茂為歐買尬數位科技股份有限公司及其子公司

民國一〇〇年度

合併財務報告

（股票代號：3687）

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、關係企業合併財務報表聲明書
五、會計師查核報告
六、合併資產負債表 1
七、合併損益表 2
八、合併股東權益變動表 3
九、合併現金流量表 4
十、合併財務報表附註 6
(一)公司沿革及合併概況 6
(二)重要會計政策之彙總說明 7
(三)會計變動之理由及其影響 12
(四)重要會計科目之說明 13
(五)關係人交易 22
(六)質押之資產 24
(七)重大承諾事項及或有事項 24
(八)重大之災害損失 24
(九)重大之期後事項 24
(十)金融商品之揭露 24
(十一)營運部門資訊 26
(十二)附註揭露事項 28
1. 重大交易事項相關資訊 28
2. 轉投資事業相關資訊 28
3. 大陸投資資訊 29
(十三)母子公司間業務關係及重要交易往來情形 29
(十四)轉換國際會計準則相關事項 30
(十五)其他 32

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一〇〇年度(自一〇〇年一月一日至一〇〇年十二月三十一日止)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　三　月　十九　日

茂為歐買尬數位科技股份有限公司及其子公司

關係企業合併財務報表聲明書

民國 100 年 12 月 31 日

本公司民國一〇〇年度(自一〇〇年一月一日至一〇〇年十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依財務會計準則公報第七號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

公司名稱：茂為歐買尬數位科技股份有限公司

董 事 長：林 一 泓

中 華 民 國 一〇一 年 三 月 十九 日

茂為歐買尬數位科技股份有限公司及其子公司
會計師查核報告

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一〇〇年十二月三十一日及民國九十九年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇〇年一月一日至十二月三十一日及民國九十九年一月一日至十二月三十一日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報表之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報表表示意見。

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之規定規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估公司管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定暨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民國一〇〇年十二月三十一日及民國九十九年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇〇年一月一日至十二月三十一日及民國九十九年一月一日至十二月三十一日之合併經營成果與合併現金流量。

如合併財務報表附註(三)所述，茂為歐買尬數位科技股份有限公司及其子公司自民國一〇〇年一月一日起，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」第三次修訂之規定及新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」處理。

第一聯合會計師事務所

會計師　邱繼盛

會計師　蕭英嘉

金管證六字第0960010586號
原財政部證券暨期貨管理委員會核准
文號(92)台財證(六)第0920100961號

中　華　民　國　一〇一　年　三　月　十九　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

民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

代碼	會計科目	一〇〇年十二月三十一日 金額	%	九十九年十二月三十一日 金額	%
11-12	流動資產	$ 885,497	70	$ 313,681	52
1100	現金及約當現金(附註(二)之2、(四)之1)	765,822	61	119,051	20
1120	應收票據淨額(附註(二)之4、(四)之2)	15,211	1	-	-
1140	應收帳款淨額(附註(二)之4、(四)之3)	68,636	6	126,624	21
1160	其他應收款淨額(附註(二)之4)	5,027	-	3,902	1
1180	其他應收款－關係人(附註(二)之4、(五))	-	-	30,046	5
1190	其他金融資產－流動(附註(四)之4、(六))	6,021	-	6,013	1
120x	存貨淨額(附註(二)之5、(四)之5)	625	-	337	-
1260	預付款項(附註(四)之6)	21,106	2	27,420	4
1280	其他流動資產	3,049	-	288	-
14-	基金及投資	19,485	2	6,926	1
1421	採權益法之長期股權投資(附註(二)之6、(四)之7)	19,485	2	6,926	1
15-	固定資產(附註(二)之7、(四)之8)	64,513	5	81,520	14
	成本				
1544	電腦通訊設備	122,577	10	114,191	20
1551	運輸設備	1,000	-	1,000	-
1561	辦公設備	18,197	1	23,885	4
15xy	成本合計	141,774	11	139,076	24
15x9	減：累計折舊	(77,261)	(6)	(57,556)	(10)
17-	無形資產(附註(二)之8、(四)之9)	293,539	23	189,880	32
18-	其他資產(附註(二)之9、(四)之10)	4,573	-	9,994	1
1820	存出保證金	1,964	-	2,890	-
1830	未攤銷費用	2,609	-	7,104	1
1-	資產總額	$ 1,267,607	100	$ 602,001	100

代碼	會計科目	一〇〇年十二月三十一日 金額	%	九十九年十二月三十一日 金額	%
21-22	流動負債	$ 248,508	19	$ 231,894	38
2100	短期借款(附註(四)之11)	-	-	100,000	17
2120	應付票據	2,565	-	829	-
2140	應付帳款	17,447	1	24,341	4
2160	應付所得稅(附註(二)之12、(四)之18)	58,082	5	15,536	3
2170	應付費用(附註(四)之12)	52,702	4	26,967	4
2210	其他應付款(附註(四)之13)	3,787	-	5,946	1
2190	其他應付款-關係人(附註(五))	-	-	1,822	-
2260	預收款項(附註(四)之14)	101,198	8	53,483	9
2280	其他流動負債	12,727	1	2,970	-
28-	其他負債	-	-	572	-
2880	其　　他	-	-	572	-
2-	負債總額	248,508	19	232,466	38
3-	股東權益	1,019,099	81	369,535	62
31-	股本(附註(四)之15)	250,344	20	179,400	30
3110	普通股股本	250,344	20	179,400	30
32-	資本公積(附註(四)之16)	343,974	27	12,000	2
3210	普通股股票溢價	343,974	27	12,000	2
33-	保留盈餘	425,563	34	179,668	30
3310	法定盈餘公積	59,177	5	53,447	9
3350	未分配盈餘(附註(四)之17)	366,386	29	126,221	21
34-	股東權益其他調整項目	(782)	-	(1,533)	-
3420	累積換算調整數(附註(二)之6)	(782)	-	(1,533)	-
2-3	負債及股東權益總額	$ 1,267,607	100	$ 602,001	100

註：請參閱後附公司編製之合併財務報表附註暨第一聯合會計師事務所邱繼盛會計師及蕭英嘉會計師民國101年3月19日查核報告書。

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

合併損益表

民國一〇〇年及九十九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

代碼	會計科目	一〇〇年度 金額	一〇〇年度 %	九十九年度 金額	九十九年度 %
4000	營業收入總額	$ 989,690	100	$ 667,594	100
4170	減：銷貨退回	(3,074)	-	(1,831)	-
4190	銷貨折讓	-	-	(168)	-
4100	營業收入淨額(附註(二)之13)	986,616	100	665,595	100
5000	營業成本(附註(二)之13)	(310,632)	(32)	(290,061)	(44)
5910	營業毛利	675,984	68	375,534	56
6000	營業費用(附註(二)之13)	(304,935)	(30)	(275,437)	(41)
6100	推銷費用	(152,109)	(15)	(149,656)	(22)
6200	管理費用	(133,512)	(13)	(102,870)	(16)
6300	研究發展費用	(19,314)	(2)	(22,911)	(3)
6900	營業淨利	371,049	38	100,097	15
7100	營業外收入及利益	14,279	1	2,330	-
7110	利息收入	1,734	-	156	-
7130	處分固定資產利益(附註(二)之7)	4	-	-	-
7160	兌換利益(附註(二)之11)	9,969	1	1,467	-
7210	租金收入(附註(五))	-	-	229	-
7480	其他收入	2,572	-	478	-
7500	營業外費用及損失	(23,963)	(2)	(24,864)	(3)
7510	利息費用	(177)	-	(234)	-
7521	採權益法認列之投資損失(附註(二)之6)	(515)	-	(9,324)	(1)
7530	處分固定資產損失(附註(二)之7)	(258)	-	-	-
7560	兌換損失(附註(二)之11)	(4,431)	-	(330)	-
7880	什項支出	(18,582)	(2)	(14,976)	(2)
7900	本期稅前淨利	361,365	37	77,563	12
8110	所得稅費用(附註(二)之12、(四)之18)	(63,315)	(7)	(20,260)	(3)
9600XX	合併總淨利	$ 298,050	30	$ 57,303	9
	歸屬於：				
9601	母公司股東	$ 298,050		$ 57,303	
9602	少數股權	-		-	
	合併總淨利	$ 298,050		$ 57,303	
	基本每股盈餘(元)(附註(二)之16、(四)之19)				
	稅前淨利	$ 14.43		$ 3.60	
9710	合併總淨利	$ 11.91		$ 2.66	
9740aa	少數股權	-		-	
9750	母公司股東	$ 11.91		$ 2.66	

註：請參閱後附公司編製之合併財務報表附註暨第一聯合會計師事務所邱繼盛會計師及蕭英嘉會計師民國101年3月19日查核報告書。

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

合併股東權益變動表

民國一〇〇年及九十九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

代碼	項目	股本 普通股股本 3110	資本公積 32XX	保留盈餘 法定盈餘公積 3310	保留盈餘 未分配盈餘 3350	累積換算調整數 3420	合計 3XXX
A1	民國九十九年一月一日餘額	$ 156,000	$ 12,000	$ 36,849	$ 186,916	($ 526)	$ 391,239
N1	提列法定盈餘公積	-	-	16,598	(16,598)	-	-
P1	分配現金股利	-	-	-	(78,000)	-	(78,000)
P5	盈餘轉增資	23,400	-	-	(23,400)	-	-
R5	外幣財務報表換算產生兌換差額增減	-	-	-	-	(1,007)	(1,007)
M1	九十九年度稅後淨利	-	-	-	57,303	-	57,303
Z1	民國九十九年十二月三十一日餘額	179,400	12,000	53,447	126,221	(1,533)	369,535
N1	提列法定盈餘公積	-	-	5,730	(5,730)	-	-
P1	分配現金股利	-	-	-	(10,431)	-	(10,431)
P5	盈餘轉增資	41,724	-	-	(41,724)	-	-
C1	現金增資	29,220	331,974	-	-	-	361,194
R5	外幣財務報表換算產生兌換差額增減	-	-	-	-	751	751
M1	一〇〇年度稅後淨利	-	-	-	298,050	-	298,050
Z1	民國一〇〇年十二月三十一日餘額	$ 250,344	$ 343,974	$ 59,177	$ 366,386	($ 782)	$ 1,019,099

註：請參閱後附公司編製之合併財務報表附註暨第一聯合會計師事務所邱繼盛會計師及蕭英嘉會計師民國101年3月19日查核報告書。

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

合併現金流量表

民國一〇〇年及九十九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

代碼	項目	一〇〇年度	九十九年度
AAAA	營業活動之現金流量：		
A10000	合併總淨利	$ 298,050	$ 57,303
A20000	調整項目：		
A20300	折舊	23,165	21,413
A20400	各項耗竭及攤提	65,041	42,588
A20500	呆帳損失(轉回收入)	(1,398)	2,500
A22200	存貨跌價損失(回升利益)	885	(1,460)
A22400	採權益法認列之投資損失	515	9,324
A22600	處分固定資產收益	(4)	-
A22600	處分固定資產損失	258	-
A22700	固定資產轉列費用	79	-
A22800	處分無形資產損失	16,292	-
A31120	應收票據(增加)減少	(15,211)	34,893
A31140	應收帳款(增加)減少	59,386	(59,322)
A31160	其他應收款增加	(1,125)	(3,901)
A31170	其他應收款-關係人(增加)減少	30,046	(29,265)
A31180	存貨(增加)減少	(1,173)	1,907
A31210	預付款項減少	6,314	7,842
A31211	其他流動資產(增加)減少	(2,761)	155
A32120	應付票據增加(減少)	1,736	(2,339)
A32140	應付帳款減少	(6,894)	(33,066)
A32160	應付所得稅增加	42,546	7,470
A32170	應付費用增加(減少)	25,735	(5,538)
A32180	其他應付款增加(減少)	(2,110)	1,373
A32190	其他應付款-關係人增加(減少)	(1,822)	1,822
A32200	預收款項增加	47,715	7,928
A32212	其他流動負債增加	9,757	551
AAAA	營業活動之淨現金流入	595,022	62,178

(續下頁)

(承上頁)

BBBB	投資活動之現金流量：		
B01400	購置長期股權投資	(20,000)	-
B01900	購置固定資產	(6,700)	(17,949)
B02000	出售固定資產	160	-
B02900	無形資產增加	(147,575)	(91,550)
B02500	存出保證金減少	926	844
B02600	未攤銷費用增加	(2,703)	(7,008)
B02800	備償存款增加	(8)	(3,005)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(175,900)	(118,668)
CCCC	融資活動之現金流量：		
C00100	短期借款增加(減少)	(100,000)	100,000
C02100	發放現金股利	(10,431)	(103,254)
C02200	現金增資	361,194	-
CCCC	融資活動之淨現金流入(出)	250,763	(3,254)
DDDD	匯率影響數	(252)	-
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	646,771	(59,744)
E00100	期初現金及約當現金餘額	119,051	178,795
E00200	期末現金及約當現金餘額	$ 765,822	$ 119,051
FFFF	現金流量資訊之補充揭露：		
F00100	本期支付利息	$ 255	$ 156
F00400	本期支付所得稅	$ 19,309	$ 12,636
C02100	發放現金股利	$ 10,431	$ 78,000
G03300	加：期初應付現金股利	-	25,254
C02100	支付現金數	$ 10,431	$ 103,254
H00300	購置固定資產	$ 6,651	$ 16,813
H00500	應付設備款淨(增)減	49	1,136
H00800	支付現金數	$ 6,700	$ 17,949

註：請參閱後附公司編製之合併財務報表附註暨第一聯合會計師事務所邱繼盛會計師及蕭英嘉會計師民國101年3月19日查核報告書。

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
民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(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元。

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。

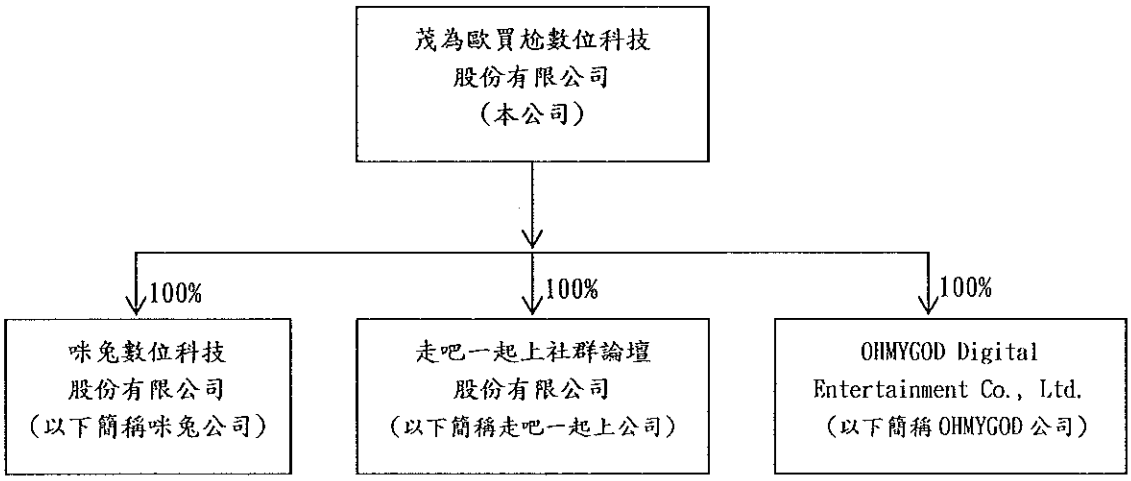
(2) 列入合併財務報表編製個體內之子公司概述如下：

投資公司名稱	子公司名稱	設立日期	業務性質	持股比例 100年12月31日	持股比例 99年12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)公司	97年9月	資訊軟體服務	100.00%	100.00%
本公司	OHMYGOD Digital Entertainment Co., Ltd.	98年12月	資訊軟體服務	100.00%	100.00%

截至民國100年及99年12月31日止，本公司及子公司員工人數合計分別為225人及232人。

2. 合併概況

(1) 截至民國100年12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) 列入合併財務報表編製個體內之子公司增減變動情形：

本公司為配合民國102年全面採用國際財務會計準則規定，故於民國100年起將子公司走吧一起上公司及OHMYGOD公司併入合併財務報表。

(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，1年至5年；運輸設備，2年至5年；辦公設備，1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，按耐用年限平均攤提。

(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. 本公司及子公司自民國100年1月1日起，採用新發布財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」之規定處理營運部門資訊之揭露，該號公報係取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」，並業已重編前期之部門資訊。

(四)重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

項　　目	100年12月31日	99年12月31日
現金	$ 153	$ 103
支票存款	3,340	1,727
活期存款	367,250	115,633
定期存款	312,054	—
外幣存款	83,025	1,588
合　　計	$ 765,822	$ 119,051

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100年12月31日定期存款包含外幣定存$212,054(USD7,004)。

2. 應收票據淨額

項　　目	100年12月31日	99年12月31日
應收票據－非關係人	$ 15,211	$ —

3. 應收帳款淨額

項　　目	100 年 12 月 31 日	99 年 12 月 31 日
應收帳款－非關係人	$ 70,217	$ 130,840
減：備抵呆帳－應收帳款	(1,581)	(4,216)
淨　　額	$ 68,636	$ 126,624

4. 其他金融資產－流動

項　　目	100年12月31日	99年12月31日
備償存款	$ 6,021	$ 6,013

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	100 年 12 月 31 日	99 年 12 月 31 日
商品	$ 2,264	$ 1,091
減：備抵存貨跌價損失	(1,639)	(754)
淨　　額	$ 625	$ 337

(1) 民國100年度及99年度之銷貨成本分別包括存貨跌價損失$885及存貨回升利益$1,460。

(2) 期末存貨係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	100 年 12 月 31 日	99 年 12 月 31 日
預付權利金(註)	$ 18,617	$ 25,939
進項稅額	-	517
其他	2,489	964
合　　計	$ 21,106	$ 27,420

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	100 年 12 月 31 日 股數	100 年 12 月 31 日 金額	100 年 12 月 31 日 持股比例	99 年 12 月 31 日 股數	99 年 12 月 31 日 金額	99 年 12 月 31 日 持股比例
走吧一起上社群論壇(股)公司(走吧一起上公司)	-	$ -	-	300 仟股	$ -	100.00%
OHMYGOD Digital Entertainment Co., Ltd.(OHMYGOD 公司)	-	-	-	500 仟股	6,926	100.00%
歐付寶財金資訊(股)公司(歐付寶公司)	2,000 仟股	19,485	12.66%	-	-	-
合　　計		$ 19,485			$ 6,926	

(2) 採權益法評價之被投資公司，認列投資損益如下：

被投資公司	100 年度 認列投資(損)益	99 年度 認列投資(損)益
走吧一起上公司	$ -	($ 2,343)
OHMYGOD 公司	-	(6,981)
歐付寶公司	(515)	-
合　　計	($ 515)	($ 9,324)

(3) 採權益法評價之被投資公司，認列累積換算調整數如下：

被投資公司	100 年度	99 年度
OHMYGOD 公司	$ -	($ 1,007)

(4) 走吧一起上公司

係本公司於民國97年9月投資設立，計發行普通股300仟股，實收資本額$3,000，本公司持股比例100%，另於民國100年度增資$3,000，計300仟股，實收資本額$6,000，本公司截至民國100年12月31日持股比例100%。本公司民國99年度對走吧一起上公司長期投資科目產生貸餘計$572，已重分類至其他負債－長期投資貸餘科目。

(5) OHMYGOD公司

係本公司於民國98年12月投資設立，原發行普通股500仟股，實收資本額USD500(折合新台幣$16,535)，本公司持股比例100%，另於民國100年度對其增資USD500(折合新台幣$14,473)，現為1,000仟股，實收資本額USD1,000(折合新台幣$31,008)。

(6) 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。

(7) 上述長期股權投資並未提供質押或擔保。

(8) A. 本公司為配合民國102年全面採用國際財務會計準則規定，故於民國100年度起將子公司走吧一起上公司及OHMYGOD公司併入合併財務報表。

B. 民國99年度子公司走吧一起上公司及OHMYGOD公司之總資產僅佔本公司總資產之0.01%及6.13%，而營業收入分別佔本公司營業收入0%及1.88%，故未將該等公司併入合併財務報表。

8. 固定資產

(1) 民國100年12月31日

項目	成本	累計折舊	未折減餘額
運輸設備	$ 1,000	($ 473)	$ 527
電腦通訊設備	122,577	(68,294)	54,283
辦公設備	18,197	(8,494)	9,703
合計	$ 141,774	($ 77,261)	$ 64,513

(2) 民國99年12月31日

項　　目	成　　本	累計折舊	未折減餘額
運輸設備	$ 1,000	($ 318)	$ 682
電腦通訊設備	114,191	(47,890)	66,301
辦公設備	23,885	(9,348)	14,537
合　　計	$ 139,076	($ 57,556)	$ 81,520

(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100年及99年度固定資產利息資本化金額為0。

9. 無形資產

項　　目	100 年 12 月 31 日	99 年 12 月 31 日
電腦軟體成本	$ 2,733	$ 1,367
權利金	290,806	188,513
合　　計	$ 293,539	$ 189,880

10. 其他資產

項　　目	100 年 12 月 31 日	99 年 12 月 31 日
存出保證金	$ 1,964	$ 2,890
未攤銷費用	2,609	7,104
合　　計	$ 4,573	$ 9,994

11. 短期借款

(1) 民國100年12月31日：無。

(2) 民國99年12月31日

種　　類	金　　額	利率區間	擔保情形
信用借款	$ 30,000	2.00%	
抵押借款	70,000	1.85%	由股東提供不動產擔保
合　　計	$ 100,000		

(3) 截至民國100年及99年12月31日止，銀行承諾貸款本公司之借款額度分別為$50,000及$100,000。

12. 應付費用

項　　目	100年12月31日	99年12月31日
應付薪資及獎金	$ 34,783	$ 18,478
應付員工紅利及董監酬勞	10,822	2,402
應付租金	2	2
應付利息	—	78
應付勞健保費	964	969
應付勞務費	715	570
應付退休金	594	597
應付廣告費	1,287	872
其他應付費用	3,535	2,999
合　　計	$ 52,702	$ 26,967

13. 其他應付款

項　　目	100 年 12 月 31 日	99 年 12 月 31 日
應付營業稅	$ 2,547	$ 5,056
應付設備款	641	690
其他應付款－其他	599	200
合　　計	$ 3,787	$ 5,946

14. 預收款項

項　　目	100年12月31日	99年12月31日
預收貨款	$ 46,120	$ 53,112
其他預收款	55,078	371
合　　計	$ 101,198	$ 53,483

15. 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

16. 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。

17. 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100年度及99年度估列應付員工紅利及董監酬勞之金額分別為$10,730及$2,063。
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) 本公司民國99年度盈餘分派情形：
本公司民國100年6月17日股東會決議通過民國99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	5,730	$ -
現金股利	10,431	0.50
股票股利	41,724	2.00

本公司股東會決議配發之員工紅利$1,032及董監事酬勞$1,031與民國99年度財務報表認列之員工分紅$1,032及董監事酬勞$1,031，並無差異。

(7) 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。
咪兔公司民國100年6月27日股東會決議通過民國99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	$ 6,531	$ -
現金股利	58,500	19.5

股東會決議配發之員工紅利$300與民國99年度財務報表認列之員工分紅$293差異$7，主要係本公司整體規劃考量調整所致，該項差異已列入100年度損益調整。

(8) 咪兔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100年度及99年度估列應付員工紅利及董監酬勞之金額分別為$92及$293。

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。

(9) 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。

(10)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100年度及99年度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。

18. 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100年度及99年度所得稅費用(利益)及應付所得稅彙總列示如下：

A. 民國100年度

公司名稱	所得稅費用(利益)	應付所得稅
本公司	$ 58,997	$ 56,743
咪兔公司	4,318	1,339
合　　計	$ 63,315	$ 58,082

B. 民國99年度

公司名稱	所得稅費用(利益)	應付所得稅
本公司	$ 6,865	$ 3,281
咪兔公司	13,395	12,255
合　　計	$ 20,260	$ 15,536

(4) 本公司及子公司民國100年度及99年度淨遞延所得稅資產及負債彙總列示如下：

A. 民國100年度

	淨遞延所得稅資產		淨遞延所得稅負債	
公司名稱	流　動	非流動	流　動	非流動
本公司	$ -	$ -	($ 1,202)	$ -
咪兔公司	31	-	-	-
合　計	$ 31	$ -	($ 1,202)	$ -

B. 民國99年度

	淨遞延所得稅資產		淨遞延所得稅負債	
公司名稱	流　動	非流動	流　動	非流動
本公司	$ 364	$ -	($ 111)	$ -
咪兔公司	35	-	-	-
合　計	$ 399	$ -	($ 111)	$ -

(5) 所得稅法第五條於民國99年5月修正通過，將營利事業所得稅稅率由20%調降為17%，並自民國99年度施行。本公司及子公司業已依此修正條文重新計算遞延所得稅資產及負債，並將所產生之差額列為所得稅利益及費用。

19. 基本每股盈餘

	100 年 度	99 年 度
本期稅前淨利(A)	$ 361,365	$ 77,563
合併總淨利(C)	$ 298,050	$ 57,303
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)	$ 298,050	$ 57,303
本期加權平均流通在外股數(仟股)	25,034	17,940
追溯調整後加權平均流通在外股數(F)(仟股)	25,034	21,528
普通股基本每股盈餘：		
稅前每股盈餘(A/F)	$ 14.43	$ 3.60
合併每股盈餘(C/F)	$ 11.91	$ 2.66
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)	$ 11.91	$ 2.66

20. 本期發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用依其功能別彙總如下：

功能別 / 性質別	100 年 度			99 年 度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
用人費用						
薪資費用	$ 35,470	$ 133,371	$ 168,841	$ 33,299	$ 102,794	$ 136,093
勞健保費用	2,947	9,525	12,472	2,881	8,777	11,658
退休金費用	1,717	5,293	7,010	1,529	8,341	9,870
其他用人費用	1,027	7,098	8,125	1,077	4,721	5,798
折舊費用	-	23,165	23,165	-	21,413	21,413
攤銷費用	52,880	12,161	65,041	31,777	10,811	42,588

21. 具重大影響之外幣資產與負債之資訊

	100 年 12 月 31 日			99 年 12 月 31 日		
	外 幣	匯 率	新台幣	外 幣	匯 率	新台幣
金融資產						
貨幣性項目						
美金	$ 9,929	$ 30.27	$ 300,467	$ 52	$ 29.13	$ 1,588
馬幣	296	9.35	2,782	336	9.51	3,208
採權益法之長期股權投資						
美金	-	-	-	238	29.13	6,926
金融負債						
貨幣性項目						
美金	426	30.27	12,870	465	29.13	13,539
馬幣	-	-	-	170	9.51	1,636

(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
走吧一起上社群論壇(股)公司(走吧一起上公司)	本公司之子公司(註)
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
OHMYGOD Digital Entertainment Co., Ltd. (OHMYGOD 公司)	本公司之子公司(註)
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

註：本公司為配合民國102年全面採用國際財務會計準則規定，故於民國100年起將走吧一起上公司及OHMYGOD公司併入合併財務報表。

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

A. 其他應收款

關係人名稱	100 年 12 月 31 日 金額	100 年 12 月 31 日 佔本公司其他應收款總額%	99 年 12 月 31 日 金額	99 年 12 月 31 日 佔本公司其他應收款總額%
OHMYGOD 公司	$ -	-	$ 30,026	88
走吧一起上公司	-	-	20	-
合　計	$ -	-	$ 30,046	88

B. 其他應付款

關係人名稱	100 年 12 月 31 日 金額	100 年 12 月 31 日 佔本公司其他應付款項總額%	99 年 12 月 31 日 金額	99 年 12 月 31 日 佔本公司其他應付款項總額%
OHMYGOD 公司	$ -	-	$ 1,822	23

(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 100 年度	租金收入 99 年度
台北市南港區三重路 19 之 2 號 10 樓	走吧一起上公司	$ -	$ -	$ 229

(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擔保品。

(7) 其他

民國100年及99年度捐贈予OMG基金會分別為$1,083及$850。

3. 管理階層薪酬

依據民國97年10月21日金管證六字第0970053275號令規定，為強化資訊揭露，公開發行公司應於年度財務報告附註關係人交易項下揭露給付董事、監察人、總經理及副總經理等主要管理階層薪酬總額，相關資訊如下：

	100 年度	99 年度
薪資及獎金	$ 8,015	$ 4,526
盈餘分配之酬勞	1,800	1,032
盈餘分配之紅利	500	300
董事業務執行費用	-	-
合　計	$ 10,315	$ 5,858

民國100年及99年度之薪酬資訊係民國101年及100年度預計之股東會決議之盈餘分配案，其中所分配予董事、監察人酬勞及管理階層之分紅，其相關詳細資訊請參閱本公司股東會年報內容。

(六)質押之資產

項　目	質押擔保銀行	100 年 12 月 31 日	99 年 12 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

	100 年 12 月 31 日		99 年 12 月 31 日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
非衍生性金融商品				
資　產				
公平價值與帳面價值相等之金融資產	$ 854,696	$ 854,696	$ 279,623	$ 279,623
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	19,485	19,485	6,926	6,926
存出保證金	1,964	1,964	2,890	2,890
負　債				
公平價值與帳面價值相等之金融負債	134,583	134,583	175,441	175,441

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	
	100年12月31日	99年12月31日	100年12月31日	99年12月31日
資　產				
公平價值與帳面價值相等之金融資產	$ -	$ -	$ 854,696	$ 279,623
其他金融資產－流動	-	-	6,021	6,013
採權益法之長期股權投資	-	-	19,485	6,926
存出保證金	-	-	1,964	2,890
負　債				
公平價值與帳面價值相等之金融負債	-	-	134,583	175,441

衍生性金融商品：無。

4. 本公司及子公司於民國100年及99年度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。

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，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100年度

	茂為部門	味兔部門	其他部門	調整及銷除	合　計
營業收入					
來自外部客戶收入	$ 874,491	$ 92,785	$ 19,340	$ -	$ 986,616
部門間收入	25,682	192	-	(25,874)	-
利息收入	-	-	-	-	-
採權益法認列之投資收益	-	-	-	-	-
收入合計	900,173	92,977	19,340	(25,874)	986,616
利息費用	177	-	-	-	177
折舊與攤銷	68,452	5,883	13,871	-	88,206
投資損失	-	-	-	-	-
採權益法認列之投資損失	515	-	-	-	515
其他重大非現金項目	-	-	-	-	-
未分配金額	-	-	-	(8,992)	(8,992)
部門損益	353,625	24,885	(7,947)	(62,829)	307,734
資產					
採權益法之長期股權投資	19,485	-	-	-	19,485
非流動資產資本支出	154,786	2,192	-	-	156,978
未分配金額	-	-	-	-	-
部門資產	1,262,652	80,391	35,603	(111,039)	1,267,607
負債					
未分配金額					
部門負債	243,553	21,883	23,699	(40,627)	248,508

產品別之資訊

	遊戲軟體	權利金	合　計
來自外部客戶收入	664,924	321,692	986,616

地區別資訊：無。

非流動資產：無。

重要客戶資訊

來自茂為部門之A客戶：	135,520

2. 民國99年度

	茂為部門	咪兔部門	調整及銷除	合　計
營業收入				
來自外部客戶收入	$ 477,553	$ 188,042	$ -	$ 665,595
部門間收入	34,549	2,650	(37,199)	-
利息收入	-	-	-	-
採權益法認列之投資收益	-	-	-	-
收入合計	512,102	190,692	(37,199)	665,595
利息費用	234	-	-	234
折舊與攤銷	61,328	2,673	-	64,001
投資損失	-	-	-	-
採權益法認列之投資損失	9,324	-	-	9,324
其他重大非現金項目	-	-	-	-
未分配金額	-	-	470	470
部門損益	19,591	78,699	(31,899)	66,391
資產				
採權益法之長期股權投資	6,926	-	-	6,926
非流動資產資本支出	101,766	14,741	-	116,507
未分配金額	-	-	-	-
部門資產	590,164	126,943	(115,106)	602,001
負債				
未分配金額				
部門負債	220,629	30,486	(18,649)	232,466

產品別之資訊

	遊戲軟體	權利金	合　計
來自外部客戶收入	665,072	523	665,595

地區別資訊：無。

非流動資產：無。

重要客戶資訊：無。

本公司有二個應報導部門：茂為部門及咪兔部門，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)附註揭露事項

1. 重大交易事項相關資訊

(1) 資金貸與他人：無。

(2) 為他人背書保證：無。

(3) 期末持有有價證券情形

持有公司	有價證券種類及名稱		與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
	種類	名稱			股數/單位數	帳面金額	持股比率%	市價或淨值	
茂為欧買尬數位科技(股)公司	股票	欧付寶財金資訊(股)公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	2,000 仟股	$19,485	12.66	$ 19,485	

(4) 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

(5) 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

(6) 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

(7) 與關係人進銷之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：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：無。

(9) 從事衍生性商品交易：無。

2. 轉投資事業相關資訊

(1) 被投資公司名稱、所在地區……等相關資訊

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司損益	本公司認列之投資收益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
茂為欧買尬數位科技(股)公	欧付寶財金資訊(股)公司	台北市	電子商務	$ 20,000	-	2,000 仟股	12.66%	$19,485	($ 4,066)	($ 515)	

(2) 資金貸與他人：無。

(3) 為他人背書保證：無。

(4) 期末持有有價證券情形：無。

(5) 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

(6) 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

(7) 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

(8) 與關係人進銷之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

(9) 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

(10)從事衍生性商品交易：無。

3. 大陸投資資訊：無。

(十三)母子公司間業務關係及重要交易往來情形

1. 民國100年度

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	權利金收入	$ 25,674	—	3%
			租金收入	357	—	—
			進貨	192	—	—
			應收帳款	4,417	—	—
			其他應收款	703	—	—
			應付帳款	6,624	—	1%
			其他應付款	530	—	—
			應付費用	3	—	—
			預收貨款	3,744	—	—
	OHMYGOD 公司	母公司對子公司	權利金收入	8	—	—
			應收帳款	5,272	—	—
			其他應收款	16,968	—	1%
			其他應付款	1,196	—	—
	走吧一起上公司	母公司對子公司	租金收入	129	—	—
			其他應收款	543	—	—

2. 民國99年度

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	權利金收入	$ 32,452	—	5%
			其他收入	1,750	—	—
			勞務收入	2,097	—	—
			租金收入	57	—	—
			進貨	2,650	—	—
			應收帳款	3,646	—	1%
			其他應收款	2,083	—	—
			應付帳款	8,738	—	2%
			其他應付款	129	—	—
			其他應付費用	8	—	—
			預收貨款	4,045	—	1%

(十四)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（以下簡稱金管會）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，該計畫係由林一泓總經理統籌負責，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	積極進行中
C.依 IFRSs 編製財務報表	會計部門	積極進行中

2. 轉換之重大差異說明

本公司目前評估現行會計政策與未來依IFRSs編製財務報表所採用之會計政策二者間可能產生之重大差異說明如下：

會計議題	差異說明
1.首次採用會計準則之處理	我國並無特定規範之準則。實務上，除非有特定準則且訂有過渡條款，否則通常係以會計原則變動處理。惟依 IFRSs 規定，本公司在首次採用 IFRS 時，除特別得選擇免適用及強制排除之項目外，應追溯調整。
2.財務報表之表達	1.財務報表之組成由資產負債表、損益表、業主權益變動表、現金流量表及附註改為資產負債表、綜合損益表、權益變動表、現金流量表及附註。另當企業追溯適用會計政策、重編以前年度財務報　表、或對其財務報表進行重分類時，應至少表達當期期末、上期期末及最早比較期間期初之財務狀況表及相關附註。 2.禁止使用非常損益項目
3.退休金會計處理準則	不休假獎金：轉換 IFRSs 後本公司可累積之帶薪假應於員工服務期間估計入帳。
4.所得稅之會計處理準則.	1.遞延所得稅資產之認列 我國目前規定遞延所得稅資產必須全額認列，並對有百分之五十以上機率無法實現部分設立備抵評價科目。轉換 IFRSs 後本公司將很有可能實現時，始認列遞延所得稅資產。 2.遞延所得稅資產或負債之分類：轉換 IFRSs 後本公司一律列為非流動。
5.關係人交易之揭露	我國目前規定凡企業與其他個體之間，若一方對於他方具有控制能力或在經營、理財政策上具有重大影響力者，該雙方即互為關係人；受同一個人或企業控制之各企業，亦互為關係人。具有下列情形之一者，通常即為企業之關係人： 1.企業採權益法評價之被投資公司。 2.對公司之投資採權益法評價之投資者。 3.公司董事長或總經理與他公司之董事長或總經理為同一人，或具有配偶或二親等以內關係之他公司。 4.受企業損贈之金額達其實收基金總額三分之一以上之財團法人。 5.公司之董事、監察人、總經理、副總經理、協理及直屬總經理之部門主管。 6.公司之董事、監察人、總經理之配偶。 7.公司之董事長、總經理之二親等以內親屬。在判斷是否為關係人時，除注意其法律形式外，仍須考慮其實質關係。 IFRSs 規定關係人係指與報導個體有關之個人或個體，轉換 IFRSs 後本公司將依下列規定揭露關係人及關係人間之交易。 1.於下列情況之一，某個人或其近親係與報導個體有關： (1)該個人控制或聯合控制報導個體。 (2)該個人對報導個體有重大影響力。 (3)該個人係報導個體或報導個體母公司之主要管理階層。 2.於下列情況之一，某個體係與報導個體（另一個體）有關 (1)該個體與報導個體是同一集團之成員。 (2)一個體與另一個體互為關聯企業或合資（集團中某一成員之關聯企業或合資與集團成員亦互為關係人）。 (3)兩個體為同一第三方之合資。

會計議題	差異說明
	(4)一個體為第三方之合資，另一個體為第三方之關聯企業。 (5)該個體為報導個體或與報導個體有關之個體之員工退職福利計畫。 (6)該個體係由與報導個體有關之個人控制或聯合控制。 (7)控制或聯合控制報導個體之個人，對該個體有重大影響
6.勞務之交易結果估計發生虧損	我國目前規定若企業提供勞務之交易結果估計發生虧損時，宜立即認列損失。 轉換 IFRSs 後本公司若測試有虧損性合約，則依該合約之現時義務認列並衡量為負債準備。

3. 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。

(十五)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。