

100502 臺北市重慶南路一段2號5樓(親自辦理地址) 臺北北門郵局第11973號信箱(郵寄專用信箱) 遊戲橘子數位科技股份有限公司股務代理機構 凱基證券股份有限公司股務代理部 股務語音專線:(02)23892999, 證券代號:6180 網址:https://www.kgi.com.tw 營業時間:週一~週五 9:00~17:00



股東 台啓

(投遞不成功, 請勿退回寄件人)



會計師查核報告 (113)財審報字第 23004529 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112年及111年12月31日之合併資產負債表、暨民國112年及111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112年及111年12月31日之合併財務狀況、暨民國112年及111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受託查核簽證財務報表規則及中華民國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。本會計師所屬專業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112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。

線上及手機遊戲收入認列會計估計事項說明 收入認列會計政策詳合併財務報告附註四(二十七);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);會計科目之說明詳合併財務報告附註六(二十二)。

遊戲橘子數位科技股份有限公司及其子公司 Gamania Digital Entertainment (H.K.) Co., Ltd. 係從事線上及手機遊戲服務之提供,當遊戲玩家購買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貨物。遊戲橘子數位科技股份有限公司及其子公司 Gamania Digital Entertainment (H.K.) Co., Ltd. 之收入認列,係於收取遊戲儲值卡時予以遞延並認列於合約負債,並在扣點後,按各服務期間或虛擬貨物的預計存續期間,分期銷認列為收入。

管理階層主張虛擬貨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,由於遊戲收入交易量龐大,且虛擬貨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,因此本會計師將遊戲收入認列會計估計及合約負債評估列為查核最為重要事項之一。

應應之查核程序 本會計師及其他會計師已執行之查核程序彙總說明如下: 1. 評估與測試遊戲收入認列相關之內部控制。 2. 抽查主要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. 抽查主要遊戲虛設貨物資料,並與會計提供入帳參考之合約負債試算表進行比對。 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。

商業減損之評估 有關商業之減損評估會計政策請分別詳合併財務報告附註四(十八)及四(十九)。會計項目之說明詳合併財務報告附註六(十二)及六(十四)。有關商業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)。

遊戲橘子數位科技股份有限公司因併購今日傳媒股份有限公司及果核數位股份有限公司產生之商業金額重大,且商業減損之評估中所採用之評價模式中,預期可回收金額中之現金流量預測係今日傳媒股份有限公司及果核數位股份有限公司之管理階層對未來營運之預估與展望為基礎,涉及管理階層主觀判斷及重大估計,其結果影響重大。因此,本會計師將商業減損之評估列為查核最為重要事項之一。

應應之查核程序 本會計師已執行之查核程序彙總說明如下: 1. 評估所使用之評價模型與其所有產業、環境及該受評價資產而言係屬合理。 2. 確認評價模型中所採用之未來現金流量與各現金產生單位提供未來年度預算一致。 3. 評估管理當局所委任外部評價專家之適任性及客觀性,並確認評價模型中所採用之預計成長率、營業淨利率及折現率等重大假設之合理性,包含下列程序: (1)覆核外部評價專家使用之評價方法與計算公式設定。 (2)覆核所使用之預計成長率及營業淨利率並與歷史結果比較。 (3)覆核所使用之折現率與市場中類似資產報酬率比較。 4. 比較各該現金產生單位整體可回收金額與帳面金額,以評估帳面金額之合理性。

其他事項 - 採用其他會計師之查核 如合併財務報告附註四(三)所述,列入遊戲橘子集團合併財務報表之部分子公司,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。該等子公司民國112年及111年12月31日之資產總額分別為新台幣2,428,040仟元及新台幣2,157,183仟元,各占合併資產總額之25%及21%。民國112年及111年1月1日至12月31日之營業收入淨額分別為新台幣2,517,590仟元及新台幣2,825,788仟元,各占合併營業收入淨額之28%及25%。

其他事項 - 個體財務報告 遊戲橘子數位科技股份有限公司已編製民國112年及111年度個體財務報表,並經本會計師出具無保留意見加其他事項段之查核報告在案,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。

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,除非管理階層有意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在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總數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、不實聲明或濫越內部控制,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報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序並注意查核意見。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112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,本會計師決定不在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

顏裕芳 林永智

會計師 林永智

金融監督管理委員會 核准簽證文號:金管證審字第1080323093號 金管證審字第1050029592號

中華民國113年3月6日



會計師查核報告 (113)財審報字第 23004193 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112年及111年12月31日之個體資產負債表、暨民國112年及111年1月1日至12月31日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表,以及個體財務報表附註(包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),上開個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製,足以允當表達遊戲橘子數位科技股份有限公司民國112年及111年12月31日之個體財務狀況、暨民國112年及111年1月1日至12月31日之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎 本會計師係依照會計師受託查核簽證財務報表規則及中華民國審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報表之責任段進一步說明。本會計師所屬專業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,與遊戲橘子數位科技股份有限公司保持超然獨立,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,對遊戲橘子數位科技股份有限公司民國112年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應,本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

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,決定對遊戲橘子數位科技股份有限公司民國112年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項,除非法令不允許公開揭露特定事項,或在極罕見情況下,本會計師決定不在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。

線上及手機遊戲收入認列會計估計事項說明 收入認列會計政策詳個體財務報告附註四(二十五);收入認列重要會計估計及假設請詳個體財務報告附註五(二);會計項目之說明詳個體財務報告附註六(二十)。

遊戲橘子數位科技股份有限公司及其子公司 Gamania Digital Entertainment (H.K.) Co., Ltd. 係從事線上及手機遊戲服務之提供,當遊戲玩家購買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貨物。遊戲橘子數位科技股份有限公司及其子公司 Gamania Digital Entertainment (H.K.) Co., Ltd. 之收入認列,係於收取遊戲儲值卡時予以遞延並認列於合約負債,並在扣點後,按各服務期間或虛擬貨物的預計存續期間,分期銷認列為收入。

管理階層主張虛擬貨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,由於遊戲收入交易量龐大,且虛擬貨物遞延

與否及產品別玩家生命週期均涉及管理階層主觀判斷,因此本會計師將遊戲收入認列會計估計及合約負債評估列為查核最為重要事項之一。

應應之查核程序 本會計師及其他會計師已執行之查核程序彙總說明如下: 1. 評估與測試遊戲收入認列相關之內部控制。 2. 抽查主要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. 抽查主要遊戲虛設貨物資料,並與會計提供入帳參考之合約負債試算表進行比對。 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。

採用權益法之投資減損測試評估事項說明 有關採用權益法之投資之減損評估會計政策請分別詳個體財務報告附註四(十三)及附註四(十七)。會計項目之說明詳個體財務報告附註六(六)及六(十二)。有關採用權益法之投資減損評估之會計估計及假設之不確定性,請詳個體財務報告附註五(二)。

截至民國112年12月31日止,因遊戲橘子數位科技股份有限公司之轉投資公司今日傳媒股份有限公司及果核數位股份有限公司金額重大且投資時產生商業之溢價,前述投資預期可回收金額中之現金流量預測係今日傳媒股份有限公司及果核數位股份有限公司之管理階層對未來營運之預估與展望為基礎,涉及管理階層主觀判斷及重大估計,其結果影響重大。因此,本會計師將採用權益法之投資減損之評估列為查核最為重要事項之一。

應應之查核程序 本會計師已執行之查核程序彙總說明如下: 1. 評估所使用之評價模型與其所有產業、環境及該受評價資產而言係屬合理。 2. 確認評價模型中所採用之未來現金流量與各現金產生單位提供未來年度預算一致。 3. 評估管理當局所委任外部評價專家之適任性及客觀性,並確認評價模型中所採用之預計成長率、營業淨利率及折現率等重大假設之合理性,包含下列程序: (1)覆核外部評價專家使用之評價方法與計算公式設定。 (2)覆核所使用之預計成長率及營業淨利率並與歷史結果比較。 (3)覆核所使用之折現率與市場中類似資產報酬率比較。 4. 比較各該現金產生單位整體可回收金額與帳面金額,以評估帳面金額之合理性。

其他事項 - 採用其他會計師之查核 如個體財務報告附註六(六)所述,遊戲橘子數位科技股份有限公司民國112年度及111年度部分採用權益法之投資係依該等公司所委任會計師查核之財務報表評價而得,本會計師並未查核該等財務報表。民國112年度及111年度依與該等會計師查核之財務報表所認列之綜合計息分別為新台幣126,454仟元與新台幣63,104仟元。截至民國112年及111年12月31日採用權益法之投資總額分別為新台幣1,283,292仟元與新台幣1,075,658仟元。另有個體財務報表附註十三所述,遊戲橘子數位科技股份有限公司民國112年度所揭露被投資公司相關之資訊,部分係依各被投資公司所委任會計師查核之財務報表所編製,並未經本會計師查核。

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

於編製個體財務報表時,管理階層之責任亦包括評估遊戲橘子數位科技股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露,以及繼續經營會計基礎之採用,除非管理階層有意清算遊戲橘子數位科技股份有限公司或停止營業,或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

遊戲橘子數位科技股份有限公司之治理單位負有監督財務報導流程之責任。



時間:中華民國一一三年六月二十日(星期四)上午九時整 地點:維多麗亞酒店一樓宴會廳(台北市歇業四路168號) 出席:本公司已發行股份總數175,493,573股,有表決權股份總數175,493,573股,本次出席股份總數135,199,115股,出席比率77.03%,已達法定數額。

出席董事:董事長劉柏園、獨立董事盛保熙(審計委員會召集人)、陳冠百、侯嘉驥等四席董事出席 已達董事席次七席之半數

主席:劉柏園 紀錄:徐靖璇

壹、宣佈開會 貳、主席致詞(略) 參、報告事項

第一案 案由:本公司一一二年度營業報告案。 說明:詳見議事手冊第5-6頁。

第二案 案由:審計委員會查核一一二年度決算表冊報告案。 說明:詳見附件。

第三案 案由:本公司一一二年度董事酬勞及員工酬勞分配情形報告案。 說明:一、依公司章程第二十條:公司年度扣除員工酬勞及董事酬勞前之本期稅前利益,應提撥10%至15%為員工酬勞及不高於2%為董事酬勞。 二、本公司一一二年度董事酬勞及員工酬勞分配,業經一一三年三月六日董事會議決議通過,上述酬勞全數以現金發放,惟發放日期尚未確定。相關資訊如下: (1)董事酬勞金額:新台幣13,400,000元。 (2)員工酬勞金額:新台幣67,500,000元。 (3)發放對象得包括符合條件之從屬公司員工。 (4)分配金額依據公司績效管理制度。

(5)董事酬勞及一一二年度認列費用增加新台幣124,001元,員工酬勞較一一二年度認列費用增加新台幣1,120,006元,差異數將列為一一三年損益。

第四案 案由:本公司一一二年度給付董事酬金報告案。 說明:一、依公司章程第二十條:公司年度扣除員工酬勞及董事酬勞前之本期稅前利益,應提撥10%至15%為員工酬勞及不高於2%為董事酬勞。 二、董事領取酬金之政策、個別酬金內容及數額,詳見議事手冊第8頁。

肆、承認事項 第一案 案由:承認本公司一一二年度營業報告書及財務報表案。 說明:一、本公司一一二年度財務報表,業經資誠聯合會計師事務所顏裕芳、林永智會計師查核簽證完竣。 二、檢附上述查表及會計師查核報告書,詳見附件。

決議:本議案投票表決結果如下:(表決時出席股東表決權數:135,199,114權)

表決結果	占出席股東表決權數%
贊成權數:128,217,254 權 (含電子投票70,771,930 權)	94.83%
反對權數:497,534 權 (含電子投票497,534 權)	0.37%
無效權數:0 權	0%
棄權與未投票權數:6,484,326 權 (含電子投票6,378,326 權)	4.80%

本案例原案表決通過。

第二案: 案由:承認本公司一一二年度盈餘分配案。 說明:一、本公司一一二年度稅後淨利新台幣575,187,853元,本期可供分配之盈餘共新台幣1,672,578,455元。 二、如嗣後因買回本公司股份、庫藏股轉讓或註銷、員工認股權憑證行使等,致影響流通在外股份數量,每股配股率及配息率因此發生變動時,授權董事會全權處理相關事宜。 三、檢附一一二年度盈餘分配表,詳見附件。

決議:本議案投票表決結果如下:(表決時出席股東表決權數:135,199,114權)

表決結果	占出席股東表決權數%
贊成權數:129,022,252 權 (含電子投票71,576,928 權)	95.43%
反對權數:16,550 權 (含電子投票16,550 權)	0.01%
無效權數:0 權	0%
棄權與未投票權數:6,160,312 權 (含電子投票6,054,312 權)	4.56%

本案例原案表決通過。

伍、臨時動議:無

陸、散會:上午九點十二分

註1:本次股東會無股東提問。 註2:本次股東常會紀錄僅載明會議進行之宗旨,詳盡內容仍以會議音訊紀錄為準。 註3:投票結果贊成、反對、棄權、無效及未投票權數佔出席股東表決權數之比例,係由系統自行計算無條件捨去至小數點後第二位,故可能有小數尾差,致其比例合計數不等於100%。

主席:劉柏園 紀錄:徐靖璇

【附件】 審計委員會查核報告書

董事會造送本公司一一二年度營業報告書、財務報表(含個體及合併財務報表)及盈餘分配議案,其中財務報表業經資誠聯合會計師事務所顏裕芳會計師及林永智會計師查核完竣,並出具查核報告。上述營業報告書、財務報表及盈餘分配議案經本審計委員會查核,認為尚無不合,爰依證券交易法及公司法之相關規定報告如上,敬請 鑒核。

遊戲橘子數位科技股份有限公司 審計委員會召集人: 保成盛

中華民國一一三年三月六日

資誠聯合會計師事務所

顏裕芳 林永智

會計師 林永智

金融監督管理委員會 核准簽證文號:金管證審字第1080323093號 金管證審字第1050029592號

中華民國113年3月6日

