

中華網龍股份有限公司及子公司

合併財務報表暨會計師核閱報告
民國九十六及九十五年上半年度

地址：台北市南港路三段四十七巷二號四樓

電話：(○二) 二六五二二六八九

§ 目 錄 §

| 項 | 目 頁 | 次 | 財 務 報 表 附 註 編 號 |
|-----------------------------|-----------|---|--------------------|
| 封 面 | 1 | | - |
| 目 錄 | 2 | | - |
| 會 計 師 核 閱 報 告 | 3 | | - |
| 合 併 資 產 負 債 表 | 4 | | - |
| 合 併 損 益 表 | 5~6 | | - |
| 合 併 股 東 權 益 變 動 表 | 7 | | - |
| 合 併 現 金 流 量 表 | 8~9 | | - |
| 合 併 財 務 報 表 附 註 | | | |
| 公 司 沿 革 及 合 併 政 策 | 10~11 | | |
| 重 要 會 計 政 策 之 彙 總 說 明 | 11~15 | | |
| 會 計 變 動 之 理 由 及 其 影 響 | 15 | | |
| 重 要 會 計 科 目 之 說 明 | 16~26 | | ~ |
| 關 係 人 交 易 | 27~30 | | |
| 質 抵 押 之 資 產 | - | | - |
| 重 大 承 諾 事 項 及 或 有 事 項 | 30 | | |
| 重 大 之 災 害 損 失 | - | | - |
| 重 大 之 期 後 事 項 | - | | - |
| 金 融 商 品 資 訊 之 揭 露 | 31~32 | | |
| 其 他 | 32 | | |
| 附 註 揭 露 事 項 | | | |
| 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊 | 33, 35~37 | | |
| 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊 | 33 | | |
| 大 陸 投 資 資 訊 | 34, 38 | | |
| 母 子 公 司 間 業 務 關 係 及 重 要 交 易 | 34, 39 | | |
| 往 來 情 形 | | | |
| 部 門 別 財 務 資 訊 | - | | - |

會計師核閱報告

中華網龍股份有限公司 公鑒：

中華網龍股份有限公司及子公司民國九十六年及九十五年六月三十日之合併資產負債表，暨民國九十六年及九十五年一月一日至六月三十日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果對上開合併財務報表出具報告。

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，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反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而須作修正之情事。

如財務報表附註三所述，中華網龍股份有限公司及子公司自民國九十五年一月一日起，採用新發布之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」及第三十六號「金融商品之表達與揭露」，以及其他相關公報配合新修訂之條文。

勤業眾信會計師事務所

會計師 廖 如 陽

會計師 施 錦 川

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 0930128050 號

中 華 民 國 九 十 六 年 七 月 三 十 一 日

中華網龍股份有限公司及子公司
 合併資產負債表
 民國九十六年及九十五年六月三十日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

| 代碼 | 資 產 | 九十六年六月三十日 | | 九十五年六月三十日 | | 代碼 | 負 債 及 股 東 權 益 | 九十六年六月三十日 | | 九十五年六月三十日 | |
|------|----------------------|--------------|-----|--------------|-----|------|------------------|--------------|-----|--------------|-----|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % | | | 金 額 | % | 金 額 | % |
| | 流動資產 | | | | | | 流動負債 | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金(附註二及四) | \$ 1,416,279 | 69 | \$ 542,949 | 43 | 2140 | 應付票據及帳款 | \$ 10,455 | 1 | \$ 9,531 | 1 |
| 1320 | 備供出售金融資產—流動(附註二、三及五) | 153,096 | 7 | 301,891 | 24 | 2150 | 應付關係人款項(附註十三) | 5,008 | - | 1,243 | - |
| 1140 | 應收票據及帳款(附註二) | 56,965 | 3 | 57,833 | 5 | 2160 | 應付所得稅(附註二及十) | 201 | - | 268 | - |
| 1150 | 應收關係人款項(附註二及十三) | 184,447 | 9 | 134,500 | 11 | 2170 | 應付費用 | 42,863 | 2 | 41,475 | 3 |
| 1190 | 其他金融資產—流動 | 2,131 | - | 4,867 | - | 2263 | 遞延收入(附註二) | 141,931 | 7 | 121,115 | 10 |
| 1298 | 其他流動資產(附註十三) | 10,999 | 1 | 14,163 | 1 | 2298 | 其他流動負債(附註八) | 259,527 | 13 | 11,429 | 1 |
| 11XX | 流動資產合計 | 1,823,917 | 89 | 1,056,203 | 84 | 21XX | 流動負債合計 | 459,985 | 23 | 185,061 | 15 |
| | 其他金融資產—非流動 | 4,425 | - | 3,694 | - | | 股東權益 | | | | |
| | 固定資產(附註二及六) | | | | | | 股本(附註九) | | | | |
| | 成 本 | | | | | 3110 | 普通股股本 | 743,402 | 36 | 761,402 | 61 |
| 1521 | 房屋及建築 | 27,027 | 1 | 73,282 | 6 | 3150 | 待分配股票股利 | 56,436 | 3 | - | - |
| 1544 | 電腦設備 | 110,805 | 6 | 85,617 | 7 | | 資本公積(附註九) | | | | |
| 1561 | 辦公設備 | 9,662 | 1 | 8,069 | 1 | 3211 | 發行股票溢價 | 300,984 | 15 | 323,000 | 26 |
| 1631 | 租賃改良 | 5,462 | - | 4,289 | - | 3220 | 庫藏股票交易 | 3,801 | - | - | - |
| 15X1 | 小 計 | 152,956 | 8 | 171,257 | 14 | | 保留盈餘(附註九) | | | | |
| 15X9 | 減：累計折舊 | (71,879) | (4) | (53,383) | (4) | 3310 | 法定盈餘公積 | 154,458 | 8 | 120,083 | 10 |
| 15XX | 固定資產合計 | 81,077 | 4 | 117,874 | 10 | 3320 | 特別盈餘公積 | 6,400 | - | 14,350 | 1 |
| | 其他資產 | | | | | 3350 | 未分配盈餘(待彌補虧損) | 342,968 | 17 | (21,876) | (2) |
| 1800 | 出租資產(附註二) | 46,772 | 3 | - | - | | 股東權益其他項目 | | | | |
| 1830 | 遞延費用(附註二) | 80,154 | 4 | 71,397 | 6 | 3420 | 累積換算調整數(附註二及九) | (1,406) | - | (17,413) | (2) |
| 1880 | 其他(附註二及七) | 3,818 | - | 2,225 | - | 3450 | 金融商品未實現損益(附註二及九) | 5,000 | - | 3,040 | - |
| 18XX | 其他資產合計 | 130,744 | 7 | 73,622 | 6 | 3510 | 庫藏股票(附註二及九) | (31,865) | (2) | (116,254) | (9) |
| 1XXX | 資 產 總 計 | \$ 2,040,163 | 100 | \$ 1,251,393 | 100 | 3XXX | 股東權益合計 | 1,580,178 | 77 | 1,066,332 | 85 |
| | | | | | | | 負債及股東權益總計 | \$ 2,040,163 | 100 | \$ 1,251,393 | 100 |

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信會計師事務所民國九十六年七月三十一日核閱報告)

董事長：王俊博

經理人：呂學森

會計主管：張繼驊

中華網龍股份有限公司及子公司

合併損益表

民國九十六年及九十五年一月一日至六月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

| 代碼 | | 九十六年上半年度 | | 九十五年上半年度 | |
|------|----------------|-------------------|-----------|------------------|-----------|
| | | 金額 | % | 金額 | % |
| 4000 | 營業收入 (附註二及十三) | \$ 642,333 | 100 | \$ 273,567 | 100 |
| 5000 | 營業成本 (附註十三) | <u>30,102</u> | <u>5</u> | <u>25,925</u> | <u>9</u> |
| 5910 | 營業毛利 | 612,231 | 95 | 247,642 | 91 |
| 6000 | 營業費用 (附註十三) | <u>297,891</u> | <u>46</u> | <u>236,606</u> | <u>87</u> |
| 6900 | 營業淨利 | <u>314,340</u> | <u>49</u> | <u>11,036</u> | <u>4</u> |
| | 營業外收入及利益 | | | | |
| 7110 | 利息收入 | 8,986 | 1 | 4,379 | 1 |
| 7140 | 處分投資利益 | - | - | 1,830 | 1 |
| 7480 | 什項收入 (附註十三) | <u>11,724</u> | <u>2</u> | <u>8,132</u> | <u>3</u> |
| 7100 | 營業外收入及利益 合計 | <u>20,710</u> | <u>3</u> | <u>14,341</u> | <u>5</u> |
| | 營業外費用及損失 | | | | |
| 7570 | 存貨報廢及跌價損失 | 2,133 | 1 | 1,004 | 1 |
| 7880 | 什項支出 | <u>1,418</u> | <u>-</u> | <u>950</u> | <u>-</u> |
| 7500 | 營業外費用及損失 合計 | <u>3,551</u> | <u>1</u> | <u>1,954</u> | <u>1</u> |
| 7900 | 稅前利益 | 331,499 | 51 | 23,423 | 8 |
| 8110 | 所得稅費用 (附註二及十) | <u>2,437</u> | <u>-</u> | <u>268</u> | <u>-</u> |
| 9600 | 合併總純益 | <u>\$ 329,062</u> | <u>51</u> | <u>\$ 23,155</u> | <u>8</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| 代碼 | | 九十六年上半年度 | | 九十五年上半年度 | |
|------|------------------|-------------------|----------------|------------------|----------------|
| | | 金 | 額 % | 金 | 額 % |
| | 歸屬予： | | | | |
| 9601 | 母公司股東 | \$ 329,062 | 51 | \$ 23,155 | 8 |
| 9602 | 少數股權 | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |
| | | <u>\$ 329,062</u> | <u>51</u> | <u>\$ 23,155</u> | <u>8</u> |
| | | | | | |
| | | 稅 前 | 稅 後 | 稅 前 | 稅 後 |
| | 每股盈餘 | | | | |
| 9750 | 基本每股盈餘 (附註十二) | <u>\$ 4.33</u> | <u>\$ 4.33</u> | <u>\$ 0.30</u> | <u>\$ 0.30</u> |

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信會計師事務所民國九十六年七月三十一日核閱報告)

董事長：王俊博

經理人：呂學森

會計主管：張繼驊

中華網龍股份有限公司及子公司

合併股東權益變動表

民國九十六年及九十五年一月一日至六月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

| | 股本 | | 資本公積 | | 保留盈餘 | | 未分配盈餘 (待彌補虧損) | 股東權益其他項目 | | | 合計 |
|--------------------------|------------|-----------|------------|----------|------------|-----------|------------------|-------------|---------------|--------------|--------------|
| | 普通股股本 | 待分配股票股利 | 發行股票溢價 | 庫藏股票交易 | 法定盈餘公積 | 特別盈餘公積 | | 累積換算調整數 | 金融商品 未實現損益 | 庫藏股票 | |
| 九十六年一月一日餘額 | \$ 743,402 | \$ - | \$ 300,984 | \$ - | \$ 120,083 | \$ 14,350 | \$ 343,751 | (\$ 10,238) | \$ 3,839 | (\$ 115,388) | \$ 1,400,783 |
| 九十五年度盈餘指撥及分配 | | | | | | | | | | | |
| 法定盈餘公積 | - | - | - | - | 34,375 | - | (34,375) | - | - | - | - |
| 現金股利 | - | - | - | - | - | - | (225,745) | - | - | - | (225,745) |
| 股票股利 | - | 56,436 | - | - | - | - | (56,436) | - | - | - | - |
| 董監酬勞 | - | - | - | - | - | - | (6,068) | - | - | - | (6,068) |
| 員工紅利 | - | - | - | - | - | - | (15,171) | - | - | - | (15,171) |
| 特別盈餘公積沖轉 | - | - | - | - | - | (7,950) | 7,950 | - | - | - | - |
| 備供出售金融資產未實現(損)益之變動 | - | - | - | - | - | - | - | - | 1,161 | - | 1,161 |
| 九十六年上半年度合併純益 | - | - | - | - | - | - | 329,062 | - | - | - | 329,062 |
| 外幣財務報表換算所產生兌換差額之變動 | - | - | - | - | - | - | - | 8,832 | - | - | 8,832 |
| 庫藏股票處分—3,715 仟股 | - | - | - | 3,801 | - | - | - | - | - | 83,523 | 87,324 |
| 九十六年六月三十日餘額 | \$ 743,402 | \$ 56,436 | \$ 300,984 | \$ 3,801 | \$ 154,458 | \$ 6,400 | \$ 342,968 | (\$ 1,406) | \$ 5,000 | (\$ 31,865) | \$ 1,580,178 |
| 九十五年一月一日餘額 | \$ 761,402 | \$ - | \$ 323,000 | \$ - | \$ 120,083 | \$ 38,374 | (\$ 69,055) | (\$ 14,349) | \$ - | (\$ 82,201) | \$ 1,077,254 |
| 首次適用財務會計準則公報第三十四號所產生之影響數 | - | - | - | - | - | - | - | - | 1,391 | - | 1,391 |
| 特別盈餘公積沖轉 | - | - | - | - | - | (24,024) | 24,024 | - | - | - | - |
| 九十五年上半年度合併純益 | - | - | - | - | - | - | 23,155 | - | - | - | 23,155 |
| 備供出售金融資產未實現(損)益之變動 | - | - | - | - | - | - | - | - | 1,012 | - | 1,012 |
| 外幣財務報表換算所產生兌換差額之變動 | - | - | - | - | - | - | - | (3,064) | - | - | (3,064) |
| 庫藏股票買回—1,806 仟股 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | (34,053) | (34,053) |
| 子公司股東權益變動影響數 | - | - | - | - | - | - | - | - | 637 | - | 637 |
| 九十五年六月三十日餘額 | \$ 761,402 | \$ - | \$ 323,000 | \$ - | \$ 120,083 | \$ 14,350 | (\$ 21,876) | (\$ 17,413) | \$ 3,040 | (\$ 116,254) | \$ 1,066,332 |

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信會計師事務所民國九十六年七月三十一日核閱報告)

董事長：王俊博

經理人：呂學森

會計主管：張繼驊

中華網龍股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國九十六年及九十五年一月一日至六月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

| | 九 十 六 年 上 半 年 度 | 九 十 五 年 上 半 年 度 |
|------------------|--------------------|--------------------|
| 營業活動之現金流量 | | |
| 合併總純益 | \$ 329,062 | \$ 23,155 |
| 折舊費用 | 10,062 | 8,948 |
| 出租資產折舊費用(帳列其他支出) | 809 | - |
| 各項攤銷 | 10,159 | 10,053 |
| 處分固定資產損失 | - | 183 |
| 處分投資利益 | - | (1,830) |
| 營業資產及負債之淨變動 | | |
| 應收票據及帳款 | 9,293 | (10,217) |
| 應收關係人款項 | 173,896 | (46,961) |
| 其他金融資產—流動 | (1,074) | (2,079) |
| 其他流動資產 | (5,961) | 7,746 |
| 預付退休金 | (1,110) | (1,208) |
| 應付票據及帳款 | (20,538) | 3,421 |
| 應付關係人款項 | (2,874) | (65) |
| 應付所得稅 | (1,394) | 268 |
| 應付費用 | (11,836) | (637) |
| 遞延收入 | (6,347) | 41,734 |
| 其他流動負債 | 113 | 6,393 |
| 營業活動之淨現金流入 | <u>482,260</u> | <u>38,904</u> |
| 投資活動之現金流量 | | |
| 取得備供出售金融資產 | - | (518,543) |
| 處分備供出售金融資產價款 | - | 521,254 |
| 購置固定資產 | (9,935) | (19,393) |
| 處分固定資產價款 | - | 15 |
| 存出保證金(增加)減少 | (16) | 10 |
| 遞延費用增加 | (21,154) | (132) |
| 累積換算調整數增加(減少) | 8,832 | (3,064) |
| 投資活動之淨現金流出 | <u>(22,273)</u> | <u>(19,853)</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| | 九 十 六 年 上 半 年 度 | 九 十 五 年 上 半 年 度 |
|-----------------------------|---------------------|--------------------|
| 融資活動之現金流量 | | |
| 庫藏股票買回成本 | \$ - | (\$ 34,053) |
| 庫藏股票處分價款 | <u>87,324</u> | <u>-</u> |
| 融資活動之淨現金流入(出) | <u>87,324</u> | <u>(34,053)</u> |
| 本期現金及約當現金淨增加(減少)數 | 547,311 | (15,002) |
| 期初現金及約當現金餘額 | <u>868,968</u> | <u>557,951</u> |
| 期末現金及約當現金餘額 | <u>\$ 1,416,279</u> | <u>\$ 542,949</u> |
| 現金流量資訊之補充揭露 | | |
| 本期支付所得稅 | <u>\$ 2,236</u> | <u>\$ 12</u> |
| 不影響現金流量資訊之補充揭露 | | |
| 盈餘轉增資 | <u>\$ 56,436</u> | <u>\$ -</u> |
| 分配董監事酬勞 | | |
| 本期分配董監酬勞 | \$ 6,068 | \$ - |
| 減：期末應付董監酬勞 (帳列其他流動負債) | <u>(6,068)</u> | <u>-</u> |
| 支付現金 | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |
| 分配現金股利及員工紅利 | | |
| 本期分配現金股利及員工紅利 | \$ 240,916 | \$ - |
| 減：期末應付現金股利及紅利 (帳列其他流動負債) | <u>(240,916)</u> | <u>-</u> |
| | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信會計師事務所民國九十六年七月三十一日核閱報告)

董事長：王俊博

經理人：呂學森

會計主管：張繼驊

中華網龍股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國九十六及九十五年上半年度

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

公司沿革及合併政策

公司沿革

中華網龍股份有限公司(以下簡稱中華網龍公司)於民國八十九年三月二十八日設立。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。

中華網龍公司股票於九十二年十二月起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

中華網龍公司及合併子公司(以下簡稱合併公司)九十六年及九十五年六月三十日員工人數分別為550人及487人。

合併公司為智冠科技股份有限公司之從屬公司，九十六年及九十五年六月三十日智冠科技股份有限公司對合併公司持股比例分別為55.05%及55.24%。

合併財務報表之編製

合併概況

列入合併財務報表編製個體內之子公司如下：

| 投資公司名稱 | 子公司名稱 | 業務性質 | 九十六年六月三十日所 持股權百分比 | 九十五年六月三十日所 持股權百分比 |
|--|--|--------|----------------------|----------------------|
| 中華網龍公司 | TAICHIGAMER (B.V.I.) CO., LTD. | 轉投資業務 | 100 | 100 |
| TAICHIGAMER (B.V.I.) CO., LTD. | TRANSASIAGAMER (B.V.I.) CO., LTD. | 轉投資業務 | 100 | 100 |
| | TRANSPACIFICGAM ER (B.V.I.) CO., LTD. | 轉投資業務 | 100 | 100 |
| TRANSASIAGAMER (B.V.I.) CO., LTD. | 游龍在線(北京)科技 有限公司 | 網路遊戲服務 | 100 | 100 |
| TRANSPACIFICGAME R (B.V.I.) CO., LTD. | 網龍在線(北京)科技 有限公司 | 網路遊戲服務 | 100 | 100 |

九十六年上半年度未列入合併財務報表之子公司：無。

上列合併公司之內部交易均已於合併財務報表中銷除。

重要會計政策之彙總說明

本財務報表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編製。依照前述準則、法令及原則編製財務報表時，本公司對於備抵呆帳、備抵銷貨退回、存貨跌價損失、固定資產折舊及退休金等之提列，必須使用合理之估計金額，因估計涉及判斷，實際結果可能有所差異。

重要會計政策之彙總說明如下：

資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括用途未受限制之現金或約當現金、主要為交易目的而持有之資產，以及預期於資產負債表日後十二個月內變現之資產；固定資產、無形資產及其他不屬於流動資產之資產為非流動資產。流動負債包括主要為交易目的而發生之負債以及須於資產負債表日後十二個月內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

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，其帳面價值近似公平價值。

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（或交割日）會計處理。

公平價值之基礎：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。

若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，備供出售權益商品之減損減少金額認列為股東權益調整項目；備供出售債務商品之減損減少金額若明顯與認列減損後發生之事件有

關，則予以迴轉並認列為當期損益。

收入認列、遞延收入、備抵銷貨退回及應收帳款、備抵呆帳

合併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。尚未履行之銷售則予以遞延，帳列「遞延收入」科目。備抵銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

備抵呆帳係按應收款項之收回可能性評估提列。本公司係依據對客戶之應收帳款帳齡分析、信用評等及經濟環境等因素，定期評估應收帳款之收回可能性。

存 貨

存貨之計價係採加權平均法，期末並按成本與市價孰低法評價。比較成本與市價孰低時，係採總額比較法，對於呆滯、過時之存貨，則提列適當之損失準備。

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。

折舊採直線法計提，其中中華網龍公司依下列耐用年限計提：電腦設備，五年；辦公設備，五年；租賃改良，三年。TRANSASIAGAMER CO., LTD.，除房屋及建築依三十年外，其餘固定資產係按三年並預留殘值百分之十計提。游龍在線（北京）科技有限公司及網龍在線（北京）科技有限公司則是除房屋及建築依三十年外，其餘固定資產係按五年並預留殘值百分之五計提。

固定資產出售或報廢時，其相關成本、累計折舊、累計減損及未實現重估增值均自帳上減除，處分固定資產之利益或損失，依其性質列為當期之營業外利益或損失。

遞延費用

遞延費用包括會計軟體及電腦應用軟體等支出，其中中華網龍公

司按五年平均攤提；TRANSASIAGAMER CO., LTD.按三年平均攤提。
資產減損

倘資產（主要為固定資產、出租資產及遞延費用）以其相關可回收金額衡量帳面價值有重大減損時，就其減損部分認列損失。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面價值，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面價值。已依法令規定辦理重估價者，則其減損先減少股東權益項下之未實現重估增值，不足數再認列損失；迴轉時，就原認列為損失之範圍內先認列利益，餘額再轉回未實現重估增值。

員工認股權

發行酬勞性員工認股權憑證，其給與日或修正日於九十三年一月一日（含）以後者，開始適用財團法人中華民國會計研究發展基金會解釋函相關規定，中華網龍公司選擇採用內含價值法處理，酬勞成本於符合認股權計畫所規定之員工服務年限內逐期認列為費用。

退休金

中華網龍公司屬確定給付退休辦法之退休金係按精算結果認列；屬確定提撥退休辦法之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休基金數額認列為當期費用。

修正退休辦法時，所產生之前期服務成本自修正日起至該前期服務成本符合既得給付條件日止之平均年數，按直線法分攤認列為費用。確定給付退休辦法修訂時即符合既得給付條件者，立即認列為費用。

確定給付退休辦法發生縮減或清償時，將縮減或清償損益列入當期之淨退休金成本。

TAICHIGAMER (B.V.I.) CO., LTD.及 TRANSPACIFICGAMER (B.V.I.) CO., LTD.均無專職員工，其業務活動由中華網龍公司代為執行，故無相關之退休金義務及費用。

TRANSASIAGAMER (B.V.I.) CO., LTD.、游龍在線（北京）科技有限公司及網龍在線（北京）科技有限公司之退休金為確定提撥制，

依當地政府之規定，按月向勞務局繳交養老、醫療等各類社會保障金。

庫藏股票

中華網龍公司買回已發行股票作為庫藏股票時，將所支付之成本借記庫藏股票，列為股東權益之減項。

註銷庫藏股票時，貸記「庫藏股票」科目，並按股權比例借記「資本公積－股票發行溢價」與「股本」。庫藏股票之帳面價值如高於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額沖銷同種類庫藏股票所產生之資本公積，如有不足再借記保留盈餘；庫藏股票之帳面價值如低於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額貸記同類庫藏股票交易所產生之資本公積。

處分庫藏股票時，貸記「庫藏股」科目。而處分價格高於其收回成本，其差額貸記「資本公積－庫藏股」；若處分價低於其收回成本時，其差額應先沖減同類庫藏股的票交易所產生資本公積，如有不足再借記保留盈餘。

所得稅

合併公司之所得稅作跨期間及同期間之分攤。可減除暫時性差異、虧損扣抵及未使用投資抵減之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，並評估其可實現性，認列備抵評價金額；應課稅暫時性差異之所得稅影響數則認列為遞延所得稅負債。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，無相關之資產或負債者，依預期回轉期間劃分為流動或非流動項目。

購置機器設備、研究發展及人才培訓等支出所產生之所得稅抵減，採用當期認列法處理。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

另中華網龍公司依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵百分之十所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

外幣交易及外幣財務報表之換算

非衍生性商品之外幣交易所產生之各項外幣資產、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。

前述即期匯率係以主要往來銀行之中價為評價基礎。

會計科目重分類

九十五年上半年度之合併財務報表若干項目經重分類，俾配合九十六年上半年度財務報表之表達。

會計變動之理由及其影響

首次適用新發布及修訂財務會計準則公報

財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」及第三十六號「金融商品之表達與揭露」

合併公司自九十五年一月一日起，採用新發布之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」及第三十六號「金融商品之表達與揭露」，以及各號公報配合新修訂之條文。

首次適用前述新公報及相關公報修訂條文時，合併公司將金融資產予以適當分類，原始帳列金額之調整，屬備供出售金融資產以公平價值衡量者，列為股東權益調整項目。

首次適用上述公報之影響數彙總如下：

| | |
|----------|--------------------|
| | 列為股東權益 調整項目（稅後） |
| 備供出售金融資產 | <u>\$ 1,391</u> |

新發布但尚未開始適用之會計準則或解釋函

財團法人中華民國會計研究發展基金會於九十六年三月發布（九六）基秘字第○五二號函，員工分紅及董監酬勞應視為費用，而非盈餘之分配。該解釋函對於會計年度開始日在九十七年一月一日（含）以後之財務報表適用。

因中華網龍公司九十七年上半年度盈餘尚無法估計，致無法評

估對中華網龍公司九十七年上半年度財務報表之影響。

現金及約當現金

| | 九 十 六 年 六 月 三 十 日 | 九 十 五 年 六 月 三 十 日 |
|------------|----------------------|----------------------|
| 庫存現金及週轉金 | \$ 393 | \$ 340 |
| 銀行支票及活期存款 | 235,163 | 445,200 |
| 銀行定期存款 | 327,692 | - |
| 約當現金—附買回債券 | 853,031 | 97,409 |
| | <u>\$ 1,416,279</u> | <u>\$ 542,949</u> |

備供出售金融資產—流動

| | 九 十 六 年 六 月 三 十 日 | 九 十 五 年 六 月 三 十 日 |
|--------|----------------------|----------------------|
| 基金受益憑證 | <u>\$ 153,096</u> | <u>\$ 301,891</u> |

固定資產

| | 九 十 六 年 上 半 年 度 | | | | |
|----------------|------------------|------------------|-----------------|-----------------|------------------|
| | 房 屋 及 建 築 | 電 腦 設 備 | 辦 公 設 備 | 租 賃 改 良 | 合 計 |
| <u>成 本</u> | | | | | |
| 期初餘額 | \$ 74,933 | \$ 102,765 | \$ 9,391 | \$ 5,129 | \$ 192,218 |
| 本期重分類至 出租資產 | (49,750) | - | - | - | (49,750) |
| 本期增加 | - | 9,348 | 254 | 333 | 9,935 |
| 換算調整數 | 1,844 | (1,308) | 17 | - | 553 |
| 期末餘額 | <u>27,027</u> | <u>110,805</u> | <u>9,662</u> | <u>5,462</u> | <u>152,956</u> |
| <u>累計折舊</u> | | | | | |
| 期初餘額 | 3,700 | 51,236 | 5,051 | 3,446 | 63,433 |
| 本期重分類至 出租資產 | (2,169) | - | - | - | (2,169) |
| 折舊費用 | 426 | 8,426 | 742 | 468 | 10,062 |
| 換算調整數 | 90 | 446 | 17 | - | 553 |
| 期末餘額 | <u>2,047</u> | <u>60,108</u> | <u>5,810</u> | <u>3,914</u> | <u>71,879</u> |
| 期末淨額 | <u>\$ 24,980</u> | <u>\$ 50,697</u> | <u>\$ 3,852</u> | <u>\$ 1,548</u> | <u>\$ 81,077</u> |

| | 九 | 十 | 五 | 年 | 上 | 半 | 年 | 度 |
|-------------|------------------|------------------|-----------------|-----------------|-------------------|---|---|---|
| | 房屋及建築 | 電腦設備 | 辦公設備 | 租賃改良 | 合 | 計 | | |
| <u>成 本</u> | | | | | | | | |
| 期初餘額 | \$ 73,206 | \$ 49,681 | \$ 25,540 | \$ 4,289 | \$ 152,716 | | | |
| 本期重分類 | 694 | 16,712 | (17,406) | - | - | | | |
| 本期增加 | - | 19,393 | - | - | 19,393 | | | |
| 本期處分 | - | (703) | (74) | - | (777) | | | |
| 換算調整數 | (618) | 534 | 9 | - | (75) | | | |
| 期末餘額 | <u>73,282</u> | <u>85,617</u> | <u>8,069</u> | <u>4,289</u> | <u>171,257</u> | | | |
| <u>累計折舊</u> | | | | | | | | |
| 期初餘額 | 1,128 | 27,458 | 13,936 | 2,567 | 45,089 | | | |
| 本期重分類 | 132 | 9,819 | (9,951) | - | - | | | |
| 折舊費用 | 1,176 | 6,604 | 684 | 484 | 8,948 | | | |
| 本期處分 | - | (553) | (56) | - | (609) | | | |
| 換算調整數 | (2) | 8 | (51) | - | (45) | | | |
| 期末餘額 | <u>2,434</u> | <u>43,336</u> | <u>4,562</u> | <u>3,051</u> | <u>53,383</u> | | | |
| 期末淨額 | <u>\$ 70,848</u> | <u>\$ 42,281</u> | <u>\$ 3,507</u> | <u>\$ 1,238</u> | <u>\$ 117,874</u> | | | |

員工退休金

「勞工退休金條例」自九十四年七月一日起施行，六月三十日以前受聘雇之員工且於七月一日在職者，得選擇繼續適用「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。九十四年七月一日以後新進之員工只適用「勞工退休金條例」之退休金制度。

中華網龍公司就適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬確定提撥退休辦法，自九十四年七月一日起，依員工每月薪資百分之六提撥至勞工保險局之個人退休金專戶。本公司九十六及九十五年上半年度認列之退休金成本分別為 5,636 仟元及 4,620 仟元。

中華網龍公司就適用「勞動基準法」之員工退休金制度，係屬確定給付退休辦法，每位員工之服務年資十五年以內者（含），每服務滿一年可獲得二個基數，超過十五年者每增加一年可獲得一個基數，總計最高以四十五個基數為限。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前六個月平均工資（基數）計算。本公司按員工每月薪資總額百分之二提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入中央信託局之專戶。

中華網龍公司屬確定給付退休辦法下，預付退休金變動說明如下：

| | 九 十 六 年 六 月 三 十 日 | 九 十 五 年 六 月 三 十 日 |
|------------|----------------------|----------------------|
| 期初餘額 | \$ 2,708 | \$ 1,017 |
| 本期提列退休金費用 | (58) | (72) |
| 本期撥入退休基金專戶 | 1,168 | 1,280 |
| 期末餘額 | <u>\$ 3,818</u> | <u>\$ 2,225</u> |

TRANSASIAGAMER (B.V.I.) CO., LTD.、游龍在線（北京）科技有限公司及網龍在線（北京）科技有限公司之退休金為確定提撥制，依當地政府之規定，按月向勞動局繳交養老金及共濟金。

其他流動負債

| | 九 十 六 年 六 月 三 十 日 | 九 十 五 年 六 月 三 十 日 |
|---------|----------------------|----------------------|
| 應付現金股利 | \$ 225,745 | \$ - |
| 應付員工紅利 | 15,171 | - |
| 應付董監事酬勞 | 6,068 | - |
| 應付營業稅 | 5,902 | 4,056 |
| 其 他 | 6,641 | 7,373 |
| | <u>\$ 259,527</u> | <u>\$ 11,429</u> |

股東權益

普通股股本

中華網龍公司於九十六年及九十五年六月三十日額定股本均為920,000仟元，每股面額10元，額定股數92,000仟股，其中保留5,000仟股供發行認股權憑證、附認股權公司債或附認股權特別股之用。九十五年六月三十日之實收股本為761,402仟元，分為76,140仟股，均為普通股。

中華網龍公司於九十五年八月三十日依證券交易法第二十八條規定，將部分買回之庫藏股票1,800仟股註銷，辦理減資18,000仟元，截至九十六年六月三十日之實收股本為743,402仟元，分為74,340仟股，均為普通股。

待分配股票股利

中華網龍公司九十六年六月十三日經股東會決議辦理未分配盈餘轉增資 56,436 仟元，本增資案截至九十六年六月三十日止尚未經行政院金融監督管理委員會證券期貨局核准申報生效，故暫列於待分配股票股利項下。

員工認股權證

中華網龍公司於九十四年八月十九日發行員工認股權證 3,000 仟單位，每一單位可認購普通股一股。給與對象包含中華網龍公司及子公司符合特定條件之員工。認股權證之存續期間為六年，憑證持有人於發行屆滿二年之日起，可行使被給與之一定比例之認股權證。認股權行使價格為發行當日中華網龍公司普通股收盤價格，認股權證發行後，遇有中華網龍公司普通股股份發生變動時（辦理現金增資、盈餘轉增資、資本公積轉增資、股票分割及辦理現金增資參與發行海外存託憑證等），認股權行使價格依規定公式予以調整。

九十六及九十五年上半年度員工認股權證之相關資訊如下：

| | <u>九十六年上半年度</u> | | <u>九十五年上半年度</u> | |
|----------------------|-----------------|--------------|-----------------|--------------|
| | | 加權平均 行使價格 | | 加權平均 行使價格 |
| <u>員工認股權證</u> | <u>單位 (仟)</u> | <u>(元)</u> | <u>單位 (仟)</u> | <u>(元)</u> |
| 期初流通在外 | 3,000 | \$16.37 | 3,000 | \$16.37 |
| 本期發行 | - | - | - | - |
| 本期行使 | - | - | - | - |
| 本期沒收 | - | - | - | - |
| 本期失效 | - | - | - | - |
| 期末流通在外 | <u>3,000</u> | | <u>3,000</u> | |
| 期末可行使之認股權 | <u>-</u> | | <u>-</u> | |
| 本期給與之認股權加權 平均公平價值 | <u>\$ 5.93</u> | | <u>\$ 5.93</u> | |

截至九十六年六月三十日止，流通在外之員工認股權證相關資訊如下：

| 行使價格 之範圍 (元) | 流通在外 單位(仟) | 加權平均 預期剩餘 存續期限 (年) | 流通在外 加權平均 行使價格 (元) | 可行使單位 (仟) | 可行使之 認股權 加權平均 行使價格 (元) |
|--------------------|---------------|-----------------------------|-----------------------------|--------------|------------------------------------|
| \$ 16.37 | <u>3,000</u> | 4.14 | \$ 16.37 | - | \$ 16.37 |

上述酬勞性員工認股權計劃之行使價格等於給予日中華網龍公司股票之市場價格，因是以內含價格法計算之酬勞成本為 0 元。若採用公平價值法認列前述認股權酬勞成本，其相關之方法及假設，暨財務報表之擬制淨利與每股盈餘如下：

| 評價模式 假設 | Black-Scholes 選擇權 評價模式 | 九十六年上半年度 |
|------------|---------------------------|---------------|
| 無風險利率 | | 1.90% |
| 預期存續期間 | | 6年 |
| 預期價格波動率 | | 50.44% |
| 股利率 | | 0.50% |
| 淨利 | 報表認列之淨利 | \$ 329,062 仟元 |
| | 擬制淨利 | \$ 325,421 仟元 |
| 基本每股盈餘(元) | 報表認列之每股盈餘 | \$ 4.33 |
| | 擬制每股盈餘 | \$ 4.28 |

資本公積

依照法令規定，資本公積除彌補公司虧損外，不得使用，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及庫藏股票交易等）產生之資本公積，得撥充資本，按股東原有股份之比例發給新股；其撥充股本，每年以一定比例為限。依權益法計價長期股權投資認列之資本公積，不得作為任何用途。

盈餘分派

中華網龍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，及依主管機關規定，提撥或迴轉特別盈餘公積，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，另再提撥以不高於百分之二為董監酬勞。

股利政策

中華網龍公司股利政策係採剩餘股利政策，於滿足最佳資本預算及考量每股盈餘稀釋程度之前提下，發放股息及股東紅利時，現金股利比率以不超過當年度分配數百分之八十為原則。但董事會得依當時整體營運狀況調整該比例，並提請股東會決議之。

中華網龍公司分配盈餘時，必須依法令規定就股東權益減項(包括未實現重估增值、金融商品未實現損益、未認列為退休金成本之淨損失、累積換算調整數，惟庫藏股票除外)餘額提列特別盈餘公積；因合併所取得長期股權投資，續後評價產生未實現跌價損失，得就合併時所產生資本公積屬於源自取得長期股權投資範圍內，免提列特別盈餘公積，因被投資公司合併取得之長期股權投資亦可比照。

中華網龍公司九十四年度盈餘分配因截至九十四年十二月三十一日止尚有待彌補虧損，故無盈餘可供分配。

中華網龍公司股東常會於九十六年六月十三日決議通過九十五年度盈餘分配案如下：

| | <u>盈餘分配案</u> | <u>每股股利(元)</u> |
|----------|--------------|----------------|
| 法定盈餘公積 | \$ 34,375 | \$ - |
| 現金股利 | 225,745 | 3.20 |
| 股票股利 | 56,436 | 0.80 |
| 員工紅利—現金 | 15,171 | - |
| 董監事酬勞—現金 | 6,068 | - |

中華網龍公司九十五年度稅後基本每股盈餘 5.58 元，如將上述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 5.28 元。

金融商品未實現損益

| | <u>備供出售金融資產</u> |
|-----------------|-----------------|
| <u>九十六年上半年度</u> | |
| 期初餘額 | \$ 3,839 |
| 直接認列為股東權益調整項目 | <u>1,161</u> |
| 期末餘額 | <u>\$ 5,000</u> |

| | <u>備供出售金融資產</u> |
|-----------------|-----------------|
| <u>九十五年上半年度</u> | |
| 期初餘額 | \$ - |
| 直接認列為股東權益調整項目 | <u>3,040</u> |
| 期末餘額 | <u>\$ 3,040</u> |

累積換算調整數

| | <u>長期股權投資 依持股比例認列</u> |
|-----------------|---------------------------|
| <u>九十六年上半年度</u> | |
| 期初餘額 | (\$ 10,238) |
| 直接認列為股東權益調整項目 | <u>8,832</u> |
| 期末餘額 | <u>(\$ 1,406)</u> |

| | <u>長期股權投資 依持股比例認列</u> |
|-----------------|---------------------------|
| <u>九十五年上半年度</u> | |
| 期初餘額 | (\$ 14,349) |
| 直接認列為股東權益調整項目 | <u>(3,064)</u> |
| 期末餘額 | <u>(\$ 17,413)</u> |

庫藏股票

九十六及九十五年上半年度，中華網龍公司業已買回庫藏股票之相關資訊如下：

| | 股數：仟股 | | | |
|---------|------------------------|--------------|--------------|--------------|
| | <u>九 十 六 年 上 半 年 度</u> | | | |
| | <u>期初股數</u> | <u>本期增加</u> | <u>本期減少</u> | <u>期末股數</u> |
| 轉讓股份予員工 | <u>5,795</u> | <u>-</u> | <u>3,715</u> | <u>2,080</u> |
| | <u>九 十 五 年 上 半 年 度</u> | | | |
| | <u>期初股數</u> | <u>本期增加</u> | <u>本期減少</u> | <u>期末股數</u> |
| 轉讓股份予員工 | <u>4,029</u> | <u>1,806</u> | <u>-</u> | <u>5,835</u> |

中華網龍公司持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等權利。

證券交易法規定公司對買回之發行在外股份之數量比例，不得超過公司之發行股份總數百分之十，且收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行溢價及已實現資本公積金額。截至九十六年六月三十日，中華網龍公司買回價款餘額計 31,865 仟元，符合證券交易法相關規定。

營利事業所得稅

中華民國「所得基本稅額條例」自九十五年一月一日開始施行，其計算基礎係依所得稅法規定計算之課稅所得額，再加計所得稅法及其他法律所享有之租稅減免，按行政院訂定之稅率（百分之十）計算基本稅額，該基本稅額與按所得稅法規定計算之稅額相較，擇其高者，繳納當年度之所得稅，中華網龍公司已將其影響考量於當期所得稅中。

各合併個體九十六及九十五年上半年度之所得稅費用及應付所得稅彙總如下：

| | <u>九 十 六 年 上 半 年 度</u> | <u>所 得 稅 費 用</u> | <u>應 付 所 得 稅</u> |
|--------------------|------------------------|---------------------|----------------------|
| 游龍在線（北京）科技有限 公司 | \$ | 2,044 | \$ - |
| 中華網龍公司 | | <u>393</u> | <u>201</u> |
| | \$ | <u><u>2,437</u></u> | \$ <u><u>201</u></u> |

| | <u>九 十 五 年 上 半 年 度</u> | <u>所 得 稅 費 用</u> | <u>應 付 所 得 稅</u> |
|--------------------|------------------------|------------------|------------------|
| 游龍在線（北京）科技有限 公司 | \$ | <u>268</u> | \$ <u>268</u> |

中華網龍公司遞延所得稅資產（負債）之構成項目如下：

| | 九 十 六 年 六 月 三 十 日 | 九 十 五 年 六 月 三 十 日 |
|----------------------------|----------------------|----------------------|
| 流 動 | | |
| 遞延所得稅資產 | | |
| 未實現存貨損失 | \$ 905 | \$ 191 |
| 投資抵減 | 25,635 | 12,102 |
| 其 他 | - | 62 |
| | <u>26,540</u> | <u>12,355</u> |
| 減：備抵評價 | (26,517) | (12,355) |
| | 23 | - |
| 遞延所得稅負債 | | |
| 未實現兌換利益 | (23) | - |
| | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |
| 非 流 動 | | |
| 遞延所得稅資產 | | |
| 投資抵減 | \$ 150,238 | \$ 112,061 |
| 虧損扣抵 | - | 21,967 |
| | <u>150,238</u> | <u>134,028</u> |
| 減：備抵評價 | (62,359) | (43,942) |
| | <u>87,879</u> | <u>90,086</u> |
| 遞延所得稅負債 | | |
| 採權益法認列國外 被投資公司之投 資利益 | (86,925) | (89,530) |
| 退休金認列差異 | (954) | (556) |
| | <u>(87,879)</u> | <u>(90,086)</u> |
| | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |

截至九十六年六月三十日止，中華網龍公司投資抵減相關資訊如下：

| 法 令 依 據 | 抵 減 項 目 | 可 抵 減 總 額 | 尚 未 抵 減 餘 額 | 最 後 抵 減 年 度 |
|----------|---------|-------------------|-------------------|----------------|
| 促進產業升級條例 | 研究發展支出 | \$ 32,157 | \$ 25,635 | 九十六年 |
| | | 27,473 | 27,473 | 九十七年 |
| | | 17,483 | 17,483 | 九十八年 |
| | | 76,015 | 76,015 | 九十九年 |
| | | 29,267 | 29,267 | 一〇〇年 |
| | | <u>\$ 182,395</u> | <u>\$ 175,873</u> | |

截至九十六年六月三十日止，中華網龍公司各次增資擴展可享受五年免稅如下：

| 增 資 擴 展 案 | 免 稅 期 間 |
|--|-------------------|
| 財政部台財稅第 0900457637 號函核准中華網龍公司 新投資創立經營網路三國、金庸群俠傳之線上遊 戲軟體案 | 90.09.07~95.09.06 |
| 財政部台財稅第 0910456964 號函核准中華網龍公司 增資擴展經營三國演義之線上遊戲軟體案 | 91.07.10~96.07.09 |
| 財政部台財稅字第 0920455193 號函核准中華網龍公 司增資擴展經營吞食天地、東方傳說及戀愛盒子 ON LINE 之線上遊戲軟體案 | 92.07.15~97.07.14 |
| 財政部台財稅字第 09300590750 號函核准中華網龍 公司增資擴展經營金庸群俠傳二·○之線上遊戲 軟體案 | 93.10.01~98.09.30 |
| 財政部台財稅字第 09400653520 號函核准中華網龍 公司增資擴展經營黃易群俠傳 ON LINE、新蜀山 劍俠 ON LINE、漂流幻境 ON LINE、中華麻將 館 ON LINE 之線上遊戲軟體案 | 94.11.01~99.10.31 |

中華網龍公司之營利事業所得稅申報除九十一及九十二年度外，截至九十四年度止之申報案件，業經稅捐稽徵機關核定，惟中華網龍公司對九十及九十三年度之核定內容尚有不服，目前分別進行復查程序中。

截至九十六年及九十五年六月三十日，中華網龍公司有關兩稅合一相關資訊內容如下：

| | 九 十 六 年 六 月 三 十 日 | 九 十 五 年 六 月 三 十 日 |
|-------------------------|----------------------|----------------------|
| 股東可扣抵稅額帳戶餘額 | \$ 679 | \$ 328 |
| 八十六年度以前未分配盈餘 | - | - |
| 八十七年度以後未分配盈餘 | 342,968 | (21,876) |
| 預計／實際當年度盈餘分配 之稅額扣抵比率 | 0.20% | - |

所得稅法規定，中華網龍公司分配屬於八十七年度（含）以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。中華網龍公司預計當年度盈餘分配之稅額扣抵比率時，已考量應付當年度所得稅，由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利盈餘分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為計算基礎，其與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率可能會有所差異。

用人、折舊及攤銷費用

| 性質別 | 九 十 六 年 上 半 年 度 | | | 九 十 五 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 | 5,265 | 135,839 | 141,104 | 5,187 | 99,557 | 104,744 |
| 勞健保費用 | - | 8,531 | 8,531 | - | 7,045 | 7,045 |
| 退休金費用 | - | 5,694 | 5,694 | - | 4,692 | 4,692 |
| 其他用人費用 | - | 11,160 | 11,160 | - | 9,704 | 9,704 |
| 折舊費用 | - | 10,062 | 10,062 | - | 8,948 | 8,948 |
| 攤銷費用 | - | 10,159 | 10,159 | - | 10,053 | 10,053 |

每股盈餘

單位：仟股

| | 九 十 六 年 上 半 年 度 | | | 每 股 盈 餘 | |
|------|-------------------|-------------------|---------------------|----------------|----------------|
| | 金 額 | 金 額 | 加 權 平 均 流 通 在 外 股 數 | 稅 前 | 稅 後 |
| 本期淨利 | <u>\$ 329,455</u> | <u>\$ 329,062</u> | <u>76,099</u> | <u>\$ 4.33</u> | <u>\$ 4.33</u> |

單位：仟股

| | 九 十 五 年 上 半 年 度 | | | 每 股 盈 餘 | |
|------|------------------|------------------|---------------------|----------------|----------------|
| | 金 額 | 金 額 | 加 權 平 均 流 通 在 外 股 數 | 稅 前 | 稅 後 |
| 本期淨利 | <u>\$ 23,155</u> | <u>\$ 23,155</u> | <u>76,074</u> | <u>\$ 0.30</u> | <u>\$ 0.30</u> |

計算每股盈餘時，無償配股之影響（參閱股東權益變動表及附註股東權益）已列入追溯調整。因追溯調整，九十五年上半年度稅後每股盈餘由 0.33 元減少為 0.30 元。

關係人交易事項

關係人之名稱及關係

| <u>關 係 人 名 稱</u> | <u>與 中 華 網 龍 公 司 之 關 係</u> |
|------------------------------------|-----------------------------------|
| 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 |
| 遊戲新幹線科技股份有限公司 | 其董事長與本公司董事長為同一人 |
| GAME FLIER (MALAYSIA) SDN. BHD. | 遊戲新幹線科技股份有限公司之子 公司 |
| GAMERS GRANDE CORPORATION | 遊戲新幹線科技股份有限公司之子 公司 |
| 遊戲新幹線科技（北京）有限公司 | GAMERS GRANDE CORPORATION 之子公司 |

與關係人間之重大交易事項

銷 貨

中華網龍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（以下簡稱“智冠科技公司”）為獨家總經銷，九十六及九十五年上半年度已開立發票之銷售淨額分別為 371,403 仟元及 194,625 仟元。

除消費者以信用卡或劃撥方式直接向中華網龍公司購買外，中華網龍公司產品係委由智冠科技公司為獨家總經銷，相關交易條件無從比較。另中華網龍公司對智冠科技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，截至九十六年及九十五年六月三十日該等保留款皆為 30,000 仟元。

另中華網龍公司自九十四年七月出售線上遊戲虛擬點數卡予 GAME FLIER (MALAYSIA) SDN. BHD.，九十六及九十五年上半年度已開立發票之銷售淨額分別為 2,493 仟元及 14,903 仟元。

又中華網龍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 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。

權利金收入

| | 九十六年上半年度 | | 九十五年上半年度 | |
|---------------------------------------|------------------|-------------|-----------------|-------------|
| | 金 額 | 佔 該 科目 % | 金 額 | 佔 該 科目 % |
| 遊戲新幹線科技（北京） 有限公司 | \$ 24,640 | 4 | \$ 2,008 | 1 |
| GAMERS GRANDE CORPORATION | 23,774 | 4 | - | - |
| GAME FLIER (MALAYSIA) SDN. BHD. | 2,113 | - | - | - |
| | <u>\$ 50,527</u> | <u>8</u> | <u>\$ 2,008</u> | <u>1</u> |

網龍在線（北京）科技有限公司於九十五年度與遊戲新幹線科技（北京）有限公司簽訂線上遊戲產品之授權合約。九十六年上半年度應收取遊戲新幹線科技（北京）有限公司之權利金收入 24,640 仟元（人民幣 720 仟元），帳列「營業收入」項下。

游龍在線（北京）科技有限公司於九十五年度與遊戲新幹線科技（北京）有限公司簽訂線上遊戲產品之授權合約。九十五年上半年度應收取遊戲新幹線科技（北京）有限公司之權利金收入為 2,008 仟元（人民幣 500 仟元），帳列「營業收入」項下。

TRANSASIAGAMER CO., LTD. 與 GAMERS GRANDE CORPORATION 簽訂線上遊戲產品之授權合約。九十六年上半年度應收取 GAMERS GRANDE CORPORATION 之權利金收入為 23,774 仟元（美金 720 仟元），帳列「營業收入」項下。

TRANSASIA GAMER CO., LTD. 於九十六年上半年度與 GAME FLIER (MALAYSIA) SDN. BHD. 簽訂線上遊戲產品之授權合約。九十六年上半年度應收取 GAME FLIER (MALAYSIA) SDN. BHD. 之權利金收入為 2,113 仟元（美金 64 仟元），帳列「營業收入」項下。

進 貨

| | 九十六年上半年度 | | 九十五年上半年度 | |
|--------|-----------------|------------|-----------------|------------|
| | 金 額 | 估 該 科目% | 金 額 | 估 該 科目% |
| 智冠科技公司 | <u>\$ 1,565</u> | <u>7</u> | <u>\$ 5,890</u> | <u>25</u> |

權利金費用

中華網龍公司於九十五年三月二十日與智冠科技公司簽訂遊戲軟體版權授權合約，合約期間自九十五年三月二十日起至九十九年八月二十四日止，中華網龍公司應支付智冠科技公司授權金計 5,521 仟元，已全數支付。另依該合約規定，中華網龍公司同意由「黃易群俠傳 ON LINE」之營業額中提撥權利金予智冠科技公司。九十六年上半年度應支付予智冠科技公司之權利金計 6,518 仟元，九十六年六月三十日尚有 3,012 仟元未支付，帳列「應付關係人款項」項下。

中華網龍公司於九十五年三月二十日與智冠科技公司簽訂遊戲軟體版權授權合約，合約期間自九十五年三月二十日起至九十九年三月二十日止。依該合約規定，中華網龍公司同意由「新蜀山劍俠 ON LINE」之營業額中提撥權利金予智冠科技公司。九十六年上半年度應支付予智冠科技公司之權利金計 357 仟元，九十六年六月三十日預付予智冠科技公司權利金計 2,435 仟元，帳列「其他流動資產」項下。

廣告費

中華網龍公司九十六及九十五年上半年度分別支付智冠科技公司宣傳費計 4,271 仟元及 5,434 仟元。九十六年及九十五年六月三十日分別有 1,496 仟元及 206 仟元尚未支付，帳列「應付關係人款項」項下。

其他收入

中華網龍公司九十六及九十五年上半年度銷售予智冠科技公司與產品相關之雜誌等收入計 83 仟元及 802 仟元，帳列「其他收入」項下。

應收關係人款項

| | 九十六年六月三十日 | | 九十五年六月三十日 | |
|------------------------------------|-------------------|------------|-------------------|------------|
| | 金 額 | 估 該 科目% | 金 額 | 估 該 科目% |
| 智冠科技公司 | \$ 179,751 | 97 | \$ 124,439 | 93 |
| GAME FLIER (MALAYSIA) SDN. BHD. | 1,293 | 1 | 10,061 | 7 |
| 遊戲新幹線科技(北京)有限 公司 | 3,403 | 2 | - | - |
| | <u>\$ 184,447</u> | <u>100</u> | <u>\$ 134,500</u> | <u>100</u> |

應付關係人款項

| | 九十六年六月三十日 | | 九十五年六月三十日 | |
|---------------|-----------------|------------|-----------------|------------|
| | 金 額 | 估 該 科目% | 金 額 | 估 該 科目% |
| 智冠科技公司 | \$ 5,008 | 100 | \$ 576 | 46 |
| 遊戲新幹線科技股份有限公司 | - | - | 667 | 54 |
| | <u>\$ 5,008</u> | <u>100</u> | <u>\$ 1,243</u> | <u>100</u> |

承諾及或有事項

截至九十六年六月三十日止，合併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：

| 應 付 年 度 | 最低租金給付金額 |
|------------|------------------|
| 九十六年七月至十二月 | \$ 8,604 |
| 九十七年 | 17,038 |
| 九十八年 | 16,855 |
| 九十九年 | 5,602 |
| | <u>\$ 48,099</u> |

中華網龍公司九十及九十三年度營利事業所得稅結算申報，經稅捐稽徵機關核定須補繳稅款分別為 11,184 仟元及 1,715 仟元，惟中華網龍公司對其核定內容尚有不服，已依法提起行政救濟。截至本合併財務報表提出日止尚未確定，故亦未為此估列所得稅負債。

金融商品資訊之揭露

公平價值之資訊

合併公司九十六及九十五上半年度未持有或發行任何衍生性金融商品交易。

| | 九十六年六月三十日 | | 九十五年六月三十日 | |
|-------------|--------------|--------------|------------|------------|
| | 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 | \$ 1,416,279 | \$ 1,416,279 | \$ 542,949 | \$ 542,949 |
| 備供出售金融資產—流動 | 153,096 | 153,096 | 301,891 | 301,891 |
| 應收票據及帳款 | 56,965 | 56,965 | 57,833 | 57,833 |
| 應收關係人款項 | 184,447 | 184,447 | 134,500 | 134,500 |
| 其他金融資產—流動 | 2,131 | 2,131 | 4,867 | 4,867 |
| 存出保證金 | 4,425 | 4,425 | 3,694 | 3,694 |
| 負 債 | | | | |
| 應付票據及帳款 | 10,455 | 10,455 | 9,531 | 9,531 |
| 應付關係人款項 | 5,008 | 5,008 | 1,243 | 1,243 |
| 應付費用 | 42,863 | 42,863 | 41,475 | 41,475 |
| 其他金融負債—流動 | 255,448 | 255,448 | 10,284 | 10,284 |

合併公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

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、應付關係人款項、應付費用、其他金融資產—流動及其他金融負債—流動。

備供出售金融資產—流動如有市場價值可循，則以市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則依財務或其他資訊估計其公平價值。

存出保證金係依預期現金流量之折現值估計公平價值，其與帳面價值相當。

合併公司九十六年及九十五年六月三十日具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為 153,096 仟元及 301,891 仟元。

財務風險資訊

市場風險

合併公司備供出售金融資產主要係開放型之債券基金受益憑證商品，故市場利率變動將使該商品之公平價值受到影響，惟合併公司無法合理估計該商品之市場風險。

信用風險

信用風險係評估合併公司因交易對方或他方未履行合約所遭受之潛在影響，係以資產負債表日公平價值為正數之合約為評估對象。由於合併公司備供出售金融資產之交易對象及履約他方均為信用良好之金融機構、公司組織，故預期無重大信用風險。

流動性風險

合併公司投資之開放型債券基金受益憑證，均可隨時要求發行公司以接近公平價值之價格買回，故預期不致有重大之流動性風險。

其 他

中華網龍公司九十五年十二月二十二日之董事會決議通過中華網龍公司百分之百轉投資大陸之游龍在線（北京）科技有限公司及網龍在線（北京）科技有限公司合併案，預計合併基準日為九十六年一月十八日，合併後之存續公司為游龍在線（北京）科技有限公司，仍為中華網龍公司百分之百持有之子公司。惟截至本合併財務報表提出日止尚未完成合併程序

附註揭露事項

重大交易事項相關資訊

| 編號 | 項 | 目 | 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。 | | | 無 |
| 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。 | | | 附表二 |
| 8 | 應收關係人款項達一億元或實收資本額 20% 以上。 | | | 附表三 |
| 9 | 從事衍生性商品交易。 | | | 無 |

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。 | | | 無 |
| 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 |

大陸投資資訊

| 編號 | 項目 | 說明 |
|----|---------------------------------------|-----|
| 1 | 大陸公司名稱、主要營業項目.....等相關資訊。 | 附表四 |
| 2 | 赴大陸投資限額。 | 附表四 |
| 3 | 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區事業所發生之重大交易事項。 | 無 |
| 4 | 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區事業提供背書、保證或提供擔保品情形。 | 無 |
| 5 | 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區事業提供資金融通情形。 | 無 |
| 6 | 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項。 | 無 |

母子公司間業務關係及重要交易往來情形：詳附表五。

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 | | | | | | | |
| | 群益安穩基金 | 無 | 備供出售金融資產 —流動 | 5,353,135 | 80,315 | - | 80,315 | |
| | 群益安利基金 | 無 | 備供出售金融資產 —流動 | 1,488,173 | 20,481 | - | 20,481 | |
| | 群益利滾利三號基金 | 無 | 備供出售金融資產 —流動 | 5,000,000 | 52,300 | - | 52,300 | |

附表二 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 | | | | 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 | 371,403 (註1) | 58 | 月結二個月期票 | 註2 | 註2 | 179,751 | 74 | |

註：係已開立發票之銷售總額 420,501 仟元減除銷貨退回 49,098 仟元後之金額。

註：除消費者以信用卡或劃撥方式直接向中華網龍公司購買外，中華網龍公司產品係授權予智冠科技股份有限公司為獨家總經銷，故相關交易條件無比較之適用。

附表三 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 | 179,751 | 2.80 次 (註 1) | (註 2) | - | 48,959 | - |

註 1：中華網龍公司對智冠科技股份有限公司之收款期間係月結二個月期票。

註 2：依經銷合約，中華網龍公司應收帳款需保留 30,000 仟元，扣除此應收保留款，並無逾期情形。

附表四 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 (註) | 7,002 | - | - | 7,002 | 100 | 25,207 | 189,068 | - |
| 網龍在線(北京)科技 有限公司 | 資料處理服務業、資訊 供應服務業。 | USD 200 仟元 | 二 (註) | 6,356 | - | - | 6,356 | 100 | 6,518 | 20,135 | - |

| 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 13,358 仟元) | 美金 400 仟元 | 中華網龍公司九十六年六月三十日之淨值未達五十億元，依規定計算之限額如下： $1,580,178 \text{ 仟元} \times 40\% = 632,071 \text{ 仟元}$ |

註：係透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

附表五 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

單位：新台幣仟元

| 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 | 九十六年上半年度 中華網龍股份有限公司 | TRANSASIAGAMER (B.V.I.) CO., LTD. | 1 | 應收關係人款項 | 12,533 | 與非關係人雷同 | 1 |
| | | | | 營業收入 (權利金收入) | 69,641 | | 與非關係人雷同 |
| 1 | TRANSASIAGAMER (B.V.I.) CO., LTD. | 中華網龍股份有限公司 | 2 | 應付關係人款項 | 12,533 | 與非關係人雷同 | 1 |
| | | | | 權利金費用 | 69,641 | | 與非關係人雷同 |
| 0 | 九十五年上半年度 中華網龍股份有限公司 | TRANSASIAGAMER (B.V.I.) CO., LTD. | 母公司對子公司 | 應收關係人款項 | 10,605 | 與非關係人雷同 | 1 |
| | | | | 營業收入 (權利金收入) | 28,965 | | 與非關係人雷同 |
| 1 | TRANSASIAGAMER (B.V.I.) CO., LTD. | 中華網龍股份有限公司 | 子公司對母公司 | 應付關係人款項 | 10,605 | 與非關係人雷同 | 1 |
| | | | | 權利金費用 | 28,965 | | 與非關係人雷同 |

註一：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：

母公司填 0。

子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

母公司對子公司。

子公司對母公司。

子公司對子公司。

註三：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。