

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

民國一〇〇及九十九年第一季

地址：台北市南港路三段四十七巷二號四樓

電話：(〇二) 二六五二二六八九

## § 目 錄 §

| 項                           | 目 頁   | 次 | 財 務 報 表<br>附 註 編 號 |
|-----------------------------|-------|---|--------------------|
| 一、封 面                       | 1     |   | -                  |
| 二、目 錄                       | 2     |   | -                  |
| 三、會計師核閱報告                   | 3     |   | -                  |
| 四、合併資產負債表                   | 4     |   | -                  |
| 五、合併損益表                     | 5~6   |   | -                  |
| 六、合併股東權益變動表                 | -     |   | -                  |
| 七、合併現金流量表                   | 7~8   |   | -                  |
| 八、合併財務報表附註                  |       |   |                    |
| (一) 合併政策                    | 9     |   | 一                  |
| (二) 重要會計政策之彙總說明             | 9~10  |   | 二                  |
| (三) 會計變動之理由及其影響             | 10~11 |   | 三                  |
| (四) 重要會計科目之說明               | 11~19 |   | 四~八                |
| (五) 關係人交易                   | 19~22 |   | 九                  |
| (六) 質抵押之資產                  | -     |   | -                  |
| (七) 重大承諾事項及或有事項             | 22    |   | 十                  |
| (八) 重大之災害損失                 | -     |   | -                  |
| (九) 重大之期後事項                 | -     |   | -                  |
| (十) 金融商品資訊之揭露               | 23~24 |   | 十一                 |
| (十一) 其 他                    | 25    |   | 十二                 |
| (十二) 母子公司間業務關係及重要交<br>易往來情形 | 25~27 |   | 十三                 |
| (十三) 營運部門財務資訊               | 25    |   | 十四                 |

## 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一〇〇年及九十九年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇〇年及九十九年一月一日至三月三十一日之合併損益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出具報告。

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

如合併財務報表附註一所述，列入上開合併財務報表之子公司，其財務報表及相關資訊均未經會計師核閱。該等未經核閱之子公司民國一〇〇年及九十九年三月三十一日之資產總額合計分別為新台幣 343,457 仟元及 481,246 仟元，分別佔期末合併資產總額之 11%及 15%；負債總額合計分別為新台幣 58,672 仟元及 77,921 仟元，分別佔期末合併負債總額之 14%及 18%；民國一〇〇年及九十九年第一季之本期純損分別為 19,710 仟元及 3,915 仟元，分別佔該期合併總純益之 12%及 1%。

依本會計師核閱結果，除上段所述者外，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及行政院金融監督管理委員會民國九十六年十一月十五日金管證六字第 0960064020 號令暨一般公認會計原則而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所  
會計師 陳 昭 鋒

會計師 陳 杰 忠

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 一 〇 〇 年 四 月 十 五 日

中華網龍股份有限公司及子公司  
 合併資產負債表  
 民國一〇〇年及九十九年三月三十一日  
 (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          | 一〇〇年三月三十一日          |            | 九十九年三月三十一日          |            | 代碼   | 負 債 及 股 東 權 益   | 一〇〇年三月三十一日          |            | 九十九年三月三十一日          |            |
|------|--------------|---------------------|------------|---------------------|------------|------|-----------------|---------------------|------------|---------------------|------------|
|      |              | 金 額                 | %          | 金 額                 | %          |      |                 | 金 額                 | %          | 金 額                 | %          |
|      | 流動資產         |                     |            |                     |            |      | 流動負債            |                     |            |                     |            |
| 1100 | 現金(附註四)      | \$ 2,580,646        | 80         | \$ 2,731,322        | 84         | 2140 | 應付票據及帳款         | \$ 17,469           | -          | \$ 11,180           | -          |
| 1140 | 應收票據及帳款      | 45,183              | 1          | 37,099              | 1          | 2150 | 應付關係人款項(附註九)    | 683                 | -          | 897                 | -          |
| 1150 | 應收關係人款項(附註九) | 197,661             | 6          | 237,507             | 7          | 2160 | 應付所得稅           | 118,618             | 4          | 137,939             | 4          |
| 1280 | 其他流動資產(附註九)  | 45,689              | 2          | 25,663              | 1          | 2170 | 應付費用(附註六)       | 190,187             | 6          | 210,708             | 7          |
| 11XX | 流動資產合計       | <u>2,869,179</u>    | <u>89</u>  | <u>3,031,591</u>    | <u>93</u>  | 2190 | 其他應付款項-關係人(附註九) | 959                 | -          | 4,968               | -          |
|      | 固定資產(附註五)    |                     |            |                     |            | 2260 | 遞延收入            | 54,030              | 2          | 49,633              | 2          |
|      | 成 本          |                     |            |                     |            | 2280 | 其他流動負債          | 27,066              | 1          | 10,480              | -          |
| 1521 | 房屋及建築        | 23,520              | 1          | 25,440              | 1          | 21XX | 流動負債合計          | <u>409,012</u>      | <u>13</u>  | <u>425,805</u>      | <u>13</u>  |
| 1544 | 電腦設備         | 187,776             | 6          | 157,890             | 5          | 2XXX | 負債合計            | <u>409,012</u>      | <u>13</u>  | <u>425,805</u>      | <u>13</u>  |
| 1551 | 運輸設備         | 1,699               | -          | 1,764               | -          |      | 股東權益(附註七)       |                     |            |                     |            |
| 1561 | 辦公設備         | 15,334              | 1          | 12,588              | 1          |      | 股 本             |                     |            |                     |            |
| 1631 | 租賃改良         | 14,169              | -          | 9,772               | -          | 3110 | 普通股股本           | 884,310             | 28         | 878,706             | 27         |
| 15X1 | 小 計          | 242,498             | 8          | 207,454             | 7          | 3140 | 預收股本            | 319                 | -          | 1,802               | -          |
| 15X9 | 減：累計折舊       | ( 115,860)          | ( 4)       | ( 88,942)           | ( 3)       |      | 資本公積            |                     |            |                     |            |
| 1672 | 預付設備款        | 617                 | -          | -                   | -          | 3210 | 發行溢價            | 300,984             | 9          | 300,984             | 9          |
| 15XX | 固定資產合計       | <u>127,255</u>      | <u>4</u>   | <u>118,512</u>      | <u>4</u>   | 3220 | 庫藏股票交易          | 132,354             | 4          | 32,531              | 1          |
|      | 無形資產         |                     |            |                     |            | 3271 | 員工認股權           | 126,288             | 4          | 87,540              | 3          |
| 1730 | 特許權          | 10,961              | -          | 5,774               | -          |      | 保留盈餘            |                     |            |                     |            |
| 17XX | 無形資產合計       | <u>10,961</u>       | <u>-</u>   | <u>5,774</u>        | <u>-</u>   | 3310 | 法定盈餘公積          | 381,854             | 12         | 278,446             | 8          |
|      | 其他資產         |                     |            |                     |            | 3350 | 未提撥保留盈餘         | 1,145,466           | 35         | 1,380,852           | 43         |
| 1800 | 出租資產         | 42,777              | 2          | 46,053              | 2          |      | 股東權益其他項目        |                     |            |                     |            |
| 1820 | 存出保證金        | 6,194               | -          | 4,934               | -          | 3420 | 累積換算調整數         | ( 11,988)           | ( 1)       | 7,818               | 1          |
| 1830 | 遞延費用         | 167,047             | 5          | 27,916              | 1          | 3480 | 庫藏股票            | ( 137,755)          | ( 4)       | ( 154,778)          | ( 5)       |
| 1880 | 其他資產-其他      | 7,431               | -          | 4,926               | -          | 3XXX | 股東權益合計          | <u>2,821,832</u>    | <u>87</u>  | <u>2,813,901</u>    | <u>87</u>  |
| 18XX | 其他資產合計       | <u>223,449</u>      | <u>7</u>   | <u>83,829</u>       | <u>3</u>   |      | 負債及股東權益總計       | <u>\$ 3,230,844</u> | <u>100</u> | <u>\$ 3,239,706</u> | <u>100</u> |
| 1XXX | 資 產 總 計      | <u>\$ 3,230,844</u> | <u>100</u> | <u>\$ 3,239,706</u> | <u>100</u> |      |                 |                     |            |                     |            |

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇〇年四月十五日核閱報告)

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

民國一〇〇年及九十九年一月一日至三月三十一日

(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   | 一〇〇年第一季        |                   | 九十九年第一季   |                   |           |
|------|----------------|-------------------|-----------|-------------------|-----------|
|      | 金額             | %                 | 金額        | %                 |           |
| 4000 | 營業收入 (附註九)     | \$ 522,594        | 100       | \$ 596,904        | 100       |
| 5000 | 營業成本 (附註九)     | <u>22,616</u>     | <u>4</u>  | <u>26,858</u>     | <u>5</u>  |
| 5910 | 營業毛利           | 499,978           | 96        | 570,046           | 95        |
| 6000 | 營業費用 (附註九)     | <u>333,340</u>    | <u>64</u> | <u>263,255</u>    | <u>44</u> |
| 6900 | 營業淨利           | <u>166,638</u>    | <u>32</u> | <u>306,791</u>    | <u>51</u> |
|      | 營業外收入及利益       |                   |           |                   |           |
| 7110 | 利息收入           | 2,960             | 1         | 1,708             | -         |
| 7160 | 兌換利益           | 1,601             | -         | -                 | -         |
| 7480 | 什項收入 (附註九)     | <u>1,148</u>      | <u>-</u>  | <u>908</u>        | <u>-</u>  |
| 7100 | 營業外收入及利益<br>合計 | <u>5,709</u>      | <u>1</u>  | <u>2,616</u>      | <u>-</u>  |
|      | 營業外費用及損失       |                   |           |                   |           |
| 7530 | 處分固定資產損失       | -                 | -         | 127               | -         |
| 7560 | 兌換損失           | -                 | -         | 2,039             | -         |
| 7880 | 什項支出           | <u>469</u>        | <u>-</u>  | <u>254</u>        | <u>-</u>  |
| 7500 | 營業外費用及損失<br>合計 | <u>469</u>        | <u>-</u>  | <u>2,420</u>      | <u>-</u>  |
| 7900 | 稅前淨利           | 171,878           | 33        | 306,987           | 51        |
| 8110 | 所得稅費用          | <u>13,426</u>     | <u>3</u>  | <u>32,285</u>     | <u>5</u>  |
| 9600 | 合併總純益          | <u>\$ 158,452</u> | <u>30</u> | <u>\$ 274,702</u> | <u>46</u> |
|      | 歸屬予：           |                   |           |                   |           |
| 9601 | 母公司股東          | \$ 158,452        | 30        | \$ 274,702        | 46        |
| 9602 | 少數股權           | <u>-</u>          | <u>-</u>  | <u>-</u>          | <u>-</u>  |
|      |                | <u>\$ 158,452</u> | <u>30</u> | <u>\$ 274,702</u> | <u>46</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| 代碼   | 每股盈餘 (附註八) | 一〇〇年第一季        |                | 九十九年第一季        |                |
|------|------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
|      |            | 稅前             | 稅後             | 稅前             | 稅後             |
| 9750 | 基本每股盈餘     | <u>\$ 2.03</u> | <u>\$ 1.82</u> | <u>\$ 3.55</u> | <u>\$ 3.19</u> |
| 9850 | 稀釋每股盈餘     | <u>\$ 2.00</u> | <u>\$ 1.80</u> | <u>\$ 3.47</u> | <u>\$ 3.12</u> |

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇〇年四月十五日核閱報告)

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

民國一〇〇年及九十九年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

|                     | 一〇〇年<br>第一季     | 九十九年<br>第一季     |
|---------------------|-----------------|-----------------|
| 營業活動之現金流量           |                 |                 |
| 合併總純益               | \$ 158,452      | \$ 274,702      |
| 折舊費用                | 10,128          | 7,377           |
| 出租資產折舊費用            | 385             | 405             |
| 閒置資產(帳列其他資產—其他)折舊費用 | 4               | 7               |
| 各項攤銷                | 12,062          | 3,034           |
| 薪資費用—酬勞成本           | 61,712          | -               |
| 處分固定資產損失            | -               | 127             |
| 報廢固定資產損失            | 37              | 117             |
| 營業資產及負債之淨變動         |                 |                 |
| 應收票據及帳款             | 23,679          | 1,946           |
| 應收關係人款項             | 6,677           | ( 24,696)       |
| 其他流動資產              | ( 5,263)        | ( 2,538)        |
| 預付退休金               | ( 632)          | 200             |
| 應付票據及帳款             | ( 1,098)        | ( 1,052)        |
| 應付關係人款項             | 119             | 88              |
| 應付所得稅               | 14,660          | 24,882          |
| 應付費用                | ( 54,082)       | ( 7,963)        |
| 其他應付款項—關係人          | ( 4,823)        | 921             |
| 遞延收入                | 2,263           | 1,509           |
| 其他流動負債              | 4,289           | ( 8,190)        |
| 營業活動之淨現金流入          | <u>228,569</u>  | <u>270,876</u>  |
| 投資活動之現金流量           |                 |                 |
| 購置固定資產              | ( 1,595)        | ( 4,821)        |
| 出售固定資產價款            | -               | 12              |
| 取得特許權               | ( 4,484)        | -               |
| 存出保證金減少             | 16              | -               |
| 遞延費用增加              | ( 379)          | ( 40)           |
| 投資活動之淨現金流出          | <u>( 6,442)</u> | <u>( 4,849)</u> |

(接次頁)

(承前頁)

|                     | 一〇〇年<br>第一季         | 九十九年<br>第一季         |
|---------------------|---------------------|---------------------|
| 融資活動之現金流量           |                     |                     |
| 庫藏股買回成本             | (\$ 70,655)         | \$ -                |
| 員工購買庫藏股價款           | 125,789             | -                   |
| 員工執行認股權價款           | 320                 | 1,802               |
| 融資活動之淨現金流入          | <u>55,454</u>       | <u>1,802</u>        |
| 匯率影響數               | <u>3,203</u>        | ( <u>1,846</u> )    |
| 本期現金淨增加數            | 280,784             | 265,983             |
| 期初現金餘額              | <u>2,299,862</u>    | <u>2,465,339</u>    |
| 期末現金餘額              | <u>\$ 2,580,646</u> | <u>\$ 2,731,322</u> |
| 現金流量資訊之補充揭露         |                     |                     |
| 本期支付所得稅             | <u>\$ 506</u>       | <u>\$ 885</u>       |
| 購置固定資產支付現金          |                     |                     |
| 固定資產增加              | \$ 6,571            | \$ 4,821            |
| 減：期末應付設備款(帳列其他流動負債) | ( <u>4,976</u> )    | <u>-</u>            |
| 支付現金                | <u>\$ 1,595</u>     | <u>\$ 4,821</u>     |

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇〇年四月十五日核閱報告)

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

民國一〇〇及九十九年第一季

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另予註明者外，金額以新台幣仟元為單位)

一、合併政策

(一) 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   | 一〇〇年<br>三月三十一日<br>所持股權<br>百分比 | 九十九年<br>三月三十一日<br>所持股權<br>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                           |
|                                   | TRANSPACIFICGAMER (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                           |

(二) 一〇〇及九十九年第一季未列入合併財務報表之子公司：無。

(三) 上列合併公司之內部交易均已於合併財務報表中銷除。

(四) 上述列入合併主體之子公司財務報表，均係按未經會計師核閱之財務報表編製。

二、重要會計政策之彙總說明

(一) 本合併財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及行政院金融監督管理委員會九十六年十一月十五日金管證六字第 0960064020 號令暨一般公認會計原則編製。除下段所述科目之會計政策及附註三所述之會計變動外，其餘科目合併公司所採用之會計政策與九十九年度合併財務報表相同。

(二) 與九十九年度合併財務報表不一致之重要會計政策說明如下：

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(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。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。

合併公司遊戲軟體權利金收入之認列，係依財團法人會計研究發展基金會之(100)基祕字第 073 號函規定，於授權期間以直線法認列為收入。遊戲軟體授權權利金已遞延並分年攤銷，尚未攤銷之權利金則予以遞延，帳列「遞延收入」科目。

如附註三所述，合併公司自一〇〇年一月一日起提前適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文，修訂條文將原始產生之應收款納入適用範圍，故合併公司對於應收帳款係於每一資產負債表日評估其減損跡象，當有客觀證據顯示，因應收帳款原始認列後發生之單一或多項事件，致使應收帳款之估計未來現金流量受影響者，該應收帳款則視為已減損。客觀之減損證據可能包含：

1. 債務人發生顯著財務困難；或
2. 應收帳款發生逾期之情形；或
3. 債務人很有可能倒閉或進行其他財務重整。

針對某些應收款項經個別評估未有減損後，另再以組合基礎來評估減損。應收帳款組合之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、該組合之延遲付款增加情況，以及與應收帳款違約有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

認列之減損損失金額係為該資產之帳面金額與預期未來現金流量以該應收帳款原始有效利率折現值之間的差額。應收款帳之帳面金額係藉由備抵評價科目調降。當應收款項視為無法回收時，係沖銷備抵評價科目。原先已沖銷而後續回收之款項係貸記備抵評價科目。備抵評價科目帳面金額之變動認列為呆帳損失。

### 三、會計變動之理由及其影響

#### 金融商品之會計處理

合併公司自一〇〇年一月一日起，採用新修訂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」。主要之修訂包括(一)將應收租賃款之減損納入公報適用範圍；(二)修訂保險相關合約之會計準則

適用規範；(三)將原始產生之放款及應收款納入公報適用範圍；(四)增訂以攤銷後成本衡量之金融資產於債務困難修改條款時之減損規範；及(五)債務條款修改時債務人之會計處理。此項會計變動，對一〇〇年第一季稅前淨利、本期淨利及稅後基本每股盈餘並無影響。

#### 營運部門資訊之揭露

合併公司自一〇〇年一月一日起，採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。該公報之規定係以管理階層制定營運事項決策時所使用之企業組成部分相關資訊為基礎，營運部門之辨識則以主要營運決策者定期複核用以分配資源予部門與評量績效之內部報告為基礎。該公報係取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」，採用該公報對合併公司部門別資訊之報導方式並未產生改變。

#### 四、現金

|           | 一〇〇年<br>三月三十一日      | 九十九年<br>三月三十一日      |
|-----------|---------------------|---------------------|
| 零用金       | \$ 182              | \$ 264              |
| 銀行支票及活期存款 | 294,892             | 527,230             |
| 銀行定期存款    | <u>2,285,572</u>    | <u>2,203,828</u>    |
|           | <u>\$ 2,580,646</u> | <u>\$ 2,731,322</u> |

#### 五、固定資產

|       | 一〇〇年             | 九十九年              |
|-------|------------------|-------------------|
|       | 三月三十一日           | 三月三十一日            |
| 房屋及建築 | \$ 23,304        | \$ 186,962        |
| 電腦設備  | -                | 5,954             |
| 運輸設備  | -                | ( 5,481)          |
| 辦公設備  | -                | 130               |
| 租賃改良  | 216              | 211               |
| 預付設備款 | <u>23,520</u>    | <u>187,776</u>    |
| 合計    | \$ 23,520        | \$ 187,776        |
| 期初餘額  | \$ 23,304        | \$ 186,962        |
| 本期增加  | -                | 5,954             |
| 本期處分  | -                | ( 5,481)          |
| 重分類   | -                | 130               |
| 換算調整數 | 216              | 211               |
| 期末餘額  | <u>23,520</u>    | <u>187,776</u>    |
| 累計折舊  |                  |                   |
| 期初餘額  | 4,134            | 90,370            |
| 折舊費用  | 189              | 8,898             |
| 本期處分  | -                | ( 5,443)          |
| 重分類   | -                | 130               |
| 換算調整數 | 39               | 129               |
| 期末餘額  | <u>4,362</u>     | <u>94,084</u>     |
| 期末淨額  | <u>\$ 19,158</u> | <u>\$ 93,692</u>  |
| 運輸設備  | \$ 1,674         | \$ 1,674          |
| 辦公設備  | \$ 15,325        | \$ 15,325         |
| 租賃改良  | \$ 14,152        | \$ 14,152         |
| 預付設備款 | \$ -             | \$ 617            |
| 合計    | \$ 31,251        | \$ 32,832         |
| 期初餘額  | \$ 31,251        | \$ 31,251         |
| 本期增加  | -                | 617               |
| 本期處分  | -                | ( 5,481)          |
| 重分類   | -                | 130               |
| 換算調整數 | 9                | 25                |
| 期末餘額  | <u>31,251</u>    | <u>31,532</u>     |
| 租賃改良  | \$ 7,992         | \$ 7,992          |
| 預付設備款 | \$ -             | \$ 617            |
| 合計    | \$ 7,992         | \$ 8,609          |
| 期初餘額  | \$ 7,992         | \$ 7,992          |
| 本期增加  | 490              | 490               |
| 本期處分  | -                | ( 5,443)          |
| 重分類   | -                | 130               |
| 換算調整數 | 11               | 196               |
| 期末餘額  | <u>8,493</u>     | <u>115,860</u>    |
| 期末淨額  | <u>\$ 5,676</u>  | <u>\$ 127,255</u> |

|             | 九                | 十                | 九               | 年               | 第               | 一                 | 季 |
|-------------|------------------|------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-------------------|---|
|             | 房屋及建築            | 電腦設備             | 運輸設備            | 辦公設備            | 租賃改良            | 合                 | 計 |
| <u>成 本</u>  |                  |                  |                 |                 |                 |                   |   |
| 期初餘額        | \$ 25,592        | \$ 155,071       | \$ 1,775        | \$ 12,592       | \$ 9,779        | \$ 204,809        |   |
| 本期增加        | -                | 4,821            | -               | -               | -               | 4,821             |   |
| 本期處分        | -                | ( 1,910)         | -               | -               | -               | ( 1,910)          |   |
| 換算調整數       | ( 152)           | ( 92)            | ( 11)           | ( 4)            | ( 7)            | ( 266)            |   |
| 期末餘額        | <u>25,440</u>    | <u>157,890</u>   | <u>1,764</u>    | <u>12,588</u>   | <u>9,772</u>    | <u>207,454</u>    |   |
| <u>累計折舊</u> |                  |                  |                 |                 |                 |                   |   |
| 期初餘額        | 3,715            | 64,443           | 441             | 8,357           | 6,460           | 83,416            |   |
| 折舊費用        | 206              | 6,407            | 105             | 336             | 323             | 7,377             |   |
| 本期處分        | -                | ( 1,771)         | -               | -               | -               | ( 1,771)          |   |
| 換算調整數       | ( 23)            | ( 48)            | ( 3)            | ( 1)            | ( 5)            | ( 80)             |   |
| 期末餘額        | <u>3,898</u>     | <u>69,031</u>    | <u>543</u>      | <u>8,692</u>    | <u>6,778</u>    | <u>88,942</u>     |   |
| 期末淨額        | <u>\$ 21,542</u> | <u>\$ 88,859</u> | <u>\$ 1,221</u> | <u>\$ 3,896</u> | <u>\$ 2,994</u> | <u>\$ 118,512</u> |   |

## 六、應付費用

|      | 一 〇 〇 年<br>三月三十一日 | 九 十 九 年<br>三月三十一日 |
|------|-------------------|-------------------|
| 員工紅利 | \$ 99,500         | \$129,174         |
| 獎金   | 30,570            | 24,910            |
| 薪資   | 28,067            | 25,035            |
| 權利金  | 12,281            | 9,700             |
| 董監酬勞 | 7,500             | 8,729             |
| 其他   | <u>12,269</u>     | <u>13,160</u>     |
|      | <u>\$190,187</u>  | <u>\$210,708</u>  |

一〇〇年三月三十一日應付員工紅利 99,500 仟元及董監酬勞 7,500 仟元，係包含中華網龍公司九十九年度董事會擬議分配數一員工紅利 89,610 仟元、董監酬勞 6,273 仟元及一〇〇年第一季估計數一員工紅利 9,890 仟元、董監酬勞 1,227 仟元。

九十九年三月三十一日應付員工紅利 129,174 仟元及董監酬勞 8,729 仟元，係包含中華網龍公司九十八年度董事會擬議分配數一員工紅利 113,591 仟元、董監酬勞 7,229 仟元及九十九年第一季估計數一員工紅利 15,583 仟元、董監酬勞 1,500 仟元。

## 七、股東權益

### (一) 普通股股本及預收股本

中華網龍公司九十九年三月三十一日實收股本為 878,706 仟元，分為 87,871 仟股，每股面額 10 元，均為普通股。

中華網龍公司九十九年第二至第四季因員工認股權行使 776 仟元及一〇〇年第一季員工認股權行使 4,828 仟元，故截至一〇〇年三月三十一日止，實收股本總額 884,310 仟元，分為 88,431 仟股，每股面額為 10 元，均為普通股。

一〇〇年第一季中華網龍公司員工依員工認股權行使辦法轉換普通股 4 仟股，認購金額合計為 319 仟元，截至一〇〇年三月三十一日止尚未向主管機關辦理變更登記完成，故帳列預收股本項下。

### (二) 員工認股權證

中華網龍公司分別於九十四年八月十九日及九十六年十月五日給與員工認股權證 3,000 仟單位及 2,000 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皆為六年，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。

一〇〇及九十九年第一季員工認股權證之相關資訊如下：

|                          | 一〇〇年第一季         |                     | 九十九年第一季         |                     |
|--------------------------|-----------------|---------------------|-----------------|---------------------|
|                          | 單位(仟)           | 加權平均<br>行使價格<br>(元) | 單位(仟)           | 加權平均<br>行使價格<br>(元) |
| 員工認股權證                   |                 |                     |                 |                     |
| 期初流通在外                   | 1,058           | \$ 84.19            | 2,233           | \$ 79.94            |
| 本期執行                     | ( 483)          | 87.90               | ( 1,098)        | 79.74               |
| 本期失效                     | ( 51)           | 10.00               | -               | -                   |
| 期末流通在外                   | <u>524</u>      |                     | <u>1,135</u>    |                     |
| 期末可行使                    | <u>24</u>       |                     | <u>135</u>      |                     |
| 本期給與之認股權證加<br>權平均公平價值(元) | <u>\$ 37.40</u> |                     | <u>\$ 34.10</u> |                     |

截至一〇〇年三月底止，流通在外及可行使之員工認股權證相關資訊如下：

| 給與日      | 行使價格之範圍<br>(元) | 流通在外單位(仟) | 加權平均預期剩餘存續期限<br>(年) | 流通在外加權平均行使價格<br>(元) | 可行使單位(仟) | 可行使之認股權加權平均行使價格<br>(元) |
|----------|----------------|-----------|---------------------|---------------------|----------|------------------------|
| 96.10.05 | \$ 88.10       | 524       | 2.51                | \$ 88.10            | 24       | \$ 88.10               |

截至九十九年三月底止，流通在外及可行使之員工認股權證相關資訊如下：

| 給與日      | 行使價格之範圍<br>(元) | 流通在外單位(仟) | 加權平均預期剩餘存續期限<br>(年) | 流通在外加權平均行使價格<br>(元) | 可行使單位(仟) | 可行使之認股權加權平均行使價格<br>(元) |
|----------|----------------|-----------|---------------------|---------------------|----------|------------------------|
| 94.08.19 | \$10.00        | 116       | 1.38                | \$10.00             | 116      | \$10.00                |
| 96.10.05 | 88.10          | 1,019     | 3.51                | 88.10               | 19       | 88.10                  |

上述酬勞性員工認股權計劃之行使價格等於給與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。若採用公平價值法且依 Black-Scholes 評價模式認列前述認股權酬勞成本，其相關假設及財務報表之擬制淨利與每股盈餘如下：

| 評價模式      | Black-Scholes 選擇權評價模式 | 給與日      |          | 淨利及每股盈餘     |             |
|-----------|-----------------------|----------|----------|-------------|-------------|
|           |                       | 94.08.19 | 96.10.05 | 一〇〇年<br>第一季 | 九十九年<br>第一季 |
| 假設        | 無風險利率                 | 1.90%    | 2.62%    |             |             |
|           | 預期存續期間                | 6年       | 6年       |             |             |
|           | 預期價格波動率               | 50.44%   | 89.09%   |             |             |
|           | 股利率                   | 0.50%    | 32.93%   |             |             |
| 淨利        | 報表認列之淨利               |          |          | \$ 158,452  | \$ 274,702  |
|           | 擬制淨利                  |          |          | 157,371     | 272,050     |
| 基本每股盈餘(元) | 報表認列之每股盈餘             |          |          | 1.82        | 3.19        |
|           | 擬制每股盈餘                |          |          | 1.81        | 3.16        |
| 稀釋每股盈餘(元) | 報表認列之每股盈餘             |          |          | 1.80        | 3.12        |
|           | 擬制每股盈餘                |          |          | 1.79        | 3.09        |

### (三) 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，其撥充股本每年以

實收股本之一定比率為限。因長期股權投資產生之資本公積，不得作為任何用途。

#### (四) 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。

一〇〇及九十九年第一季應付員工紅利估列金額分別為 9,890 仟元及 15,583 仟元；應付董監酬勞估列金額分別為 1,227 仟元及 1,500 仟元。前述員工分紅及董監酬勞係分別按一〇〇年第一季稅後淨利（已扣除員工分紅及董監酬勞之金額）之 90%之 7%及 0.9%計算；及九十九年第一季稅後淨利（已扣除員工分紅及董監酬勞之金額）之 90%之 6%及 0.6%計算。年度終了後，董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，於股東會決議日時，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。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係指股東會決議日前一日之收盤價，並考量除權除息之影響為計算基礎。

#### (五) 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，盈餘之分派得以現金股利或股票股利之方式為之，盈餘之分派以現金股利為優先，亦得以股票股利之方式分派，惟股票股利分派之比例以不高於股利總額之百分之五十為原則。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

淨損失及累積換算調整數) 餘額提列特別盈餘公積。嗣後股東權益減項金額如有減少，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損；當其餘額已達實收股本百分之五十時，得以其半數撥充股本。

分配未分配盈餘時，除非屬中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

(六) 中華網龍公司分別於一〇〇年三月八日及九十九年六月十五日舉行董事會及股東常會，分別擬議及決議九十九及九十八年度盈餘分配案如下：

|        | 盈 餘 分 配 案 |            | 每 股 股 利 ( 元 ) |       |
|--------|-----------|------------|---------------|-------|
|        | 九十九年度     | 九十八年度      | 九十九年度         | 九十八年度 |
| 法定盈餘公積 | \$ 89,610 | \$ 103,408 | \$ -          | \$ -  |
| 特別盈餘公積 | 16,350    | -          | -             | -     |
| 現金股利   | 808,603   | 911,826    | 9.3           | 10.6  |

一〇〇年三月八日董事會決議配發九十九年度員工紅利及董監酬勞分別為 89,610 仟元及 6,273 仟元。董事會決議配發之員工紅利及董監酬勞與九十九年度財務報表認列之員工紅利 90,000 仟元及董監酬勞 6,000 仟元之差異分別為(390)仟元及 273 仟元，主要係因估計改變，已調整為一〇〇年第一季之損益。

九十九年六月十五日股東會決議配發九十八年度員工紅利及董監酬勞分別為 113,591 仟元及 7,229 仟元。股東會決議配發之員工紅利及董監酬勞與九十八年度財務報表認列之員工紅利 99,500 仟元及董監酬勞 6,000 仟元之差異分別為 14,091 仟元及 1,229 仟元，主要係因估計改變，已調整為九十九年第一季之損益。

有關中華網龍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。



(七) 累積換算調整數

|                | <u>長期股權投資<br/>依持股比例認列</u> |
|----------------|---------------------------|
| <u>一〇〇年第一季</u> |                           |
| 期初餘額           | (\$ 16,350)               |
| 直接認列為股東權益調整項目  | <u>4,362</u>              |
| 期末餘額           | ( <u>\$ 11,988</u> )      |
| <u>九十九年第一季</u> |                           |
| 期初餘額           | \$ 10,236                 |
| 直接認列為股東權益調整項目  | ( <u>2,418</u> )          |
| 期末餘額           | <u>\$ 7,818</u>           |

(八) 庫藏股票

一〇〇及九十九年第一季，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  |  |  |  |
|---------|--|--|--|--|
|         | 一<br>〇<br>〇<br>年<br>第<br>一<br>季              | 〇<br>〇<br>年<br>第<br>一<br>季                   | 〇<br>〇<br>年<br>第<br>一<br>季                   | 〇<br>〇<br>年<br>第<br>一<br>季                   |
|         | <u>期<br/>初<br/>股<br/>數</u>                   | <u>本<br/>期<br/>增<br/>加</u>                   | <u>本<br/>期<br/>減<br/>少</u>                   | <u>期<br/>末<br/>股<br/>數</u>                   |
| 轉讓股份予員工 | <u>1,918</u>                                 | <u>424</u>                                   | ( <u>918</u> )                               | <u>1,424</u>                                 |
|         | <u>九<br/>十<br/>九<br/>年<br/>第<br/>一<br/>季</u> | <u>九<br/>十<br/>九<br/>年<br/>第<br/>一<br/>季</u> | <u>九<br/>十<br/>九<br/>年<br/>第<br/>一<br/>季</u> | <u>九<br/>十<br/>九<br/>年<br/>第<br/>一<br/>季</u> |
| 轉讓股份予員工 | <u>1,918</u>                                 | <u>-</u>                                     | <u>-</u>                                     | <u>1,918</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。一〇〇年及九十九年三月三十一日，中華網龍公司買回價款餘額分別計 137,755 仟元及 154,778 仟元，符合證券交易法相關規定。

中華網龍公司分別於一〇〇年一月二十五日及三月十七日，分別轉讓 430 千股及 488 千股庫藏股票予員工，依給與日衡量所給與權益商品之公平價值，認列為薪資費用及資本公積—庫藏股票。本公司一〇〇年第一季認列相關之酬勞成本為 61,712 仟元。

中華網龍公司於一〇〇年第一季轉讓庫藏股票予員工計算酬勞成本，使用 Black-Scholes 評價模式，評價模式所採用之參數如下：

|        | 一月二十五日  | 三月十七日   |
|--------|---------|---------|
| 給與日股價  | 251 元   | 163 元   |
| 行使價格   | 150.9 元 | 124.8 元 |
| 預期波動率  | 25.69%  | 42.62%  |
| 預期存續期間 | 13 日    | 10 日    |
| 預期股利率  | 0.00%   | 0.00%   |
| 無風險利率  | 0.7%    | 0.62%   |

#### 八、每股盈餘

|                | 一〇〇年第一季          |                  | 一〇〇年第一季       |                |
|----------------|------------------|------------------|---------------|----------------|
|                | 金額               | 金額               | 金額            | 金額             |
|                | 稅前               | 稅後               | 稅前            | 稅後             |
| 基本每股盈餘         |                  |                  |               |                |
| 本期淨利           | \$176,271        | \$158,452        | 86,827        | \$ 2.03        |
| 具稀釋作用之潛在普通股之影響 |                  |                  |               |                |
| 員工認股權憑證        | -                | -                | 552           |                |
| 員工分紅           | -                | -                | 590           |                |
| 稀釋每股盈餘         | <u>\$176,271</u> | <u>\$158,452</u> | <u>87,969</u> | <u>\$ 2.00</u> |

|                | 九十年第一季           |                  | 九十年第一季        |                |
|----------------|------------------|------------------|---------------|----------------|
|                | 金額               | 金額               | 金額            | 金額             |
|                | 稅前               | 稅後               | 稅前            | 稅後             |
| 基本每股盈餘         |                  |                  |               |                |
| 本期淨利           | \$305,470        | \$274,702        | 85,993        | \$ 3.55        |
| 具稀釋作用之潛在普通股之影響 |                  |                  |               |                |
| 員工認股權憑證        | -                | -                | 1,680         |                |
| 員工分紅           | -                | -                | 376           |                |
| 稀釋每股盈餘         | <u>\$305,470</u> | <u>\$274,702</u> | <u>88,049</u> | <u>\$ 3.47</u> |

中華網龍公司於計算稀釋每股盈餘時，係假設員工分紅將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。計算稀釋每股盈餘時，以該潛在普通股

資產負債表日之收盤價，作為發行股數之判斷基礎。於次年度股東會決議員工分紅發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

## 九、關係人交易事項

### (一) 關係人之名稱及關係

| 關 係 人 名 稱                      | 與 合 併 公 司 之 關 係    |
|--------------------------------|--------------------|
| 智冠科技股份有限公司 (智冠科技公司)            | 其董事長與中華網龍公司董事長為同一人 |
| VALUE CENTRAL CORPORATION      | 其董事長與中華網龍公司董事長為同一人 |
| 遊戲新幹線科技(北京)有限公司<br>(北京遊戲新幹線公司) | 與中華網龍公司屬同一集團企業     |
| 遊戲新幹線科技股份有限公司<br>(遊戲新幹線公司)     | 與中華網龍公司屬同一集團企業     |

### (二) 與關係人間之重大交易事項

#### 1. 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，一〇〇及九十九年第一季已開立發票之銷售淨額分別為289,544仟元及322,066仟元。

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，相關交易條件按代理經銷合約約定辦理。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，一〇〇年及九十九年三月三十一日，該等保留款皆為15,000仟元。

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(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. 進 貨

|        | 一〇〇年第一季 |            | 九十九年第一季 |            |
|--------|---------|------------|---------|------------|
|        | 金 額     | 佔 該<br>科目% | 金 額     | 佔 該<br>科目% |
| 智冠科技公司 | \$ 114  | 18         | \$ 237  | 19         |

中華網龍公司向關係人進貨之交易條件與一般客戶相當。

## 3. 營業收入－權利金收入

|                              | 一〇〇年第一季  |            | 九十九年第一季  |            |
|------------------------------|----------|------------|----------|------------|
|                              | 金 額      | 佔 該<br>科目% | 金 額      | 佔 該<br>科目% |
| 北京遊戲新幹線科技公司                  | \$ 1,649 | -          | \$ 1,315 | -          |
| VALUE CENTRAL<br>CORPORATION | -        | -          | 55       | -          |
|                              | \$ 1,649 | -          | \$ 1,370 | -          |

游龍在線（北京）科技有限公司於九十五年度與北京遊戲新幹線公司簽訂線上遊戲產品之授權合約。依合約規定，游龍在線（北京）科技有限公司應由北京遊戲新幹線公司之營業額中按分成比例收取權利金，一〇〇及九十九年第一季應收取北京遊戲新幹線公司之權利金收入分別為 1,398 仟元及 1,315 仟元（人民幣 314 仟元及 281 仟元），帳列「營業收入」項下。

TRANSASIAGAMER CO., LTD. 於九十五年度與 VALUE CENTRAL CORPORATION 簽訂線上遊戲產品之授權合約。一〇〇〇及九十九年第一季已收取 VALUE CENTRAL CORPORATION 之權利金收入分別為 0 仟元及 55 仟元（美金 0 仟元及 2 仟元），帳列「營業收入」項下。

## 4. 營業成本－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一〇〇〇年八月二十四日止。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由智冠科技公司

代收付予黃易出版社有限公司。一〇〇及九十九年第一季應支付予智冠科技公司之權利金分別為 245 仟元及 429 仟元，截至一〇〇年及九十九年三月三十一日止分別尚有 683 仟元及 878 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一〇〇年九月二十日止。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。一〇〇及九十九年第一季應支付予智冠科技公司權利金分別為 4 仟元及 9 仟元，一〇〇年及九十九年三月三十一日預付予智冠科技公司權利金分別為 1,833 仟元及 1,851 仟元，帳列「其他流動資產」項下。

5. 營業成本－廣告費

|        |                 |                 |
|--------|-----------------|-----------------|
|        | <u>一〇〇年第一季</u>  | <u>九十八年第一季</u>  |
| 智冠科技公司 | <u>\$ 2,695</u> | <u>\$ 1,312</u> |

6. 租金支出

中華網龍公司一〇〇及九十九年第一季向智冠科技公司承租倉庫之租金支出金額分別為 56 仟元及 113 仟元，帳列營業費用項下。

7. 租金收入

游龍在線（北京）科技有限公司出租房屋予北京遊戲新幹線公司，於一〇〇及九十九年第一季產生之租金收入分別為 548 仟元及 225 仟元（人民幣 123 仟元及 48 仟元），帳列「什項收入」項下。

8. 什項收入

中華網龍公司於一〇〇及九十九年第一季售予智冠科技公司與產品相關之雜誌等收入分別為 126 仟元及 62 仟元，帳列「什項收入」項下。

9. 應收關係人款項

|                              | 一〇〇年三月三十一日       |             | 九十九年三月三十一日       |             |
|------------------------------|------------------|-------------|------------------|-------------|
|                              | 金 額              | 佔 該<br>科目 % | 金 額              | 佔 該<br>科目 % |
| 智冠科技公司                       | \$211,888        | 107         | \$236,942        | 100         |
| 北京新幹線公司                      | 376              | -           | 356              | -           |
| VALUE CENTRAL<br>CORPORATION | -                | -           | 209              | -           |
| 減：備抵銷貨退回                     | ( 14,603 )       | ( 7 )       | -                | -           |
|                              | <u>\$197,661</u> | <u>100</u>  | <u>\$237,507</u> | <u>100</u>  |

10. 應付關係人款項及其他應付款項－關係人

|            | 一〇〇年三月三十一日    |             | 九十九年三月三十一日      |             |
|------------|---------------|-------------|-----------------|-------------|
|            | 金 額           | 佔 該<br>科目 % | 金 額             | 佔 該<br>科目 % |
| 應付關係人款項    |               |             |                 |             |
| 智冠科技公司     | <u>\$ 683</u> | <u>100</u>  | <u>\$ 897</u>   | <u>100</u>  |
| 其他應付款項－關係人 |               |             |                 |             |
| 智冠科技公司     | \$ 959        | 100         | \$ 2,508        | 50          |
| 遊戲新幹線公司    | -             | -           | 2,460           | 50          |
|            | <u>\$ 959</u> | <u>100</u>  | <u>\$ 4,968</u> | <u>100</u>  |

應付智冠科技公司及遊戲新幹線公司款項係其代中華網龍公司先行支付主機代管費產生之應付款項餘額等。

十、承諾事項及或有事項

截至一〇〇年三月三十一日止，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         |
|------------|------------------|
| 一〇〇年四月至十二月 | \$ 19,774        |
| 一〇一年       | 25,881           |
| 一〇二年       | 8,895            |
| 一〇三年       | 84               |
|            | <u>\$ 54,634</u> |

## 十一、金融商品資訊之揭露

### (一) 公平價值之資訊

|                 | 一〇〇年三月三十一日   |              | 九十九年三月三十一日   |              |
|-----------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
|                 | 帳面價值         | 公平價值         | 帳面價值         | 公平價值         |
| <u>非衍生性金融商品</u> |              |              |              |              |
| <u>資產</u>       |              |              |              |              |
| 現金              | \$ 2,580,646 | \$ 2,580,646 | \$ 2,731,322 | \$ 2,731,322 |
| 應收票據及帳款         | 45,183       | 45,183       | 37,099       | 37,099       |
| 應收關係人款項         | 197,661      | 197,661      | 237,507      | 237,507      |
| 存出保證金           | 6,194        | 6,194        | 4,934        | 4,934        |
| <u>負債</u>       |              |              |              |              |
| 應付票據及帳款         | 17,469       | 17,469       | 11,180       | 11,180       |
| 應付關係人款項         | 683          | 683          | 897          | 897          |
| 應付費用            | 190,187      | 190,187      | 210,708      | 210,708      |
| 其他應付款項－關係人      | 959          | 959          | 4,968        | 4,968        |
| 其他金融負債－流動       | 13,681       | 13,681       | 708          | 708          |

### (二) 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：

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、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、其他應付款項－關係人及其他金融負債－流動。
2. 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。

### (三) 合併公司金融資產及金融負債之公平價值，以活絡市場之公開報價直接決定者，及以評價方法估計者分別為：

|                 | 公開報價決定之金額  |            | 評價方法估計之金額    |              |
|-----------------|------------|------------|--------------|--------------|
|                 | 一〇〇年三月三十一日 | 九十九年三月三十一日 | 一〇〇年三月三十一日   | 九十九年三月三十一日   |
| <u>非衍生性金融商品</u> |            |            |              |              |
| <u>資產</u>       |            |            |              |              |
| 現金              | \$ -       | \$ -       | \$ 2,580,646 | \$ 2,731,322 |
| 應收票據及帳款         | -          | -          | 45,183       | 37,099       |
| 應收關係人款項         | -          | -          | 197,661      | 237,507      |
| 存出保證金           | -          | -          | 6,194        | 4,934        |

(接次頁)

(承前頁)

|            | 公開報價決定之金額 |        | 評價方法估計之金額 |           |
|------------|-----------|--------|-----------|-----------|
|            | 一〇〇年九十九年  |        | 一〇〇年九十九年  |           |
|            | 三月三十一日    | 三月三十一日 | 三月三十一日    | 三月三十一日    |
| 非衍生性金融商品   |           |        |           |           |
| 負債         |           |        |           |           |
| 應付票據及帳款    | \$ -      | \$ -   | \$ 17,469 | \$ 11,180 |
| 應付關係人款項    | -         | -      | 683       | 897       |
| 應付費用       | -         | -      | 190,187   | 210,708   |
| 其他應付款項－關係人 | -         | -      | 959       | 4,968     |
| 其他金融負債－流動  | -         | -      | 13,681    | 708       |

#### (四) 財務風險資訊

##### 1. 市場風險

市場風險係因市場價格、利率及外匯匯率變動而使金融商品產生公平價值波動之風險，截至一〇〇年三月三十一日止，合併公司並無相關之金融商品，故未有市場風險。

##### 2. 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。由於合併公司公平價值變動列入損益之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。

##### 3. 流動性風險

合併公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。



## 十二、其他

本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：各外幣仟元

|              | 一〇〇年三月三十一日 |        | 九十九年三月三十一日 |        |
|--------------|------------|--------|------------|--------|
|              | 外幣         | 匯率     | 外幣         | 匯率     |
| <u>金融資產</u>  |            |        |            |        |
| <u>貨幣性項目</u> |            |        |            |        |
| 美金 (USD)     | \$ 13,803  | 29.40  | \$ 4,507   | 31.80  |
| 人民幣 (RMB)    | 29,911     | 4.48   | 45,268     | 4.66   |
| 日幣 (JPY)     | 23,771     | 0.3550 | 21,672     | 0.3410 |
| <u>金融負債</u>  |            |        |            |        |
| <u>貨幣性項目</u> |            |        |            |        |
| 美金 (USD)     | 9          | 29.40  | 8          | 31.80  |
| 人民幣 (RMB)    | 2,289      | 4.48   | 1,353      | 4.66   |

十三、母子公司間業務關係及重要交易往來情形：請參閱附表。

## 十四、營運部門財務資訊

營運部門資訊係提供予主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊。

主要營運決策者視合併公司整體為單一營運部門，以合併公司整體資訊作資源分配及績效評量，故無須揭露營運部門之損益、資產及負債資訊。

附表 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<br>(註一)     | 交易人名稱                             | 交易往來對象                            | 與交易人之關係<br>(註二) | 交易往來情形       |          |         |                            |
|----------------|-----------------------------------|-----------------------------------|-----------------|--------------|----------|---------|----------------------------|
|                |                                   |                                   |                 | 科目           | 金額       | 交易條件    | 佔合併總營收或<br>總資產之比率%<br>(註三) |
| <u>一〇〇年第一季</u> |                                   |                                   |                 |              |          |         |                            |
| 0              | 中華網龍股份有限公司                        | TRANSASIAGAMER (B.V.I.) CO., LTD. | 1               | 應付關係人款項      | \$ 5,039 | 係代墊款項   | -                          |
| 1              | TRANSASIAGAMER (B.V.I.) CO., LTD. | 中華網龍股份有限公司                        | 2               | 應收關係人款項      | 5,039    | 係代墊款項   | -                          |
| 0              | 中華網龍股份有限公司                        | TAICHIGAMER (B.V.I.) CO., LTD.    | 1               | 應收關係人款項      | 2,573    | 與非關係人雷同 | -                          |
| 2              | TAICHIGAMER (B.V.I.) CO., LTD.    | 中華網龍股份有限公司                        | 2               | 應付關係人款項      | 2,573    | 與非關係人雷同 | -                          |
| 0              | 中華網龍股份有限公司                        | TAICHIGAMER (B.V.I.) CO., LTD.    | 1               | 營業收入 (權利金收入) | 2,573    | 與非關係人雷同 | -                          |
| 2              | TAICHIGAMER (B.V.I.) CO., LTD.    | 中華網龍股份有限公司                        | 2               | 營業成本         | 2,573    | 與非關係人雷同 | -                          |
| <u>九十九年第一季</u> |                                   |                                   |                 |              |          |         |                            |
| 0              | 中華網龍股份有限公司                        | TRANSASIAGAMER (B.V.I.) CO., LTD. | 1               | 應付關係人款項      | 1,502    | 係代墊款項   | -                          |
| 1              | TRANSASIAGAMER (B.V.I.) CO., LTD. | 中華網龍股份有限公司                        | 2               | 應收關係人款項      | 1,502    | 係代墊款項   | -                          |
| 0              | 中華網龍股份有限公司                        | TAICHIGAMER (B.V.I.) CO., LTD.    | 1               | 應收關係人款項      | 1,608    | 與非關係人雷同 | -                          |
| 2              | TAICHIGAMER (B.V.I.) CO., LTD.    | 中華網龍股份有限公司                        | 2               | 應付關係人款項      | 1,608    | 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：

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。

(接次頁)

(承前頁)

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

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。