

茂為歐買尬數位科技股份有限公司及其子公司

民國一〇一年第一季

合併財務報告

(股票代號：3687)

(此合併財務報表未經會計師核閱)

地 址：台北市南港區三重路19－2號10樓

電 話：02－26550051

茂為歐買尬數位科技股份有限公司及其子公司
合併財務報告目錄

一、封 面	
二、合併財務報告目錄	
三、公司聲明書	
四、合併資產負債表	1
五、合併損益表	2
六、合併現金流量表	3
七、合併財務報表附註	5
(一)公司沿革及合併概況	5
(二)重要會計政策之彙總說明	6
(三)會計變動之理由及其影響	11
(四)重要會計科目之說明	12
(五)關係人交易	19
(六)質押之資產	20
(七)重大承諾事項及或有事項	20
(八)重大之災害損失	20
(九)重大之期後事項	20
(十)金融商品之揭露	20
(十一)營運部門資訊	22
(十二)母子公司間業務關係及重要交易往來情形	23
(十三)轉換國際會計準則相關事項	24
(十四)其他	30

茂為歐買尬數位科技股份有限公司及其子公司

公司聲明書

依據證券交易法第14條第3項規定，本人聲明茂為歐買尬數位科技股份有限公司及其子公司民國一〇一年第一季(自一〇一年一月一日至一〇一年三月三十一日止)之合併財務報告，係依證券發行人財務報告編製準則、商業會計法、商業會計處理準則及一般公認會計原則編製，足以允當表達茂為歐買尬數位科技股份有限公司及其子公司之合併財務狀況，暨合併經營成果與合併現金流量，並無虛偽或隱匿之情事。

特此聲明

立聲明書人

茂為歐買尬數位科技股份有限公司

董 事 長：林 一 泓

總 經 理：林 一 泓

會計主管：陳 月 卿

中 華 民 國 一〇一 年 四 月 二十四 日

茂為歐買尬數位科技股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日

(此合併財務報表未經會計師核閱)

單位：新台幣仟元

代 碼	會 計 科 目	一〇一年三月三十一日			一〇〇年三月三十一日		
		金 額	%	代 碼	金 額	%	代 碼
11-12	流動資產	\$ 883,656	70	21-22	\$ 613,702	66	21-22
1100	現金及約當現金(附註(二)之2、(四)之1)	743,499	59	2120	449,682	49	2120
1120	應收票據淨額(附註(二)之4、(四)之2)	13,293	1	2140	781	-	2140
1140	應收帳款淨額(附註(二)之4、(四)之3)	84,887	7	2160	124,669	13	2160
1160	其他應收款淨額(附註(二)之4)	3,030	-	2170	4,850	-	2170
1190	其他金融資產—流動(附註(四)之4、(六))	6,021	1	2210	6,013	1	2210
120x	存貨淨額(附註(二)之5、(四)之5)	832	-	2260	757	-	2260
1260	預付款項(附註(四)之6)	28,333	2	2280	26,722	3	2280
1280	其他流動資產	3,761	-	28-	228	-	28-
14-	基金及投資	18,519	1	-	-	-	-
1421	採權益法之長期股權投資(附註(二)之6、(四)之7)	18,519	1	-	-	-	-
15-	固定資產(附註(二)之7、(四)之8)	61,176	5	2-	78,333	9	2-
	成本						
1544	電腦通訊設備	124,572	10	13 3-	116,153	13	3-
1551	運輸設備	1,000	-	31-	1,000	-	31-
1561	辦公設備	18,455	2	3110	24,486	3	3110
15xy	成本合計	144,027	12	32-	141,639	16	32-
15x9	減：累計折舊	(82,932)	(7)	3210	(63,306)	(7)	3210
1672	預付設備款	81	-	33-	-	-	33-
17-	無形資產(附註(二)之8、(四)之9)	298,078	24	3310	222,353	24	3310
18-	其他資產(附註(二)之9、(四)之10)	3,617	-	3350	8,487	1	3350
1820	存出保證金	1,877	-	34-	2,194	-	34-
1830	未攤銷費用	1,740	-	3420	6,293	1	3420
1-	資產總額	\$ 1,265,046	100	2-3	\$ 922,875	100	2-3
	流動負債						
	應付票據						
	應付帳款						
	應付所得稅(附註(二)之12、(四)之17)						
	應付費用(附註(四)之11)						
	其他應付款(附註(四)之12)						
	預收款項(附註(四)之13)						
	其他流動負債						
	其他負債						
	存入保證金(附註(五))						
	負債總額						
		\$ 205,068	16		\$ 137,976	15	
		1,477	-		2,492	-	
		21,863	2		27,444	3	
		69,000	6		26,208	3	
		43,473	3		25,360	3	
		895	-		1,955	-	
		68,166	5		54,514	6	
		194	-		3	-	
		400	-		-	-	
		400	-		-	-	
		205,468	16		137,976	15	
	股東權益						
	股本(附註(四)之14)						
	普通股股本						
	資本公積(附註(四)之15)						
	普通股股票溢價						
	保留盈餘						
	法定盈餘公積						
	未分配盈餘(附註(四)之16)						
	股東權益其他調整項目						
	累積換算調整數						
	負債及股東權益總額						
		\$ 1,059,578	84		\$ 784,899	85	
		250,344	20		208,620	23	
		250,344	20		208,620	23	
		343,974	27		343,974	37	
		343,974	27		343,974	37	
		466,327	37		233,771	25	
		59,177	5		53,447	6	
		407,150	32		180,324	19	
		(1,067)	-		(1,466)	-	
		(1,067)	-		(1,466)	-	
		\$ 1,265,046	100		\$ 922,875	100	

註：請參閱後附財務報表附註。

董事長：林一泓

經理人：林一泓

會計主管：陳月卿

茂為歐買趁數位科技股份有限公司及其子公司

合併損益表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至三月三十一日

(此合併財務報表未經會計師核閱)

單位：新台幣仟元

代 碼	會 計 科 目	一〇一年第一季		一〇〇年第一季	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入總額	\$ 170,226	100	\$ 241,759	100
4170	減：銷貨退回	(100)	-	(695)	-
4100	營業收入淨額(附註(二)之13)	170,126	100	241,064	100
5000	營業成本(附註(二)之13)	(54,446)	(32)	(83,667)	(35)
5910	營業毛利	115,680	68	157,397	65
6000	營業費用(附註(二)之13)	(58,965)	(35)	(87,186)	(36)
6100	推銷費用	(25,183)	(15)	(41,433)	(17)
6200	管理費用	(27,816)	(16)	(41,535)	(17)
6300	研究發展費用	(5,966)	(4)	(4,218)	(2)
6900	營業淨利	56,715	33	70,211	29
7100	營業外收入及利益	5,962	3	593	-
7110	利息收入	601	-	2	-
7160	兌換利益(附註(二)之11)	4,693	3	89	-
7210	租金收入(附註(五))	571	-	-	-
7480	其他收入	97	-	502	-
7500	營業外費用及損失	(12,845)	(7)	(5,891)	(2)
7510	利息費用	(1)	-	(177)	-
7521	採權益法認列之投資損失(附註(二)之6)	(966)	-	-	-
7560	兌換損失(附註(二)之11)	(11,793)	(7)	(384)	-
7880	什項支出	(85)	-	(5,330)	(2)
7900	本期稅前淨利	49,832	29	64,913	27
8110	所得稅費用(附註(二)之12、(四)之17)	(9,067)	(5)	(10,810)	(5)
9600XX	合併總淨利	<u>\$ 40,765</u>	<u>24</u>	<u>\$ 54,103</u>	<u>22</u>
	歸屬於				
9601	母公司股東	\$ 40,765		\$ 54,103	
9602	少數股權	-		-	
	合併總淨利	<u>\$ 40,765</u>		<u>\$ 54,103</u>	
	基本每股盈餘(元)(附註(二)之16、(四)之18)				
	稅前淨利	<u>\$ 1.99</u>		<u>\$ 2.59</u>	
9710	合併總淨利	<u>\$ 1.63</u>		<u>\$ 2.16</u>	
9740aa	少數股權	-		-	
9750	母公司股東	<u>\$ 1.63</u>		<u>\$ 2.16</u>	

註：請參閱後附財務報表附註。

董事長：林一泓

經理人：林一泓

會計主管：陳月卿

茂為歐買槍數位科技股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至三月三十一日

(此合併財務報表未經會計師核閱)

單位：新台幣仟元

代 碼	項 目	一〇一年第一季	一〇〇年第一季
AAAA	營業活動之現金流量：		
A10000	合併總淨利	\$ 40,765	\$ 54,103
A20000	調整項目：		
A20300	折舊	5,671	5,750
A20400	各項耗竭及攤提	14,031	15,333
A20500	壞帳轉回利益	-	(406)
A22200	存貨跌價損失	-	130
A22400	採權益法認列之投資損失	966	-
A31120	應收票據(增加)減少	1,917	(782)
A31140	應收帳款(增加)減少	(16,252)	2,362
A31160	其他應收款減少	1,997	29,097
A31180	存貨增加	(207)	(550)
A31210	預付款項(增加)減少	(7,227)	698
A31211	其他流動資產(增加)減少	(712)	60
A32120	應付票據增加(減少)	(1,088)	1,663
A32140	應付帳款增加	4,416	3,103
A32160	應付所得稅增加	10,918	10,672
A32170	應付費用減少	(9,229)	(1,607)
A32180	其他應付款減少	(2,251)	(5,123)
A32200	預收款項增加(減少)	(33,032)	1,031
A32212	其他流動負債減少	(12,533)	(2,967)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	(1,850)	112,567

(續下頁)

(承上頁)

BBBB	投資活動之現金流量：		
B01900	購置固定資產	(2,975)	(3,252)
B02900	無形資產增加	(17,836)	(15,962)
B02500	存出保證金減少	87	696
B02600	未攤銷費用增加	(405)	(1,552)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(21,129)	(20,070)
CCCC	融資活動之現金流量：		
C00100	短期借款減少	-	(100,000)
C01600	存入保證金增加	400	-
C02200	現金增資	-	29,220
C09900	發行溢價	-	331,974
CCCC	融資活動之淨現金流入	400	261,194
DDDD	匯率影響數	256	(198)
DDDD01	首次併入影響數	-	(22,862)
EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	(22,323)	330,631
E00100	期初現金及約當現金餘額	765,822	119,051
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 743,499	\$ 449,682
FFFF	現金流量資訊之補充揭露：		
F00100	本期支付利息	\$ 1	\$ 255
F00400	本期支付所得稅	\$ -	\$ -
H00300	購置固定資產	\$ 2,334	\$ 2,562
H00500	應付設備款淨(增)減	641	690
H00800	支付現金數	\$ 2,975	\$ 3,252

註：請參閱後附財務報表附註。

董事長：林一泓

經理人：林一泓

會計主管：陳月卿

茂為歐買尬數位科技股份有限公司及其子公司
合併財務報表附註
民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)
(此合併財務報表未經會計師核閱)

(一) 公司沿革及合併概況

1. 公司沿革

- (1) 茂為歐買尬數位科技股份有限公司(以下簡稱本公司)於民國88年10月18日依公司法暨其他有關法令規定奉准設立，原名稱為茂為科技股份有限公司，設立資本額\$6,000，而於民國98年8月變更名稱為茂為歐買尬數位科技股份有限公司，目前登記資本額為\$300,000，實收資本額為\$250,344，分為25,034仟股，每股面額新台幣\$10。

主要營業項目為資訊軟體服務。

本公司股票自民國100年1月起於櫃檯買賣中心上櫃買賣。

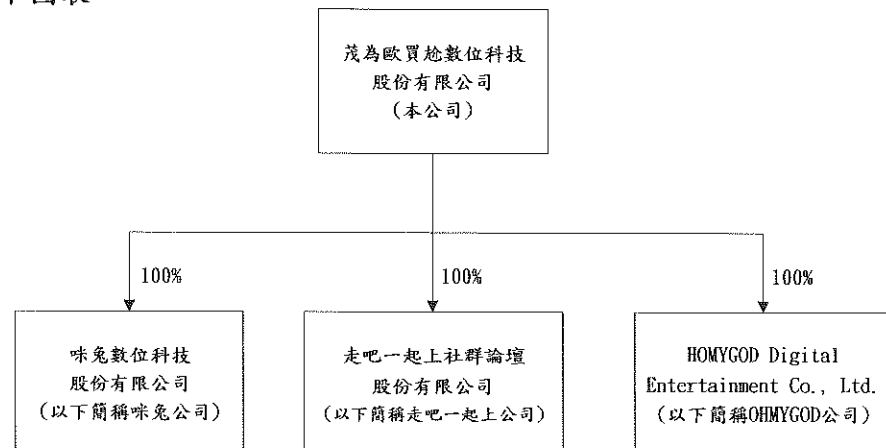
- (2) 列入合併財務報表編製個體內之子公司概述如下：

投資公司 名 稱	子公司名稱	設立日期	業務性質	持股比例	
				101年3月31日	100年3月31日
本公司	咪兔數位科技(股)公司	98年6月	資訊軟體服務	100.00%	100.00%
本公司	走吧一起上社群論壇股份有限公司	97年9月	資訊軟體服務	100.00%	100.00%
本公司	OHMYGOD Digital Entertainment Co., Ltd.	97年12月	資訊軟體服務	100.00%	100.00%

截至民國101年及100年3月31日止，本公司及子公司員工人數合計分別為222人及240人。

2. 合併概況

- (1) 截至民國101年3月31日止，本公司與子公司間之投資關係及持股比例如下圖表：



- (2) 列入本期合併財務報表編製個體內之子公司增減變動情形：無。
- (3) 當母公司未直接或間接持有被投資公司超過半數有表決權股份，但將被投資公司視為子公司時，母公司與子公司關係之本質：無。
- (4) 投資公司直接或間接持有被投資公司超過半數有表決權股份或潛在表決權，但未構成控制之原因：無。
- (5) 未列入合併財務報表之子公司名稱、持有股份或出資額比例及未合併之原因：無。
- (6) 為配合合併財務報表基準日，子公司合併年度起迄日之調整、處理方式及差異原因：無。
- (7) 國外子公司營業之特殊風險：無。
- (8) 子公司將資金移轉予母公司之能力受有重大限制者：無。
- (9) 子公司持有母公司發行證券之內容：無。
- (10) 子公司發行轉換公司債及新股之有關資料：無。

(二)重要會計政策之彙總說明

本公司及子公司財務報表及重要會計政策係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法、商業會計處理準則及一般公認會計原則之規定編製。重要會計政策茲彙總說明如下：

1. 合併財務報表編製原則

- (1) 本公司若直接或間接持有被投資公司有表決權之股份超過50%或為期能從一經濟活動中獲益，而具有對其他個體財務、營業及人事方針加以主導及監管之能力，即對被投資公司具有控制能力，應納入編製合併財務報表。所有合併公司間之內部交易均已於合併財務報表中銷除。

- (2) 子公司外幣財務報表換算基礎

海外子公司外幣財務報表，係依下列基礎換算為新台幣：所有資產及負債係以資產負債表日匯率換算基礎；股東權益係按歷史匯率換算，損益科目則按當年度平均匯率換算。對於子公司外幣財務報表換算所產生之兌換差額，列為累積換算調整數並單獨列示於股東權益項下。

2. 現金及約當現金

現金及約當現金包括庫存現金及銀行存款，暨隨時可轉換成定額現金且即將到期(通常指投資日起三個月內到期)而利率變動對其價值之影響甚少之短期票券等，惟不包括提供質押者。

3. 備供出售金融資產

備供出售金融資產於原始認列時，以公平價值衡量，並加計取得或發行之交易成本；後續評價以公平價值衡量，且其價值變動列為股東權益調整項目，累積之利益或損失於金融資產除列時，列入當期損益。依慣例交易購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

所稱公平價值，上市(櫃)證券係資產負債表日之收盤價，開放型基金受益憑證係資產負債表日之淨資產價值，債券係財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心資產負債表日之參考價；無活絡市場之金融商品，以評價方法估計公平價值。

4. 應收款項之減損評估

本公司及子公司民國100年1月1日以前，應收款項之減損評估係依據過去實際發生呆帳之經驗，衡量資產負債表日應收款項之帳齡情形及其收回可能性評估提列。自民國100年1月1日以後，應收款項之減損評估係首先確認是否存在客觀證據顯示重大個別應收款項發生減損，重大個別應收款項存在客觀證據顯示發生減損者，應個別評估其減損金額，其餘存在客觀證據顯示發生減損之非屬重大之應收款項，以及無減損客觀證據之應收款項，將具類似信用風險特徵者納入群組，分別評估該組資產之減損。

5. 存 貨

成本之計算採加權平均法，民國98年1月1日以前，以成本與市價(重置成本)孰低法為評價基礎，比較成本與市價孰低時，係採全體項目為比較基礎。自民國98年1月1日起，存貨係以成本與淨變現價值孰低評價，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用後之餘額。

6. 採權益法之長期股權投資

(1) 投資其他企業之股權，具有下列情形之一者，應列為長期股權投資，並採用權益法評價：

- A. 投資公司對被投資公司有控制能力者。
- B. 投資公司持有被投資公司有表決權股份20%以上，未具有控制能力者。但有證據顯示投資公司對被投資公司無重大影響力者，不在此限。
- C. 投資公司持有被投資公司有表決權股份雖未達20%，但對被投資公司有重大影響力者。

- (2) 本公司長期股權投資按「採權益法之長期股權投資會計處理準則」處理，被投資公司每年發生之損益，按約當持股比例認列投資損益；於取得現金股利時，視為長期投資減少；於取得股票股利時，僅註記增加股數，不列為成本及不作為投資收入；出售處分時，採移動平均計算成本及損益。
- (3) 取得股權或首次採用權益法時，投資成本與股權淨值間之差額，按20年平均攤銷。惟自民國95年1月1日起，依新修訂財務會計準則公報之規定，改為先將投資成本予以分析處理，投資成本超過可辨認淨資產公平價值部分列為商譽。商譽不予攤銷，但每年定期進行減損測試，且發生特定事項或環境改變顯示商譽可能發生減損時，亦進行減損測試。若可辨認淨資產公平價值超過投資成本，則其差額就各非流動資產（非採權益法評價之金融資產、待處分資產、遞延所得稅資產及預付退休金或其他退休給付除外）公平價值等比例減少之，仍有差額時列為非常損益。自民國95年1月1日起，其以前取得之採權益法長期股權投資，尚未攤銷之餘額屬投資成本超過所取得股權淨值者，比照商譽處理，不再攤銷；原投資成本與股權淨值間之差額屬遞延貸項部分，依剩餘攤銷年限繼續攤銷。
- (4) 海外投資
- 如持有被投資公司有表決權之股份比例達20% 且具有重大影響力者，採權益法評價。
- 採權益法評價時，其會計處理方式如下：
- A. 原始投資成本：按實際匯出之新台幣金額列帳。
 - B. 投資損益：按被投資公司各該年度之營業損益依權益法及年度平均匯率評價認列入帳。
 - C. 資產負債表日長期投資，依被投資公司換算後之新台幣財務報表淨值按持股比例評價，從而產生之差額則列為股東權益項下之「累積換算調整數」。惟如被投資公司會計年度與本公司不一致者，俟本公司取得被投資公司年度決算報表時，亦一併依前述原則調整「累積換算調整數」之金額。
 - D. 被投資公司財務報表(經以功能性貨幣編製)換算方法：
依財務會計準則公報第十四號『外幣換算之會計處理準則』規定辦理。

7. 固定資產

固定資產係以取得成本為入帳基礎；能延長耐用年數之重大改良、更新及增添部分作為資本支出，列入固定資產；經常性之修理及維護支出，作為當期費用處理。若耐用年限屆滿仍繼續使用者，則就殘值繼續提列折舊。固定資產報廢或處份時，除減除其相關成本累計折舊外，所發生之利益或損失，列為當年度之營業外損益。

固定資產之折舊依直線法按下列耐用年限計提：電腦通訊設備，3年至6年；運輸設備，3年至5年；辦公設備，3年至5年。

8. 無形資產

(1) 權利金係取得線上遊戲代理權所支付之權利金，以取得成本為入帳基礎，並於遊戲正式上市後，按代理期間年限平均攤提。

(2) 電腦軟體成本以取得成本為入帳基礎，並於耐用年限平均攤提。

9. 未攤銷費用

未攤銷費用係以取得成本入帳，並依性質按三~五年平均攤提。

10. 員工退休金

勞工退休金條例自民國94年7月1日起施行，並採確定提撥制。實施後員工得選擇適用「勞動基準法」有關之退休金規定，或適用該條例之退休金制度並保留適用該條例前之工作年資。對適用該條例之員工，本公司每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資6%。

11. 外幣兌換損益

本公司及子公司所有國外營運機構外幣財務報表之換算如下：資產及負債科目均按資產負債表日之即期匯率換算；股東權益中除年初保留盈餘以上年底換算後之餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算；股利按宣告日之匯率換算；損益科目按加權平均匯率換算；外幣財務報表換算所產生之兌換差額列入換算調整數，列於股東權益之調整項目，俟國外營運機構出售或清算時併入損益計算。

非衍生性商品之外幣交易所產生之各外幣資產、負債、收入或費用，按交易日之即期匯率折算新台幣金額入帳。

資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，按該日即期匯率予以調整，兌換差額列為當期損益。

資產負債表日之外幣非貨幣性資產或負債(例如權益商品)，依公平價值衡量者，按該日即期匯率調整，所產生之兌換差額，屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，列為股東權益調整項目；屬公平價值變動認列為當期損益者，列為當期損益。以成本衡量者，則按交易日之歷史匯率衡量。

外幣長期投資按權益法計價者，以被投資公司之外幣財務報表換算後所得之股東權益做為依據，兌換差額列入累積換算調整數，作為股東權益之調整項目。

前述即期匯率係以主要往來銀行之中價(或買價、賣價)為評價基礎。

12. 所得稅費用

依財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」之規定作跨期間與同期間之所得稅分攤。將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、虧損扣抵及所得稅抵減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。遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產負債者，依預期回轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。

配合民國95年1月1日開始實施之「所得基本稅額條例」，合併公司依其規定計算基本稅額，並與按所得稅法計算之應納稅額兩者相較，擇其高者估列為當期所得稅。另本公司於評估遞延所得稅資產可實現性時，亦將未來年度應納之最低所得稅額納入考量。

未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部分，於股東會決議分配盈餘之年度列為當年度費用。

13. 收入、成本及費用認列方法

收入認列以客戶消費(儲值兌換)時認列收入，消費者尚未實際儲值兌換時帳列預收貨款，備抵銷貨退回係依據以往經驗，就可能發生之退回提列；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。

14. 會計估計

於編製財務報表時依照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。

15. 流動與非流動資產及負債之劃分原則

本公司及子公司係經營資訊軟體服務等業務，有關之資產與負債，係按12個月作為劃分流動與非流動之基準。

16. 普通股每股盈餘

係以普通股流通在外加權平均股數為計算基礎；未分配盈餘或資本公積轉增資而新增之股份，則追溯調整計算。

17. 資產減損

本公司及子公司依財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」規定，於資產負債表日對有減損跡象之資產(商譽以外之個別資產或現金產生單位)，估計其可回收金額，就可回收金額低於帳面價值之資產，認列減損損失；商譽以外之資產，於以前年度所認列之累積減損損失，嗣後若已不存在或減少，即予以迴轉，增加資產帳面價值至可回收金額，惟不超過資產在未認列減損損失下，減除應提列折舊或攤銷後金額。

商譽所屬現金產生單位則每年定期進行減損測試，並對可回收金額低於帳面價值之資產，認列減損損失。

18. 員工分紅及董監酬勞

員工分紅及董監酬勞成本，依中華民國會計研究發展基金會(96)基秘字第052號函「員工分紅及董監酬勞會計處理」之規定，於具法律義務或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債，並依員工紅利及董監酬勞之性質列為營業成本或營業費用項下之適當會計科目。嗣後股東會決議與財務報表估列數如有差異，視為估計變動，列為當期損益。

19. 營運部門資訊

營運部門係同時符合下列特性之企業組成單位：

- (1) 從事可獲得收入並發生費用之經營活動。
- (2) 營運結果定期由企業之營運決策者複核，以制定分配予該部門資源之決策，並評估該部門之績效。
- (3) 具個別分離之財務資訊。

本公司選擇僅於合併財務報表揭露部門資訊。

(三)會計變動之理由及其影響

1. 本公司及子公司自民國100年1月1日起，採用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文，依規定於本年度開始時重新衡量原始產生之放款及應收款，此項變動對本公司及子公司民國100年度股東權益調整項目並無重大影響。
2. 本公司自民國100年1月1日起，首次適用財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」，依該號公報規定，企業應揭露有助於財務報表使用者評估企業所從事經營活動與所處經營環境之性質及財務資訊之影響，本公司以內部提供予營運決策者之資訊為基礎，以決定與表達營運部門。該號公報亦取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」，前述會計原則變動對本公司民國100年度財務報表不產生損益之影響。

(四)重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

項 目	101年3月31日	100年3月31日
現金	\$ 186	\$ 137
支票存款	1,611	4,205
活期存款	345,617	394,999
定期存款	247,550	—
外幣存款	148,535	50,341
合 計	<u>\$ 743,499</u>	<u>\$ 449,682</u>

註：(1) 上列現金及約當現金均未限制用途或提供作為質押或保證責任之擔保。

(2) 民國101年3月31日定期存款包含外幣定存\$147,550(USD5,000)。

2. 應收票據淨額

項 目	101年3月31日	100年3月31日
應收票據—非關係人	<u>\$ 13,293</u>	<u>\$ 781</u>

3. 應收帳款淨額

項 目	101年3月31日	100年3月31日
應收帳款—非關係人	\$ 86,468	\$ 127,241
減：備抵呆帳—應收帳款	(1,581)	(2,572)
淨 額	<u>\$ 84,887</u>	<u>\$ 124,669</u>

4. 其他金融資產—流動

項 目	101年3月31日	100年3月31日
備償存款	<u>\$ 6,021</u>	<u>\$ 6,013</u>

註：備償存款係作為銀行代收信用卡帳款之擔保。

5. 存貨淨額

項 目	101年3月31日	100年3月31日
商品	\$ 2,471	\$ 1,640
減：備抵存貨跌價損失	(1,639)	(883)
淨 額	<u>\$ 832</u>	<u>\$ 757</u>

- (1) 民國101年及100年第一季之銷貨成本分別包括存貨跌價損失\$0及\$130。
- (2) 期末存貨係均按成本與淨變現價值孰低評價。
- (3) 存貨均未設質。

6. 預付款項

項 目	101 年 3 月 31 日	100 年 3 月 31 日
預付權利金(註)	\$ 18,455	\$ 20,216
留抵稅額	49	50
其他預付費用	9,829	6,456
合 計	<u>\$ 28,333</u>	<u>\$ 26,722</u>

註：係為取得線上遊戲軟體代理權所支付之預付權利金，於遊戲正式上市後，依營收一定比例支付開發廠商時沖轉。

7. 採權益法之長期股權投資

- (1) 本公司持有被投資公司之股數、金額及持股比例如下：

被投資公司	101 年 3 月 31 日			100 年 3 月 31 日		
	股 數	金 額	持股比例	股 數	金 額	持股比例
歐付寶財金資訊(股)公司 (歐付寶公司)	2,000 仟股	<u>\$ 18,519</u>	12.66%	-	<u>\$ -</u>	-

- (2) 採權益法評價之被投資公司，民國101年及100年第一季投資損益係根據各該被投資公司自行編製之財務報表認列，明細如下：

被 投 資 公 司	101 年 第 一 季	100 年 第 一 季
	認列投資(損)益	認列投資(損)益
歐付寶公司	<u>(\$ 966)</u>	<u>\$ -</u>

- (3) 歐付寶公司

係本公司於民國100年9月投資設立，計發行普通股15,800仟股，實收資本額\$158,000，本公司持股比例12.66%，因綜合持股比例具有重大影響力，故採權益法評價。

- (4) 上述長期股權投資並未提供質押或擔保。

8. 固定資產

(1) 民國101年3月31日

項 目	成 本	累 計 折 舊	未折減餘額
運輸設備	\$ 1,000	(\$ 512)	\$ 488
電腦通訊設備	124,572	(73,217)	51,355
辦公設備	18,455	(9,203)	9,252
預付設備款	81	-	81
合 計	<u>\$ 144,108</u>	<u>(\$ 82,932)</u>	<u>\$ 61,176</u>

(2) 民國100年3月31日

項 目	成 本	累 計 折 舊	未折減餘額
運輸設備	\$ 1,000	(\$ 356)	\$ 644
電腦通訊設備	116,153	(52,619)	63,534
辦公設備	24,486	(10,331)	14,155
合 計	<u>\$ 141,639</u>	<u>(\$ 63,306)</u>	<u>\$ 78,333</u>

(3) 本公司及子公司之固定資產並未提供質押或擔保。

(4) 民國101年及100年第一季固定資產利息資本化金額均為0。

9. 無形資產

項 目	101 年 3 月 31 日	100 年 3 月 31 日
電腦軟體成本	\$ 4,014	\$ 2,810
權利金	294,064	219,543
合 計	<u>\$ 298,078</u>	<u>\$ 222,353</u>

10. 其他資產

項 目	101 年 3 月 31 日	100 年 3 月 31 日
存出保證金	\$ 1,877	\$ 2,194
未攤銷費用	1,740	6,293
合 計	<u>\$ 3,617</u>	<u>\$ 8,487</u>

11. 應付費用

項 目	101 年 3 月 31 日	100 年 3 月 31 日
應付薪資及獎金	\$ 15,850	\$ 13,792
應付員工紅利及董監酬勞	12,239	4,356
應付租金	4	2
應付勞健保費	996	938
應付勞務費	452	530
應付退休金	597	528
應付廣告費	12,158	4,261
其他應付費用	1,177	953
合 計	<u>\$ 43,473</u>	<u>\$ 25,360</u>

12. 其他應付款

項 目	101年3月31日	100年3月31日
應付營業稅	\$ 740	\$ 1,577
其他應付款—其他	155	378
合 計	<u>\$ 895</u>	<u>\$ 1,955</u>

13. 預收款項

項 目	101 年 3 月 31 日	100 年 3 月 31 日
預收貨款	\$ 49,630	\$ 54,078
其他預收款	18,536	436
合 計	<u>\$ 68,166</u>	<u>\$ 54,514</u>

14. 股本

日 期	實收股本	每股面額	種類	備 註
88.10.	\$ 6,000	\$ 10	記名普通股	創 立
89. 3.	24,000	10	記名普通股	現金增資\$18,000
91. 5.	39,000	10	記名普通股	現金增資\$15,000
98. 8.	156,000	10	記名普通股	盈餘轉增資\$117,000
99.10.	179,400	10	記名普通股	盈餘轉增資\$23,400
100.1.	208,620	10	記名普通股	現金增資\$29,220
100.9.	250,344	10	記名普通股	盈餘轉增資\$41,724

15. 資本公積

依公司法規定，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，但超過票面金額發行股票所得之溢額(包括以超過面額發行普通股、因合併而發行股票之股本溢價及庫藏股票交易等)及受領贈與之所得產生之資本公積，得用以撥充資本，其每年撥充資本之合計金額以實收資本額一定比率為限。另依據民國101年1月4日公布之公司法修訂條文，前述資本公積亦得以現金分配。因長期股權投資產生之資本公積，不得作為任何用途。

16. 未分配盈餘

(1) 本公司章程之股利政策如下：

本公司將考量公司所處環境及成長階段，因應未來資金需求及長期財務規劃，並滿足股東對現金流入之需求每年股東盈餘分配以股票股利或現金股利發放之，發放之現金股利以不低於當年度股利總額之百分之十。

(2) 本公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損，次就其餘額提存百分之十為法定盈餘公積；但法定盈餘公積累積已達本公司資本總額時，不在此限；再依證交法第四十一條提列特別盈餘公積後，就其餘額提撥百分之二至百分之三為董監酬勞，及提撥百分之二至百分之十為員工紅利後，其餘額酌予部分保留或併同以往年度盈餘擬具分派議案，提請股東會決議分派之。

員工分配股票紅利之對象，得包括符合一定條件之從屬公司員工，該一定條件授權董事會訂定之。

有關本公司董事會通過擬議及股東會決議之員工紅利及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(3) 本公司分配盈餘時，依法令規定就股東權益減項(包含未實現重估增值、金融商品未實現損益、未認列為退休金成本之淨損失及換算調整數)餘額提列特別盈餘公積。嗣後股東權益減項數額如有迴轉時，得就迴轉金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

(4) 本公司對於應付員工紅利及董監酬勞之估計係依公司章程所訂之區間範圍並參酌歷年分配金額及本年度公司獲利情況提撥，民國101年及100年第一季估列應付員工紅利及董監酬勞之金額分別為\$1,417及\$2,000。

上述估計於期後期間董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整當年度費用，至股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。

(5) 兩稅合一實施後，公司未分配盈餘逾期不分配，須就核定所得加徵10%營利事業所得稅，加徵後之盈餘於以後年度未分配者，不再加徵。

(6) 咪兔公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，並得視業務狀況，提撥特別盈餘公積或保留部份，或不予分配。如尚有盈餘由董事會擬具分派議定，提請股東會決議分配之，惟員工紅利不得少於百分之零點五。

走吧一起上公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補已往虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，其餘除派付股息外，如尚有盈餘由董事會擬具分派議案提請股東會決議分配之，惟員工紅利不得低於該分配案之百分之零點五。

咪兔公司及走吧一起上公司對於應付員工紅利及董監酬勞之估計係依公司章程所訂之區間範圍並參酌歷年分配金額及本年度公司獲利情況提撥，民國101年及100年第一季估列應付員工紅利及董監酬勞之金額均為0元。

上述估計於期後期間董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整當年度費用，至股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。

17. 營利事業所得稅

(1) 本公司、咪兔公司民國98年度以前(含98年度)及走吧一起上公司民國99年度之營利事業所得稅均已奉稅捐稽徵機關核定在案。

(2) 本公司及咪兔公司民國99年度之營利事業所得稅已如期申報，正由稅捐稽徵機關審核中。

(3) 本公司及子公司民國101年及100年第一季所得稅費用(利益)及應付所得稅彙總列示如下：

A. 民國101年第一季

公司名稱	所得稅費用(利益)	應付所得稅
本公司	\$ 8,589	\$ 67,182
咪兔公司	478	1,818
走吧一起上公司	-	-
合 計	\$ 9,067	\$ 69,000

B. 民國100年第一季

公司名稱	所得稅費用(利益)	應付所得稅
本公司	\$ 9,099	\$ 12,242
咪兔公司	1,711	13,966
走吧一起上公司	-	-
合 計	\$ 10,810	\$ 26,208

(4) 本公司及子公司民國101年及100年第一季淨遞延所得稅資產及負債彙總列示如下：

A. 民國101年第一季

公司名稱	淨遞延所得稅資產		淨遞延所得稅負債	
	流 動	非 流 動	流 動	非 流 動
本公司	\$ 773	\$ -	\$ -	\$ -
咪兔公司	31	-	-	-
走吧一起上公司	-	-	-	-
合 計	\$ 804	\$ -	\$ -	\$ -

B. 民國100年第一季

公司名稱	淨遞延所得稅資產		淨遞延所得稅負債	
	流 動	非 流 動	流 動	非 流 動
本公司	\$ 115	\$ -	\$ -	\$ -
咪兔公司	35	-	-	-
走吧一起上公司	-	-	-	-
合 計	\$ 150	\$ -	\$ -	\$ -

18. 基本每股盈餘

	101 年第一季	100 年第一季
本期稅前淨利(A)	\$ 49,832	\$ 64,913
合併總淨利(C)	\$ 40,765	\$ 54,103
減：歸屬於少數股權之淨利(D)	-	-
屬於母公司普通股股東之淨利(E)	\$ 40,765	\$ 54,103
本期加權平均流通在外股數	25,034	20,862
追溯調整後加權平均流通在外股數(F)	25,034	25,034
普通股基本每股盈餘：		
稅前每股盈餘(A/F)	\$ 1.99	\$ 2.59
合併每股盈餘(C/F)	\$ 1.63	\$ 2.16
加(減)：歸屬於少數股權之每股盈餘(D/F)	-	-
屬於母公司普通股股東之每股盈餘(E/F)	\$ 1.63	\$ 2.16

19. 具重大影響之外幣資產與負債之資訊

	101 年 3 月 31 日			100 年 3 月 31 日		
	外 幣	匯 率	新台幣	外 幣	匯 率	新台幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$ 10,151	\$ 29.51	\$ 299,511	\$ 1,712	\$ 29.40	\$ 50,341
馬幣	297	9.2455	2,786	371	9.718	3,530
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	324	29.51	9,545	694	29.40	20,542
馬幣	-	-	-	206	9.718	1,959

(五)關係人交易

1. 關係人之名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
林 一 泓	係本公司董事長
陳 麵	係本公司股東
財團法人 OMG 關懷社會愛心基金會(OMG 基金會)	受本公司捐贈額達其實收基金總額三分之一以上之財團法人
亞太群智投資(股)公司(亞太群智公司)	該公司之董事長為本公司之董事長
大中華數位內容創業(股)公司(大中華公司)	該公司之董事長為本公司之董事長
睿智創業投資(股)公司(睿智公司)	該公司之董事長為本公司之董事長
歐付寶財金資訊(股)公司(歐付寶公司)	採權益法評價之被投資公司
綠界科技(股)公司(綠界公司)	實質關係人

2. 與關係人間之重大交易事項

- (1) 進銷貨情形：無。
- (2) 財產交易情形：無。
- (3) 債權及債務情形：無。
- (4) 財產租賃情形

出租資產

出租標的物	承租人	押金	租金收入	
			101 年第一季	100 年第一季
台北市南港區三重路 19 之 3 號 10 樓	綠界公司	\$ 400	\$ 571	\$ -

- (5) 資金融通情形：無。

- (6) 票據背書及保證情形

本公司向董事長林一泓先生及股東陳麵女士借入其位於台北市松德路之不動產作為短期借款之擔保品。

(7) 其他

A. 民國101年及100年第一季捐贈予OMG基金會分別為\$200及\$282。

B. 存出保證金

關係人名稱	101年3月31日		100年3月31日	
	估本公司存出		估本公司存出	
	金額	保證金總額%	金額	保證金總額%
綠界公司	\$ 30	2	\$ -	-

(六) 質押之資產

項 目	質押擔保銀行	101年3月31日	100年3月31日	質押用途
備償存款	華南銀行	\$ 6,021	\$ 6,013	代收信用卡 帳款擔保

(七) 重大承諾事項及或有事項：無。

(八) 重大之災害損失：無。

(九) 重大之期後事項：無。

(十) 金融商品之揭露

1. 公平價值之資訊

非衍生性金融商品	101年3月31日		100年3月31日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
資 產				
公平價值與帳面價值相等之金融資產	\$ 844,709	\$ 844,709	\$ 579,982	\$ 579,982
其他金融資產－流動	6,021	6,021	6,013	6,013
採權益法之長期股權投資	18,519	18,519	-	-
存出保證金	1,877	1,877	2,194	2,194
負 債				
公平價值與帳面價值相等之金融負債	136,708	136,708	83,459	83,459

衍生性金融商品：無。

2. 本公司及子公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

(1) 短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，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、應收票據及款項、其他應收款、短期借款、應付票據及款項、應付所得稅、應付費用及其他應付款。

- (2) 公平價值變動列入損益之金融資產、備供出售金融資產及持有至到期日金融資產若有活絡市場之公開報價時，則以市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。本公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致，該資訊為本公司可取得者。
- (3) 衍生性金融商品如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。本公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致，該資訊為本公司可取得者。
- (4) 存出保證金係以預期未來收現金額之折現價值作為估計公平價值基礎，由於未來收現金額之折現值與帳面金額相近，故以帳面金額作為公平價值。

3. 本公司及子公司金融資產及金融負債之公平價值，以活絡市場之公開報價直接決定者，及以評價方法估計者分別為：

非衍生性金融商品	公開報價決定之金額		評估方法估計之金額	
	101年3月31日	100年3月31日	101年3月31日	100年3月31日
<u>資 產</u>				
公平價值與帳面價值相等之金融資產	\$ -	\$ -	\$ 844,709	\$ 579,982
其他金融資產—流動	-	-	6,021	6,013
採權益法之長期股權投資	-	-	18,519	-
存出保證金	-	-	1,877	2,194
<u>負 債</u>				
公平價值與帳面價值相等之金融負債	-	-	136,708	83,459

衍生性金融商品：無。

4. 本公司及子公司於民國101年及100年第一季因以評價方法估計之公平價值變動而認列為當期淨損失之金額均為0元。
5. 風險政策與避險策略

本公司及子公司並未持有衍生性商品，而以外之金融商品主要為現金及約當現金。本公司藉由該等金融商品以調節營業資金需求。本公司另持有其他金融資產與負債，如因營業活動產生之應收帳款與應付帳款。

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

6. 財務風險資訊

本公司及子公司金融商品之主要風險為市場價格風險、信用風險及流動性風險。

(1) 市場價格風險

本公司及子公司帳列之採權益法之長期股權投資因無公開明確之公平價值，故不致產生重大市場價格風險。而應收款均為1年內到期，因此經評估並無重大之市場風險。

(2) 信用風險

本公司及子公司現金及約當現金均分別存於各金融機構，而應收款項客戶信用良好，故並無重大之信用風險。

(3) 流動性風險

本公司及子公司應收款項均於一年內到期，且無以公平價值變動列入損益之金融資產，亦無借入款項，故本公司之營運資金足以支應，並未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

(十一)營運部門資訊

1. 民國101年第一季

項 目	茂為部門	咪兔部門	其他部門	調整及銷除	合 計
收入					
來自外部客戶收入	\$ 154,514	\$ 14,909	\$ 703	\$ -	\$ 170,126
部門間收入	4,980	156	-	(5,136)	-
合 計	159,494	15,065	703	(5,136)	170,126
部門損益	40,765	2,336	(2,539)	203	40,765
部門總資產	1,260,269	83,870	26,373	(105,466)	1,265,046

2. 民國100年第一季

項 目	茂為部門	咪兔部門	其他部門	調整及銷除	合 計
收入					
來自外部客戶收入	\$ 210,129	\$ 26,562	\$ 4,373	\$ -	\$ 241,064
部門間收入	6,766	201	-	(6,967)	-
合 計	216,895	26,763	4,373	(6,967)	241,064
部門損益	54,103	8,354	(412)	(7,942)	54,103
部門總資產	907,494	140,021	38,392	(163,032)	922,875

本公司有二個應報導部門：茂為部門、咪兔部門，茂為部門係定位發行正統MMORPG(大型多人線上角色扮演遊戲)之線上遊戲。咪兔部門則定位發行柔性、可愛、偏休閒及社群型的網頁遊戲。其他部門主要係負責海外營運之線上遊戲及其他營運。

本公司之應報導部門係策略性事業單位，以提供不同產品及勞務。由於每一策略性事業單位需要不同技術及行銷策略，故須分別管理。

本公司未分攤所得稅費用(利益)或非經常發生之損益至應報導部門。此外，並非所有應報導部門之損益均包含折舊與攤銷外之重大非現金項目。報導之金額與營運決策者使用之報告一致。

營運部門之會計政策皆與附註(二)所述之重要會計政策彙總相同。本公司營運部門損益係以稅前營業損益衡量，並作為評估績效之基礎。本公司將部門間之銷售及移轉，視為與第三人間之交易。以現時市價衡量。

(十二)母子公司間業務關係及重要交易往來情形

1. 民國101年第一季

交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交 易 往 來 情 形			
			科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率
茂為公司	咪兔公司	母公司對子公司	進貨	\$ 156	—	—
			權利金收入	4,980	—	3%
			租金收入	143	—	—
			應收帳款	4,279	—	—
			其他應收款	738	—	—
			應付帳款	7,442	—	1%
			應付費用	8	—	—
			其他應付款	134	—	—
			預收貨款	3,635	—	—
	走吧一起上公司	母公司對子公司	租金收入	14	—	—
	OHMYGOD 公司	母公司對子公司	其他應收款	743	—	—
			應收帳款	4,189	—	—
			其他應收款	12,195	—	1%
			其他應付款	1,253	—	—
			應收帳款	206	—	—
咪兔公司	OHMYGOD 公司	子公司對子公司	應收帳款	206	—	—

2. 民國100年第一季

交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交 易 往 來 情 形			
			科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率
茂為公司	咪兔公司	母公司對子公司	進貨	\$ 201	—	—
			權利金收入	6,766	—	3%
			租金收入	14	—	—
			應收帳款	3,791	—	—
			其他應收款	1,747	—	—
			應付帳款	6,235	—	1%
			應付費用	9	—	—
			其他應付款	843	—	—
			預收貨款	4,045	—	—
	走吧一起上公司	母公司對子公司	租金收入	57	—	—
			其他應收款	1,338	—	—
	OHMYGOD 公司	母公司對子公司	其他應收款	31,651	—	3%
			其他應付款	1,959	—	—
			代收款	374	—	—
咪兔公司	OHMYGOD 公司	子公司對子公司	代收款	374	—	—

(十三)轉換國際會計準則相關事項

依行政院金融監督管理委員會金管證審字第0990004943函規定，上市上櫃公司及興櫃公司應自民國102年起依財團法人中華民國會計研究發展基金會（以下簡稱會計基金會）翻譯並發布之國際會計準則（以下簡稱IFRSs）編製財務報告，為因應上開修正，本公司業已成立專案小組，並訂定採用IFRSs之計畫，該計畫係由陳月卿財務長統籌負責，謹將該計畫之重要內容及執行情形、轉換之重大差異說明說明如下：

1. 轉換IFRSs重要內容及執行情形

計畫內容	主要執行單位 (或負責人員)	目前執行 情形
1. 評估階段：(99年1月1日至100年12月31日)		
A. 成立專案小組及訂定採用IFRS計畫	會計部門	已完成
B. 進行第一階段之員工內部訓練	人事部門	已完成
C. 完成現行會計政策與IFRSs差異及IFRSs合併個體之辨認	會計部門	已完成
D. 評估現行會計政策應作之調整	會計部門	已完成
E. 評估「首次採用國際會計準則」公報之適用	會計部門	已完成
F. 評估相關資訊系統及內部控制應作之調整	內部控制部門、資訊部門	已完成
2. 準備階段：(100年1月1日至101年12月31日)		
A. 決定IFRSs會計政策	會計部門	已完成
B. 決定所選用IFRS 1「首次採用國際會計準則」之各項豁免及選擇	會計部門	已完成
C. 調整相關資訊系統及內部控制	內部控制部門、資訊部門	積極進行中
D. 進行第二階段之員工內部訓練	人事部門	積極進行中
3. 實施階段：(101年1月1日至102年12月31日)		
A. 測試相關資訊系統之運作情形	資訊部門	積極進行中
B. 蒐集資料準備依IFRSs編製開帳日資產負債表及比較財務報表	會計部門	已完成
C. 依IFRSs編製財務報表	會計部門	積極進行中

2. 謹就本公司初步評估目前會計政策與依IFRSs編製財務報表所使用之會計政策二者間可能產生之重大差異及影響說明如下：

(1) 101年1月1日財務狀況調節表：

茂為歐買地數位科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

一〇一一年一月一日

(未經會計師核閱或查核)

我國一般公認會計原則	轉換至國際財務報導準則之影響	國際財務報導準則
項 目	金 額	金 額
流動資產：	\$ 885,497	\$ 885,466
現金及約當現金	765,822	765,822
應收票據淨額	15,211	15,211
應收帳款淨額	68,636	68,636
其他應收款	5,027	5,027
其他金融資產-流動	6,021	(6,021)
存貨淨額	625	625
預付款項	21,106	21,106
遞延所得稅資產-流動	31	(31)
其他流動資產-其他	3,018	3,018
非流動資產：	382,110	382,582
採用權益法之長期股權投資	19,485	19,461
固定資產	64,513	64,513
無形資產	293,539	293,539
遞延所得稅資產	-	496
存出保證金	1,964	1,964
遞延費用	2,609	2,609
資產總計	\$ 1,267,607	\$ 1,268,048

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務報導準則之影響		國際財務報導準則	
項 目	金 額	認列及衡量差異	表達差異	金 額	項 目
流動負債：	\$ 248,508	\$ 2,761	(\$ 1,202)	\$ 250,067	流動負債：
應付票據	2,565			2,565	應付票據
應付帳款	17,447			17,447	應付帳款
應付所得稅	58,082		(58,082)	-	
		2,761	58,082	58,082	當期所得稅負債
應付費用	52,702		(52,702)	2,761	負債準備-流動
其他應付款	3,787		52,702	-	
預收款項	101,198			56,489	其他應付款
其他流動負債	12,727		(1,202)	101,198	預收款項
非流動負債：	-			11,525	其他流動負債-其他
遞延所得稅負債	-		1,202	1,202	非流動負債：
負債總計	248,508	2,761	1,202	1,202	遞延所得稅負債
股東權益				251,269	負債總計
股本	250,344			250,344	股本
資本公積	343,974			343,974	資本公積
保留盈餘：				-	保留盈餘：
法定盈餘公積	59,177			59,177	法定盈餘公積
未分配盈餘	366,386	(2,320)		364,066	未分配盈餘
股東權益其他調整項目	(782)			(782)	其他權益
累積換算調整數	(782)			(782)	國外營運機構財務報表換算之兌換 差額
權益總計	1,019,099	(2,320)		1,016,779	權益總計
負債及權益總計	\$ 1,267,607	\$ 441	\$ -	\$ 1,268,048	負債及權益總計

重大差異及影響說明：

會計議題

差異說明

負債準備 本集團依 IFRSs 規定計算累積休假給付，並於員工服務年度列帳，因而調整增加負債準備\$2,761，遞延所得稅資產增加\$465，採用權益法之投資減少\$24，保留盈餘減少\$2,320。

(2) 101年3月31日財務狀況調節表：

茂為歐買地數位科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

一〇一一年三月三十一日

(未經會計師核閱或查核)

我國一般公認會計原則

轉換至國際財務報導準則之影響

國際財務報導準則

項 目	金 額	認列及 衡量差異	表達差異	金 額	項 目
流動資產：	\$ 883,656	\$ -	(\$ 804)	\$ 882,852	流動資產：
現金及約當現金	743,499			743,499	現金及約當現金
應收票據淨額	13,293			13,293	應收票據
應收帳款淨額	84,887			84,887	應收帳款
其他應收款	3,030			3,030	其他應收款
其他金融資產-流動	6,021		(6,021)	-	-
存貨淨額	832			832	存貨
預付款項	28,333			28,333	預付款項
遞延所得稅資產-流動	804			6,021	其他金融資產-流動
其他流動資產-其他	2,957		(804)	-	-
非流動資產：	381,390	455		2,957	其他流動資產-其他
採用權益法之長期股權投資	18,519	(26)		382,649	非流動資產：
固定資產	61,176		(81)	18,493	採用權益法之投資
無形資產	298,078			61,095	不動產、廠房及設備
遞延所得稅資產	-	481		298,078	無形資產
存出保證金	1,877			1,285	遞延所得稅資產
遞延費用	1,740			81	預付設備款
資產總計	\$ 1,265,046	\$ 455	\$ -	1,877	存出保證金
				1,740	遞延費用
				\$ 1,265,501	資產總計

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務報導準則之影響		國際財務報導準則	
項 目	金 額	認列及衡量差異	表達差異	金 額	項 目
流動負債：	\$ 205,068	\$ -	\$ -	\$ 207,924	流動負債：
應付票據	1,477			1,477	應付票據
應付帳款	21,863			21,863	應付帳款
應付所得稅	69,000	(69,000)		-	
				69,000	當期所得稅負債
應付費用	43,473	(43,473)		2,856	負債準備-流動
其他應付款	895			-	
預收款項	68,166			44,368	其他應付款
其他流動負債	194			68,166	預收款項
非流動負債：	400			194	其他流動負債-其他
存入保證金	400			400	非流動負債：
負債總計	205,468	2,856		400	存入保證金
股本	250,344			208,324	負債總計
資本公積	343,974			250,344	股本
保留盈餘：				343,974	資本公積
法定盈餘公積	59,177				保留盈餘：
未分配盈餘	407,150	(2,401)		59,177	法定盈餘公積
股東權益其他調整項目	(1,067)			404,749	未分配盈餘
累積換算調整數	(1,067)			(1,067)	其他權益
				(1,067)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額
權益總計	1,059,578	(2,401)		1,057,177	權益總計
負債及權益總計	\$ 1,265,046	\$ 455	\$ -	\$ 1,265,501	負債及權益總計

重大差異及影響說明：

會計議題

差異說明

負債準備 本集團依 IFRSs 規定計算累積休假給付，並於員工服務年度列帳，101 年 3 月 31 日調整增加負債準備\$2,856，遞延所得稅資產增加\$481，採用權益法之投資減少\$26，本期損益減少\$81，保留盈餘減少\$2,320。

(3) 101年第1季損益調節表：

茂為歐買趁數位科技股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國一〇一年一月一日至三月三十一日

(未經會計師核閱或查核)

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務報導準則之影響		國際財務報導準則	
項 目	金 額	認列及 衡量差異	表達差異	金 額	項 目
營業收入	\$ 170,126	\$ -	\$ -	\$ 170,126	營業收入
營業成本	(54,446)	(3)		(54,449)	營業成本
營業毛利	115,680	(3)		115,677	營業毛利
營業費用					營業費用
推銷費用	(25,183)	(27)		(25,210)	推銷費用
管理費用	(27,816)	(24)		(27,840)	管理費用
研發費用	(5,966)	(25)		(5,991)	研發費用
	(58,965)	(76)		(59,041)	
營業利益	56,715	(79)		56,636	營業利益
營業外收入及利益					營業外收入及支出
利息收入	601			601	利息收入
兌換利益	4,693			4,693	外幣兌換利益
租金收入	571			571	租金收入
其他收入	97			97	其他收入
	5,962			5,962	
營業外費用及損失					
利息費用	(1)		1	-	財務成本
			(1)	(1)	
採權益法認列之 投資損失	(966)	(2)		(968)	採用權益法認列關聯 企業及合資損益之份 額
兌換損失	(11,793)			(11,793)	外幣兌換損失
什項支出	(85)			(85)	什項支出
	(12,845)	(2)		(12,847)	
稅前淨利	49,832	(81)		49,751	稅前淨利
所得稅費用	(9,067)			(9,067)	所得稅費用
本期淨利	\$ 40,765	(\$ 81)	\$ -	\$ 40,684	本期淨利

重大差異及影響說明：

會計議題	差異說明
負債準備	本集團依 IFRSs 規定計算累積休假給付，並於員工服務年度列帳，101年03月31日調整增加負債準備\$2,856，遞延所得稅資產增加\$481，採用權益法之投資減少\$26，本期損益減少\$81，保留盈餘減少\$2,320。

3. 依IFRS 第1號公報「首次採用國際財務報導準則」規定，除依選擇性豁免（optional exemptions）及強制性例外（mandatory exceptions）規定辦理者外，原則上本集團於首次採用國際會計準則時，應依所有在首次採用國際會計準則時已生效之會計準則規定編製財務報表，並予以追溯調整。謹將本公司擬依選擇性豁免規定辦理之部分，擇要說明如下：

會計議題	豁免說明
依公允價值或重估價值做為認定成本	本集團之不動產、廠房及設備目前係依原一般公認會計原則採成本模式，於估計經濟實質耐用年限內以合理而有系統的方式予以提列折舊。因此本公司不動產、廠房及設備之帳面金額，係符合IAS 16「不動產、廠房及設備」中成本模式之規定。

4. 本集團未提前適用下列國際會計準則委員會已發布，並經會計基金會翻譯及金管會認可之IFRSs準則或解釋：

國際財務報導第9號：金融工具

國際會計準則第24號(修訂)：關係人揭露

國際會計準則第32號(修正)：股份認購權之分類

國際財務報導解釋第14號(修正)：最低資金提撥要求之預付

國際財務報導解釋第19號：發行權益工具消滅金融負債

本集團管理階層預期其他新發布或修訂準則、修正或解釋之採用將不會對本集團首次適用期間之財務報表產生重大影響。

(十四)其他

本公司於民國100年度與中國海航集團華南總部有限公司簽訂網路遊戲許可協議，內容包括協助建置網遊平台美術、網頁機制、前後台系統、金流系統、客戶管理系統及程序原代碼交付等。