

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

民國九十六年及九十五年第一季

(股票代碼 6180)

公司地址：台北縣中和市中正路 736 號 18 樓

電話：(02)8226-9166

遊戲橘子數位科技股份有限公司及其子公司
民國九十六年及九十五年第一季合併財務報表暨會計師核閱報告

目 錄

項	目	頁 次
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	不適用
七、	合併現金流量表	8 ~ 9
八、	合併財務報表附註	
	(一) 公司沿革	10 ~ 12
	(二) 重要會計政策之彙總說明	12 ~ 18
	(三) 會計變動之理由及其影響	18
	(四) 重要會計科目之說明	18 ~ 32
	(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
	(八) 重大之災害損失	34

會計師核閱報告

(96)財審報字第 07000223 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九十六年及九十五年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國九十六年及九十五年一月一日至三月三十一日之合併損益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。

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

如合併財務報表附註一所述，列入民國九十六年及九十五年三月三十一日之合併財務報表之子公司及孫公司，其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，該等公司民國九十六年及九十五年三月三十一日之資產總額分別為 616,021 仟元及 743,824 仟元，各佔合併資產負債表中合併資產總額之 18.49%及 22.63%，民國九十六年及九十五年一月一日至三月三十一日之營業收入分別為 119,721 仟元及 259,224 仟元，各佔合併損益表中合併營業收入之 13.98%及 29.17%。另，如合併財務報表附註四(七)所述，遊戲橘子數位科技股份有限公司及其子公司民國九十六年及九十五年三月三十一日採權益法評價之長

期股權投資分別計 27,695 仟元及 58,513 仟元，暨民國九十六年及九十五年一月一日至三月三十一日認列相關投資損失分別計 2,026 仟元及 4,442 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九十六年及九十五年第一季所揭露有關被投資公司之資訊，亦係依各被投資公司同期間自編未經會計師核閱之資訊編製，並未經本會計師核閱。

依本會計師核閱結果，除第三段所述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」、「商業會計法」、「商業會計處理準則」及中華民國一般公認會計原則而須作修正之情事。

資 誠 會 計 師 事 務 所

會 計 師：

葉冠姣

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 六 年 四 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96年及95年3月31日

單位：新台幣仟元

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

資 產	96 年 3 月 31 日		95 年 3 月 31 日			96 年 3 月 31 日		95 年 3 月 31 日	
	金	額 %	金	額 %		金	額 %	金	額 %
流動資產					負債及股東權益				
1100 現金及約當現金(附註四(一))	\$	1,083,550 33	\$	576,143 18	2100 流動負債				
1310 公平價值變動列入損益之金融資產- 流動					2120 短期借款(附註四(十一))	\$	30,000 1	\$	84,897 2
(附註四(二))	-	-	280,943	9	2140 應付票據	173,959	5	119,968	4
1350 以成本衡量之金融資產- 流動(附註四					2140 應付帳款	150,929	5	121,668	4
(三))	-	-	9,851	-	2150 應付帳款- 關係人(附註五(二))	-	-	6,607	-
1120 應收票據淨額(附註四(四))		137,014 4	59,129	2	2160 應付所得稅(附註四(十四))	74,098	2	31,288	1
1140 應收帳款淨額(附註四(五))		841,310 25	964,628	29	2170 應付費用	109,532	3	129,041	4
1160 其他應收款		8,292 -	4,204 -		2190 其他應付款項- 關係人(附註五(二))	-	-	17,485	-
1180 其他應收款- 關係人(附註五(二))		- -	8,089 -		2210 其他應付款項	63,940	2	39,271	1
1190 其他金融資產- 流動(附註六)		- -	30,000 1		2260 預收款項	116,950	4	253,985	8
120X 存貨(附註四(六))		31,150 1	22,625 1		2270 一年或一營業週期內到期長期負債				
1250 預付費用		30,949 1	58,819 2		(附註四(十二)(十三))	120,000	4	54,384	2
1286 遞延所得稅資產- 流動(附註四(十四))		33,177 1	39,318 1	21XX 其他流動負債	45,489	1	31,387	1	
1298 其他流動資產- 其他		3,745 -	11,042 -	21XX 流動負債合計	884,897	27	889,981	27	
11XX 流動資產合計		2,169,187 65	2,064,791 63	2420 長期附息負債					
基金及投資					2446 長期借款(附註四(十二))	-	-	287,692	9
1480 以成本衡量之金融資產- 非流動(附註四					2446 應付租賃款- 非流動(附註四(十三))	-	-	126	-
(三))		114,294 3	102,699 3	24XX 長期負債合計	-	-	287,818	9	
1421 採權益法之長期股權投資(附註四(七))		27,695 1	58,513 2	2810 其他負債					
14XX 基金及投資合計		141,989 4	161,212 5	2820 應計退休金負債(附註四(十五))	3,510	-	6,263	-	
固定資產(附註四(八)及六)				2820 存入保證金	361	-	1,922	-	
成本				2880 其他負債- 其他	1,044	-	64	-	
1501 土地		147,751 4	147,751 5	28XX 其他負債合計	4,915	-	8,249	-	
1521 房屋及建築		156,054 5	155,976 5	2XXX 負債總計	889,812	27	1,186,048	36	
1531 機器設備		764,557 23	918,634 28	股東權益					
1551 運輸設備		- -	1,700 -	股本					
1561 辦公設備		57,282 2	107,807 3	3110 普通股股本(附註一及四(十六))	1,468,787	44	1,468,787	45	
1611 租賃資產		1,551 -	1,532 -	資本公積(附註四(十七))					
1631 租賃改良		20,127 1	70,054 2	3211 普通股溢價	736,166	22	1,003,484	30	
1681 其他設備		1,357 -	15,377 -	3240 處分資產增益	221	-	221	-	
15XY 成本及重估增值		1,148,679 35	1,418,831 43	保留盈餘					
15X9 減：累計折舊	(	570,539) (17)	(631,915) (19)	3350 保留盈餘(累積虧損)(附註四(十四	358,777	11	(402,743) (12)	
1599 減：累計減損	(	19,180) (1)	- -	(十九))				
1670 未完工程及預付設備款		- -	80 -	股東權益其他調整項目					
15XX 固定資產淨額		558,960 17	786,996 24	3450 金融商品之未實現損益	(45)	-	-	-	
無形資產- 淨額				3420 累積換算調整數	23,730	1	24,658	1	
1710 商標權		287 -	324 -	3510 庫藏股票(附註四(二十一))	(155,765) (5)	(94,275) (3)			
1760 商譽		2,900 -	2,881 -	母公司股東權益合計	2,431,871	73	2,000,132	61	
1770 遞延退休金成本		545 -	549 -	少數股權	9,939	-	100,580	3	
1780 其他無形資產(附註四(九))		695 -	975 -	3XXX 股東權益總計	2,441,810	73	2,100,712	64	
17XX 無形資產合計		4,427 -	4,729 -	重大承諾事項及或有負債(附註七)					
其他資產- 淨額									
1820 存出保證金		36,749 1	42,628 1						
1830 遞延費用(附註四(十))		204,843 6	160,824 5						
1860 遞延所得稅資產- 非流動(附註四(十四))		215,467 7	65,580 2						
18XX 其他資產合計		457,059 14	269,032 8						
1XXX 資產總計	\$	3,331,622 100	\$ 3,286,760 100	1XXX 負債及股東權益總計	\$	3,331,622 100	\$ 3,286,760 100		

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠會計師事務所葉冠斌、支秉鈞會計師民國九十六年四月二十三日核閱報告。

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其子公司
合併損益表
民國96年及95年1月1日至3月31日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

	96年1月1日至3月31日			95年1月1日至3月31日		
	金	額	%	金	額	%
營業收入						
4110 銷貨收入	\$	862,877	101	\$	910,563	102
4170 銷貨退回	(	22,302)	(2)	(	15,850)	(2)
4190 銷貨折讓	(	13,708)	(2)	(	10,649)	(1)
4100 銷貨收入淨額		826,867	97		884,064	99
4610 勞務收入		29,259	3		4,611	1
營業收入(合計)		856,126	100		888,675	100
營業成本						
5110 銷貨成本(附註四(二十三)及五)	(	434,058)	(51)	(	491,216)	(55)
營業毛利淨額		422,068	49		397,459	45
營業費用(附註四(二十三)及十)						
6100 推銷費用	(	88,688)	(11)	(	109,157)	(12)
6200 管理及總務費用	(	173,696)	(20)	(	172,877)	(20)
6300 研究發展費用	(	28,688)	(3)	(	28,336)	(3)
6000 營業費用合計	(	291,072)	(34)	(	310,370)	(35)
6900 營業淨利		130,996	15		87,089	10
營業外收入及利益						
7110 利息收入		1,153	-		632	-
7310 金融資產評價利益(附註四(二))		2,454	-		943	-
7140 處分投資利益(附註四(三))		20,681	3		821	-
7160 兌換利益		-	-		925	-
7210 租金收入		96	-		54	-
7260 存貨跌價回升利益		-	-		2,749	1
7480 什項收入		4,552	1		907	-
7100 營業外收入及利益合計		28,936	4		7,031	1
營業外費用及損失						
7510 利息費用	(	830)	-	(	2,795)	-
7521 採權益法認列之投資損失(附註四(七))	(	2,026)	-	(	4,442)	(1)
7530 處分固定資產損失	(	-	-	(	6,779)	(1)
7570 存貨跌價及呆滯損失	(	7,155)	(1)	(-	-
7880 什項支出	(	2,497)	(1)	(	1,947)	-
7500 營業外費用及損失合計	(	12,508)	(2)	(	15,963)	(2)
7900 繼續營業單位稅前淨利		147,424	17		78,157	9
8110 所得稅費用(附註四(十四))	(	30,921)	(3)	(	36,430)	(4)
9600X						
X 合併總損益	\$	116,503	14	\$	41,727	5
歸屬於：						
9601 合併淨損益	\$	118,079	14	\$	56,717	6
9602 少數股權損益	(	1,576)	-	(	14,990)	(1)
	\$	116,503	14	\$	41,727	5
		稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
基本每股盈餘(附註四(二十))						
9710 合併淨損益	\$	1.09	\$ 0.86	\$	0.63	\$ 0.39
9740A A 少數股權	(	0.01)	(0.01)	(	0.10)	(0.10)
9750 合併總損益	\$	1.08	\$ 0.85	\$	0.53	\$ 0.29
稀釋每股盈餘						
9810 合併淨損益	\$	1.09	\$ 0.86	\$	0.63	\$ 0.39
9840A A 少數股權	(	0.01)	(0.01)	(	0.10)	(0.10)

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠會計師事務所
葉冠玟、支秉鈞會計師民國九十六年四月二十三日核閱報告。

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其子公司
合併損益表
民國96年及95年1月1日至3月31日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

		96年1月1日至3月31日		95年1月1日至3月31日	
		金	額	%	%
9850	合併總損益	\$ 1.08	\$ 0.85	0.53	0.29

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠會計師事務所
葉冠玟、支秉鈞會計師民國九十六年四月二十三日核閱報告。

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其子公司
合併現金流量表
民國 96 年及 95 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

	96 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	95 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
營業活動之現金流量		
合併總損益	\$ 116,503	\$ 41,727
調整項目		
處分投資利益	(20,681)	(821)
金融資產評價利益	(2,454)	(943)
呆帳費用提列(沖銷數)及備抵銷貨退回迴轉數	(895)	(11,149)
存貨跌價及呆滯準備提列及沖銷數(回升利益)	5,481	(5,797)
依權益法認列之投資損失	2,026	4,442
折舊費用及攤提費用	62,079	79,124
商標權攤銷數	11	11
處分固定資產及其他無形資產損失	(27)	6,779
其他無形資產攤銷數	83	121
資產及負債科目之變動		
應收票據	(24,320)	25,750
應收帳款	30,749	(130,661)
其他應收款	(4,522)	642
其他應收款-關係人	-	(7,569)
存貨	(13,962)	(892)
預付費用	(14,182)	(28,861)
遞延所得稅資產	1,090	24,311
其他流動資產-其他	(1,844)	(4,729)
應付票據	103,638	14,296
應付帳款	52,308	42,514
應付帳款-關係人	(26,168)	(39,871)
應付所得稅	29,157	10,648
應付費用	(68,462)	(75,791)
其他應付款	8,433	(13,077)
其他應付款項-關係人	-	17,485
預收款項	(29,852)	74,902
其他流動負債	36,456	3,867
應計退休金負債	(1,848)	(1,367)
營業活動之淨現金流入	<u>238,797</u>	<u>25,091</u>
投資活動之現金流量		
處分交易目的之金融資產-債券型基金價款	1,089,454	475,821
購買交易目的之金融資產-債券型基金價款	(1,087,000)	(755,000)
處分採權益法之長期股權投資取得價款	75,499	-
處分固定資產價款	686	2,759
購置固定資產	(12,409)	(51,310)
遞延費用增加數	(35,860)	(12,567)
其他金融資產-非流動減少	-	2,327
存出保證金增加	(10,950)	(4,543)
其他資產-其他減少	-	1,067
投資活動之淨現金流入(流出)	<u>19,420</u>	<u>(341,446)</u>

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96年及95年1月1日至3月31日

單位：新台幣仟元

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

96年1月1日
至3月31日

95年1月1日
至3月31日

(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96年及95年1月1日至3月31日

單位：新台幣仟元

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

	96年1月1日 至3月31日	95年1月1日 至3月31日
融資活動之現金流量		
短期借款增加	\$ 30,000	\$ 521
長期借款減少	(25,000)	(942)
其他負債-其他增加	94	-
存入保證金增加	11	584
應付租賃款-非流動減少	(128)	(2,050)
購入庫藏股	-	(94,275)
少數股權股東權益變動數	1,467	1,136
融資活動之淨現金流入(流出)	6,444	(95,026)
合併個體變動影響數	(215,394)	-
匯率影響數	3,103	2,476
本期現金及約當現金增加(減少)	52,370	(408,905)
期初現金及約當現金餘額	1,031,180	985,048
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,083,550	\$ 576,143
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息	\$ 950	\$ 3,426
本期支付所得稅	\$ 33	\$ 1,221
僅有部分現金支出之投資活動		
購置固定資產	\$ 19,911	\$ 46,480
減:期末應付設備款	(9,593)	(15,295)
加:期初應付設備款	2,091	20,125
本期支付現金	\$ 12,409	\$ 51,310
本期處分子公司之相關資訊揭露如下：		
現金及銀行存款	\$ 70,863	\$ -
其他流動資產	151,777	-
固定資產	78,373	-
其他資產	23,526	-
流動負債	(171,811)	-
其他負債	(669)	-
子公司股權淨值	152,059	-
加：處分利益	20,681	-
減：少數股權	(74,400)	-
未處分之長期投資帳面價值	(22,841)	-
處分子公司價款	\$ 75,499	\$ -

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、支秉鈞會計師民國九十六年四月二十三日核閱報告。

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 其 子 公 司

合 併 財 務 報 表 附 註

民 國 96 年 及 95 年 3 月 31 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 96 年 3 月 31 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\$1,468,787，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 96 年 3 月 31 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 850 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	
			96年3月31日	95年3月31日
Gamania Holdings Ltd.	註1	控股公司	100%	100%
台灣易吉網(股)公司	註1	資訊軟體服務	96.60%	96.60%
亞橘投資(股)公司	註1	一般投資事業	100%	100%
Gamania Korea Co., Ltd.	註1	軟體開發及銷售	100%	100%
飛魚數位遊戲(股)公司	註1	遊戲軟體設計及 研發	96.92%	95.56%
放電人文數位科技(股)公司	註1	雜誌、期刊出版	100%	-
Gamania Digital Entertainment Labuan Holdings, Ltd.	註1	轉投資、控股公司	100%	100%
Gamania International Holdings, Ltd.	註2	轉投資、控股公司	100%	100%
Gamania Digital Entertainment (Japan) Co., Ltd.	註3	資訊軟體設計銷 售及硬體之買賣	100%	100%
Gamania China Holdings Ltd.	註3	轉投資、控股公司	92.92%	92.81%
Gamania Digital Entertainment (H.K.) Co., Ltd.	註4	資訊軟體服務及 銷售	92.92%	92.81%
G. A. Co., Limited.	註4	資訊軟體服務及遊 戲銷售代理	92.92%	92.81%
Gamania Digital Entertainment Sino Holdings Co., Ltd.	註4	一般投資事業	92.92%	92.81%
北京遊戲橘子數位科技有限公司	註5	軟體開發及銷售	92.92%	92.81%

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%。

(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	本公司及子公司 持股或出資比例		說明
			96年3月31日	95年3月31日	
放電人文數位科技(股)公司	註1	雜誌、 期刊出版	100%	-	註2

註1：本公司持有其表決權股份超過50%。

註2：係於民國96年度新成立之公司。

2. 本期合併財務報表減少之子公司如下：

公司名稱	與本公司關係	主要營業項目	本公司及子公司 持股或出資比例		說明
			96年3月31日	95年3月31日	
吉恩立數位科技(股)公司	註1	遊戲軟體開發 及銷售	15%	51%	註2

註1：本公司持有其表決權股份超過50%。

註2：持股比例已於民國96年1月由51%降為15%。

(四) 未列入本期合併財務報表之子公司：不適用。

(五) 子公司會計期間不同之調整及處理方式：不適用。

(六) 子公司會計政策與母公司不同之情形：不適用。

(七) 國外子公司營業之特殊風險：不適用。

(八) 子公司將資金移轉予母公司之能力受重大限制者，該限制之本質與程度：
無此情形。

(九) 各關係企業盈餘分配受法令或契約限制之情形：不適用。

(十) 合併(借)貸項攤銷之方法及期限：不適用。

(十一) 其他重要事項或有助於關係企業合併財務報表允當表達之說明事項：

無。

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」、商業會計法、商業會計處理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. 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。
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。
對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。

(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)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，列為流動資產；資產不屬於流動資產者為非流動資產：

(1)因營業所產生之資產，預期將於正常營業週期中變現、消耗或意圖出售者。

(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逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者除外。

2.負債符合下列條件之一者，列為流動負債；負債不屬於流動負債者為非流動負債：

(1)因營業而發生之債務，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)不能無條件延期至資產負債表日後逾十二個月清償之負債。

(五)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。

(六)公平價值變動列入損益之金融資產

1. 屬權益性質者係採交易日會計；屬債務性質、受益憑證及衍生性商品者係採交割日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量。
2. 公平價值變動列入損益之金融資產係以公平價值評價且其價值變動列為當期損益。上市/上櫃股票、封閉型基金及存託憑證係以資產負債表日公開市場之收盤價為公平價值。開放型基金係以資產負債表日該基金淨資產價值為公平價值。

(七)以成本衡量之金融資產

1. 係採交易日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量，並加計取得或發行之交易成本。
2. 以成本衡量之金融資產若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

(八)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。

(九)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。

(十)採權益法之長期股權投資

- 1.持有被投資公司有表決權股份比例達 20% 以上或具有重大影響力者，採權益法評價。投資成本與股權淨值之差額，如屬投資成本超過所取得可辨認淨資產公平價值，將超過部分列為商譽，並於每年定期執行減損測試，以前年度攤銷者，不再追溯調整。
- 2.採權益法之長期投資有關資產減損之會計處理請詳附註二(十四)之說明。

(十一)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。
- 5.有關資產減損之會計處理請詳附註二(十四)之說明。

(十二)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。
- 3.有關資產減損之會計處理請詳附註二(十四)之說明。

(十三)其他無形資產

- 1.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。
- 2.有關資產減損之會計處理請詳附註二(十四)之說明。

(十四)非金融資產減損

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。

(十五)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。

(十六)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. 以前年度溢低估之所得稅，列為當期所得稅費用之調整項目。
4. 自 87 年度「兩稅合一制度」實施後，當年度盈餘於次年度經股東會決議未作分配者，就該未分配盈餘加徵 10% 之營利事業所得稅，列為股東會決議分配年度之當期費用。
5. 自 95 年 1 月 1 日起施行「所得稅基本稅額條例」，依前開條例規定計算之一般所得稅額高於或等於基本稅額者，則當年度應繳納之所得稅，應按所得稅法及其他相關法律規定計算認定之；反之，一般所得稅額低於基本稅額者，其應繳納之所得稅，除按所得稅法及其他相關法律計算認定外，應另就基本稅額與一般所得稅額之差額認定之。前開差額，不得以其他法律規定之投資抵減稅額減除之。

(十七)退休金

- 1.退休金辦法屬確定給付退休辦法者，係依據精算結果認列淨退休金成本，淨退休金成本包括當期服務成本、利息成本、基金資產之預期報酬及未認列過渡性淨給付義務與退休金損益之攤銷數。未認列過渡性淨給付義務按 15 年攤提。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。
- 2.退休金辦法屬確定提撥退休辦法者，則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。

(十八)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。

(十九)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。

(二十) 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。

(二十一) 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

(一) 商譽停止攤銷

本公司自民國 95 年 1 月 1 日起，採用新發布財務會計準則公報第一號、第五號、第七號、第二十五號及第三十五號有關商譽停止攤銷之會計處理。此項會計原則變動使民國 95 年第 1 季淨利增加\$1,771，每股盈餘增加 0.012 元。

(二) 金融商品

本公司自民國 95 年 1 月 1 日起，採用新發布財務會計準則公報第三十四號及第三十六號有關金融商品知會計處理。此項會計原則變動對本公司並無影響。

四、 重要會計科目之說明

(一) 現金及約當現金

	<u>96年3月31日</u>	<u>95年3月31日</u>
庫存現金	\$ 6,292	\$ 1,623
銀行存款	997,702	441,412
定期存款	54,451	119,095
約當現金	25,105	14,013
	<u>\$ 1,083,550</u>	<u>\$ 576,143</u>

(二) 公平價值變動列入損益之金融資產

<u>項 目</u>	<u>96年3月31日</u>	<u>95年3月31日</u>
流動項目		
交易目的金融資產		
債券型基金	\$ -	\$ 280,000
交易目的金融資產評價調整	-	943
合計	<u>\$ -</u>	<u>\$ 280,943</u>

(三) 以成本衡量之金融資產

項 目	96年3月31日	95年3月31日
流動項目：		
非上市櫃公司股票		
Joyon Entertainment Co., Ltd	\$ -	\$ 9,851
非流動項目：		
非上市櫃公司股票		
百億樂數碼科技(股)公司	\$ -	\$ -
東岸互動科技(股)公司	-	2,700
Joyon Entertainment Co., Ltd	-	-
樂法科技(股)公司	-	-
耐斯資融(股)公司	91,453	99,999
吉恩立數位科技(股)公司	22,841	-
小計	\$ 114,294	\$ 102,699

1. 本公司持有之標的因無活絡市場公開報價且公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。
2. 本公司以成本衡量之被投資公司 Joyon Entertainment Co., Ltd. 於民國 95 年第一季時因無繼續持有之意圖，原於董事會決議通過後擬處分(帳列「以成本衡量之金融資產 - 流動」)，惟後續交易因故暫停，為使財務報表允當表達，故自第二季起改列非流動科目。
3. 民國 95 年度認列以成本衡量之金融資產 - 非流動之投資損失計 \$12,551，係經評估對東岸互動科技(股)公司及 Joyon Entertainment Co., Ltd. 其投資效益無法收回而認列。
4. 本公司於民國 96 年 1 月以每股新台幣 14.98 元出售吉恩立數位科技(股)

公司之普通股計 5,040 仟股予 NCsoft Corporation，認列處分利益計 \$20,681。處分後本公司對吉恩立數位科技(股)公司持股比例由 51%降至 15%，故將由原帳列「採權益法評價之長期股權投資」科目改為「以成本衡量之金融資產 - 非流動」科目。

(四) 應收票據淨額

	<u>96年3月31日</u>	<u>95年3月31日</u>
應收票據	\$ 137,030	\$ 59,145
減：備抵呆帳	(16)	(16)
	<u>\$ 137,014</u>	<u>\$ 59,129</u>

(五) 應收帳款淨額

	<u>96年3月31日</u>	<u>95年3月31日</u>
應收帳款	\$ 921,185	\$ 1,027,149
減：備抵呆帳	(73,615)	(52,524)
備抵銷貨退回	(6,260)	(9,997)
	<u>\$ 841,310</u>	<u>\$ 964,628</u>

(六) 存貨

	<u>96年3月31日</u>	<u>95年3月31日</u>
商品存貨	\$ 59,754	\$ 40,887
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(28,604)	(18,262)
	<u>\$ 31,150</u>	<u>\$ 22,625</u>

(七) 採權益法之長期股權投資

1. 長期股權投資明細如下：

被投資公司	<u>96年3月31日</u>		<u>96年第一季</u>
	原始投資成本	持股比例	帳面價值
玩酷科技(股)公司	<u>\$ 40,000</u>	30.30%	<u>\$ 27,695</u> (\$ 2,026)

被 投 資 公 司	95年3月31日			95年第一季
	原始投資成本	持股比例	帳面價值	投資損失
果子獸互動科技(股)公司(註)	\$ 28,000	40%	\$ 21,363	(\$ 2,140)
玩酷科技(股)公司	<u>40,000</u>	30.30%	<u>37,150</u>	(<u>2,302</u>)
總計	<u>\$ 68,000</u>		<u>\$ 58,513</u>	<u>(\$ 4,442)</u>

註：業已於民國95年12月出售。

2.民國 96 年及 95 年第一季採權益法評價之被投資公司投資損失係依同

期間自結未經會計師核閱之財務報表計算而得。

(八)固定資產

	96年3月31日	95年3月31日
<u>原 始 成 本</u>		
土 地	\$ 147,751	\$ 147,751
房 屋 及 建 築	156,054	155,976
機 器 設 備	764,557	918,634
運 輸 設 備	-	1,700
辦 公 設 備	57,282	107,807
租 賃 資 產	1,551	1,532
租 賃 改 良	20,127	70,054
其 他 設 備	<u>1,357</u>	<u>15,377</u>
	<u>1,148,679</u>	<u>1,418,831</u>
<u>累 計 折 舊</u>		
房 屋 及 建 築	(13,223)	(9,566)
機 器 設 備	(509,719)	(498,811)
運 輸 設 備	-	(1,157)
辦 公 設 備	(33,926)	(67,613)
租 賃 資 產	(1,098)	(606)
租 賃 改 良	(11,968)	(46,961)
其 他 設 備	<u>(605)</u>	<u>(7,201)</u>
	<u>(570,539)</u>	<u>(631,915)</u>
加：未完工程及預付設備款	-	80
減：累計減損	<u>(19,180)</u>	<u>-</u>
帳 面 價 值	<u>\$ 558,960</u>	<u>\$ 786,996</u>

(九) 其他無形資產

	<u>96年3月31日</u>	<u>95年3月31日</u>
遊戲開發軟體技術授權金	\$ 41,437	\$ 41,588
減：累計減損	(40,742)	(40,613)
合 計	<u>\$ 695</u>	<u>\$ 975</u>

(十) 遞延費用

	<u>96年3月31日</u>	<u>95年3月31日</u>
代理權	\$ 434,668	\$ 373,425
未攤銷費用	<u>96,091</u>	<u>113,180</u>
	530,759	486,605
減：累計減損	(325,916)	(325,781)
	<u>\$ 204,843</u>	<u>\$ 160,824</u>

(十一) 短期借款

	<u>96年3月31日</u>	<u>95年3月31日</u>
營運週轉金	\$ 30,000	\$ 84,897
利率	<u>2.00%</u>	<u>1.85%~7.75%</u>
額 度	<u>\$ 255,000</u>	<u>\$ 469,897</u>

(十二) 長期借款

借款銀行	借款額度	借款期間	96年3月31日	95年3月31日
永豐商銀	\$ 49,000	91/3/28~106/3/28 前兩年還息，第三 年起按季償還(註1)	\$ -	\$ 41,461
兆豐銀行	150,000	93/8/30~96/7/20 到期一次償還	50,000	50,000
兆豐銀行	150,000	93/12/31~96/7/20 到期一次償還(註2)	20,000	100,000
彰化銀行	150,000	94/2/14~97/2/14 第一年還息，第二年 起每六個月償還(註2)	50,000	150,000
			120,000	341,461
減：一年內到期之長期借款			(120,000)	(53,769)
			\$ -	\$ 287,692

(註1)：已提前償還全數本金。

(註2)：已提前償還部分本金。

(十三) 長期應付租賃負債

	借款期間	96年3月31日	95年3月31日
Orix Asia Ltd.	95/3/24~96/4/24 一個月一期，計12期	-	741
減：一年內到期部份		-	741
		-	(615)
		\$ -	\$ 126

(十四) 應付所得稅

	96年第一季	95年第一季
1. 所得稅費用	\$ 30,921	\$ 36,430
未分配盈餘加徵10%所得稅	-	-
	30,921	36,430
加(減)：遞延所得稅資產變動	(1,090)	(24,311)
預付所得稅	(33)	(1,222)
以前年度應付所得稅	44,314	20,375
匯率影響數	(14)	16
應付所得稅	\$ 74,098	\$ 31,288

2. 遞延所得稅資產及負債：

	<u>96年3月31日</u>	<u>95年3月31日</u>
遞延所得稅資產-流動	\$ 37,672	\$ 42,375
遞延所得稅資產(負債)-非流動	<u>281,828</u>	<u>103,250</u>
	\$ 319,500	\$ 145,625
減：備抵遞延所得稅資產-流動	(4,495)	(3,057)
備抵遞延所得稅資產-非流動	<u>(66,361)</u>	<u>(37,670)</u>
	<u>\$ 248,644</u>	<u>\$ 104,898</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：

	96年3月31日		95年3月31日	
	金額	所得稅影響數	金額	所得稅影響數
流動項目				
存貨呆滯損失	\$ 29,799	\$ 7,450	\$ 18,960	\$ 4,740
備抵銷貨退回	6,711	1,678	9,997	2,499
呆帳超限數	10,139	2,535	45,483	11,371
職工福利	850	212	1,100	275
虧損扣抵	25,632	6,408	-	-
其他	175	44	502	126
投資抵減		<u>19,345</u>		<u>23,364</u>
		37,672		42,375
減：備抵評價		(<u>4,495</u>)		(<u>3,057</u>)
		<u>\$ 33,177</u>		<u>\$ 39,318</u>
非流動項目				
職工福利	142	36	992	248
以成本衡量之金融資產				
-非流動投資損失	9,851	2,463	-	-
遞延費用及無形資產減損損失	103,741	25,935	227,312	56,828
虧損扣抵	236,082	58,446	237,103	59,275
國外長期投資損失準備	(112,752)	(28,188)	(219,236)	(54,809)
子公司減資彌補虧損	785,541	196,385	-	-
其他	527	132	796	199
投資抵減		<u>26,619</u>		<u>41,509</u>
		281,828		103,250
減：備抵評價		(<u>66,361</u>)		(<u>37,670</u>)
		<u>\$ 215,467</u>		<u>\$ 65,580</u>

4. 兩稅合一相關資訊：

	96年3月31日	95年3月31日
(1) 可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 39,024</u>	<u>\$ 22,065</u>
(2) A. 95年度預計盈餘分配之稅額扣抵比率		<u>22.24%</u>
B. 94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：

	<u>96年3月31日</u>	<u>95年3月31日</u>
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	\$ 552,165	\$ 56,717
b. 已加徵10%營利事業所得稅未分配盈餘	(<u>193,388</u>)	(<u>459,460</u>)
合 計	<u>\$ 358,777</u>	<u>(\$ 402,743)</u>

6. 所得稅核定情形：

(1) 截至民國 96 年 3 月 31 日止，本公司營利事業所得稅申報業經稅捐稽徵機關核定至民國 91 年度。

(2) 本公司 90 年度營利事業所得稅申報其復查結果業經稅捐稽徵機關核定需補繳稅款及利息計\$3,327，本公司已於民國 95 年度估列入帳並擬於 96 年 4 月正式提出訴願申請。

(3) 本公司 91 年度營利事業所得稅申報業經稅捐稽徵機關核定需補繳稅款 \$ 127,204，經本公司評估除部分費用確實超過稅法規定限額應予調整補繳稅金約 \$ 4,050 外，餘本公司認為皆符合稅法規定，已於 95 年 2 月正式提出復查申請。

7. 本公司民國 90 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自民國 91 年 1 月 1 日

至民國 95 年 12 月 31 日止。民國 95 年第一季因符合重要科技事業屬於製造業及技術服務業者五年免徵營利事業所得稅之免稅所得額為 \$ 15,035。

8. 截至民國 96 年 3 月 31 日止，本公司及子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：

<u>抵 減 項 目</u>	<u>可抵減總額</u>	<u>尚未抵減餘額</u>	<u>最後抵減年度</u>
研究發展支出	\$ 45,025	\$ 37,041	97~100年度
機器設備	7,703	7,703	96~99 年度
人才培訓	1,220	1,220	97~100年度
虧損扣抵	66,149	64,854	96~100年度
	<u>\$ 120,097</u>	<u>\$ 110,818</u>	

(十五) 退休準備金 / 應計退休金負債

1. 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定給付之退休辦法，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與一個基數，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中央信託局。截至民國 96 年及 95 年 3 月 31 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 \$25,947 及 \$21,867，民國 96 年及 95 年第一季依精算報告提列之退休金費用為 \$ 495 及 \$ 201。

2. Gamania Digital Entertainment (Japan) Co., Ltd.、Gamania Korea Co., Ltd. 及 Gamania Digital Entertainment (H.K.) Co., Ltd. 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。民國 96 年及 95 年第一季依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$ 397 及 \$ 638。

- 3.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，其提撥比率為 20%。每位員工之退休金由政府管理統籌安排，本公司除按月提撥外，無進一步義務。民國 96 年及 95 年第一季依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$ 471 及 \$ 924。
- 4.自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司及本公司之子公司台灣易吉網(股)公司、吉恩立數位科技(股)公司、飛魚數位遊戲(股)公司及放電人文數位科技(股)公司(民國 96 年 2 月 8 日成立)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。本公司及本公司之子公司台灣易吉網(股)公司、吉恩立數位科技(股)公司、飛魚數位遊戲(股)公司及放電人文數位科技(股)公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所訂之勞工退休金制度部分，每月按不低於薪資之 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。民國 96 年第一季，本公司及本公司之子公司台灣易吉網(股)公司、放電人文數位科技(股)公司及飛魚數位遊戲(股)公司依上開退休金辦法認列之退休金成本為 \$ 4,786。民國 95 年第一季，本公司及本公司之子公司台灣易吉網(股)公司、吉恩立數位科技(股)公司及飛魚數位遊戲(股)公司依上開退休金辦法認列之退休金成本為 \$ 6,036。

5.Gamania Holdinds Ltd.、亞橘投資(股)公司、Gamania Digital Entertainment Labuan Holdings Ltd.、Gamania International Holdings Ltd.及 Gamania China Holdings Ltd.皆尚未訂立退休辦法。

(十六)普通股股本

本公司於民國 94 年 3 月 18 日、民國 94 年 8 月 30 日及民國 95 年 2 月 15 日經董事會決議通過分別以民國 94 年 3 月 18 日、民國 94 年 9 月 1 日及民國 95 年 2 月 16 日為減資基準日，辦理減少資本註銷庫藏股 1,072 仟股、1,039 仟股及 5,000 仟股之相關事宜，經前開程序本公司註銷減資後之普通股股本為\$1,468,787。

(十七)資本公積

依公司法規定，資本公積除彌補虧損外，不得使用之，但超過票面金額發行股票所得之溢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。

(十八)法定盈餘公積

依公司法規定，公司稅後盈餘扣除以前年度虧損後之餘額，應先提列

10%之法定盈餘公積，直至該公積累積數等於資本額為止。法定盈餘公積除彌補公司虧損及撥充資本外，不得使用之，惟撥充資本時，以此項公積已達實收資本額 50%，並以撥充其半數為限。

(十九) 保留盈餘(累積虧損)

1.依本公司章程規定，每年決算後所得純益，應先提繳稅款及彌補以往年度虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，並得視營運需要，提列特別盈餘公積，再就其餘額，加計上年度累計未分配盈餘，為累積可分配盈餘。前述可分配盈餘，除派付股息外，如尚有餘額再分派如下：

(1)員工紅利百分之十至十五。

(2)董監事酬勞最高百分之二。

(3)其餘由董事會依本公司股利政策擬具分配案，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，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.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.截至民國 96 年 4 月 23 日止，95 年度相關盈餘分配案尚未經董事會通過，有關董事會擬議及未來股東會決議盈餘分派情形，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。
- 4.民國 94 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，同時決議以資本公積\$267,318 彌補累積虧損。
- 5.股東會決議盈餘分派情形，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(二十)每股盈餘

	96 年 第 一 季		加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘(元)	
	本 期 稅 前	淨 利 稅 後		稅 前	稅 後
基本每股盈餘					
屬於普通股股東 之本期淨利	\$149,000	\$118,079	136,879	<u>\$ 1.09</u>	<u>\$0.86</u>
具稀釋作用之潛在 普通股之影響：					
員工認股權憑證	-	-	336		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東 之本期淨利	<u>\$149,000</u>	<u>\$118,079</u>	<u>137,215</u>	<u>\$ 1.09</u>	<u>\$0.86</u>

	95 年 第 一 季		加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘(元)	
	本 期 稅 前	淨 利 稅 後		稅 前	稅 後
基本每股盈餘					
屬於普通股股東 之本期淨利	\$ 93,147	\$ 56,717	146,454	\$ 0.63	\$0.39
具稀釋作用之潛在 普通股之影響：					
員工認股權憑證(註)	-	-	-		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東 之本期淨利	\$ 93,147	\$ 56,717	146,454	\$ 0.63	\$0.39

註：本公司民國95年3月31日，流動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。

(二十一) 庫藏股票

	96 年 第 一 季			
	期初股數(註)	本期增加	本期減少	期末股數(註)
1. 收 回 原 因				
供轉讓股份予員工	10,000	-	-	10,000

	95 年 第 一 季			
	期初股數(註)	本期增加	本期減少	期末股數(註)
收 回 原 因				
供轉讓股份予員工	5,000	6,378	(5,000)	6,378

(註)單位：仟股。

2. 民國96及95年第一季最高及截至民國96及95年第一季止買回之庫藏股金額如下：

96 年 第 一 季		95 年 第 一 季	
最高金額	期末金額	最高金額	期末金額
\$ 155,765	\$ 155,765	\$ 302,140	\$ 94,275

3. 本公司於民國 95 年 2 月 16 日就買回之庫藏股 5,000 仟股業已辦理

減資變更登記完竣。並分別使資本公積-普通股溢價減少\$34,160、

資本公積-庫藏股票交易減少\$27,162 及累積虧損增加\$190,818。

另，本公司業於民國 95 年 3 月 20 日起陸續買回庫藏股 10,000 仟股。

4. 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。
5. 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。
6. 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。

(二十二) 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96年及95年第一季酬勞性員工認股選擇權計畫之認股選擇權數量及加權平均行使價格之資訊如下：

認股選擇權	96年第一季		95年第一季	
	數量	加權平均行使價格(元)	數量	加權平均行使價格(元)
期初流通在外(註)	5,210仟股	\$ 32.8	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	(91仟股)	-	-	-
期末流通在外(註)	<u>5,119仟股</u>	32.8	<u>10,000仟股</u>	32.8
期末可行使之				
認股選擇權	<u>5,119仟股</u>		<u>5,000仟股</u>	
期末已核准尚未				
給與之認股選擇				
權	<u>-</u>		<u>-</u>	

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

3. 截至民國96年及95年度第一季止，酬勞性員工認股選擇權計畫流通在外之資訊如下：

民國96年第一季					
期末流通在外之認股選擇權			期末可行使之認股選擇權		
行使價格(元)	數量	加權平均預期剩餘存續期限	加權平均行使價格(元)	數量	加權平均行使價格(元)
\$ 32.8	5,119仟股	2年10個月	\$ 32.8	5,119仟股	\$ 32.8

民國95年第一季					
期末流通在外之認股選擇權			期末可行使之認股選擇權		
行使價格(元)	數量	加權平均預期剩餘存續期限	加權平均行使價格(元)	數量	加權平均行使價格(元)
\$ 32.8	10,000仟股	3年10個月	\$ 32.8	5,000仟股	\$ 32.8

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

(1) 評價模式：採用Black-Scholes選擇評價模式。

(2) 評價假設：

民國92年12月25日所發行之員工認股權憑證	民國96年第一季	民國95年第一季
股利率	0%	0%
預期價格波動性(註)	62.02%	62.02%
無風險利率	1.95%	1.95%
預期存續期間	6年	6年
每股行使價格	32.8元	32.8元
攤銷年限	2~3年	2~3年

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

(3) 評價結果：

	民國96年第一季	民國95年第一季
認股選擇權每股加權平均公平價值	\$17.4656元	\$17.4656元
採公平價值法應認列之酬勞成本	6,982	3,317

(4) 擬制性資料：

		民國96年第一季	民國95年第一季
本期淨利	報表認列之淨利	\$ 118,079	\$ 56,717
	擬制淨利	111,097	53,400
基本每股盈餘	報表認列之每股盈餘	0.86元	0.39元
	擬制每股盈餘	0.81元	0.36元
完全稀釋每股盈餘	報表認列之每股盈餘	0.86元	0.39元
	擬制每股盈餘	0.81元	0.36元

(二十三) 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	96年第一季		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
用人費用			
薪資費用	\$ 27,107	\$ 96,619	\$ 123,726
勞健保費用	622	9,671	10,293
退休金費用	680	5,469	6,149
其他用人費用	553	8,131	8,684
	\$ 28,962	\$ 119,890	\$ 148,852
折舊費用	\$ 25,065	\$ 12,763	\$ 37,828
攤銷費用	16,480	9,093	25,573
	\$ 41,545	\$ 21,856	\$ 63,401
功能別 性質別	95年第一季		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
用人費用			
薪資費用	\$ 42,320	\$ 107,659	\$ 149,979
勞健保費用	2,064	8,664	10,728
退休金費用	1,266	6,533	7,799
其他用人費用	1,238	6,316	7,554
	\$ 46,888	\$ 129,172	\$ 176,060
折舊費用	\$ 39,576	\$ 15,927	\$ 55,503
攤銷費用	19,146	6,601	25,747
	\$ 58,722	\$ 22,528	\$ 81,250

(二十四) 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 96 年 3 月 31 日止之餘額為 \$112,752。惟為符合中華民國一般公認會計原則之規定，已於民國 96 年 3 月 31 日之財務報表予以迴轉。其國外長期

投資損失準備之提列情形如下：

<u>期初金額</u>	<u>本期提列</u>	<u>本期迴轉</u>	<u>期末餘額</u>
\$ 237,303	\$ -	(\$ 124,551)	\$ 112,752

五、關係人交易

(一)關係人名稱及與本公司關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本公司之關係</u>
果子獸互動科技(股)公司 (Soga)	採權益法認列之被投資公司(註1)
NCsoft Corporation (NCsoft)	對吉恩立採權益法評價之投資公司(註2)

(註1)已於民國95年12月出售全數持股。

(註2)對吉恩立之持股比例已於民國96年1月由51%降為15%，故民國96年度不再視為關係人。

(二)關係人之重大交易事項

1. 其他應收款

	<u>96年3月31日</u>		<u>95年3月31日</u>	
	<u>金額</u>	<u>佔期末該科目餘額百分比</u>	<u>金額</u>	<u>佔期末該科目餘額百分比</u>
NCsoft	\$ -	-	\$ 7,639	62
Soga	-	-	450	4
	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>\$ 8,089</u>	<u>66</u>

係代墊關係企業費用及購料等款項。

2. 應付帳款

	<u>96 年 3 月 31 日</u>		<u>95 年 3 月 31 日</u>	
		佔期末該 科目餘額		佔期末該 科目餘額
	金 額	百分比	金 額	百分比
NCsoft	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>\$ 6,607</u>	<u>5</u>

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. 其他應付款

	<u>96 年 3 月 31 日</u>		<u>95 年 3 月 31 日</u>	
		佔期末該 科目餘額		佔期末該 科目餘額
	金 額	百分比	金 額	百分比
NCsoft	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>\$ 17,485</u>	<u>31</u>

係代理關係企業開發之線上遊戲產生之應付遊戲安全服務費，依雙方議定條件辦理。

4. 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 95 年第一季支付予 NCsoft 權利金合計為 \$ 167,232，帳列營業成本項下。

六、質押之資產

<u>資 產 項 目</u>	<u>96年3月31日</u>	<u>95年3月31日</u>	<u>擔 保 用 途</u>
定期存款(帳列其他金融資產-流動)	\$ -	\$ 30,000	短期借款/融資額度
土地	141,717	141,717	長期借款/融資額度
房屋及建築	103,654	105,663	長期借款/融資額度
機器設備	18,608	25,982	長期借款/融資借款
	<u>\$ 263,979</u>	<u>\$ 303,362</u>	

七、重大承諾事項及或有事項

- 1.截至民國 96 年 3 月 31 日止，本公司及合併子公司以營業租賃方式承租辦公大樓及租用中華電信股份有限公司之國際用戶設備代管業務，於未來三年內應支付之租金總額約為\$135,182。
- 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.如附註四(十四)所述，本公司 91 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出售資產損失未實際發生損失及增資免稅所得計算有誤等為由，予以核定需補繳稅款計\$127,204。本公司經一一

檢視稅捐稽徵機關調整之理由，除部分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\$4,050，本公司亦於95年2月正式提出復查申請。

4. 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96年1月1日至96年12月31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) 金融商品之公平價值

金 融 商 品	96年3月31日			95年3月31日		
	帳面價值	公 平 價 值		帳面價值	公 平 價 值	
		公開報價 決定之價值	評價方法 估計之價值		公開報價 決定之價值	評價方法 估計之價值
非衍生性金融商品						
資產						
公平價值與帳面價值 相等之金融資產	\$ 2,073,911	(詳1.之說明)	\$ 2,073,911	\$ 1,653,235	(詳1.之說明)	\$ 1,653,235
交易目的金融商品	-	-	-	280,943	280,943	-
以成本衡量之金融商品	114,294	-	-	112,550	-	-
存出保證金	36,749	-	36,504	42,628	-	41,935
負債						
公平價值與帳面價值 相等之金融負債	\$ 767,947	(詳1.之說明)	\$ 767,947	\$ 635,996	(詳1.之說明)	\$ 635,996
長期借款	-	-	-	287,692	-	264,687
存入保證金	361	-	361	1,922	-	1,922

本公司估計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，因折現值影響不大，故以其帳面價值估計其公平價值，非屬公開報價決定或評價方法估計之金額。此方法應用於現金及約當現金、應收票據及帳款、其他應收款(含關係人)、其他金融資產-流動、其他流動資產-其他、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)及一年或一營業週期內到期之長期負債及其他流動負債。
- 2.存出保證金係以其預期現金流量之折現值估計公平市價。折現率則以郵政儲金匯業局之一年期定期存款利率為準。
- 3.長期借款係依預期現金流量之折現值估計公平市價。折現率則以本公司所能獲得類似條件(相近之到期日)之長期借款利率為準，所使用之折現率為 2.66%至 2.97%。
- 4.存入保證金因金額微小，以其帳列金額為公平價值。
- 5.具有資產負債表外之信用風險金融商品：無此情形。

(二)風險控制及避險策略

本公司採用全面風險管理與控制系統，以辨認本公司所有風險(包含市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險)，使本公司之管理階層能有效從事控制並衡量市場風險、信用風險、流動性風險及現金流

量風險。

本公司市場風險管理目標，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，本公司之避險活動集中於市場價值風險及現金流量風險。

(三)重大財務風險資訊

1. 權益類金融商品投資：以成本衡量之金融資產－非流動

(1)市場風險

本公司從事之權益類金融商品均無公開之市場價格，故預期不致發生重大之市場風險。

(2)信用風險

本公司於投資時業已評估交易相對人之信用狀況，預期不致發生違約，故發生信用風險之可能性極低。

(3)流動性風險

本公司投資之權益類金融商品投資均無活絡市場，故預期具有流動性風險之考量。

(4)利率變動之現金流量風險

本公司投資之權益類金融商品投資均非屬利率型商品，因此無利率變動之現金流量風險。

2. 應收款項：應收帳款、應收票據及其他應收款

(1)市場風險

本公司之應收款項均為1年內到期，因此經評估無重大之市場風險。

(2)信用風險

本公司應收款項債務人之信用良好，因此經評估並無重大之信用風險。

(3)流動性風險

本公司之應收款項均為1年內到期，預期不致發生重大之流動性風險。

(4)利率變動之現金流量風險

本公司之應收款項均為1年內到期，因此經評估無重大之利率變動之現金流量風險。

3. 借款：短期借款及長期借款（含一年或一營業週期內到期）

(1) 市場風險

本公司借入之款項，係屬浮動利率之營運週轉金，故預期不致發生重大之市場風險。

(2) 信用風險

無信用風險。

(3) 流動性風險

本公司之借入款項因本公司之營運資金足以支應本公司之資金需求，預期不致發生重大之流動性風險。

(4) 利率變動之現金流量風險

本公司借入之款項，係為浮動利率之金融商品，故市場利率變動將使債務類金融商品之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動。

(四) 本公司於 96 年及 95 年第一季將金額約 \$400 及 \$9,025 之現金及雜誌

等捐贈予依法設立之政黨及教育、文化、公益、慈善機關或團體。

本公司與上述受捐贈之對象間無任何重大約定事項。

(以下空白)

(五) 母公司與子公司及子公司與子公司間已銷除之交易事項

	96 年 第 一 季								
	交 易 公 司 及 借 (貸) 金 額								
	Gamania			Gamania			Gamania		
	遊戲橘子	Holdings	放電人文	台灣易吉網	亞橘投資	Gamania	Entertainment	飛魚數位	
交 易 事 項	(股)公司	公 司	(股)公司	(股)公司	(股)公司	Co., Ltd.	Labuan	遊戲(股)	公 司
	(股)公司	公 司	(股)公司	(股)公司	(股)公司	Co., Ltd.	Labuan	遊戲(股)	公 司
1. 沖銷長期投資與股東權益	(\$481,149)	\$168,445	\$40,810	\$112,998	\$109,093	\$31,835	\$	63	\$17,905
2. 沖銷相互間債權債務科目	(42,441)	(16,751)	789	58,416	6	135	(142)	(12)	
3. 沖銷損益科目									
(1) 進(銷)貨交易	7,739	1,066	(5,391)	(3,414)					
(2) 權利金收入及發行成本	(484)	484							
(3) 其他營業收入及勞務費	(480)			480					
(4) 廣告費及廣告收入	2,189			(2,189)					
(5) 租金收入及租金支出	(70)		30	40					
(6) 其他收入及其他費用	(355)			355					
(7) 聯屬公司間已(未)實現	(1,104)	(32)		1,136					
銷貨毛利									

95 年 第 一 季

交 易 公 司 及 借 (貸) 金 額

交 易 事 項	Gamania		吉恩立數		Gamania		Gamania		飛魚數位 遊戲(股) 公 司
	遊戲橘子 數位科技 (股)公司	Holdings Ltd.及其子 公 司	位科技 (股)公司	台灣易吉網 (股)公司	亞橘投資 (股)公 司	Korea Co., Ltd.	Entertainment Labuan Holdings Ltd.	Digital	
1. 沖銷長期投資與股東權益	(\$436,217)	\$108,193	\$96,768	\$ 91,402	\$109,173	\$ 18,480	\$	168	\$12,033
2. 沖銷相互間債權債務科目	(174,416)	(24,240)	178,901	25,981	6	(6,112)		-	(120)
3. 沖銷損益科目									
(1) 進(銷)貨交易	57,279	517	(54,211)	(3,585)					
(2) 權利金收入及發行成本	(698)	698							
(3) 其他營業收入及勞務費	(1,040)	785		255					
(4) 發行成本及權利金收入	552		(552)						
(5) 廣告費及廣告收入	778			(778)					
(6) 租金收入及租金支出	(5,343)	2,937	97	54		2,255			
(7) 其他收入及其他費用	(849)		575	274					
(8) 聯屬公司間已(未)實現 銷貨毛利	3,447	238	(262)	(3,423)					

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：無此情形。
2. 為他人背書保證：無此情形。
3. 期末持有有價證券情形：

單位：仟股

持有之公司	有價證券種類及名稱		與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
	種類(註一)	有價證券名稱			股數/單位數	帳面金額	持股比例	市價(註二)	
遊戲橘子數位科技股份有限公司	股票	Gamania Holdings Ltd.	子公司	採權益法評價之長期股權投資	29,108	\$168,445	100%	\$168,445	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	採權益法評價之長期股權投資	732	31,835	100%	31,835	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	採權益法評價之長期股權投資	12,600	17,905	96.92%	17,905	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	採權益法評價之長期股權投資	17,350	81,105	69.40%	81,105	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	採權益法評價之長期股權投資	19,000	140,986	100%	140,986	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	採權益法評價之長期股權投資	10	63	100%	63	註三
遊戲橘子數位科技股份有限公司	股票	放電人文數位科技股份有限公司	子公司	採權益法評價之長期股權投資	4,000	40,810	100%	40,810	註三
遊戲橘子數位科技股份有限公司	股票	玩酷科技股份有限公司	本公司採權益法評價之被投資公司	採權益法評價之長期股權投資	4,000	27,695	30.30%	27,695	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	本公司以成本衡量之被投資公司	以成本衡量之金融資產-非流動	300	-	3.74%	-	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	本公司以成本衡量之被投資公司	以成本衡量之金融資產-非流動	2,040	-	18.55%	-	無
遊戲橘子數位科技股份有限公司	股票	Joyon Entertainment Co., Ltd.	本公司以成本衡量之被投資公司	以成本衡量之金融資產-非流動	697	-	11.47%	-	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	本公司以成本衡量之被投資公司	以成本衡量之金融資產-非流動	880	-	8.69%	-	無
遊戲橘子數位科技股份有限公司	股票	吉恩立數位科技股份有限公司	本公司以成本衡量之被投資公司	以成本衡量之金融資產-非流動	2,100	22,841	15.00%	22,841	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。

註三：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：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，亦係依各被投資公司同期間自編未經會計師核閱之資訊編製，並未經本會計師核閱。

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有金額		被投資公司 本期(損)益	本期認列 之投資(損)益	備註	
				本期	期末	上期	期末				股數	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	\$ 987,151	\$ 987,151	29,108	100%	\$ 168,445	(\$ 5,736)	(\$ 5,736)	子公司(註三)
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	137,352	137,352	732	100%	31,835	(5,235)	(5,235)	"
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	130,000	110,000	12,600	96.92%	17,905	(8,453)	(8,156)	"
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%	81,105	5,686	5,082	"
遊戲橘子數位科技股份有限公司	亞橋投資股份有限公司	台北縣中和市中正路736號18樓	投資業	190,000	190,000	19,000	100%	140,986	1,541	1,541	"
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	329	329	10	100%	63	-	-	"
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	台北縣中和市中正路736號18樓	雜誌、期刊出版	40,000	-	4,000	100%	40,810	810	810	"
遊戲橘子數位科技股份有限公司	玩酷科技股份有限公司	台北市大同區承德路2段215號4F之4	資訊軟體及電子資訊供應服務	40,000	40,000	4,000	30.30%	27,695	(6,688)	(2,026)	採權益法評價之被投資公司

單位：仟股。

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
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%	\$ 31,893	\$ 5,686	\$ 1,547	採權益法評價之被投資公司(註三)
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	USD29,108仟元	USD29,108仟元	29,108	100%	USD5,130仟元	(USD162仟元)	(USD162仟元)	孫公司(註三)
Gamania International Holdings Ltd.	Gamania Digital Entertainment (Japan) Co., Ltd.	Sumitomo Ooimachi Bldg (North) 4F, 1-20-6 Town, Ooi, Shinagawa-ku, Tokyo, Japan 140-0014	資訊軟體設計銷售及硬體之買賣	USD14,298仟元	USD14,298仟元	19	100%	USD2,722仟元	(USD196仟元)	(USD196仟元)	曾孫公司(註三)
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	USD16,884仟元	USD16,884仟元	16,884	92.92%	USD2,364仟元	(USD23,061仟元)	(USD20,304仟元)	間接持有之子公司(註三)
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	USD15,110仟元	USD15,110仟元	15,110	100%	(USD410仟元)	(USD163仟元)	(USD163仟元)	"
Gamania Sino Holdings Ltd.	北京遊戲橘子數位科技有限公司	Rm 2106, Bldg No.5 Soho New Town, No.88, Jian Guo Re Beijing, 1000022 China	軟體開發及銷售	USD11,980仟元	USD11,980仟元	不適用	100%	(USD417仟元)	(USD116仟元)	(USD116仟元)	"
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%	USD2,924仟元	USD141仟元	USD141仟元	"
Gamania China Holdings Ltd.	G.A. 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	(註一)	(註一)	不適用	100%	- (註二)	-	-	"

註一：投資額為港幣2元。

註二：業已於民國95年12月辦理清算中。

註三：此投資於編製合併財務報表時，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 (註三)	帳面金額	持股比例	市價(註二)	
Gamania Holdings Ltd.	股票	Gamania International Holdings Ltd.	子公司	採權益法評價之長期股權投資	29,108	USD\$5,130仟元	100%	USD\$5,130仟元	註四
Gamania International Holdings Ltd.	股票	Gamania Digital Entertainment (Japan) Co., Ltd.	子公司	採權益法評價之長期股權投資	19	USD2,722仟元	100%	USD2,722仟元	註四
Gamania International Holdings Ltd.	股票	Gamania China Holdings Ltd.	子公司	採權益法評價之長期股權投資	16,884	USD2,364仟元	92.92%	USD2,364仟元	註四
Gamania China Holdings Ltd.	股票	G.A. Co., Limited	子公司	採權益法評價之長期股權投資	不適用	-	100%	-	註四
Gamania China Holdings Ltd.	股票	Gamania Digital Entertainment (H.K.) Co., Ltd.	子公司	採權益法評價之長期股權投資	35,500	USD2,924仟元	100%	USD2,924仟元	註四
Gamania China Holdings Ltd.	股票	Gamania Sino Holdings Ltd.	子公司	採權益法評價之長期股權投資	15,110	(USD410仟元)	100%	(USD410仟元)	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	採權益法評價之長期股權投資	不適用	(USD417仟元)	100%	(USD417仟元)	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	採權益法評價之長期股權投資	6,800	31,893	27.20%	31,893	註四
亞橘投資股份有限公司	股票	耐斯資融股份有限公司	該公司以成本衡量之被投資公司	以成本衡量之金融資產	8,718	91,453	14.60%	91,453	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。

註三：單位：仟股

註四：此投資於編製合併財務報表時，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：無此情形。
10. 從事衍生性商品交易：無此情形。

(三)大陸投資資訊

1. 依財政部證券暨期貨管理委員會(91)台財政(六)第103366號函規定，本公司轉投資大陸資訊：

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資(損)益(註二)	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回台灣之投資收益
					匯出	匯回					
北京遊戲橘子數位科技有限公司	軟體開發及銷售	(人民幣98,811仟元) \$422,901	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	(USD9,850仟元) \$325,937	\$ -	\$ -	(USD9,850仟元) \$325,937	92.92%	(USD108仟元) (\$ 3,574)	(USD387仟元) (\$ 12,806)	\$ -

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
(USD9,850仟元) \$325,937	\$ 462,598(註一)	\$ 972,748

(註一)核准函-經審二字第91011068號、經審二字第091015265號、經審二字第093004965號、經審二字第093015438號、經審二字第094001529號及經審二字第09500253410號合計為USD13,980,000，以33.09換算為新台幣462,598仟元。

(註二)本期認列投資損益係依該被投資公司同期間自結未經會計師核閱之財務報表，依間接加權持股比例認列。

2. 本公司民國96年第一季間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司並未發生重大交易事項。

3. 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

96年第一季

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	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	放電人文數位科技(股)公司	1	進貨	\$ 5,391	註四	1%
0	遊戲橘子數位科技股份有限公司	台灣易吉網(股)公司	1	進貨	2,348	註四	-%
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	1	其他應收款	7,698	註四	-%
0	遊戲橘子數位科技股份有限公司	Gamania Digital Entertainment (H.K.) Co., Ltd.	1	其他應收款	7,228	註四	-%
0	遊戲橘子數位科技股份有限公司	放電人文數位科技(股)公司	1	其他應收款	4,616	註四	-%
0	遊戲橘子數位科技股份有限公司	Gamania Digital Entertainment (Japan) Co., Ltd.	1	其他應收款	1,631	註四	-%
0	遊戲橘子數位科技股份有限公司	Gamania Holdings Ltd.	1	其他應收款	1,354	註四	-%
0	遊戲橘子數位科技股份有限公司	Gamania International Holdings Ltd.	1	其他應收款	1,080	註四	-%
0	遊戲橘子數位科技股份有限公司	台灣易吉網(股)公司	1	廣告支出	2,189	註四	-%
0	遊戲橘子數位科技股份有限公司	台灣易吉網(股)公司	1	其他應付款	59,502	註四	2%
0	遊戲橘子數位科技股份有限公司	放電人文數位科技(股)公司	1	其他應付款	5,404	註四	-%
0	遊戲橘子數位科技股份有限公司	Gamania Digital Entertainment (H.K.) Co., Ltd.	1	其他應付款	2,336	註四	-%
1	放電人文數位科技(股)公司	遊戲橘子數位科技股份有限公司	2	銷貨收入	5,391	註四	1%
1	放電人文數位科技(股)公司	遊戲橘子數位科技股份有限公司	2	其他應付款	4,616	註四	-%
1	放電人文數位科技(股)公司	遊戲橘子數位科技股份有限公司	2	其他應收款	5,404	註四	-%
2	台灣易吉網(股)公司	遊戲橘子數位科技股份有限公司	2	銷貨收入	2,348	註四	-%
2	台灣易吉網(股)公司	遊戲橘子數位科技股份有限公司	2	廣告收入	2,189	註四	-%
2	台灣易吉網(股)公司	遊戲橘子數位科技股份有限公司	2	其他應收款	59,502	註四	2%
2	台灣易吉網(股)公司	Gamania Digital Entertainment (H.K.) Co., Ltd.	3	應收帳款	1,089	註四	-%
3	Gamania Korea Co., Ltd.	Gamania Digital Entertainment (H.K.) Co., Ltd.	3	應付帳款	3,470	註四	-%
4	Gamania Digital Entertainment (H.K.) Co., Ltd.	遊戲橘子數位科技股份有限公司	2	其他應收款	2,336	註四	-%
4	Gamania Digital Entertainment (H.K.) Co., Ltd.	遊戲橘子數位科技股份有限公司	2	其他應付款	7,228	註四	-%
4	Gamania Digital Entertainment (H.K.) Co., Ltd.	台灣易吉網(股)公司	3	應付帳款	1,089	註四	-%
4	Gamania Digital Entertainment (H.K.) Co., Ltd.	Gamania Korea Co., Ltd.	3	其他應收款	3,470	註四	-%

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	交易條件	佔合併總營收或總 資產之比率(註三)
5	Gamania Digital Entertainment (Japan) Co., Ltd.	遊戲橘子數位科技股份有限公司	2	其他應付款	\$ 1,631	註四	-%
6	北京遊戲橘子數位科技有限公司	遊戲橘子數位科技股份有限公司	2	其他應付款	7,698	註四	-%
7	Gamania Holdings Ltd.	遊戲橘子數位科技股份有限公司	2	其他應付款	1,354	註四	-%
8	Gamania International Holdings Ltd.	遊戲橘子數位科技股份有限公司	2	其他應付款	1,080	註四	-%

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一百萬元以上者。

(以下空白)

95年第一季

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	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)公司	1	勞務收入	\$ 2,848	註四	-%
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	1	進貨	54,211	註四	6%
0	遊戲橘子數位科技股份有限公司	台灣易吉網(股)公司	1	進貨	3,068	註四	-%
0	遊戲橘子數位科技股份有限公司	Gamania Korea Co., Ltd.	1	租金收入	2,255	註四	-%
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	1	租金收入	2,205	註四	-%
0	遊戲橘子數位科技股份有限公司	Gamania Digital Entertainment (Japan) Co., Ltd.	1	其他應收款	21,437	註四	1%
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	1	其他應收款	7,244	註四	-%
0	遊戲橘子數位科技股份有限公司	Gamania Korea Co., Ltd.	1	其他應收款	6,664	註四	-%
0	遊戲橘子數位科技股份有限公司	Gamania Digital Entertainment (H.K.) Co., Ltd.	1	其他應收款	5,567	註四	-%
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	1	其他應收款	2,539	註四	-%
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	1	應付票據	140,366	註四	4%
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	1	其他應付款	41,150	註四	1%
0	遊戲橘子數位科技股份有限公司	台灣易吉網(股)公司	1	其他應付款	27,323	註四	1%
0	遊戲橘子數位科技股份有限公司	Gamania Digital Entertainment (Japan) Co., Ltd.	1	其他應付款	4,419	註四	-%
1	吉恩立數位科技(股)公司	遊戲橘子數位科技股份有限公司	2	營業成本	2,848	註四	-%
1	吉恩立數位科技(股)公司	遊戲橘子數位科技股份有限公司	2	銷貨收入	54,211	註四	6%
1	吉恩立數位科技(股)公司	遊戲橘子數位科技股份有限公司	2	其他應付款	2,539	註四	-%
1	吉恩立數位科技(股)公司	遊戲橘子數位科技股份有限公司	2	應收票據	140,366	註四	4%
1	吉恩立數位科技(股)公司	遊戲橘子數位科技股份有限公司	2	應收帳款	41,150	註四	1%
2	台灣易吉網(股)公司	遊戲橘子數位科技股份有限公司	2	銷貨收入	3,068	註四	-%
2	台灣易吉網(股)公司	遊戲橘子數位科技股份有限公司	2	應收帳款	27,323	註四	1%
2	台灣易吉網(股)公司	Gamania Digital Entertainment (H.K.) Co., Ltd.	3	應收帳款	1,160	註四	-%
3	Gamania Korea Co., Ltd.	遊戲橘子數位科技股份有限公司	2	租金支出	2,255	註四	-%
3	Gamania Korea Co., Ltd.	遊戲橘子數位科技股份有限公司	2	其他應付款	6,664	註四	-%
3	Gamania Korea Co., Ltd.	Gamania Digital Entertainment (H.K.) Co., Ltd.	3	其他應付款	6,758	註四	-%

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	交易條件	佔合併總營收或總 資產之比率(註三)
4	Gamania Digital Entertainment (H.K.) Co., Ltd.	遊戲橘子數位科技股份有限公司	2	其他應付款	5,567	註四	-%
4	Gamania Digital Entertainment (H.K.) Co., Ltd.	台灣易吉網(股)公司	3	其他應付款	1,160	註四	-%
4	Gamania Digital Entertainment (H.K.) Co., Ltd.	Gamania Korea Co., Ltd.	3	其他應收款	6,758	註四	-%
4	Gamania Digital Entertainment (H.K.) Co., Ltd.	Gamania Sino Holdings Ltd.	3	其他應收款	3,804	註四	-%
5	Gamania Digital Entertainment (Japan) Co., Ltd.	遊戲橘子數位科技股份有限公司	2	其他應付款	21,437	註四	1%
5	Gamania Digital Entertainment (Japan) Co., Ltd.	遊戲橘子數位科技股份有限公司	2	其他應收款	4,419	註四	-%
6	北京遊戲橘子數位科技有限公司	遊戲橘子數位科技股份有限公司	2	營業成本	2,205	註四	-%
6	北京遊戲橘子數位科技有限公司	遊戲橘子數位科技股份有限公司	2	其他應付款	7,244	註四	-%
6	北京遊戲橘子數位科技有限公司	Gamania Sino Holdings Ltd.	3	其他應付款	4,592	註四	-%
7	Gamania Sino Holdings Ltd.	Gamania Digital Entertainment (H.K.) Co., Ltd.	3	其他應付款	3,804	註四	-%
7	Gamania Sino Holdings Ltd.	北京遊戲橘子數位科技有限公司	3	其他應收款	4,592	註四	-%

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一百萬元以上者。