

遊戲橘子數位科技股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告

民國 104 年及 103 年第三季

(股票代碼 6180)

公司地址：新北市中和區中正路 736 號 18 樓

電 話：(02)8226-9166

遊戲橘子數位科技股份有限公司及子公司

民國 104 年及 103 年第三季合併財務報告暨會計師核閱報告

目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告	4 ~ 5
四、	合併資產負債表	6 ~ 7
五、	合併綜合損益表	8
六、	合併權益變動表	9
七、	合併現金流量表	10 ~ 11
八、	合併財務報表附註	12 ~ 79
	(一) 公司沿革	12
	(二) 通過財務報告之日期及程序	12
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	12 ~ 13
	(四) 重大會計政策之彙總說明	13 ~ 32
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	32 ~ 33
	(六) 重要會計科目之說明	33 ~ 63
	(七) 關係人交易	63 ~ 65
	(八) 質押之資產	66
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	66

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	66	
(十一)	重大之期後事項	66	~ 67
(十二)	其他	67	~ 76
(十三)	附註揭露事項	77	
(十四)	營運部門資訊	77	~ 79



資誠

會計師核閱報告

(104)財審報字第 15001712 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 104 年及 103 年 9 月 30 日之合併資產負債表，民國 104 年及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。列入上開合併財務報表之部分子公司，係依據其他會計師之核閱報告所編製。該等子公司民國 103 年 9 月 30 日之資產總額為新台幣 328,977 仟元，占合併資產總額之 7%；負債總額為新台幣 122,375 仟元，占合併負債總額之 5%；民國 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及民國 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之營業收入淨額分別為新台幣 100,203 仟元及 339,653 仟元，各占合併營業收入淨額之 5%及 5%。

除下段所述者外，本會計師係依照中華民國審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報表之整體表示查核意見。

列入上開合併財務報表之部分非重要子公司及採用權益法之投資，其財務報表所列金額及附註十三所揭露之相關資訊，係依據各該公司同期間自編未經會計師核閱之財務報表所編製，該等公司民國 104 年及 103 年 9 月 30 日之資產(含採用權益法之投資)總額分別為新台幣 2,348,483 仟元及 818,590 仟元，各占合併資產總額之 29%及 17%，負債總額分別為新台幣 566,184 仟元及 256,010 仟元，各占合併負債總額之 11%及 11%；民國 104 年及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損失(含採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額)分別為新台幣 59,768 仟元、31,765 仟元、74,150 仟元及 49,338 仟元，各占合併綜合損益之 127%、(119%)、(37%)及(51%)。



資誠

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

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

潘慧玲



會計師

吳漢期



前財政部證券暨期貨管理委員會

核准簽證文號：(88)台財證(六)第 95577 號

(90)台財證(六)字第 157088 號

中 華 民 國 1 0 4 年 1 1 月 9 日



遊戲橘子數位科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國104年9月30日及民國103年12月31日、9月30日

(民國104年及103年9月30日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資	產	附註	104年9月30日		103年12月31日		103年9月30日	
			金額	%	金額	%	金額	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 1,505,437	18	\$ 1,272,870	24	\$ 1,326,324	27
1110	透過損益按公允價值衡量之金融	六(二)						
	資產—流動		-	-	-	-	205,092	4
1125	備供出售金融資產—流動	六(三)	-	-	123,563	2	-	-
1150	應收票據淨額		-	-	13	-	6,119	-
1170	應收帳款淨額	六(四)	1,913,987	23	1,551,078	30	1,623,604	34
1180	應收帳款—關係人淨額	七	954	-	170,027	3	139	-
1200	其他應收款		96,887	1	37,180	1	29,733	1
1210	其他應收款—關係人	七	10,128	-	1,497	-	1,539	-
1220	本期所得稅資產		19,719	-	61,138	1	76,116	2
130X	存貨	六(五)	126,916	2	56,258	1	182,963	4
1410	預付款項		232,287	3	122,629	2	96,734	2
1460	待出售非流動資產淨額	六(十一)	-	-	151,599	3	-	-
1470	其他流動資產	八	240,927	3	92,083	2	19,698	-
11XX	流動資產合計		<u>4,147,242</u>	<u>50</u>	<u>3,639,935</u>	<u>69</u>	<u>3,568,061</u>	<u>74</u>
非流動資產								
1523	備供出售金融資產—非流動	六(三)	497,031	6	517,424	10	127,753	3
1550	採用權益法之投資	六						
		(六)(十)	369,767	5	126,967	2	65,137	1
1600	不動產、廠房及設備	六(七)、七						
		及八	2,796,650	34	475,192	9	622,408	13
1780	無形資產	六						
		(八)(十)	271,917	3	305,326	6	278,831	6
1840	遞延所得稅資產		128,051	2	132,230	3	123,228	2
1900	其他非流動資產	六(九)及						
		八	33,519	-	40,962	1	51,762	1
15XX	非流動資產合計		<u>4,096,935</u>	<u>50</u>	<u>1,598,101</u>	<u>31</u>	<u>1,269,119</u>	<u>26</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 8,244,177</u>	<u>100</u>	<u>\$ 5,238,036</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,837,180</u>	<u>100</u>

(續次頁)

遊戲橘子數位科技股份有限公司及子公司
合併資產負債表

民國104年9月30日及民國103年12月31日、9月30日
(民國104年及103年9月30日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	104年9月30日		103年12月31日		103年9月30日		
		金額	%	金額	%	金額	%	
流動負債								
2100	短期借款	六(十二)	\$ 501,412	6	\$ -	-	\$ 8,345	-
2150	應付票據		168	-	35	-	10,097	-
2170	應付帳款		1,404,340	17	1,477,002	28	1,417,890	29
2180	應付帳款－關係人	七	63,425	1	30,101	-	23,151	1
2200	其他應付款	六(十三)	335,762	4	346,023	7	304,702	6
2220	其他應付款項－關係人	七	11,538	-	16,984	-	5,014	-
2230	本期所得稅負債		32,661	-	7,219	-	35,348	1
2260	與待出售非流動資產直接相關之負債	六(十一)	-	-	41,670	1	-	-
2300	其他流動負債	六(十)						
		四)(十五)	710,403	9	710,998	14	523,425	11
21XX	流動負債合計		<u>3,059,709</u>	<u>37</u>	<u>2,630,032</u>	<u>50</u>	<u>2,327,972</u>	<u>48</u>
非流動負債								
2500	透過損益按公允價值衡量之金融負債－非流動	六(二)	3,150	-	-	-	-	-
2530	應付公司債	六(十五)	670,284	8	-	-	4,172	-
2540	長期借款	六(十六)	1,600,000	20	-	-	-	-
2570	遞延所得稅負債		6,932	-	7,717	-	10,115	-
2600	其他非流動負債		19,601	-	2,025	-	26,762	1
25XX	非流動負債合計		<u>2,299,967</u>	<u>28</u>	<u>9,742</u>	<u>-</u>	<u>41,049</u>	<u>1</u>
2XXX	負債總計		<u>5,359,676</u>	<u>65</u>	<u>2,639,774</u>	<u>50</u>	<u>2,369,021</u>	<u>49</u>
歸屬於母公司業主之權益								
股本								
3110	普通股股本	六(十九)	1,575,936	19	1,575,936	30	1,575,936	33
資本公積								
3200	資本公積	六(二十)	689,725	8	667,534	12	669,274	13
保留盈餘								
六(二十一)								
3310	法定盈餘公積		13,182	-	3,856	-	3,856	-
3320	特別盈餘公積		-	-	34,703	1	34,703	1
3350	未分配盈餘		390,422	5	90,291	2	78,951	2
其他權益								
3400	其他權益		(100,533)	(1)	34,898	1	(29,843)	(1)
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計		<u>2,568,732</u>	<u>31</u>	<u>2,407,218</u>	<u>46</u>	<u>2,332,877</u>	<u>48</u>
36XX	非控制權益	四(三)	315,769	4	191,044	4	135,282	3
3XXX	權益總計		<u>2,884,501</u>	<u>35</u>	<u>2,598,262</u>	<u>50</u>	<u>2,468,159</u>	<u>51</u>
重大或有負債及未認列之合約承諾								
重大之期後事項								
3X2X	負債及權益總計	十一	\$ <u>8,244,177</u>	<u>100</u>	\$ <u>5,238,036</u>	<u>100</u>	\$ <u>4,837,180</u>	<u>100</u>

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所潘慧玲、吳漢期會計師民國104年11月9日核閱報告。

董事長：劉柏園



經理人：劉柏園



會計主管：蘇信泓



遊戲橘子數位科技股份有限公司及子公司

合併綜合財務報表
民國104年及103年1月1日至9月30日
(僅經核閱 未經一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	104年7月1日至9月30日		103年7月1日至9月30日		104年1月1日至9月30日		103年1月1日至9月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入	六(二十三)及七	\$ 2,511,108	100	\$ 2,205,847	100	\$ 7,141,971	100	\$ 6,824,467	100
5000 營業成本	六(二十七)及七	(2,143,612)	(85)	(1,820,975)	(83)	(6,026,205)	(84)	(5,529,810)	(81)
5950 營業毛利淨額		367,496	15	384,872	17	1,115,766	16	1,294,657	19
營業費用	六(十八)(二十七)及七								
6100 推銷費用		(150,124)	(6)	(105,344)	(5)	(388,090)	(6)	(377,772)	(5)
6200 管理費用		(178,304)	(7)	(199,437)	(9)	(562,269)	(8)	(615,341)	(9)
6300 研究發展費用		(33,876)	(2)	(58,757)	(2)	(102,081)	(1)	(181,949)	(3)
6000 營業費用合計		(362,304)	(15)	(363,538)	(16)	(1,052,440)	(15)	(1,175,062)	(17)
6900 營業利益		5,192	-	21,334	1	63,326	1	119,595	2
營業外收入及支出									
7010 其他收入	六(二十四)	27,164	1	11,290	-	78,663	1	35,380	-
7020 其他利益及損失	六(二)(十)(十一)(二十五)	(4,492)	-	(3,958)	-	280,091	4	(46,106)	(1)
7050 財務成本	六(二十五)	(12,469)	(1)	(216)	-	(25,582)	-	(933)	-
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	六(六)	675	-	(1,263)	-	8,814	-	(7,172)	-
7000 營業外收入及支出合計		10,878	-	5,853	-	341,986	5	(18,831)	(1)
7900 稅前淨利		16,070	-	27,187	1	405,312	6	100,764	1
7950 所得稅(費用)利益	六(二十八)	(8,778)	-	9,182	1	(75,548)	(1)	(20,313)	-
8200 本期淨利		\$ 7,292	-	\$ 36,369	2	\$ 329,764	5	\$ 80,451	1
其他綜合損益(淨額)									
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額		\$ 47,036	2	\$ 1,491	-	\$ 32,305	-	\$ 3,467	-
8362 備供出售金融資產未實現評價利益(損失)	六(三)	(101,214)	(4)	(11,058)	(1)	(162,139)	(2)	12,825	-
8300 本期其他綜合利益(損失)之稅後淨額		(\$ 54,178)	(2)	(\$ 9,567)	(1)	(\$ 129,834)	(2)	\$ 16,292	-
8500 本期綜合利益(損失)總額		(\$ 46,886)	(2)	\$ 26,802	1	\$ 199,930	3	\$ 96,743	1
淨利(損)歸屬於：									
8610 母公司業主		\$ 26,324	1	\$ 39,159	2	\$ 385,070	6	\$ 85,068	1
8620 非控制權益		(19,032)	(1)	(2,790)	-	(55,306)	(1)	(4,617)	-
		\$ 7,292	-	\$ 36,369	2	\$ 329,764	5	\$ 80,451	1
綜合損益總額歸屬於：									
8710 母公司業主		(\$ 33,680)	(1)	\$ 29,589	1	\$ 249,639	4	\$ 101,356	1
8720 非控制權益		(13,206)	(1)	(2,787)	-	(49,709)	(1)	(4,613)	-
		(\$ 46,886)	(2)	\$ 26,802	1	\$ 199,930	3	\$ 96,743	1
基本每股盈餘	六(二十九)								
9750 基本每股盈餘		\$ 0.17		\$ 0.25		\$ 2.44		\$ 0.54	
稀釋每股盈餘									
9850 稀釋每股盈餘		\$ 0.17		\$ 0.25		\$ 2.37		\$ 0.54	

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
潘慧玲、吳漢期會計師民國104年11月9日核閱報告。

董事長：劉柏園

經理人：劉柏園

會計主管：蘇信泓



單位：新台幣仟元



遊戲橘子數位 暨 其 他 子 公 司 及 子 公 司

合併資產負債表
民國 104 年 12 月 31 日 及 103 年 12 月 31 日 之 資料
(僅經核閱，未做進一步之查核)

附註	歸屬		於		母		公		積		保		留		業		主		之		權					
	註	普通	預	收	本	發	行	溢	價	庫	藏	股	其	法	定	盈	餘	積	未	分	配	其	他	權	益	
103 年 1 月 1 日 餘額		\$ 1,573,117	\$ 2,819	\$ 719,258	\$ 24,234	\$ 3,684	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 38,559	(\$ 48,198)	\$ 2,067	\$ 2,315,540	\$ 145,176	\$ 2,460,716											
103 年 1 月 1 日 餘額		2,819	(2,819)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
102 年度盈餘指撥及分配	六(二十一)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
提列法定盈餘公積		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
提列特別盈餘公積		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
資本公積配發現金股利	六(二十)	-	-	(78,797)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
本期合併總損益		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
本期其他綜合損益	六(三)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
取得或處分子公司股權價格與帳面價值	六(三十)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
對子公司所有權權益變動		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
非控制權益增減		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
103 年 9 月 30 日 餘額		\$ 1,575,936	\$ -	\$ 640,461	\$ 24,234	\$ 4,579	\$ 3,856	\$ -	\$ -	\$ 78,951	(\$ 44,735)	\$ 14,892	\$ 2,332,877	\$ 135,282	\$ 2,468,159											
104 年 1 月 1 日 餘額		\$ 1,575,936	\$ -	\$ 640,461	\$ 24,234	\$ 2,839	\$ 3,856	\$ -	\$ -	\$ 90,291	(\$ 25,517)	\$ 60,415	\$ 2,407,218	\$ 191,044	\$ 2,598,262											
103 年度盈餘指撥及分配	六(二十一)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
提列法定盈餘公積		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
迴轉特別盈餘公積		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
發放現金股利		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
本期合併總損益		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
本期其他綜合損益	六(三)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
因發行可轉換公司債認列權益組成項目 - 認股權而產生者		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
取得或處分子公司股權價格與帳面價值	六(三十)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
非控制權益增減		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
104 年 9 月 30 日 餘額		\$ 1,575,936	\$ -	\$ 640,461	\$ 24,234	\$ 25,030	\$ 13,182	\$ -	\$ -	\$ 390,422	\$ 1,191	\$ 2,568,732	\$ 315,769	\$ 2,884,501												

請參閱後附合併財務報表附註暨資產誠聯合會計師事務所潘慧玲、吳漢翔會計師民國 104 年 11 月 9 日核閱報告。



董事長：劉柏園

經理人：劉柏園

~9~

會計主管：蘇信泓



遊戲橘子數位科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表
民國104年及103年1月1日至9月30日
(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元

附註	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
營業活動之現金流量		
合併稅前淨利	\$ 405,312	\$ 100,764
調整項目		
不影響現金流量之收益費損項目		
透過損益按公允價值衡量之金融資產與負債淨損失(利益)	六(二十五) 560	(592)
呆帳費用提列數	六(四) 5,018	26,317
股份基礎給付酬勞成本	六(十八) 230	-
採用權益法認列之子公司及關聯企業損益之份額	(8,814)	7,172
折舊費用	六(七)(二十七) 84,031	143,382
處分不動產、廠房及設備(利益)損失	六(二十五) (75,252)	6,654
攤銷費用	六(八)(二十七) 84,431	117,921
無形資產轉列其他費用及損失	4,177	167
處分投資(利益)損失	六(二十五) (70,301)	8,600
處分待出售非流動資產利益	六(十一)(二十四) (178,673)	-
非金融資產減損損失	六(二十五) 27,795	15,921
利息收入	六(二十四) (2,906)	(3,204)
利息費用	六(二十六) 25,582	933
股利收入	六(二十四) (1,920)	(800)
與營業活動相關之資產/負債變動數		
與營業活動相關之資產之淨變動		
持有供交易目的之金融資產增加	-	(199,010)
應收票據	13	4,312
應收帳款	(367,927)	(130,373)
應收帳款—關係人	169,073	11
其他應收款	(57,580)	(13,665)
其他應收款—關係人	(3,321)	(1,035)
存貨	(70,658)	(119,877)
預付款項	(109,658)	(2,502)
其他流動資產	28,603	(7,140)
其他非流動資產	(510)	-
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付票據	133	251
應付帳款	(72,662)	224,069
應付帳款—關係人	33,324	(2,674)
其他應付款	(8,420)	(27,715)
其他應付款—關係人	(6,350)	2,215
其他流動負債	(595)	(2,334)
其他非流動負債	433	1,639
營運產生之現金(流出)流入	(166,832)	149,407
收取之利息	2,906	3,204
收取之股利	1,920	800
支付之利息	(23,367)	(933)
支付所得稅	(44,062)	(54,111)
營業活動之淨現金(流出)流入	(229,435)	98,367

(續次頁)


 遊戲橘子數位科技股份有限公司及子公司
 合併現金流量表
 民國104年及103年1月1日至9月30日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	附註	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
投資活動之現金流量			
取得備供出售金融資產價款		(\$ 127,269)	(\$ 56,000)
處分備供出售金融資產價款	六(三十一)	176,741	-
取得採用權益法之投資		(80,603)	(30,000)
處分子公司價款		-	2,812
處分待出售非流動資產	六(十一)	239,280	-
購置不動產、廠房及設備	六(三十一)	(2,430,715)	(111,891)
處分不動產、廠房及設備收現數	六(三十一)	4,329	640
購置無形資產	六(三十一)	(74,172)	(118,904)
處分無形資產收現數		2,007	2,466
其他金融資產(增加)減少		(177,447)	26,761
其他非流動資產減少		7,953	12,716
投資活動之淨現金流出		(2,459,896)	(271,400)
籌資活動之現金流量			
短期借款增加		501,412	-
償還短期借款		-	(5,214)
其他非流動負債增加(減少)		17,143	(3,798)
發行公司債		700,000	-
償還應付公司債		-	(15,685)
舉借長期借款		1,600,000	-
償還長期借款		-	(22)
發放現金股利		(110,316)	(78,797)
處分子公司股權(未喪失控制力)		171,000	-
籌資活動之淨現金流入(流出)		2,879,239	(103,516)
匯率影響數		42,659	(4,632)
本期現金及約當現金增加(減少)數		232,567	(281,181)
期初現金及約當現金餘額		1,272,870	1,607,505
期末現金及約當現金餘額		\$ 1,505,437	\$ 1,326,324

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
潘慧玲、吳漢期會計師民國104年11月9日核閱報告。

董事長：劉柏園



經理人：劉柏園



會計主管：蘇信泓




遊戲橘子數位科技股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國 104 年及 103 年第三季
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

遊戲橘子數位科技股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於中華民國設立，本公司及子公司(以下統稱「本集團」)主要營業項目為線上遊戲之資訊軟體服務暨相關商品銷售。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國 104 年 11 月 9 日提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

依據金管會民國 103 年 4 月 3 日金管證審字第 1030010325 號令，上市、上櫃及興櫃公司應自民國 104 年起全面採用經金管會認可並發布生效之 2013 年版國際財務報導準則(不包含國際財務報導準則第 9 號「金融工具」)及民國 104 年起適用之證券發行人財務報告編製準則(以下統稱「2013 年版 IFRSs」)編製財務報告，本集團適用上述 2013 年版 IFRSs 之影響如下：

1. 國際會計準則第 19 號「員工福利」

該準則主要增加確定福利計畫之揭露規定。

2. 國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」

該準則修正其他綜合損益之表達方式，將列示於其他綜合損益之項目依性質分類為「後續不重分類至損益」及「後續將重分類至損益」兩類別。該修正同時規定以稅前金額列示之其他綜合損益項目，其相關稅額應隨前述兩類別予以單獨列示。本集團依該準則改變綜合損益表之表達方式。

3. 國際財務報導準則第 12 號「對其他個體之權益之揭露」

該準則整合各號準則對企業所持有子公司、聯合協議、關聯企業及未納入合併報表之結構型個體之權益之揭露規定，並要求揭露相關資訊。本集團依該準則增加有關合併個體及未合併個體之資訊揭露。

4. 國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」

該準則定義公允價值為：於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所須支付之價格。建立公允價值衡量之架構，須以市場參與者之觀點；對於非金融資產之衡量須基於最高及最佳使用狀態；並規範公允價值衡量相關揭露。經評估該準則對本集團財務狀況與經營結果無重大影響，並依規定增加公允價值衡量相關揭露。

適用 2013 年版 IFRSs 對本集團並無重大影響。

(二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響
無。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可 2013 年國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正 「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第10號、第12號及國際會計準則第28號 之修正「投資個體：合併例外之適用」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「收購聯合營運權益之會計處理」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	民國107年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露計畫」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及第38號之修正「折舊及攤銷可接受方法之釐清」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及第41號之修正「農業：生產性植物」	民國105年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	民國103年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表下之權益法」	民國105年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	民國103年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	民國103年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	民國103年1月1日
2010-2012年對國際財務報導準則之改善	民國103年7月1日
2011-2013年對國際財務報導準則之改善	民國103年7月1日
2012-2014年對國際財務報導準則之改善	民國105年1月1日

本集團現正持續評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

編製本合併財務報告所採用之主要會計政策說明如下。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製。

(二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：

- (1) 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債。
- (2) 按公允價值衡量之備供出售金融資產。
- (3) 按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。

2. 編製符合金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

- (1) 本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指受本集團控制之個體(包括結構型個體)，當本集團暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本集團即控制該個體。子公司自本集團取得控制之日起納入合併財務報告，於喪失控制之日起終止合併。
- (2) 集團內公司間之重大交易、餘額及未實現損益業已銷除。
- (3) 損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於母公司業主及非控制權益；綜合損益總額亦歸屬於母公司業主及非控制權益，即使因而導致非控制權益發生虧損餘額。
- (4) 對子公司持股之變動若未導致喪失控制(與非控制權益之交易)，係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列於權益。
- (5) 當集團喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，並作為原始認列金融資產之公允價值或原始認列投資關聯企業或合資之成本，並作為原始認列金融資產之公允價值或原始認列投資關聯企業或合資之成本，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益。

2. 列入合併財務報告之子公司：

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			104年9月 30日	103年12 月31日	103年9月 30日	
遊戲橘子數位科技 (股)公司	Gamania Holdings Ltd. (GH)	控股公司	100	100	100	
Gamania Holdings Ltd. (GH)	Gamania International Holdings Ltd.	轉投資、 控股公司	100	100	100	
Gamania Holdings Ltd. (GH)	Gamania R&D (HK) Holdings Limited	轉投資、 控股公司	-	100	100	註2 註19
Gamania International Holdings Ltd. (GIH)	Gamania Digital Entertainment (Japan) Co., Ltd. (GJP)	資訊軟體設計銷 售及硬體之買賣	-	-	100	註2 註3
Gamania International Holdings Ltd. (GIH)	Gamania China Holdings Ltd.	轉投資、 控股公司	98.85	98.85	98.85	
Gamania International Holdings Ltd. (GIH)	Gamania Western Holdings Ltd.	轉投資、 控股公司	100	100	100	註1 註2
Gamania International Holdings Ltd. (GIH)	Gamania Netherlands Holdings Cooperatief U. A.	轉投資、 控股公司	100	100	100	註1 註2
Gamania International Holdings Ltd. (GIH)	蜂玩娛樂有限公司	資訊軟體服務	100	100	100	註1 註2
Gamania International Holdings Ltd. (GIH)	Achieve Made International Ltd. (AMI)	轉投資、 控股公司	52.76	51	-	註1 註4
Gamania International Holdings Ltd. (GIH)	好蹦蹦數位科技股份 有限公司	資訊軟體服務及 銷售	100	-	-	註1 註5
Gamania China Holdings Ltd.	Gamania Digital Entertainment (H. K.) Co., Ltd.	資訊軟體服務及 銷售	100	100	100	註1 註2
Gamania China Holdings Ltd.	Gamania Sino Holdings Ltd.	轉投資、 控股公司	100	100	100	
Gamania Netherlands Holdings Cooperatief U. A.	Gamania Digital Entertainment (Europe) B. V.	資訊軟體服務及 銷售	100	100	100	註1 註2

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			104年9月 30日	103年12 月31日	103年9月 30日	
Gamania Western Holdings Ltd.	Gamania Digital Entertainment (U.S.) Co., Ltd.	資訊軟體服務及銷售	100	100	100	註1 註2
Gamania Sino Holdings Ltd.	北京遊戲橘子數位科技有限公司	軟體開發及銷售	100	100	100	
Achieve Made International Ltd. (AMI)	樂利數位科技(股)公司	電子資訊供應服務	100	100	-	註1 註4
樂利數位科技(股)公司	Cyber Look Properties Ltd.	轉投資、控股公司	100	100	-	註1 註4
樂利數位科技(股)公司	Jollywiz International (HK) Co., Ltd.	電子資訊供應服務	100	-	-	註1 註5
Cyber Look Properties Ltd.	樂眾網絡科技(上海)有限公司	電子資訊供應服務	100	100	-	註1 註4
樂眾網絡科技(上海)有限公司	上海樂麗電子商務服務有限公司	電子資訊供應服務	100	100	-	註1 註4
遊戲橘子數位科技(股)公司	東遊玩子數位科技(股)公司(東遊玩子)	資訊軟體服務及銷售	-	72.08	72.08	註2 註6
遊戲橘子數位科技(股)公司	亞橋投資(股)公司(亞橋)	一般投資事業	100	100	100	註1 註2
亞橋投資(股)公司(亞橋)	東遊玩子數位科技(股)公司(東遊玩子)	資訊軟體服務及銷售	-	27.20	27.20	註2 註6
亞橋投資(股)公司(亞橋)	秘密基地數位科技(股)公司(秘密基地)	資訊軟體服務	100	100	70	註1 註2 註7
亞橋投資(股)公司(亞橋)	遊酷科技(股)公司(遊酷)	資訊軟體設計及研發	40	70	70	註2 註7
遊戲橘子數位科技(股)公司	放電人文數位科技(股)公司	雜誌、期刊出版	100	100	100	註1 註2
遊戲橘子數位科技(股)公司	Gamania Digital Entertainment Labuan Holdings, Ltd.	轉投資、控股公司	100	100	100	註1 註2 註8
遊戲橘子數位科技(股)公司	紅門數位科技(股)公司	遊戲軟體設計及研發	100	100	100	註1 註2
遊戲橘子數位科技(股)公司	果核數位(股)公司(果核)	資訊軟體服務	40	100	100	註2 註9
遊戲橘子數位科技(股)公司	玩酷科技(股)公司(玩酷)	遊戲軟體設計及研發	-	-	81.70	註2 註10
遊戲橘子數位科技(股)公司	兩隻老虎(股)公司	動畫製作	51	51	51	註1 註2

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			104年9月 30日	103年12月 31日	103年9月 30日	
遊戲橘子數位科技(股)公司	樂點(股)公司	資訊軟體及電子 資訊供應服務	90	100	100	註11
遊戲橘子數位科技(股)公司	蟻力(股)公司	客服服務	100	100	100	註1 註2
遊戲橘子數位科技(股)公司	極刻數位科技(股)公司	電競及網路影音 轉播服務	-	51	51	註2 註12
遊戲橘子數位科技(股)公司	全球倍術(股)公司	IP商品授權	100	100	100	註1 註2
遊戲橘子數位科技(股)公司	群募貝果數位科技(股)公司	募資平台	70	70	70	註1 註2
遊戲橘子數位科技(股)公司	瘋糖數位科技(股)公司	資訊軟體服務及 銷售	51	51	-	註1
瘋糖數位科技(股)公司	Madsugr Digital Technology (HK) Co., Ltd.	資訊軟體服務及 銷售	100	-	-	註1 註5
遊戲橘子數位科技(股)公司	酷瞧新媒體(股)公司	網路影音製作服 務	55	55	-	註1 註13
遊戲橘子數位科技(股)公司	樂點行動支付(股)公司(樂支付)	第三方支付	45.46	-	-	註1 註13 註14
遊戲橘子數位科技(股)公司	可可數位科技(股)公司(可可)	資訊軟體服務及 銷售	100	-	-	註1 註2 註20
樂點(股)公司(樂點)	捷達威數位科技(股)公司(捷達威)	資訊軟體及電子 資訊供應服務	35.04	35.04	35.04	註15
樂點(股)公司(樂點)	可可數位科技(股)公司(可可)	資訊軟體服務及 銷售	-	100	100	註1 註2 註20
樂點(股)公司(樂點)	Gash Point (Hong Kong) Company Limited	資訊軟體及電子 資訊供應服務	100	100	100	註17
樂點(股)公司(樂點)	Gash Point (Japan) Co., Ltd.	資訊軟體及電子 資訊供應服務	100	100	100	註1 註2 註18
樂點(股)公司(樂點)	Gash Point Korea Co., Ltd.	資訊軟體及電子 資訊供應服務	100	100	100	註1 註2 註16
樂點(股)公司(樂點)	樂點行動支付(股)公司(樂支付)	第三方支付	27.27	100	-	註1 註13 註14
樂點(股)公司(樂點)	樂媒採數位行銷(股)公司	資訊軟體服務	80	80	-	註1 註13
可可數位科技(股)公司	Coco Digital Technology (HK) Co., Ltd.	資訊軟體服務及 銷售	100	100	100	註1 註2

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			104年9月 30日	103年12月 31日	103年9月 30日	
捷達威數位科技(股)公司(捷達威)	遊戲派對數位(股)公司	資訊軟體服務及銷售	100	100	100	註15
捷達威數位科技(股)公司(捷達威)	大力夯數位科技(股)公司	資訊軟體服務及銷售	70	70	70	註15
捷達威數位科技(股)公司(捷達威)	Jsdway (M) Sdn. Bhd.	電子資訊供應服務	60	60	60	註15

註 1：因不符合重要子公司之定義，其民國 104 年 9 月 30 日之財務報告未經會計師核閱。

註 2：因不符合重要子公司之定義，其民國 103 年 9 月 30 日之財務報告未經會計師核閱。

註 3：GIH 民國 103 年 12 月 24 日處分 GJP 全數股權予日本 Aeria 株式會社，並取得日本 Aeria 株式會社 7% 之股權，對 GJP 已無控制能力，故於民國 103 年 12 月 24 日起停止合併。

註 4：GIH 於民國 103 年 12 月 29 日取得 AMI 51% 股權，自該日新增 AMI 及其子公司併入合併個體。

註 5：民國 104 年度新投資設立之公司。

註 6：東遊玩子於民國 103 年 8 月 1 日經股東會決議解散並進入清算程序，並於民國 104 年度第一季清算完結。

註 7：亞橘於民國 103 年 12 月 30 日以股份交換方式，將遊酷 30% 股權處分換得秘密基地 30% 股權，經評估該等股權於交易日之公允價值相當，故未產生處分損益；且換股後亞橘持有遊酷 40% 股權，已無控制能力，故於民國 103 年 12 月 30 日起停止合併遊酷，並改按權益法評價。

註 8：於民國 103 年 10 月 2 日經本公司董事會決議清算，惟截至民國 104 年 9 月 30 日止尚未清算完結，由於本公司仍具控制能力故納入合併個體。

註 9：本公司於民國 104 年 1 月 6 日處分果核 60% 之股權，已無控制能力，故自該日起停止合併果核，因喪失控制所產生之損益揭露請詳附註六(十一)1. 說明。

註 10：本公司於民國 103 年 11 月 5 日處分玩酷全數股權，已無控制能力，故自該日起停止合併玩酷。

註 11：原名樂點卡數位科技(股)公司，於民國 104 年 2 月 24 日更名。

註 12：於民國 103 年 8 月 7 日經股東會決議解散並進入清算程序，並於民國 104 年度第一季清算完結。

註 13：民國 103 年第四季新設資設立之公司。

註 14：樂點原持有其 100% 之股權而納入合併個體，於民國 104 年 4 月 20

日現金增資後，由本公司及樂點分別持有 45.46%及 27.27%之股權，另於 104 年 6 月 30 日董事改選後，本公司及樂點共持有其董事席次過半數，具控制能力，故仍納入合併個體。

註 15：樂點原持有捷達威過半之董事席次而納入合併個體，於民國 103 年 10 月 7 日董事改選後，樂點持有其董事席次未達半數，已無控制能力，故於民國 103 年 10 月 7 日起停止合併捷達威及其子公司；其民國 103 年 9 月 30 日之財務報告係由該公司委任之會計師核閱。

註 16：原名 Gash Plus Korea Co., Ltd.，於民國 104 年 5 月 21 日更名。

註 17：原名 Gash Plus (Hong Kong) Company Limited，於民國 104 年 3 月 11 日更名。

註 18：原名 Gash Plus (Japan) Company Limited，於民國 104 年 3 月 26 日更名。

註 19：Gamania R&D (HK) Holdings Limited 於民國 104 年度第二季清算完結。

註 20：原為樂點之子公司，於民國 104 年 8 月因組織重整改由本公司持有。

3. 未列入合併財務報告之子公司：不適用。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：不適用。

5. 重大限制：無此情形。

6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司

本集團民國 104 年 9 月 30 日、103 年 12 月 31 日及 103 年 9 月 30 日非控制權益總額分別為 \$315,769、\$191,044 及 \$135,282，下列為對本集團具重大性之非控制權益及所屬子公司之資訊：

子公司名稱	主要營業場所	非控制權益				說明
		104年9月30日		103年12月31日		
		金額	持股百分比	金額	持股百分比	
AMI及其子公司	台灣及中國	\$106,602	47.24%	\$ 129,515	49%	(註)
樂支付	台灣	146,095	27.27%	-	-	
				非控制權益		
				103年9月30日		
		金額	持股百分比	金額	持股百分比	說明
捷達威及其子公司	台灣	\$ 114,638	66.67%			

(註)AMI 之註冊國家係英屬開曼群島。

資產負債表

	AMI及其子公司	
	<u>104年9月30日</u>	<u>103年12月31日</u>
流動資產	\$ 391,976	\$ 351,720
非流動資產	57,601	78,644
流動負債	(223,916)	(166,042)
非流動負債	-	(5)
淨資產總額	<u>\$ 225,661</u>	<u>\$ 264,317</u>

	<u>樂支付</u>	<u>捷達威及其子公司</u>
	<u>104年9月30日</u>	<u>103年9月30日</u>
流動資產	\$ 536,814	\$ 375,517
非流動資產	5,996	71,038
流動負債	(7,068)	(263,441)
非流動負債	(5)	(11,165)
淨資產總額	<u>\$ 535,737</u>	<u>\$ 171,949</u>

綜合損益表

	<u>AMI及其子公司</u>	<u>樂支付</u>
	<u>104年7月1日至9月30日</u>	<u>104年7月1日至9月30日</u>
收入	\$ 210,139	\$ 770
稅前淨利	(8,604)	(8,430)
所得稅費用	-	-
本期淨損	(8,604)	(8,430)
其他綜合損益(稅後淨額)	-	-
本期綜合損益總額	<u>(\$ 8,604)</u>	<u>(\$ 8,430)</u>
綜合損益總額歸屬於		
非控制權益	<u>(\$ 4,067)</u>	<u>(\$ 2,274)</u>
支付予非控制權益股利	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

	<u>捷達威及其子公司</u>
	<u>103年7月1日至9月30日</u>
收入	\$ 369,805
稅前淨利	(3,414)
所得稅費用	-
本期淨利	(3,414)
其他綜合損益(稅後淨額)	-
本期綜合損益總額	<u>(\$ 3,414)</u>
綜合損益總額歸屬於	
非控制權益	<u>\$ 30</u>
支付予非控制權益股利	<u>\$ -</u>

	<u>AMI及其子公司</u>	<u>樂支付</u>
	<u>104年1月1日至9月30日</u>	<u>104年1月1日至9月30日</u>
收入	\$ 628,835	\$ 1,016
稅前淨利	(31,526)	(14,223)
所得稅費用	-	-
本期淨損	(31,526)	(14,223)
其他綜合損益(稅後淨額)	-	-
本期綜合損益總額	<u>(\$ 31,526)</u>	<u>(\$ 14,223)</u>
綜合損益總額歸屬於 非控制權益	<u>(\$ 14,894)</u>	<u>(\$ 3,218)</u>
支付予非控制權益股利	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

	<u>捷達威及其子公司</u>
	<u>103年1月1日至9月30日</u>
收入	\$ 1,157,723
稅前淨利	65
所得稅費用	(819)
本期淨利	(754)
其他綜合損益(稅後淨額)	-
本期綜合損益總額	<u>(\$ 754)</u>
綜合損益總額歸屬於 非控制權益	<u>\$ 63</u>
支付予非控制權益股利	<u>\$ -</u>

現金流量表

	AMI及其子公司		樂支付	
	104年1月1日至9月30日		103年1月1日至9月30日	
營業活動之淨現金流出	(\$	184,716)	(\$	7,358)
投資活動之淨現金流入		6,637	(	6,531)
(流出)				
籌資活動之淨現金流入		111,025		540,000
匯率變動對現金及約當現金之影響		3,765		-
本期現金及約當現金(減少)增加數	(	63,289)		526,111
期初現金及約當現金餘額		242,526		9,979
期末現金及約當現金餘額	\$	179,237	\$	536,090

	捷達威及其子公司	
	103年1月1日至9月30日	
營業活動之淨現金流出	(\$	47,250)
投資活動之淨現金流入		2,571
籌資活動之淨現金流出	(	13,360)
匯率變動對現金及約當現金之影響		-
本期現金及約當現金減少數	(	58,039)
期初現金及約當現金餘額		171,601
期末現金及約當現金餘額	\$	113,562

(四) 外幣換算

本集團內每一個體之財務報告所列之項目，均係以該個體營運所處主要經濟環境之貨幣（即功能性貨幣）衡量。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

1. 外幣交易及餘額

- (1) 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。
- (2) 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。
- (3) 外幣非貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，屬透過損益按公允價值衡量者，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過綜合損益按公允價值衡量者，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。

2. 國外營運機構之換算

- (1) 功能性貨幣與表達貨幣不同之所有集團個體及關聯企業，其經營結果

和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：

- A. 表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算；
 - B. 表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；及
 - C. 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。
- (2) 當部分處分或出售之國外營運機構為關聯企業時，將於其他綜合損益項下之兌換差額按比例重分類於當期損益作為出售利益或損失之一部分。惟當本集團即使仍保留對前關聯企業之部分權益，但已喪失對國外營運機構屬關聯企業之重大影響，則係以處分對國外營運機構之全部權益處理。
- (3) 當部分處分或出售之國外營運機構為子公司時，係按比例將認列為其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該國外營運機構之非控制權益。惟當本集團即使仍保留對前子公司之部分權益，但已喪失對國外營運機構屬子公司之控制，則係以處分對國外營運機構之全部權益處理。

(五) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

- (1) 預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後十二個月內實現者。
- (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償負債受有其他限制者除外。

本集團將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- (1) 預期將於正常營業週期中清償者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 須於資產負債表日後十二個月內清償者。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(六) 約當現金

約當現金係指短期並具高度流動性之投資，該投資可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。定期存款符合前述定義且其持有目的係為滿足營運上之短期現金承諾者，分類為約當現金。

(七) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產係指持有供交易之金融資產或原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。金融資產若在取得時主要係為短期內出售，則分類為持有供交易之金融資產。衍生工具除依避險會計被指定為避險項目外，均分類為持有供交易之金融資產。
2. 本集團對於符合交易慣例之透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交割日會計。

3. 透過損益按公允價值衡量之金融資產，於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本則認列為當期損益。續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。

(八) 備供出售金融資產

1. 備供出售金融資產係指定為備供出售或未被分類為任何其他類別之非衍生金融資產。
2. 本集團對於符合交易慣例之備供出售金融資產係採用交易日會計。
3. 備供出售金融資產於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於其他綜合損益。

(九) 應收款

係屬原始產生之應收款，係在正常營業過程中就商品銷售或服務提供所產生之應收客戶款項。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本扣除減損後之金額衡量。惟屬未付息之短期應收帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

(十) 金融資產減損

1. 本集團於每一資產負債表日，評估是否已經存在減損之任何客觀證據，顯示某一或一組金融資產於原始認列後發生一項或多項事項（即「損失事項」），且該損失事項對一金融資產或一組金融資產之估計未來現金流量具有能可靠估計之影響。
2. 本集團用以決定是否存在減損損失之客觀證據的政策如下：
 - (1) 發行人或債務人之重大財務困難；
 - (2) 違反合約，諸如利息或本金支付之延滯或不償付；
 - (3) 本集團因與債務人財務困難相關之經濟或法律理由，給予債務人原不可能考量之讓步；
 - (4) 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
 - (5) 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；
 - (6) 可觀察到之資料顯示，一組金融資產之估計未來現金流量於該等資產原始認列後發生可衡量之減少，雖然該減少尚無法認定係屬該組中之某個別金融資產，該等資料包括該組金融資產之債務人償付狀況之不利變化，或與該組金融資產中資產違約有關之全國性或區域性經濟情況；
 - (7) 發行人所處營運之技術、市場、經濟或法令環境中所發生具不利影響之重大改變的資訊，且該證據顯示可能無法收回該權益投資之投資成本；或
 - (8) 權益工具投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於成本。
3. 本集團經評估當已存在減損之客觀證據，且已發生減損損失時，按以下各類別處理：
 - (1) 以攤銷後成本衡量之金融資產
係以該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額，認列減損損失於當期損益。當後續期間減損損

失金額減少，且該減少能客觀地與認列減損後發生之事項相連結，則先前認列之減損損失在未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本之限額內於當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

(2) 備供出售金融資產

係以該資產之取得成本(減除任何已償付之本金及攤銷數)與現時公允價值間之差額，再減除該金融資產先前列入損益之減損損失，自其他綜合損益重分類至當期損益。屬權益工具投資者，其已認列於損益之減損損失不得透過當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

(十一) 金融資產之除列

本集團於符合下列情況之一時，將除列金融資產：

1. 收取來自金融資產現金流量之合約之權利失效。
2. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，且業已移轉金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬。
3. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，惟未保留對金融資產之控制。

(十二) 存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，以取得成本為入帳基礎，成本依加權平均法決定。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法，淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除相關變動銷售費用後之餘額。

(十三) 待出售非流動資產(或處分群組)

當非流動資產(或處分群組)之帳面金額主要係透過出售交易而非繼續使用來回收，且高度很有可能出售時，分類為待出售資產，以其帳面價值與公允價值減出售成本孰低者衡量。

(十四) 採用權益法之投資/關聯企業

1. 關聯企業指所有本集團對其有重大影響而無控制之個體，一般係直接或間接持有其20%以上表決權之股份。本集團對關聯企業之投資採用權益法處理，取得時依成本認列。
2. 本集團對關聯企業取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本集團對任一關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益(包括任何其他無擔保之應收款)，本集團不認列進一步之損失，除非本集團對該關聯企業發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。
3. 當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響對關聯企業之持股比例時，本集團將所有權益變動按持股比例認列為「資本公積」。
4. 本集團與關聯企業間交易所產生之未實現損益業已依其對關聯企業之

權益比例銷除；除非證據顯示該交易所轉讓之資產已減損，否則未實現損失亦予以銷除。

5. 關聯企業增發新股時，若本集團未按比例認購或取得，致使投資比例發生變動但仍對其有重大影響，該股權淨值變動之增減數係調整「資本公積」及「採用權益法之投資」。
6. 當集團處分關聯企業時，如喪失對該關聯企業之重大影響，對於先前認列於其他綜合損益與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對關聯企業之重大影響時，將該利益或損失自權益重分類為損益。如仍對該關聯企業有重大影響，僅按比例將先前在其他綜合損益中認列之金額依上述方式轉出。
7. 當集團處分關聯企業時，如喪失對該關聯企業之重大影響，將與該關聯企業有關之資本公積轉列損益；如仍對該關聯企業有重大影響，則按處分比例轉列損益。

(十五) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本集團，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提折舊外，其他按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。
4. 本集團於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

房屋及建築	3年~55年
機器設備	2年~ 6年
運輸設備	5年
辦公設備	2年~ 4年
租賃改良	2年~ 6年
其他設備	2年~ 4年

(十六) 無形資產

1. 商譽

商譽係因企業合併採收購法而產生。

2. 電腦軟體

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電腦軟體。

3. 代理權

係取得線上遊戲軟體代理權所支出之預付權利金，以取得成本為入帳基礎，於日後線上遊戲正式上市後按合約期限攤提或依營業收入一定比例需支付開發廠商權利金時沖轉代理權。

(十七) 租賃

營業租賃之租賃收益(給付)扣除給予承(出)租人之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

(十八) 非金融資產減損

1. 本集團於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減出售成本或其使用價值，兩者較高者。除商譽外，當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。
2. 商譽及尚未可供使用之無形資產定期估計其可回收金額。當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。商譽減損之減損損失於以後年度不予迴轉。
3. 商譽為減損測試之目的，分攤至現金產生單位。此項分攤是依據營運部門辨認，將商譽分攤至預期可從產生商譽之企業合併而受益之現金產生單位或現金產生單位群組。

(十九) 借款

借款於原始認列時按公允價值扣除交易成本後之金額衡量，後續就扣除交易成本後之價款與贖回價值之任何差額採有效利息法按攤銷後成本於借款期間內衡量。

(二十) 應付帳款及票據

應付帳款及票據係在正常營業過程中自供應商取得商品或勞務而應支付之義務。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。惟屬未付息之短期應付帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

(二十一) 金融負債之除列

本集團於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(二十二) 金融負債及權益工具-應付公司債

1. 本集團發行之普通應付公司債，於原始認列時按公允價值扣除交易成本後之金額衡量，與贖回價值間之差額認列為應付公司債溢折價，列為應付公司債之加項或減項；後續採有效利息法按攤銷後成本於債券流通期間內認列為當期損益，作為「財務成本」之調整項目。
2. 本集團發行之應付可轉換公司債，嵌入有轉換權(即持有人可選擇轉

換為本集團普通股之權利，且為固定金額轉換固定數量之股份)、賣回權及買回權，於初始發行時將發行價格依發行條件區分為金融資產、金融負債或權益，其處理如下：

- (1) 嵌入本集團發行應付可轉換公司債之賣回權與買回權，於原始認列時以其公允價值之淨額帳列「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」；後續於資產負債表日，按當時之公允價值評價，差額認列「透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)利益或損失」。
- (2) 應付可轉換公司債之主契約於原始認列時按公允價值衡量，與贖回價值間之差額認列為應付公司債溢折價，列為應付公司債之加項或減項；後續採有效利息法按攤銷後成本於債券流通期間內認列為當期損益，作為「財務成本」之調整項目。
- (3) 嵌入本集團發行應付可轉換公司債之轉換權係符合權益之定義，於原始認列時，就發行金額扣除上述「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」及「應付公司債淨額」後之剩餘價值帳列「資本公積－認股權」，後續不再重新衡量。
- (4) 發行應付可轉換公司債之任何直接歸屬之交易成本，按原始帳面金額比例分配至負債和權益之組成部分。
- (5) 當持有人轉換時，帳列負債組成部分(包括「應付公司債」及「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」)按其分類之後續衡量方法處理，再以前述依負債組成部分之帳面價值加計「資本公積－認股權」之帳面價值作為換出普通股之發行成本。

(二十三) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金

(1) 確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

(2) 確定福利計畫

A. 確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率則參考資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之高品質公司債之市場殖利率決定；在高品質公司債無深度市場之國家，係使用政府公債(於資產負債表日)之市場殖利率。

B. 確定福利計畫產生之再衡量數於發生當期認列於其他綜合損益，並表達於保留盈餘。

C. 期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決

定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算。若該結束日後有重大市場變動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，則加以調整，並配合前述政策揭露相關資訊。

3. 離職福利

離職福利係於正常退休日前終止對員工之聘僱或當員工決定接受公司之福利邀約以換取聘僱之終止而提供之福利。本集團係於不再能撤銷離職福利之要約或於認列相關重組成本之孰早者時認列費用。不預期在資產負債表日後 12 個月全部清償之福利應予以折現。

4. 員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞及董監酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後股東會決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。

(二十四) 員工股份基礎給付

以權益交割之股份基礎給付協議係於給與日以所給與權益商品之公允價值衡量所取得之員工勞務，於既得期間認列為酬勞成本，並相對調整權益。權益商品之公允價值應反映市價既得條件及非既得條件之影響。認列之酬勞成本係隨著預期將符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整，直至最終認列金額係以既得日既得數量認列。

(二十五) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 本集團依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵 10% 之所得稅，俟盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列 10% 之未分配盈餘所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於合併資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易（不包括企業合併）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失），則不予認列。若投資子公司產生之暫時性差異，本集團可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率及稅法為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。

5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。
6. 本集團在很有可能有未來課稅所得以供未使用所得稅抵減之使用範圍內，認列遞延所得稅資產。
7. 期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前損益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。

(二十六) 股本

普通股分類為權益。直接歸屬於發行新股或認股權之增額成本以扣除所得稅後之淨額於權益中列為價款減項。

(二十七) 股利分配

分派予本公司股東之股利於本公司股東會決議分派股利時於財務報表認列，分派現金股利認列為負債，分派股票股利則認列為待分配股票股利，並於發行新股基準日時轉列普通股。

(二十八) 收入認列

1. 銷貨收入

- (1) 本集團經營線上遊戲並銷售線上遊戲點數卡及遊戲週邊商品。收入係正常營業活動中對集團外顧客銷售商品已收或應收對價之公允價值，以扣除營業稅、銷貨退回及銷貨折讓之淨額表達。商品銷售於商品交付予買方、銷貨金額能可靠衡量且未來經濟效益很有可能流入企業時認列收入。當與所有權相關之重大風險與報酬已移轉予顧客，本集團對商品既不持續參與管理亦未維持有效控制且顧客根據銷售合約接受商品，或有客觀證據顯示所有接受條款均已符合時，商品交付方屬發生。本集團套裝軟體及其他商品之銷售係於商品出售時認列為收入。
- (2) 本集團從事前開網路遊戲儲值卡，銷售及線上遊戲服務的提供，待遊戲玩家購買本集團之遊戲儲值卡或予以充值後，可於遊戲中以扣點方式購買各項服務或虛擬寶物。本集團的收入認列，係於收取遊戲價金時予以遞延並認列於流動負債項下的預收款項，並在扣點後，按各服務期間或虛擬寶物的預計存續期間，分期攤銷認列為收入。

2. 勞務收入

本集團代銷線上遊戲點數卡所收取之佣金，係於服務履行期間，依雙方議定之拆帳比例認列為勞務收入。

(二十九) 企業合併

1. 本集團採用收購法進行企業合併。合併對價根據所移轉之資產、所

產生或承擔之負債及所發行之權益工具之公允價值計算，所移轉之對價包括或有對價約定所產生之任何資產和負債之公允價值。與收購有關之成本於發生時認列為費用。企業合併中所取得可辨認之資產及所承擔之負債，按收購日之公允價值衡量。本集團以個別收購交易為基準，非控制權益之組成部分屬現時所有權權益且其持有者有權於清算發生時按比例份額享有企業淨資產者，選擇按收購日公允價值或按非控制權益占被收購者可辨認淨資產之比例衡量；非控制權益之所有其他組成部分則按收購日公允價值衡量。

2. 移轉對價、被收購者非控制權益，及先前已持有被收購者之權益之公允價值總額，若超過所取得可辨認資產及承擔之負債之公允價值，於收購日認列為商譽；所取得可辨認資產及承擔之負債之公允價值，若超過移轉對價、被收購者非控制權益，及先前已持有被收購者之權益之公允價值總額，該差額於收購日認列為當期損益。上述被收購者可辨認資產及承擔負債之公允價值衡量期間自收購日起不得超過一年。

(三十) 營運部門

本集團營運部門資訊與提供給主要營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。主要營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團編製本合併財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。該等估計及假設具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之風險。請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

(一) 會計政策採用之重要判斷

1. 金融資產-權益投資之減損

本集團依據國際會計準則第 39 號決定個別金融資產-權益投資是否發生減損，於作此項決定時需重大判斷。本集團評估個別權益投資之公允價值低於其成本的時間及金額，以及被投資者之財務健全情況和短期業務前景，包括產業及部門績效、技術變遷以及營運及融資現金流量等因素。

2. 收入總額或淨額認列

本集團依據交易型態及其經濟實質是否暴露於與銷售商品有關之重大風險與報酬，判斷本集團係做為該項交易之主理人或代理人。經判斷為交易之委託人時，以應收或已收顧客款項之總額認列收入，若判斷為交易之主理人時，則認列交易淨額為佣金收入。

本集團依據下列主理人之特性做為總額認列收入之判斷指標：

- a. 對提供商品或勞務負有主要責任
- b. 承擔存貨風險

c. 具有直接或間接定價之自由

d. 承擔顧客之信用風險

(二) 重要會計估計及假設

1. 收入認列

本集團的收入認列，係於收取遊戲價金時予以遞延並認列於流動負債項下的預收款項，並在扣點後，按各服務期間或虛擬寶物的預計存續期間，分期攤銷認列為收入。相關遞延之收入係依歷史經驗及其他已知原因估計可能應遞延的金額及期間，且本集團定期檢視估計之合理性。

民國 104 年 9 月 30 日，本集團認列前開遞延認列之預收收入(表列「其他流動負債」)為\$35,421。

2. 商譽減損評估

商譽減損之評估過程依賴本集團之主觀判斷，包含辨認現金產生單位及分攤資產負債至相關現金產生單位、分攤商譽至相關現金產生單位，及決定相關現金產生單位之可回收金額。有關商譽減損評估，請參閱附註六(十)之說明。

民國 104 年 9 月 30 日，本集團認列減損損失後之商譽為\$20,406。

六、重要會計科目之說明

(一) 現金及約當現金

	<u>104年9月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年9月30日</u>
庫存現金	\$ 19,648	\$ 18,674	\$ 1,373
活期存款及支票存款	1,329,009	1,209,411	1,159,405
約當現金-定期存款	<u>156,780</u>	<u>56,912</u>	<u>165,546</u>
	1,505,437	1,284,997	1,326,324
轉列待出售非流動資產	<u>-</u>	<u>(12,127)</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,505,437</u>	<u>\$ 1,272,870</u>	<u>\$ 1,326,324</u>

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。

2. 本集團將現金及約當現金提供質押擔保之情形請詳附註八。

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)

項目	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
流動項目：			
持有供交易之金融資產			
上市櫃公司股票	\$ -	\$ -	\$ 1,361
債券型基金	-	-	204,000
持有供交易之金融資產評 價調整	-	-	(269)
合計	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 205,092</u>
非流動項目：			
嵌入式衍生性金融工具 (可轉債贖回權及賣回權)	(\$ 2,590)	\$ -	\$ -
金融負債評價調整	(560)	-	-
合計	<u>(\$ 3,150)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

1. 本集團於民國 104 年度前三季未持有供交易之金融資產，於民國 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日因持有供交易之金融資產而認列之淨利益分別為\$3 及\$592。本集團指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債於民國 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之淨損失分別為\$560 及\$560，另本集團於民國 103 年度前三季未持有指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債。

2. 本集團未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情形。

(三) 備供出售金融資產

項目	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
流動項目：			
上市櫃公司股票	\$ -	\$ 118,544	\$ -
備供出售金融資產評價調整	-	5,019	-
合計	<u>\$ -</u>	<u>\$ 123,563</u>	<u>\$ -</u>
非流動項目：			
上市櫃公司股票	\$ 379,421	\$ 368,320	\$ -
非上市櫃公司股票	228,540	102,899	122,067
小計	607,961	471,219	122,067
備供出售金融資產評價調整	(101,724)	55,411	14,892
累計減損	(9,206)	(9,206)	(9,206)
合計	<u>\$ 497,031</u>	<u>\$ 517,424</u>	<u>\$ 127,753</u>

1. 本集團於民國 104 年及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日因公允價值變動認列於其他綜合損益之金額分別為(\$100,534)、(\$11,058)、(\$91,760)及\$12,825。自權益重分類至當期損益之金額分別為\$680、\$0、\$70,379 及\$0。

2. 本集團未有投資屬債務工具之備供出售金融資產者。

3. 本集團民國 104 年 9 月 30 日、103 年 12 月 31 日及 103 年 9 月 30 日備供出售金融資產未有提供質押之情形。

(四) 應收帳款

	<u>104年9月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年9月30日</u>
應收帳款	\$ 2,056,754	\$ 1,664,553	\$ 1,714,088
減：備抵呆帳	(83,993)	(78,681)	(89,947)
備抵銷貨退回	(58,774)	(537)	(537)
	1,913,987	1,585,335	1,623,604
轉列待出售非流動資產	-	(34,257)	-
	<u>\$ 1,913,987</u>	<u>\$ 1,551,078</u>	<u>\$ 1,623,604</u>

1. 已逾期但未減損之金融資產之帳齡分析如下：

	<u>104年9月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年9月30日</u>
30天內	\$ 187,681	\$ 217,567	\$ 185,740
31-60天	74,777	51,078	97,764
61-90天	9,323	54,905	50,762
91-180天	2,865	42,274	39,867
181天以上	106,545	164,403	127,437
	<u>\$ 381,191</u>	<u>\$ 530,227</u>	<u>\$ 501,570</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 已減損之變動分析如下：

(1) 於民國 104 年 9 月 30 日、103 年 12 月 31 日及 103 年 9 月 30 日止，本集團已減損之應收票據、應收帳款及催收款金額分別為 \$186,524、\$181,220 及 \$204,234。

(2) 備抵呆帳變動表如下：

	<u>104年</u>		
	<u>個別評估之 減損損失</u>	<u>群組評估之 減損損失</u>	<u>合計</u>
1月1日	\$ 102,539	\$ 78,681	\$ 181,220
本期提列減損損失	-	5,018	5,018
匯率影響數	(8)	294	286
9月30日	<u>\$ 102,531</u>	<u>\$ 83,993</u>	<u>\$ 186,524</u>

	103年		
	個別評估之 減損損失	群組評估之 減損損失	合計
1月1日	\$ 112,887	\$ 65,289	\$ 178,176
本期提列減損損失	1,400	24,917	26,317
本期沖銷數	-	(300)	(300)
匯率影響數	-	41	41
9月30日	<u>\$ 114,287</u>	<u>\$ 89,947</u>	<u>\$ 204,234</u>

3. 本集團之應收帳款(含關係人)為未逾期且未減損者，因已針對可交易對象之信用狀況事先進行篩選控管，皆具有一定等級之信用品質，故無重大信用風險。其餘額如下：

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
未逾期	<u>\$ 1,676,517</u>	<u>\$ 1,304,353</u>	<u>\$ 1,219,254</u>

4. 本集團並未持有任何的擔保品。

(五) 存貨

	104年9月30日		
	成本	備抵存貨跌價 及呆滯損失	帳面金額
商品存貨	<u>\$ 127,467</u>	<u>(\$ 551)</u>	<u>\$ 126,916</u>
	103年12月31日		
	成本	備抵存貨跌價 及呆滯損失	帳面金額
商品存貨	\$ 63,377	(\$ 458)	\$ 62,919
轉列待出售非流動資產	(6,661)	-	(6,661)
	<u>\$ 56,716</u>	<u>(\$ 458)</u>	<u>\$ 56,258</u>
	103年9月30日		
	成本	備抵存貨跌價 及呆滯損失	帳面金額
商品存貨	<u>\$ 184,055</u>	<u>(\$ 1,092)</u>	<u>\$ 182,963</u>

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	104年7月1日至9月30日	103年7月1日至9月30日
已出售存貨成本	\$ 277,151	\$ 139,555
存貨跌價及呆滯損失(回升利益)(註)	23	(111)
	<u>\$ 277,174</u>	<u>\$ 139,444</u>
	104年1月1日至9月30日	103年1月1日至9月30日
已出售存貨成本	\$ 796,833	\$ 655,673
存貨跌價及呆滯損失(回升利益)(註)	93	(106)
	<u>\$ 796,926</u>	<u>\$ 655,567</u>

(註) 因本集團去化部分已提列跌價之存貨，故致產生存貨回升利益。

(六) 採用權益法之投資

1. 明細如下：

關聯企業名稱	104年9月30日		103年12月31日		103年9月30日	
	持股%	帳面金額	持股%	帳面金額	持股%	帳面金額
果核數位(股)公司 (果核)	40.00	\$174,682	-	\$ -	-	\$ -
今日傳媒(股)公司 (今日傳媒)	22.74	64,063	-	-	-	-
捷達威數位科技 (股)公司(捷達威)	35.04	52,921	35.04	53,664	-	-
創夢市集(股)公司 (創夢市集)	23.08	25,822	23.08	29,307	23.08	29,708
飛魚數位遊戲(股) 公司(飛魚)	44.08	23,269	44.08	22,284	44.08	19,381
寵毛網(股)公司 (寵毛網)	37.50	14,400	-	-	-	-
台灣電競(股)公司 (電競)	30.94	6,707	30.94	8,879	30.94	8,703
一階整合行銷(股) 公司(一階)	30.00	3,347	30.00	2,908	30.00	2,348
遊酷科技(股)公司 (遊酷)	40.00	2,773	40.00	5,670	-	-
ACCI Group Limited(ACCI)	30.00	1,603	-	-	-	-
麻吉電影(股)公司 (麻吉電影)	33.33	180	33.33	180	33.33	190
火狗創意有限公司 (火狗創意)	40.00	-	40.00	4,075	40.00	4,807
		<u>\$369,767</u>		<u>\$126,967</u>		<u>\$ 65,137</u>

2. 本集團民國 104 年及 103 年 9 月 30 日對採用權益法之關聯企業均係依該等公司同期未經會計師核閱之財務報告評價而得。

3. 民國 103 年 9 月 30 日本集團並無重大關聯企業，民國 104 年 9 月 30 日及 103 年 12 月 31 日本集團重大關聯企業之基本資訊如下：

公司名稱	主要營業場所	持股比率		關係之性質	衡量方法
		104年9月30日	103年12月31日		
捷達威	台灣	35.04%	35.04%	(註1)	權益法
果核	台灣	40.00%	100.00%	(註2)	權益法
今日傳媒	台灣	22.74%	-	(註3)	權益法

(註 1)捷達威之業務性質為資訊軟體及電子資訊供應服務，子公司樂點原持有捷達威過半之董事席次而納入合併個體，本集團為整體營運策略考量於民國 103 年 10 月 7 日捷達威董事改選後，樂點持有其董事席次未達半數，已無控制能力，故於民國 103 年 10 月 7 日起停止合併捷達威及其子公司。

(註 2)果核之業務性質為資訊軟體服務，原為本公司 100%持股之子公司，為加速集團轉型策略並調整轉投資事業體，於民國 104 年 1 月 6 日處分 60%股權而成為關聯企業。

(註 3)今日傳媒之業務性質為電視節目製作與一般廣告服務，本集團為擴大社群與媒體布局，以利集團各事業綜效發展及營運效益，於民國 104 年 8 月投資今日傳媒\$64,000，取得其 22.74%股權，且持有其董事席次未達半數。

4. 本集團重大關聯企業之彙總性財務資訊如下：

資產負債表

	捷達威	
	104年9月30日	103年12月31日
流動資產	\$ 413,090	\$ 325,161
非流動資產	26,604	62,161
流動負債	(285,547)	(231,439)
非流動負債	(3,117)	(2,733)
淨資產總額	<u>\$ 151,030</u>	<u>\$ 153,150</u>
占關聯企業淨資產之份額	\$ 52,921	\$ 53,664
順流交易未實現損失	-	-
商譽	-	-
關聯企業帳面價值	<u>\$ 52,921</u>	<u>\$ 53,664</u>

	果核	今日傳媒
	104年9月30日	104年9月30日
流動資產	\$ 113,123	\$ 29,184
非流動資產	189,010	32,076
流動負債	(55,562)	(21,810)
非流動負債	(1,007)	(4,261)
淨資產總額	<u>\$ 245,564</u>	<u>\$ 35,189</u>
占關聯企業淨資產之份額	\$ 98,226	\$ 8,002
順流交易未實現損失	4,699	-
商譽	71,757	56,061
關聯企業帳面價值	<u>\$ 174,682</u>	<u>\$ 64,063</u>

綜合損益表

	捷達威		果核	
	104年7月1日至9月30日		104年7月1日至9月30日	
收入	\$	402,551	\$	63,565
繼續營業單位本期淨利		3,066		8,351
停業單位損失		-		-
其他綜合損益(稅後淨額)		-		-
本期綜合損益總額	\$	3,066	\$	8,351
自關聯企業收取之股利	\$	-	\$	-
			今日傳媒	
			104年7月1日至9月30日	
收入	\$		\$	15,351
繼續營業單位本期淨利				12,146
停業單位損失				-
其他綜合損益(稅後淨額)				-
本期綜合損益總額	\$		\$	12,146
自關聯企業收取之股利	\$		\$	-
			捷達威	
			果核	
			104年1月1日至9月30日	
收入	\$	1,102,926	\$	177,565
繼續營業單位本期淨利		3,750		24,958
停業單位損失		-		-
其他綜合損益(稅後淨額)		-		-
本期綜合損益總額	\$	3,750	\$	24,958
自關聯企業收取之股利	\$	-	\$	-
			今日傳媒	
			104年1月1日至9月30日	
收入	\$		\$	52,874
繼續營業單位本期淨利				50,052
停業單位損失				-
其他綜合損益(稅後淨額)				-
本期綜合損益總額	\$		\$	50,052
自關聯企業收取之股利	\$		\$	-

5. 民國 104 年 9 月 30 日、103 年 12 月 31 日及 103 年 9 月 30 日，本集團個別不重大關聯企業之帳面金額合計分別為 \$ 78,101、\$ 73,303 及 \$ 65,137；其經營結果之份額彙總如下：

	<u>104年7月1日至9月30日</u>	<u>103年7月1日至9月30日</u>
繼續營業單位本期淨損	(\$ 20,820)	(\$ 11,115)
停業單位損失	-	-
其他綜合損益(稅後淨額)	-	-
本期綜合損益總額	<u>(\$ 20,820)</u>	<u>(\$ 11,115)</u>
	<u>104年1月1日至9月30日</u>	<u>103年1月1日至9月30日</u>
繼續營業單位本期淨損	(\$ 33,912)	(\$ 20,394)
停業單位損失	-	-
其他綜合損益(稅後淨額)	-	-
本期綜合損益總額	<u>(\$ 33,912)</u>	<u>(\$ 20,394)</u>

6. 本集團重大關聯企業無公開市場報價，故無公允價值之適用。
7. 本集團於民國 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日對關聯企業火狗創意所認列之減損損失另詳附註六(十)說明。

(七) 不動產、廠房及設備

	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>運輸設備</u>	<u>辦公設備</u>	<u>租賃改良</u>	<u>其他設備</u>	<u>合計</u>
104年1月1日								
成本	\$ 158,309	\$196,340	\$ 662,908	\$ 1,395	\$ 68,908	\$ 59,531	\$ 16,863	\$ 1,164,254
累計折舊	-	(48,455)	(451,530)	(1,179)	(46,967)	(32,564)	(12,359)	(593,054)
累計減損	-	-	(6,382)	-	(47)	-	-	(6,429)
	<u>158,309</u>	<u>147,885</u>	<u>204,996</u>	<u>216</u>	<u>21,894</u>	<u>26,967</u>	<u>4,504</u>	<u>564,771</u>
減：轉列待出售非流動 資產	(36,448)	(19,732)	(31,597)	-	(707)	(876)	(219)	(89,579)
	<u>\$ 121,861</u>	<u>\$128,153</u>	<u>\$ 173,399</u>	<u>\$ 216</u>	<u>\$ 21,187</u>	<u>\$ 26,091</u>	<u>\$ 4,285</u>	<u>\$ 475,192</u>
104年								
1月1日	\$ 158,309	\$147,885	\$ 204,996	\$ 216	\$ 21,894	\$ 26,967	\$ 4,504	\$ 564,771
增添	2,140,661	253,796	23,066	-	4,882	316	1,024	2,423,745
處分	-	(19,280)	(1,319)	-	(251)	-	(13)	(20,863)
折舊費用	-	(5,896)	(62,520)	(149)	(7,132)	(5,779)	(2,555)	(84,031)
合併個體減少影響數	(36,448)	(19,732)	(31,597)	-	(707)	(876)	(219)	(89,579)
淨兌換差額	<u>445</u>	<u>1,182</u>	<u>510</u>	<u>(53)</u>	<u>63</u>	<u>464</u>	<u>(4)</u>	<u>2,607</u>
9月30日	<u>\$ 2,262,967</u>	<u>\$357,955</u>	<u>\$ 133,136</u>	<u>\$ 14</u>	<u>\$ 18,749</u>	<u>\$ 21,092</u>	<u>\$ 2,737</u>	<u>\$ 2,796,650</u>
104年9月30日								
成本	\$ 2,262,967	\$395,758	\$ 514,514	\$ 1,402	\$ 62,389	\$ 55,094	\$ 14,228	\$ 3,306,352
累計折舊	-	(37,803)	(374,996)	(1,388)	(43,593)	(34,002)	(11,491)	(503,273)
累計減損	-	-	(6,382)	-	(47)	-	-	(6,429)
	<u>\$ 2,262,967</u>	<u>\$357,955</u>	<u>\$ 133,136</u>	<u>\$ 14</u>	<u>\$ 18,749</u>	<u>\$ 21,092</u>	<u>\$ 2,737</u>	<u>\$ 2,796,650</u>

	土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	租賃改良	其他設備	待驗設備	合計
103年1月1日									
成本	\$ 157,449	\$ 203,942	\$ 731,430	\$ 7,332	\$ 84,752	\$ 65,461	\$ 36,340	\$ 1,722	\$ 1,288,428
累計折舊	-	(46,061)	(428,085)	(2,845)	(56,065)	(36,029)	(18,530)	-	(587,615)
累計減損	-	-	(6,382)	-	(45)	-	-	-	(6,427)
	<u>\$ 157,449</u>	<u>\$ 157,881</u>	<u>\$ 296,963</u>	<u>\$ 4,487</u>	<u>\$ 28,642</u>	<u>\$ 29,432</u>	<u>\$ 17,810</u>	<u>\$ 1,722</u>	<u>\$ 694,386</u>
103年									
1月1日	\$ 157,449	\$ 157,881	\$ 296,963	\$ 4,487	\$ 28,642	\$ 29,432	\$ 17,810	\$ 1,722	\$ 694,386
增添	-	4,760	57,376	-	2,220	8,758	731	4,470	78,315
處分	-	(5,767)	(1,176)	(160)	(20)	(104)	(67)	-	(7,294)
重分類	-	3,243	2,995	-	(375)	-	375	(6,238)	-
折舊費用	-	(7,458)	(110,471)	(1,199)	(8,839)	(8,819)	(6,596)	-	(143,382)
合併個體減少 影響數	-	-	(43)	-	(232)	-	(270)	-	(545)
淨兌換差額	154	462	(19)	-	23	247	15	46	928
9月30日	<u>\$ 157,603</u>	<u>\$ 153,121</u>	<u>\$ 245,625</u>	<u>\$ 3,128</u>	<u>\$ 21,419</u>	<u>\$ 29,514</u>	<u>\$ 11,998</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 622,408</u>
103年9月30日									
成本	\$ 157,603	\$ 200,605	\$ 732,686	\$ 6,935	\$ 74,318	\$ 68,409	\$ 33,322	\$ -	\$ 1,273,878
累計折舊	-	(47,484)	(480,679)	(3,807)	(52,852)	(38,895)	(21,324)	-	(645,041)
累計減損	-	-	(6,382)	-	(47)	-	-	-	(6,429)
	<u>\$ 157,603</u>	<u>\$ 153,121</u>	<u>\$ 245,625</u>	<u>\$ 3,128</u>	<u>\$ 21,419</u>	<u>\$ 29,514</u>	<u>\$ 11,998</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 622,408</u>

1. 本集團未有不動產、廠房及設備借款資本化之情形。
2. 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。
3. 民國 104 年度取得不動產情形可另詳附註十三(一)5.(附表三)之說明。

(八) 無形資產

	代理權	電腦軟體	其他 無形資產	商譽	合計
104年1月1日					
成本	\$ 423,302	\$ 56,633	\$ 68,570	\$ 48,848	\$ 597,353
累計攤銷	(155,371)	(36,640)	(25,739)	-	(217,750)
累計減損	(40,057)	-	(80)	(29,310)	(69,447)
	227,874	19,993	42,751	19,538	310,156
減：轉列待出售非流動資產	-	(4,765)	(65)	-	(4,830)
	<u>\$ 227,874</u>	<u>\$ 15,228</u>	<u>\$ 42,686</u>	<u>\$ 19,538</u>	<u>\$ 305,326</u>
104年					
期初餘額	\$ 227,874	\$ 19,993	\$ 42,751	\$ 19,538	\$ 310,156
增添	48,262	11,972	14,666	-	74,900
攤銷費用	(65,653)	(14,458)	(4,320)	-	(84,431)
轉列其他費用及損失	(2,757)	-	(1,420)	-	(4,177)
本期處分	(2,007)	-	-	-	(2,007)
合併個體減少影響數	-	(4,765)	(65)	-	(4,830)
減損損失	(23,252)	-	-	-	(23,252)
淨兌換差額	2,474	91	2,125	868	5,558
期末餘額	<u>\$ 184,941</u>	<u>\$ 12,833</u>	<u>\$ 53,737</u>	<u>\$ 20,406</u>	<u>\$ 271,917</u>
104年9月30日					
成本	\$ 385,845	\$ 52,647	\$ 82,881	\$ 51,019	\$ 572,392
累計攤銷	(159,650)	(39,814)	(29,061)	-	(228,525)
累計減損	(41,254)	-	(83)	(30,613)	(71,950)
	<u>\$ 184,941</u>	<u>\$ 12,833</u>	<u>\$ 53,737</u>	<u>\$ 20,406</u>	<u>\$ 271,917</u>

	代理權	電腦軟體	其他 無形資產	商譽	合計
103年1月1日					
成本	\$ 339,109	\$ 135,637	\$ 52,619	\$ 74,537	\$ 601,902
累計攤銷	(86,685)	(76,197)	(24,042)	-	(186,924)
累計減損	(61,550)	(29,630)	-	(13,914)	(105,094)
	<u>\$ 190,874</u>	<u>\$ 29,810</u>	<u>\$ 28,577</u>	<u>\$ 60,623</u>	<u>\$ 309,884</u>
103年					
期初餘額	\$ 190,874	\$ 29,810	\$ 28,577	\$ 60,623	\$ 309,884
增添	82,045	23,895	11,524	-	117,464
攤銷費用	(76,030)	(26,608)	(15,283)	-	(117,921)
轉列其他費用	-	-	(167)	-	(167)
本期處分	(1,472)	-	(994)	-	(2,466)
重分類	-	(2,299)	2,535	-	236
合併個體減少影響數	-	-	(10,932)	-	(10,932)
減損損失	(10,663)	-	-	(5,258)	(15,921)
淨兌換差額	(2,339)	346	213	434	(1,346)
期末餘額	<u>\$ 182,415</u>	<u>\$ 25,144</u>	<u>\$ 15,473</u>	<u>\$ 55,799</u>	<u>\$ 278,831</u>
103年9月30日					
成本	\$ 347,336	\$ 96,027	\$ 37,312	\$ 74,986	\$ 555,661
累計攤銷	(143,237)	(41,994)	(21,839)	-	(207,070)
累計減損	(21,684)	(28,889)	-	(19,187)	(69,760)
	<u>\$ 182,415</u>	<u>\$ 25,144</u>	<u>\$ 15,473</u>	<u>\$ 55,799</u>	<u>\$ 278,831</u>

1. 無形資產攤銷明細如下：

	<u>104年7月1日至9月30日</u>	<u>103年7月1日至9月30日</u>
營業成本	\$ 25,310	\$ 38,215
推銷費用	1,756	2,422
管理費用	2,845	3,324
研究發展費用	155	502
	<u>\$ 30,066</u>	<u>\$ 44,463</u>
	<u>104年1月1日至9月30日</u>	<u>103年1月1日至9月30日</u>
營業成本	\$ 71,110	\$ 91,816
推銷費用	4,896	5,278
管理費用	7,809	19,568
研究發展費用	616	1,259
	<u>\$ 84,431</u>	<u>\$ 117,921</u>

2. 商譽分攤至本集團現金產生單位：

	<u>104年9月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年9月30日</u>
商譽：			
AMI	\$ 20,407	\$ 19,538	\$ -
GCH	29,603	28,344	27,198
Sino	1,009	966	928
玩酷	-	-	46,552
Jsdway(M) Sdn. Bhd.	-	-	308
	<u>51,019</u>	<u>48,848</u>	<u>74,986</u>
減：累計減損	(<u>30,613</u>)	(<u>29,310</u>)	(<u>19,187</u>)
	<u>\$ 20,406</u>	<u>\$ 19,538</u>	<u>\$ 55,799</u>

3. 無形資產減損情形，請詳附註六(十)說明。

(九) 非流動資產

	<u>104年9月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年9月30日</u>
催收款	\$ 102,531	\$ 102,539	\$ 120,884
減：備抵呆帳-催收款	(102,531)	(102,539)	(114,287)
存出保證金	29,702	40,817	33,520
預付投資款	-	-	6,000
預付退休金	3,056	2,436	-
其他金融資產-非流動	-	-	5,010
其他	761	871	635
	<u>33,519</u>	<u>44,124</u>	<u>51,762</u>
轉列待出售非流動資產	-	(3,162)	-
	<u>\$ 33,519</u>	<u>\$ 40,962</u>	<u>\$ 51,762</u>

孫公司捷達威數位科技(股)公司民國 103 年 9 月 30 日催收款未全數提列備

抵呆帳，係因該公司評估該等款項尚可收回，故未再予以提列呆帳。

(十) 非金融資產減損

1. 本集團民國 104 年及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日所認列之減損損失明細如下：

	104年7月1日至9月30日	
	認列於當期損益	認列於其他綜合損益
減損損失－採用權益法之投資	\$ -	\$ -
減損損失－代理權	-	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

	103年7月1日至9月30日	
	認列於當期損益	認列於其他綜合損益
減損損失－商譽	\$ -	\$ -
減損損失－代理權	-	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

	104年1月1日至9月30日	
	認列於當期損益	認列於其他綜合損益
減損損失－採用權益法之投資	\$ 4,543	\$ -
減損損失－代理權	23,252	-
	<u>\$ 27,795</u>	<u>\$ -</u>

	103年1月1日至9月30日	
	認列於當期損益	認列於其他綜合損益
減損損失－商譽	\$ 5,258	\$ -
減損損失－代理權	10,663	-
	<u>\$ 15,921</u>	<u>\$ -</u>

2. 本公司對部分子公司及採權益法之投資關聯企業於民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日評估後認列之商譽減損損失及投資價值減損，係因採用未來現金流入評估之可回收金額低於其帳面價值，未來現金流入係以資產負債表日可得之最佳資訊估計。

3. 本公司及子公司民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列代理權之減損損失，係因其帳面價值大於其可回收金額所致。本公司及子公司對該等無形資產係分別採用預計玩家使用點數產生之線上遊戲收入及預計支出評估可回收金額。

(十一)待出售非流動資產

1. 本公司於民國 103 年 12 月 19 日通過擬處分子公司果核數位股份有限公司(以下簡稱果核)60%股權，而使果核符合待出售子公司定義，本集團於民國 103 年 12 月 31 日業將與果核之相關資產及負債轉列待出售處分群組，惟因果核所營業務並非本集團單獨主要業務，故不符合停業單位之定義。該處分案已於民國 104 年度第一季完成，因喪失控制所產生之利益說明如下：

	<u>104年1月1日至9月30日</u>
出售果核60%股權價款	\$ 239,280
60%股權帳面價值	(132,364)
	<u>106,916</u>
喪失控制能力當日40%公允價值	160,000
40%股權帳面價值	(88,243)
	<u>71,757</u>
處分待出售非流動資產利益 (表列「其他利益與損失」)合計	<u>\$ 178,673</u>

2. 分類為待出售處分群組之資產：

	<u>103年12月31日</u>
現金及約當現金	\$ 12,127
應收帳款	34,257
存貨	6,661
其他流動資產	983
不動產、廠房及設備	89,579
無形資產	4,830
其他非流動資產	<u>3,162</u>
	<u>\$ 151,599</u>

3. 分類為待出售處分群組之負債：

	<u>103年12月31日</u>
應付帳款	\$ 18,670
其他應付款	20,388
其他流動負債	1,723
其他非流動負債	<u>889</u>
	<u>\$ 41,670</u>

4. 待出售處分群組重要資產負債科目之說明如下：

(1) 不動產、廠房及設備

資 產 名 稱	103 年 12 月 31 日		
	原始成本	累計折舊	帳面價值
土地	\$ 36,448	\$ -	\$ 36,448
房屋及建築	19,841	(109)	19,732
機器設備	48,036	(16,439)	31,597
辦公設備	1,083	(376)	707
租賃改良	1,134	(258)	876
其他設備	584	(365)	219
	<u>\$ 107,126</u>	<u>(\$ 17,547)</u>	<u>\$ 89,579</u>

(2) 無形資產

資 產 名 稱	103 年 12 月 31 日		
	原始成本	累計攤銷	帳面價值
電腦軟體	\$ 6,461	(\$ 1,696)	\$ 4,765
其他無形資產	435	(370)	65
	<u>\$ 6,896</u>	<u>(\$ 2,066)</u>	<u>\$ 4,830</u>

(3) 其他應付款

	103年12月31日
應付薪資及年終獎金	\$ 9,389
應付營業稅及代扣稅款	59
應付設備款	7,491
其他	3,449
	<u>\$ 20,388</u>

(十二) 短期借款

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
銀行借款			
擔保借款	\$ 116,311	\$ -	\$ -
信用借款	385,101	-	8,345
	<u>\$ 501,412</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,345</u>
融資額度	\$ 1,805,702	\$ 1,787,577	\$ 583,474
利率區間	<u>1.21%~6.16%</u>	<u>-</u>	<u>1.15%</u>

(十三) 其他應付款

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
應付薪資及年終獎金	\$ 113,737	\$ 127,735	\$ 133,455
應付員工紅利	33,222	17,004	11,692
應付董監酬勞	6,353	2,027	1,448
應付營業稅及代扣稅款	38,740	40,537	41,296
應付設備及無形資產款	2,364	9,510	3,656
其他	141,346	169,598	113,155
	<u>335,762</u>	<u>366,411</u>	<u>304,702</u>
轉列與待出售非流動資產 直接相關之負債	-	(20,388)	-
	<u>\$ 335,762</u>	<u>\$ 346,023</u>	<u>\$ 304,702</u>

(十四) 其他流動負債

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
預收款項	\$ 638,544	\$ 660,488	\$ 481,531
一年或一營運週期內到期 長期負債	-	-	17,802
代收款	45,247	4,677	7,362
代收稅款	6,158	2,802	-
其他流動負債-其他	20,454	44,754	16,730
	<u>710,403</u>	<u>712,721</u>	<u>523,425</u>
轉列與待出售非流動資產 直接相關之負債	-	(1,723)	-
	<u>\$ 710,403</u>	<u>\$ 710,998</u>	<u>\$ 523,425</u>

(十五) 應付公司債

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
應付公司債	\$ 700,000	\$ -	\$ 21,974
減：應付公司債折價	(29,716)	-	-
	670,284	-	21,974
減：一年內到期	-	-	(17,802)
	<u>\$ 670,284</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,172</u>

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

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

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

2. 本公司經行政院金融監督管理委員會證券期貨局民國 104 年 7 月 2 日金管證發字第 1040024074 號函核准募集與發行第一次有擔保可轉換公司債，主要發行條件如下：

- (1) 發行總額：700,000。
- (2) 票面利率：0%。
- (3) 發行期間：3 年(民國 104 年 7 月 15 日至民國 107 年 7 月 15 日)。
- (4) 轉換期間：發行滿一個月之翌日起至到期日(民國 104 年 8 月 16 日至民國 107 年 7 月 15 日)。
- (5) 轉換價格及其調整：發行時之轉換價格訂為每股新台幣 41.5 元，惟本公司債發行後，除因本公司履行所募集發行具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券而換發普通股外，遇有本公司普通股股份發生變動時，轉換價格依發行條款規定公式調整之。
- (6) 贖回權：
 - A. 自本公司債發行滿一個月之翌日起至發行期間屆滿前 40 日止(民國 104 年 8 月 16 日至民國 107 年 6 月 5 日)，本公司普通股收盤價連續 30 個營業日超過當時轉換價格 30%(含)以上時，本公司得於其後 30 個營業日內通知債權人，並於收回基準日按債券面額以現金收回全部債券。
 - B. 自本公司債發行滿一個月之翌日起至發行期間屆滿前 40 日止(民國 104 年 8 月 16 日至民國 107 年 6 月 5 日)，本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之 10%時，本公司得於期後任何時間通知債權人，於通知屆滿一個月內按債券面額以現金收回本轉換公司債，或按當時之轉換價格，將本轉換公司債轉換為普通股。

(7)賣回權：

債券持有人得於發行滿 2 年當日(民國 106 年 7 月 15 日)，要求本公司以債券面額之 101%，將其所持有之本轉換公司債以現金贖回。

(8)轉換後之權利義務：

轉換後普通股之權利義務與原已發行之普通股相同。

(9)依轉換辦法規定，所有本公司收回(包括由櫃檯買賣中心買回)、償還或已轉換之轉換公司債將註銷，且所有尚隨附於公司債之權利義務亦將併同消滅，不再發行。

3. 本集團於發行可轉換公司債時，依據國際會計準則第 32 號規定，將屬權益性質之轉換權與各負債組成要素分離，帳列「資本公積－認股權」計\$24,036。另嵌入之買回權與賣回權，依據國際會計準則第 39 號規定，因其與主契約債務商品之經濟特性及風險非緊密關聯，故予以分離處理，並以其淨額帳列「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」。經分離後主契約債務之有效利率為 1.57%。

(十六)長期借款

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	104年9月30日
長期銀行借款				
擔保借款	借款期間為104.03.20 ~ 114.03.20，自首次動用日起3年為寬限期，按月付息免攤還本金，寬限期滿後，每3個月為一期，共分28期攤還本金	1.70%	土地及建物	<u>\$ 1,600,000</u>

(註)本公司於民國 103 年 12 月 31 日及 9 月 30 日皆無長期借款餘額。

(十七)退休金

1. 確定福利計畫：

(1)本公司及國內子公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 2%提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。

(2)民國 104 年及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本集團依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為

\$156、\$314、\$468 及 \$947。

(3)本集團於民國 105 年度預計支付予退休計畫之提撥金為\$1,448。

2. 確定提撥計畫：

- (1)自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司及國內子公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司及國內子公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。
- (2)北京遊戲橘子數位科技有限公司、上海樂眾網絡科技有限公司及上海樂麗電子商務服務有限公司按中華人民共和國政府規定之養老保險制度每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥養老保險金，民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，其提撥比率為 20%~22%。每位員工之退休金由政府管理統籌安排，本集團除按月提撥外，無進一步義務。
- (3)Gamania Digital Entertainment (Japan) Co., Ltd.、Gamania Digital Entertainment (H.K.) Co., Ltd.、Gash Point (Hong Kong) Company Limited、Gash Point (Japan) Co., Ltd.、Gash Plus Korea Co., Ltd.、蜂玩娛樂有限公司、好蹦蹦數位科技股份有限公司、Jollywiz International (HK) Co., Ltd.、Madsugr Digital Technology (HK) Co., Ltd.及 Coco Digital Technology (HK) Co., Ltd.除每年按規定比例提撥退休基金外，無其他進一步之義務。
- (4)民國 104 年及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$6,855、\$9,086、\$20,375 及 \$25,253。

(十八)股份基礎給付

1. 截至民國 104 年 9 月 30 日，本集團之股份基礎給付交易如下：

協議之類型	給與日	給與數量 (仟股)	合約期間	既得之條件	本期實際 離職率	估計未來 之離職率
子公司樂點 -現金增資保 留員工認股	104.3.12	1,500	不適用	立即既得	不適用	不適用

2. 本集團使用 Black-Scholes 選擇權模式估計所發行之員工認股權公平價值，相關資訊如下：

協議之類型	給與日	股價			每單位公		
		/履約價格 (元)	預期波 動率	預期存 續期間	預期股 利率	無風險 利率	平價值 (元)
子公司樂點							
-現金增資保		不適用					
留員工認股	104.3.12	/14元	31.97%	0.08年	0%	0.87%	0.1531元

3. 本集團於民國 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日因股份基礎給付產生之費用分別為\$0 及\$230。

(十九) 普通股股本

1. 民國 104 年 9 月 30 日止，本公司額定資本額為\$2,500,000，分為 250,000 仟股(含員工認股權憑證 12,000 仟股)，實收資本額為\$1,575,936，每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。
2. 本公司普通股民國 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日期初與期末流通在外股數均為 157,594 仟股；民國 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日期初與期末流通在外股數均為 157,312 仟股。

(二十) 資本公積

1. 依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。
2. 公司無虧損者，得經股東會決議，將法定盈餘公積及下列資本公積之全部或一部，按股東原有股份之比例發給新股或現金：
 - (1) 超過票面金額發行股票所得之溢額。
 - (2) 受領贈與之所得。
3. 本公司於民國 103 年 6 月 19 日經股東會決議通過以資本公積-發行溢價配發股東每股現金新台幣 0.5 元，共計\$78,797。

(二十一) 未分配盈餘

1. 依本公司章程規定，每年決算後所得純益，應先提繳稅款及彌補以往年度虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，並得視營運需要，提列或迴轉特別盈餘公積，再就其餘額，加計上年度累計未分配盈餘，為累積可分配盈餘。前述可分配盈餘，除派付股息外，如尚有餘額再分派如下：
 - (1) 員工紅利百分之十至十五。
 - (2) 董監事酬勞最高百分之二。
 - (3) 其餘由董事會依本公司股利政策擬具分配案，分派股利係考量本公司資本及財務結構、營運狀況、累積盈餘及法定盈餘公積等因素決定，股利發放方式將採盈餘轉增資、資本公積轉增資及現金股利三方式配合，且就當年度所分配之股利中提撥至少百分之十發放現金股利，並維持於相關業界之一般發放水準，將提請股東會決議分配之。

2. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。
3. (1) 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，俟後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。
(2) 首次採用 IFRSs 時，民國 101 年 4 月 6 日金管證發字第 1010012865 號函提列之特別盈餘公積，本公司於嗣後使用、處分或重分類相關資產時，就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉。
4. 本公司於民國 103 年 6 月 19 日，經股東會決議通過民國 102 年度盈餘不分配案，以本年度決算所得純益提列法定盈餘公積 \$3,856 及特別盈餘公積 \$34,703。前述民國 102 年度盈餘不分配案，與本公司民國 103 年 3 月 17 日董事會擬議相同。
5. 本公司於民國 104 年 6 月 11 日，經股東會決議通過民國 103 年度盈餘分派案如下：

	103年度	
	金額(註)	每股股利(元)
提列法定盈餘公積	\$ 9,326	
迴轉特別盈餘公積	34,703	
分配股東現金股利	110,316	\$ 0.70

6. 有關董事會通過股東會決議之盈餘分派情形、員工紅利及董監酬勞相關資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。
7. 有關員工酬勞（紅利）及董監酬勞資訊，請詳附註六、（二十七）。

(二十二) 其他權益項目

	104年		
	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	備供出售 金融資產 未實現損益	總計
1月1日	(\$ 25,517)	\$ 60,415	\$ 34,898
評價調整 - 集團	-	(91,760)	(91,760)
評價調整轉出 - 集團	-	(70,379)	(70,379)
外幣換算差異數：			
- 集團	26,973	-	26,973
- 關聯企業	(265)	-	(265)
9月30日	\$ 1,191	(\$ 101,724)	(\$ 100,533)

	103年度		
	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	備供出售 金融資產 未實現損益	總計
1月1日	(\$ 48,198)	\$ 2,067	(\$ 46,131)
評價調整 - 集團	-	12,825	12,825
評價調整轉出 - 集團	-	-	-
外幣換算差異數：			
- 集團	3,463	-	3,463
- 關聯企業	-	-	-
9月30日	(\$ 44,735)	\$ 14,892	(\$ 29,843)

(二十三) 營業收入

	104年7月1日至9月30日	103年7月1日至9月30日
線上遊戲/點數服務收入	\$ 2,478,801	\$ 2,179,644
勞務收入	7,402	8,252
其他營業收入	24,905	17,951
合計	\$ 2,511,108	\$ 2,205,847
	104年1月1日至9月30日	103年1月1日至9月30日
線上遊戲/點數服務收入	\$ 7,016,115	\$ 6,718,587
勞務收入	30,745	19,251
其他營業收入	95,111	86,629
合計	\$ 7,141,971	\$ 6,824,467

(二十四) 其他收入

	104年7月1日至9月30日	103年7月1日至9月30日
租金收入	\$ 18,740	\$ 1,452
銀行存款利息收入	797	1,202
股利收入	1,920	800
其他收入	5,707	7,836
合計	\$ 27,164	\$ 11,290
	104年1月1日至9月30日	103年1月1日至9月30日
租金收入	\$ 45,402	\$ 3,621
銀行存款利息收入	2,906	3,204
股利收入	1,920	800
其他收入	28,435	27,755
合計	\$ 78,663	\$ 35,380

(二十五) 其他利益及損失

	<u>104年7月1日至9月30日</u>	<u>103年7月1日至9月30日</u>
透過損益按公允價值衡量之 金融資產及負債淨(損失) 利益	(\$ 560)	\$ 3
淨外幣兌換損失	(944)	(127)
處分不動產、廠房及設備 利益	429	429
處分投資利益	681	-
其他	(4,098)	(4,263)
合計	<u>(\$ 4,492)</u>	<u>(\$ 3,958)</u>
	<u>104年1月1日至9月30日</u>	<u>103年1月1日至9月30日</u>
透過損益按公允價值衡量之 金融資產及負債淨(損失) 利益	(\$ 560)	\$ 592
淨外幣兌換利益(損失)	377	(4,165)
處分不動產、廠房及 設備利益(損失)	75,252	(6,654)
減損損失	(27,795)	(15,921)
處分投資利益(損失)	70,301	(8,600)
處分待出售非流動資產利益	178,673	-
其他	(16,157)	(11,358)
合計	<u>\$ 280,091</u>	<u>(\$ 46,106)</u>

(二十六) 財務成本

	<u>104年7月1日至9月30日</u>	<u>103年7月1日至9月30日</u>
利息費用：		
銀行借款	\$ 10,254	\$ 163
應付公司債	2,215	-
其他	-	53
	<u>\$ 12,469</u>	<u>\$ 216</u>
	<u>104年1月1日至9月30日</u>	<u>103年1月1日至9月30日</u>
利息費用：		
銀行借款	\$ 23,367	\$ 591
應付公司債	2,215	-
其他	-	342
	<u>\$ 25,582</u>	<u>\$ 933</u>

(二十七) 員工福利、折舊及攤銷費用

	104年7月1日至9月30日	103年7月1日至9月30日
員工福利費用		
薪資費用	\$ 161,804	\$ 193,583
員工認股權	-	-
勞健保費用	14,520	20,465
退休金費用	7,011	9,400
其他用人費用	9,647	8,591
	<u>\$ 192,982</u>	<u>\$ 232,039</u>
不動產、廠房及設備折舊	<u>\$ 25,478</u>	<u>\$ 47,132</u>
攤銷費用	<u>\$ 30,066</u>	<u>\$ 44,463</u>
	104年1月1日至9月30日	103年1月1日至9月30日
員工福利費用		
薪資費用	\$ 502,054	\$ 586,288
員工認股權	230	-
勞健保費用	39,479	48,050
退休金費用	20,843	26,200
其他用人費用	28,194	25,993
	<u>\$ 590,800</u>	<u>\$ 686,531</u>
不動產、廠房及設備折舊	<u>\$ 84,031</u>	<u>\$ 143,382</u>
攤銷費用	<u>\$ 84,431</u>	<u>\$ 117,921</u>

1. 依本公司章程規定，本公司於分派盈餘時，應分派員工紅利10%~15%，董事監察人酬勞最高2%。

惟依民國104年5月20日公司法修訂後之規定，公司應以當年度獲利狀況之定額或比率，分派員工酬勞。但公司尚有累積虧損時，應予彌補。前述員工酬勞以股票或現金為之，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。另章程得訂明前項發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。

2. 本公司民國104年及103年7月1日至9月30日暨104年及103年1月1日至9月30日員工酬勞(紅利)估列金額分別為\$2,987、\$4,673、\$33,127及\$10,859；董監酬勞估列金額分別為\$598、\$623、\$6,626及\$1,448，前述金額帳列營業成本及營業費用科目。其中，民國104年係以截至當期止(以本年度)之獲利情況估列；民國103年係以截至當期止(以該年度)之稅後淨利，考量法定盈餘公積等因素後，以章程所定之成數為基礎估列(員工紅利以10%~15%估列；董監酬勞以2%估列)。

經股東會決議之民國103年度員工紅利及董監酬勞與民國103年度財務報告認列之金額一致。

本公司董事會通過及股東會決議之員工紅利及董監酬勞相關資訊可

至公開資訊觀測站查詢。

(二十八) 所得稅

1. 所得稅費用組成部分：

	<u>104年7月1日至9月30日</u>	<u>103年7月1日至9月30日</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 7,472	(\$ 1,678)
以前年度所得稅低高估	-	(67)
當期所得稅總額	<u>7,472</u>	<u>(1,745)</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	<u>1,306</u>	<u>(7,437)</u>
所得稅費用	<u>\$ 8,778</u>	<u>(\$ 9,182)</u>
	<u>104年1月1日至9月30日</u>	<u>103年1月1日至9月30日</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 44,600	\$ 29,200
以前年度所得稅低估	<u>27,549</u>	<u>18,682</u>
當期所得稅總額	<u>72,149</u>	<u>47,882</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	<u>3,399</u>	<u>(27,569)</u>
所得稅費用	<u>\$ 75,548</u>	<u>\$ 20,313</u>

2. 本公司及國內子公司營利事業所得稅核定情形如下：

	<u>核定情形</u>
本公司、蟻力、全球倍術、亞橘、樂點、秘密基地、可可、放電、果核、紅門、兩隻老虎、樂利	核定至102年度
酷瞧、瘋糖、樂媒採、樂點支付、群募貝果	尚未核定

本公司民國 91 年度營利事業所得稅申報業經重審後復查決定需補繳稅款\$23,481，本公司已於民國 100 年 1 月依法訴願，前開復查及訴願程序業已於以前年度依法繳納應納稅額\$21,083，並於民國 100 年 10 月訴願決定，惟除出售資產損失項目將原復查決定撤銷並由原處分機關查明後另為處分外，列報合於獎勵規定之免稅所得、研究與發展支出及可抵減稅額維持原處分。

本公司依據上述判決於民國 102 年 10 月依法訴願，並依法繳納剩餘半數稅款計\$1,199，於民國 103 年 4 月該訴願遭駁回，本公司並於民國 103 年 6 月因不服財政部訴願決定而依法提起行政訴訟，後續於民國 104 年 3 月敗訴而全案確定，本公司已繳納剩餘半數應補繳之稅款。

3. 未分配盈餘相關資訊：

	<u>104年9月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年9月30日</u>
87年度以後	\$ 390,422	\$ 90,291	\$ 78,951

4. 本公司有關股東可扣抵稅額及預計可扣抵稅額比率如下：

	<u>104年9月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年9月30日</u>
股東可扣抵稅額 帳戶餘額	\$ 137,741	\$ 114,228	\$ 111,086
盈餘分配之稅額 扣抵比率	<u>20.48%</u>	<u>20.48%</u>	

(二十九) 每股盈餘

	<u>104年7月1日至9月30日</u>		
	<u>稅後金額</u>	<u>加權平均流通 在外股數(仟股)</u>	<u>每股盈餘 (元)</u>
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	\$ 26,324	157,594	\$ 0.17
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	\$ 26,324	157,594	
具稀釋作用之潛在普通股 之影響			
可轉換公司債	2,303	14,272	
員工分紅	-	948	
屬於母公司普通股股東之 本期淨利加潛在普通股 之影響	\$ 28,627	172,814	\$ 0.17

	103年7月1日至9月30日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
屬於母公司普通股股東 之本期淨利	\$ 39,159	157,594	\$ 0.25
<u>稀釋每股盈餘</u>			
屬於母公司普通股股東 之本期淨利	\$ 39,159	157,594	
具稀釋作用之潛在普通股 之影響			
員工分紅	-	160	
於母公司普通股股東之本 期淨利加潛在普通股之 影響	\$ 39,159	157,754	\$ 0.25
	104年1月1日至9月30日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	\$ 385,070	157,594	\$ 2.44
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	\$ 385,070	157,594	
具稀釋作用之潛在普通股 之影響			
可轉換公司債	2,303	4,775	
員工分紅	-	1,189	
屬於母公司普通股股東之 本期淨利加潛在普通股 之影響	\$ 387,373	163,558	\$ 2.37

	103年1月1日至9月30日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
屬於母公司普通股股東 之本期淨利	\$ 85,068	157,594	\$ 0.54
<u>稀釋每股盈餘</u>			
屬於母公司普通股股東 之本期淨利	\$ 85,068	157,594	
具稀釋作用之潛在普通股 之影響			
員工分紅	-	371	
於母公司普通股股東之本 期淨利加潛在普通股之 影響	\$ 85,068	157,965	\$ 0.54

(三十) 與非控制權益之交易

1. 收購子公司額外權益

本集團於民國 103 年 4 月因處分 GPNA 交易而取得全球倍術(股)公司額外 20%已發行股份。全球倍術(股)公司非控制權益於收購日之帳面金額為\$217，該交易減少非控制權益\$217，歸屬於母公司業主之權益增加\$217(認列資本公積-取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額)。

2. 子公司現金增資，本集團未依持股比例認購

子公司樂點及樂支付於民國 104 年前三季現金增資發行新股，本集團未依持股比例認購因而分別減少 10%及 27.27%之股權。該等交易對本集團歸屬於母公司業主之影響分述如下：

	樂點	樂支付
	104年1月1日至9月30日	104年1月1日至9月30日
現金	(\$ 21,000)	(\$ 150,000)
非控制權益帳面金額增加	19,842	149,313
資本公積—認列對子公司所 有權益變動數	(\$ 1,158)	(\$ 687)

(三十一) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動

	104年1月1日至9月30日	103年1月1日至9月30日
處分備供出售金融資產價款	\$ 178,884	\$ -
加：期初其他應收款	-	-
減：期末其他應收款	(2,143)	-
本期收取現金	\$ 176,741	\$ -

	104年1月1日至9月30日	103年1月1日至9月30日
購置不動產、廠房及設備	\$ 2,423,745	\$ 78,315
加：期初應付設備款	9,510	37,232
減：期末應付設備款	(1,636)	(3,656)
減：期末其他應付款-關係人	(904)	-
本期支付現金	<u>\$ 2,430,715</u>	<u>\$ 111,891</u>
	104年1月1日至9月30日	103年1月1日至9月30日
購置無形資產	\$ 74,900	\$ 117,464
加：期初應付款	-	1,440
減：期末應付款	(728)	-
本期支付現金	<u>\$ 74,172</u>	<u>\$ 118,904</u>
	104年1月1日至9月30日	103年1月1日至9月30日
處分固定資產價款	\$ 9,624	\$ 640
加：期初其他應收款	150	-
減：期末其他應收款	(135)	-
減：期末其他應收款-關係人	(5,310)	-
本期收取現金	<u>\$ 4,329</u>	<u>\$ 640</u>

七、關係人交易

(一) 母公司與最終控制者

本公司股份均由大眾持有，並無最終母公司及最終控制者。

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	104年7月1日至9月30日	103年7月1日至9月30日
商品銷售：		
關聯企業(註)	(\$ 566)	\$ -
勞務銷售：		
關聯企業	<u>\$ 978</u>	<u>\$ 129</u>
	104年1月1日至9月30日	103年1月1日至9月30日
商品銷售：		
關聯企業	<u>\$ 5,629</u>	<u>\$ -</u>
勞務銷售：		
關聯企業	<u>\$ 1,818</u>	<u>\$ 396</u>

商品銷售係透過子公司銷售點數卡所產生之線上遊戲收入，依雙方議定條件辦理。對關係人之線上遊戲收入，無其他同類型交易可資比較。收款條件與非關係人相當。

勞務銷售係提供客服服務及廣告製作，依雙方議定條件辦理。

註：第三季因商品退回大於銷售數而產生單季銷貨負數。

2. 營業成本

	<u>104年7月1日至9月30日</u>	<u>103年7月1日至9月30日</u>
點數服務成本：		
關聯企業	<u>\$ 30,968</u>	<u>\$ 11,976</u>
專線成本：		
關聯企業	<u>\$ 15,504</u>	<u>\$ -</u>
	<u>104年1月1日至9月30日</u>	<u>103年1月1日至9月30日</u>
點數服務成本：		
關聯企業	<u>\$ 76,358</u>	<u>\$ 63,746</u>
專線成本：		
關聯企業	<u>\$ 48,089</u>	<u>\$ -</u>

點數服務成本係將儲值點數收入拆帳之服務成本；專線成本係線上遊戲網路專線使用成本，均依雙方議定條件辦理。

3. 營業費用(表列「推銷費用及管理費用」)

	<u>104年7月1日至9月30日</u>	<u>103年7月1日至9月30日</u>
其他關係人	\$ 2,500	\$ 2,500
關聯企業	<u>9,724</u>	<u>3,629</u>
	<u>\$ 12,224</u>	<u>\$ 6,129</u>
	<u>104年1月1日至9月30日</u>	<u>103年1月1日至9月30日</u>
其他關係人	\$ 6,000	\$ 7,000
關聯企業	<u>26,244</u>	<u>10,554</u>
	<u>\$ 32,244</u>	<u>\$ 17,554</u>

包含捐贈其他關係人、支付關聯企業替本公司宣傳及遊戲開發等。除捐贈外，係依雙方議定條件辦理。

4. 應收帳款

	<u>104年9月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年9月30日</u>
關聯企業	<u>\$ 954</u>	<u>\$ 170,027</u>	<u>\$ 139</u>

應收帳款主要來自銷售貨物及提供客服服務之款項。並無抵押、付息及提列負債準備。

5. 其他應收款

	<u>104年9月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年9月30日</u>
關聯企業	<u>\$ 10,128</u>	<u>\$ 1,497</u>	<u>\$ 1,539</u>

主要係向關聯企業收取之代付款項及應收出售設備之款項。

6. 應付款項

	<u>104年9月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年9月30日</u>
應付帳款：			
關聯企業	\$ 63,425	\$ 30,101	\$ 23,151
其他應付款：			
關聯企業	\$ 11,538	\$ 16,984	\$ 5,014

應付帳款係支付手機遊戲之行動服務成本及線上遊戲之專線成本，並在購置日後 60 天到期。該應付款項並無附息。

其他應付款主係應付手機遊戲開發費、廣告費及購入機器設備之款項。

7. 財產交易

(1) 取得不動產、廠房及設備

	<u>104年7月1日至9月30日</u>	<u>103年7月1日至9月30日</u>
關聯企業	\$ 2,168	\$ -
	<u>104年1月1日至9月30日</u>	<u>103年1月1日至9月30日</u>
關聯企業	\$ 17,142	\$ -

民國 104 年 9 月 30 日尚未支付數為 \$904。

(2) 處分不動產、廠房及設備

	<u>104年7月1日至9月30日</u>		<u>103年7月1日至9月30日</u>	
	<u>處分價款</u>	<u>處分(損)益</u>	<u>處分價款</u>	<u>處分(損)益</u>
關聯企業	\$ 171	\$ 19	\$ -	\$ -
	<u>104年1月1日至9月30日</u>		<u>103年1月1日至9月30日</u>	
	<u>處分價款</u>	<u>處分(損)益</u>	<u>處分價款</u>	<u>處分(損)益</u>
關聯企業	\$ 7,704	(\$ 11,728)	\$ -	\$ -

民國 104 年 9 月 30 日止處分價款尚未收回數為 \$5,310，處分損失業已按持股比例予以遞延，另詳附註六(六)4. 說明。

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>104年7月1日至9月30日</u>	<u>103年7月1日至9月30日</u>
薪資及其他短期員工福利	\$ 11,181	\$ 6,375
退職後福利	27	54
	<u>\$ 11,208</u>	<u>\$ 6,429</u>
	<u>104年1月1日至9月30日</u>	<u>103年1月1日至9月30日</u>
薪資及其他短期員工福利	\$ 30,956	\$ 17,831
退職後福利	81	162
	<u>\$ 31,037</u>	<u>\$ 17,993</u>

八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳面價值			擔保用途
	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日	
活期存款(表列「其他流動資產」)	\$ 180,000	\$ 60,000	\$ 3,239	線上遊戲點數卡定型化契約履約保證金/短期借款擔保
定期存款(表列「其他流動資產」)	57,447	-	-	短期借款額度擔保
活期存款(表列「其他非流動資產」)	-	-	5,010	短期借款之備償戶，信用卡特約商店保證及債權人聲請扣押
不動產、廠房及設備				
土地	2,252,516	111,855	147,751	長短期借款/融資額度
房屋及建築	329,805	100,956	113,742	長短期借款/融資額度
	<u>\$ 2,819,768</u>	<u>\$ 272,811</u>	<u>\$ 269,742</u>	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)或有事項

無此情形。

(二)承諾事項

1. 本集團以營業租賃承租倉庫、辦公室及網路設備等，民國 104 年及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日分別認列 \$23,084、\$14,071、\$62,905 及 \$63,862 之租金費用為當期損益。另未來應付租賃給付總額如下：

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
不超過1年	\$ 31,963	\$ 61,019	\$ 52,194
超過1年但不超過5年	46,830	59,876	72,700
總計	<u>\$ 78,793</u>	<u>\$ 120,895</u>	<u>\$ 124,894</u>

2. 本集團承租 T1、T3 專線，係按月依實際使用狀況付費；另本集團與數家線上遊戲開發商約定，依代理之線上遊戲消費者實際消費金額按約定比例給付權利金予開發商。

十、重大之災害損失

無此情形。

十一、重大之期後事項

(一) 本公司於民國 104 年 10 月 22 日經董事會決議通過擬透過子公司 Gamania International Holdings Ltd. 與 GungHo Online Entertainment, Inc. 於香港合資成立江湖桔子數位科技(股)公司，本公司擬出資美金 7,350 仟元取得 49% 股權。

(二)本公司於民國 104 年 11 月 9 日經董事會決議通過以下重要事項：

1. 本公司擬增加子公司瘋糖數位科技(股)公司投資額\$30,600 以因應子公司營運資金需求。
2. 本公司擬增加子公司酷瞧新媒體(股)公司投資額\$50,000 以因應子公司營運資金需求。
3. 本公司擬增加子公司亞橋投資(股)公司投資額\$56,000 以因應子公司營運資金需求。
4. 子公司亞橋投資(股)公司擬以交易金額\$55,125 向子公司樂點 (股)公司買入所持有關聯企業捷達威數位科技(股)公司全部股份 5,250,000 股，共計 35.04%股權。

十二、其他

(一)資本風險管理

本集團資本管理之最主要目標，係確認維持健全之信用評等及良好之資本比例，以支持企業營運及股東權益之極大化。為了維持或調整資本結構，本集團可能會調整支付予股東之股利金額等。

(二)金融工具

1. 金融工具公允價值資訊

本集團非以公允價值衡量之金融工具(包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款(關係人)、其他應收款(關係人)、短期借款、應付票據、應付帳款(關係人)、其他應付款(關係人))的帳面金額係公允價值之合理近似值，另以公允價值衡量之金融工具的公允價值資訊請詳附註十二(三)。

2. 財務風險管理政策

本集團採用全面風險管理與控制系統，以辨認本集團所有風險，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險及價格風險)、信用風險及流動性風險。本集團市場風險管理目標，係適當考慮經濟環境、競爭狀況及市場價值風險之影響下，達到最佳化之風險部位、維持適當流動性部位及集中管理所有市場風險。為了達成風險管理之目標，本集團之避險活動集中於市場價值風險。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1)市場風險

匯率風險

A. 本集團內各公司分別於不同國家營運，因此受多種不同貨幣所產生之匯率風險，主要為美元。相關匯率風險來自未來之商業交易、已認列之資產與負債，及對國外營運機構之淨投資。

B. 本集團管理階層已訂定政策，管理集團內各公司相對其功能性貨幣之匯率風險。為管理來自未來商業交易及已認列資產與負債之

匯率風險，集團以自然避險為原則。當未來商業交易、已認列資產或負債係以非該個體之功能性貨幣之外幣計價時，匯率風險便會產生。

- C. 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣，故受匯率波動之影響，集團內各公司具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

(外幣:功能性貨幣)	104年9月30日		
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 1,215	33.1280	\$ 40,251
港幣：美金	15,826	0.1290	67,633
新台幣：美金	453,158	0.0302	453,158
美金：人民幣	501	6.3571	16,597
美金：港幣	2,586	7.7501	85,668
<u>非貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	21,447	33.1280	710,496
日幣：新台幣	108,717	0.2760	30,006
人民幣：美金	2,204	0.1573	11,485
港幣：美金	75,721	0.1290	323,594
歐元：美金	877	1.1230	32,631
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1,474	33.1280	48,831
港幣：美金	9,260	0.1290	39,573

103年12月31日

(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 603	31.718	\$ 19,126
港幣：美金	50,323	0.1289	205,743
新台幣：美金	337,667	0.0315	337,667
美金：人民幣	501	6.2040	15,891
美金：港幣	881	7.7556	27,944
日幣：美金	431,134	0.0084	123,563
<u>非貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	19,586	31.718	621,221
日幣：新台幣	120,491	0.2652	31,954
港幣：美金	48,723	0.1289	199,201
歐元：美金	780	1.2154	30,088
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1,333	31.718	42,280
港幣：美金	17,313	0.1289	70,783

103年9月30日

(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 1,358	30.4360	\$ 41,332
港幣：新台幣	4,536	3.9204	17,783
港幣：美金	51,161	0.1288	200,559
新台幣：美金	292,052	0.0329	292,052
美金：人民幣	500	6.1395	15,218
美金：港幣	631	7.7634	19,205
<u>非貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	15,093	30.4360	459,371
日幣：新台幣	124,328	0.2782	34,588
港幣：美金	54,129	0.1288	212,194
日幣：美金	60,832	0.0091	16,848
歐元：美金	686	1.2685	26,485
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1,999	30.4360	60,842
港幣：美金	14,653	0.1288	57,442

D. 本集團具重大影響之貨幣性項目因匯率波動於民國 104 年及 103

年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之兌換損失(利益)(含已實現及未實現)為(\$1,789)、(\$2,562)、(\$330)及\$5,403。

本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

104年1月1日至9月30日			
敏感度分析			
(外幣:功能性貨幣)	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
<u>金融資產</u>			
美金：新台幣	1%	\$ 403	\$ -
港幣：美金	1%	676	-
新台幣：美金	1%	4,532	-
美金：人民幣	1%	166	-
美金：港幣	1%	857	-
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	488	-
港幣：美金	1%	396	-

103年1月1日至9月30日			
敏感度分析			
(外幣:功能性貨幣)	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	\$ 413	\$ -
港幣：新台幣	1%	178	-
港幣：美金	1%	2,006	-
新台幣：美金	1%	2,921	-
美金：人民幣	1%	152	-
美金：港幣	1%	192	-
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	608	-
港幣：美金	1%	574	-

價格風險

由於本集團持有之投資於合併資產負債表中係分類為備供出售金融資產，或透過損益按公允價值衡量之金融資產，因此本集團暴露於權益工具之價格風險。本集團未有商品價格風險之暴險。為管理權益工具投資之價格風險，本集團將其投資組合分散，其分散之方式係根據本集團設定之限額進行。

本集團主要投資於國內上市櫃及未上市櫃之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。惟集團業

已設置停損點，預期不致發生重大之風險。若該等權益工具價格上升或下跌 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日股東權益之影響因分類為備供出售之權益工具之利益或損失分別增加或減少 \$4,262 及 \$1,278。

利率風險

- A. 本集團之利率風險來自各項借款。按浮動利率發行之借款使本集團承受現金流量利率風險，部分風險被按浮動利率持有之現金及約當現金抵銷。按固定利率發行之公司債及借款則使本集團承受公允價值利率風險。本集團之短期借款主要係為浮動利率，長期借款則為固定利率。於民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本集團按浮動利率計算之借款係以新台幣、人民幣及日幣計價。
- B. 於民國 104 年及 103 年 9 月 30 日，若借款利率增加或減少 1%，在所有其他因素維持不變之情況下，民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅後淨利將分別減少或增加 \$145 及 \$63，主要係因浮動利率借款導致利息費用增加。

(2) 信用風險

- A. 信用風險係本集團因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險。本集團依授信政策，集團內各營運個體於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須就其每一新客戶進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係帳務暨行政管理部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。主要信用風險來自現金及約當現金及因營運活動所產生之應收款項。對銀行及金融機構而言，僅有信用評等良好之機構，才會被接納為交易對象。
- B. 於民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，並無超出信用限額之情事，且管理階層不預期會受交易對手之不履約而產生任何重大損失。
- C. 本集團重大金融資產之信用品質，請詳附註六(四)之說明。

(3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由集團內各營運個體執行，並由集團資金管理部予以彙總。集團財務部監控集團流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要。
- B. 下表係本集團之非衍生金融負債，依資產負債表日至合約到期日之剩餘期間，按到期日及未折現之到期金予以列示本集團之金額負債：

非衍生金融負債：

104年9月30日	1年以下	1至3年內	3年以上
短期借款	\$ 501,412	\$ -	\$ -
應付票據	168	-	-
應付帳款	1,404,340	-	-
應付帳款-關係人	63,425	-	-
其他應付款	335,762	-	-
其他應付款-關係人	11,538	-	-
長期借款(包含一年或 一營業週期內到期)	27,200	134,230	1,632,710
應付公司債	-	700,000	-

非衍生金融負債：

103年12月31日	1年以下	1至3年內	3年以上
應付票據	\$ 35	\$ -	\$ -
應付帳款	1,477,002	-	-
應付帳款-關係人	30,101	-	-
其他應付款	346,023	-	-
其他應付款-關係人	16,984	-	-

非衍生金融負債：

103年9月30日	1年以下	1至3年內	3年以上
短期借款	\$ 8,345	\$ -	\$ -
應付票據	10,097	-	-
應付帳款	1,417,890	-	-
應付帳款-關係人	23,151	-	-
其他應付款	304,702	-	-
其他應付款-關係人	5,014	-	-
應付公司債(包含一年或 一營業週期內到期)	17,802	4,172	-

(三) 公允價值資訊

1. 本集團非以公允價值衡量之金融資產及金融負債之公允價值資訊請詳附註十二、(二)1. 說明。

2. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

第一等級：企業於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價(未經調整)。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。本集團投資之上市櫃股票及開放型基金的公允價值皆屬之。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。本集團投資之私募上市櫃股票的公允價值屬

之。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。本集團投資之無活絡市場之權益工具投資皆屬之。

3. 民國 104 年 9 月 30 日、103 年 12 月 31 日及 103 年 9 月 30 日以公允價值衡量之金融及非金融工具，本集團依資產及負債之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

104年9月30日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
備供出售金融資產				
權益證券	\$ 11,495	\$ 264,344	\$ 221,192	\$ 497,031
負債				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融負債-非流動				
嵌入式衍生性金融商品	\$ -	(\$ 3,150)	\$ -	(\$ 3,150)
103年12月31日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
備供出售金融資產				
權益證券	\$ 123,563	\$ 441,408	\$ 76,016	\$ 640,987
103年9月30日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	\$ 1,092	\$ -	\$ -	\$ 1,092
開放型基金	204,000	-	-	204,000
備供出售金融資產				
權益證券	-	-	127,753	127,753
	<u>\$ 205,092</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 127,753</u>	<u>\$ 332,845</u>

4. 本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

- (1) 本集團採用市場報價作為公允價輸入值(即第一等級)者，依工具之特性分列如下：

	<u>上市(櫃)公司股票</u>	<u>開放型基金</u>
--	------------------	--------------

市場報價

收盤價

淨值

- (2) 除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值

可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以合併資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得。

- (3) 針對複雜度較高之金融工具，本集團係根據同業間廣泛運用之評價方法及技術所自行開發之評價模型衡量公允價值。此類評價模型通常係用於衍生金融工具、嵌入式衍生工具之債務工具或證券化商品等。此類評價模型所使用之部份參數並非市場可觀察之資訊，本集團必須根據假設做適當之估計。非市場可觀察之參數對金融工具評價之影響請參閱附註十二(三)9. 及 10. 說明。
- (4) 評價模型之產出係預估之概算值，而評價技術可能無法反映本集團持有金融工具及非金融工具之所有攸關因素。因此評價模型之預估值會適當地根據額外之參數予以調整，例如模型風險或流動性風險等。根據本集團之公允價值評價模型管理政策及相關之控制程序，管理階層相信為允當表達合併資產負債表中金融工具及非金融工具之公允價值，評價調整係屬適當且必要。在評價過程中所使用之價格資訊及參數係經審慎評估，且適當地根據目前市場狀況調整。
5. 民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無第一等級與第二等級間之任何移轉。
6. 下表列示民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日第三等級之變動：

	權益證券	
	104年	103年
1月1日	\$ 76,016	\$ 58,928
認列於其他綜合損益之利益或損失	19,534	12,825
本期取得	125,642	56,000
本期處分	-	-
9月30日	<u>\$ 221,192</u>	<u>\$ 127,753</u>

7. 民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無自第三等級轉入及轉出之情形。
8. 本集團對於公允價值歸類於第三等級之評價流程係由財務部門負責進行金融工具之獨立公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠、與其他資源一致以及代表可執行價格，並定期校準評價模型、更新評價模型所需輸入值及資料及其他任何必要之公允價值調整，以確保評價結果係屬合理。
9. 有關屬第三等級公允價值衡量項目所使用評價模型之重大不可觀察輸入值之量化資訊及重大不可觀察輸入值變動之敏感度分析說明如下：

	104年9月30 日公允價值	評價技術	重大不可觀 察輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
非衍生權益工具：					
非上市上櫃 公司股票	\$ -	可類比上市 上櫃公司法	本淨比乘數	1.43 (1.43)	乘數越高，公允 價值愈高；
			企業價值對營 業收入比乘數	1.91 (1.91)	乘數越高，公允 價值愈高；
			少數股權折價	20% (20%)	少數股權折價越 高，公允價值愈 低；
			缺乏市場流通 性折價	25% (25%)	缺乏市場流通性 折價越高，公允 價值愈低。

10. 本集團經審慎評估選擇採用之評價模型及評價參數，因此對公允價值衡量係屬合理，惟當使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融資產，若評價參數變動，則對本期損益或其他綜合損益之影響如下：

		104年9月30日			
		認列於損益		認列於其他 綜合損益	
		有利 變動	不利 變動	有利 變動	不利 變動
	輸入值	變動			
金融資產					
權益工具	企業價值對營 業收入比乘數	±1%	\$ -	\$ -	\$ 115 (\$ 115)
	本淨比乘數	±1%	-	-	1,465 (1,465)
	少數股權折價	±1%	-	-	170 (170)
	缺乏市場流通 性折價	±1%	-	-	212 (212)

		103年12月31日			
		認列於損益		認列於其他 綜合損益	
		有利 變動	不利 變動	有利 變動	不利 變動
	輸入值	變動			
金融資產					
權益工具	企業價值對營業收入比乘數	±1%	\$ -	\$ -	\$ 393 (\$ 393)
	本淨比乘數	±1%	-	-	989 (989)
	少數股權折價	±1%	-	-	130 (130)
	缺乏市場流通性折價	±1%	-	-	163 (163)

		103年9月30日			
		認列於損益		認列於其他 綜合損益	
		有利 變動	不利 變動	有利 變動	不利 變動
	輸入值	變動			
金融資產					
權益工具	企業價值對營業收入比乘數	±1%	\$ -	\$ -	\$ 417 (\$ 417)
	本益比乘數	±1%	-	-	31,804 (31,804)
	少數股權折價	±1%	-	-	124 (124)
	缺乏市場流通性折價	±1%	-	-	155 (155)

十三、附註揭露事項

有關被投資公司應揭露資訊，部分係依被投資公司未經會計師核閱之財務報表編製，且下列與子公司間重大交易事項，於編製合併報告時皆已沖銷。

(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：請詳附表一。
3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：請詳附表二。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億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三億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表三。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表四。
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：請詳附表五。
9. 從事衍生工具交易：無此情形。
10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：請詳附表六。

(二)轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊(不包含大陸被投資公司)：請詳附表七。

(三)大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表八。
2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：本期無重大交易。

十四、營運部門資訊

(一)一般性資訊

本集團管理階層所辨認應報導部門，係以合併報告內個體之營運結果供營運決策者複核，並據以評估該部門之績效。

(二)部門資訊之衡量

本集團營運決策者係依據稅後淨利評估各營運部門之績效。

(三) 部門損益、資產與負債資訊

本集團並未提供營運決策者總資產金額及總負債金額進行經營決策，另提供予營運決策者用以衡量部門損益之資訊如下：

104年1月1日至9月30日

	遊戲橘子數位 科技(股)公司	樂點(股)公司(註3)	Gash Point (Hong Kong) Company Limited(註4)	其他	合併
外部收入	\$ 1,600,451	\$ 3,261,306	\$ 1,341,367	\$ 938,847	\$ 7,141,971
內部部門收入	33,196	1,605,082	86,064	76,119	1,800,461 (註1)
部門損益	385,070	28,823	14,952 (	99,081)	329,764
部門損益包含：					
折舊及攤銷	(115,821)	(8,396)	(35)	(44,210)	(168,462)
所得稅費用	(57,582)	(11,113)	(2,858)	(3,995)	(75,548)
採權益法之投資(損)益	35,716	9,055	- (	35,957)	8,814 (註2)

103年1月1日至9月30日

	遊戲橘子數位 科技(股)公司	樂點(股)公司(註3)	Gash Point (Hong Kong) Company Limited(註4)	其他	合併
外部收入	\$ 1,840,229	\$ 2,664,163	\$ 1,624,441	\$ 695,634	\$ 6,824,467
內部部門收入	40,605	1,818,834	541,022	1,154,667	3,555,128 (註1)
部門損益	85,068 (	16,339)	16,339)	28,061	80,451
部門損益包含：					
折舊及攤銷	(160,021)	(12,799)	(35)	(88,448)	(261,303)
所得稅費用	7,017 (	4,440)	14,040)	8,850)	20,313)
採權益法之投資(損)益	(129,238)	36,859	-	85,207 (	7,172) (註2)

(註 1)此於編製合併財務報表時，業已沖銷。

(註 2)已沖銷內部產生之投資損益。

(註 3)樂點股份有限公司原名「樂點卡數位科技股份有限公司」。

(註 4)Gash Point (Hong Kong) Company Limited 原名「Gash Plus (Hong Kong) Company Limited」。

(四) 部門損益之調節資訊

本集團向主要營運決策者呈報之部門稅後淨利，與損益表內之收入、費用等係採用一致之衡量方式。並未提供營運決策者總資產金額及總負債金額進行經營決策，本集團提供予營運決策者進行部門經營決策之報表與部門損益表並無差異，故無須予以調節。

遊戲橘子數位科技股份有限公司

為他人背書保證

民國104年1月1日至9月30日

附表一

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

編號 (註1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證限額 (註3)	本期最高 背書保證餘額	期末背書 保證餘額	實際動支 金額	以財產擔保 之背書保證 金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保證 最高限額 (註3)	屬母公司對 子公司背書 保證(註4)	屬子公司對 母公司背書 保證(註4)	屬對大陸地 區背書保證 (註4)	備註
		關係 (註2)	公司名稱											
0	遊戲橘子數位科技 股份有限公司	樂點股份有限公司	子公司	\$ 472,781	\$ 448,000	\$ 418,000	\$ 400,000	\$ -	15.69%	1,575,936	Y			註5
0	遊戲橘子數位科技 股份有限公司	上海樂麗電子商務 服務有限公司	間接子 公司	472,781	104,224	104,224	88,590	-	3.91%	1,575,936	Y		Y	
1	樂利數位科技股份 有限公司	上海樂麗電子商務 服務有限公司	間接子 公司	472,781	104,224	104,224	52,112	-	3.91%	1,575,936	Y		Y	

註1：編號欄之填寫方法如下：

(1)本公司填0。

(2)被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：背書保證與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：

(1)有業務關係之公司。

(2)直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。

(3)母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。

(4)對公司直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。

(5)基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。

(6)因共同投資關係由各出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。

註3：背書保證對象係本公司直接及間接持有表決權股份超過百分之五十之公司者，對單一子公司之限額不得超過本公司資本總額之百分之三十；背書保證總額不得超過資本總額百分之一百。

註4：屬上市櫃母公司對子公司背書保證者、屬子公司對上市櫃母公司背書保證者、屬大陸地區背書保證者始須填列Y。

註5：樂點股份有限公司原名「樂點卡數位科技股份有限公司」。

遊戲橘子數位科技股份有限公司
 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）
 民國104年9月30日

附表二

單位：新台幣仟元
 （除特別註明者外）

持有之公司	有價證券種類及名稱 (註1)	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期		末		備註
				股數(仟股)	帳面金額	持股比例	公允價值(註2)	
遊戲橘子數位科技股份有限公司	吉恩立數位科技股份有限公司-股票	無	備供出售金融資產-非流動	2,100	\$ 76,680	15.00	\$ 76,680	
遊戲橘子數位科技股份有限公司	磁力線上股份有限公司-股票	無	備供出售金融資產-非流動	460	2,788	4.00	2,788	
遊戲橘子數位科技股份有限公司	金斗雲遊戲股份有限公司-股票	無	備供出售金融資產-非流動	880	5,288	19.05	5,288	
遊戲橘子數位科技股份有限公司	樂陞科技股份有限公司-股票	無	備供出售金融資產-非流動	4,371	264,344	3.66	264,344	
遊戲橘子數位科技股份有限公司	微程式資訊股份有限公司-股票	無	備供出售金融資產-非流動	1,739	55,648	5.42	55,648	
遊戲橘子數位科技股份有限公司	雲端生活家股份有限公司-股票	無	備供出售金融資產-非流動	3,000	30,000	9.09	30,000	
亞橘投資股份有限公司	鴻方科技股份有限公司-股票	無	備供出售金融資產-非流動	1,000	794	3.33	794	
亞橘投資股份有限公司	華聯國際多媒體股份有限公司-股票	無	備供出售金融資產-非流動	400	10,000	1.90	10,000	
亞橘投資股份有限公司	影一製作所股份有限公司-股票	無	備供出售金融資產-非流動	1,000	20,000	4.35	20,000	
Gamania International Holdings Ltd.	Ikala Global Online Corp.-股票	無	備供出售金融資產-非流動	212	19,994	5.45	19,994	
Gamania International Holdings Ltd.	Aeria Inc.-股票	無	備供出售金融資產-非流動	30	11,495	0.57	11,495	

註1：本表所稱有價證券，係指屬國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註2：按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填公允價值評價調整後及扣除累計減損之帳面餘額；非屬按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填原始取得成本或攤銷後成本扣除累計減損之帳面餘額。

遊戲橘子數位科技股份有限公司
 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上
 民國104年1月1日至9月30日

附表三

單位：新台幣仟元
 (除特別註明者外)

取得不動產之 公司	財產名稱	事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參考 依據	取得目的及 使用情形	其他約定 事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額			
遊戲橘子數位 科技股份有限 公司	內湖廠辦大樓	104.3.18	\$ 2,394,457	已全額支付完 畢	新光人壽保險 股份有限公司 等	無	不適用	不適用	不適用	不適用	參考鑑價金額並 經董事會決議	做為未來企 業總部	無

遊戲橘子數位科技股份有限公司
與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上
民國104年1月1日至9月30日

附表四

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		
			進(銷)貨	金額	估總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	估總應收(付)票據、帳款之比率	備註
遊戲橘子數位科技股份有限公司	樂點股份有限公司	子公司	銷貨收入	(\$ 1,527,721)	(94%)	註1	註1	註1	\$ 587,005	98%	註2

註1：上開銷貨條件係按產品種類、市場競爭狀況及其他交易條件，對關係人銷售之交易價格及收款條件無其他同類型交易可資比較。

註2：包含線上軟體遊戲收入、勞務收入及其他營業收入。

遊戲橘子數位科技股份有限公司
 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
 民國104年9月30日

附表五

單位：新台幣仟元
 (除特別註明者外)

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	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	提列備抵呆帳金額	備註
					金額	處理方式	後收回金額 (註1)		
遊戲橘子數位科技股份有限公司	樂點股份有限公司	子公司	\$ 610,838	3.75	\$ -	-	\$ 191,270	\$ 35,645	註2 註3

註1：期後收款期間係截至民國104年11月9日止。

註2：該備抵呆帳依據公司角度實屬針對樂點股份有限公司之應收帳款-非關係人予以評估及提列減損，故編製合併財務報告時業已重分類至備抵呆帳-非關係人項下。

註3：包含其他應收款項。

遊戲橘子數位科技股份有限公司

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

民國104年1月1日至9月30日

附表六

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

交易往來情形							
編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產 之比率 (註3)
0	遊戲橘子數位科技(股)公司	樂點(股)公司	1	銷貨收入	\$ 1,527,721	註4	21.39
0	遊戲橘子數位科技(股)公司	樂點(股)公司	1	應收帳款	587,005	註4	7.18
0	遊戲橘子數位科技(股)公司	樂點(股)公司	1	其他應收款	23,833	註4	0.29
0	遊戲橘子數位科技(股)公司	樂點(股)公司	1	其他應付款	10,561	註4	0.13
0	遊戲橘子數位科技(股)公司	Gamania Digital Entertainment (Europe) B. V.	1	其他應付款	11,636	註4	0.14
0	遊戲橘子數位科技(股)公司	蟻力(股)公司	1	客服服務費	60,640	註4	0.85
0	遊戲橘子數位科技(股)公司	蟻力(股)公司	1	其他應付款	20,787	註4	0.25
1	樂點(股)公司	Gash Point (Hong Kong) Company Limited	3	勞務收入	36,803	註4	0.52
2	Gash Point (Hong Kong) Company Limited	Gamania Digital Entertainment (H.K.) Co., Ltd.	3	應付帳款	28,790	註4	0.35
2	Gash Point (Hong Kong) Company Limited	Gamania Digital Entertainment (H.K.) Co., Ltd.	3	銷貨成本	78,807	註4	1.10
3	Gamania Digital Entertainment (H.K.) Co., Ltd.	蜂玩娛樂有限公司	3	應收帳款	74,552	註4	0.91
4	可可數位科技(股)公司	Coco Digital Technology (H.K.) Co., Ltd	3	其他應收款	24,119	註4	0.30
5	樂媒採數位行銷(股)公司	Gamania Digital Entertainment (H.K.) Co., Ltd.	3	勞務收入	11,745	註4	0.16

註1：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2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可(若係母子公司間或各子公司之同一筆交易，則無須重複揭露。如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露；子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露)：

(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3：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4：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5：揭露標準為交易金額達新台幣一千萬元以上者，另相對之關係人交易不予揭露。

遊戲橘子數位科技股份有限公司
被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）
民國104年1月1日至9月30日

附表七

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

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(註1)		期末持有			被投資公司本 期損益	本期認列之投 資損益	備註
				本期期末	去年年底	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.	開曼 群島	轉投資、控股	\$ 2,369,434	\$ 2,369,434	41,687,546	100.00	\$ 641,607	\$ 42,535	\$ 42,535	
遊戲橘子數位科技 股份有限公司	東遊玩子數位科技 股份有限公司	台灣	資訊軟體服務及 銷售	-	211,433	-	72.08	-	-	-	註2
遊戲橘子數位科技 股份有限公司	亞橘投資股份有限公司	台灣	一般投資業	115,549	115,549	6,500,000	100.00	66,887	(2,006)	(2,006)	
遊戲橘子數位科技 股份有限公司	Gamania Digital Entertainment Labuan Holdings, Ltd.	馬來 西亞	轉投資、控股	38,994	38,994	1,330,000	100.00	1,499	(12)	(12)	
遊戲橘子數位科技 股份有限公司	放電人文數位科技 股份有限公司	台灣	雜誌、期刊出版	220,000	220,000	6,330,440	100.00	255	(2,110)	(2,110)	
遊戲橘子數位科技 股份有限公司	紅門數位科技股份有限公司	台灣	遊戲軟體設計及 研發	297,000	297,000	29,700,000	100.00	2,387	927	927	
遊戲橘子數位科技 股份有限公司	果核數位股份有限公司	台灣	資訊軟體服務	136,000	340,000	8,800,000	40.00	174,682	24,958	14,682	
遊戲橘子數位科技 股份有限公司	兩隻老虎股份有限公司	台灣	動畫製作	6,269	6,269	626,892	51.00	7,153	(212)	(108)	
遊戲橘子數位科技 股份有限公司	樂點股份有限公司	台灣	資訊軟體及電子 資訊供應服務	169,000	50,000	13,500,000	90.00	232,063	28,823	26,307	
遊戲橘子數位科技 股份有限公司	全球倍術股份有限公司	台灣	IP商品授權	40,000	40,000	4,750,000	100.00	454	(2,825)	(2,825)	
遊戲橘子數位科技 股份有限公司	麻吉電影股份有限公司	台灣	電影製作及發行	20,000	20,000	2,000,000	33.33	180	-	-	

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(註1)		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
遊戲橘子數位科技股份有限公司	極刻數位科技股份有限公司	台灣	電競及網路影音轉播服務	\$ -	\$ 15,300	-	-	\$ -	\$ 11	-	註3
遊戲橘子數位科技股份有限公司	蟻力股份有限公司	台灣	客服服務	10,000	10,000	1,000,000	100.00	28,897	18,004	18,004	
遊戲橘子數位科技股份有限公司	台灣電競股份有限公司	台灣	電競比賽	56,800	56,800	1,277,101	30.94	6,707 (	7,022) (	2,172)	
遊戲橘子數位科技股份有限公司	創夢市集股份有限公司	台灣	創業投資業	30,000	30,000	3,000,000	23.08	25,822 (	15,103) (	3,485)	
遊戲橘子數位科技股份有限公司	群募貝果數位科技股份有限公司	台灣	募資平台	8,400	8,400	840,000	70.00	1,851 (	7,924) (	5,547)	
遊戲橘子數位科技股份有限公司	酷瞧新媒體股份有限公司	台灣	網路影音製作服務	27,500	27,500	2,750,000	55.00	1,003 (	43,940) (	24,167)	
遊戲橘子數位科技股份有限公司	瘋糖數位科技股份有限公司	台灣	資訊軟體及電子資訊供應服務	30,600	30,600	3,060,000	51.00	13,426 (	33,940) (	17,309)	
遊戲橘子數位科技股份有限公司	樂點行動支付股份有限公司	台灣	第三方支付	250,000	250,000	25,000,000	45.46	243,546 (	14,223) (	6,151)	
遊戲橘子數位科技股份有限公司	可可數位科技股份有限公司	台灣	資訊軟體服務及銷售	10,033	-	921,700	100.00	8,290	455 (	310)	
遊戲橘子數位科技股份有限公司	今日傳媒股份有限公司	台灣	電視節目製作與一般廣告服務	64,000	-	3,200,000	22.74	64,063	50,052	63	註4
遊戲橘子數位科技股份有限公司	寵毛網股份有限公司	台灣	寵物食品及其用品批發	15,000	-	1,500,000	37.50	14,400 (	9,455) (	600)	註4
亞橘投資股份有限公司	東遊玩子數位科技股份有限公司	台灣	遊戲軟體開發及銷售	-	80,625	-	-	-	-	-	註2
亞橘投資股份有限公司	一階整合行銷股份有限公司	台灣	資訊軟體服務	1,500	1,500	150,000	30.00	3,347	1,463	439	
亞橘投資股份有限公司	秘密基地數位科技股份有限公司	台灣	資訊軟體服務	10,000	10,000	1,000,000	100.00	5,933 (	598) (	598)	

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(註1)		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
亞橘投資股份有限公司	遊酷科技股份有限公司	台灣	遊戲軟體設計及研發	\$ 4,000	\$ 4,000	400,000	40.00	\$ 2,773	(\$ 7,241)	(\$ 2,897)	
亞橘投資股份有限公司	飛魚數位科技股份有限公司	台灣	遊戲軟體開發及銷售	22,211	22,211	2,443,432	44.08	23,269	2,234	985	
瘋糖數位科技股份有限公司	Madsugr Digital Technology (HK) Co., Ltd.	香港	資訊軟體及電子資訊供應服務	13,179	-	3,300,969	100.00	14,926	782	782	
樂點股份有限公司	捷達威數位科技股份有限公司	台灣	資訊軟體及電子資訊供應服務	52,500	52,500	5,250,000	35.04	52,921	3,750	1,314	
樂點股份有限公司	可可數位科技股份有限公司	台灣	資訊軟體服務及銷售	-	40,000	-	-	-	455	765	
樂點股份有限公司	Gash Point (Japan) Co., Ltd.	日本	資訊軟體及電子資訊供應服務	41,874	41,874	600	100.00	30,006	(3,078)	(3,078)	
樂點股份有限公司	Gash Point (Hong Kong) Company Limited	香港	資訊軟體及電子資訊供應服務	13,704	13,704	750,000	100.00	76,486	14,952	14,952	
樂點股份有限公司	Gash Point (Korea) Co., Ltd.	南韓	資訊軟體及電子資訊供應服務	11,662	11,662	138,268	100.00	4,980	314	314	
樂點股份有限公司	樂媒採數位行銷股份有限公司	台灣	資訊軟體服務	8,000	8,000	800,000	80.00	7,520	(448)	(358)	
樂點股份有限公司	樂點行動支付股份有限公司	台灣	第三方支付	150,000	10,000	15,000,000	27.27	146,095	(14,223)	(4,854)	
可可數位科技股份有限公司	Coco Digital Technology (HK) Co., Ltd.	香港	資訊軟體服務及銷售	764	764	200,000	100.00	(23,944)	(4,223)	(4,223)	
Gamania Holdings Ltd.	Gamania International Holdings Ltd.	開曼群島	轉投資、控股	2,409,743	2,409,743	72,740,359	100.00	641,687	42,817	42,817	
Gamania Holdings Ltd.	Gamania R&D (HK) Holdings Limited	香港	轉投資、控股	-	53,005	-	-	-	-	-	註5
Gamania International Holdings Ltd.	Gamania China Holdings Ltd.	開曼群島	轉投資、控股	1,380,905	1,380,905	41,683,936	98.85	220,781	(6,981)	(6,901)	

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(註1)		期末持有			被投資公司本	本期認列之投	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額	期損益	資損益	
Gamania International Holdings Ltd.	Gamania Western Holdings Ltd.	開曼群島	轉投資、控股	\$ 287,220	\$ 287,220	8,670,000	100.00	\$ 69,441	(\$ 1,938)	(\$ 1,938)	
Gamania International Holdings Ltd.	Gamania Netherlands Holdings Cooperatief U.A.	荷蘭	轉投資、控股	194,915	194,915	-	100.00	32,616	3,390	3,390	
Gamania International Holdings Ltd.	蜂玩娛樂有限公司	香港	遊戲軟體設計及研發	130,856	130,856	30,701,775	100.00	6,867	3,284	3,284	
Gamania International Holdings Ltd.	火狗創意有限公司	香港	遊戲軟體設計及研發	10,596	10,596	992,000	40.00	-	1,213	485	
Gamania International Holdings Ltd.	Achieve Made International Ltd.	英屬維京群島	轉投資、控股	140,794	140,794	6,162,530	52.76	121,189	(\$ 31,526)	(\$ 16,635)	
Gamania International Holdings Ltd.	ACCI Group Limited	香港	農產品販售	1,603	-	375,000	30.00	1,603	-	-	
Gamania International Holdings Ltd.	好蹦蹦數位科技股份有限公司	香港	資訊軟體服務及銷售	31,595	-	1,000,000	100.00	32,625	(\$ 480)	(\$ 480)	
Achieve Made International Ltd.	樂利數位科技股份有限公司	台灣	電子商務	463,611	496,773	46,000,000	100.00	183,608	(\$ 31,986)	(\$ 31,986)	
樂利數位科技股份有限公司	Cyber Look Properties Ltd.	英屬維京群島	轉投資、控股	150,105	90,477	4,900,000	100.00	93,945	(\$ 15,081)	(\$ 15,081)	
樂利數位科技股份有限公司	Jollywiz International (HK) Co., Ltd.	香港	電子商務	427	427	100,000	100.00	(\$ 405)	(\$ 795)	(\$ 795)	
Gamania China Holdings Ltd.	Gamania Sino Holdings Ltd.	開曼群島	轉投資、控股	1,309,219	1,309,219	39,520,000	100.00	15,515	(\$ 2,152)	(\$ 2,152)	
Gamania China Holdings Ltd.	Gamania Digital Entertainment (H.K.) Co., Ltd.	香港	資訊軟體服務及銷售	99,693	99,682	35,500,000	100.00	195,560	(\$ 4,729)	(\$ 4,729)	
Gamania Western Holdings Ltd.	Gamania Digital Entertainment (U.S.) Co., Ltd.	美國	資訊軟體服務及銷售	285,895	285,895	1,440	100.00	69,410	(\$ 1,938)	(\$ 1,938)	

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(註1)		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
Gamania Netherlands Holdings Cooperatief U.A.	Gamania Digital Entertainment (Europe) B.V.	荷蘭	資訊軟體服務及銷售	\$ 132,752	\$ 132,752	500,000	100.00	\$ 25,864	\$ 2,728	\$ 2,728	

註1：本表之原始投資額，係以原始投資之原幣金額依期末匯率換算之。

註2：業已於民國104年3月27日清算完結。

註3：業已於民國104年2月16日清算完結。

註4：本公司於民國104年8月取得股權投資，並自取得股權日起認列投資損益。

註5：業已於民國104年4月12日清算完結。

遊戲橘子數位科技股份有限公司

大陸投資資訊—基本資料

民國104年1月1日至9月30日

附表八

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註1)	本期期初自台	本期匯出或收回		本期期末自台	被投資公司本 期損益	本公司直接	本期認列投資	期末投資帳面 金額	截至本期止已 匯回投資收益	備註
				灣匯出累積投 資金額	匯出	收回	灣匯出累積投 資金額		或間接投資 之持股比例	損益 (註2)			
北京遊戲橘子數位科技 有限公司	軟體開發及銷售	\$ 1,169,418	透過第三地區 投資設立公司 再投資大陸公 司	\$ 857,021	\$ -	\$ -	\$ 857,021	\$ 499	98.85	\$ 494	\$ 11,353	\$ -	註1、註 2及註3
上海魔怒氩數碼科技 有限公司	資訊軟體研發	-	透過第三地區 投資設立公司 再投資大陸公 司	49,692	-	-	49,692	-	-	-	-	-	註3及註 4
上海樂眾網絡科技有 限公司	電子資訊供應服 務	130,856	透過第三地區 投資設立公司 再投資大陸公 司	67,912	62,943	-	130,856	(14,491)	52.76	(7,631)	60,931	-	註5及註 6
上海樂麗電子商務服 務有限公司	電子資訊供應服 務	26,056	透過轉投資大 陸公司直接再 投資大陸公司	-	-	-	-	7,159	52.76	3,770	7,307	-	註5

註1：北京遊戲橘子本期認列投資損失係依該被投資公司同期間經台灣母公司簽證會計師查核之財務資訊，依間接持股比例98.85%認列。

註2：北京遊戲橘子實收資本額金額為USD35,300仟元，以33.128期末匯率換算為\$1,169,418。

註3：北京遊戲橘子及上海魔怒氩本期期初及期末自台灣匯出累積投資金額分別為USD25,870仟元及USD1,500仟元，以33.128期末匯率換算分別為\$857,021及\$49,692。

註4：上海魔怒氩業已於民國102年9月22日完成清算結束營業。

註5：上海樂眾及上海樂麗實收資本額金額分別為USD3,950仟元及人民幣5,000仟元，分別以33.128及5.2112期末匯率換算分別為\$130,856及\$26,056。係依自結報表認列投資損益。

註6：上海樂眾本期期初及期末自台灣匯出累積投資金額分別為USD2,050仟元及USD1,900仟元，以33.128期末匯率換算分別為\$67,912及\$62,943。

公司名稱	本期期末累計自	依經濟部投審 會規定赴大陸 地區投資限額
	台灣匯出赴大陸 地區投資金額	
遊戲橘子數位科技有 限公司(註1)	\$ 906,713	\$ 1,730,701
樂利數位科技有限公 司(註1及註2)	130,856	109,307

註1：經投審會核准之投資總額為USD45,913仟元，以期末匯率33.128換算為\$1,521,006。

註2：限額\$109,307係以樂利數位科技有限公司民國104年9月30日之淨值基礎計算而得，惟申請時限額為\$126,693，且因投資金額係以期末匯率33.128換算所致。