

智冠科技股份有限公司

財務報表暨會計師核閱報告  
民國九十六及九十五年前三季

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	8~10		-
八、財務報表附註			
(一)公司沿革	11		一、
(二)重要會計政策之彙總說明	11~16		二、
(三)會計變動之理由及其影響	16~17		三、
(四)重要會計科目之說明	17~32		四、
(五)關係人交易	32~35		一、
(六)質押之資產	35		三、
(七)重大承諾事項及或有事項	36		三、
(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	36		四、
2.轉投資事業相關資訊	36		四、
3.大陸投資資訊	36~37		四、
(十二)部門別財務資訊	-		-
九、重要會計科目明細表	-		-

## 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）民國九十六年及九十五年九月三十日之資產負債表，暨民國九十六及九十五年一月一日至九月三十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。

如財務報表附註十所述，智冠公司民國九十六年及九十五年九月三十日採權益法評價之部分長期股權投資餘額分別為新台幣（以下同）860,440 千元及 707,226 千元，民國九十六及九十五年一月一日至九月三十日分別認列投資損失 5,052 千元及投資收益 52,058 千元，暨財務報表附註二十四揭露轉投資事業之相關資訊，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、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 郭 麗 園

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 十 月 十 九 日

智冠科技股份有限公司  
資 產 負 債 表  
民國九十六年及九十五年九月三十日  
(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

代 碼	資 產	九 十 六 年 九 月 三 十 日		九 十 五 年 九 月 三 十 日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	九 十 六 年 九 月 三 十 日		九 十 五 年 九 月 三 十 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)	\$ 808,072	14	\$ 442,378	10	2120	應付票據	\$ 192,282	3	\$ 138,346	3
1320	備供出售金融資產(附註二及六)	930,005	16	824,020	18	2130	應付票據—關係人(附註二十一)	528,279	9	466,528	10
1120	應收票據(附註二及二十一)	24,526	-	25,155	-	2140	應付帳款	200,051	3	128,345	3
1140	應收帳款(附註二、七及二十一)	1,032,746	17	759,811	16	2150	應付帳款—關係人(附註二十一)	358,756	6	434,234	9
1160	其他應收款	7,262	-	2,530	-	2160	應付所得稅	56,162	1	-	-
1180	其他應收款—關係人(附註二十一)	97,930	2	186,481	4	2170	應付費用(附註二十一)	115,803	2	81,272	2
1210	存貨(附註二及八)	165,760	3	216,082	5	2216	應付股利(附註十四)	245,692	4	51,971	1
1286	遞延所得稅資產(附註十七)	33,088	-	36,622	1	2261	預收貨款	281,181	5	28,954	1
1298	其他	128,723	2	27,816	1	2263	遞延毛利(附註二及二十一)	85,968	2	96,537	2
11XX	流動資產合計	<u>3,228,112</u>	<u>54</u>	<u>2,520,895</u>	<u>55</u>	2298	其他(附註十及十四)	26,186	-	9,880	-
	長期投資(附註二、九及十)					21XX	流動負債合計	<u>2,090,360</u>	<u>35</u>	<u>1,436,067</u>	<u>31</u>
1421	採權益法之長期股權投資	2,369,324	40	1,673,439	36		其他負債				
1425	預付長期投資款	21,900	-	12,620	-	2810	應計退休金負債(附註二)	43,865	1	48,412	1
1480	以成本衡量之金融資產	30,000	1	30,000	1	2820	存入保證金	175	-	75	-
14XX	長期投資合計	<u>2,421,224</u>	<u>41</u>	<u>1,716,059</u>	<u>37</u>	28XX	其他負債合計	<u>44,040</u>	<u>1</u>	<u>48,487</u>	<u>1</u>
	固定資產(附註二及十一)					2XXX	負債合計	<u>2,134,400</u>	<u>36</u>	<u>1,484,554</u>	<u>32</u>
1501	土地	104,203	2	104,203	2		股本(附註十四)				
1521	房屋及建築	120,980	2	120,980	3	3110	普通股股本—每股面額10元，九十六年及九十五年九月底額定分別為180,000千股及152,000千股；九十六年及九十五年九月底發行分別為112,769千股及105,591千股	1,127,691	19	1,055,914	23
1531	機器設備	564	-	764	-	3150	待分配股票股利	100,142	2	58,677	1
1551	運輸設備	3,889	-	3,469	-	31XX	股本合計	<u>1,227,833</u>	<u>21</u>	<u>1,114,591</u>	<u>24</u>
1561	生財器具	38,454	1	37,695	1		資本公積(附註十四)				
1631	租賃改良	8,077	-	8,077	-	3211	發行股票溢價	1,123,960	19	1,084,280	24
1681	雜項設備	773	-	773	-	3213	轉換公司債轉換溢價	247,301	4	247,301	5
15X1	成本合計	276,940	5	275,961	6	3260	長期投資	7,384	-	3,202	-
15X9	減：累積折舊	55,908	1	44,569	1	32XX	資本公積合計	<u>1,378,645</u>	<u>23</u>	<u>1,334,783</u>	<u>29</u>
15XX	固定資產淨額	<u>221,032</u>	<u>4</u>	<u>231,392</u>	<u>5</u>		保留盈餘(附註十四)				
17XX	無形資產(附註二、三及十二)	<u>14,206</u>	<u>-</u>	<u>58,963</u>	<u>1</u>	3310	法定盈餘公積	259,748	4	225,728	5
	其他資產					3320	特別盈餘公積	1,885	-	22,478	1
1820	存出保證金	7,537	-	8,104	-	3351	未分配盈餘	295,287	5	333,647	7
1830	遞延費用	2,885	-	4,086	-	3353	前三季淨利	646,429	11	219,664	5
1856	長期應收租賃款—關係人(附註二及二十一)	-	-	16,576	1	33XX	保留盈餘合計	<u>1,203,349</u>	<u>20</u>	<u>801,517</u>	<u>18</u>
1860	遞延所得稅資產(附註十七)	12,404	-	10,894	-		股東權益其他項目(附註二、十四及十六)				
1887	質押定期存款(附註二十一及二十二)	40,000	1	40,000	1	3420	累積換算調整數	10,926	-	( 8,722 )	-
18XX	其他資產合計	<u>62,826</u>	<u>1</u>	<u>79,660</u>	<u>2</u>	3450	金融商品未實現利益	5	-	1,691	-
						3510	庫藏股票—九十六年及九十五年九月底分別為287千股及3,136千股	( 7,758 )	-	( 121,445 )	( 3 )
						34XX	股東權益其他項目合計	<u>3,173</u>	<u>-</u>	<u>( 128,476 )</u>	<u>( 3 )</u>
						3XXX	股東權益合計	<u>3,813,000</u>	<u>64</u>	<u>3,122,415</u>	<u>68</u>
1XXX	資產總計	<u>\$ 5,947,400</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,606,969</u>	<u>100</u>		負債及股東權益總計	<u>\$ 5,947,400</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,606,969</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十月十九日核閱報告)  
經理人：王俊博

董事長：王俊博

會計主管：黃雅絹

智冠科技股份有限公司

損 益 表

民國九十六及九十五年一月一日至九月三十日

( 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	九十六年前三季		九十五年前三季	
	金 額	%	金 額	%
4110 銷貨收入	\$ 3,718,301	112	\$ 2,755,008	119
4170 減：銷貨退回及折讓	<u>404,441</u>	<u>12</u>	<u>441,266</u>	<u>19</u>
4000 營業收入淨額（附註二及二十一）	3,313,860	100	2,313,742	100
5000 營業成本（附註十八及二十一）	<u>2,705,597</u>	<u>82</u>	<u>1,880,441</u>	<u>81</u>
5910 營業毛利	608,263	18	433,301	19
5920 聯屬公司間已（未）實現利益	<u>17,544</u>	<u>1</u>	<u>( 3,074 )</u>	<u>-</u>
	<u>625,807</u>	<u>19</u>	<u>430,227</u>	<u>19</u>
營業費用（附註十八）				
6100 推銷費用	234,502	7	163,498	7
6200 管理費用	69,754	2	69,283	3
6300 研究發展費用	<u>63,832</u>	<u>2</u>	<u>70,241</u>	<u>3</u>
6000 營業費用合計	<u>368,088</u>	<u>11</u>	<u>303,022</u>	<u>13</u>
6900 營業淨利	<u>257,719</u>	<u>8</u>	<u>127,205</u>	<u>6</u>
營業外收入及利益				
7110 利息收入（附註二十一）	3,205	-	5,454	-
7121 採權益法認列之投資收益（附註十）	439,926	13	104,790	5
7140 處分投資利益	10,958	-	9,359	-
7480 其他收入	<u>13,819</u>	<u>1</u>	<u>19,959</u>	<u>1</u>
7100 合 計	<u>467,908</u>	<u>14</u>	<u>139,562</u>	<u>6</u>

( 接次頁 )

(承前頁)

代碼	九十六年前三季			九十五年前三季		
	金	額	%	金	額	%
	營業外費用及損失					
7570	\$	28,042	1	\$	36,004	2
7880		<u>631</u>	<u>-</u>		<u>3,661</u>	<u>-</u>
7500		<u>28,673</u>	<u>1</u>		<u>39,665</u>	<u>2</u>
7900	稅前淨利	696,954	21	227,102	10	
8110	所得稅(附註二及十七)	<u>50,525</u>	<u>1</u>	<u>7,438</u>	<u>1</u>	
9600	本期淨利	<u>\$ 646,429</u>	<u>20</u>	<u>\$ 219,664</u>	<u>9</u>	
	每股盈餘(附註十九)					
9750	基本每股盈餘					
	稅前	\$ 6.25		\$ 2.08		
	稅後	5.80		2.01		
9850	稀釋每股盈餘					
	稅前	\$ 6.21		\$ 2.08		
	稅後	5.76		2.01		

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十月十九日核閱報告)

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

民國九十六及九十五年一月一日至九月三十日

(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 六 年 前 三 季	九 十 五 年 前 三 季
營業活動之現金流量		
本期淨利	\$ 646,429	\$ 219,664
調整項目		
折 舊	9,020	8,945
攤 銷	6,689	26,339
呆 帳	24,039	6,889
提列退休金	3,970	1,369
存貨損失	28,042	36,004
處分投資利益	( 10,958)	( 9,359)
採權益法認列之投資收益	( 439,926)	( 104,790)
聯屬公司間(已)未實現利益	( 17,544)	3,074
遞延所得稅利益	( 3,115)	( 7,241)
其 他	542	172
營業資產及負債之淨變動		
應收票據	1,938	3,768
應收帳款	( 67,473)	50,184
其他應收款(含關係人)	2,756	( 10,978)
存 貨	3,289	( 54,415)
其他流動資產	( 72,710)	( 2,245)
應付票據(含關係人)	19,002	41,517
應付帳款(含關係人)	( 75,721)	144,715
應付所得稅	55,788	( 38,723)
應付費用	( 2,206)	( 10,562)
預收貨款	156,052	18,132
其他流動負債	( 4,707)	3,889
營業活動之淨現金流入	<u>263,196</u>	<u>326,348</u>
投資活動之現金流量		
取得備供出售金融資產	( 3,210,038)	( 1,838,000)
處分備供出售金融資產價款	3,204,996	1,521,359
資金融通子公司減少	-	165,000

(接次頁)

(承前頁)

	九 十 六 年 前 三 季	九 十 五 年 前 三 季
增加採權益法之長期股權投資	(\$ 143,889)	(\$ 44,035)
預付長期投資款增加	( 6,380)	( 14,256)
購置固定資產	( 1,886)	( 4,164)
處分固定資產價款	-	203
資本租賃收取之價款	28,642	37,231
出售無形資產價款	14,686	-
無形資產及遞延費用增加	( 6,619)	( 6,880)
質押定期存款增加	-	( 40,000)
存出保證金減少	558	1,238
投資活動之淨現金流出	( 119,930)	( 222,304)
融資活動之現金流量		
員工行使認股權認購普通股	52,780	-
出售庫藏股票予員工價款	41,205	-
買回庫藏股票	-	( 39,915)
存入保證金增加	100	-
融資活動之淨現金流入(出)	94,085	( 39,915)
現金淨增加金額	237,351	64,129
合併子公司承受之現金餘額	-	13
期初現金餘額	570,721	378,236
期末現金餘額	\$ 808,072	\$ 442,378
現金流量補充揭露資訊		
支付所得稅	\$ 103	\$ 53,402
僅有部份現金收付之投資活動		
固定資產增加	\$ 1,886	\$ 5,300
應付設備款增加	-	( 1,136)
支付現金	\$ 1,886	\$ 4,164
不影響現金流量之融資活動		
應付股東股利	\$ 245,692	\$ 51,971
應付員工紅利	10,815	-
應付董監事酬勞	3,603	1,118

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十月十九日核閱報告）

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

民國九十六及九十五年前三季

(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。

截至九十六年及九十五年九月底止，本公司員工分別為 308 人及 294 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，列入當期損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

本公司成為金融商品合約之一方時，認列金融資產；對於合約權利喪失控制時，除列金融資產。

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；備供出售債務商品之減損減少金額若明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以迴轉並認列為當期損益。

### 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。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。

### 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）公司股票，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。

本公司與採權益法被投資公司順流交易所產生之利益，因本公司對被投資公司有控制能力，故予以全部消除；逆流交易所產生之利益，則按持股比例予以消除，各子公司間側流交易所產生之損益尚未實現者，應予以遞延。

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期費用。

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及損失，列為當期之營業外收益或損失。

#### 無形資產

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（附註二十一），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。

### 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。

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

### 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，將所支付之成本列記庫藏股票，作為股東權益之減項。

### 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，認列備抵評價金額；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之中價為評價基礎。

### 科目重分類

九十五年前三季財務報表若干項目經予重分類，以配合九十六年前三季財務報表之表達。

### 三、會計變動之理由及其影響

#### (一)首次適用新發布及修訂財務準則公報

##### 財務會計準則公報第三十七號「無形資產之會計處理準則」

本公司自九十六年一月一日起，採用新發布之財務會計準則公報第三十七號「無形資產之會計處理準則」，並於適用日重新評估已認列無形資產之耐用年限或攤銷方法。此項會計變動對九十六年前三季財務報表並無重大影響。

##### 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」

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」。

首次適用前述新公報時，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。

上項會計變動對九十五年前三季財務報表並無重大影響。

##### 財務會計準則公報第五號「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」

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。

採用新修訂條文影響本公司九十五年前三季淨利增加 15,632 千元，稅後基本每股盈餘增加 0.14 元。

(二)新發布但尚未開始適用之會計準則或解釋函

財團法人中華民國會計研究發展基金會於九十六年三月發布(基)秘字第○五二號函，員工分紅及董監酬勞應視為費用，而非盈餘之分配。該解釋函對於會計年度開始日在九十七年一月一日(含)以後之財務報表適用。

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	( <u>1,550</u> )
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九十五年一月一日即已合併，則九十五年前三季擬制性營業資料如下：

營業收入	\$ 2,313,742
稅前淨利	228,205
本期淨利	219,664
基本每股盈餘(稅後)	2.01

五、現 金

	九 十 六 年 九 月 三 十 日	九 十 五 年 九 月 三 十 日
現 金	\$ 1,240	\$ 1,217
銀行支票及活期存款	<u>806,832</u>	<u>441,161</u>
	<u>\$ 808,072</u>	<u>\$ 442,378</u>

## 六 備供出售金融資產－流動

係購買開放型基金受益憑證，截至九十六年及九十五年九月底止，其公平價值分別為 930,005 千元及 824,020 千元。

## 七 應收帳款

	九 十 六 年 九 月 三 十 日	九 十 五 年 九 月 三 十 日
應收帳款－非關係人	\$ 1,077,299	\$ 767,905
減：備抵銷貨退回（附註二）	55,011	54,814
備抵呆帳（附註二）	<u>26,825</u>	<u>18,768</u>
	995,463	694,323
應收帳款－關係人（附註二十一）	<u>37,283</u>	<u>65,488</u>
	<u>\$ 1,032,746</u>	<u>\$ 759,811</u>

本公司備抵呆帳之變動情形如下：

	九 十 六 年 前 三 季	九 十 五 年 前 三 季
期初餘額	\$ 16,509	\$ 15,090
本期提列	24,039	5,000
本期沖銷	( 13,723 )	( 1,322 )
期末餘額	<u>\$ 26,825</u>	<u>\$ 18,768</u>

## 八 存 貨

	九 十 六 年 九 月 三 十 日	九 十 五 年 九 月 三 十 日
原 料	\$ 786	\$ 6,258
物 料	58	277
在 製 品	-	239
製 成 品	27,559	35,067
商 品	100,712	143,511
估計銷貨退回之商品與製成品 （附註二）	<u>45,787</u>	<u>44,990</u>
	174,902	230,342
減：備抵存貨損失（附註二）	9,142	13,937
備抵進貨折讓	<u>-</u>	<u>323</u>
	<u>\$ 165,760</u>	<u>\$ 216,082</u>

#### 九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。

#### 十採權益法之長期股權投資

	九十六年九月三十日		九十五年九月三十日	
	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)	\$ 911,514	54	\$ 536,863	57
遊戲新幹線科技公司 (遊 戲新幹線)	<u>597,370</u>	100	<u>429,350</u>	100
	<u>1,508,884</u>		<u>966,213</u>	
財務報表未經會計師核閱				
Global Concept Corporation (Global Concept)	293,215	100	186,566	100
智凡迪科技公司 (智凡迪)	235,072	70	181,392	70
Efun International Co., Ltd. (Efun)	34,520	80	-	-
冠網數碼科技公司 (冠網)	4,790	83	1,431	83
Soft-World Technology Pte. Ltd. (Soft-World)	4,799	100	4,453	100
台灣帝技爺如科技公司 (台灣帝技爺如)	1,269	81	2,626	81
漢堂國際資訊公司 (漢堂)	( 3,402)	45	405	45
中華網龍公司採權益法之 長期投資	184,957		208,513	
遊戲新幹線公司採權益法 之長期投資	<u>105,220</u>		<u>121,840</u>	
	<u>860,440</u>		<u>707,226</u>	
	<u>2,369,324</u>		<u>1,673,439</u>	
預付長期投資款				
漢 堂	<u>21,900</u>		<u>12,620</u>	
	<u>\$2,391,224</u>		<u>\$1,686,059</u>	
謎像視覺數碼科技公司 (謎像 視覺) - 餘額為負數轉列其他 流動負債 (未經會計師核閱)	<u>\$ 182</u>	83	<u>\$ 508</u>	83

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)之內容如下：

	<u>九十六年前三季</u>	<u>九十五年前三季</u>
財務報表經會計師核閱		
遊戲新幹線	\$ 200,641	(\$ 20,672)
中華網龍	<u>244,337</u>	<u>73,404</u>
	<u>444,978</u>	<u>52,732</u>
財務報表未經會計師核閱		
智凡迪	35,618	94,642
玉    鼎	-	( 1,087)
冠    網	( 1,370)	( 2,582)
Global Concept	1,858	( 16,267)
謎像視覺	-	( 3,817)
Soft—World	( 339)	( 5,004)
漢    堂	( 3,802)	( 1,558)
台灣帝技爺如	( 1,058)	( 1,081)
Efun	( 10,433)	-
遊戲新幹線之長期投資	( 6,419)	( 17,015)
中華網龍之長期投資	<u>( 19,107)</u>	<u>5,827</u>
	<u>( 5,052)</u>	<u>52,058</u>
	<u>\$ 439,926</u>	<u>\$ 104,790</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採權益法評價之被投資公司財務報表未經核閱之保留式核閱報告，謹按本公司持股比例區分經會計師核閱與未核閱部份。

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九十六年及九十五年九月底股票收盤價計算之市價分別為3,739,744千元及2,854,322千元。

投資成本與股權淨值間差額，係因商譽而發生者，九十五年前三季期初餘額為43,444千元，九十五年五月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，九十五年九月底餘額為93,429千元；九十六年前三季因新增投資Efun產生投資成本與股權淨值差額5,026千元，截至九十六年九月底餘額為98,455千元。

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。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。截至九十六年九月底止，本公司對中華網龍之投資額為 391,447 千元（持股 54%）。

(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。本公司於九十六年八月增加投資額 99,180 千元（美金 3,000 千元），是以截至九十六年九月底止，本公司投資金額為 289,881 千元（美金 8,628 千元，持股 100%）。

(三) Efun 九十六年二月設立於英屬維京群島，主要從事投資相關業務。截至九十六年九月底止，本公司投資金額為 44,709 千元（美金 1,361 千元），持股 80%。

(四) 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，截至九十六年九月底止，本公司投資額為 19,426 千元（持股 45%），另已陸續匯出預計增資股款計 21,900 千元，列入預付長期投資款。

(五) 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。

#### 士 固定資產

	九 十 六 年 九 月 三 十 日	九 十 五 年 九 月 三 十 日
累積折舊		
房屋及建築	\$ 19,956	\$ 17,796
機器設備	329	334
運輸設備	3,330	3,218
生財器具	26,145	18,449
租賃改良	5,577	4,305
雜項設備	571	467
	<u>\$ 55,908</u>	<u>\$ 44,569</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，九十六年及九十五年九月底固定資產帳面價值分別 171,444 千元及 173,074 千元，惟上述融資額度皆未動用。

### 三 無形資產－權利金

	九十六年前三季	九十五年前三季
期初餘額	\$ 28,208	\$ 76,680
本期增加	5,324	6,314
本期攤銷	( 4,640)	( 24,031)
本期處分	( 14,686)	-
期末餘額	<u>\$ 14,206</u>	<u>\$ 58,963</u>

### 三 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，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，本公司九十六及九十五年前三季認列之退休金成本分別為 5,016 千元及 4,865 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）計算。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。本公司九十六及九十五年前三季認列之退休金成本分別為 5,354 千元及 2,885 千元。

### 四 股東權益

#### 普通股股本

本公司股東會於九十五年六月決議以九十四年度盈餘轉增資 58,677 千元（含員工紅利轉增資 6,706 千元），是項增資案業經證券主管機關核准，辦妥變更登記。另依本公司員工認股權憑證發行及認股辦法（附註十五），認股權人於九十六年三月十七日起得以約定之行使價格行使認股權利，截至九十六年九月底止，員工行使認股權繳交股款 52,780 千元（實收股款 52,780 千元分別列入普通股股本 13,100 千元

及資本公積－發行股票溢價 39,680 千元)，計交付股票 1,310 千股，是以截至九十六年九月底止，實收股本為 1,127,691 千元。

#### 資本公積

依公司法規定，資本公積來自發行股票（含公司債轉換股本部分）之溢額，得用以撥充股本，惟每年以一定比例為限。採權益法評價長期股權投資所認列之資本公積，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零點五至百分之二。

本公司考量公司未來擴展營運規模及深耕研究發展之需求，配合整體環境及產業特性以達永續經營及追求股東長期利益為目標，因此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，盈餘之分派以現金股利為優先，亦得以股票股利之方式分派，惟股票股利分派之比例以不高於股利總額之百分之五十為原則。

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（包括金融商品未實現損失及換算調整數，惟庫藏股票除外）餘額提列特別盈餘公積。嗣後股東權益減項金額如有減少，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

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九十六年及九十五年六月決議通過董事會擬議之九十五及九十四年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配		每 股 股 利 ( 元 )	
	九 十 五 年 度	九 十 四 年 度	九 十 五 年 度	九 十 四 年 度
法定盈餘公積	\$ 34,020	\$ 6,755		
轉回特別盈餘公積	( 20,593)	( 19,373)		
董監事酬勞	3,603	1,118		
員工紅利—現金	10,815	-		
員工紅利—股票	10,800	6,706		
股東紅利—現金	245,692	51,971	\$ 2.2	\$ 0.5
股東紅利—股票	89,342	51,971	0.8	0.5
	<u>\$ 373,679</u>	<u>\$ 99,148</u>	<u>\$ 3.0</u>	<u>\$ 1.0</u>

截至九十六年及九十五年九月底止，上述現金股利分別為 245,692 千元及 51,971 千元、員工現金紅利及董監事酬勞分別為 14,418 千元及 1,118 千元，均尚未發放，分別列入應付股利及其他流動負債項下。而盈餘轉增資（含員工紅利）分別為 100,142 千元及 58,677 千元，業經行政院金融監督管理委員會核准申報生效，董事會決議分別以九十六年十月三十一日及九十五年十月十二日為增資基準日，列於待分配股票股利項下。

有關董事會擬議及股東會決議盈餘分配情形，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

#### 兩稅合一

依所得稅法規定，本公司分配屬於八十七年度（含）以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。九十五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 11.10% 及 14.97%。截至九十六年九月底止，本公司股東可扣抵稅額餘額為 77,936 千元。

截至九十六年九月底止，本公司之未分配盈餘屬八十六年度（含）以前部分為 356 千元，此部分盈餘之分配不適用兩稅合一之規定。

#### 累積換算調整數

累積換算調整數係外幣財務報表換算所產生兌換差額之變動，其變動如下：

	九十六年前三季	九十五年前三季
期初餘額	(\$ 4,764)	(\$ 22,478)
直接認列為股東權益調整項目	15,690	13,756
期末餘額	<u>\$ 10,926</u>	<u>(\$ 8,722)</u>

## 金融商品未實現利益

金融商品未實現利益之變動組成項目：

	備 供 出 售 金 融 資 產	長 期 股 權 投 資 依 持 股 比 例 認 列	合 計
九十六年前三季			
期初餘額	\$ 705	\$ 2,175	\$ 2,880
直接認列為股東權益調整 項目	10,258	( 2,175)	8,083
轉列損益項目	( 10,958)	-	( 10,958)
期末餘額	<u>\$ 5</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5</u>
九十五年前三季			
期初餘額	\$ -	\$ -	\$ -
直接認列為股東權益調整 項目	9,379	1,671	11,050
轉列損益項目	( 9,359)	-	( 9,359)
期末餘額	<u>\$ 20</u>	<u>\$ 1,671</u>	<u>\$ 1,691</u>

## 五 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。

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：

員工認股權證	九十六年前三季		九十五年前三季	
	單位 (千)	加權平均 行使價格 (元)	單位 (千)	加權平均 行使價格 (元)
期初流通在外	2,620	\$40.29	2,620	\$43.10
本期行使	(1,310)	-	-	-
期末流通在外	<u>1,310</u>	40.29	<u>2,620</u>	43.10
期末可行使之認股權	<u>-</u>		<u>-</u>	
本期給與之認股權加權平均 公平價值 (元)	<u>\$ 14.63</u>		<u>\$ 14.63</u>	

截至九十六年及九十五年九月底止，上述酬勞性員工認股選擇權流通在外分別計 1,310,000 單位及 2,620,000 單位，剩餘存續期限分別為 3.46 年及 4.46 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：

		九十六年前三季	九十五年前三季
計算基本每股盈餘之淨利	財務報表認列之金額	\$ 646,429	\$ 219,664
	擬制金額	641,039	214,274
計算稀釋每股盈餘之淨利	財務報表認列之金額	646,429	219,664
	擬制金額	641,039	214,274
基本每股盈餘	財務報表認列之每股盈餘	5.80	2.01
	擬制每股盈餘	5.75	1.96
稀釋每股盈餘	財務報表認列之每股盈餘	5.76	2.01
	擬制每股盈餘	5.72	1.96

六、庫藏股票

單位：千股

	期初股數	本期變動		期末股數	餘額 帳面金額
		增加	減少		
<u>九十六年前三季</u> 為轉讓員工	<u>1,061</u>	<u>-</u>	<u>774</u>	<u>287</u>	<u>\$ 7,758</u>
<u>九十五年前三季</u> 為轉讓員工	<u>1,649</u>	<u>1,487</u>	<u>-</u>	<u>3,136</u>	<u>\$121,445</u>

本公司為轉讓股份予員工，於九十五年度買回本公司普通股 1,487 千股，買回成本為 39,915 千元，並於九十五年十二月轉讓予員工 2,075 千股，另本公司於九十六年前三季轉讓予員工共 774 千股，是項交易使九十六年前三季減少保留盈餘 11,989 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。

七、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期所得稅中。

(一)帳列稅前淨利按法定稅率（25%）計算之所得稅費用與所得稅費用之調節

	<u>九十六年前三季</u>	<u>九十五年前三季</u>
稅前淨利按法定稅率計算之 所得稅費用	\$ 174,229	\$ 56,766
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	( 112,210)	( 31,515)
處分投資利益	( 2,740)	( 2,340)
其他	3,071	5

(接次頁)

(承前頁)

	<u>九十六年前三季</u>	<u>九十五年前三季</u>
暫時性差異		
聯屬公司間(已)未實現利益	(\$ 4,386)	\$ 769
採權益法評價之國外投資損失	2,229	5,318
備抵呆帳超限	2,433	1,041
其他	2,839	113
當期抵用之投資抵減	( 9,200)	( 8,700)
以前年度所得稅調整	( <u>2,625</u> )	( <u>6,778</u> )
當期所得稅	53,640	14,679
遞延所得稅利益		
暫時性差異	( <u>3,115</u> )	( <u>7,241</u> )
	<u>\$ 50,525</u>	<u>\$ 7,438</u>

投資抵減係本公司因研究發展支出，依據促進產業升級條例規定可享有之投資抵減稅額。

(二)遞延所得稅資產(負債)之內容

	<u>九十六年 九月三十日</u>	<u>九十五年 九月三十日</u>
流動		
聯屬公司間未實現利益	\$ 21,492	\$ 24,134
逾二年未付之款項	3,254	4,447
呆帳	3,859	2,546
備抵銷貨退回毛利	2,306	2,456
其他	<u>2,177</u>	<u>3,039</u>
	<u>33,088</u>	<u>36,622</u>
非流動		
未提撥退休金	10,966	12,103
採權益法評價之國外投資損失(收益)	<u>1,438</u>	( <u>1,209</u> )
	<u>12,404</u>	<u>10,894</u>
	<u>\$ 45,492</u>	<u>\$ 47,516</u>

(三)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。

## 六 用人、折舊及攤銷費用

	九 十 六 年 前 三 季			九 十 五 年 前 三 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	\$ 26,582	\$ 104,392	\$ 130,974	\$ 27,773	\$ 102,405	\$ 130,178
勞 健 保	2,076	6,796	8,872	1,794	7,408	9,202
退 休 金	1,371	8,999	10,370	1,578	6,172	7,750
其 他	862	2,857	3,719	620	2,125	2,745
	<u>\$ 30,891</u>	<u>\$ 123,044</u>	<u>\$ 153,935</u>	<u>\$ 31,765</u>	<u>\$ 118,110</u>	<u>\$ 149,875</u>
折 舊	\$ 748	\$ 8,272	\$ 9,020	\$ 814	\$ 8,131	\$ 8,945
攤 銷	34	6,655	6,689	36	26,303	26,339

## 七 每股盈餘

九十六年前三季計算每股盈餘時，列入具稀釋作用之本公司發行之員工認股權憑證；九十五年前三季本公司所發行之員工認股權憑證不具稀釋作用，是以未列入計算稀釋每股盈餘。計算每股盈餘之分子及分母揭露如下：

### (一) 分子－本期淨利

	九十六年前三季	九十五年前三季
稅 前	\$ 696,954	\$ 227,102
稅 後	646,429	219,664

### (二) 分母－股數（千股）

	九十六年前三季	九十五年前三季
普通股已發行加權平均股數	111,459	105,591
加：盈餘（含員工紅利）轉增 資追溯調整	-	5,868
員工行使認股權轉換新 股	865	-
減：買回庫藏股票	( 810 )	( 2,065 )
計算基本每股盈餘之股數	111,514	109,394
加：員工認股權憑證潛在普通 股股數	644	-
計算稀釋每股盈餘之股數	<u>112,158</u>	<u>109,394</u>

如附註十四所述，本公司股東常會決議九十五年度盈餘分配，其中盈餘（含員工紅利）轉增資 10,014 千股，其無償配股基準日在財務報表提出日後，擬制追溯調整每股盈餘如下：

	九十六年前三季		九十五年前三季	
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘	\$ 5.73	\$ 5.32	\$ 1.90	\$ 1.84
稀釋每股盈餘	5.70	5.29	1.90	1.84

## 三、金融商品資訊之揭露

### (一) 公平價值之資訊

	九十六年九月三十日		九十五年九月三十日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<b>資 產</b>				
備供出售金融資產—流動	\$ 930,005	\$ 930,005	\$ 824,020	\$ 824,020
以成本衡量之金融資產	30,000	-	30,000	-
存出保證金	7,537	7,537	8,104	8,104
應收租賃款（含一年內到期部分）	20,325	20,325	61,831	61,831
<b>負 債</b>				
存入保證金	175	175	75	75

### (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、應付費用及應付股利等。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係投資未上市（櫃）公司股票，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) 本公司九十六年及九十五年九月底之金融資產之公平價值，以活絡市場之公開報價直接決定者分別為 930,005 千元及 824,020 千元。

(四)九十六年及九十五年九月底具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為 20,325 千元及 61,831 千元。九十六年及九十五年九月底具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 806,712 千元及 441,041 千元。

(五)本公司九十六及九十五年前三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，其利息收入分別為 3,205 千元及 5,454 千元。

(六)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，因市場價格變動 1%，將使九十六年九月底投資之公平價值變動約 9,300 千元。

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，惟市場利率每變動 1%，將使其公平價值下降金額並不重大。

2.信用風險

金融資產受到本公司之交易對方或他方未履行合約之潛在影響，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：

	九十六年九月三十日		九十五年九月三十日	
	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	<u>\$ 40,000</u>	<u>\$278,782</u>	<u>\$ 40,000</u>	<u>\$357,768</u>

3.流動性風險

本公司之營運資金足以支應，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除中華網龍股票外，其餘因無活絡市場，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8,067千元。

## 二 重大關係人交易

### (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
Game Flier (Malaysia) Sdn Bhd （Game Flier Malaysia）	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	本公司董事長之二等親以內親屬

### (二)當期重大交易

	九 十 六 年 前 三 季		九 十 五 年 前 三 季	
	金 額	佔 淨 額 ( % )	金 額	佔 淨 額 ( % )
1.進 貨				
遊戲新幹線	\$ 974,281	37	\$ 559,175	30
智 凡 迪	454,268	17	498,537	27
中華網龍	500,169	19	398,677	22
其 他	-	-	610	-
	<u>\$ 1,928,718</u>	<u>73</u>	<u>\$ 1,456,999</u>	<u>79</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。

截至九十六年及九十五年九月底止，本公司代理銷售採權益法評價之被投資公司線上遊戲（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85,968千元及96,537千元，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：

	九十六年前三季		九十五年前三季	
	金 額	估加工 收 入 (%)	金 額	估加工 收 入 (%)
遊戲新幹線	\$ 29,795	53	\$ 34,634	55
中華網龍	2,712	5	11,401	18
智凡迪	18,568	33	16,375	26
其 他	-	-	2	-
	<u>\$ 51,075</u>	<u>91</u>	<u>\$ 62,412</u>	<u>99</u>

### (2)銷貨收入（含權利金收入）

九十六及九十五年前三季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68,647千元及29,147千元，分別佔營業收入淨額2%及1%。

### (3)廣告收入

九十六及九十五年前三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1,752千元及5,424千元。

## 3.租 賃

本公司將成本150,672千元之伺服器生財器具，出租予遊戲新幹線，租期三年，至九十七年六月止，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，截至九十六年及九十五年九月底止，應收租賃款減未實現利息收入淨額分別為20,325千元及61,831千元，其中屬一年內應收租賃款分別為20,325千元及45,255

千元（列入其他應收款），九十五年九月底止長期應收租賃款為16,576千元（列入其他資產），計算利息收入之實質年利率為3.68%~7.65%。

#### 4. 背書保證

(1) 截至九十六年及九十五年九月底止，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分別為73,183千元及140,525千元，並開立本票作為質押。

(2) 截至九十六年及九十五年九月底止，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分別為9,694千元及18,643千元。

(3) 截至九十六年及九十五年九月底止，子公司遊戲新幹線為Game Flier (Malaysia) 向銀行申請借款額度背書保證金額分別為31,805千元（美金1,000千元）及33,100千元（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) 截至九十六年及九十五年九月底止，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分別為164,100千元（美金5,000千元）及165,500千元（美金5,000千元）。

#### 5. 資金融通—僅九十五年前三季

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

	九十六年九月三十日		九十五年九月三十日	
	金 額	(%)	金 額	(%)
1. 應收票據				
遊戲新幹線	\$ 9,693	39	\$ 974	4
亞 資	130	1	1,086	4
其 他	-	-	285	1
	<u>\$ 9,823</u>	<u>40</u>	<u>\$ 2,345</u>	<u>9</u>

(接次頁)

(承次頁)

	九十六年九月三十日		九十五年九月三十日	
	金	額 (%)	金	額 (%)
2.應收帳款				
遊戲新幹線	\$ 2,211	-	\$ 50,387	7
Soft-World	6,422	1	7,067	1
Game Flier (Malaysia)	19,342	2	-	-
亞    資	5,582	1	5,056	1
其    他	3,726	-	2,978	-
	<u>\$ 37,283</u>	<u>4</u>	<u>\$ 65,488</u>	<u>9</u>
3.其他應收款				
遊戲新幹線	\$ 96,492	92	\$ 68,621	37
智凡迪	312	-	117,828	62
其    他	1,126	1	32	-
	<u>\$ 97,930</u>	<u>93</u>	<u>\$ 186,481</u>	<u>99</u>
4.應付票據				
遊戲新幹線	\$ 273,409	38	\$ 205,070	34
智凡迪	154,458	21	181,527	30
中華網龍	100,316	14	79,774	13
其    他	96	-	157	-
	<u>\$ 528,279</u>	<u>73</u>	<u>\$ 466,528</u>	<u>77</u>
5.應付帳款				
中華網龍	\$ 76,101	14	\$ 172,518	31
遊戲新幹線	164,852	29	154,649	27
智凡迪	116,120	21	104,672	19
其    他	1,683	-	2,395	-
	<u>\$ 358,756</u>	<u>64</u>	<u>\$ 434,234</u>	<u>77</u>
6.應付費用				
遊戲新幹線	\$ 982	1	\$ 1,448	2
其    他	37	-	868	1
	<u>\$ 1,019</u>	<u>1</u>	<u>\$ 2,316</u>	<u>3</u>

### 三 質押之資產

九十六年及九十五年九月底之質押定期存款係提供作為子公司融資額度之擔保。

### 三、截至九十六年九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，詳附註二十一。
- (二)本公司與經濟部工業局簽訂新產品開發輔導計劃補助款合約所開立之履約保證票據金額為 18,060 千元。

### 四、附註揭露事項

九十六年前三季應揭露之事項如下：

#### (一)重大交易事項及(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。

#### (三)大陸投資資訊

- 1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表八。
- 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)其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：無。

智冠科技股份有限公司及轉投資公司

資金貸與他人

民國九十六年前三季

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	提列備抵擔保	品對個別對象資金貸與限額(註1)	資金貸與總限額(註2)		
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	\$ 4,770 (RMB 1,120,000)	\$ 4,770 (RMB 1,120,000)	-	短期資金融通	\$ -	營運週轉	\$ -	無	無	\$ 50,752	\$ 169,174

註1：對個別對象資金貸與限額為不超過資金貸出之公司淨值之百分之十五。

註2：資金貸與總限額為資金貸出之公司淨值之百分之五十。

智冠科技股份有限公司及轉投資公司

為他人背書保證

民國九十六年前三季

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	\$ 762,600	\$ 304,195	\$ 246,977	\$ -	6.48	\$ 1,906,500
		遊戲新幹線科技公司	子公司	762,600	31,805 (USD1,000,000)	31,805 (USD1,000,000)	40,000	0.83	1,906,500
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	140,518	67,970 (USD2,000,000)	67,970 (USD2,000,000)	76,000	9.67	351,295
		Game Flier (Malaysia) Sdn. Bhd.	子公司	140,518	31,805 (USD1,000,000)	31,805 (USD1,000,000)	-	4.53	351,295

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

民國九十六年九月三十日

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		
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	\$ 1,096,471	54	\$ 3,739,744		
	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	702,590	100	702,590		
	Global Concept Corporation	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	8,628,000	293,215	100	293,215		
	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	235,072	70	235,072		
	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	4,790	83	2,678		
	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	4,799	100	6,614		
	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	1,269	81	1,101		
	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	( 3,402 )	45	( 3,402 )		
			預付長期投資款	-	21,900	-	21,900		
	Efun International Co., Ltd	本公司採權益法之被投資公司	採權益法之長期股權投資	1,208,000	34,520	80	29,493		
	謎像視覺數碼科技公司	本公司之子公司	其他流動負債	830,000	( 182 )	83	767 (註1)		
	宇峻奧汀科技公司	-	以成本衡量之金融資產	865,538	30,000	5	30,000 (註2)		
					<u>\$ 2,421,042</u>		<u>\$ 5,059,772</u>		
		受益憑證							
		摩根富林明 JF 第一債券	-	備供出售金融資產	3,517,733	\$ 50,002	-	\$ 50,002	
		建弘全家福基金	-	備供出售金融資產	180,209	30,000	-	30,000	
		國泰債券基金	-	備供出售金融資產	1,715,398	20,000	-	20,000	
		統一強棒基金	-	備供出售金融資產	5,125,938	80,000	-	80,000	
		匯豐富泰基金	-	備供出售金融資產	1,331,487	20,000	-	20,000	
		匯豐成龍基金	-	備供出售金融資產	1,923,780	30,000	-	30,000	
		日盛債券基金	-	備供出售金融資產	2,901,663	40,002	-	40,002	
		保誠威寶基金	-	備供出售金融資產	4,735,633	60,000	-	60,000	
		群益安穩基金	-	備供出售金融資產	5,309,970	80,000	-	80,000	
		富邦金如意基金	-	備供出售金融資產	4,039,914	50,000	-	50,000	
		復華債券基金	-	備供出售金融資產	3,706,642	50,000	-	50,000	
		華南永昌鳳翔債券基金	-	備供出售金融資產	1,972,730	30,000	-	30,000	
	保德信債券基金	-	備供出售金融資產	3,381,692	50,000	-	50,000		
	台灣工銀 5599 債券基金	-	備供出售金融資產	2,644,990	30,000	-	30,000		
	元大萬泰基金	-	備供出售金融資產	5,663,035	80,000	-	80,000		
	大眾債券基金	-	備供出售金融資產	4,553,250	60,000	-	60,000		
	兆豐寶鑽國際基金	-	備供出售金融資產	6,012,145	70,000	-	70,000		
	安泰 ING 債券基金	-	備供出售金融資產	1,968,039	30,000	-	30,000		

(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 / 股權淨值	
中華網龍公司	新光台灣吉利基金	—	備供出售金融資產	1,189,860	\$ 20,001	-	\$ 20,001	
	寶來得寶基金	—	備供出售金融資產	4,457,878	50,000	-	50,000	
					<u>\$ 930,005</u>		<u>\$ 930,005</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	\$ 344,170	100	\$ 344,170	
	債券 瑞士銀行發行之連動債券	—	公平價值變動列入損益之金融資產	609,013	20,000	-	20,000	
Taichigamer (B.V.I) Co., Ltd.	法國巴黎銀行發行之連動債券	—	公平價值變動列入損益之金融資產	2,727,355	90,000	-	90,000	
	股票—普通股 Transasiagamer Co., Ltd. Transpacificgamer Co., Ltd.	Taichigamer 之子公司 Taichigamer 之子公司	採權益法之長期股權投資 採權益法之長期股權投資	200,000 64,764	323,704 20,466	100 100	323,704 20,466	
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	-	147,947	100	147,947	
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	-	20,119	100	20,119	
遊戲新幹線科技公司	股票—普通股 Soft-Orient Corporation Game Flier (Malaysia) Sdn. Bhd.	遊戲新幹線之子公司 遊戲新幹線之子公司	採權益法之長期股權投資 採權益法之長期股權投資	3,936,200 3,853,251	130,016 ( 24,796 )	100 100	130,016 ( 24,796 )	
	受益憑證 保誠威寶基金 日盛債券基金	— —	備供出售金融資產 備供出售金融資產	2,367,817 2,176,152	30,000 30,000	- -	30,000 30,000	
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	130,009	33	130,009	
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	-	338,349	100	338,349	
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	21,941	100	21,941	
	Gamers Grande Corporation	Global Concept 之子公司	採權益法之長期股權投資	7,955,230	262,768	67	262,768	
	Ever Master Holdings Limited	Global Concept 之子公司	採權益法之長期股權投資	250,000	401	50	401	
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	-	155	100	155	

(接次頁)

(承前頁)

持 有 之 公 司	有 價 證 券 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	
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	\$ 2,697	100	\$ 2,697	
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	-	997	100	997	

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

民國九十六年前三季

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		買入		賣出		帳面成本	處分利益	期末	
					股數	金額	股數	金額	股數	金額			股數	金額(註)
本公司	開放型基金													
	兆豐寶鑽國際基金	備供出售金融資產	—	—	6,084,628	\$ 70,000	18,112,922	\$ 210,000	18,185,405	\$ 210,841	\$ 210,000	\$ 841	6,012,145	\$ 70,000
	群益安穩基金	備供出售金融資產	—	—	2,954,964	44,000	21,366,786	320,038	19,011,780	284,952	284,038	914	5,309,970	80,000
	新光台灣吉利基金	備供出售金融資產	—	—	1,202,892	20,000	10,144,835	170,000	10,157,867	170,331	170,000	331	1,189,860	20,001
	保德信債券基金	備供出售金融資產	—	—	-	-	10,179,795	150,000	6,798,103	100,308	100,000	308	3,381,692	50,000
	元大萬泰基金	備供出售金融資產	—	—	5,731,357	80,000	17,061,729	240,000	17,130,051	240,961	240,000	961	5,663,035	80,000
	統一強棒基金	備供出售金融資產	—	—	3,889,184	60,000	15,438,155	240,000	14,201,401	220,806	220,000	806	5,125,938	80,000
	大眾債券基金	備供出售金融資產	—	—	4,607,127	60,000	13,715,617	180,000	13,769,494	180,707	180,000	707	4,553,250	60,000
	保誠威鋒二號基金	備供出售金融資產	—	—	3,861,451	60,000	3,847,658	60,000	7,709,109	120,215	120,000	215	-	-
	摩根富林 JF 第一債券	備供出售金融資產	—	—	5,692,897	80,000	14,842,041	210,000	17,017,205	240,914	240,000	914	3,517,733	50,002
	日盛債券基金	備供出售金融資產	—	—	5,130,573	70,000	18,193,250	250,000	20,422,160	280,690	280,000	690	2,901,663	40,002
	安泰精選債券基金	備供出售金融資產	—	—	4,411,700	50,000	8,775,962	100,000	13,187,662	150,488	150,000	488	-	-
	保誠威寶基金	備供出售金融資產	—	—	2,396,472	30,000	14,267,864	180,000	11,928,703	150,576	150,000	576	4,735,633	60,000
	富邦金如意基金	備供出售金融資產	—	—	-	-	12,195,129	150,000	8,155,215	100,523	100,000	523	4,039,914	50,000
	寶來得寶基金	備供出售金融資產	—	—	-	-	8,933,192	100,000	4,475,314	50,196	50,000	196	4,457,878	50,000
	復華債券基金	備供出售金融資產	—	—	-	-	7,426,769	100,000	3,720,127	50,182	50,000	182	3,706,642	50,000
	國泰債券基金	備供出售金融資產	—	—	2,601,863	30,000	8,609,213	100,000	9,495,678	110,312	110,000	312	1,715,398	20,000

註：包括期末以公平價值衡量之評價調整數。

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

民國九十六年前三季

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	\$ 974,281	37	月結二個月期票，部份虛擬點數為月結六至十二個月期票	-	-	(\$ 438,261)	( 34)	
	智凡迪科技公司	本公司之子公司	進貨	454,268	17	月結二個月期票，部份虛擬點數為月結六至十二個月期票	-	-	( 270,578)	( 21)	
	中華網龍公司	本公司之子公司	進貨	500,169	19	月結二個月期票	-	-	( 176,417)	( 14)	
遊戲新幹線科技公司	智冠科技公司	本公司之母公司	銷貨	974,092 (註1)	100	月結二個月期票，部份虛擬點數為月結六至十二個月期票	註3	註3	439,044	88	
智凡迪科技公司	智冠科技公司	本公司之母公司	銷貨	454,060 (註2)	100	月結二個月期票，部份虛擬點數為月結六至十二個月期票	註3	註3	271,150	100	
中華網龍公司	智冠科技公司	本公司之母公司	銷貨	498,624	55	月結二個月期票	註3	註3	175,433	86	

註1：銷貨淨額(含虛擬點數)1,055,408千元減除遞延收入81,316千元後之金額。

註2：銷貨淨額(含虛擬點數)457,954千元減除遞延收入3,894千元後之金額。

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

民國九十六年前三季

附表六

單位：新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人 款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 呆帳金額
					金額	處理方式		
本公司	遊戲新幹線科技公司	本公司之子公司	\$ 108,396 (註)	-	-	-	\$ -	\$ -
遊戲新幹線科技公司	智冠科技公司	本公司之母公司	439,044	2.39	-	-	-	-
智凡迪科技公司	智冠科技公司	本公司之母公司	271,150	1.64	-	-	-	-
中華網龍公司	智冠科技公司	本公司之母公司	175,433	1.89	-	-	-	-

註：包含應收帳款及票據 11,904 千元、其他應收款 96,492 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

民國九十六年前三季

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		持股比例		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	×被投資公司期末淨值			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	\$ 391,447	38,834,313	54	\$ 1,096,471	\$ 1,041,182	\$ 465,378	\$ 225,230	\$ -	\$ -	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	702,590	702,590	194,222	194,222	-	-	子公司
	Global Concept Corporation	Apia Samoa	投資公司	289,881	190,701	8,628,000	100	293,215	293,215	1,858	1,858	-	-	子公司
				(USD 8,628,000)	(USD 5,628,000)									
	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	235,072	235,072	53,356	35,618	-	-	子公司
	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	4,790	2,678	( 4,705)	( 1,370)	-	-	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	4,799	6,614	537	( 339)	-	-	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	1,269	1,101	( 608)	( 1,058)	-	-	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	( 3,402)	( 3,402)	( 8,477)	( 3,802)	-	-	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	-	-	-	-	子公司
	Efun International Co., Ltd.	B.V.I.	投資公司	44,709	-	1,208,000	80	34,520	29,493	( 13,042)	( 10,433)	-	-	子公司
				(USD 1,361,000)										
中華網龍公司	Taichigamer (B.V.I.) Co., Ltd.	B.V.I.	投資公司	9,680	9,680	264,764	100	344,170	344,170	( 34,930)	( 34,930)	-	-	子公司
				(USD 264,764)	(USD 264,764)									
Taichigamer (B.V.I.) Co., Ltd.	Transasiagamer Co., Ltd.	B.V.I.	投資公司	7,002	7,002	200,000	100	323,704	323,704	( 40,992)	( 40,992)	-	-	子公司
				(USD 200,000)	(USD 200,000)									
	Transpacificgamer Co., Ltd.	B.V.I.	投資公司	2,678	2,678	64,764	100	20,466	20,466	6,396	6,396	-	-	子公司
				(USD 64,764)	(USD 64,764)									
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	147,947	147,947	26,385	26,385	-	-	子公司
				(USD 200,000)	(USD 200,000)									
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	20,119	20,119	6,404	6,404	-	-	子公司
				(USD 200,000)	(USD 200,000)									
Global Concept Corporation	Value Central Corporation	Apia Samoa	投資公司	USD 50,000	USD 50,000	50,000	100	21,941	21,941	( 2,736)	( 2,736)	-	-	子公司
	Gamers Grande Corporation	馬來西亞	轉投資相關事業	USD 7,955,230	USD 4,955,230	7,955,230	67	262,768	262,768	14,173	8,079	-	-	子公司
	Ever Master Holdings Limited	B.V.I.	投資公司	USD 250,000	USD 250,000	250,000	50	401	401	1,391	695	-	-	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	\$ 155	\$ 155	\$ 1,473	\$ 1,473	\$ -	\$ -	子公司
遊戲新幹線科技公司	Soft-Orient Corporation Game Flier (Malaysia) Sdn. Bhd.	汶萊 馬來西亞	轉投資相關事業 遊戲軟體之研發、製造 及銷售	USD 3,936,200	USD 3,936,200	3,936,200	100	130,016	130,016	6,094	6,094	-	-	子公司
				USD 1,023,174	USD 1,023,174	3,853,251	100	( 24,796 )	( 24,796 )	( 12,513 )	( 12,513 )	-	-	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 3,936,140	3,936,140	33	130,009	130,009	14,173	6,094	-	-	子公司
Gamers Grande Corporation	遊戲新幹線科技(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	USD 6,400,000	USD 3,400,000	-	100	338,349	338,349	52,607	52,607	-	-	子公司
冠網數碼科技公司	Gamezone Solution Corporation	Apia Samoa	轉投資相關事業	USD 1,570,000	USD 1,570,000	1,570,000	100	2,697	2,697	( 4,772 )	( 4,772 )	-	-	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	USD 1,500,000	USD 1,500,000	-	100	997	997	( 312 )	( 312 )	-	-	子公司
Efun International Co., Ltd.	一帆數位科技股份有限公司	台灣	資訊軟體及資料處理服 務業	USD 1,490,253	-	4,926,310	100	36,381	36,381	( 12,882 )	( 12,882 )	-	-	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  
民國九十六年前三季

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	USD 470,000	透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司	\$ 7,743	\$ -	\$ -	\$ 7,743	50	\$ 737	\$ 78	\$ -
	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。	USD 6,400,000	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	74,734	99,180 (USD3,000,000)	-	173,914	67	29,986	226,355	-
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	USD 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	26,385	147,947	-
	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	USD 200,000	"	6,356	-	-	6,356	100	6,404	20,119	-
遊戲新幹線科技公司	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。	USD 6,400,000	"	40,764	-	-	40,764	33	22,621	111,994	-
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	USD 1,500,000	"	50,955	-	-	50,955	100	( 312)	997	-

投資公司名稱	本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
本公司	\$ 181,657 (USD 5,450,000)	\$ 181,657 (USD 5,450,000)	\$ 1,525,200
中華網龍公司	13,358 (USD 400,000)	13,358 (USD 400,000)	694,194
遊戲新幹線科技公司	40,764 (USD 1,200,000)	40,764 (USD 1,200,000)	281,036
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。