

智冠科技股份有限公司

財務報表暨會計師核閱報告
民國九十三年及九十二年第一季

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、會計師核閱報告	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	7~8		-
八、財務報表附註			
(一)公司沿革及營業	9		一、
(二)重要會計政策之彙總說明	9~12		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	13~23		三、~ 三、
(五)關係人交易	23~27		四、
(六)抵質押之資產	27		五、
(七)重大承諾事項及或有事項	28		六、
(八)重大之災害損失	-		-
(九)重大之期後事項	28		七、
(十)其 他	28~29		八、
(十一)附註揭露事項			
1.重大交易事項相關資訊	29、31~35		九、
2.轉投資事業相關資訊	29、36~42		九、
3.大陸投資資訊	30、43		九、
(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九十三年及九十二年三月三十一日之資產負債表，暨民國九十三年及九十二年一月一日至三月三十一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。

如財務報表附註六所述，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。民國九十三年及九十二年三月三十一日餘額分別計新台幣（以下同）589,022 千元及 404,513 千元，已沖抵墊款分別計 7,566 千元及 11,280 千元；暨民國九十三年及九十二年一月一日至三月三十一日認列之投資收益分別為 19,016 千元及 49,950 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 三 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

四 月 十 九 日

智冠科技股份有限公司

資產負債表

民國九十三年及九十二年三月三十一日

(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

代 碼	資 產	九 十 三 年 三 月 三 十 一 日		九 十 二 年 三 月 三 十 一 日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	九 十 三 年 三 月 三 十 一 日		九 十 二 年 三 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)	\$ 225,741	5	\$ 261,579	7	2120	應付票據	\$ 47,004	1	\$ 89,693	2
1110	短期投資(附註二及四)	1,170,000	27	1,148,000	31	2130	應付票據—關係人(附註十五)	186,891	4	76,922	2
1120	應收票據(附註十五)	25,984	1	40,340	1	2140	應付帳款	102,468	2	167,175	5
1140	應收帳款淨額(附註二及五)	586,169	14	423,431	12	2150	應付帳款—關係人(附註十五)	327,407	8	361,518	10
1150	應收帳款—關係人(附註十五)	28,894	1	25,260	1	2160	應付所得稅	29,597	1	25,930	1
1190	其他金融資產(附註十五)	99,242	2	36,781	1	2170	應付費用	109,243	2	48,058	1
1210	存貨(附註二及六)	199,041	5	219,611	6	2280	其 他	77,656	2	40,207	1
1260	預付款項及其他	23,473	-	33,636	1	21XX	流動負債合計	880,266	20	809,503	22
1286	遞延所得稅資產(附註二及十二)	34,930	1	43,098	1		長期負債				
11XX	流動資產合計	2,393,474	56	2,231,736	61	2410	應付公司債(附註二及八)	40,119	1	258,869	7
	長期股權投資(附註二及六)						其他負債				
142101	採權益法之長期投資	1,536,654	36	1,109,422	31	2810	應計退休金負債(附註二及九)	37,250	1	29,569	1
142102	採成本法之長期投資	30,000	1	30,000	1	2880	其 他	15	-	15	-
1421	長期股權投資合計	1,566,654	37	1,139,422	32	28XX	其他負債合計	37,265	1	29,584	1
1440	其他金融資產—非流動(附註十五)	15,912	-	5,168	-	2XXX	負債合計	957,650	22	1,097,956	30
	固定資產(附註二、七及十六)						股東權益(附註十)				
	成 本					3110	股本—每股面額10元，額定120,000千股；發行股數九十三年三月底78,491千股，九十二年三月底63,397千股	784,908	18	633,972	17
1501	土 地	104,203	2	99,546	3		資本公積				
1521	房屋及建築	119,587	3	93,177	3	3211	普通股股票溢價	1,084,280	25	1,084,280	30
1531	機器設備	694	-	494	-	3213	轉換公司債轉換溢價	241,093	6	43,096	1
1551	運輸設備	5,802	-	5,785	-	3240	處分資產增益	-	-	408	-
1561	生財器具	28,052	1	28,406	1	3260	長期投資	294	-	59,929	2
1631	租賃改良	4,400	-	4,400	-	32XX	資本公積合計	1,325,667	31	1,187,713	33
1681	雜項設備	808	-	805	-		保留盈餘				
15X1	成本合計	263,546	6	232,613	7	3310	法定盈餘公積	89,565	2	49,821	2
15X9	減：累積折舊	35,434	1	33,124	1	3320	特別盈餘公積	129	-	-	-
		228,112	5	199,489	6	3351	未分配盈餘	1,027,456	24	472,926	13
1670	未完工程及預付設備款	1,007	-	-	-	3353	第一季純益	134,388	3	187,721	5
15XX	固定資產淨額	229,119	5	199,489	6	33XX	保留盈餘合計	1,251,538	29	710,468	20
17XX	無形資產(附註二)	72,173	2	43,214	1		其他調整項目				
	其他資產(附註二)					3420	累積換算調整數	(15,089)	-	897	-
1860	遞延所得稅資產—非流動(附註十三)	6,234	-	6,884	-	3430	未認列為退休金成本之淨損失	(1,520)	-	(1,267)	-
1880	其他(附註十八)	19,588	-	3,826	-	34XX	其他調整項目合計合計	(16,609)	-	(370)	-
18XX	其他資產合計	25,822	-	10,710	-	3XXX	股東權益合計	3,345,504	78	2,531,783	70
1XXX	資產總計	\$ 4,303,154	100	\$ 3,629,739	100		負債及股東權益總計	\$ 4,303,154	100	\$ 3,629,739	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九十三年四月十九日核閱報告)

負責人：

經理人：

主辦會計：

智冠科技股份有限公司

損 益 表

民國九十三年及九十二年一月一日至三月三十一日

(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，餘係新台幣千元

代碼	九 十 三 年 第 一 季		九 十 二 年 第 一 季		
	金 額	%	金 額	%	
	營業收入				
4110	銷貨收入 (附註二及十五)	\$ 816,067	109	\$ 783,130	116
4170	減：銷貨退回及折讓	<u>159,880</u>	<u>21</u>	<u>148,771</u>	<u>22</u>
4100	銷貨收入淨額	656,187	88	634,359	94
4800	其他營業收入	<u>92,372</u>	<u>12</u>	<u>43,857</u>	<u>6</u>
4000	營業收入淨額	748,559	100	678,216	100
5000	營業成本 (附註十一)	<u>602,429</u>	<u>81</u>	<u>528,399</u>	<u>78</u>
5910	營業毛利	<u>146,130</u>	<u>19</u>	<u>149,817</u>	<u>22</u>
5920	聯屬公司間未實現利益	<u>2,768</u>	<u>-</u>	<u>3,693</u>	<u>1</u>
	營業費用 (附註十一)				
6100	推銷費用	55,347	7	51,380	7
6200	管理費用	19,839	3	15,416	2
6300	研究發展費用	<u>21,343</u>	<u>3</u>	<u>24,875</u>	<u>4</u>
6000	營業費用合計	<u>96,529</u>	<u>13</u>	<u>91,671</u>	<u>13</u>
6900	營業利益	<u>46,833</u>	<u>6</u>	<u>54,453</u>	<u>8</u>
	營業外收入及利益				
7110	利息收入	787	-	581	-
7121	權益法認列之投資收益 (附註六)	100,535	13	139,854	21
7140	處分投資利益	5,390	1	7,335	1
7480	其他收入	<u>1,890</u>	<u>-</u>	<u>2,871</u>	<u>-</u>
7100	營業外收入及利益 合計	<u>108,602</u>	<u>14</u>	<u>150,641</u>	<u>22</u>

(接次頁)

(承前頁)

代碼		九十三年第一季		九十二年第一季	
		金	額 %	金	額 %
	營業外費用及損失				
7510	利息支出	\$ 374	-	\$ 1,763	-
7560	兌換損失(附註二)	6,425	1	-	-
7570	存貨跌價及呆滯損失	10,900	1	6,904	1
7880	其他損失	<u>97</u>	<u>-</u>	<u>116</u>	<u>-</u>
7500	營業外費用及損失 合計	<u>17,796</u>	<u>2</u>	<u>8,783</u>	<u>1</u>
7900	稅前利益	137,639	18	196,311	29
8110	所得稅(附註二及十二)	<u>3,251</u>	<u>-</u>	<u>8,590</u>	<u>1</u>
9600	純益	<u>\$ 134,388</u>	<u>18</u>	<u>\$ 187,721</u>	<u>28</u>
	每股盈餘(附註十三)				
9750	基本每股盈餘				
	稅前	\$ 1.76		\$ 2.58	
	稅後	\$ 1.72		\$ 2.47	
9850	完全稀釋每股盈餘				
	稅前	\$ 1.75		\$ 2.49	
	稅後	\$ 1.71		\$ 2.39	

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九十三年四月十九日核閱報告)

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

民國九十三年及九十二年一月一日至三月三十一日

(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 三 年 第 一 季	九 十 二 年 第 一 季
營業活動之現金流量		
純 益	\$ 134,388	\$ 187,721
折 舊	2,332	2,402
各項攤提	7,594	4,492
退 休 金	1,844	1,736
應付公司債利息補償金	373	1,764
處分投資利益	(5,390)	(7,335)
存貨跌價及呆滯損失	10,900	6,904
依權益法認列之投資收益	(100,535)	(139,854)
聯屬公司間未實現利益	2,768	3,693
遞延所得稅(利益)費用	(1,595)	265
其 他	68	(5)
匯率影響數	2,780	(476)
營業資產及負債之淨變動		
應收票據	(2,020)	31,350
應收帳款	(89,195)	(101,257)
其他流動金融資產	11,304	32,555
存 貨	4,396	18,731
預付款項及其他流動資產	17,564	2,796
應付票據	108,633	37,849
應付帳款	(146,576)	111,728
應付費用	1,980	(31,340)
應付所得稅	4,830	7,440
其他流動負債	(8,699)	(1,658)
營業活動之淨現金流(入)出	(42,256)	169,501
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)	134,890	188,760
其他金融資產(流動)－資金融通 子公司減少(增加)	20,000	(30,000)
(接次頁)		

(承前頁)

	九 十 三 年 第 一 季	九 十 二 年 第 一 季
長期股權投資增加	(\$ 8,185)	(\$ 133,632)
購置固定資產	(32,512)	(2,594)
其他非流動金融資產減少	1,347	1,359
無形資產增加	(26,017)	(10,585)
其 他	(885)	7
投資活動之淨現金流入	<u>88,638</u>	<u>13,315</u>
融資活動之現金流量		
其他流動負債(代收款)減少	(129)	(826)
其他負債(存入保證金)增加	-	15
融資活動之淨現金流出	<u>(129)</u>	<u>(811)</u>
匯率影響數	(2,780)	476
現金及約當現金淨增加金額	43,473	182,481
期初現金及約當現金餘額	<u>182,268</u>	<u>79,098</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 225,741</u>	<u>\$ 261,579</u>
現金流量補充揭露資訊		
支付所得稅	<u>\$ 14</u>	<u>\$ 885</u>
僅有部份現金支付之投資活動		
固定資產及其他資產增加	\$ 21,117	\$ 3,290
加：期初其他流動負債－應付設備款	22,604	146
減：期末其他流動負債－應付設備款	(11,209)	(70)
期末應付票據－設備款	-	(772)
支付現金	<u>\$ 32,512</u>	<u>\$ 2,594</u>
出售固定資產價款	\$ 19,872	\$ 81
減：其他流動金融資產-應收租賃款	(19,872)	(15)
收取現金	<u>\$ -</u>	<u>\$ 66</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九十三年四月十九日核閱報告)

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

民國九十三年及九十二年三月三十一日

(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。

截至九十三年及九十二年三月三十一日止，本公司員工分別約有311人及315人。

二、重要會計政策之彙總說明

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

資產與負債區分流動與非流動之標準

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

約當現金

約當現金係投資三個月內到期之附賣回債券。

短期投資

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

備抵呆帳

根據以往收款經驗暨衡量期末應收款項之帳齡及收回可能性評估提列。

存 貨

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

長期股權投資

持有被投資公司持有表決權股份達百分之二十以上或具有重大影響力者，採用權益法評價。取得股權或首次採用權益法時，投資成本與股權淨值間之差額，按五年平均攤銷。被投資公司發行新股時，若未按持股比例認購，致使投資比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積及長期投資；前項調整資本公積，如長期投資所產生之資本公積餘額不足時，應調減保留盈餘。本公司對被投資公司意圖繼續支持其營運，是以按持股比例繼續認列被投資公司之損失，致長期股權投資及墊款之帳面價值產生負數時，則列為其他負債。

持有被投資公司有表決權股份未達百分之二十且不具重大影響力者，採用成本法。

固定資產

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

折舊按直線法依下列耐用年數計提：房屋及建築，五十五年；機器設備，十年；運輸設備，五年；生財器具，三至五年；租賃改良，三年；雜項設備，五年。耐用年限屆滿仍繼續使用之固定資產，就其殘值按重行估計可使用年數繼續提列折舊。

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

無形資產

此係購買遊戲軟體之權利金，按商品銷售套數或依合約期間攤銷。

遞延費用（列入其他資產）

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」，並按發行日至贖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（附註九）後之餘額列入應計退休金負債，未認列過渡性淨給付義務及退休金損益分別按十五年及員工平均剩餘服務年限攤銷。

銷貨收入／備抵銷貨退回

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

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

所得稅

所得稅作跨期間之分攤，即將可減除暫時性差異及未使用投資抵減之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，並評估其可實現性，認列備抵評價；應課稅暫時性差異之所得稅影響數則認列為遞延所得稅負債。遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期回轉期間劃分為流動或非流動項目。

研究發展支出所產生之所得稅抵減，採當期認列法處理。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期之所得稅。

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

外幣財務報表換算及以外幣為準之交易事項

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

非遠期外匯買賣合約之外幣交易，按交易發生時之匯率折算新台幣金額入帳。外幣資產及負債於實際兌換或結清時，因適用不同匯率所發生之損失或利益，列為兌換或結清年度之損益。外幣資產及負債之資產負債表日餘額，按該日即期匯率予以換算，若有兌換差額，亦列為當期損益。外幣長期投資按權益法計價者，以被投資公司之外幣財務報表換算後所得之股東權益做為依據，兌換差額作為累積換算調整數並列於股東權益項下。

科目重分類

九十二年第一季財務報表若干項目已予重分類，以配合九十三年第一季財務報表之表達。

三、現金及約當現金

	九 十 三 年 三 月 三 十 一 日	九 十 二 年 三 月 三 十 一 日
現 金	\$ 1,248	\$ 963
支票存款	120	120
活期存款	172,105	227,047
約當現金－三個月到期之附賣 回債券	52,268	33,449
	<u>\$ 225,741</u>	<u>\$ 261,579</u>

四 應收帳款

	九 十 三 年 三 月 三 十 一 日	九 十 二 年 三 月 三 十 一 日
應收帳款—非關係人	\$ 654,959	\$ 498,859
減：備抵銷貨退回（附註二）	34,693	47,474
備抵呆帳（附註二）	<u>34,097</u>	<u>27,954</u>
	<u>\$ 586,169</u>	<u>\$ 423,431</u>

五 存 貨

	九 十 三 年 三 月 三 十 一 日	九 十 二 年 三 月 三 十 一 日
原 料	\$ 2,298	\$ 2,378
物 料	530	224
在 製 品	258	698
製 成 品	28,447	32,463
商 品	152,461	154,144
估計銷貨退回之商品與製成品 （附註二）	<u>28,267</u>	<u>38,326</u>
	212,261	228,233
減：備抵存貨跌價損失（附註二）	7,862	-
備抵進貨折讓	<u>5,358</u>	<u>8,622</u>
	<u>\$ 199,041</u>	<u>\$ 219,611</u>

六 長期股權投資

	九 十 三 年 三 月 三 十 一 日		九 十 二 年 三 月 三 十 一 日	
	持 股		持 股	
	金 額	(%)	金 額	(%)
採權益法評價				
財務報表未經會計師核閱 部分				
Soft—World Technology Pte. Ltd. (Soft—World)	\$ 10,832	100	\$ 9,305	100
漢堂國際資訊（股） 公司（漢堂）	416	26	630	26
玉鼎投資（股）公司 （玉鼎）	107,566	100	107,780	100
冠網數碼科技（股） 公司（冠網）	49,273	78	33,105	68

（接次頁）

(承前頁)

	九 十 三 年 三 月 三 十 一 日		九 十 二 年 三 月 三 十 一 日	
	持 股		持 股	
	金 額	(%)	金 額	(%)
遊戲新幹線科技(股) 公司(遊戲新幹線)	\$ -	-	\$ 219,305	100
Global Concept Corporation (Global Concept)	122,468	100	34,388	100
中華網龍股份有限公 司採權益法之長期 投資	189,466		-	-
遊戲新幹線股份有限 公司採權益法之長 期投資	<u>109,001</u>		<u>-</u>	-
	<u>589,022</u>		<u>404,513</u>	
財務報表經會計師核閱部 分				
中華網龍股份有限公 司	545,943	46	704,909	55
遊戲新幹線科技股份 有限公司	<u>401,689</u>	100	<u>-</u>	-
	<u>947,632</u>		<u>704,909</u>	
採權益法評價之長期投資 合計	<u>1,536,654</u>		<u>1,109,422</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>\$1,566,654</u>		<u>\$1,139,422</u>	
認列投資損失致帳面價值已為 零(未經會計師核閱)				
台灣帝技爺如科技股份有 限公司(台灣帝技爺如)	(\$ 7,566)	72	(\$ 11,280)	72
沖抵墊款	<u>7,566</u>		<u>11,280</u>	
餘 額	<u>\$ -</u>		<u>\$ -</u>	

九十三及九十二年第一季按權益法認列之投資收益（損失）之內容如下：

	<u>九十三年第一季</u>	<u>九十二年第一季</u>
財務報表未經會計師核閱部分		
Soft-World	\$ 1,509	\$ 1,675
漢堂	130	(2,154)
台灣帝技爺如	5,092	(6,472)
遊戲新幹線	-	52,368
玉鼎投資	(488)	5,178
冠網	3,417	(645)
Global Concept	(306)	-
中華網龍之長期投資	14,514	-
遊戲新幹線之長期投資	<u>(4,852)</u>	<u>-</u>
	<u>19,016</u>	<u>49,950</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	4,678	89,904
遊戲新幹線	<u>76,841</u>	<u>-</u>
	<u>81,519</u>	<u>89,904</u>
	<u>\$100,535</u>	<u>\$139,854</u>

(一)各項長期股權投資簡述如下：

- 1.八十七年三月本公司於新加坡投資設立 Soft-World，主要營業項目為遊戲軟體之買賣。截至九十三年三月底，本公司對 Soft-World 之投資額為 914 千元（新加坡幣 50,000 元，持股 100%）。
- 2.八十九年十二月本公司轉投資漢堂，主要營業項目為電腦軟體設計、開發及買賣業務，截至九十三年三月底投資金額為 17,124 千元（持股 26%）。
- 3.九十一年十一月本公司投資設立玉鼎公司，所營事業為各類投資業務，截至九十三年三月底投資金額為 100,000 千元（持股 100%）。
- 4.九十二年二月本公司投資設立冠網公司，主要經營電子資訊供應服務業務。截至九十三年三月底投資金額為 58,750 千元（持股 78%）。同年度冠網於薩摩亞設立投資公司 Gamezone Solution Corporation，投資金額美金 1,570 千元（持股 100%），Gamezone Solution 又於大陸地區轉投資設立冠網數碼科技（上海）有限公

司，投資金額美金 1,500 千元（持股 100%），主要經營資訊處理服務及資訊供應服務業務。

5. 九十一年十月本公司於薩摩亞投資設立 Global Concept，主要從事投資相關業務。截至九十三年三月底投資金額為 123,414 千元（美金 3,562 千元），Global Concept 轉投資下列兩家子公司：

(1) 九十二年於薩摩亞設立投資公司 Value Central Corporation，截至九十三年三月底投資金額為美金 1,000 千元（持股 100%）。

(2) 九十二年於馬來西亞投資設立 Gamer Grande Corporation，主要從事轉投資業務。截至九十三年三月底投資額為美金 2,200 千元（持股 47%），該公司同年度在大陸地區投資設立遊戲新幹線（北京）有限公司，經營資訊處理服務及資訊供應服務等業務。截至九十三年三月底投資金額為美金 3,400 千元（持股 100%）。

6. 八十九年三月本公司轉投資設立中華網龍，主要經營線上遊戲軟體之研發製造及買賣業務，截至九十三年三月底，本公司對中華網龍之投資額為 194,262 千元。

7. 九十一年六月本公司轉投資設立遊戲新幹線，主要業務為代理線上遊戲之發行及電子資訊供應服務等。截至九十三年三月底投資金額為 179,000 千元。遊戲新幹線轉投資下列兩家子公司：

(1) 九十一年在汶萊投資設立 Soft-Orient Corporation（持股 100%），九十二年度再轉投資馬來西亞 Gramers Grade Corporation，投資金額為美金 2,514 千元（持股 53%），兩家公司主要均從事投資相關業務。

(2) 九十二年在馬來西亞投資設立 Game Flier (Malaysia) Sdn Bhd.（持股 100%），主要從事遊戲軟體之研發、製造及銷售業務。截至九十三年三月底投資金額為美金 1,023 千元。

8. 八十九年十二月本公司於轉投資台灣帝技爺如，主要營業項目為資訊軟體之服務及買賣。截至九十三年三月底投資金額為 21,000 千元。

(二)本公司對台灣帝技爺如意圖繼續支持其營運，是以持續認列其損失致長期投資餘額為負數，九十三及九十二年第一季已沖減本公司之墊款（其他流動金融資產）7,566千元及11,280千元。

七、固定資產

	<u>九 十 三 年</u> <u>三月三十一日</u>	<u>九 十 二 年</u> <u>三月三十一日</u>
累積折舊		
房屋及建築	\$ 12,399	\$ 10,578
機器設備	175	118
運輸設備	4,300	4,000
生財器具	16,709	17,579
租賃改良	1,391	291
雜項設備	<u>460</u>	<u>558</u>
合 計	<u>\$ 35,434</u>	<u>\$ 33,124</u>

八、應付公司債

	<u>九 十 三 年</u> <u>三月三十一日</u>	<u>九 十 二 年</u> <u>三月三十一日</u>
發行總額	\$ 300,000	\$ 300,000
加：應計利息補償金	2,019	6,169
減：轉換為普通股	(<u>261,900</u>)	(<u>47,300</u>)
	<u>\$ 40,119</u>	<u>\$ 258,869</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%。

截至九十三年三月三十一日止，轉換公司債已轉換之面額為261,900千元，轉換價格除權前為91.4元，除權後為75.4元，共計轉換為2,919千股，並產生資本公積（公司債轉換溢價）241,093千元。

九、員工退休金

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

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：

	九十三年第一季	九十二年第一季
期初餘額	\$ 13,455	\$ 10,961
本期提存	581	586
本期支付	-	-
期末餘額	<u>\$ 14,036</u>	<u>\$ 11,547</u>

九十三及九十二年第一季按精算結果分別認列退休金費用 2,425 千元 2,322 千元。其相關應付退休金負債變動如下：

	九十三年第一季	九十二年第一季
年初餘額	\$ 35,406	\$ 27,833
提列退休金成本	2,425	2,322
撥存退休準備金	(581)	(586)
期末餘額	<u>\$ 37,250</u>	<u>\$ 29,569</u>

十、股東權益

股本

本公司股東會於九十二年六月決議九十一年度盈餘配發之股東股票股利 114,115 千元及員工股票紅利 12,500 千元，轉增資辦理發行新股 12,662 千股，每股面額 10 元，計 126,615 千元，董事會決議增資基準日為九十二年八月二十六日，另自九十二年四月一日迄九十三年三月三十一日可轉換公司債已轉換為普通股計 2,432 千股，每股面額 10 元，計 24,321 千元，截至九十三年三月底實收股本為計 784,908 千元。

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，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，員工紅利為百分之三至百分之十，董監事酬勞為百分之一。

本公司分別於九十三年及九十二年四月由董事會擬議九十二年度及九十一年度（業於九十二年六月由股東常會照案通過）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	\$ 92,476	\$ 39,703
特別盈餘公積	7,318	129
董監事酬勞	5,317	6,615
員工紅利—股票	19,900	12,500
員工紅利—現金	12,003	7,346
股東現金股利—每股股利分別為 4.5元及3.0元	353,208	190,192
股東股票股利—每股股利皆為 1.8元	141,283	114,115
	<u>\$ 631,505</u>	<u>\$ 370,600</u>

九十二年度盈餘分派案尚未經股東會決議，最後分派情形本公司將於台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」公告之。

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配盈餘。

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。本公司董事會於九十三年二月二十六日通過擬議股利政策修正案，修正為「採剩餘股利政策，於滿足最佳資本預算及考量每股盈餘稀釋程度之前提下，發放股息及股東紅利時，現金股利比率以下不超過當年度分配數百分之七十五為原則。」惟該項股利政策修正案尚未經股東會決議通過。

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%。

截至九十三年三月底止，本公司股東可扣抵稅餘額為 8,287 千元。

截至九十二年三月底止本公司之未分配盈餘屬八十六年度（含）以前部分為 356 千元，此部分盈餘之分配不適用兩稅合一之規定。

士用人費用、折舊及攤銷之歸屬

	九 十 三 年 第 一 季			九 十 二 年 第 一 季		
	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	\$ 11,401	\$ 33,196	\$ 44,597	\$ 10,770	\$ 35,632	\$ 46,402
勞 健 保	661	2,243	2,904	589	2,055	2,644
退 休 金	582	1,843	2,425	518	1,805	2,323
其 他	231	678	909	192	635	827
	<u>\$ 12,875</u>	<u>\$ 37,960</u>	<u>\$ 50,835</u>	<u>\$ 12,069</u>	<u>\$ 40,127</u>	<u>\$ 52,196</u>
折 舊	\$ 290	\$ 2,042	\$ 2,332	\$ 299	\$ 2,103	\$ 2,402
攤 銷	73	7,521	7,594	100	4,392	4,492

三、所得稅

(一)所得稅計算如下：

	<u>九十三年第一季</u>	<u>九十二年第一季</u>
會計所得按法定稅率 (25%) 計算之稅額	\$ 34,400	\$ 49,068
調節項目之所得稅影響數		
永久性差異		
依權益法認列之投資收 益	(24,833)	(34,544)
出售投資利益	(1,347)	(1,834)
其 他	72	-
暫時性差異		
聯屬公司間未實現內部 損益	692	923
退休金認列差異	465	436
權益法評價之投資收益 — 海外公司	(301)	(419)
兌換損失	1,008	92
應付公司債利息補償金	93	441
逾二年未付之款項	(537)	1,095
其 他	(24)	(378)
當期所得稅	9,688	14,880
投資抵減	(4,844)	(7,440)
遞延所得稅費用 (利益)	(1,595)	265
以前年度所得稅調整	<u>2</u>	<u>885</u>
所得稅費用	<u>\$ 3,251</u>	<u>\$ 8,590</u>

(二)遞延所得稅資產 (負債) 之構成項目如下：

	<u>九十三年 三月三十一日</u>	<u>九十二年 三月三十一日</u>
遞延所得稅資產—流動		
備抵銷貨退回毛利	\$ 1,607	\$ 2,287
聯屬公司間未實現內部 損益	15,034	8,370
呆 帳	6,974	5,721
逾二年未付之款項	5,023	5,020
投資抵減	1,856	19,736
其 他	<u>4,436</u>	<u>2,157</u>
	34,930	43,291

(接次頁)

(承前頁)

	九 十 三 年 三 月 三 十 一 日	九 十 二 年 三 月 三 十 一 日
遞延所得稅負債—流動		
未實現兌換利益	\$ -	(\$ 181)
其 他	<u>-</u>	<u>(12)</u>
遞延所得稅資產—流動淨額	<u>34,930</u>	<u>43,098</u>
遞延所得稅資產—非流動		
應付公司債利息補償金	505	1,542
退休金財稅差異	9,267	7,346
其 他	<u>59</u>	<u>48</u>
	9,831	8,936
遞延所得稅負債—非流動		
權益法認列國外投資利 益	<u>(3,597)</u>	<u>(2,052)</u>
遞延所得稅資產—非流動淨 額	<u>6,234</u>	<u>6,884</u>
遞延所得稅資產淨額	<u>\$ 41,164</u>	<u>\$ 49,982</u>

(三)截至九十三年三月底止，本公司因研究發展支出尚未使用投資抵減稅額 1,856 千元，其最後可抵減期限為九十七年度。

(四)本公司截至九十年度止所得稅申報案，業經稽徵機關核定。

三、每股盈餘

計算每股盈餘之分子及分母揭露如下：

(一)分子—純益

	九 十 三 年 第 一 季		九 十 二 年 第 一 季	
	稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
基本每股盈餘				
屬於普通股股東之純益	\$ 137,639	\$ 134,388	\$ 196,311	\$ 187,721
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
3.5%轉換公司債	<u>374</u>	<u>364</u>	<u>1,763</u>	<u>1,686</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>\$ 138,013</u>	<u>\$ 134,752</u>	<u>\$ 198,074</u>	<u>\$ 189,407</u>

(二)分母－股數（千股）

	九十三年第一季	九十二年第一季
普通股已發行加權平均股數	78,211	63,394
加：盈餘轉增資股數追溯調整	-	12,661
可轉換公司債轉換為股本	94	2
	<u>78,305</u>	<u>76,057</u>
具稀釋作用之轉換公司債	691	3,353
	<u>78,996</u>	<u>79,410</u>

計算九十二年第一季每股盈餘時，九十二年第一季之後辦理盈餘增資之影響已列入追溯調整，是以九十二年第一季稅前及稅後基本每股盈餘因追溯調整，分別由 3.10 元及 2.96 元減少為 2.58 元及 2.47 元。

四、重大關係人交易

(一)關係人名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
許淑珠	係本公司董事長之二等親以內親屬
柯秀燕	係本公司董事長之二等親以內親屬
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內親屬
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內親屬
中華網龍股份有限公司（以下簡稱中華網龍）	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（以下簡稱台灣帝技爺如）	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.（以下簡稱 Soft-World）	本公司之子公司
冠網數碼科技股份有限公司（以下簡稱冠網）	本公司之子公司
Global Concept Corp.	本公司之子公司
Taichigamer (B.V.I) Co., Ltd.	中華網龍之子公司
Soft-Orient Corp.	遊戲新幹線之子公司
Game Flier (Malaysia) Sdn. Bhd.	遊戲新幹線之子公司
Gamezone Solution Corp.	冠網之子公司
Value Central Corp.	Global Concept Corp.之子公司

（接次頁）

(承前頁)

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
Gamers Grande Corp.	Global Concept Corp.之子公司
Transpacificgamer Co., Ltd.	Taichigamer (B.V.I) Co., Ltd.之子公司
Transasiagamer Co., Ltd.	Taichigamer (B.V.I) Co., Ltd.之子公司
遊戲新幹線(北京)有限公司	Gamers Grande Corp.之子公司
龍冠科技(西安)有限公司	Transpacificgamer Co., Ltd.之子公司
游龍在線(北京)科技有限公司	Transasiagamer Co., Ltd.之子公司
冠網數碼科技(上海)有限公司	Gamezone Solution Corp.之子公司

(二)與關係人之重大交易事項

當期交易

關 係 人 名 稱	九 十 三 年 第 一 季		九 十 二 年 第 一 季	
	金 額	估 淨 額 (%)	金 額	估 淨 額 (%)
1.銷 貨				
Soft-World	\$ 4,952	1	\$ 10,007	2
其 他	866	-	372	-
	<u>\$ 5,818</u>	<u>1</u>	<u>\$ 10,379</u>	<u>2</u>

銷貨價格與收款條件與一般客戶比較無重大異常。

2.進 貨				
中華網龍	\$ 115,035	24	\$ 189,311	41
遊戲新幹線	309,840	64	171,768	37
其 他	(8,402)	(2)	1,552	1
	<u>\$ 416,473</u>	<u>86</u>	<u>\$ 362,631</u>	<u>79</u>

進貨價格與付款條件與一般客戶比較無重大異常。進貨金額為負值係為進貨退出所致。

3.加工收入(其他營業收入)

關 係 人 名 稱	九 十 三 年 第 一 季		九 十 三 年 第 一 季	
	金 額	估 加 工 收 入 (%)	金 額	估 加 工 收 入 (%)
中華網龍	\$ 7,902	22	\$ 4,682	17
台灣帝技爺如	56	-	3,240	11
遊戲新幹線	27,728	77	18,514	66
其 他	-	-	9	-
	<u>\$ 35,686</u>	<u>99</u>	<u>\$ 26,445</u>	<u>94</u>

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

關 係 人 名 稱	九十三年第一季	九十二年第一季
台灣帝技爺如	\$ 457	\$ 2,007
中華網龍	2,071	-
遊戲新幹線	42,150	3

5.九十三及九十二年第一季各關係人於本公司發行之雜誌刊登廣告之收入分別為 1,647 千元及 942 千元。

6.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，九十三及九十二年第一季應收取權利金收入分別計 1,787 千元及 3,836 千元，列為其他營業收入項下。

7.九十二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，截至九十三年三月三十一日止，本公司應付中華網龍、遊戲新幹線及其他非關係人之權利金約為 19,086 千元，列入應付費用項下。

8.九十三年一月間本公司將成本 18,686 千元之伺服器等生財器具出租予遊戲新幹線，租期為三年，至九十五年十二月止，租金分十二期按季支付每季租金 1,656 千元。本公司按融資型資本租賃處理，截至九十三年三月底應收租賃款減未實現利息收入金額為 18,686 千元，其中屬一年內應收租賃款為 5,992 千元(列入其他流動金融資產)，計算利息收入之實質利率為 3.84%。

期末餘額

關 係 人 名 稱	九十三年三月三十一日		九十二年三月三十一日	
	金 額	(%)	金 額	(%)
1.應收票據				
台灣帝技爺如	\$ 31	-	\$ 1,406	4
亞 資	3,900	15		
其 他	247	1	141	-
	<u>\$ 4,178</u>	<u>16</u>	<u>\$ 1,547</u>	<u>4</u>
2.應收帳款				
Soft-World	\$ 6,484	1	\$ 8,651	2
中華網龍	8,274	1	5,803	1
遊戲新幹線	14,136	2	10,075	2
其 他	-	-	731	-
	<u>\$ 28,894</u>	<u>4</u>	<u>\$ 25,260</u>	<u>5</u>
3.應付票據				
中華網龍	\$ 58,590	25	\$ 74,928	45
遊戲新幹線	127,843	55	1,944	1
其 他	458	-	-	-
	<u>\$ 186,891</u>	<u>80</u>	<u>\$ 76,922</u>	<u>46</u>
4.應付帳款				
中華網龍	\$ 151,813	35	\$ 140,928	27
台灣帝技爺如	10,679	2	15,951	3
遊戲新幹線	160,314	37	204,192	38
其 他	4,601	2	447	-
	<u>\$ 327,407</u>	<u>76</u>	<u>\$ 361,518</u>	<u>68</u>
5.應付費用				
中華網龍	\$ 1,245	1	\$ -	-
遊戲新幹線	14,414	13	-	-
	<u>\$ 15,659</u>	<u>14</u>	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

6.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	期末餘額	利息區間	利息收入
<u>九十三年度第一季</u>				
台灣帝技爺如	\$35,000	\$15,000	3.857%	\$ 324

（接次頁）

(承前頁)

	<u>最高金額</u>	<u>期末餘額</u>	<u>利息區間</u>	<u>利息收入</u>
<u>九十二年度第一季</u>				
台灣帝技爺如	\$30,000	\$30,000	4.2%	\$ -

上開資金融通，均未取具擔保品。

7.本公司代關係人支付各項費用，列為其他金融資產（流動）列示如下：

	<u>九十三年</u>	<u>九十二年</u>	<u>說</u>	<u>明</u>
	<u>三月三十一日</u>	<u>三月三十一日</u>		
遊戲新幹線	\$ 1,223	\$ 4,526	代支付設備款及權	利金等
其 他	459	644	代付相關費用	

其 他

- 九十二年第一季本公司因向亞資進貨退出，截至九十二年三月三十一日止，發生應收退貨款計 5,292 千元，列為其他應收款項下。
- 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，截至九十三年三月三十一日止，本公司已預付 18,825 千元，列為無形資產項下。

五 質抵押資產

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>九十三年</u>	<u>九十二年</u>	<u>受擔保之債務</u>
		<u>三月三十一日</u>	<u>三月三十一日</u>	
土 地		\$ 97,984	\$ 97,984	融資額度
建 築 物		79,165	80,795	融資額度
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		76,973	-	孫公司借款額度之擔保
	(質押定期存款)			
		<u>\$296,122</u>	<u>\$178,779</u>	

六、截至九十三年三月三十一日止
之重大承諾事項及或有事項

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

七、重大期後事項

九十三年四月間本公司將遊戲伺服器成本 17,421 千元（九十三年三月底列為其他資產）出租與遊戲新幹線，租期為九十三年四月一日至九十六年三月三十一日，租金按季支付，每季為 1,540 千元（未稅），租期屆滿該租賃物無償移轉予承租人。

八、金融資產

本公司於九十三及九十二年第一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	九十二年三月三十一日		九十三年三月三十一日	
	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	\$ 225,741	\$ 225,741	\$ 261,579	\$ 261,579
短期投資	1,170,000	1,170,431	1,148,000	1,148,670
應收票據及帳款	641,046	641,047	489,031	489,031
其他流動金融資產	99,242	99,242	36,781	36,781
長期股權投資	1,566,654	1,547,118	1,139,422	1,131,790
其他非流動金融資產	15,912	15,912	5,168	5,168
負債				
應付票據及應付款項	784,281	784,281	769,296	769,296
應付公司債	40,119	40,119	258,869	258,869

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。

五、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

- 1.資金貸與他人：附表一。
- 2.為他人背書保證：附表二。
- 3.期末持有有價證券情形：附表三。
- 4.累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額 20%以上：附表四。
- 5.取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20%以上：無。
- 6.處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20%以上：無。
- 7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額 20%以上：附表五。
- 8.應收關係人款項達一億元或實收資本額 20%以上：無。
- 9.從事衍生性商品交易：無

(二)轉投資事業相關資訊（被投資公司相關資訊未經會計師核閱）

- 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：附表十二。
- 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

民國九十三年第一季

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		
0	本公司	台灣帝技	其他金融資產 —流動	\$ 35,000	\$ 15,000	3.857	(註3)	\$ -	營運週轉	\$ -	無	無	\$ 334,550 (註1)	\$ 1,338,202 (註2)

註 1：3,345,504×10% = 334,550。

註 2：資金貸與總額以不超過本公司淨值之 40% 為限，故為 3,345,504×40% = 1,338,202 千元。

註 3：有短期融通資金之必要。

智冠科技股份有限公司及轉投資公司

為他人背書保證

民國九十三年第一季

附表二

單位：新台幣千元

(除另予註明者外)

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象 公司名稱	關係	對單一企業 背書保證 限額(註一)	本期最高 背書保證 餘額	期末背書 保證餘額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證金 額佔最近期 財務報表淨值 之比率(%)	背書保證 最高限額(註二)
0	智冠科技股份有限公司	Game Fier (Malaysia) Sdn. Bhd.	孫公司	\$ 669,101	\$ 33,025 (USD100萬)	\$ 33,025 (USD100萬)	\$ 42,000	1	\$ 1,672,752
	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	669,101	66,050 (USD200萬)	66,050 (USD200萬)	76,973	2	1,672,752

註1：對單一企業保證之限額為股東權益淨值×20%。

註2：背書保證最高限額為股東權益淨值×50%。

智冠科技股份有限公司
 期末持有有價證券明細表
 民國九十三年三月三十一日

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		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 Pte. Ltd.	本公司之子公司	長期股權投資	50,000	\$ 10,832	100	\$ 11,322		
	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	28,399,603	735,409	46	723,966		
	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	(5,709)		
	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	416	26	(956)		
	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	510,690	100	510,690		
	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	107,566	100	107,548		
	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	49,273	78	47,795		
	Global Concept Corporation	本公司之子公司	長期股權投資	3,562,000	122,468	100	122,462		
	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>\$ 1,566,654</u>		<u>\$ 1,547,118</u>		
	受益憑證								
	建弘全家福基金	-	短期投資	316,642.70	\$ 50,000	-	\$ 50,139		
	兆豐寶鑽基金	-	短期投資	11,757,470.52	130,000	-	130,006		
	元大多利二號基金	-	短期投資	5,676,134	80,000	-	80,003		
	日盛債券基金	-	短期投資	7,609,828.85	100,000	-	100,000		
	保誠威寶基金	-	短期投資	1,654,341.80	20,000	-	20,001		
	保誠威鋒二號基金	-	短期投資	8,670,076.90	130,000	-	130,006		
	盛華 1699 債券基金	-	短期投資	7,533,461.12	90,000	-	90,000		
	統一全壘打基金	-	短期投資	5,917,860.10	80,000	-	80,000		
	荷銀債券基金	-	短期投資	3,443,312.74	50,000	-	50,000		
	復華債券基金	-	短期投資	6,570,559.20	84,000	-	84,000		
	群益安信基金	-	短期投資	9,774,389.30	110,000	-	110,000		
	群益安穩基金	-	短期投資	3,093,167.60	44,000	-	44,000		
寶來得寶基金	-	短期投資	4,682,261.70	50,000	-	50,000			
大眾駿馬債券基金	-	短期投資	2,865,986.50	30,000	-	30,040			
新光吉利基金	-	短期投資	3,126,289.59	50,000	-	50,031			
匯豐富泰基金	-	短期投資	2,944,723.30	42,000	-	42,205			
大華債券基金	-	短期投資	2,402,075.40	30,000	-	30,000		已質押	
				<u>\$ 1,170,000</u>		<u>\$ 1,170,431</u>			

註 1：九十三年三月三十一日為負值 7,566 千元，帳上沖減其他金融資產一流動。

註 2：該公司未提供股權淨值。

智冠科技股份有限公司
重大累積買賣同一有價證券明細表
民國九十三年第一季

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	金	股	金	股	金	股	金	股	金	股	金
本公司	受益憑證															
	倍立寶元基金	短期投資	倍立投信	—	-	\$ -	9,395,762.60	\$ 110,000	9,395,762.60	\$ 110,071	\$ 110,000	\$ 71	-	\$ -	-	\$ -
	兆豐寶鑽基金	短期投資	中央投信	—	12,710,633.35	140,000	13,572,006.77	150,000	14,525,169.60	160,602	160,000	602	11,757,470.52	130,000	130,000	130,000
	保誠威鋒二號	短期投資	保誠投信	—	9,676,944.10	144,500	8,670,076.90	130,000	9,676,944.10	145,097	144,500	597	8,670,076.90	130,000	130,000	130,000
	日盛債券基金	短期投資	日盛投信	—	7,639,302.68	100,000	7,609,828.85	100,000	7,639,302.68	100,387	100,000	387	7,609,828.85	100,000	100,000	100,000
	元大多利二號基金	短期投資	元大投信	—	7,478,685.70	105,000	5,676,134.00	80,000	7,478,685.70	105,405	105,000	405	5,676,134.00	80,000	80,000	80,000
	保誠威寶基金	短期投資	保誠投信	—	5,811,781.30	70,000	8,288,542.90	100,000	12,445,982.40	150,250	150,000	250	1,654,341.80	20,000	20,000	20,000
	群益安信基金	短期投資	群益投信	—	9,821,779.30	110,000	9,774,389.30	110,000	9,821,779.30	110,533	110,000	533	9,774,389.30	110,000	110,000	110,000

智冠科技股份有限公司
重大關係人進銷貨明細表
民國九十三年第一季

附表五

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨之比率%	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率%		
本公司	中華網龍股份有限公司	本公司採權益法之被投資公司	進貨	\$ 115,035	24	約二至三個月	\$ -	-	(\$ 210,403)	(32)	
	遊戲新幹線科技股份有限公司	本公司之子公司	進貨	309,840	64	約三至四個月	-	-	(288,157)	(43)	

智冠科技股份有限公司
轉投資事業資訊
民國九十三年第一季

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		持有被投資公司帳面金額	本期認列之投資(損)益	本期認列之投資(損)益	備註
				本期	期末	上期	期末				
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	\$ 914	\$ 914	50,000	100	\$ 10,832	\$ 1,449	\$ 1,443	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	194,262	186,077	28,399,603	46	735,409	43,411	19,802	採權益法評價之被投資公司
	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	-	(903)	(654)	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	17,124	1,570,550	26	416	(704)	(184)	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	179,000	17,900,000	100	510,690	71,989	71,989	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	107,566	(506)	(488)	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	58,750	58,750	5,875,000	78	49,273	4,465	3,417	
	Global Concept Corporation	Apia Samoa	投資公司	123,414 (USD3,562,000)	123,414 (USD3,562,000)	3,562,000	100	122,468	(312)	(306)	子公司
Global Concept Corporation	Value Central Corporation	Apia Samoa	投資公司	33,970 (USD1,000,000)	33,970 (USD1,000,000)	1,000,000	100	33,043	(1)	(1)	孫公司
	Gamers Grande Corporation	馬爾迪亞	轉投資相關事業	74,734 (USD2,200,000)	74,734 (USD2,200,000)	2,200,000	47	77,469	(640)	(306)	孫公司
中華網龍股份有限公司	Taichigamer (B.V.I.) Co., Ltd.	British Virgin Islands	投資公司	14,004 (USD400,000)	14,004 (USD400,000)	400,000	100	414,704	28,870	28,870	聯屬公司
Taichigamer (B.V.I.) Co., Ltd.	Transpacifigamer Co., Ltd.	(B.V.I.)	投資公司	7,002 (USD200,000)	7,002 (USD200,000)	200,000	100	4,997	(158)	(158)	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	409,374	29,028	29,028	聯屬公司
Transpacifigamer 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	7,002 (USD200,000)	7,002 (USD200,000)	200,000	100	4,988	(158)	(158)	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			股數	比率	
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	\$ 363,932	\$ 31,311	\$ 31,311	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	86,277 (USD2,514,000)	60,469 (USD1,750,000)	2,514,000	100	91,739	(335)	(335)	孫公司	
	Game Flier (Malaysia) Sdn. Bhd.	馬來半島	遊戲軟體之研發、製造及銷售	34,757 (USD1,023,174)	34,757 (USD1,023,174)	3,853,251	100	17,263	(4,517)	(4,517)	孫公司	
Soft-Orient Corporation	Gamers Grande Corporation	馬來半島	轉投資相關事業	85,255 (USD2,513,980)	59,447 (USD1,749,980)	2,513,980	53	88,705	(640)	(334)	孫公司	
Gamers Grande Corporation	遊戲新幹線(北京)有限公司	中國北京市	(註)	115,498 (USD3,400,000)	115,498 (USD3,400,000)	3,400,000	100	146,574	6,378	6,378	孫孫公司	
冠網數碼科技股份有限公司	Gamezone Solution Corporation	Apia Samoa	轉投資相關事業	53,333 (USD1,570,000)	53,333 (USD1,570,000)	1,570,000	100	48,500	6,521	6,521	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)	50,955 (USD1,500,000)	1,500,000	100	48,500	6,764	6,764	孫孫公司	

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

智冠科技股份有限公司
 期末持有有價證券明細表
 民國九十三年三月三十一日

附表七

單位：新台幣千元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數／單位數	帳面金額	持股比例(%)	市價	
中華網龍股份有限公司	股票－普通股 Taichigamer (B.V.I) Co., Ltd.	中華網龍持有 100% 股權之子公司	長期股權投資	400,000	\$ 414,704	100	\$ 414,704	
Taichigamer (B.V.I) Co., Ltd.	股票－普通股 Transasiagamer Co., Ltd. Transpacificgamer Co., Ltd.	Taichigamer 持有 100% 股權之子公司	長期股權投資	200,000	409,374	100	409,374	
		Taichigamer 持有 100% 股權之子公司	長期股權投資	200,000	4,997	100	4,997	
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	363,932	100	363,932	
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	4,988	100	4,988	
遊戲新幹線科技股份有限公司	股票－普通股 Soft-Orient Corporation Game Flier (Malaysia) Sdn. Bhd.	遊戲新幹線持有 100% 股權之子公司	長期股權投資	1,750,000	91,739	100	91,739	
		遊戲新幹線持有 100% 股權之子公司	長期股權投資	3,853,251	17,263	100	17,263	
	受益憑證 兆豐國際寶鑽基金 群益安穩收益基金 統一強棒基金 盛華 1699 基金	— — — —	短期投資 短期投資 短期投資 短期投資	2,261,420.17 282,983.50 673,736.40 840,103.16	\$ 25,000 4,000 10,000 10,000	- - - -	25,005 4,025 10,021 10,036	
					<u>\$ 49,000</u>		<u>\$ 49,087</u>	
Soft-Orient Corporation	Gamers Grande Corporation	Soft-Orient 持有 53% 股權之被投資公司	長期股權投資	2,513,980	\$ 88,705	53	\$ 88,705	
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	146,574	100	146,574	

(接次頁)

(承前頁)

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	
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	\$ 33,043	100	\$ 33,043	
	Gamers Grande Corporation	Global Concept 持股 47% 股權之子公司	長期股權投資	2,200,000	78,195	47	78,195	
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	48,500	100	48,500	
Gamezone Solution Corporation	冠緯數碼科技(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	48,500	100	48,500	

智冠科技股份有限公司
重大累積買進或賣出同一有價證券明細表
民國九十三年第一季

附表八

單位：新台幣千元
(除另予註明者外)

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期		初買		入賣		出		期	末
					股	金	股	金	股	售	價	帳面成本		
中華網龍股份有限公司	兆豐國際寶鑽基金	短期投資	兆豐證券		-	-	18,152,609	\$ 200,000	18,152,609	\$ 200,701	\$ 200,000	\$ 701	-	-
	台育遠流債券基金	短期投資	台育證券		-	-	8,830,802	100,000	8,830,802	100,355	100,000	355	-	-
	大眾駿馬債券基金	短期投資	大眾證券		-	-	9,573,134	100,000	9,573,134	100,333	100,000	333	-	-
	德信萬年債券基金	短期投資	德信證券		-	-	10,798,981	150,000	10,798,981	150,541	150,000	541	-	-

智冠科技股份有限公司
重大關係人進、銷貨交易明細表
民國九十三年第一季

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	\$ 114,014 (註1)	85	60~90天	註2	註2	\$ 204,276	83
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	321,226	100	60~90天	註2	註2	298,632	100

註1：銷貨總額(開立發票數)158,670千元減除銷貨退回44,656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適用。

智冠科技股份有限公司
重大應收關係人款項明細表
民國九十三年第一季

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	逾期應收關係人款項金額	處理方式	應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
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	\$204,276	2.05 次	\$ - (註)	—	\$ -	\$ -
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	298,632	4.71 次	-	—	-	-

註：依經銷合約，本公司應收帳款需保留 75,000 千元，扣除此應收保留款，並無逾期情形。

智冠科技股份有限公司
大陸投資變動明細表
民國九十三年第一季

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	(\$ 72)	\$ 2,279	-
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	14,284	166,270	-
遊戲新幹線(北京)有限公司(註2)	技術開發、轉讓、服務、諮詢、培訓；生產、銷售電腦軟體及相關硬體商品；網路資訊服務。	US\$ 3,400,000	"	115,498	-	-	115,498	100	6,378	146,574	-
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	5,276	37,830	-

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)	\$1,338,202

註1：中華網龍透過第三地投資設立公司再投資大陸地區。

註2：遊戲新幹線及 Global 共同透過第三地投資設立再投資大陸地區。

註3：冠網透過第三地區投資設立公司再投資大陸地區。