

智冠科技股份有限公司

財務報表暨會計師核閱報告
民國九十二及九十一年前三季

地址：八〇七高市三民區民壯路六十一號二樓

電話：(〇七) 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	3		-
四、資 產 負 債 表	4		-
五、損 益 表	5~6		-
六、股 東 權 益 變 動 表	-		-
七、現 金 流 量 表	7~9		-
八、財 務 報 表 附 註			
(一)公 司 沿 革	10		一、
(二)重 要 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	10~13		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	13~21		三、~ 四、
(五)關 係 人 交 易	22~25		五、
(六)質 押 之 資 產	25		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	-		-
(十)其 他	26		七、
(十一)附 註 揭 露 事 項			
1.重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	26~31		八、
2.轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	27、32~37		九、
3.大 陸 投 資 資 訊	27、38		十、
(十二)部 門 別 財 務 資 訊	-		-
九、重 要 會 計 科 目 明 細 表	-		-
十、重 要 查 核 說 明	-		-
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	-		-

會計師核閱報告

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九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九月三十日之損益表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開財務報表整體表示查核意見。

如財務報表附註七所述，智冠科技股份有限公司及其部分子公司採權益法評價之長期股權投資，係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表計算。民國九十二年及九十一年九月三十日餘額計新台幣（以下同）717,103 千元及 69,877 千元；民國九十二年九月三十日長期股權投資另有貸項餘額 289 千元，暨民國九十二年及九十一年一月一日至九月三十日認列之投資收益及投資損失分別為 149,147 千元及 21,583 千元。

依本會計師核閱結果，除上段所述該等被投資公司財務報表倘經會計師核閱，對財務報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則而須作修正之情事。

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

中 華 民 國 九 十 二 年

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

十 月 二十 一 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九月三十日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：除每股面額為新台幣元
外，餘係新台幣千元

資 產	九十二年九月三十日		九十一年九月三十日		負 債 及 股 東 權 益	九十二年九月三十日		九十一年九月三十日	
	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)	\$ 188,464	5	\$ 111,506	6	2120 應付票據	\$ 72,057	2	\$ 41,773	2
1110 短期投資(附註二及四)	1,082,500	28	268,000	13	2130 應付票據—關係人(附註十五)	139,515	4	45,273	2
1120 應收票據	29,612	1	67,340	3	2140 應付帳款	115,719	3	257,530	13
1130 應收票據—關係人(附註十五)	2,322	-	903	-	2150 應付帳款—關係人(附註十五)	398,967	10	274,686	14
1140 應收帳款淨額(附註二及五)	493,450	13	408,466	20	2160 應付所得稅	19,915	-	14,843	1
1150 應收帳款—關係人(附註十五)	11,532	-	25,514	1	2170 應付費用	79,866	2	57,261	3
1190 其他金融資產—流動	43,593	1	23,896	1	2210 其他應付款	6,845	-	44,499	2
1210 存貨(附註二及六)	234,362	6	290,379	15	2280 其 他	60,924	2	6,506	-
1260 預付款項及其他	33,882	1	42,101	2	21XX 流動負債合計	893,808	23	742,371	37
1286 遞延所得稅資產—流動(附註十三)	36,195	1	28,023	2					
11XX 流動資產合計	2,155,912	56	1,266,128	63	2410 長期負債				
					應付公司債(附註二及九)	69,071	2	292,529	15
長期股權投資(附註二及七)					28XX 其他負債(附註十)	33,843	1	25,488	1
142101 採權益法之長期投資	1,378,828	36	464,813	23	2XXX 負債合計	996,722	26	1,060,388	53
142102 採成本法之長期投資	30,000	1	30,000	1					
1421 長期股權投資合計	1,408,828	37	494,813	24	股東權益(附註十一)				
固定資產(附註二、八及十六)					3110 股本—每股面額10元，額定90,000千股;發行股數九十二年九月底78,114千股，九十一年九月底37,644千股	781,141	20	376,440	19
成 本					3150 待分配股票股利	-	-	103,506	5
1501 土 地	99,546	3	99,546	5	資本公積				
1521 房屋及建築	93,177	2	93,177	5	3211 普通股股票溢價	1,084,280	28	4,280	-
1531 機器設備	694	-	494	-	3213 轉換公司債轉換溢價	215,086	6	9,745	1
1551 運輸設備	5,441	-	6,146	-	3240 處分資產增益	-	-	408	-
1561 生財器具	29,691	1	31,423	2	3260 長期投資	3,313	-	-	-
1631 租賃改良	4,400	-	150	-	32XX 資本公積合計	1,302,679	34	14,433	1
1681 雜項設備	805	-	805	-	保留盈餘				
15X1 成本合計	233,754	6	231,741	12	3310 法定盈餘公積	89,565	3	49,821	2
15X9 減：累積折舊	37,354	1	34,650	2	3320 特別盈餘公積	129	-	-	-
15XX 固定資產淨額	196,400	5	197,091	10	3350 未分配盈餘	661,087	17	403,175	20
					33XX 保留盈餘合計	750,781	20	452,996	22
17XX 無形資產(附註二)	44,508	1	33,202	2	其他調整項目				
其他資產(附註二)					3420 累積換算調整數	(7,974)	-	1,521	-
1820 存出保證金	6,014	-	3,435	-	3430 未認列為退休金成本之淨損失	(1,267)	-	-	-
1830 遞延費用	3,185	-	5,282	-	34XX 其他調整項目合計	(9,241)	-	1,521	-
1860 遞延所得稅資產—非流動(附註十三)	7,235	1	9,333	1	3XXX 股東權益合計	2,825,360	74	948,896	47
18XX 其他資產合計	16,434	1	18,050	1	負債及股東權益總計	\$ 3,822,082	100	\$ 2,009,284	100
1XXX 資產總計	\$ 3,822,082	100	\$ 2,009,284	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十月二十一日查核報告)

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九月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：除每股純益為新台幣元
外，餘係新台幣仟元

代碼		九十二年前三季		九十一年前三季	
		金 額	%	金 額	%
	營業收入				
4110	銷貨收入 (附註二及十五)	\$2,465,454	118	\$2,030,470	115
4170	減：銷貨退回	495,316	24	418,219	24
4190	銷貨折讓	9,518	1	17,440	1
4100	銷貨收入淨額	1,960,620	93	1,594,811	90
4800	其他營業收入	136,670	7	169,957	10
4000	營業收入淨額	2,097,290	100	1,764,768	100
5000	營業成本	1,630,139	78	1,373,437	78
5910	營業毛利	467,151	22	391,331	22
5920	聯屬公司間未實現利益	54,429	3	-	-
5930	聯屬公司間已實現利益	29,786	2	-	-
	合 計	442,508	21	391,331	22
	營業費用				
6100	推銷費用	177,673	8	198,422	11
6200	管理費用	54,575	3	42,358	2
6300	研究發展費用	66,013	3	69,990	4
6000	營業費用合計	298,261	14	310,770	17
6900	營業利益	144,247	7	80,561	5

(接次頁)

(承前頁)

代碼	九十二年前三季		九十一年前三季	
	金	額 %	金	額 %
	營業外收入及利益			
7110	\$ 1,615	-	\$ 804	-
7121	權益法認列之投資收益 (附註七)		221,871	12
7140	434,404	21	53,887	3
7480	20,763	1	10,530	1
7100	27,008	1		
	營業外收入及利益 合計		287,092	16
	483,790	23		
	營業外費用及損失			
7510	4,590	-	6,304	-
7560	2,958	-	-	-
7880	32,393	2	9,026	1
7500	營業外費用及損失 合計		15,330	1
	39,941	2		
7900	588,096	28	352,323	20
8110	29,702	1	10,428	1
9600	\$ 558,394	27	\$ 341,895	19
	每股盈餘 (附註十四)			
9750	基本每股盈餘			
	稅前	\$ 7.69	稅前	\$ 6.13
	稅後	\$ 7.30	稅後	\$ 5.95
9850	完全稀釋每股盈餘			
	稅前	\$ 7.50	稅前	\$ 5.94
	稅後	\$ 7.11	稅後	\$ 5.75

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十月二十一日查核報告)

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九月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

	九十二年 前 三 季	九十一年 前 三 季
營業活動之現金流量		
純 益	\$ 558,394	\$ 341,895
折 舊	6,990	7,381
呆 帳	3,320	22,815
各項攤提	20,356	26,113
退 休 金	5,681	6,894
應付公司債利息補償金	4,510	3,114
報廢損失	30,950	7,988
處分投資利益	(20,763)	(53,887)
依權益法認列之投資收益	(434,404)	(221,871)
聯屬公司間未實現利益	24,643	-
遞延所得稅	6,817	(6,361)
其 他	(29)	56
匯率影響數	1,602	(1,468)
營業資產及負債之淨變動		
應收票據	39,756	7,098
應收帳款	(160,868)	(133,019)
存 貨	(20,066)	(42,206)
預付款項及其他	3,094	3,261
其他金融資產—流動	79,156	(2,934)
應付票據	83,578	(22,386)
應付帳款	97,721	192,816
應付費用	468	8,242
應付所得稅	1,425	3,291
其他應付款	(10)	(387)
其他流動負債	(2,193)	(12,334)
營業活動之淨現金流入	<u>330,128</u>	<u>134,111</u>

(接次頁)

(承前頁)

	九 十 二 年 前 三 季	九 十 一 年 前 三 季
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)	\$ 267,688	(\$ 244,448)
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	(4,831)	(1,469)
處分固定資產價款	266	230
出售長期投資價款	-	54,237
存出保證金減少(增加)	513	(163)
無形資產增加	(26,341)	(34,231)
未攤銷費用增加	(820)	(2,968)
遞延發行成本增加	-	(385)
投資活動之淨現金流出	<u>(21,183)</u>	<u>(313,062)</u>
融資活動之現金流量		
發放員工紅利	(7,346)	-
發放現金股利	(190,192)	-
短期借款減少	-	(10,000)
短期票券減少	-	(10,000)
其他流動負債—代收款減少	(333)	(320)
長期借款減少	-	(85,259)
應付設備款減少	(146)	(203)
存入保證金增加	40	-
發行公司債	-	300,000
融資活動之淨現金流入(出)	<u>(197,977)</u>	<u>194,218</u>
匯率影響數	(1,602)	1,468
現金及約當現金淨增加金額	109,366	16,735
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>\$ 188,464</u>	<u>\$ 111,506</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>\$ 80</u>	<u>\$ 3,463</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 12,460</u>	<u>\$ 13,498</u>

(接次頁)

(承前頁)

	九 十 二 年 前 三 季	九 十 一 年 前 三 季
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	\$ 4,950	\$ 1,558
減：應付設備款	(<u>119</u>)	(<u>89</u>)
支付現金	<u>\$ 4,831</u>	<u>\$ 1,469</u>
出售固定資產收取現金		
出售固定資產價款	\$ 266	\$ 404
減：應收設備款	<u>-</u>	(<u>174</u>)
收取現金	<u>\$ 266</u>	<u>\$ 230</u>
不影響現金流量之投資及融資活動		
應付股東紅利	\$ -	\$ 41,316
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十月二十一日查核報告)

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九月三十日

(金額除另為註明外，以新台幣千元為單位)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

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七月十三日設立。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九月三十日止，本公司員工分別約有 336 人及 340 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。

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

流動資產包括現金及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。

長期股權投資

持有被投資公司具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，按三年平均攤銷。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；前項調整如應沖減資本公積，而長期投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額沖減保留盈餘。

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。

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，定期之維護及平常修理支出列為當期費用。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。

折舊按直線法依下列耐用年數計提：建築物三十三年；機器設備十年；運輸設備三年；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。

遞延費用

遞延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平均攤銷。

應付公司債

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（附註十）。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

九十一年前三季財務報表若干項目已予重分類，以配合九十二年前三季財務報表之表達。

三、現金及約當現金

	九十二年 九月三十日	九十一年 九月三十日
現金	\$ 824	\$ 550
支票存款	120	106
活期存款	154,637	98,491
約當現金—三個月到期之附賣 庫債券	<u>32,883</u>	<u>12,359</u>
	<u>\$188,464</u>	<u>\$111,506</u>

四、短期投資

九十二年及九十一年九月三十日之短期投資為受益憑證。

五、應收帳款

	九 十 二 年 九 月 三 十 日	九 十 一 年 九 月 三 十 日
應收帳款—非關係人	\$572,714	\$538,201
減：備抵銷貨退回	48,014	101,606
備抵呆帳	31,250	28,129
	<u>\$493,450</u>	<u>\$408,466</u>

六、存 貨

	九 十 二 年 九 月 三 十 日	九 十 一 年 九 月 三 十 日
庫 品	\$171,186	\$178,984
製 成 品	28,991	32,162
在 製 品	1,022	1,840
原 料	2,081	2,198
物 料	450	205
估計銷貨退回之庫品與製成品 (附註二)	38,692	84,311
	242,422	299,700
減：備抵進貨折讓	8,060	9,321
	<u>\$234,362</u>	<u>\$290,379</u>

七、長期投資

	九 十 二 年 九 月 三 十 日		九 十 一 年 九 月 三 十 日	
	金 額	持 股 (%)	金 額	持 股 (%)
採權益法評價				
財務報表未經會計師核閱部分				
Soft—World				
Technology Pte. Ltd.	\$ 6,428	100	\$ 4,641	100
漢堂國際資訊股份有限公司	-	26	2,936	24
玉鼎投資股份有限公司	114,392	100	-	-
冠網數碼科技股份有限公司	30,841	68	-	-
遊戲新幹線科技股份有限公司	-	100	61,602	100
台灣帝技爺如科技股份有限公司	-	72	698	45
Global Concept Corporation	121,911	100	-	-

(接次頁)

(承前頁)

	九十二年九月三十日		九十一年九月三十日	
	金 額	持股(%)	金 額	持股(%)
中華網龍股份有限公司 採權益法之長期投資	\$ 344,443	-	\$ -	-
遊戲新幹線股份有限公 司採權益法之長期投資	<u>99,088</u>	-	<u>-</u>	-
	<u>717,103</u>		<u>69,877</u>	
財務報表經會計師核閱部分 中華網龍股份有限公司 遊戲新幹線科技股份有 限公司	368,692	50	394,936	59
	<u>293,033</u>	100	<u>-</u>	-
	<u>661,725</u>		<u>394,936</u>	
採權益法評價之長期投資合 計	<u>1,378,828</u>		<u>464,813</u>	
採成本法評價 宇峻科技股份有限公司	<u>30,000</u>	-	<u>30,000</u>	-
	<u>\$ 1,408,828</u>		<u>\$ 494,813</u>	
認列投資損失已呈負值(未經會計 師核閱)				
台灣帝技爺如科技股份有限 公司	(\$ 11,776)	72	\$ -	-
漢堂國際資訊股份有限公司	(289)	26	-	-
沖抵墊款	<u>11,776</u>		<u>-</u>	
餘額列入遞延貸項	<u>(\$ 289)</u>		<u>\$ -</u>	

九十二年及九十一年前三季按權益法認列之投資收益(損失)之
內容如下:

	九十二年前三季	九十一年前三季
財務報表未經會計師核閱部分 Soft – World Technology Ptd. Ltd.	(\$ 1,153)	\$ 3,502
漢堂國際資訊股份有限公 司	(3,116)	(3,797)
台灣帝技爺如科技股份有 限公司	(6,967)	(2,890)
遊戲新幹線科技股份有限 公司	-	(18,398)
玉鼎投資股份有限公司	12,048	-
冠網數碼科技股份有限公 司	(2,909)	-
Global Concept Corporation	1,793	-

(接次頁)

(承前頁)

	九十二年前三季	九十一年前三季
中華網龍股份有限公司之 長期投資	\$135,549	\$ -
遊戲新幹線股份有限公司 之長期投資	<u>13,902</u>	<u>-</u>
	<u>149,147</u>	<u>(21,583)</u>
財務報表經會計師核閱部份(各 子公司按權益法評價之長期投 資)		
中華網龍股份有限公司	73,724	243,454
遊戲新幹線科技股份有限 公司	<u>211,533</u>	<u>-</u>
	<u>285,257</u>	<u>243,454</u>
	<u>\$434,404</u>	<u>\$221,871</u>

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九十二年九月三十日長期投資帳面價值分別為負值 11,776 千元及 289 千元，已分別沖減其他金融資產—流動 11,776 千元，餘額 289 千元列為其他負債。

八、固定資產

	九十二年 九月三十日	九十一年 九月三十日
累積折舊		
房屋及建築	\$ 11,410	\$ 9,746
機器設備	143	95
運輸設備	3,996	3,942
生財器具	20,357	20,348
租賃改良	841	13
雜項設備	<u>607</u>	<u>506</u>
合計	<u>\$ 37,354</u>	<u>\$ 34,650</u>

九、應付公司債

	九十二年 九月三十日	九十一年 九月三十日
發行總額	\$ 300,000	\$ 300,000
加：應計利息補償金	2,571	3,114
減：轉換為普通股	<u>(233,500)</u>	<u>(10,585)</u>
	<u>\$ 69,071</u>	<u>\$ 292,529</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，並於九十一年四月十七日奉證期會(91)台財證(一)第115494號函核准在案，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，要求本公司分別以收益率3.25%、3.5%及面額贖回。計算利息補償金之實質利率為2.9%。
- (二)截至九十二年九月三十日止，轉換公司債已轉換之面額為233,500千元，轉換價格除權前為91.4元，除權後為75.4元，共計轉換為2,542千股，並產生資本公積（公司債轉換溢價）215,086千元。

十、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日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>九十二年前三季</u>	<u>九十一年前三季</u>
期初餘額	\$ 10,961	\$ 8,263
本期提存	1,740	1,896
本期支付	-	-
期末餘額	<u>\$ 12,701</u>	<u>\$ 10,159</u>

九十二及九十一年前三季按精算結果分別認列退休金費用7,421千元及8,790千元。其相關應付退休金負債變動如下：

	<u>九十二年前三季</u>	<u>九十一年前三季</u>
期初餘額	\$ 27,833	\$ 18,594
提列退休金成本	7,421	8,790
撥存退休準備金	(<u>1,740</u>)	(<u>1,896</u>)
期末餘額（列入其他負債）	<u>\$ 33,514</u>	<u>\$ 25,488</u>

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五至百分之十，另再提撥百分之一為董監事酬勞。
- (二) 本公司股東常會分別於九十二及九十一年六月決議九十一年度及九十年度盈餘分配如下：

	盈 餘 分 配	
	九 十 二 年 度	九 十 一 年 度
法定盈餘公積	\$ 39,744	\$ 15,540
特別盈餘公積	129	-
董監事酬勞—2%	6,615	2,956
員工紅利		
股 票	12,500	9,606
現 金	7,346	-
股東現金股利—每股股利分別為3元及1.1元	190,192	41,316
股東股票股利—每股股利分別為1.8元及2.5元	114,115	93,900
	<u>\$ 370,641</u>	<u>\$ 163,318</u>

本公司九十二年及九十一年前三季股本變化如下：

	九 十 二 年 前 三 季	九 十 一 年 前 三 季
期初股本	\$ 633,939	\$ 375,600
股東股利轉增資	114,115	-
員工紅利轉增資	12,500	-
轉換公司債轉換普通股	20,587	840
期末股本	<u>\$ 781,141</u>	<u>\$ 376,440</u>

(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迴轉時，得就迴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五十為原則。

三、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：

	九十二年前三季			九十一年前三季		
	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	\$ 30,678	\$ 93,775	\$ 124,453	\$ 27,984	\$ 100,742	\$ 128,726
勞健保	1,873	6,654	8,527	1,766	6,596	8,362
退休金	1,643	5,778	7,421	1,845	6,946	8,791
其他	608	1,994	2,602	481	1,804	2,285
折舊	888	6,102	6,990	990	6,391	7,381
攤銷	304	20,052	20,356	219	25,894	26,113
	<u>\$ 35,994</u>	<u>\$ 134,355</u>	<u>\$ 170,349</u>	<u>\$ 33,285</u>	<u>\$ 148,373</u>	<u>\$ 181,658</u>

三、所得稅

(一)所得稅計算如下：

	九十二年前三季	九十一年前三季
會計所得按法定稅率（25%）		
計算之稅額	\$ 147,014	\$ 88,071
調節項目之所得稅影響數		
依權益法認列之投資收益	(108,601)	(55,467)
出售投資利益	(5,191)	(13,472)
未實現呆帳費用	533	5,393
聯屬公司間未實現內部損益	6,161	-
退休金認列差異	1,420	1,736

(接次頁)

(承前頁)

	九十二年前三季	九十一年前三季
遞延毛利	(\$ 288)	(\$ 229)
兌換(利益)損失	735	(217)
應付公司債利息補償金	1,127	779
逾二年未付之款項	1,091	1,567
其他	(82)	<u>1,644</u>
當期所得稅	43,919	29,805
減：投資抵減	(21,959)	(14,903)
遞延所得稅費用(利益)	6,817	(6,361)
以前年度所得稅調整	<u>925</u>	<u>1,887</u>
所得稅費用	<u>\$ 29,702</u>	<u>\$ 10,428</u>

(二) 遞延所得稅資產(負債)之構成項目如下：

	九十二年 九月三十日	九十一年 九月三十日
遞延所得稅資產—流動		
遞延毛利	\$ 2,331	\$ 4,324
聯屬公司間未實現匯部 損益	13,607	-
呆帳損失	6,392	5,706
逾二年未付之款項	5,016	2,925
投資抵減	6,398	14,000
其他	<u>2,482</u>	<u>2,414</u>
	36,226	29,369
遞延所得稅負債—流動		
未實現兌換利益	-	(1,342)
其他	(31)	(4)
遞延所得稅資產(負債)—流 動淨額	<u>\$ 36,195</u>	<u>\$ 28,023</u>
遞延所得稅資產—非流動		
應付公司債利息補償金	\$ 643	\$ 757
退休金財稅差異	8,329	6,322
投資抵減	-	3,087
其他	<u>55</u>	<u>48</u>
	9,027	10,214
遞延所得稅負債—非流動		
權益法認列投資利益	(1,792)	(881)
遞延所得稅資產(負債)—非 流動淨額	<u>\$ 7,235</u>	<u>\$ 9,333</u>

(三)未分配盈餘及稅額扣抵比率如下：

	九 十 二 年 九 月 三 十 日	九 十 一 年 九 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	660,731	402,819
可扣抵稅額帳戶餘額	6,236	8,834
	九 十 一 年 度	九 十 年 度
當年度盈餘分配之稅額扣抵 實際比率	6.10%	11.68%

(四)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。

四、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：

	分 子 一 金 額			分 母 一 股 數 (千 股)
	稅 前	稅 後		
<u>九十二年前三季</u>			<u>九十二年前三季</u>	
基本每股盈餘			普通股已發行加權平均股數	76,493
屬於普通股股東之純益	\$ 588,096	\$ 558,394		
具稀釋作用之潛在普通股之 影響				
轉換公司債	4,510	3,382	轉換公司債	2,503
稀釋每股盈餘				
屬於普通股股東之本期 純益加潛在普通股之 影響	<u>\$ 592,606</u>	<u>\$ 561,776</u>		<u>78,996</u>
<u>九十一年前三季</u>			<u>九十一年前三季</u>	
基本每股盈餘			普通股已發行加權平均股數	37,569
屬於普通股股東之純益	\$ 352,323	\$ 341,895	加：盈餘轉增資追溯調整數	<u>19,882</u>
具稅釋作用之潛在普通股之 影響			小 計	57,451
轉換公司債	3,114	2,336	轉換公司債	2,413
稀釋每股盈餘				
屬於普通股股東之本期 純益加潛在普通股之 影響	<u>\$ 355,437</u>	<u>\$ 344,231</u>		<u>59,864</u>

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	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
中華維龍股份有限公司 (以下簡稱中華維龍)	本公司之子公司
台灣奇技爺如科技股份有限公司 (以下簡稱台灣奇技)	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 Ptd. Ltd.	本公司之子公司
冠緯數碼科技股份有限公司 (以下簡稱冠緯)	本公司之子公司
Global Concept Corp.	本公司之子公司
Taichigamer (B.V.I) Co., Ltd.	中華維龍之子公司
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.	冠緯之子公司
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
冠緯數碼科技 (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

關係人名稱	九十二年前三季		九十一年前三季	
	金額	佔淨額 (%)	金額	佔淨額 (%)
1 銷貨				
Soft-World Technology Ptd.Ltd.	\$ 23,404	1	\$ 21,355	1
其他	1,182	-	1,152	-
	<u>\$ 24,586</u>	<u>1</u>	<u>\$ 22,507</u>	<u>1</u>

(接次頁)

(承前頁)

內銷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。

關 係 人 名 稱	九 十 二 年 前 三 季		九 十 一 年 前 三 季	
	金 額	佔 淨 額 (%)	金 額	佔 淨 額 (%)
2.進 貨				
中華緹龍	\$ 493,403	33	\$ 528,908	41
遊戲新幹線	776,284	52	80,691	6
其 他	<u>18,151</u>	<u>1</u>	<u>12,058</u>	<u>1</u>
	<u>\$1,287,838</u>	<u>86</u>	<u>\$ 621,657</u>	<u>48</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 九 月 三 十 日		九 十 一 年 九 月 三 十 日	
	金 額	(%)	金 額	(%)
3.應收票據				
台灣帝技	\$ 1,993	6	\$ 705	1
其 他	<u>329</u>	<u>1</u>	<u>198</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 2,322</u>	<u>7</u>	<u>\$ 903</u>	<u>1</u>

4.應收帳款

Soft-World
Technology
Ptd.Ltd.

中華緹龍
遊戲新幹線
其 他

\$ 6,234	1	\$ 8,341	1
4,456	1	12,045	2
362	-	4,690	1
<u>480</u>	<u>-</u>	<u>438</u>	<u>1</u>
<u>\$ 11,532</u>	<u>2</u>	<u>\$ 25,514</u>	<u>5</u>

5.應付票據

中華緹龍
遊戲新幹線
其 他

\$ 65,328	31	\$ 29,502	34
71,179	34	14,049	16
<u>3,008</u>	<u>1</u>	<u>1,722</u>	<u>2</u>
<u>\$ 139,515</u>	<u>66</u>	<u>\$ 45,273</u>	<u>52</u>

6.應付帳款

中華緹龍
台灣帝技
遊戲新幹線
其 他

\$ 180,332	35	\$ 217,608	41
20,506	4	2,866	1
196,771	38	46,012	9
<u>1,358</u>	<u>1</u>	<u>8,200</u>	<u>1</u>
<u>\$ 398,967</u>	<u>78</u>	<u>\$ 274,686</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	3.857%~ 4.2%	\$ 617	\$ 136

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	九十二年前三季	九十一年前三季
台灣帝技	\$ 693	\$ 6,111
漢堂	2,892	2,506
中華緋龍	702	4,396
遊戲新幹線	3,650	-

(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	九十二年前三季	九十一年前三季
亞資	\$ 16	\$ 7
中華緋龍	15,683	46,807
台灣帝技	7,186	-
遊戲新幹線	66,767	14,971

(3) 九十二及九十一年前三季各關係人於本公司發行之雜誌刊登廣告之收入分別為 3,463 千元及 3,760 千元。

(4) 九十二及九十一年前三季本公司代各關係人佈置資訊展攤位等，認列之收入各為 6,946 千元及 4,174 千元。

(5)本公司代關係人支付各項費用，列為其他金融資產（流動）如下：

	九十二年 九月三十日	九十一年 九月三十日	說明
台灣奇技	\$ 107	\$ 4,343	代支付宣傳費、權利金
遊戲新幹線	2,178	12,604	代支付相關費用
其他	2,537	1,162	代付相關費用

(6)九十二年前三季本公司因向亞資進貨退出，截至九十二年九月三十日止，發生應收退貨款計 1,677 千元，列為其他應收款項下。

(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約定比例，支付權利金予本公司，九十二年及九十一年前三季應收取權利金收入分別計 11,444 千元及 22,219 千元，本公司列權利金收入。

(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，截至九十二年九月三十日止，本公司已預付 8,324 千元，列為無形資產項下。

(9)九十二年前三季本公司發行智遊卡，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，截至九十二年九月三十日止，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 12,174 千元，列入應付費用項下。

六、質抵押資產

項 目	九十二年 九月三十日	九十一年 九月三十日	項 目
土 地	\$ 97,984	\$ 97,984	融資額度
建築物	79,980	81,610	融資額度
	<u>\$177,964</u>	<u>\$179,594</u>	

七、金融資產

本公司於九十二年及九十一年前三季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 資產	九十二年九月三十日		九十一年九月三十日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
現金及約當現金	\$ 188,464	\$ 188,464	\$ 111,506	\$ 111,506
短期投資	1,082,500	1,082,510	268,000	268,281
應收票據及帳款	536,916	536,916	502,223	502,223
其他金融資產—流動	43,593	43,593	23,896	23,896
長期股權投資	1,408,828	1,402,323	494,813	497,351
存出保證金	6,014	6,014	3,435	3,435
應付票據及應付款項	832,884	832,884	735,865	735,865
應付公司債	69,071	69,071	292,529	292,529

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。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）之長期負債利率為準。
- (四)存出保證金係依預期現金流量之折現值估計公平價值。

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：無。
- 3.期末持有有價證券情形：附表二。
- 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

民國九十二年前三季

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)	\$ 16,144	營運週轉	\$ -	-	-	\$ 282,536 (註1)	\$ 1,130,144 (註2)

註 1：2,825,360×10% = 282,536。

註 2：資金貸與總額以不超過本公司淨值之 40% 為限，故為 2,825,360×40% = 1,130,144 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
 民國九十二年九月三十日

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		持股比例%	未		註
				股數 / 單位數	帳面金額		市價	備	
本公司	股票								
	Soft-World Technology Ptd. Ltd.	本公司之子公司	長期股權投資	50,000	\$ 6,428	100.00	\$ 7,105		
	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	713,135	50.40	713,135		
	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	(5,526)		
	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	- (註 3)	26.18	(1,656)		
	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	392,121	100.00	392,121		
	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	114,392	100.00	114,392		
	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	30,841	67.50	30,841		
	Global Concept Corporation	本公司之子公司	長期股權投資	3,562,000	121,911	100	121,911		
	宇峻科技股份有限公司	-	長期股權投資	530,662	30,000	9.65	30,000 (註 2)		
							<u>1,402,323</u>		
		受益憑證							
		中央寶鑽基金	-	短期投資	13,677,894.70	150,000	-	150,007	
		元大多利二號基金	-	短期投資	4,649,565.80	65,000	-	65,003	
		日盛債券基金	-	短期投資	7,673,949.24	100,000	-	100,000	
		保誠威鋒二號基金	-	短期投資	9,722,652.10	144,500	-	144,500	
		盛華 1699 債券基金	-	短期投資	7,603,856.00	90,000	-	90,000	
		統一全壘打基金	-	短期投資	5,969,792.90	80,000	-	80,000	
		荷銀債券基金	-	短期投資	3,815,205.33	55,000	-	55,000	
		復華債券基金	-	短期投資	6,636,905.90	84,000	-	84,000	
		群益安信基金	-	短期投資	9,871,668.30	110,000	-	110,000	
		群益安穩基金	-	短期投資	3,125,288.60	44,000	-	44,000	
		寶來得寶基金	-	短期投資	7,546,386.70	80,000	-	80,000	
	大眾駿馬債券基金	-	短期投資	4,808,293.30	50,000	-	50,000		
	台育遠流債券基金	-	短期投資	2,661,178.70	30,000	-	30,000		
							<u>1,082,510</u>		

註 1：九十二年九月三十日為負債 11,776 千元，帳上沖減其他金融資產—流動。

註 2：九十二年九月三十日為負債 289 千元，帳列遞延貸項項下。

註 3：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
民國九十二年前三季

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	47,616,718.00	\$ 550,000	63,299,985.70	\$ 731,323	\$ 730,000	\$ 1,323	-	\$ -
	中央寶鑽基金	短期投資	中央投信	-	-	-	47,689,889.35	520,000	34,011,994.65	371,532	370,000	1,532	13,677,894.70	150,000
	保誠威鋒二號	短期投資	保誠投信	-	11,617,576.60	170,000	33,079,838.40	489,000	25,407,346.80	376,317	374,500	1,817	9,722,652.10	144,500
	日盛債券基金	短期投資	日盛投信	-	7,793,078.19	100,000	23,135,320.22	300,000	23,254,449.17	301,544	300,000	1,544	7,673,949.24	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	1,417,188.60	220,823	220,000	823	-	-
	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	24,051,739.30	320,000	25,683,618.80	341,583	340,000	1,583	5,969,792.90	80,000
	元大多利二號基金	短期投資	元大投信	-	5,805,304.60	80,000	44,216,514.30	615,000	45,372,253.10	631,326	630,000	1,326	4,649,565.80	65,000
	保誠威寶基金	短期投資	保誠投信	-	-	-	19,734,201.00	235,000	19,734,201.00	235,384	235,000	384	-	-
	盛華 1699 債券基金	短期投資	盛華投信	-	6,010,182.97	70,000	22,930,932.67	270,000	21,337,259.64	251,330	250,000	1,330	7,603,856.00	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	20,020,586.60	252,000	20,151,047.60	253,641	252,000	1,641	6,636,905.90	84,000
	群益安信基金	短期投資	群益投信	-	4,594,635.90	50,000	27,037,623.90	300,000	21,760,591.50	241,517	240,000	1,517	9,871,668.30	110,000
	寶來得寶基金	短期投資	寶來投信	-	7,652,939.20	80,000	22,738,773.20	240,000	22,845,325.70	241,124	240,000	1,124	7,546,386.70	80,000
	荷銀債券基金	短期投資	荷銀投信	-	3,517,702.62	50,000	8,697,143.17	125,000	8,399,640.46	120,746	120,000	746	3,815,205.33	55,000
	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	-	-	-	9,631,199.10	100,000	4,822,905.80	50,152	50,000	152	4,808,293.30	50,000

智冠科技股份有限公司
重大關係人進銷貨明細表
民國九十二年前三季

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	\$ 493,403	33	約二至三個月	\$ -	-	(\$ 245,660)	(34)	
	遊戲新幹線科技股份有限公司	本公司之子公司	進貨	776,284	52	約三至四個月	-	-	(267,950)	(37)	

智冠科技股份有限公司
轉投資專業資訊
民國九十二年前三季

附表 3

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 Ptd. 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	\$ 6,428	(\$ 829)	(\$ 829)	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	50.40	713,135	401,536	213,874	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	72.46	-	(8,821)	(6,392)	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	26.18	-	(5,758)	(1,485)	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		180,000	17,900,000	100	392,121	225,435	225,435	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	114,392	12,048	12,048	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	67.50	30,841	(4,309)	(2,909)	子公司
	Global Concept Corporation	Apia Samoa	投資公司	USD	3,562,000	USD	1,000,000	3,562,000	100	121,911	1,793	1,793	子公司
Global Concept Corporation	Value Central Corporation	Apia Samoa	投資公司	USD	1,000,000		-	1,000,000	100	23,637	(10,350)	(10,350)	孫公司
	Gamers Grande Corporation	馬爾迪亞	轉投資相關事業	USD	2,200,000		-	2,200,000	55.70	86,056	29,080 (註9)	12,143 (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	100	344,443	135,549 (註1)	135,549 (註1)	孫公司
Taichigamer (B.V.I.) Co., Ltd.	Transpacifigamer Co., Ltd.	(B.V.I.)	投資公司	USD	200,000	USD	200,000	200,000	100	5,382	(484) (註2)	(484) (註2)	孫孫公司
	Transasiagamer Co., Ltd.	(B.V.I.)	投資公司	USD	200,000	USD	200,000	200,000	100	338,722	136,032 (註3)	136,032 (註3)	孫孫公司
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	USD	200,000	USD	200,000	-	100	5,372	(484) (註5)	(484) (註5)	孫孫孫公司
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	USD	200,000	USD	200,000	-	100	293,309	129,957 (註4)	129,957 (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	被投資公司	本期認列之	備註
				本期	期末	上期	期末				
遊戲新幹線股份有限公司	Soft-Orient Corporation	汶萊	轉投資相關事業	USD 1,750,000	USD 280,000	1,750,000	100	\$ 77,102	\$ 16,937 (註7)	\$ 16,937 (註7)	孫公司
	Game Fier (Malaysia) Sdn. Bhd.	馬來半島	轉投資相關事業	USD 730,691	-	2,743,389	100	21,986	(3,034)(註10)	(3,034)(註10)	孫公司
Soft-Orient Corporation	Gamers Grande Corporation	馬來半島	轉投資相關事業	USD 1,749,980	-	1,749,980	44.30	75,502	29,080 (註9)	16,937 (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	142,977	29,079 (註6)	29,079 (註6)	孫孫孫公司
冠網數碼科技股份有限公司	Gamezone Solution Corporation	Apia Samoa	轉投資相關事業	USD 730,000	-	730,000	100	25,137	-	-	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	USD 600,000	-	-	100	20,660	-	-	孫孫公司

註1： Taichigamer (B.V.I.) Co., Ltd.九十二年前三季損益為美金 3,923,253.84 元，中華維龍股份有限公司認列之投資利益為美金 3,923,253.84 元。

註2： Transpacificgamer Co., Ltd.九十二年前三季損益為美金(14,018.32)元，Taichigamer (B.V.I.) Co., Ltd.認列之投資利益為美金(14,018.32)元。

註3： Transasiagamer Co., Ltd.九十二年前三季損益為美金 3,937,264.58 元，Taichigamer (B.V.I.) Co., Ltd.認列之投資利益為美金 3,937,264.58 元。

註4： 游龍在線(北京)科技有限公司九十二年前三季損益為人民幣 31,133,564 元，Transasiagamer Co., Ltd.認列之投資利益為美金 3,761,409.67 元。

註5： 龍冠科技(西安)有限公司九十二年前三季損益為人民幣(116,032.74)元，Transpacificgamer Co., Ltd.認列之投資損失為美金(14,018.53)元。

註6： 遊戲新幹線(北京)有限公司九十二年前三季損益為美金 841,819.71 元，Games Grande Corporation 認列之投資利益為美金 841,819.71 元。

註7： Soft-Orient Corporation 九十二年前三季損益為美金 490,307.68 元，遊戲新幹線科技股份有限公司認列之投資利益為美金 490,307.68 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： Games Grande Corporation 九十二年前三季損益為美金 841,856.40 元，Soft-Orient Corporation 認列之投資利益為美金 490,317.68 元；Global Concept Corporation 認列之投資損失為美金 351,538.71 元。

註10： Game Fier (Malaysia) Sdn. Bhd.九十二年前三季損益為馬幣(329,831.45)元，遊戲新幹線科技股份有限公司認列之投資損失為馬幣 329,831.45 元。

智冠科技股份有限公司
期末持有有價證券明細表
民國九十二年九月三十日

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	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	\$ 344,443	100	\$ 344,443	
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	338,722	100	338,722	
	Transpacificgamer Co., Ltd.	Taichigamer 持有 100% 股權之子公司	長期股權投資	200,000	5,382	100	5,382	
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	-	293,309	100	293,309	
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	-	5,372	100	5,372	
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	77,102	100	77,102	
	Game Fier (Malaysia) Sdn. Bhd.	遊戲新幹線持有 100% 股權之子公司	長期股權投資	2,743,389	21,986	100	21,986	
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	75,502	44.30	75,502	
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	-	142,977	100	142,977	
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	23,637	100	23,637	
	Gamers Grande Corporation	Global Concept 持股 55.70% 股權之子公司	長期股權投資	2,200,000	86,056	55.70	86,056	
冠網數碼科技股份有限公司	Gamezone Solution Corporation	冠網持有 100% 股權之子公司	長期股權投資	730,000	25,137	100	25,137	
Gamezone Solution Corporation	冠網數碼科技(上海)有限公司	Gamezone Solution 持有 100% 股權之子公司	長期股權投資	-	20,660	100	20,660	

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
民國九十二年前三季

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		初買		入賣		出期		未	
					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	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	-	\$ -
	中央國際寶鑽基金	短期投資			-	-	46,007,918	500,000	46,007,918	501,273	500,000	1,273	-	-
	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			-	-	17,848,326	200,000	17,848,326	200,426	200,000	426	-	-
	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			-	-	9,087,935	100,000	9,087,935	100,073	100,000	73	-	-
	國泰長利債券	短期投資			-	-	9,645,606	100,000	9,645,606	100,195	100,000	195	-	-

智冠科技股份有限公司
重大關係人進、銷貨交易明細表
民國九十二年前三季

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	\$ 493,423 (註1)	93	60~90天	註2	註2	\$ 244,071	87
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	699,318 (註3)	100	60~90天	註2	註2	277,534	100

註1：銷貨總額(開立發票數)571,181千元減除銷貨退中77,758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份有限公司為獨家總經濟，故相關交易條件無比較之逐月。

註3：係銷貨總額772,267千元減銷貨退中金額72,949千元。

智冠科技股份有限公司
重大應收關係人款項明細表
民國九十二年前三季

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甲金額	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	\$ 244,071	2.65 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	277,534	4.27 次	-	—	-	-

智冠科技股份有限公司
大陸投資變動明細表
民國九十二年前三季

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	(\$ 484)	\$ 5,372	-
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	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	129,957	293,309	-
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	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	-	US\$ 3,400,000	-	US\$ 3,400,000	100	29,079	142,977	-
冠網數碼科技(上海)有限公司	資訊處理服務及資訊供應服務	US\$ 600,000	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	-	US\$ 600,000	-	US\$ 600,000	100	-	20,660	-

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	\$1,130,144
USD 200,000	USD 200,000	
USD 3,400,000	USD 3,400,000	
USD 600,000	USD 600,000	

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。