

中華網龍股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國102及101年第2季

地址：台北市南港路三段47巷2號4樓

電話：(02)26522689

§ 目 錄 §

| 項 | 目 頁 | 次 | 財 務 報 告 附 註 編 號 |
|-------------------------------|----------|---|--------------------|
| 一、封 面 | 1 | | - |
| 二、目 錄 | 2 | | - |
| 三、會計師核閱報告 | 3~4 | | - |
| 四、合併資產負債表 | 5 | | - |
| 五、合併綜合損益表 | 6 | | - |
| 六、合併權益變動表 | 7 | | - |
| 七、合併現金流量表 | 8~9 | | - |
| 八、合併財務報表附註 | | | |
| (一) 公司沿革 | 10 | | 一 |
| (二) 通過財務報告之日期及程序 | 10 | | 二 |
| (三) 新發布及修訂準則及解釋之適用 | 10~11 | | 三 |
| (四) 重大會計政策之彙總說明 | 11~12 | | 四 |
| (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性 之主要來源 | 12 | | 五 |
| (六) 重要會計科目之說明 | 13~26 | | 六~二一 |
| (七) 關係人交易 | 28~31 | | 二五 |
| (八) 質抵押之資產 | 32 | | 二六 |
| (九) 重大或有負債及未認列之合約承諾 | 27 | | 二二 |
| (十) 重大之災害損失 | - | | - |
| (十一) 重大之期後事項 | - | | - |
| (十二) 其 他 | 27~28、32 | | 二三~二 四、二七 |
| (十三) 附註揭露事項 | | | |
| 1. 重大交易事項相關資訊 | 33、40~41 | | 二八 |
| 2. 轉投資事業相關資訊 | 33、42 | | 二八 |
| 3. 大陸投資資訊 | 34、43 | | 二八 |
| 4. 母子公司間業務關係及重要交易往 來情形 | 34、44 | | 二八 |
| (十四) 部門資訊 | 34 | | 二九 |
| (十五) 首次採用國際財務報導準則 | 34~39 | | 三十 |

會計師核閱報告

中華網龍股份有限公司及子公司 公鑒：

中華網龍股份有限公司及其子公司民國 102 年 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日之合併資產負債表，暨民國 102 年及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表，以及民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併權益變動表與合併現金流量表業經本會計師核閱竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第 36 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，因是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四所述，列入上開合併財務報表之子公司均非會計師查核簽證財務報表規則第 27 條規定之重要子公司，其財務報表未經會計師核閱。該等子公司民國 102 年 6 月 30 日之資產總額為新台幣(以下同)232,213 仟元，佔期末合併資產總額之 12%；負債總額為 51,750 仟元，佔期末合併負債總額之 21%；民國 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日及 4 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合利益分別為 37,020 仟元及 54,093 仟元，分別佔該期合併綜合損益總額之 78%及 172%，暨合併財務報表附註二八揭露之相關資訊，係以該等子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，除上段所述該等子公司財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，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、經金融監督管理

委員會認可之國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第 34 號「期中財務報導」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 鄭 旭 然

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

行政院金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1010028123 號

中 華 民 國 1 0 2 年 8 月 1 2 日

中華網龍股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 102 年 6 月 30 日暨民國 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 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 | 102年6月30日 | | 101年12月31日 | | 101年6月30日 | | 101年1月1日 | |
|------|---------------------|---------------------|------------|---------------------|------------|---------------------|------------|---------------------|------------|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % | 金 額 | % | 金 額 | % |
| | 流動資產 | | | | | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金(附註六) | \$ 574,596 | 29 | \$ 593,226 | 28 | \$ 1,732,832 | 73 | \$ 1,848,609 | 77 |
| 1147 | 無活絡市場之債券投資—流動(附註七) | 1,020,000 | 51 | 1,020,000 | 48 | 88,896 | 4 | 19,222 | 1 |
| 1170 | 應收帳款淨額(附註八) | 28,155 | 1 | 55,140 | 3 | 45,993 | 2 | 36,897 | 2 |
| 1180 | 應收票據及帳款—關係人淨額(附註二五) | 96,559 | 5 | 103,406 | 5 | 167,862 | 7 | 104,840 | 4 |
| 1220 | 當期所得稅資產 | 23,336 | 1 | 23,677 | 1 | - | - | - | - |
| 1470 | 其他流動資產(附註二六) | 66,387 | 3 | 71,893 | 3 | 63,165 | 2 | 67,821 | 3 |
| 11XX | 流動資產總計 | <u>1,809,033</u> | <u>90</u> | <u>1,867,342</u> | <u>88</u> | <u>2,098,748</u> | <u>88</u> | <u>2,077,389</u> | <u>87</u> |
| | 非流動資產 | | | | | | | | |
| 1600 | 不動產及設備(附註九) | 37,208 | 2 | 71,599 | 4 | 90,074 | 4 | 112,326 | 5 |
| 1760 | 投資性不動產淨額(附註十) | 60,335 | 3 | 41,279 | 2 | 43,023 | 2 | 44,595 | 2 |
| 1780 | 無形資產(附註十一) | 103,190 | 5 | 129,264 | 6 | 140,500 | 6 | 157,153 | 6 |
| 1840 | 遞延所得稅資產 | - | - | 3,419 | - | 3,239 | - | 3,529 | - |
| 1900 | 其他非流動資產(附註二二) | 7,456 | - | 6,526 | - | 6,194 | - | 6,194 | - |
| 15XX | 非流動資產總計 | <u>208,189</u> | <u>10</u> | <u>252,087</u> | <u>12</u> | <u>283,030</u> | <u>12</u> | <u>323,797</u> | <u>13</u> |
| 1XXX | 資 產 總 計 | <u>\$ 2,017,222</u> | <u>100</u> | <u>\$ 2,119,429</u> | <u>100</u> | <u>\$ 2,381,778</u> | <u>100</u> | <u>\$ 2,401,186</u> | <u>100</u> |
| | 負債及權益 | | | | | | | | |
| | 流動負債 | | | | | | | | |
| 2150 | 應付票據及帳款(附註二五) | \$ 3,164 | - | \$ 6,400 | - | \$ 5,638 | - | \$ 8,592 | - |
| 2200 | 其他應付款(附註十二) | 130,711 | 7 | 94,634 | 4 | 398,377 | 17 | 142,824 | 6 |
| 2220 | 其他應付款項—關係人(附註二五) | 2,322 | - | 3,240 | - | 33 | - | 408 | - |
| 2230 | 當期所得稅負債 | - | - | - | - | 8,130 | - | 15,273 | 1 |
| 2250 | 負債準備—流動(附註十四) | 448 | - | 1,522 | - | 694 | - | 2,831 | - |
| 2313 | 遞延收入(附註十三) | 90,279 | 4 | 224,773 | 11 | 189,456 | 8 | 167,944 | 7 |
| 2399 | 其他流動負債—其他 | 16,363 | 1 | 13,643 | 1 | 12,326 | 1 | 8,190 | - |
| 21XX | 流動負債總計 | <u>243,287</u> | <u>12</u> | <u>344,212</u> | <u>16</u> | <u>614,654</u> | <u>26</u> | <u>346,062</u> | <u>14</u> |
| | 非流動負債 | | | | | | | | |
| 2640 | 應計退休金負債(附註十五) | - | - | - | - | 717 | - | 1,901 | - |
| 2570 | 遞延所得稅負債 | 244 | - | 1,846 | - | - | - | - | - |
| 25XX | 非流動負債總計 | <u>244</u> | <u>-</u> | <u>1,846</u> | <u>-</u> | <u>717</u> | <u>-</u> | <u>1,901</u> | <u>-</u> |
| 2XXX | 負債總計 | <u>243,531</u> | <u>12</u> | <u>346,058</u> | <u>16</u> | <u>615,371</u> | <u>26</u> | <u>347,963</u> | <u>14</u> |
| | 歸屬於母公司業主之權益(附註十六) | | | | | | | | |
| | 股本 | | | | | | | | |
| 3110 | 普通股 | 874,394 | 43 | 874,394 | 41 | 874,394 | 37 | 874,394 | 36 |
| 3200 | 資本公積 | 502,829 | 25 | 502,829 | 24 | 502,829 | 21 | 502,829 | 21 |
| | 保留盈餘 | | | | | | | | |
| 3310 | 法定盈餘公積 | 507,527 | 25 | 502,765 | 24 | 502,765 | 21 | 471,464 | 20 |
| 3320 | 特別盈餘公積 | 6,937 | 1 | 104 | - | 104 | - | 16,350 | 1 |
| 3350 | 未分配盈餘 | 101,852 | 5 | 118,409 | 5 | 107,880 | 4 | 368,128 | 15 |
| 3300 | 保留盈餘總計 | <u>616,316</u> | <u>31</u> | <u>621,278</u> | <u>29</u> | <u>610,749</u> | <u>25</u> | <u>855,942</u> | <u>36</u> |
| | 其他權益 | | | | | | | | |
| 3410 | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | (1,551) | - | (6,833) | - | (3,268) | - | - | - |
| 3500 | 庫藏股票 | (218,297) | (11) | (218,297) | (10) | (218,297) | (9) | (179,942) | (7) |
| 3XXX | 權益總計 | <u>1,773,691</u> | <u>88</u> | <u>1,773,371</u> | <u>84</u> | <u>1,766,407</u> | <u>74</u> | <u>2,053,223</u> | <u>86</u> |
| | 負債與權益總計 | <u>\$ 2,017,222</u> | <u>100</u> | <u>\$ 2,119,429</u> | <u>100</u> | <u>\$ 2,381,778</u> | <u>100</u> | <u>\$ 2,401,186</u> | <u>100</u> |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 102 年 8 月 12 日核閱報告)

董事長：王俊博

經理人：呂學森

會計主管：江采琳

中華網龍股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 102 年及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日以及民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 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 | | 102年4月1日至6月30日 | | 101年4月1日至6月30日 | | 102年1月1日至6月30日 | | 101年1月1日至6月30日 | |
|------|-------------------|----------------|-------|----------------|-----|----------------|-----|----------------|-------|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 4000 | 營業收入(附註十七及二五) | \$ 213,369 | 100 | \$ 263,997 | 100 | \$ 415,594 | 100 | \$ 525,868 | 100 |
| 5000 | 營業成本(附註二五) | 15,739 | 7 | 9,595 | 4 | 25,839 | 6 | 21,799 | 4 |
| 5950 | 營業毛利 | 197,630 | 93 | 254,402 | 96 | 389,755 | 94 | 504,069 | 96 |
| | 營業費用(附註十八及二五) | | | | | | | | |
| 6100 | 推銷費用 | 53,754 | 25 | 55,801 | 21 | 107,921 | 26 | 100,506 | 19 |
| 6200 | 管理費用 | 25,524 | 12 | 34,481 | 13 | 49,883 | 12 | 68,378 | 13 |
| 6300 | 研究發展費用 | 96,915 | 46 | 140,665 | 53 | 199,298 | 48 | 292,189 | 56 |
| 6000 | 營業費用合計 | 176,193 | 83 | 230,947 | 87 | 357,102 | 86 | 461,073 | 88 |
| 6900 | 營業淨利 | 21,437 | 10 | 23,455 | 9 | 32,653 | 8 | 42,996 | 8 |
| | 營業外收入及支出 | | | | | | | | |
| 7010 | 其他收入(附註十八及二五) | 6,239 | 3 | 5,345 | 2 | 11,541 | 2 | 9,442 | 2 |
| 7020 | 其他利益及損失(附註十八) | (1,490) | (1) | 3,348 | 1 | (460) | - | (5,065) | (1) |
| 7000 | 營業外收入及支出合計 | 4,749 | 2 | 8,693 | 3 | 11,081 | 2 | 4,377 | 1 |
| 7900 | 稅前淨利 | 26,186 | 12 | 32,148 | 12 | 43,734 | 10 | 47,373 | 9 |
| 7950 | 所得稅(利益)費用(附註十九) | (3,223) | (2) | 5,406 | 2 | 1,559 | - | 9,742 | 2 |
| 8200 | 本期淨利 | 29,409 | 14 | 26,742 | 10 | 42,175 | 10 | 37,631 | 7 |
| | 其他綜合損益 | | | | | | | | |
| 8310 | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | 1,970 | 1 | 1,561 | 1 | 5,282 | 1 | (3,268) | - |
| 8500 | 本期綜合損益總額 | \$ 31,379 | 15 | \$ 28,303 | 11 | \$ 47,457 | 11 | \$ 34,363 | 7 |
| | 淨利歸屬於： | | | | | | | | |
| 8610 | 母公司業主 | \$ 29,409 | 14 | \$ 26,742 | 10 | \$ 42,175 | 10 | \$ 37,631 | 7 |
| 8620 | 非控制權益 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 8600 | | \$ 29,409 | 14 | \$ 26,742 | 10 | \$ 42,175 | 10 | \$ 37,631 | 7 |
| | 綜合損益總額歸屬於： | | | | | | | | |
| 8710 | 母公司業主 | \$ 31,379 | 15 | \$ 28,303 | 11 | \$ 47,457 | 11 | \$ 34,363 | 7 |
| 8720 | 非控制權益 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 8700 | | \$ 31,379 | 15 | \$ 28,303 | 11 | \$ 47,457 | 11 | \$ 34,363 | 7 |
| | 每股盈餘(附註二十) | | | | | | | | |
| 9750 | 基 本 | \$ 0.34 | | \$ 0.31 | | \$ 0.49 | | \$ 0.44 | \$ - |
| 9850 | 稀 釋 | \$ 0.34 | | \$ 0.31 | | \$ 0.49 | | \$ 0.44 | \$ - |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 102 年 8 月 12 日核閱報告)

董事長：王俊博

經理人：呂學森

會計主管：江采琳

中華網龍股份有限公司及子公司
 合併權益變動表
 民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 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 | 歸屬於本公司業主之權益 | 保 留 盈 餘 | | | | 未 分 配 盈 餘 | 其 他 權 益 項 目 國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額 | 庫 藏 股 票 | 權 益 總 計 |
|-----|---------------------------------------|------------|------------|-------------|-------------|------------|--|--------------|--------------|
| | | 股 | 本 資 本 公 積 | 法 定 盈 餘 公 積 | 特 別 盈 餘 公 積 | | | | |
| A1 | 101 年 1 月 1 日 餘 額 | \$ 874,394 | \$ 502,829 | \$ 471,464 | \$ 16,350 | \$ 368,128 | \$ - | (\$ 179,942) | \$ 2,053,223 |
| | 100 年度盈餘分配： | | | | | | | | |
| B1 | 法定盈餘公積 | - | - | 31,301 | - | (31,301) | - | - | - |
| B5 | 現金股利 | - | - | - | - | (282,824) | - | - | (282,824) |
| B17 | 特別盈餘公積迴轉 | - | - | - | (16,246) | 16,246 | - | - | - |
| D1 | 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日 淨 利 | - | - | - | - | 37,631 | - | - | 37,631 |
| D3 | 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日 稅 後 其他綜合損益 | - | - | - | - | - | (3,268) | - | (3,268) |
| L1 | 購入庫藏股票 | - | - | - | - | - | - | (38,355) | (38,355) |
| Z1 | 101 年 6 月 30 日 餘 額 | \$ 874,394 | \$ 502,829 | \$ 502,765 | \$ 104 | \$ 107,880 | (\$ 3,268) | (\$ 218,297) | \$ 1,766,407 |
| A1 | 102 年 1 月 1 日 餘 額 | \$ 874,394 | \$ 502,829 | \$ 502,765 | \$ 104 | \$ 118,409 | (\$ 6,833) | (\$ 218,297) | \$ 1,773,371 |
| | 101 年度盈餘分配 | | | | | | | | |
| B1 | 法定盈餘公積 | - | - | 4,762 | - | (4,762) | - | - | - |
| B3 | 特別盈餘公積 | - | - | - | 6,833 | (6,833) | - | - | - |
| B5 | 現金股利 | - | - | - | - | (47,137) | - | - | (47,137) |
| D1 | 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日 淨 利 | - | - | - | - | 42,175 | - | - | 42,175 |
| D3 | 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日 稅 後 其他綜合損益 | - | - | - | - | - | 5,282 | - | 5,282 |
| Z1 | 102 年 6 月 30 日 餘 額 | \$ 874,394 | \$ 502,829 | \$ 507,527 | \$ 6,937 | \$ 101,852 | (\$ 1,551) | (\$ 218,297) | \$ 1,773,691 |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。
 (請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 102 年 8 月 12 日核閱報告)

董事長：王俊博

經理人：呂學森

會計主管：江采琳

中華網龍股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 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 | | 102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 | 101 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 |
|--------|-----------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| | 營業活動之現金流量 | | |
| A10000 | 本期稅前淨利 | \$ 43,734 | \$ 47,373 |
| A20010 | 不影響現金流量之收益費損項目 | | |
| A20100 | 折舊費用 | 19,679 | 23,437 |
| A20200 | 攤銷費用 | 28,547 | 24,665 |
| A21200 | 利息收入 | (8,250) | (6,051) |
| A22500 | 處分及報廢不動產及設備 (利益) 損失 | (374) | 326 |
| A30000 | 與營業活動相關之資產 / 負債變動數 | | |
| A31150 | 應收帳款減少 (增加) | 26,840 | (9,052) |
| A31160 | 應收帳款－關係人減少 (增加) | 6,847 | (63,022) |
| A31240 | 其他流動資產減少 | 5,503 | 4,503 |
| A31990 | 預付退休金增加 | (1,054) | - |
| A32130 | 應付票據及帳款減少 | (3,233) | (2,984) |
| A32160 | 應付帳款－關係人 (減少) 增加 | (3) | 30 |
| A32180 | 其他應付款減少 | (11,060) | (27,271) |
| A32190 | 其他應付款－關係人減少 | (918) | (375) |
| A32200 | 負債準備減少 | (1,074) | (2,137) |
| A32210 | 遞延收入 (減少) 增加 | (134,494) | 21,512 |
| A32230 | 其他流動負債增加 | 2,720 | 4,136 |
| A32240 | 應計退休金負債減少 | - | (1,184) |
| A33000 | 營運產生之現金流 (出) 入 | (26,590) | 13,906 |
| A33100 | 收取之利息 | 8,253 | 6,211 |
| A33500 | 退還 (支付) 之所得稅 | 599 | (16,594) |
| AAAA | 營業活動之淨現金流 (出) 入 | (17,738) | 3,523 |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼 | | 102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 | 101 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 |
|--------|-----------------|-----------------------------|-----------------------------|
| | 投資活動之現金流量 | | |
| B00600 | 取得無活絡市場之債券投資 | \$ - | (\$ 69,674) |
| B02700 | 取得不動產及設備 | (1,560) | (1,109) |
| B02800 | 處分不動產及設備 | 423 | - |
| B03800 | 存出保證金減少 | 124 | - |
| B04500 | 取得無形資產 | (1,387) | (8,468) |
| B06700 | 受限制資產增加 | <u>-</u> | <u>(7)</u> |
| BBBB | 投資活動之淨現金流出 | <u>(2,400)</u> | <u>(79,258)</u> |
| | 籌資活動之現金流量 | | |
| C04900 | 庫藏股票買回成本 | <u>-</u> | <u>(38,355)</u> |
| CCCC | 籌資活動之淨現金流出 | <u>-</u> | <u>(38,355)</u> |
| DDDD | 匯率變動對現金及約當現金之影響 | <u>1,508</u> | <u>(1,687)</u> |
| EEEE | 本期現金及約當現金減少數 | (18,630) | (115,777) |
| E00100 | 期初現金及約當現金餘額 | <u>593,226</u> | <u>1,848,609</u> |
| E00200 | 期末現金及約當現金餘額 | <u>\$ 574,596</u> | <u>\$ 1,732,832</u> |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 102 年 8 月 12 日核閱報告)

董事長：王俊博

經理人：呂學森

會計主管：江采琳

中華網龍股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(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)

一、公司沿革

中華網龍股份有限公司（以下稱「本公司」或中華網龍公司）係於 89 年 3 月 28 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。

本公司股票自 92 年 12 月起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

本公司為智冠科技股份有限公司之從屬公司，102 年及 101 年 6 月 30 日智冠科技股份有限公司對本公司普通股持股比例皆為 50.18%。

本公司之功能性貨幣為新台幣。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 102 年 8 月 12 日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋

除 102 年第 1 季合併財務報告附註三所述者外，本公司及由本公司所控制個體（以下稱「合併公司」）亦未適用下列業經國際會計準則理事會（IASB）發布之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）。截至本合併財務報告通過發布日止，金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）尚未認可亦尚未發布該等新／修正／修訂準則及解釋之生效日。

| 新／修正／修訂準則及解釋 | IASB 發布之生效日 (註) |
|--------------|---|
| IAS 36 之修正 | 「非金融資產可回收金額之揭露」 2014 年 1 月 1 日 |
| IAS 39 之修正 | 「衍生工具之合約更替及避險會計 之繼續」 2014 年 1 月 1 日 |
| IFRIC 21 | 「徵收款」 2014 年 1 月 1 日 |

註：除另註明外，上述新／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

(二) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋造成之會計政策重大變動說明

除下列說明及 102 年第 1 季合併財務報告附註三所述者外，首次適用新／修正／修訂準則或解釋將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

IAS 36「非金融資產可回收金額之揭露」之修正

IASB 於發布 IFRS 13「公允價值衡量」時，同時修正 IAS 36「資產減損」之揭露規定，導致合併公司須於每一報導期間增加揭露資產或現金產生單位之可回收金額。本次 IAS 36 之修正係釐清合併公司僅須於認列或迴轉減損損失當期揭露該等可回收金額。此外，若可回收金額係以現值法計算之公允價值減處分成本衡量，合併公司須增加揭露所採用之折現率。

(三) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋對合併公司財務報表影響之說明

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估上述準則及解釋對財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

依據金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）於 98 年 5 月 14 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 102 年起依證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC（以下稱「IFRSs」）編製財務報告。合併公司轉換至 IFRSs 日為 101 年 1 月 1 日。轉換至 IFRSs 對合併公司合併財務報告之影響說明，係列於附註三十。

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」及 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 合併基礎

本合併財務報告之編製原則與 102 年第 1 季合併財務報告相同，相關說明請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註四。

1. 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

| 投資公司名稱 | 子 公 司 名 稱 | 業 務 性 質 | 所 持 股 權 百 分 比 | | | | 說 明 |
|--|---|---------|-------------------|--------------------|-------------------|------------------|-----|
| | | | 102 年 6 月 30 日 | 101 年 12 月 31 日 | 101 年 6 月 30 日 | 101 年 1 月 1 日 | |
| 中華網龍公司 | TAICHIGAMER (B.V.I.) CO., LTD. | 轉投資業務 | 100 | 100 | 100 | 100 | — |
| " | 威龍線上股份有限公司 | 網路遊戲服務 | 100 | - | - | - | 註 1 |
| TAICHIGAMER (B.V.I.) CO., LTD. | TRANSASIAGAMER (B.V.I.) CO., LTD. | 轉投資業務 | 100 | 100 | 100 | 100 | — |
| " | TRANSPACIFICGAMER (B.V.I.) CO., LTD. | 轉投資業務 | 100 | 100 | 100 | 100 | — |
| TRANSASIAGA MER (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 | 100 | 100 | — |

註 1: 威龍線上股份有限公司於 102 年 1 月 24 日完成設立登記。

2. 未列入合併財務報告之子公司：無。

(三) 其他重大會計政策說明

本合併財務報告所採用之會計政策與 102 年第 1 季合併財務報告相同，重大會計政策之彙總說明請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註四。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源與 102 年第 1 季合併財務報告相同，相關說明參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註五。

六、現金及約當現金

| | 102年6月30日 | 101年12月31日 | 101年6月30日 | 101年1月1日 |
|----------------------------|-------------------|-------------------|---------------------|---------------------|
| 庫存現金及週轉金 | \$ 146 | \$ 145 | \$ 2,423 | \$ 266 |
| 銀行支票及活期存款 | 416,583 | 537,126 | 407,928 | 166,238 |
| 約當現金 | | | | |
| 原始到期日在3個月 以內之銀行定期 存款 | <u>157,867</u> | <u>55,955</u> | <u>1,322,481</u> | <u>1,682,105</u> |
| | <u>\$ 574,596</u> | <u>\$ 593,226</u> | <u>\$ 1,732,832</u> | <u>\$ 1,848,609</u> |

約當現金包括自取得日起3個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

現金及約當現金其他相關資訊參閱102年第1季合併財務報告附註六。

七、無活絡市場之債券投資

| | 102年6月30日 | 101年12月31日 | 101年6月30日 | 101年1月1日 |
|------------------------|---------------------|---------------------|------------------|------------------|
| 原始到期日超過3個月之 定期存款—流動 | <u>\$ 1,020,000</u> | <u>\$ 1,020,000</u> | <u>\$ 88,896</u> | <u>\$ 19,222</u> |

102年6月30日暨101年12月31日、6月30日及1月1日原始到期日超過3個月之定期存款市場利率區間分別為年利率1.235%~1.355%、1.355%、1.355%~3.30%及3.30%。

八、應收帳款

| | 102年6月30日 | 101年12月31日 | 101年6月30日 | 101年1月1日 |
|--------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 應收帳款 | \$ 31,972 | \$ 59,945 | \$ 47,286 | \$ 39,227 |
| 減：備抵呆帳 | (<u>3,817</u>) | (<u>4,805</u>) | (<u>1,293</u>) | (<u>2,330</u>) |
| | <u>\$ 28,155</u> | <u>\$ 55,140</u> | <u>\$ 45,993</u> | <u>\$ 36,897</u> |

合併公司對服務提供之平均授信期間為發票開立日起90天，於決定應收帳款可回收性時，合併公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變，其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

於資產負債表日已逾期但合併公司尚未認列備抵呆帳之應收帳款，於102年6月30日暨101年12月31日、6月30日及1月1日分別為543仟元、3,706仟元、121仟元及1,226仟元，因其信用品質並

未重大改變，合併公司管理階層認為仍可回收其金額，合併公司對該等應收帳款並未持有任何擔保品或其他信用增強保障。

應收帳款之備抵呆帳之變動情形如下：

| | 102年1月1日 至6月30日 | 101年1月1日 至6月30日 |
|-----------------|--------------------|--------------------|
| 期初餘額 | \$ 4,805 | \$ 2,330 |
| 減：本期迴轉減損損失／呆帳費用 | (1,133) | (993) |
| 外幣換算差額 | <u>145</u> | <u>(44)</u> |
| 期末餘額 | <u>\$ 3,817</u> | <u>\$ 1,293</u> |

合併公司於102年及101年4月1日至6月30日與102年及101年1月1日至6月30日，分別迴轉應收帳款減損損失1,133仟元、993仟元、1,133仟元及993仟元，迴轉原因主係因客戶逐漸還款或清算完結，故將應收帳款帳面金額與預期清算回收金額現值之差額迴轉。於102年6月30日暨101年12月31日、6月30日及1月1日，個別判定已減損應收帳款認列之備抵呆帳金額分別為814仟元、1,947仟元、0仟元及0仟元。合併公司對該等應收帳款餘額並未持有任何擔保品。

九、不動產及設備

| 每一類別之帳面金額 | 102年6月30日 | 101年12月31日 | 101年6月30日 | 101年1月1日 |
|-----------|------------------|------------------|------------------|-------------------|
| 建築物 | \$ - | \$ 17,613 | \$ 18,507 | \$ 19,146 |
| 機器設備 | 28,340 | 43,654 | 58,554 | 77,600 |
| 運輸設備 | 759 | 49 | 282 | 503 |
| 辦公設備 | 4,878 | 5,704 | 6,750 | 7,702 |
| 租賃改良 | <u>3,231</u> | <u>4,579</u> | <u>5,981</u> | <u>7,375</u> |
| | <u>\$ 37,208</u> | <u>\$ 71,599</u> | <u>\$ 90,074</u> | <u>\$ 112,326</u> |

| | 建 築 物 | 機 器 設 備 | 運 輸 設 備 | 辦 公 設 備 | 租 賃 改 良 | 合 計 |
|-------------|------------------|-------------------|-----------------|------------------|------------------|-------------------|
| <u>成 本</u> | | | | | | |
| 101年1月1日餘額 | \$ 24,224 | \$ 200,182 | \$ 1,820 | \$ 17,188 | \$ 18,074 | \$ 261,488 |
| 增 添 | - | 856 | - | 133 | 120 | 1,109 |
| 處 分 | - | (6,414) | - | (82) | - | (6,496) |
| 淨兌換差額 | <u>(320)</u> | <u>(328)</u> | <u>(31)</u> | <u>(31)</u> | <u>(42)</u> | <u>(752)</u> |
| 101年6月30日餘額 | <u>\$ 23,904</u> | <u>\$ 194,296</u> | <u>\$ 1,789</u> | <u>\$ 17,208</u> | <u>\$ 18,152</u> | <u>\$ 255,349</u> |
| 102年1月1日餘額 | \$ 23,232 | \$ 192,923 | \$ 975 | \$ 16,951 | \$ 18,036 | \$ 252,117 |
| 增 添 | - | 717 | 817 | 26 | - | 1,560 |
| 處 分 | - | (16,027) | (990) | - | - | (17,017) |
| 重分類 | <u>(23,881)</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>(23,881)</u> |
| 淨兌換差額 | <u>649</u> | <u>328</u> | <u>22</u> | <u>76</u> | <u>113</u> | <u>1,188</u> |
| 102年6月30日餘額 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 177,941</u> | <u>\$ 824</u> | <u>\$ 17,053</u> | <u>\$ 18,149</u> | <u>\$ 213,967</u> |

(接 次 頁)

(承前頁)

| | 建築物 | 機器設備 | 運輸設備 | 辦公設備 | 租賃改良 | 合計 |
|-------------|----------|------------|----------|-----------|-----------|------------|
| 累計折舊 | | | | | | |
| 101年1月1日餘額 | \$ 5,078 | \$ 122,582 | \$ 1,317 | \$ 9,486 | \$ 10,699 | \$ 149,162 |
| 處分 | - | (6,092) | - | (78) | - | (6,170) |
| 折舊費用 | 383 | 19,477 | 211 | 1,058 | 1,495 | 22,624 |
| 淨兌換差額 | (64) | (225) | (21) | (8) | (23) | (341) |
| 101年6月30日餘額 | \$ 5,397 | \$ 135,742 | \$ 1,507 | \$ 10,458 | \$ 12,171 | \$ 165,275 |
| 102年1月1日餘額 | \$ 5,619 | \$ 149,269 | \$ 926 | \$ 11,247 | \$ 13,457 | \$ 180,518 |
| 處分 | - | (16,027) | (941) | - | - | (16,968) |
| 折舊費用 | 190 | 16,132 | 64 | 898 | 1,380 | 18,664 |
| 重分類 | (5,970) | - | - | - | - | (5,970) |
| 淨兌換差額 | 161 | 227 | 16 | 30 | 81 | 515 |
| 102年6月30日餘額 | \$ - | \$ 149,601 | \$ 65 | \$ 12,175 | \$ 14,918 | \$ 176,759 |

合併公司之不動產及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

| | |
|------|------|
| 建築物 | 30年 |
| 機器設備 | 3至5年 |
| 運輸設備 | 4年 |
| 辦公設備 | 5年 |
| 租賃改良 | 3至5年 |

十、投資性不動產

| | 102年6月30日 | 101年12月31日 | 101年6月30日 | 101年1月1日 |
|-----------|-----------|------------|-----------|-----------|
| 已完工投資性不動產 | \$ 60,335 | \$ 41,279 | \$ 43,023 | \$ 44,595 |

| | 已完工投資性不動產 |
|-------------|-----------|
| 成本 | |
| 101年1月1日餘額 | \$ 55,398 |
| 淨兌換差額 | (938) |
| 101年6月30日餘額 | \$ 54,460 |
| 102年1月1日餘額 | \$ 53,263 |
| 重分類 | 23,881 |
| 淨兌換差額 | 2,814 |
| 102年6月30日餘額 | \$ 79,958 |
| 累計折舊及減損 | |
| 101年1月1日餘額 | \$ 10,803 |
| 折舊費用 | 813 |
| 淨兌換差額 | (179) |
| 101年6月30日餘額 | \$ 11,437 |

(接次頁)

(承前頁)

| | 已 完 工 投 資 性 不 動 產 |
|-------------|----------------------|
| 102年1月1日餘額 | \$ 11,984 |
| 折舊費用 | 1,015 |
| 重分類 | 5,970 |
| 淨兌換差額 | <u>654</u> |
| 102年6月30日餘額 | <u>\$ 19,623</u> |

合併公司之投資性不動產係以直線基礎按30年之耐用年限計提折舊。

合併公司之投資性不動產於102年6月30日暨101年12月31日、6月30日及1月1日之公允價值分別為295,708仟元、218,515仟元、218,515仟元及218,515仟元，該公允價值未經獨立評價人員評價，僅由合併公司管理階層以周邊同性質房產交易均價進行評價。

合併公司之所有投資性不動產皆係自有權益。

十一、無形資產

| 每一類別之帳面金額 | 102年6月30日 | 101年12月31日 | 101年6月30日 | 101年1月1日 |
|-------------|-------------------|-------------------|--------------------|-------------------|
| 營運特許權 | \$ 14,732 | \$ 18,096 | \$ 11,312 | \$ 13,909 |
| 電腦軟體成本 | <u>88,458</u> | <u>111,168</u> | <u>129,188</u> | <u>143,244</u> |
| | <u>\$ 103,190</u> | <u>\$ 129,264</u> | <u>\$ 140,500</u> | <u>\$ 157,153</u> |
| | | <u>營 運 特 許 權</u> | <u>電 腦 軟 體 成 本</u> | <u>合 計</u> |
| <u>成 本</u> | | | | |
| 101年1月1日餘額 | \$ 20,183 | \$ 323,606 | \$ 343,789 | |
| 單獨取得 | - | 8,468 | 8,468 | |
| 淨兌換差額 | (<u>341</u>) | (<u>228</u>) | (<u>569</u>) | |
| 101年6月30日餘額 | <u>\$ 19,842</u> | <u>\$ 331,846</u> | <u>\$ 351,688</u> | |
| 102年1月1日餘額 | \$ 30,032 | \$ 336,454 | \$ 366,486 | |
| 單獨取得 | 952 | 435 | 1,387 | |
| 淨兌換差額 | <u>1,519</u> | <u>547</u> | <u>2,066</u> | |
| 102年6月30日餘額 | <u>\$ 32,503</u> | <u>\$ 337,436</u> | <u>\$ 369,939</u> | |

(接次頁)

(承前頁)

| | 營運特許權 | 電腦軟體成本 | 合 計 |
|-------------|------------------|-------------------|-------------------|
| <u>累計攤銷</u> | | | |
| 101年1月1日餘額 | \$ 6,274 | \$ 180,362 | \$ 186,636 |
| 攤銷費用 | 2,351 | 22,314 | 24,665 |
| 淨兌換差額 | (95) | (18) | (113) |
| 101年6月30日餘額 | <u>\$ 8,530</u> | <u>\$ 202,658</u> | <u>\$ 211,188</u> |
| 102年1月1日餘額 | \$ 11,936 | \$ 225,286 | \$ 237,222 |
| 攤銷費用 | 5,138 | 23,409 | 28,547 |
| 淨兌換差額 | <u>697</u> | <u>283</u> | <u>980</u> |
| 102年6月30日餘額 | <u>\$ 17,771</u> | <u>\$ 248,978</u> | <u>\$ 266,749</u> |

上述有限耐用年限無形資產係以直線基礎按下列耐用年數計提攤銷費用：

| | |
|--------|------|
| 營運特許權 | 3年 |
| 電腦軟體成本 | 3至5年 |

十二、其他應付款

| | 102年6月30日 | 101年12月31日 | 101年6月30日 | 101年1月1日 |
|--------------|-------------------|------------------|-------------------|-------------------|
| <u>其他應付款</u> | | | | |
| 應付股利 | \$ 47,137 | \$ - | \$ 282,824 | \$ - |
| 應付薪資及獎金 | 43,644 | 51,982 | 53,235 | 86,071 |
| 應付員工紅利 | 9,757 | 4,090 | 30,771 | 22,000 |
| 應付休假給付 | 8,793 | 9,630 | 8,385 | 9,912 |
| 應付權利金 | 4,954 | 5,311 | 6,198 | 7,099 |
| 應付董監酬勞 | 1,801 | 1,020 | 4,406 | 6,000 |
| 應付廣告費 | 801 | 9,458 | 1,504 | 2 |
| 其 他 | <u>13,824</u> | <u>13,143</u> | <u>11,054</u> | <u>11,740</u> |
| | <u>\$ 130,711</u> | <u>\$ 94,634</u> | <u>\$ 398,377</u> | <u>\$ 142,824</u> |

十三、遞延收入

| | 102年6月30日 | 101年12月31日 | 101年6月30日 | 101年1月1日 |
|-------------|------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <u>遞延收入</u> | | | | |
| 遊戲授權金 | \$ 71,716 | \$ 182,713 | \$ 138,336 | \$ 112,681 |
| 遊戲點數 | <u>18,563</u> | <u>42,060</u> | <u>51,120</u> | <u>55,263</u> |
| | <u>\$ 90,279</u> | <u>\$ 224,773</u> | <u>\$ 189,456</u> | <u>\$ 167,944</u> |

十四、負債準備

| | 102年6月30日 | 101年12月31日 | 101年6月30日 | 101年1月1日 |
|-------------|-----------|------------|-----------|------------------|
| 流動 | | | | |
| 退貨及折讓 | \$ 448 | \$ 1,522 | \$ 694 | \$ 2,831 |
| | | | | <u>退 貨 及 折 讓</u> |
| 101年1月1日餘額 | | | | \$ 2,831 |
| 本期迴轉 | | | | (2,137) |
| 101年6月30日餘額 | | | | \$ 694 |
| 102年1月1日餘額 | | | | \$ 1,522 |
| 本期迴轉 | | | | (1,074) |
| 102年6月30日餘額 | | | | \$ 448 |

負債準備其他相關資訊參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註十四。

十五、退職後福利計畫

合併公司之退休金計畫包含確定提撥及確定福利退休金計畫。其中關於確定福利退休金計畫，合併公司係採用 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日精算決定之退休金成本率分別認列各期間之退休金費用／利益。確定福利退休金計畫資訊參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註十五。

確定福利計畫相關退休金利益係列入下列項目：

| | 102年4月1日 至6月30日 | 101年4月1日 至6月30日 | 102年1月1日 至6月30日 | 101年1月1日 至6月30日 |
|------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 其他收入 | \$ 15 | \$ 11 | \$ 30 | \$ 22 |

十六、權益

(一) 股本

普通股

| | 102年6月30日 | 101年12月31日 | 101年6月30日 | 101年1月1日 |
|----------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| 額定股數(仟股) | 100,000 | 100,000 | 100,000 | 100,000 |
| 額定股本 | \$ 1,000,000 | \$ 1,000,000 | \$ 1,000,000 | \$ 1,000,000 |
| 已發行且已收足股款 之股數(仟股) | 87,439 | 87,439 | 87,439 | 87,439 |
| 已發行股本 | \$ 874,394 | \$ 874,394 | \$ 874,394 | \$ 874,394 |
| 發行溢價 | 300,984 | 300,984 | 300,984 | 300,984 |
| | \$ 1,175,378 | \$ 1,175,378 | \$ 1,175,378 | \$ 1,175,378 |

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

額定股本中供發行認股權憑證、附認股權公司債或附認股權特別股所保留之股本共計 10,000 仟股。

(二) 資本公積

| | 102年6月30日 | 101年12月31日 | 101年6月30日 | 101年1月1日 |
|--------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 股票發行溢價 | \$ 300,984 | \$ 300,984 | \$ 300,984 | \$ 300,984 |
| 庫藏股票交易 | 75,253 | 75,253 | 75,253 | 75,253 |
| 員工認股權 | <u>126,592</u> | <u>126,592</u> | <u>126,592</u> | <u>126,592</u> |
| | <u>\$ 502,829</u> | <u>\$ 502,829</u> | <u>\$ 502,829</u> | <u>\$ 502,829</u> |

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額（包括以超過面額發行普通股及庫藏股票交易等）及受領贈與之部分得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

因採用權益法之投資、員工認股權及認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

(三) 保留盈餘及股利政策

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。

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。

102年及101年1月1日至6月30日應付員工紅利估列金額分別為4,400仟元及2,600仟元；應付董監酬勞估列金額分別為730仟元及650仟元。前述員工紅利及董監酬勞係分別按102年1月1日至6月30日稅後淨利（已扣除員工分紅及董監酬勞之金額）之90%之11.59%及1.92%計算；及101年1月1日至6月30日稅後淨利之90%之7.68%及1.92%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允價值決定。就計算股票紅利股數而言，股票公允價值係指股東會決議日前1日之收盤價（考量除權除息之影響後）

中華網龍公司於分配101年度以前之盈餘時，必須依(89)台財證(一)字第100116號函及金管證一字第0950000507號函等相關規定，就其他股東權益減項淨額（如國外營運機構財務報表換算之兌換差額、備供出售金融資產未實現損益、現金流量避險中屬有效避險部分之避險工具利益及損失等累計餘額）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。

自102年起，中華網龍公司依金管會於101年4月6日發布之金管證發字第1010012865號函及「採用國際財務報導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定提列及迴轉特別盈餘公積。

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。公司無虧損時，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，除屬非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。

中華網龍公司分別於 102 年 6 月 14 日及 101 年 6 月 15 日舉行股東常會，決議通過 101 及 100 年度盈餘分配案如下：

| | 盈 餘 分 配 案 | | 每 股 股 利 (元) | |
|--------|-----------|-----------|---------------|--------|
| | 101 年度 | 100 年度 | 101 年度 | 100 年度 |
| 法定盈餘公積 | \$ 4,762 | \$ 31,301 | | |
| 特別盈餘公積 | 6,833 | - | | |
| 現金股利 | 47,137 | 282,824 | \$ 0.55 | \$ 3.3 |

中華網龍公司於 102 年 6 月 14 日及 101 年 6 月 15 日之股東會，決議配發 101 及 100 年度員工紅利及董監事酬勞如下：

| | 101 年度 | 100 年度 |
|-------|----------|-----------|
| | 現 金 紅 利 | 現 金 紅 利 |
| 員工紅利 | \$ 5,357 | \$ 28,171 |
| 董監事酬勞 | 1,071 | 3,756 |

101 年度之盈餘分配案、員工紅利及董監事酬勞係按中華網龍公司依據修訂前證券發行人財務報告編製準則及中華民國一般公認會計原則所編製之 101 年度財務報表並參考中華網龍公司依據修訂後證券發行人財務報告編製準則及 IFRSs 所編製之 101 年 12 月 31 日資產負債表作為董事會擬議盈餘分配議案之基礎。

| | 101 年度 | | 100 年度 | |
|-------------|-----------------|--------------|-----------------|-------------------|
| | 員工紅利 | 董監事酬勞 | 員工紅利 | 董監事酬勞 |
| 股東會決議配發金額 | \$ 5,357 | \$ 1,071 | \$ 28,171 | \$ 3,756 |
| 各年度財務報表認列金額 | 4,090 | 1,020 | 22,000 | 6,000 |
| | <u>\$ 1,267</u> | <u>\$ 51</u> | <u>\$ 6,171</u> | <u>(\$ 2,244)</u> |

股東會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與 101 及 100 年度財務報表認列之員工分紅及董監事酬勞之差異主要係因估計改變，已調整為 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之損益。

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。

(四) 首次採用 IFRSs 應提列之特別盈餘公積

因首次採用 IFRSs 對中華網龍公司保留盈餘造成減少，故未予提列特別盈餘公積。

(五) 其他權益項目

國外營運機構財務報表換算之兌換差額

國外營運機構淨資產自其功能性貨幣換算為合併公司表達貨幣（即新台幣）所產生之相關兌換差額，係直接認列為其他綜合損益項下之國外營運機構財務報表換算之兌換差額。先前累計於國外營運機構財務報表換算之兌換差額，於處分國外營運機構時，重分類至損益。

(六) 庫藏股票

| <u>收</u> <u>回</u> <u>原</u> <u>因</u> | 轉讓股份予員工 (仟 股) |
|-------------------------------------|---------------------|
| 101 年 1 月 1 日股數 | 1,211 |
| 本期增加 | <u>524</u> |
| 101 年 6 月 30 日股數 | <u><u>1,735</u></u> |
| 102 年 1 月 1 日股數 | 1,735 |
| 本期增加 | <u>-</u> |
| 102 年 6 月 30 日股數 | <u><u>1,735</u></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。102 年及 101 年 6 月 30 日，中華網龍公司買回價款餘額皆為 218,297 仟元，符合證券交易法相關規定。

十七、收 入

| | 102年4月1日 至6月30日 | 101年4月1日 至6月30日 | 102年1月1日 至6月30日 | 101年1月1日 至6月30日 |
|-------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 點數收入 | \$ 113,523 | \$ 219,209 | \$ 270,069 | \$ 444,878 |
| 權利金收入 | <u>99,846</u> | <u>44,788</u> | <u>145,525</u> | <u>80,990</u> |
| | <u>\$ 213,369</u> | <u>\$ 263,997</u> | <u>\$ 415,594</u> | <u>\$ 525,868</u> |

十八、繼續營業單位淨利

繼續營業單位淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入

| | 102年4月1日 至6月30日 | 101年4月1日 至6月30日 | 102年1月1日 至6月30日 | 101年1月1日 至6月30日 |
|--------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 租金收入 | | | | |
| 投資性不動產 | \$ 1,360 | \$ 1,178 | \$ 2,931 | \$ 2,359 |
| 利息收入 | | | | |
| 銀行存款 | 4,543 | 3,162 | 8,250 | 6,051 |
| 其 他 | 336 | 1,005 | 360 | 1,032 |
| | <u>\$ 6,239</u> | <u>\$ 5,345</u> | <u>\$ 11,541</u> | <u>\$ 9,442</u> |

(二) 其他利益及損失淨額

| | 102年4月1日 至6月30日 | 101年4月1日 至6月30日 | 102年1月1日 至6月30日 | 101年1月1日 至6月30日 |
|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 處分不動產及設備利益 (損失) | \$ - | (\$ 326) | \$ 374 | (\$ 326) |
| 外幣兌換利益(損失) | 579 | 4,145 | 1,735 | (3,795) |
| 什項支出 | (2,069) | (471) | (2,569) | (944) |
| | <u>(\$ 1,490)</u> | <u>\$ 3,348</u> | <u>(\$ 460)</u> | <u>(\$ 5,065)</u> |

(三) 用人、折舊及攤銷費用

| | 102年4月1日至6月30日 | | | 101年4月1日至6月30日 | | |
|------------|-----------------|-------------------|-------------------|-----------------|-------------------|-------------------|
| | 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 | \$ - | \$ 101,823 | \$ 101,823 | \$ - | \$ 112,299 | \$ 112,299 |
| 勞健團保費用 | - | 8,895 | 8,895 | - | 9,849 | 9,849 |
| 退休金費用 | | | | | | |
| 確定提撥 計畫 | - | 5,470 | 5,470 | - | 6,131 | 6,131 |
| 確定福利 計畫 | - | - | - | - | - | - |
| 其他用人費用 | - | 1,296 | 1,296 | - | 1,581 | 1,581 |
| | <u>\$ -</u> | <u>\$ 117,484</u> | <u>\$ 117,484</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 129,860</u> | <u>\$ 129,860</u> |
| 折舊費用 | | | | | | |
| 不動產及設備 | \$ - | \$ 8,952 | \$ 8,952 | \$ - | \$ 10,924 | \$ 10,924 |
| 投資性不動產 | - | 609 | 609 | - | 406 | 406 |
| | <u>\$ -</u> | <u>\$ 9,561</u> | <u>\$ 9,561</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 11,330</u> | <u>\$ 11,330</u> |
| 攤銷費用 | <u>\$ 3,181</u> | <u>\$ 11,698</u> | <u>\$ 14,879</u> | <u>\$ 1,174</u> | <u>\$ 11,189</u> | <u>\$ 12,363</u> |

| | 102年1月1日至6月30日 | | | 101年1月1日至6月30日 | | |
|------------|----------------|-------------|------------|----------------|-------------|------------|
| | 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 | \$ - | \$ 207,996 | \$ 207,996 | \$ - | \$ 236,923 | \$ 236,923 |
| 勞健團保費用 | - | 18,806 | 18,806 | - | 19,919 | 19,919 |
| 退休金費用 | | | | | | |
| 確定提撥 計畫 | - | 11,342 | 11,342 | - | 12,506 | 12,506 |

(接次頁)

(承前頁)

| | 102年1月1日至6月30日 | | | 101年1月1日至6月30日 | | |
|------------|-----------------|-------------------|-------------------|-----------------|-------------------|-------------------|
| | 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 |
| 確定福利 計畫 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - |
| 其他用人費用 | - | 3,822 | 3,822 | - | 3,864 | 3,864 |
| | <u>\$ -</u> | <u>\$ 241,966</u> | <u>\$ 241,966</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 273,212</u> | <u>\$ 273,212</u> |
| 折舊費用 | | | | | | |
| 不動產及設備 | \$ - | \$ 18,664 | \$ 18,664 | \$ - | \$ 22,624 | \$ 22,624 |
| 投資性不動產 | - | 1,015 | 1,015 | - | 813 | 813 |
| | <u>\$ -</u> | <u>\$ 19,679</u> | <u>\$ 19,679</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 23,437</u> | <u>\$ 23,437</u> |
| 攤銷費用 | <u>\$ 5,138</u> | <u>\$ 23,409</u> | <u>\$ 28,547</u> | <u>\$ 2,351</u> | <u>\$ 22,314</u> | <u>\$ 24,665</u> |

(四) 外幣兌換損益

| | 102年4月1日 至6月30日 | 101年4月1日 至6月30日 | 102年1月1日 至6月30日 | 101年1月1日 至6月30日 |
|----------|--------------------|--------------------|--------------------|---------------------|
| 外幣兌換利益總額 | \$ 587 | \$ 7,452 | \$ 1,744 | \$ 8,277 |
| 外幣兌換損失總額 | (8) | (3,307) | (9) | (12,072) |
| 淨外幣兌換損益 | <u>\$ 579</u> | <u>\$ 4,145</u> | <u>\$ 1,735</u> | <u>(\$ 3,795)</u> |

十九、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用（利益）之主要組成項目如下：

| | 102年4月1日 至6月30日 | 101年4月1日 至6月30日 | 102年1月1日 至6月30日 | 101年1月1日 至6月30日 |
|---------------------|---------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 當期所得稅 | | | | |
| 當期產生者 | (\$ 2,749) | \$ 3,891 | \$ 247 | \$ 7,797 |
| 以前年度之調整 | 578 | 28 | 618 | 141 |
| 遞延所得稅 | | | | |
| 當期產生者 | (1,052) | 1,487 | 694 | 1,804 |
| 認列於損益之所得稅 （利益）費用 | <u>(\$ 3,223)</u> | <u>\$ 5,406</u> | <u>\$ 1,559</u> | <u>\$ 9,742</u> |

合併公司係以估計之年度平均有效稅率計算期中所得稅費用，因全年預估與期中實際之免稅所得具重大差異，致使期中所得稅費用與當期課稅所得乘以適用稅率並考量遞延所得稅變動所得之結果不同，故不予揭露會計所得與課稅所得之調節。

(二) 兩稅合一相關資訊

| | 102年6月30日 | 101年12月31日 | 101年6月30日 | 101年1月1日 |
|------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 未分配盈餘 | | | | |
| 87 年度以後未分 配盈餘 | \$ <u>101,852</u> | \$ <u>118,409</u> | \$ <u>107,880</u> | \$ <u>368,128</u> |
| 股東可扣抵稅額帳戶 餘額 | \$ <u>15,602</u> | \$ <u>27,543</u> | \$ <u>13,258</u> | \$ <u>43,202</u> |

100 年度實際盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為 15.05%。

依所得稅法規定，中華網龍公司分配屬於 87 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。

因截至本財務報告核准並通過發布日止，所得稅法修正案尚未經立法院審查通過，故 101 年度之預計稅額扣抵比率 20.40% 並未考慮所得稅法修正草案之影響計算。此外，實際分配予股東之可扣抵稅額，係以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準。因此中華網龍公司預計 101 年度盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

(三) 所得稅核定情形

中華網龍公司之營利事業所得稅結算申報案件，業經稅捐稽徵機關核定至 100 年度。

威龍線上公司之營利事業所得稅結算申報案件，尚未經稅捐稽徵機關核定。

二十、每股盈餘

| | 102年4月1日 至6月30日 | 101年4月1日 至6月30日 | 102年1月1日 至6月30日 | 101年1月1日 至6月30日 |
|----------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 基本每股盈餘 | | | | |
| 來自繼續營業單位 | \$ <u>0.34</u> | \$ <u>0.31</u> | \$ <u>0.49</u> | \$ <u>0.44</u> |
| 稀釋每股盈餘 | | | | |
| 來自繼續營業單位 | \$ <u>0.34</u> | \$ <u>0.31</u> | \$ <u>0.49</u> | \$ <u>0.44</u> |

單位：每股元

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

| | 102年4月1日 至6月30日 | 101年4月1日 至6月30日 | 102年1月1日 至6月30日 | 101年1月1日 至6月30日 |
|-----------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 歸屬於本公司業主之淨利 /用以計算稀釋每股盈 餘之盈餘 | \$ 29,409 | \$ 26,742 | \$ 42,175 | \$ 37,631 |

股 數

| | 102年4月1日 至6月30日 | 101年4月1日 至6月30日 | 102年1月1日 至6月30日 | 101年1月1日 至6月30日 |
|--------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 用以計算基本每股盈餘之 普通股加權平均股數 | 85,704 | 85,704 | 85,704 | 85,736 |
| 具稀釋作用潛在普通股之 影響： | | | | |
| 員工認股權 | - | 6 | - | 22 |
| 員工分紅 | 163 | 327 | 171 | 358 |
| 用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數 | 85,867 | 86,037 | 85,875 | 86,116 |

單位：仟股

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，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。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。

二一、股份基礎給付協議

合併公司於102年及101年4月1日至6月30日並未發行員工認股權，已發行之員工認股權相關資訊參閱102年第1季合併財務報告附註二一。

| | 102年1月1日至6月30日 | | 101年1月1日至6月30日 | |
|---------------------------|----------------|---------------------|----------------|---------------------|
| | 單位(仟) | 加權平均 執行價格 (元) | 單位(仟) | 加權平均 執行價格 (元) |
| 員工認股權 | | | | |
| 期初流通在外 | 520 | \$ 88.1 | 520 | \$ 88.1 |
| 本期執行 | - | - | - | - |
| 本期逾期失效 | - | - | - | - |
| 期末流通在外 | 520 | | 520 | |
| 期末可執行 | 520 | | 520 | |
| 96年度給與之認股權加權平 均公允價值(元) | \$ 92.5 | | \$ 92.5 | |

二二、營業租賃協議

(一) 合併公司為承租人

營業租賃係承租建築物，租賃期間為 2 至 3 年。於租賃期間終止時，合併公司對租賃建築物並無優惠承購權。

於 102 年 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日，合併公司因營業租賃合約所支付之存出保證金分別為 6,021 仟元、6,145 仟元、6,194 仟元及 6,194 仟元。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

| | 102年6月30日 | 101年12月31日 | 101年6月30日 | 101年1月1日 |
|---------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 不超過 1 年 | \$ 30,039 | \$ 17,056 | \$ 16,445 | \$ 30,967 |
| 1~5 年 | 26,753 | 84 | 12,050 | 12,107 |
| 超過 5 年 | <u>22,295</u> | <u>-</u> | <u>84</u> | <u>84</u> |
| | <u>\$ 79,087</u> | <u>\$ 17,140</u> | <u>\$ 28,579</u> | <u>\$ 43,158</u> |

認列為費用之租賃給付如下：

| | 102年4月1日 至6月30日 | 101年4月1日 至6月30日 | 102年1月1日 至6月30日 | 101年1月1日 至6月30日 |
|-----------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 營業費用－租金支出 | <u>\$ 9,235</u> | <u>\$ 7,979</u> | <u>\$ 18,436</u> | <u>\$ 15,959</u> |

(二) 合併公司為出租人

營業租賃係出租合併公司所擁有之投資性不動產，租賃期間為二年。承租人於租賃期間結束時，對該不動產不具有優惠承購權。但在同等條件下，擁有優先承租權。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

| | 102年6月30日 | 101年12月31日 | 101年6月30日 | 101年1月1日 |
|---------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 不超過 1 年 | \$ 5,441 | \$ 1,175 | \$ 3,931 | \$ 4,565 |
| 1~5 年 | <u>4,081</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>1,522</u> |
| | <u>\$ 9,522</u> | <u>\$ 1,175</u> | <u>\$ 3,931</u> | <u>\$ 6,087</u> |

二三、資本風險管理

合併公司之資本風險管理之目標、政策及程序，以及合併公司資本結構之組成與 102 年第 1 季合併財務報告所述者相同，相關說明參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註二三。

二四、金融工具

合併公司之金融工具之公允價值資訊、種類及財務風險管理目的與政策，與 102 年第 1 季合併財務報告所述者無重大變動，相關說明參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註二四。

二五、關係人交易

中華網龍公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。合併公司與其他關係人間之交易如下。

(一) 關係人之名稱及關係

| <u>關 係 人 名 稱</u> | <u>與 本 公 司 之 關 係</u> |
|--------------------------------|----------------------|
| 智冠科技股份有限公司（智冠科技公司） | 母公司 |
| 遊戲新幹線科技（北京）有限公司 （北京遊戲新幹線公司） | 其他關係人 |
| 迷你客數位股份有限公司（迷你客公司） | 其他關係人 |

其他關係人係該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，102 年及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日已開立發票之銷售淨額分別為 64,440 仟元、146,931 仟元、148,713 仟元及 281,933 仟元。

除消費者以線上交易系統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 2 個月，並保留一定金額之貨款作為退貨權之保留款項，於 102 年 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日，該等保留款分別為 2,500 仟元、15,000 仟、15,000 仟及 15,000 仟元。

2. 進 貨

| | 102年4月1日 至6月30日 | 101年4月1日 至6月30日 | 102年1月1日 至6月30日 | 101年1月1日 至6月30日 |
|--------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 母公司 | | | | |
| 智冠科技公司 | \$ - | \$ 166 | \$ 15 | \$ 307 |

合併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，102年及101年4月1日至6月30日與102及101年1月1日至6月30日應收取北京遊戲新幹線公司之權利金收入分別為0仟元、331仟元、0仟元及449仟元(人民幣0仟元、70仟元、0仟元及95仟元)，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95年3月20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ONLINE」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。102年及101年4月1日至6月30日與102年及101年1月1日至6月30日應支付予智冠科技公司之權利金分別為32仟元、60仟元、93仟元及160仟元，截至102年6月30日暨101年12月31日、6月30日及1月1日分別尚有96仟元、99仟元、165仟元及158仟元未支付，帳列「應付關係人款項」項下。

中華網龍公司於95年3月20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ONLINE」之營業額中提撥權利金予智冠科技公司。102年及101年4月1日至6月30日與102年及101年1月1日至6月30日應支付予智冠科技公司之權利金分別為2仟元、

3 仟元、4 仟元及 11 仟元，102 年 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日預付予智冠科技公司權利金分別為 1,806 仟元、1,810 仟元、1,813 仟元及 1,824 仟元，帳列「其他流動資產」項下。

中華網龍公司於 100 年 12 月 29 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。102 年 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日預付予智冠科技公司版權費皆為 1,932 仟元，帳列「其他流動資產」項下。

5. 營業費用－廣告費

| | 102年4月1日 至6月30日 | 101年4月1日 至6月30日 | 102年1月1日 至6月30日 | 101年1月1日 至6月30日 |
|--------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 母公司 | | | | |
| 智冠科技公司 | \$ 521 | \$ 771 | \$ 1,259 | \$ 1,258 |

6. 租金支出

中華網龍公司 102 年及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日向智冠科技公司承租倉庫之租金支出金額分別為 57 仟元、57 仟元、113 仟元及 113 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 102 年及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 102 及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日產生之租金收入分別為 153 仟元、254 仟元、303 仟元及 508 仟元（人民幣 32 仟元、54 仟元、64 仟元及 108 仟元），帳列「其他收入」項下。

8. 其他收入

中華網龍公司於 102 年及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 102 及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日售予智冠科技公司與產品相關之 VCD 盒並協助設計產品等收入分別為 87 仟元、0 仟元、91 仟元及 11 仟元，帳列「其他收入」項下。

9. 應收關係人款項

資產負債表日之應收關係人款項餘額如下：

| | 102年6月30日 | 101年12月31日 | 101年6月30日 | 101年1月1日 |
|--------|-----------|------------|------------|------------|
| 母公司 | | | | |
| 智冠科技公司 | \$ 96,559 | \$ 103,406 | \$ 167,862 | \$ 104,840 |

10. 應付關係人款項及其他應付款項－關係人

資產負債表日之應付關係人款項餘額如下：

| | 102年6月30日 | 101年12月31日 | 101年6月30日 | 101年1月1日 |
|--------|-----------|------------|-----------|----------|
| 母公司 | | | | |
| 智冠科技公司 | \$ 96 | \$ 99 | \$ 253 | \$ 223 |

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保且將以現金清償，應收關係人款項未收取保證。102年及101年4月1日至6月30日與102年及101年1月1日至6月30日應收關係人款項並未提列呆帳費用。

資產負債表日之其他應付款項－關係人餘額如下：

| | 102年6月30日 | 101年12月31日 | 101年6月30日 | 101年1月1日 |
|--------|-----------|------------|-----------|----------|
| 母公司 | | | | |
| 智冠科技公司 | \$ 2,320 | \$ 3,240 | \$ 33 | \$ 408 |
| 其他關係人 | | | | |
| 迷你客公司 | \$ 2 | \$ - | \$ - | \$ - |

(三) 對主要管理階層之獎酬

對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

| | 102年4月1日 至6月30日 | 101年4月1日 至6月30日 | 102年1月1日 至6月30日 | 101年1月1日 至6月30日 |
|-----------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 薪資、獎金及特支費 | \$ 5,363 | \$ 7,041 | \$ 8,173 | \$ 10,546 |
| 紅利 | 215 | 1,074 | 430 | 2,260 |
| 業務執行費用 | 225 | 35 | 285 | 35 |
| | <u>\$ 5,803</u> | <u>\$ 8,150</u> | <u>\$ 8,888</u> | <u>\$ 12,841</u> |

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二六、質押之資產

中華網龍公司 102 年 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日之受限制銀行活期存款餘額分別為 32 仟元、32 仟元、32 仟元及 25 仟元，帳列其他流動資產項下。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。

二七、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

| | 102 年 6 月 30 日 | | 101 年 12 月 31 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) | \$ 1,809 | 30 | \$ 4,497 | 29.04 |
| 人民幣 (RMB) | - | 4.88 | 12,173 | 4.66 |
| 日幣 (JPY) | 11,750 | 0.3036 | 17,508 | 0.3364 |
| <u>金 融 負 債</u> | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | |
| 美金 (USD) | - | 30 | 36 | 29.04 |
| 人民幣 (RMB) | 299 | 4.88 | 1,101 | 4.66 |
| | | | | |
| | 101 年 6 月 30 日 | | 101 年 1 月 1 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) | \$ 14,107 | 29.88 | \$ 2,995 | 30.28 |
| 人民幣 (RMB) | 10,813 | 4.70 | 14,008 | 4.81 |
| 日幣 (JPY) | 38,321 | 0.38 | 22,773 | 0.3906 |
| <u>金 融 負 債</u> | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | |
| 美金 (USD) | 18 | 29.88 | 36 | 30.28 |
| 人民幣 (RMB) | 1,007 | 4.70 | 1,446 | 4.81 |

二八、附註揭露事項

(一) 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 | 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。 | 無 |
| 9 | 從事衍生性商品交易。 | 無 |

(二) 轉投資事業

| 編號 | 項目 | 說明 |
|----|---------------------------------------|-----|
| 1 | 被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊。 | 附表三 |
| 2 | 資金貸與他人。 | 無 |
| 3 | 為他人背書保證。 | 無 |
| 4 | 期末持有有價證券情形。 | 附表一 |
| 5 | 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。 | 無 |
| 6 | 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。 | 無 |
| 7 | 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。 | 無 |
| 8 | 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。 | 無 |
| 9 | 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。 | 無 |
| 10 | 從事衍生性商品資訊。 | 無 |

(三) 大陸投資資訊

| 編號 | 項目 | 說明 |
|----|-----------------------------------|-----|
| 1 | 大陸投資公司名稱、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 |

(四) 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：詳附表五。

二九、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。

合併公司主要營運決策者係視公司整體為單一營運部門，以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收入與營運結果、資產、負債及其他部門資訊。

三十、首次採用國際財務報導準則

(一) IFRSs 資訊之編製基礎

合併公司 102 年第 2 季之合併財務報告之編製基礎除了遵循附註四說明之重大會計政策外，合併公司亦遵循國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」之規定。

(二) 轉換至 IFRSs 之影響

除以下所揭露之額外資訊外，轉換至 IFRSs 後，對合併公司之合併資產負債表暨合併綜合損益表之影響，相關說明參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註三十。

1. 101年6月30日合併資產負債表項目之調節

| 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 | 金額 | 項目 | |
| 現金 | \$ 1,821,728 | \$ - | (\$ 88,896) | \$ 1,732,832 | | | | 現金及約當現金 | 5(1) |
| 應收票據及帳款 | 45,993 | - | - | 45,993 | | | | 應收票據及帳款 | 5(6) |
| 應收關係人款項 | 167,168 | - | 694 | 167,862 | | | | 應收票據及帳款－關係人淨額 | |
| | - | - | 88,896 | 88,896 | | | | 無活絡市場之債券投資－流動 | 5(1) |
| 其他流動資產 | 63,165 | - | - | 63,165 | | | | 其他流動資產 | |
| 固定資產(淨額) | 89,451 | 623 | - | 90,074 | | | | 不動產及設備 | 5(7)、5(8) |
| | | | 43,023 | 43,023 | | | | 投資性不動產 | 5(5) |
| 無形資產 | 140,500 | - | - | 140,500 | | | | 無形資產 | |
| | - | 3,239 | - | 3,239 | | | | 遞延所得稅資產 | 5(2)、5(3)、5(4) |
| 其他資產 | 59,786 | (10,569) | (43,023) | 6,194 | | | | 其他非流動資產 | 5(4)、5(5)、5(7)、5(8) |
| 資產總計 | <u>\$ 2,387,791</u> | <u>(\$ 6,707)</u> | <u>\$ 694</u> | <u>\$ 2,381,778</u> | | | | 資產總計 | |
| 應付票據及帳款 | \$ 5,638 | \$ - | \$ - | \$ 5,638 | | | | 應付票據及帳款 | |
| 應付所得稅 | 8,130 | - | - | 8,130 | | | | 當期所得稅負債 | |
| 應付費用 | 389,992 | 8,385 | - | 398,377 | | | | 其他應付款 | 5(3) |
| 其他應付款項－關係人 | 33 | - | - | 33 | | | | 其他應付款項－關係人 | |
| 遞延收入 | 189,456 | - | - | 189,456 | | | | 遞延收入 | |
| 其他流動負債 | 12,326 | - | - | 12,326 | | | | 其他流動負債 | |
| | - | - | 694 | 694 | | | | 負債準備－流動 | 5(6) |
| | - | 717 | - | 717 | | | | 應計退休金負債 | 5(4) |
| 負債總計 | <u>605,575</u> | <u>9,102</u> | <u>694</u> | <u>615,371</u> | | | | 負債總計 | |
| 股本 | 874,394 | - | - | 874,394 | | | | 股本 | |
| 資本公積 | 502,829 | - | - | 502,829 | | | | 資本公積 | |
| 保留盈餘 | 626,662 | (15,913) | - | 610,749 | | | | 保留盈餘 | 5(3)、5(4) |
| 股東權益其他項目 | - | - | - | - | | | | | |
| 累積換算調整數 | (3,372) | 104 | - | (3,268) | | | | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | 5(9) |
| 庫藏股票 | (218,297) | - | - | (218,297) | | | | 庫藏股票 | |
| 股東權益合計 | <u>1,782,216</u> | <u>(15,809)</u> | <u>-</u> | <u>1,766,407</u> | | | | 權益合計 | |
| 負債及股東權益總計 | <u>\$ 2,387,791</u> | <u>(\$ 6,707)</u> | <u>\$ 694</u> | <u>\$ 2,381,778</u> | | | | 負債及股東權益總計 | |

2. 101年1月1日至6月30日合併綜合損益表項目之調節

| 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 | 金額 | 項目 | |
| 營業收入 | \$ 525,868 | \$ - | \$ - | \$ 525,868 | | | | 營業收入 | |
| 營業成本 | (21,799) | - | - | (21,799) | | | | 營業成本 | |
| 營業毛利 | 504,069 | - | - | 504,069 | | | | 營業毛利 | |
| 營業費用 | (462,784) | 1,711 | - | (461,073) | | | | 營業費用 | 5(3)、5(4) |
| 營業淨利 | 41,285 | 1,711 | - | 42,996 | | | | 營業淨利 | |
| 營業外收入及利益 | 9,442 | - | - | 9,442 | | | | 其他收入 | |
| 營業外費用及損失 | (5,065) | - | - | (5,065) | | | | 其他利益 | |
| 稅前淨利 | 45,662 | 1,711 | - | 47,373 | | | | 稅前淨利 | |
| 所得稅費用 | (9,451) | (291) | - | (9,742) | | | | 所得稅費用 | 5(3)、5(4) |
| 合併總純益 | <u>\$ 36,211</u> | <u>\$ 1,420</u> | <u>\$ -</u> | <u>37,631</u> | | | | 合併總純益 | |
| | | | | (3,268) | | | | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | |
| | | | | <u>\$ 34,363</u> | | | | 當期綜合損益總額 | |

3. 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日合併綜合損益表項目之調節

| 中華民國一般公認會計原則 | 轉換至 IFRSs 之影響 | I | F | R | S | s | 說明 |
|--------------|------------------|-------------------|-------------|------------------|----|----|-----------------------|
| 項目金額 | 認列及衡量差異 | 金額 | 金額 | 金額 | 金額 | 金額 | |
| 營業收入 | \$ 263,997 | \$ - | \$ - | \$ 263,997 | | | 營業收入 |
| 營業成本 | (9,595) | - | - | (9,595) | | | 營業成本 |
| 營業毛利 | 254,402 | - | - | 254,402 | | | 營業毛利 |
| 營業費用 | (230,793) | (154) | - | (230,947) | | | 營業費用 |
| 營業淨利 | 23,609 | (154) | - | 23,455 | | | 營業淨利 |
| 營業外收入及利益 | 5,345 | - | - | 5,345 | | | 其他收入 |
| 營業外費用及損失 | 3,348 | - | - | 3,348 | | | 其他利益及損失 |
| 稅前淨利 | 32,302 | (154) | - | 32,148 | | | 稅前淨利 |
| 所得稅費用 | (5,432) | 26 | - | (5,406) | | | 所得稅費用 |
| 合併總純益 | <u>\$ 26,870</u> | <u>(\$ 128)</u> | <u>\$ -</u> | <u>26,742</u> | | | 合併總純益 |
| | | | | 1,561 | | | 國外營運機構財務報表 換算之兌換差額 |
| | | | | <u>\$ 28,303</u> | | | 當期綜合損益總額 |

4. IFRS 1 之豁免選項

101 年 1 月 1 日合併公司採用之主要豁免選項與 102 年第 1 季合併財務報告所述相同，相關說明參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註三十。

5. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明

合併公司依中華民國一般公認會計原則所採用之會計政策與依 IFRSs 編製合併財務報表所採用之會計政策二者間存在之重大差異如下：

(1) 存款期間超過 3 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 3 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 3 個月以上者，須分類為無活絡市場之債券投資—流動。

於 101 年 6 月 30 日，合併公司定期存款重分類至無活絡市場之債券投資—流動之金額分別為 88,896 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 101 年 6 月 30 日，合併公司因短期可累積帶薪假之會計處理調整增加應付費用 8,385 仟元；遞延所得稅資產調整增加 1,426 仟元；保留盈餘調整減少 6,959 仟元。另 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日薪資費用調整增加 422 仟元及所得稅費用調整減少 71 仟元；101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日薪資費用調整減少 1,528 仟元及所得稅費用調整增加 260 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 101 年 6 月 30 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，調整減少預付退休金 9,946 仟元以及調整增加應計退休金負債 717 仟元；遞延所得稅資產調整增加 1,813 仟元；保留盈餘調整減少 8,850 仟元。另 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日退休金成本調整減少 268 仟元及所得稅費用調整增加 45 仟元；101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日退休金成本調整減少 183 仟元及所得稅費用調整增加 31 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 101 年 6 月 30 日，合併公司出租資產重分類至投資性不動產之金額為 43,023 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，並認列備抵銷貨退回作為應收帳款之減項。轉換至 IFRSs 後，原帳列備抵銷貨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。

於 101 年 6 月 30 日，合併公司備抵銷貨退回重分類至負債準備之金額為 694 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 101 年 6 月 30 日，合併公司由閒置資產重分類回固定資產之金額為 0 仟元。

(8) 遞延費用之分類

中華民國一般公認會計原則下，遞延費用係帳列其他資產項下；轉換為國際財務報導準則後，原帳列其他資產項下之遞延費用依其性質重分類為固定資產。

於 101 年 6 月 30 日，合併公司遞延費用重分類至固定資產之金額為 623 仟元。

(9) 國外營運機構功能性貨幣之轉換

中華民國一般公認會計原則下，國外營運機構財務報告換算之兌換差額應列為業主權益項下之累積換算差異數。

轉換至 IFRSs 後，首次採用者得於轉換至 IFRSs 日選擇將國外營運機構財務報告換算之兌換差額認定為零，並於該日認列於保留盈餘，嗣後依金管會於 101 年 4 月 6 日發布之金管證發字第一〇一〇〇一二八六五號令規定，再轉列為特別盈餘公積。

於 101 年 6 月 30 日，合併公司調整減少累積換算調整數 104 仟元，及增加保留盈餘 104 仟元。

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 | | | 市價 | 備註 |
|-----------------------------------|---|-----------------------------|-------------|-----------|------------|-------|----|----|
| | | | | 單位數／股數 | 帳面金額 | 持股比例% | | |
| 中華網龍股份有限公司 | 股票－普通股 TAICHIGAMER (B.V.I.) CO., LTD. | 中華網龍股份有限公司之子公司 | 採權益法之長期股權投資 | 264,764 | \$ 165,548 | 100 | 註 | |
| | 威龍線上股份有限公司 | 中華網龍股份有限公司之子公司 | 採權益法之長期股權投資 | 1,500,000 | 14,915 | 100 | 註 | |
| TAICHIGAMER (B.V.I.) CO., Ltd. | 股票－普通股 TRANSASIAGAMER (B.V.I.) CO., LTD. | TAICHIGAMER (B.V.I.) 之子公司 | 採權益法之長期股權投資 | 200,000 | 158,522 | 100 | 註 | |
| | TRANSPACIFICGAMER (B.V.I.) CO., LTD. | TAICHIGAMER (B.V.I.) 之子公司 | 採權益法之長期股權投資 | 64,764 | 329 | 100 | 註 | |
| TRANSASIAGAMER (B.V.I.) CO., LTD. | 游龍在線（北京）科技有限公司 | TRANSASIAGAMER (B.V.I.)之子公司 | 採權益法之長期股權投資 | - | 119,890 | 100 | 註 | |

註：採權益法之長期股權投資係為未上市（櫃）公司，其無活絡市場公開報價且實務上須以超過合理成本之金額方能取得可驗證公平價值，因此公平價值無法可靠衡量。

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 | | | | 易條件與一般交易不同之情形及原因 | | 應收（付）票據、帳款 | | 備註 |
|------------|------------|-----------------|---------|--------------------|------|---------|------------------|----|------------------|----|----|
| | | | 進（銷）貨金額 | 佔總進（銷）貨之比率% | 授信期間 | 單價 | 授信期間 | 餘額 | 佔總應收（付）票據、帳款之比率% | | |
| 中華網龍股份有限公司 | 智冠科技股份有限公司 | 其董事長與本公司董事長為同一人 | 銷貨 | \$ 148,713 (註1) | 36 | 月結二個月期票 | 註2 | 註2 | \$ 96,559 | 77 | |

註1：係已開立發票之銷售總額 154,623 仟元減除銷貨退回 5,910 仟元後之金額。

註2：除消費者以線上交易系統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，相關交易條件係按代理經銷合約約定辦理。

附表三 被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊：

單位：新台幣仟元

| 投資公司名稱 | 被投資公司名稱 | 所在地區 | 主要營業項目 | 原始投資金額 | | 期末持有 | | 被投資公司 本期(損)益 | 本期認列之 投資(損)益 | 備註 |
|--------------------------------------|---|------------------------|---|----------|----------|-----------|-----|-----------------|-----------------|-----------|
| | | | | 本期期末 | 上期期末 | 股數 | 比率 | | | |
| 中華網龍股份有限公司 | TAICHIGAMER (B.V.I.) CO., LTD. | British Virgin Islands | 轉投資相關事業 | \$ 9,680 | \$ 9,680 | 264,764 | 100 | \$ 165,548 | \$ 37,105 | \$ 37,105 |
| | 威龍線上股份有限公司 | 台北市 | 網路認證、資料儲存及處理 設備製造、資料處理服 務、電子資訊供應服務、 一般廣告服務等業務 | 15,000 | - | 1,500,000 | 100 | 14,915 | (85) | (85) |
| TAICHIGAMER (B.V.I.) CO., LTD. | TRANSASIAGAMER (B.V.I.) CO., LTD. | British Virgin Islands | 轉投資相關事業 | 7,002 | 7,002 | 200,000 | 100 | 158,522 | 37,073 | 37,073 |
| | TRANSPACIFICGAMER (B.V.I.) CO., LTD. | British Virgin Islands | 轉投資相關事業 | 2,678 | 2,678 | 64,764 | 100 | 329 | - | - |
| TRANSASIAGAMER (B.V.I.) CO., LTD. | 游龍在線(北京)科技有限 公司 | 中國北京市 | 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。 | 13,358 | 13,358 | - | 100 | 119,890 | 46,250 | 46,250 |

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 | 本期匯出或收回投資金額 | | 本期期末 | 本公司直接或間接投資之持股比例% | 本期認列投資(損)益(註二) | 期末投資帳面價值 | 截至本期止已匯回投資收益 |
|----------------|---|-----------|------|-------------|-------------|------|-------------|------------------|----------------|------------|--------------|
| | | | | 自台灣匯出累積投資金額 | 匯出 | 匯回 | 自台灣匯出累積投資金額 | | | | |
| 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。 | USD400 仟元 | 註三 | \$ 13,358 | \$ - | \$ - | \$ 13,358 | 100 | \$ 46,250 | \$ 119,890 | \$ - |

| 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(註一) |
|------------------------------|--------------|------------------------|
| 美金 400 仟元 (新台幣 13,358 仟元) | 美金 400 仟元 | 1,064,215 仟元 |

註一：依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額計算：實收資本額逾新台幣 8 仟萬元之企業，對大陸投資累計金額或比例上限為淨值或合併淨值之 60%，其較高者。

註二：投資損益之認列，係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表認列。

註三：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 | 中華網龍股份有限公司 | TRANSASIAGAMER (B.V.I.) CO., LTD. | 1 | 其他應收款項－關係人 | \$ 22,869 | 係代墊款項 | 1 |
| 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 | 21,000 | 與非關係人雷同 | 1 |
| 0 | 中華網龍股份有限公司 | 游龍在線(北京)科技有 限公司 | 1 | 應付關係人款項 | 1,211 | 與非關係人雷同 | - |
| 0 | 中華網龍股份有限公司 | 游龍在線(北京)科技有 限公司 | 1 | 營業成本(權利金費用) | 5,857 | 與非關係人雷同 | 1 |

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。