

遊戲橘子數位科技股份有限公司及子公司  
合併財務報告暨會計師查核報告  
民國 105 年度及 104 年度  
(股票代碼 6180)

公司地址：台北市內湖區瑞湖街 111 號  
電 話：(02)2658-8866

遊戲橘子數位科技股份有限公司及子公司

民國 105 年度及 104 年度合併財務報告暨會計師查核報告

目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁</u>	<u>次</u>
一、	封面	1	
二、	目錄	2 ~ 3	
三、	聲明書	4	
四、	會計師查核報告	5 ~ 10	
五、	合併資產負債表	11 ~ 12	
六、	合併綜合損益表	13 ~ 14	
七、	合併權益變動表	15	
八、	合併現金流量表	16 ~ 17	
九、	合併財務報表附註	18 ~ 83	
	(一) 公司沿革	18	
	(二) 通過財務報告之日期及程序	18	
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	18 ~ 21	
	(四) 重大會計政策之彙總說明	21 ~ 36	
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	36 ~ 37	
	(六) 重要會計科目之說明	37 ~ 67	
	(七) 關係人交易	68 ~ 70	
	(八) 質押之資產	70	

項	目	頁	次
(九)	重大或有負債及未認列之合約承諾	70 ~ 71	
(十)	重大之災害損失	71	
(十一)	重大之期後事項	71	
(十二)	其他	71 ~ 80	
(十三)	附註揭露事項	81	
(十四)	營運部門資訊	81 ~ 83	

遊戲橘子數位科技股份有限公司及子公司

關係企業合併財務報表聲明書

本公司民國 105 年度（自 105 年 1 月 1 日至 105 年 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司，與依國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：遊戲橘子數位科技股份有限公司



負責人：劉柏園



中華民國 106 年 3 月 16 日

會計師查核報告

(106)財審報字第 16003871 號

遊戲橘子數位科技股份有限公司 公鑒：

### 查核意見

遊戲橘子數位科技股份有限公司及其子公司（以下簡稱「遊戲橘子集團」）民國 105 年及 104 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包含重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告（請參閱其他事項段），上開合併財務報表在所有重大方面係依照「證券發行人財務報告編製準則」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，足以允當表達遊戲橘子集團民國 105 年及 104 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

### 查核意見之基礎

本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及中華民國一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於「會計師查核合併財務報表之責任」段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依中華民國會計師職業道德規範，與遊戲橘子集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，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，對遊戲橘子集團民國 105 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

## 線上遊戲收入認列會計估計

### 事項說明

收入認列會計政策請詳合併財務報告附註四(二十九)；收入認列重要會計估計及假設請詳合併財務報告附註五(二)。

遊戲橘子集團係從事線上遊戲服務之提供，當遊戲玩家購買本集團之遊戲儲值卡或予以充值後，於遊戲中以扣點方式購買各項服務或虛擬寶物，遊戲橘子集團之收入認列係於收取遊戲價金時予以遞延並認列於流動負債項下的遞延收入，並在扣點後，按各服務期間或虛擬寶物的預計存續期間，分期攤銷認列為收入。

管理階層主張虛擬寶物之預計存續期間為產品別玩家生命週期，係依歷史經驗及其他已知原因估計可能應遞延的金額及期間，且定期檢視估計之合理性。點數充值及扣點資訊係由電腦系統平台收集，由於遊戲橘子集團線上遊戲收入交易量龐大，且虛擬寶物遞延與否及產品別玩家生命週期均涉及管理階層主觀判斷，因此本會計師將線上遊戲收入認列會計估計及預收收入評估列為查核最為重要事項之一。

### 因應之查核程序

本會計師已執行之查核程序：

1. 評估與測試線上遊戲收入認列相關之內部控制。
2. 抽查主要線上遊戲收入平台扣點資料，並與會計提供入帳參考之扣點報表資料進行比對。
3. 抽查主要線上遊戲虛擬寶物資料，並與會計提供入帳參考之遞延收入試算表進行比對。
4. 抽查產品別玩家生命週期估算表，並與最終會計政策所載明之預計存續期間進行比對。

## 代理權減損評估

### 事項說明

有關代理權之會計政策，請詳合併財務報告附註四(十七)；有關非金融資產減損之會計政策，請詳合併財務報告附註四(十九)；代理權減損評估之會計估計及假設之不確定性，請詳合併財務報告附註五(二)；代理權之說明，請詳合併財務報告附註六(八)。

遊戲橘子集團之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期限攤提或依營業收入一定比例需支付開發廠商權利金時沖轉代理權。遊戲橘子集團係以遊戲別先行評估個別遊戲代理權是否發生減損跡象；若已發生減損跡象，則計算使用價值估計其可回收金額，截至民國 105 年 12 月 31 日止，認列減損損失後之代理權計新台幣 208,591 仟元。

因上開評估代理權之使用價值時涉及管理階層之主觀判斷，包括未來現金流量之估計。本會計師認為前述未來現金流量之估計涉及未來年度之預測，採用之假設具有高度不確定性，且其估計結果對評估使用價值之影響重大，因此本會計師將代理權之減損評估列為查核最為重要事項之一。

#### 因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項所敘明之特定層面已執行之因應程序彙列如下：

1. 複核個別遊戲代理權減損跡象之評估資料及其相關內部佐證文件，確認與集團會計政策一致，並符合所適用之財務報導架構。
2. 針對已發生減損跡象之遊戲代理權，評估管理階層所估計之未來現金流量合理性，包括複核預計玩家使用點數產生之線上遊戲收入相關假設之依據資料，及取得期後遊戲別損益表與估計數比較。
3. 檢查評價計算公式之設定，並重新驗算正確性。

#### **備供出售金融資產之減損評估**

##### 事項說明

有關金融資產減損之會計政策，請詳合併財務報告附註四(十)；金融資產-權益投資之減損會計政策採用之重要判斷，請詳合併財務報告附註五(一)，備供出售金融資產減損之說明，請詳合併財務報告附註六(二)。

如合併財務報告附註六(二)所述，遊戲橘子集團持有樂陞科技股份有限公司(以下簡稱樂陞)私募普通股因櫃買中心變更股票交易方式後續並暫停交易，已導致其公允價值大幅下跌至低於原始投資成本，本年度計認列新台幣 325,000 仟元之減損損失。

管理階層於樂陞暫停交易前，係以樂陞於資產負債表日收盤價考量閉鎖期之受限影響估計其公允價值；於樂陞暫停交易後，係委託獨立評價專家採用市場法衡量其公允價值。由於評價過程中考量閉鎖期之受限影響；以及市場法之主要假設為決定類似可比較公司，取得其最近期公告之營收及稅前息前盈餘資訊，並考量市場流通性折價。由於所使用之部份參數非自可觀察市場資料取得，其所作成會計估計結果對評估使用價值之影

響重大，因此本會計師將樂陞私募普通股之減損列為查核最為重要事項之一。

#### 因應之查核程序及結果

本會計師已測試管理階層會計估計及其所依據之資料，包括已執行下列程序：

1. 評估管理階層及獨立評價專家所使用公允價值衡量方法為所屬產業普遍採用且適當者。
2. 評估閉鎖期之受限影響所使用之評價模型就樂陞所處產業係屬合理。
3. 評估獨立評價專家所選用同類型公司之合理性，包括評估其營業特性及與公開資訊核對。
4. 檢查評價模型中所採用之參數，包含無風險利率之來源為市場利率，及歷史股價波動度之計算係屬正確。
5. 驗算評價模型計算之正確性。

#### **其他事項 - 採用其他會計師之查核**

如合併財務報表附註四(三)及六(五)所述，列入遊戲橘子集團合併財務報表之部分子公司及採用權益法之投資，其財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此本會計師對上開合併財務報表所表示之意見中，有關該等公司財務報表所列之金額及附註十三所揭露之相關資訊，係依據其他會計師之查核報告。該等公司民國 105 年及 104 年 12 月 31 日之資產總額(含採用權益法之投資)分別為新台幣 1,147,414 仟元及新台幣 1,483,451 仟元，各占合併資產總額之 15%及 18%，民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之營業收入淨額分別為新台幣 2,298,684 仟元及新台幣 2,915,135 仟元，各占合併營業收入淨額之 27%及 30%；民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額及採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額分別為新台幣 32,701 仟元及新台幣 23,214 仟元，各占合併綜合利益總額之(12%)及 11%。

#### **其他事項 - 個體財務報告**

遊戲橘子集團已編製民國 105 年度及 104 年度個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。



## 管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

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

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估遊戲橘子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遊戲橘子集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

遊戲橘子集團之治理單位(含監察人)負有監督財務報導流程之責任。

## 會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照中華民國一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於錯誤或舞弊。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照中華民國一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對遊戲橘子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，以及使遊戲橘子集團繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當

時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致遊戲橘子集團不再具有繼續經營之能力。

5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對集團中內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

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

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循中華民國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，決定對遊戲橘子集團民國 105 年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

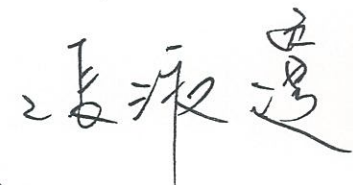
資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

林一帆



會計師

張淑瓊



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1030048544 號

前行政院金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 0990042602 號

中 華 民 國 1 0 6 年 3 月 1 6 日



遊戲橘子數位科技股份有限公司及子公司  
合併資產負債表  
民國105年及104年12月31日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	105年12月31日		104年12月31日	
			金	額	金	額
				%		%
<b>流動資產</b>						
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 1,472,133	19	\$ 1,458,557	18
1150	應收票據淨額		182	-	-	-
1170	應收帳款淨額	六(三)	1,408,798	18	1,954,729	24
1180	應收帳款—關係人淨額	七	36,589	1	5,591	-
1200	其他應收款		85,883	1	134,650	2
1210	其他應收款—關係人	七	5,711	-	8,346	-
1220	本期所得稅資產		14,668	-	22,478	-
130X	存貨	六(四)	36,547	-	112,902	1
1410	預付款項		174,251	2	243,927	3
1470	其他流動資產	八	190,012	2	199,949	2
11XX	<b>流動資產合計</b>		<u>3,424,774</u>	<u>43</u>	<u>4,141,129</u>	<u>50</u>
<b>非流動資產</b>						
1523	備供出售金融資產—非流動	六(二)	468,013	6	535,303	6
1550	採用權益法之投資	六(五)(十)	528,606	7	375,196	5
1600	不動產、廠房及設備	六(六)、七及八	2,810,280	35	2,814,390	34
1760	投資性不動產淨額	六(七)	188,057	2	-	-
1780	無形資產	六(八)(十)	282,592	4	265,843	3
1840	遞延所得稅資產	六(二十八)	161,899	2	150,797	2
1900	其他非流動資產	六(九)(十七)及八	45,945	1	34,018	-
15XX	<b>非流動資產合計</b>		<u>4,485,392</u>	<u>57</u>	<u>4,175,547</u>	<u>50</u>
1XXX	<b>資產總計</b>		<u>\$ 7,910,166</u>	<u>100</u>	<u>\$ 8,316,676</u>	<u>100</u>

(續次頁)

遊戲橘子數位科技股份有限公司及子公司  
合併資產負債表  
民國105年及104年12月31日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	105年12月31日		104年12月31日	
			金	%	金	%
<b>流動負債</b>						
2100	短期借款	六(十一)	\$ 726,732	9	\$ 393,829	5
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動	六(十二)				
	融負債—流動		2,870	-	-	-
2150	應付票據		-	-	100	-
2170	應付帳款		1,165,147	15	1,381,991	17
2180	應付帳款—關係人	七	69,265	1	70,362	1
2200	其他應付款	六(十三)	366,691	5	447,136	5
2220	其他應付款項—關係人	七	29,418	-	26,566	-
2230	本期所得稅負債		15,139	-	8,313	-
2300	其他流動負債	六(十四)	1,435,525	18	745,596	9
21XX	<b>流動負債合計</b>		<u>3,810,787</u>	<u>48</u>	<u>3,073,893</u>	<u>37</u>
<b>非流動負債</b>						
2500	透過損益按公允價值衡量之金融負債—非流動	六(十二)				
	融負債—非流動		-	-	1,400	-
2530	應付公司債	六(十五)	-	-	672,940	8
2540	長期借款	六(十六)	1,716,389	22	1,600,000	19
2570	遞延所得稅負債	六(二十八)	9,355	-	5,606	-
2600	其他非流動負債	六(十七)	5,224	-	21,549	1
25XX	<b>非流動負債合計</b>		<u>1,730,968</u>	<u>22</u>	<u>2,301,495</u>	<u>28</u>
2XXX	<b>負債總計</b>		<u>5,541,755</u>	<u>70</u>	<u>5,375,388</u>	<u>65</u>
<b>歸屬於母公司業主之權益</b>						
<b>股本</b>						
3110	普通股股本	六(十九)	1,575,936	20	1,575,936	19
<b>資本公積</b>						
3200	資本公積	六(二十)	697,656	8	695,448	8
<b>保留盈餘</b>						
3310	法定盈餘公積	六(二十一)	51,971	1	13,182	-
3320	特別盈餘公積		64,656	1	-	-
3350	未分配盈餘(待彌補虧損)		(307,946)	(4)	390,297	5
<b>其他權益</b>						
3400	其他權益	六(二十二)	171,535	2	(64,656)	(1)
3500	庫藏股票	六(十九)	(185,464)	(2)	-	-
31XX	<b>歸屬於母公司業主之權益合計</b>		<u>2,068,344</u>	<u>26</u>	<u>2,610,207</u>	<u>31</u>
36XX	<b>非控制權益</b>	四(三)	<u>300,067</u>	<u>4</u>	<u>331,081</u>	<u>4</u>
3XXX	<b>權益總計</b>		<u>2,368,411</u>	<u>30</u>	<u>2,941,288</u>	<u>35</u>
<b>重大或有負債及未認列之合約承諾</b>						
3X2X	<b>負債及權益總計</b>		<u>\$ 7,910,166</u>	<u>100</u>	<u>\$ 8,316,676</u>	<u>100</u>

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：劉柏園




經理人：劉柏園



會計主管：蘇信泓



  
 遊戲橘子數位科技股份有限公司及子公司  
 合併綜合損益表  
 民國105年及104年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元  
 (除每股盈餘(虧損)為新台幣元外)

項目	附註	105 金	年 額	度 %	104 金	年 額	度 %
4000 營業收入	六(二十三)及七	\$	8,409,034	100	\$	9,680,033	100
5000 營業成本	六(二十七)及七	(	7,120,612)	( 85)	(	8,291,185)	( 86)
5950 營業毛利淨額			1,288,422	15		1,388,848	14
營業費用	六(二十七)及七						
6100 推銷費用		(	508,943)	( 6)	(	537,967)	( 6)
6200 管理費用		(	751,637)	( 9)	(	791,747)	( 8)
6300 研究發展費用		(	167,478)	( 2)	(	143,234)	( 1)
6000 營業費用合計		(	1,428,058)	( 17)	(	1,472,948)	( 15)
6900 營業損失		(	139,636)	( 2)	(	84,100)	( 1)
營業外收入及支出							
7010 其他收入	六(二十四)		85,580	1		118,158	1
7020 其他利益及損失	六(二)(十)(十 二)(二十五)	(	373,323)	( 4)		320,714	3
7050 財務成本	六(二十六)	(	50,855)	( 1)		38,111)	-
7060 採用權益法認列之關聯企 業及合資損益之份額			2,109	-		14,251	-
7000 營業外收入及支出合計		(	336,489)	( 4)		415,012	4
7900 稅前(淨損)淨利		(	476,125)	( 6)		330,912	3
7950 所得稅費用	六(二十八)	(	8,964)	-	(	24,864)	-
8200 本期(淨損)淨利		(\$	485,089)	( 6)	\$	306,048	3

(續次頁)

遊戲橘子數位科技股份有限公司及子公司  
 合併綜合損益表  
 民國105年及104年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元  
 (除每股盈餘(虧損)為新台幣元外)

項目	附註	105 金	年 額	度 %	104 金	年 額	度 %
<b>其他綜合損益(淨額)</b>							
<b>不重分類至損益之項目</b>							
8311	確定福利計畫之再衡量數	六(十七)	\$ 276	-	(\$ 3,546)	-	
8349	與不重分類之項目相關之 所得稅	六(二十八)	( 47)	-	603	-	
8310	<b>不重分類至損益之項目 總額</b>						
			229	-	( 2,943)	-	
<b>後續可能重分類至損益之項目</b>							
8361	國外營運機構財務報表換 算之兌換差額		( 38,900)	-	22,157	-	
8362	備供出售金融資產未實現 評價損益	六(二)	255,555	3	( 118,788)	( 1)	
8370	採用權益法認列關聯企業 及合資之其他綜合損益之 份額-可能重分類至損益之 項目		( 1)	-	297	-	
8300	<b>其他綜合損益(淨額)</b>						
			\$ 216,883	3	(\$ 99,871)	( 1)	
8500	<b>本期綜合損益總額</b>						
			(\$ 268,206)	( 3)	\$ 206,177	2	
<b>淨利(損)歸屬於：</b>							
8610	母公司業主		(\$ 382,883)	( 5)	\$ 387,888	4	
8620	非控制權益		( 102,206)	( 1)	( 81,840)	( 1)	
			(\$ 485,089)	( 6)	\$ 306,048	3	
<b>綜合損益總額歸屬於：</b>							
8710	母公司業主		(\$ 146,463)	( 2)	\$ 285,391	3	
8720	非控制權益		( 121,743)	( 1)	( 79,214)	( 1)	
			(\$ 268,206)	( 3)	\$ 206,177	2	
<b>基本每股盈餘(虧損)</b>							
9750	基本每股盈餘(虧損)	六(二十九)	(\$ 2.45)		\$ 2.46		
<b>稀釋每股盈餘(虧損)</b>							
9850	稀釋每股盈餘(虧損)	六(二十九)	(\$ 2.45)		\$ 2.46		

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：劉柏園



經理人：劉柏園



會計主管：蘇信泓





遊戲橘子數位科技股份有限公司及子公司

民國105年12月31日

單位：新台幣千元

附註	歸屬		於本公司		母		業		餘		其他		主		之		權		權益																			
	普通	股本	發行	溢價	庫藏	股票	交易	其他	積	保	留	盈	積	未	分	配	除	額		損	益	現	實	益	總	計	制	益	總	額								
104年1月1日餘額	\$ 1,575,936	\$ 640,461	\$ 24,234	\$ 2,839	\$ 3,856	\$ 34,703	\$ 90,291	(\$ 25,517)	\$ 60,415	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -								
103年度盈餘指撥及分配	-	-	-	-	9,326	(9,326)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-								
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	-	34,703	(34,703)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-								
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	-	-	(110,316)	(110,316)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-								
發放現金股利	-	-	-	-	-	387,888	387,888	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-							
本期合併總損益	-	-	-	-	-	-	(2,943)	19,234	(118,788)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-							
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-						
因發行可轉換公司債認列權益組成項目-認股權而產生者	-	-	-	-	24,036	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-					
取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	-	-	-	3,878	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-				
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
104年12月31日餘額	\$ 1,575,936	\$ 640,461	\$ 24,234	\$ 30,753	\$ 13,182	\$ -	\$ 390,297	(\$ 6,283)	(\$ 58,373)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -		
105年1月1日餘額	\$ 1,575,936	\$ 640,461	\$ 24,234	\$ 30,753	\$ 13,182	\$ -	\$ 390,297	(\$ 6,283)	(\$ 58,373)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	
104年度盈餘指撥及分配	-	-	-	-	38,789	(38,789)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	-	64,656	(64,656)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	-	(189,112)	(189,112)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
發放現金股利	-	-	-	-	-	(382,883)	(382,883)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
本期合併總損益	-	-	-	-	-	-	229	(19,364)	255,555	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
買回庫藏股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	-	-	-	-	1,371	(1,371)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	-	-	-	837	(837)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
105年12月31日餘額	\$ 1,575,936	\$ 640,461	\$ 24,234	\$ 32,961	\$ 51,971	\$ 64,656	(\$ 307,946)	(\$ 25,647)	\$ 197,182	(\$ 185,464)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。



董事長：劉柏園



經理人：劉柏園

~15~



會計主管：蘇信泓

遊戲橘子數位科技股份有限公司及子公司  
 合併現金流量表  
 民國105年及104年1月1日至12月31日




單位：新台幣仟元

	附註	105 年 度	104 年 度
<b>營業活動之現金流量</b>			
本期稅前(淨損)淨利		(\$ 476,125)	\$ 330,912
調整項目			
收益費損項目			
呆帳費用提列數	六(三)	18,693	8,561
折舊費用	六(六)(二十七)	93,895	110,183
攤銷費用	六(八)(二十七)	132,604	114,835
透過損益按公允價值衡量之金融資產與負債淨損失	六(二十五)	1,470	( 1,190)
股份基礎給付酬勞成本	六(十八)	-	230
採用權益法認列之子公司及關聯企業損益之份額		( 2,109)	( 14,251)
處分不動產、廠房及設備損失(利益)	六(二十五)	56	( 75,316)
無形資產轉列其他費用及損失	六(八)	13,172	5,164
處分投資利益	六(二十五)	( 5,200)	( 70,997)
處分待出售非流動資產利益	六(二十五)	-	238,673
金融資產減損損失	六(二十五)	349,057	-
非金融資產減損損失	六(二十五)	-	27,795
利息收入	六(二十四)	( 4,473)	( 5,366)
利息費用	六(二十六)	50,855	38,111
股利收入	六(二十四)	( 595)	( 1,920)
與營業活動相關之資產/負債變動數			
與營業活動相關之資產之淨變動			
應收票據		( 182)	13
應收帳款		527,237	( 412,211)
應收帳款—關係人		( 30,998)	164,436
其他應收款		48,432	( 35,146)
其他應收款—關係人		1,900	( 6,114)
存貨		76,355	( 56,644)
預付款項		69,676	( 121,298)
其他流動資產		( 2,481)	27,552
其他非流動資產		( 648)	2,540
與營業活動相關之負債之淨變動			
應付票據		( 100)	65
應付帳款		( 216,844)	( 95,011)
應付帳款—關係人		( 1,097)	40,261
其他應付款		( 121,566)	54,951
其他應付款—關係人		26,116	( 7,912)
其他流動負債		( 64,515)	34,598
其他非流動負債		1,695	1,063
營運產生之現金流入(流出)		484,280	( 180,779)
收取之利息		4,473	5,366
收取之股利		13,144	1,920
支付之利息		( 40,185)	( 33,240)
退還(支付)所得稅		19,681	( 47,765)
營業活動之淨現金流入(流出)		481,393	( 254,498)

(續次頁)



  
 遊戲橘子數位科技股份有限公司及子公司  
 合併現金流量表  
 民國105年及104年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	附註	105 年 度	104 年 度
<b>投資活動之現金流量</b>			
取得備供出售金融資產價款		(\$ 36,900)	(\$ 127,269)
處分備供出售金融資產價款	六(三十一)	15,200	178,514
取得採用權益法之投資		( 168,061)	( 80,600)
處分待出售非流動資產價款	六(二十五)	-	239,280
購置不動產、廠房及設備	六(三十一)	( 249,887)	( 2,454,318)
處分不動產、廠房及設備收現數	六(三十一)	2,593	10,294
取得無形資產	六(三十一)	( 164,930)	( 56,930)
處分無形資產收現數		-	2,007
其他金融資產減少(增加)		3,511	( 135,418)
存出保證金減少		( 2,372)	4,404
投資活動之淨現金流出		( 600,846)	( 2,420,036)
<b>籌資活動之現金流量</b>			
短期借款增加		332,903	393,829
發行公司債		-	700,000
舉借長期借款		200,000	1,600,000
償還長期借款		( 12,777)	-
其他非流動負債(減少)增加		( 18,020)	18,461
發放現金股利	六(二十一)	( 189,112)	( 110,316)
買回庫藏股	六(十九)	( 185,464)	-
處分子公司股權(未喪失控制力)		74,000	221,000
籌資活動之淨現金流入		201,530	2,822,974
匯率影響數		( 68,501)	37,247
本期現金及約當現金增加數		13,576	185,687
期初現金及約當現金餘額		1,458,557	1,272,870
期末現金及約當現金餘額		\$ 1,472,133	\$ 1,458,557

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：劉柏園



經理人：劉柏園



會計主管：蘇信泓





遊戲橘子數位科技股份有限公司及子公司  
合併財務報表附註  
民國105年度及104年度

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

一、公司沿革

遊戲橘子數位科技股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於中華民國設立，本公司及子公司(以下統稱「本集團」)主要營業項目為線上遊戲之資訊軟體服務暨相關商品銷售。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國 106 年 3 月 16 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、修正後國際財務報導準則之影響  
無。

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響  
下表彙列金管會認可之民國 106 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際財務報導準則第10號、第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	民國105年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及第41號之修正「農業：生產性植物」	民國105年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	民國103年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」	民國105年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	民國103年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	民國103年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	民國103年1月1日
2010-2012週期之年度改善	民國103年7月1日

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
2011-2013週期之年度改善	民國103年7月1日
2012-2014週期之年度改善	民國105年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與經營結果並無重大影響。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之民國 106 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「屬國際財務報導準則第4號之保險合約適用國際財務報導準則第9號『金融工具』之方法」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第15號之修正「國際財務報導準則第15號『客戶合約之收入』之闡釋」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第16號「租賃」	民國108年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	民國106年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失遞延所得稅資產之認列」	民國106年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉換」	民國107年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易及預收付對價」	民國107年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」	民國107年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	民國106年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」	民國107年1月1日

除下列所述者外，本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與經營結果並無重大影響，相關影響金額待評估完成時予以揭露：

1. 國際財務報導準則第9號「金融工具」

金融資產債務工具按企業之經營模式及合約現金流量特性判斷，可分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及按攤銷後成本衡量之金融資產；金融資產權益工具分

類為透過損益按公允價值衡量之金融資產，除非企業作不可撤銷之選擇將非交易目的之權益工具的公允價值認列於其他綜合損益。

## 2. 國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」

國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」取代國際會計準則第 11 號「建造合約」、國際會計準則第 18 號「收入」以及其相關解釋及解釋公告。按準則規定收入應於客戶取得對商品或勞務之控制時認列，當客戶已具有主導資產之使用並取得該資產之幾乎所有剩餘效益之能力時表示客戶取得對商品或勞務之控制。

此準則之核心原則為「企業認列收入以描述對客戶所承諾之商品或勞務之移轉，該收入之金額反映該等商品或勞務換得之預期有權取得之對價」。企業按核心原則認列收入時需運用下列五步驟來決定收入認列的時點及金額：

步驟 1：辨認客戶合約。

步驟 2：辨認合約中之履約義務。

步驟 3：決定交易價格。

步驟 4：將交易價格分攤至合約中之履約義務。

步驟 5：於（或隨）企業滿足履約義務時認列收入。

此外，準則亦包括一套整合性之揭露規定，該等規定將使企業對財務報表使用者提供有關客戶合約所產生之收入與現金流量之性質、金額、時間及不確定性之綜合資訊。

## 3. 國際財務報導準則第 15 號之修正「國際財務報導準則第 15 號『客戶合約之收入』之闡釋」

此修正釐清如何辨認合約中的履約義務（即承諾移轉商品或勞務予客戶）；如何決定企業為主理人（提供商品或勞務）或代理人（負責安排商品或勞務之提供）；以及決定由授權取得之收入應於某一時點或於一段期間內認列。除上述之釐清外，此修正尚包含兩項新增的簡化規定，以降低企業首次適用新準則時之成本及複雜度。

## 4. 國際財務報導準則第 16 號「租賃」

國際財務報導準則第 16 號「租賃」取代國際會計準則第 17 號「租賃」及其相關解釋及解釋公告。此準則規定承租人應認列使用權資產及租賃負債（除租賃期間短於 12 個月或低價值標的資產之租賃外）；出租人會計處理仍相同，按營業租賃及融資租賃兩種類型處理，僅增加相關揭露。

## 5. 國際會計準則第 12 號之修正「未實現損失遞延所得稅資產之認列」

此修正係釐清有關未實現損失之遞延所得稅資產認列，亦同時釐清了一些遞延所得稅資產會計之一般基礎原則。此修正釐清對於以公允價值列報之資產，當其帳面金額低於課稅基礎時，仍然會產生可減除暫時性差異，於評估是否有足夠之課稅所得以供可減除暫時性差異使用時，除稅法有限制外，應將所有可減除暫時性差異合併評估，且不考慮暫時性差異所造成之課稅所得減少。

本集團仍持續評估前述準則及解釋對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

#### 四、重大會計政策之彙總說明

編製本合併財務報告所採用之主要會計政策說明如下。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

##### (一)遵循聲明

本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)編製。

##### (二)編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：

- (1) 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債。
- (2) 按公允價值衡量之備供出售金融資產。
- (3) 按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。

2. 編製符合 IFRSs 之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

##### (三)合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

- (1) 本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指受本集團控制之個體(包括結構型個體)，當本集團暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本集團即控制該個體。子公司自本集團取得控制之日起納入合併財務報告，於喪失控制之日起終止合併。
- (2) 集團內公司間之重大交易、餘額及未實現損益業已銷除。
- (3) 損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於母公司業主及非控制權益；綜合損益總額亦歸屬於母公司業主及非控制權益，即使因而導致非控制權益發生虧損餘額。
- (4) 對子公司持股之變動若未導致喪失控制(與非控制權益之交易)，係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列於權益。
- (5) 當集團喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，並作為原始認列金融資產之公允價值或原始認列投資關聯企業或合資之成本，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益。

2. 列入合併財務報告之子公司：

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			105年12月31日	104年12月31日	
遊戲橘子數位科技 (股)公司	Gamania Holdings Ltd. (GH)	控股公司	100	100	
Gamania Holdings Ltd. (GH)	Gamania International Holdings Ltd.	轉投資、 控股公司	100	100	
Gamania International Holdings Ltd. (GIH)	Gamania China Holdings Ltd.	轉投資、 控股公司	98.85	98.85	
Gamania International Holdings Ltd. (GIH)	Gamania Western Holdings Ltd.	轉投資、 控股公司	100	100	
Gamania International Holdings Ltd. (GIH)	Gamania Netherlands Holdings Cooperatief U. A.	轉投資、 控股公司	100	100	
Gamania International Holdings Ltd. (GIH)	蜂玩娛樂有限公司	資訊軟體服務	100	100	
Gamania International Holdings Ltd. (GIH)	Achieve Made International Ltd. (AMI)	轉投資、 控股公司	52.76	52.76	
Gamania International Holdings Ltd. (GIH)	好蹦蹦數位科技股份有 限公司	資訊軟體服務及 銷售	100	100	
Gamania China Holdings Ltd.	Gamania Digital Entertainment (H. K.) Co., Ltd.	資訊軟體服務及 銷售	100	100	
Gamania China Holdings Ltd.	Gamania Sino Holdings Ltd.	轉投資、 控股公司	100	100	
Gamania Netherlands Holdings Cooperatief U. A.	Gamania Digital Entertainment (Europe) B. V.	資訊軟體服務及 銷售	100	100	

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			105年12月31日	104年12月31日	
Gamania Western Holdings Ltd.	Gamania Digital Entertainment (U.S.) Co., Ltd.	資訊軟體服務及銷售	100	100	
Gamania Sino Holdings Ltd.	北京遊戲橘子數位科技有限公司	軟體開發及銷售	100	100	
Achieve Made International Ltd. (AMI)	樂利數位科技(股)公司	電子資訊供應服務	100	100	
樂利數位科技(股)公司	Cyber Look Properties Ltd.	轉投資、控股公司	100	100	
樂利數位科技(股)公司	Jollywiz International (HK) Co., Ltd.	電子資訊供應服務	100	100	
Cyber Look Properties Ltd.	樂眾網絡科技(上海)有限公司	電子資訊供應服務	100	100	
樂眾網絡科技(上海)有限公司	上海樂麗電子商務服務有限公司	電子資訊供應服務	100	100	
遊戲橘子數位科技(股)公司	亞橘投資(股)公司(亞橘)	一般投資事業	100	100	
亞橘投資(股)公司(亞橘)	人因設計所(股)公司(人因設計所)	資訊軟體服務	-	100	註1 註2
遊戲橘子數位科技(股)公司	人因設計所(股)公司(人因設計所)	資訊軟體服務	97.09	-	註1 註2
遊戲橘子數位科技(股)公司	放電人文數位科技(股)公司	雜誌、期刊出版	100	100	
遊戲橘子數位科技(股)公司	Gamania Digital Entertainment Labuan Holdings, Ltd.	轉投資、控股公司	-	100	註3
遊戲橘子數位科技(股)公司	紅門數位科技(股)公司	遊戲軟體設計及研發	100	100	
遊戲橘子數位科技(股)公司	果核數位(股)公司(果核)	資訊軟體服務	38.26	40	註4
遊戲橘子數位科技(股)公司	兩隻老虎(股)公司	動畫製作	51	51	
遊戲橘子數位科技(股)公司	樂點(股)公司	資訊軟體及電子資訊供應服務	90	90	
遊戲橘子數位科技(股)公司	蟻力(股)公司	客服服務	100	100	
遊戲橘子數位科技(股)公司	全球倍術(股)公司	IP商品授權	100	100	
遊戲橘子數位科技(股)公司	群募貝果數位科技(股)公司	募資平台	72.73	70	
遊戲橘子數位科技(股)公司	豆趣數位科技(股)公司	資訊軟體服務	92.50	-	註5
遊戲橘子數位科技(股)公司	瘋糖數位科技(股)公司	資訊軟體服務及銷售	51	51	
瘋糖數位科技(股)公司	Madsugr Digital Technology (HK) Co., Ltd.	資訊軟體服務及銷售	100	100	

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			105年12月31日	104年12月31日	
遊戲橘子數位科技(股)公司	酷瞧新媒體(股)公司(酷瞧)	網路影音製作服務	71.57	55	
遊戲橘子數位科技(股)公司	橘子支行動支付(股)公司(橘子支)	第三方支付	40	41.67	註6 註7 註8
遊戲橘子數位科技(股)公司	可可數位科技(股)公司(可可)	資訊軟體服務及銷售	100	100	
樂點(股)公司(樂點)	Gash Point (Hong Kong) Company Limited	資訊軟體及電子資訊供應服務	100	100	
樂點(股)公司(樂點)	Gash Point (Japan) Co., Ltd.	資訊軟體及電子資訊供應服務	100	100	
樂點(股)公司(樂點)	Gash Point Korea Co., Ltd.	資訊軟體及電子資訊供應服務	100	100	
樂點(股)公司(樂點)	橘子支行動支付(股)公司(橘子支)	第三方支付	25	25	註6 註7
樂點(股)公司(樂點)	猿聲串動行銷(股)公司(猿聲)	資訊軟體服務	52	80	註8
可可數位科技(股)公司	Coco Digital Technology (HK) Co., Ltd.	資訊軟體服務及銷售	100	100	

註 1:原名秘密基地數位科技(股)公司，於民國 105 年 5 月 24 日更名。

註 2:原為亞橘之子公司，於民國 105 年 3 月因組織重整改由本公司持有，另因秘密基地現金增資，本公司未依持股比例認購，致持股比例由 100%降為 97.09%。

註 3:於民國 103 年 10 月 2 日經本公司董事會決議清算並進入清算程序，並於民國 105 年 5 月 20 日清算完結。

註 4:本公司於民國 104 年 1 月 6 日處分果核 60%之股權，已無控制能力，故自該日起停止合併果核，因喪失控制所產生之損益揭露請詳附註六(二十五)說明。

註 5:民國 105 年第一季新投資設立之公司。

註 6:樂點原持有其 100%之股權而納入合併個體，於民國 104 年 4 月 20 日、6 月 8 日及 11 月 20 日現金增資後，由本公司及樂點分別持有 41.67%及 25%之股權，另於 104 年 6 月 30 日董事改選後，本公司及樂點共持有其董事席次過半數，具控制能力，故仍納入合併個體。

註 7:原名樂點行動支付(股)公司(樂支付)，於民國 105 年 8 月 4 日更名。

註 8:原名樂媒採數位行銷(股)公司(樂媒採)，於民國 105 年 11 月 1 日更名。

列入合併財務報告之部分子公司民國 105 年度及 104 年度財務報告係由各該子公司委任之會計師查核。該等子公司民國 105 年及 104 年 12 月 31 日之資產總額分別為\$960,901 及\$1,248,629，各占合併資產總額之 12%



及 15%。民國 105 年度及 104 年度之營業收入淨額分別為 \$2,298,684 及 \$2,915,135，各占合併營業收入淨額之 27% 及 30%。

3. 未列入合併財務報告之子公司：不適用。
4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：不適用。
5. 重大限制：無此情形。
6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司

本集團民國 105 年及 104 年 12 月 31 日非控制權益總額分別為 \$300,067 及 \$331,081，下列為對本集團具重大性之非控制權益及所屬子公司之資訊：

子公司 名稱	主要 營業場所	非控制權益				說明
		105年12月31日		104年12月31日		
		金額	持股百分比	金額	持股百分比	
AMI及其子 公司	台灣及中國	\$ 81,111	47.24%	\$103,364	47.24%	(註)
橘子支	台灣	162,153	35.00%	187,675	33.33%	

(註)AMI 之註冊國家係英屬開曼群島。

#### 資產負債表

	AMI及其子公司	
	105年12月31日	104年12月31日
流動資產	\$ 293,498	\$ 369,165
非流動資產	56,791	73,918
流動負債	( 178,590)	( 224,277)
非流動負債	-	-
淨資產總額	<u>\$ 171,699</u>	<u>\$ 218,806</u>

	橘子支	
	105年12月31日	104年12月31日
流動資產	\$ 484,163	\$ 571,840
非流動資產	35,566	23,417
流動負債	( 56,436)	( 32,175)
非流動負債	-	-
淨資產總額	<u>\$ 463,293</u>	<u>\$ 563,082</u>

### 綜合損益表

	AMI及其子公司	
	105年度	104年度
收入	\$ 632,593	\$ 873,882
稅前淨損	( 41,226)	( 49,598)
所得稅費用	-	-
本期淨損	( 41,226)	( 49,598)
其他綜合損益(稅後淨額)	-	-
本期綜合損益總額	<u>(\$ 41,226)</u>	<u>(\$ 49,598)</u>
綜合損益總額歸屬於		
非控制權益	<u>(\$ 19,475)</u>	<u>(\$ 23,429)</u>
支付予非控制權益股利	\$ -	\$ -

### 橘子支

	橘子支	
	105年度	104年度
收入	\$ 250	\$ 1,239
稅前淨損	( 99,809)	( 36,878)
所得稅費用	-	-
本期淨損	( 99,809)	( 36,878)
其他綜合損益(稅後淨額)	-	-
本期綜合損益總額	<u>(\$ 99,809)</u>	<u>(\$ 36,878)</u>
綜合損益總額歸屬於		
非控制權益	<u>(\$ 34,933)</u>	<u>(\$ 6,492)</u>
支付予非控制權益股利	\$ -	\$ -

### 現金流量表

	AMI及其子公司	
	105年度	104年度
營業活動之淨現金流入(流出)	\$ 40,948	(\$ 232,654)
投資活動之淨現金流入(流出)	9,251	( 9,414)
籌資活動之淨現金(流出)流入	( 44,272)	109,841
匯率變動對現金及約當現金之影響	( 13,565)	15,930
本期現金及約當現金增加(減少)數	( 7,638)	( 116,297)
期初現金及約當現金餘額	126,229	242,526
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 118,591</u>	<u>\$ 126,229</u>

	橘子支	
	105年度	104年度
營業活動之淨現金流入(流出) (\$	64,032)	(\$ 19,256)
投資活動之淨現金流出	( 29,491)	( 10,431)
籌資活動之淨現金流入	-	590,000
匯率變動對現金及約當現金之影響	-	-
本期現金及約當現金(減少)增加數	( 93,523)	560,313
期初現金及約當現金餘額	570,292	9,979
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 476,769</u>	<u>\$ 570,292</u>

#### (四) 外幣換算

本集團內每一個體之財務報告所列之項目，均係以該個體營運所處主要經濟環境之貨幣（即功能性貨幣）衡量。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

##### 1. 外幣交易及餘額

- (1) 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。
- (2) 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。
- (3) 外幣非貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，屬透過損益按公允價值衡量者，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過綜合損益按公允價值衡量者，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。

##### 2. 國外營運機構之換算

- (1) 功能性貨幣與表達貨幣不同之所有集團個體及關聯企業，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：
  - A. 表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算；
  - B. 表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；及
  - C. 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。
- (2) 當部分處分或出售之國外營運機構為關聯企業時，將於其他綜合損益項下之兌換差額按比例重分類於當期損益作為出售利益或損失之一部分。惟當本集團即使仍保留對前關聯企業之部分權益，但已喪失對國外營運機構屬關聯企業之重大影響，則係以處分對國外營運機構之全部權益處理。
- (3) 當部分處分或出售之國外營運機構為子公司時，係按比例將認列為其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該國外營運機構之非控制權益。惟當本集團即使仍保留對前子公司之部分權益，但已喪失對國外

營運機構屬子公司之控制，則係以處分對國外營運機構之全部權益處理。

(五) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

- (1) 預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後十二個月內實現者。
- (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償負債受有其他限制者除外。

本集團將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- (1) 預期將於正常營業週期中清償者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 須於資產負債表日後十二個月內清償者。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(六) 約當現金

約當現金係指短期並具高度流動性之投資，該投資可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。定期存款符合前述定義且其持有目的係為滿足營運上之短期現金承諾者，分類為約當現金。

(七) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產係指持有供交易之金融資產或原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。金融資產若在取得時主要係為短期內出售，則分類為持有供交易之金融資產。衍生工具除依避險會計被指定為避險項目外，均分類為持有供交易之金融資產。
2. 本集團對於符合交易慣例之透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交割日會計。
3. 透過損益按公允價值衡量之金融資產，於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本則認列為當期損益。續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。

(八) 備供出售金融資產

1. 備供出售金融資產係指定為備供出售或未被分類為任何其他類別之非衍生金融資產。
2. 本集團對於符合交易慣例之備供出售金融資產係採用交易日會計。
3. 備供出售金融資產於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，續後按

公允價值衡量，其公允價值之變動認列於其他綜合損益。

(九) 應收款

係屬原始產生之應收款，係在正常營業過程中就商品銷售或服務提供所產生之應收客戶款項。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本扣除減損後之金額衡量。惟屬未付息之短期應收帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

(十) 金融資產減損

1. 本集團於每一資產負債表日，評估是否已經存在減損之任何客觀證據，顯示某一或一組金融資產於原始認列後發生一項或多項事項（即「損失事項」），且該損失事項對一金融資產或一組金融資產之估計未來現金流量具有能可靠估計之影響。

2. 本集團用以決定是否存在減損損失之客觀證據的政策如下：

- (1) 發行人或債務人之重大財務困難；
- (2) 違反合約，諸如利息或本金支付之延滯或不償付；
- (3) 本集團因與債務人財務困難相關之經濟或法律理由，給予債務人原不可能考量之讓步；
- (4) 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
- (5) 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；
- (6) 可觀察到之資料顯示，一組金融資產之估計未來現金流量於該等資產原始認列後發生可衡量之減少，雖然該減少尚無法認定係屬該組中之某個別金融資產，該等資料包括該組金融資產之債務人償付狀況之不利變化，或與該組金融資產中資產違約有關之全國性或區域性經濟情況；
- (7) 發行人所處營運之技術、市場、經濟或法令環境中所發生具不利影響之重大改變的資訊，且該證據顯示可能無法收回該權益投資之投資成本；或
- (8) 權益工具投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於成本。

3. 本集團經評估當已存在減損之客觀證據，且已發生減損損失時，按以下各類別處理：

(1) 以攤銷後成本衡量之金融資產

係以該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額，認列減損損失於當期損益。當後續期間減損損失金額減少，且該減少能客觀地與認列減損後發生之事項相連結，則先前認列之減損損失在未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本之限額內於當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

(2) 備供出售金融資產

係以該資產之取得成本（減除任何已償付之本金及攤銷數）與現時公

允價值間之差額，再減除該金融資產先前列入損益之減損損失，自其他綜合損益重分類至當期損益。屬權益工具投資者，其已認列於損益之減損損失不得透過當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

#### (十一) 金融資產之除列

本集團於符合下列情況之一時，將除列金融資產：

1. 收取來自金融資產現金流量之合約之權利失效。
2. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，且業已移轉金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬。
3. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，惟未保留對金融資產之控制。

#### (十二) 存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，以取得成本為入帳基礎，成本依加權平均法決定。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法，淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除相關變動銷售費用後之餘額。

#### (十三) 待出售非流動資產（或處分群組）

當非流動資產（或處分群組）之帳面金額主要係透過出售交易而非繼續使用來回收，且高度很有可能出售時，分類為待出售資產，以其帳面價值與公允價值減出售成本孰低者衡量。

#### (十四) 採用權益法之投資/關聯企業

1. 關聯企業指所有本集團對其有重大影響而無控制之個體，一般係直接或間接持有其 20% 以上表決權之股份。本集團對關聯企業之投資採用權益法處理，取得時依成本認列。
2. 本集團對關聯企業取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本集團對任一關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括任何其他無擔保之應收款），本集團不認列進一步之損失，除非本集團對該關聯企業發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。
3. 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對關聯企業之持股比例時，本集團將所有權益變動按持股比例認列為「資本公積」。
4. 本集團與關聯企業間交易所產生之未實現損益業已依其對關聯企業之權益比例銷除；除非證據顯示該交易所轉讓之資產已減損，否則未實現損失亦予以銷除。
5. 關聯企業增發新股時，若本集團未按比例認購或取得，致使投資比例發生變動但仍對其有重大影響，該股權淨值變動之增減數係調整「資本公積」及「採用權益法之投資」。
6. 當集團處分關聯企業時，如喪失對該關聯企業之重大影響，對於先前認列於其他綜合損益與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合

損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對關聯企業之重大影響時，將該利益或損失自權益重分類為損益。如仍對該關聯企業有重大影響，僅按比例將先前在其他綜合損益中認列之金額依上述方式轉出。

7. 當集團處分關聯企業時，如喪失對該關聯企業之重大影響，將與該關聯企業有關之資本公積轉列損益；如仍對該關聯企業有重大影響，則按處分比例轉列損益。

#### (十五) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本集團，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提折舊外，其他按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。
4. 本集團於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第8號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

房屋及建築	3年~55年
機器設備	2年~6年
運輸設備	5年
辦公設備	2年~4年
租賃改良	2年~6年
其他設備	2年~4年

#### (十六) 投資性不動產

投資性不動產以取得成本認列，後續衡量採成本模式。除土地外，按估計耐用年限以直線法提列折舊，耐用年限為4~55年。

#### (十七) 無形資產

1. 商譽  
商譽係因企業合併採收購法而產生。
2. 電腦軟體  
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電腦軟體。
3. 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期限攤提或依營業收入一定

比例需支付開發廠商權利金時沖轉代理權。

#### 4. 其他無形資產

係商標權、委外製作之手機遊戲及未攤銷費用，為有限耐用年限資產，並按其估計效益年數採直線法攤銷。

#### (十八) 租賃

營業租賃之租賃收益(給付)扣除給予承(出)租人之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

#### (十九) 非金融資產減損

1. 本集團於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減出售成本或其使用價值，兩者較高者。除商譽外，當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。
2. 商譽及尚未可供使用之無形資產定期估計其可回收金額。當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。商譽減損之減損損失於以後年度不予迴轉。
3. 商譽為減損測試之目的，分攤至現金產生單位。此項分攤是依據營運部門辨認，將商譽分攤至預期可從產生商譽之企業合併而受益之現金產生單位或現金產生單位群組。

#### (二十) 借款

借款於原始認列時按公允價值扣除交易成本後之金額衡量，後續就扣除交易成本後之價款與贖回價值之任何差額採有效利息法按攤銷後成本於借款期間內衡量。

#### (二十一) 應付帳款及票據

應付帳款及票據係在正常營業過程中自供應商取得商品或勞務而應支付之義務。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。惟屬未付息之短期應付帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

#### (二十二) 金融負債之除列

本集團於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

#### (二十三) 金融負債及權益工具-應付公司債

1. 本集團發行之普通應付公司債，於原始認列時按公允價值扣除交易成本後之金額衡量，與贖回價值間之差額認列為應付公司債溢折價，列為應付公司債之加項或減項；後續採有效利息法按攤銷後成本於債券流通期間內認列為當期損益，作為「財務成本」之調整項目。
2. 本集團發行之應付可轉換公司債，嵌入有轉換權(即持有人可選擇轉換為本集團普通股之權利，且為固定金額轉換固定數量之股份)、賣回權及買回權，於初始發行時將發行價格依發行條件區分為金融資



產、金融負債或權益，其處理如下：

- (1) 嵌入本集團發行應付可轉換公司債之賣回權與買回權，於原始認列時以其公允價值之淨額帳列「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」；後續於資產負債表日，按當時之公允價值評價，差額認列「透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)利益或損失」。
- (2) 應付可轉換公司債之主契約於原始認列時按公允價值衡量，與贖回價值間之差額認列為應付公司債溢折價，列為應付公司債之加項或減項；後續採有效利息法按攤銷後成本於債券流通期間內認列為當期損益，作為「財務成本」之調整項目。
- (3) 嵌入本集團發行應付可轉換公司債之轉換權係符合權益之定義，於原始認列時，就發行金額扣除上述「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」及「應付公司債淨額」後之剩餘價值帳列「資本公積－認股權」，後續不再重新衡量。
- (4) 發行應付可轉換公司債之任何直接歸屬之交易成本，按原始帳面金額比例分配至負債和權益之組成部分。
- (5) 當持有人轉換時，帳列負債組成部分(包括「應付公司債」及「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」)按其分類之後續衡量方法處理，再以前述依負債組成部分之帳面價值加計「資本公積－認股權」之帳面價值作為換出普通股之發行成本。

#### (二十四) 員工福利

##### 1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

##### 2. 退休金

###### (1) 確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

###### (2) 確定福利計畫

A. 確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率則參考資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之高品質公司債之市場殖利率決定；在高品質公司債無深度市場之國家，係使用政府公債(於資產負債表日)之市場殖利率。

B. 確定福利計畫產生之再衡量數於發生當期認列於其他綜合損益，並表達於保留盈餘。

### 3. 離職福利

離職福利係於正常退休日前終止對員工之聘僱或當員工決定接受公司之福利邀約以換取聘僱之終止而提供之福利。本集團係於不再能撤銷離職福利之要約或於認列相關重組成本之孰早者時認列費用。不預期在資產負債表日後 12 個月全部清償之福利應予以折現。

### 4. 員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞及董監酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。

## (二十五) 員工股份基礎給付

以權益交割之股份基礎給付協議係於給與日以所給與權益商品之公允價值衡量所取得之員工勞務，於既得期間認列為酬勞成本，並相對調整權益。權益商品之公允價值應反映市價既得條件及非既得條件之影響。認列之酬勞成本係隨著預期將符合服務條件及非市價既得條件之獎勵數量予以調整，直至最終認列金額係以既得日既得數量認列。

## (二十六) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 本集團依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵 10% 之所得稅，嗣盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列 10% 之未分配盈餘所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於合併資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易（不包括企業合併）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失），則不予認列。若投資子公司產生之暫時性差異，本集團可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率及稅法為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅

資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。

6. 本集團在很有可能有未來課稅所得以供未使用所得稅抵減之使用範圍內，認列遞延所得稅資產。

#### (二十七) 股本

1. 普通股分類為權益。直接歸屬於發行新股或認股權之增額成本以扣除所得稅後之淨額於權益中列為價款減項。
2. 本公司買回已發行股票時，將所支付之對價包括任何可直接歸屬之增額成本以稅後淨額認列為股東權益之減項。買回之股票後續再發行時，所收取之對價扣除任何可直接歸屬之增額成本及所得稅影響後與帳面價值之差額認列為股東權益之調整。

#### (二十八) 股利分配

分派予本公司股東之股利於本公司股東會決議分派股利時於財務報表認列，分派現金股利認列為負債，分派股票股利則認列為待分配股票股利，並於發行新股基準日時轉列普通股。

#### (二十九) 收入認列

##### 1. 銷貨收入

(1) 本集團經營線上遊戲並銷售線上遊戲點數卡及遊戲週邊商品。收入係正常營業活動中對集團外顧客銷售商品已收或應收對價之公允價值，以扣除營業稅、銷貨退回及銷貨折讓之淨額表達。商品銷售於商品交付予買方、銷貨金額能可靠衡量且未來經濟效益很有可能流入企業時認列收入。當與所有權相關之重大風險與報酬已移轉予顧客，本集團對商品既不持續參與管理亦未維持有效控制且顧客根據銷售合約接受商品，或有客觀證據顯示所有接受條款均已符合時，商品交付方屬發生。本集團套裝軟體及其他商品之銷售係於商品出售時認列為收入。

(2) 本集團從事前開網路遊戲儲值卡，銷售及線上遊戲服務的提供，待遊戲玩家購買本集團之遊戲儲值卡或予以充值後，可於遊戲中以扣點方式購買各項服務或虛擬寶物。本集團的收入認列，係於收取遊戲價金時予以遞延並認列於流動負債項下的預收款項，並在扣點後，按各服務期間或虛擬寶物的預計存續期間，分期攤銷認列為收入。

##### 2. 勞務收入

本集團代銷線上遊戲點數卡所收取之佣金，係於服務履行期間，依雙方議定之拆帳比例認列為勞務收入。

### (三十) 政府補助收入

政府補助於可合理確信企業將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，按公允價值認列。若政府補助之性質係補償本集團發生之費用，則在相關費用發生期間依有系統之基礎將政府補助認列為當期損益。

### (三十一) 企業合併

1. 本集團採用收購法進行企業合併。合併對價根據所移轉之資產、所產生或承擔之負債及所發行之權益工具之公允價值計算，所移轉之對價包括或有對價約定所產生之任何資產和負債之公允價值。與收購有關之成本於發生時認列為費用。企業合併中所取得可辨認之資產及所承擔之負債，按收購日之公允價值衡量。本集團以個別收購交易為基準，非控制權益之組成部分屬現時所有權權益且其持有者有權於清算發生時按比例份額享有企業淨資產者，選擇按收購日公允價值或按非控制權益占被收購者可辨認淨資產之比例衡量；非控制權益之所有其他組成部分則按收購日公允價值衡量。
2. 移轉對價、被收購者非控制權益，及先前已持有被收購者之權益之公允價值總額，若超過所取得可辨認資產及承擔之負債之公允價值，於收購日認列為商譽；所取得可辨認資產及承擔之負債之公允價值，若超過移轉對價、被收購者非控制權益，及先前已持有被收購者之權益之公允價值總額，該差額於收購日認列為當期損益。上述被收購者可辨認資產及承擔負債之公允價值衡量期間自收購日起不得超過一年。

### (三十二) 營運部門

本集團營運部門資訊與提供給主要營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。主要營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團編製本合併財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。該等估計及假設具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之風險。請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

### (一) 會計政策採用之重要判斷

#### 1. 金融資產-權益投資之減損

本集團依據國際會計準則第39號決定個別金融資產-權益投資是否發生減損，於作此項決定時需重大判斷。本集團評估個別權益投資之公允價值低於其成本的時間及金額，以及被投資者之財務健全情況和短期業務前景，包括產業及部門績效、技術變遷以及營運及融資現金流量等因素。

當個別權益投資公允價值低於其成本之情況係屬大幅度或持久性時，本集團將於財務報告認列減損損失，對於分類為「備供出售金融資產」者，將自其認列累計公允價值於其他綜合損益之金額轉列於當期損益。

## 2. 收入總額或淨額認列

本集團依據交易型態及其經濟實質是否暴露於與銷售商品有關之重大風險與報酬，判斷本集團係做為該項交易之主理人或代理人。經判斷為交易之主理人時，以應收或已收顧客款項之總額認列收入，若判斷為交易之代理人時，則認列交易淨額為佣金收入。

本集團依據下列主理人之特性做為總額認列收入之判斷指標：

- a. 對提供商品或勞務負有主要責任
- b. 承擔存貨風險
- c. 具有直接或間接定價之自由
- d. 承擔顧客之信用風險

## (二) 重要會計估計及假設

### 1. 收入認列

本集團的收入認列，係於收取遊戲價金時予以遞延並認列於流動負債項下的預收款項，並在扣點後，按各服務期間或虛擬寶物的預計存續期間，分期攤銷認列為收入。相關遞延之收入係依歷史經驗及其他已知原因估計可能應遞延的金額及期間，且本集團定期檢視估計之合理性。

民國 105 年 12 月 31 日，本集團認列前開遞延認列之預收收入(表列「其他流動負債」)為\$20,443。

### 2. 代理權減損評估

代理權減損之評估過程依賴本集團之主觀判斷，該等無形資產係分別採用預計玩家使用點數產生之線上遊戲收入及預計支出評估可回收金額。有關代理權減損損失認列之評估，請參閱附註六(十)之說明。

民國 105 年 12 月 31 日，本集團認列減損損失後之代理權為\$208,591。

## 六、重要會計科目之說明

### (一) 現金及約當現金

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
庫存現金	\$ 1,539	\$ 1,346
活期存款及支票存款	1,255,592	1,226,130
約當現金-定期存款	<u>215,002</u>	<u>231,081</u>
	<u>\$ 1,472,133</u>	<u>\$ 1,458,557</u>

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
2. 本集團將現金及約當現金提供質押擔保之情形請詳附註八。

## (二) 備供出售金融資產

項目	105年12月31日	104年12月31日
非流動項目：		
上市櫃公司股票	\$ 373,308	\$ 374,327
非上市櫃公司股票	255,440	228,555
小計	628,748	602,882
備供出售金融資產評價調整	197,528 (	58,373)
累計減損	(358,263)	(9,206)
合計	\$ 468,013	\$ 535,303

1. 本集團於民國 105 年及 104 年度因公允價值變動認列於其他綜合損益之金額分別為(\$93,502)及(\$52,732)。自權益重分類至當期損益之金額分別為 (\$349,057)及\$66,056。
2. 本集團未有投資屬債務工具之備供出售金融資產者。
3. 樂陞科技股份有限公司私募普通股因櫃買中心變更該公司上櫃股票交易方式後續並暫停交易，致使該公司股票之公允價值於民國 105 年 12 月 31 日已大幅下跌至低於本公司之投資成本，本公司評估後認為已發生減損，故於民國 105 年度認列\$325,000 之減損損失，且屬自權益重分類至當期損益之金額。
4. 磁力線上股份有限公司普通股因該公司預計終止原本營業項目，致使該公司股票之公允價值於民國 105 年 12 月 31 日已大幅下跌至低於本公司之投資成本，本公司評估後認為已發生減損，故於民國 105 年度認列\$24,058 之減損損失，且屬自權益重分類至當期損益之金額。
5. 本集團民國 105 年及 104 年 12 月 31 日備供出售金融資產未有提供質押之情形。

## (三) 應收帳款

	105年12月31日	104年12月31日
應收帳款	\$ 1,515,353	\$ 2,042,792
減：備抵呆帳	(106,018)	(87,526)
減：備抵銷貨退回及折讓	(537)	(537)
合計	\$ 1,408,798	\$ 1,954,729

1. 本集團之應收帳款(含關係人)為未逾期且未減損者，因已針對可交易對象之信用狀況事先進行篩選控管，皆具有一定等級之信用品質，故無重大信用風險。其餘額如下：

	105年12月31日	104年12月31日
未逾期	\$ 1,247,988	\$ 1,768,160

2. 已減損金融資產之變動分析如下：

(1) 於民國 105 年及 104 年 12 月 31 日止，本集團已減損之應收帳款及催收款金額分別為 \$102,539 及 \$102,531。

(2) 備抵呆帳變動表如下：

	105年		
	個別評估之減損損失	群組評估之減損損失	合計
1月1日	\$ 102,531	\$ 87,526	\$ 190,057
提列減損損失	8	18,685	18,693
因無法收回而沖銷之款項	-	( 23)	( 23)
匯率影響數	-	( 170)	( 170)
12月31日	<u>\$ 102,539</u>	<u>\$ 106,018</u>	<u>\$ 208,557</u>
	104年		
	個別評估之減損損失	群組評估之減損損失	合計
1月1日	\$ 102,539	\$ 78,681	\$ 181,220
提列減損損失	-	8,561	8,561
匯率影響數	( 8)	284	276
12月31日	<u>\$ 102,531</u>	<u>\$ 87,526</u>	<u>\$ 190,057</u>

3. 已逾期但未減損之金融資產之帳齡分析如下：

	105年12月31日	104年12月31日
30天內	\$ 139,859	\$ 120,388
31-60天	14,710	6,395
61-90天	5,233	35,779
91-180天	11,056	2,192
180天以上	133,096	115,469
合計	<u>\$ 303,954</u>	<u>\$ 280,223</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

4. 本集團並未持有任何的擔保品。

(四) 存貨

	105年12月31日		
	成本	備抵存貨跌價及呆滯損失	帳面金額
商品存貨	<u>\$ 38,388</u>	<u>(\$ 1,841)</u>	<u>\$ 36,547</u>
	104年12月31日		
	成本	備抵存貨跌價及呆滯損失	帳面金額
商品存貨	<u>\$ 113,386</u>	<u>(\$ 484)</u>	<u>\$ 112,902</u>

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	105年度	104年度
已出售存貨成本	\$ 837,807	\$ 1,090,022
存貨跌價及呆滯損失	1,357	26
	<u>\$ 839,164</u>	<u>\$ 1,090,048</u>

(五) 採用權益法之投資

1. 明細如下：

關聯企業名稱	105年12月31日		104年12月31日	
	持股%	帳面金額	持股%	帳面金額
果核數位(股)公司 (果核)	38.26	\$ 186,513	40.00	\$ 180,203
江湖桔子(股)公司 (江湖桔子)	49.00	100,353	-	-
今日傳媒(股)公司 (今日傳媒)	34.51	97,090	22.74	66,417
捷達威數位科技 (股)公司(捷達威)	35.04	58,352	35.04	54,619
飛魚數位遊戲(股) 公司(飛魚)	44.08	42,605	44.08	25,669
創夢市集(股)公司 (創夢市集)(註)	19.35	22,042	23.08	23,767
寵毛網(股)公司(寵 毛網)	37.50	10,942	37.50	13,153
箸事大桔(上海)國 際貿易有限公司(箸 事大桔)	30.00	3,774	-	-
台灣電競(股)公司 (電競)	30.94	797	30.94	4,373
一階整合行銷(股) 公司(一階)	30.00	2,211	30.00	2,730
ACCI Group Limited(ACCI)	30.00	1,495	30.00	1,600
遊酷科技(股)公司 (遊酷)	40.00	1,028	40.00	2,485
麻吉電影(股)公司 (麻吉電影)	33.33	180	33.33	180
四方報文化事業 (股)公司(四方報)	38.00	1,224	-	-
火狗創意有限公司 (火狗創意)	40.00	-	40.00	-
		<u>\$ 528,606</u>		<u>\$ 375,196</u>

註：民國 105 年 5 月本公司因未依持股比例參與創夢市集之現金增資致持  
股比例下降至 19.35%，惟本公司仍占有一席董事並參與制定決策，故



對該公司仍具有重大影響力。

2. 民國 105 年度採權益法評價之被投資公司中，果核數位(股)公司係依該委任之會計師查核簽證之財務報告計算而得。依該被投資公司委任會計師查核簽證之財務報告認列之投資利益為\$15,522，截至民國 105 年 12 月 31 日止，其相關長期投資餘額為\$186,513。
3. 民國 104 年度採權益法評價之被投資公司中，果核數位(股)公司及捷達威數位科技(股)公司係依該委任之會計師查核簽證之財務報告計算而得。依該被投資公司委任會計師查核簽證之財務報告認列之投資利益為\$23,214，截至民國 104 年 12 月 31 日止，其相關長期投資餘額為\$234,822。
4. 民國 105 年及 104 年 12 月 31 日本集團重大關聯企業之基本資訊如下：

持股比率

公司名稱	主要營業場所	105年		104年	
		12月31日	12月31日	12月31日	12月31日
果核	台灣	38.26%	40.00%	(註)	權益法

(註)果核之業務性質為資訊軟體服務，原為本公司 100%持股之子公司，為加速集團轉型策略並調整轉投資事業體，於民國 104 年 1 月 6 日處分 60%股權而成為關聯企業。

5. 本集團重大關聯企業之彙總性財務資訊如下：

資產負債表

	果核	
	105年12月31日	104年12月31日
流動資產	\$ 204,019	\$ 152,922
非流動資產	193,074	184,819
流動負債	( 102,148)	( 71,087)
非流動負債	( 7,287)	( 7,287)
淨資產總額	<u>\$ 287,658</u>	<u>\$ 259,367</u>
占關聯企業淨資產之份額	\$ 110,057	\$ 103,747
順流交易未實現損失	4,699	4,699
商譽	71,757	71,757
關聯企業帳面價值	<u>\$ 186,513</u>	<u>\$ 180,203</u>

## 綜合損益表

	果核	
	105年度	104年度
收入	\$ 392,927	\$ 303,322
繼續營業單位本期淨利	39,000	38,143
停業單位損失	-	-
其他綜合損益(稅後淨額)	-	-
本期綜合損益總額	<u>\$ 39,000</u>	<u>\$ 38,143</u>
自關聯企業收取之股利	<u>\$ 8,000</u>	<u>\$ -</u>

6. 民國 105 年及 104 年 12 月 31 日，本集團個別不重大關聯企業之帳面金額合計分別為 \$342,093 及 \$194,993；其經營結果之份額彙總如下：

	105年度	104年度
繼續營業單位本期淨損	(\$ 13,413)	(\$ 5,952)
停業單位損失	-	-
其他綜合損益(稅後淨額)	-	-
本期綜合損益總額	<u>(\$ 13,413)</u>	<u>(\$ 5,952)</u>

7. 本集團重大關聯企業無公開市場報價，故無公允價值之適用。

(六) 不動產、廠房及設備

	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>運輸設備</u>	<u>辦公設備</u>	<u>租賃改良</u>	<u>其他設備</u>	<u>未完工程</u>	<u>合計</u>
105年1月1日									
成本	\$ 2,262,947	\$394,598	\$ 552,563	\$ 1,419	\$ 61,256	\$ 55,829	\$ 14,197	\$ -	\$ 3,342,809
累計折舊	-	( 38,712)	( 392,045)	( 1,389)	( 42,430)	( 35,529)	( 11,885)	-	( 521,990)
累計減損	-	-	( 6,382)	-	( 47)	-	-	-	( 6,429)
	<u>\$ 2,262,947</u>	<u>\$355,886</u>	<u>\$ 154,136</u>	<u>\$ 30</u>	<u>\$ 18,779</u>	<u>\$ 20,300</u>	<u>\$ 2,312</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,814,390</u>
105年									
1月1日	\$ 2,262,947	\$355,886	\$ 154,136	\$ 30	\$ 18,779	\$ 20,300	\$ 2,312	\$ -	\$ 2,814,390
增添	-	23,269	55,719	-	5,737	7,695	1,812	187,702	281,934
處分	-	-	( 1,169)	-	( 73)	( 337)	-	-	( 1,579)
移轉	-	115,323	1,500	-	17,738	12,469	23,339	( 170,369)	-
重分類(註)	( 111,855)	( 76,201)	( 1,457)	-	-	-	-	-	( 189,513)
折舊費用	-	( 9,824)	( 72,399)	-	( 5,028)	( 5,383)	( 1,261)	-	( 93,895)
淨兌換差額	( 257)	( 682)	( 313)	33	500	( 347)	9	-	( 1,057)
12月31日	<u>\$ 2,150,835</u>	<u>\$407,771</u>	<u>\$ 136,017</u>	<u>\$ 63</u>	<u>\$ 37,653</u>	<u>\$ 34,397</u>	<u>\$ 26,211</u>	<u>\$ 17,333</u>	<u>\$ 2,810,280</u>
105年12月31日									
成本	\$ 2,150,835	\$428,842	\$ 489,622	\$ 1,354	\$ 70,544	\$ 42,950	\$ 30,049	\$ 17,333	\$ 3,231,529
累計折舊	-	( 21,071)	( 347,223)	( 1,291)	( 32,891)	( 8,553)	( 3,838)	-	( 414,867)
累計減損	-	-	( 6,382)	-	-	-	-	-	( 6,382)
	<u>\$ 2,150,835</u>	<u>\$407,771</u>	<u>\$ 136,017</u>	<u>\$ 63</u>	<u>\$ 37,653</u>	<u>\$ 34,397</u>	<u>\$ 26,211</u>	<u>\$ 17,333</u>	<u>\$ 2,810,280</u>

(註)係重分類至無形資產及投資性不動產。

	土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	租賃改良	其他設備	合計
104年1月1日								
成本	\$ 158,309	\$ 196,340	\$ 662,908	\$ 1,395	\$ 68,908	\$ 59,531	\$ 16,863	\$1,164,254
累計折舊	-	( 48,455)	( 451,530)	( 1,179)	( 46,967)	( 32,564)	( 12,359)	( 593,054)
累計減損	-	-	( 6,382)	-	( 47)	-	-	( 6,429)
	158,309	147,885	204,996	216	21,894	26,967	4,504	564,771
減：轉列待出售非流動資產	( 36,448)	( 19,732)	( 31,597)	-	( 707)	( 876)	( 219)	( 89,579)
	<u>\$ 121,861</u>	<u>\$ 128,153</u>	<u>\$ 173,399</u>	<u>\$ 216</u>	<u>\$ 21,187</u>	<u>\$ 26,091</u>	<u>\$ 4,285</u>	<u>\$ 475,192</u>
104年								
1月1日	\$ 158,309	\$ 147,885	\$ 204,996	\$ 216	\$ 21,894	\$ 26,967	\$ 4,504	\$ 564,771
增添	2,140,661	253,796	64,683	-	7,454	1,084	1,231	2,468,909
處分	-	( 19,280)	( 1,742)	-	( 1,265)	( 20)	( 82)	( 22,389)
折舊費用	-	( 7,911)	( 82,787)	( 155)	( 8,746)	( 7,463)	( 3,121)	( 110,183)
合併個體減少影響數	( 36,448)	( 19,732)	( 31,597)	-	( 707)	( 876)	( 219)	( 89,579)
淨兌換差額	425	1,128	583	( 31)	149	608	( 1)	2,861
12月31日	<u>\$ 2,262,947</u>	<u>\$ 355,886</u>	<u>\$ 154,136</u>	<u>\$ 30</u>	<u>\$ 18,779</u>	<u>\$ 20,300</u>	<u>\$ 2,312</u>	<u>\$2,814,390</u>
104年12月31日								
成本	\$ 2,262,947	\$ 394,598	\$ 552,563	\$ 1,419	\$ 61,256	\$ 55,829	\$ 14,197	\$3,342,809
累計折舊	-	( 38,712)	( 392,045)	( 1,389)	( 42,430)	( 35,529)	( 11,885)	( 521,990)
累計減損	-	-	( 6,382)	-	( 47)	-	-	( 6,429)
	<u>\$ 2,262,947</u>	<u>\$ 355,886</u>	<u>\$ 154,136</u>	<u>\$ 30</u>	<u>\$ 18,779</u>	<u>\$ 20,300</u>	<u>\$ 2,312</u>	<u>\$2,814,390</u>

1. 本集團未有不動產、廠房及設備借款資本化之情形。
2. 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(七) 投資性不動產

	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>合計</u>
105年1月1日			
成本	\$ -	\$ -	\$ -
累計折舊及減損	-	-	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
<u>105年</u>			
1月1日	\$ -	\$ -	\$ -
重分類	111,855	76,201	188,056
12月31日	<u>\$ 111,855</u>	<u>\$ 76,201</u>	<u>\$ 188,056</u>
105年12月31日			
成本	\$ 111,855	\$ 102,425	\$ 214,280
累計折舊及減損	-	(26,223)	(26,223)
	<u>\$ 111,855</u>	<u>\$ 76,202</u>	<u>\$ 188,057</u>

1. 因民國 105 年第三季始將本集團位於中和之土地、房屋及建築轉列至投資性不動產，故尚未產生租金收入及直接營運費用。
2. 本集團持有之投資性不動產於民國 105 年 12 月 31 日之公允價值為 \$375,121，係獨立評價專家之評價結果。

(八) 無形資產

	代理權	電腦軟體	其他 無形資產	商譽	合計
105年1月1日					
成本	\$ 401,726	\$ 46,534	\$ 83,659	\$ 50,924	\$ 582,843
累計攤銷	( 182,597)	( 32,868)	( 29,642)	-	( 245,107)
累計減損	( 41,254)	-	( 83)	( 30,556)	( 71,893)
	<u>\$ 177,875</u>	<u>\$ 13,666</u>	<u>\$ 53,934</u>	<u>\$ 20,368</u>	<u>\$ 265,843</u>
105年					
期初餘額	\$ 177,875	\$ 13,666	\$ 53,934	\$ 20,368	\$ 265,843
增添	140,291	17,312	3,807	-	161,410
攤銷費用	( 103,047)	( 17,275)	( 12,282)	-	( 132,604)
轉列其他費用及損失	( 7,812)	( 63)	( 5,297)	-	( 13,172)
重分類(註)	-	1,457	-	-	1,457
淨兌換差額	1,284	( 43)	( 1,080)	( 503)	( 342)
期末餘額	<u>\$ 208,591</u>	<u>\$ 15,054</u>	<u>\$ 39,082</u>	<u>\$ 19,865</u>	<u>\$ 282,592</u>
105年12月31日					
成本	\$ 384,888	\$ 52,024	\$ 80,422	\$ 49,667	\$ 567,001
累計攤銷	( 157,494)	( 36,970)	( 41,257)	-	( 235,721)
累計減損	( 18,803)	-	( 83)	( 29,802)	( 48,688)
	<u>\$ 208,591</u>	<u>\$ 15,054</u>	<u>\$ 39,082</u>	<u>\$ 19,865</u>	<u>\$ 282,592</u>

(註)係自不動產、廠房及設備轉入。

	代理權	電腦軟體	其他 無形資產	商譽	合計
104年1月1日					
成本	\$ 423,302	\$ 56,633	\$ 68,570	\$ 48,848	\$ 597,353
累計攤銷	( 155,371)	( 36,640)	( 25,739)	-	( 217,750)
累計減損	( 40,057)	-	( 80)	( 29,310)	( 69,447)
	227,874	19,993	42,751	19,538	310,156
減：轉列待出售非流動資產	-	( 4,765)	( 65)	-	( 4,830)
	<u>\$ 227,874</u>	<u>\$ 15,228</u>	<u>\$ 42,686</u>	<u>\$ 19,538</u>	<u>\$ 305,326</u>
104年					
期初餘額	\$ 227,874	\$ 19,993	\$ 42,751	\$ 19,538	\$ 310,156
增添	66,516	18,507	15,667	-	100,690
攤銷費用	( 90,703)	( 19,359)	( 4,773)	-	( 114,835)
轉列其他費用及損失	( 2,785)	( 724)	( 1,655)	-	( 5,164)
本期處分	( 2,007)	-	-	-	( 2,007)
合併個體減少影響數	-	( 4,765)	( 65)	-	( 4,830)
減損損失	( 23,252)	-	-	-	( 23,252)
淨兌換差額	2,232	14	2,009	830	5,085
期末餘額	<u>\$ 177,875</u>	<u>\$ 13,666</u>	<u>\$ 53,934</u>	<u>\$ 20,368</u>	<u>\$ 265,843</u>
104年12月31日					
成本	\$ 401,726	\$ 46,534	\$ 83,659	\$ 50,924	\$ 582,843
累計攤銷	( 182,597)	( 32,868)	( 29,642)	-	( 245,107)
累計減損	( 41,254)	-	( 83)	( 30,556)	( 71,893)
	<u>\$ 177,875</u>	<u>\$ 13,666</u>	<u>\$ 53,934</u>	<u>\$ 20,368</u>	<u>\$ 265,843</u>

1. 無形資產攤銷明細如下：

	105年度	104年度
營業成本	\$ 116,100	\$ 95,012
推銷費用	6,662	6,620
管理費用	9,162	12,587
研究發展費用	680	616
	<u>\$ 132,604</u>	<u>\$ 114,835</u>

2. 商譽分攤至本集團現金產生單位：

	105年12月31日	104年12月31日
商譽：		
AMI	\$ 19,865	\$ 20,368
GCH	28,818	29,549
Sino	984	1,007
	<u>49,667</u>	<u>50,924</u>
減：累計減損	( 29,802 )	( 30,556 )
	<u>\$ 19,865</u>	<u>\$ 20,368</u>

3. 無形資產減損情形，請詳附註六(十)說明。

(九) 其他非流動資產

	105年12月31日	104年12月31日
催收款	\$ 102,539	\$ 102,531
減：備抵呆帳-催收款	( 102,539 )	( 102,531 )
存出保證金	35,623	33,251
其他金融資產-非流動(註)	8,907	-
其他	1,415	767
	<u>\$ 45,945</u>	<u>\$ 34,018</u>

註：其他金融資產-非流動資產押擔保之情形請詳附註八。

(十) 非金融資產減損

1. 本集團民國 105 年度並未認列減損損失；民國 104 年度所認列之減損損失明細如下：

	104年度	
	認列於當期損益	認列於其他綜合損益
減損損失-採用權益法之投資	\$ 4,543	-
減損損失-代理權	23,252	-
	<u>\$ 27,795</u>	<u>-</u>

2. 本集團對部分採權益法之投資關聯企業於民國 104 年度評估後認列之投資價值減損，係因採用未來現金流入評估之可回收金額低於其帳面價值，未來現金流入係以資產負債表日可得之最佳資訊估計。

3. 本集團及子公司民國 104 年度認列代理權減損損失，係因其帳面價值大於



其可回收金額所致。本集團對該等無形資產係分別採用預計玩家使用點數產生之線上遊戲收入及預計支出評估可回收金額。

(十一) 短期借款

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
銀行借款		
擔保借款	\$ 66,732	\$ 143,729
信用借款	660,000	250,100
	<u>\$ 726,732</u>	<u>\$ 393,829</u>
融資額度	<u>\$ 1,846,170</u>	<u>\$ 1,867,671</u>
利率區間	<u>1.08%~6.10%</u>	<u>1.21%~6.16%</u>

(十二) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

<u>項目</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
流動項目：		
嵌入式衍生性金融工具 (可轉債贖回權及賣回權)	\$ 2,590	\$ -
金融負債評價調整	280	-
合計	<u>\$ 2,870</u>	<u>\$ -</u>
非流動項目：		
嵌入式衍生性金融工具 (可轉債贖回權及賣回權)	\$ -	\$ 2,590
金融負債評價調整	-	(1,190)
合計	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,400</u>

本集團指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債於民國105年及104年度認列之淨(損失)利益分別為(\$1,470)及\$1,190。

(十三) 其他應付款

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
應付薪資及年終獎金	\$ 140,340	\$ 134,153
應付員工紅利(酬勞)	5,354	44,328
應付董監酬勞	-	7,200
應付營業稅及代扣稅款	30,812	30,992
應付設備及無形資產款	91,488	50,367
其他	98,697	180,096
	<u>\$ 366,691</u>	<u>\$ 447,136</u>

(十四) 其他流動負債

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
預收款項	\$ 654,786	\$ 720,806
一年內執行賣回權之應付公司債	683,610	-
一年內到期之長期借款	70,834	-
代收款	5,128	5,699
代收稅款	6,555	6,236
其他流動負債-其他	14,612	12,855
	<u>\$ 1,435,525</u>	<u>\$ 745,596</u>

(十五) 應付公司債

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
應付公司債	\$ 700,000	\$ 700,000
減：應付公司債折價	( 16,390)	( 27,060)
	683,610	672,940
減：一年內執行賣回權公司債	( 683,610)	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 672,940</u>

1. 本公司經行政院金融監督管理委員會證券期貨局民國 104 年 7 月 2 日金管證發字第 1040024074 號函核准募集與發行第一次有擔保可轉換公司債，主要發行條件如下：

(1) 發行總額：\$700,000。

(2) 票面利率：0%。

(3) 發行期間：3 年(民國 104 年 7 月 15 日至民國 107 年 7 月 15 日)。

(4) 轉換期間：發行滿一個月之翌日起至到期日(民國 104 年 8 月 16 日至民國 107 年 7 月 15 日)。

(5) 轉換價格及其調整：發行時之轉換價格訂為每股新台幣 41.5 元，惟本公司債發行後，除因本公司履行所募集發行具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券而換發普通股外，遇有本公司普通股股份發生變動時，轉換價格依發行條款規定公式調整之。

(6) 贖回權：

A. 自本公司債發行滿一個月之翌日起至發行期間屆滿前 40 日止(民國 104 年 8 月 16 日至民國 107 年 6 月 5 日)，本公司普通股收盤價連續 30 個營業日超過當時轉換價格 30%(含)以上時，本公司得於其後 30 個營業日內通知債權人，並於收回基準日按債券面額以現金收回全部債券。

B. 自本公司債發行滿一個月之翌日起至發行期間屆滿前 40 日止(民國 104 年 8 月 16 日至民國 107 年 6 月 5 日)，本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之 10%時，本公司得逾期後任何時間通

知債權人，於通知屆滿一個月內按債券面額以現金收回本轉換公司債。

(7)賣回權：

債券持有人得於發行滿2年當日(民國106年7月15日)，要求本公司以債券面額之101%，將其所持有之本轉換公司債以現金贖回。

(8)轉換後之權利義務：

轉換後普通股之權利義務與原已發行之普通股相同。

(9)依轉換辦法規定，所有本公司收回(包括由櫃檯買賣中心買回)、償還或已轉換之轉換公司債將註銷，且所有尚隨附於公司債之權利義務亦將併同消滅，不再發行。

2. 本公司於發行可轉換公司債時，依據國際會計準則第32號規定，將屬權益性質之轉換權與各負債組成要素分離，帳列「資本公積－認股權」計\$24,036。另嵌入之買回權與賣回權，依據國際會計準則第39號規定，因其與主契約債務商品之經濟特性及風險非緊密關聯，故予以分離處理，並以其淨額帳列「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」。經分離後主契約債務之有效利率為1.57%。

(十六) 長期借款

<u>借款性質</u>	<u>借款期間及還款方式</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>	<u>105年12月31日</u>
長期銀行借款				
無擔保借款	借款期間為105.06.23 ~ 108.06.23，自首次動用日起1年為寬限期，按月付息免攤還本金，寬限期滿後，每3個月為一期，共分8期攤還本金	1.50%	無	\$ 100,000
擔保借款	借款期間為104.03.20 ~ 114.03.20，自首次動用日起3年為寬限期，按月付息免攤還本金，寬限期滿後，每3個月為一期，共分28期攤還本金	1.70%	土地及建物	1,600,000
無擔保借款	借款期間為105.07.25 ~ 108.07.25，自首次動用日起，每1個月為一期，共分36期攤還本金	1.39%	無	51,667
無擔保借款	借款期間為105.08.11 ~ 108.08.11，自首次動用日起，每1個月為一期，共分36期攤還本金	1.39%	無	<u>35,556</u>
				1,787,223
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				( <u>70,834</u> )
				<u>\$ 1,716,389</u>

<u>借款性質</u>	<u>借款期間及還款方式</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>	<u>104年12月31日</u>
長期銀行借款				
擔保借款	借款期間為104.03.20 ~ 114.03.20，自首次動用日起3年為寬限期，按月付息免攤還本金，寬限期滿後，每3個月為一期，共分28期攤還本金	1.70%	土地及建物	<u>\$ 1,600,000</u>

## (十七) 退休金

### 1. 確定福利計畫：

- (1) 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 2% 提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。另本公司於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，本公司將於次年度三月底前一次提撥其差額。
- (2) 民國 105 年及 104 年度本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$583 及 \$623。
- (3) 資產負債表認列之金額如下：

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
確定福利義務現值	(\$ 54,577)	(\$ 54,026)
計畫資產公允價值	<u>55,392</u>	<u>53,743</u>
淨確定福利資產(負債)	<u>\$ 815</u>	<u>(\$ 283)</u>

(表列「其他非流動資產(負債)」)

## (4) 淨確定福利負債之變動如下：

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定福利 (負債)資產
105年度			
1月1日餘額	(\$ 54,026)	\$ 53,743	(\$ 283)
當期服務成本	( 578)	-	( 578)
利息(費用)收入	( 918)	913	( 5)
	<u>( 55,522)</u>	<u>54,656</u>	<u>( 866)</u>
再衡量數：			
計畫資產報酬 (不包括包含於 利息收入或費用 之金額)	-	( 414)	( 414)
財務假設變動影 響數	( 842)	-	( 842)
經驗調整	1,532	-	1,532
	<u>690</u>	<u>( 414)</u>	<u>276</u>
提撥退休基金	-	1,405	1,405
支付退休金	255	( 255)	-
12月31日餘額	<u>(\$ 54,577)</u>	<u>\$ 55,392</u>	<u>\$ 815</u>
	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定福利 (負債)資產
104年度			
1月1日餘額	(\$ 48,501)	\$ 50,937	\$ 2,436
當期服務成本	( 672)	-	( 672)
利息(費用)收入	( 970)	1,019	49
	<u>( 50,143)</u>	<u>51,956</u>	<u>1,813</u>
再衡量數：			
計畫資產報酬 (不包括包含於 利息收入或費用 之金額)	-	337	337
財務假設變動影 響數	( 2,536)	-	( 2,536)
經驗調整	( 1,347)	-	( 1,347)
	<u>( 3,883)</u>	<u>337</u>	<u>( 3,546)</u>
提撥退休基金	-	1,450	1,450
12月31日餘額	<u>(\$ 54,026)</u>	<u>\$ 53,743</u>	<u>(\$ 283)</u>

(5) 本公司之確定福利退休計畫基金資產，係由臺灣銀行按該基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦法第六條之項目(即存放國內外之金融機構，投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證

券化商品等)辦理委託經營,相關運用情形係由勞工退休基金監理會進行監督。該基金之運用,其每年決算分配之最低收益,不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益,若有不足,則經主管機關核准後由國庫補足。因本公司無權參與該基金之運作及管理,故無法依國際會計準則第19號第142段規定揭露計劃資產公允價值之分類。105年及104年12月31日構成該基金總資產之公允價值,請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。

(6)有關退休金之精算假設彙總如下:

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
折現率	<u>1.60%</u>	<u>1.70%</u>
未來薪資增加率	<u>3.50%</u>	<u>3.50%</u>

對於未來死亡率之假設民國105年及104年度係按照台灣壽險業第五回經驗生命表估計。

因採用之主要精算假設變動而影響之確定福利義務現值分析如下:

	<u>折現率</u>		<u>未來薪資增加率</u>	
	<u>增加0.25%</u>	<u>減少0.25%</u>	<u>增加0.25%</u>	<u>減少0.25%</u>
105年12月31日				
對確定福利義務現值之影響	(\$ 2,076)	(\$ 2,173)	(\$ 1,990)	(\$ 1,916)

	<u>折現率</u>		<u>未來薪資增加率</u>	
	<u>增加1%</u>	<u>減少1%</u>	<u>增加1%</u>	<u>減少1%</u>
104年12月31日				
對確定福利義務現值之影響	(\$ 49,417)	\$ 9,581	\$ 8,694	(\$ 7,421)

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨退休金負債所採用的方法一致。

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

(7)本公司於民國106年度預計支付予退休計畫之提撥金為\$1,405。

2. 確定提撥計畫:

- (1)自民國94年7月1日起,本公司及國內子公司依據「勞工退休金條例」,訂有確定提撥之退休辦法,適用於本國籍之員工。本公司及國內子公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分,每月按薪資之6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶,員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。
- (2)北京遊戲橘子數位科技有限公司、上海樂眾網絡科技有限公司及上海樂麗電子商務服務有限公司按中華人民共和國政府規定之養老保險制度每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥養老保險金,民國105年及104年度,其提撥比率為20%~22%。每位員工之退休金由政

府管理統籌安排，本集團除按月提撥外，無進一步義務。

(3) Gamania Digital Entertainment (Japan) Co., Ltd.、Gamania Digital Entertainment (H.K.) Co., Ltd.、Gash Point (Hong Kong) Company Limited、Gash Point (Japan) Co., Ltd.、Gash Point Korea Co., Ltd.、蜂玩娛樂有限公司、好蹦蹦數位科技股份有限公司、Jollywiz International (HK) Co., Ltd.、Madsugr Digital Technology (HK) Co., Ltd.及Coco Digital Technology (HK) Co., Ltd.除每年按規定比例提撥退休基金外，無其他進一步之義務。

(4) 民國 105 年及 104 年度，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$28,989 及\$27,594。

#### (十八) 股份基礎給付

1. 本集團民國 105 年度並無股份基礎給付交易，截至民國 104 年 12 月 31 日，本集團之股份基礎給付交易如下：

協議之類型	給與日	給與數量 (仟股)	合約期間	既得之條件	本期實際 離職率	估計未來 之離職率
子公司樂點 -現金增資保 留員工認股	104.3.12	1,500	不適用	立即既得	不適用	不適用

2. 本集團使用 Black-Scholes 選擇權模式估計所發行之員工認股權公平價值，相關資訊如下：

協議之類型	給與日	股價 /履約價格 (元)	預期波 動率	預期存 續期間	預期股 利率	無風險 利率	每單位公 平價值 (元)
子公司樂點 -現金增資保 留員工認股	104.3.12	不適用 /14元	31.97%	0.08年	0%	0.87%	0.1531元

3. 本集團於民國 104 年度因股份基礎給付產生之費用為\$230。

#### (十九) 普通股股本

1. 民國 105 年 12 月 31 日止，本公司額定資本額為\$2,500,000，分為 250,000 仟股(含員工認股權憑證 12,000 仟股)，實收資本額為\$1,575,936，每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

本公司普通股期初與期末流通在外股數(仟股)調節如下：

	105年	104年
1月1日	157,594	157,594
收回股份	(6,406)	-
12月31日	151,188	157,594



## 2. 庫藏股

### (1) 股份收回原因及其數量：

持有股份之公司名稱	收回原因	105年12月31日	
		股數(仟股)	帳面金額
本公司	供轉讓股份予員工	6,406	\$ 185,464

本公司民國 104 年度無買回庫藏股。

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

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

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

### (二十) 資本公積

- 依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。
- 公司無虧損者，得經股東會決議，將法定盈餘公積及下列資本公積之全部或一部，按股東原有股份之比例發給新股或現金：
  - 超過票面金額發行股票所得之溢額。
  - 受領贈與之所得。

### (二十一) 未分配盈餘

- 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，彌補以往年度虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時不在此限；另視公司營運需要及法令規定提列特別盈餘公積，如尚有盈餘併同期初未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案提請股東會決議分派之。
- 本公司股利政策採穩健平衡原則，並參酌獲利狀況、財務結構及公司未來發展等因素，就當年度所分配之股利中提撥至少百分之十發放現金股利。
- 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。
- 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。
  - 首次採用 IFRSs 時，民國 101 年 4 月 6 日金管證發字第 1010012865 號函提列之特別盈餘公積，本公司於嗣後使用、處分或重分類相關

資產時，就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉。

5 本公司分別於民國 105 年 6 月 16 日及 104 年 6 月 11 日，經股東會決議通過民國 104 年度及民國 103 年度盈餘分派案如下：

	104年度		103年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
提列法定盈餘公積	\$ 38,789		\$ 9,326	
迴轉特別盈餘公積	-		34,703	
提列特別盈餘公積	64,656		-	
分配股東現金股利	189,112	\$ 1.20	110,316	\$ 0.70

6 本公司於民國 106 年 3 月 16 日，經董事會決議通過民國 105 年度盈虧撥補案，除迴轉特別盈餘公積\$64,656，並以法定盈餘公積\$51,971及資本公積\$191,319 彌補虧損\$307,946 前述民國 105 年度盈虧撥補議案，截至民國 106 年 3 月 16 日止，尚未經股東會決議。

7 有關董事會通過股東會決議之盈餘分派情形、員工紅利及董監酬勞相關資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

8 有關員工酬勞（紅利）及董監酬勞資訊，請詳附註六、（二十七）。

#### （二十二）其他權益項目

	105年		
	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	備供出售 金融資產 未實現損益	總計
1月1日	(\$ 6,283)	(\$ 58,373)	(\$ 64,656)
評價調整 - 集團	-	( 93,502)	( 93,502)
評價調整轉出 - 集團	-	349,057	349,057
外幣換算差異數：			
- 集團	( 19,363)	-	( 19,363)
- 關聯企業	( 1)	-	( 1)
12月31日	(\$ 25,647)	\$ 197,182	\$ 171,535

	104年		
	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	備供出售 金融資產 未實現損益	總計
1月1日	(\$ 25,517)	\$ 60,415	\$ 34,898
評價調整 - 集團	-	( 52,732)	( 52,732)
評價調整轉出 - 集團	-	( 66,056)	( 66,056)
外幣換算差異數：			
- 集團	19,531	-	19,531
- 關聯企業	( 297)	-	( 297)
12月31日	(\$ 6,283)	(\$ 58,373)	(\$ 64,656)

(二十三) 營業收入

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
遊戲收入/商品銷售收入	\$ 8,192,059	\$ 9,488,862
勞務收入	59,060	35,650
其他營業收入	157,915	155,521
合計	<u>\$ 8,409,034</u>	<u>\$ 9,680,033</u>

(二十四) 其他收入

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
租金收入	\$ 14,648	\$ 66,954
政府補助收入	32,165	15,600
銀行存款利息收入	4,473	5,366
股利收入	595	1,920
其他收入	33,699	28,318
合計	<u>\$ 85,580</u>	<u>\$ 118,158</u>

(二十五) 其他利益及損失

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
透過損益按公允價值衡量之 金融資產及負債淨(損失)		
利益	(\$ 1,470)	\$ 1,190
淨外幣兌換損失	( 4,415)	( 11,673)
處分不動產、廠房及設備 (損失)利益	( 56)	75,316
減損損失	( 349,057)	( 27,795)
處分投資利益	5,200	70,997
處分待出售非流動資產利益	-	238,673
其他	( 23,525)	( 25,994)
合計	<u>(\$ 373,323)</u>	<u>\$ 320,714</u>

本公司於民國 103 年 12 月 19 日通過擬處分子公司果核數位股份有限公司(以下簡稱果核)60%股權，而使果核符合待出售子公司定義，本集團於民國 103 年 12 月 31 日業將與果核之相關資產及負債轉列待出售處分群組，惟因果核所營業務並非本集團單獨主要業務，故不符合停業單位之定義。該處分案已於民國 104 年度第一季完成，因喪失控制所產生之利益說明如下：

	<u>104年度</u>	
出售果核60%股權價款	\$	239,280
60%股權帳面價值	(	132,364)
		<u>106,916</u>
喪失控制能力當日40%公允價值		160,000
40%股權帳面價值	(	88,243)
		<u>71,757</u>
出售果核60%股權或有條件達成之應收款(註)		<u>60,000</u>
處分待出售非流動資產利益		
(表列「其他利益與損失」)合計	\$	<u>238,673</u>

(註)依股份買賣合約規定，若果核民國 104 年度之稅後淨利達\$38,000，則買方合計應額外支付\$60,000予本公司，本公司經取得果核民國 104 年度經會計師查核簽證之財務報表，確認該或有條件已達成，故將買方應額外支付之價款估列入帳，表列其他應收款，並已於民國 105 年 4 月收到款項。

#### (二十六)財務成本

	<u>105年度</u>		<u>104年度</u>	
利息費用：				
銀行借款	\$	40,185	\$	33,240
應付公司債		<u>10,670</u>		<u>4,871</u>
	\$	<u>50,855</u>	\$	<u>38,111</u>

#### (二十七)員工福利、折舊及攤銷費用

	<u>105年度</u>		<u>104年度</u>	
員工福利費用				
薪資費用	\$	670,414	\$	680,127
員工認股權		-		230
勞健保費用		51,806		52,531
退休金費用		29,572		28,217
其他用人費用		<u>26,735</u>		<u>34,066</u>
	\$	<u>778,527</u>	\$	<u>795,171</u>
不動產、廠房及設備折舊	\$	<u>93,895</u>	\$	<u>110,183</u>
攤銷費用	\$	<u>132,604</u>	\$	<u>114,835</u>

1. 依本公司章程規定，本公司依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額，應提撥員工酬勞 10%~15%，董事監察人酬勞最高 2%。
2. 本公司民國 105 年及 104 年度員工酬勞估列金額分別為\$0 及\$42,000；董監酬勞估列金額分別為\$0 及\$7,200，前述金額帳列營業成本及營業費用科目。

民國 105 年因並無獲利故未估列員工酬勞及董監酬勞；經董事會決議之民國 104 年度員工酬勞\$42,000 及董監酬勞\$7,200 與民國 104 年

度財務報告認列之金額一致。

本公司董事會通過及股東會決議之員工紅利及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十八) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 20,618	\$ 16,786
未分配盈餘加徵	-	857
以前年度所得稅(高)低估	( 4,254)	27,296
當期所得稅總額	<u>16,364</u>	<u>44,939</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生 及迴轉	( 7,400)	( 20,075)
所得稅費用	<u>\$ 8,964</u>	<u>\$ 24,864</u>

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅額

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
確定福利義務之再衡量數	(\$ 47)	(\$ 603)

2. 所得稅費用與會計利潤關係

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
稅前淨(損)利按法令稅率計算所得稅	(\$ 80,930)	\$ 79,971
按法令規定不得認列項目影響數	85,238	( 76,009)
遞延所得稅資產可實現性評估變動	8,910	( 10,977)
以前年度所得稅低估數	( 4,254)	27,296
最低稅負制之所得稅影響數	-	3,726
未分配盈餘加徵	-	857
所得稅費用	<u>\$ 8,964</u>	<u>\$ 24,864</u>

3. 因暫時性差異、課稅損失及投資抵減而產生之各遞延所得稅資產或負債金額如下：

	105 年 度					
	1月1日	認列於損益	認列於其他 綜合淨利	認列於權益	合併個體 變動影響數	12月31日
暫時性差異：						
-遞延所得稅資產：						
備抵呆帳超限數	\$ 7,669	\$ 2,453	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 10,122
備抵銷貨退回	91	-	-	-	-	91
備抵存貨跌價損失	82	231	-	-	-	313
金融資產減損損失	1,675	-	-	-	-	1,675
採用權益法之投資損失	66,677	4,533	-	-	-	71,210
無形資產減損損失	7,851	( 2,170)	-	-	-	5,681
未實現應付費用	2,470	371	-	-	-	2,841
遞延收入	2,672	371	-	-	-	3,043
退休金	34	( 140)	( 47)	-	-	( 153)
投資抵減	36,795	-	-	-	-	36,795
課稅損失	<u>24,781</u>	<u>5,500</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>30,281</u>
	<u>150,797</u>	<u>11,149</u>	<u>( 47)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>161,899</u>
-遞延所得稅負債：						
採用權益法之投資利益	( 5,247)	( 3,304)	-	-	-	( 8,551)
折舊費用	( 359)	( 445)	-	-	-	( 804)
	<u>( 5,606)</u>	<u>( 3,749)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>( 9,355)</u>
合計	<u>\$145,191</u>	<u>\$ 7,400</u>	<u>(\$ 47)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 152,544</u>

	104 年 度					
	1月1日	認列於損益	認列於其他		合併個體	
			綜合淨利	認列於權益	變動影響數	12月31日
暫時性差異：						
-遞延所得稅資產：						
備抵呆帳超限數	\$ 5,264	\$ 2,405	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 7,669
備抵銷貨退回	91	-	-	-	-	91
備抵存貨跌價損失	78	4	-	-	-	82
金融資產減損損失	1,675	-	-	-	-	1,675
採用權益法之投資損失	60,231	6,446	-	-	-	66,677
無形資產減損損失	12,165	( 4,314)	-	-	-	7,851
未實現應付費用	2,605	( 135)	-	-	-	2,470
遞延收入	3,242	( 570)	-	-	-	2,672
退休金	356	( 925)	603	-	-	34
投資抵減	28,795	8,000	-	-	-	36,795
課稅損失	17,728	7,053	-	-	-	24,781
	<u>132,230</u>	<u>17,964</u>	<u>603</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>150,797</u>
-遞延所得稅負債：						
採用權益法之投資利益	( 3,865)	( 1,382)	-	-	-	( 5,247)
折舊費用	( 959)	600	-	-	-	( 359)
未實現處分不動產利益	( 2,885)	2,885	-	-	-	-
其他	( 8)	8	-	-	-	-
	<u>( 7,717)</u>	<u>2,111</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>( 5,606)</u>
合計	<u>\$124,513</u>	<u>\$ 20,075</u>	<u>\$ 603</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 145,191</u>

4. 本公司之國內部分子公司經經濟部工業局核定符合行政院規定之新興重要策略產業，且本公司持續持有該等公司記名股票3年以上，故得以依據廢止前促進產業升級條例細則第16條規定，可享有股東投資抵減稅額及未認列為遞延所得稅資產之相關金額如下：

105年12月31日

抵減項目	尚未抵減餘額	未認列遞延	
		所得稅資產部分	最後抵減年度
投資新興重要策略產業	\$ 36,795	\$ -	民國108年

104年12月31日

抵減項目	尚未抵減餘額	未認列遞延	
		所得稅資產部分	最後抵減年度
投資新興重要策略產業	\$ 36,795	\$ -	民國108年

5. 本公司及子公司尚未使用之課稅損失之有效期限及未認列遞延所得稅資產相關金額如下：

105年12月31日

發生年度	申報數/核定數	尚未抵減金額	未認列遞延	
			所得稅資產部分	最後扣抵年度
96~105	\$ 1,861,611	\$ 1,846,632	\$ 1,668,504	115年度

104年12月31日

發生年度	申報數/核定數	尚未抵減金額	未認列遞延	
			所得稅資產部分	最後扣抵年度
96~104	\$ 1,602,053	\$ 1,600,458	\$ 1,454,684	114年度

6. 未認列為遞延所得稅資產之可減除暫時性差異：

	105年12月31日	104年12月31日
可減除暫時性差異	\$ 58,937	\$ 50,028

上述未認列為遞延所得稅資產之可減除暫時性差異主要係本公司於可預見之未來不會處分子公司，故未認列海外子公司投資損失為遞延所得稅資產。

7. 本公司及國內子公司營利事業所得稅核定情形如下：

	核定情形
本公司	核定至102年度
樂點、蟻力、全球倍術、亞橘、人因設計所、可可、放電、紅門、兩隻老虎、樂利、酷瞧、瘋糖、猿聲、橘子支、群募貝果	核定至103年度
豆趣	尚未核定

本公司民國91年度營利事業所得稅申報業經重審後復查決定需補繳稅款\$23,481，本公司已於民國100年1月依法訴願，前開復查及訴



願程序業已於以前年度依法繳納應納稅額\$21,083，並於民國100年10月訴願決定，惟除出售資產損失項目將原復查決定撤銷並由原處分機關查明後另為處分外，列報合於獎勵規定之免稅所得、研究與發展支出及可抵減稅額維持原處分。

本公司依據上述判決於民國102年10月依法訴願，並依法繳納剩餘半數稅款計\$1,199，於民國103年4月該訴願遭駁回，本公司並於民國103年6月因不服財政部訴願決定而依法提起行政訴訟，後續於民國104年3月敗訴而全案確定，本公司已繳納剩餘半數應補繳之稅款。

8. 未分配盈餘相關資訊：

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
87年度以後	(\$ 307,946)	\$ 390,297

9. 本公司有關股東可扣抵稅額及預計可扣抵稅額比率如下：

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
股東可扣抵稅額 帳戶餘額	\$ 89,077	\$ 138,560
盈餘分配之稅額 扣抵比率	(註)	20.48%

(註)因本公司民國105年度為待彌補虧損，故預計無盈餘分配之稅額扣抵比率。

(二十九) 每股(虧損)盈餘

	<u>105年度</u>	
	<u>稅後金額</u>	<u>加權平均流通 在外股數(仟股)</u>
<u>基本每股虧損</u>		<u>每股虧損 (元)</u>
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨損(註)	(\$ 382,883)	156,070 (\$ 2.45)

(註)民國105年度為淨損，潛在普通股列入將產生反稀釋作用，故僅揭露基本每股虧損。

	104年度		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<b>基本每股盈餘</b>			
屬於母公司普通股股東 之本期淨利	\$ 387,888	157,594	\$ 2.46
<b>稀釋每股盈餘</b>			
屬於母公司普通股股東 之本期淨利	\$ 387,888	-	
具稀釋作用之潛在普通股 之影響			
可轉換公司債	5,031	7,831	
員工分紅	-	1,225	
於母公司普通股股東之本 期淨利加潛在普通股之 影響	\$ 392,919	166,650	\$ 2.36

(三十) 與非控制權益之交易

1. 處分子公司權益(未導致喪失控制)

本集團於民國 105 年 3 月出售子公司橘子支 1.67% 股權，對價為 \$10,000。橘子支非控制權益於出售日之帳面金額為 \$9,101，該交易減少非控制權益 \$899，歸屬於母公司業主之權益增加 \$899(認列資本公積-取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額)。

2. 子公司現金增資，本集團未依持股比例認購

(1) 子公司群募貝果、酷瞧、人因設計所及猿聲於民國 105 年度現金增資發行新股，本集團未依持股比例認購因而分別增加(減少) 2.73%、16.57%、(2.91%)及(28%)之股權。該等交易對本集團歸屬於母公司業主之影響分述如下：

	群募貝果		酷瞧	
	105年度		105年度	
現金	\$	2,400	\$	48,000
非控制權益帳面金額增加	(	3,819)	(	63,021)
未分配盈餘減少	(\$	1,419)	(\$	15,021)
	猿聲		人因設計所	
	105年度		105年度	
現金	\$	13,000	\$	600
非控制權益帳面金額增加	(	13,063)	(	599)
資本公積—認列對子公司 所有權益變動數	(\$	63)	\$	1

(2) 子公司樂點及橘子支於民國 104 年度現金增資發行新股，本集團未

依持股比例認購因而分別減少 10%及 33.33%之股權。該等交易對本集團歸屬於母公司業主之影響分述如下：

	樂點		橘子支	
	104年度		104年度	
現金	\$	21,000	\$	200,000
非控制權益帳面金額增加	(	11,289)	(	205,833)
資本公積—認列對子公司				
所有權益變動數	\$	9,711	(\$	5,833)

(三十一) 現金流量補充資訊

1. 僅有部分現金支付之投資活動

	105年度		104年度	
處分備供出售金融資產價款	\$	15,200	\$	180,653
加：期初其他應收款		2,139		-
減：期末其他應收款	(	2,139)	(	2,139)
本期收取現金	\$	15,200	\$	178,514

	105年度		104年度	
購置不動產、廠房及設備	\$	281,934	\$	2,468,909
加：期初應付設備款		11,862		9,510
加：期初其他應付款-關係人		12,239		-
減：期末應付設備款	(	51,248)	(	11,862)
減：期末其他應付款-關係人	(	4,900)	(	12,239)
本期支付現金	\$	249,887	\$	2,454,318

	105年度		104年度	
取得無形資產	\$	161,410	\$	100,690
加：期初應付款		38,505		-
加：期初其他應付款-關係人		5,255		-
減：期末應付款	(	40,240)	(	38,505)
減：期末其他應付款-關係人		-	(	5,255)
本期支付現金	\$	164,930	\$	56,930

	105年度		104年度	
處分不動產、廠房及設備價款	\$	1,523	\$	11,214
加：期初其他應收款		335		150
加：期初其他應收款-關係人		735		-
減：期末其他應收款		-	(	335)
減：期末其他應收款-關係人		-	(	735)
本期收取現金	\$	2,593	\$	10,294

## 七、關係人交易

### (一)母公司與最終控制者

本公司股份均由大眾持有，並無最終母公司及最終控制者。

### (二)與關係人間之重大交易事項

#### 1. 營業收入

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
商品銷售：		
關聯企業	\$ 518,041	\$ 6,361
勞務銷售：		
關聯企業	\$ 28,137	\$ 1,848

商品銷售係透過關聯企業銷售點數卡所產生之線上遊戲收入，依雙方議定條件辦理。對關係人之線上遊戲收入，無其他同類型交易可資比較。收款條件與非關係人相當。

勞務銷售係提供客服服務及廣告製作，依雙方議定條件辦理。

#### 2. 營業成本

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
點數服務成本：		
關聯企業	\$ 111,322	\$ 98,327
專線成本：		
關聯企業	96,953	75,342
行動服務成本：		
關聯企業	11,067	3,577
節目製作成本：		
關聯企業	693	-
合計	\$ 220,035	\$ 177,246

點數服務成本係將儲值點數收入拆帳之服務成本；專線成本係線上遊戲網路專線使用成本；行動服務成本係行動服務收入拆帳之服務成本及手機遊戲網路專線使用成本；節目製作成本係製作網路節目及電視節目所產生之相關成本，均依雙方議定條件辦理。

3. 營業費用(表列「推銷費用及管理費用」)

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
其他關係人	\$ 24,500	\$ 6,000
關聯企業	<u>37,368</u>	<u>40,348</u>
	<u>\$ 61,868</u>	<u>\$ 46,348</u>

包含捐贈其他關係人、支付關聯企業替本公司宣傳及遊戲開發等。除捐贈外，係依雙方議定條件辦理。

4. 應收帳款

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
應收帳款：		
關聯企業	<u>\$ 36,589</u>	<u>\$ 5,591</u>

應收帳款主要來自銷售貨物及提供客服服務之款項。並無抵押、付息及提列負債準備。

5. 其他應收款

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
其他應收款：		
關聯企業	<u>\$ 5,711</u>	<u>\$ 8,346</u>

主要係向關聯企業收取之代付款項及應收出售設備之款項。

6. 應付款項

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
應付帳款：		
關聯企業	<u>\$ 69,265</u>	<u>\$ 70,362</u>
其他應付款：		
關聯企業	<u>\$ 29,418</u>	<u>\$ 26,566</u>

應付帳款係支付手機遊戲之行動服務成本及線上遊戲之專線成本，並在購置日後 60 天到期。該應付款項並無付息。

其他應付款主係應付手機遊戲開發費、廣告費、捐贈費用及購入機器設備之款項。

## 7. 財產交易

### (1) 取得不動產、廠房及設備

	105年度	104年度
關聯企業	\$ 45,816	\$ 39,332

民國 105 年 12 月 31 日尚未支付數為 \$4,900。

### (2) 處分不動產、廠房及設備

	105年度		104年度	
	處分價款	處分(損)益	處分價款	處分(損)益
關聯企業	\$ 1,182	\$ 59	\$ 7,712	(\$ 11,728)

民國 105 年 12 月 31 日止處分價款已全數收回；另民國 104 年處分損失業已按持股比例予以遞延，另詳附註六(五)5. 說明。

### (三) 主要管理階層薪酬資訊

	105年度	104年度
短期員工福利	\$ 10,816	\$ 43,520
退職後福利	81	108
	\$ 10,897	\$ 43,628

## 八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳面價值		擔保用途
	105年12月31日	104年12月31日	
活期存款(表列「其他流動資產」)	\$ 150,000	\$ 120,000	線上遊戲點數卡定型化契約履約保證金
活期存款(表列「其他非流動資產」)	8,907	-	電子支付信託帳戶
定期存款(表列「其他流動資產」)	33,000	75,418	短期借款額度擔保/信用卡特約商店保證
不動產、廠房及設備			
土地	2,140,662	2,140,662	長短期借款/融資額度
房屋及建築	245,087	250,064	長短期借款/融資額度
	\$ 2,577,656	\$ 2,586,144	

## 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

### (一) 或有事項

無此情形。

## (二) 承諾事項

1. 本集團以營業租賃承租倉庫、辦公室及網路設備等，民國 105 年及 104 年度分別認列 \$69,054 及 \$79,353 之租金費用為當期損益。另未來應付租賃給付總額如下：

	105年12月31日	104年12月31日
不超過1年	\$ 13,906	\$ 37,410
超過1年但不超過5年	43,934	21,997
總計	\$ 57,840	\$ 59,407

2. 本集團承租 T1、T3 專線，係按月依實際使用狀況付費；另本集團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。

## 十、重大之災害損失

無此情形。

## 十一、重大之期後事項

(一) 本公司於民國 106 年 2 月 17 日經董事會決議通過以下重要事項：

1. 本公司擬處份中和之 15 樓不動產及車位，預計成交總金額為 \$110,080。
2. 本公司為擴大行動影音及新媒體布局，擬透過子公司 Gamania International Holdings Ltd. 以美金 6,000 仟元於英屬維京群島合資設立新公司 Mission Worldwide Group Limited (以下簡稱 MWG)，共計取得約 51% 股權及過半董事席次，MWG 並將取得 OHCOOL CO Ltd. 所有業務、團隊及資產。

(二) 本公司於民國 106 年 3 月 16 日經董事會決議通過以下重要事項：

1. 本公司為因應營運資金需求及償還銀行借款等，並同時考量改善財務結構，以利本公司長期之經營與發展，擬於不超過 25,000 仟股普通股之額度內，以私募方式分次辦理國內現金增資發行普通股。
2. 為增進集團各事業綜效發展及營運效益，擬以 \$22,000 投資取得今日傳媒股份有限公司 2,200 仟股現增股份，增資完成後本公司持股比例為 42.85%。
3. 本公司擬增加子公司酷瞧新媒體股份有限公司投資額 \$50,000 以因應子公司營運資金需求，增資完成後本公司持股比例為 82.65%。
4. 本公司擬增加子公司群募貝果數位科技股份有限公司投資額 \$10,000 以因應子公司營運資金需求，增資完成後本公司持股比例為 81.25%。
5. 本公司擬處份中和之 18 樓不動產及車位，預計成交總金額為 \$248,700。

## 十二、其他

(一) 資本風險管理

本集團資本管理之最主要目標，係確認維持健全之信用評等及良好之資本比例，以支持企業營運及股東權益之極大化。為了維持或調整資本結構，

本集團可能會調整支付予股東之股利金額等。

## (二) 金融工具

### 1. 金融工具公允價值資訊

除下表所列者外，本集團非以公允價值衡量之金融工具(包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款(關係人)、其他應收款(關係人)、短期借款、應付票據、應付帳款(關係人)、其他應付款(關係人)及長期借款(含一年內到期部分))的帳面金額係公允價值之合理近似值，另以公允價值衡量之金融工具的公允價值資訊請詳附註十二(三)。

		105年12月31日			
		公允價值			
		帳面金額	第一等級	第二等級	第三等級
應付公司債		\$ 683,610	\$ -	\$ -	\$ 691,460

		104年12月31日			
		公允價值			
		帳面金額	第一等級	第二等級	第三等級
應付公司債		\$ 672,940	\$ -	\$ -	\$ 680,610

### 2. 財務風險管理政策

本集團採用全面風險管理與控制系統，以辨認本集團所有風險，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險及價格風險)、信用風險及流動性風險。本集團市場風險管理目標，係適當考慮經濟環境、競爭狀況及市場價值風險之影響下，達到最佳化之風險部位、維持適當流動性部位及集中管理所有市場風險。為了達成風險管理之目標，本集團之避險活動集中於市場價值風險。

### 3. 重大財務風險之性質及程度

#### (1) 市場風險

##### 匯率風險

- A. 本集團內各公司分別於不同國家營運，因此受多種不同貨幣所產生之匯率風險，主要為美元。相關匯率風險來自未來之商業交易、已認列之資產與負債，及對國外營運機構之淨投資。
- B. 本集團管理階層已訂定政策，管理集團內各公司相對其功能性貨幣之匯率風險。為管理來自未來商業交易及已認列資產與負債之匯率風險，集團以自然避險為原則。當未來商業交易、已認列資產或負債係以非該個體之功能性貨幣之外幣計價時，匯率風險便會產生。
- C. 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣，故受匯率波動之影響，集團內各公司具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：



105年12月31日

(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 2,210	32.2500	\$ 71,273
港幣：新台幣	2,707	4.1580	11,256
港幣：美金	36,056	0.1289	149,886
新台幣：美金	288,930	0.0310	288,930
美金：港幣	2,710	7.7561	87,397
<u>非貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	19,156	32.2500	617,769
韓元：新台幣	270,640	0.0270	7,307
日幣：新台幣	96,980	0.2756	26,728
美金：港幣	117	7.7561	3,774
港幣：美金	38,492	0.1289	160,013
歐元：美金	939	1.0512	31,831
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1,882	32.2500	60,695
港幣：美金	12,529	0.1289	52,083

104年12月31日

(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 4,643	33.0660	\$ 153,525
港幣：新台幣	3,492	4.2664	14,898
港幣：美金	1,866	0.1290	7,959
美金：港幣	2,384	7.7503	78,829
<u>非貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	21,150	33.0660	699,357
日幣：新台幣	105,264	0.2747	28,916
人民幣：美金	2,178	0.1540	11,093
港幣：美金	46,340	0.1290	197,664
歐元：美金	938	1.0927	33,888
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1,497	33.0660	49,500
美金：港幣	678	7.7503	22,419

D. 本集團具重大影響之貨幣性項目因匯率波動於民國 105 年及 104 年度認列之全部兌換(損失)利益(含已實現及未實現)為(\$1,798)

及\$1,084。

本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

		105年度		
		敏感度分析		
(外幣:功能性貨幣)	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益	
<u>金融資產</u>				
美金：新台幣	1%	\$ 713	\$	-
港幣：新台幣	1%	113		-
港幣：美金	1%	1,499		-
新台幣：美金	1%	2,889		-
美金：港幣	1%	874		-
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	607		-
港幣：美金	1%	521		-
		104年度		
		敏感度分析		
(外幣:功能性貨幣)	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益	
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	\$ 1,535	\$	-
港幣：新台幣	1%	149		-
港幣：美金	1%	80		-
美金：港幣	1%	788		-
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	495		-
美金：港幣	1%	224		-

#### 價格風險

由於本集團持有之投資於合併資產負債表中係分類為備供出售金融資產，或透過損益按公允價值衡量之金融資產，因此本集團暴露於權益工具之價格風險。本集團未有商品價格風險之暴險。為管理權益工具投資之價格風險，本集團將其投資組合分散，其分散之方式係根據本集團設定之限額進行。

本集團主要投資於國內上市櫃及未上市櫃之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。惟集團業已設置停損點，預期不致發生重大之風險。若該等權益工具價格上升或下跌1%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國105年及104年度股東權益之影響因分類為備供出售之權益工具之利益或損失分別增加或減少\$4,680及\$5,298。

### 利率風險

- A. 本集團之利率風險來自各項借款。按浮動利率發行之借款使本集團承受現金流量利率風險，部分風險被按浮動利率持有之現金及約當現金抵銷。按固定利率發行之公司債及借款則使本集團承受公允價值利率風險。本集團之短期借款主要係為浮動利率，長期借款則為固定利率及浮動利率。於民國 105 年及 104 年度，本集團按浮動利率計算之借款係以新台幣及人民幣計價。
- B. 於民國 105 年及 104 年 12 月 31 日，若借款利率增加或減少 1%，在所有其他因素維持不變之情況下，民國 105 年及 104 年度之稅後淨利將分別減少或增加 \$480 及 \$214，主要係因浮動利率借款導致利息費用增加。

### (2) 信用風險

- A. 信用風險係本集團因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險。本集團依授信政策，集團內各營運個體於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須就其每一新客戶進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係帳務暨行政管理部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。主要信用風險來自現金及約當現金及因營運活動所產生之應收款項。對銀行及金融機構而言，僅有信用評等良好之機構，才會被接納為交易對象。
- B. 於民國 105 年及 104 年度，並無超出信用限額之情事，且管理階層不預期會受交易對手之不履約而產生任何重大損失。
- C. 本集團重大金融資產之信用品質，請詳附註六(三)之說明。

### (3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由集團內各營運個體執行，並由集團資金管理部予以彙總。集團財務部監控集團流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要。
- B. 下表係本集團之非衍生金融負債，依資產負債表日至合約到期日之剩餘期間，按到期日及未折現之到期金額予以列示本集團之金融負債：

非衍生金融負債：

105年12月31日	1年以下	1至3年內	3年以上
短期借款	\$ 726,732	\$ -	\$ -
應付票據	-	-	-
應付帳款	1,165,147	-	-
應付帳款-關係人	69,265	-	-
其他應付款	366,691	-	-
其他應付款-關係人	29,418	-	-
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	95,472	439,520	1,387,620
應付公司債	707,000	-	-

非衍生金融負債：

104年12月31日	1年以下	1至3年內	3年以上
短期借款	\$ 393,829	\$ -	\$ -
應付票據	100	-	-
應付帳款	1,381,991	-	-
應付帳款-關係人	70,362	-	-
其他應付款	447,136	-	-
其他應付款-關係人	26,566	-	-
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	27,200	173,890	1,586,250
應付公司債	-	707,000	-

(三)公允價值資訊

1. 本集團非以公允價值衡量之金融資產及金融負債之公允價值資訊請詳附註十二、(二)1. 說明。
2. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：
  - 第一等級：企業於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價(未經調整)。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。本集團投資之上市櫃及興櫃股票的公允價值皆屬之。
  - 第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。本集團投資之私募上市櫃股票的公允價值屬之。
  - 第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。本集團投資之無活絡市場之權益工具投資皆屬之。
3. 民國 105 年及 104 年 12 月 31 日以公允價值衡量之金融及非金融工具，本集團依資產及負債之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

105年12月31日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
<b>資產</b>				
<u>重複性公允價值</u>				
備供出售金融資產				
權益證券	<u>\$ 39,625</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 428,388</u>	<u>\$ 468,013</u>
<b>負債</b>				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡				
量之金融負債-流動				
嵌入式衍生性金融				
商品	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 2,870)</u>	<u>(\$ 2,870)</u>
104年12月31日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
<b>資產</b>				
<u>重複性公允價值</u>				
備供出售金融資產				
權益證券	<u>\$ 9,502</u>	<u>\$ 300,453</u>	<u>\$ 225,348</u>	<u>\$ 535,303</u>
<b>負債</b>				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡				
量之金融負債-非流動				
嵌入式衍生性金融				
商品	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 1,400)</u>	<u>(\$ 1,400)</u>

4. 本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

- (1) 本集團採用市場報價作為公允價輸入值(即第一等級)者，依工具之特性分列如下：

	<u>市場報價</u>	<u>上市(櫃)及興櫃公司股票</u>
		<u>收盤價</u>
(2)	除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以合併資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得。	
(3)	針對複雜度較高之金融工具，本集團係根據同業間廣泛運用之評價方法及技術所自行開發之評價模型衡量公允價值。此類評價模型通常係用於衍生金融工具、嵌入式衍生工具之債務工具或證券化商品等。此類評價模型所使用之部份參數並非市場可觀察之資訊，本集團必須根據假設做適當之估計。非市場可觀察之參數對金融工具評價之影響請參閱附註十二(三)9.及10.說明。	
(4)	評價模型之產出係預估之概算值，而評價技術可能無法反映本集團持有金融工具及非金融工具之所有攸關因素。因此評價模型之預估值會適當地根據額外之參數予以調整，例如模型風險或流動性風險	

等。根據本集團之公允價值評價模型管理政策及相關之控制程序，管理階層相信為允當表達合併資產負債表中金融工具及非金融工具之公允價值，評價調整係屬適當且必要。在評價過程中所使用之價格資訊及參數係經審慎評估，且適當地根據目前市場狀況調整。

5. 民國 105 年及 104 年度無第一等級與第二等級間之任何移轉。

6. 下表列示民國 105 年及 104 年度第三等級之變動：

	權益證券	
	105年	104年
1月1日	\$ 225,348	\$ 76,016
認列於當期損益之利益或損失(註) (	24,057)	-
認列於其他綜合損益之利益或損失	181,824	23,692
本期取得	36,900	125,640
本期處分 (	10,000)	-
轉入第三等級	43,320	-
轉出第三等級 (	25,530)	-
匯率影響數	583	-
12月31日	<u>\$ 428,388</u>	<u>\$ 225,348</u>
	嵌入式衍生性工具	
	105年	104年
1月1日	(\$ 1,400)	\$ -
本期發行	-	( 2,590)
認列於當期損益之利益或損失(註) (	1,470)	1,190
12月31日	<u>(\$ 2,870)</u>	<u>(\$ 1,400)</u>

註：表列其他利益及損失。

7. 因部份興櫃股票投資已於民國 105 年 1 月開始於市場之交易量穩定增加，導致可取得足夠之可觀察市場資訊，因此本集團於該事件發生當月底將所採用之公允價值自第三等級轉入至第一等級。

民國 105 年度樂陞科技股份有限公司私募普通股因櫃買中心變更該公司上櫃股票交易方式，於民國 105 年 11 月開始停止交易，導致缺乏足夠之可觀察市場資訊，因此本公司將所採用之公允價值自第二等級轉入第三等級；民國 104 年度則無自第三等級轉入及轉出之情形。

8. 本集團對於公允價值歸類於第三等級之評價流程係由財務部門負責進行金融工具之獨立公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠、與其他資源一致以及代表可執行價格，並定期校準評價模型、更新評價模型所需輸入值及資料及其他任何必要之公允價值調整，以確保評價結果係屬合理。

9. 有關屬第三等級公允價值衡量項目所使用評價模型之重大不可觀察輸入值之量化資訊及重大不可觀察輸入值變動之敏感度分析說明如下：

	105年12月31日		重大不可觀察	區間	輸入值與
	公允價值	評價技術	輸入值	(加權平均)	公允價值關係
非衍生權益工具：					
非上市上櫃公司股票	\$ 428,388	可類比上市上櫃公司法	本淨比乘數	1.78~2.63 (2.54)	乘數越高，公允價值愈高；
			企業價值對營業收入比乘數	25.96~28.25 (26.59)	乘數越高，公允價值愈高；
			缺乏市場流通性折價	22%~25% (24.7%)	缺乏市場流通性折價越高，公允價值愈低。
			資本價值對營業收入比乘數	2.08(2.08)	乘數越高，公允價值越高；
			投入資本價值對稅前息前盈餘比	7.07(7.07)	乘數越高，公允價值越高。
嵌入式衍生性金融工具：					
可轉債贖回權及賣回權	2,870	二元樹可轉債評價模型	波動率	32.52%(32.52%)	波動率愈高，公允價值愈高。
104年12月31日					
	公允價值	評價技術	重大不可觀察	區間	輸入值與
			輸入值	(加權平均)	公允價值關係
非衍生權益工具：					
非上市上櫃公司股票	\$ 225,348	可類比上市上櫃公司法	本淨比乘數	1.83(1.83)	乘數越高，公允價值愈高；
			企業價值對營業收入比乘數	1.84(1.84)	乘數越高，公允價值愈高；
			少數股權折價	20%(20%)	少數股權折價越高，公允價值愈低；
			缺乏市場流通性折價	25%(25%)	缺乏市場流通性折價越高，公允價值愈低。
嵌入式衍生性金融工具：					
可轉債贖回權及賣回權	1,400	二元樹可轉債評價模型	波動率	34.8%(34.8%)	波動率愈高，公允價值愈高。

10. 本集團經審慎評估選擇採用之評價模型及評價參數，因此對公允價值衡量係屬合理，惟當使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融資產，若評價參數變動，則對

本期損益或其他綜合損益之影響如下：

		105年12月31日					
				認列於損益		認列於其他綜合損益	
		輸入值	變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
<b>金融資產</b>							
<b>權益工具</b>							
	企業價值對營業收入比乘數		±1%	\$ -	\$ -	\$ 440	(\$ 440)
	本淨比乘數		±1%	-	-	2,828	( 2,828)
	缺乏市場流通性折價		±1%	-	-	3,701	( 3,701)
	資本價值對營業收入比乘數		±1%	-	-	433	( 433)
	投入資本價值對稅前息前盈餘比		±1%	-	-	433	( 433)
<b>金融負債</b>							
	嵌入式衍生金融工具	波動率	±1%	20	( 20)	-	-
		104年12月31日					
				認列於損益		認列於其他綜合損益	
		輸入值	變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
<b>金融資產</b>							
<b>權益工具</b>							
	企業價值對營業收入比乘數		±1%	\$ -	\$ -	\$ 240	(\$ 240)
	本淨比乘數		±1%	-	-	1,293	( 1,293)
	少數股權折價		±1%	-	-	167	( 167)
	缺乏市場流通性折價		±1%	-	-	208	( 208)
<b>金融負債</b>							
	嵌入式衍生金融工具	波動率	±1%	10	( 20)	-	-



### 十三、附註揭露事項

有關被投資公司應揭露資訊，部分係依被投資公司委任會計師查核簽證之財務報表編製，且下列與子公司間重大交易事項，於編製合併報告時皆已沖銷。

#### (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：請詳附表一。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：請詳附表二。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
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：請詳附表三。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表四。
9. 從事衍生工具交易：請詳附註六(十二)。
10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：請詳附表五。

#### (二)轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）：請詳附表六。

#### (三)大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表七。
2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：本期無重大交易。

### 十四、營運部門資訊

#### (一)一般性資訊

本集團管理階層所辨認應報導部門，係以合併報告內個體之營運結果供營運決策者複核，並據以評估該部門之績效。

#### (二)部門資訊之衡量

本集團營運決策者係依據稅後淨利評估各營運部門之績效。

### (三) 部門損益、資產與負債資訊

本集團並未提供營運決策者總資產金額及總負債金額進行經營決策，另提供予營運決策者用以衡量部門損益之資訊如下：

#### 105年度

	遊戲橘子	樂點及 Gash Point (Hong Kong)	其他	合併	
外部收入	\$ 1,806,818	\$ 5,391,837	\$ 1,210,379	\$ 8,409,034	
內部部門收入	103,019	1,995,852	74,545	2,173,416	(註1)
部門營業利益	162,398	71,813	373,847	139,636	(
部門稅後損益	( 380,228)	61,889	166,750	485,089	(
部門損益包含：					
折舊及攤銷	( 132,822)	( 11,219)	( 82,458)	226,499	(
所得稅利益(費用)	11,985	( 15,351)	( 5,598)	8,964	(
採權益法之投資(損)益	( 170,209)	( 1,845)	174,163	2,109	(註2)

#### 104年度

	遊戲橘子	樂點及 Gash Point (Hong Kong)	其他	合併	
外部收入	\$ 1,994,169	\$ 6,377,547	\$ 1,308,317	\$ 9,680,033	
內部部門收入	44,628	2,097,037	112,364	2,254,029	(註1)
部門營業利益	106,716	24,858	215,674	84,100	(
部門稅後損益	389,202	37,621	120,775	306,048	(
部門損益包含：					
折舊及攤銷	( 148,332)	( 10,991)	( 65,695)	225,018	(
所得稅費用	( 9,932)	( 10,946)	( 3,986)	24,864	(
採權益法之投資(損)益	( 33,661)	( 7,899)	55,811	14,251	(註2)

(註1)此於編製合併財務報表時，業已沖銷。

(註2)已沖銷內部產生之投資損益。

(四) 部門損益之調節資訊

本集團向主要營運決策者呈報之部門稅後淨利，與損益表內之收入、費用等係採用一致之衡量方式。本集團提供予營運決策者進行部門經營決策之報表與部門損益表並無差異，故無須予以調節。

(五) 產品別及勞務別之資訊

請詳附註六(二十三)說明。

(六) 地區別資訊

本集團民國 105 年及 104 年度地區別資訊如下：

	105年度		104年度	
	收入	非流動資產	收入	非流動資產
台灣	\$ 6,579,404	\$ 3,129,151	\$ 7,365,500	\$ 2,930,038
亞洲	1,824,233	79,884	2,299,698	103,064
其他	5,397	73,309	14,835	81,149
合計	<u>\$ 8,409,034</u>	<u>\$ 3,282,344</u>	<u>\$ 9,680,033</u>	<u>\$ 3,114,251</u>

(七) 重要客戶資訊

本集團民國 105 年及 104 年度重要客戶資訊如下：

	105年度		104年度	
	收入	部門	收入	部門
甲	<u>\$ 2,796,776</u>	樂點	<u>\$ 2,119,600</u>	樂點
乙	<u>\$ 579,974</u>	樂點	<u>\$ 1,932,935</u>	樂點

因樂點所發行之線上遊戲儲值卡於出售後，玩家可選擇其他公司推出之線上遊戲，此部分之銷售額將轉列代收代付科目，故本公司無法統計對某客戶之實際銷售數，改以樂點對某客戶鋪貨數占本集團合併鋪貨數之比例揭露。

遊戲橘子數位科技股份有限公司

為他人背書保證

民國105年1月1日至12月31日

附表一

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

編號 (註1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證限額 (註3)	本期最高 背書保證餘額	期末背書 保證餘額	實際動支 金額	以財產擔保 之背書保證 金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保證 最高限額 (註3)	屬母公司對 子公司背書 保證(註4)	屬子公司對 母公司背書 保證(註4)	屬對大陸地 區背書保證 (註4)	備註
		關係 (註2)	公司名稱											
0	遊戲橘子數位科技 股份有限公司	瘋糖數位科技股份 有限公司	2	472,781	30,000	-	-	-	-	1,575,936	Y	N	N	
0	遊戲橘子數位科技 股份有限公司	酷瞧新媒體股份有 限公司	2	472,781	60,000	60,000	-	-	2.53	1,575,936	Y	N	N	
0	遊戲橘子數位科技 股份有限公司	上海樂麗電子商務 服務有限公司	3	472,781	102,466	92,896	65,027	-	3.92	1,575,936	Y	N	Y	
1	樂利數位科技股份 有限公司	上海樂麗電子商務 服務有限公司	3	472,781	102,466	92,896	46,448	-	3.92	1,575,936	Y	N	Y	

註1：編號欄之填寫方法如下：

(1)本公司填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2：背書保證與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：

(1)有業務關係之公司。

(2)直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。

(3)母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。

(4)對公司直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。

(5)基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。

(6)因共同投資關係由各出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。

註3：背書保證對象係本公司直接及間接持有表決權股份超過百分之五十之公司者，對單一子公司之限額不得超過本公司資本總額之百分之三十；背書保證總額不得超過資本總額百分之一百。

註4：屬上市櫃母公司對子公司背書保證者、屬子公司對上市櫃母公司背書保證者、屬大陸地區背書保證者始須填列Y。

遊戲橘子數位科技股份有限公司

期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）

民國105年12月31日

附表二

單位：新台幣仟元

（除特別註明者外）

持有之公司	有價證券種類及名稱 (註1)	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股 數(仟股)	帳面金額	持股比例	公允價值(註2)	
遊戲橘子數位科技股份有限公司	樂陞科技股份有限公司-股票	無	備供出售金融資產-非流動	4,907	\$ 43,320	2.73	\$ 43,320	
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-股票	無	備供出售金融資產-非流動	2,100	252,819	15.00	252,819	
遊戲橘子數位科技股份有限公司	磁力線上股份有限公司-股票	無	備供出售金融資產-非流動	460	-	4.00	-	
遊戲橘子數位科技股份有限公司	金斗雲遊戲股份有限公司-股票	無	備供出售金融資產-非流動	880	12,140	15.22	12,140	
遊戲橘子數位科技股份有限公司	微程式資訊股份有限公司-股票	無	備供出售金融資產-非流動	1,739	31,849	5.42	31,849	
遊戲橘子數位科技股份有限公司	雲端生活家股份有限公司-股票	無	備供出售金融資產-非流動	3,000	29,990	9.09	29,990	
亞橘投資股份有限公司	鴻方科技股份有限公司-股票	無	備供出售金融資產-非流動	1,000	794	3.33	794	
亞橘投資股份有限公司	影一製作所股份有限公司-股票	無	備供出售金融資產-非流動	1,000	28,050	3.57	28,050	
亞橘投資股份有限公司	電瀨股份有限公司-股票	無	備供出售金融資產-非流動	104	15,000	14.28	15,000	
Gamania International Holdings Ltd.	Ikala Global Online Corp.-股票	無	備供出售金融資產-非流動	27,831	26,926	5.76	26,926	
Gamania International Holdings Ltd.	Vantage Metro Limited	無	備供出售金融資產-非流動	133	15,550	1.91	15,550	
Gamania International Holdings Ltd.	Aeria Inc.-股票	無	備供出售金融資產-非流動	30	11,575	0.57	11,575	

註1：本表所稱有價證券，係指屬國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註2：按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填公允價值評價調整後及扣除累計減損之帳面餘額；非屬按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填原始取得成本或攤銷後成本扣除累計減損之帳面餘額。

遊戲橘子數位科技股份有限公司  
與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上  
民國105年1月1日至12月31日

附表三

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因			應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	估總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	估總應收(付)票據、帳款之比率		
遊戲橘子數位科技股份有限公司	樂點股份有限公司	子公司	銷貨收入	(\$ 1,792,406)	94%	註1	註1	註1	\$ 380,438	90%	註2	
樂點股份有限公司	捷達威數位科技股份有限公司	關聯企業	銷貨收入	( 516,592)	9%	註1	註1	註1	35,595	3%	註2	

註1：上開銷貨條件係按產品種類、市場競爭狀況及其他交易條件，對關係人銷售之交易價格及收款條件無其他同類型交易可資比較。

註2：包含遊戲收入、點數服務收入、勞務收入及其他營業收入。

遊戲橘子數位科技股份有限公司  
 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上  
 民國105年12月31日

附表四

單位：新台幣仟元  
 (除特別註明者外)

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期	提列備抵呆帳金額	備註
					金額	處理方式	後收回金額 (註1)		
遊戲橘子數位科技股份有限公司	樂點股份有限公司	子公司	\$ 386,664	3.82	\$ -	-	\$ 329,098	\$ 39,066	註2 註3

註1：期後收款期間係截至民國106年3月16日止。

註2：該備抵呆帳依據公司角度實屬針對樂點股份有限公司之應收帳款-非關係人予以評估及提列減損，故編製合併財務報告時業已重分類至備抵呆帳-非關係人項下。

註3：包含其他應收款項。

遊戲橘子數位科技股份有限公司  
 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額  
 民國105年1月1日至12月31日

附表五

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	交易往來情形			佔合併總營收或總資產 之比率 (註3)
				科目	金額	交易條件	
0	遊戲橘子數位科技(股)公司	樂點(股)公司	1	銷貨收入	\$ 1,792,406	註4	21.32
0	遊戲橘子數位科技(股)公司	樂點(股)公司	1	應收帳款	380,438	註4	4.81
0	遊戲橘子數位科技(股)公司	樂點(股)公司	1	其他營業收入	15,229	註4	0.18
0	遊戲橘子數位科技(股)公司	樂點(股)公司	1	管理費用	11,308	註4	0.13
0	遊戲橘子數位科技(股)公司	樂點(股)公司	1	其他應付款	11,167	註4	0.14
0	遊戲橘子數位科技(股)公司	好蹦數位科技(股)公司	1	其他應收款	14,478	註4	0.18
0	遊戲橘子數位科技(股)公司	酷瞧新媒體(股)公司	1	應收帳款	15,853	註4	0.20
0	遊戲橘子數位科技(股)公司	酷瞧新媒體(股)公司	1	勞務收入	16,562	註4	0.20
0	遊戲橘子數位科技(股)公司	橘子支行動支付(股)公司	1	應收帳款	13,033	註4	0.16
0	遊戲橘子數位科技(股)公司	橘子支行動支付(股)公司	1	勞務收入	14,177	註4	0.17
0	遊戲橘子數位科技(股)公司	Gamania Digital Entertainment (Europe) B.V.	1	其他應付款	11,636	註4	0.15
0	遊戲橘子數位科技(股)公司	猿聲串動行銷(股)公司	1	其他應付款	12,610	註4	0.16
0	遊戲橘子數位科技(股)公司	猿聲串動行銷(股)公司	1	廣告費	13,593	註4	0.16
0	遊戲橘子數位科技(股)公司	蟻力(股)公司	1	客服服務費	72,695	註4	0.86
0	遊戲橘子數位科技(股)公司	蟻力(股)公司	1	其他應付款	19,301	註4	0.24
1	樂點(股)公司	Gash Point (Hong Kong) Company Limited	3	勞務收入	39,673	註4	0.47
1	樂點(股)公司	樂媒採數位行銷(股)公司	3	其他應收款	16,220	註4	0.20
2	Gash Point (Hong Kong) Company Limited	好蹦數位科技(股)公司	3	銷貨成本	27,172	註4	0.32
2	Gash Point (Hong Kong) Company Limited	樂媒採數位行銷(股)公司	3	其他應收款	19,585	註4	0.25
2	Gash Point (Hong Kong) Company Limited	Gamania Digital Entertainment (H.K.) Co., Ltd.	3	銷貨成本	65,784	註4	0.78
2	Gash Point (Hong Kong) Company Limited	Gamania Digital Entertainment (H.K.) Co., Ltd.	3	應付帳款	13,212	註4	0.17
3	猿聲串動行銷(股)公司(猿聲)	好蹦數位科技(股)公司	3	勞務收入	34,315	註4	0.41
3	猿聲串動行銷(股)公司(猿聲)	樂點(股)公司	3	勞務收入	12,045	註4	0.14

註1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

(1) 母公司填0。

(2) 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可(若係母公司間或各子公司之同一筆交易，則無須重複揭露。如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露；子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露)；

(1) 母公司對子公司。

(2) 子公司對母公司。

(3) 子公司對子公司。

註3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註4：無其他同類型交易可供比較，交易條件則按雙方協議條件辦理。

註5：揭露標準為交易金額達新台幣一千萬元以上者，另相對之關係人交易不予揭露。



遊戲橘子數位科技股份有限公司  
被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）  
民國105年1月1日至12月31日

附表六

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額(註1)		期末持有			被投資公司本	本期認列之投	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額	期損益	資損益	
遊戲橘子數位科技股份有限公 司	Gamania Holdings Ltd.	開曼群島	轉投資、控股	\$ 2,404,253	\$ 2,369,434	42,777,869	100.00	\$ 518,891	(\$ 117,363)	(\$ 117,363)	
遊戲橘子數位科技股份有限公 司	亞橘投資股份有限公司	台灣	一般投資業	206,549	171,549	15,600,000	100.00	220,199	35,707	36,417	
遊戲橘子數位科技股份有限公 司	Gamania Digital Entertainment Labuan Holdings, Ltd.	馬來西亞	轉投資、控股	-	38,994	-	-	-	( 94)	( 94)	註2
遊戲橘子數位科技股份有限公 司	放電人文數位科技股份有限公 司	台灣	雜誌、期刊出版	220,000	220,000	316,522	100.00	( 38)	( 148)	( 148)	
遊戲橘子數位科技股份有限公 司	紅門數位科技股份有限公司	台灣	遊戲軟體設計及 研發	297,000	297,000	300,000	100.00	2,217	( 106)	( 106)	
遊戲橘子數位科技股份有限公 司	果核數位股份有限公司	台灣	資訊軟體服務	136,000	136,000	8,800,000	38.26	186,513	39,000	15,522	
遊戲橘子數位科技股份有限公 司	兩隻老虎股份有限公司	台灣	動畫製作	6,269	6,269	626,892	51.00	6,026	( 1,020)	( 520)	
遊戲橘子數位科技股份有限公 司	樂點股份有限公司	台灣	資訊軟體及電子 資訊供應服務	169,000	169,000	13,500,000	90.00	211,255	36,842	33,158	
遊戲橘子數位科技股份有限公 司	全球倍術股份有限公司	台灣	IP商品授權	40,000	40,000	4,750,000	100.00	346	( 88)	( 88)	
遊戲橘子數位科技股份有限公 司	麻吉電影股份有限公司	台灣	電影製作及發行	20,000	20,000	2,000,000	33.33	180	-	-	
遊戲橘子數位科技股份有限公 司	蟻力股份有限公司	台灣	客服服務	10,000	10,000	1,000,000	100.00	31,413	19,756	19,756	

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(註1)		期末持有			被投資公司本	本期認列之投	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額	期損益	資損益	
遊戲橘子數位科技股份有限公司	台灣電競股份有限公司	台灣	電競比賽	\$ 56,800	\$ 56,800	1,277,101	30.94	\$ 797	(\$ 11,556)	(\$ 3,575)	
遊戲橘子數位科技股份有限公司	創夢市集股份有限公司	台灣	創業投資業	30,000	30,000	3,000,000	19.35	22,042	( 14,103)	( 2,920)	
遊戲橘子數位科技股份有限公司	群募貝果數位科技股份有限公司	台灣	集資平台	19,040	8,400	1,600,000	72.73	1,086	( 11,032)	( 7,775)	
遊戲橘子數位科技股份有限公司	酷瞧新媒體股份有限公司	台灣	電視節目製作與一般廣告服務	83,500	27,500	5,600,000	71.57	( 10,781)	( 75,683)	( 43,026)	
遊戲橘子數位科技股份有限公司	瘋糖數位科技股份有限公司	台灣	資訊軟體及電子資訊供應服務	45,900	30,600	4,590,000	51.00	9,556	( 25,576)	( 13,044)	
遊戲橘子數位科技股份有限公司	橘子支行動支付股份有限公司	台灣	第三方支付	240,000	250,000	24,000,000	40.00	185,309	( 99,809)	( 40,226)	註3
遊戲橘子數位科技股份有限公司	可可數位科技股份有限公司	台灣	資訊軟體服務及銷售	10,033	10,033	921,700	100.00	11,058	4,586	4,586	
遊戲橘子數位科技股份有限公司	今日傳媒股份有限公司	台灣	電視節目製作與一般廣告服務	104,000	64,000	5,200,000	34.51	97,090	( 11,890)	( 3,145)	
遊戲橘子數位科技股份有限公司	寵毛網股份有限公司	台灣	寵物食品及其用品批發	18,750	15,000	1,875,000	37.50	10,942	( 15,895)	( 5,961)	
遊戲橘子數位科技股份有限公司	豆趣數位科技股份有限公司	台灣	通訊軟體	18,500	-	1,850,000	92.50	( 3,800)	( 24,108)	( 22,300)	
遊戲橘子數位科技股份有限公司	人因設計所股份有限公司	台灣	資訊軟體服務開發及銷售	20,000	-	2,000,000	97.09	( 624)	( 22,013)	( 21,336)	註4及註5
遊戲橘子數位科技股份有限公司	四方報文化事業股份有限公司	台灣	報刊出版	1,900	-	190,000	38.00	1,224	( 1,780)	( 676)	
可可數位科技股份有限公司	Coco Digital Technology (HK) Co., Ltd.	香港	資訊軟體服務及銷售	24,884	24,884	6,400,000	100.00	4,209	5,747	5,747	
亞橘投資股份有限公司	一階整合行銷股份有限公司	台灣	遊戲軟體開發及銷售	1,500	1,500	150,000	30.00	2,211	( 1,732)	( 520)	

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(註1)		期末持有			被投資公司本	本期認列之投	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額	期損益	資損益	
亞橘投資股份有限公司	人因設計所股份有限公司	台灣	資訊軟體服務開發及銷售	\$ -	\$ 10,000	-	-	\$ -	(\$ 22,013)	(\$ 37)	註4
亞橘投資股份有限公司	遊酷科技股份有限公司	台灣	遊戲軟體開發及銷售	4,000	4,000	400,000	40.00	1,028	( 3,644)	( 1,457)	
亞橘投資股份有限公司	飛魚數位科技股份有限公司	台灣	遊戲軟體開發及銷售	22,211	22,211	2,443,432	44.08	42,605	44,458	19,641	
亞橘投資股份有限公司	捷達威數位科技股份有限公司	台灣	資訊軟體及電子資訊供應服務	55,125	55,125	5,250,000	35.04	58,352	13,075	4,582	
瘋糖數位科技股份有限公司	香港瘋糖數位科技股份有限公司	香港	資訊軟體及電子資訊供應服務	13,179	13,179	3,300,969	100.00	4,073	( 9,200)	( 9,200)	
樂點股份有限公司	Gash Point (Japan) Co., Ltd.	日本	資訊軟體及電子資訊供應服務	41,874	41,874	600	100.00	26,728	( 2,462)	( 2,462)	
樂點股份有限公司	Gash Point (Hong Kong) Company Limited	香港	資訊軟體及電子資訊供應服務	13,704	13,704	750,000	100.00	90,478	21,470	21,470	
樂點股份有限公司	Gash Point (Korea) Co., Ltd.	南韓	資訊軟體及電子資訊供應服務	11,662	11,662	138,268	100.00	7,307	461	461	
樂點股份有限公司	猿聲串動行銷股份有限公司	台灣	資訊軟體及電子資訊供應服務	16,250	8,000	1,625,000	52.00	16,434	114	61	註5
樂點股份有限公司	橘子支行動支付股份有限公司	台灣	第三方支付	150,000	150,000	15,000,000	25.00	115,818	( 99,809)	( 24,952)	註3
Gamania Holdings Ltd.	Gamania International Holdings Ltd.	開曼群島	轉投資、控股	2,361,689	2,345,877	73,780,682	100.00	517,748	( 116,825)	( 116,825)	
Gamania International Holdings Ltd.	Gamania China Holdings Ltd.	開曼群島	轉投資、控股	1,344,307	1,344,307	41,683,936	98.85	169,972	( 38,572)	( 38,128)	

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(註1)		期末持有			被投資公司本	本期認列之投	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額	期損益	資損益	
Gamania International Holdings Ltd.	Gamania Western Holdings Ltd.	開曼群島	轉投資、控股	\$ 279,608	\$ 279,608	8,670,000	100.00	\$ 65,510	(\$ 1,395)	(\$ 1,395)	
Gamania International Holdings Ltd.	Gamania Netherlands Holdings Cooperatief U.A.	荷蘭	轉投資、控股	189,749	189,749	-	100.00	31,832	37	37	
Gamania International Holdings Ltd.	蜂玩娛樂有限公司	香港	遊戲軟體設計及研發	127,388	127,388	30,701,775	100.00	10,019	1,952	1,952	
Gamania International Holdings Ltd.	火狗創意有限公司	香港	遊戲軟體設計及研發	10,315	10,315	992,000	40.00	-	-	-	
Gamania International Holdings Ltd.	Achieve Made International Ltd. (BVI)	英屬維京群島	轉投資、控股	137,063	137,063	6,162,530	52.76	85,854	( 33,682)	( 21,753)	
Gamania International Holdings Ltd.	ACCI Group Limited	香港	農產品販售	1,561	1,561	375,000	30.00	1,495	( 213)	( 64)	
Gamania International Holdings Ltd.	好蹦數位科技股份有限公司	香港	資訊軟體服務及銷售	32,250	32,282	1,000,000	100.00	( 5,888)	( 30,966)	( 30,966)	
Gamania International Holdings Ltd.	江湖桔子數位科技股份有限公司	香港	手遊營運	118,519	-	3,675,000	49.00	100,353	( 37,008)	( 18,134)	
Achieve Made International Ltd. (BVI)	樂利數位科技股份有限公司	台灣	電子資訊供應服務	482,317	482,317	46,000,000	100.00	128,779	( 29,613)	( 29,613)	
樂利數位科技股份有限公司	Cyber Look Properties Ltd-BVI	英屬維京群島	轉投資、控股	150,105	90,477	4,900,000	100.00	73,069	( 1,607)	( 1,607)	

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(註1)		期末持有			被投資公司本	本期認列之投	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額	期損益	資損益	
樂利數位科技股份有限公司	樂利國際(香港)有限公司	香港	電子資訊供應服務	\$ 10,811	\$ 10,824	2,600,000	100.00	(\$ 14,327)	(\$ 22,183)	(\$ 22,183)	
Gamania China Holdings Ltd.	Gamania Sino Holdings Ltd.	開曼群島	轉投資、控股	1,274,520	1,274,520	39,520,000	100.00	11,917 (	2,268) (	2,268)	
Gamania China Holdings Ltd.	Gamania Digital Entertainment (HK) Co., Ltd.	香港	資訊軟體服務及銷售	97,051	97,040	35,500,000	100.00	148,524 (	36,012) (	36,012)	
Gamania Western Holdings Ltd.	Gamania Digital Entertainment (U.S.) Co., Ltd.	美國	資訊軟體服務及銷售	278,318	278,318	1,440	100.00	65,657 (	1,218) (	1,218)	
Gamania Netherlands Holdings Cooperatief U.A.	Gamania Digital Entertainment (Europe) B.V.	荷蘭	資訊軟體服務及銷售	152,554	152,554	500,000	100.00	31,832	37	37	

註1：本表之原始投資額，係以原始投資之原幣金額依期末匯率換算之。

註2：業已於民國105年5月20日清算完結。

註3：原名樂點行動支付股份有限公司(樂支付)，於民國105年8月4日更名。

註4：原名秘密基地數位科技股份有限公司，原為亞橘之子公司，於民國105年3月因組織重整改由本公司持有。

註5：原名樂媒採數位行銷(股)公司，於民國105年11月1日更名。

遊戲橘子數位科技股份有限公司

大陸投資資訊—基本資料

民國105年1月1日至12月31日

附表七

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台	本期匯出或收回		本期期末自台	本公司直接		本期認列投資	期末投資帳面	截至本期止已	備註
				灣匯出累積投	投資金額		灣匯出累積投	被投資公司本	或間接投資				
				資金額	匯出	收回	資金額	期損益	之持股比例	損益	金額		(註1)
北京遊戲橘子數位科技 有限公司	軟體開發及銷售	\$ 1,107,008	透過第三地區 投資設立公司 再投資大陸公 司	\$ 834,308	\$ -	\$ -	\$ 834,308	(\$ 1,897)	98.85	(\$ 1,875)	\$ 8,270	\$ -	註2
上海魔怒氩數碼科技 有限公司	資訊軟體研發	-	透過第三地區 投資設立公司 再投資大陸公 司	48,375	-	-	48,375	-	-	-	-	-	註3
上海樂眾網絡科技有 限公司	電子資訊供應服 務	123,872	透過第三地區 投資設立公司 再投資大陸公 司	127,388	-	-	127,388	( 5,339)	52.76	( 2,817)	45,141	-	註4
上海樂麗電子商務服 務有限公司	電子資訊供應服 務	23,465	透過轉投資大 陸公司直接再 投資大陸公司 再投資大陸公 司	-	-	-	-	12,786	52.76	6,746	10,336	-	註4
箬事大桔(上海)國際 貿易有限公司	農產品販售	15,680	透過第三地區 投資設立公司 再投資大陸公 司	-	-	-	-	( 2,942)	29.66	( 873)	3,774	-	註5

註1：本表之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及本期期末自台灣匯出累積投資金額，係以期末美元對新台幣及人民幣對新台幣之匯率32.25及4.617折算之。

註2：北京遊戲橘子本期認列投資損失係依該被投資公司同期間經台灣母公司簽證會計師查核之財務資訊，依間接持股比例98.85%認列。

註3：上海魔怒氩業已於民國102年9月22日完成清算結束營業，截至民國105年12月31日資金尚未匯回。

註4：係依同期間該被投資公司委任之會計師(係與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所)查核之財務資訊認列。

註5：箬事大桔本期認列投資損失係依該被投資公司同期間經台灣母公司簽證會計師查核之財務資訊，依間接持股比例29.66%認列。

公司名稱	本期期末累計自	依經濟部投審	
	台灣匯出赴大陸	經濟部投審會	會規定赴大陸
	地區投資金額	核准投資金額	地區投資限額
遊戲橘子數位科技有 限公司(註1)	\$ 882,683	\$ 1,353,307	\$ 1,421,047
樂利數位科技有限公 司(註1及註2)	127,388	127,387	77,267

註1：經投審會核准之投資總額為USD45,913仟元，以期末匯率32.25換算為\$1,480,694。

註2：限額\$74,520係以樂利數位科技有限公司民國105年12月31日之淨值基礎計算而得，惟申請時限額為\$126,693，且因投資金額係以期末匯率32.25換算所致。

台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第

1060795 號

會員姓名：  
(1)林一帆  
(2)張淑瓊

事務所名稱：資誠聯合會計師事務所

事務所地址：台北市基隆路一段 333 號 27 樓

事務所電話：(02)2729-6666

事務所統一編號：03932533

會員證書字號：(1)北市會證字第 3666 號



委託人統一編號：89550029

(2)北市會證字第 3245 號

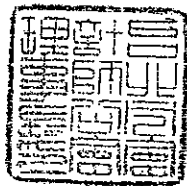
印鑑證明書用途：辦理遊戲橘子數位科技股份有限公司

105 年度（自民國 105 年 1 月 1 日至

105 年 12 月 31 日）財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)	林一帆	存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)	張淑瓊	存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：



中華民國

106

年

月

24

日

裝訂線

