

遊戲橘子數位科技股份有限公司

財務報告

民國九十三年及九十二年上半年度

(股票代碼 6180 原股票代碼 R083)

公司地址：台北縣中和市中正路 736 號 18 樓

電話：(02)8226-9166

遊 戲 橘 子 數 位 科 技 股 份 有 限 公 司

民 國 九 十 三 年 及 九 十 二 年 上 半 年 度 財 務 報 告

目 錄

| <u>項 目</u> | <u>頁 次</u> |
|-----------------|------------|
| 一、 封面 | 1 |
| 二、 目錄 | 2 ~ 3 |
| 三、 會計師查核報告 | 4 |
| 四、 資產負債表 | 5 |
| 五、 損益表 | 6 |
| 六、 股東權益變動表 | 7 |
| 七、 現金流量表 | 8 ~ 9 |
| 八、 財務報表附註 | |
| (一) 公司沿革 | 10 |
| (二) 重要會計政策之彙總說明 | 10 ~ 13 |
| (三) 會計變動之理由及其影響 | 13 |
| (四) 重要會計科目之說明 | 13 ~ 24 |
| (五) 關係人交易 | 25 ~ 27 |
| (六) 質押之資產 | 27 |
| (七) 重大承諾事項及或有事項 | 28 |
| (八) 重大之災害損失 | 28 |
| (九) 重大之期後事項 | 28 |

| 項 | 目 | 頁 | 次 |
|------|---------------|-----|------|
| (十) | 其他 | 28 | ~ 30 |
| (十一) | 附註揭露事項 | 31 | ~ 38 |
| | 1. 重大交易事項相關資訊 | 31 | ~ 33 |
| | 2. 轉投資事業相關資訊 | 34 | ~ 38 |
| | 3. 大陸投資資訊 | 38 | |
| (十二) | 部門別財務資訊 | 不適用 | |
| 九、 | 重要會計科目明細表 | 39 | ~ 56 |
| 十、 | 重要查核說明 | 57 | ~ 59 |

會計師查核報告

(93)財審報字第 4284 號

遊戲橘子數位科技股份有限公司 公鑒：

遊戲橘子數位科技股份有限公司民國九十三年及九十二年六月三十日之資產負債表，暨民國九十三年及九十二年一月一日至六月三十日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

除下段所述外，本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及中華民國一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

如財務報表附註四(七)所述，貴公司民國九十三年及九十二年六月三十日採權益法評價之長期股權投資計 731,816 仟元及 471,416 仟元，暨相關投資損失分別計 155,550 仟元及 229,628 仟元，係依被投資公司同期自行編製未經會計師查核簽證之財務報表評價而得。另如財務報表附註十一所述，貴公司民國九十三年上半年度之被投資公司相關資訊亦係依各被投資公司同期自編未經會計師查核之資訊編製，並未經本會計師查核。

依本會計師之意見，除第三段所述民國九十三年及九十二年六月三十日之長期股權投資及相關投資損失與累積換算調整數及被投資公司相關資訊，若能取得被投資公司經會計師查核簽證之財務報表暨相關資訊而可能需作適當調整之影響外，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照「證券發行人財務報告編製準則」及中華民國一般公認會計原則編製，足以允當表達遊戲橘子數位科技股份有限公司民國九十三年及九十二年六月三十日之財務狀況，暨民國九十三年及九十二年一月一日至六月三十日之經營成果與現金流量。

資 誠 會 計 師 事 務 所

黎昌州

會 計 師

支秉鈞

行政院金融監督管理委員會證券期貨局
核准簽證文號：(72)台財證(一)字第 2583 號

中 華 民 國 九 十 三 年 八 月 十 七 日

遊戲橘子數位科技股份有限公司
資產負債表
民國93年及92年6月30日

單位：新台幣仟元

| 資 產 | 93 年 6 月 30 日 | | 92 年 6 月 30 日 | | | 93 年 6 月 30 日 | | 92 年 6 月 30 日 | |
|---------------------------|---------------|-----|---------------|-----|---------------------------|---------------|-----|---------------|-----|
| | 金 額 | % | 金 額 | % | | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 流動資產 | | | | | 負債及股東權益 | | | | |
| 1100 現金及約當現金(附註四(一)) | \$ 563,466 | 17 | \$ 596,073 | 18 | 2100 短期借款(附註四(十)) | \$ - | - | \$ 220,000 | 7 |
| 1110 短期投資(附註四(二)) | - | - | 250,000 | 8 | 2120 應付票據 | 33,806 | 1 | 58,937 | 2 |
| 1120 應收票據淨額(附註四(三)及五(二)) | 88,050 | 3 | 136,361 | 4 | 2140 應付帳款 | 59,772 | 2 | 61,556 | 2 |
| 1140 應收帳款淨額(附註四(四)) | 549,681 | 17 | 522,498 | 16 | 2160 應付所得稅(附註四(十七)) | 7,364 | - | 5,277 | - |
| 1150 應收帳款－關係人淨額(附註五(二)) | 2,751 | - | - | - | 2170 應付費用 | 61,181 | 2 | 61,415 | 2 |
| 1160 其他應收款(附註四(五)) | 94,361 | 3 | 1,257 | - | 2190 其他應付款項－關係人(附註五(二)) | 129,071 | 4 | - | - |
| 1180 其他應收款－關係人(附註五(二)) | 11,306 | - | 38,961 | 1 | 2210 其他應付款項 | 29,523 | 1 | 42,753 | 1 |
| 1190 其他金融資產－流動(附註六) | 987 | - | 16,312 | 1 | 2260 預收款項 | 126,874 | 4 | 17,206 | - |
| 120X 存貨(附註四(六)) | 7,159 | - | 9,646 | - | 2270 一年或一營業週期內到期長期負債 | | | | |
| 1250 預付費用 | 24,025 | 1 | 15,951 | - | (附註四(十一))(十二) | 47,565 | 1 | 20,432 | 1 |
| 1286 遞延所得稅資產－流動(附註四(十七)) | 34,145 | 1 | 33,653 | 1 | 2280 其他流動負債 | 4,134 | - | 5,398 | - |
| 11XX 流動資產合計 | 1,375,931 | 42 | 1,620,712 | 49 | 21XX 流動負債合計 | 499,290 | 15 | 492,974 | 15 |
| 基金及長期投資(附註四(七)) | | | | | 2420 長期借款(附註四(十一)) | 157,386 | 5 | 121,618 | 4 |
| 142101 採權益法之長期投資 | 719,816 | 22 | 463,395 | 14 | 2441 長期應付票據(附註四(十二)) | - | - | 16,522 | - |
| 142102 採成本法之長期投資 | 94,941 | 3 | 47,046 | 1 | 24XX 長期應付負債合計 | 157,386 | 5 | 138,140 | 4 |
| 1425 預付長期投資款 | 12,000 | - | 60,116 | 2 | 其他負債 | | | | |
| 14XX 基金及長期投資合計 | 826,757 | 25 | 570,557 | 17 | 2810 應計退休金負債(附註四(十三)) | 1,656 | - | - | - |
| 固定資產(附註四(八)及六) | | | | | 2820 存入保證金 | 1,459 | - | - | - |
| 成本 | | | | | 2860 遞延所得稅負債－非流動(附註四(十七)) | - | - | 25,413 | 1 |
| 1501 土地 | 147,751 | 4 | 117,270 | 4 | 其他負債合計 | 3,115 | - | 25,413 | 1 |
| 1521 房屋及建築 | 143,514 | 4 | 108,977 | 3 | 28XX 負債總計 | 659,791 | 20 | 656,527 | 20 |
| 1531 機器設備 | 504,879 | 15 | 383,452 | 11 | 2XXX 負債總計 | 659,791 | 20 | 656,527 | 20 |
| 1551 運輸設備 | 1,700 | - | 5,237 | - | 股東權益 | | | | |
| 1561 辦公設備 | 96,166 | 3 | 97,648 | 3 | 股本 | | | | |
| 1631 租賃改良 | 84,456 | 3 | 84,162 | 3 | 3110 普通股股本(附註一) | 1,587,997 | 48 | 1,587,997 | 48 |
| 1681 其他設備 | 5,349 | - | 5,349 | - | 資本公積(附註四(十四)) | | | | |
| 15XY 成本及重估增值 | 983,815 | 29 | 802,095 | 24 | 3211 普通股溢價 | 1,390,640 | 42 | 1,390,640 | 42 |
| 15X9 減：累計折舊 | (308,164) | (9) | (188,931) | (6) | 3240 處分資產增益 | 221 | - | 221 | - |
| 1670 未完工程及預付設備款 | - | - | 51,634 | 2 | 保留盈餘(附註四(十五)(十六)) | | | | |
| 15XX 固定資產淨額 | 675,651 | 20 | 664,798 | 20 | 3310 法定盈餘公積 | 103,066 | 3 | 103,066 | 3 |
| 無形資產 | | | | | 3350 待彌補虧損 | (140,523) | (4) | (114,545) | (4) |
| 1780 其他無形資產 | 38,298 | 1 | 34,798 | 1 | 股東權益其他調整項目 | | | | |
| 17XX 無形資產合計 | 38,298 | 1 | 34,798 | 1 | 累積換算調整數 | 20,812 | - | 11,795 | - |
| 其他資產 | | | | | 3510 庫藏股票(附註四(十九)) | (302,140) | (9) | (302,140) | (9) |
| 1820 存出保證金 | 17,182 | - | 10,109 | - | 3XXX 股東權益總計 | 2,660,073 | 80 | 2,677,034 | 80 |
| 1830 遞延費用(附註四(九)) | 365,771 | 11 | 432,587 | 13 | 重大承諾事項及或有負債(附註五及七) | | | | |
| 1860 遞延所得稅資產－非流動(附註四(十七)) | 20,274 | 1 | - | - | 重大期後事項(附註九) | | | | |
| 18XX 其他資產合計 | 403,227 | 12 | 442,696 | 13 | 負債及股東權益總計 | \$ 3,319,864 | 100 | \$ 3,333,561 | 100 |
| 1XXX 資產總計 | \$ 3,319,864 | 100 | \$ 3,333,561 | 100 | | | | | |

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所黎昌州、支秉鈞會計師民國九十三年八月十七日查核報告。

負責人：

經理人：

主辦會計：

遊戲橘子數位科技股份有限公司
股東權益變動表
民國93年及92年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

| | 資 本 | | 公 積 | | 保 留 盈 餘 | | 其 他 調 整 項 目 | | 合 計 |
|---------------------|---------------------|---------------------|---------------|-------------------|---------------------|------------------|---------------------|---------------------|-----|
| | 普 通 股 股 本 | 普 通 股 溢 價 | 處 分 資 產 增 益 | 法 定 盈 餘 公 積 | 未 分 配 盈 餘 | 累 積 換 算 調 整 | 庫 藏 股 票 | | |
| 92 年 上 半 年 度 | | | | | | | | | |
| 92年1月1日餘額 | \$ 1,080,270 | \$ 1,390,640 | \$ 221 | \$ 37,609 | \$ 656,031 | \$ 11,841 | (\$ 225,226) | \$ 2,951,386 | |
| 91年度盈餘分配 | | | | | | | | | |
| 提列法定盈餘公積 | - | - | - | 65,457 | (65,457) | - | - | - | |
| 未分配盈餘轉增資 | 410,503 | - | - | - | (410,503) | - | - | - | |
| 員工紅利轉增資 | 97,224 | - | - | - | (97,224) | - | - | - | |
| 發放董監事酬勞 | - | - | - | - | (10,802) | - | - | (10,802) | |
| 發放現金股利 | - | - | - | - | (21,605) | - | - | (21,605) | |
| 92年上半年度淨損 | - | - | - | - | (146,470) | - | - | (146,470) | |
| 國外長期投資換算調整數 | - | - | - | - | - | (46) | - | (46) | |
| 購入庫藏股 | - | - | - | - | - | - | (76,914) | (76,914) | |
| 長期投資股權變動調整數 | - | - | - | - | (18,515) | - | - | (18,515) | |
| 92年6月30日餘額 | <u>\$ 1,587,997</u> | <u>\$ 1,390,640</u> | <u>\$ 221</u> | <u>\$ 103,066</u> | <u>(\$ 114,545)</u> | <u>\$ 11,795</u> | <u>(\$ 302,140)</u> | <u>\$ 2,677,034</u> | |
| 93 年 上 半 年 度 | | | | | | | | | |
| 93年1月1日餘額 | \$ 1,587,997 | \$ 1,390,640 | \$ 221 | \$ 103,066 | (\$ 216,514) | \$ 24,123 | (\$ 302,140) | \$ 2,587,393 | |
| 93年上半年度淨利 | - | - | - | - | 84,535 | - | - | 84,535 | |
| 國外長期投資換算調整數 | - | - | - | - | - | (3,311) | - | (3,311) | |
| 長期投資股權變動調整數 | - | - | - | - | (8,544) | - | - | (8,544) | |
| 93年6月30日餘額 | <u>\$ 1,587,997</u> | <u>\$ 1,390,640</u> | <u>\$ 221</u> | <u>\$ 103,066</u> | <u>(\$ 140,523)</u> | <u>\$ 20,812</u> | <u>(\$ 302,140)</u> | <u>\$ 2,660,073</u> | |

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所黎昌州、支秉鈞會計師民國九十三年八月十七日查核報告。

負責人：

經理人：

主辦會計：

遊 戲 橘 子 數 位 科 技 股 份 有 限 公 司
現 金 流 量 表
民 國 93 年 及 92 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

| | 93 年 上 半 年 度 | | 92 年 上 半 年 度 |
|------------------|----------------|-----|--------------|
| 營業活動之現金流量 | | | |
| 本期淨利(損) | \$ 84,535 | (\$ | 146,470) |
| 調整項目 | | | |
| 處分投資利得 | (4,177) | (| 3,630) |
| 呆帳費用及備抵銷貨退回迴轉數 | (9,014) | (| 8,117) |
| 存貨跌價及呆滯準備轉列收入數 | (4,465) | (| 4,079) |
| 折舊費用及攤提費用 | 88,002 | | 72,639 |
| 處分固定資產(利益)損失 | (203) | | 74 |
| 依權益法認列之投資損失 | 155,550 | | 229,628 |
| 資產及負債科目之變動 | | | |
| 應收票據 | 45,337 | | 120,363 |
| 應收票據-關係人 | (1,187) | | - |
| 應收帳款 | (43,358) | (| 96,446) |
| 應收帳款-關係人 | (2,751) | | - |
| 其他應收款 | (89,986) | | 441 |
| 其他應收款-關係人 | (1,745) | (| 28,898) |
| 存貨 | 4,736 | | 14,564 |
| 預付費用 | (256) | (| 1,800) |
| 其他金融資產-流動 | (988) | | 10,695 |
| 遞延所得稅資產 | (40,383) | (| 458) |
| 應付票據 | (20,910) | | 7,099 |
| 應付帳款 | (7,100) | (| 58,845) |
| 應付所得稅 | 2,345 | (| 23,833) |
| 應付費用 | (12,313) | | 4,608 |
| 其他應付款 | 5,730 | (| 66,829) |
| 其他應付款-關係人 | 127,586 | | - |
| 預收款項 | 78,686 | (| 14,242) |
| 其他流動負債 | (4,170) | (| 5,951) |
| 應計退休金負債 | 1,656 | | - |
| 營業活動之淨現金流入 | <u>351,157</u> | | <u>513</u> |

(續 次 頁)

遊戲橘子數位科技股份有限公司
現金流量表
民國93年及92年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

| | 93年上半年度 | 92年上半年度 |
|---------------------------------|--------------|--------------|
| 投資活動之現金流量 | | |
| 處分固定資產價款 | \$ 2,039 | \$ 2,969 |
| 取得短期投資 | (1,804,412) | (1,365,000) |
| 短期投資處分價款 | 1,808,589 | 1,118,630 |
| 質押定期存款減少(增加) | 15,000 | (15,000) |
| 取得長期投資-子公司現金增資 | (228,810) | (136,601) |
| 取得長期投資-購置子公司價款 | (221,292) | (52,095) |
| 購置固定資產 | (52,766) | (66,190) |
| 其他無形資產增加 | - | (34,798) |
| 遞延費用增加數 | (12,339) | (85,170) |
| 存出保證金(增加)減少 | (3,874) | 350 |
| 投資活動之淨現金流出 | (497,865) | (632,905) |
| 融資活動之現金流量 | | |
| 購入庫藏股 | - | (76,914) |
| 短期借款減少 | (100,000) | - |
| 長期借款減少 | (33,039) | (3,760) |
| 長期應付票據減少 | (10,687) | (5,835) |
| 存入保證金增加 | 930 | - |
| 融資活動之淨現金流出 | (142,796) | (86,509) |
| 本期現金及約當現金減少 | (289,504) | (718,901) |
| 期初現金及約當現金餘額 | 852,970 | 1,314,974 |
| 期末現金及約當現金餘額 | \$ 563,466 | \$ 596,073 |
| 現金流量資訊之補充揭露 | | |
| 本期支付利息 | \$ 4,258 | \$ 3,587 |
| 本期支付所得稅 | \$ 5,566 | \$ 2,618 |
| 本期投資子公司,其資產與負債之公平價值表列如下: | | |
| 現金及銀行存款 | \$ 93,096 | \$ - |
| 有價證券 | 15,581 | - |
| 其他流動資產 | 171,020 | - |
| 固定資產 | 49,455 | - |
| 其他資產 | 14,967 | - |
| 商譽 | 68,910 | - |
| 流動負債 | (128,874) | - |
| 長期負債 | (13,480) | - |
| 少數股權 | (49,383) | - |
| 投資子公司價款 | \$ 221,292 | \$ - |

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所
黎昌州、支秉鈞會計師民國九十三年八月十七日查核報告。

負責人：

經理人：

主辦會計：

遊 戲 橘 子 數 位 科 技 股 份 有 限 公 司

財 務 報 表 附 註

民 國 93 年 及 92 年 6 月 30 日

單位：除特別註明者外，
以新台幣仟元表示

一、公司沿革

本公司設立於民國 84 年 6 月，並於同年開始營業。於民國 88 年經董事會決議變更公司名稱為遊戲橘子數位科技股份有限公司。經多次增資後，截至民國 93 年 6 月 30 日止，額定股本為\$2,500,000(包含員工認股權憑證 15,000 仟股)，實收資本額為\$1,587,997，主要營業項目為資訊軟體服務、電視節目製作及雜誌出版等。截至民國 93 年 6 月 30 日止，本公司員工人數為 491 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本公司財務報表係依「證券發行人財務報告編製準則」及中華民國一般公認會計原則編製，重要會計政策彙總說明如下：

(一)外幣交易

本公司之會計記錄係以新台幣為記帳單位；外幣交易事項係按交易當日即期匯率折算成新台幣入帳，其與實際收付時之兌換差異，列為當期損益。期末並就外幣資產負債餘額，依資產負債表日之即期匯率予以調整，因調整而產生之兌換差額列為當期損益。

(二)短期投資

短期投資係以原始取得成本為入帳基礎，成本之計算採加權平均法，期末並按成本與市價孰低法評價，跌價損失列入當期損益。比較成本與市價時，採總額比較法。上市公司股票及封閉型基金係以會計期間最末一個月公開市場平均收盤價為市價，開放型或平衡型基金則按其資產負債表日每股淨值為市價。

(三)備抵呆帳

係依據過去實際發生呆帳之經驗，衡量資產負債表日應收票據、應收帳款(含關係人)等各項債權之帳齡分析及其收回可能性，予以評估提列。

(四)存貨

採永續盤存制，以取得成本為入帳基礎，成本之計算採加權平均法計算。期末存貨除就呆滯部份提列備抵呆滯損失外，採成本與市價孰低法評價，比較成本與市價孰低時，採總額法比較並以淨變現價值為市價。

(五) 長期股權投資

1. 以取得成本為入帳基礎，持有被投資公司表決權未達 20% 且對被投資公司無重大影響力者，若被投資公司為上市公司，按成本與市價孰低法評價，市價低於成本而產生之未實現跌價損失列為股東權益之減項；若被投資公司為非上市公司，則按成本法評價。當被投資公司股價發生持久性下跌，且恢復之希望甚小時，則承認跌價損失，並認列當期損失。
2. 持有被投資公司有表決權之股份達 20% 以上或具有重大影響力者，採權益法評價。
3. 海外投資按權益法評價時，被投資公司財務報表轉換所產生之「累積換算調整數」，本公司依持股比例認列之，並作為本公司股東權益之調整項目。
4. 被投資公司增減股數時，若各股東非按原比例認購或減少股數致使投資比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減，其結果應調整資本公積及長期投資；前項調整如應借記資本公積，而帳上由長期投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。
5. 若因認列被投資公司之虧損而致對該被投資公司之長期投資之帳面餘額為負數時，其投資損失之認列以使對該公司投資之帳面餘額降至零為限。但若意圖繼續支持被投資公司，或被投資公司之虧損係屬短期性質，有充分之證據顯示將於未來短期內回復獲利之營運時，則按持股比例繼續認列投資損失，若因此而致對該公司投資之帳面價值發生貸方餘額時，在資產負債表中列為負債，嗣後被投資公司如有盈餘時，仍依權益法處理。

(六) 固定資產

1. 以取得成本為入帳基礎，折舊按估計經濟耐用年限，加計一年殘值採平均法提列。各項資產之耐用年數除房屋及建築為 55 年及租賃改良依租約年限攤提外，餘固定資產為 3-5 年。
2. 固定資產出售、汰換或報廢時，成本及累積折舊皆自各相關科目沖銷，所發生之出售損益及報廢損失，列為當期營業外收支。
3. 凡支出效益及於以後各期之重大改良或大修支出列為資本支出，經常性維護或修理支出則列為當期費用。
4. 供營業使用之固定資產，當有證據顯示資產價值有重大減損時，應就其減損部分認列損失。

(七) 遞延費用

1. 電腦應用軟體版權以取得成本為入帳基礎，並按其估計效益年數採平均法攤銷。
2. 代理權係取得線上遊戲軟體代理權所支出之預付權利金，以取得成本為入帳基礎，於日後線上遊戲正式上市後按合約規定可扣抵依營收一定比例需支付開發廠商權利金時沖轉。
3. 當評估代理權價值有重大減損時，應就其減損部份認列損失。

(八) 其他無形資產

係遊戲開發技術授權簽約金，以取得成本為入帳基礎，可扣抵依總銷售額 2% 計算之權利金。

(九) 遞延所得稅資產及所得稅費用

1. 本公司依財務會計準則公報第 22 號「所得稅之會計處理準則」之規定，對於所得稅之計算作跨期間之所得稅分攤，即對於應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債，與將可減除暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估其遞延所得稅資產之可實現性，認列其備抵評價金額。
2. 本公司所得稅抵減之會計處理依財務會計準則公報第十二號『所得稅抵減之會計處理準則』之規定處理，因購置設備或技術、研究發展、人才培訓及股權投資等所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。
3. 以前年度溢低估之所得稅，列為當期所得稅費用之調整項目。
4. 自 87 年度「兩稅合一制度」實施後，當年度盈餘於次年度經股東會決議未作分配者，就該未分配盈餘加徵 10% 之營利事業所得稅，列為股東會決議年度之所得稅費用。

(十) 退休金

1. 依財務會計準則公報第 18 號之規定辦理，淨退休金成本按精算師所設算之金額提列，包括服務成本、利息成本、退休基金資產預期報酬、未認列前期服務成本之攤銷、未認列退休金損益之攤銷，及未認列過渡性淨給付義務之攤銷數。依精算法計算之未認列過渡性淨給付義務按 15 年平均分攤。
2. 編製期中報表時，最低退休金負債重新按續後淨退休金成本及基金提撥數額調整之。

(十一) 庫藏股票

1. 本公司收回已發行股票時，其屬買回者，將所支付之成本列為股東權益之減項。
2. 本公司處分庫藏股票時，若處分價格高於帳面價值，其差額作為「資本公積 - 庫藏股票交易」之加項；若處分價格低於帳面價值，其差額應沖抵同種類庫藏股票交易所產生之資本公積，如有不足，則沖抵保留盈餘。
3. 庫藏股票之帳面價值係按加權平均法計算。
4. 子公司持有本公司股票視同庫藏股處理。

(十二) 收入、成本及費用認列方法

1. 開發以供出售之電腦軟體相關支出，在建立技術可行性以前所發生之成本列為研究發展費用。
2. 線上遊戲時數卡之銷售收入係於出貨時予以遞延，並於服務履行期間認列為收入。
3. 套裝軟體及其他商品係於獲利過程大部份已完成且已實現或可實現及已賺得時認列為收入。
4. 可能發生之銷貨退回於銷貨時估計入帳。
5. 相關成本配合收入於發生時承認。費用則依權責發生制於發生時認列為當期費用。

(十三) 會計估計

本公司於編製財務報表時，業已依照中華民國一般公認會計原則之規定，對財務報表所列金額及或有事項，作必要之衡量、評估與揭露，其中包括若干假設及估計之採用，惟該等假設及估計與實際結果可能存有差異。

三、會計變動之理由及其影響

無此情形。

四、重要會計科目之說明

(一) 現金及約當現金

| | 93年6月30日 | 92年6月30日 |
|------|-------------------|-------------------|
| 庫存現金 | \$ 271 | \$ 418 |
| 銀行存款 | 563,195 | 595,655 |
| | <u>\$ 563,466</u> | <u>\$ 596,073</u> |

(二) 短期投資

| | 93年6月30日 | 92年6月30日 |
|------|----------|------------|
| 債券基金 | \$ - | \$ 250,000 |

(三) 應收票據淨額

| | <u>93年6月30日</u> | <u>92年6月30日</u> |
|--------|------------------|-------------------|
| 應收票據 | \$ 88,066 | \$ 140,075 |
| 減：備抵呆帳 | (16) | (3,714) |
| | <u>\$ 88,050</u> | <u>\$ 136,361</u> |

(四) 應收帳款淨額

| | <u>93年6月30日</u> | <u>92年6月30日</u> |
|--------|-------------------|-------------------|
| 應收帳款 | \$ 609,991 | \$ 603,664 |
| 減：備抵呆帳 | (51,781) | (66,387) |
| 備抵銷貨退回 | (8,529) | (14,779) |
| | <u>\$ 549,681</u> | <u>\$ 522,498</u> |

(五) 其他應收款

| | <u>93年6月30日</u> | <u>92年6月30日</u> |
|------------|------------------|-----------------|
| 代售商品應收款(註) | \$ 87,248 | \$ - |
| 其他 | 7,113 | 1,257 |
| | <u>\$ 94,361</u> | <u>\$ 1,257</u> |

(註)係屬替子公司代銷線上遊戲點數及週邊商品所產生之應收款項。

(六) 存貨

| | <u>93年6月30日</u> | <u>92年6月30日</u> |
|---------------|-----------------|-----------------|
| 商品存貨 | \$ 27,182 | \$ 29,161 |
| 減：備抵存貨跌價及呆滯損失 | (20,023) | (19,515) |
| | <u>\$ 7,159</u> | <u>\$ 9,646</u> |

(七) 長期投資

1. 長期股權投資明細如下：

| 被 投 資 公 司 | 93年6月30日 | | | 93年上半年 |
|------------------------------|---------------------|---------|-------------------|---------------------|
| | 原始投資成本 | 持股比例 | 帳面價值 | 投資(損)益 |
| 採權益法評價者： | | | | |
| Gamania Holdings Ltd. | \$ 801,780 | 100% | \$ 241,131 | (\$ 113,933) |
| Gamania Korea Co.,Ltd. | 80,189 | 100% | 146,199 | 4,661 |
| 行動戲胞數位科技(股)公司 | 35,960 | 89.90% | 3,553 | (478) |
| 光電文學線上互動科技(股)公司 | 91,163 | 68.85% | 1,014 | (316) |
| 飛魚數位遊戲(股)公司 | 40,000 | 90.00% | 15,461 | (9,178) |
| 吉恩立數位科技(股)公司 | 71,400 | 51.00% | 44,917 | (16,671) |
| 亞橘投資(股)公司 | 78,000 | 100.00% | 78,000 | - |
| 台灣易吉網(股)公司 | 209,176 | 69.40% | 189,541 | (19,635) |
| | <u>1,407,668</u> | | <u>719,816</u> | <u>(155,550)</u> |
| 採成本法評價者： | | | | |
| 百億樂數碼科技(股)公司 | 2,995 | 3.74% | 2,995 | - |
| 東岸互動科技(股)公司 | 34,200 | 18.55% | 21,200 | - |
| Joyon Entertainment Co.,Ltd. | 9,851 | 17.86% | 9,851 | - |
| 樂法科技(股)公司 | 8,800 | 8.69% | 8,800 | - |
| Zona Inc. | 52,095 | 10.34% | 52,095 | - |
| | <u>107,941</u> | | <u>94,941</u> | <u>-</u> |
| 預付長期投資款： | | | | |
| 亞橘投資(股)公司 | 12,000 | | 12,000 | - |
| 總計 | <u>\$ 1,527,609</u> | | <u>\$ 826,757</u> | <u>(\$ 155,550)</u> |

| 被 投 資 公 司 | 92年6月30日 | | | 92年上半年 |
|------------------------------|-------------------|--------|-------------------|---------------------|
| | 原始投資成本 | 持股比例 | 帳面價值 | 投資損失 |
| 採權益法評價者： | | | | |
| Gamania Holdings Ltd. | \$ 600,912 | 100% | \$ 298,120 | (\$ 176,965) |
| Gamania Korea Co.,Ltd. | 58,623 | 100% | 115,467 | (18,297) |
| 光電文學線上互動科技(股)公司 | 91,163 | 68.85% | 21,189 | (14,270) |
| 行動戲胞數位科技(股)公司 | 35,960 | 89.90% | 12,488 | (5,866) |
| 電碼數位娛樂(股)公司 | 18,000 | 70.00% | 2,359 | (9,508) |
| 飛魚數位遊戲(股)公司 | 20,000 | 80.00% | 13,772 | (4,722) |
| | <u>824,658</u> | | <u>463,395</u> | <u>(229,628)</u> |
| 採成本法評價者： | | | | |
| 百億樂數碼科技(股)公司 | 5,990 | 3.74% | 2,995 | - |
| 東岸互動科技(股)公司 | 34,200 | 18.55% | 34,200 | - |
| Joyon Entertainment Co.,Ltd. | 19,702 | 17.86% | 9,851 | - |
| | <u>59,892</u> | | <u>47,046</u> | <u>-</u> |
| 預付長期投資款： | | | | |
| Gamania Korea Co.,Ltd. | 8,092 | | 8,021 | - |
| Zona Inc. | 52,095 | | 52,095 | - |
| | <u>60,187</u> | | <u>60,116</u> | <u>-</u> |
| 總計 | <u>\$ 944,737</u> | | <u>\$ 570,557</u> | <u>(\$ 229,628)</u> |

2. 上列採權益法評價之被投資公司係依其同期間自結未經會計師查核之財務報表計算而得。
3. 上述採權益法評價之公司中，電碼數位娛樂(股)公司、行動戲胞數位科技(股)公司與光電文學線上互動科技(股)公司已於民國 93 年 7 月清算完結。
4. 樂法科技(股)公司原名為遊戲工廠(股)公司，於 93 年第二季更名。

(八) 固定資產

| | 93年6月30日 | 92年6月30日 |
|-------------|-------------------|-------------------|
| <u>原始成本</u> | | |
| 土地 | \$ 147,751 | \$ 117,270 |
| 房屋及建築 | 143,514 | 108,977 |
| 機器設備 | 504,879 | 383,452 |
| 運輸設備 | 1,700 | 5,237 |
| 辦公設備 | 96,166 | 97,648 |
| 租賃改良 | 84,456 | 84,162 |
| 其他設備 | 5,349 | 5,349 |
| | <u>983,815</u> | <u>802,095</u> |
| <u>累計折舊</u> | | |
| 房屋及建築 | (4,370) | (2,185) |
| 機器設備 | (196,030) | (117,798) |
| 運輸設備 | (661) | (2,343) |
| 辦公設備 | (53,128) | (33,864) |
| 租賃改良 | (51,086) | (31,126) |
| 其他設備 | (2,889) | (1,615) |
| | <u>(308,164)</u> | <u>(188,931)</u> |
| 未完工程及預付設備款 | - | 51,634 |
| 帳面價值 | <u>\$ 675,651</u> | <u>\$ 664,798</u> |

(九) 遞延費用

| | 93年6月30日 | 92年6月30日 |
|-------|-------------------|-------------------|
| 代理權 | \$ 333,183 | \$ 384,627 |
| 未攤銷費用 | 32,588 | 47,960 |
| | <u>\$ 365,771</u> | <u>\$ 432,587</u> |

(十) 短期借款

| | 93年6月30日 | 92年6月30日 |
|-------|-------------------|-------------------|
| 營運週轉金 | \$ - | \$ 220,000 |
| 利率 | - | 1.666%~2.65% |
| 額 | <u>\$ 527,000</u> | <u>\$ 605,000</u> |

(十一) 長期借款

| 借款銀行 | 借款額度 | 借款期間 | 93年6月30日 | 92年6月30日 |
|--------------|-----------|--|-------------------|-------------------|
| 台北商銀 | \$ 49,000 | 91/3/28~106/3/28 前兩年還息，第三 年起按季償還 | \$ 48,058 | \$ 49,000 |
| 台北商銀 | 51,000 | 91/8/20~106/8/20 前兩年還息，第三 年起按季償還 | 51,000 | 51,000 |
| 富邦銀行 | 37,600 | 91/5/09~96/5/09 三個月一期，計 20期 | 22,560 | 30,080 |
| 彰化銀行 | 100,000 | 92/8/18~95/8/18 六個月一期，計 6期 | 83,333 | - |
| | | | 204,951 | 130,080 |
| 減：一年內到期之長期借款 | | | (47,565) | (8,462) |
| | | | <u>\$ 157,386</u> | <u>\$ 121,618</u> |

(註)本公司於93年3月10日向台新銀行借貸之長期借款已於93年4月30日，提前清償完畢。

(十二) 長期應付票據

| 借款銀行 | 借款額度 | 借款期間 | 93年6月30日 | 92年6月30日 |
|-----------|--------|---------------------------------|-------------|------------------|
| 上海銀行 | 51,000 | 91/11/11 94/11/11 一個月一期，計36期 | \$ - | \$ 28,192 |
| 富邦銀行 | 2,400 | 90/8/10 92/8/10 三個月一期，計8期 | - | 300 |
| | | | - | 28,492 |
| 減：一年內到期部份 | | | - | (11,970) |
| | | | <u>\$ -</u> | <u>\$ 16,522</u> |

(十三) 退休準備金 / 應計退休金負債

1. 依本公司員工退休辦法規定，每申請退休之員工服務年資滿一年給兩個基數，但超過十五年之服務年資每滿一年給與一個基數，最高總數以四十五個基數為限，未滿半年以半年計，滿半年者以一年計；每個基數以退休前一個月之平均薪資計算。
2. 截至民國 93 年及 92 年 6 月 30 日止，本公司提撥儲存於中央信託局之勞工退休準備金之金額分別為 \$ 12,260 及 \$ 8,324，民國 93 年及 92 年上半年退休金費用分別為 \$ 3,737 及 \$ 2,272。

(十四) 資本公積

依公司法規定，資本公積除彌補虧損外，不得使用之，但超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得於公司無累積虧損時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十之限額撥充資本，餘均僅能彌補虧損。公司非於盈餘公積填補累積虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

(十五) 法定盈餘公積

依公司法規定，公司稅後盈餘扣除以前年度虧損後之餘額，應先提列10%之法定盈餘公積，直至該公積累積數等於資本額為止。法定盈餘公積除彌補公司虧損及撥充資本外，不得使用之，惟撥充資本時，以此項公積已達實收資本額50%，並以撥充其半數為限。

(十六) 未分配盈餘及特別盈餘公積

1. 依本公司章程規定，每年決算後所得純益，應先提繳稅款及彌補以往年度虧損，次提百分之十為法定盈餘公積。餘得視營運需要，提列特別盈餘公積，再就其餘額，加計上年度累計未分配盈餘，為累積可分配盈餘。前述可分配盈餘，除派付股息外，如尚有餘額再分派如下：

(1) 員工紅利百分之十至十五。

(2) 董監事酬勞最高百分之二。

(3) 其餘由董事會依本公司股利政策擬具分配案，提請股東會決議分派之。

2. 民國87年度及以後年度之保留盈餘，須於次年度股東會決議悉數分配，否則稽徵機關得就未分配數加徵10%營利事業所得稅。

3. 本公司截至93年6月30日止為累積虧損，本公司民國93年4月29日股東會決議盈虧撥補情形，可至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(十七) 應付所得稅

| 1. 所得稅費用： | <u>93年上半年度</u> | <u>92年上半年度</u> |
|----------------|-----------------|-----------------|
| 所得稅利益 | (\$ 41,235) | (\$ 33,360) |
| 未分配盈餘加徵10%所得稅 | <u>11,192</u> | <u>11,687</u> |
| | (30,043) | (21,673) |
| 加(減)：遞延所得稅資產變動 | 40,384 | 458 |
| 預付所得稅 | (34) | (566) |
| 以前年度所得稅高(低)估數 | <u>(2,943)</u> | <u>27,058</u> |
| 應付所得稅 | <u>\$ 7,364</u> | <u>\$ 5,277</u> |

2. 遞延所得稅資產及負債：

| | 93年6月30日 | 92年6月30日 |
|-------------------|------------------|-----------------|
| 遞延所得稅資產總額-流動 | \$ 34,145 | \$ 33,653 |
| 遞延所得稅資產(負債)總額-非流動 | 20,274 | (25,413) |
| | <u>\$ 54,419</u> | <u>\$ 8,240</u> |

3. 產生遞延所得稅資產及負債之暫時性差異及其所得稅影響數：

| | 93年6月30日 | | 92年6月30日 | |
|----------------|------------|------------------|------------|--------------------|
| | 金 額 | 所 得 稅 影 響 數 | 金 額 | 所 得 稅 影 響 數 |
| 流動項目 | | | | |
| 備抵存貨呆滯損失 | \$ 20,023 | \$ 5,006 | \$ 19,515 | \$ 4,878 |
| 備抵銷貨退回 | 8,529 | 2,132 | 14,779 | 3,695 |
| 備抵呆帳超限 | 44,808 | 11,202 | 70,100 | 17,525 |
| 職工福利 | 4,035 | 1,009 | 535 | 134 |
| 未實現銷貨毛利 | - | - | 903 | 226 |
| 投資抵減 | | 14,796 | | 7,195 |
| | | <u>\$ 34,145</u> | | <u>\$ 33,653</u> |
| 非流動項目 | | | | |
| 職工福利 | \$ 328 | \$ 82 | \$ 948 | \$ 237 |
| 投資抵減 | | 55,270 | | - |
| 國外長期投資 損失準備 | (140,314) | (35,078) | (102,600) | (25,650) |
| | | <u>\$ 20,274</u> | | <u>(\$ 25,413)</u> |

4. 兩稅合一相關資訊：

| | 93年6月30日 | 92年6月30日 |
|-------------------------|-----------------|-----------------|
| (1) 可扣抵稅額帳戶餘額 | <u>\$ 2,298</u> | <u>\$ 2,293</u> |
| (2)A. 92年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率 | | <u>- %</u> |
| B. 91年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率 | | <u>3.48%</u> |

5. 本公司依據財團法人中華民國會計研究發展基金會民國 87 年 12 月 31 日 (87) 基秘字第 273 號函規定應揭露事項如下：

- | | 93年6月30日 | 92年6月30日 |
|-----------------------|--------------|--------------|
| 87年及以後年度未分配盈餘 | | |
| a. 未加徵10%營利事業所得稅未分配盈餘 | \$ 75,991 | (\$ 146,470) |
| b. 已加徵10%營利事業所得稅未分配盈餘 | (216,514) | 31,925 |
| 合 計 | (\$ 140,523) | (\$ 114,545) |
6. 截至民國 93 年 6 月 30 日止，本公司營利事業所得稅申報業經稅捐稽徵機關核定至民國 89 年度。惟民國 88 年度經稽徵機關核定結果應補繳 \$963，本公司已於 91 年度提出復查申請，遭國稅局維持原核定決定，本公司已預繳半數之稅款(帳列預付費用)，並依法提起訴願。
7. 本公司民國 89 及 90 年度增資擴展計劃，所產生之 PC 單機版遊戲、網路型態遊戲套裝軟體之投資計劃，符合促進產業升級條例第八條之一暨「重要科技事業屬於製造業及技術服務業部分適用範圍標準」第二條及第三條第十一款第一目之一規定，可自新增設備開始作業日起連續五年內就其新增所得免徵營利事業所得稅。上述投資計劃之免稅期間分別自民國 90 年 1 月 1 日至民國 94 年 12 月 31 日及民國 91 年 1 月 1 日至民國 95 年 12 月 31 日止，民國 93 年上半年度因符合重要科技事業屬於製造業及技術服務業者五年免徵營利事業所得稅之免稅所得額為 \$70,941。
8. 截至民國 93 年 6 月 30 日止，本公司依據所得稅法及促進產業升級條例適用投資抵減，預計於未來四年內抵減所得稅，其可享之所得稅抵減明細如下：

| 抵 減 項 目 | 可抵減總額 | 尚未抵減餘額 | 最後抵減年度 |
|---------|-----------|-----------|--------|
| 研究發展支出 | \$ 15,279 | \$ 15,279 | 96 年度 |
| 研究發展支出 | 5,687 | 5,687 | 97 年度 |
| 機器設備 | 12,233 | 9,593 | 95 年度 |
| 機器設備 | 23,469 | 23,469 | 96 年度 |
| 機器設備 | 14,607 | 14,607 | 97 年度 |
| 人才培訓 | 1,432 | 1,432 | 96 年度 |
| | \$ 72,707 | \$ 70,067 | |

(十八) 每股盈餘(損失)

| | 93 年 上 半 年 度 | | | | |
|----------------------------|--------------|-----------|------------------------|----------|--------|
| | 金 額 | | 加權平均流 通在外股數 (仟股) | 每股盈餘(註一) | |
| | 稅 前 | 稅 後 | | 稅 前 | 稅 後 |
| 基本每股盈餘 屬於普通股股 東之本期淨利 | \$ 54,492 | \$ 84,535 | 153,800 | \$0.35 | \$0.55 |

| | 92 年 上 半 年 度 | | | | |
|----------------------------|--------------|--------------|------------------------|----------|----------|
| | 金 額 | | 加權平均流 通在外股數 (仟股) | 每股損失(註一) | |
| | 稅 前 | 稅 後 | | 稅 前 | 稅 後 |
| 基本每股損失 屬於普通股股 東之本期淨損 | (\$ 168,143) | (\$ 146,470) | 153,847 | (\$1.09) | (\$0.95) |

註一：單位元。

(十九) 庫藏股票

| | 93 年 上 半 年 度 | | | |
|---------------------|--------------|------|------|---------|
| | 期初股數(註) | 本期增加 | 本期減少 | 期末股數(註) |
| 1. 收回原因 供轉讓股份予員工 | 5,000 | - | - | 5,000 |

| | 92 年 上 半 年 度 | | | |
|------------------|--------------|-------|------|---------|
| | 期初股數(註) | 本期增加 | 本期減少 | 期末股數(註) |
| 收回原因 供轉讓股份予員工 | 3,776 | 1,224 | - | 5,000 |

(註)單位：仟股。

2. 民國93年及92年上半年度最高及截至民國93年及92年6月30日止買回之庫藏股金額如下：

| 93 年 上 半 年 度 | | 92 年 上 半 年 度 | |
|--------------|------------|--------------|------------|
| 最高金額 | 期末金額 | 最高金額 | 期末金額 |
| \$ 302,140 | \$ 302,140 | \$ 302,140 | \$ 302,140 |

3. 證券交易法規定公司對買回發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積金額。截至民國 93 年 6 月 30 日止，本公司已買回庫藏股票金額\$302,140。
4. 本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前亦不得享有股東權利。
5. 依證券交易法規定，上開買回之股份，應於買回之日起三年內將其轉讓，逾期未轉讓者，視為公司未發行股份，並應辦理變更登記銷除股份。

(二十) 發行員工認股權憑證計劃

1. 本公司於民國 92 年 12 月 25 日經董事會決議發行員工認股權憑證總數為 10,000 單位，因認股權憑證行使而須發行之普通股新股總數為 10,000 仟股。認股權憑證發行後，遇有本公司普通股股份發生變動或發放現金股利時，認股價格得依特定公式調整之。本次發行之認股權憑證之存續期間為 6 年，員工自被授予認股權憑證屆滿 2 年後，得依員工認股權憑證辦法分年行使認股權利。
2. 民國 93 年上半年度酬勞性員工認股選擇權計畫之認股權數量及加權平均行使價格資訊揭露如下表：

| 認股選擇權 | 93 年 上 半 年 度 | |
|-----------------|--------------|----------|
| | 數 量 | 加權平均行使價格 |
| 期初流通在外 | - | \$ - |
| 本期給與 | - | - |
| 無償配股增發或調整認股股數 | - | - |
| 本期行使 | - | - |
| 本期沒收 | - | - |
| 期末流通在外 | - | - |
| 期末可行使之認股選擇權 | - | - |
| 期末已核准尚未發行之認股選擇權 | 10,000仟股 | |

(二十一) 用人、折舊、折耗及攤銷費用

本期發生之用人、折舊及攤銷費用依其功能別彙總如下：

| 功能別 性質別 | 93年上半年度 | | |
|------------|-------------|-------------|------------|
| | 屬於營業 成本者 | 屬於營業 費用者 | 合計 |
| 用人費用 | | | |
| 薪資費用 | \$ 15,258 | \$ 111,716 | \$ 126,974 |
| 勞健保費用 | - | 12,411 | 12,411 |
| 退休金費用 | - | 3,736 | 3,736 |
| 其他用人費用 | - | 8,665 | 8,665 |
| | \$ 15,258 | \$ 136,528 | \$ 151,786 |
| 折舊費用 | \$ 39,897 | \$ 25,665 | \$ 65,562 |
| 攤銷費用 | 1,244 | 21,196 | 22,440 |
| | \$ 41,141 | \$ 46,861 | \$ 88,002 |

| 功能別 性質別 | 92年上半年度 | | |
|------------|-------------|-------------|------------|
| | 屬於營業 成本者 | 屬於營業 費用者 | 合計 |
| 用人費用 | | | |
| 薪資費用 | \$ 31,944 | \$ 104,009 | \$ 135,953 |
| 勞健保費用 | - | 12,492 | 12,492 |
| 退休金費用 | - | 2,272 | 2,272 |
| 其他用人費用 | - | 3,287 | 3,287 |
| | \$ 31,944 | \$ 122,060 | \$ 154,004 |
| 折舊費用 | \$ 28,670 | \$ 24,669 | \$ 53,339 |
| 攤銷費用 | - | 19,300 | 19,300 |
| | \$ 28,670 | \$ 43,969 | \$ 72,639 |

(二十二) 財務報表編製

本公司依據促進產業升級條例第 12 條之規定，於帳上按國外投資總額 20% 提列國外投資損失準備以享受稅務優惠，截至民國 93 年 6 月 30 日止之餘額為 \$140,314。惟為符合中華民國一般公認會計原則之規定，已於民國 93 年 6 月 30 日之財務報表予以迴轉。其國外長期投資損失準備之提列情形如下：

| 期初餘額 | 本期提列 | 期末餘額 |
|------------|-----------|------------|
| \$ 117,242 | \$ 23,072 | \$ 140,314 |

五、關係人交易

(一)關係人名稱及與本公司關係

| <u>關</u> | <u>係</u> | <u>人</u> | <u>名</u> | <u>稱</u> | <u>與本公司之關係</u> |
|-------------------------------------|------------------------------------|----------|----------|----------|----------------|
| Gamania Digital Entertainment | (Japan) Co.,Ltd. (Gamania (Japan)) | | | | 曾孫公司 |
| Gamania China Holdings Ltd. | | | | | 曾孫公司 |
| Gamania Digital Entertainment | (H.K.) Co.,Ltd. (Gamania (H.K.)) | | | | 曾孫公司之子公司 |
| Gamania Korea Co.,Ltd. (Gamania | (Korea)) | | | | 本公司之子公司 |
| Gamania Holdings Ltd. | | | | | 本公司之子公司 |
| Gamania International Holdings Ltd. | | | | | 本公司之孫公司 |
| Gamania Sino Holdings Ltd. | | | | | 本公司間接持有之子公司 |
| 吉恩立數位科技(股)公司(吉恩立) | | | | | 本公司之子公司 |
| 飛魚數位遊戲(股)公司 | | | | | 本公司之子公司 |
| 北京遊戲橘子數位科技有限公司(北京橘子) | | | | | 本公司間接持有之子公司 |
| 台灣易吉網(股)公司 | | | | | 本公司之子公司 |
| 亞橘投資(股)公司 | | | | | 本公司之子公司 |

(二)關係人之重大交易事項

1. 勞務收入

| | <u>93年上半年度</u> | | <u>92年上半年度</u> | |
|-----|------------------|-------------|----------------|-------------|
| | <u>金</u> | <u>額</u> | <u>金</u> | <u>額</u> |
| | | <u>佔本公司</u> | | <u>佔本公司</u> |
| | | <u>勞務收入</u> | | <u>勞務收入</u> |
| | | <u>百分比</u> | | <u>百分比</u> |
| 吉恩立 | \$ 23,267 | 83 | \$ - | - |
| 易吉網 | 4,728 | 17 | - | - |
| | <u>\$ 27,995</u> | <u>100</u> | <u>\$ -</u> | <u>-</u> |

上開勞務收入係依雙方議定條件辦理。

2. 銷貨收入

| | 93年上半年度 | | 92年上半年度 | |
|----------------|----------|---------------------|---------|---------------------|
| | 金額 | 佔本公司 銷貨收入 百分比 | 金額 | 佔本公司 銷貨收入 百分比 |
| Gamania (H.K.) | \$ 2,751 | - | \$ - | - |

3. 租金收入

| | 93年上半年度 | | 92年上半年度 | |
|-----|---------|---------------------|---------|---------------------|
| | 金額 | 佔本公司 銷貨收入 百分比 | 金額 | 佔本公司 銷貨收入 百分比 |
| 易吉網 | \$ 589 | 34 | \$ - | - |
| 其他 | 11 | 1 | - | - |
| | \$ 600 | 35 | \$ - | - |

依雙方簽訂之合約價格辦理，其收取方式為訂約時預收一年按月到期之遠期票據。

4. 應收帳款

| | 93年6月30日 | | 92年6月30日 | |
|----------------|----------|---------------------|----------|---------------------|
| | 金額 | 佔本公司 應收帳款 百分比 | 金額 | 佔本公司 應收帳款 百分比 |
| Gamania (H.K.) | \$ 2,751 | 1 | \$ - | - |

5. 應收票據

| | 93年6月30日 | | 92年6月30日 | |
|-----|----------|---------------------|----------|---------------------|
| | 金額 | 佔本公司 應收票據 百分比 | 金額 | 佔本公司 應收票據 百分比 |
| 易吉網 | \$ 1,096 | 1 | \$ - | - |
| 其他 | 30 | - | - | - |
| | \$ 1,126 | 1 | \$ - | - |

依雙方簽訂之合約價格辦理，其收取方式為訂約時預收一年按月到期之遠期票據。

6. 其他應收款

| | 93年6月30日 | | 92年6月30日 | |
|-----------------|------------------|----------------------|------------------|----------------------|
| | 金 額 | 佔本公司 其他應收 款百分比 | 金 額 | 佔本公司 其他應收 款百分比 |
| Gamania (H.K.) | \$ 8,261 | 8 | \$ - | - |
| Gamania (Japan) | 729 | 1 | 14,723 | 37 |
| 樂法科技 | 4 | - | 8,800 | 22 |
| 北京橘子 | 463 | - | 4,315 | 11 |
| 吉恩立 | 111 | - | 3,232 | 8 |
| 其他 | 1,738 | 2 | 7,891 | 19 |
| | <u>\$ 11,306</u> | <u>11</u> | <u>\$ 38,961</u> | <u>97</u> |

係代墊關係企業費用、購料及設備款等。

7. 其他應付款

| | 93年6月30日 | | 92年6月30日 | |
|----------------|-------------------|-----------------------|-------------|-----------------------|
| | 金 額 | 佔本公司 其他流動 負債百分比 | 金 額 | 佔本公司 其他流動 負債百分比 |
| 吉恩立 | \$ 104,835 | 66 | \$ - | - |
| 易吉網 | 18,575 | 12 | - | - |
| Gamania (H.K.) | 5,661 | 4 | - | - |
| | <u>\$ 129,071</u> | <u>82</u> | <u>\$ -</u> | <u>-</u> |

係代子公司銷售貨物所代收之應付款項及子公司替本公司代墊之費用。

8. 重大承諾事項

本公司對關係人以保證票方式提供借款保證金額如下：

| | 93年6月30日 | 92年6月30日 |
|----------------|----------|-----------|
| Gamania (H.K.) | - | HK3,000千元 |

六、質押之資產

| 資 產 項 目 | 93年6月30日 | 92年6月30日 | 擔 保 用 途 |
|-------------------|-------------------|-------------------|-----------|
| 定期存款（帳列其他金融資產-流動） | \$ - | \$ 15,000 | 短期借款/融資額度 |
| 土地 | 147,751 | 117,270 | 長期借款/融資額度 |
| 房屋及建築 | 119,578 | 93,391 | 長期借款/融資額度 |
| 機器設備 | 1,650 | 29,720 | 長期借款/短期借款 |
| | <u>\$ 268,979</u> | <u>\$ 255,381</u> | |

七、重大承諾事項及或有事項

除附註五之說明外，餘請詳下列說明：

1. 截至民國 93 年 6 月 30 日止，本公司以營業租賃方式承租辦公大樓，於未來三年內應支付之租金總額約為\$35,546。
2. 本公司承租 T1、T3 專線，係按月依實際使用情況付費；另本公司與數家線上遊戲開發商約定，依代理之線上遊戲消費者實際消費金額按約定比例給付權利金予開發商。
3. 本公司目前導入會計軟體系統，截至民國 93 年 6 月 30 日止，該版權及顧問導入服務之簽約總額共計\$28,614，業已支付金額計\$24,840。
4. 如附註四(十七)所述，稅捐稽徵機關以本公司 88 年度部份研發專案企劃書中提及製作方向是修正第一代產品缺失及該等專案企劃書製作人之製作日期與其到職日期異常為由，予以剔除並核定補繳稅額\$963。本公司以第一、二兩代遊戲軟體所使用之開發工具(即程式語言)不同，即是所有程式皆是重新研究發展及專案企劃書之製作人僅係將該等專案書面化之製表人，而非研發專案負責人，且因試用之關係其實際到職日期遠早於正式聘僱日期為由，於本年度申請復查，惟復查結果國稅局以製表人學經歷不足及製作軟體非研究發展之範疇為由，維持原核定決議。本公司不服已預繳半數之稅款(帳列預付費用)，並提起訴願。
5. 本公司與第一銀行永和分行及大智通文化行銷股份有限公司於民國九十二年六月六日因商品交易事宜，三方共同簽訂商品交易供應合約書，保證合約書有效期間自民國九十二年六月六日至九十三年十二月三十一日止，同期間若當月本公司銷售予大智通文化行銷股份有限公司之商品低於退貨金額，本公司應向第一銀行永和分行繳納保證金\$4,000，並由第一銀行永和分行開立連帶保證書予大智通文化行銷股份有限公司。

八、重大之災害損失

無此情形。

九、重大之期後事項

本公司於 93 年 7 月 26 日董事會決議，為維護公司信用與股東權益，預定於 93 年 7 月 27 日至 93 年 9 月 26 日間買回庫藏股 5,000 仟股。預購價格區間為每股新台幣 11.9 元至 27.9 元之間。當公司股價低於所定買回區間價格下限時，將繼續買回股份。截至民國 93 年 8 月 17 日止，本公司已買回庫藏股股票金額\$16,872，共計 1,078 仟股。

十、其他

(一)衍生性金融商品之交易

本公司無從事衍生性金融商品之交易。

(二) 金融商品之公平市價

| | 93年6月30日 | |
|------------------|--------------|--------------|
| | 帳面價值 | 公平價值 |
| 非衍生性金融商品 | | |
| 資產 | | |
| 公平市價與帳面價值相等之金融資產 | \$ 1,310,603 | \$ 1,310,603 |
| 長期投資 | 826,757 | 762,876 |
| 存出保證金 | 17,182 | 17,077 |
| 負債 | | |
| 公平市價與帳面價值相等之金融負債 | 320,717 | 320,717 |
| 一年或一營業週期內到期長期負債 | 47,565 | 47,565 |
| 長期借款 | 157,386 | 157,386 |
| 應計退休金負債 | 1,656 | 7,344 |
| 存入保證金 | 1,459 | 1,459 |

| | 92年6月30日 | |
|------------------|--------------|--------------|
| | 帳面價值 | 公平價值 |
| 非衍生性金融商品 | | |
| 資產 | | |
| 公平市價與帳面價值相等之金融資產 | \$ 1,311,462 | \$ 1,311,462 |
| 短期投資 | 250,000 | 251,403 |
| 長期投資 | 570,557 | 560,916 |
| 存出保證金 | 10,109 | 10,096 |
| 負債 | | |
| 公平市價與帳面價值相等之金融負債 | 466,403 | 466,403 |
| 長期應付票據及款項 | 16,522 | 16,522 |
| 長期借款 | 121,618 | 121,618 |
| 應計退休金負債 | - | 3,722 |

本公司估計非衍生性金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平市價，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收票據及帳款(含關係人)、其他應收款(含關係人)、其他金融資產-流動、短期借款、應付票據及帳款(含關係人)、應付所得稅、應付費用、其他應付款項(含關係人)及一年或一營業週期內到期之長期負債及其他流動負債。
2. 有價證券如有市場價格可循時，則以市場價格為公平市價，若無市場價格可供參考時，則依財務或其他資訊估計公平市價。

3. 存出保證金係依合約期間按一年期定存利率予以估計公平市價。
4. 長期應付票據及款項暨長期借款係依預期現金流量之折現值估計公平價值。
5. 應計退休金負債，係以 12 月 31 日為衡量日之退休金精算報告中所列之退休金提撥狀況，並參酌民國 93 年及 92 年上半年基金提撥數額及淨退休金成本之提列數所推算之 6 月 30 日提撥狀況為公平市價。
6. 存入保證金因金額微小，以其帳列金額為公平價值。
7. 具有資產負債表外之信用風險金融商品：

| | 93年6月30日 | 92年6月30日 |
|-----------|----------|-----------|
| | 合約金額 | 合約金額 |
| 關係人借款保證承諾 | - | HK3,000千元 |

本公司提供借款保證承諾均依「背書保證辦法」辦理，且可對本公司直接控股比例達 50% 以上之子公司及直接或間接控股比例達 50%，且本公司有決策控制能力之企業為之。由於該等公司之信用狀況均能完全掌握，故未要求提供擔保品。若關係人未能履約，所可能發生之損失與保證金額相符。

- (三) 本公司於 93 年上半年度將金額約 \$11,197 之雜誌、週邊商品等捐贈予依法設立之政黨及教育、文化、公益、慈善機關或團體。本公司與上述受捐贈之對象間無任何重大約定事項。

(以下空白)

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

- 1、資金貸與他人：無此情形。
- 2、為他人背書保證：無此情形。

(以下空白)

3. 期末持有有價證券情形：

單位：仟股

| 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 | | | | 備註 |
|----------------|-----------|-------------------------------|-----------------|--------|--------|-----------|---------|-----------|----|
| | 種類(註一) | 有價證券名稱 | | | 股數/單位數 | 帳面金額 | 持股比例 | 市價(註二) | |
| 遊戲橘子數位科技股份有限公司 | 股票 | Gamania Holdings Ltd. | 子公司 | 長期投資 | 23,391 | \$241,131 | 100% | \$241,131 | 無 |
| 遊戲橘子數位科技股份有限公司 | 股票 | Gamania Korea Co.,Ltd. | 子公司 | 長期投資 | 394 | 146,199 | 100% | 146,199 | 無 |
| 遊戲橘子數位科技股份有限公司 | 股票 | 飛魚數位遊戲股份有限公司 | 子公司 | 長期投資 | 3,600 | 15,461 | 90.00% | 12,208 | 無 |
| 遊戲橘子數位科技股份有限公司 | 股票 | 行動戲胞數位科技股份有限公司 | 子公司 | 長期投資 | 3,596 | 3,553 | 89.90% | 3,553 | 無 |
| 遊戲橘子數位科技股份有限公司 | 股票 | 光電文學線上互動科技股份有限公司 | 子公司 | 長期投資 | 8,950 | 1,014 | 68.85% | 1,014 | 無 |
| 遊戲橘子數位科技股份有限公司 | 股票 | 吉恩立數位科技股份有限公司 | 子公司 | 長期投資 | 7,140 | 44,917 | 51.00% | 44,917 | 無 |
| 遊戲橘子數位科技股份有限公司 | 股票 | 亞橘投資股份有限公司 | 子公司 | 長期投資 | 7,800 | 78,000 | 100.00% | 78,000 | 無 |
| 遊戲橘子數位科技股份有限公司 | 股票 | 亞橘投資股份有限公司 | 子公司 | 預付長期投資 | 不適用 | 12,000 | 不適用 | 12,000 | 無 |
| 遊戲橘子數位科技股份有限公司 | 股票 | 台灣易吉網股份有限公司 | 子公司 | 長期投資 | 17,350 | 189,541 | 69.40% | 128,913 | 無 |
| 遊戲橘子數位科技股份有限公司 | 股票 | 百億樂數碼科技股份有限公司 | 本公司採成本法評價之被投資公司 | 長期投資 | 300 | 2,995 | 3.74% | 2,995 | 無 |
| 遊戲橘子數位科技股份有限公司 | 股票 | 東岸互動科技股份有限公司 | 本公司採成本法評價之被投資公司 | 長期投資 | 2,040 | 21,200 | 18.55% | 21,200 | 無 |
| 遊戲橘子數位科技股份有限公司 | 股票 | Joyon Entertainment Co., Ltd. | 本公司採成本法評價之被投資公司 | 長期投資 | 700 | 9,851 | 17.86% | 9,851 | 無 |
| 遊戲橘子數位科技股份有限公司 | 股票 | 樂法科技股份有限公司 | 本公司採成本法評價之被投資公司 | 長期投資 | 880 | 8,800 | 8.69% | 8,800 | 無 |
| 遊戲橘子數位科技股份有限公司 | 股票 | Zona. Inc | 本公司採成本法評價之被投資公司 | 長期投資 | 1,000 | 52,095 | 10.34% | 52,095 | 無 |

註一：本表所稱有價證券，係指股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註二：市價之填寫方式如下：

1. 有公開市價者，係指會計期間最末一個月之平均收盤價。
2. 無公開市價者，股票請填寫每股淨值，餘則免填。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：仟股

| 買、賣之公司 | 有價證券種類及名稱 | 帳列科目 | 交易對象 | 關係 | 期 初 (註) | | 買 | | 入 賣 | | | | 出 期 末 (註 -) | |
|----------------|------------|------|-----------------|----|-----------|-----|--------|------------|-------|---------|---------|------|---------------|------------|
| | | | | | 股 數 | 金 額 | 股 數 | 金 額 | 股 數 | 售 價 | 帳面成本 | 處分損益 | 股 數 | 金 額 |
| 遊戲橘子數位科技股份有限公司 | 台灣易吉網(股)公司 | 長期投資 | 台固投資(股)公司等公司及個人 | 無 | - | - | 17,350 | \$ 209,176 | - | \$ - | \$ - | \$ - | 17,350 | \$ 209,176 |
| 遊戲橘子數位科技股份有限公司 | 新光吉利基金 | 短期投資 | 原始投資 | 無 | - | - | 7,390 | 118,000 | 7,390 | 118,336 | 118,000 | 336 | - | - |
| 遊戲橘子數位科技股份有限公司 | 景順中信積極收益基金 | 短期投資 | 原始投資 | 無 | - | - | 9,105 | 100,000 | 9,105 | 100,287 | 100,000 | 287 | - | - |

(註一)係原始投資金額。

5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
7. 與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
9. 從事衍生性商品交易：無此情形。

(二) 轉投資事業相關資訊

1. 被投資公司資訊

單位：仟股

| 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 | | 期末持有金額 | | | 被投資公司 本期(損)益 | 本期認列 之投資(損)益 | 備註 |
|-------------------------------------|---|--|----------------|-------------|-------------|--------|---------|------------|-----------------|-----------------|--------------|
| | | | | 本期 | 期末 | 上期 | 期末 | 股數 | | | |
| 遊戲橘子數位科技股份有限公司 | Gamania Holdings Ltd. | 3F, Harbour Centre, Box 1348, George Town, Grand Cayman, Cayman Islands, British West Indies | 轉投資、控股 | \$ 801,780 | \$ 670,851 | 23,391 | 100% | \$ 241,131 | (\$ 113,933) | (\$ 113,933) | 子公司 |
| 遊戲橘子數位科技股份有限公司 | Gamania Korea Co., Ltd. | 3F No.75-6 Soodang B/D, Samsung-Dong Kang Nam-Gu, Seoul Korea | 軟體開發及銷售 | 80,189 | 80,189 | 394 | 100% | 146,199 | 4,661 | 4,661 | " |
| 遊戲橘子數位科技股份有限公司 | 行動戲胞數位科技股份有限公司(註二) | 台北縣中和市宜安路112號6樓 | 資訊軟體買賣 | 35,960 | 35,960 | 3,596 | 89.90% | 3,553 | (532) | (478) | " |
| 遊戲橘子數位科技股份有限公司 | 光電文學線上互動科技股份有限公司(註二) | 台北縣中和市宜安路112號6樓 | 線上閱讀互動科技 | 91,163 | 91,163 | 8,950 | 68.85% | 1,014 | (460) | (316) | " |
| 遊戲橘子數位科技股份有限公司 | 飛魚數位遊戲股份有限公司 | 台北縣中和市中正路736號18樓 | 遊戲軟體設計及研發 | 40,000 | 20,000 | 3,600 | 90.00% | 15,461 | (10,263) | (9,178) | |
| 遊戲橘子數位科技股份有限公司 | 吉恩立數位科技股份有限公司 | 台北縣中和市中正路736號18樓 | 遊戲軟體開發及銷售 | 71,400 | 71,400 | 7,140 | 51% | 44,917 | (31,294) | (16,671) | " |
| 遊戲橘子數位科技股份有限公司 | 台灣易吉網股份有限公司 | 台北縣中和市中正路736號18樓 | 資訊軟體服務 | 209,176 | - | 17,350 | 69.40% | 189,541 | (43,053) | (19,635) | 子公司 |
| 遊戲橘子數位科技股份有限公司 | 亞橋投資股份有限公司 | 台北縣中和市中正路736號18樓 | 投資業 | 90,000 | - | 7,800 | 100.00% | 90,000 | (16) | - | 子公司 |
| 亞橋投資股份有限公司 | 台灣易吉網股份有限公司 | 台北縣中和市中正路736號18樓 | 遊戲軟體開發及銷售 | 80,625 | - | 6,800 | 27.20% | 80,625 | (43,053) | - | 採權益法評價之被投資公司 |
| Gamania Holdings Ltd. | Gamania International Holdings Ltd. | 3F, Harbour Centre, Box 1348, George Town, Grand Cayman, Cayman Islands, British West Indies | 轉投資、控股 | USD23,391仟元 | USD19,485仟元 | 23,391 | 100% | USD7,163仟元 | (USD3,412仟元) | (USD3,412仟元) | 孫公司 |
| Gamania International Holdings Ltd. | Gamania Digital Entertainment (Japan) Co., Ltd. | 東京都涉谷區廣尾1-13-7 惠比壽East Bldg 2F | 資訊軟體設計銷售及硬體之買賣 | USD12,240仟元 | USD10,879仟元 | 17 | 100% | USD4,421仟元 | (USD2,053仟元) | (USD2,053仟元) | 曾孫公司 |

單位:仟股

| 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 金 額 | | 被 投 資 公 司 本 期 (損) 益 | 本 期 認 列 之 投 資 (損) 益 | 備 註 | |
|-------------------------------------|--|--|---------------|-------------|-------------|-------------|--------|--------------------------|--------------------------|--------------|--------------|
| | | | | 本 期 期 末 | 上 期 期 末 | 股 數 | 比 率 | | | | 帳 面 金 額 |
| Gamania International Holdings Ltd. | Gamania China Holdings Ltd. | 3F, Harbour Centre, Box 1348, George Town, Grand Cayman, Cayman Islands, British West Indies | 轉投資、控股 | USD15,386仟元 | USD12,841仟元 | 13,224 | 91.13% | USD3,777仟元 | (USD1,511仟元) | (USD1,360仟元) | 間接持有之子公司 |
| Gamania International Holdings Ltd. | NC Gamania Co., Limited(註一) | 香港灣仔駱克道333號中國網絡中心45樓 | 資訊軟體服務及銷售 | \$ - | \$ - | 9,800 | 49% | (USD1,029仟元) | - | - | 採權益法評價之被投資公司 |
| Gamania China Holdings Ltd. | Gamania Sino Holdings Ltd. | 英屬開曼群島葛蘭德開曼首都大廈1座4層 | 一般投資事業 | USD11,450仟元 | USD9,290仟元 | 不適用 | 100% | USD3,856仟元 | (USD1,306仟元) | (USD1,337仟元) | 間接持有之子公司 |
| Gamania Sino Holdings Ltd. | 北京遊戲橘子數位科技有限公司 | 北京市朝陽區酒仙橋路乙21號國賓大廈15-1號房間 | 軟體開發及銷售 | USD9,480仟元 | USD7,500仟元 | 不適用 | 100% | USD3,750仟元 | (USD1,060仟元) | (USD1,060仟元) | 間接持有之子公司 |
| Gamania China Holdings Ltd. | Gamania Digital Entertainment (H.K.) Co., Ltd. | 香港灣仔駱克道333號中國網絡中心50樓 | 資訊軟體服務及銷售 | USD3,009仟元 | USD2,625仟元 | 35,500 | 100% | USD286仟元 | (USD173仟元) | (USD173仟元) | 間接持有之子公司 |
| Gamania China Holdings Ltd. | Game Alliance Co., Limited | 香港灣仔駱克道333號中國網絡中心50樓 | 資訊軟體服務及遊戲銷售代理 | 註三 | 註三 | 不適用 | 100% | (USD6仟元) | - | - | 間接持有之子公司 |
| Game Alliance Co., Limited | Gamania Advertising Co., Limited | 香港灣仔駱克道333號中國網絡中心50樓 | 資訊軟體服務及遊戲銷售代理 | 註三 | 註三 | 不適用 | 100% | (HK14仟元) | - | - | 間接持有之子公司 |

註一：NC Gamania Co., Limited原為Gamania Digital Entertainment (H.K.) Co., Ltd.之被投資公司，於92年5月12日因組織架構調整將其移轉給本公司之曾孫公司Gamania International Holdings Ltd.，並預計於93年辦理解散。

註二：請詳附註四(七)3之說明。

註三：投資額為港幣2元。

2. 資金貸與他人情形：

| 編號 (註一) | 貸出資金 之公司 | 貸與對象 | 往來科目 (註二) | 本期最高餘額 | 期末餘額 | 利率 區間 | 資金貸 與性質 (註三) | 業務往 來金額 (註四) | 有短期融 通資金必 要之原因 (註五) | 提列備抵呆帳 金額 | 擔保品 | | 對個別對 象資金貸 與金額 (註六) | 對資金貸 與總限額 |
|------------|---|----------------------------------|--------------|----------------|-----------|----------|--------------------|--------------------|------------------------------|--------------|-----|----|-----------------------------|---------------------------|
| | | | | | | | | | | | 名稱 | 價值 | | |
| 1 | Gamania Digital Entertainment (H.K.) Co., Ltd. | NC Gamania Company Limited | 內部往來 | HK 3,000仟元(註七) | \$ - (註七) | 4% | 2 | 不適用 | 營運周轉 | \$ - | - | - | \$399,011 (股東權益 * 15%) | \$798,022 (股東權益 * 30%) |

註一：編號欄之填寫方法如下：

1. 發行人編0。

2. 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二：帳列之應收關係企業款項、應收關係人款項、股東往來、預付款、暫付款...等科目，如屬資金貸與性質，均需填入該表。

註三：資金貸與性質之填寫方式如下：

1. 有業務往來者填1。

2. 有短期融通資金之必要者請填2。

註四：資金貸與性質屬1者，應填寫業務往來金額。

註五：資金貸與性質屬2者，應具體說明必要貸與資金之原因及貸與對象之資金用途，例如償還借款、購置設備、營運周轉等。

註六：應說明資金貸與限額之計算方法及其金額。

註七：NC Gamania Company Limited已進入清算程序，且已無資產可供清償，惟Gamania Digital Entertainment (H.K.) Co., Ltd.已於民國92年度就貸出之資金HK3,000仟元提列100%備抵呆帳，並於民國93年上半年度同意放棄此債權且沖轉帳上之應收款項。

3.對他人背書保證：無此情形。

4.期末持有有價證券情形：

| 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 |
|-------------------------------------|-----------|---|-----------------|------|--------|--------------|--------|--------------|----|
| | 種類(註一) | 有價證券名稱 | | | 股數/單位數 | 帳面金額 | 持股比例 | 市價(註二) | |
| Gamania Holdings Ltd. | 股票 | Gamania International Holdings Ltd. | 子公司 | 長期投資 | 23,391 | US7,163仟元 | 100% | US7,163仟元 | 無 |
| Gamania International Holdings Ltd. | 股票 | Gamania Digital Entertainment (Japan) Co., Ltd. | 子 公司 | 長期投資 | 17 | USD4,421仟元 | 100% | USD4,421仟元 | 無 |
| Gamania International Holdings Ltd. | 股票 | Gamania China Holdings Ltd. | 子 公司 | 長期投資 | 13,224 | USD3,777仟元 | 91.13% | USD3,777仟元 | 無 |
| Gamania International Holdings Ltd. | 股票 | NC Gamania Co., Limited | 該公司採權益法評價之被投資公司 | 長期投資 | 9,800 | (USD1,029仟元) | 49% | (USD1,029仟元) | 無 |
| Gamania China Holdings Ltd. | 股票 | Game Alliance Co., Limited | 子 公司 | 長期投資 | 2(註三) | (USD6仟元) | 100% | (USD6仟元) | 無 |
| Game Alliance Co., Limited | 股票 | Gamania Advertising Co., Limited. | 子 公司 | 長期投資 | 2(註三) | (HK14仟元) | 100% | (HK14仟元) | 無 |
| Gamania China Holdings Ltd. | 股票 | Gamania Digital Entertainment (H.K.) Co., Ltd. | 子公司 | 長期投資 | 35,500 | USD286仟元 | 100% | USD286仟元 | 無 |
| Gamania China Holdings Ltd. | 股票 | Gamania Sino Holdings Ltd. | 子公司 | 長期投資 | 不適用 | USD3,856仟元 | 100% | USD3,856仟元 | 無 |
| Gamania Sino Holdings Ltd. | 股票 | 北京遊戲橘子數位科技有限公司 | 子公司 | 長期投資 | 不適用 | USD3,750仟元 | 100% | USD3,750仟元 | 無 |
| 亞橋投資股份有限公司 | 股票 | 台灣易吉網股份有限公司 | 該公司採權益法評價之被投資公司 | 長期投資 | 6,800 | \$ 80,625 | 27.2% | \$ 64,718 | 無 |

註一：本表所稱有價證券，係指股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註二：市價之填寫方式如下：

- 1.有公開市價者，係指會計期間最末一個月之平均收盤價。
- 2.無公開市價者，股票請填寫每股淨值，餘則免填。

註三：單位：股

5. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
 6. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
 7. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
 8. 與關係人進、銷貨交易之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
 9. 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：

| 帳列應收款項之公司 | 交易對象 | 關係 | 應收關係人款項餘額 | 週轉率 | 逾期應收關係人款項 | | 應收關係人款項期後收回金額 | 提列備抵呆帳金額 |
|---------------|----------------|-----|------------|-----|-----------|------|---------------|----------|
| | | | | | 金額 | 處理方式 | | |
| 吉恩立數位科技股份有限公司 | 遊戲橘子數位科技股份有限公司 | 母公司 | \$ 104,835 | 註 | \$ - | NA | \$ - | \$ - |

註：係應收母公司代售商品之應收款項，母公司於代收後三個月內付款，故無週轉率之適用，請詳附註五（二）。

10. 從事衍生性商品交易：無此情形。

(三) 大陸投資資訊

| 大陸被投資公司名稱 | 主要營業項目 | 實收資本額 | 投資方式 | 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 | 本公司直接或間接投資之持股比例 | 本期認列投資(損)益(註二) | 期末投資帳面價值 | 截至本期止已匯回台灣之投資收益 |
|----------------|---------|----------------------------|---------------------|---------------------------|--------------------------|------|---------------------------|-----------------|---------------------------|----------------------------|-----------------|
| | | | | | 匯出 | 匯回 | | | | | |
| 北京遊戲橘子數位科技有限公司 | 軟體開發及銷售 | (人民幣78,363仟元) \$325,278 | 透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司 | (USD5,370仟元) \$181,291 | (USD1,980仟元) \$66,845 | \$ - | (USD7,350仟元) \$248,136 | 91.13% | (USD954仟元) (\$ 31,854) | (USD3,417仟元) \$ 115,371 | \$ - |

| 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 |
|---------------------------|----------------|--------------------|
| (USD7,350仟元) \$248,136 | \$ 320,045(註一) | \$ 1,064,029 |

(註一)核准函-經審二字第91011068號、經審二字第091015265號、經審二字第093004965號及經審二字第093015438號，合計為USD9,480,000，以33.76換算為新台幣320,045仟元。

(註二)本期認列投資損益係依該被投資公司同期間未經會計師查核之自結報表，依間接加權持股比例認列。本公司民國93年上半年度間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司並未發生重大交易事項。

遊戲橘子數位科技股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 93 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

| 項 | 目 | 摘 | 要 | 金 | 額 |
|---|------------|-------------------|---------------|----|---------|
| | 零用金及庫存現金 | | | \$ | 271 |
| | 銀行存款-新台幣存款 | | | | 560,738 |
| | 港幣存款 | HKD \$ 150,188.75 | 折合率4.3306(註) | | 650 |
| | 美金存款 | USD \$ 29,944.65 | 折合率33.775(註) | | 1,011 |
| | 日幣存款 | JPY \$ 1,197,730 | 折合率0.3107(註) | | 372 |
| | 加幣存款 | CAD \$ 16,853.53 | 折合率25.1265(註) | | 424 |
| | | | | \$ | 563,466 |

(註) 外幣數額係以單位元列示。

(以下空白)

遊戲橘子數位科技股份有限公司

應收票據明細表

民國 93 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

| 客 | 戶 | 名 | 稱 | 金 | 額 | 備 | 註 |
|---|----|---|---|----|--------|---|---|
| | A | 公 | 司 | \$ | 78,196 | | |
| | 其 | | 他 | | 9,870 | | |
| | | | | | 88,066 | | |
| | 減： | 備 | 抵 | (| 16) | | |
| | | | | \$ | 88,050 | | |

每一零星客戶餘額均未超過本科目金額5%。

(以下空白)

遊戲橘子數位科技股份有限公司

應收帳款明細表

民國 93 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

| 客 | 戶 | 名 | 稱 | 金 | 額 | 備 | 註 |
|---|----|---|---|----|-----------------|---|----------------------|
| | A | 公 | 司 | \$ | 285,590 | | |
| | B | 公 | 司 | | 98,697 | | |
| | C | 公 | 司 | | 59,090 | | |
| | D | 公 | 司 | | 51,156 | | |
| | 其 | | 他 | | <u>202,706</u> | | 每一零星客戶餘額均未超過本科目金額5%。 |
| | | | | | 697,239 | | |
| | 減： | 備 | 抵 | (| 51,781) | | |
| | | 備 | 抵 | (| 8,529) | | |
| | | 轉 | 列 | (| <u>87,248</u>) | | 註 |
| | | | | \$ | <u>549,681</u> | | |

註：係屬替子公司代銷線上遊戲點數及週邊商品所產生之應收帳款，故轉列其他應收款。

(以下空白)

遊戲橘子數位科技股份有限公司

存貨明細表

民國 93 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

| 項 | 目 | 金 | 額 | 備 | 註 | |
|----|--------|----|---------|----|---------|--|
| | | 成 | 本 | 市 | 價 | |
| 商 | 品 | \$ | 27,182 | \$ | 201,726 | |
| 減： | 備抵呆滯損失 | (| 20,023) | | | |
| | | \$ | 7,159 | | | |

(以下空白)

遊戲橘子數位科技股份有限公司
長期股權投資變動明細表
民國 93 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

| 被投資公司名稱 | 投資種類 | 期 初 餘 額 | | 本 期 增 加 (註1) | | 本 期 減 少(註2) | | 期 末 餘 額 | | | 市 價 或 股 權 淨 值 | | 提供擔保 評價基礎 或質押情形 | |
|------------------------|------|---------|----------------|--------------|----------------|-------------|-------------------|---------|---------|----------------|---------------|------------|--------------------|---|
| | | 股 數 | 金 額 | 股 數 | 金 額 | 股 數 | 金 額 | 股 數 | 持 股 比 例 | 金 額 | 單 價 (元) | 總 價 | | |
| 權益法 | | | | | | | | | | | | | | |
| Gamania Holdings Ltd. | 股票 | 19,485 | \$ 235,277 | 3,906 | \$ 130,928 | - | (\$ 125,074) | 23,391 | 100% | \$ 241,131 | \$ 10.3 | \$ 241,131 | 權益法 | 無 |
| Gamania Korea Co.,Ltd. | 股票 | 394 | 140,122 | - | 6,077 | - | - | 394 | 100% | 146,199 | 371.1 | 146,199 | 權益法 | 無 |
| 光電文學線上互動科技股份有限公司 | 股票 | 8,950 | 1,331 | - | - | - | (317) | 8,950 | 68.85% | 1,014 | 0.1 | 1,014 | 權益法 | 無 |
| 行動戲胞數位科技股份有限公司 | 股票 | 3,596 | 4,032 | - | - | - | (479) | 3,596 | 89.9% | 3,553 | 1.0 | 3,553 | 權益法 | 無 |
| 飛魚數位遊戲股份有限公司 | 股票 | 1,600 | 6,768 | 2,000 | 20,000 | - | (11,307) | 3,600 | 90.0% | 15,461 | 3.39 | 12,208 | 權益法 | 無 |
| 吉恩立數位科技股份有限公司 | 股票 | 7,140 | 61,589 | - | - | - | (16,672) | 7,140 | 51.0% | 44,917 | 6.3 | 44,917 | 權益法 | 無 |
| 亞橋投資股份有限公司 | 股票 | - | - | 7,800 | 78,000 | - | - | 7,800 | 100.0% | 78,000 | 10.0 | 78,000 | 權益法 | 無 |
| 台灣易吉網股份有限公司 | 股票 | - | - | 17,350 | 209,176 | - | (19,635) | 17,350 | 69.4% | 189,541 | 7.5 | 130,196 | 權益法 | 無 |
| | | | <u>449,119</u> | | <u>444,181</u> | | <u>(173,484)</u> | | | <u>719,816</u> | | | | |

遊戲橘子數位科技股份有限公司
長期股權投資變動明細表(續)
民國 93 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

| 被投資公司名稱 | 投資種類 | 期 初 餘 額 | | 本 期 增 加 (註1) | | 本 期 減 少(註2) | | 期 末 餘 額 | | | 市 價 或 股 權 淨 值 | | 提供擔保 評價基礎 或質押情形 | |
|--|------|---------|------------|--------------|------------|-------------|--------------|---------|---------|------------|---------------|--------|--------------------|---|
| | | 股 數 | 金 額 | 股 數 | 金 額 | 股 數 | 金 額 | 股 數 | 持 股 比 例 | 金 額 | 單 價 (元) | 總 價 | | |
| 成本法 | | | | | | | | | | | | | | |
| 百億樂數碼科技 (股)公司 | 股票 | 300 | 2,995 | - | - | - | - | 300 | 3.74% | 2,995 | 10.0 | 2,995 | 成本法 | 無 |
| 東岸互動科技 (股)公司 Joyon | 股票 | 2,040 | 21,200 | - | - | - | - | 2,040 | 18.55% | 21,200 | 10.4 | 21,200 | 成本法 | 無 |
| Entertainment Co.,Ltd. 樂法科技股份 有限公司 Zona Inc. | 股票 | 700 | 9,851 | - | - | - | - | 700 | 17.86% | 9,851 | 14.1 | 9,851 | 成本法 | 無 |
| | | 880 | 8,800 | | | | | 880 | 8.69% | 8,800 | 10.0 | 8,800 | 成本法 | 無 |
| | | 1,000 | 52,095 | | | | | 1,000 | 10.34% | 52,095 | 52.1 | 52,095 | 成本法 | 無 |
| | | | 94,941 | | | | | | | 94,941 | | | | |
| 預付長期投資 | | | | | | | | | | | | | | |
| 亞橘投資股份有 限公司 | 股票 | | - | | 12,000 | | - | | | 12,000 | | | | |
| | | | \$ 544,060 | | \$ 456,181 | | (\$ 173,484) | | | \$ 826,757 | | | | |

(註一)本期增加數係本期新增之投資款項及投資收益。

(註二)本期減少數包含本期之投資損失、累換數及未依持股比例認列子公司增資產生之股權變動影響數。

遊戲橘子數位科技股份有限公司
固定資產成本變動明細表
民國 93 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

| <u>項 目</u> | <u>期 初 餘 額</u> | <u>本期增加額</u> | <u>本期處分額</u> | <u>本期移轉額</u> | <u>期 末 餘 額</u> | <u>提供擔保或 抵 押 情 形</u> | <u>備 註</u> |
|------------|-------------------|------------------|-------------------|--------------|-------------------|--------------------------|------------|
| 土地 | \$ 117,270 | \$ 30,481 | \$ - | \$ - | \$ 147,751 | | 請詳附註六 |
| 房屋及建築 | 122,977 | 20,538 | - | - | 143,514 | | " |
| 機器設備 | 504,879 | - | - | - | 504,879 | | " |
| 運輸設備 | 5,238 | - | (3,538) | - | 1,700 | | |
| 辦公設備 | 97,640 | 1,747 | (3,222) | - | 96,166 | | |
| 租賃改良 | 84,456 | - | - | - | 84,456 | | |
| 其他設備 | 5,349 | - | - | - | 5,349 | | |
| | <u>\$ 937,809</u> | <u>\$ 52,766</u> | <u>(\$ 6,760)</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 983,815</u> | | |

遊戲橘子數位科技股份有限公司
固定資產累計折舊變動明細表
民國 93 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

| 項 目 | 期 初 餘 額 | 本期增加額 | 本期減少額 | 本期移轉額 | 期 末 餘 額 |
|-------|---------------------|--------------------|-----------------|-------------|---------------------|
| 房屋及建築 | (\$ 3,241) | (\$ 1,129) | \$ - | \$ - | (\$ 4,370) |
| 機器設備 | (153,982) | (42,048) | - | - | (196,030) |
| 運輸設備 | (2,780) | (387) | 2,505 | - | (661) |
| 辦公設備 | (44,126) | (11,420) | 2,419 | - | (53,128) |
| 租賃改良 | (41,145) | (9,941) | - | - | (51,086) |
| 其他設備 | (2,252) | (637) | - | - | (2,889) |
| | <u>(\$ 247,526)</u> | <u>(\$ 65,562)</u> | <u>\$ 4,924</u> | <u>\$ -</u> | <u>(\$ 308,164)</u> |

(以下空白)

遊戲橘子數位科技股份有限公司
遞延費用變動明細表
民國 93 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

| 項 目 | 期 初 餘 額 | 本 期 增 加 | 本 期 攤 銷 | 期 末 餘 額 | 備 註 |
|---------|-----------------------------|------------------|--------------------|-------------------|-----|
| 代理權 | \$ 323,068 | \$ 12,235 | (\$ 2,120) | \$ 333,183 | 註1 |
| 未攤銷費用 | 52,804 | 104 | (20,320) | 32,588 | 無 |
| | <u>\$ 375,872</u> | <u>\$ 12,339</u> | <u>(\$ 22,440)</u> | <u>\$ 365,771</u> | |
| 註1： | | | | | |
| 項 目 | 遊 戲 名 稱 | 廠 | 商 | 金 額 | |
| 代理權(註2) | A~F線上遊戲 | | JOYON | \$ 160,299 | |
| " | AVATAR AND WEB SOLUTION | | JOYON | 87,234 | |
| " | EQ | | NCISOFT | 31,356 | |
| " | 巨商 | | JOYON | 22,782 | |
| " | Trickster | | PLENUS | 10,018 | |
| " | CARTOONRACER&MONSTERKURUKUR | | PLENUS | 5,201 | |
| " | CARTOONRACER&MONSTERKURUKUR | | SONNORT | 4,681 | |
| " | HEL BREATH | | SIEM | 3,447 | |
| " | 其他 | | 其他 | 8,165 | |
| | | | | <u>\$ 333,183</u> | |

註2：代理之線上遊戲軟體於日後正式上市後將按合約規定依營收一定比例支付廠商權利金，惟未來應付權利金可先由上述支付之代理權金額抵扣之。

遊戲橘子數位科技股份有限公司

應付票據明細表

民國 93 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

| <u>客</u> | <u>戶</u> | <u>名</u> | <u>稱</u> | <u>金</u> | <u>額</u> | <u>備</u> | <u>註</u> |
|----------|----------|----------|----------|----------|---------------|----------|-----------------------|
| | 甲 | 公 | 司 | \$ | 5,260 | | |
| | 乙 | 公 | 司 | | 4,887 | | |
| | 丙 | 公 | 司 | | 4,603 | | |
| | 丁 | 公 | 司 | | 4,107 | | |
| | 戊 | 公 | 司 | | 3,037 | | |
| | 其 | | 他 | | 11,912 | | |
| | | | | | <u>11,912</u> | | 每一零星供應商餘額均未超過本科目金額5%。 |
| | | | | \$ | <u>33,806</u> | | |

(以下空白)

遊戲橘子數位科技股份有限公司

應付帳款明細表

民國 93 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

| <u>客</u> | <u>戶</u> | <u>名</u> | <u>稱</u> | <u>金</u> | <u>額</u> | <u>備</u> | <u>註</u> |
|----------|----------|----------|----------|----------|---------------|----------|----------------------|
| | 己 | 公 | 司 | \$ | 44,520 | | |
| | 其 | | 他 | | 15,252 | | 每一零星客戶餘額均未超過本科目金額5%。 |
| | | | | \$ | <u>59,772</u> | | |

(以下空白)

遊戲橘子數位科技股份有限公司

應付費用明細表

民國 93 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

| <u>項</u> | <u>目</u> | <u>金</u> | <u>額</u> | <u>備</u> | <u>註</u> |
|----------|----------|----------|---------------|----------|----------------------|
| 應付薪資 | | \$ | 35,674 | | |
| 應付獎勵金 | | | 11,997 | | |
| 應付勞健保費 | | | 3,273 | | |
| 其他 | | | 10,237 | | |
| | | \$ | <u>61,181</u> | | 每一零星子目餘額均未超過本科目金額5%。 |

(以下空白)

遊戲橘子數位科技股份有限公司

預收款項明細表

民國 93 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

| <u>項</u> | <u>目</u> | <u>金</u> | <u>額</u> | <u>備</u> | <u>註</u> |
|----------|----------|----------|----------------|----------|--------------------|
| 預收線上遊戲收入 | | \$ | 126,499 | | |
| 其他 | | | 375 | | |
| | | \$ | <u>126,874</u> | | 每一零星子目均未超過本科目金額5%。 |

(以下空白)

遊戲橘子數位科技股份有限公司
銷貨收入明細表
民國 93 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

| <u>項</u> | <u>目</u> | <u>金</u> | <u>額</u> |
|-----------|----------|-----------|----------------|
| 線上遊戲軟體收入 | | \$ | 863,563 |
| 商品銷售收入 | | | 45,523 |
| 發行收入 | | | 83,285 |
| 其他營業收入 | | | 37,311 |
| 減：銷貨退回及折讓 | | (| 34,791) |
| | | <u>\$</u> | <u>994,891</u> |

(以下空白)

遊戲橘子數位科技股份有限公司
銷貨成本明細表
民國 93 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

| 項 目 | 金 額 |
|----------|------------|
| 期初商品存貨 | \$ 31,919 |
| 加：本期進貨 | 131,693 |
| 盤盈 | 63 |
| 減：存貨轉列費用 | (14,596) |
| 存貨報廢損失 | (196) |
| 期末商品存貨 | (27,182) |
| 商品銷貨成本 | 121,701 |
| 其他營業成本 | 381,497 |
| 營業成本 | \$ 503,198 |

(以下空白)

遊戲橘子數位科技股份有限公司
推銷費用明細表
民國 93 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

| 項 | 目 | 金 | 額 | 備 | 註 |
|------|---|----|---------------|---|---------------------|
| 參展費用 | | \$ | 15,858 | | |
| 薪資支出 | | | 14,024 | | |
| 廣告費 | | | 11,854 | | |
| 運費 | | | 6,725 | | |
| 其他費用 | | | 12,099 | | |
| | | \$ | <u>60,560</u> | | 每一零星科目餘額均未超過本科目金額5% |

(以下空白)

遊戲橘子數位科技股份有限公司
管理及總務費用明細表
民國 93 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

| 項 | 目 金 | 額 備 | 註 |
|------|-----|----------------|---------------------|
| 薪資支出 | \$ | 76,512 | |
| 折舊費用 | | 24,097 | |
| 租金費用 | | 16,034 | |
| 各項攤銷 | | 14,378 | |
| 捐贈 | | 11,716 | 請詳附註十(三)之說明 |
| 其他費用 | | 51,176 | 每一零星科目餘額均未超過本科目金額5% |
| | \$ | <u>193,913</u> | |

(以下空白)

遊戲橘子數位科技股份有限公司
研究發展費用明細表
民國 93 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

| <u>項</u> | <u>目</u> | <u>金</u> | <u>額</u> | <u>備</u> | <u>註</u> |
|----------|----------|-----------|---------------|----------|---------------------|
| 薪資支出 | | \$ | 24,916 | | |
| 各項攤提 | | | 5,050 | | |
| 保險費 | | | 2,001 | | |
| 其他費用 | | | 4,650 | | |
| | | <u>\$</u> | <u>36,617</u> | | 每一零星科目餘額均未超過本科目金額5% |

(以下空白)

遊 戲 橘 子 數 位 科 技 股 份 有 限 公 司

重 要 查 核 說 明

民 國 93 年 上 半 年 度

單位：新台幣仟元

一、內部控制制度實施之說明及評估

本會計師辦理遊戲橘子數位科技股份有限公司民國 93 年上半年度財務報表查核簽證，查核規劃階段及查核期間經依中華民國一般公認審計準則，就該公司與財務報導有關之內部控制制度之設計與執行採行必要之檢查及評估，其中並包括：財務及會計人員之資格標準與任免辦法、各種交易循環類型之作業程序、重要物品之保管，以決定查核程序之性質、時間及範圍；惟此等檢查及評估，係採抽查方式進行，事實上無法發現所有之缺失，因此有關內部控制制度缺失之防範，仍有賴公司管理當局針對其業務經營之發展及變革，不斷檢討改進，以確保財務資訊之正確性與可靠性，並保障財產之安全。本會計師於本次查核及評估過程中，發現公司與財務報導有關之內部控制制度有若干缺失，已另行提出改進建議書，以供管理當局參考改進，該建議書僅供公司內部使用，不作其他用途，且不影響本會計師於民國 93 年 8 月 17 日提出查核報告之意見。

二、觀察存貨之盤點情形

(一)盤點日期：93 年 6 月 30 日

(二)盤點地點：公司倉庫、土城倉庫

(三)資誠監盤人員：張珍綺、向家嫵、呂世強

(四)遊戲橘子數位科技股份有限公司盤點存貨負責人：孫丕立處長及徐文銓經理

(五)存貨觀察監盤情形：

本會計師經依審計準則公報第 9 號存貨盤點之觀察規定，於觀察盤點前評估遊戲橘子數位科技股份有限公司存貨盤點計劃，瞭解其書面盤點指示、存貨之整理狀況、盤點表單之使用及控制暨收發貨截止控制情形，其盤點前之規劃工作，尚稱良好。觀察盤點時依本事務所之選樣予以抽點，核對盤點單並作成盤點紀錄，對於盤點時存貨移動情形暨存貨之品質、狀況及是否有寄存品等影響存貨數量之事項，於觀察過程中亦均加以注意，並取得相關記錄憑證。事後並就抽盤結果之庫存數量與帳載記錄相核對並未發生重大差異。

(六) 結 論：

經由上述查核程序，本會計師認為遊戲橘子數位科技股份有限公司存貨盤點情形良好，足以允當表達民國 93 年 6 月 30 日存貨之數量及狀況。

三、各項資產與負債之函證情形

| 項 目 | 函證比率 (佔科目餘額) | 回函相符或調 節相符比率 (佔發函金額) | 其 他 查 核 說 明 | 結 論 |
|-------------------|-----------------|----------------------------|--------------------------------|-----|
| 銀行存款 | 100% | 100% | - | 滿 意 |
| 應收票據及帳 款(含關係人) | 80% | 90% | 未發函及未回函部份抽查核對有 關記錄憑證或期後收款情形 | 滿 意 |
| 應付票據及帳 款(含關係人) | 37% | 60% | 未發函及未回函部份抽查核對有 關記錄憑證或期後付款情形 | 滿 意 |
| 長期借款(含 一年內到期) | 100% | 100% | - | 滿 意 |

四、資金貸與股東或他人情形

該公司民國 93 年上半年度無資金貸予他人之情形。

五、重大財務比率變動說明

| | 93年上半年度 | 92年上半年度 | 變 動 比 率 | 說 明 |
|------------|---------|---------|------------|-------|
| 1. 毛利率 | 49.00 | 46.00 | 6.52% | 不適用 |
| 2. 存貨週轉率 | 17.03 | 13.86 | 22.87% | 請詳說明1 |
| 3. 應收款項週轉率 | 1.72 | 1.24 | 38.71% | 請詳說明2 |

說明1: 存貨週轉率提高，主要是93年上半年推出之週邊商品較少，使得存貨庫存較少，因而使存貨週轉率較92年上半年度提高。

說明2: 應收款項週轉率較上期提高，主要是因本年度與大智通文化行銷(股)公司恢復合作關係，除大智通文化行銷(股)公司收款政策為25天現金匯款外，其餘主要之客戶多為月結45~60天開立支票，致93年上半年度應收款項週轉率較上期高。

六、其他項目重大變動說明

(一)其他項目：

| | 93年6月30日 | 92年6月30日 | 變動情形 | | 說明 |
|-------------|--------------|--------------|-----------|------------|-------|
| | | | 比例 | 金額 | |
| 其他資產 | | | | | |
| 遞延所得稅資產-非流動 | \$ 20,274 | \$ - | 100% | 20,274 | 請詳說明1 |
| 淨現金流量 | | | | | |
| 營業活動 | \$ 351,157 | \$ 513 | 68,352% | 350,644 | 請詳說明2 |
| 投資活動 | (497,865) | (632,905) | (21.34%) | (135,040) | 不適用 |
| 融資活動 | (142,796) | (86,509) | 65.06% | 56,287 | 請詳說明3 |
| | (\$ 289,504) | (\$ 718,901) | | | |

說明 1：遞延所得稅資產-非流動本期較上期增加，主要係因本公司機器設備及研發費用適用投資抵減金額較上期增加所致。

說明 2：營業活動淨現金流入本期較上期增加，主要係因本期整體淨利增加，另因本公司代子公司銷售商品與點數卡產生代收款項所致。

說明 3：融資活動淨現金流出本期較上期增加，主要係因本期償還之短期借款與長期借款較上期增加所致。

七、證期局前一年度通知財務報表應調整改進事項之辦理情形
不適用。