

遊戲橘子數位科技股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國 105 年及 104 年第三季
(股票代碼 6180)

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

遊戲橘子數位科技股份有限公司及子公司
民國 105 年及 104 年第三季合併財務報告暨會計師核閱報告

目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁</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、	合併綜合損益表		8
六、	合併權益變動表		9
七、	合併現金流量表		10 ~ 11
八、	合併財務報表附註		12 ~ 81
	(一) 公司沿革		12
	(二) 通過財務報告之日期及程序		12
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用		12 ~ 14
	(四) 重大會計政策之彙總說明		15 ~ 31
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源		31 ~ 32
	(六) 重要會計科目之說明		33 ~ 62
	(七) 關係人交易		63 ~ 65
	(八) 質押之資產		66
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾		66

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	66	
(十一)	重大之期後事項	66	~ 67
(十二)	其他	67	~ 78
(十三)	附註揭露事項	78	~ 79
(十四)	營運部門資訊	79	~ 81

會計師核閱報告

(105)財審報字第 16001693 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子公司民國 105 年及 104 年 9 月 30 日之合併資產負債表，民國 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

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

列入上開合併財務報表之非重要子公司及採用權益法之投資，其財務報表所列金額及附註十三所揭露之相關資訊，係依據各該公司同期間自編未經會計師核閱之財務報表所編製，該等公司民國 105 年及 104 年 9 月 30 日之資產(含採用權益法之投資)總額分別為新台幣 2,139,863 仟元及 2,348,483 仟元，各占合併資產總額之 27%及 29%，負債總額分別為新台幣 497,003 仟元及 566,184 仟元，各占合併負債總額之 9%及 11%；民國 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損失(含採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額)分別為新台幣 61,815 仟元、59,768 仟元、205,462 仟元及 74,150 仟元，各占合併綜合損益之 22%、127%、73%及 (37%)。



資誠

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

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

林一帆

林一帆



會計師

張淑瓊

張淑瓊



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1030048544 號

前行政院金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 0990042602 號

中 華 民 國 1 0 5 年 1 1 月 9 日



遊戲橘子數位科技股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國105年9月30日及民國104年12月31日、9月30日
(民國105年及104年9月30日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資	產	附註	105年9月30日		104年12月31日		104年9月30日	
			金	%	金	%	金	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 1,596,941	20	\$ 1,458,557	18	\$ 1,505,437	18
1150	應收票據淨額		236	-	-	-	-	-
1170	應收帳款淨額	六(三)	1,328,827	17	1,954,729	24	1,913,987	23
1180	應收帳款－關係人淨額	七	192,430	2	5,591	-	954	-
1200	其他應收款		71,232	1	134,650	2	96,887	1
1210	其他應收款－關係人	七	22,058	-	8,346	-	10,128	-
1220	本期所得稅資產		13,721	-	22,478	-	19,719	-
130X	存貨	六(四)	35,624	1	112,902	1	126,916	2
1410	預付款項		155,225	2	243,927	3	232,287	3
1470	其他流動資產	八	137,152	2	199,949	2	240,927	3
11XX	流動資產合計		<u>3,553,446</u>	<u>45</u>	<u>4,141,129</u>	<u>50</u>	<u>4,147,242</u>	<u>50</u>
非流動資產								
1523	備供出售金融資產－非流動	六(二)	412,674	5	535,303	6	497,031	6
1550	採用權益法之投資	六						
		(五)(十)	511,020	7	375,196	5	369,767	5
1600	不動產、廠房及設備	六(六)、 七及八	2,777,183	35	2,814,390	34	2,796,650	34
1760	投資性不動產淨額	六(七)	188,546	2	-	-	-	-
1780	無形資產	六						
		(八)(十)	299,925	4	265,843	3	271,917	3
1840	遞延所得稅資產		158,834	2	150,797	2	128,051	2
1900	其他非流動資產	六(九)	27,051	-	34,018	-	33,519	-
15XX	非流動資產合計		<u>4,375,233</u>	<u>55</u>	<u>4,175,547</u>	<u>50</u>	<u>4,096,935</u>	<u>50</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 7,928,679</u>	<u>100</u>	<u>\$ 8,316,676</u>	<u>100</u>	<u>\$ 8,244,177</u>	<u>100</u>

(續次頁)

遊戲橘子數位科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 105 年 9 月 30 日及民國 104 年 12 月 31 日、9 月 30 日

(民國 105 年及 104 年 9 月 30 日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	105 年 9 月 30 日		104 年 12 月 31 日		104 年 9 月 30 日	
			金	%	金	%	金	%
流動負債								
2100	短期借款	六(十一)	\$ 824,648	10	\$ 393,829	5	\$ 501,412	6
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動	六(十二)	2,730	-	-	-	-	-
2150	應付票據		1	-	100	-	168	-
2170	應付帳款		1,023,671	13	1,381,991	17	1,404,340	17
2180	應付帳款—關係人	七	74,035	1	70,362	1	63,425	1
2200	其他應付款	六(十三)	379,515	5	447,136	5	335,762	4
2220	其他應付款項—關係人	七	33,639	-	26,566	-	11,538	-
2230	本期所得稅負債		6,095	-	8,313	-	32,661	-
2300	其他流動負債	六(十四)	1,386,484	18	745,596	9	710,403	9
21XX	流動負債合計		<u>3,730,818</u>	<u>47</u>	<u>3,073,893</u>	<u>37</u>	<u>3,059,709</u>	<u>37</u>
非流動負債								
2500	透過損益按公允價值衡量之金融負債—非流動	六(十二)	-	-	1,400	-	3,150	-
2530	應付公司債	六(十五)	-	-	672,940	8	670,284	8
2540	長期借款	六(十六)	1,737,223	22	1,600,000	19	1,600,000	20
2570	遞延所得稅負債		8,535	-	5,606	-	6,932	-
2600	其他非流動負債	六(十七)	4,080	-	21,549	1	19,601	-
25XX	非流動負債合計		<u>1,749,838</u>	<u>22</u>	<u>2,301,495</u>	<u>28</u>	<u>2,299,967</u>	<u>28</u>
2XXX	負債總計		<u>5,480,656</u>	<u>69</u>	<u>5,375,388</u>	<u>65</u>	<u>5,359,676</u>	<u>65</u>
歸屬於母公司業主之權益								
股本								
3110	普通股股本	六(十九)	1,575,936	20	1,575,936	19	1,575,936	19
資本公積								
3200	資本公積	六(二十)	697,720	8	695,448	8	689,725	8
保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	六(二十一)	51,971	1	13,182	-	13,182	-
3320	特別盈餘公積		64,656	1	-	-	-	-
3350	未分配盈餘(待彌補虧損)		(253,843)	(3)	390,297	5	390,422	5
其他權益								
3400	其他權益	六(二十二)	86,602	1	(64,656)	(1)	(100,533)	(1)
3500	庫藏股票	六(十九)	(67,951)	(1)	-	-	-	-
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計		<u>2,155,091</u>	<u>27</u>	<u>2,610,207</u>	<u>31</u>	<u>2,568,732</u>	<u>31</u>
36XX	非控制權益	四(三)	292,932	4	331,081	4	315,769	4
3XXX	權益總計		<u>2,448,023</u>	<u>31</u>	<u>2,941,288</u>	<u>35</u>	<u>2,884,501</u>	<u>35</u>
重大或有負債及未認列之合約承諾								
3X2X	負債及權益總計		<u>\$ 7,928,679</u>	<u>100</u>	<u>\$ 8,316,676</u>	<u>100</u>	<u>\$ 8,244,177</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林一帆、張淑瓊會計師民國 105 年 11 月 9 日核閱報告。

董事長：劉柏園



經理人：劉柏園



會計主管：蘇信泓





遊戲橘子數位科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表
民國105年及104年11月1日至9月30日
(僅經核閱,未依一般公認會計準則查核)

單位:新台幣仟元
(除每股盈餘(虧損)為新台幣元外)

項目	附註	105年7月1日至9月30日		104年7月1日至9月30日		105年1月1日至9月30日		104年1月1日至9月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入	六(二十三)及七	\$ 2,118,382	100	\$ 2,511,108	100	\$ 6,420,077	100	\$ 7,141,971	100
5000 營業成本	六(二十七)及七	(1,781,578)	(84)	(2,143,612)	(85)	(5,432,802)	(84)	(6,026,205)	(84)
5950 營業毛利淨額		336,804	16	367,496	15	987,275	16	1,115,766	16
營業費用	六(二十七)及七								
6100 推銷費用		(112,110)	(5)	(150,124)	(6)	(374,328)	(6)	(388,090)	(6)
6200 管理費用		(201,381)	(10)	(178,304)	(7)	(589,888)	(9)	(562,269)	(8)
6300 研究發展費用		(40,611)	(2)	(33,876)	(2)	(120,121)	(2)	(102,081)	(1)
6000 營業費用合計		(354,102)	(17)	(362,304)	(15)	(1,084,337)	(17)	(1,052,440)	(15)
6900 營業利益(損失)		(17,298)	(1)	5,192	-	(97,062)	(1)	63,326	1
營業外收入及支出									
7010 其他收入	六(二十四)及七	28,820	1	27,164	1	56,159	1	78,663	1
7020 其他利益及損失	六(十)(十二)(二十五)(二十六)	(330,074)	(15)	(4,492)	-	(339,098)	(5)	280,091	4
7050 財務成本	六(二十五)	(12,395)	(1)	(12,469)	(1)	(38,439)	(1)	(25,582)	-
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	六(五)	805	-	675	-	(7,140)	-	8,814	-
7000 營業外收入及支出合計		(312,844)	(15)	10,878	-	(328,518)	(5)	341,986	5
7900 稅前淨利(淨損)		(330,142)	(16)	16,070	-	(425,580)	(6)	405,312	6
7950 所得稅費用	六(二十八)	(1,224)	-	(8,778)	-	(1,599)	-	(75,548)	(1)
8200 本期淨利(淨損)		(\$ 331,366)	(16)	\$ 7,292	-	(\$ 427,179)	(6)	\$ 329,764	5
後續可能重分類至損益之項目									
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(\$ 21,175)	(1)	\$ 47,036	2	(\$ 35,205)	(1)	\$ 32,305	-
8362 備供出售金融資產未實現評價損益	六(二)	63,649	3	(101,214)	(4)	180,788	3	(162,139)	(2)
8370 採用權益法認列關聯企業及合資之其他綜合損益之份額-可能重分類至損益之項目		2,000	-	-	-	(1)	-	-	-
8300 其他綜合損益(淨額)		\$ 44,474	2	(\$ 54,178)	(2)	\$ 145,582	2	(\$ 129,834)	(2)
8500 本期綜合損益總額		(\$ 286,892)	(14)	(\$ 46,886)	(2)	(\$ 281,597)	(4)	\$ 199,930	3
淨利(損)歸屬於:									
8610 母公司業主		(\$ 305,691)	(15)	\$ 26,324	1	(\$ 348,603)	(5)	\$ 385,070	6
8620 非控制權益		(25,675)	(1)	(19,032)	(1)	(78,576)	(1)	(55,306)	(1)
		(\$ 331,366)	(16)	\$ 7,292	-	(\$ 427,179)	(6)	\$ 329,764	5
綜合損益總額歸屬於:									
8710 母公司業主		(\$ 258,957)	(13)	(\$ 33,680)	(1)	(\$ 197,345)	(3)	\$ 249,639	4
8720 非控制權益		(27,935)	(1)	(13,206)	(1)	(84,252)	(1)	(49,709)	(1)
		(\$ 286,892)	(14)	(\$ 46,886)	(2)	(\$ 281,597)	(4)	\$ 199,930	3
基本每股盈餘(虧損)	六(二十九)								
9750 基本每股盈餘(虧損)		(\$ 1.94)		\$ 0.17		(\$ 2.21)		\$ 2.44	
稀釋每股盈餘(虧損)	六(二十九)								
9850 稀釋每股盈餘(虧損)		(\$ 1.94)		\$ 0.17		(\$ 2.21)		\$ 2.37	

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所林一帆、張淑瓊會計師民國105年11月9日核閱報告。

董事長: 劉柏園



經理人: 劉柏園



會計主管: 蘇信泓





遊藝橘子數有限公司及子公司

民國105年11月30日
(僅經核對比較)

單位：新台幣千元

附註	歸屬於本公司		母		業		其		主		之		非控制權益	權益總額
	普通股本	發行溢價	庫藏股票	交易	其他	積	保	留	盈	餘	外	他			權	益
	普通股本	發行溢價	庫藏股票	交易	其他	積	保	留	盈	餘	外	他	權	益
104 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,575,936	\$ 640,461	\$ 24,234	\$ 2,839	\$ 3,856	\$ 34,703	\$ 90,291	(\$ 25,517)	\$ 60,415	\$ -	\$ 2,407,218	\$ 191,044	\$ 2,598,262	
103 年度盈餘指撥及分配	-	-	-	-	9,326	-	(9,326)	-	-	-	-	-	-	
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	-	(34,703)	34,703	-	-	-	-	-	-	
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	-	-	(110,316)	(110,316)	-	-	-	(110,316)	-	(110,316)	
發放現金股利	-	-	-	-	-	385,070	385,070	-	-	-	385,070	(55,306)	329,764	
本期合併總損益	-	-	-	-	-	-	-	26,708	(162,139)	-	(135,431)	5,597	(129,834)	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	24,036	-	24,036	
因發行可轉換公司債認列權益組成	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
項目-認股權而產生者	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,845)	-	(1,845)	
取得或處分子公司股權價格與帳面	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	174,434	174,434	
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(\$ 101,724)	(\$ 101,724)	
104 年 9 月 30 日餘額	\$ 1,575,936	\$ 640,461	\$ 24,234	\$ 25,030	\$ 13,182	\$ 390,422	\$ 1,191	(\$ 101,724)	\$ -	\$ 2,568,732	\$ 315,769	\$ 2,884,501		
105 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,575,936	\$ 640,461	\$ 24,234	\$ 30,753	\$ 13,182	\$ 390,297	(\$ 6,283)	(\$ 58,373)	\$ -	\$ 2,610,207	\$ 331,081	\$ 2,941,288		
104 年度盈餘指撥及分配	-	-	-	-	38,789	-	(38,789)	-	-	-	-	-	-	
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	-	64,656	(64,656)	-	-	-	-	-	-	
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	-	(189,112)	(189,112)	-	-	-	(189,112)	-	(189,112)	
發放現金股利	-	-	-	-	-	(348,603)	(348,603)	-	-	-	(348,603)	(78,576)	(427,179)	
本期合併總損益	-	-	-	-	-	-	-	(29,550)	180,788	-	151,258	(5,676)	145,582	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(67,951)	(67,951)	-	(67,951)	
買回庫藏股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,372	-	1,372	
採用權益法認列之關聯企業及合資	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
之變動數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
取得或處分子公司股權價格與帳面	-	-	-	-	-	-	(2,980)	-	-	-	(2,080)	-	(2,080)	
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	46,103	46,103	
105 年 9 月 30 日餘額	\$ 1,575,936	\$ 640,461	\$ 24,234	\$ 33,025	\$ 51,971	\$ 64,656	(\$ 253,843)	(\$ 35,813)	\$ 122,415	(\$ 67,951)	\$ 2,155,091	\$ 292,932	\$ 2,448,023	

請參閱後附合併財務報表附註暨實誠聯合會計師事務所林一帆、張淑瓊會計師民國105年11月9日核閱報告。



經理人：劉柏園



會計主管：蘇信泓



董事長：劉柏園

遊戲橘子數位科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國105年及104年1月1日至9月30日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)



單位：新台幣仟元

附註	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
營業活動之現金流量		
本期稅前(淨損)淨利	(\$ 425,580)	\$ 405,312
調整項目		
收益費損項目		
透過損益按公允價值衡量之金融資產與負債淨損失	六(二十五) 1,330	560
呆帳費用提列數	六(三) 9,555	5,018
股份基礎給付酬勞成本	六(十八) -	230
採用權益法認列之子公司及關聯企業損益之份額	7,140 (	8,814)
折舊費用	六(六)(二十七) 69,949	84,031
處分不動產、廠房及設備利益	六(二十五) (65) (	75,252)
攤銷費用	六(八)(二十七) 100,926	84,431
無形資產轉列其他費用及損失	11,093	4,177
處分投資利益	六(二十五) - (	70,301)
處分待出售非流動資產利益	六(二十五) - (	178,673)
金融資產減損損失	六(二十五) 325,000	-
非金融資產減損損失	六(二十五) -	27,795
利息收入	六(二十三) (2,970) (	2,906)
利息費用	六(二十六) 38,439	25,582
股利收入	六(二十五) - (	1,920)
與營業活動相關之資產/負債變動數		
與營業活動相關之資產之淨變動		
應收票據	(236)	13
應收帳款	616,347 (	367,927)
應收帳款—關係人	(186,839)	169,073
其他應收款	63,100 (	57,580)
其他應收款—關係人	(14,446) (	3,321)
存貨	77,278 (	70,658)
預付款項	88,702 (	109,658)
其他流動資產	(27,863)	28,603
其他非流動資產	422 (	510)
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付票據	(99)	133
應付帳款	(358,320) (	72,662)
應付帳款—關係人	3,673	33,324
其他應付款	(118,640) (	8,420)
其他應付款—關係人	21,323 (	6,350)
其他流動負債	(98,358) (	595)
其他非流動負債	551	433
營運產生之現金流入(流出)	201,412 (	166,832)
收取之利息	2,970	2,906
收取之股利	12,549	1,920
支付之利息	(30,466) (	23,367)
支付所得稅	(3,592) (	44,062)
營業活動之淨現金流入(流出)	182,873	(229,435)

(續次頁)


 遊戲橘子數位科技股份有限公司及子公司
 合併現金流量表
 民國105年及104年1月1日至9月30日
 (僅經核閱，並未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	附註	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
投資活動之現金流量			
取得備供出售金融資產價款		(\$ 23,357)	(\$ 127,269)
處分備供出售金融資產價款	六(三十一)	-	176,741
取得採用權益法之投資		(156,161)	(80,603)
處分待出售非流動資產價款	六(二十五)	-	239,280
購置不動產、廠房及設備	六(三十一)	(185,433)	(2,430,715)
處分不動產、廠房及設備收現數	六(三十一)	2,680	4,329
購置無形資產	六(三十一)	(152,326)	(74,172)
處分無形資產收現數		-	2,007
其他金融資產減少(增加)		90,660	(177,447)
存出保證金減少		6,545	7,953
投資活動之淨現金流出		(417,392)	(2,459,896)
籌資活動之現金流量			
短期借款增加		430,819	501,412
其他非流動負債(減少)增加		(18,020)	17,143
發行公司債		-	700,000
舉借長期借款		195,556	1,600,000
發放現金股利		(189,112)	(110,316)
買回庫藏股	六(十九)	(67,951)	-
處分子公司股權(未喪失控制力)		48,200	171,000
籌資活動之淨現金流入		399,492	2,879,239
匯率影響數		(26,589)	42,659
本期現金及約當現金增加數		138,384	232,567
期初現金及約當現金餘額		1,458,557	1,272,870
期末現金及約當現金餘額		\$ 1,596,941	\$ 1,505,437

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
林一帆、張淑瓊會計師民國105年11月9日核閱報告。

董事長：劉柏園



經理人：劉柏園



會計主管：蘇信泓




遊戲橘子數位科技股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國105年及104年第三季
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

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

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國105年11月9日提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

(二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響
下表彙列金管會認可之民國106年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第10號、第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」	民國105年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	民國105年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	民國106年1月1日
國際會計準則第16號及第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及第41號之修正「農業：生產性植物」	民國105年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	民國103年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」	民國105年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	民國103年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	民國103年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	民國103年1月1日
2010-2012週期之年度改善	民國103年7月1日
2011-2013週期之年度改善	民國103年7月1日

2012-2014週期之年度改善

民國105年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與經營結果並無重大影響。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之民國 106 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第2號「股份基礎給付」之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「屬國際財務報導準則第4號之保險合約適用國際財務報導準則第9號『金融工具』之方法」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第15號之修正「國際財務報導準則第15號『客戶合約之收入』之闡釋」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第16號「租賃」	民國108年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	民國106年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失遞延所得稅資產之認	民國106年1月1日

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

1. 國際財務報導準則第9號「金融工具」

金融資產債務工具按企業之經營模式及合約現金流量特性判斷，可分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及按攤銷後成本衡量之金融資產；金融資產權益工具分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產，除非企業作不可撤銷之選擇將非交易目的之權益工具的公允價值認列於其他綜合損益。

2. 國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」

國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」取代國際會計準則第11號「建造合約」、國際會計準則第18號「收入」以及其相關解釋及解釋公告。按準則規定收入應於客戶取得對商品或勞務之控制時認列，當客戶已具有主導資產之使用並取得該資產之幾乎所有剩餘效益之能力時表示客戶取得對商品或勞務之控制。

此準則之核心原則為「企業認列收入以描述對客戶所承諾之商品或勞務之移轉，該收入之金額反映該等商品或勞務換得之預期有權取得之對價」。企業按核心原則認列收入時需運用下列五步驟來決定收入認列的時點及金額：

步驟 1：辨認客戶合約。

步驟 2：辨認合約中之履約義務。

步驟 3：決定交易價格。

步驟 4：將交易價格分攤至合約中之履約義務。

步驟 5：於（或隨）企業滿足履約義務時認列收入。

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

3. 國際財務報導準則第 15 號之修正「國際財務報導準則第 15 號『客戶合約之收入』之闡釋」

此修正釐清如何辨認合約中的履約義務（即承諾移轉商品或勞務予客戶）；如何決定企業為主理人（提供商品或勞務）或代理人（負責安排商品或勞務之提供）；以及決定由授權取得之收入應於某一時點或於一段期間內認列。除上述之釐清外，此修正尚包含兩項新增的簡化規定，以降低企業首次適用新準則時之成本及複雜度。

4. 國際財務報導準則第 16 號「租賃」

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

5. 國際會計準則第 12 號之修正「未實現損失遞延所得稅資產之認列」

此修正係釐清有關未實現損失之遞延所得稅資產認列，亦同時釐清了一些遞延所得稅資產會計之一般基礎原則。此修正釐清對於以公允價值列報之資產，當其帳面金額低於課稅基礎時，仍然會產生可減除暫時性差異，於評估是否有足夠之課稅所得以供可減除暫時性差異使用時，除稅法有限制外，應將所有可減除暫時性差異合併評估，且不考慮暫時性差異所造成之課稅所得減少。

本集團仍持續評估前述準則及解釋對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

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

(一)遵循聲明

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

(二)編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：

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

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

(三)合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

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

2. 列入合併財務報告之子公司：

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			105年9月 30日	104年12 月31日	104年9月 30日	
遊戲橘子數位科技 (股)公司	Gamania Holdings Ltd. (GH)	控股公司	100	100	100	
Gamania Holdings Ltd. (GH)	Gamania International Holdings Ltd.	轉投資、 控股公司	100	100	100	
Gamania International Holdings Ltd. (GIH)	Gamania China Holdings Ltd.	轉投資、 控股公司	98.85	98.85	98.85	
Gamania International Holdings Ltd. (GIH)	Gamania Western Holdings Ltd.	轉投資、 控股公司	100	100	100	註1 註2
Gamania International Holdings Ltd. (GIH)	Gamania Netherlands Holdings Cooperatief U. A.	轉投資、 控股公司	100	100	100	註1 註2
Gamania International Holdings Ltd. (GIH)	蜂玩娛樂有限公司	資訊軟體服務	100	100	100	註1 註2
Gamania International Holdings Ltd. (GIH)	Achieve Made International Ltd. (AMI)	轉投資、 控股公司	52.76	52.76	52.76	註1 註2
Gamania International Holdings Ltd. (GIH)	好蹦蹦數位科技股份有 限公司	資訊軟體服務及 銷售	100	100	100	註1
Gamania China Holdings Ltd.	Gamania Digital Entertainment (H. K.) Co., Ltd.	資訊軟體服務及 銷售	100	100	100	註1 註2
Gamania China Holdings Ltd.	Gamania Sino Holdings Ltd.	轉投資、 控股公司	100	100	100	
Gamania Netherlands Holdings Cooperatief U. A.	Gamania Digital Entertainment (Europe) B. V.	資訊軟體服務及 銷售	100	100	100	註1 註2
Gamania Western Holdings Ltd.	Gamania Digital Entertainment (U. S.) Co., Ltd.	資訊軟體服務及 銷售	100	100	100	註1 註2
Gamania Sino Holdings Ltd.	北京遊戲橘子數位科 技有限公司	軟體開發及銷售	100	100	100	

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			105年9月 30日	104年12月 31日	104年9月 30日	
Achieve Made International Ltd. (AMI)	樂利數位科技(股)公司	電子資訊供應服務	100	100	100	註1 註2
樂利數位科技(股)公司	Cyber Look Properties Ltd.	轉投資、控股公司	100	100	100	註1 註2
樂利數位科技(股)公司	Jollywiz International (HK) Co., Ltd.	電子資訊供應服務	100	100	100	註1 註2
Cyber Look Properties Ltd.	樂眾網絡科技(上海)有限公司	電子資訊供應服務	100	100	100	註1 註2
樂眾網絡科技(上海)有限公司	上海樂麗電子商務服務有限公司	電子資訊供應服務	100	100	100	註1 註2
遊戲橘子數位科技(股)公司	亞橘投資(股)公司(亞橘)	一般投資事業	100	100	100	註1 註2
亞橘投資(股)公司(亞橘)	人因設計所(股)公司(人因設計所)	資訊軟體服務	-	100	100	註2 註3 註4
遊戲橘子數位科技(股)公司	人因設計所(股)公司(人因設計所)	資訊軟體服務	97.09	-	-	註1 註3 註4
遊戲橘子數位科技(股)公司	放電人文數位科技(股)公司	雜誌、期刊出版	100	100	100	註1 註2
遊戲橘子數位科技(股)公司	Gamania Digital Entertainment Labuan Holdings, Ltd.	轉投資、控股公司	-	100	100	註1 註2 註5
遊戲橘子數位科技(股)公司	紅門數位科技(股)公司	遊戲軟體設計及研發	100	100	100	註1 註2
遊戲橘子數位科技(股)公司	果核數位(股)公司(果核)	資訊軟體服務	40	40	40	註6
遊戲橘子數位科技(股)公司	兩隻老虎(股)公司	動畫製作	51	51	51	註1 註2
遊戲橘子數位科技(股)公司	樂點(股)公司	資訊軟體及電子資訊供應服務	90	90	90	
遊戲橘子數位科技(股)公司	蟻力(股)公司	客服服務	100	100	100	註1 註2
遊戲橘子數位科技(股)公司	全球倍術(股)公司	IP商品授權	100	100	100	註1 註2
遊戲橘子數位科技(股)公司	群募貝果數位科技(股)公司	募資平台	72.73	70	70	註1 註2
遊戲橘子數位科技(股)公司	豆趣數位科技(股)公司	資訊軟體服務	92.50	-	-	註1 註7
遊戲橘子數位科技(股)公司	瘋糖數位科技(股)公司	資訊軟體服務及銷售	51	51	51	註1 註2
瘋糖數位科技(股)公司	Madsugr Digital Technology (HK) Co., Ltd.	資訊軟體服務及銷售	100	100	100	註1 註2

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			105年9月 30日	104年12 月31日	104年9月 30日	
遊戲橘子數位科技(股)公司	酷瞧新媒體(股)公司(酷瞧)	網路影音製作服務	56.99	55	55	註1 註2
遊戲橘子數位科技(股)公司	橘子支行動支付(股)公司(橘子支)	第三方支付	40	41.67	45.46	註2 註8 註10
遊戲橘子數位科技(股)公司	可可數位科技(股)公司(可可)	資訊軟體服務及銷售	100	100	-	註1 註9
樂點(股)公司(樂點)	可可數位科技(股)公司(可可)	資訊軟體服務及銷售	-	-	100	註2 註9
樂點(股)公司(樂點)	Gash Point (Hong Kong) Company Limited	資訊軟體及電子資訊供應服務	100	100	100	
樂點(股)公司(樂點)	Gash Point (Japan) Co., Ltd.	資訊軟體及電子資訊供應服務	100	100	100	註1 註2
樂點(股)公司(樂點)	Gash Point Korea Co., Ltd.	資訊軟體及電子資訊供應服務	100	100	100	註1 註2
樂點(股)公司(樂點)	橘子支行動支付(股)公司(橘子支)	第三方支付	25	25	27	註2 註8 註10
樂點(股)公司(樂點)	樂媒採數位行銷(股)公司	資訊軟體服務	80	80	80	註1 註2
可可數位科技(股)公司	Coco Digital Technology (HK) Co., Ltd.	資訊軟體服務及銷售	100	100	100	註1 註2

註 1: 因不符合重要子公司之定義，其民國 105 年 9 月 30 日之財務報告未經會計師核閱。

註 2: 因不符合重要子公司之定義，其民國 104 年 9 月 30 日之財務報告未經會計師核閱。

註 3: 原名秘密基地數位科技(股)公司，於民國 105 年 5 月 24 日更名。

註 4: 原為亞橘之子公司，於民國 105 年 3 月因組織重整改由本公司持有，另因秘密基地現金增資，本公司未依持股比例認購，致持股比例由 100% 降為 97.09%。

註 5: 於民國 103 年 10 月 2 日經本公司董事會決議清算並進入清算程序，並於民國 105 年 5 月 20 日清算完結。

註 6: 本公司於民國 104 年 1 月 6 日處分果核 60% 之股權，已無控制能力，故自該日起停止合併果核，因喪失控制所產生之損益揭露請詳附註六(二十五)說明。

註 7: 民國 105 年第一季新投資設立之公司。

註 8: 樂點原持有其 100% 之股權而納入合併個體，於民國 104 年 4 月 20 日、6 月 8 日及 11 月 20 日現金增資後，由本公司及樂點分別持有 41.67% 及 25% 之股權，另於 104 年 6 月 30 日董事改選後，本公司及

樂點共持有其董事席次過半數，具控制能力，故仍納入合併個體。

註 9:原為樂點之子公司，於民國 104 年 8 月因組織重整改由本公司持有。

註 10:原名樂點行動支付(股)公司(樂支付)，於民國 105 年 8 月 4 日更名。

3. 未列入合併財務報告之子公司：不適用。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：不適用。

5. 重大限制：無此情形。

6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司

本集團民國 105 年 9 月 30 日、104 年 12 月 31 日及 104 年 9 月 30 日非控制權益總額分別為\$292,932、\$331,081 及\$315,769，下列為對本集團具重大性之非控制權益及所屬子公司之資訊：

子公司 名稱	主要 營業場所	非控制權益				說明
		105年9月30日		104年12月31日		
		金額	持股百分比	金額	持股百分比	
AMI及其子公司	台灣及中國	\$ 77,732	47.24%	\$ 103,364	47.24%	(註)
橘子支	台灣	176,110	35.00%	187,675	33.33%	

子公司 名稱	主要 營業場所	非控制權益			說明
		104年9月30日			
		金額	持股百分比		
AMI及其子公司	台灣及中國	\$ 106,602	47.24%	(註)	
橘子支	台灣	146,095	27.27%		

(註)AMI 之註冊國家係英屬開曼群島。

資產負債表

	AMI及其子公司		
	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
流動資產	\$ 258,160	\$ 369,165	\$ 391,976
非流動資產	55,706	73,918	57,601
流動負債	(149,318)	(224,277)	(223,916)
非流動負債	-	-	-
淨資產總額	<u>\$ 164,548</u>	<u>\$ 218,806</u>	<u>\$ 225,661</u>

	橘子支		
	105年9月30日	104年12月31日	105年9月30日
流動資產	\$ 496,340	\$ 571,840	\$ 536,814
非流動資產	26,707	23,417	5,996
流動負債	(19,860)	(32,175)	(7,068)
非流動負債	(17)	-	(5)
淨資產總額	<u>\$ 503,170</u>	<u>\$ 563,082</u>	<u>\$ 535,737</u>

綜合損益表

	AMI及其子公司	
	105年7月1日至9月30日	104年7月1日至9月30日
收入	\$ 151,519	\$ 210,139
稅前淨損	(14,107)	(8,604)
所得稅費用	-	-
本期淨損	(14,107)	(8,604)
其他綜合損益(稅後淨額)	-	-
本期綜合損益總額	<u>(\$ 14,107)</u>	<u>(\$ 8,604)</u>
綜合損益總額歸屬於 非控制權益	<u>(\$ 6,664)</u>	<u>(\$ 4,067)</u>
支付予非控制權益股利	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

	AMI及其子公司	
	105年1月1日至9月30日	104年1月1日至9月30日
收入	\$ 445,115	\$ 628,835
稅前淨損	(45,240)	(31,526)
所得稅費用	-	-
本期淨損	(45,240)	(31,526)
其他綜合損益(稅後淨額)	-	-
本期綜合損益總額	<u>(\$ 45,240)</u>	<u>(\$ 31,526)</u>
綜合損益總額歸屬於 非控制權益	<u>(\$ 21,371)</u>	<u>(\$ 14,894)</u>
支付予非控制權益股利	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

	橘子支	
	105年7月1日至9月30日	104年7月1日至9月30日
收入	\$ 1	\$ 770
稅前淨損	(22,344)	(8,430)
所得稅費用	-	-
本期淨損	(22,344)	(8,430)
其他綜合損益(稅後淨額)	-	-
本期綜合損益總額	(\$ 22,344)	(\$ 8,430)
綜合損益總額歸屬於 非控制權益	(\$ 7,830)	(\$ 2,274)
支付予非控制權益股利	\$ -	\$ -

	橘子支	
	105年1月1日至9月30日	104年1月1日至9月30日
收入	\$ 1	\$ 1,016
稅前淨損	(59,911)	(14,223)
所得稅費用	-	-
本期淨損	(59,911)	(14,223)
其他綜合損益(稅後淨額)	-	-
本期綜合損益總額	(\$ 59,911)	(\$ 14,223)
綜合損益總額歸屬於 非控制權益	(\$ 20,667)	(\$ 3,218)
支付予非控制權益股利	\$ -	\$ -

現金流量表

	AMI及其子公司	
	105年1月1日至9月30日	104年1月1日至9月30日
營業活動之淨現金流入(流出)	\$ 32,033	(\$ 184,716)
投資活動之淨現金流入	10,394	6,637
籌資活動之淨現金(流出)流入	(44,745)	111,025
匯率變動對現金及約當現金之 影響	(10,024)	3,765
本期現金及約當現金增加 (減少)數	(12,342)	(63,289)
期初現金及約當現金餘額	126,229	242,526
期末現金及約當現金餘額	\$ 113,887	\$ 179,237

橘子支

	105年1月1日至9月30日	104年1月1日至9月30日
營業活動之淨現金流入(流出) (\$	66,437)	(\$ 7,358)
投資活動之淨現金流出	(11,538)	(6,531)
籌資活動之淨現金流入	-	540,000
匯率變動對現金及約當現金之影響	-	-
本期現金及約當現金(減少)增加數	(77,975)	526,111
期初現金及約當現金餘額	570,292	9,979
期末現金及約當現金餘額	\$ 492,317	\$ 536,090

(四) 外幣換算

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

1. 外幣交易及餘額

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

2. 國外營運機構之換算

- (1) 功能性貨幣與表達貨幣不同之所有集團個體及關聯企業，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：
 - A. 表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算；
 - B. 表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；及
 - C. 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。
- (2) 當部分處分或出售之國外營運機構為關聯企業時，將於其他綜合損益項下之兌換差額按比例重分類於當期損益作為出售利益或損失之一部分。惟當本集團即使仍保留對前關聯企業之部分權益，但已喪失對國外營運機構屬關聯企業之重大影響，則係以處分對國外營運機構之全部權益處理。

- (3)當部分處分或出售之國外營運機構為子公司時，係按比例將認列為其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該國外營運機構之非控制權益。惟當本集團即使仍保留對前子公司之部分權益，但已喪失對國外營運機構屬子公司之控制，則係以處分對國外營運機構之全部權益處理。

(五)資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

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

本集團將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

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

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(六)約當現金

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

(七)透過損益按公允價值衡量之金融資產

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

(八) 備供出售金融資產

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

(九) 應收款

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

(十) 金融資產減損

1. 本集團於每一資產負債表日，評估是否已經存在減損之任何客觀證據，顯示某一或一組金融資產於原始認列後發生一項或多項事項（即「損失事項」），且該損失事項對一金融資產或一組金融資產之估計未來現金流量具有能可靠估計之影響。

2. 本集團用以決定是否存在減損損失之客觀證據的政策如下：

- (1) 發行人或債務人之重大財務困難；
- (2) 違反合約，諸如利息或本金支付之延滯或不償付；
- (3) 本集團因與債務人財務困難相關之經濟或法律理由，給予債務人原不可能考量之讓步；
- (4) 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
- (5) 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；
- (6) 可觀察到之資料顯示，一組金融資產之估計未來現金流量於該等資產原始認列後發生可衡量之減少，雖然該減少尚無法認定係屬該組中之某個別金融資產，該等資料包括該組金融資產之債務人償付狀況之不利變化，或與該組金融資產中資產違約有關之全國性或區域性經濟情況；
- (7) 發行人所處營運之技術、市場、經濟或法令環境中所發生具不利影響之重大改變的資訊，且該證據顯示可能無法收回該權益投資之投資成本；或
- (8) 權益工具投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於成本。

3. 本集團經評估當已存在減損之客觀證據，且已發生減損損失時，按以下各類別處理：

- (1) 以攤銷後成本衡量之金融資產

係以該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額，認列減損損失於當期損益。當後續期間減損損失金額減少，且該減少能客觀地與認列減損後發生之事項相連結，

則先前認列之減損損失在未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本之限額內於當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

(2) 備供出售金融資產

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

(十一) 金融資產之除列

本集團於符合下列情況之一時，將除列金融資產：

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

(十二) 存貨

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

(十三) 待出售非流動資產(或處分群組)

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

(十四) 採用權益法之投資/關聯企業

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

生變動但仍對其有重大影響，該股權淨值變動之增減數係調整「資本公積」及「採用權益法之投資」。

6. 當集團處分關聯企業時，如喪失對該關聯企業之重大影響，對於先前認列於其他綜合損益與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對關聯企業之重大影響時，將該利益或損失自權益重分類為損益。如仍對該關聯企業有重大影響，僅按比例將先前在其他綜合損益中認列之金額依上述方式轉出。
7. 當集團處分關聯企業時，如喪失對該關聯企業之重大影響，將與該關聯企業有關之資本公積轉列損益；如仍對該關聯企業有重大影響，則按處分比例轉列損益。

(十五) 不動產、廠房及設備

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

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

(十六) 投資性不動產

投資性不動產以取得成本認列，後續衡量採成本模式。除土地外，按估計耐用年限以直線法提列折舊，耐用年限為4~55年。

(十七) 無形資產

1. 商譽

商譽係因企業合併採收購法而產生。

2. 電腦軟體

以取得成本為入帳基礎，並按其估計效益年數採平均法攤銷電腦軟體。

3. 代理權

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

4. 其他無形資產

係商標權、委外製作之手機遊戲及未攤銷費用，為有限耐用年限資產，並按其估計效益年數採直線法攤銷。

(十八) 租賃

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

(十九) 非金融資產減損

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

(二十) 借款

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

(二十一) 應付帳款及票據

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

(二十二) 金融負債之除列

本集團於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(二十三) 金融負債及權益工具-應付公司債

1. 本集團發行之普通應付公司債，於原始認列時按公允價值扣除交易

成本後之金額衡量，與贖回價值間之差額認列為應付公司債溢折價，列為應付公司債之加項或減項；後續採有效利息法按攤銷後成本於債券流通期間內認列為當期損益，作為「財務成本」之調整項目。

2. 本集團發行之應付可轉換公司債，嵌入有轉換權（即持有人可選擇轉換為本集團普通股之權利，且為固定金額轉換固定數量之股份）、賣回權及買回權，於初始發行時將發行價格依發行條件區分為金融資產、金融負債或權益，其處理如下：

(1) 嵌入本集團發行應付可轉換公司債之賣回權與買回權，於原始認列時以其公允價值之淨額帳列「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」；後續於資產負債表日，按當時之公允價值評價，差額認列「透過損益按公允價值衡量之金融資產（負債）利益或損失」。

(2) 應付可轉換公司債之主契約於原始認列時按公允價值衡量，與贖回價值間之差額認列為應付公司債溢折價，列為應付公司債之加項或減項；後續採有效利息法按攤銷後成本於債券流通期間內認列為當期損益，作為「財務成本」之調整項目。

(3) 嵌入本集團發行應付可轉換公司債之轉換權係符合權益之定義，於原始認列時，就發行金額扣除上述「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」及「應付公司債淨額」後之剩餘價值帳列「資本公積－認股權」，後續不再重新衡量。

(4) 發行應付可轉換公司債之任何直接歸屬之交易成本，按原始帳面金額比例分配至負債和權益之組成部分。

(5) 當持有人轉換時，帳列負債組成部分（包括「應付公司債」及「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」）按其分類之後續衡量方法處理，再以前述依負債組成部分之帳面價值加計「資本公積－認股權」之帳面價值作為換出普通股之發行成本。

(二十四) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金

(1) 確定提撥計畫

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

(2) 確定福利計畫

A. 確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值。確定福利淨義務每年由精算師採

用預計單位福利法計算，折現率則參考資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之高品質公司債之市場殖利率決定；在高品質公司債無深度市場之國家，係使用政府公債（於資產負債表日）之市場殖利率。

- B. 確定福利計畫產生之再衡量數於發生當期認列於其他綜合損益，並表達於保留盈餘。
- C. 期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算。若該結束日後有重大市場變動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，則加以調整，並配合前述政策揭露相關資訊。

3. 離職福利

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

4. 員工分紅(酬勞)及董監酬勞

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

(二十五) 員工股份基礎給付

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

(二十六) 所得稅

- 1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
- 2. 本集團依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵 10% 之所得稅，嗣盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列 10% 之未分配盈餘所得稅費用。
- 3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於合併資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易（不包括企業合併）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失），則不予認列。若投資子公

司產生之暫時性差異，本集團可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率及稅法為準。

4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。
6. 本集團在很有可能有未來課稅所得以供未使用所得稅抵減之使用範圍內，認列遞延所得稅資產。
7. 期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前損益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。

(二十七)股本

1. 普通股分類為權益。直接歸屬於發行新股或認股權之增額成本以扣除所得稅後之淨額於權益中列為價款減項。
2. 本公司買回已發行股票時，將所支付之對價包括任何可直接歸屬之增額成本以稅後淨額認列為股東權益之減項。買回之股票後續再發行時，所收取之對價扣除任何可直接歸屬之增額成本及所得稅影響後與帳面價值之差額認列為股東權益之調整。

(二十八)股利分配

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

(二十九)收入認列

1. 銷貨收入

(1) 本集團經營線上遊戲並銷售線上遊戲點數卡及遊戲週邊商品。收入係正常營業活動中對集團外顧客銷售商品已收或應收對價之公允價值，以扣除營業稅、銷貨退回及銷貨折讓之淨額表達。商品銷售於商品交付予買方、銷貨金額能可靠衡量且未來經濟效益很有可能流入企業時認列收入。當與所有權相關之重大風險與報酬已移轉予顧客，本集團對商品既不持續參與管理亦未維持有效控制且顧客根據銷售合約接受商品，或有客觀證據顯示所有接受條款均已符合時，商品交付方屬發生。本集團套裝軟體及其他商

品之銷售係於商品出售時認列為收入。

- (2) 本集團從事前開網路遊戲儲值卡，銷售及線上遊戲服務的提供，待遊戲玩家購買本集團之遊戲儲值卡或予以充值後，可於遊戲中以扣點方式購買各項服務或虛擬寶物。本集團的收入認列，係於收取遊戲價金時予以遞延並認列於流動負債項下的預收款項，並在扣點後，按各服務期間或虛擬寶物的預計存續期間，分期攤銷認列為收入。

2. 勞務收入

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

(三十) 政府補助收入

政府補助於可合理確信企業將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，按公允價值認列。若政府補助之性質係補償本集團發生之費用，則在相關費用發生期間依有系統之基礎將政府補助認列為當期損益。

(三十一) 企業合併

1. 本集團採用收購法進行企業合併。合併對價根據所移轉之資產、所產生或承擔之負債及所發行之權益工具之公允價值計算，所移轉之對價包括或有對價約定所產生之任何資產和負債之公允價值。與收購有關之成本於發生時認列為費用。企業合併中所取得可辨認之資產及所承擔之負債，按收購日之公允價值衡量。本集團以個別收購交易為基準，非控制權益之組成部分屬現時所有權權益且其持有者有權於清算發生時按比例份額享有企業淨資產者，選擇按收購日公允價值或按非控制權益占被收購者可辨認淨資產之比例衡量；非控制權益之所有其他組成部分則按收購日公允價值衡量。
2. 移轉對價、被收購者非控制權益，及先前已持有被收購者之權益之公允價值總額，若超過所取得可辨認資產及承擔之負債之公允價值，於收購日認列為商譽；所取得可辨認資產及承擔之負債之公允價值，若超過移轉對價、被收購者非控制權益，及先前已持有被收購者之權益之公允價值總額，該差額於收購日認列為當期損益。上述被收購者可辨認資產及承擔負債之公允價值衡量期間自收購日起不得超過一年。

(三十二) 營運部門

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

性之說明：

(一) 會計政策採用之重要判斷

1. 金融資產-權益投資之減損

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

2. 收入總額或淨額認列

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

本集團依據下列主理人之特性做為總額認列收入之判斷指標：

- a. 對提供商品或勞務負有主要責任
- b. 承擔存貨風險
- c. 具有直接或間接定價之自由
- d. 承擔顧客之信用風險

(二) 重要會計估計及假設

1. 收入認列

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

民國 105 年 9 月 30 日，本集團認列前開遞延認列之預收收入(表列「其他流動負債」)為\$14,471。

2. 商譽減損評估

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

民國 105 年 9 月 30 日，本集團認列減損損失後之商譽為\$19,316。

3. 代理權減損評估

代理權減損之評估過程依賴本集團之主觀判斷，該等無形資產係分別採用預計玩家使用點數產生之線上遊戲收入及預計支出評估可回收金額。有關代理權減損損失認列之評估，請參閱附註六(十)之說明。

民國 105 年 9 月 30 日，本集團認列減損損失後之代理權為\$227,600。

六、重要會計科目之說明

(一) 現金及約當現金

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
庫存現金	\$ 1,615	\$ 1,346	\$ 19,648
活期存款及支票存款	1,372,247	1,226,130	1,329,009
約當現金-定期存款	223,079	231,081	156,780
	<u>\$ 1,596,941</u>	<u>\$ 1,458,557</u>	<u>\$ 1,505,437</u>

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
2. 本集團將現金及約當現金提供質押擔保之情形請詳附註八。

(二) 備供出售金融資產

項目	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
非流動項目：			
上市櫃公司股票	\$ 372,568	\$ 374,327	\$ 379,421
非上市櫃公司股票	251,897	228,555	228,540
小計	624,465	602,882	607,961
備供出售金融資產評價調整	122,415	(58,373)	(101,724)
累計減損	(334,206)	(9,206)	(9,206)
合計	<u>\$ 412,674</u>	<u>\$ 535,303</u>	<u>\$ 497,031</u>

1. 本集團於民國 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日因公允價值變動認列於其他綜合損益之金額分別為 (\$261,351)、(\$100,534)、(\$144,212)及(\$91,760)。自權益重分類至當期損益之金額分別為(\$325,000)、\$680、(\$325,000)及\$70,379。
2. 本集團未有投資屬債務工具之備供出售金融資產者。
3. 樂陞科技股份有限公司因櫃買中心變更股票交易方式，該公司股票之公允價值於民國 105 年 9 月 30 日已大幅下跌至低於本集團之投資成本，本集團評估對所持有之權益投資—樂陞科技股份有限公司私募普通股已發生減損，故於民國 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日均認列\$325,000之減損損失，且均屬自權益重分類至當期損益之金額。
4. 本集團民國 105 年 9 月 30 日、104 年 12 月 31 日及 104 年 9 月 30 日備供出售金融資產未有提供質押之情形。

(三) 應收帳款

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
應收帳款	\$ 1,426,060	\$ 2,042,792	\$ 2,056,754
減：備抵呆帳	(96,696)	(87,526)	(83,993)
減：備抵銷貨退回及折讓	(537)	(537)	(58,774)
合計	<u>\$ 1,328,827</u>	<u>\$ 1,954,729</u>	<u>\$ 1,913,987</u>

1. 已逾期但未減損之金融資產之帳齡分析如下：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
30天內	\$ 44,393	\$ 120,388	\$ 187,681
31-60天	16,104	6,395	74,777
61-90天	4,849	35,779	9,323
91-180天	32,462	2,192	2,865
180天以上	171,273	115,469	106,545
合計	<u>\$ 269,081</u>	<u>\$ 280,223</u>	<u>\$ 381,191</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 已減損之變動分析如下：

(1) 於民國 105 年 9 月 30 日、104 年 12 月 31 日及 104 年 9 月 30 日止，本集團已減損之應收帳款及催收款金額分別為 \$199,235、\$190,057 及 \$186,524。

(2) 備抵呆帳變動表如下：

	105年		
	個別評估之減損損失	群組評估之減損損失	合計
1月1日	\$ 102,531	\$ 87,526	\$ 190,057
提列減損損失	8	9,547	9,555
因無法收回而沖銷 之款項	-	(23)	(23)
匯率影響數	-	(354)	(354)
9月30日	<u>\$ 102,539</u>	<u>\$ 96,696</u>	<u>\$ 199,235</u>
	104年		
	個別評估之減損損失	群組評估之減損損失	合計
1月1日	\$ 102,539	\$ 78,681	\$ 181,220
提列減損損失	-	5,018	5,018
匯率影響數	(8)	294	286
9月30日	<u>\$ 102,531</u>	<u>\$ 83,993</u>	<u>\$ 186,524</u>

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

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
未逾期	<u>\$ 1,349,409</u>	<u>\$ 1,768,160</u>	<u>\$ 1,676,517</u>

4. 本集團並未持有任何的擔保品。

(四) 存貨

	105年9月30日		
	成本	備抵存貨跌價 及呆滯損失	帳面金額
商品存貨	\$ 37,123	(\$ 1,499)	\$ 35,624

	104年12月31日		
	成本	備抵存貨跌價 及呆滯損失	帳面金額
商品存貨	\$ 113,386	(\$ 484)	\$ 112,902

	104年9月30日		
	成本	備抵存貨跌價 及呆滯損失	帳面金額
商品存貨	\$ 127,467	(\$ 551)	\$ 126,916

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	105年7月1日至9月30日	104年7月1日至9月30日
已出售存貨成本	\$ 173,693	\$ 35,802
存貨跌價及呆滯損失	354	5
	<u>\$ 174,047</u>	<u>\$ 35,807</u>

	105年1月1日至9月30日	104年1月1日至9月30日
已出售存貨成本	\$ 593,271	\$ 616,368
存貨跌價及呆滯損失	1,015	93
	<u>\$ 594,286</u>	<u>\$ 616,461</u>

(五) 採用權益法之投資

1. 明細如下：

關聯企業名稱	105年9月30日		104年12月31日		104年9月30日	
	持股%	帳面金額	持股%	帳面金額	持股%	帳面金額
果核數位(股)公司 (果核)	40.00	\$187,545	40.00	\$180,203	40.00	\$174,682
江湖桔子(股)公司 (江湖桔子)	49.00	100,248	-	-	-	-
今日傳媒(股)公司 (今日傳媒)	29.85	94,249	22.74	66,417	22.74	64,063
捷達威數位科技 (股)公司(捷達威)	35.04	56,474	35.04	54,619	35.04	52,921
飛魚數位遊戲(股) 公司(飛魚)	44.08	23,777	44.08	25,669	44.08	23,269
創夢市集(股)公司 (創夢市集)(註)	19.35	23,979	23.08	23,767	23.08	25,822

關聯企業名稱	105年9月30日		104年12月31日		104年9月30日	
	持股%	帳面金額	持股%	帳面金額	持股%	帳面金額
寵毛網(股)公司 (寵毛網)	37.50	\$ 12,395	37.50	\$ 13,153	37.50	\$ 14,400
箸事大桔(上海)國 際貿易有限公司 (箸事大桔)	30.00	4,732	-	-	-	-
台灣電競(股)公司 (電競)	30.94	2,603	30.94	4,373	30.94	6,707
一階整合行銷(股) 公司(一階)	30.00	2,477	30.00	2,730	30.00	3,347
ACCI Group Limited(ACCI)	30.00	1,517	30.00	1,600	30.00	1,603
遊酷科技(股)公司 (遊酷)	40.00	844	40.00	2,485	40.00	2,773
麻吉電影(股)公司 (麻吉電影)	33.33	180	33.33	180	33.33	180
火狗創意有限公司 (火狗創意)	40.00	-	40.00	-	40.00	-
		<u>\$511,020</u>		<u>\$375,196</u>		<u>\$369,767</u>

註：民國 105 年 5 月本公司因未依持股比例參與創夢市集之現金增資致持股比例下降至 19.35%，惟本公司仍占有一席董事並參與制定決策，故對該公司仍具有重大影響力。

2. 本集團民國 105 年及 104 年 9 月 30 日對採用權益法之關聯企業均係依該等公司同期未經會計師核閱之財務報告評價而得。
3. 民國 105 年 9 月 30 日、104 年 12 月 31 日及 104 年 9 月 30 日本集團重大關聯企業之基本資訊如下：

公司名稱	主要營業場所	持股比率			關係之性質	衡量方法
		105年 9月30日	104年 12月31日	104年 9月30日		
捷達威	台灣	35.04%	35.04%	35.04%	(註1)	權益法
果核	台灣	40.00%	40.00%	40.00%	(註2)	權益法
今日傳媒	台灣	29.85%	22.74%	22.74%	(註3)	權益法
江湖桔子	香港	49.00%	-	-	(註4)	權益法

(註 1) 捷達威之業務性質為資訊軟體及電子資訊供應服務，本集團為拓展線上遊戲點數卡銷售通路投資捷達威為關聯企業。

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

(註 3) 今日傳媒之業務性質為電視節目製作與一般廣告服務，本集團為擴大社群與媒體布局，以利集團各事業綜效發展及營運效益，分別於民國 104 年 8 月投資今日傳媒\$64,000 及民國 105 年 7 月投資\$30,000 共取得其 29.85%股權，且持有其董事席次未達半數。

(註 4) 江湖桔子之業務性質為手機遊戲營運，係與 GungHo Online Entertainment, Inc. 於民國 105 年 3 月合資成立於香港，本公司共出資美金 3,675 仟元取得 49%股權，且持有其董事席次未達半數。

5. 本集團重大關聯企業之彙總性財務資訊如下：

資產負債表

	捷達威		
	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
流動資產	\$ 430,973	\$ 368,250	\$ 413,090
非流動資產	32,464	49,881	26,604
流動負債	(299,398)	(259,228)	(285,547)
非流動負債	(2,868)	(3,028)	(3,117)
淨資產總額	<u>\$ 161,171</u>	<u>\$ 155,875</u>	<u>\$ 151,030</u>
占關聯企業淨資產之份額	\$ 56,474	\$ 54,619	\$ 52,921
順流交易未實現損失	-	-	-
商譽	-	-	-
關聯企業帳面價值	<u>\$ 56,474</u>	<u>\$ 54,619</u>	<u>\$ 52,921</u>

	果核		
	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
流動資產	\$ 144,080	\$ 152,922	\$ 113,123
非流動資產	184,638	184,819	189,010
流動負債	(42,545)	(71,087)	(55,562)
非流動負債	(8,450)	(7,287)	(1,007)
淨資產總額	<u>\$ 277,723</u>	<u>\$ 259,367</u>	<u>\$ 245,564</u>
占關聯企業淨資產之份額	\$ 111,089	\$ 103,747	\$ 98,226
順流交易未實現損失	4,699	4,699	4,699
商譽	71,757	71,757	71,757
關聯企業帳面價值	<u>\$ 187,545</u>	<u>\$ 180,203</u>	<u>\$ 174,682</u>

	今日傳媒		
	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
流動資產	\$ 27,577	\$ 29,301	\$ 29,184
非流動資產	8,188	15,013	32,076
流動負債	(24,670)	(22,379)	(21,810)
非流動負債	(981)	(3,064)	(4,261)
淨資產總額	<u>\$ 10,114</u>	<u>\$ 18,871</u>	<u>\$ 35,189</u>
占關聯企業淨資產之份額	\$ 3,019	\$ 4,291	\$ 8,002
順流交易未實現損失	-	-	-
商譽	91,230	62,126	56,061
關聯企業帳面價值	<u>\$ 94,249</u>	<u>\$ 66,417</u>	<u>\$ 64,063</u>

	江湖桔子	
	105年9月30日	
流動資產	\$	275,004
非流動資產		6
流動負債	(	70,423)
非流動負債		-
淨資產總額	<u>\$</u>	<u>204,587</u>
占關聯企業淨資產之份額	\$	100,248
順流交易未實現損失		-
商譽		-
關聯企業帳面價值	<u>\$</u>	<u>100,248</u>

綜合損益表

	捷達威	
	105年7月1日至9月30日	104年7月1日至9月30日
收入	\$ 427,603	\$ 402,551
繼續營業單位本期淨利	4,408	3,066
停業單位損失	-	-
其他綜合損益(稅後淨額)	-	-
本期綜合損益總額	<u>\$ 4,408</u>	<u>\$ 3,066</u>
自關聯企業收取之股利	<u>\$ 1,013</u>	<u>\$ -</u>

捷達威

	105年1月1日至9月30日	104年1月1日至9月30日
收入	\$ 1,207,675	\$ 1,102,926
繼續營業單位本期淨利	7,688	3,750
停業單位損失	-	-
其他綜合損益(稅後淨額)	-	-
本期綜合損益總額	\$ 7,688	\$ 3,750
自關聯企業收取之股利	\$ 1,013	\$ -

果核

	105年7月1日至9月30日	104年7月1日至9月30日
收入	\$ 113,378	\$ 63,565
繼續營業單位本期淨利	12,973	8,351
停業單位損失	-	-
其他綜合損益(稅後淨額)	-	-
本期綜合損益總額	\$ 12,973	\$ 8,351
自關聯企業收取之股利	\$ 8,800	\$ -

果核

	105年1月1日至9月30日	104年1月1日至9月30日
收入	\$ 293,131	\$ 177,565
繼續營業單位本期淨利	40,356	24,958
停業單位損失	-	-
其他綜合損益(稅後淨額)	-	-
本期綜合損益總額	\$ 40,356	\$ 24,958
自關聯企業收取之股利	\$ 8,800	\$ -

今日傳媒

	105年7月1日至9月30日	104年7月1日至9月30日
收入	\$ 26,615	\$ 15,351
繼續營業單位本期淨(損)利	(2,468)	12,146
停業單位損失	-	-
其他綜合損益(稅後淨額)	-	-
本期綜合損益總額	(\$ 2,468)	\$ 12,146
自關聯企業收取之股利	\$ -	\$ -

	今日傳媒	
	105年1月1日至9月30日	104年1月1日至9月30日
收入	\$ 74,718	\$ 52,874
繼續營業單位本期淨(損)利	(8,757)	50,052
停業單位損失	-	-
其他綜合損益(稅後淨額)	-	-
本期綜合損益總額	(\$ 8,757)	\$ 50,052
自關聯企業收取之股利	\$ -	\$ -

	江湖桔子	
	105年7月1日至9月30日	105年1月1日至9月30日
收入	\$ 36,199	\$ 94,898
繼續營業單位本期淨損	(8,877)	(31,629)
停業單位損失	-	-
其他綜合損益(稅後淨額)	-	-
本期綜合損益總額	(\$ 8,877)	(\$ 31,629)
自關聯企業收取之股利	\$ -	\$ -

6. 民國 105 年 9 月 30 日、104 年 12 月 31 日及 104 年 9 月 30 日，本集團個別不重大關聯企業之帳面金額合計分別為\$72,504、\$73,957及\$78,101；其經營結果之份額彙總如下：

	105年7月1日至9月30日		104年7月1日至9月30日	
	105年7月1日至9月30日	104年7月1日至9月30日	105年1月1日至9月30日	104年1月1日至9月30日
繼續營業單位本期淨損	(\$ 840)	(\$ 3,803)	(\$ 8,312)	(\$ 7,245)
停業單位損失	-	-	-	-
其他綜合損益(稅後淨額)	-	-	-	-
本期綜合損益總額	(\$ 840)	(\$ 3,803)	(\$ 8,312)	(\$ 7,245)

7. 本集團重大關聯企業無公開市場報價，故無公允價值之適用。

(六) 不動產、廠房及設備

	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>運輸設備</u>	<u>辦公設備</u>	<u>租賃改良</u>	<u>其他設備</u>	<u>未完工程</u>	<u>合計</u>
105年1月1日									
成本	\$ 2,262,947	\$394,598	\$ 552,563	\$ 1,419	\$ 61,256	\$ 55,829	\$ 14,197	\$ -	\$ 3,342,809
累計折舊	-	(38,712)	(392,045)	(1,389)	(42,430)	(35,529)	(11,885)	-	(521,990)
累計減損	-	-	(6,382)	-	(47)	-	-	-	(6,429)
	<u>\$ 2,262,947</u>	<u>\$355,886</u>	<u>\$ 154,136</u>	<u>\$ 30</u>	<u>\$ 18,779</u>	<u>\$ 20,300</u>	<u>\$ 2,312</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,814,390</u>
105年									
1月1日	\$ 2,262,947	\$355,886	\$ 154,136	\$ 30	\$ 18,779	\$ 20,300	\$ 2,312	\$ -	\$ 2,814,390
增添	-	6,801	45,663	-	3,453	42	1,384	170,369	227,712
處分	-	-	(1,322)	-	(145)	(96)	-	-	(1,563)
重分類(註)	(111,855)	(76,691)	(1,457)	-	(21)	21	-	-	(190,003)
折舊費用	-	(6,124)	(55,551)	-	(3,412)	(4,308)	(554)	-	(69,949)
淨兌換差額	(538)	(1,404)	(524)	32	(138)	(836)	4	-	(3,404)
9月30日	<u>\$ 2,150,554</u>	<u>\$278,468</u>	<u>\$ 140,945</u>	<u>\$ 62</u>	<u>\$ 18,516</u>	<u>\$ 15,123</u>	<u>\$ 3,146</u>	<u>\$170,369</u>	<u>\$ 2,777,183</u>
105年9月30日									
成本	\$ 2,150,554	\$296,208	\$ 487,834	\$ 1,313	\$ 50,842	\$ 38,502	\$ 6,341	\$170,369	\$ 3,201,963
累計折舊	-	(17,740)	(340,507)	(1,251)	(32,326)	(23,379)	(3,195)	-	(418,398)
累計減損	-	-	(6,382)	-	-	-	-	-	(6,382)
	<u>\$ 2,150,554</u>	<u>\$278,468</u>	<u>\$ 140,945</u>	<u>\$ 62</u>	<u>\$ 18,516</u>	<u>\$ 15,123</u>	<u>\$ 3,146</u>	<u>\$170,369</u>	<u>\$ 2,777,183</u>

(註)係重分類至無形資產及投資性不動產。

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

1. 本集團未有不動產、廠房及設備借款資本化之情形。
2. 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(七) 投資性不動產

	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>合計</u>
105年1月1日			
成本	\$ 111,855	\$ 103,227	\$ 215,082
累計折舊及減損	-	(26,536)	(26,536)
	<u>\$ 111,855</u>	<u>\$ 76,691</u>	<u>\$ 188,546</u>
<u>105年</u>			
1月1日	\$ -	\$ -	\$ -
重分類	111,855	76,691	188,546
9月30日	<u>\$ 111,855</u>	<u>\$ 76,691</u>	<u>\$ 188,546</u>
105年9月30日			
成本	\$ 111,855	\$ 103,227	\$ 215,082
累計折舊及減損	-	(26,536)	(26,536)
	<u>\$ 111,855</u>	<u>\$ 76,691</u>	<u>\$ 188,546</u>

1. 因民國 105 年第三季始將本集團位於中和之土地、房屋及建築轉列至投資性不動產，故尚未產生租金收入及直接營運費用。
2. 本集團持有之投資性不動產於民國 105 年 9 月 30 日之公允價值為 \$357,121，係獨立評價專家之評價結果。

(八) 無形資產

	代理權	電腦軟體	其他 無形資產	商譽	合計
105年1月1日					
成本	\$ 401,726	\$ 46,534	\$ 83,659	\$ 50,924	\$ 582,843
累計攤銷	(182,597)	(32,868)	(29,642)	-	(245,107)
累計減損	(41,254)	-	(83)	(30,556)	(71,893)
	<u>\$ 177,875</u>	<u>\$ 13,666</u>	<u>\$ 53,934</u>	<u>\$ 20,368</u>	<u>\$ 265,843</u>
105年					
期初餘額	\$ 177,875	\$ 13,666	\$ 53,934	\$ 20,368	\$ 265,843
增添	135,262	10,985	569	-	146,816
攤銷費用	(80,510)	(12,576)	(7,840)	-	(100,926)
轉列其他費用及損失	(10,384)	(63)	(646)	-	(11,093)
重分類(註)	-	1,457	-	-	1,457
淨兌換差額	908	(14)	(2,014)	(1,052)	(2,172)
期末餘額	<u>\$ 223,151</u>	<u>\$ 13,455</u>	<u>\$ 44,003</u>	<u>\$ 19,316</u>	<u>\$ 299,925</u>
105年9月30日					
成本	\$ 376,733	\$ 57,501	\$ 80,236	\$ 48,296	\$ 562,766
累計攤銷	(134,779)	(44,046)	(36,139)	-	(214,964)
累計減損	(18,803)	-	(94)	(28,980)	(47,877)
	<u>\$ 223,151</u>	<u>\$ 13,455</u>	<u>\$ 44,003</u>	<u>\$ 19,316</u>	<u>\$ 299,925</u>

(註)係自不動產、廠房及設備轉入。

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

1. 無形資產攤銷明細如下：

	<u>105年7月1日至9月30日</u>	<u>104年7月1日至9月30日</u>
營業成本	\$ 26,395	\$ 25,310
推銷費用	1,649	1,756
管理費用	2,087	2,845
研究發展費用	188	155
	<u>\$ 30,319</u>	<u>\$ 30,066</u>
	<u>105年1月1日至9月30日</u>	<u>104年1月1日至9月30日</u>
營業成本	\$ 83,538	\$ 71,110
推銷費用	4,854	4,896
管理費用	11,971	7,809
研究發展費用	563	616
	<u>\$ 100,926</u>	<u>\$ 84,431</u>

2. 商譽分攤至本集團現金產生單位：

	<u>105年9月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年9月30日</u>
商譽：			
AMI	\$ 19,316	\$ 20,368	\$ 20,407
GCH	28,023	29,549	29,603
Sino	957	1,007	1,009
	<u>48,296</u>	<u>50,924</u>	<u>51,019</u>
減：累計減損	(<u>28,980</u>)	(<u>30,556</u>)	(<u>30,613</u>)
	<u>\$ 19,316</u>	<u>\$ 20,368</u>	<u>\$ 20,406</u>

3. 無形資產減損情形，請詳附註六(十)說明。

(九) 非流動資產

	<u>105年9月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年9月30日</u>
催收款	\$ 102,539	\$ 102,531	\$ 102,531
減：備抵呆帳-催收款	(<u>102,539</u>)	(<u>102,531</u>)	(<u>102,531</u>)
存出保證金	26,706	33,251	29,702
預付退休金	-	-	3,056
其他	345	767	761
	<u>\$ 27,051</u>	<u>\$ 34,018</u>	<u>\$ 33,519</u>

(十) 非金融資產減損

1. 本集團民國 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日並未認列減損損失；民國 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日所認列之減損損失明細如下：

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

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

2. 本集團對部分採權益法之投資關聯企業於民國 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日評估後認列之投資價值減損，係因採用未來現金流入評估之可回收金額低於其帳面價值，未來現金流入係以資產負債表日可得之最佳資訊估計。
3. 本集團及子公司民國 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列代理權減損損失，係因其帳面價值大於其可回收金額所致。本集團對該等無形資產係分別採用預計玩家使用點數產生之線上遊戲收入及預計支出評估可回收金額。

(十一) 短期借款

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
銀行借款			
擔保借款	\$ 74,648	\$ 143,729	\$ 116,311
信用借款	750,000	250,100	385,101
	<u>\$ 824,648</u>	<u>\$ 393,829</u>	<u>\$ 501,412</u>
融資額度	<u>\$ 2,085,632</u>	<u>\$ 1,867,671</u>	<u>\$ 1,805,702</u>
利率區間	<u>1%~6.1%</u>	<u>1.21%~6.16%</u>	<u>1.21%~6.16%</u>

(十二) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

<u>項目</u>	<u>105年9月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年9月30日</u>
流動項目：			
嵌入式衍生性金融工具 (可轉債贖回權及賣回權)	\$ 2,590	\$ -	\$ -
金融負債評價調整	140	-	-
合計	<u>\$ 2,730</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
非流動項目：			
嵌入式衍生性金融工具 (可轉債贖回權及賣回權)	\$ -	\$ 2,590	(\$ 2,590)
金融負債評價調整	-	(1,190)	(560)
合計	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,400</u>	<u>(\$ 3,150)</u>

本集團指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債於民國105年及104年7月1日至9月30日暨105年及104年1月1日至9月30日認列之淨利益(損失)分別為\$70、(\$560)、(\$1,330)及(\$560)。

(十三) 其他應付款

	<u>105年9月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年9月30日</u>
應付薪資及年終獎金	\$ 124,624	\$ 134,153	\$ 113,737
應付員工紅利(酬勞)	3,291	44,328	33,222
應付董監酬勞	-	7,200	6,353
應付營業稅及代扣稅款	35,824	30,992	38,740
應付設備及無形資產款	101,386	50,367	2,364
其他	114,390	180,096	141,346
	<u>\$ 379,515</u>	<u>\$ 447,136</u>	<u>\$ 335,762</u>

(十四) 其他流動負債

	<u>105年9月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年9月30日</u>
預收款項	\$ 626,857	\$ 720,806	\$ 638,544
一年內執行賣回權之應付公司債	680,913	-	-
一年內到期之長期借款	58,333	-	-
代收款	8,672	5,699	45,247
代收稅款	5,715	6,236	6,158
其他流動負債-其他	5,994	12,855	20,454
	<u>\$ 1,386,484</u>	<u>\$ 745,596</u>	<u>\$ 710,403</u>

(十五) 應付公司債

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
應付公司債	\$ 700,000	\$ 700,000	\$ 700,000
減：應付公司債折價	(19,087)	(27,060)	(29,716)
	680,913	672,940	670,284
減：一年內執行賣回權公司債	(680,913)	-	-
	\$ -	\$ 672,940	\$ 670,284

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

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

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

轉換後普通股之權利義務與原已發行之普通股相同。

- (9) 依轉換辦法規定，所有本公司收回(包括由櫃檯買賣中心買回)、償還或已轉換之轉換公司債將註銷，且所有尚隨附於公司債之權利義務亦將併同消滅，不再發行。
2. 本公司於發行可轉換公司債時，依據國際會計準則第 32 號規定，將屬權益性質之轉換權與各負債組成要素分離，帳列「資本公積－認股權」計\$24,036。另嵌入之買回權與賣回權，依據國際會計準則第 39 號規定，因其與主契約債務商品之經濟特性及風險非緊密關聯，故予以分離處理，並以其淨額帳列「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」。經分離後主契約債務之有效利率為 1.57%。

(十六) 長期借款

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	105年9月30日
長期銀行借款				
無擔保借款	借款期間為105.06.20 ~ 108.05.11，自首次動用日起1年為寬限期，按月付息免攤還本金，寬限期滿後，每3個月為一期，共分8期攤還本金	1.50%	無	\$ 100,000
擔保借款	借款期間為104.03.20 ~ 114.03.20，自首次動用日起3年為寬限期，按月付息免攤還本金，寬限期滿後，每3個月為一期，共分28期攤還本金	1.70%	土地及建物	1,600,000
無擔保借款	借款期間為105.07.25 ~ 108.07.25，自首次動用日起，每1個月為一期，共分36期攤還本金	1.39%	無	56,667
無擔保借款	借款期間為105.08.11 ~ 108.08.11，自首次動用日起，每1個月為一期，共分36期攤還本金	1.39%	無	38,889
				<u>1,795,556</u>
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				<u>(58,333)</u>
				<u>\$ 1,737,223</u>

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	104年12月31日
長期銀行借款				
擔保借款	借款期間為104.03.20 ~ 114.03.20，自首次動用日起3年為寬限期，按月付息免攤還本金，寬限期滿後，每3個月為一期，共分28期攤還本金	1.70%	土地及建物	<u>\$ 1,600,000</u>

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

(十七) 退休金

1. 確定福利計畫：

- (1) 本公司及國內子公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國94年7月1日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前6個月之平均薪資計算，15年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過15年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以45個基數為限。本公司按月就薪資總額2%提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。另本公司於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，本公司將於次年度三月底前一次提撥其差額。
- (2) 民國105年及104年7月1日至9月30日暨105年及104年1月1日至9月30日本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$146、\$156、\$437及\$468。
- (3) 本公司於民國106年度預計支付予退休計畫之提撥金為\$1,376。

2. 確定提撥計畫：

- (1) 自民國94年7月1日起，本公司及國內子公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司及國

內子公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6% 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。

- (2) 北京遊戲橘子數位科技有限公司、上海樂眾網絡科技有限公司及上海樂麗電子商務服務有限公司按中華人民共和國政府規定之養老保險制度每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥養老保險金，民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，其提撥比率為 20%~22%。每位員工之退休金由政府管理統籌安排，本集團除按月提撥外，無進一步義務。
- (3) Gamania Digital Entertainment (Japan) Co., Ltd.、Gamania Digital Entertainment (H.K.) Co., Ltd.、Gash Point (Hong Kong) Company Limited、Gash Point (Japan) Co., Ltd.、Gash Point Korea Co., Ltd.、蜂玩娛樂有限公司、好蹦蹦數位科技股份有限公司、Jollywiz International (HK) Co., Ltd.、Madsugr Digital Technology (HK) Co., Ltd. 及 Coco Digital Technology (HK) Co., Ltd. 除每年按規定比例提撥退休基金外，無其他進一步之義務。
- (4) 民國 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$6,704、\$6,855、\$20,754 及 \$20,375。

(十八) 股份基礎給付

1. 本集團民國 105 年度並無股份基礎給付交易，截至民國 104 年 9 月 30 日，本集團之股份基礎給付交易如下：

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

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

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

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

(十九) 普通股股本

1. 民國 105 年 9 月 30 日止，本公司額定資本額為\$2,500,000，分為 250,000 仟股(含員工認股權憑證 12,000 仟股)，實收資本額為 \$1,575,936，每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

本公司普通股期初與期末流通在外股數(仟股)調節如下：

	<u>105年</u>	<u>104年</u>
1月1日	157,594	157,594
收回股份	(2,285)	-
9月30日	<u>155,309</u>	<u>157,594</u>

2. 庫藏股

- (1) 股份收回原因及其數量：

<u>持有股份之公司名稱</u>	<u>收回原因</u>	<u>105年9月30日</u>	
		<u>股數(仟股)</u>	<u>帳面金額</u>
本公司	供轉讓股份予員工	<u>2,285</u>	<u>\$ 67,951</u>

本公司民國 104 年度無買回庫藏股。

- (2) 證券交易法規定公司對買回發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積金額。
- (3) 本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前亦不得享有股東權利。
- (4) 依證券交易法規定，因供轉讓股份予員工所買回之股份，應於買回之日起三年內將其轉讓，逾期未轉讓者，視為公司未發行股份，並應辦理變更登記銷除股份。而為維護公司信用及股東權益所買回股份，應於買回之日起六個月內辦理變更登記銷除股份。

(二十) 資本公積

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

- (1) 超過票面金額發行股票所得之溢額。
- (2) 受領贈與之所得。

(二十一) 未分配盈餘

1. 依本公司於民國 105 年 6 月 16 日經股東會決議修改章程前之章程規定，每年決算後所得純益，應先提繳稅款及彌補以往年度虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，並得視營運需要，提列或迴轉特別盈餘公積，再就

其餘額，加計上年度累計未分配盈餘，為累積可分配盈餘。前述可分配盈餘，除派付股息外，如尚有餘額再分派如下：

- (1) 員工紅利百分之十至十五。
 - (2) 董監事酬勞最高百分之二。
 - (3) 其餘由董事會依本公司股利政策擬具分配案，分派股利係考量本公司資本及財務結構、營運狀況、累積盈餘及法定盈餘公積等因素決定，股利發放方式將採盈餘轉增資、資本公積轉增資及現金股利三方式配合，且就當年度所分配之股利中提撥至少百分之十發放現金股利，並維持於相關業界之一般發放水準，將提請股東會決議分配之。
2. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。
 3. (1) 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，俟後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。
 - (2) 首次採用 IFRSs 時，民國 101 年 4 月 6 日金管證發字第 1010012865 號函提列之特別盈餘公積，本公司於嗣後使用、處分或重分類相關資產時，就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉。
 4. 本公司分別於民國 105 年 6 月 16 日及 104 年 6 月 11 日，經股東會決議通過民國 104 年度及民國 103 年度盈餘分派案如下：

	104年度		103年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
提列法定盈餘公積	\$ 38,789		\$ 9,326	
迴轉特別盈餘公積	-		34,703	
提列特別盈餘公積	64,656		-	
分配股東現金股利	189,112	\$ 1.20	110,316	\$ 0.70

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

(二十二) 其他權益項目

	105年		
	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	備供出售 金融資產 未實現損益	總計
1月1日	(\$ 6,283)	(\$ 58,373)	(\$ 64,656)
評價調整 - 集團	-	(144,212)	(144,212)
評價調整轉出 - 集團	-	325,000	325,000
外幣換算差異數:			
- 集團	(29,529)	-	(29,529)
- 關聯企業	(1)	-	(1)
9月30日	<u>(\$ 35,813)</u>	<u>\$ 122,415</u>	<u>\$ 86,602</u>

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

(二十三) 營業收入

	105年7月1日至9月30日	104年7月1日至9月30日
遊戲收入/商品銷售收入	\$ 2,051,525	\$ 2,478,801
勞務收入	37,362	7,402
其他營業收入	29,495	24,905
合計	<u>\$ 2,118,382</u>	<u>\$ 2,511,108</u>

	105年1月1日至9月30日	104年1月1日至9月30日
遊戲收入/商品銷售收入	\$ 6,253,766	\$ 7,016,115
勞務收入	54,003	30,745
其他營業收入	112,308	95,111
合計	<u>\$ 6,420,077</u>	<u>\$ 7,141,971</u>

(二十四) 其他收入

	<u>105年7月1日至9月30日</u>	<u>104年7月1日至9月30日</u>
租金收入	\$ 3,668	\$ 18,740
銀行存款利息收入	426	797
股利收入	-	1,920
其他收入	<u>24,726</u>	<u>5,707</u>
合計	<u>\$ 28,820</u>	<u>\$ 27,164</u>

	<u>105年1月1日至9月30日</u>	<u>104年1月1日至9月30日</u>
租金收入	\$ 10,751	\$ 45,402
銀行存款利息收入	2,970	2,906
股利收入	-	1,920
其他收入	<u>42,438</u>	<u>28,435</u>
合計	<u>\$ 56,159</u>	<u>\$ 78,663</u>

(二十五) 其他利益及損失

	<u>105年7月1日至9月30日</u>	<u>104年7月1日至9月30日</u>
透過損益按公允價值衡量 之金融資產及負債淨利益 (損失)	\$ 70	(\$ 560)
淨外幣兌換利益(損失)	700	(944)
處分不動產、廠房及設備 (損失)利益	(115)	429
減損損失	(325,000)	-
處分投資利益	-	681
處分待出售非流動資產利益	-	-
其他	<u>(5,729)</u>	<u>(4,098)</u>
合計	<u>(\$ 330,074)</u>	<u>(\$ 4,492)</u>

	<u>105年1月1日至9月30日</u>	<u>104年1月1日至9月30日</u>
透過損益按公允價值衡量之 金融資產及負債淨損失	(\$ 1,330)	(\$ 560)
淨外幣兌換利益	10,662	377
處分不動產、廠房及設備 利益	65	75,252
減損損失	(325,000)	(27,795)
處分投資利益	-	70,301
處分待出售非流動資產利益	-	178,673
其他	<u>(23,495)</u>	<u>(16,157)</u>
合計	<u>(\$ 339,098)</u>	<u>\$ 280,091</u>

本公司於民國 103 年 12 月 19 日通過擬處分子公司果核數位股份有限公司(以下簡稱果核)60%股權，而使果核符合待出售子公司定義，本集團

於民國 103 年 12 月 31 日業將與果核之相關資產及負債轉列待出售處分群組，惟因果核所營業務並非本集團單獨主要業務，故不符合停業單位之定義。該處分案已於民國 104 年度第一季完成，因喪失控制所產生之利益說明如下：

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

(二十六) 財務成本

	<u>105年7月1日至9月30日</u>		<u>104年7月1日至9月30日</u>	
利息費用：				
銀行借款	\$	9,708	\$	10,254
應付公司債		<u>2,687</u>		<u>2,215</u>
	\$	<u>12,395</u>	\$	<u>12,469</u>
		<u>105年1月1日至9月30日</u>		<u>104年1月1日至9月30日</u>
利息費用：				
銀行借款	\$	30,466	\$	23,367
應付公司債		<u>7,973</u>		<u>2,215</u>
	\$	<u>38,439</u>	\$	<u>25,582</u>

(二十七) 員工福利、折舊及攤銷費用

	<u>105年7月1日至9月30日</u>		<u>104年7月1日至9月30日</u>	
員工福利費用				
薪資費用	\$	161,090	\$	161,804
員工認股權		-		-
勞健保費用		10,789		14,520
退休金費用		6,850		7,011
其他用人費用		<u>6,952</u>		<u>9,647</u>
	\$	<u>185,681</u>	\$	<u>192,982</u>
不動產、廠房及設備折舊	\$	<u>21,452</u>	\$	<u>25,478</u>
攤銷費用	\$	<u>30,318</u>	\$	<u>30,066</u>

	<u>105年1月1日至9月30日</u>	<u>104年1月1日至9月30日</u>
員工福利費用		
薪資費用	\$ 506,031	\$ 502,054
員工認股權	-	230
勞健保費用	37,316	39,479
退休金費用	21,191	20,843
其他用人費用	21,212	28,194
	<u>\$ 585,750</u>	<u>\$ 590,800</u>
不動產、廠房及設備折舊	<u>\$ 69,949</u>	<u>\$ 84,031</u>
攤銷費用	<u>\$ 100,926</u>	<u>\$ 84,431</u>

1. 依本公司章程規定，本公司依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額，應提撥員工酬勞 10%~15%，董事監察人酬勞最高 2%。
2. 本公司民國 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日員工酬勞(紅利)估列金額分別為\$0、\$2,987、\$0 及\$33,127；董監酬勞估列金額分別為\$0、\$598、\$0 及\$6,626，前述金額帳列營業成本及營業費用科目。

民國 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日係以截至當年度之獲利情況估列；民國 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日係以截至當年度之稅後淨利，考量法定盈餘公積等因素後，以章程所定之成數為基礎估列(員工紅利以 10%~15%估列；董監酬勞以 2%估列)。

經董事會決議之民國 104 年度員工酬勞\$42,000 及董監酬勞\$7,200 與民國 104 年度財務報告認列之金額一致。

本公司董事會通過及股東會決議之員工紅利及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十八)所得稅

1. 所得稅費用

	<u>105年7月1日至9月30日</u>	<u>104年7月1日至9月30日</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 6,531	\$ 7,472
以前年度所得稅		
(高)低估	(107)	-
當期所得稅總額	<u>6,424</u>	<u>7,472</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生		
及迴轉	(5,200)	1,306
所得稅費用	<u>\$ 1,224</u>	<u>\$ 8,778</u>

	<u>105年1月1日至9月30日</u>	<u>104年1月1日至9月30日</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 13,655	\$ 44,600
以前年度所得稅		
(高)低估	(4,799)	27,549
當期所得稅總額	<u>8,856</u>	<u>72,149</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生		
及迴轉	(7,257)	3,399
所得稅費用	<u>\$ 1,599</u>	<u>\$ 75,548</u>

2. 本公司及國內子公司營利事業所得稅核定情形如下：

	<u>核定情形</u>
本公司、樂點	核定至102年度
蟻力、全球倍術、亞橘、人因設計所、可可、放電、	核定至103年度
紅門、兩隻老虎、樂利、酷瞧、瘋糖、樂媒採、橘子	
支、群募貝果	
豆趣	尚未核定

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

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

3. 未分配盈餘相關資訊：

	<u>105年9月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年9月30日</u>
87年度以後	(\$ 253,843)	\$ 390,297	\$ 390,422

4. 本公司有關股東可扣抵稅額及預計可扣抵稅額比率如下：

	<u>105年9月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年9月30日</u>
股東可扣抵稅額	\$ 89,077	\$ 138,560	\$ 137,741
帳戶餘額			
		<u>104年度(預計)</u>	<u>103年度(實際)</u>
盈餘分配之稅額		20.48%	20.48%
扣抵比率			

(二十九) 每股(虧損)盈餘

	105年7月1日至9月30日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股虧損 (元)
<u>基本每股虧損</u>			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨損(註)	(\$ 305,691)	157,208	(\$ 1.94)

(註)民國105年7月1日至9月30日為淨損，潛在普通股列入將產生反稀釋作用，故僅揭露基本每股虧損。

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

	105年1月1日至9月30日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股虧損 (元)
<u>基本每股虧損</u>			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨損(註)	(\$ 348,603)	157,464	(\$ 2.21)

(註)民國105年1月1日至9月30日為淨損，潛在普通股列入將產生反稀釋作用，故僅揭露基本每股虧損。

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

(三十) 與非控制權益之交易

1. 處分子公司權益(未導致喪失控制)

本集團於民國 105 年 3 月出售子公司橘子支 1.67% 股權，對價為 \$10,000。橘子支非控制權益於出售日之帳面金額為 \$9,101，該交易減少非控制權益 \$899，歸屬於母公司業主之權益增加 \$899 (認列資本公積 - 取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額)。

2. 子公司現金增資，本集團未依持股比例認購

(1) 子公司群募貝果、酷瞧及人因設計所於民國 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日現金增資發行新股，本集團未依持股比例認購因而分別增加(減少) 2.73%、1.99% 及 (2.91)% 之股權。該等交易對本集團歸屬於母公司業主之影響分述如下：

	群募貝果		酷瞧	
	105年1月1日至9月30日		105年1月1日至9月30日	
現金	\$	2,400	\$	19,000
非控制權益帳面金額增加	(	3,819)	(	20,561)
未分配盈餘減少	(\$	1,419)	(\$	1,561)
			人因設計所	
			105年1月1日至9月30日	
現金	\$			600
非控制權益帳面金額增加	(			599)
資本公積—認列對子公司 所有權益變動數			\$	1

(2) 子公司樂點及橘子支於民國 104 年前三季現金增資發行新股，本集團未依持股比例認購因而分別減少 10% 及 27.27% 之股權。該等

交易對本集團歸屬於母公司業主之影響分述如下：

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

(三十一) 現金流量補充資訊

1. 僅有部分現金支付之投資活動

	105年1月1日至9月30日		104年1月1日至9月30日	
處分備供出售金融資產價款	\$	-	\$	178,884
加：期初其他應收款		2,139		-
減：期末其他應收款	(	2,139)	(	2,143)
本期收取現金	\$	-	\$	176,741
購置不動產、廠房及設備	\$	227,712	\$	2,423,745
加：期初應付設備款		11,862		9,510
加：期初其他應付款-關係人		12,239		-
減：期末應付設備款	(	63,136)	(	1,636)
減：期末其他應付款-關係人	(	3,244)	(	904)
本期支付現金	\$	185,433	\$	2,430,715
購置無形資產	\$	146,816	\$	74,900
加：期初應付款		38,505		-
加：期初其他應付款-關係人		5,255		-
減：期末應付款	(	38,250)	(	728)
本期支付現金	\$	152,326	\$	74,172
處分固定資產價款	\$	1,628	\$	9,624
加：期初其他應收款		335		150
加：期初其他應收款-關係人		735		-
減：期末其他應收款	(	17)	(	135)
減：期末其他應收款-關係人	(	1)	(	5,310)
本期收取現金	\$	2,680	\$	4,329

七、關係人交易

(一)母公司與最終控制者

本公司股份均由大眾持有，並無最終母公司及最終控制者。

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	<u>105年7月1日至9月30日</u>	<u>104年7月1日至9月30日</u>
商品銷售：		
關聯企業(註)	<u>\$ 214,928</u>	<u>(\$ 566)</u>
勞務銷售：		
關聯企業	<u>\$ 21,276</u>	<u>\$ 978</u>
	<u>105年1月1日至9月30日</u>	<u>104年1月1日至9月30日</u>
商品銷售：		
關聯企業	<u>\$ 471,517</u>	<u>\$ 5,629</u>
勞務銷售：		
關聯企業	<u>\$ 22,412</u>	<u>\$ 1,818</u>

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

勞務銷售係提供客服服務及廣告製作，依雙方議定條件辦理。

註：民國 104 年第三季因商品退回大於銷售數而產生單季銷貨負數。

2. 營業成本

	<u>105年7月1日至9月30日</u>	<u>104年7月1日至9月30日</u>
點數服務成本：		
關聯企業	\$ 46,478	\$ 30,968
專線成本：		
關聯企業	24,259	15,504
行動服務成本：		
關聯企業	2,742	610
節目製作成本：		
關聯企業	1,148	-
合計	<u>\$ 74,627</u>	<u>\$ 47,082</u>

	<u>105年1月1日至9月30日</u>	<u>104年1月1日至9月30日</u>
點數服務成本：		
關聯企業	\$ 70,371	\$ 76,358
專線成本：		
關聯企業	72,692	48,089
行動服務成本：		
關聯企業	8,283	1,809
節目製作成本：		
關聯企業	1,148	-
合計	<u>\$ 152,494</u>	<u>\$ 126,256</u>

點數服務成本係將儲值點數收入拆帳之服務成本；專線成本係線上遊戲網路專線使用成本；行動服務成本係行動服務收入拆帳之服務成本及手機遊戲網路專線使用成本；節目製作成本係製作網路節目及電視節目所產生之相關成本，均依雙方議定條件辦理。

3. 營業費用(表列「推銷費用及管理費用」)

	<u>105年7月1日至9月30日</u>	<u>104年7月1日至9月30日</u>
其他關係人	\$ 15,500	\$ 2,500
關聯企業	9,613	9,724
	<u>\$ 25,113</u>	<u>\$ 12,224</u>
	<u>105年1月1日至9月30日</u>	<u>104年1月1日至9月30日</u>
其他關係人	\$ 23,000	\$ 6,000
關聯企業	23,173	26,244
	<u>\$ 46,173</u>	<u>\$ 32,244</u>

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

4. 應收帳款

	<u>105年9月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年9月30日</u>
應收帳款：			
關聯企業	\$ 192,430	\$ 5,591	\$ 954

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

5. 其他應收款

	<u>105年9月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年9月30日</u>
其他應收款：			
關聯企業	\$ 22,058	\$ 8,346	\$ 10,128

主要係向關聯企業收取之代付款項及應收出售設備之款項。

6. 應付款項

	<u>105年9月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年9月30日</u>
應付帳款：			
關聯企業	\$ 74,035	\$ 70,362	\$ 63,425
其他應付款：			
關聯企業	\$ 33,639	\$ 26,566	\$ 11,538

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

其他應付款主係應付手機遊戲開發費、廣告費、捐贈費用及購入機器設備之款項。

7. 財產交易

(1) 取得不動產、廠房及設備

	<u>105年7月1日至9月30日</u>	<u>104年7月1日至9月30日</u>
關聯企業	\$ 31,123	\$ 2,168
	<u>105年1月1日至9月30日</u>	<u>104年1月1日至9月30日</u>
關聯企業	\$ 40,422	\$ 17,142

民國 105 年 9 月 30 日尚未支付數為 \$3,244。

(2) 處分不動產、廠房及設備

	<u>105年7月1日至9月30日</u>		<u>104年7月1日至9月30日</u>	
	<u>處分價款</u>	<u>處分(損)益</u>	<u>處分價款</u>	<u>處分(損)益</u>
關聯企業	\$ -	\$ -	\$ 171	\$ 19
	<u>105年1月1日至9月30日</u>		<u>104年1月1日至9月30日</u>	
	<u>處分價款</u>	<u>處分(損)益</u>	<u>處分價款</u>	<u>處分(損)益</u>
關聯企業	\$ 1,182	\$ 59	\$ 7,704	(\$ 11,728)

民國 105 年 9 月 30 日止處分價款尚未收回數為 \$1；另民國 104 年處分損失業已按持股比例予以遞延，另詳附註六(五)5. 說明。

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>105年7月1日至9月30日</u>		<u>104年7月1日至9月30日</u>	
短期員工福利	\$ 2,804		\$ 11,181	
退職後福利		27		27
	\$ 2,831		\$ 11,208	
	<u>105年1月1日至9月30日</u>		<u>104年1月1日至9月30日</u>	
短期員工福利	\$ 8,152		\$ 30,956	
退職後福利		81		81
	\$ 8,233		\$ 31,037	

八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳面價值			擔保用途
	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日	
活期存款(表列「其他流動資產」)	\$ 70,000	\$ 120,000	\$ 180,000	線上遊戲點數卡定型化契約履約保證金/短期借款擔保/信用卡特約商店保證金
定期存款(表列「其他流動資產」)	34,758	75,418	57,447	短期借款額度擔保/信用卡特約商店保證
不動產、廠房及設備				
土地	2,140,662	2,140,662	2,252,516	長短期借款/融資額度
房屋及建築	246,330	250,064	329,805	長短期借款/融資額度
	<u>\$ 2,491,750</u>	<u>\$ 2,586,144</u>	<u>\$ 2,819,768</u>	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)或有事項

無此情形。

(二)承諾事項

1. 本集團以營業租賃承租倉庫、辦公室及網路設備等，民國 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日分別認列 \$12,513、\$23,084、\$58,332 及 \$62,905 之租金費用為當期損益。另未來應付租賃給付總額如下：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
不超過1年	\$ 32,202	\$ 37,410	\$ 31,963
超過1年但不超過5年	47,180	21,997	46,830
總計	<u>\$ 79,382</u>	<u>\$ 59,407</u>	<u>\$ 78,793</u>

2. 截至民國 105 年 9 月 30 日止，本集團已簽約但尚未支付之不動產、廠房及設備資本支出計 \$18,200。民國 104 年 12 月 31 日及 9 月 30 日則未有重大已簽約尚未發生之資本支出。

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

十、重大之災害損失

無此情形。

十一、重大之期後事項

本公司於民國 105 年 11 月 9 日董事會決議通過以下重要事項：

(一)為維持子公司 Achieve Made International Ltd. 營運資金需求，本公司擬以美金 2,000 仟元投資取得 840,689 股現增股份，增資完成後本公司

持股比例降為 49.31%。

- (二) 本公司擬增加子公司酷瞧新媒體股份有限公司投資額\$30,000 以因應子公司營運資金需求，增資完成後本公司持股比例為 67.19%。
- (三) 為增進集團各事業綜效發展及營運效益，擬以\$10,000 投資取得今日傳媒股份有限公司 1,000 股現增股份，增資完成後本公司持股比例為 34.51%。
- (四) 為配合子公司亞橘所投資之華聯國際多媒體股份有限公司因調整控股架構設立 Vantage Metro Ltd.，本公司擬將轉由子公司 Gamania International Holdings Ltd. 擬以美金 1,000 仟元投資入股，共計取得 2.21% 股權。
- (五) 為激勵員工及提昇員工向心力，本公司依據證券交易法等相關規定，買回庫藏股以供辦理轉讓予員工之用途；本公司預計於民國 105 年 11 月 10 日至民國 106 年 1 月 9 日以每股 23 元至 38 元之間買回 9,000,000 股。

十二、其他

(一) 資本風險管理

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

(二) 金融工具

1. 金融工具公允價值資訊

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

2. 財務風險管理政策

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

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

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

B. 本集團管理階層已訂定政策，管理集團內各公司相對其功能性貨

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

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

105年9月30日			
(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 3,570	31.3600	\$ 111,955
港幣：新台幣	2,521	4.0440	10,195
港幣：美金	32,825	0.1290	132,792
新台幣：美金	35,682	0.0319	35,682
美金：港幣	2,459	7.7547	77,114
<u>非貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	19,431	31.3600	609,351
日幣：新台幣	97,931	0.3109	30,447
美金：港幣	500	7.7547	15,679
港幣：美金	43,372	0.1290	175,459
歐元：美金	966	1.1186	33,900
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	2,104	31.3600	65,981

104年12月31日

(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
金融資產			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 4,643	33.0660	\$ 153,525
港幣：新台幣	3,492	4.2664	14,898
港幣：美金	1,866	0.1290	7,959
美金：港幣	2,384	7.7503	78,829
<u>非貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	21,150	33.0660	699,357
日幣：新台幣	105,264	0.2747	28,916
人民幣：美金	2,178	0.1540	11,093
港幣：美金	46,340	0.1290	197,664
歐元：美金	938	1.0927	33,888
金融負債			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1,497	33.0660	49,500
美金：港幣	678	7.7503	22,419

104年9月30日

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

D. 本集團具重大影響之貨幣性項目因匯率波動於民國 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之全部兌換利益(損失)(含已實現及未實現)為\$(6,692)、\$1,789、\$(4,463)及\$330。

本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

105年1月1日至9月30日			
敏感度分析			
(外幣:功能性貨幣)	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
<u>金融資產</u>			
美金：新台幣	1%	\$ 1,120	\$ -
港幣：新台幣	1%	102	-
港幣：美金	1%	1,328	-
新台幣：美金	1%	357	-
美金：港幣	1%	771	-
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	660	-
104年1月1日至9月30日			
敏感度分析			
(外幣:功能性貨幣)	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	\$ 403	\$ -
港幣：美金	1%	676	-
新台幣：美金	1%	4,532	-
美金：人民幣	1%	166	-
美金：港幣	1%	857	-
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	488	-
港幣：美金	1%	396	-

價格風險

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

本集團主要投資於國內上市櫃及未上市櫃之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。惟集團業已設置停損點，預期不致發生重大之風險。若該等權益工具價格上升或下跌1%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國105年及104年1月1日至9月30日股東權益之影響因分類為備供出售之權益工具之利益或損失分別增加或減少\$4,127及\$4,262。

利率風險

- A. 本集團之利率風險來自各項借款。按浮動利率發行之借款使本集團承受現金流量利率風險，部分風險被按浮動利率持有之現金及約當現金抵銷。按固定利率發行之公司債及借款則使本集團承受公允價值利率風險。本集團之短期借款主要係為浮動利率，長期借款則為固定利率及浮動利率。於民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本集團按浮動利率計算之借款係以新台幣及人民幣計價。
- B. 於民國 105 年及 104 年 9 月 30 日，若借款利率增加或減少 1%，在所有其他因素維持不變之情況下，民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅後淨利將分別減少或增加 \$214 及 \$145，主要係因浮動利率借款導致利息費用增加。

(2) 信用風險

- A. 信用風險係本集團因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險。本集團依授信政策，集團內各營運個體於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須就其每一新客戶進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係帳務暨行政管理部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。主要信用風險來自現金及約當現金及因營運活動所產生之應收款項。對銀行及金融機構而言，僅有信用評等良好之機構，才會被接納為交易對象。
- B. 於民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，並無超出信用限額之情事，且管理階層不預期會受交易對手之不履約而產生任何重大損失。
- C. 本集團重大金融資產之信用品質，請詳附註六(三)之說明。

(3) 流動性風險

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

非衍生金融負債：

105年9月30日	1年以下	1至3年內	3年以上
短期借款	\$ 824,648	\$ -	\$ -
應付票據	1	-	-
應付帳款	1,023,671	-	-
應付帳款-關係人	74,035	-	-
其他應付款	379,515	-	-
其他應付款-關係人	33,639	-	-
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	88,102	430,900	1,447,890
應付公司債(包含一年或一營業週期內到期長期負債)	700,000	-	-

非衍生金融負債：

104年12月31日	1年以下	1至3年內	3年以上
短期借款	\$ 393,829	\$ -	\$ -
應付票據	100	-	-
應付帳款	1,381,991	-	-
應付帳款-關係人	70,362	-	-
其他應付款	447,136	-	-
其他應付款-關係人	26,566	-	-
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	27,200	173,890	1,586,250
應付公司債	-	700,000	-

非衍生金融負債：

104年9月30日	1年以下	1至3年內	3年以上
短期借款	\$ 501,412	\$ -	\$ -
應付票據	168	-	-
應付帳款	1,404,340	-	-
應付帳款-關係人	63,425	-	-
其他應付款	335,762	-	-
其他應付款-關係人	11,538	-	-
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	27,200	134,230	1,632,710
應付公司債	-	700,000	-

(三)公允價值資訊

1. 本集團非以公允價值衡量之金融資產及金融負債之公允價值資訊請詳附註十二、(二)1.說明。
2. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如

下：

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

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

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

3. 民國 105 年 9 月 30 日、104 年 12 月 31 日及 104 年 9 月 30 日以公允價值衡量之金融及非金融工具，本集團依資產及負債之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

105年9月30日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
備供出售金融資產				
權益證券	<u>\$ 43,368</u>	<u>\$ 43,320</u>	<u>\$ 325,986</u>	<u>\$ 412,674</u>
負債				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量				
之金融負債-流動				
嵌入式衍生性金融				
商品	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 2,730)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 2,730)</u>
104年12月31日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
備供出售金融資產				
權益證券	<u>\$ 9,502</u>	<u>\$ 300,453</u>	<u>\$ 225,348</u>	<u>\$ 535,303</u>
負債				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量				
之金融負債-非流動				
嵌入式衍生性金融				
商品	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 1,400)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 1,400)</u>

104年9月30日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
備供出售金融資產				
權益證券	<u>\$ 11,495</u>	<u>\$ 264,344</u>	<u>\$ 221,192</u>	<u>\$ 497,031</u>
負債				
<u>重複性公允價值</u>				
<u>透過損益按公允價值衡量</u>				
<u>之金融負債-非流動</u>				
嵌入式衍生性金融				
商品	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 3,150)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 3,150)</u>

4. 本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

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

上市(櫃)及興櫃公司股票

市場報價

收盤價

- (2) 除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以合併資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得。
- (3) 針對複雜度較高之金融工具，本集團係根據同業間廣泛運用之評價方法及技術所自行開發之評價模型衡量公允價值。此類評價模型通常係用於衍生金融工具、嵌入式衍生工具之債務工具或證券化商品等。此類評價模型所使用之部份參數並非市場可觀察之資訊，本集團必須根據假設做適當之估計。非市場可觀察之參數對金融工具評價之影響請參閱附註十二(三)9.及10.說明。
- (4) 評價模型之產出係預估之概算值，而評價技術可能無法反映本集團持有金融工具及非金融工具之所有攸關因素。因此評價模型之預估值會適當地根據額外之參數予以調整，例如模型風險或流動性風險等。根據本集團之公允價值評價模型管理政策及相關之控制程序，管理階層相信為允當表達合併資產負債表中金融工具及非金融工具之公允價值，評價調整係屬適當且必要。在評價過程中所使用之價格資訊及參數係經審慎評估，且適當地根據目前市場狀況調整。
5. 民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無第一等級與第二等級間之任何移轉。

6. 下表列示民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日第三等級之變動：

	權益證券	
	105年	104年
1月1日	\$ 225,348	\$ 76,016
認列於其他綜合損益之利益或損失	102,811	19,534
本期取得	23,357	125,642
轉出第三等級	(25,530)	-
9月30日	<u>\$ 325,986</u>	<u>\$ 221,192</u>

7. 因部份興櫃股票投資已於民國 105 年 1 月開始於市場之交易量穩定增加，導致可取得足夠之可觀察市場資訊，因此本集團於該事件發生當月底將所採用之公允價值自第三等級轉入至第一等級。

民國 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無自第三等級轉入及轉出之情形。

8. 本集團對於公允價值歸類於第三等級之評價流程係由財務部門負責進行金融工具之獨立公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠、與其他資源一致以及代表可執行價格，並定期校準評價模型、更新評價模型所需輸入值及資料及其他任何必要之公允價值調整，以確保評價結果係屬合理。

9. 有關屬第三等級公允價值衡量項目所使用評價模型之重大不可觀察輸入值之量化資訊及重大不可觀察輸入值變動之敏感度分析說明如下：

	105年9月30日 公允價值	評價技術	重大不可觀 察輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
非衍生權益工具：					
非上市上櫃 公司股票	\$ 325,986	可類比上市 上櫃公司法	本淨比乘數	47.71(47.71)	乘數越高，公允 價值愈高；
			企業價值對營 業收入比乘數	2.6(2.6)	乘數越高，公允 價值愈高；
			少數股權折價	20%(20%)	少數股權折價越 高，公允價值愈 低；
			缺乏市場流通 性折價	25%(25%)	缺乏市場流通性 折價越高，公允 價值愈低。

	104年12月31日 公允價值	評價技術	重大不可觀 察輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
非衍生權益工具：					
非上市上櫃 公司股票	\$ 225,348	可類比上市 上櫃公司法	本淨比乘數	1.83(1.83)	乘數越高，公允 價值愈高；
			企業價值對營 業收入比乘數	1.84(1.84)	乘數越高，公允 價值愈高；
			少數股權折價	20%(20%)	少數股權折價越 高，公允價值愈 低；
			缺乏市場流通 性折價	25%(25%)	缺乏市場流通性 折價越高，公允 價值愈低。

	104年9月30日		重大不可觀 察輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
	公允價值	評價技術			
非衍生權益工具：					
非上市上櫃 公司股票	\$ 221,192	可類比上市 上櫃公司法	本淨比乘數	1.43(1.43)	乘數越高，公允 價值愈高；
			企業價值對營 業收入比乘數	1.91(1.91)	乘數越高，公允 價值愈高；
			少數股權折價	20%(20%)	少數股權折價越 高，公允價值愈 低；
			缺乏市場流通 性折價	25%(25%)	缺乏市場流通性 折價越高，公允 價值愈低。

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

	105年9月30日					
	輸入值	變動	認列於損益		認列於其他 綜合損益	
			有利 變動	不利 變動	有利 變動	不利 變動
金融資產						
權益工具	企業價值對營 業收入比乘數	±1%	\$ -	\$ -	\$11,526	(\$11,526)
	本淨比乘數	±1%	-	-	4,212	(4,212)
	少數股權折價	±1%	-	-	372	(372)
	缺乏市場流通 性折價	±1%	-	-	465	(465)

		104年12月31日			
		認列於損益		認列於其他 綜合損益	
		有利 變動	不利 變動	有利 變動	不利 變動
		輸入值	變動	變動	變動
金融資產					
權益工具	企業價值對營業收入比乘數	±1%	\$ -	\$ -	\$ 240 (\$ 240)
	本淨比乘數	±1%	-	-	1,293 (1,293)
	少數股權折價	±1%	-	-	167 (167)
	缺乏市場流通性折價	±1%	-	-	208 (208)

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

十三、附註揭露事項

有關被投資公司應揭露資訊，部分非重要子公司係依被投資公司委任會計師核閱簽證之財務報表編製，且下列與子公司間重大交易事項，於編製合併報告時皆已沖銷。

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：無此情形。
2. 為他人背書保證：請詳附表一。
3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：請詳附表二。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。

6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表三。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表四。
9. 從事衍生工具交易：請詳附註六(十二)。
10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：請詳附表五。

(二) 轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）：請詳附表六。

(三) 大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表七。
2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：本期無重大交易。

十四、營運部門資訊

(一) 一般性資訊

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

(二) 部門資訊之衡量

本集團營運決策者係依據稅後淨利評估各營運部門之績效。

(三) 部門損益、資產與負債資訊

本集團並未提供營運決策者總資產金額及總負債金額進行經營決策，另提供予營運決策者用以衡量部門損益之資訊如下：
105年1月1日至9月30日

	遊戲橘子	樂點及 Gash Point (Hong Kong)	其他	合併
外部收入	\$ 1,434,616	\$ 4,123,460	\$ 862,001	\$ 6,420,077
內部部門收入	44,902	1,538,564	33,954	1,617,420 (註1)
部門營業利益	142,916	21,824 (	261,802) (	97,062)
部門稅後損益	(348,603)	(33,069 (	( 111,645) (	( 427,179)
部門損益包含：				
折舊及攤銷	(98,996) (	( 8,183) (	( 63,696) (	( 170,875)
所得稅利益(費用)	11,183 (	7,357) (	5,425) (	1,599)
採權益法之投資(損)益	(148,330)	7,355	133,835 (	7,140) (註2)

104年1月1日至9月30日

	遊戲橘子	樂點及 Gash Point (Hong Kong)	其他	合併
外部收入	\$ 1,600,451	\$ 4,602,673	\$ 938,847	\$ 7,141,971
內部部門收入	33,196	1,691,146	76,119	1,800,461 (註1)
部門營業利益	152,616	36,694 (	125,984)	63,326
部門稅後損益	385,070	43,775 (	99,081)	329,764
部門損益包含：				
折舊及攤銷	(115,821) (	( 8,431) (	( 44,210) (	( 168,462)
所得稅費用	(57,582) (	( 13,971) (	( 3,995) (	( 75,548)
採權益法之投資(損)益	35,716	9,055 (	35,957)	8,814 (註2)

(註1)此於編製合併財務報表時，業已沖銷。

(註2)已沖銷內部產生之投資損益。

(四) 部門損益之調節資訊

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

遊戲橘子數位科技股份有限公司

為他人背書保證

民國105年1月1日至9月30日

附表一

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

編號 (註1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證限額 (註3)	本期最高 背書保證餘額	期末背書 保證餘額	實際動支 金額	以財產擔保 之背書保證 金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保證 最高限額 (註3)	屬母公司對 子公司背書 保證(註4)	屬子公司對 母公司背書 保證(註4)	屬對大陸地 區背書保證 (註4)	備註
		關係 (註2)	公司名稱											
0	遊戲橘子數位科技 股份有限公司	瘋糖數位科技股份 有限公司	2	\$ 472,781	\$ 30,000	\$ -	\$ -	\$ -	0.00	\$ 1,575,936	Y	N	N	
0	遊戲橘子數位科技 股份有限公司	酷瞧新媒體科技股 份有限公司	2	472,781	60,000	60,000	10,000	10,000	2.45	1,575,936	Y	N	N	
0	遊戲橘子數位科技 股份有限公司	上海樂麗電子商務 服務有限公司	3	472,781	102,466	94,050	65,835	-	3.84	1,575,936	Y	N	Y	
1	樂利數位科技股份 有限公司	上海樂麗電子商務 服務有限公司	3	472,781	102,466	94,050	47,025	-	3.84	1,575,936	Y	N	Y	

註1：編號欄之填寫方法如下：

(1)本公司填0。

(2)被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：背書保證與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：

(1)有業務關係之公司。

(2)直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。

(3)母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。

(4)對公司直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。

(5)基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。

(6)因共同投資關係由各出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。

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

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

遊戲橘子數位科技股份有限公司

期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）

民國105年9月30日

附表二

單位：新台幣仟元

（除特別註明者外）

持有之公司	有價證券種類及名稱 (註1)	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期		末		備註
				股數(仟股)	帳面金額	持股比例	公允價值(註2)	
遊戲橘子數位科技股份有限公司	樂陞科技股份有限公司-股票	無	備供出售金融資產-非流動	4,905	\$ 43,320	2.67	\$ 43,320	
遊戲橘子數位科技股份有限公司	吉恩立數位科技股份有限公司-股票	無	備供出售金融資產-非流動	2,100	162,035	15.00	162,035	
遊戲橘子數位科技股份有限公司	磁力線上股份有限公司-股票	無	備供出售金融資產-非流動	460	6,320	4.00	6,320	
遊戲橘子數位科技股份有限公司	金斗雲遊戲股份有限公司-股票	無	備供出售金融資產-非流動	880	17,839	15.22	17,839	
遊戲橘子數位科技股份有限公司	微程式資訊股份有限公司-股票	無	備供出售金融資產-非流動	1,739	55,648	5.42	55,648	
遊戲橘子數位科技股份有限公司	雲端生活家股份有限公司-股票	無	備供出售金融資產-非流動	3,000	30,000	9.09	30,000	
遊戲橘子數位科技股份有限公司	四方報文化事業股份有限公司-股票	無	備供出售金融資產-非流動	190	1,900	63.33	1,900	註3
亞橘投資股份有限公司	鴻方科技股份有限公司-股票	無	備供出售金融資產-非流動	1,000	794	3.33	794	
亞橘投資股份有限公司	華聯國際多媒體股份有限公司-股票	無	備供出售金融資產-非流動	400	10,000	1.90	10,000	
亞橘投資股份有限公司	影一製作所股份有限公司-股票	無	備供出售金融資產-非流動	1,000	31,200	3.57	31,200	
亞橘投資股份有限公司	電瀨股份有限公司-股票	無	備供出售金融資產-非流動	104	15,000	14.28	15,000	
Gamania International Holdings Ltd.	Ikala Global Online Corp.-股票	無	備供出售金融資產-非流動	27,831	26,450	5.77	26,450	
Gamania International Holdings Ltd.	Aeria Inc.-股票	無	備供出售金融資產-非流動	30	12,168	0.57	12,168	

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

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

註3：於民國105年8月設立，目前仍處於募資期間，於募資期間本公司暫時持有63.33%；本公司預期投資金額不超過\$1,900且於募資結束後本公司之持股比例降為19%，故並無持有控制力且預期募資完畢不具重大影響力。

遊戲橘子數位科技股份有限公司
與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上
民國105年1月1日至9月30日

附表三

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因			應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	估總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	估總應收(付)票據、帳款之比率		
遊戲橘子數位科技股份有限公司	樂點股份有限公司	子公司	銷貨收入	(\$ 1,403,151)	95%	註1	註1	註1	\$ 497,924	94%	註2	
樂點股份有限公司	捷達威數位科技股份有限公司	關聯企業	銷貨收入	(469,788)	10%	註1	註1	註1	169,299	12%	註2	

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

註2：包含遊戲收入、點數服務收入、勞務收入及其他營業收入。

遊戲橘子數位科技股份有限公司
 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上
 民國105年9月30日

附表四

單位：新台幣仟元
 (除特別註明者外)

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期	提列備抵呆帳金額	備註
					金額	處理方式	後收回金額 (註1)		
遊戲橘子數位科技股份有限公司	樂點股份有限公司	子公司	\$ 501,564	3.54	\$ -	-	\$ 275,206	\$ 37,946	註2 註3
樂點股份有限公司	捷達威數位科技股份有限公司	關聯企業	169,299	7.40	-	-	54,610	-	

註1：期後收款期間係截至民國105年11月9日止。

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

註3：包含其他應收款項。

遊戲橘子數位科技股份有限公司
 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額
 民國105年1月1日至9月30日

附表五

單位：新台幣仟元
 (除特別註明者外)

		交易往來情形					佔合併總營收或總資產 之比率 (註3)
編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	科目	金額	交易條件	
0	遊戲橘子數位科技(股)公司	樂點(股)公司	1	銷貨收入	\$ 1,403,151	註4	21.86
0	遊戲橘子數位科技(股)公司	樂點(股)公司	1	應收帳款	497,924	註4	6.28
0	遊戲橘子數位科技(股)公司	好蹦蹦數位科技(股)公司	1	其他應收款	10,824	註4	0.14
0	遊戲橘子數位科技(股)公司	Gamania Digital Entertainment (Europe) B.V.	1	其他應付款	11,636	註4	0.15
0	遊戲橘子數位科技(股)公司	蟻力(股)公司	1	客服服務費	54,605	註4	0.85
0	遊戲橘子數位科技(股)公司	蟻力(股)公司	1	其他應付款	20,138	註4	0.25
0	遊戲橘子數位科技(股)公司	樂媒採數位行銷(股)公司	1	廣告費	12,892	註4	0.20
1	樂點(股)公司	Gash Point (Hong Kong) Company Limited	3	勞務收入	29,731	註4	0.46
1	樂點(股)公司	樂媒採數位行銷(股)公司	3	其他應收款	42,388	註4	0.53
1	Gash Point (Hong Kong) Company Limited	好蹦蹦數位科技(股)公司	3	銷貨成本	21,225	註4	0.33
2	Gash Point (Hong Kong) Company Limited	樂媒採數位行銷(股)公司	3	其他應收款	30,112	註4	0.38
2	Gash Point (Hong Kong) Company Limited	Gamania Digital Entertainment (H.K.) Co., Ltd.	3	銷貨成本	52,932	註4	0.82
2	Gash Point (Hong Kong) Company Limited	Gamania Digital Entertainment (H.K.) Co., Ltd.	3	應付帳款	10,397	註4	0.13
2	樂媒採數位行銷(股)公司	好蹦蹦數位科技(股)公司	3	勞務收入	19,918	註4	0.31

註1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

- (1) 母公司填0。
- (2) 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

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

- (1) 母公司對子公司。
- (2) 子公司對母公司。
- (3) 子公司對子公司。

註3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註4：無其他同類型交易可供比較，交易條件則按雙方協議條件辦理。

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

遊戲橘子數位科技股份有限公司
被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）
民國105年1月1日至9月30日

附表六

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額(註1)		期末持有			被投資公司本	本期認列之投	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額	期損益	資損益	
遊戲橘子數位科技股份有限公司	Gamania Holdings Ltd.	開曼群島	轉投資、控股	\$ 2,388,818	\$ 2,369,434	42,287,546	100.00	\$ 511,729	(\$ 99,063)	(\$ 99,063)	
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	206,549	171,549	15,600,000	100.00	197,530	9,909	10,619	
遊戲橘子數位科技股份有限公司	Gamania Digital Entertainment Labuan Holdings, Ltd.	馬來西亞	轉投資、控股	-	38,994	-	-	-	(94)	(94)	註2
遊戲橘子數位科技股份有限公司	放電人文數位科技股份有限公司	台灣	雜誌、期刊出版	220,000	220,000	316,522	100.00	(26)	(137)	(137)	
遊戲橘子數位科技股份有限公司	紅門數位科技股份有限公司	台灣	遊戲軟體設計及研發	297,000	297,000	300,000	100.00	2,216	(106)	(106)	
遊戲橘子數位科技股份有限公司	果核數位股份有限公司	台灣	資訊軟體服務	136,000	136,000	8,800,000	40.00	187,545	40,356	16,143	
遊戲橘子數位科技股份有限公司	兩隻老虎股份有限公司	台灣	動畫製作	6,269	6,269	626,892	51.00	6,038	(996)	(508)	
遊戲橘子數位科技股份有限公司	樂點股份有限公司	台灣	資訊軟體及電子資訊供應服務	169,000	169,000	13,500,000	90.00	191,403	13,363	12,027	
遊戲橘子數位科技股份有限公司	全球倍術股份有限公司	台灣	IP商品授權	40,000	40,000	4,750,000	100.00	346	(88)	(88)	
遊戲橘子數位科技股份有限公司	麻吉電影股份有限公司	台灣	電影製作及發行	20,000	20,000	2,000,000	33.33	180	-	-	
遊戲橘子數位科技股份有限公司	蟻力股份有限公司	台灣	客服服務	10,000	10,000	1,000,000	100.00	26,987	15,330	15,330	

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額(註1)		期末持有			被投資公司本	本期認列之投	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額	期損益	資損益	
遊戲橘子數位科技股份有限公司	台灣電競股份有限公司	台灣	電競比賽	\$ 56,800	\$ 56,800	1,277,101	30.94	\$ 2,603	(\$ 5,719)	(\$ 1,769)	
遊戲橘子數位科技股份有限公司	創夢市集股份有限公司	台灣	創業投資業	30,000	30,000	3,000,000	19.35	23,979	(4,096)	(983)	
遊戲橘子數位科技股份有限公司	群募貝果數位科技股份有限公司	台灣	集資平台	19,040	8,400	1,600,000	72.73	3,271	(8,028)	(5,590)	
遊戲橘子數位科技股份有限公司	酷瞧新媒體股份有限公司	台灣	電視節目製作與一般廣告服務	55,000	27,500	5,500,000	56.99	(14,323)	(55,751)	(31,528)	
遊戲橘子數位科技股份有限公司	瘋糖數位科技股份有限公司	台灣	資訊軟體及電子資訊供應服務	45,900	30,600	4,590,000	51.00	11,855	(20,891)	(10,655)	
遊戲橘子數位科技股份有限公司	橘子支行動支付股份有限公司	台灣	第三方支付	240,000	250,000	24,000,000	40.00	201,268	(59,911)	(24,267)	註3
遊戲橘子數位科技股份有限公司	可可數位科技股份有限公司	台灣	資訊軟體服務及銷售	10,033	10,033	921,700	100.00	11,538	5,213	5,213	
遊戲橘子數位科技股份有限公司	今日傳媒股份有限公司	台灣	電視節目製作與一般廣告服務	94,000	64,000	4,200,000	29.85	94,249	(8,757)	(2,168)	
遊戲橘子數位科技股份有限公司	寵毛網股份有限公司	台灣	寵物食品及其用品批發	18,750	15,000	1,875,000	37.50	12,395	(12,022)	(4,508)	
遊戲橘子數位科技股份有限公司	豆趣數位科技股份有限公司	台灣	通訊軟體	18,500	-	1,850,000	92.50	6,420	(13,059)	(12,080)	
遊戲橘子數位科技股份有限公司	人因設計所股份有限公司	台灣	資訊軟體服務開發及銷售	20,000	-	2,000,000	97.09	6,594	(14,578)	(14,117)	註4
可可數位科技股份有限公司	Coco Digital Technology (HK) Co., Ltd.	香港	資訊軟體服務及銷售	24,884	24,884	6,400,000	100.00	4,129	5,813	5,813	
亞橘投資股份有限公司	一階整合行銷股份有限公司	台灣	遊戲軟體開發及銷售	1,500	1,500	150,000	30.00	2,477	(843)	(253)	
亞橘投資股份有限公司	人因設計所股份有限公司	台灣	遊戲軟體開發及銷售	-	10,000	-	-	-	(14,578)	(37)	註4

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額(註1)		期末持有			被投資公司本	本期認列之投	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額	期損益	資損益	
亞橘投資股份有限公司	遊酷科技股份有限公司	台灣	遊戲軟體開發及銷售	\$ 4,000	\$ 4,000	400,000	40.00	\$ 844	(\$ 4,105)	(\$ 1,642)	
亞橘投資股份有限公司	飛魚數位科技股份有限公司	台灣	遊戲軟體開發及銷售	22,211	22,211	2,443,432	44.08	23,777	1,914	844	
亞橘投資股份有限公司	捷達威數位科技股份有限公司	台灣	資訊軟體及電子資訊供應服務	55,125	55,125	5,250,000	35.04	56,474	7,688	2,694	
瘋糖數位科技股份有限公司	香港瘋糖數位科技股份有限公司	香港	資訊軟體及電子資訊供應服務	13,179	13,179	3,300,969	100.00	7,325	(5,770)	(5,770)	
樂點股份有限公司	Gash Point (Japan) Co., Ltd.	日本	資訊軟體及電子資訊供應服務	41,874	41,874	600	100.00	30,447	(2,195)	(2,195)	
樂點股份有限公司	Gash Point (Hong Kong) Company Limited	香港	資訊軟體及電子資訊供應服務	13,704	13,704	750,000	100.00	86,168	19,706	19,706	
樂點股份有限公司	Gash Point (Korea) Co., Ltd.	南韓	資訊軟體及電子資訊供應服務	11,662	11,662	138,268	100.00	7,124	(167)	(167)	
樂點股份有限公司	樂媒採數位行銷股份有限公司	台灣	資訊軟體及電子資訊供應服務	8,000	8,000	800,000	80.00	13,183	6,238	4,990	
樂點股份有限公司	橘子支行動支付股份有限公司	台灣	第三方支付	150,000	150,000	15,000,000	25.00	125,793	(59,911)	(14,978)	註3
Gamania Holdings Ltd.	Gamania International Holdings Ltd.	開曼群島	轉投資、控股	2,298,386	2,281,138	73,290,359	100.00	510,378	(98,649)	(98,649)	
Gamania International Holdings Ltd.	Gamania China Holdings Ltd.	開曼群島	轉投資、控股	1,307,208	1,307,208	41,683,936	98.85	175,048	(28,985)	(28,652)	

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額(註1)		期末持有			被投資公司本	本期認列之投	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額	期損益	資損益	
Gamania International Holdings Ltd.	Gamania Western Holdings Ltd.	開曼群島	轉投資、控股	\$ 271,891	\$ 271,891	8,670,000	100.00	\$ 63,954	(\$ 1,142)	(\$ 1,142)	
Gamania International Holdings Ltd.	Gamania Netherlands Holdings Cooperatief U.A.	荷蘭	轉投資、控股	184,513	184,513	-	100.00	33,984	1,115	1,115	
Gamania International Holdings Ltd.	蜂玩娛樂有限公司	香港	遊戲軟體設計及研發	123,872	123,872	30,701,775	100.00	10,181	2,413	2,413	
Gamania International Holdings Ltd.	火狗創意有限公司	香港	遊戲軟體設計及研發	10,030	10,030	992,000	40.00	-	-	-	
Gamania International Holdings Ltd.	Achieve Made International Ltd. (BVI)	英屬維京群島	轉投資、控股	133,280	133,280	6,162,530	52.76	82,211	(38,606)	(23,871)	
Gamania International Holdings Ltd.	ACCI Group Limited	香港	農產品販售	1,518	1,518	375,000	30.00	1,517	-	-	
Gamania International Holdings Ltd.	好蹦數位科技股份有限公司	香港	資訊軟體服務及銷售	31,360	32,282	1,000,000	100.00	(1,605)	(26,866)	(26,866)	
Gamania International Holdings Ltd.	江湖桔子數位科技股份有限公司	香港	手遊營運	115,248	-	3,675,000	49.00	100,248	(31,629)	(15,498)	
Achieve Made International Ltd. (BVI)	樂利數位科技股份有限公司	台灣	電子資訊供應服務	469,007	469,007	46,000,000	100.00	124,201	(35,774)	(35,774)	
樂利數位科技股份有限公司	Cyber Look Properties Ltd-BVI	英屬維京群島	轉投資、控股	150,105	90,477	4,900,000	100.00	62,587	(13,344)	(13,344)	

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額(註1)		期末持有			被投資公司本	本期認列之投	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額	期損益	資損益	
樂利數位科技股份有限公司	樂利國際(香港)有限公司	香港	電子資訊供應服務	\$ 10,514	\$ 10,824	2,600,000	100.00	(\$ 8,052)	(\$ 16,220)	(\$ 16,220)	
Gamania China Holdings Ltd.	Gamania Sino Holdings Ltd.	開曼群島	轉投資、控股	1,239,347	1,239,347	39,520,000	100.00	12,246 (	1,996) (	1,996)	
Gamania China Holdings Ltd.	Gamania Digital Entertainment (HK) Co., Ltd.	香港	資訊軟體服務及銷售	94,372	94,362	35,500,000	100.00	153,503 (	26,846) (	26,846)	
Gamania Western Holdings Ltd.	Gamania Digital Entertainment (U.S.) Co., Ltd.	美國	資訊軟體服務及銷售	270,637	270,637	1,440	100.00	64,097 (	964) (	964)	
Gamania Netherlands Holdings Cooperatief U.A.	Gamania Digital Entertainment (Europe) B.V.	荷蘭	資訊軟體服務及銷售	157,852	157,852	500,000	100.00	33,984	1,115	1,115	

註1：本表之原始投資額，係以原始投資之原幣金額依期末匯率換算之。

註2：業已於民國105年5月20日清算完結。

註3：原名樂點行動支付股份有限公司(樂支付)，於民國105年8月4日更名。

註4：原名秘密基地數位科技股份有限公司，原為亞橘之子公司，於民國105年3月因組織重修改由本公司持有。

遊戲橘子數位科技股份有限公司

大陸投資資訊—基本資料

民國105年1月1日至9月30日

附表七

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台	本期匯出或收回		本期期末自台	本公司直接		本期認列投資	期末投資帳面	截至本期止已	備註
				灣匯出累積投	投資金額		灣匯出累積投	被投資公司本	或間接投資					金額	匯回投資收益
				資金額	匯出	收回	資金額	期損益	之持股比例	損益	金額	匯回投資收益	(註1)
北京遊戲橘子數位科技 有限公司	軟體開發及銷售	\$ 1,107,008	透過第三地區 投資設立公司 再投資大陸公 司	\$ 811,283	\$ -	\$ -	\$ 811,283	(\$ 1,769)	98.85	(\$ 1,749)	\$ 8,533	\$ -	註2
上海魔怒氩數碼科技 有限公司	資訊軟體研發	-	透過第三地區 投資設立公司 再投資大陸公 司	47,040	-	-	47,040	-	-	-	-	-	註3
上海樂眾網絡科技有 限公司	電子資訊供應服 務	123,872	透過第三地區 投資設立公司 再投資大陸公 司	123,872	-	-	123,872	(16,538)	52.76	(8,726)	40,279	-	註4
上海樂麗電子商務服 務有限公司	電子資訊供應服 務	23,465	透過轉投資大 陸公司直接再 投資大陸公 司	-	-	-	-	(8,106)	52.76	(4,276)	(117)	-	註4
箬事大桔(上海)國際 貿易有限公司	農產品販售	15,680	透過第三地區 投資設立公司 再投資大陸公 司	-	-	-	-	-	29.66	-	4,732	-	註4

註1：本表之本期期初自台灣匯出累積投資金額本期匯出或收回投資金額及本期期末自台灣匯出累積投資金額，係以期末美元對新台幣及人民幣對新台幣之匯率31.36及4.693折算之。

註2：北京遊戲橘子本期認列投資損失係依該被投資公司同期間經台灣母公司簽證會計師核閱之財務資訊，依間接持股比例98.85%認列。

註3：上海魔怒氩業已於民國102年9月22日完成清算結束營業，截至民國105年9月30日資金尚未匯回。

註4：係依自結報表認列投資損益。

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	依經濟部投審 會規定赴大陸 地區投資限額
遊戲橘子數位科技有 限公司(註1)	\$ 858,323	\$ 1,315,960	\$ 1,468,814
樂利數位科技有限公 司(註1及註2)	123,872	123,872	74,520

註1：經投審會核准之投資總額為USD45,913仟元，以期末匯率31.36換算為\$1,439,832。

註2：限額\$74,520係以樂利數位科技有限公司民國105年9月30日之淨值基礎計算而得，惟申請時限額為\$126,693，且因投資金額係以期末匯率31.36換算所致。