

智冠科技股份有限公司

財務報表暨會計師核閱報告  
民國九十四及九十三年第一季

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、會計師核閱報告	3~4		-
四、資產負債表	5		-
五、損 益 表	6~7		-
六、股東權益變動表	-		-
七、現金流量表	8~9		-
八、財務報表附註			
(一)公司沿革及營業	10		一、
(二)重要會計政策之彙總說明	10~14		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	14~26		三、~五、
(五)關係人交易	26~30		六、
(六)質抵押之資產	30		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	-		-
(十)其 他	30~31		六、
(十一)附註揭露事項			
1.重大交易事項相關資訊	31、34~38		九、
2.轉投資事業相關資訊	31~32、33~36、 38、41		九、
3.大陸投資資訊	32、42		九、
(十二)部門別財務資訊	-		
九、重要會計科目明細表	-		-
十、重要查核說明	-		-
十一、會計師複核報告	-		-
十二、其他揭露事項			
(一)業 務	-		-
(二)市價、股利及股權分散情形	-		-
(三)重要財務資訊	-		-
(四)財務狀況及經營結果之檢討與分析	-		-
(五)會計師之資訊	-		-

## 會計師核閱報告

智冠科技股份有限公司 公鑒：

智冠科技股份有限公司民國九十四年及九十三年三月三十一日之資產負債表，暨民國九十四年及九十三年一月一日至三月三十一日之損益表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

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

如財務報表附註六所述，智冠科技股份有限公司及其部分子公司採權益法評價之長期投資，係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表評價。民國九十四年及九十三年三月三十一日餘額分別為新台幣（以下同）572,334 千元及 589,022 千元；民國九十三年三月三十一日長期投資另有貸項餘額沖抵墊款 7,566 千元；暨民國九十四年及九十三年一月一日至三月三十一日分別認列投資損失 14,187 千元及投資收益 19,016 千元以及財務報表附註十九揭露之轉投資事業相關資訊，係依據該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表認列與揭露。

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

勤業眾信會計師事務所

會計師 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 四 月 二 十 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三月三十一日  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元  
(惟每股面額為新台幣元)

資 產	九十四年三月三十一日		九十三年三月三十一日		負 債 及 股 東 權 益	九十四年三月三十一日		九十三年三月三十一日	
	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%
流動資產					流動負債				
1100 現金及約當現金(附註二及三)	\$ 224,027	5	\$ 225,741	5	2120 應付票據	\$ 79,402	2	\$ 47,004	1
1110 短期投資(附註二及十七)	768,000	19	1,170,000	27	2130 應付票據—關係人(附註十六)	157,853	4	186,891	4
1120 應收票據(附註十六)	23,918	1	25,984	1	2140 應付帳款	121,344	3	102,468	2
1140 應收帳款(附註二及四)	505,109	12	586,169	14	2150 應付帳款—關係人(附註十六)	219,828	5	327,407	8
1150 應收帳款—關係人(附註十六)	32,261	1	28,894	1	2160 應付所得稅(附註十四)	2,970	-	29,597	1
1160 其他應收款	7,357	-	7,161	-	2170 應付費用	63,444	2	87,180	2
1180 其他應收款—關係人(附註十六)	28,155	1	15,108	-	2190 應付費用—關係人(附註十六)	34,559	1	22,063	1
1210 存貨(附註二及五)	229,252	6	199,041	5	2263 遞延毛利(附註二及十六)	79,748	2	60,138	1
1286 遞延所得稅資產(附註二及十四)	33,581	1	34,930	1	2271 應付公司債一年內到期(附註二及八)	33,986	1	-	-
1291 質押定期存款(附註十六及十七)	-	-	76,973	2	2280 其 他	22,797	-	17,518	-
1298 預付款項及其他	31,871	1	23,473	-	21XX 流動負債合計	815,931	20	880,266	20
11XX 流動資產合計	1,883,531	47	2,393,474	56	2410 應付公司債(附註二及八)	-	-	40,119	1
長期投資(附註二及六)					其他負債				
142101 採權益法之長期投資	1,590,511	39	1,536,654	36	2810 應計退休金負債(附註二及九)	44,633	1	37,250	1
142102 採成本法之長期投資	30,000	1	30,000	-	2880 其 他	15	-	15	-
1425 預付長期投資款	6,642	-	-	-	28XX 其他負債合計	44,648	1	37,265	1
1420 長期投資合計	1,627,153	40	1,566,654	36	2XXX 負債合計	860,579	21	957,650	22
固定資產(附註二、七及十七)					股東權益(附註二、八、十、十一及十二)				
1501 土 地	104,203	3	104,203	2	3110 普通股股本—每股面額10元，九十四年及九十三年三月底額定分別為126,690千股及120,000千股，發行股數分別為94,699千股及78,491千股	946,989	23	784,908	18
1521 房屋及建築	120,980	3	119,587	3	資本公積				
1531 機器設備	694	-	694	-	3211 普通股股票溢價	1,084,280	27	1,084,280	25
1551 運輸設備	6,165	-	5,802	-	3213 轉換公司債轉換溢價	247,301	6	241,093	6
1561 生財器具	40,816	1	28,052	1	3260 長期投資	2,359	-	294	-
1631 租賃改良	4,750	-	4,400	-	32XX 資本公積合計	1,333,940	33	1,325,667	31
1681 雜項設備	607	-	808	-	保留盈餘				
15X1 成本合計	278,215	7	263,546	6	3310 法定盈餘公積	182,041	5	89,565	2
15X9 減：累積折舊	34,533	1	35,434	1	3320 特別盈餘公積	7,447	-	129	-
1670 預付設備款	8,486	-	1,007	-	3351 未分配盈餘	765,268	19	1,027,456	24
15XX 固定資產淨額	252,168	6	229,119	5	3353 第一季純益	33,115	1	134,388	3
17XX 無形資產(附註二及十六)	222,152	6	72,173	2	33XX 保留盈餘合計	987,871	25	1,251,538	29
其他資產(附註二、十四及十六)					其他調整項目				
1800 出租資產	-	-	17,422	1	3420 累積換算調整數	( 42,775)	( 1)	( 15,089)	-
1820 存出保證金	3,915	-	2,239	-	3430 未認列為退休金成本之淨損失	( 2,148)	-	( 1,520)	-
1830 遞延費用	2,324	-	2,166	-	34XX 其他調整項目合計	( 44,923)	( 1)	( 16,609)	-
1840 長期應收款項	36,673	1	13,673	-	3510 庫藏股票—774千股	( 53,194)	( 1)	-	-
1860 遞延所得稅資產	3,346	-	6,234	-	3XXX 股東權益淨額	3,170,683	79	3,345,504	78
18XX 其他資產合計	46,258	1	41,734	1	負債及股東權益總計	\$ 4,031,262	100	\$ 4,303,154	100
1XXX 資產總計	\$ 4,031,262	100	\$ 4,303,154	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四月二十日核閱報告)

負責人：

經理人：

主辦會計：

智冠科技股份有限公司

損 益 表

民國九十四年及九十三年一月一日至三月三十一日

( 僅經核閱，未依一般公認審計準則查核 )

單位：新台幣千元

( 惟每股盈餘為新台幣元 )

代碼	九十四年第一季		九十三年第一季	
	金 額	%	金 額	%
4110 銷貨收入	\$ 678,137	111	\$ 816,067	109
4170 減：銷貨退回及折讓	<u>170,701</u>	<u>28</u>	<u>159,880</u>	<u>21</u>
4100 銷貨收入淨額	507,436	83	656,187	88
4800 其他營業收入	<u>105,026</u>	<u>17</u>	<u>92,372</u>	<u>12</u>
4000 營業收入淨額（附註二及十六）	612,462	100	748,559	100
5000 營業成本（附註十三及十六）	<u>494,773</u>	<u>81</u>	<u>602,429</u>	<u>81</u>
5910 營業毛利	117,689	19	146,130	19
5920 聯屬公司間未實現利益	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>( 2,768 )</u>	<u>-</u>
	<u>117,689</u>	<u>19</u>	<u>143,362</u>	<u>19</u>
營業費用（附註十三）				
6100 推銷費用	42,569	7	55,347	7
6200 管理費用	19,076	3	19,839	3
6300 研究發展費用	<u>20,272</u>	<u>3</u>	<u>21,343</u>	<u>3</u>
6000 營業費用合計	<u>81,917</u>	<u>13</u>	<u>96,529</u>	<u>13</u>
6900 營業利益	<u>35,772</u>	<u>6</u>	<u>46,833</u>	<u>6</u>

( 接次頁 )

(承前頁)

代碼		九十四年第一季		九十三年第一季	
		金	額 %	金	額 %
	營業外收入及利益				
7110	利息收入	\$ 867	-	\$ 787	-
7121	權益法認列之投資收益 (附註二及六)	4,144	1	100,535	13
7140	處分投資利益	6,493	1	5,390	1
7480	其他收入	3,113	-	1,890	-
7100	合計	<u>14,617</u>	<u>2</u>	<u>108,602</u>	<u>14</u>
	營業外費用及損失				
7510	利息支出	231	-	374	-
7560	兌換損失淨額	3,901	1	6,425	1
7570	存貨損失	9,671	1	10,900	1
7880	其他損失	92	-	97	-
7500	合計	<u>13,895</u>	<u>2</u>	<u>17,796</u>	<u>2</u>
7900	稅前利益	36,494	6	137,639	18
8110	所得稅(附註二及十四)	<u>3,379</u>	<u>1</u>	<u>3,251</u>	<u>-</u>
9600	純益	<u>\$ 33,115</u>	<u>5</u>	<u>\$ 134,388</u>	<u>18</u>
	每股盈餘(附註十五)				
9750	基本每股盈餘				
	稅前	\$ 0.39		\$ 1.46	
	稅後	0.35		1.42	
9850	稀釋每股盈餘				
	稅前	\$ 0.39		\$ 1.45	
	稅後	0.35		1.41	

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四月二十日核閱報告)

負責人：

經理人：

主辦會計：

智冠科技股份有限公司

現金流量表

民國九十四年及九十三年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

	九 十 四 年 第 一 季	九 十 三 年 第 一 季
營業活動之現金流量		
純 益	\$ 33,115	\$ 134,388
調整項目		
折 舊	3,275	2,332
各項攤提	6,432	7,594
呆 帳	2,208	-
提列退休金	1,978	1,844
應付公司債利息補償金	231	373
處分投資利益	( 6,493)	( 5,390)
存貨損失	9,671	10,900
權益法認列之投資收益	( 4,144)	( 100,535)
聯屬公司間未實現利益	-	2,768
遞延所得稅費用(利益)	409	( 1,595)
其 他	21	68
	<u>46,703</u>	<u>52,747</u>
營業資產及負債之淨變動		
應收票據	1,315	( 2,020)
應收帳款	( 25,488)	( 89,195)
其他應收款	10,169	8,215
存 貨	( 51,362)	4,396
預付款項及其他流動資產	( 10,603)	20,653
應付票據	107,446	108,633
應付帳款	( 66,049)	( 146,576)
應付費用	( 18,824)	1,980
應付所得稅	2,970	4,830
其他流動負債	( 1,980)	( 8,828)
營業活動之淨現金流出	<u>( 5,703)</u>	<u>( 45,165)</u>

(接次頁)

(承前頁)

	九 十 四 年 第 一 季	九 十 三 年 第 一 季
投資活動之現金流量		
非以交易為目的之短期投資淨減少	\$ 68,493	\$ 134,890
資金融通子公司減少	-	20,000
長期投資增加	( 3,150)	( 8,185)
購置固定資產	( 9,077)	( 32,512)
無形資產增加	( 71,234)	( 26,017)
其 他	( 4,249)	462
投資活動之淨現金流入(出)	( 19,217)	88,638
現金及約當現金增加(減少)金額	( 24,920)	43,473
期初現金及約當現金餘額	248,947	182,268
期末現金及約當現金餘額	\$ 224,027	\$ 225,741
現金流量補充揭露資訊		
支付所得稅	\$ -	\$ 16
僅有部份現金支付之投資活動		
固定資產增加	\$ 8,600	\$ 21,117
應付設備款減少	477	11,395
支付現金	\$ 9,077	\$ 32,512

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四月二十日核閱報告)

負責人：

經理人：

主辦會計：

智冠科技股份有限公司

財務報表附註

民國九十四年及九十三年第一季

(金額除另為註明外，以新台幣千元為單位)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

一、公司沿革及營業

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三月三十一日止，本公司員工分別約有 312 人及 311 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、資產減損損失、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及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

持有被投資公司具有表決權股份達百分之二十以上或具有重大影響力者，採用權益法評價。取得股權或首次採用權益法時，投資成本與股權淨值間之差額，按五至十年攤銷。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。

#### 資產減損

本公司自九十四年一月一日起，於資產負債表日就資產（主要為固定資產與依權益法評價之長期投資）評估其可收回金額，該金額如低於帳面價值則認列資產減損損失，並設置累計減損科目，未來如資產之可回收金額回復時，則於累計減損損失餘額內沖回，惟迴轉後之帳面價值，不得超過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。

#### 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，本公司適用財團法人中華民國會計研究發展基金會解釋函規定，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，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。

### 科目重分類

九十三年第一季財務報表若干項目已予重分類，以配合九十四年第一季財務報表之表達。

### 三、現金及約當現金

	九 十 四 年 三 月 三 十 一 日	九 十 三 年 三 月 三 十 一 日
現 金	\$ 1,380	\$ 1,248
銀行支票及活期存款	222,647	172,225
約當現金—三個月到期之附賣 回債券	-	52,268
	<u>\$ 224,027</u>	<u>\$ 225,741</u>

### 四、應收帳款

	九 十 四 年 三 月 三 十 一 日	九 十 三 年 三 月 三 十 一 日
應收帳款—非關係人	\$ 563,574	\$ 654,959
減：備抵銷貨退回（附註二）	47,033	34,693
備抵呆帳（附註二）	11,432	34,097
	<u>\$ 505,109</u>	<u>\$ 586,169</u>

### 五、存 貨

	九 十 四 年 三 月 三 十 一 日	九 十 三 年 三 月 三 十 一 日
原 料	\$ 2,367	\$ 2,298
物 料	444	530
在 製 品	899	258
製 成 品	33,049	28,447
商 品	163,499	152,461
估計銷貨退回之商品與製成品 （附註二）	38,730	28,267
	<u>238,988</u>	<u>212,261</u>
減：備抵存貨損失（附註二）	9,185	7,862
備抵進貨折讓（附註二）	551	5,358
	<u>\$ 229,252</u>	<u>\$ 199,041</u>

## 六 長期投資

	九 十 四 年 三 月 三 十 一 日		九 十 三 年 三 月 三 十 一 日	
	持 股		持 股	
	金 額	( % )	金 額	( % )
採權益法評價				
財務報表經會計師核閱				
中華網龍公司(中華網龍)	\$ 433,449	48	\$ 545,943	46
遊戲新幹線科技公司(遊戲新幹線)	<u>584,728</u>	100	<u>401,689</u>	100
	<u>1,018,177</u>		<u>947,632</u>	
財務報表未經會計師核閱				
Soft-World Technology Pte. Ltd. (Soft-World)	8,579	100	10,832	100
漢堂國際資訊公司(漢堂)	( 2,141)	26	416	26
玉鼎投資公司(玉鼎)	96,107	100	107,566	100
冠網數碼科技公司(冠網)	12,151	78	49,273	78
Global Concept Corporation (Global Concept)	160,655	100	122,468	100
台灣帝技爺如科技公司(台灣帝技爺如)	4,150	81	-	-
謎像視覺數碼科技公司(謎像視覺)	3,516	83	-	-
中華網龍公司採權益法之長期投資	183,739		189,466	
遊戲新幹線公司採權益法之長期投資	<u>105,578</u>		<u>109,001</u>	
	<u>572,334</u>		<u>589,022</u>	
	1,590,511		1,536,654	
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				
漢 堂	<u>6,642</u>		<u>-</u>	
	<u>\$ 1,627,153</u>		<u>\$ 1,566,654</u>	
認列投資損失致長期投資呈負值 (財務報表未經會計師核閱)				
台灣帝技爺如	\$ -		(\$ 7,566)	72
沖抵墊款	<u>-</u>		<u>7,566</u>	
	<u>\$ -</u>		<u>\$ -</u>	

九十四及九十三年第一季按權益法認列之投資收益（損失）之內容如下：

	<u>九十四年第一季</u>	<u>九十三年第一季</u>
財務報表經會計師核閱部份（各子公司按權益法評價之長期投資）		
中華網龍	(\$ 16,152)	\$ 4,678
遊戲新幹線	<u>34,483</u>	<u>76,841</u>
	<u>18,331</u>	<u>81,519</u>
財務報表未經會計師核閱		
Soft—World	( 965)	1,509
漢堂	( 608)	130
玉鼎投資	( 2,928)	( 488)
冠網	( 2,511)	3,417
Global Concept	266	( 306)
台灣帝技爺如	142	5,092
謎像視覺	( 434)	-
中華網龍之長期投資	( 4,313)	14,514
遊戲新幹線之長期投資	<u>( 2,836)</u>	<u>( 4,852)</u>
	<u>( 14,187)</u>	<u>19,016</u>
	<u>\$ 4,144</u>	<u>\$100,535</u>

(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。截至九十四年三月底止，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。截至九十四年三月底止投資金額為 179,000 千元（持股 100%）。遊戲新幹線轉投資下列兩家子公司：
  - (1)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，投資金額為 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。截至九十四年三月底止投資金額為 35,020 千元(美金 1,023 千元)。
- 3.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。截至九十四年三月底止，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，截至九十四年三月底止投資金額為 23,766 千元(持股 26%)。
- 5.玉鼎於九十一年十一月投資設立，經營各類投資，截至九十四年三月底止投資金額為 100,000 千元(持股 100%)。
- 6.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。截至九十四年三月底止投資金額為 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，投資金額為 53,714 千元(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。
- 7.八十九年十二月投資台灣帝技爺如，主要營業項目為資訊軟體之服務及買賣。截至九十四年三月底止投資金額為 31,000 千元(持股 81%)。
- 8.Global Concept 九十一年十月於薩摩亞投資設立，主要從事投資相關業務。截至九十四年三月底止投資金額為 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，截至九十四年三月底止投資金額為 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。截至九十四年三月底止投資額為 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。截至九十四年三月底止投資金額為 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。截至九十四年三月底止投資額為 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，截至九十四年三月底已匯投資款美金 200 千元，持股 100%。

9. 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，截至九十四年三月底止投資金額為 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，九十三年三月三十一日長期投資餘額為負數，是以沖減本公司之墊款（其他應收款）7,566 千元。九十三年度該被投資公司已獲利，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，截至九十四年三月三十一日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 6,642 千元，列入預付長期投資款。

## 七. 固定資產

	九 十 四 年 三 月 三 十 一 日	九 十 三 年 三 月 三 十 一 日
累積折舊		
房屋及建築	\$ 14,555	\$ 12,399
機器設備	238	175
運輸設備	4,602	4,300
生財器具	12,244	16,709
租賃改良	2,579	1,391
雜項設備	315	460
	<u>\$ 34,533</u>	<u>\$ 35,434</u>

## 八、應付公司債

	九十四年 三月三十一日	九十三年 三月三十一日
發行總額	\$ 300,000	\$ 300,000
加：應計利息補償金	2,586	2,019
減：轉換為普通股	( 268,600)	( 261,900)
	33,986	40,119
減：一年內到期部分	33,986	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 40,119</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%。

截至九十四年三月三十一日止，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：

	九十四年第一季	九十三年第一季
期初餘額	\$ 15,881	\$ 13,455
本期提存	583	581
期末餘額	<u>\$ 16,464</u>	<u>\$ 14,036</u>

九十四及九十三年第一季按精算結果分別認列退休金費用 2,558 千元及 2,425 千元。其相關應付退休金負債變動如下：

	<u>九十四年第一季</u>	<u>九十三年第一季</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	2,558	2,425
提存退休準備金	( 583)	( 581)
列入應付費用一期末	( 204)	-
期末餘額	<u>\$ 44,633</u>	<u>\$ 37,250</u>

政府新制定之「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

##### 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配發之股東紅利 141,283 千元及員工紅利 19,900 千元轉增資計 161,183 千元，發行新股 16,118 千股，每股面額 10 元。另自九十三年四月一日迄九十四年三月三十一日止，可轉換公司債計轉換為普通股 90 千股，每股面額 10 元，計 898 千元，截至九十四年三月底實收股本為計 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，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。

本公司董事會分別於九十四年三月及九十三年四月擬議九十三年度及九十二年度（業於九十三年六月由股東常會照案通過）盈餘分配如下：

	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>

本公司九十三年度盈餘分配議案有關股東會決議情形，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%。截至九十四年三月底止，本公司股東可扣抵稅額餘額為 39,399 千元。截至九十四年三月底止本公司之未分配盈餘屬八十六年度（含）以前部分為 356 千元，此部份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。

九十四年第一季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：

<u>認 股 選 擇 權</u>	<u>單 位 ( 千 )</u>	<u>加 權 平 均 行 使 價 格 ( 元 )</u>
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>	

截至九十四年三月三十一日，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 5.99 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

本公司九十四年度第一季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	\$ 33,115
	擬制金額	32,722
計算稀釋每股盈餘之純益	財務報表認列之金額	33,288
	擬制金額	32,895
基本每股盈餘	財務報表認列之每股盈餘	0.35
	擬制每股盈餘	0.35
稀釋每股盈餘	財務報表認列之每股盈餘	0.35
	擬制每股盈餘	0.35

### 三、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，九十四年三月底市價為 42,771 千元，截至九十四年三月底止，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。

三、用人費用、折舊及攤銷之歸屬

	九十四年第一季			九十三年第一季		
	營業成本	營業費用	合計	營業成本	營業費用	合計
用人費用						
薪    資	\$ 10,211	\$ 31,165	\$ 41,376	\$ 11,401	\$ 33,196	\$ 44,597
勞健保	633	2,352	2,985	661	2,243	2,904
退休金	589	1,969	2,558	582	1,843	2,425
其    他	186	597	783	231	678	909
	<u>\$ 11,619</u>	<u>\$ 36,083</u>	<u>\$ 47,702</u>	<u>\$ 12,875</u>	<u>\$ 37,960</u>	<u>\$ 50,835</u>
折    舊	\$ 313	\$ 2,962	\$ 3,275	\$ 290	\$ 2,042	\$ 2,332
攤    銷	51	6,381	6,432	73	7,521	7,594

四、所得稅

(一)所得稅計算如下：

	九十四年第一季	九十三年第一季
稅前利益按法定稅率（25%）		
計算之稅額	\$ 9,114	\$ 34,400
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	( 1,211)	( 24,833)
處分投資利益	( 1,623)	( 1,347)
其    他	-	72
暫時性差異		
聯屬公司間未實現內部利益	-	692
未提撥退休金	494	465
採權益法評價之國外投資損失（收益）	174	( 301)
逾二年未付之款項	( 1,768)	( 537)
其    他	690	1,077
按課稅所得計算之稅額	5,870	9,688
投資抵減稅額	( 2,900)	( 4,844)
以前年度所得稅調整	-	2
當期應納所得稅	2,970	4,846
遞延所得稅費用（利益）	409	( 1,595)
所得稅費用	<u>\$ 3,379</u>	<u>\$ 3,251</u>

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 三 月 三 十 一 日	九 十 三 年 三 月 三 十 一 日
流 動		
聯屬公司間未實現利益	\$ 19,937	\$ 15,034
備抵銷貨退回毛利	2,076	1,607
呆 帳	2,186	6,974
逾二年未付之款項	5,786	5,023
投資抵減稅額	-	1,856
其 他	<u>3,596</u>	<u>4,436</u>
	<u>33,581</u>	<u>34,930</u>
非 流 動		
權益法認列之投資收益	( 8,520)	( 3,597)
未提撥退休金財稅差異	11,158	9,267
其 他	<u>708</u>	<u>564</u>
	<u>3,346</u>	<u>6,234</u>
	<u>\$ 36,927</u>	<u>\$ 41,164</u>

(三)應付所得稅之變動如下：

	九 十 四 年 第 一 季	九 十 三 年 第 一 季
期初餘額	\$ -	\$ 24,767
當期應納所得稅	2,970	4,846
當期支付	<u>-</u>	<u>( 16 )</u>
期末餘額	<u>\$ 2,970</u>	<u>\$ 29,597</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 第 一 季		九 十 三 年 第 一 季	
	稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
基本每股盈餘				
屬於普通股股東之純益	\$ 36,494	\$ 33,115	\$137,639	\$134,388
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
可轉換公司債	<u>231</u>	<u>173</u>	<u>374</u>	<u>364</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>\$ 36,725</u>	<u>\$ 33,288</u>	<u>\$138,013</u>	<u>\$134,752</u>

(二)分母－股數（千股）

	九十四年第一季	九十三年第一季
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	-	16,083
可轉換公司債轉換為股本	-	94
減：買回庫藏股	( <u>774</u> )	<u>-</u>
	93,925	94,388
具稀釋作用之轉換公司債	<u>562</u>	<u>816</u>
	<u>94,487</u>	<u>95,204</u>

計算九十三年第一季每股盈餘時，九十三年第一季之後辦理盈餘增資之影響已列入追溯調整，是以九十三年第一季稅前及稅後基本每股盈餘因追溯調整，分別由 1.75 元及 1.71 元減少為 1.46 元及 1.42 元。

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	本公司董事長之二等親以內親屬
亞資科技公司（亞資）	該公司董事長係本公司董事長之二等親以內親屬
亞洲唱片有限公司（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	九十四年第一季		九十三年第一季	
	金額	佔淨額 (%)	金額	佔淨額 (%)
1.進貨				
遊戲新幹線	\$ 297,976	67	\$ 309,840	64
中華網龍	40,265	9	115,035	24
其他	( <u>103</u> )	-	( <u>8,402</u> )	( <u>2</u> )
	<u>\$ 338,138</u>	<u>76</u>	<u>\$ 416,473</u>	<u>86</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。

截至九十四及九十三年三月三十一日止，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60,138千元，列入遞延毛利。

## 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 第 一 季		九 十 三 年 第 一 季	
	金 額	估 加 工 收 入 (%)	金 額	估 加 工 收 入 (%)
遊戲新幹線	\$ 35,232	99	\$ 27,728	77
中華網龍	423	1	7,902	22
其 他	-	-	56	-
	<u>\$ 35,655</u>	<u>100</u>	<u>\$ 35,686</u>	<u>99</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，九十四及九十三年第一季本公司應收取權利金收入分別計1,079千元及1,787千元，列為其他營業收入。

### (3)廣告收入

九十四及九十三年第一季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1,665千元及1,647千元，列為其他營業收入。

## 3.權利金支出及軟體製作成本

(1)本公司執行代理及購買下列關係人所發行商品之權利，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	九十四年第一季	九十三年第一季
中華網龍	\$ 6,779	\$ -
台灣帝技爺如	-	2
	<u>\$ 6,779</u>	<u>\$ 2</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，九十四及九十三年第一季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 46,627 千元及 57,358 千元；截至九十四年及九十三年三月三十一日止，尚未支付之餘額分別為 34,548 千元及 22,011 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，截至九十四年三月三十一日止，本公司已全數付訖，列入無形資產項下。

#### 4.租 賃

九十四及九十三年第一季本公司分別將成本 20,051 千元及 18,686 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，截至九十四及九十三年三月三十一日止，應收租賃款減未實現利息收入淨額分別為 64,828 千元及 18,686 千元，其中屬一年內應收租賃款分別為 28,155 千元及 5,992 千元（列入其他應收款），長期應收租賃款分別為 36,673 千元及 12,694 千元（列入其他資產），計算利息收入之實質利率為 3.68%~7.03%。

#### 5.背書保證

(1)九十三年第一季本公司為 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；截至九十四年三月三十一日止，該背書保證已全數塗銷。

(2)九十三年第一季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；截至九十四年三月三十一日止，該背書保證已全數塗銷。

(三)期末餘額

關 係 人 名 稱	九十四年三月三十一日		九十三年三月三十一日	
	金 額	(%)	金 額	(%)
1.應收票據				
亞 資	\$ 979	4	\$ 3,900	15
台灣帝技爺如	-	-	31	-
其 他	38	-	247	1
	<u>\$ 1,017</u>	<u>4</u>	<u>\$ 4,178</u>	<u>16</u>
2.應收帳款				
遊戲新幹線	\$ 29,920	6	\$ 14,136	2
Soft-World	1,494	-	6,484	1
中華網龍	847	-	8,274	1
其 他	-	-	-	-
	<u>\$ 32,261</u>	<u>6</u>	<u>\$ 28,894</u>	<u>4</u>
3.其他應收款				
遊戲新幹線	\$ 28,155	79	\$ 7,215	32
台灣帝技爺如	-	-	7,464	34
其 他	-	-	429	2
	<u>\$ 28,155</u>	<u>79</u>	<u>\$ 15,108</u>	<u>68</u>
4.應付票據				
遊戲新幹線	\$ 144,960	61	\$ 127,843	55
中華網龍	12,758	5	58,590	25
其 他	135	-	458	-
	<u>\$ 157,853</u>	<u>66</u>	<u>\$ 186,891</u>	<u>80</u>
5.應付帳款				
遊戲新幹線	\$ 170,540	50	\$ 160,314	37
中華網龍	47,155	14	151,813	35
其 他	2,133	-	15,280	4
	<u>\$ 219,828</u>	<u>64</u>	<u>\$ 327,407</u>	<u>76</u>
6.應付費用				
遊戲新幹線	\$ 30,709	31	\$ 20,444	19
其 他	3,850	4	1,619	1
	<u>\$ 34,559</u>	<u>35</u>	<u>\$ 22,063</u>	<u>20</u>

7.資金融通－僅九十三年第一季

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	期末餘額	利息區間	利息收入
台灣帝技爺如	\$35,000	\$15,000	3.857%	\$ 324

上開資金融通，並未取得擔保品。

七.質抵押資產

項 目	九 十 四 年		九 十 三 年		受 擔 保 之 債 務
	三 月 三 十 一 日	三 月 三 十 一 日	三 月 三 十 一 日	三 月 三 十 一 日	
土 地	\$ 97,984	\$ 97,984	\$ 97,984	\$ 97,984	融資額度
房屋及建築	77,535	79,165	79,165	79,165	融資額度
短期投資	-	42,000	42,000	42,000	孫公司融資額度
質押定期存款	-	76,973	76,973	76,973	孫公司融資額度
	<u>\$175,519</u>	<u>\$296,122</u>	<u>\$296,122</u>	<u>\$296,122</u>	

六.金融資產

本公司於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 三 月 三 十 一 日		九 十 三 年 三 月 三 十 一 日	
	帳 面 價 值	公 平 價 值	帳 面 價 值	公 平 價 值
資 產				
現金及約當現金	\$ 224,027	\$ 224,027	\$ 225,741	\$ 225,741
短期投資	768,000	768,036	1,170,000	1,170,431
應收票據及帳款(含關係人)	561,288	561,288	641,047	641,047
其他應收款(含關係人)	35,512	35,512	22,269	22,269
質押定期存款	-	-	76,973	76,973
長期投資	1,627,153	1,911,163	1,566,654	1,547,118
存出保證金	3,915	3,915	2,239	2,239
長期應收款項	36,673	36,673	13,673	13,673
負 債				
應付票據及應付款項(含關係人)	578,427	578,427	663,770	663,770
應付費用(含關係人)	98,003	98,003	109,243	109,243
應付公司債	33,986	33,986	40,119	40,119

本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (一)短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。
- (二)長、短期投資如有市場價格可循時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則依股權淨值估計公平價值。
- (三)長期負債以其預期現金流量之折現值估計公平價值。折現率則以本公司所能獲得類似條件（相近之到期日）之長期負債利率為準。
- (四)存出保證金係依預期現金流量之折現值估計公平價值。

#### 九、附註揭露事項

##### (一)重大交易事項相關資訊

- 1.資金貸與他人：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（被投資公司相關資訊未經會計師核閱）

- 1.被投資公司名稱、所在地區等相關資訊：附表五。
- 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：無。
- 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

民國九十四年第一季

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	\$ 138,061	\$ 31,545 (USD1,000,000)	\$ 31,545 (USD1,000,000)	\$ 42,000	4.57	\$ 345,153
		遊戲新幹線(北京)有限公司 孫公司	138,061	63,090 (USD2,000,000)	63,090 (USD2,000,000)	76,000	9.14	345,153

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

民國九十四年第一季

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	35,744,711	\$ 617,188	48	\$ 902,554		
	遊戲新幹線科技公司	本公司之子公司	長期投資	28,640,000	690,306	100	690,306		
	Soft-World	本公司之子公司	長期投資	50,000	8,579	100	8,534		
	漢堂公司	本公司採權益法之被投資公司	長期投資	1,570,550	( 2,141)	26	( 2,507)		
				預付長期投資款	-	6,642	-	6,642	
	玉鼎投資公司	本公司之子公司	長期投資	10,000,000	96,107	100	96,107		
	冠網數碼科技公司	本公司之子公司	長期投資	5,875,000	12,151	78	10,996		
	台灣帝技爺如科技公司	本公司之子公司	長期投資	2,739,100	4,150	81	3,297		
	Global Concept Corporation	本公司之子公司	長期投資	4,312,000	160,655	100	160,655		
	謎像視覺數碼科技公司	本公司之子公司	長期投資	830,000	3,516	83	4,579		
	宇峻奧汀科技公司	-	長期投資	622,504	30,000	5	30,000 (註)		
					<u>\$ 1,627,153</u>		<u>\$1,911,163</u>		
		受益憑證							
		建弘全家福基金	-	短期投資	311,214	\$ 50,000	-	\$ 50,000	
		兆豐寶鑽基金	-	短期投資	8,909,162	100,000	-	100,000	
		元大多利二號基金	-	短期投資	4,896,166	70,000	-	70,000	
		保誠威鋒二號基金	-	短期投資	1,316,326	20,000	-	20,015	
		統一強棒基金	-	短期投資	3,315,320	50,000	-	50,000	
		復華債券基金	-	短期投資	6,453,000	84,000	-	84,000	
		群益安信基金	-	短期投資	13,977,584	160,000	-	160,000	
		群益安穩基金	-	短期投資	3,037,395	44,000	-	44,000	
		怡富第一債券基金	-	短期投資	2,184,010	30,000	-	30,000	
		大眾駿馬債券基金	-	短期投資	6,580,617	70,000	-	70,000	
		大華債券基金	-	短期投資	2,368,583	30,000	-	30,000	
		保德信債券基金	-	短期投資	2,100,870	30,000	-	30,000	
		荷銀債券基金	-	短期投資	2,040,206	30,000	-	30,021	
					<u>\$ 768,000</u>		<u>\$ 768,036</u>		

(接次頁)

(承前頁)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數 / 單位數	帳面金額	持股比例%	市價	
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	\$ 384,764	100	\$ 384,764	
	受益憑證							
	新光吉星債券基金	—	短期投資	6,449,625	90,000	-	90,308	
	群益安信基金	—	短期投資	2,414,540	27,500	-	27,639	
	群益安穩基金	—	短期投資	693,174	10,000	-	10,041	
	兆豐寶鑽基金	—	短期投資	8,045,340	90,000	-	90,304	
	建弘台灣債券基金	—	短期投資	3,647,708	50,037	-	50,200	
	華南永昌麒麟基金	—	短期投資	4,638,692	50,000	-	50,166	
	富邦吉祥一號基金	—	短期投資	7,065,917	90,000	-	90,310	
	金復華安本債券基金	—	短期投資	7,826,563	90,000	-	90,293	
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	377,807	100	377,807	
	Transpacificgamer Co., Ltd.	Taichigamer 之子公司	長期投資	64,764	6,639	100	6,639	
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	286,712	100	286,712	
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	6,356	100	6,356	
遊戲新幹線科技公司	股票－普通股 Soft-Orient Corporation	遊戲新幹線持有之子公司	長期投資	2,774,000	95,676	100	95,676	
	Game Flier (Malaysia) Sdn. Bhd.	遊戲新幹線持有之子公司	長期投資	3,853,251	9,902	100	9,902	
	受益憑證							
	群益安穩收益基金	—	短期投資	282,984	4,000	-	4,099	
	日盛債券基金	—	短期投資	3,756,292	50,000	-	50,105	
	匯豐富泰基金	—	其他資產	2,920,601	42,000	-	42,430	
Soft-Orient Corporation	Gamers Grande Corporation	Soft-Orient 之子公司	長期投資	2,773,970	95,672	56	95,672	

(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	
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	\$ 229,562	100	\$ 229,562	
Global Concept Corporation	Value Central Corporation	Global Concept 之子公司	長期投資	1,750,000	73,828	100	73,828	
	Gamers Grande Corporation	Global Concept 之被投資公司	長期投資	2,200,000	75,879	44	75,879	
	Ever Master Holdings Limited	Global Concept 之子公司	長期投資	340,000	10,276	68	10,276	
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	200,000	3,120	100	3,120	
冠網數碼科技公司	Gamezone Solution Corporation	冠網之子公司	長期投資	1,570,000	6,299	100	6,250	
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	6,219	100	6,219	
玉鼎投資公司	股票 中華網龍公司	聯屬公司	長期投資	2,446,646	95,535	3	61,778	

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

民國九十四年第一季

附表三

單位：新台幣千元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期初		買入		賣出		期末			
					股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	金額		
本公司	開放型基金	短期投資	中央投信	—	8,952,952	\$ 100,000	8,909,162	\$ 100,000	8,952,952	\$ 100,492	\$ 100,000	\$ 492	8,909,162	\$ 100,000
	兆豐寶鑽基金 群益安信基金	短期投資	群益投信	—	14,089,840	160,000	13,977,584	160,000	14,089,840	161,285	160,000	1,285	13,977,584	160,000

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

民國九十四年第一季

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	\$ 297,976	67	月結二個月	-	-	(\$ 315,500)	( 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	320,788	98	月結二個月	註	註	315,486	100	

註：除消費者以信用卡或劃撥方式直接向遊戲新幹線科技公司購買外，其產品係授權本公司為獨家總經銷，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

民國九十四年第一季

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 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備註				
				本期	期末	上期	期末				股數	比率	帳面金額	
本公司	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	35,744,711	48	\$ 617,188	(\$ 32,443)	(\$ 20,465)	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	28,640,000	100	690,306	31,647	31,647	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	914	50,000	100	8,579	( 1,430)	( 965)	子公司			
	漢堂公司	高雄市	電腦軟體設計、開發、買賣業務	(SGD 50,000)	(SGD 50,000)	23,766		20,616	1,570,550	26	4,501	( 1,103)	( 608)	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	96,107	( 2,928)	( 2,928)	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	12,151	( 3,103)	( 2,511)	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	31,000	2,739,100	81	4,150	( 181)	142	子公司			
	Global Concept Corporation	ApiaSamoa	投資公司	147,891	147,891	4,312,000	100	160,655	266	266	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	(USD 4,312,000)	(USD 4,312,000)	8,300		8,300	830,000	83	3,516	( 556)	( 434)	子公司
Global Concept Corporation	Value Central Corporation	ApiaSamoa	投資公司	58,447	58,447	1,750,000	100	73,828	1,860	1,860	孫公司			
	Gamers Grande Corporation	馬來西亞	轉投資相關事業	(USD 1,750,000)	(USD 1,750,000)	74,734		74,734	2,200,000	44	75,879	( 2,590)	( 1,146)	孫公司
	Ever Master Holdings Limited	B.V.I.	投資公司	(USD 2,200,000)	(USD 2,200,000)	10,530		-	340,000	68	10,276	( 1,347)	( 449)	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 340,000)		200,000		150,000	200,000	100	3,120	( 1,345)	( 1,345)	曾孫公司
中華網龍公司	Taichigamer (B.V.I.) Co., Ltd.	BritishVirginIslands	投資公司	200,000	150,000	200,000	100	3,120	264,764	100	384,764	( 9,032)	( 9,032)	孫公司
	Transpacificgamer Co., Ltd.	B.V.I.	投資公司	9,680	14,004	64,764	100	6,639	(USD 264,764)	(USD 400,000)				
	Transasiagamer Co., Ltd.	B.V.I.	投資公司	2,678	7,002	200,000	100	7,002	(USD 64,764)	(USD 200,000)				
		B.V.I.	投資公司	7,002	7,002	200,000	100	377,807	(USD 200,000)	(USD 200,000)				

(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		持有股數	比率	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	期末	上期	期末						
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	-	-	-	-	\$ -	\$ -	已於93年12月清算	玄孫公司
	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	(USD 6,356)	(USD 200,000)	200,000	100	6,356	-	-	-		
Transasiagamer Co., Ltd.	游龍在線(北京)科技有限公司	中國北京市	開發、生產電腦軟體及相關設備;自產產品、電腦硬體的安裝、調適維修;技術諮詢、技術培訓;銷售自產產品	(USD 7,002)	(USD 200,000)	200,000	100	286,712	( 1,534)	( 1,534)	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	(USD 95,042)	(USD 2,774,000)	2,774,000	100	95,676	( 1,445)	( 1,445)	孫公司		
	Game Flier (Malaysia) Sdn. Bhd.	馬來西亞	遊戲軟體之研發、製造及銷售	(USD 35,020)	(USD 1,023,174)	3,853,251	100	9,902	( 1,391)	( 1,391)	孫公司		
Soft-Orient Corporation	Gamers Grande Corporation	馬來西亞	轉投資相關事業	(USD 94,020)	(USD 2,773,970)	2,773,970	56	95,672	( 2,590)	( 1,444)	孫公司		
Gamers Grande Corporation	遊戲新幹線(北京)有限公司	中國北京市	註	(USD 115,498)	(USD 3,400,000)	3,400,000	100	229,562	12,198	12,198	玄孫公司		
冠網數碼科技公司	Gamezone Solution Corporation	Apia Samoa	轉投資相關事業	(USD 53,714)	(USD 1,570,000)	1,570,000	100	6,299	( 2,829)	( 2,829)	孫公司		
Gamezone Solution Corporation	冠網數碼科技(上海)有限公司	中國上海市	資訊處理服務及資訊供應服務業	(USD 50,955)	(USD 1,500,000)	1,500,000	100	6,219	( 2,819)	( 2,819)	曾孫公司		
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	110,008	2,446,646	3	95,535	( 32,443)	( 2,919)	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

民國九十四年第一季

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		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 呆帳金額
					金額	處理方式		
遊戲新幹線科技公司	智冠科技公司	本公司之母公司	\$315,486	1.00 次	\$ -	-	\$ -	\$ -

智冠科技股份有限公司及其轉投資公司

大陸投資資訊

民國九十四年度第一季

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
					自台灣匯出累積投資金額	匯出	匯回	自台灣匯出累積投資金額				
本公司	北京林果日盛科技有限公司	資料處理服務	US\$ 200,000	轉投資第三地區透過現有公司再投資大陸公司	\$ -	\$ 6,215	\$ -	\$ 6,215	68	(\$ 1,345)	\$ 3,120	\$ -
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	( 1,534)	286,712	-
	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	-	6,356	-
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	12,198	229,562	-
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	( 2,819)	6,219	-

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	\$ 6,215 (USD 200,000)	\$ 10,725 (USD 340,000)	\$ 1,268,273
中華網龍公司	13,358 (USD 400,000)	13,358 (USD 400,000)	485,911
遊戲新幹線科技公司	115,498 (USD 3,400,000)	115,498 (USD 3,400,000)	276,122
冠網數碼科技公司	50,955 (USD 1,500,000)	50,955 (USD 1,500,000)	80,000

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。