

智冠科技股份有限公司

財務報表暨會計師核閱報告
民國九十五及九十四年第一季

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 | 10~15 | | 二、 |
| (三)會計原則變動之理由及其影響 | 15~16 | | 三、 |
| (四)重要會計科目之說明 | 16~28 | | 四、~七、 |
| (五)關係人交易 | 28~32 | | 六、 |
| (六)質抵押之資產 | 32 | | 九、 |
| (七)重大承諾事項及或有事項 | 32~33 | | 十、 |
| (八)重大之災害損失 | - | | - |
| (九)重大之期後事項 | - | | - |
| (十)其 他 | 33~35 | | 二、 |
| (十一)附註揭露事項 | | | |
| 1.重大交易事項相關資訊 | 35、37~47 | | 三、 |
| 2.轉投資事業相關資訊 | 35、37~47 | | 三、 |
| 3.大陸投資資訊 | 35~36、48 | | 三、 |
| (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（智冠公司）民國九十五年及九十四年三月三十一日之資產負債表，暨民國九十五年及九十四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。

如財務報表附註八所述，智冠公司及其子公司民國九十五年及九十四年三月三十一日採權益法評價之部份長期股權投資分別為新台幣（以下同）687,796千元及572,334千元，民國九十五年及九十四年一月一日至三月三十一日分別認列投資收益27,907千元及投資損失14,187千元，暨財務報表附註二十二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。

如財務報表附註三所述，智冠公司自民國九十五年一月一日起，採用新發布之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」及第三十六號「金融商品之表達與揭露」，以及其他相關公報配合新修訂之條文。

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 五 年 四 月 二 十 日

智冠科技股份有限公司
資 產 負 債 表
民國九十五年及九十四年三月三十一日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元，
惟每股面額為元

| 資 產 | 九十五年三月三十一日 | | 九十四年三月三十一日 | | 負 債 及 股 東 權 益 | 九十五年三月三十一日 | | 九十四年三月三十一日 | |
|----------------------|---------------------|------------|---------------------|------------|--|---------------------|-------------|---------------------|-------------|
| | 金 額 | % | 金 額 | % | | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 1100 流動資產 | | | | | 2120 流動負債 | | | | |
| 現金(附註二及四) | \$ 309,667 | 8 | \$ 224,027 | 5 | 應付票據 | \$ 60,642 | 1 | \$ 79,402 | 2 |
| 1320 備供出售金融資產(附註二及三) | 698,000 | 17 | 768,000 | 19 | 2130 應付票據—關係人(附註十八) | 225,047 | 6 | 157,853 | 4 |
| 1120 應收票據(附註十八) | 19,275 | - | 23,918 | 1 | 2140 應付帳款 | 122,105 | 3 | 121,344 | 3 |
| 1140 應收帳款(附註二、五及十八) | 585,155 | 15 | 537,370 | 13 | 2150 應付帳款—關係人(附註十八) | 225,793 | 6 | 219,828 | 5 |
| 1160 其他應收款 | 2,939 | - | 7,357 | - | 2160 應付所得稅(附註十六) | 44,057 | 1 | 2,970 | - |
| 1180 其他應收款—關係人(附註十八) | 173,058 | 4 | 28,155 | 1 | 2170 應付費用(附註十一) | 66,747 | 2 | 63,444 | 2 |
| 1210 存貨(附註二及六) | 211,511 | 5 | 229,252 | 6 | 2190 應付費用—關係人(附註十八) | 71,844 | 2 | 34,559 | 1 |
| 1286 遞延所得稅資產(附註二及十六) | 35,739 | 1 | 33,581 | 1 | 2263 遞延毛利(附註二及十八) | 93,463 | 2 | 79,748 | 2 |
| 1291 質押定期存款(附註十九) | 20,000 | 1 | - | - | 2271 應付公司債一年內到期(附註二及十) | - | - | 33,986 | 1 |
| 1298 其他 | 22,019 | 1 | 31,871 | 1 | 2298 其他(附註八) | 19,860 | - | 22,797 | - |
| 11XX 流動資產合計 | <u>2,077,363</u> | <u>52</u> | <u>1,883,531</u> | <u>47</u> | 21XX 流動負債合計 | <u>929,558</u> | <u>23</u> | <u>815,931</u> | <u>20</u> |
| 1480 長期投資(附註二、七及八) | | | | | 2810 其他負債 | | | | |
| 以成本衡量之金融資產 | 30,000 | 1 | 30,000 | 1 | 應計退休金負債(附註二及十一) | 47,359 | 1 | 44,633 | 1 |
| 1421 採權益法之長期股權投資 | 1,533,911 | 38 | 1,590,511 | 39 | 2820 存入保證金 | 75 | - | 15 | - |
| 1425 預付長期投資款 | 6,680 | - | 6,642 | - | 28XX 其他負債合計 | <u>47,434</u> | <u>1</u> | <u>44,648</u> | <u>1</u> |
| 14XX 長期投資合計 | <u>1,570,591</u> | <u>39</u> | <u>1,627,153</u> | <u>40</u> | 2XXX 負債總計 | <u>976,992</u> | <u>24</u> | <u>860,579</u> | <u>21</u> |
| 1501 固定資產(附註二、九及十九) | | | | | 3110 股本(附註十二) | | | | |
| 土地 | 104,203 | 3 | 104,203 | 3 | 普通股股本—每股面額10元，九十五年及九十四年三月底額定分別為152,000千股及126,690千股，發行分別為105,591千股及94,699千股 | <u>1,055,914</u> | <u>26</u> | <u>946,989</u> | <u>23</u> |
| 1521 房屋及建築 | 120,980 | 3 | 120,980 | 3 | 3211 資本公積(附註十及十二) | | | | |
| 1531 機器設備 | 694 | - | 694 | - | 股票發行溢價 | 1,084,280 | 27 | 1,084,280 | 27 |
| 1551 運輸設備 | 4,697 | - | 6,165 | - | 3213 轉換公司債轉換溢價 | 247,301 | 6 | 247,301 | 6 |
| 1561 生財器具 | 37,757 | 1 | 40,816 | 1 | 3260 長期投資 | 2,505 | - | 2,359 | - |
| 1631 租賃改良 | 6,073 | - | 4,750 | - | 32XX 資本公積合計 | <u>1,334,086</u> | <u>33</u> | <u>1,333,940</u> | <u>33</u> |
| 1681 雜項設備 | 673 | - | 607 | - | 3310 保留盈餘(附註十二) | | | | |
| 15X1 成本合計 | 275,077 | 7 | 278,215 | 7 | 法定盈餘公積 | 218,973 | 6 | 182,041 | 5 |
| 15X9 減：累積折舊 | 41,391 | 1 | 34,533 | 1 | 3320 特別盈餘公積 | 41,851 | 1 | 7,447 | - |
| 1670 預付設備款 | - | - | 8,486 | - | 3351 未分配盈餘 | 437,379 | 11 | 765,268 | 19 |
| 15XX 固定資產合計 | <u>233,686</u> | <u>6</u> | <u>252,168</u> | <u>6</u> | 3353 第一季純益 | 54,424 | 1 | 33,115 | 1 |
| 17XX 無形資產(附註二及十八) | <u>80,651</u> | <u>2</u> | <u>222,152</u> | <u>6</u> | 33XX 保留盈餘合計 | <u>752,627</u> | <u>19</u> | <u>987,871</u> | <u>25</u> |
| 1820 其他資產(附註二、十六及十八) | | | | | 3420 股東權益其他項目(附註二、十二及二十一) | | | | |
| 存出保證金 | 8,304 | - | 3,915 | - | 累積換算調整數 | (26,082) | - | (42,775) | (1) |
| 1830 遞延費用 | 4,995 | - | 2,324 | - | 3430 未認列為退休金成本之淨損失 | - | - | (2,148) | - |
| 1856 長期應收租賃款—關係人 | 31,336 | 1 | 36,673 | 1 | 3450 金融商品未實現利益 | 683 | - | - | - |
| 1860 遞延所得稅資產 | 5,764 | - | 3,346 | - | 34XX 股東權益其他項目合計 | <u>(25,399)</u> | <u>-</u> | <u>(44,923)</u> | <u>(1)</u> |
| 18XX 其他資產合計 | <u>50,399</u> | <u>1</u> | <u>46,258</u> | <u>1</u> | 3510 庫藏股票—九十五年及九十四年三月底分別為1,649千股及774千股(附註二及十四) | <u>(81,530)</u> | <u>(2)</u> | <u>(53,194)</u> | <u>(1)</u> |
| 1XXX 資產總計 | <u>\$ 4,012,690</u> | <u>100</u> | <u>\$ 4,031,262</u> | <u>100</u> | 3XXX 股東權益總計 | <u>3,035,698</u> | <u>76</u> | <u>3,170,683</u> | <u>79</u> |
| | | | | | 負債及股東權益總計 | <u>\$ 4,012,690</u> | <u>100</u> | <u>\$ 4,031,262</u> | <u>100</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九十五年四月二十日核閱報告)

董事長：王俊博

經理人：王俊博

會計主管：黃雅絹

智冠科技股份有限公司

損 益 表

民國九十五年及九十四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
每股盈餘為元

| 代碼 | 九十五年第一季 | | 九十四年第一季 | |
|-----------------------|----------------|-----------|----------------|-----------|
| | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 4110 銷貨收入 | \$ 745,023 | 102 | \$ 678,137 | 111 |
| 4170 減：銷貨退回及折讓 | <u>198,078</u> | <u>27</u> | <u>170,701</u> | <u>28</u> |
| 4100 銷貨收入淨額 | 546,945 | 75 | 507,436 | 83 |
| 4800 其他營業收入 | <u>179,585</u> | <u>25</u> | <u>105,026</u> | <u>17</u> |
| 4000 營業收入淨額（附註二及十八） | 726,530 | 100 | 612,462 | 100 |
| 5000 營業成本（附註十五及十八） | <u>581,983</u> | <u>80</u> | <u>494,773</u> | <u>81</u> |
| 5910 營業毛利 | <u>144,547</u> | <u>20</u> | <u>117,689</u> | <u>19</u> |
| 營業費用（附註十五） | | | | |
| 6100 推銷費用 | 68,485 | 9 | 42,569 | 7 |
| 6200 管理費用 | 20,679 | 3 | 19,076 | 3 |
| 6300 研究發展費用 | <u>17,864</u> | <u>3</u> | <u>20,272</u> | <u>3</u> |
| 6000 營業費用合計 | <u>107,028</u> | <u>15</u> | <u>81,917</u> | <u>13</u> |
| 6900 營業利益 | <u>37,519</u> | <u>5</u> | <u>35,772</u> | <u>6</u> |
| 營業外收入及利益 | | | | |
| 7110 利息收入 | 1,971 | - | 867 | - |
| 7121 採權益法認列之投資收益（附註八） | 27,300 | 4 | 4,144 | 1 |
| 7140 處分投資利益 | 1,979 | - | 6,493 | 1 |
| 7480 其他收入 | <u>7,239</u> | <u>1</u> | <u>3,113</u> | <u>-</u> |
| 7100 合 計 | <u>38,489</u> | <u>5</u> | <u>14,617</u> | <u>2</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| 代碼 | | 九十五年第一季 | | 九十四年第一季 | |
|------|-------------|---------|---------------|---------|---------------|
| | | 金 | 額 % | 金 | 額 % |
| | 營業外費用及損失 | | | | |
| 7510 | 利息費用 | \$ | - | \$ | 231 |
| 7560 | 兌換損失淨額 | | 1,467 | | 3,901 |
| 7570 | 存貨損失 | | 13,507 | | 9,671 |
| 7880 | 其他損失 | | 1,430 | | 92 |
| 7500 | 合計 | | <u>16,404</u> | | <u>13,895</u> |
| 7900 | 稅前淨利 | | 59,604 | | 36,494 |
| 8110 | 所得稅(附註二及十六) | | <u>5,180</u> | | <u>3,379</u> |
| 9600 | 純益 | \$ | <u>54,424</u> | \$ | <u>33,115</u> |
| | 每股盈餘(附註十七) | | | | |
| 9750 | 基本每股盈餘 | | | | |
| | 稅前 | \$ | 0.57 | \$ | 0.35 |
| | 稅後 | | 0.52 | | 0.32 |
| 9850 | 稀釋每股盈餘 | | | | |
| | 稅前 | \$ | 0.57 | \$ | 0.35 |
| | 稅後 | | 0.52 | | 0.32 |

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九十五年四月二十日核閱報告)

董事長：王俊博

經理人：王俊博

會計主管：黃雅絹

智冠科技股份有限公司

現金流量表

民國九十五年及九十四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 五 年 第 一 季 | 九 十 四 年 第 一 季 |
|--------------|------------------|------------------|
| 營業活動之現金流量 | | |
| 純 益 | \$ 54,424 | \$ 33,115 |
| 調整項目 | | |
| 折 舊 | 2,980 | 3,275 |
| 攤 銷 | 7,718 | 6,432 |
| 呆 帳 | - | 2,208 |
| 提列退休金 | 316 | 1,978 |
| 應付公司債利息補償金 | - | 231 |
| 處分投資利益 | (1,979) | (6,493) |
| 存貨損失 | 13,507 | 9,671 |
| 採權益法認列之投資收益 | (27,300) | (4,144) |
| 遞延所得稅費用(利益) | (1,228) | 409 |
| 其 他 | (1,629) | 21 |
| | 46,809 | 46,703 |
| 營業資產及負債之淨變動 | | |
| 應收票據 | 9,648 | 1,315 |
| 應收帳款 | 229,840 | (25,488) |
| 其他應收款(含關係人) | 14,165 | 10,169 |
| 存 貨 | (25,538) | (51,362) |
| 其他流動資產 | 3,549 | (10,603) |
| 應付票據(含關係人) | (277,668) | 107,446 |
| 應付帳款(含關係人) | 1,860 | (66,049) |
| 應付所得稅 | 5,334 | 2,970 |
| 應付費用(含關係人) | (25,069) | (18,824) |
| 其他流動負債 | 5,869 | (1,980) |
| 營業活動之淨現金流出 | (11,201) | (5,703) |
| 投資活動之現金流量 | | |
| 購買備供出售金融資產 | (918,000) | (768,000) |
| 出售備供出售金融資產價款 | 719,979 | 836,493 |
| 資金融通子公司減少 | 165,000 | - |

(接次頁)

(承前頁)

| | 九 十 五 年 第 一 季 | 九 十 四 年 第 一 季 |
|----------------|-------------------|-------------------|
| 預付長期投資款增加 | (\$ 5,326) | (\$ 3,150) |
| 購置固定資產 | (1,534) | (9,077) |
| 購置出租資產 | - | (9,660) |
| 出售固定資產價款 | 100 | - |
| 資本租賃收取之價款 | 12,231 | 6,122 |
| 無形資產及遞延費用增加 | (10,856) | (71,234) |
| 質押定期存款及存出保證金增加 | (18,962) | (711) |
| 投資活動之淨現金流出 | (57,368) | (19,217) |
| 現金淨減少金額 | (68,569) | (24,920) |
| 期初現金餘額 | <u>378,236</u> | <u>248,947</u> |
| 期末現金餘額 | <u>\$ 309,667</u> | <u>\$ 224,027</u> |
| 現金流量補充揭露資訊 | | |
| 支付所得稅 | \$ 1,074 | \$ - |
| 僅有部份現金收付之投資活動 | | |
| 固定資產增加 | \$ 1,534 | \$ 8,600 |
| 應付設備款減少 | <u>-</u> | <u>477</u> |
| 支付現金 | <u>\$ 1,534</u> | <u>\$ 9,077</u> |
| 出售資本租賃資產價款 | \$ - | \$ 20,051 |
| 應收租賃款減少(增加) | <u>12,231</u> | (<u>13,929</u>) |
| 收取現金 | <u>\$ 12,231</u> | <u>\$ 6,122</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九十五年四月二十日核閱報告)

董事長：王俊博

經理人：王俊博

會計主管：黃雅絹

智冠科技股份有限公司

財務報表附註

民國九十五年及九十四年第一季

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另為註明外，金額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。

截至九十五年及九十四年三月底止，本公司員工分別約有 302 人及 312 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表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。依照前述準則及原則編製財務報表時，本公司對於備抵呆帳、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及所得稅等之提列，必須使用合理之估計金額，因估計涉及判斷，實際結果可能有所差異。

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預期於資產負債表日後十二個月內變現或耗用之資產；固定資產、無形資產及其他不屬於流動資產之資產為非流動資產。流動負債為須於資產負債表日後十二個月內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

備供出售金融資產

本公司之備供出售金融資產係購買開放型基金受益憑證，於原始認列時，以公平價值衡量，並加計取得或發行之交易成本；後續評價以公平價值衡量，且其價值變動列為股東權益調整項目，累積之利益或

損失於金融資產除列時，列入當期損益。依慣例交易購買或出售金融資產時，採用交割日會計處理。

若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，備供出售權益商品之減損減少金額認列為股東權益調整項目。

銷貨收入及備抵銷貨退回／備抵呆帳

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營運之線上遊戲（產品包、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。

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，依加權平均成本與市價孰低評價，成本與市價孰低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。

以成本衡量之金融資產

無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，包括未上市（櫃）股票等，以原始認列之成本衡量。現金股利於除息日（未訂除息日時以股東會決議日）認列收益，但依據投資前淨利宣告之部分，係自投資成本減除。股票股利不列為投資收益，僅註記股數增加，並按增加後之總股數重新計算每股成本。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

採權益法之長期股權投資

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。惟自九十五年一月一日起，依新修訂財務會計準則公報之規定，改為先將投資成本予以分析處理，投資成本超過可辨認淨資產公平價值部分列為商譽。商譽不予攤銷，但每年定期進行減損測試，且發生特定事項或環境改變顯示商譽可能發生減損時，亦進行減損測試。若可辨認淨資產公平價值超過投資成本，則其差額就各非流動資產（非採權益法評價之金融資產及遞延所得稅資產除外）公平價值等比例減少之，仍有差額時列為非常損益。自九十五年一月一日起，其以前取得之採權益法長期股權投資，尚未攤銷之餘額屬投資成本超過所取得股權淨值者，比照商譽處理，不再攤銷。

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；前項調整如應借記資本公積，而長期投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

本公司對於已達控制能力之子公司，若因認列其虧損致使對該子公司之長期投資及墊款帳面餘額為負數時，除子公司之其他股東有義務並能夠提出額外資金承擔其損失者外，本公司全額吸收超過該子公司股東原有權益之損失金額，若該子公司日後獲利，則該利益先歸屬至本公司，直至原多承擔之損失完全回復為止。

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，列為當期之營業外收益或損失。

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／應收租賃款

本公司依子公司之需要購入伺服器（附註十八），隨即出租予該子公司，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

倘資產（主要為固定資產、無形資產與採權益法之長期股權投資）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

係九十四年十二月三十一日以前發行之可轉換公司債，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

屬確定給付退休辦法之退休金係按精算結果認列，其與提撥退休準備金（附註十一）之差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，倘有不足則先沖轉應計退休金負債，再不足時，以撥付期間費用列帳。

屬確定提撥退休辦法之退休金，係於員工任職服務期間，將應提撥之退休基金認列為當期費用。

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，將所支付之成本借記庫藏股票，列為股東權益之減項。

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在一定金額以上者列為資產，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。

外幣為準之交易事項

非衍生性商品之外幣交易所產生之各項外幣資產、負債、收入或費用，按交易日之即期匯率折算新台幣金額入帳。

資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，按該日即期匯率予以調整，兌換差額列為當期損益。

外幣長期投資按權益法計價者，以被投資公司之外幣財務報表換算後所得之股東權益做為依據，兌換差額列入累積換算調整數，作為股東權益之調整項目。

前述即期匯率係以台灣銀行中之中價為評價基礎。

科目重分類

九十四年第一季財務季報表若干項目經予重分類，以配合九十五年第一季財務報表之表達，詳附註三。

三、會計變動之理由及其影響

本公司自九十五年一月一日起，採用新發布之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」及第三十六號「金融商品之表達與揭露」，以及各號公報配合新修訂之條文。

(一) 首次適用新發布及修訂財務會計準則公報之影響數

首次適用前述新公報及相關公報修訂條文時，本公司將金融資產予以適當分類，原始帳列金額之調整，屬備供出售金融商品以公平價值衡量者，列為股東權益調整項目。首次適用上述公報，對本公司九十五年第一季財務報表並無重大影響。

(二) 適用新發布及修訂財務會計準則公報之科目重分類

依財團法人中華民國會計研究發展基金會（九四）基秘字第〇一六號函之規定，於九十五年度首次適用財務會計準則公報第三十四號所編製之比較財務報表中，九十四年度財務報表應依九十五年度所使用之會計科目進行重分類，但無須重編。

本公司對於金融商品之評價方法，九十四年與九十五年第一季採用不同之會計政策者，說明如下：

短期投資

短期投資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。

配合本公司自九十五年一月一日採用新發布及修訂之財務會計準則公報，九十四年第一季財務報表予以重分類如下：

| | <u>重 分 類 前</u> | <u>重 分 類 後</u> |
|----------------|----------------|----------------|
| <u>資產負債表</u> | | |
| 短期投資 | \$768,000 | \$ - |
| 採成本法之長期投資 | 30,000 | - |
| 備供出售金融資產－流動 | - | 768,000 |
| 以成本衡量之金融資產－非流動 | - | 30,000 |

本公司自九十五年一月一日起，採用新修訂之財務會計準則公報第一號「財務會計觀念架構及財務報表之編製」、第五號「採權益法之長期股權投資會計處理準則」及第二十五號「企業合併－購買法之會計處理」。前述公報之修訂，主要包括商譽不再攤銷，以及長期股權投資之投資成本與股權淨值間之差額，應予以分析處理，屬商譽者，續後進行減損測試而不得攤銷該商譽等。採用新修訂條文對九十五年第一季純益並無重大影響。

四、現金

| | 九十五年 三月三十一日 | 九十四年 三月三十一日 |
|-----------|------------------|------------------|
| 現金 | \$ 1,127 | \$ 1,380 |
| 銀行支票及活期存款 | <u>308,540</u> | <u>222,647</u> |
| | <u>\$309,667</u> | <u>\$224,027</u> |

五、應收帳款

| | 九十五年 三月三十一日 | 九十四年 三月三十一日 |
|----------------|------------------|------------------|
| 應收帳款－非關係人 | \$ 621,444 | \$ 563,574 |
| 減：備抵銷貨退回（附註二） | 48,487 | 47,033 |
| 備抵呆帳（附註二） | <u>13,768</u> | <u>11,432</u> |
| | 559,189 | 505,109 |
| 應收帳款－關係人（附註十八） | <u>25,966</u> | <u>32,261</u> |
| | <u>\$585,155</u> | <u>\$537,370</u> |

六、存貨

| | 九十五年 三月三十一日 | 九十四年 三月三十一日 |
|------------------------|------------------|------------------|
| 原料 | \$ 1,290 | \$ 2,367 |
| 物料 | 213 | 444 |
| 在製品 | 161 | 899 |
| 製成品 | 34,037 | 33,049 |
| 商品 | 146,366 | 163,499 |
| 估計銷貨退回之商品與製成品 （附註二） | <u>39,264</u> | <u>38,730</u> |
| | 221,331 | 238,988 |
| 減：備抵存貨損失（附註二） | 9,497 | 9,185 |
| 備抵進貨折讓（附註二） | <u>323</u> | <u>551</u> |
| | <u>\$211,511</u> | <u>\$229,252</u> |

七、以成本衡量之金融資產

本公司所持有之宇峻奧汀科技公司股票投資，投資額 30,000 千元，持股比例為 5%，因無活絡市場公開報價且其公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。

八、採權益法之長期股權投資

| | 九 十 五 年 三 月 三 十 一 日 | | 九 十 四 年 三 月 三 十 一 日 | |
|---|------------------------|--------------|------------------------|--------------|
| | 金 額 | 持 股 (%) | 金 額 | 持 股 (%) |
| 財務報表經會計師核閱 | | | | |
| 中華網龍公司(中華網龍) | \$ 393,002 | 52 | \$ 433,449 | 48 |
| 遊戲新幹線科技公司(遊戲新 幹線) | <u>453,113</u> | 100 | <u>584,728</u> | 100 |
| | <u>846,115</u> | | <u>1,018,177</u> | |
| 財務報表未經會計師核閱 | | | | |
| Global Concept Corporation (Global Concept) | 156,758 | 100 | 160,655 | 100 |
| 智迪科技公司(智凡迪) | 128,722 | 70 | - | - |
| 玉鼎投資公司(玉鼎) | 83,744 | 100 | 96,107 | 100 |
| Soft-World Technology Pte. Ltd. (Soft-World) | 7,933 | 100 | 8,579 | 100 |
| 漢堂國際資訊公司(漢堂) | 1,445 | 45 | (2,141) | 26 |
| 冠網數碼科技公司(冠網) | 1,812 | 83 | 12,151 | 78 |
| 台灣帝技爺如科技公司(台灣 帝技爺如) | 3,505 | 81 | 4,150 | 81 |
| 謎像視覺數碼科技公司(謎像 視覺) | - | 83 | 3,516 | 83 |
| 中華網龍公司採權益法之長 期股權投資 | 175,443 | | 183,739 | |
| 遊戲新幹線公司採權益法之 長期股權投資 | <u>128,434</u> | | <u>105,578</u> | |
| | <u>687,796</u> | | <u>572,334</u> | |
| | <u>\$ 1,533,911</u> | | <u>\$ 1,590,511</u> | |
| 預付長期投資款 | | | | |
| 漢 堂 | <u>\$ 6,680</u> | | <u>\$ 6,642</u> | |
| 謎像視覺—餘額為負數轉列其他 流動負債 | <u>\$ 1,490</u> | 83 | <u>\$ -</u> | 83 |

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九十五年三月底股票收盤價及九十四年三月份股票平均收盤價計算市價分別為 711,822 千元及 902,554 千元。

投資成本與股權淨值間差額，係因商譽而發生者，九十五年第一季期初餘額為 43,444 千元，本期未有增減變動。

依據被投資公司同期間之財務報表，採權益法認列之投資收益(損失)之內容：

| | <u>九十五年第一季</u> | <u>九十四年第一季</u> |
|----------------|------------------|-------------------|
| 財務報表經會計師核閱 | | |
| 遊戲新幹線 | \$ 3,092 | \$34,483 |
| 中華網龍 | (<u>3,699</u>) | (<u>16,152</u>) |
| | (<u>607</u>) | <u>18,331</u> |
| 財務報表未經會計師核閱 | | |
| 智凡迪 | 41,972 | - |
| Global Concept | (554) | 266 |
| 台灣帝技爺如 | (203) | 142 |
| Soft-World | (1,248) | (965) |
| 漢堂 | (518) | (608) |
| 玉鼎投資 | (2,577) | (2,928) |
| 冠網 | (2,093) | (2,511) |
| 謎像視覺 | (1,810) | (434) |
| 中華網龍之長期投資 | (4,651) | (4,313) |
| 遊戲新幹線之長期投資 | (<u>411</u>) | (<u>2,836</u>) |
| | <u>27,907</u> | (<u>14,187</u>) |
| | <u>\$27,300</u> | <u>\$ 4,144</u> |

中華網龍及遊戲新幹線之財務報表經會計師核閱結果出具保留式核閱報告，謹按本公司持股比例區分經會計師核閱與未核閱部份。

各項長期股權投資簡述詳見附表七，本期主要變動如下：

- (一) 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。截至九十五年三月底止，本公司對中華網龍之投資額為 280,214 千元（直接持股 52%，另透過玉鼎間接持股 3%，合計持股 55%）。
- (二) 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。截至九十五年三月底止，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 於九十一年在汶萊投資設立，截至九十五年三月底止，投資額為 132,691 千元（美金 3,936 千元，持股 100%）；九十二年度在馬來西亞投資設立 Gamers Grande Corporation（目前持股 64%），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。截至九十五年三月底止，投資額為 35,020 千元（美金 1,023 千元）。
- (三) Global Concept 九十一年十月設立於薩摩亞，主要從事投資相關業務。截至九十五年三月底止，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。截至九十五年三月底止，投資額為 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。截至九十五年三月底止，其投資額為 74,734 千元（美金 2,200 千元，目前持股 36%）。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。截至九十五年三月底止，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。截至九十五年三月底止，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，截至九十五年三月底止已匯投資款美金 470 千元，持股 100%。
- (四) 智凡迪於九十四年七月投資設立，主要經營線上遊戲軟體。截至九十五年三月底止，本公司投資額為 111,983 千元（持股 70%）。
- (五) 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，截至九十四年三月底投資額為 23,766 千元（持股 26%），九十四年七月漢堂辦理減資 35,000 千元以彌補虧損，後再增

資 17,000 千元，本公司認購 12,291 千元。截至九十五年三月底止，本公司投資額為 19,426 千元（持股 45%），另於九十四年九月至九十五年三月再增加投資款 6,680 千元，列入預付長期投資款。

(六)本公司對謎像視覺因意圖繼續支持其營運，是以持續認列其損失，九十五年三月底長期投資餘額已為負數 1,490 千元，並轉列其他流動負債。

九、固定資產

| | 九 十 五 年 三 月 三 十 一 日 | 九 十 四 年 三 月 三 十 一 日 |
|-------|------------------------|------------------------|
| 累積折舊 | | |
| 房屋及建築 | \$ 16,716 | \$ 14,555 |
| 機器設備 | 301 | 238 |
| 運輸設備 | 4,279 | 4,602 |
| 生財器具 | 15,905 | 12,244 |
| 租賃改良 | 3,776 | 2,579 |
| 雜項設備 | 414 | 315 |
| | <u>\$ 41,391</u> | <u>\$ 34,533</u> |

十、應付公司債—僅九十四年三月三十一日

| | |
|-----------|----------------|
| 發行總額 | \$ 300,000 |
| 加：應計利息補償金 | 2,586 |
| 減：轉換為普通股 | <u>268,600</u> |
| | 33,986 |
| 減：一年內到期部分 | <u>33,986</u> |
| | <u>\$ -</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。

截至九十四年底，轉換公司債業已全數轉換或贖回，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。

士員工退休金

「勞工退休金條例」自九十四年七月一日起施行，本公司在職員工六月三十日以前受聘且於七月一日在職者，已選擇繼續適用「勞動基準法」有關之退休金規定，或選擇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。九十四年七月一日以後新進之員工僅適用「勞工退休金條例」之退休金制度。

依「勞工退休金條例」規定之員工退休辦法，係屬確定提撥退休辦法，自九十四年七月一日起，本公司依員工每月薪資百分之六提撥存入勞工保險局之個人退休金專戶，本公司九十五年第一季認列之退休金成本為 1,660 千元。

本公司原依「勞動基準法」訂定員工退休辦法，係屬確定給付退休辦法，員工退休金之支出，係根據服務年資及其核准退休日前六個月平均工資（基數）計付。本公司依規定每月按員工薪資總額百分之二提撥員工退休準備金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入中央信託局之專戶。

本公司屬確定給付退休辦法之退休金相關資訊：

(一) 退休基金之變動情形

| | <u>九十五年第一季</u> | <u>九十四年第一季</u> |
|------|------------------|------------------|
| 期初餘額 | \$ 18,536 | \$ 15,881 |
| 提 存 | 548 | 583 |
| 收益分配 | <u>130</u> | <u>-</u> |
| 期末餘額 | <u>\$ 19,214</u> | <u>\$ 16,464</u> |

(二)應付退休金負債之變動情形

| | 九十五年第一季 | 九十四年第一季 |
|-----------|------------------|------------------|
| 期初餘額 | \$ 47,043 | \$ 42,655 |
| 列入應付費用一期初 | 196 | 207 |
| 提列退休金成本 | 857 | 2,558 |
| 撥存退休準備金 | (548) | (583) |
| 列入應付費用一期末 | (189) | (204) |
| 期末餘額 | <u>\$ 47,359</u> | <u>\$ 44,633</u> |

三 股東權益

普通股股本

九十四年六月本公司股東常會決議九十三年度盈餘分配案，以股東紅利及員工紅利轉增資發行新股 10,893 千股，是項增資案業經證券主管機關核准，已辦妥變更登記，是以截至九十五年三月之實收股本為 1,055,914 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。採權益法評價之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，在公司無盈餘時，得以其超過部份派充股息及紅利；或在公司無虧損時，得以其半數撥充股本。

本公司董事會分別於九十五年四月及九十四年三月擬議九十四年度及九十三年度盈餘分配案（業於九十四年六月由股東常會照案通過）：

| | 盈 餘 分 配 | | 每 股 股 利 (元) | |
|--------------|------------------|-------------------|---------------|-----------------|
| | 九十四年度 | 九十三年度 | 九十四年度 | 九十三年度 |
| 法定盈餘公積 | \$ 6,755 | \$ 36,932 | | |
| 提撥(轉回)特別盈餘公積 | (19,373) | 34,404 | | |
| 董監事酬勞 | 1,118 | 3,207 | | |
| 員工紅利—股票 | 6,706 | 15,000 | | |
| 員工紅利—現金 | - | 4,239 | | |
| 股東紅利—現金 | 51,971 | 204,287 | \$ 0.5 | \$ 2.175 |
| 股東紅利—股票 | 51,971 | 93,925 | 0.5 | 1.000 |
| | <u>\$ 99,148</u> | <u>\$ 391,994</u> | <u>\$ 1.0</u> | <u>\$ 3.175</u> |

本公司九十四年度盈餘分配議案，截至會計師核閱報告出具日止，尚未經股東會通過，有關董事會通過擬議及股東會決議盈餘分派情形，將於台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」公告。

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。九十四年度預計及九十三年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率分別為 16.79% 及 5.31%。截至九十五年三月底止，本公司股東可扣抵稅額餘額為 37,425 千元。截至九十五年三月底止，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。

換算調整數

採權益法之長期股權投資所產生之換算調整數之變動情形：

| | <u>九十五年第一季</u> | <u>九十四年第一季</u> |
|------|---------------------|---------------------|
| 期初餘額 | (\$22,478) | (\$39,703) |
| 本期變動 | (<u>3,604</u>) | (<u>3,072</u>) |
| 期末餘額 | (<u>\$26,082</u>) | (<u>\$42,775</u>) |

金融商品未實現利益

九十五年第一季金融商品未實現利益之變動組成項目如下：

| | |
|--------------|------------------|
| 本公司備供出售金融資產 | |
| 直接認列為股東權益調整項 | |
| 目 | \$1,979 |
| 轉列損益項目 | (<u>1,979</u>) |
| | - |
| 子公司備供出售金融資產 | <u>683</u> |
| | <u>\$ 683</u> |

本公司係依子公司中華網龍備供出售金融資產認列為股東權益調整項目之期末金額 683 千元，按持股比例認列 683 千元。

三 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，剩餘之員工認股權憑證 380,000 單位因已逾發行期間，不再發行，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。

九十五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：

| 認 股 選 擇 權 | 單 位 (千) | 加 權 平 均 行 使 價 格 (元) |
|---------------------------|-----------------|--------------------------|
| 期初流通在外 | 2,620 | \$ 50.30 |
| 當期授予 | - | - |
| 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> | |

截至九十五年三月底止，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 4.96 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 |

本公司九十五年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 | \$ 54,424 |
| | 擬制金額 | 52,627 |
| 計算稀釋每股盈餘之純益 | 財務報表認列之金額 | 54,424 |
| | 擬制金額 | 52,627 |
| 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 | 0.51 |
| 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 | 0.51 |

四、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，價款 53,194 千元，九十四年度本公司再買入 875 千股，價款 28,336 千元。截至九十五年及九十四年三月底止，上述庫藏股票尚未轉讓予員工，庫藏股分別計有 1,649 千股及 774 千股，成本分別為 81,530 千元及 53,194 千元，其市價分別為 54,417 千元及 42,771 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；逾期未轉讓者，視為公司未發行股份，並應辦理變更登記。買回之股份，不得質押，且於未轉讓前不得享有股利之分派及表決權等權利。

五、用人費用、折舊及攤銷之歸屬

| | 九十五年第一季 | | | 九十四年第一季 | | |
|--------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| | 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 | \$ 9,629 | \$ 34,633 | \$ 44,262 | \$ 10,211 | \$ 31,165 | \$ 41,376 |
| 勞 保 | 619 | 2,555 | 3,174 | 633 | 2,352 | 2,985 |
| 退 金 | 538 | 1,979 | 2,517 | 589 | 1,969 | 2,558 |
| 其 他 | 199 | 716 | 915 | 186 | 597 | 783 |
| | <u>\$ 10,985</u> | <u>\$ 39,883</u> | <u>\$ 50,868</u> | <u>\$ 11,619</u> | <u>\$ 36,083</u> | <u>\$ 47,702</u> |
| 折 舊 | \$ 274 | \$ 2,706 | \$ 2,980 | \$ 313 | \$ 2,962 | \$ 3,275 |
| 攤 銷 | 12 | 7,706 | 7,718 | 51 | 6,381 | 6,432 |

六、所得稅

(一) 所得稅計算

| | 九十五年第一季 | 九十四年第一季 |
|-----------------|-----------|----------|
| 稅前利益按法定稅率 (25%) | | |
| 計算之稅額 | \$ 14,891 | \$ 9,114 |
| 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 | (7,276) | (1,211) |
| 處分投資利益 | (495) | (1,623) |
| 其 他 | 759 | - |

(接次頁)

(承前頁)

| | <u>九十五年第一季</u> | <u>九十四年第一季</u> |
|--------------|-----------------|-----------------|
| 暫時性差異 | | |
| 採權益法評價之國外投 | | |
| 資損失 | \$ 451 | \$ 174 |
| 逾二年未付之款項 | 166 | (1,768) |
| 其 他 | <u>612</u> | <u>1,184</u> |
| 按課稅所得計算之稅額 | 9,108 | 5,870 |
| 投資抵減稅額 | (2,700) | (2,900) |
| 當期應納所得稅 | 6,408 | 2,970 |
| 遞延所得稅費用 (利益) | (1,228) | <u>409</u> |
| 所得稅 | <u>\$ 5,180</u> | <u>\$ 3,379</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) 應付所得稅之變動

| | <u>九十五年第一季</u> | <u>九十四年第一季</u> |
|---------|------------------|-----------------|
| 期初餘額 | \$ 38,723 | \$ - |
| 當期應納所得稅 | 6,408 | 2,970 |
| 當期支付金額 | (1,074) | - |
| 期末餘額 | <u>\$ 44,057</u> | <u>\$ 2,970</u> |

(三) 遞延所得稅資產 (負債) 之項目

| | <u>九十五年</u> <u>三月三十一日</u> | <u>九十四年</u> <u>三月三十一日</u> |
|------------|------------------------------|------------------------------|
| 流 動 | | |
| 聯屬公司間未實現利益 | \$ 23,366 | \$ 19,937 |
| 逾二年未付之款項 | 5,686 | 5,786 |
| 備抵銷貨退回毛利 | 2,306 | 2,076 |
| 呆 帳 | 1,775 | 2,186 |
| 其 他 | <u>2,606</u> | <u>3,596</u> |
| | <u>35,739</u> | <u>33,581</u> |
| 非 流 動 | | |
| 未提撥退休金 | 11,840 | 11,158 |
| 採權益法評價之國外投 | | |
| 資收益 | (6,076) | (8,520) |
| 其 他 | <u>-</u> | <u>708</u> |
| | <u>5,764</u> | <u>3,346</u> |
| | <u>\$ 41,503</u> | <u>\$ 36,927</u> |

(四)本公司截至九十二年度止之所得稅申報案，業經稅捐稽徵機關核定。

七、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

| | 九十五年第一季 | | 九十四年第一季 | |
|-------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| | 稅前 | 稅後 | 稅前 | 稅後 |
| 基本每股盈餘 | | | | |
| 屬於普通股股東之純益 | \$ 59,604 | \$ 54,424 | \$ 36,494 | \$ 33,115 |
| 具稀釋作用之潛在普通股之影響 | | | | |
| 可轉換公司債 | — | — | 231 | 173 |
| 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>\$ 59,604</u> | <u>\$ 54,424</u> | <u>\$ 36,725</u> | <u>\$ 33,288</u> |

(二)分母－股數（千股）

| | 九十五年第一季 | 九十四年第一季 |
|--------------|------------------|----------------|
| 普通股已發行加權平均股數 | 105,591 | 94,699 |
| 加：盈餘轉增資追溯調整 | - | 10,893 |
| 減：買回庫藏股 | (<u>1,649</u>) | (<u>774</u>) |
| | 103,942 | 104,818 |
| 具稀釋作用之轉換公司債 | — | 562 |
| | <u>103,942</u> | <u>105,380</u> |

計算九十四年第一季每股盈餘時，九十四年度辦理盈餘增資之影響已列入追溯調整，是以九十四年第一季稅前及稅後基本每股盈餘因追溯調整，分別由 0.39 元及 0.35 元減少為 0.35 元及 0.32 元。

六、重大關係人交易

(一)關係人名稱及關係，除附註八及附表七所述者外，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 五 年 第 一 季 | | 九 十 四 年 第 一 季 | |
|-----------|-------------------|--------------|-------------------|--------------|
| | 金 額 | 佔 淨 額 (%) | 金 額 | 佔 淨 額 (%) |
| 1.進 貨 | | | | |
| 遊戲新幹線 | \$ 128,192 | 28 | \$ 297,976 | 67 |
| 中華網龍 | 67,286 | 15 | 40,265 | 9 |
| 智 凡 迪 | 123,204 | 27 | - | - |
| 其 他 | 57 | - | (103) | - |
| | <u>\$ 318,739</u> | <u>70</u> | <u>\$ 338,138</u> | <u>76</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。

截至九十五及九十四年三月底止，本公司代理銷售採權益法評價之被投資公司之線上遊戲（產品包、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93,463千元及79,748千元，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 五 年 第 一 季 | | 九 十 四 年 第 一 季 | |
|-----------|------------------|---------------------|------------------|---------------------|
| | 金 額 | 佔 加 工 收 入 (%) | 金 額 | 佔 加 工 收 入 (%) |
| 遊戲新幹線 | \$ 12,049 | 54 | \$ 35,232 | 99 |
| 智 凡 迪 | 5,806 | 26 | - | - |
| 中華網龍 | 4,334 | 20 | 423 | 1 |
| | <u>\$ 22,189</u> | <u>100</u> | <u>\$ 35,655</u> | <u>100</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，九十四年第一季本公司應收取權利金收入1,079千元，列為其他營業收入。

本公司與中華網龍簽訂「黃易群俠傳」版權授權合約，九十五年第一季應收取之收入為 5,521 千元，列為其他營業收入。

本公司銷售線上遊戲虛擬點數予亞資，九十五年第一季應收取之收入為 3,029 千元，列入其他營業收入。

(3)廣告收入

九十五及九十四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 1,005 千元及 1,665 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）：

| 關係人名稱 | 九十五年第一季 | 九十四年第一季 |
|-------|-------------|-----------------|
| 中華網龍 | \$ - | \$ 6,779 |
| 漢堂國際 | <u>3</u> | <u>-</u> |
| | <u>\$ 3</u> | <u>\$ 6,779</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，九十五及九十四年第一季本公司應支付中華網龍、遊戲新幹線及智凡迪等之權利金分別約為 99,617 千元及 46,627 千元；截至九十五年及九十四年三月底止，尚未支付之餘額分別為 71,640 千元及 34,548 千元，列為應付費用。

4.租 賃

九十五及九十四年第一季本公司分別將成本 150,672 千元及 85,817 千元之伺服器等生財器具，出租予遊戲新幹線，租期三年，至九十七年六月止，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，截至九十五及九十四年三月底止，應收租賃款減未實現利息收入淨額分別為 86,831 千元及 64,828 千元，其中屬一年內應收租賃款分別為 55,495 千元及 28,155 千元（列入其他應收款），長期應收租賃款分別為 31,336 千元及 36,673 千元（列入其他資產），計算利息收入之實質利率為 3.68%~7.65%。

5. 背書保證

- (1) 截至九十五年三月底止，本公司為智凡迪公司向新加坡商惠普租賃公司租賃伺服器設備背書保證金額為 174,197 千元，並開立本票 174,197 千元作為質押。
- (2) 截至九十五年三月底止，本公司為智凡迪公司向台灣科產租賃公司租賃資料庫軟體背書保證金額為 23,117 千元。
- (3) 截至九十五年三月底止，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 15,993 千元(美金 500 千元)，並提供定存單 20,000 千元作為質押。
- (4) 截至九十五年三月底止，本公司為智凡迪公司向銀行申貸擔保信用狀額度背書保證金額為 159,925 千元(美金 5,000 千元)。

6. 資金融通—僅九十五年第一季

本公司與智凡迪之資金融通如下：

| | 最高金額 | 期末餘額 | 年 利 率 | 利息收入 |
|-------|------------|------------|----------|--------|
| 智 凡 迪 | \$ 281,988 | \$ 116,988 | 0%~3.78% | \$ 325 |

上開資金融通，並未取具擔保品。

(三) 期末餘額

| 關 係 人 名 稱 | 九十五年三月三十一日 | | 九十四年三月三十一日 | |
|------------|------------------|----------|------------------|----------|
| | 金 額 | (%) | 金 額 | (%) |
| 1. 應收票據 | | | | |
| 遊戲新幹線 | \$ 1,036 | 5 | \$ - | - |
| 亞 資 | - | - | 979 | 4 |
| 其 他 | 165 | 1 | 38 | - |
| | <u>\$ 1,201</u> | <u>6</u> | <u>\$ 1,017</u> | <u>4</u> |
| 2. 應收帳款 | | | | |
| 遊戲新幹線 | \$ 5,344 | 1 | \$ 29,920 | 6 |
| 中華網龍 | 11,478 | 2 | 847 | - |
| 智 凡 迪 | 4,196 | 1 | - | - |
| Soft-World | 2,863 | - | 1,494 | - |
| 其 他 | 2,085 | - | - | - |
| | <u>\$ 25,966</u> | <u>4</u> | <u>\$ 32,261</u> | <u>6</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| 關 係 人 名 稱 | 九十五年三月三十一日 | | 九十四年三月三十一日 | |
|-----------|-------------------|-----------|-------------------|-----------|
| | 金 額 | (%) | 金 額 | (%) |
| 3.其他應收款 | | | | |
| 智 凡 迪 | \$ 117,369 | 67 | \$ - | - |
| 遊戲新幹線 | 55,650 | 31 | 28,155 | 79 |
| 其 他 | 39 | - | - | - |
| | <u>\$ 173,058</u> | <u>98</u> | <u>\$ 28,155</u> | <u>79</u> |
| 4.應付票據 | | | | |
| 遊戲新幹線 | \$ 129,150 | 45 | \$ 144,960 | 61 |
| 智 凡 迪 | 66,465 | 23 | - | - |
| 中華網龍 | 29,290 | 11 | 12,758 | 6 |
| 其 他 | 142 | - | 135 | - |
| | <u>\$ 225,047</u> | <u>79</u> | <u>\$ 157,853</u> | <u>67</u> |
| 5.應付帳款 | | | | |
| 智 凡 迪 | \$ 106,035 | 30 | \$ - | - |
| 遊戲新幹線 | 66,240 | 19 | 170,540 | 50 |
| 中華網龍 | 51,673 | 15 | 47,155 | 14 |
| 其 他 | 1,845 | 1 | 2,133 | - |
| | <u>\$ 225,793</u> | <u>65</u> | <u>\$ 219,828</u> | <u>64</u> |
| 6.應付費用 | | | | |
| 遊戲新幹線 | \$ 36,386 | 26 | \$ 30,709 | 31 |
| 智 凡 迪 | 30,790 | 22 | - | - |
| 其 他 | 4,668 | 4 | 3,850 | 4 |
| | <u>\$ 71,844</u> | <u>52</u> | <u>\$ 34,559</u> | <u>35</u> |

五 質抵押資產

| 項 目 | 九 十 五 年 | | 九 十 四 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 | 預計申請融資額度之擔保 |
| 房屋及建築 | 75,905 | 77,535 | 77,535 | 77,535 | 預計申請融資額度之擔保 |
| 質押定期存款 | 20,000 | - | - | - | 子公司融資額度 |
| | <u>\$ 193,889</u> | <u>\$ 175,519</u> | <u>\$ 175,519</u> | <u>\$ 175,519</u> | |

六 截至九十五年三月底止之重大承諾事項及或有事項

(一)本公司為關係人背書保證情形，詳附註十八。

(二)本公司與經濟部工業局簽訂新產品開發輔導計畫補助款合約所開立之履約保證票據金額為 18,060 千元。

二 金融商品資訊之揭露

(一) 公平價值之資訊

| 資 產 | 九十五年三月三十一日 | | 九十四年三月三十一日 | |
|---------------|------------|------------|------------|------------|
| | 帳面價值 | 公平價值 | 帳面價值 | 公平價值 |
| 現 金 | \$ 309,667 | \$ 309,667 | \$ 224,027 | \$ 224,027 |
| 備供出售金融資產—流動 | 698,000 | 698,000 | 768,000 | 768,036 |
| 應收票據及帳款 | 604,430 | 604,430 | 561,288 | 561,288 |
| 其他應收款(含關係人) | 175,997 | 175,997 | 35,512 | 35,512 |
| 質押定期存款 | 20,000 | 20,000 | - | - |
| 以成本衡量之金融資產 | 30,000 | - | 30,000 | - |
| 存出保證金 | 8,304 | 8,304 | 3,915 | 3,915 |
| 長期應收租賃款—關係人 | 31,336 | 31,336 | 36,673 | 36,673 |
| 負 債 | | | | |
| 應付票據及帳款(含關係人) | 633,587 | 633,587 | 578,427 | 578,427 |
| 應付費用(含關係人) | 138,591 | 138,591 | 98,003 | 98,003 |
| 應付公司債 | - | - | 33,986 | 33,986 |
| 存入保證金 | 75 | 75 | 15 | 15 |

(二)本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- 1.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。此方法應用於現金、應收票據及帳款、其他應收款、質押定期存款、應付票據及帳款與應付費用。
- 2.備供出售金融商品有活絡市場公開報價，故以此市場價格為公平價值。
- 3.存出(入)保證金係以現金方式存出(入)，以帳面金額為公平市價。
- 4.應收租賃款採用評價方式，以其預期現金流量之折現值估計公平價值，折現率則以約定之利率為準。
- 5.長期負債以其預期現金流動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之長期負債利率為準。

(三)本公司九十五年及九十四年三月底具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為 106,831 千元及 64,828 千元，金融負債九十四年三月底為 33,986 元。九十五及九十四年三月底具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 308,420 千元及 222,526 千元。

(四)本公司九十五及九十四年第一季非以公平價值衡量且公平價值變動認列損益之金融資產或金融負債，其利息收入總額分別為 1,971 千元及 867 千元，九十四年第一季利息費用總額為 231 千元。本公司九十五第一季自備供出售金融資產當期認列為股東權益調整項目之金額及從股東權益調整項目中扣除並列入當期損益之金額均為 1,979 千元。

(五)財務風險資訊

1.市場風險

本公司從事開放型基金受益憑證之投資，因市場價格變動下降1%，將使基金投資之公平價值下降約6,980千元。

九十五年三月底，應收租賃款以其預期現金流量之折現值估計公平價值，折現率則以約定利率為準，故市場利率變動將使應收租賃款之公平價值隨之變動，市場利率上升1%，將使其公平價值下降868千元。

2.信用風險

金融資產受到本公司之交易對方或他方未履合約之潛在影響，其影響包括本公司所從事金融商品之信用風險集中程度、組成要素、合約金額及其他應收款。本公司所持有之各種金融商品最大暴險金額（不含擔保品之公平價值），除下表所分析者外，與其帳面價值相同（僅九十五年三月三十一日）：

| | 帳 面 價 值 | 最 大 信 用 暴 險 金 額 |
|---------|---------|--------------------|
| 表外承諾及保證 | \$ - | \$ 391,292 |

3.流動性風險

本公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

本公司投資之開放型基金受益憑證均具活絡市場，預期可輕易在市場上以接近公平價值之價格迅速出售金融資產。本公司投資之權益商品（以成本衡量之金融資產）因無活絡市場，故預期具有流動性風險。

4.利率變動之現金流量風險

本公司從事之活期存款，係屬浮動利率之存款，故市場利率變動將使活期存款之有效利率隨之變動，惟其利率變動時，對本公司之現金流量影響並不重大。

三、附註揭露事項

(一)重大交易事項及轉投資事業相關資訊

- 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：附表六。
- 9.從事衍生性商品交易：無。
- 10.被投資公司資訊：附表七。

(二)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：附表八。
- 2.與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益：
 - (1)進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：無。
 - (2)銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：無。

- (3)財產交易金額及其所產生之損益數額：無。
- (4)票據背書、保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：無。
- (5)資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當年度利息總額：
無。
- (6)其他對當年度損益或財務狀況有重大影響之交易事項：無。

智冠科技股份有限公司
 資金貸與他人
 民國九十五年第一季

附表一

單位：新台幣千元

| 編號 | 資金貸出之公司 | 貸與對象 | 往來科目 | 本期最高餘額 | 期末餘額 | 利率區間 (%) | 資金貸與性質 | 業務往來金額 | 有短期融通資金必要之原因 | 提列備抵呆帳金額 | 擔保名稱 | 品價 | 對個別對象 資金貸與限額 | 資金貸與 總限額 |
|----|---------|-------------|-------|------------|------------|-------------|--------|--------|--------------|----------|------|----|--------------------|----------------------|
| 0 | 本公司 | 智凡迪科技股份有限公司 | 其他應收款 | \$ 281,988 | \$ 116,988 | 0~3.78 | 短期資金融通 | \$ - | 營運週轉 | \$ - | 無 | 無 | \$ 303,570 (註1) | \$ 1,214,279 (註2) |

註 1：3,035,698×10% = 303,570。

註 2：資金貸與總額以不超過本公司淨值之 40% 為限，3,035,698×40% = 1,214,279 千元。

智冠科技股份有限公司及轉投資公司

為他人背書保證

民國九十五年第一季

附表二

單位：新台幣千元

(另予註明者除外)

| 編號 | 背書保證者 公司名稱 | 被背書保證對象 公司名稱 | 關係 | 對單一企業 背書保證 限額(註1) | 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2) |
|----|---------------|---------------------------------|-----|-------------------------|--------------------------|--------------------------|------------------|--------------------------------------|------------------|
| 0 | 本公司 | 智凡迪科技股份有限公司 | 子公司 | \$ 607,140 | \$ 376,198 | \$ 357,239 | \$ - | 11.77 | \$ 1,517,849 |
| | | Game Flier (Malaysia) Sdn. Bhd. | 子公司 | 607,140 | 15,993 (USD 500,000) | 15,993 (USD 500,000) | 20,000 | 0.53 | 1,517,849 |
| 1 | 遊戲新幹線科技公司 | 遊戲新幹線(北京)有限公司 | 子公司 | 116,309 | 64,920 (USD2,000,000) | 64,920 (USD2,000,000) | 76,000 | 11.16 | 290,774 |

註1：對單一企業保證之限額為股東權益淨值×20%。

註2：背書保證最高限額為股東權益淨值×50%。

智冠科技股份有限公司及轉投資公司

期末持有有價證券明細表

民國九十五年第一季

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 | 與發行人之關係 | 帳列科目 | 期股數 / 單位數 | 帳面金額 | 持股比例% | 市價 | 備註 |
|-------|----------------------------|---------------|-------------|------------|---------------------|-------|--------------------|----|
| 本公司 | 股票 | | | | | | | |
| | 中華網龍公司 | 本公司之子公司 | 採權益法之長期股權投資 | 36,317,434 | \$ 568,445 | 52 | \$ 711,822 | |
| | 遊戲新幹線科技公司 | 本公司之子公司 | 採權益法之長期股權投資 | 35,800,000 | 581,547 | 100 | 581,547 | |
| | Global Concept Corporation | 本公司之子公司 | 採權益法之長期股權投資 | 4,312,000 | 156,758 | 100 | 156,758 | |
| | 智凡迪科技公司 | 本公司之子公司 | 採權益法之長期股權投資 | 11,198,250 | 128,722 | 70 | 128,722 | |
| | 玉鼎投資公司 | 本公司之子公司 | 採權益法之長期股權投資 | 10,000,000 | 83,744 | 100 | 83,744 | |
| | 冠網數碼科技公司 | 本公司之子公司 | 採權益法之長期股權投資 | 6,250,000 | 1,812 | 83 | 4,774 | |
| | Soft-World | 本公司之子公司 | 採權益法之長期股權投資 | 50,000 | 7,933 | 100 | 8,664 | |
| | 台灣帝技爺如科技公司 | 本公司之子公司 | 採權益法之長期股權投資 | 2,739,100 | 3,505 | 81 | 2,565 | |
| | 漢堂公司 | 本公司採權益法之被投資公司 | 採權益法之長期股權投資 | 1,883,537 | 1,445 | 45 | 1,572 | |
| | 謎像視覺數碼科技公司 | 本公司之子公司 | 預付長期投資款 | - | 6,680 | - | 6,680 | |
| | 宇峻奧汀科技公司 | - | 其他流動負債 | 830,000 | (1,490) | 83 | (2,147)(註1) | |
| | | | 以成本衡量之金融資產 | 622,504 | 30,000 | 5 | 30,000(註2) | |
| | | | | | <u>\$ 1,569,101</u> | | <u>\$1,714,701</u> | |
| | 受益憑證 | | | | | | | |
| | 摩根富林 JF 第一債券 | - | 備供出售金融資產 | 3,594,226 | \$ 50,000 | - | \$ 50,000 | |
| | 建弘全家福基金 | - | 備供出售金融資產 | 184,224 | 30,000 | - | 30,000 | |
| | 統一全壘打基金 | - | 備供出售金融資產 | 2,879,459 | 40,000 | - | 40,000 | |

(接次頁)

(承前頁)

| 持有之公司 | 有價證券種類及名稱 | 與發行人之關係 | 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 | 日盛債券基金 | — | 備供出售金融資產 | 5,180,887 | \$ 70,000 | - | \$ 70,000 | | |
| | 保誠威鋒二號基金 | — | 備供出售金融資產 | 2,599,631 | 40,000 | - | 40,000 | | |
| | 群益安穩基金 | — | 備供出售金融資產 | 2,989,191 | 44,000 | - | 44,000 | | |
| | 元大多利二號基金 | — | 備供出售金融資產 | 4,146,940 | 60,000 | - | 60,000 | | |
| | 大眾債券基金 | — | 備供出售金融資產 | 4,656,180 | 60,000 | - | 60,000 | | |
| | 兆豐寶鑽基金 | — | 備供出售金融資產 | 6,146,659 | 70,000 | - | 70,000 | | |
| | 荷銀精選債券基金 | — | 備供出售金融資產 | 4,456,964 | 50,000 | - | 50,000 | | |
| | 新光台灣吉利基金 | — | 備供出售金融資產 | 1,215,111 | 20,000 | - | 20,000 | | |
| | 復華債券基金 | — | 備供出售金融資產 | 6,365,565 | 84,000 | - | 84,000 | | |
| | 群益安信基金 | — | 備供出售金融資產 | 6,892,749 | 80,000 | - | 80,000 | | |
| | | | | | | | | <u>\$ 698,000</u> | |
| | | 股票－普通股 | | | | | | | |
| | | Taichigamer (B.V.I) Co., Ltd. | 中華網龍之子公司 | 採權益法之長期股權投資 | 264,764 | \$ 339,809 | 100 | \$ 339,809 | |
| | | 受益憑證 | | | | | | | |
| | | 群益安穩基金 | — | 備供出售金融資產 | 2,062,680 | 30,362 | - | 30,362 | |
| | 群益安信基金 | — | 備供出售金融資產 | 4,180,808 | 48,524 | - | 48,524 | | |
| | 群益安利基金 | — | 備供出售金融資產 | 1,488,173 | 20,082 | - | 20,082 | | |
| | 群益利滾利基金 | — | 備供出售金融資產 | 5,000,000 | 50,150 | - | 50,150 | | |
| | 富邦吉祥一號債券基金 | — | 備供出售金融資產 | 6,966,969 | 90,301 | - | 90,301 | | |

(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 | 期股數／單位數 | 帳面金額 | 持股比例% | 市價 | 未備 | 註 |
|-------------------------------|------------------------------------|------------------------|-------------|------------|------------|-------|------------|----|---|
| Taichigamer (B.V.I) Co., Ltd. | 股票－普通股 Transasiagamer Co., Ltd. | Taichigamer 之子公司 | 採權益法之長期股權投資 | 200,000 | \$ 335,547 | 100 | \$ 335,547 | | |
| | Transpacificgamer Co., Ltd. | Taichigamer 之子公司 | 採權益法之長期股權投資 | 64,764 | 3,934 | 100 | 3,934 | | |
| Transasiagamer Co., Ltd. | 游龍在線(北京)科技有限公司 | Transasiagamer 之子公司 | 採權益法之長期股權投資 | 200,000 | 188,169 | 100 | 188,169 | | |
| 游龍在線(北京)科技有限公司 | 受益憑證 華安現金富利 | — | 備供出售金融資產 | 10,000,000 | 40,492 | - | 40,492 | | |
| | 嘉實貨幣基金 | — | 備供出售金融資產 | 5,000,000 | 20,246 | - | 20,246 | | |
| Transpacificgamer Co., Ltd. | 網龍在線(北京)科技有限公司 | Transpacificgamer 之子公司 | 採權益法之長期股權投資 | 200,000 | 3,587 | 100 | 3,587 | | |
| 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 | 採權益法之長期股權投資 | 3,936,200 | 126,545 | 100 | 126,545 | | |
| | Game Flier (Malaysia) Sdn. Bhd. | 遊戲新幹線之子公司 | 採權益法之長期股權投資 | 3,853,251 | 1,889 | 100 | 1,889 | | |
| Soft-Orient Corporation | Gamers Grande Corporation | Soft-Orient 之子公司 | 採權益法之長期股權投資 | 3,936,140 | 126,577 | 64 | 126,577 | | |
| Gamers Grande Corporation | 遊戲新幹線(北京)有限公司 | Gamers Grande 之子公司 | 採權益法之長期股權投資 | 3,400,000 | 238,298 | 100 | 238,298 | | |
| Global Concept Corporation | Value Central Corporation | Global Concept 之子公司 | 採權益法之長期股權投資 | 1,750,000 | 80,595 | 100 | 80,595 | | |
| | Gamers Grande Corporation | Global Concept 之被投資公司 | 採權益法之長期股權投資 | 2,200,000 | 70,749 | 36 | 70,749 | | |
| | Ever Master Holdings Limited | Global Concept 之子公司 | 採權益法之長期股權投資 | 340,000 | 4,643 | 68 | 4,643 | | |
| Ever Master Holdings Limited | 北京林果日盛科技有限公司 | Ever Master 之子公司 | 採權益法之長期股權投資 | 470,000 | 3,965 | 100 | 3,965 | | |

(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 | |
| 玉鼎投資公司 | 股票 中華網龍公司 | 聯屬公司 | 採權益法之長期股權投資 | 2,458,879 | \$ 84,164 | 3 | \$ 48,194 | |
| 冠網數碼科技公司 | Gamezone Solution Corporation | 冠網之子公司 | 採權益法之長期股權投資 | 1,570,000 | 1,450 | 100 | 1,450 | |
| Gamezone Solution Corporation | 冠網數碼科技(上海)有限公司 | Gamezone Solution 之子公司 | 採權益法之長期股權投資 | 1,500,000 | 1,390 | 100 | 1,390 | |

註 1：長期投資貸餘轉列其他流動負債。

註 2：尚未取得該公司股權淨值。

智冠科技股份有限公司及轉投資公司
重大累積買賣同一有價證券明細表
民國九十五年第一季

附表四

單位：新台幣千元

| 買、賣之公司 | 有價證券種類及名稱 | 帳列科目 | 交易對象 | 關係 | 期初 | | 初買 | | 入賣 | | 出 | | 期末 | |
|--------|-----------------|----------|------|----|-----------|-----------|-----------|------------|-----------|-----------|-----------|--------|-----------|-----------|
| | | | | | 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 日盛債券基金 | 備供出售金融資產 | — | — | 2,227,585 | \$ 30,000 | 8,145,914 | \$ 110,000 | 5,192,612 | \$ 70,158 | \$ 70,000 | \$ 158 | 5,180,887 | \$ 70,000 |
| | 荷銀精選債券基金 | 備供出售金融資產 | — | — | - | - | 8,921,488 | 100,000 | 4,464,524 | 50,085 | 50,000 | 85 | 4,456,964 | 50,000 |

智冠科技股份有限公司及轉投資公司

重大關係人進銷貨明細表

民國九十五年第一季

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 | 遊戲新幹線科技公司 | 本公司之子公司 | 進貨 | \$ 128,192 | 28 | 月結二個月期票 | - | - | (\$ 195,390) | (31) | |
| | 智凡迪科技公司 | 本公司之子公司 | 進貨 | 123,204 | 27 | 月結二個月期票 | - | - | (172,500) | (27) | |
| 遊戲新幹線科技公司 | 智冠科技公司 | 本公司之母公司 | 銷貨 | 127,976 (註1) | 81 | 月結二個月期票 | 註3 | 註3 | 210,123 | 100 | |
| 智凡迪科技公司 | 智冠科技公司 | 本公司之母公司 | 銷貨 | 123,204 (註2) | 100 | 月結二個月期票 | 註3 | 註3 | 219,669 | 100 | |

註1：銷貨總額 205,384 千元減除銷貨退回及折讓 33,766 千元減除遞延收入 43,642 千元後之金額。

註2：銷貨總額 132,505 千元減除銷貨退回 9,298 千元減除遞延收入 3 千元後之金額。

註3：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，是以相關交易條件無比較之適用。

智冠科技股份有限公司及轉投資公司

重大應收關係人款項明細表

民國九十五年第一季

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 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 |
|-----------|---------|---------|----------------------------|-------------|-----------------|------|-------------------|--------------|
| 本公司 | 智凡迪科技公司 | 本公司之子公司 | 帳款及票據 4,301 其他 117,369 | 註 1 | \$ - | - | \$ - | \$ - |
| 遊戲新幹線科技公司 | 智冠科技公司 | 本公司之母公司 | 帳款及票據 210,123 其他 44,717 | 0.78 註 2 | - | - | - | - |
| 智凡迪科技公司 | 智冠科技公司 | 本公司之母公司 | 帳款及票據 219,669 | 0.42 | - | - | - | - |

註 1：主係資金貸予之款項 116,988 千元。

註 2：應收權利金收入等。

(承前頁)

| 投資公司名稱 | 被投資公司名稱 | 所在地區 | 主要營業項目 | 原始投資金額 | | 期末持 | | 有×被投資公司 持 股 比 例 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 期 末 金 額 | 上 期 期 末 金 額 | 股 數 | 比 率 | | | | 帳 面 金 額 | 票 面 股 利 (股) | | 現 金 股 利 |
| 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 470,000 | 470,000 | 100 | \$ 3,965 | \$ 3,965 | (\$ 2,840) | (\$ 2,840) | - | \$ | 子公司 |
| 遊戲新幹線科技公司 | Soft-Orient Corporation | 汶 萊 | 轉投資相關事業 | 132,691 (USD 3,936,200) | 95,042 (USD 2,774,000) | 3,936,200 | 100 | 126,545 | 126,545 | 1,133 | 1,133 | - | - | 子公司 |
| | 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 | 1,889 | 1,889 | (1,544) | (1,544) | - | - | 子公司 |
| Soft-Orient Corporation | Gamers Grande Corporation | 馬來西亞 | 轉投資相關事業 | 131,669 (USD 3,936,140) | 94,020 (USD 2,773,970) | 3,936,140 | 64 | 126,577 | 126,577 | 2,305 | 1,134 | - | - | 子公司 |
| Gamers Grande Corporation | 遊戲新幹線(北京)有限公司 | 中國北京市 | 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 | 115,498 (USD 3,400,000) | 115,498 (USD 3,400,000) | 3,400,000 | 100 | 238,298 | 238,298 | (4,787) | (4,787) | - | - | 子公司 |
| 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 | 2,458,879 | 3 | 84,164 | 35,855 | (18,521) | (2,568) | - | - | 子公司 |
| 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 | 1,450 | 1,450 | (1,856) | (1,856) | - | - | 子公司 |
| 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 | 1,390 | 1,390 | (1,856) | (1,856) | - | - | 子公司 |

智冠科技股份有限公司及轉投資公司

大陸投資資訊

民國九十五年第一季

附表八

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 | | | | | |
| 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 | (\$ 1,931) | \$ 2,696 | \$ - |
| 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 | 透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司 | 7,002 | - | - | 7,002 | 100 | (1,141) | 188,169 | - |
| 遊戲新幹線科技公司 | 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 | (1,503) | 3,587 | - |
| | 遊戲新幹線(北京)有限公司(註1) | 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 | (4,787) | 238,298 | - |
| 冠網數碼科技公司 | 冠網數碼科技(上海)有限公司 | 資訊處理服務及資訊供應服務業 | US\$ 1,500,000 | " | 50,955 | - | - | 50,955 | 100 | (1,856) | 1,390 | - |

| 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 (USD 340,000) | \$ 10,530 (USD 340,000) | \$ 1,214,279 |
| 中華網龍公司 | 13,358 (USD 400,000) | 13,358 (USD 400,000) | 410,310 |
| 遊戲新幹線科技公司 | 115,498 (USD 3,400,000) | 115,498 (USD 3,400,000) | 232,619 |
| 冠網數碼科技公司 | 50,955 (USD 1,500,000) | 50,955 (USD 1,500,000) | 80,000 |

註1：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2：網龍在線(北京)科技有限公司係於九十三年十月二十一日向經濟部投資審議委員會申報，投資金額為美金200千元，係由第三地區被投資公司之資金投資設立。