

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查核報告

民國九十五年度及九十四年度

(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

民國九十五年度及九十四年度合併財務報表暨會計師查核報告

目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁</u>	<u>次</u>
一、	封面	1	
二、	目錄	2 ~ 3	
三、	聲明書	4	
四、	會計師查核報告	5 ~ 6	
五、	合併資產負債表	7	
六、	合併損益表	8	
七、	合併股東權益變動表	9	
八、	合併現金流量表	10 ~ 11	
九、	合併財務報表附註		
	(一) 公司沿革	12 ~ 14	
	(二) 重要會計政策之彙總說明	14 ~ 20	
	(三) 會計變動之理由及其影響	20 ~ 21	
	(四) 重要會計科目之說明	21 ~ 38	
	(五) 關係人交易	39	
	(六) 質押之資產	40	
	(七) 重大承諾事項及或有事項	40	
	(八) 重大之災害損失	40	

項	目	頁	次
(九)	重大之期後事項	41	
(十)	其他	41 ~ 47	
(十一)	附註揭露事項	48 ~ 60	
	1. 重大交易事項相關資訊	48 ~ 50	
	2. 轉投資事業相關資訊	51 ~ 54	
	3. 大陸投資資訊	54	
	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	55 ~ 60	
(十二)	部門別財務資訊	61 ~ 63	

遊戲橘子數位科技股份有限公司
關係企業合併財務報表聲明書

本公司民國九十五年度(自民國九十五年一月一日至九十五年十二月三十一日)依『關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係企業報告書編製準則』應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依財務會計準則公報第七號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

遊 戲 橘 子 數 位 科 技 股 份 有 限 公 司

負 責 人：劉 柏 園

中 華 民 國 九 十 六 年 四 月 四 日

會計師查核報告

(96)財審報字第 06003464 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九十五年及九十四年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國九十五年及九十四年一月一日至十二月三十一日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。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查核結果對上開合併財務報表表示意見。遊戲橘子數位科技股份有限公司之部分子公司，係依各該公司所委任會計師查核之財務報表評價而得，本會計師並未查核該等報告。因此，本會計師對上開財務報表所表示之意見中，有關該等公司之財務報表所列金額係依據其他會計師之查核報告。前述各該子公司民國九十五年及九十四年十二月三十一日之資產總額分別為 713,846 仟元及 733,667 仟元，佔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中合併資產總額分別為 21.40%及 22.17%，其民國九十五年及九十四年一月一日至十二月三十一日營業收入分別為 1,006,393 仟元及 1,188,254 仟元，佔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中營業收入分別為 27.35%及 39.85%。另如合併財務報表附註四(六)所述，貴公司及子公司民國九十五及九十四年度採權益法評價之部分長期股權投資，係依其各該公司委任會計師查核之財務報表評價而得，本會計師並未查核該等財務報表。民國九十五年及九十四年度依據其他會計師查核之財務報表所認列之投資損失分別為 14,788 仟元及 4,558 仟元，佔合併淨損益分別為 3.40%及 1.75%；截至民國九十五年及九十四年十二月三十一日止，其相關之長期投資餘額分別為 29,832 仟元及 62,956 仟元，佔合併資產總額分別為 0.89%及 1.90%。再如財務報表附註十一(二)所述，貴公司所揭露之轉投資相關資訊，部分係由各該公司委任會計師查核之財務報表編製，本會計師並未查核該等財務報表。

本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及中華民國一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作為之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作及其他會計師之查核報告可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照「證券發行人財務報告編製準則」、「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，足以允當表達遊戲橘子數位科技股份有限公司及其子公司民國九十五年及九十四年十二月三十一日之財務狀況，暨民國九十五年及九十四年一月一日至十二月三十一日之經營成果與現金流量。

如合併財務報表附註三及四(十)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民國九十四年十二月三十一日之總資產及股東權益減少 321,770 仟元，惟對民國九十四年度合併損益未產生影響。

如合併財務報表附註四(十)所述，遊戲橘子數位科技股份有限公司民國九十四年度因市場策略之調整而進行產品效益評估，發現部分資產帳面價值發生減損，致認列相關減損損失 176,610 仟元。

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範圍。

資 誠 會 計 師 事 務 所

會 計 師：

葉冠玟

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 四 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95年及94年12月31日

單位：新台幣仟元

資 產	95 年 12 月 31 日		94 年 12 月 31 日			95 年 12 月 31 日		94 年 12 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))	\$ 1,031,180	31	\$ 985,048	30	2100 短期借款(附註四(十一))	\$ 30,000	1	\$ 84,376	3
1120 應收票據淨額(附註四(二))	112,694	3	84,878	3	2120 應付票據	75,479	2	105,672	3
1140 應收帳款淨額(附註四(三))	871,225	26	822,819	25	2140 應付帳款	98,986	3	79,154	2
1160 其他應收款(附註四(十四))	3,803	-	4,846	-	2150 應付帳款-關係人(附註五)	38,316	1	46,478	1
1180 其他應收款-關係人(附註五)	226	-	520	-	2160 應付所得稅(附註四(十四))	45,643	1	20,640	1
1190 其他金融資產-流動(附註六)	-	-	30,000	1	2170 應付費用	213,579	6	204,832	6
120X 存貨(附註四(四))	22,990	1	15,936	-	2210 其他應付款項	48,890	2	57,178	2
1250 預付費用	17,833	-	29,958	1	2260 預收款項	222,470	7	179,083	5
1286 遞延所得稅資產-流動(附註四(十四))	57,093	2	38,491	1	2270 一年或一營業週期內到期長期負債				
1298 其他流動資產-其他	2,381	-	6,313	-	(附註四(十二)(十三))	120,128	4	31,431	1
11XX 流動資產合計	2,119,425	63	2,018,809	61	2280 其他流動負債	13,873	-	27,520	1
基金及投資					21XX 流動負債合計	907,364	27	836,364	25
1480 以成本衡量之金融資產-非流動(附註四(五))	91,453	3	12,551	-	2420 長期負債				
1421 採權益法之長期股權投資(附註四(六))	29,832	1	62,956	2	2446 長期借款(附註四(十二))	25,000	1	313,634	10
1425 預付長期投資款(附註四(五))	-	-	99,999	3	24XX 應付租賃款-非流動(附註四(十三))	-	-	129	-
14XX 基金及投資合計	121,285	4	175,506	5	24XX 長期負債合計	25,000	1	313,763	10
1440 其他金融資產-非流動(附註六)	-	-	2,327	-	2810 其他負債				
固定資產(附註四(七)(十)及六)					2810 應計退休金負債(附註四(十五))	5,212	-	7,630	-
成本					2820 存入保證金	950	-	1,338	-
1501 土地	147,751	4	147,751	4	2880 其他負債-其他	950	-	64	-
1521 房屋及建築	155,946	5	151,961	5	28XX 其他負債合計	7,112	-	9,032	-
1531 機器設備	829,717	25	878,560	27	2XXX 負債總計	939,476	28	1,159,159	35
1551 運輸設備	-	-	3,378	-	股東權益				
1561 辦公設備	93,683	3	151,753	5	股本(附註一及四(十六))				
1611 租賃資產	1,535	-	43,487	1	3110 普通股股本	1,468,787	44	1,518,787	46
1631 租賃改良	40,319	1	93,110	3	資本公積(附註四(十七))				
1681 其他設備	11,067	-	11,317	-	3211 普通股溢價	736,166	22	1,037,644	31
15XY 成本及重估增值	1,280,018	38	1,481,317	45	3220 庫藏股票交易(附註四(二十一))	-	-	27,162	1
15X9 減：累計折舊	(607,419)	(18)	(660,723)	(20)	3240 處分資產增益	221	-	221	-
1599 減：累計減損	(18,713)	-	(31,665)	(1)	保留盈餘				
1670 未完工程及預付設備款	1,205	-	16,735	1	3350 保留盈餘(累積虧損)(附註四(十四)(十九))	241,323	7	(267,318)	(8)
15XX 固定資產淨額	655,091	20	805,664	25	股東權益其他調整項目				
無形資產-淨額					3450 金融商品之未實現損益	65	-	-	-
1710 商標權	290	-	338	-	3420 累積換算調整數	20,561	1	21,208	1
1760 商譽(附註四(十))	2,885	-	2,893	-	3510 庫藏股票(附註四(二十一))	(155,765)	(5)	(302,140)	(9)
1770 遞延退休金成本(附註四(十五))	468	-	549	-	母公司股東權益合計	2,311,358	69	2,035,564	62
1780 其他無形資產(附註四(八)(十))	775	-	1,288	-	少數股權	84,448	3	114,434	3
17XX 無形資產合計	4,418	-	5,068	-	3XXX 股東權益總計	2,395,806	72	2,149,998	65
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	31,169	1	38,085	1	重大之期後事項(附註九)				
1830 遞延費用(附註四(九)(十))	200,164	6	171,913	5	負債及股東權益總計	\$ 3,335,282	100	\$ 3,309,157	100
1860 遞延所得稅資產-非流動(附註四(十四))	203,730	6	90,718	3					
1880 其他資產-其他	-	-	1,067	-					
18XX 其他資產合計	435,063	13	301,783	9					
1XXX 資產總計	\$ 3,335,282	100	\$ 3,309,157	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、支秉鈞會計師民國九十六年四月四日查核報告。

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
 合併股東權益變動表
 民國95年及94年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	資 本 公 積				保 留 盈 餘		股 東 權 益 其 他 調 整 項 目		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	(累 積 虧 損) 保 留 盈 餘	金 融 商 品 之 未 實 現 損 益	累 積 換 算 調 整 數			
94 年 度											
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
購入庫藏股	-	-	-	-	-	-	-	-	(13,645)	-	(13,645)
庫藏股註銷減資	(21,110)	(19,660)	10,051	-	-	-	-	-	30,719	-	-
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	-	-	-	-	-	-	-	(602)	-	-	(602)
長期投資股權變動調整數	-	-	-	-	-	(7,285)	-	-	-	-	(7,285)
少數股權股東權益變動數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	7,902	7,902
94年度合併總損益	-	-	-	-	-	(260,033)	-	-	-	27,465	(232,568)
94年12月31日餘額	<u>\$1,518,787</u>	<u>\$ 1,037,644</u>	<u>\$ 27,162</u>	<u>\$ 221</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 267,318)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 21,208</u>	<u>(\$ 302,140)</u>	<u>\$ 114,434</u>	<u>\$2,149,998</u>
95 年 度											
95年1月1日餘額	\$1,518,787	\$ 1,037,644	\$ 27,162	\$ 221	\$ -	(\$ 267,318)	\$ -	\$ 21,208	(\$ 302,140)	\$ 114,434	\$2,149,998
購入庫藏股	-	-	-	-	-	-	-	-	(155,765)	-	(155,765)
庫藏股註銷減資	(50,000)	(34,160)	(27,162)	-	-	(190,818)	-	-	302,140	-	-
公積彌補累積虧損	-	(267,318)	-	-	-	267,318	-	-	-	-	-
國外長期投資換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	(647)	-	-	(647)
長期投資股權變動調整數	-	-	-	-	-	(2,570)	-	-	-	-	(2,570)
依持股比例認列被投資公司備 供出售金融資產評價調整變 動數	-	-	-	-	-	-	-	65	-	-	65
少數股權股東權益變動數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2,400	2,400
95年度合併總損益	-	-	-	-	-	434,711	-	-	-	(32,386)	402,325
95年12月31日餘額	<u>\$1,468,787</u>	<u>\$ 736,166</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 221</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 241,323</u>	<u>\$ 65</u>	<u>\$ 20,561</u>	<u>(\$ 155,765)</u>	<u>\$ 84,448</u>	<u>\$2,395,806</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姮、支秉鈞會計師民國九十六年四月四日查核報告。

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95年及94年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	95	年	度	94	年	度
<u>營業活動之現金流量</u>						
合併總損益	\$		402,325	(\$		232,568)
調整項目						
處分投資利益	(		15,700)	(		9,698)
呆帳費用及備抵銷貨退回提列(迴轉數)			10,836			15,567
存貨跌價及呆滯準備提列數及沖銷數			760			60
依權益法認列之投資損失			14,788			4,558
以成本法衡量之金融資產-非流動認列 投資損失			12,551			14,295
取得以成本衡量之金融資產之股利視為 成本減項			8,547			-
折舊費用及各項攤提			288,250			436,592
處分固定資產及其他無形資產損失			6,860			28,693
商標權攤銷數			43			39
商譽攤銷數			-			18,286
其他無形資產攤銷數			368			-
減損損失			-			176,610
遞延費用轉列營業成本數			22,864			-
遞延費用轉列其他損失			4,932			-
資產及負債科目之變動						
應收票據	(		27,816)	(		14,231)
應收帳款	(		59,242)	(		125,994)
其他應收款			1,043			1,233
其他應收款-關係人			294			12,284
存貨	(		7,814)	(		2,501)
預付費用			12,125			2,869
遞延所得稅資產	(		131,614)			46,553
其他流動資產-其他			3,932	(		3,774)
應付票據	(		30,193)			50,438
應付帳款			19,832			19,858
應付帳款-關係人	(		8,162)	(		33,834)
應付所得稅			25,003			2,055
應付費用			8,747			53,062
其他應付款			8,862	(		4,751)
預收款項			43,387	(		47,770)
其他流動負債	(		13,647)			3,432
應付退休金負債	(		2,337)			3,729
營業活動之淨現金流入			<u>599,824</u>			<u>415,092</u>

(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95年及94年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	95 年 度	94 年 度
投資活動之現金流量		
購買交易目的之金融資產-債券型基金價款	(\$ 2,583,000)	(\$ 2,882,700)
處分交易目的之金融資產-債券型基金價款	2,589,100	2,892,330
取得採權益法之長期投資-子公司現金增資	-	(154,400)
處分長期投資價款	28,000	-
購置固定資產	(97,719)	(237,205)
處分固定資產價款	8,112	7,883
遞延費用增加數	(128,453)	(191,494)
商標權增加數	-	(70)
其他無形資產增加數	-	(23,284)
存出保證金減少(增加)	6,916	(704)
其他金融資產-流動減少(增加)	30,000	(30,000)
其他金融資產-非流動減少	2,327	9,309
其他資產-其他減少(增加)	1,067	(1,067)
投資活動之淨現金流出	(143,650)	(611,402)
融資活動之現金流量		
短期借款(減少)增加	(54,376)	39,502
長期借款(減少)增加	(199,937)	81,355
應付租賃款-非流動減少	(129)	(18,542)
其他負債-其他增加	886	65
存入保證金(減少)增加	(388)	631
購入庫藏股	(155,765)	(13,645)
少數股權股東權益變動數	2,400	7,902
融資活動之淨現金(流出)流入	(407,309)	97,268
匯率影響數	(2,733)	17,511
子公司首次併入影響數	-	138,929
本期現金及約當現金增加	46,132	57,398
期初現金及約當現金餘額	985,048	927,650
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,031,180	\$ 985,048
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息	\$ 11,345	\$ 12,320
本期支付所得稅	\$ 16,851	\$ 14,707
僅有部分現金支出之投資活動		
購置固定資產	\$ 80,569	\$ 239,306
減:期末應付設備款	(2,975)	(20,125)
加:期初應付設備款	20,125	18,024
本期支付現金	\$ 97,719	\$ 237,205

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、支秉鈞會計師民國九十六年四月四日查核報告。

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 95 年 及 94 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

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 95 年 12 月 31 日止，額定股本為\$2,500,000(包含員工認股權證 15,000 仟股)，實收資本額為\$1,468,787，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 95 年 12 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 1,083 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 係	主要營業項目	本公司或子公司 之持股或出資比例	
			95年12月31日	94年12月31日
Gamania Holdings Ltd.	註1	控股公司	100%	100%
吉恩立數位科技(股)公司	註1	遊戲軟體開發 及銷售	51.00%	51.00%
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	96.36%	95.56%
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%	92.57%
Gamania Digital Entertainment (H.K.) Co., Ltd.	註4	資訊軟體服務 及銷售	92.92%	92.57%
G.A. Co., Limited	註4	資訊軟體服務 及遊戲銷售代理	92.92%	92.57%
Gamania Digital Entertainment Sino Holdings Co., Ltd.	註4	一般投資事業	92.92%	92.57%
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%	92.57%

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：不適用。
- (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。
3. 民國九十四年十二月三十一日(含)以前年度之會計處理詳附註三。

(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。
3. 民國九十四年十二月三十一日(含)以前年度之會計處理詳附註三。

(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. 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。
3. 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。
4. 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的範圍內予以迴轉。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。
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

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、成本與費用認列方法

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，對財務報表所列之金額及或有事項，作必要之衡量、評估與揭露，其中包括若干假設及估計之採用，惟該等假設及估計與實際結果可能存有差異。

三、會計變動之理由及其影響

(一) 非金融資產減損

本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。此項會計原則變動已於民國九十三年度認列相關減損損失。

(二) 商譽停止攤銷

本公司自民國九十五年一月一日起，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九十五年度淨利增加\$7,091，每股盈餘增加0.0508元。

(三) 合併個體變動

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年度之合併總資產及合併營業收入分別增加\$86,794及\$43,898，分別佔合併總資產及合併營業收入之2.62%及1.47%，對本公司民國94年度之合併總淨利並無影響。

(四) 金融商品

1. 本公司自民國九十五年一月一日起，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之會計處理。民國九十四年十二月三十一日(含)以前年度財務報表之部分科目業已依據證券發行人財務報告編製準則及財務會計準則公報第三十四號及第三十六公報規定予以重分類。

2. 民國九十四年十二月三十一日(含)以前年度原帳列科目之會計處理如下：

(1) 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。

(2) 採成本法之長期股權投資：

持有普通股股權比例在 20% 以下且對被投資公司無重大影響力者，如被投資公司為上市(櫃)公司，期末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減項；如被投資公司為非上市(櫃)公司，按成本法評價，但若有充分之證據顯示投資之價值已減損，且回復希望甚小時，則承認投資損失，並認列為當期損失。

3. 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>95年12月31日</u>	<u>94年12月31日</u>
庫存現金	\$ 1,210	\$ 1,290
銀行存款	945,160	961,126
定期存款	64,774	22,632
約當現金	20,036	-
	<u>\$ 1,031,180</u>	<u>\$ 985,048</u>

(二) 應收票據淨額

	<u>95年12月31日</u>	<u>94年12月31日</u>
應收票據	\$ 112,710	\$ 84,894
減：備抵呆帳	(16)	(16)
	<u>\$ 112,694</u>	<u>\$ 84,878</u>

(三) 應收帳款淨額

	<u>95年12月31日</u>	<u>94年12月31日</u>
應收帳款	\$ 951,944	\$ 892,702
減：備抵呆帳	(74,460)	(52,547)
備抵銷貨退回	(6,259)	(17,336)
	<u>\$ 871,225</u>	<u>\$ 822,819</u>

(四) 存貨

	95年12月31日	94年12月31日
商品存貨	\$ 47,809	\$ 39,995
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(24,819)	(24,059)
	<u>\$ 22,990</u>	<u>\$ 15,936</u>

(五) 以成本衡量之金融資產-非流動

項 目	95年12月31日	94年12月31日
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	-	9,851
樂法科技(股)公司	-	-
耐斯資融(股)公司	91,453	-
小計	<u>91,453</u>	<u>12,551</u>
預付投資款		
耐斯資融(股)公司	-	99,999
總計	<u>\$ 91,453</u>	<u>\$ 112,550</u>

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. 上述採成本法評價之公司中，百億樂數碼科技(股)公司、樂法科技(股)公司與東岸互動科技(股)公司因其自結財務報表顯示價值已減損，且回復希望甚小，於民國 94 年度分別提列\$2,995、\$8,800 及\$2,500 之永久性下跌損失。
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。

(六)採權益法之長期投資

1. 長期股權投資明細如下：

<u>被 投 資 公 司</u>	<u>95年12月31日</u>		<u>95 年 度</u>	
	<u>原始投資成本</u>	<u>持股比例</u>	<u>帳面價值</u>	<u>投資損失</u>
果子獸互動科技(股)公司	\$ 28,000	40%	\$ -	(\$ 5,103)
玩酷科技(股)公司	<u>40,000</u>	30.3%	<u>29,832</u>	(<u>9,685</u>)
	<u>\$ 68,000</u>		<u>\$ 29,832</u>	(<u>\$ 14,788</u>)

<u>被 投 資 公 司</u>	<u>94年12月31日</u>		<u>94 年 度</u>	
	<u>原始投資成本</u>	<u>持股比例</u>	<u>帳面價值</u>	<u>投資損失</u>
果子獸互動科技(股)公司	\$ 28,000	40%	\$ 23,504	(\$ 4,010)
玩酷科技(股)公司	<u>40,000</u>	30.3%	<u>39,452</u>	(<u>548</u>)
	<u>\$ 68,000</u>		<u>\$ 62,956</u>	(<u>\$ 4,558</u>)

- 民國 95 年及 94 年度採權益法評價之被投資公司果子獸互動科技(股)公司及玩酷科技(股)公司係依其他會計師查核簽證之財務報表計算而得。
- 本公司於民國 95 年 12 月以每股新台幣 10 元出售果子獸互動科技(股)公司之普通股計 2,800 仟股予 Sony Online Entertainment LLC，認列處分利益計 \$ 9,600。

(七) 固定資產

	95年12月31日	94年12月31日
<u>原始成本</u>		
土地	\$ 147,751	\$ 147,751
房屋及建築	155,946	151,961
機器設備	829,717	878,560
運輸設備	-	3,378
辦公設備	93,683	151,753
租賃資產	1,535	43,487
租賃改良	40,319	93,110
其他設備	11,067	11,317
	<u>1,280,018</u>	<u>1,481,317</u>
<u>累計折舊</u>		
房屋及建築	(12,513)	(8,625)
機器設備	(521,520)	(448,927)
運輸設備	-	(2,240)
辦公設備	(41,336)	(88,915)
租賃資產	(991)	(36,799)
租賃改良	(25,958)	(69,013)
其他設備	(5,101)	(6,204)
	<u>(607,419)</u>	<u>(660,723)</u>
加：未完工程及預付設備款	1,205	16,735
減：累計減損	(18,713)	(31,665)
帳面價值	<u>\$ 655,091</u>	<u>\$ 805,664</u>

(八) 其他無形資產

	95年12月31日	94年12月31日
遊戲開發軟體技術授權金	\$ 41,460	\$ 60,552
減：累計減損	(40,685)	(59,264)
	<u>\$ 775</u>	<u>\$ 1,288</u>

(九) 遞延費用

	95年12月31日	94年12月31日
代理權	\$ 421,327	\$ 432,173
未攤銷費用	104,693	95,114
	<u>526,020</u>	<u>527,287</u>
減：累計減損	(325,856)	(355,374)
	<u>\$ 200,164</u>	<u>\$ 171,913</u>

(十) 資產減損

1. 本公司自民國93年度第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。

民國94年度認列之減損損失明細如下：

	列於損益表部分	列於股東權益部分
減損損失-商譽	\$ 54,103	\$ -
減損損失-固定資產	30,519	-
減損損失-無形資產-其他無形資產	20,170	-
減損損失-其他資產-遞延費用	71,818	-
	<u>\$ 176,610</u>	<u>\$ -</u>

2. 本公司無部門別財務資訊，上述減損損失均屬於公司一般資產。
3. 民國94年度認列之長期股權投資減損損失 \$ 54,103，係因持有被投資公司之帳面價值(包含投資成本大於股權淨值之金額計 \$ 82,736)大於其市場價值所致。本公司採用淨公平價值作為前述長期股權投資之可回收金額，淨公平價值之基礎係以資產負債表日可得之最佳資訊估計。
4. 民國94年度認列之固定資產減損損失 \$ 30,519，係因持有之固定資產市場價值下跌幅度大於正常使用所預期之折損所致。本公司採用淨公平價值作為前述固定資產之可回收金額，淨公平價值之基礎係以資產負債表日可得之最佳資訊估計。
5. 上述其他資產-遞延費用是遊戲代理權，無形資產-其他無形資產則係遊戲開發軟體技術權利金，因本公司市場策略之調整而進行產品效益評估，發現上述資產帳面價值發生減損，致民國94年度及93年度分別認列損失計 \$ 91,988 及 \$ 321,770。本公司採用淨公平價值作為前述其他資產及無形資產之可回收金額，淨公平價值之基礎係以資產負債表日可得之最佳資訊估計。

(十一) 短期借款

	95年12月31日	94年12月31日
營運週轉金	<u>\$ 30,000</u>	<u>\$ 84,376</u>
利率	<u>2.5% ~ 2.9%</u>	<u>1.6596% ~ 6.5%</u>
融資額度	<u>\$ 395,000</u>	<u>\$ 494,376</u>

(十二)長期借款

<u>借款銀行</u>	<u>借款額度</u>	<u>借款期間</u>	<u>95年12月31日</u>	<u>94年12月31日</u>
永豐商銀	\$ 49,000	91/03/28~106/03/28 前兩年還息，第三 年起按季償還(註1)	\$ -	\$ 42,403
兆豐商銀	150,000	93/08/30~96/07/20 到期一次償還	50,000	50,000
兆豐商銀	150,000	93/12/31~96/07/20 到期一次償還(註2)	20,000	100,000
彰化銀行	150,000	94/02/14~98/02/14 第一年還息，第二年 起每六個月償還(註2)	75,000	150,000
			145,000	342,403
減：一年內到期之長期借款			(120,000)	(28,769)
			<u>\$ 25,000</u>	<u>\$ 313,634</u>

(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

	<u>借款期間</u>	<u>95年12月31日</u>	<u>94年12月31日</u>
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	\$ -	\$ 1,696
Orix Asia Ltd	93/11/24~95/5/23 一個月一期，計18期	-	156
"	93/8/24~95/5/23 一個月一期，計18期	-	34
"	94/3/24~96/4/24 一個月一期，計12期	128	905
		128	2,791
減：一年內到期部份		(128)	(2,662)
		<u>\$ -</u>	<u>\$ 129</u>

(十四) 應付所得稅

	95 年 度	94 年 度
1. 所得稅(利益)費用	(\$ 90,219)	\$ 49,963
未分配盈餘加徵10%所得稅	<u>716</u>	<u>19,002</u>
	(89,503)	68,965
加(減)：遞延所得稅資產變動數	131,614	(54,169)
預付所得稅	(452)	(50)
以前年度所得稅(低)高估數	(76)	5,898
以前年度應付所得稅	4,050	-
匯率影響數	<u>2</u>	(<u>13</u>)
	<u>\$ 45,635</u>	<u>\$ 20,631</u>
應收退稅款	(\$ 8)	(\$ 9)
應付所得稅	<u>45,643</u>	<u>20,640</u>
	<u>\$ 45,635</u>	<u>\$ 20,631</u>
2. 遞延所得稅資產		
	95年12月31日	94年12月31日
遞延所得稅資產-流動	\$ 57,093	\$ 38,491
遞延所得稅資產-非流動	<u>203,730</u>	<u>90,718</u>
	<u>\$ 260,823</u>	<u>\$ 129,209</u>

3. 產生遞延所得稅資產之暫時性差異及其所得稅影響數：

	95年12月31日		94年12月31日	
	金額	所得稅 影響數	金額	所得稅 影響數
流動項目				
呆帳超限數	\$ 10,139	\$ 2,535	\$ 45,483	\$ 11,371
存貨呆滯損失	26,709	6,677	22,922	5,731
備抵銷貨退回	6,711	1,677	17,336	4,334
職工福利	1,100	275	1,083	270
未實現兌換損益	-	-	205	51
未實現銷貨毛利	349	87	489	122
退休金未撥存專戶	-	-	981	245
虧損扣抵	25,632	6,408	-	-
投資抵減		43,929		19,424
		61,588		41,548
減：備抵評價		(4,495)		(3,057)
		<u>\$ 57,093</u>		<u>\$ 38,491</u>
非流動項目				
職工福利	\$ 167	\$ 42	\$ 1,367	\$ 343
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	133,884	33,471	274,399	68,600
國外長期投資損失準備	(237,303)	(59,326)	(219,236)	(54,809)
子公司減資彌補虧損	785,541	196,385	-	-
虧損扣抵	300,921	74,662	217,573	54,393
投資抵減		37,539		59,862
其他	528	132		-
		285,368		128,389
減：備抵評價		(81,638)		(37,671)
		<u>\$203,730</u>		<u>\$ 90,718</u>

4. 兩稅合一相關資訊：

	95年12月31日	94年12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>95年12月31日</u>	<u>94年12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	\$ 434,711	(\$ 260,033)
b. 已加徵10%營利事業所得稅未分配盈餘	(193,388)	(7,285)
合 計	<u>\$ 241,323</u>	<u>(\$ 267,318)</u>

6. 所得稅核定情形：

- (1) 截至民國 95 年 12 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，本公司已先行估列入帳並擬於 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，經本公司評估除部份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 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劃，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，截至 95 年及 94 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分別為 \$ 46,544 及 \$38,670。
8. 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劃，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自民國 94 年 1 月 1 日至民國 98 年 12 月 31 日止，截至 95 年及 94 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分別為 \$ 0 及 \$18,467。

9. 截至民國 95 年 12 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，其可享受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	\$ 72,279	\$ 59,580	97~100年度
機器設備	18,623	18,623	96~100年度
人才培訓	3,265	3,265	98~99 年度
虧損扣抵	81,463	81,070	96~100年度
	<u>\$ 175,630</u>	<u>\$ 162,538</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中央信託局。
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 95 年及 94 年度依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$ 1,323 及 \$ 3,161。
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 95 年及 94 年度依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$ 1,290 及 \$ 1,616。

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)公司及飛魚數位遊戲(股)有限公司依據「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 95 年及 94 年度，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分別為 \$ 24,448 及 \$ 11,918。
5. 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。
6. 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。

7. 退休金之精算假設彙總如下：	<u>95 年 度</u>	<u>94 年 度</u>
折現率	3.50%~3.75%	3.50%~3.75%
基金資產報酬率	2.50%~3.50%	2.50%~3.50%
薪資調整率	3.00%~3.50%	2.50%~3.50%

8. 退休金提撥狀況與帳列調節表：

(1) 退休金提撥狀況與帳列數調節表：

	<u>95年12月31日</u>	<u>94年12月31日</u>
既得給付義務	\$ -	\$ -
非既得給付義務	(14,532)	(15,876)
累積給付義務	(14,532)	(15,876)
未來薪資增加之影響數	(12,541)	(14,110)
預計給付義務	(27,073)	(29,986)
退休基金資產公平市價	<u>24,875</u>	<u>20,388</u>
提撥狀況	(2,198)	(9,598)
未認列過渡性淨給付義務	3,198	3,314
未認列退休金損(益)	(2,867)	1,085
補列最低退休金負債	(468)	(549)
應計退休金負債-舊制	(2,335)	(5,748)
-新制(次期撥存入 勞保局數)	(2,877)	(1,882)
應計退休金負債合計	<u>(\$ 5,212)</u>	<u>(\$ 7,630)</u>
既得給付	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(2) 退休金成本明細如下：

	<u>95 年 度</u>	<u>94 年 度</u>
服務成本	\$ 367	\$ 5,286
利息成本	1,017	1,008
基金資產之預期報酬	(532)	(415)
未認列過渡性淨給付義務	116	365
退休金損益攤銷數	(12)	-
未認列退休金損失	-	322
淨退休金成本	<u>\$ 956</u>	<u>\$ 6,566</u>

(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價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，需於次年度股東會決議悉數分配，否則稽徵機關得就未分配盈餘加徵10%營利事業所得稅。

3. 本公司截至民國95年12月31日止為累積盈餘。截至民國96年4月4日止，相關盈餘分配案尚未經董事會通過，有關董事會擬議及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。

2. 民國95年及94年度最高及截至民國95年及94年12月31日止買回之庫藏股金額如下：

95 年 度		94 年 度	
最高金額	期末金額	最高金額	期末金額
\$ 302,140	\$ 155,765	\$ 319,214	\$ 302,140

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. 本公司於民國 94 年 4 月 18 日及 10 月 4 日買回之庫藏股 2,111 仟股已辦理減資變更登記完竣。並分別使資本公積-庫藏股票交易增加 \$10,051 及資本公積-普通股溢價減少 \$19,660。
5. 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。
6. 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。
7. 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畫

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95年及94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	95 年 度		94 年 度	
	數量	加權平均行使價格(元)(註)	數量	加權平均行使價格(元)(註)
期初流通在外	10,000仟股	\$ 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	(4,790仟股)	-	-	-
期末流通在外	<u>5,210仟股</u>	32.8	<u>10,000仟股</u>	32.8
期末可行使之認股選擇權	<u>2,605仟股</u>		<u>-</u>	
期末已核准尚未給與之認股選擇權	<u>-</u>		<u>-</u>	

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

3. 截至民國95年及94年12月31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 95 年 12 月 31 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	5,210仟股	3年1個月	\$ 32.8	2,605仟股	\$ 32.8

民國 94 年 12 月 31 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1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：

	民國95年度	民國94年度
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95年度	民國94年度
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	30,332	35,296

(4) 擬制性資料：

	民國95年度	民國94年度
本期淨利	報表認列之淨利(損)	\$ 434,711 (\$ 260,033)
	擬制淨利(損)	404,379 (295,329)
基本每股盈餘	報表認列之每股盈餘(虧損)	3.11元 (1.77元)
	擬制每股盈餘(虧損)	2.90元 (2.00元)
完全稀釋每股盈餘	報表認列之每股盈餘(虧損)	3.11元 (1.77元)
	擬制每股盈餘(虧損)	2.90元 (2.00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	95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	\$ 151,910	\$ 429,128	\$ 581,038
勞健保費用	7,191	37,646	44,837
退休金費用	4,112	23,905	28,017
其他用人費用	4,389	30,378	34,767
	<u>\$ 167,602</u>	<u>\$ 521,057</u>	<u>\$ 688,659</u>
折舊費用	\$ 159,977	\$ 56,326	\$ 216,303
攤銷費用	45,884	25,433	71,317
	<u>\$ 205,861</u>	<u>\$ 81,759</u>	<u>\$ 287,620</u>
功能別 性質別	94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	\$ 115,509	\$ 432,520	\$ 548,029
勞健保費用	5,753	36,912	42,665
退休金費用	2,481	20,780	23,261
其他用人費用	3,768	28,097	31,865
	<u>\$ 127,511</u>	<u>\$ 518,309</u>	<u>\$ 645,820</u>
折舊費用	\$ 136,375	\$ 95,078	\$ 231,453
攤銷費用	173,258	50,206	223,464
	<u>\$ 309,633</u>	<u>\$ 145,284</u>	<u>\$ 454,917</u>

(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 95 年 12 月 31 日止之餘額為 \$237,303。惟為符合中華民國一般公認會計原則之規定，已於民國 95 年 12 月 31 日之財務報表予以迴轉。其國外長期投資損失準備之提列情形如下：

期 初 餘 額	本 期 提 列	期 末 餘 額
<u>\$ 219,236</u>	<u>\$ 18,067</u>	<u>\$ 237,303</u>

五、關係人交易

(一)關係人名稱及與本公司關係

<u>關</u>	<u>係</u>	<u>人</u>	<u>名</u>	<u>稱</u>	<u>與</u>	<u>本</u>	<u>公</u>	<u>司</u>	<u>之</u>	<u>關</u>	<u>係</u>
果子獸	互動	科技	股份	有限	公司	(Soga)	採	權益	法	評	價
NCsoft	Corperation	(NCsoft)	對	吉	恩	立	採	權益	法	評	價
							之	投	資	公	司

(註)已於95年12月出售全數持股。

(二)關係人之重大交易事項

1. 其他應收款

	<u>95年12月31日</u>		<u>94年12月31日</u>	
	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
		估		估
		期		期
		末		末
		該		該
		科		科
		目		目
		餘		餘
		額		額
		百		百
		分		分
		比		比
Soga	\$	-	\$	479
NCsoft		226		41
	\$	226	\$	520

係替關係企業代墊費用等款項。

2. 應付帳款

	<u>95年12月31日</u>		<u>94年12月31日</u>	
	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
		估		估
		期		期
		末		末
		該		該
		科		科
		目		目
		餘		餘
		額		額
		百		百
		分		分
		比		比
NCsoft	\$	38,316	\$	46,478
		28		37

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

(1)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 年及 94 年度支付予 Ncsoft 權利金合計分別為 \$ 640,260 及 \$ 744,528，皆帳列營業成本項下。

(2)合併子公司吉恩立於民國 95 年度支付予關係企業線上遊戲開發商 Ncsoft 線上遊戲安全服務費計 \$ 3,014，帳列營業成本項下。

六、質押之資產

資 產 項 目	95年12月31日	94年12月31日	擔 保 用 途
定期存款(帳列其他金融資產-流動)	\$ -	\$ 30,000	短期借款/融資額度
定期存款(帳列其他金融資產-非流動)	-	2,327	履約保證
土地	141,717	141,717	長期借款/融資額度
房屋及建築	104,156	106,167	長期借款/融資額度
機器設備	20,506	27,807	長期借款/融資額度
	<u>\$ 266,379</u>	<u>\$ 308,018</u>	

七、重大承諾事項及或有事項

1. 截至民國 95 年 12 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，於未來三年內應支付之租金總額約為\$61,221。
2. 本公司承租 T1、T3 專線，係按月依實際使用狀況付費；另本公司與數家線上遊戲開發商約定，依代理之線上遊戲消費者實際消費金額按約定比例給付權利金予開發商。
3. 截至民國 95 年 12 月 31 日止，本公司之合併子公司吉恩立數位科技(股)公司已簽約購置固定資產合約總價款為 \$ 810，業已支付金額計 \$ 405。
4. 如附註四(十四)所述，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，本公司已先行估列入帳並擬於 96 年 4 月正式提出訴願申請。
5. 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。
6. 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

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%，已喪失對其之控制能力，故自民國 96 年度起，吉恩立數位科技(股)公司不再納入合併個體中。

十、其他

(一)財務報表表達

民國 94 年度財務報表之部分科目業予重分類，俾與民國 95 年度財務報表比較。

(以下空白)

(二) 金融商品之公平市價

<u>金 融 資 產</u>	<u>95年12月31日</u>			<u>94年12月31日</u>		
	<u>帳面價值</u>	<u>公 平 價 值</u>		<u>帳面價值</u>	<u>公 平 價 值</u>	
		<u>公開報價 決定之價值</u>	<u>評價方法 估計之價值</u>		<u>公開報價 決定之價值</u>	<u>評價方法 估計之價值</u>
非衍生性金融商品						
資產						
公平價值與帳面價值	\$2,021,509	(詳1.之說明)	\$2,021,509	\$1,936,751	(詳1.之說明)	\$1,936,751
相等之金融資產						
以成本衡量之金融商品	91,453	-	-	112,550	-	-
存出保證金	31,169	-	31,033	38,085	-	38,056
負債						
公平價值與帳面價值	\$ 684,894	(詳1.之說明)	\$ 684,894	\$ 657,281	(詳1.之說明)	\$ 657,281
相等之金融負債						
長期借款	25,000	-	24,099	313,634	-	282,632
存入保證金	950	-	950	1,338	-	1,338

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，因折現值影響不大，故以其帳面價值估計其公平市價，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、其他金融資產-非流動、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 2.645%至 3.24%。
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。

(三) 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。

(四)重大財務風險資訊

1. 權益類金融商品投資

項 目	95 年 12 月 31 日
以成本衡量之金融資產-非流動	\$ 91,453

(1)市場風險

本公司從事之權益類金融商品投資受該被投資公司淨值損益變動之影響，惟本公司業已設置停損點，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

項 目	95 年 12 月 31 日
應收帳款	\$ 871,225
應收票據	112,694
其他應收款	4,029
	<u>\$ 987,948</u>

(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

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>95 年 12 月 31 日</u>
	長期借款(含一年或一營業週期內到期)	<u>\$ 145,000</u>

(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。

(五) 本公司於 95 年度及 94 年度將金額約 \$29,111 及 \$17,445 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。

(六) 母公司與子公司及子公司與子公司間已銷除之交易事項

交 易 事 項	95 年 度							
	交 易 公 司 及 借 (貸) 金 額							
	Gamania				Digital			
	遊 戲 橘 子	Holdings	吉 恩 立	台 灣 易 吉		Gamania	t Labuan	飛 魚 數
	數 位 科 技 (股) 公 司	Ltd. 及 其 子 公 司	數 位 科 技 (股) 公 司	網 網 (股) 公 司	亞 橘 投 資 (股) 公 司	Co., Ltd.	Holdings Ltd.	位 遊 戲 (股) 公 司
1. 沖銷長期投資與股東權益	(\$ 508,906)	#####	\$ 78,608	\$ 106,370	#####	\$ 36,954	\$ 61	\$ 6,686
2. 沖銷相互間債權債務科目	(177,514)	(17,399)	139,489	54,831	6	729	(142)	-
3. 沖銷損益科目								
(1) 進(銷)貨交易	101,778	9,485	(104,252)	(7,011)				
(2) 權利金收入及發行成本	(2,580)	2,580						
(3) 其他營業收入及勞務費	(1,687)			1,687				
(4) 發行成本及權利金收入	1,446		(1,446)					
(5) 廣告費及廣告收入	7,657			(7,657)				
(6) 租金收入及租金支出	(20,417)	2,937	5,248	9,977		2,255		
(7) 其他收入及其他費用	(1,124)		575	549				
(8) 聯屬公司間已(未)實現銷貨毛利	1,718	1,542	(3,767)	507				

交易公司及借(貸)金額

交易事項	Gmania 遊戲橘子 數位科技(股) 公司			及 吉恩立 數位科技 (股)公司			台灣易吉 網 (股)公司		借(貸)金額	
	Holdings Ltd. 及其 子公 司	吉恩立 數位科技 (股)公司	台灣易吉 網 (股)公司	亞橋投資 (股)公司	Gmania Korea Co., Ltd.	Digital Entertainmen t Labuan Holdings Ltd.	飛魚數 位遊戲 (股)公 司			
1. 沖銷長期投資與股東權益	(\$ 456,536)	#####	\$111,007	\$ 95,979	#####	\$13,793	\$ 170	#####		
2. 沖銷相互間債權債務科目	(167,301)	(23,536)	162,959	36,927	6	(9,037)	-	(18)		
3. 沖銷損益科目										
(1)進(銷)貨交易	61,834	2,173	(25,910)	(38,097)						
(2)權利金收入及發行成本	(3,432)	3,432								
(3)其他營業收入及勞務費	(3,719)	3,683		36						
(4)發行成本及權利金收入	3,546		(3,253)	(293)						
(5)廣告費及廣告收入	5,177			(5,177)						
(6)租金收入及租金支出	(31,995)	5,874	5,344	16,268		4,509				
(7)其他收入及其他費用	(509)		44	463		2				
(8)聯屬公司間已(未)實 現銷貨毛利	443	10	3	(456)						

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：

編號 (註1)	為他人背書保證者 公司名稱	背書保證對象		對單一企業背 書保證之限額	本期最高背 書保證餘額	期末背書 保證餘額	以財產擔 保之背書 保證金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保證 最高限額 (註3)
		公司名稱	與本公司之 關係(註2)						
0	遊戲橘子數位科 技股份有限公司	Gamania Korea Co., Ltd.	2	\$ 30,000 (註4)	\$ 23,940 (USD\$900,000元)	\$ -	無	-	\$ 440,636 (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：新台幣三仟萬元，且不得超過該背書保證公司實收資本額。

3. 期末持有有價證券情形：

單位：仟股

持有之公司	有價證券種類及名稱		與有價證券發行人之關係	帳列科目	期				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	\$171,128	100%	\$171,128	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	36,954	100%	36,954	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	10,600	6,686	96.36%	6,686	註三
遊戲橘子數位科技股份有限公司	股票	吉思立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	7,140	78,608	51%	78,608	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	76,023	69.40%	76,023	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	139,466	100%	139,466	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	61	100%	61	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	29,832	30.30%	29,832	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

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：

單位：仟股

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期 初 (註 一)		入 賣						出 期 末 (註 一)	
					股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	售 價	帳面成本	處分損益	股 數	金 額
遊戲橘子數位科技股份有限公司	荷銀債券基金	交易目的之金融資產	原始投資	無	-	-	10,387	155,000	10,387	155,531	155,000	531	-	-
遊戲橘子數位科技股份有限公司	台灣新光吉利基金	交易目的之金融資產	原始投資	無	-	-	11,408	188,000	11,408	188,422	188,000	422	-	-
遊戲橘子數位科技股份有限公司	兆豐國際寶鑽基金	交易目的之金融資產	原始投資	無	-	-	14,014	160,000	14,014	160,236	160,000	236	-	-
遊戲橘子數位科技股份有限公司	日盛債券基金	交易目的之金融資產	原始投資	無	-	-	7,550	102,000	7,550	102,093	102,000	93	-	-
遊戲橘子數位科技股份有限公司	富邦吉一基金	交易目的之金融資產	原始投資	無	-	-	9,244	120,000	9,244	120,196	120,000	196	-	-
遊戲橘子數位科技股份有限公司	群益安穩基金	交易目的之金融資產	原始投資	無	-	-	7,198	106,000	7,198	106,633	106,000	633	-	-
遊戲橘子數位科技股份有限公司	建弘台債基金	交易目的之金融資產	原始投資	無	-	-	7,525	105,000	7,525	105,323	105,000	323	-	-
遊戲橘子數位科技股份有限公司	復華債券基金	交易目的之金融資產	原始投資	無	-	-	14,352	190,000	14,352	190,340	190,000	340	-	-
遊戲橘子數位科技股份有限公司	新昕向榮基金	交易目的之金融資產	原始投資	無	-	-	10,329	105,000	10,329	105,152	105,000	152	-	-
遊戲橘子數位科技股份有限公司	荷銀精選債券基金	交易目的之金融資產	原始投資	無	-	-	9,607	108,000	9,607	108,322	108,000	322	-	-
遊戲橘子數位科技股份有限公司	統一強棒基金	交易目的之金融資產	原始投資	無	-	-	8,491	130,000	8,491	130,069	130,000	69	-	-
遊戲橘子數位科技股份有限公司	JF台灣債券基金	交易目的之金融資產	原始投資	無	-	-	6,809	103,000	6,809	103,305	103,000	305	-	-
遊戲橘子數位科技股份有限公司	保德信債券基金	交易目的之金融資產	原始投資	無	-	-	6,897	100,000	6,897	100,353	100,000	353	-	-

(註一)係原始投資金額。

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。

(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Gamania Digital Entertainment Labuan Holdings, Ltd. 及 G.A. Co., Limited 係依該等公司自結未經會計師查核簽證之財務報表認列投資損益及 Gamania Korea Co., Ltd.、吉恩立數位科技股份有限公司、台灣易吉網股份有限公司、亞橘投資股份有限公司、Gamania Digital Entertainment (Japan) Co., Ltd.、Gamania Digital Entertainment (H.K.)Co., Ltd.及玩酷科技股份有限公司係依被投資公司經其他會計師查核簽證之財務報表認列投資損益外，餘係依本會計師查核之財務資訊編製) 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
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	\$ 892,188	29,108	100%	\$ 171,128	(\$ 26,941)	(\$ 26,941)	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	137,352	80,189	732	100%	36,954	(35,662)	(35,662)	"
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	110,000	90,000	10,600	96.36%	6,686	(33,161)	(31,826)	"
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%	78,608	(56,141)	(32,399)	"
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%	76,023	10,231	7,607	"
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	190,000	190,000	19,000	100%	139,446	2,670	2,670	"
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%	61	(107)	(107)	"
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	-	-	-	-	(5,103)	已於民國95年12月全數出售
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%	29,832	(31,964)	(9,685)	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%	\$ 30,347	\$ 10,231	\$ 2,783	採權益法評價之被投資公司(註二)
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	USD26,191仟元	29,108	100%	USD5,277仟元	(USD825仟元)	(USD825仟元)	孫公司(註二)
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	USD12,240仟元	19	100%	USD2,886仟元	(USD1,086仟元)	(USD1,086仟元)	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	USD18,171仟元	USD16,750仟元	18,171	92.92%	USD2,587仟元	USD285仟元	USD285仟元	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	USD15,110仟元	USD14,250仟元	不適用	100%	(USD243仟元)	(USD1,347仟元)	(USD1,347仟元)	"
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	USD11,480仟元	不適用	100%	(USD298仟元)	(USD955仟元)	(USD955仟元)	"
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%	USD2,797仟元	USD1,630仟元	USD1,630仟元	"
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)	(註)	不適用	100%	-	USD6仟元	USD6仟元	"

註一：投資額為港幣2元。

註二：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	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\$5,277仟元	100%	USD\$5,277仟元	註三
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	USD2,886仟元	100%	USD2,886仟元	註三
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	18,171	USD2,587仟元	92.92%	USD2,587仟元	註三
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%	-	註三
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	USD2,797仟元	100%	USD2,797仟元	註三
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	不適用	(USD243仟元)	100%	(USD243仟元)	註三
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	(USD298仟元)	100%	(USD298仟元)	註三
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	30,347	27.20%	30,347	註三
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：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：

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	\$ 145,440	(註一)	\$ -	NA	\$ 45,859	\$ -

註一：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）。

註二：此投資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

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) \$413,592	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	(USD9,350仟元) \$304,810	(USD500仟元) \$16,300	\$ -	(USD9,850仟元) \$321,110	92.92%	(USD887仟元) (\$ 28,854)	(USD277仟元) (\$ 9,030)	\$ -

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) \$321,110	\$ 455,748(註一)	\$ 924,543

(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32.6換算為新台幣455,748仟元。

(註二)本期認列投資損益係依該被投資公司同期間經會計師查核之財務報表，依間接加權持股比例認列。

2. 本公司民國95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。

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

95年度

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	台灣易吉網(股)公司	1	勞務收入	1,920	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	權利金收入	2,580	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	其他營業收	1,687	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	98,126	註四	3%
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	3,652	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	發行成本	1,446	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	廣告費用	7,657	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	租金收入	9,977	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	租金收入	5,248	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	台灣易吉網(股)公司	1	應收票據	1,106	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	7,574	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	6,943	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	5,441	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	3,916	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	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	吉恩立數位科技(股)公司	1	應付票據	92,785	註四	3%
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	52,644	註四	2%
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	56,679	註四	2%
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	2,249	註四	-%
0	遊戲橘子數位科技股份有限公司	Gamania Digital Entertainment (Japan) Co., Ltd.	1	其他應付款	1,639	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	出售資產	3,380	註四	-%
0	遊戲橘子數位科技股份有限公司	Gamania Digital Entertainment (Japan) Co., Ltd.	1	出售資產	1,097	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)
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	98,126	註四	3%
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	1,446	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	5,248	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	應付費用	5,441	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	92,785	註四	3%
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	52,644	註四	2%
1	吉恩立數位科技(股)公司	Gamania Digital Entertainment (H.K.) Co., Ltd.	3	應收帳款	11,845	註四	-%
1	吉恩立數位科技(股)公司	Gamania Digital Entertainment (H.K.) Co., Ltd.	3	銷貨收入	6,126	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	勞務費用	1,920	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	勞務費用	1,687	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	3,652	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	營業收入	7,657	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	營業成本	9,977	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	應付票據	1,106	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	56,679	註四	2%
2	台灣易吉網(股)公司	Gamania Digital Entertainment (H.K.) Co., Ltd.	3	應收帳款	1,243	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.	Gamania Digital Entertainment (H.K.) Co., Ltd.	3	其他應付款	3,435	註四	-%
4	Gamania Digital Entertainment (H.K.) Co., Ltd.	吉恩立數位科技(股)公司	3	進貨	6,126	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	發行成本	2,580	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	6,943	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	2,249	註四	-%
4	Gamania Digital Entertainment (H.K.) Co., Ltd.	Gamania Korea Co., Ltd.	3	其他應收款	3,435	註四	-%
4	Gamania Digital Entertainment (H.K.) Co., Ltd.	Gamania Sino Holdings Ltd.	3	其他應收款	6,709	註四	-%
4	Gamania Digital Entertainment (H.K.) Co., Ltd.	吉恩立數位科技(股)公司	3	其他應付款	11,845	註四	-%
4	Gamania Digital Entertainment (H.K.) Co., Ltd.	台灣易吉網(股)公司	3	其他應付款	1,243	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	3,916	註四	-%
5	Gamania Digital Entertainment (Japan) Co., Ltd.	遊戲橘子數位科技股份有限公司	2	其他應收款	1,639	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	租金支出	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	7,574	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	7,386	註四	-%
7	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	-%
8	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	-%
9	Gamania Sino Holdings Ltd.	Gamania Digital Entertainment (H.K.) Co., Ltd.	3	其他應付款	6,709	註四	-%
9	Gamania Sino Holdings Ltd.	北京遊戲橘子數位科技有限公司	3	其他應收款	7,386	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。

94年度

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	\$ 67,701	註四	2%
0	遊戲橘子數位科技股份有限公司	台灣易吉網(股)公司	1	勞務收入	60,126	註四	2%
0	遊戲橘子數位科技股份有限公司	Gamania Digital Entertainment (H.K.) Co., Ltd.	1	權利金收入	3,432	註四	-%
0	遊戲橘子數位科技股份有限公司	Gamania Digital Entertainment (Japan) Co., Ltd.	1	其他營業收入	2,180	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	其他營業收入	1,028	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	進貨	35,924	註四	1%
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	25,910	註四	1%
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	發行成本	3,253	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	廣告費用	5,177	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	租金收入	16,268	註四	1%
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	租金收入	5,344	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	4,509	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	4,410	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	租金收入	1,464	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	應收票據	1,790	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	17,769	註四	1%
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	11,951	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	5,468	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	4,487	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	4,449	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	1,081	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	1,559	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	88,900	註四	3%
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	82,796	註四	2%
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	38,750	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	4,367	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	其他應付款	2,394	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	1,782	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)
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	67,701	註四	2%
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	25,910	註四	1%
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	權利金收入	3,253	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	租金支出	5,344	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	應付票據	1,790	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	應付費用	5,468	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	88,900	註四	3%
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	82,796	註四	2%
1	吉恩立數位科技(股)公司	Gamania Digital Entertainment (H.K.) Co., Ltd.	3	應收帳款	4,028	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	勞務費用	60,126	註四	2%
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	35,924	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	廣告收入	5,177	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	租金支出	16,268	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	應收帳款	38,750	註四	1%
2	台灣易吉網(股)公司	Gamania Digital Entertainment (H.K.) Co., Ltd.	3	銷貨收入	2,173	註四	-%
3	Gamania Korea Co., Ltd.(註五)	遊戲橘子數位科技股份有限公司	2	租金支出	4,509	註四	-%
3	Gamania Korea Co., Ltd.(註五)	遊戲橘子數位科技股份有限公司	2	其他應付款	4,449	註四	-%
3	Gamania Korea Co., Ltd.(註五)	Gamania Digital Entertainment (H.K.) Co., Ltd.	3	其他應付款	4,755	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	發行成本	3,432	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	勞務費用	1,028	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	租金支出	1,464	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	11,951	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	1,782	註四	-%
4	Gamania Digital Entertainment (H.K.) Co., Ltd.	吉恩立數位科技(股)公司	3	其他應付款	4,028	註四	-%
4	Gamania Digital Entertainment (H.K.) Co., Ltd.	台灣易吉網(股)公司	3	銷貨成本	2,173	註四	-%
4	Gamania Digital Entertainment (H.K.) Co., Ltd.	Gamania Korea Co., Ltd.(註五)	3	其他應收款	4,755	註四	-%
4	Gamania Digital Entertainment (H.K.) Co., Ltd.	Gamania Sino Holdings Ltd.	3	其他應收款	1,766	註四	-%
5	Gamania Digital Entertainment (Japan) Co., Ltd.	遊戲橘子數位科技股份有限公司	2	勞務費用	2,180	註四	-%
5	Gamania Digital Entertainment (Japan) Co., Ltd.	遊戲橘子數位科技股份有限公司	2	應付帳款	2,011	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	17,769	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	4,367	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)
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	租金支出	4,410	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	4,487	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	其他應收款	2,394	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	2,547	註四	-%
7	Gamania International Holdings Ltd.	遊戲橘子數位科技股份有限公司	2	其他應付款	1,081	註四	-%
8	Gamania Sino Holdings Ltd.	Gamania Digital Entertainment (H.K.) Co., Ltd.	3	其他應付款	1,766	註四	-%
8	Gamania Sino Holdings Ltd.	北京遊戲橘子數位科技有限公司	3	其他應收款	2,547	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。

十二、部門別財務資訊

(一)產業別資訊

本公司所營業務範圍主係資訊軟體服務及買賣，故無產業別財務資訊揭露之適用。

(二)地區別資訊

	95 年 度			
	亞 洲	台 灣	調整及沖銷	合 併
來自母公司及合併子公司以外客戶之收入	\$ 360,045	\$3,319,890	\$ -	\$ 3,679,935
來自母公司及合併子公司之收入	-	141,932	(141,932)	-
收入淨額合計	<u>\$ 360,045</u>	<u>\$3,461,822</u>	<u>(\$141,932)</u>	<u>\$ 3,679,935</u>
部門損益	<u>\$ 128,490</u>	<u>\$1,081,452</u>	<u>\$ 3,390</u>	\$ 1,213,332
採權益法認列之投資損失				(14,788)
公司一般費用 (含營業外收支)				(874,877)
利息費用				(10,845)
繼續營業部門稅前淨利				<u>\$ 312,822</u>
可辨認資產	<u>\$ 366,954</u>	<u>\$3,102,689</u>	<u>(\$258,531)</u>	\$ 3,211,112
以成本衡量之金融資產-非流動				91,453
採權益法認列之長期股權投資				29,832
公司一般資產				<u>2,885</u>
資產合計				<u>\$ 3,335,282</u>

	94 年 度			
	亞 洲	台 灣	調整及沖銷	合 併
來自母公司及合 併子公司以外 客戶之收入	\$ 321,425	\$2,660,407	\$ -	\$ 2,981,832
來自母公司及合 併子公司之收入	5,856	75,239	(81,095)	-
收入淨額合計	<u>\$ 327,281</u>	<u>\$2,735,646</u>	<u>(\$ 81,095)</u>	<u>\$ 2,981,832</u>
部門損益	<u>\$ 98,410</u>	<u>\$ 877,936</u>	<u>\$ 30,070</u>	\$ 1,006,416
採權益法認列之投 資損失				(18,853)
公司一般費用 (含營業外收支)				(1,138,292)
利息費用				(12,874)
繼續營業部門稅 前淨損				<u>(\$ 163,603)</u>
可辨認資產	<u>\$ 332,508</u>	<u>\$2,965,552</u>	<u>(\$167,301)</u>	\$ 3,130,759
以成本衡量之金融 資產-非流動				112,550
採權益法認列之長 期股權投資				62,955
公司一般資產				<u>2,893</u>
資產合計				<u>\$ 3,309,157</u>

(三) 外銷銷貨資訊

本公司民國 95 年及 94 年外銷銷貨收入皆未達營業收入淨額之 10%，故無外銷銷貨資訊揭露之適用。

(四) 重要客戶資訊

95年度：

客 戶 名 稱	鋪 貨 金 額(註)	佔本公司及合併子 公司鋪貨金額(註) 淨額百分比(%)
客 戶 甲	\$ 1,186,500	35
客 戶 乙	521,428	15
客 戶 丁	408,249	12
	<u>\$ 2,116,177</u>	<u>62</u>

94年度：

<u>客</u>	<u>戶</u>	<u>名</u>	<u>稱</u>	<u>鋪貨金額(註)</u>	<u>估本公司及合併子 公司鋪貨金額(註) 淨額百分比(%)</u>
客	戶	甲		\$ 632,644	23
客	戶	乙		517,453	19
客	戶	丙		226,953	8
				<u>\$ 1,377,050</u>	<u>50</u>

註：因本公司所發行之線上遊戲時數卡於出售後，玩家可選擇其他公司推出之線上遊戲，此部份之銷售額將轉列代收代付科目，本公司無法統計對某客戶之實際銷售數，故改以本公司對某客戶鋪貨數佔本公司全年鋪貨數之比例揭露。

(以下空白)