

# 中華網龍股份有限公司

## 財 務 報 告

民國九十六年度  
(內附會計師查核報告)

地址：台北市南港路三段四十七巷二號四樓

電話：(○二) 二六五二二六八九

## § 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師查核報告	3~4		-
四、資產負債表	5		-
五、損 益 表	6~7		-
六、股東權益變動表	8		-
七、現金流量表	9~10		-
八、財務報表附註			
(一)公司沿革	11		一、
(二)重要會計政策之彙總說明	11~16		二、
(三)會計變動之理由及其影響	16		三、
(四)重要會計科目之說明	17~29		四、
(五)關係人交易	29~31		五、
(六)質押之資產	-		-
(七)重大承諾事項及或有事項	32		六、
(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	32~34		七、
(十一)其 他	34		八、
(十二)附註揭露事項			
1.重大交易事項相關資訊	35, 37~39		九、
2.轉投資事業相關資訊	35, 40~41		十、
3.大陸投資資訊	36, 42		十一、
(十三)部門別財務資訊	36		十二、
九、重要會計科目明細表	43~51		-

## 會計師查核報告

中華網龍股份有限公司 公鑒：

中華網龍股份有限公司民國九十六年及九十五年十二月三十一日之資產負債表，暨民國九十六年及九十五年一月一日至十二月三十一日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定暨一般公認會計原則編製，足以允當表達中華網龍股份有限公司民國九十六年及九十五年十二月三十一日之財務狀況，暨民國九十六年及九十五年一月一日至十二月三十一日之經營成果與現金流量。

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

中華網龍股份有限公司民國九十六年度財務報表重要會計科目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。據本會計師之意見，該等科目明細表在所有重大方面與第一段所述財務報表相關資訊一致。

中華網龍股份有限公司已編製民國九十六及九十五年度之合併財務報表，並經本會計師查核出具修正式無保留意見之查核報告在案，備供參考。

勤業眾信會計師事務所

會計師 廖 如 陽

會計師 施 錦 川

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0920123784 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0930128050 號

中 華 民 國 九 十 七 年 二 月 十 五 日

中華網龍股份有限公司  
資 產 負 債 表  
民國九十六年及九十五年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	九十六年十二月三十一日		九十五年十二月三十一日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	九十六年十二月三十一日		九十五年十二月三十一日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金及約當現金(附註二及四)	\$ 1,269,940	62	\$ 592,494	36	2140	應付票據及帳款	\$ 16,987	1	\$ 31,701	2
1310	公平價值變動列入損益之金融資產— 流動(附註二及五)	101,224	5	-	-	2150	應付關係人款項(附註十三)	3,917	-	7,168	-
1320	備供出售金融資產—流動(附註二、 三及六)	-	-	151,935	9	2160	應付所得稅(附註二及十)	1,463	-	-	-
1140	應收票據及帳款(附註二)	8,062	-	16,389	1	2170	應付費用	62,187	3	52,896	3
1150	應收關係人款項(附註二及十三)	152,974	8	374,175	23	2263	遞延收入(附註二)	67,641	3	132,098	8
1298	其他流動資產(附註十三)	10,961	1	10,586	1	2298	其他流動負債	12,892	1	9,306	1
11XX	流動資產合計	1,543,161	76	1,145,579	70	21XX	流動負債合計	165,087	8	233,169	14
	長期投資					2XXX	負債合計	165,087	8	233,169	14
1421	採權益法之長期股權投資(附註二及 七)	351,329	17	370,063	23		股東權益				
1440	其他金融資產—非流動	4,787	-	4,370	-		股本(附註九)				
14XX	長期投資合計	356,116	17	374,433	23	3110	普通股股本	814,343	40	743,402	46
	固定資產(附註二)					3140	預收股本	136	-	-	-
	成 本						資本公積(附註九)				
1544	電腦設備	118,401	6	82,905	5	3210	發行股票溢價	310,267	16	300,984	18
1561	辦公設備	9,219	1	8,683	1	3220	庫藏股票交易	3,455	-	-	-
1631	租賃改良	5,463	-	5,129	-		保留盈餘(附註九)				
15XY	小 計	133,083	7	96,717	6	3310	法定盈餘公積	154,458	8	120,083	7
15X9	減：累計折舊	(61,470)	(3)	(46,334)	(3)	3320	特別盈餘公積	6,400	-	14,350	1
15XX	固定資產合計	71,613	4	50,383	3	3350	未分配盈餘	597,174	29	343,751	21
	其他資產						股東權益其他項目(附註二及九)				
1830	遞延費用(附註二)	62,151	3	60,849	4	3420	累積換算調整數	1,577	-	(10,238)	-
1888	其他(附註二及八)	4,537	-	2,708	-	3450	金融商品未實現損益	-	-	3,839	-
18XX	其他資產合計	66,688	3	63,557	4	3510	庫藏股票	(15,319)	(1)	(115,388)	(7)
1XXX	資 產 總 計	\$ 2,037,578	100	\$ 1,633,952	100	3XXX	股東權益合計	1,872,491	92	1,400,783	86
							負債及股東權益總計	\$ 2,037,578	100	\$ 1,633,952	100

後附之附註係本財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信會計師事務所民國九十七年二月十五日查核報告)

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

損 益 表

民國九十六年及九十五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

代碼		九 十 六 年 度		九 十 五 年 度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入(附註二及十三)	\$ 1,143,837	100	\$ 875,282	100
5000	營業成本(附註十一及十三)	<u>47,402</u>	<u>4</u>	<u>53,774</u>	<u>6</u>
5910	營業毛利	1,096,435	96	821,508	94
6000	營業費用(附註十一及十三)	<u>491,243</u>	<u>43</u>	<u>449,791</u>	<u>52</u>
6900	營業淨利	<u>605,192</u>	<u>53</u>	<u>371,717</u>	<u>42</u>
	營業外收入及利益				
7110	利息收入	17,810	2	1,759	-
7121	權益法認列之投資收益 (附註七)	-	-	15,970	2
7140	處分投資利益	5,289	-	2,531	1
7480	什項收入(附註十三)	<u>2,828</u>	<u>-</u>	<u>1,798</u>	<u>-</u>
7100	營業外收入及利益 合計	<u>25,927</u>	<u>2</u>	<u>22,058</u>	<u>3</u>
	營業外費用及損失				
7521	權益法認列之投資損失 (附註七)	30,549	3	-	-
7570	存貨跌價及報廢損失	6,252	-	4,940	1
7640	金融資產評價損失—淨 額(附註五)	<u>8,776</u>	<u>1</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
7500	營業外費用及損失 合計	<u>45,577</u>	<u>4</u>	<u>4,940</u>	<u>1</u>
7900	稅前淨利	585,542	51	388,835	44
8110	所得稅費用(附註二及十)	<u>2,274</u>	<u>-</u>	<u>53</u>	<u>-</u>
9600	本期淨利	<u>\$ 583,268</u>	<u>51</u>	<u>\$ 388,782</u>	<u>44</u>

(接次頁)

(承前頁)

代碼		九 十 六 年 度		九 十 五 年 度	
		稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
	每股盈餘 (附註十二)				
9750	基本每股盈餘	<u>\$ 7.66</u>	<u>\$ 7.63</u>	<u>\$ 5.17</u>	<u>\$ 5.17</u>
9850	稀釋每股盈餘	<u>\$ 7.42</u>	<u>\$ 7.40</u>	<u>\$ 5.04</u>	<u>\$ 5.04</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信會計師事務所民國九十七年二月十五日查核報告)

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

## 股東權益變動表

民國九十六年及九十五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	資 本 公 積 保 留 盈 餘			股 東 權 益 其 他 項 目			合 計				
	股 本	預 收 股 本	發 行 股 票 溢 價	庫 藏 股 票 交 易	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積		未 分 配 盈 餘 (待 彌 補 虧 損)	金 融 商 品 未 實 現 損 益	累 積 換 算 調 整 數	庫 藏 股 票
九十五年一月一日餘額	\$ 761,402	\$ -	\$ 323,000	\$ -	\$ 120,083	\$ 38,374	(\$ 69,055)	\$ -	(\$ 14,349)	(\$ 82,201)	\$ 1,077,254
首次適用財務會計準則公報第三十四號 所產生之影響數	-	-	-	-	-	-	-	1,391	-	-	1,391
特別盈餘公積沖轉	-	-	-	-	-	( 24,024)	24,024	-	-	-	-
備供出售金融資產未實現損益之變動	-	-	-	-	-	-	-	2,448	-	-	2,448
庫藏股票買回	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 73,203)	( 73,203)
庫藏股票註銷	( 18,000)	-	( 22,016)	-	-	-	-	-	-	40,016	-
九十五年度純益	-	-	-	-	-	-	388,782	-	-	-	388,782
採權益法之長期股權投資所產生之外幣 換算調整數之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	4,111	-	4,111
九十五年十二月三十一日餘額	743,402	-	300,984	-	120,083	14,350	343,751	3,839	( 10,238)	( 115,388)	1,400,783
九十五年度盈餘分配											
法定盈餘公積	-	-	-	-	34,375	-	( 34,375)	-	-	-	-
盈餘轉增資	56,436	-	-	-	-	-	( 56,436)	-	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	-	-	( 225,745)	-	-	-	( 225,745)
員工紅利	-	-	-	-	-	-	( 15,171)	-	-	-	( 15,171)
董監酬勞	-	-	-	-	-	-	( 6,068)	-	-	-	( 6,068)
員工認股權認購	14,505	136	9,283	-	-	-	-	-	-	-	23,924
特別盈餘公積沖轉	-	-	-	-	-	( 7,950)	7,950	-	-	-	-
備供出售金融資產未實現損益之變動	-	-	-	-	-	-	-	( 3,839)	-	-	( 3,839)
庫藏股票處分-4,795 仟股	-	-	-	3,455	-	-	-	-	-	100,069	103,524
九十六年度純益	-	-	-	-	-	-	583,268	-	-	-	583,268
採權益法之長期股權投資所產生之外幣 換算調整數之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	11,815	-	11,815
九十六年十二月三十一日餘額	\$ 814,343	\$ 136	\$ 310,267	\$ 3,455	\$ 154,458	\$ 6,400	\$ 597,174	\$ -	\$ 1,577	(\$ 15,319)	\$ 1,872,491

後附之附註係本財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信會計師事務所民國九十七年二月十五日查核報告)

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

現金流量表

民國九十六年及九十五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	九十六年度	九十五年度
營業活動之現金流量		
本期淨利	\$ 583,268	\$ 388,782
折舊費用	15,136	12,971
各項攤銷	20,079	20,042
金融資產評價損失	8,776	-
依權益法認列之投資損失(收益)	30,549	( 15,970)
處分固定資產利益	-	( 1)
處分投資利益	( 5,289)	( 2,531)
營業資產及負債之淨變動		
應收票據及帳款	8,327	( 9,123)
應收關係人款項	221,201	( 285,226)
其他流動資產	( 16,726)	( 6,640)
預付退休金	( 1,829)	( 1,691)
應付票據及帳款	( 14,714)	25,748
應付關係人款項	( 3,251)	5,860
應付所得稅	1,463	-
應付費用	9,291	14,644
遞延收入	( 64,457)	65,131
其他流動負債	3,586	5,130
營業活動之淨現金流入	<u>795,410</u>	<u>217,126</u>
投資活動之現金流量		
取得指定公平價值變動列入損益之金融資產	( 110,000)	-
取得備供出售金融資產	( 120,000)	( 470,000)
處分備供出售金融資產價款	273,385	611,956
購置固定資產	( 36,366)	( 36,653)
處分固定資產價款	-	835
存出保證金增加	( 417)	( 705)
遞延費用增加	( 5,030)	( 863)
投資活動之淨現金流入	<u>1,572</u>	<u>104,570</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>九十六年度</u>	<u>九十五年度</u>
融資活動之現金流量		
員工執行認股權價款	\$ 23,924	\$ -
庫藏股票處分價款	103,524	-
發放現金股利	( 225,745)	-
發放員工紅利	( 15,171)	-
發放董監事酬勞	( 6,068)	-
庫藏股票買回成本	-	( 73,203)
融資活動之淨現金流出	<u>( 119,536)</u>	<u>( 73,203)</u>
本年度現金及約當現金淨增加數	677,446	248,493
年初現金及約當現金餘額	<u>592,494</u>	<u>344,001</u>
年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,269,940</u>	<u>\$ 592,494</u>
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付所得稅	<u>\$ 811</u>	<u>\$ 53</u>
不影響現金流量資訊之補充揭露		
盈餘轉增資	<u>\$ 56,436</u>	<u>\$ -</u>
註銷庫藏股	<u>\$ -</u>	<u>\$ 40,016</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信會計師事務所民國九十七年二月十五日查核報告)

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

財務報表附註

民國九十六及九十五年度

(除另予註明者外，係以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革及營業

本公司於八十九年三月二十八日設立。主要營業活動係以開發設計網路連線平台及有關應用軟體為主，目前提供網路遊戲服務。

本公司股票於九十二年十二月起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

本公司九十六年及九十五年十二月三十一日員工人數分別為 497 人及 422 人。

本公司為智冠科技股份有限公司之從屬公司，其於九十六年及九十五年十二月三十一日對本公司普通股之持股比率分別為 59.26% 及 56.66%。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法、商業會計處理準則及一般公認會計原則編製。依照前述準則、法令及原則編製財務報表時，本公司對於備抵呆帳、備抵銷貨退回、存貨跌價損失、固定資產折舊及退休金等之提列，必須使用合理之估計金額，因估計涉及判斷，實際結果可能有所差異。

重要會計政策之彙總說明如下：

資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括現金及約當現金，以及主要為交易目的而持有之資產或預期於資產負債表日後一年內變現之資產；固定資產、無形資產及其他不屬於流動資產之資產為非流動資產。流動負債包括主要為交易目的而發生之負債，以及須於資產負債表日後一年內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

### 約當現金

約當現金包括自投資日起三個月內到期之商業本票、銀行承兌匯票及附買回債券，其帳面價值近似公平價值。

### 公平價值變動列入損益之金融商品

公平價值變動列入損益之金融商品包括交易目的之金融資產或金融負債，以及於原始認列時，指定以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產或金融負債。本公司成為金融商品合約之一方時，認列金融資產或金融負債；對於合約權利喪失控制時，除列金融資產；於合約規定之義務解除、取消或到期而使金融負債消滅時，除列金融負債。

原始認列時，係以公平價值衡量，交易成本列為當期費用，續後評價時，以公平價值衡量且公平價值變動認列為當期損益。投資後所收到之現金股利（含投資年度收到者）列為當期收益。金融商品除列時，出售所得價款或支付金額與帳面價值之差額，計入當期損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日（或交割日）會計處理。

衍生性商品未能符合避險會計者，係分類為交易目的之金融資產或金融負債。公平價值為正值時，列為金融資產；公平價值為負值時，列為金融負債。

公平價值之基礎：上市（櫃）證券係資產負債表日之收盤價，開放型基金受益憑證係資產負債表日之淨資產價值，債券係財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心資產負債表日之參考價；無活絡市場之金融商品，以評價方法估計公平價值。

### 備供出售金融資產

備供出售金融資產於原始認列時，以公平價值衡量，並加計取得之交易成本；後續評價以公平價值衡量，且其價值變動列為股東權益調整項目，累積之利益或損失於金融資產除列時，列入當期損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日（或交割日）會計處理。

備供出售金融資產之認列或除列時點以及公平價格之基礎，均與公平價值變動列入損益之金融商品相似。

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

#### 收入認列、遞延收入、備抵銷貨退回及應收帳款、備抵呆帳

本公司營業收入之認列，係依財團法人會計研究發展基金會之(91)基祕字第 006 號函規定，依遞延計算方式按點數卡使用服務履行期間認列收入。尚未履行之銷售則予以遞延，帳列「遞延收入」科目。備抵銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

備抵呆帳係按應收款項之收回可能性評估提列。本公司係依據對客戶之應收帳款帳齡分析及抵押品價值等因素，定期評估應收帳款之收回可能性。

#### 存 貨

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

#### 採權益法之長期股權投資

本公司對被投資公司持有表決權股份達百分之二十以上或具有重大影響力者，採用權益法評價。

取得股權或首次採用權益法時，投資成本超過可辨認淨資產公平價值部分列為商譽。商譽不予攤銷，但每年定期進行減損測試，且發生特定事項或環境改變顯示商譽可能發生減損時，亦進行減損測試。若可辨認淨資產公平價值超過投資成本，則其差額就各非流動資產（非採權益法評價之金融資產、待處分資產、遞延所得稅資產及預付退休金或其他退休給付除外）公平價值等比例減少之，仍有差額時列為非常損益。

於資產負債表日評估是否有減損跡象，若有客觀證據顯示業已減損，就其減損部分認列損失；對僅具重大影響力而未具控制能力之長期股權投資，係以其個別投資帳面價值為基礎，予以評估。

## 固定資產

固定資產以成本減累計折舊計價。固定資產購建期間為該項資產所支出款項而負擔之利息，予以資本化列為固定資產之成本。重大之更新及改良作為資本支出；修理及維護支出則作為當期費用。

折舊採用直線法依下列耐用年限計提：電腦設備，五年；辦公設備，五年；租賃改良，三年。耐用年限屆滿仍繼續使用之固定資產，則就其殘值按重行估計可使用年數繼續提列折舊。

固定資產出售或報廢時，其相關成本及累計折舊均自帳上減除。處分固定資產之利益或損失，列為當期之營業外利益或損失。

## 遞延費用

遞延費用包括會計軟體及電腦應用軟體等支出，按五年平均攤提。

## 資產減損

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

## 員工認股權

發行酬勞性員工認股權憑證係適用財團法人中華民國會計研究發展基金會解釋函相關規定，本公司選擇採用內含價值法處理，酬勞成本於符合認股權計畫所規定之員工服務年限內逐期認列為費用。

## 退休金

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

確定給付退休辦法發生縮減或清償時，將縮減或清償損益列入當期之淨退休金成本。

## 庫藏股票

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

## 所得稅

所得稅作同期間及跨期間之分攤，亦即(一)將部分所得稅分攤至會計原則變動累積影響數及(二)可減除暫時性差異、虧損扣抵及未使用投資抵減之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，並評估其可實現性，認列備抵評價金額；應課稅暫時性差異之所得稅影響數則認列為遞延所得稅負債。遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期回轉期間劃分為流動或非流動項目。

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

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

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

## 外幣交易及外幣財務報表之換算

非衍生性商品之外幣交易所產生之各項外幣資產、負債、收入或費用，按交易日之即期匯率折算新台幣金額入帳。外幣資產及負債實際收付結清時所產生之兌換差額，作為當期損益。

資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，按該日即期匯率予以調整，兌換差額列為當期損益。

資產負債表日之外幣非貨幣性資產或負債(例如權益商品)，依公平價值衡量者，按該日即期匯率調整，所產生之兌換差額，屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，列為股東權益調整項目；屬公平價值變動認列為當期損益者，列為當期損益。以成本衡量者，則按交易日之歷史匯率衡量。

外幣長期投資按權益法計價者，以被投資公司之外幣財務報表換算後所得之股東權益做為依據，兌換差額列入累積換算調整數，作為股東權益之調整項目。

### 會計科目重分類

九十五年度之財務報表若干項目經重分類，俾配合九十六年度財務報表之表達。

### 三、會計變動之理由及其影響

#### (一)首次適用新發布及修訂財務會計準則公報

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

本公司自九十五年一月一日起，採用新發布之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」及第三十六號「金融商品之表達與揭露」。

首次適用前述新公報時，本公司將金融資產予以適當分類，原始帳列金額之調整，屬備供出售金融資產以公平價值衡量者，列為股東權益調整項目。

首次適用上述公報之影響數彙總如下：

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

#### (二)新發布但尚未開始適用之會計準則或解釋函

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



#### 四 現金及約當現金

	九 十 六 年 十二月三十一日	九 十 五 年 十二月三十一日
零 用 金	\$ 62	\$ 165
銀行支票及活期存款	331,768	302,078
銀行定期存款	48,000	200,000
附買回債券	890,110	90,251
	<u>\$ 1,269,940</u>	<u>\$ 592,494</u>

#### 五 公平價值變動列入損益之金融商品

	九 十 六 年 十二月三十一日	九 十 五 年 十二月三十一日
指定以公平價值變動列入損益之 金融資產	<u>\$ 101,224</u>	<u>\$ -</u>

本公司指定以公平價值變動列入損益之金融商品相關資訊如下：

	九 十 六 年 十二月三十一日	九 十 五 年 十二月三十一日
新台幣計價連動債券	<u>\$ 101,224</u>	<u>\$ -</u>

相關之投資金額及發行條件列示如下：

投 資 標 的	契 約 金 額	利 率 區 間	到 期 期 間
九十六年十二月三十一日			
瑞士銀行發行之連動債券	20,000 仟元	7%~10%	97年7月
法國巴黎銀行發行之連動債券	90,000 仟元	8%	98年3月

依連動債券之發行條件，發行公司得依特定條件提前贖回連動債券，本公司則於閉鎖期三個月內不得贖回。若連動標的皆未曾低於下限價，則於到期日領回百分之一百原始投資金額；若任一連動標的曾低於下限價，且於期末評價日表現最差連動標的之收盤價低於其進場價之百分之九十五，則發行人依期末評價日表現最差連動標的之收盤價與該連動標的進場價之比例進行結清。本公司九十六年度指定公平價值變動列入損益之金融商品認列之利息收入為 2,433 仟元。

九十六年度指定以公平價值變動列入損益之金融資產產生之淨損失為 8,776 仟元。

#### 六 備供出售金融商品－流動

	九 十 六 年 十二月三十一日	九 十 五 年 十二月三十一日
基金受益憑證	<u>\$ -</u>	<u>\$ 151,935</u>

#### 七 採權益法之長期股權投資

被投資公司金額	九 十 六 年 十 二 月 三 十 一 日			九 十 五 年 十二月三十一日	
	原始成本	帳面價值	持股比例	帳面價值	持股比例
TAICHIGAMER (B.V.I.) CO., LTD.	<u>\$ 9,680</u>	<u>\$ 351,329</u>	100.00%	<u>\$ 370,063</u>	100.00%

(一)九十六及九十五年度按權益法認列之投資(損失)利益分別為(30,549)仟元及 15,970 仟元，係依據被投資公司同期間經會計師查核之財務報告認列。

(二)依據財務會計準則公報第七號及證券發行人財務報告編製準則等規定，本公司應編入合併報告之個體為 TAICHIGAMER (B.V.I.) Co., Ltd. 及其子公司 TRANSASIAGAMER (B.V.I.) CO., LTD. 及 TRANSPACIFICGAMER (B.V.I.) CO., LTD.，本公司業已編製合併財務報表。

(三)本期期末持有有價證券之應揭露資訊，請參閱附註十七。

#### 八 員工退休金

「勞工退休金條例」自九十四年七月一日起施行，六月三十日以前受聘雇之員工且於七月一日在職者，得選擇繼續適用「勞動基準法」有關之退休金規定，或適用該條例之退休金制度並保留適用該條例前之工作年資。九十四年七月一日以後新進之員工只適用「勞工退休金條例」之退休金制度。

適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬確定提撥退休辦法，依員工每月薪資百分之六提撥至勞工保險局之個人專戶。本公司九十六及九十五年度認列之退休金成本分別為 11,695 仟元及 9,696 仟元。

適用「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定給付退休辦法。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前六個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額百分之二提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行（原中央信託局，於九十六年間併入台灣銀行）之專戶。

屬確定給付退休辦法之退休金相關資訊揭露如下：

(一)淨退休金成本之組成項目如下：

	九 十 六 年 度	九 十 五 年 度
服務成本	\$ 34	\$ 31
利息成本	338	373
退休基金資產預期報酬	( 358)	( 342)
過渡性淨給付義務	392	660
退休金損失攤銷數	62	41
	<u>\$ 468</u>	<u>\$ 763</u>

(二)退休基金提撥狀況與帳載預付退休金之調節如下：

	九 十 六 年 十二月三十一日	九 十 五 年 十二月三十一日
給付義務		
既得給付義務	\$ -	\$ -
非既得給付義務	( 8,954)	( 8,918)
累積給付義務	( 8,954)	( 8,918)
未來薪資增加之影響數	( 3,689)	( 3,357)
預計給付義務	( 12,643)	( 12,275)
退休基金資產公平價值	14,532	11,883
提撥狀況	1,889	( 392)
未認列過渡性淨給付義務	-	392
未認列退休金利益	2,648	2,708
預付退休金	<u>\$ 4,537</u>	<u>\$ 2,708</u>

(三)精算假設：

	九 十 六 年 度	九 十 五 年 度
折現率	2.75%	2.75%
未來薪資水準平均增加率	2.00%	1.75%
退休基金資產預期投資報酬率	2.75%	2.75%

	九 十 六 年 度	九 十 五 年 度
(四)提撥至退休基金金額	<u>\$ 2,297</u>	<u>\$ 2,454</u>
(五)由退休基金支付金額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

## 九 股東權益

### (一) 普通股股本及預收股本

於九十六年及九十五年十二月三十一日本公司額定股本均為 920,000 仟元，每股面額 10 元，額定股數 92,000 仟股，其中保留 5,000 仟股供發行認股權憑證、附認股權公司債或附認股權特別股之用。

本公司九十五年一月一日股本總額為 761,402 仟元，分為 76,140 仟股，每股面額 10 元。九十五年八月三十日依證券交易法第二十八條規定，將部分買回之庫藏股票 1,800 仟股註銷，辦理減資 18,000 仟元。減資後實收股本為 743,402 仟元，分為 74,340 仟股，均為普通股。

九十六年度因員工認股權認購 14,505 仟元及辦理盈餘轉增資 56,436 仟元，故截至九十六年十二月三十一日止，實收股本總額 814,343 仟元，分為 81,434 仟股，每股面額為 10 元，均為普通股。

另九十六年度本公司員工依員工認股權行使辦法轉換普通股，其中 11 仟股之認購金額 136 仟元，於九十六年十二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

本公司分別於九十四年八月十九日及九十六年十月五日發行員工認股權證 3,000 仟單位及 2,000 仟單位，每一單位可認購普通股一仟股。給與對象包含本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本公司普通股收盤價格，認股權證發行後，遇有本公司普通股股份發生變動時（辦理現金增資、盈餘轉增資、資本公積轉增資、股票分割及辦理現金增資參與發行海外存託憑證等），認股權行使價格依規定公式予以調整。

九十六及九十五年度員工認股權證之相關資訊如下：

員工認股權證	九 十 六 年 度		九 十 五 年 度	
	單位 (仟)	加權平均 行使價格 (元)	單位 (仟)	加權平均 行使價格 (元)
年初流通在外	3,000	\$16.40	3,000	\$16.40
本年度發行	2,000	92.50	-	-
本年度行使	( 1,462)	16.40	-	-
年底流通在外	<u>3,538</u>		<u>3,000</u>	
年底可行使	<u>38</u>		<u>-</u>	
本年度給與之認股權證 加權平均公平價值 (元)	<u>\$ 57.67</u>		<u>\$ 5.93</u>	

截至九十六年十二月三十一日止，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)
94.08.19	\$ 12.40	1,538	3.64	\$ 12.40	38	\$ 12.40
96.10.05	92.50	2,000	5.76	92.50	-	-

上述酬勞性員工認股權計劃之行使價格等於給與日本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	
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%	8.23%	
淨 利	報表認列之淨利			\$ 583,268
	擬制淨利			568,063
基本每股盈餘 (元)	報表認列之每股盈餘			7.63
	擬制每股盈餘			7.43
稀釋每股盈餘 (元)	報表認列之每股盈餘			7.40
	擬制每股盈餘			7.20

### (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，每年以一次及實收股本之一定比例為限。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

本公司依公司法及公司章程規定，年度決算盈餘分配於完納稅捐及彌補歷年累積虧損後，應先提百分之十為法定盈餘公積，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。

### (五) 股利政策

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

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

(六) 本公司九十五年度盈餘分配案經股東常會於九十六年六月十三日決議通過如下：

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

上述盈餘轉增資案業經行政院金融監督管理委員會核准申報生效，九十五年盈餘分派案業經董事會決議，以九十六年十月一日為配股配息基準日。

本公司九十五年度未經追溯調整之稅後基本每股盈餘 5.58 元，如將上述員工紅利及董監事酬勞視為該年度費用之擬制性稅後基本每股盈餘為 5.28 元。

(七) 本公司九十六年度盈餘分派議案，截至會計師查核報告出具日止，尚未經董事會通過，有關董事會通過擬議及股東會決議分配情形，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(八) 金融商品未實現損益

	<u>備供出售金融資產</u>
<u>九十六年度</u>	
年初餘額	\$ 3,839
轉列損益項目	( 3,839)
年底餘額	<u>\$ -</u>
	<u>備供出售金融資產</u>
<u>九十五年度</u>	
年初餘額	\$ -
直接認列為股東權益調整項目	3,839
年底餘額	<u>\$ 3,839</u>

(九) 累積換算調整數

	長期股權投資 依持股比例認列
<u>九十六年度</u>	
年初餘額	(\$ 10,238)
直接認列為股東權益調整項目	<u>11,815</u>
年底餘額	<u><u>\$ 1,577</u></u>
	長期股權投資 依持股比例認列
<u>九十五年度</u>	
年初餘額	(\$ 14,349)
直接認列為股東權益調整項目	<u>4,111</u>
年底餘額	<u><u>(\$ 10,238)</u></u>

(十) 庫藏股票

九十六及九十五年度，本公司業已買回庫藏股票之相關資訊如下：

	股數：仟股			
	九	十	六	年
	期	本	本	期
	初	期	期	末
	股	增	減	股
	數	加	少	數
轉讓股份予員工	<u>5,795</u>	<u>-</u>	<u>4,795</u>	<u>1,000</u>
	九	十	五	年
	期	本	本	期
	初	期	期	末
	股	增	減	股
	數	加	少	數
轉讓股份予員工	<u>4,029</u>	<u>3,566</u>	<u>1,800</u>	<u>5,795</u>

本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。九十六年十二月三十一日，本公司買回價款餘額計 15,319 仟元，符合證券交易法相關規定。



## 十、所得稅

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

(二)九十六年及九十五年十二月三十一日帳列應付所得稅（應收退稅款）估列如下：

	九 十 六 年 十二月三十一日	九 十 五 年 十二月三十一日
稅前淨利	\$ 585,542	\$ 388,835
調整項目：		
依權益法認列之投資損失（收益）	30,549	( 15,970)
金融商品評價損失	8,776	-
停徵所得稅之證券交易所得	( 5,289)	( 2,531)
其 他	( 2,990)	290
全年所得額	616,588	370,624
減：免稅所得	( 563,229)	( 297,887)
減：虧損扣抵	( 33,908)	( 72,737)
課稅所得額	19,451	-
乘：稅率；減：累進差額	$\times 25\% - 10$	$\times 25\% - 10$
依課稅所得計算之應納稅額	4,853	-
加：未分配盈餘加徵 10%	595	-
減：當期抵用之投資抵減	( 5,448)	-
加：基本稅額	2,274	53
當期所得稅費用	2,274	53
扣繳稅款	( 811)	( 61)
應付所得稅（應收退稅款）	\$ 1,463	(\$ 8)

(三)九十六及九十五年度所得稅費用包含下列項目：

	九 十 六 年 度	九 十 五 年 度
當期所得稅費用	\$ 2,274	\$ 53

(四) 遞延所得稅資產（負債）之構成項目如下：

	<u>九十六年度</u>	<u>九十五年度</u>
<b>流 動</b>		
遞延所得稅資產		
投資抵減	\$ 27,473	\$ 32,157
未實現金融商品 評價損失	2,194	-
未實現存貨損失	173	462
其 他	-	29
	<u>29,840</u>	<u>32,648</u>
減：備抵評價	( 29,752)	( 32,648)
	<u>88</u>	<u>-</u>
遞延所得稅負債		
未實現兌換利益	( 88)	-
	<u>( 88)</u>	<u>-</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
<b>非 流 動</b>		
遞延所得稅資產		
投資抵減	\$ 170,444	\$ 130,082
虧損扣抵	-	5,231
	<u>170,444</u>	<u>135,313</u>
減：備抵評價	( 84,546)	( 42,235)
	<u>85,898</u>	<u>93,078</u>
遞延所得稅負債		
採權益法認列國外 被投資公司之投 資利益	( 85,018)	( 92,655)
退休金認列差異	( 880)	( 423)
	<u>( 85,898)</u>	<u>( 93,078)</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(五) 截至九十六年十二月底止，投資抵減相關資訊如下：

法 令 依 據	抵 減 項 目	可 抵 減 總 額	尚 未 抵 減 餘 額	最 後 抵 減 年 度
促進產業升級條例	研究發展支出	\$ 32,157	\$ -	九十六年
		27,473	27,473	九十七年
		17,483	17,483	九十八年
		81,632	81,632	九十九年
		71,329	71,329	一〇〇年
		<u>\$ 230,074</u>	<u>\$ 197,917</u>	

(六)截至九十六年十二月底止，本公司各次增資擴展可享受五年免稅如下：

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

(七)截至九十六年及九十五年十二月三十一日有關股東可扣抵稅額帳戶之資訊內容如下：

	九 十 六 年 十二月三十一日	九 十 五 年 十二月三十一日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 218	\$ 487
八十六年度以前未分配盈餘	-	-
八十七年度以後未分配盈餘	597,174	343,751
預計／實際當年度盈餘分配 之稅額扣抵比率	0.28%	0.14%

所得稅法規定，本公司分配屬於八十七年度（含）以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。本公司預計九十六年度盈餘分配之稅額扣抵比率時，已考量應付當年度所得稅，由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利盈餘分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為計算基礎，其與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率可能會有所差異。

(八)本公司之營利事業所得稅申報除九十一及九十二年度外，截至九十四年度止之申報案件，業經稅捐稽徵機關核定，惟本公司對九十、九十三及九十四年度之核定內容尚有不服，目前分別進行復查程序中。

士本期發生之用人、折舊及攤銷費用

性質別	九 十 六 年 度			九 十 五 年 度		
	屬 於 營 業 成 本 者	屬 於 營 業 費 用 者	合 計	屬 於 營 業 成 本 者	屬 於 營 業 費 用 者	合 計
用人費用						
薪資費用	11,185	236,352	247,537	10,262	187,374	197,636
勞健保費用	-	17,668	17,668	-	14,859	14,859
退休金費用	-	12,163	12,163	-	10,459	10,459
其他用人費用	-	15,370	15,370	-	13,111	13,111
折舊費用	-	15,136	15,136	-	12,971	12,971
攤銷費用	-	20,079	20,079	-	20,042	20,042

三 每股盈餘

	九 十 六 年 度		分 母 ( 仟 股 )	每 股 盈 餘 ( 元 )	
	金 額 稅 前	金 額 稅 後		稅 前	稅 後
基本每股盈餘					
本期淨利	\$ 585,542	\$ 583,268	76,454	\$ 7.66	\$ 7.63
具稀釋作用之潛在普通 股之影響					
員工認股權憑證	-	-	2,418		
稀釋每股盈餘	\$ 585,542	\$ 583,268	78,872	\$ 7.42	\$ 7.40

	九 十 五 年 度		分 母 ( 仟 股 )	每 股 盈 餘 ( 元 )	
	金 額 稅 前	金 額 稅 後		稅 前	稅 後
基本每股盈餘					
本期淨利	\$ 388,835	\$ 388,782	75,261	\$ 5.17	\$ 5.17
具稀釋作用之潛在普通 股之影響					
員工認股權憑證	-	-	1,888		
稀釋每股盈餘	\$ 388,835	\$ 388,782	77,149	\$ 5.04	\$ 5.04

計算每股盈餘時，無償配股之影響（參閱附註九股東權益）已列入追溯調整。因追溯調整，九十五年度稅後每股盈餘由 5.58 元減少為 5.17 元。

### 三、關係人交易事項

#### (一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
智冠科技股份有限公司	其董事長與本公司董事長為同一人
遊戲新幹線科技股份有限公司	其董事長與本公司董事長為同一人
TAICHIGAMER (B.V.I) CO., LTD.	100%持有之子公司
TRANSASIAGAMER CO., LTD.	TAICHIGAMER (B.V.I) CO., LTD. 之子公司
TRANSPACIFICGAMER CO., LTD.	TAICHIGAMER (B.V.I) CO., LTD. 之子公司
游龍在線（北京）科技有限公司	TRANSASIAGAMER CO., LTD. 之子公司
網龍在線（北京）科技有限公司	TRANSPACIFICGAMER CO., LTD. 之子公司
GAME FLIER (MALAYSIA) SDN. BHD.	聯屬公司

#### (二) 與關係人間之重大交易事項

##### 1. 銷 貨

本公司線上遊戲點數卡產品之實體通路銷售權係授權予智冠科技股份有限公司（以下簡稱“智冠科技公司”）為獨家總經銷，九十六及九十五年度已開立發票之銷售淨額分別為 648,214 仟元及 686,522 仟元。

除消費者以信用卡或劃撥方式直接向本公司購買外，本公司產品係委由智冠科技公司為獨家總經銷，相關交易條件按代理經銷合約約定辦理。本公司對智冠科技公司之收款期間為月結二個月，並保留一定金額之貨款作為退貨權之保留款項，截至九十六年及九十五年十二月三十一日，該等保留款皆為 30,000 仟元。

另本公司自九十四年七月出售線上遊戲虛擬點數卡予 GAME FLIER (MALAYSIA) SDN. BHD.，九十六及九十五年度已開立發票之銷售淨額分別為 2,510 仟元及 24,358 仟元。

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

## 2. 權利金收入

本公司於九十六及九十四年度與 TRANSASIAGAMER CO., LTD. 簽訂線上遊戲產品之授權合約。九十六及九十五年度應收取 TRANSASIAGAMER CO., LTD. 之權利金收入分別為 84,724 仟元（美金 2,570 仟元）及 42,041 仟元（美金 1,300 仟元），帳列「營業收入」項下，截至九十六年十二月三十一日止尚有 3,242 仟元（美金 100 仟元）未收回，帳列「應收關係人款項」項下。

## 3. 進 貨

	九 十 六 年 度	九 十 五 年 度
	估 該	估 該
	金 額 科目%	金 額 科目%
智冠科技股份有限公司	<u>\$ 3,817</u> <u>9</u>	<u>\$ 13,847</u> <u>28</u>

本公司向關係人進貨之交易條件與一般客戶相當。

## 4. 權利金費用

本公司於九十五年三月二十日與智冠科技公司簽訂遊戲軟體版權授權合約，合約期間自九十五年三月二十日起至九十九年八月二十四日止，本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，本公司同意由「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。九十六及九十五年度應支付予智冠科技公司之權利金分別為 10,945 仟元及 2,774 仟元，截至九十六年及九十五年十二月三十一日止分別尚有 1,901 仟元及 2,774 仟元未支付，帳列「應付關係人款項」項下。

本公司於九十五年三月二十日與智冠科技公司簽訂遊戲軟體版權授權合約，合約期間自九十五年三月二十日起至九十九年三月二十日止。依該合約規定，本公司同意由「新蜀山劍俠 ON LINE」

之營業額中提撥權利金予智冠科技公司。九十六年度應支付予智冠科技公司權利金計 626 仟元，截至九十六年十二月三十一日為止，已全數支付。九十五年十二月三十一日預付予智冠科技公司權利金計 2,792 仟元，帳列「其他流動資產」項下。

#### 5. 廣告費

本公司九十六及九十五年度應支付予智冠科技公司宣傳費計 7,089 仟元及 8,953 仟元。截至九十六年及九十五年十二月三十一日止分別尚有 1,750 仟元及 1,404 元未支付，帳列「應付關係人款項」項下。

#### 6. 什項收入

本公司於九十六及九十五年度售予智冠科技公司與產品相關之雜誌等收入分別為 700 仟元及 940 仟元，帳列「什項收入」項下。該等款項截至九十五年十二月三十一日止尚有 119 仟元未收回，帳列「應收關係人款項」項下。

#### 7. 應收關係人款項

	九 十 六 年 十 二 月 三 十 一 日		九 十 五 年 十 二 月 三 十 一 日	
	金 額	佔 該 科目%	金 額	佔 該 科目%
智冠科技股份有限公司	\$ 148,747	97	\$ 350,969	94
TRANSASIAGAMER CO., LTD. GAME FLIER (MALAYSIA) SDN. BHD.	4,209	3	15,832	4
	18	-	7,374	2
	<u>\$ 152,974</u>	<u>100</u>	<u>\$ 374,175</u>	<u>100</u>

#### 8. 應付關係人款項

	九 十 六 年 十 二 月 三 十 一 日		九 十 五 年 十 二 月 三 十 一 日	
	金 額	佔 該 科目%	金 額	佔 該 科目%
智冠科技股份有限公司	<u>\$ 3,917</u>	<u>100</u>	<u>\$ 7,168</u>	<u>100</u>

#### 9. 財產交易

本公司於九十五年度出售固定資產予 TRANSASIAGAMER CO., LTD.，售價為 821 仟元，出售損益為 0 仟元。

## 四 承諾事項及或有事項

(一)截至九十六年十二月三十一日止，本公司以營業租賃方式租用營業場所之未來應付租金彙總如下：

應付年度	最低租金給付金額
九十七年	\$ 17,038
九十八年	16,855
九十九年	5,602
	<u>\$ 39,495</u>

(二)本公司九十及九十三年度營利事業所得稅結算申報，經稅捐稽徵機關核定須補繳稅款分別為 11,184 仟元及 1,715 仟元，另九十四年度則經核定剔除申報投資抵減之研究與發展支出計 56,169 仟元，即減少可抵減稅額 16,851 仟元，惟本公司對上述核定內容尚有不服，已依法提起行政救濟。截至本財務報表提出日止尚未確定，故亦未為此估列所得稅負債。

## 五 金融商品資訊之揭露

### (一)公平價值之資訊

	九十六年十二月三十一日		九十五年十二月三十一日	
	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>				
資 產				
現金及約當現金	\$ 1,269,940	\$ 1,269,940	\$ 592,494	\$ 592,494
備供出售金融資產				
－流動	-	-	151,935	151,935
應收票據及帳款	8,062	8,062	16,389	16,389
應收關係人款項	152,974	152,974	374,175	374,175
其他金融資產－流動	8	8	511	511
採權益法之長期股權				
投資	351,329	-	370,063	-
存出保證金	4,787	4,787	4,370	4,370
負 債				
應付票據及帳款	16,987	16,987	31,701	31,701
應付關係人款項	3,917	3,917	7,168	7,168
應付費用	62,187	62,187	52,896	52,896
其他金融負債－流動	10,124	10,124	8,156	8,156
<u>衍生性金融商品</u>				
公平價值變動列入損益之				
金融資產－流動	101,224	101,224	-	-



(二) 本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 短期金融商品以其在資產負債表上帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收票據及帳款、應收關係人款項、應付票據及帳款、應付關係人款項、應付費用、其他金融資產—流動及其他金融負債—流動。
2. 公平價值變動列入損益之金融商品及備供出售金融資產如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。本公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。
3. 採權益法之長期股權投資為未上市（櫃）公司者，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。
4. 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) 本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	
	九十六年 十二月三十一日	九十五年 十二月三十一日	九十六年 十二月三十一日	九十五年 十二月三十一日
<u>非衍生性金融商品</u>				
資 產				
現金及約當現金	\$ -	\$ -	\$ 1,269,940	\$ 592,494
備供出售金融資產— 流動	-	151,935	-	-
應收票據及帳款	-	-	8,062	16,389
應收關係人款項	-	-	152,974	374,175
其他金融資產—流動	-	-	8	511
存出保證金	-	-	4,787	4,370
負 債				
應付票據及帳款	-	-	16,987	31,701
應付關係人款項	-	-	3,917	7,168
應付費用	-	-	62,187	52,896
其他金融負債—流動	-	-	10,124	8,156
<u>衍生性金融商品</u>				
公平價值變動列入損益之 金融資產—流動	-	-	101,224	-

(四) 本公司九十六年度因公平價值變動而認列為當期損失之金額為 8,776 仟元。

(五) 本公司九十五年十二月三十一日具利率變動之公平價值風險之金融資產為 151,935 仟元。

(六) 財務風險資訊

1. 市場風險

本公司所持有之公平價值變動列入損益之金融資產－流動，主要係新台幣計價之連動債券，因受市場價格或指數變動之影響，將使其公平價值變動。另本公司備供出售金融資產主要係開放型之債券基金受益憑證商品，故市場利率變動將使該商品之公平價值受到影響，惟本公司無法合理估計該商品之市場風險。

2. 信用風險

信用風險係評估本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。由於本公司備供出售金融資產及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

本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。

其 他

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

七、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	應收關係人款項達一億元或實收資本額 20% 以上。	附表三
9	從事衍生性商品交易。	附註五及十五

(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。	附表四
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。	附表五
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。	附表六
2	赴大陸投資限額。	附表六
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

六、部門別財務資訊

(一)產業別資訊

本公司係專營提供網路遊戲服務，產品類別單一，無產業別資訊揭露之事項。

(二)地區別資訊

本公司未於國外設立營運部門。

(三)外銷收入資訊

本公司無外銷收入。

(四)重要客戶資訊

客戶名稱	九 十 六 年 度		九 十 五 年 度	
	金額	佔營業收入%	金額	佔營業收入%
A	\$ 648,214	57	\$ 686,522	78

附表一 期末持有有價證券情形：

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				單位數／股數	帳面金額	持股比例%	市價	
中華網龍股份有限公司	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	351,329	100	註	
	債券 瑞士銀行發行之連動債券	無	公平價值變動列入損益之金融資產	609,013.40	11,224	-	11,224	
	法國巴黎銀行發行之連動債券	無	公平價值變動列入損益之金融資產	2,727,355.37	90,000	-	90,000	

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				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	648,214 (註1)	57	月結二個月期票	註2	註2	148,747	92	

註1：係已開立發票之銷售總額 736,158 仟元減除銷貨退回 87,944 仟元後之金額。

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

附表三 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回額	提列備抵呆帳額
					金額	處理方式		
中華網龍股份有限公司	智冠科技股份有限公司	其董事長與本公司董事長為同一人	148,747	2.59 次 (註 1)	(註 2)	-	48,153	-

註 1：本公司對智冠科技股份有限公司之收款期間係月結二個月期票。

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

附表四 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		帳面金額	被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備註
				本期	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	351,329	( 30,549)	( 30,549)	
TAICHIGAMER (B.V.I.) CO., LTD.	TRANSASIGAMER (B.V.I.) CO., LTD.	British Virgin Islands	轉投資相關事業	7,002	7,002	200,000	100	329,078	( 37,948)	( 37,948)	
	TRANSPACIFIC GAMER (B.V.I.) CO., LTD.	British Virgin Islands	轉投資相關事業	2,678	2,678	64,764	100	22,251	7,732	7,732	



附表五 轉投資事業之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				備註
				單位數／股數	帳面金額	持股比例%	市價	
TAICHIGAMER (B.V.I.) CO., Ltd.	股票－普通股 TRANSASIA GAMER (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	329,078	100	註	
	TRANSPACIFIC GAMER (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	22,251	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。

附表六 大陸投資資訊：

單位：新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資(損)益	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回台灣之投資收益
					匯出	收回					
游龍在線(北京)科技有限公司	開發、生產電腦軟件及相關設備；自產產品、電腦硬件的安裝、調適、維修；技術諮詢、技術培訓；銷售自產產品。	USD 200 仟元	二 (註)	7,002	-	-	7,002	100	40,033	165,091	-
網龍在線(北京)科技有限公司	資料處理服務業、資訊供應服務業。	USD 200 仟元	二 (註)	6,356	-	-	6,356	100	7,741	21,906	-

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
美金 400 仟元 (新台幣 13,358 仟元)	美金 400 仟元	中華網龍公司九十六年十二月三十一日之淨值未達五十億元，依規定計算之限額如下： $1,872,491 \text{ 仟元} \times 40\% = 748,996 \text{ 仟元}$

註：係透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

中華網龍股份有限公司  
現金及約當現金明細表  
民國九十六年十二月三十一日

明細表一

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額
現 金		
週轉金		\$ 62
銀行存款		
支票及活期存款		328,116
外幣活期存款	包括 113 仟美元，@32.43	3,652
定期存款	期間 96.10.22~97.01.24，利率 2.08%~2.09%	48,000
約當現金		
附賣回債券	期間 96.10.22~97.01.17，利率 1.81%~1.85%	<u>890,110</u>
		<u>\$ 1,269,940</u>

中華網龍股份有限公司  
 公平價值變動列入損益之金融資產明細表  
 民國九十六年十二月三十一日

明細表二

單位：新台幣仟元

金融商品名稱	股數或張數	面	值	總	額	利率(%)	取得成本	公平價值		備註
								單	價	
指定公平價值變動列入損益之金融資產										
新台幣價連動債券										
瑞士銀行發行之連動債券	-	20,000		\$	20,000	7~10	\$ 20,000	-	\$ 11,224	註
法國巴黎銀行發行之連動債券	-	90,000			<u>90,000</u>	8	<u>90,000</u>	-	<u>90,000</u>	註
					<u>\$ 110,000</u>		<u>\$ 110,000</u>		<u>\$ 101,224</u>	

註：依約定發行者得享有新台幣計價連動債券之提前贖回權；本公司則於到期日前未符合約定條件不得提前贖回。

中華網龍股份有限公司

長期股權投資變動明細表

民國九十六年一月一日至十二月三十一日

明細表三

單位：新台幣仟元

	期 初	餘 額	本 期	增 加	本 期	減 少	期 末	餘 額				
	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	持 股 %	金 額	市價或淨值	評價基礎	提供擔保或 質押情形
TAICHIGAMER (B.V.I.) CO., LTD.	264,764	<u>\$370,063</u>	-	<u>\$ 11,815</u>	-	<u>\$ 30,549</u>	264,764	100	<u>\$351,329</u>	<u>\$351,329</u>	權益法	無

註：本期增加係外幣換算調整數 11,815 仟元；本期減少係採權益法認列之投資損失 30,549 仟元。

中華網龍股份有限公司

固定資產變動明細表

民國九十六年一月一日至十二月三十一日

明細表四

單位：新台幣仟元

名 稱	期 初 餘 額	本 期 增 加 額	本 期 減 少 額	期 末 餘 額	提 供 擔 保 或 質 押 情 形
成 本					
電腦設備	\$ 82,905	\$ 35,496	\$ -	\$ 118,401	無
辦公設備	8,683	536	-	9,219	無
租賃改良	<u>5,129</u>	<u>334</u>	-	<u>5,463</u>	無
	<u>96,717</u>	<u>36,366</u>	-	<u>133,083</u>	
累 計 折 舊					
電腦設備	38,321	12,994	-	51,315	
辦公設備	4,567	1,302	-	5,869	
租賃改良	<u>3,446</u>	<u>840</u>	-	<u>4,286</u>	
	<u>46,334</u>	<u>15,136</u>	-	<u>61,470</u>	
	<u>\$ 50,383</u>	<u>\$ 21,230</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 71,613</u>	

中華網龍股份有限公司  
其他資產明細表  
民國九十六年十二月三十一日

明細表五

單位：新台幣仟元

名	稱	摘	要	金	額
未攤銷費用		Unreal 3D 引擎及防毒授權等 電腦軟體		\$ 35,309	
		路尼亞權利金		20,987	
		卡巴拉島權利金		5,135	
		黃易群俠傳權利金		<u>720</u>	
				62,151	
預付退休金				<u>4,537</u>	
				<u>\$ 66,688</u>	

中華網龍股份有限公司  
應付費用明細表  
民國九十六年十二月三十一日

明細表六

單位：新台幣仟元

名 稱	摘 要	金 額
應付費用	薪 資	\$ 18,536
	獎 金	29,021
	權 利 金	6,953
	退 休 金	2,055
	保 險 費	1,551
	勞 務 費	1,515
	其 他	<u>2,556</u>
		<u>\$ 62,187</u>



中華網龍股份有限公司

營業收入明細表

民國九十六年一月一日至十二月三十一日

明細表七

單位：新台幣仟元

<u>名</u>	<u>稱</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
黃易群俠傳				\$	659,717
金庸群俠傳 1					103,818
卡巴拉島					78,996
飄流幻境					77,285
吞食天地					60,989
新蜀山劍俠					50,790
其 他					<u>112,242</u>
					<u>\$ 1,143,837</u>

中華網龍股份有限公司

營業成本明細表

民國九十六年一月一日至十二月三十一日

明細表八

單位：新台幣仟元

名	稱	摘	要	金	額
期初存貨				\$	3,440
加：本期購入商品存貨					15,330
減：本期報廢				(	7,402)
減：轉列廣告費				(	30)
減：期末商品存貨				(	<u>716)</u>
耗材成本					10,622
加：租用網路費用					25,595
加：機房人員薪資					<u>11,185</u>
					<u>\$ 47,402</u>

中華網龍股份有限公司

營業費用明細表

民國九十六年一月一日至十二月三十一日

明細表九

單位：新台幣仟元

名	稱	摘	要	金	額
薪資支出				\$ 78,404	
租金支出				4,871	
文具用品				588	
旅費				1,536	
運費				226	
郵電費				2,045	
修繕費				107	
廣告費				68,017	
水電費				1,686	
保險費				7,382	
交際費				1,346	
各項折舊				1,353	
各項耗竭及攤提				47	
伙食費				3,269	
職工福利				369	
勞務費				9,218	
退休金				4,045	
研究費				269,551	
權利金				29,520	
什項				7,663	
				<u>\$491,243</u>	