

# 智冠科技股份有限公司

## 財 務 報 告 民國九十四年上半年度

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	4~5		-
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	12~16		二、
(三)會計變動之理由及其影響	-		-
(四)重要會計科目之說明	16~29		三、~五
(五)關係人交易	29~33		六、
(六)質押之資產	33		七、
(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	33		八、
(十)其 他	34		九、
(十一)附註揭露事項			
1.重大交易事項相關資訊	34~35		十、
2.轉投資事業相關資訊	35		十一、
3.大陸投資資訊	35~36		十二、
(十二)部門別財務資訊	-		-
九、重要會計科目明細表	48~66		-
十、重要查核說明	67~70		-
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  
民國九十四及九十三年上半年度

## 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（智冠公司）民國九十四年及九十三年六月三十日之資產負債表，暨民國九十四年及九十三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，暨財務報表附註二十揭露轉投資事業之相關資訊，部分採權益法評價之長期投資，民國九十四年及九十三年六月三十日餘額分別為新台幣（以下同）268,306 千元及 320,113 千元，暨民國九十四年及九十三年上半年度分別認列投資損失 21,916 千元及投資收益 27,617 千元，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。

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，足以允當表達智冠公司民國九十四年及九十三年六月三十日之財務

狀況，暨民國九十四年及九十三年一月一日至六月三十日之經營成果與現金流量。

智冠公司已編製其與子公司民國九十四年上半年度之合併財務報表，並經本會計師出具保留意見之核閱報告，備供參考。

智冠公司民國九十四年上半年度財務報表重要會計科目明細表，主要供補充分析之用，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

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 八 月 一 日

智冠科技股份有限公司

資產負債表

民國九十四年及九十三年六月三十日

單位：新台幣千元  
(惟每股面額為新台幣元)

代 碼	資 產	九 十 四 年 六 月 三 十 日		九 十 三 年 六 月 三 十 日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	九 十 四 年 六 月 三 十 日		九 十 三 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)	\$ 410,530	10	\$ 240,622	5	2120	應付票據	\$ 60,035	2	\$ 47,592	1
1110	短期投資(附註二及十七)	698,000	17	1,095,000	24	2130	應付票據—關係人(附註十六)	162,605	4	203,797	5
1120	應收票據(附註十六)	23,579	-	30,387	1	2140	應付帳款	122,709	3	111,123	2
1140	應收帳款(附註二、四及十六)	537,105	13	675,983	15	2150	應付帳款—關係人(附註十六)	222,419	5	345,026	8
1160	其他應收款	5,607	-	5,125	-	2160	應付所得稅(附註十四)	18,804	-	18,393	-
1180	其他應收款—關係人(附註十六)	163,899	4	95,044	2	2170	應付費用(附註十六)	126,648	3	83,131	2
1210	存貨(附註二及五)	190,789	5	160,000	3	2210	其他應付款(附註十)	227,683	6	373,951	8
1286	遞延所得稅資產(附註十四)	31,143	1	38,397	1	2263	遞延毛利(附註二及十六)	79,748	2	82,240	2
1291	質押定期存款(附註十六及十七)	-	-	76,973	2	2271	應付公司債一年內到期(附註二及八)	31,605	1	-	-
1298	預付款項及其他	38,122	1	26,807	1	2280	其 他	11,620	-	31,347	1
11XX	流動資產合計	2,098,774	51	2,444,338	54	21XX	流動負債合計	1,063,876	26	1,296,600	29
	長期投資(附註二及六)					2410	應付公司債(附註二及八)	-	-	33,504	-
142101	採權益法之長期投資	1,450,086	35	1,655,198	37		其他負債				
142102	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)	46,593	1	39,141	1
1425	預付長期投資款	9,651	-	600	-	2888	其 他	15	-	15	-
1420	長期投資合計	1,489,737	36	1,685,798	38	28XX	其他負債合計	46,608	1	39,156	1
	固定資產(附註二、七及十七)					2XXX	負債合計	1,110,484	27	1,369,260	30
1501	土地	104,203	3	104,203	2		股東權益(附註二、八、十、十一及十二)				
1521	房屋及建築	120,980	3	120,980	3	3110	普通股股本—每股面額10元，九十四及九十三年六月底額定分別為152,000千股及93,491千股；發行股數分別為94,699千股及78,577千股	946,989	23	785,769	17
1531	機器設備	694	-	694	-	3150	待分配股票股利	108,925	3	161,183	4
1551	運輸設備	6,165	-	5,440	-		資本公積				
1561	生財器具	45,893	1	26,407	1	3211	普通股股票溢價	1,084,280	26	1,084,280	24
1631	租賃改良	4,750	-	4,750	-	3213	轉換公司債轉換溢價	247,301	6	247,122	6
1681	雜項設備	607	-	891	-	3260	長期投資	2,328	-	-	-
15X1	成本合計	283,292	7	263,365	6	32XX	資本公積合計	1,333,909	32	1,331,402	30
15X9	減：累積折舊	42,834	1	35,339	1	33XX	保留盈餘	682,915	17	874,751	19
15XX	固定資產淨額	240,458	6	228,026	5		其他調整項目				
17XX	無形資產(附註二及十六)	149,320	4	93,056	2	3420	累積換算調整數	( 41,853)	( 1)	( 13,973)	-
	其他資產(附註二、十四及十六)					3430	未認為退休金成本之淨損失	( 2,148)	-	( 1,379)	-
1800	出租資產	64,856	2	-	-	34XX	其他調整項目合計	( 44,001)	( 1)	( 15,352)	-
1820	存出保證金	3,942	-	1,935	-	3510	庫藏股票—九十四及九十三年六月底分別為774千股及51千股	( 53,194)	( 1)	( 4,153)	-
1830	遞延費用	4,384	-	1,721	-	3XXX	股東權益淨額	2,975,543	73	3,133,600	70
1846	長期應收租賃款	29,431	1	45,563	1		負債及股東權益總計	\$ 4,086,027	100	\$ 4,502,860	100
1860	遞延所得稅資產	5,125	-	2,423	-						
18XX	其他資產合計	107,738	3	51,642	1						
1XXX	資產總計	\$ 4,086,027	100	\$ 4,502,860	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九十四年八月一日查核報告)

負責人：

經理人：

主辦會計：

智冠科技股份有限公司

損 益 表

民國九十四年及九十三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	九十四年上半年度		九十三年上半年度	
	金 額	%	金 額	%
4110 銷貨收入	\$ 1,344,183	106	\$ 1,608,559	109
4170 減：銷貨退回及折讓	<u>314,901</u>	<u>25</u>	<u>306,065</u>	<u>21</u>
4100 銷貨收入淨額	1,029,282	81	1,302,494	88
4800 其他營業收入	<u>244,665</u>	<u>19</u>	<u>169,245</u>	<u>12</u>
4000 營業收入淨額（附註二及十六）	1,273,947	100	1,471,739	100
5000 營業成本（附註十三及十六）	<u>1,026,783</u>	<u>81</u>	<u>1,178,210</u>	<u>80</u>
5910 營業毛利	247,164	19	293,529	20
5920 聯屬公司間未實現利益	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>24,871</u>	<u>2</u>
	<u>247,164</u>	<u>19</u>	<u>268,658</u>	<u>18</u>
營業費用（附註十三）				
6100 推銷費用	86,033	7	107,896	7
6200 管理費用	39,637	3	37,472	2
6300 研究發展費用	<u>41,962</u>	<u>3</u>	<u>37,958</u>	<u>3</u>
6000 營業費用合計	<u>167,632</u>	<u>13</u>	<u>183,326</u>	<u>12</u>
6900 營業利益	<u>79,532</u>	<u>6</u>	<u>85,332</u>	<u>6</u>
營業外收入及利益				
7110 利息收入	1,982	-	1,894	-
7121 採權益法認列之投資收益（附註六）	-	-	238,170	16
7140 處分投資利益	9,217	1	9,689	1
7480 其他收入	<u>7,687</u>	<u>-</u>	<u>6,626</u>	<u>-</u>
7100 合 計	<u>18,886</u>	<u>1</u>	<u>256,379</u>	<u>17</u>

(接次頁)

(承前頁)

代碼		九十四年上半年度		九十三年上半年度					
		金	額 %	金	額 %				
	營業外費用及損失								
7510	利息費用	\$	492	-		\$	649	-	
7521	採權益法認列之投資損失(附註六)		3,642	-		-		-	
7570	存貨損失		23,990	2		25,889		2	
7880	其他損失		<u>1,605</u>	<u>-</u>		<u>1,025</u>		<u>-</u>	
7500	合計		<u>29,729</u>	<u>2</u>		<u>27,563</u>		<u>2</u>	
7900	稅前利益		68,689	5		314,148		21	
8110	所得稅(附註二及十四)		<u>19,872</u>	<u>1</u>		<u>18,188</u>		<u>1</u>	
9600	純益	\$	<u>48,817</u>	<u>4</u>		\$ <u>295,960</u>		<u>20</u>	
	每股盈餘(附註十五)								
9750	基本每股盈餘								
	稅前	\$	0.73			\$	3.32		
	稅後		0.52				3.13		
9850	稀釋每股盈餘								
	稅前	\$	0.73			\$	3.31		
	稅後		0.52				3.12		

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九十四年八月一日查核報告)

負責人：

經理人：

主辦會計：

智冠科技股份有限公司

股東權益變動表

民國九十四年及九十三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
九十四年一月一日餘額	\$ 946,989	\$ -	\$ 1,333,940	\$ 182,041	\$ 7,447	\$ 765,268	\$ 954,756	(\$ 39,703)	(\$ 2,148)	(\$ 53,194)	\$ 3,140,640
九十三年度盈餘分配(附註十)											
法定盈餘公積	-	-	-	36,932	-	( 36,932)	-	-	-	-	-
特別盈餘公積	-	-	-	-	34,404	( 34,404)	-	-	-	-	-
董監事酬勞	-	-	-	-	-	( 3,207)	( 3,207)	-	-	-	( 3,207)
員工紅利-現金	-	-	-	-	-	( 4,239)	( 4,239)	-	-	-	( 4,239)
員工紅利-股票	-	15,000	-	-	-	( 15,000)	( 15,000)	-	-	-	-
現金股利-21.75%	-	-	-	-	-	( 204,287)	( 204,287)	-	-	-	( 204,287)
股票股利-10%	-	93,925	-	-	-	( 93,925)	( 93,925)	-	-	-	-
累積換算調整數之變動	-	-	-	-	-	-	-	( 2,150)	-	-	( 2,150)
長期投資股權變動影響數	-	-	( 31)	-	-	-	-	-	-	-	( 31)
九十四年上半年度純益	-	-	-	-	-	48,817	48,817	-	-	-	48,817
九十四年六月三十日餘額	<u>\$ 946,989</u>	<u>\$ 108,925</u>	<u>\$ 1,333,909</u>	<u>\$ 218,973</u>	<u>\$ 41,851</u>	<u>\$ 422,091</u>	<u>\$ 682,915</u>	<u>(\$ 41,853)</u>	<u>(\$ 2,148)</u>	<u>(\$ 53,194)</u>	<u>\$ 2,975,543</u>
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	-	-	-	-	-	( 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
未認列為退休金成本之淨損失	-	-	-	-	-	-	-	-	141	-	141
買回庫藏股票 51 千股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 4,153)	( 4,153)
九十三年上半年度純益	-	-	-	-	-	295,960	295,960	-	-	-	295,960
九十三年六月三十日餘額	<u>\$ 785,769</u>	<u>\$ 161,183</u>	<u>\$ 1,331,402</u>	<u>\$ 182,041</u>	<u>\$ 7,447</u>	<u>\$ 685,263</u>	<u>\$ 874,751</u>	<u>(\$ 13,973)</u>	<u>(\$ 1,379)</u>	<u>(\$ 4,153)</u>	<u>\$ 3,133,600</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

(參閱勤業眾信會計師事務所民國九十四年八月一日查核報告)

負責人：

經理人：

主辦會計：

智冠科技股份有限公司

現金流量表

民國九十四年及九十三年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	九十四年 上半年度	九十三年 上半年度
營業活動之現金流量		
純益	\$ 48,817	\$ 295,960
調節項目		
折舊	6,499	4,550
各項攤提	15,743	14,988
呆帳	2,208	-
提列退休金	3,938	3,735
應付公司債利息補償金	250	649
存貨損失	23,990	25,889
處分投資利益	( 9,217)	( 9,689)
採權益法認列之投資損失(收益)	3,642	( 238,170)
聯屬公司間未實現利益	-	24,871
遞延所得稅費用(利益)	1,068	( 1,251)
其他	1,583	623
	<u>98,521</u>	<u>122,155</u>
營業資產及負債之淨變動		
應收票據	1,654	( 6,423)
應收帳款	( 25,223)	( 150,115)
其他應收款	10,028	9,011
存貨	( 28,780)	28,059
預付款項及其他流動資產	( 16,854)	15,848
應付票據	92,831	126,127
應付帳款	( 62,093)	( 120,302)
應付費用	9,821	( 24,132)
應付所得稅	18,804	( 6,374)
其他應付款	( 377)	( 8,852)
其他流動負債	( 11,772)	25,097
營業活動之淨現金流入	<u>86,560</u>	<u>10,099</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	141,217	214,189
資金融通子公司減少	-	35,000
長期投資增加	( 6,159)	( 74,546)
購置固定資產	( 591)	( 7,550)
購置出租資產	( 59,574)	( 63,771)
(接次頁)		

(承前頁)

	九十四年 上半年度	九十三年 上半年度
出售出租資產價款	\$ 13,042	\$ 1,151
無形資產增加	( 6,964)	( 53,849)
其他	( 3,548)	1,784
投資活動之淨現金流入	<u>77,423</u>	<u>52,408</u>
融資活動之現金流量		
贖回應付公司債	( 2,400)	-
買回庫藏股	-	( 4,153)
融資活動之淨現金流出	<u>( 2,400)</u>	<u>( 4,153)</u>
現金及約當現金淨增加金額	161,583	58,354
期初現金及約當現金餘額	<u>248,947</u>	<u>182,268</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 410,530</u>	<u>\$ 240,622</u>
現金流量補充揭露資訊		
本期支付所得稅	\$ -	\$ 25,813
僅有部份現金收付之投資活動		
固定資產增加	\$ 114	\$ 5,026
應付設備款減少	477	2,524
支付現金	<u>\$ 591</u>	<u>\$ 7,550</u>
出租資產增加	\$ 74,516	\$ 47,079
應付設備款減少(增加)	( 14,942)	16,692
支付現金	<u>\$ 59,574</u>	<u>\$ 63,771</u>
出售出租資產價款	\$ 20,051	\$ 65,765
應收租賃款增加	( 7,009)	( 64,614)
收取現金	<u>\$ 13,042</u>	<u>\$ 1,151</u>
不影響現金流量之投資及融資活動		
應收現金股利	\$ 133,530	\$ 71,600
應付股東股利	204,287	353,208
應付員工紅利	4,239	12,003
應付董監事酬勞	3,207	5,317

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九十四年八月一日查核報告)

負責人：

經理人：

主辦會計：

智冠科技股份有限公司

財務報表附註

民國九十四及九十三年上半年度

(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。

截至九十四年及九十三年六月三十日止，本公司員工分別約為 330 人及 300 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。編製財務報表時，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、資產減損損失、備抵銷貨退回、遞延毛利及所得稅等。本公司對此等估計係基於歷史經驗與合理假設，實際結果因估計涉及不確定性之判斷可能有所差異。

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之收回可能性評估提列。本公司係依據對客戶之應收帳款帳齡分析及經濟環境等因素，定期評估應收帳款之收回可能性。

### 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。期末存貨評估可能發生之廢料及呆滯存貨後再予以提列備抵存貨損失；另定期報廢過期雜誌或呆滯之遊戲軟體及其週邊商品，列入存貨損失。

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。

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

本公司依子公司（附註十六(二)之4）之需要購入伺服器，隨即出租予該子公司，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。

#### 資產減損

自九十四年一月一日起，倘資產（主要為固定資產、無形資產、出租資產與採權益法評價之長期投資）以其相關可回收金額衡量帳面價值有重大減損時，就其減損部分認列損失，嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面價值，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面價值。

#### 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。

#### 酬勞性員工認股選擇權

員工認股選擇權之給與日或修正日於九十三年一月一日（含）以後者，採用內含價值法認列所給與之酬勞成本，按認股選擇權計畫所規定之員工服務年限逐期認列為費用。

#### 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，備抵銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

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。

#### 資本支出與收益支出之劃分

凡支出之效益及於以後各期且金額在 60 千元以上者列為資產，其餘列為費用或損失。

#### 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，列為兌換或結清期間之損益。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。

### 三 現金及約當現金

	九 十 四 年 六 月 三 十 日	九 十 三 年 六 月 三 十 日
現 金	\$ 1,205	\$ 1,955
銀行支票及活期存款	409,325	184,953
約當現金—三個月到期之附賣 回債券	-	53,714
	<u>\$410,530</u>	<u>\$240,622</u>

### 四 應收帳款

	九 十 四 年 六 月 三 十 日	九 十 三 年 六 月 三 十 日
應收帳款	\$596,898	\$743,634
減：備抵銷貨退回（附註二）	48,361	33,555
備抵呆帳（附註二）	11,432	34,096
	<u>\$537,105</u>	<u>\$675,983</u>

## 五 存 貨

	九 十 四 年 六 月 三 十 日	九 十 三 年 六 月 三 十 日
原 料	\$ 1,741	\$ 1,495
物 料	288	444
在 製 品	1,575	776
製 成 品	29,408	29,027
商 品	129,038	114,719
估計銷貨退回之商品與製成品 (附註二)	<u>39,264</u>	<u>26,875</u>
	201,314	173,336
減：備抵存貨損失(附註二)	10,029	7,671
備抵進貨折讓(附註二)	<u>496</u>	<u>5,665</u>
	<u>\$190,789</u>	<u>\$160,000</u>

## 六 長 期 投 資

	九 十 四 年 六 月 三 十 日		九 十 三 年 六 月 三 十 日	
	金 額	持 股 ( % )	金 額	持 股 ( % )
採權益法之股權投資				
財務報表經會計師查核				
中華網龍公司(中華網 龍)	\$ 608,154	48	\$ 791,590	47
遊戲新幹線科技公司(遊 戲新幹線)	<u>573,626</u>	100	<u>543,495</u>	100
	<u>1,181,780</u>		<u>1,335,085</u>	
財務報表未經會計師查核				
Global Concept Corporation (Global Concept)	155,462	100	137,594	100
玉鼎投資公司(玉鼎)	92,246	100	106,235	100
冠網數碼科技公司(冠 網)	9,375	78	40,590	78
Soft-World Technology Pte. Ltd. (Soft-World)	8,797	100	14,562	100
台灣帝技爺如科技公司 (台灣帝技爺如)	3,891	81	13,752	81
謎像視覺數碼科技公司 (謎像視覺)	732	83	7,621	83
漢堂國際資訊公司(漢 堂)	( <u>2,197</u> )	26	( <u>241</u> )	26
	<u>268,306</u>		<u>320,113</u>	
	<u>1,450,086</u>		<u>1,655,198</u>	

(接次頁)

(承前頁)

	九十四年六月三十日		九十三年六月三十日	
	金	持 股 額 ( % )	金	持 股 額 ( % )
成本法之股權投資				
宇峻奧汀科技公司	\$ 30,000	5	\$ 30,000	10
預付長期投資款				
漢    堂	9,651		600	
	<u>\$ 1,489,737</u>		<u>\$ 1,685,798</u>	

採權益法評價之中華網龍公司為上櫃公司，本公司之股權投資依九十四及九十三年六月份股票平均收盤價計算市價分別為 724,188 千元及 1,486,440 千元。

(一)各項長期投資簡述如下：

1. 中華網龍於八十九年三月投資設立，主要經營線上遊戲軟體之研發製造及買賣業務。截至九十四年六月底止，本公司對中華網龍之投資額為 274,073 千元（直接持股 48%，另透過玉鼎間接持股 3%，合計持股 51%）。
2. 遊戲新幹線於九十一年六月投資設立，主要業務為代理線上遊戲之發行及電子資訊供應服務等。截至九十四年六月底止，本公司之投資額為 179,000 千元（持股 100%）。遊戲新幹線轉投資下列兩家子公司：
  - (1) Soft-Orient Corporation（持股 100%）於九十一年在汶萊投資設立；九十二年度在馬來西亞投資設立 Gamers Grande Corporation，投資額為 95,042 千元（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) Game Flier (Malaysia) Sdn Bhd.（持股 100%）於九十二年在馬來西亞投資設立，主要從事遊戲軟體之研發、製造及銷售業務。截至九十四年六月底止投資額為 35,020 千元（美金 1,023 千元）。
3. Global Concept 九十一年十月設立於薩摩亞，主要從事投資相關業務。截至九十四年六月底止，本公司投資金額為 147,891 千元（美金 4,312 千元，持股 100%），Global Concept 轉投資下列三家子公司：

- (1) Value Central Corporation 九十二年於薩摩亞投資設立，主要從事投資業務，截至九十四年六月底止投資金額為 58,447 千元（美金 1,750 千元，持股 100%）。
- (2) Gamers Grande Corporation 九十二年於馬來西亞投資設立，主要從事轉投資業務。截至九十四年六月底止，其投資額為 74,734 千元（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。截至九十四年六月底止，其投資金額為 115,498 千元（美金 3,400 千元，持股 100%）。
- (3) 九十四年一月於英屬維京群島投資 Ever Master Holdings Limited，主要從事轉投資業務。截至九十四年六月底止投資額為 10,530 千元（美金 340 千元，持股 68%）。該公司轉投資北京林果日盛科技有限公司，經營資料處理服務，截至九十四年六月底已匯投資款美金 470 千元，持股 100%。
4. 玉鼎於九十一年十一月投資設立，主要從事投資相關業務，截至九十四年六月底止，本公司投資額為 100,000 千元（持股 100%）。
5. 冠網於九十二年二月投資設立，主要經營電子資訊供應服務業務。截至九十四年六月底止，本公司投資額為 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，投資金額為 53,714 元（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，投資金額為 50,955 千元（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。
6. Soft-World 八十七年三月於新加坡投資設立，主要營業項目為遊戲軟體之買賣。截至九十四年六月底止，本公司投資額為 914 千元（新加坡幣 50,000 元，持股 100%）。
7. 八十九年十二月本公司轉投資台灣帝技爺如，主要營業項目為資訊軟體之服務及買賣。截至九十四年六月底止，本公司投資額為 31,000 千元（持股 81%）。

8. 謎像視覺於九十三年五月投資設立，主要經營遊戲軟體之研發製造，截至九十四年六月底止，本公司投資額為 8,300 千元（持股 83%）。
9. 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，截至九十四年六月底止，本公司投資金額為 26,776 千元（持股 26%）。
- (二) 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，截至九十四年六月底止長期投資餘額已為負數，另漢堂辦理現金增資，本公司增加投資 9,651 千元，列入預付長期投資款。
- (三) 九十四及九十三年上半年度採權益法認列之投資收益（損失）之內容如下：

	<u>九十四年上半年度</u>	<u>九十三年上半年度</u>
財務報表經會計師查核		
遊戲新幹線	\$ 46,404	\$177,441
中華網龍	( <u>28,130</u> )	<u>33,112</u>
	<u>18,274</u>	<u>210,553</u>
財務報表未經會計師查核		
玉    鼎	( 6,778 )	( 1,938 )
冠    網	( 5,342 )	( 5,265 )
Global Concept	( 5,278 )	12,947
謎像視覺	( 3,218 )	( 679 )
Soft-World	( 519 )	5,279
漢    堂	( 664 )	( 526 )
台灣帝技爺如	( <u>117</u> )	<u>17,799</u>
	( <u>21,916</u> )	<u>27,617</u>
	( <u>\$ 3,642</u> )	<u>\$238,170</u>

本公司已將對具有實質控制能力之所有子公司中華網龍、遊戲新幹線、Soft-world、玉鼎、冠網、Global Concept、台灣帝技爺如及謎像視覺，另行編製九十四年上半年度合併財務報表。

## 七、固定資產

	九 十 四 年 六 月 三 十 日	九 十 三 年 六 月 三 十 日
累積折舊		
房屋及建築	\$ 15,095	\$ 12,935
機器設備	254	191
運輸設備	4,775	4,110
生財器具	19,495	15,919
租賃改良	2,876	1,695
雜項設備	<u>339</u>	<u>489</u>
	<u>\$ 42,834</u>	<u>\$ 35,339</u>

## 八、應付公司債

	九 十 四 年 六 月 三 十 日	九 十 三 年 六 月 三 十 日
發行總額	\$ 300,000	\$ 300,000
加：應付利息補償金	2,605	1,904
減：轉換為普通股	( 268,600)	( 268,400)
贖  回	<u>( 2,400)</u>	<u>-</u>
	31,605	33,504
減：一年內到期部分	<u>( 31,605)</u>	<u>-</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 33,504</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%。

本公司於九十四年六月因轉換公司債流通在外面額 29,000 千元，已低於原發行總額之百分之十，經董事會決議以九十四年八月十日為基準日，依轉換辦法規定，以面額加計按 3.5% 年利率計算之利息補償金強制贖回。本公司債已依約定賣回日轉列流動負債，因而應付利息補償金餘額均列為流動負債。

截至九十四年六月底止，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平均經常性薪資計付。

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：

	<u>九十四年上半年度</u>	<u>九十三年上半年度</u>
期初餘額	\$ 15,881	\$ 13,455
本期提存	<u>1,175</u>	<u>1,115</u>
期末餘額	<u>\$ 17,056</u>	<u>\$ 14,570</u>

九十四及九十三年上半年度按精算結果分別認列退休金費用 5,117 千元及 4,850 千元。其相關應付退休金負債變動如下：

	<u>九十四年上半年度</u>	<u>九十三年上半年度</u>
年初餘額	\$ 42,655	\$ 35,406
列入應付費用一期初	207	-
提列退休金成本	5,117	4,850
提存退休準備金	( 1,175)	( 1,115)
列入應付費用一期末	<u>( 211)</u>	<u>-</u>
期末餘額	<u>\$ 46,593</u>	<u>\$ 39,141</u>

政府新制定之「勞工退休金條例」自九十四年七月一日起施行，係屬確定提撥退休辦法。勞工已選擇繼續適用「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

### 普通股股本

本公司股東會於九十三年六月決議以九十二年度盈餘轉增資計 161,183 千元配發之股東紅利 141,283 千元及員工紅利 19,900 千元，董事會決議增資基準日為九十三年九月二十三日，已列入九十三年六月三十日待分配股票股利項下。另自九十三年七月一日迄九十四年六月三十日止，可轉換公司債轉換為普通股 4 千股，計 37 千元，截至九十四年六月底實收股本為 946,989 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，惟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，就當年度所分配之股利中，以不超過百分之七十五發放現金股利。惟此項現金股利發放比率得視當年度獲利及資金狀況，由董事會擬具分配方案後，經股東會決議後調整之。

依公司法規定，法定盈餘公積得用以彌補虧損，當其餘額已達實收股本之百分之五十，得以其（50%）超過部份派充股息及紅利；或在公司無虧損時，得以其半數（50%）撥充股本。

本公司股東常會於九十四及九十三年六月分別照案通過董事會擬議之九十三及九十二年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配		每 股 股 利 ( 元 )	
	九十三年度	九十二年度	九十三年度	九十二年度
法定盈餘公積	\$ 36,932	\$ 92,476		
特別盈餘公積	34,404	7,318		
董監事酬勞	3,207	5,317		
員工紅利—股票	15,000	19,900		
員工紅利—現金	4,239	12,003		
股東紅利—現金	204,287	353,208	\$ 2.175	\$ 4.5
股東紅利—股票	93,925	141,283	1.000	1.8
	<u>\$ 391,994</u>	<u>\$ 631,505</u>	<u>\$ 3.175</u>	<u>\$ 6.3</u>

有關股東會決議分派情形，本公司已上傳公開資訊觀測站。

截至九十四年六月三十日止，上述九十三年度之現金員工紅利及股利合計 208,526 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）108,925 千元尚待行政院金融監督管理委員會證期局核准，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 5.3% 及 3.36%。截至九十四年六月底止，本公司股東可扣抵稅額餘額為 40,601 千元。截至九十四年六月底止本公司之未分配盈餘屬八十六年度（含）以前部分為 356 千元，此部分盈餘之分配不適用兩稅合一之規定。

## 士員工認股權憑證

本公司為吸引並留任公司所需之專業人才，激勵員工並提昇員工向心力，業經主管機關於九十三年十二月核准發行第一次員工認股權憑證計 3,000,000 單位，每單位得認購本公司普通股一股，並以發行日當日之普通股股票收盤價為認股價格。該認股權之存續期間為六年，不得轉讓，持有認股權憑證之員工自被授予後屆滿二年才可行使認股權。上述員工認股權憑證已於九十四年三月十七日發行並授予本公司及子公司員工，共計 2,620,000 單位，該認股權憑證之認股價格如因本公司之普通股股份發生變動時（即辦理現金增資、盈餘轉增資及資本公積轉增資等），將依比例重新計算並調整認股價格。

本公司發行之認股權憑證係屬酬勞性質，以內含價值法作會計處理，因其認股價格與認股權衡量日之股票市價相同，是以不必認列認股權之酬勞成本。

九十四年上半年度有關本次酬勞性員工認股權發行之數量及加權平均行使價格之資訊揭露如下：

認 股 選 擇 權	單 位 ( 千 )	加 權 平 均 行 使 價 格 ( 元 )
期初流通在外	-	\$ -
當期授予	<u>2,620</u>	50.30
期末流通在外	<u>2,620</u>	50.30
期末可行使之認股選擇權	<u>-</u>	
當期給予之認股選擇權每單位 公平價值（元）	<u>\$ 14.63</u>	

截至九十四年六月三十日，上述酬勞性員工認股選擇權流通在外計 2,620,000 單位，剩餘存續期限為 5.67 年。

上述認股選擇權之公平價值係採用 Black-Scholes 選擇權評價模式估算給予日認股選擇權，評估因素如下：

股 利 率	4.32%
預期價格波動性	47.75%
無風險利率	2.01%
預期存續期間	4.375 年

本公司九十四年上半年度並未認列認股權相關酬勞成本。若採公平價值法認列前述認股權酬勞成本，其相關之方法、假設（如上段所述）及財務報表之擬制純益與每股盈餘（元）資訊如下：

計算基本每股盈餘之純益	財務報表認列之金額	\$ 48,817
	擬制金額	46,721
計算稀釋每股盈餘之純益	財務報表認列之金額	49,186
	擬制金額	47,090
基本每股盈餘	財務報表認列之每股盈餘	0.52
	擬制每股盈餘	0.50
稀釋每股盈餘	財務報表認列之每股盈餘	0.52
	擬制每股盈餘	0.50

### 三、庫藏股票

收 回 原 因	股 數 ( 千 股 )			
	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末 餘 額
<u>九十四年上半年度</u>				
轉讓股份給員工	<u>774</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>774</u>
<u>九十三年上半年度</u>				
轉讓股份給員工	<u>-</u>	<u>51</u>	<u>-</u>	<u>51</u>

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。截至九十四及九十三年六月底止，尚未轉讓予員工，庫藏股分別計有 774 千股及 51 千股，成本分別為 53,194 千元及 4,153 千元，其市價分別為 36,873 千元及 4,261 千元。

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利之分派及表決權等權利。

三、用人費用、折舊及攤銷之歸屬

	九十四年上半年度			九十三年上半年度		
	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	\$ 20,612	\$ 63,539	\$ 84,151	\$ 21,904	\$ 61,472	\$ 83,376
勞健保	1,255	4,780	6,035	1,378	4,433	5,811
退休金	1,146	3,971	5,117	1,206	3,644	4,850
其他	368	1,221	1,589	474	1,332	1,806
	<u>\$ 23,381</u>	<u>\$ 73,511</u>	<u>\$ 96,892</u>	<u>\$ 24,962</u>	<u>\$ 70,881</u>	<u>\$ 95,843</u>
折舊	\$ 610	\$ 5,889	\$ 6,499	\$ 633	\$ 3,917	\$ 4,550
攤銷	91	15,652	15,743	141	14,847	14,988

四、所得稅

(一)所得稅計算如下：

	九十四年上半年度	九十三年上半年度
稅前利益按法定稅率 25% 計算之稅額	\$ 17,163	\$ 78,527
調節項目之所得稅影響數		
永久性差異		
採權益法評價之國內投資收益	( 539)	( 54,986)
處分投資利益	( 2,304)	( 2,422)
暫時性差異		
聯屬公司間未實現利益	-	6,218
採權益法評價之國外投資損失(收益)	1,449	( 4,557)
逾二年未付之款項	( 2,285)	1,523
其他	531	( 178)
按課稅所得計算之稅額	14,015	24,125
未分配盈餘課徵 10% 稅額	10,189	3,053
投資抵減稅額	( 5,400)	( 8,740)
以前年度所得稅調整	-	1,001
當期應納所得稅	18,804	19,439
遞延所得稅費用(利益)	1,068	( 1,251)
所得稅費用	<u>\$ 19,872</u>	<u>\$ 18,188</u>

上列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。

(二)遞延所得稅資產（負債）之項目如下：

	九 十 四 年 六 月 三 十 日	九 十 三 年 六 月 三 十 日
流 動		
聯屬公司間未實現利益	\$ 19,937	\$ 20,561
備抵銷貨退回毛利	2,274	1,670
呆 帳	1,307	6,589
逾二年未付之款項	5,269	7,084
其 他	<u>2,356</u>	<u>2,493</u>
	<u>31,143</u>	<u>38,397</u>
非 流 動		
未提撥退休金財稅差異	11,648	9,741
權益法認列之投資收益	( 7,244)	( 7,853)
其 他	<u>721</u>	<u>535</u>
	<u>5,125</u>	<u>2,423</u>
	<u>\$ 36,268</u>	<u>\$ 40,820</u>

(三)應付所得稅之變動如下：

	九十四年上半年度	九十三年上半年度
期初餘額	\$ -	\$ 24,767
當期應納所得稅	18,804	19,439
當期支付	<u>-</u>	( 25,813 )
期末餘額	<u>\$18,804</u>	<u>\$ 18,393</u>

(四)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。

#### 五、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 四 年 上 半 年 度		九 十 三 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	\$ 68,689	\$ 48,817	\$ 314,148	\$ 295,960
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
可轉換公司債	<u>492</u>	<u>369</u>	<u>649</u>	<u>613</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>\$ 69,181</u>	<u>\$ 49,186</u>	<u>\$ 314,797</u>	<u>\$ 296,573</u>

(二)分母－股數（千股）

	九十四年上半年度	九十三年上半年度
普通股已發行加權平均股數	94,699	78,211
加：盈餘轉增資股數追溯調整	-	16,118
可轉換公司債轉換為股本	-	187
減：買回庫藏股	( <u>774</u> )	( <u>5</u> )
	93,925	94,511
具稀釋作用之轉換公司債	<u>519</u>	<u>598</u>
	<u>94,444</u>	<u>95,109</u>

計算每股盈餘時，九十三年度辦理盈餘轉增資之影響已列入追溯調整，是以九十三年上半年度稅前及稅後基本每股盈餘因追溯調整，分別由 4.01 元及 3.78 元減少為 3.32 元及 3.13 元。

如附註十所述，本公司股東常會決議九十三年度盈餘分配，其中盈餘（含員工紅利）轉增資 10,893 千股，其無償配股基準日在財務報表提出日後，擬制追溯調整每股盈餘如下：

	九十四年上半年度		九十三年上半年度	
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘	\$ 0.66	\$ 0.47	\$ 2.98	\$ 2.81
稀釋每股盈餘	0.66	0.47	2.97	2.80

六 重大關係人交易

(一)關係人名稱及關係，除附註六及附表五所述者外，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

關 係 人 名 稱	九十四年上半年度		九十三年上半年度	
	金 額	佔淨額 (%)	金 額	佔淨額 (%)
1.進 貨				
遊戲新幹線	\$ 558,251	67	\$ 652,232	68
中華網龍	86,256	11	196,765	20
其 他	163	-	(10,581)	(1)
	<u>\$ 644,670</u>	<u>78</u>	<u>\$ 838,416</u>	<u>87</u>

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

截至九十四年及九十三年六月三十日止，本公司銷售予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82,240千元列入遞延毛利（流動負債項下）。

2.其他營業收入

(1)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	九十四年上半年度		九十三年上半年度	
	金 額	佔加工 收入 (%)	金 額	佔加工 收入 (%)
遊戲新幹線	\$ 65,778	93	\$ 39,497	71
中華網龍	5,268	7	13,170	24
台灣帝技爺如	-	-	56	-
	<u>\$ 71,046</u>	<u>100</u>	<u>\$ 52,723</u>	<u>95</u>

(2)權利金收入

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，九十四及九十三年上半年度本公司應收取權利金收入分別計3,115千元及4,024千元，列為其他營業收入。

九十四年上半年度本公司轉授權遊戲新幹線之遊戲發行權，應收取權利金收入為 11,429 千元，列為其他營業收入。

(3)廣告收入

九十四及九十三年上半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 3,915 千元及 4,938 千元，列為其他營業收入。

3.權利金支出及軟體製作成本

(1)本公司購買下列關係人所發行商品之權利（列為當期費用或無形資產於合約期間攤銷）如下：

關 係 人 名 稱	九十四年上半年度	九十三年上半年度
中華網龍	\$ 11,366	\$ -
漢 堂	1	3,388
其 他	-	184
	<u>\$ 11,367</u>	<u>\$ 3,572</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，九十四及九十三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 105,963 千元及 90,016 千元；截至九十四年及九十三年六月三十日止，尚未支付之餘額分別為 46,785 千元及 17,418 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，截至九十三年六月三十日止，本公司已全數付訖，列入無形資產項下。

4.租 賃

九十四及九十三年上半年度本公司分別將成本 85,816 千元及 65,765 千元之伺服器生財器具，出租予遊戲新幹線，租期三年，至九十七年一月止，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，截至九十四年及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分別為 57,908 千元及 64,614 千元，其中屬一年內應收租賃款分別為 28,477 千元及 19,051 千元（列入其他

應收款)，長期應收租賃款分別為29,431千元及45,563千元（列入其他資產），計算利息收入之實質年利率為3.68%~7.03%。

#### 5.背書保證

(1)九十三年上半年度本公司為 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，並提供受益憑證 42,000 千元做為質押品，該背書保證已於九十三年九月全數塗銷。

(2)九十三年上半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，該背書保證已於九十三年九月全數塗銷。

#### (三)期末餘額

關 係 人 名 稱	九十四年六月三十日		九十三年六月三十日	
	金 額	(%)	金 額	(%)
1.應收票據				
亞 資	\$ -	-	\$ 3,904	13
遊戲新幹線	1,214	5	613	2
其 他	540	2	226	1
	<u>\$ 1,754</u>	<u>7</u>	<u>\$ 4,743</u>	<u>16</u>
2.應收帳款				
遊戲新幹線	\$ 14,472	3	\$ 6,869	1
中華網龍	2,133	-	5,314	1
Soft-World	1,825	-	6,635	1
其 他	340	-	-	-
	<u>\$ 18,770</u>	<u>3</u>	<u>\$ 18,818</u>	<u>3</u>
3.其他應收款				
遊戲新幹線	\$ 161,527	96	\$ 94,417	94
中華網龍	2,136	1	-	-
其 他	236	-	627	1
	<u>\$ 163,899</u>	<u>97</u>	<u>\$ 95,044</u>	<u>95</u>
4.應付票據				
遊戲新幹線	\$ 136,367	61	\$ 168,759	67
中華網龍	25,935	11	34,715	14
其 他	303	-	323	-
	<u>\$ 162,605</u>	<u>73</u>	<u>\$ 203,797</u>	<u>81</u>

(接次頁)

(承前頁)

關 係 人 名 稱	九十四年六月三十日		九十三年六月三十日	
	金 額	(%)	金 額	(%)
5.應付帳款				
遊戲新幹線	\$ 183,118	53	\$ 203,640	45
中華網龍	36,843	11	132,517	29
台灣帝技爺如	-	-	4,241	1
其 他	2,458	1	4,628	1
	<u>\$ 222,419</u>	<u>65</u>	<u>\$ 345,026</u>	<u>76</u>
6.應付費用				
遊戲新幹線	\$ 43,007	34	\$ 14,587	18
中華網龍	9,161	7	2,850	3
	<u>\$ 52,168</u>	<u>41</u>	<u>\$ 17,437</u>	<u>21</u>

#### 7.資金融通－僅九十三年上半年度

本公司與台灣帝技爺如之資金融通如下：

	最高金額	期末餘額	年 利 率	利息收入
台灣帝技爺如	\$35,000	\$ -	3.857%	\$ 512

上開資金融通，並未取具擔保品。

#### 七.質抵押資產

項 目	九 十 四 年 九 十 三 年		受 擔 保 之 債 務
	六 月 三 十 日	六 月 三 十 日	
土 地	\$ 97,984	\$ 97,984	融資額度
房屋及建築	77,128	78,758	融資額度
短期投資	-	42,000	孫公司融資額度
質押定期存款	-	76,973	孫公司融資額度
	<u>\$175,112</u>	<u>\$295,715</u>	

#### 八.重大期後事項

本公司於九十四年七月二十五日與其他股東共同投資設立智凡迪科技股份有限公司，總投資金額為 159,975 千元，主要經營線上遊戲，本公司已匯出 111,983 千元，持股 70%。

## 九、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	九十四年六月三十日		九十三年六月三十日	
	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	\$ 410,530	\$ 410,530	\$ 240,622	\$ 240,622
短期投資	698,000	698,000	1,095,000	1,095,609
應收票據及帳款（含關係人）	560,684	560,684	706,370	706,370
其他應收款（含關係人）	169,506	169,506	100,169	100,169
質押定期存款	-	-	76,973	76,973
長期投資	1,489,737	1,604,652	1,685,798	1,513,473
存出保證金	3,942	3,942	1,935	1,935
長期應收租賃款	29,431	29,431	45,563	45,563
負債				
應付票據及帳款（含關係人）	567,768	567,768	707,538	707,538
應付費用	126,648	126,648	83,131	83,131
其他應付款	227,683	227,683	373,951	373,951
應付公司債	31,605	31,605	33,504	33,504

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。

## 十、附註揭露事項

### (一)重大交易事項相關資訊

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

- 6.處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20%以上：無。
- 7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額 20%以上：  
附表四。
- 8.應收關係人款項達一億元或實收資本額 20%以上：無。
- 9.從事衍生性商品交易：無

(二)轉投資事業相關資訊（部分被投資公司相關資訊未經會計師查核）

- 1.被投資公司名稱、所在地區等相關資訊：附表五。
- 2.資金貸與他人：無。
- 3.為他人背書保證：附表一。
- 4.期末持有有價證券情形：附表二。
- 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：  
附表四。
- 9.應收關係人款項達一億元或實收資本額 20%以上：附表六。
- 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：附表七。
- 2.與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益：
  - (1)進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：無。
  - (2)銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：無。
  - (3)財產交易金額及其所產生之損益數額：無。
  - (4)票據背書、保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：無。

(5)資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當年度利息總額：  
無。

(6)其他對當年度損益或財務狀況有重大影響之交易事項：無。

智冠科技股份有限公司及其轉投資公司

為他人背書保證

民國九十四年上半年度

附表一

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	遊戲新幹線科技公司	Game Flier (Malaysia) Sdn. Bhd.	子公司	\$ 114,725	\$ 31,620 (USD1,000,000)	\$ 31,620 (USD1,000,000)	\$ 42,000	5.51	\$ 286,813
		遊戲新幹線(北京)有限公司	孫公司	114,725	63,240 (USD2,000,000)	63,240 (USD2,000,000)	76,000	11.02	286,813

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及其轉投資公司

期末持有有價證券明細表

民國九十四年六月三十日

附表二

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	35,923,435	\$ 608,154	48	\$ 724,188		
		遊戲新幹線科技公司	本公司之子公司	長期投資	35,800,000	573,626	100	573,626		
		Soft-World	本公司之子公司	長期投資	50,000	8,797	100	9,002		
		漢堂公司	本公司採權益法之被投資公司	長期投資	1,570,550	( 2,197)	26	( 2,791)		
				預付長期投資款	-	9,651	-	9,651		
		玉鼎投資公司	本公司之子公司	長期投資	10,000,000	92,246	100	92,246		
		冠網數碼科技公司	本公司之子公司	長期投資	5,875,000	9,375	78	8,300		
		台灣帝技翕如科技公司	本公司之子公司	長期投資	2,739,100	3,891	81	3,145		
		Global Concept Corporation	本公司之子公司	長期投資	4,312,000	155,462	100	155,462		
		謎像視覺數碼科技公司	本公司之子公司	長期投資	830,000	732	83	1,823		
		宇峻奧汀科技公司	-	長期投資	622,504	30,000	5	30,000 (註)		
						<u>\$ 1,489,737</u>		<u>\$1,604,652</u>		
		受益憑證	元大多利二號基金	-	短期投資	4,881,280	\$ 70,000	-	\$ 70,000	
			日盛債券基金	-	短期投資	2,241,935	30,000	-	30,000	
	保誠威鋒二號基金		-	短期投資	1,311,295	20,000	-	20,000		
	兆豐寶鑽基金		-	短期投資	6,215,758	70,000	-	70,000		
	統一全壘打基金		-	短期投資	5,087,579	70,000	-	70,000		
	復華債券基金		-	短期投資	6,430,081	84,000	-	84,000		
	新光吉星基金		-	短期投資	2,135,611	30,000	-	30,000		
	群益安信基金		-	短期投資	13,929,638	160,000	-	160,000		
	群益安穩基金		-	短期投資	3,025,427	44,000	-	44,000		
	匯豐富泰基金		-	短期投資	2,058,446	30,000	-	30,000		
	保德信債券基金	-	短期投資	2,094,372	30,000	-	30,000			
大眾債券基金	-	短期投資	4,703,263	60,000	-	60,000				
				<u>\$ 698,000</u>		<u>\$ 698,000</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
				期	股數／單位數	帳面金額	持股比例%	
中華網龍公司	股票－普通股 Taichigamer (B.V.I) Co., Ltd.	中華網龍之子公司	長期投資	264,764	\$ 383,343	100	\$ 383,343	
	受益憑證 群益安信基金	—	短期投資	4,155,866	47,500	-	47,736	
	群益安穩基金	—	短期投資	693,173	10,000	-	10,081	
Taichigamer (B.V.I) Co., Ltd.	股票－普通股 Transasiagamer Co., Ltd.	Taichigamer 之子公司	長期投資	200,000	376,414	100	376,414	
	Transpacificgamer Co., Ltd.	Taichigamer 之子公司	長期投資	200,000	6,609	100	6,609	
Transasiagamer Co., Ltd.	游龍在線（北京）科技有限公司	Transasiagamer 之子公司	長期投資	200,000	277,953	100	277,953	
Transpacificgamer Co., Ltd.	網龍在線（北京）科技有限公司	Transpacificgamer 之子公司	長期投資	200,000	6,279	100	6,279	
遊戲新幹線科技公司	股票－普通股 Soft-Orient Corporation	遊戲新幹線之子公司	長期投資	2,774,000	87,689	100	87,689	
	Game Flier (Malaysia) Sdn. Bhd.	遊戲新幹線之子公司	長期投資	3,853,251	9,677	100	9,677	
	受益憑證 匯豐富泰基金	—	其他資產－受限制資產	2,920,601	42,000	-	42,565	
	第一債券基金	—	短期投資	1,742,034	24,000	-	24,002	
Soft-Orient Corporation	Gamers Grande Corporation	Soft-Orient 之子公司	長期投資	2,773,970	87,689	56	87,689	
Gamers Grande Corporation	遊戲新幹線（北京）有限公司	Gamers Grande 之子公司	長期投資	3,400,000	225,806	100	225,806	

(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				備註
				股數／單位數	帳面金額	持股比例%	市價	
Global Concept Corporation	Value Central Corporation	Global Concept 之子公司	長期投資	1,750,000	\$ 75,969	100	\$ 75,969	
	Gamers Grande Corporation	Global Concept 之被投資公司	長期投資	2,200,000	69,545	44	69,545	
	Ever Master Holdings Limited	Global Concept 之子公司	長期投資	340,000	9,178	68	9,178	
Ever Master Holdings Limited	北京林果日盛科技有限公司	Ever Master 之子公司	長期投資	470,000	10,383	100	10,383	
冠網數碼科技公司	Gamezone Solution Corporation	冠網之子公司	長期投資	1,570,000	3,564	100	3,564	
Gamezone Solution Corporation	冠網數碼科技(上海)有限公司	Gamezone Solution 之子公司	長期投資	1,500,000	3,532	100	3,532	
玉鼎投資公司	股票 中華網龍公司	聯屬公司	長期投資	2,458,879	92,640	3	49,817	

註：尚未取得該公司股權淨值。

智冠科技股份有限公司及其轉投資公司

重大累積買賣同一有價證券明細表

民國九十四年上半年度

附表三

單位：新台幣千元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期		初買		入賣		出		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													
	兆豐寶鑽基金	短期投資	中央投信	-	8,952,952	\$ 100,000	21,347,695	\$ 240,000	24,084,889	\$ 270,790	\$ 270,000	\$ 790	6,215,758	\$ 70,000
	群益安信基金	短期投資	群益投信	-	14,089,840	160,000	27,907,222	320,000	28,067,424	321,836	320,000	1,836	13,929,638	160,000
	建弘全家福基金	短期投資	建弘投信	-	314,642	50,000	311,214	50,000	625,856	100,677	100,000	677	-	-
	復華債券基金	短期投資	復華投信	-	6,506,231	84,000	12,883,082	168,000	12,959,232	168,992	168,000	992	6,430,081	84,000
	元大多利二號基金	短期投資	元大投信	-	4,918,736	70,000	9,777,446	140,000	9,814,902	140,536	140,000	536	4,881,280	70,000
	統一全壘打基金	短期投資	統一投信	-	-	-	10,182,453	140,000	5,094,874	70,100	70,000	100	5,087,579	70,000
	統一強棒基金	短期投資	統一投信	-	3,330,181	50,000	3,315,320	50,000	6,645,501	100,274	100,000	274	-	-
	大眾駿馬債券基金	短期投資	大眾投信	-	6,628,977	70,000	6,580,617	70,000	13,209,594	140,587	140,000	587	-	-
	大眾債券基金	短期投資	大眾投信	-	-	-	9,418,169	120,000	4,714,906	60,149	60,000	149	4,703,263	60,000

智冠科技股份有限公司及其轉投資公司

重大關係人進銷貨明細表

民國九十四年上半年度

附表四

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	遊戲新幹線科技公司	本公司之子公司	進貨	\$ 558,251	67	月結二個月	-	-	(\$ 319,485)	( 56)	
遊戲新幹線科技公司	智冠科技公司	本公司之母公司	銷貨	534,817	100	月結二個月	註三	註三	319,435	100	
中華網龍公司	智冠科技公司	本公司之母公司	銷貨	107,722	67	月結二個月期票	註三	註三	67,336	65	

註一：銷貨總額 597,952 千元減除銷貨退回 39,952 千元減除遞延收入 23,183 千元後之金額。

註二：銷貨總額(開立發票數) 154,736 千元減除銷貨退回 47,014 千元後之金額。

註三：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

轉投資事業資訊

民國九十四年上半年度

附表五

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		有×被投資公司	持 股 比 例	被 投 資 公 司	本 期 認 列 之	本 期 被 投 資 公 司	本 期 被 投 資 公 司 股 利 分 派 情 形	備 註
				本 期 末 金 額	上 期 末 金 額	股 數	比 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	\$ 274,073	35,923,435	48	\$ 608,154	\$ 566,847	(\$ 56,772)	(\$ 28,130)		\$	子公司
	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	35,800,000	100	573,626	573,626	51,618	46,404			子公司
	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 (SGD 50,000)	914 (SGD 50,000)	50,000	100	8,797	9,002	( 791)	( 519)			子公司
	漢堂公司	高雄市	電腦軟體設計、開發、買賣業務	26,776	20,616	1,570,550	26	( 2,197)	( 2,791)	( 2,187)	( 664)			採權益法評價之被投資公司
	玉鼎投資公司	高雄縣	預付長期投資款	100,000	100,000	-	-	9,651	9,651	( 6,778)	( 6,778)			子公司
	冠網數碼科技公司	台北市	一般投資業	58,750	58,750	5,875,000	78	9,375	8,300	( 6,614)	( 5,342)			子公司
	台灣帝技壹如科技公司	台北市	電子資訊供應服務業等	31,000	31,000	2,739,100	81	3,891	3,145	( 369)	( 117)			子公司
	Global Concept Corporation	ApiaSamoa	資訊軟體之服務、批發及零售等業務	147,891 (USD 4,312,000)	147,891 (USD 4,312,000)	4,312,000	100	155,462	155,462	( 5,278)	( 5,278)			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	8,300	830,000	83	732	1,823	( 3,877)	( 3,218)			子公司
	Global Concept Corporation	Value Central Corporation	ApiaSamoa	投資公司	58,447 (USD 1,750,000)	58,447 (USD 1,750,000)	1,750,000	100	75,969	75,969	3,812	3,812		
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	69,545	69,545	( 17,230)	( 7,621)			孫公司
Ever Master Holdings Limited		B.V.I.	投資公司	10,530 (USD 340,000)	-	340,000	68	9,178	7,676	( 2,865)	( 1,565)			孫公司
Ever Master Holdings Limited	北京林果日盛科技有限公司	中國北京市	資料處理服務業	USD 470,000	USD 150,000	200,000	100	10,383	10,383	( 2,820)	( 2,820)			曾孫公司
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)	264,764	100	383,343	383,343	( 11,328)	( 11,328)			孫公司
Taichigamer (B.V.I.) Co., Ltd.	Transpacifigamer Co., Ltd.	B.V.I.	投資公司	7,002 (USD 200,000)	7,002 (USD 200,000)	200,000	100	6,609	6,609	( 37)	( 37)			曾孫公司
	Transasiagamer Co., Ltd.	B.V.I.	投資公司	7,002 (USD 200,000)	7,002 (USD 200,000)	200,000	100	376,414	376,414	( 11,291)	( 11,291)			曾孫公司
Transpacifigamer Co., Ltd.	龍冠科技(西安)有限公司	中國西安市	資料處理服務業及資訊供應服務業	-	7,002 (USD 200,000)	-	-	-	-					已於93年12月清算
	網龍在線(北京)科技有限公司	中國北京市	資料處理服務業及資訊供應服務業	6,356 (USD 200,000)	-	200,000	100	6,279	6,279	( 35)	( 35)			玄孫公司

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期 末 持 有 股 份		持 股 比 例 × 被 投 資 公 司 期 末 淨 值	被 投 資 公 司 本 期 損 益	本 期 認 列 之 投 資 損 益	本 期 被 投 資 公 司 股 利 分 派 情 形		備 註
				本 期 末 金 額	上 期 末 金 額	股 數	比 率				帳 面 金 額	股 票 股 利	
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	277,953	277,953	( 10,924)	( 10,924)	\$	玄孫公司
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)	95,042 (USD 2,774,000)	2,774,000	100	87,689	87,689	( 9,609)	( 9,609)		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	9,677	9,677	( 1,747)	( 1,747)		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)	94,020 (USD 2,773,970)	2,773,970	56	87,689	87,689	( 17,230)	( 9,609)		曾孫公司
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	225,806	225,806	7,892	7,892		玄孫公司
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	3,564	3,564	( 5,635)	( 5,635)		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	3,532	3,532	( 5,625)	( 5,625)		曾孫公司
五鼎投資公司	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	110,008	2,458,879	3	92,640	38,799	( 56,772)	( 5,681)		子公司

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

重大應收關係人款項明細表

民國九十四年上半年度

附表六

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	\$319,435	1.73 次	\$ -	-	\$ -	\$ -

智冠科技股份有限公司及其轉投資公司

大陸投資資訊

民國九十四年上半年度

附表七

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	本期匯出或匯回投資金額		本期	期	末	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
					自台灣匯出	自台灣匯出	自台灣匯出	匯出	匯回	自台灣匯出	自台灣匯出					
本公司	北京林果日盛科技有限公司	資料處理服務	US\$ 470,000	轉投資第三地區透過現有公司再投資大陸公司	\$ -			\$ 10,530	\$ -	\$ 10,530		68	(\$ 1,918)	\$ 7,060	\$ -	
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 (註二)	-		-	-	-	(註二)	
	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	( 10,924)	277,953	-	
	網龍在線(北京)科技有限公司	資料處理服務業、資訊供應服務業	US\$ 200,000	"	-			6,356	-	6,356		100	( 35)	6,279	-	
遊戲新幹線科技公司	遊戲新幹線(北京)有限公司(註一)	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	7,892	225,806	-	
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	( 5,625)	3,532	-	

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	
本公司	\$ 10,530	\$ 10,530	\$ 1,190,217
中華網龍公司	(USD 340,000)	(USD 340,000)	474,807
遊戲新幹線科技公司	13,358	13,358	229,450
冠網數碼科技公司	(USD 400,000)	(USD 400,000)	80,000
	115,498	115,498	
	(USD 3,400,000)	(USD 3,400,000)	
	50,955	50,955	
	(USD 1,500,000)	(USD 1,500,000)	

註一：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。

註二：龍冠科技(西安)有限公司已於九十三年十二月清算完畢，並於九十四年一月十四日取得經濟部投資審議委員會經審二字第 094000854 號函核准備查。龍冠科技(西安)有限公司於九十四年一月四日將清算後剩餘款項美金 135 千元匯回予中華網龍公司。

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  
民國九十四年上半年度

附表八

單位：新台幣千元  
(除另予註明者外)

買、賣之公司 類	有價證券種 及名稱	帳列科目	交易對象	關 係	期		初買		入賣		出		期		未
					股	金	額	數	金	額	股	數	價	帳面成本	
遊戲新幹線科技公 司	受益憑證  日盛債券基金	短期投資	日盛投信	-	3,019,301	\$ 40,000	7,874,564	\$ 105,000	10,893,865	\$ 145,375	\$ 145,000	\$ 375	-	\$ -	-

智冠科技股份有限公司  
現金明細表  
民國九十四年六月三十日

明細表一

單位：新台幣千元  
(除另予註明者外)

項	目	金	額
庫存現金		\$	1,205
銀行存款			
支票及活期存款			241,049
外幣活期存款			
美金 455 千元			14,388
港幣 37,820 千元			<u>153,888</u>
			<u>\$410,530</u>

註：美金按匯率 US\$1=NT\$31.62 換算。

港幣按匯率 HKD\$1=NT\$4.069 換算。

智冠科技股份有限公司  
短期投資明細表  
民國九十四年六月三十日

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
元大多利二號基金	4,881,280	\$ 70,000	14.3405	\$ 70,000
日盛債券基金	2,241,935	30,000	13.3813	30,000
保誠威鋒二號基金	1,311,295	20,000	15.2521	20,000
兆豐寶鑽基金	6,215,758	70,000	11.2617	70,000
統一全壘打基金	5,087,579	70,000	13.7590	70,000
復華債券基金	6,430,081	84,000	13.0636	84,000
新光吉星基金	2,135,611	30,000	14.0475	30,000
群益安信基金	13,929,638	160,000	11.4863	160,000
群益安穩基金	3,025,427	44,000	14.5434	44,000
匯豐富泰基金	2,058,446	30,000	14.5741	30,000
保德信債券基金	2,094,372	30,000	14.3241	30,000
大眾債券基金	4,703,263	<u>60,000</u>	12.7571	<u>60,000</u>
		<u>\$ 698,000</u>		<u>\$ 698,000</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  
 民國九十四年六月三十日

明細表三

單位：新台幣千元

客 戶 名 稱	金 額	備 註
關係人		
遊戲新幹線	\$ 1,214	銷貨款
中華網龍	<u>540</u>	銷貨款
	<u>1,754</u>	
非關係人		
翔鴻資訊公司	4,513	銷貨款
元杰公司	3,885	銷貨款
日本高儲公司	2,192	銷貨款
彰賓週邊公司	2,139	銷貨款
其他(註)	<u>9,096</u>	銷貨款
	<u>21,825</u>	
	<u>\$ 23,579</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  
 民國九十四年六月三十日

明細表四

單位：新台幣千元

客 戶 名 稱	金 額	備 註
<u>關係人</u>		
遊戲新幹線	\$ 14,472	銷貨款
中華網龍	2,133	銷貨款
Soft-World	1,825	銷貨款
其他	<u>340</u>	銷貨款
	<u>18,770</u>	
<u>非關係人</u>		
大智通文化行銷公司	201,861	銷貨款
萊爾富國際公司	44,007	銷貨款
Soft-World (Hong Kong)	80,739	銷貨款
中華電信數據通信公司	59,857	銷貨款
日翊文化行銷公司	44,608	銷貨款
其他(註)	<u>147,056</u>	銷貨款，其中帳齡已逾一年以上金額為5,221千元。
	578,128	
減：備抵呆帳	( 11,432)	
備抵銷貨退回	( <u>48,361</u> )	
	<u>518,335</u>	
	<u>\$537,105</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  
民國九十四年六月三十日

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	\$ 161,527	應收代付款、租賃款、現金股利等
其他（註）	<u>2,372</u>	
	<u>163,899</u>	
非關係人		
應收退貨款	4,045	
其他（註）	<u>1,562</u>	
	<u>5,607</u>	
	<u>\$ 169,506</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  
民國九十四年六月三十日

明細表六

單位：新台幣千元

項 目	金 成 本	額 市價（註一）
商 品	\$ 129,038	\$111,945
製 成 品	29,408	59,593
在 製 品	1,575	1,575
原 料	1,741	1,184
物 料	288	273
估計銷貨退回之商品與製成品	<u>39,264</u>	<u>39,264</u>
	201,314	<u>\$213,834</u>
減：備抵存貨損失（註二）	10,029	
備抵進貨折讓	<u>496</u>	
	<u>\$ 190,789</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  
民國九十四年上半年度

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 淨 值 總 金 額	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	35,744,711	\$ 638,622	178,724	\$ -	-	\$ 30,468	35,923,435	48	\$ 608,154	20.26	\$ 724,188	無
未上市櫃公司												
遊戲新幹線公司	28,640,000	659,820	7,160,000	46,404	-	132,598	35,800,000	100	573,626	16.02	573,626	無
Soft-World Technology Pte. Ltd.	50,000	9,646	-	-	-	849	50,000	100	8,797	180.05	9,002	無
漢堂公司	1,570,550	( 1,533)	-	-	-	664	1,570,550	26	( 2,197)	(1.78)	( 2,791)	無
玉鼎投資公司	10,000,000	99,035	-	26	-	6,815	10,000,000	100	92,246	9.22	92,246	無
冠網數碼公司	5,875,000	14,662	-	55	-	5,342	5,875,000	78	9,375	1.41	8,300	無
台灣帝技箭如公司	2,739,100	4,008	-	-	-	117	2,739,100	81	3,891	1.15	3,145	無
Global Concept Corporation	4,312,000	161,229	-	-	-	5,767	4,312,000	100	155,462	36.05	155,462	無
謎像視覺公司	830,000	3,950	-	-	-	3,218	830,000	83	732	2.20	1,823	無
		<u>1,589,439</u>		<u>46,485</u>		<u>185,838</u>			<u>1,450,086</u>		<u>1,565,001</u>	
採成本法評價												
宇峻奧汀科技公司	622,504	30,000	-	-	-	-	622,504	5	30,000	(註二)	30,000	無
預付長期投資－漢堂公司		3,492		6,159		-			9,651		9,651	
		<u>\$ 1,622,931</u>		<u>\$52,644</u> (註一)		<u>\$185,838</u> (註一)			<u>\$ 1,489,737</u>		<u>\$ 1,604,652</u>	

註一：係包含投資成本增加 6,159 千元、投資損失淨額 3,642 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 31 元、外幣換算調整數減少 2,150 千元及被投資公司發放現金股利 133,530 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  
 民國九十四年上半年度

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 抵 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	120,980	-	-	120,980	註二
機器設備	694	-	-	694	
運輸設備	6,165	-	-	6,165	
生財器具	46,090	114	( 311 )	45,893	
租賃改良	4,750	-	-	4,750	
雜項設備	607	-	-	607	
	<u>283,489</u>	<u>\$ 114</u>	<u>( \$ 311 )</u>	<u>283,292</u>	
累積折舊					
房屋及建築	( 14,015 )	( \$ 1,080 )	\$ -	( 15,095 )	
機器設備	( 222 )	( 32 )	-	( 254 )	
運輸設備	( 4,426 )	( 349 )	-	( 4,775 )	
生財器具	( 15,359 )	( 4,396 )	260	( 19,495 )	
租賃改良	( 2,282 )	( 594 )	-	( 2,876 )	
雜項設備	( 291 )	( 48 )	-	( 339 )	
	<u>( 36,595 )</u>	<u>( \$ 6,499 )</u>	<u>\$ 260</u>	<u>( 42,834 )</u>	
	<u>\$ 246,894</u>			<u>\$ 240,458</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 77,128 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  
民國九十四年六月三十日

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	\$ 136,367
中華網龍	25,935
其他（註）	<u>303</u>
	<u>162,605</u>
 <u>非關係人</u>	
宇峻奧汀科技公司	10,299
鈦象電子公司	9,716
豐聲科技公司	5,783
平誠公司	3,135
金隆公司	3,813
其他（註）	<u>27,289</u>
	<u>60,035</u>
	<u>\$ 222,640</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  
民國九十四年六月三十日

明細表十

單位：新台幣千元

供 應 商 名 稱	金 額
關 係 人	
遊戲新幹線	\$ 183,118
中華網龍	36,843
其他（註）	<u>2,458</u>
小 計	<u>222,419</u>
非關係人	
鈞象電子公司	33,072
伊來富資訊公司	12,111
弘煜科技公司	8,001
豐聲科技公司	7,936
鉅歲科技公司	7,221
宇峻奧汀	7,169
其他（註）	<u>47,199</u>
	<u>122,709</u>
	<u>\$ 345,128</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  
民國九十四年六月三十日

明細表十一

單位：新台幣千元

名 稱 / 項 目	金 額
關 係 人	
遊戲新幹線	\$ 43,007
中華網龍	<u>9,161</u>
	<u>52,168</u>
非關係人	
應付薪資及獎金	17,527
應付印刷、製版、包裝費	14,141
應付配送費、運費	9,210
應付獎勵金	6,209
其他（註）	<u>27,393</u>
	<u>74,480</u>
合 計	<u>\$ 126,648</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  
民國九十四年六月三十日

明細表十二

單位：新台幣千元

項	目	金	額
應付股東股利		\$ 204,287	
應付設備款		15,012	
其他（註）		<u>8,384</u>	
合 計		<u>\$ 227,683</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  
民國九十四年六月三十日

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	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	參見附註八	\$300,000	\$268,600	\$2,400		\$ 29,000	無
加：利息補償金										<u>2,605</u>	
										<u>\$ 31,605</u>	

智冠科技股份有限公司  
其他流動負債明細表  
民國九十四年六月三十日

明細表十四

單位：新台幣千元

項	目	金	額
預收貨款		\$ 11,339	
遞延毛利		79,748	
其他（註）		<u>281</u>	
		<u>\$ 91,368</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  
營業收入明細表  
民國九十四年上半年度

明細表十五

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		5,610,138	\$	976,609
權利金收入				164,182
其他 ( 註 )				<u>448,057</u>
				1,588,848
減：銷貨退回及折讓				<u>314,901</u>
				<u>\$ 1,273,947</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  
民國九十四年上半年度

明細表十六

單位：新台幣千元

項 目	金 額
產銷成本	
直接原料	
期初原料	\$ 1,504
加：本期進貨	41,528
減：期末原料	1,741
其 他	1,249
	<u>40,042</u>
物 料	
期初物料	165
加：本期進貨	6,072
其 他	167
減：期末物料	288
	<u>6,116</u>
直接人工	<u>8,658</u>
製造費用	<u>84,729</u>
製造成本	139,545
加：期初在製品	294
減：期末在製品	1,575
製成品成本	138,264
加：期初製成品	30,422
其 他	139
減：期末製成品	29,408
加工成本	76,592
報 廢	23,591
其 他	1,555
	<u>37,679</u>
進銷成本	
期初商品	138,089
加：本期進貨	781,267
減：期末商品	129,038
其 他	813
	<u>789,505</u>
加工成本	<u>76,592</u>
出售原物料成本	<u>385</u>
其他營業成本	<u>135,750</u>
加：期初附退貨權之銷貨成本	26,136
減：期末附退貨權之銷貨成本	39,264
	<u>\$1,026,783</u>

智冠科技股份有限公司  
營業費用明細表  
民國九十四年上半年度

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	\$ 22,703	\$ 17,258	\$ 23,578	\$ 63,539
配 送 費	20,011	-	-	20,011
權 利 金	11,735	1,287	7,790	20,812
廣 告 費	5,591	6	-	5,597
郵 電 費	3,572	826	148	4,546
運 費	2,600	197	4	2,801
其 他	<u>19,821</u>	<u>20,063</u>	<u>10,442</u>	<u>50,326</u>
	<u>\$ 86,033</u>	<u>\$ 39,637</u>	<u>\$ 41,962</u>	<u>\$ 167,632</u>

智冠科技股份有限公司  
營業外收入及利益明細表  
民國九十四年上半年度

明細表十八

單位：新台幣千元

項	目	金	額
利息收入		\$	1,982
處分投資利益			9,217
其	他		<u>7,687</u>
			<u>\$ 18,886</u>

智冠科技股份有限公司  
營業外費用及損失明細表  
民國九十四年上半年度

明細表十九

單位：新台幣千元

項	目	金	額
利息支出		\$	492
權益法認列之投資損失			3,642
存貨損失			23,990
其	他		<u>1,605</u>
			<u>\$ 29,729</u>

智冠科技股份有限公司

會計師重要查核說明

民國九十四年上半年度

智冠科技股份有限公司  
會計師重要查核說明  
民國九十四年上半年度

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。

(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，並於民國九十四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

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
長短期投資	100	100	100
應收票據	64	44	100
應收帳款	80	63	100
應付票據	89	93	100
應付帳款	96	96	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九十四年上半年度之財務報表，經本會計師查核結果，並未有資金貸予他人情形。

### 五重大財務比率變動情形

項 目	九 十 四 年 上 半 年 度	九 十 三 年 上 半 年 度	增 ( 減 ) 變 動 %
毛利率(%)	19.40	19.94	( 3 )
存貨週轉率(次)	5.43	6.29	( 14 )
應收款項週轉率(次)	2.32	2.34	( 1 )

增(減)變動比例均未達百分之二十，不予分析。

### 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：

#### 出租資產

本期新增出租資產，主係購入伺服器等生財器具預計出租予子公司所致。

(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：

權益法認列之投資收益

主係本期轉設資之中華網龍因其線上遊戲銷售衰退，營收及獲利均較上期減少，因而產生投資損失。

(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	九十四年 上半年度	九十三年 上半年度	增 ( 減 ) 變動		說明
			金 額	%	
營業活動	\$ 86,560	\$ 10,099	\$ 76,461	757	
投資活動	77,423	52,408	25,015	48	
融資活動	( 2,400)	( 4,153)	1,753	42	

說 明

營業活動現金流入增加，主係上期應收超商銷售儲值卡款項較高及部份客戶付款延遲使收款期間拖長致應收帳款餘額增加，本期銷售儲值卡減少且加強催收，致應收款項減少，本期現金流入數因而增加。

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 八 月 一 日