

智冠科技股份有限公司

財 務 報 告

民國九十三年度

地址：高雄市前鎮區擴建路一之十六號十三樓

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		-
四、資 產 負 債 表	5		-
五、損 益 表	6~7		-
六、股 東 權 益 變 動 表	8		-
七、現 金 流 量 表	9~10		-
八、財 務 報 表 附 註			
(一)公 司 沿 革	11		一、
(二)重 要 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	12~14		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	14~25		三、 齒
(五)關 係 人 交 易	25~29		五、
(六)質 抵 押 之 資 產	29		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	30		七、
(十一)附 註 揭 露 事 項			
1.重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	30		六、
2.轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	31		六、
3.大 陸 投 資 資 訊	31		六、
(十二)部 門 別 財 務 資 訊	32~33		九、
九、重 要 會 計 科 目 明 細 表	48~65		-
十、重 要 查 核 說 明	66~70		-
十一、會 計 師 複 核 報 告	72		-
十二、其 他 揭 露 事 項			
(一)業 務	73~75		-
(二)市 價、股 利 及 股 權 分 散 情 形	76~78		-
(三)重 要 財 務 資 訊	79~81		-
(四)財 務 狀 況 及 經 營 結 果 之 檢 討 與 分 析	82~84		-
(五)會 計 師 之 資 訊	85~86		-

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十二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十二月三十一日之損益表、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。

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

依本會計師之意見，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照一般公認會計原則暨證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達智冠科技股份有限公司民國九十三年及九十二年十二月三十一日之財務狀況，暨民國九十三年及九十二年一月一日至十二月三十一日之經營成果與現金流量。

智冠科技股份有限公司已編製民國九十三年度及九十二年度其與子公司之合併財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告，備供參考。

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

勤業眾信會計師事務所

會計師 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

中 華 民 國 九 十 四 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

三 月 十 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十二月三十一日

單位：新台幣千元
(惟每股面額為新台幣元)

代碼	資產	九十二年十二月三十一日		九十三年十二月三十一日		代碼	負債及股東權益	九十二年十二月三十一日		九十三年十二月三十一日	
		金額	%	金額	%			金額	%	金額	%
1100	現金及約當現金(附註二及三)	\$ 248,947	6	\$ 182,268	4	2120	流動負債	\$ 45,747	1	\$ 27,736	1
1110	短期投資(附註二及十六)	830,000	21	1,299,500	31	2130	應付票據	84,062	2	97,526	2
1120	應收票據(附註十五)	25,233	1	23,964	-	2140	應付票據—關係人(附註十五)	107,980	3	117,257	3
1140	應收帳款(附註二及四)	470,752	12	491,394	12	2150	應付帳款	299,241	7	459,194	11
1150	應收帳款—關係人(附註十五)	43,338	1	34,474	1	2160	應付所得稅(附註十三)	-	-	24,767	1
1160	其他應收款	8,096	-	15,376	-	2170	應付費用	72,113	2	86,216	2
1180	其他應收款—關係人(附註十五)	25,596	1	25,495	1	2190	應付費用—關係人(附註十五)	44,714	1	21,047	-
1210	存貨(附註二及五)	187,531	5	214,337	5	2210	其他應付款	1,862	-	31,492	1
1286	遞延所得稅資產(附註二及十三)	34,717	1	33,326	1	2263	遞延毛利(附註二及十五)	79,748	2	57,369	1
1291	質押定期存款(附註十六)	-	-	76,973	2	2271	應付公司債一年內到期(附註二及八)	33,755	1	-	-
1298	預付款項及其他	21,268	-	42,655	1	2280	預收款項及其他	23,392	1	6,250	-
11XX	流動資產合計	1,895,478	48	2,439,762	58	21XX	流動負債合計	792,614	20	928,854	22
142101	長期投資(附註二及六)					2410	應付公司債(附註二及八)	-	-	61,913	1
142102	採權益法之長期投資	1,589,439	40	1,442,907	34		其他負債				
1425	採成本法之長期投資	30,000	1	30,000	1	2810	應計退休金負債(附註二及九)	42,655	1	35,406	1
1420	預付長期投資款	3,492	-	-	-	2888	其他	15	-	15	-
	長期投資合計	1,622,931	41	1,472,907	35	28XX	其他負債合計	42,670	1	35,421	1
1501	固定資產(附註二、七及十六)					2XXX	負債合計	835,284	21	1,026,188	24
1521	土地	104,203	3	104,203	2		股東權益(附註二、八、十及十一)				
1531	房屋及建築	120,980	3	119,587	3	3110	普通股股本—每股面額10元,九十二年及九十二年十二月底額定分別為126,690千股及120,000千股;發行股數分別為94,699千股及78,211千股	946,989	24	782,109	19
1551	機器設備	694	-	694	-		資本公積				
1551	運輸設備	6,165	-	5,440	-	3211	普通股股票溢價	1,084,280	27	1,084,280	26
1561	生財器具	46,090	1	28,280	1	3213	轉換公司債轉換溢價	247,301	6	221,724	5
1631	租賃改良	4,750	-	4,400	-	3260	長期投資	2,359	-	1,014	-
1681	雜項設備	607	-	814	-	32XX	資本公積合計	1,333,940	33	1,307,018	31
15X1	成本合計	283,489	7	263,418	6		保留盈餘				
15X9	減:累積折舊	36,595	1	35,500	1	3310	法定盈餘公積	182,041	5	89,565	2
15XX	固定資產淨額	246,894	6	227,918	5	3320	特別盈餘公積	7,447	-	129	-
17XX	無形資產(附註二及十五)	156,930	4	53,268	1	3350	未分配盈餘	765,268	19	1,027,456	24
1800	其他資產(附註二、十三及十五)					33XX	保留盈餘合計	954,756	24	1,117,150	26
1820	出租資產	10,391	-	18,686	1		其他調整項目				
1830	存出保證金	3,204	-	3,586	-	3420	累積換算調整數	(39,703)	(1)	(5,927)	-
1846	遞延費用	2,744	-	2,648	-	3430	未認為退休金成本之淨損失	(2,148)	-	(1,520)	-
1860	長期應收租賃款	34,733	1	-	-	34XX	其他調整項目合計	(41,851)	(1)	(7,447)	-
1860	遞延所得稅資產	2,619	-	6,243	-	3510	庫藏股票—774千股	(53,194)	(1)	-	-
18XX	其他資產合計	53,691	1	31,163	1	3XXX	股東權益淨額	3,140,640	79	3,198,830	76
1XXX	資產總計	\$ 3,975,924	100	\$ 4,225,018	100		負債及股東權益總計	\$ 3,975,924	100	\$ 4,225,018	100

後附之附註係本財務報表之一部分。

負責人：

經理人：

主辦會計：

智冠科技股份有限公司

損 益 表

民國九十三年及九十二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元
(惟每股盈餘為新台幣元)

代碼	九 十 三 年 度		九 十 二 年 度	
	金 額	%	金 額	%
4110 銷貨收入	\$ 2,937,159	108	\$ 3,221,663	117
4170 減：銷貨退回及折讓	<u>650,477</u>	<u>24</u>	<u>665,321</u>	<u>24</u>
4100 銷貨收入淨額	2,286,682	84	2,556,342	93
4800 其他營業收入	<u>419,604</u>	<u>16</u>	<u>201,455</u>	<u>7</u>
4000 營業收入淨額（附註二及十五）	2,706,286	100	2,757,797	100
5000 營業成本（附註十二及十五）	<u>2,176,160</u>	<u>80</u>	<u>2,178,816</u>	<u>79</u>
5910 營業毛利	530,126	20	578,981	21
5920 聯屬公司間未實現利益	(<u>22,379</u>)	(<u>1</u>)	(<u>27,583</u>)	(<u>1</u>)
	<u>507,747</u>	<u>19</u>	<u>551,398</u>	<u>20</u>
營業費用（附註十二）				
6100 推銷費用	189,675	7	209,219	7
6200 管理費用	71,338	2	73,064	3
6300 研究發展費用	<u>73,530</u>	<u>3</u>	<u>85,076</u>	<u>3</u>
6000 營業費用合計	<u>334,543</u>	<u>12</u>	<u>367,359</u>	<u>13</u>
6900 營業利益	<u>173,204</u>	<u>7</u>	<u>184,039</u>	<u>7</u>
營業外收入及利益				
7110 利息收入	3,985	-	2,277	-
7121 權益法認列之投資收益 （附註二及六）	288,187	11	525,892	19
7140 處分投資利益	15,254	-	275,230	10
7480 其他收入	<u>20,896</u>	<u>1</u>	<u>32,596</u>	<u>1</u>
7100 合 計	<u>328,322</u>	<u>12</u>	<u>835,995</u>	<u>30</u>

(接次頁)

(承前頁)

代碼	九 十 三 年 度		九 十 二 年 度	
	金 額	%	金 額	%
	營業外費用及損失			
7510	\$ 1,116	-	\$ 5,038	-
7560	13,605	1	1,595	-
7570	55,437	2	48,168	2
7880	622	-	1,670	-
7500	<u>70,780</u>	<u>3</u>	<u>56,471</u>	<u>2</u>
7900	430,746	16	963,563	35
8110	<u>29,382</u>	<u>1</u>	<u>38,800</u>	<u>1</u>
9600	<u>\$ 401,364</u>	<u>15</u>	<u>\$ 924,763</u>	<u>34</u>
	每股盈餘 (附註十四)			
9750	基本每股盈餘			
	\$ 4.57		\$ 10.40	
	稅 前		稅 前	
	4.25		9.98	
	稅 後		稅 後	
9850	完全稀釋每股盈餘			
	\$ 4.55		\$ 10.17	
	稅 前		稅 前	
	4.23		9.75	
	稅 後		稅 後	

後附之附註係本財務報表之一部分。

負責人：

經理人：

主辦會計：

智冠科技股份有限公司

股東權益變動表

民國九十三年及九十二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	普通股股本	資本公積	保 留 盈 餘			合 計	其 他 調 整 項 目		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		累 積 換 算 退 休 金 成 本 之 淨 損 失	未 認 列 為 之 淨 損 失		
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
資本公積一處分資產稅後利益轉回保留盈餘	-	(408)	41	-	367	408	-	-	-	-
九十一年度盈餘分配 (附註十)										
法定盈餘公積	-	-	39,703	-	(39,703)	-	-	-	-	-
特別盈餘公積	-	-	-	129	(129)	-	-	-	-	-
董監事酬勞	-	-	-	-	(6,615)	(6,615)	-	-	-	(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)	-	-	-	-
累積換算調整數之變動	-	-	-	-	-	-	(7,065)	-	-	(7,065)
長期投資股權變動影響數	-	(60,185)	-	-	-	-	-	-	-	(60,185)
可轉換公司債轉換普通股	21,555	178,901	-	-	-	-	-	-	-	200,456
未認為退休金成本之淨損失	-	-	-	-	-	-	-	(253)	-	(253)
九十二年度純益	-	-	-	-	924,763	924,763	-	-	-	924,763
九十二年十二月三十一日餘額	782,109	1,307,018	89,565	129	1,027,456	1,117,150	(5,927)	(1,520)	-	3,198,830
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	-	-	-	-	(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	-	-	-	-	-	-	(33,776)	-	-	(33,776)
長期投資股權變動影響數	-	1,345	-	-	(32,047)	(32,047)	-	-	-	(30,702)
可轉換公司債轉換普通股	3,697	25,577	-	-	-	-	-	-	-	29,274
未認為退休金成本之淨損失	-	-	-	-	-	-	-	(628)	-	(628)
庫藏股票買回 774 千股	-	-	-	-	-	-	-	-	(53,194)	(53,194)
九十三年度純益	-	-	-	-	401,364	401,364	-	-	-	401,364
九十三年十二月三十一日餘額	\$ 946,989	\$ 1,333,940	\$ 182,041	\$ 7,447	\$ 765,268	\$ 954,756	(\$ 39,703)	(\$ 2,148)	(\$ 53,194)	\$ 3,140,640

後附之附註係本財務報表之一部分。

負責人：

經理人：

主辦會計：

智冠科技股份有限公司

現金流量表

民國九十三年及九十二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	九十三年度	九十二年度
營業活動之現金流量		
純益	\$ 401,364	\$ 924,763
折舊	8,578	9,201
各項攤提	33,986	25,582
呆帳	2,023	6,320
提列退休金	7,249	7,573
應付公司債利息補償金	1,116	4,958
存貨損失	55,437	48,168
處分投資利益	(15,254)	(275,230)
權益法認列之投資收益	(288,187)	(525,892)
採權益法評價之長期投資收取現金股利	194,664	49,468
聯屬公司間未實現利益	22,379	27,583
遞延所得稅費用	2,233	10,678
其他	213	239
	<u>425,801</u>	<u>313,411</u>
營業資產及負債之淨變動		
應收票據	(1,269)	47,726
應收帳款	9,755	(184,754)
其他應收款	(5,207)	(775)
存貨	(28,449)	(17,259)
預付款項及其他流動資產	27,597	26,624
應付票據	4,547	(2,732)
應付帳款	(169,230)	159,486
應付費用	9,564	27,865
應付所得稅	(24,767)	6,277
其他應付款	(7,573)	8,784
預收款項及其他流動負債	17,142	(2,206)
營業活動之淨現金流入	<u>257,911</u>	<u>382,447</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	484,754	55,638
融通子公司減少(增加)	35,000	(35,000)
長期投資增加	(134,265)	(274,654)
處分長期投資價款	-	329,010

(接次頁)

(承前頁)

	<u>九十三年度</u>	<u>九十二年度</u>
質押定期存款及存出保證金減少 (增加)	\$ 77,355	(\$ 74,032)
購置固定資產及其他資產	(107,648)	(35,029)
處分固定資產及其他資產價款	15,038	266
無形資產及遞延費用增加	(137,744)	(40,610)
投資活動之淨現金流入(出)	<u>232,490</u>	<u>(74,411)</u>
融資活動之現金流量		
發放現金股利	(353,208)	(190,192)
發放董監事酬勞及員工紅利	(17,320)	(13,961)
買回庫藏股	(53,194)	-
其他	<u>-</u>	<u>(713)</u>
融資活動之淨現金流出	<u>(423,722)</u>	<u>(204,866)</u>
現金及約當現金淨增加金額	66,679	103,170
年初現金及約當現金餘額	<u>182,268</u>	<u>79,098</u>
年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 248,947</u>	<u>\$ 182,268</u>
現金流量補充揭露資訊		
支付利息(不含資本化之利息)	\$ -	\$ 80
支付所得稅	53,202	21,845
僅有部份現金收付之投資活動		
固定資產及其他資產增加	\$ 85,591	\$ 57,633
應付設備款減少(增加)	<u>22,057</u>	<u>(22,604)</u>
支付現金	<u>\$ 107,648</u>	<u>\$ 35,029</u>
處分固定資產及其他資產價款	\$ 31,204	\$ 266
應收租賃款增加	<u>(16,166)</u>	<u>-</u>
收取現金	<u>\$ 15,038</u>	<u>\$ 266</u>
不影響現金流量之融資活動		
一年內可行使賣回權之應付公司債	\$ 33,755	\$ -
可轉換公司債轉換為股本	29,274	200,456

後附之附註係本財務報表之一部分。

負責人：

經理人：

主辦會計：

智冠科技股份有限公司

財務報表附註

民國九十三年及九十二年年度

(金額除另為註明外，以新台幣千元為單位)

一、公司沿革及營業

本公司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十二月三十一日止，本公司員工分別約有 320 人及 331 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，其他所有資產與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，依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；前項調減資本公積，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。

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或損失，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。

出租資產

此係待出租之伺服器成本，於出租時將出租設備成本及其所隱含之利息均列為應收租賃款。隱含之利息收入列為未實現利息收入，並按利息法分期轉列為利息收入。

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。本公司債依其約定賣回日劃分流動或長期負債。

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。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線上遊戲、儲值卡，係依各被投資公司勞務履程度認列毛利，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，採用當期認列法處理。

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。

科目重分類

九十二年度財務報表若干項目已予重分類，以配合九十三年度財務報表之表達。

三、現金及約當現金

	九 十 三 年 十二月三十一日	九 十 二 年 十二月三十一日
現 金	\$ 1,227	\$ 2,664
銀行支票及活期存款	218,457	146,365
約當現金—三個月到期之附賣 回債券	<u>29,263</u>	<u>33,239</u>
	<u>\$248,947</u>	<u>\$182,268</u>

四 應收帳款

	九 十 三 年 十二月三十一日	九 十 二 年 十二月三十一日
應收帳款－非關係人	\$ 513,104	\$ 561,872
減：備抵銷貨退回（附註二）	33,128	36,378
備抵呆帳（附註二）	9,224	34,100
	<u>\$ 470,752</u>	<u>\$ 491,394</u>

五 存 貨

	九 十 三 年 十二月三十一日	九 十 二 年 十二月三十一日
原 料	\$ 1,504	\$ 2,161
物 料	165	421
在 製 品	294	262
製 成 品	30,422	28,676
商 品	138,089	166,180
估計銷貨退回之商品與製成品 （附註二）	<u>26,136</u>	<u>29,289</u>
	196,610	226,989
減：備抵存貨損失（附註二）	8,497	7,282
備抵進貨折讓（附註二）	582	5,370
	<u>\$ 187,531</u>	<u>\$ 214,337</u>

六 長期投資

	九 十 三 年 十二月三十一日		九 十 二 年 十二月三十一日	
	持 股		持 股	
	金 額	（ % ）	金 額	（ % ）
採權益法評價				
中華網龍公司（中華網龍）	\$ 638,622	48	\$ 713,195	46
遊戲新幹線科技公司（遊 戲新幹線）	659,820	100	438,702	100
Soft-World Technology Pte. Ltd. (Soft-World)	9,646	100	9,459	100
漢堂國際資訊公司（漢堂）	(1,533)	26	285	26
玉鼎投資公司（玉鼎）	99,035	100	108,388	100
冠網數碼科技公司（冠網）	14,662	78	45,855	78
台灣帝技爺如科技公司 （台灣帝技爺如）	4,008	81	-	72

（接次頁）

(承前頁)

	九 十 三 年 十 二 月 三 十 一 日		九 十 二 年 十 二 月 三 十 一 日	
	持 股		持 股	
	金 額	(%)	金 額	(%)
Global Concept Corporation (Global Concept) 謎像視覺數碼科技公司 (謎像視覺)	\$ 161,229	100	\$ 127,023	100
	<u>3,950</u>	83	<u>-</u>	-
	1,589,439		1,442,907	
採成本法評價				
宇峻奧汀科技公司	30,000	5	30,000	10
預付長期投資款				
漢 堂	<u>3,492</u>		<u>-</u>	
	<u>\$1,622,931</u>		<u>\$1,472,907</u>	
認列投資損失致長期投資呈負值				
台灣帝技爺如	\$ -		(\$ 12,658)	72
沖抵墊款	<u>-</u>		<u>12,658</u>	
	<u>\$ -</u>		<u>\$ -</u>	

九十三及九十二年度依據被投資公司同期間經會計師查核之財務報表，採權益法認列之投資收益（損失）之內容如下：

	九 十 三 年 度	九 十 二 年 度
中華網龍	\$ 1,305	\$260,990
遊戲新幹線	299,251	272,016
Soft—World	521	1,641
漢 堂	(1,818)	(2,557)
玉 鼎	(6,638)	9,325
冠 網	(30,275)	(12,689)
台灣帝技爺如	9,125	(7,849)
Global Concept	21,066	5,015
謎像視覺	<u>(4,350)</u>	<u>-</u>
	<u>\$288,187</u>	<u>\$525,892</u>

(一)各項長期投資簡述如下：

- 1.八十九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。截至九十三年底止，本公司對中華網龍之投資額為 274,073 千元（持股 48%）。

- 2.九十一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。截至九十三年底止投資金額為 179,000 千元（持股 100%）。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 Gamers Grande Corporation，投資金額為美金 2,774 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。截至九十三年底止投資金額為美金 1,023 千元。
- 3.八十七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。截至九十三年底止，本公司對 Soft-World 之投資額為 914 千元（新加坡幣 50,000 元，持股 100%）。
- 4.八十九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，截至九十三年底止投資金額為 20,616 千元（持股 26%）。
- 5.九十一年十一月本公司投資設立玉鼎，經營各類投資，截至九十三年底止投資金額為 100,000 千元（持股 100%）。
- 6.九十二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。截至九十三年底止投資金額為 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。
- 7.八十九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。截至九十三年底止投資金額為 31,000 千元（持股 81%）。

- 8.九十一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。截至九十三年底止投資金額為 147,891 千元（美金 4,312 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，截至九十三年底止投資金額為美金 1,750 千元（持股 100%）。
 - (2)九十二年於馬來西亞投資設立 Gamers Grande Corporation，主要從事轉投資業務。截至九十三年底止投資額為美金 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。截至九十三年底止投資金額為美金 3,400 千元（持股 100%）。
- 9.九十三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，截至九十三年底止投資金額為 8,300 千元（持股 83%）。
- (二) 1.本公司對台灣帝技爺如因意圖繼續支持其營運，是以持續認列其損失，截至九十二年十二月三十一日止長期投資餘額已為負數，是以沖減本公司之墊款（其他應收款）12,658 千元。俟因九十三年度該被投資公司已有獲利，故該墊款已全數收回。
- 2.本公司對漢堂因意圖繼續支持其營運，是以持續認列其損失，截至九十三年十二月三十一日止長期投資餘額已為負數，另漢堂於九十三年度辦理現金增資，本公司增加投資 3,492 千元，因漢堂現金增資尚未完成，是以增資款列入預付長期投資款。
- (三)本公司已依規定編製包含中華網龍、遊戲新幹線、玉鼎及 Global Concept 之合併財務報表，另其他子公司包括 Soft-World、謎像視覺、冠網及台灣帝技爺如之總資產及總營業收入皆未達本公司各該項金額之百分之十，且其合計未達本公司各該項金額之百分之三十，是以未列入合併報表編製主體。

七、固定資產

	九 十 三 年 十二月三十一日	九 十 二 年 十二月三十一日
累積折舊		
房屋及建築	\$ 14,015	\$ 11,865
機器設備	222	159
運輸設備	4,426	4,153
生財器具	15,359	17,775
租賃改良	2,282	1,116
雜項設備	291	432
	<u>\$ 36,595</u>	<u>\$ 35,500</u>

八、應付公司債

	九 十 三 年 十二月三十一日	九 十 二 年 十二月三十一日
發行總額	\$ 300,000	\$ 300,000
加：應計利息補償金	2,355	2,713
減：轉換為普通股	(268,600)	(240,800)
	33,755	61,913
減：一年內到期部份	(33,755)	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 61,913</u>

本公司為募集長期資金，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%。

截至九十三年十二月三十一日止，已轉換之公司債累計面額為 268,600 千元，轉換價格除權後為 55.9 元，共計已轉換普通股 3,009 千股，並產生資本公積（公司債轉換溢價）247,301 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。依該辦法退休金係按員工服務年資及退休前六個月之經常性平均薪資計付。

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 度	九 十 二 年 度
年初餘額	\$ 13,455	\$ 10,961
本年提存	2,254	2,323
利息收入	<u>172</u>	<u>171</u>
年底餘額	<u>\$ 15,881</u>	<u>\$ 13,455</u>

本公司依照精算結果，揭露退休金相關資訊如下：

(一) 淨退休金成本

	九 十 三 年 度	九 十 二 年 度
服務成本	\$ 7,541	\$ 7,527
利息成本	2,004	2,203
基金資產之預期報酬	(475)	(455)
未認列過渡性淨給付義務攤銷數	<u>631</u>	<u>630</u>
	<u>\$ 9,701</u>	<u>\$ 9,905</u>

(二) 退休基金提撥狀況與應計退休金負債之調節

	九 十 三 年 十二月三十一日	九 十 二 年 十二月三十一日
給付義務		
既得給付義務	\$ -	\$ -
非既得給付義務	<u>40,082</u>	<u>35,335</u>
累積給付義務	40,082	35,335
未來薪資增加之影響數	<u>27,966</u>	<u>26,334</u>
預計給付義務	68,048	61,669
退休基金資產公平價值	(<u>15,881</u>)	(<u>13,455</u>)
提撥狀況	52,167	48,214
未認列過渡性淨給付義務	(13,241)	(13,881)
退休金損失未攤提餘額	3,936	1,073
列入應付費用	(<u>207</u>)	<u>-</u>
應計退休金負債	<u>\$ 42,655</u>	<u>\$ 35,406</u>

(三) 退休金給付義務及淨退休金

成本之精算假設：

折現率	3.25%	3.25%
未來薪資水準增加率	3.00%	3.00%
退休基金資產預期投資報酬率	3.25%	3.25%

(四)「勞工退休金條例」將自九十四年七月一日起施行，係屬確定提撥退休辦法。屆時勞工得選擇繼續適用「勞動基準法」有關之退休金規定，或適用該條例之退休金制度並保留適用該條例前之工作年資。依該條例規定，雇主每月負擔之勞工退休金提撥率，不得低於勞工每月工資百分之六。

十、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，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，於彌補以往虧損後，應提列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五十為原則，本公司股利政策業經股東會於九十三年六月提高上述現金股利比率至百分之七十五。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損；且當其餘額已達實收股本 50%時，得以其半數撥充股本。

本公司股東常會於九十三年及九十二年六月分別通過董事會於九十三年及九十二年四月擬議之九十二年度及九十一年度盈餘分配案如下：

	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>	<u>1.8</u>	<u>1.8</u>
	<u>\$ 631,505</u>	<u>\$ 370,641</u>	<u>\$ 6.3</u>	<u>\$ 4.8</u>

倘上述配發員工紅利及董監事酬勞係分別於九十二及九十一年度以費用列帳（員工股票紅利按面額計算），依追溯調整九十三年及九十二年度盈餘轉增資後股數計算，將使九十二及九十一年度基本每股盈餘（稅後）分別由 9.98 元及 5.36 元減少為 9.58 元及 5.00 元。

九十二及九十一年度盈餘分配員工股票紅利股數分別為 1,990 千股及 1,250 千股，佔各該年底流通在外普通股比例分別為 2.54% 及 1.97%。

本公司九十三年度盈餘分配議案，截至會計師查核報告出具日止，尚未經董事會通過，有關董事會通過擬議及股東會決議分派情形，請至公開資訊觀測站查詢。

兩稅合一

依所得稅法規定，本公司分配屬於八十七年度（含）以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。九十三年度預計及九十二年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率分別為 5.15% 及 3.36%。截至九十三年十二月底止，本公司股東可扣抵稅額餘額為 39,399 千元。截至九十三年十二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，此部份盈餘之分配不適用兩稅合一之規定。

士庫藏股票

本公司為轉讓股份予員工，於九十三年度買回本公司普通股 774 千股，買回成本 53,194 千元，九十三年底市價為 46,827 千元，截至九十三年底止，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。本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；逾期末轉讓者，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。

士用人費用、折舊及攤銷之歸屬

	九 十 三 年 度			九 十 二 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	\$ 43,336	\$ 122,022	\$ 165,358	\$ 41,722	\$ 125,710	\$ 167,432
勞 健 保	2,666	9,045	11,711	2,529	8,996	11,525
退 休 金	2,361	7,340	9,701	2,198	7,698	9,896
其 他	<u>861</u>	<u>2,479</u>	<u>3,340</u>	<u>804</u>	<u>2,619</u>	<u>3,423</u>
	<u>\$ 49,224</u>	<u>\$ 140,886</u>	<u>\$ 190,110</u>	<u>\$ 47,253</u>	<u>\$ 145,023</u>	<u>\$ 192,276</u>
折 舊	\$ 1,278	\$ 7,300	\$ 8,578	\$ 1,176	\$ 8,025	\$ 9,201
攤 銷	242	33,744	33,986	386	25,196	25,582

士所得稅

(一)所得稅計算如下：

	九 十 三 年 度	九 十 二 年 度
稅前利益按法定稅率 (25%)		
計算之稅額	\$ 107,677	\$ 240,881
調節項目之所得稅影響數		
永久性差異		
採權益法認列之國		
內投資收益	(66,650)	(129,809)
處分投資利益	(3,813)	(68,807)
其 他	975	503

(接次頁)

(承前頁)

	<u>九 十 三 年 度</u>	<u>九 十 二 年 度</u>
暫時性差異		
聯屬公司間未實現		
內部利益	\$ 5,595	\$ 6,896
呆帳超限(迴轉)	(5,349)	1,153
採權益法評價之國		
外投資收益	(5,397)	(1,664)
未提撥退休金	1,862	1,893
逾二年未付之款項	1,993	1,635
其 他	(870)	1,668
按課稅所得計算之稅額	36,023	54,349
未分配盈餘課徵 10%稅額	3,053	-
投資抵減稅額	(12,928)	(27,174)
以前年度所得稅調整	1,001	947
當年度應納所得稅	27,149	28,122
遞延所得稅費用	2,233	10,678
所得稅費用	<u>\$ 29,382</u>	<u>\$ 38,800</u>

(二)遞延所得稅資產(負債)之項目如下:

	<u>九 十 三 年</u> <u>十二月三十一日</u>	<u>九 十 二 年</u> <u>十二月三十一日</u>
流 動		
聯屬公司間未實現利益	\$ 19,937	\$ 14,343
逾二年未付之款項	7,554	5,561
備抵銷貨退回毛利	1,748	1,772
呆 帳	1,625	6,974
其 他	3,853	4,676
	<u>34,717</u>	<u>33,326</u>
非 流 動		
未提撥退休金	10,664	8,802
權益法認列之投資收益	(8,694)	(3,297)
其 他	649	738
	<u>2,619</u>	<u>6,243</u>
	<u>\$ 37,336</u>	<u>\$ 39,569</u>

(三)應付所得稅(應收退稅款)之變動如下:

	<u>九 十 三 年 度</u>	<u>九 十 二 年 度</u>
年初餘額	\$ 24,767	\$ 18,490
當年度應納所得稅	27,149	28,122
當年度支付	(53,202)	(21,845)
年底餘額	<u>(\$ 1,286)</u>	<u>\$ 24,767</u>

(四)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。

(五)本公司截至九十一年度止之所得稅申報案，業經稅捐稽徵機關核定。

四、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 度		九 十 二 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	\$ 430,746	\$ 401,364	\$ 963,563	\$ 924,763
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
可轉換公司債	<u>1,116</u>	<u>836</u>	<u>4,958</u>	<u>4,758</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>\$ 431,862</u>	<u>\$ 402,200</u>	<u>\$ 968,521</u>	<u>\$ 929,521</u>

(二)分母－股數（千股）

	九 十 三 年 度	九 十 二 年 度
普通股已發行加權平均股數	94,329	76,056
加：盈餘轉增資股數追溯調 整	-	15,777
可轉換公司債轉換為股 本	277	855
減：買回庫藏股	(<u>256</u>)	<u>-</u>
	94,350	92,688
具稀釋作用之轉換公司債	<u>650</u>	<u>2,512</u>
	<u>95,000</u>	<u>95,200</u>

計算每股盈餘時，九十三年度辦理盈餘增資之影響已列入追溯
 調整，是以九十二年度稅前及稅後基本每股盈餘因追溯調整，分別
 由 12.53 元及 12.02 元減少為 10.40 元及 9.98 元。

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
柯 秀 燕 亞資科技公司（亞資）	本公司董事長之二等親以內親屬 該公司董事長係本公司董事長之二等 親以內親屬
亞洲唱片有限公司（亞洲唱片）	該公司董事長係本公司董事長之二等 親以內親屬

(二)與關係人之重大交易事項

1.進 貨

關 係 人 名 稱	九 十 三 年 度		九 十 二 年 度	
	金 額	佔 淨 額 (%)	金 額	佔 淨 額 (%)
遊戲新幹線	\$1,155,086	66	\$ 1,047,463	54
中華網龍	394,869	22	653,558	33
其 他	(14,161)	(1)	21,340	1
	<u>\$1,535,794</u>	<u>87</u>	<u>\$ 1,722,361</u>	<u>88</u>

進貨價格與付款條件與一般廠商比較並無重大異常，進貨金額為負值，係以前年度進貨於本期退回所致。

截至九十三及九十二年十二月三十一日止，本公司因銷售採權益法評價之被投資公司線上遊戲、儲值卡，依各被投資公司服務履行狀況而產生之未實現銷售毛利餘額分別為79,748千元及57,369千元列入遞延毛利。

2.其他營業收入（加工收入）

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：

關 係 人 名 稱	九 十 三 年 度		九 十 二 年 度	
	金 額	佔 加 工 收 入 (%)	金 額	佔 加 工 收 入 (%)
遊戲新幹線	\$ 90,315	76	\$ 93,696	76
中華網龍	25,021	21	19,947	16
台灣帝技爺如	58	-	7,704	6
其 他	-	-	17	-
	<u>\$115,394</u>	<u>97</u>	<u>\$121,364</u>	<u>98</u>

3.權利金收入

(1)本公司與中華網龍簽訂經銷合約，依約雙方共同開發電腦線上遊戲軟體，中華網龍應就其線上遊戲軟體之營業額按約定比例支付權利金予本公司，九十三及九十二年度本公司應收取權利金收入分別計6,863千元及14,399千元，列為其他營業收入。

(2)九十三年度本公司承受轉授權遊戲新幹線數款線上遊戲發行權，應收取之權利金為 66,561 千元，列入權利金收入（列為其他營業收入）；截至九十三年十二月三十一日止，尚未收取之餘額為 28,935 千元，列入應收帳款。

4.廣告收入

九十三及九十二年度各關係人於本公司發行之雜誌刊登廣告，本公司收取廣告之收入分別為9,211千元及8,225千元，列為其他營業收入。

5.權利金支出及軟體製作成本

(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 三 年 度	九 十 二 年 度
遊戲新幹線	\$5,983	\$ 3,955
台灣帝技爺如	172	866
中華網龍	23	999
漢 堂	<u>50</u>	<u>2,892</u>
	<u>\$6,228</u>	<u>\$ 8,712</u>

(2)本公司發行智遊卡及銷售線上遊戲虛擬點數，依據本公司與儲值卡廠商約定，依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 154,369 千元及 25,082 千元；截至九十三年及九十二年十二月三十一日止，尚未支付之餘額分別為 43,888 千元及 21,047 千元，列為應付費用。

(3)九十二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，截至九十三年十二月三十一日止，本公司已全數付訖，列入無形資產項下。

6.租 賃

九十三年度本公司將伺服器等生財器具，其成本為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，截至九十三年十二月三十一日止，應收租賃款減未實現利息收入淨額為50,899

千元，其中屬一年內應收租賃款為16,166千元（列入其他應收款），應收長期租賃款為34,733千元（列入其他資產），計算利息收入之實質利率為3.68%~4.09%。

7.背書保證

(1)九十二年度本公司為 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，本公司提供受益憑證 42,000 千元做為質押品；截至九十三年十二月三十一日止，該背書保證已全數取消。

(2)九十二年度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；截至九十三年十二月三十一日止，該背書保證已全數取消。

(三)年底餘額

關 係 人 名 稱	九 十 三 年 十 二 月 三 十 一 日		九 十 二 年 十 二 月 三 十 一 日	
	金 額	%	金 額	%
1.應收票據				
亞 資	\$ 1,954	8	\$ -	-
台灣帝技爺如	-	-	79	-
遊戲新幹線	-	-	78	-
	<u>\$ 1,954</u>	<u>8</u>	<u>\$ 157</u>	<u>-</u>
2.應收帳款				
遊戲新幹線	\$ 35,979	7	\$ 17,040	3
中華網龍	4,687	1	7,341	1
Soft-World	2,672	-	10,093	2
	<u>\$ 43,338</u>	<u>8</u>	<u>\$ 34,474</u>	<u>6</u>
3.其他應收款				
遊戲新幹線	\$ 25,114	75	\$ 530	1
台灣帝技爺如	-	-	22,345	55
其 他	482	1	2,620	6
	<u>\$ 25,596</u>	<u>76</u>	<u>\$ 25,495</u>	<u>62</u>

(接次頁)

(承前頁)

關 係 人 名 稱	九 十 三 年 十 二 月 三 十 一 日		九 十 二 年 十 二 月 三 十 一 日	
	金 額	%	金 額	%
4.應付票據				
遊戲新幹線	\$ 70,887	55	\$ 96,129	77
中華網龍	12,995	10	-	-
其 他	180	-	1,397	1
	<u>\$ 84,062</u>	<u>65</u>	<u>\$ 97,526</u>	<u>78</u>
5.應付帳款				
遊戲新幹線	\$ 213,272	55	\$ 203,909	35
中華網龍	83,225	21	235,663	41
台灣帝技爺如	-	-	18,786	4
其 他	2,744	1	836	-
	<u>\$ 299,241</u>	<u>77</u>	<u>\$ 459,194</u>	<u>80</u>
6.應付費用				
遊戲新幹線	\$ 41,974	36	\$ 18,057	17
其 他	2,740	2	2,990	3
	<u>\$ 44,714</u>	<u>38</u>	<u>\$ 21,047</u>	<u>20</u>

7.資金融通

本公司與台灣帝技爺如之資金融通如下：（沖減長期投資負數後之餘額列入其他應收款－關係人）

	最高金額	年底餘額	利息區間	
			(%)	利息收入
九十三年度	\$ 35,000	\$ -	3.857	\$ 512
九十二年度	35,000	35,000	3.857~4.2	942

上開資金融通，並未取得擔保品。

六.質抵押資產

項 目	九 十 三 年 十 二 月 三 十 一 日		九 十 二 年 十 二 月 三 十 一 日		受 擔 保 之 債 務
	金 額	%	金 額	%	
土 地	\$ 97,984		\$ 97,984		融資額度
房屋及建築	77,943		79,573		融資額度
短期投資	-		42,000		孫公司額度融資
質押定期存款	-		76,973		孫公司額度融資
	<u>\$175,927</u>		<u>\$296,530</u>		

七、金融資產

本公司並未從事衍生性金融商品交易。非衍生性金融商品之公平市價如下：

非衍生性金融商品	九十三年十二月三十一日		九十二年十二月三十一日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
資 產				
現金及約當現金	\$ 248,947	\$ 248,947	\$ 182,268	\$ 182,268
短期投資	830,000	833,718	1,299,500	1,299,964
應收票據及帳款	539,323	539,323	549,832	549,832
其他應收款	33,692	33,692	40,871	40,871
質押定期存款	-	-	76,973	76,973
長期投資	1,622,931	2,058,949	1,472,907	3,652,563
存出保證金	3,204	3,204	3,586	3,586
長期應收租賃款	34,733	34,733	-	-
負 債				
應付票據及帳款	537,030	537,030	701,713	701,713
應付費用	116,827	116,827	107,263	107,263
其他應付款	1,862	1,862	31,492	31,492
應付公司債	33,755	33,755	61,913	61,913

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。

八、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

- 1.資金貸與他人：附表一。
- 2.為他人背書保證：附表二。
- 3.期末持有有價證券情形：附表三。
- 4.累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上：附表四。
- 5.取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上：無。

- 6.處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20%以上：無。
- 7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額 20%以上：
附表五。
- 8.應收關係人款項達一億元或實收資本額 20%以上：無。
- 9.從事衍生性商品交易：無。

(二)轉投資事業相關資訊

- 1.被投資公司名稱、所在地區等相關資訊：附表六。
- 2.資金貸與他人：無。
- 3.為他人背書保證：附表二。
- 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。

五、部門別財務資訊

(一)外銷資訊

地 區	九 十 三 年 度		九 十 二 年 度	
	外 銷 收 入 金 額	佔 營 業 收 入 淨 額 %	外 銷 收 入 金 額	佔 營 業 收 入 淨 額 %
亞 洲	\$ 235,931	9	\$ 278,124	10
美 洲	<u>6,304</u>	<u>-</u>	<u>9,871</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 242,235</u>	<u>9</u>	<u>\$ 287,995</u>	<u>10</u>

(二)重要客戶－銷貨收入佔營業收入 10%以上之客戶

客 戶	九 十 三 年 度		九 十 二 年 度	
	金 額	佔 營 業 收 入 淨 額 %	金 額	佔 營 業 收 入 淨 額 %
甲公司	\$ 793,499	29	\$ 811,227	32
乙公司	<u>221,058</u>	<u>8</u>	<u>301,922</u>	<u>12</u>
	<u>\$ 1,014,557</u>	<u>37</u>	<u>\$ 1,113,149</u>	<u>44</u>

(三)產業別資訊

	軟 體 部	雜 誌 部	合 併
九十三年度			
部門收入合計	<u>\$ 2,597,036</u>	<u>\$ 109,250</u>	<u>\$ 2,706,286</u>
部門(損)益	<u>\$ 165,291</u>	<u>\$ 24,824</u>	<u>\$ 190,115</u>
利息收入			3,985
權益法認列之投資收益			288,187
公司一般收入			35,968
利息費用			(1,116)
公司一般費用及損失			(86,393)
繼續營業部門稅前純益			<u>\$ 430,746</u>
可辨認資產	\$ 1,050,567	\$ 36,427	\$ 1,086,994
長期投資			1,622,931
公司一般資產			1,265,999
資產合計			<u>\$ 3,975,924</u>
折舊費用	<u>\$ 6,230</u>	<u>\$ 260</u>	<u>\$ 6,490</u>
各項攤提	<u>\$ 33,079</u>	<u>\$ 37</u>	<u>\$ 33,116</u>
資本支出金額	<u>\$ 26,397</u>	<u>\$ 1,097</u>	<u>\$ 27,494</u>

(接次頁)

(承前頁)

	軟 體 部	雜 誌 部	合 併
九十二年度			
部門收入合計	<u>\$ 2,604,620</u>	<u>\$ 153,177</u>	<u>\$ 2,757,797</u>
部門利益	<u>\$ 167,422</u>	<u>\$ 47,690</u>	\$ 215,112
利息收入			2,277
權益法認列之投資收益			525,892
公司一般收入			307,826
利息費用			(5,038)
公司一般費用及損失			(82,506)
繼續營業部門稅前純益			<u>\$ 963,563</u>
可辨認資產	\$ 956,491	\$ 46,640	\$ 1,003,131
長期投資			1,472,907
公司一般資產			<u>1,748,980</u>
資產合計			<u>\$ 4,225,018</u>
折舊費用	<u>\$ 6,676</u>	<u>\$ 393</u>	<u>\$ 7,069</u>
各項攤提	<u>\$ 25,160</u>	<u>\$ 135</u>	<u>\$ 25,295</u>
資本支出金額	<u>\$ 29,163</u>	<u>\$ 1,720</u>	<u>\$ 30,883</u>

本公司分為電腦軟體部及雜誌部，軟體部門係研究開發、生產買賣遊戲儲值卡及電腦軟體等，而雜誌社則以發行電腦遊戲之雜誌為主。

上表所列之部門收入係指部門對企業以外客戶之銷貨收入。但部門收入不包括下列項目：

- 1.利息收入。
- 2.與部門無關之公司一般收入。
- 3.依權益法評價之股權投資所認列之投資收入。

部門損益係部門收入減除部門成本及費用後之餘額。所稱之部門成本及費用係指與產出部門收入有關之成本及費用。營業成本及費用若無法直接歸屬，則採相對營業收入比例分攤於各部門。但部門成本及費用不包括下列項目：

- 1.利息支出。
- 2.與部門無關之公司一般費用，即管理費用、其他損失。

部門可辨認資產係指可直接認定屬於該部門之有形及無形資產。若資產供兩部門以上使用，則加以分攤。但部門可辨認資產不包括非供任何特定部門營業使用而持有之資產。

(四)地區別資訊

本公司之營運部門皆屬國內營運部門。

智冠科技股份有限公司
 資金貸與他人
 民國九十三年度

附表一

單位：新台幣千元
 (另予註明者除外)

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	\$ 314,064 (註一)	\$ 1,256,256 (註二)

註一：3,140,640×10% = 314,064。

註二：資金貸與總額以不超過本公司淨值之 40% 為限，故為 3,140,640×40% = 1,256,256 千元。

智冠科技股份有限公司及其轉投資公司

為他人背書保證

民國九十三年度

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 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	本公司	Game Flier (Malaysia) Sdn. Bhd.	孫公司	\$ 628,128	\$ 33,970 (USD1,000,000)	\$ -	\$ -	-	\$ 1,570,320
		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	628,128	67,940 (USD2,000,000)	-	-	-	1,570,320
1	遊戲新幹線科技公司	Game Flier (Malaysia) Sdn. Bhd.	子公司	131,964	33,980 (USD1,000,000)	31,710 (USD1,000,000)	42,000	4.81	329,910
		遊戲新幹線(北京)有限公司	孫公司	131,964	67,960 (USD2,000,000)	63,420 (USD2,000,000)	76,000	9.61	329,910

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
 民國九十三年度

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	期末				備註	
				股數 / 單位數	帳面金額	持股比例 %	市價		
本公司	股票								
	中華網龍公司	本公司之子公司	長期投資	35,744,711	\$ 638,622	48	\$ 1,075,558		
	遊戲新幹線科技公司	本公司之子公司	長期投資	28,640,000	659,820	100	659,820		
	Soft-World	本公司之子公司	長期投資	50,000	9,646	100	10,123		
	漢堂公司	本公司採權益法之被投資公司	長期投資	1,570,550	(1,533)	26	(2,218)		
				預付長期投資款	-	3,492	-	3,492	
	玉鼎投資公司	本公司之子公司	長期投資	10,000,000	99,035	100	99,035		
	冠網數碼科技公司	本公司之子公司	長期投資	5,875,000	14,662	78	13,426		
	台灣帝技爺如科技公司	本公司之子公司	長期投資	2,739,100	4,008	81	3,443		
	Global Concept Corporation	本公司之子公司	長期投資	4,312,000	161,229	100	161,229		
	謎像視覺數碼科技公司	本公司之子公司	長期投資	830,000	3,950	83	5,041		
	宇峻奧汀科技公司	-	長期投資	622,504	<u>30,000</u>	5	<u>30,000</u>	(註)	
					<u>\$ 1,622,931</u>		<u>\$ 2,058,949</u>		
		受益憑證							
		建弘全家福基金	-	短期投資	314,642	\$ 50,000	-	\$ 50,379	
		兆豐寶鑽基金	-	短期投資	8,952,952	100,000	-	100,137	
		元大多利二號基金	-	短期投資	4,918,736	70,000	-	70,089	
		保誠威鋒二號基金	-	短期投資	4,641,305	70,000	-	70,354	
		統一強棒基金	-	短期投資	3,330,181	50,000	-	50,061	
		復華債券基金	-	短期投資	6,506,231	84,000	-	84,370	
		群益安信基金	-	短期投資	14,089,840	160,000	-	160,668	
		群益安穩基金	-	短期投資	3,063,213	44,000	-	44,193	
		怡富第一債券基金	-	短期投資	2,199,478	30,000	-	30,125	
		大眾駿馬債券基金	-	短期投資	6,628,977	70,000	-	70,272	
		匯豐富泰基金	-	短期投資	2,944,723	42,000	-	42,643	
		大華債券基金	-	短期投資	2,393,337	30,000	-	30,212	
		保德信債券基金	-	短期投資	2,122,602	<u>30,000</u>	-	<u>30,215</u>	
					<u>\$ 830,000</u>		<u>\$ 833,718</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				入				出			
					股數	金額	股數	金額	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	-	-	\$ -	29,786,157	\$ 350,000	29,786,157	\$ 350,207	\$ 350,000	\$ 207	-	\$ -		
	兆豐寶鑽基金	短期投資	中央投信	-	12,710,633	140,000	73,775,041	820,000	77,532,722	861,955	860,000	1,955	8,952,952	100,000		
	保誠威鋒二號基金	短期投資	保誠投信	-	9,676,944	144,500	26,615,202	400,000	31,650,841	475,642	474,500	1,142	4,641,305	70,000		
	日盛債券基金	短期投資	日盛投信	-	7,639,303	100,000	15,200,838	200,000	22,840,141	300,959	300,000	959	-	-		
	元大多利二號基金	短期投資	元大投信	-	7,478,686	105,000	26,820,301	380,000	29,380,251	416,311	415,000	1,311	4,918,736	70,000		
	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	38,012,318	430,000	33,744,257	381,701	380,000	1,701	14,089,840	160,000		
	寶來得寶基金	短期投資	寶來投信	-	4,708,887	50,000	9,347,746	100,000	14,056,633	150,526	150,000	526	-	-		
	復華債券基金	短期投資	復華投信	-	6,603,047	84,000	19,614,264	252,000	19,711,080	253,244	252,000	1,244	6,506,231	84,000		
	盛華 1699 債券基金	短期投資	盛華投信	-	7,567,031	90,000	22,510,492	270,000	30,077,523	361,249	360,000	1,249	-	-		
	統一全豐打基金	短期投資	統一投信	-	5,942,344	80,000	11,812,523	160,000	17,754,867	240,751	240,000	751	-	-		
	大眾駿馬債券基金	短期投資	大眾投信	-	4,788,309	50,000	18,051,073	190,000	16,210,405	170,550	170,000	550	6,628,977	70,000		
	荷銀債券基金	短期投資	荷銀投信	-	3,463,376	50,000	6,863,683	100,000	10,327,059	150,687	150,000	687	-	-		
	群益安穩基金	短期投資	群益投信	-	3,109,145	44,000	9,233,842	132,000	9,279,774	132,656	132,000	656	3,063,213	44,000		
	統一強棒基金	短期投資	統一投信	-	-	-	10,014,629	150,000	6,684,448	100,362	100,000	362	3,330,181	50,000		
	新光吉利基金	短期投資	新光投信	-	1,889,895	30,000	5,607,510	90,000	7,497,405	120,334	120,000	334	-	-		

智冠科技股份有限公司
重大關係人進銷貨明細表
民國九十三年度

附表五

單位：新台幣千元
(另予註明者除外)

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	本公司之子公司	進 貨	\$ 394,869	22	約二至三個月	\$ -	-	(\$ 96,220)	(18)	
	遊戲新幹線科技公司	本公司之子公司	進 貨	1,155,086	66	約三至四個月	-	-	(284,159)	(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

民國九十三年度

附表六

單位：新台幣千元
(另予註明者除外)

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		帳面金額	被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備註
				本期	上期	數	率				
本公司	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	\$ 274,073	\$ 186,077	35,744,711	48	\$ 638,622	\$ 47,942	\$ 1,305	子公司
	遊戲新幹線科技公司 Soft-World Technology Pte. Ltd.	台北市 Singapore	電子資訊供應服務業等 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	179,000 914 (SGD 50,000)	179,000 914 (SGD 50,000)	28,640,000 50,000	100 100	659,820 9,646	305,743 851	299,251 521	子公司 子公司
	漢堂公司	高雄市	電腦軟體設計、開發、買賣業務	20,616	17,124	1,570,550	26	1,959	(5,524)	(1,818)	採權益法評價之被投資公司
	玉鼎投資公司	高雄縣	一般投資業	100,000	100,000	10,000,000	100	99,035	(6,638)	(6,638)	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	14,662	(38,238)	(30,275)	子公司
	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	4,008	1,249	9,125	子公司
	Global Concept Corporation	ApiaSamoa	投資公司	147,891 (USD 4,312,000)	123,414 (USD 3,562,000)	4,312,000	100	161,229	21,066	21,066	子公司
	誠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	3,950	(3,927)	(4,350)	子公司
Global Concept Corporation	Value Central Corporation	ApiaSamoa	投資公司	58,447 (USD 1,750,000)	33,970 (USD 1,000,000)	1,750,000	100	72,343	17,740	17,740	孫公司
	Gamers Grande Corporation	馬來西亞	轉投資相關事業	74,734 (USD 2,200,000)	74,734 (USD 2,200,000)	2,200,000	44	77,429	7,328	3,349	孫公司
中華網龍公司	Taichigamer (B.V.I.) Co., Ltd.	BritishVirginIslands	投資公司	14,004 (USD 400,000)	14,004 (USD 400,000)	400,000	100	400,146	31,149	31,149	聯屬公司
Taichigamer (B.V.I.) Co., Ltd.	Transpacificgamer Co., Ltd.	B.V.I.	投資公司	7,002 (USD 200,000)	7,002 (USD 200,000)	200,000	100	10,964	6,330	6,330	聯屬公司
	Transasiagamer Co., Ltd.	B.V.I.	投資公司	7,002 (USD 200,000)	7,002 (USD 200,000)	200,000	100	388,862	24,818	24,818	聯屬公司
Transpacificgamer Co., Ltd.	龍冠科技(西安)有限公司	中國西安市	資料處理服務業及資訊供應服務業	7,002 (USD 200,000)	7,002 (USD 200,000)	200,000	100	-	(696)	(696)	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		帳面金額	被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	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	\$ 289,751	\$ 79,497	\$ 79,497	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	97,630	2,380	2,380	孫公司
	Game Flier (Malaysia) Sdn. Bhd.	馬來西亞	遊戲軟體之研發、製造及銷售	35,020 (USD 1,023,174)	35,020 (USD 1,023,174)	3,853,251	100	11,946	(9,047)	(9,047)	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	97,630	7,328	2,380	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	218,505	88,483	88,483	孫孫公司
冠網數碼科技公司	Gamezone Solution Corporation	Apia Samoa	轉投資相關事業	53,714 (USD 1,570,000)	53,714 (USD 1,570,000)	1,570,000	100	9,129	(31,678)	(31,678)	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	9,087	(30,537)	(30,537)	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	110,008	102,661	2,446,646	3	98,454	47,942	(6,604)	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

民國九十三年度

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	\$ 400,146	100	\$ 400,146	
	受益憑證 新光吉星債券基金	—	短期投資	6,449,625	90,000	-	90,007	
	群益安信基金	—	短期投資	2,414,540	27,500	-	27,533	
	群益安穩基金	—	短期投資	693,174	10,000	-	10,000	
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	388,862	100	388,862	
	Transpacificgamer Co., Ltd.	Taichigamer 持有 100% 股權之子公司	長期投資	200,000	10,964	100	10,964	
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	289,751	100	289,751	
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	-	100	-	
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	97,630	100	97,630	
	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	11,946	100	11,946	

(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	
	受益憑證							
	群益安穩收益基金	—	短期投資	282,984	\$ 4,000	-	\$ 4,083	
	元大多利二號基金	—	短期投資	1,407,103	20,000	-	20,050	
	元大多利基金	—	短期投資	622,142	10,000	-	10,089	
	日盛債券基金	—	短期投資	3,019,301	40,000	-	40,137	
	匯豐富泰基金	—	其他資產	2,920,601	42,000	-	42,294	
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	97,630	56	97,630	
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	218,505	100	218,505	
Global Concept Corporation	Value Central Corporation	Global Concept 持股 100% 股權之子公司	長期投資	1,750,000	72,343	100	72,343	
	Gamers Grande Corporation	Global Concept 持股 44% 股權之子公司	長期投資	2,200,000	77,429	44	77,429	
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	9,129	100	9,129	
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	9,087	100	9,087	

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		未				
					股	金	股	金	股	金	價	帳面成本	處分(損)益	股		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	-	-	\$	26,232,837	\$	290,000	26,232,837	\$	291,072	\$	290,000	\$	1,072	-	\$	-
	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	-	-	-
	統一全壘打基金	短期投資	統一投信	-	-	-	8,613,853	-	117,000	8,613,853	-	117,342	-	117,000	-	342	-	-	-
	金鼎債券基金	短期投資	金鼎證券	-	-	-	7,317,680	-	100,000	7,317,680	-	100,359	-	100,000	-	359	-	-	-
	新光吉星基金	短期投資	新光投信	-	-	-	10,044,239	-	140,000	3,594,614	-	50,148	-	50,000	-	148	6,449,625	90,000	-
遊戲新幹線科技公司	受益憑證																		
	兆豐國際寶鑽基金	短期投資	兆豐證券	-	1,817,504	20,000	24,799,608	275,000	26,617,112	295,551	295,000	551	-	-	-	-	-	-	
	倍利寶元基金	短期投資	倍利證券	-	-	-	13,205,706	155,000	13,205,706	155,081	155,000	81	-	-	-	-	-	-	

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	\$ 404,180 (註一)	89	月結二個月	註二	註二	\$ 95,611	77
遊戲新幹線科技公司	智冠科技公司	本公司之母公司	銷 貨	1,240,959	98	月結二個月	註二	註二	326,336	83

註一：銷貨總額（開立發票數）543,216 千元減除銷貨退回 139,036 千元稅後之金額。

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銷，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
遊戲新幹線科技公司	智冠科技公司	本公司之母公司	\$326,336	2.83 次	\$ -	-	\$250,231	\$ -

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	(\$ 696)	\$ -	\$ -
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	79,497	289,751	-
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	88,483	218,505	-
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	(30,537)	9,087	-

投資公司名稱	本期期末累計自台灣匯出		依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
	赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	
中華網龍公司	\$ 14,004 (USD 400,000)	\$ 14,004 (USD 400,000)	\$ 499,699
遊戲新幹線科技公司	115,498 (USD 3,400,000)	115,498 (USD 3,400,000)	263,928
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
民國九十三年十二月三十一日

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			\$	1,227
銀行存款				
支票及活期存款				103,419
外幣活期存款				
美金 519 千元				16,454
港幣 24,163 千元				98,584
附賣回債券，美金 923 千元		2.3		<u>29,263</u>
				<u>\$248,947</u>

註：美金按匯率 US\$1=NT\$31.71 換算。

港幣按匯率 HKD\$1=NT\$4.08 換算。

智冠科技股份有限公司

短期投資明細表

民國九十三年十二月三十一日

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
建弘全家福基金	314,642	\$ 50,000	160.1140	\$ 50,379
兆豐寶鑽基金	8,952,952	100,000	11.1848	100,137
元大多利二號基金	4,918,736	70,000	14.2493	70,089
保誠威鋒二號基金	4,641,305	70,000	15.1583	70,354
統一強棒基金	3,330,181	50,000	15.0324	50,061
復華債券基金	6,506,231	84,000	12.9675	84,370
群益安信基金	14,089,840	160,000	11.4031	160,668
群益安穩基金	3,063,213	44,000	14.4270	44,193
怡富第一債券基金	2,199,478	30,000	13.6964	30,125
大眾駿馬債券基金	6,628,977	70,000	10.6008	70,272
匯豐富泰基金	2,944,723	42,000	14.4812	42,643
大華債券基金	2,393,337	30,000	12.6233	30,212
保德信債券基金	2,122,602	30,000	14.2350	30,215
		<u>\$ 830,000</u>		<u>\$833,718</u>

註：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
 民國九十三年十二月三十一日

明細表三

單位：新台幣千元

客 戶 名 稱	金 額	備 註
關係人		
亞 資	<u>\$ 1,954</u>	銷貨款
非關係人		
英才科技公司	4,661	銷貨款
元杰公司	4,406	銷貨款
唯軟書局	1,961	銷貨款
智郁電子公司	1,267	銷貨款
其他（註）	<u>10,984</u>	銷貨款
	<u>23,279</u>	
合 計	<u>\$ 25,233</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
 民國九十三年十二月三十一日

明細表四

單位：新台幣千元

客 戶 名 稱	金 額	備 註
<u>關係人</u>		
遊戲新幹線	\$ 35,979	銷貨款
中華網龍	4,687	銷貨款
Soft-World	<u>2,672</u>	銷貨款
	<u>43,338</u>	
<u>非關係人</u>		
大智通文化行銷公司	149,823	銷貨款
日翊文化行銷公司	69,233	銷貨款
Soft-World (Hong Kong)	56,521	銷貨款
萊爾富國際公司	44,073	銷貨款
中華電信公司	43,620	銷貨款
其他(註)	<u>149,834</u>	銷貨款，其中帳齡 已逾一年以上金額 為4,284千元
	513,104	
減：備抵呆帳	(9,224)	
備抵銷貨退回	(33,128)	
	<u>470,752</u>	
	<u>\$514,090</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
其他應收款明細表
民國九十三年十二月三十一日

明細表五

單位：新台幣千元

名 稱 / 項 目	金 額	備 註
關係人		
遊戲新幹線	\$ 25,114	應收代付款及租賃款 等
其他（註）	<u>482</u>	
	<u>25,596</u>	
非關係人		
應收退貨款	4,243	
應收代付款	2,698	
其他（註）	<u>1,155</u>	
	<u>8,096</u>	
	<u>\$ 33,692</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

民國九十三年十二月三十一日

明細表六

單位：新台幣千元

項 目	金 額	
	成 本	市 價 (註 一)
商 品	\$ 138,089	\$138,307
製 成 品	30,422	73,710
在 製 品	294	294
原 料	1,504	846
物 料	165	164
估計銷貨退回之商品與製成品	<u>26,136</u>	<u>26,136</u>
	196,610	<u>\$239,457</u>
減：備抵存貨損失 (註二)	8,497	
備抵進貨折讓	<u>582</u>	
	<u>\$ 187,531</u>	

註一：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。

註二：主係對呆滯存貨提列之呆滯損失。

智冠科技股份有限公司

長期投資變動明細表

民國九十三年度

明細表七

單位：新台幣千元

(除另予註明者外)

被投資公司	年初餘額	本年底增加	本年底減少	年底餘額	市價或股權淨值	提供擔保或質押情形						
股數	金額	股數	金額	股數	單價(元)	總金額						
普通股												
按權益法評價												
上櫃公司												
中華網龍公司	28,311,603	\$ 713,195	7,433,108	\$ 89,301	-	\$ 163,874	35,744,711	48	\$ 638,622	30.09	\$ 1,075,558	無
未上市櫃公司												
遊戲新幹線公司	17,900,000	438,702	10,740,000	221,118	-	-	28,640,000	100	659,820	22.94	659,820	無
Soft-World Technology Pte. Ltd.	50,000	9,459	-	187	-	-	50,000	100	9,646	202	10,123	無
漢堂公司	1,570,550	285	-	-	-	1,818	1,570,550	26	(1,533)	(1.41)	(2,218)	無
玉鼎投資公司	10,000,000	108,388	-	-	-	9,353	10,000,000	100	99,035	9.90	99,035	無
冠網數碼公司	5,875,000	45,855	-	-	-	31,193	5,875,000	78	14,662	2.29	13,426	無
台灣帝技爺如公司	1,739,100	-	1,000,000	4,008	-	-	2,739,100	81	4,008	1.26	3,443	無
Global Concept Corporation	3,562,000	127,023	750,000	34,206	-	-	4,312,000	100	161,229	37.39	161,229	無
誠像視覺數碼科技公司	-	-	830,000	3,950	-	-	830,000	83	3,950	6.07	5,041	無
按成本法評價												
宇峻奧汀科技公司	574,442	30,000	48,062	-	-	-	622,504	5	30,000	(註二)	30,000	無
		1,472,907		352,770		206,238			1,619,439		2,055,457	
預付長期投資—漢堂公司		-		3,492		-			3,492		3,492	
		<u>\$ 1,472,907</u>		<u>\$ 356,262</u>	(註一)	<u>\$ 206,238</u>	(註一)		<u>\$ 1,622,931</u>		<u>\$ 2,058,949</u>	

註一：係包含投資成本增加 134,265 千元、投資利益淨額 288,187 千元、採權益法認列被投資公司股權淨值調整資本公積增加數 1,345 千元、外幣換算調整數減少 33,776 千元、

被投資公司發放現金股利 194,664 千元、迴轉長期投資負債調整數 12,658 千元、未認列為退休金成本之淨損失增加數 628 千元及未分配盈餘減少數 32,047 千元。

註二：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

民國九十三年度

明細表八

單位：新台幣千元

項 目	年 初 餘 額	本 年 變 動		年 底 餘 額	提 供 抵 押 情 形
		本 年 增 加	本 年 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	1,087	(362)	6,165	
生財器具	28,280	25,214	(7,404)	46,090	
租賃改良	4,400	350	-	4,750	
雜項設備	814	77	(284)	607	
	<u>263,418</u>	<u>\$28,121</u>	<u>(\$ 8,050)</u>	<u>283,489</u>	
累積折舊					
房屋及建築物	(11,865)	(\$ 2,150)	\$ -	(14,015)	
機器設備	(159)	(63)	-	(222)	
運輸設備	(4,153)	(619)	346	(4,426)	
生財器具	(17,775)	(4,460)	6,876	(15,359)	
租賃改良	(1,116)	(1,166)	-	(2,282)	
雜項設備	(432)	(120)	261	(291)	
	<u>(35,500)</u>	<u>(\$ 8,578)</u>	<u>\$ 7,483</u>	<u>(36,595)</u>	
	<u>\$ 227,918</u>			<u>\$ 246,894</u>	

註一：帳面價值 97,984 千元，已提供作為融資額度之擔保品。

註二：帳面價值 77,943 千元，已提供作為融資額度之擔保品。

智冠科技股份有限公司
應付票據明細表
民國九十三年十二月三十一日

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	\$ 70,887
中華網龍	12,995
其他（註）	<u>180</u>
	<u>84,062</u>
 <u>非關係人</u>	
豐聲科技公司	6,718
平誠公司	4,988
弘煜科技事業公司	4,186
第一美卡事業公司	4,041
鈦象電子公司	3,453
大蕃薯公司	2,953
其他（註）	<u>19,408</u>
	<u>45,747</u>
	<u>\$ 129,809</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
民國九十三年十二月三十一日

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	\$ 213,272
中華網龍	83,225
其他（註）	<u>2,744</u>
	<u>299,241</u>
 <u>非關係人</u>	
鈿象電子公司	14,202
伊來富資訊公司	12,112
弘煜科技事業公司	10,873
大蕃薯公司	7,890
其他（註）	<u>62,903</u>
	<u>107,980</u>
	<u>\$ 407,221</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
民國九十三年十二月三十一日

明細表十一

單位：新台幣千元

項	目	金	額
關係人			
	遊戲新幹線	\$	41,974
	中華網龍		1,990
	其他(註)		<u>750</u>
			<u>44,714</u>
非關係人			
	應付薪資及獎金		23,534
	應付印刷、製版、包裝費		13,020
	應付配送費、運費		8,065
	應付獎勵金		5,928
	其他(註)		<u>21,566</u>
			<u>72,113</u>
	合 計	\$	<u>116,827</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
應付公司債明細表
民國九十三年十二月三十一日

明細表十二

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	年底餘額	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	參見附註八	\$300,000	\$268,600	-		\$31,400	\$ 31,400	無
加：利息補償金										<u>2,355</u>	
										<u>\$ 33,755</u>	

智冠科技股份有限公司

營業收入明細表

民國九十三年度

明細表十三

單位：新台幣千元

項	目	數 量 (件)	金 額
商品—遊戲軟體、儲值卡		12,598,774	\$ 2,094,000
其他 (註)			<u>1,262,763</u>
			3,356,763
加：年初估計附退貨權之銷貨退回			36,378
減：銷貨退回及折讓			653,727
年底估計附退貨權之銷貨退回			<u>33,128</u>
			<u>\$ 2,706,286</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

民國九十三年度

明細表十四

單位：新台幣千元

項	目	金	額
產銷成本			
直接原料			
	年初原料	\$	2,161
	加：本年進貨		80,934
	減：年底原料		1,504
	出售原料		3,953
	其他		1,331
			<u>76,307</u>
物料			
	年初物料		421
	加：本年進貨		12,671
	其他		366
	減：年底物料		165
			<u>13,293</u>
直接人工			
製造費用			
	製造成本		19,756
	加：年初在製品		187,636
	減：年底在製品		294
	製成品成本		296,960
	加：年初製成品		28,676
	其他		60
	減：年底製成品		30,422
	加工成本		129,838
	報廢		51,287
	其他		3,737
			<u>110,412</u>
進銷成本			
	年初商品		166,180
	加：本年進貨		1,665,511
	減：年底商品		138,089
	其他		4,342
			<u>1,689,260</u>
加工成本			
出售原料成本			
			129,838
其他營業成本			
			3,953
			239,543
	加：年初附退貨權之銷貨成本		29,290
	減：年底附退貨權之銷貨成本		26,136
			<u>\$2,176,160</u>

智冠科技股份有限公司
製造費用明細表
民國九十三年度

明細表十五

單位：新台幣千元

項	目	金	額
印	刷 費	\$	93,677
間	接人工		21,116
消	耗 品		19,433
包	裝 費		17,775
稿	費		9,315
其	他		<u>26,320</u>
			<u>\$ 187,636</u>

智冠科技股份有限公司

營業費用明細表

民國九十三年度

明細表十六

單位：新台幣千元

項 目	推 銷 費 用	管 理 費 用	研 究 發 展 費 用	合 計
薪資支出	\$ 37,846	\$ 34,118	\$ 50,058	\$ 122,022
權利金	45,479	536	5,766	51,781
配送費	46,855	-	-	46,855
保險費	4,199	3,245	3,096	10,540
退休金	2,590	2,376	2,374	7,340
折 舊	2,809	2,415	2,076	7,300
郵電費	4,174	1,735	386	6,295
運 費	5,690	512	22	6,224
樣品費	3,091	3,026	47	6,164
出口費用	5,375	-	-	5,375
版 稅	5,260	-	-	5,260
勞務費	87	4,757	40	4,884
廣告費	3,506	171	-	3,677
其 他	<u>22,714</u>	<u>18,447</u>	<u>9,665</u>	<u>50,826</u>
	<u>\$ 189,675</u>	<u>\$ 71,338</u>	<u>\$ 73,530</u>	<u>\$ 334,543</u>

智冠科技股份有限公司
營業外收入及利益明細表
民國九十三年度

明細表十七

單位：新台幣千元

項	目	金	額
利息收入		\$	3,985
權益法認列之投資收益			288,187
處分投資利益			15,254
其	他		<u>20,896</u>
			<u>\$ 328,322</u>

智冠科技股份有限公司
營業外費用及損失明細表
民國九十三年度

明細表十八

單位：新台幣千元

項	目	金	額
利息費用		\$	1,116
兌換損失淨額			13,605
存貨損失			55,437
其	他		<u>622</u>
			<u>\$ 70,780</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

民國九十三年度

一、內部會計控制制度之實施說明及評估

本會計師依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則之規定，業於必要之範圍內研討及評估該公司內部會計控制制度之可信賴程度，藉以釐訂查核程序、抽查時間及範圍，俾對該公司財務報表表示意見。研討及評估之範圍，包括該公司依前財政部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、現金及長期股權投資股票之盤點暨存貨之監盤情形：

(一)現金及長期股權投資股票之盤點

本會計師於民國九十四年一月三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。

(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，並分別於民國九十三年十二月三十一日及九十四年一月三日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按照既定辦法辦理外，並視需要選樣抽點存貨之盤存數量，結果尚稱滿意。

三各項資產及負債之函證情形

項 目	函 證 回 函 比 率	函 證 相 符 及 調 節 相 符 比 率
現金及約當現金	100	100
長短期投資	100	100
應收票據	36	100
應收帳款	84	100
應付票據	79	100
應付帳款	77	100

(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。

四智冠科技股份有限公司民國九十三年度之財務報表，經本會計查核結果，資金貸予他人參閱財務報表附註十五。

五重大財務比率變動情形

項 目	九 十 三 年 度	九 十 二 年 度	增 (減) 變 動 %
毛利率(%)	20	21	(5)
存貨週轉率(次)	10.83	8.95	21
應收款項週轉率(次)	4.97	5.35	(7)

存貨週轉率變動比例達 21%，分析如下：

(一)原物料

	原 物 料 週 轉 率	平 均 週 轉 日 數
九十三年度	44.0	9
九十二年度	33.0	11

因公司製程十分短暫，九十三年度為有效利用空間，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

	商 品 / 製 成 品 週 轉 率	平 均 週 轉 日 數
九十三年度	10.8	34
九十二年度	9.9	37

九十三年度銷售線上遊戲虛擬點數之業務量增加，以及為減少儲存成本而控制存貨之庫存水準等，故使本年度週轉率上升，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

本年度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，分析如下：

處分投資利益

本年度減少 259,976 千元 (94%)，主要係上年度配合中華網龍上櫃徵提股票公開承銷，致產生處分投資利益。

兌換損失

本年度增加 12,010 千元 (753%)，主要係九十三年底新台幣升值，以美金及港幣計價之應收帳款及銀行存款產生兌換損失所致。

(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

	現金流入 (流出)		增 (減) 變動		說明
	九十三年度	九十二年度	金額	比率 (%)	
1.營業活動	\$ 257,911	\$ 382,447	(\$ 124,536)	(33)	
2.投資活動	232,490	(74,411)	306,901	412	1
3.融資活動	(423,722)	(204,866)	218,856	107	2
	<u>\$ 66,679</u>	<u>\$ 103,170</u>			

差異說明：

1.本年度投資活動現金流入增加，主要係因處分短期投資較上年度增加所致。

2.本年度融資活動現金流出增加，主要係本年度支付之現金股利增加及買回庫藏股所致。

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 四 年 三 月 十 日

智冠科技股份有限公司

財務報告其他揭露事項

暨

會計師複核報告

民國九十三年度

智冠科技股份有限公司
財務報告其他揭露事項複核報告

智冠科技股份有限公司 公鑒：

智冠科技股份有限公司（智冠公司）民國九十三年度之財務報表，業經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予以查核，並於民國九十四年三月十日出具查核報告。本會計師之查核目的，係對財務報表之整體表示意見。隨附智冠公司編製之民國九十三年度財務報告其他揭露事項，係依據證券發行人財務報告編製準則之規定另行編製，其有關之資訊業經本會計師依照財務報告其他揭露事項複核要點予以複核完竣。

依本會計師之意見，智冠公司民國九十三年度財務報告其他揭露事項已依照證券發行人財務報告編製準則規定揭露有關資訊，其財務性資料內容與財務報表一致，無須作重大修正。

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 四 年 三 月 十 日

智冠科技股份有限公司
財務報告其他揭露事項
民國九十三年度

壹、業務之說明

一、最近五年度重大業務事項

- (一)購併或合併其他公司：無。
- (二)轉投資關係企業：請詳財務報表附註六。
- (三)重整：無。
- (四)購置或處分重大資產

單位：新台幣千元

取得或完工日期	資產名稱	取得成本	主要用途	備註
89.07.19	土地	\$ 8,332	辦公用	
89.07.19	房屋及建築	6,369	辦公用	
92.11.20	土地	4,657	辦公用	
92.11.20	房屋及建築	26,410	辦公用	

- (五)經營方式或業務內容之重大改變：無。

二、環保支出資訊：無。

三、最近年度支付董事、監察人、總經理及副總經理酬勞及相關資訊

(一) 董事、監察人、總經理及副總經理酬勞：

單位：新台幣千元

職稱	姓名	董監事酬勞及車馬費	薪資、獎金等酬勞	其他酬勞
董事長	王俊博	\$ 917	\$ -	提供 840 千元公務車
總經理		-	1,966	
董事 93.02.25 辭任	和訊創業投資股份有限公司	400	-	
董事	白鋒釗	400	-	
董事	王美玲	400	-	
總經理特助		-	1,111	
董事	李原益	400	-	
副總經理		-	1,766	
董事	中亞創業投資股份有限公司	400	-	
董事	洪猷書	400	-	
處長		-	969	
董事	陳伯昌	400	-	
董事	趙又蒼	400	-	
董事 93.06.04 上任	薛彬彬	-	-	
監察人	王李榮	400	-	
監察人	王淑娟	400	-	
監察人	吳秀淋	400	-	
副總經理	1 人	-	1,447	

(二) 本公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內未曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業。

四、勞資關係資訊

(一) 本公司各項員工福利措施、退休制度與其實施情形、勞資間之協議情形：

1. 員工福利措施與實施情形

- (1) 渡假山莊、員工免費住宿及使用其設施、上班時間彈性。
- (2) 全員參加勞工保險、健康保險。
- (3) 成立職工福利委員會全權辦理各項福利措施。
- (4) 提供遊戲軟體供員工休閒娛樂。

(5)年度旅遊、員工聚餐及三節禮金等。

2.退休制度與實施情形

本公司之退休制度遵照政府之相關法令辦理，係依每月薪資之2%按時提撥退休基金，並提存於中信局之退休基金專戶。

3.員工認（配）股辦法

公司訂有完善之員工認（配）股辦法，本著盈餘分享給員工的精神，並祈使員工對公司更具向心力，創造更高之盈餘。

4.勞資間協議情形

本公司非常重視勞資關係，勞資關係一向和諧良好。

5.其他重要協議：無。

(二)最近三年度因勞資糾紛所受損失：無。

貳、市價、股利及股權分散情形

一、每股市價

單位：新台幣元

項 目 \ 年 度			九 十 三 年 度				九 十 二 年 度			
			第一季	第二季	第三季	第四季	第一季	第二季	第三季	第四季
成交	最高	調整前	145	136.5	85	62	117	122.5	180	136
		調整後	123	113	70	62	81	85	124	113
價格	最低	調整前	113.5	73	50.5	48.6	75	85.5	108	109
		調整後	94	61	50.5	48.6	52	59	90	90

二、每股股利

單位：新台幣元

項 目		年 度	
		九 十 三 年 度	九 十 二 年 度
現金股利		4.5397	2.9104
追溯調整後之現金股利		3.75	2.01
無償配股	盈餘配股	1.8159	1.7462
	資本公積配股	-	-
累積未付股利		-	-

每股股利與原股東會會議決議分派之差異，係因可轉換公司債債權人於增資基準日前申請轉換公司債為普通股，依轉換公司債轉換辦法規定參與配股，及本公司買回庫藏股，而影響配股、配息率。

每股股利係依上年度盈餘於本年度分配發放之情形填列，截至九十四年三月十日止，九十三年度之盈餘分派案尚未經股東會決議。

股利政策

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。

三股權分散情形

普 通 股

每股面額十元

93 年 12 月 31 日 (註二)

持 股 分 級	股 東 人 數	持 有 股 數	持 股 比 例
1~ 999	2,917	465,277	0.50
1,000~ 5,000	3,983	8,486,958	9.04
5,001~ 10,000	753	5,218,542	5.56
10,001~ 15,000	341	4,162,251	4.43
15,001~ 20,000	96	1,628,761	1.73
20,001~ 30,000	132	3,183,783	3.39
30,001~ 50,000	75	2,865,379	3.05
50,001~ 100,000	45	3,072,143	3.27
100,001~ 200,000	24	3,398,342	3.62
200,001~ 400,000	16	4,334,139	4.61
400,001~ 600,000	6	2,861,588	3.05
600,001~ 800,000	8	5,794,894	6.17
800,001~ 1,000,000	5	4,622,163	4.92
1,000,001 以上	17	43,830,638	46.66
合 計	8,418	93,924,858	100.00

註一：上述股數不含庫藏股 774,000 股。

註二：係最近期股權分散之資料。

特 別 股：無

四、董事、監察人、經理人及大股東持股變動情形表

職稱	姓名	年初持股情形			股權變動情形		年底持股情形		
		持有股數	持股比率 %	質押情形	持有股數增(減)數	質押股數增(減)數	持有股數	持股比率(註)%	質押情形
董事長	王俊博	14,736,210	18.84	-	(18,062)	-	14,718,148	15.67	-
董事	白鋒釗	304,179	0.39	-	55,236	-	359,415	0.38	-
董事	王美玲	337,963	0.43	-	70,099	-	408,062	0.43	-
董事	李原益	120,149	0.15	-	21,818	-	141,967	0.15	-
董事	洪猷書	42,472	0.05	-	18,497	-	60,969	0.06	-
董事	中亞創業投資公司	283,675	0.36	-	51,512	-	335,187	0.36	-
董事	陳伯昌	-	-	-	-	-	-	-	-
董事	趙又蒼	-	-	-	-	-	-	-	-
董事	薛彬彬	-	-	-	-	-	-	-	-
監察人	王李榮	187,014	0.24	-	33,960	-	220,974	0.24	-
監察人	王淑娟	1,507,090	1.93	-	(388,017)	-	1,119,073	1.19	-
監察人	吳秀淋	12,036	0.02	-	2,185	-	14,221	0.02	-
副總經理	鍾興博	15,477	0.02	-	2,810	-	18,287	0.02	-

註：係扣除本公司買回庫藏股後之持股比率。

五、總括申報制度相關資訊：不適用。

六、發行人發行或私募員工認股權憑證且流通在外尚未執行完畢之情形：無。

參、重要財務資訊之揭露

一、財務資料

(一)簡明資產負債表

單位：新台幣千元

項 目	年 度	最 近 五 年 度 財 務 資 料 (註)				
		九 十 三 年 底	九 十 二 年 底	九 十 一 年 底	九 十 年 底	八 十 九 年 底
流動資產		1,895,478	2,439,762	2,200,492	856,959	723,829
長期投資		1,622,931	1,472,907	860,976	207,241	88,059
固定資產		246,894	227,918	198,677	203,348	202,898
其他資產		210,621	84,431	55,822	40,520	26,820
流 動	分 配 前	792,614	928,854	681,921	554,503	445,181
負 債	分 配 後	尚未分配	1,299,382	886,074	598,774	460,876
長期負債		-	61,913	257,411	80,047	85,291
其他負債		42,670	35,421	31,368	18,594	12,505
股 本		946,989	782,109	633,939	375,600	262,295
資本公積		1,333,940	1,307,018	1,188,710	5,800	6,229
保 留	分 配 前	954,756	1,117,150	522,747	273,492	230,111
盈 餘	分 配 後	尚未分配	585,439	192,387	125,715	101,111
資產總額		3,975,924	4,225,018	3,315,967	1,308,068	1,041,606
負 債	分 配 前	835,284	1,026,188	970,700	653,144	542,977
總 額	分 配 後	尚未分配	1,396,716	1,174,853	697,415	558,672
股東權益	分 配 前	3,140,640	3,198,830	2,345,267	654,924	498,629
總 額	分 配 後	尚未分配	2,828,302	2,141,114	610,653	482,934

註：1.八十九年至九十一年度財務報表業經眾信聯合會計師事務所查核簽證。

2.九十二及九十三年度財務報表業經勤業眾信會計師事務所查核簽證。

3.九十三年度盈餘分配案截至會計師查核報告出具日尚未經股東會決議分配。

4.本公司八十九年度財務報表由於採權益法評價之被投資公司－中華網龍股份有限公司因自九十年度起改變其線上遊戲服務收入認列方法，因而重編其八十九年度財務報表。本公司配合修正重編八十九年度財務報表，其影響科目及金額如下：

會計科目	重編前	調整增(減)	重編後
長期投資	103,706	(15,647)	88,059
資本公積	4,894	1,335	6,229
未分配盈餘	234,105	(16,982)	217,123
處分投資利益	149,919	1,835	151,754
投資損失	7,612	18,817	26,429
本期淨利	212,930	(16,982)	195,948

(二)簡明損益表

單位：新台幣千元

年 度	最近五年度財務資料				
	九十三年度	九十二年度	九十一年度	九十年度	八十九年度 (重編)
營業收入	2,706,286	2,757,797	2,240,453	1,344,655	973,299
營業毛利	530,126	578,981	501,889	469,428	370,337
營業利益	173,204	184,039	80,071	90,372	68,512
利息收入	3,985	2,277	1,569	1,469	3,211
利息費用	1,116	5,038	8,275	8,208	7,745
稅前損益	430,746	963,563	398,272	174,419	201,902
稅後損益	401,364	924,763	397,032	172,381	195,948
每股盈餘－稅後					
基本每股盈餘	4.25	12.02	6.81	3.00	3.41
稀釋每股盈餘	4.23	11.77	6.60	-	-
追溯調整後每股盈餘－稅後					
基本每股盈餘	4.25	9.98	5.64	2.48	2.82
稀釋每股盈餘	4.23	9.75	5.46	-	-

註：1.八十九年至九十一年度財務報表業經眾信聯合會計師事務所查核簽證。

2.九十二至九十三年度財務報表業經勤業眾信會計師事務所查核簽證。

3.八十九年度財務報表業經重編，請見(一)簡明資產負債表註4.之說明。

二、重要財務比率分析

分析項目		最近五年度財務分析					
		九十三年度	九十二年度	九十一年度	九十年年度	八十九年度 (重編)	
財務結構 (%)	負債佔資產比率	21.01	24.29	29.28	49.93	52.13	
	長期資金佔固定資產比率	1,272.06	1,430.66	1,310.00	361.44	287.79	
償債能力	流動比率(%)	239.14	262.66	322.69	154.55	162.59	
	速動比率(%)	214.01	235.17	281.38	100.27	109.47	
	利息保障倍數(次)	-	19,225.90	4,912.95	2,224.99	2,706.87	
經營能力	應收款項週轉率(次)	4.97	5.35	5.25	3.52	3.16	
	應收款項收現天數(日)	73	68	70	104	116	
	存貨週轉率(次)	10.83	8.95	6.93	3.89	3.91	
	平均售貨日數(日)	34	41	53	94	93	
	固定資產週轉率(次)	10.96	12.10	11.28	6.61	4.80	
	總資產週轉率(次)	0.68	0.65	0.68	1.14	0.93	
獲利能力	資產報酬率(%)	9.81	24.63	17.44	15.20	23.25	
	股東權益報酬率(%)	12.66	33.36	26.47	29.89	48.06	
	估實收資本比率(%)	營業利益	18.29	23.53	12.63	24.06	26.12
		稅前純益	45.49	123.20	62.82	46.44	76.98
	純益率(%)	14.83	33.53	17.72	12.82	20.13	
	每股盈餘(元)	基本	4.25	9.98	5.64	2.48	2.82
		稀釋	4.23	9.75	5.46	-	-
現金流量 (%)	現金流量比率(%)	32.54	41.17	32.75	11.62	14.69	
	現金流量允當比率(%)	49.54	57.36	49.90	49.50	42.50	
	現金再投資比率(%)	-	5.80	6.81	6.56	8.24	
槓桿度	營運槓桿度	3.43	2.22	4.53	3.28	3.81	
	財務槓桿度	1.01	1.03	1.12	1.10	1.13	

註：1.八十九年至九十一年度財務報表業經眾信聯合會計師事務所查核簽證。

2.九十二及九十三年度財務報表業經勤業眾信會計師事務所查核簽證。

三其他足以增進對財務狀況、營業結果及現金流量或其變動趨勢之瞭解的重要資訊：無。

肆、財務狀況及經營結果之檢討與分析

一、財務狀況比較分析

單位：新台幣千元

項 目	年 度		差 異 增 (減)	
	九 十 三 年 底	九 十 二 年 底	金 額	%
流動資產	\$1,895,478	\$2,439,762	(\$ 544,284)	(22)
固定資產	246,894	227,918	18,976	8
其他資產	210,621	84,431	126,190	149
資產總額	3,975,924	4,225,018	(249,094)	(6)
流動負債	792,614	928,854	(136,240)	(15)
長期負債	-	61,913	(61,913)	(100)
負債總額	835,284	1,026,188	(190,904)	(19)
股 本	946,989	782,109	164,880	21
資本公積	1,333,940	1,307,018	26,922	2
保留盈餘	954,756	1,117,150	(162,394)	(15)
股東權益總額	3,140,640	3,198,830	(58,190)	(2)

說明：

- (一)流動資產及其他資產本年度分別減少 544,284 千元及增加 126,190 千元，主係處分短期投資以支付權利金支出、增加長期股權投資並發放現金股利所致。
- (二)長期負債減少 61,913 千元係因公司債轉換為普通股及將屬於一年內到期部分重分類為流動負債所致。
- (三)股本增加 164,880 千元，主要係盈餘、員工紅利轉增資及可轉換公司債本年度部分轉換為普通股所致。

二、重大資本支出及其資金來源之檢討與分析（單位：新台幣千元）

(一)重大資本支出之運用情形及資金來源

計 劃 項 目	實 際 或 預 期 之 資 金 來 源	實 際 或 預 期 完 工 日 期	所 需 資 金 總 額	實 際 或 預 定 資 金 運 用 情 形		
				九 十 二 年 度	九 十 三 年 度	九 十 四 年 度
長期投資	發行公司債	92.12	\$ 58,750	\$ 58,750	\$ -	\$ -
	現金增資	93.09	440,563	125,996	106,582	-
	自有資金	92.02	3,250	3,250	-	-
	自有資金	92.05	89,026	89,026	-	-
	自有資金	93.11	134,265	-	134,265	-
	自有資金	94.04	109,060	-	-	109,060

(二) 預計可能產生效益

1. 轉投資國內公司

(1) 多角化經營，積極爭取商機

(2) 發揮垂直整合的綜效，強化本公司遊戲軟體專業行銷通路

預期該轉投資公司主要是代理新線上遊戲軟體產品為主，營運上將可和本公司行銷通路形成垂直整合的綜效，亦可突顯本公司為國內線上遊戲儲值卡通路公司，使得本公司在遊戲產業上中下游經營的版圖與技術人才及經驗將更形完整與堅強、有利於未來營運規模與競爭力的提升。

(3) 增加國際知名度，跨國合作，引進重量級遊戲產品，一方面展現遊戲營運實力，一方面強佔市佔率。

2. 轉投資國外公司

(1) 擴展海外行銷通路、蒐集遊戲產業資訊，提高企業競爭力。

本公司轉投資海外，使本公司經由線上遊戲經營延伸到海外市場，對於產品的行銷或代理將比同業更有競爭力。

(2) 亞洲市場規模成長具潛力、分散國內市場風險開發新商機

可降低國內單一市場景氣榮枯對其營運的影響。

綜上所述，本公司預計轉投資，主要是擴展海外市場，分散市場風險，掌握市場商機並可即時取得最新的情報資訊。

三、流動性分析

(一) 最近二年度流動性分析

項 目	年 度		增減比例(%)
	九 十 三 年 度	九 十 二 年 度	
現金流量比率(%)	32.54	41.27	(21)
現金流量允當比率(%)	49.54	57.36	(14)
現金再投資比率(%)	-	5.80	(100)

本年度因營業活動現金流入較上期減少及支付之現金股利較上期增加，致使現金流量比率及現金再投資比率下降。

(二)未來一年現金流動性分析

單位：新台幣千元

年初現金 餘額①	預計全年來 自營業活動 淨現金流量②	預計全年 現金流出量 ③	預計現金剩 餘(不足)數額 ①+②-③	預計現金不足額 之補救措施	
				投資計劃	理財計劃
\$248,947	\$94,260	\$218,120	\$125,087	\$ -	\$ -
<p>未來一年現金流量變動情形分析：</p> <p>1.營業活動：預計未來一年線上遊戲熱度持續維持，惟因為產品多於下半年度推出，對本期的獲利貢獻有限。</p> <p>2.投資活動：為配合本公司與跨國遊戲商合作、引進重量級遊戲及不斷創新研發新遊戲之策略，預計將投入新遊戲設備購置及相關研發工具。</p> <p>3.融資活動：預計未來一年除發放現金股利外，無重大變動。</p>					

四經營結果分析

單位：新台幣千元

	九 十 三 年 度		九 十 二 年 度		增 (減) 金 額	增(減)變動 比例(%)
	小 計	合 計	小 計	合 計		
營業收入總額	\$ 3,356,763		\$ 3,423,118		(\$ 66,355)	
減：銷貨退回	(616,593)		(641,286)		24,693	
銷貨折讓	(33,884)		(24,035)		(9,849)	
營業收入淨額		\$ 2,706,286		\$ 2,757,797	(51,511)	(2)
營業成本		<u>2,176,160</u>		<u>2,178,816</u>	(2,656)	
營業毛利		530,126		578,981	(48,855)	(8)
聯屬公司間未實現利益		(22,379)		(27,583)	5,204	
營業費用		<u>334,543</u>		<u>367,359</u>	(32,816)	(9)
營業利益		173,204		184,039	(10,835)	(6)
營業外收入及利益						
利息收入	3,985		2,277			
依權益法認列之投 資收益	288,187		525,892			
處分投資利益	15,254		275,230			
其他收入	<u>20,896</u>		<u>32,596</u>			
		328,322		835,995	(507,673)	(61)
營業外費用及損失						
利息費用	1,116		5,038			
兌換損失淨額	13,605		1,595			
存貨損失	55,437		48,168			
其他損失	<u>622</u>	<u>70,780</u>	<u>1,670</u>	<u>56,471</u>	<u>14,309</u>	25
稅前淨利		430,746		963,563	(532,817)	(55)
所得稅費用		(29,382)		(38,800)	9,418	24
純 益		<u>\$ 401,364</u>		<u>\$ 924,763</u>	<u>(\$ 523,399)</u>	(57)
<p>增減比例變動分析說明：</p> <p>1.營業外收入較上年度減少，主因： (1)轉投資之被投資公司，因純益減少，本年度採權益法認列之投資利益較上期減少 237,705 千元。 (2)上年度出售中華網龍股票所產生之處分投資利益 249,517 千元。 2.營業外支出較上年度增加，主因本年度第四季台幣兌美金大幅升值，致兌換損失淨額增加 12,010 千元所致。</p>						

伍、會計師之資訊

一、會計師服務公費：未達揭露標準。

二、更換會計師

(一)關於前任會計師者

更換日期	九十三年七月二十七日經董事會議通過		
更換原因及說明	本公司簽證會計師原委由勤業眾信會計師事務所王茂霖及吳秋燕兩位會計師為之，因該事務所內部業務調度，故改委由該所之吳秋燕及江佳玲兩位會計師續為之		
說明係委任人或會計師終止或不接受委任	當事人	會計師	委任人
	情況	不適用	
	主動終止委任		
不再接受(繼續)委任			
最近兩年內簽發無保留意見以外之查核報告書意見及原因	不適用		
與發行人有無不同意見	有	會計原則或實務	
		財務報告之揭露	
		查核範圍或步驟	
		其他	
	無		
	說明	不適用	
其他揭露事項 (依證券發行人財務報告編製準則第二十二條第一款第四目應加以揭露者)	無		

(二)關於繼任會計師者

事務所名稱	勤業眾信會計師事務所
會計師姓名	吳秋燕會計師、江佳玲會計師
委任之日期	九十三年七月二十七日經董事會議通過
委任前就特定交易之會計處理方法或會計原則及對財務報告可能簽發之意見諮詢事項及結果	不適用
繼任會計師對前任會計師不同意見事項之書面意見	不適用

(三)前任會計師對證券發行人財務報告編製準則第二十二條第一款及第二款第三目事項之復函：不適用