

遊戲橘子數位科技股份有限公司

財務報告

民國九十四年及九十三年上半年度

(股票代碼 6180)

公司地址：台北縣中和市中正路 736 號 18 樓

電話：(02)8226-9166

遊 戲 橘 子 數 位 科 技 股 份 有 限 公 司

民 國 九 十 四 年 及 九 十 三 年 上 半 年 度 財 務 報 告

目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師查核報告	4 ~ 5
四、	資產負債表	6
五、	損益表	7
六、	股東權益變動表	8
七、	現金流量表	9 ~ 10
八、	財務報表附註	
	(一) 公司沿革	11
	(二) 重要會計政策之彙總說明	11 ~ 15
	(三) 會計變動之理由及其影響	15
	(四) 重要會計科目之說明	15 ~ 30
	(五) 關係人交易	31 ~ 34
	(六) 質押之資產	35
	(七) 重大承諾事項及或有事項	35
	(八) 重大之災害損失	35
	(九) 重大之期後事項	35

項	目	頁	次
(十)	其他	36 ~ 37	
(十一)	附註揭露事項	38 ~ 44	
	1. 重大交易事項相關資訊	38 ~ 40	
	2. 轉投資事業相關資訊	41 ~ 44	
	3. 大陸投資資訊	44	
(十二)	部門別財務資訊	不適用	
九、	重要會計科目明細表	45 ~ 62	
十、	重要查核說明	63 ~ 66	

會計師查核報告

(94)財審報字第 7801 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九十四年及九十三年六月三十日之資產負債表，暨民國九十四年及九十三年一月一日至六月三十日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。遊戲橘子數位科技股份有限公司民國九十四年六月三十日採權益法評價之部分長期股權投資係依該等公司所委任會計師查核之財務報表評價而得，本會計師並未查核該等財務報表。民國九十四年一月一日至六月三十日依據其他會計師查核之財務報表所認列之投資利益為 12,755 仟元。截至民國九十四年六月三十日止，該等長期股權投資金額為 318,086 仟元。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九十四年上半年度之被投資公司相關資訊，部分係依各被投資公司所委任其他會計師查核之財務報表所編製，並未經本會計師查核。

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

如財務報表附註四(六)所述，貴公司民國九十四年及九十三年六月三十日採權益法評價之長期股權投資計 297,182 仟元及 731,816 仟元，暨相關投資損失分別計 26,917 仟元及 155,550 仟元，係依被投資公司同期自行編製未經會計師查核簽證之財務報表評價而得。另如財務報表附註十一所述，貴公司民國九十四年上半年度之被投資公司相關資訊部分係依各被投資公司同期自編未經會計師查核之資訊編製，並未經本會計師查核。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，除第三段所述民國九十四年及九十三年六月三十日之長期股權投資及相關投資損失與累積換算調整數及被投資公司相關資訊，若能取得各被投資公司經會計師查核簽證之財務報表暨相關資訊而可能需作適當調整之影響外，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照「證券發行人財務報告編製準則」及中華民國一般公認會計原則編製，足以允當表達遊戲橘子數位科技股份有限公司民國九十四年及九十三年六月三十日之財務狀況，暨民國九十四年及九十三年一月一日至六月三十日之經營成果與現金流量。

如財務報表附註三、四（八）及四（九）所述，遊戲橘子數位科技股份有限公司自民國九十三年第四季起，採用新發布財務會計準則公報第三十五號資產減損之會計處理準則。此項會計原則變動使其民國九十四年六月三十日之總資產及股東權益均減少 321,770 仟元，惟對民國九十四年上半年度損益未產生影響。

遊戲橘子數位科技股份有限公司已編製民國九十四年上半年度合併財務報表，並經本會計師出具保留式之核閱報告在案，備供參考。

資 誠 會 計 師 事 務 所

會 計 師：

葉冠奴

支秉鈞

前財政部證期會 (88)台財證(六)第 95577 號
核准簽證文號 (88)台財證(六)第 16120 號

民 國 九 十 四 年 八 月 二 十 三 日

遊戲橘子數位科技股份有限公司
資產負債表
民國 94 年及 93 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

資 產	94 年 6 月 30 日		93 年 6 月 30 日			94 年 6 月 30 日		93 年 6 月 30 日	
	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%
流動資產					負債及股東權益				
1100 現金及約當現金(附註四(一))	\$ 814,897	25	\$ 563,466	17	2120 應付票據	\$ 66,603	2	\$ 33,806	1
1120 應收票據淨額(附註四(二))	52,170	2	86,924	3	2130 應付票據－關係人(附註五(二))	153,606	5	-	-
1130 應收票據－關係人淨額(附註五(二))	1,709	-	1,126	-	2140 應付帳款	55,907	2	59,772	2
1140 應收帳款淨額(附註四(三))	432,920	13	556,160	17	2160 應付所得稅(附註四(十六))	16,381	-	7,364	-
1150 應收帳款－關係人淨額(附註五(二))	4,761	-	2,751	-	2170 應付費用	74,107	2	61,181	2
1160 其他應收款(附註四(四))	245,078	8	87,882	3	2190 其他應付款項－關係人(附註五(二))	100,706	3	129,071	4
1180 其他應收款－關係人(附註五(二))	77,881	2	11,306	-	2210 其他應付款項	33,021	1	29,523	1
1190 其他金融資產－流動	694	-	987	-	2260 預收款項	85,978	3	126,874	4
120X 存貨(附註四(五))	16,607	1	7,159	-	2270 一年或一營業週期內到期長期負債				
1250 預付費用	13,279	-	24,025	1	(附註四(十))	28,769	1	47,565	1
1286 遞延所得稅資產－流動(附註四(十六))	37,292	1	34,145	1	2280 其他流動負債	4,830	-	4,134	-
11XX 流動資產合計	1,697,288	52	1,375,931	42	21XX 流動負債合計	619,908	19	499,290	15
基金及長期投資(附註四(六))					長期附息負債				
142101 採權益法之長期投資	685,365	21	719,816	22	2420 長期借款(附註四(十))	315,519	10	157,386	5
142102 採成本法之長期投資	19,346	1	94,941	3	24XX 長期附息負債合計	315,519	10	157,386	5
1425 預付長期投資款	-	-	12,000	-	其他負債				
14XX 基金及長期投資合計	704,711	22	826,757	25	2810 應計退休金負債(附註四(十一))	4,740	-	1,656	-
固定資產(附註四(七)及六)					2820 存入保證金	36	-	1,459	-
成本					28XX 其他負債合計	4,776	-	3,115	-
1501 土地	147,751	5	147,751	4	2XXX 負債總計	940,203	29	659,791	20
1521 房屋及建築	145,833	4	143,514	4	股東權益				
1531 機器設備	622,392	19	504,879	15	股本				
1551 運輸設備	1,700	-	1,700	-	3110 普通股股本(附註一及四(十二))	1,529,177	47	1,587,997	48
1561 辦公設備	81,927	3	96,166	3	資本公積(附註四(十三))				
1631 租賃改良	75,138	2	84,456	3	3211 普通股溢價	1,047,916	32	1,390,640	42
1681 其他設備	4,950	-	5,349	-	3220 庫藏股票交易	20,145	1	-	-
15XY 成本及重估增值	1,079,691	33	983,815	29	3240 處分資產增益	221	-	221	-
15X9 減：累計折舊	(405,342)	(12)	(308,164)	(9)	保留盈餘(附註四(十四)(十五)(十六))				
1670 未完工程及預付設備款	6,173	-	-	-	3310 法定盈餘公積	-	-	103,066	3
15XX 固定資產淨額	680,522	21	675,651	20	3350 保留盈餘(待彌補虧損)	23,018	1	(140,523)	(4)
無形資產－淨額					股東權益其他調整項目				
1780 其他無形資產(附註四(八))	-	-	38,298	1	累積換算調整數	15,259	-	20,812	-
17XX 無形資產合計	-	-	38,298	1	3510 庫藏股票(附註四(十八))	(315,784)	(10)	(302,140)	(9)
其他資產－淨額					3XXX 股東權益總計	2,319,952	71	2,660,073	80
1820 存出保證金	5,082	-	9,718	-	重大承諾事項及或有負債(附註五及七)				
1830 遞延費用(附註四(九)及七)	111,910	3	373,235	11	1XXX 負債及股東權益總計	\$ 3,260,155	100	\$ 3,319,864	100
1860 遞延所得稅資產－非流動(附註四(十六))	60,642	2	20,274	1					
18XX 其他資產合計	177,634	5	403,227	12					
1XXX 資產總計	\$ 3,260,155	100	\$ 3,319,864	100					

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所葉冠奴、支秉鈞會計師民國九十四年八月二十三日查核報告。

負責人：

經理人：

主辦會計：

遊戲橘子數位科技股份有限公司

損益表

民國94及93年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

	94年上半年度			93年上半年度		
	金	額	%	金	額	%
營業收入						
4110 銷貨收入	\$	830,631	97	\$	1,001,687	101
4170 銷貨退回	(	37,989)	(4)	(	15,143)	(2)
4190 銷貨折讓	(	15,696)	(2)	(	19,648)	(2)
4100 銷貨收入淨額		776,946	91		966,896	97
4610 勞務收入(附註五)		76,133	9		27,995	3
營業收入(合計)		<u>853,079</u>	<u>100</u>		<u>994,891</u>	<u>100</u>
營業成本						
5110 銷貨成本(附註四(二十)及五)	(	416,670)	(49)	(	503,198)	(51)
營業毛利淨額		<u>436,409</u>	<u>51</u>		<u>491,693</u>	<u>49</u>
營業費用(附註四(二十)、五及十)						
6100 推銷費用	(	89,618)	(11)	(	60,560)	(6)
6200 管理及總務費用	(	200,361)	(23)	(	193,913)	(19)
6300 研究發展費用	(	37,297)	(4)	(	36,617)	(4)
6000 營業費用合計	(	327,276)	(38)	(	291,090)	(29)
6900 營業淨利		<u>109,133</u>	<u>13</u>		<u>200,603</u>	<u>20</u>
營業外收入及利益						
7110 利息收入		142	-		114	-
7130 處分固定資產利益		-	-		203	-
7140 處分投資利益		5,176	1		4,177	1
7160 兌換利益		267	-		-	-
7210 租金收入(附註五)		14,483	2		1,774	-
7480 什項收入		2,095	-		8,099	1
7100 營業外收入及利益合計		<u>22,163</u>	<u>3</u>		<u>14,367</u>	<u>2</u>
營業外費用及損失						
7510 利息費用	(	4,925)	(1)	(	4,188)	-
7521 採權益法認列之投資損失(附註四(六))	(	44,000)	(5)	(	155,550)	(16)
7522 其他投資損失(附註四(六))	(	7,500)	(1)	(-	-
7530 處分固定資產損失	(	352)	-	(-	-
7880 什項支出	(	9,218)	(1)	(	740)	-
7500 營業外費用及損失合計	(	65,995)	(8)	(	160,478)	(16)
7900 繼續營業部門稅前淨利		65,301	8		54,492	6
8110 所得稅(費用)利益(附註四(十六))	(	37,727)	(5)		30,043	3
9600 本期淨利	\$	<u>27,574</u>	<u>3</u>	\$	<u>84,535</u>	<u>9</u>
		稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
基本每股盈餘(附註四(十七))						
9750 本期淨利	\$	<u>0.44</u>	<u>0.19</u>	\$	<u>0.35</u>	<u>0.55</u>

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所
葉冠奴、支秉鈞會計師民國九十四年八月二十三日查核報告。

負責人：

經理人：

主辦會計：

遊戲橘子數位科技股份有限公司
股東權益變動表
民國94年及93年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

	資 本 公 積				保 留 盈 餘		其他調整項目 累積換算調 整	庫 藏 股 票	合 計
	普 通 股 股 本	普 通 股 溢 價	庫 藏 股 票 交 易	處 分 資 產 增 益	法 定 盈 餘 公 積	(待 彌 補 虧 損) 盈 餘			
93 年 上 半 年 度									
93年1月1日餘額	\$ 1,587,997	\$ 1,390,640	\$ -	\$ 221	\$ 103,066	(\$ 216,514)	\$ 24,123	(\$ 302,140)	\$ 2,587,393
93年上半年度淨利	-	-	-	-	-	84,535	-	-	84,535
國外長期投資換算調整數	-	-	-	-	-	-	(3,311)	-	(3,311)
長期投資股權變動調整數	-	-	-	-	-	(8,544)	-	-	(8,544)
93年6月30日餘額	<u>\$ 1,587,997</u>	<u>\$ 1,390,640</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 221</u>	<u>\$ 103,066</u>	<u>(\$ 140,523)</u>	<u>\$ 20,812</u>	<u>(\$ 302,140)</u>	<u>\$ 2,660,073</u>
94 年 上 半 年 度									
94年1月1日餘額	\$ 1,539,897	\$ 1,348,505	\$ 17,111	\$ 221	\$ 103,066	(\$ 394,267)	\$ 21,810	(\$ 319,214)	\$ 2,317,129
94年上半年度淨利	-	-	-	-	-	27,574	-	-	27,574
庫藏股註銷減資	(10,720)	(9,388)	3,034	-	-	-	-	17,074	-
購入庫藏股	-	-	-	-	-	-	-	(13,644)	(13,644)
公積彌補累積虧損	-	(291,201)	-	-	(103,066)	394,267	-	-	-
國外長期投資換算調整數	-	-	-	-	-	-	(6,551)	-	(6,551)
長期投資股權變動調整數	-	-	-	-	-	(4,556)	-	-	(4,556)
94年6月30日餘額	<u>\$ 1,529,177</u>	<u>\$ 1,047,916</u>	<u>\$ 20,145</u>	<u>\$ 221</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 23,018</u>	<u>\$ 15,259</u>	<u>(\$ 315,784)</u>	<u>\$ 2,319,952</u>

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所葉冠奴、支秉鈞會計師民國九十四年八月二十三日查核報告。

負責人：

經理人：

主辦會計：

遊戲橘子數位科技股份有限公司
現金流量表
民國 94 年及 93 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

	94 年 上 半 年 度		93 年 上 半 年 度
營業活動之現金流量			
本期淨利	\$ 27,574	\$	84,535
調整項目			
處分投資利得	(5,176)	(	4,177)
呆帳費用及備抵銷貨退回提列(迴轉)數	3,306	(	9,014)
存貨跌價及呆滯準備轉列收入數	(204)	(	4,465)
折舊費用及攤提費用	95,502		88,002
處分固定資產損失(利益)	352	(	203)
依權益法認列之投資損失	44,000		155,550
其他投資損失	7,500		-
資產及負債科目之變動			
應收票據	18,461		45,276
應收票據－關係人淨額	(1,709)	(	1,126)
應收帳款	96,724	(	43,358)
應收帳款－關係人淨額	(2,919)	(	2,751)
其他應收款	(134,941)	(	89,986)
其他應收款-關係人	(40,334)	(	1,745)
存貨	(7,031)		4,736
預付費用	(359)	(	256)
其他金融資產-流動	(694)	(	988)
遞延所得稅資產	27,712	(	40,383)
應付票據	21,372	(	20,910)
應付票據－關係人	153,606		-
應付帳款	(30,488)	(	7,100)
應付所得稅	(2,204)		2,345
應付費用	(26,687)	(	12,313)
其他應付款	7,319		5,730
其他應付款-關係人	(67,812)		127,586
預收款項	(8,863)		78,686
其他流動負債	(2,916)	(	4,170)
應計退休金負債	1,495		1,656
營業活動之淨現金流入	<u>172,586</u>		<u>351,157</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 94 年及 93 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

	94 年 上 半 年 度	93 年 上 半 年 度
投資活動之現金流量		
處分固定資產價款	\$ 3,398	\$ 2,039
取得短期投資	(1,494,700)	(1,804,412)
短期投資處分價款	1,499,876	1,808,589
質押定期存款減少	-	15,000
取得長期投資-子公司現金增資	(84,468)	(228,810)
取得長期投資-購置子公司價款	-	(221,292)
購置固定資產	(99,170)	(52,766)
遞延費用增加數	(28,496)	(12,339)
存出保證金減少(增加)	3,648	(3,874)
投資活動之淨現金流出	(199,912)	(497,865)
融資活動之現金流量		
短期借款減少	-	(100,000)
長期借款增加(減少)	98,240	(33,039)
長期應付票據減少	-	(10,687)
存入保證金增加	2	930
購入庫藏股	(13,644)	-
融資活動之淨現金流入(流出)	84,598	(142,796)
本期現金及約當現金增加(減少)	57,272	(289,504)
期初現金及約當現金餘額	757,625	852,970
期末現金及約當現金餘額	\$ 814,897	\$ 563,466
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息	\$ 4,520	\$ 4,258
本期支付所得稅	\$ 14,648	\$ 5,566
僅有部分現金支出之投資活動		
購置固定資產	\$ 117,241	\$ 52,401
減：期末應付設備款	(22,955)	-
加：期初應付設備款	4,884	365
本期支付現金	\$ 99,170	\$ 52,766
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
葉冠奴、支秉鈞會計師民國九十四年八月二十三日查核報告。

負責人：

經理人：

主辦會計：

遊 戲 橘 子 數 位 科 技 股 份 有 限 公 司

財 務 報 表 附 註

民 國 94 年 及 93 年 6 月 30 日

單位：除特別註明者外，
以新台幣仟元表示

一、公司沿革

本公司設立於民國 84 年 6 月，並於同年開始營業。於民國 88 年經董事會決議變更公司名稱為遊戲橘子數位科技股份有限公司。經多次增資及減資後，截至民國 94 年 6 月 30 日止，額定股本為\$2,500,000(包含員工認股權憑證 15,000 仟股)，實收資本額為\$1,529,177，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 94 年 6 月 30 日止，本公司員工人數為 539 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法評價，跌價損失列入當期損益。比較成本與市價時，採總額比較法。上市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

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) 長期股權投資

1. 以取得成本為入帳基礎，持有被投資公司表決權未達 20%且對被投資公司無重大影響力者，若被投資公司為上市(櫃)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(櫃)公司，則按成本法評價。當被投資公司股價發生持久性下跌，且恢復之希望甚小時，則承認跌價損失，並認列當期損失。
2. 持有被投資公司有表決權之股份達 20%以上或具有重大影響力者，採權益法評價，投資日投資成本與股權淨值之差額，按五年平均分攤。
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. 自民國 94 年 1 月 1 日起，本公司依修訂後之財務會計準則公報第七號「合併財務報表」之規定，凡長期股權投資占被投資公司有表決權之直接、間接持有股數超過 50%之子公司或對被投資公司有控制能力者，均列入合併報表之編製，惟首次採用此修訂後公報不予編製民國 93 年上半年度合併報表。

(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。

(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。

(八) 其他無形資產

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

(九) 資產減損

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

(十) 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。

(十一) 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可實現性，認列其備抵評價金額。
2. 本公司所得稅抵減之會計處理依財務會計準則公報第十二號『所得稅抵減之會計處理準則』之規定處理，因購置設備或技術、研究發展、人才培訓及股權投資等所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。
3. 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，列為股東會決議年度之所得稅費用。

(十二) 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。

(十三) 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. 本公司註銷庫藏股票時，除依帳面價值沖抵「庫藏股票」外，並按股權比例沖抵「資本公積 - 股票發行溢價」與「股本」。庫藏股票之帳面價值如高於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額沖抵同種類庫藏股票所產生之資本公積，如有不足，再作為「保留盈餘」之減項；庫藏股票之帳面價值如低於面值與股票發行溢價之合計數，其差額則作為同種類庫藏股票交易所產生之資本公積之加項。
4. 庫藏股票之帳面價值係按加權平均法計算。
5. 子公司持有本公司股票視同庫藏股處理。

(十四) 每股盈餘

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

(十五) 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. 線上遊戲時數卡之銷售收入係於出貨時予以遞延，並於服務履行期間認列為收入。
3. 套裝軟體及其他商品係於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。

(十六) 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，對財務報表所列金額及或有事項，作必要之衡量、評估與揭露，其中包括若干假設及估計之採用，惟該等假設及估計與實際結果可能存有差異。

三、會計變動之理由及其影響

1. 本公司對於員工認股權證之給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(92)基秘字第 072 號函「員工認股權證之會計處理」之規定，採用內含價值法認列員工酬勞成本。惟此項會計原則變動，對民國 93 年 6 月 30 日之資產及負債總額暨民國 93 年上半年度之損益並無影響。
2. 本公司自民國 93 年第 4 季起，採用新發布財務會計準則公報第三十五號資產減損之會計處理準則，並於民國 93 年度認列減損損失\$321,770。此項會計原則變動使民國 94 年 6 月 30 日之總資產及股東權益均減少\$321,770，惟對本公司民國 94 年上半年度損益未產生影響。

四、重要會計科目之說明

(一) 現金及約當現金

	<u>94年6月30日</u>	<u>93年6月30日</u>
庫存現金	\$ 241	\$ 271
銀行存款	814,656	563,195
	<u>\$ 814,897</u>	<u>\$ 563,466</u>

(二) 應收票據淨額

	<u>94年6月30日</u>	<u>93年6月30日</u>
應收票據	\$ 52,186	\$ 86,940
減：備抵呆帳	(16)	(16)
	<u>\$ 52,170</u>	<u>\$ 86,924</u>

(三) 應收帳款淨額

	<u>94年6月30日</u>	<u>93年6月30日</u>
應收帳款	\$ 472,081	\$ 609,990
減：備抵呆帳	(33,320)	(45,301)
備抵銷貨退回	(5,841)	(8,529)
	<u>\$ 432,920</u>	<u>\$ 556,160</u>

(四) 其他應收款

	<u>94年6月30日</u>	<u>93年6月30日</u>
代售商品應收款（註）	\$ 262,566	\$ 87,249
其他	973	7,113
減：備抵呆帳	(18,461)	(6,480)
	<u>\$ 245,078</u>	<u>\$ 87,882</u>

（註）係提供子公司代銷線上遊戲點數及週邊商品所產生之應收款項。

(五) 存貨

	<u>94年6月30日</u>	<u>93年6月30日</u>
商品存貨	\$ 36,852	\$ 27,182
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(20,245)	(20,023)
	<u>\$ 16,607</u>	<u>\$ 7,159</u>

(六) 長期投資

1. 長期股權投資明細如下：

被投資公司	94年6月30日			94年上半年
	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.	\$ 875,416	100%	\$ 205,094	(\$ 32,198)
Gamania Korea Co., Ltd.	80,189	100%	121,205	(8,132)
飛魚數位遊戲(股)公司	60,000	93.33%	6,063	(14,327)
吉恩立數位科技(股)公司	71,400	51%	95,868	27,396
台灣易吉網(股)公司	208,200	69.40%	156,276	(10,264)
亞橋投資(股)公司	90,000	100%	75,204	(4,421)
果子獸互動科技(股)公司	28,000	40%	25,483	(2,031)
Gamania Digital Entertainment Labuan Holdings, Ltd.	161	100%	172	(23)
	<u>1,413,366</u>		<u>685,365</u>	<u>(44,000)</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%	3,700	(1,500)
Joyon Entertainment Co., Ltd.	9,851	14.71%	9,851	-
樂法科技(股)公司	8,800	8.69%	2,800	(6,000)
Zona Inc.	52,095	10.34%	-	-
	<u>107,941</u>		<u>19,346</u>	<u>(7,500)</u>
總計	<u>\$ 1,521,307</u>		<u>\$ 704,711</u>	<u>(\$ 51,500)</u>

被 投 資 公 司	93年6月30日			93年上半年
	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.	\$ 801,780	100%	\$ 241,131	(\$ 113,933)
Gamania Korea Co.,Ltd.	80,189	100%	146,199	4,661
行動戲胞數位科技(股)公司	35,960	89.90%	3,553	(478)
光電文學線上互動科技(股)公司	91,163	68.85%	1,014	(316)
飛魚數位遊戲(股)公司	40,000	90.00%	15,461	(9,178)
吉恩立數位科技(股)公司	71,400	51.00%	44,917	(16,671)
亞橘投資(股)公司	78,000	100.00%	78,000	-
台灣易吉網(股)公司	209,176	69.40%	189,541	(19,635)
	<u>1,407,668</u>		<u>719,816</u>	<u>(155,550)</u>
採成本法評價者：				
百億樂數碼科技(股)公司	2,995	3.74%	2,995	-
東岸互動科技(股)公司	34,200	18.55%	21,200	-
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.	52,095	10.34%	52,095	-
	<u>107,941</u>		<u>94,941</u>	<u>-</u>
預付長期投資款：				
亞橘投資(股)公司	12,000		12,000	-
總計	<u>\$1,527,609</u>		<u>\$ 826,757</u>	<u>(\$ 155,550)</u>

- 民國 94 年上半年度採權益法評價之被投資公司中，除吉恩立數位科技(股)公司及台灣易吉網(股)公司係依其他會計師查核簽證之財務報表計算，Gamania Holdings Ltd.之曾曾孫公司北京遊戲橘子數位科技有限公司係依本會計師查核簽證之財務報表計算外，餘係依同期間自結未經會計師查核簽證之財務報表計算而得。
- 民國 93 年上半年度採權益法評價之被投資公司係依同期間自結未經會計師查核簽證之財務報表計算而得。
- 上述採權益法評價之公司中，行動戲胞數位科技(股)公司及光電文學線上互動科技(股)公司業於民國 93 年 7 月清算完結。
- 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。

(七) 固定資產

	94年6月30日	93年6月30日
<u>原始成本</u>		
土地	\$ 147,751	\$ 147,751
房屋及建築	145,833	143,514
機器設備	622,392	504,879
運輸設備	1,700	1,700
辦公設備	81,927	96,166
租賃改良	75,138	84,456
其他設備	4,950	5,349
	<u>1,079,691</u>	<u>983,815</u>
<u>累計折舊</u>		
房屋及建築	(6,952)	(4,370)
機器設備	(280,993)	(196,030)
運輸設備	(944)	(661)
辦公設備	(55,649)	(53,128)
租賃改良	(57,117)	(51,086)
其他設備	(3,687)	(2,889)
	<u>(405,342)</u>	<u>(308,164)</u>
未完工程及預付設備款	6,173	-
帳面價值	<u>\$ 680,522</u>	<u>\$ 675,651</u>

(八) 其他無形資產

	94年6月30日	93年6月30日
遊戲開發軟體技術授權金	\$ 38,298	\$ 38,298
減：累計減損	(38,298)	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 38,298</u>

本公司自民國93年第4季起，採用新發布財務會計準則公報第三十五號資產減損之會計處理準則，並於民國93年第4季認列減損損失\$38,298。截至民國94年6月30日止，其他無形資產認列之累計減損損失計\$38,298。

(九) 遞延費用

	94年6月30日	93年6月30日
代理權	\$ 340,669	\$ 340,647
未攤銷費用	54,713	32,588
	395,382	373,235
減：累計減損	(283,472)	-
	<u>\$ 111,910</u>	<u>\$ 373,235</u>

本公司自民國93年第4季起，採用新發佈財務會計準則公報第三十五號資產減損之會計處理準則，並於民國93年第4季認列減損損失\$283,472。截至民國94年6月30日止，遞延費用認列之累計減損損失計\$283,472。

(十) 長期借款

借款銀行	借款額度	借款期間	94年6月30日	93年6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	\$ 44,288	\$ 48,058
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(註)	-	51,000
富邦銀行	37,600	91/5/09~96/5/09 三個月一期，計 20期(註)	-	22,560
彰化銀行	100,000	92/8/18~95/8/18 六個月一期，計 6期(註)	-	83,333
交通銀行	200,000	93/8/30~96/8/30 到期一次償還	50,000	-
交通銀行	200,000	93/12/31~96/12/31 到期一次償還	100,000	-
彰化銀行	150,000	94/2/14~98/2/14 第一年還息，第二 年起每六個月償還	150,000	-
			344,288	204,951
減：一年內到期之長期借款			(28,769)	(47,565)
			<u>\$ 315,519</u>	<u>\$ 157,386</u>

(註)已提前償還。

(十一) 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 94 年及 93 年 6 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 \$ 17,013 及 \$ 12,260，民國 94 年及 93 年上半年退休金費用分別為 \$ 4,379 及 \$ 3,737。

(十二) 普通股股本

本公司於民國 94 年 3 月 18 日經董事會決議通過以民國 94 年 3 月 18 日為減資基準日，辦理減少資本註銷庫藏股 1,072 仟股之相關事宜，本公司註銷減資後之普通股股本為 \$1,529,177。

(十三) 資本公積

依公司法規定，資本公積除彌補虧損外，不得使用之，但超過票面金額發行股票所得之溢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，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。

(十四) 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。

(十五) 未分配盈餘及特別盈餘公積

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。餘得視營運需要，提列特別盈餘公積，再就其餘額，加計上年度累計未分配盈餘，為累積可分配盈餘。前述可分配盈餘，除派付股息外，如尚有餘額再分派如下：
 - (1) 員工紅利百分之十至十五。
 - (2) 董監事酬勞最高百分之二。
 - (3) 其餘由董事會依本公司股利政策擬具分配案，提請股東會決議分派之。
2. 民國 87 年度及以後年度之保留盈餘，須於次年度股東會決議悉數分配，否則稽徵機關得就未分配數加徵 10% 營利事業所得稅。

3. 民國 93 年度相關盈虧撥補議案業經股東會通過，決議不發放任何股利、員工紅利及董監酬勞，同時決議以法定盈餘公積\$103,066，及資本公積\$291,201，合計彌補累積虧損\$394,267。
4. 民國 92 年度產生稅後淨損，經股東會決議無發放股票股利、現金股利、員工紅利及董監酬勞。
5. 股東會決議盈虧撥補分派情形，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(十六) 應付所得稅

	<u>94年上半年度</u>	<u>93年上半年度</u>
1. 所得稅費用(利益)	\$ 18,725	(\$ 41,235)
未分配盈餘加徵10%所得稅	<u>19,002</u>	<u>11,192</u>
	37,727	(30,043)
加(減)：遞延所得稅資產變動	(27,712)	40,384
預付所得稅	(12)	(34)
以前年度所得稅高(低)估	<u>6,378</u>	<u>(2,943)</u>
應付所得稅	<u>\$ 16,381</u>	<u>\$ 7,364</u>
2. 遞延所得稅資產及負債：		
	<u>94年6月30日</u>	<u>93年6月30日</u>
遞延所得稅資產總額-流動	\$ 37,292	\$ 34,145
遞延所得稅資產(負債)淨額-非流動	<u>60,642</u>	<u>20,274</u>
	<u>\$ 97,934</u>	<u>\$ 54,419</u>

3. 產生遞延所得稅資產及負債之暫時性差異及其所得稅影響數：

	94年6月30日		93年6月30日	
	金額	所得稅影響數	金額	所得稅影響數
流動項目				
備抵存貨呆滯損失	\$ 28,431	\$ 7,108	\$ 20,023	\$ 5,006
備抵銷貨退回	5,841	1,460	8,529	2,132
呆帳超限數	46,490	11,623	44,808	11,202
職工福利	2,830	707	4,035	1,009
投資抵減		16,394		14,796
		<u>\$ 37,292</u>		<u>\$ 34,145</u>
非流動項目				
職工福利	\$ -	\$ -	\$ 328	\$ 82
遞延費用及無形資產減損損失	268,141	67,036	-	-
投資抵減		34,508		55,270
國外長期投資損失準備	(163,608)	(40,902)	(140,314)	(35,078)
		<u>\$ 60,642</u>		<u>\$ 20,274</u>

4. 兩稅合一相關資訊：

	94年6月30日	93年6月30日
(1) 可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 22,023</u>	<u>\$ 2,298</u>
(2)A. 93年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率		<u>-</u>
B. 92年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率		<u>-</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：

	94年6月30日	93年6月30日
87年及以後年度未分配盈餘		
a. 未加徵10%營利事業所得稅未分配盈餘	\$ 27,574	\$ 84,535
b. 已加徵10%營利事業所得稅未分配盈餘	(4,556)	(225,058)
合計	<u>\$ 23,018</u>	<u>(\$ 140,523)</u>

6. 所得稅核定情形：

- (1) 截至民國 94 年 6 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 90 年度。
- (2) 民國 88 年度經稽徵機關核定結果應補繳\$963，本公司分別已於民國 91 年及 92 年度提出復查及訴願申請，皆遭國稅局維持原核定決定，本公司已預繳全數之稅款(帳列其他應收款)，並於民國 94 年 3 月依法提起行政訴訟。
- (3) 本公司 90 年度營利事業所得稅申報業經稅捐稽徵機關核定，惟稅捐稽徵機關以本公司有匿報收入及部份支出未取具合法憑證等為由，予以核定須補繳稅款及罰鍰計\$26,293。本公司經一一檢視稅捐稽徵調整之理由，除部份費用確實超過稅法規定限額應予調整補稅外，餘本公司認為皆符合稅法規定，經本公司評估因此需補繳稅金約\$244，本公司亦於 94 年 4 月正式提出復查申請。
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 94 年上半年度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\$19,721。
8. 截至民國 94 年 6 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	\$ 1,196	96 年度
"	13,843	13,843	97 年度
"	7,344	7,344	98 年度
機器設備	23,469	23,469	96 年度
"	2,195	2,195	97 年度
"	81	81	98 年度
人才培訓	1,432	1,432	96 年度
"	1,342	1,342	97 年度
	<u>\$ 64,985</u>	<u>\$ 50,902</u>	

(十七) 每股盈餘

	94 年 上 半 年 度				
	金 額		加權平均流 通在外股數 (仟股)	每股盈餘 (註)	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
基本每股盈餘 屬於普通股股 東之本期淨利	\$ 65,301	\$ 27,574	147,821	\$0.44	\$0.19

本公司民國94年6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。

	93 年 上 半 年 度				
	金 額		加權平均流 通在外股數 (仟股)	每股盈餘 (註)	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
基本每股損失 屬於普通股股 東之本期淨利	\$ 54,492	\$ 84,535	153,800	\$0.35	\$0.55

註：單位元。

本公司民國93年6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。

(十八) 庫藏股票

1. 收 回 原 因	94 年 上 半 年 度			
	期初股數(註)	本期增加	本期減少	期末股數(註)
供轉讓股份予員工	5,000	-	-	5,000
維護公司信用及 股東權益	1,072	1,039	(1,072)	1,039
	<u>6,072</u>	<u>1,039</u>	<u>(1,072)</u>	<u>6,039</u>

收 回 原 因	93 年 上 半 年 度			
	期初股數(註)	本期增加	本期減少	期末股數(註)
供轉讓股份予員工	<u>5,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>5,000</u>

(註)單位：仟股。

2. 民國94年及93年上半年度最高及截至民國94年及93年6月30日止買回之庫藏股金額如下：

94 年 上 半 年 度		93 年 上 半 年 度	
最高金額	期末金額	最高金額	期末金額
\$ 319,214	\$ 315,784	\$ 302,140	\$ 302,140

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。

(十九) 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94及93年上半年度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	94年上半年度		93年上半年度	
	數量	加權平均行使價格(元)(註)	數量	加權平均行使價格(元)(註)
期初流通在外	10,000仟股	\$ 32.8	-	\$ -
本期給與	-	-	10,000仟股	32.8
無償配股增發或調整認股股數	-	-	-	-
本期行使	-	-	-	-
本期沒收	-	-	-	-
期末流通在外	<u>10,000仟股</u>	32.8	<u>10,000仟股</u>	32.8
期末可行使之認股選擇權	<u>-</u>		<u>-</u>	
期末已核准尚未給與之認股選擇權	<u>-</u>		<u>-</u>	

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

3. 截至民國94年及93年6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：

民國 94 年 6 月 30 日					
期末流通在外之認股選擇權			期末可行使之認股選擇權		
行使價格(元)	數量	加權平均預期 剩餘存續期限	加權平均行 使價格(元)	數量	加權平均行 使價格(元)
\$ 32.8	10,000仟股	4年7個月	\$ 32.8	-	\$ -

民國 93 年 6 月 30 日					
期末流通在外之認股選擇權			期末可行使之認股選擇權		
行使價格(元)	數量	加權平均預期 剩餘存續期限	加權平均行 使價格(元)	數量	加權平均行 使價格(元)
\$ 32.8	10,000仟股	5年7個月	\$ 32.8	-	\$ -

(以下空白)

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

(1) 評價模式：採用Black-Scholes選擇評價模式。

(2) 評價假設：

	民國94年上半年度	民國93年上半年度
股利率	0%	0%
預期價格波動性(註)	62.02%	62.02%
無風險利率	1.95%	1.95%
預期存續期間	6年	6年
每股行使價格	32.8元	32.8元
攤銷年限	2~3年	2~3年

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

(3) 評價結果：

	民國94年上半年度	民國93年上半年度
認股選擇權每股加權平均公平價值	\$17.4656元	\$17.4656元
採公平價值法應認列之酬勞成本	22,025	25,861

(4) 擬制性資料：

	民國94年上半年度	民國93年上半年度	
本期淨利	報表認列之淨利	\$ 27,574	\$ 84,535
	擬制淨利	5,549	58,674
基本每股盈餘	報表認列之每股盈餘	0.19元	0.55元
	擬制每股盈餘	0.04元	0.38元
完全稀釋每股盈餘	報表認列之每股盈餘	0.19元	0.55元
	擬制每股盈餘	0.04元	0.38元

(二十) 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	94年上半年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
用人費用			
薪資費用	\$ 12,779	\$ 135,006	\$ 147,785
勞健保費用	-	10,555	10,555
退休金費用	-	4,379	4,379
其他用人費用	-	9,026	9,026
	\$ 12,779	\$ 158,966	\$ 171,745
折舊費用	\$ 41,600	\$ 24,825	\$ 66,425
攤銷費用	19,841	9,236	29,077
	\$ 61,441	\$ 34,061	\$ 95,502

功能別 性質別	93年上半年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
用人費用			
薪資費用	\$ 15,258	\$ 111,716	\$ 126,974
勞健保費用	-	12,411	12,411
退休金費用	-	3,737	3,737
其他用人費用	-	8,665	8,665
	\$ 15,258	\$ 136,529	\$ 151,787
折舊費用	\$ 39,897	\$ 25,665	\$ 65,562
攤銷費用	1,244	21,196	22,440
	\$ 41,141	\$ 46,861	\$ 88,002

(二十一) 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 94 年 6 月 30 日止之餘額為 \$163,608。惟為符合中華民國一般公認會計原則之規定，已於民國 94 年 6 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
\$ 163,608	\$ -	\$ 163,608

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. (G.H.)	本公司之子公司
Gamania International Holdings Ltd. (G.I.H)	本公司之孫公司
Gamania Sino Holdings Ltd. (Sino)	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 (飛魚)	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 (易吉網)	本公司之子公司
亞橘投資(股)公司 (亞橘)	本公司之子公司
Gamania Digital Entertainment Labuan Holdings, Ltd (Labuan)	本公司之子公司
果子獸互動科技(股)公司 (Soga)	採權益法認列之被投資公司

(二) 關係人之重大交易事項

1. 勞務收入

	94年上半年度		93年上半年度	
	金 額	佔期末該科目餘額百分比	金 額	佔期末該科目餘額百分比
吉恩立	\$ 53,682	71	\$ 23,267	83
易吉網	20,850	27	4,728	17
	<u>\$ 74,532</u>	<u>98</u>	<u>\$ 27,995</u>	<u>100</u>

係代子公司銷售貨物及提供客服服務之勞務收入，依雙方議定條件辦理。

2. 權利金收入

	94年上半年度		93年上半年度	
	金額	佔期末該科目餘額百分比	金額	佔期末該科目餘額百分比
Gamania (H.K.)	\$ 1,465	-	\$ -	-

係收取子公司線上遊戲之權利金收入。

3. 其他營業收入

	94年上半年度		93年上半年度	
	金額	佔期末該科目餘額百分比	金額	佔期末該科目餘額百分比
Gamania (Japan)	\$ 903	-	\$ -	-
Gamania (H.K.)	573	-	-	-
其他	480	-	-	-
	\$ 1,956	-	\$ -	-

係提供子公司技術服務等收入。

4. 發行成本

	94年上半年度		93年上半年度	
	金額	佔期末該科目餘額百分比	金額	佔期末該科目餘額百分比
吉恩立	\$ 2,146	1	\$ -	-

係支付子公司授權本公司發行出版品之權利金。

5. 廣告費

	94年上半年度		93年上半年度	
	金額	佔期末該科目餘額百分比	金額	佔期末該科目餘額百分比
易吉網	\$ 2,519	1	\$ -	-

係子公司替本公司宣傳之費用，依雙方簽訂之合約辦理。

6. 租金收入

	94年上半年度		93年上半年度	
	金 額	佔期末該 科目餘額 百分比	金 額	佔期末該 科目餘額 百分比
易吉網	\$ 11,690	81	\$ 589	34
吉恩立	2,726	19	-	-
其他	-	-	11	1
	<u>\$ 14,416</u>	<u>100</u>	<u>\$ 600</u>	<u>35</u>

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。

7. 應收票據

	94年6月30日		93年6月30日	
	金 額	佔期末該 科目餘額 百分比	金 額	佔期末該 科目餘額 百分比
吉恩立	\$ 1,558	3	\$ -	-
易吉網	-	-	1,096	1
其他	151	-	30	-
	<u>\$ 1,709</u>	<u>3</u>	<u>\$ 1,126</u>	<u>1</u>

係銷售貨物及提供客服服務予子公司之款項等。

8. 應收帳款

	94年6月30日		93年6月30日	
	金 額	佔期末該 科目餘額 百分比	金 額	佔期末該 科目餘額 百分比
Gamania (Japan)	\$ 2,334	1	\$ -	-
Gamania (H.K.)	679	-	2,751	-
其他	1,748	-	-	-
	<u>\$ 4,761</u>	<u>1</u>	<u>\$ 2,751</u>	<u>-</u>

係銷售貨物及提供客服服務予子公司之款項等。

9. 其他應收款

	94年6月30日		93年6月30日	
	金 額	佔期末該 科目餘額 款百分比	金 額	佔期末該 科目餘額 款百分比
Soga	\$ 29,744	9	\$ -	-
易吉網	13,047	4	-	-
Gamania (H.K.)	12,928	4	8,261	8
吉恩立	9,628	3	111	-
Gamania (Japan)	8,791	3	729	1
北京橘子	1,953	1	463	-
其他	1,790	-	1,742	2
	<u>\$ 77,881</u>	<u>24</u>	<u>\$ 11,306</u>	<u>11</u>

係代墊關係企業費用、購料及設備等款項。

10. 應付票據

	94年6月30日		93年6月30日	
	金 額	佔本公司 應付票據 百分比	金 額	佔本公司 應付票據 百分比
吉恩立	\$ 148,157	67	\$ -	-
易吉網	5,449	3	-	-
	<u>\$ 153,606</u>	<u>70</u>	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

11. 其他應付款

	94年6月30日		93年6月30日	
	金 額	佔期末該 科目餘額 百分比	金 額	佔期末該 科目餘額 百分比
吉恩立	\$ 57,483	43	\$ 104,835	66
易吉網	37,651	28	18,575	12
Gamania(H.K.)	625	-	5,661	4
其他	4,947	4	-	-
	<u>\$ 100,706</u>	<u>75</u>	<u>\$ 129,071</u>	<u>82</u>

係代子公司銷售貨物所代收之應付款項及子公司替本公司代墊之費用等。

六、質押之資產

<u>資 產 項 目</u>	<u>94年6月30日</u>	<u>93年6月30日</u>	<u>擔 保 用 途</u>
土地	\$ 141,717	\$ 147,751	長期借款/融資額度
房屋及建築	107,171	119,578	長期借款/融資額度
機器設備	31,459	1,650	長期借款/短期借款
	<u>\$ 280,347</u>	<u>\$ 268,979</u>	

七、重大承諾事項及或有事項

1. 截至民國 94 年 6 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\$12,722。
2. 本公司承租 T1、T3 專線，係按月依實際使用情況付費；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 94 年 6 月 30 日止，該版權及顧問導入服務之簽約總額共計\$30,860，業已支付金額計\$28,155，並帳列遞延費用科目。
4. 如附註四(十六)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。本公司不服已預繳全數之稅款(帳列其他應收款)，並提起行政訴訟。
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九十四年三月十六日至九十四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

無重大期後事項。

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。

(二) 金融商品之公平市價

	94年6月30日	
	帳面價值	公平價值
非衍生性金融商品		
資產		
公平市價與帳面價值相等之金融資產	\$ 1,630,110	\$ 1,630,110
長期投資	704,711	640,064
存出保證金	5,082	5,035
負債		
公平市價與帳面價值相等之金融負債	505,161	505,161
一年或一營業週期內到期長期負債	28,769	28,769
長期借款	315,519	315,519
應計退休金負債	4,740	11,625
存入保證金	36	36

	93年6月30日	
	帳面價值	公平價值
非衍生性金融商品		
資產		
公平市價與帳面價值相等之金融資產	\$ 1,310,603	\$ 1,310,603
長期投資	826,757	762,876
存出保證金	9,718	9,613
負債		
公平市價與帳面價值相等之金融負債	320,717	320,717
一年或一營業週期內到期長期負債	47,565	47,565
長期借款	157,386	157,386
應計退休金負債	1,656	7,344
存入保證金	1,459	1,459

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、應付票據及帳款（含關係人）、應付所得稅、應付費用、其他應付款項（含關係人）及一年或一營業週期內到期之長期負債及其他流動負債。

2. 有價證券如有市場價格可循時，則以市場價格為公平市價，若無市場價格可供參考時，則依財務或其他資訊估計公平市價。
 3. 存出保證金係依合約期間按一年期定存利率予以估計公平市價。
 4. 長期借款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，並參酌民國 94 年及 93 年上半年度基金提撥數額及淨退休金成本之提列數所推算之 6 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市價。
 7. 具有資產負債表外之信用風險金融商品：無此情形。
- (三) 本公司於民國 94 年及 93 年上半年度將金額約 \$3,870 及 \$11,197 之雜誌及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。
- (四) 本公司民國 93 年上半年度財務報告業經適當分類，俾與民國 94 年上半年度財務報表比較。

(以下空白)

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

(有關被投資公司應揭露資訊，除吉恩立數位科技(股)公司及台灣易吉網(股)公司係依其他會計師查核簽證之財務報表所編製，餘係依各被投資公司之未經會計師查核之財務報表編製。)

1、資金貸與他人：無此情形。

2、為他人背書保證：

編號 (註1)	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	吉恩立數位科技(股)公司	2	\$ 30,000	\$ 30,000	\$ -	無	0%	\$ 458,753 (資本總額*30%)

註1：編號欄之填寫方法如下：

1. 本公司填0。
2. 子公司係公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：背書保證與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：

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

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

3. 期末持有有價證券情形：

單位：仟股

持有之公司	有價證券種類及名稱		與有價證券發行人之關係	帳列科目	期				備註
	種類(註一)	有價證券名稱			股數/單位數	帳面金額	持股比例	市價(註二)	
遊戲橘子數位科技股份有限公司	股票	Gamania Holdings Ltd.	子公司	長期投資	25,691	\$205,094	100%	\$205,094	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	121,205	100%	121,205	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	5,600	6,063	93.33%	3,718	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	95,868	51%	95,868	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	156,276	69.40%	114,478	無
遊戲橘子數位科技股份有限公司	股票	亞橘投資股份有限公司	子公司	長期投資	9,000	75,204	100%	54,700	無
遊戲橘子數位科技股份有限公司	股票	Gamania Digital Entertainment Labuan Holdings, Ltd.	子公司	長期投資	5	172	100%	172	無
遊戲橘子數位科技股份有限公司	股票	果子獸互動科技股份有限公司	本公司採權益法評價之被投資公司	長期投資	2,800	25,483	40%	25,483	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	3,700	18.55%	3,700	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	14.71%	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	2,800	8.69%	2,800	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

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。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
7. 與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：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。

(以下空白)

(二) 轉投資事業相關資訊

1. 被投資公司資訊

(有關被投資公司應揭露資訊，除吉恩立數位科技(股)公司及台灣易吉網(股)公司係依其他會計師查核簽證之財務報表所編製，北京遊戲橘子數位科技有限公司係經本會計師查核簽證之財務報表所編製，餘係依各被投資公司之未經會計師查核之財務報表編製。)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有金額			被投資公司 本期(損)益	本期認列 之投資(損)益	備註
				本期	期末	上期	期末	股數				比率	帳面金額
遊戲橘子數位科技股份有限公司	Gamania Holdings Ltd.	3F, Harbour Centre, Box 1348, George Town, Grand Cayman, Cayman Islands, British West Indies	轉投資、控股	\$ 875,416	\$ 815,442	25,691	100%	\$ 205,094	(\$ 32,198)	(\$ 32,198)	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, Samseong-Dong Kang Nam-Gu, Seoul, Korea	軟體開發及銷售	80,189	80,189	394	100%	121,205	(8,132)	(8,132)	"
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	60,000	50,000	5,600	93.33%	6,063	(14,970)	(14,327)	"
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%	95,868	53,718	27,396	"
遊戲橘子數位科技股份有限公司	台灣易吉網股份有限公司	台北縣中和市中正路736號18樓	資訊軟體服務	208,200	208,200	17,350	69.40%	156,276	(6,670)	(10,264)	"
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	90,000	9,000	100%	75,204	(4,421)	(4,421)	"
遊戲橘子數位科技股份有限公司	Gamania Digital Entertainment Labuan Holdings, Ltd.	Level 9F, Main Office Tower, Financial Park, 87000 Labuan, FT Labuan, Malaysia	轉投資、控股	161	67	5	100%	172	(23)	(23)	"
遊戲橘子數位科技股份有限公司	果子獸互動科技股份有限公司	台北縣中和市中正路736號18樓	遊戲軟體設計及研發	28,000	13,600	2,800	40%	25,483	(5,078)	(2,031)	採權益法評價之被投資公司
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	80,625	6,800	27.20%	65,942	(6,670)	(4,377)	"
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	USD25,691仟元	USD23,791仟元	25,691	100%	USD6,512仟元	(USD1,023仟元)	(USD1,023仟元)	孫公司

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有金額			被投資公司 本期(損)益	本期認列 之投資(損)益	備註
				本期	期末	上期	期末	股數				比率	帳面金額
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	USD12,240仟元	17	100%	USD3,190仟元	(USD221仟元)	(USD221仟元)	曾孫公司
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	USD16,250仟元	USD14,350仟元	15,524	92.34%	USD3,329仟元	(USD872仟元)	(USD802仟元)	間接持有之子公司
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	USD13,750仟元	USD11,850仟元	不適用	100%	USD2,739仟元	(USD1,262仟元)	(USD1,277仟元)	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	北京市朝陽區建國路88號現代城A區C棟1103	軟體開發及銷售	USD10,980仟元	USD9,480仟元	不適用	100%	USD2,401仟元	(USD1,031仟元)	(USD1,031仟元)	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	USD3,009仟元	35,500	100%	USD867仟元	USD406仟元	USD406仟元	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)	(註)	不適用	100%	(USD8仟元)	-	-	間接持有之子公司

註：投資額為港幣2元。

2. 資金貸與他人情形：無此情形。

3. 對他人背書保證：無此情形。

4. 期末持有有價證券情形：

持有之公司	有價證券種類及名稱		與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				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	25,691	US6,512仟元	100%	US6,512仟元	無
Gamania International Holdings Ltd.	股票	Gamania Digital Entertainment (Japan) Co., Ltd.	子公司	長期投資	17	USD3,190仟元	100%	USD3,190仟元	無
Gamania International Holdings Ltd.	股票	Gamania China Holdings Ltd.	子公司	長期投資	15,524	USD3,329仟元	92.34%	USD3,329仟元	無
Gamania China Holdings Ltd.	股票	Game Alliance Co., Limited	子公司	長期投資	2(註三)	(USD8仟元)	100%	(USD8仟元)	無
Gamania China Holdings Ltd.	股票	Gamania Digital Entertainment (H.K.) Co., Ltd.	子公司	長期投資	35,500	USD867仟元	100%	USD867仟元	無
Gamania China Holdings Ltd.	股票	Gamania Sino Holdings Ltd.	子公司	長期投資	不適用	USD2,739仟元	100%	USD2,739仟元	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	USD2,401仟元	100%	USD2,401仟元	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	\$ 65,942	27.2%	\$ 45,438	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. 與關係人進、銷貨交易之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
 9. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

帳列應收款項之公司	交易對象關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額	
				金額	處理方式			
吉恩立數位科技股份有限公司	遊戲橘子數位科技股份有限公司	母公司	\$ 205,640	註	\$ -	NA	\$ 58,971	\$ -

註：係應收母公司代售商品之應收款項，母公司於代收後三個月內付款，故無週轉率之適用，請詳附註五（二）。

10. 從事衍生性商品交易：無此情形。

(三) 大陸投資資訊

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資(損)益(註二)	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回台灣之投資收益
				台灣匯出累積投資金額	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90,778仟元) \$346,818	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	(USD7,350仟元) \$232,407	(USD1,500仟元) \$47,430	\$ -	(USD8,850仟元) \$279,837	92.34%	(USD948仟元) (\$ 29,738)	(USD2,217仟元) \$ 70,102	\$ -

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
(USD8,850仟元) \$279,837	\$ 394,618(註一)	\$ 927,981

(註一)核准函-經審二字第91011068號、經審二字第091015265號、經審二字第093004965號、經審二字第093015438號及經審二字第094001529號，合計為USD12,480,000，以31.62換算為新台幣394,618仟元。

(註二)本期認列投資損益係依該被投資公司同期間經本會計師查核之財務報表，依間接加權持股比例認列。本公司民國94年上半年度間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司並未發生重大交易事項。

遊戲橘子數位科技股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 94 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

	摘	要	金	額	備 註
零用金及庫存現金			\$	241	
銀行存款-新台幣存款				807,571	
港幣存款	HKD \$ 1,547,916.83	折合率4.068(註)		6,297	
美金存款	USD \$ 24,116.44	折合率31.618(註)		762	
日幣存款	JPY \$ 90,120	折合率0.2863(註)		26	
				814,897	

(註) 外幣數額係以單位元列示。

(以下空白)

遊戲橘子數位科技股份有限公司

應收票據明細表

民國 94 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額	備 註
捷達威數位科技(股)公司	\$ 51,714	
其他	472	每一零星客戶餘額均未超過本科目金額5%。
	52,186	
減：備抵呆帳	(16)	
	<u>\$ 52,170</u>	

(以下空白)

遊戲橘子數位科技股份有限公司

應收帳款明細表

民國 94 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額	備 註
捷達威數位科技(股)公司	\$ 206,690	
大智通文化行銷(股)公司	156,169	
中華電信(股)公司	133,548	
台灣大哥大(股)公司	43,119	
其他	195,121	每一零星客戶餘額均未超過本科目金額5%。
	734,647	
減：備抵呆帳	(33,320)	
備抵銷貨退回	(5,841)	
轉列其他應收款	(262,566)	註
	<u>\$ 432,920</u>	

註：係屬替子公司代銷線上遊戲點數及週邊商品所產生之應收帳款，故轉列其他應收款。

(以下空白)

遊戲橘子數位科技股份有限公司

存貨明細表

民國 94 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額		備 註
	成 本	市 價	
商 品 存 貨	\$ 36,852	\$ 198,134	
減：備抵呆滯及跌價損失	(20,245)		
	<u>\$ 16,607</u>		

(以下空白)

遊戲橘子數位科技股份有限公司
長期股權投資變動明細表
民國 94 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

被投資公司名稱	投資 種類	期 初 餘 額		本 期 增 加 (註一)		本 期 減 少 (註二)		期 末 餘 額			市 價 或 股 權 淨 值		提供擔保 或質押情形	
		股數(註三)	金 額	股數(註三)	金 額	股數(註三)	金 額	股數(註三)	持股比例	金 額	單 價(元)	總 價	評價基礎	
權益法														
Gamania Holdings Ltd.	股票	23,791	\$ 189,324	1,900	\$ 59,974	-	(\$ 44,204)	25,691	100.00%	\$ 205,094	\$ 7.98	\$ 205,094	權益法	無
Gamania Korea Co.,Ltd.	股票	394	127,765	-	-	-	(6,560)	394	100.00%	121,205	307.63	121,205	權益法	無
飛魚數位遊戲股份有限公司	股票	4,600	11,063	1,000	10,000	-	(15,000)	5,600	93.33%	6,063	0.66	3,718	權益法	無
吉恩立數位科技股份有限公司	股票	7,140	68,472	-	27,396	-	-	7,140	51.00%	95,868	13.43	95,868	權益法	無
亞橘投資股份有限公司	股票	9,000	79,625	-	-	-	(4,421)	9,000	100.00%	75,204	6.08	54,700	權益法	無
台灣易吉網股份有限公司	股票	17,350	166,540	-	-	-	(10,264)	17,350	69.40%	156,276	6.60	114,478	權益法	無
Gamania Digital Entertainment Labuan Holdings, Ltd.	股票	2	101	3	94	-	(23)	5	100.00%	172	34.40	172	權益法	無
果子獸互動科技股份有限公司	股票	-	-	2,800	27,514	-	(2,031)	2,800	40.00%	25,483	9.10	25,483	權益法	無
			<u>642,890</u>		<u>124,978</u>		<u>(82,503)</u>	-		<u>685,365</u>				

遊戲橘子數位科技股份有限公司
長期股權投資變動明細表(續)
民國 94 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

被投資公司名稱	投資 種類	期 初 餘 額		本 期 增 加 (註一)		本 期 減 少 (註二)		期 末 餘 額		市 價 或 股 權 淨 值		提供擔保 或質押情形		
		股數(註三)	金 額	股數(註三)	金 額	股數(註三)	金 額	股數(註三)	持 股 比 例	金 額	單 價(元)		總 價	評 價 基 礎
成本法														
百億樂數碼科技 (股)公司	股票	300	2,995	-	-	-	-	300	3.74%	2,995	9.98	2,995	成本法	無
東岸互動科技 (股)公司	股票	2,040	5,200	-	-	-	(1,500)	2,040	18.55%	3,700	1.81	3,700	成本法	無
Joyon Entertainment Co.,Ltd.	股票	700	9,851	-	-	-	-	700	14.71%	9,851	14.07	9,851	成本法	無
樂法科技股份 有限公司	股票	880	8,800	-	-	-	(6,000)	880	8.69%	2,800	2.61	2,800	成本法	無
Zona Inc.	股票	1,000	-	-	-	-	-	1,000	10.34%	-	-	-	成本法	無
			<u>26,846</u>		<u>-</u>		<u>(7,500)</u>			<u>19,346</u>				
預付長期投資款														
果子獸互動科技 股份有限公司	股票		<u>13,114</u>		<u>-</u>		<u>(13,114)</u>			<u>-</u>				
			<u>\$ 682,850</u>		<u>\$ 124,978</u>		<u>(\$ 103,117)</u>			<u>\$ 704,711</u>				

(註一)本期增加數係本期新增之投資款項、預付長期投資款轉列長期投資及投資收益。

(註二)本期減少數包含本期採權益法認列之投資損失、其他投資損失、累換數、預付長期投資款轉列長期投資及未依持股比例認列子公司增資產生之股權變動影響數。

(註三)股數為單位仟股。

遊戲橘子數位科技股份有限公司
固定資產成本變動明細表
民國 94 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

<u>項 目</u>	<u>期 初 餘 額</u>	<u>本期增加額</u>	<u>本期處分額</u>	<u>期 末 餘 額</u>	<u>提供擔保或 抵 押 情 形</u>	<u>備 註</u>
土地	\$ 147,751	\$ -	\$ -	\$ 147,751		請詳附註六
房屋及建築	144,548	1,285	-	145,833		"
機器設備	523,831	99,946	(1,385)	622,392		"
運輸設備	1,700	-	-	1,700		
辦公設備	93,925	5,627	(17,625)	81,927		
租賃改良	81,861	4,152	(10,875)	75,138		
其他設備	5,349	58	(457)	4,950		
預付設備款	-	6,173	-	6,173		
	<u>\$ 998,965</u>	<u>\$ 117,241</u>	<u>(\$ 30,342)</u>	<u>\$ 1,085,864</u>		

遊戲橘子數位科技股份有限公司
固定資產累計折舊變動明細表
民國 94 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項 目	期 初 餘 額	本期增加額	本期減少額	期 末 餘 額
房屋及建築	(\$ 5,660)	(\$ 1,292)	\$ -	(\$ 6,952)
機器設備	(238,627)	(43,751)	1,385	(280,993)
運輸設備	(803)	(141)	-	(944)
辦公設備	(58,819)	(10,782)	13,952	(55,649)
租賃改良	(58,073)	(9,842)	10,798	(57,117)
其他設備	(3,527)	(617)	457	(3,687)
	<u>(\$ 365,509)</u>	<u>(\$ 66,425)</u>	<u>\$ 26,592</u>	<u>(\$ 405,342)</u>

(以下空白)

遊戲橘子數位科技股份有限公司
遞延費用變動明細表
民國 94 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 攤 銷	期 末 餘 額	備 註
代理權	\$ 70,700	\$ 6,338	(\$ 19,841)	\$ 57,197	註1
未攤銷費用	41,791	22,158	(9,236)	54,713	
	<u>\$ 112,491</u>	<u>\$ 28,496</u>	<u>(\$ 29,077)</u>	<u>\$ 111,910</u>	
註1：					
項 目	遊 戲 名 稱	廠	商	金 額	
代理權(註2)	A~F線上遊戲		JOYON	\$ 160,299	
"	AVATAR		JOYON	69,201	
"	EQ		NCSOFT	35,939	
"	MABINOI		NEXON	32,190	
"	ATHANASIA		JOYON	18,033	
"	巨商		JOYON	7,446	
"	HEL BREATH		SIEMENTECH	4,940	
"	PANGYA		PLENUS	2,631	
"	CARTOONRACER & MONSTERKURUKUR		SONNORT	2,529	
"	其他		其他	7,461	
				340,669	
減：累計減損				(283,472)	
				<u>\$ 57,197</u>	

註2：代理之線上遊戲軟體於日後正式上市後將按合約規定依營收一定比例支付廠商權利金，惟部分遊戲代理之權利金未來應付權利金可先由上述支付之代理權金額抵扣之。

遊戲橘子數位科技股份有限公司

應付票據明細表

民國 94 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

<u>客 戶 名 稱</u>	<u>金 額</u>	<u>備 註</u>
紅藍彩藝(股)公司	\$ 5,877	
第一美卡事業(股)公司	5,463	
其他	55,263	每一零星供應商餘額均未超過本科目金額5%。
	<u>\$ 66,603</u>	

(以下空白)

遊戲橘子數位科技股份有限公司

應付帳款明細表

民國 94 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

<u>客</u>	<u>戶</u>	<u>名</u>	<u>稱</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
NC SOFT Corp.				\$	34,564		
CyberStep Inc.					4,003		
第一美卡事業(股)公司					3,696		
其他					13,644		
				\$	<u>55,907</u>		每一零星客戶餘額均未超過本科目金額5%。

(以下空白)

遊戲橘子數位科技股份有限公司

應付費用明細表

民國 94 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
應付薪資		\$	42,225		
應付獎勵金			10,787		
應付勞健保費			3,834		
其他			17,261		
		\$	<u>74,107</u>		每一零星子目餘額均未超過本科目金額5%。

(以下空白)

遊戲橘子數位科技股份有限公司

預收款項明細表

民國 94 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
預收線上遊戲收入		\$	85,465		
其他			513		
		\$	<u>85,978</u>		每一零星子目均未超過本科目金額5%。

(以下空白)

遊戲橘子數位科技股份有限公司
營業收入明細表
民國 94 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項	目	金	額	備 註
營業收入				
	線上遊戲軟體收入	\$	679,358	
	發行收入		95,373	
	勞務收入		76,133	
	週邊商品銷售收入		40,824	
	其他營業收入		15,076	
	減：銷貨退回及折讓	(	53,685)	
		\$	853,079	

(以下空白)

遊戲橘子數位科技股份有限公司
營業成本明細表
民國 94 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
期初商品存貨		\$	29,821
加：本期進貨			140,521
減：存貨轉列費用		(	6,731)
存貨報廢損失		(	8,186)
期末商品存貨		(	36,852)
商品銷貨成本			118,573
其他營業成本			
權利金成本			261,813
網路專線費用			23,505
薪資費用			12,779
			298,097
營業成本		\$	416,670

(以下空白)

遊戲橘子數位科技股份有限公司
推銷費用明細表
民國 94 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項	目	金	額	備	註
廣告費		\$	32,003		
薪資支出			23,116		
佣金支出			10,028		
運費			8,672		
其他費用			15,799		
		\$	<u>89,618</u>		每一零星科目餘額均未超過本科目金額5%

(以下空白)

遊戲橘子數位科技股份有限公司
管理及總務費用明細表
民國 94 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項	目	金	額	備	註
薪資支出	\$		87,746		
折舊費用			22,769		
租金費用			15,803		
其他費用			74,043		
	\$		<u>200,361</u>		每一零星科目餘額均未超過本科目金額5%

(以下空白)

遊戲橘子數位科技股份有限公司
研究發展費用明細表
民國 94 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
薪資支出		\$	28,523		
保險費			2,070		
其他費用			6,704		
		\$	<u>37,297</u>		每一零星科目餘額均未超過本科目金額5%

(以下空白)

遊 戲 橘 子 數 位 科 技 股 份 有 限 公 司

重 要 查 核 說 明

民 國 94 年 上 半 年 度

單位：新台幣仟元

一、內部控制制度實施之說明及評估

本會計師辦理遊戲橘子數位科技股份有限公司民國94年上半年度財務報表查核簽證，查核規劃階段及查核期間經依中華民國一般公認審計準則，就該公司與財務報導有關之內部控制制度之設計與執行採行必要之檢查及評估，其中並包括：財務及會計人員之資格標準與任免辦法、各種交易循環類型之作業程序、重要物品之保管，以決定查核程序之性質、時間及範圍；惟此等檢查及評估，係採抽查方式進行，事實上無法發現所有之缺失，因此有關內部控制制度缺失之防範，仍有賴公司管理當局針對其業務經營之發展及變革，不斷檢討改進，以確保財務資訊之正確性與可靠性，並保障財產之安全。本會計師於本次查核及評估過程中，發現公司與財務報導有關之內部控制制度有若干缺失，已另行提出改進建議書，以供管理當局參考改進，該建議書僅供公司內部使用，不作其他用途，且不影響本會計師於民國94年8月23日提出查核報告之意見。

二、觀察存貨之盤點情形

(一)盤點日期：94年6月30日

(二)盤點地點：公司倉庫、汐止倉庫

(三)資誠監盤人員：詹惠如、蘇淑萍、黃珮禎等。

(四)遊戲橘子數位科技股份有限公司盤點存貨負責人：廖如妍處長及徐文銓經理

(五)存貨觀察監盤情形：

本會計師經依審計準則公報第9號存貨盤點之觀察規定，於觀察盤點前評估遊戲橘子數位科技股份有限公司存貨盤點計劃，瞭解其書面盤點指示、存貨之整理狀況、盤點表單之使用及控制暨收發貨截止控制情形，其盤點前之規劃工作，尚稱良好。觀察盤點時依本事務所之選樣予以抽點，核對盤點單並作成盤點紀錄，對於盤點時存貨移動情形暨存貨之品質、狀況及是否有寄存品等影響存貨數量之事項，於觀察過程中亦均加以注意，並取得相關記錄憑證。事後並就抽盤結果之庫存數量與帳載記錄相核對並未發生重大差異。

(六) 結 論：

經由上述查核程序，本會計師認為遊戲橘子數位科技股份有限公司存貨盤點情形良好，足以允當表達民國 94 年 6 月 30 日存貨之數量及狀況。

三、各項資產與負債之函證情形

項 目	函證比率 (佔科目餘額)	回函相符或調 節相符比率 (佔發函金額)	其 他 查 核 說 明	結 論
銀行存款	100%	100%	-	滿 意
應收票據及帳 款(含關係人)	98%	93%	未發函及未回函部份抽查核對有 關記錄憑證或期後收款情形	滿 意
應付票據及帳 款(含關係人)	83%	74%	未發函及未回函部份抽查核對有 關記錄憑證或期後付款情形	滿 意
長期借款(含 一年內到期)	100%	100%	-	滿 意

四、資金貸與股東或他人情形

該公司民國 94 年上半年度無資金貸予他人之情形。

五、重大財務比率變動說明

	94年上半年度	93年上半年度	變 比 率	動 說 明
1. 毛利率(%)	51.16	49.00	6.52%	不適用
2. 存貨週轉率(次)	25.00	34.06	-53.20%	請詳說明
3. 應收款項週轉率(次)	2.86	3.03	-5.61%	不適用

說明:存貨週轉率降低，主要是94年上半年度發行之雜誌及線上遊戲刊物銷售量較93年上半年度大，使得存貨庫存較多，因而使存貨週轉率較93年上半年度降低。

六、其他項目重大變動說明

(一)其他項目：

- 1.其他資產：民國94年及93年6月30日之各項目前後變動情形達百分之五十以上，且變動金額達新台幣一千萬元以上者：

	<u>變 動 情 形</u>				<u>說 明</u>
	<u>94年6月30日</u>	<u>93年6月30日</u>	<u>比 例(%)</u>	<u>金 額</u>	
遞延費用	\$ 111,910	\$ 373,235	(70)	(\$ 261,325)	請詳說明1
遞延所得稅資產-非流動	60,642	20,274	199	40,368	請詳說明2

- 2.營業外收支：民國94年及93年上半年度之各項目前後變動情形達百分之五十以上，且變動金額達新台幣一千萬元以上者：

	<u>變 動 情 形</u>				<u>說 明</u>
	<u>94年上半年度</u>	<u>93年上半年度</u>	<u>比 例(%)</u>	<u>金 額</u>	
租金收入	\$ 14,483	\$ 1,774	716	\$ 12,709	請詳說明3
採權益法認列之投資損失	(44,000)	(155,550)	72	111,550	請詳說明4

- 3.淨現金流量：民國94年及93年上半年度之各項目前後變動情形達百分之五十以上，且變動金額達實收資本額百分之五以上者：

	<u>變 動 情 形</u>				<u>說 明</u>
	<u>94年上半年度</u>	<u>93年上半年度</u>	<u>比 例(%)</u>	<u>金 額</u>	
營業活動	\$ 172,586	\$ 351,157	(51)	(\$ 178,571)	請詳說明5
投資活動	(199,912)	(497,865)	60	297,953	請詳說明6
融資活動	84,598	(142,796)	159	227,394	請詳說明7
	<u>\$ 57,272</u>	<u>(\$ 289,504)</u>			

說明 1：遞延費用減少，主要係因 93 年第 4 季將有資產減損跡象之預付遊戲權利金依第 35 號公報轉列損失所致。

說明 2：遞延所得稅資產-非流動本期較上期增加，主要係因 93 年第 4 季認列之資產減損損失產生之暫時性差異金額使本期金額較上期增加所致。

說明 3：租金收入增加，主要係因本期新增出租機房與數據傳輸線路予子公司台灣易吉網(股)公司所致。

說明 4：採權益法認列之投資損失減少，主要係因本期轉投資公司之營運已漸上軌道，致投資損失減少。

說明 5：營業活動淨現金流入本期較上期減少，主要係因本期整體營業收入下滑，另因該公司代子公司銷售商品與點數卡產生之應收款項較上期增加，且本期收款期間較長所致。

說明 6：投資活動淨現金流出較上期減少，主要係因上期為挹注子公司營運資金而較本期投入較多資金所致。

說明 7：融資活動本期為淨現金流入，且較上期大幅增加，主要係因上期償還短期借款與長期借款，而本期無此情形所致。

七、證期局前一年度通知財務報表應調整改進事項之辦理情形
不適用。

(以下空白)