

# 智冠科技股份有限公司

## 財 務 報 告

民國九十二年上半年度

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#二四〇

## § 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	10~12		-
八、財 務 報 表 附 註			
(一)公 司 沿 革	13		一、
(二)重 要 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	13~16		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	16~24		三、六
(五)關 係 人 交 易	25~28		七、
(六)質 抵 押 之 資 產	28		六、
(七)重 大 承 諾 事 項 及 或 有 事 項	-		-
(八)重 大 之 災 害 損 失	-		-
(九)重 大 之 期 後 事 項	29		五、
(十)其 他	29		五、
(十一)附 註 揭 露 事 項			
1.重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	29~35		二、
2.轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	30、36~41		三、
3.大 陸 投 資 資 訊	30~31、42		二、
(十二)部 門 別 財 務 資 訊	-		-
九、重 要 會 計 科 目 明 細 表	43~61		-
十、重 要 查 核 說 明	63~66		-
十一、會 計 師 複 核 報 告	-		-
十二、其 他 揭 露 事 項			
(一)業 務	-		-
(二)市 價、股 利 及 股 權 分 散 情 形	-		-
(三)重 要 財 務 資 訊	-		-
(四)財 務 狀 況 及 經 營 結 果 之 檢 討 與 分 析	-		-
(五)會 計 師 之 資 訊	-		-

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上半年度

## 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六月三十日之資產負債表，暨民國九十二年及九十一年一月一日至六月三十日之損益表、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。

除下段所述外，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。

如財務報表附註九所述，智冠科技股份有限公司民國九十二年及九十一年六月三十日按權益法評價之長期股權投資餘額中分別計 269,450 千元及 8,049 千元，各占資產總額 7.21% 及 0.40%；長期股權投資負債分別沖銷其他金融資產—流動 13,182 千元及帳列遞延貸項 675 千元，暨民國九十二年及九十一年一月一日至六月三十日之投資損失分別計 8,885 千元及 3,935 千元，各占該期間之稅前利益 2.23% 及 1.99%，係依據被投資公司未經會計師查核之財務報表為依據。

依本會計師之意見，除上段所述按權益法評價之長期股權投資及其有關投資損失，係依據未經會計師查核之財務報表認列，倘該等財務報表經會計師查核而有所調整時，對於民國九十二年及九十一年上半年度財務報表之可能影響外，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六月三十日之財務狀況，暨民國九十二年及九十一年一月一日至六月三十日之經營成果及現金流量。

智冠科技股份有限公司民國九十二年上半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 二 年 七 月 二 十 五 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六月三十日

單位：新台幣千元  
(惟每股面額為新台幣元)

資 產	九十二年六月三十日		九十一年六月三十日		負 債 及 股 東 權 益	九十二年六月三十日		九十一年六月三十日	
	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)	193,962	5	173,134	9	2120 應付票據	\$ 31,016	1	\$ 46,436	2
1110 短期投資(附註二及四)	1,158,000	31	218,001	11	2130 應付票據—關係人(附註十七)	89,791	2	77,857	4
1120 應收票據	27,058	1	44,742	2	2140 應付帳款	147,453	4	285,891	14
1130 應收票據—關係人(附註十七)	4,650	-	302	-	2150 應付帳款—關係人(附註十七)	368,024	10	307,990	16
1140 應收帳款淨額(附註二及五)	424,010	11	426,178	21	2160 應付所得稅	15,125	-	9,096	1
1150 應收帳款—關係人(附註十七)	26,821	1	15,796	1	2170 應付費用	84,278	2	72,136	4
1190 其他金融資產—流動	90,320	2	52,019	3	2210 其他應付款(附註九)	206,913	6	45,749	2
1210 存貨(附註二及六)	220,439	6	327,625	16	2270 一年內到期長期負債(附註十一)	-	-	2,874	-
1260 預付款項	28,232	1	20,683	1	2280 其 他	45,558	1	8,872	-
1286 遞延所得稅資產—流動(附註十五)	32,823	1	28,845	2	21XX 流動負債合計	988,158	26	856,901	43
11XX 流動資產合計	2,206,315	59	1,307,325	66					
長期股權投資(附註二及七)					長期負債				
142101 採權益法之長期投資	1,233,140	33	325,998	16	2411 應付公司債(附註二及十)	260,656	7	301,046	15
142102 採成本法之長期投資	30,000	1	30,000	2	2420 長期借款(附註十一)	-	-	24,892	2
1421 長期股權投資合計	1,263,140	34	355,998	18	24XX 長期負債合計	260,656	7	325,938	17
1425 預付長期投資款(附註七)	-	-	80,000	4	28XX 其他負債(附註十二)	31,643	1	23,824	1
固定資產(附註二及八)					2XXX 負債合計	1,280,457	34	1,206,663	61
成 本					股東權益(附註十三)				
1501 土 地	99,546	3	99,546	5	3110 股本—每股面額10元,額定90,000千股;發行股數九十二年六月底63,397千股,九十一年六月底37,560千股	633,971	17	375,600	19
1521 房屋及建築	93,177	2	93,177	5	3150 待分配股票股利	126,615	4	103,506	5
1531 機器設備	494	-	494	-	資本公積				
1551 運輸設備	5,440	-	7,544	-	3211 普通股股票溢價	1,084,280	29	4,280	-
1561 生財器具	29,398	1	31,562	2	3213 轉換公司債轉換溢價	43,096	1	-	-
1631 租賃改良	4,400	-	150	-	3240 處分資產增益	-	-	408	-
1681 雜項設備	806	-	806	-	3260 長期投資	1,896	-	-	-
15X1 成本合計	233,261	6	233,279	12	32XX 資本公積合計	1,129,272	30	4,688	-
15X9 減：累積折舊	35,082	1	33,679	2	保留盈餘				
15XX 固定資產淨額	198,179	5	199,600	10	3310 法定盈餘公積	89,565	2	49,821	2
17XX 無形資產(附註二)	47,626	1	29,752	1	3320 特別盈餘公積	129	-	-	-
其他資產(附註二)					3350 未分配盈餘	476,703	13	255,926	13
1820 存出保證金	6,142	-	5,891	-	33XX 保留盈餘合計	566,397	15	305,747	15
1830 遞延費用	3,870	-	5,121	-	其他調整項目				
1860 遞延所得稅資產—非流動	9,885	1	10,167	1	3420 累積換算調整數	( 288)	-	( 2,350)	-
18XX 其他資產合計	19,897	1	21,179	1	3430 未認列為退休金成本之淨損失	( 1,267)	-	-	-
					34XX 其他調整項目合計	( 1,555)	-	( 2,350)	-
					3XXX 股東權益合計	2,454,700	66	787,191	39
1XXX 資產總計	\$ 3,735,157	100	\$ 1,993,854	100	負債及股東權益總計	\$ 3,735,157	100	\$ 1,993,854	100

後附之附註係本財務報表之一部分。

(參閱勤業眾信會計師事務所民國九十二年七月二十三日查核報告)

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六月三十日

單位：除每股盈餘為新台幣元  
外，餘係新台幣千元

代碼	九十二年上半年度		九十一年上半年度		
	金 額	%	金 額	%	
營業收入					
4110	銷貨收入（附註二及十七）	\$ 1,552,444	114	\$ 1,309,633	111
4170	減：銷貨退回	278,402	21	241,558	20
4190	銷貨折讓	6,328	-	12,892	1
4800	其他營業收入	<u>91,324</u>	<u>7</u>	<u>120,443</u>	<u>10</u>
4000	營業收入淨額	1,359,038	100	1,175,626	100
5000	營業成本	<u>1,049,987</u>	<u>77</u>	<u>923,569</u>	<u>78</u>
5910	營業毛利	<u>309,051</u>	<u>23</u>	<u>252,057</u>	<u>22</u>
5920	聯屬公司間未實現利益	<u>40,858</u>	<u>3</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
5930	聯屬公司間已實現利益	<u>29,786</u>	<u>2</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
營業費用					
6100	推銷費用	116,621	9	132,303	11
6200	管理費用	33,534	3	27,140	3
6300	研究發展費用	<u>46,576</u>	<u>3</u>	<u>48,459</u>	<u>4</u>
6000	營業費用合計	<u>196,731</u>	<u>15</u>	<u>207,902</u>	<u>18</u>
6900	營業利益	<u>101,248</u>	<u>7</u>	<u>44,155</u>	<u>4</u>
營業外收入及利益					
7110	利息收入	1,094	-	602	-
7121	權益法認列之投資收益 （附註七）	281,330	21	162,268	14

（接次頁）

(承前頁)

代碼		九十二年上半年度		九十一年上半年度	
		金 額	%	金 額	%
7140	處分投資利益	\$ 14,020	1	\$ 1,435	-
7480	其他收入	<u>24,942</u>	<u>2</u>	<u>3,221</u>	<u>-</u>
7100	營業外收入及利益				
	合計	<u>321,386</u>	<u>24</u>	<u>167,526</u>	<u>14</u>
	營業外費用及損失				
7510	利息支出	3,607	-	3,832	-
7560	兌換損失(附註二)	70	-	8,546	1
7880	其他損失	<u>21,338</u>	<u>2</u>	<u>1,690</u>	<u>-</u>
7500	營業外費用及損失				
	合計	<u>25,015</u>	<u>2</u>	<u>14,068</u>	<u>1</u>
7900	稅前利益	\$ 397,619	29	\$ 197,613	17
8110	所得稅(附註二及十五)	<u>23,609</u>	<u>1</u>	<u>3,023</u>	<u>-</u>
9600	純 益	<u>\$ 374,010</u>	<u>28</u>	<u>\$ 194,590</u>	<u>17</u>
	每股盈餘(附註十六)				
9750	基本每股盈餘				
	稅 前	<u>\$ 6.27</u>		<u>\$ 4.12</u>	
	稅 後	<u>\$ 5.90</u>		<u>\$ 4.06</u>	
9850	完全稀釋每股盈餘				
	稅 前	<u>\$ 6.06</u>		<u>\$ 4.08</u>	
	稅 後	<u>\$ 5.69</u>		<u>\$ 4.01</u>	

後附之附註係本財務報表之一部分。

(參閱勤業眾信會計師事務所民國九十二年九月二十三日查核報告)

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六月三十日

單位：新台幣千元

(惟每股股利為新台幣元)

	股 本	待 分 配 股 票 股 利	資 本 公 積	保 留 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	合 計	累 積 換 算 調 整 數	未 認 列 退 休 金 成 本 之 淨 損 失	股 東 權 益 合 計
九十二年一月一日餘額	\$ 633,939	\$ -	\$1,188,710	\$ 49,821	\$ -	\$ 472,926	\$ 522,747	\$ 1,138	(\$ 1,267)	\$2,345,267
資本公積—處分資產利益轉 回累積盈虧	-	-	( 408)	-	-	408	408	-	-	-
九十一年度盈餘分配										
法定盈餘公積	-	-	-	39,744	-	( 39,744)	-	-	-	-
特別盈餘公積	-	-	-	-	129	( 129)	-	-	-	-
現金股利—每股 3 元	-	-	-	-	-	( 190,192)	( 190,192)	-	-	( 190,192)
股票股利—每股 1.8 元	-	114,115	-	-	-	( 114,115)	( 114,115)	-	-	-
董監事酬勞—2%	-	-	-	-	-	( 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)	-	-	-
可轉換公司債轉換普通股	32	-	273	-	-	-	-	-	-	305
國外長期投資之累積換算調 整數	-	-	-	-	-	-	-	( 1,426)	-	( 1,426)
長期投資持股變動產生之資 本公積	-	-	( 59,303)	-	-	-	-	-	-	( 59,303)
九十二年上半年度純益	-	-	-	-	-	374,010	374,010	-	-	374,010
九十二年六月三十日餘額	<u>\$ 633,971</u>	<u>\$ 126,615</u>	<u>\$1,129,272</u>	<u>\$ 89,565</u>	<u>\$ 129</u>	<u>\$ 476,703</u>	<u>\$ 566,397</u>	<u>(\$ 288)</u>	<u>(\$ 1,267)</u>	<u>\$2,454,700</u>
九十一年一月一日餘額	\$ 375,600	\$ -	\$ 5,800	\$ 34,281	\$ -	\$ 239,211	\$ 273,492	\$ 32	\$ -	\$ 654,924
九十年度盈餘分配										
法定盈餘公積	-	-	-	15,540	-	( 15,540)	-	-	-	-
現金股利—每股 1.1 元	-	-	-	-	-	( 41,316)	( 41,316)	-	-	( 41,316)
股票股利—每股 2.5 元	-	93,900	-	-	-	( 93,900)	( 93,900)	-	-	-
董監事酬勞—2%	-	-	-	-	-	( 2,956)	( 2,956)	-	-	( 2,956)
員工紅利轉增資	-	9,606	-	-	-	( 9,606)	( 9,606)	-	-	-
國外長期投資之累積換算調 整數	-	-	-	-	-	-	-	( 2,382)	-	( 2,382)
長期投資持股變動產生之資 本公積	-	-	( 1,112)	-	-	( 14,557)	( 14,557)	-	-	( 15,669)
九十一年上半年度純益	-	-	-	-	-	194,590	194,590	-	-	194,590
九十一年六月三十日餘額	<u>\$ 375,600</u>	<u>\$ 103,506</u>	<u>\$ 4,688</u>	<u>\$ 49,821</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 255,926</u>	<u>\$ 305,747</u>	<u>(\$ 2,350)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 787,191</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

(參閱勤業眾信會計師事務所民國九十二年九月二十三日查核報告)

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六月三十日

單位：新台幣千元

	九十二年 上半年度	九十一年 上半年度
營業活動之現金流量		
純益	\$ 374,010	\$ 194,590
折舊	4,718	5,092
呆帳	3,320	14,815
各項攤提	7,255	17,117
退休金	3,795	4,555
應付公司債利息補償金	3,550	1,046
報廢損失	20,732	835
處分投資利益	( 14,020)	( 1,435)
處分固定資產利益	( 29)	-
依權益法認列之投資收益	( 281,330)	( 162,268)
聯屬公司間未實現利益	11,072	-
匯率影響數	( 139)	1,373
營業資產及負債之淨變動		
應收票據	39,982	30,297
應收帳款	( 106,717)	( 133,013)
存貨	4,076	( 72,299)
預付款項	( 2,325)	24,136
遞延所得稅資產-流動	9,017	( 8,085)
其他金融資產-流動	42,276	( 30,688)
其他資產	( 1,478)	68
應付票據	( 7,187)	14,816
應付帳款	98,512	254,481
應付費用	4,881	23,117
應付所得稅	( 3,365)	( 2,456)
其他應付款	2,139	( 3)
其他流動負債	( 3,726)	( 9,571)
營業活動之淨現金流入	<u>209,019</u>	<u>166,520</u>

(接次頁)

(承前頁)

	九 十 二 年 上 半 年 度	九 十 一 年 上 半 年 度
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)	\$ 185,445	(\$ 196,566)
子公司資金融通	( 35,000)	-
長期股權投資增加	( 222,658)	( 83,865)
購置固定資產價款	( 3,957)	( 344)
處分固定資產價款	82	-
存出保證金減少(增加)	385	( 2,619)
無形資產增加	( 17,042)	-
未攤銷費用增加	( 821)	( 24,593)
遞延發行成本增加	-	( 384)
投資活動之淨現金流出	<u>( 93,566)</u>	<u>( 308,371)</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)
代收款減少	( 597)	( 717)
長期借款減少	-	( 57,493)
應付設備款減少	( 146)	( 203)
存入保證金增加	15	-
發行公司債	-	300,000
融資活動之淨現金流入(出)	<u>( 728)</u>	<u>221,587</u>
匯率影響數	139	( 1,373)
現金及約當現金淨增加金額	114,864	78,363
期初現金及約當現金餘額	<u>79,098</u>	<u>94,771</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 193,962</u>	<u>\$ 173,134</u>
現金流量補充揭露資訊		
本期支付利息(不含資本化之利息)	<u>\$ 57</u>	<u>\$ 2,991</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 19,435</u>	<u>\$ 13,496</u>

(接次頁)

(承前頁)

	九 十 二 年 上 半 年 度	九 十 一 年 上 半 年 度
僅有部份現金收(付)之投資及融資活動		
購置固定資產支付現金		
固定資產增加數	\$ 4,457	\$ 1,344
減：應付設備款	( 500)	( 955)
應付票據—設備款	-	( 45)
支付現金	<u>\$ 3,957</u>	<u>\$ 344</u>
出售固定資產收取現金		
出售固定資產價款	\$ 266	\$ -
減：應收設備款	( 184)	-
收取現金	<u>\$ 82</u>	<u>\$ -</u>
不影響現金流量之投資及融資活動		
應付股東紅利	190,192	41,316
應付員工紅利	7,346	-
應付董監酬勞	6,615	2,956

後附之附註係本財務報表之一部分。

(參閱勤業眾信會計師事務所民國九十二年九月二十三日查核報告)

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

民國九十二年及九十一年六月三十日

(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九十二年九月十三日設立。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六月三十日止，本公司員工分別約有 320 人及 370 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製。依照前述準則及原則編製財務報表時，本公司對於備抵呆帳、備抵存貨跌價損失、固定資產折舊、退休金、備抵銷貨退回及遞延毛利等之提列，必須使用合理之估計金額，因估計通常係在不確定情況下作成之判斷，因此可能與將來實際結果有所差異。

資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產為預期於一年內變現或耗用之資產，資產不屬於流動資產者為非流動資產。流動負債為將於一年內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

約當現金

約當現金係指隨時可轉換成定額現金且自投資日起三個月內到期而利率變動對其價值影響甚少之短期投資。

### 短期投資

此係投資受益憑證開放型基金，以購入成本為入帳基礎，處分時採加權平均法計算成本，期末並依成本與市價孰低法評價。開放型基金之市價則按資產負債表日之淨資產價值計算。

### 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可能無法收回之金額，予以評價估列。

### 存貨

存貨包括原料、物料、在製品、製成品及產品，成本係以加權平均法計算，期末並依成本與市價孰低法評價，比較成本與市價孰低時，採總額比較法，原物料以重置成本為市價，產品、在製品與製成品以淨變現價值為市價。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

持有被投資公司具表決權股份 20%以上或具有重大影響力者，採用權益法，按持股比例認列被投資公司之當期損益，被投資公司決議發放現金股利時則作為投資成本減項；長期股權溢折額分三年平均攤銷。持股比例未達 20%者，採成本法處理。

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作為依據，兌換差額作為累積換算調整數，並列於股東權益項下。

### 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，購置增建固定資產之借款於取得及完成前之利息均予以資本化列為該項資產之成本，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：建築物三十年；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。耐用年限屆滿仍繼續使用之固定資產，則就其殘值按重行估計可使用年數繼續提列折舊。

固定資產出售或報廢時，其相關成本及累積折舊均自帳上減除。處分固定資產之利益及損失，依其性質列為當期之營業外收入及費用。

#### 未攤銷費用

未攤銷費用係線路及電話裝置費、電腦軟體費等支出，分三年至五年平均攤銷。

#### 無形資產

此係購買遊戲軟體之權利金，按產品銷售套數或依合約期間為基礎平均攤銷。

#### 應付公司債

本公司應付公司債按債券面額發行，公司債附有贖回條款者，則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」，並按發行日至贖回權屆滿日止攤銷之。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—公司債轉換溢價」科目，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。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，採用直線法平均攤銷。

#### 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。

代理子公司線上遊戲、儲值卡之銷售，係依子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，採用當期認列法處理。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

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

#### 外幣交易事項

以外幣為準之交易事項，係按交易發生時之匯率所折算之新台幣金額為入帳基礎，外幣債權及債務於收取或償還時按當時匯率換算，換算金額與帳載金額之差異數列為兌換盈益或損失。於資產負債表日之外幣債權債務，按該日即期匯率重新換算後之金額與發生日之原帳載金額間之差額，列為當期損益。

#### 科目重分類

九十一年上半年度財務報表若干項目已有重分類，以配合九十二年上半年度財務報表之表達。

#### 三、現金及約當現金

	九十二年 六月三十日	九十一年 六月三十日
現金	\$ 797	\$ 1,244
支票存款	1,636	1,009
活期存款	158,001	170,881
約當現金-三個月到期之附賣單	<u>33,528</u>	<u>-</u>
債券		
	<u>\$193,962</u>	<u>\$173,134</u>

#### 四、短期投資

九十二年及九十一年六月三十日之短期投資為受益憑證。

#### 五、應收帳款

	九十二年 六月三十日	九十一年 六月三十日
應收帳款—非關係人	\$497,333	\$547,474
減：備抵銷貨退回	42,074	99,016
備抵呆帳	<u>31,249</u>	<u>22,280</u>
	<u>\$424,010</u>	<u>\$426,178</u>

## 六 存 貨

	九 十 二 年 六 月 三 十 日	九 十 一 年 六 月 三 十 日
商 品	\$162,466	\$217,962
製 成 品	28,296	33,195
在 製 品	1,381	1,237
原 料	2,149	2,410
物 料	351	182
估計銷貨退回之商品與製成品 (附註二)	<u>34,006</u>	<u>82,026</u>
	228,649	337,012
減：備抵進貨折讓	<u>8,210</u>	<u>9,387</u>
	<u>\$220,439</u>	<u>\$327,625</u>

## 七 長 期 投 資

	九 十 二 年 六 月 三 十 日		九 十 一 年 六 月 三 十 日	
	金 額	持 股 (%)	金 額	持 股 (%)
採權益法評價				
未經會計師查核部份				
SOFT-WORLD TECHNOLOGY PTE. LTD.	\$ 8,539	100	\$ 3,465	100
漢堂國際資訊股份有限 公司	851	26	4,584	24
玉鼎投資股份有限公司	111,533	100	-	-
冠網數碼科技股份有限 公司	32,704	68	-	-
GLOBAL CONCEPT CORPORATION	<u>115,823</u>	100	-	-
	<u>269,450</u>		<u>8,049</u>	
經會計師查核部份				
中華網龍股份有限公司	663,163	50	317,949	59
遊戲新幹線科技股份有 限公司	<u>300,527</u>	100	-	-
	<u>963,690</u>		<u>317,949</u>	
採成本法評價				
宇峻科技股份有限公司	30,000	10	30,000	10
預付長期投資款				
遊戲新幹科技股份有限公司	-		80,000	
	<u>\$ 1,263,140</u>		<u>\$ 435,998</u>	
認列投資損失已呈負值(未經會計 師查核)				
台灣帝技爺如科技股份有限 公司	( 13,182)	72	( 675)	45
沖抵墊款	<u>35,071</u>		-	
餘額列入其他金融資產-流動 (遞延貸項)	<u>\$ 21,889</u>		<u>( \$ 675)</u>	

九十二年及九十一年上半年度按權益法認列之投資（損）益之內容如下：

未經會計師查核部份	九十二年上半年度	九十一年上半年度
SOFT—WORLD TECHNOLOGY PTE. LTD.	\$ 916	\$ 2,478
漢堂國際資訊股份有限公司	( 1,984)	( 2,150)
台灣帝技爺如科技股份有限公司	( 8,373)	( 4,263)
玉鼎投資股份有限公司	9,004	-
冠緯數碼科技股份有限公司	( 1,046)	-
GLOBAL CONCEPT CORPORATION	( <u>7,402</u> )	-
	( <u>8,885</u> )	( <u>3,935</u> )
經會計師查核部份		
中華緯龍股份有限公司	156,374	166,203
遊戲新幹線科技股份有限公司	<u>133,841</u>	-
	<u>290,215</u>	<u>166,203</u>
	<u>\$281,330</u>	<u>\$162,268</u>

(一)九十二年上半年度 SOFT—WORLD TECHNOLOGY PTE. LTD.、台灣帝技爺如科技股份有限公司、漢堂國際資訊股份有限公司、玉鼎投資股份有限公司、冠緯數碼科技股份有限公司及 GLOBAL CONCEPT CORPORATION，依權益法評價之長期股權投資餘額 269,450 千元、負債沖銷其他金融資產—流動 13,182 千元及投資損失 8,885 千元與九十一年上半年度 SOFT—WORLD TECHNOLOGY PTE. LTD.、台灣帝技爺如科技股份有限公司及漢堂國際資訊股份有限公司依權益法評價之長期股權投資餘額 8,049 千元、負債帳列遞延貸項 675 千元暨投資損失淨額 3,935 千元，係以被投資公司非期間未經會計師查核之財務報告為依據。

(二)台灣帝技爺如科技股份有限公司九十二年及九十一年六月三十日長期投資帳面價值分別為負債 13,182 千元及 675 千元，帳上分別沖減其他金融資產—流動及帳列其他負債—遞延貸項項下。

## 八 固定資產

	九 十 二 年 六 月 三 十 日	九 十 一 年 六 月 三 十 日
累積折舊		
房屋及建築	\$ 10,994	\$ 9,330
機器設備	129	84
運輸設備	3,827	4,868
生財器具	18,982	18,914
租賃改良	566	3
雜項設備	584	480
合 計	<u>\$ 35,082</u>	<u>\$ 33,679</u>

## 九 其他應付款

	九 十 二 年 六 月 三 十 日	九 十 一 年 六 月 三 十 日
應付股東股利	\$ 190,192	\$ 41,316
應付員工紅利	7,346	-
應付董監事酬勞	6,615	2,956
其 他	2,760	1,477
	<u>\$ 206,913</u>	<u>\$ 45,749</u>

## 十 應付公司債

	九 十 二 年 六 月 三 十 日	九 十 一 年 六 月 三 十 日
發行總額	\$ 300,000	\$ 300,000
加：應計利息補償金	7,956	1,046
減：轉換為普通股	( 47,300)	-
	<u>\$ 260,656</u>	<u>\$ 301,046</u>

(一) 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，發行肆千第一次無擔保轉換公司債，並於九十一年四月十九日奉證期會(91)台財證(一)第 115494 號函核准在案，九十一年三月十六日該公司債已正式發行，發行總額為 300,000 千元，每張面額 100 千元，票面利率為 0%，發行期限至民國九十六年三月十日。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。計算利息補償金之利率為 2.9%。

(二)截至九十二年六月三十日止，轉換公司債已轉換之面額為 47,300 千元，轉換價格除權前為 125 元，除權後為 91.4 元，共計轉換為 486 千股，並產生資本公積(公司債轉換溢價)43,096 千元。

士長期負債—僅九十一年六月三十日

台灣銀行—抵押借款	
借款總額：40,000 千元，利率區間：6.475%~7.01%	\$ 22,658
土地銀行—抵押借款	
借款總額：5,460 千元，利率區間：6.59%~7.555%	<u>5,108</u>
合 計	27,766
減：一年內到期之長期借款	( <u>2,874</u> )
淨 額	<u>\$ 24,892</u>

上述借款已於九十一年年底前全數清償。

士員工退休金

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>九十二年上半年度</u>	<u>九十一年上半年度</u>
期初餘額	\$ 10,961	\$ 8,263
本期提存	1,152	1,306
本期支付	<u>-</u>	<u>-</u>
期末餘額	<u>\$ 12,113</u>	<u>\$ 9,569</u>

本公司九十二及九十一年上半年度按精算結果分別認列退休金費用 4,947 千元及 5,860 千元。其相關應付退休金負債變動如下：

	<u>九十二年上半年度</u>	<u>九十一年上半年度</u>
期初餘額	\$ 27,833	\$ 18,595
提列退休金成本	4,947	5,860
撥存退休準備金	( <u>1,152</u> )	( <u>1,306</u> )
期末餘額 (列入其他負債)	<u>\$ 31,628</u>	<u>\$ 23,149</u>

### 三 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，則不得作為任何用途。

#### 盈餘分配及股利政策

- (一) 依公司章程規定本公司年度決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補已往虧損，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，但如有盈餘分配時，員工紅利得於分配金額之百分之三至百分之十，另再提撥百分之一為董監事酬勞。
- (二) 本公司九十一年度經董事會與股東會決議通過配發之員工現金紅利 7,346 千元，股票紅利 1,250,000 股（占年底流通在外股數之比例 1.97%）及董監事酬勞 6,615 千元。該年度稅後基本每股盈餘 8.17 元，如將員工紅利與董監事酬勞視為該年度費用之擬制性稅後基本每股盈餘為 7.62 元。另董事會決議九十二年八月二十六日為除權除息基準日，有關董事會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。
- (三) 另依證期會規定，上市（櫃）公司自九十年度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逆轉時，得就逆轉部份併入可分派盈餘。
- (四) 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三十為原則。

四、本期發生之用人費用、折舊、折耗及攤銷

本期發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用依其功能別彙總如下：

	九十二年上半年度			九十一年上半年度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
用人費用						
薪資	\$ 20,540	\$ 64,066	\$ 84,606	\$ 17,581	\$ 68,738	\$ 86,319
勞健保	1,174	4,136	5,310	1,156	4,477	5,633
退休金	1,091	3,856	4,947	1,185	4,675	5,860
其他	383	1,261	1,644	301	1,186	1,487
折舊	589	4,129	4,718	656	4,436	5,092
攤銷	200	7,055	7,255	116	17,001	17,117
	<u>\$ 23,977</u>	<u>\$ 84,503</u>	<u>\$ 108,480</u>	<u>\$ 20,995</u>	<u>\$ 100,513</u>	<u>\$ 121,508</u>

五、所得稅

(一) 本公司八十八年度(含)以前年度之營利事業所得稅，業經稽徵機關核定。

(二) 所得稅計算如下：

	九十二年上半年度	九十一年上半年度
稅前利益	\$ 397,619	\$ 197,613
永久性差異		
依權益法認列之投資收益	( 287,816)	( 159,790)
出售投資利益	( 14,020)	( 1,435)
其他	871	1,378
暫時性差異		
聯屬公司間未實現內部損益	11,072	-
權益法評價之投資損(益)－海外公司	6,486	( 2,478)
退休金認列差異	3,795	4,606
遞延毛利	( 2,407)	( 1,221)
兌換利益	911	10,076
應付公司債利息補償金	3,550	1,046
逾二年未付之款項	( 607)	4,652
其他	1,753	18,823
課稅所得額	121,207	73,270
乘：稅率	25%	25%
	30,292	18,307
減：投資抵減	( 15,146)	( 9,153)
當期所得稅費用	15,146	9,154
遞延所得稅費用(利益)	7,538	( 8,018)
以前年度所得稅調整	925	1,887
所得稅費用	<u>\$ 23,609</u>	<u>\$ 3,023</u>

(三)遞延所得稅資產（負債）之構成項目如下：

	九 十 二 年 六 月 三 十 日	九 十 一 年 六 月 三 十 日
遞延所得稅資產—流動		
遞延毛利	\$ 2,017	\$ 4,247
聯屬公司間未實現內部 損益	10,215	-
呆帳損失	6,528	4,297
逾二年未付之款項	3,774	2,520
投資抵減	8,272	14,000
其 他	<u>2,062</u>	<u>3,785</u>
	32,868	28,849
遞延所得稅負債—流動		
未實現兌換利益	( 45)	-
其 他	<u>-</u>	<u>( 4)</u>
遞延所得稅資產（負債）—流 動淨額	<u>\$ 32,823</u>	<u>\$ 28,845</u>
遞延所得稅資產—非流動		
應付公司債利息補償金	\$ 1,988	\$ 262
退休金財稅差異	7,858	5,738
投資抵減	-	4,745
其 他	<u>50</u>	<u>47</u>
	9,896	10,792
遞延所得稅負債—非流動		
權益法認列投資利益	( 11)	( 625)
遞延所得稅資產（負債）—非 流動淨額	<u>\$ 9,885</u>	<u>\$ 10,167</u>

(四)未分配盈餘及稅額扣抵比率如下：

	九 十 二 年 六 月 三 十 日	九 十 一 年 六 月 三 十 日
八十六年度以前未分配盈餘	\$ 356	\$ 356
八十七年度以後未分配盈餘	476,347	255,570
可扣抵稅額帳戶餘額	28,845	25,978
	<u>九 十 一 年 度</u>	<u>九 十 年 度</u>
預計（實際）當年度盈餘分配 之稅額扣抵比率	6.10%(預計)	11.68%(實際)

(五)截止九十二年六月底止，本公司因研究發展支出所產生之投資抵減稅額如下：

到 期 年 度	投資抵減稅額
九十三年	\$1,476
九十六年	<u>6,796</u>
	<u>\$8,272</u>

六. 基本每股盈餘及稀釋每股盈餘

	金額 ( 分 子 )		股 數 ( 分 母 ) ( 千 股 )	每 股 盈 餘 ( 元 )	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
<u>九十二年上半年度</u>					
基本每股盈餘					
本期純益	\$ 397,619	\$ 374,010	63,397	\$ 6.27	\$ 5.90
具稀釋作用之潛在 普通股之影響					
轉換公司債	<u>3,550</u>	<u>2,663</u>	<u>2,765</u>		
稀釋每股盈餘	<u>401,169</u>	<u>376,673</u>	<u>66,162</u>	6.06	5.69
待分配股票股利追溯調 整之擬制性基本每股 盈餘					
本期純益	397,619	374,010	76,059	5.23	4.92
具稀釋作用之潛在 普通股之影響					
轉換公司債	<u>3,550</u>	<u>2,663</u>	<u>3,317</u>		
稀釋每股盈餘	<u>401,169</u>	<u>376,673</u>	<u>79,376</u>	5.05	4.75
<u>九十一年上半年度</u>					
基本每股盈餘					
本期純益	197,613	194,590	47,911	4.12	4.06
具稀釋作用之潛在 普通股之影響					
轉換公司債	<u>1,046</u>	<u>785</u>	<u>834</u>	-	-
稀釋每股盈餘	<u>198,659</u>	<u>195,375</u>	<u>48,745</u>	4.08	4.01
待分配股票股利追溯調 整之擬制性基本每股 盈餘					
本期純益	197,613	194,590	57,479	3.44	3.39
具稀釋作用之潛在 普通股之影響					
轉換公司債	<u>1,046</u>	<u>785</u>	<u>1,001</u>	-	-
稀釋每股盈餘	<u>\$ 198,659</u>	<u>\$ 195,375</u>	<u>58,480</u>	3.40	3.34

七、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	係本公司董事長之二等親以外親屬
柯秀燕	係本公司董事長之二等親以外親屬
亞資科技股份有限公司 (以下簡稱亞資)	該公司董事長係本公司董事長之二等親以外親屬
亞洲唱片有限公司 (以下簡稱亞洲唱片)	該公司董事長係本公司董事長之二等親以外親屬
中華緹龍股份有限公司 (以下簡稱中華緹龍)	本公司之子公司
台灣帝技爺如科技股份有限公司 (以下簡稱台灣帝技)	本公司之子公司
漢堂國際資訊股份有限公司 (以下簡稱漢堂)	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 (以下簡稱遊戲新幹線)	本公司之子公司
SOFT-WORLD TECHNOLOGY PTE. LTD.	本公司之子公司
冠緹數碼科技股份有限公司 (以下簡稱冠緹)	本公司之子公司

(二) 與關係人之重大交易事項

關係人名稱	九十二年上半年度		九十一年上半年度	
	金額	佔淨額 (%)	金額	佔淨額 (%)
1. 銷貨				
SOFT-WORLD TECHNOLOGY PTE.LTD.	\$ 17,066	1	\$ 13,274	1
其他	921	-	834	-
	<u>\$ 17,987</u>	<u>1</u>	<u>\$ 14,108</u>	<u>1</u>

銷貨均按一般銷貨價格辦理，其收款條件與一般客戶比較無重大異常。

(接次頁)

(承前頁)

關 係 人 名 稱	九十二年上半年度		九十一年上半年度	
	金 額	佔淨額 (%)	金 額	佔淨額 (%)
2.進 貨				
中華緹龍	\$ 317,587	34	\$ 394,781	43
台灣奇技	8,613	1	1,133	-
遊戲新幹線	466,313	49	-	-
其 他	<u>1,371</u>	<u>-</u>	<u>7,526</u>	<u>1</u>
	<u>\$ 793,884</u>	<u>84</u>	<u>\$ 403,440</u>	<u>44</u>

進貨價格與付款條件與一般客戶比較無重大異常。

關 係 人 名 稱	九十二年六月三十日		九十一年六月三十日	
	金 額	(%)	金 額	(%)
3.應收票據				
台灣奇技	\$ 3,908	13	\$ -	-
其 他	<u>742</u>	<u>2</u>	<u>302</u>	<u>1</u>
	<u>\$ 4,650</u>	<u>15</u>	<u>\$ 302</u>	<u>1</u>
4.應收帳款				
亞 資	4	-	243	-
SOFT-WORLD TECHNOLOGY PTE.LTD.	\$ 7,050	1	\$ 7,794	2
中華緹龍	6,197	1	7,619	1
遊戲新幹線	12,911	3	-	-
其 他	<u>659</u>	<u>-</u>	<u>383</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 26,817</u>	<u>5</u>	<u>\$ 15,796</u>	<u>3</u>
5.應付票據				
中華緹龍	\$ 16,971	14	\$ 76,809	62
遊戲新幹線	72,820	60	-	-
其 他	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,048</u>	<u>1</u>
	<u>\$ 89,791</u>	<u>74</u>	<u>\$ 77,857</u>	<u>63</u>
6.應付帳款				
中華緹龍	\$ 145,587	28	\$ 298,099	50
漢 堂	1,330	-	3,506	1
台灣奇技	21,156	4	5,042	1
遊戲新幹線	199,948	39	-	-
其 他	<u>3</u>	<u>-</u>	<u>1,343</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 368,024</u>	<u>71</u>	<u>\$ 307,990</u>	<u>52</u>

## 7. 資金融通

本公司與關係人之資金融通如下：

應收關係人款項（列入其他金融資產－流動）

	最高金額	日期	期末餘額	利息區間	利息收入	期末 應收利息
台灣帝技	\$ 35,000	92/6/3	\$ 35,000	3.99%~ 4.2%	\$ 290	\$ -

上開資金融通，均未取具擔保品。

## 8. 其他

(1) 本公司代理下列關係人發行產品，並按銷售量支付之權利金列示如下：

關係人名稱	九十二年上半年度 權利金費		九十一年上半年度 權利金費	
	月、遞延費月	應付費月	月、遞延費月	應付費月
台灣帝技	\$ 15	\$ 12	\$ 5,863	\$ -
漢堂	2,826	129	1,238	-
中華緋龍	-	-	4,396	4,615

(2) 本公司代關係人之遊戲軟體加工之收入列示如下：

關係人名稱	九十二年上半年度	九十一年上半年度
亞資	\$ 13	\$ 5
中華緋龍	9,184	40,344
台灣帝技	5,703	-
遊戲新幹線	41,944	-

(3) 九十二及九十一年上半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 2,371 千元及 1,133 千元。

(4) 九十二及九十一年上半年度本公司代各關係人佈置資訊展攤位，認列之收入各為 5,932 千元及 898 千元。

(5) 本公司代關係人支付各項費用，帳列其他金融資產－流動中，列示如下：

	九十二年 六月三十日	九十一年 六月三十日	說明
台灣奇技	\$ -	\$ 4,102	代支付權利金
遊戲新幹線	246	19,219	代支付相關費用
其他	564	1,436	代付相關費用

(6) 九十二年上半年度本公司因向亞資進貨退出，截至九十二年六月三十日止，發生應收退貨款計 2,507 千元，帳列其他應收款項下。

(7) 本公司與中華緋龍簽訂經銷合約，依該合約規定，雙方共同開發電腦線上遊戲軟體，中華緋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上半年度應收取權利金收入分別計 8,279 千元及 14,732 千元，帳列權利金收入項下。

(8) 九十二年上半年度本公司與漢堂簽訂軟體製作合約，合約價款為 20,000 千元，截至九十二年六月三十日止，本公司已預付 3,905 千元，帳列無形資產項下。

(9) 九十二年上半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，截至九十二年六月三十日止，本公司應付中華緋龍、遊戲新幹線及其他非關係人之權利金約為 16,551 千元，列入應付費用項下。

#### 大質抵押資產

項 目	九十二年 六月三十日	九十一年 六月三十日	項 目
土 地	\$ 97,984	\$ 97,984	融資額度／長 短期借款
建 築 物	80,388	82,018	融資額度／長 短期借款
	<u>\$178,372</u>	<u>\$180,002</u>	

## 五、重大之期後事項

見附註十三之說明。

## 六、金融資產

本公司於九十二年及九十一年上半年度並未從事衍生性金融產品交易。非衍生性金融產品之公平市價如下：

非衍生性金融資產	九十二年六月三十日		九十一年六月三十日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
現金及約當現金	\$ 193,962	\$ 193,962	\$ 173,134	\$ 173,134
短期投資	1,158,000	1,158,441	218,001	218,001
應收票據及帳款	482,539	482,539	487,018	487,018
其他金融資產—流動	90,320	90,320	52,019	52,019
長期股權投資	1,263,140	1,255,068	435,998	438,901
存出保證金	6,142	6,142	5,891	5,891
應付票據及應付款項	636,284	636,284	718,174	718,174
一年內到期之長借	-	-	2,874	2,874
長期借款	-	-	24,892	24,892
應付公司債	260,656	260,656	301,046	301,046

本公司估計金融產品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (一)短期金融產品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類產品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收票據及款項、應付票據及款項與短期銀行借款。
- (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)長期借款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)存出保證金係依預期現金流量之折現值估計公平價值。

## 二、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：無。
- 3.期末持有有價證券情形：附表二。

4. 累積買進或賣出非一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上：三。
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：附表四。
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 (被投資公司相關資訊未經會計師查核)

1. 被投資公司名稱、所在地區等相關資訊：附表五。
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：附表六。
5. 累積買進或賣出非一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上：附表七。
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：附表八。
9. 應收關係人款項達一億元或實收資本額 20% 以上：附表九。
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。
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：
  - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：無。
  - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：無。

- (3)財產交易金額及其所產生之損益數額：無。
- (4)票據背書、保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：無。
- (5)資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當年度利息總額：  
無。
- (6)其他對當年度損益或財務狀況有重大影響之交易事項：無。

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

民國九十二年上半年度

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	3.99%~ 4.2%	(註3)	\$ 8,613	營運週轉	\$ -	無	無	\$ 245,470 (註1)	\$ 981,880 (註2)

註1：2,454,700×10%=245,470千元。

註2：資金貸與總額以不超過本公司淨值之40%為限，故為2,454,700×40%=981,880千元。

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

期末持有有價證券明細表

民國九十二年六月三十日

附表二

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	\$ 8,539	100.00	\$ 8,499	
	中華網龍股份有限公司	本公司之子公司	長期股權投資	31,329,603	663,163	50.40	663,163	
	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)	72.46	( 6,394)	
	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	851	26.18	( 787)	
	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	300,527	100.00	300,527	
	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	111,533	100.00	111,533	
	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	3,375,000	32,704	67.50	32,704	
	GLOBAL CONCEPT CORPORATION	本公司之子公司	長期股權投資	3,562,000	115,823	100.00	115,823	
	宇峻科技股份有限公司	-	長期股權投資	530,662	30,000	9.65	(註2)	
	受益憑證							
	中央寶鑽基金	-	短期投資	13,745,452.55	150,000		150,000	
	元大多利二號基金	-	短期投資	7,545,000.50	105,000		105,000	
	日盛債券基金	-	短期投資	7,710,694.73	100,000		100,000	
	保誠威鋒二號基金	-	短期投資	10,820,827.40	160,000		160,000	
	建弘全家福基金	-	短期投資	127,838.80	20,000		20,000	
	倍立寶元基金	-	短期投資	4,315,218.00	50,000		50,000	
	盛華 1699 債券基金	-	短期投資	7,643,896.35	90,000		90,000	
	統一全壘打基金	-	短期投資	6,000,600.10	80,000		80,000	
	荷銀債券基金	-	短期投資	3,833,785.73	55,000		55,054	
	荷銀精選債券基金	-	短期投資	2,777,494.88	30,000		30,000	
	復華債券基金	-	短期投資	6,673,021.90	84,000		84,000	
	新光吉星基金	-	短期投資	3,297,307.20	45,000		45,000	
	群益安信基金	-	短期投資	7,217,155.20	80,000		80,000	
	群益安穩基金	-	短期投資	2,098,605.50	29,000		29,387	
	寶來得寶基金	-	短期投資	7,578,197.50	80,000		80,000	

註1：九十二年六月三十日為負債值 13,182 千元，帳上沖減其他金融資產—流動。

註2：該公司未提供股權淨值。

智冠科技股份有限公司  
重大累積買賣單一有價證券明細表  
民國九十二年上半年度

附表三

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	34,700,550.90	\$ 400,000	46,068,600.60	\$ 530,956	\$ 530,000	\$ 956	4,315,218.00	\$ 50,000
	中央寶鑽基金	短期投資	中央投信	—	-	-	34,011,994.65	370,000	20,266,542.10	220,791	220,000	791	13,745,452.55	150,000
	保誠威鋒二號	短期投資	保誠投信	—	11,617,576.60	170,000	22,377,355.80	330,000	23,174,105.00	341,776	340,000	1,776	10,820,827.40	160,000
	日盛債券基金	短期投資	日盛投信	—	7,793,078.19	100,000	15,461,370.98	200,000	15,543,754.44	201,066	200,000	1,066	7,710,694.73	100,000
	建弘全家福基金	短期投資	建弘投信	—	517,310.50	80,000	899,878.10	140,000	1,289,349.80	200,762	200,000	762	127,838.80	20,000
	新光吉星基金	短期投資	新光投信	—	5,547,911.77	75,000	18,747,496.04	255,000	20,998,100.61	285,593	285,000	593	3,297,307.20	45,000
	統一全壘打基金	短期投資	統一投信	—	7,601,672.40	100,000	18,081,946.40	240,000	19,683,018.70	261,170	260,000	1,170	6,000,600.10	80,000
	元大多利基金二號	短期投資	元大投信	—	5,805,304.60	80,000	31,328,874.30	435,000	29,589,178.40	410,851	410,000	851	7,545,000.50	105,000
	保誠威寶基金	短期投資	保誠投信	—	-	-	13,880,309.70	165,000	13,880,309.70	165,246	165,000	246	-	-
	盛華 1699 債券基金	短期投資	盛華投信	—	6,010,182.97	70,000	15,327,076.67	180,000	13,693,363.29	160,856	160,000	856	7,643,896.35	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	13,383,680.70	168,000	13,478,025.70	169,184	168,000	1,184	6,673,021.90	84,000
	群益安信基金	短期投資	群益投信	—	4,594,635.90	50,000	14,469,446.80	160,000	11,846,927.50	131,049	130,000	1,049	7,217,155.20	80,000
	寶來得寶基金	短期投資	寶來投信	—	7,652,939.20	80,000	15,192,386.50	160,000	15,267,128.20	160,787	160,000	787	7,578,197.50	80,000

智冠科技股份有限公司  
重大關係人進銷貨明細表  
民國九十二年上半年度

附表四

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	本公司之子公司	進貨	\$ 317,587	34	約二至三個月	\$ -	-	(\$ 162,558)	( 26)	
	遊戲新幹線科技股份有限公司	本公司之子公司	進貨	466,313	49	約三至四個月	-	-	( 272,768)	( 43)	

智冠科技股份有限公司  
轉投資專業資訊  
民國九十三年上半年度

附表三

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			
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	50,000	100	\$ 8,539	\$ 522	\$ 522	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	\$ 177,810	\$ 177,810	31,329,603	31,329,603	50.4	663,163	294,182	160,975	子公司
	台灣奇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	1,739,100	72.46	-	( 10,019)	( 7,260)	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	1,570,550	26.18	851	( 2,437)	( 624)	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	17,900,000	100	300,527	133,841	133,841	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	10,000,000	100	111,533	9,004	9,004	子公司
	冠緯數碼科技股份有限公司	台北市	電子資訊供應服務業等	33,750	-	3,375,000	3,375,000	67.50	32,704	( 1,550)	( 1,046)	子公司
	GLOBAL CONCEPT CORPORATION	Apia Samoa	投資公司	USD 3,562,000	USD 1,000,000	3,562,000	3,562,000	100	115,823	( 7,402)	( 7,402)	子公司
GLOBAL CONCEPT CORPORATION	VALUE CENTRAL CORPORATION	Apia Samoa	投資公司	USD 1,000,000	-	1,000,000	1,000,000	100	29,369	( 5,192)	( 5,192)	孫公司
	GAMERS GRANDE CORPORATION	馬來西亞	轉投資相關事業	USD 2,200,000	-	2,200,000	2,200,000	64.68	73,927	( 7,029)(註9)	( 2,210)(註9)	孫孫公司
中華網龍股份有限公司	TAICHIGAMER (B.V.I.) CO., LTD.	British Virgin Islands	投資公司	USD 400,000	USD 400,000	400,000	400,000	100	314,776	97,677 (註1)	97,677 (註1)	孫公司
TAICHIGAMER (B.V.I.) CO., LTD.	TRANSPACIFICGAME R CO., LTD.	(B.V.I.)	投資公司	USD 200,000	USD 200,000	200,000	200,000	100	5,686	( 385)(註2)	( 385)(註2)	孫孫公司
	TRANSASIAGAMER CO., LTD.	(B.V.I.)	投資公司	USD 200,000	USD 200,000	200,000	200,000	100	308,810	98,062 (註3)	98,062 (註3)	孫孫公司
TRANSPACIFICGAME R CO., LTD.	龍冠科技(西安)有限公司	中國西安	資料處理服務業及資訊供應服務業	USD 200,000	USD 200,000	-	-	100	5,676	( 318)(註5)	( 318)(註5)	孫孫孫公司
	游龍在線(北京)科技有限公司	中國北京	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	USD 200,000	USD 200,000	-	-	100	260,413	90,119 (註4)	90,119 (註4)	孫孫孫公司

(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		帳 面 金 額	被 投 資 公 司 本 期 ( 損 ) 益	本 期 認 列 之 投 資 ( 損 ) 益	備 註
				本 期 期 末	上 期 期 末	股 數	比 率				
遊戲新幹線股份有限公司	SOFT-ORIENT CORPORATION	汶 萊	轉投資相關事業	USD 1,201,391	USD 280,000	-	100	\$ 36,639	(\$ 4,818) (註7)	(\$ 4,818) (註7)	孫公司
	GAME FIER (MALAYSIA) SDN. BHD.	馬 來 西 亞	轉投資相關事業	USD 730,691.03	-	-	100	25,020	-	-	孫公司
SOFT-ORIENT CORPORATION	GAMERS GRANDE CORPORATION	馬 來 西 亞	轉投資相關事業	USD 1,201,371	-	-	35.32	36,639	( 7,029) (註9)	( 4,818) (註9)	孫孫公司
GAMERS GRANDE CORPORATION	遊戲新幹線(北京)有限公司	中 國 北 京 市	(註8)	USD 3,400,000	-	-	100	110,458	( 7,030) (註6)	( 7,030) (註6)	孫孫孫公司

註 1：TAICHIGAMER (B.V.I.)九十二年上半年度損益為美金 2,814,338.15 元，中華網龍（股）公司認列之投資利益為美金 2,814,338.15 元。

註 2：TRANSPACIFICGAMER CO., LTD.九十二年上半年度損益為美金(11,092.46)元，TAICHIGAMER (B.V.I.) CO., LTD.認列之投資利益為美金(11,092.46)元。

註 3：TRANSASIAGAMER CO., LTD.九十二年上半年度損益為美金 2,825,423.03 元，TAICHIGAMER (B.V.I.) CO., LTD.認列之投資利益為美金 2,825,423.03 元。

註 4：游龍在線（北京）科技有限公司九十二年上半年度損益為人民幣 21,492,041.01 元，TRANSASIAGAMER CO., LTD.認列之投資利益為美金 2,596,606.00 元。

註 5：龍冠科技（西安）有限公司九十二年上半年度損益為人民幣(75,836.34)元，TRANSPACIFICGAMER CO., LTD.認列之投資損失為美金(9,205.00)元。

註 6：遊戲新幹線（北京）有限公司九十二年上半年度損益為美金(202,552.36)元，GAMES GRANDE CORPORATION 認列之投資損失為美金 202,552.36 元。

註 7：SOFT-ORIENT CORPORATION 九十二年上半年度損益為美金(138,833.14)元，遊戲新幹線科技(股)公司認列之投資損失為美金 138,833.14 元。

註 8：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。

註 9：GAMERS GRANDE CORPORATION 九十二年上半年度損益為美金(202,515.67)元，SOFT-ORIENT CORPORATION 認列之投資損失為美金 138,831.51 元；GLOBAL CONCEPT CORPORATION 認列之投資損失為美金 63,684.16 元。

智冠科技股份有限公司  
期末持有有價證券明細表  
民國九十二年六月三十日

附表六

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	受益憑證 金鼎鼎益基金	—	短期投資	9,350,605	\$ 109,000	-	\$ 109,000	
TAICHIGAMER (BVI) CO., LTD	股票—普通股 TAICHIGAMER (BVI) CO., LTD	中華網龍持有 100% 股權之子公司	長期股權投資	400,000	314,776	100	314,776	
TAICHIGAMER (BVI) CO., LTD	股票—普通股 TRANSASIAGAME R CO., LTD.	TAICHIGAMER 持有 100% 股權之子公司	長期股權投資	200,000	308,810	100	308,810	
TAICHIGAMER (BVI) CO., LTD	股票—普通股 TRANSPACIFICGAMER CO., LTD	TAICHIGAMER 持有 100% 股權之子公司	長期股權投資	200,000	5,686	100	5,686	
TRANSASIAGAMER CO., LTD.	游龍在線(北京)科技有限公司	TAICHIGAMER 持有 100% 股權之子公司	長期股權投資	200,000	260,413	100	260,417	
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	5,676	100	5,676	
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	1,201,391	61,660	100	61,660	
遊戲新幹線科技股份有限公司	GAME FIER (MAYAYSIA) SDN. BHD.	遊戲新幹線持有 100% 股權之子公司	預付長期投資	-	25,020	100	25,020	
SOFT-ORIENT CORPORATION	GAMERS GRANDE CORPORATION	SOFT-ORIENT 持有 35.32% 股權之被投資公司	長期股權投資	1,201,371	36,639	35.32	36,639	
GAMERS GRANDE CORPORATION	遊戲新幹線(北京)有限公司	GAMERS GRANDE 持有 100% 股權之子公司	長期股權投資	3,400,000	110,458	100	110,458	
GLOBAL CONCEPT CORPORATION	VALUE CENTRAL CORPORATION	GLOBAL CONCEPT 持有 100% 股權之子公司	長期股權投資	1,000,000	29,369	100	29,428	
GLOBAL CONCEPT CORPORATION	GAMERS GRANDE CORPORATION	GLOBAL CONCEPT 持有 64.68% 股權之子公司	長期股權投資	2,200,000	73,927	64.68	73,868	

智冠科技股份有限公司  
重大累積買進或賣出非一有價證券明細表  
民國九十二年上半年度

附表九

單位：新台幣千元  
(除另有註明者外)

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		未			
					股數	金額	股數	金額	股數	金額				
中華網龍股份有限公司	基金													
	永昌鳳翔債券基金	短期投資	-	-	-	\$ -	15,481,619	\$ 220,000	15,481,619	\$ 220,649	\$ 220,000	\$ 649	-	\$ -
	中央國際保鑽基金	短期投資	-	-	-	-	32,264,102	350,000	32,264,102	350,957	350,000	957	-	-
	金鼎鼎益基金	短期投資	-	-	-	-	13,997,458	163,000	4,646,853	54,168	54,000	168	9,350,605	109,000
	建弘全家基金	短期投資	-	-	-	-	640,574	100,000	640,574	100,201	100,000	201	-	-
	台育遠流債券基金	短期投資	-	-	-	-	8,935,193	100,000	8,935,193	100,219	100,000	219	-	-
	金鼎債券基金	短期投資	-	-	-	-	29,921,066	400,000	29,921,066	401,070	400,000	1,070	-	-

智冠科技股份有限公司  
重大關係人進、銷貨交易明細表  
民國九十二年上半年度

附表八

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	\$ 314,866 (註1)	90	60~90天	註2	註2	\$ 162,167	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	466,231	100	60~90天	註3	註2	272,732	100

註1：銷貨總額(開立發票數)375,485千元減除銷貨退中60,619元稅後之金額。

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523,307千元減銷貨退中金額57,076千元。

智冠科技股份有限公司  
重大應收關係人款項明細表  
民國九十三年上半年度

附表九

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	進轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收中金額	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	本公司之母公司	\$162,127	3.02 次	\$ -	—	\$ -	\$ -
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	232,732	4.33 次	-	—	-	-

智冠科技股份有限公司  
大陸投資變動明細表  
民國九十三年上半年度

附表十

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	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	US\$ 200,000	\$ -	\$ -	US\$ 200,000	100	(\$ 318)	\$ 5,676	-
游龍在線(北京)科技有限公司	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	"	US\$ 200,000	-	-	US\$ 200,000	100	90,119	260,413	-
遊戲新幹線(北京)有限公司	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		-	US\$ 3,400,000	-	US\$ 3,400,000	100	( 7,030)	110,458	-

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
USD 200,000	USD 200,000	\$981,880
USD 200,000	USD 200,000	
USD 3,400,000	USD 3,400,000	

註：龍冠科技(西安)有限公司及游龍在線(北京)科技有限公司為中華維龍透過第三地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  
民國九十二年六月三十日

明細表一

單位：新台幣千元  
(除另有註明者外)

項	目	年 利率 ( % )	金	額
庫存現金			\$	797
銀行存款				
	支票及活期存款			102,043
	外幣活期存款			
	美金 861,856.1 元			29,825
	港幣 6,257,177 元			27,769
約當現金 (三個月以內到期之附賣回債券)				33,528
				\$193,962

註：美金按匯率 US\$1 = \$34.605 換算。

港幣按匯率 HKD\$1 = \$4.438 換算。

智冠科技股份有限公司

短期投資明細表

民國九十二年六月三十日

明細表二

單位：新台幣千元  
(除另有註明者外)

證 券 及 基 金 名 稱	單 位 數	金 額	市 價 ( 註 )	
			單 價 ( 元 )	總 金 額
中央寶鑽基金	13,745,452.55	\$ 150,000	\$10.9127	\$ 150,000
元大多利二號基金	7,545,000.50	105,000	13.9165	105,000
日盛債券基金	7,710,694.73	100,000	12.9690	100,000
保誠威鋒二號基金	10,820,827.4	160,000	14.7863	160,000
建弘全家福基金	127,838.8	20,000	156.4470	20,000
倍立寶元基金	4,315,218	50,000	11.5869	50,000
盛華 1699 債券基金	7,643,896.35	90,000	11.7741	90,000
統一全壘打基金	6,000,600.1	80,000	13.3320	80,000
荷銀債券基金	3,833,785.73	55,000	14.3603	55,054
荷銀精選債券基金	2,777,494.88	30,000	10.8011	30,000
復華債券基金	6,673,021.9	84,000	12.5880	84,000
新光吉星基金	3,297,307.2	45,000	13.6475	45,000
群益安信基金	7,217,155.2	80,000	11.0847	80,000
群益安穩基金	2,098,605.5	29,000	14.0033	29,387
寶來得寶基金	7,578,197.5	80,000	10.5566	80,000
		<u>\$ 1,158,000</u>		<u>\$1,158,441</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  
 民國九十二年六月三十日

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	\$ 3,908	銷貨款
其他	<u>742</u>	銷貨款
小計	<u>4,650</u>	
非關係人		
龍元書報	5,799	銷貨款
日本僑	1,802	銷貨款
紘 濬	1,421	銷貨款
南洋科技	3,457	銷貨款
其他(註)	<u>14,579</u>	銷貨款
小計	<u>27,058</u>	
合 計	<u>\$ 31,708</u>	

註：各項餘額皆未超過本科目餘額之百分之三。

智冠科技股份有限公司  
 應收帳款明細表  
 民國九十二年六月三十日

明細表

單位：新台幣千元

客 戶 名 稱	金 額	備 註
<b>關 係 人</b>		
中華網龍	\$ 6,197	銷 貨 款
遊戲新幹線	12,911	銷 貨 款
新加坡冠霖	7,050	銷 貨 款
其 他	<u>663</u>	銷 貨 款
小 計	<u>26,821</u>	
<b>非關係人</b>		
秋雨物流	33,701	銷 貨 款
萊爾富	37,239	銷 貨 款
全家書報	62,519	銷 貨 款
大智通	175,886	銷 貨 款
SOFT-WORLD (HONG KONG)	32,138	銷 貨 款
其他(註)	<u>155,850</u>	銷 貨 款
小 計	<u>497,333</u>	
減：備抵壞帳	( 31,249)	
備抵銷貨退回	( 42,074)	
合 計	<u>424,010</u>	
應收帳款—淨額	<u>\$ 450,831</u>	

註：各項餘額皆未超過本科目餘額之百分之三。

智冠科技股份有限公司  
存貨明細表  
民國九十二年六月三十日

明細表 3

單位：新台幣千元

項 目	金 成 本	額 市價（註一）
製成品	\$ 28,296	\$ 97,866
商 品	162,466	131,791
在 製 品	1,381	1,381
原 料	2,149	1,540
物 料	351	347
存貨－備抵銷貨退回	34,006	34,006
	228,649	<u>\$266,931</u>
減：備抵進貨折讓	( 8,210 )	
合 計	<u>\$ 220,439</u>	

註一：原料及物料之市價為重置成本，產品、在製品及製成品之市價為淨變現價值。

註二：截至九十二年六月三十日止，存貨投保金額為 96,600 千元。

智冠科技股份有限公司  
長期股權投資變動明細表  
民國九十二年上半年度

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												
興權公司												
中華網龍	16,489,265	\$ 615,005	14,840,338	\$ 156,374	-	\$ 108,216	31,329,603	50.40	\$ 663,163	\$21.17	\$ 663,163	無
未上市櫃公司												
SOFT-WORLD TECHNOLOGY PTE. LTD.	50,000	7,819	-	916	-	196	50,000	100	8,539	169.98	8,499	無
漢堂國際	1,245,550	805	325,000	3,250	-	3,204	1,570,550	26.18	851	(0.50)	( 787 )	無
台灣帝技爺如	1,739,100	-	-	-	-	-	1,739,100	72.46	-	(3.68)	( 6,394 )	無
遊戲新幹線	8,000,000	67,989	9,900,000	232,841	-	303	17,900,000	100	300,527	16.79	300,527	無
玉鼎投資	10,000,000	102,602	-	9,004	-	73	10,000,000	100	111,533	11.15	111,533	無
冠網數碼	-	-	3,375,000	33,750	-	1,046	3,375,000	67.50	32,704	9.69	32,704	無
GLOBAL CONCEPT CORPORATION	1,000,000	<u>34,388</u>	2,562,000	<u>89,026</u>	-	<u>7,591</u>	3,562,000	100	<u>115,823</u>	32.52	<u>115,823</u>	無
按成本法計價												
宇峻科技	530,662	<u>30,000</u>	-	-	-	-	530,662	9.65	<u>30,000</u>	註三	<u>30,000</u>	無
		858,608		525,161		120,629			1,263,140		1,255,068	
預付長期投資－漢堂國際		<u>2,368</u>		-		<u>2,368</u>			-		-	
		<u>\$ 860,976</u>		<u>\$ 525,161</u>	(註一)	<u>\$ 122,997</u>			<u>\$ 1,263,140</u>		<u>\$ 1,255,068</u>	

註一：係自含投資成本增加 225,025 千元、投資利益 300,136 千元。

註二：係自含投資損失 18,806 千元、外幣換算調整數減少 1,426 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 59,303 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上半年度帳面價值為負債 13,182 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  
 民國九十二年上半年度

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	\$ -	\$ -	\$ 99,546	註二
房屋及建築物	93,177	-	-	93,177	註三
機器設備	494	-	-	494	
運輸設備	6,146	-	( 706 )	5,440	
生財器具	31,751	3,608	( 5,961 )	29,398	
租賃改良	150	4,250	-	4,400	
雜項設備	806	-	-	806	
小 計	232,070	7,858	( 6,667 )	233,261	
預付設備款	3,401	544	( 3,945 )	-	
合 計	235,471	\$ 8,402	( \$ 10,612 )	233,261	
累積折舊					
房屋及建築物	( 10,162 )	( \$ 832 )	\$ -	( 10,994 )	
機器設備	( 107 )	( 22 )	-	( 129 )	
運輸設備	( 4,140 )	( 352 )	665	( 3,827 )	
生財器具	( 21,829 )	( 2,917 )	5,764	( 18,982 )	
租賃改良	( 22 )	( 544 )	-	( 566 )	
雜項設備	( 533 )	( 51 )	-	( 584 )	
合 計	( 36,793 )	( \$ 4,718 )	\$ 6,429	( 35,082 )	
淨 額	\$ 198,678			\$ 198,179	

註一：截至九十二年六月三十日止，固定資產投保金額為 94,090 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 80,388 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  
民國九十二年六月三十日

明細表八

單位：新台幣千元

供 應 商 名 稱	金 額
關 係 人	
中華網龍	\$ 16,971
遊戲新幹線	<u>72,820</u>
小 計	<u>89,791</u>
非關係人	
中華印刷	4,521
第一美卡	3,034
鈞 象	3,259
邵 昱	2,014
豐 聲	6,770
平 誠	4,217
其他(註)	<u>7,201</u>
小 計	<u>31,016</u>
合 計	<u>\$ 120,807</u>

註：各項餘額皆未超過本科目餘額之百分之三。

智冠科技股份有限公司  
應付帳款明細表  
民國九十二年六月三十日

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	\$ 145,587
遊戲新幹線	199,947
台灣帝技爺如	21,156
其 他	<u>1,334</u>
小 計	<u>368,024</u>
非關係人	
宇峻科技	22,824
奧 汀	10,882
鈞 象	17,816
其他(註)	<u>95,931</u>
小 計	<u>147,453</u>
合 計	<u>\$ 515,477</u>

註：各項餘額皆未超過本科目餘額之百分之三。

智冠科技股份有限公司  
應付費目明細表  
民國九十二年六月三十日

明細表十

單位：新台幣千元

項	目	金	額
應付薪資及獎金		\$ 14,255	
應付印刷制版費		21,079	
應付權利金		17,306	
應付運費出口費用		15,733	
應付包裝裝訂費		4,620	
其他(註)		<u>11,285</u>	
合 計		<u>\$ 84,278</u>	

註：各項餘額皆未超過本科目餘額之百分之三。

智冠科技股份有限公司  
其他應付款明細表  
民國九十二年六月三十日

明細表十一

單位：新台幣千元

項	目	金	額
應付股東股利		\$ 190,192	
應付員工紅利		7,346	
應付董監事酬勞		6,615	
其他(註)		<u>2,760</u>	
合 計			<u>\$ 206,913</u>

註：各項餘額皆未超過本科目餘額百分之三。

智冠科技股份有限公司  
應付公司債明細表  
民國九十二年六月三十日

明細表十二

單位：新台幣千元，除  
另有註明者外

種	類	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	\$47,300	-		\$252,700	\$ - 252,700	無
	加：利息補償金										7,956	
	合 計										<u>\$ 260,656</u>	

智冠科技股份有限公司  
營業收入明細表  
民國九十二年上半年度

明細表十三

單位：新台幣千元

項 目	數 量 ( 件 )	金 額
商品—遊戲軟體	129,905	\$ 1,341,976
其他(註)		<u>301,792</u>
合 計		1,643,768
加：期初估計附退貨權之銷貨退回		51,825
減：銷貨退回及折讓		( 294,481 )
期末估計附 退貨權之銷貨退 回		( <u>42,074</u> )
營業收入—淨額		<u>\$ 1,359,038</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  
民國九十二年上半年度

明細表十四

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	34,216
製成品轉入	506
減：期末存料	( 2,149)
其 他	( 784)
本期耗料	<u>34,103</u>
物 料	
期初物料	180
加：本期進貨	6,545
製成品轉入	23
報廢入庫	197
減：期末存貨	( 351)
出售物料	( 3)
本期耗料	<u>6,591</u>
直接人工	8,749
製造費用	<u>96,421</u>
製造成本	145,864
加：期初在製品	1,295
減：期末在製品	( 1,381)
製成品成本	145,778
加：期初製成品	35,256
製成品盤盈	44
減：期末製成品	( 28,296)
加工成本	( 69,227)
轉樣品費	( 1,064)
轉原、物料	( 529)
其他損失	( 20,693)
產銷成本	61,269
期初存貨	174,024
加：本期進貨	905,628
減：期末存貨	( 162,466)
其 他	( 2,591)
(接次頁)	

(承前頁)

項	目	金	額
進銷成本		\$	975,864
加工成本			69,227
出售原物料成本			528
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		(	34,006)
其他		(	<u>2,975</u> )
營業成本			<u>\$1,049,987</u>

智冠科技股份有限公司  
製造費用明細表  
民國九十二年上半年度

明細表十三

單位：新台幣千元

項 目	金 額
印刷費	\$ 57,018
包裝費	7,950
間接人工	10,883
稿 費	4,024
其 他	<u>16,546</u>
合 計	<u>\$ 96,421</u>

智冠科技股份有限公司

營業費用明細表

民國九十二年上半年度

明細表十六

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		\$ 15,718	\$ 12,834	\$ 29,292	\$ 57,844
權利金費用		23,296	-	360	23,656
呆 帳		3,320	-	-	3,320
配 送 費		37,887	-	-	37,887
版 稅		5,384	-	-	5,384
遣 散 費		10	232	2,332	2,574
樣 品 費		523	2,762	39	3,324
什 費		5,212	6,969	1,212	13,393
其他(註)		<u>25,271</u>	<u>10,737</u>	<u>13,341</u>	<u>49,349</u>
合 計		<u>\$ 116,621</u>	<u>\$ 33,534</u>	<u>\$ 46,576</u>	<u>\$ 196,731</u>

智冠科技股份有限公司  
營業外收入及利益明細表  
民國九十二年上半年度

明細表十九

單位：新台幣千元

項	目	金	額
利息收入		\$	1,094
處分短期投資利益			14,020
投資利益			281,330
什項收入			23,979
其他（註）			<u>963</u>
營業外收入合計			<u>\$ 321,386</u>

智冠科技股份有限公司  
營業外費用及損失明細表  
民國九十二年上半年度

明細表十八

單位：新台幣千元

項	目	金	額
利息費用		\$ 3,607	
什項支出		21,005	
其他(註)		<u>403</u>	
營業外費用合計		<u>\$25,015</u>	

智冠科技股份有限公司

會計師重要查核說明  
民國九十二年上半年度

智冠科技股份有限公司  
會計師重要查核說明  
民國九十二年上半年度

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、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，並於民國九十二年六月二十八日、六月三十日及七月一日派遣助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，並視需要選樣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	86	65	相符或調節相符	滿意
應收帳款	87	62	相符或調節相符	滿意
應付票據	96	92	相符或調節相符	滿意
應付帳款	83	90	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上半年度之財務報表，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	日 期	期末餘額	利息區間	利息收入	期 末 應收利息
台灣帝技	\$ 35,000	92/6/3	\$ 35,000	3.99%~ 4.2%	\$ 290	\$ -

上開資金融通，均未取具擔保品。

### 五、重大財務比率變動情形

項 目	九 十 二 年 上 半 年 度	九 十 一 年 上 半 年 度	增(減)變動%	說 明
毛 利 率 (%)	22.74	21.44	6	(一)
存貨週轉率(次)	4.51	3.16	43	(二)
應收款項週轉率(次)	2.83	2.57	10	(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 38%，分析如下：

#### 1. 原物料

	原 物 料 週 轉 率	平 均 週 轉 日 數
九十二年上半年度	16.51	11
九十一年上半年度	13.25	14

因公司製程十分短暫，為有效利用空間減少原物料之庫存量，致原物料週轉次數下降。

2. 產品／製成品

	原物料進轉率	平均進轉日數
九十二年上半年度	5.19	35
九十一年上半年度	4.05	45

本期業務量增加，營業額及成本上揚，為減少儲存成本公司控制存貨之庫存水準，故使本期進轉率上升，進轉天數下降。

3. 本期存貨已依成本與市價孰低法及考慮存貨呆滯情形，並無跌價之虞，經核尚稱合理。

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：

無形資產

本期無形資產增資主要係增加權利金等支出所致。

(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

本期較上期增加 119,062 千元 (73%)，主要係公司轉投資之中華緹龍股份有限公司及遊戲新幹線科技股份有限公司其線上遊戲熱賣，營收上揚，而增加投資利益所致。

處分投資利益

本期較上期增加 12,585 千元 (877%)，主要係因公司營收上揚，資金充裕，進行短期投資—受益憑證買賣頻繁，操作得利所致。

(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

	平 均	餘 額	變 動	比 率	說 明
	九十二年 上半年度	九十一年 上半年度	金 額	(%)	
1. 營業活動	\$ 209,019	\$ 166,520	\$ 42,499	26	1
2. 投資活動	( 93,566)	( 308,371)	214,805	70	2
3. 融資活動	( 728)	221,587	( 222,315)	100	3
4. 匯率影響數	139	( 1,373)	1,512	110	
	<u>\$ 114,864</u>	<u>\$ 78,363</u>			

差異說明：

- 1.未達分析標準。
- 2.主要係因公司短期投資淨增加較上年度同期減少所致。
- 3.融資活動淨現金流出，自上期之流入 221,587 千元，反轉至本期流出 728 千元，主要係上期為因應逐漸成長的營運量，而發行公司債所致，而本期無此情事。

七前一年度證期會通知財務報表應請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 二 年 九 月 二 十 三 日