

真好玩娛樂科技股份有限公司及子公司  
合併財務報告暨會計師查核報告  
民國 104 年度及 103 年度  
(股票代碼 8491)

公司地址：台北市中山區南京東路三段 225 號 7 樓  
電 話：(02)77027700

真好玩娛樂科技股份有限公司及子公司  
民國104年度及103年度合併財務報告暨會計師查核報告  
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師查核報告	4
四、	合併資產負債表	5 ~ 6
五、	合併綜合損益表	7
六、	合併權益變動表	8
七、	合併現金流量表	9
八、	合併財務報表附註	10 ~ 43
	(一) 公司沿革	10
	(二) 通過財務報告之日期及程序	10
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10 ~ 11
	(四) 重大會計政策之彙總說明	11 ~ 18
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	18
	(六) 重要會計項目之說明	19 ~ 29
	(七) 關係人交易	29
	(八) 質押之資產	29
	(九) 重大承諾事項及或有事項	29 ~ 30

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	30	
(十一)	重大之期後事項	30	
(十二)	其他	30 ~ 35	
(十三)	附註揭露事項	36	
(十四)	部門資訊	36 ~ 38	
(十五)	首次採用 IFRSs	38 ~ 43	

會計師查核報告

(105)財審報字第 15005082 號

真好玩娛樂科技股份有限公司 公鑒：

真好玩娛樂科技股份有限公司及其子公司民國 104 年 12 月 31 日及民國 103 年 12 月 31 日、1 月 1 日之合併資產負債表，暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報表表示意見。

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規劃並執行查核工作，以合理確信合併財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取合併財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述合併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」及金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達真好玩娛樂科技股份有限公司及其子公司民國 104 年 12 月 31 日及民國 103 年 12 月 31 日、1 月 1 日之合併財務狀況，暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效與合併現金流量。

真好玩娛樂科技股份有限公司已編製民國 104 年度及 103 年度個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

蕭金木

會計師

張祚誠

前財政部證券管理委員會  
核准簽證文號：(81)台財證(六)第 33095 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 0950139686 號

中 華 民 國 1 0 5 年 4 月 2 8 日

真好玩娛樂科技股份有限公司及子公司  
 合併資產負債表  
 民國104年12月31日及民國103年12月31日、1月1日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	104年12月31日		103年12月31日		103年1月1日	
			金額	%	金額	%	金額	%
<b>流動資產</b>								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 133,672	25	\$ 100,150	39	\$ 33,840	29
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－	六(二)						
	流動		9,140	2	21,446	8	-	-
1170	應收帳款淨額	六(四)	106,343	20	66,198	26	68,739	58
1200	其他應收款		10,315	2	-	-	123	-
1410	預付款項	六(五)	35,030	7	9,479	4	4,522	4
11XX	<b>流動資產合計</b>		<u>294,500</u>	<u>56</u>	<u>197,273</u>	<u>77</u>	<u>107,224</u>	<u>91</u>
<b>非流動資產</b>								
1523	備供出售金融資產－非流動	六(三)	10,101	2	13,888	6	-	-
1600	不動產、廠房及設備	六(六)	11,614	3	5,883	2	-	-
1780	無形資產	六(七)	188,443	36	34,060	13	9,864	9
1840	遞延所得稅資產	六(十八)	6,020	1	1,498	1	33	-
1900	其他非流動資產	八	11,462	2	2,452	1	377	-
15XX	<b>非流動資產合計</b>		<u>227,640</u>	<u>44</u>	<u>57,781</u>	<u>23</u>	<u>10,274</u>	<u>9</u>
1XXX	<b>資產總計</b>		<u>\$ 522,140</u>	<u>100</u>	<u>\$ 255,054</u>	<u>100</u>	<u>\$ 117,498</u>	<u>100</u>

(續次頁)

真好玩娛樂科技股份有限公司及子公司  
合併資產負債表  
民國104年12月31日及民國103年12月31日、1月1日

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	104年12月31日		103年12月31日		103年1月1日	
		金額	%	金額	%	金額	%
<b>負債</b>							
<b>流動負債</b>							
2150	應付票據	\$ 110	-	\$ -	-	\$ 2,750	2
2170	應付帳款	89,224	17	47,987	19	28,108	24
2200	其他應付款	六(八) 40,239	8	29,048	12	27,451	23
2230	本期所得稅負債	六(十八) 1,883	-	13,547	5	465	1
2310	預收款項	六(九) 9,655	2	13,429	5	2,666	2
2399	其他流動負債－其他	22,054	4	9,920	4	-	-
21XX	<b>流動負債合計</b>	<u>163,165</u>	<u>31</u>	<u>113,931</u>	<u>45</u>	<u>61,440</u>	<u>52</u>
2570	遞延所得稅負債	371	-	-	-	-	-
2XXX	<b>負債總計</b>	<u>163,536</u>	<u>31</u>	<u>113,931</u>	<u>45</u>	<u>61,440</u>	<u>52</u>
<b>權益</b>							
<b>歸屬於母公司業主之權益</b>							
<b>股本</b> 六(十一)							
3110	普通股股本	155,204	30	80,000	31	54,500	47
<b>資本公積</b> 六(十二)							
3200	資本公積	180,625	35	-	-	-	-
<b>保留盈餘</b> 六(十三)							
3310	法定盈餘公積	6,209	1	166	-	-	-
3350	未分配盈餘	18,100	4	60,138	24	1,595	1
<b>其他權益</b>							
3400	其他權益	( 1,534)	( 1)	819	-	( 37)	-
31XX	<b>歸屬於母公司業主之權益合計</b>	<u>358,604</u>	<u>69</u>	<u>141,123</u>	<u>55</u>	<u>56,058</u>	<u>48</u>
3XXX	<b>權益總計</b>	<u>358,604</u>	<u>69</u>	<u>141,123</u>	<u>55</u>	<u>56,058</u>	<u>48</u>
<b>質押之資產</b> 八							
<b>重大承諾事項及或有事項</b> 九							
<b>重大之期後事項</b> 十一							
3X2X	<b>負債及權益總計</b>	<u>\$ 522,140</u>	<u>100</u>	<u>\$ 255,054</u>	<u>100</u>	<u>\$ 117,498</u>	<u>100</u>

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：周玄昆

經理人：周玄昆

會計主管：吳旭東

真好玩娛樂科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國104年及103年1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	104 年 度			103 年 度		
		金	額	%	金	額	%
4000 營業收入	六(十四)	\$	851,815	100	\$	621,360	100
5000 營業成本	六(十六)(十七)	(	517,579)	( 61)	(	377,627)	( 61)
5900 營業毛利			334,236	39		243,733	39
5950 營業毛利淨額			334,236	39		243,733	39
營業費用	六(十六)(十七)						
6100 推銷費用		(	273,713)	( 32)	(	147,427)	( 24)
6200 管理費用		(	27,387)	( 3)	(	21,686)	( 3)
6300 研究發展費用		(	9,478)	( 1)		-	-
6000 營業費用合計		(	310,578)	( 36)	(	169,113)	( 27)
6900 營業利益			23,658	3		74,620	12
營業外收入及支出							
7010 其他收入			1,824	-		479	-
7020 其他利益及損失	六(十五)	(	7,485)	( 1)	(	2,564)	-
7050 財務成本		(	434)	-	(	4)	-
7000 營業外收入及支出合計		(	6,095)	( 1)	(	2,089)	-
7900 稅前淨利			17,563	2		72,531	12
7950 所得稅利益(費用)	六(十八)		831	-	(	12,330)	( 2)
8000 繼續營業單位本期淨利			18,394	2		60,201	10
8200 本期淨利		\$	18,394	2	\$	60,201	10
其他綜合損益							
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		\$	1,434	-	\$	828	-
8362 備供出售金融資產未實現評價損益	六(三)	(	3,787)	-		28	-
8500 本期綜合損益總額		\$	16,041	2	\$	61,057	10
淨利(損)歸屬於：							
8610 母公司業主		\$	18,394	2	\$	60,201	10
綜合損益總額歸屬於：							
8710 母公司業主		\$	16,041	2	\$	61,057	10
基本每股盈餘	六(十九)						
9750 基本每股盈餘合計		\$		1.30	\$		4.49
稀釋每股盈餘	六(十九)						
9850 稀釋每股盈餘合計		\$		1.29	\$		4.46

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：周玄昆

經理人：周玄昆

會計主管：吳旭東

真好玩娛樂科技股份有限公司及子公司  
 合併權益變動表  
 民國104年及103年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	附註	歸屬於母公				業主之權			益	合	計
		普通股本	資本公積— 發行溢價	法定盈餘 公積	盈餘 未分配盈餘	其 他 權 益	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差	備供出售金 融資產未 實現損益			
<b>103 年度</b>											
103年1月1日餘額		\$ 54,500	\$ -	\$ -	\$ 1,595	(\$ 37)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 56,058	
現金增資	六(十二)	25,500	-	-	-	-	-	-	-	25,500	
盈餘指撥及分配：											
法定盈餘公積	六(十四)	-	-	166	(166)	-	-	-	-	-	
現金股利	六(十四)	-	-	-	(1,492)	-	-	-	(1,492)	-	
本期淨利		-	-	-	60,201	-	-	-	-	60,201	
本期其他綜合損益		-	-	-	-	828	28	-	856	-	
103年12月31日餘額		<u>\$ 80,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 166</u>	<u>\$ 60,138</u>	<u>\$ 791</u>	<u>\$ 28</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 141,123</u>	
<b>104 年度</b>											
104年1月1日餘額		\$ 80,000	\$ -	\$ 166	\$ 60,138	\$ 791	\$ 28	\$ -	\$ -	\$ 141,123	
現金增資	六(十二)	20,000	180,000	-	-	-	-	-	-	200,000	
盈餘指撥及分配：											
法定盈餘公積	六(十四)	-	-	6,043	(6,043)	-	-	-	-	-	
股票股利	六(十二)(十四)	54,389	-	-	(54,389)	-	-	-	-	-	
員工紅利轉增資	六(十二)	815	625	-	-	-	-	-	-	1,440	
本期淨利		-	-	-	18,394	-	-	-	-	18,394	
本期其他綜合損益		-	-	-	-	1,434	(3,787)	(2,353)	-	-	
104年12月31日餘額		<u>\$ 155,204</u>	<u>\$ 180,625</u>	<u>\$ 6,209</u>	<u>\$ 18,100</u>	<u>\$ 2,225</u>	<u>(\$ 3,759)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 358,604</u>	

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：周玄昆

經理人：周玄昆

會計主管：吳旭東



真好玩娛樂科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國104年及103年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	附註	104 年 度	103 年 度
<b>營業活動之現金流量</b>			
合併稅前淨利		\$ 17,563	\$ 72,531
調整項目			
收益費損項目			
透過損益按公允價值衡量之金融資產損失(利益)	六(十五)	4,750	( 2,881 )
呆帳費用	六(四)	64	-
折舊費用	六(六)(十六)	3,852	1,984
各項攤銷	六(七)(十六)	29,893	18,108
無形資產減損損失	六(七)(十五)	1,788	8,229
利息費用		434	4
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			
透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動		7,556	( 18,565 )
應收帳款		( 40,208 )	2,541
其他應收款		( 6,171 )	123
預付款項		( 22,268 )	( 4,957 )
與營業活動相關之負債之淨變動			
應付票據		110	( 2,750 )
應付帳款		41,237	19,879
其他應付款		10,581	1,599
預收款項		( 3,774 )	10,763
其他流動負債—其他		12,134	9,920
營運產生之現金流入		57,541	116,528
支付之利息		( 434 )	( 4 )
支付之所得稅		( 19,125 )	( 715 )
營業活動之淨現金流入		37,982	115,809
<b>投資活動之現金流量</b>			
購置不動產、廠房及設備付現數	六(二十)	( 7,634 )	( 7,840 )
取得無形資產	六(七)	( 193,335 )	( 50,574 )
備供出售金融資產-非流動	六(三)	-	( 13,860 )
其他非流動資產		( 8,910 )	( 2,102 )
投資活動之淨現金流出		( 209,879 )	( 74,376 )
<b>籌資活動之現金流量</b>			
現金增資	六(十一)	200,000	25,500
發放現金股利	六(十一)	-	( 1,492 )
籌資活動之淨現金流入		200,000	24,008
匯率影響數		5,419	869
本期現金及約當現金增加數		33,522	66,310
期初現金及約當現金餘額		100,150	33,840
期末現金及約當現金餘額		\$ 133,672	\$ 100,150

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：周玄昆

經理人：周玄昆

會計主管：吳旭東

真好玩娛樂科技股份有限公司及子公司  
合併財務報表附註  
民國 104 年度及 103 年度

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

一、公司沿革

真好玩娛樂科技股份有限公司(以下簡稱「本公司」)設立於民國 102 年 9 月，並於同年開始營業。本公司及子公司(以下統稱「本集團」)主要營業項目為資訊軟體服務等。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國 105 年 4 月 28 日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

本年度係首次採用國際財務報導準則，故不適用。

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

無。

(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 2013 年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 9 號「金融工具」	民國 107 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 10 號、第 12 號及國際會計準則第 28 號之修正「投資合併：合併例外之適用」	民國 105 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 11 號之修正「收購聯合營運權益之會計處理」	民國 105 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 14 號「管制遞延帳戶」	民國 105 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 16 號「租賃」	民國 108 年 1 月 1 日
國際會計準則第 1 號之修正「揭露倡議」	民國 105 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「未實現損失遞延所得稅資產之認列」	民國 106 年 1 月 1 日

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 16 號及第 38 號之修正「折舊及攤銷可接受方法之釐清」	民國 105 年 1 月 1 日
國際會計準則第 16 號及第 41 號之修正「農業：生產性植物」	民國 105 年 1 月 1 日
國際會計準則第 19 號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	民國 103 年 7 月 1 日
國際會計準則第 27 號之修正「單獨財務報表下之權益法」	民國 105 年 1 月 1 日
國際會計準則第 36 號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	民國 103 年 1 月 1 日
國際會計準則第 39 號之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	民國 103 年 1 月 1 日
國際財務報導解釋第 21 號「公課」	民國 103 年 1 月 1 日
2010-2012 年對國際財務報導準則之改善	民國 103 年 7 月 1 日
2011-2013 年對國際財務報導準則之改善	民國 103 年 7 月 1 日
2012-2014 年對國際財務報導準則之改善	民國 105 年 1 月 1 日

本集團現正持續評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與經營結果之影響，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

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

##### (一)遵循聲明

1. 本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)編製之首份合併財務報告。
2. 編製民國 103 年 1 月 1 日資產負債表(以下稱「初始資產負債表」)時，本集團已調整依先前中華民國一般公認會計原則編製之財務報告所報導之金額。由中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 如何影響本集團之財務狀況、財務績效及現金流量，請詳附註十五說明。

##### (二)編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：
  - (1)按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產。
  - (2)按公允價值衡量之備供出售金融資產。
2. 編製符合 IFRSs 之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

### (三) 合併基礎

#### 1. 合併財務報告編製原則

- (1) 本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指受本集團控制之個體(包括結構型個體)，當本集團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，本集團即控制該個體。子公司自本集團取得控制之日起納入合併財務報告，於喪失控制之日起終止合併。
- (2) 集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。

#### 2. 列入合併財務報告之子公司：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			104年 12月31日	103年 12月31日	103年 1月1日	
真好玩娛樂科技股份有限公司	9splay Holding Co., Limited	資訊軟體服務	100	-	-	註1
9splay Holding Co., Limited	上海玄玖信息科技有限公司	資訊軟體服務	100	-	-	註2

註 1：於民國 104 年度 1 月投資 USD\$2,500 仟元設立。

註 2：於民國 104 年度 3 月投資 USD\$700 仟元設立。

3. 未列入合併財務報告之子公司：無。
4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無。
5. 重大限制：無。
6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司：無。

### (四) 外幣換算

本集團內每一合併之財務報告所列之項目，均係以該合併營運所處主要經濟環境之貨幣(即功能性貨幣)衡量。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

#### 1. 外幣交易及餘額

- (1) 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。
- (2) 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。
- (3) 外幣非貨幣性資產及負債餘額，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合併、關聯企業及聯合控制合併，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；及
- (3) 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

#### (五) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

- (1) 預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後十二個月內實現者。
- (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本集團將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- (1) 預期將於正常營業週期中清償者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

#### (六) 約當現金

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。

#### (七) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產係指持有供交易之金融資產或原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。金融資產若在取得時主要係為短期內出售，則分類為持有供交易之金融資產。衍生工具除依避險會計被指定為避險項目外，均分類為持有供交易之金融資產。本公司於金融資產符合下列條件之一時，於原始認列時將其指定為透過損益按公允價值衡量：

- (1) 係混合(結合)合約；或
- (2) 可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
- (3) 係依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效之投資。

2. 本集團對於符合交易慣例之透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。

3. 透過損益按公允價值衡量之金融資產，於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本則認列為當期損益。續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。

#### (八) 備供出售金融資產

1. 備供出售金融資產係指定為備供出售或未被分類為任何其他類別之非衍生金融資產。
2. 本集團對於符合交易慣例之備供出售金融資產係採用交易日會計。
3. 備供出售金融資產於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於其他綜合損益。

#### (九) 放款及應收款

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

#### (十) 金融資產減損

1. 本集團於每一資產負債表日，評估是否已經存在減損之任何客觀證據，顯示某一或一組金融資產於原始認列後發生一項或多項事項（即「損失事項」），且該損失事項對一金融資產或一組金融資產之估計未來現金流量具有能可靠估計之影響。
2. 本集團用以決定是否存在減損損失之客觀證據的政策如下：
  - (1) 發行人所處營運之技術、市場、經濟或法令環境中所發生具不利影響之重大改變的資訊，且該證據顯示可能無法收回該權益投資之投資成本；或
  - (2) 權益工具投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於成本。
  - (3) 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失。
3. 本集團經評估當已存在減損之客觀證據，且已發生減損損失時，按以下各類別處理：
  - (1) 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) 備供出售金融資產  
係以該資產之取得成本（減除任何已償付之本金及攤銷數）與現時公允價值間之差額，再減除該金融資產先前列入損益之減損損失，自其他綜合損益重分類至當期損益。屬債務工具投資者，當其公允價值於後續期間增加，且該增加能客觀地連結至減損損失認列後發生之事項，

則該減損損失於當期損益迴轉。屬權益工具投資者，其已認列於損益之減損損失不得透過當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

#### (十一) 金融資產之除列

當本集團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。

#### (十二) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎。
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，除土地不提折舊外，其他按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。
4. 本集團於每一財務年度結束對各項資產之殘值、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	3 年
辦公設備	3 年
租賃改良	2~3 年

#### (十三) 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。

#### (十四) 無形資產

1. 電腦軟體  
電腦軟體以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限 3 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，按合約年數，採直線法攤銷，攤銷年限為 1~4 年。

#### (十五) 非金融資產減損

本集團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。

#### (十六) 借款

借款於原始認列時按公允價值扣除交易成本後之金額衡量，後續就扣除交易成本後之價款與贖回價值之任何差額採有效利息法按攤銷後成本於借款期間內衡量。

#### (十七) 應付帳款及票據

應付帳款及票據係在正常營業過程中自供應商取得商品或勞務而應支付之義務。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。惟屬未付息之短期應付帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

#### (十八) 金融負債之除列

本集團於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

#### (十九) 員工福利

##### 1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

##### 2. 退休金

###### 確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係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。本集團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。

#### (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. 本集團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。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易（不包括企業合併）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失），則不予認列。若投資子公司產生之暫時性差異，本集團可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率（及稅法）為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。

#### (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，分派股票股利則認列為待分配股票股利，並於發行新股基準日時轉列普通股。

#### (二十三) 收入認列

##### 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，係以收取遊戲價金時予以遞延並帳列「預收款項」項下，並在扣點後，按各項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。

#### (二十四) 營運部門

本集團營運部門資訊與提供給主要營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。主要營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效，

經辨識本集團之主要營運決策者為董事會。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團編製本合併財務報告時，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

#### 金融資產－權益投資之減損

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

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

### (二)重要會計估計及假設

#### 1. 收入認列

本集團的收入認列，係於收取遊戲價金時予以遞延並認列於預收款項項下的遞延收入，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。相關遞延之收入係依歷史經驗及其他已知原因估計可能應遞延的金額及期間，且本集團定期檢視估計之合理性。

民國 104 年 12 月 31 日，本集團認列之遞延收入為 \$9,655。

#### 2. 無形資產減損評估

資產減損評估過程中，本集團需依賴主觀判斷並依據資產使用模式及產業特性，決定特定資產群組之獨立現金流量、資產耐用年數及未來可能產生之收益與費損，任何由於經濟狀況之變遷或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 104 年 12 月 31 日，本集團認列減損損失後之無形資產為 \$188,443。

## 六、重要會計項目之說明

### (一) 現金及約當現金

	104年12月31日	103年12月31日	103年1月1日
庫存現金及週轉金	\$ 421	\$ 271	\$ 29
活期存款	113,251	99,879	33,811
定期存款	20,000	-	-
合計	<u>\$ 133,672</u>	<u>\$ 100,150</u>	<u>\$ 33,840</u>

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
2. 本集團未有將現金及約當現金提供質押之情形。

### (二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

項	目	104年12月31日	103年12月31日
流動項目：			
持有供交易之金融資產			
上市櫃公司股票		\$ 11,009	\$ 18,565
評價調整		(1,869)	2,881
合計		<u>\$ 9,140</u>	<u>\$ 21,446</u>

1. 本集團民國 103 年 1 月 1 日並未持有透過損益按公允價值衡量之金融資產。
2. 本集團持有供交易之金融資產於民國 104 年及 103 年度認列之損益分別為(\$5,647)及\$5,431。
3. 本集團未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情形。

### (三) 備供出售金融資產－非流動

項	目	104年12月31日	103年12月31日
非流動項目：			
上市櫃公司股票		\$ 13,860	\$ 13,860
評價調整		(3,759)	28
合計		<u>\$ 10,101</u>	<u>\$ 13,888</u>

1. 本集團民國 103 年 1 月 1 日並未持有備供出售金融資產。
2. 本集團於民國 104 年及 103 年度因公允價值變動認列於其他綜合(損)益之金額分別為(\$3,787)及\$28。
3. 本集團於民國 103 年 12 月參與樂陞科技股份有限公司私募現金增資，投資金額為\$13,860。依證券交易法規定，持有之私募有價證券須自交付日起持有滿 3 年後使得於公開市場上自由轉讓。

(四) 應收帳款

	104年12月31日	103年12月31日	103年1月1日
應收帳款	\$ 106,408	\$ 66,198	\$ 68,739
減：備抵呆帳	( 65)	-	-
	<u>\$ 106,343</u>	<u>\$ 66,198</u>	<u>\$ 68,739</u>

1. 本集團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：

	104年12月31日	103年12月31日	103年1月1日
群組1	\$ 106,181	\$ 65,968	\$ -
群組2	-	230	68,739
	<u>\$ 106,181</u>	<u>\$ 66,198</u>	<u>\$ 68,739</u>

群組 1：現有客戶(首次交易迄今超過 6 個月)。

群組 2：新客戶(首次交易迄今短於 6 個月)。

2. 已逾期但未減損之金融資產之帳齡分析如下：

	104年12月31日
61-180天	153
181-360天	9
	<u>\$ 162</u>

本集團民國 103 年 12 月 31 日及 1 月 1 日並無已逾期但未減損之金融資產。

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

3. 已減損金融資產之變動分析：

(1) 於民國 104 年 12 月 31 日止，本集團已減損之應收帳款金額為\$65。

(2) 備抵呆帳變動表如下：

	104年
1月1日	\$ -
提列減損損失	64
匯率影響數	1
12月31日	<u>\$ 65</u>

4. 本集團並未持有任何的擔保品。

(五) 預付款項

	104年12月31日	103年12月31日	103年1月1日
預付最低保證分成費	\$ 19,358	\$ 6,719	\$ 2,083
預付權利金	3,283	-	-
預付廣告費	9,657	1,313	275
預付租金	1,260	896	2,140
其他預付費用	1,472	551	24
	<u>\$ 35,030</u>	<u>\$ 9,479</u>	<u>\$ 4,522</u>

(六) 不動產、廠房及設備

	機器設備	辦公設備	租賃改良	未完工程	合計
104年1月1日					
成本	\$ 5,759	\$ 728	\$ 1,380	\$ -	\$ 7,867
累計折舊及減損	( 1,051)	( 243)	( 690)	-	( 1,984)
	<u>\$ 4,708</u>	<u>\$ 485</u>	<u>\$ 690</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,883</u>
104年					
1月1日	\$ 4,708	\$ 485	\$ 690	\$ -	\$ 5,883
增添	4,485	244	1,017	3,838	9,584
折舊費用	( 2,536)	( 304)	( 1,012)	-	( 3,852)
匯率影響數	-	-	( 1)	-	( 1)
12月31日	<u>\$ 6,657</u>	<u>\$ 425</u>	<u>\$ 694</u>	<u>\$ 3,838</u>	<u>\$ 11,614</u>
104年12月31日					
成本	\$ 10,244	\$ 972	\$ 925	\$ 3,838	\$ 15,979
累計折舊及減損	( 3,587)	( 547)	( 231)	-	( 4,365)
	<u>\$ 6,657</u>	<u>\$ 425</u>	<u>\$ 694</u>	<u>\$ 3,838</u>	<u>\$ 11,614</u>

	<u>機器設備</u>	<u>辦公設備</u>	<u>租賃改良</u>	<u>未完工程</u>	<u>合計</u>
103年1月1日					
成本	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
累計折舊及減損	-	-	-	-	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
<u>103年</u>					
1月1日	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
增添	5,732	728	1,380	-	7,840
移轉	27	-	-	-	27
折舊費用	(1,051)	(243)	(690)	-	(1,984)
12月31日	<u>\$ 4,708</u>	<u>\$ 485</u>	<u>\$ 690</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,883</u>
103年12月31日					
成本	\$ 5,759	\$ 728	\$ 1,380	\$ -	\$ 7,867
累計折舊及減損	(1,051)	(243)	(690)	-	(1,984)
	<u>\$ 4,708</u>	<u>\$ 485</u>	<u>\$ 690</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,883</u>

(七) 無形資產

	<u>電腦軟體</u>	<u>權利金</u>	<u>合計</u>
104年1月1日			
成本	\$ -	\$ 61,462	\$ 61,462
累計攤銷及減損	-	(27,402)	(27,402)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 34,060</u>	<u>\$ 34,060</u>
<u>104年</u>			
1月1日	\$ -	\$ 34,060	\$ 34,060
增添—源自單獨取得	1,369	191,966	193,335
重分類	-	(3,283)	(3,283)
攤銷費用	(59)	(29,834)	(29,893)
減損損失	-	(1,788)	(1,788)
匯率影響數	-	(3,988)	(3,988)
12月31日	<u>\$ 1,310</u>	<u>\$187,133</u>	<u>\$188,443</u>
104年12月31日			
成本	\$ 1,369	\$246,157	\$247,526
累計攤銷及減損	(59)	(59,024)	(59,083)
	<u>\$ 1,310</u>	<u>\$187,133</u>	<u>\$188,443</u>

	<u>權利金</u>
103年1月1日	
成本	\$ 10,929
累計攤銷及減損	( 1,065)
	<u>\$ 9,864</u>
<u>103年</u>	
1月1日	\$ 9,864
增添一源自單獨取得	50,574
攤銷費用	( 18,108)
減損損失	( 8,229)
匯率影響數	( 41)
12月31日	<u>\$ 34,060</u>
103年12月31日	
成本	\$ 61,462
累計攤銷及減損	( 27,402)
	<u>\$ 34,060</u>

1. 無形資產攤銷明細如下：

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
營業成本	\$ 29,834	\$ 18,108
管理費用	59	-
	<u>\$ 29,893</u>	<u>\$ 18,108</u>

2. 本集團部分線上遊戲權利金之預計可回收金額小於帳面價值，而於民國104年及103年度認列減損損失分別為\$1,788及\$8,229。

(八) 其他應付款

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年1月1日</u>
應付廣告費	\$ 17,029	\$ 7,718	\$ 15,214
應付薪資及獎金	5,816	8,116	8,585
應付營業稅	4,241	7,696	804
應付資訊服務費	-	1,071	587
應付租金	1,183	1,015	-
其他	11,970	3,432	2,261
	<u>\$ 40,239</u>	<u>\$ 29,048</u>	<u>\$ 27,451</u>

(九) 預收款項

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年1月1日</u>
遞延線上遊戲收入	\$ 9,655	\$ 13,429	\$ 2,666

#### (十) 退休金

1. 本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6% 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。
2. 本公司之大陸子公司按中華人民共和國政府規定之養老保險制度每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥養老保險金。每位員工之退休金由政府管理統籌安排，大陸子公司除按月提撥外，無進一步義務。
3. 民國 104 年及 103 年度，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$2,192 及 \$1,321。

#### (十一) 股本

民國 104 年 12 月 31 日，本公司額定資本額為 \$350,000，分為 35,000 仟股(含員工認股權憑證可認購股數 2,625 仟股)，實收資本額為 \$155,204，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：

	104年(仟股)	103年(仟股)
1月1日	8,000	5,450
現金增資	2,000	2,550
股票股利	5,439	-
員工紅利轉增資	81	-
12月31日	15,520	8,000

#### (十二) 資本公積

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

#### (十三) 保留盈餘

1. 依本公司章程規定，年度總決算，如有盈餘應先提繳稅款，彌補以往年度虧損，次提列 10% 為法定盈餘公積，直到法定盈餘公積已達到本公司資本總額為止，並依法令或主管機關之規定提列或迴轉特別盈餘公積，如尚有盈餘，由董事會擬具分派案，提請股東會決議分派之。
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，俟後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。

4. 本公司於民國 104 年 6 月 22 日及 103 年 6 月 27 日經股東會決議之民國 103 年及 102 年度盈餘分派案如下：

	103年度		102年9月11日(公司設立日) 至 12 月 31 日	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 6,043		\$ 166	
股票股利	54,389	\$ 6.799	-	\$ -
現金股利	-	-	1,492	0.186

5. 本公司於民國 105 年 4 月 28 日經董事會決議(尚未經股東決議)通過之民國 104 年度盈餘分派案如下：

	104年度	
	金額	每股股利(元)
特別盈餘公積	\$ 1,534	
法定盈餘公積	1,840	
股票股利	14,696	\$ 0.95

6. 有關員工酬勞(紅利)及董監酬勞資訊，請詳附註六、(十七)。

(十四) 營業收入

	104年度	103年度
手機遊戲收入	\$ 851,815	\$ 621,360

(十五) 其他利益及損失

	104年度	103年度
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨(損失)利益	(\$ 4,750)	\$ 2,881
外幣兌換(損失)利益	( 50)	234
無形資產減損損失	( 1,788)	( 8,229)
處分投資(損失)利益	( 897)	2,550
	<u>(\$ 7,485)</u>	<u>(\$ 2,564)</u>

(十六) 費用性質之額外資訊

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
分成費	\$ 250,914	\$ 200,790
通路折扣成本	212,472	146,754
廣告費用	214,661	116,633
員工福利費用	61,840	36,502
無形資產攤銷費用	29,893	18,108
營業租賃租金	15,394	7,518
交際費	6,972	3,893
折舊費用	3,852	1,984
其他	32,159	14,558
營業成本及營業費用	<u>\$ 828,157</u>	<u>\$ 546,740</u>

(十七) 員工福利費用

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
薪資費用	\$ 50,590	\$ 31,767
勞健保費用	4,337	2,434
退休金費用	2,192	1,321
其他用人費用	4,721	980
	<u>\$ 61,840</u>	<u>\$ 36,502</u>

1. 依本公司章程規定，本公司於分派盈餘時，其中提撥員工紅利 1%~10%，董事、監察人酬勞不高於 3%。

惟依民國 104 年 5 月 20 日公司法修訂後之規定，公司應以當年度獲利狀況之定額或比率，分派員工酬勞。但公司尚有累積虧損時，應予彌補。前述員工酬勞以股票或現金為之，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。另章程得訂明前項發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。本公司已於民國 105 年 4 月 13 日經臨時股東會通過章程修正議案，依修正後章程規定，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%~10%，董事及監察人酬勞不高於 3%。

2. 本公司民國 105 年及 104 年度員工酬勞(紅利)估列金額分別為\$213 及 \$1,440；董監酬勞估列金額均為\$0，前述金額帳列薪資費用科目。

民國 104 年係依該年度之獲利情況，分別以 1%及 0%估列，董事會決議實際配發金額分別為\$213 及\$0。

民國 103 年係依該年度之稅後淨利，考量法定盈餘公積等因素後，以 3.10%及 0%為基礎估列，嗣後股東會決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。經股東會決議之民國 103 年度員工紅利及董監酬勞與民國 103 年度財務報告認列之金額一致。民國 103 年度實際配發員工股票股利之股數為 81 仟股，該股數之計算基礎係按民國 103 年度每股淨值 17.68 元計算。

本公司董事會通過及股東會決議之員工酬勞(紅利)及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十八)所得稅

1. 所得稅(利益)費用

所得稅費用組成部分：

	104年度	103年度
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 4,212	\$ 13,795
以前年度所得稅高低估	( 892)	-
當期所得稅總額	<u>3,320</u>	<u>13,795</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及 迴轉	( 4,151)	( 1,465)
所得稅(利益)費用	<u>(\$ 831)</u>	<u>\$ 12,330</u>

2. 所得稅費用與會計利潤關係

	104年	103年
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 1,837	\$ 12,330
遞延所得稅資產之所得稅影響數	( 1,774)	-
以前年度所得稅高低估	( 892)	-
按法令規定不得認列項目影響數	( 2)	-
	<u>(\$ 831)</u>	<u>\$ 12,330</u>

3. 因暫時性差異而產生之各遞延所得稅資產或負債金額如下：

	104年		
	1月1日	認列於損益	12月31日
暫時性差異：			
-遞延所得稅資產：			
存貨跌價損失	\$ 19	(\$ 19)	\$ -
未實現兌換損失	20	( 20)	-
減損損失	1,399	( 848)	551
未休假獎金	60	( 13)	47
國外轉投資損失	-	1,841	1,841
虧損扣抵	-	3,574	3,574
呆帳損失	-	7	7
小計	<u>\$ 1,498</u>	<u>\$ 4,522</u>	<u>\$ 6,020</u>
-遞延所得稅負債：			
未實現兌換利益	\$ -	(\$ 371)	(\$ 371)
小計	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 371)</u>	<u>(\$ 371)</u>
合計	<u>\$ 1,498</u>	<u>\$ 4,151</u>	<u>\$ 5,649</u>

	103年		
	1月1日	認列於損益	12月31日
暫時性差異：			
-遞延所得稅資產：			
存貨跌價損失	\$ 20	(\$ 1)	\$ 19
未實現兌換損失	-	20	20
減損損失	-	1,399	1,399
未休假獎金	13	47	60
	<u>\$ 33</u>	<u>\$ 1,465</u>	<u>\$ 1,498</u>

4. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 103 年度。

5. 未分配盈餘相關資訊

	104年12月31日	103年12月31日	103年1月1日
87年度以後	<u>\$ 18,100</u>	<u>\$ 60,138</u>	<u>\$ 1,595</u>

6. 兩稅合一相關資訊：

	104年12月31日	103年12月31日	103年1月1日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 3,106</u>	<u>\$ 413</u>	<u>\$ 3</u>
盈餘分配之稅額扣抵比率		<u>17.16%</u>	<u>20.48%</u>

民國 104 年度稅額扣抵比率係按 104 年 12 月 31 日股東可扣抵稅額帳戶餘額預估之，由於本公司得分配予股東之可扣抵稅額，應以股息紅利分配日之股東可托扣抵稅額帳戶餘額為計算基礎，是以上列預計本公司股東於受配 87 及以後年度盈餘時所適用之稅額扣抵比率，尚須調整股利或盈餘分配日前，本公司依所得稅法規定產生之各項可扣抵稅額。

#### (十九) 每股盈餘

	104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>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	<u>\$ 18,394</u>	<u>14,186</u>	<u>\$ 1.30</u>
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	18,394	14,186	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工分紅	-	87	
屬於母公司普通股股東之本期淨利加 潛在普通股之影響	<u>\$ 18,394</u>	<u>14,273</u>	<u>\$ 1.29</u>

	103年度		每股盈餘 (元)
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	
<b>基本每股盈餘</b>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 60,201	13,415	\$ 4.49
<b>稀釋每股盈餘</b>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	60,201	13,415	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工分紅	-	81	
屬於母公司普通股股東之本期淨利加 潛在普通股之影響	\$ 60,201	\$ 13,496	\$ 4.46

## (二十) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	104年度	103年度
購置不動產、廠房及設備	\$ 9,584	\$ 7,867
加：期末預付設備款	100	-
減：期初預付設備款	-	( 27)
減：期末應付設備款	( 2,050)	-
本期支付現金	\$ 7,634	\$ 7,840

## 七、關係人交易

### 主要管理階層薪酬資訊

	104年度	103年度
薪資及其他短期員工福利	\$ 2,628	\$ 9,102

## 八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳面價值			擔保用途
	104年12月31日	103年12月31日	103年1月1日	
其他非流動資產	\$ 6,554	\$ -	\$ -	上海玄玖增資款，驗資 完成後始動用之。

## 九、重大承諾事項及或有事項

(一) 本集團與數家手機遊戲開發商簽訂有手機遊戲軟體授權合約，主要合約內容如下：

1. 授權經營期間為 1~4 年。
2. 本集團應依合約約定金額支付權利金；截至民國 104 年 12 月 31 日止，本公司已簽約而尚未支付之線上遊戲權利金計 USD3,838 仟元、RMB1,570

仟元及\$250。

3. 本集團應自遊戲正式收費之日起，依遊戲營業收入之一定比例支付銷售分成費。
4. 部份合約訂有最低保證銷售分成費條款：截至民國 104 年 12 月 31 日止，已正式營運之遊戲，本公司已依約預付最低保證分成費\$1,779；已簽訂合約但尚未正式營運之遊戲，本公司已預付最低保證分成費\$17,580，尚未支付之最低保證分成費用金額計 USD400 仟元及 RMB350 仟元。上述已預付之最低保證分成費列於「預付款項」科目項下，可扣抵未來應付之銷售分成費。

(二)本公司採營業租賃方式承租辦公處所，依租賃合約規定預計未來各年度之租金之支出如下：

<u>期 間</u>	<u>租金支出</u>
1年以內	\$ 7,935
超過1年但不超過5年	27,214
	<u>\$ 35,149</u>

## 十、重大之災害損失

無。

## 十一、重大之期後事項

盈餘分派案請附註六、(十三)。

## 十二、其他

### (一)資本管理

本集團之資本管理目標，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

本集團非以公允價值衡量之金融工具(包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、應付票據、應付帳款及其他應付款)的帳面金額係公允價值之合理近似值，另以公允價值衡量之金融工具的公允價值資訊請詳附註十二(三)。

#### 2. 財務風險管理政策

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

(2)風險管理工作由本集團財務部按照董事會核准之政策執行。本集團財務部透過與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. 本集團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。當未來商業交易、已認列資產或負債係以非該合併之功能性貨幣之外幣計價時，匯率風險便會產生。
- B. 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣（本集團及部分子公司之功能性貨幣為台幣、部分子公司之功能性貨幣為美元及人民幣），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：

104年12月31日			
(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 2,084	32.83	\$ 68,418
人民幣：新台幣	778	5.00	3,890
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	2,466	32.83	80,959
人民幣：新台幣	1,167	5.00	5,835
103年12月31日			
(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 1,329	31.65	\$ 42,063
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1,331	31.65	42,126

103年1月1日

	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<b>(外幣:功能性貨幣)</b>			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 1,101	29.74	\$ 32,742
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1,052	29.81	31,355

C. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國104年及103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(\$50)及\$234。

D. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

104年度			
敏感度分析			
變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益	
<b>(外幣:功能性貨幣)</b>			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	\$ 684	\$ -
人民幣：新台幣	1%	39	-
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	810	-
人民幣：新台幣	1%	58	-
103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)**

<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	\$ 421	\$ -
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	421	-

價格風險

A. 由於本集團持有之投資於合併資產負債表中係分類為備供出售金融資產，或透過損益按公允價值衡量之金融資產，因此本集團暴露於權益工具之價格風險。本集團未有商品價格風險之暴露。為管理權益工具投資之價格風險，本集團將其投資組合分散，其



分散之方式係根據本集團設定之限額進行。

- B. 本集團主要投資於國內上市櫃之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌1%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國104年及103年度之稅後淨利因來自透過損益按公允價值衡量之權益工具之利益或損失將分別增加或減少\$110及\$186；對於股東權益之影響因分類為備供出售之權益工具之利益或損失分別增加或減少\$139及\$139。

(2)信用風險

- A. 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。本集團依內部明定之授信政策，公司內各營運合併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，及存放於銀行與金融機構之存款，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。
- B. 本集團應收帳款債務人之信用良好，預期交易相對人不致發生違約，故發生信用風險之可能性不大，而最大之信用風險金額為其帳面值。
- C. 本集團未逾期且未減損之信用品質資訊請詳附註六(四)。

(3)流動性風險

- A. 現金流量預測是由公司內各營運合併執行，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. 下表係本集團之非衍生金融負債，按相關到期日予以分組，並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：

104年12月31日	1年以內
應付票據	\$ 110
應付帳款	89,224
其他應付款	40,239

非衍生金融負債：

103年12月31日	1年以內
應付帳款	\$ 47,987
其他應付款	29,048

非衍生金融負債：

103年1月1日	1年以內
應付票據	\$ 2,750
應付帳款	28,108
其他應付款	27,451

### (三)公允價值資訊

1. 本集團非以公允價值衡量之金融資產及金融負債之公允價值資訊請詳附註十二、(二)1. 說明。
2. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：  
第一等級：企業於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價(未經調整)。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。  
第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。  
第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。本公司投資之無活絡市場之權益工具投資皆屬之。
3. 民國 104 年及 103 年 12 月 31 日以公允價值衡量之金融及非金融工具，本集團依資產及負債之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

104年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
<b>資產</b>				
<b>重複性公允價值</b>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	\$ 9,140	\$ -	\$ -	\$ 9,140
備供出售金融資產				
權益證券	-	-	10,101	10,101
合計	<u>\$ 9,140</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10,101</u>	<u>\$ 19,241</u>
103年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
<b>資產</b>				
<b>重複性公允價值</b>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	\$ 21,446	\$ -	\$ -	\$ 21,446
備供出售金融資產				
權益證券	-	-	13,888	13,888
合計	<u>\$ 21,446</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 13,888</u>	<u>\$ 35,334</u>

4. 本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：
  - (1) 本集團採用市場報價作為公允價值輸入值(即第一等級)者，依工具之特性分列如下：

市場報價 上市(櫃)股票  
收盤價

- (2) 除有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技

術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以合併資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得(例如櫃買中心參考殖利率曲線、Reuters商業本票利率平均報價)。

- (3) 評價模型之產出係預估之概算值，而評價技術可能無法反映本集團持有金融工具及非金融工具之所有攸關因素。因此評價模型之預估值會適當地根據額外之參數予以調整，例如流動性風險等。根據本集團之公允價值評價模型管理政策及相關之控制程序，管理階層相信為允當表達合併資產負債表中金融工具及非金融工具之公允價值，評價調整係屬適當且必要。在評價過程中所使用之價格資訊及參數係經審慎評估，且適當地根據目前市場狀況調整。
- (4) 本集團將信用風險評價調整納入金融工具及非金融工具公允價值計算考量，以分別反映交易對手信用風險及本公司信用品質。
5. 民國 104 年及 103 年度無第一等級與第二等級間之任何移轉。
6. 下表列示民國 104 年及 103 年度第三等級之變動：

	<u>104年</u>	<u>103年</u>
	<u>權益證券</u>	<u>權益證券</u>
1月1日	\$ 13,888	\$ -
本期購買	-	13,860
認列於其他綜合損益	( 3,787)	28
12月31日	<u>\$ 10,101</u>	<u>\$ 13,888</u>

7. 本集團對於公允價值歸類於第三等級之評價流程係由財務部負責進行金融工具之獨立公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠、與其他資源一致以及代表可執行價格，並定期校準評價模型、進行回溯測試、更新評價模型所需輸入值及資料及其他任何必要之公允價值調整，以確保評價結果係屬合理。
8. 有關屬第三等級公允價值衡量項目所使用評價模型之重大不可觀察輸入值之量化資訊及重大不可觀察輸入值變動之敏感度分析說明如下：

	<u>104年12月31日</u>		<u>重大不可觀察</u>	<u>區間</u>	<u>輸入值與</u>
	<u>公允價值</u>	<u>評價技術</u>	<u>輸入值</u>	<u>(加權平均)</u>	<u>公允價值關係</u>
非衍生權益工具：					
私募股票(上市櫃公司)	10,101	市場法	缺乏市場流通性折價	-	市場流通性折價愈高，公允價值愈低

9. 本集團經審慎評估選擇採用之評價模型及評價參數，因此對公允價值衡量係屬合理，惟當使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融資產，若評價參數變動，若評價參數增加或減少 1%，則對民國 104 年 12 月 31 日、103 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之其他綜合損益無重大影響。

### 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：請詳附表一。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形：請詳附表二。
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：請詳附表三。
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、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
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. 從事衍生性商品交易：無。
10. 母公司與子公司及子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：請詳附表四。

#### (二)轉投資事業相關資訊

請詳附表五。

#### (三)大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表六。
2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：請詳附表六。

### 十四、部門資訊

#### (一)一般性資訊

本集團管理階層已依據營運決策者於制定決策所使用之報導資訊辨認應報導部門。

本集團營運決策者以地區別之角度經營業務；地區上，本集團目前著重於台灣及香港之線上遊戲業務與上海之手機遊戲之研發業務。雖然香港與上海之營運規模未達應報導部門量化門檻，但由於本集團將其視為潛在成長區域，且預期未來將會為本公司收益帶來貢獻，故決定應報導此一部門。本集團揭露之營運部門均係以線上遊戲為主要收入來源。

#### (二)部門資訊之衡量

本集團營運決策者係以稅前損益評估營運部門之表現，並為績效衡量之

基礎。

(三) 部門損益、資產與負債之資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

<u>104年度</u>	<u>台灣</u>	<u>香港</u>	<u>大陸</u>	<u>合計</u>
外部收入淨額	\$ 812,584	\$ 39,231	\$ -	\$ 851,815
部門收入	\$ 812,584	\$ 39,231	\$ -	\$ 851,815
部門損益—稅前	\$ 211,204	(\$ 179,358)	(\$ 14,283)	\$ 17,563
折舊及攤銷	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
利息收入	\$ 181	\$ 4	\$ 2	\$ 187
利息支出	(\$ 434)	\$ -	\$ -	(\$ 434)
所得稅利益(費用)	(\$ 2,690)	(\$ 49)	\$ 3,570	\$ 831
部門資產	\$ 385,570	\$ 118,992	\$ 17,578	\$ 522,140
部門負債	\$ 71,286	\$ 86,348	\$ 5,902	\$ 163,536

<u>103年度</u>	<u>台灣</u>	<u>香港</u>	<u>大陸</u>	<u>合計</u>
外部收入淨額	\$ 621,360	\$ -	\$ -	\$ 621,360
部門收入	\$ 621,360	\$ -	\$ -	\$ 621,360
部門損益—稅前	\$ 72,531	\$ -	\$ -	\$ 72,531
折舊及攤銷	(\$ 20,092)	\$ -	\$ -	(\$ 20,092)
利息收入	\$ 164	\$ -	\$ -	\$ 164
利息支出	(\$ 4)	\$ -	\$ -	(\$ 4)
所得稅利益(費用)	(\$ 12,330)	\$ -	\$ -	(\$ 12,330)
部門資產	\$ 255,054	\$ -	\$ -	\$ 255,054
部門負債	\$ 113,931	\$ -	\$ -	\$ 113,931

(四) 部門損益、資產與負債之調節資訊

提供予主要決策者之外部收入、部門損益、資產及負債，與財務報表內之收入、稅前淨利總資產及總負債採用一致之衡量方式，故無須調節。

(五) 產品別及勞務別之資訊

本集團主要係從事線上遊戲之經營，係為單一產業。

(六) 地區別資訊

本集團民國 104 年度及 103 年度地區別資訊如下：

	104年度		103年度	
	收入	非流動資產	收入	非流動資產
台灣	\$ 812,584	\$ 140,809	\$ 621,360	\$ 42,395
其他	39,231	70,710	-	-
	<u>\$ 851,815</u>	<u>\$ 211,519</u>	<u>\$ 621,360</u>	<u>\$ 42,395</u>

(七)重要客戶資訊

本公司民國 104 年度及 103 年度重要客戶資訊如下：

通路商名稱	104年度		103年度	
	金額	百分比	金額	百分比
甲	\$ 408,191	48	\$ 378,057	61
乙	316,033	37	-	-
	<u>\$ 724,224</u>	<u>85</u>	<u>\$ 378,057</u>	<u>61</u>

十五、首次採用 IFRSs

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

(一)所選擇之豁免項目

本集團並無國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」及「證券發行人財務報告編製準則」規定所選擇之豁免項目。

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

會計估計

於民國 103 年 1 月 1 日依 IFRSs 所作之估計，係與該日依中華民國一般公認會計原則所作之估計一致。

(三)自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 之調節

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

1. 民國 103 年 1 月 1 日權益之調節

	中華民國一般 公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
<u>流動資產</u>				
現金及約當現金	\$ 33,840	\$ -	\$ 33,840	
應收帳款淨額	68,739	-	68,739	
其他應收款	123	-	123	
預付款項	4,522	-	4,522	
其他流動資產	20	(20)	-	(1)
流動資產合計	107,244	(20)	107,224	
<u>非流動資產</u>				
不動產、廠房及設備	27	(27)	-	
無形資產	9,864	-	9,864	
遞延所得稅資產	-	33	33	(1)
				(2)
其他非流動資產	350	27	377	
非流動資產合計	10,241	33	10,274	
資產總計	\$ 117,485	\$ 13	\$117,498	
<u>流動負債</u>				
應付票據	\$ 2,750	\$ -	\$ 2,750	
應付帳款	28,108	-	28,108	
其他應付款	27,375	76	27,451	(2)
本期所得稅負債	465	-	465	
其他流動負債	2,666	-	2,666	
流動負債合計	61,364	76	61,440	
負債總計	61,364	76	61,440	
<u>歸屬於母公司業主之權益</u>				
股本				
普通股股本	54,500	-	54,500	
保留盈餘				
未分配盈餘	1,658	(63)	1,595	(2)
其他權益	(37)	-	(37)	
權益總計	56,121	(63)	56,058	
負債及權益總計	\$ 117,485	\$ 13	\$117,498	

調節原因說明：

(1) 所得稅

- a. 依中華民國一般公認會計原則規定，遞延所得稅資產或負債係依其相關負債或資產之分類，而劃分為流動或非流動項目，對於遞延所得稅負債或資產未能歸屬至財務報表所列之資產或負債者，

則按預期該遞延所得稅負債或資產清償或實現之期間長短劃分為流動或非流動項目。惟依國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」規定，企業不得將遞延所得稅資產或負債分類為流動資產或負債，故調整遞延所得稅資產－流動及遞延所得稅資產－非流動之分類。

b. 本公司於民國 103 年 1 月 1 日調增認列 IFRSs 影響數相關遞延所得稅資產-非流動\$20 及調減遞延所得稅資產－流動\$20。

## (2) 未休假獎金

我國現行會計原則對於累積未休假獎金之認列並無明文規定，本公司係於實際支付時認列相關費用。惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，應於報導期間結束日估列已累積未使用之累積未休假獎金費用。本公司因此於轉換日調增遞延所得稅資產\$13，調增應付費用\$76，調增營業費用\$72 及營業成本\$4，並調減所得稅費用\$13。



2. 民國 103 年 12 月 31 日 權益之調節

	中華民國一般 公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
<u>流動資產</u>				
現金及約當現金	\$ 100,150	\$ -	\$100,150	
透過損益按公允價值衡量 之金融資產—流動	21,446	-	21,446	
應收帳款淨額	66,198	-	66,198	
預付款項	9,479	-	9,479	
其他流動資產	1,438	( 1,438)	-	(1)
流動資產合計	<u>198,711</u>	<u>( 1,438)</u>	<u>197,273</u>	
<u>非流動資產</u>				
備供出售金融資產—非流	13,888	-	13,888	
不動產、廠房及設備	5,883	-	5,883	
無形資產	34,060	-	34,060	
遞延所得稅資產	-	1,498	1,498	(1)
其他非流動資產	2,452	-	2,452	(2)
非流動資產合計	<u>56,283</u>	<u>1,498</u>	<u>57,781</u>	
資產總計	<u>\$ 254,994</u>	<u>\$ 60</u>	<u>\$255,054</u>	
<u>流動負債</u>				
應付帳款	\$ 47,987	\$ -	\$ 47,987	
其他應付款	28,693	355	29,048	(2)
本期所得稅負債	13,547	-	13,547	
其他流動負債	23,349	-	23,349	
流動負債合計	<u>113,576</u>	<u>355</u>	<u>113,931</u>	
負債總計	<u>113,576</u>	<u>355</u>	<u>113,931</u>	
<u>歸屬於母公司業主之權益</u>				
股本				
普通股股本	80,000	-	80,000	
保留盈餘				
法定盈餘公積	166	-	166	
未分配盈餘	60,433	( 295)	60,138	(1)
其他權益	819	-	819	(2)
權益總計	<u>141,418</u>	<u>( 295)</u>	<u>141,123</u>	
負債及權益總計	<u>\$ 254,994</u>	<u>\$ 60</u>	<u>\$255,054</u>	

調節原因說明：

(1) 所得稅

a. 依中華民國一般公認會計原則規定，遞延所得稅資產或負債係依

其相關負債或資產之分類，而劃分為流動或非流動項目，對於遞延所得稅負債或資產未能歸屬至財務報表所列之資產或負債者，則按預期該遞延所得稅負債或資產清償或實現之期間長短劃分為流動或非流動項目。惟依國際會計準則第1號「財務報表之表達」規定，企業不得將遞延所得稅資產或負債分類為流動資產或負債，故調整遞延所得稅資產－流動及遞延所得稅資產－非流動之分類。

b. 本公司於民國103年12月31日調增認列IFRSs影響數相關遞延所得稅資產-非流動\$1,438及調減遞延所得稅資產-流動\$1,438。

(2) 未休假獎金

我國現行會計準則對於累積未休假獎金之認列並無明文規定，本公司係於實際支付時認列相關費用。惟依國際會計準則第19號「員工福利」規定，應於報導期間結束日估列已累積未使用之累積未休假獎金費用。本公司因此於民國103年12月31日調增遞延所得稅資產-非流動\$60及應付費用\$355，調減未分配盈餘\$63，並同時調增營業費用\$253及營業成本\$27及調減所得稅費用\$48。

3. 民國103年度綜合損益之調節

	中華民國一般 公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
營業收入	\$ 621,360	\$ -	\$621,360	
營業成本	( 377,600)	( 27)	( 377,627)	(2)
營業毛利	243,760	( 27)	243,733	
營業費用				
推銷費用	( 147,280)	( 147)	( 147,427)	(2)
管理費用	( 21,581)	( 106)	( 21,687)	(2)
營業費用合計	( 168,861)	( 253)	( 169,114)	
營業利益	74,899	( 280)	74,619	
營業外收入及支出				
其他收入	479	-	479	
其他利益及損失	( 2,564)	-	( 2,564)	
財務成本	( 3)	-	( 3)	
稅前淨利	72,811	( 280)	72,531	
所得稅費用	( 12,378)	48	( 12,330)	(2)
本期淨利	60,433	( 232)	60,201	
其他綜合損益				
國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	-	791	791	
備供出售金融資產未實現評 價利益(損失)	-	28	28	
本期其他綜合損益(稅後淨額)	-	819	819	
本期綜合損益總額	\$ 60,433	\$ 587	\$ 61,020	

調節原因說明如下：

請參閱附註十五(三)2.之說明。

#### 4. 民國 103 年度現金流量表之重大調整

- (1) 自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs，對所報導之本公司產生之現金流量並無影響。
- (2) 中華民國一般公認會計原則與 IFRSs 表達間之調節項目，對所產生之現金流量無淨影響。

真好玩娛樂科技股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國104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)

編號 (註1)	貸出資金 之公司	貸與對象	往來項目	是否 為關 係人	本期		實際動支 金額	利率區間	資金貸 與性質	業務 往來金額	有短期融通 資金必要之		擔保品		對個別對象 資金貸與限 額(註2)	資金貸與 總限額 (註2)	備註
					最高金額	期末餘額					提列備抵 呆帳金額	原因	名稱	價值			
0	真好玩娛樂科技股 份有限公司	9splay Holding Co., Limited	其他應收 (付)款— 關係人	是	\$ 19,413	\$ 19,413	\$ 19,413	2.88%	短期資 金融通	\$ -	營運週轉	\$ -	無	\$ -	\$ 143,442	\$ 143,442	

註1：編號欄之說明如下：

(1). 發行人填0。

(2). 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：依真好玩資金貸與他人作業規定，對每一借款人之限額依其貸與原因分訂定如下：

公司間或與行號間有短期融通資金必要者，融資金額不得超過貸與企業淨值的40%。

真好玩娛樂科技股份有限公司及子公司  
 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）  
 民國104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）

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股 數	帳面金額	持股比例	公允價值	
真好玩娛樂科技股份有限公司	上市(櫃)股票－樂陞	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	99,236	\$ 9,140	0.08%	\$ 9,140	
真好玩娛樂科技股份有限公司	上市(櫃)股票－樂陞	無	備供出售金融資產－非流動	136,609	10,101	0.11%	10,101	

真好玩娛樂科技股份有限公司及子公司  
 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  
 民國104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)

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期初		買入(註)		賣出			期末				
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益	股數	金額		
真好玩娛樂科技股份有限公司	9splay Holding Co., Limited	採用權益法之投資	9splay Holding Co., Limited	子公司	-	\$ -	2,500,000	\$ 81,751	-	\$ -	\$ -	\$ -	-	-	2,500,000	\$ 81,751

註：包括採用權益法認列之投資損失及認列之累積換算調整數。

真好玩娛樂科技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104年1月1日至12月31日

附表四

單位：新台幣仟元  
 (除特別註明者外)

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	交易往來情形			佔合併總營收或 總資產之比率(註3)
				科目	金額	交易條件	
0	真好玩娛樂科技股份有限公司	9splay Holding Co., Limited	1	應收帳款	\$ 15,831	與一般客戶同	3.03%
0	真好玩娛樂科技股份有限公司	9splay Holding Co., Limited	1	其他應收款	20,251	依合約規定於一年內收款	3.88%
0	真好玩娛樂科技股份有限公司	9splay Holding Co., Limited	1	其他預付款	6,168	與一般供應商同	1.18%
0	真好玩娛樂科技股份有限公司	9splay Holding Co., Limited	1	應付帳款	79,679	與一般供應商同	15.26%
0	真好玩娛樂科技股份有限公司	9splay Holding Co., Limited	1	分成費	193,134	與一般供應商同	22.67%

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。

真好玩娛樂科技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104年1月1日至12月31日

附表五

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			
真好玩娛樂科技股份有限公司	9splay Holding Co., Limited	香港	資訊軟體服務	\$ 82,063	\$ -	2,500,000	100%	\$ 81,751	(\$ 77)	(\$ 77)	子公司



真好玩娛樂科技股份有限公司及子公司

大陸投資資訊－基本資料

民國104年1月1日至12月31日

附表六

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註)	本期期初自台	本期匯出或收回		本期期末自台	被投資公司本 期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列投資 損益	期末投資帳面 金額	截至本期止已 匯回投資收益	備註
				灣匯出累積投 資金額	匯出	收回	灣匯出累積投 資金額						
上海玄玖信息科技有 限公司	資訊服務	\$ 22,976	(2)	\$ -	\$ 22,976	\$ -	\$ 22,976	(\$ 10,712)	100%	(\$ 10,712)	\$ 11,676	\$ -	

註：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (1)直接赴大陸地區從事投資。
- (2)透過第三地區公司再投資大陸。
- (3)其他方式

公司名稱	本期期末累計自 台灣匯出赴大陸 地區投資金額	經濟部投審會 核准投資金額	依經濟部投審會 規定赴大陸地區 投資限額
真好玩娛樂科技股份 有限公司	\$ 22,976	\$ 22,976	\$ 215,162