

遊戲橘子數位科技股份有限公司及其子公司

合併財務報表暨會計師核閱報告

民國九十四年上半年度

(股票代碼 6180)

公司地址：台北縣中和市中正路 736 號 18 樓

電 話：(02)8226-9166

遊戲橘子數位科技股份有限公司及其子公司

民國九十四年上半年度合併財務報表暨會計師核閱報告

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	
五、	合併損益表	7	
六、	合併股東權益變動表	8	
七、	合併現金流量表	9 ~ 10	
八、	合併財務報表附註		
	(一) 公司沿革	11 ~ 13	
	(二) 重要會計政策之彙總說明	13 ~ 20	
	(三) 會計變動之理由及其影響	20	
	(四) 重要會計科目之說明	20 ~ 33	
	(五) 關係人交易	33 ~ 34	
	(六) 質押之資產	34	
	(七) 重大承諾事項及或有事項	34 ~ 35	
	(八) 重大之災害損失	35	
	(九) 重大之期後事項	35	

項	目	頁	次
(十)	其他	35 ~ 37	
(十一)	附註揭露事項	38 ~ 45	
	1.重大交易事項相關資訊	38 ~ 40	
	2.轉投資事業相關資訊	41 ~ 44	
	3.大陸投資資訊	44	
	4.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	45	
(十二)	部門別財務資訊	不適用	

會計師核閱報告

(94)財審報字第 7814 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九十四年六月三十日之合併資產負債表，暨民國九十四年一月一日至六月三十日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。列入上開合併財務報表之部分子公司及孫公司民國九十四年上半年度財務報表，係依各該公司委任會計師查核之財務報表所編製，該等公司民國九十四年六月三十日之資產總額及負債總額分別為 376,720 仟元及 244,179 仟元，民國九十四年一月一日至六月三十日之營業收入及營業淨利分別為 483,567 仟元及 47,048 仟元，分別佔遊戲橘子數位科技股份有限公司及其子公司合併資產總額、合併負債總額、合併營業收入及合併總損益之 11%、24%、32%及 93%；另如合併財務報表附註十一所述，遊戲橘子數位科技股份有限公司及其子公司民國九十四年上半年度所揭露之部分轉投資事業相關資訊，係依各該公司委任其他會計師查核之財務報表編製而得，本會計師並未查核或核閱該等財務報表。

除下段所述外，本會計師對於遊戲橘子數位科技股份有限公司及其子公司民國九十四年六月三十日合併財務報表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，並未依照中華民國一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

如合併財務報表附註一所述，列入民國九十四年六月三十日之合併財務報表之子公司及孫公司，部分之財務報表並未經會計師核閱，而係依該等公司同期間未經會計師核閱之財務報表併入，該等公司民國九十四年六月三十日之資產總額及負債總額分別為 386,961 仟元及 93,967 仟元，分別佔合併資產負債表中合併資產總額及合併負債總額之 11%及 9%，民國九十四年一月一日至六月三十日之營業收入及淨損分別為 166,679 仟元及(22,932)仟元，佔合併損益表中合併營業收入及合併總損益之 11%及(46)%。另，如合併財務報表附註四(五)所述，遊戲橘子數位科技股份有限公司及其子公司民國九十四年六月三十日採權益法評價之長期股權投資計 25,483 仟元，暨民國九十四年一月一日至六月三十日認列相關投資損失計 2,031 仟元，係依被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表評價而得。另如合併財務報表附註十一所述，遊戲橘子數位科技股份有限公司及其子公司民國九十四年上半年度有關被投資公司之資訊，部分亦係依各被投資公司同期自編未經會計師核閱之資訊編製，並未經本會計師核閱。

依本會計師核閱結果及其他會計師之查核報告，除第三段所述列入合併個體之子公司及按權益法評價之長期股權投資、相關投資損失暨被投資公司相關資訊，若能取得被投資公司同期

間經會計師核閱之財務報表而可能需作適當調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反「證券發行人財務報告編製準則」及中華民國一般公認會計原則而須作修正之情事。

如合併財務報表附註三所述，遊戲橘子數位科技股份有限公司自民國九十三年第四季起，採用新發布財務會計準則公報第三十五號資產減損之會計處理準則。此項會計原則變動使其民國九十四年六月三十日之合併總資產及股東權益均減少 321,770 仟元，惟對民國九十四年上半年度合併損益未產生影響。

再如合併財務報表附註一、二及三所述，自民國九十四年一月一日起，於編製合併財務報表時，依新修訂之財務會計準則公報第七號「合併財務報表」之規定，將所有子公司納入合併報表之編製個體。

資 誠 會 計 師 事 務 所

會 計 師：

葉冠奴

支秉鈞

前財政部證期會 (88)台財證(六)第 95577 號
核准簽證文號 (88)台財證(六)第 16120 號

民 國 九 十 四 年 八 月 二 十 三 日

遊戲橘子數位科技股份有限公司及其子公司
合併資產負債表
民國94年6月30日

單位：新台幣千元

(僅經核閱, 未依一般公認審計準則查核)

		94年6月30日					94年6月30日		
		金	額	%			金	額	%
資 產					負債及股東權益				
流動資產					流動負債				
1100	現金及約當現金(附註四(一))	\$	1,052,353	30	2100	短期借款(附註四(九))	\$	55,000	2
1120	應收票據淨額(附註四(二))		52,229	2	2120	應付票據		87,183	3
1140	應收帳款淨額(附註四(三))		814,088	24	2140	應付帳款		49,673	1
1160	其他應收款		7,413	-	2150	應付帳款-關係人(附註五(二))		48,696	1
1180	其他應收款-關係人(附註五(二))		29,744	1	2160	應付所得稅(附註四(十七))		23,568	1
1190	其他金融資產-流動		694	-	2170	應付費用		116,347	3
120X	存貨(附註四(四))		21,684	1	2210	其他應付款項		52,835	2
1250	預付費用		37,573	1	2260	預收款項		206,594	6
1286	遞延所得稅資產-流動(附註四(十七))		45,887	1	2270	一年或一營業週期內到期長期負債(附註四(十)(十一))		47,081	1
1298	其他流動資產-其他		6,301	-	2280	其他流動負債		26,099	1
11XX	流動資產合計		2,067,966	60	21XX	流動負債合計		713,076	21
基金及長期投資(附註四(五))					長期附息負債				
142101	採權益法之長期投資		25,483	1	2420	長期借款(附註四(十))		315,519	9
142102	採成本法之長期投資		19,346	-	2446	應付租賃款-非流動(附註四(十一))		497	-
14XX	基金及長期投資合計		44,829	1	24XX	長期附息負債合計		316,016	9
1440	其他金融資產-非流動(附註六)		6,981	-	其他負債				
固定資產(附註四(六)及六)					2810	應計退休金負債(附註四(十二))		6,266	-
成本					2820	存入保證金		1,916	-
1501	土地		147,751	4	2880	其他負債-其他		1,299	-
1521	房屋及建築		178,469	5	28XX	其他負債合計		9,481	-
1531	機器設備		798,619	23	2XXX	負債總計		1,038,573	30
1551	運輸設備		3,275	-	股東權益				
1561	辦公設備		168,513	5	股本				
1611	租賃資產		43,487	1	3110	普通股股本(附註一及四(十三))		1,529,177	44
1631	租賃改良		126,493	4	資本公積(附註四(十四))				
1681	其他設備		10,587	1	3211	普通股溢價		1,047,916	30
15XY	成本及重估增值		1,477,194	43	3220	庫藏股票交易		20,145	1
15X9	減：累計折舊	(	575,846)	(17)	3240	處分資產增益		221	-
1670	未完工程及預付設備款		9,007	-	3350	保留盈餘(附註四(十五)(十六))		23,018	1
15XX	固定資產淨額		910,355	26	股東權益其他調整項目				
無形資產-淨額					3420	累積換算調整數		15,259	-
1760	商譽		66,249	2	3510	庫藏股票(附註四(十九))	(	315,784)	(9)
1780	其他無形資產(附註四(七))		-	-	3610	少數股權		107,156	3
17XX	無形資產合計		66,249	2	3XXX	股東權益總計		2,427,108	70
其他資產-淨額					重大承諾事項及或有負債(附註七)				
1820	存出保證金		39,941	1					
1830	遞延費用(附註四(八)及七)		218,514	7					
1860	遞延所得稅資產-非流動(附註四(十七))		101,750	3					
1880	其他資產-其他		9,096	-					
18XX	其他資產合計		369,301	11					
1XXX	資產總計	\$	3,465,681	100	1XXX	負債及股東權益總計	\$	3,465,681	100

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠會計師事務所葉冠奴、支秉鈞會計師民國九十四年八月二十三日核閱報告。

負責人：

經理人：

主辦會計：

遊戲橘子數位科技股份有限公司及其子公司

合併損益表

民國94年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

	金	額	%
營業收入			
4110 銷貨收入	\$	1,552,181	103
4170 銷貨退回	(	41,411)	(3)
4190 銷貨折讓	(	15,777)	(1)
4100 銷貨收入淨額		1,494,993	99
4610 勞務收入		9,314	1
營業收入(合計)		1,504,307	100
營業成本			
5110 銷貨成本(附註四(二十一)及五)	(	818,754)	(54)
營業毛利淨額		685,553	46
營業費用(附註四(二十一)及十)			
6100 推銷費用	(	167,226)	(11)
6200 管理及總務費用	(	354,110)	(24)
6300 研究發展費用	(	47,588)	(3)
6000 營業費用合計	(	568,924)	(38)
6900 營業淨利		116,629	8
營業外收入及利益			
7110 利息收入		319	-
7140 處分投資利益		5,176	-
7160 兌換利益		80	-
7210 租金收入		83	-
7260 存貨跌價回升利益		2,587	-
7480 什項收入		5,584	1
7100 營業外收入及利益合計		13,829	1
營業外費用及損失			
7510 利息費用	(	6,143)	-
7521 採權益法認列之投資損失(附註四(五))	(	2,031)	-
7522 其他投資損失(附註四(五))	(	7,500)	(1)
7530 處分固定資產損失	(	569)	-
7880 什項支出	(	11,081)	(1)
7500 營業外費用及損失合計	(	27,324)	(2)
7900 繼續營業部門稅前淨利		103,134	7
8110 所得稅費用(附註四(十七))	(	52,761)	(4)
9600XX 合併總損益	\$	50,373	3
歸屬於：			
9601 合併淨損益	\$	27,574	2
9602 少數股權損益		22,799	1
	\$	50,373	3
	稅	前	稅
基本每股盈餘(附註四(十八))			
9710 繼續營業部門淨利	\$	0.54	\$ 0.19
9740AA 少數股權		0.16	0.15
9750 本期淨利	\$	0.70	\$ 0.34

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠會計師事務所
葉冠奴、支秉鈞會計師民國九十四年八月二十三日核閱報告。

負責人：

經理人：

主辦會計：

遊戲橘子數位科技股份有限公司及其子公司
 合併股東權益變動表
 民國94年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

	資 本		公 積		保 留 盈 餘		累 積 換 算 調 整 數	庫 藏 股 票	少 數 股 權	合 計
	普 通 股 股 本	普 通 股 溢 價	庫 藏 股 票 交 易	處 分 資 產 增 益	法 定 盈 餘 公 積	保 留 盈 餘				
<u>94 年 上 半 年 度</u>										
94年1月1日餘額	\$1,539,897	\$1,348,505	\$ 17,111	\$ 221	\$ 103,066	(\$ 394,267)	\$ 21,810	(\$ 319,214)	\$ 79,067	\$2,396,196
庫藏股註銷減資	(10,720)	(9,388)	3,034	-	-	-	-	17,074	-	-
購入庫藏股	-	-	-	-	-	-	-	(13,644)	-	(13,644)
公積彌補累積虧損	-	(291,201)	-	-	(103,066)	394,267	-	-	-	-
國外長期投資換算調整數	-	-	-	-	-	-	(6,551)	-	(412)	(6,963)
長期投資股權變動調整數	-	-	-	-	-	(4,556)	-	-	4,556	-
子公司首次併入影響數	-	-	-	-	-	-	-	-	1,146	1,146
94年上半年度合併總損益	-	-	-	-	-	27,574	-	-	22,799	50,373
94年6月30日餘額	<u>\$1,529,177</u>	<u>\$1,047,916</u>	<u>\$ 20,145</u>	<u>\$ 221</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 23,018</u>	<u>\$ 15,259</u>	<u>(\$ 315,784)</u>	<u>\$ 107,156</u>	<u>\$2,427,108</u>

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠會計師事務所葉冠姘、支秉鈞會計師民國九十四年八月二十三日核閱報告。

負責人：

經理人：

主辦會計：

遊戲橘子數位科技股份有限公司及其子公司
合併現金流量表
民國94年1月1日(創立日)至6月30日

單位：新台幣仟元

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

	94年上半年度	
營業活動之現金流量		
合併淨損益	\$	27,574
少數股權淨利		22,799
調整項目		
處分投資利得	(	5,176)
呆帳費用及備抵銷貨退回提列數		5,034
存貨跌價回升利益	(	2,587)
折舊費用及攤提費用		207,090
商譽攤銷數		9,165
商標權攤銷數		338
處分固定資產損失		569
依權益法認列之投資損失		2,031
認列成本法評價之長期股權投資永久性下跌損失		7,500
資產及負債科目之變動		
應收票據		18,418
應收帳款	(	53,917)
其他應收款		33
其他應收款-關係人	(	16,940)
其他金融資產-流動	(	694)
存貨	(	5,602)
預付費用	(	1,474)
遞延所得稅資產		35,450
其他流動資產-其他		3,720
其他資產-其他		2,540
應付票據		30,717
應付帳款	(	9,623)
應付所得稅		4,983
應付費用	(	38,563)
應付帳款-關係人	(	31,616)
其他應付款	(	6,700)
預收款項	(	20,259)
其他流動負債	(	210)
應計退休金負債		1,804
營業活動之淨現金流入		186,404

(續次頁)

遊戲橘子數位科技股份有限公司及其子公司
合併現金流量表
民國94年1月1日(創立日)至6月30日

單位：新台幣千元

(僅經核閱, 未依一般公認審計準則查核)

	<u>94年上半年度</u>
投資活動之現金流量	
處分固定資產價款	\$ 3,398
取得短期投資	(1,494,700)
短期投資處分價款	1,499,876
取得長期投資-被投資公司現金增資	(14,400)
購置固定資產	(127,529)
遞延費用增加數	(51,908)
存出保證金增加	(942)
其他金融資產-非流動增加	(6,981)
投資活動之淨現金流出	(193,186)
融資活動之現金流量	
購入庫藏股	(13,644)
短期借款增加	8,468
長期借款增加	82,374
其他負債-其他增加	1,299
存入保證金增加	1,209
融資活動之淨現金流入	79,706
匯率影響數	4,989
子公司首次併入影響數	46,790
本期現金及約當現金增加	124,703
期初現金及約當現金餘額	927,650
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,052,353
現金流量資訊之補充揭露	
本期支付利息	\$ 5,596
本期支付所得稅	\$ 14,659
僅有部分現金支出之投資活動	
購置固定資產	\$ 141,176
減:期末應付設備款	(31,672)
加:期初應付設備款	18,025
本期支付現金	\$ 127,529

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠會計師事務所
葉冠奴、支秉鈞會計師民國九十四年八月二十三日核閱報告。

負責人：

經理人：

主辦會計：

遊戲橘子數位科技股份有限公司及其子公司

合併財務報表附註

民國 94 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

一、公司沿革

(一)本公司設立於民國 84 年 6 月，並於同年開始營業。於民國 88 年經董事會決議變更公司名稱為遊戲橘子數位科技股份有限公司。經多次增資及減資後，截至民國 94 年 6 月 30 日止，額定股本為\$2,500,000(包含員工認股權憑證 15,000 仟股)，實收資本額為\$1,529,177，每股面額 10 元。主要營業項目為資訊軟體服務、電視節目製作及雜誌出版等。截至民國 94 年 6 月 30 日止，本公司及列入合併財務報表之從屬公司之員工人數為 1,024 人。

(以下空白)

(二) 列入本合併財務報表之子公司

公 司 名 稱	與本公 司關係	主 要 營 業 項 目	本公司或子 公司之持股 或出資比例
Gamania Holdings Ltd. (註6)	註1	轉投資、控股公司	100%
吉恩立數位科技(股)公司 (註7)	註1	遊戲軟體開發及銷售	51.00%
台灣易吉網(股)公司 (")	註1	資訊軟體服務	96.60%
亞橘投資(股)公司 (註6)	註1	一般投資事業	100%
Gamania Korea Co., Ltd. (")	註1	軟體開發及銷售	100%
飛魚數位遊戲(股)有限公司 (")	註1	遊戲軟體設計及研發	93.33%
Gamania Digital Entertainment Labuan Holdings, Ltd. (")	註1	轉投資、控股公司	100%
Gamania International Holdings, Ltd. (")	註2	轉投資、控股公司	100%
Gamania Digital Entertainment (Japan) Co., Ltd. (")	註3	資訊軟體設計銷售及硬體之買賣	100%
Gamania China Holdings Ltd. (")	註3	轉投資、控股公司	92.34%
Gamania Digital Entertainment (H.K.) Co., Ltd. (")	註4	資訊軟體服務及銷售	92.34%
Gamania Digital Entertainment Sino Holdings Co., Ltd. (")	註4	一般投資事業	92.34%
北京遊戲橘子數位科技有限公司	註5	軟體開發及銷售	92.34%

註1: 本公司持有其表決權股份超過50%。

註2: 子公司持有其表決權股份超過50%。

註3: 孫公司持有其表決權股份超過50%。

註4: 曾孫公司持有其表決權股份超過50%。

註5: 曾孫公司間接持有其表決權股份超過50%。

註6: 係依該等公司自編並未經會計師核閱之財務報表併入。

註7: 係依該等公司委任之其他會計師查核之財務報表併入。

(三) 列入本合併財務報表之子公司增減變動情形

1. 本期合併財務報表增加之子公司如下：

公 司 名 稱	與本公 司關係	主 要 營 業 項 目	子 公 司 持 股 或 出 資 比 例	備 註
Gamania Korea Co., Ltd	註1	軟體開發及銷售	100%	註2
飛魚數位遊戲(股)公司	註1	遊戲軟體設計及研發	93.33%	註2
Gamania Digital Entertainment Labuan Holdings, Ltd.	註1	轉投資、控股	100%	註2

註1：本公司持有其表決權股份超過50%。

註2：請詳2.之說明。

2. 前述民國 94 年上半年合併財務報表增加之合併個體 Gamania Korea Co., Ltd.、飛魚數位遊戲(股)公司及 Gamania Digital Entertainment Labuan Holdings, Ltd.，於 93 年度因總資產及營業收入未達本公司各該項金額 10%及未符合證券發行人財務報告編製準則規定編製標準而未編製合併報表，惟於民國 94 年 1 月 1 日起，首次適用修訂後財務會計準則公報第七號「合併財務報表」時，不追溯重編以前年度合併財務報表。本期新增之合併編製個體變動，使民國 94 年上半年度之合併總資產及合併營業收入分別增加\$140,818 及\$41,250，分別佔合併總資產及合併營業收入之 4.1%及 2.7%。

(四) 未列入本期合併財務報表之子公司

無此情形。

(五) 從屬公司會計期間不同之調整及處理方式

不適用。

(六) 從屬公司會計政策與控制公司不同之情形

不適用。

(七) 國外從屬公司營業之特殊風險

不適用。

二、重要會計政策之彙總說明

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

(一)合併報表編製準則

- 1.本公司合併財務報表之編製個體包括本公司及所有子公司之合併財務報表。本公司與編入本合併財務報表個體相互間之所有重大交易事項及資產負債科目餘額，於編製合併財務報表時，皆已沖銷。
- 2.自民國 94 年 1 月 1 日起，對於直接或間接持有表決權之股份超過 50% 以上之被投資公司及其他雖直接或間接持有表決權股份未超過 50%，但依修訂後財務會計準則公報第七號「合併財務報表」之規定，符合有控制能力之條件者，於編製合併財務報表時，應全數納入合併個體。於首次適用修訂後財務會計準則公報第七號「合併財務報表」時，不追溯重編以前年度合併財務報表。
- 3.對於期中取得子公司之控制能力者，自取得控制力之日起，開始將子公司之收益與費損編入合併損益表。
自民國 94 年 1 月 1 日起，適用修訂後財務會計準則公報第七號「合併財務報表」時，於喪失對子公司控制能力之日起，終止將子公司之收益及損費編入合併財務報表，且不予追溯重編以前年度合併財務報表。
- 4.本合併財務報表係依據行政院金融監督管理委員會民國 93 年 12 月 16 日金管證六字第 0930154140 號函規定，首次公開本公司與子公司 Gamania Holdings Ltd.、Gamania Korea Co.,Ltd.、飛魚數位科技(股)公司、吉恩立數位科技(股)公司、台灣易吉網(股)公司、亞橘投資(股)公司及 Gamania Digital Entertainment Labuan Holdings, Ltd.之半年度合併財務報表。依上述函令之規定，首次公開半年度合併財務報表者，得以單期方式表達，不適用「證券發行人財務報告編製準則」第四條第三項有關財務報表及附註應採兩期對照方式編製之規定。

(二)子公司外幣財務報表換算基礎

海外子公司之財務報表，係依下列基礎換算為新台幣；所有資產及負債係以資產負債表日匯率為換算基礎，股東權益中除期初保留盈餘以上年度期末換算後餘額結轉外，餘均按歷史匯率換算；損益科目則按當年度平均匯率換算。對於子公司外幣財務報表換算所產生之兌換差額，則依本公司持股比例計算列為換算調整數，並單獨列示於股東權益項下之「累積換算調整數」。

(三)外幣交易

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

(四)約當現金

為配合現金流量表之表達，約當現金係指同時具備下列條件之短期且具高度流動性之投資：

1. 隨時可轉換成定額現金者。
2. 即將到期且利率變動對其價值之影響甚少者。

本公司現金流量表係以現金及約當現金之基礎所編製。

(五)短期投資

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

(六)備抵呆帳

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

(七)存貨

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

(八)長期股權投資

1. 以取得成本為入帳基礎，持有被投資公司表決權未達 20%或對被投資公司無重大影響力者，若被投資公司為上市公司，按成本與市價孰低法評價，市價低於成本而產生之未實現跌價損失列為股東權益之減項；若被投資公司為非上市公司，則按成本法評價。當被投資公司股價發生持久性下跌，且恢復之希望甚小時，則承認跌價損失，並認列當期損失。
2. 持有被投資公司有表決權之股份達 20%以上或具有重大影響力者，採權益法評價，投資日投資成本與股權淨值之差額，按五年平均分攤。
3. 海外投資按權益法評價時，被投資公司財務報表轉換所產生之「累積換算調整數」，本公司依持股比例認列之，並作為本公司股東權益之調整

項目。

- 4.被投資公司增減股數時，若各股東非按原比例認購或減少股數致使投資比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減，其結果應調整資本公積及長期投資；前項調整如應借記資本公積，而帳上由長期投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

(九)固定資產

- 1.以取得成本為入帳基礎，本公司折舊按估計經濟耐用年限，加計一年殘值採平均法提列，其餘各子公司依其估計之耐用年限，減除估計殘值後採平均法提列。各項資產之耐用年數除房屋及建築為 55 年及租賃改良 15 年，餘固定資產為 3 - 8 年。
- 2.固定資產出售、汰換或報廢時，成本及累積折舊皆自各相關科目沖銷，所發生之出售損益及報廢損失，列為當期營業外收支。
- 3.凡支出效益及於以後各期之重大改良或大修支出列為資本支出，經常性維護或修理支出則列為當期費用。
- 4.凡租約屬資本租賃者，各期租金資本化為租賃資產並認列租賃負債。

(十)遞延費用

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

(十一)其他無形資產

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

(十二)資產減損

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

(十三)員工認股權證

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

(十四)遞延所得稅資產及所得稅費用

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

(十五)退休金

1. 依財務會計準則公報第 18 號之規定辦理，淨退休金成本按精算師所設算之金額提列，包括服務成本、利息成本、退休基金資產預期報酬、未認列前期服務成本之攤銷、未認列退休金損益之攤銷，及未認列過渡性淨給付義務之攤銷數。依精算法計算之未認列過渡性淨給付義務按 15 年平均分攤。
2. 編製期中財務報表時，最低退休金負債重新按續後淨退休金成本及基金提撥數額調整之。
3. 本公司持有其表決權超過 50%之公司 Gamania Digital Entertainment (Japan) Co.,Ltd.、Gamania Korea Co.,Ltd.、Gamania Digital Entertainment (H.K.) Co.,Ltd.及北京遊戲橘子數位科技有限公司之退休金會計處理係依當地相關法令規定處理，除每年按規定比例提撥退休基金外，無其他進一步之義務。
4. 本公司之子公司飛魚數位遊戲(股)公司，係依財團法人中華民國會計研究發展基金會民國 94 年 4 月 4 日(94)基秘字第 098 號函「因財會七號公報修訂而應於 94 年度納入編製合併報表之子公司，關於財會十八號公報適用問題」之規定，有關被投資公司之退休金應於民國 94 年 12 月 31 日前完成精算，於該日按第十八號公報規定揭露，並於民國 95 年 1 月 1 日起開始依第 18 號公報規定攤提退休金費用。
5. 本公司之子公司 Gamania Holdings Ltd.、亞橘投資(股)公司、Gamania Digital Entertainment Labuan Holdings, Ltd. 及孫公司 Gamania International Holdings Ltd.、Gamania China Holdings Ltd.皆尚未訂立退休辦法。

(十六) 庫藏股票

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

(十七) 收入、成本及費用認列方法

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

(十八) 每股盈餘

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

(十九)會計估計

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

三、會計變動之理由及其影響

- 1.本公司自民國 93 年第 4 季起，採用新發布財務會計準則公報第三十五號資產減損之會計處理準則，並於民國 93 年度認列減損損失\$321,770。此項會計原則變動使民國 94 年 6 月 30 日之總資產及股東權益均減少 \$321,770，惟對本公司民國 94 年上半年度損益未產生影響。
- 2.本公司自民國 94 年 1 月 1 日起，依新修訂之財務會計準則公報第七號「合併財務報表」之規定，於編製合併財務報表時，將所有子公司納入，此項會計原則變動使民國 94 年上半年度之合併總資產及合併營業收入分別增加\$140,818 及\$41,250，分別佔合併總資產及合併營業收入之 4.1%及 2.7%，對本公司民國 94 年上半年度之合併總淨利並無影響。

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>94年6月30日</u>
庫存現金	\$ 510
銀行存款	1,039,587
定期存款	<u>12,256</u>
	<u>\$ 1,052,353</u>

(二)應收票據淨額

	<u>94年6月30日</u>
應收票據	\$ 52,245
減：備抵呆帳	(16)
	<u>\$ 52,229</u>

(三)應收帳款淨額

	<u>94年6月30日</u>
應收帳款	\$ 891,627
減：備抵呆帳	(71,698)
備抵銷貨退回	(5,841)
	<u>\$ 814,088</u>

(四)存貨

	94年6月30日
商品存貨	\$ 43,096
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(21,412)
	<u>\$ 21,684</u>

(五)長期投資

1. 長期股權投資明細如下：

被投資公司	94年6月30日			94年上半年
	原始投資成本	持股比例	帳面價值	投資損失
採權益法評價者：				
果子獸互動科技(股)公司	\$ 28,000	40%	\$ 25,483	(\$ 2,031)
採成本法評價者：				
百億樂數碼科技(股)公司	2,995	3.74%	2,995	-
東岸互動科技(股)公司	34,200	18.55%	3,700	(1,500)
Joyon Entertainment Co., Ltd.	9,851	14.71%	9,851	-
樂法科技(股)公司	8,800	8.69%	2,800	(6,000)
Zona Inc.	52,095	10.34%	-	-
	<u>107,941</u>		<u>19,346</u>	<u>(7,500)</u>
總計	<u>\$ 135,941</u>		<u>\$ 44,829</u>	<u>(\$ 9,531)</u>

2. 民國 94 年上半年度採權益法評價之被投資公司，係依同期間自結未經會計師查核簽證或核閱之財務報表計算而得。

(六) 固定資產

	<u>94年6月30日</u>
<u>原始成本</u>	
土地	\$ 147,751
房屋及建築	178,469
機器設備	798,619
運輸設備	3,275
辦公設備	168,513
租賃資產	43,487
租賃改良	126,493
其他設備	10,587
	<u>1,477,194</u>
<u>累計折舊</u>	
房屋及建築	(13,701)
機器設備	(345,207)
運輸設備	(1,830)
辦公設備	(95,674)
租賃資產	(29,551)
租賃改良	(84,284)
其他設備	(5,599)
	<u>(575,846)</u>
未完工程及預付設備款	9,007
帳面價值	<u>\$ 910,355</u>

(七) 其他無形資產

	<u>94年6月30日</u>
遊戲開發軟體技術授權金	\$ 38,298
減：累計減損	(38,298)
合計	<u>\$ -</u>

本公司自民國93年第4季起，採用新發佈財務會計準則公報第三十五號資產減損之會計處理準則，並於民國93年度認列減損損失\$38,298。截至94年6月30日止，其他無形資產認列之累計減損損失計\$38,298。

(八) 遞延費用

	94年6月30日
代理權	\$ 425,388
未攤銷費用	76,598
	<hr/> 501,986
減：累計減損	(283,472)
	<hr/> <u>\$ 218,514</u>

本公司自民國93年第4季起，採用新發佈財務會計準則公報第三十五號資產減損之會計處理準則，並於民國93年度認列減損損失\$283,472。截至94年6月30日止，遞延費用認列之累計減損損失計\$283,472。

(九) 短期借款

	94年6月30日
營運週轉金	\$ 55,000
利率	2.5%~2.7%
額度	<hr/> <u>\$ 524,000</u>

(十) 長期借款

借款銀行	借款額度	借款期間	94年6月30日
台北商銀	\$ 49,000	91/3/28~106/3/28 前兩年還息，第三 年起按季償還	\$ 44,288
交通銀行	200,000	93/8/30~96/8/30 到期一次償還	50,000
交通銀行	200,000	93/12/31~96/12/31 到期一次償還	100,000
彰化銀行	150,000	94/2/14~98/2/14 第一年還息，第二 年起每六個月償還	150,000
聯邦銀行	20,000	93/6/29~95/6/29 每季還款250萬元， 計6期	7,500
			<hr/> 351,788
減：一年內到期之長期借款			(36,269)
			<hr/> <u>\$ 315,519</u>

(十一) 長期應付租賃負債

	<u>借 款 期 間</u>	<u>94 年 6 月 30 日</u>
台灣固網(股)公司	92/1/1~94/12/31 一個月一期,計36期	\$ 4,640
台灣國際商業機器(股)公司	93/2/28~95/2/28 三個月一期,計8期	4,388
Orix Asia Ltd.	93/7/21~95/1/20 一個月一期,計18期	447
"	93/11/24~95/5/23 一個月一期,計18期	370
"	93/8/24~95/2/23 一個月一期,計18期	223
"	95/3/24~96/4/24 一個月一期,計12期	<u>1,241</u>
減:一年內到期部份		<u>11,309</u> <u>(10,812)</u>
		<u>\$ 497</u>

(以下空白)

(十二) 退休準備金 / 應計退休金負債

1. 依本公司員工退休辦法規定，每申請退休之員工服務年資滿一年給兩個基數，但超過十五年之服務年資每滿一年給與一個基數，最高總數以四十五個基數為限，未滿半年以半年計，滿半年者以一年計；每個基數以退休前一個月之平均薪資計算。
2. 本公司之子公司吉恩立對於員工之退休金依照勞基法及相關規定實施辦理。另，子公司易吉網尚未成立職工退休金委員會，有關員工退休則依照勞基法辦理。
3. 本公司之子公司飛魚數位遊戲(股)公司，係依財團法人中華民國會計研究發展基金會民國 94 年 4 月 4 日 (94) 基秘字第 098 號函「因財會七號公報修訂而應於 94 年度納入編製合併報表之子公司，關於財會十八號公報適用問題」之規定，有關被投資公司之退休金應於民國 94 年 12 月 31 日前完成精算，於該日按第十八號公報規定揭露，並於民國 95 年 1 月 1 日起開始依第 18 號公報規定攤提退休金費用。
4. 截至民國 94 年 6 月 30 日止，本公司及子公司提撥儲存於中央信託局之勞工退休準備金之金額為 \$ 17,913，民國 94 年上半年度依精算報告提列之退休金費用為 \$ 5,086。
5. 截至民國 94 年 6 月 30 日止，Gamania Digital Entertainment (H.K.) Co., Ltd、北京遊戲橘子數位科技有限公司及 Gamania Korea Co., Ltd. 分別提列退休金費用 \$272、\$918 及 \$898。

(十三) 普通股股本

本公司於民國 94 年 3 月 18 日經董事會決議通過以民國 94 年 3 月 18 日為減資基準日，辦理減少資本註銷庫藏股 1,072 仟股之相關事宜，本公司註銷減資後之普通股股本為 \$1,529,177。

(十四) 資本公積

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

(十五) 法定盈餘公積

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

(十六)未分配盈餘及特別盈餘公積

- 1.依本公司章程規定，每年決算後所得純益，應先提繳稅款及彌補以往年度虧損，次提百分之十為法定盈餘公積。餘得視營運需要，提列特別盈餘公積，再就其餘額，加計上年度累計未分配盈餘，為累積可分配盈餘。前述可分配盈餘，除派付股息外，如尚有餘額再分派如下：
 - (1)員工紅利百分之十至十五。
 - (2)董監事酬勞最高百分之二。
 - (3)其餘由董事會依本公司股利政策擬具分配案，提請股東會決議分派之。
- 2.民國 87 年度及以後年度之保留盈餘，須於次年度股東會決議悉數分配，否則稽徵機關得就未分配數加徵 10%營利事業所得稅。
- 3.民國 93 年度相關盈虧撥補議案業經股東會通過，決議不發放任何股利、員工紅利及董監酬勞，同時決議以法定盈餘公積\$103,066，及資本公積\$291,201，合計彌補累積虧損\$394,267。股東會決議盈虧撥補分派情形，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。
- 4.民國 92 年度產生稅後淨損，經股東會決議無發放股票股利、現金股利、員工紅利及董監酬勞。

(十七)應付所得稅

	<u>94年上半年度</u>
1. 所得稅費用	\$ 33,759
未分配盈餘加徵10%所得稅	19,002
	<u>52,761</u>
加(減)：遞延所得稅資產變動	(35,556)
預付所得稅	(15)
以前年度所得稅高估	<u>6,378</u>
應付所得稅	<u>\$ 23,568</u>
2. 遞延所得稅資產及負債：	
	<u>94年6月30日</u>
遞延所得稅資產總額-流動	\$ 45,887
遞延所得稅資產(負債)淨額-非流動	<u>101,750</u>
	<u>\$ 147,637</u>

3. 產生遞延所得稅資產及負債之暫時性差異及其所得稅影響數：

	94 年 6 月 30 日	
	金 額	所 得 稅 影 響 數
流動項目		
存貨呆滯損失	\$ 29,599	\$ 7,400
備抵銷貨退回	7,570	1,893
呆帳超限數	71,338	17,835
職工福利	2,930	732
投資抵減	-	17,391
其他	2,544	636
		<u>\$ 45,887</u>
非流動項目		
遞延費用及無形資產減損損失	268,141	67,036
虧損扣抵	116,796	29,199
投資抵減		45,118
國外長期投資損失準備	(163,608)	(40,902)
其他	5,196	1,299
		<u>\$ 101,750</u>

4. 兩稅合一相關資訊：

	94年6月30日
(1) 可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 22,023</u>
(2) 93年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>-</u>

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

	94年6月30日
87年及以後年度未分配盈餘	
a. 未加徵10%營利事業所得稅未分配盈餘	\$ 27,574
b. 已加徵10%營利事業所得稅未分配盈餘	(4,556)
合 計	<u>\$ 23,018</u>

6. 所得稅核定情形：

- (1) 截至民國 94 年 6 月 30 日止，本公司營利事業所得稅申報業經稅捐稽徵機關核定至民國 90 年度。
 - (2) 民國 88 年度經稽徵機關核定結果應補繳\$963，本公司分別已於民國 91 年及 92 年度提出復查及訴願申請，皆遭國稅局維持原核定決定，本公司已預繳全數之稅款(帳列其他應收款)，並於民國 94 年 3 月依法提起行政訴訟。
 - (3) 本公司 90 年度營利事業所得稅申報業經稅捐稽徵機關核定，惟稅捐稽徵機關以本公司有匿報收入及部份支出未取具合法憑證等為由，予以核定須補繳稅款及罰鍰計\$26,293。本公司經一一檢視稅捐稽徵調整之理由，除部份費用確實超過稅法規定限額應予調整補稅外，餘本公司認為皆符合稅法規定，經本公司評估因此需補繳稅金約\$244，本公司亦於 94 年 4 月正式提出復查申請。
7. 子公司台灣易吉網股份有限公司及飛魚數位遊戲(股)公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關分別核定至 91 及 90 年度。子公司吉恩立數位科技股份有限公司之營利事業所得稅皆尚未經稅捐稽徵機關核定。
8. 本公司民國 89 及 90 年度增資擴展計劃，所產生之 PC 單機版遊戲、網路型態遊戲套裝軟體之投資計畫，符合促進產業升級條例第八條之一暨「重要科技事業屬於製造業及技術服務業部份適用範圍標準」第二條及第三條第十一款第一目之一規定，可自新增設備開始作業日起連續五年內就其新增所得免徵營利事業所得稅。上述投資計劃之免稅期間分別自民國 90 年 1 月 1 日至民國 94 年 12 月 31 日及民國 91 年 1 月 1 日至民國 95 年 12 月 31 日止。民國 94 年上半年度因符合重要科技事業屬於製造業及技術服務業者五年免徵營利事業所得稅之免稅所得額為\$19,721。
9. 子公司吉恩立數位科技股份有限公司民國 92 年度增資擴展計劃，所產生之網路型態遊戲套裝軟體之投資計畫，符合促進產業升級條例第八條之一暨「重要科技事業屬於製造業及技術服務業部分適用範圍標準」第二條及第三條第十一款第一目之一規定，可自新增設備開始作業日起連續五年內就其新增所得免徵營利事業所得稅。上述投資計劃之免稅期間子公司吉恩立數位科技股份有限公司尚未選定。
10. 截至民國 94 年 6 月 30 日止，本公司依據所得稅法及促進產業升級條例適用虧損扣抵及投資抵減，預計於未來四~五年內抵減所得稅，其可享之所得稅抵減明細如下：

抵 減 項 目	可抵減總額	尚未抵減餘額	最後抵減年度
研究發展支出	\$ 15,279	\$ 1,196	96 年度
"	13,843	13,843	97 年度
"	7,344	7,344	98 年度
機器設備	26,052	26,052	96 年度
"	7,165	7,165	97 年度
"	1,078	1,078	98 年度
"	3,057	3,057	95 年度
人才培訓	1,432	1,432	96 年度
"	1,342	1,342	97 年度
虧損扣抵	6,408	6,408	96 年度
"	21,132	21,132	98 年度
"	1,659	1,659	99 年度
	<u>\$ 105,791</u>	<u>\$ 91,708</u>	

(十八) 每股盈餘

	94 年 上 半 年 度				
	金 額		加權平均流	每股盈餘 (註)	
	稅 前	稅 後	通在外股數	稅 前	稅 後
基本每股盈餘					
屬於普通股					
東之本期淨利	<u>\$ 80,335</u>	<u>\$ 27,574</u>	<u>147,821</u>	<u>\$ 0.54</u>	<u>\$ 0.19</u>

本公司民國94年6月30日，流通在外之員工認股選擇權，因具反稀釋效果，故稀釋每股盈餘與基本每股盈餘同。

(註)單位:元。

(十九) 庫藏股票

1. 收 回 原 因	94 年 上 半 年 度			
	期初股數(註)	本期增加	本期減少	期末股數(註)
供轉讓股份予員工	5,000	-	-	5,000
維護公司信用及				
股東權益	<u>1,072</u>	<u>1,039</u>	<u>(1,072)</u>	<u>1,039</u>
	<u>6,072</u>	<u>1,039</u>	<u>(1,072)</u>	<u>6,039</u>

(註)單位:仟股。

2. 民國94年上半年度最高及截至民國94年6月30日止買回之庫藏股金額如下：

94 年 上 半 年 度	
最高金額	期末金額
\$ 319,214	\$ 315,784

3. 證券交易法規定公司對買回發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積金額。截至民國 94 年 6 月 30 日止，本公司已買回庫藏股票金額為\$315,784。
4. 本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前亦不得享有股東權利。
5. 依證券交易法規定，上開買回之股份，除為維護公司信用及股東權益所必要而買回，應於買回之日起六個月內辦理變更登記外，餘應於買回之日起三年內將其轉讓，逾期未轉讓者，視為公司未發行股份，並應辦理變更登記銷除股份。

(二十) 發行員工認股權憑證計劃

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

2. 民國94年上半年度酬勞性員工認股選擇權計畫之認股選擇權數量及加權平均行使價格之資訊如下：

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

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

3. 截至民國94年6月30日止，酬勞性員工認股選擇權計畫流通在外之資訊如下：

民 國 94 年 6 月 30 日					
期末流通在外之認股選擇權			期末可行使之認股選擇權		
行使價 格(元)	數量	加權平均預期 剩餘存續期限	加權平均行 使價格(元)	數量	加權平均行 使價格(元)
\$ 32.8	10,000仟股	4年7個月	\$ 32.8	-	\$ -

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

(1) 評價模式：採用Black-Scholes選擇評價模式。

(2) 評價假設：

<u>民國94年第二季所發行之員工認股權憑證</u>	<u>民國94年上半年度</u>
股利率	0%
預期價格波動性(註)	62.02%
無風險利率	1.95%
預期存續期間	6年
每股行使價格	32.8元
攤銷年限	2~3年

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

(3) 評價結果：

	<u>民國94年上半年度</u>
認股選擇權每股加權平均公平價值	\$17.4656元
採公平價值法應認列之酬勞成本	22,025

(4) 擬制性資料：

		<u>民國94年上半年度</u>
本期淨利	報表認列之淨利	\$ 27,574
	擬制淨利	5,549
基本每股盈餘	報表認列之每股盈餘	0.19元
	擬制每股盈餘	0.04元
完全稀釋每股盈餘	報表認列之每股盈餘	0.19元
	擬制每股盈餘	0.04元

(二十一)用人、折舊、折耗及攤銷費用

本期發生之用人、折舊及攤銷費用依其功能別彙總如下：

功能別 性質別	94年上半年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
用人費用			
薪資費用	\$ 55,126	\$ 219,571	\$ 274,697
勞健保費用	3,525	15,951	19,476
退休金費用	502	6,672	7,174
其他用人費用	1,714	15,148	16,862
	\$ 60,867	\$ 257,342	\$ 318,209
折舊費用	\$ 63,784	\$ 45,102	\$ 108,886
攤銷費用	82,178	25,529	107,707
	\$ 145,962	\$ 70,631	\$ 216,593

(二十二)財務報表編製

本公司依據促進產業升級條例第 12 條之規定，於帳上按國外投資總額 20%提列國外投資損失準備以享受稅務優惠，截至民國 94 年 6 月 30 日止之餘額為\$163,608。惟為符合中華民國一般公認會計原則之規定，已於民國 94 年 6 月 30 日之財務報表予以迴轉。其國外長期投資損失準備之提列情形如下：

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

五、關係人交易

(一)關係人名稱及與本公司關係

關係人名稱	與本公司之關係
果子獸互動科技(股)公司 (Soga)	採權益法認列之被投資公司
Ncsoft Corporation (NCsoft)	對吉恩立採權益法評價之投資公司

(二)關係人之重大交易事項

1. 其他應收款

	94 年 6 月 30 日	估期末該 科目餘額 百分比
Soga	\$ 29,744	80

係代墊關係企業費用及購料等款項。

2. 應付帳款

	94 年 6 月 30 日	
	金 額	佔期末該 科目餘額 百分比
NCsoft	\$ 48,696	50

係代理關係企業開發之線上遊戲產生之應付權利金，依雙方議定條件辦理。

3. 其 他

本公司及合併子公司吉恩立與關係企業線上遊戲開發商 NCsoft 約定，依代理之線上遊戲消費者消費金額按約定比例給付權利金。於民國 94 年上半年度支付予 Ncsoft 權利金合計為 \$417,995，帳列營業成本項下。

六、質押之資產

資 產 項 目	94年6月30日	擔 保 用 途
定期存款(其他金融資產-非流動)	\$ 6,981	長期借款/融資額度
土地	141,717	長期借款/融資額度
房屋及建築	107,171	長期借款/融資額度
電腦設備	34,818	長期借款
	<u>\$ 290,687</u>	

七、重大承諾事項及或有事項

1. 截至民國 94 年 6 月 30 日止，本公司及合併子公司以營業租賃方式承租辦公大樓，於未來三年內應支付之租金總額約為 \$80,434。
2. 本公司承租 T1、T3 專線，係按月依實際使用情況付費；另本公司與數家線上遊戲開發商約定，依代理之線上遊戲消費者實際消費金額按約定比例給付權利金予開發商。
3. 本公司目前導入會計軟體系統，截至民國 94 年 6 月 30 日止，該版權及顧問導入服務之簽約總額共計 \$30,860，業已支付金額計 \$28,155，並帳列遞延費用科目。

- 4.截至民國 94 年 6 月 30 日止，本公司之合併子公司吉恩立數位科技(股)公司簽約購置固定資產合約總價為 10,129，業已支付金額計\$2,834。
- 5.截至民國 94 年 6 月 30 日止，本公司之合併子公司台灣易吉網(股)公司因向台灣國際商業機器(股)公司購置設備，而委請華南銀行開立之履約保證書金額計\$6,981。
- 6.如附註四(十七)所述，稅捐稽徵機關以本公司 88 年度部份研發專案企劃書中提及製作方向是修正第一代產品缺失及該等專案企劃書製作人之製作日期與其到職日期異常為由，予以剔除並核定補繳稅額\$963。本公司以第一、二兩代遊戲軟體所使用之開發工具(即程式語言)不同，即是所有程式皆是重新研究發展及專案企劃書之製作人僅係將該等專案書面化之製表人，而非研發專案負責人，且因試用之關係其實際到職日期遠早於正式聘僱日期為由申請復查，惟復查結果國稅局以製表人學經歷不足及製作軟體非研究發展之範疇為由，維持原核定決議。本公司不服已預繳全數之稅款(帳列其他應收款)，並提起行政訴訟。
- 7.本公司與第一銀行永和分行及大智通文化行銷股份有限公司因商品交易事宜，三方共同簽訂商品交易供應合約書，保證合約書有效期間自民國九十四年三月十六日至九十四年十二月三十一日止，同期間若當月本公司銷售予大智通文化行銷股份有限公司之商品低於退貨金額，本公司應向第一銀行永和分行繳納保證金\$4,000，並由第一銀行永和分行開立連帶保證書予大智通文化行銷股份有限公司。

八、重大之災害損失

無此情形。

九、重大之期後事項

無重大期後事項。

十、其他

(一)衍生性金融商品之交易

本公司無從事衍生性金融商品之交易。

(二)金融商品之公平市價

	94年6月30日	
	帳面價值	公平價值
<u>非衍生性金融商品</u>		
<u>資產</u>		
公平市價與帳面價值相等之金融資產	\$ 1,963,502	\$ 1,963,502
長期投資	44,829	44,829
存出保證金	39,941	39,888
<u>負債</u>		
公平市價與帳面價值相等之金融負債	406,197	406,197
短期借款	55,000	55,000
一年或一營業週期內到期長期負債	47,081	47,081
長期借款	315,519	315,519
應計退休金負債	6,266	14,351
存入保證金	1,916	1,916

本公司估計非衍生性金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- 1.短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平市價，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收票據及帳款（含關係人）、其他應收款（含關係人）、短期借款、應付票據及帳款（含關係人）、應付所得稅、應付費用、其他應付款項（含關係人）、一年或一營業週期內到期之長期負債及其他流動負債。
 - 2.有價證券如有市場價格可循時，則以市場價格為公平市價，若無市場價格可供參考時，則依財務或其他資訊估計公平市價。
 - 3.存出保證金係依合約期間按一年期定存利率予以估計公平市價。
 - 4.長期借款係依預期現金流量之折現值估計公平市價。
 - 5.應計退休金負債，係以12月31日為衡量日之退休金精算報告中所列之退休金提撥狀況，並參酌民國94年上半年度基金提撥數額及淨退休金成本之提列數所推算之6月30日提撥狀況為公平市價。
 - 6.其他金融資產-非流動、應付租賃款-非流動、存入保證金及其他負債-其他因金額微小，以其帳列金額為公平市價。
 - 7.具有資產負債表外之信用風險金融商品：無此情形。
- (三)本公司於民國94年上半年度將金額約\$3,870之雜誌及週邊商品等捐贈予依法設立之政黨及教育、文化、公益、慈善機關或團體。本公司與上述受捐贈之對象間無任何重大約定事項。

(四) 母公司與子公司及子公司與子公司間已消除之交易事項

交 易 事 項	94 年 上 半 年 度										
	交 易 公 司 及 借 (貸) 金 額										
	Gamania 遊戲橘子 數位科技 (股)公司			Gamania Holdings Ltd. 及其子 公司		吉恩立數 位科技 (股)公司		亞橘投 資(股) 公司		Gamania Korea Co., Ltd.	
										Gamania Digital Entertainment Labuan Holdings Ltd.	飛魚數位 遊戲(股) 公 司
1. 沖銷長期投資與股東權益	(\$ 659,882)	\$205,094	\$95,868	\$231,480	\$ -	\$121,205	\$	172	\$ 6,063		
2. 沖銷相互間債權債務科目	(202,015)	(23,242)	193,632	31,656	-	(64)		33	-		
3. 沖銷損益科目											
(1) 銷貨收入	-	3,025		(3,025)							
(2) 權利金收入	(1,465)	1,465									
(3) 其他營業收入	(1,956)	1,683		272		1					
(4) 發行成本	(2,146)		2,146								
(5) 廣告費	(2,519)			2,519							
(6) 租金收入	(14,416)	-	2,726	11,690							
(7) 聯屬公司間已(未)實現 銷貨毛利	355	690	(700)	(345)							

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

(有關被投資公司應揭露資訊，除吉恩立數位科技(股)公司及台灣易吉網(股)公司係依其他會計師查核簽證之財務報表所編製，北京遊戲橘子數位科技有限公司係依本會計師查核簽證之財務報表所編製，餘係依各被投資公司之未經會計師查核之財務報表編製。)

1、資金貸與他人：無此情形。

2、為他人背書保證：

編號 (註1)	為他人背書保證者 公司名稱	背書保證對象		對單一企業背 書保證之限額	本期最高背 書保證餘額	期末背書 保證餘額 (註4)	以財產擔 保之背書 保證金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保證 最高限額 (註3)
		公司名稱	與本公司之 關係(註2)						
0	遊戲橘子數位科 技股份有限公司	吉恩立數位科技(股)公司	2	\$ 30,000	\$ 30,000	\$ -	無	0%	\$ 458,753 (資本總額*30%)

註1：編號欄之填寫方法如下：

1. 本公司填0。
2. 子公司係公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：背書保證與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：

1. 有業務關係之公司。
2. 直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。
3. 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。
4. 對公司直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。
5. 基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。
6. 因共同投資關係由各出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。

註3：應註明最高限額之計算方法及最高限額之金額。財務報表如有認列或有損失，應於備註欄中敘明已認列之金額。

註4：此交易於編製合併報表時，業已沖銷。

3. 期末持有有價證券情形：

單位：仟股

持有之公司	有價證券種類及名稱		與有價證券發行人之關係	帳列科目	期				備註
	種類(註一)	有價證券名稱			股數/單位數	帳面金額	持股比例	市價(註二)	
遊戲橘子數位科技股份有限公司	股票	Gamania Holdings Ltd.	子公司	長期投資	25,691	\$205,094	100%	\$205,094	註三
遊戲橘子數位科技股份有限公司	股票	Gamania Korea Co.,Ltd.	子公司	長期投資	394	121,205	100%	121,205	註三
遊戲橘子數位科技股份有限公司	股票	飛魚數位遊戲股份有限公司	子公司	長期投資	5,600	6,063	93.33%	3,718	註三
遊戲橘子數位科技股份有限公司	股票	吉恩立數位科技股份有限公司	子公司	長期投資	7,140	95,868	51%	95,868	註三
遊戲橘子數位科技股份有限公司	股票	台灣易吉網股份有限公司	子公司	長期投資	17,350	156,276	69.40%	114,478	註三
遊戲橘子數位科技股份有限公司	股票	亞橘投資股份有限公司	子公司	長期投資	9,000	75,204	100%	54,700	註三
遊戲橘子數位科技股份有限公司	股票	Gamania Digital Entertainment Labuan Holdings, Ltd.	子公司	長期投資	5	172	100%	172	註三
遊戲橘子數位科技股份有限公司	股票	果子獸互動科技股份有限公司	本公司採權益法評價之被投資公司	長期投資	2,800	25,483	40%	25,483	無
遊戲橘子數位科技股份有限公司	股票	百億樂數碼科技股份有限公司	本公司採成本法評價之被投資公司	長期投資	300	2,995	3.74%	2,995	無
遊戲橘子數位科技股份有限公司	股票	東岸互動科技股份有限公司	本公司採成本法評價之被投資公司	長期投資	2,040	3,700	18.55%	3,700	無
遊戲橘子數位科技股份有限公司	股票	Joyon Entertainment Co., Ltd.	本公司採成本法評價之被投資公司	長期投資	700	9,851	14.71%	9,851	無
遊戲橘子數位科技股份有限公司	股票	樂法科技股份有限公司	本公司採成本法評價之被投資公司	長期投資	880	2,800	8.69%	2,800	無
遊戲橘子數位科技股份有限公司	股票	Zona. Inc	本公司採成本法評價之被投資公司	長期投資	1,000	-	10.34%	-	無

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

註二：市價之填寫方式如下：

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

註三：此投資於編製合併報表時，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：無此情形。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
9. 從事衍生性商品交易：無此情形。

(以下空白)

(二)轉投資事業相關資訊

1.被投資公司資訊

(有關被投資公司應揭露資訊，除吉恩立數位科技(股)公司及台灣易吉網(股)公司係依其他會計師查核簽證之財務報表所編製，北京遊戲橘子數位科技有限公司係經本會計師查核簽證之財務報表所編製，餘係依各被投資公司之未經會計師查核之財務報表編製。)

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			被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備註
				本期	期末	上期	期末	股數				比率	帳面金額
遊戲橘子數位科技股份有限公司	Gamania Holdings Ltd.	3F, Harbour Centre, Box 1348, George Town, Grand Cayman, Cayman Islands, British West Indies	轉投資、控股	\$ 875,416	\$ 815,442	25,691	100%	\$ 205,094	(\$ 32,198)	(\$ 32,198)	子公司(註二)
遊戲橘子數位科技股份有限公司	Gamania Korea Co., Ltd.	3F No.75-6 Soodang B/D, Samseong-Dong Kang Nam-Gu, Seoul, Korea	軟體開發及銷售	80,189	80,189	394	100%	121,205	(8,132)	(8,132)	"
遊戲橘子數位科技股份有限公司	飛魚數位遊戲股份有限公司	台北縣中和市中正路736號18樓	遊戲軟體設計及研發	60,000	50,000	5,600	93.33%	6,063	(14,970)	(14,327)	"
遊戲橘子數位科技股份有限公司	吉恩立數位科技股份有限公司	台北縣中和市中正路736號18樓	遊戲軟體開發及銷售	71,400	71,400	7,140	51%	95,868	53,718	27,396	"
遊戲橘子數位科技股份有限公司	台灣易吉網股份有限公司	台北縣中和市中正路736號18樓	資訊軟體服務	208,200	208,200	17,350	69.40%	156,276	(6,670)	(10,264)	"
遊戲橘子數位科技股份有限公司	亞橘投資股份有限公司	台北縣中和市中正路736號18樓	投資業	90,000	90,000	9,000	100%	75,204	(4,421)	(4,421)	"
遊戲橘子數位科技股份有限公司	Gamania Digital Entertainment Labuan Holdings, Ltd.	Level 9F, Main Office Tower, Financial Park, 87000 Labuan, FT Labuan, Malaysia	轉投資、控股	161	67	5	100%	172	(23)	(23)	"
遊戲橘子數位科技股份有限公司	果子獸互動科技股份有限公司	台北縣中和市中正路736號18樓	遊戲軟體設計及研發	28,000	13,600	2,800	40%	25,483	(5,078)	(2,031)	採權益法評價之被投資公司
亞橘投資股份有限公司	台灣易吉網股份有限公司	台北縣中和市中正路736號18樓	遊戲軟體開發及銷售	80,625	80,625	6,800	27.20%	65,942	(6,670)	(4,377)	採權益法評價之被投資公司(註二)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有金額			被投資公司 本期(損)益	本期認列 之投資(損)益	備註
				本期	期末	上期	期末	股數				比率	帳面金額
Gamania Holdings Ltd.	Gamania International Holdings Ltd.	3F, Harbour Centre, Box 1348, George Town, Grand Cayman, Cayman Islands, British West Indies	轉投資、控股	USD25,691仟元	USD23,791仟元	25,691	100%	USD6,512仟元	(USD1,023仟元)	(USD1,023仟元)	孫公司 (註二)
Gamania International Holdings Ltd.	Gamania Digital Entertainment (Japan) Co., Ltd.	東京都涉谷區廣尾1-13-7惠比壽East Bldg 2F	資訊軟體設計銷售及硬體之買賣	USD12,240仟元	USD12,240仟元	17	100%	USD3,190仟元	(USD221仟元)	(USD221仟元)	曾孫公司 (註二)
Gamania International Holdings Ltd.	Gamania China Holdings Ltd.	3F, Harbour Centre, Box 1348, George Town, Grand Cayman, Cayman Islands, British West Indies	轉投資、控股	USD16,250仟元	USD14,350仟元	15,524	92.34%	USD3,329仟元	(USD872仟元)	(USD802仟元)	間接持有之子公司 (註二)
Gamania China Holdings Ltd.	Gamania Sino Holdings Ltd.	英屬開曼群島葛蘭德開曼首都大廈1座4層	一般投資事業	USD13,750仟元	USD11,850仟元	不適用	100%	USD2,739仟元	(USD1,262仟元)	(USD1,277仟元)	間接持有之子公司 (註二)
Gamania Sino Holdings Ltd.	北京遊戲橘子數位科技有限公司	北京市朝陽區建國路88號現代城A區C棟1103	軟體開發及銷售	USD10,980仟元	USD9,480仟元	不適用	100%	USD2,401仟元	(USD1,031仟元)	(USD1,031仟元)	間接持有之子公司 (註二)
Gamania China Holdings Ltd.	Gamania Digital Entertainment (H.K.) Co., Ltd.	香港灣仔駱克道333號中國網絡中心50樓	資訊軟體服務及銷售	USD3,009仟元	USD3,009仟元	35,500	100%	USD867仟元	USD406仟元	USD406仟元	間接持有之子公司 (註二)
Gamania China Holdings Ltd.	Game Alliance Co., Limited	香港灣仔駱克道333號中國網絡中心50樓	資訊軟體服務及遊戲銷售代理	(註)	(註)	不適用	100%	(USD8仟元)	-	-	間接持有之子公司 (註二)

註一：投資額為港幣2元。

註二：此投資於編製合併報表時，業已沖銷。

2. 資金貸與他人情形：無此情形。

3. 對他人背書保證：無此情形。

4. 期末持有有價證券情形：

持有之公司	有價證券種類及名稱		與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
	種類(註一)	有價證券名稱			股數/單位數	帳面金額	持股比例	市價(註二)	
Gamania Holdings Ltd.	股票	Gamania International Holdings Ltd.	子公司	長期投資	25,691	US6,512仟元	100%	US6,512仟元	註四
Gamania International Holdings Ltd.	股票	Gamania Digital Entertainment (Japan) Co., Ltd.	子公司	長期投資	17	USD3,190仟元	100%	USD3,190仟元	註四
Gamania International Holdings Ltd.	股票	Gamania China Holdings Ltd.	子公司	長期投資	15,524	USD3,329仟元	92.34%	USD3,329仟元	註四
Gamania China Holdings Ltd.	股票	Game Alliance Co., Limited	子公司	長期投資	2(註三)	(USD8仟元)	100%	(USD8仟元)	註四
Gamania China Holdings Ltd.	股票	Gamania Digital Entertainment (H.K.) Co., Ltd.	子公司	長期投資	35,500	USD867仟元	100%	USD867仟元	註四
Gamania China Holdings Ltd.	股票	Gamania Sino Holdings Ltd.	子公司	長期投資	不適用	USD2,739仟元	100%	USD2,739仟元	註四
Gamania Sino Holdings Ltd.	股票	北京遊戲橘子數位科技有限公司	子公司	長期投資	不適用	USD2,401仟元	100%	USD2,401仟元	註四
亞橘投資股份有限公司	股票	台灣易吉網股份有限公司	該公司採權益法評價之被投資公司	長期投資	6,800	\$ 65,942	27.2%	\$ 45,438	註四

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

註二：市價之填寫方式如下：

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

註三：單位：股

註四：此投資於編製合併報表時，業已沖銷。

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

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
吉恩立數位科技股份有限公司	遊戲橘子數位科技股份有限公司	母公司	\$ 205,640	註1	\$ -	NA	\$ 58,971	\$ -

註1：係應收母公司代售商品之應收款項，母公司於代收後三個月內付款，故無週轉率之適用，請詳附註五（二）。

註2：此交易於編製合併財務報表時，業已沖銷。

10. 從事衍生性商品交易：無此情形。

(三)大陸投資資訊

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額			本期期末自台灣匯出累積投資金額	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資(損)益(註二及三)	期末投資帳面價值(註三)	截至本期止已匯回台灣之投資收益
				匯出	匯出	匯出					
北京遊戲橘子數位科技有限公司	軟體開發及銷售	(人民幣90,778仟元) \$346,818	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	(USD7,350仟元) \$232,407	(USD1,500仟元) \$47,430	\$ -	(USD8,850仟元) \$279,837	92.34%	(USD948仟元) (\$ 29,738)	(USD2,217仟元) \$ 70,102	\$ -

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
(USD8,850仟元) \$279,837	\$ 394,618(註一)	\$ 927,981

(註一)核准函-經審二字第911011068號、經審二字第091015265號、經審二字第093004965號、經審二字第093015438號及經審二字第094001529號，合計為USD12,480,000，以31.62換算為新台幣394,618仟元。

(註二)本期認列投資損益係依該被投資公司同期間經本會計師查核之財務報表，依間接加權持股比例認列。本公司民國94年上半年度間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司並未發生重大交易事項。

(註三)此投資於編製合併財務報表時，業已沖銷。

(四) 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(註五)			
				科目	金額	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份有限公司	吉恩立數位科技股份有限公司	1	應付票據及其他應付款	\$ 205,640	註四	6

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：係代子公司銷售貨物所代收之應付款項。

註五：揭露標準為交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者。