

大宇資訊股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告書
民國 104 年及 103 年第一季
(股票代碼 6111)

公司地址：新北市中和區建一路 166 號 16 樓
電 話：(02)8226-5677

大宇資訊股份有限公司及子公司
民國104年及103年第一季合併財務報告暨會計師核閱報告書
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告書	4 ~ 5
四、	合併資產負債表	6 ~ 7
五、	合併綜合損益表	8
六、	合併權益變動表	9
七、	合併現金流量表	10
八、	合併財務報告附註	11 ~ 39
	(一) 公司沿革	11
	(二) 通過財報之日期及程序	11
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11 ~ 12
	(四) 重要會計政策之彙總說明	12 ~ 15
	(五) 重大會計判斷、假設及估計不確性之主要來源	15
	(六) 重要會計項目之說明	16 ~ 28
	(七) 關係人交易	29 ~ 30
	(八) 質押之資產	30
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	30

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	30	
(十一)	重大之期後事項	30	
(十二)	其他	30 ~ 33	
(十三)	附註揭露事項	34 ~ 38	
(十四)	營運部門資訊	39	

會計師核閱報告書

(104)財審報字第 15000366 號

大宇資訊股份有限公司 公鑒：

大宇資訊股份有限公司及子公司民國 104 年及 103 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報告之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下列所述者外，本會計師係依照中華民國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，故無法對上開合併財務報告整體表示查核意見。

如合併財務報告附註六(六)所述，大宇資訊股份有限公司及子公司民國 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日採用權益法之投資，其財務報告所列金額及附註十三所揭露之相關資訊，係依據被投資公司同期間自編未經會計師核閱之財務報告所編製，民國 104 年 3 月 31 日相關採用權益法之投資餘額為新台幣 88,662 仟元，占資產總額之 15%；民國 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日採用權益法之關聯企業及合資損失之份額為新台幣 8,306 仟元，占本期綜合利益之 27%。

依本會計師核閱結果，除上段所述民國 104 年第一季採用權益法之投資，其財務報告所列金額及附註十三所揭露之相關資訊，若能取得其同期間經會計師核閱之財務報告而可能須作適當調整及揭露之影響外，並未發現第一段所述合併財務報告在所有重大方面有違反「證券發行人財務報告編製準則」及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。



資誠

大宇資訊股份有限公司截至民國 104 年 3 月 31 日止之累積虧損達新台幣 331,324 仟元，管理階層已於合併財務報告附註十二(四)說明所欲採行之對策。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

杜佩玲

杜佩玲



會計師

王輝賢

王輝賢



前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(84)台財證(六)第 13377 號

(81)台財證(六)第 33095 號

中 華 民 國 1 0 4 年 5 月 1 4 日



大宇資訊股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國104年3月31日及民國103年12月31日、3月31日
(民國104年及103年3月31日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資	產	附註	104年3月31日		103年12月31日		103年3月31日	
			金	%	金	%	金	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 234,831	38	\$ 224,433	33	\$ 317,100	43
1150	應收票據淨額		6,057	1	2,992	-	1,210	-
1170	應收帳款淨額	六(二)	77,160	13	27,440	4	4,280	1
1180	應收帳款－關係人淨額	七	7,969	1	12,150	2	872	-
1200	其他應收款		2,151	-	1,201	-	901	-
130X	存貨	六(三)	4,072	1	3,325	1	3,783	1
1410	預付款項	六(四)	40,903	7	36,756	6	1,608	-
1470	其他流動資產	六(五)	5,044	1	43,860	7	378,990	52
11XX	流動資產合計		<u>378,187</u>	<u>62</u>	<u>352,157</u>	<u>53</u>	<u>708,744</u>	<u>97</u>
非流動資產								
1550	採用權益法之投資	六(六)	177,037	29	273,500	41	-	-
1600	不動產、廠房及設備	六(七)	13,059	2	11,405	2	11,691	2
1780	無形資產	六(八)	26,930	5	29,110	4	7,976	1
1900	其他非流動資產		13,620	2	4,388	-	3,886	-
15XX	非流動資產合計		<u>230,646</u>	<u>38</u>	<u>318,403</u>	<u>47</u>	<u>23,553</u>	<u>3</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 608,833</u>	<u>100</u>	<u>\$ 670,560</u>	<u>100</u>	<u>\$ 732,297</u>	<u>100</u>

(續次頁)



大宇資訊股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國104年3月31日及民國103年12月31日、3月31日

(民國104年及103年3月31日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	104年3月31日		103年12月31日		103年3月31日	
			金額	%	金額	%	金額	%
流動負債								
2150	應付票據		\$ -	-	60	-	\$ 1,230	-
2170	應付帳款		18,923	3	14,625	2	3,721	1
2180	應付帳款－關係人	七	-	-	-	-	415	-
2200	其他應付款	六(九)	42,603	7	115,398	17	20,634	3
2220	其他應付款項－關係人	七	14,411	3	54,361	8	60,301	8
2300	其他流動負債	六(十)	99,082	16	82,692	13	85,875	12
21XX	流動負債合計		<u>175,019</u>	<u>29</u>	<u>267,136</u>	<u>40</u>	<u>172,176</u>	<u>24</u>
非流動負債								
2540	長期借款	六(十一)	100,000	16	100,000	15	-	-
2640	淨確定福利負債-非流動		13,358	2	13,239	2	14,620	2
2645	存入保證金		310	-	311	-	305	-
25XX	非流動負債合計		<u>113,668</u>	<u>18</u>	<u>113,550</u>	<u>17</u>	<u>14,925</u>	<u>2</u>
2XXX	負債總計		<u>288,687</u>	<u>47</u>	<u>380,686</u>	<u>57</u>	<u>187,101</u>	<u>26</u>
歸屬於母公司業主之權益								
股本								
		六(十四)						
3110	普通股股本		455,778	75	455,778	68	453,918	62
3140	預收股本		-	-	-	-	1,143	-
資本公積								
		六(十五)						
3200	資本公積		192,683	31	192,683	28	192,041	26
累積虧損								
		六(十六)						
3350	待彌補虧損		(331,324)	(54)	(362,530)	(54)	(353,169)	(48)
其他權益								
3400	其他權益		3,009	1	3,943	1	434	-
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計		<u>320,146</u>	<u>53</u>	<u>289,874</u>	<u>43</u>	<u>294,367</u>	<u>40</u>
36XX	非控制權益		-	-	-	-	250,829	34
3XXX	權益總計		<u>320,146</u>	<u>53</u>	<u>289,874</u>	<u>43</u>	<u>545,196</u>	<u>74</u>
重大或有負債及未認列之合約承諾								
		九						
重大之期後事項								
		十一						
3X2X	負債及權益總計		<u>\$ 608,833</u>	<u>100</u>	<u>\$ 670,560</u>	<u>100</u>	<u>\$ 732,297</u>	<u>100</u>

請參閱後附合併財務報告附註暨資誠聯合會計師事務所杜佩玲、王輝賢會計師民國104年5月14日核閱報告。

董事長：涂俊光



經理人：涂俊光



會計主管：楊裕明



大宇資訊股份有限公司及子公司

合併綜合損益表
民國104年及103年1月1日至3月31日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘(虧損)為新台幣元外)

項目	附註	104年1月1日至3月31日		(調整後) 103年1月1日至3月31日	
		金額	%	金額	%
4000 營業收入	六(十七)及七	\$ 176,292	100	\$ 35,278	100
5000 營業成本	六(二十一)及七	(27,361)	(16)	(7,454)	(21)
5900 營業毛利		148,931	84	27,824	79
營業費用	六(二十一)(二十二)				
6100 推銷費用		(25,251)	(14)	(7,195)	(20)
6200 管理費用		(46,139)	(26)	(13,842)	(39)
6300 研究發展費用		(59,856)	(34)	(30,973)	(88)
6000 營業費用合計		(131,246)	(74)	(52,010)	(147)
6900 營業利益(損失)		17,685	10	24,186	(68)
營業外收入及支出					
7010 其他收入	六(十八)	26,591	15	1,785	5
7020 其他利益及損失	六(十九)	(146)	-	(346)	(1)
7050 財務成本	六(二十)	(518)	-	(20)	-
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	六(六)	(7,421)	(4)	-	-
7000 營業外收入及支出合計		18,506	11	1,419	4
7900 稅前淨利(淨損)		36,191	21	22,767	(64)
7950 所得稅費用	六(二十三)	(4,985)	(3)	(1,307)	(4)
8200 本期淨利(淨損)		\$ 31,206	18	\$ 24,074	(68)
其他綜合損益					
後續可能重分類至損益之項目					
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(\$ 934)	(1)	(\$ 1,425)	(4)
8300 本期其他綜合損失之稅後淨額		(\$ 934)	(1)	(\$ 1,425)	(4)
8500 本期綜合利益(損失)總額		\$ 30,272	17	(\$ 25,499)	(72)
淨利(損)歸屬於：					
8610 母公司業主		\$ 31,206	18	(\$ 24,811)	(70)
8620 非控制權益		-	-	737	2
		\$ 31,206	18	(\$ 24,074)	(68)
綜合損益總額歸屬於：					
8710 母公司業主		\$ 30,272	17	(\$ 25,028)	(71)
8720 非控制權益		-	-	471	(1)
		\$ 30,272	17	(\$ 25,499)	(72)
基本每股盈餘(虧損)	六(二十四)				
9750 基本每股盈餘(虧損)		\$ 0.68		(\$ 0.65)	
稀釋每股盈餘(虧損)					
9850 稀釋每股盈餘(虧損)		\$ 0.68		(\$ 0.65)	

請參閱後附合併財務報告附註暨資誠聯合會計師事務所
杜佩玲、王輝賢會計師民國104年5月14日核閱報告。

董事長：涂俊光



經理人：涂俊光



會計主管：楊裕明





大宇資訊股份有限公司
合併資產負債表

民國104年及105年1月1日至3月31日
(僅經核閱未依會計師查核)

單位：新台幣千元

附註	歸屬於本公司		業主之權益		非控制權益		權益總額	
	股本	預收股本	資本公積一發行溢價	累積盈虧	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	總計	非控制權益	權益總額
103年								
103年1月1日餘額	\$ 368,918	\$ -	\$ 3,001	(\$ 328,358)	\$ 651	\$ 44,212	\$ 251,300	\$ 295,512
員工行使認股權六(十三)	-	1,143	-	-	-	1,143	-	1,143
現金增資六(十四)	85,000	-	189,040	-	-	274,040	-	274,040
本期淨損	-	-	-	(24,811)	-	(24,811)	737	(24,074)
本期其他綜合損失	-	-	-	-	(217)	(217)	(1,208)	(1,425)
103年3月31日餘額	\$ 453,918	\$ 1,143	\$ 192,041	(\$ 353,169)	\$ 434	\$ 294,367	\$ 250,829	\$ 545,196
104年								
104年1月1日餘額	\$ 455,778	\$ -	\$ 192,683	(\$ 362,530)	\$ 3,943	\$ 289,874	\$ -	\$ 289,874
本期淨損	-	-	-	31,206	-	31,206	-	31,206
本期其他綜合損失	-	-	-	-	(934)	(934)	-	(934)
104年3月31日餘額	\$ 455,778	\$ -	\$ 192,683	(\$ 331,324)	\$ 3,009	\$ 320,146	\$ -	\$ 320,146

請參閱後附合併財務報告附註暨資誠聯合會計師事務所杜佩玲、王輝賢會計師民國104年5月14日核閱報告。



董事長：涂俊光



經理人：涂俊光



會計主管：楊裕明


 大 宇 資 訊 股 份 有 限 公 司 及 子 公 司
 合 併 現 金 流 量 表
 民 國 104 年 及 103 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
 (僅 經 核 閱 ， 未 依 一 般 公 認 審 計 準 則 查 核)

單位：新台幣仟元

附註	104 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	103 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
營業活動之現金流量		
合併稅前淨利(淨損)	\$ 36,191	(\$ 22,767)
調整項目		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	六(七) 1,149	1,479
攤銷費用	六(八) 5,773	1,314
利息費用	518	21
採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額	7,422	-
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	192	10
與營業活動相關之資產/負債變動數		
與營業活動相關之資產之淨變動		
應收票據淨額	(3,065)	790
應收帳款淨額	(49,750)	2,379
應收帳款 - 關係人	4,181	(1)
其他應收款	(960)	1,361
存貨	(747)	1,176
預付款項	(4,379)	288
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付票據	(60)	(667)
應付帳款	4,298	(1,045)
應付帳款 - 關係人	-	(276)
其他應付款	(56,143)	(4,843)
其他應付款項 - 關係人	(39,438)	631
其他流動負債	16,815	9,651
應計退休金負債	119	130
營運產生之現金流出	(77,884)	(10,369)
收取之股利	71,178	-
支付之利息	(518)	(21)
支付之所得稅	(4,993)	(897)
營業活動之淨現金流出	(12,217)	(11,287)
投資活動之現金流量		
取得不動產、廠房及設備	(3,210)	(662)
處分不動產、廠房及設備	六(七) 141	-
其他金融資產減少	38,816	964
存出保證金增加	(9,248)	(1,150)
取得無形資產	(3,611)	(45)
投資活動之淨現金流入(流出)	22,888	(893)
籌資活動之現金流量		
存入保證金減少	(1)	(1,800)
現金增資	六(十四) -	274,040
員工執行認股權	-	1,143
籌資活動之淨現金(流出)流入	(1)	273,383
匯率影響數	(272)	216
本期現金及約當現金增加數	10,398	261,419
期初現金及約當現金餘額	六(一) 224,433	55,681
期末現金及約當現金餘額	六(一) \$ 234,831	\$ 317,100

請參閱後附合併財務報告附註暨資誠聯合會計師事務所
杜佩玲、王輝賢會計師民國 104 年 5 月 14 日核閱報告。

董事長：涂俊光



經理人：涂俊光



會計主管：楊裕明





大宇資訊股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國 104 年及 103 年第一季

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

本公司於民國 87 年 8 月於中華民國設立，原名天碩資訊股份有限公司，同年度變更名稱為大宇資訊股份有限公司(以下簡稱「本公司」)。本公司及子公司(以下統稱「本集團」)主要營業項目為線上遊戲、遊戲軟體、教學軟體、電腦週邊設備之研發設計及銷售業務。本公司股票自民國 90 年 8 月 8 日起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌買賣。

二、通過財報之日期及程序

本合併財務報告已於民國 104 年 5 月 14 日提報董事會。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

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

1. 國際會計準則第 19 號「員工福利」

前期服務成本應於發生時認列為損益，不再於符合既得條件前之平均期間內按直線法分攤認列為費用，經評估影響金額不重大，本集團依該準則增加確定福利計畫之揭露規定。

2. 國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」

該準則修正其他綜合損益之表達方式，將列示於其他綜合損益之項目依性質分類為「後續不重分類至損益」及「後續將重分類至損益」兩類別。該修正同時規定以稅前金額列示之其他綜合損益項目，其相關稅額應隨前述兩類別予以單獨列示。本集團依該準則改變綜合損益表之表達方式。

3. 國際會計準則第 12 號「對其他個體之權益之揭露」

該準則整合各號準則對企業所持有子公司、聯合協議、關聯企業及未納入合併報表之結構型個體之權益之揭露規定，並要求揭露相關資訊。本

集團依該準則增加有關合併個體及未合併個體之資訊揭露。

(二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

無。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可 2013 年國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第10號、第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：合併例外之適用」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「收購聯合營運權益之會計處理」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	民國106年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露計畫」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及第38號之修正「折舊及攤銷可接受方法之釐清」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及第41號之修正「農業：生產性植物」	民國105年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	民國103年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表下之權益法」	民國105年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	民國103年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	民國103年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	民國103年1月1日
2010-2012年對國際財務報導準則之改善	民國103年7月1日
2011-2013年對國際財務報導準則之改善	民國103年7月1日
2012-2014年對國際財務報導準則之改善	民國105年1月1日

本集團現正持續評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重要會計政策之彙總說明

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎、合併基礎及新增部分說明如下，餘與民國 103 年度合併財務報告附註四相同。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一) 遵循聲明

1. 本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編制準則與金管會認可之國

際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製。

2. 本合併財務報告應併同民國 103 年度合併財務報告閱讀。

(二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：

按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。

2. 編製符合金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三) 合併基礎

1. 合併報表編製原則

本合併財務報告之編製原則與 103 年度合併財務報告相同。

2. 列入合併財務報告之子公司：

名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日	
大宇資訊股份有限公司	Softstar International Inc. (SII)	一般投資	100	100	100	
"	大宇遊戲股份有限公司	軟體批發及資訊軟體服務	100	100	-	
"	明星志願有限公司	演藝活動	100	-	-	註1
SII	軟星科技(北京)有限公司	資訊處理服務	100	100	100	
"	軟星科技(上海)有限公司	資訊處理服務	100	100	100	
"	Mauritius Webstar INC. (MWI)	一般投資	100	100	100	
"	Softstar Global INC. (SGI)	一般投資	100	100	100	
MWI	網星史克威爾艾尼克斯網絡科技(北京)有限公司(北京網艾)	網路軟件開發及技術服務等	40	40	40	註2、3及4
SGI	Prime Honour Holding Limited. (PHHL)	一般投資	100	100	-	
"	群宇信息科技(上海)有限公司	計算機硬件及網路技術研發	100	100	100	
"	網星樂園(北京)科技有限公司	網路軟件開發及技術服務等	100	100	100	
PHHL	玩拾科技股份有限公司	網路軟件開發及技術服務等	100	100	-	
玩拾科技股份有限公司	玩拾國際有限公司	網路軟件開發及技術服務等	100	-	-	註1

註1：民國104年第一季新投資設立之公司。

註 2：北京網艾係 MWI 與日本 Square Enix Corp. 在中國大陸合資設立，共同經營線上遊戲之公司，惟合資雙方對未來經營方式存有歧見，故 MWI 與 Square Enix Corp. 於民國 94 年 2 月 28 日簽訂「合資經營結束和營業轉讓契約」；經歷次協商，復於民國 94 年 9 月 29 日簽訂「關於合資經營結束和營業轉讓的變更的備忘錄」，自民國 94 年 12 月起進行北京網艾之業務移轉及解散作業，截至民國 103 年 12 月 31 日止，相關清算程序仍在辦理中。惟雙方於民國 103 年 11 月 10 日簽訂「清算分配金相關備忘錄」，清算分配金之金額係基於雙方出資比率分配。

註 3：民國 103 年 5 月 21 日之前，MWI 對北京網艾持股比例雖僅為 40%，惟總經理係本集團所派任，並可控管該公司之財務，故將北京網艾納入本集團合併財務報告之編製個體。民國 103 年 5 月 21 日經北京網艾董事會決議更換總經理，新任總經理係由對北京網艾持股 60% 之日本 Square Enix Corp. 所派任，故本集團對北京網艾已不具控制力，不再列入本集團合併財務報告之編製個體。

註 4：喪失控制之北京網艾帳列資產及負債資訊如下：

	103年6月30日
現金及銀行存款	\$ 3,197
其他應收款	38,661
其他流動資產	372,307
淨資產總額	<u>\$ 414,165</u>

3. 未列入合併財務報告之子公司：無此情形。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無此情形。

5. 國外子公司營業之特殊風險：無此情形。

6. 子公司將資金移轉予母公司之能力受重大限制者，該限制之本質與程度：無此情形。

(四) 金融資產及負債之互抵

當有法律上可執行之權利將所認列之金融資產及負債金額抵銷，且意圖以淨額基礎交割或同時實現資產及清償負債時，始可將金融資產及金融負債互抵，並於資產負債表中以淨額表達。

五、重大會計判斷、假設及估計不確性之主要來源

本期無重大變動，請參閱民國 103 年度合併財務報告附註五。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
庫存現金及零用金	\$ 557	\$ 570	\$ 527
支票存款及活期存款	219,142	218,738	314,123
定期存款	15,132	5,125	2,450
	<u>\$ 234,831</u>	<u>\$ 224,433</u>	<u>\$ 317,100</u>

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
2. 於民國 104 年 3 月 31 日，本集團將原始到期日超過 3 個月之定期存款轉列其他金融資產情形請詳附註六(五)。

(二) 應收帳款

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
應收帳款	\$ 80,806	\$ 34,337	\$ 14,156
減：備抵銷售退回及折讓	(3,334)	(1,955)	(5,680)
備抵呆帳	(312)	(4,942)	(4,196)
	<u>\$ 77,160</u>	<u>\$ 27,440</u>	<u>\$ 4,280</u>

1. 已逾期但未減損之金融資產之帳齡分析如下：

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
30天內	\$ 57	\$ 58	\$ 789
31-120天	63	1,550	80
121-365天	32	-	927
366天以上	-	118	803
	<u>\$ 152</u>	<u>\$ 1,726</u>	<u>\$ 2,599</u>

2. 已減損金融資產之變動分析：

(1) 於民國 104 年 3 月 31 日、103 年 12 月 31 日及 103 年 3 月 31 日止，本集團已減損之應收帳款金額分別為 \$312、\$4,942 及 \$4,196。

(2) 備抵呆帳變動表如下：

	104年1月1日至3月31日		
	個別評估之減損損失	群組評估之減損損失	合計
1月1日	\$ 4,942	\$ -	\$ 4,942
因無法收回而沖銷之款項	(3,525)	-	(3,525)
減損損失迴轉	(1,160)	-	(1,160)
匯兌影響數	55	-	55
3月31日	<u>\$ 312</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 312</u>

103年1月1日至3月31日

	個別評估之減損損失	群組評估之減損損失	合計
1月1日	\$ 4,213	\$ -	\$ 4,213
轉列收入	(17)	-	(17)
3月31日	<u>\$ 4,196</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,196</u>

3. 本集團之應收帳款為未逾期且未減損者之信用品質皆屬「現有客戶(首次交易迄今超過6個月)」等級。

4. 截至民國104年3月31日、103年12月31日及103年3月31日止，本集團轉列催收之帳款皆為\$32,046，以上催收款已全數提列備抵呆帳。

(三) 存貨

	104年3月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
半成品	\$ 1,055	(\$ 273)	\$ 782
成品	3,986	(1,064)	2,922
成品-備抵銷貨退回	368	-	368
	<u>\$ 5,409</u>	<u>(\$ 1,337)</u>	<u>\$ 4,072</u>

	103年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
半成品	\$ 1,147	(\$ 285)	\$ 862
成品	3,515	(1,052)	2,463
	<u>\$ 4,662</u>	<u>(\$ 1,337)</u>	<u>\$ 3,325</u>

	103年3月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
半成品	\$ 1,192	(\$ 493)	\$ 699
成品	4,228	(1,301)	2,927
成品-備抵銷貨退回	157	-	157
	<u>\$ 5,577</u>	<u>(\$ 1,794)</u>	<u>\$ 3,783</u>

本集團民國104及103年1月1日至3月31日認列為費損之存貨成本分別為\$5,197及\$1,534。

(四) 預付款項

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
預付外包費	\$ 27,274	\$ 31,117	\$ -
預付權利金	9,690	865	-
預付租金	1,220	2,220	422
其他預付款項	2,719	2,554	1,186
	<u>\$ 40,903</u>	<u>\$ 36,756</u>	<u>\$ 1,608</u>

(五) 其他流動資產

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
其他金融資產	\$ 5,044	\$ 43,860	\$ 378,990

1. 民國 104 年 3 月 31 日及 103 年 12 月 31 日之其他金融資產分別為\$5,044 及\$43,860，係屬原始到期日超過 3 個月之定期存款。
2. 如附註四(三)2. 註 3 所述，北京網艾自民國 103 年 5 月 21 日起已非屬本集團合併財務報告之編製個體，本集團對北京網艾之當期投資情形請詳附註六(六)之說明。
3. 如附註四(三)2. 註 2 所述，北京網艾尚於清算程序中，民國 103 年 3 月 31 日之其他金融資產中屬北京網艾之銀行存款主要係用於日常營運及清算相關用途，除前述用途以外之動支，須待合資雙方協商同意，方得為之。

(六) 採用權益法之投資

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
網星史克威爾艾尼克斯網 絡科技(北京)有限公司(北 奧爾資訊多媒體(股)公司 (奧爾資訊)	\$ 88,375	\$ 176,532	\$ -
JP Soft L.L.C. (JP Soft)	88,662	96,968	-
	-	-	-
	\$ 177,037	\$ 273,500	\$ -

1. 如附註四(三)2. 註 3 所述，民國 103 年 5 月 21 日北京網艾董事會決議更換總經理，新任總經理係由對北京網艾持股 60%之日本 Square Enix Corp. 所派任，故本集團對北京網艾已不具控制力，惟仍具影響力，自董事會決議日起，北京網艾係屬本集團採權益法評價之被投資公司。
2. 本公司於民國 103 年 6 月經董事會決議分階段投資奧爾資訊，同日與奧爾資訊簽訂投資協議書，於未來視該公司特定期間之營運績效調整協議投資金額，最高預計協議投資總金額為\$208,590，最低預計協議投資總金額為\$110,190，計畫持股比率 20%以上。本公司已於民國 103 年 7 月增加對奧爾資訊投資達\$110,190，持股比率為 26.25%，並於民國 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列\$8,306 之投資損失。
3. 本集團重大關聯企業之基本資訊如下：

公司名稱	主要營業場所	持股比率		關係之性質	衡量方法
		104年3月31日	103年12月31日		
北京網艾	中國	40.00%	40.00%	具影響力	權益法
奧爾資訊	台灣	26.25%	26.25%	具影響力	權益法

公司名稱	主要營業場所	持股比率		關係之性質	衡量方法
		103年3月31日			
北京網艾	中國	40.00%		具控制力	權益法
奧爾資訊	台灣	-		-	-

本集團重大關聯企業之彙總性財務資訊如下：

資產負債表

	北京網艾		
	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
流動資產	\$ 221,675	\$ 334,476	\$ 418,455
流動負債	(736)	(921)	(407)
淨資產總額	\$ 220,939	\$ 333,555	\$ 418,048
關聯企業帳面價值	\$ 88,375	\$ 176,532	\$ 167,219

	奧爾資訊		
	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
流動資產	\$ 81,475	\$ 83,288	\$ 74,267
非流動資產	41,427	19,790	106,660
流動負債	(112,356)	(103,806)	(103,207)
非流動負債	-	(2,335)	(44,806)
淨資產總額	\$ 10,546	(\$ 3,063)	\$ 32,914
關聯企業帳面價值	\$ 88,891	\$ 96,968	\$ -

綜合損益表

	北京網艾	
	104年1月1日至3月31日	103年1月1日至3月31日
收入	\$ -	\$ -
繼續營業單位本期淨利	\$ 2,211	\$ 1,196
其他綜合損益(稅後淨額)	-	-
本期綜合損益總額	\$ 2,211	\$ 1,196
自關聯企業收取之股利	\$ 71,178	\$ -

	奧爾資訊	
	104年1月1日至3月31日	103年1月1日至3月31日
收入	\$ 10,679	\$ 17,305
繼續營業單位本期淨利	(\$ 31,640)	(\$ 16,682)
其他綜合損益(稅後淨額)	-	-
本期綜合損益總額	(\$ 31,640)	(\$ 16,682)
自關聯企業收取之股利	\$ -	\$ -

4. 本集團於資產負債表日對關聯企業之持股百分比如下：

關聯企業	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
北京網艾	40.00%	40.00%	40.00%
奧爾資訊	26.25%	26.25%	-
JP Soft	21.66%	21.66%	21.66%

5. 上述採用權益法之投資奧爾資訊，係採同期間未經會計師核閱之財務報告評價。

6. 本公司之孫公司-MWI 已於民國 104 年 1 月及 2 月收到北京網艾之股利，並依約於民國 104 年 2 月支付本集團已估列之應付費用。

(七) 不動產、廠房及設備

	機器設備	辦公設備	租賃改良	合計
104年1月1日				
成本	\$ 12,138	\$ 13,989	\$ 35,460	\$ 61,587
累計折舊	(9,445)	(8,242)	(32,495)	(50,182)
	<u>\$ 2,693</u>	<u>\$ 5,747</u>	<u>\$ 2,965</u>	<u>\$ 11,405</u>
104年				
1月1日	\$ 2,693	\$ 5,747	\$ 2,965	\$ 11,405
增添	190	3,020	-	3,210
處分	(201)	(132)	-	(333)
重分類	(40)	40	-	-
折舊費用	(339)	(558)	(252)	(1,149)
淨兌換差額	(6)	(59)	(9)	(74)
3月31日	<u>\$ 2,297</u>	<u>\$ 8,058</u>	<u>\$ 2,704</u>	<u>\$ 13,059</u>
104年3月31日				
成本	\$ 7,426	\$ 11,864	\$ 35,425	\$ 54,715
累計折舊	(5,129)	(3,806)	(32,721)	(41,656)
	<u>\$ 2,297</u>	<u>\$ 8,058</u>	<u>\$ 2,704</u>	<u>\$ 13,059</u>

	機器設備	運輸設備	辦公設備	租賃改良	合計
103年1月1日					
成本	\$ 12,184	\$ 470	\$ 19,347	\$ 33,986	\$ 65,987
累計折舊 及減損	(8,273)	(470)	(13,483)	(31,228)	(53,454)
	<u>\$ 3,911</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,864</u>	<u>\$ 2,758</u>	<u>\$ 12,533</u>
103年					
1月1日	\$ 3,911	\$ -	\$ 5,864	\$ 2,758	\$ 12,533
增添	622	-	40	-	662
處分	(10)	-	-	-	(10)
重分類	94	-	(94)	-	-
折舊費用	(530)	-	(677)	(272)	(1,479)
淨兌換差額	(8)	-	(1)	(6)	(15)
3月31日	<u>\$ 4,079</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,132</u>	<u>\$ 2,480</u>	<u>\$ 11,691</u>
103年3月31日					
成本	\$ 13,040	\$ 470	\$ 19,020	\$ 33,970	\$ 66,500
累計折舊 及減損	(8,961)	(470)	(13,888)	(31,490)	(54,809)
	<u>\$ 4,079</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,132</u>	<u>\$ 2,480</u>	<u>\$ 11,691</u>

上開累計減損係因網星樂園縮編，以及北京網艾與日本 Square Enix Corp. 合資經營結束並辦理營業轉讓，致相關固定資產產生減損損失，評估時係採用資產市價減除處分成本後之淨公平價值，其低於帳面價值之金額，予以提列減損損失。

(八) 無形資產

	商標權	電腦軟體	遊戲權利金	合計
104年1月1日				
成本	\$ 6,586	\$ 45,102	\$ 32,085	\$ 83,773
累計攤銷及減損	(3,064)	(35,839)	(15,760)	(54,663)
	<u>\$ 3,522</u>	<u>\$ 9,263</u>	<u>\$ 16,325</u>	<u>\$ 29,110</u>
104年				
1月1日	\$ 3,522	\$ 9,263	\$ 16,325	\$ 29,110
增添—源自單獨取得	-	1,716	1,895	3,611
攤銷費用	(211)	(1,340)	(4,222)	(5,773)
淨兌換差額	-	(18)	-	(18)
3月31日	<u>\$ 3,311</u>	<u>\$ 9,621</u>	<u>\$ 13,998</u>	<u>\$ 26,930</u>
104年3月31日				
成本	\$ 6,586	\$ 46,760	\$ 33,980	\$ 87,326
累計攤銷及減損	(3,275)	(37,139)	(19,982)	(60,396)
	<u>\$ 3,311</u>	<u>\$ 9,621</u>	<u>\$ 13,998</u>	<u>\$ 26,930</u>

	商標權	電腦軟體	遊戲權利金	合計
103年1月1日				
成本	\$ 6,078	\$ 37,230	\$ 12,519	\$ 55,827
累計攤銷及減損	(1,874)	(32,448)	(12,252)	(46,574)
	<u>\$ 4,204</u>	<u>\$ 4,782</u>	<u>\$ 267</u>	<u>\$ 9,253</u>
103年				
1月1日	\$ 4,204	\$ 4,782	\$ 267	\$ 9,253
增添—源自單獨取得	-	45	-	45
攤銷費用	(311)	(896)	(107)	(1,314)
淨兌換差額	-	(8)	-	(8)
3月31日	<u>\$ 3,893</u>	<u>\$ 3,923</u>	<u>\$ 160</u>	<u>\$ 7,976</u>
103年3月31日				
成本	\$ 6,078	\$ 37,248	\$ 12,519	\$ 55,845
累計攤銷及減損	(2,185)	(33,325)	(12,359)	(47,869)
	<u>\$ 3,893</u>	<u>\$ 3,923</u>	<u>\$ 160</u>	<u>\$ 7,976</u>

本集團民國 104 及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列為營業費用之無形資產攤銷費用分別計\$1,551 及\$1,207。

(九) 其他應付款

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
應付薪資及年終獎金	\$ 23,476	\$ 29,077	\$ 15,624
應付勞務費	5,589	1,712	763
應付保險費	2,035	1,680	1,405
應付廣告費(註)	1,206	60,992	171
應付費用—其他	10,297	21,937	2,671
	<u>\$ 42,603</u>	<u>\$ 115,398</u>	<u>\$ 20,634</u>

註：民國 103 年 12 月 31 日之應付廣告費包含應付 Square Enix Corp. 之線上遊戲廣告宣傳費，已於民國 104 年第一季結算並支付。

(十) 其他流動負債

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
遞延收入	\$ 84,528	\$ 52,473	\$ 38,211
預收貨款	13,475	29,056	45,342
其他	1,080	1,162	2,322
	<u>\$ 99,082</u>	<u>\$ 82,691</u>	<u>\$ 85,875</u>

(十一) 長期借款

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	104年3月31日	103年12月31日
信用借款	自103年5月30日至105年5月30日，到期一次清償，並按月付息	2.10%	\$ 100,000	\$ 100,000

1. 本公司因上列借款開立同額本票作為擔保。
2. 本公司於民國 103 年 3 月 31 日無長期借款。

(十二) 退休金

1. (1) 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。本公司按月就薪資總額 2% 提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。
(2) 民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本集團依上述退休金辦法認列之退休金分別為 \$248 及 \$268。
(3) 本集團於民國 105 年度預計支付予退休計畫之提撥金為 \$520。
2. (1) 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 2% 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。
(2) 本集團按中華人民共和國政府規定之養老保險制度每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥養老保險金，民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，其提撥比率皆為 20%~22%。每位員工之退休金由政府管理統籌安排，本集團除按月提撥外，無進一步義務。
(3) 民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$4,072 及 \$2,417。

(十三) 股份基礎給付

1. 民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本公司之股份基礎給付協議如下：

協議之類型	給與日	給與數量	合約期間	既得條件
員工認股權計畫	96.8.10	2,457	10年	2年之服務

上述股份基礎給付協議均係以權益交割。

2. 本公司於民國 101 年 8 月 1 日董事會決議通過，將員工認股權憑證之存續期間由五年延長為十年。

3. 上述股份基礎給付協議之詳細資訊如下：

	104年1月1日至3月31日		103年1月1日至3月31日	
	認股權數量	加權平均履約價格(元)	認股權數量	加權平均履約價格(元)
期初流通在外認股權	30	\$ 13.45	465	\$ 13.45
本期執行認股權	-	-	(85)	13.45
本期沒收認股權	-	-	(244)	13.45
期末流通在外認股權	30	13.45	136	13.45
期末可執行認股權	30		136	

4. 民國 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日執行之認股權之加權平均股價為 13.45 元。

5. 資產負債表日流通在外之認股權到期日及履約價格如下：

核准發行日	到期日	104年3月31日		103年12月31日	
		股數	履約價格	股數	履約價格
		(千股)	(元)	(千股)	(元)
95年12月26日	105年12月26日	30	\$ 13.45	30	\$ 13.45

核准發行日	到期日	103年3月31日	
		股數	履約價格
		(千股)	(元)
95年12月26日	105年12月26日	136	\$ 13.45

6. 本公司給與之股份基礎給付交易使用 Black-Scholes 選擇權評價模式估計認股選擇權之公允價值，相關資訊如下：

協議之類型	給與日	股價	履約價格	預期波動率	預期存續期間	預期無風險利率	每單位公允價值
員工認股權計畫	96.8.10	13.45元	13.45	50.89%	3.9年	- 2.45%	5.57元

(十四)股本

1. 民國 104 年 3 月 31 日止，本公司額定股本為\$1,000,000(含員工認股權憑證可認購股份\$100,000及附認股權公司債可認購股份\$270,000)，實收資本額為\$455,778，其中發行普通股 45,578 仟股，每股面額為新台幣 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下：(仟股)

	104年1月1日至3月31日	103年1月1日至3月31日
1月1日	45,578	36,892
現金增資-私募	-	8,500
3月31日	45,578	45,392

2. 本公司民國 95 年 6 月經股東會決議辦理之私募甲種特別股，總額度為\$300,000，該案於民國 96 年實際發行股數 10,000 仟股，每股發行價格為新台幣 6 元，與每股面額之差異，依會計原則規定列入當期「待彌補虧損」計\$40,000，總募集金額計\$60,000。前述之甲種特別股經董事會決議以民國 99 年 8 月 2 日為轉換私募普通股基準日，總轉換股數共計 4,979 仟股，其權利義務除證交法規定有流通轉讓之限制且須於交付日滿三年並補辦公開發行後才能申請上市掛牌交易外，餘與其他之已發行普通股同。
3. 本公司於民國 98 年 6 月 16 日股東會決議通過擬以私募方式辦理現金增資，私募基準日為 99 年 4 月 14 日，現金增資用途為增加營運資金，私募股數以 10,000 仟股為上限，每股認購價格為 32 元，此增資已募得\$178,000，共計 5,563 仟股，並辦理變更登記完竣；本次私募普通股之權利義務除證交法規定有流通轉讓之限制且須於交付日滿三年並補辦公開發行後才能申請上市掛牌交易外，餘與其他之已發行普通股同。
4. 本公司於民國 102 年 6 月 4 日經股東會決議通過私募發行普通股及/或己種特別股案，私募普通股及己種特別股發行股數合計不超過 2,000 萬股。本次私募普通股每股認購價格為新台幣 32.24 元，計 8,500 仟股，私募基準日為民國 103 年 3 月 21 日，現金增資用途為充實營運資金，共募得\$274,040，並辦理變更登記完竣。本次私募普通股之權利義務除證交法規定有流通轉讓之限制且須於交付日滿三年並補辦公開發行後才能申請上市掛牌交易外，餘與其他之已發行普通股同。民國 104 年 4 月 30 日股東會決議已屆期不再辦理己種特別股，撤銷私募己種特別股案。
5. 本公司於民國 104 年 4 月 30 日經股東會決議通過私募發行普通股，私募普通股發行股數合計不超過 10,000 仟股，每股面額新台幣 10 元，自本公司股東常會決議日起一年內分三次辦理；本次私募價格之訂定，發行價格不得低於參考價格之八成。本次私募普通股之權利義務除證交法規定有流通轉讓之限制且須於交付日滿三年並補辦公開發行後才能申請上市掛牌交易外，餘與其他之已發行普通股同。

(十五) 資本公積

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

(十六) 累積虧損

1. 依本公司章程規定，年度總決算若有盈餘時，除彌補歷年虧損及依法繳納一切稅捐外，應先提百分之十為法定盈餘公積，並按法令規定提列特別盈餘公積，如尚有餘額，分配項目如下：
 - (1) 提列 10%~20% 為員工紅利。
 - (2) 3% 為董事、監察人酬勞。
 - (3) 其餘加計以前年度未分配盈餘後，由董事會擬具分配案送經股東會決議分派之。
2. 本公司股利政策如下：本公司股東紅利之分派採穩健原則，以股票股利方式為優先，若有剩餘再以現金股利方式分配與股東，惟現金股利分派之比例以不高於股利分派總額之百分之五十為原則。
3. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。
4. 本公司民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日為累積虧損，無盈餘可供分配，故未估列員工紅利及董監酬勞。本公司董事會通過及股東會決議之員工紅利及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。
5. 依公司法第 211 條規定，公司虧損達實收資本額二分之一時，董事會應即召集股東會報告。
6. 截至民國 104 年及 103 年 3 月 31 日止，股東可扣抵稅額帳戶餘額均為 \$326，惟尚無可供分配之盈餘。

(十七) 營業收入

	104年1月1日至3月31日	103年1月1日至3月31日
銷貨收入	\$ 24,039	\$ 6,555
勞務收入	152,253	28,723
	<u>\$ 176,292</u>	<u>\$ 35,278</u>

(十八) 其他收入

	<u>104年1月1日至3月31日</u>	<u>103年1月1日至3月31日</u>
利息收入	\$ 212	\$ 1,772
其他收入	26,379	13
	<u>\$ 26,591</u>	<u>\$ 1,785</u>

其他收入主係備抵呆帳轉列收入。

(十九) 其他利益及損失

	<u>104年1月1日至3月31日</u>	<u>103年1月1日至3月31日</u>
淨外幣兌換利益(損失)	\$ 307	(\$ 330)
處分不動產、廠房及設備 損失	(192)	(10)
其他	(261)	(6)
	<u>(\$ 146)</u>	<u>(\$ 346)</u>

(二十) 財務成本

	<u>104年1月1日至3月31日</u>	<u>103年1月1日至3月31日</u>
利息費用： 銀行借款	\$ 518	\$ 20

(二十一) 依性質分類之費用

	<u>104年1月1日至3月31日</u>	<u>103年1月1日至3月31日</u>
員工福利費用	\$ 66,530	\$ 39,501
折舊及攤銷費用	9,165	2,793
勞務費用	15,484	7,436
營業租賃租金	7,030	3,808
廣告費	41,748	176
其他成本及費用	18,650	5,750
營業成本及營業費用	<u>\$ 158,607</u>	<u>\$ 59,464</u>

(二十二) 員工福利費用

	<u>104年1月1日至3月31日</u>	<u>103年1月1日至3月31日</u>
薪資費用	\$ 53,965	\$ 32,033
勞健保費用	4,204	2,608
退休金費用	4,320	2,685
其他用人費用	4,041	2,175
	<u>\$ 66,530</u>	<u>\$ 39,501</u>

(二十三) 所得稅

1. 所得稅費用組成部分：

	104年1月1日至3月31日		103年1月1日至3月31日	
當期所得稅：				
當期所得產生之所得稅	\$	4,985	\$	1,307
以前年度所得稅低估		-		-
當期所得稅總額		4,985		1,307
遞延所得稅總額		-		-
所得稅費用	\$	4,985	\$	1,307

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 101 年度。

(二十四) 普通股每股盈餘(虧損)

	104年1月1日至3月31日		
	本期淨利	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘(同稀釋每股盈餘)</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本 期淨利	\$ 31,206	45,578	\$ 0.68
	103年1月1日至3月31日		
	本期淨損	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股虧損 (元)
<u>基本每股虧損(同稀釋每股盈餘)</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本 期淨損	(\$ 24,811)	37,971	(\$ 0.65)

(二十五) 營業租賃

本集團以營業租賃承租辦公室等不動產及設備，租賃期間介於 102 年至 110 年。民國 104 及 103 年分別認列 \$7,030 及 \$3,808 之租金費用。另因不可取消合約之未來最低應付租賃給付總額如下：

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
不超過1年	\$ 33,939	\$ 20,039	\$ 10,608
超過1年但不超過5年	156,342	19,301	4,925
5年以上	8,149	-	-
	\$ 198,430	\$ 39,340	\$ 15,533

七、關係人交易

(一) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	<u>104年1月1日至3月31日</u>	<u>103年1月1日至3月31日</u>
勞務銷售：		
-其他關係人	\$ <u>17,693</u>	\$ <u>1</u>

本集團對其他關係人及關聯企業之銷貨條件，係由雙方議定，其收款條件為月結 30~60 天，與一般客戶同。

2. 進貨

	<u>104年1月1日至3月31日</u>	<u>103年1月1日至3月31日</u>
勞務購買：		
-其他關係人	\$ <u>-</u>	\$ <u>1,374</u>

本集團對其他關係人及關聯企業購買之勞務，交易條件係由雙方議定，其付款條件為月結 30~60 天，與一般客戶同。

3. 營業費用

	<u>104年3月31日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年3月31日</u>
營業費用：			
-其他關係人	\$ <u>14,710</u>	\$ <u>-</u>	\$ <u>-</u>

主係支付遊戲廣告費用及營運費用。

4. 應收關係人款項

	<u>104年3月31日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年3月31日</u>
應收帳款：			
-關聯企業	\$ -	\$ 909	\$ -
-其他關係人	<u>7,969</u>	<u>11,241</u>	<u>872</u>
	\$ <u>7,969</u>	\$ <u>12,150</u>	\$ <u>872</u>

應收關係人款項主要來自授權分成收入及勞務收入。

5. 應付關係人款項

	<u>104年3月31日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年3月31日</u>
應付帳款：			
-其他關係人	\$ -	\$ -	\$ 415
其他應付款：			
-關聯企業	-	40,894	-
-其他關係人	<u>14,411</u>	<u>13,467</u>	<u>60,301</u>
	\$ <u>14,411</u>	\$ <u>54,361</u>	\$ <u>60,301</u>

(1) 應付帳款主要係代理線上遊戲應支付之權利金。

(2)其他應付款係本集團依「關於合資經營結束和營業轉讓的變更的備忘錄」，須歸墊北京網艾民國 94 年度所支付相關線上遊戲廣告宣傳費、應付固定資產設備款項予合資廠商- Square Enix Corp.，以及應付代墊營運款等。

6. 資金貸與關係人(帳列其他應收款-關係人)
對關係人放款

	<u>104年3月31日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年3月31日</u>
其他關係人	\$ -	\$ 12,011	\$ 11,559
減:備抵壞帳	-	(12,011)	(11,559)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(二) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>104年1月1日至3月31日</u>	<u>103年1月1日至3月31日</u>
薪資	\$ 4,388	\$ 3,642
業務執行費用	78	102
	<u>\$ 4,466</u>	<u>\$ 3,744</u>

八、質押之資產

無此情形。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

已簽約但尚未發生之資本支出

	<u>104年3月31日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年3月31日</u>
無形資產	\$ 7,275	\$ -	\$ -

十、重大之災害損失

無此情形。

十一、重大之期後事項

1. 請詳附註六(十四)4.、5.之說明。

2. 民國 104 年 4 月 30 日經股東會決議發行限制員工權利新股案，計 600 仟股，吸引及激勵達成本公司既得條件之員工。

十二、其他

(一) 資本管理

本期無重大變動，請參閱民國 103 年度合併財務報告附註十二。

(二) 金融工具

1. 金融工具公允價值資訊

本期無重大變動，請參閱民國 103 年度合併財務報告附註十二。

103年3月31日

	外幣		帳面金額
	(仟元)	匯率	(仟元)
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 204	30.39	\$ 6,200
人民幣：新台幣	984	4.91	4,831

B. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國104年及103年1月1日至3月31日認列之未實現兌換損益彙總金額分別為\$442及\$85。

C. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

104年1月1日至3月31日

	敏感度分析		
	變動幅度	影響損益	影響綜合損益
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	3%	\$ 428	\$ -
新台幣：人民幣	3%	741	-
<u>非貨幣性項目</u>			
人民幣：新台幣	3%	-	1,326
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
人民幣：新台幣	3%	\$ 197	-

103年1月1日至3月31日

	敏感度分析		
	變動幅度	影響損益	影響綜合損益
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	3%	\$ 145	\$ -
新台幣：人民幣	3%	72	-
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	3%	\$ 364	-

(三) 公允價值資訊

本公司未持有以公允價值衡量之金融工具，故不適用。

(四) 改善營運措施

本集團因往年發生虧損，截至民國 104 年 3 月 31 日止累積虧損達 \$331,324，擬採以下措施以改善將來營運：

1. 增資計劃：

本公司於民國 104 年 4 月 30 日經股東會決議通過私募發行普通股，私募普通股發行股數合計不超過 10,000 仟股，每股面額新台幣 10 元，自本公司股東常會決議日起一年內分三次辦理；本次私募價格之訂定，發行價格不得低於參考價格之八成。本次私募普通股之權利義務除證交法規定有流通轉讓之限制且須於交付日滿三年並補辦公開發行後才能申請上市掛牌交易外，餘與其他之已發行普通股同。

2. 營運及授權計劃：

- (1) IP 持續經營，拓展 IP 影響力及價值。
- (2) 除了持續開發線上遊戲外，將再投入手機遊戲開發及運營，及文創相關產業。
- (3) 加強新通路策略合作夥伴。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：

編號 (註1)	貸出資金之 公司	貸與對象	往來項目 (註2)	是否為 關係人	本期最高金 額 (註3)	期末餘額 (註8)	實際動支 金額	利率區間	資金貸 與性質 (註4)	業務往 來金額 (註5)	有短期融通 資金必要之 原因 (註6)	提列備 抵呆帳 金額	擔保品		對個別對 象資金貸 與限額 (註7)	資金貸與總 限額 (註7)	備註
													名稱	價值			
0	大宇資訊股 份有限公司	玩拾科技(股) 公司	其他應收 款-關係人	Y	\$ 20,000	\$20,000	\$10,000	2.90%	2	\$ -	營業週轉	\$ -	無	\$ -	\$96,044	\$ 128,058	註9
1	軟星科技 (上海)有限 公司	群宇信息 科技(上海) 有限公司	其他應收 款-關係人	Y	5,044	5,044	5,044	2.88%	2	-	營業週轉	-	無	-	16,434	20,542	註9
1	軟星科技 (上海)有限 公司	北京偉特力群 信息技術服務 有限公司	其他應收 款-關係人	Y	2,546	-	-	2.88%	2	-	營業週轉	-	無	-	6,163	8,217	註9
1	軟星科技 (上海)有限 公司	網星樂園 (北京)科技 有限公司	其他應收 款-關係人	Y	2,852	2,852	2,852	2.25%	2	-	營業週轉	-	無	-	16,434	20,542	註9
1	軟星科技 (上海)有限 公司	軟星科技 (北京) 有限公司	其他應收 款-關係人	Y	4,814	-	-	3.25%	2	-	營業週轉	-	無	-	16,434	20,542	註9
2	軟星科技 (北京)有限 公司	北京國科華龍 信息技術有限 公司	其他應收 款-關係人	Y	8,758	-	-	2.25%~ 3.50%	2	-	營業週轉	-	無	-	2,805	3,740	註10 註11
2	軟星科技 (北京)有限 公司	網星樂園 (北京)科技 有限公司	其他應收 款-關係人	Y	504	504	504	2.88%	2	-	營業週轉	-	無	-	25,220	30,264	註10
2	軟星科技 (北京)有限 公司	群宇信息 科技(上海) 有限公司	其他應收 款-關係人	Y	14,628	14,628	14,628	2.88%~ 3.25%	2	-	營業週轉	-	無	-	25,220	30,264	註10

註 1：編號欄之說明如下：

(1)發行人填 0。

(2)被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：帳列之應收關係企業款項、應收關係人款項、股東往來、預付款、暫付款…等項目，如屬資金貸與性質者均須填入此欄位。

註 3：當年度資金貸與他人之最高餘額。

註 4：資金貸與性質之填寫方法如下：

1. 有業務往來者請填 1。

2. 有短期融通資金必要者請填 2。

註 5：資金貸與性質屬業務往來者，應填列業務往來金額，業務往來金額係指貸出資金之公司與貸與對象最近一年度之業務往來金額。

- 註 6：資金貸與性質屬有短期融通資金之必要者，應具體說明必要貸與資金之原因及貸與對象之資金用途，例如：償還借款、購置設備、營業週轉...等。
- 註 7：應填列公司依資金貸與他人作業程序，所訂定對個別對象資金貸與之限額及資金貸與總限額，並於備註欄說明資金貸與個別對象及總限額之計算方法。
- 註 8：若公開發行公司依據公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則第 14 條第 1 項將資金貸與逐筆提董事會決議，雖尚未撥款，仍應將董事會決議金額列入公告餘額，以揭露其承擔風險；惟嗣後資金償還，則應揭露其償還後餘額，以反應風險之調整。若公開發行公司依據處理準則第 14 條第 2 項經董事會決議授權董事長於一定額度及一年期間內分次撥貸或循環動用，仍應以董事會通過之資金貸與額度作為公告申報之餘額，雖嗣後資金償還，惟考量仍可能再次撥貸，故仍應以董事會通過之資金貸與額度作為公告申報之餘額。
- 註 9：本公司資金貸與總額以不超過本公司淨值的 40%為限，與本公司有融通資金必要之公司，個別貸與金額以不超過本公司淨值 30%為限。對母公司直接或間接持有 100%之其他子公司或與本集團有業務往來之公司資金貸與之總額，以不超過本公司最近一季財務報告淨值 100%為限；對母公司直接或間接持有 100%之其他子公司或與本集團有業務往來之公司資金貸與個別限額，以不超過本公司最近一季財務報告淨值 80%為限。
- 註 10：本公司資金貸與總額以不超過本公司淨值的 40%為限，與本公司有融通資金必要之公司，個別貸與金額以不超過本公司淨值 30%為限。對母公司直接或間接持有 100%之其他子公司或與本集團有業務往來之公司資金貸與之總額，以不超過人民幣陸佰萬元整為限；對母公司直接或間接持有 100%之其他子公司或與本集團有業務往來之公司資金貸與個別限額，以不超過人民幣伍佰萬元整為限。
- 註 11：本期因公司虧損致淨值下降，對北京國科華龍信息技術有限公司個別資金貸與餘額已超限。本公司已訂定改善計畫送各監察人及報告董事會，改善計畫主要內容為：提高北軟公司淨值-向國科公司催收款項。本公司已於民國 104 年第一季結算並收回。

2. 為他人背書保證：無
3. 期末持有有價證券情形：無
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：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：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. 從事衍生性金融商品交易：無

10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：

(個別交易金額未達合併總資產及合併總營收 1%，不予揭露。且以資產面及收入面為揭露方式。)

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	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 (註三)
0	大宇資訊	大宇遊戲	1	營業收入	\$ 13,827	由雙方議定	7.84
0	大宇資訊	玩拾科技	1	其他應收款	10,210	由雙方議定	1.67
1	北京軟星	群宇信息	3	其他應收款	14,628	由雙方議定	2.40

註 1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

(1) 母公司填 0。

(2) 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可(若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無須重複揭露。如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露；子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露)：

(1) 母公司對子公司。

(2) 子公司對母公司。

(3) 子公司對子公司。

註 3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註 4：本表之重要交易往來情形得由公司依重大性原則決定是否須列示。

(二)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（不包含大陸被投資公司）：(仟元)

投資公司名稱	被投資公司名稱 (註1、2)	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本 期損益	本期認列之投 資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
大宇資訊(股)公司	Softstar International Inc.	開曼群島	一般投資	\$ 186,226	\$ 186,226	5,846,000	100.00	\$ 101,004	\$ 9,036	\$ 9,036	子公司
大宇資訊(股)公司	大宇遊戲(股)公司	台灣	軟體批發及 資訊軟體服務	50,000	50,000	5,000,000	100.00	53,215	5,104	5,104	子公司
大宇資訊(股)公司	明星志願有限公司	台灣	演藝活動	1,000	-	100,000	100.00	1,000	-	-	子公司
大宇資訊(股)公司	奧爾資訊多媒體(股)公司	台灣	資訊軟體服務 業	110,190	110,190	2,730,000	26.25	88,662	(31,640)	(8,306)	採權益法評 價
Softstar International Inc.	JP Soft L.L.C.	美國	一般投資	4,717	4,717	119,000	21.66	-	(441)	-	採權益法評 價
Softstar International Inc.	Mauritius Webstar Inc.	模里西斯	一般投資	115,221	115,221	381,718	100.00	87,040	(516)	(516)	孫公司
Softstar International Inc.	Softstar Global Inc.	模里西斯	一般投資	151,244	151,244	4,996,054	100.00	(16,170)	(5,700)	(5,700)	孫公司
Softstar Global Inc.	Prime Honour Holdings Limited.	塞席爾	一般投資	30,145	30,145	1,000,000	100.00	14,887	(872)	(872)	孫公司
Prime Honour Holdings Limited.	玩拾科技(股)公司	台灣	網路軟件開發 及技術服務等	30,000	30,000	3,000,000	100.00	14,808	(845)	(845)	孫公司
玩拾科技(股)公司	玩拾國際有限公司	香港	網路軟件開發 及技術服務等	466	-	15,000	100.00	505	40	40	孫公司

註 1：公開發行公司如設有國外控股公司且依當地法令規定以合併報表為主要財務報告者，有關國外被投資公司資訊之揭露，得僅揭露至該控股公司之相關資訊。

註 2：非屬註 1 所述情形者，依下列規定填寫：

- (1)「被投資公司名稱」、「所在地區」、「主要營業項目」、「原始投資金額」及「期末持股情形」等欄，應依本（公開發行）公司轉投資情形及每一直接或間接控制之被投資公司再轉投資情形依序填寫，並於備註欄註明各被投資公司與本（公開發行）公司之關係（如係屬子公司或孫公司）。
- (2)「被投資公司本期損益」乙欄，應填寫各被投資公司之本期損益金額。
- (3)「本期認列之投資損益」乙欄，僅須填寫本（公開發行）公司認列直接轉投資之各子公司及採權益法評價之各被投資公司之損益金額，餘得免填。於填寫「認列直接轉投資之各子公司本期損益金額」時，應確認各子公司本期損益金額業已包含其再轉投資依規定應認列之投資損益。

(三)大陸投資資訊

1. 基本資料

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比	本期認列投資損益	期末投資帳面金額	截至本期止已匯回投資	備註(註2(2))
					匯出	收回							
軟星科技(北京)有限公司	資訊處理服務	\$ 32,856	2	\$ 32,856	\$ -	\$ -	\$ 32,856	\$ 17,577	100.00	\$ 17,577	\$ 9,349	\$ -	B
軟星科技(上海)有限公司	資訊處理服務	22,294	2	22,294	-	-	22,294	(2,191)	100.00	(2,191)	20,542	-	B
北京寰宇之星軟件有限公司	資訊處理服務	13,865	2	3,708	-	-	3,708	(441)	21.66	-	-	-	B
網星史克威爾艾尼克斯網絡科技(北京)有限公司	網路軟件開發及技術服務等	137,620	2	8,786	-	-	8,786	2,211	40.00	884	88,375	131,202	B
群宇信息科技(上海)有限公司	計算機硬件及網路技術之開發等	31,846	2	31,846	-	-	31,846	(4,766)	100.00	(4,766)	(28,019)	-	B
網星樂園(北京)科技有限公司	網路軟件開發及技術服務等	65,263	2	65,263	-	-	65,263	(62)	100.00	(62)	(3,038)	-	B

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
大宇資訊股份有限公司	\$ 164,753	\$ 256,366	\$ 192,088

註 1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (1)經由第三地區匯款投資大陸公司
- (2)透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司
- (3)其他方式

註 2：本期認列投資損益欄中：

- (1)若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明
- (2)投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明
 - A. 經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所核閱之財務報告
 - B. 經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報告
 - C. 其他。

註 3：本表相關數字應以新台幣列示。

2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：無重大交易事項。

十四、營運部門資訊

(一) 一般性資訊

本公司管理階層已依據董事會於制定決策所使用之報導資訊辨認應報導部門。本公司董事會以產品別之角度經營業務，以該產品別之角度觀之，本集團之部門共劃分為營運、授權及研發。營運係指本集團自行營運之單機、線上、網頁遊戲，遊戲來源包含自行研發及代理。授權係指本集團授權給外部運營商之線上遊戲，遊戲皆為自行研發。

(二) 部門資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

104年1月1日至 3月31日	臺灣			中國	總計
	授權	營運	研發	研發	
外部收入	\$ 84,907	\$ 55,698	\$ 29,112	\$ 6,575	\$ 176,292
內部部門收入	-	-	-	-	-
部門收入	<u>\$ 84,907</u>	<u>\$ 55,698</u>	<u>\$ 29,112</u>	<u>\$ 6,575</u>	<u>\$176,292</u>
部門損益	<u>\$ 84,907</u>	<u>(\$ 6,928)</u>	<u>(\$ 22,393)</u>	<u>(\$ 37,901)</u>	<u>\$ 17,685</u>
103年1月1日至 3月1日	臺灣			中國	總計
	授權	營運	研發	研發	
外部收入	\$ -	\$ 19,379	\$ 13,952	\$ 1,947	\$ 35,278
內部部門收入	-	-	-	-	-
部門收入	<u>\$ -</u>	<u>\$ 19,379</u>	<u>\$ 13,952</u>	<u>\$ 1,947</u>	<u>\$ 35,278</u>
部門損益	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 1,245)</u>	<u>(\$ 24,615)</u>	<u>\$ 1,674</u>	<u>(\$ 24,186)</u>

(三) 部門損益之調節資訊

向主要營運決策者呈報之外部收入，與損益表內之收入採用一致之衡量方式。

民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日部門損益與繼續營業部門稅前損益調節如下：

	104年1月1日至3月31日	103年1月1日至3月31日
應報導部門損益	\$ 17,685	(\$ 24,186)
營業外收入及支出	18,506	1,419
繼續營業部門稅前損益	<u>\$ 36,191</u>	<u>(\$ 22,767)</u>