茂為歐買尬數位科技股份有限公司及其子公司

民國一〇一年第三季

合併財務報告

（股票代號：3687）

（此合併財務報告未經會計師核閱）

地　址：台北市南港區三重路１９－２號１０樓

電　話：０２－２６５５００５１

茂為歐買尬數位科技股份有限公司及其子公司

合併財務報告目錄

一、封　面
二、合併財務報告目錄
三、公司聲明書
四、合併資產負債表 1
五、合併損益表 2
六、合併現金流量表 3
七、合併財務報表附註 5
(一)公司沿革及合併概況 5
(二)重要會計政策之彙總說明 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 21
(六)質押之資產 22
(七)重大承諾事項及或有事項 22
(八)重大之災害損失 22
(九)重大之期後事項 22
(十)金融商品之揭露 22
(十一)營運部門資訊 24
(十二)母子公司間業務關係及重要交易往來情形 26
(十三)轉換國際會計準則相關事項 28
(十四)其　他 34

茂為歐買尬數位科技股份有限公司及其子公司

公司聲明書

依據證券交易法第14條第3項規定，本人聲明茂為歐買尬數位科技股份有限公司及其子公司民國一〇一年第三季(自一〇一年一月一日至一〇一年九月三十日止)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　十　月　二十五　日

茂為歐買尬數位科技股份有限公司及其子公司
合併資產負債表
民國一〇一年及一〇〇年九月三十日
（此合併財務報表未經會計師核閱）

單位：新臺幣仟元

代碼	會計科目	一〇一年九月三十日 金額	%	一〇〇年九月三十日 金額	%
11-12	流動資產	$ 1,833,560	83	$ 865,490	75
1100	現金及約當現金(附註(二)之2、(四)之1)	1,655,371	75	707,474	61
1310	公平價值變動列入損益之金融資產-流動(附註(二)之3)	3,905	-	-	-
1120	應收票據淨額(附註(二)之5、(四)之2)	23,574	1	621	-
1140	應收帳款淨額(附註(二)之5、(四)之3)	76,860	3	120,495	11
1160	其他應收款淨額	4,395	-	4,384	-
1190	其他金融資產－流動(附註(四)之4、(六))	45,246	2	6,013	1
120x	存貨淨額(附註(二)之6、(四)之5)	810	-	1,306	-
1260	預付款項(附註(四)之6)	18,754	1	25,070	2
1280	其他流動資產	4,645	1	127	-
14-	基金及投資	-	-	19,948	2
1421	採權益法之長期股權投資(附註(二)之7、(四)之7)	-	-	19,948	2
15-	固定資產(附註(二)之8、(四)之8)	62,346	3	69,680	6
	成本				
1544	電腦通訊設備	135,424	6	112,238	10
1551	運輸設備	1,000	-	1,000	-
1561	辦公設備	23,147	1	27,957	2
15xy	成本合計	159,571	7	141,195	12
15x9	減：累計折舊	(97,225)	(4)	(71,515)	(6)
17-	無形資產(附註(二)之9、(四)之9)	317,710	14	193,792	16
18-	其他資產(附註(二)之10、(四)之10)	4,997	-	5,020	1
1820	存出保證金	2,474	-	1,974	-
1830	未攤銷費用	2,523	-	3,046	1
1-	資產總額	$ 2,218,613	100	$ 1,153,930	100

代碼	會計科目	一〇一年九月三十日 金額	%	一〇〇年九月三十日 金額	%
21-22	流動負債	$ 213,356	9	$ 179,858	15
2100	短期借款	2,057	-	-	-
2120	應付票據	431	-	1,841	-
2140	應付帳款	14,936	1	26,547	2
2160	應付所得稅(附註(二)之13、(四)之17)	13,405	-	49,157	4
2170	應付費用(附註(四)之11)	42,797	2	35,368	3
2210	其他應付款(附註(四)之12)	2,045	-	13,487	1
2260	預收款項(附註(四)之13)	84,738	4	50,980	5
2280	其他流動負債	52,947	2	2,478	-
28-	其他負債	18,006	1	-	-
2820	存入保證金	18,006	1	-	-
2-	負債總額	231,362	10	179,858	15
3-	股東權益	1,987,251	90	974,072	85
31-	股本(附註(四)之14)	300,596	14	250,344	22
3110	普通股股本	300,596	14	250,344	22
32-	資本公積(附註(四)之15)	1,178,348	53	343,974	30
3210	普通股股票溢價	1,178,348	53	343,974	30
33-	保留盈餘	342,678	15	380,212	33
3310	法定盈餘公積	88,982	4	59,177	5
3320	特別盈餘公積	782	-	-	-
3350	未分配盈餘(附註(四)之16)	252,914	11	321,035	28
34-	股東權益其他調整項目	(1,392)	-	(458)	-
3420	累積換算調整數	(1,392)	-	(458)	-
3610	少數股權	167,021	8	-	-
2-3	負債及股東權益總額	$ 2,218,613	100	$ 1,153,930	100

註：請參閱後附公司編製之合併財務報表附註。

董事長：林一泓　　經理人：林一泓　　會計主管：陳月卿

茂為歐買尬數位科技股份有限公司及其子公司

合併損益表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至九月三十日

(此合併財務報表未經會計師核閱)

單位：新臺幣仟元

代碼	會計科目	一〇一年前三季 金額	一〇一年前三季 %	一〇〇年前三季 金額	一〇〇年前三季 %
4000	營業收入總額	$ 609,406	100	$ 803,290	100
4170	減：銷貨退回	(848)	-	(2,281)	-
4100	營業收入淨額(附註(二)之14)	608,558	100	801,009	100
5000	營業成本(附註(二)之14)	(179,891)	(30)	(249,199)	(31)
5910	營業毛利	428,667	70	551,810	69
6000	營業費用(附註(二)之14)	(215,222)	(35)	(238,359)	(30)
6100	推銷費用	(98,274)	(16)	(125,281)	(16)
6200	管理費用	(96,537)	(16)	(100,069)	(12)
6300	研究發展費用	(20,411)	(3)	(13,009)	(2)
6900	營業淨利	213,445	35	313,451	39
7100	營業外收入及利益	12,132	2	9,912	1
7110	利息收入	3,647	1	294	-
7130	處分固定資產利益(附註(二)之8)	-	-	1	-
7160	兌換利益(附註(二)之12)	4,980	1	7,236	1
7210	租金收入	762	-	-	-
7480	其他收入	2,743	-	2,381	-
7500	營業外費用及損失	(28,396)	(5)	(18,867)	(2)
7510	利息費用	(1)	-	(177)	-
7521	採權益法認列之投資損失(附註(二)之7)	(1,131)	-	(52)	-
7530	處分固定資產損失(附註(二)之8)	(81)	-	(262)	-
7560	兌換損失(附註(二)之12)	(16,059)	(3)	-	-
7880	什項支出	(11,124)	(2)	(18,376)	(2)
7900	本期稅前淨利	197,181	32	304,496	38
8110	所得稅費用(附註(二)之13、(四)之17)	(40,207)	(7)	(51,796)	(6)
9600XX	合併總淨利	$ 156,974	25	$ 252,700	32
	歸屬於				
9601	母公司股東	$ 168,711		$ 252,700	
9602	少數股權	(11,737)		-	
	合併總淨利	$ 156,974		$ 252,700	
	基本每股盈餘(元)(附註(二)之17、(四)之18)				
	稅前淨利	$ 7.51		$ 12.10	
9710	合併總淨利	$ 5.98		$ 10.04	
9740aa	少數股權	0.45		-	
9750	母公司股東	$ 6.43		$ 10.04	

註：請參閱後附公司編製之合併財務報表附註。

董事長：林一泓　　經理人：林一泓　　會計主管：陳月卿

茂為歐買尬數位科技股份有限公司及其子公司

現金流量表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至九月三十日

(此合併財務報表未經會計師核閱)

單位：新臺幣仟元

代碼	項目	一〇一年前三季	一〇〇年前三季
AAAA	營業活動之現金流量：		
A10000	合併總淨利	156,974	$ 252,700
A20000	調整項目：		
A20300	折舊	17,346	17,352
A20400	各項耗竭及攤提	46,269	44,063
A20500	呆帳轉回利益	(970)	(1,642)
A21200	股份基礎給付酬勞成本	1,374	-
A22200	存貨跌價回升利益	(1,185)	(216)
A22400	採權益法認列之投資損失	1,131	52
A22600	處分固定資產損失	81	261
A22700	固定資產轉列費用	-	79
A22800	處分無形資產損失	2,378	16,301
A31120	應收票據增加	(8,363)	(621)
A31140	應收帳款(增加)減少	(7,253)	7,771
A31160	其他應收款減少	632	29,563
A31180	存貨(增加)減少	999	(752)
A31210	預付款項減少	2,352	2,351
A31211	其他流動資產(增加)減少	(1,596)	161
A31230	合併借項增加	(31,552)	-
A32120	應付票據增加(減少)	(2,134)	1,011
A32140	應付帳款增加(減少)	(2,511)	2,206
A32160	應付所得稅增加(減少)	(44,677)	33,621
A32170	應付費用增加(減少)	(9,905)	8,401
A32180	其他應付款減少	(1,102)	(4,023)
A32200	預收款項減少	(16,460)	(2,503)
A32212	其他流動負債增加(減少)	40,220	(492)
AAAA	營業活動之淨現金流入	142,048	405,644
BBBB	投資活動之現金流量：		
B00100	交易目的金融資產增加	(3,905)	-
B01400	購入長期投資款	-	(20,000)
B01900	購置固定資產	(15,063)	(6,661)
B02000	出售固定資產	-	119
B02900	無形資產增加	(39,886)	(26,697)
B02500	存出保證金(增加)減少	(510)	916
B02600	未攤銷費用增加	(1,405)	(1,898)
B02800	其他金融資產增加	(39,225)	-
BBBB	投資活動之淨現金流出	(99,994)	(54,221)

(續下頁)

(承上頁)

CCCC	融資活動之現金流量：		
C00100	短期借款(減少)增加	2,057	(100,000)
C01600	存入保證金增加	18,006	-
C02200	現金增資	882,000	361,194
C02100	發放現金股利	(250,344)	-
C03300	少數股權增加	178,759	-
CCCC	融資活動之淨現金流入	830,478	261,194
DDDD	匯率影響數	107	(1,332)
DDDD01	首次併入影響數	16,910	(22,862)
EEEE	本期現金及約當現金增加數	889,549	588,423
E00100	期初現金及約當現金餘額	765,822	119,051
E00200	期末現金及約當現金餘額	$ 1,655,371	$ 707,474
FFFF	現金流量資訊之補充揭露：		
F00100	本期支付利息	$ 1	$ 255
F00400	本期支付所得稅	$ 88,246	$ 19,235
C02100	發放現金股利	$ 250,344	$ 10,431
G03300	加：期初應付現金股利	-	-
G03300	減：期末應付現金股利	-	(10,431)
C02100	支付現金數	$ 250,344	$ -
H00300	購至固定資產	$ 14,422	$ 5,971
H00500	應付設備款淨減少	641	690
H00800	支付現金數	$ 15,063	$ 6,661

註：請參閱後附公司編製之合併財務報表附註。

董事長：林一泓　　經理人：林一泓　　會計主管：陳月卿

茂為歐買尬數位科技股份有限公司及其子公司
合併財務報表附註
民國一〇一年及一〇〇年九月三十日
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)
(此合併財務報表未經會計師核閱)

(一)公司沿革及合併概況

1. 公司沿革

(1) 茂為歐買尬數位科技股份有限公司(以下簡稱母公司)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$600,000，實收資本額為$300,596，分為30,060仟股，每股面額新台幣10元。

主要營業項目為資訊軟體服務。

母公司股票自民國100年1月起於櫃檯買賣中心上櫃買賣。

(2) 列入合併財務報表編製個體內之子公司概述如下：

投資公司名稱	子公司名稱	設立日期	業務性質	持股比例 101年9月30日	持股比例 100年9月30日
母公司	咪兔數位科技(股)公司	98年6月	資訊軟體服務	100.00%	100.00%
母公司	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%
母公司	OHMYGOD Digital Entertainment Co., Ltd.	97年12月	資訊軟體服務	100.00%	100.00%
母公司	歐付寶財金資訊(股)公司	100年9月	電子資訊供應服務	33.33%	—
歐付寶財金資訊(股)公司	綠界科技(股)公司	85年6月	電子資訊供應服務	51.00%	—
綠界科技(股)公司	金旺旺投資有限公司	98年9月	一般投資業	100.00%	—
OHMYGOD Digital Entertainment Co., Ltd.	上海茂為網絡科技有限公司	101年7月	資訊軟體服務	100.00%	—

截至民國101年及100年9月30日止，母公司及子公司員工人數合計分別為270人及239人。

2. 合併概況

(1) 截至民國101年9月30日止，母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：

A. 民國101年7月母公司透過子公司OHMYGOD公司轉投資上海茂為公司，持股比例為100%，故自民國101年第三季起將該公司併入合併財務報表。

B. 民國101年5月母公司增加投資歐付寶公司$80,000，持股比例增至33.33%，增資後該公司係符合財務會計準則公報第七號「合併財務報表」規定之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表。

C. 母公司為配合民國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：控制從屬關係。

(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

列入合併主體之子公司金旺旺公司於民國101年9月持有母公司股票1仟股，惟投資金額及持股比例未達重大，對財務報表表達無重大影響，且金旺旺公司於期後已全數處份所持有之母公司股票，故排除視為庫藏股票之適用。

(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

母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) 母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. 公平價值變動列入損益之金融商品

公平價值變動列入損益之金融商品包括交易目的之金融資產或金融負債，以及於原始認列時，指定以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產或金融負債。原始認列時，係以公平價值加計交易成本衡量(或係以公平價值衡量，交易成本列為當期費用)，續後評價時，以公平價值衡量且公平價值變動認列為當期損益。

母公司依慣例交易購買或出售金融資產時，採用交易日(即本公司決定購買或出售金融資產的日期)會計處理。慣例交易係指一項金融資產之購買或出售，其資產之交付期間係在市場慣例或法令規定之期間內者。

衍生性商品未能符合避險會計者，係分類為交易目的之金融資產或金融負債。公平價值為正值時，列為金融資產；公平價值為負值時，列為金融負債。

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；無活絡市場之金融商品，以評價方法估計公平價值。

4. 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。

5. 應收款項之減損評估

母公司及子公司民國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。

6. 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。

7. 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) 母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。

8. 固定資產

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

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

9. 無形資產

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

(2) 電腦軟體成本以取得成本為入帳基礎，並於耐用年限平均攤提。

10. 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。

11. 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，母公司及子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%。

12. 外幣兌換損益

母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。

13. 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。另母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。

14. 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。

15. 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。

16. 流動與非流動資產及負債之劃分原則

母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。

17. 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。

18. 資產減損

母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。

19. 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。

20. 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。

(三)會計變動之理由及其影響

1. 母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，此項變動對母公司及子公司民國100年度股東權益調整項目並無重大影響。

2. 母公司自民國100年1月1日起，首次適用財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」，依該號公報規定，企業應揭露有助於財務報表使用者評估企業所從事經營活動與所處經營環境之性質及財務資訊之影響，母公司以內部提供予營運決策者之資訊為基礎，以決定與表達營運部門。該號公報亦取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」，前述會計原則變動對母公司民國100年度財務報表不產生損益之影響。

(四)重要會計科目之說明

1.現金及約當現金

項　　目	101 年 9 月 30 日	100 年 9 月 30 日
現金	$ 1,050	$ 108
支票存款	1,378	1,912
活期存款	407,281	474,875
定期存款	1,214,266	152,375
外幣存款	31,396	78,204
合　　計	$ 1,655,371	$ 707,474

註：(1) 上列現金及約當現金均未限制用途或提供作為質押或保證責任之擔保。

(2) 民國101年9月30日定期存款包含外幣定存$404,271(USD13,800)。

2.應收票據淨額

項　　目	101年9月30日	100年9月30日
應收票據－非關係人	$ 23,574	$ 621

3.應收帳款淨額

項　　目	101年9月30日	100年9月30日
應收帳款－非關係人	$ 77,471	$ 121,832
減：備抵呆帳－應收帳款	(611)	(1,337)
淨　　額	$ 76,860	$ 120,495

4.其他金融資產－流動

項　　目	101 年 9 月 30 日	100 年 9 月 30 日
備償存款	$ 6,030	$ 6,013
質押存款	39,216	-
合　　計	$ 45,246	$ 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	101 年 9 月 30 日	100 年 9 月 30 日
商品	$ 1,265	$ 1,843
減：備抵存貨跌價損失	(455)	(537)
淨　額	$ 810	$ 1,306

(1) 母公司及子公司民國101年及100年前三季之銷貨成本分別包括存貨回升利益$1,185及$216。

(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	101 年 9 月 30 日	100 年 9 月 30 日
預付權利金(註)	$ 10,364	$ 18,842
預付所得稅	901	2,967
其他預付費用	7,489	3,261
合　計	$ 18,754	$ 25,070

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) 母公司持有被投資公司之股數、金額及持股比例如下：

被投資公司	101 年 9 月 30 日 股數	101 年 9 月 30 日 金額	101 年 9 月 30 日 持股比例	100 年 9 月 30 日 股數	100 年 9 月 30 日 金額	100 年 9 月 30 日 持股比例
採權益法之長期股權投資：						
歐付寶財金資訊(股)公司(歐付寶公司)	-	$ -	-	2,000 仟股	$ 19,948	12.66%

(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	101 年前三季 認列投資(損)益	100 年前三季 認列投資(損)益
歐付寶公司	($ 1,131)	($ 52)

註：民國101年及100年前三季投資(損)益之認列，係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表認列。

(3) 歐付寶公司係母公司於民國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，另於民國101年5月增資$142,000，合計30,000仟股，實收資本額$300,000，母公司於民國101年5月增加投資歐付寶公司，持股比例增至33.33%，增資後歐付寶公司係符合財務會計準則公報第七號「合併財務報表」規定之對其具有控制力之被投資公司，故自民國101年上半年度起將歐付寶公司及其子公司併入合併財務報表。

(4) 上述長期股權投資並未提供質押或擔保。

8. 固定資產

(1) 民國101年9月30日

項　目	成　本	累計折舊	未折減餘額
電腦通訊設備	$ 135,424	($ 82,971)	$ 52,453
運輸設備	1,000	(588)	412
辦公設備	23,147	(13,666)	9,481
合　計	$ 159,571	($ 97,225)	$ 62,346

(2) 民國100年9月30日

項　目	成　本	累計折舊	未折減餘額
電腦通訊設備	$ 112,238	($ 57,874)	$ 54,364
運輸設備	1,000	(434)	566
辦公設備	27,957	(13,207)	14,750
合　計	$ 141,195	($ 71,515)	$ 69,680

(3) 母公司及子公司之固定資產並未提供質押或擔保。

(4) 民國101年及100年前三季固定資產利息資本化金額均為$0。

9. 無形資產

項　目	101年9月30日	100年9月30日
電腦軟體成本	$ 2,711	$ 2,233
商　譽	31,552	-
權利金	283,447	191,559
合　計	$ 317,710	$ 193,792

10. 其他資產

項　　目	101 年 9 月 30 日	100 年 9 月 30 日
存出保證金	$ 2,474	$ 1,974
未攤銷費用	2,523	3,046
合　　計	$ 4,997	$ 5,020

11. 應付費用

項　　目	101年9月30日	100年9月30日
應付薪資及獎金	$ 28,059	$ 21,225
應付員工紅利及董監酬勞	8,794	11,453
應付租金	2	4
應付勞健保費	1,579	1,075
應付勞務費	288	292
應付退休金	870	646
應付廣告費	1,907	208
其他應付費用	1,298	465
合　　計	$ 42,797	$ 35,368

12. 其他應付款

項　　目	101年9月30日	100年9月30日
應付股東紅利	$ —	$ 10,431
應付營業稅	1,934	2,645
其他應付款－其他	111	411
合　　計	$ 2,045	$ 13,487

13. 預收款項

項　　目	101年9月30日	100年9月30日
預收貨款	$ 83,750	$ 50,477
其他預收款	988	503
合　　計	$ 84,738	$ 50,980

14. 股本

日　期	實收股本	每股面額	種　類	備　　註
88.10.	$　6,000	$　10	記名普通股	創　立
89. 3.	24,000	10	記名普通股	現金增資$18,000
91. 5.	39,000	10	記名普通股	現金增資$15,000
98. 8.	156,000	10	記名普通股	盈餘轉增資$117,000
99.10.	179,400	10	記名普通股	盈餘轉增資$23,400
100. 1.	208,620	10	記名普通股	現金增資$29,220
100. 9.	250,344	10	記名普通股	盈餘轉增資$41,724
101. 7.	251,596	10	記名普通股	盈餘轉增資$1,252
101. 7.	300,596	10	記名普通股	現金增資$49,000

15. 資本公積

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

16. 未分配盈餘

(1) 母公司章程之股利政策如下：

母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，發放之現金股利不低於當年度股利總額之百分之十。

(2) 母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母公司資本總額時，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，及提撥百分之二至百分之十為員工紅利後，其餘額酌予部分保留或併同以往年度盈餘擬具分派議案，提請股東會決議分派之。

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

有關母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) 母公司分配盈餘時，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) 母公司對於應付員工紅利及董監酬勞之估計係依公司章程所訂之區間範圍並參酌歷年分配金額及本年度公司獲利情況提撥，民國101年及100年前三季估列應付員工紅利及董監酬勞之金額分別為$6,033及$9,097。
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) 民國100年度盈餘分派情形：
母公司民國101年6月4日股東會決議通過民國100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	$ 29,805	$ -
現金股利	250,344	10.00
股票股利	1,252	0.05

股東會決議配發之員工紅利$5,365及董監事酬勞$5,365。

(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101年6月26日股東會決議通過民國100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	$ 2,055	$ -
現金股利	18,600	6.2

股東會決議配發之員工紅利$95與民國100年度財務報表認列之員工分紅$92差異$3，主要係本公司整體規劃考量調整所致，該項差異已列入101年度損益調整。

(8) 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。

(9) 歐付寶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，次依法提列百分之十為法定盈餘公積，如尚有盈餘，提撥不高於百分之三為董監事酬勞，及提撥百分之〇．五至百分之十為員工紅利，其餘加計以前年度累積未分配盈餘為可分配盈餘數，由董事會擬具分派議案，提請股東會決議分配之。

(10)綠界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，如尚有盈餘，由董事會擬定分配案，提請股東會通過後分配之，其中提撥員工紅利不得低於百分之一，董監事酬勞金不得高於百分之五。

(11)金旺旺公司之盈餘及虧損按照各股東出資比例分派之。本公司每年決算如有盈餘應先提繳稅捐，彌補往年虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，其餘除派付股息外，如尚有盈餘作百分比再分派如下：

A. 股東紅利百分之九十九點五。

B. 員工紅利百分之零點五。

(12)咪兔公司、走吧一起上公司、歐付寶公司、綠界公司及金旺旺公司對於應付員工紅利及董監酬勞之估計係依公司章程所訂之區間範圍並參酌歷年分配金額及本年度公司獲利情況提撥，民國101年及100年前三季估列應付員工紅利及董監酬勞之金額均為0元。

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

17. 營利事業所得稅

(1) 母公司及子公司咪兔公司、走吧一起上公司、綠界公司及金旺旺公司民國99年度以前(含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) 母公司及子公司民國100年度之營利事業所得稅已如期申報，正由稅捐稽徵機關核定中。

(3) 母公司及子公司所得稅費用(利益)及應付所得稅彙總列示如下：

A. 民國101年前三季

公司名稱	所得稅費用(利益)	應付所得稅
母公司	$ 39,590	$ 12,787
咪兔公司	617	618
合　　計	$ 40,207	$ 13,405

B. 民國100年前三季

公司名稱	所得稅費用(利益)	應付所得稅
母公司	$ 47,678	$ 45,039
咪兔公司	4,118	4,118
合　　計	$ 51,796	$ 49,157

(4) 母公司及子公司淨遞延所得稅資產及負債彙總列示如下：

A. 民國101年9月30日

	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
母公司	$ 1,257	$ -	$ -	$ -
咪兔公司	31	-	-	-
合　　計	$ 1,288	$ -	$ -	$ -

B. 民國100年9月30日

	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
母公司	$ -	$ -	$ 1,655	$ -
咪兔公司	35	-	-	-
合　　計	$ 35	$ -	$ 1,655	$ -

18. 基本每股盈餘

	101 年前三季	100 年前三季
本期稅前淨利(A)	$ 197,181	$ 304,496
合併總淨利(C)	$ 156,974	$ 252,700
減：歸屬於少數股權之淨損(利)(D)	11,737	-
屬於母公司普通股股東之淨利(E)	$ 168,711	$ 252,700
本期加權平均流通在外股數(仟股)	26,248	25,034
追溯調整後加權平均流通在外股數(仟股)(F)	26,248	25,160

普通股基本每股盈餘：

稅前每股盈餘(A/F)	$	7.51	$	12.10
合併每股盈餘(C/F)	$	5.98	$	10.04
加(減)：歸屬於少數股權之每股盈餘(D/F)		0.45		-
屬於母公司普通股股東之每股盈餘(E/F)	$	6.43	$	10.04

19. 具重大影響之外幣資產與負債之資訊

	101年9月30日			100年9月30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	$ 588	$ 29.2950	$ 17,193	$ 7,568	$ 30.475	$ 230,621
馬幣	297	9.1805	2,791	294	9.556	2,766
日幣	113	0.3777	41	-	-	-
港幣	1	3.7535	2	-	-	-
人民幣	3,704	4.7010	17,265	-	-	-
韓圜	1,289	0.0265	37	-	-	-
金融負債						
貨幣性項目						
美金	351	29.295	10,420	713	30.475	21,724
馬幣	-	-	-	141	9.556	1,308
人民幣	6	4.7010	27	-	-	-

(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	係母公司董事長
陳麵	係母公司股東
財團法人OMG關懷社會愛心基金會(OMG基金會)	受母公司捐贈額達其實收基金總額三分之一以上之財團法人

2. 與關係人間之重大交易事項

(1) 進銷貨情形：無。

(2) 財產交易情形：無。

(3) 債權及債務情形：無。

(4) 財產租賃情形：無。

(5) 資金融通情形：無。

(6) 票據背書及保證情形

母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不動產作為短期借款之擔保品。

(7) 其他

民國101年及100年前三季捐贈予OMG基金會分別為$700及$933。

(六)質押之資產

項　目	質押擔保銀行	101 年 9 月 30 日	100 年 9 月 30 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
定存質押	台新銀行	8,900	-	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		$ 45,246	$ 6,013	

(七)重大承諾事項及或有事項

截至民國101年9月30日止，母公司已開立之履約保證票據為$6,600。

(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

	101 年 9 月 30 日		100 年 9 月 30 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	$ 1,760,200	$ 1,760,200	$ 832,974	$ 832,974
公平價值變動列入損益之金融資產－流動	3,905	2,995	-	-
其他金融資產－流動	45,246	45,246	6,013	6,013
採權益法之長期股權投資	-	-	19,948	19,948
存出保證金	2,474	2,474	1,974	1,974
負　債				
公平價值與帳面價值相等之金融負債	75,671	75,671	126,400	126,400
存入保證金	18,006	18,006	-	-

衍生性金融商品：無。

2. 母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、短期銀行借款、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(入)保證金係以預期未來收(付)現金額之折現價值作為估計公平價值基礎，由於未來收(付)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. 母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：

	公開報價決定之金額		評估方法估計之金額	
非衍生性金融商品	101年9月30日	100年9月30日	101年9月30日	100年9月30日
資　產				
公平價值與帳面價值相等之金融資產	$ -	$ -	$ 1,760,200	$ 832,974
公平價值變動列入損益之金融資產－流動	2,995	-	-	-
其他金融資產－流動	-	-	45,246	6,013
採權益法之長期股權投資	-	-	-	19,948
存出保證金	-	-	2,474	1,974
負　債				
公平價值與帳面價值相等之金融負債	-	-	75,671	126,400
存入保證金	-	-	18,006	-

衍生性金融商品：無。

4. 母公司及子公司於民國101年及100年第三季因以評價方法估計之公平價值變動而認列為當期淨損失之金額均為0元。

5. 風險政策與避險策略

母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。母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

母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

母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

母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

母公司及子公司應收款項均於一年內到期，母公司及子公司之營運資金足以支應，並未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

(十一)營運部門資訊

1. 民國101年前三季

	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	$ 565,978	$ 33,998	$ 52	$ 8,530	$ -	$ 608,558
部門間收入	10,738	175	220	1	(11,134)	-
收入合計	$ 576,716	$ 34,173	$ 272	$ 8,531	($ 11,134)	$ 608,558
部門損益	$ 168,711	$ 3,289	($ 11,173)	($ 25,757)	$ 21,904	$ 156,974
部門總資產	$ 1,959,101	$ 57,796	$ 302,515	$ 124,030	($ 224,829)	$ 2,218,613

2. 民國100年前三季

	茂為部門	咪兔部門	其他部門	調整及銷除	合　計
收入					
來自外部客戶收入	$ 707,534	$ 76,952	$ 16,523	$ -	$ 801,009
部門間收入	20,664	72	-	(20,736)	-
收入合計	$ 728,198	$ 77,024	$ 16,523	($ 20,736)	$ 801,009
部門損益	$ 252,700	$ 20,107	($ 3,094)	($ 17,013)	$ 252,700
部門總資產	$ 1,149,765	$ 139,564	$ 37,645	($ 173,044)	$ 1,153,930

註：合併財務報告有五個應報導部門：茂為部門、咪兔部門、歐付寶部門及其他部門，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。歐付寶部門定位建立完整之交易履約保障服務與信用卡代收等業務。其他部門主要係負責海外營運之線上遊戲。

母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。

母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。母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。母公司將部門間之銷售及移轉，視為與第三人間之交易。以現時市價衡量。

(十二)母子公司間業務關係及重要交易往來情形

1. 民國101年前三季

交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			
			科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率
母公司	咪兔公司	母公司對子公司	權利金收入	$ 10,738	—	2%
			預收貨款	3,496	—	—
			租金收入	429	—	—
			進貨	175	—	—
			應收帳款	1,462	—	—
			應付帳款	2,257	—	—
			其他應收款	277	—	—
			其他應付款	62	—	—
	OHMYGOD 公司	母公司對子公司	其他應付款	1,360	—	—
			其他應收款	14,354	—	1%
			應收帳款	681	—	—
	上海茂為公司	母公司對子公司	應收帳款	45	—	—
	走吧一起上公司	母公司對子公司	租金收入	43	—	—
			其他應收款	1,062	—	—
	歐付寶公司	母公司對子公司	應收帳款	21,604	—	1%
			應付費用	397	—	—
			其他費用	397	—	—
	綠界公司	母公司對孫公司	租金收入	1,714	—	—
			存入保證金	400	—	—
			應收帳款	22	—	—
			暫付款	1	—	—
咪兔公司	OHMYGOD 公司	子公司對子公司	應收帳款	261	—	—
			其他應付款	2	—	—
歐付寶	綠界公司	子公司對孫公司	其他應收款	17,351	—	1%
			其他預付款	2	—	—
			應付費用	2	—	—
			銷貨成本	2	—	—

2. 民國100年前三季

交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			
			科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率
母公司	咪兔公司	母公司對子公司	權利金收入	$ 20,656	—	3%
			預收貨款	4,045	—	—
			進貨	72	—	—
			應收帳款	4,673	—	—
			其他應收款	59,657	—	5%
			應付帳款	7,207	—	1%
			應付費用	5	—	—
			其他應付款	642	—	—
			出租資產	214	—	—
	OHMYGOD 公司	母公司對子公司	權利金收入	8	—	—
			應收帳款	4,150	—	—
			其他應收款	10,529	—	1%
			其他應付款	1,435	—	—
	走吧一起上公司	母公司對子公司	出租資產	114	—	—

(十三)轉換國際會計準則相關事項

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

1. 轉換IFRSs重要內容及執行情形

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

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

(1) 民國101年1月1日財務狀況調節表：

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

民國一〇一年一月一日

(未經會計師核閱或查核)

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務報導準則之影響		國際財務報導準則	
項　目	金　額	認列及衡量差異	表達差異	金　額	項　目
流動資產：	$ 885,497	$ -	($ 31)	$ 885,466	流動資產：
現金及約當現金	765,822			765,822	現金及約當現金
應收票據淨額	15,211			15,211	應收票據
應收帳款淨額	68,636			68,636	應收帳款
其他應收款	5,027			5,027	其他應收款
其他金融資產-流動	6,021		(6,021)	-	
存貨淨額	625			625	存貨
預付款項	21,106			21,106	預付款項
			6,021	6,021	其他金融資產-流動
遞延所得稅資產-流動	31		(31)	-	
其他流動資產-其他	3,018			3,018	其他流動資產-其他
非流動資產：	382,110	441	31	382,582	非流動資產：
採權益法之長期股權投資	19,485	(24)		19,461	採用權益法之投資
固定資產	64,513			64,513	不動產、廠房及設備
無形資產	293,539			293,539	無形資產
遞延所得稅資產	-	465	31	496	遞延所得稅資產
存出保證金	1,964			1,964	存出保證金
遞延費用	2,609			2,609	遞延費用
資產總計	$ 1,267,607	$ 441	$ -	$ 1,268,048	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：	$ 248,508	$ 2,761	($ 1,202)	$ 250,067	流動負債：
應付票據	2,565			2,565	應付票據
應付帳款	17,447			17,447	應付帳款
應付所得稅	58,082		(58,082)	-	
			58,082	58,082	當期所得稅負債
		2,761		2,761	負債準備-流動
應付費用	52,702		(52,702)	-	
其他應付款	3,787		52,702	56,489	其他應付款
預收款項	101,198			101,198	預收款項
其他流動負債	12,727		(1,202)	11,525	其他流動負債-其他
非流動負債：	-		1,202	1,202	非流動負債：
遞延所得稅負債	-		1,202	1,202	遞延所得稅負債
負債總計	248,508	2,761	-	251,269	負債總計
股東權益					
股本	250,344			250,344	股本
資本公積	343,974			343,974	資本公積
保留盈餘：					保留盈餘：
法定盈餘公積	59,177			59,177	法定盈餘公積
未分配盈餘	366,386	(2,320)		364,066	未分配盈餘
股東權益其他調整項目	(782)			(782)	其他權益
累積換算調整數	(782)			(782)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額
權益總計	1,019,099	(2,320)		1,016,779	權益總計
負債及權益總計	$ 1,267,607	$ 441	$ -	$ 1,268,048	負債及權益總計

重大差異及影響說明：

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

(2) 民國101年9月30日財務狀況調節表：

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
一〇一年九月三十日
(未經會計師核閱或查核)

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務報導準則之影響		國際財務報導準則	
項　目	金　額	認列及衡量差異	表達差異	金　額	項　目
流動資產：	$ 1,833,560	$ -	($ 1,288)	$ 1,832,272	流動資產：
現金及約當現金	$ 1,655,371			1,655,371	現金及約當現金
公平價值變動列入損益之金融資產-流動	3,905			3,905	公平價值變動列入損益之金融資產-流動
應收票據淨額	23,574			23,574	應收票據
應收帳款淨額	76,860			76,860	應收帳款
其他應收款	4,395			4,395	其他應收款
其他金融資產-流動	45,246		(45,246)	-	
存貨淨額	810			810	存貨
預付款項	18,754			18,754	預付款項
			45,246	45,246	其他金融資產-流動
遞延所得稅資產-流動	1,288		(1,288)	-	
其他流動資產-其他	3,357			3,357	其他流動資產-其他
非流動資產：	385,053	517	1,288	386,858	非流動資產：
固定資產	62,346			62,346	不動產、廠房及設備
無形資產	317,710			317,710	無形資產
遞延所得稅資產	-	517	1,288	1,805	遞延所得稅資產
存出保證金	2,474			2,474	存出保證金
遞延費用	2,523			2,523	遞延費用
資產總計	$ 2,218,613	$ 517	$ -	$ 2,219,130	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：	$ 213,356	$ 3,101	$ -	$ 216,457	流動負債：
短期借款	$ 2,057			$ 2,057	短期借款
應付票據	431			431	應付票據
應付帳款	14,936		-	14,936	應付帳款
應付所得稅	13,405		(13,405)	-	
			13,405	13,405	當期所得稅負債
		3,101		3,101	負債準備-流動
應付費用	42,797		(42,797)	-	
其他應付款	2,045		42,797	44,842	其他應付款
預收款項	84,738			84,738	預收款項
其他流動負債	52,947			52,947	其他流動負債-其他
非流動負債：	18,006	-	-	18,006	非流動負債：
存入保證金	18,006			18,006	存入保證金
負債總計	231,362	3,101	-	234,463	負債總計
股東權益					股東權益
股本	300,596			300,596	股本
資本公積	1,178,348			1,178,348	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	252,914	(2,584)		250,330	未分配盈餘
股東權益其他調整項目	(1,392)	-	-	(1,392)	其他權益
累積換算調整數	(1,392)	-		(1,392)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額
少數股權	167,021			167,021	非控制股權
權益總計	1,987,251	(2,584)	-	1,984,667	權益總計
負債及權益總計	$ 2,218,613	$ 517	$ -	$ 2,219,130	負債及權益總計

重大差異及影響說明：

會計議題	差異說明
負債準備	本集團依 IFRSs 規定計算累積休假給付，並於員工服務年度列帳，民國 101 年 9 月 30 日調整增加負債準備 $3,101，遞延所得稅資產增加$517，本期損益減少$292，保留盈餘減少$2,292。

(3) 民國101年前三季損益調節表：

茂為歐買尬數位科技股份有限公司及其子公司
合併綜合損益表
民國一〇一年一月一日至九月三十日
(未經會計師核閱或查核)

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務報導準則之影響		國際財務報導準則	
項　目	金　額	認列及衡量差異	表達差異	金　額	項　目
營業收入	$ 608,558	$ -	$ -	$ 608,558	營業收入
營業成本	(179,891)	(10)		(179,901)	營業成本
營業毛利	428,667	(10)		428,657	營業毛利
營業費用					營業費用
推銷費用	(98,274)	(80)		(98,354)	推銷費用
管理費用	(96,537)	(127)		(96,664)	管理費用
研發費用	(20,411)	(75)		(20,486)	研發費用
	(215,222)	(282)		(215,504)	
營業利益	213,445	(292)		213,153	營業利益
營業外收入及利益					營業外收入及支出
利息收入	3,647			3,647	利息收入
兌換利益	4,980			4,980	外幣兌換利益
租金收入	762			762	租金收入
其他收入	2,743			2,743	其他收入
	12,132			12,132	
營業外費用及損失					
利息費用	(1)		1	-	
			(1)	(1)	財務成本
處分固定資產損失	(81)			(81)	處分不動產、廠房及設備損失
採權益法認列之投資損失	(1,131)			(1,131)	採用權益法認列之關聯企業及
	-			-	合資損益之份額
兌換損失	(16,059)			(16,059)	外幣兌換損失
什項支出	(11,124)			(11,124)	什項支出
	(28,396)			(28,396)	
稅前淨利	197,181	(292)	-	196,889	稅前淨利
所得稅費用	(40,207)			(40,207)	所得稅費用
本期淨利	$ 156,974	($ 292)	$ -	$ 156,682	本期淨利

重大差異及影響說明：

會計議題	差異說明
負債準備	本集團依 IFRSs 規定計算累積休假給付，並於員工服務年度列帳，民國 101 年 9 月 30 日調整增加負債準備$3,101，遞延所得稅資產增加$517，本期損益減少$292，保留盈餘減少$2,292。

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

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

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

國際財務報導第9號：金融工具
國際會計準則第24號(修訂)：關係人揭露
國際會計準則第32號(修正)：股份認購權之分類
國際財務報導解釋第14號(修正)：最低資金提撥要求之預付
國際財務報導解釋第19號：發行權益工具消滅金融負債
本集團管理階層預期其他新發布或修訂準則、修正或解釋之採用將不會對本集團首次適用期間之財務報表產生重大影響。

(十四)其　他

母公司於民國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。