

股票代碼：6169



昱泉國際股份有限公司

一一二年度

年報

中華民國一一三年五月二十八日刊印

年報查詢網址：公開資訊觀測站：<http://mops.twse.com.tw>

一、發言人姓名、職稱、聯絡電話及電子郵件信箱：

姓名：陳玉真

職稱：財會協理

電話：(04)2253-2568

電子郵件信箱：is-finance@interserv.com.tw

二、代理發言人姓名、職稱、聯絡電話及電子郵件信箱：

姓名：洪英超

職稱：總經理

電話：(04)2253-2568

電子郵件信箱：financial@interserv.com.tw

三、公司地址及電話：

地址：台中市西屯區台灣大道二段633號11樓之5

電話：(04)2253-2568

四、股票過戶機構之名稱、地址、網址及電話：

名稱：富邦綜合證券股份有限公司

地址：台北市中正區許昌街17號11樓

電話：(02)2361-1300

網址：www.fubon.com

五、最近年度財務報告簽證會計師姓名、事務所名稱、地址、網址及電話：

簽證會計師：張字信、陳政學會計師

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所

地址：台北市信義區信義路五段7號68樓

網址：www.kpmg.com.tw

電話：(02)8101-6666

六、海外有價證券掛牌買賣交易場所名稱及查詢：無

七、公司網址：www.interserv.com.tw

年報目錄

壹、致股東報告書.....	1
貳、公司簡介.....	6
參、公司治理報告	
一、組織系統.....	14
二、董事、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料.....	16
三、最近年度支付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金.....	24
四、公司治理運作情形.....	30
五、會計師公費資訊.....	55
六、更換會計師資訊.....	55
七、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之資訊.....	55
八、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 百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形.....	56
九、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.....	57
十、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.....	57
肆、募資情形	
一、資本及股份.....	58
二、公司債辦理情形.....	63
三、特別股辦理情形.....	63
四、海外存託憑證辦理情形.....	63
五、員工認股權憑證辦理情形.....	63
六、限制員工權利新股辦理情形.....	63
七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形.....	63
八、資金運用計劃執行情形.....	63
伍、營運概況	
一、業務內容.....	64
二、市場及產銷概況.....	70
三、從業員工最近二年度及截至年報刊印日止之資料.....	75
四、環保支出資訊.....	75
五、勞資關係.....	75
六、資通安全管理.....	77
七、重要契約.....	78
陸、財務概況	
一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表.....	79

二、最近五年度財務分析	83
三、最近年度財務報告之審計委員會審查報告	87
四、最近年度經會計師查核簽證之公司合併財務報告	88
五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告	88
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	88
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	89
二、財務績效	90
三、現金流量	91
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響	91
五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫	91
六、最近年度及截至年報刊印日止風險事項之分析評估	92
七、其他重要事項	93
捌、特別記載事項	
一、關係企業相關資料	94
二、最近年度及截至年報刊印日止私募有價證券辦理情形	97
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	102
四、其他必要補充說明事項	102
玖、最近年度及截至年報刊印日止如有發生證券交易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	102

壹、致股東報告書

一、一一二年度營業報告

(一)營業成果

單位：新台幣仟元

項 目	112 年度 個體	112 年度 合併
營 業 收 入	19,195	19,195
營 業 毛 利	2,815	2,815
營 業 費 用	35,592	35,913
營 業 (損) 益	(32,777)	(33,098)
營 業 外 收 入 (支 出)	19,516	19,837
稅 前 淨 利 (損)	(13,261)	(13,261)
本 期 淨 利 (損)	(16,226)	(16,226)
本期其他綜合損益(稅後淨額)	(20)	(20)
本 期 綜 合 損 益 總 額	(16,246)	(16,246)
淨損歸屬於母公司業主	N/A	(16,226)
淨損歸屬於非控制權益	N/A	-
綜合損益總額歸屬於本公司業主	N/A	(16,246)
綜合損益總額歸屬於非控制權益	N/A	-
每 股 盈 餘 (損 失) (元)	(0.69)	(0.69)

(二)財務收支及獲利能力分析

項 目		112 年度 個體	112 年度 合併
財務收支	營業收入(仟元)	19,195	19,195
	營業毛利(仟元)	2,815	2,815
	稅後淨利(損)(仟元)	(16,226)	(16,226)
獲利能力	資產報酬率(%)	(3.32)	(3.32)
	權益報酬率(%)	(4.94)	(4.94)
	稅前純益佔實收資本比率(%)	(5.67)	(5.67)
	純益率(%)	(84.53)	(84.53)
	每股盈餘(損失)(元)	(0.69)	(0.69)

二、致股東報告書

(一)遊戲產業概況

因 109 年全球疫情爆發，遊戲產業從 108 年到 110 年增長 27.12%，市值達到 1,927 億美元，創歷史新高。111 年雖有小幅衰退至 1,829 億美元，但 112 年再度小幅回升至 1,840 億美元。除了遊戲這產業本身的成長，相關電競、直播產業也在此趨勢下大幅成長。

自 96 年 iPhone 推出以及 97 年 App Store 啟動後，手遊市場開始快速發展。到了 106 年，手遊因其便利性，在全球遊戲市場中成為產值最大的類別。根據 Newzoo 的統計，手遊目前在全球遊戲市場中產值最高，其次是主機遊戲，再來是 PC 遊戲。(112 年三者占比為「手機遊戲：PC 遊戲：主機遊戲 = 49%：21%：29%」)

此外，雖然台灣手遊市場的下載量在 111 年下滑 10%，是近三年來衰退幅度最大，但總收入卻成長 16%，在疫情之後不降反增，創造新高峰！

在後疫情時期，當美國、日本、南韓等國家的遊戲市場收入出現衰退時，透過 data.ai 對 2023 年上半年手遊市場的分析發現，台灣成為全球排名第五的手遊市場。儘管下載量保持穩定，其收入卻逆勢增長了 5%，與中國是並列為收入成長的地區。

這些數據顯示了台灣手遊玩家的付費意願非常強烈，台灣手遊市場擁有巨大的商業潛力和機會。台灣的遊戲開發商和運營商可開發更多符合本地玩家口味和偏好的高質量遊戲，以滿足市場需求帶動收入增長。

根據 data.ai 資料，2023 上半年台灣是全球排名第五的手遊市場，也是收入唯二成長的兩個地區。

國家/地區	下載			下載份額	收入			收入份額
全球	300 億	▲	4%	100%	\$289 億	▼	4%	100%
 美國	23.9 億	▲	0.83%	7.96%	\$86 億	▼	9%	29.81%
 中國	6.74 億			2.25%	\$50.4 億	▲	20%	17.46%
 日本	3.24 億	▼	4%	1.08%	\$47.9 億	▼	12%	16.6%
 韓國	2.58 億	▼	11%	0.86%	\$18.9 億	▼	4%	6.55%
 台灣	1.29 億			0.43%	\$9.7 億	▲	5%	3.37%
 德國	4.07 億	▲	1%	1.36%	\$8.63 億	▼	9%	2.99%
 英國	4.08 億	▼	2%	1.36%	\$7.29 億	▼	10%	2.53%
 加拿大	2.03 億	▲	3%	0.68%	\$5.49 億	▼	8%	1.9%
 澳大利亞	1.44 億			0.48%	\$4.62 億	▼	10%	1.6%
 法國	4.02 億	▼	6%	1.34%	\$4.1 億	▼	11%	1.42%

資料來源：data.ai

台灣遊戲產業分析與行銷洞察

(二)營業概況

昱泉國際 112 年個體及合併營收淨額皆為新台幣 19,195 仟元，較 111 年增加 15,034 仟元，營收增加主要原因是 111 年 9 月簽定「馬來西亞遊戲代理合約」，使得營業毛利增加 1,904 仟元。

營業費用較 111 年增加 7,021 仟元，主要原因是員工數增加，人事成本（包括勞保、健保、退休金）的增加。營業外損益減少 12,554 仟元，係投資性不動產評價利益由 111 年 20,677 仟元減少為 112 年 13,024 仟元；此外，111 年認列「東南亞授權合約-功夫全明星 ONLINE」解約金收益 2,963 仟元。個體及合併稅後淨利均為-16,226 仟元，較 111 年稅後淨利減少-21,935 仟元。昱泉國際 112 年與 111 年（個體）比較損益表如下：

單位：新台幣仟元

	112 年度	111 年度	差異金額	%
營業收入(淨額)	19,195	4,161	15,034	361%
營業成本	16,380	3,250	13,130	404%
營業毛利	2,815	911	1,904	209%
營業費用	35,592	28,571	7,021	25%
營業淨利(損)	-32,777	-27,660	-5,117	19%
營業外損益	19,516	32,070	-12,554	-39%
稅前淨利(損)	-13,261	4,410	-17,671	-401%
本期淨利(損)	-16,226	5,709	-21,935	-384%

(三)未來營運發展策略

1. 遊戲自製與發行：研發與授權、發行與代理引進、客製化開發
 - (1)《Aurora 7》預計第一季進軍日、港澳台市場、第二季進軍韓國市場及其他市場。
 - (2)電競產品發行計畫，舉行大型電競比賽。
 - (3)開發自製遊戲，預計於第二季展開。
 - (4)代理遊戲，於港澳台發行。
2. 現有產品 IP 授權：《M2: 神甲奇兵》與《流星蝴蝶劍.Net》
 - (1)具備海外 IP 授權潛力。
 - (2)可進行多遊連動，並活化現有產品。
 - (3)預定跟其他華語市場進行合作。
3. 遊戲及互聯網加值投資：
 - (1)共同開發業務洽談。
 - (2)聯合開發計畫。
 - (3)開發東南亞遊戲市場。
 - (4)共同發展東南亞互聯網加值服務運營。

4. 電競業務：賽事轉播、經紀業務、校園電競

展望 113 年，本公司朝多元化業務發展，在遊戲研發方面改以合作模式，以降低研發支出，並積極接觸中小型遊戲開發商，以代理優質遊戲並持續拓展海外市場，同時關注區塊鏈與元宇宙虛實融合等新技術之相關應用，以期發展先進技術合作機會，期望在開源節流及多元化拓展的努力下提升公司營收成長動能。同時也積極尋找東南亞合作夥伴，加強內容多元及網路流量積累，並運用 AI 提供遊戲研發及加值運用服務，如 AI 機器人客服、AI 內容工具提供等。皆在成為多元娛樂內容公司及工具提供者。

謝忱

以上為本公司一一二年度營業報告及一一三年度營運展望。感謝各股東女士、先生支持，本公司全體同仁仍將持續積極達成公司各項營運目標，期以良好的經營績效回饋各位股東的期望與厚愛，以使股東價值最大化。在此本公司全體同仁感謝各位股東的支持與愛護，並致上真摯的謝忱。

昱泉國際股份有限公司



董事長：洪英超



貳、公司簡介

一、設立日期：

本公司：中華民國七十八年四月十八日

二、本公司沿革：

78 年	● 有鑑於多媒體產業發展的潛力，初期以跨國企業多媒體簡報為主要業務，透過國際性企業，累積了紮實的開發製作經驗，公司初期設立資本額伍佰萬元。
79 年	● 代理世界規模最大的管理訓練機構—美國管理協會〔AMA〕在台課程，成立昱泉管理發展中心。
80 年	● 與倚天資訊策略聯盟，倚天資訊股份有限公司成為昱泉第一家投資法人。 ● 引進歐洲管理發展中心 (Management Centre Europe) 的系統化訓練體系發展方案。
82 年	● 發表第一套光碟產品「芭拉拉狂想曲」，為台灣第一個跨 PC 及 MAC 兩種平台的多媒體軟體，並獲得第三波雜誌評選為銀袋獎，蘋果電腦指定為其電腦系統的必備軟體配備。 ● 確立開放式的講師、客戶、管理中心的資源整合模式，以持續為客戶提供最佳的實務導向訓練方案。
83 年	● 阿毛 ABC 新樂園入選為金袋獎，透過朗文〔Longman〕行銷亞洲地區，銷售達六萬套，奠定了阿毛系列長期暢銷的口碑。 ● 邀請國際大師 Tony Buzan 來台主持「心智圖法研討會」，獲得熱烈迴響，並開啟國內企業界的新思考習慣。
84 年	● 「塔克拉瑪干—敦煌傳奇」上市，市場反應熱烈，旋即發行 9 國語文版本，跨 PC、Saturn、Play Station 三種平台，為國人第一個遊戲軟體銷售量達三十萬套的產品。 ● 「塔克拉瑪干—敦煌傳奇」，獲工業局軟體五年發展計劃獎助，並入選為 84 年度傑出資訊新類應用獎，是第一個獲此殊榮的遊戲軟體。
85 年	● 阿毛系列產品陸續上市，阿毛逐漸成為家喻戶曉的領導品牌。 ● 「阿毛的 DoReMi 樂園系列」被光碟購買指南冬季刊評選為五顆星。 ● 光碟評鑑委員會評選「阿毛的 DoReMi 樂園系列」為「優良光碟」。
86 年	● 與國際才能發展權威 Hay/McBer 合作開發華人的管理才能評鑑產品。 ● 跨平台 3D 引擎及工具庫技術獲得工業局主導性新產品通過，更形強化遊戲製作及開發生產力。 ● 教育部、國科會主辦第三屆金學獎「阿毛的 DoReMi 樂園系列」榮獲「優良社教軟體」。 ● 與宏碁集團策略聯盟，宏碁成為昱泉第二家投資法人。 ● 率先將電腦多媒體技術應用於訓練發展以及才能評鑑，並加以本土化，充分掌握世界脈動及區域特性，與台灣企業界攜手迎接“虛擬企業”時代的來臨。
87 年	● 與嘉禾電影合作推出 3D 動畫「般若魔界」及「幻影特攻」遊戲，為台灣遊戲

	軟體塑立跨業整合的新典範。 ● 簽定金庸武俠系列小說之電腦遊戲改著授權。 ● 資本額擴充為新台幣 1.54 億元。 ● 阿毛系列產品榮獲台北縣電腦公會評選為「非常值得推薦」的幼教軟體。 ● 授權宏基電腦軟體事業部使用昱泉 3D 引擎，為國內第一家有能力將 3D 遊戲引擎完整對外授權之遊戲公司。 ● 阿毛系列產品榮獲教育部、國科會主辦第四屆金學獎「優良社教軟體」。 ● 全世界第一套中國人導向的管理才能評鑑光碟正式推出，並獲得上海銀行、士林電機及台灣阿斯特拉公司等率先採用，並開始著手建立智慧型中國人才能資料庫。
88 年	● 教育部擴大內需軟體採購方案，阿毛系列產品獲全國教師簽選率達 75%，教材使用小學生達 150 萬人，確立國內幼教軟體開發領導地位。 ● 透過光復書局直銷 21 世紀兒童美語樂園，創下直銷團隊最高銷售紀錄。 ● 阿毛系列產品榮獲金學獎「優良社教軟體」。 ● 簽訂風雲漫畫、史豔文等知名原創的代理改作，再創華人遊戲軟體的流行風潮。 ● 成立網路事業部，以整合多媒體及人才培育兩大核心專長，開發全國第一套網路化人力資源專家系統，以及網路 e 學院等數位化產品及服務。
89 年	● 在上海成立子公司「昱泉信息技術(上海)有限公司」，進軍大陸市場，為昱泉跨出全球化的第一步。 ● 推出中國武俠大師金庸原著《笑傲江湖》，挑戰 3D RPG 遊戲視覺極限，銷售突破 50 萬套以上，創下公司最高銷售紀錄。 ● 繼金庸原著《神鵰俠侶》、《神鵰俠侶完結篇》遊戲先後在台灣，中國推出，中國註冊人數超過百萬的銷售佳績。 ● 首創全國個人化學習評量與能力診斷兒童網站——「遊戲學堂」，配合九年一貫教育課程，兒童透過網路進行學習，網路教學教育備受注目。 ● 推出博士博 (POSPO) 線上學習網站，提供中英文管理相關課程。 ● 本公司與蕃薯藤數位科技投資成立台灣第一家 e 化的專業人力資源服務公司：昱藤數位人力資源服務股份有限公司(以下簡稱昱藤)。其營運模式結合了虛擬線上招募 (internet recruiting) 與實體招募 (headhunting) 的作業流程，提供企業專業、全方位的人力資源管理服務，提供企業高階獵才服務。
90 年	● 推出著名漫畫「風雲」改著之電腦單機版遊戲。 ● 推出第一套 3D 武俠萬人網路遊戲-《笑傲江湖網路版》，也是國內第一套自製 3D 武俠 RPG 線上遊戲，使本公司躍升為 3D 線上遊戲知名領導廠商。 ● 推出《神鵰俠侶》榮獲台北市電腦公會頒發「Game Star 遊戲之星」最佳美術獎。 ● 本公司管理發展事業部獨立成博士博數位人力資源股份有限公司專業經營。 ● 創建第一個兒童線上學習網站-UC 520，獲得數個獎項，並且被評為臺灣最佳 10 大兒童網站之一。 ● 與台灣的電視台中視合作，「遊戲 e 學堂」帶狀節目，是台灣的電視台第一個

	e-learning 兒童節目。 ● 遊戲學堂獲教育部授權採用，作為全國中、小學電腦融入教學之指定版本。 ● 將管理發展事業部分割成立博士博數位人力資源股份有限公司專業經營。
91 年	● 正式掛牌上櫃(代號 6169)。 ● 推出國內首套突破傳統武俠 RPG 模式網路連線遊戲（流星蝴蝶劍.net）。 ● 首次參加由大陸教育部電教館主辦的「第六屆全國多媒體教育軟件大獎賽」阿毛 ABC 新樂園系統第一至六輯及阿毛的超級大腦袋系統分別獲得專業組一等獎及二等獎，遊戲學堂榮獲「技術創新特別獎」。 ● 電腦節目「遊戲 e 學堂」獲 2002 電視金鐘獎最佳兒童節目、最佳兒童電視主持人雙料入圍提名。 ● 「流星蝴蝶劍」於「2003 Game Star 遊戲之星」中榮獲「最佳動作遊戲」、「最佳程式技術」、「最佳連線遊戲銀獎」、「年度突破獎」四項大獎，及日本數位內容競賽決賽入圍。 ● 昱泉進軍美國，投資成立子公司「Interserv International Inc.」，進行產品行銷歐美等業務，昱泉進軍全球化市場的進一步規劃。 ● 推出「笑傲外傳-東方不敗」、「小李飛刀」、以及傳統武俠網路遊戲「流星蝴蝶劍.net」，上市後廣受歡迎在中華區有相當高的評價。 ● 博士博開發出平衡計分卡的執行策略要點並提供相關訓練與顧問服務策略要點。
92 年	● 與日本發行商合作，昱泉自製線上遊戲「神甲奇兵 M2」在日本成功推出。 ● 透過 B2B 植入式行銷方式再次與統一集團合作開發一套「小 AB 勇敢大進擊」幼教光碟，並推動 150 場校園活動。 ● 今年台灣唯一承租美國洛杉磯國際展覽中心舉行 E3 電子娛樂展，參展攤位的遊戲公司。 ● 與美國發行商 Sammy Studios 合作開發 Xbox Live 平台遊戲《鐵鳳凰》。 ● 「流星蝴蝶劍.net」再獲工業局主辦的第二屆「國際級數位內容雛形獎」，並赴日本東京電玩展 Tokyo Game Show，展出得獎遊戲。 ● 授權天劍記.net 於新加坡和馬來西亞地區營運，開創國內第一家以總代理形式和當地業者合作的華人遊戲公司。 ● 研發「流星蝴蝶劍.net」再獲殊榮，取得 92 年傑出資訊應用暨產品獎選拔活動「應用、遊戲軟體類」獎項，寫下國內第一套登上資訊月舞台的遊戲軟體紀錄，獲得政府頒發獎項。 ● 遊戲相關 2D、3D 的 CG 美術製作的承包服務，在國際市場成功拓展。 ● 博士博創立「高階教練」服務並開始提供高階主管的訓練服務。
93 年	● 「鐵鳳凰」於美國 E3 展榮獲「E3 最佳創新遊戲獎」，也是史上第一款 16 人 Xbox Live 即時線上對戰遊戲。 ● 『鐵鳳凰』榮獲「國際級數位內容雛型獎」。 ● 『國家數位兒童聰明計畫』榮獲「數位內容產品獎」。 ● 『國家數位兒童聰明計畫』，榮獲 93 年資訊月『傑出資訊應用暨產品獎』。

	●『A+Talk 美國通』，榮獲大陸第七屆全國多媒體教育軟件大獎賽『教學設計創新獎』。 ●『數位自然寶盒』，榮獲大陸第七屆全國多媒體教育軟件大獎賽『特別獎』。 ●推出「國家數位兒童聰明計劃」光碟產品。 ●舉辦「阿毛十年有成分享會」。 ●2004 年中華電信 HiNet 網路遊戲大賽指定為親子組競賽版本。 ●獲 2004 年教育部數位兒童博覽會主題館邀請展出。 ●與中華電信 HiNet 合作「麻吉小博士」網路學習產品。 ●協辦 2004 台北英語千字王校際大賽。 ●博士博與美國排名前 20 大的 Vanderbilt University 合作，領先推出針對大中華區高階主管發展所需的教練認證課程。
94 年	●經濟部工業局數位內容產品獎(數位遊戲組)「鐵鳳凰」。 ●經濟部工業局數位內容雛型獎(遊戲組)「射鵰英雄傳」。 ●協辦 2005 台灣全國小學英語千字王 on-Line 校際大賽。 ●與中華電信舉辦「2005HiNet 網路遊戲大賽親子組競賽」。 ●推出「數學密碼」線上課程產品。 ●經濟部「數位內容產品」獎第四代遊戲學堂。 ●經濟部「學習網最佳案例特優」獎：數學密碼。 ●數學密碼網站通過網路科學園區：數位學習網服務品質 A 級認證。 ●宣佈開發一款新的原創 MMOG，採用 PC/Xbox 跨平台。 ●昱泉為微軟正式認證與授權 Xbox360 之遊戲開發公司。 ●博士博結合新的線上課程平台，與課程內容設計，推出新一代線上學習方案。
95 年	●贊助內政部主辦<二〇〇六小小主人翁 健康快樂平安 YA>。 ●榮獲第五屆「德勤亞太高科技、高成長 500 強」台灣區獲獎 100 家其中的一員。 ●發佈 PC 與網路平台遊戲：《魔法騎士啟示錄/Mage Knight Apocalypse》。
96 年	●與微軟共同開發的新遊戲「Word Puzzle 千字王」產品，於 Xbox 360 Live Arcade 平台上市。 ●本公司之子公司「昱泉信息技術(上海)有限公司」轉投資大陸成都設立「成都昱泉信息技術有限公司」，主要營運方向係以作為研發遊戲軟體的測試中心。 ●博士博成功地將訓練課程與教練輔導做連結，為企業經理人訓練提供規劃完整方案。
97 年	●與美國納斯達克上市的“完美時空有限責任公司”進行自製遊戲「流星 Online」、「笑傲江湖」及 3D 引擎的銷售及授權合作。 ●博士博線上課程改版簡體，榮獲各大企業支持。
98 年	●出售本公司間接持有之 Global Interserv(Cayman) Inc.及其子公司昱泉上海與昱泉成都兩個遊戲製作中心予“完美時空有限責任公司”。
99 年	●出席台灣索尼電腦娛樂 (SCET) 與經濟部共同舉辦「新世代數位內容台日合作記者會」，正式宣布成為 SCET 在台灣開發 PS3、PSP 等平台遊戲之首批合

	作遊戲夥伴。 ● 推出 Facebook 首款國人自製的明星養成遊戲『全民偶像』(Rising Star)，推出首月註冊會員數即達台灣區 Facebook 總人口之 30%。遊戲榮獲遊戲基地舉辦的「2010 網路遊戲金像獎」網頁遊戲第二名。同時亦正式進駐日本大型社交遊戲平台『Yahoo Mobage』。 ● 授權自製大型多人角色扮演遊戲 (Massive Multiplayer Online Role-Playing Game，以下均簡稱 MMORPG) 大作《玄武豪俠傳》的台港澳遊戲代理及營運權予「遊戲橘子數位科技股份有限公司」並於 4 月推出營運。同年亦敲定東南亞及大陸市場授權。 ● 推出第二支社交遊戲「王牌接班人」，鎖定全球市場的上班族群。 ● 博士博組織重整再造，以國內企業混成學習第一品牌的定位為目標。
100 年	● 完成自製 MMORPG 大作《玄武豪俠傳》於美國及韓國的代理授權。 ● 自製的第二款 MMORPG 為 3D《界天 Online》，在美國電子娛樂展 (E3) 中首度公開展示遊戲內容。 ● 自製 3D 玄幻武俠 MMORPG 作品《玄武豪俠傳》同步在中國、馬來西亞、新加坡、北美地區進行全面公開測試，創下近期國內遊戲業界單周海外最多版本同時進行公測的紀錄。 ● 參加世界最大線上遊戲展—韓國釜山『G-Star』，展示最新開發的 3D MMORPG《界天 Online》。並發表從知名的遊戲學堂《英語千字王》改版製作到 iOS 行動平台的新益智遊戲《A+ Word Puzzle》。 ● iOS 行動平台的新益智遊戲《A+ Word Puzzle》試玩版與完整版，全球同步於 100 年 12 月 22 日正式在 App Store 上架。 ● 博士博首創 3D 立體學習法，成功運用手機簡訊系統追蹤學習成效，同時引進線上教練系統，開創行動學習的加值服務。
101 年	● 自製大型線上遊戲《玄武豪俠傳》成功擴展到海外新興市場印尼，並正式授權予知名遊戲公司 Wave Game。 ● 自製的 Facebook 遊戲《全民偶像 2》授權予泰國遊戲公司 Winner。 ● 以 APP 遊戲結合自家<阿毛>與<遊戲學堂>產品，推出全台首創專為小朋友打造的《iMao APP 魔法樂園》。 ● 推出行動遊戲《光之騎士》成功授權日、韓、大陸、歐美等地區。 ● 自製 3D 引擎所開發的科幻華麗 MMORPG 大作《界天 Online》陸續授權台、港、澳、泰、韓等地區。 ● 博士博以訓練最終的成效目標為關鍵，客製化訓練內容，並輔導客戶將訓練與工作實務統合，建置標準作業手冊及業務守則等，強化混成學習後的追蹤輔導，行為的改變與組織績效的產生。
102 年	● 自製 MMORPG 大作《界天 Online》授權新/馬地區、韓國、泰國、日本等地區。 ● Facebook 自製遊戲《全民偶像》榮獲「GAME STAR 遊戲之星」網頁遊戲類銀獎。

	● 舉辦《界天 Online》焦點團體訪談成果報告出爐，打造玩家喜愛的優質遊戲。 ● 自製 MMORPG《神甲奇兵 Online》於本公司自營的 iSGame 平台上市。 ● 推出行動遊戲《光之三國》於 Apple Store、Google Play、Hami、及 Match Market 等平台上市，並成功授權韓國等地區。 ● 推出行動遊戲《M2 神甲戰紀》於 Apple Store、Google Play 及 Match Market 等平台上市。 ● 推出行動遊戲《喵勇傳說》於 Apple Store、Google Play、Hami 及 Match Market 等平台上市。 ● 代理網頁遊戲《靈將》，並於 10 月上市。 ● 博士博以訓練、輔導並評核加盟連鎖經銷商店舖客戶服務流程管理，建立一致性的服務品質水準。依職能統整開發數位課程，系統性協助客戶強化核心職能的建立。
103 年	● 推出行動遊戲《神甲英雄傳》於 Apple Store、Google Play 及 Match Market 等平台上市，亦成功授權韓國及中國等地區；網頁版本則於本公司自營的 iSGame 平台上市。 ● 行動遊戲《喵勇傳說》成功授權東南亞、韓國、日本、中國等地區。 ● 代理 App 遊戲《大魚吃小魚》，並於 3 月上市。 ● 代理產品《大神別跑》於 11 月底推出 Android 版本。 ● 自製產品《光之三國》於 11 月底推出國際版，進行全球運營。 ● 自製產品《中國好男兒 官方手遊》於 11 月起在中國大陸渠道上架。 ● 代理產品《小狼衝衝衝》、《暗影之槍》、《大叔向前衝》等 3 支 Unity Games 單機產品於 12 月上架。 ● 推出 iMao 系列幼兒新品：《阿毛的玩具屋》、《阿毛的糕點房》、《Qpet 寵物魔髮屋》。 ● 與北京優悅教育合作於年底在中國地區推出「優悅學堂」，全方位打造中國親子教育第一平台。 ● 博士博導入企業培訓翻轉學習模式，以學習者為課程設計中心，配合數位課程翻轉提升學習行為能力。另啟動數位課程影片化，推展以分散式、移動化行動學習。
104 年	● 自製產品《光之三國 霸王傳》於 3 月底陸續於台灣、香港、澳門、新加坡、馬來西亞、泰國上市。獲得 App Store 首頁推薦與動作類遊戲應用推薦。 ● 自製產品《一代好功夫》於 2 月底進行 iOS 平台 TestFlight 封閉測試。 ● 自製產品《帝之崛起》於 4 月底進行 Android 平台封閉測試。 ● 自製產品《光之三國無雙》於 5 月中國 App Store 上市。獲 App Store 首頁推薦與動作類遊戲應用推薦。 ● 自 7 月起陸續推出日系戀愛手遊代理產品《我與七個老公的上流生活》、《危險關係》及《野獸上司有點壞》；自 8 月起陸續推出戀愛輕小說《白雪王子太犯規》、及《暮光之戀一月光下的誘惑》。 ● 與北京優悅教育合作，推出全新雙平台優悅學堂 2.0 兒童測評 APP，在中國地

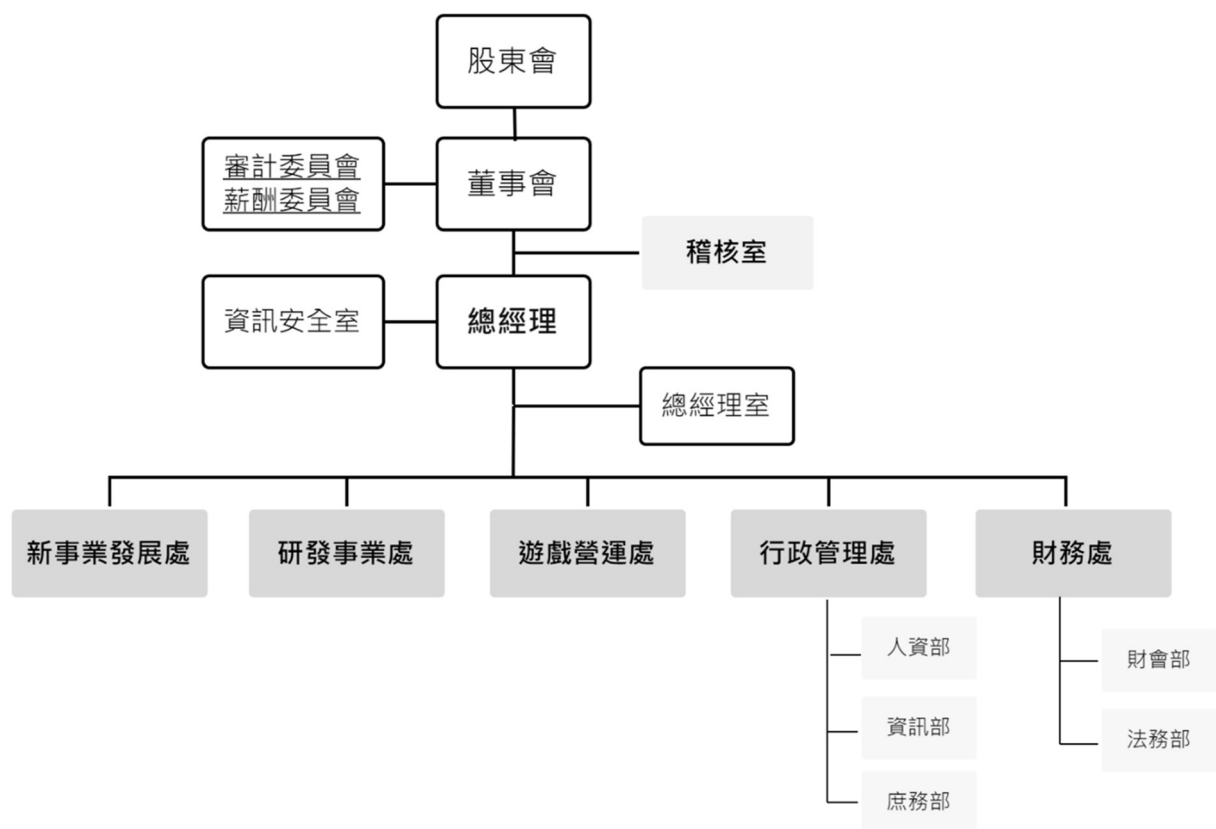
	區推出第一台我的隨身小家教-兒童專屬平板「優優寶」，全方位打造中國親子教育線上線下兼容的 O2O 平台。 ● 博士博尋求影片保密與限時機制。 ● 博士博數位學習課程遊戲化，建立行動學習競爭力。 ● 完成私募現金增資案，策略性投資人唯晶數位娛樂股份有限公司成為持股超過 10%之法人股東。
105 年	● 新年開春重量級作品，李小龍/黃飛鴻正版功夫電影授權的動作遊戲作品《功夫全明星》於 1 月 8 日中港澳台上市，中港台不同區域商店皆連續獲得 App Store 首頁與功夫類推薦版位。 ● 《功夫全明星》2 月中國區 Android 版 50 渠道上架。 ● 4 月兒童節《Little Word Monsters 妖怪來了》，史上最萌的英語尋字遊戲 iOS 應用商店正式上架。 ● 4 月日系戀愛代理遊戲《狂愛無人島》iOS 及 Android 雙平台上市。 ● 8 月份推出日系戀愛遊戲大作「美男戰國~穿越時空之戀」上線即獲得文字類遊戲行第一。 ● 9 月份上線全球發行版本的「Kung Fu All-Star: MMA Tournament of Death」，剛上線即獲得 App Store 在 145 個國家的精選。 ● 9 月份「仲裁英雄」上線。 ● 12 月展開「美男戰國~穿越時空之戀」周邊販售計畫展開。
106 年	● 台北電玩展推出「功夫全明星 VR」體驗，大受好評；並成功在韓國與星馬地區以授權方式正式上架營運。 ● 「美男戰國~穿越時空之戀」獲得 Game Star 年度十大人氣行動遊戲獎。 ● 「我的 SSR 戀人」正式上線營運。 ● 博士博設置職場達人專區，拓展 B2C 市場。 ● 博士博運用 WeChat 及 FB 等行銷工具，建立市場影響力。
107 年	● 取得 107 年度 League of Legends（英雄聯盟）的全球官方賽事獨家轉播權。 ● 2 月下載模式的手機遊戲「超級功夫全明星 Super Kung Fu All-Star」，在 App Store 上線後，立即獲得「iPad 動作遊戲付費 App 第 1 名」、「iPhone 動作遊戲付費 App 第 2 名」，更榮獲 App Store 最佳遊戲上架推薦的殊榮。 ● 3 月「仲裁英雄-Heroes of the Dungeon」成功的在中國大陸市場開啟收費營運。 ● 3 月處分子公司博士博。 ● 4 月與浩鑫股份有限公司簽訂股份交換暨業務合作契約，以昱泉提供遊戲 IP，配合浩鑫的既有硬體進行結合。以 107 年 6 月 30 日為受讓股份發行新股交換基準日。 ● 12 月 20 日「仲裁英雄」，以《BURST》之名在韓國正式上線營運。 ● 7 月處分子公司昱泉管理顧問(上海)有限公司。

108 年	● 1 月 10 日推出遊戲同名小說「AURORA 7 希望之子：光之繼承者」。 ● 4 月單機版手遊《超級功夫全明星》Turbo 版更新推出「醉拳」宗師。 ● 4 月《功夫 VR》於 VIVELAND™台北、高雄虛擬實境遊樂園開放體驗。 ● 3 月 27 日董事會及 6 月 26 日股東常會決議通過減資彌補虧損，並經金融監督管理委員會核准申報生效。 ● 8 月處分子公司創點數位概念股份有限公司。 ● 11 月 21 日推出自製 3D ARPG 手機遊戲「罪惡童話：集體崩壞的公主」。
109 年	● 1 月在 iOS 平台自行推出週年紀念版《2020 功夫全明星》。 ● 1 月在 Steam 平台首次推出《功夫全明星 VR》。 ● 2 月經營權異動，董事全面改選，大股東唯數娛樂科技股份有限公司將持有之股權全數轉讓予大敦投資股份有限公司等新投資團隊。 ● 6 月底出售子公司昱藤股權，持股比例下降為 15%，因喪失控制力，自 7 月起非屬重要子公司。 ● 9 月在台港澳自行推出《功夫全明星 online》，且於東南亞市場發行《2020 功夫全明星》。 ● 子公司糖心數位娛樂股份有限公司於 9 月辦理減資彌補虧損及現金減資。 ● 子公司昱泉國際（香港）股份有限公司於 11 月辦理現金減資。 ● 因投資架構重組，於 12 月將間接投資之昱利信息技術（上海）有限公司之股權移轉為本公司直接 100%持有。
110 年	● 子公司蘇州創點軟件科技有限公司於 1 月間經法定程序辦理解散。 ● 子公司 International Interserv (Caymans) Inc. 已於 3 月間經法定程序辦理解散。 ● 子公司 InterServ, Inc 於 4 月辦理現金減資。
111 年	● 4 月經營權異動，董事全面改選。 ● 9 月委外研發 24 款遊戲，且於馬來西亞市場發行。
112 年	● 4 月處分「衛星科技(股)公司」及「世邦環保科技(股)公司」股權事宜。 ● 8 月處分「創夢市集股份有限公司」投資。 ● 11 月與「遊戲浪潮股份有限公司」簽訂《G9：League of Aces》遊戲代理營運授權協定。 ● 12 月自製遊戲「AURORA 7」授權韓國。

參、公司治理報告

一、組織系統

(一)組織圖



(二)各主要部門所營業務

部門		主要職掌
審計委員會		協助董事會履行其監督公司在執行有關會計、稽核、財務報導流程及財務控制上的品質和誠信度。包括：財務報告、內部控制制度有效性、簽證會計師之委任、解任或報酬及其獨立性評估，以及財務、會計或內部稽核主管之任免等。
薪酬委員會		公司的薪酬設計、審核和監管；確保薪酬政策的公正性和透明度，能有效激勵員工卓越表現，促進公司目標的達成和長期價值的創造。
稽核室		調查、評估各部門內控制度之健全性、合理性、有效性及執行情形；海內外年度稽核計劃之執行；稽核報告之撰寫及改善作業之考核；依法令規定執行各項內部稽核作業之公告、申報作業。
資訊安全室		強化公司資訊安全管理、確保資料、系統及網路安全，以保障公司利益及資訊系統永續運作。
總經理室		擬定集團整體策略目標，綜理並督導集團全盤業務之執行。
財務處	財會部	資金規劃與調度、財務政策推動及財務預測之規劃、執行與分析；會計帳務及稅務作業之規劃、執行與分析；股務作業相關事項。
	法務	負責合約審閱與管理、智慧財產權之管理及公司法令遵循。
行政管理處	人資部	集團招募、教育訓練、薪資福利、員工關係之規劃與執行、員工福利規劃及職工福利委員會之相關業務。
	資訊部	維護公司的個人電腦及週邊設備、ERP 系統以及郵件系統；負責資訊安全工作的執行，確保公司資訊安全及系統效能。
	庶務部	財產管理辦法之規劃及固定資產業務之管理、相關行政庶務之辦理、品質手冊及程序文件之管制及發行。
遊戲營運處		主要負責遊戲產品的整體運營管理，包括美術設計、市場行銷、測試反饋、客戶服務，與公司品牌形象的推廣；並與技術團隊合作，確保相關技術支援的有效性。
研發事業處		負責遊戲產品企劃、軟體開發、技術研究、美術指導之研究發展工作。
新事業發展處		負責市場研究和產業政策規劃、產學合作與技術移轉、商業價值評估和新產品開發、市場拓展與合作夥伴關係建立等其他專案工作執行，持續進行業務創新與發展，推動公司業務多元化。

二、董事、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(含獨立董事)資料

113 年 04 月 30 日

職 稱 (註 1)	國籍或 註冊地	姓 名	性別 年齡 (註 2)	選(就)任 日 期 (註 3)	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 (註 4)	目前兼任本公司及其他公 司之職務 (註 5)	具配偶或二親等 以內關係之其他 主管、董事			備註
							股數	持 股 比 率 %	股數	持 股 比 率 %	股數	持 股 比 率 %	股數	持 股 比 率 %			職稱	姓名	關係	
董事長	中 華 民 國	大敦投資股 份有限公司	-	111.04.08	3 年	111.04.08	5,072,110	21.68	5,072,110	21.68	-	-	-	-	無	無	無	無	無	無
	中 華 民 國	代表人： 洪英超	男 51-55	112.12.17	3 年	112.12.17	-	-	-	-	-	-	-	-	學歷： 1.國立政治大學 企業家研究所 2.國立台灣科技大學 EMBA 管班研 究所 3.龍華科技大學 電子計算機組 經歷： 1.社團法人台灣遊戲產業振興會 理事 2.遊戲大賞 評審委員 3.創夢市集 投資評審委員 4.台科大 ESG 企業領袖 結業 5.天火數位(股)公司 董事長 6.遊戲浪潮(股)公司 董事長 7.昱泉國際(股)公司 總經理 8.澄天科技(股)公司 副總經理	本公司：總經理 他公司： 1.遊戲浪潮(股)公司董事長 2.天火數位(股)公司董事長	無	無	無	
董事	中 華 民 國	大敦投資股 份有限公司	-	111.04.08	3 年	111.04.08	5,072,110	21.68	5,072,110	21.68	-	-	-	-	無	無	無	無	無	無
	中 華 民 國	代表人： 林文凱	男 41-45	112.3.31	3 年	112.03.31	-	-	-	-	-	-	-	-	學歷： 1.英國劍橋大學工商管理碩士 經歷： 1.全國律師聯合會會員代表 2.台北律師公會理事	他公司： 1.中銀律師事務所合夥律 師 2.寶碩財務科技股份有限 公司獨立董事	無	無	無	無

職稱 (註1)	國籍或 註冊地	姓名	性別 年齡 (註2)	選(就)任 日期 (註3)	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 (註4)	目前兼任本公司及其他公 司之職務 (註5)	具配偶或二親等 以內關係之其他 主管、董事		
							股數	持 比 率 %	股數	持 比 率 %	股數	持 比 率 %	股數	持 比 率 %			職稱	姓名	關係
獨立 董事	中 華 民 國	陳中河	男 66-70	111.04.08	3 年	111.04.08	-	-	-	-	-	-	-	-	學歷： 1.朝陽科技大學財務金融碩士 經歷： 1.調和聯合會計師事務所執業會計師 2.龍駒真空科技(股)公司獨立董事 3.雷虎科技(股)公司獨立監察人 4.勤益科技大學兼任講師 5.朝陽科技大學兼任講師	他公司： 1.信永中和聯合會計師事務所執業會計師 2.銓寶工業(股)公司獨立董事	無	無	無
獨立 董事	中 華 民 國	黃祥穎	男 66-70	111.04.08	3 年	111.04.08	-	-	-	-	-	-	-	-	學歷： 1.北京中央財經大學經濟學博士 2.政治大學會計研究所碩士 經歷： 1.立本台灣聯合會計師事務所合夥會計師 2.朝陽科技大學、嶺東科技大學、東海大學講師 3.遠泰關係企業總管理處會計副課長	他公司： 1.建智聯合會計師事務所 合夥會計師 2.宏全國際(股)公司獨立董事 3.百德機械(股)公司獨立董事 4.華豫寧(股)公司獨立董事	無	無	無
獨立 董事	中 華 民 國	黃秋鴻	男 71-75	111.04.08	3 年	111.04.08	-	-	-	-	-	-	-	-	學歷： 1.警察大學刑事科學組碩士 2.文化大學法律系學士 經歷： 1.最高法院法院辦事法官 2.台北高等行政法院法官及庭長 3.歷任一審法官及庭長	他公司： 1.台灣士林地方法院調解委員會 2.三重區調解會委員	無	無	無

註1：法人股東應將法人股東名稱及代表人分別列示(屬法人股東代表者，應註明法人股東名稱)。

註2：請列示實際年齡，並得採區間方式表達，如 41~50 歲或 51~60 歲。

註3：填列首次擔任公司董事或監察人之時間，如有中斷情事，應附註說明。

註4：與擔任目前職位相關之經歷，如於前揭期間曾於查核簽證會計師事務所或關係企業任職，應敘明其擔任之職稱及負責之職務。

註5：公司董事長與總經理或相當職務者(最高經理人)為同一人、互為配偶或一親等親屬者，應說明其原因、合理性、必要性及因應措施(例如增加獨立董事席次，並應有過半數董事未兼任員工或經理人等方式)之相關資訊；

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，目前其餘董事未兼任員工或經理人；另本公司擬於 113.06.28 股東常會補選董事二席(含獨立董事一席)，以提升董事會職能及強化監督功能。

註6：大敦投資股份有限公司於 112 年 12 月 17 日改派法人董事代表人洪英超，法人董事代表人巫德峯及時解任董事。

(1)法人股東之主要股東

113年4月30日

法人股東名稱	法人股東之主要股東	持股比率
大敦投資股份有限公司	新力旺國際控股股份有限公司	100.00%

(2)主要股東為法人者其主要股東

113年4月30日

法人名稱	法人之主要股東	持股比率
新力旺國際控股股份有限公司	莊周文	73.00%
	李侑駿	12.00%
	洪瓊琦	9.00%
	梁冀陶	3.00%
	朱威同	3.00%

2、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 (註 1)	獨立性情形 (註 2)	兼任其他公開發行 公司獨立董事家數
大敦投資股份有限公司 代表人：洪英超		■ 學歷： 1. 國立政治大學 企業家研究所 2. 國立台灣科技大學 EMBA 管班研究所 3. 龍華科技大學 電子計算機組 ■ 經歷：具備商務及公司業務所需工作經驗，且遊戲產業資歷豐富。 1. 社團法人台灣遊戲產業振興會 理事 2. 遊戲大賞 評審委員 3. 創夢市集 投資評審委員 4. 台科大 ESG 企業領袖 結業 5. 天火數位(股)公司 董事長 6. 遊戲浪潮(股)公司 董事長 7. 昱泉國際(股)公司 總經理 8. 澄天科技(股)公司 副總經理 ■ 無公司法第 30 條規定之情事。	董事長為本公司法人董事「大敦投資(股)公司」之代表人，並擔任本公司總經理及子公司代表人，非為獨立董事；其餘符合金融監督管理委員會頒訂之「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 項所列之獨立性情形。	0
大敦投資股份有限公司 代表人：林文凱		■ 學歷： 1. 英國劍橋大學工商管理碩士 ■ 經歷：具備豐富的法務和公司業務所需相關經驗；目前是位執業律師。 1. 全國律師聯合會會員代表 2. 台北律師公會理事 ■ 無公司法第 30 條規定之情事。	為本公司法人董事「大敦投資(股)公司」之代表人，非為獨立董事；其餘符合金融監督管理委員會頒訂之「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 項所列之獨立性情形。	1
獨立董事： 陳中河		■ 學歷： 1. 朝陽科技大學財務金融碩士 ■ 經歷：具備財務會計經驗，目前是位執業會計師。 1. 調和聯合會計師事務所執業會計師 2. 龍翔真空科技(股)公司獨立董事 3. 雷虎科技(股)公司獨立監察人 4. 勤益科技大學兼任講師 5. 朝陽科技大學兼任講師 ■ 無公司法第 30 條規定之情事。	左列三位獨立董事任職期間，皆符合 ■ 金融監督管理委員會頒訂之「公開發行公司獨立董事設置及應遵循事項辦法」及證券交易法第十四條之二所訂資格要件；且 ■ 獨立董事皆已依證券交易法第十四條之三賦予充分參與決策及表示意見之權力，據以獨立執行相關職權。	1
獨立董事： 黃祥穎		■ 學歷： 1. 北京中央財經大學經濟學博士 2. 政治大學會計研究所碩士 ■ 經歷：具備財務會計經驗，目前是位執業會計師。 1. 立本台灣聯合會計師事務所合夥會計師 2. 朝陽科技大學、嶺東科技大學、東海大學講師 3. 遠泰關係企業總管理處會計副課長 ■ 無公司法第 30 條規定之情事。		3
獨立董事： 黃秋鴻		■ 學歷： 1. 警察大學刑事科學組碩士 2. 文化大學法律系學士 ■ 經歷：具備豐富的法務和公司業務所需相關經驗。 1. 最高行政法院辦法法官 2. 台北高等行政法院法官及庭長 3. 歷任一審法官及庭長 ■ 無公司法第 30 條規定之情事。		0

註 1：專業資格與經驗：敘明個別董事及監察人之專業資格與經驗，如屬審計委員會成員且具備會計或財務專長者，應敘明其會計或財務背景及工作經歷。

3、董事會多元化及獨立性

(1)董事會多元化政策：

依據本公司治理實務守則第 20 條及董事選舉辦法第 3 條，董事會成員應具備職務所必需之知識、技能及素養。本公司多元化政策之具體管理目標與達成情形如下：

A. 董事會成員現共有五席董事(含三席獨立董事)，預計於 113 年 6 月 28 日補選二席董事(含一席獨立董事)。亦規畫考

量性別平等，增加女性董事成員。

B. 本公司對董事會成員組成之多元化政策，皆以廣納各業優秀企業家及財務、營運、豐富閱歷之專業人士為優先考量。

C. 本公司已設置薪資報酬委員會，訂定董事及經理人遴選標準及審核流程。

D. 董事會成員皆具有豐富營運管理、產業知識、領導決策能力等背景與專長，提供公司各項專業建議。

E. 董事會基本組成及多元化產業經歷與專業，情形如下：

- 董事兼任經理人及員工人數低於二分之一。
- 獨立董事任期年資皆少於三年。
- 所有董事皆為本國籍。
- 所有董事至少具備十年以上業界經歷及專業能力。

多元化項目董事姓名	基本組成							產業經驗				專業能力			
	國籍	性別	年齡				獨立董事任期年資	文創	科技	法務	會計師事務所	法律	財務金融	產業行銷	資訊科技
			41-45 歲	51-55 歲	66-70 歲	71-75 歲									
大敦投資股份有限公司代表人：洪英超	中華民國	男		V				V					V	V	V
大敦投資股份有限公司代表人：林文凱	中華民國	男	V							V		V			
獨立董事：陳中河	中華民國	男			V			V	V				V		
獨立董事：黃祥穎	中華民國	男			V			V	V				V		
獨立董事：黃秋鴻	中華民國	男					V			V		V			

(2)董事會獨立性落實情形：

- A. 本屆董事會成員共有五位董事，包含三位獨立董事，獨立董事席次佔比 60%。
- B. 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。
- C. 獨立董事均全數符合金管會所訂有關獨立董事之規範，獨立性情形如下所示：

姓名	本人、配偶、二親等以內親屬是否擔任本公司或其關係企業之董事、監察人或受僱人	本人、配偶、二親等以內親屬(或利用他人名義)持有公司股份數及比重	是否擔任與本公司有特定關係公司之董事、監察人或受僱人	最近 2 年提供本公司或其關係企業商務、財務、會計等服務所取得之報酬金額
獨立董事：陳中河	否	無此情形	否	無此情形
獨立董事：黃祥穎	否	無此情形	否	無此情形
獨立董事：黃秋鴻	否	無此情形	否	無此情形

(二) 總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

113 年 4 月 30 日

職稱 (註 1)	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 親 等 以 內 關 係 之 經 理 人			備 註
					股 數	持 股 比 率 %	股 數	持 股 比 率 %	股 數	持 股 比 率 %	職 稱	姓 名		關 係			
總 經 理	中 華 民 國	洪英超	男	112.07.14	-	-	-	-	-	-	■學歷： 1.國立政治大學 企業家研究所 2.國立台灣科技大學 EMBA 管理研究所 3.龍華科技大學 電子計算機組 ■經歷： 1.社團法人台灣遊戲產業振興會 理事 2.遊戲大賞 評審委員 3.創夢市集 投資評審委員 4.天火數位(股)公司 董事長 5.遊戲浪潮(股)公司 董事長 6.昱泉國際(股)公司 總經理 7.澄天科技(股)公司 副總經理	1.昱泉國際(股)公司 董事長 2.遊戲浪潮(股)公司 董事長 3.天火數位(股)公司 董事長 4.遊戲振興會 理事 ■子公司法人代表： 1.昱利信息技術(上海)有限公司法人代表 2.懋心數位娛樂股份有限公司法人代表 3.InterServ Inc.法人代表 4.昱泉國際(香港)股份有限公司法人代表	無	無	無	無 (註 2)	
財 務 處 協 理	中 華 民 國	陳玉真	女	112.09.11 (註 3)	-	-	-	-	-	-	■學歷： 1.國立成功大學 會計系研究所 2.東海大學會計系 ■經歷： 1.潮港城事業(股)公司 財務主管 2.旭聚企業(股)公司 執行長特助 3.宇力鑫生技(股)公司 財務經理兼管理部主管 4.精光堂國際(股)公司 財務經理兼管理部主管 5.中強光電(股)公司 管理師 6.愛怡企業有限公司 大陸會計稅務主管 7.環球科技大學 會計系專任講師	無	無	無	無		
治 理 主 管 協 理	中 華 民 國	童怡婷	女	112.12.27	-	-	-	-	-	-	■學歷： 1.國立台北教育大學 玩具與遊戲設計碩士班 2.國立臺灣大學 電機工程學系 ■經歷： 1.昱泉國際(股)公司 資深專案管理經理 2.天火數位(股)公司 專案總監	無	無	無	無		

註 1：應包括總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料，以及凡職位相當於總經理、副總經理或協理者，不論職稱，亦均應予揭露。

註 2：

(1) 董事長兼總經理巫德峯於 111 年 9 月 16 日任職，112 年 5 月 12 日解除兼任總經理；並於 112 年 12 月 17 日辭任董事長。

(2) 總經理洪英超於 112 年 7 月 14 日任職，並於 112 年 12 月 17 日兼任董事長。

註 3：財務處協理(兼會計主管)矯瓊珊 112 年 9 月 11 日調為總經理特助，並於 112 年 9 月 30 日辭任。

(三)董事長與總經理或相當職務者(最高經理人)為同一人、互為配偶或一親等親屬者，應說明其原因、合理性、必要性及因應措施。

董事長洪英超先生具備豐富的遊戲產業經驗與卓越的業務能力，兼任總經理將更有效地整合公司決策與執行力，提升經營效率，創造公司價值及股東利益。

本公司為強化公司治理，具體因應措施如下：

1. 董事兼任經理人及員工人數低於二分之一：本公司僅有董事長與總經理為同一人擔任，未有其他董事兼任本公司員工。
2. 增加董事席次：本公司擬於 113.06.28 股東常會補選董事二席(含獨立董事一席)，以提升董事會職能及強化監督功能。
3. 本公司獨立董事參與薪資報酬委員會，已訂定董事及經理人遴選標準及審核流程。
4. 董事進修課程規劃：定期(每季)安排董事會成員進修課程，強化董事會職能。

三、最近年度支付董事、總經理及副總經理之酬金

(一)一般董事及獨立董事之酬金(個別揭露姓名及酬金方式)

職稱		姓名	董事酬金				A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例(註6)		兼任員工領取相關酬金						A、B、C、D、E、F及G等七項總額占稅後純益之比例(註6)		有無領取來自子公司以外轉投資事業或母公司酬金	
			報酬(A) (註1)		退職退休金(B)				董事酬勞(C) (註2)		業務執行費用(D)(註3)							
			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
董事長	林玄通 (註7.11)	720	720	0	0	0	0	4	4	不適用	不適用	0	0	0	0	0	不適用	無
董事長	巫德堃 (註7.8,9,10,12)	1,500	1,500	0	0	0	0	18	18	不適用	不適用	600	600	37	0	0	不適用	無
董事	大敦投資(股)公司	0	0	0	0	0	0	0	0	不適用	不適用		0	0	0	0	不適用	無
	黃珍珍(註8)	0	0	0	0	0	0	4	4	不適用	不適用	950	950	36	0	0	不適用	無
董事	大敦投資(股)公司	0	0	0	0	0	0	0	0	不適用	不適用	0	0	0	0	0	不適用	無
	林麗觀(註8)	0	0	0	0	0	0	7	7	不適用	不適用	0	0	0	0	0	不適用	無
董事	大敦投資(股)公司	0	0	0	0	0	0	0	0	不適用	不適用	0	0	0	0	0	不適用	無
	林文凱(註8)	270	270	0	0	0	0	25	25	不適用	不適用	0	0	0	0	0	不適用	無
董事	大敦投資(股)公司	0	0	0	0	0	0	0	0	不適用	不適用	0	0	0	0	0	不適用	無
	洪英超 (註12)	0	0	0	0	0	0	4	4	不適用	不適用	1,168	1,168	51	0	0	不適用	無
董事	衛星科技(股)公司	0	0	0	0	0	0	0	0	不適用	不適用	0	0	0	0	0	不適用	無

112 年度；單位：仟元

112 年度；單位：仟元

職稱	姓名	董事酬金				A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例(註6)		兼任員工領取相關酬金				A、B、C、D、E、F及G等七項總額占稅後純益之比例(註6)	有無領取來自子公司以外轉投資事業或母公司酬金		
		報酬(A) (註1)	退職退休金(B)	董事酬勞(C) (註2)	業務執行費用(D)(註3)	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	員工酬勞(G) (註5)				本公司	財務報告內所有公司
										現股票金額	現股票金額				
董事	顏坤龍 (註9)	0	0	0	2	2	不適用	不適用	0	0	0	0	不適用	無	
	衛星科技(股)公司	0	0	0	0	0	不適用	不適用	0	0	0	0	不適用	無	
	溫哲毅 (註10.11)	0	0	0	2	2	不適用	不適用	0	0	0	0	不適用	無	
獨立董事	陳中河	360	0	0	20	20	不適用	不適用	0	0	0	0	不適用	無	
獨立董事	黃秋鴻	360	0	0	35	35	不適用	不適用	0	0	0	0	不適用	無	
獨立董事	黃祥穎	360	0	0	20	20	不適用	不適用	0	0	0	0	不適用	無	
(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；依本公司公司章程第21-1條規定，董事報酬授權董事會依其對公司營運參與程度及貢獻之價值，並參酌同業通常水準議訂。依薪資報酬委員會建議董事會決議，為吸引更多具專業知識和豐富經驗的董事，並鼓勵他們積極參與公司治理，董事每月領取固定報酬，並於參加董事會時支領出席車馬費津貼。															
(2)除上表揭露外，最近年度公司董事為財務報告內所有公司提供服務(如擔任非屬員工之顧問等)領取之酬金：無。															

註1：係指最近年度董事之報酬(包括董事薪資、職務加給、離職金、各種獎金及獎勵金等)。

註2：係填列最近年度經董事會通過分派之董事酬勞金額：本公司112年度為稅前淨損，依章程規定不分派董事酬勞。

註3：係指最近年度董事之相關業務執行費用(包括車馬費、特支費、各種津貼、宿舍及配車等實物提供等)。

註4：係指最近年度董事兼任員工(包括兼任總經理、副總經理、其他經理人及員工)所領取包括薪資、職務加給、離職金、各種獎金、獎勵金、車馬費、特支費、各種津貼、宿舍及配車等實物提供等。

註5：係指最近年度董事兼任員工(包括兼任總經理、副總經理、其他經理人及員工)取得員工酬勞(含股票及現金)者，應揭露最近年度經董事會通過分派員工酬勞

金額，若無法預估者則按去年實際分派金額比例計算今年擬議分派金額。本公司112年度為稅前淨損，依章程規定不分派員工酬勞。

註6：稅後純益係指最近年度(112年度)之稅後純益。本公司112年度為稅後淨損，故董事酬金總額占稅後純益之比例及董事兼任員工領取相關酬金占稅後純益之比例：不適用。

註7：大敦投資(股)公司代表人林玄通董事長於112年4月14日辭職，改派巫德峯；代表人巫德峯於112年4月17日董事會選任為董事長。

註8：大敦投資(股)公司代表人黃珍珍、林麗觀於112年3月31日改派巫德峯、林文凱。

註9：衛星科技(股)公司代表人顏坤龍於112年2月8日改派巫德峯。

註10：衛星科技(股)公司代表人巫德峯於112年2月20日改派溫哲毅。

註11：衛星科技(股)公司代表人林玄通、溫哲毅於112年4月14日辭職。

註12：大敦投資(股)公司代表人巫德峯董事長於112年12月15日改派洪英超；代表人洪英超於112年12月27日董事會選任為董事長。

(二)總經理事及副總經理事之酬金(彙總配合級距揭露姓名方式)

112 年度；單位：千元														
職稱	姓名	薪資(A) (註 1)		退職退休金(B)		獎金及特支費等(C) (註 2)		員工酬勞金額(D) (註 3)				A、B、C 及 D 等四 項總額占稅後純益之 比例 (%) (註 4)		有無領取 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	現金 金額	股票 金額					
總經理 (註 5)	巫德峯	2,908	2,908	138	138	104	104	0	0	0	不適用	不適用	無	
總經理 (註 6)	王士誠													
副總經理 (註 7)	黃珍珍													
總經理 (註 8)	洪英超													

112年度；單位：仟元

註1：係填列最近年度總經理及副總經理薪資、職務加給、離職金。

註2：係填列最近年度總經理及副總經理各種獎金、獎勵金、車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供及其他報酬金額。

註3：係填列最近年度經董事會通過分派總經理及副總經理之員工酬勞金額(含股票及現金)，若無法預估者則按去年實際分派金額比例計算今年擬議分派金額；本公司112年度為稅前淨損，依章程規定不分派員工酬勞。

註4：稅後純益係指最近年度(112年度)之稅後純益。本公司112年度為稅後淨損，故總經理及副總經理酬金總額占稅後純益之比例：不適用。

註5：總經理巫德峯於112年4月17日董事會選任為董事長。

註6：總經理王士誠於112年5月12日任職，於112年7月3日離職。

註7：副總經理黃珍珍於112年5月31日辭職。

註8：總經理洪英超於112年7月14日任職，於112年12月27日董事會通過董事長兼任總經理。

酬金級距表

給付本公司各個總經理及副總經理酬金級距	總經理及副總經理姓名	
	本公司	財務報告內所有公司
低於1,000,000元	巫德峯、王士誠、黃珍珍	巫德峯、王士誠、黃珍珍
1,000,000元(含)～2,000,000元(不含)	洪英超	洪英超
2,000,000元(含)～3,500,000元(不含)	—	—
3,500,000元(含)～5,000,000元(不含)	—	—
5,000,000元(含)～10,000,000元(不含)	—	—
10,000,000元(含)～15,000,000元(不含)	—	—
15,000,000元(含)～30,000,000元(不含)	—	—
30,000,000元(含)～50,000,000元(不含)	—	—
50,000,000元(含)～100,000,000元(不含)	—	—
100,000,000元以上	—	—
總計	4人	4人

(三)上市上櫃公司前五位酬金最高主管之酬金（個別揭露姓名及酬金方式）

112 年度；單位：仟元

職稱	姓名	薪資(A) (註 1)		退職退休金(B)		獎金及特支費等(C) (註 2)		員工酬勞金額(D) (註 3)				A、B、C 及 D 等 四項總額占稅後純 益之比例 (％) (註 4)		有無領取 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	本公司	財務報告內 所有公司		
							現金 金額	股票 金額					現金 金額	
董事長兼總經理 (註 5)	巫德峯	600	600	37	37	2	2	0	0	0	0	不適用	不適用	無
總經理 (註 6)	王士誠	292	292	14	14	2	2	0	0	0	0	不適用	不適用	無
總經理 (註 7)	洪英超	1,066	1,066	51	51	102	102	0	0	0	0	不適用	不適用	無
副總經理 (註 8)	黃珍珍	950	950	36	36	0	0	0	0	0	0	不適用	不適用	無
財務長 (註 9)	矯瓊珊	750	750	27	27	4	4	0	0	0	0	不適用	不適用	無

註 1：係填列最近年度前五位(112 年度僅有 4 位經理人)酬金最高主管之薪資、職務加給、離職金。

註 2：係填列最近年度前五位(112 年度僅有 4 位經理人)酬金最高主管之各種獎金、獎勵金、車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供及其他報酬金額。

註 3：係填列最近年度經董事會通過分派總經理及副總經理之員工酬勞金額（含股票及現金），若無法預估者則按去年實際分派金額比例計算今年擬議分派金額：本公司 112 年度為稅前淨損，依章程規定不分派員工酬勞。

註 4：稅後純益係指最近年度(112 年度)之稅後純益。本公司最近年度(112 年度)為稅後淨損，故總經理及副總經理酬金總額占稅後純益之比例：不適用。

註 5：總經理巫德峯於 112 年 4 月 17 日董事會選任為董事長。

註 6：總經理王士誠於 112 年 5 月 12 日任職，於 112 年 7 月 3 日離職。

註 7：總經理洪英超於 112 年 7 月 3 日任職，於 112 年 12 月 27 日董事會通過董事長兼任總經理。

註 8：副總經理黃珍珍於 112 年 5 月 31 日辭職。

註 9：財務長矯瓊珊於 112 年 5 月 12 日任職，於 112 年 9 月 30 日離職。

(四)分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形：

依公司章程第二十三條規定「公司年度如有獲利，應提撥百分之五至十五為員工酬勞，及得提撥不高於百分之一為董事酬勞。但公司如有累積虧損時，應預先保留彌補數額」。

本公司業經 113 年 3 月 15 日董事會通過決議民國一一二年度員工酬勞及董事酬勞不分配案，該項議案尚未經股東會通過。

(五)分別比較說明本公司及合併報表所有公司於最近二年度給付本公司董事、監察人、總經理及副總經理等之酬金總額占個體財務報告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、與經營績效及未來風險之關聯性：

1. 本公司及合併報表所有公司於最近二年度支付董事、總經理及副總經理酬金總額占稅後純益（損）比例分別為：

項目 \ 年度	111 年度		112 年度	
	本公司	合併報表	本公司	合併報表
董事酬金總額	3,097	3,097	3,710	3,710
董事酬金總額占稅後純益比例	54.25	54.25	不適用	不適用
總經理及副總經理酬金總額	2,976	2,976	3,150	3,150
總經理及副總經理酬金總額占稅後純益比例	52.13	52.13	不適用	不適用

註：因本公司112年度為稅後淨損，故本公司及合併報表內所有公司於給付本公司董事、總經理及副總經理酬金占個體財務報告稅後純益比例分析：不適用

本公司近二年度未支付董事及員工酬勞。董事、總經理及副總經理等酬金多屬固定給付，在 112 年由於組織結構調整而有人員異動及支付離職金，致使整體酬金較高。

2. 本公司董事薪酬結構為固定給付項目：包括車馬費、董事酬勞、執行本公司業務之董事報酬。車馬費、執行本公司業務報酬方面，係參考同業水準，依董事出席董事會情況及實際執行公司業務支付。
3. 本公司總經理及副總經理薪酬結構包含固定項目（如：薪資、人事管理規章所訂之福利）、變動項目（如：獎金、員工酬勞）。固定項目依所擔任之職位及所承擔之責任，參考同業對於同類職位之水準釐定；變動項目則綜合考量公司獲利狀況及個人績效表現。
4. 本公司設置「薪資報酬委員會」，負責酬金訂定及審議程序，依相關法令及辦法執行。對於董事、總經理及副總經理的酬金標準，亦會考慮未來風險因素進行調整，以防止因高額酬金誘導其採取超出公司可承受風險的行為，從而避免潛在的損失風險。

四、公司治理運作情形：

(一) 董事會運作情形資訊：

112 年度董事會開會 9 次【A】，董事監察人出席情形如下：

職稱	姓名(註 1)	實際出(列) 席次數 【B】(註 2)	委託出 席次數	實際出(列)席率(%) 【B/A】 (註 2)	備註 (註 2)
董事長	林玄通	2	0	100.00%	就任日期 111 年 4 月 8 日，112 年 4 月 14 日辭任
董事長	大敦投資(股)公司 代表人:巫德峯	6	0	100.00%	就任日期 112 年 3 月 31 日，112 年 12 月 17 日改派
董事長	大敦投資(股)公司 代表人:洪英超	1	0	100.00%	就任日期 112 年 12 月 17 日
董事	衛星科技(股)公司 代表人:顏坤龍	1	0	100.00%	就任日期 111 年 4 月 8 日，112 年 2 月 8 日改派
董事	衛星科技(股)公司 代表人:溫哲毅	1	0	100.00%	就任日期 112 年 2 月 20 日，112 年 4 月 14 日辭任
董事	大敦投資(股)公司 代表人:黃珍珍	2	0	100.00%	就任日期 111 年 4 月 21 日，112 年 3 月 31 日改派
董事	大敦投資(股)公司 代表人:林麗觀	2	0	100.00%	就任日期 111 年 7 月 29 日，112 年 3 月 31 日改派
董事	大敦投資(股)公司 代表人:林文凱	7	0	100.00%	就任日期 112 年 3 月 31 日
獨立董事	黃祥穎	8	1	88.89%	舊任
獨立董事	黃秋鴻	9	0	100.00%	舊任
獨立董事	陳中河	9	0	100.00%	舊任

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：請參閱「四、(十一) 董事會之重要決議」。

(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。

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：

董事會日期	董事姓名	議案內容	應利益迴避原因及參與表決情形
112.04.17	巫德峯	指派巫德峯董事擔任各子公司(糖心數位娛樂股份有限公司、InterServ Inc.、昱泉國際(香港)股份有限公司及昱利信息技術(上海)有限公司)之法人代表，並解除昱泉董事之競業禁止案。	因巫德峯董事有利益關係，須迴避，主席指定陳中河為代理主席。 決議：相關利害關係人已利益迴避，經主席徵詢其餘董事，無異議照案通過。
112.11.08	巫德峯	本公司董事報酬案	因巫德峯董事有利益關係，須迴避，主席指定陳中河為代理主席。 決議：依本公司章程第二十一條之一與薪資報酬委員會組織規章第七條，擬定其酬金；相關利害關係人已利益迴避，經主席徵詢其餘董事，無異議照案通過。
112.11.08	巫德峯	本公司 112 年度董事長及經理人年終獎金案	因巫德峯董事有利益關係，須迴避，主席指定陳中河為代理主席。 決議：相關利害關係人已利益迴避，經主席徵詢其餘董事，無異議照案通過。
112.12.27	洪英超	本公司 112 年度經理人年終獎金案	洪英超董事已利益迴避，經主席徵詢其餘出席董事，無異議照案通過。
112.12.27	洪英超	指派洪英超董事擔任各子公司(糖心數位娛樂股份有限公司、InterServ Inc.、昱泉國際(香港)股份有限公司)之法人代表案	洪英超董事已利益迴避，經主席徵詢其餘出席董事，無異議照案通過。

三、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：

評估週期	每年執行一次																										
評估期間	112 年 1 月 1 日至 112 年 12 月 31 日																										
評估範圍	董事成員（自我）績效評估、董事成員（同儕）績效評估、董事會績效評估、功能性委員會績效評估。																										
評估方式	董事成員(自我與同儕)自評、董事會與功能性委員會內部自評。																										
評估結果	(一) 民國 112 年度董事會及各功能性委員會績效評估結果，已於 113 年 3 月 15 日董事會報告。 (二) 評估結果： 評分等級說明：數字 5 = 極優(非常同意)；數字 4 = 優(同意)；數字 3 = 中等(普通)；數字 2 = 差(不同意)；數字 1 = 極差(非常不同意) 1. 董事成員（自我或同儕）績效評分：結果皆為【優等】 <table><tr><th>考核項目</th><th>自我總計</th><th>同儕總計</th></tr><tr><td>(1) 公司目標與任務之掌握</td><td>4.67</td><td>4.52</td></tr><tr><td>(2) 董事職責認知</td><td>4.93</td><td>4.93</td></tr><tr><td>(3) 對公司營運之參與程度</td><td>4.43</td><td>4.45</td></tr><tr><td>(4) 內部關係經營與溝通</td><td>4.47</td><td>4.47</td></tr><tr><td>(5) 董事之專業及持續進修</td><td>4.47</td><td>4.48</td></tr><tr><td>(6) 內部控制</td><td>4.67</td><td>4.65</td></tr><tr><td>總平均</td><td>4.60</td><td>4.58</td></tr></table>			考核項目	自我總計	同儕總計	(1) 公司目標與任務之掌握	4.67	4.52	(2) 董事職責認知	4.93	4.93	(3) 對公司營運之參與程度	4.43	4.45	(4) 內部關係經營與溝通	4.47	4.47	(5) 董事之專業及持續進修	4.47	4.48	(6) 內部控制	4.67	4.65	總平均	4.60	4.58
考核項目	自我總計	同儕總計																									
(1) 公司目標與任務之掌握	4.67	4.52																									
(2) 董事職責認知	4.93	4.93																									
(3) 對公司營運之參與程度	4.43	4.45																									
(4) 內部關係經營與溝通	4.47	4.47																									
(5) 董事之專業及持續進修	4.47	4.48																									
(6) 內部控制	4.67	4.65																									
總平均	4.60	4.58																									

2. 董事會績效評分：結果【優等】

考核項目	總計
(1) 對公司營運之參與程度	4.42
(2) 提升董事會決策品質	4.83
(3) 董事會組成與結構	4.86
(4) 董事之選任及持續進修	4.43
(5) 內部控制	4.71
總平均	4.65

3. 功能性委員會績效評分-審計委員會：結果【優等】

考核項目	總計
(1) 對公司營運之參與程度	5.00
(2) 功能性委員會職責認知	4.83
(3) 提升功能性委員會決策品質	4.71
(4) 功能性委員會組成及成員選任	4.50
(5) 內部控制	5.00
總平均	4.81

4. 功能性委員會績效評分-薪酬委員會：結果【優等】

考核項目	總計
(1) 對公司營運之參與程度	5.00
(2) 功能性委員會職責認知	4.67
(3) 提升功能性委員會決策品質	5.00
(4) 功能性委員會組成及成員選任	5.00
總平均	4.92

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) 本公司於112年11月8日董事會通過修訂「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。會議採全程錄音存證及詳實製作議事錄。並於公開資訊觀測站輸入董事出席董事會情形。
- (二) 提升資訊透明度：即時揭露影響股東及利害關係人資訊並更新公司網站資訊。
- (三) 設立功能性委員會(108年6月26日審計委員會、100年12月27日薪資報酬委員會)，強化公司治理。
- (四) 加強董事專業知識，不定期提供進修課程。
- (五) 設置公司治理主管，負責公司治理相關事務，協助董事業務執行以發揮監督功能。

註1：董事屬法人者，應揭露法人股東名稱及其代表人姓名。

註2：(1)年度終了日前有董事離職者，應於備註欄註明離職日期，實際出(列)席率(%)則以其在職期間董事會開會次數及其實際出(列)席次數計算之。

(2)年度終了日前，如有董事改選者，應將新、舊任董事均予以填列，並於備註欄註明該董事為舊任、新任或連任及改選日期。實際出(列)席率(%)則以其在職期間董事會開會次數及其實際出(列)席次數計算之。

(二) 審計委員會運作情形：

112 年度審計委員會開會 6 次【A】，列席情形如下：

職稱	姓名	實際出席 次數【B】	委託出席 次數	實際出席率(%) 【B/A】 (註 1 及 2)	備註
獨立董事	黃祥穎	6	0	100.00%	舊任
獨立董事	黃秋鴻	6	0	100.00%	舊任
獨立董事	陳中河	6	0	100.00%	舊任

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，應敘明董事會日期、期別、議案內容、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：請參閱「四、(十一) 董事會之重要決議」。

(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：無此情事。

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：無此情事。

三、獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通情形：

(一) 獨立董事與內部稽核主管之溝通情形：

1. 內部稽核主管定期(每季)向審計委員會報告年度內部稽核計畫以及內部稽查業務執行情形。

2. 若有內控缺失與改善情形，需另編制稽核改善追蹤報告呈各獨立董事。

3. 112 年度主要溝通事項摘錄如下：

會議日期	會議性質	溝通重點	獨立董事意見
112.03.28	審計委員會	1. 稽核業務報告 2. 111 年內部控制制度聲明書報告 3. 修訂「內部稽核實施細則(非營運循環)」 4. 新訂「財務及非財務資訊辦法」	無
112.05.12	審計委員會	1. 稽核業務報告 2. 修訂「內部控制循環(投資性不動產)」	無
112.08.11	審計委員會	1. 稽核業務報告 2. 新訂「投資循環-投資性不動產」稽核程序 3. 修訂「職務授權及代理制度、財務報表編製流程之管理作業程序、股務作業管理辦法」	無
112.11.08	審計委員會	1. 稽核業務報告 2. 113 年稽核計畫報告	無

(二) 獨立董事與會計師之溝通情形：

每季審計委員會會議中，會計師會針對當季財務報表查核或核閱結果以及其他相關法令要求之事項進行溝通。關係人交易或其他財務會計相關議案，會邀請會計師參與會議討論。

會議日期	會議性質	溝通重點	獨立董事意見
112.01.16	審計委員會	說明 111 年第一季、第二季及第三季重編財務報表案	無
112.03.28	審計委員會	111 年度查核結論事項報告及其他相關法令要求	無
112.11.08	審計委員會	1. 112 年第三季財務報告 2. (關係企業)遊戲代理營運授權協定案討論	無

註：(1)年度終了日前有獨立董事離職者，應於備註欄註明離職日期，實際出席率(%)則以其在職期間審計委員會開會次數及其實際出席次數計算之。

(2)年度終了日前，有獨立董事改選者，應將新、舊任獨立董事均予以填列，並於備註欄註明該獨立董事為舊任、新任或連任及改選日期。實際出席率(%)則以其在職期間審計委員會開會次數及其實際出席次數計算之。

(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	摘要說明	
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？	✓		本公司目前已參酌「上市上櫃公司治理實務守則」訂有「公司治理實務守則」，並揭露於公開資訊觀測站及本公司網站。	無重大差異
二、公司股權結構及股東權益				無重大差異
(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？	✓		(一) 本公司訂有「股東會議事規則」並設有發言人、代理發言人與股務代理機構「富邦綜合證券〔股〕公司」處理股東相關事務；若涉及法律問題，移請法務人員或律師處理。	
(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？	✓		(二) 本公司由股務代理機構「富邦綜合證券〔股〕公司」協助辦理。股務代理提供股東名冊以掌握主要股東名單，並依規定申報異動相關資料。	
(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？	✓		(三) 本公司已訂定「關係人交易管理作業程序」及「對子公司監督與管理作業辦法」，透過內部控制制度與子公司監督執行情形，以確保這些措施得到有效實施並達成預期效果。	
(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？	✓		(四) 本公司已訂定「道德行為準則」、「防範內線交易之管理控制作業」及「內部重大資訊處理作業程序」規範相關人員行為，並已將相關辦法及資訊揭露公司網站。	
三、董事會之組成及職責				無重大差異
(一) 董事會是否組成擬訂多元化方針及落實執行？	✓		(一) 本公司依「董事選舉辦法」第三條已訂定董事之選任，考量董事會之整體配置、多元化並將落實執行，董事會成員組成之基本資料、學歷及專業資格，請參閱「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」。	
(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？	✓		(二) 本公司已依法設置薪資報酬委員會及審計委員會，未來將視實際營運需求與規模設置其他各類功能性委員會。	

運作情形			與上市上櫃公司 治理實務守則 差異情形及 原因
評估項目	是 否	摘要說明	
(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？	✓	(三)本公司已訂定「董事會績效評估辦法」，評鑑之對象為董事會及功能性委員會，每年執行一次績效評估，並將績效評估結果提報董事會，作為薪資報酬及提名續任參考。112年評估結果如下： (詳閱「四、(一)董事會運作情形資訊」) 1. 「董事成員自評」整體平均分數為 <u>4.60</u> 分 (滿分5分) 2. 「董事會績效評估」整體平均分數為 <u>4.65</u> 分 (滿分5分) 3. 「審計委員會績效評估」整體平均分數為 <u>4.81</u> 分 (滿分5分) 4. 「薪酬委員會績效評估」整體平均分數為 <u>4.92</u> 分 (滿分5分)	
	(四)公司是否定期評估簽證會計師獨立性？	✓	

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	
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）？	✓		(一) 本公司已於112.05.12經董事會任命設置公司治理主管，主要職責為辦理董事會及股東會會議相關事宜、提供董事執行業務所需之資料、蒐集與經營公司有關之最新法規發展，以協助董事法令遵循、協助董事就任及持續進修等。 (二) 公司治理相關事務由公司治理主管與財務部共同負責，以保障股東權益並強化董事會職能。	無重大差異
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所關切之重要企業社會責任議題？	✓		本公司設有發言人及代理發言人，並於公司網站設置利害關係人專區。 網址： https://www.interserv.com.tw/tw/	無重大差異
六、公司是否委任專業股務代理機構辦理股東會事務？	✓		本公司委任股務代理機構「富邦綜合證券股份有限公司股務代理部」負責協助處理股東會事務及股東建議或糾紛等事務。	無重大差異
七、資訊公開	✓		(一) 本公司已於公司網站設立投資人專區揭露財務、股務、業務等相關資訊。網址： http://www.interserv.com.tw	無重大差異
(一) 公司是否架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊？ (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）？	✓		(二) 法人說明會相關資料放置於公司網站，並指派專人負責公司資訊之蒐集及揭露，且依法令規定於公開資訊觀測站揭露公司相關訊息，落實發言人制度，確保任何可能影響投資人及利害關係人之相關資訊能確實揭露。	

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																														
(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？	✓	✓	(三)本公司年度財務報告於提報董事會通過後並於規定期限內公告並申報；第一、二、三季財務報告與各月營運情形也於規定期限內公告並申報。112 年度財務報表已於112.03.19公告並申報。																														
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）？	✓		(一)員工權益與僱員關懷：本公司成立「職工福利委員會」、依法提撥退休金，規劃員工團體保險及安排定期健康檢查，重視勞資關係，提供平等就業機會。 (二)投資者關係：本公司依法令規定誠實公開公司資訊，並設有發言人、代理發言人及股務代理機構能提供股東、各投資者諮詢公司相關問題，以保障投資人之基本權益，善盡企業對股東之責任。 (三)供應商關係：本公司與供應商維持穩定良好關係，並建立完整的「廠商資料」。 (四)利害關係人之權利：公司網站設置利害關係人專區，利害關係人得與本公司進行溝通、建言，以維護應有之合法權益。本公司董事秉持高度自律原則，對董事會議案如涉及有利害關係時確實執行迴避。 (五)112年度董事進修之情形：	無重大差異																													
<table><tr><th>職稱</th><th>姓名</th><th>進修日期</th><th>主辦單位</th><th>課程名稱</th><th>時數</th></tr><tr><td rowspan="2">法人董事</td><td rowspan="2">巫德峰</td><td>112.08.04</td><td>社團法人中華公司治理協會</td><td>公司治理3.0下董事的腳色及經營權的合規因應</td><td>3</td></tr><tr><td>112.08.23</td><td>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>法人董事</td><td>林文凱</td><td>112.12.15</td><td>中華民國公司經營暨永續發展協會</td><td>董事會法規遵循實務及董事、監察人之法律責任及個案探討</td><td>3</td></tr><tr><td>獨立董事</td><td>黃祥穎</td><td>112.03.16</td><td>中華民國會計師公會全國聯合會</td><td>董事受託義務與財報不實責任</td><td>3</td></tr></table>					職稱	姓名	進修日期	主辦單位	課程名稱	時數	法人董事	巫德峰	112.08.04	社團法人中華公司治理協會	公司治理3.0下董事的腳色及經營權的合規因應	3	112.08.23	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	法人董事	林文凱	112.12.15	中華民國公司經營暨永續發展協會	董事會法規遵循實務及董事、監察人之法律責任及個案探討	3	獨立董事	黃祥穎	112.03.16	中華民國會計師公會全國聯合會	董事受託義務與財報不實責任	3	
職稱	姓名	進修日期	主辦單位	課程名稱	時數																												
法人董事	巫德峰	112.08.04	社團法人中華公司治理協會	公司治理3.0下董事的腳色及經營權的合規因應	3																												
		112.08.23	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																												
法人董事	林文凱	112.12.15	中華民國公司經營暨永續發展協會	董事會法規遵循實務及董事、監察人之法律責任及個案探討	3																												
獨立董事	黃祥穎	112.03.16	中華民國會計師公會全國聯合會	董事受託義務與財報不實責任	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	摘要說明				
				112.08.03	中華民國會計師公會全國聯合會	洗錢及內線交易態樣 案例分析	3
				112.09.07	中華民國會計師公會全國聯合會	國際審計準則分流的趨勢、ISA for LCE簡介及我國的挑戰	3
			獨立董事	陳中河	社團法人中華公司治理協會	企業經營與危機管理	3
	(六)風險管理政策及風險衡量標準之執行情形：依法訂定各種內部規章，進行各種風險管理及評估。						
(七)客戶政策之執行情形：本公司與客戶維持穩定良好的關係，以創造公司利潤。建立完整的「客戶資料」，並依據「授信管理辦法」及「應收帳款及其他應收款管理辦法」等相關規範進行管理。客戶重要合約的權限設定亦列入資訊安全管理範疇。							
(八)公司為董事及監察人購買責任保險之情形：本公司投保董監事及經理人責任保險責任險，投保總額度為美金500萬元，保險期間為一年，採年度續約方式。							
九、請就臺灣證券交易所股份有限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。							
已改善情形：本公司持續強化公司治理，並就尚未改善項目進行研擬陸續改善中。							

(四) 公司如有設置薪資報酬委員會者，應揭露其組成、職責及運作情形：

1、薪資報酬委員會之組成及職責

本公司於民國 100 年 12 月 27 日成立薪資報酬委員會，設有委員三人，皆由本公司獨立董事擔任。本公司薪酬委員會之職權係盡善良管理人之注意，訂定並定期檢討董監事及經理人績效評估與薪資報酬之政策、制度、標準及結構，並將建議提報董事會討論。薪資報酬委員會成員資料如下：

身分別	姓名	專業資格與經驗	獨立性情形	兼任其他公開發行公司薪資報酬委員會成員家數
召集人 獨立董事	陳中河	本公司薪酬委員會由全體 3 位獨立董事組成，委員之專業資格與經驗，詳見年報「參、公司治理報告/董事專業資格及獨立董事獨立性資訊揭露」	所有薪酬委員會委員皆符合下述情形： 1. 符合金融監督管理委員會頒訂之證券交易法第十四條之六暨「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」規定 2. 最近二年無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。	1
獨立董事	黃祥穎			3
獨立董事	黃秋鴻			0

註 1:選任前二年及任職期間符合下述各條件：

- (1) 非為公司或其關係企業之受僱人。
- (2) 非公司或其關係企業之董事、監察人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總數 1%以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非(1)所列之經理人或(2)、(3)所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。
- (5) 非直接持有公司已發行股份總數 5%以上、持股前五名或依公司法第 27 條第 1 項或第 2 項指派代表人擔任公司董事或監察人之法人股東之董事、監察人或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (6) 非與公司之董事席次或有表決權之股份超過半數係由同一人控制之他公司董事、監察人或受僱人(但如為公司或其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (7) 非與公司之董事長、總經理或相當職務者互為同一人或配偶之他公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (8) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股 5%以上股東(但特定公司或機構如持有公司已發行股份總數 20%以上，未超過 50%，且為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (9) 非為公司或關係企業提供審計或最近二年取得報酬累計金額未逾新臺幣 50 萬元之商務、法務、財務、會計等相關服務之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。但依證券交易法或企業併購法相關法令履行職權之薪資報酬委員會、公開收購審議委員會或併購特別委員會成員，不在此限。
- (10) 未有公司法第 30 條各款情事之一。

2、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4月8日至114年4月7日，最近年度(112年度)薪資報酬委員會開會5次【A】，委員資格及出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數(B)	委託出席次數	實際出席率(%) (B/A)(註)	備註
召集人	陳中河	5	0	100%	舊任
委員	黃祥穎	5	0	100%	舊任
委員	黃秋鴻	5	0	100%	舊任

其他應記載事項：

一、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)：無此情形。

二、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：無此情形。

三、薪資報酬委員會討論事由與決議結果及公司對於成員意見之處理

日期	討論事由	決議結果	對於成員意見之處理
112.03.28	1. 本公司民國111年度員工酬勞及董事酬勞不分配案。	經主席徵詢全體出席委員無異議照案通過，並提報董事會	成員未有意見
112.05.12	1. 本公司董事報酬案。 2. 本公司新任經理人薪資報酬案。	經主席徵詢全體出席委員無異議照案通過，並提報董事會	成員未有意見
112.07.14	1. 本公司新任經理人薪資報酬案。	經主席徵詢全體出席委員無異議照案通過，並提報董事會	成員未有意見
112.11.08	1. 審查本公司薪資結構調整案。 2. 本公司董事報酬案。 3. 審查本公司經理人薪資調整案。 4. 本公司新任經理人薪資報酬案。 5. 審查本公司112年度董事長及經理人年終獎金案。	經主席徵詢全體出席委員無異議照案通過，並提報董事會	成員未有意見
112.12.27	1. 本公司新任經理人薪資報酬案。	經主席徵詢全體出席委員無異議照案通過，並提報董事會	成員未有意見

註：(1)年度終了日前有薪資報酬委員會成員離職者，應於備註欄註明離職日期，實際出席率(%)則以其在職期間薪資報酬委員會開會次數及其實際出席次數計算之。

(2)年度終了日前，有薪資報酬委員會改選者，應將新、舊任薪資報酬委員會成員均予以填列，並於備註欄註明該成員為舊任、新任或連任及改選日期。實際出席率(%)則以其在職期間薪資報酬委員會開會次數及其實際出席次數計算之。

(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？		✓	本公司於2024逐步建立推動永續發展之治理架構及設置推動永續發展專(兼)職單位。	規劃設置中
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？(註2)	✓		本公司致力於履行企業社會責任，重視利害關係人的權益，並關注環境保護和公司治理等議題。這些議題已納入公司的管理方針與營運活動中，並制定了相關規範，隨時監控、調整與優化，以實現公司治理、推動環境永續、維護社會公益，並加強資訊揭露等公司政策。	無重大差異
三、環境議題				無重大差異
(一) 公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？	✓		(一) 本公司能源消耗主要集中在辦公室電腦和機房設備用電。我們已指派專責人員負責環境管理和維護，並積極配合政府的節能減碳政策。	
(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？	✓		(二) 本公司因產業特性(遊戲研發、發行)業務範圍內不致產生任何污染情事，但仍致力於節能減碳，如：垃圾分類、人體感應燈、司內部機房機櫃 server 虛擬化、內溫度控制等。	
(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，並採取相關議題之因應措施？	✓		(三) 氣候變遷對遊戲軟體產業影響不大，但為響應政府綠色政策，我們積極尋找並推廣節能減碳措施。	
(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？	✓		(四) 本公司並非製造業，未使用汙染環境的原物料或大量水資源。制定了節能減碳政策，控管公司內的用電、水量和空調溫度，並積極推動環境綠化，以實現珍惜地球資源和減少溫室氣體排放的目標。自 108 年開始每年統計年度用水量及用電量。	

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？	✓		(一) 為善盡企業社會責任，保障全體同仁的基本人權，本公司遵循《勞動基準法》、《聯合國世界人權宣言》、《聯合國全球盟約》、《聯合國企業人權指導原則》及《國際勞工組織》等公認的人權標準，杜絕任何侵犯及違反人權的行為。 本公司員工的任免和薪酬均依照公司規定的制度與辦法執行，絕無危害勞工基本權益之情事。為打造優質的工作環境，在新進人員訓練中宣導相關法規的遵循，包含職場霸凌防治及處理、性騷擾防治以及職業安全等系列宣導和訓練。
(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？	✓		(二) 本公司每年調查同業薪資水平，作為調整薪資的依據，並依合理的薪資報酬政策與獎懲，將企業經營成果適當反映在員工薪酬政策中。本公司也依法令規定成立職工福利委員會，實施員工福利與職福金的發放。 公司章程第二十三條：「公司年度如有獲利，應提撥百分之五至十五為員工酬勞，及得提撥不高於百分之一為董事酬勞。但公司如有累積虧損時，應預先保留彌補數額。」
(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？	✓		(三) 本公司定期提供員工完善的健康檢查，以保障勞工健康。為維護員工的工作環境安全，定期進行環境衛生清潔與消毒，並依消防法規設置完善的消防系統；公司亦設置門禁系統，嚴格控管工作環境的安全。 不定期舉辦宣導活動，培養員工的緊急應變能力及安全觀念，加強員工的認知能力，以降低不安全行為造成意外事故的發生。
(四) 公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？	✓		(四) 本公司的人資部及各單位主管針對各員工的職涯能力研擬內訓課程及外訓課程藉以激發員工多元化思考能力，以提升整體經營目標。

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	
(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？	✓		(五) 本公司為遊戲軟體公司，於各平台銷售之遊戲產品係遵循「兒童及少年福利與權益保障法」及「遊戲軟體分級管理辦法」等相關法規標示分級；並於平台及遊戲產品內揭露「隱私政策」以遵循「個人資料保護法」。消費者若有遊戲相關問題及意見，可透過本公司官網聯繫或來電，本公司將第一時間回應顧客的需求；另設置利害關係人專區，提供客戶提問、申訴或建議之管道，以保障消費者及客戶權益。
(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？	✓		(六) 本公司評估「供應商資料」後才與其合作，與供應商之契約雖未明確規範供應商若涉及違反其企業社會責任政策之相關條款，惟供應商涉及違反其企業社會責任政策，且對環境與社會有顯著影響時，得隨時終止或解除契約。
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？		✓	本公司雖尚未完成永續報告書編製，但仍致力於推動永續發展。
六、公司如依據「上市上櫃公司永續發展實務守則」定有本身之企業社會責任守則者，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」，尚在研議中，預計 2024 年底前完成。	情形：		
七、其他有助於瞭解推動永續發展執行情形之重要資訊：	(一) 共同籌組 2024 新北電競爭霸戰、台北國際電玩電競產業展。 (二) 公司的產品透過 APP 進行點數加價購，減少資源之浪費。 (三) 空調系統保養維護，以保持系統有效率運作，達省電節能效果。 (四) 垃圾分類及資源回收、每日午休熄燈習慣。 (五) 導入各項作業 e 化程度、多使用雙面列印，減省紙張耗損。 (六) 支持地方教育與學校建教合作提供學生參與企業實習。		

註 1：執行情形如勾選「是」，請具體說明所採行之重要政策、策略、措施及執行情形；執行情形如勾選「否」，請於「與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因」欄位解釋差異情形及原因，並說明未來採行相關政策、策略及措施之計畫。

註 2：重大性原則係指有關環境、社會及其他利害關係人產生重大影響者。

(六) 履行誠信經營情形及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	
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層積極落實經營政策之承諾？	✓		(一) 本公司訂有「誠信經營守則」及「道德行為準則」，並在公司網站上公開。稽核單位負責制定和監督執行誠信經營政策與防範方案，並向董事會報告。董事會和高階管理層積極推動誠信經營原則的實施，以建立永續發展的經營環境。
(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？	✓		(二) 本公司「誠信經營守則」、「道德行為準則」及「員工手冊」中明確規範不得直接或間接提供、承諾、要求或收受任何不正當利益，或做出其他違反誠信、不法或違背受託義務等不誠信行為，以求獲得或維持利益，並應在甄選供應商時，秉持誠信與公正原則，選擇其產品或服務在品質、價格與交期各方面最具競爭力者。並於「員工手冊」的獎懲條款訂有防範不誠信行為相關規定。且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，內部稽核人員並定期查核前項制度遵循情形，包含管理階層、本公司員工及子公司員工等關係人皆確實遵守。
(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？	✓		(三) 本公司已訂立了「誠信經營作業程序及行為指南」，並在公司網站上公開。該指南明確規範了員工在執行業務時應注意的事項。對於嚴重違反誠信行為者，將按照人事辦法予以解雇；若涉及不法情事，則會主動通報司法、檢察機關。此外，在公司網站與內部建立了檢舉信箱和專線，鼓勵內、外部人員舉報不誠信或不當行為。

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	
二、落實誠信經營			無重大差異
(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？	✓		(一)本公司對所有往來廠商進行「廠商基本資料」管控，並在簽訂商業契約時詳細規定雙方的權利義務及保密條款。所有商業活動均依據與交易方訂立的契約規範進行。如有違約情形，本公司將立即停止與其的商業往來，以切實落實公司誠信政策。
(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)向董事會報告其誠信經營政策與防範不誠信行為方案及監督執行情形？	✓	✓	(二)本公司尚未設置推動企業誠信經營的專職單位，目前由各部門依其職務範疇履行企業誠信原則。員工到職時，應簽署相關文件(如：保密合約及智慧財產權聲明書等)；112年度本公司未收到任何外部或員工的檢舉，且未發生重大不誠信行為。
(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？	✓		(三)公司各項經營活動皆依法行事，並依法發佈重大訊息以達資訊透明化。公司確實遵守利益迴避原則，董事、管理階層、員工及其他利益關係人對於可能獲得不正當利益的情形應迴避。在董事會各項議案中，相關董事嚴守利益迴避原則，不參與討論及表決。
(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？	✓		(四)為確保誠信經營的落實，公司已建立有效的會計制度及內部控制制度，內部稽核人員以不定期查核及評估不誠信行為風險，並根據評估結果擬訂相關稽核計畫，遇有特殊情況時，會另行安排會計師專案查核。
(五)公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？	✓		(五)本公司於定期新人訓練時宣導誠信經營理念，並於相關法令修訂發佈時辦理內部教育訓練。

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	
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？	✓		(一)本公司「誠信經營作業程序及行為指南」與「員工手冊」訂有違反誠信經營相關規定之懲戒。員工可透過「意見箱」及「專用電子郵件帳號」檢舉相關不誠信行為，並由管理處專責受理。	無重大差異
(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？	✓		(二)本公司於「誠信經營作業程序及行為指南」訂定檢舉事項之調查標準作業程序及相關保密機制。	
(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？	✓		(三)本公司設有匿名檢舉信箱，保障員工在安全保密的情況下傳達訊息，並確保檢舉人不因檢舉而遭受不當處置。	
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？	✓		本公司於網站及公開資訊觀測站公告「誠信經營守則」與「誠信經營作業程序及行為指南」。112年度未收到任何外部或員工的檢舉，至今未發生任何違反誠信經營的行為。	無重大差異
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：無。				
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)				
1.本公司遵循公司法、證券交易法、商業會計法、上櫃相關規章或其他商業行為有關法令，以作為落實誠信經營之基本。 2.本公司與員工簽有保密合約及智慧財產權聲明書，全體員工對於經辦事務及業務上而知之公司機密需嚴守秘密不得洩露，並負有保密公司之營業秘密之義務。 3.本公司為上櫃公司更加嚴謹並已制訂「內部重大資訊處理作業程序」，明訂董事、經理人及受僱人不得洩露所知悉之內部重大資訊予他人，不得向知悉本公司內部重大資訊之人探詢或蒐集與個人職務不相關之公司未公開內部重大資訊，對於非因執行業務得知本公司未公開之內部重大資訊亦不得向其他人洩露。				

(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：

1. 本公司訂有「公司治理實務守則」及相關規章，請詳本公司網站及公開資訊觀測站。
2. 查詢方式可透過公開資訊觀測站，網址 <http://mops.twse.com.tw> 點選「公司治理」項下「公司治理結構/訂定公司治理之相關規程規則」，市場別選擇「上櫃」，本公司證券代號 6169 即可查詢。
3. 公司官網，網址 <https://www.interserv.com.tw> 點選「投資人關係」

(八) 其他足以增進對公司治理運作情形之瞭解的重要資訊：

1. 本公司每年檢視並修訂相關管理辦法及內部作業細則，以提升營運效率和加強風險控管，從而改善公司治理。
2. 董事會成員現共有五席董事(含三席獨立董事)，擬於 113.06.28 股東常會補選董事二席(含獨立董事一席)，以提升董事會職能及強化監督功能。同時，亦計劃增加女性董事成員，以促進性別平等。
3. 本公司已於 112.05.12 經董事會任命設置公司治理主管。公司治理相關事務由公司治理主管與財務部共同負責，以保障股東權益並強化董事會職能。

(九) 內部控制制度執行狀況

1. 內部控制聲明書

昱泉國際股份有限公司

內部控制制度聲明書

日期：一一三年三月十五日

本公司民國一一二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，認為本公司於民國一一二年十二月三十一日的內部控制制度(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一一三年三月十五日董事會通過，出席董事5人中，0人持反對意見，均同意本聲明書之內容，併此聲明。

昱泉國際股份有限公司

董事長：



簽章

總經理：



簽章

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。

(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、公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰、主要缺失與改善情形：無。

(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. 股東會之重要決議：

日期	重要議案摘要	決議結果	執行情形
112.6.30 股東常會	一、承認事項 (一) 承認一一一年度營業報告書、個體財務報表及合併財務報表案。 (二) 承認一一一年度盈餘分配案。 二、討論事項 (一) 修訂「背書保證作業程序(含負債承諾及或有事項之管理)」案。 (二) 修訂「董事選舉辦法」案。	全體出席股東表決通過。	(一) 股東會決議業已執行完成。 (二) 新修訂「董事選舉辦法」，已公告於本公司網站。

2. 董事會之重要決議：

日期/期別	重要議案摘要	獨立董事意見及公司對意見之處理	決議結果
112.01.16 第十三屆第六次	(1) 民國 111 年第一季、111 年第二季及第三季重編之財務報表案。	無	全體出席董事無異議照案通過
112.03.28 第十三屆第七次	(1) 一一一年度內部控制制度有效性之考核及出具一一一年度內部控制制度聲明書案。	無	全體出席董事無異議照案通過
	(2) 一一一年度營業報告書、個體財務報表及合併財務報表案。	無	
	(3) 一一一年度虧損撥補案。	無	
	(4) 本公司財務報告簽證會計師之獨立性及適任性評估案。	無	
	(5) 本公司財務報告簽證會計師之委任及報酬案。	無	
	(6) 修訂「內部稽核實施細則(非營運循環)」案。	無	
	(7) 新訂「財務及非財務資訊辦法」案。	無	
	(8) 擬制定本公司預先核准非確信服務政策之一般性原則。	無	
	(9) 本公司民國一一一年度員工酬勞及董事酬勞不分配案。	無	
	(10) 訂定本公司民國 112 年股東常會受理股東提案、受理期間及受理場所案。	無	
	(11) 一一一年股東常會通過之私募有價證券案不擬繼續辦理案。	無	
	(12) 召集民國一一二年股東常會案。	無	
112.04.17 第十三屆第八次 (臨時會)	(1) 董事長選任案。	無	全體出席董事無異議照案通過
	(2) 指派巫德峯先生擔任各子公司(糖心數位娛樂股份有限公司、InterServ Inc.、昱泉國際(香港)股份有限公司及昱利信息技術(上海)有限公司)之法人代表，並解除昱泉董事之競業禁止。	無	
112.04.28 第十三屆第九次	(1) 擬處分衛星科技(股)公司及世邦環保科技(股)公司之股權事宜案。	無	全體出席董事無異議照案通過
112.05.12 第十三屆第十次	(1) 民國一一二年第一季合併財務報表案。	無	全體出席董事無異議照案通過
	(2) 本公司經理人任命案。	無	
	(3) 本公司財務主管、會計主管及發言人異動案。	無	
	(4) 本公司稽核主管異動案。	無	
	(5) 新修訂本公司「內部控制循環-投資性不動產」案。	無	
	(6) 本公司代理發言人異動案。	無	
	(7) 本公司公司治理主管之委任案。	無	
	(8) 新訂本公司「公司治理實務守則」案。	無	
	(9) 新訂本公司「財產管理辦法」案。	無	
112.07.14 第十三屆第十一次	(1) 本公司經理人任命案。	無	全體出席董事無異議照案通過
	(2) 擬解除經理人競業禁止案。	無	
	(3) 本公司代理發言人異動案。	無	
112.08.11 第十三屆第十二次	(1) 民國一一二年第二季合併財務報表案。	無	全體出席董事無異議照案通過
	(2) 新增本公司內部稽核制度「IAI-104 投資循環-投資性不動產」。	無	

日期/期別	重要議案摘要	獨立董事意見及公司對意見之處理	決議結果
	(3) 修訂(廢止)本公司內部控制制度「CM-015 職務授權及代理制度」。	無	
	(4) 修訂(廢止)本公司「CM-020 財務報表編制流程之管理作業程序」。	無	
	(5) 修訂(廢止)本公司「CM-024 股物作業管理辦法」。	無	
	(6) 擬終止向關係人大敦投資(股)公司承租辦公室之合約。	無	
	(7) 本公司所在地變更案。	無	
	(8) 本公司董事及經理人責任保險投保案。	無	
	(9) 本公司因營運業務需求，擬向金融機構申請投資案。	無	
112.11.08 第十三屆第十三次	(1) 本公司財務主管異動案。	無	全體出席董事無異議照案通過
	(2) 本公司會計主管及治理主管異動案。	無	
	(3) 本公司稽核主管異動案。	無	
	(4) 本公司民國一一二年第三季合併財務報表案。	無	
	(5) 本公司民國 113 年稽核計畫案。	無	
	(6) 本公司辦法「會計政策」修正案。	無	
	(7) 本公司擬與「遊戲浪潮股份有限公司」簽訂「《G9: League of Aces》遊戲代理授權協定案」	無	
	(8) 本公司「組織架構圖」修正案。	無	
	(9) 本公司發言人異動案。	無	
	(10) 本公司擬設置資訊安全專責單位「資訊安全室」案。	無	
	(11) 本公司薪資結構調整案。	無	
	(12) 本公司經理人薪資調整案。	無	
	(13) 本公司民國 113 年度預算案。	無	
	(14) 修正本公司「董事會議事規範」案。	無	
	(15) 本公司董事報酬案。	無	
	(16) 本公司 112 年度董事長及經理人年終獎金案	無	
	(17) 昱利信息技術(上海)有限公司法人代表人案	無	
112.12.27 第十三屆第十四次	(1) 董事長選任案。	無	全體出席董事無異議照案通過
	(2) 本公司會計主管異動案。	無	
	(3) 本公司治理主管異動案。	無	
	(4) 本公司 113 年度營運計畫案。	無	
	(5) 本公司 112 年度經理人年終獎金案。	無	
	(6) 指派洪英超先生擔任各子公司(糖心數位娛樂股份有限公司、InterServ Inc.、昱泉國際(香港)股份有限公司)之法人代表，並解除昱泉董事之競業禁止案。	無	
113.03.15 第十三屆第十五次	(1) 一一二年度內部控制制度有效性之考核及出具一一二年度內部控制制度聲明書案。	無	全體出席董事無異議照案通過
	(2) 一一二年度營業報告書、個體財務報表及合併財務報表案。	無	
	(3) 一一二年度虧損撥補案。	無	
	(4) 本公司財務報告簽證會計師之委任、報酬與其獨立性及適任性評估案。	無	
	(5) 修訂「公司章程」部分條文案。	無	
	(6) 補選董事二席(含一席獨立董事)案。	無	

日期/期別	重要議案摘要	獨立董事意見及公司對意見之處理	決議結果
	(7) 解除董事及其代表人競業禁止限制案。	無	
	(8) 召集民國一一三年股東常會案。	無	
	(9) 訂定本公司民國一一三年股東常會受理股東提案、董事及獨立董事提名、受理期間及受理場所案。	無	
113.04.19 第十三屆第十六次	(1) 本公司預計投資泰國 Kapook 入口網站計劃案。	無	全體出席董事無異議照案通過
	(2) 本公司與「天火數位股份有限公司」簽訂《AURORA 7》手機遊戲「日本」地區代理授權協議案。	無	
113.05.08 第十三屆第十七次	民國一一三年第一季合併財務報表案。	無	全體出席董事無異議照案通過
	民國一一三年私募有價證券案。	無	
	本公司一一三年股東常會擬補選之董事(含獨立董事)候選人資格審查案。	無	
	審查本公司經理人薪資調整案。	無	

(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紀錄或書面聲明者，其主要內容：無此情事。

(十三) 最近年度及截至年報刊印日止，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：

113 年 4 月 30 日

職稱	姓名	到任日期	解任日期	辭職或解任原因
董事長	巫德峯	112.03.31	112.12.17	法人董事改派
總經理	王士誠	112.05.12	112.07.03	個人家庭因素
財務主管 會計主管	黃珍珍	111.04.21	112.05.12	個人生涯規劃
財務主管	矯瓊珊	112.05.02	112.09.30	個人生涯規劃
內部稽核主管 會計主管	黃朝聖	112.04.26	112.11.21	個人生涯規劃

五、會計師公費資訊：

112年12月31日；單位：新台幣仟元

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					合計	備註
				制度設計	工商登記	人力資源	其他(註)	小計		
安侯建業聯合會計師事務所	張字信	112.1.1-	1,670	-	-	-	360	360	2,030	註
	陳政學	112.12.31								

註：非審計公費其他係營利事業所得稅簽證、股東會年報複核及員工薪資資訊檢查表等。

- (一) 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：無此情形。
- (二) 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：無此情形。

六、更換會計師資訊：無。

七、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之資訊：無。

八、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之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：

單位：股

職稱	姓名	112 年度		113 年度截至 4 月 30 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	衛星科技股份有限公司	0	0	0	0
	代表人：林玄通(註 2)	0	0	0	0
董事	衛星科技股份有限公司	0	0	0	0
	代表人：顏坤龍(註 1)	0	0	0	0
董事暨大股東	大敦投資股份有限公司	0	0	0	0
	代表人/副總經理： 黃珍珍(註 3)	0	0	0	0
董事暨大股東	大敦投資股份有限公司	0	0	0	0
	代表人：林麗觀(註 3)	0	0	0	0
獨立董事	陳中河	0	0	0	0
獨立董事	黃祥穎	0	0	0	0
獨立董事	黃秋鴻	0	0	0	0
董事	衛星科技股份有限公司	0	0	0	0
	代表人：溫哲毅 (註 1、註 2)	0	0	0	0
董事長暨大股東	大敦投資股份有限公司	0	0	0	0
	代表人/總經理： 巫德峯(註 1、註 3、註 4)	0	0	0	0
董事暨大股東	大敦投資股份有限公司	0	0	0	0
	代表人：林文凱(註 3)	0	0	0	0
董事長暨大股東	大敦投資股份有限公司	0	0	0	0
	代表人/總經理： 洪英超(註 4)	0	0	0	0

註 1：衛星科技股份有限公司代表人於 112 年 2 月 8 日改派為巫德峯，於 112 年 2 月 20 日另改派為溫哲毅。

註 2：衛星科技股份有限公司代表人林玄通及溫哲毅於 112 年 4 月 14 日辭任董事長及董事，不再另行指派代表人。

註 3：大敦投資股份有限公司代表人於 112 年 3 月 31 日改派為巫德峯、林文凱。總經理巫德峯於 112 年 4 月 17 日兼任董事長，另於 112 年 12 月 17 日解任。

註 4：大敦投資股份有限公司代表人於 112 年 12 月 17 日改派為洪英超。總經理洪英超於 112 年 7 月 14 日新任，於 112 年 12 月 27 日兼任董事長。

(二) 股權移轉資訊

本公司董事、經理人及大股東並無股權移轉予關係人之情事。

(三) 股權質押資訊

本公司董事、經理人及大股東並無股權質押予關係人之情事。

九、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：

113年4月30日；單位：股

姓名 (註1)	本人 持有股份 (註2)		配偶、未成 年子女持有 股份(註2)		利用他人名義 合計持有股份 (註2)		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。(註3)		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	
大敦投資(股)公司	5,072,110	21.68%	-	-	-	-	-	-	無
代表人：詹士毅	-	-	-	-	-	-	-	-	無
浩鑫(股)公司	1,114,834	4.77%	-	-	-	-	-	-	無
代表人：余麗娜	-	-	-	-	-	-	-	-	無
李侑駿	500,000	2.14%	-	-	-	-	-	-	無
洪瓊琦	371,892	1.59%	-	-	-	-	-	-	無
童微容	350,000	1.50%	-	-	-	-	-	-	無
陳大偉	277,000	1.18%	-	-	-	-	-	-	無
廖枝益	220,559	0.94%	-	-	-	-	-	-	無
李銘順	101,000	0.43%	-	-	-	-	-	-	無
李久恒	96,000	0.41%	-	-	-	-	-	-	無
羅永洲	85,023	0.36%	-	-	-	-	-	-	無

註1：應將前十名股東全部列示，屬法人股東者應將法人股東名稱及代表人姓名分別列示。

註2：持股比例之計算係指分別以自己名義、配偶、未成年子女或利用他人名義計算持股比率。

註3：將前揭所列示之股東包括法人及自然人，應依發行人財務報告編製準則規定揭露彼此間之關係。

十、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：

113年3月31日；單位：股；%

轉投資事業 (註1)	本公司投資		董事、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
InterServ, Inc.	1,627,842	100.00%	0	0.00%	1,627,842	100.00%
糖心數位娛樂股份有限公司	503,600	100.00%	0	0.00%	503,600	100.00%
昱泉國際(香港)股份有限公司	40,000	100.00%	0	0.00%	40,000	100.00%
昱利信息技術(上海)有限公司	(註2)	100.00%	0	0.00%	(註2)	100.00%

註1：係公司採用權益法之投資。

註2：有限公司無股數，該公司資本額為美金1,000仟元。

肆、募資情形

一、資本及股份

(一) 股本來源

1. 股本形成情形

113 年 4 月 30 日

單位：新台幣元；股

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
						增資/減資方式	金額		
078 年 04 月	10	500,000	5,000,000	500,000	5,000,000	發起設立	5,000,000	—	—
80 年	10	1,500,000	15,000,000	1,500,000	15,000,000	現金增資	10,000,000	—	—
083 年 04 月	10	2,500,000	25,000,000	2,500,000	25,000,000	現金增資	10,000,000	—	—
086 年 07 月	10	24,000,000	240,000,000	8,500,000	85,000,000	現金增資	60,000,000	—	—
087 年 10 月	10	24,000,000	240,000,000	15,400,000	154,000,000	現金增資 盈餘轉增資	52,000,000 17,000,000	—	—
089 年 05 月	10	24,000,000	240,000,000	23,940,400	239,404,000	現金增資 盈餘轉增資	66,000,000 19,404,000	—	註 1
091 年 09 月	10	37,000,000	370,000,000	27,330,000	273,300,000	盈餘轉增資 資本公積轉增資	29,107,920 4,788,080	—	註 2
095 年 08 月	10	37,000,000	370,000,000	27,396,000	273,960,000	員工認股權轉換為普通股	660,000	—	註 3；4
096 年 01 月	10	37,000,000	370,000,000	27,440,000	274,400,000	員工認股權轉換為普通股	440,000	—	註 3；5
096 年 04 月	10	37,000,000	370,000,000	27,595,000	275,950,000	員工認股權轉換為普通股	1,550,000	—	註 3；6
096 年 09 月	10	37,000,000	370,000,000	27,786,000	277,860,000	員工認股權轉換為普通股	1,910,000	—	註 3；7
097 年 01 月	10	37,000,000	370,000,000	27,868,000	278,680,000	員工認股權轉換為普通股	820,000	—	註 3；8
097 年 04 月	10	37,000,000	370,000,000	27,890,000	278,900,000	員工認股權轉換為普通股	220,000	—	註 3；9
097 年 09 月	10	37,000,000	370,000,000	27,920,000	279,200,000	員工認股權轉換為普通股	300,000	—	註 3；10
098 年 01 月	10	37,000,000	370,000,000	27,941,000	279,410,000	員工認股權轉換為普通股	210,000	—	註 3；11
099 年 04 月	10	37,000,000	370,000,000	28,085,500	280,855,000	員工認股權轉換為普通股	1,445,000	—	註 12；13
100 年 04 月	10	37,000,000	370,000,000	28,191,500	281,915,000	員工認股權轉換為普通股	1,060,000	—	註 12；14
100 年 09 月	10	37,000,000	370,000,000	28,276,000	282,760,000	員工認股權轉換為普通股	845,000	—	註 12；15
101 年 04 月	10	37,000,000	370,000,000	28,333,000	283,330,000	員工認股權轉換為普通股	570,000	—	註 12；16

113 年 4 月 30 日
單位：新台幣元；股

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
						增資/減資方式	金額		
101 年 07 月	10	37,000,000	370,000,000	28,373,000	283,730,000	員工認股權轉 換為普通股	400,000	—	註 12；17
102 年 05 月	10	37,000,000	370,000,000	28,379,000	283,790,000	員工認股權轉 換為普通股	60,000	—	註 12；18
104 年 11 月	10	37,000,000	370,000,000	35,473,750	354,737,500	私募現金增資	70,947,500	—	註 19
107 年 06 月	10	60,000,000	600,000,000	37,473,750	374,737,500	股份交換	20,000,000	註 21	註 20
107 年 07 月	10	60,000,000	600,000,000	37,274,750	372,747,500	註銷庫藏股	(1,990,000)	—	註 22
107 年 09 月	10	60,000,000	600,000,000	37,139,750	371,397,500	註銷庫藏股	(1,350,000)	—	註 23
108 年 08 月	10	60,000,000	600,000,000	23,394,960	233,949,600	減資彌補虧損	(137,447,900)	—	註 24

註 1：核准生效日期及文號：89.04.27(89)台財證(一)第 34138 號函。

註 2：核准生效日期及文號：91.08.06(91)台財證(一)字第 0910143243 號函。

註 3：核准生效日期及文號：91.11.25(91)台財證(一)字第 0910162528 號函。

註 4：核准登記日期及文號：95.08.04 府建商字第 09580656410 號函。

註 5：核准登記日期及文號：96.01.29 府建商字第 09680393910 號函。

註 6：核准登記日期及文號：96.04.18 府建商字第 09683430800 號函。

註 7：核准登記日期及文號：96.09.21 府產業商字第 09689438700 號函。

註 8：核准登記日期及文號：97.01.23 府產業商字第 09780410200 號函。

註 9：核准登記日期及文號：97.04.24 府產業商字第 09783468910 號函。

註 10：核准登記日期及文號：97.09.17 府產業商字第 09789212900 號函。

註 11：核准登記日期及文號：98.01.08 府產業商字第 09880095400 號函。

註 12：核准生效日期及文號：96.12.24 金管證一字第 0960071941 號函。

註 13：核准登記日期及文號：99.04.26 府產業商字第 09982895910 號函。

註 14：核准登記日期及文號：100.04.26 府產業商字第 10082817210 號函。

註 15：核准登記日期及文號：100.09.23 府產業商字第 10087666610 號函。

註 16：核准登記日期及文號：101.04.12 府產業商字第 10182548510 號函。

註 17：核准登記日期及文號：101.07.02 府產業商字第 10184658410 號函。

註 18：核准登記日期及文號：102.05.02 府產業商字第 10282895610 號函。

註 19：核准登記日期及文號：104.12.03 府產業商字第 10490691300 號函。

註 20：核准登記日期及文號：107.07.30 府產業商字第 10751301110 號函。

註 21：以浩鑫(股)公司普通股 4,000,000 股交換昱泉普通股 2,000,000 股。

註 22：核准登記日期及文號：107.08.14 府產業商字第 10752252700 號函。

註 23：核准登記日期及文號：107.10.26 府產業商字第 10754962100 號函。

註 24：核准登記日期及文號：108.08.20 府產業商字第 10853113200 號函。

2. 股份種類：

113 年 4 月 30 日

單位：股

股份種類	核定股本			備註
	流通在外股份	未發行股份	合計	
普通股	23,394,960	36,605,040	60,000,000	1. 核定股本內含員工認股權憑證數額 2,300,000 股。 2. 流通在外股份 23,394,960 股內含私募股份 4,469,110 股。

3. 經核准以總括申報制度募集發行有價證券：無。

(二) 股東結構

113 年 4 月 30 日

單位：股

股東結構 數量	政府 機構	金融 機構	大陸 人士	其他法人	外國機構及 外國人	個人	合計
人數	0	0	0	162	15	28,069	28,246
持有股數	0	0	0	6,224,706	87,055	17,083,199	23,394,960
持股比例	0%	0%	0	26.61%	0.37%	73.02%	100%

(三) 股權分散情形

1. 普通股：

113 年 4 月 30 日

單位：股

持股分級	股東人數	持有股數	持股比例%
1 至 999	24,824	677,428	2.90%
1,000 至 5,000	2,785	5,330,720	22.79%
5,001 至 10,000	340	2,615,814	11.18%
10,001 至 15,000	116	1,479,992	6.33%
15,001 至 20,000	65	1,175,979	5.03%
20,001 至 30,000	45	1,163,247	4.97%
30,001 至 50,000	45	1,803,175	7.71%
50,001 至 100,000	18	1,141,210	4.88%
100,001 至 200,000	1	101,000	0.43%
200,001 至 400,000	4	1,219,451	5.21%
400,001 至 600,000	1	500,000	2.14%
600,001 至 800,000	-	-	0.00%
800,001 至 1,000,000	-	-	0.00%
1,000,001 以上	2	6,186,944	26.45%
合計	28,246	23,394,960	100.00%

2. 特別股：無。

(四) 主要股東名單：股權比例達百分之五以上之股東或股權比例占前十名之股東名稱、持股數額及比例

113 年 4 月 30 日；單位：股

主要股東名稱	股份 持 有 股 數	持 股 比 例%
大敦投資股份有限公司	5,072,110	21.68%
浩鑫股份有限公司	1,114,834	4.77%
李侑駿	500,000	2.14%
洪瓊琦	371,892	1.59%
童微容	350,000	1.50%
陳大偉	277,000	1.18%
廖枝益	220,559	0.94%
李銘順	101,000	0.43%
李久恒	96,000	0.41%
羅永洲	85,023	0.36%

(五) 最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料：

年 度		111 年	112 年	當年度截至 113 年 4 月 30 日 (註8)
項 目	最 高	30.50	30.00	25.00
	最 低	16.50	18.55	21.90
	平 均	24.16	24.00	23.14
每股 淨值 (註2)	分 配 前	14.40	13.70	13.44
	分 配 後	14.40	13.70	N/A
每股 盈 餘	加權平均股數		23,394,960	23,394,960
	每股盈餘 (註3)	追溯前	0.24	(0.69)
		追溯後	0.24	N/A
每股 股 利	現 金 股 利		0	0
	無 償 配股	盈餘配股	0	0
		資本公積配股	0	0
		累積未付股利 (註4)	0	0
投資 報酬 分析	本益比 (註5)		100.67	N/A
	本利比 (註6)		N/A	(註 9)
	現金股利殖利率 (註7)		N/A	(註 9)

註 1：列示各年度普通股最高及最低市價，並按各年度成交值與成交量計算各年度平均市價。

註 2：請以年底已發行之股數為準並依據董事會或次年度股東會決議分配之情形填列。

註 3：如有因無償配股等情形而須追溯調整者，應列示調整前及調整後之每股盈餘。

註 4：權益證券發行條件如有規定當年度未發放之股利得累積至有盈餘年度發放者，應分別揭露截至當年度止累積未付之股利。

註 5：本益比＝當年度每股平均收盤價／每股盈餘。

註 6：本利比＝當年度每股平均收盤價／每股現金股利。

註 7：現金股利殖利率＝每股現金股利／當年度每股平均收盤價。

註 8：每股淨值、每股盈餘應填列截至年報刊印日止最近一季之資料；其餘欄位應填列截至年報刊印日止之當年度資料。

註 9：民國 112 年度盈虧撥補案，尚待本次 113 年股東常會決議。

(六) 公司股利政策及執行狀況

1. 公司章程所訂之股利政策：

本公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款、彌補累積虧損後，董事會依下列分配順序擬具盈餘分配議案，提請股東會決議後分派之：

- (1) 提列百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積累積已達本公司資本總額時得不提列；
- (2) 依法提列或迴轉特別盈餘公積；
- (3) 前項餘額再加計累計未分配盈餘，並視營運需要全數或保留部分，其餘派付股東紅利。

本公司提請股東會決議之盈餘分派中之股東紅利，係綜合考慮未來資金需求及長期財務規劃、財務結構及每股盈餘稀釋程度，並滿足股東對現金流入之需求，就可分配盈餘提撥股東股利，其中現金股利不得低於股利總額之百分之十，惟此項盈餘分派之種類及比率，得視當年度實際獲利及資金狀況經股東會決議調整之。

2. 本年度擬議股利分配之情形：

本公司 112 年度營運結果為稅後虧損，故不擬分配股東紅利。

(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：無此情形。

(八) 員工、董事及監察人酬勞：

1. 公司章程所載員工、董事及監察人酬勞之成數或範圍：

本公司公司章程第二十三條訂定：「公司年度如有獲利，應提撥百分之五至十五為員工酬勞，及得提撥不高於百分之一為董事酬勞。但公司如有累積虧損時，應預先保留彌補數額。」

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：

112 年度營運結果為稅後虧損，依章程規定不分配員工及董事酬勞。112 年度財務報表並無估列此費用，故無差異數之情形。

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：

112 年度營運結果為稅後虧損，依章程規定不分配員工及董事酬勞，112 年度財務報表並無估列此費用，故無差異數之情形。

- (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：

不適用。本公司 112 年度營運成果為稅後虧損，依章程規定不分配員工及董事酬勞。

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：

111 年度為稅前淨利，因 112 年 1 月重編財報，投資性不動產衡量由成本法改公允價值模式，於分派可分配盈餘時，應就其當年度發生之帳列公允價值淨增加數額，自當期損益與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積，提列特別盈餘公積不得分派，除上列投資性不動產衡量由成本法改公允價值模式產生之利益外，公司實為虧損情形，112 年 3 月 28 日董事會及 112 年 6 月 30 日股東會決議不分配員工現金紅利、股票紅利及董事酬勞金額，故無實際配發及差異數之情形。

(九) 公司買回本公司股份情形(已執行完畢者)：本公司 112 年度及截至年報刊印日止，無此情事。

二、 公司債辦理情形：無。

三、 特別股辦理情形：無。

四、 海外存託憑證辦理情形：無。

五、 員工認股權憑證辦理情形：

(一) 尚未屆期之員工認股權憑證截至年報刊印日止辦理情形及對股東權益之影響：無。

(二) 累積至年報刊印日止取得員工認股權憑證之經理人及取得憑證可認股數前十大員工之姓名、取得及認購情形：

1. 取得員工認股權憑證之經理人姓名、取得及認購情形：無。

2. 取得員工認股權憑證可認股數前十大員工之姓名、取得及認購情形：無。

六、 限制員工權利新股辦理情形：

(一) 尚未全數達既得條件之限制員工權利新股應揭露截至年報刊印日止辦理情形及對股東權益之影響：無。

(二) 累積至年報刊印日止取得限制員工權利新股之經理人及取得股數前十大之員工姓名及取得情形：無。

七、 併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形：無。

八、 資金運用計劃執行情形：無。

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) F109070 文教、樂器、育樂用品批發業。
- (2) F113050 電腦及事務性機器設備批發業。
- (3) F118010 資訊軟體批發業。
- (4) F119010 電子材料批發業。
- (5) F209060 文教、樂器、育樂用品零售業。
- (6) F213030 電腦及事務性機器設備零售業。
- (7) F218010 資訊軟體零售業。
- (8) F219010 電子材料零售業。
- (9) F601010 智慧財產權業。
- (10) I301010 資訊軟體服務業。
- (11) I301020 資料處理服務業。
- (12) I301030 電子資訊供應服務業。
- (13) I301040 第三方支付服務業。
- (14) I301050 實境體感應用服務業。
- (15) I401010 一般廣告服務業。
- (16) I501010 產品設計業。
- (17) IZ13010 網路認證服務業。
- (18) J399010 軟體出版業。
- (19) JE01010 租賃業。
- (20) 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：

主要產品項目	單位：新台幣仟元			
	111 年度		112 年度	
	金額	%	金額	%
遊戲及 APP 應用	4,161	100%	19,195	100%
合計	4,161	100%	19,195	100%

3. 公司目前之商品項目：

從事線上遊戲及手機遊戲等開發、授權及代理等。

4. 計劃開發之新商品：

持續經營線上遊戲及手機遊戲等開發、授權及代理，並關注科技發展趨勢，同時關注 AI 發展技術，以期與各種先進技術領域之業務合作機會。

(二) 產業概況

1. 產業之現況與發展

(1) 全球遊戲市場概況

市場調查機構 Newzoo 公開了 2023 年全球遊戲市場的最新預估報告，遊戲市場整體還是將持續往上提升。Newzoo 預估，2023 年全球遊戲市場市值為 1,840 億美元，年增 0.6%，相比 2022 年疫情後的首度下跌，這次再次由黑翻紅。到 2026 年，該市場將成長至 2,057 億美元，2021-2026 年整個市場的複年增長率為 +1.3%。

(2) 遊戲類別市場概況

今年遊戲收入的最大份額仍然是行動遊戲，雖然微幅下降 1.6%，但仍佔市場整體 49%。遊戲主機和 PC 分別佔 29% 和 21%。而網頁遊戲則繼續直線下滑。在 2023 年，主機遊戲目前預測為 532 億美元，年增 1.9%，PC 遊戲則是今年的亮點，預測為 404 億美元，年增 3.9 %。總結來說市場金額佔比上，主機+PC 的總和已經回升，和行動遊戲相當。

(3) 全球遊戲玩家數概況

截至 2023 年中旬，熱門遊戲的表現符合預期，但這種表現並沒有對線上服務或過去的銷售產生補充。事實上，高品質遊戲已經吞噬了重量級線上作品的收入——這一現象再次體現了線上服務產品與其他品類之間的零和博弈。全球玩家數量預計在 2023 年將達到 33.8 億，同比增長 6.3%。新興地區的玩家增長繼續推動全球玩家數量的上升。付費玩家數量也將增長 7.3%，達到 14.7 億，使用本地支付選項是釋放潛在遊戲市場增長的一個重要因素。

(4) 電競遊戲市場

電競遊戲市場近年來蓬勃發展，成為全球娛樂產業的重要組成部分。根據 Mordor Intelligence 的數據，預計到 2024 年，全球電競市場規模將達到 21.1 億美元，並在 2029 年增至 52.7 億美元，年複合成長率達 20.05%。亞洲地區，尤其是中國和韓國，是電競市場的主要貢獻者。年輕人群體（主要是 16-34 歲）是電競的主要受眾，並且男女比例逐漸趨於平衡。電競的主要收入來源包括贊助、廣告、媒體權利、門票和周邊產品銷售。整個電競產業鏈的發展包括軟體（如遊戲開發商、遊戲代理商等）、硬體（如電腦、相關周邊、手機、VR 等）、媒體（包括新媒體與傳統媒體）及賽事（贊助、製作及衍生商品）等。

(5) AI 對遊戲產業的影響

近年來，人工智慧（AI）技術已在遊戲產業中引發了一場革命性的變革。透過 AI 技術的應用，遊戲開發商能夠大幅提升遊戲測試的效率和品質。AI 能夠模擬人類玩家的行為，進行遊戲測試並預測可能的錯誤和當機情況，從而提前進行修復，提高遊戲的穩定性和品質。此外，生成式 AI 技術也已經開始在遊戲製作中大規模應用，涵蓋了文本、圖像、音頻等多個方面，使得遊戲開發過程更加高效和節省成本。這些技術的融合使得遊戲產業能夠迎來更多創新，並提供玩家更獨

特和豐富的遊戲體驗。

2. 產業上、中、下游之關聯性

遊戲產業分為軟體開發、營運、發行、通路四部份。台灣遊戲產業鏈中多數開發商有運營經驗，發行商亦朝產品自製發展。

遊戲產業的上游開發商係自行研發設計遊戲的內容及故事架構，並配合程式開發與美術人員設計人物場景。中游運營發行商主要負責遊戲產品的行銷與營運，含全球客服、雲端佈署與網管及市場行銷，將遊戲的特色傳達給玩家。下游是遊戲的線下活動推廣與營銷管理，增加用戶數的導入與廣告投放素材品質效益的檢視，進而增加下載與玩家留存的機會。要建立這樣的關係需仰賴大量的人力和充足的資金，以及長期累積的良好合作關係。而國內因市場規模不大，較大型業者可能身兼開發商、發行商或通路商的角色。

由於網際網路的日益進步與行動加值服務應用普及，使遊戲產業結構產生變化，產品略過通路商直接銷售給消費者，消費者透過網際網路直接下載遊戲程式或是直接在網頁與行動平台上進行遊戲。遊戲軟體本身已不再是營收的主要來源，廠商透過遊戲中販售虛擬寶物的商城、加值服務（如免費版 APP 中的 In-App Purchase）、廣告和社群的經營（從遊戲內的商業行為抽取交易稅）來獲取利潤。

因行動裝置盛行，軟體開發後上架於 App Store 與 Google Play 平台十分快速及方便因素，行動遊戲在產業中快速發展成為軟體開發、應用商店通路兩部份。由軟體開發商直接與平台商溝通，開發商利用網路廣告聯播網進行用戶獲取直接發行，並透過平台評論與評分面對消費者需求，與因應 App Store 或 Google Play 商店平台相關規範。（資料來源：台灣數位內容產業年鑑）。

3. 產品之各種發展趨勢及競爭情形

隨著新興市場之基礎設置和經濟持續增長推動下，預測到 2025 年將增至 35 億遊戲玩家，預計創造 2,102 億美元之收入。另外，PwC 於 2022~2026 年臺灣娛樂暨媒體業展望報告中指出，受益於社群及休閒遊戲的成長，台灣整體電玩市場規模，將從 2021 年的 36 億美金，預期將以 5.5% 的年複合成長率，成長至 2026 年的 47 億美金，其中又以手機遊戲的成長最為突出。不過，要能支撐其成長力道，遊戲發展趨勢如下：

- (1) 更多跨平台玩法：遊戲內容能橫跨各種裝置，讓玩家在行動裝置，以及電玩主機上，都能玩高人氣、高傳真的多用戶遊戲，且要有相同的高品質。
- (2) 專注於行動優先：遊戲業把焦點轉移到「行動優先」，即便是傳統上只專注開發個人電腦(PC)與電玩專用主機遊戲的遊戲廠商，也把資源投入開發更多的手機遊戲作品。手機遊戲將比 PC 及電玩主機，持續獲得更大幅度的發展。
- (3) 發展休閒類遊戲：儘管行動平台上仍持續增加重度遊戲的體驗，休閒類遊戲仍在手遊市場中佔有相當的比例。事實上，行動市場排名前十的遊戲中，有八個作品是休閒類遊戲，這證明休閒類遊戲對行動市場仍保有相當的影響力。
- (4) 免費遊戲的普及已成為遊戲市場的主要趨勢。玩家無需支付費用即可參與遊戲，這吸引了更多人加入並與其他玩家互動。遊戲開發商可以透過提供虛擬物品、

升級或內嵌廣告等方式來獲取收益，進而推動了整個遊戲市場的發展。

- (5) 遊戲產品生命週期縮短：新遊戲推出後，隨著技術進步和市場需求的變化，遊戲往往需要不斷更新和改進以保持競爭力。這導致遊戲的生命周期縮短，開發商必須更快地推出新遊戲或更新來滿足玩家需求。

隨著行動網路普及，智慧手機功能提升，手機已成現代不可或缺的娛樂工具。移動遊戲的多樣化吸引了更廣泛的玩家，推動了遊戲產業的持續增長。然而，市場競爭激烈，廣告成本攀升，對於遊戲公司的盈利能力帶來了壓力。面對全球競爭及快速變化，遊戲選擇性、科技趨勢應不斷更新，提升玩家付費能力至關重要。

(三) 技術及研發概況

1. 最近二年度之研究發展支出

單位：新台幣仟元

項目 \ 年度	111 年度	112 年度
研發費用 A	1,314	7,067
營業收入淨額 B	4,161	19,195
A/B %	32%	37%

2. 開發成功之技術或產品

產品名稱	說明
Xbox 系列遊戲平台軟體	經 Microsoft 合格認證之遊戲機平台遊戲合格開發商
跨平台 3D 遊戲引擎及開發工具	86 年 7 月 1 日至 88 年 6 月 30 日、92 年 5 月 1 日至 93 年 10 月 30 日、94 年 10 月 1 日至 96 年 9 月 30 日與工業局主導性新產品開發之合作計畫完成 自主研發的跨平臺 3D 遊戲引擎「Embrace」能夠支援同時跨電視遊樂器及 PC 平臺上萬人線上遊戲的運行
單機版電腦遊戲	敦煌傳奇、般若魔界、幻影特攻、帝都魔域傳、聖劍大陸、笑傲江湖 I、II、神鵬俠侶 I、II、風雲 2、小李飛刀、功夫全明星 VR 版
網路遊戲	《笑傲江湖網路版》(為國內第一部 3D 網路遊戲)、《流星蝴蝶劍》(Lan Game)、《怪獸總動員》、《M2 神甲奇兵》、《魔法騎士啓示錄》(Mage Knight)、《玄武豪俠傳》、《界天 Online》
SNS 社群遊戲	《全民偶像》、《全民偶像 2》、《王牌接班人》於 Facebook 平台營運
Xbox Live 電視遊樂器軟體	鐵鳳凰(Iron Phoenix)
教育休閒軟體	阿毛的 ABC 新樂園英語學習系列光碟 阿毛的 DoReMi 音樂律動系列光碟 阿毛超級大腦袋系列光碟 阿毛成長系列光碟 阿毛國台語學習、鄉土系列光碟 阿毛的新數學寶盒 數位自然寶盒、數位自然網、A+talk 美國通 遊戲學堂網站與服務 遊戲學堂出題機制〔教師出題精靈等〕 國家數位兒童聰明計劃 阿毛親子共和國社群、歡樂英語頻道(簡) 數學密碼-線上國中小銜接課程 英語千字王遊戲與競賽機制 僑委會遊戲學華語光碟暨網站 跨平台之教育遊戲 Xbox360 LIVE Arcade Word Puzzle 千字王全球版

產品名稱	說明
	iOS A+Word Puzzle 英語千字王 (全球版) iOS iMao APP 魔法樂園系列-8 款數學學習 APP 阿毛的玩具屋 阿毛的糕點房 Qpet 寵物魔髮屋 YouwillBest Youwill 兒童數位學習育樂平台之開發 優優寶兒童平版 Little Word Monsters 妖怪來了
行動手持遊戲	《光之騎士》 《M2 神甲戰紀》 《喵勇傳說》 《光之三國》 《神甲英雄傳》 《中國好男兒 官方手遊》 《光之三國霸王傳》 《帝之崛起》 《功夫全明星》 《仲裁英雄》 《超級功夫全明星》 《超級功夫全明星大亂鬥》 《野獸邦邦莽》 《罪惡童話：集體崩壞的公主》 《2020 功夫全明星》 《功夫全明星 Online》
戀愛系列遊戲代理與中文文化	《我與七個老公的上流生活》 《危險關係》 《野獸上司有點壞》 《白雪王子太犯規》~ 戀愛輕小說 《暮光之戀—月光下的誘惑》~ 戀愛輕小說 《狂愛無人島》 《美男戰國~穿越時空之戀》 《我的 SSR 戀人》

(四) 長、短期業務發展計畫

1. 短期計畫

(1) 持續活化 IP 授權，重啟客戶端遊戲市場。

- I. 經典遊戲 IP 重製滿足兩代玩家：為經典遊戲添加新內容，吸引新老玩家重返遊戲，保持經典 IP 的活力。
- II. 延長 IP 生命週期，提升整體收益。

(2) 代理優質產品，擴充遊戲類型的多樣性，以滿足市場玩家的多元需求。

(3) 聯合開發計畫，擴大合作範圍：由自行開發遊戲轉為與中小型遊戲開發商合作

共同開發，善用雙方資源，以降低營運成本，加快產品產出速度，提升市場競爭力。

- (4) 電競業務：電競市場正快速發展，透過代理台灣原生電競遊戲，以及校園電競的推動，以進行賽事轉播方式，增加電競遊戲的能見度，同時進一步發展經紀業務，以網紅直播及電競隊伍的培訓，未來持續切入海外市場，並增加周邊商品收益，藉以開拓收入來源。

2. 中長期計劃

- (1) 調動自製遊戲比例：提升自家遊戲開發的數量與品質，以增強公司在遊戲產業的競爭力。
- (2) 深耕 IP 影響力：將現有的 IP 轉化成多元化的遊戲、漫畫、影視等產品，並在全球各地不同市場和平台上廣泛推廣和發行。透過跨界合作，在更廣泛的領域中擴展其影響力，為企業帶來顯著的商業效益。
- (3) 運用 AI 提供遊戲研發及加值運用服務，如 AI 機器人客服、AI 內容工具提供等。
- (4) 遊戲及互聯網加值投資：進軍東南亞遊戲市場，並發展當地的互聯網加值服務運營，以提升市場影響力。
- (5) 創造跨平台的高價值娛樂產品：持續累積核心技術與營運經驗，與海外市場合作，擴大在日本市場份額，同時強化在東南亞和其他新興市場的本土化合作。增加玩家基數，開拓新收入來源，提高全球競爭力。
- (6) 推動「昱泉遊戲平台 2.0 Plus」計畫：豐富平台產品線，提升用戶體驗和平台競爭力，吸引更多用戶參與。。

展望 113 年，本公司將朝向多元化業務發展，短期內提升本公司的市場反應能力和產品多樣性，並在中長期內通過技術創新和海外國家合作來擴大市場佔有率和提升企業競爭力。

二、市場及產銷概況

(一) 市場分析

1. 主要商品之銷售地區

單位：新台幣仟元

年度 地區	111 年度		112 年度	
	金額	%	金額	金額
內銷	390	9	3	-
外銷	3,771	91	19,192	100
合計	4,161	100	19,195	100

2. 市場佔有率

在 2023 最新數據中，全球手遊遊戲玩家每週花費約 16.3 億美元，且支出水平相較 3 年前增長了 29%。儘管消費者支出尚未達到疫情高峰水平，但遊戲市場正進

一步擴大。從付費人數趨勢上來看，表現最好的是印尼，人口基數大且互聯網基建快速發展，占據份額共達 3000 萬，並與上一季持平。而中國香港、韓國、越南則是消費支出的最大推動者，均有不錯的成長趨勢，中國香港雖人口較少但總體增幅最大。泰國和新馬相較 2022 年 Q4 下降了 4%，而日本玩家的付費興趣則有顯著的減少，相較 2022 年 Q4 下降了 26%，但並不一定意味著消費支出的絕對增長。市場之未來供需狀況與成長性。從上述數據可推敲出，本公司接下來主要站穩台港澳市場並積極拓展東南亞市場為主要策略。

3. 市場未來供需狀況與成長性

市場調查機構 Newzoo 公開了 2023 年全球遊戲市場的最新預估報告，遊戲市場整體還是將持續往上提升。Newzoo 預估，2023 年全球遊戲市場市值為 1,840 億美元，年增 0.6%，相比 2022 年疫情後的首度下跌，這次再次由黑翻紅。到 2026 年，該市場將成長至 2,057 億美元，2021-2026 年整個市場的複年增長率為 +1.3%。另外，PwC 於 2022~2026 年臺灣娛樂暨媒體業展望報告中指出，受益於社群及休閒遊戲的成長，台灣整體電玩市場規模，整體營收於 2021 年達到 36 億美元，以 5.5% 的年複合成長率，成長至 2026 年的 47 億美元，主要動能來自以智慧型手機高滲透率和逐漸提升的 5G 覆蓋率為基礎，所建立起的健全行動載具網絡。

4. 競爭利基

- (1) 由研發跨足營運代理：公司營運團隊持續累積行銷經驗，創造新獲利方式，從研發到營運代理，全面提升營運價值。
- (2) 豐富的網路遊戲製作經驗及國際行銷授權經驗：
 - I. 擁有跨國國際合作經驗，並在美國、日本、大中華區等國際市場上贏得了廣泛好評和多項獎項，包括國際遊戲大展 E3 的「最佳創新遊戲獎」。
 - II. 近年成功轉戰手遊市場，在平台 App Store 和 Google Play 上獲得了肯定。與日本和中國的合作開發以及產品授權也積累了豐富的經驗。
- (3) 產品行銷模式的精準迭代
 - I. 重視產品行銷模式，進行多次用戶測試，並通過系統分析和各種工具如 Facebook、Line、論壇、問卷等，積極收集用戶意見，不斷迭代優化產品。
 - II. 持續優化線上行銷工具與廣告成效追蹤，以提高精準用戶導入，降低廣告投放成本。
- (4) 開發多人線上即時互動手機遊戲及多元種類之手機遊戲
近年智慧型手機平板帶來的移動裝置市場突破性成長，帶動行動遊戲市場的增長。過去不論在幼教方面或休閒遊戲方面，皆推出膾炙人口的遊戲，如《iMao APP 魔法樂園》、《A+ Word Puzzle》、《光之騎士》、《M2 神甲戰紀》、《神甲英雄傳》，到近期的《功夫全明星》、《罪惡童話：集體崩壞的公主》等多款遊戲，多元化及跨平台的玩法，也創下營收的佳績。
- (5) 具備海外 IP 授權潛力，可進行多遊連動，並活化現有產品，並計畫與其他華語市場進行合作。
- (6) 「電競市場」規模不斷擴大，預計到 2025 年，全球電競市場的總收入將達到

186 億美元。代理電競遊戲，發展電競業務(如：賽事轉播、經紀業務、校園電競..等)，為業務發展帶來更多潛力。

5. 發展遠景之有利及不利因素與因應對策

(1) 有利因素

- I. 技術創新推動遊戲產業發展：虛擬實境（VR）和擴增實境（AR）等技術的發展，使遊戲體驗更加沉浸和互動，吸引了更多玩家。
- II. 多元收入來源：遊戲產業的收入來源多樣，包括遊戲內購買、廣告、訂閱等，這些多元化的收入模式增強了市場的穩定性和盈利能力。
- III. 市場擴展
互聯網和移動設備的普及，使得遊戲可以更廣泛地分發到全球市場，吸引更多的玩家群體。在後疫情時期，儘管美國、日本、南韓等國家的遊戲市場收入出現衰退，但根據 data.ai 對 2023 年上半年手遊市場的分析，台灣為全球排名第五的手遊市場。
- IV. 多元化的遊戲內容
 - i. 遊戲內容不斷多樣化，吸引不同興趣和年齡層的玩家。
 - ii. 社交功能：多人在線遊戲和社交平台的結合，使得遊戲成為一種社交活動。
 - iii. 電子競技：電子競技的興起，使遊戲成為一種專業運動，吸引了大量觀眾。

(2) 不利因素與因應對策

- I. 國內市場規模有限，競爭激烈。
因應對策：將發行營運業務拓展到海外市場，以擴大市場份額。
- II. 遊戲開發成本高，需要大量的資金和時間。
因應對策：
 - i. 在遊戲開發策略上，由自行開發遊戲轉為與中小型開發商合作共同開發，以降低營業成本。
 - ii. 正式上市前，進行多次封閉測試和付費測試，針對不同目標群體，以了解玩家喜好和優化內購設計。同時，積極提升營運能力，開拓新的市場機會。
- III. 遊戲代理權利金成本普遍提高，致使代理商營運風險及成本隨之增加。
因應對策：通過測試及遴選具潛力的遊戲進行獨家代理發行，並推廣到海外市場，以擴大營運規模，降低權利金成本。
- IV. 許多早期知名的端遊（電腦遊戲）IP（知識產權）紛紛進軍手遊（手機遊戲）市場，這對其他遊戲廠商造成了巨大的競爭壓力。
因應對策：更多元化的經營模式，結合不同領域之專業，如區塊鏈、AI 大數據等，打造遊戲產業之新氣象。

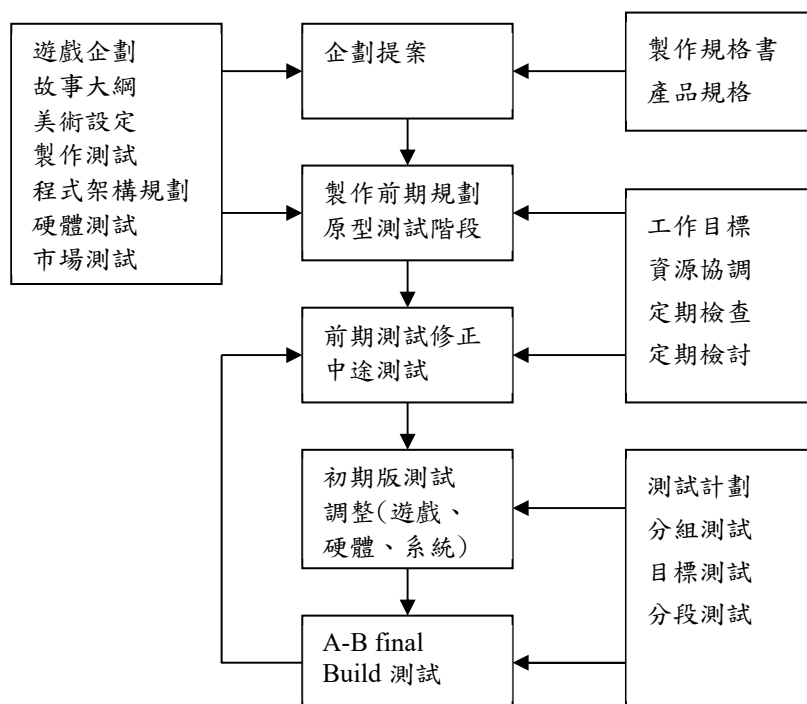
(二) 主要產品之重要用途及產製過程

1. 主要產品之重要用途

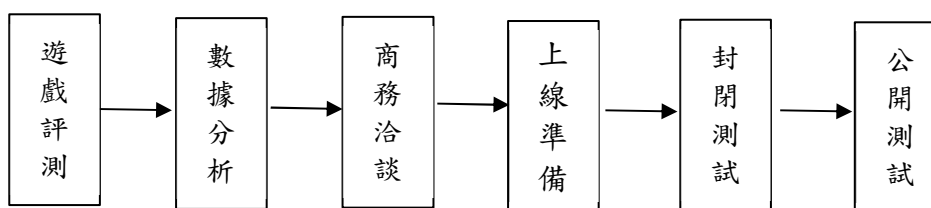
產品種類	主要用途
自有產品發行	包含手機/平板/PC 跨平台網路客戶端 APP 遊戲，透過網路提供多人在線互動或只須網頁瀏覽器即可進行的互動網頁遊戲，與行動平台上可下載的單機遊戲。
代理發行	

2. 產製過程

(1) 自有產品發行：



(2) 代理發行：



(三) 主要原料之供應狀況：

本公司業務型態主要從事遊戲軟體開發及代理發行，其營運模式尚無需進行原料進貨之情事。

(四)最近二年度任一年度中曾占進(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，並說明其增減變動原因：

1. 最近二年度主要供應商資料

單位：新台幣仟元

項目	111 年				112 年				113 年截至第一季止			
	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率(%)	項目	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率(%)	項目	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率(%)	項目
1	甲廠商	550	17	無	甲廠商	-	-	-	甲廠商	-	-	-
2	乙廠商	2,700	83	無	乙廠商	16,380	100	無	乙廠商	4,095	100	無
	進貨淨額	3,250	100	-	進貨淨額	16,380	100	-	進貨淨額	4,095	100	-

(1) 最近二年度進貨總額百分之十以上之供應商名稱及其進貨金額與比例。但因契約約定不得揭露供應商名稱得以代號為之。

(2) 增減變動說明：本公司主要從事遊戲軟體開發及代理發行，其營運模式並無採購原料之情事，其營業成本主要包含授權成本及勞務成本等。金額增減變動主要是隨公司產品不同而變動。

2. 最近二年度主要銷貨客戶資料

單位：新台幣仟元

項目	111 年				112 年				113 年截至第一季止			
	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	A 客戶	2,880	69	無	A 客戶	19,000	99	無	A 客戶	5,619	99	無
2	其他	1,281	31	無	其他	195	1	無	其他	48	1	無
	銷貨淨額	4,161	100	-	銷貨淨額	19,195	100	-	銷貨淨額	5,667	100	-

(1) 112 年第一季營業收入主係以往年度開發之遊戲所產生，本期無新增客戶情事。

(2) 本公司最近二年度及截至最近期之銷貨客戶變動，係隨遊戲代理授權合約到期及新增而變動，並無重大異常變動。

(五)最近二年度生產量值

本公司主要核心業務為軟體開發運營，本身並無廠房及實體產品製造設備，於產品內容開發完成後，若有遊戲週邊之生產需求，則全數以委外製造方式完成，而其餘合併個體皆為提供勞務服務，故本項不適用。

(六)最近二年度銷售量值

單位：新台幣仟元

主要商品	111 年度		112 年度		111 年度		112 年度	
	內銷		內銷		內銷		內銷	
	量	值	量	值	量	值	量	值
遊戲及 APP 應用	N/A	390	N/A	3,771	N/A	3	N/A	19,192
合計	N/A	390	N/A	3,771	N/A	3	N/A	19,192

註：N/A 表示不適用。

三、從業員工最近二年度及截至年報刊印日止之資料

113 年 4 月 30 日

項目 \ 年度		111 年底	112 年底	113 年 截至 4 月 30 日
員工 人數	管理幹部	3	11	10
	研發人員	2	11	6
	銷售人員	9	4	11
	合計	14	26	27
平均年歲		39.8	36.5	36.7
平均服務年資		0.64	0.8	1.05
學歷 分佈 比率	博士	0	0	0
	碩士	7	9	7
	大學(專)	7	17	20
	高中	0	0	0
	高中以下	0	0	0

四、環保支出資訊：本公司的業務型態為遊戲軟體，其業務範圍內不致產生任何污染情事。

(一) 依法令規定：

1. 應申領污染設施設置許可證或污染排放許可證者，其申領情形：不適用。
2. 應繳納污染防治費用者，其繳納情形：不適用。
3. 應設立環保專責單位人員者，其設立情形：不適用。

(二) 防治污染主要設備之投資及其用途與可能產生效益：不適用。

(三) 最近二年度迄刊印日止，改善環境污染之經過，有污染糾紛者，其處理經過：無。

(四) 最近二年度迄刊印日止，因污染環境所受損失（包括賠償）、處分之總額，其未來因應對策及可能之支出：無。

(五) 目前污染狀況及其改善對公司盈餘、競爭地位及資本支出之影響及未來三年度預計之重大環保資本支出：無。

(六) ROHS 相關資訊：依本公司行業特性，無涉及歐盟環保指令(ROHS)相關規範之影響。

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. 員工福利政策

- (1) 依法投保勞、健保、提繳退休金外，並為員工投保團險。員工海外出差，加保海外旅平險。
- (2) 定期提供健康檢查補助。
- (3) 成立「職工福利委員會」，對員工之婚、喪、住院、生育等給予補助，提供生日禮金及尾牙抽獎，並辦理旅遊活動、慶生會、節慶活動(中秋晚會、聖誕派對、

聚餐)，以調劑身心及促進員工互動和諧。

(4) 彈性上下班時間。

(5) 員工生日當月可放一天生日假。

(6) 良好工作環境與員工休息區，提供提供免費咖啡及零食。

2. 員工進修、訓練狀況

(1) 注重員工職涯規劃並致力人才培育，並鼓勵員工參加各項訓練課程。

(2) 內部專業技術及實務的交流，提升工作效益。

(3) 派遣員工參加外部研討課程，給予員工良好專門之培訓機會。

I. 經理人參與公司治理有關之進修與訓練：

職稱	姓名	進修日期	主辦單位	課程名稱	進修時數
董事長	巫德峰	112.08.04	社團法人中華公司治理協會	公司治理 3.0 下董事的腳色及經營權的合規因應	3
		112.08.23	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
會計主管	黃朝聖	112.10.02-112.10.13	財團法人中華民國會計研究發展基金會	發行人證券商證券交易所會計主管初任進修班	30
		112.10.23	中華民國內部稽核協會	稽核道德倫理使命與內部犯罪之衝擊	6
董事長	洪英超	113.03.26	社團法人中華公司治理協會	誠信經營守則及如何避免誤踩董監責任紅線	3
公司治理主管	童怡婷	113.01.24	財團法人中華民國會計研究發展基金會	主管機關要求設置「公司治理人員」之稽核法遵實務	6
		113.03.18	中華民國內部稽核協會	股東會與公司法應注意事項及實務解析	6

II. 112 年度員工教育訓練執行情形

外部訓練：總計 23 人次，總時數 184 小時。112 年外部訓練課程包含財會進修共 3 堂課程，合計時數 42 小時、企業稽核及管理 2 堂課程，合計時數 60 小時、公司治理評鑑宣導共 2 堂課程，合計 6 小時，電腦類課程 3 堂課程，共 76 小時。

3. 退休制度及其實施辦法：

本公司員工之退休制度及辦法，依「勞動基準法」及「勞工退休金條例」之有關規定辦理。本公司員工所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，依員工每月薪資百分之六提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

4. 勞資間之協議情形與各項員工權益維護措施情形：

(1) 本公司訂有內控制度及各項管理辦法，內容明訂員工權利義務及福利項目，並定期檢討相關內容，維護員工工作權益。

(2) 採用平等僱用原則，員工及求職者不因性別、年齡、種族、宗教、身心障礙等因素被歧視對待。

(3) 落實性騷擾防治，訂有工作場所性騷擾防治措施、申訴及懲戒辦法。

(4) 公司章程訂有分紅之規定，與員工共享努力成果，凝聚向心力，促成團隊合作。

(5) 本公司勞資關係和諧，勞資雙方秉持創新，樂趣，專業與品質之理念，共同朝向亞洲數位創意開發中心品牌而努力。

(6) 設置員工申訴信箱，保障員工意見表達。

(二) 最近二年度迄刊印日止，公司因勞資糾紛所遭受之損失，目前及未來可能發生之估計金額及因應措施：

1. 最近二年度迄刊印日止，公司因勞資糾紛所遭受之損失：無。

2. 目前及未來可能發生之估計金額及因應措施：

本公司本著勞資一體、合作雙贏的信念，遵照勞基法及相關法令之規範，尊重員工，重視員工紅利及待遇，在勞資共同參與充分溝通、協調原則下，已建立極為和諧的勞資關係，故最近二年度迄刊印日止，並未有因勞資糾紛而遭受損失之情形。

(三) 與財務資訊透明有關人員取得相關證照情形：無。

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：

本公司營運目標、策略，遵照政府相關法規要求，並制定相對應資安政策，進行資安防護佈署、弱點漏洞補強、異常訊息掌握、緊急事件應變等，落實各項資安管理工作，透過風險管理循環，以確保服務及營運持續。

2. 資通安全政策

資通安全政策的主要目標是維持各資訊系統的持續運作、防止駭客入侵及病毒破壞、預防人為疏失、不當處理及不合法使用、維護營運環境的安全運作，並嚴防公司機密資訊外洩。

3. 具體管理方案及投入資通安全管理之資源

(1) 資訊組織及權責分工：明確定義各資訊管理部門和人員的職責，確保每個成員都了解其在資通安全中的角色與責任。

(2) 員工道德教育：定期舉辦資通安全相關的道德與行為規範培訓，增強員工的安全意識，防止內部人員因疏忽或故意造成安全漏洞。

(3) 定期檢測考核：制定並執行定期的資通安全檢測和考核計劃，評估各系統的安全狀況，及時發現並修復潛在的安全問題。

(4) 軟硬體盤點及更新：定期盤點所有使用的軟硬體設備，確保所有系統和設備都在最新版本，並及時進行更新和升級，防止使用過期或不安全的技術。

(5) 災害演練及異地備份：定期進行災害恢復演練，確保在突發事件發生時能迅速恢復正常運作。同時，建立異地備份機制，確保數據和系統在本地故障時仍可訪問。

(6) 任命管理高層為召集人：指定高層管理人員擔任資通安全管理召集人，負責統籌和監督資通安全管理工作，確保各項措施落實到位。

(7) 定期召集開會：定期召開資通安全管理會議，檢討目前的安全措施，討論和解

決新出現的安全問題，確保信息在各部門之間流通。

(8) 跨部門各方向溝通及教育：推動跨部門的溝通與合作，組織多方位的資通安全教育培訓，確保所有部門和人員都具備必要的安全知識和技能。

(9) 每年編列預算配合資訊系統升級與維護：每年為資通安全管理編列專門預算，用於系統升級、設備維護以及新技術的引入，確保安全措施持續有效。

(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。

民國一一二年度及截至年報刊印日止，本公司並未發生重大的駭客入侵、網路攻擊或病毒破壞等情況，排除可能將對本公司業務及營運產生重大不利之影響，同時未有發生任何涉入與資安有關的法律案件或監管調查。

七、重要契約

契約名稱	當事人	契約起訖時間	主要內容	重大限制條款
短期擔保放款	陽信商業銀行	113.02.26~114.02.26	一年期短期借款	無
中期擔保放款	陽信商業銀行	111.01.17~114.01.17	三年期中期借款	無
著作權授權契約	A 客戶	109.03.09~114.03.08	著作權授權	無
手機遊戲授權協議	B 客戶	112.08.01~113.07.31	手機遊戲代理授權	無
手機遊戲授權協議	C 客戶	商業化營運日起 3 年	手機遊戲代理授權	無
手機遊戲授權協議	D 客戶	商業化營運日起 2 年	手機遊戲代理授權	無
遊戲營運授權代理合約	E 客戶	商業化營運日起 2 年	手機遊戲代理授權	無
手機遊戲委外契約	供應商	111.09.01~113.08.31	委託研發遊戲	無
房屋租賃契約	科科世界股份有限公司	110.05.01~113.04.30	出租南港辦公室	無
房屋租賃契約	美商雲達國際科技有限公司	113.05.01~118.04.30	出租南港辦公室	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

(一) 合併簡明資產負債表及綜合損益表-國際財務報導準則

1. 合併簡明資產負債表-國際財務報導準則

單位：新台幣仟元

項 目 \ 年 度	最 近 五 年 度 財 務 資 料(註 1)					當年度截至 113 年 3 月 31 日 財務資料 (註 1)
	108 年	109 年	110 年 (重編後)	111 年	112 年	
流 動 資 產	259,557	71,030	44,928	46,237	47,781	42,761
不動產、廠房及設備	2,767	1,243	618	834	603	720
無 形 資 產	1,333	91	218	324	613	561
其 他 資 產	189,653	173,528	357,513	399,833	381,087	380,659
資 產 總 額	453,310	245,892	403,277	447,228	430,084	424,701
流 動 負 債	分配前	223,074	63,486	50,396	12,866	16,468
	分配後	223,074	63,486	50,396	12,866	(註 2)
非 流 動 負 債	12,257	10,246	21,911	97,509	93,009	91,670
負 債 總 額	分配前	235,331	73,732	72,307	110,375	109,477
	分配後	235,331	73,732	72,307	110,375	(註 2)
歸屬於母公司業主之 權 益	206,421	172,160	330,970	336,853	320,607	314,483
股 本	233,950	233,950	233,950	233,950	233,950	233,950
資 本 公 積	3,473	3,877	3,877	3,877	3,877	3,877
保 留 盈 餘	分配前	(30,569)	(57,505)	104,835	110,544	94,318
	分配後	(30,569)	(57,505)	104,835	110,544	(註 2)
其 他 權 益	(433)	(8,162)	(11,692)	(11,518)	(11,538)	(11,462)
庫 藏 股 票	0	0	0	0	0	0
非 控 制 權 益	11,558	0	0	0	0	0
權 益 總 額	分配前	217,979	172,160	330,970	336,853	320,607
	分配後	217,979	172,160	330,970	336,853	(註 2)

註 1：108~112 年度合併報表均經會計師查核簽證及 113 年第 1 季合併報表經會計師核閱。

註 2：分配後數字係經次年股東會決議通過之情形填列。

2. 合併簡明綜合損益表-國際財務報導準則

單位：新台幣仟元

項 目 \ 年 度	最 近 五 年 度 財 務 資 料 (註 1)					當年度截至 113 年 3 月 31 日 財務資料 (註 1)
	108 年	109 年	110 年 (重編後)	111 年	112 年	
營 業 收 入	181,915	117,581	11,474	4,161	19,195	5,667
營 業 毛 利	90,844	46,735	9,274	911	2,815	1,572
營 業 損 益	(49,197)	(32,694)	(21,907)	(27,944)	(33,098)	(8,722)
營 業 外 收 入 及 支 出	23,463	5,733	24,294	32,354	19,837	2,642
稅 前 淨 利 (損)	(25,734)	(26,961)	2,387	4,410	(13,261)	(6,080)
繼 續 營 業 單 位 本 期 淨 利 (損)	(31,031)	(27,993)	3,075	5,709	(16,226)	(6,200)
停 業 單 位 損 失	0	0	0	0	0	0
本 期 淨 利 (損)	(31,031)	(27,993)	3,075	5,709	(16,226)	(6,200)
本 期 其 他 綜 合 損 益 (稅 後 淨 額)	(317)	(6,882)	(3,530)	174	(20)	76
本 期 綜 合 損 益 總 額	(31,348)	(34,875)	(455)	5,883	(16,246)	(6,124)
淨 利 歸 屬 於 母 公 司 業 主	(30,851)	(27,783)	3,075	5,709	(16,226)	(6,200)
淨 利 歸 屬 於 非 控 制 權 益	(180)	(210)	0	0	0	0
綜 合 損 益 總 額 歸 屬 於 母 公 司 業 主	(31,168)	(34,665)	(455)	5,883	(16,246)	(6,124)
綜 合 損 益 總 額 歸 屬 於 非 控 制 權 益	(180)	(210)	0	0	0	0
每 股 盈 餘	(1.32)	(1.19)	0.13	0.24	(0.69)	(0.26)

註 1：108~112 年度合併報表均經會計師查核簽證及 113 年第 1 季合併報表經會計師核閱。

(二) 最近五年度個體之簡明資產負債表及綜合損益表-國際財務報導準則

1. 個體之簡明資產負債表-國際財務報導準則

單位：新台幣仟元

項 目 \ 年 度		最 近 五 年 度 財 務 資 料(註 1)				
		108 年	109 年	110 年 (重編後)	111 年	112 年
流 動 資 產		175,235	49,946	35,519	36,585	38,300
不 動 產、廠 房 及 設 備		1,164	1,218	613	834	603
無 形 資 產		1,333	91	218	324	613
其 他 資 產		253,847	194,543	366,871	409,426	390,410
資 產 總 額		431,579	245,798	403,221	447,169	429,926
流 動 負 債	分 配 前	214,034	63,392	50,340	12,807	16,310
	分 配 後	214,034	63,392	50,340	12,807	(註 2)
非 流 動 負 債		11,124	10,246	21,911	97,509	93,009
負 債 總 額	分 配 前	225,158	73,638	72,251	110,316	109,319
	分 配 後	225,158	73,638	72,251	110,316	(註 2)
歸屬於母公司業主之權益		N/A	N/A	N/A	N/A	N/A
股 本		233,950	233,950	233,950	233,950	233,950
資 本 公 積		3,473	3,877	3,877	3,877	3,877
保 留 盈 餘	分 配 前	(30,569)	(57,505)	104,835	110,544	94,318
	分 配 後	(30,569)	(57,505)	104,835	110,544	(註 2)
其 他 權 益		(433)	(8,162)	(11,692)	(11,518)	(11,538)
庫 藏 股 票		0	0	0	0	0
非 控 制 權 益		N/A	N/A	N/A	N/A	N/A
權 益 總 額	分 配 前	206,421	172,160	330,970	336,853	320,607
	分 配 後	206,421	172,160	330,970	336,853	(註 2)

註 1：108~112 年度個體報表均經會計師查核簽證。

註 2：113 年股東常會尚未召開，盈餘分派案尚未通過。

2. 個體之簡明綜合損益表-國際財務報導準則

單位：新台幣仟元

項 目 \ 年 度	最 近 五 年 度 財 務 資 料 (註 1)				
	108 年	109 年	110 年 (重編後)	111 年	112 年
營 業 收 入	66,995	68,897	11,473	4,161	19,195
營 業 毛 利	53,441	43,646	9,273	911	2,815
營 業 損 益	(28,612)	(28,757)	(21,228)	(27,660)	(32,777)
營 業 外 收 入 及 支 出	700	2,006	23,615	32,070	19,516
稅 前 淨 利 (損)	(27,912)	(26,751)	2,387	4,410	(13,261)
繼 續 營 業 單 位 本 期 淨 利 (損)	(30,851)	(27,783)	3,075	5,709	(16,226)
停 業 單 位 損 失	0	0	0	0	0
本 期 淨 利 (損)	(30,851)	(27,783)	3,075	5,709	(16,226)
本 期 其 他 綜 合 損 益 (稅 後 淨 額)	(317)	(6,882)	(3,530)	174	(20)
本 期 綜 合 損 益 總 額	(31,168)	(34,665)	(455)	5,883	(16,246)
淨 利 歸 屬 於 母 公 司 業 主	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A
淨 利 歸 屬 於 非 控 制 權 益	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A
綜 合 損 益 總 額 歸 屬 於 母 公 司 業 主	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A
綜 合 損 益 總 額 歸 屬 於 非 控 制 權 益	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A
每 股 盈 餘	(1.32)	(1.19)	0.13	0.24	(0.69)

註 1：108~112 年度個體報表均經會計師查核簽證。

(三) 最近五年度合併簡明資產負債表及損益表-我國財務會計準則：

本公司自 102 年會計年度起採用國際財務報導準則。

(四) 最近五年度簡明資產負債表及損益表-我國財務會計準則

本公司自 102 年會計年度起採用國際財務報導準則。

(五) 最近五年度簽證會計師姓名及其查核意見

1. 最近五年度簽證會計師之姓名及其查核意見：

年度	會計師事務所	簽證會計師	查核意見	說明
108	安侯建業聯合會計師事務所	楊樹芝、林恒昇	無保留意見	無
109	安侯建業聯合會計師事務所	楊樹芝、林恒昇	無保留意見	無
110	安侯建業聯合會計師事務所	楊樹芝、林恒昇	無保留意見	無
111	安侯建業聯合會計師事務所	張字信、陳政學	無保留意見	無
112	安侯建業聯合會計師事務所	張字信、陳政學	無保留意見	無

2. 最近五年度有更換會計師之情事者：

本公司自民國一〇七年第三季至一一一年度第一季，由安侯建業聯合會計師事務所楊樹芝會計師及林恒昇會計師簽證財務報表；自民國一一一年第二季起，因公司遷址，轉委託安侯建業聯合會計師事務所張字信會計師及陳政學會計師辦理各項查核簽證業務。

二、最近五年度財務分析

(一) 財務分析-合併財務比率分析(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 113年3月31日 (註1及2)
		108年	109年	110年 (重編後)	111年	112年	
財務結構	負債占資產比率	51.91	29.99	17.93	24.68	25.45	25.95
(%)	長期資金占不動產、廠房及設備比率	8,320.78	14,674.66	57,100.49	52,081.77	68,593.03	56,410.14
償債能力	流動比率	116.35	111.88	89.15	359.37	290.14	230.54
(%)	速動比率	114.14	109.24	87.02	347.14	264.96	204.88
	利息保障倍數	(9.29)	(23.60)	3.61	4.32	(5.44)	(11.33)
經營能力	應收款項週轉率(次)	1.55	4.04	4.92	10.96	8.68	1.51
	平均收現日數	235	90	74	33	42	241
	存貨週轉率(次)	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A
	應付款項週轉率(次)	3.35	16.28	1.23	N/A	7.74	1.02
	平均銷貨日數	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	NA
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	37.75	58.64	12.33	5.73	26.72	8.57
	總資產週轉率(次)	0.37	0.34	0.03	0.01	0.04	0.01
獲利能力	資產報酬率(%)	(5.86)	(7.76)	0.92	1.59	(3.32)	(1.36)
	權益報酬率(%)	(13.28)	(14.35)	0.93	1.71	(4.94)	(1.95)
	稅前純益占實收資本額比率(%)	(11.00)	(11.52)	1.02	1.89	(5.67)	(2.60)
	純益率(%)	(17.06)	(23.81)	26.8	137.20	(84.53)	(109.41)
	每股盈餘(元)	(1.32)	(1.19)	0.13	0.24	(0.69)	(0.26)
現金流量	現金流量比率(%)	36.96	31.00	(37.13)	(139.12)	(132.57)	(33.75)
	現金流量允當比率(%)	(2,251.62)	(1,591.86)	(721.79)	298.60	1,694.53	(1,931.32)
	現金再投資比率(%)	30.46	9.56	(10.06)	(7.33)	(10.13)	(3.00)
槓桿度	營運槓桿度	(1.85)	(1.43)	(0.42)	(0.03)	(0.09)	(0.18)
	財務槓桿度	0.95	0.97	0.96	0.95	0.94	0.95

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)

1. **財務結構**：因112年度提列折舊及處分設備，導致長期資金占不動產、廠房及設備比率增加。
2. **償債能力**：因112年度隨營運增加應付帳款，導致流動負債增加，速動比率下降；因112年度營運虧損，導致利息保障倍數轉為負數。
3. **經營能力**：因112年度隨營運增加應收帳款，導致應收款項週轉率下降，平均收現日數增加；因112年度遊戲收入增加，致使不動產、廠房及設備週轉率及總資產週轉率上升。
4. **獲利能力**：因112年度營運虧損，導致資產報酬率、權益報酬率、稅前純益佔實收資本額比率、純益率及每股盈餘轉為負數。
5. **現金流量**：因近五年資本支出下滑，導致現金流量允當比率上升；因112年度營業現金支出增加，導致現金再投資比率下降。
6. **槓桿度**：因112年度遊戲收入增加且為營業淨損，導致營運槓桿度減少。

註1：係填寫業經會計師查核108~112年度合併報表及113年第1季合併報表之財務數字計算而得。

註2：當年度截至113年3月31日之財務數字未進行年化。

註3：計算公式如下

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。

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＋投資性不動產毛額＋長期投資＋其他非流動資產＋營運資金）。

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。
- (2) 財務槓桿度＝營業利益／（營業利益－利息費用）。

(二) 財務分析-個體財務比率分析(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)				
		108 年	109 年	110 年 (重編後)	111 年	112 年
財務結構 (%)	負債占資產比率	52.17	29.96	17.92	24.67	25.43
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	18,689.43	14,975.86	57,566.23	52,081.77	68,593.03
償債能力 (%)	流動比率	81.87	78.79	70.56	285.66	234.83
	速動比率	80.21	77.98	69.83	279.02	213.84
	利息保障倍數	(10.64)	(23.77)	3.61	4.32	(5.44)
經營能力	應收款項週轉率(次)	0.65	2.78	4.92	10.96	8.68
	平均收現日數	562	131	74	33	42
	存貨週轉率(次)	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A
	應付款項週轉率(次)	0.56	9.08	1.23	N/A	7.74
	平均銷貨日數	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	41.83	57.85	12.53	5.75	26.72
	總資產週轉率(次)	0.14	0.20	0.03	0.01	0.04
獲利能力	資產報酬率(%)	(6.21)	(7.95)	0.92	1.59	(3.32)
	權益報酬率(%)	(13.90)	(14.68)	0.93	1.71	(4.94)
	稅前純益占實收資本額比率(%)	(11.93)	(11.43)	1.02	1.89	(5.67)
	純益率(%)	(46.05)	(40.33)	26.8	137.2	(84.53)
	每股盈餘(元)	(1.32)	(1.19)	0.13	0.24	(0.69)
現金流量	現金流量比率(%)	43.02	36.38	(36.49)	(139.8)	(132.95)
	現金流量允當比率(%)	(6,149.17)	(3,410.05)	(1,686.87)	(1,393.85)	(2,614.81)
	現金再投資比率(%)	35.86	11.21	(9.88)	(7.34)	(10.07)
槓桿度	營運槓桿度	(1.87)	(1.52)	(0.44)	(0.03)	(0.09)
	財務槓桿度	0.92	0.96	0.96	0.95	0.94

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)

1. **財務結構**：因 112 年度提列折舊及處分設備，導致長期資金占不動產、廠房及設備比率增加。
2. **償債能力**：因 112 年度隨營運增加應付帳款，導致流動負債增加，速動比率下降；因 112 年度營運虧損，導致利息保障倍數轉為負數。
3. **經營能力**：因 112 年度隨營運增加應收帳款，導致應收款項週轉率下降，平均收現日數增加；因 112 年度遊戲收入增加，致使不動產、廠房及設備週轉率及總資產週轉率上升。
4. **獲利能力**：因 112 年度營運虧損，導致資產報酬率、權益報酬率、稅前純益佔實收資本額比率、純益率及每股盈餘轉為負數。
5. **現金流量**：因近五年資本支出下滑，導致現金流量允當比率上升；因 112 年度營業現金支出增加，導致現金再投資比率下降。
6. **槓桿度**：因 112 年度遊戲收入增加且為營業淨損，導致營運槓桿度減少。

註 1：係填寫業經會計師查核 108~112 年度個體報表之財務數字計算而得。

註 2：計算公式如下

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。

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 + 投資性不動產毛額 + 長期投資 + 其他非流動資產 + 營運資金)。

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。
- (2) 財務槓桿度 = 營業利益 / (營業利益 - 利息費用)。

(三) 財務分析-合併財務比率分析(我國財務會計準則)：

本公司自 102 年會計年度起採用國際財務報導準則。

(四) 財務分析-個體財務比率分析(我國財務會計準則)：

本公司自 102 年會計年度起採用國際財務報導準則。

三、最近年度財務報告之審計委員會審查報告

昱泉國際股份有限公司
審計委員會審查報告書

茲准

董事會造送本公司一一二年度之營業報告書、個體財務報表及合併財務報表、虧損撥補表等表冊，經本審計委員會審查認為尚無不符，爰依證券交易法第十四條之四及公司法第二一九條規定報請 鑒核。

此 致

本公司一一三年股東常會

昱泉國際股份有限公司

審計委員會召集人：陳中河



中 華 民 國 一 一 三 年 三 月 十 五 日

- 四、最近年度經會計師查核簽證之公司合併財務報告：詳第 103 頁至第 152 頁。
- 五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告：詳第 153 頁至第 199 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。

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	112 年度	111 年度	差異	變動比例(%)
流動資產	47,781	46,237	1,544	3.34%
不動產、廠房及設備	603	834	(231)	-27.70%
無形資產	613	324	289	89.20%
其他資產	381,087	399,833	(18,746)	-4.69%
資產總額	430,084	447,228	(17,144)	-3.83%
流動負債	16,468	12,866	3,602	28.00%
非流動負債	93,009	97,509	(4,500)	-4.61%
負債總額	109,477	110,375	(898)	-0.81%
股本	233,950	233,950	0	0.00%
資本公積	3,877	3,877	0	0.00%
保留盈餘	94,318	110,544	(16,226)	-14.68%
其他權益	(11,518)	(11,518)	0	0.00%
歸屬於母公司業主之權益	320,607	336,853	(16,246)	-4.82%
非控制權益	0	0	0	0
權益總額	320,607	336,853	(16,246)	-4.82%
變動達20%以上且變動金額達新台幣10,000仟元以上者，主要原因說明如下：無。				

二、財務績效

(一) 財務績效分析

單位：新台幣仟元

項目 \ 年度	112 年度	111 年度	差異	變動比例(%)
營業收入	19,195	4,161	15,034	361.31%
營業成本	16,380	3,250	13,130	404.00%
營業毛利	2,815	911	1,904	209.00%
營業損益	(33,098)	(27,944)	(5,154)	18.44%
營業外收入及支出	19,837	32,354	(12,517)	-38.69%
稅前淨利（損）	(13,261)	4,410	(17,671)	-400.70%
本期淨利（損）	(16,226)	5,709	(21,935)	-384.22%
本期其他綜合損益	(20)	174	(194)	-111.49%
本期綜合損益總額	(16,246)	5,883	(22,129)	-376.15%
淨利歸屬於母公司業主	(16,226)	5,709	(21,935)	-384.22%
淨利歸屬於非控制權益	0	0	0	0.00%
綜合損益總額歸屬於母公司業主	(16,246)	5,883	(22,129)	-376.15%
綜合損益總額歸屬於非控制權益	0	0	0	0.00%
變動達20%以上且變動金額達新台幣10,000仟元以上者，主要原因說明如下：				
1. 營業收入：主係111年底與馬來西亞客戶新簽訂遊戲授權合約，112年度認列全年度營收所致。				
2. 營業成本：主係隨營業收入增加認列相關之成本。				
3. 營業外收入及支出：主係111年度認列投資性不動產評價利益約2仟萬，112年度認列約1仟萬元所致。				
4. 稅前淨利（損）、本期淨利（損）：主係營運虧損及業外利益減少所致。				

(二) 預期銷售數量與其依據，對公司未來財務業務之可能影響及因應計畫：

面對遊戲產品生命週期縮短和產業環境迅速變化，本公司積極調整經營策略，以應對日益壓縮的營收與獲利空間。在遊戲開發策略方面，公司正從自行開發遊戲轉向與中小型開發商合作共同開發，以降低營運成本，並持續活化現有產品的 IP 授權，提升遊戲產品的價值。在市場拓展方面，公司計劃多元化發展，積極尋找東南亞合作夥伴，並加強合作內容的多樣性，力求在節省成本和多元化市場拓展中提升營收，增強成長動能。

三、現金流量

(一) 最近年度現金流量變動之分析說明：

項目 \ 年度	112 年度	111 年度	增(減)比例(%)
現金流量比率	(132.57)	(139.12)	-4.71%
現金流量允當比率	1,694.53	298.60	467.49%
現金再投資比率	(10.13)	(7.33)	38.20%
增減比例變動達百分之二十以上者分析說明：			
1. 現金流量允當比率：主係近五年資本支出下滑，導致現金流量允當比率上升。			
2. 現金再投資比率：主係 112 年度營業活動淨現金支出增加，導致現金再投資比率下降。			

(二) 現金流量流動性不足之改善計畫：本公司於 112 年底現金及約當現金餘額為 34,804 仟元，超過流動負債 16,468 仟元，無流動性不足之情形。

(三) 未來一年現金流動性分析：

1. 營業活動：本公司將與中小型開發商合作開發不同類型的遊戲，增加遊戲授權和代理數量，並持續活化現有產品的IP授權，以提升營業收入。
2. 投資活動：除依營運需求添購辦公用和資訊安全用的電腦設備及軟體外，也將積極評估遊戲產業、數位內容及其他相關產業的投資機會。
3. 融資活動：視營運狀況適時調整銀行借貸款項。

四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響：

(一) 重大資本支出之運用情形及資金來源：最近年度無重大的資本支出。

(二) 預期可能產生效益：不適用。

五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫：

單位：新台幣仟元

說明 項目(註 1)	112 年認 列投資損 益金額	政策	獲利或虧損之 主要原因	改善計畫	未來其他 投資計畫
糖心娛樂數位股份有限公司	(89)	手遊戀愛品牌	營運尚未達可獲利規模。	先將資源集中於母公司昱泉國際，視未來營運需要投入資源。	視營運狀況而定。
昱利信息技術(上海)有限公司	(107)	大陸營運據點	營運尚未達可獲利規模。	視未來營運需要投入資源。	視營運狀況而定。
昱泉國際(香港)股份有限公司	(77)	港澳營運據點	營運尚未達可獲利規模。	視未來營運需要投入資源。	視營運狀況而定。

註 1：不含控股性質之投資公司。

六、最近年度及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. 利率對公司損益之影響及未來因應措施：

本公司利息支出佔營業收入比率下降(111 年為 31.96%，112 年為 10.72%)。為減少利率變動對本公司的影響，本公司財務單位定期評估銀行利率，並與銀行保持密切聯繫，以確保取得較優惠的借款利率。

2. 匯率變動對公司損益之影響及未來因應措施：

本公司外幣應收帳款主要以美元計價，本公司隨時掌握匯率走勢，定期將美元兌換為新台幣，以降低匯率變動對營收及獲利的影響。

3. 通貨膨脹對公司損益之影響及未來因應措施：

本公司過去損益尚未因通貨膨脹而產生重大影響，預測通貨膨脹對本公司損益影響尚屬有限。

(二) 從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施：

1. 本公司並無從事高風險、高槓桿投資及衍生性商品交易。

2. 本公司並無資金貸與他人及背書保證之情事。未來從事資金貸與他人、背書保證及衍生性金融商品交易等事項，相關作業皆按照本公司「資金貸與他人作業程序」與「背書保證作業程序」與「取得或處分資產處理程序」執行。

(三) 未來研發計劃及預計投入之研發費用：

遊戲研發的關鍵在於專業研發人才的投入，主要支出為人事成本，為降低營運成本，本公司計劃由自行開發遊戲轉為與具市場成功經驗的中小型開發商合作。未來的研發費用將根據公司營運狀況穩健投入與調整。

(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：

本公司目前所有財務業務均依循相關法令規定進行，並且隨時關注國內外政策和法規的發展。截至年報刊印日止，尚未發現任何國內外重要政策或法律變動對本集團的財務業務造成重大負面影響。

(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：

最近年度及截至年報刊印日止，並無科技改變及產業變化對公司財務業務產生影響之情事。

本公司設有資安主管及資安人員各一名。定期盤點資通系統及評估資安風險，防範惡意程式及網路攻擊。

(六) 企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施：

本公司自成立以來，一直致力於完善公司治理，善盡社會責任，為股東和員工謀取最大利益。截至年報刊印日止，未發生足以影響企業形象之情事。

(七) 進行併購之預期效益、可能風險及因應措施：截至年報刊印日止，並無進行併購之計畫。

(八) 擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施：截至年報刊印日止，並無擴充廠房之計畫。

(九) 進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施：

本公司持續追蹤客戶之收款情形，避免呆帳發生。未來將與中小型開發商合作開發不同類型的遊戲，分散進貨及銷貨風險。(可參閱前揭章節「伍、營運概況-客戶名稱及其進(銷)貨金額與比例」所述)

(十) 董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，股權之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) 訴訟或非訟事件，應列明公司及公司董事、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：

1. 公司截至本年報刊印日止已判決確定或目前尚在繫屬中之重大訴訟、非訟或行政爭訟事件：無。
2. 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。
3. 公司之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

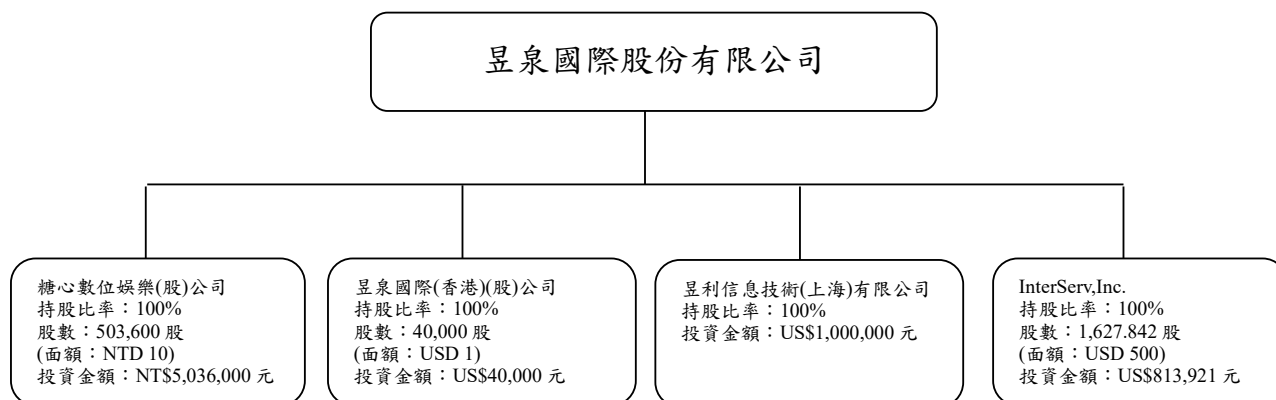
一、關係企業相關資料

(一) 關係企業合併營業報告書

1. 關係企業組織圖

113 年 3 月 31 日

單位：新台幣元；美金元



2. 關係企業基本資料

113 年 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

企業名稱	設立日期	所在地	實收資本額	主要營業或生產項目
糖心數位娛樂(股)公司	104.06.29	台北市	5,036	資訊軟體服務業等
昱泉國際(香港)(股)公司	105.05.16	香港	4,204	資訊軟體服務業
昱利信息技術(上海)有限公司	101.05.09	中國上海	29,530	數碼技術開發等
InterServ, Inc.(註 1)	88.01.11	英屬維京群島	28,453	投資

註 1：InterServ, Inc.於民國 110 年 4 月辦理現金減資，減資後實收資本額為新台幣 28,453 仟元（美金 814 仟元），股數為 1,627.842 股。

3. 推定為有控制與從屬關係者其相同股東資料：無。

4. 整體關係企業經營業務所涵蓋行業，並說明往來分工情形

企業名稱	往來分工情形
糖心數位娛樂(股)公司	資訊軟體服務
昱泉國際(香港)(股)公司	資訊軟體服務
昱利信息技術(上海)有限公司	數碼技術開發
InterServ, Inc.	投資

5. 各關係企業董事、監察人及總經理資料

113 年 3 月 31 日

單位：股；%

企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有股份	
			股數 (出資額)	持股比例% (出資比例)
糖心數位娛樂(股)公司	董事長	昱泉國際(股)代表人：洪英超	503,600	100.00
昱泉國際(香港)(股)公司	董事	昱泉國際(股)代表人：洪英超	40,000	100.00
昱利信息技術(上海)有限公司	執行董事	昱泉國際(股)代表人：洪英超	美元 1,000,000 元	100.00
	總經理			
InterServ, Inc.	董事	昱泉國際(股)代表人：洪英超	1,627.842	100.00

6. 各關係企業營運概況

112 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

企業名稱	資本額	資產總值	負債總額	淨值	營業收入	營業利益	本期損益	每股盈餘 (元)
糖心數位娛樂(股)公司	5,036	2,940	15	2,925	0	(120)	(89)	(0.18)
昱泉國際(香港)(股)公司	4,204	1,888	39	1,849	0	(102)	(77)	(1.92)
昱利信息技術(上海)有限公司	29,530	1,256	104	1,152	0	(107)	(107)	(註 1)
InterServ, Inc.(註 2)	28,453	3,398	0	3,398	0	(64)	29	17.55

註 1：有限公司無股數。

註 2：InterServ, Inc.於民國 110 年 4 月辦理現金減資，減資後實收資本額為新台幣 28,453 仟元（美金 814 仟元），股數為 1,627.842 股。

（二）關係企業合併財務報表：詳第 103 至第 152 頁。

（三）關係報告書：本公司非他公司之從屬公司，故不適用。

二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形：

私募有價證券資料

項 目	110 年度私募 發行日期：(註)				
私募有價證券種類	普通股				
股東會通過日期與數額	(註)				
價格訂定之依據及合理性	(1) 本次私募普通股之參考價格，以不得低於定價日前1、3 或5個營業日擇一計算普通股收盤價簡單算數平均數扣除無償配股除權及配息，並加回減資反除權後之股價，或定價日前30個營業日普通股收盤價簡單算數平均數扣除無償配股除權及配息，並加回減資反除權後之股價，二基準計算價格較高者為之。 (2) 本次私募每股價格以不低於參考價格之五成五為私募價格訂定之依據。此定價之依據與成數本公司已委請獨立專家安得仕聯合會計師事務所成昀達會計師出具私募價格合理性意見書。 (3) 實際發行價格擬提請股東會授權董事會以不低於股東會所決議成數範圍內，視日後洽特定人情形與市場狀況決定之。 (4) 本次私募普通股價格之訂定方式係遵循主管機關之相關規定，同時參酌本公司營運狀況、未來展望以及定價日參考價格情形等因素後決定之，其訂定方式應屬合理。				
特定人選擇之方式	(1) 依證券交易法第43條之6及91年6月13日台財證一字第0910003455號函規定之特定人為限，且參與本次私募之應募人總數除銀行業、票券業、信託業、保險業、證券業或其他經主管機關核准之法人或機構外，不得超過三十五人。 (2) 特定人之選定方式，授權董事會以協助公司拓展現有產品、開發新產品、進行多角化經營之策略性投資人為首要考量。				
辦理私募之必要理由	(1) 私募具有籌資迅速、簡便之特效，為確保增資之可行性、籌資之時效性及便利性，且私募有價證券三年內不得自由轉讓之限制，可確保公司與應募人間之長期合作關係，進而擴大公司營運規模。 (2) 辦理私募之資金用途：各次係為充實營運資金及償還銀行借款，並改善財務結構，以提升營運效能，對股東權益有其正面助益。 (3) 預計達成效益：各次係為擴展營運規模、引進優秀人才及強化財務結構，進而提升產業競爭力與獲利能力。				
價款繳納完成日期	(註)				
應募人資料	私募對象	資格條件	認購數量	與公司關係	參與公司經營情形
	(註)	(註)	(註)	(註)	(註)
實際認購(或轉換)價格	(註)				
實際認購(或轉換)價格與參考價格差異	(註)				
辦理私募對股東權益影響(如：造成累積虧損增加...)	(註)				
私募資金運用情形及計畫執行進度	(註)				
私募效益顯現情形	(註)				

註：截至年報刊印日止，本公司經董事會決議不繼續辦理 110 年度私募案。

項 目	111 年度私募 發行日期：(註)																											
私募有價證券種類	普通股																											
股東會通過日期與數額	(註)																											
價格訂定之依據及合理性	(1) 本次私募普通股之參考價格，以定價日前1、3 或5個營業日擇一計算普通股收盤價簡單算數平均數扣除無償配股除權及配息，並加回減資反除權後之股價，或定價日前30個營業日普通股收盤價簡單算數平均數扣除無償配股除權及配息，並加回減資反除權後之股價，二基準計算價格較高者為之。 (2) 本次私募普通股價格之訂定，以不低於前述參考價格之八成。 (3) 實際定價日視洽特定人之情形，於股東會決議通過後於不低於股東會決議成數範圍內，授權董事會依上述方式訂定。 (4) 本次私募普通股實際發行價格之訂定方式係依據「公開發行公司辦理私募有價證券應注意事項」之規定，並考量公司未來展望以及私募有價證券之轉讓時點、對象及數量均有嚴格限制，且三年內不洽辦上櫃掛牌，流動性較差等因素，故本次私募價格之訂定應屬合理，對股東權益不致有重大影響。																											
特定人選擇之方式	本次決議私募之應募對象以符合證券交易法第43條之6及原財政部證券暨期貨管理委員會91年6月13日(91)台財證(一)字第0910003455號函及110年3月30日金管證發字第11003350235號令修正之「公開發行公司辦理私募有價證券應注意事項」等相關函令規定之特定人為限。目前擬洽定之應募人暫訂以內部人及關係人為主。 (1) 應募人之選擇方式與目的： 因應本公司長期經營與業務發展需要，將選擇對本公司之未來營運能產生直接或間接助益者為優先考量，並能有助於本公司擴大業務及產品市場，強化客戶關係，或提升產品開發整合效益，或進行多角化經營，及能認同本公司經營理念且符合主管機關規定之特定人。洽特定人之相關事宜，擬提請股東會授權董事會全權處理。 (2) 內部人或關係人為應募人選擇之方式與目的： 目前暫定之應募人係本公司之內部人或關係人，對本公司營運有相當程度之了解及可透過其職務或與公司之密切關係，提供其經驗、技術、知識、品牌或通路等以協助公司提高效益。 a. 應募人如為內部人或關係人時，其暫定名單如下： <table><tr><th>應募人名稱</th><th>與本公司之關係</th></tr><tr><td>衛星科技股份有限公司</td><td>本公司法人董事</td></tr></table> 擬提請股東會授權董事會得於本應募人名單內視情況變更。 b. 應募人為法人，其持股比例占前十大之股東資料： <table><tr><th>法人名稱</th><th>前十名股東</th><th>持股比例</th><th>與本公司之關係</th></tr><tr><td rowspan="6">衛星科技股份 有限公司</td><td>穩盈創業投資股 份有限公司</td><td>14.14%</td><td>無</td></tr><tr><td>天合興業股份有 限公司</td><td>8.05%</td><td>無</td></tr><tr><td>集星創業投資股 份有限公司</td><td>5.16%</td><td>無</td></tr><tr><td>光聯土地開發股 份有限公司</td><td>5.16%</td><td>無</td></tr><tr><td>潘曉蘋</td><td>3.57%</td><td>無</td></tr><tr><td>葉勁暉</td><td>3.57%</td><td>無</td></tr></table>	應募人名稱	與本公司之關係	衛星科技股份有限公司	本公司法人董事	法人名稱	前十名股東	持股比例	與本公司之關係	衛星科技股份 有限公司	穩盈創業投資股 份有限公司	14.14%	無	天合興業股份有 限公司	8.05%	無	集星創業投資股 份有限公司	5.16%	無	光聯土地開發股 份有限公司	5.16%	無	潘曉蘋	3.57%	無	葉勁暉	3.57%	無
應募人名稱	與本公司之關係																											
衛星科技股份有限公司	本公司法人董事																											
法人名稱	前十名股東	持股比例	與本公司之關係																									
衛星科技股份 有限公司	穩盈創業投資股 份有限公司	14.14%	無																									
	天合興業股份有 限公司	8.05%	無																									
	集星創業投資股 份有限公司	5.16%	無																									
	光聯土地開發股 份有限公司	5.16%	無																									
	潘曉蘋	3.57%	無																									
	葉勁暉	3.57%	無																									

項 目	111 年度私募 發行日期：(註)				
		邱純姿	2.58%	無	
		范紹文	2.06%	無	
		吳志耕	1.95%	無	
		張海謨	1.75%	無	
	(3) 尚未洽定之應募人，授權董事會，依據證交法第43 條之6 規定之對象募集。				
	(4) 洽定其目的：對本公司具有一定了解，對公司未來營運有直接或間接助益。				
辦理私募之必要理由	(1) 不採用公開募集之理由：本公司為衡量市場狀況，募集資本之時效性、可行性、發行成本及與公開募集相較，私募有價證券3年內不得自由轉讓之規定將更可確保公司與應募人間之長期合作關係，故不採用公開募集方式，爰依證券交易法等相關規定辦理私募普通股。				
	(2) 辦理私募之預計辦理次數、各分次辦理私募之資金用途及各分次預計達成效益：				
	a. 預計辦理次數、私募之額度：				
	私募有價證券項目	每股/每張面額	發行上限	預計辦理次數	
	普通股	每股新台幣10元	10,000,000股	擬於111年6月15日股東常會決議之日起1年內分1次~3次辦理	
	b. 各分次辦理私募資金用途及各分次預計達成效益：				
	分次辦理	預計辦理私募股數	私募資金用途	預計達成效益	
	第一次	3,000,000股	充實營運資金、償還借款或其他因應公司長期營運發展資金之需求	以社會責任為出發點，並在豐富業務多樣性之情況下，即可達到分散風險、強化公司財務結構、提升公司自有資本之比率以及未來營運績效，進而提升競爭力與獲利能力。	
	第二次	3,000,000股			
	第三次	4,000,000股			
	(3) 如預計無法於期限內辦理完成分次私募事宜，或於剩餘期限內已無繼續分次私募之計畫，擬請股東會授權董事會決議原計畫仍屬可行，於期限內已分次募集完成的部分，則視為已收足私募有價證券之股款或價款。				
經營權發生變動之情形	本公司於 111 年 4 月 8 日股東臨時會改選董事後有經營權重大變動之情形，故依「公開發行公司辦理私募有價證券應注意事項」之規定，洽請康和綜合證券股份有限公司，出具本公司辦理私募必要性與合理性之評估意見（包括經營權移轉後對公司業務、財務、股東權益等之影響情形、應募人之選擇與其可行性及必要性、辦理私募預計產生之效益等），並將評估意見載明於股東會開會通知單中，以作為股東是否同意之參考。				
價款繳納完成日期	(註)				
應募人資料	私募對象	資格條件	認購數量	與公司關係	參與公司經營情形
	(註)	(註)	(註)	(註)	(註)
實際認購(或轉換)價格	(註)				
實際認購(或轉換)價格與參考價格差異	(註)				
辦理私募對股東權益影響(如：造成累積虧損增加...)	本次私募普通股實際發行價格之訂定方式係依據「公開發行公司辦理私募有價證券應注意事項」之規定，並考量公司未來展望以及私募有價證券之轉讓時點、對象及數量均有嚴格限制，且三年內不洽辦上櫃掛牌，流動性較差等因				

項 目	111 年度私募 發行日期：(註)
	素，故本次私募價格之訂定應屬合理，對股東權益不致有重大影響
私募資金運用情形及計畫執行進度	(註)
私募效益顯現情形	(註)
本次私募普通股之發行價格、發行條件、計畫項目、及其他相關事項如因法令變更、主管機關意見或市場狀況變化時，擬請股東常會授權董事會全權處理。為配合本次辦理私募有價證券，擬提請股東常會授權董事長或其指定之人代表本公司簽署、商議一切有關本次私募計畫之契約及文件，並為本公司辦理一切有關本次私募計畫所需事宜。	

註：截至年報刊印日止，本公司經董事會決議不繼續辦理 111 年度私募案。

項 目	113 年度私募 發行日期：(註)											
私募有價證券種類	普通股											
股東會通過日期與數額	(註)											
價格訂定之依據及合理性	(1) 本案各次私募普通股之參考價格，以定價日前1、3 或5個營業日擇一計算普通股收盤價簡單算數平均數扣除無償配股除權及配息，並加回減資反除權後之股價，或定價日前30個營業日普通股收盤價簡單算數平均數扣除無償配股除權及配息，並加回減資反除權後之股價，二基準計算價格較高者定之。 (2) 本案各次私募普通股發行價格，以不低於前述參考價格之八成。 (3) 實際定價日及發行價格，於股東會決議通過後於不低於股東會決議成數範圍內，授權董事會視日後洽特定人情形及市場狀況決定之。 (4) 上述定價方式符合法令規定及參考本公司目前狀況、未來展望及近期股價，應屬合理。 (5) 顧及市場瞬息變化因素影響，如本次私募普通股依前述之定價方法致私募價格低於股票面額而造成公司產生累積虧損時，未來將視公司營運及市場狀況，以辦理減資、盈餘或資本公積彌補虧損之方式處理。 (6) 本案私募普通股實際發行價格之訂定方式係依據「公開發行公司辦理私募有價證券應注意事項」之規定，並考量公司未來展望以及私募有價證券之轉讓時點、對象及數量均有嚴格限制，且三年內不洽辦上櫃掛牌，流動性較差等因素，故本次私募價格之訂定應屬合理，對股東權益不致有重大影響。											
特定人選擇之方式	本次決議私募之應募對象以符合證券交易法第43條之6及原財政部證券暨期貨管理委員會91年6月13日(91)台財證(一)字第0910003455號函及110年3月30日金管證發字第11003350235號令修正之「公開發行公司辦理私募有價證券應注意事項」等相關函令規定之特定人為限。應募人將以內部人、關係人、策略性投資人或符合主管機關規定之特定人為原則。 (1) 應募人如為內部人或關係人，應於董事會中充分討論應募人之名單、選擇方式與目的、應募人與公司之關係，並於股東會召集事由中載明說明如下： <table><tr><th>可能應募人</th><th>選擇方式與目的</th><th>與本公司之關係</th></tr><tr><td>大敦投資股份有限公司</td><td>對本公司未來營運能產生直接或間接助益。</td><td>本公司法人董事</td></tr><tr><td>洪英超</td><td>藉其產業地位，協助本公司開創新商機。</td><td>本公司董事長及總經理</td></tr></table>			可能應募人	選擇方式與目的	與本公司之關係	大敦投資股份有限公司	對本公司未來營運能產生直接或間接助益。	本公司法人董事	洪英超	藉其產業地位，協助本公司開創新商機。	本公司董事長及總經理
可能應募人	選擇方式與目的	與本公司之關係										
大敦投資股份有限公司	對本公司未來營運能產生直接或間接助益。	本公司法人董事										
洪英超	藉其產業地位，協助本公司開創新商機。	本公司董事長及總經理										

項 目	113 年度私募 發行日期：(註)			
	應募人如屬法人者，該法人股東名稱及該法人之股東持股比例占前十名之股東名稱及其持股比例，暨該法人之股東持股比例占前十名之股東與公司之關係明細如下：			
	法人名稱	前十名股東	持股比例	與本公司之關係
	大敦投資股份有限公司	新力旺國際控股股份有限公司	100%	法人董事
	(2) 應募人如為策略性投資人，應於董事會中充分討論應募人之選擇方式與目的、必要性及預計效益，並於股東會召集事由中載明如下：			
	A. 應募人之選擇方式與目的： 因應本公司長期經營與業務發展需要，將選擇對本公司之未來營運能產生直接或間接助益者為優先考量，並能有助於本公司擴大業務及產品市場，強化客戶關係，或提升產品開發整合效益，或進行多角化經營等，故引進之策略性投資人將以對本公司營運具有一定了解，可幫助本公司強化競爭優勢或創造股東權益為優先考量。 B. 必要性： 為創造獲利來源及競爭利基，擬尋找策略性投資人，期藉由本身經驗、技術、知識或通路等，改善公司營運體質，提升公司獲利並提高股東權益，因此應募人對象以對公司未來業務拓展有所助益之策略性投資人為考量，具有其必要性，惟目前尚未洽定應募對象。 C. 預計效益： 藉由應募人之加入，可增加公司在產品與市場發展之契機，提升營運競爭力，有助於公司穩定成長。			
辦理私募之必要理由	(3) 目前尚無已洽定之應募人。洽定特定人選擇方式與目的，先以對公司營運具有一定了解，對未來營運能產生直接或間接助益者為首要考量，並以符合主管機關規定之各項特定人中選定之。洽定特定人之相關事宜擬提請股東會授權董事會全權處理之。			
	(1) 不採用公開募集之理由：本公司為衡量市場狀況，募集資本之時效性、可行性、發行成本及與公開募集相較，因私募有價證券3年內不得自由轉讓之規定，將更可確保公司與應募人間之長期合作關係，故不採用公開募集方式，爰依證券交易法等相關規定辦理私募普通股有其必要性。			
	(2) 辦理私募之預計辦理次數、各分次辦理私募之資金用途及各分次預計達成效益：			
	A. 預計辦理次數、私募之額度：			
	私募有價證券項目	每股/每張面額	發行上限	預計辦理次數
	普通股	每股新台幣10元	30,000,000股	擬於113年6月28日股東常會決議之日起一年內分1次~3次辦理
	B. 各分次辦理私募資金用途及各分次預計達成效益：			
	分次辦理	預計辦理私募股數	私募資金用途	預計達成效益
	第一次	10,000,000股	各次皆為充實營運資金、償還借款或其他因應公	各次皆為強化公司財務結構、提升公司競爭力及降低經營壓
	第二次	10,000,000股		

項 目	113 年度私募 發行日期：(註)				
	第三次	10,000,000股	司長期營運發展 資金之需求。	力，對股東權益有其 正面助益。	
價款繳納完成日期	(註)				
應募人資料	私募對象	資格條件	認購數量	與公司關係	參與公司經營情形
	(註)	(註)	(註)	(註)	(註)
實際認購(或轉換)價格	(註)				
實際認購(或轉換)價格與參考價格差異	(註)				
辦理私募對股東權益影響 (如:造成累積虧損增加…)	(註)				
私募資金運用情形及計畫執行進度	(註)				
私募效益顯現情形	(註)				

註：民國 113 年 5 月 8 日董事會通過私募有價證券案，尚待民國 113 年 6 月 28 日股東常會決議，合計發行總股數上限為普通股 30,000,000 股。

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。

四、其他必要補充說明事項：無。

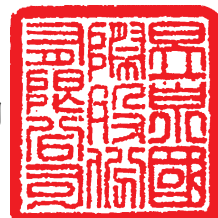
玖、最近年度及截至年報刊印日止如有發生證券交易法第三十六條第三項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項：無。

聲 明 書

本公司民國一一二年度(民國一一二年一月一日至十二月三十一日止)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金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，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告中均已揭露，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：昱泉國際股份有限公司



董 事 長：洪英超



日 期：民國一一三年三月十五日



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台中市407059西屯區文心路二段201號7樓
7F, No.201, Sec.2, Wenxin Road,
Taichung City 407059, Taiwan (R.O.C.)

電話	Tel	+886 4 2415 9168
傳真	Fax	+886 4 2259 0196
網址	Web	kpmg.com/tw

會計師查核報告

昱泉國際股份有限公司董事會 公鑒：

查核意見

昱泉國際股份有限公司及其子公司(昱泉集團)民國一一二年及一一一年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一二年及一一一年一月一日至十二月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(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，上開合併財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨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，足以允當表達昱泉集團民國一一二年及一一一年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一二年及一一一年一月一日至十二月三十一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受託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告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，與昱泉集團保持超然獨立，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，對昱泉集團民國一一二年度合併財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報告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。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

一、收入認列

有關收入認列之會計政策請詳合併財務報告附註四(十四)收入認列；收入之相關揭露，請詳合併財務報告附註六(十八)。

關鍵查核事項之說明：

昱泉集團主係從事線上遊戲、手機遊戲等開發、授權及代理等。營業收入係財務報告之重要項目之一，且預期係財務報表使用者關切之事項，因此，收入認列之測試為本會計師執行財務報告查核重要的評估事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括評估收入認列會計政策是否依相關公報規定辦理，檢視重大個別合約，評估收入認列時點及金額是否符合公報規範，核對收入交易記錄及各項憑證涵蓋於適當之期間。

二、投資性不動產評價

有關投資性不動產評價之會計政策請詳合併財務報告附註四(九)投資性不動產；投資性不動產評價之會計估計及假設不確定性，請詳合併財務報告附註五；投資性不動產之相關揭露請詳合併財務報告附註六(九)投資性不動產。

關鍵查核事項之說明：

昱泉集團持有按公允價值衡量之投資性不動產且金額重大，佔資產總額88%，管理階層以外部不動產估價師之評估為評價依據，其鑑價之結果將直接影響投資性不動產帳列金額及評價損益之認列，故將投資性不動產評價列為本會計師查核重點項目。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括評估投資性不動產性質分類之正確性；檢視專家評價報告其估價方式之選定及其評價方法中的主要假設或無法觀察到之輸入值，如租金收入、每年費用支出、折現率及資本化率等之合理性，了解其評價方式及比率適當性，並確認估價師具備不動產資格且符合相關條件限制。

其他事項

昱泉國際股份有限公司已編製民國一一二年度及一一一年度之個體財務報告，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告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨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告，且維持與合併財務報告編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報告時，管理階層之責任亦包括評估昱泉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昱泉集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

昱泉集團之治理單位(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告之責任

本會計師查核合併財務報告之目的，係對合併財務報告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告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告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，運用專業判斷並保持專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 1.辨認並評估合併財務報告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，惟其目的非對昱泉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，以及使昱泉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告使用者注意合併財務報告之相關揭露，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止所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致昱泉集團不再具有繼續經營之能力。
- 5.評估合併財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及合併財務報告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，以對合併財務報告表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團之查核意見。

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

本會計師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，決定對昱泉集團民國一一二年度合併財務報告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。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

信字次
陳政學



證券主管機關：金管證六字第0940100754號

核准簽證文號：金管證審字第1020002066號

民國 一 一 三 年 三 月 十 五 日



昱泉國際股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇一二年及一〇一三年一月三十一日

單位：新台幣千元

	112.12.31			111.12.31		
	金額	%		金額	%	
資 產						
流動資產：			負債及權益：			
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 34,804	8	38,833	9	2130	合約負債—流動(附註六(十八))
1136 按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註六(四)及八)	4,957	1	4,957	1	2170	應付帳款
1170 應收帳款淨額(附註六(五)及(十八))	3,685	1	740	-	2200	其他應付款
1200 其他應收款	161	-	84	-	2280	租賃負債—流動(附註六(十二)及七)
1410 預付款項	4,147	1	1,574	-	2320	一年或一營業週期內到期長期負債(附註六(十三)及八)
1470 其他流動資產	27	-	49	-	2399	其他流動負債—其他
流動資產合計	47,781	11	46,237	10		流動負債合計
非流動資產：			非流動負債：			
1510 透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	-	-	1,153	-	2541	銀行長期借款(附註六(十三)及八)
(附註六(二))	-	-	23,000	5	2570	遞延所得稅負債(附註六(十五))
1517 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註六(三))	-	-	2,484	1	2580	租賃負債—非流動(附註六(十二)及七)
1550 採用權益法之投資(附註六(六))	-	-	834	-	2670	其他非流動負債—其他
1600 不動產、廠房及設備(附註六(七))	603	-	-	-		非流動負債合計
1755 使用權資產(附註六(八))	3,134	1	8,275	2		負債總計
1760 投資性不動產淨額(附註六(九)及八)	375,650	88	362,626	81		歸屬母公司業主之權益(附註六(十六))：
1780 無形資產(附註六(十))	613	-	324	-	3110	普通股股本
1840 遞延所得稅資產(附註六(十五))	385	-	414	-	3200	資本公積
1920 存出保單金	569	-	532	-	3300	保留盈餘
1975 淨確定福利資產—非流動	1,199	-	1,199	1	3400	其他權益
1995 其他非流動資產—其他	150	-	150	-		權益總計
非流動資產合計	382,303	89	400,991	90		負債及權益總計
資產總計	\$ 430,084	100	447,228	100		\$ 430,084 100 447,228 100

(請詳閱後附合併財務報告附註)



經理人：洪英超



董事長：洪英超



會計主管：何亭宜

昱泉國際股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一十二年及一十一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	112年度		111年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十八))	\$ 19,195	100	4,161	100
5000 營業成本	16,380	85	3,250	78
營業毛利	2,815	15	911	22
營業費用(附註六(十四)及七)：				
6100 推銷費用	1,641	9	1,566	38
6200 管理費用	27,205	142	25,975	624
6300 研究發展費用	7,067	37	1,314	31
營業費用合計	35,913	188	28,855	693
營業淨損	(33,098)	(173)	(27,944)	(671)
營業外收入及支出(附註六(二十))：				
7010 其他收入	10,047	52	12,910	310
7020 其他利益及損失(附註六(六))	12,884	67	20,939	503
7050 財務成本	(2,058)	(11)	(1,330)	(32)
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額(附註六(六))	(1,354)	(7)	(352)	(8)
7101 利息收入	318	2	187	4
營業外收入及支出合計	19,837	103	32,354	777
稅前淨(損)利	(13,261)	(70)	4,410	106
7950 減：所得稅費用(利益)(附註六(十五))	2,965	15	(1,299)	(31)
本期淨(損)利	(16,226)	(85)	5,709	137
8300 其他綜合損益(附註六(十五)及(十六))：				
8360 後續可能重分類至損益之項目				
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(25)	-	217	5
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅(附註六(十五))	(5)	-	43	1
後續可能重分類至損益之項目合計	(20)	-	174	4
8300 本期其他綜合損益	(20)	-	174	4
本期綜合損益總額	<u>\$ (16,246)</u>	<u>(85)</u>	<u>5,883</u>	<u>141</u>
本期淨(損)利歸屬於：				
母公司業主	(16,226)	(85)	5,709	137
	<u>\$ (16,226)</u>	<u>(85)</u>	<u>5,709</u>	<u>137</u>
綜合損益總額歸屬於：				
母公司業主	(16,246)	(85)	5,883	141
	<u>\$ (16,246)</u>	<u>(85)</u>	<u>5,883</u>	<u>141</u>
每股(虧損)盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十七))				
基本(稀釋)每股(虧損)盈餘		<u>(0.69)</u>		<u>0.24</u>

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：洪英超



經理人：洪英超



會計主管：何亭宜



民國一二年及一二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	其他權益項目										
	普通股 股本	資本公積	保留盈餘		國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差額	透過其他綜合 損益按公允值 衡量之金融資產 未實現損益			合 計	權益總額	
			特別盈 餘公積	未分配盈餘 (特 彌補虧損)		合 計	未實現損益				
民國一一年一月一日餘額	\$ 233,950	3,877	104,835	-	5,709	104,835	(1,692)	(10,000)	(11,692)	330,970	
本期淨利	-	-	-	5,709	-	5,709	-	-	-	5,709	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	174	-	174	174	
本期綜合損益總額	-	-	-	5,709	-	5,709	174	-	174	5,883	
民國一一年十二月三十一日餘額	\$ 233,950	3,877	104,835	5,709	-	110,544	(1,518)	(10,000)	(11,518)	336,853	
民國一二年一月一日餘額	\$ 233,950	3,877	104,835	5,709	-	110,544	(1,518)	(10,000)	(11,518)	336,853	
本期淨損	-	-	-	(16,226)	-	(16,226)	-	-	-	(16,226)	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(20)	-	(20)	(20)	
本期綜合損益總額	-	-	-	(16,226)	-	(16,226)	(20)	-	(20)	(16,246)	
盈餘指撥及分配：	-	-	5,709	(5,709)	-	-	-	-	-	-	
提列特別盈餘公積	-	-	5,709	(5,709)	-	-	-	-	-	-	
民國一一年十二月三十一日餘額	\$ 233,950	3,877	110,544	(16,226)	-	94,318	(1,538)	(10,000)	(11,538)	320,607	

民國一一年一月一日餘額

本期淨利

本期其他綜合損益

本期綜合損益總額

民國一一年十二月三十一日餘額

民國一二年一月一日餘額

本期淨損

本期其他綜合損益

本期綜合損益總額

盈餘指撥及分配：

提列特別盈餘公積

民國一二年十二月三十一日餘額

(請詳閱後附合併財務報告附註)



董事長：洪英超



經理人：洪英超



會計主管：何亭宜

昱泉國際股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一十二年及一十一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	112年度	111年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨(損)利	\$ (13,261)	4,410
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	3,254	2,421
攤銷費用	187	76
透過損益按公允價值衡量金融資產之淨利益	(11,871)	(20,677)
財務成本	2,058	1,330
利息收入	(318)	(187)
採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額	1,354	352
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	140	22
處分金融資產損失	-	56
處分投資利益	(1,360)	-
租賃修改利益	(65)	-
收益費損項目合計	(6,621)	(16,607)
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
與營業活動相關之資產淨變動：		
應收帳款增加	(2,945)	(721)
其他應收款增加	(83)	(70)
預付款項增加	(2,573)	(500)
其他流動資產減少(增加)	22	(37)
淨確定福利資產增加	-	(37)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(5,579)	(1,365)
與營業活動相關之負債淨變動：		
合約負債增加(減少)	1,254	(3,614)
應付帳款增加	4,230	-
其他應付款(減少)增加	(188)	675
其他流動負債增加(減少)	88	(239)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	5,384	(3,178)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(195)	(4,543)
調整項目合計	(6,816)	(21,150)
營運產生之現金流出	(20,077)	(16,740)
收取之利息	317	187
支付之利息	(1,931)	(1,330)
支付之所得稅	(140)	(16)
營業活動之淨現金流出	(21,831)	(17,899)
投資活動之現金流量：		
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	(23,000)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	18,000	4,335
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	-	15,757
取得採用權益法之投資	(5,000)	-
處分採用權益法之投資	12,490	-
取得不動產、廠房及設備	(356)	(611)
存出保證金增加	(37)	(500)
取得無形資產	(476)	(182)
投資活動之淨現金流入(流出)	24,621	(4,201)
籌資活動之現金流量：		
舉借短期借款	-	80,000
償還短期借款	-	(120,000)
舉借長期借款	-	130,000
償還長期借款	(4,008)	(50,334)
租賃本金償還	(2,786)	(2,045)
籌資活動之淨現金(流出)流入	(6,794)	37,621
匯率變動對現金及約當現金之影響	(25)	217
本期現金及約當現金(減少)增加數	(4,029)	15,738
期初現金及約當現金餘額	38,833	23,095
期末現金及約當現金餘額	\$ 34,804	38,833

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：洪英超



經理人：洪英超



會計主管：何亭宜



昱泉國際股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一一二年度及一一一年度
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

昱泉國際股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國七十八年四月奉經濟部核准設立，註冊地址為臺中市西屯區臺灣大道二段633號11樓之5。本公司及子公司(以下併稱「合併公司」)主要營業項目為線上遊戲、手機遊戲等研究開發、授權及代理等。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一一三年三月十五日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一一二年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第一號之修正「會計政策之揭露」
- 國際會計準則第八號之修正「會計估計值之定義」
- 國際會計準則第十二號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

合併公司自民國一一二年五月二十三日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第十二號之修正「國際租稅變革-支柱二規則範本」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一三年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際會計準則第一號之修正「負債分類為流動或非流動」
- 國際會計準則第一號之修正「具合約條款之非流動負債」
- 國際會計準則第七號及國際財務報導準則第七號之修正「供應商融資安排」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「售後租回中之租賃負債」

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

合併公司預期下列其他尚未認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際會計準則第二十一號之修正「缺乏可兌換性」

昱泉國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

四、重大會計政策之彙總說明

本合併財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。下列會計政策已一致適用於本合併財務報告之所有表達期間。

(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(以下簡稱「編製準則」)及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(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則會計準則」)編製。

(二)編製基礎

1.衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本合併財務報告係依歷史成本為基礎編製：

- (1)依公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量金融資產；
- (2)依公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值金融資產；
- (3)依公允價值衡量之投資性不動產；及
- (4)淨確定福利負債（或資產），係依退休基金資產之公允價值減除確定福利義務現值衡量。

2.功能性貨幣及表達貨幣

合併公司每一個體均係以各營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣，新台幣表達。所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

(三)合併基礎

1.合併財務報告編製原則

合併財務報告之編製主體包含本公司及由本公司所控制之個體(即子公司)。當本公司暴露於來自對被投資個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對被投資個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司控制該個體。

自對子公司取得控制之日起，開始將其財務報告納入合併財務報告，直至喪失控制之日為止。合併公司間之交易、餘額及任何未實現收益與費損，業於編製合併財務報告時已全數消除。子公司之綜合損益總額係分別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亦然。

子公司之財務報告業已適當調整，俾使其會計政策與合併公司所使用之會計政策一致。

合併公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失對子公司之控制者，係作為與業主間之權益交易處理。非控制權益之調整數與所支付或收取對價公允價值間之差額，係直接認列於權益且歸屬於本公司業主。

昱泉國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

當合併公司喪失對子公司之控制，合併財務報告中將前子公司之資產（包含商譽）及負債與非控制權益按喪失控制日之帳面金額除列，並對前子公司之保留投資以喪失控制日之公允價值重新衡量。處分損益為下列兩者之差額：(1)所收取對價之公允價值與對前子公司之保留投資於喪失控制日之公允價值合計數，及(2)子公司之資產（包含商譽）及負債與非控制權益於喪失控制日之帳面金額合計數。對於先前認列於其他綜合損益中與該子公司有關之所有金額，其會計處理之基礎與合併公司若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

2. 列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含：

投資公司 名 稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比	
			112.12.31	111.12.31
本公司	糖心數位娛樂股份有限公司	資訊軟體服務業等	100.00%	100.00%
本公司	InterServ, Inc.	投資	100.00%	100.00%
本公司	昱泉國際(香港)股份有限公司	資訊軟體服務業	100.00%	100.00%
本公司	昱利信息技術(上海)有限公司	數碼技術開發等	100.00%	100.00%

3. 未列入合併財務報告之子公司：無。

(四) 外 幣

1. 外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。於後續每一報導期間結束日（以下稱報導日），外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。

換算所產生之外幣兌換差異通常係認列於損益，惟以下情況係認列於其他綜合損益：

- (1)指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具；
- (2)指定為國外營運機構淨投資避險之金融負債於避險有效範圍內；或
- (3)合格之現金流量避險於避險有效範圍內。

2. 國外營運機構

國外營運機構之資產及負債，包括收購時產生之商譽及公允價值調整，係依報導日之匯率換算為新台幣；收益及費損項目則依當期平均匯率換算為新台幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

當處分國外營運機構致喪失控制、共同控制或重大影響時，與該國外營運機構相關之累計兌換差額係全數重分類為損益。部分處分含有國外營運機構之子公司時，相關累計兌換差額係按比例重新歸屬至非控制權益。部分處分含有國外營運機構之關聯企業或合資之投資時，相關累計兌換差額則按比例重分類至損益。

昱泉國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

對國外營運機構之貨幣性應收或應付項目，若尚無清償計畫且不可能於可預見之未來予以清償時，其所產生之外幣兌換損益視為對該國外營運機構淨投資之一部分而認列為其他綜合損益。

(五)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

- 1.預期於其正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗；
- 2.主要為交易目的而持有該資產；
- 3.預期於報導期間後十二個月內實現該資產；或
- 4.該資產為現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到其他限制者除外。

符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

- 1.預期將於正常營業週期中清償該負債；
- 2.主要為交易目的而持有該負債；
- 3.預期將於報導期間後十二個月內到期清償該負債；或
- 4.未具無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之權利之負債。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

(六)現金及約當現金

現金包括庫存現金及銀行存款。約當現金係指可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。定期存款符合前述定義且持有目的係滿足短期現金承諾而非投資或其他目的者，列報於約當現金。

(七)金融工具

應收帳款及所發行之債務證券原始係於產生時認列。所有其他金融資產及金融負債原始係於合併公司成為金融工具合約條款之一方時認列。非透過損益按公允價值衡量之金融資產(除不包含重大財務組成部分之應收帳款外)或金融負債原始係按公允價值加計直接可歸屬於該取得或發行之交易成本衡量。不包含重大財務組成部分之應收帳款原始係按交易價格衡量。

1.金融資產

金融資產之購買或出售符合慣例交易者，合併公司對以相同方式分類之金融資產，其所有購買及出售一致地採交易日或交割日會計處理。

原始認列時金融資產分類為：按攤銷後成本衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產或透過損益按公允價值衡量之金融資產。合併公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始自下一個報導期間之首日起重分類所有受影響之金融資產。

昱泉國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(1)按攤銷後成本衡量之金融資產

金融資產同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係按攤銷後成本衡量：

- 係在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

該等資產後續以原始認列金額加減計採有效利息法計算之累積攤銷數，並調整任何備抵損失之攤銷後成本衡量。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將利益或損失列入損益。

(2)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

債務工具投資同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係透過其他綜合損益按公允價值衡量：

- 係在以收取合約現金流量及出售為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

合併公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資後續公允價值變動列報於其他綜合損益。前述選擇係按逐項工具基礎所作成。

屬債務工具投資者後續按公允價值衡量。按有效利息法計算之利息收入、外幣兌換損益及減損損失認列於損益，其餘淨利益或損失係認列為其他綜合損益。於除列時，累計之其他綜合損益金額重分類至損益。

屬權益工具投資者後續按公允價值衡量。股利收入(除非明顯代表部分投資成本之回收)係認列於損益。其餘淨利益或損失係認列為其他綜合損益且不重分類至損益。

權益投資之股利收入於合併公司有權利收取股利之日認列(通常係除息日)。

(3)透過損益按公允價值衡量之金融資產

非屬上述按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(例如，持有供交易及以公允價值基礎管理並評估績效之金融資產)，係透過損益按公允價值衡量，包括衍生性金融資產。合併公司於原始認列時，為消除或重大減少會計配比不當，得不可撤銷地將符合按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量條件之金融資產，指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

該等資產後續按公允價值衡量，其淨利益或損失(包含任何股利及利息收入)係認列為損益。

昱泉國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(4)金融資產減損

合併公司針對按攤銷後成本衡量之金融資產(包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據及應收帳款、其他應收款、存出保證金及其他金融資產等)、透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資及合約資產之預期信用損失認列備抵損失。

下列金融資產係按十二個月預期信用損失金額衡量備抵損失，其餘係按存續期間預期信用損失金額衡量：

- 銀行存款之信用風險(即金融工具之預期存續期間發生違約之風險)自原始認列後未顯著增加。

應收帳款及合約資產之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

存續期間預期信用損失係指金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

十二個月預期信用損失係指金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失(或較短期間，若金融工具之預期存續期間短於十二個月時)。

衡量預期信用損失之最長期間為合併公司暴露於信用風險之最長合約期間。

於判定自原始認列後信用風險是否已顯著增加時，合併公司考量合理且可佐證之資訊(無需過度成本或投入即可取得)，包括質性及量化資訊，及根據合併公司之歷史經驗、信用評估及前瞻性資訊所作之分析。

若合約款項逾期超過一百八十天，合併公司假設金融資產之信用風險已顯著增加。

若合約款項逾期超過三百六十五天，或借款人不太可能履行其信用義務支付全額款項予合併公司時，合併公司視為該金融資產發生違約。

預期信用損失為金融工具預期存續期間信用損失之機率加權估計值。信用損失係按所有現金短收之現值衡量，亦即合併公司依據合約可收取之現金流量與合併公司預期收取之現金流量之差額。預期信用損失係按金融資產之有效利率折現。

於每一報導日合併公司評估按攤銷後成本衡量金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務證券是否有信用減損。對金融資產之估計未來現金流量具有不利影響之一項或多項事項已發生時，該金融資產已信用減損。金融資產已信用減損之證據包括有關下列事項之可觀察資料：

- 借款人或發行人之重大財務困難；
- 違約，諸如延滯或逾期超過三百六十五天；
- 因與借款人之財務困難相關之經濟或合約理由，合併公司給予借款人原本不會考量之讓步；

昱泉國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 借款人很有可能會聲請破產或進行其他財務重整；或
- 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失。

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。透過其他綜合損益按公允價值衡量債務工具投資之備抵損失係調整損益及認列於其他綜合損益(而不減少資產之帳面金額)。

當合併公司對回收金融資產整體或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資產總帳面金額。對公司戶，合併公司係以是否合理預期可回收之基礎個別分析沖銷之時點及金額。合併公司預期已沖銷金額將不會重大迴轉。然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合合併公司回收逾期金額之程序。

(5)金融資產之除列

合併公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業，或既未移轉亦未保留所有權之幾乎所有風險及報酬且未保留該金融資產之控制時，始將金融資產除列。

合併公司簽訂移轉金融資產之交易，若保留已移轉資產所有權之所有或幾乎所有風險及報酬，則仍持續認列於資產負債表。

2.金融負債及權益工具

(1)負債或權益之分類

合併公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

(2)權益交易

權益工具係指表彰合併公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

(3)庫藏股票

再買回合併公司已認列之權益工具時，係將所支付之對價(包括可直歸屬成本)認列為權益之減少。再買回之股份係分類為庫藏股票。後續出售或再發行庫藏股票，所收取之金額係認列為權益之增加，並將該交易所產生之剩餘或虧損認列為資本公積或保留盈餘(若資本公積不足沖抵)。

(4)其他金融負債

其他金融負債後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。利息費用及兌換損益係認列於損益。除列時之任何利益或損失亦係認列於損益。

(5)金融負債之除列

合併公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。當金融負債條款修改且修改後負債之現金流量有重大差異，則除列原金融負債，並以修改後條款為基礎按公允價值認列新金融負債。

昱泉國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(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。

(6)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於合併公司目前有法律上有可執行之權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

(八)投資關聯企業

關聯企業係指合併公司對其財務及營運政策具有重大影響，但非控制或聯合控制者。

合併公司對於關聯企業之權益採用權益法處理。權益法下，原始取得時係依成本認列，投資成本包含交易之成本。投資關聯企業之帳面金額包括原始投資時所辨認之商譽，減除任何累計減損損失。

合併財務報告包括自具有重大影響之日起至喪失重大影響之日止，於進行與合併公司會計政策一致性之調整後，合併公司依權益比例認列各該投資關聯企業之損益及其他綜合損益之金額。當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響合併公司對其之持股比例時，合併公司將所有權益變動按持股比例認列為資本公積。

合併公司與關聯企業間之交易所產生之未實現利益及損失，僅在非關係人投資者對關聯企業之權益範圍內，認列於企業財務報表。

當合併公司依比例應認列關聯企業之損失份額等於或超過其在關聯企業之權益時，即停止認列其損失，而僅於發生法定義務、推定義務或已代該被投資公司支付款項之範圍內，認列額外之損失及相關負債。

關聯企業發行新股時，若合併公司未按持股比例認購，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及採用權益法之投資；若此項調整係沖減資本公積，但由採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額則借記保留盈餘。惟若屬合併公司未按持股比例認購，致使其對關聯企業之所有權權益減少者，先前於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之金額係按減少比例重分類，其會計處理之基礎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。

(九)投資性不動產

合併公司於民國一一一年十二月二十七日經董事會決議通過投資性不動產後續衡量改採公允價值模式，故自民國一一一年一月一日開始適用與投資性不動產後續衡量採公允價值模式相關之會計政策。

投資性不動產係指持有供賺取租金或資產增值或二者兼具，而非供正常營業出售、用於生產、提供商品或勞務或作為行政管理目的之不動產。投資性不動產原始以成本衡量，後續以公允價值衡量，其任何變動數係認列為損益。

昱泉國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

投資性不動產之處分利益或損失（以淨處分價款與該項目帳面金額間之差額計算）係認列於損益。若出售之投資性不動產先前係分類為不動產、廠房及設備，任何相關「其他權益-不動產重估增值」係轉列保留盈餘。

投資性不動產之租金收益係於租賃期間按直線法認列於其他收益。給與之租賃誘因係於租賃期間認列為租賃收益之一部分。

(十)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

不動產、廠房及設備項目係依成本(包括資本化之借款成本)減累計折舊及任何累計減損衡量。

不動產、廠房及設備之重大組成部分耐用年限不同時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目(主要組成部分)處理。

不動產、廠房及設備之處分利益或損失係認列於損益。

2.後續成本

後續支出僅於其未來經濟效益很有可能流入合併公司時始予以資本化。

3.折 舊

折舊係依資產成本減除殘值計算，並採直線法於每一組成部分之估計耐用年限內認列於損益。

土地不予提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

(1)建築物 50年

(2)辦公設備 3~6年

合併公司於每一報導日檢視折舊方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

4.重分類至投資性不動產

當供自用之不動產變更用途為投資性不動產時，該項不動產係以變更用途時之帳面金額重分類為投資性不動產。

(十一)租 賃

合併公司係於合約成立日評估合約是否係屬或包含租賃，若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，則合約係屬或包含租賃。

1.承租人

合併公司於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債，使用權資產係以成本為原始衡量，該成本包含租賃負債之原始衡量金額，調整租賃開始日或之前支付之任何租賃給付，並加計所發生之原始直接成本及為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點或標的資產之估計成本，同時減除收取之任何租賃誘因。

昱泉國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

使用權資產後續於租賃開始日至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者以直線法提列折舊。此外，合併公司定期評估使用權資產是否發生減損並處理任何已發生之減損損失，並於租賃負債發生再衡量的情況下配合調整使用權資產。

租賃負債係以租賃開始日尚未支付之租賃給付之現值為原始衡量。若租賃隱含利率容易確定，則折現率為該利率，若並非容易確定，則使用合併公司之增額借款利率。一般而言，合併公司係採用其增額借款利率為折現率。

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

- (1) 固定給付，包括實質固定給付；
- (2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付，採用租賃開始日之指數或費率為原始衡量；
- (3) 預期支付之殘值保證金額；及
- (4) 於合理確定將行使購買選擇權或租賃終止選擇權時之行使價格或所須支付之罰款。

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

- (1) 用以決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動；
- (2) 預期支付之殘值保證金額有變動；
- (3) 標的資產購買選擇權之評估有變動；
- (4) 對是否行使延長或終止選擇權之估計有所變動，而更改對租賃期間之評估；
- (5) 租賃標的、範圍或其他條款之修改。

租賃負債因前述用以決定租賃給付之指數或費率變動、殘值保證金額有變動以及購買、延長或終止選擇權之評估變動而再衡量時，係相對應調整使用權資產之帳面金額，並於使用權資產之帳面金額減至零時，將剩餘之再衡量金額認列於損益中。

對於減少租賃範圍之租賃修改，則係減少使用權資產之帳面金額以反映租賃之部分或全面終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額則認列於損益中。

合併公司將不符合投資性不動產定義之使用權資產及租賃負債分別以單行項目表達於資產負債表中。

針對電腦資訊設備租賃之短期租賃及低價值標的資產租賃，合併公司選擇不認列使用權資產及租賃負債，而係將相關租賃給付依直線基礎於租賃期間內認列為費用。

昱泉國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

售後租回交易係依國際財務報導準則第十五號評估將資產移轉給買方兼出租人是否滿足以銷售處理之規定。若經判斷以銷售處理，則除列該資產，並將已移轉給買方兼出租人之權利部分認列相關損益，租回交易適用承租人會計處理模式，使用權資產則係依所租回部分原帳列金額衡量；若經判斷未滿足以銷售處理之規定，則以融資處理。

2.出租人

合併公司為出租人之交易，係於租賃成立日將租賃合約依其是否移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬分類，若是則分類為融資租賃，否則分類為營業租賃。於評估時，合併公司考量包括租賃期間是否涵蓋標的資產經濟年限之主要部分等相關特定指標。

若協議包含租賃及非租賃組成部分，合併公司使用國際財務報導準則第十五號之規定分攤合約中之對價。

(十二)無形資產

1.認列及衡量

合併公司取得其他有限耐用年限之無形資產，係以成本減除累計攤銷與累計減損後之金額衡量。

2.後續支出

後續支出僅於可增加相關特定資產之未來經濟效益時始予以資本化。所有其他支出於發生時認列於損益。

3.攤銷

攤銷係依資產成本減除估計殘值計算，並自無形資產達可供使用狀態起，採直線法於其估計耐用年限內認列為損益。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

電腦軟體：3～5年。

合併公司於每一報導日檢視無形資產之攤銷方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

(十三)非金融資產減損

合併公司於每一報導日評估是否有跡象顯示非金融資產(除存貨、合約資產及遞延所得稅資產外)之帳面金額可能有減損。若有任一跡象存在，則估計該資產之可回收金額。

為減損測試之目的，係將現金流入大部分獨立於其他個別資產或資產群組之現金流入之一組資產作為最小可辨認資產群組。企業合併取得之商譽係分攤至預期可自合併綜效受益之各現金產生單位或現金產生單位群組。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減處分成本與其使用價值孰高者。於評估使用價值時，估計未來現金流量係以稅前折現率折算至現值，該折現率應

昱泉國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

反映現時市場對貨幣時間價值及對該資產或現金產生單位特定風險之評估。

個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則認列減損損失。

減損損失係立即認列於損益，且係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。

(十四)收入之認列

收入係按移轉商品或勞務而預期有權取得之對價衡量。合併公司係於對商品或勞務之控制移轉予客戶而滿足履約義務時認列收入。合併公司依主要收入項目說明如下：

1.勞務收入

勞務收入係於勞務提供時予以認列。

依合約提供勞務收入所產生之收入，係按合約完成程度予以認列。

2.授權權利金收入

權利金收入係於與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司且收入金額能可靠衡量時，依相關協議之實質條件，以應計基礎認列。權利金按時間基礎決定者，係於協議期間內按直線基礎認列收入。依照銷售與其他衡量方法決定之權利金協議，係依協議條款認列收入。

3.遊戲分成收入

授權之遊戲所產生遊戲收入，係按合約完成程度予以認列。

4.遞延收入

玩家儲值點數，並以扣點方式購買各項服務或虛擬寶物，合併公司將已扣點之點數認列收入，尚未扣點者認列遞延收入。

5.財務組成部分

合併公司預期所有客戶合約移轉商品或勞務予客戶之時間與客戶為該商品或勞務付款之時間間隔皆不超過一年，因此，合併公司不調整交易價格之貨幣時間價值。

(十五)員工福利

1.確定提撥計畫

確定提撥計畫之提撥義務係於員工提供服務期間內認列為費用。

2.確定福利計畫

合併公司對確定福利計畫之淨義務係以員工當期或以前期間服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算，並減除計畫資產之公允價值。

3.短期員工福利

短期員工福利義務係於服務提供時認列為費用。若係因員工過去提供服務而使合併公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

昱泉國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十六)所得稅

所得稅包括當期及遞延所得稅。除與企業合併、直接認列於權益或其他綜合損益之項目相關者外，當期所得稅及遞延所得稅應認列於損益。

當期所得稅包括依據當年度課稅所得(損失)計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付所得稅或應收退稅款之調整。其金額係按報導日之法定稅率或實質性立法之稅率衡量預期將支付或收取款項之最佳估計值。

遞延所得稅係就資產及負債於報導日之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異予以衡量認列。下列情況產生之暫時性差異不予認列遞延所得稅：

- 1.非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債，且於交易當時不影響會計利潤及課稅所得(損失)者；
- 2.因投資子公司、關聯企業及合資權益所產生之暫時性差異，合併公司可控制暫時性差異迴轉之時點且很有可能於可預見之未來不會迴轉者；以及
- 3.商譽原始認列所產生之應課稅暫時性差異。(損)(損)

遞延所得稅係以預期暫時性差異迴轉時之稅率衡量，採用報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎。

合併公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

- 1.有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；且
- 2.遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關：
 - (1)同一納稅主體；或
 - (2)不同納稅主體，惟各主體意圖在重大金額之遞延所得稅資產預期回收及遞延所得稅負債預期清償之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

(十七)每股盈餘

合併公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。合併公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。

(十八)部門資訊

營運部門係合併公司之組成部分，從事可能賺得收入並發生費用(包括與合併公司內其他組成部分間交易相關之收入及費用)之經營活動。所有營運部門之營運結果均定期由合併公司主要營運決策者複核，以制定分配資源予該部門之決策並評量其績效。各營運部門均具單獨之財務資訊。

昱泉國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際財務報導準則編製本合併財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

管理階層持續檢視估計及基本假設，會計估計變動於變動期間及受影響之未來期間予以認列。

對於假設及估計之不確定性中，存有重大風險將於次一年度造成重大調整之相關資訊如下：

投資性不動產之公允價值評價

投資性不動產之公允價值評價使用收益法(折現現金流量分析)評價，其重大之不可觀察輸入值包括折現率及收益資本化率等，若該等重大之不可觀察輸入值因定期存款率、政府公債利率、不動產投資之風險性、貨幣變動狀況及不動產價格之變動趨勢等因素改變而有所變動，可能會重大影響認列之投資性不動產之公允價值評估。其所採用之公允價值評價技術及重大不可觀察輸入值之說明及分析請詳附註六(九)。

合併公司之會計政策及揭露包含採用公允價值衡量其金融、非金融資產及負債。合併公司針對公允價值衡量建立相關內部控制制度。其中包括複核所有重大之公允價值衡量(包括第三等級公允價值)。合併公司定期複核重大不可觀察之輸入值及調整。如果用於衡量公允價值之輸入值是使用外部第三方資訊(例如經紀商或訂價服務機構)，合併公司將評估第三方所提供支持輸入值之證據，以確定該評價及其公允價值等級分類係符合國際財務報導準則之規定。

合併公司在衡量其資產和負債時，盡可能使用市場可觀察之輸入值。公允價值之等級係以評價技術使用之輸入值為依據歸類如下：

- (1)第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。
- (2)第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察。
- (3)第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

投資性不動產衡量公允價值所採用假設之相關資訊請詳附註六(九)。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	112.12.31	111.12.31
庫存現金	\$ 30	30
活期存款及支票存款	34,774	38,803
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 34,804</u>	<u>38,833</u>

合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(二十一)。

昱泉國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

	112.12.31	111.12.31
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產：		
非衍生金融資產		
上市(櫃)公司股票	\$ -	1,153

- 1.信用風險(包括債務工具投資之減損)及市場風險資訊請詳附註六(二十一)。
- 2.合併公司評估Sieg Games已有減損跡象，並於今年度已全數提列減損損失。
- 3.上述透過損益按公允價值衡量之金融資產未有提供作為質押擔保之情形。

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	112.12.31	111.12.31
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具：		
國內非上市(櫃)公司股票：		
勁渠(股)公司	\$ -	-
數位遊戲整合行銷(股)公司	-	-
天火數位(股)公司	-	-
昱藤數位人力資源服務(股)公司	-	-
世邦環保科技(股)公司	-	5,000
衛星科技(股)公司	-	18,000
合 計	\$ -	23,000

- 1.透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資
合併公司持有該等權益工具投資為長期策略性投資且非為交易目的所持有，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。
- 2.合併公司評估勁渠(股)公司、數位遊戲整合行銷(股)公司及天火數位(股)公司已有減損跡象，而於以前年度已全數提列減損損失。
- 3.昱藤數位人力資源服務股份有限公司於民國一一一年八月十日經核准解散並於民國一一一年十二月完成清算申報。
- 4.合併公司於民國一一一年七月購買衛星科技(股)公司(以下簡稱衛星公司)普通股900千股，價款為18,000千元，持股比例為4.40%，並經民國一一一年八月十日董事會通過。衛星公司於民國一一一年十二月經經濟部核准資本公積轉增資無償配股，期末持有股數異動為915千股，持股比例降為3.88%。合併公司於民國一一二年四月二十八日董事會決議出售指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之衛星公司，處分時之公允價值為18,000千元，處分損益計0元。

昱泉國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 5.合併公司於民國一一二年二月參與世邦環保科技(股)公司(以下簡稱世邦公司)現金增資，認購普通股500千股，價款為5,000千元，持股比例由18.52%增加至26.32%，合併公司評估持股比例之增加具有重大影響力，是以轉列為採用權益法之投資。
- 6.信用風險(包括債務工具投資之減損)及市場風險資訊請詳附註六(二十一)。
- 7.上述金融資產未有提供作為質押擔保之情形。

(四)按攤銷後成本衡量之金融資產

	112.12.31	111.12.31
原始到期日超過三個月之定期存款—流動	<u>\$ 4,957</u>	<u>4,957</u>

合併公司評估係持有該等資產至到期日以收取合約現金流量，且該等金融資產之現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，故列報於按攤銷後成本衡量之金融資產。

- 1.合併公司持有國內定期存單，其於民國一一二年及一一一年度之定存利率區間分別為1.405%~3.55%及1.27%~1.44%，分別於一一三年八月及一一二年八月到期。
- 2.上述金融資產作為質押擔保之明細，請詳附註八。

(五)應收帳款

	112.12.31	111.12.31
應收帳款	\$ 3,685	740
減：備抵損失	-	-
	<u>\$ 3,685</u>	<u>740</u>

合併公司針對所有應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊，包括總體經濟及相關產業資訊。合併公司應收帳款之預期信用損失分析如下：

	112.12.31		
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 1,843		-
逾期1~90天	1,842		-
逾期91~180天	-		-
逾期181~365天	-		-
逾期365天以上	-		-
	<u>\$ 3,685</u>		<u>-</u>

	111.12.31		
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 740	-%	-
逾期1~90天	-	-%	-
逾期91~180天	-	-%	-
逾期181~365天	-	-%	-
逾期365天以上	-	-%	-
	<u>\$ 740</u>		<u>-</u>

昱泉國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	112年度	111年度
期初餘額(即期末餘額)	\$ -	-

1.上述應收帳款皆未有提供作為質押擔保之情形。

2.其餘信用風險資訊請詳附註六(二十一)。

(六)採用權益法之投資

合併公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	112.12.31	111.12.31
關聯企業	\$ -	2,484

合併公司之關聯企業，其相關資訊如下：

關係企業名稱	與合併公司間 關係之性質	主要營業場所/ 公司註冊之國家	所有權權益及表決權之比例	
			112.12.31	111.12.31
創夢市集股份有限公司	關聯企業	台灣	- %	3.57%

1.關聯企業：

合併公司於民國一一一年六月參與其他關係人世邦公司現金增資，認購普通股500千股，價款為5,000千元，持股比例為18.52%。另於民國一一二年二月參與世邦公司現金增資，認購普通股500千股，價款為5,000千元，持股比例由18.52%增加為26.32%，並於民國一一二年四月二十八日經董事會決議處分世邦公司26.32%之股權，並喪失對其之重大影響力，處分價款為10,000千元，處分利益1,240千元請詳附註六(二十)。

合併公司於民國一一二年八月十一日經董事會決議處分創夢市集公司3.57%之股權，並喪失對其之重大影響力，處分價款為2,490千元，處分利益120千元請詳附註六(二十)。

2.合併公司採用權益法之關聯企業屬個別不重大者，其彙總財務資訊如下，該等財務資訊係於合併公司之合併財務報告中所包含之金額：

	112.12.31	111.12.31
對個別不重大關聯企業之權益之期末彙總帳面金額	\$ -	2,484
歸屬於合併公司之份額：		
繼續營業單位本期淨損	(1,354)	(352)
其他綜合損益	-	-
綜合損益總額	(1,354)	(352)

昱泉國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.擔保

民國一十二年十二月三十一日及一十一年十二月三十一日合併公司之採用權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。

(七)不動產、廠房及設備

合併公司民國一十二年度及一十一年度不動產、廠房及設備之成本及累計折舊變動明細如下：

	<u>辦公設備</u>	<u>租賃改良</u>	<u>總 計</u>
成本或認定成本：			
民國112年1月1日餘額	1,495	336	1,831
增 添	356	-	356
處 分	(194)	(200)	(394)
民國112年12月31日餘額	<u>1,657</u>	<u>136</u>	<u>1,793</u>
民國111年1月1日餘額	1,281	-	1,281
增 添	275	336	611
處 分	(61)	-	(61)
民國111年12月31日餘額	<u>1,495</u>	<u>336</u>	<u>1,831</u>
折舊及減損損失：			
民國112年1月1日餘額	949	48	997
折 舊	344	103	447
處 分	(154)	(100)	(254)
民國112年12月31日餘額	<u>1,139</u>	<u>51</u>	<u>1,190</u>
民國111年1月1日餘額	663	-	663
折 舊	325	48	373
處 分	(39)	-	(39)
民國111年12月31日餘額	<u>949</u>	<u>48</u>	<u>997</u>
帳面價值：			
民國112年12月31日	<u>518</u>	<u>85</u>	<u>603</u>
民國111年1月1日	<u>618</u>	-	<u>618</u>
民國111年12月31日	<u>546</u>	<u>288</u>	<u>834</u>

民國一十二年及一十一年十二月三十一日，合併公司不動產、廠房及設備均未有提供作質押擔保之情形。

(八)使用權資產

合併公司承租房屋及建築之成本、折舊變動明細如下：

	<u>房屋及建築</u>
使用權資產成本：	
民國112年1月1日餘額	\$ 21,589
減 少	(16,683)
民國112年12月31日餘額	<u>\$ 4,906</u>

昱泉國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	房屋及建築
民國111年1月1日餘額	\$ 16,683
增 添	4,906
民國111年12月31日餘額	<u><u>\$ 21,589</u></u>
使用權資產之累計折舊及減損損失：	
民國112年1月1日餘額	\$ 13,314
提列折舊	2,807
其他減少	(14,349)
民國112年12月31日餘額	<u><u>\$ 1,772</u></u>
民國111年1月1日餘額	\$ 11,266
提列折舊	2,048
民國111年12月31日餘額	<u><u>\$ 13,314</u></u>
帳面價值：	
民國112年12月31日	<u><u>\$ 3,134</u></u>
民國111年1月1日	<u><u>\$ 5,417</u></u>
民國111年12月31日	<u><u>\$ 8,275</u></u>

(九)投資性不動產

投資性不動產包含合併公司所持有之自有資產及以營業租賃出租予第三方之辦公大樓。

已出租之投資性不動產其租金收益均為固定金額。

合併公司投資性不動產之變動明細如下：

	土地及 改良物	房屋及 建築物	總 計
成本：			
民國112年1月1日餘額	\$ 220,296	142,330	362,626
因公允價值調整產生之淨(損)益	14,267	(1,243)	13,024
民國112年12月31日餘額	<u><u>\$ 234,563</u></u>	<u><u>141,087</u></u>	<u><u>375,650</u></u>
民國111年1月1日餘額	196,211	145,738	341,949
因公允價值調整產生之淨(損)益	24,085	(3,408)	20,677
民國111年12月31日餘額	<u><u>\$ 220,296</u></u>	<u><u>142,330</u></u>	<u><u>362,626</u></u>

1.民國一十二年十二月三十一日：

標的	土地及建物
重要契約條款	1.租金：819千元/每月 2.租期：36個月 3.押金：1,720千元

昱泉國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

標的	土地及建物
相似標的租金行情	4.出租人每年負擔稅總計：1,011千元
目前狀態	月租金價格1,570元~1,842元/每坪
過去收益數額	正常使用
收益資本化率	9,828千元
折現率	3.05%
委外或自行估價	2.95%
估價事務所	委外估價
估價師姓名	中泰不動產估價聯合事務所
估價日期	張少綺及謝坤龍估價師
委外估價公允價值	112年12月31日
	\$375,650

2.民國一一年十二月三十一日：

標的	土地及建物
重要契約條款	1.租金：819千元/每月
	2.租期：36個月
	3.押金：1,720千元
	4.出租人每年負擔稅總計：780千元
相似標的租金行情	月租金價格1,636元~1,658元/每坪
目前狀態	正常使用
過去收益數額	9,828千元
收益資本化率	3.05%
折現率	2.97%
委外或自行估價	委外估價
估價事務所	中泰不動產估價聯合事務所
估價師姓名	鍾少佑及謝坤龍估價師
估價日期	111年1月1日
委外估價公允價值	\$362,626

依不動產估價技術規則第34條，收益法之估價程序為推算有效總收入、推算總費用、計算淨收益、決定折現率及計算收益價格。上述參數之估計係蒐集勘估標的及與其特性相同或相似之比較標的最近三年間之相關資料，經由綜合研判其持續性、穩定性及成長情形加以調整，以確認資料之可用性及合理性。未來各期收入(現金流入)及費用(現金流出)之變動狀態係依據勘估標的歷史收支(現金流量)、相同產業或具替代性比較標的收支(現金流量)、閒置或損失比率及目前或未來可能之計畫收支所決定。總收入減除總費用後之客觀淨收益則係以勘估標的作最有效使用之客觀淨收益為基準，並參酌鄰近類似不動產在最有效使用情況下之收益推算之。

昱泉國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

折現率之決定係採風險溢酬法，係考慮銀行定期存款利率、政府公債利率、不動產投資之風險性、貨幣變動狀況及不動產價格之變動趨勢等因素，選擇最具一般性財貨之投資報酬率為基準，調整該投資財貨與標的個別特性之差異後予以決定。本次折現率係以中華郵政股份有限公司牌告二年期郵政定期儲金小額存款機動利率加三碼分別以2.345%及2.22%為基準，並考量標的之收益情形、流通性、風險性、增值性及管理上之難易程度等因素，民國一一二年十二月三十一日及民國一一一年十二月三十一日分別加計風險溢酬0.605%及0.75%，以決定標的之折現率分別為2.95%及2.97%。而收益資本化之推估則參考比較標的之淨收益除以價格後，經加權平均計算收益資本化率皆為3.05%。

前述公允價值評價技術及重大不可觀察輸入值之說明如下表：

公允價值評價技術	重大之不可觀察輸入值	重大不可觀察輸入值與公允價值衡量間之相互關係
管理階層針對收益法評價技術進行評估、衡量各評價技術所使用估計之影響。該等估計是經合併公司評估後，判斷此等估計是與市場參與者所採用的一致。 收益法係採用折現現金流量法，該法應考慮設施所產生之預估淨現金流量現值和資本利息綜合利率，而預估淨現金流量現值是以風險調整後之折現率計算。 使用折現現金流量法應考量勘估標的可產生現金流量之各期淨收益(有效總收入減總費用)、預期租金成長率、建築物租用率、閒置期間、招租成本(例如免租金期間及其他非由承租人負擔之成本)。各期淨收益係使用風險調整後折現率，且折現率之估計應考量建築物之品質及地點、承租人信用狀況及租賃期間。	風險調整後之折現率分別為2.95%及2.97%。 資本利息綜合利率分別為3.4%及2.91%。	估計之公允價值將增加(或減少)若： - 風險調整後之折現率將降低(提升)。 - 資本利息綜合利率降低(提升)。

- 合併公司經董事會決議自民國一一一年一月一日開始投資性不動產後續衡量按公允價值式，相關會計估計變動資訊請參閱民國一一一年合併財務報告附註四(十九)。
- 合併公司之投資性不動產於民國一一二年度及一一一年度間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期折舊金額請詳附註十二，其他相關資訊請參閱民國一一〇年度合併財務報告附註六(九)。
- 民國一一二年十二月三十一日及一一一年及十二月三十一日，合併公司之投資性不動產作為借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

昱泉國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十)無形資產

合併公司一一二年度及一一一年度無形資產之成本、攤銷及減損損失明細如下：

	電腦軟體
成本：	
民國112年1月1日餘額	\$ 440
單獨取得	476
民國112年12月31日餘額	<u>\$ 916</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 258
單獨取得	182
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 440</u>
累計攤銷：	
民國112年1月1日餘額	\$ 116
本期攤銷	187
民國112年12月31日餘額	<u>\$ 303</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 40
本期攤銷	76
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 116</u>
帳面價值：	
民國112年12月31日	<u>\$ 613</u>
民國111年1月1日	<u>\$ 218</u>
民國111年12月31日	<u>\$ 324</u>

民國一一二年十二月三十一日及一一一年及十二月三十一日，合併公司之無形資產均未有提供作質押擔保之情形。

(十一)短期借款

合併公司短期借款之明細、條件與條款如下：

	112.12.31	111.12.31
無擔保銀行借款	<u>\$ -</u>	<u>-</u>
尚未使用額度	<u>\$ 180,000</u>	<u>180,000</u>
利率區間	<u>-%</u>	<u>-%</u>

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保請詳附註八。

(十二)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	112.12.31	111.12.31
流動	<u>\$ 1,638</u>	<u>3,540</u>
非流動	<u>\$ 1,521</u>	<u>4,804</u>

到期分析請詳附註六(二十一)金融工具。

昱泉國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

租賃認列於損益之金額如下：

	112年度	111年度
租賃負債之利息費用	\$ 123	101
低價值租賃資產之費用 (不包含短期租賃之低價值租賃)	\$ 1,289	1,277

認列於現金流量表之金額如下：

	112年度	111年度
租賃之現金流出總額	\$ 4,198	3,423

(十三)長期借款

	112.12.31	111.12.31
擔保銀行借款	\$ 75,658	79,666
減：一年內到期部分	(4,008)	(4,008)
合 計	\$ 71,650	75,658
尚未使用額度	\$ -	-
利率區間	2.515%	2.265%

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(十四)員工福利

1.確定福利計畫

合併公司確定福利義務現值與計畫資產公允價值之調節如下：

	112.12.31	111.12.31
確定福利義務現值	\$ -	-
計畫資產之公允價值	(1,199)	(1,199)
淨確定福利淨資產	\$ (1,199)	(1,199)

合併公司之確定福利計畫提撥至台灣銀行之勞工退休準備金專戶。適用勞動基準法之每位員工之退休支付，係依據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。

(1)計畫資產公允價值之變動

合併公司民國一一二年度及一一一年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	112年度	111年度
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 1,199	1,162
計劃參與者之提撥	-	37
12月31日計畫資產之公允價值	\$ 1,199	1,199

昱泉國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)認列為其他綜合損益之淨確定福利負債(資產)之再衡量數

合併公司累計認列於其他綜合損益之淨確定福利負債(資產)之再衡量數如下：

	112年度	111年度
12月31日累積餘額(即1月1日累積餘額)	<u>\$ 4,121</u>	<u>4,121</u>

2.確定提撥計畫

合併公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下合併公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

合併公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下，已提撥至勞工保險局：

	112年度	111年度
營業費用	<u>\$ 777</u>	<u>454</u>

(十五)所得稅

1.合併公司所得稅費用(利益)明細如下：

	112年度	111年度
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 140	16
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	2,825	(1,315)
所得稅(利益)費用	<u>\$ 2,965</u>	<u>(1,299)</u>

合併公司民國一一二年度及一一一年度之所得稅費用(利益)明細如下：

合併公司認列於其他綜合損益之下的所得稅費用(利益)明細如下：

	112年度	111年度
後續可能重分類至損益之項目：		
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	<u>5</u>	<u>43</u>

昱泉國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司民國一一二年度及一一一年度所得稅費用(利益)與稅前淨損之關係調節如下：

	112年度	111年度
稅前淨(損)利	<u>\$ (13,261)</u>	<u>4,410</u>
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	\$ (2,652)	882
不可扣抵之費用	(2,185)	(4,447)
未認列遞延所得稅資產之當期課稅損失	4,857	3,604
未認列暫時性差異之變動	94	-
前期高(低)估	(35)	(32)
其他	2,886	(1,306)
所得稅費用	<u>\$ 2,965</u>	<u>(1,299)</u>

2. 遞延所得稅資產及負債

(1) 未認列遞延所得稅資產

合併公司未認列為遞延所得稅資產之項目如下：

	112.12.31	111.12.31
可減除暫時性差異	\$ -	-
課稅損失	109,891	112,312
	<u>\$ 109,891</u>	<u>112,312</u>

課稅損失係依所得稅法規定，經稅捐稽徵機關核定之前十年度虧損得自當年度之純益扣除，再行核課所得稅。該等項目未認列為遞延所得稅資產，係因合併公司於未來並非很有可能具有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用。

民國一一二年十二月三十一日止，合併公司尚未認列為遞延所得稅資產之課稅損失，其扣除期限如下：

虧 損 年 度	尚未扣除之虧損	得扣除之最後年度
民國一〇三年度	\$ 68,761	民國一一三年度
民國一〇四年度	109,207	民國一一四年度
民國一〇五年度	131,574	民國一一五年度
民國一〇六年度	44,542	民國一一六年度
民國一〇七年度	45,789	民國一一七年度
民國一〇八年度	16,980	民國一一八年度
民國一〇九年度	58,776	民國一一九年度
民國一一〇年度	31,300	民國一二〇年度
民國一一一年度	18,155	民國一二一年度
民國一一二年度	24,372	民國一二二年度
	<u>\$ 549,456</u>	

昱泉國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一一二年度及一一一年度遞延所得稅資產及負債之變動如下：

	確定福利 計畫	關係企業	土地 增值稅	其他	合計
遞延所得稅負債：					
民國112年1月1日	\$ -	1,722	13,602	3	15,327
貸記(借記)損益表	-	(31)	2,886	(64)	2,791
民國112年12月31日	<u>\$ -</u>	<u>1,691</u>	<u>16,488</u>	<u>(61)</u>	<u>18,118</u>
民國111年1月1日	\$ 592	1,701	14,315	-	16,608
貸記(借記)損益表	(592)	21	(713)	3	(1,281)
民國111年12月31日	<u>\$ -</u>	<u>1,722</u>	<u>13,602</u>	<u>3</u>	<u>15,327</u>
國外營運機 構兌換差額					
		其 他	合 計		
遞延所得稅資產：					
民國112年1月1日	\$ 380	34	414		
借記(貸記)損益表	-	(34)	(34)		
借記(貸記)其他綜合損益	5	-	5		
民國112年12月31日	<u>\$ 385</u>	<u>-</u>	<u>385</u>		
民國111年1月1日	\$ 423		423		
借記(貸記)損益表	-	34	34		
借記(貸記)其他綜合損益	(43)	-	(43)		
民國111年12月31日	<u>\$ 380</u>	<u>34</u>	<u>414</u>		

3.合併公司營利事業所得稅結算申報本公司及糖心數位娛樂股份有限公司已奉稽徵機關核定至民國一一〇年度。

(十六)資本及其他權益

民國一一二年及一一一年十二月三十一日，本公司額定股本總額皆為600,000千元，每股面額10元，皆為60,000千股，已發行普通股股份皆為23,395千股，所有已發行股份之股款均已收取。

1.普通股之發行

本公司於民國一一一年五月三日經股東常會決議於不超過10,000千股範圍內授權董事會於股東會決議一年內以私募方式辦理現金增資發行普通股。本公司之股東常會於民國一一二年六月三十日決議不繼續辦理上述通過之私募有價證券案。

昱泉國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	112.12.31	111.12.31
採權益法認列關聯企業及合資企業股權淨值之變動數	<u>\$ 3,877</u>	<u>3,877</u>

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

3.保留盈餘

依本公司章程規定，公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損，次提百分之十為法定盈餘公積；但法定盈餘公積累積已達本公司實收資本總額時不在此限；次依證交法第四十一條提列或迴轉特別盈餘公積。嗣於盈餘，連同期初未分配盈餘(包括調整未分配盈餘金額)，由董事會擬具盈餘分配案，提請股東會決議分派股東股息紅利。

(1)法定盈餘公積

公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

(2)特別盈餘公積

本公司帳列投資性不動產後續衡量選擇採公允價值模式，依金管會規定，就首次選擇採公允價值模式衡量之公允價值淨增加數轉入保留盈餘部分，提列相同數額之特別盈餘公積，且本公司每年分派可分配盈餘時，應就當年度因後續帳列投資性不動產持續採用公允價值模式衡量產生之公允價值淨增加數，自當期稅後淨利加計當期稅後淨利以外項目計入當期末分配盈餘之數額與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積；屬前期累積公允價值淨增加金額，則自前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積不得分派，嗣後帳列投資性不動產之累積公允價值淨增加數有減少或處分投資性不動產時，得就其減少部分或依處分情形予以迴轉分派盈餘。

昱泉國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3) 盈餘分配

本公司分別於民國一一二年六月三十日及一一一年六月十五日經股東常會決議民國一一一年度及民國一一〇年度虧損撥補案，因係虧損，無盈餘可供分配。

4. 其他權益(稅後淨額)

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	透過其他綜合損 益按公允價值衡 量之金融資產 未實現損益	合 計
民國112年1月1日餘額	\$ (1,518)	(10,000)	(11,518)
換算國外營運機構淨資產所產生 之兌換差額	(25)	-	(25)
相關之所得稅	5	-	5
民國112年12月31日餘額	<u>\$ (1,538)</u>	<u>(10,000)</u>	<u>(11,538)</u>
民國111年1月1日餘額	\$ (1,692)	(10,000)	(11,692)
換算國外營運機構淨資產所產生 之兌換差額	217	-	217
相關之所得稅	(43)	-	(43)
民國111年12月31日餘額	<u>\$ (1,518)</u>	<u>(10,000)</u>	<u>(11,518)</u>

(十七) 每股(虧損)盈餘

合併公司民國一一二年度及一一一年度基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	112年度	111年度
歸屬於合併公司之本期淨損	<u>\$ (16,226)</u>	<u>5,709</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>23,395</u>	<u>23,395</u>
基本(稀釋)每股盈餘(元)	<u>\$ (0.69)</u>	<u>0.24</u>

(十八) 客戶合約之收入

1. 收入之細分：

	112年度	111年度
主要地區市場		
臺 灣	\$ 3	390
馬來西亞	19,000	2,880
其他國家	192	891
合 計	<u>\$ 19,195</u>	<u>4,161</u>
主要產品/服務線		
遊戲及APP應用收入	<u>\$ 19,195</u>	<u>4,161</u>

昱泉國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.合約餘額

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
合約負債—流動		
遊戲及APP應用收入	\$ 1,254	-

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(五)。

民國一一二年度及一一一年一月一日合約負債期初餘額於民國一一二年度及一一一年度認列為收入之金額分別為0元及3,614千元(其中2,963千元認列於其他收入)。

合約負債之變動主要係源自合併公司移轉商品或勞務予客戶而滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

(十九)員工及董事酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥5%至15%為員工酬勞及得提撥不高於1%為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。

本公司民國一一二年度營運結果為稅後淨損，故未估列員工及董事酬勞，本公司民國一一一年度營運結果為稅後淨利，惟應預先保留特別盈餘公積數額，故未估列員工及董事酬勞。年度財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

本公司民國一一二年度及一一一年度，未予估列員工及董事、監察人酬勞，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十)營業外收入及支出

1.利息收入

合併公司民國一一二年度及一一一年度之利息收入明細如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
銀行存款利息	\$ 311	187
其他利息收入	7	-
利息收入合計	<u>318</u>	<u>187</u>

2.其他收入

合併公司民國一一二年度及一一一年度之其他收入明細如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
租金收入	\$ 9,926	9,947
其他	121	2,963
其他收入合計	<u>\$ 10,047</u>	<u>12,910</u>

昱泉國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.其他利益及損失

合併公司民國一一二年度及一一一年度之其他利益及損失明細如下：

	112年度	111年度
處分不動產、廠房及設備損失	\$ (140)	(22)
處分投資利益(損失)	1,360	(56)
租賃修改利益	65	-
外幣兌換(損失)利益	(272)	340
透過損益按公允價值衡量之金融資產損失	(1,153)	-
公允價值調整利益－投資性不動產	13,024	20,677
其他利益及損失淨額	<u>\$ 12,884</u>	<u>20,939</u>

4.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	112年度	111年度
銀行借款利息	\$ 1,935	1,229
租賃負債利息	123	101
財務成本淨額	<u>\$ 2,058</u>	<u>1,330</u>

(二十一)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險最大暴險之金額

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

(2)信用風險集中情況

合併公司民國一一二年及一一一年十二月三十一日，除應收帳款皆為100%來自於單一對象外，未有其他交易信用風險顯著集中之情形。

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合 約 現金流量	6個月 以 內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年
112年12月31日							
非衍生金融負債							
銀行借款	\$ 75,658	78,985	2,945	2,920	73,120	-	-
其他應付款	5,158	5,158	5,158	-	-	-	-
租賃負債	3,159	3,221	920	767	1,534	-	-
	<u>\$ 83,975</u>	<u>87,364</u>	<u>9,023</u>	<u>3,687</u>	<u>74,654</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
111年12月31日							
非衍生金融負債							
銀行借款	\$ 79,666	84,425	2,897	2,874	5,680	72,974	-
其他應付款	5,226	5,226	5,105	-	121	-	-
租賃負債	8,344	8,561	1,917	1,763	4,881	-	-
	<u>\$ 93,236</u>	<u>98,212</u>	<u>9,919</u>	<u>4,637</u>	<u>10,682</u>	<u>72,974</u>	<u>-</u>

合併公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

昱泉國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.市場風險

(1)匯率風險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產如下：

	112.12.31			111.12.31			
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	
金融資產							
貨幣性項目							
美金	\$	464	30.705	14,247	184	30.71	5,651

(2)敏感性分析

合併公司貨幣性項目之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款及其他應收款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一二年度及一一一年度當新台幣相對於美金貶值或升值5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一二年度及一一一年度之稅前淨利將分別增加或減少712千元及283千元。

(3)貨幣性項目之兌換損益

由於合併公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一一二年度及一一一年度外幣兌換(損)益(含已實現及未實現)分別為(272)千元及340千元。

4.利率風險

合併公司之金融資產及負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外，合併公司內部向主要管理人員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0.5%，在所有其他變動維持不變之情況下，合併公司民國一一二年度及一一一年度之稅前淨利將分別增加或減少378千元及398千元，主係因合併公司之變動利率借款。

昱泉國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

5.公允價值

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司透過損益按公允價值衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係以重複性為基礎按公允價值衡量。各種類金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值（包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者及租賃負債，依規定無須揭露公允價值資訊）列示如下：

111.12.31					
帳面金額	公允價值				合 計
	第一級	第二級	第三級		
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
國外非上市（櫃）特別股票	\$ 1,153	-	-	1,153	1,153
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
國內非上市（櫃）股票	23,000	-	-	23,000	23,000
合 計	<u>\$ 24,153</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>24,153</u>	<u>24,153</u>

(2)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。主要交易所及經判斷為熱門券之中央政府債券櫃台買賣中心公告之市價，皆屬上市（櫃）權益工具及有活絡市場公開報價之債務工具公允價值之基礎。

若該金融工具能及時且經常自交易所、經紀商、承銷商、產業公會、訂價服務機構或主管機關取得金融工具之公開報價，且該價格代表實際且經常發生之公平市場交易者，則該金融工具有活絡市場公開報價。如上述條件並未達成，則該市場視為不活絡。一般而言，買賣價差甚大、買賣價差顯著增加或交易量甚少，皆為不活絡市場之指標。

合併公司所持有之金融工具依其決定公允價值所採用之評價來源區分如下：

- 具活絡市場之金融工具：上市（櫃）股票係具標準條款與條件並於活絡市場交易之資產，其公允價值係分別參照市場報價決定。
- 無活絡市場之金融工具：非上市（櫃）股票投資係使用市場可類比上市上櫃公司法估算公允價值，其主要假設係以被投資者之淨值及可比上市（櫃）公司市場報價所推導之價值倍數為基礎衡量。該估計數已調整該權益證券缺乏市場流通性之折價影響。

昱泉國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)第三等級之變動明細表

	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	透過其他綜 合損益按公 允價值衡量 無公開報價 之權益工具	合 計
民國112年1月1日	\$ 1,153	23,000	24,153
總利益或損失			
認列於損益	(1,153)	-	(1,153)
處分	-	(23,000)	(23,000)
民國112年12月31日	\$ -	-	-
民國111年1月1日	\$ 1,153	4,391	5,544
總利益或損失			
認列於其他綜合損益	-	(56)	(56)
購買	-	23,000	23,000
處分	-	(4,335)	(4,335)
民國111年12月31日	\$ 1,153	23,000	24,153

上述總利益或損失，係列報於「其他利益或損失」及「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益」。其中與民國一一二年及一一一年十二月三十一日仍持有之資產相關者如下：

	112年度	111年度
認列於損益（列報於「其他利益及損失」）	\$ (1,153)	(56)

(4)重大不可觀察輸入值（第三等級）之公允價值衡量之量化資訊

合併公司多數公允價值歸類為第三等級僅具單一重大不可觀察輸入值，僅無活絡市場之權益工具投資具有複數重大不可觀察輸入值。無活絡市場之權益工具投資之重大不可觀察輸入值因彼此獨立，故不存在相互關聯性。

重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

項目	評價技術	重大不可 觀察輸入值	重大不可觀察 輸入值與公允 價值關係
透過損益按公允價值衡量之金融資產—無活絡市場之權益工具投資	現金流量折現法	- 長期營收成長率 - 缺乏市場流通性折價	- 乘數及控制權溢價愈高，公允價值愈高 - 缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(備供出售金融資產)—無活絡市場之權益工具投資	可類比上市上櫃公司法	- 本益比乘數 - 缺乏市場流通性折價	- 乘數及控制權溢價愈高，公允價值愈高 - 缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低

昱泉國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

項目	評價技術	重大不可觀察輸入值	重大不可觀察輸入值與公允價值關係
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產無活絡市場之權益工具投資	收益法	• 長期營收成長率 • 加權平均資金成本 • 長期稅前營業淨利	• 加權平均資金成本、少數股權折價及缺乏流通性折價愈高，公允價值愈低 • 長期營收成長率及長期稅前營業淨利愈高，公允價值愈高

(二十二)財務風險管理

1.概要

合併公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

本附註表達合併公司上述各項風險之暴險資訊、合併公司衡量及管理風險之目標、政策及程序。進一步量化揭露請詳合併財務報告各該附註。

2.風險管理架構

董事會全體負責監督合併公司之風險管理架構，以負責發展及控管合併公司之風險管理政策，並定期向董事會報告其運作。

合併公司之風險管理政策之建置係為辨認及分析合併公司所面臨之風險，及設定適當風險限額及控制，並監督風險及風險限額之遵循。風險管理政策及系統係定期覆核以反映市場情況及合併公司運作之變化。合併公司透過訓練、管理準則及作業程序，以發展有紀律且具建設性之控制環境，使所有員工了解其角色及義務。

合併公司之董事會如何監控合併公司風險管理政策及程序之遵循，及覆核合併公司對於所面臨風險之相關風險管理架構之適當性。內部稽核人員協助合併公司董事會扮演監督角色。該等人員進行定期及例外覆核風險管理控制及程序，並將覆核結果報告予董事會。

昱泉國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.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造成財務損失之最大信用風險暴露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。

為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之收回已採用適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，合併公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

合併公司並未持有任何擔保品或其他信用增強來規避金融資產之信用風險。

4.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信用狀況並確保借款合約條款之遵循。

5.市場風險

(1)匯率風險

合併公司暴露於非以功能性貨幣計價之交易與國外營運機構投資所產生之匯率風險。合併公司之功能性貨幣以新台幣為主，針對所產生之匯率風險，係採自然避險操作，故市場匯率變動將使該等金融商品之市場價格隨之變動。

(2)利率風險

合併公司暴露於利率變動現金流量風險主要為浮動利率之銀行活期存款及定期存款，故市場利率變動將使該等金融商品之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動。

(二十三)資本管理

合併公司之資本風險管理係以確保具有必要之財務資源及營運計劃，以支應未來十二個月所需之營運資金、資本支出、研究發展費用、債務償還及股利支出等需求。

(二十四)非現金交易之籌資活動

合併公司於民國一二二年度及一一一年度之非現金交易籌資活動如下：

1.以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(八)。

2.來自籌資活動之負債之調節如下表：

	112.1.1	現金流量	非現金之變動		112.12.31
			增加	匯率變動 影響數	
長期借款(含一年內到期長期借款)	\$ 79,666	(4,008)	-	-	75,658
租賃負債	8,344	(2,786)	(2,399)	-	3,159
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 88,010</u>	<u>(6,794)</u>	<u>(2,399)</u>	<u>-</u>	<u>78,817</u>

昱泉國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	111.1.1	現金流量	非現金之變動		111.12.31
			增加	匯率變動 影響數	
短期借款	\$ 40,000	(40,000)	-	-	-
長期借款(含一年內到期長期借款)	-	79,666	-	-	79,666
租賃負債	5,483	(2,045)	4,906	-	8,344
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 45,483</u>	<u>37,621</u>	<u>4,906</u>	<u>-</u>	<u>88,010</u>

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與合併公司之關係
大敦投資(股)公司(大敦公司)	對合併公司具重大影響力之個體
遊戲浪潮科技(股)公司(遊戲浪潮公司)	該公司與本公司之董事長為同一人
世邦環保科技(股)公司(世邦公司)	該公司與本公司之董事長為同一人(註)
衛星科技(股)公司(衛星公司)	該公司與本公司之董事長為同一人(註)

註：衛星公司於民國一一二年四月十四日辭去法人董事一職，董事長林玄通一併辭職，故自民國一一二年四月起，該公司已非合併公司之關係人。

(二)與關係人間之重大交易事項

1.其他費用

	112年度	111年度
其他關係人-大敦公司	<u>\$ 320</u>	<u>526</u>

2.預付款項

合併公司預付關係人款項明細如下：

關係人類別／名稱	112.12.31	111.12.31
其他關係人—遊戲浪潮	<u>\$ 2,857</u>	<u>-</u>

3.租賃

合併公司民國一〇九年六月十六日向大敦投資股份有限公司承租辦公室簽訂兩年四個月之租賃合約，合約總價值為3,609千元，於民國一〇九年十二月一日起調整租約，租期變更為四年四個月，合約總價款增加4,523千元。民國一一二年度及一一一年度認列利息費用分別為37千元及101千元，昱泉於民國一一二年八月十一日提前解除租約後，與大敦投資股份有限公司無交易，截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日止之租賃負債餘額分別為0元及8,344千元，列於「租賃負債」項下。

4.取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

合併公司於民國一一一年七月購買其他關係人衛星公司普通股900千股，價款

昱泉國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

為18,000千元，持股比例為4.40%，並經民國一十一年八月十日董事會通過。衛星公司於民國一十一年十二月經經濟部核准資本公積轉增資無償配股，期末持有股數異動為915千股，持股比例降為3.88%。合併公司於民國一十二年四月二十八日董事會決議出售衛星公司所有持股，處分時之公允價值為18,000千元，處分損益計0元。

5.採權益法之投資

合併公司於民國一十一年六月參與其他關係人世邦公司現金增資，認購普通股500千股，價款為5,000千元，持股比例為18.52%。另於民國一十二年二月參與世邦公司現金增資，認購普通股500千股，價款為5,000千元，持股比例由18.52%增加為26.32%，因持股比例增加具有重大影響力，故由透過損益按公允價值衡量之金融資產轉列為採用權益法之投資。合併公司於民國一十二年四月二十八日董事會決議出售世邦公司所有持股，處分價款為10,000千元，處分利益計1,240千元。

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括

	112年度	111年度
短期員工福利	7,772	6,663
退職後福利	184	160
	<u>7,956</u>	<u>6,823</u>

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	112.12.31	111.12.31
投資性不動產－土地	銀行借款	\$ 234,563	220,296
投資性不動產－房屋及建築淨額	銀行借款	141,087	142,330
質押定存單－流動	履約保證	500	500
		<u>\$ 376,150</u>	<u>363,126</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾：無。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

昱泉國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十二、其 他

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	112年度			111年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	-	14,211	14,211	-	8,953	8,953
勞健保費用	-	1,490	1,490	-	958	958
退休金費用	-	777	777	-	454	454
董事酬金	-	3,775	3,775	-	3,005	3,005
其他員工福利費用	-	663	663	-	369	369
折舊費用	-	3,254	3,254	-	2,420	2,420
攤銷費用	-	187	187	-	76	76

(二)營運之季節性

合併公司之營運不受季節性或週期因素影響。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一二年度合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

- 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、關聯企業及合資權益部分)：

單位：千股/千元

持有之 公 司	有價證券 種類及名稱	與有 價證 券 發行人之 關係	帳列科目	期 末				期中最高 持股比率	備註
				股 數	帳面金額	持股比例	公允價值		
昱泉國際股份有限公司	勁取股份有限公司股票	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	250	-	2.12 %	-	2.12%	-
昱泉國際股份有限公司	數位遊戲整合行銷股份有限公司股票	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	14	-	1.19 %	-	1.19%	-
昱泉國際股份有限公司	株式會社Sieg Games特別股股票	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	-	- %	-	- %	-
昱泉國際股份有限公司	天火數位股份有限公司股票	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	145	-	7.96 %	-	7.96%	-

- 4.累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- 5.取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- 6.處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

昱泉國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

9.從事衍生工具交易：無。

10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：無。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一一二年度合併公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

單位：千股/千元

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			期中最高 持股比例	被投資公司 本期損益	本期歸列之 投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額				
本公司	InterServ, Inc.	英屬維京群島	投資	28,453	28,453	2	100.00%	3,399	- %	29	29	註1
	糖心數位娛樂股份有限 公司	台灣	資訊軟體服務	5,036	5,036	504	100.00%	2,925	- %	(89)	(89)	註1
	創夢市集股份有限公司	台灣	產業育成	-	10,000	-	- %	-	- %	(3,468)	(114)	註2
	昱泉國際(香港)股份有 限公司	香港	資訊軟體服務	4,204	4,204	40	100.00%	1,849	- %	(77)	(77)	註1
	世邦環保科技股份有限 公司	台灣	環保衛生服務	-	5,000	-	- %	-	- %	(4,711)	(1,240)	註3

註1：該交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

註2：已於民國一一二年八月間出售創夢市集公司持股，相關法定程序業已辦妥。

註3：已於民國一一二年五月間出售世邦公司持股，相關法定程序業已辦妥。

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：

單位：美金千元/新台幣千元/人民幣千元

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項 目	實 收 資本額	投資 方式 (註1)	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或 收回投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	被投資公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	期中最高 持股比例	本期認 列投資 損 益 (註2及3)	期末投 資帳面 價 值 (註2)	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯出	收回							
昱利信息技術 (上海)有限公司	數碼技術開發等	29,530 (USD1,000)	(一)	-	-	-	-	(107)	100.00%	- %	(107)	1,151	-

註1：投資方式區分為下列三種：

(一)直接赴大陸地區從事投資。

(二)透過第三地區公司再投資大陸公司。

(三)其他方式。

註2：投資損益認列基礎，係依該公司未經會計師核閱之財務報告為依據。

註3：該交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

2.轉投資大陸地區限額：

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准 投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
\$ 14,495 (CNY3,350)	94,326 (USD 3,072)	192,364

註：本公司對大陸投資累計金額上限(淨值之60%或8千萬元較高者)：

$$320,607 \times 60\% = 192,364$$

3.重大交易事項：無。

呈泉國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四)主要股東資訊：

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
大敦投資股份有限公司		5,072,110	21.68%

註：(1)本表主要股東資訊係由集保公司以每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百分之五以上資料。至於公司財務報告所記載股本與公司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。

(2)上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過百分之十之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

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。合併公司之應報導部門如下：

遊戲及APP應用部門係提供遊戲及APP應用開發製作、運營及授權服務。

人力派遣部門係提供人力仲介以及派遣服務。

其他部門係提供管理顧問以及其他管理諮詢服務。

(二)應報導部門損益、資產、負債及其衡量基礎與調節之資訊

合併公司係以主要營運決策者複核之內部管理報告之部門稅前損益(不包括非經常發生之損益及兌換損益)作為管理階層資源分配與評估績效之基礎。由於所得稅、非經常發生之損益及兌換損益係以集團為基礎進行管理，故合併公司未分攤所得稅費用(利益)、非經常發生之損益及兌換損益至應報導部門。此外，並非所有應報導部門之損益均包含折舊與攤銷外之重大非現金項目。報導之金額與營運決策者使用之報告一致。

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	112年度			
	遊戲及APP應用	其他部門	調整及銷除	總計
收入：				
來自外部客戶收入	\$ 19,195	-	-	19,195
應報導部門損益	\$ (13,534)	29	244	(13,261)

昱泉國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	111年度			
	遊戲及APP應用	其他部門	調整及銷除	總計
收入：				
來自外部客戶收入	\$ 4,161	-	-	4,161
應報導部門損益	\$ 4,121	305	(16)	4,410

(三)產品別及勞務別資訊：

合併公司來自外部客戶收入資訊如下：

產品及勞務名稱	112年度	111年度
遊戲及APP應用	\$ 19,195	4,161
合計	\$ 19,195	4,161

(四)地區別資訊：

合併公司主要於兩個地區營運——台灣與中國。

合併公司來自外部客戶之繼續營業單位收入依營運地點區分之資訊列示如下：

	112年度	111年度
來自外部客戶收入：		
臺灣	\$ 3	390
馬來西亞	19,000	2,880
其他	192	891
合計	\$ 19,195	4,161
地區別	112.12.31	111.12.31
非流動資產：		
臺灣	\$ 380,718	372,740
香港	1	1
合計	\$ 380,719	372,741

非流動資產包含不動產、廠房及設備、投資性不動產、無形資產及其他資產，惟不包含金融工具、遞延所得稅資產、退職後福利之資產及由保險合約產生之權利之非流動資產。

(五)主要客戶資訊

來自單一客戶之收入達合併公司收入總額之10%以上如下：

	112年度	111年度
客戶A	\$ -	2,140
客戶B	19,000	740
客戶C	-	651
其他(註)	195	630
	\$ 19,195	4,161

註：收入金額未達合併公司收入總額之10%。



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台中市407059西屯區文心路二段201號7樓
7F, No.201, Sec.2, Wenxin Road,
Taichung City 407059, Taiwan (R.O.C.)

電話	Tel	+886 4 2415 9168
傳真	Fax	+886 4 2259 0196
網址	Web	kpmg.com/tw

會計師查核報告

昱泉國際股份有限公司董事會 公鑒：

查核意見

昱泉國際股份有限公司民國一一二年及一一一年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一一二年及一一一年一月一日至十二月三十一日之綜合損益表、權益變動表及現金流量表，以及個體財務報告附註(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，上開個體財務報告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，足以允當表達昱泉國際股份有限公司民國一一二年及一一一年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一一二年及一一一年一月一日至十二月三十一日之財務績效及現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師受託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告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，與昱泉國際股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對昱泉國際股份有限公司民國一一二年度個體財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報告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。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

一、收入認列

有關收入認列之會計政策請詳個體財務報告附註四(十四)收入之認列；收入之相關揭露，請詳個體財務報告附註六(十八)。

關鍵查核事項之說明：

昱泉國際股份有限公司主係從事線上遊戲、手機遊戲等開發、授權及代理等。營業收入係財務報告之重要項目之一，且預期係財務報表使用者關切之事項，因此，收入認列之測試為本會計師執行財務報告查核重要的評估事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括評估收入認列會計政策是否依相關公報規定辦理，檢視重大個別合約，評估收入認列時點及金額是否符合公報規範，核對收入交易記錄及各項憑證是否相符。

二、投資性不動產評價

有關投資性不動產評價之會計政策請詳個體財務報告附註四(九)投資性不動產；投資性不動產評價之會計估計及假設不確定性，請詳附註五；投資性不動產之相關揭露，請詳附註六(九)投資性不動產。

關鍵查核事項之說明：

昱泉國際股份有限公司持有按公允價值衡量之投資性不動產且金額重大，佔資產總額88%，管理階層以外部不動產估價師之評估為評價依據，其鑑價之結果將直接影響投資性不動產帳列金額及評價損益之認列，故將投資性不動產評價列為本會計師查核重點項目。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括評估投資性不動產性質分類之正確性；檢視專家評價報告其估價方式之選定及其評價方法中的主要假設或無法觀察到之輸入值，如租金收入、每年費用支出、折現率及資本化率等之合理性，了解其評價方式及比率適當性，並確認估價師具備不動產資格且符合相關條件限制。

管理階層與治理單位對個體財務報告之責任

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告，且維持與個體財務報告編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報告時，管理階層之責任亦包括評估昱泉國際股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算昱泉國際股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

昱泉國際股份有限公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報告之責任

本會計師查核個體財務報告之目的，係對個體財務報告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告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告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告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，惟其目的非對昱泉國際股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
- 3.評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
- 4.依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使昱泉國際股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報告是使用者注意個體財務報告之相關揭露，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止所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致昱泉國際股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
- 5.評估個體財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及個體財務報告是否允當表達相關交易及事件。
- 6.對於採用權益法之被投資公司之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報告表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成昱泉國際股份有限公司之查核意見。

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

本會計師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，決定對昱泉國際股份有限公司民國一一二年度個體財務報告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。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

信字次
陳政學



證券主管機關：金管證六字第0940100754號

核准簽證文號：金管證審字第1020002066號

民國 一一三 年 三 月 十五 日



昱英國際股份有限公司

資產負債表

民國一〇一二年及一〇一三年十二月三十一日

單位：新台幣千元

		112.12.31		111.12.31		111.12.31	
		金額	%	金額	%	金額	%
資產：							
流動資產：							
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$ 30,519	7	34,375	8	2130	
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動(附註六(四)及八)	500	-	500	-	2170	
1170	應收帳款淨額(附註六(五)、(十)及八)	3,685	1	740	-	2200	
1200	其他應收款	159	-	82	-	2280	
1410	預付款項	3,423	1	851	-	2320	
1470	其他流動資產	14	-	37	-	2399	
	流動資產合計	38,300	9	36,585	8		
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(附註六(二))	-	-	1,153	-	2541	
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動(附註六(三))	-	-	23,000	5	2570	
1550	採用權益法之投資(附註六(六))	9,324	2	12,077	4	2580	
1600	不動產、廠房及設備(附註六(七))	603	-	834	-	2670	
1755	使用權資產(附註六(八))	3,134	1	8,275	2		
1760	投資性不動產淨額(附註六(九)及八)	375,650	88	362,626	81		
1780	無形資產(附註六(十))	613	-	324	-	3110	
1840	遞延所得稅資產(附註六(十五))	385	-	414	-	3200	
1920	存出保證金	568	-	532	-	3300	
1975	淨確定福利資產－非流動(附註六(十四))	1,199	-	1,199	-	3400	
1995	其他非流動資產－其他	150	-	150	-		
	非流動資產合計	391,626	91	410,584	92		
	資產總計	\$ 429,926	100	447,169	100		
負債及權益：							
流動負債：							
	合約負債－流動	\$ 1,254	-	-	-		
	應付帳款	4,230	1	-	-		
	其他應付款	5,000	1	5,167	2		
	租賃負債－流動(附註六(十二)及七)	1,638	-	3,540	1		
	一年內到期之長期借款(附註六(十三)及八)	4,008	1	4,008	1		
	其他流動負債－其他	180	-	92	-		
	流動負債合計	16,310	3	12,807	4		
非流動負債：							
	銀行長期借款(附註六(十三)及八)	71,650	17	75,658	17		
	遞延所得稅負債(附註六(十五))	18,118	5	15,327	3		
	租賃負債－非流動(附註六(十二)及七)	1,521	-	4,804	1		
	其他非流動負債－其他	1,720	-	1,720	-		
	非流動負債合計	93,009	22	97,509	21		
	負債總計	109,319	25	110,316	25		
	普通股股本	233,950	54	233,950	52		
	資本公積	3,877	1	3,877	1		
	保留盈餘	94,318	22	110,544	25		
	其他權益	(11,538)	(2)	(11,518)	(3)		
	權益總計	320,607	75	336,853	75		
	負債及權益總計	\$ 429,926	100	447,169	100		

(請詳閱後附個體財務報告附註)



經理人：洪英超



會計主管：何亭宜



董事長：洪英超

民國一十二年及一十一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	112年度		111年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十八))	\$ 19,195	100	4,161	100
5000 營業成本	16,380	85	3,250	78
營業毛利	2,815	15	911	22
營業費用(附註六(五)、(十四)及七)：				
6100 推銷費用	1,637	9	1,559	37
6200 管理費用	26,888	140	25,698	618
6300 研究發展費用	7,067	37	1,314	32
6450 預期信用減損損失	-	-	-	-
營業費用合計	35,592	186	28,571	687
營業淨損	(32,777)	(171)	(27,660)	(665)
營業外收入及支出(附註六(六)及(二十))：				
7010 其他收入	10,121	53	12,983	312
7020 其他利益及損失	12,886	67	20,618	496
7050 財務成本	(2,058)	(11)	(1,330)	(32)
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	(1,598)	(8)	(336)	(8)
7100 利息收入	165	1	135	3
營業外收入及支出合計	19,516	102	32,070	771
稅前淨(損)利	(13,261)	(69)	4,410	106
7950 減：所得稅費用(利益)(附註六(十五))	2,965	15	(1,299)	(31)
本期淨(損)利	(16,226)	(84)	5,709	137
8300 其他綜合損益(附註六(十五)及(十六))：				
8360 後續可能重分類至損益之項目				
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(25)	-	217	5
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅	5	-	43	1
後續可能重分類至損益之項目合計	(20)	-	174	4
8300 本期其他綜合損益	(20)	-	174	4
本期綜合損益總額	\$ (16,246)	(84)	5,883	141
每股(虧損)盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十七))				
基本(稀釋)每股盈餘	\$ (0.69)		0.24	

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：洪英超



經理人：洪英超



會計主管：何亭宜



昱泉國際股份有限公司

權益變動表

民國一二年及一一年一月一日起至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	普通股 股本	資本公積	特別盈 餘公積	保留盈餘		國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差	其他權益項目			
				未分配 盈餘	合計		透過其他綜合 損益按公允價值 衡量之金融資產 產未實現損益	合計	權益總額	
民國一一年一月一日餘額	\$ 233,950	3,877	104,835	-	104,835	(1,692)	(10,000)	(11,692)	330,970	
本期淨利	-	-	-	5,709	5,709	-	-	-	5,709	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	174	-	174	174	
本期綜合損益總額	-	-	-	5,709	5,709	174	-	174	5,883	
民國一一年十二月三十一日餘額	\$ 233,950	3,877	104,835	5,709	110,544	(1,518)	(10,000)	(11,518)	336,853	
民國一二年一月一日餘額	\$ 233,950	3,877	104,835	5,709	110,544	(1,518)	(10,000)	(11,518)	336,853	
本期淨損	-	-	-	(16,226)	(16,226)	-	-	-	(16,226)	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(20)	-	(20)	(20)	
本期綜合損益總額	-	-	-	(16,226)	(16,226)	(20)	-	(20)	(16,246)	
盈餘指撥及分配：										
提列特別盈餘公積	-	-	5,709	(5,709)	-	-	-	-	-	
	-	-	5,709	(5,709)	-	-	-	-	-	
民國一二年十二月三十一日餘額	\$ 233,950	3,877	110,544	(16,226)	94,318	(1,538)	(10,000)	(11,538)	320,607	

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：洪英超



經理人：洪英超



會計主管：何亭宜



民國一十二年及一十一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	112年度	111年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前(淨損)淨利	\$ (13,261)	4,410
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	3,254	2,416
攤銷費用	187	76
透過損益按公允價值衡量金融資產之淨利益	(11,871)	(20,677)
財務成本	2,058	1,330
利息收入	(165)	(135)
採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額	1,598	336
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	140	22
處分金融資產損失	-	56
處分投資利益	(1,360)	-
租賃修改利益	(65)	-
收益費損項目合計	(6,224)	(16,576)
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
與營業活動相關之資產淨變動：		
應收帳款增加	(2,945)	(721)
其他應收款增加	(84)	(69)
預付款項增加	(2,572)	(482)
其他流動資產減少(增加)	23	(37)
淨確定福利資產	-	(37)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(5,578)	(1,346)
與營業活動相關之負債淨變動：		
合約負債增加(減少)	1,254	(3,614)
應付帳款增加	4,230	-
其他應付款增加	(287)	672
其他流動負債增加(減少)	88	(239)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	5,285	(3,181)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(293)	(4,527)
調整項目合計	(6,517)	(21,103)
營運產生之現金流出	(19,778)	(16,693)
收取之利息	165	135
支付之利息	(1,931)	(1,330)
支付之所得稅	(140)	(16)
營業活動之淨現金流出	(21,684)	(17,904)
投資活動之現金流量：		
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	(23,000)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	18,000	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產註銷退回股款	-	4,335
處分按攤銷後成本衡量之金融資產	-	16,000
取得採用權益法之投資	(5,000)	-
處分採用權益法之投資	12,490	-
取得不動產、廠房及設備	(356)	(611)
存出保證金增加	(36)	(502)
取得無形資產	(476)	(182)
投資活動之淨現金流入(流出)	24,622	(3,960)
籌資活動之現金流量：		
舉借短期借款	-	80,000
償還短期借款	-	(120,000)
舉借長期借款	-	130,000
償還長期借款	(4,008)	(50,334)
租賃本金償還	(2,786)	(2,045)
籌資活動之淨現金(流出)流入	(6,794)	37,621
本期現金及約當現金(減少)增加數	(3,856)	15,757
期初現金及約當現金餘額	34,375	18,618
期末現金及約當現金餘額	\$ 30,519	\$ 34,375

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：洪英超



經理人：洪英超



會計主管：何亭宜



昱泉國際股份有限公司
個體財務報告附註
民國一一二年度及一一一年度
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

昱泉國際股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國七十八年四月奉經濟部核准設立，註冊地址為臺中市西屯區台灣大道二段633號11樓之5。本公司主要營業項目為線上遊戲、手機遊戲等研究開發、授權及代理等。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國一一三年三月十五日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

本公司自民國一一二年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對個體財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第一號之修正「會計政策之揭露」
- 國際會計準則第八號之修正「會計估計值之定義」
- 國際會計準則第十二號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

本公司自民國一一二年五月二十三日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對個體財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第十二號之修正「國際租稅變革-支柱二規則範本」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

本公司評估適用下列自民國一一三年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對個體財務報告造成重大影響。

- 國際會計準則第一號之修正「負債分類為流動或非流動」
- 國際會計準則第一號之修正「具合約條款之非流動負債」
- 國際會計準則第七號及國際財務報導準則第七號之修正「供應商融資安排」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「售後租回中之租賃負債」

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

本公司預期下列其他尚未認可之新發布及修正準則不致對個體財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際會計準則第二十一號之修正「缺乏可兌換性」

昱泉國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

四、重大會計政策之彙總說明

本個體財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。下列會計政策已一致適用於本個體財務報告之所有表達期間。

(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

1. 衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本個體財務報告係依歷史成本為基礎編製：

- (1) 依公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量金融資產；
- (2) 依公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值金融資產；
- (3) 依公允價值衡量之投資性不動產；及
- (4) 淨確定福利負債（或資產），係依退休基金資產之公允價值減除確定福利義務現值衡量。

2. 功能性貨幣及表達貨幣

本公司係以營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣，新台幣表達。所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

(三) 外幣

1. 外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。於後續每一報導期間結束日(以下稱報導日)之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。

換算所產生之外幣兌換差異通常係認列於損益，惟以下情況係認列於其他綜合損益：

- (1) 指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具；
- (2) 指定為國外營運機構淨投資避險之金融負債於避險有效範圍內

2. 國外營運機構

國外營運機構之資產及負債，包括收購時產生之商譽及公允價值調整，係依報導日之匯率換算為新台幣；收益及費損項目則依當期平均匯率換算為新台幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

當處分國外營運機構致喪失控制、共同控制或重大影響時，與該國外營運機構相關之累計兌換差額係全數重分類為損益。部分處分含有國外營運機構之關聯企業或合資之投資時，相關累計兌換差額則按比例重分類至損益。

對國外營運機構之貨幣性應收或應付項目，若尚無清償計畫且不可能於可預見

昱泉國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

之未來予以清償時，其所產生之外幣兌換損益視為對該國外營運機構淨投資之一部分而認列為其他綜合損益。

(四)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

- 1.預期於其正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗；
- 2.主要為交易目的而持有該資產；
- 3.預期於報導期間後十二個月內實現該資產；或
- 4.該資產為現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到其他限制者除外。

符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

- 1.預期將於正常營業週期中清償該負債；
- 2.主要為交易目的而持有該負債；
- 3.預期將於報導期間後十二個月內到期清償該負債；或
- 4.未具無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之權利之負債。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

(五)現金及約當現金

現金包括庫存現金及銀行存款。約當現金係指可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。定期存款符合前述定義且持有目的係滿足短期現金承諾而非投資或其他目的者，列報於約當現金。

(六)金融工具

應收帳款及所發行之債務證券原始係於產生時認列。所有其他金融資產及金融負債原始係於本公司成為金融工具合約條款之一方時認列。非透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債原始係按公允價值加計直接可歸屬於該取得或發行之交易成本衡量。

1.金融資產

金融資產之購買或出售符合慣例交易者，本公司對以相同方式分類之金融資產，其所有購買及出售一致地採交易日或交割日會計處理。

原始認列時金融資產分類為：按攤銷後成本衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產或透過損益按公允價值衡量之金融資產。本公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始自下一個報導期間之首日起重分類所有受影響之金融資產。

(1)按攤銷後成本衡量之金融資產

金融資產同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係按

昱泉國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

攤銷後成本衡量：

- 係在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

該等資產後續以原始認列金額加減計採有效利息法計算之累積攤銷數，並調整任何備抵損失之攤銷後成本衡量。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將利益或損失列入損益。

(2)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

債務工具投資同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係透過其他綜合損益按公允價值衡量：

- 係在以收取合約現金流量及出售為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

本公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資後續公允價值變動列報於其他綜合損益。前述選擇係按逐項工具基礎所作成。

屬債務工具投資者後續按公允價值衡量。按有效利息法計算之利息收入、外幣兌換損益及減損損失認列於損益，其餘淨利益或損失係認列為其他綜合損益。於除列時，累計之其他綜合損益金額重分類至損益。

屬權益工具投資者後續按公允價值衡量。股利收入係認列於損益。其餘淨利益或損失係認列為其他綜合損益且不重分類至損益。

權益投資之股利收入於本公司有權利收取股利之日認列。

(3)透過損益按公允價值衡量之金融資產

非屬上述按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，係透過損益按公允價值衡量，包括衍生性金融資產。本公司於原始認列時，為消除或重大減少會計配比不當，得不可撤銷地將符合按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量條件之金融資產，指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

該等資產後續按公允價值衡量，其淨利益或損失(包含任何股利及利息收入)係認列為損益。

(4)金融資產減損

本公司針對按攤銷後成本衡量之金融資產(包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收帳款、其他應收款、存出保證金及其他金融資產等)、透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之預期信用損失認列備抵損失。

昱泉國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

下列金融資產係按十二個月預期信用損失金額衡量備抵損失，其餘係按存續期間預期信用損失金額衡量：

- 銀行存款之信用風險(即金融工具之預期存續期間發生違約之風險)自原始認列後未顯著增加。

應收帳款之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

於判定自原始認列後信用風險是否已顯著增加時，本公司考量合理且可佐證之資訊(無需過度成本或投入即可取得)，包括質性及量化資訊，及根據本公司之歷史經驗、信用評估及前瞻性資訊所作之分析。

若合約款項逾期超過一百八十天，本公司假設金融資產之信用風險已顯著增加。

若合約款項逾期超過三百六十五天，或借款人不太可能履行其信用義務支付全額款項予本公司時，本公司視為該金融資產發生違約。

存續期間預期信用損失係指金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

十二個月預期信用損失係指金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失(或較短期間，若金融工具之預期存續期間短於十二個月時)。

衡量預期信用損失之最長期間為本公司暴露於信用風險之最長合約期間。

預期信用損失為金融工具預期存續期間信用損失之機率加權估計值。信用損失係按所有現金短收之現值衡量，亦即本公司依據合約可收取之現金流量與本公司預期收取之現金流量之差額。預期信用損失係按金融資產之有效利率折現。

於每一報導日本公司評估按攤銷後成本衡量金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務證券是否有信用減損。對金融資產之估計未來現金流量具有不利影響之一項或多項事項已發生時，該金融資產已信用減損。金融資產已信用減損之證據包括有關下列事項之可觀察資料：

- 借款人或發行人之重大財務困難；
- 違約，諸如延滯或逾期超過三百六十五天；
- 因與借款人之財務困難相關之經濟或合約理由，本公司給予借款人原本不會考量之讓步；
- 借款人很有可能會聲請破產或進行其他財務重整；或
- 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失。

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。透過其他綜合損益按公允價值衡量債務工具投資之備抵損失係調整損益及認列於其他綜合損益(而不減少資產之帳面金額)。

當本公司對回收金融資產整體或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資

昱泉國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

產總帳面金額。本公司係以是否合理預期可回收之基礎個別分析沖銷之時點及金額。本公司預期已沖銷金額將不會重大迴轉。然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合本公司回收逾期金額之程序。

(5)金融資產之除列

本公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業，或既未移轉亦未保留所有權之幾乎所有風險及報酬且未保留該金融資產之控制時，始將金融資產除列。

2.金融負債及權益工具

(1)負債或權益之分類

本公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

(2)權益交易

權益工具係指表彰本公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

(3)其他金融負債

其他金融負債後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。利息費用及兌換損益係認列於損益。除列時之任何利益或損失亦係認列於損益。

(4)金融負債之除列

本公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。當金融負債條款修改且修改後負債之現金流量有重大差異，則除列原金融負債，並以修改後條款為基礎按公允價值認列新金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(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。

(5)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於本公司目前有法律上有可執行之權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

(七)投資關聯企業

關聯企業係指本公司對其財務及營運政策具有重大影響，但非控制或聯合控制者。

本公司對於關聯企業之權益採用權益法處理。權益法下，原始取得時係依成本認列，投資成本包含交易之成本。投資關聯企業之帳面金額包括原始投資時所辨認之商譽，減除任何累計減損損失。

昱泉國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

個體財務報告包括自具有重大影響之日起至喪失重大影響之日止，於進行與本公司會計政策一致性之調整後，本公司依權益比例認列各該投資關聯企業之損益及其他綜合損益之金額。當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響本公司對其之持股比例時，本公司將所有權益變動按持股比例認列為資本公積。

本公司與關聯企業間之交易所產生之未實現利益及損失，僅在非關係人投資者對關聯企業之權益範圍內，認列於企業財務報表。

當本公司依比例應認列關聯企業之損失份額等於或超過其在關聯企業之權益時，即停止認列其損失，而僅於發生法定義務、推定義務或已代該被投資公司支付款項之範圍內，認列額外之損失及相關負債。

關聯企業發行新股時，若本公司未按持股比例認購，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及採用權益法之投資；若此項調整係沖減資本公積，但由採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額則借記保留盈餘。惟若屬本公司未按持股比例認購，致使其對關聯企業之所有權權益減少者，先前於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之金額係按減少比例重分類，其會計處理之基礎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。

(八)投資子公司

於編製個體財務報告時，本公司對具控制力之被投資公司係採權益法評價。在權益法下，個體財務報告當期損益及其他綜合損益與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，且個體財務報告業主權益與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

本公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失控制者，作為與業主之間權益交易處理。

(九)投資性不動產

本公司於民國一一一年十二月二十七日經董事會決議通過投資性不動產後續衡量改採公允價值模式，故自民國一一二年一月一日開始適用投資性不動產後續衡量採公允價值模式相關之會計政策。

投資性不動產係指持有供賺取租金或資產增值或二者兼具，而非供正常營業出售、用於生產、提供商品或勞務或作為行政管理目的之不動產。投資性不動產原始以成本衡量，後續以公允價值衡量，其任何變動數係認列為損益。

投資性不動產之處分利益或損失（以淨處分價款與該項目帳面金額間之差額計算）係認列於損益。若出售之投資性不動產先前係分類為不動產、廠房及設備，任何相關「其他權益-不動產重估增值」係轉列保留盈餘。

投資性不動產之租金收益係於租賃期間按直線法認列於其他收益。給與之租賃誘因係於租賃期間認列為租賃收益之一部分。

昱泉國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

不動產、廠房及設備項目係依成本(包括資本化之借款成本)減累計折舊及任何累計減損衡量。

不動產、廠房及設備之重大組成部分耐用年限不同時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目(主要組成部分)處理。

不動產、廠房及設備之處分利益或損失係認列於損益。

2.後續成本

後續支出僅於其未來經濟效益很有可能流入本公司時始予以資本化。

3.折 舊

折舊係依資產成本減除殘值計算，並採直線法於每一組成部分之估計耐用年限內認列於損益。

土地不予提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

(1)建築物 50年

(2)辦公設備 3~6年

本公司於每一報導日檢視折舊方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

4.重分類至投資性不動產

當供自用之不動產變更用途為投資性不動產時，該項不動產係以變更用途時之帳面金額重分類為投資性不動產。

(十一)租 賃

本公司係於合約成立日評估合約是否係屬或包含租賃，若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，則合約係屬或包含租賃。

1.承租人

本公司於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債，使用權資產係以成本為原始衡量，該成本包含租賃負債之原始衡量金額，調整租賃開始日或之前支付之任何租賃給付，並加計所發生之原始直接成本及為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點或標的資產之估計成本，同時減除收取之任何租賃誘因。

使用權資產後續於租賃開始日至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者以直線法提列折舊。此外，本公司定期評估使用權資產是否發生減損並處理任何已發生之減損損失，並於租賃負債發生再衡量的情況下配合調整使用權資產。

租賃負債係以租賃開始日尚未支付之租賃給付之現值為原始衡量。若租賃隱含利率容易確定，則折現率為該利率，若並非容易確定，則使用本公司之增額借款利率。一般而言，本公司係採用其增額借款利率為折現率。

昱泉國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

- (1)固定給付，包括實質固定給付；
- (2)取決於某項指數或費率之變動租賃給付，採用租賃開始日之指數或費率為原始衡量；
- (3)預期支付之殘值保證金額；及
- (4)於合理確定將行使購買選擇權或租賃終止選擇權時之行使價格或所須支付之罰款。

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

- (1)用以決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動；
- (2)預期支付之殘值保證金額有變動；
- (3)標的資產購買選擇權之評估有變動；
- (4)對是否行使延長或終止選擇權之估計有所變動，而更改對租賃期間之評估；
- (5)租賃標的、範圍或其他條款之修改。

租賃負債因前述用以決定租賃給付之指數或費率變動、殘值保證金額有變動以及購買、延長或終止選擇權之評估變動而再衡量時，係相對應調整使用權資產之帳面金額，並於使用權資產之帳面金額減至零時，將剩餘之再衡量金額認列於損益中。

對於減少租賃範圍之租賃修改，則係減少使用權資產之帳面金額以反映租賃之部分或全面終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額則認列於損益中。

本公司將不符合投資性不動產定義之使用權資產及租賃負債分別以單行項目表達於資產負債表中。

針對電腦資訊設備租賃之短期租賃及低價值標的資產租賃，本公司選擇不認列使用權資產及租賃負債，而係將相關租賃給付依直線基礎於租賃期間內認列為費用。

2.出租人

本公司為出租人之交易，係於租賃成立日將租賃合約依其是否移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬分類，若是則分類為融資租賃，否則分類為營業租賃。於評估時，本公司考量包括租賃期間是否涵蓋標的資產經濟年限之主要部分等相關特定指標。

若協議包含租賃及非租賃組成部分，本公司使用國際財務報導準則第十五號之規定分攤合約中之對價。

(十二)無形資產

1.認列及衡量

本公司取得其他有限耐用年限之無形資產，係以成本減除累計攤銷與累計減損後之金額衡量。

昱泉國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.後續支出

後續支出僅於可增加相關特定資產之未來經濟效益時始予以資本化。所有其他支出於發生時認列於損益。

3.攤銷

攤銷係依資產成本減除估計殘值計算，並自無形資產達可供使用狀態起，採直線法於其估計耐用年限內認列為損益。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

電腦軟體：3～5年。

本公司於每一報導日檢視無形資產之攤銷方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

(十三)非金融資產減損

本公司於每一報導日評估是否有跡象顯示非金融資產(除遞延所得稅資產外)之帳面金額可能有減損。若有任一跡象存在，則估計該資產之可回收金額。

為減損測試之目的，係將現金流入大部分獨立於其他個別資產或資產群組之現金流入之一組資產作為最小可辨認資產群組。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減處分成本與其使用價值孰高者。於評估使用價值時，估計未來現金流量係以稅前折現率折算至現值，該折現率應反映現時市場對貨幣時間價值及對該資產或現金產生單位特定風險之評估。

個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則認列減損損失。

減損損失係立即認列於損益，非金融資產則僅在不超過該資產若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除折舊或攤銷）之範圍內迴轉。

(十四)收入之認列

1.客戶合約收入

收入係按移轉商品或勞務而預期有權取得之對價衡量。本公司係於對商品或勞務之控制移轉予客戶而滿足履約義務時認列收入。本公司依主要收入項目說明如下：

(1).勞務收入

勞務收入係於勞務提供時予以認列。

依合約提供勞務收入所產生之收入，係按合約完成程度予以認列。

(2).授權權利金收入

權利金收入係於與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司且收入金額能可靠衡量時，依相關協議之實質條件，以應計基礎認列。權利金按時間基礎決定者，係於協議期間內按直線基礎認列收入。依照銷售與其他衡量方法決定之權利金協議，係依協議條款認列收入。

昱泉國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

(3).遊戲分成收入

授權之遊戲所產生遊戲收入，係按合約完成程度予以認列。

(4).遞延收入

玩家儲值點數，並以扣點方式購買各項服務或虛擬寶物，本公司將已扣點之點數認列收入，尚未扣點者認列遞延收入。

2.財務組成部分

本公司預期所有客戶合約移轉商品或勞務予客戶之時間與客戶為該商品或勞務付款之時間間隔皆不超過一年，因此，本公司不調整交易價格之貨幣時間價值。

(十五)員工福利

1.確定提撥計畫

確定提撥計畫之提撥義務係於員工提供服務期間內認列為費用。

2.確定福利計畫

本公司對確定福利計畫之淨義務係以員工當期或以前期間服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算，並減除計畫資產之公允價值。

3.短期員工福利

短期員工福利義務係於服務提供時認列為費用。若係因員工過去提供服務而使本公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

(十六)所得稅

所得稅包括當期及遞延所得稅。除與企業合併、直接認列於權益或其他綜合損益之項目相關者外，當期所得稅及遞延所得稅應認列於損益。

當期所得稅包括依據當年度課稅所得(損失)計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付所得稅或應收退稅款之調整。其金額係按報導日之法定稅率或實質性立法之稅率衡量預期將支付或收取款項之最佳估計值。

遞延所得稅係就資產及負債於財務報導日之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異予以衡量認列。下列情況產生之暫時性差異不予認列遞延所得稅：

- 1.非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債，且於交易當時不影響會計利潤及課稅所得(損失)且並未產生相等之應課稅及可減除暫時性差異者；
- 2.因投資子公司、關聯企業及合資權益所產生之暫時性差異，本公司可控制暫時性差異迴轉之時點且很有可能於可預見之未來不會迴轉者；以及
- 3.商譽原始認列所產生之應課稅暫時性差異。

對於未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減遞轉後期，與可減除暫時性差異，在很有可能未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產。並於每一報導日予以重評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現之範圍內予以調減；或在變成很有可能足夠課稅所得之範圍內迴轉原已減少之金額。

昱泉國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

遞延所得稅係以預期暫時性差異迴轉時之稅率衡量，採用報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎。

本公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

- 1.有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；且
- 2.遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關：
 - (1)同一納稅主體；或
 - (2)不同納稅主體，惟各主體意圖在重大金額之遞延所得稅資產預期回收及遞延所得稅負債預期清償之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

(十七)每股盈餘

本公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。本公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。

(十八)部門資訊

本公司已於合併財務報告揭露部門資訊，因此個體財務報告不揭露部門資訊。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層編製本個體財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

管理階層持續檢視估計及基本假設，會計估計變動於變動期間及受影響之未來期間予以認列。

對於假設及估計之不確定性中，未存有重大風險將於次一年度造成重大調整之相關資訊。

投資性不動產之公允價值評價

投資性不動產之公允價值評價使用收益法（折現現金流量分析）評價，其重大之不可觀察輸入值包括折現率及收益資本化率等，若該等重大之不可觀察輸入值因定期存款率、政府公債利率、不動產投資之風險性、貨幣變動狀況及不動產價格之變動趨勢等因素改變而有所變動，可能會重大影響認列之投資性不動產之公允價值評估。其所採用之公允價值評價技術及重大不可觀察輸入值之說明及分析請詳附註六(九)。

本公司之會計政策及揭露包含採用公允價值衡量其金融、非金融資產及負債。本公司針對公允價值衡量建立相關內部控制制度。其中包括複核所有重大之公允價值衡量（包括第三等級公允價值）。本公司定期複核重大不可觀察之輸入值及調整。如果用於衡量公允價值之輸入值是使用外部第三方資訊(例如經紀商或訂價服務機構)，本公司將評估第三方所提供支持輸入值之證據，以確定該評價及其公允價值等

昱泉國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

級分類係符合國際財務報導準則之規定。

本公司在衡量其資產和負債時，盡可能使用市場可觀察之輸入值。公允價值之等級係以評價技術使用之輸入值為依據歸類如下：

- (1)第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。
 - (2)第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接（即價格）或間接（即由價格推導而得）可觀察。
 - (3)第三級：資產或負債輸入參數非基於可觀察之市場資料（非可觀察參數）。
- 投資性不動產衡量公允價值所採用假設之相關資訊請詳附註六(九)。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	112.12.31	111.12.31
庫存現金	\$ 30	30
活期存款及支票存款	30,489	34,345
現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 30,519</u>	<u>34,375</u>

本公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(二十一)。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

	112.12.31	111.12.31
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產：		
非衍生金融資產		
國外非上市(櫃)公司之特別股股票-非流動	<u>\$ -</u>	<u>1,153</u>

- 1.信用風險(包括債務工具投資之減損)及市場風險資訊請詳附註六(二十一)。
- 2.本公司評估Sieg Games已有減損跡象，並於今年度已全數提列減損損失。
- 3.上述透過損益按公允價值衡量之金融資產未有提供作質押擔保之情形。

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	112.12.31	111.12.31
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具：		
國內非上市(櫃)公司股票		
勁渠(股)公司	\$ -	-
數位遊戲整合行銷(股)公司	-	-
天火數位(股)公司	-	-
昱藤數位人力資源服務(股)公司	-	-
世邦環保科技(股)公司	-	5,000
衛星科技(股)公司	-	18,000
合 計	<u>\$ -</u>	<u>23,000</u>

- 1.透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

昱泉國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司持有該等權益工具投資為長期策略性投資且非為交易目的所持有，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

2. 本公司評估勁渠(股)公司、數位遊戲整合行銷(股)公司及天火數位(股)公司已有減損跡象，而於以前年度已全數提列減損損失。
3. 昱藤數位人力資源服務股份有限公司於民國一一一年八月十日經核准解散並於民國一一一年十二月完成清算申報。
4. 本公司於民國一一一年七月購買衛星科技(股)公司(以下簡稱衛星公司)普通股900千股，價款為18,000千元，持股比例為4.40%，並經民國一一一年八月十日董事會通過。衛星公司於民國一一一年十二月經經濟部核准資本公積轉增資無償配股，期末持有股數異動為915千股，持股比例降為3.88%。本公司於民國一一二年四月二十八日董事會決議出售指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之衛星公司，處分時之公允價值為18,000千元，處分損益計0元。
5. 本公司於民國一一二年二月參與世邦環保科技(股)公司(以下簡稱世邦公司)現金增資，認購普通股500千股，價款為5,000千元，持股比例由18.52%增加至26.32%，本公司評估持股比例之增加具有重大影響力，是以轉列為採用權益法之投資。
6. 信用風險(包括債務工具投資之減損)及市場風險資訊請詳附註六(二十一)。
7. 上述金融資產未有提供作質押擔保之情形。

(四)按攤銷後成本衡量之金融資產

	112.12.31	111.12.31
原始到期日超過三個月之定期存款—流動	\$ 500	500

本公司評估係持有該等資產至到期日以收取合約現金流量，且該等金融資產之現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，故列報於按攤銷後成本衡量之金融資產。

1. 本公司持有國內定期存單，其於民國一一二年及一一一年度之定存利率分別為1.565%及1.44%，分別於一一三年八月及一一二年八月到期。
2. 上述金融資產作質押擔保之明細，請詳附註八。

(五)應收帳款

	112.12.31	111.12.31
應收帳款	\$ 3,685	740
減：備抵損失	-	-
	<u>\$ 3,685</u>	<u>740</u>

本公司針對所有應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊，包括總體經濟及相關產業資訊。本公司應收帳款之預期信用損失分析如下：

昱泉國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

	112.12.31		
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 1,843	0%	-
逾期1~90天	1,842	0%	-
逾期91~180天	-	0%	-
逾期181~365天	-	0%	-
逾期365天以上	-	0%	-
	<u>\$ 3,685</u>		<u>-</u>

	111.12.31		
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 740	0%	-
逾期1~90天	-	0%	-
逾期91~180天	-	0%	-
逾期181~365天	-	0%	-
逾期365天以上	-	0%	-
	<u>\$ 740</u>		<u>-</u>

本公司應收帳款之備抵損失變動表如下：

	112年度	111年度
期初餘額(即期末餘額)	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

- 1.上述金融資產皆未作質押擔保。
- 2.其餘信用風險資訊請詳附註六(二十一)。

(六)採用權益法之投資

本公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	112.12.31	111.12.31
子公司	\$ 9,324	9,593
關聯企業	-	2,484
	<u>\$ 9,324</u>	<u>12,077</u>

1.子公司：

本公司之子公司相關資訊，請參閱民國一一二年度合併財務報告及重要會計項目明細表。

昱泉國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

2. 關聯企業：

本公司之關聯企業，其相關資訊如下：

關係企業名稱	與本公司間 關係之性質	主要營業場所/ 公司註冊之國家	所有權權益及表決權之比例	
			112.12.31	111.12.31
創夢市集股份有限公司	關聯企業	台灣	- %	3.57%

本公司於民國一一一年六月參與其他關係人世邦公司現金增資，認購普通股500千股，價款為5,000千元，持股比例為18.52%。另於民國一一二年二月參與世邦公司現金增資，認購普通股500千股，價款為5,000千元，持股比例由18.52%增加為26.32%，並於民國一一二年四月二十八日經董事會決議處分世邦公司26.32%之股權，並喪失對其之重大影響力，處分價款為10,000千元，處分利益1,240千元請詳附註六(二十)。

本公司於民國一一二年八月十一日經董事會決議處分創夢市集(股)公司3.57%之股權，並喪失對其之重大影響力，處分價款為2,490千元，處分利益120千元請詳附註六(二十)。

3. 本公司採用權益法之關聯企業屬個別不重大者，其彙總財務資訊如下，該等財務資訊係於本公司之個體財務報告中所包含之金額：

	112.12.31	111.12.31
對個別不重大關聯企業之權益之期末彙總帳面金額	\$ -	2,484

	112年度	111年度
歸屬於本公司之份額：		
繼續營業單位本期淨損	\$ (1,354)	(352)
其他綜合損益	-	-
綜合損益總額	\$ (1,354)	(352)

4. 擔保

民國一一二年十二月三十一日及一一一年及十二月三十一日本公司之採用權益法之投資未有提供作質押擔保之情形。

昱泉國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

(七)不動產、廠房及設備

本公司民國一一二年度及一一一年度不動產、廠房及設備之成本及累計折舊變動明細如下：

	辦公設備	租賃改良	總 計
成本：			
民國112年1月1日餘額	1,391	336	1,727
增 添	356	-	356
處 分	(194)	(200)	(394)
民國112年12月31日餘額	1,553	136	1,689
民國111年1月1日餘額	1,177	-	1,177
增 添	275	336	611
處 分	(61)	-	(61)
民國111年12月31日餘額	1,391	336	1,727
折舊：			
民國112年1月1日餘額	845	48	893
折 舊	344	103	447
處 分	(154)	(100)	(254)
民國112年12月31日餘額	1,035	51	1,086
民國111年1月1日餘額	564	-	564
折 舊	320	48	368
處 分	(39)	-	(39)
民國111年12月31日餘額	845	48	893
帳面價值：			
民國112年12月31日	518	85	603
民國111年1月1日	613	-	613
民國111年12月31日	546	288	834

民國一一二年及一一一年十二月三十一日，本公司不動產、廠房及設備均未有提供作質押擔保之情形。

(八)使用權資產

本公司承租房屋及建築之成本、折舊變動明細如下：

	房屋及建築
使用權資產成本：	
民國112年1月1日餘額	\$ 21,589
減 少	(16,683)
民國112年12月31日餘額	\$ 4,906
民國111年1月1日餘額	\$ 16,683
增 添	4,906
民國111年12月31日餘額	\$ 21,589

昱泉國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

	房屋及建築
使用權資產之累計折舊：	
民國112年1月1日餘額	\$ 13,314
提列折舊	2,807
其他減少	(14,349)
民國112年12月31日餘額	<u>\$ 1,772</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 11,266
提列折舊	2,048
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 13,314</u>
帳面價值：	
民國112年12月31日	<u>\$ 3,134</u>
民國111年1月1日	<u>\$ 5,417</u>
民國111年12月31日	<u>\$ 8,275</u>

(九)投資性不動產

投資性不動產包含本公司所持有之自有資產、以營業租賃出租予第三方之辦公大樓及表彰租賃權利之使用權資產。

已出租之投資性不動產其租金收益均為固定金額。

本公司投資性不動產之變動明細如下：

	土地及改良物	房屋及建築	總 計
成本：			
民國112年1月1日餘額	\$ 220,296	142,330	362,626
因公允價值調整產生之淨(損)益	14,267	(1,243)	13,024
民國112年12月31日餘額	<u>\$ 234,563</u>	<u>141,087</u>	<u>375,650</u>
民國111年1月1日重編後餘額	\$ 196,211	145,738	341,949
因公允價值調整產生之淨(損)益	24,085	(3,408)	20,677
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 220,296</u>	<u>142,330</u>	<u>362,626</u>

本公司投資性不動產後續係以重複性為基礎按公允價值衡量，公允價值評價技術所使用之輸入值係屬第三等級，其第三等級期初與期末帳面金額間之調節請詳上開變動明細表，且本期無轉入或轉出公允價值層級第三等級之情形。

昱泉國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司下列投資性不動產後續衡量係採收益法評價，相關重要契約條款及評價資訊如下：

1.民國一十二年十二月三十一日：

標的	土地及建物
重要契約條款	1.租金：819千元/每月 2.租期：36個月 3.押金：1,720千元 4.出租人每年負擔稅總計：1,011千元 月租金價格1,570元~1,842元/每坪
相似標的租金行情	
目前狀態	正常使用
過去收益數額	9,828千元
收益資本化率	3.05%
折現率	2.95%
委外或自行估價	委外估價
估價事務所	中泰不動產估價聯合事務所
估價師姓名	張少綺及謝坤龍估價師
估價日期	112年12月31日
委外估價公允價值	\$375,650

2.民國一十一年十二月三十一日：

標的	土地及建物
重要契約條款	1.租金：819千元/每月 2.租期：36個月 3.押金：1,720千元 4.出租人每年負擔稅總計：780千元 月租金價格1,636元~1,658元/每坪
相似標的租金行情	
目前狀態	正常使用
過去收益數額	9,828千元
收益資本化率	3.05%
折現率	2.97%
委外或自行估價	委外估價
估價事務所	中泰不動產估價聯合事務所
估價師姓名	鍾少佑及謝坤龍估價師
估價日期	112年12月31日
委外估價公允價值	\$362,626

昱泉國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

依不動產估價技術規則第34條，收益法之估價程序為推算有效總收入、推算總費用、計算淨收益、決定折現率及計算收益價格。上述參數之估計係蒐集勘估標的及與其特性相同或相似之比較標的最近三年間之相關資料，經由綜合研判其持續性、穩定性及成長情形加以調整，以確認資料之可用性及合理性。未來各期收入(現金流入)及費用(現金流出)之變動狀態係依據勘估標的歷史收支(現金流量)、相同產業或具替代性比較標的收支(現金流量)、閒置或損失比率及目前或未來可能之計畫收支所決定。總收入減除總費用後之客觀淨收益則係以勘估標的作最有效使用之客觀淨收益為基準，並參酌鄰近類似不動產在最有效使用情況下之收益推算之。

折現率之決定係採風險溢酬法，係考慮銀行定期存款利率、政府公債利率、不動產投資之風險性、貨幣變動狀況及不動產價格之變動趨勢等因素，選擇最具一般性財貨之投資報酬率為基準，調整該投資財貨與標的個別特性之差異後予以決定。本次折現率係以中華郵政股份有限公司牌告二年期郵政定期儲金小額存款機動利率加三碼分別以2.345%及2.220%為基準，並考量標的之收益情形、流通性、風險性、增值性及管理上之難易程度等因素，民國一〇一年十二月三十一日及民國一〇一年十二月三十一日分別加計風險溢酬0.605%及0.75%，以決定標的之折現率分別為2.95%及2.97%。而收益資本化之推估則參考比較標的之淨收益除以價格後，經加權平均計算收益資本化率皆為3.05%。

前述公允價值評價技術及重大不可觀察輸入值之說明如下表：

公允價值評價技術	重大之不可觀察輸入值	重大不可觀察輸入值與公允價值衡量間之相互關係
管理階層針對收益法評價技術進行評估、衡量各評價技術所使用估計之影響。該等估計是經公司評估後，判斷此等估計是與市場參與者所採用的一致。 收益法係採用折現現金流量法，該法應考慮設施所產生之預估淨現金流量現值和資本利息綜合利率，而預估淨現金流量現值是以風險調整後之折現率計算。 使用折現現金流量法應考量勘估標的可產生現金流量之各期淨收益（有效總收入減總費用）、預期租金成長率、建築物租用率、閒置期間、招租成本（例如免租金期間及其他非由承租人負擔之成本）。各期淨收益係使用風險調整後折現率，且折現率之估計應考量建築物之品質及地點、承租人信用狀況及租賃期間。	風險調整後之折現率分別為2.95%及2.97% 資本利息綜合利率分別為3.4%及2.91%。	估計之公允價值將增加(或減少)若： - 風險調整後之折現率將降低(提升)。 - 資本利息綜合利率降低(提升)。

昱泉國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

- 3.本公司經董事會決議自民國一一年一月一日開始投資性不動產後續採公允價值模式，相關會計估計變動資訊請參閱民國一一年度個體財務報告附註四(十九)。
- 4.本公司投資性不動產於民國一一年度及一一年度間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期折舊金額請詳附註十二，其他相關資訊請參閱民國一一年度個體財務報告附註六(九)。
- 5.民國一一年及一一年十二月三十一日，本公司之投資性不動產作為借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

(十)無形資產

本公司一一年度及一一年度無形資產之成本及攤銷明細如下：

	電腦軟體
成本：	
民國112年1月1日餘額	\$ 440
單獨取得	476
民國112年12月31日餘額	<u>\$ 916</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 258
單獨取得	182
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 440</u>
累計攤銷：	
民國112年1月1日餘額	\$ 116
本期攤銷	187
民國112年12月31日餘額	<u>\$ 303</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 40
本期攤銷	76
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 116</u>
帳面價值：	
民國112年12月31日	<u>\$ 613</u>
民國111年1月1日	<u>\$ 218</u>
民國111年12月31日	<u>\$ 324</u>

民國一一年及一一年十二月三十一日，本公司之無形資產均未有提供作質押擔保之情形。

(十一)短期借款

本公司短期借款之明細、條件與條款如下：

	112.12.31	111.12.31
擔保銀行借款	<u>\$ -</u>	<u>-</u>
尚未使用額度	<u>\$ 180,000</u>	<u>180,000</u>
利率區間	<u>-%</u>	<u>- %</u>

昱泉國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保請詳附註八。

(十二)租賃負債

本公司租賃負債之帳面金額如下：

	112.12.31	111.12.31
流動	\$ 1,638	3,540
非流動	\$ 1,521	4,804

到期分析請詳附註六(二十一)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	112年度	111年度
租賃負債之利息費用	\$ 123	101
低價值租賃資產之費用(不包含短期租賃之低價值租賃)	\$ 1,289	1,268

認列於現金流量表之金額如下：

	112年度	111年度
租賃之現金流出總額	\$ 4,198	3,414

(十三)長期借款

	112.12.31	111.12.31
擔保銀行借款	\$ 75,658	79,666
減：一年內到期部分	(4,008)	(4,008)
合 計	\$ 71,650	75,658
尚未使用額度	\$ -	-
利率區間	2.515%	2.265%

本公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(十四)員工福利

1.確定福利計畫

本公司確定福利義務現值與計劃資產公允價值之調節如下：

	112.12.31	111.12.31
確定福利義務現值	\$ -	-
計畫資產之公允價值	(1,199)	(1,199)
淨確定福利淨資產	\$ (1,199)	(1,199)

本公司之確定福利計畫提撥至台灣銀行之勞工退休準備金專戶。適用勞動基準法之每位員工之退休支付，係依據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。

昱泉國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

(1)計畫資產公允價值之變動

本公司民國一一二年度及一一一年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	112年度	111年度
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 1,199	1,162
計畫參與者之提撥	-	37
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ 1,199</u>	<u>1,199</u>

(2)認列為其他綜合損益之淨確定福利負債(資產)之再衡量數

本公司累計認列於其他綜合損益之淨確定福利負債(資產)之再衡量數如下：

	112年度	111年度
12月31日累積餘額(即1月1日累積餘額)	<u>\$ 3,103</u>	<u>3,103</u>

2.確定提撥計畫

本公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下本公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

本公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下，已提撥至勞工保險局：

	112年度	111年度
營業費用	<u>\$ 777</u>	<u>454</u>

(十五)所得稅

1.所得稅費用(利益)

本公司民國一一二年度及一一一年度之所得稅費用(利益)明細如下：

	112年度	111年度
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 140	16
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	2,825	(1,315)
所得稅(利益)費用	<u>\$ 2,965</u>	<u>(1,299)</u>

本公司認列於其他綜合損益之下的所得稅費用(利益)明細如下：

	112年度	111年度
後續可能重分類至損益之項目：		
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	<u>\$ 5</u>	<u>43</u>

昱泉國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司民國一一二年度及一一一年度所得稅費用(利益)與稅前淨損之關係調節如下：

	112年度	111年度
稅前淨(損)利	\$ (13,261)	4,410
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	\$ (2,652)	882
不可扣抵之費用	(2,185)	(4,447)
未認列遞延所得稅資產之當期課稅損失	4,857	3,604
未認列暫時性差異之變動	94	-
前期(高)低估	(35)	(32)
其他	2,886	(1,306)
所得稅費用	\$ 2,965	(1,299)

2.遞延所得稅資產及負債

(1)未認列遞延所得稅資產

本公司未認列為遞延所得稅資產之項目如下：

	112.12.31	111.12.31
可減除暫時性差異	\$ -	-
課稅損失	101,492	103,930
	\$ 101,492	103,930

課稅損失係依所得稅法規定，經稅捐稽徵機關核定之前十年度虧損得自當年度之純益扣除，再行核課所得稅。該等項目未認列為遞延所得稅資產。遞延所得稅資產之可實現性主要視未來能否有足夠之課稅所得而定。

民國一一二年十二月三十一日止，本公司尚未認列為遞延所得稅資產之課稅損失，其扣除期限如下：

虧損年度	尚未扣除之虧損	得扣除之最後年度
民國一〇三年度	\$ 68,761	民國一一三年度
民國一〇四年度	105,992	民國一一四年度
民國一〇五年度	117,990	民國一一五年度
民國一〇六年度	37,320	民國一一六年度
民國一〇七年度	37,163	民國一一七年度
民國一〇八年度	9,821	民國一一八年度
民國一〇九年度	56,880	民國一一九年度
民國一一〇年度	31,184	民國一二〇年度
民國一一一年度	18,064	民國一二一年度
民國一一二年度	24,283	民國一二二年度
	\$ 507,458	

(2)已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一一二年度及一一一年度遞延所得稅資產及負債之變動如下：

昱泉國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

	確定福 利計畫	關聯企業	土地增值稅	其他	合計
遞延所得稅負債：					
民國112年1月1日	\$ -	1,722	13,602	3	15,327
貸記(借記)損益	-	(31)	2,886	(64)	2,791
民國112年12月31日	\$ -	1,691	16,488	(61)	18,118
民國111年1月1日	\$ 592	1,701	14,315	-	16,608
貸記(借記)損益	(592)	21	(713)	3	(1,281)
民國111年12月31日	\$ -	1,722	13,602	3	15,327

	國外營運機 構兌換差額	其 他	合 計
遞延所得稅資產：			
民國112年1月1日	\$ 380	34	414
借記(貸記)損益	-	(34)	(34)
借記(貸記)其他綜合損益	5	-	5
民國112年12月31日	\$ 385	-	385
民國111年1月1日	\$ 423	-	423
借記(貸記)損益	\$ -	34	34
借記(貸記)其他綜合損益	(43)	-	(43)
民國111年12月31日	\$ 380	34	414

3.本公司營利事業所得稅結算申報本公司已奉稽徵機關核定至民國一一〇年度。

(十六)資本及其他權益

民國一一二年及一一一年十二月三十一日，本公司額定股本總額皆為600,000千元，每股面額10元，皆為60,000千股，已發行普通股股份皆為23,395千股，所有已發行股份之股款均已收取。

1.普通股之發行

本公司於民國一一一年五月三日經股東常會決議於不超過10,000千股範圍內授權董事會於股東會決議一年內以私募方式辦理現金增資發行普通股。本公司之股東常會於民國一一二年六月三十日決議不繼續辦理上述通過之私募有價證券案。

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	112.12.31	111.12.31
採權益法認列關聯企業及合資企業股權淨值之變動數	\$ 3,877	3,877

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規

昱泉國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

3.保留盈餘

依本公司章程規定，公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損，次提百分之十為法定盈餘公積；但法定盈餘公積累積已達本公司實收資本總額時不在此限；次依證交法第四十一條提列或迴轉特別盈餘公積。嗣於盈餘，連同期初未分配盈餘(包括調整未分配盈餘金額)，由董事會擬具盈餘分配案，提請股東會決議分派股東股息紅利。

(1)法定盈餘公積

公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

(2)特別盈餘公積

本公司帳列投資性不動產後續衡量選擇採公允價值模式，依金管會規定，就首次選擇採公允價值模式衡量之公允價值淨增加數轉入保留盈餘部分，提列相同數額之特別盈餘公積，且本公司每年分派可分配盈餘時，應就當年度因後續帳列投資性不動產持續採用公允價值模式衡量產生之公允價值淨增加數，自當期稅後淨利加計當期稅後淨利以外項目計入當期末分配盈餘之數額與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積；屬前期累積公允價值淨增加金額，則自前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積不得分派，嗣後帳列投資性不動產之累積公允價值淨增加數有減少或處分投資性不動產時，得就其減少部分或依處分情形予以迴轉分派盈餘。

(3)盈餘分配

本公司分別於民國一一二年六月三十日即民國一一一年六月十五日經股東常會決議民國一一一年度及民國一一〇年度虧損撥補案，因係虧損，無盈餘可供分配。

昱泉國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

4.其他權益(稅後淨額)

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	透過其他綜合損 益按公允價值衡 量之金融資產未 實現損益	合 計
民國112年1月1日餘額	\$ (1,518)	(10,000)	(11,518)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(25)	-	(25)
相關之所得稅	5	-	5
民國112年12月31日餘額	<u>\$ (1,538)</u>	<u>(10,000)</u>	<u>(11,538)</u>
民國111年1月1日餘額	\$ (1,692)	(10,000)	(11,692)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	217	-	217
相關之所得稅	(43)	-	(43)
民國111年12月31日餘額	<u>\$ (1,518)</u>	<u>(10,000)</u>	<u>(11,518)</u>

(十七)每股(虧損)盈餘

本公司民國一一二年度及一一一年度基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	112年度	111年度
歸屬於本公司之本期淨利	\$ (16,226)	5,709
普通股加權平均流通在外股數(千股)	23,395	23,395
基本(稀釋)每股盈餘(元)	<u>\$ (0.69)</u>	<u>0.24</u>

(十八)客戶合約之收入

1.收入之細分

	112年度	111年度
主要地區市場：		
臺 灣	\$ 3	390
馬來西亞	19,000	2,880
其他國家	192	891
合 計	<u>\$ 19,195</u>	<u>4,161</u>
主要產品/服務線：		
遊戲及APP應用收入	<u>\$ 19,195</u>	<u>4,161</u>

2.合約餘額

	112.12.31	111.12.31
合約負債—流動		
遊戲及APP應用收入	<u>\$ 1,254</u>	<u>-</u>

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(五)。

昱泉國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

民國一一二年度及一一一年一月一日合約負債期初餘額於民國一一二年度及一一一年度認列為收入之金額分別為0元及3,614千元(其中2,963千元認列於其他收入)。

合約負債之變動主要係源自本公司移轉商品或勞務予客戶而滿足履約義務之時間點與客戶付款時間點之差異。

(十九)員工及董事酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥5%至15%為員工酬勞及得提撥不高於1%為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。

本公司民國一一二年度營運結果為稅後淨損，故未估列員工及董事酬勞；本公司民國一一一年度營運結果為稅後淨利，惟應預先保留特別盈餘公積數額，故未估列員工及董事酬勞。年度財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

本公司民國一一二年度及一一一年度，未予估列員工及董事、監察人酬勞，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十)營業外收入及支出

1.利息收入

本公司民國一一二年度及一一一年度之利息收入明細如下：

	112年度	111年度
銀行存款利息	\$ 158	135
其他利息收入	7	
	<u>\$ 165</u>	<u>135</u>

2.其他收入

本公司民國一一二年度及一一一年度之其他收入明細如下：

	112年度	111年度
租金收入	\$ 9,943	9,964
其他	178	3,019
其他收入合計	<u>\$ 10,121</u>	<u>12,983</u>

3.其他利益及損失

本公司民國一一二年度及一一一年度之其他利益及損失明細如下：

	112年度	111年度
處分不動產、廠房及設備損失	\$ (140)	(22)
處分投資利益(損失)	1,360	(56)
租賃修改利益	65	-
外幣兌換(損失)利益	(270)	19
透過損益按公允價值衡量之金融資產損失	(1,153)	-
公允價值調整利益—投資性不動產	13,024	20,677
其他利益及損失淨額	<u>\$ 12,886</u>	<u>20,618</u>

昱泉國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

4.財務成本

本公司民國一一二年度及一一一年度之財務成本明細如下：

	112年度	111年度
銀行借款利息	\$ 1,935	1,229
租賃負債利息	123	101
財務成本淨額	<u>\$ 2,058</u>	<u>1,330</u>

(二十一)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險最大暴險之金額

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

(2)信用風險集中情況

本公司民國一一二年及一一一年十二月三十一日，除應收帳款皆為100%來自於單一對象外，未有其他交易信用風險顯著集中之情形。

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合 約 現金流量	6個月 以 內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年
112年12月31日							
其他應付款	\$ 5,000	5,000	5,000	-	-	-	-
銀行借款	75,658	78,985	2,945	2,920	73,120	-	-
租賃負債	3,159	3,221	920	767	1,534	-	-
	<u>\$ 83,817</u>	<u>87,206</u>	<u>8,865</u>	<u>3,687</u>	<u>74,654</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
111年12月31日							
其他應付款	\$ 5,167	5,167	5,046	-	121	-	-
銀行借款	79,666	84,425	2,897	2,874	5,680	72,974	-
租賃負債	8,344	8,561	1,917	1,763	4,881	-	-
	<u>\$ 93,177</u>	<u>98,153</u>	<u>9,860</u>	<u>4,637</u>	<u>10,682</u>	<u>72,974</u>	<u>-</u>

本公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

昱泉國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

3.市場風險

(1)匯率風險

本公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產如下：

	112.12.31			111.12.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	294	30.705	9,027	12	30.71	369

(2)敏感性分析

本公司貨幣性項目之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款、其他應收款及應付帳款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一二年及一一一年十二月三十一日當新台幣相對於美金貶值或升值5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一二年度及一一一年度之稅前淨利將分別增加或減少451千元及18千元。

(3)貨幣性項目之兌換損益

由於本公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一一二年度及一一一年度外幣兌換(損)益(含已實現及未實現)分別為(270)千元及19千元。

4.利率風險

本公司之金融資產及負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外，本公司內部向主要管理人員報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少0.5%，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0.5%，在所有其他變動維持不變之情況下，本公司民國一一二年度及一一一年度之稅前淨利將減少或增加分別為378千元及398千元，主係因本公司之變動利率借款。

5.公允價值

(1)金融工具之種類及公允價值

本公司透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係以重複性為基礎按公允價值衡量。各種類金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值（包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者及租賃負債，依規定無須揭露公允價值資訊）列示如下：

昱泉國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

		111.12.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
國外非上市（櫃）特別股票	\$ 1,153	-	-	1,153	1,153
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
國內非上市（櫃）股票	23,000	-	-	23,000	23,000
合 計	\$ 24,153	-	-	24,153	24,153

(2)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。主要交易所及經判斷為熱門券之中央政府債券櫃台買賣中心公告之市價，皆屬上市(櫃)權益工具及有活絡市場公開報價之債務工具公允價值之基礎。

若該金融工具能及時且經常自交易所、經紀商、承銷商、產業公會、訂價服務機構或主管機關取得金融工具之公開報價，且該價格代表實際且經常發生之公平市場交易者，則該金融工具有活絡市場公開報價。如上述條件並未達成，則該市場視為不活絡。一般而言，買賣價差甚大、買賣價差顯著增加或交易量甚少，皆為不活絡市場之指標。

本公司所持有之金融工具依其決定公允價值所採用之評價來源區分如下：

- ．具活絡市場之金融工具：上市（櫃）股票係具標準條款與條件並於活絡市場交易之資產，其公允價值係分別參照市場報價決定。
- ．無活絡市場之金融工具：非上市（櫃）股票投資係使用市場可類比上市上櫃公司法估算公允價值，其主要假設係以被投資者之淨值及可比上市（櫃）公司市場報價所推導之價值倍數為基礎衡量。該估計數已調整該權益證券缺乏市場流通性之折價影響。

昱泉國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

(3)第三等級之變動明細表

	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	透過其他綜 合損益按公 允價值衡量 無公開報價 之權益工具	合 計
民國112年1月1日	\$ 1,153	23,000	24,153
總利益或損失			
認列於損益	(1,153)	-	(1,153)
處 分	-	(23,000)	(23,000)
民國112年12月31日	\$ -	-	-
民國111年1月1日	\$ 1,153	4,391	5,544
總利益或損失			
認列於損益	-	(56)	(56)
處 分	-	(4,335)	(4,335)
購 買	-	23,000	23,000
民國111年12月31日	\$ 1,153	23,000	24,153

上述總利益或損失，係列報於「其他利益或損失」及「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益」。其中與民國一一二年及一一一年十二月三十一日仍持有之資產相關者如下：

	112年度	111年度
總利益或損失：		
認列於損益(列報於「其他利益及損失」)	\$ (1,153)	(56)

(4)重大不可觀察輸入值（第三等級）之公允價值衡量之量化資訊

本公司多數公允價值歸類為第三等級僅具單一重大不可觀察輸入值，僅無活絡市場之權益工具投資具有複數重大不可觀察輸入值。無活絡市場之權益工具投資之重大不可觀察輸入值因彼此獨立，故不存在相互關聯性。

重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

項目	評價技術	重大不可 觀察輸入值	重大不可觀察 輸入值與公允 價值關係
透過損益按公允價值衡量之金融資產—無活絡市場之權益工具投資	現金流量折現法	- 長期營收成長率 - 缺乏市場流通性折價	- 乘數及控制權溢價愈高，公允價值愈高 - 缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低

昱泉國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

項目	評價技術	重大不可觀察輸入值	重大不可觀察輸入值與公允價值關係
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(備供出售金融資產)一無活絡市場之權益工具投資	可類比上市上櫃公司法	• 本益比乘數 • 缺乏市場流通性折價	• 乘數及控制權溢價愈高，公允價值愈高 • 缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產無活絡市場之權益工具投資	收益法	• 長期營收成長率 • 加權平均資金成本 • 長期稅前營業淨利	• 加權平均資金成本、少數股權折價及缺乏流通性折價愈高，公允價值愈低 • 長期營收成長率及長期稅前營業淨利愈高，公允價值愈高

(二十二)財務風險管理

1.概要

本公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

本附註表達本公司上述各項風險之暴險資訊、本公司衡量及管理風險之目標、政策及程序。進一步量化揭露請詳個體財務報告各該附註。

2.風險管理架構

董事會全體負責監督本公司之風險管理架構，以負責發展及控管本公司之風險管理政策，並定期向董事會報告其運作。

本公司之風險管理政策之建置係為辨認及分析本公司所面臨之風險，及設定適當風險限額及控制，並監督風險及風險限額之遵循。風險管理政策及系統係定期覆核以反映市場情況及本公司運作之變化。本公司透過訓練、管理準則及作業程序，以發展有紀律且具建設性之控制環境，使所有員工了解其角色及義務。

本公司之董事會如何監控本公司風險管理政策及程序之遵循，及覆核本公司對於所面臨風險之相關風險管理架構之適當性。內部稽核人員協助本公司董事會扮演監督角色。該等人員進行定期及例外覆核風險管理控制及程序，並將覆核結果報告予董事會。

3.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

昱泉國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

負債表日，本公司可能因交易對方未履行義務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。

為減輕信用風險，本公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之收回已採用適當行動。此外，本公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為本公司之信用風險已顯著減少。

本公司並未持有任何擔保品或其他信用增強來規避金融資產之信用風險。

4.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集團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信用狀況並確保借款合同條款之遵循。

5.市場風險

(1)匯率風險

本公司暴露於非以功能性貨幣計價之交易與國外營運機構投資所產生之匯率風險。本公司之功能性貨幣以新台幣為主，針對所產生之匯率風險，係採自然避險操作，故市場匯率變動將使該等金融商品之市場價格隨之變動。

(2)利率風險

本公司暴露於利率變動現金流量風險主要為浮動利率之銀行活期存款及定期存款，故市場利率變動將使該等金融商品之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動。

(二十三)資本管理

本公司之資本風險管理係以確保具有必要之財務資源及營運計劃，以支應未來十二個月所需之營運資金、資本支出、研究發展費用、債務償還及股利支出等需求。

(二十四)非現金交易之籌資活動

本公司於民國一一二年度及一一一年度之非現金交易籌資活動如下：

- 1.以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(八)。
- 2.來自籌資活動之負債之調節如下表：

	112.1.1	現金流量	非現金之變動	112.12.31
租賃負債	\$ 8,344	(2,786)	(2,399)	3,159
長期借款(含一年內到期長期借款)	79,666	(4,008)	-	75,658
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 88,010</u>	<u>(6,794)</u>	<u>(2,399)</u>	<u>78,817</u>

昱泉國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

	111.1.1	現金流量	非現金之變動	111.12.31
短期借款	\$ 40,000	(40,000)	-	-
租賃負債	5,483	(2,045)	4,906	8,344
長期借款(含一年內到期長期借款)	-	79,666	-	79,666
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 45,483</u>	<u>37,621</u>	<u>4,906</u>	<u>88,010</u>

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本個體財務報告之涵蓋期間內與本公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與本公司之關係
糖心數位娛樂股份有限公司(糖心公司)	子公司
遊戲浪潮科技(股)公司(遊戲浪潮公司)	該公司與本公司之董事長為同一人
大敦投資股份有限公司(大敦公司)	對本公司具重大影響力之個體
世邦環保科技股份有限公司(世邦公司)	該公司與本公司之董事長為同一人(註)
衛星科技股份有限公司(衛星公司)	該公司與本公司之董事長為同一人(註)

註：衛星公司於民國一二年四月十四日辭去法人董事一職，董事長林玄通一併辭職，故自民國一二年四月起，該公司已非本公司之關係人。

(二)與關係人間之重大交易事項

1.租金收入

	112年度	111年度
子公司-糖心公司	<u>\$ 17</u>	<u>17</u>

本公司與上述關係人間之租賃契約，係參考市場行情議定租金，並依一般收款條件按月收取。

2.其他收入

	112年度	111年度
子公司-糖心公司	<u>\$ 57</u>	<u>57</u>

本公司與上述關係人間之交易價格係依據約定條件為之。關係人收款條件與一般客戶並無顯著不同。

3.其他費用

	112年度	111年度
其他關係人-大敦公司	<u>\$ 320</u>	<u>526</u>

4.預付款項

本公司預付關係人款項明細如下：

關係人類別／名稱	112.12.31	111.12.31
其他關係人－遊戲浪潮	<u>\$ 2,857</u>	<u>-</u>

昱泉國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

5.租賃

本公司民國一〇九年六月十六日向大敦投資股份有限公司承租辦公室簽訂兩年四個月之租賃合約，合約總價值為3,609千元，於民國一〇九年十二月一日起調整租約，租期變更為四年四個月，合約總價款增加4,523千元，於民國一一二年度及一一一年度認列利息費用分別為37千元及101千元，昱泉於民國一一二年八月十一日提前解除租約後，與大敦投資股份有限公司無交易，截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日止之租賃負債餘額分別為0千元及8,344千元。

6.取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

本公司於民國一一一年七月購買其他關係人衛星公司普通股900千股，價款為18,000千元，持股比例為4.40%，並經民國一一一年八月十日董事會通過。衛星科技股份有限公司於民國一一一年十二月經經濟部核准資本公積轉增資無償配股，期末持有股數異動為915千股，持股比例降為3.88%。本公司於民國一一二年四月二十八日董事會決議出售衛星公司所有持股，處分時之公允價值為18,000千元，處分損益計0元。

7.採用權益法之投資

本公司於民國一一一年六月參與其他關係人世邦公司現金增資，認購普通股500千股，價款為5,000千元，持股比例為18.52%。另於民國一一二年二月參與世邦公司現金增資，認購普通股500千股，價款為5,000千元，持股比例由18.52%增加為26.32%，因持股比例增加具有重大影響力，故由透過損益按公允價值衡量之金融資產轉列為採用權益法之投資。本公司於民國一一二年四月二十八日董事會決議出售世邦公司所有持股，處分價款為10,000千元，處分利益計1,240千元。

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括

	112年度	111年度
短期員工福利	\$ 7,772	6,663
退職後福利	184	160
	<u>\$ 7,956</u>	<u>6,823</u>

八、質押之資產

本公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	112.12.31	111.12.31
投資性不動產-土地	銀行借款	\$ 234,563	220,296
投資性不動產-房屋及建築淨額	銀行借款	141,087	142,330
質押定存單-流動	履約保證	500	500
		<u>\$ 376,150</u>	<u>363,126</u>

昱泉國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

九、重大或有負債及未認列之合約承諾：無。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	112年度			111年度		
	屬於營業 成 本 者	屬於營業 費 用 者	合 計	屬於營業 成 本 者	屬於營業 費 用 者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	-	14,211	14,211	-	8,953	8,953
勞健保費用	-	1,490	1,490	-	958	958
退休金費用	-	777	777	-	454	454
董事酬金	-	3,775	3,775	-	3,005	3,005
其他員工福利費用	-	663	663	-	369	369
折舊費用	-	3,254	3,254	-	2,416	2,416
攤銷費用	-	187	187	-	76	76

本公司民國一一二年度及一一一年度員工人數及員工福利費用額外資訊如下：

	112年度	111年度
員工人數	23	17
未兼任員工之董事人數	4	5
平均員工福利費用	\$ 902	\$ 894
平均員工薪資費用	\$ 748	\$ 746
平均員工薪資費用調整情形	0.27%	(29.89)%

本公司薪資報酬主要包括基本薪資（含本薪、伙食津貼、各項津貼等）、年終獎金及酬勞等，政策說明如下（包含董事、經理人及員工）：

- 1.薪酬政策制定原則：薪資由員工與公司協商議定之，但不低於法定基本工資。係依其學歷、經驗、專業知識或技能及所擔任之職務內容與責任輕重等相關因素核敘支給，不因性別而有差別待遇。另依個人工作績效、公司營運狀況及市場定位等因素調整薪資及升等。經理人的薪資報酬由薪資報酬委員會訂定並定期評估後交付董事會決議，其經理人之績效及薪資報酬係參考同業通常水準，並考量與個人表現、公司經營績效及未來風險之關聯合理性。董事執行本公司業務時，公司得支給報酬，其報酬授權董事會依其對公司營運參與程度及貢獻之價值，並參酌同業通常水準議定。
- 2.訂定薪酬與經營績效之關聯性：依公司章程所載「公司年度如有獲利，應提撥百分

昱泉國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

之五至十五為員工酬勞，及得提撥不高於百分之一為董事酬勞。但公司如有累積虧損時，應預先保留彌補數額。」，故本公司依營運狀況及績效考核結果發放年終獎金及酬勞。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一二年度本公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

- 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、關聯企業及合資權益部分)：

單位：千股/千元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股 數	帳面金額	持股比例	公允價值	
昱泉國際股份有限公司	勁渠股份有限公司股票	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	250	-	2.12 %	-	-
昱泉國際股份有限公司	數位遊戲整合行銷股份有限公司股票	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	14	-	1.19 %	-	-
昱泉國際股份有限公司	株式會社Sieg Games特別股股票	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	-	- %	-	-
昱泉國際股份有限公司	天火數位股份有限公司股票	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	145	-	7.96 %	-	-

- 4.累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- 5.取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- 6.處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- 7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- 8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- 9.從事衍生工具交易：無。
- 10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：無。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一一二年度本公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

單位：千股/千元

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			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	InterServ, Inc.	英屬維京群島	投資	28,453	28,453	2	100.00%	3,399	29	29	
	糖心數位娛樂股份有限公司	台灣	資訊軟體服務	5,036	5,036	504	100.00%	2,925	(89)	(89)	
	創夢市集股份有限公司	台灣	產業育成	-	10,000	-	- %	-	(3,468)	(114)	1
	昱泉國際(香港)股份有限公司	香港	資訊軟體服務	4,204	4,204	40	100.00%	1,849	(77)	(77)	
	世邦環保科技股份有限公司	台灣	環保衛生	-	5,000	-	- %	-	(4,711)	(1,240)	2

註1：已於民國一一二年八月間出售創夢市集公司持股，相關法定程序業已辦妥。

註2：已於民國一一二年五月間出售世邦公司持股，相關法定程序業已辦妥。

(三)大陸投資資訊：

昱泉國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：

單位：美金千元/新台幣千元/人民幣千元

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項 目	實 收 資本額	投資 方式 (註1)	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或 收回投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	被投資公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認 列投資 損 益 (註2及3)	期末投 資帳面 價 值 (註2)	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯出	收回						
昱利信息技術(上 海)有限公司	數碼技術開發等	29,530 (USD1000)	(一)	-	-	-	-	(107)	100.00%	(107)	1,151	-

註1：投資方式區分為下列三種：

- (一)直接赴大陸地區從事投資。
- (二)透過第三地區公司再投資大陸公司。
- (三)其他方式。

註2：投資損益認列基礎，係依該公司未經會計師核閱之財務報告為依據。

註3：該交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

2.轉投資大陸地區限額：

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准 投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
\$ 14,495 (CNY3,350)	94,326 (USD3,072)	192,364

註：本公司對大陸投資累計金額上限(淨值之60%或8千萬元較高者)：
 $320,607 \times 60\% = 192,364$

3.重大交易事項：無。

昱泉國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

(四)主要股東資訊：

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
大敦投資股份有限公司		5,072,110	21.68%

註：(1)本表主要股東資訊係由集保公司以每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百分之五以上資料。至於公司財務報告所記載股本與公司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。

(2)上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過百分之十之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。

十四、部門資訊

請詳民國一二二年度合併財務報告。

昱泉國際股份有限公司



董事長：洪英超



