

股票代碼：3083  
(原股票代碼：R184)

## 中華網龍股份有限公司

### 財 務 報 告 民國九十二年上半年度

公司地址：台北市南港路三段47巷2號4樓  
電 話：(02)2652-2689

§ 目 錄 §

項 目	頁 次	財務報表附註編號
一、封面	1	
二、目錄	2	
三、會計師查核報告	4	
四、資產負債表	5	
五、損益表	6	
六、股東權益變動表	7	
七、現金流量表	8	
八、財務報表附註		
(一)公司沿革及業務範圍	10	一
(二)重要會計政策之彙總說明及衡量基礎	10~12	二
(三)會計變動之理由及其影響	無	-
(四)重要會計科目之說明	12~17	三~十一
(五)重大關係人交易	17~18	十二
(六)抵質押資產	無	-
(七)重大承諾及或有事項	19	十三
(八)重大之災害損失	無	-
(九)重大之期後事項	無	-
(十)其他	無	-
(十一)附註揭露事項		
1.重大交易事項相關資訊	19、20~25	十四
2.轉投資事業相關資訊	20、22、26	十四
3.大陸投資資訊	20、27	十四
九、重要會計科目明細表	28~39	-
十、重要查核說明	41~44	-

中華網龍股份有限公司

財務報表暨會計師查核報告  
民國九十二及九十一年上半年度

## 會計師查核報告

中華網龍股份有限公司 公鑒：

中華網龍股份有限公司民國九十二年及九十一年六月三十日之資產負債表，暨民國九十二年及九十一年一月一日至六月三十日之損益表、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「會計師查核簽證財務報表規則」暨一般公認審計準則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」及一般公認會計原則編製，足以允當表達中華網龍股份有限公司民國九十二年及九十一年六月三十日之財務狀況，暨民國九十二年及九十一年一月一日至六月三十日之經營成果及現金流量。

中華網龍股份有限公司民國九十二年上半年度財務報表重要會計科目明細表，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，該等科目明細表在所有重大方面與第一段所述財務報表相關資訊一致。

勤業眾信會計師事務所  
會計師 陳 昭 鋒

會計師 龔 雙 雄

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第0920123784號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第0920123784號

中 華 民 國 九 十 二 年 七 月 十 日

中華網龍股份有限公司  
資產負債表  
民國九十二年及九十一年六月三十日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	附 註	九十二年六月三十日		九十一年六月三十日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	附 註	九十二年六月三十日		九十一年六月三十日	
			金 額	%	金 額	%				金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債						
1100	現金及約當現金	二、三	\$ 827,707	56	\$ 19,143	3	2140	應付票據及帳款		\$ 14,187	1	\$ 12,888	2
1110	短期投資	二、四	109,000	7	154,600	22	2160	應付所得稅	二、十	-	-	1,184	-
1140	應收票據及帳款	二	26,551	2	260	-	2170	應付費用	十二	23,065	1	21,220	3
1150	應收關係人款項	二、十二	162,127	11	374,760	52	2263	遞延收入	二	24,857	2	134,885	19
1190	其他金融資產—流動		68	-	629	-	2280	其他流動負債		101,184	7	9,718	1
1280	其他流動資產		2,122	-	13,740	2	21XX	流動負債合計		163,293	11	179,895	25
11XX	流動資產合計		1,127,575	76	563,132	79	28XX	其他負債					
	長期投資	二、五					2810	應計退休金負債	二、七	3,564	-	1,681	-
142101	採權益法之長期投資		314,776	21	125,158	17	2XXX	負債合計		166,857	11	181,576	25
	固定資產	二、六						股東權益					
15X1	成 本						31XX	股 本	八	621,612	42	266,667	37
1544	電 腦 設 備		32,622	2	25,543	4	32XX	資 本 公 積					
1561	辦 公 設 備		4,637	1	2,218	-	3211	普 通 股 溢 價		323,000	22	-	-
1631	租 賃 改 良		2,490	-	414	-		保 留 盈 餘	九				
15XY	小 計		39,749	3	28,175	4	3310	法 定 盈 餘 公 積		61,524	4	12,975	2
15X9	減：累 計 折 舊		(10,746)	(1)	(5,074)	(1)	3350	未 分 配 盈 餘		311,693	21	260,333	36
1670	預 付 設 備 款		-	-	290	-	34XX	股 東 權 益 其 他 調 整 項 目					
	固定資產淨額		29,003	2	23,391	3	3420	累 積 換 算 調 整 數	二	44	-	(3,877)	-
17XX	無形資產							未 認 列 為 退 休 金	二				
	遞延退休金成本	二	1,173	-	1,031	-		成 本 之 淨 損 失		(2,089)	-	-	-
18XX	其他資產	二	10,114	1	4,962	1	3XXX	股 東 權 益 合 計		1,315,784	89	536,098	75
1XXX	資 產 總 計		\$ 1,482,641	100	\$ 717,674	100	XXXX	負 債 及 股 東 權 益 總 計		\$ 1,482,641	100	\$ 717,674	100

後附之附註係本財務報表之一部分。

負責人：

經理人：

主辦會計：

中華網龍股份有限公司

損益表

民國九十二年及九十一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

(除每股純益以元表示外)

代碼	項 目	附 註	九十二年上半年度		九十一年上半年度	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	二、十二	\$ 358,285	100	\$ 332,914	100
5000	營業成本		48,062	13	57,563	17
5910	營業毛利		310,223	87	275,351	83
6000	營業費用	十二	116,546	33	130,011	39
6900	營業利益		193,677	54	145,340	44
7100	營業外收入及利益					
7120	採權益法認列之投資收益	五	97,677	27	115,031	35
7140	處分投資利益		4,600	1	285	-
7480	其他收入		1,972	1	813	-
	小 計		104,249	29	116,129	35
7500	營業外費用及損失		3,375	1	249	-
7900	稅前利益		294,551	82	261,220	79
8100	所得稅費用	二、十	369	-	992	-
9600	本期純益		\$ 294,182	82	\$ 260,228	79
			稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
9950	每股盈餘	十一				
	基本每股盈餘		\$ 4.74	\$ 4.73	\$ 4.74	\$ 4.72

後附之附註係本財務報表之一部分。

負責人：

經理人：

主辦會計：

中華網龍股份有限公司  
股東權益變動表  
民國九十二年及九十一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	股 本	資 本 公 積		保 留 盈 餘		股 東 權 益 其 他 調 整 項 目		合 計
		普 通 股 溢 價	法 定 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	累 積 換 算 調 整 數	未 認 列 為 退 休 金 成 本 之 淨 損 失		
民國九十一年一月一日餘額	\$ 150,000	\$ -	\$ -	\$ 129,747	\$ -	\$ -	\$ 279,747	
九十年年度盈餘分配								
法定盈餘公積			12,975	(12,975)			-	
盈餘轉增資	105,000			(105,000)			-	
員工紅利轉增資	11,667			(11,667)			-	
九十一年上半年度純益				260,228			260,228	
長期股權投資外幣換算調整數					(3,877)		(3,877)	
民國九十一年六月三十日餘額	\$ 266,667	\$ -	\$ 12,975	\$ 260,333	\$ (3,877)	\$ -	\$ 536,098	
民國九十二年一月一日餘額	\$ 300,667	\$ 323,000	\$ 12,975	\$ 485,595	\$ 1,259	\$ (2,089)	\$ 1,121,407	
九十一年度盈餘分配								
法定盈餘公積			48,549	(48,549)			-	
盈餘轉增資	270,601			(270,601)			-	
員工紅利轉增資	50,344			(50,344)			-	
現金股利				(90,200)			(90,200)	
董監事酬勞				(8,390)			(8,390)	
九十二年上半年度純益				294,182			294,182	
長期股權投資外幣換算調整數					(1,215)		(1,215)	
民國九十二年六月三十日餘額	\$ 621,612	\$ 323,000	\$ 61,524	\$ 311,693	\$ 44	\$ (2,089)	\$ 1,315,784	

後附之附註係本財務報表之一部分。

負責人：

經理人：

主辦會計：

中華網龍股份有限公司

現金流量表

民國九十二年及九十一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

	<u>九十二年上半年度</u>	<u>九十一年上半年度</u>
營業活動之現金流量：		
本期純益	\$ 294,182	\$ 260,228
調整項目：		
折舊費用	2,993	2,047
攤銷	697	129
依權益法認列之投資收益	(97,677)	(115,031)
處分固定資產利得	-	(3)
存貨跌價損失提列	3,374	-
處分非依交易為目的之短期投資利得	(4,600)	(285)
營業資產及負債之淨變動：		
應收票據及帳款	(21,445)	21,905
應收關係人款項	93,140	(150,352)
其他金融資產－流動	-	(596)
其他流動資產	(3,584)	(9,591)
應付票據及帳款	8,604	7,091
應付所得稅	-	(3,758)
應付費用	(5,018)	2,240
遞延收入	(9,989)	84,866
其他流動負債	447	6,262
應計退休金負債	10	-
淨調整數	<u>(33,048)</u>	<u>(155,076)</u>
營業活動之淨現金流入(出)	<u>261,134</u>	<u>105,152</u>

(續次頁)



(承前頁)

投資活動之現金流量：

非因交易為目的而持有之短期投資增加	(1,728,000)	(179,600)
出售非因交易為目的而持有之短期投資價款	1,623,600	50,285
長期股權投資增加	-	(14,004)
購置固定資產	(6,042)	(5,240)
出售固定資產價款	-	95
存出保證金(增加)減少	(462)	80
遞延費用增加	(2,811)	(3,075)
投資活動之淨現金流出	(113,715)	(151,459)
本期現金及約當現金增加(減少)	147,419	(46,307)
期初現金及約當現金餘額	680,288	65,450
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 827,707</u>	<u>\$ 19,143</u>

現金流量資訊之補充揭露：

本期支付所得稅	<u>\$ 411</u>	<u>\$ 4,751</u>
---------	---------------	-----------------

不影響現金流量之融資活動：

盈餘轉增資	<u>\$ 270,601</u>	<u>\$ 105,000</u>
員工紅利轉增資	<u>\$ 50,344</u>	<u>\$ 11,667</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

負責人：

經理人：

主辦會計：

中華網龍股份有限公司  
財務報表附註  
民國九十二及九十一年上半年度  
(除每股資料及其他另予註明者外，金額係以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

本公司於民國八十九年三月二十八日設立，設立時資本額為10,000仟元，經歷次增資後，截至九十二年六月三十日止，資本額為621,612仟元。主要營業活動係以開發設計網路連線平台及有關應用軟體為主，目前提供網路遊戲服務。

本公司之母公司為智冠科技股份有限公司。本公司九十二年六月三十日員工人數為229人。

二、重要會計政策摘要及衡量基礎

本財務報表係依照「證券發行人財務報告編製準則」及一般公認會計原則編製。重要會計政策之彙總說明及衡量基礎如下：

(一)流動與非流動之區分

屬正常營業週期構成之一部份者、預期於資產負債表日後十二個月內將變現、或正常營業過程中將變現或備供出售或消耗者列為流動資產；須於資產負債表日後十二個月內清償、或因營業而發生之債務、預期將於企業營業週期之正常營業過程中清償者列為流動負債。不屬於流動資產(負債)者為非流動資產(負債)。

(二)現金及約當現金

現金包括零用金、活期存款、支票存款及定期存款等；約當現金包括自投資日起三個月內到期或清償之國庫券、商業本票及銀行承兌匯票等。

(三)短期投資

以交易為目的之短期投資以取得成本為入帳基礎，平時採加權平均法計算，期末則按成本與市價孰低法評價，未實現跌價損失列為當期損益。取得股票股利僅增加投資股數，不作收益處理。

(四)備抵呆帳

備抵呆帳係衡量應收票據、應收帳款及應收關係人款項之收回可能性予以估列。

#### (五)長期股權投資

本公司對持股比例未達被投資公司已發行普通股股數20%之長期股權投資，採成本法評價；惟若具有重大影響力者，仍採權益法處理。至於持股比例佔被投資公司已發行普通股股數20%以上者，除非有證據證明對被投資公司無重大影響力者外，採權益法評價，其投資成本與被投資公司股權淨值之差額，按五年平均攤銷。採成本法評價之長期股權投資，如有證據顯示投資之價值確已減損，且回復之希望甚小時，承認其損失，並以承認損失後之投資帳面價值作為新成本。

#### (六)固定資產

固定資產以取得成本為列帳基礎，購買或建造固定資產以達到可使用狀態前所負擔之利息則予以資本化，計入固定資產取得成本。資本支出與收益支出之劃分，以其能否增加固定資產價值或延長耐用年限為準。

折舊係按行政院訂頒之「固定資產耐用年數表」規定之耐用年限，預留殘值一年，以直線法計提。

固定資產報廢或變賣時，沖銷其成本及累計折舊科目，處分及出售利益及損失，分別列為營業外收入及支出。

#### (七)員工退休準備金

本公司訂有員工退休辦法，每月按已付薪資總額2%提撥退休金至中央信託局。九十二年及九十一年上半年度提撥之退休準備金數額分別為977仟元及535仟元，九十二年及九十一年六月三十日之基金餘額分別為2,338仟元及535仟元。

本公司員工退休金費用依財務會計準則公報第十八號規定，採精算法處理。

本公司於編製期中財務報表時，最低退休金負債金額係依財務會計準則公報第二十三號「期中財務報表之表達及揭露」規定，即就上期期末資產負債表所列之最低退休金負債調整續後淨退休金成本及提撥退休基金之數額，未另重新加以衡量。

#### (八)未攤銷費用

未攤銷費用包括會計軟體等支出，按5年平均攤提。

#### (九)遞延收入

線上遊戲之銷售係依服務履行期間認列收入，尚未履行之銷售則予以遞延，帳列「遞延收入」科目。

#### (十)外幣交易事項

以外幣為準之交易事項，依交易時之匯率入帳，其於兌換收取或償還時因匯率不同所產生之差異，列為兌換收取或償還時之損益。期末外幣資產及負債依決算日匯率調整，所產生之兌換損益列為當期損益。

如屬對國外營運機構之長期股權投資，其依決算日匯率調整所產生之兌換差額則作為「累積換算調整數」科目，並列於股東權益項下。

#### (十一)營利事業所得稅

本公司之營利事業所得稅費用，係依財務會計準則公報第二十二號「所得稅會計處理準則」之規定，作跨期間分攤，將暫時性差異、以前年度虧損扣抵及投資抵減所產生之所得稅影響數，列為遞延所得稅資產或負債。

以前年度高估或低估之所得稅列為申報或核定年度所得稅費用之調整項目。

另本公司當年度依稅法規定調整之稅後盈餘於次年度股東會未作分配者，該未分配盈餘應加徵10%營利事業所得稅，列為股東會決議年度之所得稅費用。

#### (十二)非衍生性金融商品

非衍生性金融資產及負債其認列及續後評價與其所產生之收益及費用之認列與衡量基礎，係依本公司前述之會計政策及一般公認會計原則處理。

### 三、現金及約當現金

	九十二年六月底	九十一年六月底
	(仟元)	(仟元)
零 用 金	\$ 114	\$ 151
銀 行 存 款	827,593	8,992
定 期 存 款	-	10,000
	<u>\$ 827,707</u>	<u>\$ 19,143</u>

### 四、短期投資

(一)本公司九十二年及九十一年六月三十日分別持有受益憑證109,000仟元及154,600仟元，因其市價高於成本，故均未提列備抵跌價損失。

(二)期末持有短期投資之應揭露資訊，請參閱附註十四。

## 五、長期股權投資

被投資公司金額	九十二年六月底			九十一年六月底	
	原始成本 (仟元)	帳面價值 (仟元)	持股比例	帳面價值 (仟元)	持股比例
TAICHIGAMER (B.V.I.) Co., Ltd.	\$ 14,004	\$ 314,776	100.00%	\$ 125,158	100.00%

(一)本公司於九十一年一月轉投資設立TAICHIGAMER (B.V.I.) Co., Ltd.，投資額為美金400仟元(折合新台幣14,004仟元)，以擴展本公司網路遊戲服務之海外市場。

(二)九十二及九十一年上半年度依權益法認列之投資收益分別為97,677仟元及115,031仟元。

(三)本期期末持有有價證券之應揭露資訊，請參閱附註十四。

## 六、固定資產

項 目	九十二年六月底			九十一年六月底	
	成 本	累 計 折 舊	未 折 減 餘 額	未 折 減 餘 額	未 折 減 餘 額
電 腦 設 備	\$ 32,622	\$ 9,269	\$ 23,353	\$ 20,977	
辦 公 設 備	4,637	1,039	3,598	1,792	
租 賃 改 良	2,490	438	2,052	332	
預 付 設 備 款	-	-	-	290	
	\$ 39,749	\$ 10,746	\$ 29,003	\$ 23,391	

九十二年及九十一年六月三十日固定資產投保金額分別為36,740仟元及19,793仟元。

## 七、員工退休辦法

本公司訂有員工退休辦法，員工按其服務年資，十五年以內者(含)，每服務滿一年給兩個基數，超過十五年者每增加一年給一個基數，總計最高以四十五個基數為限。員工退休金之支付，係根據服務年資及其核准退休時一個月平均工資(基數)計算。

本公司依職工退休辦法及職工退休基金保管運用及分配辦法，每月依已付薪資總額2%提撥之。

本公司員工退休金之會計處理係依財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」規定，員工退休金費用按精算法計算。九十二年六月三十日應計退休金負債變動說明如下：

	<u>金</u>	<u>額</u>
	(仟元)	
九十二年一月一日餘額	\$	3,554
加：提列退休金費用		987
減：撥入退休基金專戶		<u>(977)</u>
九十二年六月三十日餘額	<u>\$</u>	<u>3,564</u>

#### 八、股東權益

(一)本公司九十一年六月三十日股本總額為266,667仟元，分為26,667仟股，每股面額10元，均為普通股。

(二)本公司於九十一年十一月四日辦理現金增資34,000仟元(按每股溢價105元發行)，另於九十二年六月三日辦理盈餘轉增資270,601仟元及員工紅利轉增資50,344仟元，增資後股本總額為621,612仟元，每股面額10元，均為普通股。

(三)本公司依公司法及公司章程規定，年度決算盈餘分配於完納稅捐及彌補歷年累積虧損後，應先提百分之十為法定盈餘公積，其餘視營運需要，全數保留或部分保留後(以前年度保留未分配盈餘必要時亦得併入分配)由董事會擬定分配案，提請股東會決議分配之。但該分配案應按分配金額提撥百分之五至十五為員工紅利，另再提撥百分之二為董監酬勞。

#### (四)股利政策

本公司正處於企業穩定成長階段，為考量公司未來資金需求及長期財務規劃，並適度滿足股東對現金流入之需求，董事會擬定當年度盈餘分配案時，採穩定、平衡之股利政策，並參酌獲利狀況、財務結構及公司未來發展等因素，就當年度所分配之股利中提撥至少百分之二十發放股票股利，惟得視整體營運狀況，適度調整股票股利之發放百分比，並提請股東會決議之。

(五)本公司九十一年度盈餘實際配發員工紅利及董監事酬勞之有關資訊如下：

本公司經董事會與股東會決議通過九十一年度盈餘分配案，決議配發員工股票紅利5,034仟股(佔九十一年底流通在外股數之比例為16.75%)及董監事酬勞8,390仟元，該年度稅後基本每股盈餘為17.85元，如將員工紅利及董監事酬勞視為該年度費用之擬制性稅後基本每股盈餘為15.69元。

(六)本公司九十年度盈餘實際配發員工紅利及董監事酬勞之有關資訊如下：

本公司經董事會與股東會決議通過九十年度盈餘分配案，決議配發之員工股票紅利1,167仟股(占九十年底流通在外股數之比例為7.78%)。該年度稅後基本每股盈餘為6.21元，如將員工紅利視為該年度費用之擬制性稅後基本每股盈餘為6.04元。

#### 九、本期發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用

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：

性質別 \ 功能別	九十二年上半年度			九十一年上半年度		
	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	3,023	57,247	60,270	1,843	44,078	45,921
勞健保費用	-	4,522	4,522	-	2,658	2,658
退休金費用	-	988	988	-	650	650
其他用人費用	-	2,225	2,225	-	1,378	1,378
折舊費用	-	2,993	2,993	-	2,047	2,047
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	-	697	697	-	129	129

## 十、營利事業所得稅

- (一)本公司九十二年上半年度稅前利益294,551仟元，經考慮各項永久性、暫時性差異及免稅所得後，無課稅所得，故未估列當期應付所得稅費用。
- (二)九十二年上半年度所得稅費用369仟元係前期所得稅低估數。
- (三)本公司新投資創立經營網路三國、金庸群俠傳之線上遊戲軟體，經經濟部工業局工(九十)電字第09000280220號函核准，符合適用九十年二月二十日行政院令核定發佈之「新興重要策略性產業屬於製造業及技術服務業部份獎勵辦法」之規定；本公司依據促進產業升級條例第九條選擇適用免徵營利事業所得稅，經財政部台財稅第0900457637號函核准，自九十年九月七日起連續五年內免徵營利事業所得稅。

本公司增資擴展經營三國演義之線上遊戲軟體，經經濟部工業局工(九十一)電字第09100149110號函核准，符合適用九十年十二月二十七日行政院令核定發佈之「新興重要策略性產業屬於製造業及技術服務業部份獎勵辦法」之規定；本公司依據促進產業升級條例第九條選擇適用免徵營利事業所得稅，經財政部台財稅第0910456964號函核准，自九十一年七月十日起連續五年內免徵營利事業所得稅。

- (四)兩稅合一相關之資訊，揭露如下：

- 1.截至九十二年六月三十日止，股東可扣抵稅額帳戶為19仟元。
- 2.截至九十二年六月三十日止，本公司兩稅合一制度實施後之未分配盈餘為311,693仟元。
- 3.九十年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率為3.88%。
- 4.九十一年度預計盈餘分配之稅額扣抵比率為0.10%。

- (五)本公司營利事業所得稅結算申報，業經稅捐稽徵機關核定至八十九年度。

## 十一、基本每股純益

	九 十 二 年 上 半 年 度				
	金 額		加 權 平 均 流 通 在 外 股 數	每 股 盈 餘	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
	(仟元)	(仟元)	(仟股)	(元)	(元)
本 期 純 益	\$ 294,551	\$ 294,182	62,161	\$ 4.74	\$ 4.73



	九 十 一 年 上 半 年 度				
	金 額		加 權 平 均 流 通 在 外 股 數	每 股 盈 餘	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
	(仟元)	(仟元)	(仟股)	(元)	(元)
本 期 純 益	\$ 261,220	\$ 260,228	55,132	\$ 4.74	\$ 4.72

九十一年上半年度每股盈餘因九十二年六月辦理盈餘轉增資及員工紅利轉增資而追溯調整。

## 十二、關係人交易事項

### (一)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
智冠科技股份有限公司	其董事長與本公司董事長為同一人

### (二)與關係人間之重大交易事項

#### 1.銷 貨

本公司線上遊戲點數卡產品之實體通路銷售權係授權予智冠科技股份有限公司為獨家總經銷，九十二及九十一年上半年度已開立發票之銷售額分別為375,485仟元及418,513仟元。

除消費者以信用卡或劃撥方式直接向本公司購買外，本公司產品係委由智冠科技股份有限公司為獨家總經銷，相關交易條件無從比較。另本公司對智冠科技股份有限公司之收款期間為月結二個月，並保留一定金額之貨款作為退貨權之保留款項，截至九十二年及九十一年六月三十日，該等保留款分別為75,000仟元及25,000仟元。

又本公司營業收入之認列，係依財團法人會計研究發展基金會之(91)基祕字第006號函規定，依遞延計算方式按點數卡使用服務履行期間認列收入，故帳列營業收入與第一段之銷售額並不相同。

## 2. 應收關係人款項

關 係 人 名 稱	九十二年六月底		九十一年六月底	
	金 額	佔 該 科 目%	金 額	佔 該 科 目%
	(仟元)		(仟元)	
智冠科技股份有限公司	\$ 162,127	100	\$ 378,570	101
減：備抵銷貨退回	-	-	(3,810)	(1)
	<u>\$ 162,127</u>	<u>100</u>	<u>\$ 374,760</u>	<u>100</u>

## 3. 暫付款

本公司於九十一年六月底暫付智冠科技股份有限公司4,762仟元，帳列「其他流動資產」項下。

## 4. 進貨

關 係 人 名 稱	九十二年上半年度		九十一年上半年度	
	金 額	佔 進 貨 淨額%	金 額	佔 進 貨 淨額%
	(仟元)		(仟元)	
智冠科技股份有限公司	<u>\$ 9,088</u>	<u>22</u>	<u>\$ 39,919</u>	<u>84</u>

## 5. 權利金

本公司於九十年六月八日與智冠科技股份有限公司(以下簡稱“智冠科技公司”)簽訂經銷合約，合約期間自九十年六月八日起至九十二年六月七日止。依該合約規定，智冠科技公司與本公司共同合作開發「金庸群俠傳ON LINE」之電腦線上遊戲軟體，本公司同意由「金庸群俠傳ON LINE」之營業額中提撥權利金予智冠科技公司。九十二及九十一年上半年度應支付予智冠科技公司之權利金分別為8,279仟元及14,970仟元，截至九十二年及九十一年六月三十日止，分別尚有4,210仟元及6,156仟元未支付，帳列「應付費用」項下。

## 6. 廣告費

本公司九十二及九十一年上半年度分別支付智冠科技股份有限公司宣傳費計5,117仟元及1,753仟元。九十二年及九十一年六月三十日分別有77仟元及35仟元尚未支付，帳列「應付費用」項下。

### 十三、承諾事項

截至九十二年六月三十日止，本公司以營業租賃方式租用營業場所之未來應付租金彙總如下：

<u>應付年度</u>	<u>最低租金給付金額</u> (仟元)
民國九十二年	\$ 4,754
民國九十三年	4,045
	<u>\$ 8,799</u>

### 十四、附註揭露事項

#### (一)重大交易事項相關資訊

編號	內容	說明
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。	附表一
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20%以上。	附表二
5	取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額20%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20%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20%以上。	附表三
8	應收關係人款項達一億元或實收資本額20%以上。	附表四
9	從事衍生性商品交易。	無

(二)轉投資事業

編 號	項 目	說 明
1	被投資公司名稱、所在地區....等相關資訊。	附表五
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。	附表一
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20%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20%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20%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20%以上。	無
9	應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額20%以上。	無
10.	從事衍生性商品資訊。	無

(三)大陸投資資訊

編 號	項 目	說 明
1	投資大陸之公司名稱、主要營業項目、對本公司經營之影響及本公司投資方式、金額、持股比例與綜合持股比例。	附表六
2	投資增減變動及損益認列情形。	附表六

(四)金融商品之揭露

1. 衍生性金融商品

本公司九十二及九十一年上半年度未持有或發行任何衍生性金融商品交易

。

## 2. 金融商品之公平價值

項 目	九十二年六月底		九十一年六月底	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
資 產：				
現金及約當現金	\$ 827,707	\$ 827,707	\$ 19,143	\$ 19,143
短期投資	109,000	109,000	154,600	155,527
應收票據及帳款	26,551	26,551	260	260
應收關係人款項	162,127	162,127	374,760	374,760
其他金融資產—流動	68	68	629	629
長期股權投資	314,776	314,776	125,158	125,158
存出保證金	1,927	1,870	1,465	1,428
負 債：				
應付票據及帳款	14,187	14,187	12,888	12,888
應付所得稅	-	-	1,184	1,184
應付費用	23,065	23,065	21,220	21,220
其他金融負債—流動	101,184	101,184	9,718	9,718
應計退休金負債	3,564	3,564	1,681	1,681

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、應收票據及帳款、應收關係人款項、應付票據及帳款、應付所得稅、應付費用、其他金融資產—流動及其他金融負債—流動。
- (2)短期投資、長期股權投資如有市場價值可循，則以市場價值為公平價值。若無市場價值可供參考時，則依財務或其他資訊估計其公平價值。
- (3)存出保證金係依預期現金流量之折現值估計公平價值。存出保證金之折現率以銀行之活期存款平均利率為準。
- (4)應計退休金負債係依財務會計準則公報第十八號規定，按精算法估列，其公式中已考慮利率之折現值，故其公平價值與帳面價值並無重大差異。

附表一 期末持有有價證券情形：

單位：新台幣仟元

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
				單位數／股數	帳面金額	持股比例	市 價	
中華網龍股份有限公司	受益憑證 金鼎鼎益基金	無	短期投資	9,350,605	109,000	-	109,000	
TAICHIGAMER (B.V.I.) Co., Ltd.	股票－普通股 TAICHIGAMER (B.V.I.) Co., Ltd.	中華網龍(股)公司之子公司	長期股權投資	400,000	314,776	100%	314,776	
TAICHIGAMER (B.V.I.) Co., Ltd.	股票－普通股 TRANSASIAGAMER (B.VI) Co., Ltd.	TAICHIGAMER (B.VI.)之子公司	長期股權投資	200,000	308,810	100%	308,810	
	股票－普通股 TRANSPACIFIC GAMER(B.VI) Co., Ltd.	TAICHIGAMER (B.VI.)之子公司	長期股權投資	200,000	5,686	100%	5,686	

附表二 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：

單位：新台幣仟元

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
中華網龍股份 有限公司	永昌鳳翔 債券基金	短期投資			-	-	15,481,619	220,000	15,481,619	220,649	200,000	649	-	-
	中央國際 寶鑽	短期投資			-	-	32,264,102	350,000	32,264,102	350,957	350,000	957	-	-
	金鼎鼎益 基金	短期投資			-	-	13,997,458	163,000	4,646,853	54,168	54,000	168	9,350,605	109,000
	建弘全家 福基金	短期投資			-	-	640,574	100,000	640,574	100,201	100,000	201	-	-
	台育遠流 債券基金	短期投資			-	-	8,935,193	100,000	8,935,193	100,219	100,000	219	-	-
	金鼎債券 基金	短期投資			-	-	29,921,066	400,000	29,921,066	401,070	400,000	1,070	-	-

附表三 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	佔總進(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	
中華網龍股份有限公司	智冠科技股份有限公司	其董事長與本公司董事長為同一人	銷貨	314,866 (註1)	90%	60~90天	註2	註2	162,127	86%	

註1：係銷貨總額(開立發票數)375,485仟元減除銷貨退回60,619仟元後之金額。

註2：除消費者以信用卡或劃撥方式直接向本公司購買外，本公司產品係授權予智冠科技(股)公司為獨家總經銷，故相關交易條件無比較之適用。



附表四 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	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
中華網龍股份有限公司	智冠科技股份有限公司	其董事長與本公司董事長為同一人	162,127	3.02次 (註1)	- (註2)		-	

註1：本公司對智冠科技股份有限公司之收款期間係60~90天。

註2：依經銷合約，本公司應收帳款需保留75,000仟元，扣除此應收保留款，並無逾期情形。

附表五 被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊：

單位：新台幣仟元

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 本期損益	本期認列之 投資損益	備 註
				本期期末	上期期末	股 數	比 率	帳 面 金 額			
中華網龍股份有限 公司	TAICHIGAMER (B.V.I.) Co., Ltd.	British Virgin Islands	轉投資相關事業	14,004	14,004	400,000	100%	314,776	97,677	97,677	

附表六 大陸投資資訊：

單位：新台幣仟元

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	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益	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					
游龍在線(北京)科技有限公司	開發、生產電腦軟件及相關設備；自產產品、電腦硬件的安裝、調適、維修；技術諮詢、技術培訓；銷售自產產品。	USD 200仟元	二 (詳註)	7,002	-	-	7,002	100%	90,119	260,413	-
龍冠科技(西安)有限公司	"	USD 200仟元	二 (詳註)	7,002	-	-	7,002	100%	(318)	5,676	-

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
美金 400仟元(新台幣14,004仟元)	美金 400仟元	本公司九十二年六月底之淨值未達50億元，依規定計算之限額如下： $1,315,784仟元 \times 40\% = 526,314仟元$

註：係透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

中華網龍股份有限公司

重要會計科目明細表  
民國九十二年上半年度

中華網龍股份有限公司  
現金及約當現金明細表  
民國九十二年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額
零 用 金  銀 行 存 款 活 期 存 款 支 票 存 款		114   827,470 123
合 計		827,707

中華網龍股份有限公司  
短期投資明細表  
民國九十二年六月三十日

單位：新台幣仟元

證 券 名 稱	摘 要	股 數 或 單 位 數	面 值 (元)	總 額	取 得 成 本	市 價		備 註
						單 價 ( 元 )	總 價	
金 鼎 鼎 益 基 金	受 益 憑 證	9,350,605	10	93,506	109,000	11.66	109,000	
合 計					109,000		109,000	

中華網龍股份有限公司  
長期股權投資變動明細表  
民國九十二年六月三十日

單位：股／新台幣仟元

名稱	期初餘額		本期增加		本期減少		期末餘額			市價或淨值	評價基礎	提供保證或質押情形	備註
	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	持股比率	金額				
TAICHIGAMER (B.V.I.) Co., Ltd.	400,000	218,314	-	97,677	-	1,215	400,000	100%	314,776	314,776	權益法		本期增加係依權益法認列之投資收益97,677仟元，本期減少係外幣換算調整數1,215仟元所致。
合計	400,000	218,314	-	97,677	-	1,215	400,000		314,776	314,776			

中華網龍股份有限公司  
 固定資產變動明細表  
 民國九十二年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加 額	本 期 減 少 額	重 分 類	期 末 餘 額	提 供 擔 保 或 抵 押 情 形	備 註
成 本							
電 腦 設 備	28,553	4,069	-	-	32,622		
辦 公 設 備	3,734	903	-	-	4,637		
租 賃 改 良	1,420	1,070	-	-	2,490		
	33,707	6,042	-	-	39,749		
累 計 折 舊							
電 腦 設 備	6,826	2,443	-	-	9,269		
辦 公 設 備	703	336	-	-	1,039		
租 賃 改 良	224	214	-	-	438		
	7,753	2,993	-	-	10,746		
淨 額	25,954	3,049	-	-	29,003		



中華網龍股份有限公司  
應付票據及帳款明細表  
民國九十二年六月三十日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
應付票據							
金	砂	立	紙	器	貨	款	
聯	有	印	刷				
欣	昱	昌					
捷		洲		設	備	款	
其		他		各	項	支	出
小		計					
							各戶餘額未達合計數5%者彙總
					527		
					1,795		
					1,486		
					3,037		
					3,356		
					10,201		
應付帳款							
聯	有	印	刷	貨		款	
金	砂	立	紙				
其			他				
小			計				
							各戶餘額未達合計數5%者彙總
					3,548		
					372		
					66		
					3,986		
合	計				14,187		

中華網龍股份有限公司  
應付費用明細表  
民國九十二年六月三十日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
應	付	費	用	薪	10,056		
		廣	告	資	1,171		
		獎	利	費	5,174		
		權		金	4,210		
		租		金	1,162		
		其		他	1,292		
合	計				23,065		

中華網龍股份有限公司  
其他流動負債明細表  
民國九十二年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
應 付 稅 款	營 業 稅	1,969	
代 扣 稅 款	代扣薪資及租金扣繳稅款	604	
應 付 股 利	現金股利	90,200	
應 付 董 監 酬 勞	董監事酬勞	8,390	
其 他 應 付 款		21	
合 計		101,184	

中華網龍股份有限公司  
營業收入明細表  
民國九十二年上半年度

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
金 庸 群 俠 傳		247,875	
網 路 三 國		88,581	
權 利 金 收 入		21,829	
營 業 收 入		358,285	

中華網龍股份有限公司  
營業成本明細表  
民國九十二年上半年度

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
期初存貨	5,510	存貨成本計3,306仟元，期末依成本與市價孰低法評價，計提列2,020仟元備抵跌價損失，合計存貨淨額為1,286仟元，帳列「其他流動資產」項下。
加：本期購入商品存貨	41,048	
減：轉列廣告費	(648)	
本期報廢	(5,847)	
期末商品存貨	(3,306)	
耗材成本	36,757	
加：租用網路費用	8,282	
機房人員薪資	3,023	
營業成本總計	48,062	

中華網龍股份有限公司  
營業費用明細表  
民國九十二年上半年度

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
薪	資	支	出		22,754		
租	金	支	出		1,356		
文	具	用	品		145		
旅			費		510		
運			費		226		
郵			費		613		
廣	電		費		17,717		
水	告		費		292		
保	電		費		2,053		
交	險		費		251		
各	項	折	舊		565		
退	休		金		350		
伙	食		費		1,011		
職	工	福	利		158		
勞	務		費		6,381		
雜	項	購	置		314		
研	究		費		58,211		
什			項		3,639		

合	計	116,546
---	---	---------

中華網龍股份有限公司  
營業外收入及利益、費用及損失明細表  
民國九十二年上半年度

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
營業外收入及利益		利	息	收	入	615	
		依	權	益	法	認	列
		處	分	投	資	收	益
		兌	換	利	益	4	
		其	他	收	入	1,353	
	小			計	104,249		
營業外費用及損失		存	貨	跌	價	損	失
		其	他	損	失	1	
		小			計	3,375	

合	計		100,874
---	---	--	---------



中華網龍股份有限公司

會計師重要查核說明  
民國九十二年上半年度

中華網龍股份有限公司  
會計師重要查核說明  
民國九十二年上半年度

中華網龍股份有限公司(以下簡稱中華網龍公司)民國九十二年六月三十日之資產負債表及截至該日止之九十二年上半年度損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師依照「會計師查核簽證財務報表規則」及一般公認審計準則，予以查核竣事，並於民國九十二年七月十日簽發查核報告在案。

本會計師依照一般公認審計準則之規定，業於必要之範圍內，研究及評估該公司內部會計控制制度之可信賴程度，藉以釐訂查核程序、抽查時間及範圍，俾對該公司財務報表之是否允當表達其財務狀況及經營結果表示意見，惟上述內部會計控制制度之研究及評估，係以抽查方式辦理，無法保證所有該制度之缺失必能於研究及評估時全部發現。本會計師於上述之抽查過程中，並未發現該公司之內部會計控制制度有重大之缺失，足以影響財務報表之允當表達。

茲再就重要查核事項說明如下：

一、內部會計控制制度說明及評估：

- 1.公司訂有組織系統圖，權責劃分明確，會計制度健全，對於會計帳務及業務收支訂有書面作業程序。
- 2.公司訂有財務及會計人員任用資格條件及任免、交接代理之程序，對於財務、會計人員之異動均依程序辦理。
- 3.對各交易事項，均經適當之授權、核准、執行及記錄，並由不同人員或部門負責，以達相互牽制之效果。
- 4.對有實物之資產，例如：現金、存摺、定期存單、應收票據、存貨、長期投資、固定資產、重要印鑑及空白支票除設有專人負責記錄、保管外，並定期實施盤點。

二、各項資產與負債之函證情形：

科目	函證比率(註)	回函比率	回函結果
銀行存款	100%	100%	均相符或調節相符
應收票據及帳款 (含關係人)	99%	86%	均相符或調節相符
長期股權投資	100%	100%	均相符
應付票據及帳款	73%	81%	均相符或調節相符

註：函證比率係按金額計算

結論：上述各科目函證回函相符或回函後經調節相符。

三、資金貸與股東或他人之查核說明：

經抽核中華網龍公司九十二年上半年度有關帳冊憑證，並未發現該公司有將資金貸與股東或他人之情事。

四、重大財務比率變動說明：

項目	九十二年 上半年度	九十一年 上半年度	增(減)變動 比率	備註
毛利率	87%	83%	5%	增減變動比率未達20%。
存貨週轉率	-	-	-	註一
應收款項週轉率	-	-	-	註二

註一：本公司之營業收入主要係提供網路線上遊戲，存貨主要係點數卡片之製作成本，金額微小，故不擬計算存貨週轉率。

註二：本公司係依服務履行期間認列收入，尚未履行之銷售則予以遞延，故不擬計算應收款項週轉率。

五、其他項目重大變動說明：

(一)其他資產及營業外收支：

單位：新台幣仟元

會計科目	九十二年 上半年度	九十一年 上半年度	變動金額	變動比率	說明
其他資產					
存出保證金	1,927	1,465	462	32%	變動金額未達一仟萬元。
未攤銷費用	8,187	3,497	4,690	134%	變動金額未達一仟萬元。
營業外收入及利益					
採權益法認列之 投資收益	97,677	115,031	(17,354)	(15%)	變動比率未達20%。
處分投資收益	4,600	285	4,315	1,514%	變動金額未達一仟萬元。
其他收入	1,972	813	1,159	143%	變動金額未達一仟萬元。
營業外費用及損失					
其他損失	3,375	249	3,126	1,255%	變動金額未達一仟萬元。

(二)淨現金流量變動情形如下：

單位：新台幣仟元

會計科目	九十二年 上半年度	九十一年 上半年度	變動金額	變動比率	說明
營業活動之現金流量	261,134	105,152	155,982	148%	主要係本公司對智冠科技股份有限公司之收款政策自91年10月起，由90天~120天改為60天~90天，致應收關係人款項大幅減少所致。
投資活動之現金流量	(113,715)	(151,459)	37,744	25%	主要係本期操作短期投資產生之淨現金流出減少24,915仟元，另上期轉投資設立子公司14,004仟元，而本期則無此情事。
本期淨現金流入(出)	147,419	(46,307)	193,726	418%	

六、中華網龍股份有限公司九十二年上半年度並未接獲財政部證券暨期貨管理委員會通知財務報表應調整改進之情事。

勤業眾信會計師事務所

會計師 陳 昭 鋒

會計師 龔 雙 雄

中 華 民 國 九 十 二 年 七 月 二 十 一 日