

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 107 年及 106 年第三季  
(股票代碼 6180)

公司地址：台北市內湖區瑞湖街 111 號  
電 話：(02)2658-8866

遊戲橘子數位科技股份有限公司及子公司  
民國 107 年及 106 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 ~ 9
六、	合併權益變動表	10
七、	合併現金流量表	11 ~ 12
八、	合併財務報表附註	13 ~ 87
	(一) 公司沿革	13
	(二) 通過財務報告之日期及程序	13
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	13 ~ 16
	(四) 重大會計政策之彙總說明	16 ~ 26
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	26 ~ 27
	(六) 重要會計科目之說明	28 ~ 61
	(七) 關係人交易	61 ~ 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	67	
(十二)	其他	67 ~ 84	
(十三)	附註揭露事項	84 ~ 85	
(十四)	營運部門資訊	85 ~ 87	

會計師核閱報告

(107)財審報字第 18001946 號

遊戲橘子數位科技股份有限公司 公鑒：

## 前言

遊戲橘子數位科技股份有限公司及子公司（以下簡稱「遊戲橘子集團」）民國 107 年及 106 年 9 月 30 日之合併資產負債表，民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依「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」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據本會計師及其他會計師之核閱結果對合併財務報表作成結論。

## 範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

## 保留結論之基礎

如合併財務報表附註四(三)2. 及六(七)所述，列入上開合併財務報表之非重要子公司及採用權益法之投資之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 107 年及 106 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 1,991,379 仟元及新台幣 1,987,240 仟元，分別占合併資產總額之 21%及 27%；負債總額分別為新台幣 477,051 仟元及新台幣 344,544 仟元，各占合併負債總額之 10%及 8%；其民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益總額（含採用權益法認列之關聯企業集合資損益之分額）分別為新台幣(13,608)仟元、新台幣 19,417 仟元、新台幣(78,832)仟元及新台幣 43,441 仟元，各占合併綜合損益總額之(2%)、60%、(6%)及(170%)。

## 保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述非重要子公司及採用權益法之投資之財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照「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」編製，致無法允當表達遊戲橘子集團民國 107 年及 106 年 9 月 30 日之合併財務狀況、民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併現金流量之情事。

## 強調事項 - 新會計準則之適用

如合併財務報表附註三(一)所述，遊戲橘子集團自民國 107 年 1 月 1 日起適用國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」後，將發售點數卡交易之收入認列由總額法改為淨額法。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

林一帆

林一帆



會計師

潘慧玲

潘慧玲



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1030048544 號

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

中 華 民 國 1 0 7 年 1 1 月 8 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107年9月30日及民國106年12月31日、9月30日  
(民國107年及106年9月30日之合併資產負債表經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資	產	附註	107年9月30日		106年12月31日		106年9月30日	
			金額	%	金額	%	金額	%
<b>流動資產</b>								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 2,840,515	30	\$ 1,380,030	16	\$ 1,424,712	20
1110	透過損益按公允價值衡量之金融							
	資產—流動		-	-	5	-	109	-
1150	應收票據淨額	六(二)	249	-	238	-	-	-
1170	應收帳款淨額	六(二)	1,151,589	12	2,209,778	26	1,059,644	14
1180	應收帳款—關係人淨額	七	7,304	-	39,978	-	22,826	-
1200	其他應收款	六(三)	315,031	3	63,395	1	50,781	1
1210	其他應收款—關係人	七	37,213	-	3,814	-	9,318	-
1220	本期所得稅資產		5,310	-	3,996	-	5,489	-
130X	存貨	六(四)	90,234	1	71,081	1	47,211	1
1410	預付款項	六(五)	552,245	6	305,434	3	190,605	2
1470	其他流動資產	八	64,539	1	56,256	1	47,109	1
11XX	<b>流動資產合計</b>		<u>5,064,229</u>	<u>53</u>	<u>4,134,005</u>	<u>48</u>	<u>2,857,804</u>	<u>39</u>
<b>非流動資產</b>								
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡	六(六)						
	量之金融資產—非流動		475,338	5	-	-	-	-
1523	備供出售金融資產—非流動	十二(四)	-	-	534,563	6	591,109	8
1550	採用權益法之投資	六(七)	496,214	5	584,731	7	527,110	7
1600	不動產、廠房及設備	六(八)及						
		八	2,735,790	29	2,794,303	33	2,785,782	39
1780	無形資產	六(十)	533,258	6	286,219	3	270,871	4
1840	遞延所得稅資產		122,708	1	144,542	2	160,221	2
1900	其他非流動資產	六(十一)						
		及八	41,113	1	53,175	1	55,944	1
15XX	<b>非流動資產合計</b>		<u>4,404,421</u>	<u>47</u>	<u>4,397,533</u>	<u>52</u>	<u>4,391,037</u>	<u>61</u>
1XXX	<b>資產總計</b>		<u>\$ 9,468,650</u>	<u>100</u>	<u>\$ 8,531,538</u>	<u>100</u>	<u>\$ 7,248,841</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107年9月30日及民國106年12月31日、9月30日  
(民國107年及106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	107年9月30日		106年12月31日		106年9月30日	
			金額	%	金額	%	金額	%
<b>流動負債</b>								
2100	短期借款	六(十三)	\$ 74,195	1	\$ 840,589	10	\$ 748,206	10
2130	合約負債—流動		529,018	6	-	-	-	-
2150	應付票據		13,234	-	1,746	-	2,067	-
2170	應付帳款		604,415	6	1,432,940	17	802,037	12
2180	應付帳款—關係人	七	37,115	-	146,180	1	156,987	2
2200	其他應付款	六(十四)	1,668,371	17	418,288	5	301,332	4
2220	其他應付款項—關係人	七	162,403	2	64,326	1	21,564	-
2230	本期所得稅負債		323,229	3	5,082	-	1,809	-
2300	其他流動負債	六(十五)	228,892	3	1,173,441	14	971,058	14
21XX	<b>流動負債合計</b>		<u>3,640,872</u>	<u>38</u>	<u>4,082,592</u>	<u>48</u>	<u>3,005,060</u>	<u>42</u>
<b>非流動負債</b>								
2540	長期借款	六(十七)	1,060,000	11	1,294,004	15	1,316,650	18
2570	遞延所得稅負債		18,512	1	13,077	-	13,484	-
2600	其他非流動負債	六(十八)	6,201	-	6,052	-	4,715	-
25XX	<b>非流動負債合計</b>		<u>1,084,713</u>	<u>12</u>	<u>1,313,133</u>	<u>15</u>	<u>1,334,849</u>	<u>18</u>
2XXX	<b>負債總計</b>		<u>4,725,585</u>	<u>50</u>	<u>5,395,725</u>	<u>63</u>	<u>4,339,909</u>	<u>60</u>
<b>歸屬於母公司業主之權益</b>								
<b>股本</b>								
3110	普通股股本	六(二十)	1,754,936	19	1,750,281	21	1,685,372	23
<b>資本公積</b>								
		六(二十一)						
3200	資本公積		1,165,799	12	1,033,045	12	847,727	12
<b>保留盈餘</b>								
		六(二十二)						
3350	未分配盈餘(待彌補虧損)		1,794,787	19	(14,270)	-	(34,697)	-
<b>其他權益</b>								
		六(二十三)						
3400	其他權益		(192,315)	(2)	205,814	2	252,896	3
3500	庫藏股票	六(二十)	(64,623)	(1)	(186,226)	(2)	(186,226)	(3)
31XX	<b>歸屬於母公司業主之權益合計</b>		<u>4,458,584</u>	<u>47</u>	<u>2,788,644</u>	<u>33</u>	<u>2,565,072</u>	<u>35</u>
36XX	<b>非控制權益</b>		<u>284,481</u>	<u>3</u>	<u>347,169</u>	<u>4</u>	<u>343,860</u>	<u>5</u>
3XXX	<b>權益總計</b>		<u>4,743,065</u>	<u>50</u>	<u>3,135,813</u>	<u>37</u>	<u>2,908,932</u>	<u>40</u>
<b>重大或有負債及未認列之合約承諾</b>								
<b>重大之期後事項</b>								
		十一						
3X2X	<b>負債及權益總計</b>		<u>\$ 9,468,650</u>	<u>100</u>	<u>\$ 8,531,538</u>	<u>100</u>	<u>\$ 7,248,841</u>	<u>100</u>

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

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

合併各年度損益表

民國107年及106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：新台幣千元  
(除每股盈餘(虧損)為新台幣元外)

項目	107年7月1日至9月30日		106年7月1日至9月30日		107年1月1日至9月30日		106年1月1日至9月30日			
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%		
4000 營業收入			\$ 3,273,645	100	\$ 1,836,344	100	\$ 11,634,895	100	\$ 5,767,560	100
5000 營業成本			( 1,900,013)	( 58)	( 1,539,913)	( 84)	( 7,754,576)	( 67)	( 4,853,915)	( 84)
5950 營業毛利淨額			1,373,632	42	296,431	16	3,880,319	33	913,645	16
營業費用										
6100 推銷費用			( 297,692)	( 9)	( 116,328)	( 7)	( 965,792)	( 8)	( 337,153)	( 6)
6200 管理費用			( 432,209)	( 13)	( 189,206)	( 10)	( 1,032,683)	( 9)	( 598,844)	( 10)
6300 研究發展費用			( 74,705)	( 3)	( 54,988)	( 3)	( 193,905)	( 2)	( 142,989)	( 3)
6450 預期信用減損損失			( 608)	-	-	-	( 2,146)	-	-	-
6000 營業費用合計			( 805,214)	( 25)	( 360,522)	( 20)	( 2,194,526)	( 19)	( 1,078,986)	( 19)
6900 營業利益(損失)			568,418	17	( 64,091)	( 4)	1,685,793	14	( 165,341)	( 3)
營業外收入及支出										
7010 其他收入			11,931	-	9,050	1	32,400	-	36,594	1
7020 其他利益及損失			83,715	3	( 12,252)	( 1)	137,806	1	159,709	3
7050 財務成本			( 5,524)	( -)	( 11,239)	( 1)	( 20,717)	( -)	( 35,597)	( 1)
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額			( 16,799)	( 1)	( 17,331)	( 1)	( 53,290)	( -)	( 32,975)	( 1)
7000 營業外收入及支出合計			73,323	2	( 31,772)	( 2)	96,199	1	127,731	2
7900 稅前淨利(淨損)			641,741	19	( 95,863)	( 6)	1,781,992	15	( 37,610)	( 1)
7950 所得稅費用			( 131,284)	( 4)	( 3,303)	( -)	( 389,845)	( 3)	( 16,560)	( -)
8200 本期淨利(淨損)			\$ 510,457	15	\$ 99,166	( 6)	\$ 1,392,147	12	\$ 54,170	( 1)

(續次頁)



遊戲橘子數位科技股份有限公司及子公司

合併損益表

民國107年及106年7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：新台幣千元  
(除每股盈餘(虧損)為新台幣元外)

項目	107年7月1日至9月30日		106年7月1日至9月30日		107年1月1日至9月30日		106年1月1日至9月30日	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
其他綜合損益(淨額)								
不重分類至損益之項目								
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	\$ 62,084	2	\$ -	-	(\$ 45,045)	-	\$ -	-
未實現評價損益	62,084	2	-	-	(45,045)	-	-	-
不重分類至損益之項目總額								
後續可能重分類至損益之項目								
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	( 800)	-	( 2,630)	-	( 3,424)	-	( 41,363)	( 1)
備供出售金融資產未實現評價損益	-	-	69,598	4	-	-	121,152	2
採用權益法認列關聯企業及合資之其他綜合損益之份額-可能重分類至損益之項目	38	-	9	-	6,731	-	-	-
後續可能重分類至損益之項目總額	( 762)	-	66,977	4	3,307	-	79,789	1
其他綜合損益(淨額)	\$ 61,322	2	\$ 66,977	4	(\$ 41,738)	-	\$ 79,789	1
本期綜合損益總額	\$ 571,779	17	(\$ 32,189)	( 2)	\$ 1,350,409	12	\$ 25,619	-
淨利(損)歸屬於：								
母公司業主	\$ 528,179	16	(\$ 80,039)	( 5)	\$ 1,458,210	13	\$ 36	-
非控制權益	( 17,722)	( 1)	( 19,127)	( 1)	( 66,063)	( 1)	( 54,206)	( 1)
綜合損益總額歸屬於：								
母公司業主	\$ 510,457	15	(\$ 99,166)	( 6)	\$ 1,392,147	12	(\$ 54,170)	( 1)
非控制權益	588,667	18	(\$ 12,641)	( 1)	\$ 1,426,088	13	\$ 81,397	1
基本每股盈餘(虧損)	( 16,888)	( 1)	( 19,548)	( 1)	( 75,679)	( 1)	( 55,778)	( 1)
稀釋每股盈餘(虧損)	\$ 571,779	17	(\$ 32,189)	( 2)	\$ 1,350,409	12	\$ 25,619	-
六(三十)	\$ 3.11	(\$ 0.53)	\$ 8.59	\$ -				
六(三十)	\$ 3.09	(\$ 0.53)	\$ 8.43	\$ -				

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。



董事長：劉柏園



經理人：劉柏園



會計主管：蘇信泓



遊戲橘子數位娛樂股份有限公司及其子公司  
 合併財務報告  
 民國111年9月30日  
 (業經會計師查核並出具無保留意見之查核報告)

單位：新台幣千元

歸屬於本公司之權益

附註	106年		107年		非控制權益	總計
	106年1月1日餘額	106年9月30日餘額	107年1月1日餘額	107年9月30日餘額		
106						
106年1月1日餘額	\$ 1,575,936	\$ 640,461	\$ 24,234	\$ 32,961	\$ 197,182	\$ 2,068,344
本期合併總損益	-	-	-	-	36	(54,206)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	121,152	81,361
本期綜合損益總額	-	-	-	-	121,152	(79,789)
105年度虧損撥補	-	-	-	-	-	(55,778)
資本公積彌補虧損	-	(191,319)	-	-	-	-
法定盈餘公積彌補虧損	-	-	(51,971)	-	-	-
迴轉特別盈餘公積	-	-	64,656	-	-	-
可轉換公司債轉換	109,436	327,526	(14,692)	1,429	-	-
買回庫藏股	-	-	-	27,127	-	-
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	-	-	-	1,429	-	-
取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	-	-	27,127	-	-
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-
106年9月30日餘額	\$ 1,685,372	\$ 776,668	\$ 24,234	\$ 46,825	\$ 318,334	\$ 2,565,072
107						
107年1月1日餘額	\$ 1,750,281	\$ 971,484	\$ 24,234	\$ 37,327	\$ 279,076	\$ 2,788,644
追溯適用及追溯重編之影響數	-	-	-	-	(279,076)	-
107年1月1日重編後餘額	1,750,281	971,484	24,234	37,327	347,169	3,135,813
本期合併總淨利	-	-	-	-	1,458,210	66,063
本期其他綜合損益	-	-	-	-	32,122	(9,616)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	1,426,088	(41,738)
106年度虧損撥補	-	-	-	-	-	(75,679)
資本公積彌補虧損	-	(14,270)	-	14,270	-	-
資本公積配放現金股利	-	(84,298)	-	-	-	(84,298)
可轉換公司債轉換	4,655	14,059	(625)	625	-	18,089
庫藏股轉讓予員工	-	-	197	196,140	-	317,940
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	-	-	-	17,799	-	-
取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	-	-	3,752	-	-
其他	-	-	-	-	571	-
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-
107年9月30日餘額	\$ 1,754,936	\$ 886,975	\$ 24,431	\$ 254,393	\$ 458,584	\$ 4,743,065

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。



經理人：劉柏園

董事長：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

合併現金流量表  
民國107年及106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	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
<b>營業活動之現金流量</b>		
本期稅前淨利(淨損)	\$ 1,781,992	(\$ 37,610)
調整項目		
收益費損項目		
預期信用減損損失	十二(二) 2,146	-
呆帳費用轉列收入數	十二(四) -	( 2,203)
折舊費用	六(八)(二十八) 80,414	80,340
攤銷費用	六(十)(二十八) 92,980	76,205
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(二十六) 5	( 2,979)
股份基礎給付酬勞成本	六(十九) 196,140	-
採用權益法認列之子公司及關聯企業損益之份額	53,290	32,975
處分不動產、廠房及設備利益	六(二十六) ( 44,704)	8
處分待出售非流動資產利益	六(二十六) -	( 164,774)
無形資產轉列費用及損失	六(十) 4,898	16,418
處分備供出售金融資產利益	六(二十六) -	( 15,923)
處分投資利益	六(二十六) ( 79,857)	-
非金融資產減損損失	六(二十六) -	6,635
利息收入	六(二十五) ( 10,073)	( 2,100)
利息費用	六(二十七) 20,717	35,597
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		
應收票據	238	182
應收帳款	1,012,343	351,357
應收帳款—關係人	32,590	13,763
其他應收款	( 188,356)	32,963
其他應收款—關係人	( 33,403)	( 3,607)
存貨	( 19,153)	( 10,664)
預付款項	( 238,800)	( 16,354)
其他流動資產	( 6,095)	( 4,997)
其他非流動資產	-	( 39)
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債—流動	53,162	-
應付票據	( 306)	2,067
應付帳款	( 799,023)	( 363,110)
應付帳款—關係人	( 109,065)	87,722
其他應付款	1,107,689	( 32,200)
其他應付款—關係人	133,038	( 5,050)
其他流動負債	( 439,778)	( 142,220)
其他非流動負債	18	( 509)
營運產生之現金流入(流出)	2,603,047	( 68,107)
收取之利息	10,073	2,100
支付之利息	( 20,682)	( 28,070)
支付所得稅	( 45,747)	3,523
收取之股利	13,469	21,513
營業活動之淨現金流入(流出)	2,560,160	( 69,041)

(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107年及106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	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
<b>投資活動之現金流量</b>		
取得備供出售金融資產價款	\$ -	(\$ 15,271)
處分備供出售金融資產價款	六(三十三) -	28,107
取得採用權益法之投資	( 28,561 )	( 82,841 )
對子公司之收購(扣除所取得之現金)	( 42,131 )	-
購置不動產、廠房及設備	六(三十三) ( 90,339 )	( 94,445 )
處分不動產、廠房及設備收現數	六(三十三) 89,383	454
處分待出售非流動資產收現數	-	352,316
取得無形資產	六(三十三) ( 67,086 )	( 86,100 )
處分無形資產價款	8,649	-
其他金融資產—流動(減少)增加	( 1,957 )	142,017
其他非流動資產增加	10,778	( 10,000 )
存出保證金減少	2,505	5,923
投資活動之淨現金(流出)流入	( 118,759 )	240,160
<b>籌資活動之現金流量</b>		
短期借款增加	-	21,474
償還短期借款	( 767,952 )	-
舉借長期借款	-	30,260
償還長期借款	( 248,571 )	( 337,500 )
買回庫藏股	-	( 762 )
員工購買庫藏股	121,800	-
子公司非控制權益增資	六(三十一) 10,000	110,045
可轉換公司債贖回價款	( 100 )	-
資本公積發放現金	六(二十二) ( 84,298 )	-
收購子公司額外權益	六(三十一) ( 14,500 )	-
籌資活動之淨現金流出	( 983,621 )	( 176,483 )
匯率影響數	2,705	( 42,057 )
本期現金及約當現金增加(減少)數	1,460,485	( 47,421 )
期初現金及約當現金餘額	1,380,030	1,472,133
期末現金及約當現金餘額	\$ 2,840,515	\$ 1,424,712

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

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107年及106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107年11月8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

下表彙列金管會認可之民國107年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際財務報導準則第2號之修正「 <u>股份基礎給付交易之分類及衡量</u> 」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「 <u>於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用</u> 」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第9號「 <u>金融工具</u> 」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第15號「 <u>客戶合約之收入</u> 」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第15號之修正「 <u>國際財務報導準則第15號『客戶合約之收入』之闡釋</u> 」	民國107年1月1日
國際會計準則第7號之修正「 <u>揭露倡議</u> 」	民國106年1月1日
國際會計準則第12號之修正「 <u>未實現損失之遞延所得稅資產之認列</u> 」	民國106年1月1日
國際會計準則第40號之修正「 <u>投資性不動產之轉列</u> 」	民國107年1月1日
國際財務報導解釋第22號「 <u>外幣交易與預收(付)對價</u> 」	民國107年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第1號「 <u>首次採用國際財務報導準則</u> 」	民國107年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第12號「 <u>對其他個體之權益之揭露</u> 」	民國106年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際會計準則第28號「 <u>投資關聯企業及合資</u> 」	民國107年1月1日

除下列所述者外，本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響：

1. 國際財務報導準則第 9 號「金融工具」

- (1) 金融資產債務工具按企業之經營模式及合約現金流量特性判斷，可分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及按攤銷後成本衡量之金融資產；金融資產權益工具分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產，除非企業作不可撤銷之選擇將非交易目的之權益工具的公允價值認列於其他綜合損益。
- (2) 本集團對於國際財務報導準則第 9 號(以下簡稱「IFRS 9」)係採用不重編前期財務報表(以下簡稱「修正式追溯」)，對民國 107 年 1 月 1 日之重大影響，請詳附註十二、(四)2. 說明。

2. 國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」及相關修正

- (1) 國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」取代國際會計準則第 11 號「建造合約」、國際會計準則第 18 號「收入」以及其相關解釋及解釋公告。按準則規定收入應於客戶取得對商品或勞務之控制時認列，當客戶已具有主導資產之使用並取得該資產之幾乎所有剩餘效益之能力時表示客戶取得對商品或勞務之控制。此準則之核心原則為「企業認列收入以描述對客戶所承諾之商品或勞務之移轉，該收入之金額反映該等商品或勞務換得之預期有權取得之對價」。企業按核心原則認列收入時需運用下列五步驟來決定收入認列的時點及金額：

步驟 1：辨認客戶合約。

步驟 2：辨認合約中之履約義務。

步驟 3：決定交易價格。

步驟 4：將交易價格分攤至合約中之履約義務。

步驟 5：於(或隨)企業滿足履約義務時認列收入。

此外，準則亦包括一套整合性之揭露規定，該等規定將使企業對財務報表使用者提供有關客戶合約所產生之收入與現金流量之性質、金額、時間及不確定性之綜合資訊。

- (2) 本集團於初次適用國際財務報導準則第 15 號(以下簡稱「IFRS 15」)時，選擇不重編前期財務報表，將初次適用之累積影響數認列於民國 107 年 1 月 1 日之保留盈餘(以下簡稱「修正式追溯」)，應揭露過渡時採用之權宜作法關於採修正式追溯過渡作法對民國 107 年 1 月 1 日之重大影響彙總如下：

A. 本集團因依據 IFRS15 之規定，認列與遊戲服務履約義務相關之合約負債，在過去報導期間於資產負債表上表達為預收收入(表列「其他流動負債」)，於民國 107 年 1 月 1 日餘額為\$475,856。

B. 依據 IFRS15 規定企業應依據承諾之性質就每一特定商品或勞務判定企業為主理人或代理人。本集團發售點數卡交易之性質為提供玩家一儲值工具，後續並藉由本集團或另一方提供線上遊戲等服務予玩家，於遊戲服務移轉予玩家前，當本集團並未控制由另一方所提供之遊戲服務時，則本集團僅係發售點數卡作為玩家購買由另一方

所提供之服務的媒介，遊戲服務將由另一方提供。適用 IFRS 15 後，本集團將按所收取款項減除支付另一方金額後之淨額列計收入。

C. 有關初次適用 IFRS 15 之揭露請詳附註十二、(五)說明。

(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

下表彙列金管會認可之民國 108 年適用之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號之修正「具負補償之提前還款特性」	民國108年1月1日
國際財務報導準則第16號「租賃」	民國108年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫之修正、縮減或清償」	民國108年1月1日
國際會計準則第28號之修正「關聯企業與合資之長期權益」	民國108年1月1日
國際財務報導解釋第23號「不確定性之所得稅處理」	民國108年1月1日
2015-2017週期之年度改善	民國108年1月1日

除下列所述者外，本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響，相關影響金額待評估完成時予以揭露：

國際財務報導準則第 16 號「租賃」

國際財務報導準則第 16 號「租賃」取代國際會計準則第 17 號「租賃」及其相關解釋及解釋公告。此準則規定承租人應認列使用權資產及租賃負債（除租賃期間短於 12 個月或低價值標的資產之租賃外）；出租人會計處理仍相同，按營業租賃及融資租賃兩種類型處理，僅增加相關揭露。

本集團於民國 107 年第一季報告董事會，國際財務報導準則第 16 號對本集團之影響係屬不重大。

本集團擬採用國際財務報導準則第 16 號「租賃」之簡易追溯過渡規定，將屬承租人之租賃合約按國際財務報導準則第 16 號處理之影響調整於民國 108 年 1 月 1 日。

(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之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
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「揭露倡議-重大性之定義」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	民國109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」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國110年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影

響。

#### 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，餘與民國 106 年度合併財務報表附註四相同。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) 按公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
- (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。

3. 本集團於民國 107 年 1 月 1 日初次適用 IFRS 9 及 IFRS 15，係採用修正式追溯將轉換差額認列於民國 107 年 1 月 1 日之保留盈餘或其他權益，並未重編民國 106 年度及民國 106 年第 3 季之財務報表及附註。民國 106 年度及民國 106 年第 3 季係依據國際會計準則第 39 號(以下簡稱「IAS 39」)、國際會計準則第 11 號(以下簡稱「IAS 11」)、國際會計準則第 18 號(以下簡稱「IAS 18」)及其相關解釋及解釋公告編製，所採用之重大會計政策，請詳附註十二、(四)及(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，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
			107年9月 30日	106年12 月31日	106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. (GIH)	轉投資、 控股公司	100	100	100	
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	50.07	50.07	50.07	註1 註2
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	100	100	註1 註2
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

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			107年9月 30日	106年12 月31日	106年9月 30日	
Gamania China Holdings Ltd.	Gamania Sino Holdings Ltd.	轉投資、 控股公司	100	100	100	註1 註2
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
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	100	註1 註2
Achieve Made International Ltd. (AMI)	Jollywiz International (HK) Co., Ltd.	電子資訊供應服 務	76.58	76.58	76.58	註1 註2
樂利數位科技(股)公司	Cyber Look Properties Ltd.	轉投資、控股公 司	100	100	100	註1 註2
樂利數位科技(股)公司	Jollywiz International (HK) Co., Ltd.	電子資訊供應服 務	23.42	23.42	23.42	註1 註2
樂利數位科技(股)公司	樂益商貿(股)公司	電子資訊供應服 務	52.27	100	100	註1
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	100	註1 註2
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	100	註1 註2
遊戲橘子數位科技(股)公司	亞橘投資(股)公司(亞 橘)	一般投資事業	100	100	100	註1 註2
遊戲橘子數位科技(股)公司	人因設計所(股)公司 (人因設計所)	資訊軟體服務	99.57	99.25	99	註1 註2
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	有閑數位科技(股) 公司	電子資訊供應服 務	100	100	100	註1 註2 註3
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
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	90	90	
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	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	91.67	91.67	81.25	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
			107年9月 30日	106年12 月31日	106年9月 30日	
遊戲橘子數位科技(股)公司	豆趣數位科技(股)公司	資訊軟體服務	100	97.50	97.00	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	51	註1 註2
遊戲橘子數位科技(股)公司	酷瞧新媒體(股)公司(酷瞧)	網路影音製作服務	92.54	89.81	87.52	註1 註2
遊戲橘子數位科技(股)公司	橘子支行動支付(股)公司(橘子支)	第三方支付	48.57	40	40	
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	100	100	註1 註2
遊戲橘子數位科技(股)公司	今日傳媒(股)公司	廣播及電視節目製作	78.69	-	-	註1 註4
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	
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
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
樂點(股)公司(樂點)	橘子支行動支付(股)公司(橘子支)	第三方支付	21.43	25	25	
樂點(股)公司(樂點)	猿聲串動行銷(股)公司(猿聲)	資訊軟體服務	84	52	52	註1 註2
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	100	100	註1 註2
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
人因設計所(股)公司	香港人因設計所股份有限公司	資訊軟體服務	100	100	100	註1 註2
亞橘投資(股)公司	中國郵報社	報刊出版	100	100	-	註1 註5
亞橘投資(股)公司	樂益商貿(股)公司	電子資訊供應服務	2.27	-	-	註1 註6

註 1: 因不符合重要子公司之定義，其民國 107 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 106 年 9 月 30 日之財務報告未經會計師核閱。

註 3: 紅門數位科技股份有限公司於民國 107 年 9 月 12 日更名為有閑數位科技股份有限公司。

註 4: 本公司於民國 107 年 9 月 27 日取得今日傳媒 33.55% 股權，併同本公司原持有今日傳媒 45.14% 股權，合計持股比例為 78.69%，故自該日起納入編製合併財務報表。

註 5:民國 106 年 11 月 13 日取得中國郵報社 100%股權，自該日新增中國郵報社併入合併個體。

註 6:亞橘於民國 107 年 8 月 16 日參與樂益商貿股份有限公司現金增資，取得 2.27%股權。

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 107 年 9 月 30 日、106 年 12 月 31 日及 106 年 9 月 30 日非控制權益總額分別為 \$284,481、\$347,169 及 \$343,860，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
		107年9月30日		106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	\$125,328	49.93%	\$162,349	49.93%	(註)
橘子支	台灣	109,256	30.00%	124,139	35.00%	
		非控制權益				
		106年9月30日				
		金額	持股百分比	金額	持股百分比	說明
AMI及其子公司	台灣及中國			\$156,133	49.93%	(註)
橘子支	台灣			133,268	35.00%	

(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		
	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
流動資產	\$ 504,528	\$ 512,819	\$ 403,820
非流動資產	59,125	58,781	66,597
流動負債	( 305,165)	( 246,446)	( 157,714)
非流動負債	-	-	-
淨資產總額	\$ 258,488	\$ 325,154	\$ 312,703

橘子支

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
流動資產	\$ 380,544	\$ 356,289	\$ 385,978
非流動資產	18,243	30,153	24,821
流動負債	( 34,562)	( 31,760)	( 30,008)
非流動負債	( 38)	-	( 26)
淨資產總額	<u>\$ 364,187</u>	<u>\$ 354,682</u>	<u>\$ 380,765</u>

綜合損益表

AMI及其子公司

	107年7月1日至9月30日	106年7月1日至9月30日
收入	\$ 138,549	\$ 151,843
稅前淨損	( 11,846)	( 13,560)
所得稅費用	-	-
本期淨損	( 11,846)	( 13,560)
其他綜合損益(稅後淨額)	-	-
本期綜合損益總額	<u>(\$ 11,846)</u>	<u>(\$ 13,560)</u>
綜合損益總額歸屬於 非控制權益	<u>(\$ 5,915)</u>	<u>(\$ 6,770)</u>
支付予非控制權益股利	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

AMI及其子公司

	107年1月1日至9月30日	106年1月1日至9月30日
收入	\$ 462,055	\$ 478,231
稅前淨損	( 65,495)	( 32,346)
所得稅費用	-	-
本期淨損	( 65,495)	( 32,346)
其他綜合損益(稅後淨額)	-	-
本期綜合損益總額	<u>(\$ 65,495)</u>	<u>(\$ 32,346)</u>
綜合損益總額歸屬於 非控制權益	<u>(\$ 32,702)</u>	<u>(\$ 16,150)</u>
支付予非控制權益股利	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

	橘子支	
	107年7月1日至9月30日	106年7月1日至9月30日
收入	\$ 206	\$ 282
稅前淨損	( 24,939)	( 26,482)
所得稅費用	-	-
本期淨損	( 24,939)	( 26,482)
其他綜合損益(稅後淨額)	-	-
本期綜合損益總額	<u>(\$ 24,939)</u>	<u>(\$ 26,482)</u>
綜合損益總額歸屬於		
非控制權益	<u>(\$ 8,729)</u>	<u>(\$ 9,269)</u>
支付予非控制權益股利	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

	橘子支	
	107年1月1日至9月30日	106年1月1日至9月30日
收入	\$ 467	\$ 1,302
稅前淨損	( 90,496)	( 82,508)
所得稅費用	-	-
本期淨損	( 90,496)	( 82,508)
其他綜合損益(稅後淨額)	-	-
本期綜合損益總額	<u>(\$ 90,496)</u>	<u>(\$ 82,508)</u>
綜合損益總額歸屬於		
非控制權益	<u>(\$ 30,570)</u>	<u>(\$ 28,878)</u>
支付予非控制權益股利	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

#### 現金流量表

	AMI及其子公司	
	107年1月1日至9月30日	106年1月1日至9月30日
營業活動之淨現金流出	(\$ 84,747)	(\$ 129,281)
投資活動之淨現金流出	( 3,757)	( 8,162)
籌資活動之淨現金流入	20,777	188,709
匯率變動對現金及約當現金之影響	( 14,728)	( 15,256)
本期現金及約當現金(減少)增加數	( 82,455)	36,010
期初現金及約當現金餘額	<u>137,671</u>	<u>118,591</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 55,216</u>	<u>\$ 154,601</u>

	橘子支	
	107年1月1日至9月30日	106年1月1日至9月30日
營業活動之淨現金流出	(\$ 121,244)	(\$ 97,131)
投資活動之淨現金流出	( 2,576)	( 7,860)
籌資活動之淨現金流入	-	-
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	( 123,820)	( 104,991)
期初現金及約當現金餘額	476,769	476,769
期末現金及約當現金餘額	\$ 352,949	\$ 371,778

(四) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

107 年度適用

1. 係指非屬按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
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. 本集團於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本認列於當期損益，續後按公允價值衡量，其利益或損失認列於當期損益。

(五) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

107 年度適用

1. 係指原始認列時作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資的公允價值變動列報於其他綜合損益。
2. 本集團對於符合交易慣例之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。
3. 本集團於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續按公允價值衡量，屬權益工具之公允價值變動認列於其他綜合損益，於除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失後續不得重分類至損益，轉列至保留盈餘項下。當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本集團於損益認列股利收入。

(六) 應收帳款及票據

1. 依合約約定，已具無條件收取因移轉商品或勞務所換得對價金額權利之帳款及票據。
2. 屬未付息之短期應收帳款及票據，因折現之影響不大，本集團係以原始發票金額衡量。

(七) 金融資產減損

本集團於每一資產負債表日，就透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，考量所有合理且可佐證之資訊(包括前瞻性者)後，對自原始認列後信

用風險並未顯著增加者，按 12 個月預期信用損失金額衡量備抵損失；對自原始認列後信用風險已顯著增加者，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失；就不包含重大財務組成部分之應收帳款，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

## (八) 無形資產

### 1. 商譽

商譽係因企業合併採收購法而產生。企業併購係以收購價格並加計相關收購之直接成本為收購價格，減除取得之可辨認淨資產公平價值之差額，認列為商譽。其中收購價格分攤之衡量期間不得超過收購日起一年。

### 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。

## (九) 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

員工酬勞及董監事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。

### (十) 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之所得稅，嗣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。
8. 期中期間發生稅率變動時，本集團於變動發生當期一次認列變動影響數，

對於所得稅與認列於損益之外的項目有關者，將變動影響數認列於其他綜合損益或權益項目，對於所得稅與認列於損益的項目有關者，則將變動影響數認列於損益。

#### (十一) 收入認列

##### 1. 銷貨收入

- (1) 本集團經營線上遊戲及手機遊戲並銷售遊戲週邊商品。銷貨收入於產品之控制移轉予客戶時認列，即客戶主導該商品之使用並取得該商品之幾乎所有剩餘效益之能力，且本集團並無尚未履行之履約義務可能影響客戶接受該產品時。
- (2) 銷售收入以合約敘明之價格為基礎，或對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、數量折扣及折讓之淨額表達。
- (3) 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合約負債，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。
- (4) 本集團銷售商品交易於商品移轉控制且具有無條件收取對價之權利時，即認列應收帳款，該等應收帳款通常期間短且不具重大財務組成部分。惟對於部分線上遊戲及手機遊戲銷售，於銷售時即先向客戶收取部分對價，故認列為合約負債。

##### 2. 勞務收入

- (1) 本集團提供客服及廣告製作之服務收入，並於個別履約義務完成時或隨時間逐步滿足履約義務時認列收入。勞務收入以合約敘明之價格為基礎。
- (2) 本集團發售網路遊戲儲值卡，係提供玩家一儲值工具，後續並藉由另一方提供線上遊戲等服務予玩家，於遊戲服務移轉予玩家前，本集團並未控制由另一方所提供之遊戲服務時，則本集團僅係發售點數卡作為玩家購買由另一方所提供之服務的媒介，遊戲服務將由另一方提供，本集團將按所收取款項減除支付另一方金額後之淨額列計收入。

#### 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

###### 收入總額或淨額認列

本集團依據交易型態及其經濟實質判定對客戶承諾之性質究係由其本身提供特定商品或勞務之履約義務(即本集團為主理人)，或係為另一方安排提

供該等商品或勞務之履約義務(即本集團為代理人)。當本集團於移轉特定商品或勞務予客戶前，控制該商品或勞務，則本集團為主理人，就移轉特定商品或勞務之預期有權取得之對價總額認列收入。若特定商品或勞務移轉予客戶前，本集團並未控制該等商品或勞務，則本集團為代理人，係為另一方提供特定商品或勞務予客戶作安排，就此安排有權取得之任何收費或佣金認列為收入。

本集團依據下列指標判定於特定商品或勞務移轉予客戶前控制該商品或勞務：

- a. 對完成提供特定商品或勞務之承諾負有主要責任。
- b. 於特定商品或勞務移轉予客戶前或於控制移轉後承擔存貨風險。
- c. 對特定商品或勞務具有訂定價格之裁量權。

## (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合約負債，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 107 年 9 月 30 日，本集團遞延認列之合約負債為\$529,018。

### 2. 代理權減損評估

代理權減損之評估過程依賴本集團之主觀判斷，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。

民國 107 年 9 月 30 日，本集團認列減損損失後之代理權為\$146,464。

### 3. 金融資產－無活絡市場之非公開發行公司股票公允價值衡量

本集團持有之無活絡市場之非公開發行公司股票，其公允價值衡量主要係參考近期籌資活動、同類型公司評價、公司技術發展情形、市場狀況及其他經濟指標所做估計。任何判斷及估計之變動，均可能會影響其公允價值之衡量。有關金融工具公允價值之說明，請詳附註十二、(三)。

民國 107 年 9 月 30 日，本集團無活絡市場之非公開發行公司股票之帳面金額為\$468,318(表列「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動」)。

### 4. 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和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。有關商譽減損評估之說明，請詳附註六、(十二)。

民國 107 年 9 月 30 日，本集團認列減損損失後之商譽為\$341,237。

## 六、重要會計科目之說明

### (一) 現金及約當現金

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
庫存現金	\$ 1,487	\$ 1,495	\$ 1,386
活期存款及支票存款	1,692,019	1,267,434	1,278,935
約當現金-定期存款	1,147,009	111,101	144,391
	<u>\$ 2,840,515</u>	<u>\$ 1,380,030</u>	<u>\$ 1,424,712</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) 應收票據及帳款

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
應收票據	<u>\$ 249</u>	<u>\$ 238</u>	<u>\$ -</u>
應收帳款	\$ 1,199,203	\$ 2,317,217	\$ 1,166,293
減：備抵損失	(46,443)	(106,902)	(106,112)
減：備抵銷貨退回及折讓	(1,171)	(537)	(537)
	<u>1,151,589</u>	<u>2,209,778</u>	<u>1,059,644</u>
催收款	99,830	99,830	99,830
(表列其他非流動資產)			
減：備抵損失	(99,830)	(99,830)	(99,830)
	<u>\$ 1,151,589</u>	<u>\$ 2,209,778</u>	<u>\$ 1,059,644</u>

1. 應收帳款帳齡分析如下：

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
未逾期	\$ 1,120,098	\$ 2,037,783	\$ 927,575
30天內	18,254	48,155	49,344
31-60天	4,778	23,045	32,460
61-90天	761	6,908	2,822
91-120天	1,844	8,515	2,316
121天以上	53,468	192,811	151,776
	<u>\$ 1,199,203</u>	<u>\$ 2,317,217</u>	<u>\$ 1,166,293</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 本集團應收票據於民國 107 年 9 月 30 日、106 年 12 月 31 日及 106 年 9 月 30 日皆無逾期之情形。

3. 本集團應收帳款及應收票據並未持有任何的擔保品及未有提供作為質押擔保之情形。

4. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團應收票據於民國 107 年 9 月 30 日、106 年 12 月 31 日及 106 年 9 月 30 日信

用風險最大之暴險金額分別為\$249、\$238及\$0；最能代表本集團應收帳款於民國107年9月30日、106年12月31日及106年9月30日信用風險最大之暴險金額分別為\$1,151,589、\$2,209,778及\$1,059,644。

5. 相關信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(三) 其他應收帳款

	<u>107年9月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年9月30日</u>
其他應收款	\$ 381,034	\$ 66,118	\$ 53,504
減：備抵呆帳	( 66,003)	( 2,723)	( 2,723)
	<u>\$ 315,031</u>	<u>\$ 63,395</u>	<u>\$ 50,781</u>

1. 其他應收款帳齡分析如下：

	<u>107年9月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年9月30日</u>
未逾期	\$ 225,160	\$ 58,220	\$ 43,762
30天內	22,484	210	919
31-60天	13,216	228	127
61-90天	2,733	99	104
91-120天	2,508	48	84
121天以上	114,933	7,313	8,508
	<u>\$ 381,034</u>	<u>\$ 66,118</u>	<u>\$ 53,504</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 本集團其他應收帳款並未持有任何的擔保品及未有提供作為質押擔保之情形。

3. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團其他應收款於民國107年9月30日、106年12月31日及106年9月30日信用風險最大之暴險金額分別為\$315,031、\$63,395及\$50,781。

4. 相關信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(四) 存貨

	<u>107年9月30日</u>		
	<u>成本</u>	<u>備抵存貨跌價 及呆滯損失</u>	<u>帳面金額</u>
商品存貨	\$ 92,400	(\$ 2,166)	\$ 90,234
	<u>106年12月31日</u>		
	<u>成本</u>	<u>備抵存貨跌價 及呆滯損失</u>	<u>帳面金額</u>
商品存貨	\$ 73,404	(\$ 2,323)	\$ 71,081

	106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	\$ 49,560	(\$ 2,349)	\$ 47,211

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	107年7月1日至9月30日	106年7月1日至9月30日
已出售存貨成本	\$ 88,743	\$ 228,848
存貨回升利益	( 8)	( 32)
	<u>\$ 88,735</u>	<u>\$ 228,816</u>
	107年1月1日至9月30日	106年1月1日至9月30日
已出售存貨成本	\$ 320,232	\$ 676,679
存貨(回升利益)跌價及呆滯損失	( 158)	508
	<u>\$ 320,074</u>	<u>\$ 677,187</u>

註：本集團民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日因出售存貨導致存貨淨變現價值回升而認列為銷貨成本減少之金額分別為\$8、\$32及\$158。

(五) 預付款項

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
預付貨款	\$ 348,737	\$ 190,554	\$ 94,300
預付費用	100,912	84,180	53,519
留抵稅額	89,566	21,392	33,758
其他	13,030	9,308	9,028
	<u>\$ 552,245</u>	<u>\$ 305,434</u>	<u>\$ 190,605</u>

(六) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

項目	107年9月30日
非流動項目：	
權益工具	
興櫃公司股票	\$ 20,000
非上市、上櫃、興櫃公司股票	594,031
	614,031
評價調整	( 138,693)
合計	<u>\$ 475,338</u>

1. 本集團選擇將屬策略性投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，該等投資於民國 107 年 9 月 30 日之公允價值為\$475,338。
2. 本集團於民國 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日因透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產認列於其他綜合損益之公允價值變動金額分別為\$62,084及(\$45,045)。

3. 亞橘於民國 107 年 8 月 31 日參與電獺之現金增資案，增資完成後亞橘持股比例達 21.48%且取得一席董事，對該公司具有重大影響力，自該日起採用權益法認列，故於民國 107 年第三季將透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產\$15,570 重分類至採用權益法之投資，並將認列之評價利益\$571 自權益轉入保留盈餘。
4. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團持有透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，於民國 107 年 9 月 30 日信用風險最大之暴險金額為\$475,338。
5. 本集團未有將透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形。
6. 相關信用風險資訊請詳附註十二、(二)。
7. 民國 106 年 12 月 31 日及 9 月 30 日之資訊請詳附註十二、(四)說明。

(七)採用權益法之投資

1. 明細如下：

關聯企業名稱	107年9月30日		106年12月31日		106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)	38.26	\$186,091	38.26	\$189,274	38.26	\$186,062
江湖桔子(股)公司 (江湖桔子)	49.00	67,032	49.00	80,417	49.00	84,254
今日傳媒(股)公司 (今日傳媒)(註1)	-	-	45.61	94,029	46.31	93,724
捷達威數位科技(股) 公司(捷達威)	35.04	47,812	35.04	48,233	35.04	54,221
飛魚數位遊戲(股) 公司(飛魚)	44.08	42,880	44.08	40,379	44.08	36,622
創夢市集(股)公司 (創夢市集)	19.35	15,275	19.35	17,937	19.35	18,204
寵毛網(股)公司 (寵毛網)	37.50	-	37.50	-	37.50	407
箸事大桔(上海)國 際貿易有限公司 (箸事大桔)	30.00	3,505	30.00	3,423	30.00	3,208
台灣電競(股)公司 (電競)	29.39	24,367	30.94	9,945	30.94	5,739
一階廣告製作(股) 公司(一階)	30.00	2,469	30.00	2,670	30.00	2,705
ACCI Group Limited (ACCI)	30.00	1,403	30.00	1,370	30.00	1,393
遊酷科技(股)公司 (遊酷)	-	-	40.00	764	40.00	771
麻吉電影(股)公司 (麻吉電影)	33.33	180	33.33	180	33.33	180
四方報文化事業(股) 公司(四方報)	38.00	921	38.00	1,096	38.00	1,230
Mission Worldwide Group Limited (MWG)	25.00	69,024	27.27	84,537	11.11	28,390
時和(股)公司	20.00	10,186	20.00	10,477	20.00	10,000
火狗創意有限公司 (火狗創意)	40.00	-	40.00	-	40.00	-
電獺(股)公司(電 獺)(註2)	21.48	25,069	-	-	-	-
		<u>\$496,214</u>		<u>\$584,731</u>		<u>\$527,110</u>



註 1：本公司於民國 107 年 9 月 27 日取得今日傳媒 33.55% 股權，併同本公司原持有今日傳媒 45.14% 股權，合計持股比例為 78.69%，故納入編製合併財務報表。

註 2：亞橘於民國 107 年 8 月 31 日參與電獺之現金增資案，增資完成後亞橘持股比例達 21.48% 且取得一席董事，對該公司具有重大影響力。

2. 本集團民國 107 年及 106 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 107 年 9 月 30 日、106 年 12 月 31 日及 106 年 9 月 30 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	持股比率			關係之性質	衡量方法
		107年 9月30日	106年 12月31日	106年 9月30日		
果核	台灣	38.26%	38.26%	38.26%	持有20%以上之表決權	權益法

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

	果核		
	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
流動資產	\$ 177,753	\$ 242,026	\$ 162,327
非流動資產	191,358	198,688	193,143
流動負債	( 71,044)	( 136,044)	( 59,037)
非流動負債	( 11,512)	( 9,797)	( 9,954)
淨資產總額	\$ 286,555	\$ 294,873	\$ 286,479
占關聯企業淨資產之份額	\$ 109,635	\$ 112,818	\$ 109,606
順流交易未實現損失	4,699	4,699	4,699
商譽	71,757	71,757	71,757
關聯企業帳面價值	\$ 186,091	\$ 189,274	\$ 186,062

綜合損益表

	果核	
	107年7月1日至9月30日	106年7月1日至9月30日
收入	\$ 99,926	\$ 102,989
繼續營業單位本期淨利	4,710	10,310
停業單位損失	-	-
其他綜合損益(稅後淨額)	-	-
本期綜合損益總額	\$ 4,710	\$ 10,310
自關聯企業收取之股利	\$ -	\$ -

	果核	
	107年1月1日至9月30日	106年1月1日至9月30日
收入	\$ 366,358	\$ 301,703
繼續營業單位本期淨利	28,498	26,421
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>\$ 28,498</u>	<u>\$ 26,421</u>
自關聯企業收取之股利	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

5. 民國 107 年 9 月 30 日、106 年 12 月 31 日及 106 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 \$310,123、\$395,457 及 \$341,048；其經營結果之份額彙總如下：

	107年7月1日至9月30日	106年7月1日至9月30日
	繼續營業單位本期淨損	(\$ 18,114)
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>(\$ 18,114)</u>	<u>(\$ 21,276)</u>
	107年1月1日至9月30日	106年1月1日至9月30日
	繼續營業單位本期淨損	(\$ 61,878)
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>(\$ 61,878)</u>	<u>(\$ 43,084)</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。

(八) 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>未完工程</u>	<u>合計</u>
107年1月1日									
成本	\$ 2,150,050	\$ 469,795	\$ 485,626	\$ 1,275	\$ 73,239	\$ 40,701	\$ 30,448	\$ -	\$ 3,251,134
累計折舊	-	( 44,523)	( 346,108)	( 1,213)	( 38,336)	( 10,028)	( 10,241)	-	( 450,449)
累計減損	-	-	( 6,382)	-	-	-	-	-	( 6,382)
	<u>\$ 2,150,050</u>	<u>\$ 425,272</u>	<u>\$ 133,136</u>	<u>\$ 62</u>	<u>\$ 34,903</u>	<u>\$ 30,673</u>	<u>\$ 20,207</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,794,303</u>
107年									
1月1日	\$ 2,150,050	\$ 425,272	\$ 133,136	\$ 62	\$ 34,903	\$ 30,673	\$ 20,207	\$ -	\$ 2,794,303
增添	-	16,254	29,371	-	5,503	3,692	2,541	-	57,361
企業合併取得	-	-	736	-	3,747	3,995	370	-	8,848
處分	( 9,443)	( 23,426)	( 258)	-	( 90)	( 11,466)	-	-	( 44,683)
重分類	-	( 29,607)	-	-	-	-	-	29,607	-
折舊費用	-	( 19,296)	( 44,022)	-	( 7,524)	( 4,181)	( 5,391)	-	( 80,414)
淨兌換差額	55	136	28	-	( 4)	163	( 3)	-	375
9月30日	<u>\$ 2,140,662</u>	<u>\$ 369,333</u>	<u>\$ 118,991</u>	<u>\$ 62</u>	<u>\$ 36,535</u>	<u>\$ 22,876</u>	<u>\$ 17,724</u>	<u>\$ 29,607</u>	<u>\$ 2,735,790</u>
107年9月30日									
成本	\$ 2,140,662	\$ 428,277	\$ 433,201	\$ 1,243	\$ 86,644	\$ 35,129	\$ 33,221	\$ 29,607	\$ 3,187,984
累計折舊	-	( 58,944)	( 307,828)	( 1,181)	( 50,109)	( 12,253)	( 15,497)	-	( 445,812)
累計減損	-	-	( 6,382)	-	-	-	-	-	( 6,382)
	<u>\$ 2,140,662</u>	<u>\$ 369,333</u>	<u>\$ 118,991</u>	<u>\$ 62</u>	<u>\$ 36,535</u>	<u>\$ 22,876</u>	<u>\$ 17,724</u>	<u>\$ 29,607</u>	<u>\$ 2,735,790</u>

	<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>未完工程</u>	<u>合計</u>
106年1月1日									
成本	\$ 2,150,835	\$ 428,842	\$ 489,622	\$ 1,354	\$ 70,544	\$ 42,950	\$ 30,049	\$ 17,333	\$ 3,231,529
累計折舊	-	( 21,071)	( 347,223)	( 1,291)	( 32,891)	( 8,553)	( 3,838)	-	( 414,867)
累計減損	-	-	( 6,382)	-	-	-	-	-	( 6,382)
	<u>\$ 2,150,835</u>	<u>\$ 407,771</u>	<u>\$ 136,017</u>	<u>\$ 63</u>	<u>\$ 37,653</u>	<u>\$ 34,397</u>	<u>\$ 26,211</u>	<u>\$ 17,333</u>	<u>\$ 2,810,280</u>
106年									
1月1日	\$ 2,150,835	\$ 407,771	\$ 136,017	\$ 63	\$ 37,653	\$ 34,397	\$ 26,211	\$ 17,333	\$ 2,810,280
增添	-	22,597	26,613	-	4,449	3,155	640	3,070	60,524
處分	-	-	( 1)	-	( 461)	-	-	-	( 462)
重分類(註2)	-	19,224	-	-	( 29)	-	29	( 20,403)	( 1,179)
折舊費用	-	( 17,311)	( 46,013)	-	( 6,919)	( 4,447)	( 5,138)	-	( 79,828)
淨兌換差額	( 628)	( 1,605)	( 417)	( 2)	53	( 960)	6	-	( 3,553)
9月30日	<u>\$ 2,150,207</u>	<u>\$ 430,676</u>	<u>\$ 116,199</u>	<u>\$ 61</u>	<u>\$ 34,746</u>	<u>\$ 32,145</u>	<u>\$ 21,748</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,785,782</u>
106年9月30日									
成本	\$ 2,150,207	\$ 468,846	\$ 465,334	\$ 1,276	\$ 70,913	\$ 41,099	\$ 30,632	\$ -	\$ 3,228,307
累計折舊	-	( 38,170)	( 342,753)	( 1,215)	( 36,167)	( 8,954)	( 8,884)	-	( 436,143)
累計減損	-	-	( 6,382)	-	-	-	-	-	( 6,382)
	<u>\$ 2,150,207</u>	<u>\$ 430,676</u>	<u>\$ 116,199</u>	<u>\$ 61</u>	<u>\$ 34,746</u>	<u>\$ 32,145</u>	<u>\$ 21,748</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,785,782</u>

註 1：以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

註 2：係待出售非流動資產重分類至不動產、廠房及設備。

(九) 投資性不動產

	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>合計</u>
106年1月1日			
成本	\$ 111,855	\$ 102,425	\$ 214,280
累計折舊及減損	-	( 26,223)	( 26,223)
	<u>\$ 111,855</u>	<u>\$ 76,202</u>	<u>\$ 188,057</u>
<u>106年</u>			
1月1日	\$ 111,855	\$ 76,202	\$ 188,057
折舊費用	-	( 512)	( 512)
轉列待出售非流動資產	( 111,855)	( 75,690)	( 187,545)
9月30日	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
107年9月30日			
成本	\$ -	\$ -	\$ -
累計折舊及減損	-	-	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

本集團投資性不動產民國 107 年 9 月 30 日及 106 年 12 月 31 日餘額皆為 \$0。

(十) 無形資產

	代理權	電腦軟體	其他 無形資產	商譽
107年1月1日				
成本	\$ 394,532	\$ 55,108	\$ 79,173	\$ 46,
累計攤銷	( 149,133)	( 40,942)	( 54,267)	
累計減損	( 17,321)	-	-	( 27,
	<u>\$ 228,078</u>	<u>\$ 14,166</u>	<u>\$ 24,906</u>	<u>\$ 19,</u>
107年				
期初餘額	\$ 228,078	\$ 14,166	\$ 24,906	\$ 19,
增添	-	26,927	2,393	
增添-企業合併取得	-	-	1,468	321,
攤銷費用	( 73,051)	( 16,686)	( 3,243)	
本期處分	( 8,649)	-	-	
轉列費用及損失	-	-	( 4,898)	
淨兌換差額	86	51	473	
期末餘額	<u>\$ 146,464</u>	<u>\$ 24,458</u>	<u>\$ 21,099</u>	<u>\$ 341,</u>
107年9月30日				
成本	\$ 345,148	\$ 63,170	\$ 76,539	\$ 369,
累計攤銷	( 181,363)	( 38,712)	( 55,440)	
累計減損	( 17,321)	-	-	( 28,
	<u>\$ 146,464</u>	<u>\$ 24,458</u>	<u>\$ 21,099</u>	<u>\$ 341,</u>

	代理權	電腦軟體	其他 無形資產	商譽	合計
106年1月1日					
成本	\$ 384,888	\$ 52,024	\$ 80,422	\$ 49,667	\$ 567,001
累計攤銷	( 157,494)	( 36,970)	( 41,257)	-	( 235,721)
累計減損	( 18,803)	-	( 83)	( 29,802)	( 48,688)
	<u>\$ 208,591</u>	<u>\$ 15,054</u>	<u>\$ 39,082</u>	<u>\$ 19,865</u>	<u>\$ 282,592</u>
106年					
期初餘額	\$ 208,591	\$ 15,054	\$ 39,082	\$ 19,865	\$ 282,592
增添	64,206	18,270	1,634	-	84,110
攤銷費用	( 52,640)	( 15,986)	( 7,579)	-	( 76,205)
轉列其他費用及損失	( 8,775)	( 300)	( 7,343)	-	( 16,418)
淨兌換差額	99	5	( 2,086)	( 1,226)	( 3,208)
期末餘額	<u>\$ 211,481</u>	<u>\$ 17,043</u>	<u>\$ 23,708</u>	<u>\$ 18,639</u>	<u>\$ 270,871</u>
106年9月30日					
成本	\$ 378,061	\$ 53,447	\$ 77,942	\$ 46,602	\$ 556,052
累計攤銷	( 166,580)	( 36,404)	( 54,234)	-	( 257,218)
累計減損	-	-	-	( 27,963)	( 27,963)
	<u>\$ 211,481</u>	<u>\$ 17,043</u>	<u>\$ 23,708</u>	<u>\$ 18,639</u>	<u>\$ 270,871</u>

1. 無形資產攤銷明細如下：

	<u>107年7月1日至9月30日</u>	<u>106年7月1日至9月30日</u>
營業成本	\$ 22,042	\$ 2,167
推銷費用	5,170	1,814
管理費用	4,150	2,057
研究發展費用	323	1,095
	<u>\$ 31,685</u>	<u>\$ 7,133</u>
	<u>107年1月1日至9月30日</u>	<u>106年1月1日至9月30日</u>
營業成本	\$ 76,797	\$ 62,860
推銷費用	8,807	5,354
管理費用	6,470	6,282
研究發展費用	906	1,709
	<u>\$ 92,980</u>	<u>\$ 76,205</u>

2. 商譽分攤至本集團現金產生單位：

	<u>107年9月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年9月30日</u>
商譽：			
今日傳媒	\$ 321,697	\$ -	\$ -
AMI	18,802	18,331	18,639
GCH	27,277	26,593	27,040
Sino	931	908	923
中國郵報社	738	738	-
	<u>369,445</u>	<u>46,570</u>	<u>46,602</u>
減：累計減損	( 28,208 )	( 27,501 )	( 27,963 )
	<u>\$ 341,237</u>	<u>\$ 19,069</u>	<u>\$ 18,639</u>

企業併購係以收購價格並加計相關收購之直接成本為收購價格，減除取得之可辨認淨資產公平價值之差額，認列為商譽。其中收購價格之衡量期間不得超過收購日起一年。本集團於民國 107 年 9 月收購今日傳媒，相關收購價格分攤之衡量將於一年內完成。

本公司對部分子公司係採用未來現金流入評估其可回收金額，經評估未低於其帳面價值，管理當局認為商譽並未減損。

(十一) 其他非流動資產

	<u>107年9月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年9月30日</u>
催收款	\$ 99,830	\$ 99,830	\$ 99,830
減：備抵呆帳-催收款	( 99,830 )	( 99,830 )	( 99,830 )
存出保證金	24,173	25,456	29,700
預付投資款	-	-	10,000
其他金融資產-非流動(註)	16,868	27,646	14,790
其他	72	73	1,454
	<u>\$ 41,113</u>	<u>\$ 53,175</u>	<u>\$ 55,944</u>



註：其他金融資產-非流動資產押擔保之情形請詳附註八。

(十二) 非金融資產減損

1. 本集團民國 107 及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 107 及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日所認列之減損損失分別計 \$0、\$6,635、\$0 及 \$6,635，明細如下：

	106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—採權益法之投資	\$ 6,635	\$ -
	106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—採權益法之投資	\$ 6,635	\$ -

2. 本公司對採權益法投資之關聯企業寵毛網(股)公司於民國 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日評估認列其投資價值減損及商譽減損損失，係採用未來現金流入之價值可回收金額低於其帳面價值，未來現金流入之價值係以資產負債表日可得之最佳資訊估計。

(十三) 短期借款

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
銀行借款			
擔保借款	\$ 74,195	\$ 60,589	\$ 68,206
信用借款	-	780,000	680,000
	<u>\$ 74,195</u>	<u>\$ 840,589</u>	<u>\$ 748,206</u>
融資額度	<u>\$ 1,256,850</u>	<u>\$ 1,296,345</u>	<u>\$ 2,011,763</u>
利率區間	<u>1.10%~6.10%</u>	<u>1.08%~6.10%</u>	<u>1.10%~6.10%</u>

(十四) 其他應付款

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
代收儲值款	\$ 720,120	\$ -	\$ -
應付營業稅及代扣稅款	181,803	51,100	30,638
應付佣金	81,346	-	-
應付薪資及年終獎金	136,560	129,538	129,622
應付員工酬勞	223,358	10,373	6,011
應付設備及無形資產款	45,183	44,948	58,329
應付董監酬勞	42,647	-	-
應付現金股利	14,550	-	-
應付投資款	101,859	-	-
其他	120,945	182,329	76,732
	<u>\$ 1,668,371</u>	<u>\$ 418,288</u>	<u>\$ 301,332</u>

(十五) 其他流動負債

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
預收款項	\$ -	\$ 900,972	\$ 504,812
一年內執行賣回權之應付 公司債	-	18,154	268,866
一年內到期之長期借款	190,525	203,333	163,332
代收款	4,920	4,510	14,521
代收稅款	4,565	6,740	6,653
其他流動負債-其他	28,882	39,732	12,874
	<u>\$ 228,892</u>	<u>\$ 1,173,441</u>	<u>\$ 971,058</u>

(十六) 應付公司債

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
應付公司債	\$ -	\$ 18,300	\$ 272,100
減：應付公司債折價	-	(146)	(3,234)
	-	18,154	268,866
減：一年內執行賣回權 公司債	-	(18,154)	(268,866)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

1. 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：債券持有人得於本債券發行之日起滿一個月後翌日(104 年 8 月 16 日)，至到期日(107 年 7 月 15 日)止，除(一)依法暫停過戶期間。(二)自本公司無償配股停止過戶日、現金股息停止過戶日或現金增資認股停止過戶日前十五個營業日起，至權利分派基準日止、合併或分割基準日前十五個營業日起到合併或分割基準日止之期間、辦理減資之減資基準日起至減資轉換發股票開始日前一日止，停止轉換外，得隨時向本公司請求依本辦法轉換為本公司新發行之普通股。

(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，本公司得逾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。

(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。截至民國 107 年 9 月 30 日止，本公司已全數收回該轉換公司債並完成註銷登記。民國 107 年第三季本公司自櫃檯買賣中心買回本轉換公司債面額計\$100。

- (10) 於民國 107 年 9 月 30 日止，本轉換公司債面額計\$699,900 已轉換為普通股 17,900 仟股。

2. 本公司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\$10。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%。

(十七) 長期借款

<u>借款性質</u>	<u>借款期間及還款方式</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>	<u>107年9月30日</u>
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	1.4%~1.7%	土地及建物	\$ 1,220,000
擔保借款	借款期間為106.10.03 ~ 108.06.11，按月付 息免攤還本金，到期償 還本金	3.4708%	銀行存款	<u>30,525</u>
				1,250,525
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				( <u>190,525</u> )
				<u>\$ 1,060,000</u>

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	106年12月31日
長期銀行借款				
無擔保借款	借款期間為105.06.23 ~ 108.06.23，自首次 動用日起1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8期攤 還本金	1.43%	無	\$ 75,000
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	1.40%	土地及建物	1,300,000
擔保借款	借款期間為106.06.12 ~ 108.06.11，按月付 息免攤還本金，到期償 還本金	2.3781%	銀行存款	68,448
無擔保借款	借款期間為105.07.25 ~ 108.07.25，自首次 動用日起，每1個月為 一期，共分36期攤還本 金	1.31%	無	31,667
無擔保借款	借款期間為105.08.11 ~ 108.08.11，自首次 動用日起，每1個月為 一期，共分36期攤還本 金	1.31%	無	22,222
				<u>1,497,337</u>
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				<u>(203,333)</u>
				<u>\$ 1,294,004</u>

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	106年9月30日
長期銀行借款				
無擔保借款	借款期間為105.06.23 ~ 108.06.23，自首次 動用日起1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8期攤 還本金	1.43%	無	\$ 87,500
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	1.40%	土地及建物	1,300,000
擔保借款	借款期間為106.06.12 ~ 108.06.11，按月付 息免攤還本金，到期償 還本金。	2.3781%	銀行存款	30,260
無擔保借款	借款期間為105.07.25 ~ 108.07.25，自首次 動用日起，每1個月為 一期，共分36期攤還本 金	1.31%	無	36,667
無擔保借款	借款期間為105.08.11 ~ 108.08.11，自首次 動用日起，每1個月為 一期，共分36期攤還本 金	1.31%	無	25,555
				<u>1,479,982</u>
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				( <u>163,332</u> )
				<u>\$ 1,316,650</u>

## (十八) 退休金

### 1. 確定福利計畫：

- (1) 本公司依據「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。另本公司於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，本公司將於次年度三月底前一次提撥其差額。
- (2) 民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$164、\$146、\$492 及 \$436。
- (3) 本公司於民國 108 年度預計支付予退休計畫之提撥金為 \$1,349。

### 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 107 年及 106 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 (H.K.) Co., Ltd.、Gash Point (Hong Kong) Company Limited、Gash Point (Japan) Co., Ltd.、Gash Point 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 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 107 年及 106 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\$7,914、\$7,309、\$22,628及\$21,661。

(十九) 股份基礎給付

1. 民國 107 年度，本公司之股份基礎給付協議如下：

協議之類型	給與日	給與數量	合約期間	既得條件
庫藏股票轉讓予員工	107.8.9	4,200,000	不適用	立即既得

2. 本公司民國 107 年 8 月 9 日轉讓庫藏股予員工交易使用 Black-Scholes 評價模式估計認股權之公允價值，相關資訊如下：

協議之類型	給與日	履約價格	預期波動率(註)	預期存續期間	無風險利率	每單位公允價值
庫藏股票轉讓予員工	107.8.9	\$ 29	42.65%	0.067年	0.59%	\$ 46.71

註：預期波動率係採用最近期與該認股權預期存續期間約當之期間作為樣本區間之股價，並以該期間內股票報酬率之標準差估計而得。

3. 股份基礎給付交易產生之費用如下：

	107年度	106年度
權益交割	\$ 196,140	\$ -

(二十) 普通股股本

1. 民國 107 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\$1,754,936，每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

本公司普通股期初與期末流通在外股數(仟股)調節如下：

	107年	106年
1月1日	168,597	151,188
可轉換公司債轉換	465	10,943
庫藏股轉讓予員工	4,200	-
收回股份	-	(26)
9月30日	173,262	162,105

2. 庫藏股

(1) 本公司持有之庫藏股票，其股份收回原因及變動情形如下：

持有股份之公司名稱	收回原因	107年9月30日	
		股數(仟股)	帳面金額
本公司	供轉讓股份予員工	2,232	\$ 64,623
持有股份之公司名稱	收回原因	106年12月31日	
		股數(仟股)	帳面金額
本公司	供轉讓股份予員工	6,432	\$ 186,226



106年9月30日

<u>持有股份之公司名稱</u>	<u>收回原因</u>	<u>股數(仟股)</u>	<u>帳面金額</u>
本公司	供轉讓股份予員工	6,432	\$ 186,226

(2)證券交易法規定公司對買回發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積金額。

(3)本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前亦不得享有股東權利。

(4)依證券交易法規定，因供轉讓股份予員工所買回之股份，應於買回之日起三年內將其轉讓，逾期未轉讓者，視為公司未發行股份，並應辦理變更登記銷除股份。

#### (二十一) 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。

#### (二十二) 未分配盈餘

1. 依本公司章程規定，公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時不在此限；另視公司營運需要及法令規定提列特別盈餘公積，如尚有盈餘併同期初未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案提請股東會決議分派之。
2. 本公司股利政策採穩健平衡原則，並參酌獲利狀況、財務結構及公司未來發展等因素，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。
3. 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。
4. (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，嗣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。

5. 本公司於民國 106 年 6 月 8 日，經股東會決議通過民國 105 年度盈虧撥補案，除迴轉特別盈餘公積\$64,656，並以法定盈餘公積\$51,971 及以資本公積\$191,319 彌補虧損\$307,946。
6. 本公司於民國 107 年 6 月 13 日，經股東會決議通過民國 106 年度盈虧撥補案，以資本公積\$14,270 彌補虧損，並以資本公積\$84,298 配發每股 0.5 元現金股利。
7. 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。
8. 有關員工酬勞及董監酬勞資訊，請詳附註六、(二十八)。

(二十三) 其他權益項目

	107年		
	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	未實現 評價損益	總計
	1月1日追溯適用後之餘額	(\$ 73,262)	(\$ 86,360)
評價調整 - 集團	-	( 45,045)	( 45,045)
評價調整轉出至保留盈餘 - 集團	-	( 571)	( 571)
外幣換算差異數：			
- 集團	6,192	-	6,192
- 關聯企業	6,731	-	6,731
9月30日	(\$ 60,339)	(\$ 131,976)	(\$ 192,315)

	106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	(\$ 25,647)	\$ 197,182
評價調整 - 集團	-	137,075	137,075
評價調整轉出至損益 - 集團	-	( 15,923)	( 15,923)
外幣換算差異數：			
- 集團	( 39,781)	-	( 39,781)
- 關聯企業	( 10)	-	( 10)
9月30日	(\$ 65,438)	\$ 318,334	\$ 252,896

(二十四) 營業收入

	107年7月1日至9月30日
客戶合約之收入	\$ 3,273,645
	107年1月1日至9月30日
客戶合約之收入	\$ 11,634,895

## 1. 客戶合約收入之細分

本集團之收入源於提供隨時間逐步移轉及於某一時點移轉之遊戲、商品及勞務，收入可細分為下列主要部門：

107年7月1日至9月30日	遊戲橘子	樂點及 Gash Point (Hong Kong)	其他	合計
外部客戶合約收入	\$ 2,896,137	\$ 80,512	\$ 296,996	\$ 3,273,645
收入認列時點				
於某一時點認列之收入	2,775,479	80,512	296,996	3,152,987
隨時間逐步認列之收入	120,658	-	-	120,658
	\$ 2,896,137	\$ 80,512	\$ 296,996	\$ 3,273,645

107年1月1日至9月30日	遊戲橘子	樂點及 Gash Point (Hong Kong)	其他	合計
外部客戶合約收入	\$ 10,189,468	\$ 310,213	\$ 1,135,214	\$ 11,634,895
收入認列時點				
於某一時點認列之收入	9,906,925	310,213	1,135,214	11,352,352
隨時間逐步認列之收入	282,543	-	-	282,543
	\$ 10,189,468	\$ 310,213	\$ 1,135,214	\$ 11,634,895

## 2. 合約負債

(1) 本集團認列客戶合約收入相關之合約負債主要為線上遊戲收入及手機遊戲收入中，已儲值點數但尚未使用或消耗之遞延收入，後續將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) 期初合約負債本期認列收入

	107年7月1日至9月30日
合約負債期初餘額本期認列收入	
遊戲收入	\$ -
	107年1月1日至9月30日
合約負債期初餘額本期認列收入	
遊戲收入	\$ 475,856

3. 民國 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日營業收入之相關揭露請詳附註十二、(五)2。

## (二十五) 其他收入

	107年7月1日至9月30日	106年7月1日至9月30日
銀行存款利息收入	\$ 3,410	\$ 339
租金收入	3,202	4,620
其他收入	5,319	4,091
	\$ 11,931	\$ 9,050

	<u>107年1月1日至9月30日</u>	<u>106年1月1日至9月30日</u>
銀行存款利息收入	\$ 10,073	\$ 2,100
租金收入	9,589	14,406
其他收入	12,738	20,088
	<u>\$ 32,400</u>	<u>\$ 36,594</u>

(二十六) 其他利益及損失

	<u>107年7月1日至9月30日</u>	<u>106年7月1日至9月30日</u>
處分不動產、廠房及設備 利益(損失)	\$ 495	(\$ 18)
處分備供出售金融資產利益	-	( 868)
處分投資利益(損失)	80,475	-
淨外幣兌換利益(損失)	6,145	( 571)
透過損益按公允價值衡量之 金融資產及負債淨利益	-	109
非金融資產減損損失	-	( 6,635)
其他	( 3,400)	( 4,269)
	<u>\$ 83,715</u>	<u>(\$ 12,252)</u>

	<u>107年1月1日至9月30日</u>	<u>106年1月1日至9月30日</u>
處分不動產、廠房及設備 利益(損失)	\$ 44,704	(\$ 8)
處分待出售非流動資產利益	-	164,774
處分備供出售金融資產利益	-	15,923
處分投資利益	79,857	-
淨外幣兌換利益	22,819	12,699
透過損益按公允價值衡量之 金融資產及負債淨(損失) 利益	( 5)	2,979
非金融資產減損損失	-	( 6,635)
其他	( 9,569)	( 30,023)
	<u>\$ 137,806</u>	<u>\$ 159,709</u>

(二十七) 財務成本

	<u>107年7月1日至9月30日</u>	<u>106年7月1日至9月30日</u>
利息費用：		
銀行借款	\$ 5,524	\$ 9,055
應付公司債	-	2,184
	<u>\$ 5,524</u>	<u>\$ 11,239</u>

	<u>107年1月1日至9月30日</u>	<u>106年1月1日至9月30日</u>
利息費用：		
銀行借款	\$ 20,682	\$ 28,070
應付公司債	35	7,524
其他	-	3
	<u>\$ 20,717</u>	<u>\$ 35,597</u>

(二十八) 員工福利、折舊及攤銷費用

	<u>107年7月1日至9月30日</u>	<u>106年7月1日至9月30日</u>
員工福利費用		
薪資費用	\$ 445,880	\$ 153,473
勞健保費用	10,196	12,653
退休金費用	8,078	7,455
其他用人費用	13,073	6,690
	<u>\$ 477,227</u>	<u>\$ 180,271</u>
不動產、廠房及設備(含投資性不動產)折舊	<u>\$ 26,188</u>	<u>\$ 26,361</u>
攤銷費用	<u>\$ 31,685</u>	<u>\$ 7,133</u>
	<u>107年1月1日至9月30日</u>	<u>106年1月1日至9月30日</u>
員工福利費用		
薪資費用	\$ 936,864	\$ 508,135
勞健保費用	41,138	44,236
退休金費用	23,120	22,097
其他用人費用	38,539	21,074
	<u>\$ 1,039,661</u>	<u>\$ 595,542</u>
不動產、廠房及設備(含投資性不動產)折舊	<u>\$ 80,414</u>	<u>\$ 80,340</u>
攤銷費用	<u>\$ 92,980</u>	<u>\$ 76,205</u>

1. 依本公司章程規定，本公司依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額，應提撥員工酬勞 10%~15%，董事監察人酬勞最高 2%。

2. 本公司民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日員工酬勞估列(迴轉)金額分別為\$75,863、(\$8,131)、\$210,512 及 \$0；董事酬勞估列金額分別為\$15,172、(\$1,626)、\$42,102 及 \$0，前述金額帳列薪資費用科目。另經董事會決議之民國 106 年因並無獲利，故不擬發放員工酬勞及董監酬勞。

民國 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日係以截至當期止之獲利情況，依公司章程規定估列。

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。

## (二十九) 所得稅

### 1. 所得稅費用

所得稅費用組成部分：

	<u>107年7月1日至9月30日</u>	<u>106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	\$ 133,988	(\$ 12,764)
以前年度所得稅(高)低估	( 1,157)	122
當期所得稅總額	<u>132,831</u>	<u>( 12,642)</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生 及迴轉	( 1,547)	15,945
稅率改變之影響	-	-
所得稅費用	<u>\$ 131,284</u>	<u>\$ 3,303</u>
	<u>107年1月1日至9月30日</u>	<u>106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	\$ 339,638	\$ 11,370
以前年度所得稅低(高)估	22,938	( 617)
當期所得稅總額	<u>362,576</u>	<u>10,753</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生 及迴轉	47,796	5,807
稅率改變之影響	( 20,527)	-
所得稅費用	<u>\$ 389,845</u>	<u>\$ 16,560</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>
樂利	核定至104年度
本公司、樂點、蟻力、全球倍術、亞橘、人因設計所、可可、放電、紅門、兩隻老虎、酷瞧、瘋糖、猿聲、橘子支、群募貝果、豆趣、果核、今日傳媒	核定至105年度

(三十) 每股盈餘(虧損)

	107年7月1日至9月30日		
	<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	<u>\$ 528,179</u>	<u>169,758</u>	<u>\$ 3.11</u>
<u>稀釋每股盈餘</u>			
屬於母公司普通股股東 之本期淨利	\$ 528,179	-	
具稀釋作用之潛在普通股 之影響			
可轉換公司債	-	105	
員工分紅	-	1,093	
於母公司普通股股東之本 期淨利加潛在普通股之 影響	<u>\$ 528,179</u>	<u>170,956</u>	<u>\$ 3.09</u>
		106年7月1日至9月30日	
	<u>稅後金額</u>	<u>加權平均流通 在外股數(仟股)</u>	<u>每股虧損 (元)</u>
<u>基本每股虧損</u>			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨損(註)	<u>(\$ 80,039)</u>	<u>151,270</u>	<u>(\$ 0.53)</u>

(註)民國106年7月1日至9月30日為淨損，潛在普通股列入將產生反稀釋作用，故僅揭露基本每股虧損。

107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	\$ 1,458,210	169,758
	<u>169,758</u>	<u>\$ 8.59</u>
<u>稀釋每股盈餘</u>		
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	\$ 1,458,210	-
具稀釋作用之潛在普通股 之影響		
可轉換公司債	-	105
員工分紅	-	3,045
於母公司普通股股東之本 期淨利加潛在普通股之 影響	<u>\$ 1,458,210</u>	<u>172,908</u>
	<u>172,908</u>	<u>\$ 8.43</u>
106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	\$ 36	151,270
	<u>36</u>	<u>151,270</u>
<u>稀釋每股盈餘</u>		
屬於母公司普通股股東 之本期淨利	\$ 36	-
具稀釋作用之潛在普通股 之影響		
可轉換公司債	(註)	(註)
員工分紅	-	10
於母公司普通股股東之本 期淨利加潛在普通股之 影響	<u>\$ 36</u>	<u>151,280</u>
	<u>151,280</u>	<u>\$ -</u>

(註)若採庫藏股票法將產生反稀釋作用，故不列入稀釋每股盈餘計算。



(三十一)與非控制權益之交易

1. 收購子公司額外權益

本集團分別於民國 107 年 5 月 28 日及民國 107 年 9 月 19 日以現金 \$13,000 及 \$1,500 購入子公司猿聲及豆趣額外 32% 及 1.5% 已發行股份，民國 107 年第三季公司權益之變動對歸屬於母公司業主權益之影響如下：

	<u>樂點及其子公司(猿聲)</u>	
	<u>107年1月1日至9月30日</u>	
購入非控制權益帳面金額	\$	15,548
支付非控制權益之對價	(	13,000)
資本公積－認列對子公司 所有權益變動數	\$	<u>2,548</u>
	<u>豆趣</u>	
	<u>107年1月1日至9月30日</u>	
購入非控制權益帳面金額	(\$	375)
支付非控制權益之對價	(	1,500)
未分配盈餘減少	(\$	<u>1,875)</u>

2. 子公司現金增資，本集團未依持股比例認購

(1) 子公司 AMI 之子公司(樂益商貿)、豆趣、人因設計所、酷瞧及橘子支於民國 107 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)增加(45.46%)、1%、0.32%、2.73%及 5% 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：

	<u>豆趣</u>		<u>人因設計所</u>	
	<u>107年1月1日至9月30日</u>		<u>107年1月1日至9月30日</u>	
現金	\$	-	\$	-
非控制權益帳面金額 增加	(	415)	(	272)
未分配盈餘減少	(\$	<u>415)</u>	(\$	<u>272)</u>
	<u>酷瞧</u>		<u>橘子支</u>	
	<u>107年1月1日至9月30日</u>		<u>107年1月1日至9月30日</u>	
現金	\$	-	\$	-
非控制權益帳面金額 增加	(	3,238)	(	16,810)
未分配盈餘減少	(\$	<u>3,238)</u>	(\$	<u>16,810)</u>

		<u>AMI之子公司(樂益商貿)</u>	
		<u>107年1月1日至9月30日</u>	
現金	\$	10,000	
非控制權益帳面金額 增加		( 8,796)	
資本公積—認列對 子公司所有權益 變動數	\$	<u>1,204</u>	
<p>(2) 子公司 AMI 及其子公司、豆趣、群募貝果、人因設計所及酷瞧於民國 106 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)增加(2.69%)、4.5%、8.52%、1.91%、及 15.95%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：</p>			
		<u>AMI及其子公司</u>	<u>豆趣</u>
		<u>106年1月1日至9月30日</u>	<u>106年1月1日至9月30日</u>
現金	\$	110,045	\$ -
非控制權益帳面金額 增加		( 82,917)	( 1,314)
資本公積—認列對 子公司所有權益 變動數	\$	<u>27,128</u>	( <u>\$ 1,314</u> )
		<u>群募貝果</u>	<u>人因設計所</u>
		<u>106年1月1日至9月30日</u>	<u>106年1月1日至9月30日</u>
現金	\$	-	\$ -
非控制權益帳面金額 增加		( 2,171)	( 582)
資本公積—認列對 子公司所有權益 變動數	(\$)	<u>2,171</u>	( <u>\$ 582</u> )
		<u>酷瞧</u>	
		<u>106年1月1日至9月30日</u>	
現金	\$	-	
非控制權益帳面金額 增加		( 12,587)	
資本公積—認列對 子公司所有權益 變動數	(\$)	<u>12,587</u>	

### (三十二) 企業合併

1. 本集團於民國 107 年 9 月 27 日以 \$150,226 取得今日傳媒 33.55% 股權，並取得對今日傳媒之控制。該公司為台灣網路原生新聞媒體，提供新聞內容、數位影音內容等媒體內容服務。本集團預期收購後可結合今日傳媒的網路影響力與社群整合力，與本集團達成流量互通、內容互補的合作綜效。截至民國 107 年 9 月 30 日，收購對價尚未支付數為 \$101,859 (表列「其他應付款」)。
2. 收購今日傳媒所支付之對價、所取得之資產和承擔之負債在收購日之公允價值，以及在收購日非控制權益公允價值之資訊如下：

	<u>107年9月30日</u>
收購對價	
現金	\$ 48,367
應付投資款(表列「其他應付款」)	<u>101,859</u>
	150,226
先前本公司已持有今日傳媒之權益於收購日之公允價值	171,798
非控制權益占被收購者可辨認淨資產份額	<u>88</u>
	<u>322,112</u>
取得可辨認資產及承擔負債之公允價值	
現金及約當現金	6,236
應收票據淨額	249
應收帳款淨額	20,390
預付款項	8,011
其他流動資產	231
不動產、廠房及設備	8,848
無形資產	1,468
其他非流動資產	1,221
應付票據	( 11,794)
應付帳款	( 6,516)
其他應付款	( 25,750)
其他流動負債	( 2,048)
其他非流動負債	( <u>131</u> )
可辨認淨資產總額	<u>415</u>
商譽	<u>\$ 321,697</u>

3. 取得之可辨認無形資產及先前本公司已持有今日傳媒之權益於收購日之公允價值分別暫定為 \$0 及 \$171,798，該等資產尚待取得評價報告後追溯調整之。
4. 本集團於企業合併前已持有今日傳媒股份有限公司 45.14% 權益，依公允價值再衡量而認列之利益計 \$85,475 (表列「其他利益及損失」)。
5. 本集團自民國 107 年 9 月 27 日合併今日傳媒股份有限公司起，該公司貢獻之營業收入及稅前淨利均為 \$0。若假設該公司自民國 107 年 1

月 1 日即已納入合併，則本集團之營業收入及稅前淨利將分別為 \$11,730,932 及 \$1,745,541。

(三十三) 現金流量補充資訊

1. 僅有部分現金支付之投資活動：

	<u>107年1月1日至9月30日</u>	<u>106年1月1日至9月30日</u>
處分備供出售金融資產價款	\$ -	\$ 25,968
加：期初其他應收款	-	2,139
本期收取現金	<u>\$ -</u>	<u>\$ 28,107</u>
	<u>107年1月1日至9月30日</u>	<u>106年1月1日至9月30日</u>
購置不動產、廠房及設備	\$ 57,361	\$ 60,524
加：期初應付設備款	5,743	51,196
加：期初其他應付款-關係人	34,214	4,900
減：期末應付設備款	( 6,933)	( 20,079)
減：期末其他應付款-關係人	( 46)	( 2,096)
本期支付現金	<u>\$ 90,339</u>	<u>\$ 94,445</u>
	<u>107年1月1日至9月30日</u>	<u>106年1月1日至9月30日</u>
取得無形資產	\$ 29,320	\$ 84,110
加：期初應付款	36,018	40,240
加：期初其他應付款	39,205	-
加：期初其他應付款-關係人	793	-
減：期末其他應付款	( 38,250)	( 38,250)
本期支付現金	<u>\$ 67,086</u>	<u>\$ 86,100</u>
	<u>107年1月1日至9月30日</u>	<u>106年1月1日至9月30日</u>
處分不動產、廠房及設備價款	\$ 89,387	\$ 454
減：期末其他應收款-關係人	( 4)	-
本期收取現金	<u>\$ 89,383</u>	<u>\$ 454</u>

2. 不影響現金流量之投資活動：

	<u>107年1月1日至9月30日</u>	<u>106年1月1日至9月30日</u>
已宣告未發放	\$ 13,095	\$ -
已宣告未發放非控制權益	1,455	-
	<u>\$ 14,550</u>	<u>\$ -</u>

### (三十四) 來自籌資活動之負債之變動

依國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」規定，揭露民國107年第三季變動如下：

	<u>短期借款</u>	<u>長期借款</u>	<u>應付公司債</u>	<u>來自籌資活動 之負債總額</u>
107年1月1日	\$ 840,589	\$1,497,337	\$ 18,154	\$ 2,356,080
籌資現金流量之變動	( 767,952)	( 248,571)	-	( 1,016,523)
匯率變動之影響	1,558	1,759	-	3,317
其他非現金之變動				
可轉換公司債攤銷數	-	-	-	-
可轉換公司債轉換數	-	-	( 18,154)	( 18,154)
107年9月30日	<u>\$ 74,195</u>	<u>\$1,250,525</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,324,720</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) 關係人之名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本集團之關係</u>
一階廣告製作(股)公司(一階)	關聯企業
飛魚數位遊戲(股)公司(飛魚)	關聯企業
江湖桔子(股)公司(江湖桔子)	關聯企業
捷達威數位科技(股)公司(捷達威)	關聯企業
遊酷科技(股)公司(遊酷)	關聯企業
果核數位(股)公司(果核)	關聯企業
創夢市集(股)公司(創夢市集)	關聯企業
火狗創意有限公司(火狗創意)	關聯企業
香港果核數位(股)公司(香港果核)	關聯企業
電獺(股)公司(電獺)	關聯企業
台灣電競(股)公司(電競)	關聯企業
香港飛魚數位遊戲(股)公司(香港飛魚)	關聯企業
財團法人新北市私立遊戲橘子關懷社會福利慈善事業基金會(遊戲橘子關懷基金會)	其他關係人
網銀國際股份有限公司(網銀)	其他關係人

### (三) 與關係人間之重大交易事項

#### 1. 營業收入

	<u>107年7月1日至9月30日</u>	<u>106年7月1日至9月30日</u>
商品銷售：		
關聯企業	\$ <u>6,829</u>	\$ <u>109,419</u>
勞務銷售：		
關聯企業	\$ 9,191	\$ 6,553
網銀	<u>18,312</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 27,503</u>	<u>\$ 6,553</u>
	<u>107年1月1日至9月30日</u>	<u>106年1月1日至9月30日</u>
商品銷售：		
關聯企業	\$ <u>7,126</u>	\$ <u>186,212</u>
勞務銷售：		
關聯企業	\$ 25,473	\$ 19,664
網銀	<u>54,082</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 79,555</u>	<u>\$ 19,664</u>

商品銷售係透過關聯企業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。

勞務銷售係收取提供關係人之客戶儲值點數服務抽取一定比例之服務收入、提供客服服務及廣告製作，依雙方議定條件辦理。

#### 2. 營業成本

	<u>107年7月1日至9月30日</u>	<u>106年7月1日至9月30日</u>
點數服務成本：		
關聯企業	\$ -	\$ 29,759
網銀	-	169,685
專線成本：		
關聯企業	24,463	20,372
行動服務成本：		
關聯企業	9,167	1,272
節目製作成本：		
關聯企業	-	778
廣告成本：		
關聯企業	<u>243</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 33,873</u>	<u>\$ 221,866</u>

	<u>107年1月1日至9月30日</u>	<u>106年1月1日至9月30日</u>
點數服務成本：		
關聯企業	\$ -	\$ 60,708
網銀	-	226,262
專線成本：		
關聯企業	77,516	61,272
行動服務成本：		
關聯企業	24,746	4,701
節目製作成本：		
關聯企業	727	1,900
廣告成本：		
關聯企業	408	188
合計	<u>\$ 103,397</u>	<u>\$ 355,031</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；行動服務成本係行動服務收入拆帳之服務成本及手機遊戲網路專線使用成本；節目製作成本係製作網路節目及電視節目所產生之相關成本，均依雙方議定條件辦理；廣告成本係一般廣告服務所產生之相關成本，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>107年7月1日至9月30日</u>	<u>106年7月1日至9月30日</u>
其他關係人		
遊戲橘子關懷基金會	\$ 10,600	\$ 2,990
網銀	336	-
關聯企業	12,109	10,201
	<u>\$ 23,045</u>	<u>\$ 13,191</u>
	<u>107年1月1日至9月30日</u>	<u>106年1月1日至9月30日</u>
其他關係人		
遊戲橘子關懷基金會	\$ 43,100	8,990
網銀	471	-
關聯企業	26,277	25,927
	<u>\$ 69,848</u>	<u>\$ 34,917</u>

包含捐贈其他關係人、支付關聯企業及其他關係人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. 租金收入（帳列其他收入）

	<u>107年7月1日至9月30日</u>	<u>106年7月1日至9月30日</u>
關聯企業		
果核	\$ <u>2,851</u>	\$ <u>3,841</u>
	<u>107年1月1日至9月30日</u>	<u>106年1月1日至9月30日</u>
關聯企業		
果核	\$ <u>8,568</u>	\$ <u>9,653</u>

係出租辦公室及機房與數據傳輸電路設備予關聯企業，價格由雙方議定，並依合約按月收取租金。辦公室租約期間自民國 106 年 1 月 1 日至 107 年 12 月 31 日；機房與數據傳輸電路租約期間自民國 106 年 10 月 1 日至民國 107 年 12 月 31 日。

#### 5. 應收款項

	<u>107年9月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年9月30日</u>
應收帳款：			
關聯企業	\$ 7,304	\$ 39,936	\$ 22,826
網銀	-	42	-
	<u>\$ 7,304</u>	<u>\$ 39,978</u>	<u>\$ 22,826</u>
其他應收款：			
關聯企業	\$ <u>37,213</u>	\$ <u>3,814</u>	\$ <u>9,318</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。

其他應收款主要係向關聯企業收取之應收租金、代付款項、應收勞務及處分設備價款之款項。

#### 6. 應付款項

	<u>107年9月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年9月30日</u>
應付帳款：			
關聯企業	\$ 37,115	\$ 29,411	\$ 46,238
網銀	-	116,769	110,749
	<u>\$ 37,115</u>	<u>\$ 146,180</u>	<u>\$ 156,987</u>
其他應付款：			
關聯企業	\$ 32,378	\$ 64,326	\$ 21,564
網銀	130,025	-	-
	<u>\$ 162,403</u>	<u>\$ 64,326</u>	<u>\$ 21,564</u>

應付帳款係支付手機遊戲之行動服務成本、點數儲值拆帳成本及線上遊戲之專線成本，並在購置日後 60 天到期。該應付款項並無付息。

其他應付款主係點數儲值拆帳成本、應付手機遊戲開發費、廣告費、捐贈費用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

	107年7月1日至9月30日	106年7月1日至9月30日
關聯企業		
果核	\$ 206	\$ 1,960
	<u>107年1月1日至9月30日</u>	<u>106年1月1日至9月30日</u>
關聯企業		
果核	\$ 17,720	\$ 5,090

民國 107 年及 106 年 9 月 30 日尚未支付數分別為 \$46 及 \$2,096。

### (2) 處分不動產、廠房及設備

	107年7月1日至9月30日		106年7月1日至9月30日	
	處分價款	處分(損)益	處分價款	處分(損)益
關聯企業				
果核	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
	<u>107年1月1日至9月30日</u>	<u>106年1月1日至9月30日</u>	<u>處分價款</u>	<u>處分(損)益</u>
關聯企業				
果核	\$ 332	\$ 61	\$ -	\$ -

民國 107 年 9 月 30 日止處分價款尚未收回數為 \$4。

### (3) 取得無形資產

	107年7月1日至9月30日	106年7月1日至9月30日
關聯企業		
果核	\$ -	\$ 1,364
	<u>107年1月1日至9月30日</u>	<u>106年1月1日至9月30日</u>
關聯企業		
果核	\$ 429	\$ 3,761

民國 107 年及 106 年 9 月 30 日尚未支付數皆為 \$0。

### (四) 主要管理階層薪酬資訊

	107年7月1日至9月30日	106年7月1日至9月30日
短期員工福利	\$ 58,234	(\$ 1,322)
退職後福利	81	27
股份基礎給付	104,288	-
	<u>\$ 162,603</u>	<u>(\$ 1,295)</u>
	<u>107年1月1日至9月30日</u>	<u>106年1月1日至9月30日</u>
短期員工福利	\$ 162,682	\$ 8,397
退職後福利	243	81
股份基礎給付	104,288	-
	<u>\$ 267,213</u>	<u>\$ 8,478</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
	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日	
活期存款(表列「其他流動資產」)	\$ -	\$ 30,000	\$ -	線上遊戲點數卡定型化契約履約保證金
活期存款(表列「其他流動資產」)	45,143	-	-	短期借款(含一年內到期之長期借款)額度擔保
活期存款(表列「其他非流動資產」)	16,868	7,111	5,712	電子支付信託帳戶
定期存款(表列「其他流動資產」)	18,000	35,100	35,100	信用卡特約商店保證金
定期存款(表列「其他非流動資產」)	-	20,535	9,078	長期借款額度擔保
不動產、廠房及設備				
土地	2,140,662	2,140,662	2,140,662	長短期借款/融資額度
房屋及建築	236,378	240,111	241,355	長短期借款/融資額度
	<u>\$2,457,051</u>	<u>\$2,473,519</u>	<u>\$2,431,907</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 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日分別認列 \$9,844、\$10,130、\$28,679 及 \$27,775 之租金費用為當期損益。另未來應付租賃給付總額如下：

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
不超過1年	\$ 32,681	\$ 18,968	\$ 10,161
超過1年但不超過5年	85,432	108,183	52,480
總計	<u>\$ 118,113</u>	<u>\$ 127,151</u>	<u>\$ 62,641</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)為增進集團轉投資事業之投資暨管理綜效，本公司經民國 107 年 9 月 28 日董事會決議通過，於民國 107 年 10 月 4 日以 \$166,637 收購果核數位股份有限公司流通在外股份 6,864 仟股，交易完成後本公司持股比例為 66.96%。

(二)本公司於民國 107 年 11 月 8 日經董事會決議通過以下重要事項：

1. 子公司果核數位股份有限公司為深耕東南亞市場資訊安全市場，擬於新加坡設立子公司，設立資本額預計為美金 1,000 仟元，資金投入時點將視未來營運需求投入。
2. 子公司亞橘投資股份有限公司擬參與夠酷比有限公司現金增資案，增加投資額 \$3,000，增資完成後對其之持股比例為 3.3%。
3. 本公司擬增加子公司亞橘投資股份有限公司投資額 \$3,000，以因應其營運資金需求，增資完成後本公司持股比例維持 100%。
4. 為激勵員工及提升員工向心力，提案買回庫藏股以供辦理轉讓予員工之用途；本公司預計於民國 107 年 11 月 9 日至民國 108 年 1 月 8 日以每股 50 元至 90 元之間買回 14,000 仟股。

## 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. 金融工具之種類

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量之金融資產			
指定為透過損益按公允價值			
衡量之金融資產	\$ -	\$ 5	\$ 109
透過其他綜合損益按公允價值			
衡量之金融資產			
選擇指定之權益工具投資	\$ 475,338	\$ -	\$ -
備供出售之金融資產	\$ -	\$ 534,563	\$ -
按攤銷後成本衡量之金融資產			
現金及約當現金	2,840,515	1,380,030	1,424,712
應收票據	249	238	-
應收帳款(含關係人)	1,158,893	2,249,756	1,082,470
其他應收款(含關係人)	352,244	67,209	60,099
存出保證金	24,173	25,456	29,700
其他金融資產	16,868	92,746	14,790
	<u>\$ 4,392,942</u>	<u>\$ 3,815,435</u>	<u>\$ 2,611,771</u>
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之金融負債			
短期借款	\$ 74,195	\$ 840,589	\$ 748,206
應付票據	13,234	1,746	2,067
應付帳款(含關係人)	641,530	1,579,120	959,024
其他應付帳款(含關係人)	1,830,774	482,614	322,896
應付公司債(包含一年或			
一營業週期內到期)	-	18,154	268,866
長期借款(包含一年			
或一營業週期內到期)	1,250,525	1,497,337	1,737,223
存入保證金	-	-	-
	<u>\$ 3,810,258</u>	<u>\$ 4,419,560</u>	<u>\$ 4,038,282</u>

### 2. 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：

107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	\$ 21,989	30.5250	\$ 671,214
港幣：新台幣	4,746	3.9010	18,514
港幣：美金(註)	69,943	0.1278	272,854
新台幣：美金	5,572	0.0328	5,572
美金：港幣(註)	3,999	7.8249	122,069
<u>非貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	22,486	30.5250	686,370
韓元：新台幣	455,822	0.0277	12,626
日幣：新台幣	99,472	0.2692	26,778
美金：港幣(註)	108	7.8249	3,310
港幣：美金(註)	31,719	0.1278	123,738
歐元：美金(註)	724	1.1624	25,696
人民幣：美金(註)	695	0.1453	3,083
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	14,654	30.5250	447,313
港幣：美金(註)	8,622	0.1278	33,635

註：由於合併個體之功能性貨幣非為新台幣，因此於揭露時亦須予以考量。

106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	\$ 26,531	29.7600	\$ 789,563
港幣：新台幣	2,041	3.8070	7,770
港幣：美金(註)	72,804	0.1279	277,114
新台幣：美金	46,119	0.0336	46,119
美金：港幣(註)	2,483	7.8182	73,904
<u>非貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	22,755	29.7600	677,191
韓元：新台幣	372,304	0.0028	1,042
日幣：新台幣	97,580	0.2642	25,781
美金：港幣(註)	113	7.8182	3,363
港幣：美金(註)	26,870	0.1279	102,274
歐元：美金(註)	820	1.1925	29,154
人民幣：美金(註)	1,043	0.1534	4,762
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	17,387	29.7600	517,437
港幣：美金(註)	8,084	0.1279	30,770

註：由於合併個體之功能性貨幣非為新台幣，因此於揭露時亦須予以考量。

106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	\$ 2,959	30.2600	\$ 89,539
港幣：新台幣	9,115	3.8730	35,302
港幣：美金(註)	72,804	0.1280	281,990
新台幣：美金	46,119	0.3300	46,119
美金：港幣(註)	2,483	7.8131	75,136
<u>非貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	23,593	30.2600	713,924
韓元：新台幣	349,803	0.0266	9,305
日幣：新台幣	96,847	0.2691	26,062
美金：港幣(註)	110	7.8131	3,329
港幣：美金(註)	40,016	0.1280	154,993
歐元：美金(註)	850	1.1815	30,389
人民幣：美金	1,230	0.1504	5,598
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	898	30.2600	27,173
港幣：美金(註)	8,084	0.1280	31,312

註：由於合併個體之功能性貨幣非為新台幣，因此於揭露時亦須予以考量。

- D. 本集團具重大影響之貨幣性項目因匯率波動於民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之全部兌換利益(損失)(含已實現及未實現)為(\$4,348)、\$17,947、\$7,055 及(\$841)。

本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

107年1月1日至9月30日

(外幣:功能性貨幣)	敏感度分析		
	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%	\$ 6,712	\$ -
港幣：新台幣	1%	185	-
港幣：美金(註)	1%	2,729	-
新台幣：美金	1%	-	-
美金：港幣(註)	1%	1,221	-

金融負債

<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	4,473	-
港幣：美金(註)	1%	336	-

註：由於合併個體之功能性貨幣非為新台幣，因此於揭露時亦須予以考量。

106年1月1日至9月30日

(外幣:功能性貨幣)	敏感度分析		
	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%	\$ 895	\$ -
港幣：新台幣	1%	353	-
港幣：美金(註)	1%	2,820	-
新台幣：美金	1%	461	-
美金：港幣(註)	1%	751	-

金融負債

<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	272	-
港幣：美金(註)	1%	313	-

註：由於合併個體之功能性貨幣非為新台幣，因此於揭露時亦須予以考量。

價格風險

- 本集團暴露於價格風險的權益工具，係所持有帳列於備供出售金融資產及透過損益按公允價值衡量之金融資產。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公司發行之權益工具，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107年及106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\$4,753及\$5,912。

#### 現金流量及公允價值利率風險

- A. 本集團之利率風險來自按浮動利率發行之借款，使集團暴露現金流量利率風險。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及浮動利率。於民國107年及106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及人民幣計價。
- B. 於民國107年及106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107年及106年1月1日至9月30日之稅後淨利將分別減少或增加\$137及\$156，主要係因浮動利率借款導致利息費用增加。

#### (2) 信用風險

##### 民國107年適用

- A. 本集團之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本集團財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款，及分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量與透過損益按公允價值衡量之債務工具投資的合約現金流量。
- B. 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。
- C. 本集團採用IFRS 9提供之前提假設，作為判斷自原始認列後金融工具之信用風險是否有顯著增加之依據係當合約款項按約定之支付條款逾期超過30天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。
- D. 本集團採用IFRS 9提供前提假設，當合約款項因預期無法收回而轉列催收款，視為已發生違約。
- E. 本集團按產品類型之特性將對客戶之應收帳款及合約資產分組，採用簡化作法以準備矩陣為基礎估計預期信用損失。
- F. 本集團納入對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收帳款及其他應收帳款備抵損失，民國107年9月30日之準備矩陣如下：

107年9月30日			
	預期損失率	帳面價值總額	備抵損失
未逾期	0%~0.99%	\$ 1,345,258	\$ 739
30天內	1.38%~3.78%	40,738	511
31-60天	0%~19.64%	17,994	838
61-90天	4.77%~20.2%	3,494	556
91-121天	21.73%~83.74%	4,352	1,050
121天以上	53.47%~100%	168,401	108,752
		<u>\$ 1,580,237</u>	<u>\$ 112,446</u>

註：上表未包含催收款 \$ 99,830，催收款已全數提列備抵損失。  
G. 本集團採簡化作法之應收帳款(含催收款)及其他應收款備抵損失變動表如下：

	107年度		
	應收帳款	其他應收款	合計
1月1日_IAS 39	\$ 206,732	\$ 2,723	\$ 209,455
適用新準則調整數	-	-	-
1月1日_IFRS 9	206,732	2,723	209,455
提列減損損失	2,146	-	2,146
合併個體增加影響數	516	-	516
應收帳款備抵呆帳重分類 至其他應收款	(63,280)	63,280	-
匯率影響數	159	-	159
9月30日	<u>\$ 146,273</u>	<u>\$ 66,003</u>	<u>\$ 212,276</u>

H. 民國 106 年度之信用風險資訊請詳附註十二、(四)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額予以列示本集團之金融負債：

#### 非衍生金融負債：

107年9月30日	1年以下	1至3年內	3年以上
短期借款	\$ 74,195	\$ -	\$ -
應付票據	13,234	-	-
應付帳款	604,415	-	-
應付帳款-關係人	37,115	-	-
其他應付款	1,668,371	-	-
其他應付款-關係人	162,403	-	-
長期借款(包含一年或 一營業週期內到期)	190,525	320,000	740,000

非衍生金融負債：

106年12月31日	1年以下	1至3年內	3年以上
短期借款	\$ 840,589	\$ -	\$ -
應付票據	1,746	-	-
應付帳款	1,432,940	-	-
應付帳款-關係人	146,180	-	-
其他應付款	418,288	-	-
其他應付款-關係人	64,326	-	-
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	227,524	465,902	892,130
應付公司債	18,483	-	-

非衍生金融負債：

106年9月30日	1年以下	1至3年內	3年以上
短期借款	\$ 748,206	\$ -	\$ -
應付帳款	802,037	-	-
應付帳款-關係人	156,987	-	-
其他應付款	301,332	-	-
其他應付款-關係人	21,564	-	-
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	183,711	447,877	935,280
應付公司債	274,821	-	-

(三) 公允價值資訊

1. 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及興櫃股票的公允價值皆屬之。

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。

2. 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：

107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>
<b>資產</b>				
<u>重複性公允價值</u>				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
-非流動				
權益證券	\$ 7,020	\$ -	\$ 468,318	\$ 475,338

106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>
<b>資產</b>				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量				
嵌入式衍生性金融商品	\$ -	\$ -	\$ 5	\$ 5
備供出售金融資產				
權益證券	9,910	-	524,653	534,563
合計	\$ 9,910	\$ -	\$ 524,658	\$ 534,568

106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>
<b>資產</b>				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量				
嵌入式衍生性金融商品	\$ -	\$ -	\$ 109	\$ 109
備供出售金融資產				
權益證券	11,940	-	579,169	591,109
合計	\$ 11,940	\$ -	\$ 579,278	\$ 591,218

3. 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：

上市(櫃)及興櫃公司股票

市場報價

收盤價

(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價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。
4. 民國 107 年及 106 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。

5. 下表列示民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日第三等級之變動：

	權益證券	
	107年	106年
1月1日	\$ 524,653	\$ 428,388
認列於當期損益之利益或損失(註)	-	( 794)
認列於其他綜合損益之利益或損失	( 50,439)	139,066
本期取得	-	15,271
轉入採用權益法之投資	( 7,286)	-
匯率影響數	1,390	( 2,762)
9月30日	\$ 468,318	\$ 579,169
	嵌入式衍生性工具	
	107年	106年
1月1日	\$ 5	(\$ 2,870)
認列於當期損益之利益或損失(註)	( 5)	2,979
9月30日	\$ -	\$ 109

(註)表列其他利益及損失。

6. 民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日則無自第三等級轉入及轉出之情形。
7. 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。
8. 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：



		107年9月30日					
				認列於損益		綜合損益	
		輸入值	變動	有利 變動	不利 變動	有利 變動	不利 變動
金融資產							
權益工具	本淨比乘數		±1%	\$ -	\$ -	\$ 358	(\$ 358)
	企業價值對營業收入比乘數		±1%	-	-	3,501	( 3,501)
	缺乏市場流通性折價		±1%	-	-	4,129	( 4,129)
		106年12月31日					
				認列於損益		綜合損益	
		輸入值	變動	有利 變動	不利 變動	有利 變動	不利 變動
金融資產							
權益工具	本淨比乘數		±1%	\$ -	\$ -	\$ 600	(\$ 600)
	企業價值對營業收入比乘數		±1%	-	-	3,781	( 3,781)
	缺乏市場流通性折價		±1%	-	-	4,650	( 4,650)
	資本價值對營業收入比乘		±1%	-	-	269	( 269)
金融負債							
嵌入式衍生金融工具	波動率		±1%	10	( 10)	-	-
		106年9月30日					
				認列於損益		綜合損益	
		輸入值	變動	有利 變動	不利 變動	有利 變動	不利 變動
金融資產							
權益工具	企業價值對營業收入比乘數		±1%	\$ -	\$ -	\$ 189	(\$ 189)
	本淨比乘數		±1%	-	-	4,470	( 4,470)
	缺乏市場流通性折價		±1%	-	-	5,092	( 5,092)
嵌入式衍生金融工具	波動率		±1%	-	( 10)	-	-

(四) 初次適用國際財務報導準則第 9 號之影響及民國 106 年度適用國際會計準則 39 號之資訊

1. 民國 106 年第三季及民國 106 年度所採用之重大會計政策說明如下：

(1) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

A. 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。

- B. 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。
- C. 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。

(2) 備供出售金融資產

- A. 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。
- B. 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。
- C. 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。

(3) 應收款

應收帳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。

(4) 金融資產減損

- A. 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。
- B. 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：
  - (A) 發行人或債務人之重大財務困難；
  - (B) 違約，諸如利息或本金支付之延滯或不償付；
  - (C) 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；
  - (D) 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
  - (E) 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；
  - (F) 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；
  - (G) 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
  - (H) 權益工具投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於成本。



C. 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：

(A) 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。

(B) 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。

2. 金融資產帳面價值自民國 106 年 12 月 31 日依據 IAS 39 編製轉換至民國 107 年 1 月 1 日依據 IFRS9 編製之調節如下：

於 IAS 39 分類為「備供出售金融資產」之權益工具為\$534,563，因非以交易目的所持有，因此於初次適用 IFRS 9 時，分類為「透過損益按公允價值衡量之金融資產」；另調增保留盈餘\$365,436 及調減其他權益\$365,436。

3. 民國 106 年 12 月 31 日、9 月 30 日及民國 106 年度第三季之重要會計項目之說明如下：

(1) 備供出售金融資產

項目	106年12月31日	106年9月30日
非流動項目：		
上市櫃公司股票	\$ 368,320	\$ 368,320
非上市櫃公司股票	260,711	270,711
小計	629,031	639,031
評價調整	270,968	311,136
累計減損	(365,436)	(359,058)
合計	\$ 534,563	\$ 591,109

A. 本集團於民國 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日變動認列於其他綜合損益之金額為\$68,730 及\$137,075，自權益重分類至當期損益之金額為(\$868)及\$15,923。

B. 樂陞科技股份有限公司私募普通股因櫃買中心變更該公司上櫃股票交易方式後續於民國 105 年 11 月 17 日暫停交易，後於民國 106 年 10 月 19 日終止上櫃交易，致使該公司股票之公允價值已大幅下跌至低於本集團之投資成本，本公司評估後認為已發生減損，故於民國 106 年度第四季認列\$16,379 之減損損失。

C. 本集團民國 106 年 12 月 31 日及 9 月 30 日備供出售金融資產未有提供質押之情形。

(2) 透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債-流動

項目	106年12月31日	106年9月30日
資產		
嵌入式衍生性金融工具 (可轉債贖回權及賣回權)	\$ -	(\$ 2,590)
金融資產評價調整	-	2,699
合計	\$ -	\$ 109

本集團指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債於民國 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之淨利益為 \$109 及 \$2,979。

4. 民國 106 年 12 月 31 日、9 月 30 日及民國 106 年第三季之信用風險資訊說明如下：

- (1) 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。
- (2) 本集團於民國 106 年 12 月 31 日及 106 年度第三季，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。
- (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：

	106年12月31日	106年9月30日
未逾期	\$ 2,077,761	\$ 950,398

(4) 已逾期但未減損之金融資產之帳齡分析如下：

	106年12月31日	106年9月30日
30天內	\$ 48,155	\$ 49,344
31-60天	23,045	32,460
61-90天	6,908	2,822
91-180天	8,515	2,316
180天以上	192,811	151,779
合計	\$ 279,434	\$ 238,721

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

(5) 已減損金融資產之變動分析如下：

A. 於民國 106 年 12 月 31 日及 106 年 9 月 30 日止，本集團已減損

之應收帳款及催收款金額分別為\$99,830及\$99,830。

B. 備抵呆帳變動表如下：

	106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	\$ 102,539	\$ 106,018	\$ 208,557
提列減損損失	-	506	506
減損損失迴轉 (	2,709)	-	( 2,709)
匯率影響數	-	( 413)	( 413)
9月30日	\$ 99,830	\$ 106,111	\$ 205,941

(五) 初次適用國際財務報導準則第15號之影響及民國106年度適用國際會計準則11號與國際會計準則18號之資訊

1. 民國106年度第三季所採用之收入認列重大會計政策說明如下：

(1) 銷貨收入

- A. 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。
- B. 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。

2. 本集團於106年度第三季適用前述會計政策所認列之收入如下：

	<u>106年7月1日至9月30日</u>	<u>106年1月1日至9月30日</u>
遊戲收入/商品銷售收入	\$ 1,773,072	\$ 5,577,193
勞務收入	29,952	91,766
其他營業收入	33,320	98,601
合計	\$ <u>1,836,344</u>	\$ <u>5,767,560</u>

3. 本集團若於 107 年度第三季繼續適用上述會計政策，對本期資產負債表及綜合損益表單行項目之影響數及說明如下：

資產負債表項目	說明	107年9月30日		
		採IFRS 15認列 之餘額	採原會計政策認 列之餘額	會計政策改變之 影響數
應收帳款淨額	(2)	\$ 1,151,589	\$ 1,385,340	(\$ 233,751)
應收帳款－關係人淨額	(2)	7,304	28,986	( 21,682)
其他應收款	(2)	315,031	81,280	233,751
其他應收款－關係人	(2)	37,213	15,531	21,682
合約負債－流動	(1)	( 529,018)	-	( 529,018)
應付帳款	(2)	( 604,415)	( 1,182,934)	578,519
應付帳款－關係人	(2)	( 37,115)	( 37,243)	128
其他應付款	(2)	( 1,668,371)	( 867,049)	( 801,322)
其他應付款－關係人	(2)	( 162,403)	( 32,250)	( 130,153)
其他流動負債	(1)	( 228,892)	( 1,110,738)	881,846

  

綜合損益表項目	說明	107年1月1日至9月30日		
		採IFRS 15認列 之餘額	採原會計政策認 列之餘額	會計政策改變之 影響數
營業收入	(2)	\$ 11,634,895	\$ 13,721,452	(\$ 2,086,557)
營業成本	(2)	( 7,754,576)	( 9,841,133)	2,086,557

說明：

- (1) 在過去報導期間，玩家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，未攤銷之遞延收入依據 IFRS 15 之規定認列為合約負債。
- (2) 依據 IFRS15 規定企業應依據承諾之性質就每一特定商品或勞務判定企業為主理人或代理人。本集團發售點數卡交易時未控制由另一方所提供之遊戲服務，則本集團僅係發售點數卡作為玩家購買由另一方所提供之服務的媒介，係為代理人。適用 IFRS15 後，本集團將按所收取款項減除支付另一方金額後之淨額列計收入，並相對調整資產負債科目分類。同時，亦將原列於應收帳款及應付帳款之代收儲值款和支付佣金費用，改列於其他應收款和其他應付款。

### 十三、附註揭露事項

#### (一) 重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：無此情形。
2. 為他人背書保證：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：無此情形。
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：附表三。
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：請詳附表四。
9. 從事衍生工具交易：請詳附註六(二)。
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：請詳附表五。

#### (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)：請詳附表六。

#### (三) 大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表七。
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：

107年1月1日至9月30日

	樂點及			
	遊戲橘子	Gash Point (Hong Kong)	其他	合併
外部收入	\$ 10,189,468	\$ 310,213	\$ 1,135,214	\$ 11,634,895
內部部門收入	125,862	349,149	67,893	542,904 (註1)
部門營業利益(損失)	1,837,079	44,958 (	196,244)	1,685,793
部門稅後損益	1,458,210	42,270 (	108,333)	1,392,147
部門損益包含：				
折舊及攤銷	( 146,044) (	5,346) (	22,004) (	173,394)
所得稅費用	( 360,026) (	13,653) (	16,166) (	389,845)
採權益法之投資(損)益	( 150,095)	5,754	91,051 (	53,290) (註2)

106年1月1日至9月30日

	樂點及			
	遊戲橘子	Gash Point (Hong Kong)	其他	合併
外部收入	\$ 1,218,701	\$ 3,656,010	\$ 892,849	\$ 5,767,560
內部部門收入	24,787	1,356,942	47,375	1,429,104 (註1)
部門營業利益(損失)	( 16,938)	31,661 (	180,064) (	165,341)
部門稅後損益	36	39,787 (	93,993) (	54,170)
部門損益包含：				
折舊及攤銷	( 116,653) (	8,677) (	31,215) (	156,545)
所得稅費用	( 1,996) (	11,222) (	3,342) (	16,560)
採權益法之投資(損)益	( 143,409)	3,362	107,072 (	32,975) (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。

#### (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。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及其子公司

為他人背書保證

民國107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		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	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
0	遊戲橘子數位科技 股份有限公司	Gamania International Holdings Ltd	3	\$ 526,481	\$ 153,655	\$ 152,755	\$ 30,551	-	3.43	\$ 1,754,936	Y	N	N	
0	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	2	526,481	30,000	-	-	-	0.00	1,754,936	Y	N	N	
0	遊戲橘子數位科技 股份有限公司	樂利數位科技股份 有限公司	3	526,481	30,000	30,000	15,000	-	0.67	1,754,936	Y	N	N	
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	3	526,481	23,210	-	-	-	0.00	1,754,936	Y	N	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	3	526,481	60,887	57,715	44,396	-	1.29	1,754,936	Y	N	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。



遊戲橘子數位科技股份有限公司及其子公司  
 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107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	樂陞科技股份有限公司-股票	無	透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金融資產-非流動	4,907	\$ 26,941	2.67	\$ 26,941	
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	透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金融資產-非流動	2,100	317,142	15.00	317,142	
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	透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金融資產-非流動	460	-	4.00	-	
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	透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金融資產-非流動	880	12,450	15.22	12,450	
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	透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金融資產-非流動	1,739	32,944	5.42	32,944	
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	透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金融資產-非流動	3,000	23,375	9.09	23,375	
亞橘投資股份有限公司	影一製作所股份有限公司-股票	無	透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金融資產-非流動	1,000	7,020	3.57	7,020	
Gamania International Holdings Ltd.	Ikala Global Online Corp.-股票	無	透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金融資產-非流動	27,831	25,486	5.76	25,486	
Gamania International Holdings Ltd.	Vantage Metro Limited-股票	無	透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金融資產-非流動	192	29,980	2.59	29,980	

註1：本表所稱有價證券，係指屬國際財務報導準則第9號「金融工具」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及其子公司  
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107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)

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		備註
			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	
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	勞務收入	\$ 139,281	23.46%	註	註	註1	\$ 15,613	2.11%	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：包含遊戲收入、點數服務收入、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及其子公司  
 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107年9月30日

附表四

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	\$ 1,296,218	0.06	\$ -	-	\$ 151,389	\$ -	

註1：期後收款期間係截至民國107年11月8日止。

遊戲橘子數位科技股份有限公司及其子公司  
 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107年1月1日至9月30日

附表五

單位：新台幣仟元  
 (除特別註明者外)

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	交易往來情形			佔合併總營收或總資產 之比率 (註3)
				科目	金額	交易條件	
0	遊戲橘子數位科技(股)公司	Gamania Digital Entertainment (H.K.) Co., Ltd.	1	應收帳款	\$ 18,865	註5	0.20
0	遊戲橘子數位科技(股)公司	Gamania Digital Entertainment (H.K.) Co., Ltd.	1	其他應付款	24,303	註5	0.26
0	遊戲橘子數位科技(股)公司	Gamania Digital Entertainment (H.K.) Co., Ltd.	1	權利金收入	71,679	註4	0.62
0	遊戲橘子數位科技(股)公司	樂點(股)公司	1	應收帳款	1,279,723	註5	13.52
0	遊戲橘子數位科技(股)公司	樂點(股)公司	1	其他應收款	16,495	註5	0.17
0	遊戲橘子數位科技(股)公司	樂點(股)公司	1	應付帳款	15,613	註5	0.16
0	遊戲橘子數位科技(股)公司	樂點(股)公司	1	銷貨收入	23,204	註4	0.20
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5	0.12
0	遊戲橘子數位科技(股)公司	猿聲串動行銷(股)公司(猿聲)	1	廣告費用	119,578	註4註5	1.03
0	遊戲橘子數位科技(股)公司	猿聲串動行銷(股)公司(猿聲)	1	其他應付款	59,211	註5	0.63
0	遊戲橘子數位科技(股)公司	蟻力(股)公司	1	其他應付款	24,122	註5	0.25
0	遊戲橘子數位科技(股)公司	蟻力(股)公司	1	管理費用	77,026	註5	0.66
1	樂點(股)公司	Gash Point (Hong Kong) Company Limited	3	其他應收款	41,097	註5	0.43
1	樂點(股)公司	遊戲橘子數位科技(股)公司	2	管理費用	17,082	註5	0.15
1	樂點(股)公司	遊戲橘子數位科技(股)公司	2	勞務收入	139,281	註5	1.20
2	蟻力(股)公司	遊戲橘子數位科技(股)公司	2	勞務收入	78,722	註4	0.68
2	蟻力(股)公司	遊戲橘子數位科技(股)公司	2	管理費用	12,664	註5	0.11
4	Gamania Digital Entertainment (H.K.) Co., Ltd.	Gash Point (Hong Kong) Company Limited	3	應收帳款	15,407	註5	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及其子公司  
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107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)

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2)		期末持有			被投資公司本期		本期認列之投資	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額	損益	損益		
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	\$ 2,446,013	\$ 2,446,013	46,278,315	100.00	\$ 550,812	(\$ 35,753)	(\$ 35,753)		
遊戲橘子數位科技股份有限公司	亞橋投資股份有限公司	台灣	一般投資業	226,549	206,549	17,600,000	100.00	176,338	( 6,763)	( 6,763)		
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	316,522	100.00	( 264)	( 220)	( 220)		
遊戲橘子數位科技股份有限公司	有閑數位科技股份有限公司	台灣	電子資訊供應服務	377,000	297,000	8,300,000	100.00	82,191	( 20)	( 20)	註1	
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	136,000	9,152,000	38.26	186,091	22,778	8,715		
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	6,340	( 163)	( 83)		
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	169,000	13,500,000	90.00	210,885	29,184	26,265		
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	50,000	100.00	247	( 47)	( 47)		
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	-	-		
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	42,816	25,773	25,773		
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	19.35	15,275	( 13,751)	( 2,661)		
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	集資平台	44,040	44,040	2,475,000	91.67	1,259	( 10,096)	( 9,255)		
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	電視節目製作與一般廣告服務	193,500	153,500	13,800,000	92.54	19,451	( 23,029)	( 20,982)		

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2)		期末持有			被投資公司本期	本期認列之投資	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額	損益	損益	
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	\$ 45,900	\$ 45,900	4,590,000	51.00	\$ 3,556	(\$ 523)	(\$ 267)	
遊戲橘子數位科技股份有限公司	橘子支行動支付股份有限公司	台灣	第三方支付	340,000	240,000	34,000,000	48.57	176,885	( 90,496)	( 38,072)	
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	10,033	921,700	100.00	9,994	( 172)	( 172)	
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	306,367	143,141	13,529,231	78.69	262,574	( 36,581)	( 17,083)	
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	18,750	18,750	1,875,000	37.50	-	-	-	
遊戲橘子數位科技股份有限公司	豆趣數位科技股份有限公司	台灣	通訊軟體	100,000	58,500	10,000,000	100.00	( 4,158)	( 42,991)	( 42,230)	
遊戲橘子數位科技股份有限公司	人因設計所股份有限公司	台灣	資訊軟體服務開發及銷售	139,400	79,400	13,940,000	99.57	33,998	( 37,268)	( 37,107)	
遊戲橘子數位科技股份有限公司	四方報文化事業股份有限公司	台灣	報刊出版	1,900	1,900	190,000	38.00	921	( 468)	( 178)	
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	24,884	24,884	6,400,000	100.00	3,932	-	-	
人因設計所股份有限公司	香港人因設計所股份有限公司	香港	資訊軟體服務及銷售	38,156	7,631	1,250,000	100.00	8,227	( 17,392)	( 17,392)	
亞橋投資股份有限公司	一階廣告製作股份有限公司	台灣	遊戲軟體開發及銷售	1,500	1,500	150,000	30.00	2,469	898	269	
亞橋投資股份有限公司	遊酷科技股份有限公司	台灣	遊戲軟體開發及銷售	-	4,000	-	-	-	( 366)	( 146)	
亞橋投資股份有限公司	飛魚數位遊戲科技股份有限公司	台灣	遊戲軟體開發及銷售	22,211	22,211	3,889,935	44.08	42,880	8,169	3,601	
亞橋投資股份有限公司	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	55,125	55,125	5,250,000	35.04	47,812	( 1,202)	( 421)	
亞橋投資股份有限公司	台灣電競股份有限公司	台灣	電競比賽	34,810	16,249	3,557,525	29.39	24,367	( 27,584)	( 8,419)	
亞橋投資股份有限公司	中國郵報社股份有限公司	台灣	報刊出版	1	1	5,500,000	100.00	( 359)	( 180)	( 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2)		期末持有			被投資公司本期	本期認列之投資	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額	損益	損益	
亞橋投資股份有限公司	樂益商貿股份有限公司	台灣	電子資訊供應服務	\$ 5,000	\$ -	45,455	2.27	\$ 4,977	(\$ 15,971)	(\$ 23)	
亞橋投資股份有限公司	電獺股份有限公司	台灣	網路科技研發	25,000	15,000	170,473	21.48	25,069	( 2,336)	( 502)	
癩糖數位科技股份有限公司	香港癩糖數位科技股份有限公司	香港	資訊軟體及電子資訊供應服務	12,872	12,872	3,300,969	100.00	3,171	( 302)	( 302)	
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	37,688	37,688	600	100.00	26,778	516	516	
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	120,228	13,086	13,086	
樂點股份有限公司	Gash Point Korea Co., Ltd.	南韓	軟體開發及銷售	11,662	11,662	138,268	100.00	12,626	2,305	2,305	
樂點股份有限公司	猿聲串動行銷股份有限公司	台灣	資訊軟體及電子資訊供應服務	29,250	16,250	2,625,000	84.00	48,789	17,201	11,701	
樂點股份有限公司	橘子支行動支付股份有限公司	台灣	第三方支付	150,000	150,000	15,000,000	21.43	78,045	( 90,496)	( 21,855)	
Gamania Holdings Ltd.	Gamania International Holdings Ltd.	開曼群島	轉投資、控股	2,460,673	2,460,673	77,281,128	100.00	549,940	( 35,688)	( 35,688)	
Gamania International Holdings Ltd.	Gamania China Holdings Ltd.	開曼群島	轉投資、控股	1,018,167	1,056,851	40,416,628	98.85	125,664	15,494	15,316	
Gamania International Holdings Ltd.	Gamania Western Holdings Ltd.	開曼群島	轉投資、控股	264,652	264,652	8,670,000	100.00	94,187	34,775	34,775	
Gamania International Holdings Ltd.	Gamania Netherlands Holdings Cooperatief U.A.	荷蘭	轉投資、控股	159,660	159,660	-	100.00	25,714	( 3,392)	( 3,392)	
Gamania International Holdings Ltd.	蜂玩娛樂有限公司	香港	遊戲軟體設計及研發	120,574	120,574	30,701,775	100.00	11,966	1,307	1,307	
Gamania International Holdings Ltd.	火狗創意有限公司	香港	遊戲軟體設計及研發	9,674	9,674	992,000	40.00	-	-	-	
Gamania International Holdings Ltd.	Achieve Made International Ltd. (BVI)	英屬維京群島	轉投資、控股	190,860	190,860	7,003,408	50.07	123,477	( 65,101)	( 33,912)	

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2)		期末持有			被投資公司本期	本期認列之投資	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額	損益	損益	
Gamania International Holdings Ltd.	ACCI Group Limited	香港	農產品販售	\$ 1,463	\$ 1,463	375,000	30.00	\$ 1,403	\$ -	\$ -	
Gamania International Holdings Ltd.	好踴數位科技股份有限公司	香港	資訊軟體服務及銷售	58,608	45,788	1,920,000	100.00	11,790	( 6,740)	( 6,740)	
Gamania International Holdings Ltd.	江湖桔子股份有限公司	香港	手遊營運	112,179	112,179	147	49.00	67,032	( 30,926)	( 15,154)	
Gamania International Holdings Ltd.	Mission Worldwide Group Ltd.	英屬維京群島	轉投資、控股	91,575	91,575	23,625,768	25.00	69,024	( 54,604)	( 20,901)	
Achieve Made International Ltd. (BVI)	樂利數位科技股份有限公司	台灣	電子資訊供應服務	505,000	445,078	24,528,035	100.00	208,639	( 39,988)	( 64,793)	
Achieve Made International Ltd. (BVI)	樂利國際(香港)有限公司	香港	電子資訊供應服務	33,324	33,324	8,500,000	76.58	( 11,714)	( 25,582)	( 19,591)	
樂利數位科技股份有限公司	樂益商貿股份有限公司	台灣	電子資訊供應服務	25,000	25,000	1,045,455	52.27	10,604	( 15,971)	( 15,971)	
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	149,573	149,573	4,900,000	100.00	68,037	( 12,538)	( 12,538)	
樂利數位科技股份有限公司	樂利國際(香港)有限公司	香港	電子資訊供應服務	10,143	10,143	2,600,000	23.42	( 3,582)	( 25,582)	( 5,991)	
樂利數位科技股份有限公司	時和股份有限公司	台灣	電子資訊供應服務	10,000	10,000	125,000	20.00	10,186	( 1,414)	( 283)	
Gamania Western Holdings Ltd.	Gamania Digital Entertainment (U.S.) Co., Ltd.	美國	資訊軟體服務及銷售	263,431	263,431	1,440	100.00	94,701	34,820	34,820	
Gamania Netherlands Holdings Cooperatief U.A.	Gamania Digital Entertainment (Europe) B.V.	荷蘭	資訊軟體服務及銷售	159,660	159,660	500,000	100.00	25,714	( 3,392)	( 3,392)	
Gamania China Holdings Ltd.	Gamania Sino Holdings Ltd.	開曼群島	轉投資、控股	1,206,348	1,206,348	39,520,000	100.00	6,135	( 1,673)	( 1,673)	
Gamania China Holdings Ltd.	Gamania Digital Entertainment (H.K.) Co., Ltd.	香港	資訊軟體服務及銷售	91,860	91,860	25,500,000	100.00	110,387	17,244	17,244	

註1：紅門數位科技股份有限公司於民國107年9月12日更名為有閣數位科技股份有限公司。

註2：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。



遊戲橘子數位科技股份有限公司及其子公司

大陸投資資訊—基本資料

民國107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)

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台	本期匯出或收回		本期期末自台	本公司直接		本期認列投資	期末投資帳面	截至本期止已	備註
				灣匯出累積投	投資金額		灣匯出累積投	被投資公司本	或間接投資				
				資金額	匯出	收回	資金額	期損益	之持股比例	損益	金額	匯回投資收益	(註1)
北京遊戲橘子數位科技有限公司	軟體開發及銷售	\$ 1,077,533	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	\$ 789,682	\$ -	\$ -	\$ 789,682	(\$ 1,593)	98.85	(\$ 1,575)	\$ 3,058	\$ -	註2
上海魔怒氪數碼科技有限公司	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	45,788	-	-	45,788	-	-	-	-	-	註3
上海樂眾網路科技有限公司	電子資訊供應服務	120,574	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	120,574	-	-	120,574	( 11,577)	50.07	( 5,797)	42,885	-	註4
上海樂麗電子商務服務有限公司	電子資訊供應服務	22,180	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	-	-	-	-	( 9,422)	50.07	( 4,718)	13,968	-	註4
箬事大桔(上海)國際貿易有限公司	農產品販售	15,263	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	-	-	-	-	( 903)	38.66	-	3,505	-	註4

註1：本表之本期期初自台灣匯出累積投資金額本期匯出或收回投資金額及本期期末自台灣匯出累積投資金額，係以期末美元對新台幣及人民幣對新台幣之匯率30.5250及4.5896折算之。

註2：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核閱之財務資訊，依間接持股比例98.85%認列。

註3：上海魔怒氪業已於民國102年9月22日完成清算結束營業，截至民國107年9月30日資金尚未匯回。

註4：係自結報表認列投資損益。

公司名稱	本期期末累計自	依經濟部投審	
	台灣匯出赴大陸	經濟部投審會	會規定赴大陸
	地區投資金額	核准投資金額	地區投資限額
遊戲橘子數位科技有	\$ 835,469	\$ 1,280,921	\$ 2,845,839
限公司(註1)			
樂利數位科技有限公	120,574	120,574	133,143
司(註1及註2)			

註1：經投審會核准之投資總額為USD41,963仟元，以期末匯率30.5250換算為\$1,280,921。

註2：樂利數位科技有限申請時限額為\$126,693，惟限額\$133,143係以民國107年9月30日之淨值基礎計算而得，投資金額係以期末匯率30.5250換算所致。