

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

民國一〇一及一〇〇年第一季

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 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		二
(三) 會計變動之理由及其影響	9~10		三
(四) 重要會計科目之說明	10~18		四~九
(五) 關係人交易	18~21		十
(六) 質抵押之資產	-		-
(七) 重大承諾事項及或有事項	21		十一
(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	21~23		十二
(十一) 其 他	23~31		十三~十五
(十二) 母子公司間業務關係及重要交 易往來情形	31, 32~33		十六
(十三) 營運部門財務資訊	31		十七

## 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一〇一年及一〇〇年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇一年及一〇〇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一〇一年及一〇〇年三月三十一日之資產總額合計分別為新台幣 263,717 仟元及 343,457 仟元，皆佔期末合併資產總額之 11%；負債總額合計分別為新台幣 95,314 仟元及 58,672 仟元，分別佔期末合併負債總額之 30%及 14%；其民國一〇一年及一〇〇年第一季之營業收入淨額分別為 6,903 仟元及 12,379 仟元，分別佔合併營業收入淨額之 3%及 2%；民國一〇一年及一〇〇年第一季之本期純損分別為 27,070 仟元及 19,710 仟元，分別佔該期合併總純益之 290%及 12%，暨財務報表附註十五揭露之相關資訊，係以該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表為依據。

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 一 年 四 月 二 十 六 日

中華網龍股份有限公司及子公司  
 合併資產負債表  
 民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日  
 (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	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日		代碼	負 債 及 股 東 權 益	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金 (附註四)	\$ 1,846,994	79	\$ 2,580,646	80	2140	應付票據及帳款	\$ 4,903	-	\$ 17,469	-
1140	應收票據及帳款	39,535	2	45,183	2	2150	應付關係人款項 (附註十)	290	-	683	-
1150	應收關係人款項 (附註十)	96,929	4	197,661	6	2160	應付所得稅	19,001	1	118,618	4
1160	其他應收款	3,681	-	3,767	-	2170	應付費用 (附註六)	98,288	4	190,187	6
1280	其他流動資產 (附註十及十四)	56,664	2	41,922	1	2190	其他應付款項—關係人 (附註十)	540	-	959	-
11XX	流動資產合計	<u>2,043,803</u>	<u>87</u>	<u>2,869,179</u>	<u>89</u>	2260	遞延收入 (附註七)	180,932	8	54,030	2
	固定資產 (附註五)					2280	其他流動負債	8,939	-	27,066	1
	成 本					21XX	流動負債合計	<u>312,893</u>	<u>13</u>	<u>409,012</u>	<u>13</u>
1521	房屋及建築	23,608	1	23,520	1	2XXX	負債合計	<u>312,893</u>	<u>13</u>	<u>409,012</u>	<u>13</u>
1544	電腦設備	200,020	8	187,776	6		股東權益 (附註八)				
1551	運輸設備	1,776	-	1,699	-		股 本				
1561	辦公設備	17,186	1	15,334	1	3110	普通股股本	874,394	37	884,310	28
1631	租賃改良	16,857	1	14,169	-	3140	預收股本	-	-	319	-
15X1	小 計	259,447	11	242,498	8		資本公積				
15X9	減：累計折舊	( 159,850)	( 7)	( 115,860)	( 4)	3210	發行溢價	300,984	13	300,984	9
1672	預付設備款	-	-	617	-	3220	庫藏股票交易	75,253	3	132,354	4
15XX	固定資產合計	<u>99,597</u>	<u>4</u>	<u>127,255</u>	<u>4</u>	3271	員工認股權	126,592	5	126,288	4
	無形資產						保留盈餘				
1730	特許權	12,400	-	10,961	-	3310	法定盈餘公積	471,464	20	381,854	12
1750	電腦軟體成本	134,235	6	166,763	5	3320	特別盈餘公積	16,350	1	-	-
17XX	無形資產合計	<u>146,635</u>	<u>6</u>	<u>177,724</u>	<u>5</u>	3350	未提撥保留盈餘	394,802	17	1,145,466	35
	其他資產						股東權益其他項目				
1800	出租資產	43,110	2	42,777	2	3420	累積換算調整數	( 4,933)	-	( 11,988)	( 1)
1820	存出保證金	6,194	-	6,194	-	3480	庫藏股票	( 218,297)	( 9)	( 137,755)	( 4)
1830	遞延費用	705	-	284	-	3XXX	股東權益合計	<u>2,036,609</u>	<u>87</u>	<u>2,821,832</u>	<u>87</u>
1880	其他資產—其他	9,458	1	7,431	-		負債及股東權益總計	<u>\$ 2,349,502</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,230,844</u>	<u>100</u>
18XX	其他資產合計	<u>59,467</u>	<u>3</u>	<u>56,686</u>	<u>2</u>						
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 2,349,502</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,230,844</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一〇一年四月二十六日核閱報告)

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

民國一〇一年及一〇〇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		一〇一年第一季		一〇〇年第一季	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入 (附註二及十)	\$ 261,871	100	\$ 522,594	100
5000	營業成本 (附註十)	<u>12,204</u>	<u>5</u>	<u>22,616</u>	<u>4</u>
5910	營業毛利	249,667	95	499,978	96
6000	營業費用 (附註十)	<u>231,991</u>	<u>88</u>	<u>333,340</u>	<u>64</u>
6900	營業淨利	<u>17,676</u>	<u>7</u>	<u>166,638</u>	<u>32</u>
	營業外收入及利益				
7110	利息收入	2,889	1	2,960	1
7160	兌換利益	-	-	1,601	-
7480	什項收入 (附註十)	<u>1,208</u>	<u>-</u>	<u>1,148</u>	<u>-</u>
7100	營業外收入及利益 合計	<u>4,097</u>	<u>1</u>	<u>5,709</u>	<u>1</u>
	營業外費用及損失				
7560	兌換損失	7,940	3	-	-
7880	什項支出	<u>473</u>	<u>-</u>	<u>469</u>	<u>-</u>
7500	營業外費用及損失 合計	<u>8,413</u>	<u>3</u>	<u>469</u>	<u>-</u>
7900	稅前淨利	13,360	5	171,878	33
8110	所得稅費用	<u>4,019</u>	<u>1</u>	<u>13,426</u>	<u>3</u>
9600	合併總純益	<u>\$ 9,341</u>	<u>4</u>	<u>\$ 158,452</u>	<u>30</u>

(接次頁)

(承前頁)

代碼		一〇一年第一季		一〇〇年第一季	
		金額	%	金額	%
	歸屬予：				
9601	母公司股東	\$ 9,341	4	\$ 158,452	30
9602	少數股權	-	-	-	-
		<u>\$ 9,341</u>	<u>4</u>	<u>\$ 158,452</u>	<u>30</u>
代碼		稅前	稅後	稅前	稅後
	每股盈餘(附註九)				
9750	基本每股盈餘	<u>\$ 0.16</u>	<u>\$ 0.11</u>	<u>\$ 2.03</u>	<u>\$ 1.82</u>
9850	稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.16</u>	<u>\$ 0.11</u>	<u>\$ 2.00</u>	<u>\$ 1.80</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一〇一年四月二十六日核閱報告)

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

民國一〇一年及一〇〇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

	一〇一年 第一季	一〇〇年 第一季
<b>營業活動之現金流量</b>		
合併總純益	\$ 9,341	\$ 158,452
折舊費用	11,603	10,128
出租資產折舊費用	407	385
閒置資產(帳列其他資產—其他)折舊費用	-	4
攤銷費用	12,399	12,062
薪資費用—酬勞成本	-	61,712
處分固定資產損失	-	37
<b>營業資產及負債之淨變動</b>		
應收票據及帳款	( 2,638)	23,679
應收關係人款項	5,080	6,677
其他應收款	86	1,718
其他流動資產	7,390	( 6,981)
預付退休金	( 510)	( 632)
應付票據及帳款	( 3,466)	( 1,098)
應付關係人款項	67	119
應付所得稅	3,728	14,660
應付費用	( 33,696)	( 54,082)
其他應付款項—關係人	132	( 4,823)
遞延收入	12,988	2,263
其他預收款項	1,857	-
其他流動負債	( 2,036)	4,289
營業活動之淨現金流入	<u>22,732</u>	<u>228,569</u>
<b>投資活動之現金流量</b>		
購置固定資產	( 368)	( 1,595)
無形資產增加	( 2,475)	( 379)
取得特許權	-	( 4,484)
存出保證金減少	-	16
投資活動之淨現金流出	<u>( 2,843)</u>	<u>( 6,442)</u>

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一年 第一季	一〇〇年 第一季
融資活動之現金流量		
庫藏股買回成本	(\$ 38,355)	(\$ 70,655)
員工購買庫藏股價款	-	125,789
員工執行認股權價款	-	320
融資活動之淨現金流(出)入	<u>(\$ 38,355)</u>	<u>55,454</u>
匯率影響數	<u>(2,371)</u>	<u>3,203</u>
本期現金淨(減少)增加數	(20,837)	280,784
期初現金餘額	<u>1,867,831</u>	<u>2,299,862</u>
期末現金餘額	<u>\$ 1,846,994</u>	<u>\$ 2,580,646</u>
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付所得稅	<u>\$ 291</u>	<u>\$ 506</u>
不影響現金流量之補充揭露		
閒置資產重分類至固定資產	<u>\$ 8</u>	<u>\$ -</u>
同時影響現金及非現金之投資活動		
固定資產增加數	\$ 368	\$ 6,571
減：期末應付設備款(帳列其他流動負債)	-	(4,976)
購置固定資產支付現金數	<u>\$ 368</u>	<u>\$ 1,595</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一〇一年四月二十六日核閱報告)

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

民國一〇一及一〇〇年第一季

(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	一〇一年	一〇〇年
			三月三十一日 所持股權 百分比	三月三十一日 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
	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) 一〇一及一〇〇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。

二、重要會計政策之彙總說明

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。合併公司所採用之會計政策與一〇〇年度合併財務報表相同。

會計科目重分類

一〇〇年第一季之合併財務報表若干項目經重分類，俾配合一〇一年第一季合併財務報表之表達。

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、合併總純益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 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
零用金	\$ 99	\$ 182
銀行支票及活期存款	194,661	294,892
銀行定期存款	<u>1,652,234</u>	<u>2,285,572</u>
	<u>\$ 1,846,994</u>	<u>\$ 2,580,646</u>

#### 五、固定資產

成本	一〇〇年 第 一 季					合計
	房屋及建築	電腦設備	運輸設備	辦公設備	租賃改良	
期初餘額	\$ 24,224	\$ 199,964	\$ 1,820	\$ 17,188	\$ 16,887	\$ 260,083
本期增加	-	326	-	42	-	368
重分類	-	167	-	-	-	167
換算調整數	( 616 )	( 437 )	( 44 )	( 44 )	( 30 )	( 1,171 )
期末餘額	<u>23,608</u>	<u>200,020</u>	<u>1,776</u>	<u>17,186</u>	<u>16,857</u>	<u>259,447</u>
累計折舊						
期初餘額	5,078	122,375	1,317	9,486	10,334	148,590
折舊費用	191	10,118	106	534	654	11,603
重分類	-	159	-	-	-	159
換算調整數	( 129 )	( 305 )	( 32 )	( 13 )	( 23 )	( 502 )
期末餘額	<u>5,140</u>	<u>132,347</u>	<u>1,391</u>	<u>10,007</u>	<u>10,965</u>	<u>159,850</u>
期末淨額	<u>\$ 18,468</u>	<u>\$ 67,673</u>	<u>\$ 385</u>	<u>\$ 7,179</u>	<u>\$ 5,892</u>	<u>\$ 99,597</u>

	一	○	○	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	預付設備款	合計
成本							
期初餘額	\$ 23,304	\$ 186,962	\$ 1,674	\$ 15,325	\$ 14,152	\$ -	\$ 241,417
本期增加	-	5,954	-	-	-	617	6,571
本期處分	-	( 5,481)	-	-	-	-	( 5,481)
重分類	-	130	-	-	-	-	130
換算調整數	216	211	25	9	17	-	478
期末餘額	23,520	187,776	1,699	15,334	14,169	617	243,115
累計折舊							
期初餘額	4,134	90,370	814	7,539	7,992	-	110,849
折舊費用	189	8,898	100	451	490	-	10,128
本期處分	-	( 5,443)	-	-	-	-	( 5,443)
重分類	-	130	-	-	-	-	130
換算調整數	39	129	12	5	11	-	196
期末餘額	4,362	94,084	926	7,995	8,493	-	115,860
期末淨額	\$ 19,158	\$ 93,692	\$ 773	\$ 7,339	\$ 5,676	\$ 617	\$ 127,255

## 六、應付費用

	一 ○ 一 年 三月三十一日	一 ○ ○ 年 三月三十一日
薪 資	\$ 29,745	\$ 28,067
員工紅利	28,771	99,500
獎 金	18,866	30,570
權 利 金	7,609	12,281
董監酬勞	3,887	7,500
其 他	9,410	12,269
	<u>\$ 98,288</u>	<u>\$ 190,187</u>

一〇一年三月三十一日應付員工紅利 28,771 仟元及董監酬勞 3,887 仟元，係包含中華網龍公司一〇〇年度董事會擬議分配數一員工紅利 28,171 仟元、董監酬勞 3,756 仟元及一〇一年第一季估計數一員工紅利 600 仟元、董監酬勞 131 仟元。

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。

## 七、遞延收入

	一 ○ 一 年 三月三十一日	一 ○ ○ 年 三月三十一日
遞延收入—遊戲授權金	\$ 77,132	\$ 9,987
遞延收入—遊戲點數	103,800	44,043
	<u>\$ 180,932</u>	<u>\$ 54,030</u>

## 八、股東權益

### (一) 普通股股本及預收股本

中華網龍公司一〇〇年三月三十一日實收股本為 884,310 仟元，分為 88,431 仟股，每股面額 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，已於一〇〇年四月完成變更登記。

中華網龍公司一〇〇年第二至第四季員工認股權行使 44 仟元及註銷庫藏股銷除股本 10,000 仟元，故截至一〇一年三月三十一日止，實收股本總額 874,394 仟元，分為 87,440 仟股，每股面額為 10 元，均為普通股。

### (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。

一〇一及一〇〇年第一季員工認股權證之相關資訊如下：

	一〇一年第一季		一〇〇年第一季	
	單位(仟)	加權平均 行使價格 (元)	單位(仟)	加權平均 行使價格 (元)
員工認股權證				
期初流通在外	520	\$ 88.10	1,058	\$ 84.19
本期執行	-	-	( 483)	87.90
本期失效	-	-	( 51)	10.00
期末流通在外	<u>520</u>		<u>524</u>	

(接次頁)

(承前頁)

員工認股權證	一〇一年第一季		一〇〇年第一季	
	單位(仟)	加權平均 行使價格 (元)	單位(仟)	加權平均 行使價格 (元)
期末可行使	520		24	
本期給與之認股權證加 權平均公平價值(元)	\$ -		\$ -	

截至一〇一年三月底止，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 (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)
96.10.05	\$ 88.10	520	1.51	\$ 88.10	520	\$ 88.10

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 (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)
96.10.05	\$ 88.10	524	2.51	\$ 88.10	24	\$ 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 假設	Black-Scholes 選擇權評價模式	給與日	淨利及每股盈餘	
		96.10.05	一〇一年 第一季	一〇〇年 第一季
	無風險利率	2.62%		
	預期存續期間	6年		
	預期價格波動率	89.09%		
	股利率	32.93%		

(接次頁)

(承前頁)

評價模式	Black-Scholes 選擇權評價模式	給與日	淨利及每股盈餘	
		96.10.05	一〇一年一〇〇年 第一季	一〇〇一年 第一季
淨利	報表認列之淨利		\$ 9,341	\$ 158,452
	擬制淨利		9,341	157,371
基本每股盈餘(元)	報表認列之每股盈餘		0.16	1.82
	擬制每股盈餘		0.11	1.81
稀釋每股盈餘(元)	報表認列之每股盈餘		0.16	1.80
	擬制每股盈餘		0.11	1.79

### (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。依據於一〇一年一月四日公布之公司法修訂條文，前述資本公積亦得以現金分配。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。

一〇一及一〇〇年第一季應付員工紅利估列金額分別為 600 仟元及 9,890 仟元；應付董監酬勞估列金額分別為 131 仟元及 1,227 仟元。前述員工紅利及董監酬勞係分別按一〇一年第一季稅後淨利（已扣除員工紅利及董監酬勞之金額）之 90% 之 7.14% 及 1.56% 計算；及一〇〇年第一季稅後淨利（已扣除員工紅利及董監酬勞之金額）之 90% 之 7% 及 0.9% 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；依據於一〇一年一月四日公布之公司法修訂條文，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

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) 中華網龍公司於一〇〇年六月九日舉行股東常會，決議通過九十九年度盈餘分配案如下：

	<u>盈餘分配案</u> <u>九十九年度</u>	<u>每股股利（元）</u> <u>九十九年度</u>
法定盈餘公積	\$ 89,610	
特別盈餘公積	16,350	
現金股利	808,603	\$ 9.3

一〇〇年六月九日股東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。股東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。

中華網龍公司一〇一年四月二十六日董事會擬議一〇〇年度盈餘分配案及每股股利如下：

	<u>盈 餘 分 配 案</u>	<u>每股股利 (元)</u>
法定盈餘公積	\$ 31,301	
現金股利	281,950	\$ 3.3

有關一〇〇年度之盈餘分配案、員工紅利及董監酬勞尚待預計於一〇一年六月十五日召開之股東會決議。

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 依持股比例認列</u>
<u>一〇一年第一季</u>	
期初餘額	(\$ 104)
直接認列為股東權益調整項目	( <u>4,829</u> )
期末餘額	( <u>\$ 4,933</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> )

(八) 庫藏股票

一〇一及一〇〇年第一季，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						
	<u>一</u>	<u>〇</u>	<u>一</u>	<u>年</u>	<u>第</u>	<u>一</u>	<u>季</u>
	<u>期</u>	<u>初</u>	<u>股</u>	<u>數</u>	<u>本</u>	<u>期</u>	<u>增</u>
	<u>加</u>	<u>本</u>	<u>期</u>	<u>減</u>	<u>少</u>	<u>期</u>	<u>末</u>
	<u>股</u>	<u>數</u>	<u>期</u>	<u>股</u>	<u>數</u>	<u>期</u>	<u>末</u>
	<u>轉</u>	<u>讓</u>	<u>股</u>	<u>份</u>	<u>予</u>	<u>員</u>	<u>工</u>
	<u>1,211</u>	<u>524</u>	<u>-</u>	<u>1,735</u>			



	一〇〇年	第一	季
	期初股數	本期增加	本期減少
轉讓股份予員工	<u>1,918</u>	<u>424</u>	<u>(918)</u>
			<u>1,424</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。一〇一年及一〇〇年三月三十一日，中華網龍公司買回價款餘額分別計 218,297 仟元及 137,755 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 仟股及 488 仟股庫藏股票予員工，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一庫藏股票。中華網龍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%

中華網龍公司因庫藏股屆期，於一〇〇年十二月一日經董事會決議註銷 1,000 仟股庫藏股票，分別減少普通股股本 10,000 仟元及資本公積一庫藏股票交易 57,101 仟元，符合證券交易法相關規定。

## 九、每股盈餘

	金額 (分子)		股數 (分母) ( 仟 股 )	每股盈餘 (元)	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
<u>一〇一年第一季</u>					
基本每股盈餘					
本期淨利	\$ 13,360	\$ 9,341	85,767	\$ 0.16	\$ 0.11
具稀釋作用之潛在普通股之影響					
員工認股權憑證	-	-	37		
員工分紅	-	-	227		
稀釋每股盈餘	\$ 13,360	\$ 9,341	86,031	\$ 0.16	\$ 0.11
<u>一〇〇年第一季</u>					
基本每股盈餘					
本期淨利	\$ 176,271	\$ 158,452	86,827	\$ 2.03	\$ 1.82
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	\$ 176,271	\$ 158,452	87,969	\$ 2.00	\$ 1.80

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。

## 十、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
遊戲新幹線科技 (北京) 有限公司 (北京遊戲新幹線公司)	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，一〇一及一〇〇年第一季已開立發票之銷售淨額分別為135,002仟元及289,544仟元。

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，於一〇一年及一〇〇年三月三十一日，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

	一〇一年第一季		一〇〇年第一季	
	金 額	估 該 科目 %	金 額	估 該 科目 %
智冠科技公司	\$ 141	17	\$ 114	18

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

游龍在線（北京）科技有限公司（以下簡稱“北京游龍公司”）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，北京游龍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，一〇一及一〇〇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 118 仟元及 1,398 仟元（人民幣 25 仟元及 314 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，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。一〇一及一〇〇年第一季應支付予智冠科技公司之權利金分別為 100 仟元及 245 仟元，截至一

○一年及一○○年三月三十一日止分別尚有 167 仟元及 683 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，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○一及一○○年第一季應支付予智冠科技公司之權利金分別為 8 仟元及 4 仟元，一○一年及一○○年三月三十一日預付予智冠科技公司權利金分別為 1,816 仟元及 1,833 仟元，帳列「其他流動資產」項下。

中華網龍公司於一○○年十二月二十九日與智冠科技公司簽訂遊戲軟體版權授權合約。依該合約規定，中華網龍公司同意由「塞外奇俠傳」及「七劍下天下」之淨收入中提撥版權費予智冠科技公司。一○一年三月三十一日預付予智冠科技公司版權費為 1,932 仟元，帳列「其他流動資產」項下。

5. 營業成本－廣告費

	<u>一○一年第一季</u>	<u>一○○年第一季</u>
智冠科技公司	<u>\$ 487</u>	<u>\$ 2,695</u>

6. 租金支出

中華網龍公司一○一及一○○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 113 仟元及 56 仟元，帳列營業費用項下。

7. 租金收入

北京游龍公司出租房屋予北京遊戲新幹線公司，於一○一及一○○年第一季產生之租金收入分別為 254 仟元及 548 仟元（人民幣 54 仟元及 123 仟元），帳列「什項收入」項下。

8. 什項收入

中華網龍公司於一○一及一○○年第一季售予智冠科技公司與產品相關之 VCD 盒等收入分別為 11 仟元及 126 仟元，帳列「什項收入」項下。

## 9. 應收關係人款項

	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日	
	金	估 該 額 科目 %	金	估 該 額 科目 %
智冠科技公司	\$ 96,856	99	\$211,888	107
北京新幹線公司	80	1	376	-
減：備抵銷貨退回	( 7 )	-	( 14,603 )	( 7 )
	<u>\$ 96,929</u>	<u>100</u>	<u>\$197,661</u>	<u>100</u>

## 10. 應付關係人款項及其他應付款項－關係人

	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日	
	金	估 該 額 科目 %	金	估 該 額 科目 %
應付關係人款項				
智冠科技公司	\$ 290	100	\$ 683	100
其他應付款項－關係人				
智冠科技公司	\$ 540	100	\$ 959	100

## 十一、承諾事項及或有事項

截至一〇一年三月三十一日止，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
一〇一年四月至十二月	\$ 23,915
一〇二年	12,028
一〇三年	84
	<u>\$ 36,027</u>

## 十二、金融商品資訊之揭露

### (一) 公平價值之資訊

非 衍 生 性 金 融 商 品 資 產	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日	
	帳 面 價 值	公 平 價 值	帳 面 價 值	公 平 價 值
現 金	\$ 1,846,994	\$ 1,846,994	\$ 2,580,646	\$ 2,580,646
應收票據及帳款	39,535	39,535	45,183	45,183
應收關係人款項	96,929	96,929	197,661	197,661
其他應收款	3,681	3,681	3,767	3,767
存出保證金	6,194	6,194	6,194	6,194

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日	
	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>				
負債				
應付票據及帳款	\$ 4,903	\$ 4,903	\$ 17,469	\$ 17,469
應付關係人款項	290	290	683	683
應付費用	98,288	98,288	190,187	190,187
其他應付款項－關係人	540	540	959	959
其他金融負債－流動	2,948	2,948	13,681	13,681

(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、其他應收款、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	
	一〇一年三月三十一日	一〇〇年三月三十一日	一〇一年三月三十一日	一〇〇年三月三十一日
<u>非衍生性金融商品</u>				
資產				
現金	\$ -	\$ -	\$ 1,846,994	\$ 2,580,646
應收票據及帳款	-	-	39,535	45,183
應收關係人款項	-	-	96,929	197,661
其他應收款	-	-	3,681	3,767
存出保證金	-	-	6,194	6,194
負債				
應付票據及帳款	-	-	4,903	17,469
應付關係人款項	-	-	290	683
應付費用	-	-	98,288	190,187
其他應付款項－關係人	-	-	540	959
其他金融負債－流動	-	-	2,948	13,681

#### (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，截至一〇一年三月三十一日止，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。

#### 十三、外幣金融資產及負債之匯率資訊

合併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

	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日	
	外	幣 匯 率	外	幣 匯 率
<u>金 融 資 產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金 (USD)	\$ 12,634	29.51	\$ 13,803	29.40
人民幣 (RMB)	11,537	4.69	29,911	4.48
日幣 (JPY)	15,266	0.36	23,771	0.3550
港幣 (HKD)	2,742	3.802	143	3.748
<u>金 融 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金 (USD)	9	29.51	9	29.40
人民幣 (RMB)	826	4.69	2,289	4.48
港幣 (HKD)	117	3.802	-	-

#### 十四、受限制資產－流動

中華網龍公司一〇一年三月三十一日之受限制銀行活期存款餘額為 25 仟元，係因民眾受網路詐騙而匯入本公司帳戶之金額，經報案後遭檢警單位凍結。

#### 十五、事先揭露採用國際財務報導準則相關事項

合併公司依據行政院金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）九十九年二月二日發布之金管證審字第〇九九〇〇〇四九四三號函之規定，於一〇一年第一季合併財務報表附註事先揭露採用國際財務報導準則之情形如下：

- (一) 依據金管會於九十八年五月十四日宣布之「我國企業採用國際會計準則推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自一〇二年起依證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告（以下稱「IFRSs」）編製合併財務報告，為因應上開修正，合併公司業已成立專案小組，並訂定採用 IFRSs 之計畫，該計畫係由張繼驊協理統籌負責，謹將該計畫之重要內容、預計完成時程及目前執行情形說明如下：

<u>計 畫 內 容</u>	<u>主 要 執 行 單 位</u>	<u>目 前 執 行 情 形</u>
A. 評估階段：(98年1月1日至100年12月31日)		
1. 成立專案小組	IFRSs 專案小組	已提本公司 99.03.23 第五屆第四次董事會決議通過
2. 訂定採用 IFRSs 轉換計畫	IFRSs 專案小組	已提本公司 99.03.23 第五屆第四次董事會決議通過
3. 完成現行會計政策與 IFRSs 差異之辨認	IFRSs 專案小組	於一〇〇年第二季完成初步評估
4. 完成 IFRSs 合併個體之辨認	IFRSs 專案小組	於一〇〇年第一季完成
5. 完成 IFRS1「首次採用國際會計準則」各項豁免及選擇對公司影響之評估	IFRSs 專案小組	於一〇〇年第二季完成初步評估
6. 完成資訊系統應做調整之評估	IFRSs 專案小組	於一〇〇年第三季完成初步評估

(接次頁)



(承前頁)

計畫內容	主要執行單位	目前執行情形
7. 完成內部控制應做調整之評估	IFRSs 專案小組	尚在進行中
B. 準備階段：(100年1月1日至101年12月31日)		
1. 決定IFRSs會計政策	IFRSs 專案小組	於一〇〇年第四季完成
2. 決定所選用IFRS1「首次採用國際會計準則」之各項豁免及選擇	IFRSs 專案小組	於一〇〇年第四季完成
C. 實施階段：(101年1月1日至102年12月31日)		
1. 完成編製IFRSs開帳日財狀況表	IFRSs 專案小組	於一〇一年第一季完成
2. 完成編製IFRSs 2012年比較財務資訊之編製	IFRSs 專案小組	尚在進行中
3. 完成相關內部控制(含財務報導流程及相關資訊系統)之調整	IFRSs 專案小組	尚在進行中

(二) 合併公司評估現行會計政策與未來依IFRSs編製合併財務報表所採用之會計政策二者間可能存在之重大差異及影響說明如下：

1. 一〇一年一月一日資產負債表之調節

中華民國一般公認會計原則	轉換至IFRSs之影響	IFRSs	說明	
項目金額	認列及衡量差異	表達差異	金額	
現金	\$ 1,867,831	\$ - (\$ 19,222)	\$ 1,848,609	現金及約當現金 5(1)
應收票據及帳款	36,897	-	39,728	應收票據及帳款 5(6)
應收關係人款項	102,009	-	102,009	應收關係人款項
其他流動資產	-	-	19,222	其他金融資產-流動 5(1)
其他流動資產	67,821	-	67,821	其他流動資產
固定資產(淨額)	111,493	-	111,504	不動產、廠房及設備 5(7)
無形資產	-	-	44,595	投資性不動產 5(5)
無形資產	157,153	-	157,153	無形資產
	-	3,529	3,529	遞延所得稅資產 5(2)、5(3)、5(4)
其他資產	60,567	( 8,945)	7,016	其他非流動資產 5(4)、5(5)、5(7)
資產總計	\$ 2,403,771	(\$ 5,416)	\$ 2,401,186	資產總計
應付票據及帳款	\$ 8,369	\$ -	\$ 8,369	應付票據及帳款
應付關係人款項	223	-	223	應付關係人款項
應付所得稅	15,273	-	15,273	當期所得稅負債
應付費用	131,984	9,912	141,896	應付費用 5(3)
其他應付款項-關係人	408	-	408	其他應付款項-關係人
遞延收入	167,944	-	167,944	遞延收入
其他預收款項	1,240	-	1,240	其他預收款項
其他流動負債	7,878	-	7,878	其他流動負債
	-	-	2,831	負債準備-流動 5(6)
	-	1,901	1,901	負債準備-非流動 5(4)
負債總計	333,319	11,813	347,963	負債總計

(接次頁)

(承前頁)

中華民國一般公認會計原則	轉換至 I F R S s 之影響	I	F	R	S	s	說明
項目	金額	認列及衡量差異	表達差異	金額	金額	金額	項目
股本	\$ 874,394	\$ -	\$ -	\$ 874,394			股本
資本公積	502,829	-	-	502,829			資本公積
保留盈餘	873,275	( 17,333)	-	855,942			保留盈餘
							4(2)、 4(3)、 5(3)、 5(4)
股東權益其他項目							
累積換算調整數	( 104)	104	-	-			國外營運機構財務報 表換算之兌換差額
庫藏股票	( 179,942)	-	-	( 179,942)			庫藏股票
股東權益合計	<u>2,070,452</u>	<u>( 17,229)</u>	<u>-</u>	<u>2,053,223</u>			權益合計
負債及股東權益總計	<u>\$ 2,403,771</u>	<u>(\$ 5,416)</u>	<u>\$ 2,831</u>	<u>\$ 2,401,186</u>			負債及股東權益總計

## 2. 一〇一年三月三十一日資產負債表之調節

中華民國一般公認會計原則	轉換至 I F R S s 之影響	I	F	R	S	s	說明
項目	金額	認列及衡量差異	表達差異	金額	金額	金額	項目
現金	\$ 1,846,994	\$ -	(\$ 9,378)	\$ 1,837,616			現金及約當現金
應收票據及帳款	39,535	-	8	39,543			應收票據及帳款
應收關係人款項	96,929	-	-	96,929			應收關係人款項
其他應收款	3,681	-	-	3,681			其他應收款
	-	-	9,378	9,378			其他金融資產-流動
其他流動資產	56,664	-	-	56,664			其他流動資產
固定資產(淨額)	99,597	-	2	99,599			不動產、廠房及設備
	-	-	43,111	43,111			投資性不動產
無形資產	146,635	-	-	146,635			無形資產
	-	3,043	-	3,043			遞延所得稅資產
							5(2)、 5(3)、 5(4)
其他資產	59,467	( 9,455)	( 43,113)	6,899			其他非流動資產
							5(4)、 5(5)、 5(7)
資產總計	<u>\$ 2,349,502</u>	<u>(\$ 6,412)</u>	<u>\$ 8</u>	<u>\$ 2,343,098</u>			資產總計
應付票據及帳款	\$ 4,903	\$ -	\$ -	\$ 4,903			應付票據及帳款
應付關係人款項	290	-	-	290			應付關係人款項
應付所得稅	19,001	-	-	19,001			當期所得稅負債
應付費用	98,288	7,962	-	106,250			應付費用
其他應付款項-關係人	540	-	-	540			其他應付款項-關係人
遞延收入	180,932	-	-	180,932			遞延收入
其他預收款項	-	-	-	-			其他預收款項
其他流動負債	8,939	-	-	8,939			其他流動負債
	-	-	8	8			負債準備-流動
	-	1,307	-	1,307			負債準備-非流動
負債總計	<u>312,893</u>	<u>9,269</u>	<u>8</u>	<u>322,170</u>			負債總計
							5(6) 5(4)
股本	874,394	-	-	874,394			股本
資本公積	502,829	-	-	502,829			資本公積
保留盈餘	882,616	( 15,785)	-	866,831			保留盈餘
							4(2)、 4(3)、 5(3)、 5(4)
股東權益其他項目	-	-	-	-			
累積換算調整數	( 4,933)	104	-	( 4,829)			國外營運機構財務報 表換算之兌換差額
庫藏股票	( 218,297)	-	-	( 218,297)			庫藏股票
股東權益合計	<u>2,036,609</u>	<u>( 15,681)</u>	<u>-</u>	<u>2,020,928</u>			權益合計
負債及股東權益總計	<u>\$ 2,349,502</u>	<u>(\$ 6,412)</u>	<u>\$ 8</u>	<u>\$ 2,343,098</u>			負債及股東權益總計

### 3. 一〇一年第一季綜合損益表之調節

中華民國一般公認會計原則	轉換至 I F R S s 之影響	I	F	R	S	s	項	目	說	明
金額	認列及衡量差異	金額	金額	金額	金額	金額	金額	金額	金額	金額
營業收入	\$ 261,871	\$ -	\$ -	\$ 261,871			營業收入			
營業成本	12,204	-	-	12,204			營業成本			
營業毛利	249,667	-	-	249,667			營業毛利			
營業費用	231,991	( 1,865)	-	230,126			營業費用		5(3) -	5(4)
營業淨利	17,676	1,865	-	19,541			營業淨利			
營業外收入及利益	4,097	-	-	4,097			營業外收入及利益			
營業外費用及損失	8,413	-	-	8,413			營業外費用及損失			
稅前淨利	13,360	1,865	-	15,225			稅前淨利			
所得稅費用	4,019	317	-	4,336			所得稅費用		5(3) -	5(4)
合併總純益	\$ 9,341	\$ 1,548	\$ -	10,889			合併總純益			
				( 4,829)			國外營運機構財務報			
				\$ 6,060			表換算之兌換差額			
							當期綜合損益總額			

### 4. 國際財務報導準則第 1 號之豁免選項

國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」係說明當企業首次採用 IFRSs 作為編製合併財務報表之基礎時應遵循之程序。依據該準則，合併公司應建立 IFRSs 下之會計政策，且追溯適用該等會計政策以決定轉換至 IFRSs 日（一〇一年一月一日）之初始資產負債表，該準則對追溯適用之原則提供若干豁免選項。合併公司採用之主要豁免選項說明如下：

#### (1) 股份基礎給付交易

合併公司對所有在轉換至 IFRSs 日前已給與並已既得之股份基礎給付交易，選擇豁免追溯適用國際財務報導準則第 2 號「股份基礎給付」之規定。

#### (2) 員工福利

合併公司選擇將員工福利計畫有關之所有未認列累積精算損益於轉換至 IFRSs 日認列於保留盈餘。

#### (3) 累積換算差異數

合併公司於轉換至 IFRSs 日選擇將國外營運機構財務報表換算之兌換差額認定為零，並於該日認列於保留盈餘。

### 5. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明

合併公司現行會計政策與未來依 IFRSs 編製合併財務報表所採用之會計政策二者間可能存在之重大差異如下：

(1) 存款期間超過三個月以上之定期存款

中華民國一般公認會計原則下，可隨時解約且不損及本金之定期存款，列於現金項下。

轉換至 IFRSs 後，定期存款期間超過三個月以上者，通常不列為現金及約當現金。該存款因無活絡市場之公開報價，且具有固定或可決定收取金額，故存款期間超過三個月以上者，須分類為其他金融資產。

於一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日，合併公司定期存款重分類至其他金融資產之金額分別為 9,378 仟元及 19,222 仟元。

(2) 遞延所得稅資產／負債

中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產於評估其可實現性後，認列相關備抵評價金額。轉換至 IFRSs 後，僅當所得稅利益很有可能實現時始認列為遞延所得稅資產，不再使用備抵評價科目。

此外，中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產及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，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。轉換至 IFRSs 後，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。

(3) 員工福利－短期可累積帶薪假

中華民國一般公認會計原則下，短期支薪假給付未有明文規定，通常於實際支付時入帳。轉換至 IFRSs 後，對於可累積支薪假給付，應於員工提供勞務而增加其未來應得之支薪假給付時認列費用。

於一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日，合併公司因短期可累積帶薪假之會計處理分別調整增加應付費用 7,962 仟元及 9,912 仟元；遞延所得稅資產分別調整增加 1,354 仟元及 1,685 仟元；保留盈餘分別調整減少 6,608 仟

元及 8,227 仟元。另一〇一年第一季薪資費用調整減少 1,950 仟元及所得稅費用調整增加 331 仟元。

(4) 員工福利－確定福利退休金計畫之精算損益

中華民國一般公認會計原則下，首次適用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」所產生之未認列過渡性淨給付義務應按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法加以攤銷並列入淨退休金成本。轉換至 IFRSs 後，由於不適用國際會計準則第 19 號「員工福利」之過渡規定，未認列過渡性淨給付義務相關影響數應一次認列並調整保留盈餘。

中華民國一般公認會計原則下，精算損益係採用緩衝區法按可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限攤銷認列於損益項下。轉換至 IFRSs 後，依照國際會計準則第 19 號「員工福利」規定精算之確定福利計畫精算損益將選擇立即認列於其他綜合損益項下，於權益變動表認列入保留盈餘，後續期間不予重分類至損益。

於一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日，合併公司因依國際會計準則第 19 號「員工福利」之規定重新精算確定福利計畫，並依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」規定，分別調整減少預付退休金 9,455 仟元及增加應計退休金負債 1,307 仟元以及調整減少預付退休金 8,945 仟元及調整增加應計退休金負債 1,901 仟元；遞延所得稅資產分別調整增加 1,689 仟元及 1,844 仟元；保留盈餘分別調整減少 9,073 仟元及 9,002 仟元。另一〇一年第一季退休金成本調整增加 85 仟元及所得稅費用調整減少 14 仟元。

(5) 投資性不動產

中華民國一般公認會計原則下，營業上供出租用途之不動產係帳列固定資產／其他資產。轉換至 IFRSs 後，為賺取租金收入或資產增值或兩者兼具，而由所有者所持有

之不動產，應列為投資性不動產。因此重分類前述目的持有之不動產至投資性不動產。

於一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日，合併公司出租資產重分類至投資性不動產之金額分別為 43,111 仟元及 44,595 仟元。

#### (6) 備抵銷貨退回

中華民國一般公認會計原則下，銷貨退回係依經驗估計可能發生之產品退回，於產品出售當年度列為銷貨收入之減項，並認列備抵退回作為應收帳款之減項。轉換至 IFRSs 後，原帳列備抵退回係因過去事件所產生之現時義務，且金額或時點具有不確定性，故重分類為負債準備（帳列流動負債項下）。

於一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日，合併公司備抵銷貨退回重分類至負債準備之金額分別為 8 仟元及 2,831 仟元。

#### (7) 閒置資產

中華民國一般公認會計原則下，若固定資產發生閒置或已無使用價值時，應將原科目之成本、累計折舊及累計減損一併轉列閒置資產。轉換至 IFRSs 後，並無閒置資產之相關規定，故將閒置資產重分類為固定資產。

於一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日，合併公司由閒置資產重分類回固定資產之金額分別為 2 仟元及 11 仟元。

### (三) 轉換日提列之特別盈餘公積

依金管會於一〇一年四月六日發布之金管證發字第一〇一〇〇一二八六五號函令規定，首次採用 IFRSs 時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數（利益），因選擇適用國際財務報導準則第 1 號豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數

予以提列。嗣後因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。

(四) 合併公司係以財團法人中華民國會計研究發展基金會已翻譯並經金管會認可之二〇一〇年 IFRSs 版本以及金管會於一〇〇年十二月二十二日修正發布之證券發行人財務報告編製準則作為上開評估之依據。合併公司上述之評估結果，可能因未來主管機關發布規範採用 IFRSs 相關事項之函令暨國內其他法令因配合採用 IFRSs 修改規定所影響，而與未來實際差異有所不同。

十六、母子公司間業務關係及重要交易往來情形：請參閱附表。

十七、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 (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)
<u>一〇一年第一季</u>							
0	中華網龍股份有限公司	TRANSASIAGAMER (B.V.I.) CO., LTD.	1	其他應收款－關係人	\$ 10,915	係代墊款項	-
1	TRANSASIAGAMER (B.V.I.) CO., LTD.	中華網龍股份有限公司	2	其他應付款－關係人	10,915	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	12,939	與非關係人雷同	1
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	12,939	與非關係人雷同	1
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	1
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	1
<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	其他應付款－關係人	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	其他應收款項－關係人	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	-



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。

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。