

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核閱報告
民國 102 年及 101 年第三季
(股票代碼 6180)

公司地址：新北市中和區中正路 736 號 18 樓
電 話：(02)8226-9166

遊戲橘子數位科技股份有限公司及子公司
民國102年及101年第三季合併財務報告暨會計師核閱報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁</u>	<u>次</u>
一、	封面		1
二、	目錄		2 ~ 3
三、	會計師核閱報告		4 ~ 5
四、	合併資產負債表		6 ~ 7
五、	合併綜合損益表		8
六、	合併權益變動表		9
七、	合併現金流量表		10 ~ 11
八、	合併財務報告附註		12 ~ 101
	(一) 公司沿革		12
	(二) 通過財務報告之日期及程序		12
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用		12 ~ 16
	(四) 重大會計政策之彙總說明		16 ~ 33
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源		33 ~ 34
	(六) 重要會計科目之說明		34 ~ 62
	(七) 關係人交易		63 ~ 64
	(八) 質押之資產		65
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾		65 ~ 66

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	66	
(十一)	重大之期後事項	66	
(十二)	其他	66 ~ 79	
(十三)	附註揭露事項	80 ~ 93	
(十四)	營運部門資訊	94	
(十五)	首次採用 IFRSs	95 ~ 101	

會計師核閱報告

(102)財審報字第 13001522 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及其子公司民國 102 年 9 月 30 日及民國 101 年 12 月 31 日、9 月 30 日、1 月 1 日之合併資產負債表，民國 102 年及 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報告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。列入上開合併財務報告之部分子公司及採用權益法之投資，其財務報告並未經本會計師核閱，而係由其他會計師核閱。因此本會計師對上開合併財務報告所出具之核閱報告，有關該等公司財務報告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核閱報告，該等公司民國 102 年 9 月 30 日及 101 年 12 月 31 日、9 月 30 日、1 月 1 日之資產(含採用權益法之投資)總額分別為新台幣 1,054,019 仟元及 1,249,135 仟元、1,424,314 仟元、1,476,995 仟元，各占合併資產總額之 22%及 30%、30%、28%；負債總額分別為新台幣 602,540 仟元及 518,199 仟元、468,045 仟元、429,223 仟元，各占合併負債總額之 27%及 29%、22%、18%。民國 102 年及 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益分別為新台幣 17,839 仟元及 100,729 仟元、85,601 仟元及 151,848 仟元，各占合併綜合損益之 241%及(53%)、92%及(72%)。

除下段所述者外，本會計師係依照中華民國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，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報告之整體表示查核意見。

列入上開合併財務報告之部分非重要子公司及採用權益法之投資，其財務報告所列金額及附註十三所揭露之相關資訊，係依據各該公司同期間自編未經會計師核閱之財務報告所編製。該等公司民國 102 年及 101 年 9 月 30 日之資產(含採用權益法之投資)總額分別為新台幣 610,730 仟元及 1,002,425 仟元，各占合併資產總額之 13%及 21%，負債總額分別為新台幣 216,846 仟元及 342,763 仟元，各占合併負債總額之 10%及 14%；民國 102 年及 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益(含採用權益法之關聯企業及合資損益之份額)分別為新台幣(166,974)仟元及(459,723)仟元、(237,663)仟元及(459,723)仟元，各占合併綜合損益之(2256%)及 243%、(256%)及 218%。

依本會計師核閱結果及其他會計師之核閱報告，除上段所述列入合併財務報告之部分非重要子公司、採用權益法之投資及附註十三所揭露之相關資訊，若能取得其同期間經會計師核閱之財務報告而可能須作適當調整及揭露之影響外，並未發現第一段所述合併財務報告在所有重大方面有違反「證券發行人財務報告編製準則」、金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」及國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」而須作修正之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

潘慧玲

會計師

葉冠紋

前財政部證券暨期貨管理委員會
核准簽證文號：(88)台財證(六)第 95577 號

中 華 民 國 1 0 2 年 1 1 月 1 1 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
(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	附註	102年9月30日		101年12月31日		101年9月30日		101年1月1日		
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%	
流動資產										
1100 現金及約當現金	六(一)	\$ 1,430,370	30	\$ 1,348,499	32	\$ 1,735,763	37	\$ 2,025,722	38	
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	六(二)	272,711	6	9,119	-	26,143	1	9,839	-	
1150 應收票據淨額	六(四)	10,761	-	22,503	-	15,581	-	29,099	1	
1170 應收帳款淨額	六(五)	1,541,427	33	1,057,884	25	1,110,816	23	1,060,946	20	
1200 其他應收款		14,039	-	36,073	1	18,165	-	62,147	1	
1220 當期所得稅資產		61,777	1	98,619	2	17,633	-	9,166	-	
130X 存貨	六(六)	111,775	3	75,921	2	91,077	2	263,476	5	
1410 預付款項		109,941	2	71,127	2	134,285	3	157,594	3	
1470 其他流動資產	八	7,063	-	44,466	1	39,044	1	38,509	1	
11XX 流動資產合計		<u>3,559,864</u>	<u>75</u>	<u>2,764,211</u>	<u>65</u>	<u>3,188,507</u>	<u>67</u>	<u>3,656,498</u>	<u>69</u>	
非流動資產										
1510 透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	六(二)	-	-	-	-	2,850	-	2,850	-	
1523 備供出售金融資產—非流動	六(三)	45,928	1	66,805	2	46,776	1	162,002	3	
1550 採用權益法之投資	六(七)(十一)	19,107	-	27,433	1	27,329	-	8,216	-	
1600 不動產、廠房及設備	六(八)及八	708,171	15	852,055	20	896,058	19	845,909	16	
1780 無形資產	六(九)(十一)	264,666	6	361,298	8	426,191	9	440,448	9	
1840 遞延所得稅資產	六(三十一)	77,169	2	79,359	2	90,239	2	59,524	1	
1900 其他非流動資產	六(十)	65,624	1	71,310	2	81,589	2	93,660	2	
15XX 非流動資產合計		<u>1,180,665</u>	<u>25</u>	<u>1,458,260</u>	<u>35</u>	<u>1,571,032</u>	<u>33</u>	<u>1,612,609</u>	<u>31</u>	
1XXX 資產總計		<u>\$ 4,740,529</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,222,471</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,759,539</u>	<u>100</u>	<u>\$ 5,269,107</u>	<u>100</u>	
負債及權益										
流動負債										
2100 短期借款	六(十二)	\$ 11,516	-	\$ 69,070	2	\$ 96,288	2	\$ 92,563	2	
2120 透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動	六(十三)	-	-	9,616	-	-	-	-	-	
2150 應付票據		9,439	-	28,905	1	28,534	1	30,006	1	
2170 應付帳款		1,210,475	26	715,108	17	661,963	14	698,235	13	
2180 應付帳款—關係人	七	45,595	1	62,027	1	71,612	1	72,099	1	
2200 其他應付款	六(十四)	352,863	7	373,910	9	655,213	14	724,562	14	
2220 其他應付款項—關係人	七	3,972	-	-	-	-	-	-	-	
2230 當期所得稅負債	六(三十一)	28,007	1	40,549	1	44,899	1	83,892	2	
2300 其他流動負債	六(十五)	503,216	11	414,421	10	516,206	11	548,724	10	
21XX 流動負債合計		<u>2,165,083</u>	<u>46</u>	<u>1,713,606</u>	<u>41</u>	<u>2,074,715</u>	<u>44</u>	<u>2,250,081</u>	<u>43</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
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	102年9月30日		101年12月31日		101年9月30日		101年1月1日		
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%	
非流動負債										
2500	透過損益按公允價值衡量之金融負債—非流動	六(十二)	\$ -	-	\$ -	-	\$ 7,372	-	\$ 6,653	-
2530	應付公司債	六(十六)	23,944	-	44,555	1	51,822	1	21,558	-
2540	長期借款	六(十七)	-	-	22	-	243	-	8,562	-
2550	負債準備—非流動	六(二十)	4,868	-	5,421	-	5,939	-	6,131	-
2570	遞延所得稅負債	六(三十一)	1,799	-	1,894	-	2,164	-	2,229	-
2600	其他非流動負債		44,692	1	49,906	1	32,411	1	26,995	1
25XX	非流動負債合計		<u>75,303</u>	<u>1</u>	<u>101,798</u>	<u>2</u>	<u>99,951</u>	<u>2</u>	<u>72,128</u>	<u>1</u>
2XXX	負債總計		<u>2,240,386</u>	<u>47</u>	<u>1,815,404</u>	<u>43</u>	<u>2,174,666</u>	<u>46</u>	<u>2,322,209</u>	<u>44</u>
歸屬於母公司業主之權益										
股本										
		六(十九)(二十一)								
3110	普通股股本		1,571,132	33	1,568,685	37	1,568,125	33	1,567,515	30
3140	預收股本		1,985	-	149	-	560	-	28	-
資本公積										
		六(二十二)								
3200	資本公積		740,522	16	859,547	21	857,980	19	856,385	16
保留盈餘										
		六(二十三)								
3310	法定盈餘公積		-	-	159,610	4	159,610	3	140,909	2
3350	未分配盈餘(待彌補虧損)		93,387	2	(322,219)	(8)	(160,728)	(3)	159,424	3
其他權益										
		六(二十四)								
3400	其他權益		(60,398)	(1)	(29,898)	(1)	(4,581)	(1)	37,708	1
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計		<u>2,346,628</u>	<u>50</u>	<u>2,235,874</u>	<u>53</u>	<u>2,420,966</u>	<u>51</u>	<u>2,761,969</u>	<u>52</u>
36XX	非控制權益		<u>153,515</u>	<u>3</u>	<u>171,193</u>	<u>4</u>	<u>163,907</u>	<u>3</u>	<u>184,929</u>	<u>4</u>
3XXX	權益總計		<u>2,500,143</u>	<u>53</u>	<u>2,407,067</u>	<u>57</u>	<u>2,584,873</u>	<u>54</u>	<u>2,946,898</u>	<u>56</u>
重大或有負債及未認列之合約承諾										
		九								
重大之期後事項										
		十一								
負債及權益總計										
			<u>\$ 4,740,529</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,222,471</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,759,539</u>	<u>100</u>	<u>\$ 5,269,107</u>	<u>100</u>

請參閱後附合併財務報告附註暨資誠聯合會計師事務所潘慧玲、葉冠姁會計師民國102年11月11日核閱報告。

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
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘(虧損)為新台幣元外)

項目	附註	102年7月1日 至9月30日		101年7月1日 至9月30日		102年1月1日 至9月30日		101年1月1日 至9月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入	六(二十五)	\$ 2,176,695	100	\$ 1,792,833	100	\$ 6,197,616	100	\$ 5,436,172	100
5000 營業成本	六(六)(二十九)及七	(1,717,706)	(79)	(1,173,055)	(65)	(4,574,817)	(74)	(3,418,404)	(63)
5950 營業毛利淨額		<u>458,989</u>	<u>21</u>	<u>619,778</u>	<u>35</u>	<u>1,622,799</u>	<u>26</u>	<u>2,017,768</u>	<u>37</u>
營業費用	六(二十九)(三十)及七								
6100 推銷費用		(114,650)	(5)	(255,959)	(15)	(337,302)	(5)	(647,180)	(12)
6200 管理費用		(261,356)	(12)	(325,402)	(18)	(835,420)	(14)	(988,978)	(18)
6300 研究發展費用		(68,366)	(3)	(165,075)	(9)	(251,257)	(4)	(507,693)	(10)
6000 營業費用合計		(444,372)	(20)	(746,436)	(42)	(1,423,979)	(23)	(2,143,851)	(40)
6900 營業利益(損失)		<u>14,617</u>	<u>1</u>	(126,658)	(7)	<u>198,820</u>	<u>3</u>	(126,083)	(3)
營業外收入及支出									
7010 其他收入	六(二十六)	20,894	1	25,854	2	34,860	1	98,220	2
7020 其他利益及損失	六(二十七)	969	-	(82,089)	(5)	(38,596)	(1)	(47,781)	(1)
7050 財務成本	六(二十八)	(653)	-	(509)	-	(2,715)	-	(4,656)	-
7060 採用權益法之關聯企業及合資損益之份額	六(七)	(17,968)	(1)	(3,002)	-	(20,612)	-	(7,541)	-
7000 營業外收入及支出合計		<u>3,242</u>	<u>-</u>	(59,746)	(3)	(27,063)	<u>-</u>	<u>38,242</u>	<u>1</u>
7900 稅前淨利(淨損)		<u>17,859</u>	<u>1</u>	(186,404)	(10)	<u>171,757</u>	<u>3</u>	(87,841)	(2)
7950 所得稅(費用)利益	六(三十一)	<u>355</u>	<u>-</u>	<u>5,179</u>	<u>-</u>	(48,555)	(1)	(80,625)	(1)
8000 繼續營業單位本期淨利(淨損)		<u>18,214</u>	<u>1</u>	(181,225)	(10)	<u>123,202</u>	<u>2</u>	(168,466)	(3)
8200 本期淨利(淨損)		<u>\$ 18,214</u>	<u>1</u>	<u>(\$ 181,225)</u>	<u>(10)</u>	<u>\$ 123,202</u>	<u>2</u>	<u>(\$ 168,466)</u>	<u>(3)</u>
其他綜合損益(淨額)									
8310 國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(\$ 5,641)	(1)	(\$ 7,568)	(1)	(\$ 4,535)	-	(\$ 27,621)	(1)
8325 備供出售金融資產未實現評價損失		(5,171)	-	(137)	-	(25,965)	-	(14,672)	-
8399 與其他綜合損益組成部分相關之所得稅		-	-	-	-	-	-	-	-
8500 本期綜合利益(損失)總額		<u>\$ 7,402</u>	<u>-</u>	<u>(\$ 188,930)</u>	<u>(11)</u>	<u>\$ 92,702</u>	<u>2</u>	<u>(\$ 210,759)</u>	<u>(4)</u>
淨利(損)歸屬於：									
8610 母公司業主		\$ 26,420	1	(\$ 184,699)	(10)	\$ 137,205	2	(\$ 173,633)	(3)
8620 非控制權益		(8,206)	-	3,474	-	(14,003)	-	5,167	-
		<u>\$ 18,214</u>	<u>1</u>	<u>(\$ 181,225)</u>	<u>(10)</u>	<u>\$ 123,202</u>	<u>2</u>	<u>(\$ 168,466)</u>	<u>(3)</u>
綜合損益總額歸屬於：									
8710 母公司業主		\$ 15,607	1	(\$ 192,403)	(11)	\$ 106,705	2	(\$ 215,922)	(4)
8720 非控制權益		(8,205)	(1)	3,473	-	(14,003)	-	5,163	-
		<u>\$ 7,402</u>	<u>-</u>	<u>(\$ 188,930)</u>	<u>(11)</u>	<u>\$ 92,702</u>	<u>2</u>	<u>(\$ 210,759)</u>	<u>(4)</u>
基本每股盈餘(虧損)	六(三十二)								
9750 基本每股盈餘(虧損)合計		<u>\$ 0.17</u>		<u>(\$ 1.18)</u>		<u>\$ 0.87</u>		<u>(\$ 1.11)</u>	
稀釋每股盈餘(虧損)									
9850 稀釋每股盈餘(虧損)合計		<u>\$ 0.17</u>		<u>(\$ 1.18)</u>		<u>\$ 0.87</u>		<u>(\$ 1.11)</u>	

請參閱後附合併財務報告附註暨資誠聯合會計師事務所
潘慧玲、葉冠姁會計師民國102年11月11日核閱報告。

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
合併權益變動表
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

歸屬股本	於資本	母資本	公積	公司	業	主	之	權	益	其他權益			總計	非控制權益	權益總額
										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	其他權益			
普通股股本	預收股本	資本公積—發行溢價	資本公積—庫藏股票交易	資本公積—取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	資本公積—處分資產增益	資本公積—其他	法定盈餘公積	未分配盈餘(待彌補虧損)	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	其他權益	總計	非控制權益	權益總額	
101 年度															
101 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,567,515	\$ 28	\$ 831,930	\$ 24,234	\$ -	\$ 221	\$ -	\$ 140,909	\$ 159,424	\$ -	\$ 37,708	\$ 2,761,969	\$ 184,929	\$ 2,946,898	
行使員工認股權	610	532	1,519	-	-	-	-	-	-	-	-	2,661	-	2,661	
100 年度盈餘指撥及分配															
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	18,701	(18,701)	-	-	-	-	-	-	
發放現金股利	-	-	-	-	-	-	-	(125,450)	-	-	-	(125,450)	-	(125,450)	
本期合併總損益	-	-	-	-	-	-	-	(173,633)	-	-	-	(173,633)	5,167	(168,466)	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	(27,617)	(14,672)	(42,289)	(4)	(42,293)		
取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	-	-	73	-	-	-	(2,368)	-	-	-	(2,295)	-	(2,295)	
子公司逾期未領股利依持股比例調整數	-	-	-	-	-	3	-	-	-	-	-	3	-	3	
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(26,185)	(26,185)	
101 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 1,568,125</u>	<u>\$ 560</u>	<u>\$ 833,449</u>	<u>\$ 24,234</u>	<u>\$ 73</u>	<u>\$ 221</u>	<u>\$ 3</u>	<u>\$ 159,610</u>	<u>(\$ 160,728)</u>	<u>(\$ 27,617)</u>	<u>\$ 23,036</u>	<u>\$ 2,420,966</u>	<u>\$ 163,907</u>	<u>\$ 2,584,873</u>	
102 年度															
102 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,568,685	\$ 149	\$ 833,643	\$ 24,234	\$ 1,446	\$ 221	\$ 3	\$ 159,610	(\$ 322,219)	(\$ 44,930)	\$ 15,032	\$ 2,235,874	\$ 171,193	\$ 2,407,067	
行使員工認股權	2,298	1,985	5,569	-	-	-	-	-	-	-	-	9,852	-	9,852	
預收股本轉列普通股	149	(149)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
101 年度虧損撥補															
資本公積彌補虧損	-	-	(123,619)	-	-	-	-	-	123,619	-	-	-	-	-	
法定盈餘公積彌補虧損	-	-	-	-	-	-	-	(159,610)	159,610	-	-	-	-	-	
本期合併總損益	-	-	-	-	-	-	-	-	137,205	-	-	137,205	(14,003)	123,202	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(4,535)	(25,965)	(30,500)	-	(30,500)	
取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	-	-	-	(1,257)	-	-	-	(4,828)	-	-	(6,085)	-	(6,085)	
子公司逾期未領股利依持股比例調整數	-	-	-	-	-	-	9	-	-	-	-	9	-	9	
子公司員工認股權	-	-	-	-	-	-	273	-	-	-	-	273	-	273	
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(3,675)	(3,675)	
102 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 1,571,132</u>	<u>\$ 1,985</u>	<u>\$ 715,593</u>	<u>\$ 24,234</u>	<u>\$ 189</u>	<u>\$ 221</u>	<u>\$ 285</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 93,387</u>	<u>(\$ 49,465)</u>	<u>(\$ 10,933)</u>	<u>\$ 2,346,628</u>	<u>\$ 153,515</u>	<u>\$ 2,500,143</u>	

請參閱後附合併財務報告附註暨資誠聯合會計師事務所潘慧玲、葉冠玟會計師民國 102 年 11 月 11 日核閱報告。

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

合併現金流量表

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
營業活動之現金流量		
合併稅前淨利(淨損)	\$ 171,757	(\$ 87,841)
調整項目		
不影響現金流量之收益費損項目		
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債之淨損益	(4,216)	(239)
呆帳費用提列數	31,037	5,163
存貨跌價損失(回升利益)	2,048	(1,465)
採用權益法認列之關聯企業損益之份額	20,612	7,541
處分投資利益	(3,640)	(43,373)
處分不動產、廠房及設備損失	606	104
折舊費用	154,708	169,632
攤銷費用	107,650	180,628
處分無形資產利益	(8,600)	-
無形資產轉列其他費用及損失等	8,805	66,991
減損損失-商譽	14,891	-
減損損失-代理權	20,000	-
減損損失-採權益法之投資	1,098	-
減損損失-備供出售金融資產	-	9,101
利息收入	(3,089)	(4,519)
利息費用	2,715	4,656
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		
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動增加	(267,852)	(15,346)
應收票據	11,742	13,518
應收帳款	(512,238)	(72,333)
其他應收款	22,024	43,982
存貨	(37,902)	78,478
預付款項	(34,535)	-
其他流動資產	37,403	(535)
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付票據	(19,466)	(1,472)
應付帳款	495,367	(36,272)
應付帳款-關係人	(16,432)	(487)
其他應付款	(1,344)	(53,295)
其他應付款項-關係人	3,972	-
其他流動負債增加	98,108	56,476
營運產生之現金流入	295,229	319,093
利息收入收現數	3,089	4,519
利息費用支付數	(2,715)	(4,454)
支付之所得稅	(22,160)	(118,787)
營業活動之淨現金流入	273,443	200,371

(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
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	102 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
<u>投資活動之現金流量</u>		
取得採用之權益法認列之關聯企業-現金增資	(\$ 1,500)	\$ -
取得備供出售金融資產價款	(3,088)	-
處分備供出售金融資產價款	-	134,970
購置固定資產價款	(23,620)	(260,752)
處分固定資產價款	7,498	7,000
其他無形資產增加數	(94,970)	(229,808)
處分無形資產價款	13,493	-
處分子公司價款	(15,708)	-
取得子公司價款	573	-
其他非流動資產減少	695	14,655
其他非流動負債(減少)增加	(5,214)	5,416
投資活動之淨現金流出	(121,841)	(328,519)
<u>籌資活動之現金流量</u>		
短期借款之舉借	30,267	50,641
短期借款之償還	(87,818)	(46,916)
應付公司債之(償還)舉借(含一年內到期)	(22,608)	48,299
長期借款之償還(含一年內到期)	(7,338)	(19,962)
發放現金股利	-	(125,450)
行使員工認股權	9,852	2,661
非控制權益變動數	(3,675)	(26,185)
籌資活動之淨現金流出	(81,320)	(116,912)
匯率影響數	11,589	(44,899)
本期現金及約當現金增加(減少)數	81,871	(289,959)
期初現金及約當現金餘額	1,348,499	2,025,722
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,430,370	\$ 1,735,763

請參閱後附合併財務報告附註暨資誠聯合會計師事務所
潘慧玲、葉冠姣會計師民國 102 年 11 月 11 日核閱報告。

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
合併財務報告附註

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

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 102 年 11 月 11 日提報董事會後發布。

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

本年度係首次採用國際財務報導準則，故不適用。

(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

1. 國際財務報導準則第 9 號「金融工具：金融資產分類與衡量」

(1) 國際會計準則理事會於民國 98 年 11 月發布國際財務報導準則第 9 號，生效日為民國 104 年 1 月 1 日，得提前適用。此準則雖經金管會認可，惟金管會規定我國於民國 102 年適用國際財務報導準則時，企業不得提前採用此準則，應採用國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」2009 年版本之規定。

(2) 此準則係取代國際會計準則第 39 號之第一階段。國際財務報導準則第 9 號提出金融工具分類及衡量之新規定，且可能影響本集團金融工具之會計處理。

(3) 本集團尚未評估國際財務報導準則第 9 號之整體影響，惟經初步評估可能影響本集團持有分類為「備供出售金融資產」之工具，因國際財務報導準則第 9 號規定僅於符合特定條件下之權益工具，得指定將其公允價值變動認列為其他綜合損益，且於該資產除列時不得將已認列之其他綜合損益轉列至當期損益。本集團於民國 102 年 1 至 9 月認列屬權益工具之損益(\$25,965)於其他綜合損益。

(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

經國際會計準則理事會發布，但尚未經金管會認可，實際適用應以金管會規定為準之新準則、解釋及修正之影響評估如下：

新準則、解釋及修正	主要修正內容	IASB發布之生效日
國際財務報導準則第7號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免(修正國際財務報導準則第1號)	允許企業首次適用IFRSs時，得選擇適用國際財務報導準則第7號「金融工具：揭露」之過渡規定，無須揭露比較資訊。	民國99年7月1日
2010年國際財務報導準則之改善	修正國際財務報導準則第1、3及7號、國際會計準則第1及34號及國際財務報導解釋第13號相關規定。	民國100年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具：金融負債分類及衡量」	要求指定公允價值變動列入損益之金融負債須將與該金融負債發行人本身有關之信用風險所產生之公允價值變動反映於「其他綜合損益」，且於除列時其相關損益不得轉列當期損益。除非於原始認列時，即有合理之證據顯示若將該公允價值變動反映於「其他綜合損益」，會造成重大之會計配比不當(不一致)，則可反映於「當期損益」。(該評估僅可於原始認列時決定，續後不得再重評估)。	民國104年1月1日
揭露-金融資產之移轉(修正國際財務報導準則第7號)	增加對所有於報導日存在之未除列之已移轉金融資產及對已移轉資產之任何持續參與提供額外之量化及質性揭露。	民國100年7月1日
嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除(修正國際財務報導準則第1號)	當企業之轉換日在功能性貨幣正常化日以後，該企業得選擇以轉換日之公允價值衡量所持有功能性貨幣正常化日前之所有資產及負債。此修正亦允許企業自轉換日起，推延適用國際會計準則第39號「金融工具」之除列規定及首次採用者不必追溯調整認列首日利益。	民國100年7月1日
遞延所得稅：標的資產之回收(修正國際會計準則第12號)	以公允價值衡量之投資性不動產之資產價值應預設係經由出售回收，除非有其他可反駁此假設之證據存在。此外，此修正亦取代了原解釋公告第21號「所得稅：重估價非折舊性資產之回收」。	民國101年1月1日

新準則、解釋及修正	主要修正內容	IASB發布之生效日
國際財務報導準則第10號「合併財務報表」	該準則係在現有架構下重新定義控制之原則，建立以控制作為決定那些個體應納入合併財務報告之基礎；並提供當不易判斷控制時，如何決定控制之額外指引。	民國102年1月1日
國際財務報導準則第11號「聯合協議」	於判斷聯合協議之類型時，不再只是著重其法律形式而是依合約性權利與義務以決定分類為聯合營運或是合資，且廢除合資得採用比例合併之選擇。	民國102年1月1日
國際財務報導準則第12號「對其他個體權益之揭露」	該準則涵蓋所有對其他個體權益之揭露，包含子公司、聯合協議、關聯企業及未合併結構型個體。	民國102年1月1日
國際會計準則第27號「單獨財務報表」(2011年修正)	刪除合併財務報表之規定，相關規定移至國際財務報導準則第10號「合併財務報表」。	民國102年1月1日
國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」(2011年修正)	配合國際財務報導準則第11號「聯合協議」之訂定，納入合資採用權益法之相關規定。	民國102年1月1日
國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	定義公允價值，於單一國際財務報導準則中訂定衡量公允價值之架構，並規定有關公允價值衡量之揭露，藉以減少衡量公允價值及揭露有關公允價值衡量資訊之不一致及實務分歧，惟並未改變其他準則已規定之公允價值衡量。	民國102年1月1日
國際會計準則第19號「員工給付」(2011年修正)	刪除緩衝區法並於精算損益發生期間認列於其他綜合損益，及規定所有前期服務成本立即認列，並以折現率乘以淨確定給付負債(資產)計算而得之淨利息取代利息成本及計畫資產之預期報酬，且除淨利息外之計畫資產報酬列入其他綜合損益。	民國102年1月1日

新準則、解釋及修正	主要修正內容	IASB發布之生效日
其他綜合損益項目之表達 (修正國際會計準則第1號)	此修正將綜合損益表之表達，分為「損益」及「其他綜合損益」兩節，且要求「其他綜合損益」節應將後續不重分類至損益者及於符合特定條件時，後續將重分類至損益者予以區分。	民國101年7月1日
國際財務報導解釋第20號 「露天礦場於生產階段之剝除成本」	符合特定條件之剝除活動成本應認列為「剝除活動資產」。剝除活動之效益係以產生存貨之形式實現之範圍內，應依國際會計準則第2號「存貨」規定處理。	民國102年1月1日
揭露-金融資產及金融負債之互抵 (修正國際財務報導準則第7號)	應揭露能評估淨額交割約定對企業財務狀況之影響或潛在影響之量化資訊。	民國102年1月1日
金融資產及金融負債之互抵 (修正國際會計準則第32號)	釐清國際會計準則第32號中「目前有法律上可執行之權利將所認列之金額互抵」及「在總額交割機制下，亦可視為淨額交割之特定條件」的相關規定。	民國103年1月1日
強制生效日及過渡揭露規定 (修正國際財務報導準則第7號及9號)	強制生效日期延至民國104年1月1日。	民國104年1月1日
政府貸款 (修正國際財務報導準則第1號)	首次採用者對於在轉換日既存之政府貸款，推延適用國際財務報導準則第9號「金融工具」及國際會計準則第20號「政府補助之會計及政府補助之揭露」之規定處理，且於轉換日既存低於市場利率之政府貸款之利益不應認列為政府補助。	民國102年1月1日
2009-2011年對國際財務報導準則之改善	修正國際財務報導第1號和國際會計準則第1、16、32及34號相關規定。	民國102年1月1日
合併財務報表、聯合協議及對其他個體權益之揭露過渡指引 (修正國際財務報導準則第10、11及12號)	明確定義所謂「首次適用日」，係指國際財務報導準則第10、11及12號首次適用之年度報導期間之首日。	民國102年1月1日

新準則、解釋及修正	主要修正內容	IASB發布之生效日
投資個體(修正國際財務報導準則第10及12號和國際會計準則第27號)	定義何謂「投資個體」及其典型特性。符合投資個體定義之母公司，不應合併其子公司而應適用透過損益按公允價值衡量其子公司。	民國103年1月1日
國際財務報導解釋第21號「稅賦」	除所得稅外，企業對於政府依據法規所徵收之其他稅賦應依國際會計準則第37號「負債準備、或有負債及或有資產」之規定認列負債。	民國103年1月1日
非金融資產之可回收金額之揭露(修正國際會計準則第36號)	當現金產生單位包含商譽或非確定耐用年限之無形資產但未有減損時，移除現行揭露可回收金額之規定。	民國103年1月1日
衍生工具之債務變更及避險會計之繼續(修正國際會計準則第39號)	衍生工具之原始交易雙方同意由一個或多個結算者作為雙方的新交易對象，且符合某些條件時無須停止適用避險會計。	民國103年1月1日

本集團現正評估上述新準則、解釋及修正之潛在影響，故暫時無法合理估計對本集團合併財務報告之影響。

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

1. 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會計準則第34號「期中財務報導」及國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」編製之首份第三季合併期中財務報告。
2. 編製民國101年1月1日(本集團轉換至國際財務報導準則日)資產負債表(以下稱「初始資產負債表」)時，本集團已調整依先前中華民國一般公認會計原則編製之財務報告所報導之金額。由中華民國一般公認會計原則轉換至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)如何影響本集團之財務狀況、財務績效及現金流量，請詳附註十五說明。

(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) 按退休基金資產加計未認列前期服務成本與未認列精算損失，減除未認列精算利益與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。子公司指本集團有權主導其財務及營運政策之所有個體（包括特殊目的個體），一般係直接或間接持有其超過 50% 表決權之股份。在評估本集團是否控制另一個體時，已考量目前可執行或可轉換潛在表決權之存在及影響。子公司自收購日（即本集團取得控制之日）起全面合併，於喪失控制之日起停止合併。
- (2) 集團內公司間之重大交易、餘額及未實現損益業已消除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
- (3) 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為權益。
- (4) 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，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
			民國102年 9月30日	民國101年 12月31日	
遊戲橘子數位科技(股)公司	Gamania Holdings Ltd.	控股公司	100	100	
Gamania Holdings Ltd.	Gamania International Holdings Ltd.	轉投資、控股公司	100	100	
Gamania Holdings Ltd.	Gamania R&D (HK) Holdings Limited	轉投資、控股公司	100	100	註4
Gamania International Holdings Ltd.	Gamania Digital Entertainment (Japan) Co., Ltd.	資訊軟體設計銷售及硬體之買賣	100	100	註4

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			民國102年 9月30日	民國101年 12月31日	
Gamania International Holdings Ltd.	Gamania China Holdings Ltd.	轉投資、控股公司	98.85	98.79	
Gamania International Holdings Ltd.	Gamania Western Holdings Ltd.	轉投資、控股公司	100	100	註4
Gamania International Holdings Ltd.	Gamania Netherlands Cooperatief U. A.	轉投資、控股公司	100	100	註4
Gamania International Holdings Ltd.	火狗工房(股)公司	遊戲軟體設計及研發	100	100	註4
Gamania International Holdings Ltd.	Gash Plus (Hong Kong) Company Limited	資訊軟體及電子資訊供應服務	註5	100	
Gamania R&D (HK) Holdings Limited	上海魔怒氬數碼科技有限公司	資訊軟體研發	註2	註2	註4
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.	一般投資事業	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	註4
Gamania Western Holdings Ltd.	Gamania Digital Entertainment (U. S.) Co., Ltd.	資訊軟體服務及銷售	100	100	註4
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	
遊戲橘子數位科技(股)公司	東遊玩子數位科技(股)公司	資訊軟體服務	72.08	72.08	註4

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			民國102年 9月30日	民國101年 12月31日	
亞橘投資(股)公司	東遊玩子數位科技(股)公司	資訊軟體服務	27.20	27.20	註4
亞橘投資(股)公司	秘密基地數位科技(股)公司	資訊軟體服務	70	-	註4
亞橘投資(股)公司	遊酷科技(股)公司	資訊軟體服務	70	-	註4
遊戲橘子數位科技(股)公司	亞橘投資(股)公司	一般投資事業	100	100	註4
遊戲橘子數位科技(股)公司	Gamania Korea Co., Ltd.	軟體開發及銷售	100	100	註4
遊戲橘子數位科技(股)公司	飛魚數位遊戲(股)公司	遊戲軟體設計及研發	註6	99.75	註4
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	註4
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	100	註4
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	註4
遊戲橘子數位科技(股)公司	果核數位(股)公司	遊戲軟體設計及研發	100	100	註4
遊戲橘子數位科技(股)公司	玩酷科技(股)公司	遊戲軟體設計及研發	80.50	77.40	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	註4
遊戲橘子數位科技(股)公司	樂點卡數位科技(股)公司	資訊軟體及電子資訊供應服務	100	100	
樂點卡數位科技(股)公司	捷達威數位科技(股)公司	資訊軟體及電子資訊供應服務	32.88	33.33	註3
樂點卡數位科技(股)公司	可可數位科技(股)公司	資訊軟體服務及銷售	100	-	註4及註7
樂點卡數位科技(股)公司	Gash Plus (Hong Kong) Company Limited	資訊軟體及電子資訊供應服務	100	-	註4及註5

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			民國102年 9月30日	民國101年 12月31日	
樂點卡數位科技 (股)公司	飛魚數位遊戲(股) 公司	遊戲軟體設計 及研發	44.14	註6	註4
樂點卡數位科技 (股)公司	Gash Plus (Japan) Co., Ltd.	資訊軟體服務 及銷售	100	-	註4
捷達威數位科技 (股)公司	威寶數位(股)公司	資訊軟體服務 及銷售	100	81.02	註4
捷達威數位科技 (股)公司	大力夯數位科技 (股)公司	資訊軟體服務 及銷售	70	70	註4
捷達威數位科技 (股)公司	Jsdway (M) Sdn. Bhd.	電子資訊供應 服務	60	-	註4及 註8
遊戲橘子數位科 技(股)公司	極刻數位科技(股) 公司	電競及網路影 音轉播服務	51	51	註4
遊戲橘子數位科 技(股)公司	全球倍術(股)公司	資訊軟體及電 子資訊供應服 務	80	80	註4
全球倍術(股)公 司	Global Pursuit North America Co., Ltd.	IP商品授權	100	100	註4

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			民國101年 9月30日	民國101年 1月1日	
遊戲橘子數位科技 (股)公司	Gamania Holdings Ltd.	控股公司	100	100	
遊戲橘子數位科技 (股)公司	東遊玩子數位科技 (股)公司	資訊軟體服務	72.08	72.08	
遊戲橘子數位科技 (股)公司	亞橘投資(股)公司	一般投資事業	100	100	註4
遊戲橘子數位科技 (股)公司	Gamania Korea Co., Ltd.	軟體開發及銷 售	100	100	註4
遊戲橘子數位科技 (股)公司	飛魚數位遊戲(股) 公司	遊戲軟體設計 及研發	99.75	99.75	註4
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	註4
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	100	
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	註4
遊戲橘子數位科技 (股)公司	果核數位(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	玩酷科技(股)公司	遊戲軟體設計 及研發	75.25	75.25	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	註4
遊戲橘子數位科技 (股)公司	樂點卡數位科技 (股)公司	資訊軟體及電 子資訊供應服 務	100	100	
遊戲橘子數位科技 (股)公司	極刻數位科技(股) 公司	電競及網路影 音傳播服務	51	-	註4
遊戲橘子數位科技 (股)公司	全球倍術(股)公司	資訊軟體及電 子資訊供應服 務	100	-	註4
亞橘投資(股)公司	東遊玩子數位科技 (股)公司	資訊軟體服務	27.20	27.20	註4
樂點卡數位科技 (股)公司	捷達威數位科技 (股)公司	資訊軟體及電 子資訊供應服 務	33.33	33.33	註3

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			民國101年 9月30日	民國101年 1月1日	
全球倍術(股)公司	Global Pursuit North America Co., Ltd.	IP商品授權	100	-	註4
Gamania Holdings Ltd.	Gamania International Holdings Ltd.	轉投資、控股 公司	100	100	
Gamania Holdings Ltd.	Gamania R&D (HK) Holdings Limited	轉投資、控股 公司	100	-	註4
Gamania R&D (HK) Holdings Limited	上海魔怒氬數碼科 技有限公司	資訊軟體研發	100	-	註4
Gamania International Holdings Ltd.	Gamania Digital Entertainment (Japan) Co., Ltd.	資訊軟體設計 銷售及硬體之 買賣	100	100	註4
Gamania International Holdings Ltd.	Gamania China Holdings Ltd.	轉投資、控股 公司	98.79	98.70	
Gamania International Holdings Ltd.	Gamania Western Holdings Ltd.	轉投資、控股 公司	100	100	註4
Gamania International Holdings Ltd.	Gamania Netherlands Holdings Cooperatief U. A.	轉投資、控股 公司	100	100	註4
Gamania International Holdings Ltd.	火狗工房(股)公司	遊戲軟體設計 及研發	100	100	註4
Gamania International Holdings Ltd.	Gash Plus (Hong Kong) Company Limited	資訊軟體及電 子資訊供應服 務	100	100	
Gamania International Holdings Ltd.	Tornado Studio Co., Ltd.	遊戲軟體設計 及研發	100	100	註1及 註4
Gamania China Holdings Ltd.	Gamania Digital Entertainment (H. K.) 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
			民國101年 9月30日	民國101年 1月1日	
Gamania China Holdings Ltd.	Gamania Sino Holdings Ltd.	一般投資事業	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	註4
Gamania Western Holdings Ltd.	Gamania Digital Entertainment (U.S.) Co., Ltd.	資訊軟體服務及銷售	100	100	註4
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	
捷達威數位科技(股)公司	威寶數位(股)公司	資訊軟體服務及銷售	98.83	97.95	註4
捷達威數位科技(股)公司	大力夯數位科技(股)公司	資訊軟體服務及銷售	70	70	註4

註 1：業已於民國 101 年 11 月 13 日完成清算並結束營運。

註 2：業已於民國 102 年 9 月 22 日完成清算結束營業。

註 3：本公司持有其過半數之董事席次。

註 4：因不符合重要子公司之定義，其民國 102 年及 101 年 9 月 30 日之財務報告未經會計師核閱。

註 5：業已於民國 102 年 8 月 19 日由 Gamania International Holdings Ltd. 項下組織重整至樂點卡數位科技(股)公司項下。

註 6：業已於民國 102 年 7 月 10 日由遊戲橘子科技(股)公司項下組織重整至樂點卡數位科技(股)公司項下。另，民國 102 年 9 月 24 日樂點卡數位科技(股)公司因未依持股比例參與該公司之現金增資致持股比例下降至 44.14%而喪失控制力，按喪失控制日之公允價值認列其之剩餘投資，因而產生之利益為\$2,525。

註 7：原名松鼠數位科技(股)公司業已於民國 102 年 9 月 27 日更名為可數位科技(股)公司。

註 8：捷達威數位科技(股)公司於民國 102 年第三季取得 60%股權。

3. 未列入本期合併財務報表之子公司：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. 子公司將資金移轉予母公司之能力受重大限制：不適用。

(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；資產不屬於流動資產者為非流動資產：

- (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將變現者。
- (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；負債不屬於流動負債者為非流動負債：

(1) 預期將於正常營業週期中清償者。

(2) 主要為交易目的而發生者。

(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易日會計。

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. 本集團首先評估是否存在減損之客觀證據；若已存在減損之客觀證據，且已發生減損損失時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. 收取金融資產合約之現金流量時。
2. 來自金融資產現金流量之合約之權利失效。
3. 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。
4. 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) 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，包括取得時已辨認之商譽，並扣除任何續後評估產生之累計減損損失。
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消除。關聯企業之會計政策已作必要調整，與本集團採用之政策一致。
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。

(十四) 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，並將購建期間之有關利息資本化。
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

(十五) 無形資產

1. 商標權

商標權為有限耐用年限資產，並按其估計效益年數採直線法攤銷。

2. 遊戲開發軟體技術授權金

遊戲開發軟體技術授權金係以取得成本為入帳基礎，並按其估計效益年數採直線法攤銷。此授權金可扣抵未來依銷售額 2%計算之應付權利金。

3. 遊戲軟體營業權

遊戲軟體營業權係以取得成本為入帳基礎，並按估計效益年數採直線法攤銷，其攤銷年限為 3 年。

4. 漫畫著作權

漫畫著作權係以取得成本為入帳基礎，並按估計效益年數採直線法攤銷，其攤銷年限為 1 年。

5. 商譽

商譽係因企業合併採收購法而產生。

6. 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。

7. 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。

(十六) 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無形資產，應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。

(十七) 借款

1. 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。
2. 設立借款額度時支付之費用，當很有可能提取部分或全部額度，則該費用認列為借款之交易成本，予以遞延至動支發生時認列為有效利率之調整；當不太可能提取部分或全部額度，則認列該費用為預付款項，並在額度相關之期間內攤銷。

(十八) 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。

(十九) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

1. 透過損益按公允價值衡量之金融負債係指持有供交易之金融負債或原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債。分類為持有供交易之金融負債係於取得時之主要目的為短期內再買回，及除依避險會計被指定為避險工具外之衍生工具。本集團於金融負債符合下列條件之一時，於原始認列時將其指定為透過損益按公允價值衡量：
 - (1) 係混合(結合)合約；或
 - (2) 可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
 - (3) 係依書面之風險管理政策，以公允價值基礎管理並評估其績效之工具。
2. 透過損益按公允價值衡量之金融負債，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。

(二十) 應付公司債

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。

(二十一) 負債準備-除役負債

係因過去事件而負有現時法定或推定義務，很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計時認列。除役負債之衡量係以資產負債表日清償該義務所需支出之最佳估計現值衡量。

(二十二) 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及未認列之前期服務成本。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. 期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算。若該結束日後有重大市場變動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，則加以調整，並配合前述政策揭露相關資訊。

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自願接受資遣而支付之福利。本集團係於做出明確承諾，備具詳細之正式終止聘雇計畫，且該計畫沒有撤銷之實際可能性時，始認列費用。如係為了鼓勵自願資遣而提供之離職福利，係於員工很有可能接受該提議且接受人數可合理估計時，始認列費用。在超過資產負債表日後12個月支付之福利應予以折現。

4. 員工分紅及董監酬勞

員工分紅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。嗣後股東會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。另本集團係以財務報告年度之次年

度股東會決議日前一日之每股公允價值，並考慮除權除息影響後之金額，計算股票紅利之股數。

(二十三) 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酬數量予以調整，直至最終認列金額係以既得日既得數量認列。

(二十四) 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，俟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. 本公司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。
7. 期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前利益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。

(二十五) 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。

(二十六) 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。

(二十七) 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。

(二十八) 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，選擇按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被收購者之非控制權益。

2. 移轉對價、被收購者之任何非控制權益，及先前已持有被收購者之任何權益於收購日之公允價值總額，超過本集團應占所取得可辨認淨資產公允價值之份額，認列為商譽；若低於本集團應占所取得可辨認淨資產公允價值之份額（廉價購買），該差額直接認列為當期損益。

(二十九)營運部門

本公司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。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。

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委託人或代理人。經判斷為交易之委託人時，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。

本集團依據下列委託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 102 年 9 月 30 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\$64,643。

2. 有形資產及無形資產(商譽除外)減損評估

資產減損評估過程中，本集團需依賴主觀判斷並依據資產使用模式及產業特性，決定特定資產群組之獨立現金流量、資產耐用年數及未來可能產生之收益與費損，任何由於經濟狀況之變遷或集團策略所帶來的估計改變均可能在未來造成重大減損。

3. 商譽減損評估

商譽減損之評估過程依賴本集團之主觀判斷，包含辨認現金產生單位及分攤資產負債至相關現金產生單位、分攤商譽至相關現金產生單位，及決定相關現金產生單位之可回收金額。有關商譽減損評估，請參閱附註六、(十一)之說明。

民國 102 年 9 月 30 日，本集團認列減損損失後之商譽為\$60,373。

六、重要會計科目之說明

(一) 現金及約當現金

	<u>102年9月30日</u>	<u>101年12月31日</u>
庫存現金	\$ 1,202	\$ 2,959
活期存款及支票存款	1,100,042	957,999
約當現金-定期存款	329,126	387,541
	<u>\$ 1,430,370</u>	<u>\$ 1,348,499</u>
	<u>101年9月30日</u>	<u>101年1月1日</u>
庫存現金	\$ 1,568	\$ 1,079
活期存款及支票存款	1,186,741	1,540,733
約當現金-定期存款	547,454	483,910
	<u>\$ 1,735,763</u>	<u>\$ 2,025,722</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，於資產負債表日最大信用風險之暴險金額為現金及約當現金之帳面金額。

2. 有關本集團將現金及約當現金之提供作為質押擔保之情形請詳附註八。

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

項	目	102年9月30日	101年12月31日
流動項目：			
持有供交易之金融資產			
	上市櫃公司股票	\$ 3,716	\$ 3,843
	債券型基金	271,000	2,855
	持有供交易之金融資產評價調整	(2,005)	(429)
	小計	272,711	6,269
原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產			
	附賣回權之特別股	-	2,850
	原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產評價調整	-	-
	小計	-	2,850
	合計	\$ 272,711	\$ 9,119
項	目	101年9月30日	101年1月1日
流動項目：			
持有供交易之金融資產			
	上市櫃公司股票	\$ 3,094	\$ 8,934
	債券型基金	23,049	3,000
	持有供交易之金融資產評價調整	-	(2,095)
	合計	\$ 26,143	\$ 9,839
非流動項目：			
原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產			
	附賣回權之特別股	\$ 2,850	\$ 2,850
	原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產評價調整	-	-
	合計	\$ 2,850	\$ 2,850

1. 本集團持有供交易之金融資產於民國 102 及 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 102 及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之淨(損失)利益分別計(\$422)、(\$11)、(\$1,410)及\$958。
2. 本公司之子公司亞橘投資(股)公司為業務上之需要，認購無表決權、無盈餘分配請求權及無剩餘財產分配權之特別股計 285 仟股，每股 10 元，共計\$2,850。依據投資合約雙方協議交割日(民國 99 年 5 月 28 日)起屆滿 3 年或其他書面約定日期作為賣回基準日，亞橘投資(股)公司得於該基準日後 30 日內要求發行人依據基準日之公平價格全數贖回特別股，但若公平價格低於發行價格時，發行人需依發行價格贖回。亞橘投資(股)公司依據特別股合約內容及國際會計準則公報第三十九號「金融工具：

認列與衡量」之規定，將此金融商品分類為「透過損益按公允價值衡量之金融資產」。亞橘投資(股)公司已於民國 102 年第二季將此金融商品處分，認列處分利益\$1,140，表列「其他利益及損失」。

(三) 備供出售金融資產

項目	102年9月30日	101年12月31日
非流動項目：		
非上市櫃公司股票	\$ 66,067	\$ 60,979
備供出售金融資產評價調整	(10,933)	15,032
累計減損	(9,206)	(9,206)
合計	<u>\$ 45,928</u>	<u>\$ 66,805</u>
項目	101年9月30日	101年1月1日
非流動項目：		
非上市櫃公司股票	\$ 32,841	\$ 124,294
備供出售金融資產評價調整	23,036	37,708
累計減損	(9,101)	-
合計	<u>\$ 46,776</u>	<u>\$ 162,002</u>

1. 本集團於民國 102 及 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 102 及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日因公允價值變動認列於其他綜合損益之金額分別為 (\$5,171)、(\$137)、(\$25,965)及(\$14,672)。
2. 本集團未有投資屬債務工具之備供出售金融資產者。
3. 本集團民國 102 年 9 月 30 日、101 年 12 月 31 日、101 年 9 月 30 日及 101 年 1 月 1 日備供出售金融資產未有提供質押之情形。

(四) 應收票據淨額

	102年9月30日	101年12月31日
應收票據	\$ 10,761	\$ 22,519
減：備抵呆帳	-	(16)
	<u>\$ 10,761</u>	<u>\$ 22,503</u>
	101年9月30日	101年1月1日
應收票據	\$ 15,597	\$ 29,115
減：備抵呆帳	(16)	(16)
	<u>\$ 15,581</u>	<u>\$ 29,099</u>

(五) 應收帳款

	102年9月30日	101年12月31日
應收帳款	\$ 1,606,415	\$ 1,135,183
減：備抵呆帳	(64,451)	(76,762)
備抵銷貨退回	(537)	(537)
	<u>\$ 1,541,427</u>	<u>\$ 1,057,884</u>

	101年9月30日	101年1月1日
應收帳款	\$ 1,171,996	\$ 1,117,352
減：備抵呆帳	(60,643)	(55,869)
備抵銷貨退回	(537)	(537)
	<u>\$ 1,110,816</u>	<u>\$ 1,060,946</u>

1. 已逾期但未減損之金融資產(含催收款)之帳齡分析如下：

	102年9月30日	101年12月31日
30天內	\$ 294,035	\$ 191,608
31-60天	116,140	60,410
61-91天	24,736	39,891
91-180天	9,784	10,740
181天以上	59,415	46,647
	<u>\$ 504,110</u>	<u>\$ 349,296</u>

	101年9月30日	101年1月1日
30天內	\$ 231,138	\$ 150,280
31-60天	85,171	85,838
61-91天	36,389	8,015
91-180天	4,554	2,716
181天以上	37,985	25,049
	<u>\$ 395,237</u>	<u>\$ 271,898</u>

2. 已減損金融資產(含催收款)之變動分析：

(1) 於民國 102 年 9 月 30 日、101 年 12 月 31 日、101 年 9 月 30 日及 101 年 1 月 1 日止，本集團已減損之應收帳款金額分別為 \$175,761、\$144,783、\$118,007 及 \$113,256。

(2) 備抵呆帳變動表如下：

	102年	101年
	群組評估之減損損失	群組評估之減損損失
1月1日	\$ 144,783	\$ 113,256
本期提列減損損失	31,037	5,163
本期沖銷數	(127)	(400)
匯率影響數	68	(12)
9月30日	<u>\$ 175,761</u>	<u>\$ 118,007</u>

3. 本集團之應收帳款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：

	102年9月30日	101年12月31日
未逾期未減損	<u>\$ 1,045,852</u>	<u>\$ 719,523</u>
	101年9月30日	101年1月1日
未逾期未減損	<u>\$ 726,954</u>	<u>\$ 806,874</u>

4. 本集團之應收帳款於民國 102 年 9 月 30 日、101 年 12 月 31 日、101 年 9 月 30 日及 101 年 1 月 1 日最大信用風險之暴險金額為每類應收帳款之帳面金額。

5. 本集團並未持有任何的擔保品。

(六) 存貨

102年9月30日		
成本	備抵存貨跌價 及呆滯損失	帳面金額
商品存貨	\$ 112,910	(\$ 1,135)
		\$ 111,775
101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	\$ 77,150	(\$ 1,229)
		\$ 75,921
101年9月30日		
成本	備抵存貨跌價 及呆滯損失	帳面金額
商品存貨	\$ 93,177	(\$ 2,100)
		\$ 91,077
101年1月1日		
成本	備抵存貨跌價 及呆滯損失	帳面金額
商品存貨	\$ 267,041	(\$ 3,565)
		\$ 263,476

當期認列之存貨相關費損：

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日
跌價損失	\$ 2,048	\$ 32
	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
跌價損失(回升利益)	\$ 2,048	(\$ 1,465)

因已提列備抵存貨跌價損失之庫存，於民國 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日已陸續出清，致民國 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日產生存貨回升利益。

(七) 採用權益法之投資

1. 明細如下：

關聯企業名稱	102年9月30日		101年12月31日	
	持股%	帳面金額	持股%	帳面金額
台灣電競(股)公司(電競)	40.70	\$ 1,619	40.70	\$ 7,587
麻吉電影(股)公司(麻吉)	33.33	3,744	33.33	19,846
一階整合行銷(股)公司(一階)	30.00	1,860	-	-
飛魚數位遊戲(股)公司(飛魚)	44.14	11,884	-	-
		<u>\$ 19,107</u>		<u>\$ 27,433</u>

關聯企業名稱	101年9月30日		101年1月1日	
	持股%	帳面金額	持股%	帳面金額
台灣電競(股)公司(電競)	40.70	\$ 7,679	39.40	\$ 7,216
麻吉電影(股)公司(麻吉)	32.26	19,650	-	-
安可數位科技有限公司(安可)	-	-	35.00	637
牛牛科技有限公司(牛牛)	-	-	30.00	363
堂朝數位科技有限公司(堂朝)	-	-	28.57	-
(註)				
		<u>\$ 27,329</u>		<u>\$ 8,216</u>

註：以前年度對該關聯企業認列投資損益份額已使帳面餘額降低至零，故自民國 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日未認列投資損益。

2. 採用權益法之關聯企業損益之份額如下：

被投資公司	102年7月1日	101年7月1日
	至9月30日	至9月30日
台灣電競(股)公司	(\$ 4,078)	(\$ 2,652)
一階整合行銷(股)公司	798	-
麻吉電影(股)公司	(14,688)	(350)
飛魚數位遊戲(股)公司	-	-
	<u>(\$ 17,968)</u>	<u>(\$ 3,002)</u>

被投資公司	102年1月1日	101年1月1日
	至9月30日	至9月30日
台灣電競(股)公司	(\$ 5,968)	(\$ 5,834)
一階整合行銷(股)公司	360	-
麻吉電影(股)公司	(15,004)	(350)
安可數位科技有限公司	-	(812)
牛牛科技有限公司	-	(545)
堂朝數位科技有股公司	-	-
飛魚數位遊戲(股)公司	-	-
	<u>(\$ 20,612)</u>	<u>(\$ 7,541)</u>

3. 本集團對採用權益法之關聯企業係依各被關聯企業同期未經會計師核閱之財務報告評價而得。

4. 本集團民國101年度及100年度之孫公司捷達威採用權益法之關聯企業，安可數位科技有限公司及牛牛科技有限公司係依捷達威所委任之會計師查核簽證之財務報告評價而得。
5. 本公司之孫公司捷達威數位科技(股)公司於民國101年5及6月出售安可數位科技有限公司、牛牛科技有限公司及堂朝數位科技有限公司全數股權，出售價款為\$397，扣除帳面價值\$144，出售利益為\$253，帳列「其他利益及損失-處分投資利益」科目。
6. 本公司之子公司樂點卡數位科技(股)公司於民國102年9月24日未依持股比例參與飛魚數位遊戲股份有限公司增資新股致持股比例自100%降至44.14%致喪失控制力。因該公司係於民國102年第三季末非屬本公司合併個體，惟仍將該公司民國102年前三季之損益列入合併。
7. 本集團主要關聯企業之彙總性財務資訊如下：

	<u>資產</u>	<u>負債</u>	<u>收入</u>	<u>損益</u>
102年1月1日至9月30日				
電競	\$ 11,964	\$ 7,986	\$ 19,333	(\$ 14,663)
麻吉電影	23,397	12,168	30,988	(45,047)
一階	8,560	2,359	9,071	1,201
飛魚	26,872	612	30	(2,674)
	<u>\$ 70,793</u>	<u>\$ 23,125</u>	<u>\$ 59,422</u>	<u>(\$ 61,183)</u>

101年12月31日

電競	\$ 31,642	\$ 13,000
麻吉電影	83,233	26,991
	<u>\$ 114,875</u>	<u>\$ 39,991</u>

	<u>資產</u>	<u>負債</u>	<u>收入</u>	<u>損益</u>
101年1月1日至9月30日				
電競	\$ 37,544	\$ 18,678	\$ 26,862	(\$ 14,312)
麻吉	62,530	24,500	-	(2,970)
安可	-	-	354	(2,109)
牛牛	-	-	5,477	(184)
堂朝	-	-	913	(812)
	<u>\$ 100,074</u>	<u>\$ 43,178</u>	<u>\$ 33,606</u>	<u>(\$ 20,387)</u>

	<u>資產</u>	<u>負債</u>
100年12月31日		
電競	\$ 29,365	\$ 11,051
安可	2,776	255
牛牛	10,925	10,900
堂朝	1,314	2,886
	<u>\$ 44,380</u>	<u>\$ 25,092</u>

8. 本集團投資之關聯企業無公開報價，故無公允價值之適用。

(八) 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>待驗設備</u>	<u>合計</u>
102年1月1日									
成本	\$ 157,192	\$ 211,280	\$ 775,954	\$ 7,904	\$ 92,919	\$ 123,746	\$ 27,246	\$ 2,673	\$ 1,398,914
累計折舊	-	(43,570)	(361,359)	(1,410)	(52,072)	(72,961)	(9,174)	-	(540,546)
累計減損	-	-	(4,674)	-	(1,639)	-	-	-	(6,313)
	<u>\$ 157,192</u>	<u>\$ 167,710</u>	<u>\$ 409,921</u>	<u>\$ 6,494</u>	<u>\$ 39,208</u>	<u>\$ 50,785</u>	<u>\$ 18,072</u>	<u>\$ 2,673</u>	<u>\$ 852,055</u>
102年									
1月1日	\$ 157,192	\$ 167,710	\$ 409,921	\$ 6,494	\$ 39,208	\$ 50,785	\$ 18,072	\$ 2,673	\$ 852,055
企業合併取得	-	-	-	-	24	-	-	-	24
增添	-	564	13,987	465	3,421	887	2,395	264	21,983
處分	-	-	(3,023)	(599)	(2,413)	(995)	(1,074)	-	(8,104)
重分類	-	-	(10,594)	-	4,486	-	6,689	(581)	-
折舊費用	-	(5,258)	(110,070)	(1,243)	(11,165)	(20,436)	(6,536)	-	(154,708)
淨兌換差額	169	(740)	(2,590)	14	6	365	(37)	(266)	(3,079)
9月30日	<u>\$ 157,361</u>	<u>\$ 162,276</u>	<u>\$ 297,631</u>	<u>\$ 5,131</u>	<u>\$ 33,567</u>	<u>\$ 30,606</u>	<u>\$ 19,509</u>	<u>\$ 2,090</u>	<u>\$ 708,171</u>
102年9月30日									
成本	\$ 157,361	\$ 206,265	\$ 707,750	\$ 7,742	\$ 90,557	\$ 65,519	\$ 35,748	\$ 2,090	\$ 1,273,032
累計折舊	-	(43,989)	(403,737)	(2,611)	(56,946)	(34,913)	(16,239)	-	(558,435)
累計減損	-	-	(6,382)	-	(44)	-	-	-	(6,426)
	<u>\$ 157,361</u>	<u>\$ 162,276</u>	<u>\$ 297,631</u>	<u>\$ 5,131</u>	<u>\$ 33,567</u>	<u>\$ 30,606</u>	<u>\$ 19,509</u>	<u>\$ 2,090</u>	<u>\$ 708,171</u>

	<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>待驗設備</u>	<u>合計</u>
101年1月1日									
成本	\$ 157,556	\$ 226,501	\$ 934,286	\$ 4,780	\$ 212,578	\$ 78,169	\$ 22,780	\$ 16,450	\$ 1,653,100
累計折舊	-	(48,390)	(590,203)	(1,194)	(123,565)	(31,653)	(7,973)	-	(802,978)
累計減損	-	-	-	-	(4,213)	-	-	-	(4,213)
	<u>\$ 157,556</u>	<u>\$ 178,111</u>	<u>\$ 344,083</u>	<u>\$ 3,586</u>	<u>\$ 84,800</u>	<u>\$ 46,516</u>	<u>\$ 14,807</u>	<u>\$ 16,450</u>	<u>\$ 845,909</u>
101年									
1月1日	\$ 157,556	\$ 178,111	\$ 344,083	\$ 3,586	\$ 84,800	\$ 46,516	\$ 14,807	\$ 16,450	\$ 845,909
企業合併取得	-	-	1,668	-	-	-	-	-	1,668
增添	-	1,124	164,275	3,548	16,062	44,202	9,166	4,451	242,828
處分	-	-	(3,398)	(250)	(3,349)	(100)	(7)	-	(7,104)
重分類	-	-	14,025	-	(6,766)	762	(593)	(17,914)	(10,486)
折舊費用	-	(6,284)	(105,863)	(1,029)	(20,983)	(30,647)	(4,826)	-	(169,632)
淨兌換差額	(299)	(1,347)	(3,322)	-	(935)	(673)	(71)	(478)	(7,125)
9月30日	<u>\$ 157,257</u>	<u>\$ 171,604</u>	<u>\$ 411,468</u>	<u>\$ 5,855</u>	<u>\$ 68,829</u>	<u>\$ 60,060</u>	<u>\$ 18,476</u>	<u>\$ 2,509</u>	<u>\$ 896,058</u>
101年9月30日									
成本	\$ 157,257	\$ 214,333	\$ 825,402	\$ 6,942	\$ 138,480	\$ 121,162	\$ 28,108	\$ 2,509	\$ 1,494,193
累計折舊	-	(42,729)	(413,934)	(1,087)	(65,421)	(61,102)	(9,632)	-	(593,905)
累計減損	-	-	-	-	(4,230)	-	-	-	(4,230)
	<u>\$ 157,257</u>	<u>\$ 171,604</u>	<u>\$ 411,468</u>	<u>\$ 5,855</u>	<u>\$ 68,829</u>	<u>\$ 60,060</u>	<u>\$ 18,476</u>	<u>\$ 2,509</u>	<u>\$ 896,058</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。

(九) 無形資產

	專利權	代理權	電腦 軟體	其他 無形資產	商標權	商譽	合計
102年1月1日							
成本	\$ 8,538	\$ 507,434	\$ 147,178	\$ 55,863	\$ 4,526	\$ 89,437	\$ 812,976
累計攤銷	(4,894)	(293,282)	(76,808)	(12,573)	(830)	-	(388,387)
累計減損	(2,135)	(50,763)	-	-	(374)	(10,019)	(63,291)
	<u>\$ 1,509</u>	<u>\$ 163,389</u>	<u>\$ 70,370</u>	<u>\$ 43,290</u>	<u>\$ 3,322</u>	<u>\$ 79,418</u>	<u>\$ 361,298</u>
102年							
期初餘額	\$ 1,509	\$ 163,389	\$ 70,370	\$ 43,290	\$ 3,322	\$ 79,418	\$ 361,298
增添	-	55,784	31,385	7,801	-	-	94,970
企業合併取得	-	-	-	-	-	308	308
攤銷費用	(1,263)	(54,331)	(31,266)	(18,604)	(566)	-	(106,030)
本期處分	(280)	(15,813)	(5,134)	(2,221)	(2,831)	(5,052)	(31,331)
重分類	-	88	(5,981)	(3,222)	-	-	(9,115)
減損損失	-	(20,000)	-	-	-	(14,891)	(34,891)
合併個體影響 動響數	-	(8,571)	-	(22)	-	-	(8,593)
匯率影響數	34	(211)	(2,675)	237	75	590	(1,950)
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 120,335</u>	<u>\$ 56,699</u>	<u>\$ 27,259</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 60,373</u>	<u>\$ 264,666</u>
102年9月30日							
成本	\$ -	\$ 371,084	\$ 134,229	\$ 47,456	\$ -	\$ 74,278	\$ 627,047
累計攤銷	-	(187,531)	(77,530)	(20,197)	-	-	(285,258)
累計減損	-	(63,218)	-	-	-	(13,905)	(77,123)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 120,335</u>	<u>\$ 56,699</u>	<u>\$ 27,259</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 60,373</u>	<u>\$ 264,666</u>
101年1月1日							
成本	\$ 8,855	\$ 538,011	\$ 157,554	\$ 98,603	\$ 4,683	\$ 90,604	\$ 898,310
累計攤銷	(2,985)	(331,824)	(85,081)	(9,038)	-	-	(428,928)
累計減損	(2,215)	(21,451)	-	-	(377)	(4,891)	(28,934)
	<u>\$ 3,655</u>	<u>\$ 184,736</u>	<u>\$ 72,473</u>	<u>\$ 89,565</u>	<u>\$ 4,306</u>	<u>\$ 85,713</u>	<u>\$ 440,448</u>
101年							
期初餘額	\$ 3,655	\$ 184,736	\$ 72,473	\$ 89,565	\$ 4,306	\$ 85,713	\$ 440,448
增添	-	86,191	99,623	42,549	-	-	228,363
企業合併取得	-	-	-	1,445	-	-	1,445
攤銷費用	(1,684)	(112,953)	(51,763)	(11,187)	(593)	-	(178,180)
本期處分	-	(26,550)	-	(40,441)	-	-	(66,991)
重分類	-	-	10,486	(1,705)	-	-	8,781
匯率影響數	(85)	(895)	(1,096)	(1,209)	(118)	(4,272)	(7,675)
期末餘額	<u>\$ 1,886</u>	<u>\$ 130,529</u>	<u>\$ 129,723</u>	<u>\$ 79,017</u>	<u>\$ 3,595</u>	<u>\$ 81,441</u>	<u>\$ 426,191</u>
101年9月30日							
成本	\$ 8,596	\$ 464,176	\$ 266,483	\$ 101,050	\$ 4,557	\$ 89,300	\$ 934,162
累計攤銷	(4,560)	(312,197)	(136,760)	(22,033)	(585)	-	(476,135)
累計減損	(2,150)	(21,450)	-	-	(377)	(7,859)	(31,836)
	<u>\$ 1,886</u>	<u>\$ 130,529</u>	<u>\$ 129,723</u>	<u>\$ 79,017</u>	<u>\$ 3,595</u>	<u>\$ 81,441</u>	<u>\$ 426,191</u>

1. 無形資產攤銷明細如下：

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日
營業成本	\$ 22,931	\$ 44,884
推銷費用	2,228	2,386
管理費用	5,350	9,218
研究發展費用	565	4,340
	<u>\$ 31,074</u>	<u>\$ 60,828</u>

	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
營業成本	\$ 72,596	\$ 141,014
推銷費用	6,795	8,292
管理費用	21,853	18,313
研究發展費用	4,786	10,561
	<u>\$ 106,030</u>	<u>\$ 178,180</u>

2. 商譽分攤至本集團現金產生單位：

	102年9月30日	101年12月31日
商譽：		
火狗	\$ -	\$ 14,070
玩酷	46,552	46,552
飛魚	-	1,891
GCH	26,513	26,035
Sino	905	889
Jsdway(M) Sdn. Bhd.	308	-
	74,278	89,437
減：累計減損	(13,905)	(10,019)
	<u>\$ 60,373</u>	<u>\$ 79,418</u>

	101年9月30日	101年1月1日
商譽：		
火狗	\$ 14,166	\$ 14,593
玩酷	46,128	46,128
飛魚	1,891	1,891
GCH	26,220	27,067
Sino	895	925
	89,300	90,604
減：累計減損	(7,859)	(4,891)
	<u>\$ 81,441</u>	<u>\$ 85,713</u>

3. 無形資產減損情形，請詳附註六(十一)說明。

(十) 非流動資產

	<u>102年9月30日</u>	<u>101年12月31日</u>
催收款	\$ 119,308	\$ 78,403
減：備抵呆帳-催收款	(111,310)	(68,005)
存出保證金	45,525	51,101
預付投資款	6,000	8,585
其他	6,101	1,226
	<u>\$ 65,624</u>	<u>\$ 71,310</u>

	<u>101年9月30日</u>	<u>101年1月1日</u>
催收款	\$ 68,202	\$ 74,676
減：備抵呆帳-催收款	(57,364)	(57,387)
存出保證金	60,575	57,672
預付投資款	8,585	6,000
其他	1,591	12,699
	<u>\$ 81,589</u>	<u>\$ 93,660</u>

孫公司捷達威數位科技(股)公司民國102年9月30日、101年12月31日、101年9月30日及101年1月1日催收款未全數提列備抵呆帳，係因該公司評估該等款項尚可收回，故未再予以提列呆帳。

(十一) 非金融資產減損

1. 本集團民國102及101年7月1日至9月30日暨民國102及101年1月1日至9月30日所認列之減損損失分別計\$0、\$0、\$35,989及\$0，明細如下：

	<u>102年7月1日至9月30日</u>	
	<u>認列於當期損益</u>	<u>認列於其他綜合損益</u>
減損損失—商譽	\$ -	\$ -
減損損失—代理權	-	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

	<u>102年1月1日至9月30日</u>	
	<u>認列於當期損益</u>	<u>認列於其他綜合損益</u>
減損損失—商譽	\$ 14,891	\$ -
減損損失—採用權益法之投資	1,098	-
減損損失—代理權	20,000	-
	<u>\$ 35,989</u>	<u>\$ -</u>

2. 本公司對採權益法投資之關聯企業麻吉電影(股)公司及飛魚數位遊戲(股)公司及本公司之子公司玩酷科技(股)公司於民國102年1月1日至9月30日評估認列其投資價值減損及商譽減損損失，係採用未來現金流入之價值之可回收金額低於其帳面價值，未來現金流入之價值係以資產負債表日可得之最佳資訊估計。

(十二) 短期借款

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
無擔保銀行借款	\$ 11,516	\$ 69,070	\$ 96,288	\$ 92,563
融資額度	\$ 2,549,006	\$ 2,714,713	\$ 1,783,321	\$ 2,191,813
利率區間	1.15%~7.20%	1.80%~7.20%	1.80%~7.20%	1.40%~9.18%

(十三) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

項 目	102年9月30日	101年12月31日
流動項目：		
原始認列時指定為透過損益按公允價值 衡量之金融負債		
附賣回權之特別股負債	\$ -	\$ 2,850
原始認列時指定為透過損益按公允價值 衡量之金融負債評價調整	-	6,766
合計	\$ -	\$ 9,616
項 目	101年9月30日	101年1月1日
非流動項目：		
原始認列時指定為透過損益按公允價值 衡量之金融負債		
附賣回權之特別股負債	\$ 2,850	\$ 2,850
原始認列時指定為透過損益按公允價值 衡量之金融負債評價調整	4,522	3,803
合計	\$ 7,372	\$ 6,653

本公司子公司東遊玩子數位科技(股)公司為業務上之需要，於民國 99 年 3 月 30 日經董事會決議通過發行特別股 285 仟股，每股面額 10 元，共計 \$2,850。該特別股於發行屆滿 3 年後，若公平價格高於約定基準價，則子公司得於 30 日內要求按當時公平價格一次買回已發行之特別股。投資人亦可在同一期間內要求子公司按公平價格一次贖回，但若公平價格低於約定基準價，則子公司需按約定基準價贖回。東遊玩子數位科技(股)公司業已於民國 102 年第二季將此金融負債處分，認列處分利益 \$5,626，表列「其他利益及損失」。

(十四) 其他應付款

	102年9月30日	101年12月31日
應付薪資及年終獎金	\$ 182,612	\$ 70,972
應付員工紅利	16,056	11,508
應付董監酬勞	2,232	895
應付費用-其他	109,382	242,751
	<u>310,282</u>	<u>326,126</u>
應付稅款	39,821	17,697
應付現金股利	-	26
應付設備款	2,455	4,092
其他應付款-其他	305	25,969
	<u>42,581</u>	<u>47,784</u>
	<u>\$ 352,863</u>	<u>\$ 373,910</u>

	101年9月30日	101年1月1日
應付薪資及年終獎金	\$ 160,037	\$ 190,886
應付員工紅利	78	36,225
應付董監酬勞	-	6,542
應付費用-其他	303,913	323,261
	<u>464,028</u>	<u>556,914</u>
應付稅款	94,331	67,801
應付現金股利	1,131	19
應付設備款	33,428	49,684
其他應付款-其他	62,295	50,144
	<u>191,185</u>	<u>167,648</u>
	<u>\$ 655,213</u>	<u>\$ 724,562</u>

(十五) 其他流動負債

	102年9月30日	101年12月31日
預收款項	\$ 453,270	\$ 372,626
一年或一營運週期內到期長期負債	17,784	27,097
代收款	11,703	3,943
代收稅款	13,790	7,105
其他流動負債-其他	6,669	3,650
合計	<u>\$ 503,216</u>	<u>\$ 414,421</u>

	101年9月30日	101年1月1日
預收款項	\$ 458,837	\$ 506,160
一年或一營運週期內到期長期負債	33,261	26,869
代收款	6,859	6,473
代收稅款	4,148	7,663
其他流動負債-其他	13,101	1,559
合計	<u>\$ 516,206</u>	<u>\$ 548,724</u>

(十六) 應付公司債

	102年9月30日	101年12月31日
應付公司債	\$ 41,524	\$ 64,132
減：一年內到期	(17,580)	(19,577)
	<u>\$ 23,944</u>	<u>\$ 44,555</u>

	101年9月30日	101年1月1日
應付公司債	\$ 73,762	\$ 25,463
減：一年內到期	(21,940)	(3,905)
	<u>\$ 51,822</u>	<u>\$ 21,558</u>

本公司之子公司 Gamania Digital Entertainment (Japan) Co., Ltd. 經當地主管機關核准募集與發行無擔保普通公司債，原始發行總額計 JPY200,000 仟元。發行相關條件金額及利率如下：

發行日期	期限	發行總額	票面利率	還本付息方式
100/10/31	5年	\$ 17,696 (JPY 50,000仟元)	0.63%	自發行日起，每年4月及10月各償還本金JPY 5,000仟元，並自發行日起依票面利率每年單利計息，併同本金償還。
101/7/31	3年	56,740 (JPY 150,000仟元)	0.49%	自發行日起，每年1月及7月各償還本金JPY 24,000仟元，並自發行日起依票面利率每年單利計息，併同本金償還。

(十七) 長期借款

借款銀行	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	102年9月30日
元大商業銀行	99/12/30~102/12/29 每月平均償還	2.99%	汽車	\$ 116
元大商業銀行	100/1/14~103/1/13 每月平均償還	2.99%	汽車	88
				<u>204</u>
減：一年內到期之長期借款				(204)
				<u>\$ -</u>

借款銀行	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	101年12月31日
三井住友銀行	99/9/1~102/8/30 每三個月平均償還	1.775%	註	\$ 6,750
元大商業銀行	99/12/30~102/12/29 每月平均償還	2.99%	汽車	506
元大商業銀行	100/1/14~103/1/13 每月平均償還	2.99%	汽車	286
				7,542
減：一年內到期之長期借款				(7,520)
				\$ 22

借款銀行	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	101年9月30日
三井住友銀行	99/9/1~102/8/30 每三個月平均償還	1.775%	註	\$ 10,591
元大商業銀行	99/12/30~102/12/29 每月平均償還	2.99%	汽車	622
元大商業銀行	100/1/14~103/1/13 每月平均償還	2.99%	汽車	351
				11,564
減：一年內到期之長期借款				(11,321)
				\$ 243

借款銀行	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	101年1月1日
三井住友銀行	99/9/1~102/8/30 每三個月平均償還	1.775%	註	\$ 20,305
三井住友銀行	98/8/31~101/8/30 每三個月平均償還	2.225%	註	9,739
元大商業銀行	99/12/30~102/12/29 每月平均償還	2.99%	汽車	933
元大商業銀行	100/1/14~103/1/13 每月平均償還	2.99%	汽車	549
				31,526
減：一年內到期之長期借款				(22,964)
				\$ 8,562

註：係由最終母公司遊戲橘子數位科技(股)公司擔任保證人。

本集團未動用借款額度明細如下：

	102年9月30日	101年12月31日
固定利率		
一年內到期	\$ 1,986	\$ 61,651
一年以上到期	-	505
	\$ 1,986	\$ 62,156

	101年9月30日	101年1月1日
固定利率		
一年內到期	\$ 65,061	\$ -
一年以上到期	1,217	48,053
	<u>\$ 66,278</u>	<u>\$ 48,053</u>

(十八) 退休金

1. (1) 本公司及國內子公司依據「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。

(2) 資產負債表認列之金額如下：

	101年12月31日	101年1月1日
已提撥確定福利義務現值	\$ 81,914	\$ 62,358
計畫資產公允價值	(50,956)	(49,124)
	30,958	13,234
未提撥確定福利義務現值	-	-
未認列精算損益	-	-
未認列前期服務成本	-	-
認列於資產負債表之淨負債	<u>\$ 30,958</u>	<u>\$ 13,234</u>

(3) 本集團民國 102 及 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 102 及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列於當期損益之退休金費用總額分別為 \$478、\$539、\$1,336 及 \$1,902。

(4) 本公司及國內子公司之確定福利退休計劃資產，係由台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。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。102 及 101 年 9 月 30 日構成總計劃資產公允價值之百分比，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。

整體計劃資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢，對義務之整體期間報酬之預測，並參考勞工退休基金監理會對勞工退休基金之運用情形，於考量最低收益不得低於當地銀行二年定期存款利率之收益之

影響所作之估計。

(5)有關退休金之精算假設彙總如下：

	101年	100年
折現率	1.50%	1.75%
未來薪資增加率	3.00%~3.50%	2.50%~3.50%
計畫資產預期長期報酬率	1.50%	1.75%

對於未來死亡率之假設係按照台灣壽險業第五回經驗生命表估計。

(6)經驗調整之歷史資訊如下：

	101年
確定福利義務現值	\$ 81,914
計畫資產公允價值	(50,956)
計畫短絀	\$ 30,958
計畫負債之經驗調整	\$ 6,175
計畫資產之經驗調整	(\$ 430)

(7)本集團於民國 102 年 9 月 30 日後一年內預計支付予退休計畫之提撥金為 \$2,407。

2. (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 102 及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，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 Korea Co., Ltd.、Tornado Studio Co., Ltd.、Gash Plus (Hong Kong) Company Limited、Gamania Digital Entertainment (H.K.) Co., Ltd. 及火狗工房(股)公司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 102 及 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 102 及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$9,260、\$13,163、\$28,931 及 \$43,536。

(十九) 股份基礎給付

1. 民國 102 及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本公司之股份基礎給付協議如下：

<u>協議之類型</u>	<u>給與日</u>	<u>給與數量</u>	<u>合約期間</u>	<u>既得條件</u>
員工認股權計畫	96.12.17	12,000,000單位	6年	註

註：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。

上述股份基礎給付協議中，均係以權益交割。

2. 上述股份基礎給付協議之詳細資訊如下：

	<u>102年</u>		<u>101年</u>	
	<u>認股權 數量</u>	<u>加權平均 履約價格(元) (註1)</u>	<u>認股權 數量</u>	<u>加權平均 履約價格(元) (註1)</u>
期初流通在外認股權	4,742	\$ 23.00	4,904	\$ 23.60
本期給與認股權	-	-	-	-
無償配股增發或調整 認股股數	-	-	-	-
本期放棄認股權	-	-	-	-
本期執行認股權 (註2及3)	(428)	-	(114)	-
本期逾期失效認股權	(77)	-	(5)	-
期末流通在外認股權	<u>4,237</u>	23.00	<u>4,785</u>	23.00
期末可執行認股權	<u>4,237</u>		<u>4,785</u>	

註 1：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。

註 2：101 年 1 至 9 月行使數量中，56 仟股員工認股權已轉換為普通股，截至民國 101 年 9 月 30 日止，因尚未完成變更登記，表列預收股本。

註 3：102 年 1 至 9 月行使數量中，199 仟股員工認股權已轉換為普通股，惟截至民國 102 年 9 月 30 日止，尚未完成變更登記，表列預收股本。

3. 民國 102 及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日執行之認股權於執行日之加權平均股價分別為 25.33 元及 28.88 元。
4. 民國 102 年 9 月 30 日、101 年 12 月 31 日、101 年 9 月 30 日及 101 年 1 月 1 日止，流通在外之認股權，履約價格區間分別為 23 元、23 元、23 元及 23.6 元，加權平均剩餘合約期間分別為 0.17 年、0.92 年、1.17 年及 1.92 年。

(二十) 負債準備-非流動

	<u>除役負債</u>
102年1月1日餘額	\$ 5,421
當期新增之負債準備	1,764
當期使用之負債準備	(1,764)
兌換差額	(553)
102年9月30日餘額	<u>\$ 4,868</u>
	<u>除役負債</u>
101年1月1日餘額	\$ 6,131
當期新增之負債準備	-
兌換差額	(192)
101年9月30日餘額	<u>\$ 5,939</u>

依照公布之政策和適用之合約或法規要求，本集團對部分設置於香港及日本之不動產、廠房及設備負有拆卸、移除或復原所在地點之義務，故依拆除、移除或復原所在地點預期產生之成本之現值認列為負債準備，本集團預計該負債準備將於未來五年陸續發生。

(二十一) 普通股股本

民國 102 年 9 月 30 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 \$1,571,132，每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

(二十二) 資本公積

1. 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。
2. 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：
 - (1) 超過票面金額發行股票所得之溢額。
 - (2) 受領贈與之所得。

(二十三) 保留盈餘

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，分派股利係考量本公司資本及財務結構、營運狀況、累積盈餘及法定盈餘公積等因素決定，股利發放方式將採盈餘轉增資、資本公積轉增資及現金股利三方式配合，且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，並維持於相關業界之一般發放水準，將提請股東會決議分配之。
- 2.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。
- 3.(1)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，俟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。
- (2)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。
- 4.本公司於民國 101 年 6 月 22 日，經股東會決議通過民國 100 年度盈餘分派案，以及配發員工紅利及董監酬勞如下：

	100年度	
	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 18,701	
現金股利	125,450	\$ 0.80
員工現金紅利	註	
董監酬勞	"	

註：經股東會決議配發員工紅利\$27,500及董監酬勞\$3,500。

民國 100 年度盈餘分派議案，決議配發現金股利數與本公司民國 101 年 4 月 27 日經董事會提議配發數相同。

- 5.本公司於民國 102 年 6 月 19 日，經股東會決議通過民國 101 年度盈虧撥補案，以法定盈餘公積\$159,610及資本公積\$123,619彌補虧損\$283,229。前述民國 101 年度盈虧撥補議案，與本公司 102 年 3 月 25 日董事會擬議相同。
- 6.本公司民國 102 年及 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日員工紅利估列金額分別為(\$1,761)、(\$60)、\$15,574及\$0，董監酬勞估列金額分別為(\$234)、(\$8)、\$2,077及\$0，係以截至民國 102 年及 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日止之稅後淨利，考量法定盈餘公積等因素後，分別以 10%~15%及 2%作為基礎估列，並認列為民國 102 年及 101 年 7 至 9 月暨民國 102 年及 101 年 1 至 9 月之營業成本及營業費用。若實際配發金額與估列數有差異時，將調整於次一年度之損益中。

7. 有關股東會決議民國 100 年度員工紅利及董監酬勞配發情形如第 4 點所述，其與民國 100 年度財務報表認列之員工紅利\$27,532 及董監酬勞\$3,671 之差異分別為\$32 及\$171，業已於民國 101 年度之綜合損益表中調整。民國 101 年度為淨損，故未提列員工紅利及董監酬勞。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。

(二十四) 其他權益

	備供出售投資	外幣換算	總計
102年1月1日	\$ 15,032	(\$ 44,930)	(\$ 29,898)
評價調整	(25,965)	-	(25,965)
外幣換算差異數：			
- 集團	-	(4,535)	(4,535)
102年9月30日	<u>(\$ 10,933)</u>	<u>(\$ 49,465)</u>	<u>(\$ 60,398)</u>
	備供出售投資	外幣換算	總計
101年1月1日	\$ 37,708	\$ -	\$ 37,708
評價調整	(14,672)	-	(14,672)
外幣換算差異數：			
- 集團	-	(27,617)	(27,617)
101年9月30日	<u>\$ 23,036</u>	<u>(\$ 27,617)</u>	<u>(\$ 4,581)</u>

(二十五) 營業收入

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日
銷貨收入淨額	\$ 2,123,113	\$ 1,787,261
勞務收入	11,518	(245)
其他營業收入	42,064	5,817
合計	<u>\$ 2,176,695</u>	<u>\$ 1,792,833</u>
	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
銷貨收入淨額	\$ 6,039,362	\$ 5,412,512
勞務收入	36,172	11,155
其他營業收入	122,082	12,505
合計	<u>\$ 6,197,616</u>	<u>\$ 5,436,172</u>

(二十六) 其他收入

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日
租金收入	\$ 431	\$ 4,531
銀行存款利息收入	893	1,455
其他收入	19,570	19,868
合計	<u>\$ 20,894</u>	<u>\$ 25,854</u>

	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
租金收入	\$ 1,068	\$ 30,551
銀行存款利息收入	3,089	4,519
其他收入	30,703	63,150
合計	<u>\$ 34,860</u>	<u>\$ 98,220</u>

(二十七) 其他利益及損失

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日
透過損益按公允價值衡量之金融資產及 負債淨利益(損失)	\$ 5,227	(\$ 730)
淨外幣兌換利益	1,884	940
處分不動產、廠房及設備損失	(4,430)	(254)
處分無形資產利益	8,600	-
減損損失	-	(9,101)
處分投資損失	(3,418)	-
其他	(6,894)	(72,944)
合計	<u>\$ 969</u>	<u>(\$ 82,089)</u>

	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
透過損益按公允價值衡量之金融資產及 負債淨利益	\$ 4,216	\$ 239
淨外幣兌換(損失)利益	(1,033)	2,154
處分不動產、廠房及設備損失	(606)	(104)
處分無形資產利益	8,600	-
減損損失	(35,989)	(9,101)
處分投資利益	3,640	43,373
其他	(17,424)	(84,342)
合計	<u>(\$ 38,596)</u>	<u>(\$ 47,781)</u>

(二十八) 財務成本

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日
利息費用：		
銀行借款	\$ 326	\$ 509
應付公司債	93	-
其他	234	-
	<u>\$ 653</u>	<u>\$ 509</u>

	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
利息費用：		
銀行借款	\$ 1,760	\$ 4,597
應付公司債	247	59
其他	708	-
	<u>\$ 2,715</u>	<u>\$ 4,656</u>

(二十九)費用性質之額外資訊

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日
線上遊戲成本	\$ 406,713	\$ 206,748
點數服務成本	525,833	200,423
實體銷貨成本	626,458	618,583
其他營業成本	78,729	37,288
呆帳費用	7,049	6,160
營業租賃租金	22,505	20,209
廣告費用	53,207	89,391
不動產、廠房及設備折舊費用	45,886	60,832
攤銷費用	29,467	60,924
勞務費	7,424	8,852
研究設計費	4,520	5,085
其他費用	73,008	228,392
員工福利費用	281,279	376,604
合計	<u>\$ 2,162,078</u>	<u>\$ 1,919,491</u>

	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
線上遊戲成本	\$ 1,327,711	\$ 1,377,195
點數服務成本	1,348,009	519,930
實體銷貨成本	1,504,353	1,023,016
其他營業成本	155,787	168,587
呆帳費用	31,037	5,163
營業租賃租金	80,667	71,590
廣告費用	135,928	222,397
不動產、廠房及設備折舊費用	154,708	169,632
攤銷費用	107,650	180,628
勞務費	56,489	46,720
研究設計費	9,021	46,772
其他費用	206,969	555,383
員工福利費用	880,467	1,175,242
合計	<u>\$ 5,998,796</u>	<u>\$ 5,562,255</u>

(三十) 員工福利費用

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日
薪資費用	\$ 241,662	\$ 317,682
勞健保費用	21,609	26,604
退休金費用	9,738	13,702
其他用人費用	8,270	18,616
	<u>\$ 281,279</u>	<u>\$ 376,604</u>

	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
薪資費用	\$ 759,288	\$ 992,074
勞健保費用	63,689	83,397
退休金費用	30,267	45,438
其他用人費用	27,223	54,333
	<u>\$ 880,467</u>	<u>\$ 1,175,242</u>

(三十一) 所得稅

1. 所得稅費用(利益)

所得稅費用(利益)組成部分:

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日
當期所得稅:		
當期所得產生之所得稅	\$ 1,352	\$ 14,376
以前年度所得稅低估	15	3,120
當期所得稅總額	<u>1,367</u>	<u>17,496</u>
遞延所得稅:		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(1,722)	(22,675)
稅率改變之影響	-	-
遞延所得稅總額	<u>(1,722)</u>	<u>(22,675)</u>
所得稅利益	<u>(\$ 355)</u>	<u>(\$ 5,179)</u>

	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
當期所得稅:		
當期所得產生之所得稅	\$ 39,684	\$ 72,714
以前年度所得稅低估	6,776	38,691
當期所得稅總額	<u>46,460</u>	<u>111,405</u>
遞延所得稅:		
暫時性差異之原始產生及迴轉	2,095	(30,780)
稅率改變之影響	-	-
遞延所得稅總額	<u>2,095</u>	<u>(30,780)</u>
所得稅費用	<u>\$ 48,555</u>	<u>\$ 80,625</u>

2. 會計所得與課稅所得差異調節

	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
稅前淨利按法令稅率計算所得稅	\$ 52,362	\$ 25,366
按法令規定不得認列項目影響數	29,911	21,883
投資抵減之所得稅影響數	(30,772)	(5,315)
虧損扣抵之所得稅影響數	(9,722)	-
以前年度所得稅低估數	6,776	38,691
所得稅費用	<u>\$ 48,555</u>	<u>\$ 80,625</u>

3. 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、東遊玩子	核定至99年度
放電、紅門、果核、亞橘、玩酷、捷達威	核定至100年度
樂點卡	100年度新成立，尚未核定

4. 未分配盈餘相關資訊

	102年9月30日	101年12月31日
86年度以前	\$ -	\$ -
87年度以後	93,387	(322,219)
	<u>\$ 93,387</u>	<u>(\$ 322,219)</u>
	101年9月30日	101年1月1日
86年度以前	\$ -	\$ -
87年度以後	(160,728)	159,424
	<u>(\$ 160,728)</u>	<u>\$ 159,424</u>

5. 本公司有關股東可扣抵稅額及預計可扣抵稅額比率如下：

	102年9月30日	101年12月31日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 49,054</u>	<u>\$ 41,444</u>
	101年9月30日	101年1月1日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 32,985</u>	<u>\$ 33,454</u>
	101年度(實際)	100年度(實際)
盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>(註)</u>	<u>23.38%</u>

註：本公司民國101年度為累積虧損，故無稅額扣抵比率。

	102年1月1日至9月30日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
基本每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	\$ 137,205	157,051	\$ 0.87
稀釋每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	\$ 137,205	157,051	
具稀釋作用之潛在普通股 之影響			
員工認股權憑證	-	390	
員工分紅	-	616	
屬於母公司普通股股東之 本期淨利加潛在普通股 之影響	\$ 137,205	158,057	\$ 0.87
	101年1月1日至9月30日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股虧損 (元)
基本每股虧損			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨損	(\$ 173,633)	156,804	(\$ 1.11)
稀釋每股虧損			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨損	(\$ 173,633)	156,804	
具稀釋作用之潛在普通股 之影響			
員工認股權憑證(註)	-	-	
屬於母公司普通股股東之 本期淨損加潛在普通股 之影響	(\$ 173,633)	156,804	(\$ 1.11)

註：本公司民國 101 年 9 月 30 日及民國 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日流通在外之員工認股選擇權，因具反稀釋效果，故稀釋每股虧損與基本每股虧損同。

(三十三) 企業合併

本公司之子公司捷達威數位科技(股)公司於民國102年9月以現金\$585購入Jsdway (M) Sdn. Bhd. 60%股權，並取得對Jsdway (M) Sdn. Bhd. 公司之控制。

	<u>102年9月30日</u>
取得子公司公平價值資訊：	
現金及約當現金	\$ 573
應收帳款淨額	26
不動產、廠房及設備	24
其他應付款	(160)
可辨認淨資產總額	463
非控制權益	(186)
商譽	308
	<u>\$ 585</u>

(三十四) 非現金交易

1. 僅有部分現金支付及收現之投資活動

	<u>102年1月1日 至9月30日</u>	<u>101年1月1日 至9月30日</u>
購置固定資產	\$ 21,983	\$ 244,496
加：期初應付設備款	4,092	49,684
減：期末應付設備款	(2,455)	(33,428)
本期支付現金	<u>\$ 23,620</u>	<u>\$ 260,752</u>

	<u>102年1月1日 至9月30日</u>	<u>101年1月1日 至9月30日</u>
處分無形資產	\$ 31,331	\$ -
無形資產轉列其他費用等	(8,805)	-
減：其他應付帳款	(17,633)	-
加：處分無形資產利益	8,600	-
處分無形資產價款	<u>\$ 13,493</u>	<u>\$ -</u>

2. 不影響現金流量之投資活動

	<u>102年9月30日</u>
處分子公司公平價值資訊：	
現金及約當現金	\$ 15,708
其他應收款	10
預付款項	3,218
無形資產	8,571
其他非流動資產	28
其他應付款	(594)
其他非流動負債	(18)
	<u>\$ 26,923</u>

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. 銷貨

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日
商品銷售：		
— 關聯企業	\$ -	\$ -
	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
商品銷售：		
— 關聯企業	\$ -	\$ 3,863

上開銷貨係按一般銷貨價格及條件辦理。

2. 無形資產之使用

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日
權利金支出：		
— 關聯企業	\$ 196,968	\$ 282,330
	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
權利金支出：		
— 關聯企業	\$ 652,862	\$ 822,788

係支付線上遊戲權利金支出，依雙方議定條件辦理。

3. 使用無形資產之期末餘額

	102年9月30日	101年12月31日
應付關係人款項：		
— 關聯企業	\$ 45,595	\$ 62,027
	101年9月30日	101年1月1日
應付關係人款項：		
— 關聯企業	\$ 71,612	\$ 72,099

應付關係人款項主要來自購置代理權及支付權利金交易，並在購置日後60天到期。該應付款項並無附息。

4. 財產交易

購置代理權之期末餘額：

	<u>102年9月30日</u>	<u>101年12月31日</u>
購置代理權		
— 關聯企業	\$ 36,167	\$ 53,601
	<u>101年9月30日</u>	<u>101年1月1日</u>
購置代理權		
— 關聯企業	\$ 43,052	\$ 49,946

係代理線上遊戲所支付之權利金未攤提餘額。

民國 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日本公司自 Nexon 購入代理權分別為\$13,553 及\$30,869，係依雙方議定條件辦理。

民國 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日本公司無自 Nexon 購入代理權。

5. 其他與關係人之重大交易及餘額

	<u>102年7月1日 至9月30日</u>	<u>101年7月1日 至9月30日</u>
捐贈		
— 關聯企業	\$ 2,000	\$ 1,500
	<u>102年1月1日 至9月30日</u>	<u>101年1月1日 至9月30日</u>
捐贈		
— 關聯企業	\$ 3,000	\$ 4,500
	<u>102年9月30日</u>	<u>101年12月31日</u>
其他應付關係人款項		
— 關聯企業	\$ 3,972	\$ 3,675

係支付會費與年費及廣告費等，民國 101 年 9 月 30 日及 101 年 1 月 1 日無餘額。

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>102年7月1日 至9月30日</u>	<u>101年7月1日 至9月30日</u>
薪資及其他短期員工福利	\$ 2,609	\$ 10,033
退職後福利	54	61
	<u>\$ 2,663</u>	<u>\$ 10,094</u>
	<u>102年1月1日 至9月30日</u>	<u>101年1月1日 至9月30日</u>
薪資及其他短期員工福利	\$ 17,879	\$ 19,407
退職後福利	159	103
	<u>\$ 18,038</u>	<u>\$ 19,510</u>

八、質押之資產

本公司之資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳面價值		擔保用途
	102年9月30日	101年12月31日	
活期存款 (表列「其他流動資產」)	\$ 5,000	\$ 19	短期借款之備償戶， 信用卡特約商店保證 及債權人聲請扣押
不動產、廠房及設備			
土地	147,751	81,748	長短期借款/融資額度
房屋及建築	117,172	70,443	長短期借款/融資額度
運輸設備	1,319	1,629	長期借款擔保
	<u>\$ 271,242</u>	<u>\$ 153,839</u>	

資產項目	帳面價值		擔保用途
	101年9月30日	101年1月1日	
定期存款 (表列「其他流動資產」)	\$ -	\$ 7,815	短期借款擔保
不動產、廠房及設備			
土地	81,374	90,254	長短期借款/融資額度
房屋及建築	68,920	70,519	長短期借款/融資額度
運輸設備	1,732	2,041	長期借款擔保
	<u>\$ 152,026</u>	<u>\$ 170,629</u>	

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. 本集團所簽訂之營業租賃協議，未來三年內應付租賃給付總額如下：

	102年9月30日	101年12月31日
倉庫、辦公大樓及車位	\$ 97,765	\$ 93,637
交通設備	1,375	2,259
網路設備	62,513	30,422
總計	<u>\$ 161,653</u>	<u>\$ 126,318</u>
	101年9月30日	101年1月1日
倉庫、辦公大樓及車位	\$ 102,925	\$ 201,834
交通設備	2,553	4,583
網路設備	13,633	6,925
總計	<u>\$ 119,111</u>	<u>\$ 213,342</u>

2. 民國 101 年 9 月 30 日合併子公司因建置網站而與廠商簽訂合約，未來尚需支付之價款為\$650。

3. 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

1. 民國 102 年 10 月 15 日本公司之孫公司 Gamania International Holdings Ltd. 轉投資 Firedog Creative Co., Ltd. HKD2,480 仟元，取得 40% 股權。
2. 民國 102 年 11 月 8 日本公司之子公司樂點卡數位科技(股)公司新增飛魚數位遊戲(股)公司投入資金\$11,000 且持股比例降至 44.08%。
3. 民國 102 年 11 月 11 日董事會決議，為增進本集團轉投資事業之投資及管理綜效，擬將 Gamania Korea Co., Ltd.、Gamania Sino Holdings Ltd.(包含北京遊戲橘子)、Gamania Netherlands Holdings Cooperatief U.A. 及 Gamania Digital Entertainment(U.S.) Co., Ltd. 組織重整至樂點卡數位科技(股)公司。另，擬清算 Gamania R&D (HK) Holdings Limited.

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、其他應收款、短期借款、應付票據、應付帳款(關係人)及其他應付款(關係人))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)

	102年9月30日	
	帳面金額	公允價值
金融資產：		
其他金融資產	\$ 50,525	\$ 50,525
	101年12月31日	
	帳面金額	公允價值
金融資產：		
其他金融資產	\$ 51,120	\$ 51,120
	101年9月30日	
	帳面金額	公允價值
金融資產：		
其他金融資產	\$ 60,575	\$ 60,575

		101年1月1日	
		帳面金額	公允價值
金融資產：			
其他金融資產		\$ 65,487	\$ 65,487
		102年9月30日	
		帳面金額	公允價值
金融負債：			
應付公司債(包含一年或一營業週期內到期)		\$ 41,524	\$ 41,524
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)		204	204
其他金融負債		7,993	7,993
合計		\$ 49,721	\$ 49,721
		101年12月31日	
		帳面金額	公允價值
金融負債：			
應付公司債(包含一年或一營業週期內到期)		\$ 64,132	\$ 64,132
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)		7,542	7,542
其他金融負債		8,716	8,716
合計		\$ 80,390	\$ 80,390
		101年9月30日	
		帳面金額	公允價值
金融負債：			
應付公司債(包含一年或一營業週期內到期)		\$ 73,762	\$ 73,762
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)		11,564	11,564
其他金融負債		8,931	8,931
合計		\$ 94,257	\$ 94,257
		101年1月1日	
		帳面金額	公允價值
金融負債：			
應付公司債		\$ 25,463	\$ 25,463
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)		31,526	31,526
其他金融負債		5,761	5,761
合計		\$ 62,750	\$ 62,750

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：

102年9月30日

	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
金融資產			
貨幣性項目			
美金：新台幣	\$ 2,920	29.6700	\$ 86,636
人民幣：新台幣	3,230	4.8465	15,654
日幣：新台幣	44,711	0.3031	13,552
港幣：新台幣	887	3.8263	3,394
新台幣：美金	299,416	0.0337	299,416
港幣：美金	56,024	0.1290	214,428
馬來幣：美金	510	0.3062	4,633
美金：人民幣	520	6.1220	15,429
美金：港幣	279	7.7542	8,278
新台幣：日幣	4,500	1.0000	4,500
非貨幣性項目			
美金：新台幣	19,675	29.67000	583,757
韓元：新台幣	422,648	0.02760	11,662
港幣：美金	64,516	0.12900	246,930
日幣：美金	314,181	0.01020	95,082
歐元：美金	801	1.35000	32,084
人民幣：美金	1,589	0.16330	7,699
金融負債			
貨幣性項目			
美金：新台幣	7,971	29.67000	236,500
歐元：新台幣	391	40.05300	15,661
港幣：美金	50,196	0.12900	192,122
新台幣：美金	1,280	0.03370	1,280
馬來幣：美金	127	0.30620	1,156

101年12月31日

	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 1,576	29.13600	\$ 45,918
人民幣：新台幣	1,357	4.67410	6,343
日幣：新台幣	68,252	0.33750	23,035
港幣：美金	46,536	0.12900	174,908
新台幣：美金	67,832	0.03430	67,789
美金：港幣	615	7.75180	17,919
美金：人民幣	310	6.23350	9,032
<u>非貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	18,866	29.13600	549,680
韓元：新台幣	691,338	0.02720	18,804
港幣：美金	57,884	0.12900	217,560
日幣：美金	410,413	0.01160	138,710
歐元：美金	853	1.32520	32,935
人民幣：美金	3,345	0.16040	15,633
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	6,132	29.13600	178,662
港幣：美金	12,396	0.12900	46,591

101年9月30日

	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 12,793	29.34200	\$ 375,372
人民幣：新台幣	1,929	4.66870	9,006
港幣：新台幣	828	3.78440	3,133
港幣：美金	99,727	0.12900	377,478
新台幣：美金	125,780	0.03410	125,780
馬來幣：美金	902	0.32650	8,641
韓元：美金	195,610	0.00090	5,166
美金：人民幣	1,351	6.28490	39,641
美金：港幣	157	7.75350	4,607
美金：日幣	50	77.57000	1,467
<u>非貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	20,752	29.34200	608,905
韓元：新台幣	1,190,863	0.02640	31,439
港幣：美金	74,551	0.12900	282,184
日幣：美金	341,007	0.01290	129,075
歐元：美金	1,196	1.29320	45,382
人民幣：美金	4,194	0.15910	19,579
韓元：美金	133,404	0.00090	3,523
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	6,070	29.34200	178,106
港幣：新台幣	358	3.78440	1,355
港幣：美金	8,372	0.12900	31,689

101年1月1日

	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 2,295	30.29000	\$ 69,516
港幣：美金	53,115	0.12870	207,059
新台幣：美金	43,199	0.03300	43,199
韓元：美金	195,500	0.00090	5,330
美金：人民幣	186	6.29400	5,634
美金：港幣	1,209	7.76970	36,621
美金：日幣	132	77.57000	3,998
<u>非貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	27,516	30.29000	833,460
韓元：新台幣	867,984	0.02630	22,828
港幣：美金	69,424	0.12870	270,637
日幣：美金	669,751	0.01290	261,699
人民幣：美金	14,266	0.15890	68,663
歐元：美金	1,509	1.29420	59,155
韓元：美金	92,779	0.00090	2,529
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	6,166	30.29000	186,768
人民幣：新台幣	271	4.81250	1,304
港幣：美金	14,966	0.12870	58,342

本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

102年1月1日至9月30日

敏感度分析

	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
(外幣:功能性貨幣)			
金融資產			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	\$ 866	\$ -
人民幣：新台幣	1%	157	-
日幣：新台幣	1%	136	-
港幣：新台幣	1%	34	-
新台幣：美金	1%	2,994	-
港幣：美金	1%	2,144	-
馬來幣：美金	1%	46	-
美金：人民幣	1%	154	-
美金：港幣	1%	83	-
新台幣：日幣	1%	45	-
金融負債			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	2,365	-
歐元：新台幣	1%	157	-
港幣：美金	1%	1,921	-
新台幣：美金	1%	13	-
馬來幣：美金	1%	12	-

101年1月1日至9月30日

敏感度分析

	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
(外幣:功能性貨幣)			
金融資產			
貨幣性項目			
美金：新台幣	1%	\$ 3,754	\$ -
人民幣：新台幣	1%	90	-
港幣：新台幣	1%	31	-
港幣：美金	1%	3,775	-
新台幣：美金	1%	1,258	-
馬來幣：美金	1%	86	-
韓元：美金	1%	52	-
美金：人民幣	1%	396	-
美金：港幣	1%	46	-
美金：日幣	1%	15	-
金融負債			
貨幣性項目			
美金：新台幣	1%	1,781	-
港幣：新台幣	1%	14	-
港幣：美金	1%	317	-

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。

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係為浮動利率，長期借款則為固定利率。於民國 102 及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本集團按浮動利率計算之借款係以新台幣、人民幣及日幣計價。

B. 於民國 102 及 101 年 9 月 30 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 102 及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅後淨利將分別減少或增加 \$115 及 \$963，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 102 及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，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(五)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予以列示本集團之金額負債：

非衍生金融負債：

102年9月30日	1年以下	1至3年內	3年以上
短期借款	\$ 11,544	\$ -	\$ -
應付票據	9,439	-	-
應付帳款	1,210,475	-	-
應付帳款-關係人	45,595	-	-
其他應付款	352,863	-	-
應付公司債	17,798	16,529	7,581
存入保證金	118	6,877	998
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	206	-	-

非衍生金融負債：

101年12月31日	1年以下	1至3年內	3年以上
短期借款	\$ 69,709	\$ -	\$ -
應付票據	28,905	-	-
應付帳款	715,108	-	-
應付帳款-關係人	62,027	-	-
其他應付款	373,910	-	-
應付公司債	19,872	34,822	10,179
存入保證金	4,902	1,240	2,574
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	7,623	22	-

非衍生金融負債：

101年9月30日	1年以下	1至3年內	3年以上
短期借款	\$ 97,499	\$ -	\$ -
應付票據	28,534	-	-
應付帳款	661,963	-	-
應付帳款-關係人	71,612	-	-
其他應付款	655,212	-	-
應付公司債	22,325	50,444	1,982
存入保證金	4,459	3,140	1,332
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	11,522	245	-

非衍生金融負債：

101年1月1日	1年以下	1至3年內	3年以上
短期借款	\$ 93,518	\$ -	\$ -
應付票據	30,006	-	-
應付帳款	698,235	-	-
應付帳款-關係人	72,009	-	-
其他應付款	724,562	-	-
應付公司債	4,085	17,971	4,206
存入保證金	2,010	1,408	2,343
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	23,534	8,664	-

(三)公允價值估計

1. 下表為分析以公允價值衡量之金融工具所採用之評價技術。各等級之定義如下：

第一等級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

第二等級：除包含於第一等級之公開報價外，資產或負債直接(亦即價格)或間接(亦即由價格推導而得)可觀察之輸入值。

第三等級：非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值。
 本集團於民國 102 年 9 月 30 日、101 年 12 月 31 日、101 年 9 月 30 日
 及 101 年 1 月 1 日以公允價值衡量之金融資產及負債如下：

102年9月30日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：				
透過損益按公允價值 衡量之金融資產				
權益證券	\$ 272,711	\$ -	\$ -	\$ 272,711
附賣回權之特別股	-	-	-	-
備供出售金融資產 權益證券	-	-	45,928	45,928
	<u>\$ 272,711</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 45,928</u>	<u>\$ 318,639</u>
金融負債：				
透過損益按公允價值 衡量之金融負債				
附賣回權之特別股	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
合計	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
101年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：				
透過損益按公允價值 衡量之金融資產				
權益證券	\$ 6,269	\$ -	\$ -	\$ 6,269
附賣回權之特別股	-	-	2,850	2,850
備供出售金融資產 權益證券	-	-	66,805	66,805
	<u>\$ 6,269</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 69,655</u>	<u>\$ 75,924</u>
金融負債：				
透過損益按公允價值 衡量之金融負債				
附賣回權之特別股	\$ -	\$ -	\$ 9,616	\$ 9,616
合計	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,616</u>	<u>\$ 9,616</u>

101年9月30日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：				
透過損益按公允價值 衡量之金融資產				
權益證券	\$ 26,143	\$ -	\$ -	\$ 26,143
附賣回權之特別股	-	-	2,850	2,850
備供出售金融資產				
權益證券	-	-	46,776	46,776
	<u>\$ 26,143</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 49,626</u>	<u>\$ 75,769</u>
金融負債：				
透過損益按公允價值 衡量之金融負債				
附賣回權之特別股	\$ -	\$ -	\$ 7,372	\$ 7,372
合計	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,372</u>	<u>\$ 7,372</u>
101年1月1日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：				
透過損益按公允價值 衡量之金融資產				
權益證券	\$ 9,839	\$ -	\$ -	\$ 9,839
附賣回權之特別股	-	-	2,850	2,850
備供出售金融資產				
權益證券	-	-	162,002	162,002
	<u>\$ 9,839</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 164,852</u>	<u>\$ 174,691</u>
金融負債：				
透過損益按公允價值 衡量之金融負債				
附賣回權之特別股	\$ -	\$ -	\$ 6,653	\$ 6,653
合計	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,653</u>	<u>\$ 6,653</u>

- 於活絡市場交易之金融工具，其公允價值係依資產負債表日之市場報價衡量。當報價可即時且定期自證券交易所、交易商、經紀商、產業、評價服務機構或監管機構取得，且該等報價係代表在正常交易之基礎下進行之實際及定期市場交易時，該市場被視為活絡市場。本集團持有金融資產之市場報價為收盤價，該等工具係屬於第一等級。第一等級之工具主要包括權益工具，其分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債或備供出售金融資產。
- 未在活絡市場交易之金融工具，其公允價值係利用評價技術決定。評價技術將盡可能的多利用可觀察之市場資料，並盡可能少依賴企業之特定估計。若計算一金融工具之公允價值所需之所有重大參數均為可觀察資料，則該金融工具係屬於第二等級。

4. 如一項或多項重大參數並非依可觀察市場資料取得，則該金融工具係屬於第三等級。
5. 用以評估金融工具之特定評估技術包括：
 - (1) 同類型工具之公開市場報價或交易商報價。
 - (2) 利率交換之公允價值係將估計之未來現金流量依可觀察之殖利率曲線折算之現值。
 - (3) 其他評價技術，以決定其餘金融工具之公允價值，例如現金流量折現分析。

十三、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，部分非屬重要子公司之被投資公司係依該公司未經會計師核閱之財務報告編製且下列與子公司間交易事項，於編製合併報告時皆已沖銷，以下揭露資訊係供參考。

1. 資金貸與他人：無此情形。
2. 為他人背書保證：

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 書保證之限額 (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
		公司名稱	關係 (註2)											
0	遊戲橘子數位 科技股份有限公司	樂點卡數位科技 股份有限公司	2	\$ 471,340	\$ 448,000	\$ 448,000	\$ 262,405	\$ -	19.09	\$ 1,571,132	Y			
0	遊戲橘子數位 科技股份有限公司	東遊玩子數位科技 股份有限公司	2	471,340	50,000	-	-	-	-	1,571,132	Y			
0	遊戲橘子數位 科技股份有限公司	Gamania Digital Entertainment (Japan) Co.,Ltd.	3	471,340	113,470	94,770	43,910	-	4.04	1,571,132	Y			
0	遊戲橘子數位 科技股份有限公司	Gamania Digital Entertainment (U.S.) Co.,Ltd.	3	471,340	3,200	2,394	2,394	-	0.10	1,571,132	Y			
0	遊戲橘子數位 科技股份有限公司	北京遊戲橘子數位 科技有限公司	3	471,340	46,496	30,150	30,150	-	1.28	1,571,132	Y		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。

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(註1)	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股數	帳面金額	持股比例	市價(註2)	
遊戲橘子數位科技股份有限公司	Gamania Holdings Ltd.-股票	子公司	採用權益法之投資	35,423	\$ 540,160	100	\$ 540,160	註6及註8
遊戲橘子數位科技股份有限公司	Gamania Korea Co.,Ltd.-股票	子公司	採用權益法之投資	138	11,662	100	11,662	註6及註8
遊戲橘子數位科技股份有限公司	東遊玩子數位科技股份有限公司-股票	子公司	採用權益法之投資	3,863	52,585	72.08	52,585	註6及註8
遊戲橘子數位科技股份有限公司	亞橘投資股份有限公司-股票	子公司	採用權益法之投資	6,500	71,618	100	71,618	註6及註8
遊戲橘子數位科技股份有限公司	Gamania Digital Entertainment Labuan Holdings, Ltd.-股票	子公司	採用權益法之投資	1,330	1,911	100	1,911	註6及註8
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-股票	子公司	採用權益法之投資	5,330	11,446	100	11,446	註6及註8
遊戲橘子數位科技股份有限公司	玩酷科技股份有限公司-股票	子公司	採用權益法之投資	17,389	25,295	80.50	557	註6及註8
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-股票	子公司	採用權益法之投資	26,200	4,657	100	4,657	註6及註8
遊戲橘子數位科技股份有限公司	果核數位股份有限公司-股票	子公司	採用權益法之投資	16,200	9,944	100	9,944	註6及註8
遊戲橘子數位科技股份有限公司	兩隻老虎股份有限公司-股票	子公司	採用權益法之投資	627	7,199	51	7,199	註6及註8
遊戲橘子數位科技股份有限公司	樂點卡數位科技股份有限公司-股票	子公司	採用權益法之投資	5,000	67,204	100	67,204	註6及註8
遊戲橘子數位科技股份有限公司	全球倍術股份有限公司-股票	子公司	採用權益法之投資	3,000	12,046	80	12,046	註6及註8
遊戲橘子數位科技股份有限公司	極刻數位科技股份有限公司-股票	子公司	採用權益法之投資	1,530	13,209	51	13,209	註6及註8
遊戲橘子數位科技股份有限公司	麻吉電影股份有限公司-股票	本公司採權益法評價之被投資公司	採用權益法之投資	2,000	3,744	33.33	3,744	註6
遊戲橘子數位科技股份有限公司	台灣電競股份有限公司-股票	本公司採權益法評價之被投資公司	採用權益法之投資	4,680	1,619	40.70	1,619	註6
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	本公司備供出售之被投資公司	備供出售金融資產-非流動	2,100	26,797	15	26,797	註6
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	本公司備供出售之被投資公司	備供出售金融資產-非流動	460	9,356	5	9,356	註6

單位：仟股

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	帳面金額	持股比例	市價(註2)	
遊戲橘子數位科技股份有限公司	富蘭克林華美新興趨勢傘型基金之積極回報債券組合基金-累計型	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	315	\$ 3,500	註7	\$ 3,500	註6
遊戲橘子數位科技股份有限公司	摩根亞洲總合高收益債券基金-累積型	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	296	3,500	註7	3,500	註6
遊戲橘子數位科技股份有限公司	日盛貨幣市場基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	3,471	50,000	註7	50,000	註6
遊戲橘子數位科技股份有限公司	群益安穩貨幣市場基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	3,183	50,000	註7	50,000	註6
遊戲橘子數位科技股份有限公司	台新1699貨幣市場基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	3,795	50,000	註7	50,000	註6
遊戲橘子數位科技股份有限公司	元大寶來萬泰貨幣市場基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	2,032	30,000	註7	30,000	註6
遊戲橘子數位科技股份有限公司	瀚亞成寶貨幣市場基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	3,774	50,000	註7	50,000	註6
遊戲橘子數位科技股份有限公司	兆豐國際寶鑽貨幣市場基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	2,459	30,000	註7	30,000	註6
Gamania Holdings Ltd.	Gamania International Holdings Ltd.-股票	子公司	採用權益法之投資	66,785	17,432	100	17,432	註4及註8
Gamania Holdings Ltd.	Gamania R&D (HK) Holdings Limited -股票	子公司	採用權益法之投資	1,600	704	100	704	註4及註8
Gamania International Holdings Ltd.	Gamania Digital Entertainment (Japan) Co., Ltd.-股票	子公司	採用權益法之投資	23	3,193	100	3,193	註4及註8
Gamania International Holdings Ltd.	Gamania China Holdings Ltd.-股票	子公司	採用權益法之投資	41,684	9,745	98.85	8,851	註4及註8

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(註3)	帳面金額	持股比例	市價(註2)	
Gamania International Holdings Ltd.	Gamania Western Holdings Ltd.-股票	子公司	採用權益法之投資	8,670	\$ 2,431	100	\$ 2,431	註4及註8
Gamania International Holdings Ltd.	Gamania Netherlands Holdings Cooperatief U.A.-股票	子公司	採用權益法之投資	-	1,082	100	1,082	註4及註8
Gamania International Holdings Ltd.	火狗工房股份有限公司-股票	子公司	採用權益法之投資	30,702	253	100	253	註4及註8
Gamania China Holdings Ltd.	Gamania Sino Holdings Ltd.-股票	子公司	採用權益法之投資	39,520	501	100	501	註4及註8
Gamania China Holdings Ltd.	Gamania Digital Entertainment (H.K.) Co., Ltd.-股票	子公司	採用權益法之投資	35,500	8,068	100	8,068	註4及註8
Gamania Sino Holdings Ltd.	北京遊戲橘子數位科技有限公司-股票	子公司	採用權益法之投資	-	260	100	260	註4及註8
Gamania Western Holdings Ltd.	Gamania Digital Entertainment (U.S.) Co., Ltd.-股票	子公司	採用權益法之投資	1	2,422	100	2,422	註4及註8
Gamania Netherlands Holdings Cooperatief U.A.	Gamania Digital Entertainment (Europe) B.V.-股票	子公司	採用權益法之投資	-	801	100	801	註5及註8
樂點卡數位科技股份有限公司	捷達威數位科技股份有限公司-股票	子公司	採用權益法之投資	5,250	36,347	32.88	59,494	註6及註8
樂點卡數位科技股份有限公司	可數數位科技股份有限公司-股票	子公司	採用權益法之投資	1,000	6,666	100	6,666	註6及註8
樂點卡數位科技股份有限公司	Gash Plus (Japan) Co., Ltd.	子公司	採用權益法之投資	1	42,434	100	42,434	註6及註8
樂點卡數位科技股份有限公司	Gash Plus (Hong Kong) Company Limited	子公司	採用權益法之投資	750	26,937	100	26,937	註6及註8
樂點卡數位科技股份有限公司	飛魚數位遊戲股份有限公司	該公司採權益法評價之被投資公司	採用權益法之投資	1,343	11,884	44.14	11,884	註6

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				備註
				股數(註3)	帳面金額	持股比例	市價(註2)	
全球倍術股份有限公司	Global Pursuit North America Co., Ltd.-股票	子公司	採用權益法之投資	1,250	\$ 14,765	100	\$ 14,765	註6及註8
亞橋投資股份有限公司	東遊玩子數位科技股份有限公司-股票	該公司採權益法評價之被投資公司	採用權益法之投資	1,458	19,578	27.20	19,578	註6及註8
亞橋投資股份有限公司	一階整合行銷股份有限公司-股票	該公司採權益法評價之被投資公司	採用權益法之投資	150	1,860	30	1,860	註6
亞橋投資股份有限公司	秘密基地數位科技股份有限公司-股票	子公司	採用權益法之投資	700	5,048	70	5,048	註6及註8
亞橋投資股份有限公司	遊酷科技股份有限公司-股票	子公司	採用權益法之投資	700	6,079	70	6,079	註6及註8
亞橋投資股份有限公司	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	607	3.33	607	註6
捷達威數位科技股份有限公司	威寶數位股份有限公司-股票	子公司	採用權益法之投資	2,775	23,524	100	23,524	註6及註8
捷達威數位科技股份有限公司	大力夯數位科技股份有限公司-股票	子公司	採用權益法之投資	700	2,604	70	2,604	註6及註8
捷達威數位科技股份有限公司	Jsdway(M) Sdn. Bhd.-股票	子公司	採用權益法之投資	60	585	60	585	註6及註8
捷達威數位科技股份有限公司	Moqizone Holding Corporation-股票	預付長期股權投資	其他非流動資產	-	6,000	-	6,000	註6
捷達威數位科技股份有限公司	耶克娛樂股份有限公司-股票	無	備供出售金融資產-非流動	340	4,080	10.16	4,080	註6
捷達威數位科技股份有限公司	捷采科技有限公司-股單	無	備供出售金融資產-非流動	-	2,338	-	2,338	註6
大力夯數位科技股份有限公司	Everpeace International Limited-股票	無	備供出售金融資產-非流動	-	2,000	-	2,000	註6
威寶數位股份有限公司	榮翔數位娛樂有限公司-股單	無	備供出售金融資產-非流動	-	750	-	750	註6

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(註3)	帳面金額	持股比例	市價(註2)	
捷達威數位科技股份有限公司	鈦象電子股份有限公司-股票	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	25	\$ 1,553	註7	\$ 1,553	註6
捷達威數位科技股份有限公司	宇峻奧汀科技股份有限公司-股票	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	6	297	註7	297	註6
捷達威數位科技股份有限公司	富蘭克林華美積極回報債券組合基金-累積型	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	100	1,090	註7	1,090	註6
捷達威數位科技股份有限公司	台新亞澳高收益債券基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	100	1,015	註7	1,015	註6
捷達威數位科技股份有限公司	元大寶來亞太政府公債指數基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	200	1,756	註7	1,756	註6

註1：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2：市價之填寫方法如下：

1. 有公開市價者，係按資產負債表日公開市場之收盤價或該基金淨資產價值為公平價值。

2. 無公開市價者，股票請填寫每股淨值，餘則免填。

註3：單位：仟股。

註4：幣別為美元仟元。

註5：幣別為歐元仟元。

註6：幣別為新台幣仟元。

註7：未達1%。

註8：此投資於編製合併財務報表時，業已沖銷。

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、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

進(銷)貨之公司	交易對象	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	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
遊戲橘子數位科技股份有限公司	樂點卡數位科技股份有限公司	子公司	銷貨收入	(\$ 2,210,686)	(95)	註1	註1	註1	\$ 519,151	91	註4
遊戲橘子數位科技股份有限公司	Nexon Korea Corporation	實質關係人	權利金支出	606,189	52	註2	註2	註2	(39,768)	(52)	
樂點卡數位科技股份有限公司	捷達威數位科技股份有限公司	子公司	銷貨收入	(949,463)	(22)	註1	註1	註1	125,815	10	註4
樂點卡數位科技股份有限公司	東遊玩子數位科技股份有限公司	子公司	銷貨成本	115,970	3	註3	註3	註3	(5,687)	-	註4
Gash Plus (Hong Kong) Company Limited	Gamnia Digital Entertainment (H.K.) Co., Ltd.	子公司	銷貨成本	281,405	19	註3	註3	註3	(122,442)	(31)	註4
Gash Plus (Hong Kong) Company Limited	樂點卡數位科技股份有限公司	子公司	銷貨收入	(415,722)	(27)	註1	註1	註1	940	-	註4
Gash Plus (Hong Kong) Company Limited	捷達威數位科技股份有限公司	子公司	銷貨收入	(112,122)	(7)	註1	註1	註1	121,462	29	註4

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：上開支付線上遊戲之權利金支出，係依雙方議定條件辦理。

註 3：上開支付點數儲值成本，係依雙方議定條件辦理。

註 4：上開交易已於編製合併財務報表時沖銷。

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：

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 (註1)	提列備抵呆帳金額	備註
					金額	處理方式			
遊戲橘子數位科技股份有限公司	樂點卡數位科技股份有限公司	子公司	\$ 534,817	5.59	\$ -	-	\$ 200,796	\$ 23,175	註3
樂點卡數位科技股份有限公司	捷達威數位科技股份有限公司	子公司	125,815	6.85	-	-	68,178	-	註2
Gamania Digital Entertainment (H.K.) Co., Ltd.	Gash Plus (Hong Kong) Company Limited	子公司	143,898	3.70	-	-	19,059	-	註2
Gash Plus (Hong Kong) Company Limited	捷達威數位科技股份有限公司	子公司	121,462	2.65	-	-	9,329	-	註2

註1：期後收款期間係截至民國102年11月8日止。

註2：上開交易已於編製合併財務報告時沖銷。

註3：該備抵呆帳依據集團角度實屬針對樂點卡數位科技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。

9. 從事衍生性商品交易：無此情形。

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：

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之 關係(註二)	交易往來情形			
				科目	金額(註五)	交易條件	佔合併總營收或總 資產之比率(註三)
0	遊戲橘子數位科技(股)公司	東遊玩子數位科技(股)公司	1	其他應付款	\$ 52,766	註四	1%
0	遊戲橘子數位科技(股)公司	樂點卡數位科技(股)公司	1	銷貨收入	2,210,686	註四	36%
0	遊戲橘子數位科技(股)公司	樂點卡數位科技(股)公司	1	應收帳款	519,151	註四	11%
0	遊戲橘子數位科技(股)公司	樂點卡數位科技(股)公司	1	其他應收款	15,666	註四	-%
0	遊戲橘子數位科技(股)公司	Gamania Digital Entertainment (Europe) B.V.	1	其他應付款	15,514	註四	-%
1	樂點卡數位科技(股)公司	東遊玩子數位科技(股)公司	3	銷貨成本	115,970	註四	2%
1	樂點卡數位科技(股)公司	捷達威數位科技(股)公司	3	應收票據	64,600	註四	1%
1	樂點卡數位科技(股)公司	捷達威數位科技(股)公司	3	應付帳款	15,681	註四	-%
1	樂點卡數位科技(股)公司	捷達威數位科技(股)公司	3	應收帳款	61,215	註四	1%
1	樂點卡數位科技(股)公司	捷達威數位科技(股)公司	3	銷貨成本	16,008	註四	-%
1	樂點卡數位科技(股)公司	Gash Plus (Hong Kong) Company Limited	3	其他應收款	19,154	註四	-%
1	樂點卡數位科技(股)公司	捷達威數位科技(股)公司	3	銷貨收入	949,463	註四	15%
1	樂點卡數位科技(股)公司	Gash Plus (Hong Kong) Company Limited	3	銷貨成本	415,722	註四	7%
2	玩酷科技(股)公司	Gamania Digital Entertainment (Japan) Co., Ltd.	3	權利金收入	29,622	註四	1%
3	Gamania Digital Entertainment (H.K.) Co., Ltd.	Gash Plus (Hong Kong) Company Limited	3	應收帳款	122,442	註四	3%
3	Gamania Digital Entertainment (H.K.) Co., Ltd.	Gash Plus (Hong Kong) Company Limited	3	其他應收款	21,456	註四	-%
3	Gamania Digital Entertainment (H.K.) Co., Ltd.	Gash Plus (Hong Kong) Company Limited	3	應付費用	20,403	註四	-%
3	Gamania Digital Entertainment (H.K.) Co., Ltd.	Gash Plus (Hong Kong) Company Limited	3	應付帳款	17,880	註四	-%
4	Gash Plus (Hong Kong) Company Limited	Gamania Digital Entertainment (H.K.) Co., Ltd.	3	銷貨成本	281,405	註四	5%
4	Gash Plus (Hong Kong) Company Limited	Gamania Digital Entertainment (H.K.) Co., Ltd.	3	其他應收款	18,588	註四	-%
4	Gash Plus (Hong Kong) Company Limited	捷達威數位科技(股)公司	3	銷貨收入	112,122	註四	2%
4	Gash Plus (Hong Kong) Company Limited	捷達威數位科技(股)公司	3	應收帳款	121,462	註四	3%

註一：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。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三：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。

註四：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。

註五：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。

(二)轉投資事業相關資訊

有關被投資公司應揭露資訊，部分非屬重要子公司之被投資公司係依各公司未經會計師核閱之財務資訊編製。

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		帳面金額	被投資公司		備註
				本期期末	上期期末	股數	比率		本期損益	投資損益	
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	\$ 2,171,721	\$ 2,111,379	35,423	100	\$ 540,160	(\$ 51,240)	(\$ 51,240)	註5
遊戲橘子數位科技股份有限公司	Gamania Korea Co., Ltd.	南韓	軟體開發及銷售	339,270	339,270	138	100	11,662	(7,257)	(7,257)	註5
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	台灣	遊戲軟體設計及研發	-	330,000	-	-	-	(2,674)	(664)	註5及註6
遊戲橘子數位科技股份有限公司	東遊玩子數位科技股份有限公司	台灣	資訊軟體服務及銷售	211,433	211,433	3,863	72.08	52,585	(403)	1,103	註1及註5
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	115,549	115,549	6,500	100	71,618	(1,179)	(1,179)	註5
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	38,994	1,330	100	1,911	-	-	註5
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	210,000	210,000	5,330	100	11,446	(11,614)	(11,614)	註5
遊戲橘子數位科技股份有限公司	玩酷科技股份有限公司	台灣	遊戲軟體設計及研發	183,839	153,914	17,389	80.50	25,295	(56,145)	(44,102)	註5
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	262,000	222,000	26,200	100	4,657	(39,554)	(39,554)	註5
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	遊戲軟體設計及研發	162,000	162,000	16,200	100	9,944	1,763	1,763	註5
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	627	51	7,199	2,477	1,263	註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		本期認列之		備註
				本期	期末	上期	期末	股數	比率	帳面金額	本期損益	
遊戲橘子數位科技股份有限公司	樂點卡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	\$ 50,000	\$ 50,000	5,000	100	\$ 67,204	\$ 5,203	\$ 5,203	註5	
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	資訊軟體及電子資訊供應服務	30,000	30,000	3,000	80	12,046	(15,794)	(12,635)	註5	
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	33.33	3,744	(45,014)	(15,005)		
遊戲橘子數位科技股份有限公司	極刻數位科技股份有限公司	台灣	資訊軟體服務及銷售	15,300	15,300	1,530	51	13,209	(1,263)	(644)	註5	
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	資訊軟體及電子資訊供應服務	46,800	46,800	4,680	40.70	1,619	(14,663)	(5,968)		
亞橋投資股份有限公司	東遊玩子數位科技股份有限公司	台灣	遊戲軟體開發及銷售	80,625	80,625	1,458	27.20	19,578	(403)	(110)	註5	
亞橋投資股份有限公司	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	-	150	30	1,860	1,201	360		
亞橋投資股份有限公司	秘密基地數位科技股份有限公司	台灣	遊戲軟體開發及銷售	7,000	-	700	70	5,048	(2,244)	(1,952)	註5	
亞橋投資股份有限公司	遊酷科技股份有限公司	台灣	遊戲軟體開發及銷售	7,000	-	700	70	6,079	(1,316)	(921)	註5	
全球倍術股份有限公司	Global Pursuit North America Co., Ltd.	美國	IP商品授權	37,154	23,966	1,250	100	14,765	(15,745)	(15,745)	註5	
樂點卡數位科技股份有限公司	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	52,500	50,000	5,250	32.88	36,347	4,744	1,574	註5	
樂點卡數位科技股份有限公司	可可數位科技股份有限公司	台灣	資訊軟體及電子資訊供應服務	10,000	-	100	100	6,666	(3,334)	(3,334)	註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		本期認列之		備註
				本期	期末	上期	期末	股數	比率	帳面金額	本期	損益	
樂點卡數位科技股份有限公司	Gash Plus (Japan) Co., Ltd.	日本	資訊軟體及電子資訊供應服務	\$ 41,874	\$ -	1	100	\$ 42,434	\$ -	\$ -			註5
樂點卡數位科技股份有限公司	Gash Plus (Hong Kong) Company Limited	香港	資訊軟體及電子資訊供應服務	2,903	-	750	100	26,937	45,929	6,289			註7
樂點卡數位科技股份有限公司	飛魚數位遊戲股份有限公司	台灣	遊戲軟體設計及研發	11,298	-	1,343	44.14	11,884	(2,674)	(1,912)			註6
捷達威數位科技股份有限公司	威寶數位股份有限公司	台灣	資訊軟體服務及銷售	34,590	34,590	2,775	100	23,524	(1,769)	(1,769)			註5
捷達威數位科技股份有限公司	大力夯數位科技股份有限公司	台灣	資訊軟體服務及銷售	7,000	7,000	700	70	2,604	(935)	(654)			註5
捷達威數位科技股份有限公司	Jsdway (M) Sdn. Bhd.	馬來西亞	電子資訊供應服務	585	-	60	60	585	-	-			註5
Gamania Holdings Ltd.	Gamania International Holdings Ltd.	開曼群島	轉投資、控股	65,733	63,681	66,785	100	17,432	(1,723)	(1,723)			註3及註5
Gamania Holdings Ltd.	Gamania R&D (HK) Holdings Limited	香港	轉投資、控股	1,600	1,600	1,600	100	704	11	11			註3及註5
Gamania International Holdings Ltd.	Gamania Digital Entertainment (Japan) Co., Ltd.	日本	資訊軟體設計銷售及硬體之買賣	21,926	19,856	23	100	3,193	(3,008)	(3,008)			註3及註5
Gamania International Holdings Ltd.	Gamania China Holdings Ltd.	開曼群島	轉投資、控股	41,684	39,884	41,684	98.85	9,745	675	675			註2、註3及註5
Gamania International Holdings Ltd.	Gamania Western Holdings Ltd.	開曼群島	轉投資、控股	8,670	8,670	8,670	100	2,431	(386)	(386)			註3及註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		本期認列之		備註
				本期	期末	上期	期末	股數	比率	帳面金額	本期損益	投資損益	
Gamania International Holdings Ltd.	Gamania Netherlands Holdings Cooperatief U.A.	荷蘭	轉投資、控股	\$ 5,884	\$ 5,884	-	100	\$ 1,082	(\$ 68)	(\$ 68)		註3及註5	
Gamania International Holdings Ltd.	火狗工房股份有限公司	香港	遊戲軟體設計及研發	3,950	3,850	30,702	100	253	(250)	(250)		註3及註5	
Gamania International Holdings Ltd.	Cash Plus (Hong Kong) Company Limited	香港	資訊軟體及電子資訊供應服務	-	97	-	-	-	1,540	1,329		註3、註5及註7	
Gamania China Holdings Ltd.	Gamania Sino Holdings Ltd.	開曼群島	轉投資、控股	39,520	37,720	39,520	100	501	(399)	(399)		註3及註5	
Gamania China Holdings Ltd.	Gamania Digital Entertainment (H.K.) Co., Ltd.	香港	資訊軟體服務及銷售	3,009	3,009	35,500	100	8,068	1,075	1,075		註3及註5	
Gamania Sino Holdings Ltd.	北京遊戲橘子數位科技有限公司	中國大陸	軟體開發及銷售	35,300	33,500	-	100	260	(391)	(391)		註3及註5	
Gamania Western Holdings Ltd.	Gamania Digital Entertainment (U.S.) Co., Ltd.	美國	資訊軟體服務及銷售	8,630	8,630	1	100	2,422	(385)	(385)		註3及註5	
Gamania Netherlands Holdings Cooperatief U.A.	Gamania Digital Entertainment (Europe) B.V.	荷蘭	資訊軟體服務及銷售	4,500	4,500	-	100	801	(52)	(52)		註4及註5	

註 1：本期認列之投資利益含已實現逆流交易沖銷數 \$ 1,394。

註 2：加權平均持股比例為：98.83%。

註 3：單位為美元仟元。

註 4：單位為歐元仟元。

註 5：此投資於編製合併財務報表時，業已沖銷。

註 6：本期對該公司之持股比例變動，請詳附註四(三)註 6.之說明。

註 7：該被投資公司於民國 102 年 8 月 19 日自 Gamania International Holdings Ltd. 組織重整至樂點卡數位科技股份有限公司。

(三)大陸投資資訊

1. 基本資料：

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額 (註 3)	投資方式	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額 (註 4)	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 (註 5)	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列投資損失 (註 2)	期 末 帳 面 投 資 價 值 (註 6)	截至本期 止已匯回 台灣之投 資收益
					匯出	收回					
北京遊戲橘子 數位科技有限公司	軟體開發及銷售	\$ 1,047,351	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	\$ 737,893	\$ 29,670	\$ -	\$ 767,563	98.85	(\$ 11,651)	\$ 7,703	\$ -
上海魔怒氬 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	44,505	-	-	44,505	註7	-	-	-

公司名稱	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 (註1)	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
北京橘子數位科技有限公司	\$ 767,563	\$ 1,096,692	\$ 1,500,086
上海魔怒氬數碼科技有限公司	44,505	148,350	

註 1：北京遊戲橘子之核准函-經審二字第 91011068 號、經審二字第 091015265 號、經審二字第 093004965 號、經審二字第 093015438 號、經審二字第 094001529 號、經審二字第 09500253410 號、經審二字第 09700025660 號、經審二字第 09700026160 號、經審二字第 09800446480 號、經審二字第 09900003600 號、經審二字第 09900363850 號、經審二字第 10000195160 號、經審二字第 10000259770 號及經審字第 10100076170 號，合計為 USD36,963 仟元，以 29.67 換算為新台幣 1,096,692 仟元。

上海魔怒氬之核准函-經審二字第 10000543360 號為 USD 5,000 仟元，以 29.67 換算為新台幣 148,350 仟元。

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會計師核閱之財務資訊，依間接加權平均持股比例 98.83%認列。

註 3：北京遊戲橘子實收資本額金額為 USD35,300 仟元。

註 4：北京遊戲橘子及上海魔怒氬本期期初自台灣匯出累積投資金額分別為 USD24,870 仟元及 USD1,500 仟元。

註 5：北京遊戲橘子及上海魔怒氬本期期末自台灣匯出累積投資金額分別為 USD25,870 仟元及 USD1,500 仟元。

註 6：北京遊戲橘子及上海魔怒氬期末投資帳面價值分別為 USD260 仟元及 USD0 仟元。

註 7：上海魔怒氬業已於民國 102 年 9 月 22 日完成清算結束營業。

2. 本公司民國 102 年 1 至 9 月直接及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暨其價格、付款條件、未實現損益：本期無重大交易。

3. 此投資於編製合併財務報告時，業已沖銷。

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、資產與負債之資訊

本集團提供予營運決策者用以衡量部門損益之資訊如下：

民國102年1月1日至9月30日

	遊戲橘子 數位科技 (股)公司	樂點卡 數位科技 (股)公司	捷達威 數位科技 (股)公司	東遊玩子 數位科技 (股)公司	其他	合併
外部收入	\$ 2,297,994	\$ 1,929,321	\$ 515,849	\$ 142,094	\$ 1,312,358	\$ 6,197,616
內部部門收入	31,116	2,340,309	1,061,585	-	755,117	4,188,127 (註1)
部門損益	137,205	5,215	5,237	(403)	(24,052)	123,202
部門損益包含：						
折舊及攤銷	(177,788)	(9,180)	(6,918)	(14,355)	(54,117)	(262,358)
所得稅費用	(24,738)	1,001	(1,704)	645	(23,759)	(48,555)
採權益法之投資 (損)益	(179,725)	2,628	(2,423)	-	158,908	(20,612) (註2)

民國101年1月1日至9月30日

	遊戲橘子 數位科技 (股)公司	樂點卡 數位科技 (股)公司	捷達威 數位科技 (股)公司	東遊玩子 數位科技 (股)公司	其他	合併
外部收入	\$ 2,549,473	\$ 959,289	\$ 428,486	\$ 389,372	\$ 1,109,552	\$ 5,436,172
內部部門收入	16,943	2,825,846	2,207,561	-	759,978	5,810,328 (註1)
部門損益	(173,632)	30,555	24,588	103,513	(153,490)	(168,466)
部門損益包含：						
折舊及攤銷	(217,872)	(5,118)	(6,289)	(33,061)	(87,920)	(350,260)
所得稅利益 (費用)	900	(3,880)	(6,306)	(10,291)	(61,048)	(80,625)
採權益法之投資 (損)益	(410,293)	8,195	(1,357)	-	395,914	(7,541) (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、資產與負債之調節資訊

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。

十五、首次採用 IFRSs

本期中合併財務報告係本集團依 IFRSs 所編製之首份第三季合併財務報告，於編製初始資產負債表時，本集團業已將先前依中華民國一般公認會計原則編製財務報告所報導之金額調整為依 IFRSs 報導之金額。本集團就首次採用 IFRSs 所選擇之豁免、追溯適用之例外及自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 如何影響本集團財務狀況、財務績效及現金流量之調節，說明如下：

- (一)本集團適用國際財務報導準則第 1 號所選擇之豁免項目，請參閱民國 102 年第一季合併財務報告附註十五。
- (二)本集團適用國際財務報導準則第 1 號之追溯適用之例外規定，請參閱民國 102 年第一季合併財務報告附註十五。
- (三)自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 之調節

國際財務報導準則第 1 號規定，企業須對比較期間之權益、綜合損益及現金流量進行調節。本集團之首次採用對總營業、投資或籌資現金流量並無重大影響。各期間之權益及綜合損益，依先前之中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 之調節，列示於下列各表：

1. 民國 101 年 1 月 1 日及 101 年 12 月 31 日權益之調節，請參閱民國 102 年第一季合併財務報告附註十五。
2. 民國 101 年度綜合損益之調節，請參閱民國 102 年第一季合併財務報告附註十五。

3. 民國 101 年 9 月 30 日權益之調節

	中華民國一般 公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
<u>流動資產</u>				
現金及約當現金	\$ 1,735,763	\$ -	\$1,735,763	
透過損益按公允價值衡量 之金融資產－流動	26,143	-	26,143	
應收票據淨額	15,581	-	15,581	
應收帳款淨額	1,110,816	-	1,110,816	
其他應收款	18,165	-	18,165	
當期所得稅資產(註1)	17,633	-	17,633	
存貨	91,077	-	91,077	
預付款項	76,706	57,579	134,285	(1)
遞延所得稅資產-流動	3,832	(3,832)	-	(3)
其他流動資產	39,044	-	39,044	
流動資產合計	<u>3,134,760</u>	<u>53,747</u>	<u>3,188,507</u>	
<u>非流動資產</u>				
透過損益按公允價值衡量 之金融資產－非流動	2,850	-	2,850	
備供出售金融資產－非流 動	-	46,776	46,776	(2)
以成本衡量之金融資產－ 非流動	23,740	(23,740)	-	(2)
採用權益法之投資	27,329	-	27,329	
不動產、廠房及設備	896,058	-	896,058	
無形資產	426,912	(721)	426,191	(6)
遞延所得稅資產	67,082	23,157	90,239	(1)(3) (5)(6)
其他非流動資產	90,616	(9,027)	81,589	(6)
非流動資產合計	<u>1,534,587</u>	<u>36,445</u>	<u>1,571,032</u>	
資產總計	<u>\$ 4,669,347</u>	<u>\$ 90,192</u>	<u>\$4,759,539</u>	

註 1：在中華民國一般公認會計原則之報告中，原列為「其他應收款」及「預付款項」科目。

	中華民國一般 公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
流動負債				
短期借款	\$ 96,288	\$ -	\$ 96,288	
應付票據	28,534	-	28,534	
應付帳款	661,963	-	661,963	
應付帳款-關係人	71,612	-	71,612	
其他應付款	624,180	31,033	655,213	(5)
當期所得稅負債	44,899	-	44,899	
其他流動負債	401,048	115,158	516,206	(1)
流動負債合計	1,928,524	146,191	2,074,715	
非流動負債				
透過損益按公允價值衡量 之金融負債-非流動	7,372	-	7,372	
應付公司債-非流動	51,822	-	51,822	
長期借款	243	-	243	
負債準備-非流動(註)	5,939	-	5,939	
遞延所得稅負債	2,164	-	2,164	
其他非流動負債	22,319	10,092	32,411	(6)
非流動負債合計	89,859	10,092	99,951	
負債總計	2,018,383	156,283	2,174,666	
歸屬於母公司業主之權益				
股本				
普通股股本	1,568,125	-	1,568,125	
預收股本	560	-	560	
資本公積	857,980	-	857,980	
保留盈餘				
法定盈餘公積	159,610	-	159,610	
未分配盈餘	(101,039)	(59,689)	(160,728)	
其他權益	272	(4,853)	(4,581)	(2)(6)(7)
非控制權益	165,456	(1,549)	163,907	(1)(5)(6)
權益總計	2,650,964	(66,091)	2,584,873	
負債及權益總計	\$ 4,669,347	\$ 90,192	\$ 4,759,539	

註：在中華民國一般公認會計原則之報告中，原列為「其他非流動負債」科目。

4. 民國 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益之調節

	中華民國一般		IFRSs	說明
	公認會計原則	轉換影響數		
營業收入	\$ 5,436,924	(\$ 752)	\$5,436,172	(1)
營業成本	(3,418,780)	376	(3,418,404)	(1)
營業毛利	2,018,144	(376)	2,017,768	
營業費用				
推銷費用	(647,180)	-	(647,180)	
管理費用	(990,882)	1,904	(988,978)	(5)(6)
研發費用	(507,693)	-	(507,693)	
營業利益	(127,611)	1,528	(126,083)	
營業外收入及支出				
其他收入	98,220	-	98,220	
其他利益及損失	(47,781)	-	(47,781)	
財務成本	(4,656)	-	(4,656)	
採用權益法之關聯企業 及合資損益之份額	(7,541)	-	(7,541)	
稅前淨利	(89,369)	1,528	(87,841)	
所得稅費用	(79,797)	(828)	(80,625)	(1)(5)(6)
本期淨利	(169,166)	700	(168,466)	
其他綜合損益				
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額		(27,621)	(27,621)	
備供出售金融資產未實 現評價利益		(14,672)	(14,672)	
本期綜合損益總額	(\$ 169,166)	(\$ 41,593)	(\$ 210,759)	
本期淨利歸屬於：				
母公司業主	(\$ 174,333)	(\$ 700)	(\$ 173,633)	
非控制權益	5,167	-	5,167	
	(\$ 169,166)	(\$ 700)	(\$ 168,466)	
綜合損益總額歸屬於：				
母公司業主	(\$ 174,333)	(\$ 41,589)	(\$ 215,922)	
非控制權益	5,167	(4)	5,163	
	(\$ 169,166)	(\$ 41,593)	(\$ 210,759)	

5. 民國 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益之調節

	中華民國一般			說明
	公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	
營業收入	\$ 1,822,806	(\$ 29,973)	\$ 1,792,833	(1)
營業成本	(1,188,042)	14,987	(1,173,055)	(1)
營業毛利	634,764	(14,986)	619,778	
營業費用				
推銷費用	(255,959)	-	(255,959)	
管理費用	(330,025)	4,623	(325,402)	(5)(6)
研發費用	(165,075)	-	(165,075)	
營業利益	(116,295)	(10,363)	(126,658)	
營業外收入及支出				
其他收入	25,854	-	25,854	
其他利益及損失	(82,089)	-	(82,089)	
財務成本	(509)	-	(509)	
採用權益法之關聯企業 及合資損益之份額	(3,002)	-	(3,002)	
稅前淨利	(176,041)	(10,363)	(186,404)	
所得稅費用	3,562	1,617	5,179	(1)(5)(6)
本期淨利	(172,479)	(8,746)	(181,225)	
其他綜合損益				
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	-	(7,568)	(7,568)	
備供出售金融資產未實 現評價利益	-	(137)	(137)	
本期綜合損益總額	(\$ 172,479)	(\$ 16,451)	(\$ 188,930)	
本期淨利歸屬於：				
母公司業主	(\$ 175,953)	(\$ 8,746)	(\$ 184,699)	
非控制權益	3,474	-	3,474	
	(\$ 172,479)	(\$ 8,746)	(\$ 181,225)	
綜合損益總額歸屬於：				
母公司業主	(\$ 175,953)	(\$ 16,450)	(\$ 192,403)	
非控制權益	3,474	(1)	3,473	
	(\$ 172,479)	(\$ 16,451)	(\$ 188,930)	

調節原因說明

- (1) 本集團從事網路遊戲儲值卡銷售與線上遊戲服務的提供，按中華民國一般公認會計原則規定，收入係待遊戲玩家購買或遊戲儲值卡予以充值後，且購買遊戲中各項服務或虛擬寶物等，從而自儲值卡扣點時，即認列收入，惟按照國際會計準則第18號「收入」之規定，應予遞延認列收入，相關之權利金成本亦配合予以遞延。本集團因此於轉換日調增預付權利金、預收收入及遞延所得稅資產-非流動，並調減非控制權益及未分配盈餘。並調整線上遊戲收入、線上遊戲成本及所得稅費用。
- (2) 本集團所持有之未上市櫃股票依民國100年7月7日修正前「證券發行人財務報告編製準則」規定，係以成本衡量並帳列「以成本衡量之金融資產」。惟依國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」規定，權益工具無活絡市場但其公允價值能可靠衡量時（意即該權益工具之合理公允價值估計數區間之變異性並非重大，或於區間內各種估計數之機率能合理評估，並用以估計公允價值），應以公允價值衡量。本集團因此於轉換日依民國100年12月22日修正之「證券發行人財務報告編製準則」規定，將以成本衡量之金融資產指定為備供出售之金融資產，並按該日公允價值與原帳面金額之差異調增其他綜合損益。
- (3) 依中華民國一般公認會計原則規定，遞延所得稅資產或負債係因其相關負債或資產之分類而劃分流動或非流動項目，對於遞延所得稅負債或資產未能歸屬至財務報表所列之資產或負債者，則按預期該遞延所得稅資產或負債清償或實現之期間長短劃分為流動或非流動項目。惟依國際會計準則第1號「財務報表之表達」規定，企業不得將遞延所得稅資產或負債分類為流動資產或負債。本集團因此於轉換日調增遞延所得稅資產-非流動，並調減遞延所得稅資產-流動。
- (4) 本集團依照中華民國一般公認會計原則之規定，將閒置資產帳列其他資產項下，惟依照國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」之規定，對原帳列其他資產項下之閒置設備依其性質重分類至機器設備項下。
- (5) 中華民國一般公認會計原則對於累積未休假獎金之認列並無明文規定，本集團係於實際支付認列相關費用。惟依國際會計準則第19號「員工福利」規定，應於報導期間結束日估列已累積未使用之累積未休假獎金費用。本集團因此於轉換日調增應付費用及遞延所得稅資產-非流動，並調減少數股權及未分配盈餘。並調整薪資費用及所得稅費用。

(6) 應計退休金負債

- a. 現行退休金精算採用之折現率，係依中華民國一般公認會計原則公報第18號第23段規定應參酌之因素訂定。惟依國際會計準則第19號「員工福利」規定，折現率之採用係參考報導期間結束日幣別及期間與退休金計畫一致之高品質公司債（於報導期間結束日）之市場殖利率。
- b. 本集團選擇於轉換日將與員工福利計畫有關之全部累計精算損益一次認列於保留盈餘。
- c. 依本集團會計政策規定，未認列過渡性淨給付義務係按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法攤銷。惟本公司及子公司係屬首次適用國際財務報導準則，不適用國際會計準則第19號「員工福利」之過渡性規定，故無未認列過渡性負債。
- d. 依中華民國一般公認會計原則規定，資產負債表日累積給付義務超過退休基金資產公平價值部分為應認列退休金負債之下限。惟國際會計準則第19號「員工福利」並無此下限之規定。

本集團因此於轉換日調增應計退休金負債及遞延所得稅資產-非流動，並調減預付退休金、遞延退休金成本、未認列為退休金成本之淨損失、少數股權及未分配盈餘。並調整退休金費用及所得稅費用。

- (7) 本集團選擇於轉換日將國外營運機構所產生之累積換算差異數認定為零，因此於轉換日調減累積換算調整數，並調增未分配盈餘。

- (8) 依民國101年4月6日金管證發字第1010012865號令規定公開發行公司首次採用國際財務報導準則時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數（利益），因選擇適用國際財務報導準則第一號豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用國際財務報導準則產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用國際財務報導準則產生之保留盈餘增加數予以提列。惟本集團因轉換IFRSs所產生之保留盈餘淨影響數為負數，故無須提列。

7. 民國101年1月1日至9月30日現金流量表之重大調整

- (1) 自中華民國一般公認會計原則轉換至IFRSs，對所報導之本集團產生之現金流量並無影響。
- (2) 中華民國一般公認會計原則與IFRSs表達間之調節項目，對所產生之現金流量無淨影響。

8. 本期中合併財務報告之各項會計政策及豁免選擇，可能因主管機關相關法令之發布、經濟環境之變動，或本集團對各項會計政策及豁免選擇之影響評估之改變，而與年度合併財務報表（首份IFRSs合併財務報表）選擇之各項會計政策及豁免有所不同。