股票代號：3687

茂為歐買尬數位科技股份有限公司
個體財務報告暨會計師查核報告
民國 104 年及 103 年度

地　址：台北市南港區園區街3號20樓

電　話：02－26558857

茂為歐買尬數位科技股份有限公司

目　錄

一、封　面
二、目　錄
三、會計師查核報告
四、個體資產負債表 1
五、個體綜合損益表 2
六、個體權益變動表 3
七、個體現金流量表 4
八、個體財務報告附註 6
(一)公司沿革 6
(二)通過財務報告之日期及程序 6
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用 6
(四)重大會計政策之彙總說明 11
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定之主要來源 21
(六)重要會計項目說明 23
(七)關係人交易 37
(八)質押之資產 39
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾 40
(十)重大之災害損失 40
(十一)重大之期後事項 40
(十二)其　他 40
(十三)附註揭露事項 44
1.　重大交易事項相關資訊 44
2.　轉投資事業相關資訊 45
3.　大陸投資資訊 45
(十四)部門資訊 45
九、重要會計項目明細表 50

Crowe Horwath™

國富浩華聯合會計師事務所
Crowe Horwath (TW) CPAs
Member Crowe Horwath International

10541 台北市松山區復興北路369號10樓
10F., No.369, Fusing N. Rd., Songshan Dist.,
Taipei City 10541, Taiwan
TEL：+886-2-8770-5181
FAX：+886-2-8770-5191
www.crowehorwath.tw

會計師查核報告

茂為歐買尬數位科技股份有限公司　公鑒

茂為歐買尬數位科技股份有限公司民國104年12月31日及103年12月31日之個體資產負債表，暨民國104年及103年1月1日至12月31日之個體綜合損益表、個體權益變動表及個體現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開個體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查核結果對上開個體財務報告表示意見。如個體財務報告附註(六)之7所述，列入上開個體財務報告之部分採用權益法之投資，其財務報告並未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此本會計師對上開個體財務報告所表示之意見中，採用權益法之投資於民國104年及103年12月31日之金額為98,886仟元及97,708仟元，分別占資產總額之8.54%及7.70%；暨民國104年及103年度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)為1,014仟元及(8,852)仟元，分別占綜合損益總額之(0.61%)及2.48%，暨附註(十三)所揭露之轉投資事業相關資訊，係依被投資公司委任其他會計師查核之財務報告作評價及揭露，本會計師並未查核該等財務報告。

本會計師係依照一般公認審計準則及會計師查核簽證財務報表規則規劃並執行查核工作，以合理確信個體財務報告有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取個體財務報告所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製個體財務報告所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估個體財務報告整體之表達。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。

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，第一段所述個體財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達茂為歐買尬數位科技股份有限公司民國104年及103年12月31日之個體財務狀況，暨民國104年及103年1月1日至12月31日之個體財務績效與個體現金流量。

國富浩華聯合會計師事務所

會計師 陳桂美

會計師 邱燈亮

核准文號：金管證審字第10200032833號

民國105年3月21日

茂為歐買尬數位科技股份有限公司

個體資產負債表

民國104年12月31日及民國103年12月31日

單位：新台幣仟元

代碼	資　產	104年12月31日 金　額	%	103年12月31日 金　額	%
11xx	流動資產	$ 449,212	38	$ 562,581	44
1100	現金及約當現金(附註(六)之1)	188,555	16	170,340	14
1126	備供出售金融資產-流動(附註(六)之2)	51,805	4	150,439	12
1170	應收帳款淨額(附註(六)之3)	23,674	2	14,854	1
1180	應收帳款 － 關係人淨額(附註(七))	944	-	1,885	-
1200	其他應收款	164	-	718	-
1210	其他應收款 － 關係人(附註(七))	23,819	2	3,727	-
1220	本期所得稅資產(附註(六)之20)	1,567	-	1,807	-
1300	存貨淨額(附註(六)之4)	177	-	421	-
1410	預付款項	5,578	1	10,312	1
1476	其他金融資產-流動(附註(六)之5、(八))	152,883	13	208,033	16
1479	其他流動資產-其他	46	-	45	-
15xx	非流動資產	708,976	62	706,266	56
1543	以成本衡量之金融資產-非流動(附註(六)之6)	80,000	7	91,400	7
1550	採用權益法之投資(附註(六)之7)	561,957	49	483,845	38
1600	不動產、廠房及設備(附註(六)之8)	34,191	3	32,988	3
1780	無形資產(附註(六)之9)	30,316	3	95,050	8
1840	遞延所得稅資產(附註(六)之20)	318	-	706	-
1920	存出保證金	2,194	-	2,277	-
1xxx	資產總計	$ 1,158,188	100	$ 1,268,847	100

代碼	負　債　及　權　益	104年12月31日 金　額	%	103年12月31日 金　額	%
21xx	流動負債	$ 97,772	9	$ 82,298	6
2150	應付票據	200	-	1,483	-
2170	應付帳款	12,293	1	8,756	1
2180	應付帳款 － 關係人(附註(七))	734	-	1,056	-
2200	其他應付款	30,147	3	17,642	1
2220	其他應付款 － 關係人(附註(七))	18	-	13	-
2250	負債準備－流動(附註(六)之10)	1,848	-	2,547	-
2310	預收款項	52,524	5	50,532	4
2399	其他流動負債	8	-	269	-
25xx	非流動負債	5,475	-	5,223	-
2570	遞延所得稅負債	1,465	-	2,251	-
2645	存入保證金	-	-	300	-
2650	採用權益法之投資貸餘	4,010	-	2,672	-
2xxx	負債總計	103,247	9	87,521	6
3100	股本	300,596	26	300,596	24
3110	普通股股本(附註(六)之12)	300,596	26	300,596	24
3200	資本公積(附註(六)之13)	905,032	78	1,185,257	94
3300	保留盈餘	(118,039)	(10)	(329,080)	(26)
3310	法定盈餘公積	-	-	106,209	8
3320	特別盈餘公積	-	-	545	-
3350	未分配盈餘(附註(六)之14)	(118,039)	(10)	(435,834)	(34)
3400	其他權益(附註(六)之15)	(32,648)	(3)	24,553	2
3xxx	權益總計	1,054,941	91	1,181,326	94
	負債及權益總計	$ 1,158,188	100	$ 1,268,847	100

(請參閱個體財務報告附註)

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

個體綜合損益表

民國104年及103年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

代碼	項目	104年度 金額	104年度 %	103年度 金額	103年度 %
4000	營業收入(附註(六)之16)	$ 133,001	100	$ 186,944	100
5000	營業成本	(96,564)	(73)	(157,757)	(84)
5900	營業毛利	36,437	27	29,187	16
6000	營業費用	(154,405)	(116)	(243,437)	(130)
6100	推銷費用	(53,073)	(40)	(114,333)	(61)
6200	管理費用	(67,071)	(50)	(84,905)	(45)
6300	研究發展費用	(34,261)	(26)	(44,199)	(24)
6900	營業淨損	(117,968)	(89)	(214,250)	(114)
7000	營業外收入及支出	9,243	7	(145,755)	(78)
7010	其他收入(附註(六)之17)	17,858	13	15,723	8
7020	其他利益及損失(附註(六)之18)	(40,341)	(30)	(107,965)	(58)
7070	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	31,726	24	(53,513)	(28)
7900	稅前淨損	(108,725)	(82)	(360,005)	(192)
7950	所得稅利益(費用)(附註(六)之20)	60	-	(21,877)	(12)
8200	本期淨損	($ 108,665)	(82)	($ 381,882)	(204)
8300	其他綜合損益(附註(六)之21)				
	後續可能重分類至損益之項目				
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	$ 1,568	1	$ 651	-
8362	備供出售金融資產未實現評價利益	(58,769)	(44)	24,447	13
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)	(57,201)	(43)	25,098	13
8500	本期綜合損益總額	($ 165,866)	(125)	($ 356,784)	(191)
9750	基本每股虧損：(元)(附註(六)之22)				
	本期淨損(附註(六)之22)	($ 3.61)		($ 12.70)	
9850	稀釋每股虧損：(元)				
	本期淨損(附註(六)之22)	($ 3.61)		($ 12.70)	

(請參閱個體財務報告附註)

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

個體權益變動表

民國104年及103年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

代碼	項目	普通股股本	資本公積	保留盈餘			其他權益項目		總計
				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	備供出售金融資產未實現損益	
		3110	3200	3310	3320	3350	3410	3425	31XX
A1	103.1.1餘額	$ 300,596	$1,186,041	$ 106,209	$ 1,363	($ 41,042)	($ 545)	$ -	$ 1,552,622
B17	特別盈餘公積迴轉	-	-	-	(818)	818	-	-	-
D1	103.1.1~12.31淨損	-	-	-	-	(381,882)	-	-	(381,882)
D3	103.1.1~12.31其他綜合損益	-	-	-	-	-	651	24,447	25,098
D5	103.1.1~12.31綜合損益總額	-	-	-	-	(381,882)	651	24,447	(356,784)
M5	取得或處分子公司股權價格與帳面價值差異	-	(784)	-	-	(13,728)	-	-	(14,512)
Z1	103.12.31餘額	$ 300,596	$1,185,257	$ 106,209	$ 545	($ 435,834)	$ 106	$ 24,447	$ 1,181,326
A1	104.1.1餘額	$ 300,596	$1,185,257	$ 106,209	$ 545	($ 435,834)	$ 106	$ 24,447	$ 1,181,326
B13	法定盈餘公積彌補虧損	-	-	(106,209)	-	106,209	-	-	-
B17	特別盈餘公積迴轉	-	-	-	(545)	545	-	-	-
C7	採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	-	48,855	-	-	-	-	-	48,855
C11	資本公積彌補虧損	-	(329,080)	-	-	329,080	-	-	-
D1	104.1.1~12.31淨損	-	-	-	-	(108,665)	-	-	(108,665)
D3	104.1.1~12.31其他綜合損益	-	-	-	-	-	1,568	(58,769)	(57,201)
D5	104.1.1~12.31綜合損益總額	-	-	-	-	(108,665)	1,568	(58,769)	(165,866)
M5	取得或處分子公司股權價格與帳面價格差額	-	-	-	-	(9,374)	-	-	(9,374)
Z1	104.12.31餘額	$ 300,596	$ 905,032	$ -	$ -	($ 118,039)	$ 1,674	($ 34,322)	$ 1,054,941

（請參閱個體財務報告附註）

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

個體現金流量表

民國104年及103年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

代碼	項　　目	104.1.1~104.12.31	103.1.1~103.12.31
AAAA	營業活動之現金流量：		
A10000	稅前淨損	($ 108,725)	($ 360,005)
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	12,303	19,018
A20200	攤銷費用	41,347	62,586
A20300	呆帳費用轉列收入數	-	(636)
A21200	利息收入	(7,337)	(8,225)
A21300	股利收入	(2,021)	(869)
A22400	採用權益法認列之子公司關聯企業及合資損失(利益)之份額	(31,726)	53,513
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	(34)	95
A22800	處分無形資產損失	48,184	6,928
A23100	處分投資利益	(6,783)	(210)
A23700	非金融資產減損損失(利益)	(12,047)	109,550
A29900	其他	8,001	-
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數		
A31150	應收帳款(增加)減少	(8,821)	13,555
A31160	應收帳款-關係人減少	940	143
A31180	其他應收款(增加)減少	554	(718)
A31190	其他應收款-關係人(增加)減少	(20,091)	25,283
A31200	存貨減少	244	739
A31230	預付款項增加	(3,267)	(7,840)
A31240	其他流動資產減少	-	2,447
A32130	應付票據增加(減少)	(1,283)	1,099
A32150	應付帳款增加(減少)	3,536	(3,167)
A32160	應付帳款-關係人增加(減少)	(322)	384
A32180	其他應付款增加(減少)	12,506	(8,494)
A32190	其他應付款-關係人增加(減少)	5	(256)
A32200	負債準備減少	(699)	(650)
A32210	預收款項增加(減少)	1,993	(2,975)
A32230	其他流動負債減少	(261)	(915)
	營運產生流出之現金	(73,804)	(99,620)
A33100	收取之利息	7,337	8,405
A33200	收取之股利	2,021	869
A33500	支付之所得稅	(100)	(840)
AAAA	營業活動之淨現金流出	(64,546)	(91,186)

BBBB	投資活動之現金流量：		
B00400	處分備供出售金融金融資產價款	46,682	-
B01200	取得以成本衡量之金融資產	-	(91,400)
B01300	處分以成本衡量之金融資產	11,366	325
B01800	取得採用權益法之投資	(4,000)	(289,527)
B02700	取得不動產、廠房及設備	(14,583)	(12,288)
B02800	處分不動產、廠房及設備	1,112	8
B03700	存出保證金(增加)減少	83	(221)
B04500	取得無形資產	(12,749)	(40,142)
B06600	其他金融資產減少	55,150	248,768
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	83,061	(184,477)
CCCC	籌資活動之現金流量		
C03100	存入保證金減少	(300)	-
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(300)	-
EEEE	本期現金及約當現金淨增加(減少)數	18,215	(275,663)
E00100	期初現金及約當現金餘額	170,340	446,003
E00200	期末現金及約當現金餘額	$ 188,555	$ 170,340

(請參閱個體財務報告附註)

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

個體財務報告附註

民國104年及103年1月1日至12月31日

(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。

(二)通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國105年3月21日經董事會通過發布。

(三)新發布及修訂準則及解釋之適用

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：

依據金管會民國103年4月3日金管證審字第1030010325號令及民國103年8月13日金管證審字第1030029342號令，上市、上櫃及興櫃公司應自民國104年起全面採用經金管會認可並發布生效之2013年版國際財務報導準則（不包含國際財務報導準則第9號「金融工具」)及民國104年起適用之證券發行人財務報告編製準則(以下統稱「2013年版IFRSs」)編製財務報告。

本公司適用上述2013年版IFRSs之影響如下：

(1) IFRS 10「合併財務報表」

該準則將取代IAS 27「合併及單獨財務報表」，同時亦取代SIC 12「合併：特殊目的個體」。本公司考量對其他個體是否具控制，據以決定應納入合併之個體。當本公司有(i)對被投資者之權力、(ii)因對被投資者之參與而產生變動報酬之暴險或權利，且(iii)使用其對被投資者之權力以影響該等報酬金額之能力時，則本公司對被投資者具控制。此外，針對較為複雜之情況下投資者是否具控制之判斷，新準則提供較多指引。經評估該準則對本公司並無重大影響。

(2) IFRS 11「聯合協議」

該準則將取代IAS 31「合資權益」及SIC 13「聯合控制個體－合資控制者之非貨幣性投入」。本公司依照協議中各方之權利及義務，將聯合協議區分為聯合營運或合資。本公司對合資係採權益法。適用新準則前，本公司係將聯合協議區分為聯合控制個體、聯合控制資產及聯合控制營

運，對聯合控制個體之權益係以權益法處理。經評估該準則對本公司並無重大影響。

(3) IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」

該準則整合各號準則對企業所持有子公司、聯合協議、關聯企業及未納入合併報表之結構型個體之權益之揭露規定，並要求揭露相關資訊。本公司依該準則增加有關合併個體及未合併個體之資訊揭露。

(4) IAS 28「投資關聯企業及合資」之修訂

配合國際財務報導準則第11號「聯合協議」之訂定，納入合資採用權益法之相關規定。對關聯企業或合資之部分投資符合分類為待出售者，依公允價值減處分成本衡量，對關聯企業或合資之投資未分類為待出售之任何保留部分應採用權益法，直至分類為待出售之部分被處分。對關聯企業之投資成為對合資之投資，或對合資之投資成為對關聯企業之投資，企業應持續適用權益法而不對保留權益作再衡量。經評估該準則對本公司並無重大影響。

(5) IFRS 13「公允價值衡量」

IFRS 13「公允價值衡量」提供公允價值衡量指引，該準則定義公允價值、建立衡量公允價值之架構，並規定公允價值衡量之揭露。此外，該準則規定之揭露內容較現行準則更為廣泛，例如，現行準則僅要求以公允價值衡量之金融工具須按公允價值3層級揭露，依照IFRS 13「公允價值衡量」規定，適用該準則之所有資產及負債皆須提供前述揭露。

IFRS 13之衡量規定自104年起推延適用，經評估該準則對本公司財務狀況與經營結果無重大影響，並依規定增加公允價值衡量相關揭露，請參閱附註(十二)之2及(十二)之4。

(6) IAS 1「其他綜合損益項目之表達」之修正

依修正之準則規定，其他綜合損益項目須按性質分類且分組為(1)後續不重分類至損益者及(2)後續(於符合條件時)將重分類至損益者。相關所得稅亦應按相同基礎分組。

本公司適用上述修正編製合併綜合損益表，不重分類至損益之項目包含確定福利計畫再衡量數及採權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益份額(確定福利計畫再衡量數)。後續可能重分類至損益之項目包含國外營運機構財務報表換算之兌換差額、備供出售金融資產未實現利益(損失)、現金流量避險暨採用權益法之關聯企業及合資之其他綜合損益份額(除確定福利計畫再衡量數外)。本公司依該準則改變綜合損益表之表達方式，惟適用上述修正並不影響本期淨利、本期稅後其他綜合損益及本期綜合損益總額。

(7) IAS 19「員工福利」

該準則主要修正以淨確定福利負債（資產）乘以折現率決定淨利息，並用其取代準則修正前之利息成本及計畫資產之預期報酬；刪除精算損益得採「緩衝區法」或發生時一次列入損益之會計政策選擇，並規定精算損益應於發生時列入其他綜合損益；前期服務成本應於發生時認列為損益，不再於符合既得條件前之平均期間內按直線法分攤認列為費用；企業係於不再能撤銷離職福利之要約或於認列相關重組成本之孰早者認列離職福利，而非僅於已明確承諾相關離職事件時，始應認列離職福利為負債及費用等。此外增加確定福利計畫之揭露規定。民國104年首次適用修訂後IAS 19，本公司於編製104年度財務報告時，選擇不揭露民國103年度比較期間之確定福利義務敏感度分析。除上述外，經評估該準則對本公司並無重大影響。

(8) IFRS 7之修正「揭露－金融資產之移轉」

該修正要求對所有於報導日存在之未除列之已移轉金融資產及對已移轉資產之任何持續參與提供額外之量化及質性揭露。經評估該準則對本公司並無重大影響。

(9) IAS 32之修正「金融資產及金融負債之互抵」

該修正闡明關於金融資產與金融負債互抵之規定，特別說明「目前有法律上可執行之權利將所認列之金額互抵」及「意圖以淨額基礎交割或同時實現資產及清償負債」之條件。經評估該準則對本公司並無重大影響。

(10)2009-2011週期之年度改善

2009-2011週期之年度改善修正IFRS 1「首次採用IFRSs」、IAS 1「財務報表之表達」、IAS 16「不動產、廠房及設備」、IAS 32「金融工具：表達」及IAS 34「期中財務報導」等準則。

IAS 16之修正係闡明，符合不動產、廠房及設備定義之備用零件、備用設備及維修設備應依IAS 16認列，其餘不符合不動產、廠房及設備定義者，係認列為存貨。

IAS 32之修正闡明，分配予業主及權益交易之交易成本之相關所得稅係按IAS 12「所得稅」處理。

IAS 34之修正闡明，若部門負債總額之衡量金額係定期提供予合併公司主要營運決策者且前一年度財務報告對該應報導部門揭露之金額間存有重大變動，應於期中財務報告揭露該衡量金額。

經評估該等準則改善對本公司並無重大影響。

(11)證券發行人財務報告編製準則第10條第3項第3款

該新增要求當企業將發行之金融負債指定為透過損益按公允價值衡量，

其公允價值變動金額屬發行人自身信用風險所產生者，應認列於其他綜合損益。經評估該準則對本公司並無重大影響。

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：無。

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：下表彙列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新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發佈/修正/修訂準則及解釋	IASB 發佈之生效日(註 1)
「2010-2012 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日（註 2）
「2011-2013 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日
「2012-2014 週期之年度改善」	2016 年 1 月 1 日（註 3）
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 28 之修正「投資個體：合併報表例外規定之適用」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 11 之修正「聯合營運權益之取得」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 15「來自客戶合約之收入」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「揭露倡議」	2016 年 1 月 1 日
IAS 12 之修正「未實現損失遞延所得稅資產之認列」	2017 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 41 之修正「農業：生產性植物」	2016 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	2014 年 7 月 1 日
IAS 27 之修正「單獨財務報表中之權益法」	2016 年 1 月 1 日
IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 21「公課」	2014 年 1 月 1 日

註1：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

註2：給與日於2014年7月1日以後之股份基礎給付交易開始適用IFRS 2之修正；收購日於2014年7月1日以後之企業合併開始適用IFRS 3之修正；IFRS 13於修正時即生效。其餘修正係適用於2014年7月1日以後開始之年度期間。

註3：除IFRS 5之修正推延適用於2016年1月1日以後開始之年度期間外，其餘修正係追溯適用於2016年1月1日以後開始之年度期間。

除下列說明外，適用上述新發布/修正/修訂準則及解釋將不致造成本公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 9「金融工具」

(1) 金融資產之認列及衡量

就金融資產方面，所有原屬於IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。IFRS 9對金融資產之分類規定如下：

本公司投資之債務工具，若其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，分類及衡量如下：

A. 以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益認列於損益。

B. 藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

本公司投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。惟本公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

(2) 金融資產之減損

IFRS 9改採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、強制透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、應收租賃款、IFRS 15「來自客戶合約之收入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，係認列備抵信用損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則其備抵信用損失係按未來12個月之預期信用損失衡量。若前述金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加，則其備抵信用損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵信用損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，本公司考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率，後續備抵信用損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

2. IAS 36「非金融資產可回收金額之揭露」之修正

IASB於發佈IFRS 13「公允價值衡量」時，同時修正IAS 36「資產減損」之揭露規定，導致本公司須於每一報導期間增加揭露資產或現金產生單位之可回收金額。本次IAS 36號之修正係釐清本公司僅須於認列或迴轉減損損失當期揭露該等可回收金額。此外，若可回收金額係以現值法計算之公允價值減處分成本衡量，本公司須增加揭露所採用之折現率。

3. IFRS 15「來自客戶合約之收入」

IFRS 15係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。本公司於適用IFRS 15時，係以下列步驟認列收入：

(1) 辨認客戶合約；

(2) 辨認合約中之履約義務；

(3) 決定交易價格；

(4) 將交易價格分攤至合約中之履約義務；及

(5) 於滿足履約義務時認列收入。

IFRS 15生效時，本公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

4. IAS 1之修正「揭露倡議」

該修正闡明，個體財務報告旨在揭露重大資訊，不同性質或功能之重要項目應予分別揭露，且不得與非重要項目彙總揭露，俾使個體財務報告提升可了解性。

此外，該修正闡明本公司應考量個體財務報告之可了解性及可比性來決定一套有系統之方法編製附註。

除上述影響外，截至本個體財務報告發佈日止，本公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

(四)重大會計政策之彙總說明

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

1. 遵循之聲明

本個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則編製。

2. 編製基礎

(1) 除下列重要項目外，本個體財務報告係按歷史成本編製：

A. 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債（包括衍生工具)。

B. 按公允價值衡量之備供出售金融資產。

C. 按公允價值衡量之現金交割股份基礎給付協議之負債。

D. 按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。

(2) 編製符合金管會認可之IFRSs之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本公司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，或涉及個體財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註(五)說明。

(3) 本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司、關聯企業或合資係採權益法處理。為使個體財務報告之本年度期損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財報告中歸屬於本公司業主之損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益份額」、「採用權益法之子公司、關聯企業及合資其他綜合損益份額」暨相關權益項目。

3. 外幣換算

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

(2) 編製各合併個體之個體財務報表時，以該個體功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，係以交易日匯率換算認列，於報導期間結束日，外幣貨幣性項目以該日即期匯率重新換算，兌換差額於發生當期認列為損益。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當年度損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

(3) 為編製合併財務報表，國外營運機構之資產及負債係以報導期間結束日之即期匯率換算為新台幣；收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額認列為其他綜合損益，並累計於權益項下之國外營運機構財務報表換算之兌換差額(並適當地分配予非控制權益)。

4. 資產負債區分流動及非流動之分類標準

(1) 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

A. 預期將於正常營業週期中變現該資產，或意圖將其出售或消耗者。

B. 主要為交易目的而持有者。

C. 預期於資產負債表日後十二個月內將變現者。

D. 現金或約當現金，但於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受到其他限制者除外。

本公司將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

(2) 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

A. 預期將於正常營業週期中清償者。

B. 主要為交易目的而持有者。

C. 須於資產負債表日後十二個月內清償者。

D. 不能無條件將清償期限延期至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本公司將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

5. 現金及約當現金

現金及約當現金包括庫存現金、銀行存款及隨時可轉換成定額現金且價值風險變動甚小之短期並具高度流動性之投資（包括原始到期日在三個月內之定期存款）。

6. 金融工具

金融資產與金融負債應於本公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

金融資產與金融負債原始認列時，係依公允價值衡量。原始認列時，直接可歸屬於金融資產與金融負債（除分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債外）取得或發行之交易成本，應從該金融資產或金融負債公允價值加計或減除。直接可歸屬於透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

7. 放款及應收款

(1) 應收帳款

係在正常營業過程中就商品銷售或服務提供所產生之應收客戶款項。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本扣除減損後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

(2) 無活絡市場之債券投資

A. 係指無活絡市場公開報價，且具固定或可決定收取金額之債券投資，且同時符合下列條件者：

(A) 未分類為透過損益按公允價值衡量。

(B) 未指定為備供出售。

(C) 未因信用惡化以外之因素，致持有人可能無法回收幾乎所有之原始投資。

B. 本公司對於符合交易慣例之無活絡市場之債券投資係採用交易日會計。

C. 無活絡市場之債券投資於原始認列時按交易日之公允價值加計交易成本衡量，續後採用有效利息法按攤銷後成本減除減損後之金額衡量。有效利息法之折溢價攤銷認列於當期損益。

8. 備供出售金融資產

(1) 備供出售金融資產係指定為備供出售或未被分類為任何其他類別之非衍生金融資產。

(2) 本公司對於符合交易慣例之備供出售金融資產係採用交易日會計。

(3) 備供出售金融資產於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於其他綜合損益。對於持有無活絡市場公開報價之權益工具投資，或與此種無活絡市場公開報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，當其公允價值無法可靠衡量時，本公司將其列報為「以成本衡量之金融資產」。

9. 金融資產減損

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

(2) 本公司用以決定是否存在減損損失之客觀證據的政策如下：

A. 發行人或債務人之重大財務困難；

B. 違約，諸如利息或本金支付之延滯或不償付；

C. 本公司因與債務人財務困難相關之經濟或法律理由，給予債務人原不可能考量之讓步；

D. 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；

E. 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；或

F. 可觀察到之資料顯示，一組金融資產之估計未來現金流量於該等資產原始認列後發生可衡量之減少，雖然該減少尚無法認定係屬該組中之某個別金融資產，該等資料包括該組金融資產之債務人償付狀況之不利變化，或與該組金融資產中資產違約有關全國性或區域經濟狀況。

G. 發行人所處營運之技術、市場、經濟或法令環境中所發生具不利影

響之重大改變的資訊，且該證據顯示可能無法收回該權益投資之投資成本。

H. 權益工具投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於成本。

(3) 本公司經評估當已存在減損之客觀證據，且已發生減損損失時，按以下各類別處理：

A. 放款、應收款及持有至到期日金融資產

係以該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額，認列減損損失於當期損益。當後續期間減損損失金額減少，且該減少能客觀地與認列減損後發生之事項相連結，則先前認列之減損損失在未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本之限額內於當期損益迴轉。

B. 以成本衡量之金融資產

係以該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額，認列減損損失於當期損益。此類減損損失續後不得迴轉。

C. 備供出售金融資產

係以該資產之取得成本(減除任何已償付之本金及攤銷數)與現時公允價值間之差額，再減除該金融資產先前列入損益之減損損失，自其他綜合損益重分類至當期損益。屬債務工具投資者，當其公允價值於後續期間增加，且該增加能客觀地連結至減損損失認列後發生之事項，則該減損損失於當期損益迴轉。屬權益工具投資者，其已認列於損益之減損損失不得透過當期損益迴轉。

10. 金融資產之除列

本公司於符合下列情況之一時，將除列金融資產

(1) 來自金融資產現金流量之合約之權利失效。

(2) 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，且業已移轉金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬。

(3) 既未移轉亦未保留金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬，惟未保留對金融資產之控制。

金融資產整體除列時，其帳面金額與已收取或可收取對價加計認列於其他綜合損益並累計於「其他權益－備供出售金融資產未實現損益」之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

11. 存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者為衡量基礎，採永續盤存制，成本依加權平

均法決定。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法，淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除至完工尚須投入估計成本及相關變動銷售費用後之餘額。

12. 採用權益法之投資

本公司採用權益法處理對子公司、關聯企業及聯合控制個體之投資。

(1) 投資子公司

A. 子公司指受本公司控制之個體(包括結構型個體)，當本公司暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司即控制該個體。

B. 本公司與子公司間交易所產生之未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。

C. 本公司對子公司取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本公司對子公司所認列之損失份額等於或超過在該子公司之權益時，本公司繼續按持股比例認列損失。

D. 對子公司持股之變動若未導致喪失控制(與非控制權益之交易)，係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列為權益。

E. 當本公司喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，並作為原始認列金融資產之公允價值或原始認列投資關聯企業或合資之成本，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，其會計處理與本公司若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益。

(2) 投資關聯企業

A. 關聯企業指所有本公司對其有重大影響而無控制之個體，一般係直接或間接持有其 20%以上表決權之股份。本公司對關聯企業之投資採用權益法處理，取得時依成本認列。

B. 本公司對關聯企業取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本公司對任一關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益(包括任何其他無

擔保之應收款)，本公司不認列進一步之損失，除非本公司對該關聯企業發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。

C. 本公司與關聯企業間交易所產生之未實現損益業已依其對關聯企業之權益比例銷除；除非證據顯示該交易所轉讓之資產已減損，否則未實現損失亦予以銷除。關聯企業之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。

D. 關聯企業增發新股時，若本公司未按比例認購或取得，致使投資比例發生變動但仍對其有重大影響，該股權淨值變動之增減數係調整「資本公積」及「採用權益法之投資」。若致使投資比例下降者，除上述調整外，與該所有權權益之減少有關而先前已認列於其他綜合損益之利益或損失，且該利益或損失於處分相關資產或負債時須被重分類至損益者，依減少比例重分類至損益。

E. 當本公司喪失對關聯企業之重大影響，對原關聯企業之剩餘投資係按公允價值重新衡量，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。

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

G. 當本公司處分關聯企業時，如喪失對該關聯企業之重大影響，將與該關聯企業有關之資本公積轉列損益；如仍對該關聯企業有重大影響，則按處分比例轉列損益。

(3) 本公司採用權益法認列合資之權益。本公司與合資間交易之未實現損益業已依合資權益之比例銷除；本公司對合資取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。惟若證據顯示資產之淨變現價值減少或資產發生減損損失，則立即認列全數損失。本公司對任一合資之損失份額等於或超過其在該合資之權益（包括任何其他無擔保之應收款），本公司不認列進一步之損失，除非本公司對該合資發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。

(4) 依「證券發行人財務報告編製準則」規定，個體財務報告當期損益及其他綜合損益應與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，個體財務報告業主權益應與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

13. 不動產、廠房及設備

(1) 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。

(2) 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本公司，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。

(3) 土地不提列折舊。其他不動產、廠房及設備採成本模式，按估計耐用年限以直線法計提折舊。本公司於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第8號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

電腦通訊設備	3年～6年
運輸設備	3年～5年
辦公設備	3年～5年
其他設備	2年～5年

(4) 於處分或預期無法由使用或處分產生未來經濟效益時，將不動產、廠房及設備除列。除列不動產、廠房及設備所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間差額，並且認列於當期損益。

14. 租賃資產/租賃承租人

(1) 依據租賃契約之條件，當租賃所有權之幾乎所有風險與報酬由本公司承擔時，分類為融資租賃。

A. 於租賃開始時，按租賃資產之公允價值及最低租金給付現值兩者孰低者認列為資產及負債。

B. 後續最低租賃給付分配予財務成本及降低尚未支付之負債，財務成本於租賃期間逐期分攤，以使按負債餘額計算之期間利率固定。

C. 融資租賃下取得之不動產、廠房及設備，按資產之耐用年限提列折舊。若無法合理確定租賃期間屆滿時本公司將取得所有權，按該資產之耐用年限與租賃期間兩者孰短者提列折舊。

(2) 營業租賃係指融資租賃以外之租賃。於營業租賃下所為之給付(扣除自出租人收取之任何誘因)於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

15. 無形資產

單獨取得之有限耐用年限無形資產係以成本減除累計攤銷及累計減損列示。

攤銷金額係依直線法按下列耐用年數計提：

(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，按半年至合約期間平均攤提。

(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。

估計耐用年限及攤銷方法於報導期間結束日進行檢視，任何估計變動之影響係推延適用。

商譽及非確定耐用年限無形資產不予以攤銷，而係每年定期進行減損測試。

於處分或預期無法由使用或處分產生未來經濟效益時除列無形資產。除列無形資產所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

16. 非金融資產減損

本公司於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減出售成本或其使用價值，兩者較高者。當以前年度認列資產減損之情況不存在時，則在以前年度提列損失金額之範圍內予以迴轉。

商譽、非確定耐用年限無形資產及尚未可供使用無形資產,應定期估計其可回收金額。當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。商譽減損之減損損失於以後年度不得迴轉。

17. 負債準備

負債準備係因過去事件而負有現時法定或推定義務，很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計時認列。負債準備之衡量係以資產負債表日清償該義務所需支出之最佳估計現值衡量，折現率採用反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險之評估之稅前折現率，折現之攤銷認列為利息費用。

18. 員工福利

(1) 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

(2) 退休金

A. 確定提撥計畫

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

B. 確定福利計畫

(A) 確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值列示。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率係使用用資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之政府公債(於資產負債表日)之市場殖利率。

(B) 確定福利計畫產生之再衡量數於發生當期認列為其他綜合損益，並表達於保留盈餘。

(C) 前期服務成本之相關費用立即認列為損益。

(3) 員工分紅及董監酬勞

員工分紅及董監事酬勞係於具法定或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後股東會決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。

(4) 離職福利

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

19. 所得稅

(1) 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。

(2) 當期所得稅根據本公司營運及產生應課稅所得之所在國家，採用在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵10%之所得稅，俟盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列10%之未分配盈餘所得稅費用。

(3) 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於個體財務狀況表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易(不包括企業合併)中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得(課稅損失)，則不予認列。若投資子公司產生之暫時性差異，

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

(4) 遞延所得稅資產於暫時性差異、未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減很有可能有未來課稅所得可供使用之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。

(5) 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。

20. 收入認列

(1) 收入認列以消費者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。

(2) 權利金收入、租金收入、股利收益及利息收入

A. 權利金收入係本公司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公司，且收入金額能可靠衡量。

B. 租金收入係按直線基礎於租賃期間內認列為收入。

C. 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公司，且收益金額能可靠衡量。

D. 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。

(五)重大會計判斷、估計及假設不確定之主要來源

本公司編製本個體財務報告時，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) 金融資產－權益投資之減損

本公司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。本公司評估個別權益投資之公允價值低於其成本的時間及金額，以及被投資者之財務健全情況和短期業務

前景，包括產業及部門績效、技術變遷以及營運及融資現金流量等因素。

(2) 以成本衡量之金融資產

本公司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」。

(3) 收入認列

本公司依據交易型態及其經濟實質是否暴於與銷售商品或提供勞務有關之重大風險與報酬，判斷本公司係為該項交易之委託人或代理人。當暴於銷售商品或提供勞務之重大風險與報酬時，為該項交易之委託人，以應收或已收之經濟效益總額認列收入，若判斷為交易之代理人時，則認列交易淨額為收入。

2. 重要會計估計及假設

(1) 收入認列

銷貨收入原則上係於獲利過程完成時認列。相關退貨及折讓負債準備係依歷史經驗及其他已知原因估計可能發生之產品退回及折讓，於產品出售當期列為銷貨收入之減項，且本公司定期檢視估計之合理性。截至民國104年及103年12月31日止，本公司認列之退貨及折讓負債準備均為0仟元。

(2) 有形資產及無形資產減損評估

資產減損評估過程中，本公司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104年及103年度本公司認列之減損損失(利益)分別為(12,047)仟元及109,550仟元。

另本公司於每一資產負債表日評估無形資產-權利金之使用年限，為反應線上遊戲快速變化之生命週期，管理階層決定於民國104年1月1日起變更遊戲代理權利金之使用年限為半年至合約期間，此估計變動使民國104年度之銷貨成本-攤銷費用增加新台幣1,105仟元。

(3) 採用權益法之投資減損評估

當有減損跡象顯示某項採權益法之投資可能已經減損致帳面金額無法被回收，本公司隨即評估該項投資之減損。本公司係依據享有被投資公司預期未來現金流量之折現值或預期可收到現金股利及處分投資所產生未來現金流量之折現值，評估可回收金額，並分析其相關假設之合理性。民國104年及103年度本公司認列之減損損失均為0仟元。

(4) 遞延所得稅資產之可實現性

遞延所得稅資產係於未來很有可能有足夠之課稅所得供可減除暫時性差異使用時方予以認列。評估遞延所得稅資產之可實現性時，必須涉及管理階層之重大會計判斷及估計，包含預期未來銷貨收入成長及利潤率、免稅期間、可使用之所得稅抵減、稅務規劃等假設。任何關於全球經濟環境、產業環境的變遷及法令的改變，均可能引起遞延所得稅資產之重大調整。截至民國104年及103年12月31日止，本公司認列之遞延所得稅資產分別為318仟元及706仟元。

(5) 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本公司必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。由於遊戲產包變化快速，本公司評估資產負債表日存貨因無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。截至民國104年及103年12月31日止，本公司存貨之帳面金額分別為177仟元及421仟元。(扣除備抵存貨呆滯及跌價損失分別為24仟元及1,605仟元)

(六)重要會計項目說明

1. 現金及約當現金

項　　目	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
現金	$ 218	$ 342
支票存款	330	1,225
活期存款	138,057	168,773
約當現金		
原始到期日在三個月內之定期存款	49,950	-
合　　計	$ 188,555	$ 170,340

本公司未有將現金及約當現金提供質押之情形。

2. 備供出售金融資產－流動

項　　目	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
國內上市櫃公司股票	$ 51,805	$ 150,439

(1) 上市(櫃)公司股票市價係根據台灣證券交易所及櫃買中心民國104年12月31日及103年12月31日之收盤價計算。

(2) 本公司未有將備供出售金融資產提供質押之情形。

註：請參閱附註(六)之6之(4)之D說明。

3. 應收帳款淨額

項　　目	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
應收帳款	$ 23,674	$ 14,854
減：備抵呆帳	-	-
應收帳款淨額	$ 23,674	$ 14,854

(1) 本公司未逾期且未減損之應收帳款均符合依據交易對象之產業特性、營業規模及獲利狀況所訂定之授信標準，平均授信期間為60天。

(2) 本公司無已逾期但未減損之應收票據及款項。

(3) 備抵呆帳變動：

	104 年 1 月至 12 月		
項　　目	個別評估之減損損失	群組評估之減損損失	合　　計
期初餘額	$ -	$ -	$ -
減損損失提列	-	-	-
減損損失迴轉	-	-	-
因無法收回而沖銷	-	-	-
期末餘額	$ -	$ -	$ -

	103 年 1 月至 12 月		
項　　目	個別評估之減損損失	群組評估之減損損失	合　　計
期初餘額	$ -	$ 636	$ 636
減損損失提列	-	-	-
減損損失迴轉	-	(636)	(636)
因無法收回而沖銷	-	-	-
期末餘額	$ -	$ -	$ -

截至民國104年12月31日及103年12月31日止，經判定已減損應收帳款認列之備抵呆帳金額皆為0仟元。所認列之減損損失為應收帳款帳面金額與預期清算回收金額現值之差額。

(4) 已減損應收帳款之帳齡分析如下：

帳齡區間	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
未逾期	$ 23,674	$ 14,854
逾期 0～90 天	-	-
逾期 90～180 天	-	-
逾期 181～365 天	-	-
逾期 365 天以上	-	-
合　　計	$ 23,674	$ 14,854

(5) 本公司未有將應收帳款提供質押之情形。

4. 存貨及銷貨成本

項　　目	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
商品	$ 201	$ 2,026
減：備抵跌價損失	(24)	(1,605)
淨　　額	$ 177	$ 421

(1) 當期認列為銷貨成本之存貨相關(損)益如下：

	104 年 度	103 年 度
出售存貨成本	($ 65)	$ 328
存貨跌價損失(回升利益)	(1,581)	1,320
存貨報廢損失	1,877	-
銷貨成本合計	$ 231	$ 1,648

(2) 本公司民國104年及103年1月至12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(1,581)仟元及1,320仟元。

(3) 本公司未有將存貨提供質押之情形。

5. 其他金融資產－流動

項　　目	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
備償存款	$ 3,033	$ 3,029
三個月以上定期存款	149,850	205,004
合　　計	$ 152,883	$ 208,033

註：請參閱附註(八)之說明。

6. 以成本衡量之金融資產－非流動

項　　目	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
國內外未上市(櫃)公司股票	$ 80,000	$ 91,400

(1) 本公司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) 本公司於民國103年8月投資中國數位互動科技集團有限公司500,000股，購入價款80,000仟元，本公司持股比例3.33%。

(3) A. 本公司於民國103年5月投資準訊生醫股份有限公司152仟股，購入價款11,400仟元，本公司持股比例為14.62%。該公司於民國103年6月股東會決議資本公積轉增資5,460仟股，本公司獲配798仟股，共持有該公司950仟股。

B. 本公司於民國104年4月全數出售準訊生醫股份有限公司950仟股，取得價款11,366仟元，並認列處分投資損失34仟元。

(4) A. 本公司於民國102年1月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4.96%，並於民國102年度獲配其股票股利100仟股及現金股利1,000仟元。

B. 本公司於民國103年3月出售中國通訊多媒體集團有限公司1仟股，取得價款325仟元，並認列處分投資利益210仟元。

C. 截至民國104年12月31日止，自台灣匯出累計投資金額USD4,237仟元，係經經濟部投審會經審二字第1010054640號核備在案。

D. 中國通訊多媒體集團有限公司於民國102年10月向財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心(以下簡稱櫃買中心)申請股票首次上櫃買賣，於民國103年4月25日經櫃買中心董事會同意其股票掛牌交易，成為第一上市(櫃)公司，並於民國103年7月23日正式掛牌上櫃，承銷價格為每股新台幣250元整。因該股票已有公開之市價可供衡量其公平價值，故重分類至備供出售金融資產。

(5) 本公司於民國104年及103年1月至12月提列之減損損失皆為0仟元。

(6) 本公司於民國104年及103年度12月31日以成本法衡量之金融資產未有提供質押之情況。

7. 採用權益法之投資

被投資公司	104年12月31日	103年12月31日
子公司：		
走吧一起上公司(註)	($ 4,010)	($ 2,672)
咪兔公司	179,022	170,118
OHMYGOD 公司	33,053	6,402
歐付寶公司	250,461	209,617
行動拍拍賣公司	535	-
小　計	$ 459,061	$ 383,465
個別不重大之關聯企業：		
美而快實業(股)公司	98,886	97,708
小　計	$ 98,886	$ 97,708
合　計	$ 557,947	$ 481,173

註：子公司帳面金額為負數者已轉列採用權益法之投資貸餘項下。

(1) 子公司：

A. 有關本公司之子公司資訊，請參見本公司民國104年度合併財務報告附註(四)之3。

B. 採用權益法之投資及本公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，係按經會計師查核之財務報告計算。

C. 另本公司於民國103年8月參與歐付寶公司之現金增資並增加投資金額150,000仟元，使持股比例由32.14%增至46.05%，本公司未依持股比例認購且投資成本大於投資帳面價值沖減資本公積784仟元及認列保留盈餘(13,728)仟元。另本公司民國104年5月未參與歐付寶公司認股權增資52,000仟元，民國104年6月未參與歐付寶公司認股權增資100,000仟元及民國104年8月未參與歐付寶公司現金增資30,000仟元導致持股比例由46.05%降為32.75%，本公司因未依持股比例認購認列保留盈餘(9,374)仟元及認列資本公積48,691仟元。

D. 本公司民國104年1月參與行動拍拍賣公司之現金增資增加投資金額4,000仟元，持股比例為44.44%，取得行動拍拍賣公司之商譽為241仟元列入子公司之成本。

(2) 投資關聯企業：

本公司個別不重大關聯企業之份額彙總如下：

被投資公司	104 年度	103 年度
享有之份額：		
本期淨利(損)	$ 1,014	($ 8,852)
其他綜合損益(稅後淨額)	-	-
本期綜合損益總額	$ 1,014	($ 8,852)

A. 本公司於民國103年1月以現金106,560仟元取得美而快實業(股)公司之普通股960仟股，持股比例為24%，對美而快實業(股)公司具重大影響。取得美而快實業(股)公司之商譽為87,312仟元係列入投資關聯企業之成本，另美而快實業(股)公司民國104年10月至12月因發行員工認股權而產生資本公積682仟元，本公司依持股比例認列資本公積164仟元。

B. 美而快實業(股)公司於民國103年6月經股東會決議盈餘轉增資35,000仟元，本集團依持股比例獲配840仟股。

C. 本公司對此採用權益法之投資及對其所享有之損益及其他綜合損益份額，係按經其他會計師查核之財務報告計算。

(3) 本公司民國104年及103年12月31日之投資子公司及關聯企業未有提供質押之情況。

8. 不動產、廠房及設備

項　目	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
電腦通訊設備	$ 122,124	$ 127,081
運輸設備	1,010	1,000
辦公設備	27,103	19,101
其他設備	1,509	1,509
成本合計	151,746	148,691
減：累計折舊	(117,555)	(115,703)
合　　計	$ 34,191	$ 32,988

	電腦通訊設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	合　計
成 本					
104.1.1 餘額	$ 127,081	$ 1,000	$ 19,101	$ 1,509	$ 148,691
增添	1,505	210	12,868	-	14,583
處分	(6,462)	(200)	(4,866)	-	(11,528)
104.12.31 餘額	$ 122,124	$ 1,010	$ 27,103	$ 1,509	$ 151,746
累計折舊及減損					
104.1.1 餘額	$ 99,198	$ 865	$ 15,199	$ 441	$ 115,703
折舊費用	9,369	93	2,483	358	12,303
處分	(5,389)	(196)	(4,866)	-	(10,451)
104.12.31 餘額	$ 103,178	$ 762	$ 12,816	$ 799	$ 117,555

	電腦通訊設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	合　計
成 本					
103.1.1 餘額	$ 116,572	$ 1,000	$ 22,429	$ 1,509	$ 141,510
增添	11,376	-	912	-	12,288
處分	(867)	-	(4,240)	-	(5,107)
103.12.31 餘額	$ 127,081	$ 1,000	$ 19,101	$ 1,509	$ 148,691
累計折舊及減損					
103.1.1 餘額	$ 85,395	$ 759	$ 15,471	$ 63	$ 101,688
折舊費用	14,668	106	3,866	378	19,018
處分	(865)	-	(4,138)	-	(5,003)
103.12.31 餘額	$ 99,198	$ 865	$ 15,199	$ 441	$ 115,703

(1) 民國104年及103年度不動產、廠房及設備借款成本資本化金額均為0仟元。

(2) 本公司於民國104年及103年12月31日經評估之累計減損均為0仟元。

(3) 本公司之不動產、廠房及設備並未提供質押或擔保。

(4) 本公司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 年～6 年
運輸設備	3 年～5 年
辦公設備	3 年～5 年
其他設備	2 年～5 年

9. 無形資產

項　目	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
權利金	$ 125,057	$ 308,205
電腦軟體成本	8,146	8,262
成本合計	133,203	316,467
減：累計攤銷	(5,385)	(111,867)
累計減損	(97,502)	(109,550)
淨　額	$ 30,316	$ 95,050

	權利金	電腦軟體成本	合　計
成本			
104.1.1 餘額	$ 308,205	$ 8,262	$ 316,467
增添	5,786	6,963	12,749
處分	(188,934)	(7,079)	(196,013)
104.12.31 餘額	$ 125,057	$ 8,146	$ 133,203
累計攤銷及減損			
104.1.1 餘額	$ 216,647	$ 4,770	$ 221,417
攤銷費用	34,252	7,095	41,347
減損損失(迴升利益)	(12,047)	-	(12,047)
處分	(140,750)	(7,080)	(147,830)
104.12.31 日餘額	$ 98,102	$ 4,785	$ 102,887

	權利金	電腦軟體成本	合　計
成本			
103.1.1 餘額	$ 326,325	$ 9,771	$ 336,096
增添	33,564	6,578	40,142
處分	(51,684)	(8,087)	(59,771)
103.12.31 餘額	$ 308,205	$ 8,262	$ 316,467
累計攤銷及減損			
103.1.1 餘額	$ 95,092	$ 4,968	$ 100,060
攤銷費用	54,697	7,889	62,586
減損損失(迴升利益)	109,550	-	109,550
處分	(42,692)	(8,087)	(50,779)
103.12.31 日餘額	$ 216,647	$ 4,770	$ 221,417

10. 負債準備－流動

項　　目	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
員工福利	$ 1,848	$ 2,547

項　　目	104 年 度	103 年 度
期初餘額	$ 2,547	$ 3,197
本期認列	1,848	2,547
本期轉回	(2,547)	(3,197)
期末餘額	$ 1,848	$ 2,547

員工福利負債準備係員工既得短期服務休假權利之估列。

負債準備分析如下:

	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
流動	$ 1,848	$ 2,547
非流動	$ -	$ -

11. 退休金

(1) 確定提撥計畫

A. 本公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資6%提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

B. 本公司於民國104年及103年度依照確定提撥計畫中明定比例應提撥之金額已於個體綜合損益表認列費用總額分別為4,281仟元及6,571仟元。

12. 普通股股本

(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：

	104 年 度	
	股 數(仟股)	金 額
1 月 1 日	30,060	$ 300,596
現金增資	-	-
盈餘轉增資	-	-
12 月 31 日	30,060	$ 300,596

	103 年 度	
	股 數(仟股)	金 額
1 月 1 日	30,060	$ 300,596
現金增資	-	-
盈餘轉增資	-	-

(2) 截至民國104年12月31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	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
股票發行溢價	$ 849,268	$ 1,178,348
取得子公司之股權價格與帳面價值差額	55,600	6,909
因採用權益法之投資而認列	164	-
合　　計	$ 905,032	$ 1,185,257

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。

依民國104年5月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。配合上述法規，本公司已於民國105年3月21日經董事會決議通過並預計於民國105年之股東常會配合上述法規修正公司章程，員工及董監酬勞估列基礎及實際配發情形，請參閱附註六之19。

(3) 依公司法規定，法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

(4) A. 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。

B. 首次採用IFRSs時，依民國101年4月6日金管證發字第1010012865號函提列之特別盈餘公積，本公司於嗣後如有因使用、處分或重分類相關資產時，就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉為可分配保留盈餘。

(5) 本公司股東會於民國104年及103年6月決議之民國103年及102年度盈餘分配案及每股股利如下：

	盈餘分配案		每股股利(元)	
	103 年度	102 年度	103 年度	102 年度
法定盈餘公積	$ -	$ -		
特別盈餘公積	(545)	(818)		
普通股現金股利	-	-	-	-
董監事酬勞－現金	-	-		
員工紅利－現金	-	-		
合　計	($ 545)	($ 818)		

103年度盈餘分配案已經股東常會決議。

(6) 本公司民國105年3月21日董事會擬議民國104年度盈餘分配案如下：

	盈餘分配案	每股股利(元)
法定盈餘公積	$ -	
盈餘公積	-	-
現金股利	-	-
股票股利	-	-

有關民國104年度之盈餘分配案尚待民國105年6月召開之股東常會決議。

(7) 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。

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
104.1.1.餘額	$ 106	$ 24,447	$ 24,553
換算國外營運機構財務報表所產生之兌換差額	1,568	-	1,568
備供出售金融商品未實現(損)益	-	(58,769)	(58,769)
104.12.31 餘額	$ 1,674	($ 34,322)	($ 32,648)

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
103.1.1.餘額	($ 545)	$ -	($ 545)
換算國外營運機構財務報表所產生之兌換差額	651	-	651
備供出售金融商品未實現(損)益	-	24,447	24,447
103.12.31 餘額	$ 106	$ 24,447	$ 24,553

16. 營業收入

項　　目	104 年 度	103 年 度
銷貨收入	$ 83	$ 2,511
遊戲轉點收入	100,547	175,554
權利金收入	26,929	893
其他	5,554	9,438
小　計	133,113	188,396
減：銷貨退回及折讓	(112)	(1,452)
合　計	$ 133,001	$ 186,944

17. 其他收入

項　　目	104 年 度	103 年 度
租金收入	$ 7,993	$ 5,214
利息收入	7,337	8,225
股利收入	2,021	869
其　他	507	1,415
合　計	$ 17,858	$ 15,723

18. 其他利益及損失

項　　目	104 年 度	103 年 度
淨外幣兌換利益(損失)	($ 3,006)	$ 8,828
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	34	(95)
處分投資利益	6,783	210
處分無形資產損失	(48,184)	(6,928)
非金融資產(減損損失)回升利益	12,047	(109,550)
其　他	(8,015)	(430)
合　計	($ 40,341)	($ 107,965)

19. 員工福利、折舊、折耗及攤銷費用

性質別	104 年 度					
	屬於營業成本者		屬於營業費用者		合	計
員工福利						
薪資費用	$	12,072	$	66,470	$	78,542
勞健保費用		1,164		6,774		7,938
退休金費用		676		3,605		4,281
其他用人費用		882		3,531		4,413
折舊費用		-		12,303		12,303
攤銷費用		34,252		7,095		41,347

性質別	103 年 度					
	屬於營業成本者		屬於營業費用者		合	計
員工福利						
薪資費用	$	23,371	$	96,925	$	120,296
勞健保費用		2,374		9,867		12,241
退休金費用		1,338		5,233		6,571
其他用人費用		1,381		6,525		7,906
折舊費用		-		19,018		19,018
攤銷費用		54,697		7,889		62,586

本公司於民國104年及103年12月31日之員工人數分別為122人及172人。

(一)依本公司章程規定，本公司於分派盈餘時，應分派員工紅利2%~10%，董事監察人酬勞不高於3%。

惟依民國104年5月20日公司法修訂後之規定，公司應以當年度獲利狀況之定額或比率，分派員工酬勞。但公司尚有累積虧損時，應予彌補。前述員工酬勞以股票或現金為之，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。另章程得訂明前項發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。本公司已於民國105年3月21日經董事會通過章程修正議案，依修正後章程規定，本公司依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額，應提撥員工酬勞2%~8%，董事及監察人酬勞不高於3%。此章程修正案將提民國105年股東會決議。

(二)本公司民國104年及103年度員工酬勞(紅利)估列金額分別為0仟元及0仟元；董監酬勞估列金額分別為0仟元及0仟元，估列情形說明如下：

104年度：

因當年度為虧損，故估列金額均為0仟元，估列金額與董事會決議金額一致。

103年度：

因當年度為虧損，故估列金額均為0仟元，嗣後股東會決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。經股東會決議之民國103年度

員工紅利及董監酬勞與民國103年度財務報告認列之金額一致。

(三)本公司董事會通過及股東會決議之員工酬勞(紅利)及董監酬勞相關資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

20. 所得稅

(1) 所得稅費用(利益)

A. 所得稅費用組成部分：

	104 年 度	103 年 度
當年度應負擔所得稅費用	$ 250	$ -
與暫時性差異及虧損扣抵有關之遞延所得稅	(399)	21,542
以前年度所得稅調整	89	335
認列於損益之所得稅費用(利益)	($ 60)	$ 21,877

B. 與其他綜合損益相關之所得稅金額：無。

(2) 當年度會計所得與認列於損益之所得稅費用調節如下：

項 目	104 年 度	103 年 度
稅前淨損	($ 108,725)	($ 360,005)
稅前淨利按法定稅率計算之稅額	($ 18,483)	($ 61,201)
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	(8,145)	27,862
虧損扣抵	26,628	33,339
未分配加徵 10%所得稅	-	-
以前年度所得稅調整	89	335
其他調整	250	-
遞延所得稅淨變動數		
虧損扣抵	-	20,221
暫時性差異	(399)	1,321
認列於損益之所得稅費用(利益)	($ 60)	$ 21,877

(3) 因暫時性差異、虧損扣抵及投資抵減而產生之遞延所得稅資產或負債：

	104 年 度				
	期初餘額	認列於(損)益	認列於其他綜合(損)益	匯率影響數	期末餘額
遞延所得稅資產:					
暫時性差異					
未實現存貨損失	$ 273	($ 269)	-	-	$ 4
未休假獎金	433	(119)	-	-	314
投資抵減					
虧損扣抵					
小 計	706	(388)	-	-	318
遞延所得稅負債			-	-	-
暫時性差異					
未實現兌換利益	2,251	(786)	-	-	1,465
小 計	2,251	(786)	-	-	1,465
合 計	($ 1,545)	$ 398	$ -	$ -	($ 1,147)

	103 年 度				
	期初餘額	認列於(損)益	認列於其他綜合(損)益	匯率影響數	期末餘額
遞延所得稅資產:					
暫時性差異					
未實現存貨損失	$ 48	$ 225	-	-	$ 273
未休假獎金	495	(62)	-	-	433
投資抵減					
虧損扣抵	20,556	(20,556)	-	-	-
小 計	21,099	(20,393)	-	-	706
遞延所得稅負債					
暫時性差異					
未實現兌換利益	767	1,484	-	-	2,251
小 計	767	1,484	-	-	2,251
合 計	$ 20,332	($ 21,877)	$ -	$ -	($ 1,545)

(4)未認列為遞延所得稅資產之項目

項 目	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
可減除暫時性差異	$ 79,362	$ 61,651

本公司之未認列可減除暫時性差異係虧損扣抵及採用權益法之國外投資產生之未實現投資損失。

(5)本公司兩稅合一相關資訊內容如下：

項 目	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	$ 25,504	$ 25,504
86 年度以前未分配盈餘	-	-
87 年度以後未分配盈餘	(118,039)	(435,834)

項 目	104 年度(預計)	103 年度(實際)
盈餘分配之稅額扣抵比率	—	—

依所得稅法規定，本公司分配屬於民國87年度(含)以後之盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。但依新修正之所得稅法第66條之6，屬中華民國境內居住之個人股東其可扣抵稅額比率予以減半，並自民國104年1月1日起分配盈餘時開始適用。

由於本公司得分配予股東之可扣抵稅額，應以股利盈餘分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為計算基礎，因是民國104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不同而須調整。

(6)本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國102年度。

21. 其他綜合損益

項　　目	104 年 度	103 年 度
後續可能重分類至損益之項目		
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	$ 1,568	$ 651
備供出售金融資產未實現評價損益	(58,769)	24,447
認列於其他綜合損益(稅後淨額)	($ 57,201)	$ 25,098

22. 每股盈餘

	104 年 度	103 年 度
A. 基本每股盈餘：		
屬於本公司之本期淨損	($ 108,665)	($ 381,882)
減：特別股股利	-	-
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨損	($ 108,665)	($ 381,882)
本期流通在外加權平均股數(仟股)	30,060	30,060
基本每股虧損(稅後)(元)	($ 3.61)	($ 12.70)
B. 稀釋每股盈餘：		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨損	($ 108,665)	($ 381,882)
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損	(108,665)	(381,882)
追溯調整後加權平均股數(仟股)	30,060	30,060
員工分紅發放股票(仟股)	-	-
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數(仟股)	30,060	30,060
稀釋每股虧損(稅後)(元)	($ 3.61)	($ 12.70)

計算每股盈餘時，無償配股之影響已列入追溯調整。

(七)關係人交易

1. 與關係人間之重大交易事項

(1) 營業收入

關係人類別	104 年 度	103 年 度
子公司	$ 6,620	$ 4,290
關聯企業	367	-
合　計	$ 6,987	$ 4,290

(2) 營業成本

關係人類別	104 年 度	103 年 度
子公司	$ 2,022	$ 11,352

(3) 財產交易情形

A. 取得權利金

關係人類別	取得價款	
	104 年 度	103 年 度
子公司	$ -	$ 2,857

上開無形資產價格係參考帳面價值並經雙方議價決定，於民國103年購入價款為2,857仟元，截至民國104年及103年12月31日止權利金已攤銷2,857仟元及1,905仟元。

B. 處分不動產、廠房及設備

關係人類別	處分價款	
	104 年 度	103 年 度
子公司	$ 1,073	$ -

關係人類別	處分(損)益	
	104 年 度	103 年 度
子公司	$ -	$ -

本公司於民國104年以1,073仟元將帳面價值1,073仟元之固定資產出售予歐付寶電子支付股份有限公司，並無產生處份損益。

(4) 各項費用

關係人類別	104 年 度	103 年 度
子公司	$ 368	$ 522
其他關係人	1	623
合　計	$ 369	$ 1,145

(5) 各項收入

關係人類別	104 年 度	103 年 度	交易性質
子公司	$ 3,130	$ 3,524	租金收入
其他關係人	447	9	租金收入
關聯企業	1,678	-	租金收入
合　計	$ 5,255	$ 3,533	

上述租賃價格係參考市場行情並經雙方議價決定，並按月或季收取租金。

關係人類別	104 年 度	103 年 度	交易性質
子公司	$ 116	$ -	其他收入

(6) 應收(付)款項期末餘額

A. 應收票據及帳款

關係人類別	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
子公司	$ 847	$ 1,885
關聯企業	97	-
合 計	$ 944	$ 1,885

B. 其他應收款

關係人類別	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
子公司	$ 23,653	$ 3,727
關聯企業	166	-
合 計	$ 23,819	$ 3,727

C. 應付票據及帳款

關係人類別	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
子公司	$ 734	$ 1,056

D. 其他應付款

關係人類別	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
子公司	$ 18	$ 13

(7) 資金融通：無。

(8) 背書保證：無。

2. 主要管理階層薪酬資訊

關係人類別	104 年 度	103 年 度
薪資及其他短期員工福利	$ 4,586	$ 8,868
退職後福利	-	-
其他長期員工福利	-	-
離職福利	-	-
股份基礎給付	-	-
合 計	$ 4,586	$ 8,868

(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	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
其他金融資產－備償存款	$ 3,033	$ 3,029

(九)重大或有負債及未認列之合約承諾

本公司以營業租賃方式承租辦公室等資產，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104年及103年度分別認列14,143仟元及12,224仟元之租金費用。

依據不可取消之營業租賃合約，民國104年12月31日及103年12月31日之未來最低租賃給付總額如下：

	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
不超過一年	$ 11,162	$ 6,192
一年以上	44,550	-
合　　計	$ 55,712	$ 6,192

(十)重大之災害損失：無。

(十一)重大之期後事項：無。

(十二)其　他

1. 資本風險管理

本公司資本管理之主要目標，係確認維持健全之信用評等及良好之資本比率，以支持企業營運及股東權益之極大化。本公司依經濟情況以管理並調整資本結構，可能藉由調整股利支付、返還資本或發行新股以達成維持及調整資本結構之目的。

2. 金融工具公允價值資訊

(1) 非按公允價值衡量之金融工具

本公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面價值趨近其公允價值或其公允價值無法可靠衡量(以成本衡量之金融資產)。

(2)按公允價值衡量之金融工具：請詳附註(十二)之4。

3. 財務風險管理政策

本公司日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險及利率風險)、信用風險及流動性風險。為降低相關財務風險，本公司致力於辨認、評估並規避市場之不確定性，以降低市場變動對公司財務績效之潛在不利影響。

本公司之重要財務活動，係經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務計劃執行期間，本公司必須恪遵關於整體財務風險管理及權責劃分之相關財務操作程序。

(1) 重大財務風險之性質及程度

A. 市場風險

(A) 匯率風險

本公司暴露於非以各該本公司之功能性貨幣計價之銷售、採購及借款交易與國外營運機構淨投資所產生之匯率風險。本公司之功能性貨幣以新台幣為主，該等交易主要計價之貨幣為美金。由於國外營運機構淨投資係為策略性投資，是故本公司並未對其進行避險。

a. 匯率風險之暴險

本公司暴露於外幣匯率風險之金額如下：

	104年12月31日					
			帳列金額	敏感性分析		
(外幣：功能性貨幣)	外幣	匯率	新台幣	變動幅度	損益影響	權益影響
金融資產						
貨幣性項目						
美金：新台幣	$ 1,087	$ 32.83	$ 35,679	1%	$ 296	$ -
人民幣：新台幣	40,412	5.00	201,856	1%	1,675	-
金融負債						
貨幣性項目						
美金：新台幣	132	32.83	4,344	1%	36	-
非貨幣性項目						
美金：新台幣	1,007	32.83	33,053	1%	-	274

	103年12月31日					
			帳列金額	敏感性分析		
(外幣：功能性貨幣)	外幣	匯率	新台幣	變動幅度	損益影響	權益影響
金融資產						
貨幣性項目						
美金：新台幣	$ 1,033	$ 31.65	$ 32,684	1%	$ 271	$ -
人民幣：新台幣	41,210	5.09	209,833	1%	1,742	-
金融負債						
貨幣性項目						
美金：新台幣	97	31.65	3,024	1%	25	-
非貨幣性項目						
美金：新台幣	202	31.65	6,402	1%	-	53

b. 本公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響之未實現損益情形：經評估並無重大影響。

(B) 價格風險

由於本公司持有之投資於個體資產負債表中係分類為備供出售金融資產，因此本公司暴露於權益工具之價格風險。

本公司主要投資於國內上市櫃之權益工具，此等權益工具之價

格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌1%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國104年及103年1月1日至12月之對於股東權益之影響因分類為備供出售之權益工具之利益或損失分別增加或減少$518仟元及$1,504仟元。

(C) 利率風險

本公司於報導日有關附息金融工具之利率概述如下：

項　目	帳面金額	
	104年12月31日	103年12月31日
固定利率工具：		
金融資產	$ 199,800	$ 205,004
金融負債	-	-
淨　額	$ 199,800	$ 205,004
變動利率工具：		
金融資產	$ 141,090	$ 171,802
金融負債	-	-
淨　額	$ 141,090	$ 171,802

a. 固定利率工具之敏感度分析：

本公司未將任何固定利率之金融資產及負債分類為透過損益按公允價值衡量及備供出售金融資產，亦未指定衍生工具(利率交換)作為公允價值避險會計模式下之避險工具。因此，報導日利率之變動將不會影響損益及其他綜合淨利。

b. 變動利率工具之敏感度分析：

本公司之變動利率之金融工具係屬浮動利率之資產(債務)，故市場利率變動將使其有效利率隨之變動，而使未來現金流量產生波動。市場利率每增加(減少)1%將使民國104年及103年度淨利將分別增加1,171仟元及1,426仟元。

B. 信用風險

信用風險係指交易對方違反合約義務並對本公司造成財務損失之風險。本公司之信用風險，主要係來自於營運活動產生之應收款項，及投資活動產生之銀行存款及其他金融工具。營運相關信用風險與財務信用風險係分別管理。

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

C. 流動性風險

(A) 概述：

本公司管理流動性風險之目標，係為維持營運所需之現金及約當現金、高流動性之有價證券及足夠的銀行融資額度等，以確保本公司具有充足的財務彈性。

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

	104 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	$ 200	$ -	$ -	$ -	$ -	$ 200	$ 200
應付帳款	13,027	-	-	-	-	13,027	13,027
其他應付款	30,165	-	-	-	-	30,165	30,165
合　計	$ 43,392	$ -	$ -	$ -	$ -	$ 43,392	$ 43,392

	103 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	$ 1,483	$ -	$ -	$ -	$ -	$ 1,483	$ 1,483
應付帳款	9,812	-	-	-	-	9,812	9,812
其他應付款	17,655	-	-	-	-	17,655	17,655
合　計	$ 28,950	$ -	$ -	$ -	$ -	$ 28,950	$ 28,950

本公司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. 金融工具公允價值資訊

(1) 本公司非以公允價值衡量之金融資產及金融負債之公允價值資訊請參閱附註(十二)之3說明。

(2) 公允價值之三等級定義：

第一等級：

該等級之輸入值係指工具於活絡市場中，相同工具之活絡市場公開報價。活絡市場係指符合以下所有條件之市場:在市場交易之商品具同質性；隨時可於市場中尋得具意願之買賣雙方且價格資訊可為大眾取得。本公司投資之上市櫃股票投資之公允價值屬之。

第二等級：

該等級之輸入值除活絡市場公開報價以外之可觀察價格，包括直接(如價格)或間接(如自價格推導而來)自活絡市場取得之可觀察輸入值。

第三等級：

該等級之輸入值係指衡量公允價值之投入參數並非根據市場可取得之可觀察輸入值。

(3) 公允價值之等級資訊：

本公司之以公允價值衡量之金融工具係以重複性為基礎按公允價值衡量。本公司之公允價值等級資訊如下表所示：

	104 年 12 月 31 日			
項　　目	第一層級	第二層級	第三層級	合　計
備供出售金融資產	$ 51,805	$ -	$ -	$ 51,805

	103 年 12 月 31 日			
項　　目	第一層級	第二層級	第三層級	合　計
備供出售金融資產	$ 150,439	$ -	$ -	$ 150,439

(4) 以公允價值衡量之工具的公允價值評價技術：

A. 金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。主要交易所及經判斷為熱門券之中央政府債券櫃台買賣中心公告之市價，皆屬上市(櫃)權益工具及有活絡市場公開報價之債務工具公允價值之基礎。

若能及時且經常自交易所、經紀商、承銷商、產業公會、訂價服務機構或主管機關取得金融工具之公開報價，且該價格代表實際且經常發生之公平市場交易者，則該金融工具有活絡市場公開報價。如上述條件並未達成，則該市場視為不活絡。一般而言，買賣價差甚大、買賣價差顯著增加或交易量甚少，皆為不活絡市場之指標。

本公司持有之金融工具上市櫃公司股票係屬有活絡市場者，其公允價值係依交易市場收盤價。

B. 本公司將信用風險評價調整納入金融工具及非金融工具公允價值計算考量，以分別反映交易對手信用風險及本公司信用品質。

(5) 第一等級與第二等級間之移轉：無。

(6) 第三等級之變動明細表：無。

5. 本公司民國103年原待彌補虧損435,834仟元已達公司實收資本額二分之一，依公司法第211條規定應於股東會報告，本公司於民國104年6月26日股東會通過虧損撥補案後，已無前述之情事。

(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：附表一。

(2) 為他人背書保證者：無。

(3) 期末持有有價證券者：附表二。

(4) 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

(5) 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

(6) 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：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：免揭露。

2. 轉投資事業相關資訊：附表三。

3. 大陸投資資訊：附表四。

(十四)部門資訊：免揭露。

附表一

茂為歐買尬數位科技股份有限公司

資金貸與他人

民國104年12月31日

編號(註1)	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高金額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質(註2)	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額(註3)	資金貸與總限額(註4)
													名稱	價值		
1	咪兔數位科技(股)公司	OhMyGod Digital Entertainment Co., Limited	其他應收款-關係人	是	$ 17,286	$ 7,060	$ 7,060	0%～1.5%	2	$ -	營業週轉	$ -	無	$ -	$ 32,171	$ 64,341

註1：編號欄之說明如下：

(1)發行人填0。

(2)被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：資金貸與性質之填寫方法如下：

(1)有業務往來者填1。

(2)有短期融通資金之必要者填2。

註3：咪兔數位科技(股)公司個別資金貸與金額以不超過公司淨值之百分之十為限。

註4：咪兔數位科技(股)公司個別資金貸與他人之總額以不超過公司淨值之百分之二十為限。

附表二

茂為歐買尬數位科技股份有限公司

期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)

民國104年12月31日

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	公允價值	
茂為歐買尬數位科技股份有限公司	中國通訊多媒體集團有限公司	—	備供出售金融資產-流動	1,285仟股	$ 51,805	3.39%	$ 51,805	註4
茂為歐買尬數位科技股份有限公司	中國數位互動科技集團有限公司	—	以成本衡量之金融資產-非流動	500仟股	80,000	3.33%	-	註4

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

註2：有價證券發行人非屬關係人者，該欄免填。

註3：按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填公允價值評價調整後及扣除累計減損之帳面餘額；非屬按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填原始取得成本或攤銷後成本扣除累計減損之帳面餘額。

註4：本公司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。

附表三

茂為歐買尬數位科技股份有限公司

轉投資公司相關資訊(不包含大陸被投資公司)

民國104年12月31日

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(2))	本期認列之投資(損)益(註2(3))	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
茂為歐買尬數位科技(股)公司	咪兔數位科技(股)公司	台北市	資訊軟體服務	$ 150,000	$ 150,000	9,000 仟股	56.25%	$ 179,022	$ 15,830	$ 8,904	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%	(4,010)	(1,338)	(1,338)	註3
	OhMyGod Digital Entertainment Co., Limited	香港	資訊軟體服務	USD 3,100 (93,784)	USD 3,100 (93,784)	3,100 仟股	100.00%	33,053	25,083	25,083	註3
	歐付寶電子支付(股)公司	台北市	電子支付服務業	262,500	262,500	20,632 仟股	32.75%	250,461	3,912	1,527	註3
	美而快實業(股)公司	台北市	無店面服飾零售業	106,560	106,560	1,800 仟股	24.00%	98,886	4,226	1,014	
	行動拍拍賣科技(股)公司	台北市	資訊軟體服務	4,000	-	400 仟股	44.44%	535	(7,798)	(3,465)	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。

附表四

茂為歐買尬數位科技股份有限公司

大陸投資資訊

民國104年12月31日

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		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	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
					匯出	收回						
上海茂為網絡科技有限公司	資訊軟體服務	USD 604 ($ 18,022)	(二)	USD 604 ($ 18,022)	$ -	$ -	USD 604 ($ 18,022)	(USD 93) ($ 2,947)	100%	(USD 93) ($ 2,947) 註2(二)之2	USD 34 $ 1,117	$ -

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
上海茂為網絡科技有限公司	USD 604 ($18,022)	USD 604 ($18,022)	$1,021,265

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

(一)直接赴大陸地區從事投資。

(二)透過第三地區公司再投資大陸公司。

(三)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。(上述被投資公司之財務報告係未經會計師核閱)

註3：本表相關數字應以新臺幣列示。

茂為歐買尬數位科技股份有限公司

重要會計項目明細表

民國 104 年 12 月 31 日

(除特別註明外，所有金額均以新台幣仟元為單位)

目　　錄

項　　目	編號／索引
資產、負債及權益項目明細表	
現金及約當現金明細表	(一)
備供出售金融資產－流動變動明細表	(二)
應收帳款明細表	(三)
其他金融資產－流動明細表	附註「其他金融資產－流動」附註(六)之 5
以成本衡量之金融資產-非流動變動明細表	(四)
採用權益法之投資變動明細表	(五)
不動產、廠房及設備變動明細表	附註「不動產、廠房及設備」附註(六)之 8
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表	附註「不動產、廠房及設備」附註(六)之 8
無形資產變動明細表	附註「無形資產」附註(六)之 9
應付帳款明細表	(六)
損益項目明細表	
營業收入淨額細表	(七)
營業成本明細表	(八)
營業費用明細表	(九)

(一)現金及約當現金明細表

項　　目	金　額		備　註
	小　計	合　計	
現　金		$ 218	HKD 1
			KRW 1,382
			RMB 6
			JPY 172
銀行存款		188,337	
支票存款	330		
活期存款	99,372		
定期存款	49,950		
外幣存款	38,685		JPY 3,645
			RMB 406
			USD 1,086
淨　額		$ 188,555	

(二)備供出售金融資產－流動變動明細表

股數：仟股

名稱	期初		本期增加		本期減少		期末		提供擔保或質押情形	備註
	股數	公平價值	股數	金額	股數	金額	股數	金額		
中國通訊多媒體集團有限公司	1,880	$ 125,992	-	$ -	595	$ 39,865	1,285	$ 86,127	-	
備供出售金融資產評價調整		24,447	-	-	-	58,769	-	(34,322)		
合計	1,880	$ 150,439	-	$ -	595	$ 98,634	1,285	$ 51,805		

(三)應收帳款淨額明細表

客戶名稱	金額	備註
A公司	$ 13,131	
B公司	5,841	
C公司	1,579	
其他	3,123	債權餘額未達5%者
小計	23,674	
減：備抵呆帳	-	
淨額	$ 23,674	

(四)以成本衡量之金融資產－非流動變動明細表

股數：股

名稱	期初		本期增加		本期減少		期末		提供擔保或質押情形	備註
	股數	帳面金額	股數	金額	股數	金額	股數	金額		
準訊生醫股份有限公司	950,000	$ 11,400	-	$ -	950,000	$ 11,400	-	$ -	無	
中國數位互動科技集團有限公司	500,000	80,000	-	-	-	-	500,000	80,000	無	
合計	1,450,000	$ 91,400		$ -	950,000	$ 11,400	500,000	$ 80,000		

(五)採用權益法之投資及採用權益法之投資貸餘變動明細表

被投資公司	期初金額		本期增加		本期減少		期末餘額			取得成本	股權淨值	備註
	數 股	金 額	股 數	金 額	股數	金 額	股 數	持股比例	金 額			
走吧一起上社群論壇(股)公司	600 仟股	($ 2,672)	-	$ -	-	$ 1,338	600 仟股	100.00%	($ 4,010)	$ 6,000	($ 4,010)	註
咪兔數位科技(股)公司	9,000 仟股	170,118	-	8,904	-	-	9,000 仟股	56.25%	179,022	150,000	179,022	
OHMYGOD Digital Entertainment Co., Ltd.	3,100 仟股	6,402	-	26,651	-	-	3,100 仟股	100.00%	33,053	USD 3,100	33,053	
歐付寶電子支付(股)公司	26,250 仟股	209,617	-	40,844	5,618 仟股	-	20,632 仟股	32.75%	250,461	262,500	247,161	
美而快實業(股)公司	1,800 仟股	97,708	-	1,178	-	-	1,800 仟股	24.00%	98,886	106,560	11,574	
行動拍拍賣科技(股)公司	-	-	400 仟股	4,000	-	3,465	400 仟股	44.44%	535	4,000	294	
合 計		$ 481,173		$ 81,577		$ 4,803			$ 557,947			

註：民國104年12月31日對走吧一起上社群論壇(股)公司採用權益法認列其虧損，致對該公司之投資帳面餘額已呈負數，轉列採用權益法之投資貸餘項下。

(六)應付帳款明細表

客戶名稱	金額	備註
A公司	$ 4,493	
B公司	3,287	
C公司	1,247	
D公司	1,020	
E公司	854	
其他	1,392	債務餘額未達5%者
合計	$ 12,293	

(七)營業收入淨額明細表

產　　品　　別	金　　額	備　　註
商品銷售收入	$ 83	
線上遊戲軟體收入	100,547	
權利金收入	26,929	
其他	5,554	
合　計	133,113	
減：銷貨退回及折讓	(112)	
營業收入淨額	$ 133,001	

(八)營業成本明細表

項　　目	小　　計	合　　計	備　　註
銷貨成本		($　　65)	
期初存貨	$　2,026		
加：本期進貨(淨額)	-		
存貨報廢損失	(　1,877)		
減：轉列費用	(　13)		
期末存貨	(　201)		
直接人工		14,794	
其他營業成本		81,835	
頻寬機櫃費用	13,231		
權利金	30,690		
各項攤提	34,252		
手續費	3,218		
存貨報廢損失	1,877		
存貨跌價回升利益	(　1,581)		
其他費用	148		
營　業　成　本		$　96,564	

(九)營業費用明細表

項　　目	推銷費用	管理費用	研究發展費用	合　　計
薪資	$ 21,602	$ 10,991	$ 26,710	$ 59,303
獎金	3,216	1,868	2,083	7,167
加班費	409	108	40	557
租金支出	-	14,143	-	14,143
文具用品	-	45	-	45
旅費	-	1,410	-	1,410
運費	207	384	-	591
郵電費	1,047	975	-	2,022
修繕費	-	125	-	125
廣告費	20,521	38	-	20,559
水電費	-	1,942	-	1,942
保險費	2,440	1,802	2,795	7,037
交際費	-	891	-	891
稅捐	-	69	-	69
折舊	-	12,303	-	12,303
各項攤提	-	7,095	-	7,095
伙食費	958	480	1,066	2,504
職工福利	-	200	-	200
雜項購置	-	72	-	72
書報什誌	-	5	-	5
銀行手續費	395	-	-	395
員工退休金	1,305	733	1,567	3,605
勞務費	852	2,467	-	3,319
什費	121	8,655	-	8,776
訓練費	-	270	-	270
合　　計	$ 53,073	$ 67,071	$ 34,261	$ 154,405

台北市會計師公會會員印鑑證明書　北市財證字第　1050763　號

會員姓名：(1)陳　桂　美
(2)邱　繼　盛

事務所名稱：國富浩華聯合會計師事務所台北所

事務所地址：台北市松山區復興北路 369 號 10 樓之 1

事務所電話：(02)8770-5181　　事務所統一編號：31922971

會員證書字號：(1)北市會證字第　2280　號
(2)北市會證字第　2382　號

委託人統一編號：70444999

印鑑證明書用途：辦理　茂為歐買尬數位科技股份有限公司

104 年度（自民國 104 年 1 月 1 日至
104 年 12 月 31 日）財務報表之查核簽證

簽名式（一）	陳桂美	存會印鑑（一）	
簽名式（二）	邱繼盛	存會印鑑（二）	

理事長：　　核對人：

中　華　民　國　105　年　2　月　16　日

裝　訂　線