股認購價格為 18 元，其中 598 仟股已於 110 年 12 月 31 日前完成變更登記，餘 132 仟股之股款帳列預收股本項下。

(二) 資本公積

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本</u>		
股票發行溢價	\$ 7,555	\$ -
<u>僅得用以彌補虧損</u>		
歸入權	-	45
<u>不得作為任何用途</u>		
員工認股權	<u>973</u>	<u>3,120</u>
	<u>\$ 8,528</u>	<u>\$ 3,165</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，參閱附註十七(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 109 年 6 月 10 日舉行股東常會，決議通過 108 年度虧損撥補案；另於 110 年 7 月 30 日舉行股東常會，決議通過 109 年度虧損撥補案，並以資本公積 45 仟元及法定盈餘公積 672 仟元彌補虧損。

本公司 111 年 2 月 22 日董事會擬議 110 年度虧損撥補案。

有關 110 年度之虧損撥補案尚待預計於 111 年 5 月 9 日召開之股東常會決議。

本公司截至 110 年 12 月 31 日止待彌補虧損 105,917 仟元，已達實收資本額二分之一，將依公司法第 211 條規定於股東會報告。

十六、收 入

(一) 客戶合約收入

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
分成收入	\$ 12,208	\$ 24,168
技術服務收入	58,388	-
其 他	-	6
	<u>\$ 70,596</u>	<u>\$ 24,174</u>

(二) 合約餘額

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
應收帳款（附註七）	<u>\$ 7,407</u>	<u>\$ 4,117</u>
應收帳款－關係人（附註二 四）	<u>\$ 17</u>	<u>\$ 750</u>
合約負債	<u>\$ 19,950</u>	<u>\$ 18,156</u>

十七、本年度淨損

(一) 利息收入

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
銀行存款	<u>\$ 2</u>	<u>\$ 15</u>

(二) 其他收入

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
其 他	<u>\$ 1</u>	<u>\$ 2</u>

(三) 其他利益及損失

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
外幣兌換損失	(\$ 1,256)	(\$ 1,003)
處分不動產、廠房及設備利益	<u>4</u>	-
	<u>(\$ 1,252)</u>	<u>(\$ 1,003)</u>

(四) 財務成本

	110年度	109年度
租賃負債之利息	\$ 92	\$ 54
銀行借款利息	<u>237</u>	<u>3</u>
	<u>\$ 329</u>	<u>\$ 57</u>

(五) 折舊及攤銷

	110年度	109年度
不動產、廠房及設備	\$ 759	\$ 625
使用權資產	3,192	2,101
無形資產	<u>16,491</u>	<u>15,784</u>
	<u>\$ 20,442</u>	<u>\$ 18,510</u>

折舊費用依功能別彙總

營業成本	\$ 234	\$ 118
營業費用	<u>3,717</u>	<u>2,608</u>
	<u>\$ 3,951</u>	<u>\$ 2,726</u>

攤銷費用依功能別彙總

營業成本	\$ 16,474	\$ 15,767
營業費用	<u>17</u>	<u>17</u>
	<u>\$ 16,491</u>	<u>\$ 15,784</u>

(六) 員工福利費用

	110年度	109年度
薪資費用 (附註二一)	\$ 38,776	\$ 38,096
勞健保費用	4,683	4,081
退職後福利	2,453	2,172
董事酬金	1,780	1,470
股份基礎給付 (附註二十)	567	1,702
其他員工福利	<u>2,098</u>	<u>1,938</u>
	<u>\$ 50,357</u>	<u>\$ 49,459</u>

依功能別彙總

營業成本	\$ 26,293	\$ 9,001
營業費用	<u>24,064</u>	<u>40,458</u>
	<u>\$ 50,357</u>	<u>\$ 49,459</u>

110及109年度，本公司員工人數分別為67人及63人，其中未兼任員工之董事均為6人，其計算基礎與員工福利費用一致。

(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% 及不高於 3% 提撥員工酬勞及董事酬勞，110 年及 109 年 12 月 31 日為待彌補虧損，並無盈餘可供分配，故未估列員工酬勞及董事酬勞。

年度財務報告通過發布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。

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。

十八、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 1,156	\$ 5,185
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 1,156</u>	<u>\$ 5,185</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
稅前淨損	(<u>\$ 17,084</u>)	(<u>\$ 57,945</u>)
稅前淨損按法定稅率計算之		
所得稅	(\$ 3,417)	(\$ 11,589)
免稅所得	(552)	(715)
稅上不可減除之費損	-	9
境外所得扣繳	1,156	5,185
未認列之虧損扣抵	<u>3,969</u>	<u>12,295</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 1,156</u>	<u>\$ 5,185</u>

(二) 本期所得稅資產與負債

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
本期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$ 164</u>	<u>\$ 484</u>

(三) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產與負債之變動如下：

110 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 資 產</u>			
其 他	\$ 16	(\$ 16)	\$ -
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>			
未實現兌換利益	\$ 16	(\$ 16)	\$ -

109 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 資 產</u>			
其 他	\$ -	\$ 16	\$ 16
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>			
未實現兌換利益	\$ -	\$ 16	\$ 16

(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>110年12月31日</u>	<u>109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
118 年度到期	15,243	15,243
119 年度到期	61,787	61,956
120 年度到期	19,739	-
	<u>\$ 138,643</u>	<u>\$ 119,073</u>

(五) 所得稅核定情形

本公司 108 年度之營利事業所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

十九、每股虧損

單位：每股元

	110年度	109年度
基本每股虧損	(\$ 1.52)	(\$ 5.40)
稀釋每股虧損	(\$ 1.52)	(\$ 5.40)

用以計算每股虧損之損益及普通股加權平均股數如下：

本年度淨損

	110年度	109年度
本年度淨損	(\$ 18,240)	(\$ 63,130)

股數

單位：仟股

	110年度	109年度
用以計算基本每股虧損之普通股加權平均股數	11,987	11,680
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	-	-
員工認股權	-	-
用以計算稀釋每股虧損之普通股加權平均股數	11,987	11,680

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 108 年度發行員工認股權屬潛在普通股，惟 110 及 109 年度為虧損，故未納入稀釋每股虧損之計算。

二十、股份基礎給付協議

本公司於 110 年度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	110 年度		109 年度	
	單位 (仟)	加權平均 行使價格 (元)	單位 (仟)	加權平均 行使價格 (元)
年初流通在外	1,046	\$ 18	1,076	\$ 18
本年度行使	(730)	18	-	-
本年度失效	(186)	18	(30)	18
年底流通在外	<u>130</u>		<u>1,046</u>	
年底可行使	<u>130</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：

	110年12月31日	109年12月31日
執行價格之範圍 (元)	\$18	\$18
加權平均剩餘合約期限 (年)	3.33 年	4.33 年

本公司於 108 年度給與之員工認股權係使用 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	0%
無風險利率	0.5833%

因本公司員工認股權於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。

110 年度及 109 年度認列之認股權酬勞費用分別為 567 仟元及 1,702 仟元。

二一、政府補助

本公司於 110 年度及 109 年度受有依「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 2,760 仟元及 2,975 仟元，帳列薪資費用項下減除。

二二、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。

二三、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

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
<u>金融資產</u>		
按攤銷後成本衡量（註1）	\$ 47,217	\$ 22,653
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量（註2）	26,961	18,985

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、其他應付款及長期借款（含一年內到期長期借款）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、借款及租賃負債。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，參閱附註二七。

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元及日圓升值 1% 時，將使稅後損益增加（減少）之金額；當新台幣相對於美元及日圓貶值 1% 時，其對損益之影響將為同金額之負數。

		損 益 之 影 響	
		110年度	109年度
美 元		(\$ 20)	\$ 12
日 圓		(\$ 14)	(\$ 39)

(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：

	110年12月31日	109年12月31日
具公允價值利率風險		
－金融負債	<u>\$ 9,544</u>	<u>\$ 1,780</u>
具現金流量利率風險		
－金融資產	<u>\$ 39,733</u>	<u>\$ 17,528</u>
－金融負債	<u>\$ 16,623</u>	<u>\$ 6,300</u>

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。

若利率增加／減少 1 碼，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司 110 及 109 年度之稅後淨利將分別增加 46 仟元及 22 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 110 年及 109 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：

	110年12月31日	109年12月31日
甲 公 司	<u>\$ 3,407</u>	<u>\$ 4,117</u>
乙 公 司	<u>4,000</u>	<u>-</u>

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。本公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

(1) 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，本公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表中最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據資產負債表日殖利率曲線推導而得。

本公司帳列流動負債之非計息金融負債到期日為 1 年內，並無被要求即須清償之金融負債。

110 年 12 月 31 日

	<u>短於 3 個月</u>	<u>3 個月 ~ 1 年</u>	<u>1 ~ 5 年以上</u>
浮動利率負債	\$ 1,045	\$ 3,161	\$ 13,198
租賃負債	<u>977</u>	<u>2,930</u>	<u>5,937</u>
	<u>\$ 2,022</u>	<u>\$ 6,091</u>	<u>\$ 19,135</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	<u>短於 1 年</u>	<u>1 ~ 5 年</u>
租賃負債	<u>\$ 3,907</u>	<u>\$ 5,937</u>

109 年 12 月 31 日

	<u>短於 3 個月</u>	<u>3 個月 ~ 1 年</u>	<u>1 ~ 5 年以上</u>
浮動利率負債	\$ 326	\$ 979	\$ 5,344
租賃負債	<u>538</u>	<u>1,257</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 864</u>	<u>\$ 2,236</u>	<u>\$ 5,344</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

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

(2) 融資額度

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
有擔保銀行借款額度		
— 已動用金額	\$ 20,000	\$ 6,300
— 未動用金額	<u>-</u>	<u>13,700</u>
	<u>\$ 20,000</u>	<u>\$ 20,000</u>

二四、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，分別於 109 年 4 月底及 110 年 7 月喪失對本公司之控制力及重大影響力，惟該公司董事長與本公司為同一人（註1）。110 年及 109 年 12 月 31 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 10.80% 及 34.59%。

除於其他附註已揭露者外，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	實質關係人（註1，109年底為重大影響之投資者）
辣椒方舟移動數位股份有限公司	實質關係人（註2）
股往金來股份有限公司	實質關係人（註3）
傲世辣椒株式會社	實質關係人（註4）
鄧潤澤	董事長
李亦華	董事

註2：109年8月紅心辣椒娛樂科技股份有限公司喪失對其控制力，但該公司董事長與本公司為同一人。

註3：董事長與本公司為同一人。

註4：紅心辣椒娛樂科技股份有限公司之關聯企業。

(二) 營業收入

關係人類別 / 名稱	110 年度	109 年度
實質關係人		
股往金來股份有限公司	\$ 2,750	\$ -
辣椒方舟移動數位股份 有限公司	11	167
紅心辣椒娛樂科技股份 有限公司	-	27
關聯企業	<u>1,346</u>	<u>2,858</u>
	<u>\$ 4,107</u>	<u>\$ 3,052</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) 應收關係人款項

帳列項目	關係人類別 / 名稱	110年12月31日	109年12月31日
應收帳款－關係人	關聯企業	\$ -	\$ 744
	實質關係人	<u>17</u>	<u>6</u>
		<u>\$ 17</u>	<u>\$ 750</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。

(四) 主要管理階層薪酬

	110年度	109年度
短期員工福利	\$ 4,713	\$ 4,810
退職後福利	151	154
股份基礎給付	<u>84</u>	<u>250</u>
	<u>\$ 4,948</u>	<u>\$ 5,214</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。

二五、重大或有負債及未認列之合約承諾

本公司與遊戲版權商簽訂授權合約期間至 113 年 12 月 18 日，合約約定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銷售分成費，其中合約訂有最低分成費條款，截至 110 年及 109 年 12 月 31 日止，已入帳但尚未支付之最低分成費分別為 0 美元及 100 仟美元（帳列應付帳款），並已於 111 年 1 月提前終止合約。

二六、其他事項

本公司受到新型冠狀病毒肺炎全球大流行以及近期在我國之影響，因多國採行居家辦公政策致與營運商溝通效率降低，致本公司營運受到影響，對此本公司將持續評估後續疫情對整體業務之影響。

二七、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：

	110年12月31日						
	外	幣	匯	率	新	台	幣
<u>金 融 資 產</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美 元	\$	89		27.68	\$	2,465	
日 圓		6,702		0.2405		1,612	
	109年12月31日						
	外	幣	匯	率	新	台	幣
<u>金 融 資 產</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美 元	\$	50		28.480	\$	1,421	
日 圓		17,593		0.2763		4,861	
<u>金 融 負 債</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美 元		100		28.480		2,861	

本公司 110 及 109 年度外幣兌換淨損失（含已實現及未實現，帳列其他利益及損失項下）分別為 1,256 仟元及 1,003 仟元，主要係美元及日圓匯率波動產生。

二八、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊：

1. 資金貸與他人：無
2. 為他人背書保證：無
3. 年底持有有價證券情形（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

(二) 轉投資事業相關資訊：無

(三) 大陸投資資訊：無

(四) 主要股東資訊：不適用

二九、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

來自單一營運公司之收入達本公司收入總額之 10% 以上者如下：

營運公司 名稱	110年度		109年度	
	銷貨金額	佔營業收入 (%)	銷貨金額	佔營業收入 (%)
甲公司	\$ 10,835	15	\$ 20,905	86
乙公司	-	-	212	1
丙公司	-	-	2,858	12
丁公司	55,654	79	-	-
	<u>\$ 66,489</u>		<u>\$ 23,975</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
使用權資產明細表		附註八
無形資產變動明細表		附註十
長期借款明細表		表三
租賃負債明細表		附註八
其他應付款明細表		附註十三
損益項目明細表		
營業收入明細表		附註十六
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		表六

碩辣椒股份有限公司
現金明細表
民國 110 年 12 月 31 日

表一

單位：新台幣仟元

名 稱	金 額
庫存現金	<u>\$ 50</u>
銀行存款	
支票及活期存款	39,073
外幣活期存款（註）	<u>670</u>
	<u>39,743</u>
	<u>\$ 39,793</u>

註：包括 24 仟美元，係按匯率 US\$1=\$27.68 換算。

碩辣椒股份有限公司
應收帳款明細表
民國 110 年 12 月 31 日

表二

單位：新台幣仟元

<u>客</u>	<u>戶</u>	<u>名</u>	<u>稱</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
非關係人					
			甲公司	\$	3,407
			乙公司		<u>4,000</u>
				\$	<u>7,407</u>

碩辣椒股份有限公司
長期借款明細表
民國 110 年 12 月 31 日

表三

單位：新台幣仟元

借 款 銀 行	借 款 期 間	償 還 辦 法	年 利 率 (%)	一 年 內 到 期	一 年 後 到 期	合 計
銀行擔保借款						
華南銀行	109.12.04-114.12.04	本息定額攤還	2.250%	\$ 545	\$ 1,711	\$ 2,256
華南銀行	109.12.30-114.12.30	本息定額攤還	2.250%	682	2,138	2,820
華南銀行	110.01.04-115.01.05	本息定額攤還	1.405%	545	1,756	2,301
華南銀行	110.02.05-115.02.05	本息定額攤還	1.405%	1,167	3,862	5,029
華南銀行	110.03.05-115.03.05	本息定額攤還	1.405%	583	1,980	2,563
華南銀行	110.04.01-115.04.01	本息定額攤還	1.405%	369	1,285	1,654
				<u>\$ 3,891</u>	<u>\$ 12,732</u>	<u>\$ 16,623</u>

註：上列借款係由財團法人中小企業信用保證基金提供八成保證，並以本公司董事長及董事個人作為連帶保證人。

碩辣椒股份有限公司
營業成本明細表
民國 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

表四

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
薪資及退休金費用	\$ 22,733
各項攤提	16,474
服務費	3,125
其他（註）	<u>11,829</u>
	<u>\$ 54,161</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 110 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		\$ 5,140	\$ 13,923	\$ 19,063
折 舊		3,717	-	3,717
保 險 費		571	1,694	2,265
董 事 酬 金		1,780	-	1,780
勞 務 費		1,372	-	1,372
交 際 費		718	-	718
其他（註）		<u>2,278</u>	<u>748</u>	<u>3,026</u>
		<u>\$ 15,576</u>	<u>\$ 16,365</u>	<u>\$ 31,941</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

本年度發生之員工福利、折舊及攤銷費用明細表

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

表六

單位：新台幣仟元

	110 年度			109 年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	\$ 21,378	\$ 17,398	\$ 38,776	\$ 6,235	\$ 31,861	\$ 38,096
勞健保費用	2,432	2,251	4,683	527	3,554	4,081
退休金費用	1,311	1,142	2,453	294	1,878	2,172
董事酬金	-	1,780	1,780	-	1,470	1,470
股份基礎給付	44	523	567	1,569	133	1,702
其他員工福利費用	<u>1,128</u>	<u>970</u>	<u>2,098</u>	<u>376</u>	<u>1,562</u>	<u>1,938</u>
	<u>\$ 26,293</u>	<u>\$ 24,064</u>	<u>\$ 50,357</u>	<u>\$ 9,001</u>	<u>\$ 40,458</u>	<u>\$ 49,459</u>
折舊費用	<u>\$ 234</u>	<u>\$ 3,717</u>	<u>\$ 3,951</u>	<u>\$ 118</u>	<u>\$ 2,608</u>	<u>\$ 2,726</u>
攤銷費用	<u>\$ 16,474</u>	<u>\$ 17</u>	<u>\$ 16,491</u>	<u>\$ 15,767</u>	<u>\$ 17</u>	<u>\$ 15,784</u>

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 1111124 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： (02)27259988

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

事務所統一編號： 94998251

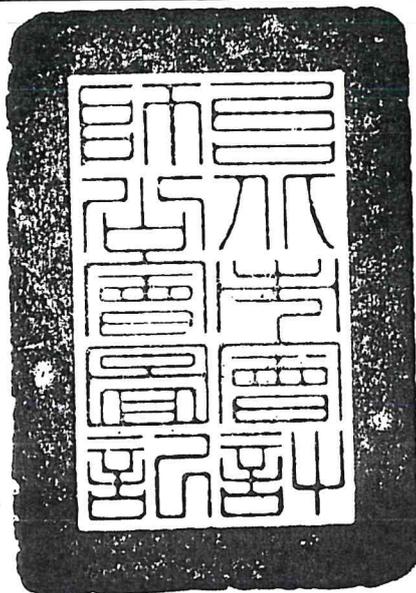
委託人統一編號： 54173788

印鑑證明書用途： 辦理 碩辣椒股份有限公司

110 年度 (自民國 110 年 01 月 01 日 至 110 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：



核對人：

