

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3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	13		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、40、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 9 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、9 月 30 日及 1 月 1 日之合併資產負債表，暨民國 102 年及 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 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 9 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告整體表示查核意見。

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 年及 101 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣(以下同)202,250 仟元及 279,190 仟元，分別佔期末合併資產總額之 10%及 11%；負債總額分別為 40,157 仟元及 127,879 仟元，分別佔期末合併負債總額之 18%及 20%；民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日及 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益分別為 24,037 仟元、(48,991)仟元、(12,983)仟元及(11,390)仟元，分別佔該期合併綜合損益總額之 248%、(96%)、34%及(68%)，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 1 1 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 9 月 30 日暨民國 101 年 12 月 31 日、9 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9月30日		101年12月31日		101年9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)	\$ 545,047	28	\$ 593,226	28	\$ 857,699	35	\$1,848,609	77
1147	無活絡市場之債券投資—流動(附註七)	1,020,000	52	1,020,000	48	1,020,000	42	19,222	1
1170	應收帳款淨額(附註八)	27,311	1	55,140	3	66,587	3	36,897	2
1180	應收票據及帳款—關係人淨額(附註二五)	61,804	3	103,406	5	126,762	5	104,840	4
1220	當期所得稅資產	33,442	2	23,677	1	24,356	1	-	-
1470	其他流動資產(附註二六)	77,999	4	71,893	3	66,764	3	67,821	3
11XX	流動資產總計	<u>1,765,603</u>	<u>90</u>	<u>1,867,342</u>	<u>88</u>	<u>2,162,168</u>	<u>89</u>	<u>2,077,389</u>	<u>87</u>
	非流動資產								
1600	不動產及設備(附註九)	30,746	2	71,599	4	81,727	3	112,326	5
1760	投資性不動產淨額(附註十)	59,096	3	41,279	2	41,681	2	44,595	2
1780	無形資產(附註十一)	97,204	5	129,264	6	139,357	6	157,153	6
1840	遞延所得稅資產	-	-	3,419	-	2,868	-	3,529	-
1900	其他非流動資產(附註二二)	7,970	-	6,526	-	6,194	-	6,194	-
15XX	非流動資產總計	<u>195,016</u>	<u>10</u>	<u>252,087</u>	<u>12</u>	<u>271,827</u>	<u>11</u>	<u>323,797</u>	<u>13</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$1,960,619</u>	<u>100</u>	<u>\$2,119,429</u>	<u>100</u>	<u>\$2,433,995</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)	\$ 6,319	-	\$ 6,400	-	\$ 7,336	-	\$ 8,592	-
2200	其他應付款(附註十二)	124,425	6	94,634	4	407,558	17	142,824	6
2220	其他應付款項—關係人(附註二五)	2,321	-	3,240	-	157	-	408	-
2230	當期所得稅負債	1,119	-	-	-	-	-	15,273	1
2250	負債準備—流動(附註十四)	367	-	1,522	-	1,528	-	2,831	-
2313	遞延收入(附註十三)	65,714	4	224,773	11	221,458	9	167,944	7
2399	其他流動負債—其他	24,422	1	13,643	1	12,676	1	8,190	-
21XX	流動負債總計	<u>224,687</u>	<u>11</u>	<u>344,212</u>	<u>16</u>	<u>650,713</u>	<u>27</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)	-	-	-	-	163	-	1,901	-
2570	遞延所得稅負債	-	-	1,846	-	-	-	-	-
25XX	非流動負債總計	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,846</u>	<u>-</u>	<u>163</u>	<u>-</u>	<u>1,901</u>	<u>-</u>
2XXX	負債總計	<u>224,687</u>	<u>11</u>	<u>346,058</u>	<u>16</u>	<u>650,876</u>	<u>27</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	45	874,394	41	874,394	36	874,394	36
3200	資本公積	502,829	26	502,829	24	502,829	20	502,829	21
	保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	507,527	26	502,765	24	502,765	21	471,464	20
3320	特別盈餘公積	6,937	-	104	-	104	-	16,350	1
3350	未分配盈餘	65,650	3	118,409	5	127,815	5	368,128	15
3300	保留盈餘總計	<u>580,114</u>	<u>29</u>	<u>621,278</u>	<u>29</u>	<u>630,684</u>	<u>26</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	( 3,108)	-	( 6,833)	-	( 6,491)	-	-	-
3500	庫藏股票	( 218,297)	( 11)	( 218,297)	( 10)	( 218,297)	( 9)	( 179,942)	( 7)
3XXX	權益總計	<u>1,735,932</u>	<u>89</u>	<u>1,773,371</u>	<u>84</u>	<u>1,783,119</u>	<u>73</u>	<u>2,053,223</u>	<u>86</u>
	負債與權益總計	<u>\$1,960,619</u>	<u>100</u>	<u>\$2,119,429</u>	<u>100</u>	<u>\$2,433,995</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 11 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 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 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(虧損)為元

代 碼		102年7月1日至9月30日		101年7月1日至9月30日		102年1月1日至9月30日		101年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入(附註十七及二五)	\$ 145,224	100	\$ 233,641	100	\$ 560,818	100	\$ 759,509	100
5000	營業成本(附註二五)	<u>7,569</u>	<u>5</u>	<u>11,647</u>	<u>5</u>	<u>33,408</u>	<u>6</u>	<u>33,446</u>	<u>4</u>
5950	營業毛利	<u>137,655</u>	<u>95</u>	<u>221,994</u>	<u>95</u>	<u>527,410</u>	<u>94</u>	<u>726,063</u>	<u>96</u>
	營業費用(附註十八及二五)								
6100	推銷費用	59,914	41	36,102	15	167,835	30	136,608	18
6200	管理費用	26,230	18	33,442	14	76,113	13	101,820	14
6300	研究發展費用	<u>91,262</u>	<u>63</u>	<u>134,309</u>	<u>58</u>	<u>290,560</u>	<u>52</u>	<u>426,498</u>	<u>56</u>
6000	營業費用合計	<u>177,406</u>	<u>122</u>	<u>203,853</u>	<u>87</u>	<u>534,508</u>	<u>95</u>	<u>664,926</u>	<u>88</u>
6900	營業淨(損)利	( <u>39,751</u> )	( <u>27</u> )	<u>18,141</u>	<u>8</u>	( <u>7,098</u> )	( <u>1</u> )	<u>61,137</u>	<u>8</u>
	營業外收入及支出								
7010	其他收入(附註十八及二五)	4,637	3	7,774	3	16,178	3	17,216	3
7020	其他利益及損失(附註十八)	( <u>990</u> )	( <u>1</u> )	( <u>2,620</u> )	( <u>1</u> )	( <u>1,450</u> )	( <u>1</u> )	( <u>7,685</u> )	( <u>1</u> )
7000	營業外收入及支出合計	<u>3,647</u>	<u>2</u>	<u>5,154</u>	<u>2</u>	<u>14,728</u>	<u>2</u>	<u>9,531</u>	<u>2</u>
7900	稅前淨(損)利	( <u>36,104</u> )	( <u>25</u> )	23,295	10	7,630	1	70,668	10
7950	所得稅費用(附註十九)	<u>98</u>	<u>-</u>	<u>3,360</u>	<u>2</u>	<u>1,657</u>	<u>-</u>	<u>13,102</u>	<u>2</u>
8200	本期淨(損)利	( <u>36,202</u> )	( <u>25</u> )	19,935	8	5,973	1	57,566	8
	其他綜合損益								
8310	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	( <u>1,557</u> )	( <u>1</u> )	( <u>3,223</u> )	( <u>1</u> )	<u>3,725</u>	<u>1</u>	( <u>6,491</u> )	( <u>1</u> )
8500	本期綜合損益總額	( <u>\$ 37,759</u> )	( <u>26</u> )	<u>\$ 16,712</u>	<u>7</u>	<u>\$ 9,698</u>	<u>2</u>	<u>\$ 51,075</u>	<u>7</u>
	淨利歸屬於：								
8610	母公司業主	(\$ 36,202)	( 25)	\$ 19,935	9	\$ 5,973	1	\$ 57,566	8
8620	非控制權益	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
8600		( <u>\$ 36,202</u> )	( <u>25</u> )	<u>\$ 19,935</u>	<u>9</u>	<u>\$ 5,973</u>	<u>1</u>	<u>\$ 57,566</u>	<u>8</u>
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	母公司業主	(\$ 37,759)	( 26)	\$ 16,712	7	\$ 9,698	2	\$ 51,075	7
8720	非控制權益	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
8700		( <u>\$ 37,759</u> )	( <u>26</u> )	<u>\$ 16,712</u>	<u>7</u>	<u>\$ 9,698</u>	<u>2</u>	<u>\$ 51,075</u>	<u>7</u>
	每股盈餘(虧損)(附註二十)								
9750	基 本	(\$ <u>0.42</u> )		<u>\$ 0.23</u>		<u>\$ 0.07</u>		<u>\$ 0.67</u>	
9850	稀 釋	(\$ <u>0.42</u> )		<u>\$ 0.23</u>		<u>\$ 0.07</u>		<u>\$ 0.67</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 11 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 9 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 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 9 月 30 日 淨 利	-	-	-	-	57,566	-	-	57,566
D3	101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 稅 後 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	( 6,491)	-	( 6,491)
L1	購 入 庫 藏 股 票	-	-	-	-	-	-	( 38,355)	( 38,355)
Z1	101 年 9 月 30 日 餘 額	\$ 874,394	\$ 502,829	\$ 502,765	\$ 104	\$ 127,815	(\$ 6,491)	(\$ 218,297)	\$ 1,783,119
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 9 月 30 日 淨 利	-	-	-	-	5,973	-	-	5,973
D3	102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 稅 後 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	3,725	-	3,725
Z1	102 年 9 月 30 日 餘 額	\$ 874,394	\$ 502,829	\$ 507,527	\$ 6,937	\$ 65,650	(\$ 3,108)	(\$ 218,297)	\$ 1,735,932

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 11 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 9 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 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 7,630	\$ 70,668
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	27,913	34,423
A20200	攤銷費用	42,064	37,746
A21200	利息收入	( 11,430)	( 9,510)
A22500	處分及報廢不動產及設備 ( 利益 ) 損失	( 374)	444
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 )	27,711	( 29,618)
A31160	應收帳款－關係人減少 ( 增加 )	41,602	( 21,922)
A31240	其他流動資產 ( 增加 ) 減少	( 5,660)	717
A31990	預付退休金增加	( 1,568)	-
A32130	應付票據及帳款減少	( 90)	( 1,195)
A32160	應付帳款－關係人增加 ( 減少 )	9	( 61)
A32180	其他應付款減少	( 17,346)	( 18,090)
A32190	其他應付款－關係人減少	( 919)	( 251)
A32200	負債準備減少	( 1,155)	( 1,303)
A32210	遞延收入 ( 減少 ) 增加	( 159,059)	53,514
A32230	其他流動負債增加	10,779	4,486
A32240	應計退休金負債減少	-	( 1,738)
A33000	營運產生之現金流 ( 出 ) 入	( 39,893)	118,310
A33100	收取之利息	10,984	9,857
A33500	支付之所得稅	( 8,730)	( 52,141)
AAAA	營業活動之淨現金流 ( 出 ) 入	( 37,639)	76,026
	投資活動之現金流量		
B00600	取得無活絡市場之債券投資	-	( 1,000,778)
B02700	取得不動產及設備	( 2,938)	( 3,926)
B02800	處分不動產及設備	599	-

( 接次頁 )



(承前頁)

代 碼		102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
B03800	存出保證金減少	\$ 124	\$ -
B04500	取得無形資產	( 9,105)	( 20,826)
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>11,320</u> )	( <u>1,025,537</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>780</u>	( <u>3,044</u> )
EEEE	本期現金及約當現金減少數	( 48,179)	( 990,910)
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>\$ 545,047</u>	<u>\$ 857,699</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11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 9 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 9 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 11 月 12 日經提報董事會並通過發布。

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 9月30日	101年 12月31日	101年 9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。

- 未列入合併財務報告之子公司：無。
- 上列合併公司之內部交易均已於合併財務報表中消除。
- 本公司依重要子公司判斷指標將上述列入合併財務報告子公司均列為非重要子公司，合併公司 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日及 7 月 1 日至 9 月 30 日之子公司中，未經會計師核閱之非重要子公司之綜合損益總額分別為 24,037 仟元、(48,991) 仟元、(12,983) 仟元及 (11,390) 仟元，截至 102 年及 101 年 9 月 30 日非重要子公司之資產總額分別為 202,250 仟元及 279,190 仟元；其相關之負債總額分別為 40,157 仟元及 127,879 仟元。

## (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9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
庫存現金及週轉金	\$ 118	\$ 145	\$ 281	\$ 266
銀行支票及活期存款	444,929	537,126	651,077	166,238
約當現金				
原始到期日在 3 個月 以內之銀行定期存款	100,000	55,955	206,341	1,682,105
	<u>\$ 545,047</u>	<u>\$ 593,226</u>	<u>\$ 857,699</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9月30日	101年12月31日	101年9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>\$ 1,020,000</u>	<u>\$ 19,222</u>

102 年 9 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、9 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%、1.350%及 3.30%。

## 八、應收帳款

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
應收帳款	\$ 30,287	\$ 59,945	\$ 67,851	\$ 39,227
減：備抵呆帳	( 2,976)	( 4,805)	( 1,264)	( 2,330)
	<u>\$ 27,311</u>	<u>\$ 55,140</u>	<u>\$ 66,587</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 9 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、9 月 30 日及 1 月 1 日分別為 267 仟元、3,706 仟元、873 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9月30日	101年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 4,805	\$ 2,330
減：本期迴轉減損損失／呆帳費用	( 1,947)	( 994)
外幣換算差額	<u>118</u>	<u>( 72)</u>
期末餘額	<u>\$ 2,976</u>	<u>\$ 1,264</u>

合併公司於 102 年及 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，分別迴轉應收帳款減損損失 814 仟元、1 仟元、1,947 仟元及 994 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 9 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、9 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 0 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

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
<u>每一類別之帳面金額</u>				
建築物	\$ -	\$ 17,613	\$ 17,958	\$ 19,146
機器設備	22,937	43,654	52,137	77,600
運輸設備	705	49	88	503
辦公設備	4,432	5,704	6,215	7,702
租賃改良	<u>2,672</u>	<u>4,579</u>	<u>5,329</u>	<u>7,375</u>
	<u>\$ 30,746</u>	<u>\$ 71,599</u>	<u>\$ 81,727</u>	<u>\$ 112,326</u>
<u>成本</u>				
101年1月1日餘額	\$ 24,224	\$ 200,182	\$ 1,820	\$ 17,188
增 添	-	3,559	-	133
處 分	-	( 6,418)	( 790)	( 82)
淨兌換差額	<u>( 784)</u>	<u>( 574)</u>	<u>( 55)</u>	<u>( 69)</u>
101年9月30日餘額	<u>\$ 23,440</u>	<u>\$ 196,749</u>	<u>\$ 975</u>	<u>\$ 17,170</u>
	<u>\$ 18,214</u>	<u>\$ 256,548</u>	<u>\$ 18,214</u>	<u>\$ 256,548</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
102年1月1日餘額	\$ 23,232	\$ 192,923	\$ 975	\$ 16,951	\$ 18,036	\$ 252,117
增 添	-	2,087	822	29	-	2,938
處 分	-	( 17,096)	( 990)	-	-	( 18,086)
重分類	( 23,881)	-	-	-	-	( 23,881)
淨兌換差額	649	245	11	61	93	1,059
102年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 178,159</u>	<u>\$ 818</u>	<u>\$ 17,041</u>	<u>\$ 18,129</u>	<u>\$ 214,147</u>
<b>累計折舊</b>						
101年1月1日餘額	\$ 5,078	\$ 122,582	\$ 1,317	\$ 9,486	\$ 10,699	\$ 149,162
處 分	-	( 6,096)	( 672)	( 78)	-	( 6,846)
折舊費用	575	28,528	286	1,570	2,244	33,203
淨兌換差額	( 171)	( 402)	( 44)	( 23)	( 58)	( 698)
101年9月30日餘額	<u>\$ 5,482</u>	<u>\$ 144,612</u>	<u>\$ 887</u>	<u>\$ 10,955</u>	<u>\$ 12,885</u>	<u>\$ 174,821</u>
102年1月1日餘額	\$ 5,619	\$ 149,269	\$ 926	\$ 11,247	\$ 13,457	\$ 180,518
處 分	-	( 16,920)	( 941)	-	-	( 17,861)
折舊費用	190	22,710	113	1,339	1,935	26,287
重分類	( 5,970)	-	-	-	-	( 5,970)
淨兌換差額	161	163	15	23	65	427
102年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 155,222</u>	<u>\$ 113</u>	<u>\$ 12,609</u>	<u>\$ 15,457</u>	<u>\$ 183,401</u>

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9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
已完工投資性不動產	<u>\$ 59,096</u>	<u>\$ 41,279</u>	<u>\$ 41,681</u>	<u>\$ 44,595</u>
<b>已 完 工 投資性不動產</b>				
成 本				
101年1月1日餘額				\$ 55,398
淨兌換差額				( 2,131)
101年9月30日餘額				<u>\$ 53,267</u>
102年1月1日餘額				\$ 53,263
重 分 類				23,881
淨兌換差額				<u>1,974</u>
102年9月30日餘額				<u>\$ 79,118</u>

(接次頁)

(承前頁)

	已 完 工 投資性不動產
<u>累計折舊及減損</u>	
101年1月1日餘額	\$ 10,803
折舊費用	1,220
淨兌換差額	( 437)
101年9月30日餘額	<u>\$ 11,586</u>
102年1月1日餘額	\$ 11,984
折舊費用	1,626
重分類	5,970
淨兌換差額	<u>442</u>
102年9月30日餘額	<u>\$ 20,022</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9月30日暨101年12月31日、9月30日及1月1日之公允價值分別為250,411仟元、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

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
<u>每一類別之帳面金額</u>				
營運特許權	\$ 19,209	\$ 18,096	\$ 20,022	\$ 13,909
電腦軟體成本	<u>77,995</u>	<u>111,168</u>	<u>119,335</u>	<u>143,244</u>
	<u>\$ 97,204</u>	<u>\$ 129,264</u>	<u>\$ 139,357</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	10,627	10,199	20,826	
淨兌換差額	( 777)	( 556)	( 1,333)	
101年9月30日餘額	<u>\$ 30,033</u>	<u>\$ 333,249</u>	<u>\$ 363,282</u>	
102年1月1日餘額	\$ 30,032	\$ 336,454	\$ 366,486	
單獨取得	7,342	1,763	9,105	
淨兌換差額	<u>1,240</u>	<u>302</u>	<u>1,542</u>	
102年9月30日餘額	<u>\$ 38,614</u>	<u>\$ 338,519</u>	<u>\$ 377,133</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	4,051	33,695	37,746
淨兌換差額	( 314)	( 143)	( 457)
101年9月30日餘額	<u>\$ 10,011</u>	<u>\$ 213,914</u>	<u>\$ 223,925</u>
102年1月1日餘額	\$ 11,936	\$ 225,286	\$ 237,222
攤銷費用	6,940	35,124	42,064
淨兌換差額	529	114	643
102年9月30日餘額	<u>\$ 19,405</u>	<u>\$ 260,524</u>	<u>\$ 279,929</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9月30日	101年12月31日	101年9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	45,688	51,982	61,843	86,071
應付休假給付	9,218	9,630	6,297	9,912
應付權利金	5,997	5,311	6,168	7,099
應付員工紅利	5,957	4,090	32,008	22,000
應付廣告費	1,357	9,458	842	2
應付董監酬勞	1,171	1,020	4,715	6,000
其 他	7,900	13,143	12,861	11,740
	<u>\$ 124,425</u>	<u>\$ 94,634</u>	<u>\$ 407,558</u>	<u>\$ 142,824</u>

## 十三、遞延收入

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
<u>遞延收入</u>				
遊戲授權金	\$ 47,730	\$ 182,713	\$ 178,813	\$ 112,681
遊戲點數	17,984	42,060	42,645	55,263
	<u>\$ 65,714</u>	<u>\$ 224,773</u>	<u>\$ 221,458</u>	<u>\$ 167,944</u>

#### 十四、負債準備

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
流 動				
退貨及折讓	\$ 367	\$ 1,522	\$ 1,528	\$ 2,831
				<u>退 貨 及 折 讓</u>
101年1月1日餘額				\$ 2,831
本期迴轉				( 1,303)
101年9月30日餘額				\$ 1,528
102年1月1日餘額				\$ 1,522
本期迴轉				( 1,155)
102年9月30日餘額				\$ 367

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7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
其他收入	\$ 15	\$ 11	\$ 45	\$ 33

#### 十六、權 益

##### (一) 股 本

##### 普 通 股

	102年9月30日	101年12月31日	101年9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9月30日	101年12月31日	101年9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	126,592	126,592	126,592	126,592
	<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 9 月 30 日應付員工紅利估列金額分別為 600 仟元及 3,837 仟元；應付董監酬勞估列金額分別為 100 仟元及 959 仟元。前述員工紅利及董監酬勞係分別按 102 年 1 月 1 日至 9 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 11.16% 及 1.86% 計算；及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後淨利之 90% 之 7.41% 及 1.85% 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 9 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9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9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9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7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
點數收入	\$ 107,450	\$ 176,488	\$ 377,519	\$ 621,366
權利金收入	<u>37,774</u>	<u>57,153</u>	<u>183,299</u>	<u>138,143</u>
	<u>\$ 145,224</u>	<u>\$ 233,641</u>	<u>\$ 560,818</u>	<u>\$ 759,509</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7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
租金收入				
投資性不動產	\$ 1,369	\$ 1,181	\$ 4,300	\$ 3,540
利息收入				
銀行存款	3,180	3,459	11,430	9,510
其 他	88	3,134	448	4,166
	<u>\$ 4,637</u>	<u>\$ 7,774</u>	<u>\$ 16,178</u>	<u>\$ 17,216</u>

### (二) 其他利益及損失淨額

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
處分不動產及設備利益 (損失)	\$ -	(\$ 118)	\$ 374	(\$ 444)
外幣兌換利益(損失)	( 494)	( 900)	1,241	( 4,695)
什項支出	( 496)	( 1,602)	( 3,065)	( 2,546)
	<u>(\$ 990)</u>	<u>(\$ 2,620)</u>	<u>(\$ 1,450)</u>	<u>(\$ 7,685)</u>

### (三) 用人、折舊及攤銷費用

	102年7月1日至9月30日			101年7月1日至9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	\$ -	\$ 92,712	\$ 92,712	\$ -	\$ 112,919	\$ 112,919
勞健團保費用	-	8,716	8,716	-	10,121	10,121
退休金費用						
確定提撥 計畫	-	5,293	5,293	-	6,125	6,125
確定福利 計畫	-	-	-	-	-	-
其他用人費用	-	1,880	1,880	-	2,049	2,049
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 108,601</u>	<u>\$ 108,601</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 131,214</u>	<u>\$ 131,214</u>
折舊費用						
不動產及設備	\$ -	\$ 7,623	\$ 7,623	\$ -	\$ 10,579	\$ 10,579
投資性不動產	-	611	611	-	407	407
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,234</u>	<u>\$ 8,234</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10,986</u>	<u>\$ 10,986</u>
攤銷費用	<u>\$ 1,802</u>	<u>\$ 11,715</u>	<u>\$ 13,517</u>	<u>\$ 1,700</u>	<u>\$ 11,381</u>	<u>\$ 13,081</u>

	102年1月1日至9月30日			101年1月1日至9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	\$ -	\$ 300,708	\$ 300,708	\$ -	\$ 349,842	\$ 349,842
勞健團保費用	-	27,522	27,522	-	30,040	30,040
退休金費用						
確定提撥 計畫	-	16,635	16,635	-	18,631	18,631
確定福利 計畫	-	-	-	-	-	-
其他用人費用	-	5,702	5,702	-	5,913	5,913
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 350,567</u>	<u>\$ 350,567</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 404,426</u>	<u>\$ 404,426</u>
折舊費用						
不動產及設備	\$ -	\$ 26,287	\$ 26,287	\$ -	\$ 33,203	\$ 33,203
投資性不動產	-	1,626	1,626	-	1,220	1,220
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 27,913</u>	<u>\$ 27,913</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 34,423</u>	<u>\$ 34,423</u>
攤銷費用	<u>\$ 6,940</u>	<u>\$ 35,124</u>	<u>\$ 42,064</u>	<u>\$ 4,051</u>	<u>\$ 33,695</u>	<u>\$ 37,746</u>

#### (四) 外幣兌換損益

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
外幣兌換利益總額	\$ 469	\$ 834	\$ 2,213	\$ 9,111
外幣兌換損失總額	( 963)	( 1,734)	( 972)	( 13,806)
淨外幣兌換損益	<u>( \$ 494)</u>	<u>( \$ 900)</u>	<u>\$ 1,241</u>	<u>( \$ 4,695)</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7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
當期產生者	(\$ 247)	\$ 2,990	\$ -	\$ 10,787
以前年度之調整	-	-	618	141
遞延所得稅				
當期產生者	<u>345</u>	<u>370</u>	<u>1,039</u>	<u>2,174</u>
認列於損益之所得稅 （利益）費用	<u>\$ 98</u>	<u>\$ 3,360</u>	<u>\$ 1,657</u>	<u>\$ 13,102</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9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
未分配盈餘				
87 年度以後未分 配盈餘	\$ 65,650	\$ 118,409	\$ 127,815	\$ 368,128
股東可扣抵稅額帳戶 餘額	\$ 15,602	\$ 27,543	\$ 13,195	\$ 43,202

101 年度預計及 100 年度實際盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為 20.40% 及 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。由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準；另依台財稅字第 10204562810 號規定，首次採用 IFRSs 之當年度計算稅額扣抵比率時，其帳載累積未分配盈餘應包含因首次採用國際財務報導準則產生之保留盈餘淨減少數，因此本公司預計 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（虧損）

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘				
來自繼續營業單位	(\$ 0.42)	\$ 0.23	\$ 0.07	\$ 0.67
稀釋每股盈餘				
來自繼續營業單位	(\$ 0.42)	\$ 0.23	\$ 0.07	\$ 0.67

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7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9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	(\$ 36,202)	\$ 19,935	\$ 5,973	\$ 57,566

股 數

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9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	86,228	85,704	85,725
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工認股權	-	-	-	-
員工分紅	12	58	70	276
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	<u>85,716</u>	<u>86,286</u>	<u>85,774</u>	<u>86,001</u>

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7月1日至9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9月30日		101年1月1日至9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	<u>520</u>		<u>520</u>	
期末可執行	<u>520</u>		<u>520</u>	
96年度給與之認股權加權平 均公允價值(元)	\$ <u>92.5</u>		\$ <u>92.5</u>	

## 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 9 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、9 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9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
不超過1年	\$ 32,043	\$ 17,056	\$ 8,211	\$ 30,967
1~5年	26,753	84	14,099	12,107
超過5年	17,836	-	84	84
	<u>\$ 76,632</u>	<u>\$ 17,140</u>	<u>\$ 22,394</u>	<u>\$ 43,158</u>

認列為費用之租賃給付如下：

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
營業費用－租金支出	<u>\$ 9,391</u>	<u>\$ 8,703</u>	<u>\$ 27,827</u>	<u>\$ 24,662</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9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
不超過1年	\$ 5,441	\$ 1,175	\$ 2,643	\$ 4,565
1~5年	2,720	-	-	1,522
	<u>\$ 8,161</u>	<u>\$ 1,175</u>	<u>\$ 2,643</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

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 7 月 1 日至 9 月 30 日與 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日已開立發票之銷售淨額分別為 65,859 仟元、105,614 仟元、214,572 仟元及 387,547 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 9 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、9 月 30 日及 1 月 1 日，該等保留款分別為 2,500 仟元、15,000 仟元、15,000 仟元及 15,000 仟元。

## 2. 進 貨

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
母公司				
智冠科技公司	<u>\$ 81</u>	<u>\$ 172</u>	<u>\$ 96</u>	<u>\$ 479</u>

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7月1日至9月30日與102年及101年1月1日至9月30日應收取(調整)北京遊戲新幹線公司之權利金收入分別為0仟元、(199)仟元、0仟元及250仟元(人民幣0仟元、(42)仟元、0仟元及53仟元)，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7月1日至9月30日與102年及101年1月1日至9月30日應支付予智冠科技公司之權利金分別為24仟元、52仟元、117仟元及212仟元，截至102年9月30日暨101年12月31日、9月30日及1月1日分別尚有23仟元、99仟元、112仟元及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7月1日至9月30日與102年及101年1月1日至9月30日應支付予智冠科技公司之權利金分別為2仟元、

2 仟元、6 仟元及 13 仟元，102 年 9 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、9 月 30 日及 1 月 1 日預付予智冠科技公司權利金分別為 1,804 仟元、1,810 仟元、1,811 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 9 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、9 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7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
母公司				
智冠科技公司	<u>\$ 1,417</u>	<u>\$ 337</u>	<u>\$ 2,676</u>	<u>\$ 1,595</u>

#### 6. 租金支出

中華網龍公司 102 年及 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日向智冠科技公司承租倉庫之租金支出金額分別為 30 仟元、56 仟元、143 仟元及 169 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 7 月 1 日至 9 月 30 日與 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日產生之租金收入分別為 153 仟元、113 仟元、456 仟元及 621 仟元（人民幣 32 仟元、24 仟元、96 仟元及 132 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 7 月 1 日至 9 月 30 日與 102 及 101 年 1 月 1 日至 9 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 0 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9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
母公司				
智冠科技公司	\$ <u>61,804</u>	\$ <u>103,406</u>	\$ <u>126,762</u>	\$ <u>104,840</u>

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9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
母公司				
智冠科技公司	\$ <u>108</u>	\$ <u>99</u>	\$ <u>162</u>	\$ <u>223</u>

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7月1日至9月30日與102年及101年1月1日至9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9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
母公司				
智冠科技公司	\$ <u>2,321</u>	\$ <u>3,240</u>	\$ <u>157</u>	\$ <u>408</u>

(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7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
薪資、獎金及特支費	\$ 3,515	\$ 4,291	\$ 11,688	\$ 14,837
紅利	214	1,130	644	3,390
業務執行費用	<u>140</u>	<u>45</u>	<u>425</u>	<u>80</u>
	\$ <u>3,869</u>	\$ <u>5,466</u>	\$ <u>12,757</u>	\$ <u>18,307</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 9 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、9 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9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)	\$ 1,743	29.57	\$ 4,497	29.04
人民幣 (RMB)	-	4.81	12,173	4.66
日幣 (JPY)	8,687	0.3021	17,508	0.3364
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金 (USD)	-	29.57	36	29.04
人民幣 (RMB)	296	4.81	1,101	4.66
	101年9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)	\$ 4,711	29.30	\$ 2,995	30.28
人民幣 (RMB)	10,693	4.66	14,008	4.81
日幣 (JPY)	31,246	0.3777	22,773	0.3906
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金 (USD)	27	29.30	36	30.28
人民幣 (RMB)	2,029	4.66	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 3 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9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	項目	說明
現金	\$ 1,877,699	\$ -	(\$ 1,020,000)	\$ 857,699		現金及約當現金	5(1)
應收票據及帳款	66,587	-	-	66,587		應收帳款淨額	
應收關係人款項	125,234	-	1,528	126,762		應收票據及帳款－關係人淨額	5(6)
	-	-	1,020,000	1,020,000		無活絡市場之債券投資－流動	5(1)
應收退稅款	24,356	-	-	24,356		當期所得稅資產	
其他流動資產	66,764	-	-	66,764		其他流動資產	
固定資產(淨額)	81,194	529	4	81,727		不動產及設備	5(7)、5(8)
			41,681	41,681		投資性不動產淨額	5(5)
無形資產	139,357	-	-	139,357		無形資產	
	-	2,868	-	2,868		遞延所得稅資產	5(2)、5(3)、5(4)
其他資產	58,816	( 10,937 )	( 41,685 )	6,194		其他非流動資產	5(4)、5(5)、5(7)、5(8)
資產總計	<u>\$ 2,440,007</u>	<u>( \$ 7,540 )</u>	<u>\$ 1,528</u>	<u>\$ 2,433,995</u>		資產總計	
應付票據及帳款	\$ 7,336	\$ -	\$ -	\$ 7,336		應付票據及帳款	
應付費用	401,261	6,297	-	407,558		其他應付款	5(3)
其他應付款項－關係人	157	-	-	157		其他應付款項－關係人	
遞延收入	221,458	-	-	221,458		遞延收入	
其他流動負債	12,676	-	-	12,676		其他流動負債－其他	
	-	-	1,528	1,528		負債準備－流動	5(6)
	-	163	-	163		應計退休金負債	5(4)
負債總計	<u>642,888</u>	<u>6,460</u>	<u>1,528</u>	<u>650,876</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	644,788	( 14,104 )	-	630,684		保留盈餘	5(3)、5(4)
股東權益其他項目							
累積換算調整數	( 6,595 )	104	-	( 6,491 )		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>1,797,119</u>	<u>( 14,000 )</u>	<u>-</u>	<u>1,783,119</u>		權益合計	
負債及股東權益總計	<u>\$ 2,440,007</u>	<u>( \$ 7,540 )</u>	<u>\$ 1,528</u>	<u>\$ 2,433,995</u>		負債及股東權益總計	

## 2. 101年1月1日至9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	項目	說明
營業收入	\$ 759,509	\$ -	\$ -	\$ 759,509		營業收入	
營業成本	( 33,446 )	-	-	( 33,446 )		營業成本	
營業毛利	726,063	-	-	726,063		營業毛利	
營業費用	( 668,816 )	3,890	-	( 664,926 )		營業費用	5(3)、5(4)
營業淨利	57,247	3,890	-	61,137		營業淨利	
營業外收入及利益	17,216	-	-	17,216		其他收入	
營業外費用及損失	( 7,685 )	-	-	( 7,685 )		其他利益及損失	
稅前淨利	66,778	3,890	-	70,668		稅前淨利	
所得稅費用	( 12,441 )	( 661 )	-	( 13,102 )		所得稅費用	5(3)、5(4)
合併總純益	<u>\$ 54,337</u>	<u>\$ 3,229</u>	<u>\$ -</u>	<u>57,566</u>		合併總純益	
				( 6,491 )		國外營運機構財務報表換算之兌換差額	
				<u>\$ 51,075</u>		當期綜合損益總額	

### 3. 101 年 7 月 1 日至 9 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	\$ 233,641	\$ -	\$ -	\$ 233,641			營業收入
營業成本	( 11,647 )	-	-	( 11,647 )			營業成本
營業毛利	221,994	-	-	221,994			營業毛利
營業費用	( 206,032 )	2,179	-	( 203,853 )			營業費用
營業淨利	15,962	2,179	-	18,141			營業淨利
營業外收入及利益	7,774	-	-	7,774			其他收入
營業外費用及損失	( 2,620 )	-	-	( 2,620 )			其他利益及損失
稅前淨利	21,116	2,179	-	23,295			稅前淨利
所得稅費用	( 2,990 )	( 370 )	-	( 3,360 )			所得稅費用
合併總純益	<u>\$ 18,126</u>	<u>\$ 1,809</u>	<u>\$ -</u>	19,935			合併總純益
				( 3,223 )			國外營運機構財務報表 換算之兌換差額
				<u>\$ 16,712</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一流動。

於 101 年 9 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一流動之金額分別為 1,020,000 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 9 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 6,297 仟元；遞延所得稅資產調整增加 1,071 仟元；保留盈餘調整減少 5,226 仟元。另 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日薪資費用調整減少 2,087 仟元及所得稅費用調整增加 354 仟元；101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日薪資費用調整減少 3,615 仟元及所得稅費用調整增加 614 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 9 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 10,408 仟元以及調整增加應計退休金負債 163 仟元；遞延所得稅資產調整增加 1,797 仟元；保留盈餘調整減少 8,774 仟元。另 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日退休金成本調整減少 92 仟元及所得稅費用調整增加 16 仟元；101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日退休金成本調整減少 275 仟元及所得稅費用調整增加 47 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 9 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 41,681 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 9 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 1,528 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 9 月 30 日，合併公司由閒置資產重分類回固定資產之金額為 4 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 9 月 30 日，合併公司遞延費用重分類至固定資產之金額為 529 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 9 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				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	\$ 141,662	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	20,431	100	註	
TAICHIGAMER (B.V.I.) CO., Ltd.	股票－普通股 TRANSASIAGAMER (B.V.I.) CO., LTD.	TAICHIGAMER (B.V.I.) CO., LTD.之子公司	採權益法之長期股權投資	200,000	134,723	100	註	
	TRANSPACIFICGAMER (B.V.I.) CO., LTD.	TAICHIGAMER (B.V.I.) CO., LTD.之子公司	採權益法之長期股權投資	64,764	325	100	註	
TRANSASIAGAMER (B.V.I.) CO., LTD.	游龍在線（北京）科技有限公司	TRANSASIAGAMER (B.V.I.) CO., LTD.之子公司	採權益法之長期股權投資	-	124,520	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	\$ 214,572 (註1)	38	月結 2 個月 期票	註 2	註 2	\$ 61,804	69	

註 1：係已開立發票之銷售總額 222,122 仟元減除銷貨退回 7,550 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	\$ 141,662	\$ 14,777	\$ 14,777	
	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	20,431	5,431	5,431	
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	134,723	14,730	14,730	
	TRANSPACIFICGAMER (B.V.I.) CO., LTD.	British Virgin Islands	轉投資相關事業	2,678	2,678	64,764	100	325	-	-	
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。	37,014	13,358	-	100	124,520	28,170	28,170	

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。	USD1,200仟元	註三	\$ 13,358	\$ 23,656	\$ -	\$ 37,014	100	\$ 28,170	\$ 124,520	\$ -

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 1,200 仟元 (新台幣 37,014 仟元)	美金 1,200 仟元	1,041,559 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	\$ 20,912	係代墊款項	1
0	中華網龍股份有限公司	威龍線上股份有限公司	1	其他應收款項－關係人	2,452	係代墊款項	-
0	中華網龍股份有限公司	威龍線上股份有限公司	1	其他應付款項－關係人	5,869	係代墊款項	-
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	1,952	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)	6,598	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。