

網石棒辣椒股份有限公司
個體財務報告暨會計師查核報告
民國 107 年度及 106 年度
(股票代碼 6468)

公司地址：台北市內湖區洲子街 57 號 5 樓
電 話：(02)7720-7999

網石棒辣椒股份有限公司

民國 107 年度及 106 年度個體財務報告暨會計師查核報告

目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁次/編號/索引</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師查核報告	4 ~ 7
四、	個體資產負債表	8 ~ 9
五、	個體綜合損益表	10
六、	個體權益變動表	11
七、	個體現金流量表	12
八、	個體財務報表附註	13 ~ 41
	(一) 公司沿革	13
	(二) 通過財務報告之日期及程序	13
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	13 ~ 15
	(四) 重大會計政策之彙總說明	15 ~ 21
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	21
	(六) 重要會計項目之說明	21 ~ 32
	(七) 關係人交易	33 ~ 34
	(八) 質押之資產	34
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	34 ~ 35

項	目	頁次/編號/索引
(十)	重大之災害損失	35
(十一)	重大之期後事項	35
(十二)	其他	35 ~ 40
(十三)	附註揭露事項	40 ~ 41
	1. 重大交易事項相關資訊	40
	2. 轉投資事業相關資訊	41
	3. 大陸投資資訊	41
(十四)	部門資訊	41
九、	重要會計項目明細表	
	現金	明細表一
	採權益法之長期股權投資變動	明細表二
	其他應付款項	明細表三
	營業收入	明細表四
	營業成本	明細表五
	推銷費用	明細表六
	管理及總務費用	明細表七
	本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總	明細表八

會計師查核報告

(108)財審報字第 18002611 號

網石棒辣椒股份有限公司 公鑒：

查核意見

網石棒辣椒股份有限公司民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及個體財務報表附註(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，上開個體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」編製，足以允當表達網石棒辣椒股份有限公司民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

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」及中華民國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個體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中華民國會計師職業道德規範，與網石棒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，對網石棒辣椒股份有限公司民國 107 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體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。

網石棒辣椒股份有限公司民國 107 年度個體財務報表之關鍵查核事項如下：

遊戲點數收入認列之正確性

事項說明

有關收入認列之會計政策，請詳個體財務報表附註四(二十三)；營業收入之類型，請詳個體財務報表附註六(十四)。

網石棒辣椒股份有限公司遊戲點數收入之認列，係依消費者於遊戲點數銷售通路購買遊戲點數進行儲值後，再依據儲值點數耗用數量計算並認列為營業收入。由於遊戲點數之儲值及耗用高度仰賴資訊系統，因此系統彙總儲值及耗用情形的過程對於確保營業收入之正確性至為重要，因此本會計師將遊戲點數收入認列之正確性列為查核最為重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項所敘明之特定層面已執行之因應程序彙列如下：

1. 與管理階層訪談以瞭解及檢視遊戲點數收入認列之程序，暨其於財務報表比較期間一致的採用。
2. 抽查公司與遊戲點數銷售通路間之對帳暨收款情形。
3. 抽查系統中消費者遊戲點數儲值及耗用紀錄之正確性。
4. 取得系統產生之遊戲點數耗用報表並確認與收入認列之金額一致。

採用權益法之投資-香港棒辣椒有限公司

民國 107 年度網石棒辣椒股份有限公司針對持有之子公司-香港棒辣椒有限公司，採用權益法之投資金額為新台幣 68,402 仟元，對網石棒辣椒股份有限公司個體財務報表影響重大，故將香港棒辣椒有限公司之關鍵查核事項-遊戲代理權利金減損損失評估列為關鍵查核事項。

事項說明

香港棒辣椒有限公司主要營業項目為遊戲代理營運，透過與遊戲開發商簽訂遊戲代理合約並支付相關權利金以取得遊戲代理權。在市場高度競爭情況下，遊戲生命週期可能與代理合約授權期間不一致，管理階層須判斷按合約期間攤提之權利金帳面價值與其可回收金額是否存有差異並認列損失，因管理階層做成此項決定須運用重大判斷，因此本會計師將遊戲代理權利金減損損失之評估列為查核最為重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項所敘明之特定層面已執行之因應程序彙列如下：

1. 與管理階層訪談以瞭解及檢視遊戲代理權利金減損之評估程序，暨其於財務報表比較期間一致的採用。

2. 取得管理階層編製之遊戲代理權利金減損評估表並執行下列程序：

- (1) 驗證管理階層評估個別遊戲營運情況減損跡象之適當性，以確認有減損跡象之個別遊戲已列入該報表。
- (2) 詢問管理階層編製未來現金流量之基礎假設並與相關歷史或佐證資料核對。
- (3) 測試減損評估表各項數字加總之正確性。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

管理階層之責任係依照「證券發行人財務報告編製準則」編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估網石棒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網石棒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。

網石棒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。

會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體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，惟依照中華民國一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體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個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照中華民國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. 辨認並評估個體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，惟其目的非對網石棒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，以及使網石棒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個體財務報表使用者注意個體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網石棒辣椒股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於網石棒辣椒股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責個體查核案件之指導、監督及執行，並負責形成個體財務報表之查核意見。

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，決定對網石棒辣椒股份有限公司民國 107 年度個體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。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

王方瑜

會計師

林瑟凱

金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1030027246 號

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

中 華 民 國 1 0 8 年 3 月 2 6 日


 網石棹製椒有限公司
 個體資產負債表
 民國107年及108年12月31日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	107年12月31日			106年12月31日		
			金	額	%	金	額	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$	470,066	77	\$	327,095	54
1170	應收帳款淨額	六(二)		14,938	3		12,281	2
1180	應收帳款－關係人淨額	六(二)及七		22,426	4		86,261	14
1200	其他應收款			-	-		290	-
1210	其他應收款－關係人	七		5,382	1		5,629	1
1220	本期所得稅資產			1,489	-		-	-
130X	存貨			23	-		31	-
1410	預付款項			1,262	-		716	-
1470	其他流動資產	六(三)		6,459	1		110,908	18
11XX	流動資產合計			<u>522,045</u>	<u>86</u>		<u>543,211</u>	<u>89</u>
非流動資產								
1550	採用權益法之投資	六(四)		68,402	11		29,616	5
1600	不動產、廠房及設備	六(五)		12,958	2		21,194	4
1780	無形資產	六(六)		1,250	-		8,604	2
1840	遞延所得稅資產	六(二十)		1,154	-		2,390	-
1920	存出保證金			2,187	1		2,177	-
15XX	非流動資產合計			<u>85,951</u>	<u>14</u>		<u>63,981</u>	<u>11</u>
1XXX	資產總計		\$	<u>607,996</u>	<u>100</u>	\$	<u>607,192</u>	<u>100</u>

(續次頁)

網石棹鐵樹股份有限公司
個體資產負債表
民國107年及106年12月31日



單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	107年12月31日			106年12月31日		
			金	額	%	金	額	%
負債								
流動負債								
2130	合約負債—流動	六(十四)	\$	8,547	1	\$	-	-
2170	應付帳款			9,246	2		8,934	1
2180	應付帳款—關係人	七		52	-		3,615	1
2200	其他應付款	六(七)		41,132	7		45,105	7
2230	本期所得稅負債			-	-		30,038	5
2310	預收款項	六(八)		-	-		18,215	3
21XX	流動負債合計			<u>58,977</u>	<u>10</u>		<u>105,907</u>	<u>17</u>
非流動負債								
2570	遞延所得稅負債	六(二十)		1,377	-		-	-
25XX	非流動負債合計			<u>1,377</u>	<u>-</u>		<u>-</u>	<u>-</u>
2XXX	負債總計			<u>60,354</u>	<u>10</u>		<u>105,907</u>	<u>17</u>
權益								
股本								
3110	普通股股本	六(十一)		120,740	20		120,640	20
資本公積								
3200	資本公積	六(十二)		17,006	3		16,486	3
保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	六(十三)		36,877	6		21,157	3
3320	特別盈餘公積			772	-		-	-
3350	未分配盈餘			371,362	61		343,774	57
其他權益								
3400	其他權益			885	-	(772)	-
3XXX	權益總計			<u>547,642</u>	<u>90</u>		<u>501,285</u>	<u>83</u>
重大或有負債及未認列之合約承諾								
3X2X	負債及權益總計		\$	<u>607,996</u>	<u>100</u>	\$	<u>607,192</u>	<u>100</u>

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：錢東海



經理人：林大鈞



會計主管：李鎔相



網石棹有限公司
個體綜合損益表
民國107年及106年九月1日至12月31日



單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	107 年 度			106 年 度		
		金 額	%		金 額	%	
4000 營業收入	六(十四)及七	\$ 250,636	100	\$ 490,358	100		
5000 營業成本	六(五)(六)(十八)(十九)及七	(96,061)	(38)	(91,487)	(19)		
5900 營業毛利		154,575	62	398,871	81		
營業費用	六(五)(六)(十八)(十九)及七						
6100 推銷費用		(100,667)	(40)	(135,091)	(27)		
6200 管理費用		(45,913)	(19)	(38,783)	(8)		
6000 營業費用合計		(146,580)	(59)	(173,874)	(35)		
6900 營業利益		7,995	3	224,997	46		
營業外收入及支出							
7010 其他收入	六(十五)	4,081	1	1,561	-		
7020 其他利益及損失	六(十六)	14,172	6	(27,239)	(6)		
7050 財務成本	六(十七)	(12)	-	-	-		
7070 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	六(四)	37,129	15	(6,838)	(1)		
7000 營業外收入及支出合計		55,370	22	(32,516)	(7)		
7900 稅前淨利		63,365	25	192,481	39		
7950 所得稅費用	六(二十)	(19,285)	(8)	(35,278)	(7)		
8000 繼續營業單位本期淨利		44,080	17	157,203	32		
8200 本期淨利		\$ 44,080	17	\$ 157,203	32		
後續可能重分類至損益之項目							
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額		\$ 1,657	1	(\$ 2,886)	(1)		
8360 後續可能重分類至損益之項目總額		1,657	1	(2,886)	(1)		
8500 本期綜合損益總額		\$ 45,737	18	\$ 154,317	31		
基本每股盈餘	六(二十一)						
9750 基本每股盈餘		\$ 3.65		\$ 13.07			
稀釋每股盈餘	六(二十一)						
9850 稀釋每股盈餘		\$ 3.65		\$ 13.04			

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：錢東海



經理人：林大鈞



會計主管：李鎔相





網石棒辣椒股份有限公司
 個體權益變動表
 民國107年及106年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

附註	普通股股本	資本公積			盈餘			國外營運機構財務報表換算之兌換差額	合計
		發行溢價	資本公積－員工認股權	資本公積－保留	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘		
106 年 度									
	106年1月1日餘額	\$ 120,000	\$ -	\$ 9,370	\$ 19,107	\$ -	\$ 188,621	\$ 2,114	\$ 339,212
	本期淨利	-	-	-	-	-	157,203	-	157,203
	本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(2,886)	(2,886)
	本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	157,203	(2,886)	154,317
	股份基礎給付酬勞成本	六(十)	-	332	-	-	-	-	332
	盈餘指撥及分派：	六(十三)							
	提列法定盈餘公積	-	-	-	2,050	-	(2,050)	-	-
	股份基礎給付交易	六(十)(十一)	640	(2,385)	-	-	-	-	7,424
	106年12月31日餘額	\$ 120,640	\$ 9,169	\$ 7,317	\$ 21,157	\$ -	\$ 343,774	(\$ 772)	\$ 501,285
107 年 度									
	107年1月1日餘額	\$ 120,640	\$ 9,169	\$ 7,317	\$ 21,157	\$ -	\$ 343,774	(\$ 772)	\$ 501,285
	本期淨利	-	-	-	-	-	44,080	-	44,080
	本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	1,657	1,657
	本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	44,080	1,657	45,737
	盈餘指撥及分派：	六(十三)							
	提列法定盈餘公積	-	-	-	15,720	-	(15,720)	-	-
	提列特別盈餘公積	-	-	-	-	772	(772)	-	-
	股份基礎給付交易	六(十)(十一)	100	(137)	-	-	-	-	620
	107年12月31日餘額	\$ 120,740	\$ 9,826	\$ 7,180	\$ 36,877	\$ 772	\$ 371,362	\$ 885	\$ 547,642

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：錢東海



經理人：林大鈞



會計主管：李鎔相




 網石棹辣椒園有限公司
 個體現金流量表
 民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	附註	107 年 度	106 年 度
營業活動之現金流量			
本期稅前淨利		\$ 63,365	\$ 192,481
調整項目			
收益費損項目			
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合	六(四)		
資損失之份額		(37,129)	6,838
折舊費用	六(五)(十八)	8,854	7,245
各項攤提	六(六)(十八)	13,243	20,432
處分不動產、廠房及設備損失	六(十六)	-	165
非金融資產減損損失	六(六)(十六)	-	593
利息收入	六(十五)	(4,081)	(1,394)
利息費用	六(十七)	12	-
股份基礎給付酬勞成本	六(十)	-	332
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			
應收帳款(含關係人)		61,178	(8,698)
其他應收款(含關係人)		537	(4,569)
存貨		8	(31)
預付款項		(546)	27
與營業活動相關之負債之淨變動			
合約負債-流動		(6,500)	-
應付帳款(含關係人)		(468)	(2,295)
其他應付款		(7,501)	15,780
預收款項		-	(8,289)
營運產生之現金流入		90,972	218,617
收取之利息		4,081	1,394
支付之利息		(12)	-
支付之所得稅		(48,199)	(16,514)
營業活動之淨現金流入		46,842	203,497
投資活動之現金流量			
其他流動資產減少(增加)		104,449	(59,809)
取得不動產、廠房及設備	六(五)	(618)	(16,389)
處分不動產、廠房及設備價款		-	26
取得無形資產	六(二十三)	(8,312)	(2,117)
存出保證金增加		(10)	(1,438)
投資活動之淨現金流入(流出)		95,509	(79,727)
籌資活動之現金流量			
員工執行認股權	六(十)(十一)	620	7,424
籌資活動之淨現金流入		620	7,424
本期現金及約當現金增加數		142,971	131,194
期初現金及約當現金餘額		327,095	195,901
期末現金及約當現金餘額		\$ 470,066	\$ 327,095

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：錢東海



經理人：林大鈞



會計主管：李鎔相




網石棒辣椒股份有限公司
個體財務報表附註
民國107年度及民國106年度

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

網石棒辣椒股份有限公司(以下簡稱「本公司」)設立於民國101年7月，並於同年開始營業，主要營業項目為資訊軟體服務等。Netmarble Corporation持有本公司70%之股權，為本公司之母公司。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國108年3月26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

1. 下表彙列金管會認可之民國107年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第15號之修正「國際財務報導準則第15號『客戶合約之收入』之闡釋」	民國107年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	民國106年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	民國106年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉列」	民國107年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(付)對價」	民國107年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」	民國107年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	民國106年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」	民國107年1月1日

2. 除下列所述者外，本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響：

(1) 國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」及相關修正

國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」取代國際會計準則第 11 號「建造合約」、國際會計準則第 18 號「收入」以及其相關解釋及解釋公告。按準則規定收入應於客戶取得對商品或勞務之控制時認列，當客戶已具有主導資產之使用並取得該資產之幾乎所有剩餘效益之能力時表示客戶取得對商品或勞務之控制。

此準則之核心原則為「企業認列收入以描述對客戶所承諾之商品或勞務之移轉，該收入之金額反映該等商品或勞務換得之預期有權取得之對價」。企業按核心原則認列收入時需運用下列五步驟來決定收入認列的時點及金額：

步驟 1：辨認客戶合約。

步驟 2：辨認合約中之履約義務。

步驟 3：決定交易價格。

步驟 4：將交易價格分攤至合約中之履約義務。

步驟 5：於（或隨）企業滿足履約義務時認列收入。

此外，準則亦包括一套整合性之揭露規定，該等規定將使企業對財務報表使用者提供有關客戶合約所產生之收入與現金流量之性質、金額、時間及不確定性之綜合資訊。

(2) 本公司於初次適用國際財務報導準則第 15 號(以下簡稱「IFRS 15」)時，選擇不重編前期財務報表(以下簡稱「修正式追溯」)，本公司採用 IFRS 15 過渡性規定之權宜作法，選擇僅對民國 107 年 1 月 1 日尚未完成之合約追溯調整適用 IFRS 15，關於採修正式追溯過渡作法，對民國 107 年 1 月 1 日之重大影響彙總如下：

A. 本集團之客戶儲值於本集團之遊戲但尚未使用消耗之點數，就此未來履約義務之預付金額認列合約負債，於滿足履約義務時除列該合約負債，並認列收入。依據 IFRS 15 之規定，認列與遊戲服務履約義務相關之合約負債，在過去報導期間於資產負債表上表達為遞延收入(表列「預收款項」)，於民國 107 年 1 月 1 日餘額為\$15,047。

B. 本集團之客戶購買與本集團合作之點數卡發行商之遊戲點數產品且儲值於本集團會員中心之點數，就此未來履約義務之金額認列其他應付款。依據 IFRS 15 之規定，認列與該服務履約義務相關之其他應付款，在過去報導期間於資產負債表上表達為遞延收入(表列「預收款項」)，於民國 107 年 1 月 1 日餘額為\$3,168。

(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

下表彙列金管會認可之民國 107 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第9號之修正「具負補償之提前還款特性」	民國108年1月1日
國際財務報導準則第16號「租賃」	民國108年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫之修正、縮減或清償」	民國108年1月1日
國際會計準則第28號之修正「關聯企業與合資之長期權益」	民國108年1月1日
國際財務報導解釋第23號「不確定性之所得稅處理」	民國108年1月1日
2015-2017週期之年度改善	民國108年1月1日

除下列所述者外，本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響：

國際財務報導準則第16號「租賃」

國際財務報導準則第16號「租賃」取代國際會計準則第17號「租賃」及其相關解釋及解釋公告。此準則規定承租人應認列使用權資產及租賃負債（除租賃期間短於12個月或低價值標的資產之租賃外）；出租人會計處理仍相同，按營業租賃及融資租賃兩種類型處理，僅增加相關揭露。

本公司將屬承租人之租賃合約按國際財務報導準則第16號處理，惟採用不重編前期財務報表（以下簡稱「修正式追溯」），對於民國108年1月1日可能分別調增使用權資產及租賃負債\$14,677及\$14,677。

(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

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「揭露倡議-重大性之定義」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國110年1月1日

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

編製本個體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

本個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則編製。

(二) 編製基礎

1. 本個體財務報告係按歷史成本編製。
2. 編製符合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)之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本公司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，或涉及個體財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。
3. 本公司於民國 107 年 1 月 1 日初次適用 IFRS 9 及 IFRS 15，係採用修正式追溯將轉換差額認列於民國 107 年 1 月 1 日之保留盈餘或其他權益，並未重編民國 106 年度之財務報表及附註。民國 106 年度係依據國際會計準則第 39 號(以下簡稱「IAS 39」)、國際會計準則第 18 號(以下簡稱「IAS 18」)及其相關解釋及解釋公告編製，所採用之重大會計政策，請詳附註十二、(三)及(四)說明。

(三) 外幣換算

本公司之個體財務報告所列之項目，均係以營運所處主要經濟環境之貨幣(即功能性貨幣)衡量。本個體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，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；屬透過其他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) 所有兌換損益於損益表之「其他利益及損失」列報。

2. 國外營運機構之換算

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：

- (1) 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；
- (2) 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
- (3) 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

(四) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，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。

本公司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。

本公司將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(五) 現金及約當現金

約當現金係指短期並具高度流動性之投資，該投資可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。定期存款符合前述定義且其持有目的係為滿足營運上之短期現金承諾者，分類為約當現金。

(六) 應收帳款

- 1. 係指依合約約定，已具無條件收取因移轉商品或勞務所換得對價金額權利之帳款。
- 2. 屬未付息之短期應收帳款，因折現之影響不大，本公司係以原始發票金額衡量。

(七) 金融資產減損

本公司於每一資產負債表日，就按攤銷後成本衡量之金融資產與包含重大財務組成部分之應收帳款，考量所有合理且可佐證之資訊(包括前瞻性者)後，對自原始認列後信用風險並未顯著增加者，按 12 個月預期信用損失金額衡量備抵損失；對自原始認列後信用風險已顯著增加者，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失；就不包含重大財務組成部分之應收帳款或合約資產，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

(八) 金融資產之除列

當本公司對收取來自金融資產現金流量之合約權利失效時，將除列金融資產。

(九) 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) 採用權益法之投資

1. 子公司指受本公司控制之個體（包括結構型個體），當本公司暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司即控制該個體。
2. 本公司與子公司間交易所產生之未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。
3. 本公司對子公司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。如本公司對子公司所認列之損失份額等於或超過在該子公司之權益時，本公司繼續按持股比例認列損失。
4. 依「證券發行人財務報告編製準則」規定，個體財務報告當期損益及其他綜合損益應與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，個體財務報告業主權益應與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

(十一) 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。
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公司，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. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，按估計耐用年限以直線法計提折舊，各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。
4. 本公司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如下：

機器設備	5年
辦公設備	5年
其他設備	1~3年

(十二) 營業租賃(承租人)

營業租賃之給付扣除自出租人收取之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

(十三) 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1~5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，攤銷年限為1~4年。

(十四) 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處分成本或其使用價值，兩者較高者。當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。

(十五) 應付帳款及票據

1. 係指因賒購商品或勞務所發生之債務及因營業與非因營業而發生之應付票據。
2. 屬未付息之短期應付帳款及票據，因折現之影響不大，本公司係以原始發票金額衡量。

(十六) 金融負債之除列

本公司於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(十七) 金融資產及負債之互抵

當有法律上可執行之權利將所認列之金融資產及負債金額抵銷，且意圖以淨額基礎交割或同時實現資產及清償負債時，始可將金融資產及金融負債互抵，並於資產負債表中以淨額表達。

(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

係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. 離職福利

離職福利係於正常退休日前終止對員工之聘僱或當員工決定接受公司之福利邀約以換取聘僱之終止而提供之福利。本公司係於不再能撤銷離職福利之要約或於認列相關重組成本之孰早者時認列費用。不預期在資產負債表日後 12 個月全部清償之福利應予以折現。

4. 員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞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。另以股票發放員工酬勞者，計算股數之基礎為董事會決議日前一日收盤價。

(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. 本公司依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。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資產負債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。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。

(二十一) 股本

普通股分類為權益。直接歸屬於發行新股或認股權之增額成本以扣除所得稅後之淨額於權益中列為價款減項。

(二十二) 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。

(二十三) 收入認列

1. 線上遊戲收入

本公司從事線上遊戲服務的提供，待遊戲玩家於遊戲充值後，可於遊戲中以扣點方式購買各項服務或虛擬寶物。本公司的收入認列，係於收取遊戲價金時予以遞延並帳列「合約負債」項下。並在扣點後，按各服務期間或虛擬寶物的預計存續期間，分期攤銷認列為收入。因移轉所承諾之商品或服務予客戶與客戶付款之時間間隔未有超過一年者，因此本公司並未調整交易價格以反映貨幣時間價值。

2. 勞務收入

本公司受託提供遊戲之客戶服務、技術支援服務及行銷服務等，並依合約規定收取勞務收入。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司編製本個體財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。該等估計及假設具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之風險。請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

(一) 會計政策採用之重要判斷：無。

(二) 重要會計估計及假設

遊戲權利金(無形資產)減損評估

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公司策略所帶來的估計改變均可能在未來造成重大減損。

民國 107 年 12 月 31 日，本公司未有產生無形資產減損損失。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	107年12月31日	106年12月31日
庫存現金	\$ 100	\$ 100
活期存款	204,926	326,995
定期存款	265,040	-
	<u>\$ 470,066</u>	<u>\$ 327,095</u>

1. 本公司往來之金融機構信用品質良好，且本公司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。

2. 本公司未有將現金及約當現金提供質押之情形。

(二) 應收帳款(含關係人部份)

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
應收帳款	\$ 37,364	\$ 98,542
減：備抵損失	-	-
	<u>\$ 37,364</u>	<u>\$ 98,542</u>

1. 應收帳款之帳齡分析如下：

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
未逾期	\$ 37,364	\$ 98,542
30天內	-	-
31-90天	-	-
	<u>\$ 37,364</u>	<u>\$ 98,542</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 本公司並未持有任何的擔保品。

3. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本公司應收帳款於民國 107 年及 106 年 12 月 31 日信用風險最大暴險金額分別為 \$37,364 及 \$98,542。

4. 相關應收帳款信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(三) 其他流動資產

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
定期存款	\$ -	\$ 109,520
其他	6,459	1,388
	<u>\$ 6,459</u>	<u>\$ 110,908</u>

(四) 採用權益法之投資

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
1月1日	\$ 29,616	\$ 39,340
採用權益法之投資損益份額	37,129	(6,838)
其他權益變動	1,657	(2,886)
12月31日	<u>\$ 68,402</u>	<u>\$ 29,616</u>

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
香港棒辣椒有限公司	<u>\$ 68,402</u>	<u>\$ 29,616</u>

有關本公司之子公司資訊，詳參見本公司民國 107 年度合併財務報表附註四(三)。

(五) 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>
107年1月1日				
成本	\$ 33,128	\$ 7,695	\$ 11,665	\$ 52,488
累計折舊及減損	(22,941)	(3,513)	(4,840)	(31,294)
	<u>\$ 10,187</u>	<u>\$ 4,182</u>	<u>\$ 6,825</u>	<u>\$ 21,194</u>
<u>107年</u>				
1月1日	\$ 10,187	\$ 4,182	\$ 6,825	\$ 21,194
增添	238	241	139	618
折舊費用	(5,356)	(1,196)	(2,302)	(8,854)
12月31日	<u>\$ 5,069</u>	<u>\$ 3,227</u>	<u>\$ 4,662</u>	<u>\$ 12,958</u>
107年12月31日				
成本	\$ 33,366	\$ 7,936	\$ 11,804	\$ 53,106
累計折舊及減損	(28,297)	(4,709)	(7,142)	(40,148)
	<u>\$ 5,069</u>	<u>\$ 3,227</u>	<u>\$ 4,662</u>	<u>\$ 12,958</u>
	<u>機器設備</u>	<u>辦公設備</u>	<u>其他</u>	<u>合計</u>
106年1月1日				
成本	\$ 27,717	\$ 4,970	\$ 4,468	\$ 37,155
累計折舊及減損	(17,023)	(3,423)	(4,468)	(24,914)
	<u>\$ 10,694</u>	<u>\$ 1,547</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 12,241</u>
<u>106年</u>				
1月1日	\$ 10,694	\$ 1,547	\$ -	\$ 12,241
增添	5,411	3,781	7,197	16,389
處分	-	(191)	-	(191)
折舊費用	(5,918)	(955)	(372)	(7,245)
12月31日	<u>\$ 10,187</u>	<u>\$ 4,182</u>	<u>\$ 6,825</u>	<u>\$ 21,194</u>
106年12月31日				
成本	\$ 33,128	\$ 7,695	\$ 11,665	\$ 52,488
累計折舊及減損	(22,941)	(3,513)	(4,840)	(31,294)
	<u>\$ 10,187</u>	<u>\$ 4,182</u>	<u>\$ 6,825</u>	<u>\$ 21,194</u>

(六) 無形資產

	權利金	電腦軟體	合計
107年1月1日			
成本	\$ 108,315	\$ 3,842	\$ 112,157
累計攤銷及減損	(100,537)	(3,016)	(103,553)
	<u>\$ 7,778</u>	<u>\$ 826</u>	<u>\$ 8,604</u>
107年			
1月1日	\$ 7,778	\$ 826	\$ 8,604
增添	4,479	1,410	5,889
攤銷費用	(12,257)	(986)	(13,243)
12月31日	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,250</u>	<u>\$ 1,250</u>
107年12月31日			
成本	\$ 47,766	\$ 2,714	\$ 50,480
累計攤銷及減損	(47,766)	(1,464)	(49,230)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,250</u>	<u>\$ 1,250</u>
	權利金	電腦軟體	合計
106年1月1日			
成本	\$ 104,032	\$ 2,798	\$ 106,830
累計攤銷及減損	(80,468)	(2,060)	(82,528)
	<u>\$ 23,564</u>	<u>\$ 738</u>	<u>\$ 24,302</u>
106年			
1月1日	\$ 23,564	\$ 738	\$ 24,302
增添	4,283	1,044	5,327
攤銷費用	(19,476)	(956)	(20,432)
減損損失	(593)	-	(593)
12月31日	<u>\$ 7,778</u>	<u>\$ 826</u>	<u>\$ 8,604</u>
106年12月31日			
成本	\$ 108,315	\$ 3,842	\$ 112,157
累計攤銷及減損	(100,537)	(3,016)	(103,553)
	<u>\$ 7,778</u>	<u>\$ 826</u>	<u>\$ 8,604</u>

1. 無形資產攤銷明細如下：

	107年度	106年度
營業成本	\$ 12,257	\$ 19,476
管理費用	986	956
	<u>\$ 13,243</u>	<u>\$ 20,432</u>

2. 本公司部分線上遊戲權利金之預計可回收金額小於帳面價值，而於 107 年及 106 年度分別認列減損金額 \$0 及 \$593。本公司係採用使用價值作為減損測試之可回收金額，民國 106 年度用於估計使用價值之折現率為 10.93%。

(七) 其他應付款(含關係人部份)

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
應付薪資及獎金	\$ 22,820	\$ 29,556
應付廣告費	8,036	5,715
點數發行未儲值款項	3,128	-
應付營業稅	1,544	4,123
應付勞健保費	1,405	1,574
其他	4,199	4,137
	<u>\$ 41,132</u>	<u>\$ 45,105</u>

(八) 預收款項

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
遞延線上遊戲收入	\$ -	\$ 18,215

依據 IFRS15 之規定，將過去報導期間表達為預收款項之負債重新辨識並分類為合約負債或其他應付款，請詳附註三、(一)2 及六(七)(十四)說明。

(九) 退休金

本公司依據「勞工退休金條例」之規定，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6% 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。民國 107 年及 106 年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$3,699 及 \$3,515。

(十) 股份基礎給付

1. 民國 107 年及 106 年度，本公司之股份基礎給付協議如下：

<u>協議之類型</u>	<u>給與日</u>	<u>給與數量</u>	<u>合約期間</u>	<u>既得條件</u>
員工認股權計畫	103.5.6	503,000	5年	2年之服務
員工認股權計畫	104.11.27	50,000	5年	2年之服務

2. 上述股份基礎給付協議之詳細資訊如下：

	107年		106年	
	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)
1月1日期初流通在				
外認股權	110,000	\$ 91.45	292,000	\$ 106.75
本期給與認股權	-	-	-	-
本期放棄認股權	-	-	(118,000)	-
本期執行認股權	(10,000)	62	(64,000)	116
本期逾期失效認股權	-	-	-	-
12月31日期末流通在				
外認股權	<u>100,000</u>	94.40	<u>110,000</u>	91.45
12月31日期末可執行				
認股權	<u>100,000</u>	94.40	<u>110,000</u>	91.45

民國 107 年及 106 年度本集團員工執行員工認股權，使普通股股本分別增加\$100及\$640，原始認列於資本公積-員工認股權之股份基礎給付產生費用分別轉出\$137及\$2,385，資本公積-發行溢價分別增加\$657及\$9,169。

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	107年12月31日		106年12月31日	
		股數 (仟股)	履約價格 (元)	股數 (仟股)	履約價格 (元)
103年5月6日	108年5月5日	60	\$ 116	60	\$ 116
104年11月27日	109年11月26日	40	62	50	62

4. 本公司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(元)	履約 價格 (元)	預期 波動率	預期存 續期間	預期 股利	無風險 利率	每單位公 允價值(元)
員工認股權計畫	103.5.6	\$ 115.64	\$116	43.04%	3.5年	-	0.87%	\$ 37.26
員工認股權計畫	104.11.27	52.79	62	42.08%	3.5年	-	0.65%	13.70

5. 股份基礎給付交易產生之費用如下：

	107年度	106年度
權益交割	\$ -	\$ 332

(十一)股本

民國 107 年 12 月 31 日，本公司額定資本額為\$200,000(其中\$20,000保留供發行員工認股權憑證)，分為 20,000 股，實收資本額為\$120,740，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：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
1月1日	12,064	12,000
員工執行認股權	<u>10</u>	<u>64</u>
12月31日	<u>12,074</u>	<u>12,064</u>

(十二) 資本公積

1. 依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。
2. 有關資本公積－員工認股權請詳附註六(十)之說明。

(十三) 保留盈餘

1. (1) 依本公司章程規定，年度決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損，次提 10% 為法定盈餘公積，惟法定盈餘公積已達實收資本額時，得免繼續提存，並依法提列或迴轉特別盈餘公積，如尚有盈餘，由董事會擬具盈餘分派議案提請股東會決議分派之。
(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紅利，其中現金股利不得低於股利總額之 10%。惟此項股東現金股利之比率，得視當年度實際獲利及資金需求狀況，經股東會決議調整之。
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，嗣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. 本公司於民國 107 年 6 月 19 日及 106 年 6 月 30 日經股東會決議之民國 106 年及 105 年度盈餘分派案如下：

	<u>106年度</u>		<u>105年度</u>	
	<u>金 額</u>	<u>每股股利</u>	<u>金 額</u>	<u>每股股利</u>
法定盈餘公積	\$ 15,720	\$ -	\$ 2,050	\$ -
特別盈餘公積	<u>772</u>		<u>-</u>	
	<u>\$ 16,492</u>		<u>\$ 2,050</u>	

前述民國 106 年及 105 年度盈餘分派情形與本公司民國 107 年 5 月 7 日及 106 年 5 月 19 日之董事會提議並無差異。

5. 本公司民國 107 年度盈餘分配議案，截至會計師查核報告日止，尚未經董事會決議通過，有關董事會擬議及股東會決議盈餘分派情形，可至公開資訊觀測站查詢。

6. 有關員工酬勞及董監酬勞資訊，請詳附註六(十九)。

(十四) 營業收入

	<u>107年度</u>
客戶合約之收入	\$ <u>250,636</u>

1. 客戶合約收入之細分

本公司之收入源於提供隨時間逐步移轉及於某一時點移轉之商品及勞務，收入可細分為下列主要產品線及地理區域：

<u>107年度</u>	<u>台灣</u>
部門收入	\$ <u>250,636</u>
收入認列時點	
於某一時點認列之收入	240,845
隨時間逐步認列之收入	<u>9,791</u>
	\$ <u>250,636</u>

2. 合約負債

本公司認列客戶合約收入相關之合約負債如下：

	<u>107年12月31日</u>
合約負債：	
合約負債-線上遊戲收入	\$ <u>8,547</u>

	<u>107年度</u>
合約負債期初餘額本期認列收入	
線上遊戲收入	\$ <u>14,149</u>

(十五) 其他收入

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
利息收入	\$ 3,937	\$ 1,394
其他收入	<u>144</u>	<u>167</u>
	\$ <u>4,081</u>	\$ <u>1,561</u>

(十六) 其他利益及損失

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
處分不動產、廠房及設備損失	\$ -	(\$ 165)
無形資產減損損失	-	(593)
外幣兌換利益(損失)	14,172	(18,957)
其他費用	<u>-</u>	<u>(7,524)</u>
	\$ <u>14,172</u>	(\$ <u>27,239</u>)

(十七) 財務成本

	107年度	106年度
利息費用	\$ 12	\$ -

(十八) 費用性質之額外資訊

功能別 性質別	107年度			106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	\$ 7,096	\$ 87,282	\$ 94,378	\$ 8,724	\$ 92,924	\$ 101,648
折舊費用	5,356	3,498	8,854	5,918	1,327	7,245
攤銷費用	12,257	986	13,243	19,476	956	20,432

(十九) 員工福利費用

	107年度	106年度
薪資費用	\$ 79,688	\$ 86,845
勞健保費用	7,147	7,022
退休金費用	3,699	3,515
董事酬金	880	1,070
其他用人費用	2,964	3,196
	<u>\$ 94,378</u>	<u>\$ 101,648</u>

1. 截至民國 107 年及 106 年 12 月 31 日止，本公司員工人數分別為 116 人及 120 人，其中未兼任員工之董事人數分別為 4 人及 5 人。
2. 依本公司章程規定，本公司依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額，應提撥員工酬勞 1~3%，董事及監察人酬勞不高於 5%。
3. 本公司民國 107 年及 106 年度員工酬勞估列金額分別為 \$640 及 \$1,944；董監酬勞估列金額均為 \$0，前述金額帳列薪資費用科目。

經董事會決議之民國 106 年度員工酬勞及董監酬勞與民國 106 年度財務報告認列之金額一致。

本公司董事會通過之員工及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十) 所得稅

1. 所得稅費用

所得稅費用組成部分：

	107年度	106年度
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 2,212	\$ 34,499
未分配盈餘加徵	14,071	1,844
以前年度所得稅(高)低估數	389	(450)
當期所得稅總額	<u>16,672</u>	<u>35,893</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	3,035	(615)
稅率改變之影響	(422)	-
所得稅費用	<u>\$ 19,285</u>	<u>\$ 35,278</u>

2. 所得稅費用與會計利潤關係

	107年度	106年度
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 12,673	\$ 32,722
暫時性差異未認列遞延所得稅資產	(7,426)	1,162
以前年度所得稅(高)低估數	389	(450)
稅率改變之影響	(422)	-
未分配盈餘加徵	14,071	1,844
所得稅費用	<u>\$ 19,285</u>	<u>\$ 35,278</u>

3. 因暫時性差異及課稅損失而產生之各遞延所得稅資產或負債金額如下：

	107年度			
	1月1日	稅率 改變之影響	認列於 損益	12月31日
暫時性差異：				
— 遞延所得稅資產：				
未實現費用	\$ 485	\$ 86	\$ 247	\$ 818
減損損失	765	135	(564)	336
未實現兌換損失	1,140	201	(1,341)	-
小計	<u>\$ 2,390</u>	<u>\$ 422</u>	<u>(\$ 1,658)</u>	<u>\$ 1,154</u>
— 遞延所得稅負債：				
未實現兌換利益	-	-	(1,377)	(1,377)
合計	<u>\$ 2,390</u>	<u>\$ 422</u>	<u>(\$ 3,035)</u>	<u>(\$ 223)</u>

	106年度		
	1月1日	認列於損益	12月31日
暫時性差異：			
一遞延所得稅資產：			
未實現費用	\$ 312	\$ 173	\$ 485
減損損失	1,889	(1,124)	765
未實現兌換損失	-	1,140	1,140
小計	\$ 2,201	\$ 189	\$ 2,390
一遞延所得稅負債：			
未實現兌換利益	(426)	426	-
合計	\$ 1,775	\$ 615	\$ 2,390

4. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 105 年度。

5. 因民國 107 年 2 月公布生效之台灣所得稅法修正內容業已廢除兩稅合一制度相關規定，故不予揭露民國 107 年 12 月 31 日之未分配盈餘、股東可扣抵帳戶餘額及預計民國 107 年度盈餘分配之股東可扣抵稅額相關資訊。

(二十一) 每股盈餘

	107年度		每股盈餘 (元)
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 44,080	12,073	\$ 3.65
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 44,080	12,073	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
一員工認股權	-	5	
一員工分紅	-	9	
屬於普通股股東之本期淨利加 潛在普通股之影響	\$ 44,080	12,087	\$ 3.65

	106年度		每股盈餘 (元)
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	
基本每股盈餘			
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 157,203	12,032	\$ 13.07
稀釋每股盈餘			
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 157,203	12,032	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
—員工認股權	-	6	
—員工分紅	-	19	
屬於普通股股東之本期淨利加 潛在普通股之影響	\$ 157,203	12,057	\$ 13.04

因員工分紅可選擇採用發放股票之方式，於計算每股盈餘時，係假設員工分紅將採發放股票方式，於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘；計算基本每股盈餘時，係於股東會決議上一年度員工分紅採發放股票方式之股數確定時，始將該股數計入股東會決議年度普通股加權平均流通在外股數。

(二十二) 營業租賃

本公司以營業租賃承租辦公處所，租賃期間介於 1 至 3 年，並附有於租賃期間屆滿之續租權。民國 107 年及 106 年度分別認列 \$11,651 及 \$8,056 之租金費用為當期損益，依租賃合約規定預計未來各年度之租金支出如下：

	107年12月31日	106年12月31日
不超過1年	\$ 8,032	\$ 7,993
超過1年但不超過5年	6,858	14,890
	\$ 14,890	\$ 22,883

(二十三) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	107年度	106年度
購置無形資產	\$ 5,889	\$ 5,327
減：期末應付款	(787)	(3,210)
加：期初應付款	3,210	-
本期支付現金	\$ 8,312	\$ 2,117

七、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
Netmarble Corporation(Netmarble)	本公司之母公司
紅心辣椒娛樂科技股份有限公司(紅心辣椒)	原係對本公司具有重大影響之個體，業於107年4月份解除關係
香港棒辣椒有限公司(香港棒辣椒)	子公司
Netmarble US Inc.(Netmarble US)	其他關係人

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	107年度	106年度
勞務提供：		
Netmarble	\$ 86,633	\$ 272,876
香港棒辣椒	22,592	51,457
	<u>\$ 109,225</u>	<u>\$ 324,333</u>

(1) 本公司與 Netmarble 簽訂提供其遊戲之售後服務，收款期間為月結 30 天。

(2) 本公司與香港棒辣椒簽訂提供其遊戲之技術支援及行銷服務，收款期間係依合約規定辦理。

2. 營業成本

通路折扣：

	107年度	106年度
紅心辣椒	<u>\$ 3,169</u>	<u>\$ 16,792</u>

分成費：

	107年度	106年度
Netmarble	<u>\$ 688</u>	<u>\$ 1,248</u>

本公司於民國 101~107 年間分別與 CJ E&M、Netmarble 簽訂授權協議，取得多款線上遊戲軟體之授權，並依約支付授權金。另本公司自遊戲正式收費之日起，依營業收入之一定比例支付銷售分成費。本公司與其訂定之分成費率與其他廠商並無重大異常。

3. 應收關係人款項

	107年12月31日	106年12月31日
Netmarble	\$ 18,558	\$ 60,619
香港棒辣椒	3,858	6,646
紅心辣椒	-	18,996
其他	10	-
	<u>\$ 22,426</u>	<u>\$ 86,261</u>

應收關係人款項主要來自通路銷售及勞務提供，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。

紅心辣椒為本公司線上遊戲點數卡產品之通路商，民國 107 年及 106 年度本公司透過該公司銷售點數卡產品之銷售額分別為 \$16,430 及 \$86,580。本公司對其銷售價格與其他通路商並無重大差異，收款期間為月結 60 天；本公司對其餘通路商之收款期限主要為月結 30 天。如附註四(二十)所述，本公司收入之認列，按點數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。

4. 應付關係人款項

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
直接母公司	\$ 52	\$ 97
紅心辣椒	-	3,518
	<u>\$ 52</u>	<u>\$ 3,615</u>

應付關係人款項主要來自進貨交易及支付分成費等，並應於交易日後 30 天付款。該應付款項並無附息。

5. 其他應收款

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
Netmarble	\$ 3,584	\$ 5,629
香港棒辣椒	1,798	-
	<u>\$ 5,382</u>	<u>\$ 5,629</u>

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
薪資及其他短期員工福利	\$ 8,580	\$ 8,482
退職後福利	602	325
股份基礎給付	-	332
	<u>\$ 9,182</u>	<u>\$ 9,139</u>

八、質押之資產

無。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

本公司與數家線上遊戲開發商簽訂有線上遊戲軟體授權合約，主要合約內容如下：

(一) 授權經營期間為 1~3 年。

(二) 本公司應依合約約定金額支付權利金；截至民國 107 年 12 月 31 日止，本公司無已簽約而尚未支付之線上遊戲權利金。

(三)本公司應自遊戲正式收費之日起，依遊戲營業收入之一定比例支付銷售分成費。

(四)部份合約訂有最低保證銷售分成費條款：截至民國 107 年 12 月 31 日止，已正式營運之遊戲，本公司尚未支付之最低保證分成費計 USD\$100 仟元。

十、重大之災害損失

無。

十一、重大之期後事項

無。

十二、其他

(一)資本管理

本公司之資本管理目標，係為保障公司能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。

(二)金融工具

1. 金融工具公允價值資訊

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
<u>金融資產</u>		
按攤銷後成本衡量之金融資產		
現金及約當現金	\$ 470,066	\$ 327,095
應收帳款(含關係人)	37,364	98,542
其他應收款(含關係人)	5,382	5,919
存出保證金	2,187	2,177
其他金融資產	-	109,520
	<u>\$ 514,999</u>	<u>\$ 543,253</u>
	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量之金融負債		
應付帳款(含關係人)	\$ 9,298	\$ 12,549
其他應付款(含關係人)	41,132	45,105
	<u>\$ 50,430</u>	<u>\$ 57,654</u>

2. 風險管理政策

(1)本公司日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險及利率風險)、信用風險及流動性風險。本公司整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本公司財務狀況及財務績效之潛在不利影響。

(2)風險管理工作由本公司財務部按照董事會核准之政策執行。本公司財務部透過與公司營運單位密切合作，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

- A. 本公司係跨國營運，因此受相對與本公司功能性貨幣不同的交易所產生之匯率風險，主要為美元。相關匯率風險來自未來之商業交易及已認列之資產與負債。
- B. 本公司管理階層已訂定政策，規定公司內各公司管理相對其功能性貨幣之匯率風險。各公司應透過公司財務部就其整體匯率風險進行避險。
- C. 本公司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)，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：

107年12月31日

	<u>匯率</u>	<u>帳面金額 (新台幣)</u>
<u>外幣(仟元)</u>		
(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	\$ 13,739 30.72	\$ 422,062

106年12月31日

	<u>匯率</u>	<u>帳面金額 (新台幣)</u>
<u>外幣(仟元)</u>		
(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	\$ 13,165 29.76	\$ 391,790

- C. 本公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國107年及106年度認列之全部兌換(損)益(含已實現及未實現)彙總金額分別為\$14,172及(\$18,957)。

- D. 本公司因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

107年度

敏感度分析

<u>變動幅度</u>	<u>影響損益</u>	<u>影響其他綜合損益</u>
(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	1%	\$ 4,221 \$ -

106年度

敏感度分析

變動幅度 影響損益 影響其他綜合損益

(外幣:功能性貨幣)

金融資產

貨幣性項目

美金：新台幣

1%

\$ 3,918 \$

-

利率風險

本公司之利率風險來自部分採機動利率方式計息之定期存款。

(2)信用風險

- A. 本公司之信用風險係因客戶無法履行合約義務而導致本公司財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款，及分類為按攤銷後成本衡量之金融資產的合約現金流量。
- B. 信用風險係本公司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。本公司依內部明定之授信政策，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。對銀行及金融機構而言，僅有信用評等良好之機構，才會被接納為交易對象。
- C. 本公司採用 IFRS 9 提供之前提假設，作為判斷自原始認列後金融工具之信用風險是否有顯著增加之依據，並納入國家發展委員會景氣觀測報告對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收帳款的備抵損失。
- D. 本公司採用 IFRS 9 提供前提假設，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 90 天，視為已發生違約。
- E. 本公司採用簡化做法以準備矩陣為基礎估計預期信用損失。
- F. 民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之信用風險資訊請詳附註十二、(三)說明。

(3)流動性風險

- A. 現金流量預測是由公司內各營運個體執行，並由公司財務部予以彙總。公司財務部監控公司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。

B. 下表係本公司之非衍生金融負債，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：

107年12月31日	1年以內
應付帳款(含關係人)	\$ 9,298
其他應付款(含關係人)	41,132

非衍生金融負債：

106年12月31日	1年以內
應付帳款(含關係人)	\$ 12,549
其他應付款	45,105

(三) 初次適用國際財務報導準則第 9 號之影響及民國 106 年度適用國際會計準則第 39 號之資訊

1. 民國 106 年度之信用風險資訊說明如下：

(1) 應收帳款

係屬原始產生之應收款，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。惟屬未付息之短期應收帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

(2) 金融資產減損

A. 本公司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。

B. 本公司用以決定是否存在減損損失之客觀證據的政策如下：

(A) 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；

(B) 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失。

C. 本公司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：

以攤銷後成本衡量之金融資產

係以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，認列減損損失於當期損益。當後續期間減損損失金額減少，且該減少能客觀地與認列減損後發生之事項相連結，則先前認列之減損損失在未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本之限額內於當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

2. 金融工具帳面價值自民國 106 年 12 月 31 日依據 IAS 39 編製轉換至民國 107 年 1 月 1 日依據 IFRS 9 編製未有重大差異。

3. 民國 106 年度及 106 年 12 月 31 日之信用風險資訊說明如下：

(1) 信用風險係本公司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。本公司依內部明定之授信政策，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。對銀行及金融機構而言，僅有信用評等良好之機構，才會被接納為交易對象。

(2) 於民國 106 年 12 月 31 日，並無超出信用限額之情事，且管理階層不預期會受交易對手之不履約而產生任何重大損失。

(3) 本公司之應收帳款為未逾期且未減損者依據本公司之授信標準的信用品質資訊如下：

	106年12月31日
群組1	\$ -
群組2	98,542
	<u>\$ 98,542</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)。

(4) 本公司於民國 106 年 12 月 31 日未有已逾期惟未減損金融資產。

(四) 初次適用國際財務報導準則第 15 號之影響及民國 106 年度適用國際會計準則第 11 號與國際會計準則第 18 號之資訊

1. 民國 106 年度所採用之收入認列重大會計政策說明如下：

(1) 線上遊戲收入

本公司從事線上遊戲服務的提供，待遊戲玩家於遊戲充值後，可於遊戲中以扣點方式購買各項服務或虛擬寶物。本公司的收入認列，係於收取遊戲價金時予以遞延並帳列「預收款項-遞延收入」項下。並在扣點後，按各服務期間或虛擬寶物的預計存續期間，分期攤銷認列為收入。

(2) 勞務收入

本公司受託提供遊戲之客戶服務、技術支援服務及行銷服務等，並依合約規定收取勞務收入。

2. 本公司於民國 106 年度適用前述會計政策所認列之預收款項如下：

	106年12月31日
遞延線上遊戲收入	<u>\$ 18,215</u>

3. 本公司於民國 106 年度適用前述會計政策所認列之收入如下：

	106年度
勞務收入	\$ 323,550
線上遊戲收入	166,025
其他	783
合計	<u>\$ 490,358</u>

4. 本公司若於民國 107 年度繼續適用上述會計政策，對本期資產負債表及綜合損益表單行項目之影響數及說明如下：

資產負債表項目	說明	107年12月31日		
		採IFRS 15 認列之餘額	採原會計政策 認列之餘額	會計政策改變 之影響數
合約負債-流動	(1)	\$ 8,547	\$ -	\$ 8,547
預收款項	(1)(2)	-	11,675	(11,675)
其他應付款	(2)	41,132	38,004	3,128

說明：

- (1) 在過去報導期間，與遊戲服務履約相關之遞延收入(表列「預收款項」)，依據 IFRS 15 之規定認列為合約負債。
- (2) 本公司戶購買之部份遊戲點數產品，尚未確定由本公司提供遊戲服務履約義務，且有退款之可能，在過去報導期間，與遊戲服務履約相關之遞延收入(表列「預收款項」)，依據 IFRS 15 之規定認列為其他應付款。

十三、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. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：無。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億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三億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三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表一。
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：無。
9. 從事衍生工具交易：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：請詳附表二。

(二)轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）：請詳附表三。

(三)大陸投資資訊

無。

十四、部門資訊

不適用。

網石棒辣椒股份有限公司及子公司
與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上
民國107年1月1日至12月31日

附表一

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	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)票據、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)票據、帳款之比率
本公司	Netmarble Corporation	直接母公司	銷貨	\$ 86,633	35%	月結30天	正常	正常	\$ 18,558	50%	-

註：詳財務報表七(二)3. 應收關係人款項之說明。

網石棒辣椒股份有限公司及子公司
 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107年1月1日至12月31日

附表二

單位：新台幣仟元
 (除特別註明者外)

交易往來情形							
編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率(註3)
0	本公司	香港棒辣椒有限公司	1	營業收入	\$ 22,592	註4	5%
0	本公司	香港棒辣椒有限公司	1	應收帳款	3,858	註4	1%

註1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

- (1). 母公司填0。
- (2). 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可(若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無須重複揭露。如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露；子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露)：

- (1). 母公司對子公司。
- (2). 子公司對母公司。
- (3). 子公司對子公司。

註3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註4：係依雙方簽訂之合約辦理。

網石棒辣椒股份有限公司及子公司
 被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）
 民國107年1月1日至12月31日

附表三

單位：新台幣仟元
 (除特別註明者外)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本 期損益	本期認列之投 資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	香港棒辣椒有限公司	香港	資訊軟體服務	\$ 78,375	\$ 78,375	2,500,000	100.00	\$ 68,402	\$ 37,129	\$ 37,129	子公司

網石棒辣椒股份有限公司
現金
民國 107 年 12 月 31 日

明細表一

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
庫存現金		\$ 100	
活期存款			
— 台幣存款		25,600	
— 美金存款	USD 5,837仟元，折合率30.72	179,326	
定期存款			
— 台幣存款	年利率為1.025%	50,000	
— 美金存款	USD 7,000仟元，折合率30.72，年利率為 2.48~3.00%	215,040	
		<u>\$ 470,066</u>	

(以下空白)

網石棒辣椒股份有限公司
採權益法之長期股權投資變動
民國107年1月1日至107年12月31日

明細表二

單位：新台幣仟元

名稱	期初餘額		本期增加		本期減少		期末餘額			股權淨值		提供擔保 或質押情形
	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	持股比例	金額	單價(元)	總價	
香港棒辣椒有限公司	2,500,000	\$ 29,616	-	\$ 38,786	-	\$ -	2,500,000	100.00%	\$ 68,402	\$ 27.36	\$ 68,402	無

(以下空白)

網石棒辣椒股份有限公司
其他應付款項
民國 107 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

<u>項</u> <u>目</u>	<u>金</u> <u>額</u>	<u>備</u> <u>註</u>
應付薪資及獎金	\$ 22,820	
應付廣告費	8,036	
點數發行未儲值款項	3,128	
其他	7,148	每一零星項目餘額皆未超過本科目金額5%
	<u>\$ 41,132</u>	

(以下空白)

網石棒辣椒股份有限公司
營業收入
民國 107 年 1 月 1 日至 107 年 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣仟元

<u>項</u> <u>目</u>	<u>摘</u> <u>要</u>	<u>金</u> <u>額</u>
線上遊戲收入		\$ 141,401
勞務收入		<u>109,235</u>
		<u>\$ 250,636</u>

(以下空白)

網石棒辣椒股份有限公司

營業成本

民國 107 年 1 月 1 日至 107 年 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
外購商品銷貨成本		
期初存貨	\$ 31	
本期存貨轉廣告費	(6)	
期末存貨	(23)	
銷貨成本合計	<u>2</u>	
其他營業成本		
通路折扣成本	36,314	
各項耗竭及攤提	12,257	
分成費	29,151	
薪資支出	5,930	
機器設備折舊	5,356	
其他	<u>7,051</u>	每一零星項目餘額皆未超過本科目金額5%
營業成本	<u>\$ 96,061</u>	

(以下空白)

網石棒辣椒股份有限公司

推銷費用

民國 107 年 1 月 1 日至 107 年 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
薪資支出		\$	52,865		
廣告費			33,730		
保險費			5,539		
其他			8,533		每一零星科目餘額皆未超過本科目金額5%
		\$	<u>100,667</u>		

(以下空白)

網石棒辣椒股份有限公司
管理及總務費用
民國 107 年 1 月 1 日至 107 年 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣仟元

<u>項</u> <u>目</u>	<u>金</u> <u>額</u>	<u>備</u> <u>註</u>
薪資支出	\$ 21,689	
租金費用	6,817	
折 舊	3,499	
旅 費	3,346	
勞 務 費	2,280	
其 他	8,282	每一零星科目餘額皆未超過本科目金額5%
	<u>\$ 45,913</u>	

(以下空白)

網石棒辣椒股份有限公司
 本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總

明細表八

單位：新台幣仟元

性質別	107年度			106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	\$ 7,096	\$ 87,282	\$ 94,378	\$ 8,724	\$ 92,924	\$ 101,648
薪資費用	6,014	73,674	79,688	7,508	79,337	86,845
勞健保費用	571	6,576	7,147	649	6,373	7,022
退休金費用	318	3,381	3,699	345	3,170	3,515
董事酬金	-	880	880	-	1,070	1,070
其他員工福利費用	193	2,771	2,964	222	2,974	3,196
折舊費用	5,356	3,498	8,854	5,918	1,327	7,245
攤銷費用	12,257	986	13,243	19,476	956	20,432

截至民國107年及106年12月31日止，本公司員工人數分別為116人及120人，其中未兼任員工之董事人數分別4人及5人。

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

會員姓名：
 (1)王方瑜
 (2)林瑟凱

北市財證字第

1081418
號

事務所名稱：資誠聯合會計師事務所

事務所地址：台北市基隆路一段 333 號 27 樓

事務所電話：(02)2729-6666

事務所統一編號：03932533




會員證書字號：(1)北市會證字第 3712 號

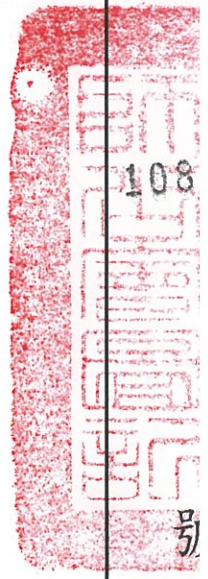
委託人統一編號：53918472

(2)北市會證字第 2967 號

印鑑證明書用途：辦理 網石棒辣椒股份有限公司

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。

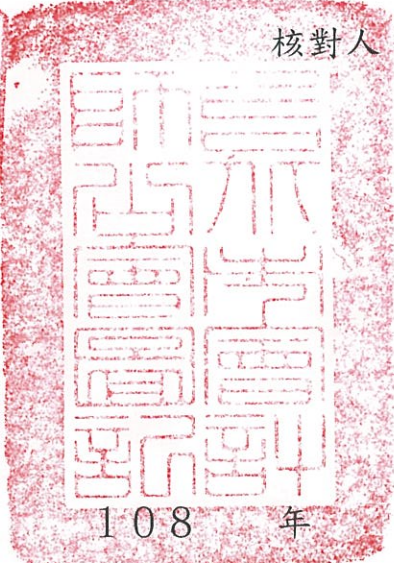
簽名式 (一)		存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)		存會印鑑 (二)	



理事長：



核對人：



中華民國

108 年

2 月

18 日

日

裝訂線

台北市會計師公會