

遊戲橘子數位科技股份有限公司

財務報表暨會計師核閱報告

民國九十四及九十三年度第一季

(股票代碼 6180)

公司地址：台北縣中和市中正路 736 號 18 樓

電 話：(02)8226-9166

遊 戲 橘 子 數 位 科 技 股 份 有 限 公 司

民 國 九 十 四 及 九 十 三 年 度 第 一 季 財 務 報 表

目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告	4 ~ 5
四、	資產負債表	6
五、	損益表	7
六、	股東權益變動表	不適用
七、	現金流量表	8 ~ 9
八、	財務報表附註	
	(一) 公司沿革	10
	(二) 重要會計政策之彙總說明	10 ~ 13
	(三) 會計變動之理由及其影響	14
	(四) 重要會計科目之說明	14 ~ 29
	(五) 關係人交易	30 ~ 33
	(六) 質押之資產	33
	(七) 重大承諾事項及或有事項	33
	(八) 重大之災害損失	34
	(九) 重大之期後事項	34

項	目	頁	次
(十)	其他	34 ~ 36	
(十一)	附註揭露事項	37 ~ 45	
	1.重大交易事項相關資訊	37 ~ 40	
	2.轉投資事業相關資訊	41 ~ 45	
	3.大陸投資資訊	45	
(十二)	部門別財務資訊	不適用	

## 會計師核閱報告

(94)財審報字第 7692 號

遊戲橘子數位科技股份有限公司 公鑒：

遊戲橘子數位科技股份有限公司民國九十四年及九十三年三月三十一日之資產負債表，暨民國九十四年及九十三年一月一日至三月三十一日之損益表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開財務報表之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照中華民國一般公認審計準則查核，故無法對上開財務報表之整體表示查核意見。

如財務報表附註四(七)所述，遊戲橘子數位科技股份有限公司民國九十四年及九十三年三月三十一日採權益法評價之長期股權投資分別計 694,906 仟元及 630,163 仟元，暨民國九十四年及九十三年一月一日至三月三十一日認列相關投資損失分別計 11,270 仟元及 75,645 仟元，係依各被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表評價而得。另如財務報表附註十一所述，遊戲橘子數位科技股份有限公司民國九十四年第一季所揭露有關被投資公司之資訊，亦係依各被投資公司同期間自編未經會計師核閱之資訊編製，並未經本會計師核閱。

依本會計師核閱結果，除第三段所述按權益法評價之長期股權投資及相關投資損失暨被投資公司相關資訊，若能取得各被投資公司同期間經會計師核閱之財務報表而可能需作適當調整之影響外，並未發現第一段所述財務報表在所有重大方面有違反「證券發行人財務報告編製準則」及中華民國一般公認會計原則而須作修正之情事。

如財務報表附註三所述，遊戲橘子數位科技股份有限公司自民國九十三年第四季起，採用新發布財務會計準則公報第三十五號資產減損之會計處理準則。此項會計原則變動使其民國九十四年三月三十一日之總資產及股東權益均減少 321,770 仟元，惟對民國九十四年度第一季損益未產生影響。

資 誠 會 計 師 事 務 所

會 計 師                    黎昌州  
   支秉鈞

行政院金融監督管理委員會證券期貨局  
核准簽證文號：(72)台財證(一)字第 2583 號  
中 華 民 國 九 十 四 年 四 月 二 十 九 日

遊 戲 橋 子 數 位 科 技 股 份 有 限 公 司  
資 產 負 債 表  
民 國 94 年 及 93 年 3 月 31 日

(僅經核閱, 未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資 產	94 年 3 月 31 日			93 年 3 月 31 日			負 債 及 股 東 權 益	94 年 3 月 31 日			93 年 3 月 31 日		
	金	額	%	金	額	%		金	額	%	金	額	%
<b>流動資產</b>							<b>流動負債</b>						
1100 現金及約當現金(附註四(一))	\$	80,084	2	\$	270,910	8	2100 短期借款(附註四(十一))	\$	30,000	1	\$	50,000	1
1110 短期投資(附註四(二))		868,700	26		643,174	18	2110 應付短期票券(附註四(十二))		-	-		29,981	1
1120 應收票據淨額(附註四(三))		54,223	2		134,032	4	2120 應付票據		68,532	2		45,780	1
1130 應收票據－關係人淨額(附註五)		1,710	-		-	-	2130 應付票據－關係人(附註五)		61,737	2		8,847	-
1140 應收帳款淨額(附註四(四))		510,870	15		525,005	15	2140 應付帳款		46,047	1		57,727	2
1160 其他應收款(附註四(五))		154,362	5		7,356	-	2160 應付所得稅(附註四(二十))		35,191	1		12,463	-
1180 其他應收款－關係人(附註五)		40,674	1		25,670	1	2170 應付費用		72,557	2		50,759	2
1190 其他金融資產－流動(附註六)		-	-		765	-	2190 其他應付款項－關係人(附註五)		164,895	5		32,005	1
120X 存貨(附註四(六))		12,986	-		9,221	-	2210 其他應付款項		16,762	1		19,625	1
1250 預付費用		14,212	1		21,931	1	2260 預收款項		75,469	2		103,676	3
1286 遞延所得稅資產－流動(附註四(二十))		36,488	1		50,590	1	2270 一年或一營業週期內到期長期負債(附註四(十三)(十四))		52,801	2		60,216	2
11XX 流動資產合計		1,774,309	53		1,688,654	48	2280 其他流動負債		5,388	-		5,826	-
基金及長期投資(附註四(七))							21XX 流動負債合計		629,379	19		476,905	14
142101 採權益法之長期投資		694,906	21		630,163	18	長期附息負債						
142102 採成本法之長期投資		26,846	1		94,941	3	2420 長期借款(附註四(十三))		341,461	10		359,228	10
14XX 基金及長期投資合計		721,752	22		725,104	21	2441 長期應付票據(附註四(十四))		-	-		7,770	-
<b>固定資產(附註四(八)及六)</b>							24XX 長期附息負債合計		341,461	10		366,998	10
<b>成本</b>							<b>其他負債</b>						
1501 土地		147,751	5		117,270	3	2810 應計退休金負債(附註四(十五))		3,851	-		-	-
1521 房屋及建築		145,828	4		123,015	4	2820 存入保證金		34	-		528	-
1531 機器設備		533,407	16		504,879	15	2860 遞延所得稅負債－非流動(附註四(二十))		-	-		32,309	1
1551 運輸設備		1,700	-		5,238	-	28XX 其他負債合計		3,885	-		32,837	1
1561 辦公設備		94,759	3		98,550	3	2XXX 負債總計		974,725	29		876,740	25
1631 租賃改良		80,975	3		84,456	2	<b>股東權益</b>						
1681 其他設備		5,349	-		5,349	-	<b>股本</b>						
15XY 成本及重估增值		1,009,769	31		938,757	27	3110 普通股股本		1,529,177	46		1,587,997	45
15X9 減：累計折舊	(	393,431)	(12)	(	280,306)	(8)	資本公積(附註四(十七))						
15XX 固定資產淨額		616,338	19		658,451	19	3211 普通股溢價		1,339,117	40		1,390,640	40
<b>無形資產</b>							3220 庫藏股票交易(附註四(二十一))		20,145	1		-	-
1780 其他無形資產(附註四(九))		-	-		38,298	1	3240 處分資產增益		221	-		221	-
<b>其他資產－淨額</b>							<b>保留盈餘</b>						
1820 存出保證金		6,802	-		13,308	-	3310 法定盈餘公積(附註四(十八))		103,066	3		103,066	3
1830 遞延費用(附註四(十))		120,058	4		369,672	11	3350 累積虧損(附註四(十九))	(	370,711)	(11)	(	183,298)	(5)
1860 遞延所得稅資產－非流動(附註四(二十))		72,954	2		-	-	<b>股東權益其他調整項目</b>						
18XX 其他資產合計		199,814	6		382,980	11	3420 累積換算調整數		18,613	1		20,261	1
							3510 庫藏股票(附註四(二十二))	(	302,140)	(9)	(	302,140)	(9)
1XXX 資產總計	\$	3,312,213	100	\$	3,493,487	100	3XXX 股東權益總計		2,337,488	71		2,616,747	75
							<b>重大承諾事項及或有事項(附註五及七)</b>						
							負債及股東權益總計	\$	3,312,213	100	\$	3,493,487	100

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所黎昌州、支秉鈞會計師民國九十四年四月二十九日核閱報告。

負責人：

經理人：

主辦會計：

**遊戲橘子數位科技股份有限公司**  
**損益表**

民國 94 年及 93 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元  
(除每股盈餘為新台幣元外)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

	94 年 1 月 1 日至 3 月 31 日			93 年 1 月 1 日至 3 月 31 日				
	金	額	%	金	額	%		
營業收入								
4110 銷貨收入	\$	446,270	98	\$	526,561	100		
4170 銷貨退回	(	24,367)	( 5)	(	4,266)	( 1)		
4190 銷貨折讓	(	10,990)	( 2)	(	1,813)	-		
4100 銷貨收入淨額		410,913	91		520,482	99		
4610 勞務收入(附註五)		41,883	9		6,833	1		
營業收入(合計)		452,796	100		527,315	100		
營業成本								
5110 銷貨成本(附註四(二十四))	(	218,267)	( 48)	(	257,024)	( 48)		
5910 營業毛利		234,529	52		270,291	52		
營業費用(附註四(二十四))								
6100 推銷費用(附註五)	(	43,157)	( 10)	(	49,470)	( 9)		
6200 管理及總務費用	(	98,043)	( 22)	(	94,974)	( 18)		
6300 研究發展費用	(	19,319)	( 4)	(	18,787)	( 4)		
6000 營業費用合計	(	160,519)	( 36)	(	163,231)	( 31)		
6900 營業淨利		74,010	16		107,060	21		
營業外收入及利益								
7110 利息收入		47	-		39	-		
7140 處分投資利益		383	-		294	-		
7160 兌換利益		-	-		1,169	-		
7210 租金收入(附註五)		1,392	1		665	-		
7480 什項收入		1,159	-		9,083	2		
7100 營業外收入及利益合計		2,981	1		11,250	2		
營業外費用及損失								
7510 利息費用	(	1,638)	-	(	2,004)	( 1)		
7521 採權益法認列之投資損失(附註四(七))	(	11,270)	( 3)	(	75,645)	( 14)		
7570 存貨跌價及呆滯損失	(	2,099)	( 1)	(	-	-		
7880 什項支出	(	1,689)	-	(	389)	-		
7500 營業外費用及損失合計	(	16,696)	( 4)	(	78,038)	( 15)		
7900 繼續營業部門稅前淨利		60,295	13		40,272	8		
8110 所得稅費用(附註四(二十))	(	32,813)	( 7)	(	3,226)	( 1)		
9600 本期淨利	\$	27,482	6	\$	37,046	7		
				稅	前	稅	後	
基本每股盈餘(附註四(二十一))								
9750 本期淨利	\$	0.41	\$	0.19	\$	0.26	\$	0.24

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所  
黎昌州、支秉鈞會計師民國九十四年四月二十九日核閱報告。

負責人：

經理人：

主辦會計：

遊戲橘子數位科技股份有限公司

現金流量表

民國 94 年及 93 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

	94 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	93 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
<b>營業活動之現金流量</b>		
本期淨利	\$ 27,482	\$ 37,046
調整項目		
呆帳費用及備抵銷貨退回提列(迴轉數)	6,306	( 9,013)
處分投資利得	( 383)	( 294)
存貨跌價及呆滯準備(轉列收入數)提列數	2,099	( 3,141)
折舊費用	33,488	32,780
各項攤提	17,419	10,843
遞延費用轉列費用數	-	1,243
處分固定資產利益	6	-
採權益法認列之投資損失	11,270	75,645
資產及負債科目之變動		
應收票據	16,408	( 1,831)
應收帳款	9,201	( 18,684)
應收帳款-關係人	1,843	-
其他應收款	( 37,653)	( 2,981)
其他應收款-關係人	( 3,127)	( 16,109)
應收票據-關係人淨額	( 1,710)	-
其他金融資產-流動	-	( 765)
存貨	( 5,713)	1,350
預付費用	( 1,292)	1,838
遞延所得稅資產	16,204	( 4,246)
應付票據	23,301	( 8,935)
應付票據-關係人	61,737	8,847
應付帳款	( 40,348)	( 9,145)
應付所得稅	16,606	7,444
應付費用	( 28,237)	( 22,735)
其他應付款-關係人	( 3,623)	30,520
其他應付款項	11,432	( 4,353)
預收款項	( 19,372)	55,488
其他流動負債	( 2,359)	( 2,478)
應計退休金負債	606	-
營業活動之淨現金流入	111,591	158,334

(續次頁)



遊戲橘子數位科技股份有限公司  
現金流量表

民國 94 年及 93 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

(僅經核閱, 未依一般公認審計準則查核)

	<u>94 年 1 月 1 日</u> <u>至 3 月 31 日</u>	<u>93 年 1 月 1 日</u> <u>至 3 月 31 日</u>
<b>投資活動之現金流量</b>		
購買短期投資價款	(\$ 1,245,700)	(\$ 1,548,406)
處分短期投資價款	377,383	905,526
受質押資產減少	-	15,000
取得長期投資-子公司現金增資	( 57,295)	( 43,089)
取得長期投資-取得子公司購買價款	-	( 221,292)
固定資產增加數	( 21,959)	( 1,129)
遞延費用增加數	( 24,986)	( 5,521)
出售固定資產價款	3,283	-
存出保證金減少	1,928	-
投資活動之淨現金流出	( 967,346)	( 898,911)
<b>融資活動之現金流量</b>		
短期借款增加(減少)	30,000	( 50,000)
其他應付票據增加	-	3,898
長期應付票據及款項減少	-	( 2,917)
長期借款增加	148,214	177,555
應付短期票券增加	-	29,981
融資活動之淨現金流入	178,214	158,517
本期現金及約當現金減少	( 677,541)	( 582,060)
期初現金及約當現金餘額	757,625	852,970
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 80,084</u>	<u>\$ 270,910</u>
<b>現金流量資訊之補充揭露</b>		
本期支付利息	<u>\$ 1,809</u>	<u>\$ 2,286</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 3</u>	<u>\$ 28</u>
<b>僅有部分現金支出之投資活動</b>		
購置固定資產	\$ 19,659	\$ 948
減:期末應付設備款	( 2,584)	( 184)
加:期初應付設備款	4,884	365
本期支付現金	<u>\$ 21,959</u>	<u>\$ 1,129</u>
<b>本期投資子公司, 其資產與負債之公平價值表列如下:</b>		
現金及銀行存款	\$ -	\$ 93,096
有價證券	-	15,581
其他流動資產	-	171,020
固定資產	-	49,455
其他資產	-	14,967
商譽	-	68,910
流動負債	-	( 128,874)
長期負債	-	( 13,480)
少數股權	-	( 49,383)
投資子公司之價款	<u>\$ -</u>	<u>\$ 221,292</u>

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所  
黎昌州、支秉鈞會計師民國九十四年四月二十九日核閱報告。

負責人：

經理人：

主辦會計：

遊 戲 橘 子 數 位 科 技 股 份 有 限 公 司

財 務 報 表 附 註

民 國 94 年 及 93 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日

單位：除特別註明者外，以  
新台幣仟元表示

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

一、公司沿革

本公司設立於民國 84 年 6 月，並於同年開始營業。於民國 88 年經董事會決議變更公司名稱為遊戲橘子數位科技股份有限公司。經多次增資及減資後，截至民國 94 年 3 月 31 日止，額定股本為\$2,500,000(包含員工認股權證 15,000 仟股)，實收資本額為\$1,529,177，主要營業項目為資訊軟體服務、電視節目製作及雜誌出版等。截至民國 94 年 3 月 31 日止，本公司員工人數為 531 人。

二、重要會計政策之彙總說明

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

(一)外幣交易

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

(二)短期投資

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

(三)備抵呆帳

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

(四)存貨

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

#### (五)長期投資

1. 以取得成本為入帳基礎，持有被投資公司表決權未達 20%或對被投資公司無重大影響力者，若被投資公司為上市公司，按成本與市價孰低法評價，市價低於成本而產生之未實現跌價損失列為股東權益之減項；若被投資公司為非上市公司，則按成本法評價。當被投資公司股價發生持久性下跌，且恢復之希望甚小時，則承認跌價損失，並認列當期損失。
2. 持有被投資公司有表決權之股份達 20 % 以上或具有重大影響力者，採權益法評價，投資日投資成本與股權淨值之差額，按五年平均分攤。
3. 海外投資按權益法評價時，被投資公司財務報表轉換所產生之「累積換算調整數」，本公司依持股比例認列之，並作為本公司股東權益之調整項目。
4. 被投資公司增減股數時，若各股東非按原比例認購或減少股數致使投資比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減，其結果應調整資本公積及長期投資；前項調整如應借記資本公積，而帳上由長期投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

#### (六)固定資產

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

#### (七)遞延費用

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

#### (八)其他無形資產

係遊戲開發軟體技術授權金，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。此授權金可扣抵未來依銷售額 2%計算之應付權利金。

### (九)資產減損

- 1.本公司所擁有資產當環境變更或某事件發生而顯示其可回收金額低於其帳面價值時，公司應認列減損損失。可回收金額是指一項資產的淨公平價值或其使用價值，兩者較高者。淨公平價值是指一項資產在公平交易情況下可收到的淨處分金額，而使用價值是指將一項資產在未來可使用年限內可產生的預計現金流量予以折現計算。
- 2.當以前年度認列資產減損的情況不再存在時，則在以前年度提列損失金額範圍內予以迴轉。惟已認列之商譽減損損失不予迴轉。

### (十)員工認股權證

本公司對於員工認股權證之給與日或員工認股權計劃之修正日於民國 93 年 1 月 1 日(含)以後者，係依財團法人中華民國會計研究發展基金會民國 92 年 3 月 17 日(92)基秘字第 072 號函「員工認股權證之會計處理」之規定，有關酬勞性員工認股選擇權計劃係採用內含價值法認列員工酬勞成本，並揭露採用公平價值法之擬制本期淨利及每股盈餘資訊。

### (十一)遞延所得稅資產及所得稅費用

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

### (十二)退休金

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

### (十三) 庫藏股票

1. 本公司收回已發行股票時，其屬買回者，將所支付之成本列為股東權益之減項。
2. 本公司處分庫藏股票時，若處分價格高於帳面價值，其差額作為「資本公積 - 庫藏股票交易」之加項；若處分價格低於帳面價值，其差額應沖抵同種類庫藏股票交易所產生之資本公積，如有不足，則沖抵保留盈餘。
3. 本公司註銷庫藏股票時，除依帳面價值沖抵「庫藏股票」外，並按股權比例沖抵「資本公積-股票發行溢價」與「股本」。庫藏股票之帳面價值如高於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額沖抵同種類庫藏股票所產生之資本公積，如有不足，再作為「保留盈餘」之減項；庫藏股票之帳面價值如低於面值與股票發行溢價之合計數，其差額則作為同種類庫藏股票交易所產生之資本公積之加項。
4. 庫藏股票之帳面價值係按加權平均法計算。
5. 子公司持有本公司股票視同庫藏股處理。

### (十四) 收入、成本及費用認列方法

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

### (十五) 每股盈餘

1. 本公司之基本每股盈餘係以本期純益除以加權平均流通在外股數計算之；稀釋每股盈餘則假設所有具稀釋作用之潛在普通股均於期初即轉換為普通股且流通在外，並調整其因轉換而產生之收入與費用後計算之。
2. 本公司之潛在普通股係指員工認股選擇權，計算認股權之稀釋作用係採庫藏股票法。

### (十六) 會計估計

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

### 三、會計變動之理由及其影響

1. 本公司對於員工認股權證之給與日或員工認股權計劃之修正日於民國 93 年 1 月 1 日(含)以後者，係依財團法人中華民國會計研究發展基金會(92)基秘字第 072 號函「員工認股權證之會計處理」之規定，採用內含價值法認列員工酬勞成本。惟此項會計原則變動，對民國 93 年 3 月 31 日之資產及負債總額暨民國 93 年第一季之損益並無影響。
2. 本公司自民國 93 年第 4 季起，採用新發布財務會計準則公報第三十五號資產減損之會計處理準則，並於民國 93 年度認列減損損失\$321,770。此項會計原則變動使民國 94 年 3 月 31 日之總資產及股東權益均減少 \$321,770，惟對本公司民國 94 年度第一季損益未產生影響。

### 四、重要會計科目之說明

#### (一)現金及約當現金

	94年3月31日	93年3月31日
庫存現金	\$ 395	\$ 403
銀行存款	79,689	270,507
	<u>\$ 80,084</u>	<u>\$ 270,910</u>

#### (二)短期投資

	94年3月31日	93年3月31日
債券基金	<u>\$ 868,700</u>	<u>\$ 643,174</u>

#### (三)應收票據淨額

	94年3月31日	93年3月31日
應收票據	\$ 54,239	\$ 134,048
減：備抵呆帳	( 16)	( 16)
	<u>\$ 54,223</u>	<u>\$ 134,032</u>

#### (四)應收帳款淨額

	94年3月31日	93年3月31日
應收帳款	\$ 559,605	\$ 585,317
減：備抵呆帳	( 39,893)	( 47,781)
備抵銷貨退回	( 8,842)	( 12,531)
	<u>\$ 510,870</u>	<u>\$ 525,005</u>

(五)其他應收款

	94年3月31日	93年3月31日
代售商品應收款(註)	\$ 164,149	\$ -
其他	2,102	7,356
減：備抵呆帳	( 11,889)	-
	<u>\$ 154,362</u>	<u>\$ 7,356</u>

(註)係提供子公司代銷線上遊戲點數卡及週邊商品所產生之應收款項。

(六)存貨

	94年3月31日	93年3月31日
商品存貨	\$ 35,534	\$ 30,569
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	( 22,548)	( 21,348)
	<u>\$ 12,986</u>	<u>\$ 9,221</u>

(七)長期投資

1. 長期股權投資明細如下：

被投資公司	94年3月31日		帳面價值	94年第一季 投資(損)益
	原始投資成本	持股比例		
採權益法評價者：				
Gamania Holdings Ltd.	\$ 862,737	100%	\$ 217,994	(\$ 9,123)
Gamania Korea Co., Ltd.	80,189	100%	130,981	37
飛魚數位遊戲(股)公司	60,000	93.33%	13,759	( 6,504)
吉恩立數位科技(股)公司	71,400	51%	85,305	16,832
台灣易吉網(股)公司	208,200	69.40%	161,755	( 4,784)
亞橘投資(股)公司	90,000	100%	77,567	( 2,058)
Gamania Digital Entertainment				
Labuan Holdings, Ltd.	67	100%	96	( 5)
果子獸互動科技(股)公司	13,600	40%	7,449	( 5,665)
	<u>1,386,193</u>		<u>694,906</u>	<u>( 11,270)</u>
採成本法評價者：				
百億樂數碼科技(股)公司	2,995	3.74%	2,995	-
東岸互動科技(股)公司	34,200	18.55%	5,200	-
Joyon Entertainment Co., Ltd.	9,851	17.86%	9,851	-
樂法科技(股)公司	8,800	8.69%	8,800	-
Zona Inc.	52,095	10.34%	-	-
	<u>107,941</u>		<u>26,846</u>	<u>-</u>
總計	<u>\$ 1,494,134</u>		<u>\$ 721,752</u>	<u>(\$ 11,270)</u>

2. 長期股權投資明細如下：

被 投 資 公 司	93年3月31日		93年第一季	
	原始投資成本	持股比例	帳面價值	投資(損)益
採權益法評價者：				
Gamania Holdings Ltd.	\$ 703,941	100.00%	\$ 214,853	(\$ 47,734)
Gamania Korea Co., Ltd.	80,189	100.00%	145,696	6,204
行動戲胞數位科技(股)公司	35,960	89.90%	3,945	( 87)
光電文學線上互動科技(股)公司	91,163	68.85%	1,038	( 292)
飛魚數位遊戲(股)公司	30,000	86.67%	11,479	( 4,007)
吉恩立數位科技(股)公司	71,400	51.00%	35,986	( 25,603)
台灣易吉網(股)公司	221,292	73.76%	217,166	( 4,126)
	<u>1,233,945</u>		<u>630,163</u>	<u>( 75,645)</u>
採成本法評價者：				
百億樂數碼科技(股)公司	2,995	3.74%	2,995	-
東岸互動科技(股)公司	34,200	18.55%	21,200	-
Joyon Entertainment Co., Ltd.	9,851	17.86%	9,851	-
遊戲工廠(股)公司	8,800	8.69%	8,800	-
Zona. Inc	52,095	10.34%	52,095	-
	<u>107,941</u>		<u>94,941</u>	<u>-</u>
總計	<u>\$1,341,886</u>		<u>\$725,104</u>	<u>(\$ 75,645)</u>

3. 94年及93年第一季採權益法評價之被投資公司投資損失係依同期間自結未經會計師核閱之財務報表計算而得。

4. 上述採權益法評價之公司中，光電文學線上互動科技(股)公司及行動戲胞數位科技(股)公司業於民國93年7月清算完結。

5. 樂法科技(股)公司原名為遊戲工廠(股)公司，於民國93年第二季更名。



(八) 固定資產

	<u>94年3月31日</u>	<u>93年3月31日</u>
原始成本		
土地	\$ 147,751	\$ 117,270
房屋及建築	145,828	123,015
機器設備	533,407	504,879
運輸設備	1,700	5,238
辦公設備	94,759	98,550
租賃改良	80,975	84,456
其他設備	5,349	5,349
	<u>1,009,769</u>	<u>938,757</u>
累計折舊		
房屋及建築	( 6,306)	( 3,790)
機器設備	( 260,470)	( 175,007)
運輸設備	( 874)	( 2,998)
辦公設備	( 63,472)	( 49,825)
租賃改良	( 58,464)	( 46,115)
其他設備	( 3,845)	( 2,571)
	<u>( 393,431)</u>	<u>( 280,306)</u>
帳面價值	<u>\$ 616,338</u>	<u>\$ 658,451</u>

(九) 其他無形資產

	<u>94年3月31日</u>	<u>93年3月31日</u>
遊戲開發軟體技術授權金	\$ 38,298	\$ 38,298
減：累計減損	( 38,298)	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 38,298</u>

本公司自民國93年第4季起，採用新發佈財務會計準則公報第三十五號資產減損之會計處理準則，並於民國93年度認列減損損失\$38,298。截至94年3月31日止，其他無形資產認列之累計減損損失計\$38,298。

(十) 遞延費用

	94年3月31日	93年3月31日
代理權	\$ 343,802	\$ 327,544
未攤銷費用	59,728	42,128
	403,530	369,672
減：累計減損	( 283,472)	-
	\$ 120,058	\$ 369,672

本公司自民國93年第4季起，採用新發佈財務會計準則公報第三十五號資產減損之會計處理準則，並於民國93年度認列減損損失\$283,472。截至94年3月31日止遞延費用認列之累計減損損失計\$283,472。

(十一) 短期借款

	94年3月31日	93年3月31日
營運週轉金	\$ 30,000	\$ 50,000
利率	1.51%	1.40%
融資額度	\$ 399,000	\$ 567,000

(十二) 應付短期票券

	94年3月31日	93年3月31日
應付商業本票	\$ -	\$ 30,000
減：未攤銷折價	-	( 19)
	\$ -	\$ 29,981
利率	-	1.10%

上述應付短期票券係由銀行及票券公司等金融機構提供保證。

(十三)長期借款

<u>借款銀行</u>	<u>借款額度</u>	<u>借款期間</u>	<u>94年3月31日</u>	<u>93年3月31日</u>
台北商銀	\$ 49,000	91/3/28~106/3/28 前兩年還息，第三 年起按季償還	\$ 45,231	\$ 49,000
台北商銀	51,000	91/8/19~106/8/19 前兩年還息，第三 年起按季償還	49,031	51,000
富邦銀行	37,600	91/5/09~96/5/09 三個月一期，計 20期	-	24,440
交通銀行	200,000	93/8/30~96/8/30 到期一次償還	50,000	-
交通銀行	200,000	93/12/31~96/12/31 到期一次償還	100,000	-
彰化銀行	100,000	92/8/18~95/8/18 六個月一期，計 6期	-	83,334
彰化銀行	150,000	94/02/14~98/02/14 到期一次償還	150,000	-
台新銀行	200,000	93/3/10~95/3/10 到期一次清償	-	200,000
			<u>394,262</u>	<u>407,774</u>
減：一年內到期之長期借款			( <u>52,801</u> )	( <u>48,546</u> )
			<u>\$ 341,461</u>	<u>\$ 359,228</u>

(註)本公司於93年3月10日、92年8月11日及91年5月9日向台新銀行、彰化銀行及富邦銀行借貸之長期借款分別已於93年4月30日、93年9月2日及93年12月30日提前清償完畢。

(十四)長期應付票據

<u>借款銀行</u>	<u>借款額度</u>	<u>借款期間</u>	<u>94年3月31日</u>	<u>93年3月31日</u>
上海銀行	\$ 51,000	91/11/11~94/11/11 一個月一期，計36期	\$ -	\$ 19,440
減：一年內到期部份			-	( <u>11,670</u> )
			<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,770</u>

(十五)退休準備金/應計退休金負債

1. 依本公司員工退休辦法規定，每申請退休之員工服務年資滿一年給兩個基數，但超過十五年之服務年資每滿一年給與一個基數，最高總數以四十五個基數為限，未滿半年以半年計，滿半年者以一年計；每個基數以退休前一個月之平均薪資計算。
2. 截至民國 94 年及 93 年 3 月 31 日止，本公司提撥儲存於中央信託局之勞工退休準備金之金額分別為 \$ 15,773 及 \$ 11,241，民國 94 年及 93 年第一季退休金費用分別為 \$ 2,189 及 \$ 1,032。

(十六)普通股股本

本公司於民國 94 年 3 月 18 日經董事會決議通過以民國 94 年 3 月 18 日為減資基準日，辦理減少資本註銷庫藏股 1,072 仟股之相關事宜，本公司註銷減資後之普通股股本為 \$1,529,177。上述銷除股份減少資本相關事宜，截至民國 94 年 4 月 29 日止，已辦理變更登記完竣。

(十七)資本公積

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

(十八)法定盈餘公積

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

(十九)累積虧損

1. 依本公司章程規定，每年決算後所得純益，應先提繳稅款及彌補以往年度虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，並得視營運需要，提列特別盈餘公積，再就其餘額，加計上年度累計未分配盈餘，為累積可分配盈餘。前述可分配盈餘，除派付股息外，如尚有餘額再分派如下：
  - (1) 員工紅利百分之十至十五。
  - (2) 董監事酬勞最高百分之二。
  - (3) 其餘由董事會依本公司股利政策擬具分配案，提請股東會決議分派之。

- 2.民國 87 年度及以後年度之保留盈餘，需於次年度股東會決議悉數分配，否則稽徵機關得就未分配數加徵 10% 營利事業所得稅。
- 3.本公司截至民國 93 年 12 月 31 日止為累積虧損。民國 93 年度相關盈虧撥補議案業經董事會通過，決議不發放任何股利、員工紅利及董監酬勞，同時決議以法定盈餘公積\$103,066 及資本公積\$291,201，合計彌補累積虧損\$394,267。惟此決議尚未經股東會通過。有關董事會決議及未來股東會決議盈虧撥補分派情形，請至台灣證券交易所『公開資訊觀測站』查詢。
- 4.本公司 92 年度產生稅後淨損，經股東會決議無發放股票股利、現金股利、員工紅利及董監酬勞。

(二十)應付所得稅

	<u>94年第一季</u>	<u>93年第一季</u>
1. 所得稅費用	\$ 9,262	\$ 838
未分配盈餘加徵10%所得稅	23,551	2,388
	<u>32,813</u>	<u>3,226</u>
加(減)：遞延所得稅資產變動	( 16,204)	4,246
以前年度應付所得稅	18,585	5,019
預付所得稅	( 3)	( 28)
應付所得稅	<u>\$ 35,191</u>	<u>\$ 12,463</u>

2. 遞延所得稅資產及負債：

	<u>94年3月31日</u>	<u>93年3月31日</u>
遞延所得稅資產-流動	\$ 36,488	\$ 50,590
遞延所得稅資產-非流動	113,856	136
遞延所得稅負債-非流動	( 40,902)	( 32,445)
	<u>\$ 109,442</u>	<u>\$ 18,281</u>

3. 產生遞延所得稅資產之暫時性差異及其所得稅影響數：

	94年3月31日		93年3月31日	
	金額	所得稅影響數	金額	所得稅影響數
<b>流動項目</b>				
存貨呆滯損失	\$ 22,548	\$ 5,638	\$ 21,348	\$ 5,337
備抵銷貨退回	8,842	2,210	12,531	3,133
呆帳超限數	47,639	11,910	36,984	9,246
職工福利	1,464	366	535	134
投資抵減		16,364		32,740
		<u>\$ 36,488</u>		<u>\$50,590</u>
<b>非流動項目</b>				
職工福利	\$ 1,750	\$ 437	\$ 545	\$ 136
遞延費用及無形資產減損損失	294,956	73,739	-	-
國外投資損失準備	( 163,608)	( 40,902)	( 129,780)	( 32,445)
投資抵減		39,680		-
		<u>\$ 72,954</u>		<u>(\$32,309)</u>

4. 兩稅合一相關資訊：

	94年3月31日	93年3月31日
(1) 可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 7,387</u>	<u>\$ 2,298</u>
(2) A. 93年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率		<u>-</u>
B. 92年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率		<u>-</u>

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

	94年3月31日	93年3月31日
<b>87年及以後年度未分配盈餘</b>		
a. 未加徵10%營利事業所得稅未分配盈餘	\$ 27,482	(\$ 233,738)
b. 已加徵10%營利事業所得稅未分配盈餘	( 398,193)	50,440
合計	<u>(\$ 370,711)</u>	<u>(\$ 183,298)</u>

6. 所得稅核定情形：

(1) 截至民國 94 年 3 月 31 日止，本公司營利事業所得稅申報業經稅捐稽徵機關核定至民國 90 年度。

(2) 民國 88 年度經稽徵機關核定結果應補繳 \$963，本公司分別已於民國 91 年及 92 年度提出復查及訴願申請，皆遭國稅局維持原核定決定，本公司已預繳全數之稅款(帳列其他應收款)，並於民國 94 年 3 月依法提起行政訴訟。

(3) 本公司 90 年度營利事業所得稅申報業經稅捐稽徵機關核定，惟稅捐稽徵機關以本公司有匿報收入及部份支出未取具合法憑證等為由，予以核定須補繳稅款及罰鍰計 \$26,293。本公司經一一檢視稅捐稽徵調整之理由，除部份費用確實超過稅法規定限額應予調整補稅外，餘本公司認為皆符合稅法規定，經本公司評估因此需補繳稅金約 \$244，此金額已估列於 94 年第一季財務報表中，本公司亦於 94 年 4 月正式提出復查申請。

7. 本公司民國 89 及 90 年度增資擴展計劃，所產生之 PC 單機版遊戲、網路型態遊戲套裝軟體之投資計畫，符合促進產業升級條例第八條之一暨「重要科技事業屬於製造業及技術服務業部份適用範圍標準」第二條及第三條第十一款第一目之一規定，可自新增設備開始作業日起連續五年內就其新增所得免徵營利事業所得稅。上述投資計劃之免稅期間分別自民國 90 年 1 月 1 日至民國 94 年 12 月 31 日及民國 91 年 1 月 1 日至民國 95 年 12 月 31 日止。民國 94 年第一季因符合重要科技事業屬於製造業及技術服務業者五年免徵營利事業所得稅之免稅所得額為 \$20,863。

8. 截至民國 94 年 3 月 31 日止，本公司依據所得稅法及促進產業升級條例適用投資抵減，預計於未來四年內抵減所得稅，其可享之所得稅抵減明細如下：

<u>抵 減 項 目</u>	<u>可抵減總額</u>	<u>尚未抵減餘額</u>	<u>最後抵減年度</u>
研究發展支出	\$ 12,532	11,241	97 年度
研究發展支出	3,655	3,655	98 年度
機器設備	23,469	23,469	96 年度
機器設備	17,388	17,388	97 年度
機器設備	291	291	98 年度
	<u>\$ 57,335</u>	<u>\$ 56,044</u>	

(二十一)每股盈餘

	94 年 第 一 季				
	金 額		加權平均流 通在外股數 (仟股)	每股盈餘(註)	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
基本每股盈餘 屬於普通股股 東之本期淨利	\$ 60,295	\$ 27,482	147,918	\$0.41	\$0.19

本公司民國94年3月31日，流通在外之員工認股選擇權，因具反稀釋效果，故稀釋每股盈餘與基本每股盈餘同。

	93 年 第 一 季				
	金 額		加權平均流 通在外股數 (仟股)	每股盈餘(註)	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
基本每股盈餘 屬於普通股股 東之本期淨利	\$ 40,272	\$ 37,046	153,800	\$0.26	\$0.24

(註)單位:元

本公司民國93年3月31日，無期末流通在外之員工認股選擇權，故無稀釋每股盈餘。

(二十二)庫藏股票

	94 年 第 一 季			
	期初股數(註)	本期增加	本期減少	期末股數(註)
1. 收 回 原 因				
供轉讓股份予員工	5,000	-	-	5,000
維護公司信用及股 東權益	1,072	-	( 1,072)	-
	<u>6,072</u>	<u>-</u>	<u>( 1,072)</u>	<u>5,000</u>

  

	93 年 第 一 季			
	期初股數(註)	本期增加	本期減少	期末股數(註)
收 回 原 因				
供轉讓股份予員工	<u>5,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>5,000</u>

(註)單位：仟股。



2. 民國94及93年第一季最高及截至民國94及93年第一季止買回之庫藏股金額如下：

94 年 第 一 季		93 年 第 一 季	
最高金額	期末金額	最高金額	期末金額
\$ 319,214	\$ 302,140	\$ 302,140	\$ 302,140

3. 證券交易法規定公司對買回發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積金額。截至民國 94 年與 93 年 3 月 31 日止，本公司已買回庫藏股票金額皆為\$302,140。
4. 本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前亦不得享有股東權利。
5. 依證券交易法規定，上開買回之股份，除為維護公司信用及股東權益所必要而買回應於買回之日起六個月內辦理變更登記外，餘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。

#### (二十三)發行員工認股權憑證計劃

1. 本公司於民國 92 年 12 月 25 日經董事會決議發行員工認股權憑證總數為 10,000,000 單位，因認股權憑證行使而須發行之普通股新股總數為 10,000 仟股。認股權憑證發行後，遇有本公司普通股股份發生變動或發放現金股利時，認股價格得依特定公式調整之。本次發行之認股權憑證之存續期間為 6 年，員工自被授予認股權憑證屆滿 2 年後，得依員工認股權憑證辦法分年行使認股權利。

2. 民國94及93年第一季酬勞性員工認股選擇權計畫之認股選擇權數量及加權平均行使價格之資訊如下：

認股選擇權	94 年 第一 季		93 年 第一 季	
	數量	加權平均行使價格(元)	數量	加權平均行使價格(元)
期初流通在外(註)	10,000仟股	\$ 32.8	-	\$ -
本期給與	-	-	10,000仟股	32.8
無償配股增發或調整認股股數	-	-	-	-
本期行使	-	-	-	-
本期沒收	-	-	-	-
期末流通在外(註)	<u>10,000仟股</u>	32.8	<u>10,000仟股</u>	32.8
期末可行使之認股選擇權	<u>-</u>		<u>-</u>	
期末已核准尚未給與之認股選擇權	<u>-</u>		<u>-</u>	

(註)：流通在外之加權平均行使價格係依員工認股權辦法之規定，按普通股股份變動比例調整。

3. 截至民國94及93年度第一季止，酬勞性員工認股選擇權計畫流通在外之資訊如下：

民國 94 年 第 一 季					
期末流通在外之認股選擇權			期末可行使之認股選擇權		
行使價格(元)	數量	加權平均預期 剩餘存續期限	加權平均行 使價格(元)	數量	加權平均行 使價格(元)
\$ 32.8	10,000仟股	4年10個月	\$ 32.8	-	\$ -
民國 93 年 第 一 季					
期末流通在外之認股選擇權			期末可行使之認股選擇權		
行使價格(元)	數量	加權平均預期 剩餘存續期限	加權平均行 使價格(元)	數量	加權平均行 使價格(元)
\$ 32.8	10,000仟股	5年10個月	\$ 32.8	-	\$ -

(以下空白)

4. 本公司認股選擇權計劃給與日於民國93年度以後，採內含價值法酬勞成本為\$0，如採用公平價值法認列酬勞成本，其相關評價及擬制性資訊如下：

(1) 評價模式：採用Black-Scholes選擇評價模式。

(2) 評價假設：

民國94及93年第一季所 發行之員工認股權憑證	民國94年第一季	民國93年第一季
股利率	0%	0%
預期價格波動性(註)	62.02%	62.02%
無風險利率	1.95%	1.95%
預期存續期間	6年	6年
每股行使價格	32.8元	32.8元
攤銷年限	2~3年	2~3年

(註)：因本公司係於民國91年5月21日始於中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌交易，因此採用民國91年5月21日至93年2月10日(認股權給與日)之股價，並考慮每年度盈餘分配對股票交易價格變動的影響計算而得。

(3) 評價結果：

民國94及93年第一季所 發行之員工認股權憑證	民國94年第一季	民國93年第一季
認股選擇權每股加權平均公平價值	\$17.4656元	\$17.4656元
採公平價值法應認列之酬勞成本	16,028	10,034

(4) 擬制性資料：

		民國94年第一季	民國93年第一季
本期淨利	報表認列之淨利	\$ 27,482	\$ 37,046
	擬制淨利	11,454	27,012
基本每股盈餘	報表認列之每股盈餘	0.19元	0.24元
	擬制每股盈餘	0.08元	0.18元
完全稀釋每股盈餘	報表認列之每股盈餘	0.19元	0.24元
	擬制每股盈餘	0.08元	0.18元

(二十四)用人、折舊、折耗及攤銷費用

本期發生之用人、折舊及攤銷費用依其功能別彙總如下：

功能別 性質別	94年第一季		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
用人費用			
薪資費用	\$ 6,649	\$ 65,478	\$ 72,127
勞健保費用	-	5,156	5,156
退休金費用	-	2,189	2,189
其他用人費用	-	4,719	4,719
	\$ 6,649	\$ 77,542	\$ 84,191
折舊費用	\$ 20,768	\$ 12,720	\$ 33,488
攤銷費用	13,190	4,229	17,419
	\$ 33,958	\$ 16,949	\$ 50,907

  

功能別 性質別	93年第一季		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
用人費用			
薪資費用	\$ 8,095	\$ 56,837	\$ 64,932
勞健保費用	-	5,445	5,445
退休金費用	-	1,032	1,032
其他用人費用	-	4,820	4,820
	\$ 8,095	\$ 68,134	\$ 76,229
折舊費用	\$ 19,948	\$ 12,832	\$ 32,780
攤銷費用	-	10,843	10,843
	\$ 19,948	\$ 23,675	\$ 43,623

(二十五)財務報表編製

本公司依據促進產業升級條例第 12 條之規定，於帳上按國外投資總額 20%提列國外投資損失準備以享受稅務優惠，截至民國 94 年 3 月 31 日止之餘額為\$163,608。惟為符合中華民國一般公認會計原則之規定，已於民國 94 年 3 月 31 日之財務報表予以迴轉。其國外長期投資損失準備之提列情形如下：

期初金額	本期提列	期末餘額
\$ 163,608	\$ -	\$ 163,608

## 五、關係人交易

### (一)關係人名稱及與本公司關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
Gamania Digital Entertainment (Japan) Co.,Ltd. (Gamania (Japan))	曾孫公司
Gamania China Holdings Ltd.	曾孫公司
Gamania Digital Entertainment (H.K.) Co.,Ltd. (Gamania (H.K.))	曾孫公司之子公司
Gamania Korea Co.,Ltd. (Gamania (Korea))	本公司之子公司
Gamania Holdings Ltd. (G.H.)	本公司之子公司
Gamania International Holdings Ltd. (G.I.H.)	本公司之孫公司
Gamania Sino Holdings Ltd.	本公司間接持有之子公司
吉恩立數位科技(股)公司(吉恩立)	本公司之子公司
飛魚數位遊戲(股)公司(飛魚)	本公司之子公司
北京遊戲橘子數位科技有限公司(北京橘子)	本公司間接持有之子公司
台灣易吉網(股)公司(易吉網)	本公司之子公司
亞橘投資(股)公司(亞橘)	本公司之子公司
Gamania Digital Entertainment Labuan Holdings, Ltd.	本公司之子公司
果子獸互動科技股份有限公司(Soga)	採權益法認列之被投資公司

### (二)關係人之重大交易事項

#### 1. 勞務收入

	94年第一季		93年第一季	
	金 額	佔期末該科目餘額百分比	金 額	佔期末該科目餘額百分比
吉恩立	\$ 31,486	75	\$ 6,833	100
易吉網	9,892	24	-	-
	<u>\$ 41,378</u>	<u>99</u>	<u>\$ 6,833</u>	<u>100</u>

係代子公司銷售貨物及提供客服服務之勞務收入，依雙方議定條件辦理。

## 2. 廣告費

	94年第一季			93年第一季		
	金	額	佔期末該科目餘額百分比	金	額	佔期末該科目餘額百分比
易吉網	\$	1,451	9	\$	-	-

係子公司替本公司宣傳之費用，依雙方簽訂之合約價格辦理。

## 3. 租金收入

	94年第一季			93年第一季		
	金	額	佔期末該科目餘額百分比	金	額	佔期末該科目餘額百分比
吉恩立	\$	1,354	97	\$	-	-
其他		6	1		-	-
	\$	1,360	98	\$	-	-

依雙方簽訂之合約價格辦理，其收取方式為訂約時預收一年按月到期之遠期票據。

## 4. 應收票據

	94年3月31日			93年3月31日		
	金	額	佔期末該科目餘額百分比	金	額	佔期末該科目餘額百分比
吉恩立	\$	1,587	3	\$	-	-
其他		123	-		-	-
	\$	1,710	3	\$	-	-

係銷售貨物及提供客服服務予子公司之款項等。

#### 5. 其他應收款

	94年3月31日			93年3月31日		
	金	額	佔期末該 科目餘額 百分比	金	額	佔期末該 科目餘額 百分比
Soga	\$	16,187	8	\$	-	-
Gamania(H.K.)		8,375	4		4,773	15
吉恩立		6,598	3		18,852	57
Gamania(Japan)		3,713	2		251	1
北京橘子		1,941	1		-	-
易吉網		1,575	1		-	-
其他		2,285	1		1,794	5
	\$	<u>40,674</u>	<u>20</u>	\$	<u>25,670</u>	<u>78</u>

係代墊關係企業費用及購料等款項。

#### 6. 應付票據

	94年3月31日			93年3月31日		
	金	額	佔期末該 科目餘額 百分比	金	額	佔期末該 科目餘額 百分比
吉恩立	\$	58,650	45	\$	8,847	16
易吉網		3,087	2		-	-
	\$	<u>61,737</u>	<u>47</u>	\$	<u>8,847</u>	<u>16</u>

係代子公司銷售貨物所代收之應付款項。

#### 7. 其他應付款

	94年3月31日			93年3月31日		
	金	額	佔期末該 科目餘額 百分比	金	額	佔期末該 科目餘額 百分比
吉恩立	\$	111,043	61	\$	32,005	62
易吉網		49,420	27		-	-
Gamania(Japan)		2,228	1		-	-
北京橘子		1,617	1		-	-
其他		587	-		-	-
	\$	<u>164,895</u>	<u>90</u>	\$	<u>32,005</u>	<u>62</u>

係代子公司銷售貨物所代收之應付款項及子公司替本公司代墊之費用等。



### 8. 重大承諾事項

本公司對關係人以保證票方式提供借款保證金額如下：

	94年3月31日	93年3月31日
吉恩立	\$ 30,000	\$ -

### 六、質押之資產

資產項目	94年3月31日	93年3月31日	擔保用途
土地	\$ 141,717	\$ 117,270	長期借款/融資額度
房屋及建築物	48,123	97,824	長期借款/融資額度
機器設備	33,285	23,827	長期借款/融資借款
	<u>\$ 223,125</u>	<u>\$ 238,921</u>	

### 七、重大承諾事項及或有事項

除附註五之說明外，餘請詳下列說明：

1. 截至民國 94 年 3 月 31 日止，本公司以營業租賃方式承租辦公大樓，於未來三年內應支付之租金總額約為\$21,145。
2. 本公司承租 T1、T3 專線，係按月依實際使用狀況付費；另本公司與數家線上遊戲開發商約定，依代理之線上遊戲消費者實際消費金額按約定比例給付權利金予開發商。
3. 公司目前導入會計軟體系統，截至民國 94 年 3 月 31 日止，該版權及顧問導入服務之簽約總額共計\$30,860，業已支付金額計\$27,086，並帳列遞延費用科目。
4. 如附註四(二十)所述，稅捐稽徵機關以本公司 88 年度部份研發專案企劃書中提及製作方向是修正第一代產品缺失及該等專案企劃書製作人之製作日期與其到職日期異常為由，予以剔除並核定補繳稅額\$963。本公司以第一、二兩代遊戲軟體所使用之開發工具(即程式語言)不同，即是所有程式皆是重新研究發展及專案企劃書之製作人僅係將該等專案書面化之製表人，而非研發專案負責人，且因試用之關係其實際到職日期遠早於正式聘僱日期為由申請復查，惟復查結果國稅局以製表人學經歷不足及製作軟體非研究發展之範疇為由，維持原核定決議。本公司不服已預繳全數之稅款(帳列其他應收款)，並提起行政訴訟。
5. 本公司與第一銀行永和分行及大智通文化行銷股份有限公司因商品交易事宜，三方共同簽訂商品交易供應合約書，保證合約書有效期間自民國九十四年三月十六日至九十四年十二月三十一日止，同期間若當月本公司銷售予大智通文化行銷股份有限公司之商品低於退貨金額，本公司應向第一銀行永和分行繳納保證金\$4,000，並由第一銀行永和分行開立連帶保證書予大智通文化行銷股份有限公司。

八、重大之災害損失

無此情形。

九、重大之期後事項

無重大期後事項。

十、其他

(一)衍生性金融商品之交易

本公司無從事衍生性金融商品之交易。

(以下空白)

(二)非衍生性金融商品之公平市價

	94年3月31日	
	帳面價值	公平價值
<u>非衍生性金融商品</u>		
<u>資產</u>		
公平市價與帳面價值相等之金融資產	\$ 841,923	\$ 841,923
短期投資	868,700	870,829
長期投資	721,752	652,780
存出保證金	6,802	6,242
<u>負債</u>		
公平市價與帳面價值相等之金融負債	501,109	501,109
一年或一營業週期內到期長期負債	52,801	52,801
應計退休金負債	3,851	10,677
長期借款	341,461	341,461
存入保證金	34	34

	93年3月31日	
	帳面價值	公平價值
<u>非衍生性金融商品</u>		
<u>資產</u>		
公平市價與帳面價值相等之金融資產	\$ 963,738	\$ 963,738
短期投資	643,174	644,679
長期投資	725,104	653,288
存出保證金	13,308	13,308
<u>負債</u>		
公平市價與帳面價值相等之金融負債	313,013	313,013
一年或一營業週期內到期長期負債	60,216	60,216
應計退休金負債	-	5,439
長期應付票據及款項	7,770	7,770
長期借款	359,228	359,228
存入保證金	528	528

本公司估計非衍生性金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- 1.短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平市價，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收票據及帳款（含關係人）、其他應收款（含關係人）、其他金融資產-流動、短期借款、應付短期票券、應付票據及帳款（含關係人）、應付所得稅、應付費用、其他應付款項（含關係人）及一年或一營業週期內到期之長期負債及其他流動負債。

- 2.有價證券如有市場價格可循時，則以市場價格為公平市價，若無市場價格可供參考時，則依財務或其他資訊估計公平市價。
- 3.存出保證金係依合約期間按一年期定存利率予以估計公平市價。
- 4.長期應付票據及款項暨長期借款係依預期現金流量之折現值估計公平市價。
- 5.應計退休金負債，係以 12 月 31 日為衡量日之退休金精算報告中所列之退休金提撥狀況，並參酌民國 94 年及 93 年第一季基金提撥數額及淨退休金成本之提列數所推算之 3 月 31 日提撥狀況為公平市價。
- 6.存入保證金因金額微小，以其帳列金額為公平價值。
- 7.具有資產負債表外之信用風險金融商品：

	94年3月31日	93年3月31日
	合約金額	合約金額
關係人借款保證承諾	\$ 30,000	-

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

- (三)本公司於 94 及 93 年第一季將金額約\$3,865 及\$8,378 之雜誌等捐贈予依法設立之政黨及教育、文化、公益、慈善機關或團體。本公司與上述受捐贈之對象間無任何重大約定事項。
- (四)本公司民國 93 年第一季財務報告業經適當分類，俾與民國 94 年第一季財務報表比較。

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

(有關被投資公司應揭露資訊，係依各被投資公司之未經會計師核閱之財務報表所編製)

1、資金貸與他人：無此情形。

2、為他人背書保證：

編號 (註1)	為他人背書保證者 公司名稱	背書保證對象		對單一企業背 書保證之限額	本期最高背 書保證餘額	期末背書 保證餘額	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)
		公司名稱	與本公司之 關係(註2)						
0	遊戲橘子數位科 技股份有限公司	吉恩立數位科技(股)公司	3	\$ 30,000	\$ 30,000	\$ 30,000	無	1.28%	\$ 458,753 (資本總額*30%)

註1：編號欄之填寫方法如下：

1. 本公司填0。
2. 子公司係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：應註明最高限額之計算方法及最高限額之金額。財務報表如有認列或有損失，應於備註欄中敘明已認列之金額。

## 3. 期末持有有價證券情形：

單位：仟股

持有之公司	有價證券種類及名稱		與有價證券發行人之關係	帳列科目	期			末		備註
	種類(註一)	有價證券名稱			股數/單位數	帳面金額	持股比例	市價(註二)		
遊戲橘子數位科技股份有限公司	股票	Gamania Holdings Ltd.	子公司	長期投資	25,291	\$217,994	100%	\$217,994	無	
遊戲橘子數位科技股份有限公司	股票	Gamania Korea Co.,Ltd.	子公司	長期投資	394	130,981	100%	130,981	無	
遊戲橘子數位科技股份有限公司	股票	飛魚數位遊戲股份有限公司	子公司	長期投資	5,600	13,759	93.33%	11,187	無	
遊戲橘子數位科技股份有限公司	股票	吉恩立數位科技股份有限公司	子公司	長期投資	7,140	85,305	51.00%	85,305	無	
遊戲橘子數位科技股份有限公司	股票	台灣易吉網股份有限公司	子公司	長期投資	17,350	161,755	69.40%	117,140	無	
遊戲橘子數位科技股份有限公司	股票	亞橘投資股份有限公司	子公司	長期投資	9,000	77,567	100.00%	55,782	無	
遊戲橘子數位科技股份有限公司	股票	Gamania Digital Entertainment Labuan Holdings, Ltd.	子公司	長期投資	2	96	100%	96	無	
遊戲橘子數位科技股份有限公司	股票	果子獸互動科技股份有限公司	本公司採權益法評價之被投資公司	長期投資	1,360	7,449	40.00%	7,449	無	
遊戲橘子數位科技股份有限公司	股票	百億樂數碼科技股份有限公司	本公司採成本法評價之被投資公司	長期投資	300	2,995	3.74%	2,995	無	
遊戲橘子數位科技股份有限公司	股票	東岸互動科技股份有限公司	本公司採成本法評價之被投資公司	長期投資	2,040	5,200	18.55%	5,200	無	
遊戲橘子數位科技股份有限公司	股票	Joyon Entertainment Co., Ltd.	本公司採成本法評價之被投資公司	長期投資	700	9,851	17.86%	9,851	無	
遊戲橘子數位科技股份有限公司	股票	樂法科技股份有限公司	本公司採成本法評價之被投資公司	長期投資	880	8,800	8.69%	8,800	無	
遊戲橘子數位科技股份有限公司	股票	Zona. Inc	本公司採成本法評價之被投資公司	長期投資	1,000	-	10.34%	-	無	
遊戲橘子數位科技股份有限公司	債券基金	德信萬瑞債券基金	無	短期投資	1,997	20,000	-	20,004	無	
遊戲橘子數位科技股份有限公司	債券基金	金鼎債券基金	無	短期投資	4,850	67,000	-	67,138	無	
遊戲橘子數位科技股份有限公司	債券基金	日盛債券基金	無	短期投資	375	5,000	-	5,003	無	

持有之公司	有價證券種類及名稱		與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
	種類(註一)	有價證券名稱			股數/單位數	帳面金額	持股比例	市價(註二)	
遊戲橘子數位科技股份有限公司	債券基金	台壽保美邦債券基金	無	短期投資	2,267	\$25,000	-	\$ 25,039	無
遊戲橘子數位科技股份有限公司	債券基金	台壽保所羅門債券基金	無	短期投資	2,199	25,000	-	25,039	無
遊戲橘子數位科技股份有限公司	債券基金	傳山永利債券基金	無	短期投資	2,531	30,000	-	30,099	無
遊戲橘子數位科技股份有限公司	債券基金	匯豐成龍債券基金	無	短期投資	665	10,000	-	10,032	無
遊戲橘子數位科技股份有限公司	債券基金	國際萬能債券基金	無	短期投資	2,024	30,000	-	30,099	無
遊戲橘子數位科技股份有限公司	債券基金	國際萬華債券基金	無	短期投資	2,131	30,000	-	30,099	無
遊戲橘子數位科技股份有限公司	債券基金	富邦如意二號債券基金	無	短期投資	3,518	50,000	-	50,074	無
遊戲橘子數位科技股份有限公司	債券基金	富邦如意三號債券基金	無	短期投資	4,194	50,000	-	50,155	無
遊戲橘子數位科技股份有限公司	債券基金	富邦吉祥三號債券基金	無	短期投資	2,908	30,000	-	30,104	無
遊戲橘子數位科技股份有限公司	債券基金	統一強棒債券基金	無	短期投資	398	6,000	-	6,009	無
遊戲橘子數位科技股份有限公司	債券基金	群益安穩收益基金	無	短期投資	4,136	59,700	-	59,920	無
遊戲橘子數位科技股份有限公司	債券基金	建弘台灣債券基金	無	短期投資	1,454	20,000	-	20,006	無
遊戲橘子數位科技股份有限公司	債券基金	復華信天翁債券基金	無	短期投資	455	5,000	-	5,008	無
遊戲橘子數位科技股份有限公司	債券基金	保德信債券基金	無	短期投資	1,402	20,000	-	20,024	無
遊戲橘子數位科技股份有限公司	債券基金	富鼎益利信債券基金	無	短期投資	2,251	28,000	-	28,093	無
遊戲橘子數位科技股份有限公司	債券基金	富鼎優質債券基金	無	短期投資	2,396	26,000	-	26,073	無
遊戲橘子數位科技股份有限公司	債券基金	盛華1699債券基金	無	短期投資	4,135	50,000	-	50,168	無

持有之公司	有價證券種類及名稱		與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
	種類(註一)	有價證券名稱			股數/單位數	帳面金額	持股比例	市價(註二)	
遊戲橘子數位科技股份有限公司	債券基金	盛華5599債券基金	無	短期投資	4,579	\$50,000	-	\$ 50,164	無
遊戲橘子數位科技股份有限公司	債券基金	金復華債券基金	無	短期投資	4,015	50,000	-	50,172	無
遊戲橘子數位科技股份有限公司	債券基金	金復華萬益債券基金	無	短期投資	4,923	50,000	-	50,168	無
遊戲橘子數位科技股份有限公司	債券基金	金復華安本債券基金	無	短期投資	2,781	32,000	-	32,085	無
遊戲橘子數位科技股份有限公司	債券基金	玉山新紀元債券基金	無	短期投資	4,712	50,000	-	50,036	無
遊戲橘子數位科技股份有限公司	債券基金	兆豐國際寶鑽債券基金	無	短期投資	4,011	45,000	-	45,018	無
遊戲橘子數位科技股份有限公司	債券基金	新昕福運平衡基金	無	短期投資	500	5,000	-	5,000	無

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

註二：市價之填寫方式如下：

1. 有公開市價者，係指會計期間最末一個月之平均收盤價。開放型或平衡型基金按資產負債表日每股淨值為市價。
2. 無公開市價者，股票請填寫每股淨值，餘則免填。

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



(二)轉投資事業相關資訊

1.被投資公司資訊

有關被投資公司之資訊，亦係依各被投資公司同期間自編未經會計師核閱之資訊編製，並未經本會計師核閱。

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有金額			被投資公司 本期(損)益	本期認列 之投資(損)益	備註
				本期	期末	上期	期末	股數			
遊戲橘子數位科技股份有限公司	Gamania Holdings Ltd.	3F, Harbour Centre, Box 1348, George Town, Grand Cayman, Cayman Islands, British West Indies	轉投資、控股	\$ 862,737	\$ 815,442	25,291	100%	\$ 217,994	(\$ 9,123)	(\$ 9,123)	子公司
遊戲橘子數位科技股份有限公司	Gamania Korea Co., Ltd.	3F No.75-6 Soodang B/D, Samsung-Dong Kang Nam-Gu, Seoul Korea	軟體開發及銷售	80,189	80,189	394	100%	130,981	37	37	"
遊戲橘子數位科技股份有限公司	飛魚數位遊戲股份有限公司	台北縣中和市中正路736號18樓	遊戲軟體設計及研發	60,000	50,000	5,600	93.33%	13,759	( 6,823)	( 6,504)	"
遊戲橘子數位科技股份有限公司	吉恩立數位科技股份有限公司	台北縣中和市中正路736號18樓	遊戲軟體開發及銷售	71,400	71,400	7,140	51%	85,305	33,005	16,832	"
遊戲橘子數位科技股份有限公司	台灣易吉網股份有限公司	台北縣中和市中正路736號18樓	資訊軟體服務	208,200	208,200	17,350	69.40%	161,755	( 2,834)	( 4,784)	"
遊戲橘子數位科技股份有限公司	亞橋投資股份有限公司	台北縣中和市中正路736號18樓	投資業	90,000	90,000	9,000	100%	77,567	( 2,058)	( 2,058)	"
遊戲橘子數位科技股份有限公司	Gamania Digital Entertainment Labuan Holdings. Ltd.	Level 7E, Main Office Tower, Financial Park, 87000 Labuan, FT Labuan, Malaysia	轉投資、控股	67	67	2	100%	96	( 5)	( 5)	"

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有金額		被投資公司 本期(損)益	本期認列 之投資(損)益	備註	
				本期	期末	上期	期末				股數
遊戲橘子數位科技股份有限公司	果子獸互動科技股份有限公司	台北縣中和市中正路736號18樓	遊戲軟體設計及研發	\$ 13,600	\$ 13,600	1,360	40%	\$ 7,449	(\$ 14,163)	(\$ 5,665)	採權益法評價之被投資公司
亞橋投資股份有限公司	台灣易吉網股份有限公司	台北縣中和市中正路736號18樓	遊戲軟體開發及銷售	80,625	80,625	6,800	27.20%	68,266	( 2,834)	( 2,052)	採權益法評價之被投資公司
Gamania Holdings Ltd.	Gamania International Holdings Ltd.	3F, Harbour Centre, Box 1348, George Town, Grand Cayman, Cayman Islands, British West Indies	轉投資、控股	USD25,291仟元	USD23,791仟元	25,291	100%	USD6,937仟元	(USD289仟元)	(USD289仟元)	孫公司
Gamania International Holdings Ltd.	Gamania Digital Entertainment (Japan) Co., Ltd.	東京都涉谷區廣尾1-13-7 惠比壽East Bldg 2F	資訊軟體設計銷售及硬體之買賣	USD12,240仟元	USD12,240仟元	17	100%	USD3,514仟元	USD36仟元	USD36仟元	曾孫公司
Gamania International Holdings Ltd.	Gamania China Holdings Ltd.	3F, Harbour Centre, Box 1348, George Town, Grand Cayman, Cayman Islands, British West Indies	轉投資、控股	USD15,850仟元	USD14,350仟元	15,124	92.16%	USD3,430仟元	(USD355仟元)	(USD325仟元)	間接持有之子公司
Gamania China Holdings Ltd.	Gamania Sino Holdings Ltd.	英屬開曼群島葛蘭德開曼首都大廈1座4層	一般投資事業	USD13,350仟元	USD11,850仟元	不適用	100%	USD3,005仟元	(USD580仟元)	(USD580仟元)	間接持有之子公司
Gamania Sino Holdings Ltd.	北京遊戲橘子數位科技有限公司	北京市朝陽區酒仙橋路乙21號國賓大廈15-1號房間	軟體開發及銷售	USD10,980仟元	USD9,480仟元	不適用	100%	USD2,961仟元	(USD470仟元)	(USD470仟元)	間接持有之子公司
Gamania China Holdings Ltd.	Gamania Digital Entertainment (H.K.) Co., Ltd.	香港灣仔駱克道333號中國網絡中心50樓	資訊軟體服務及銷售	USD3,009仟元	USD3,009仟元	35,500	100%	USD716仟元	USD256仟元	USD256仟元	間接持有之子公司

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有金額			被投資公司 本期(損)益	本期認列 之投資(損)益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
Gamania China Holdings Ltd.	Game Alliance Co., Limited	香港灣仔駱克道333號中國網絡中心50樓	資訊軟體服務及遊戲銷售代理	(註)	(註)	不適用	100%	(USD8仟元)	-	-	間接持有之子公司

註：投資額為港幣2元。

2. 資金貸與他人情形：無此情形。

(以下空白)

3. 對他人背書保證：無此情形。

4. 期末持有有價證券情形：

持有之公司	有價證券種類及名稱		與有價證券發行人之關係	帳列科目	期				備註
	種類(註一)	有價證券名稱			股數/單位數	帳面金額	持股比例	市價(註二)	
Gamania Holdings Ltd.	股票	Gamania International Holdings Ltd.	子公司	長期投資	25,291	USD6,937仟元	100%	USD6,937仟元	無
Gamania International Holdings Ltd.	股票	Gamania Digital Entertainment (Japan) Co., Ltd.	子公司	長期投資	17	USD3,514仟元	100%	USD3,514仟元	無
Gamania International Holdings Ltd.	股票	Gamania China Holdings Ltd.	子公司	長期投資	15,124	USD3,430仟元	92.16%	USD3,430仟元	無
Gamania China Holdings Ltd.	股票	Game Alliance Co., Limited	子公司	長期投資	2(註三)	(USD8仟元)	100%	(USD8仟元)	無
Gamania China Holdings Ltd.	股票	Gamania Digital Entertainment (H.K.) Co., Ltd.	子公司	長期投資	35,500	USD716仟元	100%	USD716仟元	無
Gamania China Holdings Ltd.	股票	Gamania Sino Holdings Ltd.	子公司	長期投資	不適用	USD3,005仟元	100%	USD3,005仟元	無
Gamania Sino Holdings Ltd.	股票	北京遊戲橘子數位科技有限公司	子公司	長期投資	不適用	USD2,961仟元	100%	USD2,961仟元	無
亞橋投資股份有限公司	股票	台灣易吉網股份有限公司	該公司採權益法評價之被投資公司	長期投資	6,800	\$ 68,266	27.2%	\$ 46,481	無

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

註二：市價之填寫方式如下：

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

註三：單位：股

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

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
吉恩立數位科技股份有限公司	遊戲橘子數位科技股份有限公司	母公司	\$ 169,693	註	\$ -	NA	\$ 10,000	\$ -

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

10. 從事衍生性商品交易：無此情形。

### (三)大陸投資資訊

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資(損)益(註二)	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回台灣之投資收益
					匯出	匯回					
北京遊戲橘子數位科技有限公司	軟體開發及銷售	(人民幣90,778仟元) \$347,529	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	(USD7,350仟元) \$233,069	(USD1,500仟元) \$47,295	\$ -	(USD8,850仟元) \$279,218	92.16%	(USD431仟元) (\$ 13,601)	(USD2,729仟元) \$ 86,100	\$ -

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
(USD8,850仟元) \$279,218	\$ 393,795(註一)	\$ 934,995

(註一)核准函-經審二字第91011068號、經審二字第091015265號、經審二字第093004965號及經審二字第093015438號及經審二字第094001529號，合計為USD12,481,610，以31.55換算為新台幣393,795仟元。

(註二)本期認列投資損益係依該被投資公司同期間自結未經會計師查核簽證之財務報表，並按間接加權持股比例認列而得。本公司民國94年第一季間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司並未發生重大交易事項。