

茂為歐買尬數位科技股份有限公司

(原名稱：茂為科技股份有限公司)

民國九十九年度

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、會計師查核報告	
五、資產負債表	1
六、損益表	2
七、股東權益變動表	3
八、現金流量表	4
九、財務報表附註	6
(一)公司沿革	6
(二)重要會計政策之彙總說明	6
(三)會計變動之理由及其影響	11
(四)重要會計科目之說明	11
(五)關係人交易	20
(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	23
(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	26
(十二)部門別財務資訊	26
十、重要會計科目明細表	27
十一、會計師公會印鑑證明書	

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九十九年度(自九十九年一月一日至九十九年十二月三十一日止)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 〇 年 三 月 十 日

茂為歐買尬數位科技股份有限公司

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(原名稱：茂為科技股份有限公司)民國九十九年十二月三十一日及民國九十八年十二月三十一日之資產負債表，暨民國九十九年一月一日至十二月三十一日及民國九十八年一月一日至十二月三十一日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

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民國九十九年十二月三十一日及民國九十八年十二月三十一日之財務狀況，暨民國九十九年一月一日至十二月三十一日及民國九十八年一月一日至十二月三十一日之經營成果與現金流量。

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九十八年一月一日起依新修訂發布之財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」規定辦理。

茂為歐買尬數位科技股份有限公司民國九十九年度財務報表各科目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。依本會計師之意見，該等科目明細表係依照第三段所述之準則編製，足以允當表達茂為歐買尬數位科技股份有限公司民國九十九年度財務報表各科目之明細內容。

茂為歐買尬數位科技股份有限公司已編製民國九十九年及九十八年度之合併財務報表，並經本會計師分別出具無保留意見及修正式無保留意見之查核報告在案，備供參考。

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 〇 年 三 月 十 日

茂為歐買檢數位科技股份有限公司
資產負債表
民國九十九年及九十八年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

代 碼	會 計 科 目	九十九年十二月三十一日		九十八年十二月三十一日		代 碼	會 計 科 目	九十九年十二月三十一日		九十八年十二月三十一日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
11-12	流動資產	\$217,455	37	\$309,008	52	21-22	流動負債	\$220,057	37	\$205,620	34
1100	現金及約當現金(附註(二)之1、(四)之1)	40,526	7	151,364	25	2100	短期借款(附註(四)之11)	100,000	17	-	-
1120	應收票據淨額(附註(二)之3、(四)之2)	-	-	34,893	6	2120	應付票據	830	-	3,169	-
1140	應收帳款淨額(附註(二)之3、(四)之3、(五))	110,348	18	77,719	13	2140	應付帳款	24,338	4	57,240	10
1160	其他應收款淨額(附註(五))	35,598	6	5,868	1	2150	應付關係人款項(附註(五))	8,738	1	30,133	5
1190	其他金融資產－流動(附註(四)之4、(六))	3,011	1	3,008	1	2160	應付所得稅(附註(二)之11、(四)之18)	3,281	1	4,648	1
120x	存貨淨額(附註(二)之4、(四)之5)	301	-	708	-	2170	應付費用(附註(四)之12、(五))	25,356	4	32,435	5
1260	預付款項(附註(四)之6)	27,418	5	35,005	6	2210	其他應付款(附註(四)之13、(五))	7,534	1	30,022	5
1280	其他流動資產	253	-	443	-	2260	預收款項(附註(四)之14、(五))	47,010	8	45,554	8
14-	基金及投資	103,382	17	56,982	10	2280	其他流動負債	2,970	1	2,419	-
1421	採權益法之長期股權投資(附註(二)之5、(四)之7)	103,382	17	56,982	10	28-	其他負債	572	-	-	-
15-	固定資產(附註(二)之6、(四)之8)	81,520	14	86,121	14	2880	其他	572	-	-	-
	成本					2-	負債總額	220,629	37	205,620	34
1544	電腦通訊設備	114,191	20	100,924	17	3-	股東權益	369,535	63	391,239	66
1551	運輸設備	1,000	-	600	-	31-	股本(附註(四)之15)	179,400	30	156,000	26
1561	辦公設備	23,885	4	20,740	3	3110	普通股股本	179,400	30	156,000	26
15xy	成本合計	139,076	24	122,264	20	32-	資本公積(附註(四)之16)	12,000	2	12,000	2
15x9	減：累計折舊	(57,556)	(10)	(36,143)	(6)	3210	普通股股票溢價	12,000	2	12,000	2
17-	無形資產(附註(二)之7、(四)之9)	177,813	30	132,892	22	33-	保留盈餘	179,668	31	223,765	38
18-	其他資產(附註(二)之3、8、(四)之10)	9,994	2	11,856	2	3310	法定盈餘公積	53,447	9	36,849	6
1820	存出保證金	2,890	1	3,734	1	3350	未分配盈餘(附註(四)之17)	126,221	22	186,916	32
1830	未攤銷費用	7,104	1	8,122	1	34-	股東權益其他調整項目	(1,533)	-	(526)	-
						3420	累積換算調整數	(1,533)	-	(526)	-
1-	資產總額	\$590,164	100	\$596,859	100	2-3	負債及股東權益總額	\$590,164	100	\$596,859	100

註：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蕭英嘉會計師民國100年3月10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

損益表

民國九十九年及九十八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	九十九年度		九十八年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入總額	\$513,956	100	\$857,422	100
4170	減：銷貨退回	(1,686)	-	(3,822)	-
4190	銷貨折讓	(168)	-	-	-
4100	營業收入淨額(附註(二)之12)	512,102	100	853,600	100
5000	營業成本(附註(二)之12)	(243,797)	(48)	(335,114)	(39)
5910	營業毛利	268,305	52	518,486	61
6000	營業費用(附註(二)之12)	(248,714)	(48)	(307,366)	(36)
6100	推銷費用	(127,469)	(25)	(160,204)	(19)
6200	管理費用	(98,334)	(19)	(127,316)	(15)
6300	研究發展費用	(22,911)	(4)	(19,846)	(2)
6900	營業淨利	19,591	4	211,120	25
7100	營業外收入及利益	68,990	13	18,289	2
7110	利息收入	99	-	314	-
7121	權益法認列之投資收益(附註(二)之5)	65,308	13	10,298	1
7160	兌換利益(附註(二)之10)	1,467	-	453	-
7210	租金收入(附註(五))	286	-	186	-
7480	其他收入	1,830	-	7,038	1
7500	營業外費用及損失	(24,414)	(5)	(5,391)	(1)
7510	利息費用	(234)	-	-	-
7521	採權益法認列之投資損失(附註(二)之5)	(9,324)	(2)	(2,289)	-
7560	兌換損失(附註(二)之10)	(128)	-	(685)	-
7880	什項支出	(14,728)	(3)	(2,417)	(1)
7900	本期稅前淨利	64,167	12	224,018	26
8110	所得稅費用(附註(二)之11、(四)之18)	(6,864)	(1)	(58,043)	(7)
9600	本期稅後淨利	\$ 57,303	11	\$165,975	19
	基本每股盈餘(元)(附註(二)之15、(四)之19)				
	本期稅前淨利	\$ 3.58		\$ 12.49	
9750	本期稅後淨利	\$ 3.19		\$ 9.25	

註：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蕭英嘉會計師
民國100年3月10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
股東權益變動表
民國九十九年及九十八年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	保 留 盈 餘					合 計
		股 本 3110	資本公積 32XX	法定盈餘公積 3310	未分配盈餘 3350	累積換算調整數 3420		3XXX
A1	民國九十八年一月一日餘額	\$ 39,000	\$ 12,000	\$ 4,600	\$ 322,890	\$ -	\$ 378,490
N1	提列法定盈餘公積	-	-	32,249	(32,249)	-	-
P1	分配現金股利	-	-	-	(152,700)	-	(152,700)
P5	盈餘轉增資	117,000	-	-	(117,000)	-	-
R5	外幣財務報表換算產生兌換差額增減	-	-	-	-	(526)	(526)
M1	九十八年度稅後淨利	-	-	-	165,975	-	165,975
Z1	民國九十八年十二月三十一日餘額	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

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蕭英嘉會計師民國100年3月10日查核報告書。

2. 董監酬勞2,112千元及員工紅利2,113千元，已於民國九十八年度損益表中扣除。

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

民國九十九年及九十八年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

代 碼	項 目	九十九年度	九十八年度
AAAA	營業活動之現金流量：		
A10000	本期稅後淨利	\$ 57,303	\$ 165,975
A20000	調整項目：		
A20300	折舊	21,413	18,306
A20400	各項耗竭及攤提	39,915	34,232
A20500	呆帳損失	2,457	-
A22200	存貨跌價損失(回升利益)	(1,667)	2,214
A22400	採權益法認列之投資收益淨額	(55,984)	(8,009)
A22500	採權益法之長期股權投資收到現金股利	9,150	-
A31120	應收票據(增加)減少	34,893 (	34,893)
A31140	應收帳款(增加)減少	(39,360)	243,873
A31150	應收關係人款項增加	(21,990)	(13,785)
A31160	其他應收款增加	(3,469)	-
A31180	存貨(增加)減少	2,075 (	1,583)
A31210	預付款項(增加)減少	7,587 (	18,603)
A31211	其他流動資產(增加)減少	190 (	443)
A32120	應付票據減少	(2,339)	(12,275)
A32140	應付帳款減少	(32,902)	(14,184)
A32150	應付關係人款項增加(減少)	(21,395)	30,133
A32160	應付所得稅減少	(1,367)	(94,933)
A32170	應付費用減少	(7,079)	(2,666)
A32180	其他應付款增加(減少)	3,903 (	13,509)
A32200	預收款項增加	1,456	3,606
A32212	其他流動負債增加	551	2,370
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	(6,659)	285,826

(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	- (	46,535)
B01900	購置固定資產	(17,949) (	38,867)
B02900	無形資產增加	(76,809) (	112,922)
B02500	存出保證金增加	844	195
B02600	未攤銷費用增加	(7,008) (	7,072)
B02800	備償存款增加	(3) (	3)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(100,925) (	205,204)
CCCC	融資活動之現金流量：		
C00100	短期借款增加	100,000	-
C02100	發放現金股利	(103,254) (	158,626)
CCCC	融資活動之淨現金流出	(3,254) (	158,626)
EEEE	本期現金及約當現金減少數	(110,838) (	78,004)
E00100	期初現金及約當現金餘額	151,364	229,368
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 40,526	\$ 151,364
FFFF	現金流量資訊之補充揭露：		
F00100	本期支付利息	\$ 156	\$ -
F00400	本期支付所得稅	\$ 8,041	\$ 153,419
C02100	發放現金股利	\$ 78,000	\$ 152,700
G03300	加：期初應付現金股利	25,254	31,180
G03300	減：期末應付現金股利	- (	25,254)
C02100	支付現金數	\$ 103,254	\$ 158,626
H00300	購置固定資產	\$ 16,813	\$ 34,201
H00500	應付設備款淨(增)減	1,136	4,666
H00800	支付現金數	\$ 17,949	\$ 38,867

註：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蕭英嘉會計師
民國100年3月10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
財務報表附註
民國九十九年及九十八年十二月三十一日
(金額除另予註明外，均以新台幣元為單位)

(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\$6,000,000，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，截至民國99年12月31日止，登記資本額為\$200,000,000，實收資本額為\$179,400,000，分為17,940,000股，每股面額\$10。

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99年及98年12月31日止，本公司員工人數分別為219人及231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. 備抵呆帳

應收票據、應收帳款及催收款等款項餘額備抵呆帳之提列，係按既定之信用及收款政策，並依帳齡分析評估收現可能性，予以估列。

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，係以成本依行政院公佈之「固定資產耐用年數表」，預留一年殘值，依直線法計算提列。

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。

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。

(三)會計變動之理由及其影響

本公司自民國98年1月1日起，採用新修訂財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」規定辦理。主要之修訂包括存貨以成本與淨變現價值孰低者衡量，且除同類別存貨外應逐項比較之。此項會計變動，對本公司民國98年度財務報表並無重大影響。

(四)重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

項 目	99年12月31日	98年12月31日
現金	\$ 100,609	\$ 56,912
支票存款	1,727,344	4,840,362
活期存款	37,109,992	139,848,214
外幣存款	1,588,049	6,618,711
合 計	\$ 40,525,994	\$ 151,364,199

註：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. 應收票據淨額

項 目	99年12月31日	98年12月31日
應收票據－非關係人	\$ —	\$ 34,893,113

3. 應收帳款淨額

項 目	99年12月31日	98年12月31日
應收帳款－非關係人	\$ 110,876,495	\$ 69,801,511
應收帳款－關係人	3,645,558	7,917,419
減：備抵呆帳－應收帳款	(4,173,690)	—
淨 額	\$ 110,348,363	\$ 77,718,930

4. 其他金融資產－流動

項 目	99年12月31日	98年12月31日
備償存款	\$ 3,010,490	\$ 3,007,596

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	99年12月31日		98年12月31日	
商品	\$	847,299	\$	2,921,959
減：備抵存貨跌價損失	(	546,290)	(	2,213,564)
淨 額	\$	301,009	\$	708,395

- (1) 本公司民國99年及98年度之銷貨成本分別包括存貨回升利益1,667仟元及存貨跌價損失2,214仟元。
- (2) 期末存貨係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	99年12月31日		98年12月31日	
預付權利金(註)	\$	25,938,971	\$	27,802,217
進項稅額		516,775		823,241
其他預付費用		962,185		6,379,834
合 計	\$	27,417,931	\$	35,005,292

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	99年12月31日			98年12月31日		
	股 數	金 額	持股比例	股 數	金 額	持股比例
走吧一起上社群論壇(股)公司 (走吧一起上公司)	300,000	\$ -	100%	300,000	\$1,770,773	100%
咪兔數位科技(股)公司 (咪兔公司)	3,000,000	96,456,439	100%	3,000,000	40,298,033	100%
OHMYGOD Digital Entertainment Co., Ltd. (OHMYGOD公司)	500,000	6,925,500	100%	500,000	14,913,237	100%
合 計		\$103,381,939			\$56,982,043	

- (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	99 年 度	98 年 度
	認列投資(損)益	認列投資(損)益
走吧一起上公司	(\$ 2,342,962)	(\$ 1,193,493)
咪兔公司	65,308,406	10,298,033
OHMYGOD 公司	(6,981,118)	(1,095,459)
合 計	\$ 55,984,326	\$ 8,009,081

(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	99年度	98年度
OHMYGOD公司	(\$ 1,006,619)	(\$ 526,304)

(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300,000股，實收資本額3,000,000元，本公司持股比例100%。

民國99年度對走吧一起上公司採權益法認列其虧損，致對該公司之長期投資帳面餘額已呈負數572仟元，轉列其他負債項下。

(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3,000,000股，實收資本額30,000,000元，本公司持股比例100%。

民國99年度發放現金股利為\$9,150,000。

(6) OHMYGOD公司

係本公司於民國98年6月投資設立，計發行普通股500,000股，實收資本額USD500,000元(折合新台幣\$16,535,000)，本公司持股比例100%。

(7) 上述長期股權投資並未提供質押或擔保。

(8) A. 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0.01%及6.13%，而營業收入佔本公司營業收入0%及1.88%，故未將該等公司併入合併財務報表。

B. 民國98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0.30%及2.5%，而營業收入佔本公司營業收入0.42%及0%，故未將該等公司併入合併財務報表。

8. 固定資產

(1) 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	\$ 1,000,000	(\$ 317,607)	\$ 682,393
電腦通訊設備	114,191,243	(47,889,829)	66,301,414
辦公設備	23,885,197	(9,348,428)	14,536,769
合 計	\$ 139,076,440	(\$ 57,555,864)	\$ 81,520,576

(2) 民國98年12月31日

項 目	成 本	累 計 折 舊	未折減餘額
運輸設備	\$ 600,000	(\$ 180,570)	\$ 419,430
電腦通訊設備	100,924,233	(30,499,496)	70,424,737
辦公設備	20,739,332	(5,462,999)	15,276,333
合 計	<u>\$ 122,263,565</u>	<u>(\$ 36,143,065)</u>	<u>\$ 86,120,500</u>

(3) 本公司固定資產並未提供質押或擔保。

(4) 民國99年及98年度本公司利息資本化金額均為0。

9. 無形資產

項 目	99年12月31日	98年12月31日
電腦軟體成本	\$ 1,366,944	\$ 1,405,403
權利金	176,445,877	131,486,765
合 計	<u>\$ 177,812,821</u>	<u>\$ 132,892,168</u>

10. 其他資產

項 目	99年12月31日	98年12月31日
存出保證金	\$ 2,890,524	\$ 3,734,324
未攤銷費用	7,103,534	8,121,793
催收款	-	3,424,539
減：備抵呆帳	-	(3,424,539)
合 計	<u>\$ 9,994,058</u>	<u>\$ 11,856,117</u>

11. 短期借款

(1) 民國99年12月31日

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

(2) 民國98年12月31日：無。

(3) 截至民國99年及98年12月31日止，銀行承諾貸款本公司之借款額度分別為100,000仟元及0元。

12. 應付費用

項 目	99年12月31日	98年12月31日
應付薪資及獎金	\$ 17,487,890	\$ 23,892,919
應付員工紅利及董監酬勞	2,063,000	4,225,000
應付租金	2,060	2,632
應付利息	77,877	-
應付勞健保費	913,682	862,374
應付勞務費	530,000	690,000
應付退休金	531,192	516,654
應付廣告費	778,665	-
其他應付費用	2,971,800	2,245,412
合 計	\$ 25,356,166	\$ 32,434,991

13. 其他應付款

項 目	99年12月31日	98年12月31日
應付營業稅	\$ 4,894,285	\$ 2,941,282
應付設備款	690,000	1,826,164
應付股利	-	25,254,231
其他應付款－其他	199,809	190
其他應付款－關係人	1,750,238	-
合 計	\$ 7,534,332	\$ 30,021,867

14. 預收款項

項 目	99年12月31日	98年12月31日
預收貨款	\$ 46,684,493	\$ 45,376,814
其他預收款	325,502	177,818
合 計	\$ 47,009,995	\$ 45,554,632

15. 股本

截至民國99年及98年12月31日止，本公司額定股本總額皆為\$200,000,000，每股皆為\$10，皆為20,000,000股，實收股本分別為\$179,400,000及\$156,000,000，實際發行股數分別為17,940,000股及15,600,000股。

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；因採權益法評價長期股權投資而發生之資本公積，不得作為任何用途。又依公司法規定，僅股票溢價發行(含轉換公司債轉換溢價及庫藏股交易溢價)及受領贈與之資本公積得用以撥充資本；因發行轉換公司債而認列所屬權益項目之資本公積－認股權，此項資本公積不屬於公司法第241條所規定資本公積項目，依法不得辦理轉增資。另依證券交易法施行細則規定，前述資本公積每年撥充資本之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

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發放總股利(現金股利及股票股利合計)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，及提撥不高於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之金融商品未實現損益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99年度及98年度估列應付員工紅利及董監酬勞之金額分別為2,063仟元及4,225仟元。

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。

(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98年度盈餘分派情形：

本公司民國99年6月29日股東會決議通過民國98年度盈餘分配案如下：

	盈餘分配案		每股股利(元)
		千元	
法定盈餘公積	\$16,598	千元	\$ -
現金股利	78,000	千元	5.00
股票股利	23,400	千元	1.50

股東會決議配發之員工紅利2,113千元及董監事酬勞2,112千元與民國98年度財務報表認列之員工分紅2,113千元及董監事酬勞2,112千元，並無差異。

18. 營利事業所得稅

(1) 民國97年度以前(含97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98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：

	99 年度	98 年度
當期應付所得稅費用	\$ 6,217,578	\$ 58,478,461
遞延所得稅(利益)費用	123,638	(553,391)
以前年度所得稅調整	456,961	7,357
營所稅稅率調整變動影響數	66,407	110,678
帳列所得稅費用	\$ 6,864,584	\$ 58,043,105

(4) 所得稅估算如下：

	99 年度	98 年度
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅費用	\$ 10,908,439	\$ 55,994,459
永久性差異：		
依權益法認列之投資收益淨額	(9,517,335)	(2,002,270)
未符合稅法規定調整數	22,457	1,878,652
呆帳損失	129,930	-
前期所得稅(高)低估	456,961	7,357
未分配盈餘加徵10%營所稅	4,797,725	2,054,229
小 計	6,798,177	57,932,427

暫時性差異：

未實現存貨跌價損失(回升利益)	(283,437)	553,391
權利金未實現損失	270,752	-
未實現兌換利益	(110,953)	-
前期所得稅高(低)估	(456,961)	(7,357)
減：預付所得稅	(2,936,871)	(53,830,802)
應付所得稅	<u>\$ 3,280,707</u>	<u>\$ 4,647,659</u>

(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：

	99年12月31日	98年12月31日
a. 遞延所得稅負債總額	(\$ 110,953)	\$ -
b. 遞延所得稅資產總額	363,621	442,713
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	92,869	442,713
• 未實現權利金損失之認列所產生之可減除暫時性差異	270,752	-
• 未實現兌換利益之認列所產生之應課稅暫時性差異	(110,953)	-

B. 淨遞延所得稅資產(負債)：

	99年12月31日		98年12月31日	
	流動	非流動	流動	非流動
遞延所得稅資產	\$ 363,621	\$ -	\$ 442,713	\$ -
遞延所得稅負債	(110,953)	-	-	-
備抵評價－遞延所得稅資產	-	-	-	-
淨遞延所得稅資產(負債)	<u>\$ 252,668</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 442,713</u>	<u>\$ -</u>

(6) 兩稅合一相關資訊：

	99年12月31日	98年12月31日
預計(實際)股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 30,705,960</u>	<u>\$ 54,139,669</u>
預計(實際)盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>24.33%</u>	<u>34.99%</u>

(7) 未分配盈餘相關資訊：

	99年12月31日	98年12月31日
87年度以後	<u>\$ 126,220,969</u>	<u>\$ 186,915,739</u>

(8) 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

	99 年 度	98 年 度
本期稅前淨利(A)	\$ 64,167,287	\$ 224,017,837
本期稅後淨利(B)	\$ 57,302,703	\$ 165,974,732
本期流通在外加權平均股數	17,940,000	15,600,000
追溯調整後加權平均流通在外股數(C)	17,940,000	17,940,000
稅前每股盈餘(A/C)	\$ 3.58	\$ 12.49
稅後每股盈餘(B/C)	\$ 3.19	\$ 9.25

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	99 年 度			98 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	\$ 33,299,152	\$ 99,436,629	\$132,735,781	\$ 21,639,376	\$ 102,009,405	\$123,648,781
勞健保費用	2,881,333	8,504,963	11,386,296	1,863,400	6,785,501	8,648,901
退休金費用	1,529,317	8,181,947	9,711,264	1,204,092	4,426,026	5,630,118
其他用人費用	1,077,480	4,571,524	5,649,004	829,106	5,239,462	6,068,568
折舊費用	-	21,412,799	21,412,799	-	18,306,083	18,306,083
攤銷費用	29,103,623	10,811,181	39,914,804	29,608,490	4,623,227	34,231,717

21. 具重大影響之外幣資產與負債之資訊

	99 年 12 月 31 日			98 年 12 月 31 日		
	外 幣	匯 率	新 台 幣	外 幣	匯 率	新 台 幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$ 51,936.15	\$ 29.13	\$1,588,049	\$ 201,683.90	\$ 31.99	\$ 6,618,711
馬幣	335,618.97	9.51	3,207,690	-	-	-
<u>採權益法之長期股權投資</u>						
美金	237,744.59	29.13	6,925,500	466,183.33	31.99	14,913,237
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	464,788.00	29.13	13,539,274	117,258.00	31.99	3,741,020
馬幣	170,374.62	9.51	1,636,134	-	-	-

(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
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

2. 與關係人間之重大交易事項

(1) 進貨情形

關係人名稱	99 年 度		98 年 度	
	金 額	佔本公司 進貨淨額%	金 額	佔本公司 進貨淨額%
咪兔公司	\$ 2,650,413	36	\$ 1,416,698	12

(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	99年12月31日		98年12月31日	
	金 額	佔本公司應收 帳款總額%	金 額	佔本公司應收 帳款總額%
咪兔公司	\$ 3,645,558	3	\$ 7,917,419	10

B. 其他應收款

關係人名稱	99年12月31日		98年12月31日	
	金 額	佔本公司其他 應收款總額%	金 額	佔本公司其他 應收款總額%
咪兔公司	\$ 2,083,431	6	\$ 5,086,852	87
OHMYGOD 公司	30,025,644	84	780,837	13
走吧一起上公司	20,000	-	-	-
合 計	\$ 32,129,075	90	\$ 5,867,689	100

C. 應付帳款

關係人名稱	99年12月31日		98年12月31日	
	金額	佔本公司應付帳款總額%	金額	佔本公司應付帳款總額%
咪兔公司	\$ 8,738,254	26	\$ 30,133,150	34

D. 其他應付款

關係人名稱	99年12月31日		98年12月31日	
	金額	佔本公司其他應付款項總額%	金額	佔本公司其他應付款項總額%
OHMYGOD公司	\$ 1,621,125	21	\$ -	-
咪兔公司	129,113	2	-	-
合計	\$ 1,750,238	23	\$ -	-

E. 應付費用

關係人名稱	99年12月31日		98年12月31日	
	金額	佔本公司應付費用總額%	金額	佔本公司應付費用總額%
咪兔公司	\$ 7,514	-	\$ -	-

F. 預收貨款

關係人名稱	99年12月31日		98年12月31日	
	金額	佔本公司預收貨款總額%	金額	佔本公司預收貨款總額%
咪兔公司	\$ 4,045,000	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	
			99年度	98年度
台北市南港區三重路19之2號10樓	走吧一起上公司	\$ -	\$ 228,576	\$ 157,146
台北市南港區三重路19之2號10樓	咪兔公司	-	57,144	28,572
			\$ 285,720	\$ 185,718

(5) 資金融通情形：無。

(6) 票據背書及保證情形

本公司之擔保借款係由董事長林一泓先生及股東陳麵女士共同提供不動產為擔保品，其不動產位於台北市松德路。

(7) 其他

- A. 民國99年及98年度捐贈予OMG基金會分別為\$450,000及\$30,051,000。
- B. 民國99年及98年度收到咪兔公司權利金收入分別為\$32,451,901及\$9,249,366。
- C. 民國99年及98年度收到咪兔公司其他收入分別為\$1,749,669及\$6,378,562。
- D. 民國99年及98年度收到咪兔公司勞務收入分別為\$2,096,757及\$3,208,157。

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：

	99 年 度	98 年 度
薪資及獎金	\$ 4,526,436	\$ 6,031,448
盈餘分配之酬勞	1,031,500	2,112,500
盈餘分配之紅利	300,000	462,500
董事業務執行費用	-	-
合 計	<u>\$ 5,857,936</u>	<u>\$ 8,606,448</u>

民國99年度及98年度之薪酬資訊包含民國100年度及99年度預計及實際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	99 年 12 月 31 日	98 年 12 月 31 日	質押用途
備償存款	華南銀行	<u>\$ 3,010,490</u>	<u>\$ 3,007,596</u>	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

本公司民國99年12月8日董事會決議辦理現金增資新台幣29,220,000元，發行普通股2,922,000股，增資基準日為民國100年1月10日，並於民國100年2月21日完成變更登記。

(十)金融商品之揭露

1. 公平價值之資訊

單位：新台幣仟元

	99年12月31日		98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				
<u>資 產</u>				
公平價值與帳面價值相等之金融資產	\$ 186,472	\$ 186,472	\$ 269,844	\$ 269,844
其他金融資產－流動	3,011	3,011	3,008	3,008
採權益法之長期股權投資	103,382	103,382	56,982	56,982
存出保證金	2,890	2,890	3,734	3,734
<u>負 債</u>				
公平價值與帳面價值相等之金融負債	170,077	170,077	157,647	157,647

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、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：

單位：新台幣仟元

	公開報價決定之金額		評估方法估計之金額	
	99年12月31日	98年12月31日	99年12月31日	98年12月31日
非衍生性金融商品				
<u>資 產</u>				
公平價值與帳面價值相等之金融資產	\$ -	\$ -	\$ 186,472	\$ 269,844
其他金融資產－流動	-	-	3,011	3,008
採權益法之長期股權投資	-	-	103,382	56,982
存出保證金	-	-	2,890	3,734
<u>負 債</u>				
公平價值與帳面價值相等之金融負債	-	-	170,077	157,647

衍生性金融商品：無。

4. 本公司於民國99年及98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皆為0元。

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，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	持股比例%	市價或淨值	
茂為歐買炮數位科技(股)公司	股票	走吧一起上社群論壇(股)公司	子公司	採權益法之長期股權投資	300,000	(\$ 572,189)	100	(\$ 572,189)	
	股票	咪兔數位科技(股)公司	子公司	採權益法之長期股權投資	3,000,000	96,456,439	100	96,456,439	
	股票	OHMYGOD Digital Entertainment Co., Ltd.	子公司	採權益法之長期股權投資	500,000	6,925,500	100	6,925,500	

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

單位：新台幣仟元

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	估營業收入及進貨之比率%	授信期間	單價	授信期間	餘額	估總應收(付)票據、帳款之比率%		
茂為歐買越數位科技(股)公司	咪兔數位科技(股)公司	子公司	進貨	\$ 2,650	36%	-	-	-	\$ 3,646	3%		
			權利金收入	32,452	6%	-	-	-				
			其他收入	1,750	-	-	-	-				
			勞務收入	2,097	-	-	-	-				

- (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			
茂為歐買越數位科技(股)公司	走吧一起上社	台北市	資訊軟體服務	\$ 3,000,000	\$ 3,000,000	300,000	100%	(\$ 572,189)	(\$ 2,342,962)	(\$ 2,342,962)	
	咪兔數位科技(股)公司	台北市	資訊軟體服務	30,000,000	30,000,000	3,000,000	100%	96,456,439	65,308,406	65,308,406	
	OHMYGOD Digital Entertainment Co., Ltd.	香港	資訊軟體服務	USD 500,000	USD 500,000	500,000	100%	6,925,500	(6,981,118)	(6,981,118)	

- (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、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣仟元

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	估營業成本及銷貨之比率%	授信期間	單價	授信期間	餘額	估總應收(付)票據、帳款之比率%		
咪兔數位科技(股)公司	茂為歐買越數位科技(股)公司	母公司	銷貨	\$ 2,650	1%	-	-	-	(\$ 5,085)	100%		
			權利金支出	32,452	38%	-	-	-				
			其他支出	1,750	2%	-	-	-				
			勞務支出	2,097	2%	-	-	-				

(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：

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	逾期應收關係人款項		提列備抵呆帳金額
				金額	處理方式	
咪兔數位科技(股)公司	茂為歐買尬數位科技(股)公司	母公司	\$ 8,867	\$ -	-	\$ -

(10) 從事衍生性商品交易：無。

3. 大陸投資資訊：無。

(十二) 部門別財務資訊

1. 產業別財務資訊

本公司為資訊軟體服務及買賣之單一產業，故無產業別財務資訊揭露之適用。

2. 地區別財務資訊

本公司無國外營業部門。

3. 外銷銷貨資訊

本公司無外銷之營業收入。

4. 重要客戶資訊

單位：新台幣仟元

客戶名稱	99 年度		98 年度	
	金額	佔鋪貨收入 比率%(註)	金額	佔鋪貨收入 比率%(註)
A 公司	\$ 233,303	40.75	\$ 402,117	45.29

註：本公司所發行之線上遊戲點數卡銷售額均先帳列預收貨款科目，俟遊戲點數使用後始認列為銷貨收入，惟無法區分遊戲使用點數實際之通路來源，故重要客戶之資訊改本公司對某客戶鋪貨數佔本公司全年鋪貨數之比例揭露。

茂為歐買尬數位科技股份有限公司

重要會計科目明細表

民國 99 年 12 月 31 日

(一)現金及約當現金明細表

項 目	金 額		備 註
	小 計	合 計	
現 金		\$ 100,609	
銀行存款		40,425,385	
支票存款	\$ 1,727,344		
活期存款	37,109,992		
外幣存款	1,588,049		USD51,936.15
淨 額		\$ 40,525,994	

(二) 應收帳款淨額明細表

客 戶 名 稱	金 額	備 註
A 公 司	\$ 5,915,349	債權餘額未達5%者
B 公 司	12,037,567	
C 公 司	80,271,789	
其 他	16,297,348	
小 計	114,522,053	
減：備抵呆帳	(4,173,690)	
淨 額	\$ 110,348,363	

(三)採權益法之長期股權投資變動明細表

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	數 股	金 額	數 股	金 額	數 股	持股比例	金 額			
走吧一起上社群論壇(股)公司	300,000	\$ 1,770,773	-	\$ -	-	\$ 2,342,962	300,000	100%	(\$ 572,189)	\$ 3,000,000	(\$ 572,189)	註
咪兔數位科技(股)公司	3,000,000	40,298,033	-	65,308,406	-	9,150,000	3,000,000	100%	96,456,439	30,000,000	96,456,439	
OHMYGOD Digital Entertainment Co., Ltd.	500,000	14,913,237	-	-	-	7,987,737	500,000	100%	6,925,500	USD 500,000	6,925,500	
合 計		\$56,982,043		\$ 65,308,406		\$19,480,699			\$102,809,750			

註：民國99年度對走吧一起上社群論壇(股)公司採權益法列其虧損，致對該公司之長期投資帳面餘額已呈負數，轉列其他負債項下。

(四)固定資產明細表

(1)成本

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	重 分 類 增(減)	期 末 餘 額
成 本					
運輸設備	\$ 600,000	\$ 400,000	\$ -	\$ -	\$ 1,000,000
電腦通訊設備	100,924,233	13,267,010	-	-	114,191,243
辦公設備	20,739,332	3,145,865	-	-	23,885,197
合 計	\$ 122,263,565	\$ 16,812,875	\$ -	\$ -	\$ 139,076,440

(2)累計折舊

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末 餘 額
運輸設備	\$ 180,570	\$ 137,037	\$ -	\$ 317,607
電腦通訊設備	30,499,496	17,390,333	-	47,889,829
辦公設備	5,462,999	3,885,429	-	9,348,428
合 計	\$ 36,143,065	\$ 21,412,799	\$ -	\$57,555,864

(五)無形資產明細表

項 目	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額	攤銷期限
電腦軟體成本	\$ 1,405,403	\$ 2,746,603	\$ 2,785,062	\$ 1,366,944	1~3年
權利金	131,486,765	74,062,735	29,103,623	176,445,877	2~4年
合 計	\$132,892,168	\$ 76,809,338	\$ 31,888,685	\$177,812,821	

(六)其他資產明細表

項 目	金 額		備 註
	小 計	合 計	
存出保證金		\$ 2,890,524	
房屋保證金	\$ 1,809,524		
其他存出保證金	1,081,000		
未攤銷費用		7,103,534	
合 計		\$ 9,994,058	

(七)短期借款明細表

債 權 人	借款種類	借款期限	利率	金 額	融資額度	擔保情形
中國信託商業銀行	信用借款	99. 11. 16. ~100. 2. 16.	2. 00%	\$ 30, 000, 000	\$ 30, 000, 000	—
華南商業銀行	擔保借款	99. 11. 16. ~100. 5. 15.	1. 85%	70, 000, 000	70, 000, 000	股東提供不動產
合 計				\$ 100, 000, 000		

(八)應付票據明細表

客 戶 名 稱	金 額	備 註
A公司	\$ 674,310	
其 他	155,184	債權餘額未達5%者
合 計	\$ 829,494	

(九)應付帳款明細表

客 戶 名 稱	金 額	備 註
A公司	\$ 2,194,630	
B公司	2,927,600	
C公司	4,498,930	
D公司	1,844,046	
E公司	7,641,644	
其 他	5,231,387	債權餘額未達5%者
合 計	\$ 24,338,237	

(十)營業收入淨額明細表

產 品 別	金 額	備 註
商品銷售收入	\$ 12,366,620	
線上遊戲軟體收入	464,768,541	
勞務收入	2,096,757	
權利金收入	34,724,137	
合 計	513,956,055	
減：銷貨退回及折讓	(1,853,628)	
營業收入淨額	\$ 512,102,427	

(十一)營業成本明細表

項 目	小 計	合 計	備 註
銷貨成本		\$ 7,723,986	
期初存貨	\$ 2,921,959		
加：本期進料（淨額）	7,316,600		
減：存貨回升利益	(1,667,274)		
期末存料	(847,299)		
直接人工		38,787,282	
其他營業成本		197,286,013	
頻寬機櫃費用	31,570,656		
權利金	136,611,734		
各項攤提	29,103,623		
營 業 成 本		\$ 243,797,281	

(十二)營業費用明細表

項 目	推 銷 費 用	管 理 費 用	研 究 費 用	合 計
薪資	\$ 59,699,362	\$ 18,703,945	\$ 18,955,326	\$ 97,358,633
加班費	1,599,007	346,640	132,349	2,077,996
租金支出	-	12,577,549	-	12,577,549
文具用品	-	90,061	-	90,061
旅費	-	2,593,098	-	2,593,098
運費	5,276,955	395,426	-	5,672,381
郵電費	612,641	1,490,234	-	2,102,875
修繕費	-	165,126	-	165,126
廣告費	41,258,326	53,810	-	41,312,136
水電費	-	2,567,527	-	2,567,527
保險費	5,191,050	1,712,477	1,625,878	8,529,405
交際費	-	2,487,944	-	2,487,944
捐贈	-	460,600	-	460,600
稅捐	-	46,800	-	46,800
呆帳損失	-	2,457,241	-	2,457,241
折舊	-	21,412,799	-	21,412,799
各項攤提	-	10,811,181	-	10,811,181
伙食費	2,485,740	583,690	731,160	3,800,590
職工福利	-	770,934	-	770,934
佣金支出	602,532	-	-	602,532
雜項購置	593,222	509,292	-	1,102,514
書報什誌	-	35,692	-	35,692
銀行手續費	4,076,477	-	-	4,076,477
員工退休金	3,647,678	3,068,364	1,465,905	8,181,947
勞務費	540,355	5,466,004	-	6,006,359
什費	1,879,446	9,444,214	-	11,323,660
訓練費	6,476	83,161	-	89,637
合 計	\$ 127,469,267	\$ 98,333,809	\$ 22,910,618	\$ 248,713,694