

智冠科技股份有限公司

財 務 報 告

民國九十二年年度

地址：八〇七高市三民區民壯路六十一號二樓

電話：八一五〇九八八

§ 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	4~5		-
四、資產負債表	6		-
五、損 益 表	7~8		-
六、股東權益變動表	9		-
七、現金流量表	10~11		-
八、財務報表附註			
(一)公司沿革	12		一、
(二)重要會計政策之彙總說明	12~15		二、
(三)會計原則變動之理由及其影響	-		-
(四)重要會計科目之說明	15~25		三、~ 三、
(五)關係人交易	25~29		四、
(六)質押之資產	29		五、
(七)重大承諾事項及或有事項	30		六、
(八)重大之災害損失	-		-
(九)重大之期後事項	30		七、
(十)其他	30~31		八、
(十一)附註揭露事項			
1.重大交易事項相關資訊	31, 35~39		九、
2.轉投資事業相關資訊	31, 40~45		九、
3.大陸投資資訊	32, 46		九、
(十二)部門別財務資訊	33~35		十、
九、重要會計科目明細表	47~64		-
十、重要查核說明	65~69		-
十一、會計師複核報告	71		-
十二、其他揭露事項			
(一)業 務	72~74		-
(二)市價、股利及股權分散情形	75~77		-
(三)重要財務資訊	78~80		-
(四)財務狀況及經營結果之檢討與分析	81~83		-
(五)會計師之資訊	84~85		-

智冠科技股份有限公司

財務報表暨會計師查核報告
民國九十二及九十一年度

會計師查核報告

智冠科技股份有限公司 公鑒：

智冠科技股份有限公司民國九十二年及九十一年十二月三十一日之資產負債表，暨民國九十二年及九十一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一般公認會計原則暨證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達智冠科技股份有限公司民國九十二年及九十一年十二月三十一日之財務狀況，暨民國九十二年及九十一年一月一日至十二月三十一日之經營成果及現金流量。

智冠科技股份有限公司已編製民國九十二年度及九十一年度其與子公司之合併財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告，備供參考。

智冠科技股份有限公司民國九十二年年度財務報表重要會計科目明細表，主要係供補充分析，亦經本會計師執行第二段所述之查核程序。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之財務報表相關資訊一致。

勤業眾信會計師事務所

會計師 王 茂 霖

會計師 吳 秋 燕

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號

台財證六字第 0920123784 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號

台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 九 十 三 年 二 月 十 六 日

智冠科技股份有限公司

資產負債表

民國九十二年及九十一年十二月三十一日

單位：新台幣千元
(惟每股面額為新台幣元)

代 碼	資 產	九十二年十二月三十一日		九十一年十二月三十一日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	九十二年十二月三十一日		九十一年十二月三十一日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金及約當現金(附註二及三)	\$ 182,268	4	\$ 79,098	2	2120	應付票據	\$ 27,736	1	\$ 49,113	1
1110	短期投資(附註二及十五)	1,299,500	31	1,329,425	40	2130	應付票據—關係人(附註十四)	97,526	2	78,881	2
1120	應收票據	23,807	-	30,805	1	2140	應付帳款	117,257	3	160,002	5
1130	應收票據—關係人(附註十四)	157	-	40,885	1	2150	應付帳款—關係人(附註十四)	459,194	11	256,963	8
1140	應收帳款淨額(附註二及四)	491,394	12	323,255	10	2160	應付所得稅	24,767	1	18,490	1
1150	應收帳款—關係人(附註十四)	34,474	1	24,179	1	2170	應付費用	107,263	2	79,398	2
1190	其他金融資產(附註十五)	119,462	3	48,783	2	2210	其他應付款	31,492	1	267	-
1210	存貨(附註二及五)	214,337	5	245,246	7	2280	其 他	63,619	1	38,807	1
1260	預付款項及其他	41,037	1	36,976	1	21XX	流動負債合計	928,854	22	681,921	20
1286	遞延所得稅資產(附註十二)	33,326	1	41,840	1		長期負債				
11XX	流動資產合計	2,439,762	58	2,200,492	66	2410	應付公司債(附註二及八)	61,913	1	257,411	8
	長期股權投資(附註二及六)						其他負債				
142101	採權益法之長期投資	1,442,907	34	830,976	25	2810	應計退休金負債(附註九)	35,406	1	27,833	1
142102	採成本法之長期投資	30,000	1	30,000	1	2888	其 他	15	-	3,535	-
1421	長期股權投資合計	1,472,907	35	860,976	26	28XX	其他負債合計	35,421	1	31,368	1
	固定資產(附註二及七)					2XXX	負債合計	1,026,188	24	970,700	29
	成 本						股東權益(附註十)				
1501	土 地	104,203	2	99,546	3	3110	股本—每股面額10元,額定 120,000千股;發行股數九十二年 十二月底78,211千股,九十一 年十二月底63,394千股	782,109	19	633,939	19
1521	房屋及建築	119,587	3	93,177	3		資本公積				
1531	機器設備	694	-	494	-	3211	普通股股票溢價	1,084,280	26	1,084,280	33
1551	運輸設備	5,440	-	6,146	-	3213	轉換公司債轉換溢價(附註 八)	221,724	5	42,823	1
1561	生財器具	28,280	1	31,750	1	3240	處分資產增益	-	-	408	-
1631	租賃改良	4,400	-	150	-	3260	長期投資	1,014	-	61,199	2
1681	雜項設備	814	-	806	-	32XX	資本公積合計	1,307,018	31	1,188,710	36
15X1	成本合計	263,418	6	232,069	7		保留盈餘				
15X9	減:累積折舊	35,500	1	36,793	1	3310	法定盈餘公積	89,565	2	49,821	2
1672	預付設備款	-	-	3,401	-	3320	特別盈餘公積	129	-	-	-
15XX	固定資產淨額	227,918	5	198,677	6	3350	未分配盈餘	1,027,456	24	472,926	14
17XX	無形資產(附註二)	53,268	1	36,341	1	33XX	保留盈餘合計	1,117,150	26	522,747	16
	其他資產(附註二)						其他調整項目				
1820	存出保證金	3,586	-	6,527	-	3420	累積換算調整數	(5,927)	-	1,138	-
1830	遞延費用	2,648	-	4,547	-	3430	未認列為退休金成本之淨損 失	(1,520)	-	(1,267)	-
1860	遞延所得稅資產—非流動(附註 十二)	6,243	-	8,407	1	34XX	其他調整項目合計合計	(7,447)	-	(129)	-
1888	其他(附註十七)	18,686	1	-	-	3XXX	股東權益合計	3,198,830	76	2,345,267	71
18XX	其他資產合計	31,163	1	19,481	1		負債及股東權益總計	\$ 4,225,018	100	\$ 3,315,967	100
1XXX	資產總計	\$ 4,225,018	100	\$ 3,315,967	100						

後附之附註係本財務報表之一部分。

負責人：

經理人：

主辦會計：

智冠科技股份有限公司

損 益 表

民國九十二年及九十一年一月一日至十二月三十一日

單位：除每股盈餘為新台幣元
外，餘為新台幣千元

代碼	九 十 二 年 度		九 十 一 年 度		
	金 額	%	金 額	%	
營業收入					
4110	銷貨收入（附註二及十四）	\$ 3,221,663	117	\$ 2,588,462	115
4170	減：銷貨退回	641,286	23	548,096	24
4190	銷貨折讓	<u>24,035</u>	<u>1</u>	<u>21,633</u>	<u>1</u>
4100	銷貨淨額	2,556,342	93	2,018,733	90
4800	其他營業收入	<u>201,455</u>	<u>7</u>	<u>221,720</u>	<u>10</u>
4000	營業收入淨額	2,757,797	100	2,240,453	100
5000	營業成本(附註十一)	<u>2,178,816</u>	<u>79</u>	<u>1,738,564</u>	<u>78</u>
5910	營業毛利	578,981	21	501,889	22
5920	聯屬公司交易未實現利益	(<u>27,583</u>)	(<u>1</u>)	(<u>29,786</u>)	(<u>1</u>)
營業費用(附註十一)					
6100	推銷費用	209,219	7	245,984	11
6200	管理費用	73,064	3	54,598	2
6300	研究發展費用	<u>85,076</u>	<u>3</u>	<u>91,450</u>	<u>4</u>
6000	營業費用合計	<u>367,359</u>	<u>13</u>	<u>392,032</u>	<u>17</u>
6900	營業利益	<u>184,039</u>	<u>7</u>	<u>80,071</u>	<u>4</u>
營業外收入及利益					
7110	利息收入	2,277	-	1,569	-
7121	權益法認列之投資收益 (附註六)	525,892	19	271,600	12
7140	處分投資利益	275,230	10	58,232	2
7480	其他收入	<u>32,596</u>	<u>1</u>	<u>14,023</u>	<u>1</u>
7100	營業外收入及利益 合計	<u>835,995</u>	<u>30</u>	<u>345,424</u>	<u>15</u>

(接次頁)

(承前頁)

代碼	九 十 二 年 度		九 十 一 年 度	
	金 額	%	金 額	%
	營業外費用及損失			
7510	\$ 5,038	-	\$ 8,275	-
7560	1,595	-	1,405	-
7570	48,168	2	16,046	1
7880	<u>1,670</u>	-	<u>1,497</u>	-
7500	營業外費用及損失 合計		<u>27,223</u>	<u>1</u>
	<u>56,471</u>	<u>2</u>		
7900	\$ 963,563	35	\$ 398,272	18
8110	<u>38,800</u>	<u>1</u>	<u>1,240</u>	-
9600	<u>\$ 924,763</u>	<u>34</u>	<u>\$ 397,032</u>	<u>18</u>
	每股盈餘 (附註十三)			
9750	基本每股盈餘			
	稅 前	\$ <u>12.53</u>	\$ <u>6.83</u>	
	稅 後	\$ <u>12.02</u>	\$ <u>6.81</u>	
9850	完全稀釋每股盈餘			
	稅 前	\$ <u>12.26</u>	\$ <u>6.64</u>	
	稅 後	\$ <u>11.77</u>	\$ <u>6.60</u>	

後附之附註係本財務報表之一部分。

負責人：

經理人：

主辦會計：

智冠科技股份有限公司
股東權益變動表
民國九十二年及九十一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	股	本	資	本	公	積	保			盈	餘	累	積	換	算	未認列退休金	股東權益合計
							法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘								
九十一年一月一日餘額	\$ 375,600		\$	5,800			\$ 34,281	\$ -	\$ 239,211	\$ 273,492	\$ 32				\$ -	\$ 654,924	
九十年年度盈餘分配 (附註十)																	
法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	15,540	-	(15,540)	-	-	-	-	-	-	-	
董監事酬勞	-	-	-	-	-	-	-	-	(2,955)	(2,955)	-	-	-	-	-	(2,955)	
員工紅利轉增資	9,606	-	-	-	-	-	-	-	(9,606)	(9,606)	-	-	-	-	-	-	
現金股利-11%	-	-	-	-	-	-	-	-	(41,316)	(41,316)	-	-	-	-	-	(41,316)	
股票股利-25%	93,900	-	-	-	-	-	-	-	(93,900)	(93,900)	-	-	-	-	-	-	
現金增資	150,000	1,080,000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,230,000	
國外長期投資之累積換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,106	-	-	-	1,106	
長期投資持股變動產生之資本公積	-	60,087	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	60,087	
可轉換公司債轉換普通股	4,833	42,823	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	47,656	
未認列退休金成本之淨損失變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,267)	(1,267)	
九十一年度純益	-	-	-	-	-	-	-	-	397,032	397,032	-	-	-	-	-	397,032	
九十一年十二月三十一日餘額	633,939	1,188,710	49,821	-	472,926	522,747	1,138	(1,267)	2,345,267								
資本公積一處分資產稅後利益轉回保																	
留盈餘	-	(408)	41	-	367	408	-	-	-								
九十一年度盈餘分配 (附註十)																	
法定盈餘公積	-	-	39,703	-	(39,703)	-	-	-	-								
特別盈餘公積	-	-	-	129	(129)	-	-	-	-								
董監事酬勞	-	-	-	-	(6,615)	(6,615)	-	-	-							(6,615)	
員工現金紅利	-	-	-	-	(7,346)	(7,346)	-	-	-							(7,346)	
員工紅利轉增資	12,500	-	-	-	(12,500)	(12,500)	-	-	-							-	
現金股利-30%	-	-	-	-	(190,192)	(190,192)	-	-	-							(190,192)	
股票股利-18%	114,115	-	-	-	(114,115)	(114,115)	-	-	-							-	
國外長期投資之累積換算調整數	-	-	-	-	-	-	(7,065)	-	-							(7,065)	
長期投資持股變動產生之資本公積	-	(60,185)	-	-	-	-	-	-	-							(60,185)	
可轉換公司債轉換普通股	21,555	178,901	-	-	-	-	-	-	-							200,456	
未認列退休金成本之淨損失變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-						(253)	(253)	
九十二年度純益	-	-	-	-	924,763	924,763	-	-	924,763						-	924,763	
九十二年十二月三十一日餘額	\$ 782,109	\$ 1,307,018	\$ 89,565	\$ 129	\$ 1,027,456	\$ 1,117,150	(\$ 5,927)	(\$ 1,520)	\$ 3,198,830								

後附之附註係本財務報表之一部分。

負責人：

經理人：

主辦會計：

智冠科技股份有限公司

現金流量表

民國九十二年及九十一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	<u>九十二年</u> 度	<u>九十一年</u> 度
營業活動之現金流量		
純益	\$ 924,763	\$ 397,032
折舊	9,201	9,523
呆帳	6,320	24,315
各項攤提	25,582	28,740
提列退休金	7,573	9,239
應付公司債利息補償金	4,958	5,067
存貨跌價及呆滯損失	48,168	16,046
處分投資利益	(275,230)	(58,232)
依權益法認列之投資收益	(525,892)	(271,600)
長期股權投資收取之現金股利	49,468	-
聯屬公司間未實現利益	27,583	29,786
遞延所得稅費用(利益)	10,678	(19,252)
其他	1,142	39
營業資產及負債之淨變動		
應收票據	47,726	3,651
應收帳款	(184,754)	(47,973)
存貨	(17,259)	(5,131)
預付款項及其他	(4,061)	7,843
其他金融資產-流動	29,910	(28,726)
應付票據	(2,732)	18,562
應付帳款	159,486	77,565
應付所得稅	6,277	6,938
應付費用	27,865	30,379
其他應付款	8,784	(404)
其他流動負債	(2,206)	(10,086)
營業活動之淨現金流入	<u>383,350</u>	<u>223,321</u>
投資活動之現金流量		
非以交易為目的之短期投資淨減少 (增加)	55,638	(1,301,615)
其他金融資產(非流動)－資金融 通子公司	(35,000)	-
長期股權投資增加	(274,654)	(321,215)
處分長期投資價款	329,010	54,237

(接次頁)

(承前頁)

	<u>九十二年</u> 度	<u>九十一年</u> 度
其他流動金融資產－質押定期存款 增加	(\$ 76,973)	\$ -
購置固定資產及其他資產	(35,029)	(5,140)
處分固定資產價款	266	378
存出保證金減少(增加)	2,941	(3,255)
無形資產增加	(39,790)	(39,157)
遞延費用增加	(820)	(3,458)
投資活動之淨現金流出	(<u>74,411</u>)	(<u>1,619,225</u>)
融資活動之現金流量		
短期借款減少	-	(10,000)
短期票券減少	-	(10,000)
長期借款減少	-	(85,259)
發行公司債	-	300,000
現金增資	-	1,230,000
發放現金股利	(190,192)	(41,316)
發放董監事酬勞及員工紅利	(13,961)	(2,955)
其他	(713)	(256)
融資活動之淨現金流入(出)	(<u>204,866</u>)	<u>1,380,214</u>
匯率影響數	(<u>903</u>)	<u>17</u>
現金及約當現金淨增加(減少)金額	103,170	(15,673)
年初現金及約當現金餘額	<u>79,098</u>	<u>94,771</u>
年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 182,268</u>	<u>\$ 79,098</u>
現金流量補充揭露資訊		
支付利息(不含資本化之利息)	<u>\$ 80</u>	<u>\$ 3,481</u>
支付所得稅	<u>\$ 21,845</u>	<u>\$ 13,555</u>
僅有部份現金支付之投資活動		
固定資產及其他資產增加	\$ 57,633	\$ 5,286
減：其他應付款－應付設備款	(<u>22,604</u>)	(<u>146</u>)
支付現金	<u>\$ 35,029</u>	<u>\$ 5,140</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

負責人：

經理人：

主辦會計：

智冠科技股份有限公司

財務報表附註

民國九十二及九十一年度

(金額除另為註明外，以新台幣千元為單位)

一、公司沿革及營業

智冠科技股份有限公司（以下簡稱本公司）係依照公司法及有關法令規定於七十二年七月十五日設立，所營業務主要為遊戲、商業軟體之製造及代理與雜誌發行、一般廣告服務、玩具、娛樂用品之批發買賣。

本公司股票於九十年三月二十九日經財政部證券暨期貨管理委員會核准於財團法人櫃檯買賣中心掛牌買賣。

截至九十二年及九十一年十二月三十一日止，本公司員工分別約有 331 人及 323 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本公司之財務報表係依據證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製。依照此項準則及原則，管理階層對影響本公司資產、負債、收益及費損之入帳金額，必須作估計與判斷。本公司將持續評估此等估計，包括呆帳、存貨損失、固定資產折舊、退休金精算假設、備抵銷貨退回及遞延毛利等。本公司對此等估計係基於歷史經驗與合理假設，實際結果因在不同之假設與條件下與此等估計可能有所差異。重要會計政策彙總說明如下：

資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括現金、約當現金及預期於一年內變現或耗用之資產。流動負債為將於一年內清償之負債，其他所有資產與負債均歸納為非流動項目。

約當現金

約當現金係投資三個月內到期之附賣回債券。

短期投資

此係投資開放型基金受益憑證，以加權平均成本與市價孰低評價。市價為資產負債表日基金之淨資產價值。

備抵呆帳

根據以往收款經驗暨衡量期末應收款項之帳齡及收回可能性評估提列。

存貨

存貨包括原料、物料、在製品、製成品及商品，依加權平均成本與市價孰低評價，比較成本與市價孰低時，採總額比較法。市價之基礎：原物料為重置成本，在製品、製成品及商品為淨變現價值。對於呆滯及過時之存貨則以淨變現價值評價。

長期股權投資

持有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，投資成本與股權淨值間之差額，按五年平均攤銷。被投資公司發行新股時，若未按持股比例認購，致使投資比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積及長期投資；前項調整資本公積，如長期投資所產生之資本公積餘額不足時，應調減保留盈餘。本公司對被投資公司意圖繼續支持其營運，是以按持股比例繼續認列被投資公司之損失，因而長期股權投資餘額產生負數，則列為其他負債。

持有被投資公司有表決權股份未達百分之二十且不具重大影響力者，採用成本法。

固定資產

固定資產以成本減累積折舊計價。重大之增置與改良列為固定資產，定期之維護及平常修理支出列為當期費用。

折舊按直線法依下列耐用年數計提：房屋及建築，五十五年；機器設備，十年；運輸設備，五年；生財器具，三至五年；租賃改良，三年；雜項設備，五年。耐用年限屆滿仍繼續使用之固定資產，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，其相關成本及累積折舊均自帳上減除。處分固定資產之利益或損失，依其性質列為當期之營業外利益或損失。

無形資產

此係購買遊戲軟體之權利金，按商品銷售套數或依合約期間攤銷。

遞延費用

此係網路及電話裝置費、電腦軟體費等支出，分三年至五年平均攤銷。

應付公司債

應付公司債按債券面額發行，附有贖回條款者，依贖回價格推算實質利率，逐期認列利息補償金。發行轉換公司債之直接且必要成本，列為「遞延公司債發行費用」，並按發行日至賣回權屆滿日內攤銷之。具轉換權之公司債應債券持有人要求轉換時，將轉換價格高於普通股每股面額部份，列為資本公積，因要求轉換已認列之利息補償金、未攤銷之發行成本及轉換公司債面額一併轉銷。

員工退休金

退休金成本係按精算結果認列，其於提撥退休準備金（附註十）後之餘額列入應計退休金負債，未認列過渡性淨給付義務及退休金損益分別按十五年及員工平均剩餘服務年限攤銷。

銷貨收入／備抵銷貨退回

銷貨收入係於遊戲軟體及遊戲雜誌交付客戶（經銷商）時認列，並評估當期銷貨於期後退回之可能性，估列備抵銷貨退回。

代理按權益法評價之被投資公司線上遊戲、儲值卡之銷售，係依各被投資公司服務履行狀況認列毛利，尚未履行之銷售毛利則予以遞延。

所得稅

所得稅作跨期間之分攤，即將可減除暫時性差異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；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。

研究發展支出所產生之所得稅抵減，採當期認列法處理。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期之所得稅。

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。

外幣財務報表換算及以外幣為準之交易事項

本公司所有國外轉投資機構外幣財務報表之換算如下：資產及負債科目均按資產負債表日之即期匯率換算；股東權益中除年初保留盈餘以上年度換算後之年底餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算；股利按宣告日之匯率換算；損益科目按加權平均匯率換算；換算所產生之累積換算調整數列於股東權益項下，俟國外營運機構出售或清算時併入損益計算。

非遠期外匯買賣合約之外幣交易，按交易發生時之匯率折算新台幣金額入帳。外幣資產及負債於實際兌換或結清時，因適用不同匯率所發生之損失或利益，列為兌換或結清年度之損益。外幣資產及負債之資產負債表日餘額，按該日即期匯率予以換算，若有兌換差額，亦列為當期損益。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，兌換差額作為累積換算調整數並列於股東權益項下。

科目重分類

九十一年度財務報表若干項目已予重分類，以配合九十二年度財務報表之表達。

三、現金及約當現金

	九 十 二 年 十二月三十一日	九 十 一 年 十二月三十一日
現 金	\$ 2,664	\$ 660
支票存款	1,430	1,205
活期存款	144,935	54,374
約當現金-三個月到期之附賣回 債券	<u>33,239</u>	<u>22,859</u>
	<u>\$182,268</u>	<u>\$ 79,098</u>

四 應收帳款

	九 十 二 年 十二月三十一日	九 十 一 年 十二月三十一日
應收帳款—非關係人	\$561,872	\$403,382
減：備抵銷貨退回（附註二）	36,378	51,825
備抵呆帳（附註二）	34,100	28,302
	<u>\$491,394</u>	<u>\$323,255</u>

五 存 貨

	九 十 二 年 十二月三十一日	九 十 一 年 十二月三十一日
原 料	\$ 2,161	\$ 2,314
物 料	421	180
在 製 品	262	1,295
製 成 品	28,676	35,256
商 品	166,180	174,024
估計銷貨退回之商品與製成品 （附註二）	<u>29,289</u>	<u>41,349</u>
	226,989	254,418
減：備抵存貨跌價損失（附註二）	7,282	-
備抵進貨折讓	5,370	9,172
	<u>\$214,337</u>	<u>\$245,246</u>

六 長期股權投資

	九 十 二 年 十二月三十一日		九 十 一 年 十二月三十一日	
	持 股		持 股	
	金 額	（ % ）	金 額	（ % ）
採權益法評價				
Soft—World Technology Pte. Ltd.（Soft—World）	\$ 9,459	100	\$ 7,819	100
漢堂國際資訊股份有限公司 （漢堂）	285	26	3,173	24
玉鼎投資股份有限公司（玉 鼎）	108,388	100	102,602	100
冠網數碼科技股份有限公司 （冠網）	45,855	78	-	-
Global Concept Corporation （Global Concept）	127,023	100	34,388	100

（接次頁）

(承前頁)

	九十二年十二月三十一日		九十一年十二月三十一日	
	金額	持股(%)	金額	持股(%)
中華網龍股份有限公司(中華網龍)	\$ 713,195	46	\$ 615,005	55
遊戲新幹線科技股份有限公司(遊戲新幹線)	<u>438,702</u>	100	<u>67,989</u>	100
	1,442,907		830,976	
採成本法評價				
宇峻科技股份有限公司	<u>30,000</u>	10	<u>30,000</u>	10
	<u>\$ 1,472,907</u>		<u>\$ 860,976</u>	
認列投資損失致長期投資呈負值				
台灣帝技爺如科技股份有限公司(台灣帝技爺如)	(\$ 12,658)	72	(\$ 4,809)	72
沖抵墊款	<u>12,658</u>		<u>1,274</u>	
餘額列入其他負債	<u>\$ -</u>		<u>(\$ 3,535)</u>	

九十二及九十一年度依據被投資公司同期間經會計師查核之財務報表，按權益法認列之投資收益(損失)之內容如下：

	九十二年	九十一年
Soft-World	\$ 1,641	\$ 6,510
漢堂	(2,557)	(5,864)
台灣帝技爺如	(7,849)	(16,443)
玉鼎	9,325	2,606
冠網	(12,689)	-
Global Concept	5,015	-
中華網龍	260,990	296,802
遊戲新幹線	<u>272,016</u>	<u>(12,011)</u>
	<u>\$525,892</u>	<u>\$271,600</u>

(一)各項長期股權投資簡述如下：

- 1.八十七年三月本公司於新加坡投資設立 Soft-World，主要營業項目為遊戲軟體之買賣。截至九十二年十二月底，本公司對 Soft-World 之投資額為 914 千元(新加坡幣 50,000 元，持股 100%)。

- 2.八十九年十二月本公司轉投資漢堂，主要營業項目為電腦軟體設計、開發及買賣業務，截至九十二年十二月底投資金額為 17,124 千元（持股 26%）。
- 3.九十一年十一月本公司投資設立玉鼎公司，所營事業為各類投資業務，截至九十二年十二月底投資金額為 100,000 千元（持股 100%）。
- 4.九十二年二月本公司投資設立冠網公司，主要經營電子資訊供應服務業務。截至九十二年十二月底投資金額為 58,750 千元。同年度冠網於薩摩亞設立投資公司 Gamezone Solution Corporation，投資金額美金 1,570 千元（持股 100%），Gamezone Solution 又於大陸地區轉投資設立冠網數碼科技（上海）有限公司，投資金額美金 1,500 千元（持股 100%），主要經營資訊處理服務及資訊供應服務業務。
- 5.九十一年十月本公司於薩摩亞投資設立 Global Concept，主要從事投資相關業務。截至九十二年十二月底投資金額為 123,414 千元（美金 3,562 千元），Global Concept 轉投資下列兩家子公司：
 - (1)九十二年於薩摩亞設立投資公司 Value Central Corporation，截至九十二年底投資金額為美金 1,000 千元（持股 100%）。
 - (2)九十二年於馬來西亞投資設立 Gamer Grande Corporation，主要從事轉投資業務。截至九十二年十二月底投資額為美金 2,200 千元（持股 55.7%），該公司同年度在大陸地區投資設立遊戲新幹線（北京）有限公司，經營資訊處理服務及資訊供應服務等業務。截至九十二年十二月底投資金額為美金 3,400 千元（持股 100%）。
- 6.八十九年三月本公司轉投資設立中華網龍，主要經營線上遊戲軟體之研發製造及買賣業務，截至九十二年十二月底，本公司對中華網龍之投資額為 186,077 千元。
- 7.九十一年六月本公司轉投資設立遊戲新幹線，主要業務為代理線上遊戲之發行及電子資訊供應服務等。截至九十二年十二月底投資金額為 179,000 千元。遊戲新幹線轉投資下列兩家子公司：

(1)九十一年在汶萊投資設立 Soft-Orient Corporation (持股 100%)，九十二年度再轉投資馬來西亞 Gramers Garde Corporation，投資金額為美金 1,750 千元 (持股 44%)，兩家公司主要均從事投資相關業務。

(2)九十二年在馬來西亞投資設立 Game Flier (Malaysia) Sdn Bhd. (持股 100%)，主要從事遊戲軟體之研發、製造及銷售業務。截至九十二年十二月底投資金額為美金 1,023 千元。

8.八十九年十二月本公司於轉投資台灣帝技爺如，主要營業項目為資訊軟體之服務及買賣。截至九十二年十二月底投資金額為 21,000 千元。

(二)本公司對台灣帝技爺如意圖繼續支持其營運，是以持續認列其損失致長期投資餘額為負數，九十二年度及九十一年度已沖減本公司之墊款 (其他流動金融資產) 12,658 千元及 1,274 千元。

(三)Soft-World、冠網及台灣帝技爺如，因其資產總額及營業收入皆未達本公司各該項金額百分之十，且合計未達本公司各該項金額百分之三十，是以未編入合併報表。

七 固定資產

	九 十 二 年 十二月三十一日	九 十 一 年 十二月三十一日
累積折舊		
房屋及建築	\$ 11,865	\$ 10,162
機器設備	159	107
運輸設備	4,153	4,140
生財器具	17,775	21,829
租賃改良	1,116	22
雜項設備	432	533
合 計	<u>\$ 35,500</u>	<u>\$ 36,793</u>

八 應付公司債

	九 十 二 年 十二月三十一日	九 十 一 年 十二月三十一日
發行總額	\$ 300,000	\$ 300,000
加：應計利息補償金	2,713	4,411
減：轉換為普通股	(240,800)	(47,000)
	<u>\$ 61,913</u>	<u>\$ 257,411</u>

本公司為募集長期資金，於九十一年三月二十六日經董事會決議，並於九十一年四月十七日奉證期會核准，發行國內第一次無擔保轉換公司債，發行總額為 300,000 千元，每張面額 100 千元，票面利率為 0%，發行期限至九十六年五月十五日。該公司債之持有人均得於發行日起滿三個月後，至到期日前十日止請求轉換為本公司普通股股票。除此，該公司債持有人亦得於發行滿三年、四年、五年，要求本公司以收益率 3.25%、3.5%、面額贖回。計算利息補償金之實質利率為 2.9%。

截至九十二年十二月三十一日止，轉換公司債已轉換之面額為 240,800 千元，轉換價格除權後為 75.4 元，共計轉換為 2,639 千股，並產生資本公積(公司債轉換溢價)221,724 千元。

九員工退休金

本公司訂有員工退休辦法適用於正式聘用員工，係屬確定給付退休辦法。依該辦法退休金之支付係按員工服務年資及退休前六個月之平均經常性薪資計算。

本公司遵照政府法令規定按月依薪資總額之 2% 提撥員工退休準備金交由勞工退休準備金監督委員會管理，並以其名義存入中央信託局專戶儲存。退休準備金之變動如下：

	<u>九十二年度</u>	<u>九十一年度</u>
年初餘額	\$ 10,961	\$ 8,263
本年提存	2,323	2,482
利息收入	<u>171</u>	<u>216</u>
年底餘額	<u>\$ 13,455</u>	<u>\$ 10,961</u>

本公司依照精算結果，揭露退休金相關資訊如下：

(一)淨退休金成本

	<u>九十二年度</u>	<u>九十一年度</u>
服務成本	\$ 7,527	\$ 8,417
利息成本	2,203	2,749
基金資產之預期報酬	(455)	(464)
過渡性淨給付義務攤銷數	630	631
退休金損失攤銷數	<u>-</u>	<u>388</u>
	<u>\$ 9,905</u>	<u>\$ 11,721</u>

(二) 退休基金提撥狀況與應計退休金負債之調節

	九 十 二 年 十二月三十一日	九 十 一 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	<u>35,335</u>	<u>26,739</u>
累積給付義務	35,335	26,739
未來薪資增加之影響數	<u>26,334</u>	<u>32,023</u>
預計給付義務	61,669	58,762
退休基金資產公平價值	(<u>13,455</u>)	(<u>10,961</u>)
提撥狀況	48,214	47,801
未認列過渡性淨給付義務	(13,881)	(14,502)
退休金損(益)未攤提餘額	<u>1,073</u>	(<u>5,466</u>)
應計退休金負債	<u>\$ 35,406</u>	<u>\$ 27,833</u>

(三) 退休金給付義務及淨退休金

成本之精算假設：

折現率	3.25%	3.75%
未來薪資水準增加率	3.00%	3.50%
退休基金資產預期投資報酬率	3.25%	3.75%

十、股東權益

資本公積

依公司法規定，資本公積來自發行股票（含公司債轉換股本部分）之溢額，除得彌補虧損外，在公司無虧損時，得用以撥充股本。依證券主管機關規定其撥充股本，每年以一定比例為限。按權益法評價長期股權投資認列之資本公積，除填補公司虧損外，不得使用之。

盈餘分配及股利政策

依本公司章程規定，年度決算之盈餘，應先彌補以往虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，餘由董事會擬具盈餘分配案，提請股東會決議後分派之，盈餘分配時，員工紅利為百分之五至百分之十，董監事酬勞為百分之一。

依公司法規定，法定盈餘公積得用以彌補虧損，當法定盈餘公積已達實收股本百分之五十時，得用以撥充股本，惟以撥充其半數為限。

依財政部證券暨期貨管理委員會規定，上市（櫃）公司自九十年起分派盈餘時，應就帳列股東權益減項金額自可分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積，不得分派。嗣後股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份併入可分派盈餘。

本公司股利政策係考量公司未來擴展營運規模及現金流量之需求，且本公司現處於企業成長階段及所屬產業景氣與發展趨勢變遷快速，需不斷投注資金進行投資，研發及健全財務結構以創造公司競爭優勢，即現階段採剩餘股利政策，當年度分配數以發放股票股利為原則，惟若公司之盈餘及資金較為充裕時，將採部分現金股利政策，其現金股利比率以不超過當年度分配數百分之五十為原則。預計本公司將於九十三年度修正提高現金股利發放比例。

本公司於九十二年六月二十五日由股東常會通過董事會九十二年四月擬議之九十一年度盈餘分配案中，有關員工紅利及董監酬勞之配發情形如下：

員工紅利	
現金	\$ 7,346
以股票之方式發放	12,500
董監酬勞	<u>6,615</u>
合 計	<u>\$ 26,461</u>

上述配發員工股票紅利之股數共計 1,250,000 股，佔本公司九十一年底之流通在外普通股股數 1.97%。

若上述配發員工紅利及董監酬勞係於九十一年度以費用列帳（員工股票紅利按面額計算），則九十一年度基本每股盈餘（稅後）將由 8.17 元減少為 7.62 元。

本公司九十二年度盈餘分配議案，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盈餘分派情形，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

兩稅合一

依所得稅法規定，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。九十二年度預計及九十一年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率分別為 3.19% 及 6.10%。

截至九十二年十二月底止，本公司股東可扣抵稅額餘額為 7,937 千元。

截至九十二年十二月底止本公司之未分配盈餘屬八十六年度（含）以前部分為 356 千元，此部份盈餘之分配不適用兩稅合一之規定。

士用人費用、折舊及攤銷之歸屬

	九 十 二 年 度			九 十 一 年 度		
	營業成本	營業費用	合計	營業成本	營業費用	合計
用人費用						
薪 資	\$ 41,722	\$ 125,710	\$ 167,432	\$ 37,131	\$ 131,800	\$ 168,931
勞 健 保	2,529	8,996	11,525	2,388	8,780	11,168
退 休 金	2,198	7,698	9,896	2,509	9,212	11,721
其 他	804	2,619	3,423	624	2,186	2,810
	<u>\$ 47,253</u>	<u>\$ 145,023</u>	<u>\$ 192,276</u>	<u>\$ 42,652</u>	<u>\$ 151,978</u>	<u>\$ 194,630</u>
折 舊	\$ 1,176	\$ 8,025	\$ 9,201	\$ 1,290	\$ 8,233	\$ 9,523
攤 銷	386	25,196	25,582	323	28,417	28,740

士所得稅

(一)所得稅計算如下：

	九 十 二 年 度	九 十 一 年 度
稅前利益按法定稅率（25%）		
計算之稅額	\$ 240,881	\$ 99,558
調節項目之所得稅影響數		
永久性差異		
依權益法認列之國		
內投資收益	(129,810)	(66,273)
出售投資利益	(68,807)	(14,558)
其 他	504	446
暫時性差異		
聯屬公司交易未實		
現內部損益	6,896	7,447
呆 帳	1,153	5,975
權益法評價之投資		
收益—海外公司	(1,664)	(1,628)

(接次頁)

(承前頁)

	九十二年 度	九十一年 度
未提撥退休金	\$ 1,893	\$ 2,323
遞延毛利	(847)	(1,934)
應付公司債利息補 償金	1,240	1,267
逾二年未付之款項	1,635	2,568
其他	<u>1,275</u>	<u>2,021</u>
	54,349	37,212
投資抵減	(27,174)	(18,606)
遞延所得稅費用(利益)	10,678	(19,252)
以前年度所得稅調整	<u>947</u>	<u>1,886</u>
所得稅	<u>\$ 38,800</u>	<u>\$ 1,240</u>

(二)遞延所得稅資產之構成項目如下：

	九十二年 十二月三十一日	九十一年 十二月三十一日
遞延所得稅資產—流動		
遞延毛利	\$ 1,772	\$ 2,619
聯屬公司交易未實現內 部損益	14,343	7,447
呆帳	6,974	6,826
逾二年未付之款項	5,561	3,925
投資抵減	1,390	19,000
其他	<u>3,286</u>	<u>2,297</u>
	33,326	42,114
遞延所得稅負債—流動		
未實現兌換利益	-	(273)
其他	<u>-</u>	<u>(1)</u>
遞延所得稅資產—流動淨額	<u>33,326</u>	<u>41,840</u>
遞延所得稅資產—非流動		
應付公司債利息補償金	678	1,103
未提撥退休金	8,802	6,910
投資抵減	-	1,980
其他	<u>60</u>	<u>47</u>
	9,540	10,040
遞延所得稅負債—非流動		
權益法認列國外投資利 益	(<u>3,297</u>)	(<u>1,633</u>)
遞延所得稅資產—非流動淨 額	<u>6,243</u>	<u>8,407</u>
遞延所得稅資產淨額	<u>\$ 39,569</u>	<u>\$ 50,247</u>

(三)截至九十二年底止，本公司因研究發展支出尚未使用投資抵減稅額 1,390 千元，其最後可抵減期限為九十六年度。

(四)本公司截至九十年度止之所得稅申報案，業經稅捐稽徵機關核定。

三、每股盈餘

計算每股盈餘之分子及分母揭露如下：

(一)分子－純益

	九 十 二 年 度		九 十 一 年 度	
	稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
基本每股盈餘				
屬於普通股股東之純益	\$ 963,563	\$924,763	\$ 398,272	\$ 397,032
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
3.5%轉換公司債	<u>4,958</u>	<u>4,758</u>	<u>5,067</u>	<u>5,051</u>
稀釋每股盈餘				
屬於普通股股東之純益加潛在普通股之影響	<u>\$ 968,521</u>	<u>\$ 929,521</u>	<u>\$ 403,339</u>	<u>\$ 400,832</u>

(二)分母－股數（千股）

	九 十 二 年 度	九 十 一 年 度
普通股已發行加權平均股數	76,911	48,617
加：盈餘轉增資股數追溯調整	<u>-</u>	<u>9,667</u>
	76,911	58,284
具稀釋作用之轉換公司債	<u>2,085</u>	<u>2,486</u>
	<u>78,996</u>	<u>60,770</u>

計算九十一年度每股盈餘時，九十二年度辦理盈餘增資之影響已列入追溯調整，是以九十一年度稅前及稅後基本每股盈餘因追溯調整，分別由 8.19 元及 8.17 元減少為 6.83 元及 6.81 元。

四、重大關係人交易

(一)關係人名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
許 淑 珠	本公司董事長之二等親以內親屬
柯 秀 燕	本公司董事長之二等親以內親屬
亞資科技股份有限公司（亞資）	該公司董事長係本公司董事長之二等親以內親屬
亞洲唱片有限公司（亞洲唱片）	該公司董事長係本公司董事長之二等親以內親屬

（接次頁）

(承前頁)

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
台灣帝技爺如科技股份有限公司 (台灣帝技爺如)	子公司
遊戲新幹線科技股份有限公司 (遊戲新幹線)	子公司
Soft-World Technology Pte. Ltd. (Soft-World)	子公司
冠網數碼科技股份有限公司 (冠網)	子公司
玉鼎投資股份有限公司	子公司
Global Concept Corp.	子公司
中華網龍股份有限公司 (中華網龍)	採權益法評價之被投資公司
漢堂國際資訊股份有限公司 (漢堂)	採權益法評價之被投資公司
Taichigamer (B.V.I) Co., Ltd.	中華網龍之子公司
Soft-Orient Corp.	遊戲新幹線之子公司
Game Fier (Malaysia) Sdn. Bhd.	遊戲新幹線之子公司
Gamezone Solution Corp.	冠網之子公司
Value Central Corp.	Global Concept Corp.之子公司
Gamers Grande Corp.	Global Concept Corp.之子公司
Transpacificgamer Co., Ltd.	Taichigamer (B.V.I) Co., Ltd.之子公司
Transasiagamer Co., Ltd.	Taichigamer (B.V.I) Co., Ltd.之子公司
遊戲新幹線 (北京) 有限公司	Gamers Grande Corp.之子公司
龍冠科技 (西安) 有限公司	Transpacificgamer 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
冠網數碼科技 (上海) 有限公司	Gamezone Solution Corp.之子公司

(二)與關係人之重大交易事項

當年度交易

關 係 人 名 稱	九 十 二 年 度		九 十 一 年 度	
	金 額	佔 淨 額 (%)	金 額	佔 淨 額 (%)
1.銷 貨				
Soft-World	\$ 29,121	1	\$ 28,045	1
其 他	4,944	-	2,649	-
	<u>\$ 34,065</u>	<u>1</u>	<u>\$ 30,694</u>	<u>1</u>

上列關係人銷貨之價格與收款條件與一般客戶比較無重大差異。

關 係 人 名 稱	九 十 二 年 度		九 十 一 年 度	
	金 額	佔 淨 額 (%)	金 額	佔 淨 額 (%)
2.進 貨				
中華網龍	\$ 653,558	33	\$ 614,936	39
台灣帝技	19,065	1	25,754	2
遊戲新幹線	1,047,463	54	251,487	16
其 他	<u>2,275</u>	<u>-</u>	<u>2,107</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,722,361</u>	<u>88</u>	<u>\$ 894,284</u>	<u>57</u>

上開關係人之進貨其價格與付款條件與一般客戶比較並無重大差異。

3.加工收入（其他營業收入）

關 係 人 名 稱	九 十 二 年 度		九 十 一 年 度	
	金 額	佔 加 工 收 入 (%)	金 額	佔 加 工 收 入 (%)
中華網龍	\$ 19,947	16	\$ 50,157	51
台灣帝技爺如	7,704	6	6,840	7
遊戲新幹線	93,696	76	40,282	41
其 他	<u>17</u>	<u>-</u>	<u>66</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 121,364</u>	<u>98</u>	<u>\$ 97,345</u>	<u>99</u>

4.本公司代理下列關係人發行商品，並按銷售量支付之權利金（列為當期費用或遞延費用於合約期間攤銷）如下：

關 係 人 名 稱	九 十 二 年 度	九 十 一 年 度
台灣帝技爺如	\$ 866	\$ 6,254
漢 堂	2,892	4,369
中華網龍	999	4,504
遊戲新幹線	<u>3,955</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 8,712</u>	<u>\$ 15,127</u>

5.九十二及九十一年度各關係人於本公司發行之雜誌刊登廣告之收入分別為 8,225 千元及 5,207 千元，列入其他營業收入。

6.九十二及九十一年度本公司代各關係人佈置資訊展攤位等，認列之收入分別為 7,701 千元及 6,661 千元，列入營業外收入。

7. 本公司與中華網龍簽訂經銷合約，依該合約規定，雙方共同開發電腦線上遊戲軟體，中華網龍應按其線上遊戲軟體營業額中約定比例，支付權利金予本公司，九十二年及九十一年度應收取權利金收入分別計 14,399 千元及 30,567 千元，列為其他營業收入項下。
8. 九十二年度本公司發行智遊卡，依據本公司與儲值卡廠商約定，依智遊卡之消費者消費金額（儲值情形）按約定比率給付權利金予廠商，截至九十二年十二月三十一日止，本公司應付中華網龍、遊戲新幹線及其他非關係人之權利金約為 21,047 千元，列入應付費用項下。

年底餘額

關 係 人 名 稱	九 十 二 年 十 二 月 三 十 一 日		九 十 一 年 十 二 月 三 十 一 日	
	金 額	(%)	金 額	(%)
1. 應收票據				
台灣帝技爺如	\$ 79	-	\$ 15,008	21
遊戲新幹線	78	-	25,721	36
其 他	-	-	156	-
	<u>\$ 157</u>	<u>-</u>	<u>\$ 40,885</u>	<u>57</u>
2. 應收帳款				
Soft-World	\$ 10,093	2	\$ 6,685	2
中華網龍	7,341	1	3,484	1
遊戲新幹線	17,040	3	13,320	3
其 他	-	-	690	-
	<u>\$ 34,474</u>	<u>6</u>	<u>\$ 24,179</u>	<u>6</u>
3. 應付票據				
中華網龍	\$ -	-	\$ 20,417	16
遊戲新幹線	96,129	77	50,335	39
其 他	1,397	1	8,129	7
	<u>\$ 97,526</u>	<u>78</u>	<u>\$ 78,881</u>	<u>62</u>
4. 應付帳款				
中華網龍	\$ 235,663	41	\$ 122,212	29
台灣帝技爺如	18,786	4	14,296	3
遊戲新幹線	203,909	35	120,064	29
其 他	836	-	391	1
	<u>\$ 459,194</u>	<u>80</u>	<u>\$ 256,963</u>	<u>62</u>

5. 資金融通

九十二年度本公司與關係人之資金融通情形如下：

應收關係人款項（列入其他金融資產－流動）

	最高金額	年底餘額	利息區間	全年度利息收入
台灣帝技爺如	\$ 35,000	\$ 35,000	3.857%~4.2%	\$ 942

上開資金融通，均未取具擔保品。

6. 本公司代關係人支付各項費用，列其他金融資產－流動中，列示如下：

	九十二年十二月三十一日	九十一年十二月三十一日	說明
遊戲新幹線	\$ 1,713	\$ 27,026	代付相關費用
其他	<u>1,440</u>	<u>1,366</u>	代付相關費用
	<u>\$ 3,153</u>	<u>\$ 28,392</u>	

其他

1. 九十二年本公司與漢堂簽訂軟體製作合約，合約價款為 20,000 千元，截至九十二年十二月三十一日止，本公司已預付 13,004 千元，帳列無形資產項下。

2. 本公司為關係人申請借款額度背書保證情形，詳附註十六。

五質抵押資產

項目	九十二年十二月三十一日	九十一年十二月三十一日	受擔保之債務
土地	\$ 97,984	\$ 97,984	融資額度／長短期借款
建築物	79,573	81,203	融資額度／長短期借款
短期投資－受益憑證	42,000	-	孫公司借款額度之擔保
其他金融資產－流動 （質押定期存款）	76,973	-	孫公司借款額度之擔保
	<u>\$296,530</u>	<u>\$179,187</u>	

六、重大承諾事項及或有事項

- (一)本公司為 Game Flier (Malaysia) Sdn Bhd 向銀行申請借款額度背書保證金額為美金 1 百萬元，並提供受益憑證 42,000 千元做為質押品。
- (二)本公司為遊戲新幹線科技（北京）有限公司、冠網數碼科技（上海）有限公司向銀行申請融資額度背書保證金額為美金 2 百萬元，並提供定存單 76,973 千元做為質押品。

七、重大期後事項

九十三年一月間本公司將遊戲伺服器成本 18,686 千元（九十二年底列為其他資產）出租與遊戲新幹線，租期為九十三年一月一日至九十五年十二月三十一日，租金按季支付，每季為 1,656 千元（未稅），租期屆滿該租賃物無償移轉予承租人。

八、金融資產

九十二年及九十一年度本公司並未從事衍生性金融商品交易。非衍生性金融商品之公平市價如下：

非衍生性金融商品	九十二年十二月三十一日		九十一年十二月三十一日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
資產				
現金及約當現金	\$ 182,268	\$ 182,268	\$ 79,098	\$ 79,098
短期投資	1,299,500	1,299,964	1,329,425	1,331,120
應收票據及帳款	549,832	549,832	419,124	419,124
其他金融資產－流動	119,462	119,462	48,783	48,783
長期投資	1,472,907	3,652,563	860,976	859,141
其他資產－存出保證金	3,586	3,586	6,527	6,527
負債				
應付票據及應付款項	840,468	840,468	624,624	624,624
應付公司債	61,913	61,913	257,411	257,411

本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (一)短期金融商品以其在資產負債表上之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。
- (二)長、短期投資如有市場價格可循時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則依股權淨值估計公平價值。
- (三)長期負債以其預期現金流量之折現值估計公平價值。折現率則以本公司所能獲得類似條件（相近之到期日）之長期借款利率為準。

(四)存出保證金係未來收現金額與帳面金額相近，故以帳面價值為公平價值。

五、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

- 1.資金貸與他人：附表一。
- 2.為他人背書保證：附表二。
- 3.期末持有有價證券情形：附表三。
- 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：附表四。
- 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：附表五。
- 8.應收關係人款項達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)轉投資事業相關資訊

- 1.被投資公司名稱、所在地區等相關資訊：附表六。
- 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：附表七。
- 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：附表八。
- 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：附表九。
- 9.應收關係人款項達一億元或實收資本額 20%以上：附表十。
- 10.從事衍生性商品交易：無。

(三)大陸投資資訊

- 1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表十一。
- 2.與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益：無。

二、部門別財務資訊

(一)外銷資訊

地 區	九 十 二 年 度		九 十 一 年 度	
	外 銷 收 入 金 額	佔 銷 貨 %	外 銷 收 入 金 額	佔 銷 貨 %
美 洲	\$ 9,871	-	\$ 8,874	-
亞 洲	<u>278,124</u>	<u>10</u>	<u>223,338</u>	<u>10</u>
	<u>\$ 287,995</u>	<u>10</u>	<u>\$ 232,212</u>	<u>10</u>

(二)重要客戶－銷貨收入佔營業收入 10%以上之客戶

客 戶	九 十 二 年 度		九 十 一 年 度	
	金 額	佔 銷 貨 %	金 額	佔 銷 貨 %
甲公司	\$ 811,227	32	\$ 464,878	20
乙公司	<u>301,922</u>	<u>12</u>	<u>131,612</u>	<u>6</u>
	<u>\$ 1,113,149</u>	<u>44</u>	<u>\$ 596,490</u>	<u>26</u>

(三)產業別資訊

	軟 體 部	雜 誌 部	合 併
九十二年度			
部門收入合計	<u>\$ 2,604,620</u>	<u>\$ 153,177</u>	<u>\$ 2,757,797</u>
部門(損)益	<u>\$ 167,422</u>	<u>\$ 47,690</u>	\$ 215,112
利息收入			2,277
依權益法認列之投資利益			525,892
處分投資利益			275,230
其他收入			32,596
公司一般費用			(73,064)
利息支出			(5,038)
兌換損失			(1,595)
其他損失			(7,847)
繼續營業部門稅前純益			<u>\$ 963,563</u>

(接次頁)

(承前頁)

	軟 體 部	雜 誌 部	合 併
可辨認資產	<u>\$ 956,491</u>	<u>\$ 46,640</u>	\$ 1,003,131
現金及約當現金			182,268
短期投資			1,299,500
其他金融資產—流動			119,462
預付款項及其他			41,037
遞延所得稅資產—流動			33,326
長期投資			1,472,907
公司一般固定資產			44,593
其他資產			<u>28,794</u>
資產合計			<u>\$ 4,225,018</u>
折舊費用	<u>\$ 6,676</u>	<u>\$ 393</u>	<u>\$ 7,069</u>
各項攤提	<u>\$ 25,160</u>	<u>\$ 135</u>	<u>\$ 25,295</u>
資本支出金額	<u>\$ 29,163</u>	<u>\$ 1,720</u>	<u>\$ 30,883</u>
<u>九十一年度</u>			
部門收入合計	<u>\$ 2,102,883</u>	<u>\$ 137,570</u>	<u>\$ 2,240,453</u>
部門(損)益	<u>\$ 95,641</u>	<u>\$ 22,078</u>	<u>\$ 117,719</u>
利息收入			1,569
依權益法認列之投資利益			271,600
處分投資利益			58,232
其他收入			14,023
公司一般費用			(54,598)
利息支出			(8,275)
兌換損失			(1,405)
其他損失			(593)
繼續營業部門稅前純益			<u>\$ 398,272</u>
可辨認資產	<u>\$ 832,794</u>	<u>\$ 44,290</u>	\$ 877,084
現金及約當現金			79,098
短期投資			1,329,425
其他金融資產—流動			48,783
預付款項及其他			36,976
遞延所得稅資產—流動			41,840
長期投資			860,976
公司一般固定資產			26,275
其他資產			<u>15,510</u>
資產合計			<u>\$ 3,315,967</u>
折舊費用	<u>\$ 8,203</u>	<u>\$ 545</u>	<u>\$ 8,748</u>
各項攤提	<u>\$ 28,268</u>	<u>\$ 163</u>	<u>\$ 28,431</u>
資本支出金額	<u>\$ 4,808</u>	<u>\$ 319</u>	<u>\$ 5,127</u>

本公司分為電腦軟體部及雜誌社，軟體部門係研究開發、生產買賣電腦軟體，而雜誌社則以發行電腦遊戲之雜誌為主。

上表所列之部門收入係指部門對企業以外客戶之銷貨收入。但部門收入不包括下列項目：

- 1.利息收入。
- 2.與部門無關之公司一般收入。
- 3.依權益法評價之股權投資所認列之投資收入。

部門損益係部門收入減除部門成本及費用後之餘額。所稱之部門成本及費用係指與產出部門收入有關之成本及費用。營業成本及費用若無法直接歸屬，則採相對營業收入比例分攤於各部門。但部門成本及費用不包括下列項目：

- 1.利息支出。
- 2.與部門無關之公司一般費用，即管理費用、其他損失。

部門可辨認資產係指可直接認定屬於該部門之有形及無形資產。若資產供兩部門以上使用，則加以分攤。但部門可辨認資產不包括非供任何特定部門營業使用而持有之資產。

(四)地區別資訊

本公司之營運部門皆屬國內營運部門。

智冠科技股份有限公司及轉投資公司

對他人資金融通明細表

民國九十二年度

附表一

單位：新台幣千元

編號	資金貸出之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額	利率區間 (%)	資 金 貸 與 性 質	業 務 往 來 金 額	有短期融通資 金必要之原因	提列備抵呆 帳金額	擔保品		對個別對象 資金貸與限額	資 金 貸 與 總 限 額
											名	稱		
0	本公司	台灣帝技	其他金融資產 —流動	\$ 35,000	\$ 35,000	3.857~4.2	(註3)	\$ 19,065	營運週轉	\$ -	無	無	\$ 319,883 (註1)	\$1,279,532 (註2)

註1：3,198,830×10%=319,883千元。

註2：資金貸與總額以不超過本公司淨值之40%為限，故為3,198,830×40%=1,279,532千元。

註3：有短期融通資金之必要。

智冠科技股份有限公司及轉投資公司
為他人背書保證
民國九十二年度

附表二

單位：新台幣千元
(除另予註明者外)

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象 公司名稱	關係	對單一企業 背書保證 限額(註一)	本期最高 背書保證 餘額	期末背書 保證餘額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證金 額佔最近期 財務報表淨值 之比率(%)	背書保證 最高限額(註二)
0	智冠科技股份有限公司	Game Fier (Malaysia) Sdn. Bhd.	孫公司	\$ 639,766	\$ 33,970 (USD100萬)	\$ 33,970 (USD100萬)	\$ 42,000	1	\$ 1,599,415
	智冠科技股份有限公司	遊戲新幹線(北京)有限公司及 冠網數碼科技(上海)有限公司	孫公司	639,766	67,940 (USD200萬)	67,940 (USD200萬)	76,973	2	1,599,415

註1：對單一企業保證之限額為股東權益淨值×20%。

註2：背書保證最高限額為股東權益淨值×50%。

智冠科技股份有限公司
 期末持有有價證券明細表
 民國九十二年十二月三十一日

附表三

單位：新台幣千元

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
				股數 / 單位數	帳面金額	持股比例 %	市價	
本公司	股票							
	Soft-World Technology Pte. Ltd.	本公司之子公司	長期股權投資	50,000	\$ 9,459	100	\$ 10,008	
	中華網龍股份有限公司	本公司採權益法之被投資公司	長期股權投資	28,311,603	713,195	46	2,899,957	
	台灣帝技爺如科技股份有限公司	本公司之子公司	長期股權投資	1,739,100	- (註 1)	72	(5,040)	
	漢堂國際資訊股份有限公司	本公司採權益法之被投資公司	長期股權投資	1,570,550	285	26	(772)	
	遊戲新幹線科技股份有限公司	本公司之子公司	長期股權投資	17,900,000	438,702	100	438,702	
	玉鼎投資股份有限公司	本公司之子公司	長期股權投資	10,000,000	108,388	100	108,388	
	冠網數碼科技股份有限公司	本公司之子公司	長期股權投資	5,875,000	45,855	78	44,297	
	Global Concept Corporation	本公司之子公司	長期股權投資	3,562,000	127,023	100	127,023	
	宇峻科技股份有限公司	-	長期股權投資	574,442	30,000	10	30,000 (註 2)	
					<u>\$ 1,472,907</u>		<u>\$ 3,652,563</u>	
	受益憑證							
	兆豐寶鑽基金	-	短期投資	12,710,633	\$ 140,000	-	\$ 140,000	
	元大多利二號基金	-	短期投資	7,478,685	105,000	-	105,000	
	日盛債券基金	-	短期投資	7,639,302	100,000	-	100,000	
	保誠威鋒二號基金	-	短期投資	9,676,944	144,500	-	144,500	
	大華債券基金	-	短期投資	2,414,234	30,000	-	30,037	
	台育遠流債券基金	-	短期投資	2,649,966	30,000	-	30,000	
	建弘全家福基金	-	短期投資	190,258	30,000	-	30,016	
	統一全壘打基金	-	短期投資	5,942,344	80,000	-	80,000	
	荷銀債券基金	-	短期投資	3,463,376	50,000	-	50,116	
	怡富第一債券基金	-	短期投資	1,479,585	20,000	-	20,009	
	復華債券基金	-	短期投資	6,603,046	84,000	-	84,000	
	保誠威寶基金	-	短期投資	5,811,781	70,000	-	70,000	
	群益安信基金	-	短期投資	9,821,779	110,000	-	110,000	
	群益安穩基金	-	短期投資	3,109,145	44,000	-	44,000	
	寶來得寶基金	-	短期投資	4,708,887	50,000	-	50,108	
	大眾駿馬債券基金	-	短期投資	4,788,308	50,000	-	50,000	
盛華 1699 債券基金	-	短期投資	7,567,031	90,000	-	90,000		
匯豐富泰基金	-	短期投資	2,944,723	42,000	-	42,049		
新光吉利基金	-	短期投資	1,889,894	30,000	-	30,129		
				<u>\$ 1,299,500</u>		<u>\$ 1,299,964</u>	已質押	

註 1：九十二年十二月三十一日為負值 12,658 千元，帳上沖減其他金融資產一流動。

註 2：該公司未提供股權淨值。

智冠科技股份有限公司
重大累積買賣同一有價證券明細表
民國九十二年度

附表四

單位：新台幣千元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期初		買入		賣出		期末			
					股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	金額		
本公司	受益憑證													
	倍立寶元基金	短期投資	倍立投信	—	15,683,267.70	\$ 180,000	48,475,972.20	\$ 560,000	64,159,239.90	\$ 741,334	\$ 740,000	\$ 1,334	-	\$ -
	兆豐寶鑽基金	短期投資	中央投信	—	-	-	64,949,637.10	710,000	52,239,003.75	572,292	570,000	2,292	12,710,633.35	140,000
	保誠威鋒二號	短期投資	保誠投信	—	11,617,576.60	170,000	42,756,782.50	633,500	44,697,415.00	662,239	659,000	3,239	9,676,944.10	144,500
	日盛債券基金	短期投資	日盛投信	—	7,793,078.19	100,000	30,774,622.90	400,000	30,928,398.41	401,998	400,000	1,998	7,639,302.68	100,000
	建弘全家福基金	短期投資	建弘投信	—	517,310.50	80,000	1,090,136.90	170,000	1,417,188.60	220,823	220,000	823	190,258.80	30,000
	新光吉星基金	短期投資	新光投信	—	5,547,911.77	75,000	19,844,332.03	270,000	25,392,243.80	345,814	345,000	814	-	-
	統一全壘打基金	短期投資	統一投信	—	7,601,672.40	100,000	29,994,083.70	400,000	31,653,411.70	421,953	420,000	1,953	5,942,344.40	80,000
	元大多利基金二號	短期投資	元大投信	—	5,805,304.60	80,000	54,554,364.70	760,000	52,880,983.60	736,748	735,000	1,748	7,478,685.70	105,000
	保誠威寶基金	短期投資	保誠投信	—	-	-	31,365,909.20	375,000	25,554,127.90	305,482	305,000	482	5,811,781.30	70,000
	盛華 1699 債券基金	短期投資	盛華投信	—	6,010,182.97	70,000	30,497,963.96	360,000	28,941,115.64	341,768	340,000	1,768	7,567,031.29	90,000
	富邦如意三號基金	短期投資	富邦投信	—	5,650,012.20	65,000	5,610,558.20	65,000	11,260,570.40	130,555	130,000	555	-	-
	復華債券基金	短期投資	復華投信	—	6,767,366.90	84,000	26,623,633.40	336,000	26,787,953.50	338,071	336,000	2,071	6,603,046.80	84,000
	群益安信基金	短期投資	群益投信	—	4,594,635.90	50,000	36,859,403.20	410,000	31,632,259.80	352,076	350,000	2,076	9,821,779.30	110,000
	寶來得寶基金	短期投資	寶來投信	—	7,652,939.20	80,000	27,447,660.50	290,000	30,391,712.40	321,219	320,000	1,219	4,708,887.30	50,000
	荷銀債券基金	短期投資	荷銀投信	—	3,517,702.60	50,000	12,160,519.59	175,000	12,214,845.79	175,814	175,000	814	3,463,376.42	50,000
	寶來得利基金	短期投資	寶來投信	—	3,092,928.80	44,000	4,174,712.80	60,000	7,267,641.60	104,555	104,000	555	-	-
	大眾駿馬債券基金	短期投資	大眾投信	—	-	-	14,419,508.00	150,000	9,631,199.10	100,361	100,000	361	4,788,308.90	50,000
	群益安穩基金	短期投資	群益投信	—	2,098,605.50	29,000	7,301,700.40	103,000	6,291,160.80	88,800	88,000	800	3,109,145.10	44,000

智冠科技股份有限公司
重大關係人進銷貨明細表
民國九十二年度

附表五

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交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%		
本公司	中華網龍股份有限公司	本公司採權益法評價之被投資公司	進貨	\$ 653,558	33	約二至三個月	\$ -	-	(\$ 235,663)	(34)	
	遊戲新幹線科技股份有限公司	本公司之子公司	進貨	1,047,463	54	約三至四個月	-	-	(300,038)	(43)	

智冠科技股份有限公司
轉投資事業資訊
民國九十二年度

附表六

單位：新台幣千元

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				帳面金額
本公司	Soft-World Technology Pte. Ltd.	Singapore	各型電腦資訊設備軟體及其週邊設備之製造、加工、買賣、代理銷售設計等業務	SGD	50,000	SGD	50,000	50,000	100	\$ 9,459	\$ 1,894	\$ 1,894	子公司
	中華網龍股份有限公司	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	\$	186,077	\$	177,810	28,311,603	46	713,195	537,651	279,530	採權益法評價之被投資公司
	台灣帝技爺如科技股份有限公司	台北市	資訊軟體之服務、批發及零售等業務		21,000		21,000	1,739,100	72	-	(8,171)	(5,906)	子公司
	漢堂國際資訊股份有限公司	高雄市	電腦軟體設計、開發、買賣業務		17,124		16,242	1,570,550	26	285	(2,382)	(616)	採權益法評價之被投資公司
	遊戲新幹線科技股份有限公司	台北市	電子資訊供應服務業等		179,000		80,000	17,900,000	100	438,702	272,016	272,016	子公司
	玉鼎投資股份有限公司	高雄縣	一般投資業		100,000		100,000	10,000,000	100	108,388	9,325	9,325	子公司
	冠網數碼科技股份有限公司	台北市	電子資訊供應服務業等		58,750		-	5,875,000	78	45,855	(18,187)	(12,635)	子公司
	Global Concept Corporation	Apia Samoa	投資公司		123,414 (USD3,562,000)		34,388 (USD1,000,000)	3,562,000	100	127,023	5,015	5,015	子公司
Global Concept Corporation	Value Central Corporation	Apia Samoa	投資公司		33,970 (USD1,000,000)		-	1,000,000	100	33,990	20	20	孫公司
	Gamers Grande Corporation	馬來西亞	轉投資相關事業		74,734 (USD2,200,000)		-	2,200,000	56	80,736	11,034	4,995	孫公司
中華網龍股份有限公司	Taichigamer (B.V.I.) Co., Ltd.	British Virgin Islands	投資公司		14,004 (USD400,000)		14,004 (USD400,000)	400,000	100	397,152	186,107	186,107	聯屬公司
Taichigamer (B.V.I.) Co., Ltd.	Transpacifigamer Co., Ltd.	(B.V.I.)	投資公司		7,002 (USD200,000)		7,002 (USD200,000)	200,000	100	5,300	(600)	(600)	聯屬公司
	Transasiagamer Co., Ltd.	(B.V.I.)	投資公司		7,002 (USD200,000)		7,002 (USD200,000)	200,000	100	391,509	186,106	186,106	聯屬公司
Transpacifigamer Co., Ltd.	龍冠科技(西安)有限公司	中國西安市	資料處理服務業及資訊供應服務業		7,002 (USD200,000)		7,002 (USD200,000)	200,000	100	5,291	(600)	(600)	聯屬公司

(接次頁)

(承前頁)

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	本期認列之	備註
				本期	期末	上期	期末				
Transasiagamer Co., Ltd.	游龍在線(北京)科技有限公司	中國北京市	開發、生產電腦軟體及相關設備;自產產品、電腦硬體的安裝、調適維修;技術諮詢、技術培訓;銷售自產產品	\$ 7,002 (USD200,000)	\$ 7,002 (USD200,000)	200,000	100	\$ 342,451	\$ 177,263	\$ 177,263	聯屬公司
遊戲新幹線股份有限公司	Soft-Orient Corporation	汶萊	轉投資相關事業	60,469 (USD1,750,000)	9,766 (USD280,000)	1,750,000	100	66,266	6,221	6,221	孫公司
	Game Flier (Malaysia) Sdn. Bhd.	馬來西亞	遊戲軟體之研發、製造及銷售	34,757 (USD1,023,174)	-	3,853,251	100	21,780	(13,495)	(13,495)	孫公司
Soft-Orient Corporation	Gamers Grande Corporation	馬來西亞	轉投資相關事業	59,447 (USD1,749,980)	-	1,749,980	44	64,288	11,351	6,039	孫公司
Gamers Grande Corporation	遊戲新幹線(北京)有限公司	中國北京市	(註)	115,498 (USD3,400,000)	-	3,400,000	100	143,945	28,853	28,853	孫孫公司
冠網數碼科技股份有限公司	Gamezone Solution Corporation	Apia Samoa	轉投資相關事業	53,333 (USD1,570,000)	-	1,570,000	100	41,979	(11,472)	(11,472)	孫公司
Gamezone Solution Corporation	冠網數碼科技(上海)有限公司	中國上海市	資訊處理服務及資訊供應服務業	50,955 (USD1,500,000)	-	1,500,000	100	40,773	(10,284)	(10,284)	孫孫公司

註：技術開發、轉讓、服務、諮詢、培訓；生產、銷售電腦軟體及相關硬體產品；網路資訊服務。

智冠科技股份有限公司
 期末持有有價證券明細表
 民國九十二年十二月三十一日

附表七

單位：新台幣千元

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
				股數／單位數	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.	中華網龍持有 100% 股權之子公司	長期股權投資	400,000	\$ 397,152	-	\$ 397,152	
Taichigamer (B.V.I) Co., Ltd.	股票－普通股 Transasiagamer Co., Ltd.	Taichigamer 持有 100% 股權之子公司	長期股權投資	200,000	391,509	100	391,509	
	Transpacificgamer Co., Ltd.	Taichigamer 持有 100% 股權之子公司	長期股權投資	200,000	5,300	100	5,300	
Transasiagamer Co., Ltd.	游龍在線(北京)科技有限公司	Transasiagamer 持有 100% 股權之子公司	長期股權投資	200,000	342,451	100	342,451	
Transpacificgamer Co., Ltd.	龍冠科技(西安)有限公司	Transpacificgamer 持有 100% 股權之子公司	長期股權投資	200,000	5,291	100	5,291	
遊戲新幹線科技股份有限公司	Soft-Orient Corporation	遊戲新幹線持有 100% 股權之子公司	長期股權投資	1,750,000	66,266	100	64,288	
	Game Flier (Malaysia) Sdn. Bhd.	遊戲新幹線持有 100% 股權之子公司	預付長期投資	3,853,251	21,780	100	21,562	
Soft-Orient Corporation	Gamers Grande Corporation	Soft-Orient 持有 44.30% 股權之被投資公司	長期股權投資	1,749,980	64,288	44	64,288	
Gamers Grande Corporation	遊戲新幹線(北京)有限公司	Gamers Grande 持股 100% 股權之子公司	長期股權投資	3,400,000	143,982	100	143,982	
Global Concept Corporation	Value Central Corporation	Global Concept 持股 100% 股權之子公司	長期股權投資	1,000,000	33,990	100	33,990	
	Gamers Grande Corporation	Global Concept 持股 56% 股權之子公司	長期股權投資	2,200,000	80,736	56	80,736	
冠網數碼科技股份有限公司	Gamezone Solution Corporation	冠網持股 100% 股權之子公司	長期股權投資	1,570,000	41,979	100	41,979	
Gamezone Solution Corporation	冠網數碼科技(上海)有限公司	Gamezone Solution 持股 100% 股權之子公司	長期股權投資	1,500,000	40,773	100	40,773	

智冠科技股份有限公司
重大累積買進或賣出同一有價證券明細表
民國九十二年度

附表八

單位：新台幣千元
(除另予註明者外)

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期初		入賣		出			期末		
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本		處分(損)益	股數
中華網龍股份有限公司	基金													
	永昌鳳翔債券基金	短期投資			-	\$ -	22,468,421	\$ 320,000	22,468,421	\$ 320,756	\$ 320,000	\$ 756	-	\$ -
	兆豐國際寶鑽基金	短期投資			-	-	64,227,915	700,000	64,227,915	701,945	700,000	1,945	-	-
	金鼎債券基金	短期投資			-	-	37,352,916	500,000	37,352,916	501,277	500,000	1,277	-	-
	統一全壘打基金	短期投資			-	-	7,512,917	100,000	7,512,917	100,266	100,000	266	-	-
	金鼎鼎益基金	短期投資			-	-	13,997,458	163,000	13,997,458	163,586	163,000	586	-	-
	建弘全家福基金	短期投資			-	-	1,279,703	200,000	1,279,703	200,374	200,000	374	-	-
	台育遠流債券基金	短期投資			-	-	26,711,767	300,000	26,711,767	300,763	300,000	763	-	-
	永昌麒麟債券基金	短期投資			-	-	9,523,265	100,000	9,523,265	100,211	100,000	211	-	-
	國泰債券基金	短期投資			-	-	18,134,843	200,000	18,134,843	200,363	200,000	363	-	-
	國泰長利債券	短期投資			-	-	9,645,606	100,073	9,645,606	100,195	100,073	122	-	-
	保誠威寶基金	短期投資			-	-	8,394,988	100,000	8,394,988	100,311	100,000	311	-	-
	建弘台灣債券基金	短期投資			-	-	13,223,270	177,000	13,223,270	177,538	177,000	538	-	-
	大眾駿馬債券	短期投資			-	-	9,608,640	100,000	9,608,640	100,330	100,000	330	-	-
德信萬年債券	短期投資			-	-	7,226,060	100,000	7,226,060	100,340	100,000	340	-	-	

智冠科技股份有限公司
重大關係人進、銷貨交易明細表
民國九十二年度

附表九

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款	
			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	本公司之母公司	銷貨	\$ 653,707 (註1)	95	月結二個月期票	註2	註2	\$ 237,249	86
遊戲新幹線科技股份有限公司	智冠科技股份有限公司	本公司之母公司	銷貨	1,046,987 (註3)	100	月結60天	註2	註2	302,975	100

註1：銷貨總額(開立發票數)773,916千元減除銷貨退回120,209千元後之金額。

註2：除消費者以信用卡或劃撥方式直接向本公司購買外，本公司產品係授權智冠科技(股)公司為獨家總經濟，故相關交易條件無比較之適用。

註3：係銷貨總額1,131,140千元減銷貨退回金額84,153千元。

智冠科技股份有限公司
重大應收關係人款項明細表
民國九十二年度

附表十

單位：新台幣千元

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(次)	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					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	持股46%之投資公司	\$237,249	2.65	註	—	\$99,779	\$ -
遊戲新幹線科技股份有限公司	智冠科技股份有限公司	本公司之母公司	302,975	4.54	-	—	-	-

註：依經銷合約，本公司應收帳款需保留75,000元，扣除此應收保留款，並無逾期情形。

智冠科技股份有限公司
大陸投資變動明細表
民國九十二年度

附表十一

單位：新台幣千元

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	本期匯出或匯回投資金額		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	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	匯回					
龍冠科技(西安)有限公司(註1)	資料處理服務業及資訊供應服務業	US\$ 200,000	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	\$ 7,002	\$ -	\$ -	\$ 7,002	100	(\$ 600)	\$ 5,291	-
游龍在線(北京)科技有限公司(註1)	開發、生產電腦軟體相關設備；自產產品、電腦硬體的安裝、調適、維修；技術諮詢、技術培訓、銷售自產產品	US\$ 200,000	"	7,002	-	-	7,002	100	177,263	342,451	-
遊戲新幹線(北京)有限公司(註2)	技術開發、轉讓、服務、諮詢、培訓；生產、銷售電腦軟體及相關硬體商品；網路資訊服務。	US\$ 3,400,000	"	-	115,498	-	115,498	100	28,853	143,982	-
冠網數碼科技(上海)有限公司(註3)	資訊處理服務及資訊供應服務業	US\$ 1,500,000	"	-	50,955	-	50,955	100	(10,284)	40,773	-

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
\$180,457 (USD5,300,000)	\$180,457 (USD5,300,000)	\$1,279,532

註1：中華網龍透過第三地投資設立公司再投資大陸地區。

註2：遊戲新幹線及 Global 共同透過第三地投資設立再投資大陸地區。

註3：冠網透過第三地區投資設立公司再投資大陸地區。

智冠科技股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國九十二年十二月三十一日

明細表一

單位：新台幣千元
(除另予註明者外)

名 稱	年 率 (%)	金 額
庫存現金		\$ 2,664
銀行存款		
支票及活期存款		88,328
外幣活期存款		
美金 1,207,106 元		41,005
港幣 3,892,117 元		17,032
約當現金 (三個月以內到期之附賣 回債券)		33,239
		\$182,268

註：美金按匯率 US\$1=\$33.97 換算。

港幣按匯率 HKD\$1=\$4.376 換算。

智冠科技股份有限公司

短期投資明細表

民國九十二年十二月三十一日

明細表二

單位：新台幣千元

(除另予註明者外)

證券及基金名稱	單位數	金額	市價 (註)	
			單價 (元)	總金額
兆豐寶鑽基金	12,710,633	\$ 140,000	11.0144	\$ 140,000
元大多利二號基金	7,478,685	105,000	14.0399	105,000
日盛債券基金	7,639,302	100,000	13.0902	100,000
保誠威鋒二號基金	9,676,944	144,500	14.9324	144,500
建弘全家福基金	190,258	30,000	157.7620	30,016
大眾駿馬債券基金	4,788,308	50,000	10.4421	50,000
盛華 1699 債券基金	7,567,031	90,000	11.8937	90,000
統一全壘打基金	5,942,344	80,000	13.4627	80,000
荷銀債券基金	3,463,376	50,000	14.4704	50,116
怡富第一債券基金	1,479,585	20,000	13.5234	20,009
復華債券基金	6,603,046	84,000	12.7214	84,000
群益安信基金	9,821,779	110,000	11.1996	110,000
群益安穩基金	3,109,145	44,000	14.1518	44,000
寶來得寶基金	4,708,887	50,000	10.6412	50,108
大華債券基金	2,414,234	30,000	12.4417	30,037
台育遠流債券基金	2,649,966	30,000	11.3209	30,000
保誠威寶基金	5,811,781	70,000	12.0445	70,000
新光吉利基金	1,889,894	30,000	15.9419	30,129
匯豐富泰基金	2,944,723	42,000	14.2795	42,049
		<u>\$ 1,299,500</u>		<u>\$ 1,299,964</u>

註：開放型基金之市價則按資產負債日之淨資產價值計算。

智冠科技股份有限公司
 應收票據明細表
 民國九十二年十二月三十一日

明細表三

單位：新台幣千元

客 戶 名 稱	金 額	備 註
關係人		
台灣帝技爺如科技	\$ 79	銷貨款
遊戲新幹線	<u>78</u>	銷貨款
小計	<u>157</u>	
非關係人		
龍元書報社	3,719	銷貨款
南洋科技	2,562	銷貨款
日本高儲	1,538	銷貨款
其他(註)	<u>15,988</u>	銷貨款
小計	<u>23,807</u>	
合計	<u>\$ 23,964</u>	

註：各項餘額皆未超過本科目餘額之百分之五。

智冠科技股份有限公司
 應收帳款明細表
 民國九十二年十二月三十一日

明細表四

單位：新台幣千元

客 戶 名 稱	金 額	備 註
關係人		
中華網龍	\$ 7,341	銷 貨 款
遊戲新幹線	17,040	銷 貨 款
Soft-Word	<u>10,093</u>	銷 貨 款
小 計	<u>34,474</u>	
非關係人		
全家書報	43,926	銷 貨 款
大智通	139,805	銷 貨 款
Soft-Word (Hong Kong)	92,342	銷 貨 款
其他 (註)	<u>285,799</u>	銷 貨 款
小 計	561,872	
減：備抵壞帳	(34,100)	
備抵銷貨退回	<u>(36,378)</u>	
合 計	<u>491,394</u>	
應收帳款—淨額	<u>\$525,868</u>	

註：各項餘額皆未超過本科目餘額之百分之五。

智冠科技股份有限公司
存貨明細表
民國九十二年十二月三十一日

明細表五

單位：新台幣千元

項 目	金 成 本	額 市 價 (註 一)
製 成 品	\$ 28,676	\$ 97,986
商 品	166,180	143,842
在 製 品	262	262
原 料	2,161	914
物 料	421	421
存貨－備抵銷貨退回	<u>29,289</u>	<u>29,289</u>
	226,989	<u>\$272,714</u>
減：備抵存貨損失	(7,282)	
備抵進貨折讓	(<u>5,370</u>)	
合 計	<u>\$ 214,337</u>	

註一：原料及物料之市價為重置成本，商品、在製品及製成品之市價為淨變現價值。

註二：截至九十二年十二月三十一日止，存貨投保金額為 115,600 千元。

智冠科技股份有限公司
長期股權投資變動明細表
民國九十二年度

明細表六

單位：新台幣千元
(除單價為元外)

被投資公司	期初股數	餘額	本期增	加	本期減	少	期末股數	持股%	餘額	市價或單價(元)	股權淨值總金額	提供擔保或質押情形
普通股												
按權益法計價												
上櫃公司												
中華網龍	16,489,265	\$ 615,005	15,122,338	\$ 287,986	3,300,000	\$ 189,796	28,311,603	46	\$ 713,195	102.43	\$ 2,899,957	無
未上市櫃公司												
SOFT-WORLD TECHNOLOGY PTE. LTD.	50,000	7,819	-	1,641	-	1	50,000	100	9,459	200.17	10,008	無
漢堂國際	1,245,550	805	325,000	3,250	-	3,770	1,570,550	26	285	(0.49)	(772)	無
台灣帝技爺如	1,739,100	-	-	7,849	-	7,849	1,739,100	72	-	(2.90)	(5,040)	無
遊戲新幹線	8,000,000	67,989	9,900,000	371,016	-	303	17,900,000	100	438,702	24.51	438,702	無
玉鼎投資	10,000,000	102,602	-	9,325	-	3,539	10,000,000	100	108,388	10.84	108,388	無
冠網數碼	-	-	5,875,000	58,750	-	12,895	5,875,000	78	45,855	7.54	44,297	無
GLOBAL CONCEPT CORPORATION	1,000,000	34,388	2,562,000	95,119	-	2,484	3,562,000	100	127,023	35.66	127,023	無
按成本法計價												
宇峻科技	530,662	30,000	43,780	-	-	-	574,442	10	30,000	註三	30,000	無
	-	858,608	-	834,936	-	220,637	-	-	1,472,907		3,652,563	
預付長期投資－漢堂國際	-	2,368	-	-	-	2,368	-	-	-		-	
	-	\$ 860,976	-	\$ 834,936 (註一)	-	\$ 223,005 (註二)	-	-	\$ 1,472,907		\$ 3,652,563	

註一：係包含投資成本增加 277,022 千元（含上期預付長期投資款轉列 2,368 千元）、投資利益 548,987 千元、依權益法認列被投資公司股權淨值調整資本公積增加數 1,078 千元及長期投資負債本期調整 7,849 千元。

註二：係包含投資損失 23,095 千元、外幣換算調整數減少 7,065 千元、被投資公司應收現金股利 49,468 千元、依權益法認列被投資公司股權淨值調整資本公積減少數 61,263 千元、出售中華網龍成本 79,493 千元、未認列退休金成本之淨損失 253 千元及預付長期投資轉列成本 2,368 千元。

註三：被投資公司未提供股權淨值資料。

註四：台灣帝技爺如長期投資九十二年度帳面價值為負值 12,658 千元，帳上沖減其他金融資產－流動科目。

智冠科技股份有限公司

固定資產變動明細表

民國九十二年年度

明細表七

單位：新台幣千元

項 目	期 初 餘 額	本 期 變 動		期 末 餘 額	提供擔保或 質押情形
		本 期 增 加	本 期 減 少		
成 本					
土 地	\$ 99,546	\$ 4,657	\$ -	\$ 104,203	註二
房屋及建築	93,177	26,410	-	119,587	註三
機器設備	494	200	-	694	
運輸設備	6,146	-	(706)	5,440	
生財器具	31,750	6,629	(10,099)	28,280	
租賃改良	150	4,250	-	4,400	
雜項設備	806	202	(194)	814	
小 計	232,069	42,348	(10,999)	263,418	
預付設備款	3,401	31,327	(34,728)	-	
合 計	235,470	73,675	(45,727)	263,418	
累積折舊					
房屋及建築	(10,162)	(1,703)	-	(11,865)	
機器設備	(107)	(52)	-	(159)	
運輸設備	(4,140)	(678)	665	(4,153)	
生財器具	(21,829)	(5,581)	9,635	(17,775)	
租賃改良	(22)	(1,094)	-	(1,116)	
雜項設備	(533)	(93)	194	(432)	
合 計	(36,793)	(9,201)	10,494	(35,500)	
淨 額	\$ 198,677	\$64,474	(\$ 35,233)	\$ 227,918	

註一：截至九十二年十二月三十一日止，固定資產投保金額為 135,590 千元。

註二：帳面價值 97,984 千元，已提供作為借款融資額度之擔保品。

註三：帳面價值 79,573 千元，已提供作為借款融資額度之擔保品。

智冠科技股份有限公司
應付票據明細表
民國九十二年十二月三十一日

明細表八

單位：新台幣千元

供 應 商 名 稱	金 額
關 係 人	
遊戲新幹線	\$ 96,129
其 他	<u>1,397</u>
小 計	<u>97,526</u>
非關係人	
宇 峻	2,984
中華印刷	2,791
第一美卡	5,015
金 隆	1,602
豐 聲	4,265
平 誠	1,830
其他(註)	<u>9,249</u>
小 計	<u>27,736</u>
合 計	<u>\$ 125,262</u>

註：各項餘額皆未超過本科目餘額之百分之五。

智冠科技股份有限公司
應付帳款明細表
民國九十二年十二月三十一日

明細表九

單位：新台幣千元

供 應 商 名 稱	金 額
關 係 人	
中華網龍	\$ 235,663
遊戲新幹線	203,909
其 他	<u>19,622</u>
小 計	<u>459,194</u>
非關係人	
宇峻科技	5,973
奧 汀	7,644
鈦 象	6,833
智 傲	6,295
大 蕃 薯	9,690
豐 聲	9,491
伊 來 富	12,112
其他(註)	<u>59,219</u>
小 計	<u>117,257</u>
合 計	<u>\$ 576,451</u>

註：各項餘額皆未超過本科目餘額之百分之五。

智冠科技股份有限公司
應付費用明細表
民國九十二年十二月三十一日

明細表十

單位：新台幣千元

項	目	金	額
應付薪資及獎金		\$ 23,751	
應付印刷制版費		17,242	
應付權利金		22,080	
應付配送費、運費		11,958	
應付獎勵金		11,987	
其他（註）		<u>20,245</u>	
合	計		<u>\$107,263</u>

註：各項餘額皆未超過本科目餘額之百分之五。

智冠科技股份有限公司
應付公司債明細表
民國九十二年十二月三十一日

明細表十一

單位：新台幣千元

名 稱	受 託 機 構	發 行 期 間	還本付息辦法	年 利 率 (%)	發 行 總 額	轉 換 普 通 股 金 額	贖 回 餘 額	期 末 餘 額	擔 保 情 形
國內公司債									
第一次無擔保轉換 公司債								\$ -	
記名式附轉換條件 無擔保公司債	中國信託	91.05.16~96.05.15	參見附註十	-	\$300,000	\$240,800	-	\$59,200	無
加：利息補償金								<u>2,713</u>	
合 計								<u>\$ 61,913</u>	

智冠科技股份有限公司

營業收入明細表

民國九十二年度

明細表十二

單位：新台幣千元

項 目	數 量 (件)	金 額
商品—遊戲軟體、儲值卡	23,436,725	\$ 2,326,591
其他 (註)		<u>1,096,527</u>
合 計		3,423,118
加：期初估計附退貨權之銷貨退回		51,825
減：銷貨退回及折讓		(680,768)
期末估計附 退貨權之銷貨退 回		(<u>36,378</u>)
營業收入—淨額		<u>\$ 2,757,797</u>

註：各項金額皆未超過本科目餘額之百分之十。

智冠科技股份有限公司

營業成本明細表

民國九十二年度

明細表十三

單位：新台幣千元

項 目	金 額
直接原料	
期初存料	\$ 2,314
加：本期進貨	69,467
製成品轉入	494
減：期末存料	(2,161)
其 他	(3,842)
本期耗料	<u>66,272</u>
物 料	
期初物料	180
加：本期進貨	14,045
其 他	424
減：期末存貨	(421)
出售物料	(4)
本期耗料	<u>14,224</u>
直接人工	18,081
製造費用	<u>219,901</u>
製造成本	318,478
加：期初在製品	1,295
減：期末在製品	(262)
製成品成本	319,511
加：期初製成品	35,256
製成品盤盈	134
減：期末製成品	(28,676)
加工成本	(144,407)
轉樣品費	(3,355)
轉原、物料	(514)
報廢損失	<u>(40,730)</u>
產銷成本	137,219
期初存貨	174,024
加：本期進貨	1,877,996
減：期末存貨	(166,180)
其 他	<u>(4,011)</u>
進銷成本	2,019,048
加工成本	144,407
出售原物料成本	3,302
加：期初附退貨權之銷貨成本	41,349
減：期末附退貨權之銷貨成本	<u>(29,290)</u>
營業成本	<u>\$2,178,816</u>

智冠科技股份有限公司
製造費用明細表
民國九十二年度

明細表十四

單位：新台幣千元

項	目	金	額
印	刷 費	\$	110,974
包	裝 費		17,954
間	接人工		21,883
權	利 金		25,433
稿	費		9,152
其	他		<u>34,505</u>
合	計		<u>\$ 219,901</u>

智冠科技股份有限公司

營業費用明細表

民國九十二年度

明細表十五

單位：新台幣千元

項	目	推 銷 費 用	管 理 費 用	研 究 發 展 支 出	合 計
薪資支出		\$ 34,976	\$ 28,270	\$ 55,892	\$ 119,138
權利金費用		27,566	576	974	29,116
呆 帳		6,320	-	-	6,320
配 送 費		68,992	-	-	68,992
版 稅		8,939	-	570	9,509
退 休 金		2,352	1,963	3,382	7,697
樣 品 費		1,893	4,150	68	6,111
什 費		8,060	19,026	1,767	28,853
其 他		<u>50,121</u>	<u>19,079</u>	<u>22,423</u>	<u>91,623</u>
合 計		<u>\$ 209,219</u>	<u>\$ 73,064</u>	<u>\$ 85,076</u>	<u>\$ 367,359</u>

智冠科技股份有限公司
營業外收入及利益明細表
民國九十二年度

明細表十六

單位：新台幣千元

項	目	金	額
利息收入		\$	2,277
權益法認列之投資收益			525,892
處分投資利益			275,230
什項收入			31,182
其 他			<u>1,414</u>
營業外收入合計			<u>\$ 835,995</u>

智冠科技股份有限公司
營業外費用及損失明細表
民國九十二年年度

明細表十七

單位：新台幣千元

項	目	金	額
利息費用		\$	5,038
存貨跌價及呆滯損失			7,282
存貨報廢損失			40,886
其 他			<u>3,265</u>
營業外費用合計			<u>\$ 56,471</u>

智冠科技股份有限公司

會計師重要查核說明
民國九十二年年度

智冠科技股份有限公司

會計師重要查核說明

民國九十二年度

一、內部會計控制制度之實施說明及評估

本會計師依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則之規定，業於必要之範圍內，研討及評估該公司內部會計控制制度之可信賴程度，藉以釐訂查核程序、抽查時間及範圍，俾對該公司財務報表表示意見。研討及評估之範圍，包括該公司依證券暨期貨管理委員會(88)台財證(六)第 01970 號函規定，與財務及會計人員之資格標準與任免辦法、交易循環之作業程序及重要物品保管等相關之制度。惟上述內部會計控制制度之研討及評估，係以抽查方式辦理，並不保證所有該制度之缺失必能於研討及評估時全部發現。

本會計師於上述抽核過程中，並未發現該公司之內部會計控制制度有重大之缺失足以影響財務報表之允當表達。

二、現金及長期股權投資股票之盤點暨存貨之監盤情形：

(一)現金及長期股權投資股票之盤點

本會計師於民國九十二年十二月三十一日派遣佐理人員至該公司上開資產保管處實地盤點，結果經與帳載有關記錄核對或調節相符，盤點日至結算日間異動之憑證，經予抽核尚無不符。

(二)存貨盤點觀察前之規劃、觀察程序及結果

本會計師依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則之規定，先行研討及評估該公司存貨之內部控制，瞭解存貨之內容、金額及存放處所，暨評估該公司存貨盤點計畫，並於民國九十二年十二月三十一日派遣佐理人員至該公司各區存貨儲存處，除觀察該公司存貨盤點工作是否確實按照既定辦法辦理外，並視需要選擇抽點存貨之盤存數量，結果尚稱滿意。

三各項資產及負債之函證情形

項 目	函 證 百分比	回函比率	回 函 結 果	結 論
現金及約當現金	100	100	相符或調節相符	滿意
應收票據	16	100	相符或調節相符	滿意
應收帳款	67	86	相符或調節相符	滿意
質押定期存款	100	100	相符或調節相符	滿意
應付票據	76	100	相符或調節相符	滿意
應付帳款	82	98	相符或調節相符	滿意

函證比率係按金額計算。

四智冠科技股份有限公司民國九十二年度之財務報表，經本會計查核結果，資金貸予他人情形如下：

應收關係人款項

	最 高 金 額	年 底 餘 額	利 息 區 間	全 年 度 利 息 收 入
台灣帝技爺如	\$ 35,000	\$ 35,000	3.857%~4.2%	\$ 942

上開資金融通，並未取具擔保品。

五重大財務比率變動情形

項 目	九 十 二 年 度	九 十 一 年 度	增(減)變動%	說 明
毛 利 率 (%)	21	22	(5)	(一)
存貨週轉率(次)	8.9	6.9	29	(二)
應收款項週轉率(次)	5.3	5.3	-	(一)

(一)未達分析標準。

(二)存貨週轉率

前後存貨週轉率變動比例達 29%，分析如下：

1.原物料

	原 物 料 週 轉 率	平 均 週 轉 日 數
九十二年度	33.0	11
九十一年度	32.6	11

2. 商品／製成品

	<u>原物料週轉率</u>	<u>平均週轉日數</u>
九十二年度	9.9	37
九十一年度	8.1	45

本年度業務量增加，營業額及成本上揚，因銷貨組合改變，存貨中低單價之網路遊戲儲值卡，取代部分高單價之單機遊戲軟體，本年度存貨庫存金額降低，致使本年度週轉率上升，週轉天數下降。

六 其他項目重大變動說明

(一) 其他資產之各項目前後期變動達 50% 以上，且變動金額達 1,000 萬元以上者，分析如下：

其 他

本年底增加 18,686 千元，主要係購置部分之伺服器（生財器具），預計於九十三年度出租予子公司，而列入此科目。

(二) 營業外收支各項目前後期變動達 50% 以上，且變動金額達 1,000 萬元以上者，分析如下：

依權益法認列之投資收益

本年度增加 254,292 千元（94%），主要係公司轉投資之中華網龍股份有限公司及遊戲新幹線科技股份有限公司因線上遊戲熱賣，營收上揚，而增加投資利益所致。

處分投資利益

本年度增加 216,998 千元（373%），主要係配合中華網龍上櫃徵提股票公開承銷，致產生出售重大投資利得。

其他損失

本年度增加 32,295 千元（184%），主要係過期雜誌報廢增加所致。

(三)現金流量各項目前後期變動達 50%以上，且其變動金額達實收資本額 5%以上者，分析如下：

單位：新台幣千元

	現金流入 (流出)		增 (減) 變動		說明
	九十二年度	九十一年度	金額	比率 (%)	
1.營業活動	\$ 383,350	\$ 223,321	\$ 160,029	72	1
2.投資活動	(74,411)	(1,619,225)	(1,544,814)	(95)	2
3.融資活動	(204,866)	1,380,214	(1,585,080)	(115)	3
4.匯率影響數	(903)	17	(920)	5412	
	<u>\$ 103,170</u>	<u>(\$ 15,673)</u>			

差異說明：

- 1.本年度營業利益大幅上揚，另有被投資公司現金股利之挹注，使得本年度營業活動現金流入增加。
- 2.主要係因公司短期投資淨增加較上年度減少及出售長期投資價款較上年度增加所致。
- 3.融資活動淨現金流出，由上期之流入 1,380,214 千元，反轉至本期流出 204,866 千元，主要係上年度因應逐漸成長的營運量，而發行公司債及現金增資，而本期無此情事。

七前一年度證期會通知財務報表應調整改進事項之辦理情形：無。

勤業眾信會計師事務所

會計師 王 茂 霖

會計師 吳 秋 燕

中 華 民 國 九 十 三 年 二 月 十 六 日

智冠科技股份有限公司

財務報告其他揭露事項

暨

會計師複核報告

民國九十二年度

智冠科技股份有限公司
財務報告其他揭露事項會計師複核報告書

智冠科技股份有限公司 公鑒：

智冠科技股份有限公司（智冠公司）民國九十二年度之財務報表，業經本會計師依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則予以查核竣事，並於民國九十三年一月三十日出具查核報告。本會計師之查核目的，係對財務報表之整體表示意見。隨附智冠公司編製之民國九十二年度財務報告「其他揭露事項」，係依據「證券發行人財務報告編製準則」之規定另行編製，其有關之資訊業經本會計師依照財務報告其他揭露事項複核要點予以複核完竣。

依本會計師之意見，智冠公司民國九十二年度財務報告「其他揭露事項」已依照「證券發行人財務報告編製準則」規定揭露有關資訊，其財務性資料內容與財務報表一致，無須作重大修正。

勤業眾信會計師事務所

會計師 王 茂 霖 會計師 吳 秋 燕

中 華 民 國 九 十 三 年 二 月 十 六 日

智冠科技股份有限公司
財務報告其他揭露事項
民國九十二年度

壹、業務之說明

一、重大業務事項（最近五年度對業務有重大影響之事項）

(一)購併或合併其他公司：無。

(二)轉投資關係企業

單位：新台幣千元

開 始 投資年度	轉 投 資 公 司 名 稱	原 始 投 資 金 額	持 股 比 例 (%)	截 至 九 十 二 年 底 止 之 帳 面 價 值
87	Soft-World	\$ 914	100	\$ 9,459
89	中華網龍	186,077	46	713,195
89	漢 堂	17,124	26	285
89	帝 技	21,000	72	-
91	遊戲新幹線	179,000	100	438,702
91	玉鼎投資	100,000	100	108,388
91	Global	123,414	100	127,023
92	冠 網	58,750	78	45,855

(三)重整：無。

(四)購置或處分重大資產

單位：新台幣千元

取 得 或 完 工 日 期	資 產 名 稱	取 得 成 本	主 要 用 途	備 註
89.07.19	土 地	\$ 8,332	辦公用	
89.07.19	房屋及建築	6,369	辦公用	
92.11.20	土 地	4,657	辦公用	
92.11.20	房屋及建築	26,410	辦公用	

(五)經營方式或業務內容之重大改變：無。

二、環保支出資訊：無。

三、最近年度支付董事、監察人、總經理及副總經理酬勞及相關資訊

(一)董事、監察人、總經理及副總經理酬勞：

單位：新台幣千元

職稱	姓名	薪資、獎金 等酬勞	董監酬勞	其他酬勞
董事長兼總經理	王俊博	\$ 1,941	\$ 2,415	提供840千元之公務車
董事	和訊創業投資股份有限公司	-	500	
董事	白鋒釗	-	500	
董事	王美玲	880	300	
董事	李原益	1,108	300	
董事	中亞創業投資股份有限公司	-	500	
董事	洪猷書	902	300	
董事	陳伯昌	-	-	
92.6.25 上任				
董事	趙又蒼	-	-	
92.6.25 上任				
監察人	王李榮	-	600	
監察人	王淑娟	-	300	
監察人	吳秀淋	-	-	
92.6.25 上任				

(二)本公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人最近一年內未曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業。

四、勞資關係資訊

(一)本公司各項員工福利措施、退休制度與其實施情形、勞資間之協議情形：

1.員工福利措施與實施情形

- (1)渡假山莊、員工免費住宿及使用其設施、上班時間彈性。
- (2)全員參加勞工保險、健康保險。
- (3)成立職工福利委員會全權辦理各項福利措施。
- (4)提供遊戲軟體供員工休閒娛樂。
- (5)年度旅遊、員工聚餐及三節禮金等。

2.退休制度與實施情形

本公司之退休制度遵照政府之相關法令辦理，係依每月薪資之 2% 按時提撥退休基金，並提存於中信局之退休基金專戶。

3.員工認股辦法

公司訂有完善之員工認股辦法，本著盈餘分享給員工的精神，並祈使員工對公司有更具向心力，創造更高之盈餘。

4.勞資間協議情形

本公司自創立迄今，主事者皆非常重視勞資關係，故勞資關係一向和諧良好。

5.其他重要協議：無。

(二)最近三年度因勞資糾紛所受損失：無。

貳、市價、股利及股權分散情形

一、每股市價

單位：新台幣元

項 目 \ 年 度			九 十 二 年 度				九 十 一 年 度			
			第一季	第二季	第三季	第四季	第一季	第二季	第三季	第四季
成交	最高	調整前	117	122.5	180	136	140	164	160	127
		調整後	98	102	150	136	92	107	105	106
價格	最低	調整前	75	855	108	109	82	116	99	93
		調整後	63	71	108	109	54	76	83	78

二、每股股利

單位：新台幣元

項 目 \ 年 度		九 十 二 年 度	九 十 一 年 度
		現金股利	2.9104
追溯調整後之現金股利		2.43	0.53
無償配股	盈餘配股	1.7462	2.4944
	資本公積配股	-	-
累積未付股利		-	-

九十二年度與原股東會會議決議分派金額（現金股利 3 元、盈餘配股 1.8 元）差異，係因可轉換公司債債權人於增資基準日前申請轉換公司債為普通股，依轉換公司債轉換辦法規定參與配股，而影響配股、配息率。

九十一年度與原股東會會議決議分派金額（現金股利 1.1 元、盈餘配股 2.5 元）差異，係因可轉換公司債債權人於增資基準日前申請轉換公司債為普通股，依轉換公司債轉換辦法規定參與配股，而影響配股、配息率。

每股股利係依上年度盈餘於本年度分配發放之情形填列，截至九十三年一月三十日止，九十二年度之盈餘分派案尚未經股東會決議。

股利政策

本公司股利政策係考量公司未來擴展營運規模及現金流量之需求，且本公司現處於企業成長階段及所屬產業景氣與發展趨勢變遷快速，需不斷投注資金進行投資，研發及健全財務結構以創造公司競爭優勢，即現階段採剩餘股利政策，當年度分配數以發放股票股利為原則，惟若公司之盈餘及資金較為充裕時，將採部分現金股利政策，其現金股利比率以不超過當年度分配數百分之五十為原則。預計本公司將於九十三年度修正提高現金股利發放比例。

三、股權分散情形

普 通 股

每股面額十元

92年12月31日

持 股 分 級	股 東 人 數	持 有 股 數	持 股 比 例
1~ 999	2,038	308,825	0.39
1,000~ 5,000	2,610	5,383,956	6.88
5,001~ 10,000	481	3,354,731	4.29
10,001~ 15,000	224	2,768,399	3.54
15,001~ 20,000	72	1,250,760	1.60
20,001~ 30,000	82	1,992,255	2.55
30,001~ 50,000	60	2,280,580	2.92
50,001~ 100,000	35	2,661,248	3.40
100,001~ 200,000	33	4,647,403	5.94
200,001~ 400,000	28	7,805,554	9.98
400,001~ 600,000	12	5,872,688	7.51
600,001~ 800,000	11	7,335,908	9.38
800,001~ 1,000,000	5	4,784,675	6.12
1,000,001 以上	9	27,763,936	35.50
合 計	5,700	78,210,918	100.00

特 別 股：無

四、董事、監察人、經理人及大股東持股變動情形表

職稱	姓名	年初持股情形			股權變動情形		年底持股情形		
		持有股數	持股比率 %	質押情形	持有股數增(減)數	質押股數增(減)數	持有股數	持股比率 %	質押情形
董事長	王俊博	12,545,440	19.79	-	2,190,770	-	14,736,210	18.84	-
董事	和訊創業投資股份有限公司	706,728	1.11	-	(323,353)	-	383,375	0.49	-
董事	白鋒釗	258,958	0.41	-	45,221	-	304,179	0.39	-
董事	王美玲	281,937	0.44	-	56,026	-	337,963	0.43	-
董事	李原益	102,287	0.16	-	17,862	-	120,149	0.15	-
董事	洪猷書	28,943	0.05	-	13,529	-	42,472	0.05	-
董事	中亞創業投資股份有限公司	241,503	0.38	-	42,172	-	283,675	0.36	-
董事	陳伯昌	-	-	-	-	-	-	-	-
董事	趙又蒼	-	-	-	-	-	-	-	-
監察人	王李榮	159,212	0.25	-	27,802	-	187,014	0.24	-
監察人	王淑娟	1,283,038	2.02	-	224,052	-	1,507,090	1.93	-
監察人	吳秀淋	20,247	0.10	-	(8,211)	-	12,036	0.02	-

五、總括申報制度相關資訊：不適用。

六、發行人發行或私募員工認股權憑證且流通在外尚未執行完畢之情形：無。

參、重要財務資訊之揭露

一、財務資料

(一)簡明資產負債表

單位：新台幣千元

項 目	年 度	最 近 五 年 度 財 務 資 料 (註)				
		九 十 二 年 底	九 十 一 年 底	九 十 年 底	八 十 九 年 底	八 十 八 年 底
流動資產		2,439,762	2,200,492	856,959	723,829	495,375
長期投資		1,472,907	860,976	207,241	88,059	-
固定資產		227,918	198,677	203,348	202,898	183,715
其他資產		84,431	55,822	40,520	26,820	12,450
流 動	分 配 前	928,854	681,921	554,503	445,181	312,090
負 債	分 配 後	-	886,074	598,774	460,876	327,765
長期負債		61,913	257,411	80,047	85,291	55,236
其他負債		35,421	31,368	18,594	12,505	10,048
股 本		782,109	633,939	375,600	262,295	209,000
資本公積		1,307,018	1,188,710	5,800	6,229	21,408
保 留	分 配 前	1,117,150	522,747	273,492	230,111	86,413
盈 餘	分 配 後	-	192,387	125,715	101,111	34,163
資產總額		4,225,018	3,315,967	1,308,068	1,041,606	694,196
負 債	分 配 前	1,026,188	970,700	653,144	542,977	377,374
總 額	分 配 後	-	1,174,853	697,415	558,672	393,049
股東權益	分 配 前	3,198,830	2,345,267	654,924	498,629	316,822
總 額	分 配 後	-	2,141,114	610,653	482,934	301,147

註：1.八十八年至九十一年度財務報表業經眾信聯合會計師事務所查核簽證。

2.九十二年度財務報表業經勤業眾信會計師事務所查核簽證。

3.九十二年度盈餘分配度截至會計師查核報告出具日尚未經股東會決議分配。

4. 本公司八十九年度財務報表由於採權益法評價之被投資公司－中華網龍股份有限公司因自九十年度起改變其線上遊戲服務收入認列方法，因而重編其八十九年度財務報表。由此改變本公司配合修正重編八十九年度財務報表，其影響科目及金額如下：

會計科目	重編前	調整增(減)	重編後
長期投資	103,706	(15,647)	88,059
資本公積	4,894	1,335	6,229
未分配盈餘	234,105	(16,982)	217,123
處分投資利益	149,919	1,835	151,754
投資損失	7,612	18,817	26,429
本期淨利	212,930	(16,982)	195,948

(二) 簡明損益表

單位：新台幣千元

年 度	最近五年度財務資料					
	九十二年度	九十一年度	九十年度	八十九年度 (重編)	八十八年度	
營業收入	2,757,797	2,240,453	1,344,655	973,299	696,417	
營業毛利	578,981	501,889	469,428	370,337	294,143	
營業利益	184,039	80,071	90,372	68,512	87,907	
利息收入	2,277	1,569	1,469	3,211	3,416	
利息費用	5,038	8,275	8,208	7,745	7,768	
稅前損益	963,563	398,272	174,419	201,902	82,781	
稅後損益	924,763	397,032	172,381	195,948	73,742	
每股盈餘	基 本	12.02	6.81	3.00	3.41	1.28
	稀 釋	11.77	6.60	-	-	-

註：1. 八十八年至九十一年度財務報表業經眾信聯合會計師事務所查核簽證。

2. 九十二年度財務報表業經勤業眾信會計師事務所查核簽證。

3. 八十九年度財務報表業經重編，請見資產負債之說明。

二、重要財務比率分析

分析項目		最近五年度財務分析					
		92年度	91年度	90年度	89年度 (重編)	88年度	
財務結構 (%)	負債佔資產比率	24.29	29.28	49.93	52.13	54.37	
	長期資金佔固定資產比率	1,430.66	1,310.00	361.44	287.79	202.52	
償債能力	流動比率(%)	262.66	322.69	154.55	162.59	158.73	
	速動比率(%)	235.17	281.38	100.27	109.47	114.12	
	利息保障倍數(次)	19,225.90	4,912.95	2,224.99	2,706.87	1,165.67	
經營能力	應收款項週轉率(次)	5.35	5.25	3.52	3.16	2.87	
	應收款項收現天數(日)	68	70	104	116	127	
	存貨週轉率(次)	8.95	6.93	3.89	3.91	4.22	
	平均售貨日數(日)	41	53	94	93	86	
	固定資產週轉率(次)	12.10	11.28	6.61	4.80	3.79	
	總資產週轉率(次)	0.65	0.68	1.14	0.93	1.00	
獲利能力	資產報酬率(%)	24.63	17.44	15.20	23.25	12.94	
	股東權益報酬率(%)	33.36	26.47	29.89	48.06	25.24	
	佔實收資本比率(%)	營業利益	23.53	12.63	24.06	26.12	42.06
		稅前純益	123.20	62.82	46.44	76.98	39.61
	純益率(%)	33.53	17.72	12.82	20.13	10.59	
	每股盈餘(元)	基本	12.02	6.81	3.00	3.41	1.28
稀釋		11.77	6.60	-	-	-	
現金流量 (%)	現金流量比率(%)	41.27	32.75	11.62	14.69	6.64	
	現金流量允當比率(%)	57.36	49.90	49.50	42.50	16.19	
	現金再投資比率(%)	5.80	6.81	6.56	8.24	(0.53)	
槓桿度	營運槓桿度	2.22	4.53	3.28	3.81	3.74	
	財務槓桿度	1.03	1.12	1.10	1.13	1.10	

註：1.八十八年至九十一年度財務報表業經眾信聯合會計師事務所查核簽證。

2.九十二年度財務報表業經勤業眾信會計師事務所查核簽證。

三、其他足以增進對財務狀況、營業結果及現金流量或其變動趨勢之瞭解的重要資訊：無。

肆、財務狀況及經營結果之檢討與分析

一、財務狀況比較分析

單位：新台幣千元

項 目	年 度		差 異 增 (減)	
	九 十 二 年 底	九 十 一 年 底	金 額	%
流動資產	\$2,439,762	\$2,200,492	\$ 239,270	11
固定資產	227,918	198,677	29,241	15
其他資產	84,431	55,822	28,609	51
資產總額	4,225,018	3,315,967	909,051	27
流動負債	928,854	681,921	246,933	36
長期負債	61,913	257,411	(195,498)	(76)
負債總額	1,026,188	970,700	55,488	6
股 本	782,109	633,939	148,170	23
資本公積	1,307,018	1,188,710	118,308	10
保留盈餘	1,117,150	522,747	594,403	114
股東權益總額	3,198,830	2,345,267	853,563	36

說明：

(一)其他資產本年度增加 28,609 千元，係購置伺服器，預計九十三年度出租所致。

(二)本年度資產總額上揚 909,051 千元，除上述之原因外，係增加長期投資額及依權益法認列之投資收益大幅成長所致。

(三)流動負債增加 246,933 千元，主要係本年度進貨額增加，致應付帳款上揚 202,231 千元。

(四)長期負債因公司債轉換為普通股而減少 195,498 千元。

(五)股本增加 148,170 千元，主要係盈餘、員工紅利轉增資及可轉換公司債本年度部分轉換為普通股所致。

(六)股東權益本期增加 853,563 千元，主要係本年度純益挹注所致。

二、重大資本支出及其資金來源之檢討與分析（單位：新台幣千元）

(一)重大資本支出之運用情形及資金來源

計 劃 項 目	實 際 或 預 期 之 資 金 來 源	實 際 或 預 期 完 工 日 期	所 需 資 金 總 額	實 際 或 預 定 資 金 運 用 情 形		
				九 十 一 年 度	九 十 二 年 度	九 十 三 年 度
長期投資	發行公司債	91.07	80,000	80,000	-	-
	發行公司債	92.12	58,750	-	58,750	-
	現金增資	93.09	440,563	234,981	125,996	106,582
	自有資金	92.02	3,250	-	3,250	-
	自有資金	92.05	89,026	-	89,026	-

(二)預計可能產生效益

1.轉投資國內公司

- (1)多角化經營，積極爭取商機
- (2)發揮垂直整合的綜效，強化本公司遊戲軟體專業行銷通路

預期該轉投資公司主要是代理新線上遊戲軟體產品為主，營運上將可和本公司行銷通路形成垂直整合的綜效，亦可突顯本公司為國內線上遊戲儲值卡通路公司，使得本公司在遊戲產業上中下游經營的版圖與技術人才及經驗將更形完整與堅強、有利於未來營運規模與競爭力的提升。

2.轉投資國外公司

- (1)擴展海外行銷通路、蒐集遊戲產業資訊，提高企業競爭力。

本公司轉投資海外，使本公司經由線上遊戲經營延伸到海外市場，對於產品的行銷或代理將比同業更有競爭力。

- (2)亞洲市場規模成長具潛力、分散國內市場風險開發新商機

可降低國內單一市場景氣榮枯對其營運的影響。

綜上所述，本公司預計轉投資，主要是擴展海外市場，分散市場風險，掌握市場商機並可即時取得最新的情報資訊。

三流動性分析

(一)最近二年度流動性分析

項 目	年 度		
	九 十 二 年 度	九 十 一 年 度	增減比例(%)
現金流量比率(%)	41.27	32.75	26
現金流量允當比率(%)	57.36	49.90	15
現金再投資比率(%)	5.80	6.81	(15)

本期因線上遊戲熱賣，營業額上揚，營業現金流入較上期增加，致使現金流量比率大幅上揚。

(二)未來一年現金流動性分析

單位：新台幣千元

年初現金 餘額 ①	預計全年來 自營業活動 淨現金流量②	預計全年 現金流出量 ③	預計現金剩 餘(不足)數額 ① + ② - ③	預計現金不足額 之補救措施	
				投資計劃	理財計劃
\$182,268	\$135,228	\$365,000	(\$47,504)	163,400	-
<p>1.未來一年現金流量變動情形分析</p> <p>(1)營業活動：預計未來一年線上遊戲熱度持續維持，營業額呈成長之勢，營業活動之淨現金為流入狀況。</p> <p>(2)投資活動：為配合本公司轉投資多角化經營之策略，預計將持續投資相關產業，</p> <p>(3)融資活動：預計未來一年除發放現金股利外，無重大變動。</p> <p>2.預計現金不足額之補救措施及流動性分析：處分短期投資以因應不足之現金</p>					

四經營結果分析

經營結果比較分析

單位：新台幣千元

	九 十 二 年 度		九 十 一 年 度		增 (減) 金 額	增(減)變動 比例(%)
	小 計	合 計	小 計	合 計		
營業收入總額	\$ 3,423,118		\$ 2,810,182		\$ 612,936	
減：銷貨退回	(641,286)		(548,096)		(93,190)	
銷貨折讓	(24,035)		(21,633)		(2,402)	
營業收入淨額		\$ 2,757,797		\$ 2,240,453	517,344	23
營業成本		2,178,816		1,738,564	440,252	25
營業毛利		578,981		501,889	77,092	15
聯屬公司間未實現 利益		(27,583)		(29,786)	2,203	
營業費用		367,359		392,032	(24,673)	(6)
營業利益		184,039		80,071	103,968	130
營業外收入及利益						
利息收入	2,277		1,569			
依權益法認列 之投資收益	525,892		271,600			
處分投資利益	275,230		58,232			
什項收入	32,596		14,023			
		835,995		345,424	490,571	142
營業外支出及損失						
利息費用	5,038		8,275			
兌換損失	1,595		1,405			
其他損失	49,838		17,543		27,223	107
		56,471		27,223	29,248	
稅前淨利		963,563		398,272	565,291	142
所得稅費用		(38,800)		(1,240)	(37,560)	3,029
純 益		\$ 924,763		\$ 397,032	\$ 527,731	133
<p>增減比例變動分析說明：</p> <p>1.營業收入較上年度增加，主因本期線上遊戲儲值卡熱賣，營收大幅上揚所致。</p> <p>2.營業成本較上年度增加，主因受到本期營收上揚，相對營業成本之攀升</p> <p>3.營業外收入較上年度增加，主因：</p> <p>(1)轉投資之被投資公司，因業務量擴展及線上遊戲熱賣，營收大幅上揚，本年度依權益法認列之投資利益較上期增加 254,292 千元。</p> <p>(2)本年度出售中華網龍股票所產生之處分投資利益 249,517 千元。</p> <p>4.營業外支出較上年度增加，主因本年度產生存貨報廢損失 40,886 千元所致。</p>						

伍、會計師之資訊

一、會計師服務公費：未達揭露標準。

二、更換會計師

(一)關於前任會計師者

更換日期	九十二年六月二十五日經董事會議通過		
更換原因及說明	本公司原簽證會計師為眾信聯合會計師事務所陳義明會計師及王茂霖會計師，因為眾信聯合會計師事務所自九十二年六月一日起和勤業會計師事務所結合成為勤業眾信會計師事務所，同時由於內部組織調整變動，自九十二年上半年度起財務報表改由勤業眾信會計師事務所王茂霖會計師及吳秋燕會計師負責簽證。		
說明係委任人或會計師終止或不接受委任	當事人 情況	會計師	委任人
	主動終止委任	不適用	
	不再接受(繼續)委任		
最近兩年內簽發無保留意見以外之查核報告書意見及原因	不適用		
與發行人有無不同意見	有	會計原則或實務	
		財務報告之揭露	
		查核範圍或步驟	
		其他	
	無	不適用	
說明	不適用		
其他揭露事項 (依證券發行人財務報告編製準則第二十二條第一款第四目應加以揭露者)	無		

(二)關於繼任會計師者

事務所名稱	勤業眾信會計師事務所
會計師姓名	王茂霖會計師、吳秋燕會計師
委任之日期	九十二年六月二十五日經董事會議通過
委任前就特定交易之會計處理方法或會計原則及對財務報告可能簽發之意見諮詢事項及結果	不適用
繼任會計師對前任會計師不同意見事項之書面意見	不適用

(三)前任會計師對證券發行人財務報告編製準則第二十二條第一款及第二款第三目事項之復函：不適用