

股票代號：3687

茂為歐買尬數位科技股份有限公司及其子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國 102 及 101 年第 2 季

茂為歐買尬數位科技股份有限公司

地 址：台北市南港區三重路19－2號10樓

電 話：02－26550051

茂為歐買趁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、會計師核閱報告	
四、合併資產負債表	1
五、合併綜合損益表	3
六、合併權益變動表	4
七、合併現金流量表	5
八、合併財務報告附註	7
(一)公司沿革	7
(二)通過財務報告之日期及程序	7
(三)新發佈及修訂準則及解釋之應用	7
(四)重要會計政策之彙總說明	8
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定之主要來源	9
(六)重要會計科目說明	10
(七)關係人交易	25
(八)質押之資產	26
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	26
(十)重大之災害損失	26
(十一)重大之期後事項	27
(十二)其 他	27
(十三)附註揭露事項	32
1. 重大交易事項相關資訊	32
2. 轉投資事業相關資訊	32
3. 大陸投資資訊	32
(十四)部門資訊	38
(十五)首次採用國際財務報導準則	40

茂為歐買尬數位科技股份有限公司及其子公司

會計師核閱報告

茂為歐買尬數位科技股份有限公司董事會 公鑒：

茂為歐買尬數位科技股份有限公司及其子公司民國 102 年 6 月 30 日、101 年 12 月 31 日、101 年 6 月 30 日及 101 年 1 月 1 日之合併資產負債表，暨民國 102 年及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報告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。

除第三段及第四段所述者外，本會計師係依照中華民國審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報告整體表示查核意見。

列入上開合併財務報告之子公司財務報告及附註(十三)所揭露之相關資訊，係依據各該公司同期間未經會計師核閱之財務報告所編製。該等子公司民國 102 年 6 月 30 日及 101 年 6 月 30 日之資產總額分別為 678,638 仟元及 452,092 仟元，各占合併資產總額之 29.30%及 28.62%，負債總額分別為 142,376 仟元及 158,773 仟元，各占合併負債總額之 37.57%及 31.08%；民國 102 年及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合損益總額分別為(10,862)仟元、(11,245)仟元與(23,851)仟元、(11,744)仟元，各占合併綜合損益總額之 32.13%、(13.42)%與 86.87%、(9.46)%。

如合併財務報告附註(六)之 7 所述，茂為歐買尬數位科技股份有限公司及其子公司民國 102 年 6 月 30 日及 101 年 6 月 30 日採用權益法之投資均為 0 仟元，暨民國 102 年及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日關於採用權益法認列之綜合損益份額(含採用權益法認列之關聯企業及合資損益與其他綜合損益之份額)分別為 0 仟元、(228)仟元與 0 仟元、(1,196)仟元，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據。

依本會計師核閱結果，除第三段及第四段所述該等子公司及被投資公司財務報告及附註(十三)所揭露之相關資訊倘經會計師核閱，對財務報告可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報告在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則、金融監督管理委員會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」及國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」而須作修正之情事。

國富浩華聯合會計師事務所

會計師 陳 桂 美

會計師 邱 繼 盛

核准文號：金管證審字第10200032833號
民國102年8月12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102年6月30日暨民國101年12月31日、6月30日及1月1日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

代 碼	會 計 項 目	附 註	102.06.30			101.12.31			101.06.30			101.01.01		
			金 額	%		金 額	%		金 額	%		金 額	%	
11-14	流動資產		\$ 1,819,768	78		\$ 1,997,735	83		\$ 1,177,297	75		\$ 885,466	70	
1100	現金及約當現金	(六)之1	1,198,903	52		1,660,893	70		811,625	51		665,822	53	
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動		-	-		-	-		8,349	1		-	-	
1150	應收票據淨額	(六)之2	25,619	1		54,514	2		24,011	2		15,211	1	
1170	應收帳款淨額	(六)之3	55,991	2		126,545	5		111,591	7		68,636	6	
1200	其他應收款		1,432	-		1,225	-		2,218	-		5,027	-	
1220	當期所得稅資產	(六)之21	685	-		-	-		-	-		-	-	
1300	存貨淨額	(六)之4	444	-		846	-		705	-		625	-	
1410	預付款項		12,162	1		24,244	1		24,239	2		21,106	2	
1479	其他流動資產-其他		4,691	-		4,328	-		3,213	-		3,018	-	
1476	其他金融資產-流動	(六)之5、(八)	519,841	22		125,140	5		191,346	12		106,021	8	
15-19	非流動資產		496,316	22		401,704	17		402,194	25		382,582	30	
1543	以成本衡量之金融資產-非流動	(六)之6	126,106	6		-	-		-	-		-	-	
1550	採權益法之投資	(六)之7	-	-		-	-		-	-		19,461	2	
1600	不動產、廠房及設備	(六)之8	55,177	2		62,696	3		61,058	4		67,122	5	
1780	無形資產	(六)之9	308,394	14		334,288	14		337,776	21		293,539	23	
1840	遞延所得稅資產	(六)之21	3,766	-		2,220	-		886	-		496	-	
1920	存出保證金	(六)之10	2,873	-		2,500	-		2,474	-		1,964	-	
1-	資產總計		\$ 2,316,084	100		\$ 2,399,439	100		\$ 1,579,491	100		\$ 1,268,048	100	

(請參閱合併財務報告附註)

董事長：林一泓

經理人：林一泓

會計主管：陳月卿

茂為歐買施數位科技股份有限公司及其子公司
合併資產負債表
民國102年6月30日暨民國101年12月31日、6月30日及1月1日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

代 碼	會 計 項 目	附 註	102.06.30			101.12.31			101.06.30			101.01.01		
			金 額	%		金 額	%		金 額	%		金 額	%	
21-23	流動負債		\$	-	-	\$	298,229	12	\$	492,739	31	\$	250,067	20
2100	短期借款								4,811					
2150	應付票據	(十二)之3	505	-		8,690	-		4,867	-		2,565	-	
2170	應付帳款	(十二)之3	14,218	1		56,319	2		37,506	3		17,447	1	
2200	其他應付款		191,750	8		51,866	2		300,831	19		56,489	5	
2230	當期所得稅負債		-	-		16,445	1		29,437	2		58,082	5	
2250	負債準備—流動	(六)之11	3,626	-		3,304	-		3,600	-		2,761	-	
2310	預收款項		90,512	4		113,918	5		59,725	4		101,198	8	
2399	其他流動負債—其他		61,367	2		47,687	2		51,962	3		11,525	1	
25-26	非流動負債		17,032	1		18,165	1		18,136	1		1,202	-	
2570	遞延所得稅負債		569	-		-	-		-	-		1,202	-	
2645	存入保證金		16,463	1		18,165	1		18,136	1		-	-	
2-	負債總計		379,010	16		316,394	13		510,875	32		251,269	20	
	歸屬於母公司業主之權益													
3100	股本		300,596	13		300,596	13		251,596	16		250,344	20	
3110	普通股股本	(六)之12	300,596	13		300,596	13		251,596	16		250,344	20	
3200	資本公積	(六)之13	1,178,348	51		1,178,348	49		343,974	22		343,974	27	
3300	保留盈餘		172,424	7		343,787	14		301,088	19		423,243	33	
3310	法定盈餘公積		106,209	4		88,982	4		88,982	6		59,177	4	
3320	特別盈餘公積		1,363	-		782	-		782	-		-	-	
3350	未分配盈餘	(六)之14	64,852	3		254,023	10		211,324	13		364,066	29	
3400	其他權益	(六)之15	(651)	-		(1,363)	-		(909)	-		(782)	-	
	歸屬於母公司業主權益總計		1,650,717	71		1,821,368	76		895,749	57		1,016,779	80	
36xx	非控制權益	(六)之16	286,357	13		261,677	11		172,867	11		-	-	
3-	權益總計		1,937,074	84		2,083,045	87		1,068,616	68		1,016,779	80	
2-3	負債及權益總計		\$ 2,316,084	100		\$ 2,399,439	100		\$ 1,579,491	100		\$ 1,268,048	100	

(請參閱合併財務報告附註)

董事長：林一泓

經理人：林一泓

會計主管：陳月卿

茂為歐買越數位科技股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國102年及101年4月1日至6月30日暨

民國102年及101年1月1日至6月30日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼	會 計 科 目	附 註	102.4.1-6.30		101.4.1-6.30		102.1.1-6.30		101.1.1-6.30	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	(六)之17	\$ 80,600	100	\$ 251,699	100	\$ 238,102	100	\$ 421,825	100
5000	營業成本		(68,464)	(85)	(68,279)	(27)	(150,567)	(63)	(122,728)	(29)
5900	營業毛利		12,136	15	183,420	73	87,535	37	299,097	71
6000	營業費用		(60,657)	(76)	(80,620)	(32)	(135,655)	(57)	(139,661)	(33)
6100	推銷費用		(19,802)	(25)	(41,418)	(16)	(52,443)	(22)	(66,628)	(16)
6200	管理費用		(30,301)	(38)	(32,355)	(13)	(64,634)	(27)	(60,195)	(14)
6300	研究發展費用		(10,554)	(13)	(6,847)	(3)	(18,578)	(8)	(12,838)	(3)
6900	營業淨利(損)		(48,521)	(61)	102,800	41	(48,120)	(20)	159,436	38
7000	營業外收入及支出									
7050	財務成本		-	-	-	-	-	-	(1)	-
7010	其他收入	(六)之18	6,436	8	3,056	1	7,859	3	4,325	1
7210	處分不動產、廠房及設備利益	(六)之19	123	-	-	-	123	-	-	-
7230	外幣兌換利益	(六)之19	4,533	6	4,571	2	13,198	6	6,330	2
7630	外幣兌換損失	(六)之19	(1,289)	(2)	-	-	(1,332)	(1)	(8,859)	(2)
7590	什項支出	(六)之19	(83)	-	(7,120)	(3)	(1,114)	-	(7,205)	(2)
7060	採權益法認列關聯企業及合資損益之份額	(六)之7	-	-	(228)	-	-	-	(1,196)	-
7000	營業外收入及支出合計		9,720	12	279	-	18,734	8	(6,606)	(1)
7900	稅前淨利(損)		(38,801)	(49)	103,079	41	(29,386)	(12)	152,830	37
7950	所得稅利益(費用)	(六)之21	4,788	6	(19,444)	(8)	1,219	1	(28,511)	(7)
8200	本期淨利(損)		(\$ 34,013)	(43)	\$ 83,635	33	(\$ 28,167)	(11)	\$ 124,319	30
8300	其他綜合損益	(六)之22								
8310	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		207	-	\$ 158	-	\$ 712	-	(\$ 127)	-
8390	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	(六)之22	-	-	-	-	-	-	-	-
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		207	-	\$ 158	-	712	-	(\$ 127)	-
	本期綜合損益總額		(\$ 33,806)	(43)	\$ 83,793	33	(\$ 27,455)	(11)	\$ 124,192	30
8600	淨利(損)歸屬於：									
8610	母公司業主		(\$ 30,555)		88,729		(\$ 21,065)		129,413	
8620	非控制權益		(3,458)		(5,094)		(7,102)		(5,094)	
			(\$ 34,013)		\$ 83,635		(\$ 28,167)		\$ 124,319	
8700	綜合損益總額歸屬於：									
8710	母公司業主		(\$ 30,348)		88,887		(\$ 20,353)		129,286	
8720	非控制權益		(3,458)		(5,094)		(7,102)		(5,094)	
			(\$ 33,806)		\$ 83,793		(\$ 27,455)		\$ 124,192	
9750	基本每股盈餘：(元)									
	本期淨利(損)	(六)之23	(\$ 1.02)		\$ 3.53		(\$ 0.70)		\$ 5.17	
9850	稀釋每股盈餘：(元)									
	本期淨利(損)	(六)之23	(\$ 1.02)		\$ 3.52		(\$ 0.70)		\$ 5.16	

(請參閱合併財務報告附註)

董事長：林一泓

經理人：林一泓

會計主管：陳月卿

茂為歐買地數位科技股份有限公司及其子公司

合併權益變動表

民國102年及101年1月1日至6月30日

(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣元

代 碼	項 目	歸屬於母公司業主之權益										
		股 本		保 留 盈 餘				其他權益項目		總計	非控制權益	權益總額
		普通股股本	特分配股票股利	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額				
		3110	3150	3200	3310	3320	3350	3410	31XX	36XX	3XX	
A1	101.1.1餘額	\$ 250,344	\$ -	\$ 343,974	\$ 59,177	-	\$ 364,066	(\$ 782)	\$ 1,016,779	-	\$ 1,016,779	
B1	提列法定盈餘公積	-	-	-	29,805	-	(29,805)	-	-	-	-	
B3	提列特別盈餘公積	-	-	-	-	782	(782)	-	-	-	-	
B5	普通股現金股利	-	-	-	-	(250,344)	(250,344)	(250,344)	(250,344)	(250,344)	(250,344)	
B9	普通股股票股利	-	1,252	-	-	(1,252)	(1,252)	-	-	-	-	
C1	因合併而產生者	-	-	-	-	28	28	-	28	-	28	
D1	101.1.1-6.30淨利(損)	-	-	-	-	-	129,413	-	129,413	(5,094)	124,319	
D3	101.1.1-6.30其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(127)	(127)	-	(127)	
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	129,413	(127)	129,286	(5,094)	124,192	
O1	非控制權益變動	-	-	-	-	-	-	-	-	177,961	177,961	
Z1	101.6.30餘額	\$ 250,344	\$ 1,252	\$ 343,974	\$ 88,982	\$ 782	\$ 211,324	(\$ 909)	\$ 895,749	\$ 172,867	\$ 1,068,616	
A1	102.1.1餘額	\$ 300,596	\$ -	\$ 1,178,348	\$ 88,982	\$ 782	\$ 254,023	(\$ 1,363)	\$ 1,821,368	\$ 261,677	\$ 2,083,045	
B1	提列法定盈餘公積	-	-	-	17,227	-	(17,227)	-	-	-	-	
B3	提列特別盈餘公積	-	-	-	-	581	(581)	-	-	-	-	
B5	普通股現金股利	-	-	-	-	(150,298)	(150,298)	(150,298)	(150,298)	(150,298)	(150,298)	
D1	102.1.1-6.30淨利(損)	-	-	-	-	(21,065)	(21,065)	-	(21,065)	(7,102)	(28,167)	
D3	102.1.1-6.30其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	712	712	-	712	
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	(21,065)	712	(20,353)	(7,102)	(27,455)	
O1	非控制權益變動	-	-	-	-	-	-	-	-	31,782	31,782	
Z1	102.6.30餘額	\$ 300,596	\$ -	\$ 1,178,348	\$ 106,209	\$ 1,363	\$ 64,852	(\$ 651)	\$ 1,650,717	\$ 286,357	\$ 1,937,074	

(請參閱合併財務報告附註)

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102年及101年1月1日至6月30日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	一〇二年一至六月	一〇一年一至六月
AAAA	營業活動之現金流量：		
A10000	本期稅前淨利(損)	(\$ 29,386)	\$ 152,830
A20000	調整項目：		
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	12,794	13,080
A20200	攤銷費用	34,230	27,879
A21200	利息收入	(4,761)	(1,881)
A22300	採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額	-	1,196
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(123)	-
A22800	處分無形資產損失	1,022	-
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數		
A31110	持有供交易之金融資產增加	-	(8,349)
A31130	應收票據(增加)減少	28,895	(8,800)
A31150	應收帳款(增加)減少	70,554	(42,955)
A31180	其他應收款(增加)減少	(728)	2,809
A31200	存貨(增加)減少	402	(80)
A31230	預付款項(增加)減少	12,082	(3,133)
A31240	其他流動資產增加	(363)	(195)
A31250	其他金融資產增加	(394,701)	(85,325)
A32130	應付票據增加(減少)	(8,185)	2,302
A32150	應付帳款增加(減少)	(42,101)	20,059
A32180	其他應付款減少	(10,413)	(6,002)
A32200	負債準備增加	322	839
A32210	預收款項減少	(23,406)	(41,473)
A32230	其他流動負債—其他增加	13,680	40,437
A33100	收取之利息	5,282	1,881
A33500	支付之所得稅	(16,888)	(58,748)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	(351,792)	6,371

(續下頁)

(承上頁)

BBBB	投資活動之現金流量：		
B01200	取得以成本衡量之金融資產	(126,106)	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	(5,313)	(5,488)
B02800	處分不動產、廠房及設備	162	-
B03700	存出保證金增加	(373)	(510)
B04500	取得無形資產	(8,832)	(72,413)
B05000	因合併產生之現金流出	-	16,764
BBBB	投資活動之淨現金流出	(140,462)	(61,647)
CCCC	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	-	4,811
C03100	存入保證金增加(減少)	(1,702)	18,136
C05800	非控制權益變動	31,782	177,961
CCCC	籌資活動之現金流量	30,080	200,908
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	184	171
EEEE	本期現金及約當現金淨增加(減少)數	(461,990)	145,803
E00100	期初現金及約當現金餘額	1,660,893	665,822
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 1,198,903	\$ 811,625

(請參閱合併財務報告附註)

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

合併財務報告附註

民國102年6月30日及民國101年6月30日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

(一)公司沿革

茂為歐買尬數位科技股份有限公司(以下簡稱本公司)設立於民國88年10月，原名為茂為科技股份有限公司，於民國98年8月正式更名為茂為歐買尬數位科技股份有限公司，主要營業項目為資訊軟體服務。本公司及本公司之子公司(以下簡稱為本集團)之主要營運活動，請參閱附註(四)之3、(2)之說明。另本公司並無最終母公司。

(二)通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國102年8月12日經董事會通過發佈。

(三)新發佈及修訂準則及解釋之應用

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

本期無重大變動，請參閱民國102年第1季合併財務報告。

2. 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響：

本期無重大變動，請參閱民國102年第1季合併財務報告。

3. 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響：

(1) 下列新準則及修正業經國際會計準則理事會發布並生效，但尚未經金管會認可，實際適用應以金管會規定為準，故本集團尚未採用：

本期無重大變動，請參閱民國102年第1季合併財務報告。

(2) 下列新準則及修正業經國際會計準則理事會發布，但尚未生效及經金管會認可，實際適用應以金管會規定為準，故本集團尚未採用：

新/修正準則		生效日
國際財務報導解釋第21號	稅賦	民國103年1月1日
國際會計準則第36號	非金融資產之可回收金額之揭露	民國103年1月1日
國際會計準則第39號	衍生工具之債務變更及避險會計之繼續	民國103年1月1日

其餘項目於本期無重大變動，請參閱民國102年第1季合併財務報告。

- (3) 本集團現正評估上述新準則或修正之潛在影響，故暫時無法合理估計對本集團合併財務報告之影響。

(四)重要會計政策之彙總說明

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎、合併基礎及新增部分說明如下，餘與民國102年第1季合併財務報告附註(四)相同。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

1. 遵循之聲明

- (1) 本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第34號「期中財務報導」編製之首份第2季合併財務報告。
- (2) 編製民國101年1月1日資產負債表(以下稱「初始資產負債表」)時，本集團已調整依先前中華民國一般公認會計原則編製之財務報告所報導之金額。由中華民國一般公認會計原則轉換至金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱IFRSs)如何影響本集團之財務狀況、財務績效及現金流量，請詳附註(十五)說明。

2. 編製基礎

- (1) 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：
 - A. 透過損益按公允價值衡量之金融工具(包括衍生金融工具)。
 - B. 按公允價值衡量之備供出售金融資產。
- (2) 編製符合IFRSs之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

3. 合併基礎

- (1) 合併報告編製原則：
本合併財務報告之編製原則與102年第1季合併財務報告相同。
- (2) 列入合併財務報告之子公司如下：

投資公司名稱	子公司名稱	主要營業項目	持股或出資比例			
			102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
本公司	咪兔數位科技(股)公司	資訊軟體服務	56.25%	100.00%	100.00%	100.00%
本公司	走吧一起上社群論壇(股)公司	資訊軟體服務	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%
本公司	OHMYGOD Digital Entertainment Co., Ltd.	資訊軟體服務	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%
本公司	歐付寶財金資訊(股)公司	電子資訊供應服務	33.33%	33.33%	33.33%	—
歐付寶財金資訊(股)公司	綠界科技(股)公司	電子資訊供應服務	51.00%	51.00%	51.00%	—
綠界科技(股)公司	金旺旺投資有限公司	一般投資業	100.00%	100.00%	100.00%	—
OHMYGOD Digital Entertainment Co., Ltd.	上海茂為網絡科技有限公司	資訊軟體服務	100.00%	100.00%	—	—

A. 合併子公司增減情形：

(A) 民國101年7月本公司透過子公司OHMYGOD公司轉投資上海茂為公司，持股比例為100%，故自民國101年第3季起將該公司併入合併財務報告。

(B) 民國101年5月本公司增加投資歐付寶公司\$80,000，持股比例增至33.33%，增資後該公司符合國際會計準則公報第27號「合併及單獨財務報表」規定對其具有控制力之被投資公司，故自民國101年上半年度起將該公司及其子公司併入合併財務報告。

B. 未列入合併財務報表之子公司：無。

C. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無。

D. 子公司將資金移轉予母公司之能力受重大限制者，該限制之本質與程度：無。

E. 子公司持有母公司發行證券之內容：無。

(五)重大會計判斷、估計及假設不確定之主要來源

本集團編製本合併財務報告時，所作會計政策採用之重要判斷、重要會計估計及假設如下：

1. 會計政策採用之重要判斷

(1) 有形資產及無形資產減損評估

資產減損評估過程中，本集團需依賴主觀判斷並依據資產使用模式及產業特性，決定特定資產群組之獨立現金流量、資產耐用年數及未來可能產生之收益與費損，任何由於經濟狀況之變遷或集團策略所帶來的估計改變均可能在未來造成重大減損。民國102年第2季本集團未認列減損損失。

(2) 金融資產－權益投資之減損

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

(3) 以成本衡量之金融資產

本集團所持有之無活絡市場公開報價權益工具，由於較近期可取得之資訊並不足以決定公允價值而無法可靠衡量，故將該項投資分類為「以成本衡量之金融資產」。

(4) 收入認列

A. 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。

B. 勞務收入、權利金收入、租金收入、股利收益及利息收入

- (A) 勞務收入係提供客戶於本集團所架構之線上交易平台上，依其使用之各類服務完成交易時，認列應收取之服務及手續收入。
- (B) 權利金收入係本集團依相關協議內容提供遊戲代理權、出售原始碼授權等服務認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入本集團，且收入金額能可靠衡量。
- (C) 租金收入係按直線基礎於租賃期間內認列為收入。
- (D) 投資所產生之股利收益係於股東收款之權利確立時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入本集團，且收益金額能可靠衡量。
- (E) 利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

2. 重要會計估計及假設

本期無重大變動，請參閱民國102年第1季之合併財務報告。

(六)重要會計科目說明

除重大變動目說明如下，餘請參閱民國102年第1季合併財務報告附註(六)。

1. 現金及約當現金

項 目	102 年 6 月 30 日	101 年 12 月 31 日
現金	\$ 1,443	\$ 1,437
支票存款	1,198	1,648
活期存款	1,011,563	806,789
定期存款	149,995	663,275
外幣存款	34,704	187,744
合 計	<u>\$ 1,198,903</u>	<u>\$ 1,660,893</u>

項 目	101 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日
現金	\$ 153	\$ 153
支票存款	4,510	3,340
活期存款	319,134	367,250
定期存款	428,675	212,054
外幣存款	59,153	83,025
合 計	<u>\$ 811,625</u>	<u>\$ 665,822</u>

本集團未有將現金及約當現金提供質押之情形。

2. 應收票據淨額

項 目	102 年 6 月 30 日	101 年 12 月 31 日
應收票據	\$ 25,619	\$ 54,514
項 目	101 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日
應收票據	\$ 24,011	\$ 15,211

本集團未有將應收票據提供質押或貼現之情形。

3. 應收帳款淨額

項 目	102 年 6 月 30 日	101 年 12 月 31 日
應收帳款	\$ 58,009	\$ 128,563
減：備抵呆帳	(2,018)	(2,018)
應收帳款淨額	\$ 55,991	\$ 126,545
項 目	101 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日
應收帳款	\$ 113,172	\$ 70,217
減：備抵呆帳	(1,581)	(1,581)
應收帳款淨額	\$ 111,591	\$ 68,636

(1) 應收票據及款項之帳齡分析如下：

帳 齡 區 間	102 年 6 月 30 日		101 年 12 月 31 日	
	總 額	減 損	總 額	減 損
90 天內	\$ 72,926	\$ -	\$ 177,229	\$ -
90~180 天內	8,489	-	2,490	-
180~360 天內	1,064	869	1,764	424
超過一年	1,149	1,149	1,594	1,594
合 計	\$ 83,628	\$ 2,018	\$ 183,077	\$ 2,018
帳 齡 區 間	101 年 6 月 30 日		101 年 1 月 1 日	
	總 額	減 損	總 額	減 損
90 天內	\$ 129,157	\$ -	\$ 75,423	\$ -
90~180 天內	5,064	-	5,691	-
180~360 天內	1,415	34	1,087	-
超過一年	1,547	1,547	3,227	1,581
合 計	\$ 137,183	\$ 1,581	\$ 85,428	\$ 1,581

以上係以立帳日為基準進行帳齡分析。

(2) 備抵呆帳變動：

項 目	102 年 1 至 6 月	101 年 1 至 6 月
期初餘額	\$ 2,018	\$ 1,581
減損損失提列	-	-
減損損失迴轉	-	-
因無法收回而沖銷	-	-
期末餘額	\$ 2,018	\$ 1,581

(3) 本集團未有將應收帳款提供質押之情形。

4. 存貨及銷貨成本

項 目	102 年 6 月 30 日	101 年 12 月 31 日
商品	\$ 1,590	\$ 1,596
減：備抵跌價損失	(1,146)	(750)
淨 額	\$ 444	\$ 846

項 目	101 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日
商品	\$ 2,344	\$ 2,264
減：備抵跌價損失	(1,639)	(1,639)
淨 額	\$ 705	\$ 625

(1) 當期認列為銷貨成本之存貨相關(損)益如下：

	102 年 4 至 6 月	101 年 4 至 6 月
出售存貨成本	\$ 68,068	\$ 68,278
存貨跌價損失(回升利益)	396	-
存貨報廢損失	-	1
營業成本合計	\$ 68,464	\$ 68,279

	102 年 1 至 6 月	101 年 1 至 6 月
出售存貨成本	\$ 150,167	\$ 122,722
存貨跌價損失(回升利益)	396	-
存貨報廢損失	4	6
營業成本合計	\$ 150,567	\$ 122,728

(2) 本集團民國102年及101年4至6月與102年及101年1至6月將存貨沖減至淨變現價值，或因調漲部份產品價格及消化部分庫存，而產生存貨跌價損失(回升利益)分別為396仟元、0仟元與 396仟元、0仟元。

(3) 本集團未有將存貨提供質押之情形。

5. 其他金融資產－流動

項 目	102 年 6 月 30 日	101 年 12 月 31 日
受限制定期存款	\$ 69,100	\$ 69,100
備償存款	6,040	6,040
其他(註)	444,701	50,000
合 計	<u>\$ 519,841</u>	<u>\$ 125,140</u>

項 目	101 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日
受限制定期存款	\$ 35,316	\$ -
備償存款	6,030	6,021
其他(註)	150,000	100,000
合 計	<u>\$ 191,346</u>	<u>\$ 106,021</u>

註：係三個月以上之定期存款。

6. 以成本衡量之金融資產－非流動

項 目	102 年 6 月 30 日	101 年 12 月 31 日
國內外非上市(櫃)公司股票	\$ 126,106	\$ -
減：累計減損	-	-
淨 額	<u>\$ 126,106</u>	<u>\$ -</u>

項 目	101 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日
國內外非上市(櫃)公司股票	\$ -	\$ -
減：累計減損	-	-
淨 額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

- (1) 本集團對於上列公司之股票投資因無活絡市場公開交易，且無法取得足夠之類似公司之產業資訊及被投資公司之相關財務資訊，因此無法合理可靠衡量該些標的之公允價值，因此分類為以成本衡量之金融資產。
- (2) 本集團於民國102年1月新增投資中國通訊多媒體集團有限公司1,000仟股，購入價款126,106仟元，本公司持股比例為6%。
- (3) 截至民國102年6月30日止，自台灣匯出累計投資金額USD4,237，係經經濟部投審會經審二字第1010054640號核備在案。
- (4) 本集團於民國102年6月30日經評估之累計減損損失為0元。

7. 採用權益法之投資

本公司採用權益法之投資列示如下：

	102 年 6 月 30 日	101 年 12 月 31 日
投資關聯企業	\$ -	\$ -
	101 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日
投資關聯企業	\$ -	\$ 19,461

投資關聯企業：

	102 年 6 月 30 日		101 年 12 月 31 日	
被投資公司	帳面金額	持股%	帳面金額	持股%
歐付寶財金資訊(股)公司	\$ -	-	\$ -	-
	101 年 6 月 30 日		101 年 1 月 1 日	
被投資公司	帳面金額	持股%	帳面金額	持股%
歐付寶財金資訊(股)公司	\$ -	-	\$ 19,461	12.66%

本集團主要關聯企業之彙總性財務資訊如下：

	102 年 6 月 30 日	101 年 12 月 31 日
總資產	\$ -	\$ -
總負債	\$ -	\$ -
	101 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日
總資產	\$ -	\$ 155,568
總負債	\$ -	\$ 1,634
	102 年 1 至 6 月	101 年 1 至 6 月
總收入	\$ -	\$ 21
年度總損益(註)	\$ -	(\$ 14,176)

(註)係年度綜合損益總額。

8. 不動產、廠房及設備

項 目	102 年 6 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日
電腦通訊設備	\$ 136,359	\$ 136,424	\$ 126,982	\$ 122,576
運輸設備	1,000	1,000	1,000	1,000
辦公設備	27,448	35,134	26,403	40,301
成本合計	164,807	172,558	154,385	163,877
減：累計折舊	(109,630)	(109,862)	(93,327)	(96,755)
合 計	\$ 55,177	\$ 62,696	\$ 61,058	\$ 67,122

	電腦通訊設備	運輸設備	辦公設備	合 計
成 本				
102 年 1 月 1 日餘額	\$ 136,424	\$ 1,000	\$ 35,134	\$ 172,558
增添	4,137	-	1,176	5,313
處分	(4,202)	-	(8,862)	(13,064)
102 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 136,359</u>	<u>\$ 1,000</u>	<u>\$ 27,448</u>	<u>\$ 164,807</u>
累計折舊及減損				
102 年 1 月 1 日餘額	\$ 85,080	\$ 624	\$ 24,158	\$ 109,862
折舊費用	10,358	72	2,364	12,794
處分	(4,164)	-	(8,862)	(13,026)
102 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 91,274</u>	<u>\$ 696</u>	<u>\$ 17,660</u>	<u>\$ 109,630</u>
成 本				
101 年 1 月 1 日餘額	\$ 122,576	\$ 1,000	\$ 40,301	\$ 163,877
企業合併取得	-	-	4,723	4,723
增添	4,406	-	1,082	5,488
處分	-	-	(19,703)	(19,703)
101 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 126,982</u>	<u>\$ 1,000</u>	<u>\$ 26,403</u>	<u>\$ 154,385</u>
累計折舊及減損				
101 年 1 月 1 日餘額	\$ 68,294	\$ 473	\$ 27,988	\$ 96,755
企業合併取得	19	-	3,176	3,195
折舊費用	9,911	78	3,091	13,080
處分	-	-	(19,703)	(19,703)
101 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 78,224</u>	<u>\$ 551</u>	<u>\$ 14,552</u>	<u>\$ 93,327</u>

- (1) 民國102年及101年第2季不動產、廠房及設備利息資本化均為0。
- (2) 本集團之不動產、廠房及設備並未提供質押或擔保。
- (3) 本集團不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：
- | | |
|--------|------|
| 電腦通訊設備 | 3至6年 |
| 運輸設備 | 3至5年 |
| 辦公設備 | 3至5年 |

9. 無形資產

項 目	102 年 6 月 30 日	101 年 12 月 31 日
權利金	\$ 354,879	\$ 396,386
電腦軟體成本	17,236	14,573
商譽	22,826	22,826
成本合計	394,941	433,785
減：累計攤銷	(86,547)	(99,497)
淨 額	<u>\$ 308,394</u>	<u>\$ 334,288</u>

項 目	101 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日
權利金	\$ 375,319	\$ 372,432
電腦軟體成本	6,869	10,290
商譽	31,658	-
成本合計	413,846	382,722
減：累計攤銷	(76,070)	(89,183)
淨 額	\$ 337,776	\$ 293,539

	權利金	電腦軟體成本	商 譽	合 計
成本				
102 年 1 月 1 日餘額	\$ 396,386	\$ 14,573	\$ 22,826	\$ 433,785
增添	-	8,832	-	8,832
處分	(42,352)	(6,169)	-	(48,521)
外幣兌換差額之影響	845	-	-	845
102 年 6 月 30 日餘額	\$ 354,879	\$ 17,236	\$ 22,826	\$ 394,941

累計攤銷及減損				
102 年 1 月 1 日餘額	\$ 92,272	\$ 7,225	\$ -	\$ 99,497
攤銷費用	31,455	2,775	-	34,230
處分	(41,330)	(6,169)	-	(47,499)
外幣兌換差額之影響	319	-	-	319
102 年 6 月 30 日餘額	\$ 82,716	\$ 3,831	\$ -	\$ 86,547

	權利金	電腦軟體成本	商 譽	合 計
成本				
101 年 1 月 1 日餘額	\$ 372,432	\$ 10,290	\$ -	\$ 382,722
企業合併取得	-	69	-	69
增添	36,669	4,086	31,658	72,413
處分	(33,372)	(7,576)	-	(40,948)
外幣兌換差額之影響	(410)	-	-	(410)
101 年 6 月 30 日餘額	\$ 375,319	\$ 6,869	\$ 31,658	\$ 413,846

累計攤銷及減損				
101 年 1 月 1 日餘額	\$ 81,626	\$ 7,557	\$ -	\$ 89,183
企業合併取得	-	96	-	96
攤銷費用	25,557	2,322	-	27,879
處分	(33,372)	(7,576)	-	(40,948)
外幣兌換差額之影響	(140)	-	-	(140)
101 年 6 月 30 日餘額	\$ 73,671	\$ 2,399	\$ -	\$ 76,070

10. 存出保證金

項 目	102 年 6 月 30 日	101 年 12 月 31 日
房屋押金	\$ 2,403	\$ 2,404
其 他	470	96
合 計	<u>\$ 2,873</u>	<u>\$ 2,500</u>

項 目	101 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日
房屋押金	\$ 2,429	\$ 1,809
其 他	45	155
合 計	<u>\$ 2,474</u>	<u>\$ 1,964</u>

11. 負債準備—流動

項 目	102 年 1 至 6 月	101 年 1 至 6 月
期初餘額	\$ 3,304	\$ 2,761
本期認列	2,178	1,611
本期轉回	(1,856)	(772)
期末餘額	<u>\$ 3,626</u>	<u>\$ 3,600</u>

員工福利負債準備係員工既得長期服務休假權益之估計。

負債準備分析如下：

	102 年 6 月 30 日	101 年 12 月 31 日
流動	<u>\$ 3,626</u>	<u>\$ 3,304</u>
非流動	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

	101 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日
流動	<u>\$ 3,600</u>	<u>\$ 2,761</u>
非流動	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

12. 股本

(1) 本公司普通股期初與期末流通在外股數及金額調節如下：

	102 年 1 至 6 月	
	股 數(仟股)	金 額
1 月 1 日	30,060	\$ 300,596
現金增資	-	-
盈餘轉增資	-	-
6 月 30 日	<u>30,060</u>	<u>\$ 300,596</u>

	101 年 1 至 6 月	
	股 數(仟股)	金 額
1 月 1 日	25,034	\$ 250,344
現金增資	-	-
盈餘轉增資	-	-
6 月 30 日	25,034	\$ 250,344

(2) 截至民國102年6月30日止，本公司額定資本額為600,000仟元，分為60,000仟股。

13. 資本公積

項 目	102 年 6 月 30 日	101 年 12 月 31 日
股票發行溢價	\$ 1,178,348	\$ 1,178,348

項 目	101 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日
股票發行溢價	\$ 343,974	\$ 343,974

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，得按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。因採用權益法之投資所產生之資本公積，不得作為任何用途。

14. 未分配盈餘(或待彌補虧損)

(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，就其餘額提撥不高於百分之三為董監酬勞，及提列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) 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，俟後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。
- (5) 本公司股東會於民國102年6月及民國101年6月決議之民國101年及100年度盈餘分配案及每股股利如下：

	盈餘分配案		每股股利(元)	
	101 年 度	100 年 度	101 年 度	100 年 度
法定公積	\$ 17,227	\$ 29,805		
特別公積	581	782		
普通股現金股利	150,298	250,344	5.00	10.00
普通股股票股利	-	1,252	-	0.05
董監事酬勞－現金	3,101	5,365		
員工紅利－現金	3,101	5,365		
合 計	\$ 174,308	\$ 292,913		

有關董事會提議及股東會決議盈餘分派情形，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

- (6) 本公司管理當局依據公司章程規定及參考以前年度股東會決議員工分紅及董監事酬勞之平均分配比例估計員工紅利及董監酬勞，民國102年及101年4至6月與102年及101年1至6月員工紅利估列金額分別為(171)仟元、1,626仟元與0仟元、2,334仟元；董監酬勞估列金額分別為(171)仟元、1,626仟元與0仟元、2,334仟元。惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則視為會計估計變動，列為次年度損益。
- (7) 民國102年股東會決議配發員工紅利及董監事酬勞分別為3,101仟元及3,101仟元，與民國101年度財務報告認列之員工分紅及董監事酬勞分別為3,101仟元及3,101仟元，並無差異。

15. 其他權益

項 目	國外營運機構財務 報表換算之兌換差額	備供出售金融商品 未實現(損)益	合 計
102年1月1日餘額	(\$ 1,363)	\$ -	(\$ 1,363)
換算國外營運機構財務報 表所產生之兌換差額	712	-	712
102年6月30日餘額	(\$ 651)	\$ -	(\$ 651)

項 目	國外營運機構財務 報表換算之兌換差額	備供出售金融商品 未實現(損)益	合 計
101年1月1日餘額	(\$ 782)	\$ -	(\$ 782)
換算國外營運機構財務報 表所產生之兌換差額	(127)	-	(127)
101年6月30日餘額	(\$ 909)	\$ -	(\$ 909)

16. 非控制權益

項 目	102年1至6月	101年1至6月
期初餘額	\$ 261,677	\$ -
歸屬予非控制權益之份額：		
本年度淨利	(7,102)	(5,094)
本年度其他綜合損益	-	-
非控制權益增加	31,782	177,961
期末餘額	\$ 286,357	\$ 172,867

17. 營業收入

項 目	102年4至6月	101年4至6月
銷貨收入	\$ 69	\$ 2,273
遊戲轉點收入	69,829	125,668
權利金收入	86	121,326
勞務收入	10,570	2,602
其他	659	-
小 計	81,213	251,869
減：銷貨退回及折讓	(613)	(170)
合 計	\$ 80,600	\$ 251,699

項 目	102年1至6月	101年1至6月
銷貨收入	\$ 1,051	\$ 5,111
遊戲轉點收入	217,340	220,483
權利金收入	725	193,898
勞務收入	18,038	2,602
其他	1,792	-
小 計	238,946	422,094
減：銷貨退回及折讓	(844)	(269)
合 計	\$ 238,102	\$ 421,825

18. 其他收入

項 目	102 年 4 至 6 月	101 年 4 至 6 月
租金收入	\$ -	\$ 191
利息收入	3,472	1,280
其 他	2,964	1,585
合 計	<u>\$ 6,436</u>	<u>\$ 3,056</u>

項 目	102 年 1 至 6 月	101 年 1 至 6 月
租金收入	\$ -	\$ 762
利息收入	4,761	1,881
其 他	3,098	1,682
合 計	<u>\$ 7,859</u>	<u>\$ 4,325</u>

19. 其他利益及損失

項 目	102 年 4 至 6 月	101 年 4 至 6 月
淨外幣兌換利益	\$ 3,244	\$ 4,571
處分不動產、廠房及設備利益	123	-
其 他	(83)	(7,120)
合 計	<u>\$ 3,284</u>	<u>(\$ 2,549)</u>

項 目	102 年 1 至 6 月	101 年 1 至 6 月
淨外幣兌換利益(損失)	\$ 11,866	(\$ 2,529)
處分不動產、廠房及設備利益	123	-
其 他	(1,114)	(7,205)
合 計	<u>\$ 10,875</u>	<u>(\$ 9,734)</u>

20. 員工福利、折舊、折耗及攤銷費用

性質別	102 年 4 至 6 月		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
員工福利			
薪資費用	\$ 6,906	\$ 32,847	\$ 39,753
勞健保費用	650	3,067	3,717
退休金費用	376	1,710	2,086
其他用人費用	422	2,174	2,596
折舊費用	158	6,051	6,209
攤銷費用	15,813	1,330	17,143

性質別	101 年 4 至 6 月		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
員工福利			
薪資費用	\$ 7,068	\$ 35,325	\$ 42,393
勞健保費用	607	2,794	3,401
退休金費用	353	1,545	1,898
其他用人費用	331	2,304	2,635
折舊費用	5	6,130	6,135
攤銷費用	14,025	1,097	15,122

性質別	102 年 1 至 6 月		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
員工福利			
薪資費用	\$ 13,827	\$ 65,159	\$ 78,986
勞健保費用	1,315	6,468	7,783
退休金費用	761	3,412	4,173
其他用人費用	790	3,795	4,585
折舊費用	313	12,481	12,794
攤銷費用	31,947	2,283	34,230

性質別	101 年 1 至 6 月		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
員工福利			
薪資費用	\$ 14,525	\$ 63,781	\$ 78,306
勞健保費用	1,268	5,153	6,421
退休金費用	736	2,829	3,565
其他用人費用	682	4,096	4,778
折舊費用	5	13,075	13,080
攤銷費用	25,569	2,310	27,879

21. 所得稅

(1) 所得稅費用組成部分：

	102 年 4 至 6 月	101 年 4 至 6 月
當年度應負擔所得稅費用(利益)	(\$ 5,184)	\$ 20,152
以前年度所得稅調整	-	99
與暫時性差異及虧損扣抵有關之遞延所得稅	396	(807)
當年度認列於損益之所得稅費用(利益)	(\$ 4,788)	\$ 19,444

	102 年 1 至 6 月	101 年 1 至 6 月
當年度應負擔所得稅費用(利益)	\$ -	\$ 27,244
以前年度所得稅調整	-	99
與暫時性差異及虧損扣抵有關之遞延所得稅	(1,219)	1,168
當年度認列於損益之所得稅費用(利益)	<u>(\$ 1,219)</u>	<u>\$ 28,511</u>

- (2) 損益表所列稅前淨利依規定稅率應計之所得稅與依稅法規定計算之課稅所得其當期所得稅費用，其差異說明如下：

項 目	102 年 4 至 6 月	101 年 4 至 6 月
稅前淨利(損)	<u>(\$ 38,801)</u>	<u>\$ 103,079</u>
稅前淨利按法定稅率計算之稅額	<u>(\$ 6,008)</u>	<u>\$ 18,784</u>
調整項目之稅額影響數：		
計算課稅所得時不予計入項目之影響數	1,220	561
以前年度所得稅調整	-	99
認列於損益之所得稅費用(利益)	<u>(\$ 4,788)</u>	<u>\$ 19,444</u>

項 目	102 年 1 至 6 月	101 年 1 至 6 月
稅前淨利(損)	<u>(\$ 29,386)</u>	<u>\$ 152,830</u>
稅前淨利按法定稅率計算之稅額	<u>(\$ 3,788)</u>	<u>\$ 27,652</u>
調整項目之稅額影響數：		
計算課稅所得時不予計入項目之影響數	2,569	760
以前年度所得稅調整	-	99
認列於損益之所得稅費用(利益)	<u>(\$ 1,219)</u>	<u>\$ 28,511</u>

- (3) 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國100年度。

- (4) 本公司兩稅合一相關資訊內容如下：

項 目	102 年 6 月 30 日	101 年 12 月 31 日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 66,325</u>	<u>\$ 49,507</u>
87 年度以後未分配盈餘	<u>\$ 64,852</u>	<u>\$ 254,023</u>

項 目	101 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 82,942</u>	<u>\$ 26,195</u>
87 年度以後未分配盈餘	<u>211,324</u>	<u>364,066</u>

項 目	101 年度(預計)	100 年度(實際)
盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>25.86%</u>	<u>23.69%</u>

由於本公司得分配予股東之可扣抵稅額，係以股利盈餘分配日之股東可扣抵稅額帳戶之餘額為計算基礎。因民國101年度預計盈餘分配之稅額扣抵比率可能會因本公司依所得稅法規定預計可能產生之各項可扣抵稅額與實際不同而須調整。

22. 其他綜合損益

項 目	102 年 4 至 6 月	101 年 4 至 6 月
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$ 207	\$ 158
認列於其他綜合損益之所得稅影響數	-	-
其他綜合損益(稅後淨額)	\$ 207	\$ 158

項 目	102 年 1 至 6 月	101 年 1 至 6 月
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$ 712	(\$ 127)
認列於其他綜合損益之所得稅影響數	-	-
其他綜合損益(稅後淨額)	\$ 712	(\$ 127)

23. 普通股每股盈餘

	102 年 4 至 6 月	101 年 4 至 6 月
A. 基本每股盈餘：		
屬於本公司之本期淨利(損)	(\$ 30,555)	\$ 88,729
減：特別股股利	-	-
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(損)	(\$ 30,555)	\$ 88,729
本期流通在外加權平均股數(仟股)	30,060	25,160
基本每股盈餘(虧損)(稅後)(元)	(\$ 1.02)	\$ 3.53
B. 稀釋每股盈餘：		
歸屬於母公司普通股權益持有人之淨利(損)	(\$ 30,555)	\$ 88,729
具稀釋作用之潛在普通股之影響：		
計算稀釋每股盈餘之本期淨利(損)	(30,555)	88,729
追溯調整後加權平均股數(仟股)	30,060	25,160
員工分紅發放股票(仟股)	7	19
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數(仟股)	30,067	25,179
稀釋每股盈餘(虧損)(稅後)(元)	(\$ 1.02)	\$ 3.52

	102 年 1 至 6 月	101 年 1 至 6 月
A. 基本每股盈餘：		
屬於本公司之本期淨利(損)	(\$ 21,065)	\$ 129,413
減：特別股股利	-	-
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(損)	(\$ 21,065)	\$ 129,413
本期流通在外加權平均股數(仟股)	30,060	25,034
基本每股盈餘(虧損)(稅後)(元)	(\$ 0.70)	\$ 5.17

	102 年 1 至 6 月	101 年 1 至 6 月
B. 稀釋每股盈餘：		
歸屬於母公司普通股權益持有人之淨利(損)(\$	21,065)	\$ 129,413
具稀釋作用之潛在普通股之影響：		
計算稀釋每股盈餘之本期淨利(損)	(21,065)	129,413
追溯調整後加權平均股數(仟股)	30,060	25,034
員工分紅發放股票(仟股)	-	23
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數(仟股)	30,060	25,057
稀釋每股盈餘(虧損)(稅後)(元)	(\$ 0.70)	\$ 5.16

(七)關係人交易

1. 與關係人間之重大交易事項

本集團及子公司(係本公司之關係人)間之餘額及交易，於編製合併財務報告時已予以銷除，並未揭露，本集團與其他關係人間之交易明細揭露如下：

(1) 各項費用

關係人類別	102 年 4 至 6 月	101 年 4 至 6 月	交易性質
其他關係人	\$ 450	\$ 300	捐贈

關係人類別	102 年 1 至 6 月	101 年 1 至 6 月	交易性質
其他關係人	\$ 600	\$ 500	捐贈

(2) 票據及背書保證情形

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

2. 主要管理階層薪酬資訊

項 目	102 年 4 至 6 月	101 年 4 至 6 月
薪資及其他短期員工福利	\$ 1,865	\$ 1,491
退職後福利	-	-
其他長期員工福利	-	-
離職福利	-	-
股份基礎給付	-	-
總 計	\$ 1,865	\$ 1,491

項 目	102 年 1 至 6 月	101 年 1 至 6 月
薪資及其他短期員工福利	\$ 3,677	\$ 3,253
退職後福利	-	-
其他長期員工福利	-	-
離職福利	-	-
股份基礎給付	-	-
總 計	<u>\$ 3,677</u>	<u>\$ 3,253</u>

(八)質押之資產

下列資產已提供為各項借款及履約保證之擔保品：

項 目	質押擔保銀行	102 年 6 月 30 日	101 年 12 月 31 日	質押用途
定存質押	台新銀行	\$ 38,900	\$ 38,900	代收信用卡帳款擔保
備償存款	華南銀行	6,031	6,031	代收信用卡帳款擔保
備償存款	華南銀行	9	9	業務合作
定存質押	台新銀行	30,000	30,000	履約擔保
定存質押	台灣銀行	200	200	採購擔保
合 計		<u>\$ 75,140</u>	<u>\$ 75,140</u>	

項 目	質押擔保銀行	101 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日	質押用途
定存質押	台新銀行	\$ 5,000	\$ -	代收信用卡帳款擔保
備償存款	華南銀行	6,021	6,021	代收信用卡帳款擔保
備償存款	華南銀行	9	-	業務合作
定存質押	台新銀行	30,000	-	履約擔保
定存質押	台灣銀行	316	-	採購擔保
合 計		<u>\$ 41,346</u>	<u>\$ 6,021</u>	

(九)重大或有負債及未認列之合約承諾

- 截至102年6月30日、101年12月31日、101年6月30日及101年1月1日止，本集團因業務關係等保證而開立之保證票據分別為6,600仟元、6,600仟元、6,600仟元及0元，帳列存出保證票據及應付保證票據科目。
- 本集團以營業租賃承租辦公室及辦公設備等資產，租賃期間為一年一約，並附有於租賃期間屆滿之續租權，部分租賃係依當地物價指數變動支付額外租金。民國102及101年4至6月與102年及101年1至6月分別認列3,725仟元、4,587仟元與7,464仟元、7,353仟元之租金費用，另因不可取消合約之未來最低應付租賃給付總額如下：

	102 年 6 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日
不超過一年	<u>\$ 10,450</u>	<u>\$ 4,750</u>	<u>\$ 10,450</u>	<u>\$ 4,750</u>

(十)重大之災害損失：無。

(十一)重大之期後事項

民國102年6月本公司具控制力之被投資公司－歐付寶公司為擴大營業規模，提高市場佔有率，經董事會決議收購其子公司－綠界公司之全部營業，包括所有客戶名單、未到期合約及其自行開發之業務，轉讓基準日為民國102年7月1日，轉讓價金為新台幣40,000仟元。截至外勤終了日止，綠界公司已完成全部營業移轉。

(十二)其 他

1. 期中營運之季節性或週期性之解釋

互動式娛樂產業具有高度季節性之特質，依歷史經驗可知本集團之銷貨高峰期的在於每年第四季及第一季假期期間。本集團係將線上遊戲服務予以遞延於估計服務提供期間內逐期認列收入，因此，第四及第一季高銷售金額將於後續幾季中於實際提供服務時認列。

2. 金融工具

(1) 金融工具公允價值資訊

非衍生性金融商品	102 年 6 月 30 日	
	帳面價值	公允價值
資 產		
現金及約當現金	\$ 1,198,903	\$ 1,198,903
應收票據及款項	83,042	83,042
以成本衡量之金融資產	126,106	126,106
其他金融資產	519,841	519,841
存出保證金	2,873	2,873
衍生性金融商品		
資 產		
透過損益按公允價值衡量之金融資產：無。		
負 債		
應付票據及款項	206,473	206,473
存入保證金	16,463	16,463
衍生性金融商品		
負 債		
透過損益按公允價值衡量之金融負債：無。		
非衍生性金融商品	101 年 12 月 31 日	
	帳面價值	公允價值
資 產		
現金及約當現金	\$ 1,660,893	\$ 1,660,893
應收票據及款項	182,284	182,284
其他金融資產	125,140	125,140
存出保證金	2,500	2,500

衍生性金融商品		101 年 12 月 31 日	
資 產			
透過損益按公允價值衡量之金融資產：無。			
負 債			
應付票據及款項		116,875	116,875
存入保證金		18,165	18,165
衍生性金融商品			
負 債			
透過損益按公允價值衡量之金融負債：無。			
非衍生性金融商品		101 年 6 月 30 日	
資 產		帳面價值	公允價值
現金及約當現金		\$ 811,625	\$ 811,625
應收票據及款項		137,820	137,820
其他金融資產		191,346	191,346
存出保證金		2,474	2,474
衍生性金融商品			
資 產			
透過損益按公允價值衡量之金融資產		8,349	8,349
負 債			
短期借款		4,811	4,811
應付票據及款項		343,204	343,204
存入保證金		18,136	18,136
衍生性金融商品			
負 債			
透過損益按公允價值衡量之金融負債：無。			
非衍生性金融商品		101 年 1 月 1 日	
資 產		帳面價值	公允價值
現金及約當現金		\$ 665,822	\$ 665,822
應收票據及款項		88,874	88,874
其他金融資產		106,021	106,021
存出保證金		1,964	1,964
衍生性金融商品			
資 產			
透過損益按公允價值衡量之金融資產：無。			
負 債			
應付票據及款項		76,501	76,501
衍生性金融商品			
負 債			
透過損益按公允價值衡量之金融負債：無。			

(2) 衡量公允價值所採用之評價技術及假設：

- A. 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係分別參照市場報價決定(包括基金)。
 - B. 衍生工具公允價值係採用銀行提供之報價計價。
 - C. 無公開報價之股票公允價值係依照以市場法為基礎之一般公認定價模式決定。
- 無活絡市場之未上市(櫃)公司股票係以市場法估計公允價值，其判定係參考近期籌資活動、同類型公司評價、公司技術發展情形、市場狀況及其他經濟指標等。

(3) 公允價值層級：無。

(4) 本年度無第一層與第二層公允價值衡量間移轉之情形。

3. 財務風險管理政策

本集團之財務風險管理目的與政策，與102年第1季合併財務報告所述者無重大變動，相關說明請參閱民國102年第1季合併財務報告。

(1) 重大財務風險之性質及程度

A. 市場風險

(A) 匯率風險

a. 重大財務風險之性質及程度，與102年第1季合併財務報告所述者，並無重大變動，相關說明請參閱民國102年第1季合併財務報告。

b. 匯率暴險及敏感度分析(係包括集團間交易在合併財務報表中已沖銷之項目及金額)

匯率風險之暴險

本集團暴露於外幣匯率風險之金額如下：

102年6月30日						
	帳列金額		敏感性分析			
	外幣	匯率	新台幣	變動幅度	損益影響	權益影響
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$ 789	\$ 30.00	\$ 23,509	1%	\$ 235	\$ -
日幣	13	0.3056	5	1%	-	-
港幣	564	3.867	2,163	1%	22	-
馬幣	53	9.0875	482	1%	5	-
人民幣	52,538	4.818	256,037	1%	2,560	-
韓圓	629	0.0265	18	1%	-	-
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	957	30.00	28,070	1%	280	-
人民幣	93	4.818	453	1%	5	-
日幣	675	0.3056	206	1%	2	-

101 年 12 月 31 日						
	外幣	匯率	帳列金額 新台幣	敏感性分析		
				變動幅度	損益影響	權益影響
金融資產						
貨幣性項目						
美金	\$13,110	\$ 29.04	\$380,595	1%	\$ 3,806	\$ -
日幣	113	0.3364	41	1%	-	-
港幣	186	3.745	721	1%	7	-
馬幣	26	9.10	238	1%	2	-
人民幣	3,621	4.66	18,230	1%	182	-
韓圓	629	0.0273	18	1%	-	-
金融負債						
貨幣性項目						
美金	2,256	29.04	65,598	1%	656	-
人民幣	131	4.66	608	1%	6	-
101 年 6 月 30 日						
	外幣	匯率	帳列金額 新台幣	敏感性分析		
				變動幅度	損益影響	權益影響
金融資產						
貨幣性項目						
美金	\$13,145	\$ 29.88	\$392,658	1%	\$ 3,927	\$ -
馬幣	297	9.0145	2,791	1%	28	-
日幣	113	0.3754	41	1%	-	-
人民幣	88	4.7010	410	1%	4	-
港幣	1,100	3.7535	4,180	1%	42	-
金融負債						
貨幣性項目						
美金	1,680	29.88	50,208	1%	502	-
馬幣	130	9.0145	1,205	1%	12	-
101 年 1 月 1 日						
	外幣	匯率	帳列金額 新台幣	敏感性分析		
				變動幅度	損益影響	權益影響
金融資產						
貨幣性項目						
美金	\$10,024	\$ 30.27	\$303,362	1%	\$ 3,034	\$ -
馬幣	296	9.35	2,782	1%	28	-
港幣	1,379	3.897	5,264	1%	53	-
金融負債						
貨幣性項目						
美金	1,175	30.27	35,558	1%	356	-
馬幣	129	9.35	1,196	1%	12	-

B. 信用風險

本集團之營運與財務之信用風險管理目的與政策，與102年第1季合併財務報告所述者無重大變動，相關說明請參閱民國102年第1季合併財務報告。

C. 流動性風險

(A) 概述：

本集團管理流動性風險之目標與政策，與102年第1季合併財務報告所述者並無重大變動，相關說明請參閱民國102年第1季合併財務報告。

(B) 下表係按到期日及未折現之到期金額彙總列示本集團已約定還款期間之金融負債分析：

102年6月30日							
非衍生金融負債	6個月以內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年	合約現金流量	帳面金額
應付票據	\$ 505	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 505
應付帳款	14,218	-	-	-	-	-	14,218
其他應付款	191,750	-	-	-	-	-	191,750
合計	\$ 206,473	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 206,473

101年12月31日							
非衍生金融負債	6個月以內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年	合約現金流量	帳面金額
應付票據	\$ 8,690	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 8,690
應付帳款	56,319	-	-	-	-	-	56,319
其他應付款	51,866	-	-	-	-	-	51,866
合計	\$ 116,875	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 116,875

101年6月30日							
非衍生金融負債	6個月以內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年	合約現金流量	帳面金額
應付票據	\$ 4,867	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 4,867
應付帳款	37,506	-	-	-	-	-	37,506
其他應付款	300,831	-	-	-	-	-	300,831
合計	\$ 343,204	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 343,204

101年1月1日							
非衍生金融負債	6個月以內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年	合約現金流量	帳面金額
應付票據	\$ 2,565	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2,565
應付帳款	17,447	-	-	-	-	-	17,447
其他應付款	56,489	-	-	-	-	-	56,489
小計	\$ 76,501	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 76,501

本集團並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

4. 資本風險管理

本集團資本風險管理之方式與102年第1季合併財務報告所述者，並無重大變動，相關說明請參閱民國102年第1季合併財務報告。

(十三)附註揭露事項

1. 重大交易事項相關資訊

- (1) 資金貸與他人者：無。
- (2) 為他人背書保證者：無。
- (3) 期末持有有價證券者：附表一。
- (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者：附表二。
- (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者：無。
- (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者：無。
- (7) 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- (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者：無。
- (9) 從事衍生性商品交易：無。
- (10) 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：附表三。

2. 轉投資事業相關資訊：附表四。

3. 大陸投資資訊：附表五。

附表一 期末持有有價證券者

持有之公司	有價證券種類及名稱 (註1)	與有價證券發行人之關係 (註2)	帳列科目	期 末				備註
				股 數	帳面金額 (註3)	持股比例	市 價	
茂為歐買飽數位科技股份有限公司	中國通訊多媒體集團有限公司	—	以成本法衡量之金融資產-非流動	1,000 仟股	USD 4,237 (\$ 126,106)	6%	\$ -	註4

註1：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2：有價證券發行人非屬關係人者，該欄免填。

註3：帳面金額乙欄請填未減除備抵跌價損失之帳面餘額。

註4：本集團持有之有價證券並未提供擔保、質押借款或其他約定而受限制之情事。

附表二 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者

單位：新台幣仟元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象 (註2)	關係 (註2)	期		初		買		入		賣		出		期		本
					股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	金額	
茂為歐洲數位科技股份有限公司	中國通訊多媒體集團有限公司	以成本衡量之金融資產—非流動	—	—	—	\$ —	—	\$ —	1,000 仟股	\$ 126,106 (USD 4,237)	—	\$ —	—	\$ —	—	\$ —	1,000 仟股	\$ 126,106 (USD 4,237)	
茂為歐洲數位科技股份有限公司	味兔數位科技(股)公司	採權益法之長期股權投資	味兔數位科技(股)公司	子公司	3,000 仟股	30,000	—	—	6,000 仟股	120,000	—	—	—	—	—	—	9,000 仟股	150,000	

註1：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2：有價證券帳列採用權益法之投資者，預填寫該二欄，餘得免填。

註3：累計買進、賣出金額應按市價分開計算是否達一億元或實收資本額百分之二十。

註4：實收資本額係指母公司之實收資本額。

附表三 母子公司間業務關係及重要交易往來情形

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	交易往來情形		
				科目	金額	交易條件
0	茂為公司	OHMYGOD 公司	1	其他應收款	\$ 19,219	交易價格與一般廠商相同
						佔合併總營收或 總資產之比率 (註3)
						0.83%

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

(1)母公司填0。

(2)子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

(1)母公司對子公司。

(2)子公司對母公司。

(3)子公司對子公司。

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

註4：本表之重要交易往來情形得依重大性原則決定是否須列示。

附表四 轉投資事項相關資訊

投資公司名稱	被投資公司名稱 (註1、2)	所在地區	主要營業 項目	原始投資金額		期 末 持 有		被投資公司 本期(損)益 (註2)	本期認列之 投資(損)益 (註2、3)	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率			
茂為數位科技(股)公司	咪兔數位科技(股)公司	台北市	資訊軟體服務	\$ 150,000	\$ 30,000	9,000 仟股	56.25%	\$ 159,951	(\$ 2,441)	註3
	走吧一起上社群論壇(股)公司	台北市	資訊軟體服務	6,000	6,000	600 仟股	100.00%	(1,615)	(324)	註3
	OhMyGod Digital Entertainment Co., Ltd.	香 港	資訊軟體服務	USD 2,000 (\$ 60,817)	USD 2,000 (\$ 60,817)	2,000 仟股	100.00%	11,201	(9,071)	註3
	歐付寶財金資訊(股)公司	台北市	電子資訊供應服務	100,000	100,000	10,000 仟股	33.33%	86,531	(10,904)	註3
歐付寶財金資訊(股)公司	綠界科技(股)公司	台北市	電子資訊供應服務	19,350	19,350	740 仟股	51.00%	427	1,068	註3
綠界科技(股)公司	金旺旺投資有限公司	新北市	一般投資業	10,990	3,000	-	100.00%	2,732	(44)	註3
OhMyGod Digital Entertainment Co., Limited	上海茂為網絡科技有限公司	上 海	資訊軟體服務	USD 604 (\$ 18,022)	USD 604 (\$ 18,022)	-	100.00%	USD 450 (\$ 13,504)	(USD 96) (\$ 2,846)	註3

註1：公開發行公司如設有國外控股公司且依當地法令規定以合併報表為主要財務報表者，有關國外被投資公司資訊之揭露，得僅揭露至該控股公司之相關資訊。

註2：非屬註1所述情形者，依下列規定填寫：

(1)「被投資公司名稱」、「所在地區」、「原始投資金額」及「期末持股情形」等欄，應依本(公開發行)公司轉投資情形及每一直接或間接控制之被投資公司再轉投資情形依序填寫，並於備註欄註明各被投資公司與本(公開發行)公司之關係(如係屬子公司或孫公司)。

(2)「被投資公司本期損益」乙欄，應填寫各被投資公司之本期損益金額。

(3)「本期認列之投資損益」乙欄，僅須填寫本(公開發行)公司認列直接投資之各子公司及採權益法評價之各被投資公司之損益金額，餘得免填。於填寫「認列直接轉投資之各子公司本期損益金額」時，應確認各子公司本期損益金額已包含其再轉投資依規定應認列之投資損益。

註3：已於合併財務報表沖銷。

附表五 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 (註1)	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或 收回投資金額	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資損益 (註2及3)	期末投資 帳面價值	截至本期止 已匯回台灣 之投資收益
上海茂為網 絡科技有限 公司	資訊軟體 服務	USD 604 (\$ 18,022)	(三)	USD 604 (\$ 18,022)	匯出 收回	100%	(USD 96) (\$ 2,846)	USD 450 (\$13,504)	\$ --

大陸被投資 公司名稱	本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投資審會 核准投資金額	依經濟部投資審會規定 赴大陸地區投資限額
上海茂為網 絡科技有限 公司	USD 604 (\$18,022)	USD 604 (註4)	\$1,162,244 (註5)

註1：投資方式區分為下列五種，標示種類別即可：

- (一)經由第三地區匯款投資大陸公司。
- (二)透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。
- (三)透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。
- (四)直接投資大陸公司。
- (五)其他方式。

註2：本期認列投資損益欄中：

- (一)若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明。
- (二)投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明
 1. 經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所查核簽證之財務報表。
 2. 經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表。
 3. 其他。

註3：投資損益認列基礎為註2(二)3. 項，係依據未經會計師查核簽證之財務資料。

註4：截至民國102年6月30日止，自台灣匯出累積投資金額USD604，係經經濟部投資審會經審二字第10100383930號核備在案。

註5：限額係按淨值或合併淨值(孰高)之60%計算。

註6：上述投資已於合併財務報表沖銷。

(十四)部門資訊

1. 一般性資訊

本公司管理階層已依據營運決策者於制定決策所使用之報導資訊辨識應報導部門。本公司營運決策者以產品別或勞務別之角度經營業務，並將主要應報導部門分為茂為部門、咪兔部門及歐付寶部門。部分子公司之營運則因營運規模小，相關資訊並未納入營運決策報告，故未包含於應報導部門中，其經營結果合併表達於「其他營運部門」項下。

2. 部門資訊之衡量

本公司營運決策者主要係依據排除權益法認列之投資損益、股利收入、處分投資損益、金融商品未實現損益影響之部門稅前淨利評估營運部門之績效，有關權益法認列之投資損益、股利收入、處分投資損益及金融商品未實現損益係以集團為基礎進行管理，並未分攤至營運部門。另因本公司並未將資產及負債金額納入營運決策報告中，故營運部門資產及負債之衡量金額為零。營運部門之會計政策皆與合併財務報表附註四所述之重要會計政策彙總說明相同。

3. 部門財務資訊

(1) 102年第二季

	茂為部門	咪兔部門	歐付寶部門	其他部門	調整及銷除	合 計
收入						
來自外部客戶收入	\$ 211,992	\$ 8,673	\$ 1,315	\$ 16,122	\$ -	\$ 238,102
部門間收入	2,870	-	203	784	(3,857)	-
收入合計	\$ 214,862	\$ 8,673	\$ 1,518	\$ 16,906	(\$ 3,857)	\$ 238,102
部門損益	(\$ 21,065)	(\$ 2,441)	(\$ 10,904)	(\$ 11,218)	\$ 17,461	(\$ 28,167)
部門總資產	\$ 1,926,362	\$ 316,141	\$ 260,822	\$ 101,674	(\$ 288,915)	\$ 2,316,084
部門負債	\$ 267,862	\$ 17,946	\$ 11,132	\$ 113,298	(\$ 31,228)	\$ 379,010

(2) 101年第二季

	茂為部門	咪兔部門	歐付寶部門	其他部門	調整及銷除	合 計
收入						
來自外部客戶收入	\$ 391,540	\$ 26,669	\$ 7	\$ 3,609	\$ -	\$ 421,825
部門間收入	8,401	172	-	-	(8,573)	-
收入合計	\$ 399,941	\$ 26,841	\$ 7	\$ 3,609	(\$ 8,573)	\$ 421,825
部門損益	\$ 129,452	\$ 4,014	(\$ 4,726)	(\$ 10,905)	\$ 6,484	\$ 124,319
部門總資產	\$ 1,302,067	\$ 79,300	\$ 286,520	\$ 86,272	(\$ 174,668)	\$ 1,579,491
部門負債	\$ 406,279	\$ 35,377	\$ 4,762	\$ 118,634	(\$ 54,177)	\$ 510,875

4. 部門損益、資產與負債之調節資訊

向主要營運決策者呈報之外部收入，與損益表內之收入採用一致之衡量方式。部門淨損益與繼續營業單位稅前損益調節如下：

項 目	102 年第二季	101 年第二季
應報導營運部門淨損益	(\$ 29,386)	\$ 154,026
採權益法認列之投資(損)益	-	(1,196)
金融資產評價利益(損失)	-	-
金融負債評價利益(損失)	-	-
繼續營業單位稅前損益	(\$ 29,386)	\$ 152,830

應報導部門資產與總資產之調節如下：

項 目	102 年 6 月 30 日	101 年 12 月 31 日
應報導營運部門資產合計數	\$ 2,316,084	\$ 2,399,439
未分配金額	-	-
總資產	\$ 2,316,084	\$ 2,399,439

項 目	101 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日
應報導營運部門資產合計數	\$ 1,579,491	\$ 1,268,048
未分配金額	-	-
總資產	\$ 1,579,491	\$ 1,268,048

應報導部門負債與總負債之調節如下：

項 目	102 年 6 月 30 日	101 年 12 月 31 日
應報導營運部門負債	\$ 379,010	\$ 316,394
未分配金額	-	-
總負債	\$ 379,010	\$ 316,394

項 目	101 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日
應報導營運部門負債	\$ 510,875	\$ 251,269
未分配金額	-	-
總負債	\$ 510,875	\$ 251,269

5. 產品別及勞務別之資訊
期中財務報表得免揭露。
6. 地區別資訊
期中財務報表得免揭露。
7. 重要客戶資訊
期中財務報表得免揭露。

(十五)首次採用國際財務報導準則

本合併財務報告係本集團依IFRSs所編製之首份合併財務報告，於編製初始資產負債表時，本集團業已將先前依中華民國一般公認會計原則編製財務報表所報導之金額調整為依IFRSs報導之金額。本集團就首次採用IFRSs所選擇之豁免、追溯適用之例外及自中華民國一般公認會計原則轉換至IFRSs如何影響本集團財務狀況、財務績效及現金流量之調節，說明如下：

1. 本集團適用國際財務報導準則第1號所選擇之豁免項目，相關說明請參閱民國102年第1季合併財務報告。
2. 自中華民國一般公認會計原則轉換至IFRSs之調節：
國際財務報導準則第1號規定，企業須對比較期間之權益、綜合損益及現金流量進行調節。各期間之權益及綜合損益，依先前之中華民國一般公認會計原則轉換IFRSs之調節，列示於下列各表：
 - (1) 民國101年1月1日及101年12月31日權益之調節，相關說明請參閱民國102年第1季合併財務報告。
 - (2) 民國101年度綜合損益之調節，相關說明請參閱民國102年第1季合併財務報告。

3. 民國101年6月30日權益之調節

茂為歐買尬數位科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 101 年 6 月 30 日

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：	\$ 1,177,575	\$ -	(\$ 278)	\$ 1,177,297	流動資產：
現金及約當現金	961,625			961,625	現金及約當現金
公平價值變動列入損益之金融資產—流動	8,349			8,349	公平價值變動列入損益之金融資產—流動
應收票據淨額	24,011			24,011	應收票據
應收帳款淨額	111,591			111,591	應收帳款
其他應收款	2,218			2,218	其他應收款
其他金融資產—流動	41,346		(41,346)	-	
存貨淨額	705			705	存貨
預付款項	24,239			24,239	預付款項
遞延所得稅資產—流動				41,346	其他金融資產—流動
其他流動資產—其他	278		(278)	-	
非流動資產：	3,213			3,213	其他流動資產—其他
固定資產	401,308	608	278	402,194	非流動資產：
無形資產	58,955		2,103	61,058	不動產、廠房及設備
遞延所得稅資產	337,001		775	337,776	無形資產
存出保證金	-	608	278	886	遞延所得稅資產
遞延費用	2,474			2,474	存出保證金
資產總計	2,878		(2,878)	-	遞延費用
	\$ 1,578,883	\$ 608	\$ -	\$ 1,579,491	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：	\$ 489,139	\$ 3,600	\$ -	\$ 492,739	流動負債：
短期借款	4,811			4,811	短期借款
應付票據	4,867			4,867	應付票據
應付帳款	37,506			37,506	應付帳款
應付所得稅	29,437		(29,437)	-	
		3,600	29,437	29,437	當期所得稅負債
應付費用	45,775		(45,775)	3,600	負債準備-流動
其他應付款	255,056		45,775	-	
預收款項	59,725			300,831	其他應付款
其他流動負債	51,962			59,725	預收款項
非流動負債：	18,136	-	-	51,962	其他流動負債-其他
存入保證金	18,136			18,136	非流動負債：
負債總計	507,275	3,600	-	18,136	存入保證金
股東權益				510,875	負債總計
股本	251,596			251,596	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	88,982			88,982	法定盈餘公積
特別盈餘公積	782			782	特別盈餘公積
未分配盈餘	214,316	(2,992)	-	211,324	未分配盈餘
股東權益其他調整項目	(909)	-	(909)	(909)	其他權益
累積換算調整數	(909)	-	(909)	(909)	國外營運機構財務報表換算之兌換 差額
少數股權	172,867			172,867	非控制權益
權益總計	1,071,608	(2,992)	-	1,068,616	權益總計
負債及權益總計	\$ 1,578,883	\$ 608	\$ -	\$ 1,579,491	負債及權益總計

4. 民國101年4至6月合併綜合損益之調節

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	\$ 251,699	\$ -	\$ -	\$ 251,699	營業收入
營業成本	(68,134)	(145)		(68,279)	營業成本
營業毛利	183,565	(145)	-	183,420	營業毛利
營業費用					營業費用
推銷費用	(41,156)	(262)		(41,418)	推銷費用
管理費用	(32,227)	(128)		(32,355)	管理費用
研發費用	(6,761)	(86)		(6,847)	研發費用
	(80,144)	(476)	-	(80,620)	
營業利益	103,421	(621)	-	102,800	營業利益
營業外收入及利益					營業外收入及支出
利息收入	1,280		(1,280)	-	利息收入
兌換利益	1,636		2,935	4,571	外幣兌換利益
租金收入	191		(191)	-	租金收入
其他收入	1,585		1,471	3,056	其他收入
	4,692	-	2,935	7,627	
營業外費用及損失					
採權益法認列之	(230)	2		(228)	採用權益法認列關聯企
投資損失					業及合資損失之份額
兌換損失	2,935		(2,935)	-	外幣兌換損失
什項支出	(7,120)			(7,120)	什項支出
	(4,415)	2	(2,935)	(7,348)	
稅前淨利	103,698	(619)	-	103,079	稅前淨利
所得稅費用	(19,444)			(19,444)	所得稅費用
本期淨利	\$ 84,254	(\$ 619)	\$ -	\$ 83,635	本期淨利
					其他綜合損益
				\$ 158	國外營運機構財務報表
					換算之兌換差額
				-	與其他綜合損益組成部
					份相關之所得稅
				\$ 158	其他綜合損益(稅後淨額)
				\$ 83,793	本期綜合損益總額

5. 民國101年1至6月合併綜合損益之調節

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	\$ 421,825	\$ -	\$ -	\$ 421,825	營業收入
營業成本	(122,580)	(148)		(122,728)	營業成本
營業毛利	299,245	(148)	-	299,097	營業毛利
營業費用					營業費用
推銷費用	(66,339)	(289)		(66,628)	推銷費用
管理費用	(60,043)	(152)		(60,195)	管理費用
研發費用	(12,727)	(111)		(12,838)	研發費用
	(139,109)	(552)	-	(139,661)	
營業利益	160,136	(700)	-	159,436	營業利益
營業外收入及利益					營業外收入及支出
利息收入	1,881		(1,881)	-	利息收入
兌換利益	6,330			6,330	外幣兌換利益
租金收入	762		(762)	-	租金收入
其他收入	1,682		2,643	4,325	其他收入
	10,655	-	-	10,655	
營業外費用及損失					
利息費用	(1)		1	-	
			(1)	(1)	財務成本
採權益法認列之	(1,196)			(1,196)	採用權益法認列關聯企
投資損失					業及合資損失之份額
兌換損失	(8,859)			(8,859)	外幣兌換損失
什項支出	(7,205)			(7,205)	什項支出
	(17,261)	-	-	(17,261)	
稅前淨利	153,530	(700)	-	152,830	稅前淨利
所得稅費用	(28,511)			(28,511)	所得稅費用
本期淨利	\$ 125,019	(\$ 700)	\$ -	\$ 124,319	本期淨利
					其他綜合損益
				(\$ 127)	國外營運機構財務報表
					換算之兌換差額
				-	與其他綜合損益組成部
					份相關之所得稅
				(\$ 127)	其他綜合損益(稅後淨額)
				\$ 124,192	本期綜合損益總額

6. 重大調節原因之說明

(1) 遞延所得稅之分類及備抵評價科目

本集團依照我國先前一般公認會計原則，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，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。轉換至國際財務報導準則後，遞延所得稅資產或負債一律分類為非流動項目。本集團於民國101年6月30日調整將遞延所得稅資產重分類至非流動資產之金額為278仟元。

轉換至國際財務報導準則必須調整之所得稅影響，依國內稅率計算對遞延所得稅資產-非流動之淨變動，列示如下：

項 目	說明	101 年 6 月 30 日
員工休假之所得稅影響數		\$ 608

上列所得稅影響，使本集團於民國101年6月30日遞延所得稅資產增加608仟元。

(2) 員工福利

帶薪休假

我國現行會計準則對於帶薪休假之認列並無明文規定，本集團係於實際支付時認列相關費用。惟依國際會計準則第19號「員工福利」規定，應於報導期間結束日估列帶薪休假費用，致民國101年6月30日調整增加應付費用3,600仟元，減少非控制權益0仟元。另於民國101年4至6月及1至6月薪資費用分別調整減少621仟元及700仟元，所得稅費用調整均為0仟元。

(3) 採用權益法投資之調整

本集團採權益法評價之關聯企業配合本集團轉換至國際財務報導準則進行分析及調節。投資關聯企業之主要調節項目包括員工福利調整等。

截至民國101年6月30日止，本集團因上述調整分別調整減少採權益法投資0仟元。另於民國101年4至6月及1至6月分別調整減少採用權益法之關聯企業及合資損益之份額2仟元及0仟元，所得稅費用調整均為0仟元。

(4) 未分配盈餘之調節

	說明	101 年 6 月 30 日
我國一般公認會計原則下之未分配盈餘調整項目：		\$ 214,316
員工休假之調整-屬於母公司業主之權益	(2)	(3,600)
所得稅之調整	(1)	608
小 計		(2,992)
國際財務報導準則下之未分配盈餘		\$ 211,324

(5) 權益之調節

	說明	101 年 6 月 30 日
我國一般公認會計原則下之股東權益		\$ 1,071,608
權益調整項目：		
員工休假之調整-屬於母公司業主之權益	(2)	(3,600)
所得稅之調整	(1)	608
小 計		(2,992)
國際財務報導準則下之股東權益		\$ 1,068,616