

股票代號：3086



華義國際數位娛樂股份有限公司

WAYI INTERNATIONAL DIGITAL ENTERTAINMENT CO., LTD

111 年年報

查詢年報網址

<http://mops.twse.com.tw>

<http://www.wayi.net>

中華民國112年5月9日印製

一、發 言 人

姓 名：李俊德
職 稱：財務長
電 話：(02) 5559-0070
電 子 信 箱：investment@wayi.com.tw

代理發言人

姓 名：余宣蒂
職 稱：財務部資深經理
電 話：(02) 5559-0070
電 子 信 箱：investment@wayi.com.tw

二、總公司、分公司、工廠地址及電話

總 公 司：台北市內湖區行愛路 141 巷 39 號 6 樓
臺中分公司：臺中市西屯區市政北二路 238 號 14 樓之 2
電 話：(02) 5559-0070
傳 真：(02) 5559-0095

三、股票過戶機構

名 稱：台新綜合證券股份有限公司股務代理部
地 址：台北市建國北路一段 96 號 B1
電 話：(02) 2504-8125
網 址：<http://www.tssco.com.tw/stocktransfer>

四、最近年度財務報告簽證會計師

會計師姓名：池瑞全、周以隆
事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所
地 址：台北市信義區松仁路 100 號 20 樓
電 話：(02) 2725-9988
網 址：<http://www.deloitte.com.tw>

五、海外有價證券掛牌買賣之交易場所名稱及查詢該海外有價證券資訊之方式

無此情事

六、公司網址：<http://www.wayi.net>

目 錄

壹、致股東報告書.....	1
貳、公司簡介.....	3
一、設立日期.....	3
二、公司沿革.....	3
參、公司治理報告.....	11
一、組織系統.....	11
二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料.....	14
三、公司治理運作情形.....	23
四、會計師公費資訊.....	52
五、更換會計師資訊.....	52
六、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者.....	53
七、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十股東股權移轉及股權質押變動情形.....	53
八、持股比例占前十名之股東，其相互間為財務會計準則公報第六號關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊.....	54
九、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例.....	54
肆、募資情形.....	55
一、資本及股份.....	55
二、公司債辦理情形.....	59
三、特別股辦理情形.....	59
四、海外存託憑證辦理情形.....	59
五、員工認股權憑證辦理情形.....	59
六、限制員工權利新股辦理情形.....	59
七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形.....	59
八、資金運用計劃執行情形.....	59
伍、營運概況.....	60
一、業務內容.....	60
二、市場及產銷概況.....	63
三、從業員工.....	68
四、環保支出資訊.....	68
五、勞資關係.....	68
六、資通安全管理.....	70
七、重要契約.....	72

陸、財務概況.....	73
一、最近五年度簡明財務資料.....	73
二、最近五年度財務分析.....	77
三、最近年度財務報告之審計委員會審查報告.....	81
四、最近年度合併財務報告.....	82
五、最近年度個體財務報告.....	82
六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，應列明其對本公司財務狀況之影響.....	82
柒、財務狀況及財務績效檢討與分析與風險事項.....	82
一、財務狀況.....	82
二、財務績效.....	83
三、現金流量.....	84
四、最近年度重大資本支出及對財務業務之影響.....	84
五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計劃及未來一年投資計畫.....	84
六、最近年度截至年報刊印日止風險事項之分析評估.....	85
七、其他重要事項.....	85
捌、特別記載事項.....	86
一、關係企業相關資料.....	86
二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形.....	87
三、最近年度及截至年報刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形.....	87
四、其他必要補充說明事項.....	87
玖、最近年度及截至年報刊印日止，發生證交法第三十六條第三項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項.....	87

壹、致股東報告書

各位股東，大家好：

一、111 年度營業報告

(一) 111 年度營業計劃實施成果

本公司 111 年度合併營業收入淨額為新台幣 147,266 仟元，相較 110 年度同期合併營業收入淨額新台幣 248,364 仟元，減少約 41%。

本期合併淨利為新台幣 36,642 仟元，其中歸屬於本公司業主為利益新台幣 36,642 仟元，歸屬於非控制權益為新台幣 0 仟元。本期合併綜合利益總額為新台幣 36,642 仟元，其中歸屬於本公司業主為利益新台幣 36,642 仟元，歸屬於非控制權益為新台幣 0 仟元。稅後每股盈餘 1.65 元。

(二) 111 年度預算執行情形：

本公司 111 年度並未出具財務預測，故無預算執行情形。

(三) 財務收支及獲利能力分析

項 目			110 年度	111 年度
財務 收支	利息收入(仟元)		283	1,650
	利息支出(仟元)		275	96
獲利 能力	資產報酬率(%)		26.63	9.95
	股東權益報酬率(%)		34.50	11.64
	佔實收資本額比率	營業利益(%)	49.53	9.15
		稅前純益(%)	47.98	16.53
	純益率(%)		37.42	24.88
	每股盈餘追溯調整(元)		4.17	1.65

(四) 研究發展狀況

本公司將配合遊戲產品發行時程，持續遊戲版本更新及開發，預期將提供更好的遊戲服務及產品給遊戲玩家，以提升公司遊戲產品競爭力。

二、112 年度營業計劃概要

(一) 經營方針

1. 遊戲營運與代理

預計代理 2 款以上遊戲，包含日本及韓國遊戲等。持續尋找新遊戲代理，與遊戲公司進行深度合作洽談，建立包含但不限於代理營運、技術開發、美術設計、遊戲企劃等長期合作關係。

2. 提升營運團隊效率及產線擴展

加強小組運作能力、培訓新人，製作品質精進及控管。達成同時承接內部需求、外部代工、聯運項目，可多線同時運作，部門效能提升之目標。

3.美術設計發展

持續承接美術代工訂單業務，接單內容包含人物、場景、介面設計，及 3D 模型等。配合內部單位提供相關美術設計，降低委外發包成本與開發時間。精進單位人員技能，提高完稿速度與品質，創造更大利潤空間。

4. ESG 永續經營

為企業永續經營並善盡社會責任，各專案在營運、行銷等規劃上，都會將環境保護（Environment）、社會責任（Social）和公司治理（Governance）作為專案執行須關注與實際操作之重點。

（二）預期銷售數量及其依據

1.手機與線上遊戲將持續推出新產品及持續版本更新。

2.美術設計代工等業務收入。

（三）重要產銷政策

1.生產策略：持續推廣虛擬遊戲商品的販售，減少公司製程成本及實體存貨。

2.銷售策略：增加線上付費管道，加強虛擬通路金流串接，以降低通路成本。

三、未來公司發展策略

由於行動裝置的快速發展，本公司將積極代理多樣化的手機遊戲，增加營收動能，提升服務品質及遊戲產品之推廣。

四、受到外部競爭環境、法規環境及總體經營環境之影響

評估受到外部競爭環境、法規環境及總體經營環境之影響，外部競爭環境雖然日益激烈，但公司在管理階層之積極掌控下，針對快速變化的數位內容產業適時提出適當之方案。在法規環境方面，對於目前及未來可能之法規制定與變化，將持續追蹤更新與遵守。而在總體經營環境上，國內遊戲市場整體仍具成長性，隨著網路普及，上網人口生活、消費、學習與娛樂習慣的改變，數位內容產業之開發與應用仍潛藏有相當大的商機與發展空間，數位娛樂服務更是值得結合網路、通訊、娛樂及流行的遊戲產業投入經營與發展的方向。

未來本公司全體同仁仍將致力於遊戲產品之營運及開發並提升營運績效，積極達成公司營運目標，期許以良好的營業成果回饋給股東，感謝各位股東長久以來對公司之支持與鼓勵。

最後謹祝各位股東

身體健康 萬事如意

董事長：施書凱



經理人：施書凱



會計主管：黃雅玲



貳、公司簡介

一、設立日期

民國 82 年 8 月 12 日。

二、公司沿革：

時 間	主 要 記 事
1993	8月華義國際股份有限公司成立，設立及實收資本額為1千萬元。
1994	(1)8月出版第一套改版日本PC-98電腦遊戲『擂台美少女』並獲得當月銷售冠軍，該產品並於1995榮獲台北市電腦工會頒發『最佳國外運動類遊戲』獎項。 (2)11月出版『特勤機甲隊』遊戲並獲得當月銷售冠軍。
1995	(1)1月出版『魔域傳說-4』遊戲並獲得當月銷售冠軍。 (2)7月在高雄成立南區銷售體系，將銷售網路擴展至中南部。
1996	10月在台中成立中區銷售體系，至此全省發行網正式成形。
1997	(1)2月成立『研發部』並與漫畫業者『東立出版社』合作，將旗下漫畫名作『真命天子』改編為電腦遊戲。 (2)5月出版『戀愛物語』遊戲獲得當月銷售冠軍，該產品並於1998榮獲台北市電腦工會頒發『最佳國外模擬類遊戲』獎項。
1998	(1)4月出版『夢幻西餐廳』遊戲成功的攻佔女性市場族群。 (2)10月出版『純愛手札』遊戲並與唱片業合作，帶動遊戲軟體業界代言人風潮。
1999	(1)4月『純愛手札』授權大陸地區，市場反應熱烈。 (2)5月首套自製遊戲『真命天子』獲得當月銷售冠軍。 (3)6月『夢幻西餐廳-2』獲得當月銷售冠軍。 (4)6月自製遊戲『真命天子』授權大陸地區，市場反應熱烈。 (5)7月成立『華義遊戲網』。
2000	(1)推出第一套線上遊戲『人在江湖』，為國內線上遊戲的先鋒。 (2)推出『石器時代』，造成風潮並成為國內首套萬人線上遊戲。 (3)6月華義國際更名為華義國際數位娛樂股份有限公司，正式轉型為專業線上遊戲公司。 (4)7月自行研發『WGS』收費系統，為現今線上遊戲收費機制之伊始。
2001	(1)1月北京華義聯合軟件開發有限公司成立，正式進駐大陸市場。 (2)2月四川華義軟件有限公司成立，耕深開發實力，自製商品。 (3)9月大中華地區會員人數最多的線上遊戲及公司。 (4)11月成功開發服務器端的設計採用Map-Based Division來達成資料分散處理效果，提昇服務人數及品質。
2002	(1)1月遊戲菁英數位雜誌社(股)公司成立，開拓雜誌及廣告市場。 (2)3月遊戲開發使用3D音效技術，加入Creative EAX環境音效處理，並運用新一代壓縮技術儲存音樂，力求原音重現。 (3)5月舉辦網路遊戲設計大賽，以open source code的方式，提升業界人才的培育及養成。 (4)7月進駐新加坡，為同業首家邁入英文系國家之廠商。 (5)10月首創將虛擬線上遊戲轉化成實體的紙類遊戲，以「石器魔法牌」創造新的網路遊戲營利模式。
2003	(1)1月首部由國人自行研發自製的大型武俠線上遊戲『天下無雙』上線測試，並於九月公開上市，為華義國際近年來最大型之自製武俠神話鉅著。 (2)4月取得韓國「A3」遊戲台港代理權，並於暑假公開上市。 (3)5月正式啟動『新絲路計劃』及導入『新CIS』，期許從遊戲出發，以亞洲市場為基地，逐步推展華義國際成為全球化的數位娛樂服務供應商。

時 間	主 要 記 事
	(4)6月推出『華義電子經銷商系統』，透過完善的廠商上架機制及華義的WGS(Wayi Global Settlement)金流系統，提供合作夥伴最安全、有效的營運銷售管道。 (5)8月華義國際數位娛樂股份有限公司8月12日營運屆滿十年。 (6)9月華義首部自製之精心力作~「天下無雙」遊戲正式投入收費行列。 (7)10月「SA2」榮獲經濟部工業局所頒贈之國際級數位內容雛形獎。
2004	(1)2月華義自製~『天下無雙』獲得台北市電腦工會Game Star遊戲之星選拔評審團特別獎項。 (2)3月29日華義國際(3086)掛牌上櫃。 (3)7月「天下無雙」正式進軍日本市場。 (4)9月「鐵血三國志」「羽音Online」與「天下無雙」3款自製遊戲現身東京電玩展，華義數位娛樂揚眉日本。 (5)10月與昱泉國際結盟，產銷分工合作再添生力軍。 (6)大陸華義四川公司獲四川省政府選為2004年四川十大數字遊戲公司。
2005	(1)1月力承整合行銷(股)公司成立，建立遊戲行銷活動策略聯盟。 (2)2月華義自製遊戲-「華義梭哈王」及「羽音Online」分獲台北市電腦工會Game Star遊戲之星「最佳休閒遊戲」及「年度創新獎」二項大獎。 (3)2月「華義山莊」成功切入休閒遊戲市場上線營運。 (4)4月「石器時代」堂堂邁入五週年。 (5)4月華義自製遊戲「鐵血三國志」之遊戲原聲帶獲第16屆金曲獎提名肯定，寫下遊戲跨足音樂界創舉。 (6)4月華義國際取得「熱血江湖online」台、港、澳三地獨家營運權。 (7)5月華義國際與易利信創新中心首款3G手機線上遊戲「寵蛋時代」。 (8)6月華義國際取得「Granado Espada」台灣代理權，華義國際、Hanbitsoft攜手投下MMORPG超級震撼彈。 (9)6月「熱血江湖online」台灣官網熱烈上架。 (10)12月華義國際宣布與大陸金山軟件策略聯盟，共同打造大中華地區遊戲市場。
2006	(1)2月華義國際年度鉅作「Granado Espada」台灣官網正式成立。 (2)4月「三太子Online」公測開跑。 (3)5月「A3」最大章節改版，「帝國的興起」浩瀚登場。 (4)7月取得韓國第一名線上射擊遊戲「SF online」代理權稱霸對戰連線遊戲市場。 (5)10月「SF online」開放公測。
2007	(1)5月華義自製休閒遊戲「台客麻將」正式上市。 (2)8月「GE online」公測登場。 (3)11月華義山莊娛樂(股)公司成立，多角化經營拓展商用遊戲機市場。 (4)12月取得大陸「蜀山online」遊戲代理權，預計於次年上市。 (5)12月「GE online」正式改為免月費制，台灣版名稱也正式命名為「王者之劍」。
2008	(1)1月華義自製休閒遊戲「台客老二大」展開公測。 (2)2月華義自製「電腦鎖」開放玩家免費使用。 (3)3月宣佈「蜀山online」台版名稱為「飛仙online」，並進行封測。 (4)4月「飛仙online」在台OB，網頁遊戲「英雄無敵WEB」展開OB。 (5)5月華義推出「華義WEB GAME」平台，「泡麵三國WEB」也在同月OB，營運狀況良好，成為全台第一的網頁遊戲。 (6)6月代理大陸網龍的「機戰online」正式上市，掀起暑假宇宙大戰熱潮。 (7)7月華義WEB GAME平台推出「君主的決斷WEB」。成立「華義Spider職業

時 間	主 要 記 事
	電競隊」，台灣電競元年賽事正式開打。 (8)8月華義WEB GAME平台推出「亞特蘭戰記WEB」。華義歡慶十五週年，舉辦盛大活動邀請近300位玩家同樂。 (9)9月華義WEB GAME平台推出「炎龍騎士的遠征WEB」。推出「華義通訊鎖」，提供玩家多樣防盜新選擇。 (10)9月華義自製大作「81 Keys」展開遊戲初體驗，引領台灣輕奇幻潮流。 (11)9月華義WEB GAME平台推出「熱血三國志WEB」。 (12)12月「81 Keys」進行封測，大批玩家湧入，測試順利，於2009年第一季正式營運。
2009	(1)1月華義自製國產精緻大作「81Keys」正式公測。 (2)4月宣佈「81Keys」首波海外授權，港澳代理權交由天宇科技。 (3)5月全新休閒射擊遊戲「阿飄Online」上市。 (4)5月與拓博娛樂科技共同舉辦首屆「輕鬆一路發網路麻將大賽」總決賽，贈送1,500萬總獎金。 (5)6月「81Keys」獲得巴哈姆特遊戲大賞「人氣國產線上遊戲 金賞」獎。 (6)6月華義娛樂網進行全新改版，全新面貌上線。 (7)7月華義WEB GAME平台推出全新遊戲「天下無雙WEB」，並與香港天宇科技合作，引進8款網頁遊戲至港澳。 (8)8月華義WEB GAME推出全新遊戲「黑店WEB」，同時推出flash game為主「迷你遊戲」平台。 (9)8月「三太子」進行超大型全面改版「天上人間」。 (10)10月宣佈取得韓國Joymax遊戲「Bumpy Crash Online」代理權，於次年上市。 (11)11月華義WEB GAME平台推出全新遊戲「問鼎封神WEB」。 (12)11月舉辦台灣首次Live轉播大型國際賽事「SFonline2009世界盃」，並由華義Spider奪得二連霸冠軍；同時也取得台灣電競聯賽年度總冠軍。
2010	(1)1月成立轉投資研發公司「原爆點數位科技股份有限公司」。 (2)1月「81Keys」簽約授權YNK JAPAN，並在5月正式於日本上市。 (3)1月正式宣布代理韓國WeMade旗下的休閒競技遊戲「Avalon」，並定名為「鬥塔爭霸」。 (4)2月華義娛樂網進行全面改版，朝向全方位娛樂資訊網站邁進。 (5)4月宣布正式與「熱血江湖」原廠續約。 (6)5月全新綠色網遊「齊天大聖Online」展開公測上市。 (7)6月「81Keys」參與世界三大電玩展之一的美國E3電玩展。 (8)8月「81Keys」授權蘇州晟豐軟件，正式進軍大陸市場；同月也參與德國科隆電玩展。 (9)10月「星戰傭兵」進行首波菁英測試。 (10)10月正式宣布代理成人遊戲「暴Online」。 (11)11月「81Keys」參與韓國G-Star電玩展。 (12)11月宣布與廣州百遊匯簽訂合約，取得「傾國傾城」的授權代理。 (13)12月「GE王者之劍」正式與韓國原廠HanbitSoft續約。
2011	(1)1月協辦舉辦「台灣電子競技公開賽」，並於其中進行SF軍團盃、SF校際盃冠軍總決賽。 (2)2月自製萌系風格遊戲「神鑰王」公測上市。 (3)3月「遠征Online」公測上市。 (4)3月宣布代理韓國Actoz Soft齊下動作類型遊戲「Dark Blood」。 (5)3月「鬥塔爭霸」進行CCB菁英封閉測試。 (6)3月「神鑰王」宣布正式授權土耳其。 (7)4月自製德州撲克類型遊戲「蔓妮蔓妮俱樂部」德州撲克上市，並舉辦上市記

時 間	主 要 記 事
	者會。 (8)5月結合DotA與MMO類型的「鬥塔爭霸Online」正式對外公測。 (9)6月舉辦「2011 SF校際盃夏季大賽」。 (10)7月協辦「2011台灣電子競技公開賽」，並於其中舉行SF校際盃決賽。 (11)8月舉辦「華義嘉年華」，集合華義旗下全遊戲與賽事的嘉年華饗宴。 (12)10月宣布代理韓國WindySoft旗下卡漫打擊鉅作「Rusty Heart」。 (13)10月舉行首次以挑戰形式登場的「SF秋季挑戰賽」。 (14)10月2D武俠遊戲「降龍之劍Online」公測上市。 (15)11月宣布代理韓國Zepetto旗下的休閒設擊遊戲「Point Blank」。 (16)12月舉辦「2012 SF校際盃冬季大賽」。
2012	(1)1月協辦「2012台灣電子競技公開賽」並於其中舉行SF校際盃決賽。 (2)2月仙俠類型遊戲「天劍神曲」正式對外公測。 (3)3月SNS類型網頁遊戲「彩虹動物園」上線。 (4)4月ARPG遊戲「達克 布拉德」性感歌姬溫嵐代言，火熱公測。 (5)5月FPS遊戲「自由之心」電音女神謝金燕代言上市。 (6)7月華義20歲生日，結合娛樂與電競擴大舉辦「2012華義嘉年華」活動。 (7)7月華義兩大大自製遊戲新作，參展第十屆ChinaJoy。 (8)8月舉辦「SF超級軍團擂台賽」，「超級軍團總部」系統正式上線。 (9)9月經典SLG網遊大作「熱血三國2」公測上市。 (10)10月舉辦「2012 SF秋季挑戰賽」，全台巡迴開打。 (11)11月推出「SF Online」蛻變改版，推出夢想主題微電影。 (12)12月舉辦「2013 SF校際盃冬季大賽」。
2013	(1)1月「華義SPIDER」代表台灣出賽第七屆SF世界盃勇奪季軍。 (2)2月武俠類型遊戲「獨孤求敗」正式對外公測。 (3)3月台灣代表隊參加第一屆「GE王者之劍R世界錦標賽」。 (4)5月「2013 SF全國最強個人大賽」首辦，戰火蔓延全台網咖。 (5)6月「熱血三國2」舉辦第一屆亞太盃：天下無雙爭霸賽，為全球首創跨國連線PK大賽。 (6)6月正式宣布代理3D雙端超戰鬥RPG《黎明之光》。 (7)7月休閒競賽類遊戲《自由之心》全新企劃「十萬青年”戰”出來」，推出全民瘋比賽活動。 (8)8月「2013 SF校際盃夏季大賽」決賽嘉年華，京華城開戰。 (9)9月「熱血三國2」一週年慶，加開新服「S43三顧茅廬」。 (10)10月「2013 SF秋季挑戰賽」總決賽，首度成為職業電競隊的「選秀資格賽」。 (11)11月 慶賀「SF Online」7週年，舉辦「赫彩杯紀念槍枝創作大賽」。 (12)11月 Wmall電競商品上架。 (13)12月 舉辦2014 SF校際盃冬季大賽 (14)12月 宣布代理《SF2》
2014	(1)1月「G.O.D戰神魔霸」菁英測試活動展開(CCB)，天梯排行賽獎金100萬。 (2)1月 Wmall首開先例，成為全國第一家接受比特幣交易的購物商城。 (3)2月舉辦「G.O.D」英雄焦點座談會。 (4)3月「SF2」正式公測(OB)、「G.O.D」刪檔封測(CB)。 (5)4月「遠的要命的王國」雙平台上架、「G.O.D」不刪檔(CB2)。 (6)4月 首辦「SF春日同樂會」，原廠來台與玩家見面。 (7)5月《勁舞世界》封測。 (8)5月Wmall開放銷售比特幣。 (9)6月《G.O.D戰神魔霸》開放公測，並成為台灣電子競技聯盟競賽的唯一指定國產遊戲

時 間	主 要 記 事
	(10)6月推出自製《樂伙即時通 Funbuddy Talk》 (11)6月《G.O.D戰神魔霸》與完美世界簽約記者會。 (12)7月《G.O.D戰神魔霸》，通過全球最大的PC遊戲平台Steam審核。 (13)7月宣布代理韓國全新型態塔防遊戲《下樓遇到怪》 (14)7月取得《Special Force 2》第一屆世界盃的主辦權。 (15)8月舉辦華義嘉年華，吸引萬名玩家入場同樂。 (16)9月宣布舉辦《超級強者擂台賽》 (17)9月宣布《Special Force 2》正式列入ESL歐洲最大電競聯賽項目！ (18)9月推出全台首創「實體專業電競訓練課程」 (19)10月正式推出「SPIDER專業電子競技學院」 (20)10月宣布代理日本超人氣手遊《就要打爆你！信長》 (21)11月宣布《就要打爆你！信長》安版本上市。 (22)宣布「SPIDER專業電子競技學院」12月起增設高階技巧班，菁英式訓練讓你強還要更強。 (23)宣布《SF Online》年度電競盛會「2015 SF冬季大賽」12月登場。 (24)12月「遠的要命的王國」榮膺Google Play 2014 年度最佳遊戲。 (25)12月宣布，全台第一射擊遊戲《SF Online》年度電競盛會「2015 SF冬季大賽」開放報名。 (26)12月舉辦「SF2台日強者對抗賽」 (27)12月超萌百萬手遊《遠的要命的王國》首度與網路直播實境秀合作。
2015	(1)1月宣布2015年全力搶攻行動遊戲市場 日本超人氣五星級遊戲《波可龍迷宮》將於二月強勢登場。 (2)1月宣布出資千萬推動《SF2》「六都職業隊」培訓計畫。 (3)1月《就要打爆你！信長》雙平台問世！ (4)2月《SF Online》、《Special Force 2》公布2015整體賽事規劃。 (5)2月《2015 SF冬季大賽》圓滿結束。 (6)2月《波可龍迷宮》雙平台問世。 (7)2月《波可龍迷宮》上市不到兩週即突破10萬下載。 (8)4月《波可龍迷宮》首次與高中生合作商業廣告片。 (9)4月《波可龍迷宮》推出共鬥系統。 (10)5月《波可龍迷宮》與《大甲鎮瀾宮》合作舉辦祝壽暨祈福記者會，推出「手平安」電子平安卡。 (11)5月宣布「2015 SF SF2夏季大賽」將於6月登場。 (12)6月宣布正式代理韓國紓壓系動作手遊《老闆別囂張》 (13)6月《老闆別囂張》雙平台同步上架。 (14)6月宣布《老闆別囂張》與網路知名插畫家Duncan合作代言。 (15)7月《波可龍迷宮》與7-ELEVEN《OPEN！家族》合作推出「OPEN！星球大冒險」特殊突襲關卡。 (16)7月《波可龍迷宮》突破150萬下載量。 (17)7月《老闆別囂張》下載突破50萬。 (18)9月《超神英雄傳說》雙平台上架。 (19)9月《超神英雄傳說》與《金光布袋戲》攜手推出專屬英雄角色。 (20)11月《波可龍迷宮》與日本超人氣奇幻少年漫畫《七大罪》合作。 (21)11月《夢幻龍族傳說》Android版本上市。 (22)12月《波可龍迷宮》獲得Google評選2015年最佳解謎遊戲。 (23)12月《夢幻龍族傳說》iOS版本上架。 (24)12月《夢幻龍族傳說》下載突破50萬。
2016	(1)2月舉辦《Special Force 2》Pro League總冠軍賽。 (2)2月《老闆別囂張》下載量突破百萬。

時 間	主 要 記 事
	(3) 3月《波可龍迷宮》入圍「巴哈姆特2016遊戲動漫大賞」行動裝置—手機／平板組。 (4) 3月《Special Force Online》入圍「巴哈姆特2016遊戲動漫大賞」PC Game—線上（其他）。 (5) 3月《Special Force 2》歡慶上市兩週年。 (6) 4月舉辦為期三個月的《SF Online 甲組聯賽》 (7) 4月《Special Force 2》職業電競聯賽第二季開賽。 (8) 4月《超級8英雄》Android版率先上架。 (9) 4月台北市長柯文哲蒞臨《Special Force 2》職業電競聯賽比賽現場，為選手加油打氣。 (10) 5月《波可龍迷宮》與知名日本動畫《魔導少年》聯名合作，推出專屬裝備與關卡。 (11) 6月徐培菁女士接任華義國際董事長。 (12) 7月《華義福利社APP》與魏姐包心粉圓、淨妍醫美、德思堂眼鏡跨界合作，提供玩家優惠。 (13) 8月舉行《Special Force 2》Pro League第二屆總冠軍賽。 (14) 8月協辦《Special Force Online》世界盃賽事，立法院副院長 台北市長到場發言力挺電競。 (15) 9月培菁女士接任台灣電子競技聯盟董事長。 (16) 9月療癒系手遊《動物方層樹》上架。 (17) 10月舉辦VIP玩家見面會。 (18) 10月《波可龍迷宮》與日本手遊社群平台《Lobi》合作，提供社群討論、遊戲錄影等功能。 (19) 10月宣布重組職業電競戰隊—華義Spider，投入下一季《英雄聯盟》LMS職業電競聯賽。 (20) 11月與7-11跨界合作，舉辦二百萬「i禮贈」7-11現金抵用券免抽獎大方送活動。 (21) 12月新世代策略遊戲《熱血三國3》不刪檔封測。
2017	(1) 1月《熱血三國3》與「鼎王麻辣鍋」、「無老鍋」跨界合作。 (2) 1月《熱血三國3》舉辦活動，鼓勵玩家捐血回饋社會。 (3) 2月《波可龍迷宮》歡慶在台上市兩週年。 (4) 3月《熱血三國3》正式在台上市。 (5) 4月《熱血三國3》台港澳第一屆戰神無雙跨服爭霸賽 24 日開打。 (6) 5月《熱血三國3》《決戰天下》改版同步舉辦台港澳王者之戰。 (7) 6月 張協建先生接任華義國際董事長。 (8) 7月《波可龍迷宮》等級上限開放至600級。 (9) 8月《Special Force 2》8月軍團聯賽。 (10) 9月 華義旗下手機遊戲新作《遠的要命的王國2》將參加東京電玩展。 (11) 10月《遠的要命的王國2》正式於雙平台上架，在8位元像素風格的世界培養角色進行戰鬥！ (12) 11月《熱血三國3》《雄霸天下》大規模改版。 (13) 12月華義旗下遊戲與玩家一同歡慶雙誕活動。
2018	(1) 1月《遠的要命的王國2》宣布將於2月1日開啟世界BOSS關卡。 (2) 2月《波可龍迷宮》在台上市歡慶兩週年。 (3) 3月《Special Force 2》歡慶上市四週年。 (4) 4月《遠的要命的王國 2》春假好康活動開跑。 (5) 5月《熱血三國 3》「三國鼎立」改版。 (6) 6月《Special Force 2》夏季線上挑戰賽開跑。 (7) 7月《GE王者之劍R》「新時代交響曲完結篇」改版。

時 間	主 要 記 事
	(8)8月《波可龍迷宮》全新改版，新增加「波可龍競技場」。 (9)9月華義國際與韓國Kakao Games合作正式取得《來我家玩吧》的代理授權。 (10)10月《波可龍迷宮》「搞怪萬聖節」活動熱烈開跑。 (11)11月《來我家玩吧》事前登錄活動開跑。 (12)12月《來我家玩吧》雙平台正式上架。
2019	(1)1月《波可龍迷宮》「歡慶豬年好運來」活動開跑。 (2)2月 華義旗下遊戲與玩家歡慶農曆新年。 (3)3月《波可龍迷宮》歡慶在台上市4週年。 (4)4月《波可龍迷宮》推出可直選指定魔物的「白金兌換所」功能。 (5)5月《GE王者之劍R》「再探冰魔塔」改版。 (6)6月華義旗下遊戲與玩家一起過「端午節」活動。 (7)7月《波可龍迷宮》推出4週年專屬活動「4週年紀念祭」超越時空的四天王。 (8)8月華義旗下遊戲與玩家一起過「七夕情人節」活動。 (9)9月《熱血三國 3》「王圖霸業」改版。 (10)10月華義旗下遊戲與玩家一起過「搞怪萬聖節」活動。 (11)11月《GE王者之劍R》改版活動提前開跑。 (12)12月《來我家玩吧》歡慶一周年活動。
2020	(1)1月《世界大亨》休閒線上娛樂手遊上市。 (2)2月《來我家玩吧》x《孤單又燦爛的神－鬼怪》推出聯名合作。 (3)3月《波可龍迷宮》在台上市歡慶5週年。 (4)4月《熱血三國3》讓玩家輕鬆成長加速！推出「熱血衝刺」版本。 (5)5月《波可龍迷宮》新功能「聖輝魔石之洞」關卡開啟。 (6)6月《GE 王者之劍 R》拯救平行世界！今迎改版。 (7)7月《來我家玩吧》開啟公會遠征新時代！新增「星光公會」及「熱氣球遠征」系統。 (8)8月《來我家玩吧》新型態任務開啟！一起到星星寵物的夢裡探險吧！ (9)9月《熱血三國3》群雄血戰為蒼生！全新改版「巡遊天下」登場！ (10)10月《靈魂方舟》預約就送SSS英雄！事前預約活動開跑！ (11)11月《靈魂方舟》仙界大戰即刻開始！雙平台正式上線！ (12)12月《2020高雄電競嘉年華》超吸睛！《靈魂方舟》、《CODE 2040》市集設攤人氣旺。
2021	1月《靈魂方舟》難以突破的封神台登場。 2月《靈魂方舟》活動、改版齊發！大型戰略佈局公會戰登場。 3月《靈魂方舟》狼與羊甜蜜關卡啟動。 6月《GE 王者之劍 R》奧馳亞終章：世界末日的來臨登場。 7月 臺中分公司設立。 8月《MASS FOR THE DEAD》日本人氣動畫《OVERLORD》授權，台港澳代理消息公開！ 11月《MASS FOR THE DEAD》，雙平台商店預註冊、事前預約活動即刻開跑！ 11月人氣IP為題材的可愛競速手遊《FRIENDS RACING》事前預約活動正式起跑囉！ 11月《MASS FOR THE DEAD》宣傳片公開，同步釋出登場角色介紹。 12月《MASS FOR THE DEAD》雙平台正式上線，開服活動全面展開！ 12月《Friends Racing》12/20飄速登場！趕快追上RYAN一起成為賽車手吧！
2022	5月《MASS FOR THE DEAD》歡慶「0.5周年紀念」！ 6月施書凱先生接任華義國際董事長。 8月《MASS FOR THE DEAD》X《為美好的世界獻上祝福》聯名活動開跑！ 8月取得日本光榮特庫摩遊戲（KOEI TECMO GAMES）《金色琴弦 星光交響樂團》台港澳代理權。

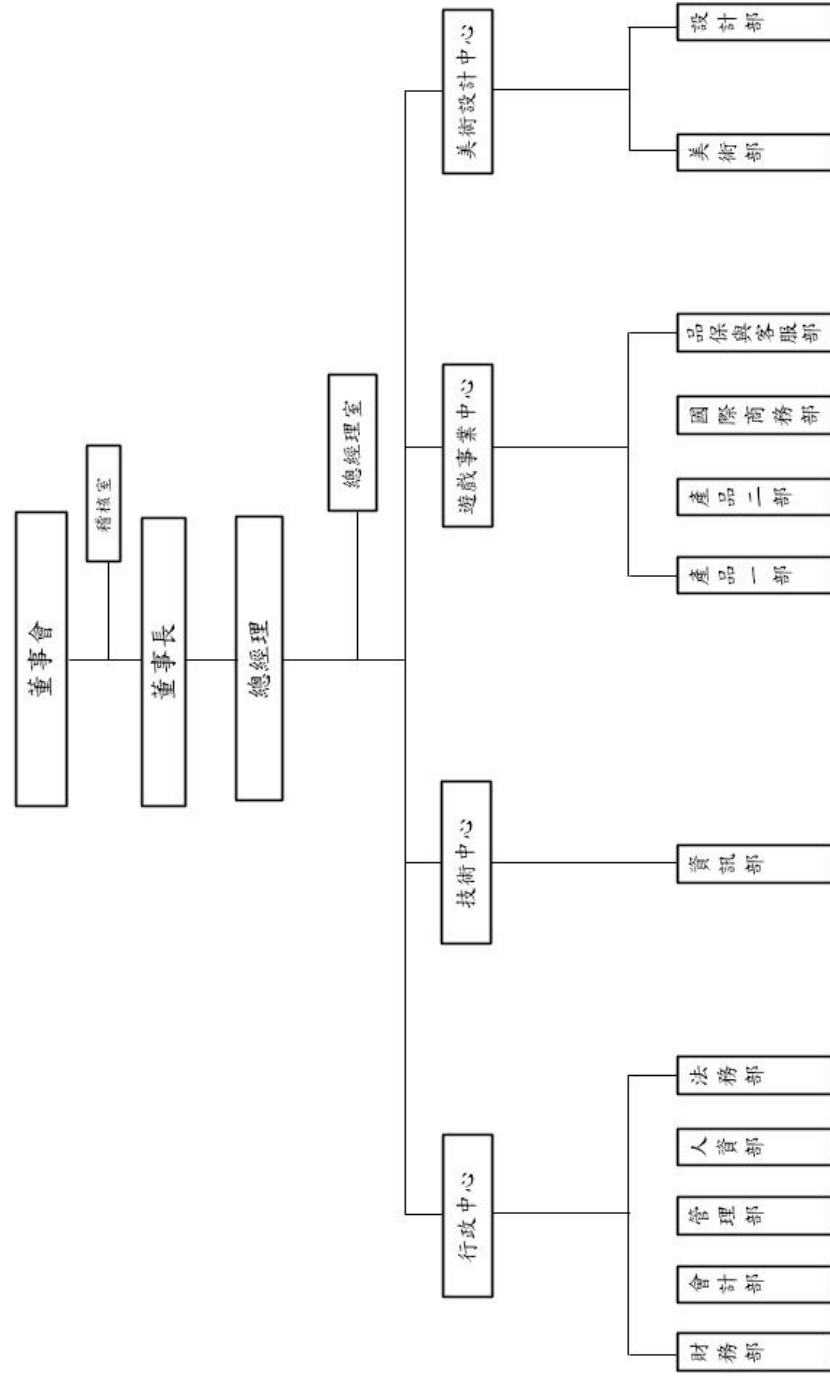
時 間	主 要 記 事
	9月取得《動物朋友3》台港澳代理權。 10月《金色琴弦 星光交響樂團》事前預約開跑。 11月《金色琴弦星光交響樂團》台港澳正式上市。
2023	1月《金色琴弦 星光交響樂團》推出首次大型改版活動「向陽回憶」。 2月《動物朋友3》事前預約正式展開，舉辦首次官方見面會。 3月《動物朋友3》繁中版正式上市。 4月《金色琴弦星光交響樂團》舉辦第二次玩家見面會，搶先公布半週年活動。

參、公司治理報告

一、組織系統

(一) 公司組織及結構

華義國際數位娛樂股份有限公司組織圖



(二)各主要部門所營業務：

部 門	職 掌
稽核室	1. 建立與維護公司內稽制度。 2. 衡量政策執行之效率並提供改善之建議。 3. 保護企業資產，防止浪費、舞弊、無效率之情事發生。 4. 各項例行性及專案性之稽核。 5. 交辦事項之追蹤考核。 6. 異常事項之查報。
總經理室	1. 美術設計專案整合。 2. 新遊戲專案規劃。 3. 新遊戲開發團隊編成。 4. 各項專案策略規劃。 5. 協助總經理各項事務處理。
行政中心	
財務部	1. 各項投資事宜之規劃審核及執行。 2. 公司資金籌措及銀行往來之管理。 3. 長短資金運用、調度及預測作業。 4. 董事會、股東會之各項資料準備、公告與召開。 5. 客戶財務資料之徵信、審查工作。 6. 出納作業之執行與股務作業之辦理。 7. 集團內各公司之財務業務之監理與績效評核、營運策略之協調整合。 8. 董事會功能之強化及召集。
會計部	1. 負責公司會計帳務編制、稅務申報事宜。 2. 各項減稅及免稅事務之申請辦理。 3. 費用支出之審核、盤點作業。 4. 各種財務報表、分析報表之編制。 5. 年度集團預算編制之召集、協調、彙總。 6. 各子公司之帳務彙整。 7. 與會計師之相關事項聯繫。 8. 證期會申報資料準備與對外公告事宜。
管理部 人資部 法務部	1. 負責各項庶務、固定資產、產品製程之詢價及採購作業。 2. 資產盤點計劃之擬定與執行。 3. 公司各項財產設備之添購、保養、維護與管理。 4. 主管行程安排及臨時性工作交辦。 5. 定型化契約之擬定、合約審查、智慧財產權之維護管理。 6. 公司涉外法律、訴訟相關作業辦理。 7. 員工招募、任用、異動、獎懲、考核及人事相關規章制定與辦理。 8. 保險與員工薪資之核算作業。 9. 教育訓練與勞資關係事項之辦理。
技術中心	
資訊部	1. 所有資訊軟/硬體設備之測試、評估、安裝、維護業務。 2. 個資法相關之執行、推動、管理業務。 3. 資訊安全程序導入、管理、維護業務。 4. 遊戲產品上市、建置、更新、機房值班維護業務。 5. 資訊設備採購、頻寬採購，IT 預算執行業務。 6. 公司內部軟/硬體資訊設備安裝、維護業務。(ERP、Mail、eHR) 7. 活動技術支援、展場資訊設備支援與建置、維護業務。 8. 企業電子化系統規劃與推廣。 9. 雲端技術應用與大數據分析應用。

部 門	職 掌
	10. 會員系統開發。 11. 華義會員、金流、遊戲 AP 系統開發。
遊戲事業中心	
產品一部	1. 各項產品(線上遊戲暨週邊商品)之行銷策略之研擬、提案與執行。 2. 新遊戲上市準備、時程規劃、版本與商務制訂及進度追蹤。 3. 營業之規劃與目標達成、人數維持、社群經營。 4. 線上線下活動舉辦以及版更內容及時程規劃。 5. WGS 金流業務拓展與帳務管理等行政工作。 6. 線上儲值中心維運與購點客戶問題解答、處理。 7. 各遊戲報表數據提供與分析。 8. 規劃遊戲專案相關功能製作。
產品二部	1. 各項產品(線上遊戲暨週邊商品)之行銷策略之研擬、提案與執行。 2. 新遊戲上市準備、時程規劃、版本與商務制訂及進度追蹤。 3. 營業之規劃與目標達成、人數維持、社群經營。 4. 線上線下活動舉辦以及版更內容及時程規劃。 5. 各遊戲報表數據提供與分析。 6. 外國授權遊戲營運, 外語聯絡窗口。 7. 市場及同業情報之蒐集、分析。 8. 未簽約遊戲評估測試, 整合內部意見。 9. 未上市新品遊戲內容調整與評估測試。
國際商務部	1. 外國授權遊戲營運, 外語聯絡窗口。 2. 海外市場之規劃、版權採購評估。 3. 市場及同業情報之蒐集、分析。
品保與客服部	1. 未簽約遊戲評估測試, 整合內部意見。 2. 未上市新品遊戲內容調整與評估測試。 3. 已上市遊戲內容更新調整與評估測試。 4. 客戶問題解答及客戶抱怨了解與安撫。 5. 遊戲內部糾紛協調及問題事件受理。
美術設計中心	
美術部	1. 各項專案美術 2D、3D 特效製作。 2. 各項專案美術動畫製作。
設計部	1. 負責公司產品廣宣設計。 2. 遊戲官網及形象活動網頁設計。 3. 公司對外網站及品牌形象設計。 4. 平面/雜誌/廣告美術設計。

二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料
(一)董事

1.董事資料

112 年 4 月 23 日

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別 年齡	選(就)任日期	任期	初次選任日期	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份	主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人		備註
							股數	持股%	股數	持股%	股數	持股%	股數	持股%		職稱	姓名	
董事長	中華民國	網銀國際(股)公司					5,952,000	30.73	6,844,800	30.73	0	0	0	0	本公司：無 他公司：遊戲橘子數位科技(股)公司董事	無	無	無
	中華民國	網銀國際(股)公司 代表人施書凱	男 41-50歲	111.6.23	三年	111.6.23	0	0	0	0	0	0	0	雲林科技大學企業管理研究所 網銀國際(股)公司營運長	WAYI SOFTMAGIC INVESTMENT (ASIA) LTD. 董事 WAYI SOFTMAGIC INVESTMENT (CAYMAN) LTD. 董事 創夢市集股份有限公司董事長 彩得線上娛樂(股)公司董事 御滿資產管理股份有限公司董事長 本氣遊戲股份有限公司董事 坏狗股份有限公司董事	無	無	註 1
董事	臺灣	Given Business Inc.					3,948,480	20.39	4,540,752	20.39	0	0	0	0	本公司：無 他公司：無	無	無	無
	中華民國	Given Business Inc. 代表人吳艾耘	女 51-60歲	111.6.23	三年	108.6.25	0	0	79,218	0.36	0	0	0	銘傳大學會計系 宸星科技(股)公司財務主管	本公司：無 他公司：先驅媒體社會企業(股)公司監察人 彩得線上娛樂(股)公司監察人 競鋒國際(股)公司監察人 智冠科技(股)公司董事	無	無	無
董事	臺灣	Given Business Inc.					3,948,480	20.39	4,540,752	20.39	0	0	0	0	本公司：無 他公司：無	無	無	無
	中華民國	Given Business Inc. 代表人杜耀仁(註2)	男 41-50歲	111.6.23	三年	108.6.25	0	0	1,150	0.01	0	0	0	北京大學理學博士 東海大學政府研究所碩士 寶提酒店執行長	本公司：無 他公司：寶提酒店執行長 台中科技大學講師	無	無	無
董事	中華民國	林文騰	男 41-50歲	111.6.23	三年	108.6.25	0	0	0	0	0	0	0	臺灣大學法律系 鉅業國際法律事務所律師	本公司：無 他公司：鉅業國際法律事務所律師 立榮航空股份有限公司董事	無	無	無
	中華民國	蕭峯雄	男 60歲以上	111.6.23	三年	96.06.15	0	0	0	0	0	0	0	中國文化大學經濟學博士 淡江大學商學院院長 經濟建設委員會副主任委員	本公司：無 他公司：淡江大學榮譽教授 中環(股)公司獨立董事 東利控股(股)公司獨立董事 富通科技股份有限公司獨立董事 中華城(股)公司監察人	無	無	無
獨立董事	中華民國	蔡木春	男 60歲以上	111.6.23	三年	109.6.23	0	0	0	0	0	0	0	University of San Francisco Public Administration 臺聯實業股份有限公司董事 台鹽(廈門)進出口有限公司董事長	本公司：無 他公司：中教國際股份有限公司董事長	無	無	無
	中華民國	高立倫	男 41-50歲	111.6.23	三年	111.6.23	0	0	0	0	0	0	0	國立交通大學科技管理研究所博士 東吳大學會計學系副教授兼系主任	本公司：無 他公司：東吳大學會計學系副教授兼系主任 中華企業評價學會秘書長 會計研究發展基金會評價推選委員會	無	無	無

註 1：本公司董事長兼任總經理，係為提升經營效率與決策執行力，同時隨時與董事就相關重大經營決策做討論與意見交換，並在董事會中充分討論，以落實公司治理，董事會成員中過半數董事並未兼任員工或經理人。

註 2：111 年 6 月 23 日股東會改選後卸任，111 年 8 月 11 日法人董事改派代表人後卸任。

2.法人股東之主要股東：

112 年 4 月 23 日

法人股東名稱	法人股東之主要股東
網銀國際(股)公司	皇鑫投資有限公司 44.08% 蕭政豪 20.40% 李翊綺 9.99% 宇辛投資有限公司 8.18% 凡特斯數位科技股份有限公司 5.78% JOYDEVELOPCY.,LTD. 2.43% 樸藝實業有限公司 1.52% 訊業投資有限公司 0.88% 得凱投資有限公司 0.82% 丞佑投資有限公司 0.75%
Given Business Inc.	Chow Man Cheung Felix 100%

3.法人股東之主要股東為法人者：其他法人持股資訊未公開，故無揭露。

4.董事專業資格及獨立董事獨立性資訊揭露：

姓名	條件	專業資格與經驗	獨立性情形	兼任其他 公開發行 公司獨立 董事家數
董事長 網銀國際(股)公司 代表人施書凱		具有商務、財務、會計及公司業務 所需之工作經驗及專業知識與技 能。 無公司法第 30 條各款情事。 學經歷 雲林科技大學企業管理研究所 網銀國際(股)公司營運長	不適用	無
董事 Given Business Inc. 代表人吳艾耘		具有商務、財務、會計及公司業務 所需之工作經驗及專業知識與技 能。 無公司法第 30 條各款情事。 學經歷 銘傳大學會計系 聚焦科技(股)公司財務主管	不適用	無
董事 Given Business Inc. 代表人杜耀仁		具有商務、財務、會計及公司業務 所需之工作經驗及專業知識與技 能。 無公司法第 30 條各款情事。 學經歷 北京大學理學博士 東海大學政研所碩士 賀緹酒店執行長	不適用	無
董事 林文鵬		具有商務、財務、會計及公司業務 所需之工作經驗及專業知識與技 能。 為律師經國家考試及格領有證書。 無公司法第 30 條各款情事。 學經歷 臺灣大學法律系 鉅業國際法律事務所律師	不適用	無

姓名	條件	專業資格與經驗	獨立性情形	兼任其他 公開發行 公司獨立 董事家數
獨立董事 蕭峯雄		商務、法務、財務、會計或公司業務所須相關科系之公私立大專院校講師以上具有商務、財務、會計及公司業務所需之工作經驗及專業知識與技能。 無公司法第 30 條各款情事。 學經歷 中國文化大學經濟學博士 淡江大學商學院院長 經濟建設委員會副主任委員	1.本人、配偶、二親等以內親屬未擔任本公司或其關係企業之董事、監察人或受僱人。 2.本人、配偶、二親等以內親屬(或利用他人名義)未持有公司股份數及比重。 3.未擔任與本公司有特定關係公司(符合公開發行公司獨立董事設置及應遵循事項辦法第 3 條第 1 項 5~8 款規定)之董事、監察人或受僱人。 4.最近 2 年未提供本公司或其關係企業商務、法務、財務、會計等服務所取得之報酬金額。	3
獨立董事 梁木春		具有商務、財務、會計及公司業務所需之工作經驗及專業知識與技能。 無公司法第 30 條各款情事。 學經歷 University of San Francisco Public Administration 臺鹽實業股份有限公司董事 台鹽(廈門)進出口有限公司董事長	1.本人、配偶、二親等以內親屬未擔任本公司或其關係企業之董事、監察人或受僱人。 2.本人、配偶、二親等以內親屬(或利用他人名義)未持有公司股份數及比重。 3.未擔任與本公司有特定關係公司(符合公開發行公司獨立董事設置及應遵循事項辦法第 3 條第 1 項 5~8 款規定)之董事、監察人或受僱人。 4.最近 2 年未提供本公司或其關係企業商務、法務、財務、會計等服務所取得之報酬金額。	無
獨立董事 高立翰		商務、法務、財務、會計或公司業務所須相關科系之公私立大專院校講師以上具有商務、財務、會計及公司業務所需之工作經驗及專業知識與技能。 無公司法第 30 條各款情事。 學經歷 國立交通大學科技管理研究所博士 東吳大學會計學系副教授兼系主任	1.本人、配偶、二親等以內親屬未擔任本公司或其關係企業之董事、監察人或受僱人。 2.本人、配偶、二親等以內親屬(或利用他人名義)未持有公司股份數及比重。 3.未擔任與本公司有特定關係公司(符合公開發行公司獨立董事設置及應遵循事項辦法第 3 條第 1 項 5~8 款規定)之董事、監察人或受僱人。 4.最近 2 年未提供本公司或其關係企業商務、法務、財務、會計等服務所取得之報酬金額。	無

5.董事會多元化及獨立性：

(1)董事會多元化：

多元化政策：

本公司為強化董事會職能並促進董事會組成與結構之健全發展，於「公司治理實務守則」及「董事選任程序」訂有多元化政策。

董事會成員組成應考量多元化，除兼任公司經理人之董事不宜逾董事席次三分之一外，並就本身運作、營運型態及發展需求以擬訂適當之多元化方針，包括但不限於以下二大面向之標準：

一、基本條件與價值：性別、年齡、國籍及文化等。

二、專業知識與技能：專業背景（如法律、會計、產業、財務、行銷或科技）、專業技能及產業經歷等。

董事會成員應普遍具備執行職務所必須之知識、技能及素養。為達到公司治理之理想目標，董事會整體應具備之能力如下：營運判斷能力、會計及財務分析能力、經營管理能力、危機處理能力、產業知識、國際市場觀、領導能力、決策能力。

具體管理目標：

本公司之董事會指導公司策略、監督管理階層、對公司及股東負責，其公司治理制度之各項作業與安排，應確保董事會依照法令、公司章程之規定或股東會決議行使職權。本公司董事成員均具備執行業務所必須之知識、技能、素養及產業決策與管理能力等各項能力。本公司並持續為董事成員安排多元進修課程，俾提升其決策品質、善盡督導能力，進而強化董事會職能。此外，本公司亦注重董事會成員組成之性別平等，女性董事至少1人，並擬定下一屆董事會達成女性董事佔2席之目標。

管理目標	達成情形
兼任公司經理人之董事不宜逾董事席次三分之一	已達成
董事會成員至少含一席女性董事	已達成
獨立董事席次不得少於董事席次三分之一	已達成
獨立董事半數以上連續任期不宜逾三屆	已達成

目前董事會成員落實多元化情形如下：

本公司董事會成員共有7位董事，包含3位獨立董事。具員工身分之董事1位佔比14%、女性董事1位佔比14%、獨立董事3位佔比43%。董事年齡分布，41~50歲4位佔比57%、51~60歲1位佔比14%、60歲以上2位佔比29%，董事年齡介於各年齡層。獨立董事三分之二席次任期不超過三屆。

本公司董事會成員多元化，現任7席董事中，學歷包含經濟學博士、科技管理博士、環境工程博士、企業管理碩士等。本公司董事會整體已具備：營運判斷能力、會計及財務分析能力、經營管理能力、危機處理能力、產業知識、國際市場觀、領導能力、決策能力等之能力。施書凱董事具遊戲產業經營管理專業，高立翰及吳艾耘董事具財務會計專業，林文鵬董事具律師資格長於法律領域，蕭峯雄董事曾任經建會副主委及大學商學院院長具產業經濟專長，梁木春董事具稅務及企業經營經驗，杜耀仁董事有環境工程及飯店管理專長，董事各自具備不同專業領域及豐富產業經驗。綜上，本公司董事會組成多元化達成。個別董事多元化之情形(註一)。

註一：個別董事多元化

多元核心 項目 董事姓名	性別	專業背景	營運判斷	會計及 財務分析	經營管理	危機處理	產業知識	國際市場 觀	領導能力	決策能力
施書凱	男	企業管理	V	V	V	V	V	V	V	V
吳艾耘	女	財務會計	V	V	V	V	V	V	V	V
杜耀仁	男	環境工程	V	V	V	V	V	V	V	V
林文鵬	男	法學	V	-	V	V	V	V	V	V
蕭峯雄	男	經濟學	V	V	V	V	V	V	V	V
梁木春	男	稅務/企管	V	V	V	V	V	V	V	V
高立翰	男	財務會計	V	V	V	V	-	V	V	V

(2)董事會獨立性：

本屆董事會成員共有 7 位董事，包含 3 位獨立董事，獨立董事席次占董事會席次約 4 成。
本屆董事會無證券交易法第 26 條之 3 規定第 3 項及第 4 項規定情事，且董事間皆無配偶及二親等以內親屬關係。

(二)總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

112 年 04 月 23 日

職稱	國籍	姓名	性別	選(就)/任日期	持有股份		配偶、未成年子女持有股份	利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二等親以內關係之經理人			備註
					股數	持股比例		股數	持股比例			職稱	姓名	關係	
總經理	中華民國	施書凱	男	111.6.23	0	0	0	0	0	雲林科技大學企業管理研究所 網銀國際(股)公司營運長	WAYI SOFTMAGIC INVESTMENT (ASIA) LTD.董事 WAYI SOFTMAGIC INVESTMENT (CAYMAN) LTD.董事 創夢市集股份有限公司董事長 彩得線上娛樂(股)公司董事 御滿資產管理股份有限公司董事長 本氣遊戲股份有限公司董事 杯狗股份有限公司董事	無	無	無	註
行政中心 財務長	中華民國	李俊德	男	106.07.10	0	0	0	0	0	福建師範大學經濟學博士 政治大學企業管理研究所碩士 行政院金融監督管理委員會處長、參事 財團法人交通事故特別補償基金副總經理	亞洲塑膠再生資源控股有限公司 獨立董事.審計委員會委員.薪酬委員會委員 慶豐富實業股份有限公司 獨立董事.審計委員會委員.薪酬委員會委員 御頂國際股份有限公司 獨立董事.審計委員會委員.薪酬委員會委員	無	無	無	無
會計主管	中華民國	黃雅玲	女	105.12.22	0	0	0	0	0	國立臺北大學會計系碩士班 中興大學會計系 資誠聯合會計師事務所 和信電訊/遠傳電訊 春藤國際事業股份有限公司	無	無	無	無	無
公司治理主管	中華民國	余宣蒂	女	111.6.1	2,358	0.01	0	0	0	國立臺北大學會計系 勤業眾信聯合會計師事務所 華義國際數位娛樂(股)財務部資深經理	無	無	無	無	無

註：本公司董事長兼任總經理，係為提升經營效率與決策執行力，同時隨時與董事就相關重大經營決策做討論與意見交換，並在董事會中充分討論，以落實公司治理，董事會成員中過半數董事並未兼任員工或經理人。

(三)一般董事、獨立董事、監察人、總經理及副總經理之酬金

1.一般董事及獨立董事之酬金

111 年 12 月 31 日：單位：仟元/仟股

職稱	姓名	董事酬金						A、B、C及D等四項總額及占稅後純益之比例		薪資、獎金及特支費等(E)		退職退休金(F)		兼任員工領取相關酬金				A、B、C、D、E、F及G等七項總額及占稅後純益之比例		領取來自子公司以外轉投資事業或母公司酬金
		報酬(A)		退職退休金(B)		董事酬勞(C)		業務執行費用(D)		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司		本公司	財務報告內所有公司		
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司						現金金額	股票金額				
董事長 (註1)	網銀國際(股)公司 代表人-施書凱	120	120	0	0	54	30	30	204 0.56%	204 0.56%	1,715	1,715	0	0	14	0	1,933 5.27%	1,933 5.27%	0	
董事	Given Business Inc. 代表人-吳艾耘	170	170	0	0	54	45	45	269 0.73%	269 0.73%	0	0	0	0	0	0	269 0.73%	269 0.73%	0	
董事 (註2)	Given Business Inc. 代表人-杜耀仁	170	170	0	0	54	35	35	259 0.71%	259 0.71%	0	0	0	0	0	0	259 0.71%	259 0.71%	0	
董事 (註3)	Given Business Inc. 代表人-張協建	50	50	0	0	0	25	25	75 0.20%	75 0.20%	1,442	1,442	0	0	0	0	1,517 4.14%	1,517 4.14%	0	
董事 (註1)	林文鵬	120	120	0	0	54	10	10	184 0.50%	184 0.50%	0	0	0	0	0	0	184 0.50%	184 0.50%	0	
獨立董事	蕭肇雄	430	430	0	0	54	175	175	659 1.80%	659 1.80%	0	0	0	0	0	0	659 1.80%	659 1.80%	0	
獨立董事	梁木春	430	430	0	0	54	175	175	659 1.80%	659 1.80%	0	0	0	0	0	0	659 1.80%	659 1.80%	0	
獨立董事 (註1)	高立倫	180	180	0	0	54	60	60	294 0.80%	294 0.80%	0	0	0	0	0	0	294 0.80%	294 0.80%	0	

1：請敘明獨立董事酬金給付政策、制度、標準與結構，並依所擔負之職責、風險、投入時間等因素敘明與給付酬金數額之關聯性；依本公司章程，董事(包含獨立董事)執行本公司職務時，公司得支給報酬，其報酬授權董事會得依其對公司營運參與程度及貢獻之價值，依同業通常水準議定之；獨立董事依章程規定，領取固定報酬，因獨立董事皆擔任審計委員會及薪酬委員會之委員，故其報酬得高於一般董事；獨立董事參加董事會或功能性委員會另領取出席之車馬費。另本公司年度如有獲利，提撥董事酬勞不低於百分之三；考量公司營運成果及經營績效，依章程規定提撥董事酬勞，參考績效評估之結果給付董事酬勞。

2：除上表揭露外，最近年度公司董事提供服務(如擔任母公司/財務報告內所有公司/轉投資事業非屬員工之顧問等)領取之酬金：無。

註 1：111 年 6 月 23 日股東會改選後新任。

註 2：111 年 6 月 23 日股東會改選後卸任，111 年 8 月 11 日法人董事改派代表人後新任。

註 3：111 年 8 月 11 日法人董事改派代表人後卸任。

2.監察人之酬金

111 年 12 月 31 日；單位：仟元/仟股

職稱	姓名	監察人酬金						A、B 及 C 等三項總額及占稅後純益之比例		領取來自子公司以外轉投資事業或母公司酬金
		報酬(A)		酬勞(B)		業務執行費用(C)				
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	
監察人(註)	林文鵬	50	50	0	0	15	15	65 0.18%	65 0.18%	0
監察人(註)	皇鑫投資有限公司 代表人陸士云	50	50	0	0	15	15	65 0.18%	65 0.18%	0

註：111 年 6 月 23 日股東會改選後卸任。

3.總經理及副總經理之酬金

111 年 12 月 31 日；單位：仟元/仟股

職稱	姓名	薪資(A)		退職退休金(B)		獎金及特支費等等(C)		員工酬勞金額(D)				A、B、C 及 D 等四項總額及占稅後純益之比例(%)		領取來自子公司以外轉投資事業或母公司酬金
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司		本公司	財務報告內所有公司				
							現金金額	股票金額						
總經理	施書凱	1,558	1,558	0	0	157	157	14	0	14	0	1,729 4.72%	1,729 4.72%	0
總經理(註)	張協建	1,442	1,442	0	0	0	0	0	0	0	0	1,442 3.93%	1,442 3.93%	0

註：111 年 6 月 23 日辭職。

4.上市上櫃公司最近三年度個體或個別財務報告曾出現稅後虧損者或最近年度公司治理評鑑結果屬最後一級距者，或最近年度及截至年報刊印日止，曾遭變更交易方法、停止買賣、終止上市上櫃，或其他經公司治理評鑑委員會通過認為應不予受評者，應個別揭露前五位酬金最高主管之酬金：無。

5.分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形：

111 年 12 月 31 日；單位：仟元/仟股

職稱	姓名	股票酬勞金額	現金酬勞金額	總計	總額占稅後純益之比例(%)
總經理	施書凱	0	71	71	0.19
財務長	李俊德				
會計主管	黃雅玲				
公司治理主管	余宣蒂				

(四)分別比較說明本公司及合併報表所有公司於最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占稅後純益比例之分析並說明給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序及與經營績效及未來風險之關聯性。

1.最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占稅後純益比例之分析

項目 職稱	110 年				111 年			
	本公司		合併報表內所有公司		本公司		合併報表內所有公司	
	總 額 (仟元)	佔稅後純 益比例	總 額 (仟元)	佔稅後純 益比例	總 額 (仟元)	佔稅後純 益比例	總 額 (仟元)	佔稅後純 益比例
董事酬金	5,228	5.63%	5,228	5.63%	5,774	15.75%	5,774	15.75%
監察人酬金	381	0.41%	381	0.41%	130	0.35%	130	0.35%
總經理酬金	3,250	3.50%	3,250	3.50%	3,171	8.65%	3,171	8.65%
稅後純益	92,944	-	92,944	-	36,642	-	36,642	-

111 年董事及監察人之酬金總額較 110 年度增加，係因 111 年度設置審計委員會及改選增加獨立董事席次，增加固定支出之出席車馬費及董事報酬所致，111 年盈餘分配董監酬勞總額較 110 年減少。111 年度總經理之酬金總額較 110 年度減少，主係獎金減少所致。

2.給付董事、總經理及副總經理酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序及與經營績效之關聯性

一、依本公司章程第 21 條規定，本公司董事執行本公司職務時，不論營業盈虧，公司得支給報酬，其報酬授權董事會得依其對公司營運參與程度及貢獻之價值，依同業通常水準議定之。如公司有盈餘時，另依第二十五條之規定分配酬勞。

本公司董事(包含獨立董事)依章程規定，領取固定報酬，因獨立董事皆擔任審計委員會及薪酬委員會之委員，故其報酬得高於一般董事；董事(包含獨立董事)參加董事會或功能性委員會另領取出席之車馬費，上述董事報酬及車馬費經薪資報酬委員會及董事會審核通過。

二、依本公司章程第 25 條規定，本公司年度如有獲利(上述之獲利係指稅前利益扣除分派員工酬勞與董事酬勞前之利益)，提撥董事酬勞不高於百分之三及提撥員工酬勞不低於百分之一。

本公司之董事(包含獨立董事)除前項董事報酬外，考量公司營運成果及經營績效，依章程規定提撥董事及員工酬勞，參考績效評估之結果給付董事酬勞，相關酬勞均由薪資報酬委員會審議，及經董事會決議通過。

一般董事兼任員工身分者，依本公司「薪資支給辦法」之規定，參考該職務於同業市場中之薪資水平、於公司內的權責範圍以及對公司營運目標的貢獻度，並考量該職務所承擔之決策風險、營運目標無法達成風險及政策法規未能遵循之風險，而給予合理之薪資。

董事及經理人酬金除考量公司整體的營運績效亦參考該年度獲利率、營運效益及績效評估之結果，給予合理酬金，並隨時視實際經營狀況及相關法令適時檢討董事及經理人酬金制度。本公司董事及經理人相關酬金，均由薪資報酬委員會審議，及經董事會決議通過。

三、公司治理運作情形：

(一)董事會運作情形資訊：

1. 最近年度及截至年報刊印日為止，董事會開會 9 次，董事出席情形如下：

職稱	姓名	實際出(列) 席次數	委託出 席次數	實際出(列)席率(%)	備註
董事長	網銀國際(股)公司 代表人施書凱	6	0	100	111.6.23新任 應出席6次
董事	Given Business Inc. 代表人吳艾耘	9	0	100	111.6.23連任 應出席9次
董事	Given Business Inc. 代表人杜耀仁	8	0	100	111.6.23卸任 111.8.11新任 應出席8次
董事	Given Business Inc. 代表人張協建	4	0	100	111.8.11卸任 應出席4次
董事	林文鵬	4	1	67	111.6.23新任 應出席6次
獨立董事	蕭峯雄	7	2	78	111.6.23連任 應出席9次
獨立董事	梁木春	9	0	100	111.6.23連任 應出席9次
獨立董事	高立翰	6	0	100	111.6.23新任 應出席6次

其他應記載事項：

一、董事會之運作如有下列情形之一者，應敘明董事會日期、期別、議案內容、所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理：

(一)證券交易法第14條之3所列事項：請詳董事會重要決議事項，以上議案經主席徵詢全體出席董事無異議照案通過，獨立董事並無其他意見。

(二)除前開事項外，其他經獨立董事反對或保留意見且有紀錄或書面聲明之董事會議決事項：無此情事。

二、董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：

屆次/日期	董事姓名	議案內容	應利益迴避原因	參與表決情形
第10屆第19次 111.3.24	張協建 吳艾耘 杜耀仁 蕭峯雄 梁木春	110年度董事監察人及員工酬勞分配案	因關係其自身利益	依法迴避表決
第10屆第20次 111.5.12	張協建 吳艾耘 杜耀仁 蕭峯雄 梁木春	解除新任董事及其代表人競業行為之限制案	因關係其自身利益	依法迴避表決
第11屆第1次 111.6.23	施書凱	本公司經理人異動案	因關係其自身利益	依法迴避表決
	蕭峯雄 梁木春 高立翰	委任第五屆薪資報酬委員會委員案	因關係其自身利益	依法迴避表決
第11屆第2次 111.8.11	施書凱 吳艾耘	新增與關係人交易案	因關係其自身利益	依法迴避表決
	施書凱	本公司總經理薪資報酬案	因關係其自身利益	依法迴避表決
	施書凱 吳艾耘 杜耀仁 蕭峯雄 梁木春 高立翰	本公司董事(含獨立董事)薪資報酬案	因關係其自身利益	依法迴避表決
第11屆第3次 111.11.10	施書凱	本公司與關係人合約案	因關係其代表法人 董事利益	依法迴避表決

第11屆第4次 112.15	施書凱	向關係人處分不動產使用權資產案(提前終止租約)	因關係其代表法人董事利益	依法迴避表決
		本公司與關係人合約案	因關係其代表法人董事利益	依法迴避表決
		本公司經理人111年度年終獎金發放案	因關係其自身利益	依法迴避表決
第11屆第5次 112.27	施書凱 吳艾耘 杜耀仁 林文鵬 蕭峯雄 梁木春 高立翰	111年度董事及員工酬勞分配案	因關係其自身利益	依法迴避表決

三、上市上櫃公司應揭露董事會自我(或同儕)評鑑之評估週期及期間、評估範圍、方式及評估內容等資訊：本公司自111年起每年辦理董事會(含審計及薪酬功能性委員)自我或同儕評鑑，並於次一年度第一季結束前完成申報績效評估結果。

四、當年度及最近年度加強董事會職能之目標(例如設立審計委員會、提昇資訊透明度等)與執行情形評估：

- (一)為持續提升董事專業知識與法律素養，以協助董事會有效運作，本公司於111年辦理2次董事進修課程。
- (二)為強化公司治理，本公司經董事會決議通過，於111.6.1設置公司治理主管。
- (三)本公司111年迄今董事會進行2次修訂「董事會議事規範」，有效建立董事會治理制度及健全監督功能。
- (四)本公司於111.6.23設置審計委員會，負責監督公司財務報表之允當表達、簽證會計師之選(解)任及獨立性與績效、公司內部控制之有效實施、公司遵循相關法令及規則、公司存在或潛在風險之管控。
- (五)本公司依照「董事會績效評估辦法」規定，定期執行董事會及功能性委員會之績效評估作業，111年度並進行每3年1次董事會(包含功能性委員會)外部績效評估。

2. 董事會評鑑(績效評估)執行情形：

評估週期	評估期間	評估範圍	評估方式	評估內容
內部自評 每年執行一次	111年1月1日至 111年12月31日	整體董事會	董事會內部 自評	1.對公司營運之參與程度。 2.提升董事會決策品質。 3.董事會組成與結構。 4.董事的選任及持續進修。 5.內部控制。
		個別董事成員	董事會成員 自評	1.公司目標與任務之掌握。 2.董事職責認知。 3.對公司營運之參與程度。 4.內部關係經營與溝通。 5.董事之專業及持續進修。 6.內部控制。
		薪酬委員會 審計委員會	委員內部自 評	1.對公司營運之參與程度。 2.功能性委員會職責認知。 3.提升功能性委員會決策品質。 4.功能性委員會組成及成員選任。 5.內部控制。
外部評估 每三年執行一次	111年1月1日至 111年12月31日	委託外部專業 機構進行整體 董事會及功能 性委員會績效 評估	委任社團法 人台灣投資 人關係協會 評估	董事會 1.董事會之組成及專業發展。 2.董事會決策品質。 3.董事會運作效能。 4.內部控制及風險管理。 5.董事會參與企業社會責任程度。 功能性委員會 1.對公司營運之參與程度。 2.功能性委員會職責認知。 3.提升功能性委員會決策品質。 4.功能性委員會組成及成員選任。 5.內部控制。

(二)審計委員會運作情形或監察人參與董事會運作情形資訊：

1. 審計委員會運作情形：

最近年度及截至年報刊印日為止，審計委員會開會 5 次，獨立董事出席情形如下：

職稱	姓名	實際出(列) 席次數	委託出 席次數	實際出(列)席率(%)	備註
召集人	高立翰	5	0	100	111.6.23 設置審計委員會 應出席5次
委員	蕭峯雄	3	2	60	
委員	梁木春	5	0	100	

其他應記載事項：

一、審計委員會之運作如有下列情形之一者，應敘明審計委員會召開日期、期別、議案內容、獨立董事反對意見、保留意見或重大建議項目內容、審計委員會決議結果以及公司對審計委員會意見之處理。

(一)證券交易法第 14 條之 5 所列事項：

屆次/日期	議案內容
第1屆第1次 111.8.11	新增與關係人交易案 本公司 111 年度上半年度合併財務報告案 增修薪工循環之僱用作業
第1屆第2次 111.11.10	訂定 112 年度稽核工作計劃 修訂「內部重大資訊處理作業程序」案 配合會計師事務所內部輪調，更換同所簽證會計師案 本公司 111 年度前三季合併財務報告案 本公司與關係人合約案
第1屆第3次 112.1.5	向關係人處分不動產使用權資產案(提前終止租約) 本公司與關係人合約案 修訂「研發循環之產品測試作業」
第1屆第4次 112.3.27	簽證會計師獨立性、適任性評估及委任案 111 年度財務報表及營業報告書案 111 年度盈餘分配案 盈餘轉增資發行新股案 111 年度「內部控制制度聲明書」案
第1屆第5次 112.5.9	112 年度第一季合併財務報告案 訂定簽證會計師事務所提供非確信服務之預先核准之審核辦法 訂定「資通安全維護計畫」案
上列各項議案 審計委員會決議結果：全體出席委員同意照案通過，並提請董事會決議。 公司對審計委員會意見之處理：全體出席董事同意通過。 獨立董事持反對意見、保留意見或重大建議：無。	

(二)除前開事項外，其他未經審計委員會通過，而經全體董事三分之二以上同意之議決事項：無。

二、獨立董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明獨立董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：無。

三、獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通情形（應包括就公司財務、業務狀況進行溝通之重大事項、方式及結果等）。

- (1)稽核室除按月將稽核報告交付獨立董事查閱外，稽核主管亦於每季審計委員會中個別單獨向獨立董事報告稽核業務執行情形。
- (2)每件稽核報告均需追蹤其內控缺失及異常事項改善情形，並按季編製追蹤報告呈送各獨立董事。
- (3)本公司審計委員會開會時，如溝通討論有關本公司財務報告及會計師查核簽證等相關事項，皆邀請會計師列席。
- (4)獨立董事與會計師至少每年四次定期會議，會計師於每季審計委員會時就本公司財務狀況及內控查核情形個別單獨向獨立董事報告，並針對有無重大調整分錄或法令修正有無影響帳列情形充分溝通；若遇重大異常事項時得隨時召集會議。

(5)定期溝通情形如下表：

屆次/日期	內部稽核之溝通情形		會計師之溝通情形	
	溝通事項	溝通結果	溝通事項	溝通結果
第1屆第1次 111.8.11	本公司 111 年 6 月份內部控制缺失及異常事項情形報告	無建議事項	本公司 111 年度上半年度合併財務報告案	無建議事項
第1屆第2次 111.11.10	擬訂定 112 年度稽核工作計劃	無建議事項	配合會計師事務所內部輪調，更換同所簽證會計師案 本公司 111 年度前三季合併財務報告案	無建議事項
第1屆第4次 112.3.27	111 年度「內部控制制度聲明書」案	無建議事項	111 年度財務報表及營業報告書案	無建議事項
第1屆第5次 112.5.9	112 年 2-3 月份稽核計畫執行情形報告	無建議事項	112 年度第一季合併財務報告案 訂定簽證會計師事務所提供非確信服務之預先核准之審核辦法	無建議事項

2. 監察人參與董事會運作情形：

最近年度董事會開會 6 次，列席情形如下：

職稱	姓名	實際列席 次數	實際列席率(%)	備註
監察人	林文鵬	3	100	111.6.23卸任 應出席3次
監察人	皇鑫投資有限公司 代表人陸士云	3	100	

其他應記載事項：

一、監察人之組成及職責：

本公司監察人定期列席參加本公司董事會並參與重大決議事項討論。

(一)監察人與公司員工及股東之溝通情形（例如溝通管道、方式等）：本公司監察人可透過董事會、稽核所提供之稽核報告或隨時調閱本公司財務、業務等相關資料得知公司執行情形，並可請求相關單位提出報告。本公司員工或股東、利害關係人、大股東皆可透過書信的方式與本公司監察人聯繫。

(二)監察人與內部稽核主管及會計師之溝通情形（例如就公司財務、業務狀況進行溝通之事項、方式及結果等）：本公司之稽核單位定期皆會提供監察人公司內部查核之稽核報告，並透過董事會報告最新的稽核情形，監察人並得隨時查閱本公司之財務、業務執行狀況，若對本公司相關之作業有疑問，可立即與相關單位主管溝通並進行檢討改進。另與會計師溝通情形方面，若監察人對本公司財務、業務等狀況有任何疑問，得隨時與本公司會計師溝通，並指導本公司相關單位進行檢討改進。

二、監察人列席董事會如有陳述意見，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對監察人陳述意見之處理：無此情事。

(三)公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	
一、公司是否依據上市上櫃公司治理實務守則訂定並揭露公司治理實務守則？	V		本公司為建立良好公司治理制度，已訂定「公司治理實務守則」，並揭露於公開資訊觀測站。
二、公司股權結構及股東權益	V		本公司設有發言人制度及處理股東關係人員，涉及法律事項則由法務部門協助處理。
(一) 公司是否訂定內部作業程序處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜，並依程序實施？	V		本公司隨時掌握董事及持股10%以上大股東之持股情形，並依資訊申報作業辦法規定辦理申報。
(二) 公司是否掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單？	V		本公司之關係企業皆為獨立之法人個體，亦皆訂有內控相關制度。
(三) 公司是否建立、執行與關係企業間之風險控管及防火牆機制？	V		本公司訂有「道德行為準則」及「內部重大資訊處理作業程序」，均禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券。
(四) 公司是否訂定內部規範，禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券？	V		
三、董事會之組成及職責	V		本公司於「公司治理實務守則」及「董事選任程序」明訂董事會成員組成應考量多元化，並就公司運作、營運型態及發展需求擬訂多元化方針，包括但不限於性別、年齡及專業背景等。落實董事會成員多元化政策之情形請詳第17頁。
(一) 董事會是否擬訂多元化政策、具體管理目標及落實執行？	V		本公司業已依法設置薪資報酬委員會及審計委員會，未來將視業務需要成立其他各類功能性委員會。
(二) 公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會外，是否自願設置其他各類功能性委員會？	V		本公司已訂定董事會績效評估辦法，每年定期進行績效評估並提報董事會，並作為薪資報酬及提名續任之參考，111年度董事會績效評估情形請詳第25頁。
(三) 公司是否訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，每年並定期進行績效評估，且將績效評估之結果提報董事會，並運用於個別董事薪資報酬及提名續任之參考？	V		本公司審計委員會每年評估所屬簽證會計師之獨立性及適任性，除要求簽證會計師提供「超然獨立聲明書」及「審計品質指標(AQI)」外，並依會計師獨立性評估標準(註)與13項AQI指標進行評估。經確認會計師與本
(四) 公司是否定期評估簽證會計師獨立性？	V		

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	
			摘要說明 公司除簽證及財稅案件之費用外，無其他之財務利益及業務關係，會計師家庭成員亦不違反獨立性要求，以及參考AQI指標資訊，確認會計師及事務所，在查核經驗與訓練時數均與同業平均水準相當，也將持續導入數位審計工具，提高審計品質。最近一年度評估結果業經112年3月27日審計委員會討論通過後，並提報112年3月27日董事會決議通過對會計師之獨立性及適任性評估。 (註)本公司會計師獨立性評估標準如下： 1.是否與本公司有直接或重大間接財務利益關係。 2.是否與本公司或本公司董監事有融資或保證行為。 3.是否與本公司有密切之商業關係及潛在僱傭關係。 4.會計師及審計小組成員目前或最近二年是否在本公司擔任董監事、經理人或對審計工作有重大影響之職務。 5.提供之非審計服務並無直接影響審計案件之重要項目。 6.是否宣傳或仲介本公司所發行之股票或其他證券。 7.是否擔任本公司之辯護人或代表本公司協調與其他第三人間發生之衝突。 8.是否與本公司之董監事、經理人或對審計案件有重大影響職務之人員有親屬關係。

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因																												
	是	否																													
四、上市上櫃公司是否配置適任及適當人數之公司治理人員，並指定公司治理主管，負責公司治理相關事務(包括但不限於提供董事、監察人執行業務所需資料、協助董事、監察人遵循法令、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜、製作董事會及股東會議事錄等)？	V		本公司於111年5月12日董事會決議通過，自111年6月1日起由財務部資深經理余宣蒂擔任本公司之公司治理主管，保障股東權益並強化董事會職能。本公司治理主管已具備公開發行公司從事財務之主管職務經驗達三年以上。公司治理主管主要職責為依法辦理董事會及股東會議相關事宜、製作董事會及股東會議事錄、協助董事就任及持續進修、提供董事執行業務所需之資料、協助董事遵循法令等。 本公司公司治理主管於111年6月1日設置，截至年報刊印日止，公司治理主管已進修18小時，進修情形如下： <table border="1"> <thead> <tr> <th>進修日期</th><th>主辦單位</th><th>課程名稱</th><th>進修時數</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td>111/8/11</td><td>財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會</td><td>我國內線交易最新實務發展因應之道</td><td>3</td></tr> <tr> <td>111/8/25</td><td>財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心</td><td>上櫃興櫃公司內部人股權宣導說明會</td><td>3</td></tr> <tr> <td>111/11/3</td><td>社團法人中華公司治理協會</td><td>富邦產險 ESG 趨勢與風險管理研討會</td><td>3</td></tr> <tr> <td>111/11/10</td><td>財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會</td><td>從企業舞弊防制談董事會職能</td><td>3</td></tr> <tr> <td>112/4/12</td><td>社團法人中華獨立董事協會</td><td>董事會如何建構永續治理策略？最新 ESG 永續資訊揭露治理規範</td><td>3</td></tr> <tr> <td>112/5/9</td><td>財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會</td><td>董監如何督導公司作好企業風險管理及危機處理</td><td>3</td></tr> </tbody> </table> 無差異	進修日期	主辦單位	課程名稱	進修時數	111/8/11	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	我國內線交易最新實務發展因應之道	3	111/8/25	財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心	上櫃興櫃公司內部人股權宣導說明會	3	111/11/3	社團法人中華公司治理協會	富邦產險 ESG 趨勢與風險管理研討會	3	111/11/10	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	從企業舞弊防制談董事會職能	3	112/4/12	社團法人中華獨立董事協會	董事會如何建構永續治理策略？最新 ESG 永續資訊揭露治理規範	3	112/5/9	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	董監如何督導公司作好企業風險管理及危機處理	3
進修日期	主辦單位	課程名稱	進修時數																												
111/8/11	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	我國內線交易最新實務發展因應之道	3																												
111/8/25	財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心	上櫃興櫃公司內部人股權宣導說明會	3																												
111/11/3	社團法人中華公司治理協會	富邦產險 ESG 趨勢與風險管理研討會	3																												
111/11/10	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	從企業舞弊防制談董事會職能	3																												
112/4/12	社團法人中華獨立董事協會	董事會如何建構永續治理策略？最新 ESG 永續資訊揭露治理規範	3																												
112/5/9	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	董監如何督導公司作好企業風險管理及危機處理	3																												

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	
五、公司是否建立與利害關係人(包括但不限於股東、員工、客戶及供應商等)溝通管道，及於公司網站設置利害關係人專區，並妥適回應利害關係人一切之重要企業社會責任議題？	V		本公司視不同狀況，責成法務、人事、業務、技術及財務部門與利害關係人溝通。本公司網站及年報均設有聯繫窗口之聯絡方式。 本公司由發言人統一對外發言及公布最新重大訊息。 本公司委任台新綜合證券股務代理部辦理股東會事務。
六、公司是否委任專責股務代辦機構辦理股東會事務？	V		無差異
七、資訊公開 (一) 公司是否架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊？	V		本公司設有網站「http://www.wayi.net」，揭露公司概況及公司治理資訊。
(二) 公司是否採行其他資訊揭露之方式(如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等)？	V		本公司設有發言人制度，並將財務業務資料及公司治理資訊揭露於公司網站或公開資訊觀測站。
(三) 公司是否於會計年度終了後兩個月內公告並申報年度財務報告，及於規定期限前提早公告並申報第一、二、三季財務報告與各月份營運情形？	V		本公司於規定期限內公告各季財務報告與各月份營運情形。
八、公司是否有其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊(包括但不限於員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等)？	V		有關本公司員工權益、僱員關懷，請參閱本年報第伍章節之營運概況-五、勞資關係。 有關本公司投資者關係，請參閱本公司網站「http://www.wayi.net」。 董事進修之情形：本公司每年為董事辦理進修課程，內容涵蓋公司治理等相關主題，截至111年底所有在任董事(含獨立董事)進修時數，皆符合「上市上櫃董事、監察人進修推行要點規範」規定之訓練時數。 為董事購買責任保險之情形：本公司自93年起持續為全體董監事購買責任保險，就其執行業務範圍，依法應負之損害賠償責任投保責任保險並提董事會報告。由富邦產物保險股份有限公司承保，投保金額美金500萬元。
九、請就臺灣證券交易所股份有限公司公司治理中心最近年度發布之公司治理評鑑結果說明已改善情形，及就尚未改善者提出優先加強事項與措施：本公司持續強化公司治理，第九屆公司治理評鑑為上櫃公司前6%-20%，將針對各指標持續改善。			無差異

(四)薪資報酬委員會組成、職責及運作情形：

1. 薪資報酬委員會成員資料

身分別	姓名	專業資格與經驗	獨立性情形	兼任其他公司 開發行公司 薪資報酬委 員會成員家 數
獨立 董事 召集人	蕭峯雄	商務、法務、財務、會計或公司業務所須相關科系之公私立大專院校講師以上具有商務、財務、會計及公司業務所需之工作經驗及專業知識與技能。 無公司法第 30 條各款情事。 學經歷 中國文化大學經濟學博士 淡江大學商學院院長 經濟建設委員會副主任委員	1.本人、配偶、二親等以內親屬未擔任本公司或其關係企業之董事、監察人或受僱人。 2.本人、配偶、二親等以內親屬(或利用他人名義)未持有公司股份數及比重。 3.未擔任與本公司有特定關係公司(符合股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資報酬委員會設置及行使職權辦法第 6 條第 1 項 5~8 款規定)之董事、監察人或受僱人。 4.最近 2 年未提供本公司或其關係企業商務、法務、財務、會計等服務所取得之報酬金額。	3
獨立 董事	梁木春	具有商務、財務、會計及公司業務所需之工作經驗及專業知識與技能。 無公司法第 30 條各款情事。 學經歷 University of San Francisco Public Administration 臺鹽實業股份有限公司董事 台鹽(廈門)進出口有限公司董事長	1.本人、配偶、二親等以內親屬未擔任本公司或其關係企業之董事、監察人或受僱人。 2.本人、配偶、二親等以內親屬(或利用他人名義)未持有公司股份數及比重。 3.未擔任與本公司有特定關係公司(符合股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資報酬委員會設置及行使職權辦法第 6 條第 1 項 5~8 款規定)之董事、監察人或受僱人。 4.最近 2 年未提供本公司或其關係企業商務、法務、財務、會計等服務所取得之報酬金額。	無
獨立 董事	高立翰	商務、法務、財務、會計或公司業務所須相關科系之公私立大專院校講師以上具有商務、財務、會計及公司業務所需之工作經驗及專業知識與技能。 無公司法第 30 條各款情事。 學經歷 國立交通大學科技管理研究所博士 東吳大學會計學系副教授兼系主任	1.本人、配偶、二親等以內親屬未擔任本公司或其關係企業之董事、監察人或受僱人。 2.本人、配偶、二親等以內親屬(或利用他人名義)未持有公司股份數及比重。 3.未擔任與本公司有特定關係公司(符合股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資報酬委員會設置及行使職權辦法第 6 條第 1 項 5~8 款規定)之董事、監察人或受僱人。 4.最近 2 年未提供本公司或其關係企業商務、法務、財務、會計等服務所取得之報酬金額。	無
其他	李季芳 (111年6月23 日卸任)	具有商務、財務、會計及公司業務所需之工作經驗及專業知識與技能。 無公司法第 30 條各款情事。 學經歷 中華民國全國工業總會業務處副處長 復旦大學 社會發展與公共政策學院法學博士候選人 交通大學經營管理研究所 台灣大學法律學系法學組	1.本人、配偶、二親等以內親屬未擔任本公司或其關係企業之董事、監察人或受僱人。 2.本人、配偶、二親等以內親屬(或利用他人名義)未持有公司股份數及比重。 3.未擔任與本公司有特定關係公司(符合股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資報酬委員會設置及行使職權辦法第 6 條第 1 項 5~8 款規定)之董事、監察人或受僱人。 4.最近 2 年未提供本公司或其關係企業商務、法務、財務、會計等服務所取得之報酬金額。	無

2. 薪資報酬委員會職責

委員會應以善良管理人之注意，忠實履行下列職權，並將所提建議提交董事會討論。

(1) 訂定並定期檢討董事及經理人績效評估與薪資報酬之政策、制度、標準與結構。

(2) 定期評估並訂定董事及經理人之薪資報酬，並將所提建議提送董事會討論。

3. 薪資報酬委員會運作情形資訊

(1) 本公司之薪資報酬委員會委員計3人

(2) 本屆委員任期：111年6月23日至114年6月22日

最近年度及截至年報刊印日，薪資報酬委員會開會5次，委員資格及出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席 次數	委託出席次 數	實際出席率(%)	備註
召集人	蕭峯雄	4	1	80	111.6.23連任 應出席5次
委員	梁木春	5	0	100	111.6.23連任 應出席5次
委員	高立翰	3	0	100	111.6.23新任 應出席3次
委員	李季芳	2	0	100	111.6.23卸任 應出席2次

其他應記載事項：

一、薪資報酬委員會於 111.1.13、111.3.24、111.6.23、112.1.5、112.3.27 召開 5 次會議，案由如下：

(1) 本公司經理人 110 年度年終獎金發放案

(2) 本公司 110 年度董事及員工酬勞分配案

(3) 推選薪資報酬委員會召集人

(4) 本公司總經理薪資報酬案

(5) 本公司董事薪資報酬案

(6) 本公司經理人 111 年度年終獎金發放案

(7) 本公司經理人薪資報酬調整案

(8) 本公司 111 年度董事及員工酬勞分配案

上述事項皆經委員會核准通過。

二、董事會如不採納或修正薪資報酬委員會之建議，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對薪資報酬委員會意見之處理(如董事會通過之薪資報酬優於薪資報酬委員會之建議，應敘明其差異情形及原因)：無此情事。

三、薪資報酬委員會之議決事項，如成員有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明者，應敘明薪資報酬委員會日期、期別、議案內容、所有成員意見及對成員意見之處理：無此情事。

(五) 推動永續發展執行情形及與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因：

推動項目	執行情形			與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、公司是否建立推動永續發展之治理架構，且設置推動永續發展專(兼)職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及董事會督導情形？	V		為推動公司永續經營，本公司於112年1月經董事會通過設置「永續發展委員會」，由總經理及各中心主管擔任成員，另由各單位組成「永續發展推動小組」，自111年起每季召開會議，負責訂定、檢討ESG政策、制度及管理方針，並將永續發展推動情形及執行結果，彙總後向董事會提報。 本公司111年開始啟動編製第一本永續報告書，瞭解利害關係人需求及所關心之議題，與所有利害關係人進行溝通，並展現本公司對於企業永續努力之成果，希冀能發揮企業的力量，藉由改善環境、社會及公司治理之方式，真正落實永續承諾。 本公司依循GRI準則，透過系統化分析模式，鑑別利害關係人關注之重大主題，訂定管理方針，研擬具體可行之工作目標加以執行。 每年至少一次向董事會報告推動成果，111年度永續發展執行情形，業經提送本公司111年11月10日董事會報告在案。 本公司董事會積極督導本公司永續發展政策與成果。	無差異
二、公司是否依重大性原則，進行與公司營運相關之環境、社會及公司治理議題之風險評估，並訂定相關風險管理政策或策略？	V		本公司風險評估之邊界涵蓋本公司合併財報表包含之子公司。 本公司依重大性原則，進行重要議題之相關風險	無差異

推動項目	執行情形		與上市上櫃公司永續發展實務 守則差異情形及原因										
	是	否											
	摘要說明												
評估，並依據評估後之風險，訂定相關風險管理政策或策略，詳細內容請參考本公司永續報告書，重點摘述如下： <table><tr><th>重大議題</th><th>風險評估項目</th><th>風險管理政策與策略</th></tr><tr><td>公司治理</td><td>經濟績效、治理運作與資訊透明、誠信經營、永續策略規劃與實踐</td><td>為落實公司治理，本公司制定誠信經營政策，如「誠信經營守則」、「誠信經營作業程序及行為指南」等規範，建立誠信經營與資訊透明之企業文化。遵循法令規範與要求，訂定「董事會績效評估辦法」，執行董事會績效內部評估，完善公司之治理制度。</td></tr><tr><td>社會</td><td>員工福利與薪資、人才培育與留任</td><td>本公司視員工為密切的合作夥伴關係，因此設立管理、人資等相關單位，並成立職工福利委員會，務求提供員工優質的工作環境與薪資福利。</td></tr><tr><td>社會</td><td>客戶服務與滿意度</td><td>即時回應客服信件，回報專案管理人，並建立追蹤以確認完成客戶之需求或溝通。 每年定期進行客戶意見調查</td></tr></table>		重大議題		風險評估項目	風險管理政策與策略	公司治理	經濟績效、治理運作與資訊透明、誠信經營、永續策略規劃與實踐	為落實公司治理，本公司制定誠信經營政策，如「誠信經營守則」、「誠信經營作業程序及行為指南」等規範，建立誠信經營與資訊透明之企業文化。遵循法令規範與要求，訂定「董事會績效評估辦法」，執行董事會績效內部評估，完善公司之治理制度。	社會	員工福利與薪資、人才培育與留任	本公司視員工為密切的合作夥伴關係，因此設立管理、人資等相關單位，並成立職工福利委員會，務求提供員工優質的工作環境與薪資福利。	社會	客戶服務與滿意度
重大議題	風險評估項目	風險管理政策與策略											
公司治理	經濟績效、治理運作與資訊透明、誠信經營、永續策略規劃與實踐	為落實公司治理，本公司制定誠信經營政策，如「誠信經營守則」、「誠信經營作業程序及行為指南」等規範，建立誠信經營與資訊透明之企業文化。遵循法令規範與要求，訂定「董事會績效評估辦法」，執行董事會績效內部評估，完善公司之治理制度。											
社會	員工福利與薪資、人才培育與留任	本公司視員工為密切的合作夥伴關係，因此設立管理、人資等相關單位，並成立職工福利委員會，務求提供員工優質的工作環境與薪資福利。											
社會	客戶服務與滿意度	即時回應客服信件，回報專案管理人，並建立追蹤以確認完成客戶之需求或溝通。 每年定期進行客戶意見調查											

推動項目	執行情形			與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
			表，持續優化訪問內容，並提供相關團隊作為營運調整參考。	
			社會	
			客戶隱私與資通安全	
			本公司針對客戶及員工之隱私與資通安全政策為防護無邊界，建置「零信任環境」，成立資通安全管理專職單位，負責資通安全制度之建立及推動事宜。	
			公司治理	
			社會經濟法規遵循	
			本公司從事各項業務均以符合相關法令規定為最根本核心要求，隨時注意掌握各項政府政策發展趨勢及法規更新變動情形，務求本公司經營各項業務均能遵循相關法律規範。	
三、環境議題 (一) 公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？	V		公司目前以 ISO14001 為依據，執行環境管理制度，主要實行的措施如下： 1. 本公司為線上遊戲服務業，產品以線上儲值為主，無實體產品包。 2. 公司配合大樓做資源回收分類，如紙類、塑膠、鐵鋁罐、一般垃圾。 3. 公司用電以省電為主，如照明改用 LED、電腦主機螢幕設定自動休眠。 4. 公司用水採用自動給水裝置(採用省水標章)，以不浪費水為主，馬桶採用省水馬桶，以達省水目標。	無差異

推動項目	執行情形			與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因								
	是	否	摘要說明									
			公司將持續落實環境管理，目前並無通過相關驗證標準，未來將逐步推動相關驗證。									
(二) 公司是否致力於提升能源使用效率及使用對環境負荷衝擊低之再生物料？	V		1.公司公文改用線上簽核系統，以減少紙張使用 2.公司汰舊換新之電腦、3C 用品、伺服器，將可用之零件拆出備用，剩餘料件請資源回收收取，提升能源使用效率。 3.公司辦公家具汰舊換新時，會將尚可使用之家具賣(送)給同仁，剩餘再賣給二手家具。 4.公司影印紙張採用再生紙、碳粉使用環保碳粉。	無差異								
(三) 公司是否評估氣候變遷對企業現在及未來的潛在風險與機會，並採取相關之因應措施？	V		1.公司因氣候變遷導致溫度升高，溫室氣體排放量增高且政府推動碳稅，總量管制，碳足跡等，讓公司營運成本增高為降低溫室氣體排放，繼續推動排放減量。 2.本公司因營運特性並無重大環保資本支出，公司內部張貼省能減碳政策標語，並於教育訓練時時序宣導相關規定。 3.公司空調調整至 26 度以上。 4.公司午休、下班時將不必要之電源關閉。 5.公司辦公環境種植盆栽，茂密的盆栽可遮蔽陽光，從而減少陽光直射，可節能減碳。 6.所有燈具持續更換至 LED 燈具。	無差異								
(四) 公司是否統計過去兩年溫室氣體排放量、用水量及廢棄物總重量，並制定溫室氣體減量、減少用水或其他廢棄物管理之政策？	V		<table><tr><th>項目</th><th>111 年</th><th>110 年</th><th>增(減)數</th></tr><tr><td>用電溫室氣體 (公噸 CO2e)</td><td>157.56</td><td>155.14</td><td>2.42</td></tr></table>	項目	111 年	110 年	增(減)數	用電溫室氣體 (公噸 CO2e)	157.56	155.14	2.42	無差異
項目	111 年	110 年	增(減)數									
用電溫室氣體 (公噸 CO2e)	157.56	155.14	2.42									

推動項目	執行情形			與上市上櫃公司永續發展實務 守則差異情形及原因																
	是	否	摘要說明																	
			<table><tr><td>範疇二</td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>用水量(度)</td><td>1,483.17</td><td>521.00</td><td>962.17</td></tr><tr><td>範疇二</td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>人均廢棄物(公噸/人)</td><td>0.075</td><td>0.077</td><td>-0.002</td></tr></table> 111年溫室氣體排放量合計 157.56 噸 CO2e 比 110 年 155.14 增加 2.42 噸 CO2e。為努力達到國際所訂定之減碳目標 2050 淨零碳排，公司在策略、節電生產及環境等構面之減碳如下： 1.公司不屬於製造業，因此不會有廢氣排放，僅有少量之辦公室之廢棄物，並配合大樓做資源回收分類，如紙類、塑膠、鐵鋁罐等將垃圾量減至最低。 2.公司會張貼節能減碳標語在明顯區域，提醒同仁，並與教育訓練中進行宣導。 3.公司為減少溫室氣體產生、減少碳排放於辦公室內種植盆栽、設定空調溫度於 26 度以上，3C 產品設定自動省電，要有國家省電標章，照明設備更換為 LED 節能照明設備。 4.公司廁所採用自動省水系統，有國家省電標章。 5.公司文件紙張碎紙、3C 產品、碳粉匣做資源回收，辦公家具做二手家具回收。 預計每年減碳約 5%-10%，逐步達成減碳目標。目前並無通過相關驗證標準，未來將逐步推動相關驗證。	範疇二				用水量(度)	1,483.17	521.00	962.17	範疇二				人均廢棄物(公噸/人)	0.075	0.077	-0.002	
範疇二																				
用水量(度)	1,483.17	521.00	962.17																	
範疇二																				
人均廢棄物(公噸/人)	0.075	0.077	-0.002																	

推動項目	執行情形		與上市上櫃公司永續發展實務 守則差異情形及原因
	是	否	
四、社會議題 (一) 公司是否依照相關法規及國際人權公約，制定相關之管理政策與程序？	V	本公司認同並支持「聯合國世界人權宣言」、「聯合國全球盟約」與「國際勞工公約」等國際人權公約所展現之人權保護精神與基本原則，體現尊重與保護人權之責任暨遵守勞動相關法規，特訂定有人權政策。 本公司依照勞基法制定各項規定，以確保員工權益，對於集團內非本國籍員工其待遇與本國員工相同，無差別待遇。 本公司依本公司人權政策，辦理員工教育訓練分享人權保護之基本原則與精神，並遵循各項勞動法規禁止強迫勞動等違反人權行為，並禁止因任何原因造成之歧視或差別待遇行為，以確實保障員工職場人權。 本公司並公開各項管理規則與辦法，召開勞資會議促進勞資雙方溝通管道，並遵循宣導各項保護勞工的相關法令，使員工享有合法權益。	無差異
(二) 公司是否訂定及實施合理員工福利措施（包括薪酬、休假及其他福利等），並將經營績效或成果適當反映於員工薪酬？	V	本公司視員工為最重要的資產，從多面向實施各項員工福利措施。本公司實施之各項員工福利措施，請參閱本報第五章節之營運概況-五、勞資關係。 本公司重視人才的多元化發展與運用，並致力落實平等友善的工作職場環境，至 111 年底女性職員 26 位占比 51%、男性職員 25 位占比 49%；高階主管(經理級以上)女性主管占比達 33%。 本公司訂有「華義薪資支給辦法」做為員工敘薪之依據，且積極掌握市場薪資水準並隨時檢視市	無差異

推動項目	執行情形		與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	
			場之薪酬環境，適時參考調整，希望能網羅優秀員工為公司服務。 本公司並將經營績效成果與員工薪酬維持高度關聯性，本公司於公司章程第 25 條「本公司年度如有獲利，本公司於扣除累積虧損後，提撥董事酬勞不高於百分之三，員工酬勞不低於百分之一」，以感謝員工努力貢獻並與公司共同成长。 本公司並訂有績效考核制度與工作規則，明確規範薪酬及獎懲標準；每位員工的績效考核為晉升、調職、報酬、獎金發放、教育訓練及職涯規劃的參考依據。
(三) 公司是否提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育？	V		無差異 本公司提供員工安全與健康之工作環境，請參閱本年報第五章節之營運概況-五、勞資關係。 公司完全依勞基法辦理，另不定期對員工實施安全與健康教育並定期針對員工進行健康檢查，以瞭解員工健康狀況。 本公司重視提供員工安全與健康之工作環境，投入各項資源提升工作環境安全健康，並定有「安全衛生工作守則」，設置有職業安全衛生人員，辦理職業安全衛生管理相關事項。 在面臨新冠疫情期間，本公司啟動緊急應變計畫，發放同仁個人消毒防護用品、隨時進行體溫量測、進行居家上班作業、執行彈性上班避免通勤群聚及進行環境消毒作業等各項防疫措施，有效減少新冠疫情所可能造成的員工健康不良影響。

推動項目	執行情形			與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
			本公司重視提供員工安全與健康之工作環境，投入各項資源提升工作環境安全健康，期間並無有任何職業災害之情事發生。	
(四) 公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？	V		本公司人力資源發展策略，著重各階層主管管理職能之強化及各部門專業職能之訓練，輔以考核升遷制度，培育公司所需人才。 本公司訂有「員工教育訓練辦法」，鼓勵同仁進修接受教育訓練，以提升員工專業知識與工作技能，充實公司所屬同仁之知識、智慧、技能與潛力。 本公司提供同仁完善的學習環境及完整的教育訓練架構，包含新進人員訓練、專業訓練、法定教育訓練及不定期座談會等。 本公司並鼓勵同仁在職學位進修，提供進修同仁學雜費/學分費補助。 111 年度進修人次為 79 人次，總時數 334 小時，111 年度訓練費用為 136 仟元；教育訓練內容包含財務會計、管理、內部稽核及新進人員訓練等範圍。	無差異
(五) 針對產品與服務之顧客健康與安全、客戶隱私、行銷及標示等議題，公司是否遵循相關法規及國際準則，並制定相關保護消費者或客戶權益政策及申訴程序？	V		本公司從事各項業務均以符合相關法令為最根本核心要求，並隨時注意掌握政府政策發展趨勢及法規更新變動情形，務求提供服務、行銷推廣產品均遵循相關法律規範。 本公司經營遊戲服務產業，遵循「遊戲軟體分級管理辦法」、「消費者保護法」、「兒童及少年福利	無差異

推動項目	執行情形		與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	
			與權益保障法」、「線上遊戲定型化契約應記載及不得記載事項」等各項法令規定，對於所提供之遊戲產品與遊戲服務，遵循相關法令規範，以保障相關利害關係人之合法權益。 本公司設有專責客服單位，並於網站提供消費者各項問題服務的處理方式，並提供各項及時服務。
(六) 公司是否訂定供應商管理政策，要求供應商在環保、職業安全衛生或勞動人權等議題遵循相關規範，及其實施情形？	V		無差異 1.政策與規範 本公司為確保供貨品質，供貨交期與提升供應商自主管理能力，及藉由適切的供應商管理作業，建立密切之工作關係要求供應商在環保、職業安全衛生或勞動人權等議題遵循相關規範，以利公司永續發展與提升社會責任。 環保方面:供應商落實減少能資源浪費、致力降低廢棄物的產生，確保在追求營運與經營績效的同時，亦遵守環境管理精神，積極配合政府政策，提升環境管理績效。 職業安全衛生方面:供應商需有明亮、安全之工作場所，並減少職業傷害發生。 勞動人權方面:供應商須重視職場霸凌、性騷擾、及招募勞工須依法辦理，禁止非法勞工、童工。 2.實施情形 管理部每年彙總「供應商供貨狀況紀錄表」將本年各供應商評分彙總，進行供應商例行之評核，定期進行供應商評鑑績效評估。 本公司透過不同形式的溝通，指導供應商朝向減碳、節能等目標，並有效提升良率。

推動項目	執行情形			與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
五、公司是否參考國際通用之報告書編製準則或指引，編製永續報告書等揭露公司非財務資訊之報告書？前揭報告書是否取得第三方驗證單位之確信或保證意見？	V		已發行之 2021 年永續報告書依循 GRI Standards 之核心選項揭露，並取得第三方驗證機構 BSI 之獨立保證意見聲明書。	無差異
六、公司如依據「上市上櫃公司永續發展實務守則」定有本身之永續發展守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形：本公司尚未訂定永續發展實務守則。	六、其他有助於瞭解推動永續發展執行情形之重要資訊： (一)本公司招募、任用人員並不因其性別、種族、國籍等之不同而有差別，對於員工權益之維護亦不遺餘力，每位員工均依法加入勞保、健保並依法提撥退休準備金以保障員工權益，並提供員工良好的工作環境。 (二)對於環保，本公司皆依環保法令相關規定，減輕對環境之衝擊並朝無污染之目標邁進。 (三)對於本公司之投資者關係及利害關係人之權利方面，本公司係隨時保持暢通之溝通管道，充分發揮發言人機制，並秉持誠信原則即時發布公開資訊以維護投資者關係及利害關係人之權益。			

(六)履行誠信經營情形與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因：

評 估 項 目	運 作 情 形			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、訂定誠信經營政策及方案				
(一) 公司是否制定經董事會通過之誠信經營政策，並於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與高階管理階層積極落實經營政策之承諾？	V		本公司已制定「誠信經營守則」及「誠信經營作業程序及行為指南」，並訂定相關內部規章，明示誠信經營之政策、作法以及董事會與管理階層積極落實經營政策之承諾。	
(二) 公司是否建立不誠信行為風險之評估機制，定期分析及評估營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，並據以訂定防範不誠信行為方案，且至少涵蓋「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款行為之防範措施？	V		本公司已於「誠信經營作業程序及行為指南」中訂定相關行為的遵循事項，明定所有員工執行職務時必須遵循的行為規範，以及對違反者的懲戒。另為確保誠信經營之落實，本公司建立有效之會計制度及內部控制制度，內部稽核人員定期查核各項制度遵循之情形，並向董事會報告。	無差異
(三) 公司是否於防範不誠信行為方案內明定作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度，且落實執行，並定期檢討修正前揭方案？	V		本公司「誠信經營作業程序及行為指南」明定防範不誠信行為方案，包含作業程序、行為指南及教育訓練。本公司人員涉有不誠信之行為，經查明屬實後，悉依相關法令及本公司「工作規則」中獎懲規定辦理。	
二、落實誠信經營				
(一) 公司是否評估往來對象之誠信紀錄，並於其與往來交易對象簽訂之契約中明定誠信行為條款？	V		本公司進行商業交易前，進行授信調查，以避免與不合法或不誠信行為紀錄者交易，簽訂契約時，視實際情況納入如涉及不誠信行為得終止或解除契約之條款。	無差異
(二) 公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專責單位，並定期(至少一年一次)向董事會報告其誠	V		本公司指定法務部為專責單位，負責誠信經營政策與防範方案之推動及監督執行情形，每年至少向董事會報告一次，最近期董事會報告日	

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
信經營政策與防範不誠信行為方案及監督執行情形？			期為111年11月10日。	
(三) 公司是否制定防止利益衝突政策、提供適當陳述管道，並落實執行？	V		本公司設有利益迴避原則，若有交易及決策與董事經理人有利益衝突的情形，該等人員不得參與決策或表決。	
(四) 公司是否為落實誠信經營已建立有效的會計制度、內部控制制度，並由內部稽核單位依不誠信行為風險之評估結果，擬訂相關稽核計畫，並據以查核防範不誠信行為方案之遵循情形，或委託會計師執行查核？	V		本公司會計制度係依主管機關規定建立，並依財會公報準則編製財務報表。內部控制制度方面由稽核人員定期查核前項制度遵循情形，降低不誠信行為風險之營運活動發生率。	
(五) 公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？	V		本公司管理部於定期新人訓練，宣導誠信經營之理念，並於相關法令修訂或重大政策發布時辦理教育訓練。	
三、公司檢舉制度之運作情形				
(一) 公司是否訂定具體檢舉及獎勵制度，並建立便利檢舉管道，及針對被檢舉對象指派適當之受理專責人員？	V		本公司訂有「檢舉不誠信行為案件處理辦法」，如發現有違反法令或舞弊情事者，得以電子郵件或書面報告，向總經理室、稽核室、法務部檢舉之。	
(二) 公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序、調查完成後應採取之後續措施及相關保密機制？	V		本公司受理檢舉案件後，將進行不公開調查，以保護當事人隱私，並給予當事人答辯機會。	無差異
(三) 公司是否採取保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置之措施？	V		本公司給予檢舉者完善之保護措施，以確保調查品質並避免檢舉者遭受不公平的報復或對待。	

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
四、加強資訊揭露 公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所定誠信經營守則內容及推動成效？	V		本公司已於公司網站及公開資訊觀測站揭露誠信經營守則內容及推動成效。	無差異
五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」定有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形：本公司訂有「誠信經營守則」及「誠信經營作業程序及行為指南」並遵循之，截至目前為止尚無差異情形。				
六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊：(如公司檢討修正其訂定之誠信經營守則等情形) 本公司遵循公司法、證券交易法及公開發行公司管理相關法規，以作為本公司落實誠信經營運作的基礎，並隨時注意法規之發展變動，適時檢討本公司內部規章。				

(七)公司如有訂定公司治理守則及相關規章者，應揭露其查詢方式：

公司治理守則及相關規章者可至本公司網站及公開資訊觀測站「公司治理專區」查詢。

(八)其他足以增進對公司治理運作情形之瞭解的重要資訊，得一併揭露：

- 1.本公司為注重股東之權益，使重大訊息有所管理，已訂定「內部重大資訊處理作業程序」，並於企業內部向員工、經理人及董事宣導。
- 2.為完善公司治理機制，並降低公司、董事及重要職員承擔之風險，本公司業已投保董事及重要職員責任保險。
- 3.與財務資訊透明有關人員，其取得主管機關指明之相關證照情形：

企業內部控制基本能力測驗：稽核部門2人

(九) 內部控制制度執行狀況應揭露下列事項：

1. 內部控制聲明書

華義國際數位娛樂股份有限公司

內部控制制度聲明書

日期：112年3月27日

本公司民國111年度之內部控制制度，依據自行評估的結果，謹聲明如下：

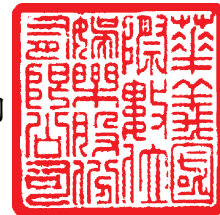
- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、報導具可靠性、及時性、透明性及符合相關規範暨相關法令規章之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」(以下簡稱「處理準則」)規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1.控制環境，2.風險評估，3.控制作業，4.資訊與溝通，及5.監督作業。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，評估內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項評估結果，認為本公司於民國111年12月31日的內部控制制度(含對子公司之監督與管理)，包括瞭解營運之效果及效率目標達成之程度、報導係屬可靠、及時、透明及符合相關規範暨相關法令規章之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
- 七、本聲明書業經本公司民國112年3月27日董事會通過，出席董事7人，全數同意本聲明書之內容，併此聲明。

華義國際數位娛樂股份有限公司

董事長：施書凱



總經理：施書凱



2. 委託會計師專案審查內部控制制度者，應揭露會計師審查報告：無此情事。

(十) 最近年度及截至年報刊印日止，公司及其內部人員依法被處罰，或公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰，其處罰結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應列明其處罰內容、主要缺失與改善情形：無此情事。

(十一) 最近年度及截至年報刊印日止，股東會及董事會之重要決議：

1. 股東會重要決議及執行情形

本公司 111 年度及截至年報刊印日止，共召開一次股東常會。本公司 111 年度股東常會於 111 年 6 月 23 日舉行，股東會重要決議事項摘要如下：

(1) 110 年度營業報告書、個體財務報表及合併財務報表案

執行情形：向主管機關辦理申報完成。

(2) 110 年度盈餘分配案

執行情形：票決通過，現金股利每股分配 2 元，股票股利每股分配 1.5 元，訂 111 年 9 月 5 日為分配基準日，現金及股票股利業已於 111 年 9 月 30 日發放。

(3) 盈餘轉增資發行新股案

執行情形：票決通過，股票股利每股分配 1.5 元，訂 111 年 9 月 5 日為分配基準日，股票股利業已於 111 年 9 月 30 日發放。

(4) 修訂「公司章程」案

執行情形：公告於公司網站，並依修訂後規則辦理。

(5) 修訂「股東會議事規則」案

執行情形：公告於公司網站，並依修訂後規則辦理。

(6) 修訂「董事監察人選舉辦法」案

執行情形：公告於公司網站，並依修訂後規則辦理。

(7) 修訂「取得或處分資產處理程序」案

執行情形：公告於公司網站，並依修訂後規則辦理。

(8) 修訂「資金貸與及背書保證作業程序」案

執行情形：公告於公司網站，並依修訂後規則辦理。

(9) 全面改選董事案

執行情形：辦理變更登記核准完成並公告於公司網站。

(10) 解除新任董事及其代表人競業行為之限制案

執行情形：依股東會決議執行完成。

2. 董事會重要決議

(1) 111.1.13 第 10 屆第 18 次董事會

● 與關係人交易合約續約案

● 經理人 110 年度年終獎金發放案

(2) 111.3.24 第 10 屆第 19 次董事會

● 評估簽證會計師之獨立性案

● 110 年度董事監察人及員工酬勞分配案

● 110 年度營業報告書、個體財務報表及合併財務報表案

● 110 年度盈餘分配案

● 110 年度盈餘分派現金股利發放案

● 盈餘轉增資發行新股案

● 110 年度「內部控制制度聲明書」案

- 董監事暨重要職員責任險續保案
 - 修訂「公司章程」案
 - 修訂「股東會議事規則」案
 - 修訂「董事監察人選舉辦法」案
 - 修訂「取得或處分資產處理程序」案
 - 修訂「資金貸與及背書保證作業程序」案
 - 修訂「董事會議事規則」案
 - 修訂「董事、監察人及經理人道德行為準則」案
 - 訂定「審計委員會組織規程」案
 - 修訂「會計制度」案
 - 新增修訂內控相關辦法案
 - 全面改選董事案
 - 解除新任董事及其代表人競業行為之限制案
 - 私募普通股補辦公開發行暨上櫃買賣申請案
 - 召集 111 年股東常會相關事宜案
- (3)111.5.12 第 10 屆第 20 次董事會
- 111 年度第一季合併財務報告案
 - 提名董事(含獨立董事)候選人案
 - 解除新任董事及其代表人競業行為之限制案
 - 訂定「公司治理實務守則」案
 - 設置公司治理主管案
- (4)111.6.23 第 11 屆第 1 次董事會
- 選任董事長案
 - 委任第五屆薪資報酬委員會委員案
 - 本公司經理人異動案
 - 臺中分公司經理人變更案
- (5)111.8.11 第 11 屆第 2 次董事會
- 新增與關係人交易案
 - 本公司 111 年度上半年度合併財務報告案
 - 增修薪工循環之僱用作業
 - 訂定本公司盈餘轉增資發行新股及現金股利發放作業相關基準日事宜
 - 本公司總經理薪資報酬案
 - 本公司公司治理主管薪資報酬案案
 - 本公司董事(含獨立董事)薪資報酬案
- (6)111.11.10 第 11 屆第 3 次董事會
- 訂定 112 年度稽核工作計劃
 - 修訂「內部重大資訊處理作業程序」案
 - 配合會計師事務所內部輪調，更換同所簽證會計師案
 - 本公司 111 年度前三季合併財務報告案
 - 本公司與關係人合約案
 - 本公司 112 年度預算及年度營運計畫討論案
- (7)112.1.5 第 11 屆第 4 次董事會
- 本公司借款額度案

- 訂定「永續發展委員會組織章程」
- 撤銷臺中分公司進駐臺中軟體園區案及變更臺中分公司所在地案
- 向關係人處分不動產使用權資產案
- 本公司與關係人合約案
- 修訂「研發循環之產品測試作業」
- 本公司經理人 111 年度年終獎金發放案
- 本公司經理人薪資報酬調整案

(8)112.3.27 第 11 屆第 5 次董事會

- 簽證會計師獨立性、適任性評估及委任案
- 111 年度董事及員工酬勞分配案
- 111 年度財務報表及營業報告書案
- 111 年度盈餘分配案
- 111 年度盈餘分派現金股利發放案
- 盈餘轉增資發行新股案
- 111 年度「內部控制制度聲明書」案
- 修訂「股東會議事規則」案
- 修訂「董事會議事規範」案
- 召集 112 年股東常會相關事宜案

(9)112.5.9 第 11 屆第 6 次董事會

- 112 年度第一季合併財務報告案
- 訂定簽證會計師事務所提供非確信服務之預先核准之審核辦法
- 訂定「資通安全維護計畫」案
- 修訂「公司治理實務守則」案

(十二) 最近年度及截至年報刊印日止董事或監察人對董事會通過重要決議有不同意見且有記錄或書面聲明者，其主要內容：無此情事。

(十三) 最近年度及截至年報刊印日止，與財務報告有關人士（包括公司董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管、公司治理主管及研發主管等）辭職解任情形之彙總表：

職稱	姓名	到任日期	解任日期	辭職或解任原因
董事長	Given Business Inc. 代表人張協建	106.06.22	111.6.23	董事會改選董事長
總經理	張協建	106.06.22	111.6.23	因家庭因素考量

四、會計師公費資訊

(一) 會計師公費

簽證會計師公費資訊

單位：新臺幣千元

會計師事務所名稱	會計師姓名	會計師查核期間	審計公費	非審計公費(註2)	合計	備註
勤業眾信聯合會計師事務所	池瑞全	111.1.1~111.12.31	2,340	80	2,420	註1：會計師事務所內部輪調調整。 註2：盈餘分配會計師覆核意見及檢查表。
	郭乃華(註1)	111.1.1~111.6.30				
	周以隆(註1)	111.7.1~111.12.31				

(二) 公司有下列情事之一者，應揭露下列事項：

- 1.更換會計師事務所且更換年度所給付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少者，應揭露更換前後審計公費金額及原因：無此情事。
- 2.審計公費較前一年度減少達百分之十以上者，應揭露審計公費減少金額、比例及原因：無此情事。

五、更換會計師資訊：

(一) 關於前任會計師：

更 換 日 期	111 年 11 月 10 日		
更換原因及說明	勤業眾信聯合會計師事務所內部輪調調整		
說明係委任人或會計師終止或不接受委任	當事人		會計師
	情況		
	主動終止委任		不適用
不再接受(繼續)委任		不適用	不適用
最新兩年內簽發無保留意見以外之查核報告書意見及原因	不適用		
與發行人有無不同意見	有	-	會計原則或實務
		-	財務報告之揭露
		-	查核範圍或步驟
		-	其 他
	無	無	
說明			
其他揭露事項 (本準則第十條第六款第一目之四至第一目之七應加以揭露者)	不適用		

(二) 關於繼任會計師：

事務所名稱	勤業眾信聯合會計師事務所
會計師姓名	池瑞全、周以隆
委任之日期	111年11月10日
委任前就特定交易之會計處理方法或會計原則及對財務報告可能簽發之意見諮詢事項及結果	不適用
繼任會計師對前任會計師不同意見事項之書面意見	不適用

(三) 前任會計師對本準則第 10 條第 6 款第 1 目及第 2 目之 3 事項之復函：不適用。

六、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者，應揭露其姓名、職稱及任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業之期間：無此情事。

七、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十股東股權移轉及股權質押變動情形

(一) 董事、監察人、經理人及大股東股權變動情形

職稱	姓名	111 年度		112 年截至 4 月 23 日止	
		持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數	持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數
董事長	網銀國際股份有限公司	892,800(註4)	0	0	0
董事代表人(兼任總經理)	施書凱	0	0	0	0
董事	Given Business Inc.	592,272(註4)	0	0	0
董事代表人	吳艾耘	10,332(註4)	0	0	0
董事代表人(註2)	杜耀仁	150(註4)	0	0	0
董事代表人(註3)	張協建	0	0	不適用	不適用
董事	林文鵬	0	0	0	0
獨立董事	蕭峯雄	0	0	0	0
獨立董事	梁木春	0	0	0	0
獨立董事	高立翰	0	0	0	0
監察人(註1)	林文鵬	0	0	不適用	不適用
監察人(註1)	皇鑫投資有限公司	0	0	不適用	不適用
監察人代表人(註1)	陸士云	0	0	不適用	不適用
總經理(註1)	張協建	0	0	不適用	不適用
財務長	李俊德	0	0	0	0
會計主管	黃雅玲	0	0	0	0
公司治理主管	余宣蒂	307(註4)	0	0	0
大股東	網銀國際股份有限公司	892,800(註4)	0	0	0
大股東	Given Business Inc.	592,272(註4)	0	0	0

註 1：111/6/23 卸任。註 2：111/6/23 卸任，111/8/11 新任。註 3：111/8/11 卸任。註 4：股票股利。

(二) 股權移轉資訊：

董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十股東並無股權移轉與關係人之情事。

(三) 股權質押資訊：

董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十股東並無股權質押與關係人之情事。

八、持股比例占前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊

112年4月23日

姓名	本人持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義合計持有股份		前十大股東相互間具有關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係。		備註
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	名稱(或姓名)	關係	-
網銀國際股份有限公司 代表人：蕭政豪	6,844,800	30.73	0	0	0	0	皇鑫投資有限公司	董事長同一人	無
	0	0	69,000	0.31	0	0			
Given Business Inc. 代表人：Chow Man Cheung Felix	4,540,752	20.39	0	0	0	0	無	無	無
	0	0	0	0	0	0	無	無	無
凱基商業銀行受託保管 帝綸國際開發有限公司 投資專戶	1,715,653	7.70	0	0	0	0	無	無	無
皇鑫投資有限公司 代表人：蕭政豪	1,261,320	5.66	0	0	0	0	網銀國際股份有限公司	董事長同一人	無
	0	0	69,000	0.31	0	0			
貝里斯商僑誼開發股份有限公司台灣分公司 代表人：王俊銘	1,129,209	5.07	0	0	0	0	無	無	無
	0	0	0	0	0	0	王佳甄 張協宗	二親等 二親等	無
聯邦商業銀行受託保管 鉅控有限公司投資 專戶	823,763	3.70	0	0	0	0	無	無	無
王佳甄	494,017	2.22	121,702	0.55	0	0	張協宗 王俊銘	配偶 二親等	無
黃怡菁	421,710	1.89	0	0	0	0	無	無	無
周鼎宸	192,791	0.87	0	0	0	0	無	無	無
張協宗	121,702	0.55	494,017	2.22	0	0	王佳甄 王俊銘	配偶 二親等	無

九、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例

112年4月23日

轉投資事業	本公司投資		董事、監察人、經理人及直接或間接控制事業之投資		綜合投資	
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例
Wayi Softmagic Investment (Asia) Ltd.	註	100.00%	註	0.00%	註	100.00%
Wayi Softmagic Investment (Cayman) Ltd.	註	0.00%	註	100%	註	100.00%
創夢市集股份有限公司	1,296,774	10.72%	0	0.00%	1,296,774	10.72%

註：無發行股份。

肆、募資情形
一、資本與股本

(一) 股本來源

1.股本形成經過

單位：仟股；仟元

年月	發行價格	核定股本		實收股本		備 註		
		股數	金額	股數	金額	股本來源	以現金以外之財產抵充股款者	其他
82/08	10	1,000	10,000	1,000	10,000	創 立	無	820812經商字第767559號
85/07	10	1,500	15,000	1,500	15,000	現金增資5,000仟元	無	850710經商字第85310812號
88/10	10	5,000	50,000	5,000	50,000	現金增資35,000仟元	無	881203經商字第88357667號
89/04	10	20,000	200,000	10,000	100,000	現金增資50,000仟元	無	890511經(89)商字第114372號
89/06	10	20,000	200,000	11,000	110,000	公積轉增資10,000仟元	無	890907經(89)商字第133181號
89/11	10	20,000	200,000	19,000	190,000	現金增資80,000仟元	無	891220經(89)商字第147156號
90/12	10	34,000	340,000	23,625	236,245	盈餘轉增資46,245仟元	無	910115經授商字第09101014890號
91/1	10	34,000	340,000	24,325	243,245	現金增資7,000仟元	無	910311經授商字第09101083070號
91/7	10	34,000	340,000	31,158	311,580	盈餘轉增資47,655仟元 公積轉增資20,680仟元	無	910812經授商字第09101318750號
92/8	10	65,000	650,000	42,842	428,420	盈餘轉增資116,840仟元	無	920812府建商字第09217523000號
93/9	10	70,000	700,000	48,197	481,970	盈餘轉增資53,550仟元	無	930922府建商字第09320097400號
96/11	10	70,000	700,000	63,197	631,970	現金增資150,000仟元	無	961101經授商字第09601266880號
96/11	10	70,000	700,000	62,697	626,970	庫藏股註銷5,000仟元	無	961102經授商字第09601266890號
96/12	10	70,000	700,000	60,651	606,510	庫藏股註銷20,460仟元	無	961205經授商字第09601298120號
97/06	10	70,000	700,000	60,286	602,860	庫藏股註銷3,650仟元	無	970624經授商字第09701146880號
98/04	10	100,000	1,000,000	70,286	702,860	現金增資100,000仟元	無	980410經授商字第09801070750號
101/08	10	100,000	1,000,000	73,800	738,003	盈餘轉增資35,143仟元	無	1010824經授商字第10101175420號
103/10	10	100,000	1,000,000	59,251	592,510	減資彌補虧損145,493仟元	無	1031003經授商字第10301208960號
104/6	10	100,000	1,000,000	59,786	597,863	公司債轉換535,254股	無	1040602經授商字第10401100110號
104/12	10	100,000	1,000,000	59,811	598,117	公司債轉換25,488股	無	1041209經授商字第10401249560號
105/5	10	100,000	1,000,000	60,976	609,757	公司債轉換1,163,972股	無	1050530經授商字第10501109460號
105/8	10	100,000	1,000,000	62,870	628,703	公司債轉換股1,894,637股	無	1050830經授商字第10501207760號
105/11	10	100,000	1,000,000	62,921	629,213	公司債轉換股50,976股	無	1051128經授商字第10501274430號
106/2	10	100,000	1,000,000	31,166	311,661	減資彌補虧損317,552仟元	無	1060222府產業商字第10651462600號

年月	每股面額	核定股本		實收股本		備 註		
		股數	金額	股數	金額	股本來源	以現金以外之財產抵充股款者	其他
106/11	10	100,000	1,000,000	61,166	611,661	私募30,000仟股	無	1061115經授商字第10601153650號
108/11	10	160,000	1,600,000	13,417	134,174	減資彌補虧損477,487仟元	無	1081129府產業商字第10856494310號
109/12	10	160,000	1,600,000	19,369	193,694	私募5,952仟股	無	1091215府產業商字第10956972700號
111/9	10	160,000	1,600,000	22,275	222,748	盈餘轉增資29,054仟元	無	1110908府產業商字第11152901000號

2.已發行之股份種類

單位：股

股份種類	核 定 股 本				備註
	流通在外股份	庫藏股股份	未發行股份	合計	
記名式普通股	22,274,810	0	137,725,190	160,000,000	上櫃公司股票

3. 總括申報制度相關資訊：不適用。

(二)股東結構

112 年 4 月 23 日

股東結構 數量	政府機構	金融機構	其他法人	個人	外國機構 及外人	合計
人數	0	3	25	5,914	14	5,956
持有股數	0	209,586	8,112,107	5,678,740	8,274,377	22,274,810
持股比例(%)	0.00	0.94	36.42	25.49	37.15	100.00

(三) 股權分散情形(每股面額 10 元)

112 年 4 月 23 日

持股分級	股東人數	持有股數	持股比例(%)
1 ~ 999	4,713	495,063	2.22
1,000 ~ 5,000	1,091	1,908,316	8.57
5,001 ~ 10,000	78	537,420	2.41
10,001 ~ 15,000	24	298,761	1.34
15,001 ~ 20,000	13	222,746	1.00
20,001 ~ 30,000	11	289,500	1.30
30,001 ~ 40,000	4	131,873	0.59
40,001 ~ 50,000	3	127,400	0.57
50,001 ~ 100,000	7	510,440	2.29
100,001 ~ 200,000	4	522,067	2.34
200,001 ~ 400,000	0	0	0.00
400,001 ~ 600,000	2	915,727	4.11
600,001 ~ 800,000	0	0	0.00
800,001 ~ 1,000,000	1	823,763	3.70
1,000,001 以上	5	15,491,734	69.55
合計	5,956	22,274,810	100.00

特 別 股：無

(四)主要股東名單

持股比例達5%以上或股權比例占前十名之股東名稱、持股數額及比例

112年4月23日

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例%
網銀國際股份有限公司		6,844,800	30.73
Given Business Inc.		4,540,752	20.39
凱基商業銀行受託保管帝綸國際開發有限公司投資專戶		1,715,653	7.70
皇鑫投資有限公司		1,261,320	5.66
貝里斯商僑誼開發股份有限公司台灣分公司		1,129,209	5.07
聯邦商業銀行受託保管鉅鉅控股有限公司投資專戶		823,763	3.70
王佳甄		494,017	2.22
黃怡菁		421,710	1.89
周鼎宸		192,791	0.87
張協宗		121,702	0.55

(五)最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料

單位：元/股

項 目 \ 年 度			110 年	111 年	當年度截至 112 年 3 月 31 日止
每股市價	最 高		204.50	173.00	83.10
	最 低		61.90	58.70	74.00
	平 均		121.46	134.64	80.12
每淨股值	分 配 前		16.31	14.08	13.41
	分 配 後		14.31	註4	不適用
每股盈餘	加權平均股數		19,369仟股(註5)	22,274仟股	22,274仟股
	每 股 盈 餘	調整前	4.80	1.65	-0.07
		調整後	4.17	註4	不適用
每股股利	現 金 股 利		2.00	0.60	不適用
	無償配股	盈餘配股	1.50	0.60	不適用
		資本公積配股	0	0	不適用
	累積未付股利		0	0	不適用
投資報酬分析	本益比(註1)		25.30	81.60	不適用
	本利比(註2)		60.73	224.40	不適用
	現金股利殖利率%(註3)		1.65	0.45	不適用

-
- 註 1：本益比=當年度每股平均收盤價/每股盈餘
註 2：本利比=當年度每股平均收盤價/每股現金股利
註 3：現金股利殖利率=每股現金股利/當年度每股平均收盤價
註 4：待股東會通過盈餘分配案。
註 5：為追溯調整無償配股前之加權平均流通在外股數。

(六)股利政策及執行狀況

1.股利政策

本公司年度決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積累積已達實收資本時，得免繼續提列；另視公司營運需要或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案，提請股東會決議分派股東紅利。

本公司股利政策採穩健平衡原則，並參酌獲利狀況、財務結構及公司未來發展等因素。

本公司股利發放以不低於當年度盈餘之百分之十發放股利，惟累積可供分配盈餘低於實收股本25%時，得不予分配。

股東紅利得以現金股利及股票股利之方式分派，其中現金股利不低於當年度股東紅利總額之百分之十，但董事會得依當時整體營運狀況調整該比例，並提請股東會決議之。

2.本次股東會擬議分派情形：

本公司112年3月27日董事會通過，每股配發現金股利0.6元、盈餘配股每股0.6元。

3.預期股利政策將有重大變動之說明：無此情事。

(七)本次股東會擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響：依「公開發行公司公開財務預測處理準則」規定，本公司無須公開財務預測資訊，故本次股東會擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響，不適用。

(八)員工、董事及監察人酬勞

1.公司章程所載員工、董事及監察人酬勞酬勞之成數或範圍：

本公司年度如有獲利，依下列比率由董事會決議分派之，並提股東會報告：

一、董事酬勞不高於百分之三。

二、員工酬勞不低於百分之一，由董事會決議以股票或現金分派發放，其發放之對象，得包括符合一定條件之控制或從屬公司員工，其條件授權董事會訂定之。

但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額，再依前項比例提撥員工及董事酬勞。

上述之獲利係指稅前利益扣除分派員工酬勞與董事酬勞前之利益。

2.本期估列員工、董事及監察人酬勞金額之估列基礎、以股票分派之員工酬勞之股數計算基礎及實際分派金額若與估列數有差異時之會計處理：

本公司經112年3月27日經董事會決議通過分派員工及董事酬勞，若俟後實際分派金額與估列數有差異時，則視為會計估計變動，列為112年度之損益。

3.董事會通過分派酬勞情形：

(1)以現金或股票分派之員工酬勞及董事、監察人酬勞金額；若與認列費用年度估列金額有差異者，應揭露差異數、原因及處理情形：

本公司112年3月27日董事會決議通過，擬分派員工酬勞378仟元及董事酬

勞 378 仟元，與認列費用年度估列金額並無差異。

(2)以股票分派之員工酬勞金額及占本期個體或個別財務報告稅後純益及員工酬勞總額合計數之比例：

本公司 112 年 3 月 27 日董事會決議通以現金發放員工酬勞，故不適用。

4.前一年度員工、董事及監察人酬勞之實際分派情形（包括分派股數、金額及股價）、其與認列員工、董事及監察人酬勞有差異者並應敘明差異數、原因及處理情形：110 年度無差異。

(九)公司買回本公司股份情形：無此情事。

二、公司債辦理情形：無此情事。

三、特別股辦理情形：無此情事。

四、海外存託憑證辦理情形：無此情事。

五、員工認股權憑證辦理情形：無此情事。

六、限制員工權利新股辦理情形：無此情事。

七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形：無此情事。

八、資金運用計畫執行情形

前各次發行或私募有價證券尚未完成或最近三年內已完成且計劃效益尚未顯著者，說明如下：

(一)計劃內容：

本公司 109 年 10 月 23 日第一次股東臨時會通過，在 10,000 仟股額度內，辦理私募普通股。本公司於 109 年 11 月 13 日董事會通過訂價，並洽定應募人。本次私募 5,952 仟股，每股 16.80 元，合計私募股款 99,993,600 元，業於 109 年 11 月 25 日收足股款。本次私募擬用以充實營運資金、償還借款及其他因應本公司未來發展之資金需求，預期可改善財務結構，增加長期資金來源，強化公司競爭力，對股東權益有正面助益。

(二)執行情形：

單位：新台幣仟元

計畫項目	執行狀況				進度超前或落後情形、原因 及改進計畫
	支用金額		執行進度(%)		
	預定	實際	預定	實際	
充實營運資金	23,693	23,693	100.00	100.00	業於110年第一季執行完畢
償還借款	76,300	76,300	100.00	100.00	業於110年第一季執行完畢
合計	99,993	99,993	100.00	100.00	

財務結構說明：

本公司辦理私募後，此股款投入營運資金後，使得流動資產較現增前增加，增加長期資金來源，強化公司競爭力，對股東權益有正面助益。

伍、營運概況

一、業務內容

(一)業務範圍

1.所營業務之主要內容：

- (1)CC01110 電腦及其週邊設備製造業。
- (2)F109070 文教、樂器、育樂用品批發業。
- (3)F113020 電器批發業。
- (4)F113050 電腦及事務性機器設備批發業。
- (5)F118010 資訊軟體批發業。
- (6)F209060 文教、樂器、育樂用品零售業。
- (7)F213010 電器零售業。
- (8)F213030 電腦及事務性機器設備零售業。
- (9)F218010 資訊軟體零售業。
- (10)F401010 國際貿易業。
- (11)I103060 管理顧問業。
- (12)I301010 資訊軟體服務業。
- (13)I301020 資料處理服務業。
- (14)I301030 電子資訊供應服務業。
- (15)I401010 一般廣告服務業。
- (16)J303010 雜誌（期刊）出版業。
- (17)J304010 圖書出版業。
- (18)J305010 有聲出版業。
- (19)J602010 演藝活動業。
- (20)J701040 休閒活動場館業。
- (21)JE01010 租賃業。
- (22)JZ99050 仲介服務業。
- (23)J399010 軟體出版業。
- (24)ZZ99999 除許可業務外得經營法令非禁止或限制之業務。

2.營業比重

單位：新台幣仟元；%

商品名稱	111 年度金額	營業比重
線上遊戲及數位內容	42,274	28.71
美術設計代工收入	104,494	70.96
勞務收入-其他	70	0.05
其他收入	428	0.28
合計	147,266	100.00

3.公司目前之商品（服務）項目

手機與線上遊戲將持續推出新產品及持續版本更新及美術設計代工等業務收入。

4.計畫開發之新商品（服務）

手機與線上遊戲將持續推出新產品及持續版本更新。

(二)產業概況

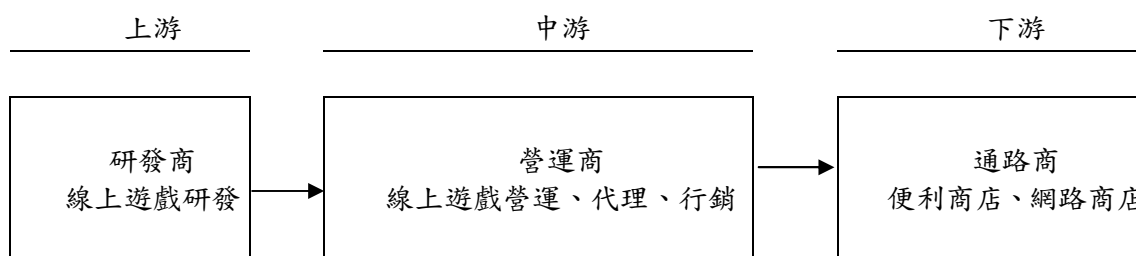
1. 產業之現況與發展

遊戲產業依其執行的平台不同，可區分為電腦遊戲、主機遊戲、平板及手機遊戲等。由於頻寬網路及智慧型手機的普及，帶動手機遊戲成為整體遊戲產業當中成長最快速的類別。

根據遊戲調查公司Newzoo的全球遊戲市場規模調查報告顯示，2022年全球遊戲市場規模達1,844億美元，其中行動遊戲市場規模約922億美元，佔比50%，主機遊戲收入為518億美元，佔28%；電腦遊戲收入405億美元，佔22%。按地區劃分，亞太地區仍是全球最大遊戲區域性市場，全球遊戲市場收入持續成長，報告預估到2025年，全球遊戲市場的年收入將會達到2112億美元。

2. 產業上中下游之關聯性

就遊戲軟體業而言，最上游為遊戲軟體研發商，研發商設計遊戲之故事架構內容，再配合程式開發及美術人員設計人物場景，以完成遊戲之研發；中游為遊戲營運商，負責遊戲之行銷推廣、上線營運及客戶服務；最下游為通路商，協助營運商銷售點數卡或產品包，目前多透過便利商店、虛擬網路商店及手機平台銷售，以方便玩家消費。



3. 產品之各種發展趨勢

(1)跨平台發展

由於電視遊戲機及行動裝置之硬體商發展不同之遊戲平台，為拓展市場，遊戲開發已朝多平台發展，以增加競爭力。

(2)遊戲類型更趨多元

隨著手機遊戲市場人口大幅增加，為開拓女性、幼兒與銀髮族等新勢力遊戲市場，開發商將開發更多類型遊戲，以符合各族群之客群所需。

(3)遊戲與社群結合

台灣地區電腦使用者的社群網站到達率是最高的，顯示社群網站已成為電腦使用者生活不可或缺的一部分。同時，由於社群網站興起，受到社群網站中使用者高黏著度的影響，免安裝、易操作的遊戲，將受到玩家注目。行動網頁遊戲通常以社交為主，社交行動遊戲由於進入門檻低，常吸引各類廠商進駐攻佔市場。

4. 產品競爭情形

隨著行動載具的普及，智慧型手機與平板電腦幾乎人手一機，帶動了行動遊戲產業發展，各家遊戲廠商持續推出多款手機遊戲產品，以搶佔手機遊戲的市場，使得競爭更加熱化，除了原有線上遊戲商搶佔行動遊戲市場，更多新的遊戲代理商也紛紛加入市場。

(三)技術及研發概況：

1.最近三年度研究發展支出(單位:新台幣仟元)

年度	109 年度	110 年度	111 年度
金額	3,681	2,182	225

2.研究發展成果

年度	產品名稱	產品功能或用途	上市日期
95	石器時代 8.5 版	網路連線遊戲	95.07
96	天下無雙 4.5 版	網路連線遊戲	96.03
	寶島俱樂部-台客麻將	網路連線遊戲	96.05
	寶島俱樂部-麻仔台	網路連線遊戲	96.12
	寶島俱樂部-台客老二大	網路連線遊戲	97.01
97	寶島俱樂部-愛梭哈	網路連線遊戲	97.03
	寶島俱樂部-德州撲克	網路連線遊戲	97.05
	81 KEYS	網路連線遊戲	97.06
	寶島俱樂部-平台軟體	網路連線遊戲	97.07
100	蔓妮蔓妮俱樂部-德州撲克	網路連線遊戲	100.1
	神鑰王	網路連線遊戲	100.2
103	GOD 戰神魔霸	網路連線遊戲	103.6
106	遠的要命的王國 2	手機遊戲	106.10

3.未來研發計劃及預計投入之研發費用

本公司將配合遊戲產品發行時程，持續遊戲版本更新及開發，預期將提供更好的遊戲服務及產品給遊戲玩家，以提升公司遊戲產品競爭力。

(四)長、短期業務發展計劃

1. 短期計劃

(1)穩定產品供貨來源

積極進行代理國外手機遊戲，以增加產品線之廣度與市佔率。

(2)多元產品導向

本公司遊戲範圍包含線上遊戲及手機遊戲，線上遊戲有角色扮演、休閒遊戲、網頁遊戲等類型，另積極代理多款不同玩法之手機遊戲，將持續推出新遊戲，以提升營收成長的動能。

2. 長期計劃

以數位娛樂服務供應商為定位佈局，國內遊戲市場隨著網路普及，上網人口生活、消費、學習與娛樂習慣的改變，數位內容產業之開發與應用潛藏有相當大的商機與發展空間，數位娛樂服務更是值得結合網路、通訊、娛樂及流行的遊戲產業投入經營與發展的方向。華義擁有內容製作、營運機制、整合行銷等豐富的經驗優勢，未來預期能開發更多元的數位娛樂服務市場，創造更大公司價值。

二、市場及產銷概況

(一)市場分析

1. 主要商品(服務)之銷售(提供)地區：

單位：新台幣仟元；%

主要項目	地區別	銷售額	比重
線上遊戲及數位內容	內銷	42,274	28.71
美術設計代工收入	內銷	104,494	70.96
勞務收入-其他	內銷	70	0.05
其他收入	內銷	428	0.28
合計		147,266	100.00

2. 市場佔有率及市場未來之供需狀況與成長性

根據遊戲調查公司 Newzoo 的全球遊戲市場規模調查報告顯示，2022 年全球遊戲市場規模達 1,844 億美元，其中行動遊戲市場規模約 922 億美元，佔比 50%，主機遊戲收入為 518 億美元，佔 28%；電腦遊戲收入 405 億美元，佔 22%。按地區劃分，亞太地區仍是全球最大遊戲區域性市場，全球遊戲市場收入持續成長，報告預估到 2025 年，全球遊戲市場的年收入將會達到 2112 億美元。

3. 競爭利基及發展遠景之有利、不利因素與因應對策：

(1)競爭利基

A. 經營線上遊戲累積之經驗

本公司於 89 年成功推出第一套網路遊戲，成為國內首家經營線上遊戲並且獲利之遊戲軟體廠商，自建管理的機房亦成為國內少有具備機房管理維護能力的廠商，對於遊戲穩定度的維持，及問題解決的時效性皆有一定的掌握度。除擁有專業網路管理人員負責機房之營運外，並與研發部門、客服部門形成完整之維護體系；另外配合行銷策略與推廣，累積了大量付費會員基礎。

B. 完善客戶服務

本公司重視客戶服務，建立完善之客服系統，以及時解決玩家問題，提升客戶滿意度。並建立 VIP 服務機制，提供專屬會員多項優惠與服務，貼近玩家們的需求，便利以及創造遊戲世界內外不同的享樂感受。

C. 整合行銷經驗豐富

遊戲軟體為結合網路、通訊、娛樂及流行的產業，所以創新的行銷手法已取代傳統販售經營模式，本公司運用創新及靈活的行銷方式，例如植入式行銷，與實體商店的異業結盟，將企業形象及產品訊息融合於生活之中，更利用線上遊戲產品之熱潮延伸至週邊產品，帶動消費族群之購買力道。

D. 營運平台穩定，付費會員成熟

本公司金流付費平台加入社群經營概念提供會員互動與社群管理，會員忠誠度高，付費會員基礎穩定。

(2)有利因素

- A.電腦及行動裝置普及率高，寬頻市場趨於成熟，亞太區域遊戲市場規模持續成長，消費族群擴大，輕度玩家被開發出來，目標市場潛力大。
- B.營運平台建置已具規模，擁有相當會員基礎，提供會員各項服務與社群功能，銷售通路日益成熟，新的銷售通路如網咖、電子商務、小額付費等，消費規模逐漸形成，提升商品能見度，刺激消費者購買慾望。

(3)不利因素及因應對策

A.國內市場規模有限

台灣地區之遊戲市場規模較小，目前市場上遊戲產業廠商眾多、競爭激烈，遊戲產品同質性高，無明顯之市場區隔，使遊戲市場經營更屬不易。

因應對策：

持續代理推出更多遊戲，深耕遊戲市場，選擇質精、題材新穎且原創性高之遊戲產品營運，以突顯遊戲之市場區隔，擴大市場佔有率。

B.遊戲專業人才不足，招募不易

隨著遊戲軟體市場蓬勃發展，遊戲專業人才養成趕不上市場之需求，造成人才招募不易。

因應對策：

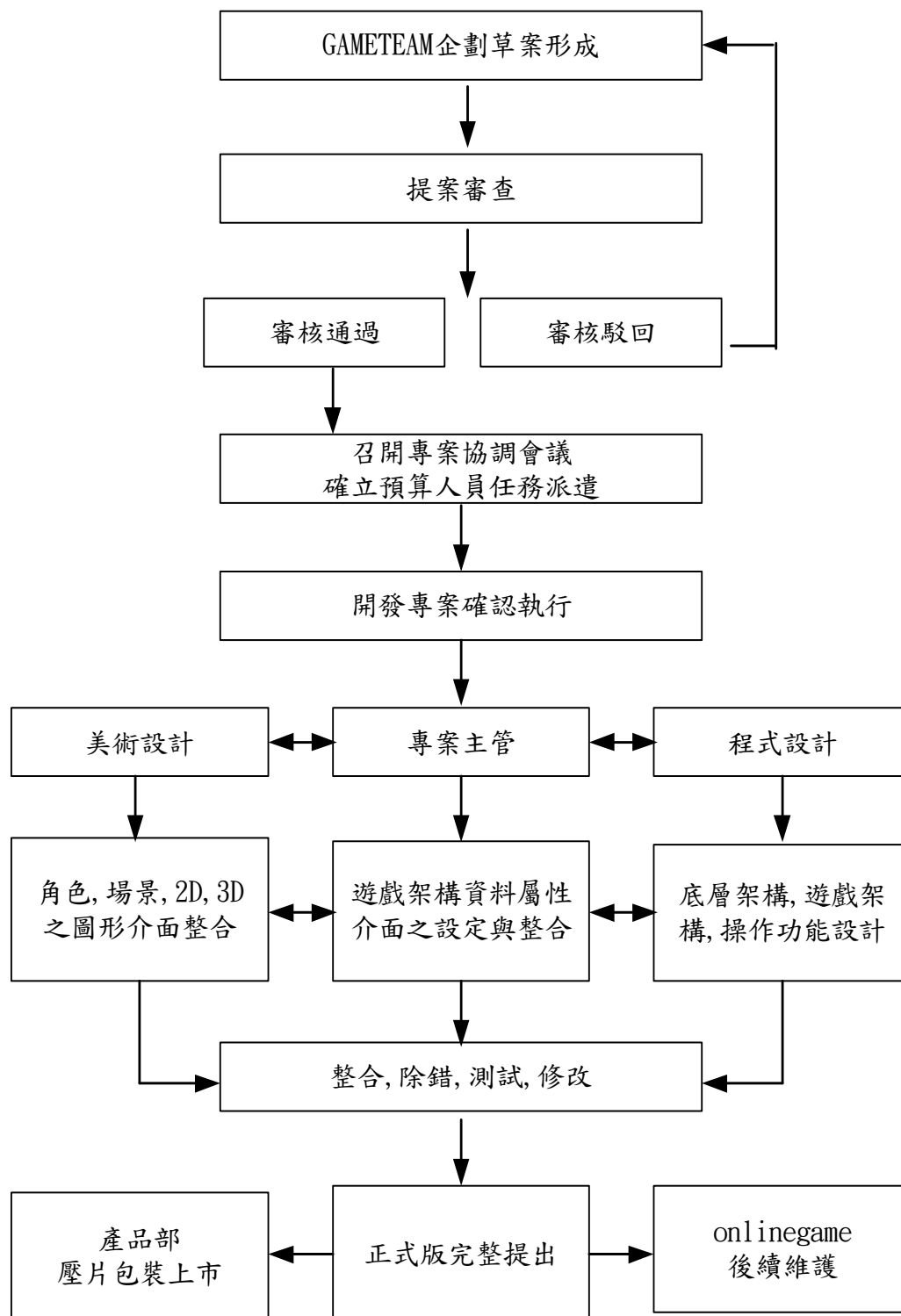
1. 推出更多遊戲產品及增加曝光，吸引有遊戲熱情的專才加入公司團隊。
2. 提供完善福利制度，良好工作環境、教育訓練制度，並定期考核升遷，以增進員工向心力降低流動率。

(二)主要產品之重要用途及產製過程

1.主要產品之重要用途

產品或服務項目	代表性產品或服務	重要用途或功能
線上遊戲 手機遊戲	「動物朋友3」 「金色琴弦」 「MASS FOR THE DEAD」 「王者之劍」	提供手機或提供線上休閒遊戲、互動的社群關係。
華義娛樂網	http://www.wayi.com.tw/	提供網路社群、多媒體、視聽娛樂、資訊、新聞、遊戲網站入口彙整等服務。

2.產製過程



(三)主要外包事項之供應狀況：

手機遊戲的發展除休閒類外，亦有產品朝向更加偏重度，題材和玩法也更加多樣。因應產業趨勢發展，除線上遊戲的營運，本公司亦積極代理手遊產品於主要通路 Google 及 Apple 平台上發行，提供玩家更豐富的選擇。另本公司遊戲點數購買管道，提供多樣支付方式服務，讓消費得到更便利的服務。

原材料、零組件 或外包事項項目	廠商名稱	說明
頻寬	新世紀資通、果核、愛卡拉、台灣碩網等	提供線上遊戲之頻寬
線上遊戲	TRYS, INC.、Kakao、Hanbit、KOEI TECMO	提供線上遊戲內容
通路成本	Apple、Google、樂點等	提供通路銷售服務

(四)最近二年度任一年度中曾佔進(銷)貨總額百分之十以上之客戶名稱及其進(銷)貨金額與比例

1. 最近二年度占本公司進貨總額百分之十以上之進貨供應商名單

本公司代理遊戲支付之權利金雖未帳列進貨金額(歸屬其他營業成本)，然實屬主要之成本支出，另頻寬亦為線上遊戲經營不可或缺的項目，故此處就權利金、頻寬、通路成本與進貨合併列示金額超過10%之供應商及進貨淨額等資訊，列表如下：

單位：新台幣仟元；%

名次	110年度				111年度				112 年度截至第一季止			
	名稱	金額	占全年度 進貨淨額 比率〔%〕	與發行人之 關係	名稱	金額	占全年度 進貨淨額 比率〔%〕	與發行人之 關係	名稱	金額	占全年度 進貨淨額 比率〔%〕	與發行人之 關係
1	Seednet	5,564	17.65	無	TRYS, INC.	9,105	22.98	無	KOEI TECMO	2,780	25.58	無
2	TRYS, INC.	4,551	14.43	無	Seednet	6,721	16.96	無	Seednet	1,907	17.55	無
3	Kakao	4,258	13.50	無	Kakao	5,630	14.21	無	TRYS, INC	1,552	14.28	無
4	Apple	4,113	13.04	無	果核	4,294	10.83	無	其他	4,627	42.59	無
5	Google	3,285	10.42	無	其他	13,878	35.02	無	-	-	-	-
6	其他	9,760	30.96	無	-	-	-	-	-	-	-	-
-	合計	31,531	100.00	-	合計	39,628	100.00	-	合計	10,866	100.00	-

增減變動原因：銷售分成及通路成本係隨銷貨收入異動而產生增減，故使供應商有所異動。

2. 最近二年度占本公司銷貨總額百分之十以上之銷貨客戶名單

單位：新台幣仟元；%

名次	110年度				111年度				112 年度截至第一季止			
	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率〔%〕	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率〔%〕	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率〔%〕	與發行人之關係
1	網銀國際	192,184	77.38	實質關係人	網銀國際	104,147	70.72	實質關係人	網銀國際	23,409	76.53	實質關係人
2	其他	56,180	22.62	無	其他	43,119	29.28	無	其他	7,179	23.47	無
-	合計	248,364	100.00	-	合計	147,266	100.00	-	合計	30,588	100.00	-

增減變動原因：無。

(五)最近二年度生產量值表

單位：張;本;套;新台幣仟元

年度 生產量值 主要商品	110年度			111年度		
	產能 (註1)	產量	產值	產能 (註1)	產量	產值
線上遊戲	0	0	0	0	0	0
其他(註2)	0	0	0	0	0	0
合計	0	0	0	0	0	0

註1：本公司係專業之資訊軟體開發商，非屬製造業，故無產能之適用。

註2：其他係各項附屬週邊產品種類繁多，計量單位各不相同。

增減變動原因：

111年度推出之新產品主要為手機遊戲，已無線上遊戲產包製作，因此相關產量及產值為0。

(六)最近二年度銷售量值表

單位：張;本;套;新台幣仟元

年度 銷售量值 主要商品	110年度				111年度			
	內 銷		外 銷		內 銷		外 銷	
	量	值	量	值	量	值	量	值
線上遊戲及數位內容	-	55,006	-	-	-	42,274	-	-
美術設計代工收入	-	188,633	-	-	-	104,494	-	-
勞務收入-其他	-	4,431	-	-	-	70	-	-
權利金收入	-	-	-	103	-	-	-	-
其他收入	-	191	-	-	-	428	-	-
合計	-	248,261	-	103	-	147,266	-	-

三、從業員工

單位：人

年 度		110年度	111年度	截至112年3月31日
員 工 人 數	行 銷	25	21	19
	研 發	9	4	4
	管 理	13	14	14
	其 他	27	12	13
	合 計	74	51	50
平均年歲		35.09	37.81	38.21
平均服務年資		3.95	5.45	5.7
學 歷 分 佈 比 率	博 士	1.35%	1.96%	2.00%
	碩 士	5.41%	5.88%	6.00%
	大 專	86.49%	88.24%	88.00%
	高 中	6.76%	3.92%	4.00%
	高 中 以 下	0.00%	0.00%	0.00%

四、環保支出資訊

(一)最近年度及截至年報刊印日止，因污染環境所遭受之損失（包括賠償及環境保護稽查結果違反環保法規事項，應列明處分日期、處分字號、違反法規條文、違反法規內容、處分內容），並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施：無此情事。

(二)是否充分揭露RoHS相關資訊：本公司產品無直、間接外銷歐洲或無涉及歐盟環保指令(RoHS)相關規範。

五、勞資關係

(一)公司各項員工福利措施、進修、訓練、退休制度與其實施情形，以及勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形

1.員工福利措施

(1)納入勞工保險及健康保險

依據勞工保險及全民健康保險條例之規定，全體同仁自到職日起即予加入保險。

(2)投保員工團體保險

公司為全體同仁投保員工團體保險，由公司負擔員工團體保險費，員工團體保險範圍包括有定期壽險、癌症身故險、癌症手術險、意外險、重大疾病險、意外醫療險、住院醫療險等。

(3)視公司營運狀況提供年節獎金或禮品。

(4)提撥款項成立職工福利委員會。

(5)實施彈性工作時間：提供彈性二小時上班時間，以利同仁可以依據本身家庭或交通等狀況調整上下班時間。

(6)補助員工年度旅遊。

(7)員工享有公司內、外之教育訓練。

(8)依公司章程規定，視公司營運狀況享有員工分紅。

- (9)由公司提供零食櫃，同仁可依需求自行取用，隨時補充同仁活力。
- (10)員工健康檢查：三年一次與醫院或健檢機構配合，為員工進行健康檢查。
- (11)社團活動：公司內部成立各式教育性或娛樂性社團，提供員工有多方面的休閒活動，並由公司提供相關補助。
- (12)休閒中心：公司設有休閒中心，有籃球場、健身房、游泳池等設施，提供員工可進行相關身心放鬆的各類活動。
- (13)福利活動：公司員工享有公司商品折扣優惠、不定期舉辦聚餐活動、不定期提供下午茶、不定期電影欣賞會等相關活動。
- (14)職工福利委員會相關補助：職工福利委員會提供員工相關補助包括有生日禮金、三節禮金或禮品、結婚補助、生育補助、喪葬補助、醫療慰問補助、急難救助金等。

2.員工進修及訓練情形：

- (1)本公司訂有「員工教育訓練辦法」，鼓勵同仁進修接受教育訓練，以提升員工專業知識與工作技能，充實公司所屬同仁之知識、智慧、技能與潛力。
- (2)本公司提供同仁完善的學習環境及完整的教育訓練架構，包含新進人員訓練、專業訓練、法定教育訓練及不定期座談會等。
- (3)本公司並鼓勵同仁在職學位進修，提供進修同仁學雜費/學分費補助。
- (4)111 年度進修人次為 79 人次，總時數 334 小時，111 年度訓練費用為 136 仟元；教育訓練內容包含財務會計、管理、內部稽核及新進人員訓練等範圍。

3.退休制度及其實施情形：

- (1)本公司同仁之退休制度及辦法，依「勞動基準法」及「勞工退休金條例」之有關規定辦理。
- (2)退休金提撥：適用勞工退休金條例退休金制度（勞退新制）規定之員工，本公司按月提繳其工資 6%之金額至勞工個人之退休金專戶，若有自願提繳退休金的同仁，依其自願提繳率(最高 6%)，每月自其薪資中代為扣繳至勞保局之個人退休金專戶。
- (3)本公司員工有下列情形者得自請退休：(I)工作十五年以上年滿五十五歲者。(II)工作二十五年以上者。(III)工作十年以上年滿六十歲者。
- (4)目前本公司同仁所適用之退休制度及辦法，均依「勞工退休金條例」之有關規定辦理，目前本公司已無適用舊制勞工退休金制度之同仁。

4.勞資間之協議情形：本公司勞資關係和諧，並無因勞資糾紛而需協調之情事。

5.員工行為或倫理守則：

本公司為明確規範勞資雙方之權利與義務關係，讓各員工瞭解倫理觀念、權利、義務及行為準則，本公司特制定相關辦法與規定，包含員工之服務、僱用、到職、工作、休假、請假、工資、加班、紀律、獎懲、離職、資遣、退休、職災補償、福利、考績、安全衛生、教育訓練等，並公布相關規章制度於公司網路上供員工查詢。

6.工作環境與員工人身安全的保護措施：

■工作環境的保護措施：

- (1)本公司工作環境皆為符合安檢之辦公大樓環境，並依消防法規之規定設置消防系統，每年配合消防單位進行消防演練。
- (2)每季定期更換茶水間飲水機濾心，並配合辦公大樓管理單位進行水塔清洗作

- 業，確保飲用水之水質。
- (3)每季定期進行空調系統維護作業，並配合辦公大樓管理單位進行空調系統更新作業，確保工作之空氣品質。
 - (4)配合辦公大樓管理單位每日進行清潔辦公區域與廁所，維持工作環境整潔舒適。
 - (5)因應即時疫情狀況，公司發放同仁個人消毒防護用品、隨時進行體溫量測並每週進行環境消毒作業，確保工作環境相對安全。

■人身安全的保護措施：

- (1)本公司設有安全監視系統，監控工作環境，以提供同仁安全安心之工作環境。
 - (2)配合辦公大樓管理單位進行出入口管控作業，並定時進行樓層巡邏檢查。
 - (3)配合辦公大樓管理單位進行門禁管控作業，依各員工作業需求設定門禁權限。
- (二)最近年度及截至年報刊印日止，因勞資糾紛所遭受之損失(包括勞工檢查結果違反勞動基準法事項，應列明處分日期、處分字號、違反法規條文、違反法規內容、處分內容)，並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施，如無法合理估計者，應說明其無法合理估計之事實：無此情事。

六、資通安全管理

- (一)敘明資通安全風險管理架構、資通安全政策、具體管理方案及投入資通安全管理之資源等。

1.資通安全風險管理架構：

華義資通安全管理是由資通安全推動小組負責，並制定資通安全管理政策，設有資通安全主管負責督導和資通安全推動小組成員負責執行及處理，管理小組每年進行一次召開會議管理審查，報告上呈至董事會說明。

2.資訊安全政策目標：

制訂政策及目標為使公司業務順利運作，防止資訊或資通系統受未經授權之存取、使用、控制、洩漏、破壞、竄改、銷毀或其他侵害，並確保其機密性完整性及可用性。同仁每年皆完成 3 小時資通安全教育訓練，資訊安全推動小組成員皆完成 12 小時資通安全教育訓練，遇到緊急資訊安全漏洞馬上公告，向公司內所有人員進行宣導，量化每年度非預期網路服務中斷件數並檢視執行成效，以達到服務級別協定之數據。

3.具體管理方案：

公司依資通安全責任等級分級辦法之規定，屬資通安全責任等級 C 級，設置資通安全專責人員 3 人，執行資通系統資產盤點，相關業務單位配合風險評估，再由評估表綜合考量出風險分級，衡量風險程度及風險處理急迫性及可用性等因素，以決定可接受之風險等級，擬定處理計畫、執行、檢視處理計劃執行成效，檢討執行情形以確保政策及措施之有效性及適宜性。

於對外開道端建立防火牆並搭配入侵偵測系統及防毒系統，對於資訊資安能在第一時間即做好預防及告警處理，至於進階持續針對性攻擊除了偵測外並加以阻擋，以及定期檢視調整資訊政策。所有外部 VPN 連線也須經由動態密碼或二次認證的方式來強化連線的安全性。

本年度亦安排進行主機弱點掃描，以評估內部環境是否會造成資安漏洞。

內部亦將電腦環境定期更新升級至新版本並安裝防毒軟體，除系統更新外亦控管電腦存取使用權限，定期檢視系統存取特殊權限之核發情形，防止未經正式授權程序取得特殊權限，並依照風險程度之檔案主機建置資料備份還原系統。

為提高員工資安意識與降低資安風險，公司每年安排教育訓練，對同仁進行資安及個人資料保護之宣導，皆能遵循資訊安全政策、管理辦法及標準程序。

4.投入資通安全管理之資源：

依照公司專案預算編列達成率 90%，每年執行簽訂資訊安全防護及管理的維護合約，更新及修正作業系統和應用軟體漏洞，端點防護則由防毒軟體結合異常連線來達成預防以及保護。

教育教練：本年度辦理一梯次新人資訊安全教育訓練以及個資保護法教育訓練。

(二)列明最近年度及截至年報刊印日止，因重大資通安全事件所遭受之損失、可能影響及因應措施，如無法合理估計者，應說明其無法合理估計之事實。

本公司 111 年度及截至年報年報刊印日止，並未遭受重大資通安全事件，且未有相關之損失及影響。

七、重要契約

本公司截至年報刊印日止仍有效存續及最近年度到期之供銷契約、技術合作契約、工程契約、長期借款契約及其他足以影響股東權益之重要契約如下：

契約性質	當事人	契約起訖日期	主要內容	限制條款
軟體版權類				
軟體授權合約	HanbitSoft, Inc, 及 IMC Games, Co.,Ltd.	至113.01.07	GE王者之劍線上遊戲	台灣地區
軟體授權合約	KOEI TECMO GAMES CO.,LTD.	上市日後二年	金色琴弦手機遊戲	台灣、香港及澳門地區
軟體授權合約	Trys,	上市日後二年	MASS FOR THE DEAD手機遊戲	台灣、香港及澳門地區
軟體授權合約	Appirits Inc.,	上市日後二年	動物朋友3手機遊戲	台灣、香港及澳門地區
授權經銷類				
虛擬商品經銷合約書	樂點（股）	112.01.01~112.12.31	華義商品交由樂點公司經銷通路銷售	無
虛擬商品經銷契約	網銀國際（股）	112.01.01~112.12.31	華義商品交由網銀公司遊戲卡經銷平台銷售	無
合作開發類				
遊戲合作開發暨運營合約	網銀國際（股）	112.01.01~112.12.31	將合作開發之遊戲於星城平台營運	無

陸、財務概況

一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表、會計師姓名及其查核意見

(一)簡明合併資產負債表-國際財務報導準則

單位：新台幣仟元

年 度 項 目		最近五年度財務資料(註1)					當年度截至 112年3月31日 財務資料(註1)
		107年	108年	109年	110年	111年	
流動資產		215,952	177,167	193,631	262,748	243,873	242,394
不動產、廠房 及設備		80,679	75,976	58,130	59,627	59,483	59,551
無形資產		4,242	363	1,660	6,019	12,018	10,141
其他資產		38,931	47,355	57,478	60,462	33,925	32,616
資產總額		339,804	300,861	310,899	388,856	349,299	344,702
流動負債	分配前	158,269	115,313	87,678	65,956	31,573	43,622
	分配後	158,269	115,313	87,678	65,956	31,573	43,622
非流動負債		47,360	64,429	328	7,063	3,986	2,346
負債總額	分配前	205,629	179,742	88,006	73,019	35,559	45,968
	分配後	205,629	179,742	88,006	73,019	35,559	45,968
歸屬於母公司業主之 權益		134,175	121,119	222,893	315,837	313,740	298,734
股本		611,661	134,174	193,694	193,694	222,748	222,748
資本公積		10,575	0	41,690	29,199	29,199	29,199
保留 盈餘	分配前	(488,061)	(13,055)	(12,491)	92,944	61,793	46,787
	分配後	(488,061)	(13,055)	(12,491)	92,944	61,793	46,787
其他權益		0	0	0	0	0	0
庫藏股票		0	0	0	0	0	0
非控制權益		0	0	0	0	0	0
權益 總額	分配前	134,175	121,119	222,893	315,837	313,740	298,734
	分配後	134,175	121,119	222,893	315,837	313,740	298,734

註 1：各年度之財務資料經會計師查核或核閱。

(二)簡明合併綜合損益表-國際財務報導準則：

單位：新台幣仟元

年 度 項 目	最 近 五 年 度 財 務 資 料 (註 1)					當 年 度 截 至 112 年 3 月 31 日 財 務 資 料 (註 1)
	107 年	108 年	109 年	110 年	111 年	
營 業 收 入	77,833	123,407	115,951	248,364	147,266	30,588
營 業 毛 利	23,273	63,385	74,551	187,971	97,745	18,466
營 業 損 益	(46,794)	(8,841)	1,788	95,928	20,389	(1,539)
營業外收入及支出	(6,682)	(4,215)	(1,224)	(2,984)	16,432	210
稅 前 淨 利	(53,476)	(13,056)	564	92,944	36,821	(1,329)
繼 續 營 業 單 位 本 期 淨 利	(60,388)	(13,056)	564	92,944	36,642	(1,641)
停 業 單 位 損 失	0	0	0	0	0	0
本 期 淨 利 (損)	(60,388)	(13,056)	564	92,944	36,642	(1,641)
本期其他綜合損益 (稅 後 淨 額)	5,883	0	0	0	0	0
本期綜合損益總額	(54,505)	(13,056)	564	92,944	36,642	(1,641)
淨 利 歸 屬 於 母 公 司 業 主	(60,325)	(13,056)	564	92,944	36,642	(1,641)
淨利歸屬於非控制 權 益	(63)	0	0	0	0	0
綜合損益總額歸屬於 母 公 司 業 主	(54,442)	(13,056)	564	92,944	36,642	(1,641)
綜合損益總額歸屬於 非 控 制 權 益	(63)	0	0	0	0	0
每 股 盈 餘	(3.70)	(0.80)	0.03	4.17	1.65	(0.07)

註 1：各年度之財務資料經會計師查核或核閱。

(三)簡明個體資產負債表-國際財務報導準則

單位：新台幣仟元

年 度 項 目			最近五年度財務資料(註1)				
			107年	108年	109年	110年	111年
流動資產			187,483	145,367	163,652	233,935	212,112
不動產、廠房 及設備			80,679	75,976	58,130	59,627	59,483
無形資產			4,242	363	1,660	6,019	12,018
其他資產			71,627	79,155	87,457	89,275	65,686
資產總額			344,031	300,861	310,899	388,856	349,299
流動負債	分配前		162,470	115,313	87,678	65,956	31,573
	分配後		162,470	115,313	87,678	65,956	31,573
非流動負債			47,386	64,429	328	7,063	3,986
負債總額	分配前		209,856	179,742	88,006	73,019	35,559
	分配後		209,856	179,742	88,006	73,019	35,559
股本			611,661	134,174	193,694	193,694	222,748
資本公積			10,575	0	41,690	29,199	29,199
保留盈餘	分配前		(488,061)	(13,055)	(12,491)	92,944	61,793
	分配後		(488,061)	(13,055)	(12,491)	92,944	61,793
其他權益			0	0	0	0	0
庫藏股票			0	0	0	0	0
權益總額	分配前		134,175	121,119	222,893	315,837	313,740
	分配後		134,175	121,119	222,893	315,837	313,740

註 1：各年度之財務資料經會計師查核或核閱。

(四)簡明個體綜合損益表-國際財務報導準則：

單位：新台幣仟元

年 度 項 目	最 近 五 年 度 財 務 資 料 (註 1)				
	107 年	108 年	109 年	110 年	111 年
營 業 收 入	78,126	123,407	115,951	248,364	147,266
營 業 毛 利	25,225	63,385	74,551	187,971	97,745
營 業 損 益	(44,018)	(8,572)	2,137	96,327	20,833
營業外收入及支出	(16,307)	(4,484)	(1,573)	(3,383)	15,988
稅 前 淨 利	(60,325)	(13,056)	564	92,944	36,821
繼 續 營 業 單 位 本 期 淨 利	(60,325)	(13,056)	564	92,944	36,821
停 業 單 位 損 失	0	0	0	0	0
本 期 淨 利 (損)	(60,325)	(13,056)	564	92,944	36,642
本期其他綜合損益 (稅 後 淨 額)	5,883	0	0	0	0
本期綜合損益總額	(54,442)	(13,056)	564	92,944	36,642
每 股 盈 餘	(3.70)	(0.80)	0.03	4.17	1.65

註 1：該年度之財務資料經會計師查核或核閱。

(五)最近五年簽證會計師姓名及查核意見：

簽證年度	會計師事務所名稱	會計師姓名	查核意見
107年	勤業眾信聯合會計師事務所	翁博仁、林宜慧	無保留意見
108年	勤業眾信聯合會計師事務所	翁博仁、郭乃華	無保留意見
109年	勤業眾信聯合會計師事務所	翁博仁、郭乃華	無保留意見
110年	勤業眾信聯合會計師事務所	池瑞全、郭乃華	無保留意見
111年	勤業眾信聯合會計師事務所	池瑞全、周以隆	無保留意見

二、最近五年度財務分析

(一)合併財務分析-國際財務報導準則：

年 度 分析項目		最近五年度財務分析(註1)					當年度截至 112年3月31日 (註1)
		107年	108年	109年	110年	111年	
財務結構(%)	負債占資產比率	60.51	59.74	28.31	18.78	10.18	13.34
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	224.76	238.39	383.44	529.69	527.44	501.64
償債能力%	流動比率	136.45	153.64	220.84	398.37	772.41	555.67
	速動比率	128.97	148.73	201.85	377.46	736.18	538.13
	利息保障倍數	-15.48	-4.36	1.27	338.98	384.55	-43.30
經營能力	應收款項週轉率(次)	7.07	10.94	6.26	7.05	4.91	6.42
	平均收現日數	51.65	33.37	58.33	51.80	74.38	56.81
	存貨週轉率(次)	34.69	45.63	38.87	56.71	46.50	45.53
	應付款項週轉率(次)	7.46	9.69	7.27	4.77	4.33	13.51
	平均銷貨日數	10.52	8.00	9.39	6.44	7.85	8.02
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	0.91	1.58	1.73	4.22	2.47	2.06
	總資產週轉率(次)	0.19	0.39	0.38	0.71	0.40	0.35
獲利能力	資產報酬率(%)	-13.79	-3.47	0.72	26.63	9.95	-1.86
	權益報酬率(%)	-37.38	-10.23	0.33	34.50	11.64	-2.14
	稅前純益占實收資本額比率(%) (註6)	-8.74	-9.73	0.29	47.98	16.53	-2.39
	純益率(%)	-77.59	-10.58	0.49	37.42	24.88	-5.36
	每股盈餘(元)	-3.70	-0.80	0.03	4.17	1.65	-0.07
現金流量	現金流量比率(%)	-36.63	33.68	-30.02	164.47	124.77	37.90
	現金流量允當比率(%)	-551.55	-2645.48	-3424.85	232.53	229.99	308.00
	現金再投資比率(%)	-13.49	10.28	-6.23	23.85	0.15	0.74
槓桿度	營運槓桿度	-0.50	-7.17	41.70	1.96	4.79	-12.00
	財務槓桿度	0.94	0.78	-6.70	1.00	1.00	0.98

請說明最近二年度各項財務比率變動原因。(若增減變動未達20%者可免分析)

- 負債占資產比率：因本期借款減少所致。
- 流動比率、速動比率：因本期流動負債減少所致。
- 應收款項週轉率、平均收現日數：因本期營收及期末應收帳款皆減少所致。
- 存貨週轉率、平均銷貨日數：因本期營業成本減少所致。
- 不動產、廠房及設備週轉率、總資產週轉率：因本期營業收入減少所致。
- 資產報酬率、權益報酬率、稅前純益占實收資本額比率、純益率、每股盈餘：因本期稅前純益減少所致。
- 現金流量比率、現金流量允當比率、現金再投資比率：因本期營業活動之淨現金流入減少所致。
- 營運槓桿度：因本期營業利益減少所致。

註1：該年度之財務資料經會計師查核或核閱。

註2：財務分析之計算公式：

1.財務結構

(1)負債占資產比率＝負債總額／資產總額。

(2)長期資金占不動產、廠房及設備比率＝（權益總額＋非流動負債）／不動產、廠房及設備淨額。

2.償債能力

- (1)流動比率＝流動資產／流動負債。
- (2)速動比率＝（流動資產－存貨－預付費用）／流動負債。
- (3)利息保障倍數＝所得稅及利息費用前純益／本期利息支出。

3.經營能力

- (1)應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率＝銷貨淨額／各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。
- (2)平均收現日數＝365／應收款項週轉率。
- (3)存貨週轉率＝銷貨成本／平均存貨額。
- (4)應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率＝銷貨成本／各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。
- (5)平均銷貨日數＝365／存貨週轉率。
- (6)不動產、廠房及設備週轉率＝銷貨淨額／平均不動產、廠房及設備淨額。
- (7)總資產週轉率＝銷貨淨額／平均資產總額。

4.獲利能力

- (1)資產報酬率＝〔稅後損益＋利息費用×（1－稅率）〕／平均資產總額。
- (2)權益報酬率＝稅後損益／平均權益總額。
- (3)純益率＝稅後損益／銷貨淨額。
- (4)每股盈餘＝（歸屬於母公司業主之損益－特別股股利）／加權平均已發行股數。（註4）

5.現金流量

- (1)現金流量比率＝營業活動淨現金流量／流動負債。
- (2)淨現金流量允當比率＝最近五年度營業活動淨現金流量／最近五年度（資本支出＋存貨增加額＋現金股利）。
- (3)現金再投資比率＝（營業活動淨現金流量－現金股利）／（不動產、廠房及設備毛額＋長期投資＋其他非流動資產＋營運資金）。（註5）

6.槓桿度：

- (1)營運槓桿度＝（營業收入淨額－變動營業成本及費用）／營業利益（註6）。
- (2)財務槓桿度＝營業利益／（營業利益－利息費用）。

註3：上開每股盈餘之計算公式，在衡量時應特別注意下列事項：

- 1.以加權平均普通股股數為準，而非以年底已發行股數為基礎。
- 2.凡有現金增資或庫藏股交易者，應考慮其流通期間，計算加權平均股數。
- 3.凡有盈餘轉增資或資本公積轉增資者，在計算以往年度及半年度之每股盈餘時，應按增資比例追溯調整，無庸考慮該增資之發行期間。
- 4.若特別股為不可轉換之累積特別股，其當年度股利（不論是否發放）應自稅後淨利減除、或增加稅後淨損。特別股若為非累積性質，在有稅後淨利之情況，特別股股利應自稅後淨利減除；如為虧損，則不必調整。

註4：現金流量分析在衡量時應特別注意下列事項：

- 1.營業活動淨現金流量係指現金流量表中營業活動淨現金流入數。
- 2.資本支出係指每年資本投資之現金流出數。
- 3.存貨增加數僅在期末餘額大於期初餘額時方予計入，若年底存貨減少，則以零計算。
- 4.現金股利包括普通股及特別股之現金股利。
- 5.不動產、廠房及設備毛額係指扣除累計折舊前之不動產、廠房及設備總額。

註5：發行人應將各項營業成本及營業費用依性質區分為固定及變動，如有涉及估計或主觀判斷，應注意其合理性並維持一致。

註6：公司股票為無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，前開有關占實收資本比率計算，則改以資產負債表歸屬於母公司業主之權益比率計算之。

(二)個體財務分析-國際財務報導準則：

年 度 分析項目		最 近 五 年 度 財 務 分 析(註1)				
		107 年	108 年	109 年	110 年	111 年
財務結構 (%)	負債占資產比率	61.00	59.74	28.31	18.78	10.18
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	224.76	238.39	383.44	529.69	527.44
償債能力 %	流動比率	115.40	126.06	186.65	354.68	671.81
	速動比率	108.22	121.17	167.87	334.06	636.23
	利息保障倍數	-17.60	-4.36	1.27	338.98	384.55
經營能力	應收款項週轉率(次)	7.12	10.94	6.26	7.05	4.91
	平均收現日數	51.23	33.37	58.33	51.80	74.38
	存貨週轉率(次)	33.71	45.63	38.87	56.71	46.50
	應付款項週轉率(次)	7.31	9.69	7.27	4.77	4.33
	平均銷貨日數	10.83	8.00	9.39	6.44	7.85
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	0.93	1.58	1.73	4.22	2.47
	總資產週轉率(次)	0.19	0.38	0.38	0.71	0.40
獲利能力	資產報酬率(%)	-13.80	-3.44	0.72	26.63	9.95
	權益報酬率(%)	-37.38	-10.23	0.33	34.50	11.64
	稅前純益占實收資本額比率(%) (註6)	-9.86	-9.73	0.29	47.98	16.53
	純益率(%)	-77.22	-10.58	0.49	37.42	24.88
	每股盈餘(元)	-3.70	-0.80	0.03	4.17	1.65
現金流量	現金流量比率(%)	-27.64	31.47	-27.72	166.20	115.81
	現金流量允當比率(%)	-432.13	-1995.48	-3040.85	572.97	254.38
	現金再投資比率(%)	-10.45	9.61	-5.76	24.10	-0.49
槓桿度	營運槓桿度	-0.57	-7.39	34.89	1.95	4.69
	財務槓桿度	0.93	0.78	26.06	1.00	1.00

請說明最近二年度各項財務比率變動原因。(若增減變動未達 20% 者可免分析)

- 負債占資產比率：因本期借款減少所致。
- 流動比率、速動比率：因本期流動負債減少所致。
- 應收款項週轉率、平均收現日數：因本期營收及期末應收帳款皆減少所致。
- 存貨週轉率、平均銷貨日數：因本期營業成本減少所致。
- 不動產、廠房及設備週轉率、總資產週轉率：因本期營業收入減少所致。
- 資產報酬率、權益報酬率、稅前純益占實收資本額比率、純益率、每股盈餘：因本期稅前純益減少所致。
- 現金流量比率、現金流量允當比率、現金再投資比率：因本期營業活動之淨現金流入減少所致。
- 營運槓桿度：因本期營業利益減少所致。

註1：該年度之財務資料經會計師查核或核閱。

註2：年報本表末端，應列示如下之計算公式：

1.財務結構

(1)負債占資產比率＝負債總額／資產總額。

(2)長期資金占不動產、廠房及設備比率＝（權益總額＋非流動負債）／不動產、廠房及設備淨額。

2.償債能力

(1)流動比率＝流動資產／流動負債。

(2)速動比率＝（流動資產－存貨－預付費用）／流動負債。

(3)利息保障倍數＝所得稅及利息費用前純益／本期利息支出。

3.經營能力

- (1)應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率= 銷貨淨額／各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。
- (2)平均收現日數=365／應收款項週轉率。
- (3)存貨週轉率=銷貨成本／平均存貨額。
- (4)應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率= 銷貨成本／各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。
- (5)平均銷貨日數=365／存貨週轉率。
- (6) 不動產、廠房及設備週轉率=銷貨淨額／平均不動產、廠房及設備淨額。
- (7)總資產週轉率=銷貨淨額／平均資產總額。

4.獲利能力

- (1)資產報酬率=〔稅後損益+利息費用×(1-稅率)〕／平均資產總額。
- (2)權益報酬率=稅後損益／平均權益總額。
- (3)純益率=稅後損益／銷貨淨額。
- (4)每股盈餘=(歸屬於母公司業主之損益-特別股股利)／加權平均已發行股數。(註4)

5.現金流量

- (1)現金流量比率=營業活動淨現金流量／流動負債。
- (2)淨現金流量允當比率=最近五年度營業活動淨現金流量／最近五年度(資本支出+存貨增加額+現金股利)。
- (3)現金再投資比率=(營業活動淨現金流量-現金股利)／(不動產、廠房及設備毛額+長期投資+其他非流動資產+營運資金)。(註5)

6.槓桿度：

- (1)營運槓桿度=(營業收入淨額-變動營業成本及費用)／營業利益(註6)。
- (2)財務槓桿度=營業利益／(營業利益-利息費用)。

註3：上開每股盈餘之計算公式，在衡量時應特別注意下列事項：

- 1.以加權平均普通股股數為準，而非以年底已發行股數為基礎。
- 2.凡有現金增資或庫藏股交易者，應考慮其流通期間，計算加權平均股數。
- 3.凡有盈餘轉增資或資本公積轉增資者，在計算以往年度及半年度之每股盈餘時，應按增資比例追溯調整，無庸考慮該增資之發行期間。
- 4.若特別股為不可轉換之累積特別股，其當年度股利(不論是否發放)應自稅後淨利減除、或增加稅後淨損。特別股若為非累積性質，在有稅後淨利之情況，特別股股利應自稅後淨利減除；如為虧損，則不必調整。

註4：現金流量分析在衡量時應特別注意下列事項：

- 1.營業活動淨現金流量係指現金流量表中營業活動淨現金流入數。
- 2.資本支出係指每年資本投資之現金流出數。
- 3.存貨增加數僅在期末餘額大於期初餘額時方予計入，若年底存貨減少，則以零計算。
- 4.現金股利包括普通股及特別股之現金股利。
5. 不動產、廠房及設備毛額係指扣除累計折舊前之不動產、廠房及設備總額。

註5：發行人應將各項營業成本及營業費用依性質區分為固定及變動，如有涉及估計或主觀判斷，應注意其合理性並維持一致。

註6：公司股票為無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，前開有關占實收資本比率計算，則改以資產負債表歸屬於母公司業主之權益比率計算之。

三、最近年度財務報告之審計委員會審查報告

審計委員會審查報告書

董事會造送本公司 111 年度財務報表暨合併財務報表，業經勤業眾信聯合會計師事務所池瑞全及周以隆會計師查核竣事，連同營業報告書及盈餘分配議案，經本審計委員會審查完竣，認為尚無不符，爰依證券交易法第十四條之四及公司法第二一九條之規定備具報告，敬請 鑒察。

此致

華義國際數位娛樂股份有限公司民國 112 年股東常會

審計委員會召集人：高立翰



中 華 民 國 1 1 2 年 3 月 2 7 日

四、最近年度合併財務報告及會計師查核報告：請參閱第 88 頁至第 146 頁。

五、最近年度個體財務報告及會計師查核報告：請參閱第 147 頁至第 204 頁。

六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，應列明其對本公司財務狀況之影響：無此情事。

柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項

一、財務狀況

單位：新台幣仟元

項 目	年 度	110 年度	111 年度	差異	
				金額	%
流動資產		262,748	243,873	(18,875)	(7.18)
不動產廠房及設備		59,627	59,483	(144)	(0.24)
投資性不動產淨額		15,775	15,157	(618)	(3.92)
無形資產		6,019	12,018	5,999	99.67
其他資產		44,687	18,768	(25,919)	(58.00)
資產總額		388,856	349,299	(39,557)	(10.17)
流動負債		65,956	31,573	(34,383)	(52.13)
非流動負債		7,063	3,986	(3,077)	(43.57)
負債總額		73,019	35,559	(37,460)	(51.30)
股本		193,694	222,748	29,054	15.00
資本公積		29,199	29,199	0	0
保留盈餘		92,944	61,793	(31,151)	(33.52)
其他權益		0	0	0	0
非控制權益		0	0	0	0
權益總計		315,837	313,740	(2,097)	(0.66)

說明：(差異項目達 20%以上請說明)

- 1.無形資產：主係本期新遊戲上市，支付軟體權利金及授權費等。
- 2.其他資產：主係本期舊制退休金專戶結清。
- 3.流動負債：主係因本期遊戲應付分成成本及應付通路成本減少。
- 4.非流動負債：主係因租賃合約，租賃負債-非流動減少。
- 5.保留盈餘：主係本期營收減少。
- 6.未來因應計畫：本公司未來營運活動所產生之營運資金及部分運用金融機構融資所得之資金，將足以支應本公司未來營運之需求。

二、財務績效

(一) 財務績效比較分析

單位：新台幣仟元

項 目 \ 年 度	110 年度	111 年度	增 (減) 金額	變動比例 (%)	變動分析
營業收入	248,364	147,266	(101,098)	(40.71)	1
營業成本	60,393	49,521	(10,872)	(18.00)	
營業毛利	187,971	97,745	(90,226)	(48.00)	2
營業費用	92,043	77,356	(14,687)	(15.96)	
營業淨利	95,928	20,389	(75,539)	(78.75)	3
營業外收入及支出	(2,984)	16,432	19,416	650.67	4
稅前淨利	92,944	36,821	(56,123)	(60.38)	
所得稅(費用)利益	0	(179)	(179)	(100.00)	5
本期淨利	92,944	36,642	(56,302)	(60.58)	
本期其他綜合損益	0	0	0	0	
本期綜合損益總額	92,944	36,642	(56,302)	(60.58)	
損益歸屬於					
本公司業主	92,944	36,642	(56,302)	(60.58)	
非控制權益	0	0	0	0	
綜合損益總額歸屬於					
本公司業主	92,944	36,642	(56,302)	(60.58)	
非控制權益	0	0	0	0	

增減變動分析：(差異項目達 20%以上請說明)

- 1.營業收入：主係本期美術設計代工收入營收未如預期，致營收較去年減少。
- 2.營業毛利：主係美術設計代工收入較去年減少，固定人事開銷成本未隨營業收入增減而變動，致營業毛利減少。
- 3.營業淨利：主係營業毛利減少。
- 4.營業外收入及支出：主係美金匯率變動致兌換利益增加。
- 5.所得稅費用：主係未分配盈餘加徵營所稅。
- 6.綜上，本期美術設計代工收入減少，致使本期淨利減少。
- 7.公司主要營業內容改變之原因：公司營業內容並未重大改變。
- 8.預期未來一年銷售數量與其依據，對公司未來財務業務之可能影響及因應計畫：本公司營業收入包括遊戲及數位內容收入等，因本公司無編製財務預測，故無銷售量之統計值；本公司將持續增加遊戲及數位內容之營運業務，追求營業規模成長與利潤為目標。

三、現金流量

(一)最近二年度現金流量分析單位：

新台幣仟元

年 度 項 目	110 年度	111 年度	增（減）變動 金額
營業活動	108,480	39,393	(69,087)
投資活動	(31,968)	4,439	36,407
籌資活動	(40,689)	(43,844)	(3,155)
淨現金流出入	35,823	(12)	(35,835)

增減比例變動說明分析：

- 1.營業活動之現金淨流入減少：主係本期營收減少所致。
- 2.投資活動之現金淨流入增加：主係本期處分透過損益按公允價值衡量之金融資產。
- 3.籌資活動之現金淨流出增加：主係本期發放現金股利。

(二)未來一年現金流動性分析

單位：新台幣仟元

期初現金及 約當現金 餘額(註)	預計全年來 自營業活動 淨現金流量	預計全年現 金流出量	預計現金剩餘 (不足)數額	現金不足額之補救措施	
				投 資 計 畫	理 財 計 畫
213,365	173,459	155,804	231,020	-	-
預計 112 年度現金流量不足額之補救措施：無。					

註：現金及約當現金及定期存款合計。

四、最近年度重大資本支出及對財務業務之影響

本公司重大資本支出為遊戲代理權利金及遊戲網路設備，本項資本支出預計可以增加產品項目以增加營業收入，對公司財務業務有正面的影響。

五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計劃及未來一年投資計畫

重大支出及資金來源之檢討分析：

說明 項 目	111 年認列投 資損益金額 (仟元)	政策	獲利或虧損之主要 原因	改善計劃	未來其他 投資計畫
WAYI SOFTMAGIC INVESTMENT (ASIA) LTD.	2,948	轉投資公司	主係本期有兌換 利益	尋找好的投資標 的、擴大營收項目	視其營運 狀況而定
創夢市集股份有限公 司	(1,057)	創業育成、群募 網站和創業投 資	營運尚未達可獲 利之規模	尋找好的投資標 的、擴大營收項目	視其營運 狀況而定

六、最近年度截至年報刊印日止風險事項之分析評估

(一)利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施：

- 1.利率：合併公司之利息收支主要來自於定期存款利息收入及借款利息支出，依 111 年底餘額估算，若市場利率變動 1%，稅後淨利影響不大，本公司將留意未來利率之走勢並隨時調整之。
- 2.匯率：合併公司之外幣存款，將使合併公司產生匯率變動曝險，美金匯率變動 1%，對損益影響數為 1,215 仟元，本公司將留意未來匯率之走勢，並適時採取避險措施。
- 3.通貨膨脹：整體經濟環境通貨膨脹有增加之趨勢，本公司因行業特性關係，通貨膨脹對本公司影響不大，惟本公司會隨時注意市場價格之波動，及時提供資訊與管理階層做為決策及檢討依據。

(二)從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性金融商品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施：衍生性金融商品交易請參閱財報之金融工具。

(三)未來研發計劃及預計投入之研發費用：請參考本年報，營運概況之技術及研發概況。

(四)國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施：無。

(五)科技改變(包括資通安全風險)及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施：

隨科技發展，企業資通安全風險大幅提升，本公司於 112 年增設資訊安全專責單位，確保資訊安全之控管。公司制定「資通安全維護計畫」與相關作業細則，並執行資訊工作計畫，管理重要資料、個資之利用與權限安全維護，也結合員工的資安教育訓練宣導來達成，另一部分由防火牆設備來阻止惡意連結及檔案病毒，並且監控異常連線行為來告警，持續更新漏洞弱點的修補程式，最後再配合端點防毒軟體的定期掃描來達成風險控管。資訊系統架構依照風險層級建立資料庫備份機制，並異地存放保管，以降低資料損失風險，平時模擬演練以確保資訊系統之正常運作及資料保全性，可降低無預警天災及人為疏失造成系統中斷的風險，符合預期系統復原的目標時間。

(六)企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施：不適用。

(七)進行併購之預期效益、可能風險及因應措施：不適用。

(八)擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施：不適用。

(九)進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施：本公司主要進貨來源與銷貨對象，有其不同之產業特性與階段性營運背景考量；針對未來公司、產業的成長趨勢，進一步適度多元化，分散未來進貨來源與銷貨對象，以期更能維持均衡、穩健的營運結果，為公司持續努力的目標。

(十)董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，股權大量移轉或更換對公司之影響、風險及因應措施：無。

(十一)經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施：無。

(十二)公司及公司董事、監察人、總經理、實質負責人、持股比例超過百分之十之大股東及從屬公司已判決確定或尚在繫屬中之重大訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應揭露其系爭事實、標的金額、訴訟開始日期、主要涉訟當事人及截至年報刊印日止之處理情形：無。

(十三)其他重要風險及因應措施：無。

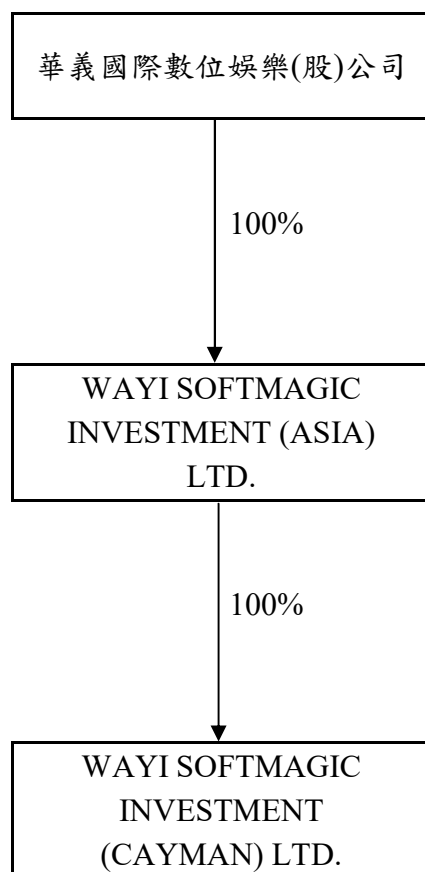
七、其他重要事項：無。

捌、特別記載事項

一、關係企業相關資料

(一)關係企業合併營業報告書

1.關係企業組織圖(111年12月31日)



2.關係企業基本資料：

企業名稱	設立日期	地址	實收資本額	主要營業項目
WAYI SOFTMAGIC INVESTMENT (ASIA) LTD.	89.5.19	Caribbean Corporate Service Limited, 3 Floor, Omar Hodge Building, Wickhams Cay I, P.O. Box 362, Road Town, Tortola, British Virgin Island	美金599,555元	一般投資
WAYI SOFTMAGIC INVESTMENT (CAYMAN) LTD.	89.10.6	Harbour Trust Co., Ltd. P.O. Box 1787, Second Floor, One Capital Place, George Town, Grand Cayman, Cayman Islands, British West. Indies.	美金50,000元	一般投資

3.推定為有控制與從屬關係者：無。

4.整體關係企業經營業務所涵蓋之行業：本公司及本公司之關係企業經營業務所涵蓋之行業，包括遊戲軟體業、電子設計業、代理買賣業、智慧財產權業、電腦遊戲行銷等。

5.各關係企業董事、監察人與總經理之資料：

企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有股數	持股比例%
WAYI SOFTMAGIC INVESTMENT (ASIA) LTD.	董事	施書凱	0	0
WAYI SOFTMAGIC INVESTMENT (CAYMAN) LTD.	董事	施書凱	0	0

6.關係企業營運報告：

單位：新台幣仟元

企業名稱	資本額	資產總額	負債總額	淨值	營業收入	營業利益	本期損益	每股盈餘(元)
WAYI SOFTMAGIC INVESTMENT (ASIA) LTD.	20,216	31,762	0	31,762	0	(187)	2,948	-
WAYI SOFTMAGIC INVESTMENT (CAYMAN) LTD.	1,690	2,220	0	2,220	0	(257)	(24)	-

(二)關係企業合併財務報表：請參閱第88頁至第146頁。

(三)關係報告書：不適用。

二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形：無。

三、最近年度及截至年報刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形：無此情事。

四、其他必要補充說明事項：無。

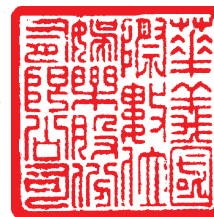
玖、最近年度及截至年報刊印日止，發生證交法第三十六條第三項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項：無此情事。

關係企業合併財務報表聲明書

本公司 111 年度（自 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際財務報導準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：華義國際數位娛樂股份有限公司



負責人：施 書 凱



中 華 民 國 112 年 3 月 27 日

會計師查核報告

華義國際數位娛樂股份有限公司 公鑒：

查核意見

華義國際數位娛樂股份有限公司及其子公司（華義集團）民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 111 年及 110 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、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），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開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經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達華義集團民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與華義集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對華義集團民國 111 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對華義集團民國 111 年度合併財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

關係人美術設計代工收入認列

華義集團之關係人美術設計代工收入金額為新台幣 104,049 仟元，佔營業收入淨額 71%，考量關係人交易金額重大且對華義集團營業收入及財務績效具有重要影響，故將關係人美術設計代工收入認列列為關鍵查核事項。

有關收入認列之會計政策，請詳附註四(十二)。

本會計師對上述關鍵查核事項執行之主要查核程序如下：

1. 取得合約以辨認交易性質及交易條件。
2. 取得開發設計案件之相關計畫及關係人之往來紀錄，佐證其交易之真實性。
3. 針對關係人交易進行發函詢證。
4. 執行應收帳款收款測試。

其他事項

華義公司業已編製民國 111 及 110 年度之個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估華義集團繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算華義集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

華義集團之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個

別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對華義集團內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使華義集團繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致華義集團不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對華義集團民國 111 年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 池 瑞 全

池瑞全



會計師 周 以 隆

周以隆



金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1060023872 號

證券暨期貨管理委員會核准文號

台財證六字第 0930128050 號

中 華 民 國 112 年 3 月 27 日

代 碼	資 產	111年12月31日		110年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金（附註六及二七）	\$ 116,629	33	\$ 116,641	30
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動（附註八及二七）	96,736	28	89,960	23
1170	應收帳款－非關係人（附註九及二七）	2,247	1	20,536	5
1180	應收帳款－關係人（附註九、二七及二八）	15,862	5	21,372	6
1200	其他應收款（附註九及二七）	765	-	66	-
1220	本期所得稅資產（附註二三）	190	-	197	-
130X	存 貨	130	-	130	-
1410	預付款項（附註十六）	11,310	3	13,659	4
1470	其他流動資產（附註十六）	4	-	187	-
11XX	流動資產總計	<u>243,873</u>	<u>70</u>	<u>262,748</u>	<u>68</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（附註七及二七）	-	-	21,654	6
1550	採用權益法之投資（附註十一）	7,457	2	8,514	2
1600	不動產、廠房及設備（附註十二及二九）	59,483	17	59,627	15
1755	使用權資產（附註十三）	9,548	3	11,833	3
1760	投資性不動產淨額（附註十四及二九）	15,157	4	15,775	4
1780	其他無形資產（附註十五）	12,018	3	6,019	1
1990	其他非流動資產（附註十六、二七及二九）	1,763	1	2,686	1
15XX	非流動資產總計	<u>105,426</u>	<u>30</u>	<u>126,108</u>	<u>32</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 349,299</u>	<u>100</u>	<u>\$ 388,856</u>	<u>100</u>
代 碼	負 債 及 權 益				
	流動負債				
2130	合約負債－流動（附註二一）	\$ 6,594	2	\$ 14,804	4
2150	應付票據（附註十七及二七）	931	-	1,633	-
2170	應付帳款－非關係人（附註十七及二七）	2,026	1	18,289	5
2180	應付帳款－關係人（附註十七、二七及二八）	5	-	-	-
2200	其他應付款（附註十八及二七）	15,307	4	25,673	7
2220	其他應付款－關係人（附註二七及二八）	280	-	136	-
2230	本期所得稅負債（附註二三）	118	-	-	-
2280	租賃負債－流動（附註十三）	5,818	2	5,010	1
2399	其他流動負債（附註十八）	494	-	411	-
21XX	流動負債總計	<u>31,573</u>	<u>9</u>	<u>65,956</u>	<u>17</u>
	非流動負債				
2580	租賃負債－非流動（附註十三）	3,786	1	6,863	2
2670	其他非流動負債（附註十八及二七）	200	-	200	-
25XX	非流動負債總計	<u>3,986</u>	<u>1</u>	<u>7,063</u>	<u>2</u>
2XXX	負債總計	<u>35,559</u>	<u>10</u>	<u>73,019</u>	<u>19</u>
	歸屬於本公司業主之權益（附註二十）				
	股 本				
3110	普 通 股	222,748	64	193,694	50
3200	資本公積	29,199	8	29,199	7
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	9,294	3	-	-
3350	未分配盈餘	52,499	15	92,944	24
3300	保留盈餘總計	61,793	18	92,944	24
31XX	本公司業主權益總計	<u>313,740</u>	<u>90</u>	<u>315,837</u>	<u>81</u>
3XXX	權益總計	<u>313,740</u>	<u>90</u>	<u>315,837</u>	<u>81</u>
	負 債 及 權 益 總 計	<u>\$ 349,299</u>	<u>100</u>	<u>\$ 388,856</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：施書凱



經理人：施書凱



會計主管：黃雅玲



華義國際數位娛樂股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		111年度		110年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註二一及二八）	\$ 147,266	100	\$ 248,364	100
5000	營業成本（附註二二及二八）	(49,521)	(34)	(60,393)	(25)
5900	營業毛利	97,745	66	187,971	75
	營業費用（附註二二及二八）				
6100	推銷費用	(41,862)	(28)	(49,341)	(20)
6200	管理費用	(35,269)	(24)	(40,520)	(16)
6300	研究發展費用	(225)	-	(2,182)	(1)
6000	營業費用合計	(77,356)	(52)	(92,043)	(37)
6900	營業淨利	20,389	14	95,928	38
	營業外收入及支出				
7100	利息收入（附註二二）	1,650	1	283	-
7010	其他收入（附註二二及二八）	1,597	1	1,433	1
7020	其他利益及損失（附註二二）	14,338	10	(2,688)	(1)
7050	財務成本（附註二二）	(96)	-	(275)	-
7060	採用權益法之關聯企業及合資損益份額（附註十一）	(1,057)	(1)	(1,737)	(1)
7000	營業外收入及支出合計	16,432	11	(2,984)	(1)

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		111年度		110年度	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨利	\$ 36,821	25	\$ 92,944	37
7950	所得稅費用 (附註二三)	(179)	-	-	-
8200	本年度淨利	<u>36,642</u>	<u>25</u>	<u>92,944</u>	<u>37</u>
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 36,642</u>	<u>25</u>	<u>\$ 92,944</u>	<u>37</u>
	淨利歸屬於				
8610	本公司業主	\$ 36,642	25	\$ 92,944	37
8620	非控制權益	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
8600		<u>\$ 36,642</u>	<u>25</u>	<u>\$ 92,944</u>	<u>37</u>
	綜合損益總額歸屬於				
8710	本公司業主	\$ 36,642	25	\$ 92,944	37
8720	非控制權益	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
8700		<u>\$ 36,642</u>	<u>25</u>	<u>\$ 92,944</u>	<u>37</u>
	每股盈餘 (附註二四)				
9710	基 本	<u>\$ 1.65</u>		<u>\$ 4.17</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 1.64</u>		<u>\$ 4.17</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：施書凱



經理人：施書凱



會計主管：黃雅玲



華義國際數位娛樂股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 111 年及 110 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	歸屬	於	本	公	司	業	主 之			權	益	總	額
							保	留	盈				
股數 (仟 股)	金	額	資	本	公	積	法	盈	未	配	盈	權	益
19,369	\$	193,694	\$	41,690	\$	12,491	\$	-	(\$	12,491)	\$	222,893	
A1	110 年 1 月 1 日餘額												
C11	其他資本公積變動：												
	資本公積彌補虧損												
D1	110 年度淨利												
D5	110 年度綜合損益總額												
Z1	110 年 12 月 31 日餘額												
B1	110 年度盈餘指撥及分配												
B5	法定盈餘公積												
B9	本公司股東現金股利												
	本公司股東股票股利												
D1	111 年度淨利												
D5	111 年度綜合損益總額												
Z1	111 年 12 月 31 日餘額												

後附之附註係本合併財務報告之一一部分。



董事長：施書凱



經理人：施書凱



會計主管：黃雅玲

華義國際數位娛樂股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		111年度	110年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 36,821	\$ 92,944
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	7,205	9,945
A20200	攤銷費用	4,966	3,614
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益	(1,748)	(379)
A20900	財務成本	96	275
A21200	利息收入	(1,650)	(283)
A22300	採用權益法之關聯企業及合資損失份額	1,057	1,737
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	(12)	(5)
A23700	非金融資產減損損失	6,377	13,679
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31150	應收帳款—非關係人	18,289	(17,178)
A31160	應收帳款—關係人	5,510	3,853
A31180	其他應收款	(16)	(2)
A31230	預付款項	(4,028)	(10,814)
A31240	其他流動資產	183	(20)
A32125	合約負債	(8,210)	(14,221)
A32130	應付票據	(538)	(391)
A32150	應付帳款—非關係人	(16,263)	15,448
A32160	應付帳款—關係人	5	(45)
A32180	其他應付款	(9,789)	9,893
A32190	其他應付款—關係人	144	119
A32230	其他流動負債	83	(24)
A33000	營運產生之現金	38,482	108,145
A33100	收取之利息	967	296
A33300	支付之利息	(2)	(168)
A33500	(支付)收取之所得稅	(54)	207
AAAA	營業活動之淨現金流入	39,393	108,480

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		111年度	110年度
	投資活動之現金流量		
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 23,402	\$ -
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(6,776)	(23,032)
B02700	購置不動產、廠房及設備	(1,518)	(2,834)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	114	5
B03800	存出保證金減少	923	1,423
B04500	購置無形資產	(11,706)	(7,530)
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	<u>4,439</u>	<u>(31,968)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00200	短期借款減少	-	(32,222)
C04020	租賃負債本金償還	(5,105)	(8,467)
C04500	發放現金股利	(38,739)	-
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(43,844)</u>	<u>(40,689)</u>
EEEE	現金及約當現金淨(減少)增加	(12)	35,823
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>116,641</u>	<u>80,818</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 116,629</u>	<u>\$ 116,641</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：施書凱



經理人：施書凱



會計主管：黃雅玲



華義國際數位娛樂股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

(一) 華義國際數位娛樂股份有限公司(以下稱「本公司」)係於 82 年 8 月 12 日奉准設立，原名「華義國際股份有限公司」，於 89 年 6 月更名為「華義國際數位娛樂股份有限公司」。主要經營業務為電腦軟體硬體程式之設計、買賣業務及資訊軟體服務等。

本公司股票自 93 年 3 月 29 日起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

(二) WAYI SOFTMAGIC INVESTMENT (ASIA) LTD. (以下簡稱 WAYI-ASIA 公司)登記設立於英屬維京群島，於 91 年 5 月 19 日經核准設立，係由本公司持股 100%之子公司，主要營業項目為一般投資業務。

(三) WAYI SOFTMAGIC INVESTMENT (CAYMAN) LTD. (以下簡稱 WAYI-CAYMAN 公司)登記設立於英屬開曼群島，於 89 年 10 月 6 日經核准設立，係由 WAYI-ASIA 公司持股 100%之子公司，主要營業項目為一般投資業務。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 112 年 3 月 27 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」)

適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

(二) 112 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
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日（註 1）
IAS 8 之修正「會計估計值之定義」	2023 年 1 月 1 日（註 2）
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 3）

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

註 2：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值變動及會計政策變動適用此項修正。

註 3：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。

1. IAS 1 之修正「會計政策之揭露」

該修正明訂合併公司應依重大之定義，決定應揭露之重大會計政策資訊。若會計政策資訊可被合理預期將影響一般用途財務報表之主要使用者以該等財務報表為基礎所作之決策，則該會計政策資訊係屬重大。該修正並釐清：

- 與不重大之交易、其他事項或情況相關之會計政策資訊係屬不重大，合併公司無需揭露該等資訊。
- 合併公司可能因交易、其他事項或情況之性質而判斷相關會計政策資訊屬重大，即使金額不重大亦然。
- 並非與重大交易、其他事項或情況相關之所有會計政策資訊皆屬重大。

此外，該修正並舉例說明若會計政策資訊係與重大交易、其他事項或情況相關，且有下列情況時，該資訊可能屬重大：

- (1) 合併公司於報導期間改變會計政策，且該變動導致財務報表資訊之重大變動；
- (2) 合併公司自準則允許之選項中選擇其適用之會計政策；
- (3) 因缺乏特定準則之規定，合併公司依 IAS 8「會計政策、會計估計值變動及錯誤」建立之會計政策；

(4) 合併公司揭露其須運用重大判斷或假設所決定之相關會計政策；或

(5) 涉及複雜之會計處理規定且財務報表使用者仰賴該等資訊方能了解該等重大交易、其他事項或情況。

2. IAS 8 之修正「會計估計值之定義」

該修正明訂會計估計值係指財務報表中受衡量不確定性影響之貨幣金額。合併公司於適用會計政策時，可能須以無法直接觀察而必須估計之貨幣金額衡量財務報表項目，故須採用衡量技術及輸入值發展會計估計值以達此目的。衡量技術或輸入值變動對會計估計值之影響數若非屬前期錯誤之更正，該等變動係屬會計估計值變動。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司評估其他準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

(三) 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 16 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日 (註2)
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2024 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「具合約條款之非流動負債」	2024 年 1 月 1 日

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：賣方兼承租人應對初次適用 IFRS 16 日後簽訂之售後租回交易追溯適用 IFRS 16 之修正。

IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」(2020 年修正)及「具合約條款之非流動負債」(2022 年修正)

2020 年修正係釐清判斷負債是否分類為非流動時，應評估合併公司於報導期間結束日是否具有遞延清償期限至報導期間後至少 12 個月之權利。若合併公司於報導期間結束日具有該權利，無論合併公司是否預期將行使該權利，負債係分類為非流動。

2020 年修正另規定，若合併公司須遵循特定條件始具有遞延清償負債之權利，合併公司必須於報導期間結束日已遵循特定條件，即使貸款人係於較晚日期測試合併公司是否遵循該等條件亦然。2022 年修正進一步釐清，僅有報導期間結束日以前須遵循之合約條款會影響負債之分類。報導期間後 12 個月內須遵循之合約條款雖不影響負債之分類，惟須揭露相關資訊，俾使財務報告使用者了解合併公司可能無法遵循合約條款而須於報導期間後 12 個月內還款之風險。

2020 年修正規定，為負債分類之目的，前述清償係指移轉現金、其他經濟資源或合併公司之權益工具予交易對方致負債之消滅。惟若負債之條款，可能依交易對方之選擇，以移轉合併公司之權益工具而導致其清償，且若該選擇權依 IAS 32「金融工具：表達」之規定係單獨認列於權益，則前述條款並不影響負債之分類。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IFRSs 編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活躍市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

（三）資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債（即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債），以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

（四）合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十及附表二。

(五) 外 幣

各個體編製財務報告時，以個體功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製合併財務報告時，國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益。

若合併公司處分國外營運機構之所有權益，或處分國外營運機構之子公司部分權益但喪失控制，或處分國外營運機構之聯合協議或關聯企業後之保留權益係金融資產並按金融工具之會計政策處理，所有與該國外營運機構相關之累計兌換差額將重分類至損益。

若部分處分國外營運機構之子公司未導致喪失控制，係按比例將累計兌換差額重新歸屬予該子公司之非控制權益，而不認列為損益。在其他任何部分處分國外營運機構之情況下，累計兌換差額則按處分比例重分類至損益。

(六) 投資關聯企業

關聯企業係指合併公司具有重大影響，但非屬子公司或合資之企業。

合併公司對投資關聯企業係採用權益法。

權益法下，投資關聯企業原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨合併公司所享有之關聯企業損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對合併公司可享有關聯企業權益之變動係按持股比例認列。

取得成本超過合併公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；合併公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期損益。

關聯企業發行新股時，合併公司若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積—採權益法認列關聯企業及合資股權淨值之變動數及採用權益法之投資。惟若未按持股比例認購或取得致使對關聯企業之所有權權益減少者，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之金額按減少比例重分類，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同；前項調整如應借記資本公積，而採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

當合併公司對關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括權益法下投資關聯企業之帳面金額及實質上屬於合併公司對該關聯企業淨投資組成部分之其他長期權益）時，即停止認列進一步之損失。合併公司僅於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。

合併公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額（含商譽）視為單一資產比較可回收金額與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失不分攤至構成投資帳面金額組成部分之任何資產，包括

商譽。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內予以認列。

合併公司自其投資不再為關聯企業之日停止採用權益法，其對原關聯企業之保留權益以公允價值衡量，該公允價值及處分價款與停止採用權益法當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。若對關聯企業之投資成為合資之投資，或對合資之投資成為對關聯企業之投資，合併公司係持續採用權益法而不對保留權益作再衡量。

合併公司與關聯企業間之逆流、順流及側流交易所產生之損益，僅在與合併公司對關聯企業權益無關之範圍內，認列於合併財務報告。

(七) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

除自有土地不提列折舊外，其餘不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(八) 投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產（包含符合投資性不動產定義）。投資性不動產亦包括目前尚未決定未來用途所持有之土地。

自有之投資性不動產原始以成本（包括交易成本）衡量，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

投資性不動產採直線基礎提列折舊。

不動產、廠房及設備之不動產係以結束自用時之帳面金額轉列投資性不動產。

投資性不動產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(九) 無形資產

1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。非確定耐用年限無形資產係以成本減除累計減損損失列報。

2. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

(十) 不動產、廠房及設備、使用權資產、投資性不動產及無形資產之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示不動產、廠房及設備、使用權資產、投資性不動產及無形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，合併公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。

針對非確定耐用年限及尚未可供使用之無形資產，至少每年及有減損跡象時進行減損測試。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

因客戶合約所認列之存貨、不動產、廠房及設備及無形資產先依存貨減損規定及上述規定認列減損，次依合約成本相關資產之帳

面金額超過提供相關商品或勞務預期可收取之對價剩餘金額扣除直接相關成本後之金額認列為減損損失，續將合約成本相關資產之帳面金額計入所屬現金產生單位，以進行現金產生單位之減損評估。

當減損損失於後續迴轉時，該資產、現金產生單位或合約成本相關資產之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產、現金產生單位或合約成本相關資產若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(十一) 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

合併公司所持有之金融資產種類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。

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括強制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包括未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，及不符合分類為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債務工具投資。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其股利、利息及再衡量利益或損失係認列於其他利益及損失。公允價值之決定方式請參閱附註二七。

B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

合併公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- a. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- b. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金與按攤銷後成本衡量之應收帳款）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- a. 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
- b. 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，應自信用減損後之次一報導期間起以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算利息收入。

信用減損金融資產係指發行人或債務人已發生重大財務困難、違約、債務人很有可能聲請破產或其他財務重整或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

(2) 金融資產之減損

合併公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）、透過其他綜合

損益按公允價值衡量之債務工具投資及應收營業租賃款之減損損失。

應收帳款及應收營業租賃款均按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

合併公司為內部信用風險管理目的，在不考量所持有擔保品之前提下，判定下列情況代表金融資產已發生違約：

- A. 有內部或外部資訊顯示債務人已不可能清償債務。
- B. 逾期超過 270 天，除非有合理且可佐證之資訊顯示延後之違約基準更為適當。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額，惟透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益，並不減少其帳面金額。

(3) 金融資產之除列

合併公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。透過其他綜合損

益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

2. 金融負債

(1) 後續衡量

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

(2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

(十二) 收入認列

合併公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

1. 商品銷貨收入

商品銷貨收入來自客戶向通路商購買遊戲點數，並於合併公司經營之遊戲平台及影音平台轉換為遊戲商品，並在遊戲商品被消耗或估計使用期間內，按消耗比例或估計使用期間逐期認列收入。由於遊戲點數於通路商銷售時，合併公司對於客戶所持有之遊戲點數是否能轉換為遊戲商品並正常使用負有主要責任，合併公司於承諾完成前係認列為合約負債。

2. 勞務收入

勞務收入來自美術設計代工及代客戶（遊戲同業）處理遊戲點數帳務服務等。

(1) 美術設計代工

合併公司提供之美術設計代工服務相關收入除合約另有約定外，係於勞務提供時認列。

(2) 遊戲點數帳務處理

合併公司代客戶向消費者銷售遊戲點數，在特定商品或勞務移轉予客戶前並未取得特定商品或勞務之控制，合併公司係以代理人身分提供代收服務，待消費者於網路平

台上儲值兌換遊戲點數時，控制始移轉予客戶且無後續義務時認列淨額收入。

(十三) 租賃

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

1. 合併公司為出租人

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

營業租賃下，減除租賃誘因後之租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

2. 合併公司為承租人

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

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於合併資產負債表。

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

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

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

(十四) 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產之借款成本，係作為該資產成本之一部分，直到該資產達到預定使用或出售狀態之幾乎所有必要活動已完成為止。

特定借款如於符合要件之資本支出發生前進行暫時投資而賺取之投資收入，係自符合資本化條件之借款成本中減除。

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

(十五) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

(十六) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

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

依中華民國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異或虧損扣抵使用時認列。

與投資子公司及關聯企業相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟合併公司若可控制暫時性差異迴轉之時

點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能具有足夠課稅所得用以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能具有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映合併公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

合併公司將新型冠狀病毒肺炎疫情近期之發展及對經濟環境可能之影響，納入對現金流量推估、成長率、折現率、獲利能力等相關重大會計估計之考量，管理階層將持續檢視估計與基本假設。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

六、現金及約當現金

	111年12月31日	110年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 263	\$ 271
銀行支票及活期存款	<u>116,366</u>	<u>116,370</u>
	<u>\$ 116,629</u>	<u>\$ 116,641</u>

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

	111年12月31日	110年12月31日
銀行存款	0.001%~1.05%	0.001%~0.2%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	111年12月31日	110年12月31日
<u>金融資產－非流動</u>		
強制透過損益按公允價值衡量		
混合金融資產		
－結構式存款	\$ -	\$ 21,654

該結構式存款包括一項非與主契約緊密關聯之嵌入式衍生工具，因該混合合約包含之主契約屬 IFRS 9 範圍內之資產，故按整體混合合約評估強制分類為透過損益按公允價值衡量。

八、按攤銷後成本衡量之金融資產

	111年12月31日	110年12月31日
<u>流動</u>		
國內投資		
原始到期日超過3個月之定期存款	\$ 96,736	\$ 89,960

- (一) 截至 111 年及 110 年 12 月 31 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 3.15%~5.00% 及 0.20%~0.33%。
- (二) 按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註二九。

九、應收帳款及其他應收款

	111年12月31日	110年12月31日
<u>應收帳款</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 18,109	\$ 41,908
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 18,109</u>	<u>\$ 41,908</u>
<u>其他應收款</u>		
應收定存息	\$ 743	\$ 60
其 他	22	6
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 765</u>	<u>\$ 66</u>

應收帳款

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 30 天至 60 天，應收帳款不予計息。

合併公司按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，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。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，例如交易對方正進行清算或債款已逾期超過 270 天，合併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。

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

111 年 12 月 31 日

	未 逾 期	逾期 270 天以上	合 計
預期信用損失率	-	100%	
總帳面金額	\$ 18,109	\$ -	\$ 18,109
備抵損失（存續期間預期 信用損失）	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
攤銷後成本	<u>\$ 18,109</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 18,109</u>

110 年 12 月 31 日

	未 逾 期	逾期 270 天以上	合 計
預期信用損失率	-	100%	
總帳面金額	\$ 41,908	\$ -	\$ 41,908
備抵損失（存續期間預期信用損失）	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 41,908</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 41,908</u>

十、子公司

列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			111年 12月31日	110年 12月31日	
本公司	WAYI-ASIA 公司	一般投資業務	100%	100%	註
WAYI-ASIA 公司	WAYI-CAYMAN 公司	一般投資業務	100%	100%	註

註：其財務報告經同期間會計師查核。

十一、採用權益法之投資

投資關聯企業

	111年12月31日	110年12月31日
具重大性之關聯企業		
創夢市集股份有限公司	<u>\$ 7,457</u>	<u>\$ 8,514</u>

公 司 名 稱	所 持 股 權 及 表 決 權 比 例	
	111年12月31日	110年12月31日
創夢市集股份有限公司	11%	11%

上述關聯企業之業務性質、主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表二「被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊」附表。

合併公司董事長與創夢市集股份有限公司之董事長為同一人，而對該公司具有重大影響。

採用權益法之投資及合併公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，係按未經會計師查核之財務報告計算；惟合併公司管理階層認為被投資公司財務報告未經會計師查核，尚不致產生重大影響。

合併公司對上述所有關聯企業皆採權益法衡量。

以下彙總性財務資訊係以各關聯企業 IFRSs 財務報告為基礎編製，並已反映採權益法時所作之調整。

創夢市集股份有限公司

	111年12月31日	110年12月31日
流動資產	\$ 33,526	\$ 53,637
非流動資產	37,627	27,452
流動負債	(1,569)	(1,647)
權益	<u>\$ 69,584</u>	<u>\$ 79,442</u>
合併公司持股比例	11%	11%
合併公司享有之權益	<u>\$ 7,457</u>	<u>\$ 8,514</u>
投資帳面金額	<u>\$ 7,457</u>	<u>\$ 8,514</u>
	111年度	110年度
營業收入	<u>\$ 3,223</u>	<u>\$ 867</u>
本年度淨損	<u>(\$ 9,857)</u>	<u>(\$ 14,733)</u>

十二、不動產、廠房及設備

自 用

	自有土地	房屋及建築	網路設備	生財器具	租賃改良	運輸設備	其他設備	合計
成本								
111年1月1日餘額	\$ 54,558	\$ 3,638	\$ 176,765	\$ 9,382	\$ 1,826	\$ 684	\$ 17	\$ 246,870
增添	-	-	85	1,303	130	-	-	1,518
處分	-	-	(27,848)	(2,920)	(115)	-	(17)	(30,900)
111年12月31日餘額	<u>\$ 54,558</u>	<u>\$ 3,638</u>	<u>\$ 149,002</u>	<u>\$ 7,765</u>	<u>\$ 1,841</u>	<u>\$ 684</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 217,488</u>
累計折舊及減損								
111年1月1日餘額	\$ -	\$ 1,112	\$ 176,421	\$ 8,669	\$ 340	\$ 684	\$ 17	\$ 187,243
折舊費用	-	121	232	545	662	-	-	1,560
處分	-	-	(27,774)	(2,892)	(115)	-	(17)	(30,798)
111年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,233</u>	<u>\$ 148,879</u>	<u>\$ 6,322</u>	<u>\$ 887</u>	<u>\$ 684</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 158,005</u>
111年12月31日淨額	<u>\$ 54,558</u>	<u>\$ 2,405</u>	<u>\$ 123</u>	<u>\$ 1,443</u>	<u>\$ 954</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 59,483</u>
成本								
110年1月1日餘額	\$ 54,558	\$ 3,638	\$ 192,451	\$ 11,226	\$ 39,387	\$ 684	\$ 17	\$ 301,961
增添	-	-	-	791	1,711	-	-	2,502
處分	-	-	(15,686)	(2,635)	(39,272)	-	-	(57,593)
110年12月31日餘額	<u>\$ 54,558</u>	<u>\$ 3,638</u>	<u>\$ 176,765</u>	<u>\$ 9,382</u>	<u>\$ 1,826</u>	<u>\$ 684</u>	<u>\$ 17</u>	<u>\$ 246,870</u>
累計折舊及減損								
110年1月1日餘額	\$ -	\$ 991	\$ 191,741	\$ 11,108	\$ 39,340	\$ 634	\$ 17	\$ 243,831
折舊費用	-	121	366	196	272	50	-	1,005
處分	-	-	(15,686)	(2,635)	(39,272)	-	-	(57,593)
110年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,112</u>	<u>\$ 176,421</u>	<u>\$ 8,669</u>	<u>\$ 340</u>	<u>\$ 684</u>	<u>\$ 17</u>	<u>\$ 187,243</u>
110年12月31日淨額	<u>\$ 54,558</u>	<u>\$ 2,526</u>	<u>\$ 344</u>	<u>\$ 713</u>	<u>\$ 1,486</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 59,627</u>

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

建築物	
房屋及建築	30 年
網路設備	3 至 8 年
生財器具	3 至 5 年
租賃改良	1.5 至 3 年
運輸設備	3 年
其他設備	3 年

設定作為借款擔保之自用不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二九。

十三、租賃協議

(一) 使用權資產

	111年12月31日	110年12月31日
使用權資產帳面金額		
建築物	\$ 9,548	\$ 11,708
運輸設備	-	125
	<u>\$ 9,548</u>	<u>\$ 11,833</u>
	111年度	110年度
使用權資產之增添	<u>\$ 2,742</u>	<u>\$ 14,705</u>
使用權資產之折舊費用		
建築物	\$ 4,902	\$ 7,569
運輸設備	125	753
	<u>\$ 5,027</u>	<u>\$ 8,322</u>

(二) 租賃負債

	111年12月31日	110年12月31日
租賃負債帳面金額		
流動	<u>\$ 5,818</u>	<u>\$ 5,010</u>
非流動	<u>\$ 3,786</u>	<u>\$ 6,863</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	111年12月31日	110年12月31日
建築物	1.04%~2.23%	1.04%~1.73%
運輸設備	-	1.73%

(三) 重要承租活動及條款

合併公司承租建築物及運輸設備做為營運使用，租賃期間為 3 年。於租賃期間終止時，合併公司對所租賃之建築物及運輸設備並無優惠承購權，並約定未經出租人同意，合併公司不得將租賃標的之全部或一部轉租或轉讓。

(四) 其他租賃資訊

	111年度	110年度
短期租賃費用	<u>\$ 39</u>	<u>\$ 60</u>
租賃之現金（流出）總額	<u>(\$ 5,144)</u>	<u>(\$ 8,527)</u>

合併公司選擇對符合短期租賃之辦公設備及符合低價值資產租賃之若干電腦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。

租賃期間於資產負債表日後開始之所有承租承諾如下：

	111年12月31日	110年12月31日
承租承諾	<u>\$ 9,742</u>	<u>\$ 12,014</u>

十四、投資性不動產

	已完工 投資性不動產
<u>成本</u>	
111年1月1日餘額	<u>\$ 22,271</u>
111年12月31日餘額	<u>\$ 22,271</u>
<u>累計折舊及減損</u>	
111年1月1日餘額	\$ 6,496
折舊費用	<u>618</u>
111年12月31日餘額	<u>\$ 7,114</u>
111年12月31日淨額	<u>\$ 15,157</u>
<u>成本</u>	
110年1月1日餘額	<u>\$ 22,271</u>
110年12月31日餘額	<u>\$ 22,271</u>

(接次頁)

(承前頁)

	已完工 投資性不動產
累計折舊及減損	
110年1月1日餘額	\$ 5,878
折舊費用	<u>618</u>
110年12月31日餘額	<u>\$ 6,496</u>
110年12月31日淨額	<u>\$ 15,775</u>

投資性不動產出租之租賃期間為3年，並有延展1年租期之選擇權。承租人於行使續租權時，約定依市場租金行情調整租金。承租人於租賃期間結束時不具有投資性不動產之優惠承購權。

以營業租賃出租投資性不動產未來將收取之租賃給付總額如下：

	111年12月31日	110年12月31日
第1年	\$ 945	\$ 1,260
第2年	<u>-</u>	<u>945</u>
	<u>\$ 945</u>	<u>\$ 2,205</u>

投資性不動產係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

房屋及建築 36年

投資性不動產之公允價值係由獨立評價公司（師）中華徵信不動產估價師聯合事務所於各資產負債表日以第3等級輸入值衡量。該評價係使用比較法及收益法，評價所得公允價值如下：

	111年12月31日	110年12月31日
公允價值	<u>\$ 104,294</u>	<u>\$ 103,146</u>

上述公允價值衡量已考量新型冠狀病毒肺炎疫情後續發展對市場波動影響之不確定性。

設定作為借款擔保之投資性不動產金額，請參閱附註二九。

租賃期間於資產負債表日後開始之出租承諾如下：

	111年12月31日	110年12月31日
投資性不動產出租承諾	<u>\$ 945</u>	<u>\$ 2,205</u>

十五、其他無形資產

	電 腦 軟 體	軟 體 權 利 金	合 計
<u>成 本</u>			
111 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 3,753	\$ 2,797	\$ 6,550
增 添	4,798	6,167	10,965
處 分	(1,327)	-	(1,327)
111 年 12 月 31 日 餘 額	<u>7,224</u>	<u>8,964</u>	<u>16,188</u>
<u>累 計 攤 銷 及 減 損</u>			
111 年 1 月 1 日 餘 額	414	117	531
攤 銷 費 用	3,253	1,713	4,966
處 分	(1,327)	-	(1,327)
111 年 12 月 31 日 餘 額	<u>2,340</u>	<u>1,830</u>	<u>4,170</u>
111 年 12 月 31 日 淨 額	<u>\$ 4,884</u>	<u>\$ 7,134</u>	<u>\$ 12,018</u>
<u>成 本</u>			
110 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 2,636	\$ -	\$ 2,636
增 添	5,176	2,797	7,973
處 分	(4,059)	-	(4,059)
110 年 12 月 31 日 餘 額	<u>3,753</u>	<u>2,797</u>	<u>6,550</u>
<u>累 計 攤 銷 及 減 損</u>			
110 年 1 月 1 日 餘 額	976	-	976
攤 銷 費 用	3,497	117	3,614
處 分	(4,059)	-	(4,059)
110 年 12 月 31 日 餘 額	<u>414</u>	<u>117</u>	<u>531</u>
110 年 12 月 31 日 淨 額	<u>\$ 3,339</u>	<u>\$ 2,680</u>	<u>\$ 6,019</u>

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

電腦軟體	1 至 3 年
軟體權利金	1 至 2 年

依功能別彙總攤銷費用：

	111年度	110年度
營業成本	\$ 3,891	\$ 1,968
管理費用	<u>1,075</u>	<u>1,646</u>
	<u>\$ 4,966</u>	<u>\$ 3,614</u>

十六、其他資產

	111年12月31日	110年12月31日
<u>流動</u>		
預付貨款（註1）	\$ 8,395	\$ 11,825
遞延成本	644	255
其他預付款	2,271	1,579
其他	4	187
	<u>\$ 11,314</u>	<u>\$ 13,846</u>
<u>非流動</u>		
存出保證金	\$ 763	\$ 1,686
其他金融資產（註2）	1,000	1,000
	<u>\$ 1,763</u>	<u>\$ 2,686</u>

註1：因合併公司代理之線上遊戲於市場上銷售情況欠佳，合併公司預期用於抵付原廠遊戲之預付貨款未來經濟效益減少，故合併公司分別於111及110年度認列減損損失6,377仟元及13,679仟元。合併公司係採用使用價值作為此預付貨款之可回收金額，所採用之折現率分別為2.2274%及1.0357%。該減損損失已列入合併綜合損益表之營業成本項下。

註2：其他金融資產係作為商務信用卡保證提供予擔保銀行作為擔保品之活期存款，請參閱附註二九。

十七、應付票據及應付帳款

合併公司支付權利金及分成款之賒帳期間約30～60天。合併公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還。

十八、其他負債

	111年12月31日	110年12月31日
<u>流動</u>		
其他應付款		
應付薪資及獎金	\$ 6,007	\$ 10,979
應付廣告費	6,758	11,181
應付勞務費	845	881
應付保險費	583	822
其他（退休金及營業稅等）	1,114	1,810
	<u>\$ 15,307</u>	<u>\$ 25,673</u>

（接次頁）

(承前頁)

	111年12月31日	110年12月31日
其他負債		
其他（暫收及代收款等）	\$ 494	\$ 411
<u>非流動</u>		
存入保證金	\$ 200	\$ 200

十九、退職後福利計畫

確定提撥計畫

合併公司中之本公司所適用「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。

二十、權益

(一) 股本

普通股

	111年12月31日	110年12月31日
額定股數（仟股）	160,000	160,000
額定股本	\$ 1,600,000	\$ 1,600,000
已發行且已收足股款之股數 （仟股）	22,274	19,369
已發行股本	\$ 222,748	\$ 193,694

本公司於 110 年 8 月 12 日董事會決議通過 109 年 10 月 23 日股東臨時會通過之私募現金增資案，剩餘未募集額度 4,048 仟股，已於 110 年 10 月 22 日屆滿，不擬繼續募集。

本公司於 111 年 6 月 23 日經股東會決議，以未分配盈餘 29,054 仟元轉增資發行新股計 2,905 仟股，每股面額 10 元，增資後實收股本為 222,748 仟元，上述盈餘轉增資案業經金融監督管理委員會證券期貨局於 111 年 7 月 29 日核准申報生效，並經董事會決議，以 111 年 9 月 5 日為增資基準日，並已於 111 年 9 月 8 日完成變更登記。

(二) 資本公積

	111年12月31日	110年12月31日
得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本		
股票發行溢價	\$ 29,199	\$ 29,199

此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

(三) 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案，提請股東會決議分派股東紅利。本公司得授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之決議，將應分派股息及紅利之全部或一部，以發放現金之方式為之，並提報最近一次股東會。本公司無虧損時，得授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之決議，將法定盈餘公積（超過實收資本額百分之二五之部分）及符合公司法規定之資本公積之全部或一部，以發放現金之方式為之，並提報最近一次股東會。本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二二之(八)員工酬勞及董事酬勞。

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。

本公司於 110 年 8 月 4 日舉行股東常會，決議通過 109 年度虧損撥補案如下：

資本公積彌補虧損	109年度 \$ 12,491
----------	--------------------

本公司 110 年度盈餘分配案如下：

	110 年度
法定盈餘公積	<u>\$ 9,294</u>
現金股利	<u>\$ 38,739</u>
股票股利	<u>\$ 29,054</u>
每股現金股利（元）	\$ 2
每股股票股利（元）	\$ 1.5

上述現金股利已於 111 年 3 月 24 日董事會決議分配，其餘盈餘分配項目亦已於 111 年 6 月 23 日股東常會決議。

本公司 112 年 3 月 27 日董事會擬議 111 年度盈餘分配案如下：

	111 年度
法定盈餘公積	<u>\$ 3,664</u>
現金股利	<u>\$ 13,365</u>
股票股利	<u>\$ 13,365</u>
每股現金股利（元）	\$ 0.6
每股股票股利（元）	\$ 0.6

上述現金股利已由董事會決議分配，其餘尚待預計於 112 年 6 月 21 日召開之股東常會決議。

二一、收入

	111年度	110年度
客戶合約收入		
線上遊戲及數位內容	\$146,323	\$242,568
勞務收入	515	5,502
權利金收入	-	103
其他收入	<u>428</u>	<u>191</u>
	<u>\$147,266</u>	<u>\$248,364</u>

(一) 合約餘額

	111年12月31日	110年12月31日
應收帳款（附註九）	<u>\$ 18,109</u>	<u>\$ 41,908</u>
合約負債		
線上遊戲及數位內容	<u>\$ 6,594</u>	<u>\$ 14,804</u>

(二) 客戶合約收入之細分

	111年度	110年度
<u>產 品 別</u>		
美術設計代工（附註二八）	\$104,049	\$187,562
電腦遊戲	21,229	18,586
手機遊戲	21,045	36,522
勞務收入－美術設計專案收入（附註二八）	445	1,071
勞務收入－其他（附註二八）	70	4,432
其 他	428	191
	<u>\$147,266</u>	<u>\$248,364</u>

(三) 尚未全部完成之客戶合約

尚未全部滿足之履約義務受攤之交易價格及預期認列為收入之時點如下：

	111年12月31日	110年12月31日
點數購買虛擬商品		
－111 年度以前兌換	\$ -	\$ 2,231
－112 年度以前兌換	2,063	-

二二、本年度淨利

(一) 利息收入

	111年度	110年度
銀行存款	\$ 514	\$ 40
按攤銷後成本衡量之金融資產	1,128	229
押金設算息	8	14
	<u>\$ 1,650</u>	<u>\$ 283</u>

(二) 其他收入

	111年度	110年度
租金收入	\$ 1,203	\$ 1,204
沖銷逾期應付款利益	-	19
其他收入	394	210
	<u>\$ 1,597</u>	<u>\$ 1,433</u>

(三) 其他利益及損失

	111年度	110年度
金融資產及金融負債利益		
強制透過損益按公允價		
值衡量之金融資產	\$ 1,748	\$ 379
處分不動產、廠房及設備利益	12	5
淨外幣兌換利益（損失）	<u>12,578</u>	<u>(3,072)</u>
	<u>\$ 14,338</u>	<u>(\$ 2,688)</u>

(四) 財務成本

	111年度	110年度
銀行借款利息	\$ -	\$ 164
租賃負債之利息	94	111
押金設算息	<u>2</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 96</u>	<u>\$ 275</u>

(五) 減損損失

	111年度	110年度
預付貨款（包含於營業成本）	<u>\$ 6,377</u>	<u>\$ 13,679</u>

(六) 折舊及攤銷

	111年度	110年度
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 231	\$ 375
營業費用	<u>6,974</u>	<u>9,570</u>
	<u>\$ 7,205</u>	<u>\$ 9,945</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 3,891	\$ 1,968
營業費用	<u>1,075</u>	<u>1,646</u>
	<u>\$ 4,966</u>	<u>\$ 3,614</u>

(七) 員工福利費用

	111年度	110年度
短期員工福利	\$ 46,747	\$ 58,383
退職後福利		
確定提撥計畫	<u>2,050</u>	<u>2,438</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 48,797</u>	<u>\$ 60,821</u>

（接次頁）

(承前頁)

	111年度	110年度
依功能別彙總		
營業成本	\$ 9,658	\$ 14,870
營業費用	<u>39,139</u>	<u>45,951</u>
	<u>\$ 48,797</u>	<u>\$ 60,821</u>

(八) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程規定係按當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以不低於1%及不高於3%提撥員工酬勞及董事酬勞。111及110年度估列之員工酬勞及董事酬勞分別於112年3月27日及111年3月24日經董事會決議如下：

估列比例

	111年度	110年度
員工酬勞	1.005%	1%
董事酬勞	1.005%	0.45%

金 額

	111年度	110年度
員工酬勞	<u>\$ 378</u>	<u>\$ 943</u>
董事酬勞	<u>\$ 378</u>	<u>\$ 424</u>

年度合併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。

110及109年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與110及109年度合併財務報告之認列金額並無差異。

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

(九) 外幣兌換（損）益

	111年度	110年度
外幣兌換利益總額	\$ 20,693	\$ 2,886
外幣兌換損失總額	(<u>8,115</u>)	(<u>5,958</u>)
淨（損）益	<u>\$ 12,578</u>	<u>(\$ 3,072)</u>

二三、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	111年度	110年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ -	\$ -
未分配盈餘加徵	179	-
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 179</u>	<u>\$ -</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	111年度	110年度
稅前淨利	<u>\$ 36,821</u>	<u>\$ 92,944</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 7,365	\$ 18,589
稅上不可減除之費損	1,785	348
未分配盈餘加徵	179	-
未認列之虧損扣抵	(7,736)	(19,400)
未認列之可減除暫時性差異	(1,414)	463
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 179</u>	<u>\$ -</u>

(二) 本期所得稅資產與負債

	111年12月31日	110年12月31日
本期所得稅資產		
應收退稅款	<u>\$ 190</u>	<u>\$ 197</u>
本期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$ 118</u>	<u>\$ -</u>

(三) 未於合併資產負債表中認列遞延所得稅資產之可減除暫時性差異及未使用虧損扣抵金額

	111年12月31日	110年12月31日
虧損扣抵		
113 年度到期	\$ 181,990	\$ 169,698
114 年度到期	193,377	193,377
115 年度到期	132,692	132,692
116 年度到期	96,534	96,534
117 年度到期	44,622	95,870
118 年度到期	25,918	25,918
	<u>\$ 675,133</u>	<u>\$ 714,089</u>
可減除暫時性差異	<u>\$ 111,120</u>	<u>\$ 117,240</u>

(四) 所得稅核定情形

華義公司截至 109 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二四、每股盈餘

單位：每股元

	111年度	110年度
基本每股盈餘	<u>\$ 1.65</u>	<u>\$ 4.17</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 1.64</u>	<u>\$ 4.17</u>

計算每股盈餘時，無償配股之影響業已追溯調整，該無償配股基準日訂於 111 年 9 月 5 日。因追溯調整，110 年度基本及稀釋每股盈餘變動如下：

單位：每股元

	追 溯 調 整 前	追 溯 調 整 後
基本每股盈餘	<u>\$ 4.80</u>	<u>\$ 4.17</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 4.80</u>	<u>\$ 4.17</u>

用以計算每股盈餘之淨利及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利

	111年度	110年度
用以計算基本每股盈餘之淨利	<u>\$ 36,642</u>	<u>\$ 92,944</u>
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$ 36,642</u>	<u>\$ 92,944</u>

股 數

單位：仟股

	111年度	110年度
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	22,274	22,274
具稀釋作用潛在普通股之影響： 員工酬勞	<u>4</u>	<u>8</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>22,278</u>	<u>22,282</u>

若合併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。

二五、現金流量資訊

(一) 非現金交易

合併公司於 111 及 110 年度進行下列非現金交易之投資及籌資活動：

1. 合併公司於 111 年度取得公允價值合計 10,965 仟元之電腦軟體，應付票據減少 164 仟元及其他應付款減少 577 仟元，取得無形資產支付現金數共計 11,706 仟元（參閱附註十五）。
2. 合併公司於 110 年度取得公允價值合計 7,973 仟元之電腦軟體，應付票據減少 134 仟元及其他應付款增加 577 仟元，取得無形資產支付現金數共計 7,530 仟元（參閱附註十五）。

(二) 來自籌資活動之負債變動

111 年度

	111年 1月1日	現金流量	非現金之變動			111年 12月31日
			新增租賃	利息費用	利息支付數	
租賃負債	\$ 11,873	(\$ 5,011)	\$ 2,742	\$ 94	(\$ 94)	\$ 9,604

110 年度

	110年 1月1日	現金流量	非現金之變動			110年 12月31日
			新增租賃	利息費用	利息支付數	
租賃負債	\$ 5,524	(\$ 8,356)	\$ 14,705	\$ 111	(\$ 111)	\$ 11,873

二六、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保集團內各企業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。合併公司之整體策略自前期以來並無變化。

合併公司資本結構係由合併公司之淨債務（即借款減除現金及約當現金）及權益（即股本、資本公積及保留盈餘）組成。

合併公司主要管理階層每季重新檢視集團資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。合併公司依據主要管理階層之

建議，將藉由發行新股及發行新債或償付舊債等方式平衡其整體資本結構。

二七、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

合併公司帳上無帳面金額與公允價值有重大差異之金融資產及金融負債。

(二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值衡量層級

111 年 12 月 31 日：無。

110 年 12 月 31 日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融資產</u>				
結構式存款	\$ -	\$ 21,654	\$ -	\$ 21,654

111 及 110 年度無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 第 2 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

<u>金 融 工 具 類 別</u>	<u>評 價 技 術 及 輸 入 值</u>
結構式存款	現金流量折現法：按期末之合約及對帳單估計未來現金流量，並以可反映各交易對方信用風險之折現率分別折現。

(三) 金融工具之種類

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
<u>金融資產</u>		
<u>透過損益按公允價值衡量</u>		
強制為透過損益按公允		
價值衡量	\$ -	\$ 21,654
<u>按攤銷後成本衡量之金融資</u>		
<u>產（註1）</u>	234,002	251,261
<u>金融負債</u>		
<u>按攤銷後成本衡量（註2）</u>	18,749	45,931

註 1：餘額係包含現金及約當現金、應收帳款、其他應收款、存出保證金及其他金融資產等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 2：餘額係包含應付票據、應付帳款、其他應付款及存入保證金等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括權益及債務工具投資、應收帳款及應付帳款等。合併公司之財務管理部門為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內金融市場操作，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合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險及利率風險）、信用風險及流動性風險。

1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險（參閱下述(1)）以及利率變動風險（參閱下述(2)）。

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

合併公司之以美金計價之銀行存款，因而使合併公司產生匯率變動暴險。

合併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（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目），參閱附註三一。

敏感度分析

合併公司主要受到美金匯率波動之影響。

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，合併公司之敏感度分析。1% 係為集團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，並將其年底之換算以匯率變動 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，將使稅前淨利

增加之金額；當新台幣相對於各相關外幣貶值 1% 時，其對稅前淨損之影響將為同金額之負數。

	美 金 之 影 響	
	111年度	110年度
損 益	\$ 1,215(i)	\$ 1,015(i)

(i) 主要源自於合併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金計價現金及約當現金及按攤銷後成本衡量之金融資產。

合併公司於本年度對美金匯率敏感度上升，主係因本年度增加以美金計價之現金及約當現金之故。

(2) 利率風險

合併公司利率風險主要來自浮動利率之借款，因而產生利率暴險。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	111年12月31日	110年12月31日
具公允價值利率風險 — 金融資產	\$ 96,736	\$ 89,960

敏感度分析

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。合併公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 1%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加或減少 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 111 及 110 年度之稅後淨利並無影響。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成合併公司財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未

履行義務及合併公司提供財務保證造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

除了合併公司最大的客戶 W 公司外，合併公司並無對任何單一交易對方或任何一組具相似特性之交易對方有重大的信用暴險。當交易對方互為關係企業時，合併公司將其定義為具相似特性之交易對方。合併公司之信用風險主要係集中於合併公司最大客戶 W 公司，截至 111 年及 110 年 12 月 31 日止，總應收帳款合計數來自前述客戶之比率分別為 87.59% 及 51.00%。

3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源，截至 111 年及 110 年 12 月 31 日止，合併公司未動用之融資額度參閱下列(2)融資額度之說明。

(1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依合併公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。因此，合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據資產負債表日平均借款利率推導而得。

111 年 12 月 31 日

	要求即付或 短於 1 個月	1 ~ 3 個月	3 個月~1 年	1 ~ 5 年	5 年 以 上
無附息負債	\$ 14,148	\$ 384	\$ 4,017	\$ -	\$ -
租賃負債	482	966	4,370	3,786	-
	<u>\$ 14,630</u>	<u>\$ 1,350</u>	<u>\$ 8,387</u>	<u>\$ 3,786</u>	<u>\$ -</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短 於 1 年	1 ~ 5 年
租賃負債	<u>\$ 5,818</u>	<u>\$ 3,786</u>

110 年 12 月 31 日

	要求即付或 短於 1 個月	1 ~ 3 個月	3 個月~1 年	1 ~ 5 年	5 年 以 上
無附息負債	\$ 38,904	\$ 289	\$ 6,538	\$ -	\$ -
租賃負債	<u>469</u>	<u>875</u>	<u>3,666</u>	<u>6,863</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 39,373</u>	<u>\$ 1,164</u>	<u>\$ 10,204</u>	<u>\$ 6,863</u>	<u>\$ -</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短 於 1 年	1 ~ 5 年
租賃負債	<u>\$ 5,010</u>	<u>\$ 6,863</u>

(2) 融資額度

	111年12月31日	110年12月31日
有擔保銀行借款額度 (雙方同意下得展 期)		
— 已動用金額	\$ -	\$ -
— 未動用金額	<u>145,000</u>	<u>175,000</u>
	<u>\$ 145,000</u>	<u>\$ 175,000</u>

二八、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。合併公司與其他關係人間之交易如下。

(一) 關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
網銀國際股份有限公司	實質關係人
樂美館股份有限公司	實質關係人

(二) 營業收入

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	111年度	110年度
美術設計代工	網銀國際股份有限公司	\$ 104,049	\$ 187,562
勞務收入	網銀國際股份有限公司	70	4,432
	樂美館股份有限公司	445	-
其 他	網銀國際股份有限公司	28	190
		<u>\$ 104,592</u>	<u>\$ 192,184</u>

合併公司負責美術、音樂及音效。契約期間內合併公司應配合遊戲宣傳推廣需求，提供遊戲之宣傳產品資料，包括但不限於圖文、音樂及視頻資料等。合併公司對該關係人之美術設計代工收入係按該新創遊戲當月總儲值耗點為計算基礎收取分成收入，分成比率為30%。

(三) 進 貨

關 係 人 類 別 / 名 稱	111年度	110年度
網銀國際股份有限公司	<u>\$ 5</u>	<u>\$ -</u>

(四) 應收關係人款項（不含對關係人放款）

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	111年12月31日	110年12月31日
應收帳款－關係人	網銀國際股份有限公司	<u>\$ 15,862</u>	<u>\$ 21,372</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。111及110年度應收關係人款項並未提列備抵損失。

(五) 應付關係人款項（不含向關係人借款）

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	111年12月31日	110年12月31日
應付帳款－關係人	網銀國際股份有限公司	<u>\$ 5</u>	<u>\$ -</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(六) 其他應付款

關 係 人 類 別 / 名 稱	111年12月31日	110年12月31日
網銀國際股份有限公司	<u>\$ 280</u>	<u>\$ 136</u>

(七) 預付款項

關 係 人 類 別 / 名 稱	111年12月31日	110年12月31日
網銀國際股份有限公司	<u>\$ 465</u>	<u>\$ 931</u>

(八) 承租協議

關係人類別／名稱	111年度	110年度
取得使用權資產		
網銀國際股份有限公司	\$ -	\$ 14,705

帳列項目	關係人類別／名稱	111年12月31日	110年12月31日
租賃負債	網銀國際股份有限公司	\$ 6,863	\$ 11,745

關係人類別／名稱	111年度	110年度
利息費用		
網銀國際股份有限公司	\$ 94	\$ 82
租賃費用		
網銀國際股份有限公司	\$ 4,976	\$ 3,042

合併公司於110年5月向關係人承租辦公室，租賃期間為3年，租金係參考鄰近辦公室之租金水準，並依租約按月支付固定租賃給付。

(九) 其他關係人交易

帳列項目	關係人類別／名稱	111年度	110年度
營業費用－廣告費	網銀國際股份有限公司	\$ 214	\$ 190
營業費用－雜費	網銀國際股份有限公司	\$ 706	\$ 671
營業費用－競賽及中獎	網銀國際股份有限公司	\$ 95	\$ -
其他利息收入	網銀國際股份有限公司	\$ 5	\$ 2
勞務成本（帳列營業成本）	網銀國際股份有限公司	\$ -	\$ 32

帳列項目	關係人類別／名稱	111年12月31日	110年12月31日
存出保證金	網銀國際股份有限公司	\$ 594	\$ 594

(十) 主要管理階層薪酬

	111年度	110年度
短期員工福利	\$ 9,519	\$ 8,394
退職後福利	180	147
	\$ 9,699	\$ 8,541

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。

二九、質抵押之資產

下列資產業經提供為融資借款之擔保品：

	111年12月31日	110年12月31日
土地	\$ 49,051	\$ 49,051
投資性不動產	15,157	15,775
其他金融資產－非流動	1,000	1,000
	<u>\$ 65,208</u>	<u>\$ 65,826</u>

三十、重大或有事項及未認列之合約承諾

合併公司於資產負債表日之重大承諾事項及或有事項皆已於其他附註揭露。

三一、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司各個體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。具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

111 年 12 月 31 日

外幣資產	外幣匯率	帳面金額
貨幣性項目		
美金	\$ 3,958 30.71	\$ 121,544

110 年 12 月 31 日

外幣資產	外幣匯率	帳面金額
貨幣性項目		
美金	\$ 3,667 27.68	\$ 101,503

合併公司於 111 及 110 年度外幣兌換損益（已實現及未實現）分別為利益 12,578 仟元及損失 3,072 仟元。

三二、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊：

1. 資金貸與他人。(無)
2. 為他人背書保證。(無)
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）。(附表一)
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(附表三)
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
9. 從事衍生工具交易。(附註七及二七)
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)

(二) 轉投資事業相關資訊。(附表二)

(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、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。

(四) 主要股東資訊：股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例。

(附表四)

三三、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。本合併公司因所營事業集中於線上遊戲及數位內容，並無應報導之營運部門。

華義國際數位娛樂股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 111 年 12 月 31 日

附表一

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱（註 1）	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期股數	帳面金額	持股比例%	末 值		備 註
							公 允 價 值	備 註	
華義國際數位娛樂股份有限公司	股票 數位遊戲整合行銷股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	14,286	\$ -	1.19	\$ -		
	磁力線股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	460,000	\$ -	4.00	\$ -		
	台灣電競股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	23,943	\$ -	0.34	\$ -		

註 1：本表所稱有價證券，係指屬國際財務報導準則第 9 號「金融工具」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註 2：投資子公司、關聯企業及合資權益相關資訊，請參閱附表二。

華義國際數位娛樂股份有限公司及其子公司
被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊
民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：新台幣仟元；美金元

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 認 列 之 損 益	備 註
華義國際數位娛樂股份有限公司	WAYISOFTMAGIC INVESTMENT (ASIA) LTD.	Caribbean Corporate Service Limited, 3Floor, Omar Hodge Building, Wickhams Cay I, P.O. Box 362, Road Town, Tortola, British Virgin Islands.	一般投資業務。	\$ 20,216 USD 599,555	\$ 31,761 \$ 2,948	註 1
WAYISOFTMAGIC INVESTMENT (ASIA) LTD.	創夢市集股份有限公司	台北市內湖區行愛路141巷39號5樓	創業投資業務。	30,000 1,296,774	(9,857) 7,457	註 2
	WAYISOFTMAGIC INVESTMENT (CAYMAN) LTD.	Harbour Trust Co., Ltd. P.O. Box 1787, Second Floor, One Capital Place, George Town, Grand Cayman, Cayman Islands. British West. Indies.	一般投資業務。	1,690 50,000	(24) 2,220	註 1

註 1：係按 111 年度經會計師查核之財務報表計算。

註 2：係按 111 年度未經會計師查核之財務報表計算。

華義國際數位娛樂股份有限公司及子公司

與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上

民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表三

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係人	交易情形			交易條件與一般交易不同之原因			應收(付)票據、帳款		備註 (註 2)
			進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期	授信期	價授	授信期	應收(付)票據、帳款之比率	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
華義國際數位娛樂股份有限公司	網銀國際股份有限公司	實質關係人	銷貨 \$ 104,147	70.72	月結 45 天	-	依當月總儲值耗點為計算基礎收取 30% 分成	-	\$ 15,862	87.59	-

註 1：關係人交易條件如與一般交易條件不同，應於單價及授信期間欄位敘明差異情形及原因。

註 2：若有預收(付)款項情形者，應於備註欄敘明原因、契約約定條款、金額及與一般交易型態之差異情形。

華義國際數位娛樂股份有限公司及子公司

主要股東資訊

民國 111 年 12 月 31 日

附表四

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數	持 股 比 例
網銀國際股份有限公司	6,844,800	30.72%
Given Business Inc.	4,540,752	20.38%
凱基商業銀行受託保管帝綸國際開發有限公司投資專戶	1,715,653	7.70%
皇鑫投資有限公司	1,261,320	5.66%
貝里斯商僑誼開發股份有限公司台灣分公司	1,129,209	5.06%

註：本表主要股東資訊係由集保公司以當季季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達5%以上資料。本公司合併財務報告所記載股本與實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

會計師查核報告

華義國際數位娛樂股份有限公司 公鑒：

查核意見

華義國際數位娛樂股份有限公司（華義公司）民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表以及個體財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達華義公司民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與華義公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對華義公司民國 111 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對華義公司民國 111 年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

關係人美術設計代工收入認列

華義公司之關係人美術設計代工收入金額為新台幣 104,049 仟元，佔營業收入淨額 71%，考量關係人交易金額重大且對華義公司營業收入及財務績效具有重要影響，故將關係人美術設計代工收入認列列為關鍵查核事項。

有關收入認列之會計政策，請詳附註四(十二)。

本會計師對上述關鍵查核事項執行之主要查核程序如下：

1. 取得合約以辨認交易性質及交易條件。
2. 取得開發設計案件之相關計畫及關係人之往來紀錄，佐證其交易之真實性。
3. 針對關係人交易進行發函詢證。
4. 執行應收帳款收款測試。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

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

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估華義公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算華義公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

華義公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對華義公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使華義公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致華義公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於華義公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成華義公司查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對華義公司民國 111 年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 池 瑞 全

池瑞全



會計師 周 以 隆

周以隆



金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1060023872 號

證券暨期貨管理委員會核准文號

台財證六字第 0930128050 號

中 華 民 國 112 年 3 月 27 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	111年12月31日		110年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金（附註六）	\$ 111,291	32	\$ 111,555	29
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動（附註八）	70,633	20	66,432	17
1170	應收帳款－非關係人（附註九）	2,247	1	20,536	5
1180	應收帳款－關係人（附註九及二七）	15,862	5	21,372	6
1200	其他應收款（附註九）	650	-	54	-
1220	本期所得稅資產（附註二二）	190	-	197	-
130X	存 貨	130	-	130	-
1410	預付款項（附註十五）	11,105	3	13,472	3
1470	其他流動資產（附註十五）	4	-	187	-
11XX	流動資產總計	<u>212,112</u>	<u>61</u>	<u>233,935</u>	<u>60</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（附註七）	-	-	21,654	6
1550	採用權益法之投資（附註十）	39,218	11	37,327	10
1600	不動產、廠房及設備（附註十一及二八）	59,483	17	59,627	15
1755	使用權資產（附註十二）	9,548	3	11,833	3
1760	投資性不動產淨額（附註十三）	15,157	4	15,775	4
1780	其他無形資產（附註十四）	12,018	3	6,019	1
1990	其他非流動資產（附註十五）	1,763	1	2,686	1
15XX	非流動資產總計	<u>137,187</u>	<u>39</u>	<u>154,921</u>	<u>40</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 349,299</u>	<u>100</u>	<u>\$ 388,856</u>	<u>100</u>
代 碼	負 債 及 權 益				
	流動負債				
2130	合約負債－流動（附註二十）	\$ 6,594	2	\$ 14,804	4
2150	應付票據（附註十六）	931	-	1,633	-
2170	應付帳款－非關係人（附註十六）	2,026	1	18,289	5
2180	應付帳款－關係人（附註十六及二七）	5	-	-	-
2200	其他應付款（附註十七）	15,307	4	25,673	7
2220	其他應付款－關係人（附註十七及二七）	280	-	136	-
2230	本期所得稅負債（附註二二）	118	-	-	-
2280	租賃負債－流動（附註十二）	5,818	2	5,010	1
2399	其他流動負債（附註十七）	494	-	411	-
21XX	流動負債總計	<u>31,573</u>	<u>9</u>	<u>65,956</u>	<u>17</u>
	非流動負債				
2580	租賃負債－非流動（附註十二）	3,786	1	6,863	2
2670	其他非流動負債（附註十七）	200	-	200	-
25XX	非流動負債總計	<u>3,986</u>	<u>1</u>	<u>7,063</u>	<u>2</u>
2XXX	負債總計	<u>35,559</u>	<u>10</u>	<u>73,019</u>	<u>19</u>
	權益（附註十九）				
	股 本				
3110	普 通 股	<u>222,748</u>	<u>64</u>	<u>193,694</u>	<u>50</u>
3200	資本公積	<u>29,199</u>	<u>8</u>	<u>29,199</u>	<u>7</u>
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	9,294	3	-	-
3350	未分配盈餘	52,499	15	92,944	24
3300	保留盈餘總計	<u>61,793</u>	<u>18</u>	<u>92,944</u>	<u>24</u>
3XXX	權益總計	<u>313,740</u>	<u>90</u>	<u>315,837</u>	<u>81</u>
	負 債 及 權 益 總 計	<u>\$ 349,299</u>	<u>100</u>	<u>\$ 388,856</u>	<u>100</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：施書凱



經理人：施書凱



會計主管：黃雅玲



華義國際數位娛樂股份有限公司

個體綜合損益表

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		111年度		110年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註二十及二七）	\$ 147,266	100	\$ 248,364	100
5000	營業成本	(49,521)	(34)	(60,393)	(24)
5900	營業毛利	<u>97,745</u>	<u>66</u>	<u>187,971</u>	<u>76</u>
	營業費用（附註二一及二七）				
6100	推銷費用	(41,862)	(28)	(49,341)	(20)
6200	管理費用	(34,825)	(24)	(40,121)	(16)
6300	研究發展費用	(225)	-	(2,182)	(1)
6000	營業費用合計	(76,912)	(52)	(91,644)	(37)
6900	營業淨利	<u>20,833</u>	<u>14</u>	<u>96,327</u>	<u>39</u>
	營業外收入及支出				
7100	利息收入（附註二一）	1,378	1	216	-
7010	其他收入（附註二一）	1,597	1	1,433	-
7020	其他利益及損失（附註二一）	11,218	8	(1,854)	(1)
7050	財務成本（附註二一）	(96)	-	(275)	-
7070	採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益份額（附註十）	<u>1,891</u>	<u>1</u>	(2,903)	(1)
7000	營業外收入及支出合計	<u>15,988</u>	<u>11</u>	(3,383)	(2)
7900	稅前淨利	36,821	25	92,944	37
7950	所得稅費用（附註二二）	(179)	-	-	-
8200	本年度淨利	<u>36,642</u>	<u>25</u>	<u>92,944</u>	<u>37</u>
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 36,642</u>	<u>25</u>	<u>\$ 92,944</u>	<u>37</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼	每股盈餘 (附註二三)	111年度		110年度	
		金	額 %	金	額 %
9710	基 本	\$	<u>1.65</u>	\$	<u>4.17</u>
9810	稀 釋	\$	<u>1.64</u>	\$	<u>4.17</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：施書凱



經理人：施書凱



會計主管：黃雅玲



民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

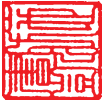
單位：新台幣千元

代碼	股數 (仟股)	本 金	額	資 本	公 積	保 法 定	留 盈 餘 公 積	未 分 配	盈 餘	權 益 總 額
A1	19,369	\$	193,694	\$	41,690	\$	-	(\$	12,491)	\$ 222,893
C11	-	-	-	(	12,491)	-	-	12,491	-	-
D1	-	-	-	-	-	-	-	92,944	92,944	92,944
D5	-	-	-	-	-	-	-	92,944	92,944	92,944
Z1	19,369	193,694	29,199	29,199	92,944	315,837				
B1	-	-	-	-	9,294	(	9,294)	-	-	-
B5	-	-	-	-	-	(	38,739)	(	38,739)	(
B9	2,905	29,054	-	-	-	(	29,054)	-	-	-
D1	-	-	-	-	-	36,642	36,642	-	-	36,642
D5	-	-	-	-	-	36,642	36,642	-	-	36,642
Z1	22,274	\$ 222,748	\$ 29,199	\$ 29,199	\$ 9,294	\$ 52,499	\$ 313,740			

後附之附註係本個體財務報告之一部分。



董事長：施書凱



經理人：施書凱



會計主管：黃雅玲

華義國際數位娛樂股份有限公司

個體現金流量表

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		111年度	110年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 36,821	\$ 92,944
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	7,205	9,945
A20200	攤銷費用	4,966	3,614
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益	(1,748)	(379)
A20900	財務成本	96	275
A21200	利息收入	(1,378)	(217)
A22400	採用權益法之子公司、關聯企業及合資損(益)之份額	(1,891)	2,903
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	(12)	(5)
A23700	非金融資產減損損失	6,377	13,679
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31150	應收帳款—非關係人	18,289	(17,178)
A31160	應收帳款—關係人	5,510	3,853
A31180	其他應收款	(16)	(2)
A31230	預付款項	(4,010)	(10,818)
A31240	其他流動資產	183	(20)
A32125	合約負債	(8,210)	(14,221)
A32130	應付票據	(538)	(391)
A32150	應付帳款—非關係人	(16,263)	15,448
A32160	應付帳款—關係人	5	(45)
A32180	其他應付款	(9,789)	9,893
A32190	其他應付款—關係人	144	119
A32230	其他流動負債	83	(24)
A33000	營運產生之現金	35,824	109,373
A33100	收取之利息	798	207
A33300	支付之利息	(2)	(168)
A33500	(支付)收取之所得稅	(54)	207
AAAA	營業活動之淨現金流入	36,566	109,619

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		111年度	110年度
	投資活動之現金流量		
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 23,402	\$ -
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(4,201)	(23,712)
B02700	購置不動產、廠房及設備	(1,518)	(2,834)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	114	5
B03800	存出保證金減少	923	1,423
B04500	購置無形資產	(11,706)	(7,530)
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	<u>7,014</u>	<u>(32,648)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00200	短期借款減少	-	(32,222)
C04020	租賃負債本金償還	(5,105)	(8,467)
C04500	發放現金股利	(38,739)	-
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(43,844)</u>	<u>(40,689)</u>
EEEE	現金及約當現金淨(減少)增加	(264)	36,282
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>111,555</u>	<u>75,273</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 111,291</u>	<u>\$ 111,555</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：施書凱



經理人：施書凱



會計主管：黃雅玲



華義國際數位娛樂股份有限公司

個體財務報表附註

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

華義國際數位娛樂股份有限公司(以下稱「本公司」)係於 82 年 8 月 12 日奉准設立，原名「華義國際股份有限公司」，於 89 年 6 月更名為「華義國際數位娛樂股份有限公司」。主要經營業務為電腦軟體硬體程式之設計、買賣業務及資訊軟體服務等。

本公司股票自 93 年 3 月 29 日起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

本個體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

本個體財務報告於 112 年 3 月 27 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」)

適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成本公司會計政策之重大變動。

(二) 112 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
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日(註 1)
IAS 8 之修正「會計估計值之定義」	2023 年 1 月 1 日(註 2)
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 3)

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

註 2：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值變動及會計政策變動適用此項修正。

註 3：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。

1. IAS 1 之修正「會計政策之揭露」

該修正明訂本公司應依重大之定義，決定應揭露之重大會計政策資訊。若會計政策資訊可被合理預期將影響一般用途財務報表之主要使用者以該等財務報表為基礎所作之決策，則該會計政策資訊係屬重大。該修正並釐清：

- 與不重大之交易、其他事項或情況相關之會計政策資訊係屬不重大，本公司無需揭露該等資訊。
- 本公司可能因交易、其他事項或情況之性質而判斷相關會計政策資訊屬重大，即使金額不重大亦然。
- 並非與重大交易、其他事項或情況相關之所有會計政策資訊皆屬重大。

此外，該修正並舉例說明若會計政策資訊係與重大交易、其他事項或情況相關，且有下列情況時，該資訊可能屬重大：

- (1) 本公司於報導期間改變會計政策，且該變動導致財務報表資訊之重大變動；
- (2) 本公司自準則允許之選項中選擇其適用之會計政策；
- (3) 因缺乏特定準則之規定，本公司依 IAS 8「會計政策、會計估計值變動及錯誤」建立之會計政策；
- (4) 本公司揭露其須運用重大判斷或假設所決定之相關會計政策；或
- (5) 涉及複雜之會計處理規定且財務報表使用者仰賴該等資訊方能了解該等重大交易、其他事項或情況。

2. IAS 8 之修正「會計估計值之定義」

該修正明訂會計估計值係指財務報表中受衡量不確定性影響之貨幣金額。本公司於適用會計政策時，可能須以無法直接觀察而必須估計之貨幣金額衡量財務報表項目，故須採用衡量技術及輸入值發展會計估計值以達此目的。衡量技術或輸入值

變動對會計估計值之影響數若非屬前期錯誤之更正，該等變動係屬會計估計值變動。

除上述影響外，截至本個體財務報告通過發布日止，本公司評估其他準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

(三) 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 16 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日 (註2)
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2024 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「具合約條款之非流動負債」	2024 年 1 月 1 日

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：賣方兼承租人應對初次適用 IFRS 16 日後簽訂之售後租回交易追溯適用 IFRS 16 之修正。

IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」(2020 年修正) 及「具合約條款之非流動負債」(2022 年修正)

2020 年修正係釐清判斷負債是否分類為非流動時，應評估本公司於報導期間結束日是否具有遞延清償期限至報導期間後至少 12 個月之權利。若本公司於報導期間結束日具有該權利，無論本公司是否預期將行使該權利，負債係分類為非流動。

2020 年修正另規定，若本公司須遵循特定條件始具有遞延清償負債之權利，本公司必須於報導期間結束日已遵循特定條件，即使貸款人係於較晚日期測試本公司是否遵循該等條件亦然。2022 年修正進一步釐清，僅有報導期間結束日以前須遵循之合約條款會影響負債之分類。報導期間後 12 個月內須遵循之合約條款雖不影響負債

之分類，惟須揭露相關資訊，俾使財務報告使用者了解本公司可能無法遵循合約條款而須於報導期間後 12 個月內還款之風險。

2020 年修正規定，為負債分類之目的，前述清償係指移轉現金、其他經濟資源或本公司之權益工具予交易對方致負債之消滅。惟若負債之條款，可能依交易對方之選擇，以移轉本公司之權益工具而導致其清償，且若該選擇權依 IAS 32「金融工具：表達」之規定係單獨認列於權益，則前述條款並不影響負債之分類。

除上述影響外，截至本個體財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本個體財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活躍市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司及關聯企業係採權益法處理。為使本個體財務報告之本年度損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之本年度損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益份額」暨相關權益項目。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債（即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債），以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 外 幣

本公司編製財務報告時，以本公司功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製個體財務報告時，國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益。

若本公司處分國外營運機構之所有權益，或處分國外營運機構之子公司部分權益但喪失控制，或處分國外營運機構之聯合協議或關聯企業後之保留權益係金融資產並按金融工具之會計政策處理，所有與該國外營運機構相關之累計兌換差額將重分類至損益。

若部分處分國外營運機構之子公司未導致喪失控制，係按比例將累計兌換差額併入權益交易計算，但不認列為損益。在其他任何部分處分國外營運機構之情況下，累計兌換差額則按處分比例重分類至損益。

(五) 投資子公司

本公司採用權益法處理對子公司之投資。

子公司係指本公司具有控制之個體。

權益法下，投資原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之子公司損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有子公司其他權益之變動係按持股比例認列。

當本公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。投資帳面金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益。

當本公司對子公司之損失份額等於或超過其在該子公司之權益（包括權益法下子公司之帳面金額及實質上屬於本公司對該子公司淨投資組成部分之其他長期權益）時，係繼續按持股比例認列損失。

取得成本超過本公司於取得日所享有構成業務之子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；本公司於取得日所享有構成業務之子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期收益。

本公司評估減損時，係以財務報告整體考量現金產生單位並比較其可回收金額與帳面金額。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面金額，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面金額。歸屬於商譽之減損損失不得於後續期間迴轉。

當喪失對子公司控制時，本公司係按喪失控制日之公允價值衡量其對前子公司之剩餘投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款與喪失控制當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與本公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

本公司與子公司之順流交易未實現損益於個體財務報告予以銷除。本公司與子公司之逆流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對子公司權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

(六) 投資關聯企業

關聯企業係指本公司具有重大影響，但非屬子公司或合資之企業。

本公司對投資關聯企業係採用權益法。

權益法下，投資關聯企業原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之關聯企業損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有關聯企業權益之變動係按持股比例認列。

取得成本超過本公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；本公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期損益。

關聯企業發行新股時，本公司若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積—採權益法認列關聯企業及合資股權淨值之變動數及採用權益法之投資。惟若未按持股比例認購或取得致使對關聯企業之所有權權益減少者，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之金額按減少比例重分類，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同；前項調整如應借記資本公積，而採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

當本公司對關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括權益法下投資關聯企業之帳面金額及實質上屬於本公司對該關聯企業淨投資組成部分之其他長期權益）時，即停止認列進一步之損失。本公司僅於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。

本公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額（含商譽）視為單一資產比較可回收金額與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失不分攤至構成投資帳面金額組成部分之任何資產，包括商譽。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內予以認列。

本公司自其投資不再為關聯企業之日停止採用權益法，其對原關聯企業之保留權益以公允價值衡量，該公允價值及處分價款與停止採用權益法當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。若對關聯企業之投資成為合資之投資，或對合資之投資成為對關聯企業之投資，本公司係持續採用權益法而不對保留權益作再衡量。

本公司與關聯企業間之逆流、順流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對關聯企業權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

(七) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

除自有土地不提列折舊外，其餘不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(八) 投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產（包含符合投資性不動產定義）。投資性不動產亦包括目前尚未決定未來用途所持有之土地。

自有之投資性不動產原始以成本（包括交易成本）衡量，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

投資性不動產採直線基礎提列折舊。

不動產、廠房及設備之不動產係以結束自用時之帳面金額轉列投資性不動產。

投資性不動產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(九) 無形資產

1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。非確定耐用年限無形資產係以成本減除累計減損損失列報。

2. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

(十) 不動產、廠房及設備、使用權資產、投資性不動產及無形資產之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示不動產、廠房及設備、使用權資產、投資性不動產及無形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。

針對非確定耐用年限及尚未可供使用之無形資產，至少每年及有減損跡象時進行減損測試。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

因客戶合約所認列之存貨、不動產、廠房及設備及無形資產先依存貨減損規定及上述規定認列減損，次依合約成本相關資產之帳面金額超過提供相關商品或勞務預期可收取之對價剩餘金額扣除直接相關成本後之金額認列為減損損失，續將合約成本相關資產之帳面金額計入所屬現金產生單位，以進行現金產生單位之減損評估。

當減損損失於後續迴轉時，該資產、現金產生單位或合約成本相關資產之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產、現金產生單位或合約成本相關資產若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(十一) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

本公司所持有之金融資產種類為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。

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括強制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包括未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，及不符合分類為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債務工具投資。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其股利、利息及再衡量利益或損失係認列於其他利益及損失。公允價值之決定方式請參閱附註二六。

B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

本公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- a. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- b. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金與按攤銷後成本衡量之應收帳款）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- a. 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
- b. 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，應自信用減損後之次一報導期間起以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算利息收入。

信用減損金融資產係指發行人或債務人已發生重大財務困難、違約、債務人很有可能聲請破產或其他財務重整或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

(2) 金融資產之減損

本公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）、透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資及應收營業租賃款之減損損失。

應收帳款及應收營業租賃款均按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

本公司為內部信用風險管理目的，在不考量所持有擔保品之前提下，判定下列情況代表金融資產已發生違約：

A. 有內部或外部資訊顯示債務人已不可能清償債務。

B. 逾期超過 270 天，除非有合理且可佐證之資訊顯示延後之違約基準更為適當。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額，惟透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益，並不減少其帳面金額。

(3) 金融資產之除列

本公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

2. 金融負債

(1) 後續衡量

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

(2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

(十二) 收入認列

本公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

1. 商品銷貨收入

商品銷貨收入來自客戶向通路商購買遊戲點數，並於本公司經營之遊戲平台及影音平台轉換為遊戲商品，並在遊戲商品被消耗或估計使用期間內，按消耗比例或估計使用期間逐期認列收入。由於遊戲點數於通路商銷售時，本公司對於客戶所持有之遊戲點數是否能轉換為遊戲商品並正常使用負有主要責任，本公司於承諾完成前係認列為合約負債。

2. 勞務收入

勞務收入來自美術設計代工及代客戶（遊戲同業）處理遊戲點數帳務服務等。

(1) 美術設計代工

本公司提供之美術設計代工服務相關收入除合約另有約定外，係於勞務提供時認列。

(2) 遊戲點數帳務處理

本公司代客戶向消費者銷售遊戲點數，在特定商品或勞務移轉予客戶前並未取得特定商品或勞務之控制，本公司係以代理人身分提供代收服務，待消費者於網路平台上儲值兌換遊戲點數時，控制始移轉予客戶且無後續義務時認列淨額收入。

(十三) 租 賃

本公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

1. 本公司為出租人

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

營業租賃下，減除租賃誘因後之租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

2. 本公司為承租人

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

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於個體資產負債表。

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

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

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

(十四) 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產之借款成本，係作為該資產成本之一部分，直到該資產達到預定使用或出售狀態之幾乎所有必要活動已完成為止。

特定借款如於符合要件之資本支出發生前進行暫時投資而賺取之投資收入，係自符合資本化條件之借款成本中減除。

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

(十五) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

(十六) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

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

依中華民國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異或虧損扣抵使用時認列。

與投資子公司及關聯企業相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟本公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能有足夠課稅所得用以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映本公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

本公司將新型冠狀病毒肺炎疫情近期之發展及對經濟環境可能之影響，納入對現金流量推估、成長率、折現率、獲利能力等相關重大會計估計之考量，管理階層將持續檢視估計與基本假設。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

六、現金及約當現金

	111年12月31日	110年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 263	\$ 271
銀行支票及活期存款	<u>111,028</u>	<u>111,284</u>
	<u>\$ 111,291</u>	<u>\$ 111,555</u>

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

	111年12月31日	110年12月31日
銀行存款	0.001%~1.05%	0.001%~0.2%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	111年12月31日	110年12月31日
<u>金融資產－非流動</u>		
強制透過損益按公允價值衡量		
混合金融資產		
－結構式存款	<u>\$ -</u>	<u>\$ 21,654</u>

該結構式存款包括一項非與主契約緊密關聯之嵌入式衍生工具，因該混合合約包含之主契約屬 IFRS 9 範圍內之資產，故按整體混合合約評估強制分類為透過損益按公允價值衡量。

八、按攤銷後成本衡量之金融資產

	111年12月31日	110年12月31日
<u>流動</u>		
國內投資		
原始到期日超過3個月之定期存款	\$ 70,633	\$ 66,432

(一) 截至 111 年及 110 年 12 月 31 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 3.15%~5.00% 及 0.20%~0.33%。

(二) 按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註二八。

九、應收帳款及其他應收款

	111年12月31日	110年12月31日
<u>應收帳款</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 18,109	\$ 41,908
減：備抵損失	-	-
	<u>\$ 18,109</u>	<u>\$ 41,908</u>
<u>其他應收款</u>		
應收定存息	\$ 628	\$ 48
其 他	22	6
減：備抵損失	-	-
	<u>\$ 650</u>	<u>\$ 54</u>

應收帳款

本公司對商品銷售之平均授信期間為 30 至 60 天，應收帳款不予計息。本公司按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，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。因本公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且本公司無法合理預期可回收金額，例如交易對方正進行清算或債款已逾期超過 270 天，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帳款之備抵損失如下：

111 年 12 月 31 日

	未 逾 期	逾期 270 天以上	合 計
預期信用損失率	-	100%	
總帳面金額	\$ 18,109	\$ -	\$ 18,109
備抵損失（存續期間預期信用損失）	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 18,109</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 18,109</u>

110 年 12 月 31 日

	未 逾 期	逾期 270 天以上	合 計
預期信用損失率	-	100%	
總帳面金額	\$ 41,908	\$ -	\$ 41,908
備抵損失（存續期間預期信用損失）	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 41,908</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 41,908</u>

十、採用權益法之投資

	111年12月31日	110年12月31日
投資子公司	\$ 31,761	\$ 28,813
投資關聯企業	<u>7,457</u>	<u>8,514</u>
	<u>\$ 39,218</u>	<u>\$ 37,327</u>

(一) 投資子公司

	111年12月31日	110年12月31日
非上市（櫃）公司		
WAYI SOFTMAGIC INVESTMENT (ASIA) LTD.	<u>\$ 31,761</u>	<u>\$ 28,813</u>

子 公 司 名 稱	所 有 權 權 益 及 表 決 權 百 分 比 111年12月31日	110年12月31日
WAYI SOFTMAGIC INVESTMENT (ASIA) LTD.	100%	100%

111 及 110 年度採用權益法之子公司之損益及其他綜合損益份額，係依據各子公司同期間經會計師查核之財務報告認列。

(二) 投資關聯企業

	111年12月31日	110年12月31日
具重大性之關聯企業		
<u>創夢市集股份有限公司</u>	<u>\$ 7,457</u>	<u>\$ 8,514</u>

	所 持 股 權 及 表 決 權 比 例	
公 司 名 稱	111年12月31日	110年12月31日
<u>創夢市集股份有限公司</u>	11%	11%

上述關聯企業之業務性質、主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表二「被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊」附表。

本公司董事長與創夢市集股份有限公司之董事長為同一人，而對該公司具有重大影響。

採用權益法之投資及本公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，係按未經會計師查核之財務報告計算；惟本公司管理階層認為被投資公司財務報告未經會計師查核，尚不致產生重大影響。

本公司對上述所有關聯企業皆採權益法衡量。

以下彙總性財務資訊係以各關聯企業 IFRSs 財務報告為基礎編製，並已反映採權益法時所作之調整。

創夢市集股份有限公司

	111年12月31日	110年12月31日
流動資產	\$ 33,526	\$ 53,637
非流動資產	37,627	27,452
流動負債	(<u>1,569</u>)	(<u>1,647</u>)
權 益	<u>\$ 69,584</u>	<u>\$ 79,442</u>

本公司持股比例	11%	11%
本公司享有之權益	<u>\$ 7,457</u>	<u>\$ 8,514</u>
投資帳面金額	<u>\$ 7,457</u>	<u>\$ 8,514</u>

	111年度	110年度
營業收入	<u>\$ 3,223</u>	<u>\$ 867</u>
本年度淨損	(<u>9,857</u>)	(<u>14,733</u>)

十一、不動產、廠房及設備

自 用

	自有土地	房屋及建築	網路設備	生財器具	租賃改良	運輸設備	其他設備	合 計
成 本								
111年1月1日餘額	\$ 54,558	\$ 3,638	\$ 176,765	\$ 9,382	\$ 1,826	\$ 684	\$ 17	\$ 246,870
增 添	-	-	85	1,303	130	-	-	1,518
處 分	-	-	(27,848)	(2,920)	(115)	-	(17)	(30,900)
111年12月31日餘額	<u>\$ 54,558</u>	<u>\$ 3,638</u>	<u>\$ 149,002</u>	<u>\$ 7,765</u>	<u>\$ 1,841</u>	<u>\$ 684</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 217,488</u>
累計折舊及減損								
111年1月1日餘額	\$ -	\$ 1,112	\$ 176,421	\$ 8,669	\$ 340	\$ 684	\$ 17	\$ 187,243
折舊費用	-	121	232	545	662	-	-	1,560
處 分	-	-	(27,774)	(2,892)	(115)	-	(17)	(30,798)
111年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,233</u>	<u>\$ 148,879</u>	<u>\$ 6,322</u>	<u>\$ 887</u>	<u>\$ 684</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 158,005</u>
111年12月31日淨額	<u>\$ 54,558</u>	<u>\$ 2,405</u>	<u>\$ 123</u>	<u>\$ 1,443</u>	<u>\$ 954</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 59,483</u>
成 本								
110年1月1日餘額	\$ 54,558	\$ 3,638	\$ 192,451	\$ 11,226	\$ 39,387	\$ 684	\$ 17	\$ 301,961
增 添	-	-	-	791	1,711	-	-	2,502
處 分	-	-	(15,686)	(2,635)	(39,272)	-	-	(57,593)
110年12月31日餘額	<u>\$ 54,558</u>	<u>\$ 3,638</u>	<u>\$ 176,765</u>	<u>\$ 9,382</u>	<u>\$ 1,826</u>	<u>\$ 684</u>	<u>\$ 17</u>	<u>\$ 246,870</u>
累計折舊及減損								
110年1月1日餘額	\$ -	\$ 991	\$ 191,741	\$ 11,108	\$ 39,340	\$ 634	\$ 17	\$ 243,831
折舊費用	-	121	366	196	272	50	-	1,005
處 分	-	-	(15,686)	(2,635)	(39,272)	-	-	(57,593)
110年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,112</u>	<u>\$ 176,421</u>	<u>\$ 8,669</u>	<u>\$ 340</u>	<u>\$ 684</u>	<u>\$ 17</u>	<u>\$ 187,243</u>
110年12月31日淨額	<u>\$ 54,558</u>	<u>\$ 2,526</u>	<u>\$ 344</u>	<u>\$ 713</u>	<u>\$ 1,486</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 59,627</u>

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

建 築 物	
房屋及建築	30年
網路設備	3至8年
生財器具	3至5年
租賃改良	1.5至3年
運輸設備	3年
其他設備	3年

設定作為借款擔保之自用不動產、廠房及設備金額，請參閱附註

二八。

十二、租賃協議

(一) 使用權資產

	111年12月31日	110年12月31日
使用權資產帳面金額		
建 築 物	\$ 9,548	\$ 11,708
運輸設備	-	125
	<u>\$ 9,548</u>	<u>\$ 11,833</u>

	111年度	110年度
使用權資產之增添	<u>\$ 2,742</u>	<u>\$ 14,705</u>
使用權資產之折舊費用		
建築物	\$ 4,902	\$ 7,569
運輸設備	<u>125</u>	<u>753</u>
	<u>\$ 5,027</u>	<u>\$ 8,322</u>

(二) 租賃負債

	111年12月31日	110年12月31日
租賃負債帳面金額		
流動	<u>\$ 5,818</u>	<u>\$ 5,010</u>
非流動	<u>\$ 3,786</u>	<u>\$ 6,863</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	111年12月31日	110年12月31日
建築物	1.04%~2.23%	1.04%~1.73%
運輸設備	-	1.73%

(三) 重要承租活動及條款

本公司承租建築物及運輸設備做為營運使用，租賃期間為3年。於租賃期間終止時，本公司對所租賃之建築物及運輸設備並無優惠承購權，並約定未經出租人同意，本公司不得將租賃標的之全部或一部轉租或轉讓。

(四) 其他租賃資訊

	111年度	110年度
短期租賃費用	<u>\$ 39</u>	<u>\$ 60</u>
租賃之現金（流出）總額	<u>(\$ 5,144)</u>	<u>(\$ 8,527)</u>

本公司選擇對符合短期租賃之辦公設備及符合低價值資產租賃之若干電腦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。

租賃期間於資產負債表日後開始之所有承租承諾如下：

	111年12月31日	110年12月31日
承租承諾	<u>\$ 9,742</u>	<u>\$ 12,014</u>

十三、投資性不動產

	<u>已完工投資性 不動產</u>
<u>成本</u>	
111年1月1日餘額	\$ 22,271
111年12月31日餘額	<u>\$ 22,271</u>
<u>累計折舊及減損</u>	
111年1月1日餘額	\$ 6,496
折舊費用	<u>618</u>
111年12月31日餘額	<u>\$ 7,114</u>
111年12月31日淨額	<u>\$ 15,157</u>
<u>成本</u>	
110年1月1日餘額	\$ 22,271
110年12月31日餘額	<u>\$ 22,271</u>
<u>累計折舊及減損</u>	
110年1月1日餘額	\$ 5,878
折舊費用	<u>618</u>
110年12月31日餘額	<u>\$ 6,496</u>
110年12月31日淨額	<u>\$ 15,775</u>

投資性不動產出租之租賃期間為 3 年，並有延展 1 年租期之選擇權。承租人於行使續租權時，約定依市場租金行情調整租金。承租人於租賃期間結束時不具有投資性不動產之優惠承購權。

以營業租賃出租投資性不動產未來將收取之租賃給付總額如下：

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
第 1 年	\$ 945	\$ 1,260
第 2 年	<u>-</u>	<u>945</u>
	<u>\$ 945</u>	<u>\$ 2,205</u>

投資性不動產係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

房屋及建築 36 年

投資性不動產之公允價值係由獨立評價公司（師）中華徵信不動產估價師聯合事務所於各資產負債表日以第 3 等級輸入值衡量。該評價係使用比較法及收益法，評價所得公允價值如下：

	111年12月31日	110年12月31日
公允價值	<u>\$ 104,294</u>	<u>\$ 103,146</u>

上述公允價值衡量已考量新型冠狀病毒肺炎疫情後續發展對市場波動影響之不確定性。

設定作為借款擔保之投資性不動產金額，請參閱附註二八。

租賃期間於資產負債表日後開始之出租承諾如下：

	111年12月31日	110年12月31日
投資性不動產出租承諾	<u>\$ 945</u>	<u>\$ 2,205</u>

十四、其他無形資產

	電 腦 軟 體	軟 體 權 利 金	合 計
<u>成 本</u>			
111 年 1 月 1 日餘額	\$ 3,753	\$ 2,797	\$ 6,550
增 添	4,798	6,167	10,965
處 分	(1,327)	-	(1,327)
111 年 12 月 31 日餘額	<u>7,224</u>	<u>8,964</u>	<u>16,188</u>
<u>累計攤銷及減損</u>			
111 年 1 月 1 日餘額	414	117	531
攤銷費用	3,253	1,713	4,966
處 分	(1,327)	-	(1,327)
111 年 12 月 31 日餘額	<u>2,340</u>	<u>1,830</u>	<u>4,170</u>
111 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 4,884</u>	<u>\$ 7,134</u>	<u>\$ 12,018</u>
<u>成 本</u>			
110 年 1 月 1 日餘額	\$ 2,636	\$ -	\$ 2,636
增 添	5,176	2,797	7,973
處 分	(4,059)	-	(4,059)
110 年 12 月 31 日餘額	<u>3,753</u>	<u>2,797</u>	<u>6,550</u>
<u>累計攤銷及減損</u>			
110 年 1 月 1 日餘額	976	-	976
攤銷費用	3,497	117	3,614
處 分	(4,059)	-	(4,059)
110 年 12 月 31 日餘額	<u>414</u>	<u>117</u>	<u>531</u>
110 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 3,339</u>	<u>\$ 2,680</u>	<u>\$ 6,019</u>

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

電腦軟體	1至3年
軟體權利金	1至2年

依功能別彙總攤銷費用：

	111年度	110年度
營業成本	\$ 3,891	\$ 1,968
管理費用	1,075	1,646
	<u>\$ 4,966</u>	<u>\$ 3,614</u>

十五、其他資產

	111年12月31日	110年12月31日
<u>流動</u>		
預付貨款（註1）	\$ 8,395	\$ 11,825
遞延成本	644	255
其他預付款	2,066	1,392
其他	4	187
	<u>\$ 11,109</u>	<u>\$ 13,659</u>
<u>非流動</u>		
存出保證金	\$ 763	\$ 1,686
其他金融資產（註2）	1,000	1,000
	<u>\$ 1,763</u>	<u>\$ 2,686</u>

註1：因本公司代理之線上遊戲於市場上銷售情況欠佳，本公司預期用於抵付原廠遊戲之預付貨款未來經濟效益減少，故本公司分別於111及110年度認列減損損失6,377仟元及13,679仟元。本公司係採用使用價值作為此預付貨款之可回收金額，所採用之折現率為2.2274%及1.0357%。該減損損失已列入個體綜合損益表之營業成本項下。

註2：其他金融資產係作為商務信用卡保證提供予擔保銀行作為擔保品之活期存款，請參閱附註二八。

十六、應付票據及應付帳款

本公司支付權利金及分成款之賒帳期間約30~60天。本公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還。

十七、其他負債

	111年12月31日	110年12月31日
<u>流動</u>		
其他應付款		
應付薪資及獎金	\$ 6,007	\$ 10,979
應付廣告費	6,758	11,181
應付勞務費	845	881
應付保險費	583	822
其他（退休金及營業稅等）	1,114	1,810
	<u>\$ 15,307</u>	<u>\$ 25,673</u>
其他負債		
其他（暫收及代收款等）	\$ 494	\$ 411
<u>非流動</u>		
存入保證金	\$ 200	\$ 200

十八、退職後福利計畫

確定提撥計畫

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

十九、權益

(一) 股本

普通股

	111年12月31日	110年12月31日
額定股數（仟股）	<u>160,000</u>	<u>160,000</u>
額定股本	<u>\$ 1,600,000</u>	<u>\$ 1,600,000</u>
已發行且已收足股款之股數 （仟股）	<u>22,274</u>	<u>19,369</u>
已發行股本	<u>\$ 222,748</u>	<u>\$ 193,694</u>

本公司於 110 年 8 月 12 日董事會決議通過 109 年 10 月 23 日股東臨時會通過之私募現金增資案，剩餘未募集額度 4,048 仟股，已於 110 年 10 月 22 日屆滿，不擬繼續募集。

本公司於 111 年 6 月 23 日經股東會決議，以未分配盈餘 29,054 仟元轉增資發行新股計 2,905 仟股，每股面額 10 元，增資後實收股本為 222,748 仟元，上述盈餘轉增資案業經金融監督管理委員會證券期貨局於 111 年 7 月 29 日核准申報生效，並經董事會決議，以 111 年 9 月 5 日為增資基準日，並已於 111 年 9 月 8 日完成變更登記。

(二) 資本公積

	111年12月31日	110年12月31日
得用以彌補虧損、發放現金或 撥充股本		
股票發行溢價	\$ 29,199	\$ 29,199

此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

(三) 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案，提請股東會決議分派股東紅利。本公司得授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之決議，將應分派股息及紅利之全部或一部，以發放現金之方式為之，並提報最近一次股東會。本公司無虧損時，得授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之決議，將法定盈餘公積（超過實收資本額百分之二五之部分）及符合公司法規定之資本公積之全部或一部，以發放現金之方式為之，並提報最近一次股東會。本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二一之(八)員工酬勞及董事酬勞。

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。

本公司於 110 年 8 月 4 日舉行股東常會，決議通過 109 年度虧損撥補案如下：

	109年度
資本公積彌補虧損	<u>\$ 12,491</u>

本公司 110 年度盈餘分配案如下：

	110 年度
法定盈餘公積	<u>\$ 9,294</u>
現金股利	<u>\$ 38,739</u>
股票股利	<u>\$ 29,054</u>
每股現金股利（元）	\$ 2
每股股票股利（元）	\$ 1.5

上述現金股利已於 111 年 3 月 24 日董事會決議分配，其餘盈餘分配項目亦已於 111 年 6 月 23 日股東常會決議。

本公司 112 年 3 月 27 日董事會擬議 111 年度盈餘分配案如下：

	111 年度
法定盈餘公積	<u>\$ 3,664</u>
現金股利	<u>\$ 13,365</u>
股票股利	<u>\$ 13,365</u>
每股現金股利（元）	\$ 0.6
每股股票股利（元）	\$ 0.6

上述現金股利已由董事會決議分配，其餘尚待預計於 112 年 6 月 21 日召開之股東常會決議。

二十、收入

	111年度	110年度
客戶合約收入		
線上遊戲及數位內容	\$ 146,323	\$ 242,568
勞務收入	515	5,502
權利金收入	-	103
其他收入	428	191
	<u>\$ 147,266</u>	<u>\$ 248,364</u>

(一) 合約餘額

	111年12月31日	110年12月31日
應收帳款（附註九）	<u>\$ 18,109</u>	<u>\$ 41,908</u>
合約負債		
線上遊戲及數位內容	<u>\$ 6,594</u>	<u>\$ 14,804</u>

(二) 客戶合約收入之細分

	111年度	110年度
<u>產 品 別</u>		
美術設計代工（附註二七）	\$ 104,049	\$ 187,562
電腦遊戲	21,229	18,586
手機遊戲	21,045	36,522
勞務收入－美術設計專案		
收入（附註二七）	445	1,071
勞務收入－其 他（附註二七）	70	4,432
其 他	428	191
	<u>\$ 147,266</u>	<u>\$ 248,364</u>

(三) 尚未全部完成之客戶合約

尚未全部滿足之履約義務受攤之交易價格及預期認列為收入之時點如下：

	111年12月31日	110年12月31日
點數購買虛擬商品		
－111 年度以前兌換	\$ -	\$ 2,231
－112 年度以前兌換	2,063	-

二一、本年度淨利

(一) 利息收入

	111年度	110年度
銀行存款	\$ 484	\$ 37
按攤銷後成本衡量之金融		
資產	886	165
押金設算息	8	14
	<u>\$ 1,378</u>	<u>\$ 216</u>

(二) 其他收入

	111年度	110年度
租金收入	\$ 1,203	\$ 1,204
沖銷逾期應付款利益	-	19
其他收入	394	210
	<u>\$ 1,597</u>	<u>\$ 1,433</u>

(三) 其他利益及損失

	111年度	110年度
金融資產及金融負債利益		
強制透過損益按公允價		
值衡量之金融資產	\$ 1,748	\$ 379
處分不動產、廠房及設備利益	12	5
淨外幣兌換（損）益	9,458	(2,238)
	<u>\$ 11,218</u>	<u>(\$ 1,854)</u>

(四) 財務成本

	111年度	110年度
銀行借款利息	\$ -	\$ 164
租賃負債之利息	94	111
押金設算息	2	-
	<u>\$ 96</u>	<u>\$ 275</u>

(五) 減損損失

	111年度	110年度
預付貨款（包含於營業成本）	<u>\$ 6,377</u>	<u>\$ 13,679</u>

(六) 折舊及攤銷

	111年度	110年度
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 231	\$ 375
營業費用	6,974	9,570
	<u>\$ 7,205</u>	<u>\$ 9,945</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 3,891	\$ 1,968
營業費用	1,075	1,646
	<u>\$ 4,966</u>	<u>\$ 3,614</u>

(七) 員工福利費用

	111年度	110年度
短期員工福利	\$ 46,747	\$ 58,383
退職後福利		
確定提撥計畫	2,050	2,438
員工福利費用合計	<u>\$ 48,797</u>	<u>\$ 60,821</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 9,658	\$ 14,870
營業費用	39,139	45,951
	<u>\$ 48,797</u>	<u>\$ 60,821</u>

(八) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程規定係按當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以不低於 1% 及不高於 3% 提撥員工酬勞及董事酬勞。111 及 110 年度估列之員工酬勞及董事酬勞分別於 112 年 3 月 27 日及 111 年 3 月 24 日經董事會決議如下：

估列比例

	111年度	110年度
員工酬勞	1.005%	1%
董事酬勞	1.005%	0.45%

金 額

	111年度	110年度
員工酬勞	<u>\$ 378</u>	<u>\$ 943</u>
董事酬勞	<u>\$ 378</u>	<u>\$ 424</u>

年度個體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。

110 及 109 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 110 及 109 年度個體財務報告之認列金額並無差異。

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

(九) 外幣兌換（損）益

	111年度	110年度
外幣兌換利益總額	\$ 15,302	\$ 1,850
外幣兌換損失總額	(5,844)	(4,088)
淨（損）益	<u>\$ 9,458</u>	<u>(\$ 2,238)</u>

二二、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	111年度	110年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ -	\$ -
未分配盈餘加徵	179	-
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 179</u>	<u>\$ -</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	111年度	110年度
稅前淨利	<u>\$ 36,821</u>	<u>\$ 92,944</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 7,365	\$ 18,589
稅上不可減除之費損	1,785	348
未分配盈餘加徵	179	-
未認列之虧損扣抵	(7,736)	(19,400)
未認列之可減除暫時性差異	(1,414)	463
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 179</u>	<u>\$ -</u>

(二) 本期所得稅資產與負債

	111年12月31日	110年12月31日
本期所得稅資產		
應收退稅款	<u>\$ 190</u>	<u>\$ 197</u>
本期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$ 118</u>	<u>\$ -</u>

(三) 未於個體資產負債表中認列遞延所得稅資產之可減除暫時性差異及未使用虧損扣抵金額

	111年12月31日	110年12月31日
虧損扣抵		
113 年度到期	\$ 181,990	\$ 169,698
114 年度到期	193,377	193,377
115 年度到期	132,692	132,692
116 年度到期	96,534	96,534
117 年度到期	44,622	95,870
118 年度到期	25,918	25,918
	<u>\$ 675,133</u>	<u>\$ 714,089</u>
可減除暫時性差異	<u>\$ 111,120</u>	<u>\$ 117,240</u>

(四) 所得稅核定情形

本公司截至 109 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二三、每股盈餘

單位：每股元

	111年度	110年度
基本每股盈餘	<u>\$ 1.65</u>	<u>\$ 4.17</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 1.64</u>	<u>\$ 4.17</u>

計算每股盈餘時，無償配股之影響業已追溯調整，該無償配股基準日訂於 111 年 9 月 5 日。因追溯調整，110 年度基本及稀釋每股盈餘變動如下：

單位：每股元

	追 溯 調 整 前	追 溯 調 整 後
基本每股盈餘	<u>\$ 4.80</u>	<u>\$ 4.17</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 4.80</u>	<u>\$ 4.17</u>

用以計算每股盈餘之淨利及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利

	111年度	110年度
用以計算基本每股盈餘之淨利	<u>\$ 36,642</u>	<u>\$ 92,944</u>
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$ 36,642</u>	<u>\$ 92,944</u>

股 數

單位：仟股

	111年度	110年度
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	22,274	22,274
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	4	8
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	22,278	22,282

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。

二四、現金流量資訊

(一) 非現金交易

本公司於 111 及 110 年度進行下列非現金交易之投資及籌資活動：

1. 本公司於 111 年度取得公允價值合計 10,965 仟元之電腦軟體，應付票據減少 164 仟元及其他應付款減少 577 仟元，取得無形資產支付現金數共計 11,706 仟元（參閱附註十四）。
2. 本公司於 110 年度取得公允價值合計 7,973 仟元之電腦軟體，應付票據減少 134 仟元及其他應付款增加 577 仟元，取得無形資產支付現金數共計 7,530 仟元（參閱附註十四）。

(二) 來自籌資活動之負債變動

111 年度

	111年 1月1日	現金流量	非現金之變動			111年 12月31日
			新增租賃	利息費用	利息支付數	
租賃負債	\$ 11,873	(\$ 5,011)	\$ 2,742	\$ 94	(\$ 94)	\$ 9,604

110 年度

	110年 1月1日	現金流量	非現金之變動			110年 12月31日
			新增租賃	利息費用	利息支付數	
租賃負債	\$ 5,524	(\$ 8,356)	\$ 14,705	\$ 111	(\$ 111)	\$ 11,873

二五、資本風險管理

本公司進行資本管理以確保公司內各企業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。本公司之整體策略自前期以來並無變化。

本公司資本結構係由本公司之淨債務（即借款減除現金及約當現金）及權益（即股本、資本公積及保留盈餘）組成。

本公司主要管理階層每季重新檢視本公司資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。本公司依據主要管理階層之建議，將藉由發行新股及發行新債或償付舊債等方式平衡其整體資本結構。

二六、金融工具

（一）公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

本公司帳上無帳面金額與公允價值有重大差異之金融資產及金融負債。

（二）公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值衡量層級

111 年 12 月 31 日：無。

110 年 12 月 31 日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融資產</u>				
結構式存款	\$ -	\$ 21,654	\$ -	\$ 21,654

111 及 110 年度無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 第 2 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

<u>金 融 工 具 類 別</u>	<u>評 價 技 術 及 輸 入 值</u>
結構式存款	現金流量折現法：按期末之合約及對帳單估計未來現金流量，並以可反映各交易對方信用風險之折現率分別折現。

(三) 金融工具之種類

	111年12月31日	110年12月31日
<u>金融資產</u>		
透過損益按公允價值衡量		
強制為透過損益按公允		
價值衡量	\$ -	\$ 21,654
按攤銷後成本衡量之金融資		
產（註1）	202,446	222,635
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量（註2）	18,749	45,931

註1：餘額係包含現金及約當現金、應收帳款、其他應收款、存出保證金及其他金融資產等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註2：餘額係包含應付票據、應付帳款、其他應付款及存入保證金等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

本公司主要金融工具包括權益及債務工具投資、應收帳款及應付帳款。本公司之財務管理部門為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內金融市場操作，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（包含匯率風險及利率風險）、信用風險及流動性風險。

1. 市場風險

本公司之營運活動使本公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險（參閱下述(1)）以及利率變動風險（參閱下述(2)）。

本公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

本公司之以美金計價之銀行存款，因而使本公司產生匯率變動風險。

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，參閱附註三十。

敏感度分析

本公司主要受到美金匯率波動之影響。

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，並將其年底之換算以匯率變動 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，將使稅前淨利增加之金額；當新台幣相對於各相關外幣貶值 1% 時，其對稅前淨損之影響將為同金額之負數。

損 益	美 金 之 影 響	
	111年度	110年度
	\$ 904 (i)	\$ 732 (i)

(i) 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金計價現金及約當現金及按攤銷後成本衡量之金融資產。

本公司於本年度對匯率敏感度上升，主係因本年度增加以美金計價之現金及約當現金之故。

(2) 利率風險

本公司利率風險主要來自浮動利率之借款，因而產生利率暴險。

本公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	111年12月31日	110年12月31日
具公允價值利率風險		
— 金融資產	\$ 70,633	\$ 66,432

敏感度分析

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。本公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 1%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加或減少 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司 111 及 110 年度之稅後淨利並無影響。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成本公司財務損失之風險。截至資產負債表日，本公司可能因交易對方未履行義務及本公司提供財務保證造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於個體資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

除了本公司最大的客戶 W 公司外，本公司並無對任何單一交易對方或任何一組具相似特性之交易對方有重大的信用暴險。本公司之信用風險主要係集中於本公司最大客戶 W 公司，截至 111 年及 110 年 12 月 31 日止，總應收帳款合計數來自前述客戶之比率分別為 87.59% 及 51.00%。

3. 流動性風險

本公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應營運並減輕現金流量波動之影響。本公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

銀行借款對本公司而言係為一項重要流動性來源，截至 111 年及 110 年 12 月 31 日止，本公司未動用之融資額度參閱下列 (2) 融資額度之說明。

(1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依本公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。因此，本公司可被要求立即還款

之銀行借款，係列於下表最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據資產負債表日平均借款利率推導而得。

111 年 12 月 31 日

	要求即付或 短於 1 個月	1 ~ 3 個月	3 個月~1 年	1 ~ 5 年	5 年 以 上
無附息負債	\$ 14,148	\$ 384	\$ 4,017	\$ -	\$ -
租賃負債	<u>482</u>	<u>966</u>	<u>4,370</u>	<u>3,786</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 14,630</u>	<u>\$ 1,350</u>	<u>\$ 8,387</u>	<u>\$ 3,786</u>	<u>\$ -</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短 於 1 年	1 ~ 5 年
租賃負債	<u>\$ 5,818</u>	<u>\$ 3,786</u>

110 年 12 月 31 日

	要求即付或 短於 1 個月	1 ~ 3 個月	3 個月~1 年	1 ~ 5 年	5 年 以 上
無附息負債	\$ 38,904	\$ 289	\$ 6,538	\$ -	\$ -
租賃負債	<u>469</u>	<u>875</u>	<u>3,666</u>	<u>6,863</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 39,373</u>	<u>\$ 1,164</u>	<u>\$ 10,204</u>	<u>\$ 6,863</u>	<u>\$ -</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短 於 1 年	1 ~ 5 年
租賃負債	<u>\$ 5,010</u>	<u>\$ 6,863</u>

(2) 融資額度

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
有擔保銀行借款額度 (雙方同意下得展 期)		
— 已動用金額	\$ -	\$ -
— 未動用金額	<u>145,000</u>	<u>175,000</u>
	<u>\$ 145,000</u>	<u>\$175,000</u>

二七、關係人交易

除已於其他附註揭露外，本公司與關係人間之交易如下。

(一) 關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
網銀國際股份有限公司	實質關係人
樂美館股份有限公司	實質關係人

(二) 營業收入

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	111年度	110年度
美術設計代工	網銀國際股份有限公司	\$ 104,049	\$ 187,562
勞務收入	網銀國際股份有限公司	70	4,432
	樂美館股份有限公司	445	-
其 他	網銀國際股份有限公司	28	190
		<u>\$ 104,592</u>	<u>\$ 192,184</u>

本公司負責美術、音樂及音效。契約期間內本公司應配合遊戲宣傳推廣需求，提供遊戲之宣傳產品資料，包括但不限於圖文、音樂及視頻資料等。本公司對該關係人之美術設計代工收入係按該新創遊戲當月總儲值耗點為計算基礎收取分成收入，分成比率為 30%。

(三) 進 貨

關 係 人 類 別 / 名 稱	111年度	110年度
網銀國際股份有限公司	<u>\$ 5</u>	<u>\$ -</u>

(四) 應收關係人款項（不含對關係人放款）

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	111年12月31日	110年12月31日
應收帳款－關係人	網銀國際股份有限公司	<u>\$ 15,862</u>	<u>\$ 21,372</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。111 及 110 年度應收關係人款項並未提列備抵損失。

(五) 應付關係人款項（不含向關係人借款）

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	111年12月31日	110年12月31日
應付帳款－關係人	網銀國際股份有限公司	<u>\$ 5</u>	<u>\$ -</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(六) 其他應付款

關係人類別／名稱	111年12月31日	110年12月31日
網銀國際股份有限公司	<u>\$ 280</u>	<u>\$ 136</u>

(七) 預付款項

關係人類別／名稱	111年12月31日	110年12月31日
網銀國際股份有限公司	<u>\$ 465</u>	<u>\$ 931</u>

(八) 承租協議

關係人類別／名稱	111年度	110年度
取得使用權資產		
網銀國際股份有限公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ 14,705</u>

帳列項目	關係人類別／名稱	111年12月31日	110年12月31日
租賃負債	網銀國際股份有限公司	<u>\$ 6,863</u>	<u>\$ 11,745</u>

關係人類別／名稱	111年度	110年度
利息費用		
網銀國際股份有限公司	<u>\$ 94</u>	<u>\$ 82</u>
租賃費用		
網銀國際股份有限公司	<u>\$ 4,976</u>	<u>\$ 3,042</u>

本公司於 110 年 5 月向關係人承租辦公室，租賃期間為 3 年，租金係參考鄰近辦公室之租金水準，並依租約按月支付固定租賃給付。

(九) 其他關係人交易

帳列項目	關係人類別／名稱	111年度	110年度
營業費用—廣告費	網銀國際股份有限公司	<u>\$ 214</u>	<u>\$ 190</u>
營業費用—雜費	網銀國際股份有限公司	<u>\$ 706</u>	<u>\$ 671</u>
營業費用—競賽及中獎	網銀國際股份有限公司	<u>\$ 95</u>	<u>\$ -</u>
其他利息收入	網銀國際股份有限公司	<u>\$ 5</u>	<u>\$ 2</u>
勞務成本（帳列營業成本）	網銀國際股份有限公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ 32</u>

帳列項目	關係人類別／名稱	111年12月31日	110年12月31日
存出保證金	網銀國際股份有限公司	<u>\$ 594</u>	<u>\$ 594</u>

(十) 主要管理階層薪酬

	111年度	110年度
短期員工福利	\$ 9,519	\$ 8,394
退職後福利	180	147
	<u>\$ 9,699</u>	<u>\$ 8,541</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。

二八、質抵押之資產

下列資產業經提供為融資借款之擔保品：

	111年12月31日	110年12月31日
土地	\$ 49,051	\$ 49,051
投資性不動產	15,157	15,775
其他金融資產－非流動	1,000	1,000
	<u>\$ 65,208</u>	<u>\$ 65,826</u>

二九、重大或有事項及未認列之合約承諾

本公司於資產負債表日之重大承諾事項及或有事項皆已於其他附註揭露。

三十、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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

111 年 12 月 31 日

外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>			
美金	\$ 2,943	30.71	\$ 90,390

110 年 12 月 31 日

外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>			
美金	\$ 2,643	27.68	\$ 73,158

本公司於 111 及 110 年度外幣兌換損益（已實現及未實現）分別為利益 9,458 仟元及損失 2,238 仟元。

三一、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊：

1. 資金貸與他人。(無)
2. 為他人背書保證。(無)
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）。(附表一)
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(附表三)
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
9. 從事衍生工具交易。(附註七及二六)

(二) 轉投資事業相關資訊。(附表二)

(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。

(四) 主要股東資訊：股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例。
(附表四)

華義國際數位娛樂股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 111 年 12 月 31 日

附表一

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱（註 1）	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期股數	帳面金額	持股比例%	末 值		備註
							公允	價	
華義國際數位娛樂股份有限公司	股票 數位遊戲整合行銷股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	14,286	\$ -	1.19	\$ -	-	
	磁力線上股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	460,000	\$ -	4.00	\$ -	-	
	台灣電競股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	23,943	\$ -	0.34	\$ -	-	

註 1：本表所稱有價證券，係指屬國際財務報導準則第 9 號「金融工具」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註 2：投資子公司、關聯企業及合資權益相關資訊，請參閱附表二。

華義國際數位娛樂股份有限公司及子公司
被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊
民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：新台幣仟元；美金元

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 比 率	持 有 金 額	有 限 公 司 本 期 損 益	本 期 認 列 之 損 益	備 註
華義國際數位娛樂股份有限公司	WAYISOFTMAGIC INVESTMENT (ASIA) LTD.	Caribbean Corporate Service Limited, 3Floor, Omar Hodge Building, Wickhams Cay I, P.O. Box 362, Road Town, Tortola, British Virgin Islands.	一般投資業務。	\$ 20,216 USD 599,555	-	\$ 31,761	\$ 2,948	2,948	註 1
WAYISOFTMAGIC INVESTMENT (ASIA) LTD.	創夢市集股份有限公司	台北市內湖區行愛路141巷39號5樓	創業投資業務。	30,000	11	7,457	(9,857)	(1,057)	註 2
	WAYISOFTMAGIC INVESTMENT (CAYMAN) LTD.	Harbour Trust Co., Ltd. P.O. Box 1787, Second Floor, One Capital Place, George Town, Grand Cayman, Cayman Islands. British West, Indies.	一般投資業務。	1,690 USD 50,000	-	2,220	(24)	(24)	註 1

註 1：係按 111 年度經會計師查核之財務報表計算。

註 2：係按 111 年度未經會計師查核之財務報表計算。

華義國際數位娛樂股份有限公司及子公司
與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上
民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表三
單位：除另予註明者外，為新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係人	交易情形			交易條件與一般交易不同之原因			應收(付)票據、帳款		備註 (註 2)
			交 進(銷)貨	金 額	佔總進(銷)貨之比率	授 信 期	單 價	授 信 期	應收(付)票據、帳款	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
華義國際數位娛樂股份有限公司	網銀國際股份有限公司	實質關係人	銷 貨	\$ 104,147	70.72	月結 45 天	依當月總儲值耗點為計算基礎收取 30% 分成	-	\$ 15,862	87.59	-

註 1：關係人交易條件如與一般交易條件不同，應於單價及授信期間欄位敘明差異情形及原因。

註 2：若有預收(付)款項情形者，應於備註欄敘明原因、契約約定條款、金額及與一般交易型態之差異情形。

華義國際數位娛樂股份有限公司及子公司

主要股東資訊

民國 111 年 12 月 31 日

附表四

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數	持 股 比 例
網銀國際股份有限公司	6,844,800	30.72%
Given Business Inc.	4,540,752	20.38%
凱基商業銀行受託保管帝綸國際開發有限公司投資專戶	1,715,653	7.70%
皇鑫投資有限公司	1,261,320	5.66%
貝里斯商僑誼開發股份有限公司台灣分公司	1,129,209	5.06%

註：本表主要股東資訊係由集保公司以當季季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達5%以上資料。本公司個體財務報告所記載股本與實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

華義國際數位娛樂股份有限公司



董事長 施書凱



