

遊戲橘子數位科技股份有限公司

財務報表暨會計師核閱報告

民國九十三年及九十二年前三季

(股票代碼 6180)

公司地址：台北縣中和市中正路 736 號 18 樓

電話：(02)8226-9166

遊 戲 橘 子 數 位 科 技 股 份 有 限 公 司

民 國 九 十 三 及 九 十 二 年 度 前 三 季 財 務 報 表

目 錄

<u>項 目</u>	<u>頁 次</u>
一、 封面	1
二、 目錄	2 ~ 3
三、 會計師核閱報告	4
四、 資產負債表	5
五、 損益表	6
六、 股東權益變動表	不適用
七、 現金流量表	7 ~ 8
八、 財務報表附註	
(一) 公司沿革	9
(二) 重要會計政策之彙總說明	9 ~ 13
(三) 會計變動之理由及其影響	13
(四) 重要會計科目之說明	13 ~ 25
(五) 關係人交易	26 ~ 28
(六) 質押之資產	29
(七) 重大承諾事項及或有事項	29
(八) 重大之災害損失	29
(九) 重大之期後事項	30

項	目	頁	次
(十)	其他	30	~ 32
(十一)	附註揭露事項	33	~ 41
	1. 重大交易事項相關資訊	33	~ 36
	2. 轉投資事業相關資訊	37	~ 41
	3. 大陸投資資訊	41	
(十二)	部門別財務資訊	不適用	

會計師核閱報告

(93)財審報字第 4352 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民國九十三年及九十二年九月三十日之資產負債表，暨民國九十三年及九十二年一月一日至九月三十日之損益表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開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，並未依照中華民國一般公認審計準則查核，故無法對上開財務報表之整體表示查核意見。

如財務報告附註四（七）所述，遊戲橘子數位科技股份有限公司民國九十三年及九十二年九月三十日採權益法評價之長期股權投資分別計 715,994 仟元及 524,817 仟元，暨民國九十三年及九十二年一月一日至九月三十日認列相關投資損失分別計 178,836 仟元及 301,834 仟元，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。另如財務報表附註十一所述，遊戲橘子數位科技股份有限公司民國九十三年度前三季所揭露有關該等被投資公司之資訊，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，除第三段所述按權益法評價之長期股權投資及相關投資損失及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之影響外，並未發現第一段所述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。

資 誠 會 計 師 事 務 所

黎昌州

會 計 師

支秉鈞

行政院金融監督管理委員會證券期貨局
核准簽證文號：(72)台財證(一)字第 2583 號
中 華 民 國 九 十 三 年 十 月 二 十 二 日

遊戲橋子數位科技股份有限公司

資產負債表

民國93年及92年9月30日

(僅經核閱, 未依一般公認審計準則查核)

單位: 新台幣千元

	93年9月30日		92年9月30日		93年9月30日		92年9月30日	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
資 產								
流動資產								
現金及約當現金(附註四(一))	\$ 107,395	3	\$ 51,063	2	\$ 30,000	1	\$ 100,000	3
短期投資(附註四(二)及十一(一))	496,400	16	721,000	22	50,901	2	43,696	1
應收票據淨額(附註四(三))	68,855	2	9,093	-	42,758	1	58,200	2
應收票據 - 關係人淨額(附註五(二))	2,696	-	-	-	13,883	3	2,566	-
應收帳款淨額(附註四(四))	569,562	18	633,663	19	84,464	3	82,263	2
其他應收款(附註四(五))	81,964	3	2,007	-	131,968	4	2,345	-
其他應收款 - 關係人(附註五(二))	12,710	1	33,391	1	14,409	-	48,620	1
其他金融資產 - 流動(附註六)	686	-	15,626	-	72,623	2	21,469	1
存貨(附註四(六))	11,282	-	8,235	-	14,701	1	54,395	2
預付費用	11,976	-	17,920	1	7,910	-	19,142	1
遞延所得稅資產 - 流動(附註四(十七))	37,275	1	31,132	1	463,617	14	432,696	13
流動資產合計	1,400,801	44	1,523,130	46	153,813	5	185,475	6
基金及長期投資(附註四(七))	715,994	22	524,817	16	-	-	13,605	-
採權益法之長期投資	27,846	1	47,046	1	153,813	5	199,080	6
預付長期投資款	-	-	60,895	2	-	-	-	-
基金及長期投資合計	743,840	23	632,758	19	2,488	-	-	-
固定資產(附註四(八)及六)					1,655	-	-	-
成本								
土地	147,751	5	117,270	3	-	-	25,447	1
房屋及建築	144,548	4	122,977	4	4,143	-	25,447	1
機器設備	512,617	16	465,900	14	621,573	19	657,223	20
運輸設備	1,700	-	5,238	-	-	-	-	-
辦公設備	93,208	3	99,121	3	-	-	-	-
租賃改良	81,511	3	84,455	3	-	-	-	-
其他設備	5,349	-	5,349	-	1,587,997	49	1,587,997	48
成本及重估增值	986,684	31	900,310	27	1,390,640	43	1,390,640	42
減: 累計折舊	335,069	(11)	216,781	(6)	221	-	221	-
未完工程及預付設備款	651,615	20	10,838	-	-	-	-	-
固定資產淨額	646,615	20	683,529	21	103,066	3	128,500	(4)
無形資產					(124,861)	(4)	(128,500)	(4)
其他無形資產	38,298	1	38,298	1	-	-	-	-
無形資產合計	38,298	1	38,298	1	19,284	1	17,964	-
其他資產					(375,264)	(11)	(302,140)	(9)
存出保證金	11,129	-	10,866	-	2,601,083	81	2,669,248	80
遞延費用(附註四(九))	366,914	12	427,052	13	-	-	-	-
遞延所得稅資產 - 非流動(附註四(十七))	10,059	-	-	-	-	-	-	-
其他資產合計	388,102	12	437,918	13	3,222,656	100	3,326,471	100
資產總計	\$ 3,222,656	100	\$ 3,326,471	100	\$ 3,222,656	100	\$ 3,326,471	100
負債及股東權益總計								
負債								
流動負債								
短期借款(附註四(十))								
應付票據								
應付帳款								
應付所得稅(附註四(十七))								
應付費用								
其他應付款項 - 關係人(附註五(二))								
其他應付款項								
預收款項								
一年或一年營業週期內到期長期負債(附註四(十一))								
其他流動負債								
流動負債合計	2280	0.07	21XX	0.06	463,617	14	432,696	13
長期附息負債								
長期借款(附註四(十一))	2420	0.07	2420	0.07	153,813	5	185,475	6
長期應付票據(附註四(十二))	2441	0.08	2441	0.07	-	-	13,605	-
長期附息負債合計	24XX	0.08	24XX	0.07	153,813	5	199,080	6
其他負債								
應計退休金負債(附註四(十三)及十)	2810	0.09	2810	0.08	2,488	-	-	-
存入保證金	2820	0.09	2820	0.08	1,655	-	-	-
遞延所得稅負債 - 非流動(附註四(十七))	2860	0.09	2860	0.08	-	-	25,447	1
其他負債合計	28XX	0.09	28XX	0.08	4,143	-	25,447	1
負債總計	2XXX	0.08	2XXX	0.07	621,573	19	657,223	20
股東權益								
股本(附註一)	3110	10	3110	10	1,587,997	49	1,587,997	48
普通股股本								
資本公積(附註四(十四))	3211	10	3240	10	1,390,640	43	1,390,640	42
普通股溢價	3240	10	3240	10	221	-	221	-
處分資產增益								
保留盈餘	3310	10	3350	10	103,066	3	103,066	3
法定盈餘公積(附註四(十五))	3350	10	3350	10	(124,861)	(4)	(128,500)	(4)
待彌補虧損(附註四(十六))								
股東權益其他調整項目	3420	11	3420	11	19,284	1	17,964	-
系權核算調整數	3510	11	3510	11	(375,264)	(11)	(302,140)	(9)
庫藏股票(附註四(十九))	3XXX	11	3XXX	11	2,601,083	81	2,669,248	80
股東權益總計								
重大承諾事項及或有負債(附註七)								
負債及股東權益總計	1XXX	100	1XXX	100	3,222,656	100	3,326,471	100

負責人:

經理人:

主辦會計:

請參閱後附財務報表附註暨查核會計師事務所黎昌州、支秉鈞會計師民國九十三年十月二十二日核閱報告。

遊戲橘子數位科技股份有限公司
現金流量表
民國93年及92年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

	93 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	92 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
<u>營業活動之現金流量</u>		
本期淨利(損)	\$ 100,824	(\$ 160,765)
調整項目		
呆帳費用及備抵銷貨退回迴轉數	(6,950)	(10,254)
處分短期投資利得	(4,718)	(4,578)
存貨跌價及呆滯準備提列數	196	1,296
各項攤提及折舊	136,280	111,204
處分固定資產(利得)損失	(354)	116
採權益法認列之投資損失	178,836	301,834
認列成本法評價之長期股權投資永久性下跌損失	67,095	-
資產及負債科目之變動		
應收票據	63,345	251,329
應收票據-關係人	(2,696)	-
應收帳款	(65,303)	(209,172)
存貨	(4,048)	10,600
其他應收款	(77,589)	(308)
其他應收款-關係人	(3,149)	(28,328)
其他金融資產-流動	(686)	11,382
預付費用	11,793	(3,770)
遞延所得稅資產	(33,299)	2,096
應付票據	(3,814)	(8,442)
應付帳款	(24,114)	(62,201)
應付所得稅	8,864	(26,544)
應付費用	10,970	16,241
其他應付款項	(9,583)	(69,391)
其他應付款項-關係人	130,483	2,345
預收款項	24,435	(9,978)
其他流動負債	(395)	13,863
應計退休金負債	2,488	-
營業活動之淨現金流入	<u>498,911</u>	<u>128,575</u>

(續次頁)

遊戲橘子數位科技股份有限公司

現金流量表

民國93年及92年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

	93年1月1日 至9月30日	92年1月1日 至9月30日
投資活動之現金流量		
處分固定資產價款	\$ 3,371	\$ 2,995
短期投資增加	(2,653,812)	(2,238,000)
處分短期投資價款	2,162,130	1,521,578
質押定期存款減少(增加)	15,000	(15,000)
取得長期投資-子公司現金增資	(242,474)	(259,498)
取得長期投資-購置子公司價款	(221,292)	(52,095)
子公司清算退回股款	4,045	-
購置固定資產	(62,325)	(72,881)
遞延費用增加數	(60,486)	(135,466)
存出保證金減少(增加)	2,179	(405)
預付權利金回收數	31,339	-
投資活動之淨現金流出	(1,022,325)	(1,248,772)
融資活動之現金流量		
短期借款減少	(70,000)	(120,000)
長期應付票據及款項(減少)增加	(10,687)	26,453
長期借款(減少)增加	(69,477)	59,155
發放董監酬勞	-	(10,802)
發放現金股利	-	(21,605)
購入庫藏股	(73,124)	(76,915)
存入保證金增加	1,127	-
融資活動之淨現金流出	(222,161)	(143,714)
本期現金及約當現金減少	(745,575)	(1,263,911)
期初現金及約當現金餘額	852,970	1,314,974
期末現金及約當現金餘額	\$ 107,395	\$ 51,063
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	\$ 5,549	\$ 5,787
本期支付所得稅	\$ 5,567	\$ 2,619
僅有部分現金支出之投資活動：		
購置固定資產	\$ -	\$ 103,048
減：期末應付設備款	-	(43,980)
加：期初應付設備款	-	13,813
本期支付現金	\$ -	\$ 72,881
本期投資子公司，其資產與負債之公平價值表列如下：		
現金及銀行存款	\$ 93,096	\$ -
有價證券	15,581	-
其他流動資產	171,020	-
固定資產	49,455	-
其他資產	14,967	-
商譽	68,910	-
流動負債	(128,874)	-
長期負債	(13,480)	-
少數股權	(49,383)	-
投資子公司價款	\$ 221,292	\$ -

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所
黎昌州、支秉鈞會計師民國九十三年十月二十二日核閱報告。

負責人：

經理人：

主辦會計：

遊戲橘子數位科技股份有限公司

財務報表附註

民國 93 年及 92 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：除特別註明者外，以
新台幣仟元表示

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

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。經多次增資後，截至民國 93 年 9 月 30 日止，額定股本 \$2,500,000 (包含員工認股權憑證 15,000 仟股)，實收資本額為 \$1,587,997，主要營業項目為資訊軟體服務、電視節目製作及雜誌出版等。截至民國 93 年 9 月 30 日止，本公司員工人數為 497 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本公司財務報表係依「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)外幣交易

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

(二)短期投資

短期投資係以原始取得成本為入帳基礎，成本之計算採加權平均法，期末並按成本與市價孰低評價，跌價損失列入當期損益。比較成本與市價時，採總額比較法。上市公司股票及封閉型基金係以會計期間最末一個月公開市場平均收盤價為市價，開放型或平衡型基金則按其資產負債表日每股淨值為市價。

(三)備抵呆帳

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

(四)存貨

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

(五) 長期投資

1. 以取得成本為入帳基礎，持有被投資公司表決權未達 20% 或對被投資公司無重大影響力者，若被投資公司為上市公司，按成本與市價孰低法評價，市價低於成本而產生之未實現跌價損失列為股東權益之減項；若被投資公司為非上市公司，則按成本法評價。當被投資公司股價發生持久性下跌，且恢復之希望甚小時，則承認跌價損失，並認列當期損失。
2. 持有被投資公司有表決權之股份達 20% 以上或具有重大影響力者，採權益法評價。
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，若各股東非按原比例認購或減少股數致使投資比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減，其結果應調整資本公積及長期投資；前項調整如應借記資本公積，而帳上由長期投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。
5. 若因認列被投資公司之虧損而致對該被投資公司之長期投資之帳面餘額為負數時，其投資損失之認列以使對該公司投資之帳面餘額降至零為限。但若意圖繼續支持被投資公司，或被投資公司之虧損係屬短期性質，有充分之證據顯示將於未來短期內回復獲利之營運時，則按持股比例繼續認列投資損失，若因此而致對該公司投資之帳面價值發生貸方餘額時，在資產負債表中列為負債，嗣後被投資公司如有盈餘時，仍依權益法處理。

(六) 固定資產

1. 以取得成本為入帳基礎，折舊按估計經濟耐用年限，加計一年殘值採平均法提列。各項資產之耐用年數除房屋及建築為 55 年及租賃改良依租約年限攤提外，餘固定資產為 3~5 年。
2. 出售、汰換或報廢時，成本及累積折舊皆自各相關科目沖銷，所發生之出售損益及報廢損失，列為當期營業外收支。
3. 凡支出效益及於以後各期之重大改良或大修支出列為資本支出，經常性維護或修理支出則列為當期費用。
4. 供營業使用之固定資產，當有證據顯示資產價值有重大減損時，應就其減損部分認列損失。

(七) 遞延費用

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

(八) 其他無形資產

係遊戲開發技術授權簽約金，以取得成本為入帳基礎，可扣抵依總銷售額 2% 計算之權利金。

(九) 員工認股權證

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

(十) 遞延所得稅資產及所得稅費用

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

(十一) 退休金

1. 依財務會計準則公報第 18 號之規定辦理，淨退休金成本按精算師所設算之金額提列，包括服務成本、利息成本、退休基金資產預期報酬、未認列前期服務成本之攤銷、未認列退休金損益之攤銷，及未認列過渡性淨給付義務之攤銷數。依精算法計算之未認列過渡性淨給付義務按 15 年平均分攤。
2. 編製期中財務報表時，最低退休金負債重新按續後淨退休金成本及基金提撥數額調整之。

(十二) 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. 本公司處分庫藏股票時，若處分價格高於帳面價值，其差額作為「資本公積－庫藏股票交易」之加項；若處分價格低於帳面價值，其差額應沖抵同種類庫藏股票交易所產生之資本公積，如有不足，則沖抵保留盈餘。
3. 庫藏股票之帳面價值係按加權平均法計算。
4. 子公司持有本公司股票視同庫藏股處理。

(十三) 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時予以遞延，並於服務履行期間認列為收入。
3. 套裝軟體及其他商品係於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。

(十四) 會計估計

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

(十五) 每股盈餘

1. 本公司之基本每股盈餘係以本期純益除以加權平均流通在外股數計算之；稀釋每股盈餘則假設所有具稀釋作用之潛在普通股均於期初即轉換為普通股且流通在外，並調整其因轉換而產生之收入與費用後計算之。

2. 本公司之潛在普通股係指員工認股選擇權，計算認股權之稀釋作用係採庫藏股票法。

三、會計變動之理由及其影響

無此情形。

四、重要會計科目之說明

(一) 現金及約當現金

	<u>93年9月30日</u>	<u>92年9月30日</u>
庫存現金	\$ 267	\$ 267
銀行存款	107,128	50,796
	<u>\$ 107,395</u>	<u>\$ 51,063</u>

(二) 短期投資

	<u>93年9月30日</u>	<u>92年9月30日</u>
債券基金	\$ 496,400	\$ 721,000

(三) 應收票據淨額

	<u>93年9月30日</u>	<u>92年9月30日</u>
應收票據	\$ 68,871	\$ 9,109
減：備抵呆帳	(16)	(16)
	<u>\$ 68,855</u>	<u>\$ 9,093</u>

(四) 應收帳款淨額

	<u>93年9月30日</u>	<u>92年9月30日</u>
應收帳款	\$ 631,936	\$ 716,391
減：備抵呆帳	(51,781)	(73,157)
備抵銷貨退回	(10,593)	(9,571)
	<u>\$ 569,562</u>	<u>\$ 633,663</u>

(五) 其他應收款

	<u>93年9月30日</u>	<u>92年9月30日</u>
代售商品應收款(註)	\$ 81,683	\$ -
其他	281	2,007
	<u>\$ 81,964</u>	<u>\$ 2,007</u>

(註)係提供子公司代銷線上遊戲點數卡及週邊商品所產生之應收款項。

(六)存貨

	93年9月30日	92年9月30日
商品存貨	\$ 34,439	\$ 33,125
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(23,157)	(24,890)
	<u>\$ 11,282</u>	<u>\$ 8,235</u>

(七)長期投資

1. 長期股權投資明細如下：

被 投 資 公 司	93年9月30日			93年前三季
	原始投資成本	持股比例	帳面價值	投資(損)益
採權益法評價者：				
Gamania Holdings Ltd.	\$ 815,442	100%	\$ 250,359	(\$ 116,718)
Gamania Korea Co.,Ltd.	80,189	100%	141,232	158
行動戲胞數位科技(股)公司	32,625	89.90%	-	(697)
光電文學線上互動科技(股)公司	90,452	68.85%	-	(621)
飛魚數位遊戲(股)公司	40,000	90.00%	9,517	(15,079)
吉恩立數位科技(股)公司	71,400	51.00%	54,383	(7,206)
亞橘投資(股)公司	90,000	100.00%	83,605	(6,395)
台灣易吉網(股)公司	<u>209,176</u>	69.40%	<u>176,898</u>	(32,278)
	<u>1,429,284</u>		<u>715,994</u>	(178,836)
採成本法評價者：				
百億樂數碼科技(股)公司	2,995	3.74%	2,995	-
東岸互動科技(股)公司	34,200	18.55%	6,200	(15,000)
Joyon Entertainment Co.,Ltd.	9,851	17.86%	9,851	-
樂法科技(股)公司	8,800	8.69%	8,800	-
Zona Inc.	<u>52,095</u>	10.34%	-	(52,095)
	<u>107,941</u>		<u>27,846</u>	(67,095)
總計	<u>\$1,537,225</u>		<u>\$ 743,840</u>	(\$ 245,931)

2. 長期股權投資明細如下：

被 投 資 公 司	92年9月30日			92年前三季
	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：				
Gamania Holdings Ltd.	\$ 635,136	100%	\$ 291,496	(\$ 224,419)
Gamania Korea Co., Ltd.	80,189	100%	131,645	(23,518)
光電文學線上互動科技(股)公司				
	91,163	68.85%	11,852	(23,607)
行動戲胞數位科技(股)公司	35,960	89.90%	7,544	(10,809)
電碼數位娛樂(股)公司	18,000	70.00%	1,294	(10,572)
飛魚數位遊戲(股)公司	20,000	80.00%	11,286	(7,209)
吉恩立數位科技(股)公司	71,400	51.00%	69,700	(1,700)
	<u>951,848</u>		<u>524,817</u>	<u>(301,834)</u>
採成本法評價者：				
百億樂數碼科技(股)公司	2,995	3.74%	2,995	-
東岸互動科技(股)公司	34,200	18.55%	34,200	-
Joyon Entertainment Co., Ltd.	9,851	17.86%	9,851	-
	<u>47,046</u>		<u>47,046</u>	<u>-</u>
預付長期投資款：				
Zona Inc.	52,095		52,095	-
遊戲工廠股份有限公司	8,800		8,800	-
	<u>60,895</u>		<u>60,895</u>	<u>-</u>
總計	<u>\$1,059,789</u>		<u>\$ 632,758</u>	<u>(\$ 301,834)</u>

3. 民國 93 年及 92 年 9 月 30 日採權益法評價之被投資公司，係依其同期間自結未經會計師核閱之財務報表評價而得。

4. 上述採權益法評價之公司中，電碼數位娛樂(股)公司、行動戲胞數位科技(股)公司與光電文學線上互動科技(股)公司已於民國 93 年 7 月清算完結。

5. 上述採成本法評價之公司中，Zona Inc. 與東岸互動科技(股)公司因其自結財務報表顯示價值已減損，且回復希望甚小，於民國 93 年第三季分別提列\$52,095 及\$15,000 之永久性下跌損失。

6. 樂法科技(股)公司原名為遊戲工廠(股)公司，於民國 93 年第二季更名。

(八) 固定資產

	<u>93年9月30日</u>	<u>92年9月30日</u>
<u>原始成本</u>		
土地	\$ 147,751	\$ 117,270
房屋及建築	144,548	122,977
機器設備	512,617	465,900
運輸設備	1,700	5,238
辦公設備	93,208	99,121
租賃改良	81,511	84,455
其他設備	5,349	5,349
	<u>986,684</u>	<u>900,310</u>
<u>累計折舊</u>		
房屋及建築	(5,015)	(2,692)
機器設備	(217,178)	(134,035)
運輸設備	(732)	(2,561)
辦公設備	(55,656)	(39,385)
租賃改良	(53,280)	(36,174)
其他設備	(3,208)	(1,934)
	<u>(335,069)</u>	<u>(216,781)</u>
未完工程及預付設備款	-	10,838
帳面價值	<u>\$ 651,615</u>	<u>\$ 694,367</u>

(九) 遞延費用

	<u>93年9月30日</u>	<u>92年9月30日</u>
代理權	\$ 326,487	\$ 374,140
未攤銷費用	40,427	52,912
	<u>\$ 366,914</u>	<u>\$ 427,052</u>

(十) 短期借款

	<u>93年9月30日</u>	<u>92年9月30日</u>
營運週轉金	\$ 30,000	\$ 100,000
利率區間	<u>1.80%</u>	<u>1.69%~5.5%</u>
融資額度	<u>\$ 558,000</u>	<u>\$ 653,200</u>

(十一) 長期借款

借款銀行	借款額度	借 款 期 間	93年9月30日	92年9月30日
台北商銀	\$ 49,000	91/3/28~106/3/28 前兩年還息，第三 年起按季償還	\$ 47,115	\$ 49,000
台北商銀	51,000	91/8/20~106/8/20 前兩年還息，第三 年起按季償還	50,719	51,000
富邦銀行	37,600	91/5/09~96/5/09 三個月一期，計 20期	20,680	28,200
交通銀行	50,000	93/8/30~96/8/30 到期一次償還	50,000	-
彰化銀行	100,000	92/8/11~95/8/11 6個月一期，計6期	-	100,000
			168,514	228,200
減：一年內到期之長期借款			(14,701)	(42,725)
			<u>\$ 153,813</u>	<u>\$ 185,475</u>

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

(十二) 長期應付票據

借款銀行	借 款 額 度	借 款 期 間	93年9月30日	92年9月30日
上海銀行	51,000	91/11/11~94/11/11 一個月一期，計36期	\$ -	\$ 25,275
減：一年內到期部份			-	(11,670)
			<u>\$ -</u>	<u>\$ 13,605</u>

(十三) 退休準備金/應計退休金負債

1. 依本公司員工退休辦法規定，每申請退休之員工服務年資滿一年給兩個基數，但超過十五年之服務年資每滿一年給與一個基數，最高總數以四十五個基數為限，未滿半年以半年計，滿半年者以一年計；每個基數以退休前一個月之平均薪資計算。
2. 截至民國 93 年及 92 年 9 月 30 日止，本公司提撥儲存於中央信託局之勞工退休準備金之金額分別為 \$ 13,296 及 \$ 9,389，民國 93 年及 92 年前三季退休金費用分別為 \$ 5,605 及 \$ 3,476。

(十四) 資本公積

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

(十五) 法定盈餘公積

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

(十六) 未分配盈餘(待彌補虧損)

1. 依本公司章程規定，每年決算後所得純益，應先提繳稅款及彌補以往年度虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，並得視營運需要，提列特別盈餘公積，再就其餘額，加計上年度累計未分配盈餘，為累積可分配盈餘。前述可分配盈餘，除派付股息外，如尚有餘額再分派如下：

(1) 員工紅利百分之十至十五。

(2) 董監事酬勞最高百分之二。

(3) 其餘由董事會依本公司股利政策擬具分配案，提請股東會決議分配之。

2. 民國87年度及以後年度之保留盈餘，需於次年度股東會決議悉數分配，否則稽徵機關得就未分配盈餘加徵10%營利事業所得稅。

3. 本公司截至93年9月30日止為累積虧損，本公司民國93年4月29日股東會決議盈餘撥補情形，可至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(十七)應付所得稅

	<u>93年前三季</u>	<u>92年前三季</u>
1. 所得稅利益	(\$ 29,025)	(\$ 33,515)
未分配盈餘加徵10%所得稅	<u>11,192</u>	<u>11,687</u>
	(17,833)	(21,828)
加(減)：遞延所得稅資產變動	33,299	(2,096)
預付所得稅	(35)	(568)
以前年度所得稅(高)低估數	<u>(1,548)</u>	<u>27,058</u>
應付所得稅	<u>\$ 13,883</u>	<u>\$ 2,566</u>

2. 遞延所得稅資產及負債：

	<u>93年9月30日</u>	<u>92年9月30日</u>
遞延所得稅資產-流動	\$ 37,275	\$ 31,132
遞延所得稅資產(負債)-非流動	<u>10,059</u>	<u>(25,447)</u>
	<u>\$ 47,334</u>	<u>\$ 5,685</u>

3. 產生遞延所得稅資產(負債)之暫時性差異及其所得稅影響數：

	<u>93年9月30日</u>		<u>92年9月30日</u>	
	<u>金額</u>	<u>所得稅 影響數</u>	<u>金額</u>	<u>所得稅 影響數</u>
流動項目				
備抵存貨呆滯損失	\$ 23,157	\$ 5,790	\$ 24,890	\$ 6,223
備抵銷貨退回	10,593	2,648	9,571	2,393
備抵呆帳超限數	44,808	11,202	59,489	14,871
職工福利	3,775	944	535	134
未實現銷貨毛利	-	-	903	226
投資抵減		<u>16,691</u>		<u>7,285</u>
		<u>\$ 37,275</u>		<u>\$ 31,132</u>
非流動項目				
職工福利	\$ 206	\$ 52	\$ 814	\$ 203
投資抵減		52,315		-
國外長期投資損失 準備	(169,233)	<u>(42,308)</u>	(102,600)	<u>(25,650)</u>
		<u>\$ 10,059</u>		<u>(\$ 25,447)</u>

4. 兩稅合一相關資訊：

	<u>93年9月30日</u>	<u>92年9月30日</u>
(1) 可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 2,298	\$ 2,293
(2)A. 92年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率		-
B. 91年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率		<u>3.48%</u>

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

	<u>93年9月30日</u>	<u>92年9月30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	\$ 100,824	(\$ 160,765)
b. 已加徵10%營利事業所得稅未分配盈餘	(225,685)	<u>32,265</u>
合 計	<u>(\$ 124,861)</u>	<u>(\$ 128,500)</u>

6. 截至民國 93 年 9 月 30 日止，本公司營利事業所得稅申報業經稅捐稽徵機關核定至民國 89 年度。惟民國 88 年度經稽徵機關核定結果應補繳 \$963，本公司已於 91 年度提出復查申請，遭國稅局維持原核定決定，本公司已預繳半數之稅款(帳列其他金融資產-流動)，並依法提起訴願。
7. 本公司民國 89 及 90 年度增資擴展計劃，所產生之 PC 單機版遊戲、網路型態遊戲套裝軟體之投資計劃，符合促進產業升級條例第八條之一暨「重要科技事業屬於製造業及技術服務業部分適用範圍標準」第二條及第三條第十一款第一目之一規定，可自新增設備開始作業日起連續五年內就其新增所得免徵營利事業所得稅。上述投資計劃之免稅期間分別自民國 90 年 1 月 1 日至民國 94 年 12 月 31 日及民國 91 年 1 月 1 日至民國 95 年 12 月 31 日止，民國 93 年前三季因符合重要科技事業屬於製造業及技術服務業者五年免徵營利事業所得稅之免稅所得額為 \$113,029。
8. 截至民國 93 年 9 月 30 日止，本公司依據所得稅法及促進產業升級條例適用投資抵減，預計於未來四年內抵減所得稅，其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	\$ 15,279	\$ 15,279	96年度
研究發展支出	11,042	11,042	97年度
機器設備	12,233	3,071	95年度
機器設備	23,469	23,469	96年度
機器設備	14,713	14,713	97年度
人才培訓	1,432	1,432	96年度
	<u>\$ 78,168</u>	<u>\$ 69,006</u>	

(十八) 每股盈餘(損失)

	93 年 前 三 季				
	金 額		加權平均流 通在外股數	每股盈餘(註)	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
基本(稀釋)每股盈餘 屬於普通股股 東之本期淨利	<u>\$ 82,991</u>	<u>\$ 100,824</u>	<u>153,514</u>	<u>\$ 0.54</u>	<u>\$ 0.66</u>

本公司民國93年9月30日，流通在外之員工認股選擇權，因具反稀釋效果，故稀釋每股盈餘與基本每股盈餘同。

	92 年 前 三 季				
	金 額		加權平均流 通在外股數	每股損失(註)	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
基本每股損失 屬於普通股股 東之本期淨損	<u>(\$ 182,593)</u>	<u>(\$ 160,765)</u>	<u>153,831</u>	<u>(\$ 1.19)</u>	<u>(\$ 1.05)</u>

(註)：單位元。

本公司民國92年9月30日，無期末流通在外之員工認股選擇權，故無稀釋每股盈餘。

(十九) 庫藏股票

	93 年 前 三 季			
1. 收 回 原 因	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	5,000	-	-	5,000
維護公司信用及股東權益	-	4,810	-	4,810
	<u>5,000</u>	<u>4,810</u>	<u>-</u>	<u>9,810</u>

	92 年 前 三 季			
收 回 原 因	期初股數(註)	本期增加	本期減少	期末股數(註)
供轉讓股份予員工	<u>3,776</u>	<u>1,224</u>	<u>-</u>	<u>5,000</u>

(註)單位：仟股。

2. 民國93年及92年前三季最高及截至民國93年及92年9月30日止買回之庫藏股金額如下：

93 年 前 三 季		92 年 前 三 季	
最高金額	期末金額	最高金額	期末金額
<u>\$ 375,264</u>	<u>\$ 375,264</u>	<u>\$ 302,140</u>	<u>\$ 302,140</u>

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。

(二十) 發行員工認股權憑證計劃

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

2. 民國93年及92年前三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	93年前三季		92年前三季	
	數量	加權平均行使價格(元)	數量	加權平均行使價格
期初流通在外(註)	-	\$ -	-	\$ -
本期給與	5,970仟股	32.80	-	-
無償配股增發或調整認股股數	-	-	-	-
本期行使	-	-	-	-
本期沒收	450仟股	32.80	-	-
期末流通在外(註)	5,520仟股	32.80	-	-
期末可行使之認股選擇權	-	-	-	-
期末已核准尚未給與之認股選擇權	4,030仟股	-	-	-

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

3. 截至民國93年9月30日止，酬勞性員工認股選擇權計畫流通在外之資訊如下：

行使價格(元)	期末流通在外之認股選擇權			期末可行使認股選擇權	
	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)
\$ 32.8	5,520仟股	5年4個月	\$ 32.8	-	\$ -

4. 本公司認股選擇權計劃給與日(或修正日)於民國93年度(含)以後者，如採用公平價值法認列酬勞成本，其相關評價及擬制性資訊如下：

(1) 評價模式：採用Black-Scholes選擇評價模式。

(2) 評價假設：

<u>民國93年前三季所發行之員工認股權憑證：</u>	<u>民國93年前三季</u>
股利率	0%
預期價格波動性(註)	62.02%
無風險利率	1.95%
預期存續期間	6年
每股行使價格	32.8元
攤銷年限	2~3年

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

(3) 評價結果：

<u>民國93年前三季所發行之員工認股權憑證：</u>	<u>民國93年前三季</u>
認股選擇權每股加權平均公平價值	\$ 17.4656元
採公平價值法於民國93年1月1日至93年9月30日 應認列之酬勞成本	24,646

(4) 擬制性資料：

		<u>民國93年前三季</u>
本期淨利	報表認列之淨利	\$ 100,824
	擬制淨利	76,178
基本每股盈餘	報表認列之每股盈餘	0.66元
	擬制每股盈餘	0.50元
完全稀釋每股盈餘	報表認列之每股盈餘	0.66元
	擬制每股盈餘	0.50元

(二十一) 用人、折舊、折耗及攤銷費用

本期發生之用人、折舊及攤銷費用依其功能別彙總如下：

功能別 性質別	93年前三季		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
用人費用			
薪資費用	\$ 22,163	\$ 169,023	\$ 191,186
勞健保費用	-	15,295	15,295
退休金費用	-	5,605	5,605
其他用人費用	-	12,253	12,253
	<u>\$ 22,163</u>	<u>\$ 202,176</u>	<u>\$ 224,339</u>
折舊費用	\$ 59,970	\$ 38,263	\$ 98,233
攤銷費用	5,824	32,223	38,047
	<u>\$ 65,794</u>	<u>\$ 70,486</u>	<u>\$ 136,280</u>
功能別 性質別	92年前三季		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
用人費用			
薪資費用	\$ 50,322	\$ 164,543	\$ 214,865
勞健保費用	-	18,774	18,774
退休金費用	-	3,476	3,476
其他用人費用	-	12,527	12,527
	<u>\$ 50,322</u>	<u>\$ 199,320</u>	<u>\$ 249,642</u>
折舊費用	\$ 44,166	\$ 37,365	\$ 81,531
攤銷費用	-	29,673	29,673
	<u>\$ 44,166</u>	<u>\$ 67,038</u>	<u>\$ 111,204</u>

(二十二) 財務報表編製

本公司依據促進產業升級條例第12條之規定，於帳上按國外投資總額20%提列國外投資損失準備以享受稅務優惠，截至民國93年9月30日止之餘額為\$169,233。惟為符合一般公認會計原則之規定，已於民國93年9月30日之財務報表予以迴轉。其國外長期投資損失準備之提列情形如下：

期 初 餘 額	本 期 提 列	期 末 餘 額
\$ 117,242	\$ 51,991	\$ 169,233

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
Gamania Digital Entertainment (Japan) Co., Ltd. (Gamania (Japan))	曾孫公司
Gamania China Holdings Ltd.	曾孫公司
Gamania Digital Entertainment (H. K.) Co., Ltd. (Gamania (H. K.))	曾孫公司之子公司
Gamania Korea Co., Ltd. (Gamania (Korea))	本公司之子公司
Gamania Holdings Ltd.	本公司之子公司
Gamania International Holdings Ltd.	本公司之孫公司
Gamania Sino Holdings Ltd.	本公司間接持有之子公司
吉恩立數位科技(股)公司(吉恩立)	本公司之子公司
飛魚數位遊戲(股)公司	本公司之子公司
北京遊戲橘子數位科技有限公司(北京橘子)	本公司間接持有之子公司
台灣易吉網(股)公司	本公司之子公司
亞橘投資(股)公司	本公司之子公司

(二)關係人之重大交易事項

1. 銷貨退回

	93年前三季		92年前三季	
	金 額	科目百分比	金 額	科目百分比
Gamania (H. K.)	\$ -	-	\$ 2,345	2

2. 勞務收入

	93年前三季		92年前三季	
	金 額	科目百分比	金 額	科目百分比
吉恩立	\$ 53,660	71	\$ -	-
易吉網	21,455	29	-	-
	\$ 75,115	100	\$ -	-

係代子公司銷售貨物之勞務收入，依雙方議定條件辦理。

3. 銷貨收入

	93年前三季		92年前三季	
	金	估本公司 銷貨收入 科目百分比	金	估本公司 銷貨收入 科目百分比
Gamania(H. K.)	\$ 2,751	-	\$ -	-

4. 租金收入

	93年前三季		92年前三季	
	金	估本公司 租金收入 科目百分比	金	估本公司 租金收入 科目百分比
易吉網	\$ 1,528	46	\$ -	-
其他	25	1	-	-
	\$ 1,553	47	\$ -	-

依雙方簽訂之合約價格辦理，其收取方式為訂約時預收一年按月到期之遠期票據。

5. 應收票據

	93年9月30日		92年9月30日	
	金	估本公司 應收票據 百分比	金	估本公司 應收票據 百分比
易吉網	\$ 2,609	4	\$ -	-
其他	87	-	-	-
	\$ 2,696	4	\$ -	-

依雙方簽訂之租賃合約辦理，其收取方式為訂約時預收一年按月到期之遠期票據。

6. 其他應收款

	93年9月30日		92年9月30日	
	金	估本公司 其他應收 款項百分比	金	估本公司 其他應收 款項百分比
吉恩立	\$ 7,953	8	\$ 7,803	18
Gamania (H. K.)	2,700	3	-	-
北京橘子	9	-	3,528	8
Gamania (Japan)	299	-	13,054	30
Gamania (Korea)	109	-	1,163	2
其他	1,640	2	7,843	18
	<u>\$ 12,710</u>	<u>13</u>	<u>\$33,391</u>	<u>76</u>

係代墊關係企業費用、購料及設備款暨應收預付投資款退回等。

7. 其他應付款

	93年9月30日		92年9月30日	
	金	估本公司 其他應付 款項百分比	金	估本公司 其他應付 款項百分比
Gamania (H. K.)	\$ -	-	\$ 2,345	5
吉恩立	94,804	66	-	-
易吉網	36,664	24	-	-
其他	500	-	-	-
	<u>\$ 131,968</u>	<u>90</u>	<u>\$ 2,345</u>	<u>5</u>

係代子公司銷售貨物所代收之應付款項、子公司替本公司代墊之費用及銷貨退回必需歸還之退貨款。

8. 重大承諾事項

本公司對關係人以保證票方式提供借款保證金額如下：

	93年9月30日		92年9月30日	
	金	估本公司 其他應收 款項百分比	金	估本公司 其他應收 款項百分比
吉恩立	\$ 30,000	-	\$ -	-
Gamania (H. K.)	-	-	HK3,000仟元	-
	<u>\$ 30,000</u>		<u>\$ HK3,000仟元</u>	

六、質押之資產

資 產 項 目	93年9月30日	92年9月30日	擔 保 用 途
定期存款（帳列其他金融資產-流動）	\$ -	\$ 15,000	短期借款/融資額度
土地	147,751	117,270	長期借款/融資額度
房屋及建築	117,297	98,728	長期借款/融資額度
機器設備	1,553	28,016	長期借款/短期借款
	<u>\$ 266,601</u>	<u>\$ 259,014</u>	

七、重大承諾事項及或有事項

除附註五之說明外，餘請詳下列說明：

1. 截至民國 93 年 9 月 30 日止，本公司以營業租賃方式承租辦公大樓，於未來三年內應支付之租金總額約為\$30,440。
2. 本公司承租 T1、T3 專線，係按月依實際使用狀況付費；另本公司與數家線上遊戲開發商約定，依代理之線上遊戲消費者實際消費金額按約定比例給付權利金予開發商。
3. 本公司目前導入會計軟體系統，截至民國 93 年 9 月 30 日止，該版權及顧問導入服務之簽約總額共 \$ 30,240，業已支付金額計 \$ 26,465。
4. 如附註四(十七)所述，稅捐稽徵機關以本公司 88 年度部份研發專案企劃書中提及製作方向是修正第一代產品缺失及該等專案企劃書製作人之製作日期與其到職日期異常為由，予以剔除並核定補繳稅額\$963。本公司以第一、二兩代遊戲軟體所使用之開發工具(即程式語言)不同，即是所有程式皆是重新研究發展及專案企劃書之製作人僅係將該等專案書面化之製表人，而非研發專案負責人，且因試用之關係其實際到職日期遠早於正式聘僱日期為由，於本年度申請復查，惟復查結果國稅局以製表人學經歷不足及製作軟體非研究發展之範疇為由，維持原核定決議。本公司不服已預繳半數之稅額（帳列其他金融資產-流動），並提起訴願。
5. 本公司與第一銀行永和分行及大智通文化行銷股份有限公司於民國九十二年六月六日因商品交易事宜，三方共同簽訂商品交易供應合約書，保證合約書有效期間自民國九十二年六月六日至九十三年十二月三十一日止，同期間若當月本公司銷售予大智通文化行銷股份有限公司之商品低於退貨金額，本公司應向第一銀行永和分行繳納保證金\$4,000，並由第一銀行永和分行開立連帶保證書予大智通文化行銷股份有限公司。

八、重大之災害損失

無此情形。

九、重大之期後事項

1. 本公司於 93 年 10 月 1 日董事會決議，為維護公司信用與股東權益，預定於 93 年 10 月 2 日至 93 年 12 月 1 日間買回本公司股票 5,000 仟股。預定購買價格區間為每股新台幣 10 元至 22.6 元之間。當公司股價低於所定買回區間價格下限時，將繼續買回股份。
2. 本公司於民國 93 年 10 月 1 日經董事會決議通過以民國 93 年 10 月 4 日為減資基準日，辦理減少資本註銷庫藏股 4,810 仟股之相關事宜。上述銷除股份減少資本相關事宜，截至民國 93 年 10 月 22 日尚未辦理變更登記完竣。

十、其他

(一)衍生性金融商品之交易

本公司無從事衍生性金融商品之交易。

(以下空白)

(二) 非衍生性金融商品之公平市價

	93年9月30日	
	帳面價值	公平價值
<u>非衍生性金融商品</u>		
<u>資產</u>		
公平市價與帳面價值相等之金融資產	\$ 843,868	\$ 843,868
短期投資	496,400	498,326
長期投資	743,840	669,404
存出保證金	11,129	11,065
<u>負債</u>		
公平市價與帳面價值相等之金融負債	376,293	376,293
一年或一營業週期內到期長期負債	14,701	14,701
應計退休金負債	2,488	8,176
長期借款	153,813	153,813
存入保證金	1,655	1,655

	92年9月30日	
	帳面價值	公平價值
<u>非衍生性金融商品</u>		
<u>資產</u>		
公平市價與帳面價值相等之金融資產	\$ 753,643	\$ 753,643
短期投資	721,000	726,472
長期投資	632,758	628,961
存出保證金	10,866	10,852
<u>負債</u>		
公平市價與帳面價值相等之金融負債	410,324	410,324
應計退休金負債	-	3,958
長期借款	185,475	185,475

本公司估計非衍生性金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

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

3. 存出保證金係依合約期間按一年期定存利率予以估計公平市價。
4. 長期應付票據及款項暨長期借款係依預期現金流量之折現值估計公平市價。
5. 應計退休金負債，係以 12 月 31 日為衡量日之退休金精算報告中所列之退休金提撥狀況，並參酌前三季基金提撥數額及淨退休金成本之提列數所推算之 9 月 30 日提撥狀況為公平市價。
6. 存入保證金因金額微小，以其帳列金額為公平價值。
7. 具有資產負債表外之信用風險金融商品：

	93年9月30日	92年9月30日
	合約金額	合約金額
關係人借款保證承諾	\$ 30,000	HK3,000仟元

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握，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。

- (三) 本公司於民國 93 年及 92 年前三季分別將金額約 \$ 11,197 及 \$ 22,232 之雜誌、週邊商品等捐贈予依法設立之政黨及教育、文化、公益、慈善機關或團體。本公司與上述受捐贈之對象間無任何重大約定事項。

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1、資金貸與他人：無此情形。

2、為他人背書保證：

編號 (註1)	為他人背書保證者 公司名稱	背書保證對象		對單一企業背 書保證之限額	本期最高背 書保證餘額	期末背書 保證餘額	以財產擔 保之背書 保證金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保證 最高限額 (註3)
		公司名稱	與本公司之 關係(註2)						
0	遊戲橘子數位科 技股份有限公司	Gamania Digital Entertainment (H.K) Co., Ltd.	3	\$ 30,000 (註4)	\$ 13,128 (HK 3,000)	\$ -	無	-	\$ 476,399 (資本總額*30%)
0	遊戲橘子數位科 技股份有限公司	吉恩立數位科技(股)公司	3	\$ 30,000 (註4)	\$ 30,000	\$ 30,000	無	1.2%	\$ 476,399 (資本總額*30%)

註1：編號欄之填寫方法如下：

1. 本公司填0。
2. 子公司係公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：背書保證與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：

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

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

註4：新台幣三仟萬元，且不得超過該背書保證公司實收資本額。

單位：仟股

3. 期末持有有價證券情形：

持有之公司	有價證券種類及名稱		與有價證券發行人之關係	帳列科目	期				備註
	種類(註一)	有價證券名稱			股數/單位數	帳面金額	持股比例	市價(註二)	
遊戲橘子數位科技股份有限公司	股票	Gamania Holdings Ltd.	子公司	長期投資	23,731	\$250,359	100%	\$250,359	無
遊戲橘子數位科技股份有限公司	股票	Gamania Korea Co., Ltd.	子公司	長期投資	394	141,232	100%	141,232	無
遊戲橘子數位科技股份有限公司	股票	飛魚數位遊戲股份有限公司	子公司	長期投資	3,600	9,517	90.00%	6,491	無
遊戲橘子數位科技股份有限公司	股票	行動戲胞數位科技股份有限公司	子公司	長期投資	3,596	-	89.90%	-	無
遊戲橘子數位科技股份有限公司	股票	光電文學線上互動科技股份有限公司	子公司	長期投資	8,950	-	68.85%	-	無
遊戲橘子數位科技股份有限公司	股票	吉恩立數位科技股份有限公司	子公司	長期投資	7,140	54,383	51.00%	54,383	無
遊戲橘子數位科技股份有限公司	股票	亞橋投資股份有限公司	子公司	長期投資	9,000	83,605	100.00%	64,017	無
遊戲橘子數位科技股份有限公司	股票	台灣易吉網股份有限公司	子公司	長期投資	17,350	176,898	69.40%	125,076	無
遊戲橘子數位科技股份有限公司	股票	百億樂數碼科技股份有限公司	本公司採成本法評價之被投資公司	長期投資	300	2,995	3.74%	2,995	無
遊戲橘子數位科技股份有限公司	股票	東岸互動科技股份有限公司	本公司採成本法評價之被投資公司	長期投資	2,040	6,200	18.55%	6,200	無
遊戲橘子數位科技股份有限公司	股票	Joyon Entertainment Co., Ltd.	本公司採成本法評價之被投資公司	長期投資	700	9,851	17.86%	9,851	無
遊戲橘子數位科技股份有限公司	股票	樂法科技股份有限公司	本公司採成本法評價之被投資公司	長期投資	880	8,800	8.69%	8,800	無
遊戲橘子數位科技股份有限公司	股票	Zona. Inc	本公司採成本法評價之被投資公司	長期投資	1,000	-	10.34%	-	無
遊戲橘子數位科技股份有限公司	基金	群益安穩收益	無	短期投資	3,286	47,000	-	47,194	無
遊戲橘子數位科技股份有限公司	基金	群益安穩收益	無	短期投資	839	12,000	-	12,055	無
遊戲橘子數位科技股份有限公司	基金	群益安信	無	短期投資	2,206	25,000	-	25,062	無

遊戲橘子數位科技股份有限公司	基金	金復華債券		無	短期投資	3,641	45,000	-	45,513	無
遊戲橘子數位科技股份有限公司	基金	金復華萬益		無	短期投資	4,955	50,000	-	50,109	無
遊戲橘子數位科技股份有限公司	基金	玉山新紀元		無	短期投資	1,715	18,000	-	18,075	無
遊戲橘子數位科技股份有限公司	基金	富邦如意二號		無	短期投資	2797	39,400	-	39,531	無
遊戲橘子數位科技股份有限公司	基金	富邦如意三號		無	短期投資	3,805	45,000	-	45,182	無
遊戲橘子數位科技股份有限公司	基金	復華債券		無	短期投資	2,568	33,000	-	33,156	無
遊戲橘子數位科技股份有限公司	基金	盛華5599		無	短期投資	2,306	25,000	-	25,082	無
遊戲橘子數位科技股份有限公司	基金	盛華1699		無	短期投資	31,678	38,000	-	38,145	無
遊戲橘子數位科技股份有限公司	基金	金鼎債券		無	短期投資	2,192	30,000	-	30,115	無
遊戲橘子數位科技股份有限公司	基金	金鼎雙高		無	短期投資	5,000	50,000	-	50,040	無
遊戲橘子數位科技股份有限公司	基金	彰銀安泰債券		無	短期投資	1229	14,000	-	14,035	無
遊戲橘子數位科技股份有限公司	基金	德信萬年		無	短期投資	1782	25,000	-	25,032	無

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

註二：市價之填寫方式如下：

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

單位：仟股

買、賣之公司及 有價證券名稱	帳列科目	交易對象 (股)公司及 個人	關係	期初 (註)		買		入		出		期末 (註)
				股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	金額	
遊戲橘子數位科技股份有限公司	長期投資	台灣易吉網(股)公司等公司	無	-	-	17,350	\$ 209,176	-	\$ -	-	17,350	\$ 209,176
遊戲橘子數位科技股份有限公司	短期投資	新光吉利基金	無	-	-	7,390	118,000	7,390	118,336	118,000	-	-
遊戲橘子數位科技股份有限公司	短期投資	景順中信積極收益基金	無	-	-	9,105	100,000	9,105	100,287	100,000	-	-

(註一)係原始投資金額。

5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。

6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。

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

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。

9. 從事衍生性商品交易：無此情形。

(二) 轉投資事業相關資訊

1. 被投資公司資訊

單位：仟股

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原 本 期 末	投 資 上 期 末	資 金 期 末	額 未 股	持 有 比 率	有 金 額		被 投 資 公 司 本 期 (損) 益	本 期 認 列 之 投 資 (損) 益	備 註
									帳 面 金 額	實 收 金 額			
遊戲橘子數位科技 股份有限公司	Gamania Holdings Ltd.	3F, Harbour Centre, Box 1348, George Town, Grand Cayman, Cayman Islands, British West Indies	轉投資、控股	\$ 815,442	\$ 670,851	23,791	100%	\$ 250,359		(\$ 116,718)	(\$ 116,718)	子公司	
遊戲橘子數位科技 股份有限公司	Gamania Korea Co., Ltd.	3F No. 75-6 Soodang B/D , Samsung-dong kang Nam-Gu, Seoul Korea	軟體開發及銷 售	80,189	80,189	394	100%	141,232		158	158	"	
遊戲橘子數位科技 股份有限公司	行動遊戲數位科 技股份有限公司 (註二)	台北縣中和市宜安路112 號6樓	資訊軟體買賣	32,625	35,960	3,596	89.90%	-		(775)	(697)	"	
遊戲橘子數位科技 股份有限公司	光電文學線上互動 科技股份有限公司 (註二)	台北縣中和市宜安路112 號6樓	線上閱讀互動 科技	90,452	91,163	8,950	68.85%	-		(911)	(621)	"	
遊戲橘子數位科技 股份有限公司	飛魚數位遊戲股份 有限公司	台北縣中和市中正路736 號18樓	遊戲軟體設計 及研發	40,000	20,000	3,600	90.00%	9,517		(16,613)	(15,079)		
遊戲橘子數位科技 股份有限公司	吉恩立數位科技股份 有限公司	台北縣中和市中正路736 號18樓	遊戲軟體開發 及銷售	71,400	71,400	7,140	51%	54,383		(9,580)	(7,206)	"	
遊戲橘子數位科技 股份有限公司	台灣易吉網股份有限 公司	台北縣中和市中正路736 號18樓	資訊軟體服務	209,176	-	17,350	69.40%	176,898		(51,838)	(32,278)	子公司	
遊戲橘子數位科技 股份有限公司	亞橋投資股份有限公 司	台北縣中和市中正路736 號18樓	投資業	90,000	-	9,000	100.00%	83,605		(6,395)	(6,395)	子公司	
亞橋投資股份有限 公司	台灣易吉網股份有限 公司	台北縣中和市中正路736 號18樓	遊戲軟體開發 及銷售	80,625	-	6,800	27.20%	74,306		(51,838)	(6,318)	採權益 法評價 之被投 資公司	
Gamania Holdings Ltd.	Gamania International Holdings Ltd.	3F, Harbour Centre, Box 1348, George Town, Grand Cayman, Cayman Islands, British West Indies	轉投資、控股	USD23,791仟元	USD19,485仟元	23,791	100%	USD7,388仟元		(USD3,475仟元)	(USD3,475仟元)	孫公司	
Gamania International Holdings Ltd.	Gamania Digital Entertainment (Japan) Co., Ltd.	東京都涉谷區廣尾1-13-7 惠比壽East Bldg 2F	資訊軟體設計 銷售及硬體之 買賣	USD12,240仟元	USD10,879仟元	17	100%	USD3,874仟元		(USD2,509仟元)	(USD2,509仟元)	曾孫 公司	

單位：仟股

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原本期	投資未	資上期	金末	額末	期股	末數	持率	有金		被投資公司本期	本公司之投資	列認(損)益	備註
												帳	面				
Gamania International Holdings Ltd.	Gamania China Holdings Ltd.	3F, Harbour Centre, Box 1348, George Town, Grand Cayman, Cayman Islands, British West Indies	轉投資、控股	USD15,786仟元	USD12,841仟元	USD3,519仟元	13,624	91.37%	USD3,519仟元	(USD2,207仟元)	(USD1,995仟元)	間接持有之子公司					
Gamania International Holdings Ltd.	NC Gamania Co., Limited(註一)	香港灣仔駱克道333號中國網絡中心45樓	資訊軟體服務及銷售	\$ -	\$ -	-	9,800	49%	-	HK16,419仟元	USD1,029仟元	採權益法評價之被投資公司					
Gamania China Holdings Ltd.	Gamania Sino Holdings Ltd.	英屬開曼群島葛蘭德開曼首都大廈1座4層	一般投資事業	USD11,850仟元	USD9,290仟元	USD3,510仟元	不適用	100%	USD3,510仟元	(USD2,052仟元)	(USD2,082仟元)	間接持有之子公司					
Gamania Sino Holdings Ltd.	北京遊戲橘子數位科技有限公司	北京市朝陽區酒仙橋路乙21號國寶大廈15-1號房間	軟體開發及銷售	USD9,480仟元	USD7,500仟元	USD3,146仟元	不適用	100%	USD3,146仟元	(USD1,665仟元)	(USD1,665仟元)	間接持有之子公司					
Gamania China Holdings Ltd.	Gamania Digital Entertainment (H.K.) Co., Ltd.	香港灣仔駱克道333號中國網絡中心50樓	資訊軟體服務及銷售	USD3,009仟元	USD2,625仟元	USD337仟元	35,500	100%	USD337仟元	(USD122仟元)	(USD122仟元)	間接持有之子公司					
Gamania China Holdings Ltd.	Game Alliance Co., Limited	香港灣仔駱克道333號中國網絡中心50樓	資訊軟體服務及遊戲銷售代理	註三	註三	(USD7仟元)	不適用	100%	(USD7仟元)	(USD1仟元)	(USD1仟元)	間接持有之子公司					
Game Alliance Co., Limited	Gamania Advertising Co., Limited	香港灣仔駱克道333號中國網絡中心50樓	資訊軟體服務及遊戲銷售代理	註三	註三	(HK16仟元)	不適用	100%	(HK16仟元)	(HK3仟元)	(HK3仟元)	間接持有之子公司					

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

註二：請詳附註四(七)4之說明。

註三：投資額為港幣2元。

2. 資金貸與他人情形：

編號 (註一)	貸出公司 Gamania Digital Entertainment (H.K.) Co., Ltd.	貸與對象	往來科目 (註二)	本期最高餘額	期末餘額	利率區間	資金質與性質 (註三)	業務往來金額 (註四)	有短期資金原 因(註五)	提列備抵呆帳 金額	擔保品		對列金額 (註六)	資金貸與總限額
											名稱	價值		
1		NC Gamania Company Limited	內部往來	HK 3,000仟元(註七)	\$ - (註七)	4%	2	不適用	營運周轉	\$ -	-	-	\$390,162 (股東權益*15%)	\$780,325 (股東權益*30%)

註一：編號欄之填寫方法如下：

1. 發行人編0。
2. 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

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

註三：資金貸與性質之填寫方式如下：

1. 有業務往來者填1。
2. 有短期融通資金之必要者請填2。

註四：資金貸與性質屬1者，應填寫業務往來金額。

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

註六：應說明資金貸與限額之計算方法及其金額。

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

3. 對他人背書保證：無此情形。

4. 期末持有有價證券情形：

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱		與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目	期			本		備 註
	種 類 (註 一)	有 價 證 券 名 稱			股 數 / 單 位 數	帳 面 金 額	持 股 比 例	市 價 (註 二)		
Gamania Holdings Ltd.	股票	Gamania International Holdings Ltd.	子公司	長期投資	23,791	USD3,388仟元	100%	USD3,388仟元	無	
Gamania International Holdings Ltd.	股票	Gamania Digital Entertainment (Japan) Co., Ltd.	子公司	長期投資	17	USD3,874仟元	100%	USD3,874仟元	無	
Gamania International Holdings Ltd.	股票	Gamania China Holdings Ltd.	子公司	長期投資	13,624	USD3,519仟元	91.37%	USD3,519仟元	無	
Gamania International Holdings Ltd.	股票	NC Gamania Co., Limited	該公司採權益法評價之被投資公司	長期投資	9,800	-	49%	-	無	
Gamania China Holdings Ltd.	股票	Game Alliance Co., Limited	子公司	長期投資	2(註三)	(USD7仟元)	100%	(USD7仟元)	無	
Game Alliance Co., Limited	股票	Gamania Advertising Co., Limited.	子公司	長期投資	2(註三)	(HK16仟元)	100%	(HK16仟元)	無	
Gamania China Holdings Ltd.	股票	Gamania Digital Entertainment (H.K.) Co., Ltd.	子公司	長期投資	35,500	USD337仟元	100%	USD337仟元	無	
Gamania China Holdings Ltd.	股票	Gamania Sino Holdings Ltd.	子公司	長期投資	不適用	USD3,510仟元	100%	USD3,510仟元	無	
Gamania Sino Holdings Ltd.	股票	北京遊戲橘子數位科技有限公司	子公司	長期投資	不適用	USD3,146仟元	100%	USD3,146仟元	無	
亞橋投資股份有限公司	股票	台灣易吉網股份有限公司	該公司採權益法評價之被投資公司	長期投資	6,800	\$ 74,306	27.2%	\$ 54,718	無	

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

註二：市價之填寫方式如下：

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

註三：單位：股

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. 與關係人連、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：無此情形。
10. 從事衍生性商品交易：無此情形。

(三)大陸投資資訊

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本台積資	自累出資	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台本或間接投資之持股比例	本期認列投資(損)益(註二)	期末投資價值	截至已匯回臺灣之投資收益
						匯出	收回				
北京遊戲橘子數位科技有限公司	軟體開發及銷售	(人民幣78,363仟元) \$322,130	透過第二地區投資設立公司再投資大陸公司	(USD5,370仟元) \$182,473		(USD1,980仟元) \$67,280		(USD1,506仟元) (\$51,174)	(USD2,875仟元) \$97,693	\$-	

本期期末累計自台灣匯出經濟部投資審議會規定	依經濟部投資審議會規定
赴大陸地區投資金額核對	金額赴大陸地區投資限額
(USD7,350仟元) \$249,753	\$ 322,130(註一) \$ 1,040,433

(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號及經審二字第093015438號，合計為USD9,480,000，以33.98換算為新台幣322,130仟元。

(註二)本期認列投資損益係依該被投資公司同期間自結未經會計師核閱之財務報表，依間接加權持股比例認列。本公司民國93年前三季間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司並未發生重大交易事項。