

# 智冠科技股份有限公司

## 財 務 報 告 民國九十三年上半年度

地址：高雄市前鎮區擴建路1-16號13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	4~5		-
四、資產負債表	6		-
五、損 益 表	7~8		-
六、股東權益變動表	9		-
七、現金流量表	10~11		-
八、財務報表附註			
(一)公司沿革	12		一、
(二)重要會計政策之彙總說明	12~15		二、
(三)會計變動之理由及其影響	-		-
(四)重要會計科目之說明	15~25		三、~ 四、
(五)關係人交易	25~28		五、
(六)質抵押之資產	28		六、
(七)重大承諾事項及或有事項	29		七、
(八)重大之災害損失	-		-
(九)重大之期後事項	-		-
(十)其 他	29		八、
(十一)附註揭露事項			
1.重大交易事項相關資訊	30、32~36		九、
2.轉投資事業相關資訊	30、37~43		九、
3.大陸投資資訊	30~31、44		九、
(十二)部門別財務資訊	-		-
九、重要會計科目明細表	45~64		-
十、重要查核說明	65~69		-
十一、會計師複核報告	-		-
十二、其他揭露事項			
(一)業 務	-		-
(二)市價、股利及股權分散情形	-		-
(三)重要財務資訊	-		-
(四)財務狀況及經營結果之檢討與分析	-		-
(五)會計師之資訊	-		-

智冠科技股份有限公司

財務報表暨會計師查核報告  
民國九十三及九十二年上半年度

## 會計師查核報告

智冠科技股份有限公司 公鑒：

智冠科技股份有限公司民國九十三年及九十二年六月三十日之資產負債表，暨民國九十三年及九十二年一月一日至六月三十日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

除下段所述者外，本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

如財務報表附註六所述，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投資，係依據被投資公司同期間未經會計師查核之財務報表評價。民國九十三年及九十二年六月三十日餘額分別為新台幣（以下同）320,113 千元及 269,450 千元，九十二年六月三十日係已沖抵墊款 13,182 千元後之淨額；暨民國九十三年及九十二年上半年度分別認列投資收益 27,617 千元及投資損失 8,885 千元。

依本會計師之意見，除上段所述該等被投資公司財務報表倘經會計師查核，對財務報表可能有所調整之影響外，第一段所述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民國九十三年及九十二年六月三十日之財務狀況，暨民國九十三年及九十二年一月一日至六月三十日之經營成果與現金流量。

智冠科技股份有限公司民國九十三年上半年度財務報表重要會計科目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師執行第二段所述之查核程序。據本會計師之意見，該等科目明細表在所有重大方面與第一段所述財務報表相關資訊一致。

勤業眾信會計師事務所

會計師 吳 秋 燕

會計師 江 佳 玲

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 八 月 二 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六月三十日

單位：新台幣千元  
(惟每股面額為新台幣元)

代 碼	資 產	九 十 三 年 六 月 三 十 日		九 十 二 年 六 月 三 十 日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	九 十 三 年 六 月 三 十 日		九 十 二 年 六 月 三 十 日	
		金	額 %	金	額 %			金	額 %	金	額 %
	流動資產						流動負債				
1100	現金及約當現金(附註二及三)	\$ 240,622	5	\$ 193,962	5	2120	應付票據	\$ 47,592	1	\$ 31,016	1
1110	短期投資(附註二及十六)	1,095,000	24	1,158,000	31	2130	應付票據—關係人(附註十五)	203,797	5	89,791	2
1120	應收票據(附註十五)	30,387	1	31,708	1	2140	應付帳款	111,123	2	147,453	4
1140	應收帳款(附註二及四)	657,165	15	424,010	11	2150	應付帳款—關係人(附註十五)	345,026	8	368,024	10
1150	應收帳款—關係人(附註十五)	18,818	-	26,821	1	2160	應付所得稅	18,393	-	15,125	-
1160	其他應收款	21	-	7,116	-	2170	應付費用	83,131	2	84,278	2
1180	其他應收款—關係人(附註十五)	100,148	2	76,768	2	2210	其他應付款(附註十)	373,951	8	206,913	6
1210	存貨(附註二及五)	160,000	3	220,439	6	2263	遞延毛利(附註二)	82,240	2	40,859	1
1286	遞延所得稅資產(附註十三)	38,397	1	32,823	1	2280	其 他	31,347	1	4,699	-
1291	質押定期存款(附註十六)	76,973	2	-	-	21XX	流動負債合計	1,296,600	29	988,158	26
1298	預付款項及其他	26,807	1	34,668	1						
11XX	流動資產合計	2,444,338	54	2,206,315	59	2410	應付公司債(附註二及八)	33,504	-	260,656	7
	長期投資(附註二及六)						其他負債				
142101	採權益法之長期投資	1,655,198	37	1,233,140	33	2810	應計退休金負債(附註二)	39,141	1	31,628	1
142102	採成本法之長期投資	30,000	1	30,000	1	2888	其 他	15	-	15	-
1425	預付長期投資款	600	-	-	-	28XX	其他負債合計	39,156	1	31,643	1
1420	長期投資合計	1,685,798	38	1,263,140	34						
	固定資產(附註二、七及十六)					2XXX	負債合計	1,369,260	30	1,280,457	34
1501	土 地	104,203	2	99,546	3		股東權益(附註二、八、十及十一)				
1521	房屋及建築	120,980	3	93,177	2	3110	普通股股本—每股面額10元,九十三及九十二年六月底額定分別為93,491千股及90,000千股;發行分別為78,577千股及63,397千股	785,769	17	633,971	17
1531	機器設備	694	-	494	-	3150	待分配股票股利	161,183	4	126,615	4
1551	運輸設備	5,440	-	5,440	-		資本公積				
1561	生財器具	26,407	1	29,398	1	3211	普通股股票溢價	1,084,280	24	1,084,280	29
1631	租賃改良	4,750	-	4,400	-	3213	轉換公司債轉換溢價	247,122	6	43,096	1
1681	雜項設備	891	-	806	-	3260	長期投資	-	-	1,896	-
15X1	成本合計	263,365	6	233,261	6	32XX	資本公積合計	1,331,402	30	1,129,272	30
15X9	減:累積折舊	35,339	1	35,082	1		保留盈餘				
15XX	固定資產淨額	228,026	5	198,179	5	3310	法定盈餘公積	182,041	4	89,565	2
	無形資產(附註二及十五)	93,056	2	47,626	1	3320	特別盈餘公積	7,447	-	129	-
	其他資產(附註二及十五)					3350	未分配盈餘	685,263	15	476,703	13
1820	存出保證金	1,935	-	6,142	-	33XX	保留盈餘合計	874,751	19	566,397	15
1830	遞延費用	1,721	-	3,870	-		其他調整項目				
1846	長期應收租賃款	45,563	1	-	-	3420	累積換算調整數	( 13,973 )	-	( 288 )	-
1860	遞延所得稅資產	2,423	-	9,885	1	3430	未認列為退休金成本之淨損失	( 1,379 )	-	( 1,267 )	-
18XX	其他資產合計	51,642	1	19,897	1	34XX	其他調整項目合計	( 15,352 )	-	( 1,555 )	-
	資產總計	\$ 4,502,860	100	\$ 3,735,157	100	3510	庫藏股票—51千股	( 4,153 )	-	-	-
						3XXX	股東權益淨額	3,133,600	70	2,454,700	66
							負債及股東權益總計	\$ 4,502,860	100	\$ 3,735,157	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八月二日查核報告)

負責人：

經理人：

主辦會計：

智冠科技股份有限公司

損 益 表

民國九十三年及九十二年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元  
(惟每股盈餘為新台幣元)

代碼	九十三年上半年度		九十二年上半年度	
	金 額	%	金 額	%
4110 銷貨收入	\$1,608,559	109	\$1,552,444	114
4170 減：銷貨退回及折讓	<u>306,065</u>	<u>21</u>	<u>284,730</u>	<u>21</u>
4100 銷貨收入淨額	1,302,494	88	1,267,714	93
4800 其他營業收入	<u>169,245</u>	<u>12</u>	<u>91,324</u>	<u>7</u>
4000 營業收入淨額（附註二及十五）	1,471,739	100	1,359,038	100
5000 營業成本（附註十二及十五）	<u>1,178,210</u>	<u>80</u>	<u>1,049,987</u>	<u>77</u>
5910 營業毛利	293,529	20	309,051	23
5920 聯屬公司間未實現利益	<u>24,871</u>	<u>2</u>	<u>11,072</u>	<u>1</u>
	<u>268,658</u>	<u>18</u>	<u>297,979</u>	<u>22</u>
營業費用（附註十二）				
6100 推銷費用	107,896	7	116,621	9
6200 管理費用	37,472	2	33,534	3
6300 研究發展費用	<u>37,958</u>	<u>3</u>	<u>46,576</u>	<u>3</u>
6000 營業費用合計	<u>183,326</u>	<u>12</u>	<u>196,731</u>	<u>15</u>
6900 營業利益	<u>85,332</u>	<u>6</u>	<u>101,248</u>	<u>7</u>
營業外收入及利益				
7110 利息收入	1,894	-	1,094	-
7121 採權益法認列之投資收益（附註六）	238,170	16	281,330	21
7140 處分投資利益	9,689	1	14,020	1
7480 其他收入	<u>6,626</u>	<u>-</u>	<u>24,942</u>	<u>2</u>
7100 合 計	<u>256,379</u>	<u>17</u>	<u>321,386</u>	<u>24</u>

(接次頁)

(承前頁)

代碼	九十三年上半年度		九十二年上半年度	
	金	額 %	金	額 %
	營業外費用及損失			
7510	\$ 649	-	\$ 3,607	-
7880	26,914	2	21,408	2
7500	27,563	2	25,015	2
7900	314,148	21	397,619	29
8110	18,188	1	23,609	1
9600	\$ 295,960	20	\$ 374,010	28
	每股盈餘 (附註十四)			
9750	基本每股盈餘			
	\$ 4.01		\$ 5.23	
	\$ 3.78		\$ 4.92	
9850	稀釋每股盈餘			
	\$ 3.99		\$ 5.05	
	\$ 3.75		\$ 4.75	

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九十三年八月二日查核報告)

負責人：

經理人：

主辦會計：

智冠科技股份有限公司

股東權益變動表

民國九十三年及九十二年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	普通股股本	待分配 股票股利	資本公積	保		留		盈餘 合計	累積換算 調整數	未認列為 退休金成本 之淨損失	庫藏股票	股東權益淨額
				法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	合					
九十三年一月一日餘額	\$ 782,109	\$ -	\$ 1,307,018	\$ 89,565	\$ 129	\$ 1,027,456	\$ 1,117,150	(\$ 5,927)	(\$ 1,520)	\$ -	\$ 3,198,830	
九十二年度盈餘分配 (附註十)												
法定盈餘公積	-	-	-	92,476	-	( 92,476)	-	-	-	-	-	
特別盈餘公積	-	-	-	-	7,318	( 7,318)	-	-	-	-	-	
董監事酬勞-1%	-	-	-	-	-	( 5,317)	( 5,317)	-	-	-	( 5,317)	
員工紅利-現金	-	-	-	-	-	( 12,003)	( 12,003)	-	-	-	( 12,003)	
員工紅利-股票	-	19,900	-	-	-	( 19,900)	( 19,900)	-	-	-	-	
現金股利-45%	-	-	-	-	-	( 353,208)	( 353,208)	-	-	-	( 353,208)	
股票股利-18%	-	141,283	-	-	-	( 141,283)	( 141,283)	-	-	-	-	
累積換算調整數之變動	-	-	-	-	-	-	-	( 8,046)	-	-	( 8,046)	
長期投資股權變動影響數	-	-	( 1,014)	-	-	( 6,648)	( 6,648)	-	-	-	( 7,662)	
可轉換公司債轉換普通股	3,660	-	25,398	-	-	-	-	-	-	-	29,058	
未認列退休成本之淨損失	-	-	-	-	-	-	-	-	141	-	141	
庫藏股票買回 51 千股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 4,153)	( 4,153)	
九十二年上半年度純益	-	-	-	-	-	295,960	295,960	-	-	-	295,960	
九十二年六月三十日餘額	\$ 785,769	\$ 161,183	\$ 1,331,402	\$ 182,041	\$ 7,447	\$ 685,263	\$ 874,751	(\$ 13,973)	(\$ 1,379)	(\$ 4,153)	\$ 3,133,600	
九十二年一月一日餘額	\$ 633,939	\$ -	\$ 1,188,710	\$ 49,821	\$ -	\$ 472,926	\$ 522,747	\$ 1,138	(\$ 1,267)	\$ -	\$ 2,345,267	
資本公積-處分資產利益轉回累積盈虧	-	-	( 408)	-	-	408	408	-	-	-	-	
九十一年度盈餘分配 (附註十)												
法定盈餘公積	-	-	-	39,744	-	( 39,744)	-	-	-	-	-	
特別盈餘公積	-	-	-	-	129	( 129)	-	-	-	-	-	
董監事酬勞-2%	-	-	-	-	-	( 6,615)	( 6,615)	-	-	-	( 6,615)	
員工紅利-現金	-	-	-	-	-	( 7,346)	( 7,346)	-	-	-	( 7,346)	
員工紅利-股票	-	12,500	-	-	-	( 12,500)	( 12,500)	-	-	-	-	
現金股利-30%	-	-	-	-	-	( 190,192)	( 190,192)	-	-	-	( 190,192)	
股票股利-18%	-	114,115	-	-	-	( 114,115)	( 114,115)	-	-	-	-	
可轉換公司債轉換普通股	32	-	273	-	-	-	-	-	-	-	305	
累積換算調整數之變動	-	-	-	-	-	-	-	( 1,426)	-	-	( 1,426)	
長期投資股權變動影響數	-	-	( 59,303)	-	-	-	-	-	-	-	( 59,303)	
九十二年上半年度純益	-	-	-	-	-	374,010	374,010	-	-	-	374,010	
九十二年六月三十日餘額	\$ 633,971	\$ 126,615	\$ 1,129,272	\$ 89,565	\$ 129	\$ 476,703	\$ 566,397	(\$ 288)	(\$ 1,267)	\$ -	\$ 2,454,700	

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八月二日查核報告)

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

民國九十三年及九十二年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	九 十 三 年 上 半 年 度	九 十 二 年 上 半 年 度
營業活動之現金流量		
純 益	\$ 295,960	\$ 374,010
折 舊	4,550	4,718
各項攤提	14,988	7,255
呆 帳	-	3,320
退 休 金	3,735	3,795
應付公司債利息補償金	649	3,550
存貨損失	26,278	20,732
處分投資利益	( 9,689)	( 14,020)
權益法認列之投資收益	( 238,170)	( 281,330)
聯屬公司間未實現利益	24,871	11,072
遞延所得稅	( 1,251)	7,538
其 他	234	( 168)
營業資產及負債之淨變動		
應收票據	( 6,423)	39,982
應收帳款	( 150,115)	( 106,717)
其他應收款	9,011	48,712
存 貨	28,059	4,076
預付款項及其他流動資產	15,848	( 8,760)
應付票據	126,127	( 7,187)
應付帳款	( 120,302)	98,512
應付費用	( 24,132)	4,881
應付所得稅	( 6,374)	( 3,365)
其他應付款	( 8,852)	2,139
其他流動負債	25,097	( 4,323)
營業活動之淨現金流入	<u>10,099</u>	<u>208,422</u>
投資活動之現金流量		
非以交易為目的之短期投資淨減少	214,189	185,445
其他應收款－資金融通子公司減少 (增加)	35,000	( 35,000)
長期投資增加	( 74,546)	( 222,658)
購置固定資產	( 71,321)	( 4,103)
出售固定資產及其他資產價款	1,284	82

(接次頁)

(承前頁)

	九十三年 上半年度	九十二年 上半年度
無形資產及未攤銷費用增加	(\$ 53,849)	(\$ 17,863)
存出保證金減少	<u>1,651</u>	<u>385</u>
投資活動之淨現金流入(出)	<u>52,408</u>	<u>(93,712)</u>
融資活動之現金流量		
存入保證金增加	-	15
買回庫藏股	<u>(4,153)</u>	<u>-</u>
融資活動之淨現金流入(出)	<u>(4,153)</u>	<u>15</u>
匯率影響數	<u>-</u>	<u>139</u>
現金及約當現金淨增加金額	58,354	114,864
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>\$ 240,622</u>	<u>\$ 193,962</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)	\$ -	\$ 57
本期支付所得稅	\$ 25,813	\$ 19,435
僅有部份現金收付之投資活動		
固定資產及其他資產增加	\$ 52,105	\$ 4,457
加：期初應付設備款	22,604	146
減：期末應付設備款	<u>(3,388)</u>	<u>(500)</u>
支付現金	<u>\$ 71,321</u>	<u>\$ 4,103</u>
出售固定資產及其他資產價款	\$ 65,898	\$ 266
減：應收設備款	-	(184)
減：應收租賃款	<u>(64,614)</u>	<u>-</u>
收取現金	<u>\$ 1,284</u>	<u>\$ 82</u>
不影響現金流量之投資及融資活動		
應收現金股利	\$ 71,600	\$ 49,468
應付股東股利	353,208	190,192
應付員工紅利	12,003	7,346
應付董監酬勞	5,317	6,615

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八月二日查核報告)

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

民國九十三年及九十二年六月三十日

(金額除另為註明外，以新台幣千元為單位)

一、公司沿革及營業

本公司設立於七十二年七月，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起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌買賣。

截至九十三年及九十二年六月三十日止，本公司員工分別約為 300 人及 320 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

流動資產包括現金及約當現金暨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，其他之資產及負債均歸為非流動項目。

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

備抵呆帳係按應收款項帳齡及收回可能性評估提列。

### 存貨／備抵進貨折讓

存貨包括原料、物料、在製品、製成品及商品，以加權平均成本與市價孰低評價，比較成本與市價孰低時，係以全體項目為比較基礎。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。

買斷代理產品之所有權時，依與廠商簽訂之協議估列備抵進貨折讓。

### 長期投資

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，致長期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者，採用成本法。

### 固定資產

固定資產按成本或成本減累積折舊計價。重大之增添、更新及改良作為資本支出；修理及維護支出則作為當期費用。

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及損失，依其性質列為當期之營業外利益或損失。

## 無形資產

主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。

## 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，列為遞延費用，並按發行日至賣回權屆滿日內攤銷。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。支付退休金時，先自退休準備金撥付，倘有不足，先行沖轉應計退休金負債，再有不足，則作為撥付期間之費用。

## 庫藏股票

本公司買回已發行股票作為庫藏股票時，以成本列帳，列為股東權益之減項。

## 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。

代理銷售採權益法評價之被投資公司之線上遊戲、儲值卡，係依各被投資公司勞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，依預期迴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；股東權益中除期初保留盈餘以上年度換算後之餘額結轉外，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，列為兌換或結清當期之損益。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評價者，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。

#### 重分類

九十二年上半年度財務報表若干項目已予重分類，以配合九十三年上半年度財務報表之表達。

#### 三、現金及約當現金

	九 十 三 年 六 月 三 十 日	九 十 二 年 六 月 三 十 日
現 金	\$ 1,955	\$ 797
支票存款	120	1,636
活期存款	184,833	158,001
約當現金—三個月內到期之附 賣回債券	53,714	33,528
	<u>\$240,622</u>	<u>\$193,962</u>

#### 四 應收帳款

	九 十 三 年 六 月 三 十 日	九 十 二 年 六 月 三 十 日
應收帳款—非關係人	\$724,816	\$497,333
減：備抵銷貨退回（附註二）	33,555	42,074
備抵呆帳（附註二）	<u>34,096</u>	<u>31,249</u>
	<u>\$657,165</u>	<u>\$424,010</u>

#### 五 存 貨

	九 十 三 年 六 月 三 十 日	九 十 二 年 六 月 三 十 日
原 料	\$ 1,495	\$ 2,149
物 料	444	351
在 製 品	776	1,381
製 成 品	29,027	28,296
商 品	114,719	162,466
估計銷貨退回之商品與製成品 （附註二）	<u>26,875</u>	<u>34,006</u>
	173,336	228,649
減：備抵存貨損失（附註二）	7,671	-
備抵進貨折讓（附註二）	<u>5,665</u>	<u>8,210</u>
	<u>\$160,000</u>	<u>\$220,439</u>

#### 六 長 期 投 資

	九 十 三 年 六 月 三 十 日		九 十 二 年 六 月 三 十 日	
	持 股		持 股	
	金 額	（ % ）	金 額	（ % ）
採權益法評價				
財務報表未經會計師查核				
Soft—World Technology Pte. Ltd. （Soft—World）	\$ 14,562	100	\$ 8,539	100
漢堂國際資訊公司（漢 堂）	( 241)	26	851	26
玉鼎投資公司（玉鼎）	106,235	100	111,533	100
冠網數碼科技公司（冠 網）	40,590	78	32,704	68
Global Concept Corporation （Global Concept）	137,594	100	115,823	100
台灣帝技爺如科技公司 （台灣帝技爺如）	13,752	81	-	-

（接次頁）

(承前頁)

	九十三年六月三十日		九十二年六月三十日	
	金額	持 股 (%)	金額	持 股 (%)
謎像視覺數碼科技公司 (謎像視覺)	\$ 7,621	83	\$ -	-
	<u>320,113</u>		<u>269,450</u>	
財務報表經會計師查核 中華網龍公司(中華網 龍)	791,590	47	663,163	50
遊戲新幹線科技公司(遊 戲新幹線)	<u>543,495</u>	100	<u>300,527</u>	100
	<u>1,335,085</u>		<u>963,690</u>	
採成本法評價 宇峻科技公司	<u>30,000</u>	10	<u>30,000</u>	10
預付長期投資款 漢 堂	<u>600</u>		<u>-</u>	
	<u>\$ 1,685,798</u>		<u>\$ 1,263,140</u>	
認列投資損失致長期投資呈負值 (財務報表未經會計師查核)				
台灣帝技爺如	\$ -		(\$ 13,182)	72
沖抵墊款	<u>-</u>		<u>13,182</u>	
	<u>\$ -</u>		<u>\$ -</u>	

九十三及九十二年上半年度採權益法認列之投資收益(損失)之內容如下:

	九十三年上半年度	九十二年上半年度
財務報表未經會計師查核		
Soft-World	\$ 5,279	\$ 916
漢 堂	( 526)	( 1,984)
台灣帝技爺如	17,799	( 8,373)
玉 鼎	( 1,938)	9,004
冠 網	( 5,265)	( 1,046)
Global Concept	12,947	( 7,402)
謎像視覺	( 679)	-
	<u>27,617</u>	<u>( 8,885)</u>
財務報表經會計師查核		
中華網龍	33,112	156,374
遊戲新幹線	<u>177,441</u>	<u>133,841</u>
	<u>210,553</u>	<u>290,215</u>
	<u>\$238,170</u>	<u>\$281,330</u>

(一)各項長期投資簡述如下：

- 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。截至九十三年六月三十日止，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，主要經營電腦軟體設計、開發及買賣業務，截至九十三年六月三十日止投資金額為 17,724 千元(持股 26%)。
- 3.九十一年十一月本公司投資設立玉鼎，經營各類投資，截至九十三年六月三十日止投資金額為 100,000 千元(持股 100%)。
- 4.九十二年二月本公司投資設立冠網，主要經營電子資訊供應服務業務。截至九十三年六月三十日止投資金額為 58,750 千元(持股 78%)。九十二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。截至九十三年六月三十日止投資金額為 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，主要從事投資業務，截至九十三年六月三十日止投資金額為美金 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。截至九十三年六月三十日止投資額為美金 2,200 千元(持股 44%)，九十二年度該公司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。截至九十三年六月三十日止投資金額為美金 3,400 千元(持股 100%)。
- 6.八十九年十二月本公司投資台灣帝技爺如，主要營業項目為資訊軟體之服務及買賣。截至九十三年六月三十日止投資金額為

31,000 千元。

- 7.九十三年五月本公司投資設立謎像視覺，主要經營遊戲軟體之研發製造，截至九十三年六月三十日止投資金額為 8,300 千元
- 8.八十九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。截至九十三年六月三十日止，本公司對中華網龍之投資額為 241,723 千元。
- 9.九十一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。截至九十三年六月三十日止投資金額為 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 Grarde Corporation，投資金額為美金 2,740 千元 (持股 56%)，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。截至九十三年六月三十日止投資金額為美金 1,023 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截至九十二年十二月三十一日止長期投資餘額為負數，九十二年上半年度已沖減本公司之墊款 (其他應收款) 13,182 千元。截至九十三年六月三十日止，因九十二年上半年度該被投資公司已有獲利，該墊款已全數收回。

#### 七、固定資產

	九 十 三 年 六 月 三 十 日	九 十 二 年 六 月 三 十 日
累積折舊		
房屋及建築	\$ 12,935	\$ 10,994
機器設備	191	129
運輸設備	4,110	3,827
生財器具	15,919	18,982
租賃改良	1,695	566
雜項設備	489	584
	<u>\$ 35,339</u>	<u>\$ 35,082</u>

## 八、應付公司債

	九 十 三 年 六 月 三 十 日	九 十 二 年 六 月 三 十 日
發行總額	\$ 300,000	\$ 300,000
減：轉換為普通股	( 268,400)	( 47,300)
加：應付利息補償金	<u>1,904</u>	<u>7,956</u>
	<u>\$ 33,504</u>	<u>\$ 260,656</u>

本公司為募集長期資金，經於九十一年三月經董事會決議，並於九十一年四月奉證券主管機關核准，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，要求本公司以面額之 110.07%、114.75% 及 100% 贖回。計算利息補償金之實質利率為年息 2.9%。

截至九十三年六月三十日止，轉換公司債已轉換之面額為 268,400 千元，轉換價格除權後為 75.4 元，共計轉換為 3,005 千股，並產生資本公積（公司債轉換溢價）247,122 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經常性平均薪資計算。

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

	九十三年上半年度	九十二年上半年度
期初餘額	\$ 13,455	\$ 10,961
本期提存	<u>1,115</u>	<u>1,152</u>
期末餘額	<u>\$ 14,570</u>	<u>\$ 12,113</u>

九十三及九十二年上半年度按精算結果分別認列退休金費用 4,850 千元及 4,947 千元。

## 十、股東權益

### 股本

本公司股東會於九十二年六月決議以九十一年度盈餘配發之股東紅利 114,115 千元及員工紅利 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；另自九十二年七月一日迄九十三年六月三十日可轉換公司債已轉換為普通股計 2,518 千股，每股面額 10 元，計 25,183 千元，截至九十三年六月三十日止實收股本為 785,769 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，得用以撥充股本，每年以一定比例為限。採權益法評價長期股權投資所認列之資本公積，除填補公司虧損外，不得作為任何用途。

### 盈餘分配及股利政策

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。

依法令規定，本公司分配盈餘時，應就當年度股東權益減項金額自未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，得就迴轉部份併入未分配盈餘。

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，因此採剩餘股利政策，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，現金股利比率以不超過當年度分配數百分之七十五為原則。

本公司股東常會分別於九十三年及九十二年六月通過董事會分別於九十三年及九十二年四月擬議之九十二年及九十一年度盈餘分配如下：

	盈 餘 分 配		每 股 股 利 ( 元 )	
	九十二年度	九十一年度	九十二年度	九十一年度
法定盈餘公積	\$ 92,476	\$ 39,744		
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		
股東紅利—現金	353,208	190,192	\$ 4.5	\$ 3.0
股東紅利—股票	<u>141,283</u>	<u>114,115</u>	1.8	1.8
	<u>\$ 631,505</u>	<u>\$ 370,641</u>		

有關董事會擬議及股東會決議盈餘分派情形，請至公開資訊觀測站查詢。

截至九十三年六月三十日止，上述九十二年度之現金員工紅利及股利合計 365,211 千元尚未發放，已列入其他應付款項下。盈餘轉增資（含員工紅利）161,183 千元尚待行政院金融監督管理委員會證期局（原財政部證券暨期貨管理委員會）核准，已列於待分配股票股利項下。

#### 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 3.32% 及 6.10%。

截至九十三年六月三十日止，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額為 30,739 千元。

截至九十三年六月三十日止，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。

#### 土庫藏股票

本公司為轉讓股份予員工，於九十三年六月買回本公司普通股 51 千股，買回成本 4,153 千元，六月三十日市價為 4,261 千元，截至九十三年六月三十日止，尚未轉讓予員工。

根據證券交易法規定，公司買回股份不得超過已發行股份總數百分之十，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積之金額，本公司買回公司股票，符合上述規定。公司依規定買回之股份，除為維護公司信用及股東權益部份應於買回之日起六個月內辦理變更登記外，應於買回之日起三年內將其轉讓；逾期未轉讓者，視為公司未發行股份，並應辦理變更登記。買回之股份，不得質押，且於未轉讓前不得享有股東權利。

### 二、用人費用、折舊及攤銷之歸屬

	九十三年上半年度			九十二年上半年度		
	營業成本	營業費用	合計	營業成本	營業費用	合計
用人費用						
薪資	\$ 21,904	\$ 61,472	\$ 83,376	\$ 20,540	\$ 64,066	\$ 84,606
勞健保	1,378	4,433	5,811	1,174	4,136	5,310
退休金	1,206	3,644	4,850	1,091	3,856	4,947
其他	474	1,332	1,806	383	1,261	1,644
	<u>\$ 24,962</u>	<u>\$ 70,881</u>	<u>\$ 95,843</u>	<u>\$ 23,188</u>	<u>\$ 73,319</u>	<u>\$ 96,507</u>
折舊	\$ 633	\$ 3,917	\$ 4,550	\$ 589	\$ 4,129	\$ 4,718
攤銷	141	14,847	14,988	200	7,055	7,255

### 三、所得稅

(一)所得稅計算如下：

	九十三年上半年度	九十二年上半年度
稅前利益按法定稅率 25% 計算之稅額	\$ 78,527	\$ 99,395
調節項目之所得稅影響數		
採權益法認列之投資收益	( 59,543 )	( 70,333 )
處分投資利益	( 2,422 )	( 3,505 )
聯屬公司間未實現利益	6,218	2,768
逾二年未付之款項	1,523	( 152 )
其他	( 178 )	2,119
按課稅所得計算之稅額	24,125	30,292
未分配盈餘課徵稅額	3,053	-
投資抵減稅額	( 8,740 )	( 15,146 )
遞延所得稅費用 (利益)	( 1,251 )	7,538
以前年度所得稅調整	1,001	925
	<u>\$ 18,188</u>	<u>\$ 23,609</u>

(二)遞延所得稅資產（負債）之項目如下：

	九 十 三 年 六 月 三 十 日	九 十 二 年 六 月 三 十 日
流動（列入流動資產）		
備抵銷貨退回毛利	\$ 1,670	\$ 2,017
聯屬公司間未實現利益	20,561	10,215
呆    帳	6,589	6,528
逾二年未付之款項	7,084	3,774
投資抵減	-	8,272
其    他	<u>2,493</u>	<u>2,017</u>
	<u>38,397</u>	<u>32,823</u>
非流動（列入其他資產）		
應付公司債利息補償金	476	1,988
退休金財稅差異	9,741	7,858
權益法認列之投資利益	( 7,853)	( 11)
其    他	<u>59</u>	<u>50</u>
	<u>2,423</u>	<u>9,885</u>
	<u>\$ 40,820</u>	<u>\$ 42,708</u>

(三)投資抵減金額係本公司因研究發展支出依據促進產業升級條例規定  
    可享有之投資抵減稅額。

(四)本公司截至九十年度止之所得稅申報案，業經稽徵機關核定。

西每股盈餘

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 上 半 年 度		九 十 二 年 上 半 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	\$ 314,148	\$ 295,960	\$ 397,619	\$ 374,010
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
可轉換公司債	<u>649</u>	<u>613</u>	<u>3,550</u>	<u>2,663</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>\$ 314,797</u>	<u>\$ 296,573</u>	<u>\$ 401,169</u>	<u>\$ 376,673</u>

(二)分母－股數（千股）

	九十三年上半年度	九十二年上半年度
普通股已發行加權平均股數	78,211	63,394
加：盈餘轉增資追溯調整	-	12,661
可轉換公司債轉換為股本	187	2
減：買回庫藏股	( 5 )	-
	78,393	76,057
具稀釋作用之轉換公司債	598	3,317
	<u>78,991</u>	<u>79,374</u>

計算每股盈餘時，九十二年度辦理盈餘轉增資之影響已列入追溯調整，是以九十二年上半年度稅前及稅後基本每股盈餘因追溯調整，分別由 6.27 元及 5.90 元減少為 5.23 元及 4.92 元。

無償配股基準日在財務報表提出日後之擬制追溯調整每股盈餘：

	九十三年上半年度		九十二年上半年度	
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘	\$ 3.33	\$ 3.14	\$ 4.34	\$ 4.08
稀釋每股盈餘	3.31	3.12	4.19	3.94

五、重大關係人交易

(一)關係人名稱及關係，除附註六及附表六所述者外，列示如下：

關係人名稱	與本公司之關係
亞資科技公司（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

(二)與關係人之重大交易事項

關係人名稱	九十三年上半年度		九十二年上半年度	
	金額	佔淨額 (%)	金額	佔淨額 (%)
1.銷貨				
Soft-World	\$ 9,401	1	\$ 17,066	1
其他	<u>1,615</u>	<u>-</u>	<u>921</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 11,016</u>	<u>1</u>	<u>\$ 17,987</u>	<u>1</u>

銷貨價格與收款條件與一般客戶並無顯著不同。

關 係 人 名 稱	九 十 三 年 上 半 年 度		九 十 二 年 上 半 年 度	
	金 額	佔 淨 額 ( % )	金 額	佔 淨 額 ( % )
2.進 貨				
遊戲新幹線	\$ 652,232	68	\$ 466,313	49
中華網龍	196,765	20	317,587	34
其 他	( 10,581 )	( 1 )	9,984	1
	<u>\$ 838,416</u>	<u>87</u>	<u>\$ 793,884</u>	<u>84</u>

進貨價格與付款條件與一般廠商比較並無顯著不同。進貨金額為負值，係以前年度進貨於本期退出所致。

- 3.本公司為下列關係人壓製遊戲光碟及包裝產品等加工收入如下：  
(其他營業收入)

關 係 人 名 稱	九 十 三 年 上 半 年 度		九 十 二 年 上 半 年 度	
	金 額	佔 加 工 收 入 ( % )	金 額	佔 加 工 收 入 ( % )
遊戲新幹線	\$ 39,497	71	\$ 41,944	71
中華網龍	13,170	24	9,184	16
台灣帝技爺如	56	-	5,703	10
其 他	-	-	13	-
	<u>\$ 52,723</u>	<u>95</u>	<u>\$ 56,844</u>	<u>97</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 上 半 年 度	九 十 二 年 上 半 年 度
台灣帝技爺如	\$ 184	\$ 15
漢 堂	3,388	2,826
遊戲新幹線	5,865	-

- 5.九十三及九十二年上半年度各關係人於本公司發行之雜誌刊登廣告之收入分別為4,938千元及2,371千元，列為其他營業收入項下。

- 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，九十三及九十二年上半年度應收取權利金收入分別計4,024千元及8,279千元，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按約定比率給付權利金予廠商，九十三及九十二年上半年度本公司應支付中華網龍及遊戲新幹線等之權利金分別約為 90,016 千元及 16,551 千元；截至九十三年及九十二年六月三十日止，尚未支付之餘額分別為 17,418 千元及 16,551 千元，列入應付費用項下。
- 8.九十三年上半年度本公司將伺服器等生財器具其成本 65,765 千元出租予遊戲新幹線，租期三年，至九十六年五月止，租金分十二期按季平均收取。本公司按融資型資本租賃處理，截至九十三年六月三十日止，應收租賃款減未實現利息收入淨額為 64,614 千元，其中屬一年內應收租賃款為 19,051 千元（列入其他應收款），應收長期租賃款為 45,563 千元，計算利息收入之實質利率為 3.68% ~ 4.09%。
- 9.九十二年上半年度本公司因向亞資進貨退出，截至九十二年六月三十日止，發生應收退貨款計 2,507 千元，列為其他應收款項下。
- 10.九十二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，截至九十三年六月三十日止，本公司已全數付訖，列入無形資產項下。

(三)期末餘額

關 係 人 名 稱	九十二年六月三十日		九十三年六月三十日	
	金 額	(%)	金 額	(%)
1.應收票據				
亞 資	\$ 3,904	13	\$ 25	-
遊戲新幹線	613	2	717	2
台灣帝技爺如	5	-	3,908	13
其 他	221	1	-	-
	<u>\$ 4,743</u>	<u>16</u>	<u>\$ 4,650</u>	<u>15</u>
2.應收帳款				
遊戲新幹線	\$ 6,869	1	\$ 12,911	3
Soft-World	6,635	1	7,050	1
中華網龍	5,314	1	6,197	1
其 他	-	-	663	-
	<u>\$ 18,818</u>	<u>3</u>	<u>\$ 26,821</u>	<u>5</u>

(接次頁)

(承前頁)

關 係 人 名 稱	九十三年六月三十日		九十二年六月三十日	
	金 額	(%)	金 額	(%)
3.應付票據				
遊戲新幹線	\$ 168,759	67	\$ 72,820	60
中華網龍	34,715	14	16,971	14
其 他	323	-	-	-
	<u>\$ 203,797</u>	<u>81</u>	<u>\$ 89,791</u>	<u>74</u>
4.應付帳款				
遊戲新幹線	\$ 203,640	45	\$199,948	39
中華網龍	132,517	29	145,587	28
台灣帝技爺如	4,241	1	21,156	4
其 他	4,628	1	1,333	-
	<u>\$ 345,026</u>	<u>76</u>	<u>\$ 368,024</u>	<u>71</u>

#### 5.資金融通

本公司與台灣帝技爺如之資金融通如下：(列入其他應收款)

	最高金額	期末餘額	利息區間	
			(%)	利息收入
九十三年上半年度	\$ 35,000	\$ -	3.857	\$ 512
九十二年上半年度	\$ 35,000	\$ 35,000	3.99~4.2	\$ 290

上開資金融通，均未取具擔保品。

#### 六、質抵押資產

項 目	九 十 三 年		受 擔 保 之 債 務
	九 十 三 年 六 月 三 十 日	九 十 二 年 六 月 三 十 日	
土 地	\$ 97,984	\$ 97,984	融資額度
建 築 物	78,758	80,388	融資額度
短期投資	42,000	-	孫公司借款額度之 擔保
質押定期存款	76,973	-	孫公司借款額度之 擔保
	<u>\$295,715</u>	<u>\$178,372</u>	

## 七、截至九十三年六月三十日止之重大承諾事項

- (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 1,000 千元，並提供受益憑證 42,000 千元做為擔保。
- (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 2,000 千元，並提供定存單 76,973 千元做為擔保。

## 六、金融資產

本公司於九十三及九十二年上半年度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	九十三年六月三十日		九十二年六月三十日	
	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	\$ 240,622	\$ 240,622	\$ 193,962	\$ 193,962
短期投資	1,095,000	1,095,609	1,158,000	1,158,441
應收票據及帳款	706,370	706,370	482,539	482,539
其他應收款	101,169	101,169	83,884	83,884
質押定期存款	76,973	76,973	-	-
長期投資	1,685,798	1,513,473	1,263,140	1,255,068
存出保證金	1,935	1,935	6,142	6,142
長期應收租賃款	45,563	45,563	-	-
負債				
應付票據及帳款	707,538	707,538	636,284	636,284
應付費用	83,131	83,131	84,278	84,278
其他應付款	373,951	373,951	206,913	206,913
應付公司債	33,504	33,504	260,656	260,656

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。

## 九、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查核）

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。

智冠科技股份有限公司  
 資金貸與他人  
 民國九十三年上半年度

附表一

單位：新台幣千元

編號	資金貸出之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額	利率區間 (%)	資金 貸與性質	業務往來 金額	有短期融通資 金必要之原因	提列備抵呆 帳金額	擔保 名稱	品 價值	對個別對象 資金貸與限額	資金貸與 總限額
0	本公司	台灣帝技爺如公司	其他應收款	\$ 35,000	\$ -	3.857	短期資金融通	\$ -	營運週轉	\$ -	無	無	\$ 313,360 (註一)	\$ 1,253,440 (註二)

註一：3,133,600×10%=313,360。

註二：資金貸與總額以不超過本公司淨值之40%為限，故為3,133,600×40%=1,253,440千元。

智冠科技股份有限公司  
為他人背書保證  
民國九十三年上半年度

附表二

單位：新台幣千元

編 號	背 書 保 證 者 公 司 名 稱	被 背 書 保 證 對 象		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 )
		公 司 名 稱	關 係						
0	本公司	Game Flier (Malaysia) Sdn. Bhd.	孫公司	\$ 626,720	\$ 33,970 (USD1,000,000)	\$ 33,970 (USD1,000,000)	\$ 42,000	1	\$ 1,566,800
		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	626,720	67,940 (USD2,000,000)	67,940 (USD2,000,000)	76,973	2	1,566,800

註一：對單一企業保證之限額為股東權益淨值×20%。

註二：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  
 民國九十三年六月三十日

附表三

單位：新台幣千元  
 (另予註明者除外)

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				備註	
				股數 / 單位數	帳面金額	持股比例 %	市價		
本公司	股票	本公司之子公司	長期投資	50,000	\$ 14,562	100	\$ 15,289		
		本公司採權益法之被投資公司	長期投資	29,151,603	791,590	47	620,870		
		本公司之子公司	長期投資	2,739,100	13,752	81	14,083		
		本公司採權益法之被投資公司	長期投資	1,570,550	( 241)	26	( 1,296)		
			預付長期投資款	-	600	-	600		
		本公司之子公司	長期投資	28,640,000	543,495	100	543,495		
		本公司之子公司	長期投資	10,000,000	106,235	100	106,053		
		本公司之子公司	長期投資	5,875,000	40,590	78	39,193		
		本公司之子公司	長期投資	3,562,000	137,594	100	137,565		
		本公司之子公司	長期投資	830,000	7,621	83	7,621		
		-	長期投資	574,442	30,000	10	30,000 (註)		
					<u>\$ 1,685,798</u>		<u>\$ 1,513,473</u>		
		受益憑證	-	短期投資	314,642	\$ 50,000	-		\$ 50,000
			-	短期投資	6,757,670	75,000	-		75,000
	-		短期投資	5,654,749	80,000	-	80,000		
	-		短期投資	3,790,664	50,000	-	50,000		
	-		短期投資	6,643,503	100,000	-	100,000		
	-		短期投資	7,503,189	90,000	-	90,000		
	-		短期投資	5,894,662	80,000	-	80,000		
	-		短期投資	3,443,313	50,000	-	50,161		
	-		短期投資	6,537,474	84,000	-	84,000		
	-		短期投資	9,729,605	110,000	-	110,000		
	-		短期投資	3,077,461	44,000	-	44,000		
	-		短期投資	4,665,485	50,000	-	50,000		
	-		短期投資	6,653,613	70,000	-	70,000		
	-		短期投資	2,944,723	42,000	-	42,357		
	-		短期投資	2,393,337	30,000	-	30,000		
	-		短期投資	2,166,237	30,000	-	30,017		
	-		短期投資	2,135,870	30,000	-	30,060		
	-		短期投資	2,122,602	30,000	-	30,014		
					<u>\$ 1,095,000</u>		<u>\$ 1,095,609</u>		

註：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  
民國九十三年上半年度

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	開放型基金													
	倍立寶元基金	短期投資	倍立投信	—	-	\$ -	21,319,401	\$ 250,000	21,319,401	\$ 250,150	\$ 250,000	\$ 150	-	\$ -
	兆豐寶鑽基金	短期投資	中央投信	—	12,710,633	140,000	29,362,366	325,000	35,315,329	391,017	390,000	1,017	6,757,670	75,000
	保誠威鋒二號基金	短期投資	保誠投信	—	9,676,944	144,500	21,973,897	330,000	25,007,338	375,525	374,500	1,025	6,643,503	100,000
	日盛債券基金	短期投資	日盛投信	—	7,639,303	100,000	15,200,838	200,000	19,049,477	250,635	250,000	635	3,790,664	50,000
	元大多利二號基金	短期投資	元大投信	—	7,478,686	105,000	11,330,883	160,000	13,154,820	185,708	185,000	708	5,654,749	80,000
	保誠威寶基金	短期投資	保誠投信	—	5,811,781	70,000	8,288,543	100,000	14,100,324	170,320	170,000	320	-	-
	群益安信基金	短期投資	群益投信	—	9,821,779	110,000	19,503,995	220,000	19,596,169	221,040	220,000	1,040	9,729,605	110,000
	寶來得寶基金	短期投資	寶來投信	—	4,708,887	50,000	9,347,747	100,000	9,391,149	100,464	100,000	464	4,665,485	50,000
	復華債券基金	短期投資	復華投信	—	6,603,047	84,000	13,108,033	168,000	13,173,606	168,840	168,000	840	6,537,474	84,000
	盛華 1699 債券基金	短期投資	盛華投信	—	7,567,031	90,000	15,036,650	180,000	15,100,492	180,764	180,000	764	7,503,189	90,000
	統一全壘打基金	短期投資	統一投信	—	5,942,344	80,000	11,812,523	160,000	11,860,205	160,646	160,000	646	5,894,662	80,000
大眾駿馬債券基金	短期投資	大眾投信	—	4,788,309	50,000	11,422,096	120,000	9,556,792	100,289	100,000	289	6,653,613	70,000	

智冠科技股份有限公司  
重大關係人進銷貨明細表  
民國九十三年上半年度

附表五

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨之比率%	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率%		
本公司	中華網龍公司	本公司採權益法之被投資公司	進貨	\$196,765	20	約二至三個月	\$ -	-	(\$ 167,232)	( 24)	
	遊戲新幹線科技公司	本公司之子公司	進貨	652,232	68	約三至四個月	-	-	( 372,399)	( 53)	

智冠科技股份有限公司及其轉投資公司

轉投資事業資訊

民國九十三年上半年度

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		持有被投資公司帳面金額	本期認列之	備註	
				本期	期末	上期	期末				股數
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	\$ 14,562	\$ 5,457	\$ 5,279	子公司
	中華網龍公司	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	241,723	186,077	29,151,603	47	791,590	82,205	33,112	採權益法評價之被投資公司
	台灣帝技爺如科技公司	台北市	資訊軟體之服務、批發及零售等業務	31,000	21,000	2,739,100	81	13,752	14,457	17,799	子公司
	漢堂公司	高雄市	電腦軟體設計、開發、買賣業務	17,724	17,124	1,570,550	26	( 241)	( 2,002)	( 526)	採權益法評價之被投資公司
	遊戲新幹線科技公司	台北市	電子資訊供應服務業等	179,000	179,000	28,640,000	100	543,495	183,933	177,441	子公司
	玉鼎投資公司	高雄縣	一般投資業	100,000	100,000	10,000,000	100	106,235	( 1,938)	( 1,938)	子公司
	冠網數碼科技公司	台北市	電子資訊供應服務業等	58,750	58,750	5,875,000	78	40,590	( 6,516)	( 5,265)	子公司
	Global Concept Corporation	ApiaSamoa	投資公司	123,414	123,414	3,562,000	100	137,594	12,947	12,947	子公司
	謎像視覺數碼科技公司	台北市	遊戲軟體之研發製造	8,300	-	830,000	83	7,621	( 818)	( 679)	子公司
Global Concept Corporation	Value Central Corporation	ApiaSamoa	投資公司	33,970	33,970	1,000,000	100	34,914	1,122	1,122	孫公司
	Gamers Grande Corporation	馬來西亞	轉投資相關事業	74,734	74,734	2,200,000	44	90,427	25,052	11,822	孫公司
中華網龍公司	Taichigamer (B.V.I.) Co., Ltd.	BritishVirginIslands	投資公司	14,004	14,004	400,000	100	452,517	68,872	68,872	聯屬公司
Taichigamer (B.V.I.) Co., Ltd.	Transpacifigamer Co., Ltd.	(B.V.I.)	投資公司	7,002	7,002	200,000	100	4,949	( 315)	( 315)	聯屬公司
	Transasiagamer Co., Ltd.	(B.V.I.)	投資公司	7,002	7,002	200,000	100	458,545	68,676	68,676	聯屬公司
Transpacifigamer Co., Ltd.	龍冠科技(西安)有限公司	中國西安市	資料處理服務業及資訊供應服務業	7,002	7,002	200,000	100	4,940	( 317)	( 317)	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 (USD 200,000)	\$ 7,002 (USD 200,000)	200,000	100	\$ 416,148	\$ 75,523	\$ 75,523	聯屬公司
遊戲新幹線科技公司	Soft-Orient Corporation	汶萊	轉投資相關事業	95,042 (USD 2,774,000)	60,469 (USD 1,750,000)	2,774,000	100	113,476	13,230	13,230	孫公司
	Game Flier (Malaysia) Sdn. Bhd.	馬來西亞	遊戲軟體之研發、製造及銷售	34,757 (USD 1,023,174)	34,757 (USD 1,023,174)	3,853,251	100	17,375	( 3,949)	( 3,949)	孫公司
Soft-Orient Corporation	Gamers Grande Corporation	馬來西亞	轉投資相關事業	94,020 (USD 2,773,970)	59,447 (USD 1,749,980)	2,773,970	56	113,173	25,052	13,230	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 (USD 3,400,000)	115,498 (USD 3,400,000)	3,400,000	100	182,402	38,583	38,583	孫孫公司
冠網數碼科技公司	Gamezone Solution Corporation	Apia Samoa	轉投資相關事業	53,333 (USD 1,570,000)	53,333 (USD 1,570,000)	1,570,000	100	39,546	( 2,432)	( 2,432)	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 (USD 1,500,000)	50,955 (USD 1,500,000)	1,500,000	100	39,546	( 1,796)	( 1,796)	孫孫公司
玉鼎投資公司	中華網龍公司	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	102,661	102,661	1,834,711	3	105,853	82,205	( 1,920)	採權益法評價之被投資公司

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及其轉投資公司

期末持有有價證券明細表

民國九十三年六月三十日

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	長期投資	400,000	\$ 452,517	100	\$ 452,517	
Taichigamer (B.V.I) Co., Ltd.	股票－普通股 Transasiagamer Co., Ltd.	Taichigamer 持有 100% 股權之子公司	長期投資	200,000	458,545	100	458,545	
	Transpacificgamer Co., Ltd.	Taichigamer 持有 100% 股權之子公司	長期投資	200,000	4,949	100	4,949	
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	長期投資	200,000	416,148	100	416,148	
Transpacificgamer Co., Ltd.	龍冠科技(西安)有限公司	Transpacificgamer 持有 100% 股權之子公司	長期投資	200,000	4,940	100	4,940	
遊戲新幹線科技公司	股票－普通股 Soft-Orient Corporation	遊戲新幹線持有 100% 股權之子公司	長期投資	2,774,000	113,476	100	113,476	
	Game Flier (Malaysia) Sdn. Bhd.	遊戲新幹線持有 100% 股權之子公司	長期投資	3,853,251	17,375	100	17,375	
	受益憑證							
	兆豐國際寶鑽基金	—	短期投資	3,162,641	\$ 35,000	-	35,101	
	群益安穩收益基金	—	短期投資	282,984	4,000	-	4,046	
	統一強棒基金	—	短期投資	673,736	10,000	-	10,057	
	元大多利二號基金	—	短期投資	2,837,081	40,000	-	40,137	
	大眾駿馬基金	—	短期投資	2,861,258	30,000	-	30,102	
	元大多利基金	—	短期投資	622,142	10,000	-	10,019	
	匯豐富泰基金	—	短期投資	2,920,601	42,000	-	42,011	
	盛華 1699 基金	—	短期投資	840,103	10,000	-	10,077	
					<u>\$ 181,000</u>		<u>\$ 181,550</u>	

(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	
Soft-Orient Corporation	Gamers Grande Corporation	Soft-Orient 持有 56% 股權之被投資公司	長期投資	2,773,970	\$ 113,173	56	\$ 114,019	
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	長期投資	3,400,000	182,402	100	182,402	
Global Concept Corporation	Value Central Corporation	Global Concept 持股 100% 股權之子公司	長期投資	1,000,000	34,914	100	34,914	
	Gamers Grande Corporation	Global Concept 持股 44% 股權之子公司	長期投資	2,200,000	90,427	44	90,427	
冠網數碼科技公司	Gamezone Solution Corporation	冠網持股 100% 股權之子公司	長期投資	1,570,000	39,546	100	39,546	
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	長期投資	1,500,000	39,546	100	39,546	

智冠科技股份有限公司及其轉投資公司  
重大累積買進或賣出同一有價證券明細表  
民國九十三年上半年度

附表八

單位：新台幣千元  
(除另予註明者外)

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期初		買入		賣出		期末			
					股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	金額(註)		
中華網龍公司	受益憑證													
	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及其轉投資公司

重大關係人進、銷貨交易明細表

民國九十三年上半年度

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%	
中華網龍公司	智冠科技公司	本公司之母公司	銷貨	\$ 198,390 (註一)	85	月結二個月期票	註二	註二	\$ 164,539	72
遊戲新幹線科技公司	智冠科技公司	本公司之母公司	銷貨	552,348	100	60~90天	註二	註二	372,399	100

註一：銷貨總額(開立發票數)293,554千元減除銷貨退回95,164元稅後之金額。

註二：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及其轉投資公司

重大應收關係人款項明細表

民國九十三年上半年度

附表十

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
中華網龍公司	智冠科技公司	本公司之母公司	\$164,539	1.98 次 (註一)	\$ - (註二)	—	\$31,850	\$ -
遊戲新幹線科技公司	智冠科技公司	本公司之母公司	372,399	1.64 次	-	—	-	-

註一：本公司對智冠科技公司之收款期間係月結二個月期票。

註二：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及其轉投資公司

大陸投資資訊

民國九十三年上半年度

附表十一

單位：新台幣千元

投資公司名稱	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					
中華網龍公司	龍冠科技(西安)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	\$ 7,002	\$ -	\$ -	\$ 7,002	100	(\$ 317)	\$4,940	\$ -
中華網龍公司	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	"	7,002	-	-	7,002	100	75,523	416,148	-
遊戲新幹線科技公司	遊戲新幹線(北京)有限公司(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商品；網路資訊服務。	US\$ 3,400,000	"	115,498	-	-	115,498	100	38,583	182,402	-
冠網數碼科技公司	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業	US\$ 1,500,000	"	50,955	-	-	50,955	100	( 1,796)	39,546	-

投資公司名稱	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
中華網龍公司	\$ 14,004 (USD 400,000)	\$ 14,004 (USD 400,000)	\$ 526,854
遊戲新幹線科技公司	115,498 (USD 3,400,000)	115,498 (USD 3,400,000)	217,398
冠網數碼科技公司	50,955 (USD 1,500,000)	50,955 (USD 1,500,000)	80,000

註：遊戲新幹線及 Global Concept Corporation 共同透過第三地投資設立再投資大陸地區。

智冠科技股份有限公司  
現金及約當現金明細表  
民國九十三年六月三十日

明細表一

單位：新台幣千元  
(除另予註明者外)

名	稱	年 利 率 ( % )	金	額
庫存現金			\$	1,955
銀行存款				
支票及活期存款				82,494
外幣活期存款				
美金 851,811 元				28,757
港幣 17,025,110 元				73,702
附賣回債券，美金 1,591,047 元		2.1		<u>53,714</u>
				<u>\$240,622</u>

註：美金按匯率 US\$1=\$33.760 換算。

    港幣按匯率 HKD\$1=\$4.329 換算。

智冠科技股份有限公司

短期投資明細表

民國九十三年六月三十日

明細表二

單位：新台幣千元

(除另予註明者外)

基金名稱	單位數	金額	市價 (註)	
			單價 (元)	總金額
富邦如意二號基金	2,135,870	\$ 30,000	\$14.0741	\$ 30,060
元大多利二號基金	5,654,749	80,000	14.1474	80,000
日盛債券基金	3,790,664	50,000	13.1903	50,000
保誠威鋒二號基金	6,643,503	100,000	15.0523	100,000
建弘全家福基金	314,642	50,000	158.911	50,000
兆豐寶鑽基金	6,757,670	75,000	11.0985	75,000
盛華 1699 債券基金	7,503,189	90,000	11.9949	90,000
統一全壘打基金	5,894,662	80,000	13.5716	80,000
荷銀債券基金	3,443,313	50,000	14.5676	50,161
大眾駿馬債券基金	6,653,613	70,000	10.5206	70,000
復華債券基金	6,537,474	84,000	12.8490	84,000
新光吉星基金	2,166,237	30,000	13.8568	30,017
群益安信基金	9,729,605	110,000	11.3057	110,000
群益安穩基金	3,077,461	44,000	14.2975	44,000
寶來得寶基金	4,665,485	50,000	10.7170	50,000
匯豐富泰基金	2,944,723	42,000	14.3842	42,357
大華債券基金	2,393,337	30,000	12.5348	30,000
保德信債券基金	2,122,602	30,000	14.1404	30,014
		<u>\$ 1,095,000</u>		<u>\$1,095,609</u>

註：開放型基金之市價按資產負債日之淨資產價值計算。

智冠科技股份有限公司  
 應收票據明細表  
 民國九十三年六月三十日

明細表三

單位：新台幣千元

客 戶 名 稱	金 額	備 註
關係人		
亞資	\$ 3,904	銷貨款
遊戲新幹線	613	銷貨款
其他(註)	<u>226</u>	銷貨款
	<u>4,743</u>	
非關係人		
龍元書報社	6,783	銷貨款
雙豪資訊公司	2,940	銷貨款
旭侑公司	2,039	銷貨款
其他(註)	<u>13,882</u>	銷貨款
	<u>25,644</u>	
	<u>\$ 30,387</u>	

註：各項餘額皆未超過本科目餘額之百分之五。

智冠科技股份有限公司  
 應收帳款明細表  
 民國九十三年六月三十日

明細表四

單位：新台幣千元

客 戶 名 稱	金 額	備 註
<b>關 係 人</b>		
遊戲新幹線	\$ 6,869	加工款
Soft-World	6,635	加工款
中華網龍	<u>5,314</u>	銷貨款
	<u>18,818</u>	
<b>非關係人</b>		
大智通文化行銷公司	202,759	銷貨款
Soft-World (HONG KONG)	85,161	銷貨款
中華電信公司	69,258	銷貨款
萊爾富國際公司	52,949	銷貨款
全家書報公司	52,032	銷貨款
秋雨物流公司	46,869	銷貨款
其他(註)	<u>215,788</u>	銷貨款，其中帳齡 已逾一年以上 金額為 28,734 千元。
	724,816	
減：備抵呆帳	( 34,096)	
備抵銷貨退回	( 33,555)	
	<u>657,165</u>	
	<u>\$675,983</u>	

註：各項餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

智冠科技股份有限公司  
其他應收款明細表  
民國九十三年六月三十日

明細表五

單位：新台幣千元

客 戶 名 稱	金 額	備 註
關係人		
新 幹 線	\$ 94,417	應收代付款、租賃 款、現金股利等
中華網龍	564	應收代付款等
其他(註)	<u>5,167</u>	
	100,148	
非關係人		
應收利息	<u>21</u>	
	<u>\$ 100,169</u>	

註：各項餘額皆未超過本科目餘額之百分之五。

智冠科技股份有限公司  
存貨明細表  
民國九十三年六月三十日

明細表六

單位：新台幣千元

項 目	金 額	市 價 ( 註 )
商 品	\$ 114,719	\$ 97,870
製 成 品	29,027	83,744
在 製 品	776	776
原 料	1,495	811
物 料	444	444
估計銷貨退回之商品與製成品	<u>26,875</u>	<u>26,875</u>
	173,336	<u>\$210,520</u>
減：備抵存貨損失	7,671	
備抵進貨折讓	<u>5,665</u>	
	<u>\$ 160,000</u>	

註：原料及物料之市價為重置成本，商品、在製品及製成品之市價為淨變現價值。

智冠科技股份有限公司  
長期投資變動明細表  
民國九十三年上半年度

明細表七

單位：新台幣千元  
(除另予註明者外)

被投資公司	期初 股數	餘額 金額	本期 股數	增加 金額	本期 股數	減少 金額	期末 股數	持股 %	餘額 金額	市價或 單價(元)	股權 總金額	淨值	提供擔保或 質押情形
採權益法評價													
上櫃公司													
中華網龍公司	28,311,603	\$ 713,195	840,000	\$ 88,899	-	\$ 10,504	29,151,603	47	\$ 791,590	21.30	\$ 620,870		無
未上市櫃公司													
Soft-World Technology Pte. Ltd.	50,000	9,459	-	5,279	-	176	50,000	100	14,562	305.79	15,289		無
漢堂公司	1,570,550	285	-	-	-	526	1,570,550	26	( 241 )	(0.83)	( 1,296 )		無
台灣帝技爺如公司	1,739,100	-	1,000,000	27,799	-	14,047	2,739,100	81	13,752	5.14	14,083		無
遊戲新幹線科技公司	17,900,000	438,702	10,740,000	177,441	-	72,648	28,640,000	100	543,495	18.98	543,495		無
玉鼎投資公司	10,000,000	108,388	-	-	-	2,153	10,000,000	100	106,235	10.61	106,053		無
冠網數碼科技公司	5,875,000	45,855	-	-	-	5,265	5,875,000	78	40,590	6.67	39,193		無
Global Concept Corporation	3,562,000	127,023	-	12,947	-	2,376	3,562,000	100	137,594	38.62	137,565		無
謎像視覺數碼科技公司	-	-	830,000	8,300	-	679	830,000	83	7,621	9.18	7,621		無
採成本法評價													
宇峻科技公司	574,442	30,000	-	-	-	-	574,442	10	30,000	(註三)	30,000		無
		1,472,907		320,665		108,374			1,685,198		1,512,873		
預付長期投資—漢堂公司		-		600		-			600		600		
		<u>\$ 1,472,907</u>		<u>\$ 321,265</u>	(註一)	<u>\$ 108,374</u>	(註二)		<u>\$ 1,685,798</u>		<u>\$ 1,513,473</u>		

註一：係包含投資成本增加 74,546 千元、投資利益 246,578 千元及迴轉未認列為退休金成本之淨損失 141 千元。

註二：係包含投資損失 8,408 千元及外幣換算調整數減少 8,046 千元，被投資公司應收現金股利 71,600 千元、迴轉長期投資負債調整數 12,658 千元、採權益法認列被投資公司股權淨值調整資本公積減少數 1,014 千元及未分配盈餘減少數 6,648 千元。

註三：被投資公司未提供股權淨值資料。

智冠科技股份有限公司  
 固定資產變動明細表  
 民國九十三年上半年度

明細表八

單位：新台幣千元

項 目	期 初 餘 額	本 期 變 動		期 末 餘 額	提供擔保或 質押情形
		本 期 增 加	本 期 減 少		
成 本					
土 地	\$ 104,203	\$ -	\$ -	\$ 104,203	註一
房屋及建築物	119,587	1,393	-	120,980	註二
機器設備	694	-	-	694	
運輸設備	5,440	362	( 362)	5,440	
生財器具	28,280	2,844	( 4,717)	26,407	
租賃改良	4,400	350	-	4,750	
雜項設備	814	77	-	891	
	<u>263,418</u>	<u>\$ 5,026</u>	<u>( \$ 5,079)</u>	<u>263,365</u>	
累積折舊					
房屋及建築物	( 11,865 )	( \$ 1,070 )	\$ -	( 12,935 )	
機器設備	( 159 )	( 32 )	-	( 191 )	
運輸設備	( 4,153 )	( 303 )	346	( 4,110 )	
生財器具	( 17,775 )	( 2,509 )	4,365	( 15,919 )	
租賃改良	( 1,116 )	( 579 )	-	( 1,695 )	
雜項設備	( 432 )	( 57 )	-	( 489 )	
	<u>( 35,500 )</u>	<u>( \$ 4,550 )</u>	<u>\$ 4,711</u>	<u>( 35,339 )</u>	
	<u>\$ 227,918</u>			<u>\$ 228,026</u>	

註一：帳面價值 97,984 千元，已提供作為借款融資額度之擔保品。

註二：淨帳面價值 78,758 千元，已提供作為借款融資額度之擔保品。

智冠科技股份有限公司  
應付票據明細表  
民國九十三年六月三十日

明細表九

單位：新台幣千元

供 應 商 名 稱	金 額
<u>關 係 人</u>	
遊戲新幹線	\$ 168,759
中華網龍	34,715
其他（註）	<u>323</u>
	<u>203,797</u>
 <u>非關係人</u>	
豐聲科技公司	10,642
大蕃薯公司	8,095
平誠公司	3,960
中華彩色印刷公司	3,723
第一美卡事業公司	3,718
其他（註）	<u>17,454</u>
	<u>47,592</u>
	<u>\$ 251,389</u>

註：各項餘額皆未超過本科目餘額之百分之五。

智冠科技股份有限公司  
應付帳款明細表  
民國九十三年六月三十日

明細表十

單位：新台幣千元

供 應 商 名 稱	金 額
<u>關 係 人</u>	
遊戲新幹線	\$ 203,640
中華網龍	132,517
其他（註）	<u>8,869</u>
	<u>345,026</u>
 <u>非關係人</u>	
鈞象電子公司	21,293
伊來富資訊公司	12,112
伊思麗國際公司	10,440
弘煜科技事業公司	8,761
奧汀科技公司	6,414
大番薯公司	6,173
其他（註）	<u>45,930</u>
	<u>111,123</u>
	<u>\$ 456,149</u>

註：各項餘額皆未超過本科目餘額之百分之五。

智冠科技股份有限公司  
應付費用明細表  
民國九十三年六月三十日

明細表十一

單位：新台幣千元

項	目	金	額
應付權利金		\$ 18,016	
應付薪資及獎金		17,334	
應付印刷製版費		16,609	
應付配送費、運費		10,001	
應付獎勵金		7,570	
其他（註）		<u>13,601</u>	
		<u>\$ 83,131</u>	

註：各項餘額皆未超過本科目餘額之百分之五。

智冠科技股份有限公司  
其他應付款明細表  
民國九十三年六月三十日

明細表十一

單位：新台幣千元

項	目	金	額
應付股東股利		\$ 353,208	
其他（註）		<u>20,743</u>	
		<u>\$ 373,951</u>	

註：各項餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

智冠科技股份有限公司  
其他流動負債明細表  
民國九十三年六月三十日

明細表十二

單位：新台幣千元

項	目	金	額
預收貨款		\$ 31,011	
其他（註）		<u>336</u>	
		<u>\$ 31,347</u>	

註：各項餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

智冠科技股份有限公司  
應付公司債明細表  
民國九十三年六月三十日

明細表十三

單位：新台幣千元

名 稱	受 託 機 構	發 行 期 間	還本付息辦法	年 利 率 (%)	發 行 總 額	轉 換 普 通 股 金 額	贖 回 餘 額	期 末 餘 額	擔 保 情 形
國內可轉換公司債 記名式附轉換條件 無擔保公司債	中國信託商業 銀行	91.05.16~96.05.15	參見附註八	-	\$ 300,000	\$ 268,400	-	\$ 31,600	無
加：利息補償金								<u>1,904</u>	
								<u>\$ 33,504</u>	

智冠科技股份有限公司  
營業收入明細表  
民國九十三年上半年度

明細表十四

單位：新台幣千元  
(除另予註明者外)

項 目	數 量 ( 件 )	金 額
商品—遊戲軟體、儲值卡	7,356,385	\$ 1,191,519
其他(註)		<u>586,285</u>
		1,777,804
加：期初估計附退貨權之銷貨退回		36,378
減：銷貨退回及折讓		308,888
期末估計附退貨權之銷貨退回		<u>33,555</u>
		<u>\$ 1,471,739</u>

註：各項金額皆未超過本科目餘額之百分之十。

智冠科技股份有限公司  
營業成本明細表  
民國九十三年上半年度

明細表十五

單位：新台幣千元

項	目	金	額
<u>產銷成本</u>			
直接原料			
	期初原料	\$	2,161
	加：本期進貨		40,671
	減：期末原料		1,495
	出售原料		2,027
	其他		1,104
			<u>38,206</u>
物料			
	期初物料		421
	加：本期進貨		6,572
	其他		275
	減：期末存貨		444
			<u>6,824</u>
直接人工			
<u>製造費用</u>			
	製造成本		148,322
	加：期初在製品		262
	減：期末在製品		776
	製成品成本		147,808
	加：期初製成品		28,676
	其他		50
	減：期末製成品		29,027
	報廢		23,080
	其他		2,006
	產銷成本		<u>122,421</u>
<u>進銷成本</u>			
	期初商品		166,180
	加：本期進貨		919,762
	減：期末商品		114,719
	其他		3,856
			<u>967,367</u>
出售原料成本			
<u>其他營業成本</u>			
	加：期初附退貨權之銷貨成本		29,290
	減：期末附退貨權之銷貨成本		26,875
			<u>\$1,178,210</u>

智冠科技股份有限公司  
製造費用明細表  
民國九十三年上半年度

明細表十六

單位：新台幣千元

項	目	金	額
印	刷 費	\$ 48,222	
間	接人工	11,551	
包	裝 費	9,201	
消	耗 品	6,354	
稿	費	4,875	
其	他	<u>12,736</u>	
		<u>\$ 92,939</u>	

智冠科技股份有限公司  
營業費用明細表  
民國九十三年上半年度

明細表十七

單位：新台幣千元

項 目	推 銷 費 用	管 理 費 用	研 究 發 展 費 用	合 計
薪資支出	\$ 17,997	\$ 15,893	\$ 27,582	\$ 61,472
配 送 費	28,244	-	-	28,244
權 利 金	21,216	476	420	22,112
獎 勵 金	11,048	-	-	11,048
保 險 費	2,052	1,545	1,650	5,247
版 稅	4,208	-	-	4,208
折 舊	1,596	1,278	1,043	3,917
其 他	<u>21,535</u>	<u>18,280</u>	<u>7,263</u>	<u>47,078</u>
	<u>\$ 107,896</u>	<u>\$ 37,472</u>	<u>\$ 37,958</u>	<u>\$ 183,326</u>

智冠科技股份有限公司  
營業外收入及利益明細表  
民國九十三年上半年度

明細表十八

單位：新台幣千元

項	目	金	額
利息收入		\$	1,894
採權益法認列之投資利益			238,170
處分短期投資利益			9,689
其	他		<u>6,626</u>
			<u>\$ 256,379</u>

智冠科技股份有限公司  
營業外費用及損失明細表  
民國九十三年上半年度

明細表十九

單位：新台幣千元

項	目	金	額
利息支出		\$	649
存貨報廢損失			25,889
其	他		<u>1,025</u>
			<u>\$ 27,563</u>

智冠科技股份有限公司

會計師重要查核說明  
民國九十三年上半年度

智冠科技股份有限公司  
會計師重要查核說明  
民國九十三年上半年度

一、內部會計控制制度之實施說明及評估

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

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

二、現金及長期投資股票之盤點暨存貨之監盤情形：

(一)現金及長期投資股票之盤點

本會計師於九十三年七月一日派遣佐理人員至該公司上開資產保管處實地盤點，結果經與帳載有關記錄核對或調節相符，盤點日至結算日間異動之憑證，經予抽核尚無不符。

(二)存貨盤點觀察前之規劃、觀察程序及結果

本會計師依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則之規定，先行研討及評估該公司存貨之內部控制，瞭解存貨之內容、金額及存放處所，暨評估該公司存貨盤點計畫，並於九十三年七月一日間派遣佐理人員至該公司存貨儲存處，除觀察該公司存貨盤點工作是否確實依照既定辦法辦理外，並視需要抽點存貨之盤存數量，結果尚稱滿意。

### 三各項資產及負債之函證情形

科 目	函 證 比 率	回 函 比 率	函 證 相 符 及 調 節 相 符 比 率
銀行存款	100	100	100
短期投資	100	100	100
長期投資	91	95	100
應收票據	45	56	100
應收帳款	84	62	100
應付票據	86	99	100
應付帳款	96	99	100

#### 其他查核說明及結論

- (一)上開應收票據及帳款未回函部分經查核有關交易憑證或期後收款記錄，結果尚稱滿意。
- (二)上開應付票據及帳款未回函部分經查核有關交易憑證或期後付款記錄，結果尚稱滿意。
- (三)上開長期投資未回函部分經查核有關憑證，結果尚稱滿意。

四智冠科技股份有限公司民國九十三年上半年度之財務報表，經本會計查核結果，資金貸予他人情形如下：

#### 其他應收款－關係人

	最 高 金 額	期 末 餘 額	利 息 區 間 ( % )	利 息 收 入
台灣帝技爺如公司	\$ 35,000	\$ -	3.857	\$ 512

上開資金融通，均未取具擔保品。

#### 五重大財務比率變動情形

項 目	九 十 三 年 上 半 年 度	九 十 二 年 上 半 年 度	增 ( 減 ) 變 動 %
毛利率 (%)	19.94	22.74	( 12)
存貨週轉率 (次)	6.29	4.51	39
應收款項週轉率 (次)	2.34	2.83	( 17)

存貨週轉率變動比例達 39%，分析如下：

(一)原物料

	<u>原物料週轉率</u>	<u>平均週轉日數</u>
九十三年上半年度	20.82	9
九十二年上半年度	16.51	11

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

(二)商品／製成品

	<u>商品／製成品 週轉率</u>	<u>平均週轉日數</u>
九十三年上半年度	5.56	33
九十二年上半年度	5.19	35

本期業務量增加，營業額及成本上揚，為減少儲存成本公司控制存貨之庫存水準及銷售組合改變，故使本期週轉率上升，週轉天數下降。

(三)存貨已依成本與市價孰低評價，並無跌價之虞，經核尚稱合理。

六其他項目重大變動說明

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

長期應收租賃款

本期新增長期應收租賃款主係出租伺服器等生財器具予遊戲新幹線公司所致。

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

其他收入

本期其他營業外收入較上期減少 18,316 千元 (73%)，主係上期為中華網龍及遊戲新幹線佈置資訊展攤位而產生收入所致。

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

單位：新台幣千元

項 目	九 十 三 年	九 十 二 年	增 ( 減 ) 變 動		說 明
	上 半 年 度	上 半 年 度	金 額	%	
營業活動	\$ 10,099	\$ 208,422	(\$ 198,323)	( 95)	1.
投資活動	52,408	( 93,712)	146,120	156	2.
融資活動	( 4,153)	15	( 4,168)	( 278)	

1.本期營業活動現金流入較九十二年上半年度減少 198,323 千元，主係本期純益減少及受銷售組合改變使應收帳款增加及應付票據及帳款減少所致。

2.本期投資活動現金流入較九十二年上半年度增加 146,120 千元，主係上期增加投資中華網龍及遊戲新幹線所致。

七前一年度證券主管機關通知財務報表應調整改進事項之辦理情形：無。

勤業眾信會計師事務所

會 計 師 吳 秋 燕

會 計 師 江 佳 玲

中 華 民 國 九 十 三 年 八 月 二 日