

智冠科技股份有限公司

財 務 報 告

民國九十五年

(內附會計師查核報告)

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	3~4		-
四、資產負債表	5		-
五、損 益 表	6~7		-
六、股東權益變動表	8		-
七、現金流量表	9~11		-
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	12~17		二、
(三)會計變動之理由及其影響	17~18		三、
(四)重要會計科目之說明	18~33		四、~ 五、
(五)關係人交易	33~37		六、
(六)質押之資產	37		七、
(七)重大承諾事項及或有事項	37		八、
(八)重大之災害損失	-		-
(九)重大之期後事項	-		-
(十)其 他	-		-
(十一)附註揭露事項			
1.重大交易事項相關資訊	37~38		九、
2.轉投資事業相關資訊	37~38		十、
3.大陸投資資訊	38		十一、
(十二)部門別財務資訊	38~39		十二、
九、重要會計科目明細表	51~69		-

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）民國九十五年及九十四年十二月三十一日之資產負債表，暨民國九十五及九十四年一月一日至十二月三十一日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

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

依本會計師之意見，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定暨一般公認會計原則編製，足以允當表達智冠公司民國九十五年及九十四年十二月三十一日之財務狀況，暨民國九十五及九十四年一月一日至十二月三十一日之經營成果與現金流量。

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。

智冠公司已編製其與子公司民國九十五及九十四年度之合併財務報表，並經本會計師出具修正式無保留意見之查核報告，備供參考。

智冠公司民國九十五年度財務報表重要會計科目明細表，主要係供補充分析，亦經本會計師執行第二段所述之查核程序。據本會計師之意見，該等科目明細表在所有重大方面與第一段所述之財務報表相關資訊一致。

勤業眾信會計師事務所

會計師 郭 麗 園

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 六 年 三 月 九 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十二月三十一日

單位：新台幣千元，惟
每股面額為元

代 碼	資 產	九十五年十二月三十一日		九十四年十二月三十一日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	九十五年十二月三十一日		九十四年十二月三十一日		
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	
	流動資產						流動負債					
1100	現金 (附註二及五)	\$ 570,721	11	\$ 378,236	9	2120	應付票據	\$ 165,150	3	\$ 128,490	3	
1320	備供出售金融資產 (附註二及三)	914,705	18	498,000	12	2130	應付票據—關係人 (附註二十)	536,409	11	434,867	10	
1120	應收票據 (附註二十)	26,464	1	28,923	1	2140	應付帳款	155,899	3	126,452	3	
1140	應收帳款 (附註二、六及二十)	989,312	19	814,995	19	2150	應付帳款—關係人 (附註二十)	478,629	9	291,412	7	
1160	其他應收款	2,606	-	12,245	-	2160	應付所得稅 (附註十六)	374	-	38,723	1	
1180	其他應收款—關係人 (附註二十)	124,054	2	337,517	8	2170	應付費用 (附註十二及二十)	118,009	2	91,834	2	
1210	存貨 (附註二及七)	197,633	4	197,810	5	2261	預收貨款	125,129	3	10,822	1	
1286	遞延所得稅資產 (附註十六)	33,194	1	35,041	1	2263	遞延毛利 (附註二十)	103,512	2	93,463	2	
1298	其 他	56,013	1	25,568	-	2298	其他 (附註九)	16,475	-	3,270	-	
11XX	流動資產合計	<u>2,914,702</u>	<u>57</u>	<u>2,328,335</u>	<u>55</u>	21XX	流動負債合計	<u>1,699,586</u>	<u>33</u>	<u>1,219,333</u>	<u>29</u>	
	長期投資 (附註二、三、八及九)						其他負債					
1480	以成本衡量之金融資產	30,000	1	30,000	1	2810	應計退休金負債 (附註十二)	39,895	1	47,043	1	
1421	採權益法之長期股權投資	1,770,470	35	1,510,986	35	2820	存入保證金	75	-	75	-	
1425	預付長期投資款	15,520	-	3,265	-	28XX	其他負債合計	<u>39,970</u>	<u>1</u>	<u>47,118</u>	<u>1</u>	
14XX	長期投資合計	<u>1,815,990</u>	<u>36</u>	<u>1,544,251</u>	<u>36</u>	2XXX	負債合計	<u>1,739,556</u>	<u>34</u>	<u>1,266,451</u>	<u>30</u>	
	固定資產 (附註二及十)						3110	普通股股本—每股面額 10 元，額定 152,000 千股；九十五年及九十四年 底發行分別為 111,459 千股及 105,591 千股	<u>1,114,591</u>	<u>22</u>	<u>1,055,914</u>	<u>25</u>
1501	土 地	104,203	2	104,203	2		資本公積 (附註十三)					
1521	房屋及建築	120,980	3	120,980	3	3211	發行股票溢價	1,084,280	21	1,084,280	25	
1531	機器設備	564	-	694	-	3213	轉換公司債轉換溢價 (附註十一)	247,301	5	247,301	6	
1551	運輸設備	3,469	-	5,079	-	3260	長期投資	4,943	-	2,327	-	
1561	生財器具	36,988	1	38,487	1	32XX	資本公積合計	<u>1,336,524</u>	<u>26</u>	<u>1,333,908</u>	<u>31</u>	
1631	租賃改良	8,077	-	6,073	-		33XX	保留盈餘 (附註十三)	<u>930,078</u>	<u>19</u>	<u>701,645</u>	<u>17</u>
1681	雜項設備	773	-	673	-		股東權益其他項目 (附註十三)					
15X1	成本合計	275,054	6	276,189	6	3420	累積換算調整數	(4,764)	-	(22,478)	(1)	
15X9	減：累積折舊	46,888	1	40,916	1	3450	金融商品未實現利益	2,880	-	-	-	
15XX	固定資產淨額	<u>228,166</u>	<u>5</u>	<u>235,273</u>	<u>5</u>	34XX	股東權益其他項目合計	<u>(1,884)</u>	<u>-</u>	<u>(22,478)</u>	<u>(1)</u>	
17XX	無形資產 (附註二及二十)	<u>28,208</u>	<u>1</u>	<u>76,680</u>	<u>2</u>		3510	庫藏股票—九十五年及九十四年底分 別為 1,061 千股及 1,649 千股 (附註 二及十五)	<u>(60,952)</u>	<u>(1)</u>	<u>(81,530)</u>	<u>(2)</u>
	其他資產					3XXX	股東權益合計	<u>3,318,357</u>	<u>66</u>	<u>2,987,459</u>	<u>70</u>	
1820	存出保證金	8,095	-	9,342	1		負債及股東權益總計	<u>\$ 5,057,913</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,253,910</u>	<u>100</u>	
1830	遞延費用	3,639	-	5,828	-							
1856	長期應收租賃款—關係人 (附註 二及二十)	9,930	-	48,967	1							
1860	遞延所得稅資產 (附註十六)	9,183	-	5,234	-							
1887	質押定期存款 (附註二十一)	40,000	1	-	-							
18XX	其他資產合計	<u>70,847</u>	<u>1</u>	<u>69,371</u>	<u>2</u>							
1XXX	資產總計	<u>\$ 5,057,913</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,253,910</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九十六年三月九日查核報告)

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

民國九十五及九十四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元，惟
每股盈餘為元

代碼	九 十 五 年 度		九 十 四 年 度	
	金 額	%	金 額	%
4110 營業收入	\$ 3,890,575	116	\$ 3,595,266	124
4170 減：銷貨退回及折讓	<u>542,959</u>	<u>16</u>	<u>704,262</u>	<u>24</u>
4000 營業收入淨額（附註二及二十）	3,347,616	100	2,891,004	100
5000 營業成本（附註十七及二十）	<u>2,725,695</u>	<u>82</u>	<u>2,306,690</u>	<u>80</u>
5910 營業毛利	621,921	18	584,314	20
5920 聯屬公司間未實現利益	<u>(10,049)</u>	<u>-</u>	<u>(13,714)</u>	<u>-</u>
	<u>611,872</u>	<u>18</u>	<u>570,600</u>	<u>20</u>
營業費用（附註十七）				
6100 推銷費用	236,352	7	191,409	6
6200 管理費用	113,765	3	78,649	3
6300 研究發展費用	<u>93,541</u>	<u>3</u>	<u>85,405</u>	<u>3</u>
6000 營業費用合計	<u>443,658</u>	<u>13</u>	<u>355,463</u>	<u>12</u>
6900 營業淨利	<u>168,214</u>	<u>5</u>	<u>215,137</u>	<u>8</u>
營業外收入及利益				
7110 利息收入（附註二十）	7,366	-	7,939	-
7121 採權益法認列之投資收益（附註九）	194,972	6	-	-
7140 處分投資利益（附註十三）	12,064	-	14,051	1
7480 其他收入（附註十二）	<u>46,086</u>	<u>2</u>	<u>32,227</u>	<u>1</u>
7100 合 計	<u>260,488</u>	<u>8</u>	<u>54,217</u>	<u>2</u>

（接次頁）

(承前頁)

代碼	九 十 五 年 度			九 十 四 年 度		
	金	額	%	金	額	%
	營業外費用及損失					
7510	\$	3	-	\$	1,174	-
7521						
				91,912		3
7570		56,206	2	48,557		2
7880		4,413	-	274		-
7500		<u>60,622</u>	<u>2</u>	<u>141,917</u>		<u>5</u>
7900		368,080	11	127,437		5
8110		<u>17,160</u>	<u>1</u>	<u>53,159</u>		<u>2</u>
9600		<u>\$ 350,920</u>	<u>10</u>	<u>\$ 74,278</u>		<u>3</u>
9750	基本每股盈餘 (附註十八)					
		\$	3.37	\$	1.15	
			3.21		0.67	

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九十六年三月九日查核報告)

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

股東權益變動表

民國九十五及九十四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	普通股股本	資本公積	保 留 盈 餘			合 計	股 東 權 益 其 他 項 目				
			法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘		累 積 換 算 調 整 數	未認列為退休金成本之淨損失	金 融 商 品 未 實 現 利 益	庫 藏 股 票	股東權益合計
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(附註十三)											
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)	-	-	-	-	-
外幣財務報表換算所產生兌換差額之變動	-	-	-	-	-	-	17,225	-	-	-	17,225
長期投資股權變動影響數	-	(32)	-	-	(6,731)	(6,731)	-	-	-	-	(6,763)
未認列為退休金成本之淨損失之變動	-	-	-	-	-	-	-	2,148	-	-	2,148
買回庫藏股票 875 千股(附註十五)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(28,336)	(28,336)
九十四年度淨利	-	-	-	-	74,278	74,278	-	-	-	-	74,278
九十四年十二月三十一日餘額	1,055,914	1,333,908	218,973	41,851	440,821	701,645	(22,478)	-	-	(81,530)	2,987,459
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	(19,373)	19,373	-	-	-	-	-	-
九十四年度盈餘分配(附註十三)											
法定盈餘公積	-	-	6,755	-	(6,755)	-	-	-	-	-	-
董監事酬勞	-	-	-	-	(1,118)	(1,118)	-	-	-	-	(1,118)
員工紅利—股票	6,706	-	-	-	(6,706)	(6,706)	-	-	-	-	-
現金股利—5%	-	-	-	-	(51,971)	(51,971)	-	-	-	-	(51,971)
股票股利—5%	51,971	-	-	-	(51,971)	(51,971)	-	-	-	-	-
外幣財務報表換算所產生兌換差額之變動	-	-	-	-	-	-	17,714	-	-	-	17,714
長期投資股權變動影響數	-	2,616	-	-	(7,053)	(7,053)	-	-	-	-	(4,437)
備供出售金融資產未實現利益之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	2,880	-	2,880
買回庫藏股票 1,487 千股(附註十五)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(39,915)	(39,915)
庫藏股票轉讓予員工(附註十五)	-	-	-	-	(3,668)	(3,668)	-	-	-	60,493	56,825
九十五年度淨利	-	-	-	-	350,920	350,920	-	-	-	-	350,920
九十五年十二月三十一日餘額	\$ 1,114,591	\$ 1,336,524	\$ 225,728	\$ 22,478	\$ 681,872	\$ 930,078	(\$ 4,764)	\$ -	\$ 2,880	(\$ 60,952)	\$ 3,318,357

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九十六年三月九日查核報告)

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

民國九十五及九十四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	九十五年	九十四年
營業活動之現金流量		
本期淨利	\$ 350,920	\$ 74,278
調節項目		
折舊	12,005	12,735
攤銷	62,661	31,429
呆帳	6,889	7,199
退休金	(7,148)	4,388
應付公司債利息補償金	-	(2,355)
存貨損失	56,206	48,557
處分投資利益	(12,064)	(14,051)
採權益法認列之投資損失(收益)	(194,972)	91,912
採權益法評價之長期股權投資收取現金股利	-	133,531
聯屬公司間未實現利益	10,049	13,714
遞延所得稅	(2,102)	(2,939)
其他	309	386
營業資產及負債之淨變動		
應收票據	2,459	(3,690)
應收帳款	(179,317)	(308,104)
其他應收款(含關係人)	(71,833)	(153)
存貨	(56,167)	(58,874)
其他流動資產	(30,442)	(4,300)
應付票據(含關係人)	138,202	433,548
應付帳款(含關係人)	216,664	(33,245)
應付費用	26,175	18,895
應付所得稅	(38,349)	38,723
預收貨款	114,307	(11,298)
其他流動負債	13,064	(978)
營業活動之淨現金流入	<u>417,516</u>	<u>469,308</u>
投資活動之現金流量		
購買備供出售金融資產	(2,772,044)	(3,392,000)
處分備供出售金融資產價款	2,368,108	3,738,051
資金融通子公司減少(增加)	281,988	(281,988)
採權益法之長期股權投資增加	(48,935)	(120,497)
預付長期投資款增加	(12,255)	(12,065)

(接次頁)

(承前頁)

	九十五年	九十四年
購置固定資產	(\$ 5,300)	(\$ 1,856)
購置出租資產	-	(74,516)
出售固定資產價款	231	581
資本租賃收取之價款	50,095	36,744
質押定期存款增加	(40,000)	-
存出保證金減少(增加)	1,247	(6,138)
出售無形資產價款	-	64,520
無形資產及遞延費用增加	(12,000)	(18,969)
投資活動之淨現金流出	(188,865)	(68,133)
融資活動之現金流量		
贖回應付公司債	-	(31,400)
發放現金股利	(51,971)	(204,287)
發放董監事酬勞及員工紅利	(1,118)	(7,446)
買回庫藏股票	(39,915)	(28,336)
庫藏股票轉讓予員工之價款	56,825	-
應付設備款減少	-	(477)
存入保證金增加	-	60
融資活動之淨現金流出	(36,179)	(271,886)
現金淨增加金額	192,472	129,289
合併子公司承受之現金餘額	13	-
年初現金餘額	378,236	248,947
年底現金餘額	\$ 570,721	\$ 378,236
現金流量補充揭露資訊		
支付利息(不含資本化之利息)	\$ 3	\$ 3,529
支付所得稅	57,611	17,375
收取部分現金之投資活動		
出售資本租賃資產價款	\$ -	\$ 84,907
應收租賃款減少(增加)	50,095	(48,163)
收取現金	\$ 50,095	\$ 36,744

本公司於九十五年五月二十五日（合併基準日）吸收合併玉鼎公司，該公司截至合併基準日止相關資產負債如下：

現金	\$	13
其他流動資產		3
長期投資		86,730
其他流動負債	(<u>1,550</u>)
取得淨資產	\$	<u>85,196</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九十六年三月九日查核報告）

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

民國九十五及九十四年度

(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底止，本公司員工分別有 286 人及 329 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、商業會計法、商業會計處理準則及一般公認會計原則編製。依照前述準則、法令及原則編製財務報表時，本公司對於呆帳、存貨損失、固定資產折舊、退休金、資產減損損失、銷貨退回、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、主要為交易目的而持有之資產，以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。流動負債包括主要為交易目的而發生之負債，以及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，列入當年度損益。依慣例交易購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

公平價值之基礎係資產負債表日之淨資產價值。

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；經網路銷售線上遊戲產品包、儲值卡時以客戶消費（儲值）時認列收入。

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。若為屬子公司所營運之線上遊戲，則須將各子公司尚未履行之銷售毛利予以遞延。

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、信用情形及經濟環境等因素，定期評估應收帳款之收回可能性。

存 貨

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。年底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。

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，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

本公司對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。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

固定資產以成本或成本減累積折舊計價。重大更新及改良作為資本支出，修理及維護支出則作為當年度費用。

折舊採用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，八至十年；運輸設備，五年；生財器具，三至五年；租賃改良，三年；雜項設備，三至五年。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，列為當年度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，按合約約定銷售套數或期間攤銷。

出租資產／應收租賃款

本公司依子公司之需要購入伺服器（附註二十），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利益分別按十五年及員工平均剩餘服務年限攤銷，發生縮減或清償時，將縮減或清償損益列入當年度之淨退休金成本。

屬確定提撥退休辦法之退休金，係於員工提供服務期間，將應提撥之退休金數額認列為當年度費用。

員工認股權

發行酬勞性員工認股權憑證，其給與日或修正日於九十三年一月一日（含）以後者，開始適用財團法人中華民國會計研究發展基金會解釋函相關規定，本公司選擇採用內含價值法處理。

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。

購買機器設備及研究發展等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，列入當年度之所得稅。

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，兌換差額列為當年度損益。

外幣長期投資採權益法計價者，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之中價為評價基礎。

科目重分類

九十四年度財務報表若干項目經予重分類，以配合九十五年度財務報表之表達。

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，對本公司九十五年度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

本公司依財團法人中華民國會計研究發展基金會(崙)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時，將九十四年度財務報表依九十五年度所使用之會計科目進行重分類，但不予以重編，當同類科目之評價方法不同時，應於附註敘明，且實務上困難，未列示以前年度之擬制資料。

本公司對於金融商品之評價方法，九十四與九十五年度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。

長期投資

長期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。

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，九十四年度財務報表予以重分類如下：

	<u>重 分 類 前</u>	<u>重 分 類 後</u>
資產負債表		
短期投資	\$498,000	\$ -
採成本法之長期投資	30,000	-
備供出售金融資產－流動	-	498,000
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。採用新修訂條文對本公司九十五年度淨利增加 20,842 千元，稅後基本每股盈餘增加 0.19 元。

四、合 併

本公司以九十五年五月二十五日（合併基準日）吸收合併玉鼎公司，該公司截至合併基準日止相關資產負債如下：

現金	\$ 13
其他流動資產	3
長期投資	86,730
其他流動負債	(1,550)
取得淨資產	<u>\$ 85,196</u>

該公司主要從事一般投資業務，是項合併係採組織重整之會計處理，對本公司財務報表並無重大影響。

倘本公司與上述公司自九十四年一月一日即已合併，則擬制性營業資料如下：

	九 十 五 年 度	九 十 四 年 度
營業收入	\$ 3,347,616	\$ 2,891,004
稅前淨利	399,229	128,516
本期淨利	380,966	74,278
基本每股盈餘（稅後）	3.49	0.67

五 現 金

	九 十 五 年 十二月三十一日	九 十 四 年 十二月三十一日
庫存現金及零用金	\$ 1,283	\$ 944
銀行支票及活期存款	<u>569,438</u>	<u>377,292</u>
	<u>\$570,721</u>	<u>\$378,236</u>

六 應 收 帳 款

	九 十 五 年 十二月三十一日	九 十 四 年 十二月三十一日
應收帳款—非關係人	\$ 1,002,200	\$ 858,152
減：備抵銷貨退回（附註二）	48,092	48,342
備抵呆帳（附註二）	<u>16,509</u>	<u>15,090</u>
	937,599	794,720
應收帳款—關係人（附註二十）	<u>51,713</u>	<u>20,275</u>
	<u>\$ 989,312</u>	<u>\$814,995</u>

七 存 貨

	九 十 五 年 十二月三十一日	九 十 四 年 十二月三十一日
原 料	\$ 1,517	\$ 1,519
物 料	509	316
在 製 品	-	789
製 成 品	34,056	33,146
商 品	129,687	134,257
估計銷貨退回之商品與製成品 （附註二）	<u>39,824</u>	<u>39,264</u>
	205,593	209,291
減：備抵存貨損失（附註二）	7,960	11,153
備抵進貨折讓	<u>-</u>	<u>328</u>
	<u>\$197,633</u>	<u>\$197,810</u>

八、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，因此以成本衡量。

九、採權益法之長期股權投資

	九 十 五 年 十 二 月 三 十 一 日		九 十 四 年 十 二 月 三 十 一 日	
	持 股		持 股	
	金 額	(%)	金 額	(%)
中華網龍公司 (中華網龍)	\$ 866,738	57	\$ 580,299	50
遊戲新幹線科技公司 (遊戲新幹線)	503,922	100	579,910	100
Global Concept Corporation (Global Concept)	186,605	100	159,005	100
智凡迪科技公司 (智凡迪)	199,454	70	86,750	70
玉鼎投資公司 (玉鼎)	-	-	86,334	100
Soft-World Technology Pte. Ltd. (Soft-World)	4,939	100	9,048	100
冠網數碼科技公司 (冠網)	6,086	83	3,969	83
台灣帝技爺如科技公司 (台灣帝技爺如)	2,327	81	3,708	81
漢堂國際資訊公司 (漢堂)	399	45	1,963	45
謎像視覺數碼科技公司 (謎像視覺)	-	83	-	83
	<u>1,770,470</u>		<u>1,510,986</u>	
預付長期投資款				
漢 堂	<u>15,520</u>		<u>3,265</u>	
	<u>\$1,785,990</u>		<u>\$1,514,251</u>	
謎像視覺—餘額為負數轉列其他流動負債	<u>\$ 182</u>		<u>\$ 1,591</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九十五年十二月底股票收盤價及九十四年十二月份股票平均收盤價計算之市價分別為 5,184,381 千元及 585,800 千元。

投資成本與股權淨值間差額，係因商譽而發生者，九十五年初餘額為 43,444 千元，本期因吸收合併玉鼎公司致原投資成本與股權淨值間差額增加 49,985 千元，截至九十五年底餘額為 93,429 千元。

各項長期股權投資簡述詳見附表七，本年度主要變動如下：

- (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。本公司為簡化集團組織架構，以九十五年五月二十五日為基準日吸收合併玉鼎公司後，由本公司概括承受其對中華網龍長期投資，嗣後於九十五年六月再增加投資額 1,225 千元。截至九十五年底止，本公司對中華網龍之投資額為 391,447 千元（持股 57%）。
- (二) Global Concept 九十一年十月設立於薩摩亞，主要從事投資相關業務。本公司於九十五年四月增加投資額 42,810 千元（美金 1,316 千元），是以截至九十五年底止，本公司投資額為 190,701 千元（美金 5,628 千元，持股 100%）。
- (三) 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，原投資額為 17,124 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，截至九十五年底止，本公司投資額為 19,426 千元（持股 45%）。另自九十四年九月起陸續匯出股款計 15,520 千元，列入預付長期投資款。
- (四) 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，另九十五年度匯出投資款計 4,900 千元，因長期投資產生貸餘，已轉列其他流動負債，長期投資貸餘九十五年及九十四年底分別為 182 千元及 1,591 千元。

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

	<u>九 十 五 年 度</u>	<u>九 十 四 年 度</u>
中華網龍	\$197,095	(\$ 73,772)
智凡迪	112,704	(25,233)
遊戲新幹線	(86,416)	49,532
Global Concept	(18,270)	(7,115)
玉 鼎	(1,087)	(13,493)
Soft-World	(4,672)	(745)
冠 網	2,055	(12,680)

(接次頁)

(承前頁)

	九十五年	九十四年
台灣帝技爺如	(\$ 1,381)	(\$ 300)
漢堂	(1,564)	(2,065)
謎像視覺	(3,492)	(6,041)
	<u>\$194,972</u>	<u>(\$ 91,912)</u>

所有子公司已納入編製九十五及九十四年度合併財務報表。

十、固定資產

	九十五年 十二月三十一日	九十四年 十二月三十一日
累積折舊		
房屋及建築	\$ 18,336	\$ 16,176
機器設備	289	285
運輸設備	3,252	4,588
生財器具	19,844	15,954
租賃改良	4,670	3,524
雜項設備	497	389
	<u>\$ 46,888</u>	<u>\$ 40,916</u>

本公司為申請融資額度之需要，將部分固定資產設定抵押權予金融機構，九十五年及九十四年底分別為 172,666 千元及 174,297 千元，惟上述融資額度皆未動用。

十一、應付公司債—僅九十四年底

發行總額	\$ 300,000
減：轉換為普通股	(268,600)
贖回	(31,400)
	<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。

截至九十四年底止，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，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，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。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。

適用「勞工退休金條例」之退休金制度，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，本公司九十五及九十四年度依該條例分別認列之退休金成本為 6,427 千元及 3,282 千元。

適用「勞動基準法」之退休金制度，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。

屬確定給付退休辦法之退休金相關資訊揭露如下：

(一) 淨退休金成本

	九 十 五 年 度	九 十 四 年 度
服務成本	\$ 1,880	\$ 4,499
利息成本	2,194	2,212
退休基金資產預期報酬	(643)	(555)
攤銷數	631	631
縮減利益	(9,228)	-
淨退休金成本	(\$ 5,166)	\$ 6,787

縮減利益係本公司於九十五年度精簡人力所致，列入營業外收入及利益。

(二) 退休基金提撥狀況與應計退休金負債之調節

	九 十 五 年 十二月三十一日	九 十 四 年 十二月三十一日
給付義務		
既得給付義務	\$ 5,464	\$ -
非既得給付義務	<u>28,361</u>	<u>41,568</u>
累積給付義務	33,825	41,568
未來薪資增加之影響數	<u>19,385</u>	<u>25,951</u>
預計給付義務	53,210	67,519
退休基金資產公平價值	(<u>21,022</u>)	(<u>18,536</u>)
提撥狀況	32,188	48,983
未認列過渡性淨給付義務	(10,408)	(12,611)
退休金利益未攤銷餘額	18,292	10,867
列入應付費用	(<u>177</u>)	(<u>196</u>)
應計退休金負債	<u>\$ 39,895</u>	<u>\$ 47,043</u>
(三) 既得給付	<u>\$ 6,372</u>	<u>\$ -</u>
(四) 退休金給付義務之精算假設		
折 現 率	2.75%	3.25%
未來薪資水準增加率	3.00%	3.00%
退休基金資產預期投資報酬率	2.75%	3.25%

三 股東權益

資本公積

依公司法規定，資本公積來自發行股票（含公司債轉換股本部分）之溢額，得用以撥充股本，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，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。

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，每年依法由董事會擬具分派案提報股東會，盈餘之分派得以現金股利或股票股利之方式為之，惟現金股利分派之比例不高於股利總額之百分之七十五。

本公司分配盈餘時，必須依法令規定就年底發生之股東權益減項（惟庫藏股票除外）金額提列特別盈餘公積後，方得以分配。嗣後股東權益減項金額有迴轉時，得就迴轉金額分配盈餘。

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百分之五十，在公司無盈餘時，得以其超過部分派充股息及紅利，或在公司無虧損時，得保留法定盈餘公積達實收股本百分之五十之半數，其餘部分得以撥充資本。

本公司股東常會分別於九十五年及九十四年六月決議通過董事會擬議之九十四及九十三年度盈餘分配案如下：

	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—現金	-	4,239		
員工紅利—股票	6,706	15,000		
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>

倘上述配發員工紅利及董監事酬勞係分別於九十四及九十三年度以費用列帳（員工股票紅利按面額計算），則九十四及九十三年度稅後基本每股盈餘（分別依九十四及九十三年度追溯之加權流通在外股數計算）將分別由 0.67 元及 3.81 元減少為 0.60 元及 3.60 元。

九十四及九十三年度盈餘分配員工股票紅利股數分別為 671 千股及 1,500 千股，佔各該年底流通在外普通股比例分別為 0.65% 及 1.60%。

本公司九十五年度盈餘分配議案，截至會計師查核報告出具日止，尚未經董事會通過，有關董事會通過擬議及股東會決議分派情形，將於台灣證券交易所「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。九十五年度預計及九十四年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率分別為 11.66% 及 14.97%。截至九十五年底止，本公司股東可扣抵稅額餘額為 79,091 千元。

截至九十五年底止，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。

金融商品未實現利益

九十五年度金融商品未實現利益之變動組成項目：

備供出售金融資產	
直接認列為股東權益調整項目	\$12,769
轉列損益項目	(12,064)
	705
依持股比例認列子公司金融商品未實現利益	<u>2,175</u>
	<u>\$ 2,880</u>

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)
年初流通在外	2,620	\$ 43.10
當年度授予	-	-
年底流通在外	<u>2,620</u>	40.29
年底可行使之認股選擇權	<u>-</u>	
當年度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 4.21 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）及財務報表之擬制淨利與每股盈餘（元）資訊如下：

		九 十 五 年 度	九 十 四 年 度
計算基本每股盈餘之淨利	財務報表認列之金額	\$ 350,920	\$ 74,278
	擬制金額	343,733	68,588
基本每股盈餘	財務報表認列之每股盈餘	3.21	0.67
	擬制每股盈餘	3.15	0.62

五、庫藏股票

單位：千股

	年初股數	本年變動			年底股數	餘額 帳面金額
		增	加	減少		
<u>九十五年度</u>						
為轉讓員工	<u>1,649</u>	<u>1,487</u>	<u>2,075</u>	<u>1,061</u>	<u>\$60,952</u>	
<u>九十四年度</u>						
為轉讓員工	<u>774</u>	<u>875</u>	<u>-</u>	<u>1,649</u>	<u>\$81,530</u>	

本公司為轉讓股份予員工，於九十五及九十四年度分別買回本公司普通股 1,487 千股及 875 千股，買回成本分別為 39,915 千元及 28,336 千元，公司並於九十五年十二月轉讓予員工 2,075 千股，是項交易使九十五年減少保留盈餘 3,668 千元。截至九十五年及九十四年底止，尚未轉讓予員工之庫藏股票成本分別為 60,952 千元及 81,530 千元，其市價分別為 74,270 千元及 70,099 千元。

本公司持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等權利。

六、所得稅

「所得基本稅額條例」自九十五年一月一日開始施行，其計算基礎係依所得稅法規定計算之課稅所得額，再加計所得稅法及其他法律所享有之租稅減免，按行政院訂定之稅率（百分之十）計算基本稅額，該基本稅額與按所得稅法規定計算之稅額相較，擇其高者，繳納當年度之所得稅，本公司已將其影響考量於當年度所得稅中。

(一) 所得稅計算

	<u>九十五年</u>	<u>九十四年</u>
稅前淨利按法定稅率（25%）		
計算之稅額	\$ 92,009	\$ 31,849
調節項目之所得稅影響數		
永久性差異		
採權益法評價之國		
內投資損失（收		
益）	(54,478)	21,013

（接次頁）

(承前頁)

	九 十 五 年 度	九 十 四 年 度
處分投資利益	(\$ 3,016)	(\$ 3,513)
其 他	622	(1,746)
暫時性差異		
聯屬公司間未實現 利益	2,512	3,429
採權益法評價之國 外投資損失	5,736	1,965
支付以前年度逾二 年未付之款項	(3,516)	(2,033)
其 他	(2,629)	209
按課稅所得計算之稅額	37,240	51,173
未分配盈餘課徵 10%稅額	-	10,189
投資抵減稅額	(11,200)	(7,160)
以前年度所得稅調整	(6,778)	1,896
當年度應納所得稅	19,262	56,098
遞延所得稅	(2,102)	(2,939)
所得稅	<u>\$ 17,160</u>	<u>\$ 53,159</u>

投資抵減係本公司因購置機器設備及研究發展等支出，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

	九 十 五 年 度	九 十 四 年 度
年初餘額	\$ 38,723	\$ -
當年度應納所得稅	19,262	56,098
當年度支付	(57,611)	(17,375)
年底餘額	<u>\$ 374</u>	<u>\$ 38,723</u>

(三)遞延所得稅資產(負債)之內容

	九 十 五 年 十二月三十一日	九 十 四 年 十二月三十一日
流 動		
聯屬公司間未實現利益	\$ 25,878	\$ 23,366
逾二年未付之款項	2,004	5,520
備抵銷貨退回毛利	2,067	2,269
呆 帳	1,426	1,504
其 他	1,819	2,382
	<u>33,194</u>	<u>35,041</u>

(接次頁)

(承前頁)

	九 十 五 年 十二月三十一日	九 十 四 年 十二月三十一日
非 流 動		
未提撥退休金	\$ 9,974	\$ 11,761
採權益法評價之國外投 資收益	(791)	(6,527)
	<u>9,183</u>	<u>5,234</u>
	<u>\$ 42,377</u>	<u>\$ 40,275</u>

(四)本公司截至九十三年度止之所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

七、用人費用、折舊及攤銷之歸屬

	九 十 五 年 度	九 十 四 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	\$ 36,984	\$136,009	\$172,993	\$ 41,864	\$133,723	\$175,587
勞 健 保	2,393	9,707	12,100	2,500	9,858	12,358
退 休 金	2,108	8,381	10,489	2,172	7,897	10,069
其 他	<u>888</u>	<u>2,990</u>	<u>3,878</u>	<u>800</u>	<u>2,795</u>	<u>3,595</u>
	<u>\$ 42,373</u>	<u>\$157,087</u>	<u>\$199,460</u>	<u>\$ 47,336</u>	<u>\$154,273</u>	<u>\$201,609</u>
折 舊	\$ 1,088	\$ 10,917	\$ 12,005	\$ 1,173	\$ 11,562	\$ 12,735
攤 銷	933	61,728	62,661	102	31,327	31,429

九十五年度退休金費用與附註十二之差異係不包含縮減利益。

六、每股盈餘

九十五及九十四年度本公司所發行之員工認股權憑證均不具稀釋作用，因此不列入計算稀釋每股盈餘；九十四年度本公司發行之可轉換公司債之潛在普通股不具稀釋作用，是以僅列示基本每股盈餘。計算每股盈餘之分子及分母揭露如下：

(一)分子－本期淨利

	九 十 五 年 度	九 十 四 年 度
	稅 前 稅 後	稅 前 稅 後
基本每股盈餘		
屬於普通股股東之淨利	\$ 368,080	\$ 350,920
具稀釋作用之潛在普通股之影響		
可轉換公司債	<u>-</u>	<u>-</u>
稀釋每股盈餘		
屬於普通股股東之淨利加潛 在普通股之影響	<u>\$ 368,080</u>	<u>\$ 350,920</u>
	<u>\$ 128,007</u>	<u>\$ 74,705</u>

(二)分母－股數（千股）

	九十五年	九十四年
普通股已發行加權平均股數	111,459	105,591
加：盈餘轉增資追溯調整	-	5,868
減：買回庫藏股票	(2,246)	(1,000)
	109,213	110,459
具稀釋作用之轉換公司債	-	334
	<u>109,213</u>	<u>110,793</u>

計算每股盈餘時，九十五年度辦理盈餘（含員工紅利）轉增資之影響已列入追溯調整，是以九十四年度稅前及稅後基本每股盈餘因追溯調整，分別由 1.22 元及 0.71 元減少為 1.15 元及 0.67 元。

六、金融商品資訊之揭露

(一)公平價值之資訊

非衍生性金融商品	九十五年十二月三十一日		九十四年十二月三十一日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
資產				
備供出售金融資產－流動	\$ 914,705	\$ 914,705	\$ 498,000	\$ 498,000
以成本衡量之金融資產	30,000	-	30,000	-
存出保證金	8,095	8,095	9,342	9,342
應收租賃款（含一年內到期部分）	48,967	48,967	99,062	99,062
負債				
存入保證金	75	75	75	75

本公司自九十五年一月一日採用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」，因適用新公報之相關說明請參見附註三。

(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.上述金融商品不包括現金、應收票據及帳款、其他應收款、質押定期存款、應付票據及帳款及應付費用。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。
- 2.備供出售金融資產有活絡市場公開報價，以此市場價格為公平價值。

- 3.以成本衡量之金融資產，其無活絡市場公開報價且實務上須以超過合理成本之金額方能取得可驗證公平價值，因此公平價值無法可靠衡量。
 - 4.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。
 - 5.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。
- (三)本公司九十五年及九十四年底具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為 48,967 千元及 99,062 千元；九十五年及九十四年底具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 569,313 千元及 377,172 千元。
- (四)本公司九十五及九十四年度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 7,366 千元及 7,939 千元，利息費用總額分別為 3 千元及 1,174 千元。

(五)財務風險資訊

1.市場風險

本公司之金融商品因市場利率及匯率變動而使其產生價值波動之市場風險並不重大。

本公司從事開放型基金受益憑證之投資，交易市場價格變動將使其公平價值隨之變動，市場價格變動下降1%，將使九十五年底投資之公平價值下降約9,147千元。

九十五年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，因此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490千元。

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：

	九十五年十二月三十一日		九十四年十二月三十一日	
	帳面價值	最大信用暴險金額	帳面價值	最大信用暴險金額
表外承諾及保證	\$ 40,000	\$335,695	\$ -	\$216,387

3. 流動性風險

本公司之營運資金足以支應，尚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及部份採權益法評價之長期投資）因無活絡市場，是以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，係屬浮動利率之債權，市場利率變動將使其有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動，市場利率下降1%時，將減少本公司淨現金流入約5,693千元。

三、關係人交易

(一) 關係人名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
中華網龍公司（中華網龍）	子公司
遊戲新幹線科技公司（遊戲新幹線）	子公司
智凡迪科技公司（智凡迪）	子公司
Soft-World Technology Pte. Ltd. （Soft-World）	子公司
台灣帝技爺如科技公司（台灣帝技爺如）	子公司
謎像視覺數碼科技公司（謎像視覺）	子公司
漢堂國際資訊公司（漢堂）	採權益法評價之被投資公司
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
柯秀燕	係本公司董事長之二等親以內親屬

(二)當年度重大交易

	九 十 五 年 度		九 十 四 年 度	
	金 額	佔 淨 額 (%)	金 額	佔 淨 額 (%)
1.進 貨				
遊戲新幹線	\$ 781,054	29	\$1,121,465	52
中華網龍	683,629	26	182,159	8
智 凡 迪	653,302	24	385,622	18
其 他	663	-	433	-
	<u>\$2,118,648</u>	<u>79</u>	<u>\$1,689,679</u>	<u>78</u>

本公司向上述關係人進貨係依雙方代理經銷合約，其交易價格及付款條件按合約約定辦理。

截至九十五年及九十四年底止，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103,512千元及93,463千元，列入遞延毛利。

2.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：

	九 十 五 年 度		九 十 四 年 度	
	金 額	佔 加 工 收 入 (%)	金 額	佔 加 工 收 入 (%)
遊戲新幹線	\$ 50,242	58	\$ 102,725	62
智 凡 迪	19,364	22	52,032	32
中華網龍	17,189	20	9,409	6
亞 資	3	-	-	-
	<u>\$ 86,798</u>	<u>100</u>	<u>\$ 164,166</u>	<u>100</u>

(2)銷貨收入（含權利金收入）

九十五及九十四年度本公司銷售線上遊戲點數、轉授遊戲發行權、版權予各關係人金額分別為44,680千元及30,118千元，皆佔營業收入淨額1%。

(3)廣告收入

九十五及九十四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 6,222 千元及 7,140 千元。

3.權利金支出

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

	九 十 五 年 度	九 十 四 年 度
中華網龍	\$ -	\$11,511
遊戲新幹線	-	1,021
其 他	<u>255</u>	<u>1</u>
	<u>\$ 255</u>	<u>\$12,533</u>

4.租 賃

本公司將成本150,672千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，截至九十五年及九十四年底止，應收租賃款減未實現利息收入淨額分別為48,967千元及99,062千元，其中屬一年內應收租賃款分別為39,037千元及50,095千元（列入其他應收款），長期應收租賃款分別為9,930千元及48,967千元（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)截至九十五年及九十四年底止，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分別為 123,689 千元及 191,033 千元，並開立本票作為質押。
- (2)截至九十五年及九十四年底止，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分別為 16,406 千元及 25,354 千元。
- (3)截至九十五年底止，子公司遊戲新幹線為 Game Flier (Malaysia) Sdn Bhd 向銀行申請借款額度背書保證金額為 32,600 千元（美金 1,000 千元），該項保證由本公司提供定存單 40,000 千元作為

擔保品。

(4)截至九十五年底止，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 163,000 千元（美金 5,000 千元）。

6. 資金融通

本公司資金融通予智凡迪之資訊如下：

	最高金額	年底餘額	年 利 率	利息收入
九十五年度	\$ 281,988	\$ -	0%~3.78%	\$ 325
九十四年度	281,988	281,988	0%~3.78%	1,367

上開資金融通，並未取具擔保品。

(三)年底餘額

	九 十 五 年		九 十 四 年	
	十二月三十一日		十二月三十一日	
	金 額	%	金 額	%
1. 應收票據				
亞 資	\$ 3,322	13	\$ 431	1
遊戲新幹線	491	2	182	-
其 他	<u>340</u>	<u>1</u>	<u>123</u>	<u>1</u>
	<u>\$ 4,153</u>	<u>16</u>	<u>\$ 736</u>	<u>2</u>
2. 應收帳款				
遊戲新幹線	\$ 31,252	3	\$ 9,128	1
中華網龍	6,811	1	1,512	-
Soft-World	6,461	1	2,515	-
亞 資	5,811	-	1,540	-
智 凡 迪	<u>1,378</u>	<u>-</u>	<u>5,580</u>	<u>1</u>
	<u>\$ 51,713</u>	<u>5</u>	<u>\$ 20,275</u>	<u>2</u>
3. 其他應收款				
遊戲新幹線	\$ 123,306	97	\$ 53,752	15
智 凡 迪	542	1	283,384	81
其 他	<u>206</u>	<u>-</u>	<u>381</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 124,054</u>	<u>98</u>	<u>\$ 337,517</u>	<u>96</u>
4. 應付票據				
中華網龍	\$ 210,534	30	\$ 24,947	4
遊戲新幹線	191,600	27	147,802	26
智 凡 迪	134,061	19	261,996	47
其 他	<u>214</u>	<u>-</u>	<u>122</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 536,409</u>	<u>76</u>	<u>\$ 434,867</u>	<u>77</u>

(接次頁)

(承前頁)

	九十五年 十二月三十一日		九十四年 十二月三十一日	
	金	額 %	金	額 %
5.應付帳款				
遊戲新幹線	\$ 181,579	29	\$ 115,700	28
智凡迪	154,860	24	112,469	27
中華網龍	140,433	22	61,229	15
其他	1,757	-	2,014	-
	<u>\$ 478,629</u>	<u>75</u>	<u>\$ 291,412</u>	<u>70</u>
6.應付費用				
遊戲新幹線	\$ 320	-	\$ 46	-
智凡迪	85	-	609	1
亞資	71	-	-	-
	<u>\$ 476</u>	<u>-</u>	<u>\$ 655</u>	<u>1</u>

二 質押之資產

九十五年底之質押定期存款係提供作為子公司融資額度之擔保。

三 截至九十五年底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，詳附註二十。
- (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。

三 附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊及(二)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。

四 部門別財務資訊

(一)產業別資訊

本公司主要經營遊戲儲值卡及電腦軟體等之研究開發、生產買賣，因該項勞務所需之可辨認資產及所產生之收入、損益皆佔本公司各該項合計數之 90%以上，無需揭露產業別財務資訊。

(二)外銷銷貨資訊

本公司之外銷收入，未達損益表上收入 10%，是以無外銷收入資訊之適用。

(三)重要客戶－銷貨收入佔營業收入 10%以上之客戶

客 戶	九 十 五 年 度		九 十 四 年 度	
	金 額	佔營業 收入淨 額 %	金 額	佔營業 收入淨 額 %
甲 公 司	\$ 1,198,504	36	\$ 973,776	34
乙 公 司	<u>196,772</u>	<u>6</u>	<u>306,040</u>	<u>10</u>
	<u>\$ 1,395,276</u>	<u>42</u>	<u>\$ 1,279,816</u>	<u>44</u>

智冠科技股份有限公司及轉投資公司

資金貸與他人

民國九十五年度

附表一

單位：新台幣千元
(另予註明者除外)

編號	資金貸出之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額	利率區間 (%)	資金 貸與性質	業務 往來金額	有短期融通資 金必要之原因	提列備抵 呆帳金額	擔保		對個別對象資金 貸與限額(註1)	資金貸與 總限額(註2)
											名稱	價值		
0	本公司	智凡迪科技公司	其他應收款	\$ 281,988	\$ -	0~3.78	短期資金融通	\$ -	營運週轉	\$ -	無	無	\$ 331,836	\$ 1,327,343
1	遊戲新幹線(北 京)科技有限 公司	北京林果日盛科 技有限公司	其他應收款	4,593 (RMB1,120,000)	4,593 (RMB1,120,000)	-	短期資金融通	-	營運週轉	-	無	無	28,029	112,118

註1：對個別對象資金貸與限額為不超過該公司淨值之百分之十。

註2：資金貸與總限額為該公司淨值之百分之四十。

智冠科技股份有限公司及轉投資公司

為他人背書保證

民國九十五年度

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	被背書保證者 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 (註3)	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	智凡迪科技公司	子公司	\$ 663,671	\$ 374,130	\$ 303,095	\$ -	9.13	\$ 1,659,179
		Game Flier (Malaysia) Sdn. Bhd.	子公司	663,671	32,600 (USD1,000,000)	32,600 (USD1,000,000)	40,000	0.98	1,659,179
1	遊戲新幹線科技公司	遊戲新幹線(北京)科技有限公司	子公司	100,784	65,200 (USD2,000,000)	65,200 (USD2,000,000)	76,000	12.94	251,961

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%。

註3：係擔保財產之帳面價值。

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

民國九十五年十二月三十一日

附表三

單位：新台幣千元

(另予註明者除外)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數／單位數	帳面金額	持股比例%	市價／股權淨值	
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	38,834,313	\$ 866,738	57	\$5,184,381	
	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	41,170,000	503,922	100	503,922	
	Global Concept Corporation	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	5,628,000	186,605	100	186,605	
	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	199,454	70	199,454	
	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	6,086	83	6,512	
	Soft-World Technology Pte. Ltd.	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	50,000	4,939	100	5,878	
	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	2,327	81	1,591	
	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	399	45	399	
	謎像視覺數碼科技公司	本公司之子公司	預付長期投資款	-	15,520	-	15,520	
	宇峻奧汀科技公司	-	其他流動負債	830,000	(182)	83	767 (註1)	
			以成本衡量之金融資產	721,282	30,000	5	30,000 (註2)	
					<u>\$ 1,815,808</u>		<u>\$6,135,029</u>	
	受益憑證							
	摩根富林明 JF 第一債券	-	備供出售金融資產	5,692,897	\$ 80,000	-	\$ 80,000	
	建弘全家福基金	-	備供出售金融資產	182,325	30,000	-	30,000	
	國泰債券基金	-	備供出售金融資產	2,601,863	30,000	-	30,000	
	統一強棒基金	-	備供出售金融資產	3,889,184	60,000	-	60,000	
	匯豐富泰基金	-	備供出售金融資產	1,346,901	20,000	-	20,000	
	匯豐成龍基金	-	備供出售金融資產	1,946,876	30,011	-	30,011	
	日盛債券基金	-	備供出售金融資產	5,130,573	70,000	-	70,000	
	保誠威鋒二號基金	-	備供出售金融資產	3,861,451	60,000	-	60,000	
	保誠威寶基金	-	備供出售金融資產	2,396,472	30,000	-	30,000	
	群益安穩基金	-	備供出售金融資產	2,954,964	44,000	-	44,000	

(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	有價證券帳列科目	期末				備註	
				股數／單位數	帳面金額	持股比例%	市價／股權淨值		
中華網龍公司	元大萬泰基金	—	備供出售金融資產	5,731,357	\$ 80,000	-	\$ 80,000		
	大眾債券基金	—	備供出售金融資產	4,607,127	60,000	-	60,000		
	兆豐寶鑽基金	—	備供出售金融資產	6,084,628	70,000	-	70,000		
	荷銀精選債券基金	—	備供出售金融資產	4,411,700	50,000	-	50,000		
	新光台灣吉利基金	—	備供出售金融資產	1,202,892	20,000	-	20,000		
	統一全球債券基金	—	備供出售金融資產	8,000,000	80,694	-	80,694		
	群益安信基金	—	備供出售金融資產	6,825,706	80,000	-	80,000		
	摩根富林明 JF 台灣債券	—	備供出售金融資產	1,310,848	20,000	-	20,000		
					<u>\$ 914,705</u>			<u>\$ 914,705</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	\$ 370,063	100	\$ 370,063	
Taichigamer (B.V.I) Co., Ltd.	受益憑證								
	群益安穩基金	—	備供出售金融資產	2,062,680	30,713	-	30,713		
	群益安信基金	—	備供出售金融資產	4,180,808	49,001	-	49,001		
	群益安利基金	—	備供出售金融資產	1,488,173	20,321	-	20,321		
Transasiagamer Co., Ltd.	群益利滾利三號基金	—	備供出售金融資產	5,000,000	51,900	-	51,900		
	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	356,261	100	356,261		
Transasiagamer Co., Ltd.	股票—普通股 Transpacificgamer Co., Ltd.	Taichigamer 之子公司	採權益法之長期股權投資	64,764	13,472	100	13,472		
	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	-	200,063	100	200,063		
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	-	13,117	100	13,117		
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	119,163	100	119,163		
	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	(11,971)	100	(11,971)		

(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／股權淨值	
Soft-Orient Corporation	Gamers Grande Corporation	Soft-Orient 之被投資公司	採權益法之長期股權投資	3,936,140	\$ 119,157	44	\$ 119,157	
Gamers Grande Corporation	遊戲新幹線(北京)科技有限公司	Gamers Grande 之子公司	採權益法之長期股權投資	-	280,294	100	280,294	
Global Concept Corporation	Value Central Corporation	Global Concept 之子公司	採權益法之長期股權投資	50,000	24,631	100	24,631	
	Gamers Grande Corporation	Global Concept 之子公司	採權益法之長期股權投資	4,955,230	150,002	56	150,002	
	Ever Master Holdings Limited	Global Concept 之子公司	採權益法之長期股權投資	250,000	(260)	50	(260)	
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	-	(1,248)	100	(1,248)	
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	7,380	100	7,380	
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	-	1,274	100	1,274	

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

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百分之二十以上

民國九十五年度

附表四

單位：新台幣千元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	年初		買入		賣出		帳面成本	處分利益	年底	
					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	備供出售金 融資產	—	—	6,166,477	\$ 70,000	18,337,359	\$ 210,000	18,419,208	\$ 210,938	\$ 210,000	\$ 938	6,084,628	\$ 70,000
	群益安信基金	備供出售金 融資產	—	—	6,917,064	80,000	20,564,839	240,000	20,656,197	241,066	240,000	1,066	6,825,706	80,000
	建弘全家福基金	備供出售金 融資產	—	—	-	-	734,043	120,000	551,718	90,361	90,000	361	182,325	30,000
	復華債券基金	備供出售金 融資產	—	—	6,386,764	84,000	6,365,565	84,000	12,752,329	168,824	168,000	824	-	-
	元大多利二號基金	備供出售金 融資產	—	—	4,158,955	60,000	11,019,377	160,000	15,178,332	220,788	220,000	788	-	-
	統一全豐打基金	備供出售金 融資產	—	—	-	-	8,625,184	120,000	8,625,184	120,352	120,000	352	-	-
	統一強棒基金	備供出售金 融資產	—	—	-	-	7,791,725	120,044	3,902,541	60,206	60,044	162	3,889,184	60,000
	大眾債券基金	備供出售金 融資產	—	—	4,672,097	60,000	13,887,263	180,000	13,952,233	180,842	180,000	842	4,607,127	60,000
	保誠威鋒二號基金	備供出售金 融資產	—	—	-	-	14,231,553	220,000	10,370,102	160,528	160,000	528	3,861,451	60,000
	群益安穩基金	備供出售金 融資產	—	—	3,001,180	44,000	8,910,314	132,000	8,956,530	132,685	132,000	685	2,954,964	44,000
	摩根富林 JF 第一債券	備供出售金 融資產	—	—	3,605,761	50,000	17,150,519	240,000	15,063,383	210,889	210,000	889	5,692,897	80,000
	日盛債券基金	備供出售金 融資產	—	—	2,227,585	30,000	18,424,152	250,000	15,521,164	210,843	210,000	843	5,130,573	70,000
	荷銀精選債券基金	備供出售金 融資產	—	—	-	-	17,760,004	200,000	13,348,304	150,597	150,000	597	4,411,700	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

民國九十五年度

附表五

單位：新台幣千元

(另予註明者除外)

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨之比率%	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率%		
本公司	遊戲新幹線科技公司	本公司之子公司	進貨	\$ 781,054	29	月結二個月期票，虛擬點數為月結六至十二個月期票	-	-	(\$ 373,179)	(28)	
	智凡迪科技公司	本公司之子公司	進貨	653,302	24	月結二個月期票，虛擬點數為月結六至十二個月期票	-	-	(288,921)	(22)	
	中華網龍公司	本公司之子公司	進貨	683,629	26	月結二個月期票	-	-	(350,967)	(26)	
遊戲新幹線科技公司	智冠科技公司	本公司之母公司	銷貨	779,540 (註1)	100	月結二個月期票，虛擬點數為月結六至十二個月期票	註3	註3	377,400	90	
智凡迪科技公司	智冠科技公司	本公司之母公司	銷貨	652,960 (註2)	100	月結二個月期票，虛擬點數為月結六至十二個月期票	註3	註3	282,879	100	
中華網龍公司	智冠科技公司	本公司之母公司	銷貨	686,522	78	月結二個月期票	註3	註3	350,969	90	

註1：銷貨淨額(含虛擬點數)850,686千元減除遞延收入71,146千元後之金額。

註2：銷貨淨額(含虛擬點數)690,290千元減除遞延收入37,330千元後之金額。

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		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		
本公司	遊戲新幹線科技公司	本公司之子公司	\$ 164,979 (註)	-	\$ -	-	\$ -	\$ -
遊戲新幹線科技公司	智冠科技公司	本公司之母公司	377,400	3.48	-	-	-	-
智凡迪科技公司	智冠科技公司	本公司之母公司	282,879	1.95	-	-	-	-
中華網龍公司	智冠科技公司	本公司之母公司	350,969	3.16	-	-	-	-

註：包含應收帳款及票據 31,743 千元、其他應收款 123,306 千元及長期應收租賃款 9,930 千元。

智冠科技股份有限公司及轉投資公司

被投資公司資訊

民國九十五年度

附表七

單位：新台幣千元
(外幣為元)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			×被投資公司 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				股票股利(股)	現金股利	
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	\$ 391,447	\$ 280,214	38,834,313	57	\$ 866,738	\$ 793,684	\$ 388,782	\$ 197,095	\$ -	\$ -	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	41,170,000	100	503,922	503,922	(85,874)	(86,416)	5,370,000	-	子公司
	Global Concept Corporation	ApiaSamoa	投資公司	190,701	147,891	5,628,000	100	186,605	186,605	(18,270)	(18,270)	-	-	子公司
	智凡迪科技公司	台北市	經營線上遊戲軟體	111,983	111,983	11,198,250	70	199,454	199,454	161,006	112,704	-	-	子公司
	玉鼎投資公司	高雄縣	一般投資業	-	100,000	-	-	-	-	(1,087)	(1,087)	-	-	子公司(九十五年與本公司合併解散)
	冠網數碼科技公司	台北市	電子資訊供應服務業等	60,625	60,625	6,250,000	83	6,086	6,512	(1,219)	2,055	-	-	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	4,939	5,878	(4,102)	(4,672)	-	-	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	2,327	1,591	(1,441)	(1,381)	-	-	子公司
	漢堂公司	高雄市	電腦軟體設計、開發、買賣業務	19,426	19,426	1,883,537	45	399	399	(3,780)	(1,564)	-	-	採權益法評價之被投資公司
	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	(182)	767	(4,806)	(3,492)	-	-	子公司
中華網龍公司	Taichigamer (B.V.I.) Co., Ltd.	BritishVirginIslands	投資公司	9,680	9,680	264,764	100	370,063	370,063	15,970	15,970	-	-	子公司
Taichigamer (B.V.I.) Co., Ltd.	Transpacificgamer Co., Ltd.	B.V.I.	投資公司	2,678	2,678	64,764	100	13,472	13,472	9,214	9,214	-	-	子公司
	Transasiagamer Co., Ltd.	B.V.I.	投資公司	7,002	7,002	200,000	100	356,261	356,261	6,755	6,755	-	-	子公司
Transpacificgamer Co., Ltd.	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	6,356	-	100	13,117	13,117	9,206	9,206	-	-	子公司
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	7,002	-	100	200,063	200,063	40,769	40,769	-	-	子公司
Global Concept Corporation	Value Central Corporation	ApiaSamoa	投資公司	USD 50,000	USD 1,750,000	50,000	100	24,631	24,631	(404)	(404)	-	-	子公司
	Gamers Grande Corporation	馬來西亞	轉投資相關事業	USD 4,955,230	USD 2,200,000	4,955,230	56	150,002	150,002	(33,305)	(15,204)	-	-	子公司
	Ever Master Holdings Limited	B.V.I.	投資公司	USD 250,000	USD 340,000	250,000	50	(260)	(260)	(8,557)	(5,211)	-	-	子公司

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			× 被投資公司 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				股票股利(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	-	100	(\$ 1,248)	(\$ 1,248)	(\$ 8,358)	(\$ 8,358)	\$ -	\$ -	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	119,163	119,163	(18,096)	(18,096)	-	-	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	(11,971)	(11,971)	(15,028)	(15,028)	-	-	子公司
Soft-Orient Corporation	Gamers Grande Corporation	馬來西亞	轉投資相關事業	USD 3,936,140	USD 2,773,970	3,936,140	44	119,157	119,157	(33,305)	(18,101)	-	-	子公司
Gamers Grande Corporation	遊戲新幹線(北京)科技有限公司	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)	-	100	280,294	280,294	19,204	19,204	-	-	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	-	-	-	-	388,782	36	-	-	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	7,380	7,380	3,923	3,923	-	-	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)	-	100	1,274	1,274	(2,164)	(2,164)	-	-	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

民國九十五年度

附表八

單位：新台幣千元

(外幣為元)

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\$ 470,000	透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司	\$ 10,530	\$ -	\$ 2,787 (註3)	\$ 7,743	50	(\$ 4,179)	(\$ 624)	\$ -
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	40,769	200,063	-
遊戲新幹線科技公司	網龍在線(北京)科技有限公司(註2)	資料處理服務業、資訊供應服務業	US\$ 200,000	"	6,356	-	-	6,356	100	9,206	13,117	-
	遊戲新幹線(北京)科技有限公司(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	19,204	280,294	-
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	(2,164)	1,274	-

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	\$ 7,743 (USD 250,000)	\$ 7,743 (USD 250,000)	\$ 1,327,343
中華網龍公司	13,358 (USD 400,000)	13,358 (USD 400,000)	560,313
遊戲新幹線科技公司	115,498 (USD 3,400,000)	115,498 (USD 3,400,000)	201,569
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 共同透過第三地區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。

註3：本公司於九十五年八月經由第三地區被投資公司售讓北京林果日盛科技有限公司股權美金 90 千元，已向經濟部投資審議委員會申報，截至九十五年底止售讓股款業已匯回第三地區被投資公司。

智冠科技股份有限公司
現金明細表
民國九十五年十二月三十一日

明細表一

單位：新台幣千元
(除另予註明者外)

項	目	金	額
現	金	\$	1,283
銀行存款			
	支票及活期存款		500,735
	外幣活期存款(美金 161 千元, 港幣 14,053 千元, 新幣 214 千元, 日幣 2 千元)(註)		<u>68,703</u>
			<u>\$570,721</u>

註：美金按匯率 US\$1=NT\$32.60 換算。

港幣按匯率 HKD\$1=NT\$4.192 換算。

新幣按匯率 SGD\$1=NT\$21.27 換算。

日幣按匯率 JPY\$1=NT\$0.2741 換算。

智冠科技股份有限公司
備供出售金融資產明細表
民國九十五年十二月三十一日

明細表二

單位：新台幣千元
(除另予註明者外)

基金名稱	單位數	取得成本	公平價值 (註)	
			單價 (元)	總金額
摩根富林 JF 第一債券	5,692,897	\$ 80,000	\$ 14.0526	\$ 80,000
建弘全家福基金	182,325	30,000	164.5410	30,000
統一全球債券基金	8,000,000	80,000	10.0868	80,694
日盛債券基金	5,130,573	70,000	13.6437	70,000
保誠威鋒二號基金	3,861,451	60,000	15.5382	60,000
群益安穩基金	2,954,964	44,000	14.8902	44,000
匯豐富泰基金	1,346,901	20,000	14.8489	20,000
大眾債券基金	4,607,127	60,000	13.0233	60,000
兆豐寶鑽基金	6,084,628	70,000	11.5044	70,000
匯豐成龍基金	1,946,876	30,000	15.4148	30,011
新光台灣吉利基金	1,202,892	20,000	16.6266	20,000
保誠威寶基金	2,396,472	30,000	12.5184	30,000
群益安信基金	6,825,706	80,000	11.7204	80,000
摩根富林明 JF 台灣債券	1,310,848	20,000	15.2573	20,000
統一強棒基金	3,889,184	60,000	15.4274	60,000
元大萬泰基金	5,731,357	80,000	13.9583	80,000
國泰債券基金	2,601,863	30,000	11.5302	30,000
荷銀精選債券基金	4,411,700	<u>50,000</u>	11.3335	<u>50,000</u>
		914,000		<u>\$ 914,705</u>
加：備供出售金融資產評價		<u>705</u>		
		<u>\$ 914,705</u>		

註：公平價值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
 民國九十五年十二月三十一日

明細表三

單位：新台幣千元

客 戶 名 稱	金 額	備 註
關係人		
亞資	\$ 3,322	銷貨款
遊戲新幹線	491	銷貨款
中華網龍	220	銷貨款
漢堂	<u>120</u>	銷貨款
	<u>4,153</u>	
非關係人		
日本橋資訊公司	3,249	銷貨款
翔鴻資訊公司	2,558	銷貨款
豐豪資訊公司	2,529	銷貨款
音旭電腦公司	1,200	銷貨款
其他(註)	<u>12,775</u>	銷貨款
	<u>22,311</u>	
	<u>\$ 26,464</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
 民國九十五年十二月三十一日

明細表四

單位：新台幣千元

客 戶 名 稱	金 額	備 註
關係人		
遊戲新幹線	\$ 31,252	銷貨款
中華網龍	6,811	銷貨款
Soft-World	6,461	銷貨款
亞資	5,811	銷貨款
智凡迪	<u>1,378</u>	銷貨款
	<u>51,713</u>	
非關係人		
大智通文化行銷公司	299,921	銷貨款
中華電信公司	139,664	銷貨款
全網行銷公司	133,016	銷貨款
萊爾富國際公司	87,401	銷貨款
Soft-World (Hong Kong)	64,240	銷貨款
其他(註)	277,958	銷貨款，其中帳齡 已逾一年以上金 額為 10,474 千元
	<u>1,002,200</u>	
減：備抵銷貨退回	48,092	
備抵呆帳	<u>16,509</u>	
	<u>937,599</u>	
	<u>\$ 989,312</u>	

註：各項餘額皆未超過本科目餘額之百分之五。

智冠科技股份有限公司
其他應收款明細表
民國九十五年十二月三十一日

明細表五

單位：新台幣千元

名 稱 / 項 目	金 額	備 註
關係人		
遊戲新幹線	\$ 123,306	應收代付款及租賃款等
智 凡 迪	542	應收代付款
中華網龍	<u>206</u>	應收代付款
	<u>124,054</u>	
非關係人		
應收退貨款	1,676	
其他（註）	<u>930</u>	
	<u>2,606</u>	
	<u>\$ 126,660</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

民國九十五年十二月三十一日

明細表六

單位：新台幣千元

項	目	金	額
		成	本
		市價 (註 1)	
商	品	\$ 129,687	\$134,187
製	成 品	34,056	105,293
原	料	1,517	528
物	料	509	448
估	計銷貨退回之商品與製成品	<u>39,824</u>	<u>39,824</u>
		205,593	<u>\$280,280</u>
減：	備抵存貨損失 (註 2)	<u>7,960</u>	
		<u>\$ 197,633</u>	

註 1：原料及物料之市價為重置成本，商品及製成品之市價為淨變現價值。

註 2：主係對呆滯存貨提列之呆滯損失。

智冠科技股份有限公司
其他流動資產明細表
民國九十五年十二月三十一日

明細表七

單位：新台幣千元

項	目	金	額
預付貨款（線上遊戲點數）		\$ 17,584	
代付款		15,989	
預付權利金		9,977	
預付租金		5,547	
其他（註）		<u>6,916</u>	
		<u>\$ 56,013</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
以成本衡量之金融資產－非流動變動明細表
民國九十五年

明細表八

單位：新台幣千元
(除另予註明者外)

被投資公司	年初餘額		本年增加		本年減少		年底餘額	持股%	市價或 單價(元)	或 總金額	提供擔保或 質押情形
	股數	金額	股數	金額	股數	金額					
宇峻奧汀科技公司	622,504	\$ 30,000	98,778	\$ -	-	\$ -	721,282	5	註	\$ 30,000	無

註：被投資公司未提供股權淨值資料。

智冠科技股份有限公司
採權益法之長期股權投資變動明細表
民國九十五年度

明細表九

單位：新台幣千元
(除另予註明者外)

被投資公司	年初餘額		本年增加		本年減少		年底餘額		市價或股權淨值(註3)		提供擔保或質押情形	備註	
	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	持股%	單價(元)	總金額			
上櫃公司													
中華網龍公司	36,317,434	\$ 580,299	2,516,879	\$ 289,192	-	\$ 2,753	38,834,313	57	\$ 866,738	133.5	\$ 5,184,381	無	
未上市櫃公司													
遊戲新幹線公司	35,800,000	579,910	5,370,000	10,428	-	86,416	41,170,000	100	503,922	12.98	503,922	無	
Global Concept Corporation	4,312,000	159,005	1,316,000	50,771	-	23,171	5,628,000	100	186,605	33.16	186,605	無	
智凡迪科技公司	11,198,250	86,750	-	112,704	-	-	11,198,250	70	199,454	17.81	199,454	無	
玉鼎投資公司	10,000,000	86,334	-	-	10,000,000	86,334	-	-	-	-	-	無	
Soft-World Technology Pte. Ltd.	50,000	9,048	-	563	-	4,672	50,000	100	4,939	117.56	5,878	無	
冠網數碼公司	6,250,000	3,969	-	2,117	-	-	6,250,000	83	6,086	1.04	6,512	無	
台灣帝技爺如公司	2,739,100	3,708	-	-	-	1,381	2,739,100	81	2,327	0.58	1,591	無	
漢堂公司	1,883,537	1,963	-	-	-	1,564	1,883,537	45	399	0.21	399	無	
謎像視覺公司	830,000	(1,591)	-	4,901	-	3,492	830,000	83	(182)	(5.58)	767	無(註2)	
		1,509,395		470,676		209,783			1,770,288		\$ 6,089,509		
加：長期投資貸餘轉列其他流動負債		1,591		-		1,409			182				
		\$ 1,510,986		\$ 470,676		\$ 211,192			\$ 1,770,470				
				(註1)		(註1)							

註 1：係包含投資成本增加 48,935 千元、因合併而承受玉鼎公司持有中華網龍投資餘額 86,730 千元、玉鼎公司與本公司合併後沖銷 85,196 千元、投資收益淨額 194,972 千元、採權益法認列被投資公司股權淨值調整資本公積增加數 2,616 千元、外幣換算調整數增加 17,714 千元、依持股比例認列被投資公司備供出售金融資產未實現利益 2,175 千元、未分配盈餘減少數 7,053 千元及長期投資貸餘自其他流動負債迴轉數 1,409 千元。

註 2：長期投資貸餘列入其他流動負債項下。

註 3：市價係指九十五年底股票收盤價；股權淨值係依據被投資公司之財務報表及本公司持股比例所計算。

智冠科技股份有限公司

固定資產變動明細表

民國九十五年度

明細表十

單位：新台幣千元

成 本	年 初 餘 額	本 年 變 動			年 底 餘 額	提 供 擔 保 或 質 押 情 形
		增	加 減	少		
土 地	\$ 104,203	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 104,203	無
房屋及建築	120,980	-	-	-	120,980	無
機器設備	694	70	200		564	無
運輸設備	5,079	-	1,610		3,469	無
生財器具	38,487	3,126	4,625		36,988	無
租賃改良	6,073	2,004	-		8,077	無
雜項設備	673	100	-		773	無
	<u>276,189</u>	<u>\$ 5,300</u>	<u>\$ 6,435</u>		<u>275,054</u>	
累積折舊						
房屋及建築	16,176	\$ 2,160	\$ -		18,336	
機器設備	285	65	61		289	
運輸設備	4,588	259	1,595		3,252	
生財器具	15,954	8,267	4,377		19,844	
租賃改良	3,524	1,146	-		4,670	
雜項設備	389	108	-		497	
	<u>40,916</u>	<u>\$12,005</u>	<u>\$ 6,033</u>		<u>46,888</u>	
	<u>\$ 235,273</u>				<u>\$ 228,166</u>	

智冠科技股份有限公司
應付票據明細表
民國九十五年十二月三十一日

明細表十一

單位：新台幣千元

供 應 商 名 稱	金 額
關 係 人	
中華網龍	\$ 210,534
遊戲新幹線	191,600
智 凡 迪	134,061
其他（註）	<u>214</u>
	<u>536,409</u>
非關係人	
鈞象電子公司	49,969
宇峻奧汀公司	39,563
茂為科技公司	31,175
其他（註）	<u>44,443</u>
	<u>165,150</u>
	<u>\$ 701,559</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
民國九十五年十二月三十一日

明細表十二

單位：新台幣千元

供 應 商 名 稱	金 額
關 係 人	
遊戲新幹線	\$ 181,579
智 凡 迪	154,860
中華網龍	140,433
其他（註）	<u>1,757</u>
	<u>478,629</u>
非關係人	
鈞象電子公司	52,549
奕瑞科技公司	11,557
弘煜科技公司	10,948
宇峻奧汀公司	10,526
其他（註）	<u>70,319</u>
	<u>155,899</u>
	<u>\$ 634,528</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
民國九十五年十二月三十一日

明細表十三

單位：新台幣千元

項	目	金	額
關係人			
	遊戲新幹線	\$	320
	智凡迪		85
	亞資		<u>71</u>
			<u>476</u>
非關係人			
	應付薪資及獎金		24,131
	應付資訊服務費		21,667
	應付權利金		16,121
	應付配送費、運費		13,299
	應付印刷、製版、包裝費		10,199
	應付獎勵金		9,205
	其他(註)		<u>22,911</u>
			<u>117,533</u>
			<u>\$ 118,009</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
預收貨款明細表
民國九十五年十二月三十一日

明細表十四

單位：新台幣千元

項	目	金	額
銷售 My Card 卡 (消費者尚未實際儲值兌換)		\$114,591	
其他 (註)		<u>10,538</u>	
		<u>\$125,129</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
其他流動負債明細表
民國九十五年十二月三十一日

明細表十五

單位：新台幣千元

項	目	金	額
應付營業稅		\$	9,103
銷項稅額			4,075
代收款			1,986
其他(註)			<u>1,311</u>
			<u>\$ 16,475</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
民國九十五年度

明細表十六

單位：新台幣千元

項	目	數 量 (件)	金 額
商品—儲值卡		10,815,660	\$ 2,297,496
權利金收入			526,052
其他(註)			<u>1,067,027</u>
			3,890,575
減：銷貨退回及折讓			<u>542,959</u>
			<u>\$ 3,347,616</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
民國九十五年

明細表十七

單位：新台幣千元

項	目	金	額
產銷成本			
直接原料			
	年初原料	\$	1,519
	加：本年進貨		61,332
	減：年底原料		1,517
	出售原料		965
	報 廢		25
	其 他		14,416
			<u>45,928</u>
物 料			
	年初物料		316
	加：本年進貨		10,079
	其 他		597
	減：年底物料		509
			<u>10,483</u>
直接人工			
製造費用			
	製造成本		16,030
	加：年初在製品		118,708
	減：年底在製品		191,149
	製成品成本		789
	加：年初製成品		-
	減：年底製成品		191,938
	加工成本		33,146
	報 廢		34,056
	其 他		100,020
			36,762
			<u>7,046</u>
			<u>47,200</u>
進銷成本			
	年初商品		134,257
	加：本年進貨		2,300,472
	減：年底商品		129,687
	報 廢		22,613
	其 他		6,251
			<u>2,276,178</u>
加工成本			
	出售原料成本		100,020
	其他營業成本		965
	加：年初附退貨權之銷貨成本		301,892
	減：年底附退貨權之銷貨成本		39,264
			<u>39,824</u>
			<u>\$2,725,695</u>

智冠科技股份有限公司

營業費用明細表

民國九十五年度

明細表十八

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	\$ 48,782	\$ 41,103	\$ 46,124	\$ 136,009
權利金	25,192	30,158	18,699	74,049
配送費	51,957	-	-	51,957
資訊服務費	36,056	-	-	36,056
廣告費	20,828	365	6	21,199
勞務費	10	4,537	6,996	11,543
保險費	3,866	3,909	3,323	11,098
折 舊	1,567	6,672	2,678	10,917
退休金	2,750	2,960	2,671	8,381
郵電費	6,330	1,642	334	8,306
呆帳損失	6,889	-	-	6,889
交通費	3,278	1,571	2,036	6,885
租金支出	4,377	1,301	1,068	6,746
運 費	5,850	681	5	6,536
版 稅	4,401	-	-	4,401
什項購置	659	1,263	2,267	4,189
其 他	<u>13,560</u>	<u>17,603</u>	<u>7,334</u>	<u>38,497</u>
	<u>\$ 236,352</u>	<u>\$ 113,765</u>	<u>\$ 93,541</u>	<u>\$ 443,658</u>

智冠科技股份有限公司
營業外收入及利益明細表
民國九十五年度

明細表十九

單位：新台幣千元

項	目	金	額
採權益法認列之投資收益		\$ 194,972	
逾二年未付款項等轉列收入		13,159	
處分投資利益		12,064	
利息收入		7,366	
工業局補助收入		9,779	
退休金縮減利益		9,228	
其 他		<u>13,920</u>	
		<u>\$ 260,488</u>	