

智冠科技股份有限公司及其子公司

合併財務報表暨會計師查核報告
民國九十二及九十一年度

地址：高雄市三民區民壯路六十一號二樓

電話：(○七)八一五○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	3		-
四、合併資產負債表	4		-
五、合併損益表	5~6		-
六、合併股東權益變動表	7		-
七、合併現金流量表	8~9		-
八、合併財務報表附註			
(一)公司沿革	10~11		一、
(二)重要會計政策之彙總說明	11~15		二、
(三)會計原則變動之理由及其影響	-		-
(四)母子公司間已沖銷之重大交易事項	15~16		三、
(五)重要會計科目之說明	16~25		四、 五、
(六)關係人交易	25~28		六、
(七)質押之資產	28		七、
(八)重大承諾事項及或有事項	28		-
(九)重大之災害損失	-		-
(十)重大之期後事項	-		-
(十一)其他	29		八、
(十二)附註揭露事項			
1.重大交易事項相關資訊	29~30、34~38		九、
2.轉投資事業相關資訊	30、39~44		十、
3.大陸投資資訊	30、45~46		十一、
(十三)部門別財務資訊	31~33		十二、

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及其子公司民國九十二年及九十一年十二月三十一日之合併資產負債表，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合併損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併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合併財務報表表示意見。

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，第一段所述合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製，足以允當表達智冠科技股份有限公司及其子公司民國九十二年及九十一年十二月三十一日合併之財務狀況，暨民國九十二及九十一年度合併之經營成果及現金流量。

如財務報表附註二所述，智冠科技股份有限公司及其子公司民國九十二年度列入合併財務報表之主體已有變動，因是重編九十一年度合併財務報表。

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及其子公司
合併資產負債表
民國九十二年十二月三十一日

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)	\$ 290,697	7	\$ 167,156	5	2120	應付票據	\$ 37,714	1	\$ 79,817	3
1110	短期投資(附註二及十六)	1,363,500	32	1,329,425	40	2140	應付帳款	120,793	3	177,629	5
1120	應收票據(附註二)	23,886	-	45,969	1	2150	應付帳款—關係人	255,285	6	136,899	4
1140	應收帳款淨額(附註二及五)	662,616	16	334,144	10	2160	應付所得稅	24,767	1	18,490	1
1190	其他金融資產(附註十六)	122,412	3	23,779	1	2170	應付費用	163,151	4	83,266	3
1210	存貨(附註二及六)	213,857	5	230,936	7	2210	其他應付款	39,404	1	13,768	-
1260	預付款項及其他	52,946	1	41,931	1	2263	遞延收入(附註二)	303,933	7	136,049	4
1286	遞延所得稅資產(附註二及十三)	33,326	1	46,840	2	2280	其 他	10,179	-	11,823	-
11XX	流動資產合計	<u>2,763,240</u>	<u>65</u>	<u>2,220,180</u>	<u>67</u>	21XX	流動負債合計	<u>955,226</u>	<u>23</u>	<u>657,741</u>	<u>20</u>
	長期股權投資(附註二及七)						長期負債(附註二及九)				
142101	採權益法之長期投資	898,745	21	728,453	22	2410	應付公司債	61,913	1	257,411	8
142102	採成本法之長期投資	30,000	1	30,000	1		其他負債(附註十)				
1421	長期股權投資合計	<u>928,745</u>	<u>22</u>	<u>758,453</u>	<u>23</u>	2810	應計退休金負債	35,545	1	27,833	1
	固定資產(附註二、八及十六)					2880	其 他	97	-	3,535	-
	成 本					28XX	其他負債合計	<u>35,642</u>	<u>1</u>	<u>31,368</u>	<u>1</u>
1501	土 地	104,203	2	99,546	3	2XXX	負債合計	<u>1,052,781</u>	<u>25</u>	<u>946,520</u>	<u>29</u>
1521	房屋及建築	119,587	3	93,177	3		股東權益(附註十一)				
1531	機器設備	694	-	494	-	3110	股本—每股面額10元,額定120,000千股;發行78,211千股	782,109	18	633,939	19
1551	運輸設備	5,440	-	6,146	-		資本公積				
1561	生財器具	195,760	5	76,369	2	3211	普通股股票溢價	1,084,280	26	1,084,280	33
1631	租賃改良	4,665	-	415	-	3213	轉換公司債轉換溢價	221,724	5	42,823	1
1681	雜項設備	3,183	-	1,438	-	3240	處分資產增益	-	-	408	-
15X1	成本合計	433,532	10	277,585	8	3260	長期投資	1,014	-	61,199	2
15X9	減:累積折舊	59,554	1	38,920	1	32XX	資本公積合計	<u>1,307,018</u>	<u>31</u>	<u>1,188,710</u>	<u>36</u>
1672	預付設備款	26,971	-	3,401	-		保留盈餘				
15XX	固定資產淨額	<u>400,949</u>	<u>9</u>	<u>242,066</u>	<u>7</u>	3310	法定盈餘公積	89,565	2	49,821	2
17XX	無形資產(附註二)	<u>112,088</u>	<u>3</u>	<u>50,980</u>	<u>2</u>	3320	特別盈餘公積	129	-	-	-
	其他資產(附註二)					3350	未分配盈餘	1,027,456	24	472,926	14
1820	存出保證金	5,726	-	7,154	-	33XX	保留盈餘合計	<u>1,117,150</u>	<u>26</u>	<u>522,747</u>	<u>16</u>
1830	遞延費用	10,934	-	4,547	-		其他調整項目				
1860	遞延所得稅資產—非流動(附註二及十三)	11,243	-	8,407	1	3420	累積換算調整數	(5,927)	-	1,138	-
1888	其 他	18,686	1	-	-	3430	未認為退休金成本之淨損失	(1,520)	-	(1,267)	-
18XX	其他資產合計	<u>46,589</u>	<u>1</u>	<u>20,108</u>	<u>1</u>	34XX	其他調整項目合計	<u>(7,447)</u>	<u>-</u>	<u>(129)</u>	<u>-</u>
1XXX	資產總計	<u>\$ 4,251,611</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,291,787</u>	<u>100</u>	3XXX	股東權益合計	<u>3,198,830</u>	<u>75</u>	<u>2,345,267</u>	<u>71</u>
							負債及股東權益總計	<u>\$ 4,251,611</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,291,787</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

負責人：

經理人：

主辦會計：

智冠科技股份有限公司及其子公司

合併損益表

民國九十二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

(惟每股盈餘為新台幣元)

代碼	九十二年年度		九十一年年度		
	金額	%	金額	%	
	營業收入				
4110	銷貨收入 (附註二及十七)	\$ 3,376,884	120	\$ 2,588,462	118
4170	減：銷貨退回及折讓	<u>665,321</u>	<u>24</u>	<u>569,729</u>	<u>26</u>
4100	銷貨淨額	2,711,563	96	2,018,733	92
4800	其他營業收入	<u>106,324</u>	<u>4</u>	<u>180,717</u>	<u>8</u>
4000	營業收入淨額	2,817,887	100	2,199,450	100
5000	營業成本 (附註十二)	<u>1,210,796</u>	<u>43</u>	<u>1,604,775</u>	<u>73</u>
5910	營業毛利	1,607,091	57	594,675	27
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 (附註十二)				
6100	推銷費用	331,703	12	290,765	13
6200	管理費用	256,468	9	72,599	4
6300	研究發展費用	<u>508,534</u>	<u>18</u>	<u>135,132</u>	<u>6</u>
6000	營業費用合計	<u>1,096,705</u>	<u>39</u>	<u>498,496</u>	<u>23</u>
6900	營業利益	<u>482,803</u>	<u>17</u>	<u>66,393</u>	<u>3</u>
	營業外收入及利益				
7110	利息收入	2,193	-	1,630	-
7121	權益法認列之投資收益 (附註七)	235,388	8	283,565	13
7140	處分投資利益	275,230	10	58,232	3
7480	其他收入	<u>30,584</u>	<u>1</u>	<u>10,675</u>	<u>-</u>
7100	營業外收入及利益 合計	<u>543,395</u>	<u>19</u>	<u>354,102</u>	<u>16</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	\$	5,040	-	\$	8,275	-
7570		48,168	2		16,046	1
7880		<u>9,427</u>	<u>-</u>		<u>2,902</u>	<u>-</u>
7500						
		<u>62,635</u>	<u>2</u>		<u>27,223</u>	<u>1</u>
7900	稅前利益	963,563	34	393,272	18	
8110	所得稅(利益)(附註二及十二)	<u>38,800</u>	<u>1</u>	(<u>3,760</u>)	<u>-</u>	
9600	合併純益	<u>\$ 924,763</u>	<u>33</u>	<u>\$ 397,032</u>	<u>18</u>	
	每股盈餘(附註十四)					
9750	基本每股盈餘					
	稅前	\$ 12.53		\$ 6.83		
	稅後	12.02		6.81		
9850	完全稀釋每股盈餘					
	稅前	\$ 12.26		\$ 6.64		
	稅後	11.77		6.60		

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

負責人：

經理人：

主辦會計：

智冠科技股份有限公司及其子公司
 合併股東權益變動表
 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
 (惟每股盈餘為新台幣元)

	股	本	資	本	公	積	保		留		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
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)																								
員工紅利轉增資		9,606				-				(9,606)		(9,606)																								
現金股利-11%		-				-				(41,316)		(41,316)																								
股票股利-25%		93,900				-				(93,900)		(93,900)																								
現金增資		150,000		1,080,000		-				-		-																								
國外長期投資之累積換算調整數		-				-				-		-				1,106																				
長期投資持股變動產生之資本公積		-		60,087		-				-		-																								
可轉換公司債轉換普通股		4,833		42,823		-				-		-																								
未認列退休金成本之淨損失變動		-				-				-		-																								
九十一年度純益		-				-				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																				
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)																								
員工現金紅利		-				-				(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)																								
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)																				
長期投資持股變動產生之資本公積		-		(60,185)		-				-		-																								
可轉換公司債轉換普通股		21,555		178,901		-				-		-																								
未認列退休金成本之淨損失變動		-				-				-		-																								
九十二年度純益		-				-				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																		

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

負債人：

經理人：

主辦會計：

智冠科技股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

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	31,166	11,650
呆 帳	6,320	24,315
各項攤提	51,880	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	(235,388)	(283,565)
長期股權投資收取之現金股利	52,322	-
聯屬公司間未實現利益	27,583	29,786
遞延所得稅費用	10,678	(24,252)
其 他	1,142	39
營業資產及負債之淨變動		
應收票據	47,804	29,372
應收帳款	(165,073)	(34,683)
存 貨	(4,818)	9,179
預付款項及其他流動資產	(11,039)	2,888
其他流動金融資產	26,919	(1,700)
應付票據	(92,439)	(29,615)
應付帳款	(85,005)	(50,399)
應付所得稅	6,277	6,938
應付費用	80,600	32,251
其他應付款	12,455	13,097
遞延收入	114,653	106,263
其他流動負債	(8,201)	(7,284)
營業活動之淨現金流入	<u>578,068</u>	<u>232,172</u>
投資活動之現金流量		
非以交易為目的之短期投資淨增加	(8,362)	(1,301,615)
其他金融資產(非流動)－資金融 通子公司	(35,000)	-

(接次頁)

(承前頁)

	<u>九十二年</u> 度	<u>九十一年</u> 度
長期股權投資增加	(\$ 124,578)	(\$ 206,727)
處分長期投資價款	329,010	54,237
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	(213,142)	(25,155)
處分固定資產價款	266	378
存出保證金減少	1,428	(3,882)
無形資產增加	(108,388)	(53,796)
遞延費用增加	(11,517)	(3,458)
投資活動之淨現金流出	(247,256)	(1,540,018)
 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)	(204,866)	1,380,214
 匯率影響數		
	(2,405)	17
 現金及約當現金淨增加金額		
	123,541	72,385
 年初現金及約當現金餘額		
	<u>167,156</u>	<u>94,771</u>
 年底現金及約當現金餘額		
	<u>\$ 290,697</u>	<u>\$ 167,156</u>
 現金流量補充揭露資訊		
支付利息(不含資本化之利息)	\$ 261	\$ 3,481
支付所得稅	21,845	13,557
 僅有部份現金支付之投資活動		
固定資產及其他資產增加	\$ 210,245	\$ 50,802
加：其他應付款－應付設備款	<u>2,897</u>	(25,647)
支付現金	<u>\$ 213,142</u>	<u>\$ 25,155</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

負責人：

經理人：

主辦會計：

智冠科技股份有限公司及其子公司

合併財務報表附註

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

本公司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。

截至九十二年十二月三十一日止，本公司及子公司員工人數合計為 594 人。

本公司之子公司（持股 50% 以上）包括如下：

(一) 列入合併報表之個體（持股均為 100%）

1. 遊戲新幹線科技（股）公司（遊戲新幹線，於九十一年六月投資設立，持股 100%），主要業務為代理線上遊戲之發行及電子資訊供應服務等。

遊戲新幹線投資設立之子公司 Soft-Orient Corporation（Soft-Orient，九十一年於汶萊投資設立，持股 100%），主要從事投資相關業務。

2. 玉鼎投資股份有限公司（玉鼎，於九十一年十一月投資設立，持股 100%），主要從事專業性投資業務。

3. Global Concept Corporation（Global Concept，九十一年十月於薩摩亞投資設立，持股 100%），主要從事投資相關業務。

Global Concept 投資設立之子公司包括：

- (1) Value Central Corporation（Value Central，九十二年於薩摩亞投資設立，持股 100%），主要從事投資相關業務。

(2) Gamers Grande Corporation (Gamers Grande, 九十二年於馬來西亞投資設立, 持股 55.7%, Soft-Orient 持股 44.3%), 主要從事投資相關業務。

Gamers Grande 九十二年於中國大陸轉投資設立遊戲新幹線(北京)有限公司(北京遊戲新幹線, 持股 100%), 從事資訊處理服務及資訊供應服務等業務。

(二)未列入合併財務報表之個體(未列入之理由詳附註二合併財務報表編製基礎)

1. Soft-World Technology Pte. Ltd (新加坡智冠, 八十七年三月於新加坡投資設立, 持股 100%), 主要從事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。

2. 台灣帝技爺如科技(股)公司(台灣帝技爺如, 於八十九年十二月投資, 持股 72%), 主要從事資訊軟體之服務及買賣業務。

3. 遊戲新幹線投資設立之子公司 Game Flier (Malaysia) Sdn. Bhd. (馬來西亞 Game Flier, 九十二年於馬來西亞投資設立, 持股 100%), 主要從事遊戲軟體研發、製造及銷售。

4. 冠網數碼科技(股)公司(冠網, 九十二年二月投資設立, 持股 78%), 主要經營電子資訊供應服務等業務。

冠網透過子公司 Gamezone Solution Corporation (Gamezone Solution, 九十二年於薩摩亞投資設立, 持股 100%, 主要從事投資相關業務)於中國大陸投資設立冠網數碼科技(上海)有限公司(上海冠網, 持股 100%), 主要經營資訊處理服務及資訊供應服務等業務。

二、重要會計政策之彙總說明

本合併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。本公司及子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。本公司及子公司對此等估計係

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：

合併報表編製基礎

九十二年度本合併財務報表編製主體包括本公司及附註一之(一)所述列入合併財務報表之個體。編製合併報表時，各公司間重要之交易及其餘額業已銷除。

附註一之(二)所述各子公司因其個別總資產及營業收入未達本公司或其母公司各該項金額百分之十，且其合計總資產及營業收入均未達本公司或其母公司各該項目百分之三十，是以未納入合併報表之主體。

九十一年度合併財務報表之編製主體原包括中華網龍股份有限公司(中華網龍)，茲因本公司於九十二年度出售持股，致持股比例降為46%，是以中華網龍未列入九十二年度合併財務報表之主體。另九十二年度子公司遊戲新幹線及其子公司符合列入合併報表之主體，為配合九十二年列入合併報表主體之變動，九十一年度合併財務報表予以重編。

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，按五至十年平均攤銷。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。

其他長期股權投資，採用成本法評價。

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，三至五年。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。

線上遊戲之銷售係依服務履行期間認列收入，尚未履行之銷售予以遞延，列入「遞延收入」。

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

本公司國外子公司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，俟國外轉投資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。

三母子公司間已沖銷之重大交易事項及餘額

公司名稱	沖銷科目	借方金額	貸方金額	交易對象
<u>九十二年度</u>				
本公司	應收帳款		\$ 16,890	遊戲新幹線
	應付帳款	\$ 203,909		"
	應付票據	96,129		"
	存貨		26,532	"
	營業收入	97,665		"
	營業成本		963,488	"
	其他收入	2,899		"
	推銷費用		2,538	"
	其他	179	608	"
	遊戲新幹線	應收帳款		300,038
應付帳款		17,498		"
推銷費用			6,159	"
遞延收入		26,532		"
營業收入		965,323		"
營業成本			94,405	"
其他		703	179	"
遊戲新幹線	應收帳款		58,064	北京遊戲新幹線
	營業收入	1,577		"

(接次頁)

(承前頁)

公司名稱	沖銷科目	借方金額	貸方金額	交易對象
北京遊戲新幹線	應付費用	\$ 54,172		遊戲新幹線
	預付款項及其他	866		"
	管理費用		\$ 1,577	"
Gamers Grande	其他應付款	<u>3,026</u>		"
		<u>\$1,470,478</u>	<u>\$1,470,478</u>	
<u>九十一年度</u>				
本公司	應收帳款		13,290	遊戲新幹線
	應收票據		25,721	"
	其他金融資產		25,004	"
	存貨		26,379	
	應付票據	50,335		
	應付帳款	120,064		
	營業收入	41,003		"
	營業成本		118,845	"
	其他收入	3,943		"
遊戲新幹線	應收帳款		158,419	本公司
	應付帳款	52,035		"
	遞延收入	26,379		"
	營業收入	118,845		"
	營業成本		41,523	"
	推銷費用		<u>3,423</u>	
		<u>\$ 412,604</u>	<u>\$ 412,604</u>	

四現金及約當現金

	九十二年 十二月三十一日	九十一年 十二月三十一日
現金	\$ 3,075	\$ 740
支票存款	1,459	1,225
活期存款	252,924	142,332
約當現金—三個月到期之附賣 回債券	<u>33,239</u>	<u>22,859</u>
	<u>\$290,697</u>	<u>\$167,156</u>

五應收帳款

	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	\$715,660	\$403,412
應收帳款—關係人	<u>17,434</u>	<u>10,859</u>
	733,094	414,271
減：備抵銷貨退回(附註二)	36,378	51,825
備抵呆帳(附註二)	<u>34,100</u>	<u>28,302</u>
	<u>\$662,616</u>	<u>\$334,144</u>

六 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	\$ 8,084	\$ 2,314
物 料	421	180
在 製 品	262	1,295
製 成 品	28,676	35,256
商 品	144,981	147,663
估計銷貨退回之商品與製成品 (附註二)	29,289	41,349
遞延認列收入之製成品存貨	14,796	12,051
	<u>226,509</u>	<u>240,108</u>
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>\$213,857</u>	<u>\$230,936</u>

七 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	
	金 額	持股(%)	金 額	持股(%)
採權益法評價				
新加坡智冠	\$ 9,459	100	7,819	100
冠 網	45,855	78	-	-
馬來西亞 Game Flier	21,780	100	-	-
中華網龍	821,366	48	717,461	58
漢 堂	285	26	3,173	24
	<u>898,745</u>		<u>728,453</u>	
採成本法評價				
宇峻科技股份有限公司	30,000	-	30,000	-
	<u>\$ 928,745</u>		<u>\$ 758,453</u>	
認列投資損失致長期投資已呈負 值				
台灣帝技爺如	(\$ 12,658)	72	(\$ 4,809)	72
沖抵墊款	12,658		1,274	
餘額列入其他負債	<u>\$ -</u>		<u>(\$ 3,535)</u>	

(一)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。

(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)九十二及九十一年度本公司依被投資公司經會計師查核之財務報表採權益法認列之投資利益明細如下：

	九十二年 度	九十一年 度
新加坡智冠	\$ 1,641	\$ 6,510
冠 網	(12,689)	-
馬來西亞 Game Flier	(13,495)	-
中華網龍	270,337	299,362
漢 堂	(2,557)	(5,864)
台灣帝技爺如	(7,849)	(16,443)
	<u>\$ 235,388</u>	<u>\$ 283,565</u>

八、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	41,272	23,854
租賃改良	1,242	58
雜項設備	<u>863</u>	<u>599</u>
合 計	<u>\$ 59,554</u>	<u>\$ 38,920</u>

九、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	\$ 30,000	\$ 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。

十、員工退休金

本公司及子公司遊戲新幹線各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。

本公司及子公司遊戲新幹線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。合併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
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>

依照退休金精算結果，合併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)
退休金損失未攤提餘額	<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%

士 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
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。

三、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	營業成本	營業費用	合	計
用人費用												
薪 資	\$ 41,722	\$ 205,580	\$ 247,302	\$ 37,131	\$ 145,311	\$ 182,442						
勞 健 保	2,529	15,760	18,289	2,388	9,261	11,649						
退 休 金	2,198	8,964	11,162	2,509	9,262	11,771						
其 他	804	13,661	14,465	624	3,536	4,160						
	<u>\$ 47,253</u>	<u>\$ 243,965</u>	<u>\$ 291,218</u>	<u>\$ 42,652</u>	<u>\$ 167,370</u>	<u>\$ 210,022</u>						
折 舊	\$ 1,176	29,990	31,166	\$ 1,290	\$ 10,360	\$ 11,650						
攤 銷	\$ 386	51,494	51,880	\$ 323	\$ 28,417	\$ 28,740						

三、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計算之稅額	\$ 311,216	\$ 95,957
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	(68,949)	(15,322)
估計免稅所得	(69,647)	-
其 他	510	434
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	(2,216)	(1,628)
未提撥退休金	1,893	2,323
遞延毛利	(847)	(1,934)

(接次頁)

(承前頁)

	<u>九十二年</u> <u>度</u>	<u>九十一年</u> <u>度</u>
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	32,835
備抵評價	-	4,377
投資抵減	(27,174)	(18,606)
遞延所得稅費用	10,678	(24,252)
以前年度所得稅調整	<u>947</u>	<u>1,886</u>
所得稅(利益)	<u>\$ 38,800</u>	<u>(\$ 3,760)</u>

九十一年度子公司遊戲新幹線新投資創立經營仙境傳說之線上遊戲軟體之投資計畫，符合相關獎勵辦法規定，經核准將自九十一年十二月三十一日起至九十六年十二月三十日止，連續五年就其所得免徵營利事業所得稅。

子公司 Global Concept 設立於薩摩亞，依當地法令規定免繳納所得稅。

孫公司北京遊戲新幹線依據所在地政府公布之「外商投資企業和外國企業所得稅」之規定，生產性外商投資企業，經營期在十年以上者，從彌補虧損後開始獲利年度起，第一年和第二年免徵企業所得稅，是以本年度並無應付所得稅。

(二)遞延所得稅資產之構成項目如下：

	<u>九十二年</u> <u>十二月三十一日</u>	<u>九十一年</u> <u>十二月三十一日</u>
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
虧損扣抵	-	5,000
其他	<u>3,286</u>	<u>2,297</u>
遞延所得稅資產－流動淨額	<u>33,326</u>	<u>47,114</u>

(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
遞延所得稅負債—流動		
其他	\$ -	(\$ 274)
遞延所得稅負債—流動淨額	<u>33,326</u>	<u>46,840</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
虧損扣抵	5,000	-
其他	60	47
	<u>14,540</u>	<u>10,040</u>
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>11,243</u>	<u>8,407</u>
遞延所得稅資產淨額	<u>\$ 44,569</u>	<u>\$ 55,247</u>

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，其最後扣抵期限為九十六年度。

截至九十二年底止，子公司遊戲新幹線依所得稅法規定，可抵減之虧損扣抵稅額為 5,000 千元，其最後扣抵期限為九十六年度。

(三)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。

基本及稀釋每股盈餘

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	-	9,667
	76,911	58,284
具稀釋作用之轉換公司債	2,085	2,486
	78,996	60,770

計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。

五 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
台灣帝技爺如	子公司
新加坡智冠	子公司
冠 網	子公司
中華網龍	採權益法評價之被投資公司
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
Gamezone Solution	冠網之子公司
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
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 之子公司
Game Flier（Malaysia）Sdn.Bhd.	遊戲新幹線之子公司

(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				
新加坡智冠	\$ 29,121	1	\$ 28,045	1
其 他	<u>2,410</u>	<u>-</u>	<u>2,649</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 31,531</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	32	\$ 614,936	38
台灣帝技爺如	19,065	1	25,754	2
其 他	<u>2,275</u>	<u>-</u>	<u>2,107</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 674,898</u>	<u>33</u>	<u>\$ 642,797</u>	<u>40</u>

上開關係人之進貨其價格與付款條件與一般客戶比較無重大差異。

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
中華網龍	\$ 19,947	\$ 50,157
台灣帝技爺如	7,704	6,840
其 他	<u>17</u>	<u>66</u>
	<u>\$ 27,668</u>	<u>\$ 57,063</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（列為當年度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	<u>999</u>	<u>4,504</u>
	<u>\$ 4,757</u>	<u>\$ 15,127</u>

5. 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。
6. 九十二年本公司發行智遊卡，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	33
其 他	-	-	156	-
	<u>\$ 79</u>	-	<u>\$ 15,164</u>	<u>33</u>
2. 應收帳款				
新加坡智冠	\$ 10,093	2	\$ 6,685	2
中華網龍	7,341	1	3,484	1
其 他	-	-	690	-
	<u>\$ 17,434</u>	<u>3</u>	<u>\$ 10,859</u>	<u>3</u>
3. 應付票據				
中華網龍	\$ -	-	\$ 20,417	26
其 他	1,397	4	8,129	10
	<u>\$ 1,397</u>	<u>4</u>	<u>\$ 28,546</u>	<u>36</u>
4. 應付帳款				
中華網龍	\$ 235,663	63	\$ 122,212	39
台灣帝技爺如	18,786	5	14,296	5
其 他	836	-	391	-
	<u>\$ 255,285</u>	<u>68</u>	<u>\$ 136,899</u>	<u>44</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（列入其他流動金融資產）

	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。

其他

1. 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，列為無形資產項下。

2. 本公司為關係人申請借款額度背書保證情形，詳附註十七。

六. 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	-	冠網之孫公司借款額度之擔保
		<u>\$ 296,530</u>	<u>\$ 179,187</u>	

七. 重大承諾事項及或有事項

(一) 截止九十二年底止本公司為 Game Flier 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) 截止九十二年底止本公司為北京遊戲新幹線、上海冠網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。

六 金融資產

本公司及子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	\$ 290,697	\$ 290,697	\$ 167,156	\$ 167,156
短期投資	1,363,500	1,364,072	1,329,425	1,331,120
應收票據及帳款	686,502	686,502	380,113	380,113
其他流動金融資產	122,412	122,412	23,779	23,779
長期投資	928,745	3,187,941	758,453	689,648
其他資產－存出保證金	5,726	5,726	7,154	7,154
負債				
應付票據及應付款項	616,347	616,347	491,379	491,379
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。

六 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：

(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。

十 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	1	\$ 8,874	1
亞 洲	435,879	15	223,338	10
合 計	<u>\$ 445,750</u>	<u>16</u>	<u>\$ 232,212</u>	<u>11</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	29	\$ 464,878	21
乙公司	301,922	11	131,612	6
	<u>\$ 1,113,149</u>	<u>40</u>	<u>\$ 596,490</u>	<u>27</u>

(三)產業別資訊

	軟 體 部	雜 誌 部	調 整 及 沖 銷	合 併
九十二年度				
來自控制公司及合併從屬 公司以外客戶之收入	\$ 2,664,710	\$ 153,177	\$ -	\$ 2,817,887
來自控制公司及合併從屬 公司之收入	1,064,565	-	(1,064,565)	-
部門收入合計	<u>\$ 3,729,275</u>	<u>\$ 153,177</u>	<u>(\$ 1,064,565)</u>	<u>\$ 2,817,887</u>
部門(損)益	<u>\$ 647,566</u>	<u>\$ 47,690</u>	<u>\$ 2,025</u>	\$ 697,281
利息收入				2,193
依權益法認列之投資利益				235,388
處份投資利益				275,797
其他收入				30,017
公司一般費用				(256,468)
利息支出				(5,040)
其他損失				(15,605)
繼續營業部門稅前純益				<u>\$ 963,563</u>
可辨認資產	<u>\$ 1,332,819</u>	<u>\$ 46,640</u>	<u>\$ -</u>	\$ 1,379,459
現金及約當現金				290,697
短期投資				1,363,500
其他流動金融資產				122,412
預付款項及其他				52,946
遞延所得稅資產－流動				33,326
長期投資				928,745
公司一般固定資產				44,593
其他資產				35,933
資產合計				<u>\$ 4,251,611</u>
折舊費用	<u>\$ 28,641</u>	<u>\$ 393</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 29,034</u>
各項攤提	<u>\$ 51,459</u>	<u>\$ 135</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 51,594</u>
資本支出金額	<u>\$ 181,776</u>	<u>\$ 1,720</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 183,496</u>

(接 次 頁)

(承前頁)

	軟 體 部	雜 誌 部	調 整 及 沖 銷	合 併
九十一年度				
來自控制公司及合併從屬 公司以外客戶之收入	\$ 2,061,880	\$ 137,570	\$ -	\$ 2,199,450
來自控制公司及合併從屬 公司之收入	<u>159,848</u>	<u>-</u>	<u>(159,848)</u>	<u>-</u>
部門收入合計	<u>\$ 2,221,728</u>	<u>\$ 137,570</u>	<u>(\$ 159,848)</u>	<u>\$ 2,199,450</u>
部門(損)益	<u>\$ 96,021</u>	<u>\$ 22,078</u>	<u>\$ 3,943</u>	\$ 122,042
利息收入				1,630
依權益法認列之投資利益				283,565
處份投資利益				58,232
其他收入				10,675
公司一般費用				(72,599)
利息支出				(8,275)
其他損失				(1,998)
繼續營業部門稅前純益				<u>\$ 393,272</u>
可辨認資產	<u>\$ 837,501</u>	<u>\$ 44,290</u>	<u>\$ -</u>	\$ 881,791
現金及約當現金				167,156
短期投資				1,329,425
其他流動金融資產				23,779
預付款項及其他				41,931
遞延所得稅資產—流動				46,840
長期投資				758,453
公司一般固定資產				26,275
其他資產				<u>16,137</u>
資產合計				<u>\$ 3,291,787</u>
折舊費用	<u>\$ 10,330</u>	<u>\$ 545</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10,875</u>
各項攤提	<u>\$ 28,268</u>	<u>\$ 163</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 28,431</u>
資本支出金額	<u>\$ 50,324</u>	<u>\$ 319</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 50,643</u>

本公司及子公司分為電腦軟體部及雜誌社，軟體部門係研究開發、生產買賣電腦軟體及經營網路遊戲等，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

本公司及其子公司地區別之財務資訊如下：

	亞	洲	國	內	調整及沖銷	合	併
<u>九十二年度</u>							
來自控制公司及合併從屬公司以外客戶之收入	\$ 157,755		\$ 2,660,132		\$ -		\$ 2,817,887
來自控制公司及合併從屬公司之收入							
			<u>1,064,565</u>		<u>(1,064,565)</u>		<u>-</u>
收入合計	<u>\$ 157,755</u>		<u>\$ 3,724,697</u>		<u>(\$ 1,064,565)</u>		<u>\$ 2,817,887</u>
部門損益	<u>\$ 106,068</u>		<u>\$ 589,188</u>		<u>\$ 2,025</u>		<u>\$ 697,281</u>
利息收入							2,193
依權益法認列之投資利益							235,388
處份投資利益							275,797
其他收入							30,017
公司一般費用							(256,468)
利息支出							(5,040)
其他損失							(15,605)
繼續營業部門稅前利益							<u>\$ 963,563</u>
可辨認資產	<u>\$ 280,509</u>		<u>\$ 1,098,950</u>		<u>\$ -</u>		<u>\$ 1,379,459</u>
現金及約當現金							290,697
短期投資							1,363,500
其他流動金融資產							122,412
預付款項及其他							52,946
遞延所得稅資產—流動							33,326
長期投資							928,745
公司一般固定資產							44,593
其他資產							<u>35,933</u>
資產合計							<u>\$ 4,251,611</u>

九十一年度本公司無國外營運部門。

智冠科技股份有限公司及其子公司

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 價 值		
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其子公司
 為他人背書保證
 民國九十二年度

附表二

單位：新台幣千元
 (除另有註明者外)

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 Flier (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及其子公司

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	(註 3)
	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	(註 3)
	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	(註 3)
	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	已質押
	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>	

註 1：九十二年十二月三十一日為負債 12,658 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。

註 3：已於編製合併財務報表時沖銷。

智冠科技股份有限公司及其子公司

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及其子公司
重大關係人進銷貨明細表
民國九十二年度

附表 3

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)	註

註：已於編製合併財務報表時沖銷。

智冠科技股份有限公司及其子公司
轉投資專業資訊
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(註1)
	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(註1)
	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(註1)
	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(註1)
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(註1)
	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(註1)
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.	Transpacificgamer 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
Transpacificgamer 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(註1)
	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(註1)
Gamers Grande Corporation	遊戲新幹線(北京)有限公司	中國北京市	(註2)	115,498 (USD3,400,000)	-	3,400,000	100	143,945	28,853	28,853	孫孫公司(註1)
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1：已於編製合併財務報表時沖銷。

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產品；網路資訊服務。

智冠科技股份有限公司及其子公司

期末持有有價證券明細表

民國九十二年十二月三十一日

附表九

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	註
	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	註
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	註
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	註
	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	註
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	
玉鼎投資股份有限公司	中華網龍股份有限公司	玉鼎採權益法價之被投資公司	長期股權投資	1,834,711	108,171	3	187,929	

註：已於編製合併財務報表時沖銷。

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

附表八

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			金額(註)		
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本		處分(損)益	
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及其子公司
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(註4)	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中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中金額84,153千元。

註4：已於編製合併財務報表時沖銷。

智冠科技股份有限公司及其子公司

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(註2)	智冠科技股份有限公司	本公司之母公司	302,975	4.54	-	—	-	-

註1：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。

註2：已於編製合併財務報表時沖銷。

智冠科技股份有限公司及其子公司
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	46	(\$ 312)	\$ 2,410	-
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	46	95,159	155,986	-
遊戲新幹線(北京)有限公司(註2、4)	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	78	(7,144)	31,937	-

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：中華維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：冠維透過第三地區投資設立公司再投資大陸地區。

註4：已於編製合併財務報表時沖銷。

智冠科技股份有限公司及其子公司

進(銷)貨交易明細表

民國九十二年度

附表十二

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易金額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(%)	
Transasiagamer (B.V.I)	游龍在線(北京)科技有限公司	子公司	銷貨	\$ 6,226	38	與一般客戶比較，尚無重大差異	議價	與一般客戶比較，尚無重大差異	\$ -	-	