

遊戲橘子數位科技股份有限公司
合併財務報表暨會計師查核報告
民國九十三年度及九十二年
度
(股票代碼 6180)

公司地址：台北縣中和市中正路 736 號 18 樓
電 話：(029)8226-9166

遊戲橘子數位科技股份有限公司
民國九十三年度及九十二年度合併財務報表暨會計師查核報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	聲明書	4
四、	會計師查核報告	5 ~ 6
五、	合併資產負債表	7
六、	合併損益表	8
七、	合併股東權益變動表	9
八、	合併現金流量表	10 ~ 11
九、	合併財務報表附註	12 ~ 56
	(一) 公司沿革	12 ~ 14
	(二) 重要會計政策之彙總說明	14 ~ 19
	(三) 會計變動之理由及其影響	20
	(四) 重要會計科目之說明	20 ~ 36
	(五) 關係人交易	37 ~ 38
	(六) 質押之資產	38
	(七) 重大承諾事項及或有事項	39
	(八) 重大之災害損失	39

項	目	頁	次
(九)	重大之期後事項	40	
(十)	其他	40	~ 43
(十一)	附註揭露事項	44	~ 53
	1.重大交易事項相關資訊	44	~ 47
	2.轉投資事業相關資訊	48	~ 53
	3.大陸投資資訊	53	
(十二)	部門別財務資訊	54	~ 56

遊戲橘子數位科技股份有限公司
關係企業合併財務報表聲明書

本公司民國九十三年度（自民國九十三年一月一日至九十三年十二月三十一日）依『關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係企業報告書編製準則』應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依財務會計準則公報第七號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

遊戲橘子數位科技股份有限公司

負 責 人：劉 柏 園

中 華 民 國 九 十 四 年 四 月 二 十 七 日

會計師查核報告

(94)財審報字第 7651 號

遊戲橘子數位科技股份有限公司 公鑒：

遊戲橘子數位科技股份有限公司及其子公司民國九十三年及九十二年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國九十三年及九十二年一月一日至十二月三十一日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。遊戲橘子數位科技股份有限公司之部分子公司，係依各該公司所委任會計師查核之財務報表評價而得，本會計師並未查核該等報告。因此，本會計師對上開財務報表所表示之意見中，有關該等公司之財務報表所列金額係依據其他會計師之查核報告。前述各該子公司民國九十三年及九十二年十二月三十一日之資產總額分別為 746,858 仟元及 479,178 仟元，佔遊戲橘子數位科技股份有限公司及其子公司合併財務報表中合併資產總額分別為 22.05%及 13.98%，其民國九十三年及九十二年一月一日至十二月三十一日營業收入分別為 758,741 仟元及 48,189 仟元，佔遊戲橘子數位科技股份有限公司及其子公司合併財務報表中營業收入分別為 28.05%及 2.47%。另如合併財務報表附註四(五)所述，貴公司及子公司民國九十三年及九十二年度採權益法評價之部分長期股權投資，係依其各該公司委任會計師查核之財務報表評價而得，本會計師並未查核該等財務報表。民國九十三年度及九十二年度依據其他會計師查核之財務報表所認列之投資損失分別為 20,369 仟元及 48,243 仟元，佔合併稅後淨損分別為 12.14%及 19.65%；截至民國九十三年及九十二年十二月三十一日止，其相關之長期投資餘額分別為 127,765 仟元及 140,122 仟元，佔合併資產總額分別為 3.77%及 4.09%；另截至民國九十二年十二月三十一日止，帳列其他負債-其他之長期股權投資餘額為 34,967 仟元。再如財務報表附註十一(二)所述，貴公司所揭露之轉投資相關資訊，部分係由各該公司委任會計師查核之財務報表編製，本會計師並未查核該等財務報表。

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

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照「證券發行人財務報告編製準則」及中華民國一般公認會計原則編製，足以允當表達遊戲橘子數位科技股份有限公司及其子公司民國九十三年及九十二年十二月三十一日之財務狀況，暨民國九十三年及九十二年一月一日至十二月三十一日之經營成果與現金流量。

如財務報表附註三及四(九)所述，遊戲橘子數位科技股份有限公司自民國 93 年第四季起，採用新發布財務會計準則公報第三十五號資產減損之會計處理準則。此項會計原則變動使民國九十三年十二月三十一日之總資產及股東權益減少 321,770 仟元，並使民國九十三年度之減損損失增加 321,770 仟元。認列減損損失使民國九十三年度稅前每股損失增加 2.11 元。

如合併財務報表附註一及三所述，民國九十二年度未編入合併財務報表之子公司吉恩立數位科技股份有限公司，因其民國九十三年十二月三十一日之總營業收入已達本公司總營業收入之 10%，故應編入合併財務報表，致編製報表主體發生變動，遊戲橘子數位科技股份有限公司乃追溯重編民國九十二年度合併財務報表以利比較。

資 誠 會 計 師 事 務 所

會 計 師 黎昌州
支秉鈞

行政院金融監督管理委員會證券期貨局
核准簽證文號：(72)台財證(一)字第 2583 號

中 華 民 國 九 十 四 年 四 月 二 十 七 日

遊戲橘子數位科技股份有限公司及其子公司
合併資產負債表
民國93年及92年12月31日

單位：新台幣仟元

資 產	93 年 12 月 31 日			92 年 12 月 31 日			負債及股東權益	93 年 12 月 31 日			92 年 12 月 31 日		
	金	額	%	金	額	%		金	額	%	金	額	%
流動資產							流動負債						
1100 現金及約當現金(附註四(一))	\$	927,650	28	\$	1,039,329	30	2100 短期借款(附註四(十))	\$	44,874	1	\$	113,279	3
1120 應收票據淨額(附註四(二))		70,647	2		132,200	4	2120 應付票據(附註四(十二))		55,234	2		67,360	2
1140 應收帳款淨額(附註四(三))		712,392	21		505,175	15	2140 應付帳款		59,296	2		22,511	1
1160 其他應收款(附註四(十七)及七)		6,079	-		30,597	1	2150 應付帳款-關係人(附註五)		80,312	2		50,849	2
1180 其他應收款-關係人(附註五)		12,804	-		1,325	-	2160 應付所得稅(附註四(十七))		18,585	-		5,321	-
1190 其他金融資產-流動(附註六)		-	-		15,000	1	2170 應付費用		151,770	4		86,688	3
120X 存貨(附註四(四))		13,495	1		7,876	-	2190 其他應付款項-關係人(附註五)		-	-		1,689	-
1250 預付費用(附註四(十三))		33,937	1		43,895	1	2210 其他應付款項		41,804	1		40,240	1
1286 遞延所得稅資產-流動(附註四(十七))		40,586	1		49,567	2	2260 預收款項		226,853	7		50,479	1
1298 其他流動資產-其他(附註六)		2,539	-		2,200	-	2270 一年或一營業週期內到期長期負債(附註四(十一)(十二))		87,563	3		61,167	2
11XX 流動資產合計		1,820,129	54		1,827,164	54	21XX 其他流動負債		24,088	1		8,763	-
基金及長期投資(附註四(五))							21XX 流動負債合計		790,379	23		508,346	15
142101 採權益法之長期投資		138,929	4		152,253	4	長期附息負債						
142102 採成本法之長期投資		26,846	1		94,942	3	2420 長期借款(附註四(十一))		194,818	6		181,673	5
1425 預付長期投資款		13,114	-		-	-	2441 長期應付票據(附註四(十二))		-	-		14,322	1
14XX 基金及長期投資合計		178,889	5		247,195	7	24XX 長期附息負債合計		194,818	6		195,995	6
固定資產(附註四(六)及六)							其他負債						
成本							2810 應計退休金負債(附註四(十三))		4,462	-		-	-
1501 土地		147,751	4		117,270	3	2820 存入保證金		707	-		1,214	-
1521 房屋及建築		144,548	4		122,977	4	2860 遞延所得稅負債-非流動(附註四(十七))		-	-		29,140	1
1531 機器設備		729,189	22		619,635	18	2888 其他負債-其他(附註四(五))		79,067	3		105,644	3
1551 運輸設備		1,700	-		5,237	-	28XX 其他負債合計		84,236	3		135,998	4
1561 辦公設備		114,660	3		108,510	3	2XXX 負債總計		1,069,433	32		840,339	25
1611 租賃資產		144,070	4		19,085	1	股東權益						
1631 租賃改良		36,893	1		120,215	4	股本(附註一)						
1681 其他設備		15,163	1		12,463	-	3110 普通股股本		1,539,897	45		1,587,997	46
15XY 成本及重估增值		1,333,974	39		1,125,392	33	資本公積(附註四(十四))						
15X9 減：累計折舊	(	459,635)	(13)	(	273,485)	(8)	3211 普通股溢價		1,348,505	40		1,390,640	40
1670 未完工程及預付設備款		-	-		6,056	-	3220 庫藏股票交易(附註四(十九))		17,111	-		-	-
15XX 固定資產淨額		874,339	26		857,963	25	3240 處分資產增益		221	-		221	-
無形資產							3310 保留盈餘						
1710 商標權		338	-		424	-	3350 法定盈餘公積(附註四(十五))		103,066	3		103,066	3
1760 商譽		72,615	2		3,346	-	3350 待彌補虧損(附註四(十六)(十七))	(	394,267)	(12)	(	216,514)	(6)
1780 其他無形資產(附註四(七)(九))		-	-		38,298	1	股東權益其他調整項目						
17XX 無形資產合計		72,953	2		42,068	1	3420 累積換算調整數		21,810	1		24,123	1
其他資產-淨額							3510 庫藏股票(附註四(十九))	(	319,214)	(9)	(	302,140)	(9)
1820 存出保證金		37,381	1		32,639	1	3XXX 股東權益總計		2,317,129	68		2,587,393	75
1830 遞延費用(附註四(八)(九))		256,059	8		420,703	12	重大承諾事項及或有負債(附註七)						
1860 遞延所得稅資產-非流動(附註四(十七))		135,176	4		-	-	重大之期後事項(附註九)						
1880 其他資產-其他(附註六)		11,636	-		-	-							
18XX 其他資產合計		440,252	13		453,342	13							
1XXX 資產總計	\$	3,386,562	100	\$	3,427,732	100	1XXX 負債及股東權益總計	\$	3,386,562	100	\$	3,427,732	100

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠會計師事務所黎昌州、支秉鈞會計師民國九十四年四月二十七日查核報告。

負責人：

經理人：

主辦會計：

遊戲橘子數位科技股份有限公司及其子公司
 合併股東權益變動表
 民國93年及92年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	資 本 公 積				保 留 盈 餘		累 積 換 算 調 整 數	庫 藏 股 票	合 計
	普 通 股 股 本	普 通 股 溢 價	庫 藏 股 票 交 易	處 分 資 產 增 益	法 定 盈 餘 公 積	(待 彌 補 虧 損) 未 分 配 盈 餘			
<u>92 年 度</u>									
92年1月1日餘額	\$ 1,080,	\$ 1,390,	\$	\$	\$	\$ 65	\$	(\$ 22)	\$ 2,951,
91年度盈餘分配：									
提列法定盈餘公積						()			
未分配盈餘轉增資	4					(4)			
員工紅利轉增資						()			
發放董監酬勞						()		()	
發放現金股利						()		()	
92年度稅後淨損						(2)		(2)	
購入庫藏股								()	()
國外長期投資換算調整數						()		()	
長期投資股權變動調整數	-	-	-	-	-	()		()	()
92年12月31日餘額	\$ 1,587,	\$ 1,390,	\$	\$	\$ 10	(\$ 21)	\$	(\$ 30)	\$ 2,587,
<u>93 年 度</u>									
93年1月1日餘額	\$ 1,587,	\$ 1,390,	\$	\$	\$ 10	(\$ 21)	\$	(\$ 30)	\$ 2,587,
93年度稅後淨損						(1)		(1)	
購入庫藏股								()	()
庫藏股註銷減資	()	()							
國外長期投資換算調整數							()	()	
長期投資股權變動調整數	-	-	-	-	-	()		()	()
93年12月31日餘額	\$ 1,539,	\$ 1,348,	\$	\$	\$ 10	(\$ 39)	\$	(\$ 31)	\$ 2,317,

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠會計師事務所黎昌州、支秉鈞會計師民國九十四年四月二十七日查核報告。

負責人：

經理人：

主辦會計：

遊戲橘子數位科技股份有限公司及其子公司
合併現金流量表
民國93年及92年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	93	年	度	92	年	度
營業活動之現金流量						
本期淨損	(\$	167,744)		(\$	245,560)	
調整項目						
少數股權淨損	(	21,403)		(	33,210)	
呆帳費用及備抵銷貨退回迴轉數	(	15,009)		(	23,656)	
存貨跌價及呆滯準備(轉列收入數)提列數	(	490)			895	
採權益法認列之投資損失		10,522			126,642	
認列成本法評價之永久性下跌損失		68,095			13,000	
處分短期投資利益	(	10,837)		(	11,892)	
折舊費用		199,631			138,564	
各項攤提		160,246			62,588	
商譽攤銷數		11,693			1,115	
資產減損損失		321,770			-	
遞延費用轉列損失		-			46,908	
處分固定資產損失及轉列費用數		102			873	
資產及負債科目之變動						
應收票據		61,553			128,222	
應收帳款	(	192,209)		(	57,983)	
存貨	(	5,129)			13,159	
其他應收款		24,519			8,313	
其他應收款-關係人	(	11,479)		(	690)	
預付費用		9,958		(	15,548)	
遞延所得稅資產	(	155,335)		(	12,645)	
其他流動資產		461		(	2,200)	
應付票據	(	12,126)			16,121	
應付帳款		36,785		(	102,381)	
應付帳款-關係人		29,463			50,849	
應付所得稅		13,264		(	24,460)	
應付費用		65,082			3,847	
其他應付款	(	16,517)		(	33,921)	
其他應付款項-關係人	(	1,632)		(	141)	
預收款項		176,374			16,569	
其他流動負債		15,325			4,387	
應計退休金負債		4,462			-	
營業活動之淨現金流入		599,395			67,765	

(續次頁)

遊戲橘子數位科技股份有限公司及其子公司
合併現金流量表
民國93年及92年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	93 年 度	92 年 度
投資活動之現金流量		
購買短期投資價款	(\$ 3,221,553)	(\$ 2,531,000)
處分短期投資價款	3,232,390	2,542,892
受質押資產減少(增加)	14,200	(15,000)
長期投資增加	(43,667)	(102,560)
子公司清算退回股款	4,045	-
購置固定資產	(212,885)	(200,948)
處分固定資產價款	4,585	15,814
遞延費用增加數	(318,968)	(109,379)
其他無形資產增加數	-	(38,298)
商譽增加數	(81,224)	-
預付權利金回收數	37,007	-
存出保證金增加	(4,742)	(4,584)
其他資產-其他增加	(11,636)	-
投資活動之淨現金流出	(602,448)	(443,063)
融資活動之現金流量		
短期借款減少	(68,405)	(106,721)
其他應付票據減少	-	(900)
購入庫藏股	(90,198)	(120,045)
長期借款增加	38,169	92,481
長期應付票據減少	(12,950)	(16,771)
其他負債-其他增加	22,699	67,743
存入保證金(減少)增加	(507)	545
融資活動之淨現金流出	(111,192)	(83,668)
匯率影響數	2,566	12,502
本期現金及約當現金減少	(111,679)	(446,464)
期初現金及約當現金餘額	1,039,329	1,485,793
期末現金及約當現金餘額	\$ 927,650	\$ 1,039,329
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息	\$ 8,702	\$ 8,367
本期支付所得稅	\$ 5,625	\$ 2,628
僅有部分現金支出之投資活動		
購置固定資產	\$ 227,344	\$ 190,659
減:期末應付設備款	(18,024)	(3,524)
加:期初應付設備款	3,565	13,813
本期支付現金	\$ 212,885	\$ 200,948
僅有部分現金支出之投資活動		
購入庫藏股	\$ 90,198	\$ 76,914
減:期末應付款-庫藏股	-	-
加:期初應付款-庫藏股	-	43,131
本期支付現金	\$ 90,198	\$ 120,045

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠會計師事務所
黎昌州、支秉鈞會計師民國九十四年四月二十七日查核報告。

負責人：

經理人：

主辦會計：

遊 戲 橘 子 數 位 科 技 股 份 有 限 公 司 及 其 子 公 司

財 務 報 表 附 註

民 國 93 年 及 92 年 12 月 31 日

(92 年度業經重編) 單位：除特別註明者外，以
新台幣仟元表示

一、公司沿革

(一) 本公司設立於民國 84 年 6 月，並於同年開始營業。於民國 88 年經董事會決議變更公司名稱為遊戲橘子數位科技股份有限公司。經多次增資及減資後，截至民國 93 年 12 月 31 日止，額定股本為\$2,500,000(包含員工認股權證 15,000 仟股)，實收資本額為\$1,539,897，主要營業項目為資訊軟體服務、電視節目製作及雜誌出版等。截至民國 93 年 12 月 31 日止，本公司及列入本合併之所有員工人數為 939 人。

(以下空白)

(二) 列入本合併財務報表之子公司

公 司 名 稱	與本公 司關係	主 要 營 業 項 目	本公司或子公司 之持股或出資比例
Gamania Holdings Ltd.	註1	控股公司	100%
吉恩立數位科技(股)公司	註1、註6	遊戲軟體開發及銷售	51.00%
台灣易吉網(股)公司	註1	資訊軟體服務	96.60%
亞橋投資(股)公司	註1	控股公司	100%
Gamania International Holdings Ltd.	註2	控股公司	100%
Gamania Digital Entertainment (Japan) Co., Ltd.	註3	資訊軟體設計銷 售及硬體之買賣	100%
Gamania China Holdings Ltd.	註3	控股公司	89.24%
Gamania Digital Entertainment (H.K.) Co., Ltd.	註4	資訊軟體設計銷 售及硬體之買賣	100%
Gamania Digital Entertainment Sino Holdings Co., Ltd.	註4	一般投資事業	100%
北京遊戲橘子數位科技有限公司	註5	軟體開發及銷售	100%

註1:本公司持有其表決權股份超過50%。

註2:子公司持有其表決權股份超過50%。

註3:孫公司持有其表決權股份超過50%。

註4:曾孫公司持有其表決權股份超過50%。

註5:曾孫公司間接持有其表決權股份超過50%。

註6:民國92年度因該子公司未達編入合併財務報表之標準，故未予編入該年度之合併財務報表，惟民國93年度，該子公司總營業收入已達本公司總營業收入之10%，故應編入合併財務報表，以利比較，爰追溯重編92年度合併財務報表。重編後，民國92年12月31日之合併資產總額增加\$88,448，而合併營業淨損增加\$25,675。

(三) 未列入本合併財務報表之子公司

公 司 名 稱	本公司及子公司 持股或出資比例	未 合 併 之 原 因(註)
Gamania Korea Co., Ltd	100%	其總資產及營業收入 未達各該金額之10%
行動戲胞數位科技股份有限公司	89.90%	"
光電文學線上互動科技股份有限公司	68.85%	"
飛魚數位遊戲(股)公司	92%	"
Gamania Digital Entertainment Labuan Holding, Ltd.	100%	"

註：未列入合併財務報表之從屬公司合計之總資產或營業收入亦未達各該項金額30%以上。

(四) 子公司會計期間及政策不同之調整及處理方式：無此情形。

(五) 國外子公司營運之特殊風險：無此情形。

二、重要會計政策之彙總說明

本公司財務會計報表係依「證券發行人財務報告編製準則」及中華民國一般公認會計原則編製，重要會計政策彙總如下：

(一)合併報表編製準則

合併財務報表係依照財務會計準則公報第七號之規定編製，子公司及子公司持股超過百分之五十之轉投資事業之財務報表均列入本合併報表。與上述子公司或其轉投資事業間之往來交易均於編製合併報表時沖銷。若其總資產及營業收入金額皆未達本公司總資產及營業收入之10%，依規定免將其財務報表編入本合併報表。惟所有未達編入合併報表標準之子公司，合計總資產或營業收入若達母公司各該項金額30%以上，則總資產或營業收入達母公司各該項金額3%以上之子公司，亦編製合併報表。

(二)子公司外幣財務報表換算基礎

海外子公司之財務報表，係依下列基礎換算為新台幣；所有資產及負債係以資產負債表日匯率為換算基礎，股東權益中除期初保留盈餘以上年度期末換算後餘額結轉外，餘均按歷史匯率換算；損益科目則按當年度平均匯率換算。對於子公司外幣財務報表換算所產生之兌換差額，則依本公司持股比例計算列為換算調整數，並單獨列示於股東權益項下之「累積換算調整數」。

(三) 外幣交易

本公司之會計記錄係以新台幣為記帳單位；外幣交易事項係按交易當日即期匯率折算成新台幣入帳，其與實際收付時之兌換差異，列為當期損益。期末並就外幣資產負債餘額，依資產負債表日之即期匯率予以調整，因調整而產生之兌換差額列為當期損益。

(四) 短期投資

短期債券基金係以原始取得成本為入帳基礎，成本之計算採加權平均法，期末並按成本與市價孰低法評價，跌價損失列入當期損益。比較成本與市價時，採總額比較法。上市（櫃）公司股票及封閉型基金係以會計期間最末一個月公開市場平均收盤價為市價，開放型或平衡型基金則按其資產負債表日每單位受益憑証淨資產價值為市價。

(五) 備抵呆帳

係依據過去實際發生呆帳之經驗，衡量資產負債表日應收票據、應收帳款（含關係人）等各項債權之帳齡分析及其收回可能性，予以評估提列。

(六) 存貨

採永續盤存制，以取得成本為入帳基礎，成本之計算採加權平均法計算。期末存貨除就呆滯部份提列備抵呆滯損失外，採成本與市價孰低法評價，比較成本與市價孰低時，採總額法比較並以淨變現價值為市價。

(七) 長期投資

1. 以取得成本為入帳基礎，持有被投資公司表決權未達 20%或對被投資公司無重大影響力者，若被投資公司為上市公司，按成本與市價孰低法評價，市價低於成本而產生之未實現跌價損失列為股東權益之減項；若被投資公司為非上市公司，則按成本法評價。當被投資公司股價發生持久性下跌，且恢復之希望甚小時，則承認跌價損失，並認列當期損失。
2. 持有被投資公司有表決權之股份達 20%以上或具有重大影響力者，採權益法評價，投資日投資成本與股權淨值之差額，按五年平均攤銷。

- 3.若因認列被投資公司之虧損而致對該被投資公司之長期投資之帳面餘額為負數時，其投資損失之認列以使對該公司投資之帳面餘額降至零為限。但若意圖繼續支持被投資公司，或被投資公司之虧損係屬短期性質，有充分之證據顯示將於未來短期內回復獲利之營運時，則按持股比例繼續認列投資損失。若因此而致對該公司投資之帳面價值發生貸方餘額時，在資產負債表中列為負債（表列「其他負債-其他」），嗣後被投資公司如有盈餘時，仍依權益法處理。
- 4.海外投資按權益法評價時，被投資公司財務報表轉換所產生之「累積換算調整數」，本公司依持股比例認列之，並作為本公司股東權益之調整項目。
- 5.若被投資公司之實收資本額未達三仟萬及營業收入未達五仟萬且本公司營業收入之百分之十以上者，則採被投資公司自結報表認列其投資損益。
- 6.被投資公司增減股數時，若各股東非按原比例認購或減少股數致使投資比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減，其結果應調整資本公積及長期投資；前項調整如應借記資本公積，而帳上由長期投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

(八)固定資產

- 1.以取得成本為入帳基礎，本公司折舊按估計經濟耐用年限，加計一年殘值採平均法提列，其餘各子公司依其估計之耐用年限，減除估計殘值後採平均法提列。各項資產之耐用年數除房屋及建築為 55 年及租賃改良 15 年，餘固定資產為 3 - 8 年。
- 2.固定資產出售、汰換或報廢時，成本及累積折舊皆自各相關科目沖銷，所發生之出售損益及報廢損失，列為當期營業外收支。
- 3.凡支出效益及於以後各期之重大改良或大修支出列為資本支出，經常性維護或修理支出則列為當期費用。
- 4.凡租約屬資本租賃者，各期租金資本化為租賃資產並認列租賃負債。

(九)遞延費用

1. 電腦應用軟體版權以取得成本為入帳基礎，並按其估計效益年數採平均法攤銷。
2. 代理權係取得線上遊戲軟體代理權所支出之預付權利金，以取得成本為入帳基礎，於日後線上遊戲正式上市後按合約規定可扣抵依營收一定比例需支付開發廠商權利金時沖轉。

(十)其他無形資產

係遊戲開發軟體技術授權金，以取得成本為入帳基礎，並按其估計效益年數採平均法攤銷。此授權金可扣抵未來依銷售額 2%計算之應付權利金。

(十一)資產減損

1. 本公司所擁有資產當環境變更或某事件發生而顯示其可回收金額低於其帳面價值時，公司應認列減損損失。可回收金額是指一項資產的淨公平價值或其使用價值，兩者較高者。淨公平價值是指一項資產在公平交易下的情況下可收到的淨處分金額，而使用價值是指將一項資產在未來可使用年限內可產生的預計現金流量予以折現計算。
2. 當以前年度認列資產減損的情況不再存在時，則在以前年度提列損失金額的範圍內予以迴轉。惟已認列之商譽減損損失不予迴轉。

(十二)員工認股權證

本公司對於員工認股權證之給與日或員工認股權計劃之修正日於民國 93 年 1 月 1 日(含)以後者，係依財團法人中華民國會計研究發展基金會民國 92 年 3 月 17 日(92)基秘字第 072 號函「員工認股權證之會計處理」之規定，有關酬勞性員工認股選擇權計劃係採用內含價值法認列員工酬勞成本，並揭露採用公平價值法之擬制本期淨利及每股盈餘資訊。

(十三)遞延所得稅資產與所得稅費用

1. 本公司依財務會計準則公報第 22 號「所得稅之會計處理準則」之規定，對於所得稅之計算作跨期間之所得稅分攤，即對於應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債，與將可減除暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估其遞延所得稅資產之可實現性，認列其備抵評價金額。
2. 本公司所得稅抵減之會計處理依財務會計準則公報第十二號「所得稅抵減之會計處理準則」之規定處理，因購置設備或技術、研究發展、人才培訓及股權投資等所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。
3. 其餘子公司對所得稅係採負債法。
4. 以前年度溢低估之所得稅，列為當期所得稅費用之調整項目。
5. 本公司自民國 87 年度「兩稅合一制度」實施後，當年度盈餘於次年度經股東會決議未作分配者，就該未分配盈餘加徵 10%之營利事業所得稅，列為股東會決議年度之所得稅費用。

(十四)退休金

1. 依財務會計準則公報第 18 號之規定辦理，淨退休金成本按精算師所設算之金額提列，包括服務成本、利息成本、退休基金資產預期報酬、未認列前期服務成本之攤銷、未認列退休金損益之攤銷，及未認列過渡性淨給付義務之攤銷數。依精算法計算之未認列過渡性淨給付義務按 15 年平均分攤。
2. 本公司持有其表決權超過 50%之公司 Gamania Digital Entertainment (Japan) Co., Ltd、Gamania Digital Entertainment (H.K.) Co., Ltd.及北京遊戲橘子數位科技有限公司之退休金會計處理係依當地相關法令規定處理，除每年按規定比例提撥退休基金外，無其他進一步之義務。
3. 本公司之子公司 Gamania Holdings Ltd.、亞橋投資(股)公司、Gamania Digital Entertainment Labuan Holdings, Ltd. 及孫公司 Gamania International Holdings Ltd.皆尚未訂立退休辦法。

(十五)庫藏股

1. 本公司收回已發行股票時，其屬買回者，將所支付之成本列為股東權益之減項。
2. 本公司處分庫藏股票時，若處分價格高於帳面價值，其差額作為「資本公積 - 庫藏股票交易」之加項；若處分價格低於帳面價值，其差額應沖抵同種類庫藏股票交易所產生之資本公積，如有不足，則沖抵保留盈餘。
3. 本公司註銷庫藏股票時，除依帳面價值沖抵「庫藏股票」外，並按股權比例沖抵「資本公積-股票發行溢價」與「股本」。庫藏股票之帳面價值如高於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額沖抵同種類庫藏股票所產生之資本公積，如有不足，再作為「保留盈餘」之減項；庫藏股票之帳面價值如低於面值與股票發行溢價之合計數，其差額則作為同種類庫藏股票交易所產生之資本公積之加項。
4. 庫藏股票之帳面價值係按加權平均法計算。
5. 子公司持有本公司股票視同庫藏股處理。

(十六)收入、成本與費用認列方法

- 1.開發以供出售之電腦軟體相關支出，在建立技術可行性以前所發生之成本列為研究發展費用。
- 2.線上遊戲時數卡之銷售收入係於出貨時予以遞延，並於服務履行期間認列為收入。
- 3.套裝軟體及其他商品係於獲利過程大部分已完成且已實現或可實現及已賺得時認列為收入。
- 4.可能發生之銷貨退回於銷貨時估計入帳，相關成本配合收入於發生時承認。費用則依權責發生制於發生時認列為當期費用。
- 5.代銷線上遊戲時數卡所收取之佣金於銷售發生時予以遞延，按委託發行時數卡公司已提供線上遊戲服務比例認列勞務收入。

(十七)每股盈餘

- 1.本公司之基本每股盈餘係以本期純益除以加權平均流通在外股數計算之；稀釋每股盈餘則假設所有具稀釋作用之潛在普通股均於期初即轉換為普通股且流通在外，並調整其因轉換而產生之收入與費用後計算之。
- 2.本公司之潛在普通股係指員工認股選擇權，計算認股權之稀釋作用係採庫藏股票法。

(十八)會計估計

本公司於編製財務報表時，業已依照中華民國一般公認會計原則之規定，對財務報表所列之金額及或有事項，作必要之衡量、評估與揭露，其中包括若干假設及估計之採用，惟該等假設及估計與實際結果可能存有差異。

三、會計變動之理由及其影響

- 1.本公司對於員工認股權證之給予日或員工認股權計畫之修正日於民國 93 年 1 月 1 日（含）以後者，係依財團法人中華民國會計研究發展基金會(92)基秘字第 072 號函「員工認股權證之會計處理」之規定，採用內含價值法認列員工酬勞成本。惟此項會計原則變動，對民國 93 年 12 月 31 日之資產及負債總額暨民國 93 年度之損益並無影響。
- 2.本公司自民國九十三年第四季起，採用新發布財務會計準則公報第三十五號資產減損之會計處理準則。此項會計原則變動使民國九十三年十二月三十一日之總資產及股東權益減少\$321,770，並使民國九十三年度之減損損失增加\$321,770。認列減損損失使民國九十三年度稅前每股損失增加 2.11 元。
- 3.民國 92 年度本公司之被投資公司吉恩立數位科技（股）公司，因營業收入總額於民國 93 年度符合附註二編製合併財務報表之標準，而於本年度編入合併財務報表，致合併財務報表編製個體變動，故重編 92 年度之合併財務報表。此重編結果使民國 92 年度之總資產較重編前增加\$88,448，而合併營業淨損增加\$25,675。

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	93年12月31日	92年12月31日
庫存現金	\$ 584	\$ 415
銀行存款	920,944	1,038,914
定期存款	6,122	-
	<u>\$ 927,650</u>	<u>\$ 1,039,329</u>

(二)應收票據淨額

	93年12月31日	92年12月31日
應收票據	\$ 70,663	\$ 132,216
減：備抵呆帳	(16)	(16)
	<u>\$ 70,647</u>	<u>\$ 132,200</u>

(三)應收帳款淨額

	93年12月31日	92年12月31日
應收帳款	\$ 766,708	\$ 574,500
減：備抵呆帳	(51,781)	(51,781)
備抵銷貨退回	(2,535)	(17,544)
	<u>\$ 712,392</u>	<u>\$ 505,175</u>

(四)存貨

	93年12月31日	92年12月31日
商品存貨	\$ 37,494	\$ 32,365
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(23,999)	(24,489)
	<u>\$ 13,495</u>	<u>\$ 7,876</u>

(五)長期投資

1. 長期股權投資明細如下：

被投資公司	93年12月31日			93年度
	原始投資成本	持股比例	帳面價值	投資(損)益
採權益法評價者：				
Gamania Korea Co., Ltd.	\$ 80,189	100%	\$127,765	(20,369)
行動戲胞數位科技(股)公司	32,625	89.90%	-	(697)
光電文學線上互動科技(股)公司	90,425	68.85%	-	(621)
飛魚數位遊戲(股)公司	50,000	92%	11,063	(22,790)
Gamania Digital Entertainment Labuan Holding, Ltd.	67	100%	101	40
NC Gamania Company Ltd.	<u>42,370</u>	49%	<u>-</u>	<u>34,401</u>
	<u>295,676</u>		<u>138,929</u>	<u>(10,036)</u>
採成本法評價者：				
百億樂數碼科技(股)公司	2,995	3.74%	2,995	-
東岸互動科技(股)公司	34,200	18.55%	5,200	(16,000)
Joyon Entertainment CO., Ltd.	9,851	17.86%	9,851	-
樂法科技(股)公司	8,800	8.69%	8,800	-
Zona. Inc.	<u>52,095</u>	10.34%	<u>-</u>	<u>(52,095)</u>
	<u>107,941</u>		<u>26,846</u>	<u>(68,095)</u>
預付長期投資款：				
果子獸互動科技(股)公司(籌備處)	<u>13,600</u>		<u>13,114</u>	<u>(486)</u>
總計	<u>\$ 417,217</u>		<u>\$178,889</u>	<u>(\$ 78,617)</u>

被投資公司	92年12月31日			92年度
	原始投資成本	持股比例	帳面價值	投資(損)益
採權益法評價者:				
Gmania Digital Entertainment North America Inc.				
America Inc.	\$ 21,118	100%	\$ -	(\$ 6,817)
Gmania Korea Co., Ltd.	80,189	100%	140,122	(12,823)
行動戲胞數位科技(股)公司	35,960	89.90%	4,032	(14,318)
光電文學線上互動科技(股)公司	91,163	68.85%	1,331	(34,126)
電碼數位娛樂(股)公司	18,000	70%	-	(11,867)
飛魚數位遊戲(股)公司	20,000	80%	6,768	(11,271)
NC Gmania Company Limited (註)	42,370	49%	-	(35,420)
	<u>308,800</u>		<u>152,253</u>	<u>(126,642)</u>
採成本法評價者:				
百億樂數碼科技(股)公司	2,995	3.74%	2,995	-
東岸互動科技(股)公司	34,200	18.55%	21,200	(13,000)
Joyon Entertainment CO., Ltd.	9,851	17.86%	9,851	-
樂法(股)公司	8,800	19.25%	8,800	-
Zona. Inc.	52,095	10.34%	52,095	-
	<u>107,941</u>		<u>94,941</u>	<u>(13,000)</u>
總計	<u>\$ 416,741</u>		<u>\$247,194</u>	<u>(\$ 139,642)</u>

註:因該被投資公司之帳面淨值為負數,本公司因此對該公司投資之帳面價值發生貸方餘額,截止民國92年12月31日止,帳列其他負債-其他計\$34,967。

- 民國 93 年度採權益法評價之被投資公司 Gmania Korea Co., Ltd.係依其他會計師查核簽證之財務報表計算而得。
- 民國 92 年度採權益法評價之被投資公司 Gmania Korea Co., Ltd.及間接持有之子公司 NC Gmania Company Limited 係依其他會計師查核簽證之財務報表計算而得。

- 4.民國 93 年及 92 年度依其他會計師查核簽證之財務報表認列之投資損失分別為\$20,369 及\$48,243。截至民國 93 年及 92 年 12 月 31 日止，其相關長期投資餘額分別為\$127,765 及\$140,122。另截至民國 92 年 12 月 31 日止，其相關其他負債-其他金額為\$34,967。
- 5.民國 93 年度上述採權益法評價之被投資公司 Gamania Digital Entertainment Labuan Holdings, Ltd.及果子獸互動科技(股)公司(籌備處)由於實收資本額未達新台幣三千萬元，營業收入未達五千萬元且未達本公司營業收入之百分之十，故依其自行結算未經會計師查核簽證之財務報表評估投資損益。
- 6.上述採權益法評價之公司中，電碼數位娛樂(股)公司及 Gamania Digital Entertainment North America Inc.已於民國 92 年 12 月清算完結；NC Gamania Company Limited.、光電文學線上互動科技(股)公司及行動戲胞數位科技(股)公司則於民國 93 年 7 月清算完結。
- 7.上述採成本法評價之公司中，Zona Inc.與東岸互動科技(股)公司因其自結財務報表顯示價值已減損，且回復希望甚小，於民國 93 年度分別提列\$52,095 及\$16,000 之永久性下跌損失。
- 8.樂法科技(股)公司原名遊戲工廠(股)公司，於民國 93 年第二季更名。
- 9.本公司持有 Gamania Korea Co., Ltd.、飛魚數位遊戲(股)公司及 Gamania Digital Entertainment Labuan Holdings, Ltd.之表決權股份合計數皆超過 50%，惟該等公司總資產及營業收入皆未達本公司各該項金額之 10%，且所有未達編入合併標準之子公司及其轉投資公司合計總資產或營業收入均未達本公司各該項金額 30%，故僅按權益法評價不另編製合併報表。吉恩立數位科技(股)公司因於民國 93 年度始達編製合併財務報表標準，為供比較，故將吉恩立數位科技(股)公司民國 92 年度之相關資訊納入。

(以下空白)

(六) 固定資產

	93年12月31日	92年12月31日
<u>原始成本</u>		
土地	\$ 147,751	\$ 117,270
房屋及建築	144,548	122,977
機器設備	729,189	619,635
運輸設備	1,700	5,237
生財器具	114,660	108,510
租賃資產	144,070	19,085
租賃改良	36,893	120,215
其他設備	15,163	12,463
	<u>1,333,974</u>	<u>1,125,392</u>
<u>累計折舊</u>		
房屋及建築	(5,661)	(3,241)
機器設備	(289,134)	(169,488)
運輸設備	(803)	(2,780)
生財器具	(63,934)	(45,475)
租賃資產	(91,107)	(7,218)
租賃改良	(1,649)	(41,460)
其他設備	(7,347)	(3,823)
	<u>(459,635)</u>	<u>(273,485)</u>
未完工程及預付設備款	-	6,056
帳面價值	<u>\$ 874,339</u>	<u>\$ 857,963</u>

(七) 其他無形資產

	93年12月31日	92年12月31日
遊戲開發軟體技術授權金	\$ 38,298	\$ 38,298
減：累計減損	(38,298)	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 38,298</u>

(八) 遞延費用

	93年12月31日	92年12月31日
代理權	\$ 480,589	\$ 323,068
未攤銷費用	58,942	97,635
	<u>539,531</u>	<u>420,703</u>
減：累計減損	(283,472)	-
	<u>\$ 256,059</u>	<u>\$ 420,703</u>

(九)資產減損

1. 本公司自民國九十三年第四季起，採用新發布財務會計準則公報第三十五號資產減損之會計處理。民國九十三年度第四季認列之減損損失明細如下：

	列於損益表部分	列於股東權益部分
減損損失 - 其他資產-遞延費用	\$ 283,472	\$ -
減損損失 - 無形資產-其他無形資產	38,298	-
	<u>\$ 321,770</u>	<u>\$ -</u>

2. 本公司無部門別財務資訊，上述減損損失均屬公司一般資產。
3. 上述其他資產-遞延費用是遊戲代理權，無形資產-其他無形資產則係遊戲開發軟體技術權利金，因本公司市場策略之調整而進行產品效益評估，發現上述資產公平市價發生嚴重減損，致民國九十三年第四季認列損失計\$321,770。

(十)短期借款

	93年12月31日	92年12月31日
營運週轉金	<u>\$ 44,874</u>	<u>\$ 113,279</u>
利率	<u>2.5% ~ 2.765%</u>	<u>1.45% ~ 3%</u>
融資額度	<u>\$ 514,874</u>	<u>\$ 649,079</u>

(十一)長期借款

借款銀行	借款額度	借款期間	93年12月31日	92年12月31日
台北商銀	\$ 49,000	91/03/28~106/03/28 前兩年還息，第三 年起按季償還	\$ 46,173	\$ 49,000
台北商銀	51,000	91/08/20~106/08/20 前兩年還息，第三 年起按季償還	49,875	51,000
富邦銀行	37,600	91/05/09~96/05/09 三個月一期，計20期	-	26,321
交通銀行	50,000	93/08/30~96/08/30 到期一次償還	50,000	-
交通銀行	200,000	93/12/30~96/12/30 到期一次償還	100,000	-
彰化銀行	100,000	92/08/11~95/08/11 六個月一期，計6期	-	100,000
聯邦銀行	20,000	93/06/29~95/06/29 每季還款250,000	15,000	-
			261,048	226,321
減：一年內到期之長期借款			(66,230)	(44,648)
			<u>\$ 194,818</u>	<u>\$ 181,673</u>

(註)本公司於93年3月10日、92年8月11日及91年5月9日向台新銀行、彰化銀行及富邦銀行借貸之長期借款分別已於93年4月30日、93年9月2日及93年12月30日提前清償完畢。

(十二)長期應付票據及款項

1.長期應付票據

借款銀行	借款額度	借款期間	93年12月31日	92年12月31日
上海銀行	\$ 35,000	91/11/11~94/11/11 一個月一期，計36期	\$ -	\$ 22,357
減：一年內到期部份			-	(11,670)
			<u>\$ -</u>	<u>\$ 10,687</u>

2. 長期應付租賃負債

	<u>借 款 期 間</u>	<u>93年12月31日</u>	<u>92年12月31日</u>
台灣固網(股)公司	92/1/1~94/12/31 一個月一期,計36期	\$ 9,175	\$ 8,484
台灣國際商業機器(股)公司	93/2/28~95/2/28 三個月一期,計8期	8,716	-
Orix Asia Ltd	93/7/21~95/5/23 一個月一期,計22期	3,442	-
		21,333	8,484
減:一年內到期部份		(21,333)	(4,849)
		<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,635</u>

(十三) 退休準備金/應計退休金負債

1. 依本公司員工退休辦法規定,每申請退休之員工服務年資滿一年給兩個基數,但超過十五年之服務年資每滿一年給與一個基數,最高總數以四十五個基數為限,未滿半年以半年計,滿半年者以一年計;每個基數以退休前一個月之平均薪資計算。
2. 本公司之子公司吉恩立對於員工之退休金依照勞基法及相關規定實施辦理。另,子公司易吉網尚未成立職工退休金委員會,有關員工退休則依照勞基法辦理。
3. 退休金之精算假設彙總如下:

	<u>93 年 度</u>	<u>92 年 度</u>
折 現 率	3.50%~3.75%	3.50%
基金資產報酬率	2.50%~3.50%	2.75%
薪 資 調 整 率	2.50%~3.00%	3.00%

4. 退休金提撥狀況與帳列調節表：

(1) 退休金提撥狀況與帳列數調節表：

	93年12月31日	92年12月31日
既得給付義務	\$ -	\$ -
非既得給付義務	(13,498)	(7,689)
累積給付義務	(13,498)	(7,689)
未來薪資增加之影響數	(13,535)	(8,178)
預計給付義務	(27,033)	(15,867)
退休基金資產公平市價	14,611	10,428
提撥狀況	(12,422)	(5,439)
未認列過渡性淨給付義務	2,772	341
未認列退休金損(益)	6,298	5,463
補列最低退休金負債	(1,110)	-
(應計退休金負債)預付退休金	(\$ 4,462)	\$ 365
既得給付	\$ -	\$ -

(2) 退休金成本明細如下：

	93 年 度	92 年 度
服務成本	\$ 7,131	\$ 4,715
利息成本	555	374
基金資產之預期報酬	(287)	(194)
未認列過渡性淨給付義務	31	31
未認列退休金損失	353	273
淨退休金成本	\$ 7,783	\$ 5,199

5. 民國 93 年度及 92 年度 Gamania Digital Entertainment (H.K.) Co., Ltd. 及北京遊戲橘子數位科技有限公司合計分別提列退休金費用\$1,325 及\$915。

(十四) 資本公積

依公司法規定，資本公積除彌補虧損外，不得使用之，但超過票面金額發行股票所得之溢價及受領贈與之所得於公司無累積虧損時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十之限額撥充資本。公司非於盈餘公積填補虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

(十五) 法定盈餘公積

依公司法規定，公司稅後盈餘扣除以前年度虧損後之餘額，應先提列10%之法定盈餘公積，直至該公積累積數等於資本額為止。法定盈餘公積除彌補公司虧損及撥充資本外，不得使用之，惟撥充資本時，以此項公積已達實收資本額50%，並以撥充其半數為限。

(十六) 累積虧損

1. 依本公司章程規定，每年決算後所得純益，應先提繳稅款及彌補以往年度虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，並得視營運需要，提列特別盈餘公積，再就其餘額，加計上年度累計未分配盈餘，為累積可分配盈餘。前述可分配盈餘，除派付股息外，如尚有餘額再分派如下：
 - (1) 員工紅利百分之十至十五。
 - (2) 董監事酬勞最高百分之二。
 - (3) 其餘由董事會依本公司股利政策擬具分配案，提請股東會決議分派之。
2. 民國 87 年度及以後年度之保留盈餘，須於次年度股東會決議悉數分配，否則稽徵機關得就未分配數加徵 10% 營利事業所得稅。
3. 本公司截至民國 93 年 12 月 31 日止為累積虧損。另，截至民國 94 年 4 月 27 日止，相關盈虧撥補議案尚未經董事會通過，有關董事會擬議及股東會決議盈虧撥補情形，請至台灣證券交易所『公開資訊觀測站』查詢。
4. 本公司上年度（92 年度）產生稅後淨損，經股東會決議無發放股票股利、現金股利、員工紅利及董監酬勞。

(十七) 應付所得稅

	93 年 度	92 年 度
1. 所得稅利益	(\$ 132,912)	(\$ 45,011)
未分配盈餘加徵10%所得稅	11,192	11,180
	(121,720)	(33,831)
加(減)：遞延所得稅資產變動數	143,291	12,646
預付所得稅	(49)	(576)
以前年度所得稅(低)高估數	(2,943)	27,058
匯率影響數	-	19
	<u>\$ 18,579</u>	<u>\$ 5,316</u>
應收退稅款	(\$ 7)	(\$ 5)
應付所得稅	<u>18,585</u>	<u>5,321</u>
	<u>\$ 18,578</u>	<u>\$ 5,316</u>
2. 遞延所得稅資產及負債		
	93年12月31日	92年12月31日
遞延所得稅資產-流動	\$ 40,586	\$ 49,567
遞延所得稅資產(負債)-非流動	<u>135,176</u>	<u>(29,140)</u>
	<u>\$ 175,762</u>	<u>\$ 20,427</u>

3. 產生遞延所得稅資產之暫時性差異及其所得稅影響數：

	93年12月31日		92年12月31日	
	金額	所得稅影響數	金額	所得稅影響數
流動項目				
呆帳超限數	\$ 43,988	\$ 10,997	\$ 41,701	\$ 10,425
存貨呆滯損失	23,999	6,000	24,489	6,122
備抵銷貨退回	2,535	634	17,544	4,386
職工福利	3,515	879	535	134
虧損扣抵	13,790	3,448	25,568	6,392
投資抵減		18,628		22,108
		<u>\$ 40,586</u>		<u>\$ 49,567</u>
非流動項目				
職工福利	\$ 83	\$ 21	\$ 680	\$ 170
資產減損損失	321,770	80,443		
國外長期投資 損失準備	(163,608)	(40,902)	(117,242)	(29,310)
虧損扣抵	110,159	27,540		-
投資抵減		68,050		-
其他	98	24		-
		<u>\$135,176</u>		<u>(\$ 29,140)</u>

4. 兩稅合一相關資訊：

	93年12月31日	92年12月31日
(1) 可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 7,387</u>	<u>\$ 2,298</u>
(2) A. 93年度預計盈餘分配之稅額扣抵比率		-
B. 92年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率		-

5. 本公司依據財團法人中華民國會計研究發展基金會民國 87 年 12 月 31 日 (87) 基秘字第 273 號函規定應揭露事項如下：

	93年12月31日	92年12月31日
87年及以後年度未分配盈餘		
a. 未加徵10%營利事業所得稅未分配盈餘	(\$ 167,744)	(\$ 245,560)
b. 已加徵10%營利事業所得稅未分配盈餘	(226,523)	29,046
合計	<u>(\$ 394,267)</u>	<u>(\$ 216,514)</u>

- 6.截至民國 93 年 12 月 31 日止，本公司營利事業所得稅申報業經稅捐稽徵機關核定至民國 89 年度。惟民國 88 年度經稽徵機關核定結果應補繳\$963，本公司已於民國 91 年及 92 年度分別提出復查及訴願申請，皆遭國稅局維持原核定決定，本公司已預繳全數之稅款(帳列其他應收款)，並於民國 94 年 3 月依法提起行政訴訟。
- 7.子公司台灣易吉網股份有限公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至 91 年度。子公司吉恩立數位科技股份有限公司之營利事業所得稅皆尚未經稅捐稽徵機關核定。
- 8.本公司民國 89 及 90 年度增資擴展計劃，所產生之 PC 單機版遊戲、網路型態遊戲套裝軟體之投資計劃，符合促進產業升級條例第八條之一暨「重要科技事業屬於製造業及技術服務業部分適用範圍標準」第二條及第三條第十一款第一目之一規定，可自新增設備開始作業日起連續五年內就其新增所得免徵營利事業所得稅。上述投資計劃之免稅期間分別自民國 90 年 1 月 1 日至民國 94 年 12 月 31 日及民國 91 年 1 月 1 日至民國 95 年 12 月 31 日止，民國 93 年因符合重要科技事業屬於製造業及技術服務業者五年免徵營利事業所得稅之免稅所得額為 \$135,661。
- 子公司吉恩立數位科技股份有限公司民國 92 年度增資擴展計劃，所產生之網路型態遊戲套裝軟體之投資計劃，符合促進產業升級條例第八條之一暨「重要科技事業屬於製造業及技術服務業部分適用範圍標準」第二條及第三條第十一款第一目之一規定，可自新增設備開始作業日起連續五年內就其新增所得免徵營利事業所得稅。上述投資計劃之免稅期間子公司吉恩立數位科技股份有限公司尚未選定。
- 9.截至民國 93 年 12 月 31 日止，本公司及子公司依據所得稅法及促進產業升級條例適用投資抵減計\$86,678，預計於未來四年內抵減所得稅，其可享受之所得稅抵減明細如下：

<u>抵減項目</u>	<u>可抵減總額</u>	<u>尚未抵減餘額</u>	<u>最後抵減年度</u>
研究發展支出	\$ 15,279	\$ 15,073	96年
"	12,532	12,532	97年
機器設備	3,057	3,057	95年
"	26,051	26,051	96年
"	29,965	29,965	97年
	<u>\$ 86,884</u>	<u>\$ 86,678</u>	

10.截止民國 93 年 12 月 31 日止，本公司及子公司尚未抵減之虧損扣抵金額如下：

發 生 年 度	可抵減總額	尚未抵減總額	有效期間
民國91年	\$ 25,632	\$ 25,632	96 年度
民國92年	13,791	13,791	97 年度
民國93年	84,526	84,526	98 年度
	<u>\$ 123,949</u>	<u>\$ 123,949</u>	

(十八)每股損失

	93 年 度		加權平均流 通在外股數	每 股 損 失 (註)	
	金 額	金 額		稅 前	稅 後
基本每股損失 屬於普通股股 東之本期淨損	<u>(\$ 310,867)</u>	<u>(\$ 167,744)</u>	<u>152,286</u>	<u>(\$ 2.04)</u>	<u>(\$ 1.10)</u>

本公司民國93年12月31日，流通在外之員工認股選擇權，因具反稀釋效果，故稀釋每股盈餘與基本每股盈餘同。

	92 年 度		加權平均流 通在外股數	每 股 損 失 (註)	
	金 額	金 額		稅 前	稅 後
基本每股損失 屬於普通股股 東之本期淨損	<u>(\$ 312,601)</u>	<u>(\$ 245,560)</u>	<u>153,823</u>	<u>(\$ 2.03)</u>	<u>(\$ 1.60)</u>

(註)單位:元

本公司民國92年12月31日，無期末流通在外之員工認股選擇權，故無稀釋每股盈餘。

(十九)庫藏股票

1. 收回原因	93 年 度			
	期初股數(註)	本期增加	本期減少	期末股數(註)
供轉讓股份予員工 維護公司信用及股 東權益	5,000	-	-	5,000
	-	5,882	(4,810)	1,072
	<u>5,000</u>	<u>5,882</u>	<u>(4,810)</u>	<u>6,072</u>

收回原因	92 年 度			
	期初股數(註)	本期增加	本期減少	期末股數(註)
供轉讓股份予員工	<u>3,776</u>	<u>1,224</u>	<u>-</u>	<u>5,000</u>

(註)單位：仟股。

2. 民國93年及92年度最高及截至民國93年及92年12月31日止買回之庫藏股金額如下：

93 年 度		92 年 度	
最高金額	期末金額	最高金額	期末金額
<u>\$ 392,338</u>	<u>\$ 319,214</u>	<u>\$ 302,140</u>	<u>\$ 302,140</u>

3. 本公司於民國 93 年 10 月 26 日買回之庫藏股 4,810 仟股已辦理減資變更登記完竣。並分別使資本公積-庫藏股票交易增加\$17,111 及資本公積-普通股溢價減少\$42,135。
4. 證券交易法規定公司對買回發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積金額。截至民國 93 年 12 月 31 日止，本公司已買回庫藏股票金額\$319,214。
5. 本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前亦不得享有股東權利。
6. 依證券交易法規定，上開買回之股份，除為維護公司信用及股東權益所必要而買回應於買回之日起六個月內辦理變更登記外，餘應於買回之日起三年內將其轉讓，逾期末轉讓者，視為公司未發行股份，並應辦理變更登記銷除股份。

(二十)發行員工認股權憑證計畫

1.本公司於民國 92 年 12 月 25 日經董事會決議發行員工認股權憑證總數為 10,000,000 單位，因認股權憑證行使而須發行之普通股新股總數為 10,000 仟股。認股權憑證發行後，遇有本公司普通股股份發生變動或發放現金股利時，認股價格得依特定公式調整之。本次發行之認股權憑證之存續期間為 6 年，員工自被授予認股權憑證屆滿 2 年後，得依員工認股權憑證辦法分年行使認股權利。

2.民國93年及92年酬勞性員工認股選擇權計畫之認股選擇權數量及加權平均行使價格之資訊如下：

	93 年 度		92 年 度	
認 股 選 擇 權	數量	加權平均行使價格(元)	數量	加權平均行使價格(元)
期初流通在外(註)	-	\$ -	-	\$ -
本期給與	10,000仟股	32.8	-	-
無償配股增發或調整認股股數	-	-	-	-
本期行使	-	-	-	-
本期沒收	-	-	-	-
期末流通在外(註)	<u>10,000仟股</u>	32.8	<u>-</u>	-
期末可行使之認股選擇權	<u>-</u>		<u>-</u>	
期末已核准尚未給與之認股選擇權	<u>-</u>		<u>-</u>	

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

3. 截至民國93年12月31日止，酬勞性員工認股選擇權計畫流通在外之資訊如下：

期末流通在外之認股選擇權			期末可行使之認股選擇權		
行使價 格(元)	數量	剩餘存續期限	加權平均預 期行使價格(元)	加權平均行 使價格(元)	數量
\$ 32.8	10,000仟股	5年1個月	\$ 32.8	-	\$ -

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

(1) 評價模式：採用Black-Scholes選擇評價模式。

(2) 評價假設：

民國93年度所發行之員工認股權憑證：	民國93年度
股利率	0%
預期價格波動性(註)	62.02%
無風險利率	1.95%
預期存續期間	6年
每股行使價格	32.8元
攤銷年限	2~3年

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

(3) 評價結果：

民國93年度所發行之員工認股權憑證：	民國93年度
認股選擇權每股加權平均公平價值	\$ 17.4656元
採公平價值法於民國93年1月1日至93年12月31日 應認列之酬勞成本	57,170

(4) 擬制性資料：

		民國93年度
本期淨損	報表認列之虧損	(\$ 167,744)
	擬制虧損	(224,914)
基本每股損失	報表認列之每股損失	(1.10元)
	擬制每股損失	(1.48元)
完全稀釋每股損失	報表認列之每股損失	(1.10元)
	擬制每股損失	(1.48元)

(二十一) 用人、折舊、折耗及攤銷費用

本期發生之用人、折舊及攤銷費用依其功能別彙總如下：

功能別 性質別	93年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
用人費用			
薪資費用	\$ 77,655	\$ 382,128	\$ 459,783
勞健保費用	2,627	31,292	33,919
退休金費用	218	8,890	9,108
其他用人費用	-	26,813	26,813
	<u>\$ 80,500</u>	<u>\$ 449,123</u>	<u>\$ 529,623</u>
折舊費用	\$ 114,569	\$ 85,062	\$ 199,631
攤銷費用	85,539	86,400	171,939
	<u>\$ 200,108</u>	<u>\$ 171,462</u>	<u>\$ 371,570</u>
功能別 性質別	92年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
用人費用			
薪資費用	\$ 54,296	\$ 304,022	\$ 358,318
勞健保費用	487	33,485	33,972
退休金費用	-	6,114	6,114
其他用人費用	-	15,110	15,110
	<u>\$ 54,783</u>	<u>\$ 358,731</u>	<u>\$ 413,514</u>
折舊費用	\$ 66,830	\$ 71,734	\$ 138,564
攤銷費用	-	63,703	63,703
	<u>\$ 66,830</u>	<u>\$ 135,437</u>	<u>\$ 202,267</u>

(二十二) 財務報表編製

本公司依據促進產業升級條例第 12 條之規定，於帳上按國外投資總額 20% 提列國外投資損失準備以享受稅務優惠，截至民國 93 年 12 月 31 日止之餘額為 \$163,608。惟為符合中華民國一般公認會計原則之規定，已於民國 93 年 12 月 31 日之財務報表予以迴轉。其國外長期投資損失準備之提列情形如下：

期 初 餘 額	本 期 提 列	期 末 餘 額
<u>\$ 117,242</u>	<u>\$ 46,366</u>	<u>\$ 163,608</u>

五、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
飛魚數位遊戲(股)公司(飛魚)	本公司之子公司
Gamania Korea Co., Ltd.(Gamania (Korea))	本公司之子公司
Gamania Digital Entertainment Labuan Holdings, Ltd.(Gamania Labuan)	本公司之子公司
果子獸互動科技股份有限公司(籌備處)(Soga)	採權益法評價之被投資公司
NC Gamania Company Ltd. (NC Gamania)	採權益法評價之被投資公司(註)
NCsoft Corporation (NCsoft)	對吉恩立採權益法評價之投資公司

註：此被投資公司已於民國93年度解散清算。

(二)關係人之重大交易事項

1.其他應收款

	93年12月31日		92年12月31日	
	金額	佔期末該科目餘額百分比	金額	佔期末該科目餘額百分比
Soga	\$ 11,210	59	\$ -	-
NCsoft	1,062	6	1,062	3
其他	532	3	263	1
	<u>\$ 12,804</u>	<u>68</u>	<u>\$ 1,325</u>	<u>4</u>

係替關係企業代墊購料、費用及設備等款項。

2.應付帳款

	93年12月31日		92年12月31日	
	金額	佔期末該科目餘額百分比	金額	佔期末該科目餘額百分比
NCsoft	<u>\$ 80,312</u>	<u>58</u>	<u>\$ 50,849</u>	<u>69</u>

係代理關係企業開發之線上遊戲產生之應付權利金，依雙方議定條件辦理。

3. 其他應付款

	93 年 12 月 31 日			92 年 12 月 31 日		
	金	額	佔期末該科目餘額百分比	金	額	佔期末該科目餘額百分比
NCsoft(註)	\$	-	-	\$	1,689	4

註：NCsoft替吉恩立代墊薪資及費用等款項。

4. 資金融通

	92 年 度			
	最高餘額	期末餘額	利率	利息收入總額
NC Gamania	\$ 13,809	\$ 13,809	4%	\$ 531
減：備抵呆帳		(13,809)		-
		\$ -		\$ 531

NC Gamania Company Limited 已清算完結，且已無資產可供清償，惟本公司之子公司 Gamania Digital Entertainment (H.K.) Co., Ltd.已於民國 92 年度就貸出之資金\$13,809 提列 100%備抵呆帳，並於民國 93 年上半年度同意放棄此債權且沖轉帳上之應收款項。

5. 其他

本公司及吉恩立與關係企業線上遊戲開發商 NCsoft 約定，依代理之線上遊戲消費者消費金額按約定比例給付權利金。於民國 93 年及 92 年度支付予 Ncsoft 權利金合計分別為\$828,081 及\$702,447，皆帳列營業成本項下。

六、質押之資產

資 產 項 目	93年12月31日	92年12月31日	擔 保 用 途
備償戶（帳列其他流動資產）	\$ 800	\$ -	履約保證
定期存款（帳列其他金融資產-流動）	-	15,000	短期借款/融資額度
土地	141,717	117,270	長期借款/短期借款
房屋及建築	48,345	98,276	長期借款/短期借款
機器設備	36,517	26,619	長期借款/短期借款
定期存款（帳列其他資產-其他）	11,636	-	履約保證
	<u>\$ 239,015</u>	<u>\$ 257,165</u>	

七、重大承諾事項及或有事項

- 1.截至民國 93 年 12 月 31 日止，本公司及合併子公司以營業租賃方式承租辦公大樓，於未來三年內應支付之租金總額約為\$68,690。
- 2.本公司承租 T1、T3 專線，係按月依實際使用狀況付費；另本公司與數家線上遊戲開發商約定，依代理之線上遊戲消費者實際消費金額按約定比例給付權利金予開發商。
- 3.本公司及合併子公司目前導入會計軟體系統，截至民國 93 年 12 月 31 日止，該版權及顧問導入服務之簽約總額共計\$33,430，業已支付金額計\$27,086。
- 4.截至民國 93 年 12 月 31 日止，本公司之子公司吉恩立數位科技(股)公司簽訂購置固定資產合約總價為\$2,570，皆尚未支付；本公司之子公司台灣易吉網(股)公司因向台灣國際商業機器(股)公司購置設備，而委請華南銀行開立之履約保證書金額計\$11,636。
- 5.如附註四(十七)所述，稅捐稽徵機關以本公司 88 年度部份研發專案企劃書中提及製作方向是修正第一代產品缺失及該等專案企劃書製作人之製作日期與其到職日期異常為由，予以剔除並核定補繳稅額\$963。本公司以第一、二兩代遊戲軟體所使用之開發工具(即程式語言)不同，即是所有程式皆是重新研究發展及專案企劃書之製作人僅係將該等專案書面化之製表人，而非研發專案負責人，且因試用之關係其實際到職日期遠早於正式聘僱日期為由，於民國 91 年及 92 年度分別申請復查及訴願，惟結果國稅局皆以製表人學經歷不足及製作軟體非研究發展之範疇為由，維持原核定決議。本公司不服已預繳全數之稅款(帳列其他應收款)，並提起行政訴訟。
- 6.本公司與第一銀行永和分行及大智通文化行銷股份有限公司於民國九十二年六月六日因商品交易事宜，三方共同簽訂商品交易供應合約書，保證合約書有效期間自民國九十二年六月六日至九十三年十二月三十一日止，同期間若當月本公司銷售予大智通文化行銷股份有限公司之商品低於退貨金額，本公司應向第一銀行永和分行繳納保證金\$4,000，並由第一銀行永和分行開立連帶保證書予大智通文化行銷股份有限公司。

八、重大之災害損失

無此情形。

九、重大之期後事項

1. 本公司 90 年度營利事業所得稅申報業經稅捐稽徵機關核定，惟稅捐稽徵機關以本公司有匿報收入及部份支出未取具合法憑證等為由，予以核定須補繳稅款及罰鍰計\$26,293。本公司經一一檢視稅捐稽徵調整之理由，除部份費用確實超過稅法規定限額應予調整補稅外，餘本公司認為皆符合稅法規定，經本公司評估本公司因此需補繳稅金約\$244。本公司預計於 94 年 4 月正式提出復查申請。因預計補稅金額不具重大性，不影響 93 年度財務報表之表達，故此金額未估列於 93 年度財務報表中。
2. 本公司於民國 94 年 3 月 18 日經董事會決議通過以民國 94 年 3 月 18 日為減資基準日，辦理減少資本註銷庫藏股 1,072 仟股之相關事宜，並分別將使資本公積-普通股溢價減少\$9,388 及資本公積-庫藏股票交易增加\$3,033。上述銷除股份減少資本相關事宜，截至民國 94 年 4 月 27 日止，已辦理變更登記完竣。

十、其他

(一)衍生性金融商品之交易

本公司無從事衍生性金融商品之交易。

(以下空白)

(二)非衍生性金融商品之公平市價

	93年12月31日	
	帳面價值	公平價值
金融資產		
公平市價與帳面價值相等之金融資產	\$ 1,742,008	\$ 1,742,008
長期投資	178,889	176,090
存出保證金	37,381	37,324
金融負債		
公平市價與帳面價值相等之金融負債	451,875	451,875
一年或一營業週期內到期長期負債	87,563	87,563
應計退休金負債	4,462	12,422
長期借款	194,818	194,818
存入保證金	707	707

	92年12月31日	
	帳面價值	公平價值
金融資產		
公平市價與帳面價值相等之金融資產	\$ 1,731,502	\$ 1,731,502
長期投資	247,195	243,489
存出保證金	32,639	32,639
金融負債		
公平市價與帳面價值相等之金融負債	387,937	387,937
一年或一營業週期內到期長期負債	61,167	61,167
應計退休金負債	-	5,439
長期借款	181,673	181,673
長期應付票據及款項	14,322	14,322
存入保證金	1,214	1,214

本公司估計非衍生性金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- 1.短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平市價，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收票據及帳款（含關係人）、其他應收款（含關係人）、其他金融資產-流動、其他資產-其他、短期借款、應付票據及帳款（含關係人）、應付所得稅、應付費用、其他應付款項(含關係人)及一年或一營業週期內到期之長期負債及其他流動負債。
- 2.有價證券如有市場價格可循時，則以市場價格為公平市價，若無市場價格可供參考時，則依財務或其他資訊估計公平市價。

- 3.存出保證金係依合約期間按一年期定存利率予以估計公平市價。
 - 4.長期借款暨長期應付票據及款項係依預期現金流量之折現值估計公平市價。
 - 5.應計退休金負債，係以 12 月 31 日為衡量日之退休金精算報告中所列之退休金提撥狀況為公平市價。
 - 6.存入保證金因金額微小，以其帳列金額為公平價值。
- (三) 本公司於民國 93 年及 92 年度將金額約 \$ 20,021 及 \$28,484 之雜誌、週邊商品、光碟及贊助金等捐贈予依法設立之政黨及教育、文化、公益、慈善機關或團體。本公司與上述受捐贈之對象間無任何重大約定事項。
- (以下空白)

(四) 母公司與子公司及子公司與子公司間已銷除之交易事項

交 易 事 項	93 年 度				
	交 易 公 司 及 借 (貸) 金 額				
	Gamania				
	遊戲橘子數位 科技(股)公司	Holdings Ltd. 及其子公司	吉恩立數位科 技(股)公司	台灣易吉網 (股)公司	亞橘投資(股) 公司
1. 沖銷長期投資與股東權益	(\$ 503,961)	\$ 189,324	\$ 68,472	\$ 246,165	\$ -
2. 沖銷相互間債權債務科目	(185,880)	25,820	131,284	28,776	-
3. 沖銷損益科目					
(1) 進(銷)貨交易	8,374	4,880	(9,069)	(4,185)	-
(2) 租金收入及管理費用	(11,971)	4,157	5,863	1,951	-
(3) 聯屬公司間已(未)實現銷貨毛利	(2,207)	-	700	1,507	-

交 易 事 項	92 年 度		
	交 易 公 司 及 借 (貸) 金 額		
	Gamania		
	遊戲橘子數位 科技(股)公司	Holdings Ltd. 及其子公司	吉恩立數位科 技(股)公司
1. 沖銷長期投資與股東權益	(\$ 296,866)	\$ 235,277	\$ 61,589
2. 沖銷相互間債權債務科目	(7,813)	3,133	4,680
3. 沖銷損益科目			
(1) 進(銷)貨交易	-	-	-
(2) 聯屬公司間已(未)實現銷貨毛利	(903)	903	-

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1、資金貸與他人：無此情形。

2、為他人背書保證：

編號 (註1)	為他人背書保證者 公司名稱	背書保證對象		對單一企業背 書保證之限額	本期最高背 書保證餘額	期末背書 保證餘額 (註5)	以財產擔 保之背書 保證金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保證 最高限額 (註3)
		公司名稱	與本公司之 關係(註2)						
0	遊戲橘子數位科 技股份有限公司	Gamania Digital Entertainment (H.K) Co., Ltd.	3	\$ 30,000 (註4)	\$ 12,240 (HK 3,000)	\$ -	無	-	\$ 461,969 (資本總額*30%)
0	遊戲橘子數位科 技股份有限公司	吉恩立數位科技(股)公司	3	\$ 30,000 (註4)	\$ 30,000	\$ 30,000	無	1.17%	\$ 461,969 (資本總額*30%)

註1：編號欄之填寫方法如下：

1. 本公司填0。
2. 子公司係公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：背書保證與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：

1. 有業務關係之公司。
2. 直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。
3. 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。
4. 對公司直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。
5. 基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。
6. 因共同投資關係由各出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。

註3：應註明最高限額之計算方法及最高限額之金額。財務報表如有認列或有損失，應於備註欄中敘明已認列之金額。

註4：新台幣三仟萬元，且不得超過該背書保證公司實收資本額。

註5：此交易於編製合併報表時，業已沖銷。

3. 期末持有有價證券情形：

單位：仟股

持有之公司	有價證券種類及名稱		與有價證券發行人之關係	帳列科目	期				備註
	種類(註一)	有價證券名稱			股數/單位數	帳面金額	持股比例	市價(註二)	
遊戲橘子數位科技股份有限公司	股票	Gamania Holdings Ltd.	子公司	長期投資	23,791	\$189,324	100%	\$189,324	註三
遊戲橘子數位科技股份有限公司	股票	Gamania Korea Co.,Ltd.	子公司	長期投資	394	127,765	100%	127,765	無
遊戲橘子數位科技股份有限公司	股票	飛魚數位遊戲股份有限公司	子公司	長期投資	4,600	11,063	92.00%	8,264	無
遊戲橘子數位科技股份有限公司	股票	吉恩立數位科技股份有限公司	子公司	長期投資	7,140	68,472	51.00%	68,472	註三
遊戲橘子數位科技股份有限公司	股票	台灣易吉網股份有限公司	子公司	長期投資	17,350	166,540	69.40%	119,107	註三
遊戲橘子數位科技股份有限公司	股票	亞橘投資股份有限公司	子公司	長期投資	9,000	79,625	100%	56,558	註三
遊戲橘子數位科技股份有限公司	股票	Gamania Digital Entertainment Labuan Holdings, Ltd.	子公司	長期投資	2	101	100%	101	無
遊戲橘子數位科技股份有限公司	股票	百億樂數碼科技股份有限公司	本公司採成本法評價之被投資公司	長期投資	300	2,995	3.74%	2,995	無
遊戲橘子數位科技股份有限公司	股票	東岸互動科技股份有限公司	本公司採成本法評價之被投資公司	長期投資	2,040	5,200	18.55%	5,200	無
遊戲橘子數位科技股份有限公司	股票	Joyon Entertainment Co., Ltd.	本公司採成本法評價之被投資公司	長期投資	700	9,851	17.86%	9,851	無
遊戲橘子數位科技股份有限公司	股票	樂法科技股份有限公司	本公司採成本法評價之被投資公司	長期投資	880	8,800	8.69%	8,800	無
遊戲橘子數位科技股份有限公司	股票	Zona. Inc	本公司採成本法評價之被投資公司	長期投資	1,000	-	10.34%	-	無
遊戲橘子數位科技股份有限公司	股票	果子獸互動科技股份有限公司 (籌備處)	本公司採權益法評價之被投資公司	預付長期投資款	N/A	13,114	40.00%	13,114	無

註一：本表所稱有價證券，係指股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註二：市價之填寫方式如下：

1. 有公開市價者，係指會計期間最末一個月之平均收盤價。
2. 無公開市價者，股票請填寫每股淨值，餘則免填。

註三：此投資於編製合併報表時，業已沖銷。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：仟股

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期初 (註一)		買入		賣出			期末 (註一及註二)		
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益	股數	金額
遊戲橘子數位科技股份有限公司	台灣易吉網(股)公司	長期投資	台固投資(股)公司等公司及個人	無	-	-	18,441	\$ 221,292	1,091	\$ 12,117	\$ 13,092	\$ -	17,350	\$ 208,200
遊戲橘子數位科技股份有限公司	大華債券	短期投資	原始投資	無	-	-	7,986	100,000	7,986	100,115	100,000	115	-	-
遊戲橘子數位科技股份有限公司	金復華萬益	短期投資	原始投資	無	-	-	10,916	110,000	10,916	110,410	110,000	410	-	-
遊戲橘子數位科技股份有限公司	金鼎債券	短期投資	原始投資	無	-	-	7,369	101,000	7,369	101,306	101,000	306	-	-
遊戲橘子數位科技股份有限公司	盛華1699	短期投資	原始投資	無	-	-	9,170	110,000	9,170	110,463	110,000	463	-	-
遊戲橘子數位科技股份有限公司	盛華5599	短期投資	原始投資	無	-	-	10,406	113,000	10,406	113,267	113,000	267	-	-
遊戲橘子數位科技股份有限公司	統一全壘打	短期投資	原始投資	無	-	-	7,398	100,000	7,398	100,528	100,000	528	-	-
遊戲橘子數位科技股份有限公司	凱基凱旋	短期投資	原始投資	無	-	-	10,596	110,046	10,596	110,162	110,046	116	-	-
遊戲橘子數位科技股份有限公司	富邦如意三號	短期投資	原始投資	無	-	-	8,892	105,000	8,892	105,486	105,000	486	-	-
遊戲橘子數位科技股份有限公司	景順中信積極收益基金	短期投資	原始投資	無	-	-	9,105	100,000	9,105	100,287	100,000	287	-	-
遊戲橘子數位科技股份有限公司	傳山永利基金	短期投資	原始投資	無	-	-	14,322	168,000	14,322	168,363	168,000	363	-	-
遊戲橘子數位科技股份有限公司	新光吉利基金	短期投資	原始投資	無	-	-	7,390	118,000	7,390	118,336	118,000	336	-	-
遊戲橘子數位科技股份有限公司	新光吉祥基金	短期投資	原始投資	無	-	-	7,260	103,000	7,260	103,161	103,000	161	-	-
遊戲橘子數位科技股份有限公司	群益安穩收益	短期投資	原始投資	無	-	-	12,220	174,500	12,220	175,443	174,500	943	-	-

(註一)係原始投資金額。

(註二)此投資於編製合併財務報表時，業已沖銷

5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。

- 6.處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
- 7.與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
- 8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
- 9.從事衍生性商品交易：無此情形。

(二)轉投資事業相關資訊

1.被投資公司資訊

(有關被投資公司應揭露資訊，除果子獸互動科技股份有限公司、Gamania Digital Entertainment Labuan Holdings, Ltd.及Gamania Advertising Co., Limited係依該等公司自結未經會計師查核簽證之財務報表認列投資損益及Gamania Korea Co., Ltd.、吉恩立數位科技股份有限公司、台灣易吉網股份有限公司、亞橘投資股份有限公司、Gamania Digital Entertainment (Japan) Co., Ltd.、Gamania Digital Entertainment (H.K.) Co., Ltd及 Game Alliance Co., Limited係依被投資公司經其他會計師查核簽證之財務報表認列投資損益外，餘係依本會計師查核之財務資訊編製。)

單位：仟股

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有金額			被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
遊戲橘子數位科技股份有限公司	Gamania Holdings Ltd.	3F, Harbour Centre, Box 1348, George Town, Grand Cayman, Cayman Islands, British West Indies	轉投資、控股	\$ 815,442	\$ 670,851	23,791	100%	\$ 189,324	(\$ 173,131)	(\$ 173,131)	子公司(註四)
遊戲橘子數位科技股份有限公司	Gamania Korea Co., Ltd.	3F No.75-6 Soodang B/D, Samsung-Dong Kang Nam-Gu, Seoul Korea	軟體開發及銷售	80,189	80,189	394	100%	127,765	(20,369)	(20,369)	子公司
遊戲橘子數位科技股份有限公司	行動戲胞數位科技股份有限公司(註二)	台北縣中和市宜安路112號6樓	資訊軟體買賣	32,625	35,960	3,596	89.90%	-	(775)	(697)	"
遊戲橘子數位科技股份有限公司	光電文學線上互動科技股份有限公司(註二)	台北縣中和市宜安路112號6樓	線上閱讀互動科技	90,452	91,163	8,950	68.85%	-	(911)	(621)	"
遊戲橘子數位科技股份有限公司	飛魚數位遊戲股份有限公司	台北縣中和市中正路736號18樓	遊戲軟體設計及研發	50,000	20,000	4,600	92%	11,063	(24,844)	(22,790)	"
遊戲橘子數位科技股份有限公司	吉恩立數位科技股份有限公司	台北縣中和市中正路736號18樓	遊戲軟體開發及銷售	71,400	71,400	7,140	51%	68,472	14,167	6,884	子公司(註四)
遊戲橘子數位科技股份有限公司	台灣易吉網股份有限公司	台北縣中和市中正路736號18樓	資訊軟體服務	208,200	-	17,350	69.40%	166,540	(56,934)	(42,635)	"
遊戲橘子數位科技股份有限公司	亞橘投資股份有限公司	台北縣中和市中正路736號18樓	投資業	90,000	-	9,000	100%	79,625	(10,375)	(10,375)	"
遊戲橘子數位科技股份有限公司	Gamania Digital Entertainment Labuan Holdings, Ltd.	Level 7E, Main Office Tower, Financial Park, 87000 Labuan, FT Labuan, Malaysia	轉投資、控股	67	-	2	100%	101	40	40	子公司
遊戲橘子數位科技股份有限公司	果子獸互動科技股份有限公司(籌備處)	台北縣中和市中正路736號18樓	遊戲軟體設計及研發	13,600	-	N/A	40%	13,114	(1,214)	(486)	採權益法評價之被投資公司

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有金額			被投資公司 本期(損)益	本期認列 之投資(損)益	備註
				本期	期末	上期	期末	股數				比率	帳面金額
亞橘投資股份有限公司	台灣易吉網股份有限公司	台北縣中和市中正路736號18樓	遊戲軟體開發及銷售	\$ 80,625	-	6,800	27.20%	\$ 70,319	(\$ 56,934)	(\$ 10,306)	採權益法評價之被投資公司
Gamania Holdings Ltd.	Gamania International Holdings Ltd.	3F, Harbour Centre, Box 1348, George Town, Grand Cayman, Cayman Islands, British West Indies	轉投資、控股	USD23,791仟元	USD19,485仟元	23,791	100%	USD5,995仟元	(USD5,177仟元)	(USD5,177仟元)	孫公司(註四)
Gamania International Holdings Ltd.	Gamania Digital Entertainment (Japan) Co., Ltd.	東京都涉谷區廣尾1-13-7惠比壽East Bldg 2F	資訊軟體設計銷售及硬體之買賣	USD12,240仟元	USD10,879仟元	17	100%	USD3,649仟元	(USD3,042仟元)	(USD3,042仟元)	曾孫公司(註四)
Gamania International Holdings Ltd.	Gamania China Holdings Ltd.	3F, Harbour Centre, Box 1348, George Town, Grand Cayman, Cayman Islands, British West Indies	轉投資、控股	USD14,350仟元	USD12,841仟元	13,624	91.37%	USD2,353仟元	(USD3,488仟元)	(USD3,162仟元)	間接持有之子公司(註四)
Gamania International Holdings Ltd.	NC Gamania Co., Limited(註一)	香港灣仔駱克道333號中國網絡中心45樓	資訊軟體服務及銷售	\$-	\$-	9,800	49%	-	HK16,419仟元	USD1,029仟元	採權益法評價之被投資公司
Gamania China Holdings Ltd.	Gamania Sino Holdings Ltd.	英屬開曼群島葛蘭德開曼首都大廈1座4層	一般投資事業	USD11,850仟元	USD9,290仟元	不適用	100%	USD2,116仟元	(USD3,453仟元)	(USD3,483仟元)	間接持有之子公司(註四)
Gamania Sino Holdings Ltd.	北京遊戲橘子數位科技有限公司	北京市朝陽區酒仙橋路乙21號國賓大廈15-1號房間	軟體開發及銷售	USD9,480仟元	USD7,500仟元	不適用	100%	USD1,932仟元	(USD2,883仟元)	(USD2,883仟元)	間接持有之子公司(註四)
Gamania China Holdings Ltd.	Gamania Digital Entertainment (H.K.) Co., Ltd.	香港灣仔駱克道333號中國網絡中心50樓	資訊軟體服務及銷售	USD3,009仟元	USD2,625仟元	35,500	100%	USD459仟元	-	-	間接持有之子公司(註四)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有金額			被投資公司 本期(損)益	本期認列 之投資(損)益	備註
				本期	期末	上期	期末	股數				比率	帳面金額
Gamania China Holdings Ltd.	Game Alliance Co., Limited	香港灣仔駱克道333號中國網絡中心50樓	資訊軟體服務及遊戲銷售代理	(註三)	(註三)	不適用	100%	(USD8仟元)	(USD2仟元)	(USD2仟元)	間接持有之子公司(註四)
Game Alliance Co., Limited	Gamania Advertising Co., Limited	香港灣仔駱克道333號中國網絡中心50樓	資訊軟體服務及遊戲銷售代理	(註三)	(註三)	不適用	100%	(HK16仟元)	(HK3仟元)	(HK3仟元)	間接持有之子公司(註四)

註一：NC Gamania Co., Limited原為Gamania Digital Entertainment (H.K.) Co., Ltd.之被投資公司，於92年5月12日因組織架構調整將其移轉給本公司之曾孫公司Gamania International Holdings Ltd.，並已於93年辦理解散清算。

註二：請詳附註四(五)6之說明。

註三：投資額為港幣2元。

註四：此投資於編製合併財務報表時，業已沖銷。

(以下空白)

2. 資金貸與他人情形：

編號 (註一)	貸出資金 之公司	貸與對象	往來科目 (註二)	本期最高餘額	期末餘額	利率 區間	資金貸 與性質 (註三)	業務往 來金額 (註四)	有短期融 通資金必 要之原因 (註五)	提列備抵呆帳 金額	擔保品		對象 與 個別 資金 對 象 (註六)	對 資 金 貸 與 總 限 額
											名稱	價值		
1	Gamania Digital Entertainment (H.K.) Co., Ltd.	NC Gamania Company Limited	內部往來	HK 3,000仟元(註七)	\$ - (註七)	4%	2	不適用	營運周轉	\$ -	-	-	\$ 347,569 (股東權益 * 15%)	\$ 695,139 (股東權益 * 30%)

註一：編號欄之填寫方法如下：

1. 發行人編0。
2. 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二：帳列之應收關係企業款項、應收關係人款項、股東往來、預付款、暫付款...等科目，如屬資金貸與性質，均需填入該表。

註三：資金貸與性質之填寫方式如下：

1. 有業務往來者填1。
2. 有短期融通資金之必要者請填2。

註四：資金貸與性質屬1者，應填寫業務往來金額。

註五：資金貸與性質屬2者，應具體說明必要貸與資金之原因及貸與對象之資金用途，例如償還借款、購置設備、營運周轉等。

註六：應說明資金貸與限額之計算方法及其金額。

註七：NC Gamania Company Limited已清算完結，且已無資產可供清償，惟Gamania Digital Entertainment (H.K.) Co., Ltd.已於民國92年度就貸出之資金HK3,000仟元提列100%備抵呆帳，並於民國93年上半年度同意放棄此債權且沖轉帳上之應收款項。

3. 對他人背書保證：無此情形。

4. 期末持有有價證券情形：

持有之公司	有價證券種類及名稱		與有價證券發行人之關係	帳列科目	期				備註
	種類(註一)	有價證券名稱			股數/單位數	帳面金額	持股比例	市價(註二)	
Gamania Holdings Ltd.	股票	Gamania International Holdings Ltd.	子公司	長期投資	23,791	USD5,995仟元	100%	USD5,995仟元	註四
Gamania International Holdings Ltd.	股票	Gamania Digital Entertainment (Japan) Co., Ltd.	子公司	長期投資	17	USD3,649仟元	100%	USD3,649仟元	註四
Gamania International Holdings Ltd.	股票	Gamania China Holdings Ltd.	子公司	長期投資	13,624	USD2,353仟元	91.37%	USD2,353仟元	註四
Gamania China Holdings Ltd.	股票	Game Alliance Co., Limited	子公司	長期投資	2(註三)	(USD8仟元)	100%	(USD8仟元)	註四
Game Alliance Co., Limited	股票	Gamania Advertising Co., Limited.	子公司	長期投資	2(註三)	(HK16仟元)	100%	(HK16仟元)	註四
Gamania China Holdings Ltd.	股票	Gamania Digital Entertainment (H.K.) Co., Ltd.	子公司	長期投資	35,500	USD459仟元	100%	USD459仟元	註四
Gamania China Holdings Ltd.	股票	Gamania Sino Holdings Ltd.	子公司	長期投資	不適用	USD2,116仟元	100%	USD2,116仟元	註四
Gamania Sino Holdings Ltd.	股票	北京遊戲橘子數位科技有限公司	子公司	長期投資	不適用	USD1,932仟元	100%	USD1,932仟元	註四
亞橋投資股份有限公司	股票	台灣易吉網股份有限公司	子公司	長期投資	6,800	\$ 70,319	27.2%	\$ 47,252	註四

註一：本表所稱有價證券，係指股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註二：市價之填寫方式如下：

1. 有公開市價者，係指會計期間最末一個月之平均收盤價。
2. 無公開市價者，股票請填寫每股淨值，餘則免填。

註三：單位：股

註四：此投資於編製合併財務報表時，業已沖銷。

5. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。

6. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。

7. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。

8. 與關係人進、銷貨交易之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。

9. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額 (註2)	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期 後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
吉恩立數位科技股份有限公司	遊戲橘子數位科技股份有限公司	母公司	\$ 135,963	註1	\$ -	NA	\$ 135,683	\$ -

註1：係應收母公司代售商品之應收款項，母公司於代收後三個月內付款，故無週轉率之適用。

註2：此交易於編製合併財務報表時，業已沖銷。

10. 從事衍生性商品交易：無此情形。

(三)大陸投資資訊

大陸被投資公司 名稱	主要營業 項目	實收資本額	投資方式	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台 灣匯出累積投資金 額	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列投資 (損)益(註2及3)	期末投資 帳面價值 (註3)	截至本期 止已匯回 台灣之投 資收益
					匯出	收回					
北京遊戲橘子數 位科技有限公司	軟體開發及銷售	(人民幣78,363仟元) \$300,234	透過第三 地區投資 設立公司 再投資大 陸公司	(USD5,370仟元) \$170,283	(USD1,980仟元) \$62,786	\$ -	(USD7,350仟元) \$233,069	91.37%	(USD2,613仟元) (\$ 87,337)	(USD1,765仟元) \$ 55,969	\$ -

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會 核准投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
(USD7,350仟元) \$233,069	\$ 300,611(註1)	\$ 926,852

註1：核准函-經審二字第91011068號、經審二字第091015265號、經審二字第093004965號及經審二字第093015438號，合計為USD9,480,000，以31.71換算為新台幣300,611仟元。

註2：本期認列投資損益係依該被投資公司同期間經會計師查核簽證之財務報表，依間接加權持股比例認列。
本公司民國93年度間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司並未發生重大交易事項。

註3：此投資於編製合併財務報表時，業已沖銷。

十二、部門別財務資訊

(一)產業別資訊

本公司所營業務範圍主係資訊軟體服務及買賣，故無產業別財務資訊揭露之適用。

(二)地區別資訊

	93		年		度		
	亞	洲	台	灣	調整及沖銷	合	併
來自母公司及合併子公司以外客戶之收入	\$	121,047	\$	2,584,393	\$	-	\$ 2,705,440
來自母公司及合併子公司之收入		-		17,410	(	17,410)	-
收入淨額合計	\$	121,047	\$	2,601,803	(\$	17,410)	\$ 2,705,440
部門損益	\$	12,568	\$	944,373	(\$	2,207)	\$ 954,734
投資損失						(	78,617)
公司一般費用 (含營業外收支)						(	1,178,393)
利息費用						(	8,591)
繼續營業部門稅 前淨損						(\$	310,867)
可辨認資產	\$	300,798	\$	3,259,604	(\$	185,879)	\$ 3,135,058
短期及長期投資							178,889
公司一般資產							72,615
資產合計							\$ 3,386,562

	92 年 度			
	亞 洲	台 灣	調整及沖銷	合 併
來自母公司及合併子公司以外客戶之收入	\$ 49,093	\$ 1,903,584	\$ -	\$ 1,952,677
來自母公司及合併子公司之收入	-	-	-	-
收入淨額合計	<u>\$ 49,093</u>	<u>\$ 1,903,584</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,952,677</u>
部門損益	(\$ 21,676)	\$ 664,028	\$ -	\$ 642,352
投資損失				(139,642)
公司一般費用 (含營業外收支)				(806,929)
利息費用				(8,382)
繼續營業部門稅 前淨損				<u>(\$ 312,601)</u>
可辨認資產	<u>\$ 330,084</u>	<u>\$ 2,858,266</u>	(\$ 7,813)	\$ 3,180,537
短期及長期投資				247,195
公司一般資產				-
資產合計				<u>\$ 3,427,732</u>

(三) 外銷銷貨資訊

本公司民國 93 年及 92 年外銷銷貨收入皆未達營業收入淨額之 10%，故無外銷銷貨資訊揭露之適用。

(四) 重要客戶資訊

93年度：

客 戶 名 稱	營 業 收 入	佔本公司及合併子公 司 營 業 收 入 淨 額 百 分 比 (%)
客 戶 甲	\$ 749,792	28
客 戶 乙	551,024	20
客 戶 丙	262,748	10
	<u>\$ 1,563,564</u>	<u>58</u>

92年度：

<u>客 戶 名 稱</u>	<u>營 業 收 入</u>	<u>佔本公司及合併子公 司 營 業 收 入 淨 額 百 分 比 (%)</u>
客 戶 甲	\$ 546,371	28
客 戶 乙	309,479	16
客 戶 丙	227,075	11
	<u>\$ 1,082,925</u>	<u>55</u>

(以下空白)