

遊戲橘子數位科技股份有限公司及其子公司  
合併財務報表暨會計師核閱報告  
民國 101 及 100 年度第一季  
(股票代碼 6180)

公司地址：新北市中和區中正路 736 號 18 樓  
電 話：(02)8226-9166

遊戲橘子數位科技股份有限公司及其子公司

民國 101 及 100 年度第一季合併財務報表暨會計師核閱報告

目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁</u>	<u>次</u>
一、	封面	1	
二、	目錄	2 ~ 3	
三、	會計師核閱報告	4 ~ 5	
四、	合併資產負債表	6 ~ 7	
五、	合併損益表	8	
六、	合併股東權益變動表	不適用	
七、	合併現金流量表	9 ~ 10	
八、	合併財務報表附註	11 ~ 60	
	(一) 公司沿革	11	
	(二) 重要會計政策之彙總說明	11 ~ 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 ~ 34	
	(五) 關係人交易	34 ~ 35	
	(六) 質押之資產	35	
	(七) 重大承諾事項及或有事項	35 ~ 36	
	(八) 重大之災害損失	36	
	(九) 重大之期後事項	36	

項	目	頁	次
(十)	其他	36 ~ 40	
(十一)	附註揭露事項	41 ~ 55	
	1. 重大交易事項相關資訊	41 ~ 44	
	2. 轉投資事業相關資訊	44 ~ 52	
	3. 大陸投資資訊	53	
	4. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額	54 ~ 55	
(十二)	營運部門資訊	56	
(十三)	採用 IFRSs 相關事項	57 ~ 60	

## 會計師核閱報告

(101)財審報字第 12000264 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 101 年及 100 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併損益表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照中華民國一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報表之整體表示查核意見。

如合併財務報表附註二(一)所述，列入民國 101 年及 100 年 3 月 31 日之合併財務報表之子公司，係依該等公司同期間未經會計師核閱之財務報表併入，該等公司民國 101 年及 100 年 3 月 31 日之資產總額分別為新台幣 1,953,312 仟元及 1,636,527 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 39.19%及 33.76%，其民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之營業收入分別為新台幣 409,568 仟元及 368,717 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 20.35%及 19.94%。另，如合併財務報表附註四(八)所述，遊戲橘子數位科技股份有限公司及其子公司民國 101 年及 100 年 3 月 31 日採權益法評價之長期股權投資分別為新台幣 11,378 仟元及 5,253 仟元，暨民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列相關投資損失分別計新台幣 3,121 仟元及 1,492 仟元，係依被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表評價而得。另如合併財務報表附註十一所述，遊戲橘子數位科技股份有限公司及其子公司民國 101 年第一季所揭露有關被投資公司之資訊，亦係依各被投資公司同期間自編未經會計師核閱之資訊編製，並未經本會計師核閱。

依本會計師核閱結果，除第三段所述列入合併個體之子公司及採權益法評價之長期股權投資、相關投資損失暨被投資公司相關資訊，若能取得各被投資公司同期間經會計師核閱之財務報表而可能須作適當調整及揭露之影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反「證券發行人財務報告編製準則」及中華民國一般公認會計原則而須作修正之情事。

遊戲橘子數位科技股份有限公司預計自民國 102 年 1 月 1 日起採用行政院金融監督管理委員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(IFRSs)及將於民國 102 年適用之「證券發行人財務報告編製準則」編製遊戲橘子數位科技股份有限公司及其子公司之合併財務報表。遊戲橘子數位科技股份有限公司依行政院金融監督管理委員會民國 99 年 2 月 2 日金管證審字第 0990004943 號令規定，於附註十三所揭露採用 IFRSs 之相關資訊，其所依據之 IFRSs 規定可能有所改變，因此採用 IFRSs 之影響於實際採用時方能確定。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

葉冠奴

會計師

潘慧玲

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 1 年 4 月 2 7 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101年及100年3月31日  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資 產	附註	101 年 3 月 31 日		100 年 3 月 31 日	
		金 額	%	金 額	%
<b>流動資產</b>					
1100 現金及約當現金	四(一)	\$ 1,963,277	39	\$ 1,162,662	24
1310 公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	四(二)	48,936	1	200,000	4
1120 應收票據淨額	四(三)	20,166	-	309,797	6
1140 應收帳款淨額	四(四)	998,596	20	1,473,209	30
1178 其他應收款	四(十七)	79,962	2	26,997	1
1190 其他金融資產 - 流動	六	40,747	1	-	-
120X 存貨	四(五)	130,652	3	68,502	1
1250 預付費用		96,456	2	70,510	2
1286 遞延所得稅資產 - 流動	四(十七)	5,099	-	1,379	-
1298 其他流動資產 - 其他		39,986	1	6,455	-
11XX <b>流動資產合計</b>		<u>3,423,877</u>	<u>69</u>	<u>3,319,511</u>	<u>68</u>
<b>基金及投資</b>					
1430 公平價值變動列入損益之金融資產 - 非流動	四(六)	2,850	-	2,850	-
1480 以成本衡量之金融資產 - 非流動	四(七)	124,294	2	114,294	3
1421 採權益法之長期股權投資	四(八)	37,963	1	5,253	-
14XX <b>基金及投資合計</b>		<u>165,107</u>	<u>3</u>	<u>122,397</u>	<u>3</u>
<b>固定資產</b>					
<b>成本</b>					
1501 土地		157,317	3	157,066	3
1521 房屋及建築		212,657	4	213,536	5
1531 機器設備		620,732	13	790,525	16
1551 運輸設備		4,594	-	327	-
1561 辦公設備		142,807	3	158,815	3
1631 租賃改良		107,599	2	38,996	1
1681 其他設備		26,865	1	15,126	-
15XY <b>成本及重估增值</b>		1,272,571	26	1,374,391	28
15X9 減：累計折舊		( 441,075 )	( 9 )	( 682,859 )	( 14 )
1599 減：累計減損		( 4,181 )	-	( 4,214 )	-
1670 未完工程及預付設備款		13,740	-	57,456	1
15XX <b>固定資產淨額</b>		<u>841,055</u>	<u>17</u>	<u>744,774</u>	<u>15</u>
<b>無形資產</b>					
1710 商標權		4,117	-	-	-
1760 商譽		84,327	2	90,132	2
1770 遞延退休金成本	四(十八)	721	-	1,502	-
1780 其他無形資產	四(十)	4,650	-	6,454	-
17XX <b>無形資產合計</b>		<u>93,815</u>	<u>2</u>	<u>98,088</u>	<u>2</u>
<b>其他資產</b>					
1820 存出保證金		55,709	1	50,507	1
1830 遞延費用	四(十一)及五(二)	345,898	7	471,423	10
1860 遞延所得稅資產 - 非流動	四(十七)	37,989	1	27,468	1
1888 其他資產 - 其他	四(十二)(十八)	21,030	-	13,447	-
18XX <b>其他資產合計</b>		<u>460,626</u>	<u>9</u>	<u>562,845</u>	<u>12</u>
1XXX <b>資產總計</b>		<u>\$ 4,984,480</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,847,615</u>	<u>100</u>

(續次頁)

遊戲橘子數位科技股份有限公司及其子公司  
 合併資產負債表  
 民國101年及100年3月31日  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

負債及股東權益		附註	101 年 3 月 31 日			100 年 3 月 31 日			
			金	額	%	金	額	%	
<b>流動負債</b>									
2100	短期借款	四(十三)	\$	92,203	2	\$	182,100	4	
2120	應付票據			19,633	-		8,102	-	
2140	應付帳款			603,206	12		347,889	7	
2150	應付帳款 - 關係人	五(二)		70,012	1		62,332	1	
2160	應付所得稅	四(十七)		127,352	3		53,708	1	
2170	應付費用			407,117	8		351,407	7	
2228	其他應付款 - 其他			278,136	6		237,692	5	
2260	預收款項			265,653	5		651,420	14	
2270	一年或一營業週期內到期長期負債	四(十五)(十六)		21,789	-		28,654	1	
2298	其他流動負債 - 其他			25,172	1		10,582	-	
21XX	<b>流動負債合計</b>			<u>1,910,273</u>	<u>38</u>		<u>1,933,886</u>	<u>40</u>	
<b>長期負債</b>									
2400	公平價值變動列入損益之金融負債 - 非流動			6,653	-		3,273	-	
2410	應付公司債	四(十五)		14,375	1		-	-	
2420	長期借款	四(十六)		4,882	-		21,880	1	
24XX	<b>長期負債合計</b>			<u>25,910</u>	<u>1</u>		<u>25,153</u>	<u>1</u>	
<b>其他負債</b>									
2810	應計退休金負債	四(十八)		10,414	-		8,750	-	
2820	存入保證金			5,643	-		12	-	
2860	遞延所得稅負債 - 非流動	四(十七)		2,174	-		1,645	-	
2888	其他負債 - 其他			6,725	-		250	-	
28XX	<b>其他負債合計</b>			<u>24,956</u>	<u>-</u>		<u>10,657</u>	<u>-</u>	
2XXX	<b>負債總計</b>			<u>1,961,139</u>	<u>39</u>		<u>1,969,696</u>	<u>41</u>	
<b>股東權益</b>									
<b>股本</b>									
3110	普通股股本	一		1,567,515	31		1,657,020	34	
3140	預收股本	四(二十四)		610	-		24,263	1	
<b>資本公積</b>									
3211	普通股溢價	四(十九)		832,722	17		888,051	18	
3220	庫藏股票交易			24,234	1		-	-	
3240	處分資產增益			221	-		221	-	
<b>保留盈餘</b>									
3310	法定盈餘公積	四(二十)(二十一)		140,909	3		117,649	3	
3350	保留盈餘	四(十七)(二十一)		267,622	5		527,669	11	
<b>股東權益其他調整項目</b>									
3420	累積換算調整數		(	4,589)	-		3,551	-	
3430	未認列為退休金成本之淨損失		(	1,143)	-	(	1,126)	-	
3480	庫藏股票	四(二十三)		-	-	(	370,182)	(	8)
361X	<b>母公司股東權益合計</b>			<u>2,828,101</u>	<u>57</u>		<u>2,847,116</u>	<u>59</u>	
3610	少數股權			195,240	4		30,803	-	
3XXX	<b>股東權益總計</b>			<u>3,023,341</u>	<u>61</u>		<u>2,877,919</u>	<u>59</u>	
<b>重大承諾事項及或有負債</b>									
<b>重大期後之事項</b>									
<b>負債及股東權益總計</b>									
			\$	<u>4,984,480</u>	<u>100</u>	\$	<u>4,847,615</u>	<u>100</u>	

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所  
 葉冠奴、潘慧玲會計師民國101年4月27日核閱報告。

董事長：劉柏園

經理人：劉柏園

會計主管：蘇信泓

遊戲橘子數位科技股份有限公司及其子公司

合併損益表

民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元  
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	101 年 1 月 1 日至 3 月 31 日		100 年 1 月 1 日至 3 月 31 日	
		金額	%	金額	%
<b>營業收入</b>					
4110 銷貨收入		\$ 2,014,683	100	\$ 1,833,711	99
4170 銷貨退回		( 5,110 )	-	( 5,799 )	-
4190 銷貨折讓		( 1,373 )	-	( 6,471 )	( 1 )
4100 銷貨收入淨額		2,008,200	100	1,821,441	98
4610 勞務收入		4,156	-	27,946	2
4000 營業收入合計		2,012,356	100	1,849,387	100
<b>營業成本</b>					
5110 銷貨成本	四(五)(二十五)及五(二)	( 1,191,628 )	( 59 )	( 1,034,761 )	( 56 )
5910 營業毛利		820,728	41	814,626	44
<b>營業費用</b>	四(二十五)及五(二)				
6100 推銷費用		( 210,790 )	( 11 )	( 179,208 )	( 9 )
6200 管理及總務費用		( 346,023 )	( 17 )	( 311,468 )	( 17 )
6300 研究發展費用		( 180,254 )	( 9 )	( 145,210 )	( 8 )
6000 營業費用合計		( 737,067 )	( 37 )	( 635,886 )	( 34 )
6900 營業淨利		83,661	4	178,740	10
<b>營業外收入及利益</b>					
7110 利息收入		1,077	-	524	-
7130 處分固定資產利益		136	-	-	-
7160 兌換利益		1,386	-	-	-
7210 租金收入		12,187	1	1,990	-
7310 金融資產評價利益		491	-	60	-
7480 什項收入		7,174	-	8,277	-
7100 營業外收入及利益合計		22,451	1	10,851	-
<b>營業外費用及損失</b>					
7510 利息費用		( 1,370 )	-	( 784 )	-
7521 採權益法認列之投資損失	四(八)	( 3,121 )	-	( 1,492 )	-
7530 處分固定資產損失		-	-	( 160 )	-
7560 兌換損失		-	-	( 1,451 )	-
7880 什項支出		( 4,266 )	-	( 4,022 )	-
7500 營業外費用及損失合計		( 8,757 )	-	( 7,909 )	-
7900 繼續營業單位稅前淨利		97,355	5	181,682	10
8110 所得稅費用	四(十七)	( 41,155 )	( 2 )	( 51,962 )	( 3 )
9600XX 合併總損益		\$ 56,200	3	\$ 129,720	7
<b>歸屬於：</b>					
9601 合併淨損益		\$ 49,343	3	\$ 129,764	7
9602 少數股權損益		6,857	-	( 44 )	-
		\$ 56,200	3	\$ 129,720	7
<b>普通股每股盈餘</b>	四(二十二)				
<b>基本每股盈餘</b>					
9710 繼續營業單位淨利		\$ 0.58	\$ 0.31	\$ 1.18	\$ 0.84
9740AA 少數股權		0.04	0.04	-	-
9750 本期淨利		\$ 0.62	\$ 0.35	\$ 1.18	\$ 0.84
<b>稀釋每股盈餘</b>					
9810 繼續營業單位淨利		\$ 0.57	\$ 0.31	\$ 1.15	\$ 0.82
9840AA 少數股權		0.04	0.04	-	-
9850 本期淨利		\$ 0.61	\$ 0.35	\$ 1.15	\$ 0.82

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所  
葉冠奴、潘慧玲會計師民國 101 年 4 月 27 日核閱報告。

董事長：劉柏園

經理人：劉柏園

會計主管：蘇信泓



遊戲橘子數位科技股份有限公司及其子公司  
合併現金流量表  
民國101年及100年1月1日至3月31日  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	101年1月1日 至3月31日	100年1月1日 至3月31日
<b>營業活動之現金流量</b>		
合併總損益	\$ 56,200	\$ 129,720
調整項目		
備抵銷貨退回迴轉數	-	( 784 )
呆帳費用	5,219	4,784
存貨跌價損失(回升利益)提列數	( 9 )	731
金融商品評價利益	( 491 )	( 60 )
採權益法認列之投資損失	3,121	1,492
折舊費用及各項攤銷	111,072	126,449
處分固定資產(利益)損失	( 136 )	160
遞延費用轉列其他損失	1,975	3,324
資產及負債科目之變動		
公平價值變動列入損益之金融資產-流動	( 38,606 )	( 199,940 )
應收票據	8,933	( 185,388 )
應收帳款	63,190	( 282,296 )
其他應收款	( 9,429 )	2,315
存貨	13,680	( 39,239 )
預付費用及款項	7,946	( 14,486 )
遞延所得稅資產淨變動數	( 3,760 )	23,570
其他流動資產-其他	( 9,292 )	( 2,146 )
其他資產-其他	12,073	( 4,643 )
應付票據	( 10,373 )	8,047
應付帳款	( 95,029 )	110,631
應付帳款-關係人	( 2,087 )	62,332
應付所得稅	43,460	15,254
應付費用	( 105,930 )	( 85,604 )
其他應付款	111,280	( 83,212 )
預收款項	( 6,868 )	334,039
其他流動負債	9,478	414
應計退休金負債	476	( 495 )
營業活動之淨現金流入(流出)	<u>166,093</u>	<u>( 75,031 )</u>

(續次頁)

遊戲橘子數位科技股份有限公司及其子公司  
合併現金流量表  
民國101年及100年1月1日至3月31日  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	101年1月1日 至3月31日	100年1月1日 至3月31日
<b>投資活動之現金流量</b>		
其他金融資產 - 流動增加	(\$ 32,932)	\$ -
取得採權益法之長期股權投資-現金增資	( 7,400)	-
預付長期投資-子公司價款	( 20,585)	-
購置固定資產價款	( 70,156)	( 80,098)
處分固定資產價款	510	-
其他無形資產增加數	( 1,454)	-
存出保證金減少(增加)	1,963	( 2,310)
遞延費用增加數	( 66,944)	( 42,527)
投資活動之淨現金流出	( 196,998)	( 124,935)
<b>融資活動之現金流量</b>		
短期借款(減少)增加	( 360)	27,118
長期借款減少(含一年內到期)	( 8,760)	( 8,175)
存入保證金(減少)增加	( 118)	6
其他負債-其他減少	( 120)	( 502)
行使員工認股權	1,374	43,746
少數股權股東權益變動數	1,956	971
融資活動之淨現金(流出)流入	( 6,028)	63,164
匯率影響數	( 25,512)	40,784
本期現金及約當現金減少	( 62,445)	( 96,018)
期初現金及約當現金餘額	2,025,722	1,258,680
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,963,277	\$ 1,162,662
<b>現金流量資訊之補充揭露</b>		
本期支付利息	\$ 1,397	\$ 855
本期支付所得稅	\$ 1,455	\$ 1,553
<b>僅有部分現金支出之投資活動</b>		
購置固定資產	\$ 57,800	\$ 60,206
減: 期末應付設備款	( 52,186)	( 17,837)
加: 期初應付設備款	64,542	37,729
本期支付現金	\$ 70,156	\$ 80,098

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所  
葉冠姘、潘慧玲會計師民國101年4月27日核閱報告。

董事長：劉柏園

經理人：劉柏園

會計主管：蘇信泓

遊戲橘子數位科技股份有限公司及其子公司

合併財務報表附註

民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(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

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 101 年 3 月 31 日止，額定股本為\$2,500,000(包含員工認股權憑證 12,000 仟股)，實收資本額為\$1,567,515，每股面額 10 元。主要營業項目為資訊軟體服務。截至民國 101 年 3 月 31 日止，本公司及列入合併財務報表之子公司員工人數約為 1,830 人。

二、重要會計政策之彙總說明

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

(一)合併財務報表編製基礎

1. 合併財務報表編製原則

本公司對於直接或間接持有表決權之股份超過 50%以上之被投資公司及符合有控制能力之條件者將全數納入合併財務報表編製個體，並於每季編製合併財務報表。對於期中取得子公司之控制能力者，自取得控制力之日起，開始將子公司之收益與費損編入合併損益表；對於期中喪失對子公司控制力之日起，終止將子公司之收益及損費編入合併損益表，且不予追溯重編以前年度合併損益表。

本公司與合併子公司相互間之所有重大交易事項及資產負債科目餘額，皆予以沖銷。

2. 列入本合併財務報表之子公司及本期增減變動情形如下：

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			民國101年 3月31日	民國100年 3月31日	
遊戲橘子數位科技 (股)有限公司	Gamania Holdings Ltd.	控股公司	100	100	註1
Gamania Holdings Ltd.	Gamania International Holdings Ltd.	轉投資、控股 公司	100	100	註2
Gamania International Holdings Ltd.	Gamania Digital Entertainment (Japan) Co., Ltd.	資訊軟體設計 銷售及硬體之 買賣	100	100	註3
Gamania International Holdings Ltd.	Gamania China Holdings Ltd.	轉投資、控股 公司	98.75	98.37	註3
Gamania International Holdings Ltd.	Gamania Western Holdings Ltd.	轉投資、控股 公司	100	100	註3
Gamania International Holdings Ltd.	Gamania Netherlands Holdings Cooperatief U. A.	轉投資、控股 公司	100	100	註3
Gamania International Holdings Ltd.	火狗工房(股)公司	遊戲軟體設計 及研發	100	100	註3
Gamania International Holdings Ltd.	Gash Plus (Hong Kong) Company Ltd.	資訊軟體及電 子資訊供應服 務	100	-	註3
Gamania China Holdings Ltd.	Gamania Digital Entertainment (H. K.) Co., Ltd.	資訊軟體服務 及銷售	98.75	98.37	註4
Gamania China Holdings Ltd.	Gamania Sino Holdings Ltd.	一般投資事業	98.75	98.37	註4

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			民國101年 3月31日	民國100年 3月31日	
Gamania Netherlands Holdings Cooperatief U. A.	Gamania Digital Entertainment (Europe) B. V.	資訊軟體服務及銷售	100	100	註4
Gamania Western Holdings Ltd.	Gamania Digital Entertainment (U. S. ) Co. , Ltd.	資訊軟體服務及銷售	100	100	註4
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	98.75	98.37	註5
遊戲橘子數位科技(股)有限公司	東遊玩子數位科技(股)公司	資訊軟體服務	72.08	72.08	註1
亞橘投資(股)公司	東遊玩子數位科技(股)公司	資訊軟體服務	27.20	27.20	-
遊戲橘子數位科技(股)有限公司	亞橘投資(股)公司	一般投資事業	100	100	註1
遊戲橘子數位科技(股)有限公司	Gamania Korea Co. , Ltd.	軟體開發及銷售	100	100	註1
遊戲橘子數位科技(股)有限公司	飛魚數位遊戲(股)公司	遊戲軟體設計及研發	99.75	99.69	註1
遊戲橘子數位科技(股)有限公司	放電人文數位科技(股)公司	雜誌、期刊出版	100	100	註1
遊戲橘子數位科技(股)有限公司	Gamania Digital Entertainment Labuan Holdings, Ltd.	轉投資、控股公司	100	100	註1
遊戲橘子數位科技(股)有限公司	紅門數位科技(股)公司	遊戲軟體設計及研發	100	100	註1
遊戲橘子數位科技(股)有限公司	果核數位(股)公司	遊戲軟體設計及研發	100	100	註1

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			民國101年 3月31日	民國100年 3月31日	
遊戲橘子數位科技(股)有限公司	玩酷科技(股)公司	遊戲軟體設計及研發	75.25	75.25	註1
遊戲橘子數位科技(股)有限公司	兩隻老虎(股)公司	動畫製作	51	51	註1
遊戲橘子數位科技(股)有限公司	樂點卡數位科技(股)公司	資訊軟體及電子資訊供應服務	100	100	註1
Gamania International Holdings Ltd.	Tornado Studio Co., Ltd. (註6)	遊戲軟體設計及研發	100	-	註3
樂點卡數位科技(股)有限公司	捷達威數位科技(股)公司	資訊軟體及電子資訊供應服務	33.33	-	註7
Gamania Holdings Ltd.	Gamania R&D (HK) Holdings Ltd.	轉投資、控股公司	100	-	註2
捷達威數位科技(股)公司	威寶數位股份有限公司	資訊軟體服務及銷售	97.95	-	註3
捷達威數位科技(股)公司	大力夯數位科技有限公司	資訊軟體服務及銷售	70	-	註3

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:曾曾孫公司持有其表決權股份超過 50%。

註 6:原名 Gama Games Co., Ltd.，已於民國 100 年 8 月完成公司名稱變更登記。

註 7:本公司持有其過半數之董事席次。

民國 101 年第一季列入本公司合併財務報表之子公司及孫公司，除樂點卡數位科技股份有限公司經會計師核閱外，餘係依各被投資公司同期間自編未經會計師核閱之財務報表評價而得。

民國 100 年第一季列入本公司合併財務報表之子公司及孫公司，係依各被投資公司同期間自編未經會計師核閱之財務報表評價而得。

3. 未列入本期合併財務報表之子公司：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. 國外子公司營業之特殊風險：不適用。

6. 子公司將資金移轉予母公司之能力受重大限制者，該限制之本質與程度：不適用。

7. 子公司持有母公司發行證券之內容：不適用。

8. 子公司發行轉換公司債及新股之有關資料：子公司並無發行轉換公司債或新股對母公司股東權益有重大影響之情形。

## (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

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

## (四) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，列為流動資產；資產不屬於流動資產者為非流動資產：

(1) 因營業所產生之資產，預期將於正常營業週期中變現、消耗或意圖出售者。

(2) 主要為交易目的而持有者。

(3) 預期於資產負債表日後十二個月內將變現者。

(4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者除外。

2. 負債符合下列條件之一者，列為流動負債；負債不屬於流動負債者為非流動負債：

(1) 因營業而發生之債務，預期將於正常營業週期中清償者。

(2) 主要為交易目的而發生者。

(3) 須於資產負債表日後十二個月內清償者。

(4) 不能無條件延期至資產負債表日後逾十二個月清償之負債。

## (五) 公平價值變動列入損益之金融資產

1. 屬權益性質者係採交易日會計；屬債務性質及受益憑證者係採交割日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量。

2. 公平價值變動列入損益之金融資產係以公平價值評價且其價值變動列為當期損益。上市/上櫃股票、封閉型基金及存託憑證係以資產負債表日公開市場之收盤價為公平價值。開放型基金係以資產負債表日該基金淨資產價值為公平價值。

3. 本公司指定公平價值變動列入損益之金融資產與負債者，係符合下列條件之一：

(1) 係為混合商品。

(2) 該指定可消除或重大減少會計衡量或認列之不一致。

(3)係依本公司明訂之風險管理或投資策略共同管理，並以公平價值基礎評價績效目的所作之指定。

(六)以成本衡量之金融資產

- 1.係採交易日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量，並加計取得或發行之交易成本。
- 2.以成本衡量之金融資產若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

(七)應收票據及帳款、其他應收款

- 1.應收票據及帳款係因出售商品或勞務而發生之債權，其他應收款係不屬於應收票據及帳款之其他應收款項。
- 2.本公司於資產負債表日就應收票據及帳款、其他應收款評估是否存在客觀證據，顯示重大減損之發生。若有減損之客觀證據，則認列減損損失。

(八)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。期末存貨採成本與淨變現價值孰低法衡量，比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除推銷費用後之餘額。

(九)採權益法之長期股權投資

- 1.持有被投資公司有表決權股份比例達 20% 以上或具有重大影響力者，採權益法評價。投資成本與股權淨值之差額，如屬投資成本超過所取得可辨認淨資產公平價值，將超過部分列為商譽，並於每年定期執行減損測試，以前年度攤銷者，不再追溯調整；若所取得可辨認淨資產公平價值超過投資成本，則差額就非流動資產分別將其公平價值等比例減少之，若減少至零仍有差額時，則為負商譽，將該差額列為非常利益。
- 2.對於採權益法評價之被投資公司，若具有重大影響力但未達控制能力者，其投資損失之認列以使對該被投資公司投資及墊款之帳面餘額降低至零為限，除非本公司對該被投資公司有背書保證或意圖繼續支持該被投資公司，則按持股比例繼續認列投資損失；若對於被投資公司已具控制能力者，除被投資公司之其他股東有義務並能夠提出額外資金承擔其損失者外，以全額吸收超過被投資公司股東原有權益之損失金額，若該被投資公司日後獲利，則該利益宜先歸屬本公司，直至原多承擔之損失完全回復為止。
- 3.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。
- 4.被投資公司增減股數時，若各股東非按原持股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，其結果調整資本公積及長期投資；前項調整如借記資本公積，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。

(十) 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，按平均法提列折舊。各項資產之耐用年數除房屋及建築為 3~55 年及租賃改良依租約年限攤提外，餘固定資產為 2~5 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。

(十一) 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期限攤提或依營收一定比例需支付開發廠商權利金時沖轉。

(十二) 其他無形資產

1. 遊戲開發軟體技術授權金係以取得成本為入帳基礎，並按其估計效益年數採平均法攤銷。此授權金可扣抵未來依銷售額 2% 計算之應付權利金。
2. 遊戲軟體營業權係以取得成本為入帳基礎，並按估計效益年數採直線法攤銷，其攤銷年限為 3 年。
3. 漫畫著作權係以取得成本為入帳基礎，並按估計效益年數採直線法攤銷，其攤銷年限為 1 年。

(十三) 非金融資產減損

本公司及其子公司於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，即認列減損損失。可回收金額係指一項資產之淨公平價值或其使用價值，兩者較高者。當以前年度認列資產減損之情況不再存在時，則在以前年度提列損失金額之範圍內予以迴轉。

本公司及其子公司對於商譽係定期估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。商譽減損之減損損失於以後年度不迴轉。

(十四) 應付公司債

應付公司債之溢價與折價為應付公司債之評價科目，列為應付公司債之加項或減項，於債券流通期間採利息法攤銷，作為利息費用之調整項目。

(十五) 股份基礎給付-員工獎勵

1. 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）至民國 96 年 12 月 31 日（含）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 070、071、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，並揭露依財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」規定衡量之擬制本期淨利及每股盈餘資訊。

2. 股份基礎給付協議之給與日於民國 97 年 1 月 1 日(含)以後者，以所給與權益商品之公平價值衡量所取得之員工勞務，並於既得期間認列為薪資費用。

#### (十六) 員工分紅及董監酬勞

本公司員工分紅及董監酬勞成本，依民國 96 年 3 月 16 日財團法人中華民國會計研究發展基金會(96)基秘字第 052 號函「員工分紅及董監酬勞會計處理」之規定，於具法律義務或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後股東會決議實際配發金額與估列金額有差異時，則列為次年度之損益。另依民國 97 年 3 月 31 日財團法人中華民國會計研究發展基金會(97)基秘字第 127 號函「上市上櫃公司員工分紅股數計算基準」，本公司以財務報告年度之次年度股東會決議日前一日之每股公平價值(收盤價)，並考慮除權除息影響後之金額，計算股票紅利之股數。

#### (十七) 遞延所得稅資產、負債及所得稅費用

1. 所得稅之會計處理採跨期間與同期間之所得稅分攤，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。當稅法修正時，於公布日之年度按新規定將遞延所得稅資產或負債重新計算，因而產生之遞延所得稅資產或負債之變動影響數，列入當期繼續營業部門之所得稅費用(利益)。
2. 未分配盈餘依所得稅法加徵 10%之營利事業所得稅，於股東會決議分配盈餘後列為當期費用。
3. 列入合併財務報表之從屬公司所得稅會計處理係依當地相關規定辦理。

#### (十八) 退休金

1. 退休金辦法屬確定給付退休辦法者，係依據精算結果認列淨退休金成本，淨退休金成本包括當期服務成本、利息成本、基金資產之預期報酬及未認列過渡性淨給付義務與退休金損益之攤銷數。未認列過渡性淨給付義務按 15 年攤提。編製期中財務報告時，最低退休金負債重新按續後退休金成本及基金提撥數額調整之。
2. 退休金辦法屬確定提撥退休辦法者，則依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。

#### (十九) 庫藏股票

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. 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

一庫藏股票交易」之加項；若處分價格低於帳面價值，其差額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. 註銷庫藏股票時，貸記「庫藏股票」，並按股權比例借記「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，其差額沖銷同種類庫藏股票所產生之資本公積，如有不足，則沖抵「保留盈餘」；反之，其差額貸記同種類庫藏股票交易所產生之資本公積。
4. 庫藏股票之帳面價值係按加權平均法計算。

#### (二十一) 收入、成本及費用認列方法

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. 線上遊戲點數卡之銷售收入係於出貨及玩家耗用點數時，認列為收入。
3. 套裝軟體及其他商品係於商品出貨時認列為收入。
4. 可能發生之銷貨退回於銷貨時估計入帳。
5. 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。
6. 代銷線上遊戲點數卡所收取之佣金，係於服務履行期間，依雙方議定拆帳比例認列為勞務收入。

#### (二十二) 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本公司發行之員工認股權證及假設民國 97 年度以後之員工分紅，若採發放股票方式之估計股數，於計算稀釋作用時係採庫藏股票法。

#### (二十三) 會計估計

本公司於編製合併財務報表時，業已依照中華民國一般公認會計原則之規定，對合併財務報表所列金額及或有事項，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。

#### (二十四) 營運部門

本公司營運部門資訊與提供給營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效，經辨識本公司之營運決策者為執行長。

本公司依財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」規定於合併財務報表揭露部門資訊，而不於個別財務報表揭露部門資訊。

### 三、會計變動之理由及其影響

#### (一) 應收票據及帳款、其他應收款

本公司及子公司自民國 100 年 1 月 1 日起，採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」，就應收票據及帳款、其他應收款等各項債權，於有減損之客觀證據時認列減損(呆帳)損失，此項會計原則變動對民國 100 年第一季合併財務報表及每股盈餘並無重大影響。

#### (二) 營運部門

本公司及子公司自民國 100 年 1 月 1 日起，採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」，以取代原財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」。此項會計變動並不影響民國 100 年第一季之合併淨利及每股盈餘。

### 四、重要會計科目之說明

#### (一) 現金及約當現金

	101年3月31日	100年3月31日
庫存現金	\$ 1,311	\$ 1,181
銀行存款	1,497,227	801,047
定期存款	464,739	360,434
	<u>\$ 1,963,277</u>	<u>\$ 1,162,662</u>

#### (二) 公平價值變動列入損益之金融資產-流動

項 目	101年3月31日	100年3月31日
流動項目		
交易目的金融資產		
上市櫃公司股票	\$ 7,336	\$ -
債券型基金	43,000	200,000
交易目的金融資產評價調整	(1,400)	-
	<u>\$ 48,936</u>	<u>\$ 200,000</u>

#### (三) 應收票據淨額

	101年3月31日	100年3月31日
應收票據	\$ 20,182	\$ 309,813
減：備抵呆帳	(16)	(16)
	<u>\$ 20,166</u>	<u>\$ 309,797</u>

#### (四) 應收帳款淨額

	101年3月31日	100年3月31日
應收帳款	\$ 1,060,132	\$ 1,573,764
減：備抵呆帳	(60,999)	(96,838)
備抵銷貨退回	(537)	(3,717)
	<u>\$ 998,596</u>	<u>\$ 1,473,209</u>

(五) 存貨

	<u>101年3月31日</u>	<u>100年3月31日</u>
商品存貨	\$ 134,208	\$ 75,404
減:備抵存貨跌價及呆滯損失	( 3,556)	( 6,902)
	<u>\$ 130,652</u>	<u>\$ 68,502</u>
當期認列之存貨相關費損:		
(回升利益)跌價損失	<u>(\$ 9)</u>	<u>\$ 731</u>

(六) 公平價值變動列入損益之金融資產-非流動

<u>項 目</u>	<u>101年3月31日</u>	<u>100年3月31日</u>
指定公平價值變動列入損益之金融資產:		
附賣回權之特別股	\$ 2,850	\$ 2,850
評價調整	-	-
	<u>\$ 2,850</u>	<u>\$ 2,850</u>

本公司之子公司亞橘投資(股)公司為業務上之需要，認購無表決權、無盈餘分配請求權及無剩餘財產分配權之特別股計 285 仟股，每股 10 元，共計 \$ 2,850。依據投資合約雙方協議交割日起屆滿 3 年或其他書面約定日期作為賣回基準日，子公司得於該基準日後 30 日內要求發行人依據基準日之公平價格全數贖回特別股，但若公平價格低於發行價格時，發行人需依發行價格贖回。子公司依據特別股合約內容及財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」之規定，將此金融商品分類為「指定公平價值變動列入損益之金融資產-非流動」。

(七) 以成本衡量之金融資產-非流動

<u>項 目</u>	<u>101年3月31日</u>	<u>100年3月31日</u>
非上市櫃公司股票		
耐斯資融(股)公司	\$ 91,453	\$ 91,453
吉恩立數位科技(股)公司	22,841	22,841
鴻方科技(股)公司	10,000	-
小計	<u>\$ 124,294</u>	<u>\$ 114,294</u>

本公司及子公司持有之標的因無活絡市場公開報價且公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。

(八)採權益法之長期投資

1. 長期股權投資明細如下：

被 投 資 公 司	101年3月31日			101年第一季
	原始投資成本	持股比例	帳面價值	投資損失
採權益法評價者：				
安可數位科技有限公司	\$ 1,750	35.00%	\$ 208	(\$ 430)
堂朝數位科技有限公司	1,000	28.57%	-	-
牛牛科技公司	1,050	30.00%	199	( 165)
台灣電競(股)公司	<u>46,800</u>	<u>40.70%</u>	<u>10,971</u>	<u>( 2,526)</u>
	<u>\$ 50,600</u>		<u>11,378</u>	<u>(\$ 3,121)</u>
預付長期投資款：				
麻吉電影(股)公司			20,000	
Moqizone Holdings Corporation			6,000	
Jsdway (M) Sdn Bhd			<u>585</u>	
			<u>\$ 37,963</u>	

被 投 資 公 司	100年3月31日			100年第一季
	原始投資成本	持股比例	帳面價值	投資損失
採權益法評價者：				
台灣電競(股)公司	<u>\$ 32,000</u>	<u>37.65%</u>	<u>\$ 5,253</u>	<u>(\$ 1,492)</u>

2. 民國 101 年及 100 年第一季採權益法評價之被投資公司所認列之投資損失係依各被投資公司同期間自編未經會計師核閱之財務報表計算而得。

(九) 固定資產

	<u>101年3月31日</u>	<u>100年3月31日</u>
<u>原始成本</u>		
土地	\$ 157,317	\$ 157,066
房屋及建築	212,657	213,536
機器設備	620,732	790,525
運輸設備	4,594	327
辦公設備	142,807	158,815
租賃改良	107,599	38,996
其他設備	26,865	15,126
	<u>1,272,571</u>	<u>1,374,391</u>
<u>累計折舊</u>		
房屋及建築	( 38,413)	( 41,751)
機器設備	( 292,362)	( 507,208)
運輸設備	( 352)	( 93)
辦公設備	( 61,581)	( 108,334)
租賃改良	( 40,813)	( 18,869)
其他設備	( 7,554)	( 6,604)
	<u>( 441,075)</u>	<u>( 682,859)</u>
加：未完工程及預付設備款	13,740	57,456
減：累計減損	( 4,181)	( 4,214)
帳面價值	<u>\$ 841,055</u>	<u>\$ 744,774</u>

(十) 其他無形資產

	<u>101年3月31日</u>	<u>100年3月31日</u>
遊戲軟體營業權	\$ 3,417	\$ 5,069
遊戲開發軟體技術授權金	1,738	123
漫畫著作權	-	1,262
	<u>5,155</u>	<u>6,454</u>
減：累計減損	( 505)	-
	<u>\$ 4,650</u>	<u>\$ 6,454</u>

(十一) 遞延費用

	<u>101年3月31日</u>	<u>100年3月31日</u>
未攤銷費用	\$ 213,343	\$ 229,882
代理權	132,555	241,541
	<u>\$ 345,898</u>	<u>\$ 471,423</u>

(十二) 其他資產-其他

	101年3月31日	100年3月31日
催收款	\$ 68,716	\$ 57,441
減：備抵呆帳	( 57,378)	( 57,441)
預付退休金	9,052	9,321
其他	640	4,126
	<u>\$ 21,030</u>	<u>\$ 13,447</u>

本公司之孫公司捷達威數位科技股份有限公司民國101年3月31日催收款未全數提列備抵呆帳，係因該公司評估該等款項尚可收回，故未再予以提列呆帳。

(十三) 短期借款

	101年3月31日	100年3月31日
營運週轉金	\$ 92,203	\$ 182,100
利率	1.16%~9.18%	1.10%~6.44%
額度	<u>\$ 2,316,601</u>	<u>\$ 2,656,268</u>

(十四) 公平價值變動列入損益之金融負債-非流動

項	目	101年3月31日	100年3月31日
指定公平價值變動列入損益之金融負債：			
附賣回權之特別股負債		\$ 2,850	\$ 2,850
評價調整		3,803	423
		<u>\$ 6,653</u>	<u>\$ 3,273</u>

本公司之子公司東遊玩子數位科技(股)公司為業務上之需要，於民國99年3月30日經董事會決議通過發行特別股285仟股，每股面額10元，共計\$2,850。該特別股於發行屆滿3年後，若公平價格高於約定基準價，則子公司得於30日內要求按當時公平價格一次買回已發行之特別股。投資人亦可在同一期間內要求子公司按公平價格一次贖回，但若公平價格低於約定基準價，則子公司需按約定基準價贖回。子公司依據發行特別股內容及財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」之規定，將特別股負債分類為「指定公平價值變動列入損益之金融負債-非流動」。

(十五) 應付公司債

項	目	101年3月31日	100年3月31日
應付公司債		\$ 17,969	\$ -
減：一年內到期		( 3,594)	-
		<u>\$ 14,375</u>	<u>\$ -</u>

本公司之子公司 Gamania Digital Entertainment (Japan) Co., Ltd. 經當地主管機關核准募集與發行無擔保普通公司債，發行總額計JPY50,000。發行相關條件金額及利率如下：

發行日期	期限	發行總額	票面利率	還本付息方式
100/10/31	5年	\$ 17,969 (JPY50,000)	0.63%	自發行日起，每年還本百分之二十，並自發行日起依票面利率每年單利計付息一次。



(十六) 長期借款

借款銀行	借款額度	借款期間	101年3月31日	100年3月31日
三井住友 銀行	JPY90,000	97/9/24~100/9/23 每三個月平均償還	\$ -	\$ 10,955
三井住友 銀行	JPY100,000	98/8/31~101/8/31 每三個月平均償還	5,966	15,027
三井住友 銀行	JPY60,000	99/9/1~102/8/30 每三個月平均償還	15,813	24,552
元大商業 銀行	817	99/12/30~102/12/29 每月平均償還	817	-
元大商業 銀行	481	100/1/14~103/1/13 每月平均償還	481	-
			<u>23,077</u>	<u>50,534</u>
減：一年內到期之長期借款			( <u>18,195</u> )	( <u>28,654</u> )
			<u>\$ 4,882</u>	<u>\$ 21,880</u>

(十七) 應付所得稅

1. 民國 101 年及 100 年 3 月 31 日之應付(退)所得稅計算如下：

	101年第一季	100年第一季
所得稅費用	\$ 41,155	\$ 49,415
未分配盈餘加徵10%所得稅	-	2,547
	<u>41,155</u>	<u>51,962</u>
加(減)：遞延所得稅資產變動數	3,760	(23,570)
預付所得稅	(98)	(141)
以前年度所得稅低估	-	(649)
以前年度應付所得稅	82,663	26,073
匯率影響數	(128)	(1)
	<u>\$ 127,352</u>	<u>\$ 53,674</u>
應付所得稅	\$ 127,352	\$ 53,708
應收退稅款(表列「其他應收款」)	-	(34)
	<u>\$ 127,352</u>	<u>\$ 53,674</u>

2. 遞延所得稅資產及負債：

	<u>101年3月31日</u>	<u>100年3月31日</u>
遞延所得稅資產-流動	\$ 5,324	\$ 22,265
遞延所得稅資產-非流動	392,467	299,737
遞延所得稅負債-非流動	( 2,174)	( 1,645)
	<u>395,617</u>	<u>320,357</u>
減：備抵遞延所得稅資產-流動	( 225)	( 20,886)
備抵遞延所得稅資產-非流動	( 354,478)	( 272,269)
	<u>\$ 40,914</u>	<u>\$ 27,202</u>

3. 產生遞延所得稅資產及負債之暫時性差異及其所得稅影響數：

	<u>101年3月31日</u>		<u>100年3月31日</u>	
	金額	所得稅 影響數	金額	所得稅 影響數
<b>流動項目-資產</b>				
備抵呆帳超限	\$ 11,861	\$ 2,016	\$ -	\$ -
備抵銷貨退回	1,184	201	3,717	632
備抵存貨跌價損失	2,625	446	6,223	1,058
虧損扣抵	7,607	1,293	112,865	19,187
其他	229	40	6,029	1,025
投資抵減		<u>1,328</u>		<u>363</u>
		5,324		22,265
減：備抵評價		( 225)		( 20,886)
		<u>\$ 5,099</u>		<u>\$ 1,379</u>
<b>非流動項目-資產</b>				
以成本衡量之金融資產				
-非流動投資損失	\$ 9,851	\$ 1,675	\$ 9,851	\$ 1,675
國外長期投資損失準備	( 6,188)	( 1,052)	( 10,832)	( 1,842)
國外長期投資損失	406,740	69,146	161,002	27,370
虧損扣抵	1,380,538	271,457	995,394	192,388
遞延費用減損損失	21,451	3,647	-	-
其他	2,010	341	12,304	2,091
投資抵減		<u>47,253</u>		<u>78,055</u>
		392,467		299,737
減：備抵評價		( 354,478)		( 272,269)
		<u>\$ 37,989</u>		<u>\$ 27,468</u>
<b>非流動項目-負債</b>				
折舊費用財稅差額	(\$ 13,179)	( \$ 2,174)	(\$ 9,969)	( \$ 1,645)

4. 兩稅合一相關資訊：

	<u>101年3月31日</u>	<u>100年3月31日</u>
(1) 可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 18,150	\$ 15,544
	<u>100年度(預計)</u>	<u>99年度(實際)</u>
(2) 盈餘分配之稅額扣抵比率	24.61%	9.96%

5. 未分配盈餘相關資訊：

	<u>101年3月31日</u>	<u>100年3月31日</u>
87年及以後年度未分配盈餘		
a. 未加徵10%營利事業所得稅未分配盈餘	\$ 49,343	\$ 129,764
b. 已加徵10%營利事業所得稅未分配盈餘	218,279	397,905
合 計	<u>\$ 267,622</u>	<u>\$ 527,669</u>

6. 所得稅核定情形：

- (1) 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 97 年度。
- (2) 本公司民國 91 年度營利事業所得稅申報業經重審後復查決定需補繳稅款\$23,481，本公司已於民國 100 年 1 月依法訴願，前開復查及訴願程序業已於以前年度依法繳納應納稅額\$21,083，並於民國 100 年 10 月訴願決定，惟除出售資產損失項目將原復查決定撤銷並由原處分機關查明後另為處分外，列報合於獎勵規定之免稅所得、研究與發展支出及可抵減稅額維持原處分。
- (3) 本公司民國 92 年度營利事業所得稅申報業經復查決定需補繳稅款\$3,958。本公司已於民國 99 年 11 月依法訴願，前開復查及訴願程序業已於以前年度依法繳納應納稅額\$1,979，並於民國 100 年 6 月訴願決定，惟除人才培訓項目將原復查決定撤銷並由原處分機關查明後另為處分外，列報合於獎勵規定之免稅所得維持原處分。
7. 截至民國 101 年 3 月 31 日止，國內子公司依據所得稅法及廢止前促進產業升級條例適用投資抵減，預計於未來年度可享之所得稅抵減明細如下：

抵 減 項 目	可抵減總額	尚未抵減餘額	最後抵減年度
研究發展支出	\$ 48,400	\$ 48,400	101~102年度
機器設備	126	126	101~102年度
人才培訓	55	55	101~102年度
	<u>\$ 48,581</u>	<u>\$ 48,581</u>	

8. 截至民國 101 年 3 月 31 日止，國內子公司依據所得稅法適用虧損扣抵，預計於未來可抵減所得稅之明細如下：

抵 減 項 目	申報數/核定數	可抵減總額	尚未抵減餘額	最後抵減年度
虧損扣抵	<u>\$ 1,396,819</u>	<u>\$ 272,750</u>	<u>\$ 272,750</u>	102~110 年度

(十八) 退休準備金／應計退休金負債

1. 本公司及國內子公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定給付之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司及國內子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。截至民國 101 年及 100 年 3 月 31 日止，本公司及國內子公司提撥儲存於台灣銀行之勞工退休準備金之金額分別為 \$50,259 及 \$44,688，民國 101 年及 100 年第一季依精算報告提列之退休金費用為 \$698 及 \$981。截至民國 101 年及 100 年 3 月 31 日止，本公司撥存於台灣銀行之勞工退休準備金超過應認列之淨退休金成本金額分別為 \$9,052 及 \$9,321，表列「其他資產-其他」。
2. Gamania Digital Entertainment (Japan) Co., Ltd.、Gamania Korea Co., Ltd.、Tornado Studio Co., Ltd.、Gamania Digital Entertainment (H.K.) Co., Ltd. 及火狗工房(股)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。民國 101 年及 100 年第一季依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$1,816 及 \$1,179。
3. 北京遊戲橘子數位科技有限公司按中華人民共和國政府規定之養老保險制度每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥養老保險金，其提撥比率為 20%~22%。每位員工之退休金由政府管理統籌安排，公司除按月提撥外，無進一步義務。民國 101 年及 100 年第一季依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$2,129 及 \$1,719。
4. 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」所訂之勞工退休金制度部分，每月按不低於薪資之 6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。民國 101 年及 100 年第一季，本公司及國內子公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$10,572 及 \$9,221。
5. Gamania Holdinds Ltd.、亞橘投資(股)公司、Gamania Digital Entertainment Labuan Holdings, Ltd.、Gamania International Holdings Ltd.、Gamania China Holdings Ltd.、Gamania Sino Holdings Ltd.、Gamania Western Holdings Ltd.、Gamania Netherlands Holdings

Cooperatief U. A.、Gamania Digital Entertainment (U. S. ) Co., Ltd.、Gamania Digital Entertainment (Europe) B. V.、Gash Plus (Hong Kong) Company Ltd. 及 Gamania R&D(HK) Holdings Ltd. 皆尚未訂立退休辦法。

#### (十九) 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溢額。
  - (2) 受領贈與之所得。

#### (二十) 法定盈餘公積

依民國 101 年 1 月 4 日修正後之公司法規定，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。

#### (二十一) 保留盈餘

1. 依本公司章程規定，每年決算後所得純益，應先提繳稅款及彌補以往年度虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，並得視營運需要，提列特別盈餘公積，再就其餘額，加計上年度累計未分配盈餘，為累積可分配盈餘。前述可分配盈餘，除派付股息外，如尚有餘額再分派如下：
  - (1) 員工紅利百分之十至十五。
  - (2) 董監事酬勞最高百分之二。
  - (3) 其餘由董事會依本公司股利政策擬具分配案，分派股利係考量本公司資本及財務結構、營運狀況、累積盈餘及法定盈餘公積等因素決定，股利發放方式將採盈餘轉增資、資本公積轉增資及現金股利三方式配合，且就當年度所分配之股利中提撥至少百分之十發放現金股利，並維持於相關業界之一般發放水準，將提請股東會決議分配之。
2. 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百分之十營利事業所得稅。
3. 本公司於民國 101 年 4 月 27 日經董事會提議民國 100 年度盈餘分派案，以及配發員工紅利及董監酬勞如下：

	100年度	
	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 18,701	
現金股利	125,450	\$ 0.80
員工現金紅利	註	
董監酬勞	"	

註：經董事會擬議配發員工紅利\$27,500及董監酬勞\$3,500。

前述民國100年度盈餘分派議案，截至民國101年4月27日止，尚未經股東會決議通過。

4. 本公司於民國100年6月17日經股東會決議通過民國99年度盈餘分派案及配發員工紅利及董監酬勞如下：

	99年度	
	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 23,260	
現金股利	186,035	\$ 1.20
員工現金紅利	註	
董監酬勞	"	

註：經股東會決議配發員工紅利\$38,200及董監酬勞\$5,040。

民國99年度盈餘分派議案，決議配發現金股利數與本公司民國100年4月22日經董事會提議配發數相當。惟因員工認股權行使，致流通在外股份數量增加，每股配息率發生變動，依100年股東會決議授權董事會於民國100年7月7日調整配息率為1.19896483元。

5. 本公司民國101年及100年第一季員工紅利估列金額分別為\$8,314及\$20,421，董監酬勞估列金額分別為\$1,109及\$2,723，係以截至民國101年及100年1月1日至3月31日止之稅後淨利，考量法定盈餘公積等因素後，分別以10%~15%及2%作為基礎估列，並認列為民國101年及100年第一季之營業成本及營業費用。若實際配發金額與估列數有差異時，將調整於次一年度之損益中。
6. 本公司經董事會擬議之民國100年員工紅利及董監酬勞配發情形如第3點所述，其與民國100年度財務報表認列之員工紅利\$27,532及董監酬勞\$3,671之差異分別為\$32及\$171，其將於股東會決議後調整於民國101年度之損益中。
7. 有關股東會決議之99年度員工紅利及董監酬勞配發情形如第4點所述，其與民國99年度財務報表認列之員工紅利\$41,401及董監酬勞\$5,520之差異分別為\$3,201及\$480，業已於股東會決議後調整於民國100年度之損益中。
8. 有關董事會提議及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。

## (二十二) 每股盈餘

	101 年 第 一 季		加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘(元)	
	本 期 稅 前	淨 利 稅 後		稅 前	稅 後
基本每股盈餘					
屬於普通股股東 之本期淨利	\$ 90,498	\$ 49,343	156,772	<u>\$0.58</u>	<u>\$0.31</u>
具稀釋作用之潛在 普通股之影響：					
員工認股權憑證	-	-	1,020		
員工分紅	-	-	278		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東 之本期淨利	<u>\$ 90,498</u>	<u>\$ 49,343</u>	<u>158,070</u>	<u>\$0.57</u>	<u>\$0.31</u>
	100 年 第 一 季		加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘(元)	
	本 期 稅 前	淨 利 稅 後		稅 前	稅 後
基本每股盈餘					
屬於普通股股東 之本期淨利	\$181,726	\$129,764	153,997	<u>\$1.18</u>	<u>\$0.84</u>
具稀釋作用之潛在 普通股之影響：					
員工認股權憑證	-	-	2,431		
員工分紅	-	-	1,467		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東 之本期淨利	<u>\$181,726</u>	<u>\$129,764</u>	<u>157,895</u>	<u>\$1.15</u>	<u>\$0.82</u>

自民國 97 年度起，因員工分紅可選擇採用發放股票之方式，於計算每股盈餘時，係假設員工分紅將採發放股票方式，於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘；計算基本每股盈餘時，係於股東會決議上一年度員工分紅採發放股票方式之股數確定時，始將該股數計入股東會決議年度普通股加權平均流通在外股數。且因員工紅利轉增資不再屬於無償配股，故計算基本及稀釋每股盈餘時不追溯調整。

(二十三) 庫藏股票

收回原因	100 年 第 一 季			
	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	13,099	-	-	13,099

註：單位仟股。

2. 民國 100 年第一季最高及截至民國 100 年 3 月 31 日止買回之庫藏股金額如下：

100 年 第 一 季	
最高金額	期末金額
\$ 370,182	\$ 370,182

3. 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。
4. 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。
5. 依證券交易法規定，上開買回之股份，除為維護公司信用及股東權益所必要而買回，應於買回之日起六個月內辦理變更登記外，餘應於買回之日起三年內將其轉讓，逾期未轉讓者，視為公司未發行股份，並應辦理變更登記銷除股份。
6. 本公司於民國 100 年 4 月 22 日經董事會決議，依法辦理變更登記註銷逾三年未轉讓予員工之庫藏股，減資金額 \$118,400，銷除股份 11,840 仟股，減資比率 7.04%，減資基準日為民國 100 年 4 月 23 日。民國 100 年 7 月 7 日經董事會決議轉讓庫藏股 1,259 仟股予員工，每股轉讓價格 15.37 元，員工購買金額合計及相關酬勞成本分別為 \$19,351 及 \$40,463，認股基準日為民國 100 年 7 月 7 日。
7. 本公司轉讓庫藏股予員工交易使用 Black-Scholes 評價模式估計認股之公平價值，相關資訊如下：

交易 類型	給與日	股價 (元)	轉讓		預期存 續期間 (年)	預期 股利 (元)	無風險 利率	公平 價值 (元)
			價格 (元)	預期波 動率				
庫藏股 票轉讓 予員工	100.7.7	48.70	15.37	31.29%	0.057	1.20	0.87%	32.14

(二十四) 發行員工認股權憑證計劃

1. 本公司於民國 96 年 11 月 14 日經董事會決議發行員工認股權憑證總數 12,000,000 單位，因認股權憑證行使而須發行之普通股新股總數為 12,000 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。上述員工認股權憑證已於民國 96 年 12 月 17 日發行，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 101 年及 100 年第一季酬勞性員工認股選擇權計畫之認股選擇權數量及加權平均行使價格之資訊如下：

認股選擇權	101 年 第一季		100 年 第一季	
	數量(仟股)	加權平均行使價格(元)(註1)	數量(仟股)	加權平均行使價格(元)(註1)
期初流通在外	4,904	\$ 23.60	7,249	\$ 24.20
本期給與	-	-	-	-
無償配股增發或調整認股股數	-	-	-	-
本期行使(註2及3)	( 58)	-	( 1,807)	-
本期失效	( 4)	-	( 1)	-
期末流通在外	<u>4,842</u>	23.60	<u>5,441</u>	24.20
期末可行使之認股選擇權	<u>4,842</u>		<u>5,441</u>	
期末已核准尚未給與之認股選擇權	<u>-</u>		<u>-</u>	

註 1：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。

註 2：101 年第一季行使數量中，58 仟股加上 100 年度行使數量中 3 仟股員工認股權已轉換為普通股，惟截至民國 101 年 3 月 31 日止，因尚未完成變更登記，表列預收股本。

註 3：100 年度第一季行使數量中，1,807 仟股加上 99 年度行使數量中 619 仟股員工認股權已轉換為普通股，惟截至民國 100 年 3 月 31 日止，因尚未完成變更登記，表列預收股本。

3. 截至民國 101 年及 100 年 3 月 31 日止，酬勞性員工認股選擇權計畫流通在外之資訊如下：

民國 101 年		民國 100 年			
期末流通在外之認股選擇權		期末可行使之認股選擇權			
行使價格(元)	數量	加權平均預期剩餘存續期限	加權平均行使價格(元)	數量	加權平均行使價格(元)
\$ 23.60	4,842仟股	1年8個月	\$ 23.60	4,842仟股	\$ 23.60
民國 100 年		民國 100 年			
期末流通在外之認股選擇權		期末可行使之認股選擇權			
行使價格(元)	數量	加權平均預期剩餘存續期限	加權平均行使價格(元)	數量	加權平均行使價格(元)
\$ 24.20	5,441仟股	2年8個月	\$ 24.20	5,441仟股	\$ 24.20

## (二十五) 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：

性質別	101年第一季		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
用人費用			
薪資費用	\$ 31,521	\$ 304,747	\$ 336,268
勞健保費用	3,158	24,542	27,700
退休金費用	1,187	14,028	15,215
其他用人費用	670	19,056	19,726
	<u>\$ 36,536</u>	<u>\$ 362,373</u>	<u>\$ 398,909</u>
折舊費用	<u>\$ 23,658</u>	<u>\$ 30,106</u>	<u>\$ 53,764</u>
攤銷費用	<u>\$ 46,280</u>	<u>\$ 11,028</u>	<u>\$ 57,308</u>
性質別	100年第一季		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
用人費用			
薪資費用	\$ 28,453	\$ 266,642	\$ 295,095
勞健保費用	2,896	19,425	22,321
退休金費用	1,035	12,065	13,100
其他用人費用	653	17,479	18,132
	<u>\$ 33,037</u>	<u>\$ 315,611</u>	<u>\$ 348,648</u>
折舊費用	<u>\$ 19,890</u>	<u>\$ 18,936</u>	<u>\$ 38,826</u>
攤銷費用	<u>\$ 69,739</u>	<u>\$ 17,884</u>	<u>\$ 87,623</u>

## 五、關係人交易

### (一) 關係人名稱及與本公司關係

關係人名稱	與本公司之關係
Nexon Corporation (Nexon)(註)	對本公司採權益法認列之投資公司
台灣電競(股)公司(電競)	本公司採權益法評價之被投資公司
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)	同一董事長

註：自民國100年3月起對本公司持有超過20%之股權，故相關交易自該日起揭露。

(二) 關係人之重大交易事項

1. 權利金支出

	101年第一季		100年第一季	
	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
Nexon	\$ 298,015	58	\$ 94,909	19

係支付線上遊戲權利金支出，依雙方議定條件辦理。

2. 捐贈

	101年第一季		100年第一季	
	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
遊戲橘子關懷基金會	\$ 1,500	71	\$ 5,000	93

3. 遞延費用

	101年3月31日		100年3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
Nexon	\$ 38,540	11	\$ 99,433	21

係代理線上遊戲所支付之權利金。

4. 應付帳款

	101年3月31日		100年3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
Nexon	\$ 70,012	10	\$ 62,332	15

六、質押之資產

資產項目	101年3月31日	100年3月31日	擔保用途
定期存款(表列「其他金融資產-流動」)	\$ 40,747	\$ -	短期借款擔保
土地	90,629	90,254	長短期借款/融資額度
房屋及建築	72,136	72,954	長短期借款/融資額度
運輸設備	1,938	-	長期借款擔保
	<u>\$ 205,450</u>	<u>\$ 163,208</u>	

七、重大承諾事項及或有事項

本公司及合併子公司之重大承諾及或有事項如下：

1. 截至民國 101 年 3 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、交通設備、網路設備，於未來三年內應支付之租金總額約為\$143,140。

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。

八、重大之災害損失

無此情形。

九、重大之期後事項

除附註四(二十一)之第 3 點外，無重大期後事項。

十、其他

(一)財務報表表達

民國 100 年第一季合併財務報表之部分科目業予重分類，俾與民國 101 年第一季合併財務報表比較。

(二) 金融商品之公平價值

金 融 商 品	101年3月31日			100年3月31日		
	帳面價值	公 平 價 值		帳面價值	公 平 價 值	
		公開報價 決定之價值	評價方法 估計之價值		公開報價 決定之價值	評價方法 估計之價值
非衍生性金融商品						
資產						
公平價值與帳面價值						
相等之金融資產	\$ 3,102,748	(詳1之說明)	\$ 3,102,748	\$ 2,972,631	(詳1之說明)	\$ 2,972,631
公平價值變動列入損益						
之金融資產	51,786	51,786	-	202,850	202,850	-
以成本衡量之金融商品	124,294	-	-	114,294	-	-
存出保證金	55,709	-	55,709	50,507	-	50,507
負債						
公平價值與帳面價值						
相等之金融負債	1,517,268	(詳1之說明)	1,517,268	1,228,758	(詳1之說明)	1,228,758
公平價值變動列入損益						
之金融負債	6,653	6,653	-	3,273	3,273	-
應付公司債	14,375	-	14,337	-	-	-
長期借款	4,882	-	4,745	21,880	-	21,431
存入保證金	5,643	-	5,643	12	-	12

本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 短期金融商品，因折現值影響不大，故以其帳面價值估計其公平價值，非屬公開報價決定或評價方法估計之金額。此方法應用於現金及約當現金、應收票據及帳款、其他應收款(不含應收退稅款)、其他金融資產-流動、短期借款、應付票據及帳款(含關係人)、應付費用、其他應付款項、一年或一營業週期內到期之長期負債及其他流動負債。
2. 指定公平價值變動列入損益之金融商品，如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。子公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致，該資訊為子公司可取得者。
3. 長期借款以其預期現金流量之折現值估計公平價值。折現率則以本公司所能獲得類似條件(相近之到期日)之長期借款利率為準，所使用之折現率分別為 1.78%~2.99%。
4. 存出保證金及存入保證金係以帳面價值估計其公平價值。因該等保證金雖未計息，然因期間不長或金額不大，折現與否影響微小，故其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。
5. 具有資產負債表外之信用風險金融商品：

	<u>101年3月31日</u>	<u>100年3月31日</u>
	<u>合約金額</u>	<u>合約金額</u>
關係人借款保證承諾	\$ 443,035	\$ 435,010

本公司提供借款保證承諾均依「背書保證辦法」辦理，且可對本公司直接控股比例達 50% 以上之子公司及直接或間接控股比例達 50%，且本公司有決策控制能力之企業為之。由於該等公司之信用狀況均能完全掌控，故未要求提供擔保品。若關係人未能履約，所可能發生之損失與保證金額相符。

6. 本公司及子公司民國 101 年及 100 年 3 月 31 日具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為 \$505,486 及 \$360,434。

### (三) 風險控制及避險策略

本公司及子公司採用全面風險管理與控制系統，以辨認本公司及子公司所有風險(包含市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險)，使本公司及子公司之管理階層能有效從事控制並衡量市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險。

本公司及子公司市場風險管理目標，係適當考慮經濟環境、競爭狀況及市場價值風險之影響下，達到最佳化之風險部位、維持適當流動性部位及集中管理所有市場風險。

為了達成風險管理之目標，本公司及子公司之避險活動集中於市場價值風險及現金流量風險。

#### (四) 重大財務風險資訊

##### 1. 權益類金融商品投資：以公平價值變動列入損益之金融資產及以成本衡量之金融資產－非流動。

###### (1) 市場風險

本公司及子公司從事以公平價值變動列入損益之金融資產受市場價格變動之影響，惟本公司業已設置停損點，故預期不致發生重大之市場風險。

本公司及子公司投資以成本衡量之金融資產無公開之市場價格，故預期不致發生重大之市場風險。

###### (2) 信用風險

本公司及子公司於投資以公平價值變動列入損益之金融資產係透過集中交易市場、證券櫃檯買賣中心及金融機構下單交易，且係與信用良好之交易相對人往來，預期交易相對人不致發生違約，故發生信用風險之可能性極低。

本公司及子公司於投資以成本衡量之金融資產時，業已評估交易相對人之信用狀況，預期不致發生違約，故發生信用風險之可能性極低。

###### (3) 流動性風險

本公司及子公司投資以公平價值變動列入損益之金融資產均具活絡市場，故預期可輕易在市場上以接近公平價值之價格迅速出售金融資產。

本公司及子公司投資以成本衡量之金融資產均無活絡市場，故預期具有流動性風險之考量。

###### (4) 利率變動之現金流量風險

本公司及子公司投資之權益類金融商品投資均非屬利率型商品，因此無利率變動之現金流量風險。

##### 2. 應收款項：應收票據、應收帳款及其他應收款

###### (1) 市場風險

本公司及子公司之應收款項均為1年內到期，因此經評估無重大之市場風險。

###### (2) 信用風險

本公司及子公司應收款項債務人之信用良好，因此經評估並無重大之信用風險。

###### (3) 流動性風險

本公司及子公司之應收款項均為1年內到期，預期不致發生重大之流動性風險。

###### (4) 利率變動之現金流量風險

本公司及子公司之應收款項均為1年內到期，因此經評估無重大之利率變動之現金流量風險。

##### 3. 借款：短期借款、應付公司債及長期借款(含一年或一營業週期內到期長期借款)。

(1)市場風險

本公司及子公司發行債券及借入之款項，係屬固定利率及浮動利率之營運週轉金，故預期不致發生重大之市場風險。

(2)信用風險

無信用風險。

(3)流動性風險

本公司及子公司之借入款項因自有之營運資金足以支應資金需求，故預期不致發生重大之流動性風險。

(4)利率變動之現金流量風險

本公司及子公司借入之款項，係為固定利率及浮動利率之金融商品。屬固定利率之借款尚無利率變動之現金流量風險；屬浮動利率者，其市場利率變動將使債務類金融商品之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動。

4. 本公司及國內子公司從事之業務涉及若干外幣交易，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣貨幣性資產及負債資訊如下：

	101年3月31日		100年3月31日	
	外幣(註)	匯率	外幣(註)	匯率
<u>金融資產</u>				
美金:新台幣	\$ 445,229	29.5300	\$ 1,621,767	29.5288
港幣:新台幣	142,451	3.8035	3,545,992	3.7889
歐元:新台幣	890,964	39.4329	7	41.3991
人民幣:新台幣	1,862,569	4.6888	2,034,034	4.4972
<u>金融負債</u>				
美金:新台幣	5,248,235	29.5300	4,187,689	29.5288
港幣:新台幣	164,402	3.8035	189,720	3.7889
日幣:新台幣	3,517,075	0.3594	9,249	0.3611

註：外幣數額係以單位元列示。

(五)本公司及子公司於民國101年及100年第一季將金額\$2,100及\$5,400之現金等捐贈予依法設立之教育、文化、公益、慈善機關或團體。本公司及子公司與上述受捐贈之對象間無任何重大約定事項。



十一、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊

有關被投資公司應揭露資訊，除樂點卡數位科技股份有限公司經會計師核閱外，餘係依各被投資公司同期間自編未經會計師核閱之財務報表編製。

1. 資金貸與他人：無此情形。

2. 為他人背書保證：

編號 (註1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背 書保證之限額(註4)	本期最高背 書保證餘額	期末背書 保證餘額	以財產擔 保之背書 保證金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保證 最高限額 (註3及4)	備註 (註2)
		公司名稱	關係							
0	遊戲橘子數位 科技股份有限公司	樂點卡數位科技 股份有限公司	子公司	\$ 470,255	\$ 180,000	\$ 130,000	-	4.60	\$ 1,567,515	2
0	遊戲橘子數位 科技股份有限公司	東遊玩子數位科技 股份有限公司	子公司	470,255	130,000	130,000	-	4.60	1,567,515	2
0	遊戲橘子數位 科技股份有限公司	Gamania Digital Entertainment (Japan) Co., Ltd.	間接子公司	470,255	111,280	111,280	-	3.93	1,567,515	3
0	遊戲橘子數位 科技股份有限公司	北京遊戲橘子數位科技 有限公司	間接子公司	470,255	75,554	67,748	-	2.40	1,567,515	3
0	遊戲橘子數位 科技股份有限公司	Gamanic Digital Entertainment (U.S.) Co., Ltd.	間接子公司	470,255	4,007	4,007	-	0.14	1,567,515	3

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：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：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。

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(註一)	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期		末		備註
				股數	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	Gamania Holdings Ltd.-股票	子公司	採權益法評價之長期股權投資	36,715	\$ 789,311	100	\$ 789,311	註五
遊戲橘子數位科技股份有限公司	Gamania Korea Co.,Ltd.-股票	子公司	採權益法評價之長期股權投資	589	37,387	100	37,387	註五
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-股票	子公司	採權益法評價之長期股權投資	4,458	14,778	99.75	12,887	註五
遊戲橘子數位科技股份有限公司	東遊玩子數位科技股份有限公司-股票	子公司	採權益法評價之長期股權投資	3,863	122,713	72.08	123,406	註五
遊戲橘子數位科技股份有限公司	亞橘投資股份有限公司-股票	子公司	採權益法評價之長期股權投資	13,945	164,321	100	164,321	註五
遊戲橘子數位科技股份有限公司	Gamania Digital Entertainment Labuan Holdings, Ltd.-股票	子公司	採權益法評價之長期股權投資	50	862	100	862	註五
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-股票	子公司	採權益法評價之長期股權投資	5,308	2,982	100	2,982	註五
遊戲橘子數位科技股份有限公司	玩酷科技股份有限公司-股票	子公司	採權益法評價之長期股權投資	13,996	103,580	75.25	57,452	註五
遊戲橘子數位科技股份有限公司	紅門數位科技股份有限公司-股票	子公司	採權益法評價之長期股權投資	16,200	18,415	100	18,415	註三、五
遊戲橘子數位科技股份有限公司	果核數位股份有限公司-股票	子公司	採權益法評價之長期股權投資	14,200	5,747	100	5,747	註五
遊戲橘子數位科技股份有限公司	兩隻老虎股份有限公司-股票	子公司	採權益法評價之長期股權投資	627	5,811	51	5,811	註五
遊戲橘子數位科技股份有限公司	樂點卡數位科技股份有限公司-股票	子公司	採權益法評價之長期股權投資	5,000	89,321	100	89,321	註五
遊戲橘子數位科技股份有限公司	麻吉電影股份有限公司-股票	預付長期股權投資	預付長期股權投資	-	20,000	-	20,000	無
遊戲橘子數位科技股份有限公司	台灣電競股份有限公司-股票	本公司採權益法評價之被投資公司	採權益法評價之長期股權投資	4,680	10,971	40.70	10,971	無
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	本公司以成本衡量之被投資公司	以成本衡量之金融資產-非流動	2,100	22,841	15	22,841	無

單位：仟股

持有之公司	有價證券種類及名稱(註一)	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股數	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	兆豐國際寶鑽貨幣市場基金	不適用	公平價值變動列入損益之金融資產	2,899	35,000	註四	35,042	無
遊戲橘子數位科技股份有限公司	第一金全球高收益債券基金	不適用	公平價值變動列入損益之金融資產	391	5,000	註四	5,001	無

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

註二：市價之填寫方式如下：

1. 有公開市價者，係按資產負債表日公開市場之收盤價或該基金淨資產價值為公平價值。

2. 無公開市價者，股票請填寫每股淨值，餘則免填。

註三：期末帳面金額及市價含預付長期投資\$20,000。

註四：未達1%。

註五：此投資於編製合併財務報表時，業已沖銷。

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

進(銷)貨之公司	交易對象	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	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率		
遊戲橘子數位科技股份有限公司	樂點卡數位科技股份有限公司	子公司	銷貨收入	\$ 966,422	97	註一	註一	註一	\$ 743,742	87	註二

註一：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。

註二：上開交易已於編製合併財務報表時沖銷。

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：

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額(註二)	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(註一)	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
遊戲橘子數位科技股份有限公司	樂點卡數位科技股份有限公司	子公司	\$ 789,825	4.60	\$ -	-	\$ 112,231	\$ 4,500

註一：期後收款期間係截至民國 101 年 4 月 27 日止。

註二：上開交易已於編製合併財務報表時沖銷。

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，除樂點卡數位科技股份有限公司經會計師核閱外，餘係依各被投資公司同期間自編未經會計師核閱之財務報表編製。

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			
				幣別	本期	期末	幣別	上期	期末	股數	比率	幣別		帳面金額	幣別	金額
遊戲橘子數位科技股份有限公司	Gamania Holdings Ltd.	開曼群島	轉投資、控股	新台幣	1,948,410	新台幣	1,867,421	36,715	100	新台幣	789,311	新台幣	( 91,850)	新台幣	( 91,850)	註六
遊戲橘子數位科技股份有限公司	Gamania Korea Co., Ltd.	南韓	軟體開發及銷售	新台幣	317,198	新台幣	291,303	589	100	新台幣	37,387	新台幣	( 10,402)	新台幣	( 10,402)	註六
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	台灣	遊戲軟體設計及研發	新台幣	330,000	新台幣	330,000	4,458	99.75	新台幣	14,778	新台幣	( 515)	新台幣	( 513)	註六
遊戲橘子數位科技股份有限公司	東遊玩子數位科技股份有限公司	台灣	資訊軟體服務及銷售	新台幣	211,433	新台幣	211,433	3,863	72.08	新台幣	122,713	新台幣	47,330	新台幣	34,116	註一、六
遊戲橘子數位科技股份有限公司	亞橘投資股份有限公司	台灣	一般投資業	新台幣	190,000	新台幣	190,000	13,945	100	新台幣	164,321	新台幣	13,037	新台幣	13,037	註六

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		
				幣別	本期	期末	幣別	上期	期末	股數	比率	幣別	帳面金額	幣別	金額		幣別	金額
遊戲橘子數位科技股份有限公司	Gamania Digital Entertainment Labuan Holdings, Ltd.	馬來西亞	轉投資、控股	新台幣		1,546	新台幣		1,546	50	100	新台幣	862	新台幣	-	新台幣	-	註六
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	新台幣		170,000	新台幣		170,000	5,308	100	新台幣	2,982	新台幣	( 10,322)	新台幣	( 10,322)	註六
遊戲橘子數位科技股份有限公司	玩酷科技股份有限公司	台灣	遊戲軟體設計及研發	新台幣		152,554	新台幣		152,554	13,996	75.25	新台幣	103,580	新台幣	( 11,776)	新台幣	( 8,862)	註六
遊戲橘子數位科技股份有限公司	紅門數位科技股份有限公司	台灣	遊戲軟體設計及研發	新台幣		182,000	新台幣		162,000	16,200	100	新台幣	18,415	新台幣	( 17,074)	新台幣	( 17,074)	註二、六
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	遊戲軟體設計及研發	新台幣		142,000	新台幣		142,000	14,200	100	新台幣	5,747	新台幣	( 12,154)	新台幣	( 12,154)	註六
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	新台幣		6,269	新台幣		6,269	627	51	新台幣	5,811	新台幣	( 116)	新台幣	( 59)	註六
遊戲橘子數位科技股份有限公司	樂點卡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	新台幣		50,000	新台幣		50,000	5,000	100	新台幣	89,321	新台幣	15,821	新台幣	15,821	註六

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			
				幣別	本期期末	幣別	上期期末	股數	比率	幣別	帳面金額	幣別		金額	幣別	金額
遊戲橘子數位科技股份有限公司	台灣電競股份有限公司	台灣	資訊軟體及電子資訊供應服務	新台幣	46,800	新台幣	39,400	4,680	40.70	新台幣	10,971	新台幣	( 6,357)	新台幣	( 2,526)	註三
亞橘投資股份有限公司	東遊玩子數位科技股份有限公司	台灣	遊戲軟體開發及銷售	新台幣	80,625	新台幣	80,625	1,458	27.20	新台幣	46,568	新台幣	47,330	新台幣	11,882	註六
樂點卡數位科技股份有限公司	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	新台幣	40,000	新台幣	40,000	4,000	33.33	新台幣	58,698	新台幣	14,047	新台幣	4,682	註六
捷達威數位科技股份有限公司	威寶數位股份有限公司	台灣	資訊軟體服務及銷售	新台幣	19,590	新台幣	19,590	1,959	97.95	新台幣	10,259	新台幣	( 2,306)	新台幣	( 2,258)	註六
捷達威數位科技股份有限公司	安可數位科技股份有限公司	台灣	資訊軟體服務及銷售	新台幣	1,750	新台幣	1,750	175	35.00	新台幣	208	新台幣	( 1,227)	新台幣	( 430)	
捷達威數位科技股份有限公司	堂朝數位科技有限公司	台灣	資訊軟體服務及銷售	新台幣	1,000	新台幣	1,000	100	28.57	新台幣	-	新台幣	( 519)	新台幣	-	註五
捷達威數位科技股份有限公司	牛牛科技有限公司	台灣	資訊軟體服務及銷售	新台幣	1,050	新台幣	1,050	105	30.00	新台幣	199	新台幣	( 570)	新台幣	( 165)	
捷達威數位科技股份有限公司	大力夯數位科技股份有限公司	台灣	資訊軟體服務及銷售	新台幣	7,000	新台幣	7,000	700	70.00	新台幣	4,466	新台幣	( 1,240)	新台幣	( 868)	註六
Gamania Holdings Ltd.	Gamania International Holdings Ltd.	開曼群島	轉投資、控股	美元	59,704	美元	56,974	59,704	100	美元	26,490	美元	( 3,086)	美元	( 3,086)	註六

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
				幣別	本期期末	幣別	上期期末	股數	比率	幣別	帳面金額	幣別	金額	幣別	金額	
Gamania Holdings Ltd.	Gamania R&D (HK) Holdings Limited	香港	轉投資、控股	美元	100	美元	100	-	100	美元	100	美元	-	美元	-	註六
Gamania International Holdings Ltd.	Gamania Digital Entertainment (Japan) Co., Ltd.	日本	資訊軟體設計銷售及硬體之買賣	美元	16,383	美元	16,383	20	100	美元	7,534	美元	( 640)	美元	( 640)	註六
Gamania International Holdings Ltd.	Gamania China Holdings Ltd.	開曼群島	轉投資、控股	美元	38,384	美元	36,884	38,384	98.75	美元	11,696	美元	( 961)	美元	( 948)	註四、六
Gamania International Holdings Ltd.	Gamania Western Holdings Ltd.	開曼群島	轉投資、控股	美元	8,650	美元	7,150	8,650	100	美元	4,028	美元	( 481)	美元	( 481)	註六
Gamania International Holdings Ltd.	Gamania Netherlands Holdings Cooperatief U.A.	荷蘭	轉投資、控股	美元	3,981	美元	3,981	-	100	美元	1,260	美元	( 742)	美元	( 742)	註六
Gamania International Holdings Ltd.	火狗工房股份有限公司	香港	遊戲軟體設計及研發	美元	3,350	美元	3,350	26,055	100	美元	1,083	美元	( 434)	美元	( 434)	註六
Gamania International Holdings Ltd.	Cash Plus (Hong Kong) Company Ltd.	香港	資訊軟體及電子資訊供應服務	美元	97	美元	97	750	100	美元	387	美元	269	美元	269	註六
Gamania International Holdings Ltd.	Tornado Studio Co., Ltd.	南韓	資訊軟體及電子資訊供應服務	美元	730	美元	300	161	100	美元	403	美元	( 107)	美元	( 107)	註六

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
				幣別	本期期末	幣別	上期期末	股數	比率	幣別	帳面金額	幣別	金額	幣別	金額	
Gamania China Holdings Ltd.	Gamania Sino Holdings Ltd.	開曼群島	轉投資、控股	美元	36,220	美元	34,720	36,220	100	美元	1,628	美元	( 2,462)	美元	( 2,462)	註六
Gamania China Holdings Ltd.	Gamania Digital Entertainment (H.K.) Co., Ltd.	香港	資訊軟體服務及銷售	美元	3,009	美元	3,009	35,500	100	美元	8,934	美元	1,502	美元	1,502	註六
Gamania Sino Holdings Ltd.	北京遊戲橘子數位科技有限公司	中國大陸	軟體開發及銷售	美元	32,000	美元	30,500	-	100	美元	1,316	美元	( 2,444)	美元	( 2,444)	註六
Gamania Western Holdings Ltd.	Gamania Digital Entertainment (U.S.) Co., Ltd.	美國	資訊軟體服務及銷售	美元	8,630	美元	7,130	1	100	美元	4,034	美元	( 478)	美元	( 478)	註六
Gamania Netherlands Holdings Cooperatief U. A.	Gamania Digital Entertainment (Europe) B. V.	荷蘭	資訊軟體服務及銷售	歐元	3,000	歐元	3,000	-	100	歐元	944	歐元	( 566)	歐元	( 566)	註六

註一：本期認列之投資利益含已(未)實現逆流交易利益沖銷數\$470。

註二：本期期末原始投資金額及期末持有帳面金額含預付長期投資款\$ 20,000。

註三：加權平均持股比例為 39.74%。

註四：加權平均持股比例為 98.70%。

註五：對該被投資公司認列投資損失使帳面餘額降低至零，故不再繼續認列投資損失。

註六：此投資於編製合併財務報表時，業已沖銷。

2. 資金貸與他人情形：無此情形。

3. 對他人背書保證：無此情形。



4. 期末持有有價證券情形：

持 有 之 公 司	有價證券種類及名稱(註一)	與有價證券發行人之關係	帳 列 科 目	期 末				備註
				股數(註三)	帳 面 金 額	持 股 比 例	市 價 (註二)	
Gamania Holdings Ltd.	Gamania International Holdings Ltd.-股票	子公司	採權益法評價之長期股權投資	59,704	\$ 26,490	100	\$ 26,490	註四、八
Gamania Holdings Ltd.	Gamania R&D (HK) Holdings Limited -股票	子公司	採權益法評價之長期股權投資	-	100	100	100	註四、八
Gamania International Holdings Ltd.	Gamania Digital Entertainment (Japan) Co., Ltd.-股票	子公司	採權益法評價之長期股權投資	20	7,534	100	7,534	註四、八
Gamania International Holdings Ltd.	Gamania China Holdings Ltd.-股票	子公司	採權益法評價之長期股權投資	38,384	11,696	98.75	10,802	註四、八
Gamania International Holdings Ltd.	Gamania Western Holdings Ltd.-股票	子公司	採權益法評價之長期股權投資	8,650	4,028	100	4,028	註四、八
Gamania International Holdings Ltd.	Gamania Netherlands Holdings Holdings Cooperatief U.A.-股票	子公司	採權益法評價之長期股權投資	-	1,260	100	1,260	註四、八
Gamania International Holdings Ltd.	火狗工房股份有限公司-股票	子公司	採權益法評價之長期股權投資	26,055	1,083	100	1,083	註四、八
Gamania International Holdings Ltd.	Gash Plus (Hong Kong) Company Ltd.-股票	子公司	採權益法評價之長期股權投資	750	387	100	387	註四、八
Gamania International Holdings Ltd.	Tornado Studio Co., Ltd.-股票	子公司	採權益法評價之長期股權投資	161	403	100	403	註四、八
Gamania China Holdings Ltd.	Gamania Sino Holdings Ltd.-股票	子公司	採權益法評價之長期股權投資	36,220	1,628	100	1,628	註四、八

持有之公司	有價證券種類及名稱(註一)	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數(註三)	帳面金額	持股比例	市價(註二)	
Gamania China Holdings Ltd.	Gamania Digital Entertainment (H.K.) Co., Ltd.-股票	子公司	採權益法評價之長期股權投資	35,500	8,934	100	8,934	註四、八
Gamania Sino Holdings Ltd.	北京遊戲橘子數位科技有限公司-股票	子公司	採權益法評價之長期股權投資	-	1,316	100	1,316	註四、八
Gamania Western Holdings Ltd.	Gamania Digital Entertainment (U.S.) Co., Ltd.-股票	子公司	採權益法評價之長期股權投資	1	4,034	100	4,034	註四、八
Gamania Netherlands Holdings Cooperatief U.A.	Gamania Digital Entertainment (Europe) B.V.-股票	子公司	採權益法評價之長期股權投資	-	944	100	944	註五、八
樂點卡數位科技股份有限公司	捷達威數位科技股份有限公司-股票	該公司採權益法評價之被投資公司	採權益法評價之長期股權投資	4,000	58,698	33.33	58,698	註六、八
亞橘投資股份有限公司	東遊玩子數位科技股份有限公司-股票	該公司採權益法評價之被投資公司	採權益法評價之長期股權投資	1,458	46,568	27.20	46,568	註六、八
亞橘投資股份有限公司	耐斯資融股份有限公司-股票	無	以成本衡量之金融資產	9,383	91,453	14.60	91,453	註六
亞橘投資股份有限公司	鴻方科技股份有限公司-股票	無	以成本衡量之金融資產	1,000	10,000	3.33	10,000	註六
亞橘投資股份有限公司	艾望數位互動娛樂股份有限公司-股票	無	公平價值變動列入損益之金融資產	285	2,850	14.96	2,850	註六

持 有 之 公 司	有價證券種類及名稱(註一)	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股數(註三)	帳 面 金 額	持 股 比 例	市 價 (註二)	
捷達威數位科技 股份有限公司	威寶數位股份有限公司-股票	該公司採權益法評價之被投資公司	採權益法評價之 長期股權投資	1,959	10,259	97.95	10,259	註六
捷達威數位科技 股份有限公司	安可數位科技有限公司-股票	該公司採權益法評價之被投資公司	採權益法評價之 長期股權投資	175	208	35.00	208	註六
捷達威數位科技 股份有限公司	堂朝數位科技股份有限公司-股票	該公司採權益法評價之被投資公司	採權益法評價之 長期股權投資	100	-	28.57	-	註六
捷達威數位科技 股份有限公司	牛牛科技有限公司-股票	該公司採權益法評價之被投資公司	採權益法評價之 長期股權投資	105	199	30.00	199	註六
捷達威數位科技 股份有限公司	大力夯數位科技股份有限公司-股票	該公司採權益法評價之被投資公司	採權益法評價之 長期股權投資	700	4,466	70.00	4,466	註六
捷達威數位科技 股份有限公司	Moqizone Holding Corporation-股票	預付長期股權投資	預付長期股權投資	-	6,000	-	6,000	註六
捷達威數位科技 股份有限公司	Jsdway (M) Sdn Bhd-股票	預付長期股權投資	預付長期股權投資	-	585	-	585	註六
捷達威數位科技 股份有限公司	名軒開發股份有限公司-股票	不適用	公平價值變動列入 損益之金融資產	134	3,631	註七	3,631	註六
捷達威數位科技 股份有限公司	全坤建設開發股份有限公司-股票	不適用	公平價值變動列入 損益之金融資產	140	2,450	註七	2,450	註六
捷達威數位科技 股份有限公司	玉山銀行群益東協成長基金	不適用	公平價值變動列入 損益之金融資產	100	872	註七	872	註六
捷達威數位科技 股份有限公司	元大銀行保德信亞洲新興市場債券	不適用	公平價值變動列入 損益之金融資產	200	1,983	註七	1,983	註六

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

註二：市價之填寫方式如下：

1. 有公開市價者，係按資產負債表日公開市場之收盤價或該基金淨資產價值為公平價值。
2. 無公開市價者，股票請填寫每股淨值，餘則免填。

註三：單位：仟股。

註四：幣別為美元。

註五：幣別為歐元。

註六：幣別為新台幣。

註七：未達1%。

註八：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 (註一及三)	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(註二)	提列備抵呆帳 金額
					金額	處理方式		
東遊玩子數位科技 股份有限公司	遊戲橘子數位科技 股份有限公司	母公司	\$ 184,100	-	\$ -	-	\$ 31,234	\$ -

註一：其交易性質為代收款。

註二：期後收款期間係截至民國 101 年 4 月 27 日止。

註三：上開交易已於編製合併財務報表時沖銷。

10. 從事衍生性商品交易：無此情形。

(三) 大陸投資資訊

1. 依財政部證券暨期貨管理委員會(91)台財政(六)第 103366 號函規定，本公司轉投資大陸資訊：

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額 (註三)	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額 (註四)	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 (註五)	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損失 (註二)	期末投資帳面價值 (註六)	截至本期止已匯回台灣之投資收益	備註
					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	1,089,296	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	681,257	44,295	-	725,552	98.75	(71,698)	38,861	-	4

2. 轉投資大陸地區限額：

公司名稱	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 (註一)	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
北京橘子數位科技有限公司	725,552	1,091,517	1,814,005

註一：核准函-經審二字第 91011068 號、經審二字第 091015265 號、經審二字第 093004965 號、經審二字第 093015438 號、經審二字第 094001529 號、經審二字第 09500253410 號、經審二字第 09700025660 號、經審二字第 09700026160 號、經審二字第 09800446480 號、經審二字第 09900003600 號、經審二字第 09900363850 號、經審二字第 10000195160 號、經審二字第 10000259770 號及經審二字第 10100076170 號合計為 USD36,963，以 29.53 換算為新台幣 1,091,517 仟元。

註二：本期認列投資損失係依該被投資公司同期間自編未經會計師核閱之財務報表，依間接加權持股比例 98.70% 認列。

註三：實收資本額人民幣金額為 \$232,319 仟元。

註四：本期期初自台灣匯出累積投資金額為 USD 23,070 仟元。

註五：本期期末自台灣匯出累積投資金額為 USD24,570 仟元。

註六：期末投資帳面價值為 USD 1,316 仟元。

3. 本公司民國 101 年第一季與轉投資大陸之被投資公司並無重大交易事項發生。

4. 此投資於編製合併財務報表時，業已沖銷。

## (四) 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

101年第一季

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之 關係(註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總 資產之比率(註三)
0	遊戲橘子數位科技股份有限公司	東遊玩子數位科技(股)公司	1	廣告費	16,033	註四	1%
0	遊戲橘子數位科技股份有限公司	樂點卡數位科技(股)公司	1	銷貨收入	965,474	註四	48%
0	遊戲橘子數位科技股份有限公司	樂點卡數位科技(股)公司	1	應收帳款	743,742	註四	15%
0	遊戲橘子數位科技股份有限公司	樂點卡數位科技(股)公司	1	其他應收款	46,083	註四	1%
0	遊戲橘子數位科技股份有限公司	Gamania Digital Entertainment Labuan Holdings, Ltd.	1	遞延費用	15,287	註四	-%
0	遊戲橘子數位科技股份有限公司	東遊玩子數位科技(股)公司	1	其他應付款	180,094	註四	4%
0	遊戲橘子數位科技股份有限公司	捷達威數位科技股份有限公司	1	其他應付款	39,875	註四	1%
1	東遊玩子數位科技(股)公司	樂點卡數位科技(股)公司	3	應收帳款	22,332	註四	-%
1	東遊玩子數位科技(股)公司	樂點卡數位科技(股)公司	3	銷貨收入	34,118	註四	2%
1	東遊玩子數位科技(股)公司	Gamania Digital Entertainment Labuan Holdings, Ltd.	3	遞延費用	11,709	註四	-%
2	樂點卡數位科技(股)公司	捷達威數位科技股份有限公司	3	應收帳款	162,042	註四	3%
2	樂點卡數位科技(股)公司	捷達威數位科技股份有限公司	3	應收票據	495,357	註四	10%
2	樂點卡數位科技(股)公司	Gamania Digital Entertainment (HK) Co., Ltd.	3	其他應收款	31,640	註四	1%
2	樂點卡數位科技(股)公司	Gash Plus (Hong Kong) Company Limited	3	銷貨收入	36,037	註四	2%
2	樂點卡數位科技(股)公司	捷達威數位科技股份有限公司	3	銷貨收入	915,953	註四	46%
3	玩酷科技(股)公司	Gamania Digital Entertainment Labuan Holdings, Ltd.	3	權利金收入	15,249	註四	1%
3	玩酷科技(股)公司	Gamania Digital Entertainment Labuan Holdings, Ltd.	3	應收帳款	15,282	註四	-%
4	Gamania Digital Entertainment (Japan) Co., Ltd.	Gamania Digital Entertainment Labuan Holdings, Ltd.	3	權利金成本	17,191	註四	1%
5	Gash Plus (Hong Kong) Company Limited	Gamania Digital Entertainment (HK) Co., Ltd.	3	應收帳款	41,171	註四	1%
5	Gash Plus (Hong Kong) Company Limited	Gamania Digital Entertainment (HK) Co., Ltd.	3	應付帳款	202,465	註四	4%
5	Gash Plus (Hong Kong) Company Limited	Gamania Digital Entertainment (HK) Co., Ltd.	3	銷貨收入	10,726	註四	1%
5	Gash Plus (Hong Kong) Company Limited	Gamania Digital Entertainment (HK) Co., Ltd.	3	銷貨成本	155,052	註四	8%
5	Gash Plus (Hong Kong) Company Limited	捷達威數位科技股份有限公司	3	預收款項	66,897	註四	1%
5	Gash Plus (Hong Kong) Company Limited	捷達威數位科技股份有限公司	3	銷貨收入	38,151	註四	2%

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註四：無其他同類型交易可供比較，交易條件則按雙方協議條件辦理。

註五：揭露標準為交易金額達新台幣一千萬元以上者，另相對之關係人交易不予揭露。

## 100年第一季

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之 關係(註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總 資產之比率(註三)
0	遊戲橘子數位科技股份有限公司	Gamania Digital Entertainment (Europe) B.V.	1	其他應收款	38,204	註四	1%
0	遊戲橘子數位科技股份有限公司	Gash Plus (Hong Kong) Company Limited	1	其他應收款	29,956	註四	1%
0	遊戲橘子數位科技股份有限公司	東遊玩子數位科技(股)公司	1	其他應付款	162,824	註四	3%
1	東遊玩子數位科技(股)公司	Gamania Digital Entertainment Labuan Holdings, Ltd.	3	遞延費用	25,445	註四	1%
3	Gamania Digital Entertainment (Japan) Co., Ltd.	Gamania Digital Entertainment Labuan Holdings, Ltd.	3	權利金成本	22,864	註四	1%
4	玩酷科技(股)公司	Gamania Digital Entertainment Labuan Holdings, Ltd.	3	權利金收入	78,963	註四	4%
4	玩酷科技(股)公司	Gamania Digital Entertainment Labuan Holdings, Ltd.	3	應收帳款	14,640	註四	-%

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註四：無其他同類型交易可供比較，交易條件則按雙方協議條件辦理。

註五：揭露標準為交易金額達新台幣一千萬元以上者，另相對之關係人交易不予揭露。

## 十二、營運部門資訊

### (一)一般性資訊

本公司管理階層所辨認應報導部門，係以合併報表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

本公司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、資產與負債之資訊

本公司提供予營運決策者用以衡量部門損益之資訊如下：

民國101年度：

	遊戲橘子數位 科技(股)公司	樂點卡數位 科技(股)公司	捷達威數位 科技(股)公司	其他	合併	
外部收入	\$ 998,602	\$ 31,773	\$ 159,519	\$ 822,462	\$ 2,012,356	
內部部門收入	968,106	951,989	1,622	443,340	2,365,057	(註1)
<b>部門損益</b>	49,343	15,821	14,047	(23,011)	56,200	
部門損益包含：						
折舊及攤銷	(69,663)	(1,352)	(1,867)	(38,190)	(111,072)	
所得稅費用	(19,329)	(3,326)	(3,134)	(15,366)	(41,155)	
採權益法之投資 (損)益	(92,530)	4,682	(594)	85,321	(3,121)	(註2)
<b>部門資產</b>	-	-	-	-	-	

民國100年度：

	遊戲橘子數位 科技(股)公司	樂點卡數位 科技(股)公司	捷達威數位 科技(股)公司	其他	合併	
外部收入	\$ 1,248,303	\$ -	\$ -	\$ 601,084	\$ 1,849,387	
內部部門收入	1,479	-	-	45,860	47,339	(註1)
<b>部門損益</b>	129,764	-	-	(44)	129,720	
部門損益包含：						
折舊及攤銷	(70,700)	-	-	(55,749)	(126,449)	
所得稅費用	(41,054)	-	-	(10,908)	(51,962)	
採權益法之投資 (損)益	(52,572)	-	-	51,080	(1,492)	(註2)
<b>部門資產</b>	-	-	-	-	-	

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、資產與負債之調節資訊

本公司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。本公司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。另由於資產及負債之衡量金額未提供予營運決策者，故應揭露資產之衡量金額為零，亦無需調節。



### 十三、採用 IFRSs 相關事項

依行政院金融監督管理委員會（以下簡稱金管會）規定，股票於證券交易所上市或於證券商營業處所買賣之公開發行股票公司，應自民國 102 年會計年度開始日起，依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（IFRSs）及預計於民國 102 年適用之「證券發行人財務報告編製準則」編製財務報告。

本公司依金管會民國 99 年 2 月 2 日金管證審字第 0990004943 號令規定，採用 IFRSs 前應事先揭露資訊如下：

#### (一) 採用 IFRSs 計畫之重要內容及執行情形

本公司業已成立專案小組，並訂定採用 IFRSs 之轉換計畫，該計畫係由本公司集團財務長統籌負責，該計畫之重要內容及目前執行情形說明如下：

轉換計畫之工作項目	轉換計畫之執行情形
1. 成立專案小組	已完成
2. 訂定採用 IFRSs 轉換計畫	已完成
3. 完成現行會計政策與 IFRSs 差異之辨認	已完成
4. 完成 IFRSs 合併個體之辨認	已完成
5. 完成 IFRS 1「首次採用國際會計準則」各項豁免及選擇對公司影響之評估	已完成
6. 完成資訊系統應做調整之評估	已完成
7. 完成內部控制應做調整之評估	已完成
8. 決定 IFRSs 會計政策	已完成
9. 決定所選用 IFRS 1「首次採用國際會計準則」之各項豁免及選擇	已完成
10. 完成編製 IFRSs 開帳日財務狀況表	已完成
11. 完成編製 IFRSs 2012 年比較財務資訊之編製	刻正辦理中
12. 完成相關內部控制(含財務報導流程及相關資訊系統)之調整	已完成

#### (二) 目前會計政策與未來依 IFRSs 及「證券發行人財務報告編製準則」編製財務報告所使用之會計政策二者間可能產生之重大差異及影響說明

本公司係以金管會目前已認可之 IFRSs 及預計於民國 102 年適用之「證券發行人財務報告編製準則」作為會計政策重大差異評估之依據，惟本公司目前之評估結果，可能受未來金管會認可之 IFRSs 之新發布或修訂及「證券發行人財務報告編製準則」之修訂影響，而與未來採用 IFRSs 所產生之會計政策實際差異有所不同。

本公司評估現行會計政策與未來依 IFRSs 與「證券發行人財務報告編製準則」編製財務報表所採用之會計政策二者間可能產生之重大差異，並考量本公司依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」所選擇之豁免項目(請詳附註十三(三))之影響如下：

1. 民國 101 年 1 月 1 日資產負債重大差異項目調節表

	我國會計準則	影響金額	IFRSs	說明
預付權利金(表列「預付費用」)	\$ 104,402	\$ 57,243	\$ 161,645	(1)
遞延所得稅資產-流動	5,184	( 5,184)	-	(3)
備供出售金融資產-非流動	-	162,002	162,002	(2)
以成本衡量之金融資產-非流動	124,294	( 124,294)	-	(2)
遞延退休金成本	721	( 721)	-	(5)
遞延所得稅資產-非流動	34,199	25,325	59,524	(1)(3)(4)(5)
預付退休金(表列「其他資產-其他」)	9,066	( 9,066)	-	(5)
其他	4,885,936	-	4,885,936	
資產合計	\$5,163,802	\$105,305	\$5,269,107	
應付費用	\$ 513,047	\$ 32,304	\$ 545,351	(4)
遞延收入(表列「預收款項」)	391,674	114,487	506,161	(1)
應計退休金負債	9,938	10,582	20,520	(5)
其他	1,250,178	-	1,250,178	
負債合計	\$2,164,837	\$157,373	\$2,322,210	
未分配盈餘	\$ 219,813	(\$ 60,389)	\$ 159,424	(8)
累積換算調整數	29,032	( 29,032)	-	(6)
未認列為退休金成本之淨損失	( 1,143)	1,143	-	(5)
金融商品未實現損益	-	37,708	37,708	(2)
少數股權	186,426	( 1,498)	184,928	(1)(4)(5)
其他	2,564,837	-	2,564,837	
股東權益合計	\$2,998,965	(\$ 52,068)	\$2,946,897	

調節原因說明

- (1)本公司及子公司從事網路遊戲儲值卡銷售與線上遊戲服務的提供，按我國現行會計準則規定，收入係待遊戲玩家購買或遊戲儲值卡予以充值後，且購買遊戲中各項服務或虛擬寶物等，從而自儲值卡扣點時，即認列收入，惟按照國際會計準則第 18 號「收入」之規定，應予遞延認列收入，相關之權利金成本亦配合予以遞延。本公司及子公司因此於轉換日調增預付權利金\$57,243、遞延收入\$114,487及遞延所得稅資產-非流動\$10,044，並調減少數股權\$90及未分配盈餘\$47,110。
- (2)本公司及子公司所持有之未上市櫃股票依民國100年7月7日修正前「證券發行人財務報告編製準則」規定，係以成本衡量並帳列「以成本衡量之金融資產」。惟依國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」規定，權益工具無活絡市場但其公允價值能可靠衡量時（意即該權益工具之合理公允價值估計數區間之變異性並非重大，

或於區間內各種估計數之機率能合理評估，並用以估計公允價值)，應以公允價值衡量。本公司及子公司因此於轉換日依民國100年12月22日修正之「證券發行人財務報告編製準則」規定，將以成本衡量之金融資產指定為備供出售之金融資產，並按該日公允價值與原帳面金額之差異調增其他綜合損益\$37,708。

- (3) 依我國現行會計準則規定，遞延所得稅資產或負債係因其相關負債或資產之分類而劃分流動或非流動項目，對於遞延所得稅負債或資產未能歸屬至財務報表所列之資產或負債者，則按預期該遞延所得稅資產或負債清償或實現之期間長短劃分為流動或非流動項目。惟依國際會計準則第1號「財務報表之表達」規定，企業不得將遞延所得稅資產或負債分類為流動資產或負債。本公司及子公司因此於轉換日調增遞延所得稅資產-非流動\$5,184，並調減遞延所得稅資產-流動\$5,184。
- (4) 我國現行會計準則對於累積未休假獎金之認列並無明文規定，本公司及子公司係於實際支付認列相關費用。惟依國際會計準則第19號「員工福利」規定，應於報導期間結束日估列已累積未使用之累積未休假獎金費用。本公司及子公司因此於轉換日調增應付費用\$32,304及遞延所得稅資產-非流動\$6,440，並調減少數股權\$458及未分配盈餘\$25,406。
- (5) 應計退休金負債
  - a. 現行退休金精算採用之折現率，係依我國財務會計準則公報第18號第23段規定應參酌之因素訂定。惟依國際會計準則第19號「員工福利」規定，折現率之採用係參考報導期間結束日幣別及期間與退休金計畫一致之高品質公司債(於報導期間結束日)之市場殖利率。
  - b. 本公司及子公司選擇於轉換日將與員工福利計畫有關之全部累計精算損益一次認列於保留盈餘。
  - c. 依本公司及子公司會計政策規定，未認列過渡性淨給付義務係按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法攤銷。惟本公司及子公司係屬首次適用國際財務報導準則，不適用國際會計準則第19號「員工福利」之過渡性規定，故無未認列過渡性負債。
  - d. 依我國現行會計準則規定，資產負債表日累積給付義務超過退休基金資產公平價值部分為應認列退休金負債之下限。惟國際會計準則第19號「員工福利」並無此下限之規定。  
本公司及子公司因此於轉換日調增應計退休金負債\$10,582及遞延所得稅資產-非流動\$3,657，並調減預付退休金\$9,066、遞延退休金成本\$721、未認列為退休金成本之淨損失\$1,143、少數股權\$950及未分配盈餘\$16,905。
- (6) 本公司選擇於轉換日將國外營運機構所產生之累積換算差異數認定為零，因此於轉換日調減累積換算調整數\$29,032，並調增未分配盈餘\$29,032。
- (7) 依民國101年4月6日金管證發字第1010012865號令規定公開發行公

司首次採用國際財務報導準則時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數（利益），因選擇適用國際財務報導準則第一號豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用國際財務報導準則產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用國際財務報導準則產生之保留盈餘增加數予以提列。惟本公司因轉換IFRSs所產生之保留盈餘淨影響數為負數，故無須提列。

(8)上述資產負債重大差異項目總計調減未分配盈餘\$60,389。

2. 民國 101 年 3 月 31 日資產負債重大差異項目調節表

依照本公司訂定之 IFRSs 轉換計畫的專案規劃時程，目前仍持續進行中，故未予揭露。

3. 民國 101 年第一季損益重大差異項目調節表

依照本公司訂定之 IFRSs 轉換計畫的專案規劃時程，目前仍持續進行中，故未予揭露。

(三)本公司依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」及預計於民國 102 年適用之「證券發行人財務報告編製準則」規定所選擇之豁免項目

1. 企業合併

本公司對發生於轉換至國際財務報導準則日（以下簡稱轉換日）前之企業合併，選擇不追溯適用國際財務報導準則第 3 號「企業合併」規定。

2. 股份基礎給付交易

本公司對於轉換日前因股份基礎給付交易所產生已既得之權益工具選擇不追溯適用國際財務報導準則第 2 號「股份基礎給付交易」。

3. 員工福利

本公司選擇於轉換日將與員工福利計畫有關之全部累計精算損益一次認列於保留盈餘。並選擇以轉換日起各個會計期間推延決定之金額，揭露國際會計準則第 19 號「員工福利」第 120A 段(P)要求之確定福利義務現值、計畫資產公允價值及計畫盈虧、以及經驗調整之資訊。

4. 累積換算差異數

本公司選擇於轉換日將國外營運機構所產生之累積換算差異數認定為零，俟後產生之兌換差額則依國際會計準則第 21 號「匯率變動之影響」之規定處理。

5. 先前已認列金融工具之指定

本公司於轉換日選擇將全數之以成本衡量之金融資產指定為備供出售金融資產。

上述之各項豁免選擇，可能因主管機關相關法令之發布、經濟環境之變動，或本公司對各項豁免選擇之影響評估改變，而與轉換時實際選擇之各項豁免有所不同。