

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核閱報告
民國 107 年及 106 年第一季
(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 107 年及 106 年第一季合併財務報告暨會計師核閱報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告	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 ~ 42
	(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 ~ 12
	(四) 重大會計政策之彙總說明	13 ~ 18
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	18 ~ 19
	(六) 重要會計項目之說明	19 ~ 30
	(七) 關係人交易	30
	(八) 質押之資產	30
	(九) 重大承諾事項及或有事項	30 ~ 31

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	31	
(十一)	重大之期後事項	31	
(十二)	其他	31 ~ 41	
(十三)	附註揭露事項	41 ~ 42	
(十四)	部門資訊	42	

會計師核閱報告

(107)財審報字第 18000436 號

真好玩娛樂科技股份有限公司 公鑒：

前言

真好玩娛樂科技股份有限公司及子公司(以下簡稱「真好玩」)民國 107 年及 106 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依「證券發行人財務報告編製準則」及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範圍

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

結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照「證券發行人財務報告編製準則」及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達真好玩集團民國 107 年及 106 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

陳憲正

會計師

蕭金木

金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1060025060 號

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

中 華 民 國 1 0 7 年 6 月 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107年3月31日及民國106年12月31日、3月31日
 (民國107年及106年3月31日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資	產	附註	107年3月31日		106年12月31日		106年3月31日	
			金額	%	金額	%	金額	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 268,530	38	\$ 263,941	36	\$ 104,123	20
1170	應收帳款淨額	六(三)、 八及十二						
		(二)	174,358	24	192,013	27	90,729	18
1200	其他應收款		5,564	1	6,645	1	12,533	3
1410	預付款項	六(四)及						
		九	98,064	14	97,153	13	103,498	20
1470	其他流動資產	八	5,000	-	6,000	1	2,000	-
11XX	流動資產合計		<u>551,516</u>	<u>77</u>	<u>565,752</u>	<u>78</u>	<u>312,883</u>	<u>61</u>
非流動資產								
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	六(二)	1,191	-	-	-	-	-
1523	備供出售金融資產—非流動	十二(四)	-	-	1,191	-	1,191	-
1600	不動產、廠房及設備	六(五)	10,403	2	11,637	2	14,600	3
1780	無形資產	六(六)	138,293	20	139,957	19	175,367	34
1840	遞延所得稅資產	六(二十						
		一)	7,753	1	7,163	1	5,107	1
1900	其他非流動資產		3,000	-	2,540	-	3,869	1
15XX	非流動資產合計		<u>160,640</u>	<u>23</u>	<u>162,488</u>	<u>22</u>	<u>200,134</u>	<u>39</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 712,156</u>	<u>100</u>	<u>\$ 728,240</u>	<u>100</u>	<u>\$ 513,017</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107年3月31日及民國106年12月31日、3月31日
 (民國107年及106年3月31日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	107年3月31日		106年12月31日		106年3月31日		
		金額	%	金額	%	金額	%	
負債								
流動負債								
2100	短期借款	六 (三)(七)	\$ 84,000	12	\$ 78,000	11	\$ 73,450	14
2130	合約負債—流動	六(十五)	24,712	4	-	-	-	-
2150	應付票據		1,000	-	1,140	-	-	-
2170	應付帳款		138,651	19	165,016	23	91,822	18
2200	其他應付款	六(八)	31,261	4	40,528	5	23,920	5
2230	本期所得稅負債	六(二十一)	27,640	4	22,569	3	835	-
2310	預收款項	六(九)	13,941	2	48,997	7	31,208	6
2399	其他流動負債—其他	六(十)	1,362	-	675	-	21,986	4
21XX	流動負債合計		<u>322,567</u>	<u>45</u>	<u>356,925</u>	<u>49</u>	<u>243,221</u>	<u>47</u>
非流動負債								
2570	遞延所得稅負債	六(二十一)	26	-	-	-	33	-
2XXX	負債總計		<u>322,593</u>	<u>45</u>	<u>356,925</u>	<u>49</u>	<u>243,254</u>	<u>47</u>
權益								
歸屬於母公司業主之權益								
股本								
3110	普通股股本	六(十二)	169,900	24	169,900	23	169,900	33
資本公積								
3200	資本公積	六(十三)	106,470	15	106,470	15	180,625	35
保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	六(十四)	-	-	-	-	8,049	2
3320	特別盈餘公積		-	-	-	-	1,534	-
3350	未分配盈餘(待彌補虧損)		126,425	18	106,486	15	(80,220)	(15)
其他權益								
3400	其他權益		(8,971)	(1)	(7,280)	(1)	(5,864)	(1)
庫藏股票								
3500	庫藏股票	六(十二)	(4,261)	(1)	(4,261)	(1)	(4,261)	(1)
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計		<u>389,563</u>	<u>55</u>	<u>371,315</u>	<u>51</u>	<u>269,763</u>	<u>53</u>
3XXX	權益總計		<u>389,563</u>	<u>55</u>	<u>371,315</u>	<u>51</u>	<u>269,763</u>	<u>53</u>
重大承諾事項及或有事項								
3X2X	負債及權益總計	九	<u>\$ 712,156</u>	<u>100</u>	<u>\$ 728,240</u>	<u>100</u>	<u>\$ 513,017</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：劉志成

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107年及106年1月1日至3月31日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
 (除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	107年1月1日至3月31日		106年1月1日至3月31日	
		金額	%	金額	%
4000 營業收入	六(十五)及十二(五)	\$ 445,042	100	\$ 226,219	100
5000 營業成本	六(十九)(二十)	(234,505)	(53)	(141,949)	(63)
5900 營業毛利		210,537	47	84,270	37
營業費用	六(十九)(二十)				
6100 推銷費用		(162,341)	(37)	(66,531)	(29)
6200 管理費用		(12,799)	(3)	(8,435)	(4)
6300 研究發展費用		(6,463)	(1)	(1,781)	(1)
6450 預期信用減損利益	六(三)及十二(二)	66	-	-	-
6000 營業費用合計		(181,537)	(41)	(76,747)	(34)
6900 營業利益		29,000	6	7,523	3
營業外收入及支出					
7010 其他收入	六(十六)	395	-	193	-
7020 其他利益及損失	六(十七)	(4,391)	(1)	(2,616)	(1)
7050 財務成本	六(十八)	(526)	-	(410)	-
7000 營業外收入及支出合計		(4,522)	(1)	(2,833)	(1)
7900 稅前淨利		24,478	5	4,690	2
7950 所得稅費用	六(二十一)	(4,539)	(1)	(1,172)	(1)
8200 本期淨利		\$ 19,939	4	\$ 3,518	1
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		(\$ 1,691)	-	(\$ 4,778)	(2)
8360 後續可能重分類至損益之項目總額		(1,691)	-	(4,778)	(2)
8300 其他綜合損益(淨額)		(\$ 1,691)	-	(\$ 4,778)	(2)
8500 本期綜合損益總額		\$ 18,248	4	(\$ 1,260)	(1)
淨利歸屬於：					
8610 母公司業主		\$ 19,939	4	\$ 3,518	1
綜合損益總額歸屬於：					
8710 母公司業主		\$ 18,248	4	(\$ 1,260)	(1)
每股盈餘	六(二十二)				
9750 基本		\$ 1.18		\$ 0.21	
9850 稀釋		\$ 1.18		\$ 0.21	

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：劉志成

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107年及106年1月1日至3月31日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

附註	歸屬於母公業主之權益								合計
	普通股股本	資本公積 —發行溢價	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘 (待彌補虧損)	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	庫藏股票		
<u>106年1月1日至3月31日</u>									
106年1月1日餘額	\$ 169,900	\$ 180,625	\$ 8,049	\$ 1,534	(\$ 83,738)	(\$ 1,086)	(\$ 3,370)	\$ 271,914	
庫藏股買回	-	-	-	-	-	-	(891)	(891)	
本期淨利	-	-	-	-	3,518	-	-	3,518	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(4,778)	-	(4,778)	
106年3月31日餘額	<u>\$ 169,900</u>	<u>\$ 180,625</u>	<u>\$ 8,049</u>	<u>\$ 1,534</u>	<u>(\$ 80,220)</u>	<u>(\$ 5,864)</u>	<u>(\$ 4,261)</u>	<u>\$ 269,763</u>	
<u>107年1月1日至3月31日</u>									
107年1月1日餘額	\$ 169,900	\$ 106,470	\$ -	\$ -	\$ 106,486	(\$ 7,280)	(\$ 4,261)	\$ 371,315	
本期淨利	-	-	-	-	19,939	-	-	19,939	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(1,691)	-	(1,691)	
107年3月31日餘額	<u>\$ 169,900</u>	<u>\$ 106,470</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 126,425</u>	<u>(\$ 8,971)</u>	<u>(\$ 4,261)</u>	<u>\$ 389,563</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：劉志成

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107年及106年1月1日至3月31日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

附註	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利	\$ 24,478	\$ 4,690
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	六(五)(十九) 1,442	1,883
各項攤銷	六(六)(十九) 12,601	14,692
呆帳費用轉列收入數	六(十六) -	(187)
預期信用減損利益	六(三) (66)	-
處分不動產、廠房及設備損失	六(十七) -	505
利息收入	六(十六) (389)	(6)
利息費用	六(十八) 526	410
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	17,722	(26,242)
其他應收款	1,081	(722)
預付款項	(911)	(16,358)
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債—流動	(10,590)	-
應付票據	(140)	(7,441)
應付帳款	(26,365)	17,825
其他應付款	(9,245)	(12,677)
預收款項	246	1,719
其他流動負債—其他	687	(5,007)
營運產生之現金流入(流出)	11,077	(26,916)
收取之利息	389	6
支付之利息	(526)	(410)
支付之所得稅	(31)	-
營業活動之淨現金流入(流出)	10,909	(27,320)
投資活動之現金流量		
其他流動資產減少	1,000	-
購置不動產、廠房及設備付現數	六(二十四) (230)	-
取得無形資產	六(二十四) (11,588)	(12,406)
其他非流動資產	(460)	3,711
投資活動之淨現金流出	(11,278)	(8,695)
籌資活動之現金流量		
短期借款	6,000	1,550
庫藏股買回成本	六(十二) -	(891)
籌資活動之淨現金流入	6,000	659
匯率影響數	(1,042)	(4,927)
本期現金及約當現金增加(減少)數	4,589	(40,283)
期初現金及約當現金餘額	263,941	144,406
期末現金及約當現金餘額	\$ 268,530	\$ 104,123

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：劉志成

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107年及106年第一季
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

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。本公司於民國105年1月19日向財團法人中華民國櫃檯買賣中心申請普通股登錄興櫃掛牌交易。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國107年6月8日提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)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

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	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號之『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「外幣交易及預收(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

除下列所述者外，本集團經評估上述準則及解釋對本集團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9號「金融工具」

(1) 金融資產債務工具按企業之經營模式及合約現金流量特性判斷，可分為透過損益按公允價值衡量之金融資產及按攤銷後成本衡量之金融資產；金融資產權益工具分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產，除非企業作不可撤銷之選擇將非交易目的之權益工具的公允價值認列於其他綜合損益。

(2) 金融資產債務工具之減損評估應採預期信用損失模式，於每一資產負債表日評估該工具之信用風險是否有顯著增加，以適用12個月之預期信用損失或存續期間之預期信用損失（於發生減損前之利息收入按資產帳面總額估計）；或是否業已發生減損，於發生減損後之利息收入按提列備抵呆帳後之帳面淨額估計。應收帳款（不包含重大財務組成部分）應按存續期間之預期信用損失衡量備抵損失。

2. 國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」

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。

3. 國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」

此修正要求企業增加揭露有關（來自）籌資活動之負債變動，包括來自現金及非現金之變動。

經評估該修正將使本集團增加有關（來自）籌資活動之負債變動之揭露。

於適用金管會認可之民國 107 年 IFRSs 版本時，本集團對於國際財務報導準則第 9 號(以下簡稱「IFRS 9」)及國際財務報導準則第 15 號(以下簡稱「IFRS 15」)係採用修正式追溯調整，對民國 107 年 1 月 1 日之影響彙總如下：

1. 本集團將備供出售金融資產\$1,191，按 IFRS 9 分類規定，調增透過損益按公允價值衡量之金融資產\$1,191。
2. 本集團之客戶於遊戲點數卡銷售通路購買遊戲點數以換取虛擬遊戲物品，就此未來履約義務之預收金額認列合約負債，於滿足履約義務時除列該合約負債，並認列收入。依據 IFRS15 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\$35,302。
3. 有關初次適用 IFRS 9 及 IFRS 15 之揭露請分別詳附註十二、(四)及十二、(五)說明。

(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16號「租賃」	民國108年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國110年1月1日
國際財務報導準則第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，本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響，相關影響金額待評估完成時予以揭露：

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)。

本集團擬採用國際財務報導準則第 16 號「租賃」之修正式追溯過渡規定，將屬承租人之租賃合約按國際財務報導準則第 16 號處理之影響調整於民國 108 年 1 月 1 日。

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

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會計準則第 34 號「期中財務報導」編製。

(二)編製基礎

1. 除按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及備供出售金融資產外，本合併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。
3. 本集團於民國 107 年 1 月 1 日初次適用 IFRS 9 及 IFRS 15，係採用修正式追溯，並未重編民國 106 年度及 106 年第一季之財務報表及附註。民國 106 年度及 106 年第一季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 11 號(以下簡稱「IAS 11」)、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、(四)及(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，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
			107年 3月31日	106年 12月31日	106年 3月31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	100	100	
9splay Holding Co., Limited	上海玄玖信息科技有限公司	資訊軟體服務	100	100	100	

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個體、關聯企業、聯合協議及分公司，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。

(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. 係指非屬按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
2. 本集團對於符合慣例交易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. 本集團於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本認列於損益，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。
4. 當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本集團於損益認列股利收入。

(八) 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及票據。
2. 屬未付息之短期應收帳款及票據，因折現之影響不大，本集團係以原始發票金額衡量。

(九) 金融資產減損

本集團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。

(十) 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集團，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	4~5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

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及版權授權金等，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1~3年。

(十四) 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。

(十五) 借款

係指向銀行借入之短期款項。本集團於原始認列時按其公允價值減除交易成本衡量，後續就減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程序於流通期間內認列利息費用於損益。

(十六) 應付帳款及票據

1. 係指因賒購原物料、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，本集團係以原始發票金額衡量。

(十七) 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。

(十八) 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. 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天收盤價。

(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，嗣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. 期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前損益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。
6. 期中期間發生稅率變動時，本集團於變動發生當期一次認列變動影響數，對於所得稅與認列於損益之外的項目有關者，將變動影響數認列於其他綜合損益或權益項目，對於所得稅與認列於損益的項目有關者，則將變動影響數認列於損益。

(二十一) 股本

1. 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。
2. 本公司買回已發行股票時，將所支付之對價包括任何可直接歸屬之增額成本以稅後淨額認列為股東權益之減項。

(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

1. 線上遊戲收入

本集團從事線上遊戲服務的提供，待遊戲玩家於遊戲充值後，可於遊戲中以遊戲幣購買各項服務或虛擬寶物。本集團的收入認列，係於消費者於遊戲點數卡銷售通路購買遊戲點數進行儲值時予以遞延並帳列「合約負債」項下，而再依據遊戲幣消耗情形及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收入。

2. 財務組成部分

本集團與客戶簽訂之合約，移轉所承諾之商品或服務予客戶與客戶付款間之時間間隔未有超過一年者，因此本集團並未調整交易價格以反映貨幣時間價值。

(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：

重要會計估計及假設

(一) 收入認列

本集團的收入認列，係於收取遊戲價金時認列銷貨收入，而再考量扣點購買遊戲幣情形及按各服務期間或虛擬寶物的預計存續期間，將未實現之銷貨收入予以遞延並認列於合約負債項下，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，請參閱附註六(十五)。

民國 107 年 3 月 31 日，本集團認列之合約負債為 \$24,712。

(二) 權利金減損評估

權利金減損評估過程依賴本集團之主觀判斷，係採用預計玩家使用點數產生之線上遊戲收入及預計支出評估可回收金額，有關權利金減損損失之認列及評估，請參閱附註六(六)之說明。

本集團民國 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日未有權利金減損之情形，截至民國 107 年 3 月 31 日止，本集團帳列之權利金為 \$136,765。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
庫存現金及週轉金	\$ 785	\$ 716	\$ 421
支票存款及活期存款	200,803	224,537	103,702
定期存款	66,942	38,688	-
	<u>\$ 268,530</u>	<u>\$ 263,941</u>	<u>\$ 104,123</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. 民國 107 年 3 月 31 日、106 年 12 月 31 日及 106 年 3 月 31 日，因做為短期借款之擔保而用途受限之現金及約當現金分別計 \$5,000、\$6,000 及 \$2,000，分類為其他金融資產(表列「其他流動資產」)。

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

	107年3月31日
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	
公開發行公司股票	\$ 13,860
評價調整	(12,669)
	<u>\$ 1,191</u>

1. 本集團強制透過損益按公允價值衡量之金融資產於民國 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之淨損益為 \$0。
2. 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。
3. 相關信用風險資訊請詳附註十二、(二)。
4. 民國 106 年 12 月 31 日及 3 月 31 日之資訊請詳附註十二、(四)說明。

(三) 應收帳款

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
應收帳款	\$ 174,358	\$ 192,080	\$ 90,758
減：備抵損失	-	(67)	(29)
	<u>\$ 174,358</u>	<u>\$ 192,013</u>	<u>\$ 90,729</u>

1. 應收帳款之帳齡分析如下：

	107年3月31日
未逾期	\$ 174,358
60天內	-
60-180天	-
181-360天	-
361天以上	-
	<u>\$ 174,358</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 本集團並未持有任何的擔保品。
3. 本集團於民國 106 年 12 月 27 日及 105 年 4 月 26 日與彰化商業銀行簽訂應收帳款讓售合約(具追索權)，提供部分無法回收之保證。且本集團對此讓售之應收帳款不得再質押予第三方。相關已預支之價款帳列短期借款項下。
4. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團應收帳款於民國 107 年 3 月 31 日、106 年 12 月 31 日及 106 年 3 月 31 日信用風險最大暴險金額分別為\$174,358、\$192,013及\$90,729。
5. 於民國 107 年 3 月 31 日、106 年 12 月 31 日及 106 年 3 月 31 日，本集團繼續認列已移轉之讓售應收帳款相關資訊如下：

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
讓售應收帳款帳面金額	\$ 47,517	\$ 47,135	\$ 20,011
已預支價款之帳面價值	38,000	37,000	13,450

6. 相關信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(四) 預付款項

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
預付分成費	\$ 60,418	\$ 67,606	\$ 43,322
預付廣告費	17,763	9,151	34,156
預付權利金	14,764	15,096	7,368
其他預付費用	5,119	5,300	18,652
	<u>\$ 98,064</u>	<u>\$ 97,153</u>	<u>\$ 103,498</u>

(五) 不動產、廠房及設備

	機器設備	辦公設備	租賃改良	合計
107年1月1日				
成本	\$ 18,286	\$ 878	\$ 8,092	\$ 27,256
累計折舊及減損	(11,980)	(803)	(2,836)	(15,619)
	<u>\$ 6,306</u>	<u>\$ 75</u>	<u>\$ 5,256</u>	<u>\$ 11,637</u>
107年				
1月1日	\$ 6,306	\$ 75	\$ 5,256	\$ 11,637
增添	208	-	-	208
折舊費用	(1,016)	(12)	(414)	(1,442)
3月31日	<u>\$ 5,498</u>	<u>\$ 63</u>	<u>\$ 4,842</u>	<u>\$ 10,403</u>
107年3月31日				
成本	\$ 18,494	\$ 878	\$ 8,092	\$ 27,464
累計折舊及減損	(12,996)	(815)	(3,250)	(17,061)
	<u>\$ 5,498</u>	<u>\$ 63</u>	<u>\$ 4,842</u>	<u>\$ 10,403</u>
	機器設備	辦公設備	租賃改良	合計
106年1月1日				
成本	\$ 14,114	\$ 1,110	\$ 8,973	\$ 24,197
累計折舊及減損	(7,489)	(893)	(1,705)	(10,087)
	<u>\$ 6,625</u>	<u>\$ 217</u>	<u>\$ 7,268</u>	<u>\$ 14,110</u>
106年				
1月1日	\$ 6,625	\$ 217	\$ 7,268	\$ 14,110
增添	2,907	-	-	2,907
處分	(137)	(77)	(291)	(505)
折舊費用	(1,398)	(25)	(460)	(1,883)
匯率影響數	(10)	(2)	(17)	(29)
3月31日	<u>\$ 7,987</u>	<u>\$ 113</u>	<u>\$ 6,500</u>	<u>\$ 14,600</u>
106年3月31日				
成本	\$ 16,605	\$ 879	\$ 8,092	\$ 25,576
累計折舊及減損	(8,618)	(766)	(1,592)	(10,976)
	<u>\$ 7,987</u>	<u>\$ 113</u>	<u>\$ 6,500</u>	<u>\$ 14,600</u>

(六) 無形資產

	電腦軟體	權利金	合計
107年1月1日			
成本	\$ 2,058	\$ 307,658	\$ 309,716
累計攤銷及減損	(754)	(169,005)	(169,759)
	<u>\$ 1,304</u>	<u>\$ 138,653</u>	<u>\$ 139,957</u>
107年			
1月1日	\$ 1,304	\$ 138,653	\$ 139,957
增添	528	11,060	11,588
攤銷費用	(305)	(12,296)	(12,601)
匯率影響數	1	(652)	(651)
3月31日	<u>\$ 1,528</u>	<u>\$ 136,765</u>	<u>\$ 138,293</u>
107年3月31日			
成本	\$ 2,587	\$ 317,749	\$ 320,336
累計攤銷及減損	(1,059)	(180,984)	(182,043)
	<u>\$ 1,528</u>	<u>\$ 136,765</u>	<u>\$ 138,293</u>
	電腦軟體	權利金	合計
106年1月1日			
成本	\$ 823	\$ 314,489	\$ 315,312
累計攤銷及減損	(217)	(134,627)	(134,844)
	<u>\$ 606</u>	<u>\$ 179,862</u>	<u>\$ 180,468</u>
106年			
1月1日	\$ 606	\$ 179,862	\$ 180,468
增添	113	12,406	12,519
攤銷費用	(78)	(14,614)	(14,692)
匯率影響數	-	(2,928)	(2,928)
3月31日	<u>\$ 641</u>	<u>\$ 174,726</u>	<u>\$ 175,367</u>
106年3月31日			
成本	\$ 936	\$ 271,724	\$ 272,660
累計攤銷及減損	(295)	(96,998)	(97,293)
	<u>\$ 641</u>	<u>\$ 174,726</u>	<u>\$ 175,367</u>

1. 無形資產攤銷明細如下：

	107年1月1日至3月31日	106年1月1日至3月31日
營業成本	\$ 12,390	\$ 14,623
管理費用	211	69
	<u>\$ 12,601</u>	<u>\$ 14,692</u>

2. 本集團民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日未有無形資產提列減損情形。

(七) 短期借款

借款性質	107年3月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
擔保借款	\$ 63,000	1.74%~2.23%	應收帳款、存款(定期存款、備償戶)
信用借款	21,000	2.23%~2.39%	無
	<u>\$ 84,000</u>		
借款性質	106年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
擔保借款	\$ 49,000	1.74%~2.13%	應收帳款、定期存款
信用借款	29,000	2.23%~2.51%	無
	<u>\$ 78,000</u>		
借款性質	106年3月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
擔保借款	\$ 23,450	2.08%~2.26%	應收帳款、存款(備償戶)
信用借款	50,000	2.23%~2.46%	無
	<u>\$ 73,450</u>		

本集團民國 107 年 3 月 31 日、106 年 12 月 31 日及 106 年 3 月 31 日未動用之借款額度分別為 \$176,000、\$72,000 及 \$21,550。

(八) 其他應付款

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
應付薪資及獎金	\$ 11,375	\$ 17,214	\$ 6,859
應付資訊服務費	3,679	4,260	1,101
應付勞務費	3,146	2,106	2,153
應付營業稅	2,696	7,914	1,528
應付廣告費	2,478	2,240	8,751
其他	7,887	6,794	3,528
	<u>\$ 31,261</u>	<u>\$ 40,528</u>	<u>\$ 23,920</u>

(九) 預收款項

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
預收分成收入	\$ 13,941	\$ 13,695	\$ 13,221
遞延線上遊戲收入	-	35,302	17,987
	<u>\$ 13,941</u>	<u>\$ 48,997</u>	<u>\$ 31,208</u>

依據 IFRS 15 之規定，將過去報導期間表達為遞延收入及預收款項之負債重新辨識並分類為合約負債，請詳附註三、(一)3 及六、(十五)說明。

(十) 其他流動負債－其他

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
代收款	\$ 722	\$ 675	\$ 21,986
暫收款	640	-	-
	<u>\$ 1,362</u>	<u>\$ 675</u>	<u>\$ 21,986</u>

代收款主係代扣所得稅及代收付款等。

(十一) 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 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$1,153 及 \$1,103。

(十二) 股本

1. 民國 107 年 3 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 \$169,900，每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

2. 庫藏股

(1) 股份收回原因及其數量：

		107年3月31日	
<u>持有股份之公司名稱</u>	<u>收回原因</u>	<u>股數</u>	<u>帳面金額</u>
本公司	供轉讓股份予員工	141仟股	\$ 4,261

		106年12月31日	
<u>持有股份之公司名稱</u>	<u>收回原因</u>	<u>股數</u>	<u>帳面金額</u>
本公司	供轉讓股份予員工	141仟股	\$ 4,261

		106年3月31日	
<u>持有股份之公司名稱</u>	<u>收回原因</u>	<u>股數</u>	<u>帳面金額</u>
本公司	供轉讓股份予員工	141仟股	\$ 4,261

- (2) 證券交易法規定公司對買回發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積金額。

- (3) 本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前亦不得享有股東權利。

(4)依證券交易法規定，因供轉讓股份予員工所買回之股份，應於買回之日起三年內將其轉讓，逾期未轉讓者，視為公司未發行股份，並應辦理變更登記銷除股份。

(5)本公司於民國 107 年 3 月 30 日經董事會決議通過，擬將庫藏股 141,100 股轉讓予員工。認股基準日授權董事長決定。

(十三)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。

(十四)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. 本公司考量公司所處環境及成長階段，基於建全財務規劃以達永續經營，未來盈餘之分派將配合公司營運規劃、資本支出預算及資金需求情形，於發放股利時，以現金股利不低於當次配發股東股利總額之 10%為原則。但股利若低於每股新臺幣 1 元，得以股票股利發放。
3. 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。
4. 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。
5. 本公司於民國 106 年 6 月 30 日，經股東會承認通過民國 105 年度彌補虧損案，分別以特別盈餘公積\$1,534、法定盈餘公積\$8,049 及資本公積\$74,155 彌補虧損。
6. 本公司於民國 107 年 3 月 30 日，經董事會決議（尚未經股東會決議）通過民國 106 年度盈餘分派案如下：

	106年度	
	金額	每股股利(元)
特別盈餘公積	\$ 7,280	
法定盈餘公積	10,649	
股票股利	79,700	\$ 4.73
現金股利	8,857	0.53

7. 有關員工酬勞及董監酬勞資訊，請詳附註六、(二十)。

(十五) 營業收入

	107年1月1日至3月31日		
客戶合約收入	\$ 445,042		
1. 客戶合約收入之細分			
本集團之收入源於提供逐步移轉及某一時點移轉之商品及勞務，收入可細分為下列主要事業群：			
	遊戲發行部門	研發部門	合計
部門收入	\$ 445,042	\$ -	\$ 445,042
收入認列時點			
於某一時點認列之收入	\$ 441,077	\$ -	\$ 441,077
隨時間逐步認列之收入	3,965	-	3,965
	\$ 445,042	\$ -	\$ 445,042

2. 合約資產及合約負債

本集團認列客戶合約收入相關之合約資產及合約負債如下：

	107年3月31日
合約負債：	
合約負債－線上遊戲收入	\$ 24,490
合約負債－其他	222
	\$ 24,712
	107年1月1日至3月31日
合約負債期初餘額本期認列收入	
線上遊戲收入	\$ 30,574

(十六) 其他收入

	107年1月1日至3月31日	106年1月1日至3月31日
銀行存款利息收入	\$ 389	\$ 6
壞帳轉回利益	-	187
其他收入－其他	6	-
	\$ 395	\$ 193

(十七) 其他利益及損失

	107年1月1日至3月31日	106年1月1日至3月31日
處分不動產、廠房及設備損失	\$ -	(\$ 505)
外幣兌換損失	(5,077)	(2,542)
其他利益及損失	686	431
	(\$ 4,391)	(\$ 2,616)

(十八) 財務成本

	<u>107年1月1日至3月31日</u>	<u>106年1月1日至3月31日</u>
利息費用	\$ 526	\$ 410

(十九) 費用性質之額外資訊

	<u>107年1月1日至3月31日</u>	<u>106年1月1日至3月31日</u>
廣告費用	\$ 142,272	\$ 47,190
分成費	110,659	59,669
通路折扣成本	98,756	57,111
員工福利費用	27,514	22,224
無形資產攤銷費用	12,601	14,692
營業租賃租金	8,653	4,564
勞務費	6,554	5,228
折舊費用	1,442	1,883
其他	7,591	6,135
營業成本及營業費用	\$ 416,042	\$ 218,696

(二十) 員工福利費用

	<u>107年1月1日至3月31日</u>	<u>106年1月1日至3月31日</u>
薪資費用	\$ 22,880	\$ 18,242
勞健保費用	2,160	1,726
退休金費用	1,153	1,103
其他用人費用	1,321	1,153
	\$ 27,514	\$ 22,224

1. 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，應先提撥員工紅利 1%~10%，董事、監察人酬勞不高於 3%。
2. 本公司民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日員工酬勞估列金額分別為 \$300 及 \$42；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 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日係依截至當期止之獲利情況，分別以 1%及 0%估列。

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，前一年度尚未實際配發。

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。

(二十一) 所得稅

1. 所得稅費用

所得稅費用組成部分：

	107年1月1日至3月31日	106年1月1日至3月31日
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 5,144	\$ 839
以前年度所得稅高估	(13)	-
當期所得稅總額	<u>5,131</u>	<u>839</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及 迴轉	669	333
稅率改變之影響	(1,261)	-
遞延所得稅總額	(592)	333
所得稅費用	<u>\$ 4,539</u>	<u>\$ 1,172</u>

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 104 年度。

3. 台灣所得稅法修正案於民國 107 年 2 月 7 日公布生效，營利事業所得稅之稅率自 17%調增至 20%，此修正自民國 107 年度開始適用。本集團業已就此稅率變動評估相關之所得稅影響。

(二十二) 每股盈餘

	107年1月1日至3月31日	
	加權平均流通 稅後金額	每股盈餘 在外股數(仟股) (元)
基本每股盈餘		
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	<u>\$ 19,939</u>	<u>16,849</u> <u>\$ 1.18</u>
稀釋每股盈餘		
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 19,939	16,849
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工分紅	-	3
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>\$ 19,939</u>	<u>16,852</u> <u>\$ 1.18</u>

	106年1月1日至3月31日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 3,518	16,853	\$ 0.21
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 3,518	16,853	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工分紅	-	2	
屬於母公司普通股股東之本期淨 利加潛在普通股之影響	\$ 3,518	16,855	\$ 0.21

(二十三) 營業租賃

本集團以營業租賃承租辦公處所、伺服器及公務車等項目，租賃期間介於1至5年，並附有於租賃期間屆滿之續租權。民國107年及106年1月1日至3月31日分別認列\$8,359及\$4,564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3月31日	106年12月31日	106年3月31日
不超過1年	\$ 8,345	\$ 8,408	\$ 7,714
超過1年但不超過5年	12,789	14,829	19,685
	\$ 21,134	\$ 23,237	\$ 27,399

(二十四) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	107年1月1日至3月31日	106年1月1日至3月31日
購置不動產、廠房及設備	\$ 208	\$ 2,907
加：期初應付設備款	230	-
加：轉列無形資產	-	113
加：轉列費用	-	508
減：期初預付設備款	-	(3,528)
減：期末應付設備款	(208)	-
本期支付現金	\$ 230	\$ -
	107年1月1日至3月31日	106年1月1日至3月31日
取得無形資產	\$ 11,588	\$ 12,519
減：預付設備款轉入	-	(113)
本期支付現金	\$ 11,588	\$ 12,406

(二十五) 來自籌資活動之負債之變動

	<u>短期借款</u>
107年1月1日	\$ 78,000
籌資現金流量之變動	6,000
107年3月31日	<u>\$ 84,000</u>

七、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本集團關係</u>
董事、監察人、總經理及副總經理等	本集團之主要管理階層

(二) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>107年1月1日至3月31日</u>	<u>106年1月1日至3月31日</u>
薪資及其他短期員工福利	\$ 4,968	\$ 3,776
退職後福利	150	36
	<u>\$ 5,118</u>	<u>\$ 3,812</u>

八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

<u>資產項目</u>	<u>帳面價值</u>			<u>擔保用途</u>
	<u>107年3月31日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>	
活期存款(表列「其他流動	<u>\$ 1,000</u>	<u>\$ 2,000</u>	<u>\$ 2,000</u>	短期借款額度
定期存款(表列「其他流動	<u>\$ 4,000</u>	<u>\$ 4,000</u>	<u>\$ -</u>	短期借款額度
應收帳款	<u>\$ 47,517</u>	<u>\$ 47,135</u>	<u>\$ 20,011</u>	短期借款額度

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. 授權使用期間為 1~3 年。
2. 本集團應依合約約定金額支付權利金；截至民國 107 年 3 月 31 日止，本公司已簽約而尚未支付之線上遊戲權利金計 USD2,486 仟元及 RMB500 仟元。
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. 部分合約訂有銷售分成費條款：截至民國 107 年 3 月 31 日止，已正式營運之遊戲，本集團已依約預付分成費 \$19,833，尚未支付之分成費用金額計 USD150 仟元；已簽訂合約但尚未正式營運之遊戲，本集團已預付分成

費\$40,585，尚未支付之分成費用金額計 USD1,115 仟元。上述已預付之分成費列於「預付款項」科目項下，可扣抵未來應付之銷售分成費。

(二)本公司因代理之一遊戲於民國 104 年 10 月 28 日遭臺灣光榮特摩股份有限公司(以下簡稱台灣光榮特庫摩)起訴侵害其商標權與著作權一案。前開案件因台灣光榮特庫摩主張與商標法與著作權法「合理使用」之原則尚有抵觸，更未明確舉證其為著作權人，目前尚待智財法院進行審理，故尚無法對於前開訴訟之勝敗、賠償金額預先評估具體金額。

(三)營業租賃請詳六(二十三)說明。

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。考量遊戲業產業特性，本公司之資本管理係為確保公司有足夠且必要之財務資源，因應未來 12 個月內之營運需求、資本支出、研究發展支出及股利支出等。

(二)金融工具

1. 金融工具之種類

	<u>107年3月31日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量之 金融資產			
強制透過損益按公允價值 衡量之金融資產	\$ 1,191	\$ -	\$ -
備供出售之金融資產	-	1,191	1,191
按攤銷後成本衡量之金融資 產			
現金及約當現金	268,530	263,941	104,123
應收帳款	174,358	192,013	90,729
其他應收款	5,564	6,645	12,533
存出保證金	3,000	2,540	3,869
其他金融資產	5,000	6,000	2,000
	<u>\$ 457,643</u>	<u>\$ 472,330</u>	<u>\$ 214,445</u>

	<u>107年3月31日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之金融負債			
短期借款	\$ 84,000	\$ 78,000	\$ 73,450
應付票據	1,000	1,140	-
應付帳款	138,651	165,016	91,822
其他應付款	31,261	40,528	23,920
	<u>\$ 254,912</u>	<u>\$ 284,684</u>	<u>\$ 189,192</u>

2. 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集團內各營運單位密切合作，以負責辨認、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. 本集團係跨國營運，因此受相對與本公司及各子公司功能性貨幣不同的交易所產生之匯率風險，主要為美元及人民幣。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. 本集團管理階層已訂定政策，規定集團內各公司管理相對其功能性貨幣之匯率風險。
- C. 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：

		<u>107年3月31日</u>	
		<u>外幣(仟元)</u>	<u>匯率</u>
		<u>帳面金額</u>	
		<u>(新台幣)</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	\$ 7,800	29.11	\$ 227,058
港幣：美金	4,110	0.13	15,248
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	2,635	29.11	76,705

106年12月31日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(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	\$ 6,288	29.76	\$ 187,131
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	3,400	29.76	101,184

106年3月31日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(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	\$ 2,075	30.33	\$ 62,935
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	2,111	30.33	64,027

C. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國107年及106年1月1日至3月31日認列之全部兌換損失(含已實現及未實現)彙總金額分別為\$5,077及\$2,542。

D. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

107年1月1日至3月31日			
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%	\$ 2,271	\$ -
港幣：美金	1%	152	-
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	767	-

106年1月1日至3月31日

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% \$ 629 \$ -

金融負債

貨幣性項目

美金：新台幣 1% 640 -

價格風險

- A. 本集團暴露於價格風險的權益工具，係所持有帳列於備供出售金融資產及透過損益按公允價值衡量之金融資產。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發行之權益工具，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。若該等權益投資價格上升或下跌1%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國107年1月1日至3月31日之淨利因來自透過損益按公允價值衡量之權益投資之利益或損失將增加或減少\$139；對民國106年1月1日至3月31日其他綜合損益因分類為備供出售之權益投資之利益或損失將增加或減少\$139。

現金流量及公允價值利率風險

本集團之利率風險來自短期借款。按固定利率發行之借款則使本集團承受公允價值利率風險。

(2)信用風險

- A. 本集團之信用風險係因客戶無法履行合約義務而導致本集團財務損失之風險，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與透過損益按公允價值衡量之金融資產的合約現金流量。
- B. 本集團係以集團角度建立信用風險之管理。對於往來之銀行，僅有信評良好之機構，始可被接納為交易對象。依內部明定之授信政策，集團內各營運個體與每一新客戶於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須對其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。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。
- C. 本集團採用 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，係當合約款項按約定之支付條款逾期超過 30 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。

- D. 本集團採用 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. 本集團採用簡化作法以準備矩陣為基礎估計預期信用損失。
- F. 本集團納入台灣經濟研究院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，民國 107 年 3 月 31 日之準備矩陣如下：

	未逾期	逾期30天	逾期60天	逾期90天	合計
<u>107年3月31日</u>					
預期損失率	0.00%	0.03%	0.03%	100%	
帳面價值總額	\$ 174,358	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 174,358
備抵損失	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

- G. 本集團採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

	107年
1月1日_IAS 39	\$ 67
適用新準則調整數	-
1月1日_IFRS 9	67
減損損失迴轉	(66)
匯率影響數	(1)
3月31日	\$ -

- H. 民國 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之信用風險資訊請詳附註十二、(四)說明。

(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：

107年3月31日	1年以內
短期借款	\$ 84,071
應付票據	1,000
應付帳款	138,651
其他應付款	31,261

非衍生金融負債：

106年12月31日	1年以內
短期借款	\$ 78,045
應付票據	1,140
應付帳款	165,016
其他應付款	40,528

非衍生金融負債：

106年3月31日

	<u>1年以內</u>
短期借款	\$ 73,485
應付帳款	91,822
其他應付款	23,920

(三) 公允價值資訊

1. 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。

2. 非以公允價值衡量之金融工具

包括現金及約當現金、應收帳款、其他應收款、短期借款、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。

3. 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：

(1) 本集團依資產及負債之性質分類，相關資訊如下：

107年3月31日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	\$ -	\$ -	\$ 1,191	\$ 1,191
106年12月31日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
備供出售金融資產				
權益證券	\$ -	\$ -	\$ 1,191	\$ 1,191
106年3月31日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
備供出售金融資產				
權益證券	\$ -	\$ -	\$ 1,191	\$ 1,191

(2) 本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

A. 本集團持有第三等級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。

B. 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. 民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無第一等級、第二等級及第三等級間之任何移轉。
5. 民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日本集團並未發生第三等級金融及非金融工具變動之情形。
6. 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，並定期取具外部估價師鑑價報告，以確保評價結果係屬合理。
7. 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：

	107年3月31日 公允價值	評價技術	重大不可觀察 輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
非衍生權益工具：					
私募股票 (公開發行公司)	\$ 1,191	市場法	缺乏市場流通性折價	25%	市場流通性折價愈高，公允價值愈低
	106年12月31日 公允價值	評價技術	重大不可觀察 輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
非衍生權益工具：					
私募股票 (公開發行公司)	\$ 1,191	市場法	缺乏市場流通性折價	25%	市場流通性折價愈高，公允價值愈低
	106年3月31日 公允價值	評價技術	重大不可觀察 輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
非衍生權益工具：					
私募股票 (上市櫃公司)	\$ 1,191	市場法	缺乏市場流通性折價	22%	市場流通性折價愈高，公允價值愈低

(四) 初次適用國際財務報導準則第 9 號之影響

1. 民國 106 年度第一季及民國 106 年度所採用之重大會計政策說明如下：

(1) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

- A. 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。本集團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：
- (A) 係混合(結合)合約；或
 - (B) 可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
 - (C) 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。
- B. 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。
- C. 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。後續按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。

(2) 備供出售金融資產

- A. 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。
- B. 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。
- C. 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。

(3) 應收帳款

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。

(4) 金融資產減損

- A. 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。
- B. 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：
- (A) 發行人或債務人之重大財務困難；
 - (B) 違約，諸如利息或本金支付之延滯或不償付；
 - (C) 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
 - (D) 權益工具投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於成本；
 - (E) 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失。
- C. 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：

(A)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。

(B)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。

2. 金融資產帳面價值民國 106 年 12 月 31 日於 IAS 39 分類為備供出售金融資產之權益工具計\$1,191，依據 IFRS 9 規定應分類為「透過損益按公允價值衡量之金融資產(權益工具)」調增\$1,191。此分類調整並未影響保留盈餘及其他權益。

3. 民國 106 年 12 月 31 日及 3 月 31 日之重要會計項目之說明如下：

備供出售金融資產－非流動

	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
上市櫃公司股票	\$ -	\$ 13,860
公開發行公司股票	13,860	-
累計減損	(12,669)	(12,669)
	<u>\$ 1,191</u>	<u>\$ 1,191</u>

- (1)本集團於民國 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日因公允價值變動認列於其他綜合(損)益之金額為\$0，自權益重分類至當期損益之金額為\$0。
- (2)本集團持有之樂陞科技股份有限公司私募普通股，因證券櫃檯買賣中心變更該公司上櫃股票交易方式並暫停交易，致使該公司股票之公允價值於民國 105 年 12 月 31 日已大幅下跌至低於本公司之投資成本，本集團評估後認為已發生減損，故於民國 105 年度認列\$12,669 之減損損失，並自其他綜合損益重分類至當期損益。該公司並於民國 106 年第四季下櫃，轉為公開發行公司。
- (3)本集團備供出售金融資產未有提供質押之情形。

4. 民國 106 年度及 106 年第一季之信用風險資訊說明如下：

- (1)信用風險係本集團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，集團內各營運個體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。

(2) 於民國 106 年度及 106 年度第一季，不預期會受交易對手之不履約而產生任何重大損失。

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

	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
群組1	\$ 191,710	\$ 90,642
群組2	<u>278</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 191,988</u>	<u>\$ 90,642</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)。

(4) 本集團已逾期惟未減損金融資產之帳齡分析資訊如下：

	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
60天內	\$ -	\$ 87
60-180天	-	-
181-360天	25	-
361天以上	<u>67</u>	<u>29</u>
	<u>\$ 92</u>	<u>\$ 116</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

(5) 已減損金融資產之變動分析：

A. 於民國 106 年 12 月 31 日及 106 年 3 月 31 日止，本集團已減損之應收帳款金額分別為\$67及\$29。

B. 備抵呆帳變動表如下：

	<u>106年</u>
	<u>個別評估之減損損失</u>
1月1日	\$ 224
減損損失迴轉	(187)
匯率影響數	(8)
3月31日	<u>\$ 29</u>

(五) 初次適用國際財務報導準則第 15 號之影響

1. 民國 106 年度及 106 年第一季所採用之收入認列重大會計政策說明如下：

線上遊戲收入

本集團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。本集團的收入認列，係於收取遊戲價金時認列銷貨收入，而再考量扣點購買遊戲幣情形及按各項服務期間或虛擬寶物的預計存續期間，將未實現之銷貨收入予以遞延並帳列「預收款項」項下，分期攤銷認列為收入。

2. 本集團於民國 106 年第一季適用前述會計政策所認列之收入如下：

	106年1月1日至3月31日
手機遊戲收入	\$ 226,153
其他	66
	<u>\$ 226,219</u>

3. 本集團若於民國 107 年度第一季繼續適用上述會計政策，對本期資產負債表單行項目之影響數及說明如下，對本期綜合損益表單行項目未有重大影響。

資產負債表項目	說明	107年3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)(2)	\$ 24,712	\$ -	\$ 24,712
預收款項	(1)(2)	13,941	38,653	24,712

(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 IFRS15 之規定認列為合約負債。

(2)在過去報導期間，與客戶合約相關之預收廣告收入（表列「預收款項」），依據 IFRS15 之規定認列為合約負債。

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：請詳附表一。
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：請詳附表二。
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：請詳附表三。
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

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：
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額百分比：無。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額百分比：無。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。
 - (4) 票據背書、保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：無。
 - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：無。
 - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等：無。

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功能別之角度經營業務；本集團目前著重於台灣及香港之線上遊戲營運業務與上海之手機遊戲之研發業務。雖然研發部門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

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

<u>107年1月1日至3月31日</u>	<u>遊戲發行部門</u>	<u>研發部門</u>	<u>沖銷</u>	<u>合計</u>
部門收入	\$ 445,042	\$ -	\$ -	\$ 445,042
部門損益—稅前	\$ 30,941	(\$ 6,497)	\$ 34	\$ 24,478
折舊及攤銷	\$ 13,990	\$ 53	\$ -	\$ 14,043
利息收入	\$ 389	\$ -	\$ -	\$ 389
利息支出	(\$ 526)	\$ -	\$ -	(\$ 526)
<u>106年1月1日至3月31日</u>	<u>遊戲發行部門</u>	<u>研發部門</u>	<u>沖銷</u>	<u>合計</u>
部門收入	\$ 226,219	\$ -	\$ -	\$ 226,219
部門損益—稅前	\$ 4,690	(\$ 3,753)	\$ 3,753	\$ 4,690
折舊及攤銷	\$ 16,495	\$ 80	\$ -	\$ 16,575
利息收入	\$ 5	\$ 1	\$ -	\$ 6
利息支出	(\$ 410)	\$ -	\$ -	(\$ 410)

(三)部門損益之調節資訊

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。

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107年1月1日至3月31日

附表一

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	公開發行股票－樂陞	無	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	153,350	\$ 1,191	0.08%	\$ 1,191	未質押

真好玩娛樂科技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3月31日

附表二

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	估總進(銷) 貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	估總應收(付)票據、 帳款之比率	
真好玩娛樂科技股份有限公司	9splay Holding Co., Limited	子公司	進貨	\$ 110,831	48.40%	1年	正常	正常	(\$ 76,670)	(89.68%)	
9splay Holding Co., Limited	真好玩娛樂科技股份有限公司	母公司	(銷貨)	110,831	(75.56%)	1年	正常	正常	76,670	86.38%	

真好玩娛樂科技股份有限公司及子公司
 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
 民國107年1月1日至3月31日

附表三

單位：新台幣仟元
 (除特別註明者外)

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期	
					金額	處理方式	後收回金額	提列備抵呆帳金額
9splay Holding Co., Limited	真好玩娛樂科技股份有限公司	母公司	\$ 76,670	不適用	\$ -	不適用	\$ 74,946	\$ -

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107年1月1日至3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	其他預付款	\$ 19,053	與一般供應商同	2.68%
0	真好玩娛樂科技股份有限公司	9splay Holding Co., Limited	1	應付帳款	76,670	與一般供應商同	10.77%
0	真好玩娛樂科技股份有限公司	9splay Holding Co., Limited	1	分成費	110,831	與一般供應商同	24.90%
1	9splay Holding Co., Limited	真好玩娛樂科技股份有限公司	2	無形資產	6,432	依合約規定	0.90%

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107年1月1日至3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	本期認列之投	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額	期損益	資損益	
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	\$ 116,420	\$ 119,040	4,000,000	100%	\$ 67,639	(\$ 2,917)	(\$ 2,917)	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107年1月1日至3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1)	本期期初自	本期匯出或收回		本期期末自	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(註 2)	期末投資 帳面金額	截至本期止	備註
				台灣匯出 累積投資金額	匯出	收回	台灣匯出 累積投資金額					已匯回投資收 益	
上海玄玖信息科技有 限公司	資訊服務	\$ 34,926	(2)	\$ 34,926	\$ -	\$ -	\$ 34,926	(\$ 34)	100%	(\$ 34)	\$ 639	\$ -	

註1：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9splay Holding Co., Limited再投資大陸。

(3)其他方式

註2：係被投資公司經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表評價及揭露。

公司名稱	本期期末累計自	依經濟部投審會 規定赴大陸地區 投資限額
	台灣匯出赴大陸 地區投資金額	
真好玩娛樂科技股份 有限公司	\$ 34,926	\$ 233,737