

台灣淘米科技股份有限公司

財務報告暨會計師核閱報告

民國110及109年第2季

地址：台北市中山區建國北路一段126號8樓

電話：(02)2516-1331

## § 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3		-
四、資產負債表	4		-
五、綜合損益表	5		-
六、權益變動表	6		-
七、現金流量表	7~8		-
八、財務報表附註			
(一) 公司沿革	9		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	9		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	9~10		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	11		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	11		五
(六) 重要會計項目之說明	11~23		六~二十
(七) 關係人交易	23~26		二一
(八) 質押之資產	26		二二
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	-		-
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	26~27		二三
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	28		二四
2. 轉投資事業相關資訊	28		二四
3. 大陸投資資訊	28~29		二四
(十四) 部門資訊	29		二五

### 會計師核閱報告

台灣淘米科技股份有限公司 公鑒：

#### 前 言

台灣淘米科技股份有限公司民國 110 年及 109 年 6 月 30 日之資產負債表，暨民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合損益表、權益變動表與現金流量表，以及財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對財務報表作成結論。

#### 範 圍

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

#### 結 論

依本會計師核閱結果，並未發現上開財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達台灣淘米科技股份有限公司民國 110 年及 109 年 6 月 30 日之財務狀況，暨民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之財務績效及現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所  
會計師 林 旺 生

林 旺 生



會計師 謝 東 儒

謝 東 儒



金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1060023872 號

金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1090347472 號

中 華 民 國 110 年 8 月 13 日



民國 110 年 6 月 30 日暨民國 109 年 12 月 31 日及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	110年6月30日 (經核閱)		109年12月31日(經查核)		109年6月30日 (經核閱)	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$ 13,658	8	\$ 10,158	6	\$ 7,658	5
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動 (附註七及二二)	129,740	81	129,740	78	139,720	83
1170	應收票據及帳款—淨額 (附註八)	1,683	1	3,392	2	563	-
1180	應收票據及帳款—關係人淨額 (附註八及二一)	4,613	3	5,830	4	4,538	3
1410	預付款項 (附註二一)	4,561	3	6,490	4	5,341	3
1470	其他流動資產	711	-	275	-	263	-
11XX	流動資產總計	<u>154,966</u>	<u>96</u>	<u>155,885</u>	<u>94</u>	<u>158,083</u>	<u>94</u>
	非流動資產						
1600	設備—淨額 (附註九)	167	-	408	-	669	-
1755	使用權資產—淨額 (附註十)	1,281	1	3,451	2	5,621	3
1780	無形資產—淨額 (附註十一及二一)	2,637	2	4,384	3	2,763	2
1900	其他非流動資產	1,746	1	1,746	1	1,746	1
15XX	非流動資產總計	<u>5,831</u>	<u>4</u>	<u>9,989</u>	<u>6</u>	<u>10,799</u>	<u>6</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 160,797</u>	<u>100</u>	<u>\$ 165,874</u>	<u>100</u>	<u>\$ 168,882</u>	<u>100</u>
	負債及權益						
	流動負債						
2130	合約負債—流動 (附註十五及二一)	\$ 36,736	23	\$ 37,107	22	\$ 38,882	23
2170	應付帳款	1,868	1	1,914	1	768	-
2180	應付帳款—關係人 (附註二一)	536	-	660	-	422	-
2200	其他應付款 (附註十二及二一)	4,442	3	5,653	4	3,792	2
2280	租賃負債—流動 (附註十)	1,155	1	3,326	2	4,413	3
2399	其他流動負債	5	-	5	-	5	-
21XX	流動負債總計	<u>44,742</u>	<u>28</u>	<u>48,665</u>	<u>29</u>	<u>48,282</u>	<u>28</u>
	非流動負債						
2570	遞延所得稅負債	1	-	1	-	1	-
2580	租賃負債—非流動 (附註十)	-	-	51	-	1,158	1
25XX	非流動負債總計	<u>1</u>	<u>-</u>	<u>52</u>	<u>-</u>	<u>1,159</u>	<u>1</u>
2XXX	負債總計	<u>44,743</u>	<u>28</u>	<u>48,717</u>	<u>29</u>	<u>49,441</u>	<u>29</u>
	權益 (附註十四)						
3110	普通股	176,825	110	176,825	107	176,825	105
	累積虧損						
3350	待彌補虧損	(60,771)	(38)	(59,668)	(36)	(57,384)	(34)
3XXX	權益總計	<u>116,054</u>	<u>72</u>	<u>117,157</u>	<u>71</u>	<u>119,441</u>	<u>71</u>
	負債與權益總計	<u>\$ 160,797</u>	<u>100</u>	<u>\$ 165,874</u>	<u>100</u>	<u>\$ 168,882</u>	<u>100</u>

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：



經理人：



會計主管：



台灣淘米科技股份有限公司

綜合損益表

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟  
每股虧損為元

代 碼		110年1月1日至6月30日		109年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入 (附註十五及二一)	\$ 30,406	100	\$ 22,775	100
5000	營業成本 (附註十六及二一)	14,813	49	10,824	48
5900	營業毛利	15,593	51	11,951	52
	營業費用 (附註十六及二一)				
6100	推銷費用	9,470	31	8,826	39
6200	管理費用	7,573	25	7,837	34
6000	營業費用合計	17,043	56	16,663	73
6900	營業淨損	( 1,450)	( 5)	( 4,712)	( 21)
	營業外收入及支出				
7100	利息收入 (附註十六)	515	2	688	3
7010	其他收入 (附註十六及二一)	56	-	64	-
7020	其他利益及損失	( 196)	( 1)	( 28)	-
7050	財務成本	( 28)	-	( 89)	-
7000	營業外收入及支出合計	347	1	635	3
7900	稅前淨損	( 1,103)	( 4)	( 4,077)	( 18)
7950	所得稅費用 (附註四及十七)	-	-	-	-
8200	本期淨損	( 1,103)	( 4)	( 4,077)	( 18)
8300	本期其他綜合損益	-	-	-	-
8500	本期綜合損益總額	(\$ 1,103)	( 4)	(\$ 4,077)	( 18)
	每股虧損 (附註十八)				
9750	基 本	(\$ 0.06)		(\$ 0.23)	
9850	稀 釋	(\$ 0.06)		(\$ 0.23)	

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：



經理人：



會計主管：



台灣淘米科技股份有限公司



民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼		普通股股本	累 積 虧 損 待 彌 補 虧 損	權 益 總 額
A1	109 年 1 月 1 日餘額	\$ 176,825	(\$ 53,307)	\$ 123,518
D1	109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日 淨損	-	( 4,077)	( 4,077)
Z1	109 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 176,825</u>	<u>(\$ 57,384)</u>	<u>\$ 119,441</u>
A1	110 年 1 月 1 日餘額	\$ 176,825	(\$ 59,668)	\$ 117,157
D1	110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日 淨損	-	( 1,103)	( 1,103)
Z1	110 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 176,825</u>	<u>(\$ 60,771)</u>	<u>\$ 116,054</u>

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：



經理人：



會計主管：



台灣淘米科技股份有限公司

現金流量表

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨損	(\$ 1,103)	(\$ 4,077)
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	2,411	2,431
A20200	攤銷費用	1,872	1,030
A20900	財務成本	28	89
A21200	利息收入	( 515)	( 688)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31150	應收帳款	1,709	1,344
A31160	應收帳款－關係人	1,217	( 34)
A31230	預付款項	1,929	848
A31240	其他流動資產	( 440)	3
A32150	應付帳款	( 46)	( 448)
A32160	應付帳款－關係人	( 124)	( 109)
A32180	其他應付款	( 1,211)	( 4,020)
A32125	合約負債	( 371)	1,319
A33000	營運產生之現金	5,356	( 2,312)
A33100	收取之利息	519	696
A33300	支付之利息	( 28)	( 89)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	<u>5,847</u>	<u>(1,705)</u>
	投資活動之現金流量		
B00060	按攤銷後成本衡量之金融資產到期 還本	-	4,990
B03800	存出保證金減少	-	10
B04500	購置無形資產	( 125)	( 1,126)
BBBB	投資活動之淨現金流(出)入	<u>( 125)</u>	<u>3,874</u>
	籌資活動之現金流量		
C04020	租賃負債本金償還	( 2,222)	( 2,324)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>( 2,222)</u>	<u>( 2,324)</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)	\$ 3,500	(\$ 155)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>10,158</u>	<u>7,813</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 13,658</u>	<u>\$ 7,658</u>

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：



經理人：



會計主管：



台灣淘米科技股份有限公司

財務報表附註

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

台灣淘米科技股份有限公司(以下稱「本公司」)係於 98 年 11 月 13 日設立。主要營業活動係提供網路遊戲服務。

本公司股票自 102 年 9 月 2 日起經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心公告核准，102 年 9 月 11 日於該中心之興櫃股票櫃檯買賣。

本公司於 101 年度係為英屬開曼群島商 Elyn Corporation 之從屬公司，於 101 年 12 月 31 日對本公司普通股之持股比率為 70.88%。102 年 5 月 16 日因組織調整，Elyn Corporation 將持有本公司之所有股份全數移轉予馬來西亞商 PLAYGAME SDN. BHD.，並成為該公司之從屬公司，截至 110 年 6 月 30 日其對本公司普通股之持股比率為 67.87%。

本財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本財務報告於 110 年 8 月 12 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 首次適用金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可並發布生效之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)(以下稱「IFRSs」)

首次適用 110 年度修正後之金管會認可並發布生效之 IFRSs 並未造成本公司會計政策之重大變動。

(二) 111 年適用之金管會認可之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
「IFRSs 2018-2020 之年度改善」	2022 年 1 月 1 日 (註 1)
IFRS 3 之修正「對觀念架構之引述」	2022 年 1 月 1 日 (註 2)
IAS 16 之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	2022 年 1 月 1 日 (註 3)
IAS 37 之修正「虧損性合約－履行合約之成本」	2022 年 1 月 1 日 (註 4)

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

註 2：收購日在年度報導期間開始於 2022 年 1 月 1 日以後之企業合併適用此項修正。

註 3：於 2021 年 1 月 1 日以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備適用此項修正。

註 4：於 2022 年 1 月 1 日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

本公司評估上述其他準則或解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

(三) 國際會計準則理事會 (IASB) 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註 1)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未 定
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日 (註 2)
IAS 8 之修正「會計估計之定義」	2023 年 1 月 1 日 (註 3)
IAS 12 之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	2023 年 1 月 1 日 (註 4)

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

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

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

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

本公司評估上述準則或解釋之修正對本公司並無重大影響，惟本公司仍持續評估其他準則或解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

#### 四、重大會計政策之彙總說明

##### (一) 遵循聲明

本財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IAS 34「期中財務報導」編製。本財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

##### (二) 編製基礎

請參閱 109 年度財務報告之編製基礎說明。

##### (三) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 109 年度財務報告之重大會計政策彙總說明。

##### 所得稅

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

#### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

請參閱 109 年度財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源說明。

## 六、現金及約當現金

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
庫存現金及週轉金	\$ 67	\$ 57	\$ 47
銀行支票及活期存款	<u>13,591</u>	<u>10,101</u>	<u>7,611</u>
	<u>\$ 13,658</u>	<u>\$ 10,158</u>	<u>\$ 7,658</u>

## 七、按攤銷後成本衡量之金融資產－流動

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
原始到期日超過3個月之定期存款	<u>\$ 129,740</u>	<u>\$ 129,740</u>	<u>\$ 139,720</u>

截至110年6月30日暨109年12月31日及6月30日止，原始到期日超過3個月之定期存款利率區間分別為年利率0.755%~1.035%、0.755%~1.035%及1.035%~1.065%。

按攤銷後成本衡量之金融資產－流動質押之資訊，參閱附註二二。

## 八、應收票據及帳款（包含應收票據及帳款－關係人）

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
應收票據及帳款			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 7,039	\$ 9,965	\$ 5,844
減：備抵損失	( <u>743</u> )	( <u>743</u> )	( <u>743</u> )
	<u>\$ 6,296</u>	<u>\$ 9,222</u>	<u>\$ 5,101</u>

### (一) 應收票據

本公司對應收票據之平均授信期間為30至90天，於決定應收票據可回收性時，本公司考量應收票據自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。應收票據如屆到期日未獲兌現，則提列100%備抵損失。

### (二) 應收帳款

除消費者利用電信公司通路購買遊戲點數及作為退貨權之部分應收帳款外，本公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。

本公司採用IFRS 9之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，

其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢，並同時考量 GDP 預測及產業展望。本公司主要係以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且本公司無法合理預期可回收金額，例如交易對方正進行清算等情形，本公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

本公司依準備矩陣衡量應收票據及帳款之備抵損失如下：

110 年 6 月 30 日

	未逾期	逾期 1~180 天	逾期 超過181 天	合計
預期信用損失率	-%	-%	100%	
總帳面金額	\$ 6,296	\$ -	\$ 743	\$ 7,039
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	-	-	743	743
攤銷後成本	<u>\$ 6,296</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,296</u>

109 年 12 月 31 日

	未逾期	逾期 1~180 天	逾期 超過181 天	合計
預期信用損失率	-%	-%	100%	
總帳面金額	\$ 9,222	\$ -	\$ 743	\$ 9,965
備抵損失(存續期 間預期信用損失)	-	-	743	743
攤銷後成本	<u>\$ 9,222</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,222</u>

109 年 6 月 30 日

	未逾期	逾期 1~180 天	逾期 超過181 天	合計
預期信用損失率	-%	-%	100%	
總帳面金額	\$ 5,101	\$ -	\$ 743	\$ 5,844
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	-	-	743	743
攤銷後成本	<u>\$ 5,101</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,101</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 743	\$ 743
減：本期提列(迴轉)減損損失	-	-
期末餘額	<u>\$ 743</u>	<u>\$ 743</u>

九、設備—淨額

	<u>電腦設備</u>	<u>辦公設備</u>	<u>租賃改良</u>	<u>其他設備</u>	<u>合 計</u>
<u>成 本</u>					
109年1月1日餘額	\$ 23,706	\$ 770	\$ 2,353	\$ 513	\$ 27,342
109年6月30日餘額	<u>\$ 23,706</u>	<u>\$ 770</u>	<u>\$ 2,353</u>	<u>\$ 513</u>	<u>\$ 27,342</u>
<u>累計折舊</u>					
109年1月1日餘額	\$ 23,606	\$ 770	\$ 1,523	\$ 513	\$ 26,412
折舊費用	40	-	221	-	261
109年6月30日餘額	<u>\$ 23,646</u>	<u>\$ 770</u>	<u>\$ 1,744</u>	<u>\$ 513</u>	<u>\$ 26,673</u>
109年6月30日淨額	<u>\$ 60</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 609</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 669</u>
<u>成 本</u>					
110年1月1日餘額	\$ 23,706	\$ 770	\$ 2,353	\$ 513	\$ 27,342
110年6月30日餘額	<u>\$ 23,706</u>	<u>\$ 770</u>	<u>\$ 2,353</u>	<u>\$ 513</u>	<u>\$ 27,342</u>
<u>累計折舊</u>					
110年1月1日餘額	\$ 23,686	\$ 770	\$ 1,965	\$ 513	\$ 26,934
折舊費用	20	-	221	-	241
110年6月30日餘額	<u>\$ 23,706</u>	<u>\$ 770</u>	<u>\$ 2,186</u>	<u>\$ 513</u>	<u>\$ 27,175</u>
110年6月30日淨額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 167</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 167</u>

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

電腦設備	3年
辦公設備	3~5年
租賃改良	5年
其他設備	3年

## 十、租賃協議

### (一) 使用權資產

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
使用權資產帳面金額			
房屋及建築	\$ 939	\$ 2,816	\$ 4,693
運輸設備	<u>342</u>	<u>635</u>	<u>928</u>
	<u>\$ 1,281</u>	<u>\$ 3,451</u>	<u>\$ 5,621</u>

本公司之使用權資產於110年及109年1月1日至6月30日除認列折舊費用均為2,170仟元外，並未發生增添、重大處分及減損情形。折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

房屋及建築	6年
運輸設備	3年

### (二) 租賃負債

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
租賃負債帳面金額			
流動	\$ 1,155	\$ 3,326	\$ 4,413
非流動	<u>-</u>	<u>51</u>	<u>1,158</u>
	<u>\$ 1,155</u>	<u>\$ 3,377</u>	<u>\$ 5,571</u>

租賃負債之折現率為2.64%~2.99%。

### (三) 重要承租活動及條款

本公司承租辦公室、停車位及車輛以供營業使用，租賃期間為3~6年。租賃期間屆滿時，該等租賃協議並無續租或承購權之條款。

### (四) 其他租賃資訊

	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
低價值資產租賃費用	<u>\$ 19</u>	<u>\$ 19</u>
租賃之現金流出總額	<u>\$ 2,269</u>	<u>\$ 2,432</u>

本公司選擇對符合低價值資產租賃之若干影印機設備租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

十一、無形資產－淨額

	遊戲授權金	電腦軟體	其他	合計
<u>成 本</u>				
109年1月1日餘額	\$ 92,394	\$ 2,836	\$ 6,533	\$ 101,763
單獨取得	<u>1,126</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,126</u>
109年6月30日餘額	<u>\$ 93,520</u>	<u>\$ 2,836</u>	<u>\$ 6,533</u>	<u>\$ 102,889</u>
<u>累計攤銷</u>				
109年1月1日餘額	\$ 89,727	\$ 2,836	\$ 6,533	\$ 99,096
攤銷費用	<u>1,030</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,030</u>
109年6月30日餘額	<u>\$ 90,757</u>	<u>\$ 2,836</u>	<u>\$ 6,533</u>	<u>\$ 100,126</u>
109年6月30日淨額	<u>\$ 2,763</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,763</u>
<u>成 本</u>				
110年1月1日餘額	\$ 96,520	\$ 2,836	\$ 6,533	\$ 105,889
單獨取得	<u>125</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>125</u>
110年6月30日餘額	<u>\$ 96,645</u>	<u>\$ 2,836</u>	<u>\$ 6,533</u>	<u>\$ 106,014</u>
<u>累計攤銷</u>				
110年1月1日餘額	\$ 92,136	\$ 2,836	\$ 6,533	\$ 101,505
攤銷費用	<u>1,872</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,872</u>
110年6月30日餘額	<u>\$ 94,008</u>	<u>\$ 2,836</u>	<u>\$ 6,533</u>	<u>\$ 103,377</u>
110年6月30日淨額	<u>\$ 2,637</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,637</u>

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

遊戲授權金	1~3年
電腦軟體	3年
其他	1~3年

十二、其他應付款

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
應付薪資及獎金	\$ 1,523	\$ 1,629	\$ 1,385
應付廣告費	318	858	434
應付網路服務費	780	647	573
應付勞務費	890	491	815
應付保險費	291	258	251
其他	<u>640</u>	<u>1,770</u>	<u>334</u>
	<u>\$ 4,442</u>	<u>\$ 5,653</u>	<u>\$ 3,792</u>

### 十三、退職後福利計畫

本公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

本公司於 110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日依照確定提撥計畫中明定比例應提撥之金額已於綜合損益表認列費用總額分別為 389 仟元及 402 仟元。

### 十四、權益

#### (一) 股本

##### 普通股

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
額定股數(仟股)	<u>25,000</u>	<u>25,000</u>	<u>25,000</u>
額定股本	<u>\$ 250,000</u>	<u>\$ 250,000</u>	<u>\$ 250,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>17,683</u>	<u>17,683</u>	<u>17,683</u>
已發行股本	<u>\$ 176,825</u>	<u>\$ 176,825</u>	<u>\$ 176,825</u>

#### (二) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。本公司章程規定之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註十六。

另依據本公司章程規定，股利政策將依公司未來資本支出預算衡量資金之需求，盈餘分派得以現金股利或股票股利方式為之，惟現金股利不得低於全部股利總額 10%。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

本公司分別於 110 年 8 月 12 日及 109 年 6 月 11 日舉行股東常會，決議通過 109 及 108 年度虧損撥補案如下：

	109年度	108年度
期初待彌補虧損	(\$ 53,307)	(\$ 27,909)
減：本期淨損	( 6,361)	( 25,398)
期末待彌補虧損	(\$ 59,668)	(\$ 53,307)

#### 十五、收 入

	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
線上遊戲點數	\$ 13,021	\$ 15,585
手機遊戲點數	17,365	7,190
其 他	20	-
	<u>\$ 30,406</u>	<u>\$ 22,775</u>

#### 合約負債

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
線上遊戲收入			
遊戲點數及虛擬幣	\$ 28,108	\$ 27,469	\$ 28,186
虛擬商品	8,628	9,638	10,696
	<u>\$ 36,736</u>	<u>\$ 37,107</u>	<u>\$ 38,882</u>

#### 十六、稅前淨損

##### (一) 利息收入

	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
銀行存款(含原始到期日超過 3個月之定期存款)	\$ 507	\$ 679
押金設算息	8	9
	<u>\$ 515</u>	<u>\$ 688</u>

##### (二) 其他收入

	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
租金收入(附註二一)	\$ 30	\$ 30
其 他	26	34
	<u>\$ 56</u>	<u>\$ 64</u>

### (三) 折舊及攤銷

	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
設 備	\$ 241	\$ 261
無形資產	1,872	1,030
使用權資產	<u>2,170</u>	<u>2,170</u>
	<u>\$ 4,283</u>	<u>\$ 3,461</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 2,411</u>	<u>\$ 2,431</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	<u>\$ 1,872</u>	<u>\$ 1,030</u>

### (四) 員工福利費用

	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
短期員工福利		
薪資費用	\$ 6,730	\$ 6,961
勞健保費用	738	715
退職後福利		
確定提撥計畫	389	402
其他員工福利	<u>413</u>	<u>390</u>
	<u>\$ 8,270</u>	<u>\$ 8,468</u>
依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 8,270</u>	<u>\$ 8,468</u>

截至 110 年 6 月 30 日暨 109 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，本公司員工人數分別為 22 人、27 人及 21 人，其中未兼任員工之董事人數皆為 5 人。

#### 員工酬勞及董監事酬勞

本公司依章程規定係以當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以不低於 1% 及不高於 2% 提撥員工酬勞及董監事酬勞。本公司截至 110 年及 109 年 6 月 30 日止，均係待彌補虧損，故尚無需估列員工酬勞及董監事酬勞。

年度財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

有關本公司 110 及 109 年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

## 十七、所得稅

### (一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
當期所得稅	\$ -	\$ -
遞延所得稅	-	-
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

### (二) 所得稅核定情形

本公司截至 108 年度之所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

## 十八、每股虧損

	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
基本每股虧損	<u>(\$ 0.06)</u>	<u>(\$ 0.23)</u>
稀釋每股虧損	<u>(\$ 0.06)</u>	<u>(\$ 0.23)</u>

用以計算每股虧損之虧損及普通股加權平均股數如下：

### 本期淨損

	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
用以計算基本每股虧損之淨損	<u>(\$ 1,103)</u>	<u>(\$ 4,077)</u>
用以計算稀釋每股虧損之淨損	<u>(\$ 1,103)</u>	<u>(\$ 4,077)</u>

### 股數

	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
用以計算基本及稀釋每股虧損 之普通股加權平均股數	<u>17,683</u>	<u>17,683</u>

若本公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋

作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

## 十九、資本風險管理

本公司進行資本管理以確保公司能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。本公司之整體策略於本財務報告報導期間並無重大變化。

本公司資本結構係由歸屬於本公司業主之權益（即股本、資本公積、保留盈餘）組成。

本公司不須遵守其他外部資本規定。

## 二十、金融工具

### (一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

本公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值。

### (二) 金融工具之種類

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量之			
金融資產（註1）	\$ 151,497	\$ 150,927	\$ 154,289
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量（註2）	5,079	6,464	3,597

註1：餘額係包含現金及約當現金、原始到期日超過3個月之定期存款、應收票據及帳款－淨額、應收票據及帳款－關係人、部分其他流動資產及部分其他非流動資產等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註2：餘額係包含應付帳款、應付帳款－關係人及部分其他應付款等以攤銷後成本衡量之金融負債。

### (三) 財務風險管理目的與政策

本公司主要金融工具包括應收票據及帳款及應付帳款。本公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國

際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理本公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。

財務管理部門每季對本公司之董事會提出報告。

#### 1. 市場風險

本公司之營運活動使本公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險。

##### 匯率風險

本公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額，參閱附註二三。

##### 敏感度分析

本公司主要受到美元匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 1% 時，本公司之敏感度分析。1% 係為公司內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以匯率變動 1% 予以調整。下表之正數係表示當新台幣相對於各相關貨幣升值 1% 時，將使稅後淨利或權益增加（減少）之金額；當新台幣相對於各相關外幣貶值 1% 時，其對稅後淨利或權益之影響將為同金額之負數。

		美 元 之 影 響	
		110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
損	益	(\$ 90)	(\$ 15)
權	益	( 90)	( 15)

主要源自於本公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美元計價應收、應付款項。

## 2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成本公司財務損失之風險。

本公司之信用風險主要係集中於本公司最大客戶智冠科技股份有限公司，截至110年6月30日暨109年12月31日及6月30日止，應收票據及帳款總額來自前述客戶之比率分別為66%、59%及78%。由於前述客戶係屬信用良好之公司組織，故預期無重大信用風險。

## 3. 流動性風險

本公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

### 二一、關係人交易

本公司與關係人間之交易如下：

#### (一) 關係人之名稱及關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 本 公 司 之 關 係</u>
PLAYGAME SDN. BHD.	母 公 司
智冠科技股份有限公司 (智冠科技公司)	其他關係人 (註1)
童樂科技股份有限公司 (童樂科技公司)	其他關係人 (註1)
智酷媒體股份有限公司 (智酷媒體公司)	其他關係人 (註1)
一帆數位科技股份有限公司 (一帆數位公司)	其他關係人 (註2)
上海聖然信息科技有限公司 (上海聖然科技公司)	其他關係人 (註2)
淘米 (香港) 控股有限公司 (香港淘米公司)	其他關係人 (註2)

註1：其他關係人係該公司與本公司之董事長為同一人。

註2：其他關係人係該公司之最終母公司對本公司具重大影響力。

#### (二) 與關係人間之重大交易事項

##### 1. 銷 貨

除消費者以信用卡或劃撥方式直接向本公司購買及利用電信公司、超商付費方式購買遊戲點數外，本公司產品係委由智冠科技公司為獨家總經銷，相關交易條件按代理經銷合約約定辦理，110年及109年1月1日至6月30日帳列之銷售點數分別為15,763

仟元及 18,549 仟元。本公司對智冠科技公司之授信期間為月結 2 個月。

2. 營業成本－勞務成本

	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
其他關係人		
上海聖然科技公司	\$ -	\$ 690
香港淘米公司	4,395	134
	<u>\$ 4,395</u>	<u>\$ 824</u>

3. 營業成本－通路服務成本

	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
其他關係人		
智冠科技公司	<u>\$ 2,756</u>	<u>\$ 3,326</u>

4. 應收票據及帳款－關係人淨額

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
其他關係人			
智冠科技公司	<u>\$ 4,613</u>	<u>\$ 5,830</u>	<u>\$ 4,562</u>

5. 無形資產

本公司與香港淘米公司簽訂遊戲獨家授權合約，截至 110 年 6 月 30 日暨 109 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，支付之授權金餘額分別為 1,420 仟元、1,912 仟元及 139 仟元。

6. 應付帳款－關係人

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
其他關係人			
上海聖然科技 公司	\$ 1	\$ 1	\$ 66
香港淘米公司	83	89	-
智冠科技公司	452	570	356
	<u>\$ 536</u>	<u>\$ 660</u>	<u>\$ 422</u>

7. 其他應付款

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
其他關係人			
智冠科技公司	\$ -	\$ 22	\$ -
智酷媒體公司	-	301	-
一帆數位公司	-	20	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 343</u>	<u>\$ -</u>

8. 合約負債

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
其他關係人			
智冠科技公司	<u>\$ 401</u>	<u>\$ 401</u>	<u>\$ 401</u>

9. 廣告費

	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
其他關係人		
智冠科技公司	\$ -	\$ 6
智酷媒體公司	259	43
一帆數位公司	12	20
	<u>\$ 271</u>	<u>\$ 69</u>

10. 租金收入

	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
其他關係人		
童樂科技公司	<u>\$ 30</u>	<u>\$ 30</u>

承租期間及合約方式係依合約規定，租期為一年，付款方式  
主要係月繳支付。

(三) 主要管理階層薪酬

	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 830	\$ 830
退職後福利	54	54
	<u>\$ 884</u>	<u>\$ 884</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

## 二二、質抵押之資產

下列資產業經提供為企業用戶信用卡之保證金：

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
質押定存單（帳列按攤銷後 成本衡量之金融資產）	<u>\$ 4,990</u>	<u>\$ 4,990</u>	<u>\$ 4,990</u>

## 二三、外幣金融資產及負債之匯率資訊

以下資訊係按本公司功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

### 110年6月30日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元	\$	346		27.86			\$	<u>9,648</u>
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元		22		27.86			\$	<u>606</u>

### 109年12月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元	\$	123		28.48			\$	<u>3,498</u>
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元		14		28.48			\$	<u>394</u>

109年6月30日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美	\$	69		29.63		\$	2,032	
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美		16		29.63		\$	479	

具重大影響之外幣兌換損益如下：

外	幣	110年1月1日至6月30日		109年1月1日至6月30日	
		匯	率	匯	率
美	元	27.86	淨兌換損益 (\$ 23)	29.63	淨兌換損益 (\$ 5)

#### 二四、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人。(無)
2. 為他人背書保證。(無)
3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)。(無)
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺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臺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臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上。(無)
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上。(無)
8. 應收關係人款項達新臺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. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額。(無)

11. 被投資公司資訊。(無)

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、本期損益及認列之投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。(無)
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：(無)
  - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
  - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
  - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
  - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
  - (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。
  - (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。

二五、部門資訊

部門資訊係提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊。

本公司主要營運決策者係視公司整體為單一營運部門，以公司整體資訊作資源分配及績效評量，故無須揭露部門收入與營運結果、部門總資產與負債及其他部門資訊。