茂為歐買尬數位科技股份有限公司

民國一〇一年第三季

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

財務報告目錄

一、封　面
二、財務報告目錄
三、公司聲明書
四、會計師核閱報告
五、資產負債表 1
六、損益表 2
七、現金流量表 3
八、財務報表附註 5
(一)公司沿革 5
(二)重要會計政策之彙總說明 5
(三)會計變動之理由及其影響 10
(四)重要會計科目之說明 10
(五)關係人交易 19
(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)附註揭露事項 24
1. 重大交易事項相關資訊 24
2. 轉投資事業相關資訊 25
3. 大陸投資資訊 27
(十二)營運部門資訊 27
(十三)其他 27

茂為歐買尬數位科技股份有限公司

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之財務狀況，暨經營成果與現金流量，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

會計師核閱報告

茂為歐買尬數位科技股份有限公司董事會　公鑒：

茂為歐買尬數位科技股份有限公司民國一〇一年九月三十日及民國一〇〇年九月三十日之資產負債表，暨民國一〇一年一月一日至九月三十日及民國一〇〇年一月一日至九月三十日之損益表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開財務報表之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任係根據核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開財務報表整體表達表示查核意見。

如財務報表附註(四)之7所述，茂為歐買尬數位科技股份有限公司民國一〇一年九月三十日暨民國一〇〇年九月三十日對採權益法評價之長期股權投資餘額分別為採權益法之長期股權投資166,593仟元及100,040仟元及長期股權投資貸餘1,039仟元及222仟元，民國一〇一年前三季及民國一〇〇年前三季認列之淨投資(損)益分別為(14,942)仟元及16,961仟元，係以各被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表為依據。另財務報表附註(十一)有關被投資公司相關資訊，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與揭露。

依本會計師核閱結果，除上段所述該等被投資公司財務報表倘經會計師核閱，對財務報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述財務報表在所有重大方面有違反一般公認會計原則而須作修正之情事。

如財務報表附註(三)所述，茂為歐買尬數位科技股份有限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。

茂為歐買尬數位科技股份有限公司已編製民國一〇一年及一〇〇年第三季合併財務報表，惟本會計師未接受委任核閱該合併財務報表。

第一聯合會計師事務所

會計師　　邱繼盛

會計師　　林美玲

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　十　月　二十五　日

茂為歐買尬數位科技股份有限公司
資產負債表
民國一〇一年及一〇〇年九月三十日

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	$ 1,471,583	75	$ 816,308	71
1100	現金及約當現金(附註(二)之1、(四)之1)	1,307,887	67	599,022	52
1120	應收票據淨額(附註(二)之3、(四)之2)	21,719	1	253	-
1140	應收帳款淨額(附註(二)之3、(四)之3)	69,198	4	112,163	10
1150	應收帳款-關係人(附註(二)之3、(五))	23,814	-	8,823	1
1160	其他應收款淨額(附註(二)之3)	3,317	-	2,816	-
1180	其他應收款-關係人(附註(二)之3、(五))	15,693	1	70,186	6
1190	其他金融資產－流動(附註(四)之4、(六))	11,915	1	3,011	-
120x	存貨淨額(附註(二)之4、(四)之5)	746	-	1,101	-
1260	預付款項(附註(四)之6)	12,911	1	18,841	2
1280	其他流動資產(附註(五))	4,383	-	92	-
14-	基金及投資(附註(二)之5、(四)之7)	166,593	9	100,040	9
1421	採權益法之長期股權投資	166,593	9	100,040	9
15-	固定資產(附註(二)之6、(四)之8)	58,707	3	69,680	6
	成本				
1544	電腦通訊設備	132,927	7	112,238	10
1551	運輸設備	1,000	-	1,000	-
1561	辦公設備	18,784	1	27,957	2
15xy	成本合計	152,711	8	141,195	12
15x9	減：累計折舊	(94,004)	(5)	(71,515)	(6)
17-	無形資產(附註(二)之7、(四)之9)	259,214	13	158,717	14
18-	其他資產(附註(二)之8、(四)之10)	3,004	-	5,020	-
1820	存出保證金	1,854	-	1,974	-
1830	未攤銷費用	1,150	-	3,046	-
1-	資產總額	$ 1,959,101	100	$ 1,149,765	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	$ 137,432	7	$ 175,471	15
2120	應付票據	179	-	1,841	-
2140	應付帳款	14,916	1	26,531	2
2150	應付帳款-關係人(附註(五))	2,257	-	7,207	1
2160	應付所得稅(附註(二)之11、(四)之17)	12,787	1	45,039	4
2170	應付費用(附註(四)之11)	38,488	2	33,967	3
2210	其他應付款(附註(四)之12)	1,934	-	10,842	1
2190	其他應付款-關係人(附註(五))	1,422	-	2,077	-
2260	預收款項(附註(四)之13、(五))	64,491	3	43,209	4
2280	其他流動負債	958	-	4,758	-
28-	其他負債	1,439	-	222	-
2820	存入保證金(附註(五))	400	-	-	-
2880	其他(附註(二)之5、(四)之7)	1,039	-	222	-
2-	負債總額	138,871	7	175,693	15
3-					
31-	股東權益	1,820,230	93	974,072	85
3110	股本(附註(四)之14)	300,596	15	250,344	22
3150	普通股股本	300,596	15	250,344	22
32-	資本公積(附註(四)之15)	1,178,348	60	343,974	30
3210	普通股股票溢價	1,178,348	60	343,974	30
33-	保留盈餘	342,678	18	380,212	33
3310	法定盈餘公積	88,982	5	59,177	5
3320	特別盈餘公積	782	-	-	-
3350	未分配盈餘(附註(四)之16)	252,914	13	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(附註(二)之5)	(1,392)	-	(458)	-
2-3	負債及股東權益總額	$ 1,959,101	100	$ 1,149,765	100

註：1.請參閱後附公司編製之財務報表附註暨第一聯合會計師事務所邱繼盛會計師及林美玲會計師民國101年10月25日核閱報告書。
註：2.僅經核閱，未依一般公認審計準則查核。

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

損益表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至九月三十日

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	$577,080	100	$729,876	100
4170	減：銷貨退回	(364)	-	(1,678)	-
4100	營業收入淨額(附註(二)之12)	576,716	100	728,198	100
5000	營業成本(附註(二)之12)	(154,918)	(27)	(223,429)	(31)
5910	營業毛利	421,798	73	504,769	69
6000	營業費用(附註(二)之12)	(188,344)	(33)	(217,518)	(30)
6100	推銷費用	(92,244)	(16)	(114,896)	(16)
6200	管理費用	(76,774)	(13)	(89,613)	(12)
6300	研究發展費用	(19,326)	(4)	(13,009)	(2)
6900	營業淨利	233,454	40	287,251	39
7100	營業外收入及利益	16,324	3	32,261	4
7110	利息收入	3,250	1	225	-
7121	權益法認列之投資收益(附註(二)之5)	3,289	1	20,107	3
7130	處分固定資產利益(附註(二)之6)	-	-	1	-
7160	兌換利益(附註(二)之10)	4,899	1	9,224	1
7210	租金收入(附註(五))	2,186	-	328	-
7480	其他收入	2,700	-	2,376	-
7500	營業外費用及損失	(41,477)	(7)	(19,134)	(2)
7510	利息費用	(1)	-	(177)	-
7521	採權益法認列之投資損失(附註(二)之5)	(18,231)	(3)	(3,146)	-
7530	處分固定資產損失(附註(二)之6)	(81)	-	(262)	-
7560	兌換損失(附註(二)之10)	(15,952)	(3)	-	-
7880	什項支出	(7,212)	(1)	(15,549)	(2)
7900	本期稅前淨利	208,301	36	300,378	41
8110	所得稅費用(附註(二)之11、(四)之17)	(39,590)	(7)	(47,678)	(6)
9600	本期稅後淨利	$168,711	29	$252,700	35
	基本每股盈餘(附註(二)之15、(四)之18)				
	本期稅前淨利(元)	$ 7.94		$ 11.94	
9750	本期稅後淨利(元)	$ 6.43		$ 10.04	

註：1. 請參閱後附公司編製之財務報表附註暨第一聯合會計師事務所邱繼盛會計師及林美玲會計師民國101年10月25日核閱報告書。

註：2. 僅經核閱，未依一般公認審計準則查核。

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

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

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	本期稅後淨利	$ 168,711	$ 252,700
A20000	調整項目：		
A20300	折舊	17,255	17,352
A20400	各項耗竭及攤提	32,855	35,987
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	(1,001)	(9)
A22400	採權益法認列之投資損失(收益)	14,942	(16,961)
A22500	採權益法之長期股權投資收到現金股利	18,600	-
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	-	13,569
A31120	應收票據增加	(6,794)	(252)
A31140	應收帳款增加	(6,302)	(3,818)
A31150	應收帳款－關係人增加	(14,125)	(5,177)
A31160	其他應收款減少	165	653
A31170	其他應收款－關係人減少	2,521	20,443
A31180	存貨(增加)減少	757	(791)
A31210	預付款項減少	5,171	8,577
A31211	其他流動資產(增加)減少	(1,366)	161
A32120	應付票據增加(減少)	(2,386)	1,011
A32140	應付帳款增加(減少)	(2,512)	2,193
A32150	應付帳款－關係人減少	(4,367)	(1,531)
A32160	應付所得稅增加(減少)	(43,956)	41,758
A32170	應付費用增加(減少)	(11,050)	8,611
A32180	其他應付款減少	(518)	(4,683)
A32190	其他應付款關係人增加(減少)	(304)	326
A32200	預收款項減少	(28,034)	(3,801)
A32212	其他流動負債增加(減少)	(11,769)	1,788
AAAA	營業活動之淨現金流入	126,978	366,804

(續下頁)

(承上頁)

BBBB	投資活動之現金流量：		
B01400	購入長期股權投資	(109,809)	(37,473)
B01900	購置固定資產	(12,171)	(6,661)
B02000	出售固定資產	-	119
B02900	無形資產增加	(27,719)	(24,505)
B02500	存出保證金減少	110	916
B02600	未攤銷費用增加	(497)	(1,898)
B02800	備償存款增加	(8,900)	-
BBBB	投資活動之淨現金流出	(158,986)	(69,502)
CCCC	融資活動之現金流量：		
C00100	短期借款減少	-	(100,000)
C01600	存入保證金增加	400	-
C02200	現金增資	882,000	361,194
C02100	發放現金股利	(250,344)	-
CCCC	融資活動之淨現金流入	632,056	261,194
EEEE	本期現金及約當現金增加數	600,048	558,496
E00100	期初現金及約當現金餘額	707,839	40,526
E00200	期末現金及約當現金餘額	$ 1,307,887	$ 599,022
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	$ 86,005	$ 4,013
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	$ -
G09900	無形資產轉列其他流動資產	$ 4,643	$ 1,161
H00300	購至固定資產	$ 11,530	$ 5,971
H00500	應付設備款淨減少	641	690
H00800	支付現金數	$ 12,171	$ 6,661

註：1.請參閱後附公司編製之財務報表附註暨第一聯合會計師事務所邱繼盛會計師及林美玲會計師民國101年10月25日核閱報告書。

註：2.僅經核閱，未依一般公認審計準則查核。

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
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)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(一)公司沿革

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$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。

本公司股票自民國100年1月起於櫃檯買賣中心上櫃買賣。

截至民國101年及100年9月30日止，本公司員工人數分別為197人及220人。

(二)重要會計政策之彙總說明

本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. 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。

2. 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。

3. 應收款項之減損評估

本公司民國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。

4. 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。

5. 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) 投資公司直接或間接持有被投資公司有表決權之股份超過50%者，或為期能從一經濟活動中獲益，而具有對其他個體財務、營運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，則應納入編製合併財務報表。

(4) 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。

(5) 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。

6. 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。

7. 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。

8. 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。

9. 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%。

10. 外幣兌換損益

本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。

11. 所得稅費用

本公司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」，本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。

本公司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。

12. 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。

13. 會計估計

本公司於編製財務報表時，業已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。

14. 流動與非流動資產及負債之劃分原則

本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。

15. 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。

16. 資產減損

本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。

17. 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。

18. 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，此項變動對本公司民國100年度股東權益調整項目並無重大影響。

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

(四)重要會計科目之說明

1.現金及約當現金

項　　目	101年9月30日	100年9月30日
現金	$ 160	$ 55
支票存款	1,072	1,911
活期存款	229,717	369,515
定期存款	1,064,271	152,375
外幣存款	12,667	75,166
合　　計	$ 1,307,887	$ 599,022

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	$ 21,719	$ 253

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	$ 69,385	$ 113,457
減：備抵呆帳－應收帳款	(187)	(1,294)
淨　　額	$ 69,198	$ 112,163

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	$ 3,015	$ 3,011
質押定存	8,900	－
合　　計	$ 11,915	$ 3,011

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	$ 1,201	$ 1,639
減：備抵存貨跌價損失	(455)	(538)
淨　　額	$ 746	$ 1,101

(1) 本公司民國101年及100年前三季之銷貨成本分別包括存貨回升利益$1,001及$9。

(2) 期末存貨均按成本與淨變現價值孰低評價。

(3) 存貨均未設質。

6. 預付款項

項　　目	101 年 9 月 30 日	100 年 9 月 30 日
預付權利金(註)	$ 8,765	$ 15,968
其他預付費用	4,146	2,873
合　　計	$ 12,911	$ 18,841

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

7. 採權益法之長期股權投資

(1) 本公司持有被投資公司之股數、金額及持股比例如下：

被投資公司	101 年 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
走吧一起上社群論壇(股)公司(走吧一起上公司)	600 仟股	$ -	100.00%	600 仟股	$ -	100.00%
咪兔數位科技(股)公司(咪兔公司)	3,000 仟股	43,197	100.00%	3,000 仟股	58,063	100.00%
OHMYGOD Digital Entertainment Co., Ltd.(OHMYGOD 公司)	2,000 仟股	28,767	100.00%	1,000 仟股	22,029	100.00%
歐付寶財金資訊(股)公司(歐付寶公司)	10,000 仟股	94,629	33.33%	2,000 仟股	19,948	12.66%
合　　計		$166,593			$100,040	

(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
走吧一起上公司	($ 455)	($ 2,650)
咪兔公司	3,289	20,107
OHMYGOD 公司	(12,920)	(444)
歐付寶公司	(4,856)	(52)
合　　計	($ 14,942)	$ 16,961

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) 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	101 年前三季	100 年前三季
OHMYGOD 公司	($ 610)	$ 1,075

(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，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101年9月30日持股比例100%。

本公司民國101年9月30日對走吧一起上長期投資科目產生貸餘計$1,039，已重分類至其他負債－長期投資貸餘科目。

(5) 咪兔公司

係本公司於民國98年6月投資設立，計發行普通股3,000仟股，實收資本額$30,000，本公司持股比例100%。

民國101年及100年前三季發放現金股利分別為$18,600及$58,500(帳列其他應收款)。

(6) OHMYGOD公司

係本公司於民國97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)；於民國101年度再增資USD1,000(折合新台幣$29,809)，現為2,000仟股，實收資本額USD2,000(折合新台幣$60,817)。

OHMYGOD公司於民國101年度轉投資設立大陸上海茂為網絡科技有限公司USD604(折合新台幣$18,022)，持股比例100%，有關本公司間接投資大陸之其他資訊，請參閱附註(十一)之3。

(7) 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，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，本公司截至民國101年9月30日持股比例33.33%。

(8) 上述長期股權投資並未提供質押或擔保。

(9) A. 民國101年5月本公司增加投資歐付寶公司$80,000，持股比例增至33.33%，增資後該公司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。

B. 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年度將子公司走吧一起上公司及OHMYGOD公司併入合併財務報表。

(10)具控制力之被投資公司已編製合併報表，請參閱本公司編製之合併財務報告書。

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	$ 132,927	($ 82,858)	$ 50,069
運輸設備	1,000	(588)	412
辦公設備	18,784	(10,558)	8,226
合　　計	$ 152,711	($ 94,004)	$ 58,707

(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) 本公司固定資產並未提供質押或擔保。

(4) 民國101年及100年前三季本公司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
權利金	256,503	156,484
合　　計	$ 259,214	$ 158,717

10. 其他資產

項　　目	101 年 9 月 30 日	100 年 9 月 30 日
存出保證金	$ 1,854	$ 1,974
未攤銷費用	1,150	3,046
合　　計	$ 3,004	$ 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	$ 24,836	$ 20,361
應付員工紅利及董監酬勞	8,794	11,160
應付勞健保費	904	974
應付勞務費	288	292
應付退休金	501	552
應付廣告費	1,832	208
其他應付費用	1,333	420
合　　計	$ 38,488	$ 33,967

12. 其他應付款

項　　目	101 年 9 月 30 日	100 年 9 月 30 日
應付營業稅	$ 1,934	$ -
應付股利	-	10,431
其他應付款－其他	-	411
合　　計	$ 1,934	$ 10,842

13. 預收款項

項　　目	101 年 9 月 30 日	100 年 9 月 30 日
預收貨款	$ 63,585	$ 42,775
其他預收款	906	434
合　　計	$ 64,491	$ 43,209

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) 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，及提撥百分之二至百分之十為員工紅利後，其餘額酌予部分保留或併同以往年度盈餘擬具分派議案，提請股東會決議分派之。
員工分配股票紅利之對象，得包括符合一定條件之從屬公司員工，該一定條件授權董事會訂定之。
有關本公司董事會通過擬議及股東會決議之員工紅利及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

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

(4) 本公司對於應付員工紅利及董監酬勞之估計係依公司章程所訂之區間範圍並參酌歷年分配金額及本年度公司獲利情況提撥，民國101年及100年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年盈餘分派情形：

本公司民國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。

17. 營利事業所得稅

(1) 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) 民國100年度營利事業所得稅已如期申報，正由稅捐稽徵機關審核中。

(3) 所得稅費用構成項目如下：

	101 年前三季	100 年前三季
當期應付所得稅費用	$ 37,031	$ 45,771
遞延所得稅(利益)費用	2,460	1,907
以前年度所得稅調整	99	-
帳列所得稅費用	$ 39,590	$ 47,678

(4) 所得稅估算如下：

	101 年前三季	100 年前三季
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅費用	$ 35,411	$ 51,064
永久性差異：		
依權益法認列之投資損失(利益)	2,540	(2,883)
呆帳損失	(47)	(503)
前期所得稅(高)低估	99	-
未分配盈餘加徵 10%營所稅	1,587	-
小　　計	39,590	47,678
暫時性差異：		
未實現存貨回升利益	(170)	(1)
已實現兌換利益	1,450	111
未實現兌換(利益)損失	1,180	(1,746)
權利金已實現損失	-	(271)
前期所得稅高(低)估	(99)	-
減：預付所得稅	(29,164)	(732)
應付所得稅	$ 12,787	$ 45,039

(5) 時間性差異之所得稅影響數明細如下：

A. 遞延所得稅負債與資產：

	101 年 9 月 30 日	100 年 9 月 30 日
a.遞延所得稅負債總額	$ -	$ 1,746
b.遞延所得稅資產總額	1,257	91
c.遞延所得稅資產之備抵評價金額	-	-
d.產生遞延所得稅資產或負債之暫時性差異：		
・未實現備抵存貨跌價損失之認列所產生之可減除暫時性差異	77	91
・未實現兌換利益之認列所產生之應課稅暫時性差異	-	1,746
・未實現兌換損失之認列所產生之可減除暫時性差異	1,180	-

B. 淨遞延所得稅資產(負債)：

	101 年 9 月 30 日		100 年 9 月 30 日	
	流 動	非 流 動	流 動	非 流 動
遞延所得稅資產	$ 1,257	$ -	$ -	$ -
遞延所得稅負債	-	-	1,655	-
備抵評價－遞延所得稅資產	-	-	-	-
淨遞延所得稅資產(負債)	$ 1,257	$ -	($ 1,655)	$ -

(6) 兩稅合一相關資訊：

	101 年 9 月 30 日	100 年 9 月 30 日
預計(實際)股東可扣抵稅額帳戶餘額	$ 20,058	$ 26,128
預計(實際)盈餘分配之稅額扣抵比率	24.52%	23.69%

(7) 未分配盈餘相關資訊：

	101 年 9 月 30 日	100 年 9 月 30 日
87 年度以後	$ 252,914	$ 321,035

18.基本每股盈餘

	101 年前三季	100 年前三季
本期稅前淨利(A)	$ 208,301	$ 300,378
本期稅後淨利(B)	$ 168,711	$ 252,700
本期流通在外加權平均股數(仟股)	26,248	25,034
追溯調整後加權平均流通在外股數(C)(仟股)	26,248	25,160
稅前每股盈餘(A/C)	$ 7.94	$ 11.94
稅後每股盈餘(B/C)	$ 6.43	$ 10.04

19. 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	101 年前三季			100 年前三季		
	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	$ 20,783	$ 81,321	$ 102,104	$ 24,456	$ 88,595	$113,051
勞健保費用	1,856	6,433	8,289	2,251	6,447	8,698
退休金費用	1,076	3,525	4,601	1,309	3,558	4,867
其他用人費用	1,024	5,323	6,347	1,322	6,399	7,721
折舊費用	-	17,255	17,255	-	17,352	17,352
攤銷費用	27,596	5,259	32,855	26,505	9,482	35,987

20. 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	$ 534	29.2950	$ 15,615	$ 7,467	30.475	$ 227,541
日幣	113	0.3777	41	-	-	-
港幣	176	3.7535	683	-	-	-
馬幣	297	9.1805	2,791	294	9.556	2,766
人民幣	100	4.7010	466	-	-	-
韓圜	1,289	0.0265	37	-	-	-
採權益法之長期股權投資						
美金	982	29.2950	28,767	723	30.475	22,029
金融負債						
貨幣性項目						
美金	355	29.2950	10,534	713	30.475	21,724
馬幣	130	3.7535	1,205	141	9.556	1,308

(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
咪兔數位科技(股)公司(咪兔公司)	本公司之子公司
OHMYGOD Digital Entertainment Co., Ltd. (OHMYGOD 公司)	本公司之子公司
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
歐付寶財金資訊(股)公司(歐付寶公司)	本公司之子公司
金旺旺投資有限公司(金旺旺公司)	本公司之間接持有之子公司
上海茂為網絡科技有限公司(上海茂為公司)	本公司之孫公司
綠界科技(股)公司(綠界公司)	本公司之孫公司

2. 與關係人間之重大交易事項

(1) 進貨情形

關係人名稱	101年前三季 金額	101年前三季 佔本公司進貨淨額%	100年前三季 金額	100年前三季 佔本公司進貨淨額%
咪兔公司	$ 175	8	$ 72	1

(2) 財產交易情形：無。

(3) 債權及債務情形

A. 應收帳款

關係人名稱	101年9月30日 金額	101年9月30日 佔本公司應收帳款總額%	100年9月30日 金額	100年9月30日 佔本公司應收帳款總額%
咪兔公司	$ 1,462	2	$ 4,673	4
OHMYGOD公司	681	1	4,150	3
歐付寶公司	21,604	23	-	-
上海茂為公司	45	-	-	-
綠界公司	22	-	-	-
合　計	$ 23,814	26	$ 8,823	7

B. 其他應收款

關係人名稱	101年9月30日 金額	101年9月30日 佔本公司其他應收款總額%	100年9月30日 金額	100年9月30日 佔本公司其他應收款總額%
咪兔公司	$ 277	1	$ 59,657	82
OHMYGOD公司	14,354	76	10,529	14
走吧一起上公司	1,062	6	-	-
合　計	$ 15,693	83	$ 70,186	96

註：民國100年9月30日含應收股利$58,500。

C. 應付帳款

關係人名稱	101年9月30日 金額	101年9月30日 佔本公司應付帳款總額%	100年9月30日 金額	100年9月30日 佔本公司應付帳款總額%
咪兔公司	$ 2,257	13	$ 7,207	21

D. 其他應付款

關係人名稱	101年9月30日 金額	101年9月30日 佔本公司其他應付款總額%	100年9月30日 金額	100年9月30日 佔本公司其他應付款總額%
OHNYGOD公司	$ 1,360	40	$ 1,435	11
咪兔公司	62	2	642	5
合　計	$ 1,422	42	$ 2,077	16

E. 應付費用

關係人名稱	101年9月30日 金額	101年9月30日 佔本公司應付費用總額%	100年9月30日 金額	100年9月30日 佔本公司應付費用總額%
咪兔公司	$ -	-	$ 5	-
歐付寶公司	397	1	-	-
合　計	$ 397	1	$ 5	-

F. 暫付款

關係人名稱	101年9月30日 金額	101年9月30日 佔本公司其他流動負債總額%	100年9月30日 金額	100年9月30日 佔本公司其他流動負債總額%
綠界公司	$ 1	-	$ -	-

G. 預收貨款

關係人名稱	101年9月30日 金額	101年9月30日 佔本公司預收貨款%	100年9月30日 金額	100年9月30日 佔本公司預收貨款%
咪兔公司	$ 3,496	5	$ 4,045	9

(4) 財產租賃情形

出租資產

出租標的物	承租人	押金	租金收入 101年前三季	租金收入 100年前三季
台北市南港區三重路19之2號10樓	走吧一起上公司	$ -	$ 43	$ 114
台北市南港區三重路19之2號10樓	咪兔公司	-	429	214
台北市南港區三重路19之3號10樓	綠界公司	400	1,714	-
合　計			$ 2,186	$ 328

(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及股東陳麵女士借入其位於台北市松德路之不動產作為短期借款之擔保品。

(7) 其他

A. 民國101年及100年前三季捐贈予OMG基金會分別為$350及$533。

B. 民國101年及100年前三季認列咪兔公司權利金收入分別為$10,738及$20,656。

C. 民國101年及100年前三季認列OHMYGOD公司權利金收入分別為$0及$8。

D. 民國101年及100年前三季支付歐付寶公司其他費用分別為$397及$0。

E. 金旺旺公司於民國101年9月持有本公司股票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分所持有之本公司股票，故排除視為庫藏股票之適用。

(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	$ 3,015	$ 3,011	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
合　　計		$ 11,915	$ 3,011	

(七)重大承諾事項及或有事項

截至民國101年9月30日止，本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	$ 1,441,628	$ 1,441,628	$ 793,263	$ 793,263
其他金融資產－流動	11,915	11,915	3,011	3,011
採權益法之長期股權投資	166,593	166,593	100,040	100,040
存出保證金	1,854	1,854	1,974	1,974
負　債				
公平價值與帳面價值相等之金融負債	71,983	71,983	127,504	127,504
存入保證金	400	400	-	-

衍生性金融商品：無。

2. 本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、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. 本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	$ -	$ -	$ 1,441,628	$ 793,263
其他金融資產－流動	-	-	11,915	3,011
採權益法之長期股權投資	-	-	166,593	100,040
存出保證金	-	-	1,854	1,974
負　債				
公平價值與帳面價值相等之金融負債	-	-	71,983	127,504
存入保證金	-	-	400	-

衍生性金融商品：無。

4. 本公司於民國101年及100年前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皆為0。

5. 風險政策與避險策略

本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。而應收款項均為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

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

(十一)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	
茂為歐買尬數位科技(股)公司	股票	走吧一起上社群論壇(股)公司	子公司	長期投資貨餘	600 仟股	($ 1,039)	100.00	($ 1,039)	
	股票	味兔數位科技(股)公司	子公司	採權益法之長期股權投資	3,000 仟股	43,197	100.00	43,197	
	股票	OHMYGOD Digital Entertainment Co., Ltd.	子公司	採權益法之長期股權投資	2,000 仟股	28,767	100.00	28,767	
	股票	歐付寶財金資訊(股)公司	子公司	採權益法之長期股權投資	10,000 仟股	94,629	33.33	94,629	

(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

買、賣之公司	有價證券種類及名稱(註1)	帳列科目	交易對象	關係	期初		買入		賣出				期末	
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益	股數	金額
茂為歐買尬數位科技(股)公司	歐付寶財金資訊(股)公司	採權益法之長期股權投資	現金增資	母子公司	2,000 仟股	$ 19,485	8,000 仟股	$ 80,000	-	$ -	$ -	$ -	10,000 仟股	$ 94,629
			權益法認列					(4,856)						

(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(損)益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
茂為歐買尬數位科技(股)公司	走吧一起上社群論壇(股)公司	台北市	資訊軟體服務	$ 6,000	$ 6,000	600 仟股	100.00%	($ 1,039)	($ 455)	($ 455)	
	咪兔數位科技(股)公司	台北市	資訊軟體服務	30,000	30,000	3,000 仟股	100.00%	43,197	3,289	3,289	
	OHMYGOD Digital Entertainment Co., Ltd.	香港	資訊軟體服務	USD 2,000	USD 1,000	2,000 仟股	100.00%	28,767	(12,920)	(12,920)	
	歐付寶財金資訊(股)公司	台北市	電子資訊供應服務	100,000	20,000	10,000 仟股	33.33%	94,629	(20,112)	(4,856)	
歐付寶財金資訊(股)公司	綠界科技(股)公司	台北市	電子資訊供應服務	19,350	-	740 仟股	51.00%	11,315	(15,755)	(8,035)	
綠界科技(股)公司	金旺旺投資有限公司	新北市	一般投資業	3,000	3,000	-	100.00%	(3,682)	(5,279)	(5,279)	
OHMYGOD Digital Entertainment Co., Limited	上海茂為網絡有限公司	上海	資訊軟體服務	USD 604	-	-	100.00%	USD 584	(USD 23)	(USD 23)	

(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

持有之公司	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	
歐付寶財金資訊(股)公司	股票	綠界科技(股)公司	子公司	採權益法之長期股權投資	740 仟股	$ 11,315	51%	$ -	
綠界科技(股)公司	股票	金旺旺投資有限公司	子公司	採權益法之長期股權投資	-	(3,682)	100%	-	
OhMyGod Digital Entertainment Co., Limited	股票	上海茂為網絡有限公司	子公司	採權益法之長期股權投資	-	USD 584	100%	-	
金旺旺投資有限公司	股票	茂為歐買尬數位科技(股)公司	最終母公司	公平價值變動列入損益之金融資產－流動	1 仟股	150	-	123	
	股票	友達光電(股)公司	—	公平價值變動列入損益之金融資產－流動	120 仟股	1,825	-	1,272	
	股票	元太科技工業(股)公司	—	公平價值變動列入損益之金融資產－流動	50 仟股	1,930	-	1,600	

(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

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期初		買入		賣出				期末	
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益	股數	金額
OhMyGod Digital Entertainment Co., Limited	上海茂為網絡有限公司	採權益法之長期股權投資	現金增資	母子公司	-	$ -	-	USD 604	-	$ -	$ -	$ -	-	USD 584
			權益法調列					(USD 23)						
			換算調整數					3						

(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

進銷貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔營業成本及銷貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
咔兔數位科技(股)公司	茂為歐買尬數位科技(股)公司	母公司	權利金支出	$ 10,738	55%	—	—	—	($ 1,689)	100%	

(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

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式(註一)	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	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益(註二及三)	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					
上海茂為網絡有限公司	資訊軟體服務	USD 604 ($17,711)	(三)	$ -	USD 604 ($17,711)		USD 604 ($17,711) (註四)	100%	(USD 23) ($ 696)	USD 584 ($17,122)	$ -

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
上海茂為網絡有限公司	USD 604 ($17,711)	USD 604 (註四)	$1,192,351

註一、投資方式區分為下列五種，標示種類別即可：

(一)經由第三地區匯款投資大陸公司。

(二)透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

(三)透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。

(四)直接投資大陸公司。

(五)其他方式。

註二、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。

註三、投資損益認列基礎為註二、(二)3.項，係依據未經會計師查核簽證之財務資料。

註四、截至民國101年9月30日止，自台灣匯出累積投資金額USD604，係經經濟部投審會經審二字第10100383930號核備在案。

註五、上述投資已於合併財務報表中沖銷。

註六、限額係按淨值或合併淨值(孰高)之60%計算。

(十二)營運部門資訊

本公司已於合併財務報表揭露營運部門資訊。

(十三)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。