



啓事 股東 (投遞不成功, 請勿退回寄件人)

橘子



時間：中華民國一〇一一年六月十六日(星期四)上午九時至 地點：維多麗亞酒店一樓宴會廳(台北市敦化路168號) 出席：本公司已發行股份總數175,493,573股...

出席：董事長 劉柏園 先生 副董事長 林崑益 先生 監察人 陳冠智 先生 總經理 蘇信宏 先生...

壹、宣佈開會 貳、主席致詞(略) 參、報告事項

第一案：案由：本公司一一〇年度營業報告書。 說明：詳見議事手冊第5-7頁。

第二案：案由：審計委員會查核一一〇年度決算表冊報告書。 說明：詳見附件。 第三案：案由：一一〇年度董事酬勞及員工酬勞分配情形報告書。 說明：一一、本公司一一〇年度董事酬勞及員工酬勞分配...

肆、承認事項 第一案：董事會提案 案由：承認本公司一一〇年度決算表冊報告書...

第一案：董事會提案 案由：修訂本公司「章程」案。 說明：一、配合法令修訂，擬修訂本公司「章程」。 二、檢附「取得或處分資產處理程序」修訂對照表，詳見附件。

Table with 4 columns: 表決結果, 占出席股東表決權數%, 贊成權數, 反對權數, 無效權數, 弃权權數.

第二案：董事會提案 案由：修訂本公司「章程」案。 說明：一、配合法令修訂，擬修訂本公司「章程」。 二、檢附「取得或處分資產處理程序」修訂對照表，詳見附件。

Table with 4 columns: 表決結果, 占出席股東表決權數%, 贊成權數, 反對權數, 無效權數, 弃权權數.

伍、討論事項 第一案：董事會提案 案由：修訂本公司「章程」案。 說明：一、配合法令修訂，擬修訂本公司「章程」。 二、檢附「取得或處分資產處理程序」修訂對照表，詳見附件。

Table with 4 columns: 表決結果, 占出席股東表決權數%, 贊成權數, 反對權數, 無效權數, 弃权權數.

第二案：董事會提案 案由：修訂本公司「取得或處分資產處理程序」案。 說明：一、配合法令修訂，擬修訂本公司「取得或處分資產處理程序」。 二、檢附「取得或處分資產處理程序」修訂對照表，詳見附件。

Table with 4 columns: 表決結果, 占出席股東表決權數%, 贊成權數, 反對權數, 無效權數, 弃权權數.

第二案：董事會提案 案由：修訂本公司「取得或處分資產處理程序」案。 說明：一、配合法令修訂，擬修訂本公司「取得或處分資產處理程序」。 二、檢附「取得或處分資產處理程序」修訂對照表，詳見附件。

決議：本議案投票表決結果如下：(表決時出席股東表決權數：130,858,413 股)

Table with 2 columns: 表決結果, 占出席股東表決權數%. Rows include 贊成權數, 反對權數, 無效權數, 弃权權數.

陸、臨時動議：無 柒、散會：上午九點十五分

註1：本次股東大會紀錄僅供會議進行之目的，詳盡內容仍以會議會議紀錄為準。 註2：投票結果贊成、反對、棄權、無效及未投票權數佔出席股東表決權數之比例...

主席：劉柏園 紀錄：徐晴玟

【附件】 審計委員會查核報告書 董事會查核這本公司一一〇年度營業報告書、財務報表(含個體及合併財務報表)議案...

Table with 4 columns: 修訂條文, 原條文, 修訂後條文, 備註. Content includes Article 3 (Shareholders), Article 9 (Share Pledging), and Article 7 (Appendix).

遊戲橘子數位科技股份有限公司 取得或處分資產處理程序修訂對照表

Table with 4 columns: 原條文, 修訂後條文, 說明, 法令修訂. Content details the amendments to the asset acquisition and disposition procedures.

Table with 4 columns: 原條文, 修訂後條文, 說明, 法令修訂. Content includes Article 10 (Share Acquisition) and Article 11 (Share Issuance).

第十條 會計師查核意見之取得 第十條 會計師查核意見之取得 說明 法令修訂

第十條 會計師查核意見之取得 第十條 會計師查核意見之取得 說明 法令修訂

第十條 會計師查核意見之取得 第十條 會計師查核意見之取得 說明 法令修訂

第十條 會計師查核意見之取得 第十條 會計師查核意見之取得 說明 法令修訂

第十條 會計師查核意見之取得 第十條 會計師查核意見之取得 說明 法令修訂

第十條 會計師查核意見之取得 第十條 會計師查核意見之取得 說明 法令修訂

Table with 4 columns: 原條文, 修訂後條文, 說明, 法令修訂. Content includes Article 58 (Share Transfer) and Article 59 (Share Transfer).

第五十八條 公告或申報標準 第五十八條 公告或申報標準 說明 法令修訂

第五十八條 公告或申報標準 第五十八條 公告或申報標準 說明 法令修訂

第五十八條 公告或申報標準 第五十八條 公告或申報標準 說明 法令修訂

第五十八條 公告或申報標準 第五十八條 公告或申報標準 說明 法令修訂

第五十八條 公告或申報標準 第五十八條 公告或申報標準 說明 法令修訂

第五十八條 公告或申報標準 第五十八條 公告或申報標準 說明 法令修訂

查核意見 遊戲橘子數位科技股份有限公司民國 110 年及 109 年 12 月 31 日之個體資產負債表、暨民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合收益表、個體盈餘分配表...

查核意見之基礎 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執行查核工作...

關鍵查核事項 關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對遊戲橘子數位科技股份有限公司民國 110 年度個體財務報表之查核最為重要之事項...

線上及手機遊戲收入認列會計估計 收入認列會計政策詳個體財務報告附註四(二十五)；收入認列重要會計估計及假設詳個體財務報告附註五(二)；會計項目之說明詳個體財務報告附註六(二十二)。

管理階層志願虛報買入之程序及各項資產之認列，係依資產估價法及估價師之協助，且定期稽核之合理性。點數充值及點數兌換由電腦系統自动生成，由於系統收入及各項資產之認列與向商家支付別起產生之短期均涉及管理階層主觀判斷...

附錄之查核程序 本會計師已執行之查核程序彙總說明如下： 1. 評估與測試遊戲收入認列相關之內部控制。

附錄之查核程序 (續) 有關採用權益法之投資之減損評估會計政策分別詳個體財務報告附註四(十二)及附註四(十六)；會計項目之說明詳個體財務報告附註六(六)及六(十二)。

附錄之查核程序 (續) 有關採用權益法之投資之減損評估會計政策分別詳個體財務報告附註四(十二)及附註四(十六)；會計項目之說明詳個體財務報告附註六(六)及六(十二)。

附錄之查核程序 (續) 有關採用權益法之投資之減損評估會計政策分別詳個體財務報告附註四(十二)及附註四(十六)；會計項目之說明詳個體財務報告附註六(六)及六(十二)。

附錄之查核程序 (續) 有關採用權益法之投資之減損評估會計政策分別詳個體財務報告附註四(十二)及附註四(十六)；會計項目之說明詳個體財務報告附註六(六)及六(十二)。

附錄之查核程序 (續) 有關採用權益法之投資之減損評估會計政策分別詳個體財務報告附註四(十二)及附註四(十六)；會計項目之說明詳個體財務報告附註六(六)及六(十二)。

附錄之查核程序 (續) 有關採用權益法之投資之減損評估會計政策分別詳個體財務報告附註四(十二)及附註四(十六)；會計項目之說明詳個體財務報告附註六(六)及六(十二)。

附錄之查核程序 (續) 有關採用權益法之投資之減損評估會計政策分別詳個體財務報告附註四(十二)及附註四(十六)；會計項目之說明詳個體財務報告附註六(六)及六(十二)。

附錄之查核程序 (續) 有關採用權益法之投資之減損評估會計政策分別詳個體財務報告附註四(十二)及附註四(十六)；會計項目之說明詳個體財務報告附註六(六)及六(十二)。

附錄之查核程序 (續) 有關採用權益法之投資之減損評估會計政策分別詳個體財務報告附註四(十二)及附註四(十六)；會計項目之說明詳個體財務報告附註六(六)及六(十二)。

附錄之查核程序 (續) 有關採用權益法之投資之減損評估會計政策分別詳個體財務報告附註四(十二)及附註四(十六)；會計項目之說明詳個體財務報告附註六(六)及六(十二)。

附錄之查核程序 (續) 有關採用權益法之投資之減損評估會計政策分別詳個體財務報告附註四(十二)及附註四(十六)；會計項目之說明詳個體財務報告附註六(六)及六(十二)。

附錄之查核程序 (續) 有關採用權益法之投資之減損評估會計政策分別詳個體財務報告附註四(十二)及附註四(十六)；會計項目之說明詳個體財務報告附註六(六)及六(十二)。

附錄之查核程序 (續) 有關採用權益法之投資之減損評估會計政策分別詳個體財務報告附註四(十二)及附註四(十六)；會計項目之說明詳個體財務報告附註六(六)及六(十二)。

附錄之查核程序 (續) 有關採用權益法之投資之減損評估會計政策分別詳個體財務報告附註四(十二)及附註四(十六)；會計項目之說明詳個體財務報告附註六(六)及六(十二)。

附錄之查核程序 (續) 有關採用權益法之投資之減損評估會計政策分別詳個體財務報告附註四(十二)及附註四(十六)；會計項目之說明詳個體財務報告附註六(六)及六(十二)。

附錄之查核程序 (續) 有關採用權益法之投資之減損評估會計政策分別詳個體財務報告附註四(十二)及附註四(十六)；會計項目之說明詳個體財務報告附註六(六)及六(十二)。



遊戲橘子數位科技股份有限公司 公鑒：

查核意見

遊戲橘子數位科技股份有限公司及其子公司（以下簡稱「遊戲橘子集團」）民國 110 年 11 月 30 日止之合併資產負債表、民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日止之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表、以及合併財務報表附註（包含重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

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（除參考其他事項外），上述合併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暨金融監理管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以公允表達遊戲橘子集團民國 110 年及 109 年 12 月 31 日之合併財務狀況、民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師依照證券發行人財務報告編製準則及中華民國一般公認會計準則執行查核工作，本會計師於該準則下列之責任將於會計師查核合併財務報表之責任進行說明。本會計師所擔任查核程序所定獨立性規範之人員已依中華民國會計師職業道德規範，與遊戲橘子集團保持超然獨立，並執行規範之其他程序，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，本會計師相信已獲取足夠及適切之查核證據，以作為本會計師查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對遊戲橘子集團民國 110 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以說明，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

線上及手機遊戲收入認列會計估計

詳見說明

收入認列會計政策請詳合併財務報告附註四(二十七)；收入認列重要會計估計及假設請詳合併財務報告附註五(二)；會計科目之說明請詳合併財務報告附註六(二十五)。遊戲橘子數位科技股份有限公司係從事線上及手機遊戲服務之提供，當遊戲玩家購買遊戲儲值卡或予以充值後，於遊戲中以扣款方式購買各項服務或虛擬貨物。遊戲橘子數位科技股份有限公司之收入認列，係於收取遊戲儲值卡時予以遞延並認列於合約負債，並在扣款後，按各服務期間或虛擬貨物的預計存續期間，分期攤銷認列為收入。

管理階層主要依據貨物之預計存續期間為基準別地釐定生命週期，係依歷史經驗及其他已知原因估計可能應攤延的金額及期間，並定期檢討估計之合理性。點數充值及扣款資訊係由電腦系統平台收集，由於遊戲收入交易量龐大，且遊戲服務期間與資產為別地釐定生命週期均涉及管理階層主觀判斷，因此本會計師將遊戲收入認列會計估計及合約負債評估列為查核最為重要事項之一。

遊戲之查核程序

本會計師已執行之查核程序彙總說明如下：

- 1. 評估與測試遊戲收入認列相關之內部控制。
2. 抽查主要遊戲收入平台和資料，並與會計提供入帳參考之扣點率表資料進行比較。
3. 抽查主要遊戲廠商資料，並與會計提供入帳參考之遊戲收入試算表進行比較。
4. 抽查主要別地釐定生命週期試算表，並與預期會計政策所說明之預計存續期間進行比較。

商業實況之評估

有關商業之風險評估會計政策詳合併財務報告附註四(十七)及四(十八)。會計科目之說明請詳合併財務報告附註六(十二)及六(十四)。有關商業之會計估計及假設之不確定性，請詳合併財務報告附註五(二)。

遊戲橘子數位科技股份有限公司因併購今日傳媒股份有限公司及果糖娛樂股份有限公司產生重大商業風險，且商業風險之評估中所採用之評價方法中，預期可回收金額之現收率等預測係由管理階層自行編製，故本會計師對該項評估之合理性及商業風險對未來營運之潛在影響與果糖娛樂、今日傳媒管理階層之判斷及重大估計，其結果影響至大。因此，本會計師將商業風險之評估列為查核最為重要事項之一。

遊戲之查核程序

本會計師已執行之查核程序彙總說明如下：

- 1. 評估所使用之評價模型與其所屬產業、環境及接受評價資產之商業風險。
2. 確認評價模型中所採用之未來現金流量與各現金產生單位提供未來年度預算一致。
3. 評估管理階層所採評價專家之獨立性及客觀性，並與評價模型中所採用之估計成長率、營業淨利率及折現率等重大假設之合理性，包含下列程序：
(1) 覆核外部評價專家使用之評價方法與計算公式設定。
(2) 覆核所使用之估計成長率及營業淨利率並與歷史結果比較。
(3) 覆核所使用之折現率並與市場中類似資產折現率比較。
4. 比較各現金產生單位折現率與可回收金額與帳面金額，以評估帳面金額之合理性。

其他事項 - 採用其他會計師之查核

如合併財務報告附註四(三)及六(八)所述，列入遊戲橘子集團合併財務報表之部分公司及採用權益法之投資，其財務報表係經其他會計師查核，而經由其他會計師查核。因此本會計師對上述合併財務報表所表示之意見中，有關該等公司財務報表所列之金額及附註十三所揭露之相關資訊，係依據其他會計師之查核報告。該等子公司民國 110 年及 109 年 12 月 31 日之資產總額分別為新台幣 1,700,498 仟元及新台幣 2,186,919 仟元，各占合併資產總額之 18% 及 24%。民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日止之營業收入淨額分別為新台幣 3,460,538 仟元及新台幣 2,716,688 仟元，各占合併營業收入淨額之 22% 及 20%。該等採用權益法之被投資公司民國 110 年及 109 年 12 月 31 日之投資總額分別為新台幣 58,836 仟元及新台幣 109,413 仟元，各占合併資產總額 1% 及 1%；民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之採用權益法之被投資公司之綜合損益分別為新台幣 (84,433) 仟元及新台幣 (70,713) 仟元，各占合併綜合損益總額之 (8%) 及 (11%)。

其他事項 - 個體財務報告

遊戲橘子數位科技股份有限公司之查核民國 110 年及 109 年度個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見及其他事項段之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨金融監理管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告所編製表達之合併財務報表，並確保所附會計師查核報告與該報告無必要之內部控制，以確保合併財務報表未存有因舞弊或錯誤所致之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估遊戲橘子集團繼續經營之能力、相關期間之揭露，以及釐清繼續經營會計基礎之採用。除非管理階層有意清算遊戲橘子集團或停止營業，或除澄清或修正外別無任何可行之其他方案。

會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存在因舞弊或錯誤之重大不實表達獲取合理確信，並出具查核報告。合理確信係屬高度確信，惟依照中華民國一般公認會計準則執行之查核工作無法保證能偵出合併財務報表所有之重大不實表達。不實表達可能因舞弊或錯誤所致。如不實表達之金額或數量雖可合理預期影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則該項不實表達仍具有重大性。

本會計師係依中華民國一般公認會計準則執行查核程序，運用專業判斷及專業專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 1. 辨別並評估合併財務報表與舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或濫用內部控制，故未偵出因舞弊之重大不實表達之風險高於尋常之風險。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對遊戲橘子集團內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及依遊戲橘子集團繼續經營之能力可能發生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師認為該等事件或情況存在重大不確定性，則於該查核報告中提醒合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，或於該等揭露尚屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎，惟未來事件或情況可能導致遊戲橘子集團不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否公允表達相關交易及事件。
6. 對集團中構成財務報表重要組成部分之實體及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨別之內部控制弱項缺失）。

本會計師亦與治理單位提供本會計師所擔任查核程序所定獨立性規範之人員已遵中華民國會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能認為會對會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防禦措施）。

本會計師從治理單位溝通之事項中，決定對遊戲橘子集團民國 110 年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於該查核報告中說明該等事項，除非法律禁止公開揭露該等事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不在該報告中溝通特定事項，因可能合理預期此溝通所產生之負面影響大於所溝通之公益利益。

資誠聯合會計師事務所 林一帆 顏治亨 會計師 中華民國 111 年 3 月 1 日

Table with 4 columns: 項目, 單位, 110年, 109年. Includes sub-sections like 流動資產, 非流動資產, 負債, 權益, 負債及權益合計.

董事長: 劉柏園, 經理人: 劉柏園, 會計主管: 蘇信強

Table with 4 columns: 項目, 單位, 110年, 109年. Includes 流動負債, 非流動負債, 負債合計, 流動資產, 非流動資產, 資產合計.

董事長: 劉柏園, 經理人: 劉柏園, 會計主管: 蘇信強

Table with 4 columns: 項目, 單位, 110年, 109年. Includes 110年度, 109年度, 110年1月1日至12月31日, 109年1月1日至12月31日.

董事長: 劉柏園, 經理人: 劉柏園, 會計主管: 蘇信強

Table with 4 columns: 項目, 單位, 110年, 109年. Includes 110年度, 109年度, 110年1月1日至12月31日, 109年1月1日至12月31日.

董事長: 劉柏園, 經理人: 劉柏園, 會計主管: 蘇信強

Table with 4 columns: 項目, 單位, 110年, 109年. Includes 營業活動之現金流量, 投資活動之現金流量, 籌資活動之現金流量.

董事長: 劉柏園, 經理人: 劉柏園, 會計主管: 蘇信強

Table with 4 columns: 項目, 單位, 110年, 109年. Includes 營業活動之現金流量, 投資活動之現金流量, 籌資活動之現金流量.

董事長: 劉柏園, 經理人: 劉柏園, 會計主管: 蘇信強

Table with 4 columns: 項目, 單位, 110年, 109年. Includes 營業活動之現金流量, 投資活動之現金流量, 籌資活動之現金流量.

董事長: 劉柏園, 經理人: 劉柏園, 會計主管: 蘇信強

Table with 4 columns: 項目, 單位, 110年, 109年. Includes 營業活動之現金流量, 投資活動之現金流量, 籌資活動之現金流量.

董事長: 劉柏園, 經理人: 劉柏園, 會計主管: 蘇信強

Table with 4 columns: 項目, 單位, 110年, 109年. Includes 營業活動之現金流量, 投資活動之現金流量, 籌資活動之現金流量.

董事長: 劉柏園, 經理人: 劉柏園, 會計主管: 蘇信強

Table with 4 columns: 項目, 單位, 110年, 109年. Includes 營業活動之現金流量, 投資活動之現金流量, 籌資活動之現金流量.

董事長: 劉柏園, 經理人: 劉柏園, 會計主管: 蘇信強

Table with 4 columns: 項目, 單位, 110年, 109年. Includes 營業活動之現金流量, 投資活動之現金流量, 籌資活動之現金流量.