

智冠科技股份有限公司及子公司
合併財務報表暨會計師核閱報告
民國九十六及九十五年上半年度

地址：高雄市前鎮區擴建路一之十六號十三樓
電話：(○七) 八一五○九八八

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3~4		-
四、合併資產負債表	5		-
五、合併損益表	6~7		-
六、合併股東權益變動表	8		-
七、合併現金流量表	9~10		-
八、合併財務報表附註			
(一)公司沿革	11~13		一、
(二)重要會計政策之彙總說明	13~17		二、
(三)會計變動之理由及其影響	18~19		三、
(四)重要會計科目之說明	19~37		四、三
(五)關係人交易	37		三、
(六)質押之資產	38		四、
(七)重大承諾事項及或有事項	38		五、
(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	39		六、
2.轉投資事業相關資訊	39		六、
3.大陸投資資訊	39		六、
4.母子公司間業務關係及重要交易 往來情形	39		六、

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）及其子公司民國九十六年及九十五年六月三十日之合併資產負債表，暨民國九十六及九十五年一月一日至六月三十日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併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，因是無法對上開合併財務報表之整體表示查核意見。

列入第一段所述合併財務報表之子公司民國九十六年及九十五年六月三十日之資產總額分別為新台幣（以下同）229,610 千元及 217,677 千元，各占合併資產總額之 3% 及 4%；民國九十六及九十五年上半年度之營業收入淨額分別為 55,961 千元及 13,803 千元，各占合併營業收入淨額之 2% 及 1%，係以子公司同期間未經會計師核閱之財務報表為編製基礎。另如財務報表附註九所述，智冠公司編製合併財務報表採權益法評價之長期股權投資民國九十六年及九十五年六月三十日餘額分別為 1,141 千元及 999 千元，民國九十六及九十五年上半年度分別認列之投資收益 742 千元及損失 964 千元，暨附註二十六揭露之轉投資事業相關資訊，係依據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，除上段所述該等子公司及被投資公司財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併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修正之情事。

如財務報表附註三所述，智冠公司及其子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 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 八 月 三 日

智冠科技股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國九十六年及九十五年六月三十日
(僅經核閱，未依一般審計準則查核)

單位：新台幣千元，惟
每股面額為元

代 碼	資 產	九 十 六 年 六 月 三 十 日		九 十 五 年 六 月 三 十 日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	九 十 六 年 六 月 三 十 日		九 十 五 年 六 月 三 十 日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
1100	流動資產					2100	流動負債				
1320	現金及約當現金(附註二及四)	\$ 2,510,588	37	\$ 1,290,067	26	2120	短期借款(附註十三及二十四)	\$ 87,212	1	\$ 128,938	3
1120	備供出售金融資產(附註二及五)	1,153,772	17	1,052,233	21	2140	應付票據(附註二十三)	271,083	4	75,866	2
1140	應收票據(附註二十三)	125,711	2	22,459	-	2160	應付帳款(附註二十三)	224,926	3	121,960	2
1160	應收帳款(附註二、六及二十三)	1,098,497	16	737,652	15	2170	應付所得稅(附註十九)	41,710	-	12,586	-
1210	其他應收款	17,310	-	13,683	-	2210	應付費用	317,612	5	221,624	4
1286	存貨(附註二及七)	164,565	3	203,379	4	2261	其他應付款(附註十六)	323,010	5	63,713	1
1291	遞延所得稅資產(附註十九)	37,481	1	35,199	1	2288	預收貨款	206,700	3	14,684	-
1298	質押定期存款(附註二十四)	-	-	40,000	1	2298	遞延收入(附註二)	517,421	8	595,793	12
11XX	其他	209,330	3	160,811	3	21XX	一年內到期之應付租賃款(附註十五)	112,798	2	66,406	1
	流動資產合計	5,317,254	79	3,555,483	71		其他	57,995	1	26,668	1
1480	長期投資(附註二、八及九)	30,000	1	30,000	1	2446	其他流動負債合計	2,160,467	32	1,328,238	26
1421	以成本衡量之金融資產	1,141	-	999	-		長期附息負債				
1425	採權益法之長期股權投資	21,900	-	9,720	-		長期應付租賃款(附註十五)	107,789	1	93,886	2
14XX	預付長期投資款	53,041	1	40,719	1		其他負債				
	長期投資合計	53,041	1	40,719	1	2810	應計退休金負債(附註二)	43,636	1	47,864	1
1501	固定資產(附註二、十及二十四)					2820	存入保證金	175	-	75	-
1521	土地	104,203	1	104,203	2	28XX	其他負債合計	43,811	1	47,939	1
1531	房屋及建築	182,244	3	215,408	4	2XXX	負債合計	2,312,067	34	1,470,063	29
1551	機器設備	119,563	2	37,108	1		母公司股東權益				
1561	運輸設備	5,143	-	5,074	-	3110	普通股股本—每股面額10元，額定為152,000千股；九十六年及九十五年六月底發行分別為112,754千股及105,591千股	1,127,541	17	1,055,914	21
1611	生財器具	456,722	7	406,634	8	3150	待分配股票股利	100,142	1	58,677	1
1631	租賃資產	315,700	5	179,355	4	31XX	股本合計(附註十六)	1,227,683	18	1,114,591	22
1681	租賃改良	17,835	-	16,476	-	3211	資本公積(附註十六)	1,123,505	17	1,084,280	22
1681	雜項設備	12,541	-	19,449	1	3213	發行股票溢價	247,301	4	247,301	5
15X1	成本合計	1,213,951	18	983,707	20	3260	轉換公司債轉換溢價	6,986	-	3,202	-
15X9	減：累積折舊	464,585	7	281,023	6	32XX	長期投資	1,377,792	21	1,334,783	27
15XX	固定資產淨額	749,366	11	702,684	14	33XX	資本公積合計	957,004	14	701,385	14
1760	無形資產(附註二及十一)						保留盈餘(附註十六)				
1780	合併商譽	93,430	1	94,894	2		股東權益其他項目(附註二、十六及十八)				
17XX	其他無形資產	164,067	3	371,808	7	3420	累積換算調整數	10,042	-	(28,059)	(1)
	無形資產合計	257,497	4	466,702	9	3450	金融商品未實現利益	3,362	-	4,021	-
1800	其他資產(附註二、十二、十五、十九及二十四)					3510	庫藏股票—九十六年及九十五年六月底分別為848千股及2,635千股	(44,127)	-	(108,241)	(2)
1820	出租資產	46,772	1	40,602	1	34XX	股東權益其他項目合計	(30,723)	-	(132,279)	(3)
1830	存出保證金	16,212	-	15,959	-		母公司股東權益合計	3,531,756	53	3,018,480	60
1840	遞延費用	97,970	1	115,721	2	3610	少數股權	893,237	13	545,347	11
1860	長期應收款	60,844	1	-	-	3XXX	股東權益合計	4,424,993	66	3,563,827	71
1887	遞延所得稅資產	9,111	-	13,352	-		負債及股東權益總計	\$ 6,737,060	100	\$ 5,033,890	100
1888	質押定期存款	119,000	2	76,000	2						
18XX	預付退休金	9,993	-	6,668	-						
	其他資產合計	359,902	5	268,302	5						
1XXX	資產總計	\$ 6,737,060	100	\$ 5,033,890	100						

後附之附註係本合併財務報表之一部分。
(參閱勤業眾信會計師事務所民國九十六年八月三日核閱報告)

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及子公司

合併損益表

民國九十六及九十五年一月一日至六月三十日

(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	九十六年上半年度		九十五年上半年度		
	金額	%	金額	%	
4110	營業收入總額	\$ 2,840,247	119	\$ 1,941,000	120
4170	減：銷貨退回及折讓	<u>457,163</u>	<u>19</u>	<u>323,565</u>	<u>20</u>
4000	營業收入淨額（附註二及二十三）	2,383,084	100	1,617,435	100
5000	營業成本（附註二十）	<u>332,327</u>	<u>14</u>	<u>342,947</u>	<u>21</u>
5910	營業毛利	<u>2,050,757</u>	<u>86</u>	<u>1,274,488</u>	<u>79</u>
	營業費用（附註二十）				
6100	推銷費用	825,568	35	550,591	34
6200	管理費用	394,000	17	353,109	22
6300	研究發展費用	<u>249,088</u>	<u>10</u>	<u>202,387</u>	<u>13</u>
6000	營業費用合計	<u>1,468,656</u>	<u>62</u>	<u>1,106,087</u>	<u>69</u>
6900	營業淨利	<u>582,101</u>	<u>24</u>	<u>168,401</u>	<u>10</u>
	營業外收入及利益				
7110	利息收入	11,769	1	7,347	1
7121	採權益法認列之投資收益（附註九）	742	-	-	-
7140	處分投資利益	6,084	-	4,715	-
7160	兌換利益－淨額	7,577	-	-	-
7480	其他收入（附註十二）	<u>36,616</u>	<u>2</u>	<u>29,784</u>	<u>2</u>
7100	合計	<u>62,788</u>	<u>3</u>	<u>41,846</u>	<u>3</u>
	營業外費用及損失				
7510	利息費用	6,523	-	6,943	-

(接次頁)

(承前頁)

代碼		九十六年上半年度		九十五年上半年度	
		金 額	%	金 額	%
7521	採權益法認列之投資損失(附註九)	\$ -	-	\$ 964	-
7570	存貨損失	29,614	1	31,806	2
7880	其他損失(附註二十及二十五)	<u>38,334</u>	<u>2</u>	<u>10,220</u>	<u>1</u>
7500	合 計	<u>74,471</u>	<u>3</u>	<u>49,933</u>	<u>3</u>
7900	稅前淨利	570,418	24	160,314	10
8110	所得稅(附註二及十九)	<u>43,669</u>	<u>2</u>	<u>3,825</u>	<u>-</u>
9600	合併總淨利	<u>\$ 526,749</u>	<u>22</u>	<u>\$ 156,489</u>	<u>10</u>
	歸屬予：				
9601	歸屬母公司股東淨利	\$ 392,021		\$ 115,944	
9602	歸屬少數股權淨利	<u>134,728</u>		<u>40,545</u>	
		<u>\$ 526,749</u>		<u>\$ 156,489</u>	
	每股盈餘(附註二十一)				
9750	基本每股盈餘				
	稅 前	\$ 3.80		\$ 1.06	
	稅 後	3.53		1.06	
9850	稀釋每股盈餘				
	稅 前	\$ 3.78		\$ 1.06	
	稅 後	3.51		1.06	

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(參閱勤業眾信會計師事務所民國九十六年八月三日核閱報告)

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及子公司
合併股東權益變動表
民國九十六及九十五年一月一日至六月三十日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

	股 本		資 本 公 積	保 留 盈 餘			合 計	股 東 權 益 其 他 項 目				
	普 通 股 股 本	待 分 配 股 票 股 利		法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘		累 積 換 算 調 整 數	金 融 商 品 未 實 現 利 益	庫 藏 股 票	少 數 股 權	股 東 權 益 合 計
九十六年一月一日餘額	\$ 1,114,591	\$ -	\$ 1,336,524	\$ 225,728	\$ 22,478	\$ 681,872	\$ 930,078	(\$ 4,764)	\$ 2,880	(\$ 60,952)	\$ 680,396	\$ 3,998,753
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	-	(20,593)	20,593	-	-	-	-	-	-
九十五年度盈餘分配(附註十六)												
法定盈餘公積	-	-	-	34,020	-	(34,020)	-	-	-	-	-	-
董監事酬勞	-	-	-	-	-	(3,603)	(3,603)	-	-	-	-	(3,603)
員工紅利—現金	-	-	-	-	-	(10,815)	(10,815)	-	-	-	-	(10,815)
員工紅利—股票	-	10,800	-	-	-	(10,800)	(10,800)	-	-	-	-	-
現金股利—22%	-	-	-	-	-	(245,692)	(245,692)	-	-	-	-	(245,692)
股票股利—8%	-	89,342	-	-	-	(89,342)	(89,342)	-	-	-	-	-
外幣財務報表換算所產生兌換差額之變動	-	-	-	-	-	-	-	14,806	-	-	-	14,806
員工認股選擇權轉換普通股(附註十七)	12,950	-	39,225	-	-	-	-	-	-	-	-	52,175
長期投資股權變動影響數	-	-	2,043	-	-	(636)	(636)	-	-	-	-	1,407
庫藏股票轉售予員工(附註十八)	-	-	-	-	-	(4,207)	(4,207)	-	-	16,825	-	12,618
備供出售金融資產未實現利益之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	482	-	-	482
少數股權之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	78,113	78,113
九十六年上半年度合併總淨利	-	-	-	-	-	392,021	392,021	-	-	-	134,728	526,749
九十六年六月三十日餘額	\$ 1,127,541	\$ 100,142	\$ 1,377,792	\$ 259,748	\$ 1,885	\$ 695,371	\$ 957,004	\$ 10,042	\$ 3,362	(\$ 44,127)	\$ 893,237	\$ 4,424,993
九十五年一月一日餘額	\$ 1,055,914	\$ -	\$ 1,333,908	\$ 218,973	\$ 41,851	\$ 440,821	\$ 701,645	(\$ 22,478)	\$ -	(\$ 81,530)	\$ 536,349	\$ 3,523,808
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	-	(19,373)	19,373	-	-	-	-	-	-
九十四年度盈餘分配(附註十六)												
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	-	-	-	-	-	-	-	(5,581)	-	-	-	(5,581)
長期投資股權變動影響數	-	-	875	-	-	(4,438)	(4,438)	-	-	-	-	(3,563)
備供出售金融資產未實現利益之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	4,021	-	-	4,021
買回庫藏股票 986 千股(附註十八)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(26,711)	-	(26,711)
少數股權之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(31,547)	(31,547)
九十五年上半年度合併總淨利	-	-	-	-	-	115,944	115,944	-	-	-	40,545	156,489
九十五年六月三十日餘額	\$ 1,055,914	\$ 58,677	\$ 1,334,783	\$ 225,728	\$ 22,478	\$ 453,179	\$ 701,385	(\$ 28,059)	\$ 4,021	(\$ 108,241)	\$ 545,347	\$ 3,563,827

後附之附註係本合併財務報表之一部分。
(參閱勤業眾信會計師事務所民國九十六年八月三日核閱報告)
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及子公司
 合併現金流量表
 民國九十六及九十五年一月一日至六月三十日
 (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 上半年度	九十五年 上半年度
營業活動之現金流量		
合併總淨利	\$ 526,749	\$ 156,489
調整項目		
折舊	85,761	77,543
攤銷	82,211	97,867
呆帳	22,040	4,889
提列退休金	1,629	(1,326)
存貨損失	29,614	31,806
其他損失	37,024	639
處分投資利益	(6,084)	(4,715)
採權益法認列之投資損失(收益)	(742)	964
遞延所得稅費用(利益)	785	(3,276)
其他	(2)	1,022
營業資產及負債之淨變動		
應收票據	(99,747)	6,280
應收帳款	(11,259)	225,820
其他應收款	6,852	13,049
存貨	(31,697)	(54,166)
其他流動資產	(37,644)	33,086
應付票據	68,623	(77,657)
應付帳款	57,997	(18,709)
應付費用	(5,920)	(12,672)
應付所得稅	35,941	(30,110)
其他應付款	37,031	(11,394)
預收貨款	80,617	2,908
遞延收入	(81,126)	(45,424)
其他流動負債	35,783	(317)
營業活動之淨現金流入	<u>834,436</u>	<u>392,596</u>
投資活動之現金流量		
取得備供出售金融資產	(2,030,038)	(1,486,542)
處分備供出售金融資產價款	1,950,122	1,284,139
預付長期投資款增加	(6,380)	(6,455)

(接次頁)

(承前頁)

	九 十 六 年 上 半 年 度	九 十 五 年 上 半 年 度
購置固定資產	(\$ 168,843)	(\$ 55,161)
處分固定資產價款	517	875
無形資產及遞延費用增加	(51,236)	(53,419)
質押定期存款減少	2,000	125,000
其 他	726	1,889
投資活動之淨現金流出	(303,132)	(189,674)
融資活動之現金流量		
員工行使認股權認購普通股	52,175	-
短期借款增加	2,994	13,617
應付租賃款增加(減少)	93,098	(28,372)
庫藏股票轉售予員工	12,618	-
買回庫藏股票	-	(26,711)
存入保證金增加(減少)	87	(15)
少數股權增加(減少)	78,113	(37,346)
融資活動之淨現金流入(出)	239,085	(78,827)
匯率影響數	15,816	(3,390)
現金及約當現金增加金額	786,205	120,705
期初現金及約當現金餘額	1,724,383	1,169,362
期末現金及約當現金餘額	\$2,510,588	\$1,290,067
現金流量補充揭露資訊		
支付利息(不含資本化之利息)	\$ 3,602	\$ 6,943
支付所得稅	9,193	37,211
僅有部份現金支付之投資活動		
購置固定資產	\$ 167,247	\$ 42,062
應付設備款減少	1,596	13,099
支付現金	\$ 168,843	\$ 55,161
不影響現金流量之投資及融資活動		
應付股東紅利	\$ 245,692	\$ 51,971
應付員工紅利	10,815	-
應付董監事酬勞	3,603	1,118
固定資產轉列出租資產	17,909	23,266

後附之附註係本合併財務報表之一部分。
(參閱勤業眾信會計師事務所民國九十六年八月三日核閱報告)
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及子公司

合併財務報表附註

民國九十六及九十五年上半年度

(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六月底止，本公司及合併子公司員工人數合計分別約為 1,482 人及 1,537 人。

本公司之子公司資訊如下：

(一)中華網龍公司(中華網龍，八十九年三月投資設立，上櫃公司，持股 54%)，主要從事網路遊戲服務。

中華網龍之子公司 Taichigamer (B.V.I.) Co., Ltd. (Taichigamer，設立於英屬維京群島，持股 100%)，係中華網龍為開拓中國大陸及其他市場所投資成立之控股公司。Taichigamer 透過持股 100%投資設立之控股公司 Transasiagamer (B.V.I.) Co., Ltd.投資設立游龍在線(北京)科技有限公司(北京游龍在線，持股 100%)及透過持股 100%投資設立之控股公司 Transpacificgamer (B.V.I.) Co., Ltd.投資設立網龍在線(北京)科技有限公司(北京網龍在線，持股 100%)，主要均為經營開發、生產電腦軟體相關設備等業務。

(二)遊戲新幹線科技公司(遊戲新幹線，九十一年六月投資設立，持股 100%)，主要業務為網路遊戲服務。

遊戲新幹線投資設立之子公司 Soft-Orient Corporation (Soft-Orient，九十一年於汶萊投資設立，持股 100%)，主要從事

投資相關業務。Soft-Orient 投資設立 Gamers Grande Corporation (Gamers Grande, 九十二年於馬來西亞投資設立, 截至九十六年六月底止持股 44%), Gamers Grande 投資設立遊戲新幹線(北京)科技有限公司(北京遊戲新幹線, 持股 100%), 從事資訊處理服務及資訊供應服務等業務。

遊戲新幹線投資設立 Game Flier (Malaysia) Sdn. Bhd. (馬來西亞新幹線, 九十二年於馬來西亞投資設立, 持股 100%), 主要從事遊戲軟體研發、製造及銷售。

(三) 玉鼎投資公司(玉鼎, 九十一年十一月投資設立, 持股 100%), 主要從事投資相關業務。本公司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。

(四) Global Concept Corporation (Global Concept, 九十一年十月於薩摩亞投資設立, 持股 100%), 主要從事投資相關業務。

Global Concept 投資 Gamers Grande (截至九十六年六月底止持股 56%, 與 Soft-Orient 綜合持股 100%)。另投資設立 Value Central Corporation (Value Central, 九十二年於薩摩亞投資設立, 持股 100%), 主要從事投資相關業務。九十四年投資設立 Ever Master Holdings Limited (Ever Master, 設立於英屬維京群島, 截至九十六年六月底止持股 50%), Ever Master 投資設立北京林果日盛科技有限公司(北京林果, 持股 100%), 主要經營資料處理服務。

(五) Soft-World Technology Pte. Ltd. (新加坡智冠, 八十七年三月於新加坡投資設立, 持股 100%), 主要從事遊戲軟體之買賣。

(六) 台灣帝技爺如公司(台灣帝技爺如, 於八十九年十二月投資, 持股 81%), 主要從事資訊軟體之服務及買賣業務。

(七) 冠網數碼科技公司(冠網, 九十二年二月投資設立, 持股 83%), 主要經營電子資訊供應服務等業務。

冠網投資設立 Gamezone Solution Corporation (Gamezone Solution, 九十二年於薩摩亞投資設立, 持股 100%), Gamezone Solution 投資設立冠網數碼科技(上海)有限公司(上海冠網, 持股 100%), 主要經營資訊處理服務及資訊供應服務等業務。

(八) 謎像視覺數碼科技公司（謎像視覺，九十三年五月投資設立，持股 83%），主要經營遊戲軟體之研發製造等業務。

(九) 智凡迪科技公司（智凡迪，九十四年七月投資設立，持股 70%），主要業務為網路遊戲服務。

二.重要會計政策之彙總說明

本合併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、法令及原則編製合併財務報表時，本公司及子公司對於呆帳、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：

合併報表編製基礎

本合併財務報表之編製個體包括本公司及附註一所述各子公司。編製合併報表時，各公司間重要之交易及其餘額業已銷除，母子公司間業務關係及重要交易往來情形，參閱附表九及十。

資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括現金及約當現金、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。

約當現金

約當現金係自投資日起三個月內到期之附買回債券，其帳面價值近似公平價值。

備供出售金融資產

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。本公司及子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。

固定資產

固定資產以成本或成本減累積折舊計價。重大之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。

資本租賃係以各期租金給付額之現值總額或租賃開始日租賃資產公平市價較低者作為成本入帳，並同時認列應付租賃款負債。每期所支付租賃款中之隱含利息列為當期之利息費用。

折舊採用直線法依下列耐用年數計提：房屋及建築，二十至五十五年；機器設備，五至十年；運輸設備，五年；生財器具，三至五年；租賃資產，三年；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，則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。

出租資產

出租資產按成本減累積折舊與該資產可回收金額孰低計價。折舊採用直線法依下列耐用年數計提：房屋及建築，二十至三十年；機器設備，五年。

出租資產係以營業租賃方式出租，其收入列為營業外收入及利益項下；其可回收金額低於其帳面價值時，應將差額認列為減損損失，列入營業外費用及損失項下。

合併商譽

合併商譽主係取得中華網龍公司股權其成本超過按股權比例計算子公司公司股權淨值之差額，原按五至十年攤銷。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，將投資成本超過可辨認淨資產公平價值部份列為商譽。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。

其他無形資產

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。

遞延費用

遞延費用包括會計軟體及電腦應用軟體等支出，按估計受益年限攤銷。

資產減損

倘資產（主要為固定資產、無形資產、出租資產與採權益法評價之長期股權投資）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；對僅具有重大影響力而未具控制能力之長期股權投資，係以個別投資帳面價值為基礎，予以評估。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損益分別按十五至三十一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期之淨退休金成本。

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期費用。

員工認股權

本公司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。

所得稅

所得稅作跨期間之分攤，即將可減除暫時性差異、虧損扣抵及未使用投資抵減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。

外幣報表換算及以外幣為準之交易事項

本公司及合併子公司以所在地之國家貨幣為記帳單位及功能性貨幣。

編製合併財務報表時，本公司之國外子公司之外幣財務報表換算如下：資產及負債科目均按資產負債表日之即期匯率換算；股東權益項目除期初保留盈餘以上年底換算後之餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算；股利按宣告日之匯率換算；損益科目按加權平均匯率換算；外幣財務報表換算所產生之兌換差額列入累積換算調整數，列於股東權益之調整項目。

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功能性貨幣金額入帳。

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。

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

九十五年上半年度合併財務報表若干項目經予重分類，以配合九十六年上半年度合併財務報表之表達。

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會計準則公報

財務會計準則公報第三十七號「無形資產之會計處理準則」

本公司及子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」及各號公報配合新修訂之條文，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。首次適用上述公報，對本公司九十六年上半年度合併財務報表並無影響。

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」

本公司及子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。

首次適用前述新公報及相關公報修訂條文時，本公司及子公司將金融資產及金融負債予以適當分類，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。

上述會計原則變動對九十五年上半年度合併總淨利並無影響。
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」

本公司及子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上半年度合併總淨利增加 10,422 千元，稅後基本每股盈餘增加 0.09 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(空)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。

因九十七年上半年度盈餘尚無法估計，致未能評估對本公司及子公司九十七年上半年度合併財務報表之影響。

四 現金及約當現金

	九 十 六 年 六 月 三 十 日	九 十 五 年 六 月 三 十 日
現 金	\$ 2,735	\$ 2,945
銀行支票及活期存款	1,327,130	1,189,714
定期存款	327,692	-
約當現金—三個月到期之附賣 回債券	<u>853,031</u>	<u>97,408</u>
	<u>\$ 2,510,588</u>	<u>\$ 1,290,067</u>

五 備供出售金融資產

	九 十 六 年 六 月 三 十 日	九 十 五 年 六 月 三 十 日
受益憑證	\$ 1,148,097	\$ 1,046,851
評價調整	<u>5,675</u>	<u>5,382</u>
	<u>\$ 1,153,772</u>	<u>\$ 1,052,233</u>

六 應收帳款

	九 十 六 年 六 月 三 十 日	九 十 五 年 六 月 三 十 日
應收帳款	\$ 1,208,140	\$ 838,799
減：備抵銷貨退回	64,622	64,477
備抵呆帳	<u>45,021</u>	<u>36,670</u>
	<u>\$ 1,098,497</u>	<u>\$ 737,652</u>

備抵呆帳之變動情形如下：

	九十六年上半年度	九十五年上半年度
期初餘額	\$ 36,548	\$ 35,279
本期提列	22,040	4,889
本期沖銷	(<u>13,567</u>)	(<u>3,498</u>)
期末餘額	<u>\$ 45,021</u>	<u>\$ 36,670</u>

七、存 貨

	九 十 六 年 六 月 三 十 日	九 十 五 年 六 月 三 十 日
原 料	\$ 872	\$ 4,854
物 料	298	255
在 製 品	296	-
製 成 品	47,092	52,431
商 品	95,488	112,649
估計銷貨退回之商品與製成品 (附註二)	<u>37,181</u>	<u>47,720</u>
	181,227	217,909
減：備抵存貨損失	16,662	14,207
備抵進貨折讓	-	323
	<u>\$164,565</u>	<u>\$203,379</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

	九十六年六月三十日		九十五年六月三十日	
	金 額	持 股 (%)	金 額	持 股 (%)
漢堂國際資訊公司(漢堂)	<u>\$ 1,141</u>	45	<u>\$ 999</u>	45
預付長期投資款				
漢 堂	<u>\$ 21,900</u>	-	<u>\$ 9,720</u>	-

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。截至九十六年六月底止，本公司投資額為 19,426 千元（持股 45%），另於九十四年九月起陸續匯出投資款計 21,900 千元，列入預付長期投資款。

九十六及九十五年上半年度依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表，分別認列投資收益 742 千元及損失 964 千元。

十、固定資產

	<u>九 十 六 年</u> <u>六 月 三 十 日</u>	<u>九 十 五 年</u> <u>六 月 三 十 日</u>
累積折舊		
房屋及建築	\$ 26,213	\$ 21,672
機器設備	53,725	6,180
運輸設備	4,166	3,721
生財器具	283,124	203,966
租賃資產	76,509	26,080
租賃改良	12,873	9,260
雜項設備	<u>7,975</u>	<u>10,144</u>
	<u>\$ 464,585</u>	<u>\$ 281,023</u>

十一、無形資產－權利金

	<u>九十六年上半年度</u>	<u>九十五年上半年度</u>
期初餘額	\$ 209,149	\$ 428,473
本期增加	14,323	19,382
本期攤銷	(59,898)	(75,937)
累積換算調整數	<u>493</u>	<u>(110)</u>
期末餘額	<u>\$ 164,067</u>	<u>\$ 371,808</u>

十二、出租資產

	<u>九 十 六 年</u> <u>六 月 三 十 日</u>	<u>九 十 五 年</u> <u>六 月 三 十 日</u>
成 本		
房屋及建築	\$ 47,581	\$ 9,654
機器設備	<u>-</u>	<u>55,621</u>
	47,581	65,275
減：累積折舊	<u>809</u>	<u>24,673</u>
	<u>\$ 46,772</u>	<u>\$ 40,602</u>

子公司北京遊戲新幹線將部分房屋及建築、機器設備出租，租期至九十五年底止，九十五年上半年度租金 8,336 千元，列為營業外收入及利益。

子公司北京游龍在線部分房屋及建築出租，租期至九十七年九月底止，九十六年上半年度租金收入為 1,232 千元，列為營業外收入及利益。

三、短期借款

	九 十 六 年 六 月 三 十 日	九 十 五 年 六 月 三 十 日
(一)股東借款(附註二十三)	\$ -	\$ 50,137
(二)銀行抵押借款一年利率九十六 年及九十五年六月底分別為 4.69%~7.6132%及 4.92%~ 7.32%。	<u>87,212</u> <u>\$ 87,212</u>	<u>78,801</u> <u>\$ 128,938</u>

四、員工退休金

「勞工退休金條例」自九十四年七月一日起施行，本公司及國內子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，本公司及國內子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，本公司及國內子公司九十六及九十五年上半年度依該條例分別認列之退休金成本為 15,631 千元及 13,428 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，係根據服務年資及其核准退休日前六個月平均工資(基數)計付。本公司及國內子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。本公司及國內子公司九十六及九十五年上半年度認列之退休金成本分別為 4,722 千元及 2,292 千元。

新加坡智冠之退休金為確定提撥制，依當地政府之規定按月提撥退休金，九十六及九十五年上半年度認列退休金成本分別為 80 千元及 72 千元。

馬來西亞 Game Flier 之退休金為確定提撥制，依當地政府之規定按月提撥退休金，九十六及九十五年上半年度認列退休金成本分別為 630 千元及 692 千元。

北京遊龍在線、北京網龍在線、北京遊戲新幹線、上海冠網及北京林果係依當地法令規定按地方標準工資每月提撥養老保險費繳付政府有關部門，員工退休時由政府統籌支付。

五 應付租賃款

子公司智凡迪以資本租賃取得伺服器設備一批（列入租賃資產）及電腦應用軟體一組（列入其他資產—遞延費用項下），各期租金給付額之現值總額分別為 313,517 千元及 24,000 千元。應付租賃款之明細如下：

	九 十 六 年 六 月 三 十 日	九 十 五 年 六 月 三 十 日
伺服器設備—租期三年，隱含利率 3.95%~4.90%	\$ 209,529	\$ 141,355
電腦應用軟體—租期三年，隱含利率 4.40%	<u>11,058</u>	<u>18,937</u>
	220,587	160,292
減：一年內到期之應付租賃款	<u>112,798</u>	<u>66,406</u>
	<u>\$ 107,789</u>	<u>\$ 93,886</u>

截至九十六年六月底止，未來應付租金列示如下：

年 度	金 額
九十六	\$ 59,998
九十七	108,103
九十八	47,337
九十九	<u>15,779</u>
	231,217
減：隱含利息	<u>10,630</u>
	<u>\$ 220,587</u>

六、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）。上述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（附註十七），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，截至九十六年六月底止，員工行使認股權繳交股款 52,175 千元（實收股款 52,175 千元分別列入普通股股本 12,950 千元及資本公積－發行股票溢價 39,225 千元），計應交付股票 1,295 千股，是以截至九十六年六月底止，實收股本為 1,127,541 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管理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利益及換算調整數，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>

截至九十六年六月底止，上述九十五年度之現金股利 245,692 千元、員工現金紅利 10,815 千元及董監事酬勞 3,603 千元尚未發放，盈餘轉增資（含員工紅利）100,142 千元尚待行政院金融監督管理委員會證券期貨局核准，已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%。截至九十六年六月底止，本公司股東可扣抵稅額餘額為 77,936 千元。

截至九十六年六月底止，本公司之未分配盈餘屬八十六年度（含）以前部分為 356 千元，此部分盈餘之分配不適用兩稅合一之規定。

金融商品未實現利益

九十六及九十五年上半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	長期股權 投資依持 股比例認列	合計
<u>九十六年上半年度</u>			
期初餘額	\$ 705	\$ 2,175	\$ 2,880
直接認列為股東權益調整 項目	5,880	512	6,392
轉列損益項目	(5,910)	-	(5,910)
期末餘額	<u>\$ 675</u>	<u>\$ 2,687</u>	<u>\$ 3,362</u>
<u>九十五年上半年度</u>			
直接認列為股東權益調整 項目	\$ 4,321	\$ 1,679	\$ 6,000
轉列損益項目	(1,979)	-	(1,979)
期末餘額	<u>\$ 2,342</u>	<u>\$ 1,679</u>	<u>\$ 4,021</u>

七 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。

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：

員工認股權證	九十六年上半年度		九十五年上半年度	
	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	(1,295)	-	-	-
期末流通在外	<u>1,325</u>	40.29	<u>2,620</u>	43.10
期末可行使之認股權	<u>15</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六月底止，上述酬勞性員工認股選擇權流通在外分別計 1,325,500 單位及 2,620,000 單位，剩餘存續期限分別為 3.71 年及 4.71 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

本公司未認列認股權相關酬勞成本。若採公平價值法認列前述股權酬勞成本，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：

		九十六年 上半年度	九十五年 上半年度
計算基本每股盈餘之純益	財務報表認列之金額	\$ 392,021	\$ 115,944
	擬制金額	388,427	112,351
計算稀釋每股盈餘之純益	財務報表認列之金額	392,021	115,944
	擬制金額	388,427	112,351
基本每股盈餘	財務報表認列之每股盈餘	3.53	1.06
	擬制每股盈餘	3.50	1.02
稀釋每股盈餘	財務報表認列之每股盈餘	3.51	1.06
	擬制每股盈餘	3.48	1.02

六 庫藏股票

單位：千股

	本 期 初 股 數	本 期 增 加	變 動 減 少	期 末 股 數	餘 額 帳 面 金 額
九十六年上半年度 為轉讓員工	<u>1,061</u>	<u>-</u>	<u>213</u>	<u>848</u>	<u>\$ 44,127</u>
九十五年上半年度 為轉讓員工	<u>1,649</u>	<u>986</u>	<u>-</u>	<u>2,635</u>	<u>\$108,241</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 39,915 千元（九十五年上半年度買回 986 千股，成本為 26,711 千元），並於九十五年十二月轉讓予員工 2,075 千股，另公司於九十六年五月轉讓予員工 213 千股，是項交易使九十六年上半年度減少保留盈餘 4,207 千元。截至九十六年及九十五年六月底止，尚未轉讓予員工之庫藏股，其市價分別為 81,408 千元及 72,990 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，本公司及國內子公司已將其影響考量於當期所得稅中。

(一) 本公司、國內子公司、新加坡智冠、北京新幹線、北京游龍在線及馬來西亞新幹線合併所得稅計算

	九十六年上半年度	九十五年上半年度
稅前淨利按法定稅率計算之 稅額	\$ 226,951	\$ 56,593
調節項目之所得稅影響數		
永久性差異		
免稅所得	(93,655)	(27,651)

(接次頁)

(承前頁)

	九十六年上半年度	九十五年上半年度
採權益法評價之國		
內投資收益	(\$ 66,582)	(\$ 15,735)
處分投資利益	(44)	(1,179)
其他	(1,486)	2,691
暫時性差異	4,804	3,276
當期抵用之虧損扣抵	(9,633)	(3,617)
當期抵用之投資抵減	(20,079)	(6,000)
未分配盈餘課徵 10%稅額	<u>3,596</u>	<u>-</u>
按課稅所得計算之稅額	43,872	8,378
以前年度所得稅調整	(2,232)	(5,070)
備抵評價之變動	<u>1,244</u>	<u>3,793</u>
當期所得稅費用	<u>\$ 42,884</u>	<u>\$ 7,101</u>

(二) 所得稅費用之構成項目

	九十六年上半年度	九十五年上半年度
當期所得稅費用	\$ 42,884	\$ 7,101
遞延所得稅費用 (利益)		
暫時性差異	(4,804)	(3,276)
投資抵減	15,689	117,719
虧損扣抵	(8,076)	(7,284)
備抵評價	(2,024)	(110,435)
	<u>\$ 43,669</u>	<u>\$ 3,825</u>

(三) 應付所得稅之變動

	九十六年上半年度	九十五年上半年度
期初餘額	\$ 5,769	\$ 42,696
當期所得稅費用	42,884	7,101
轉列應收退稅款 (列入其他流動資產項下)	2,250	-
當期支付稅額	(9,193)	(37,211)
期末餘額	<u>\$ 41,710</u>	<u>\$ 12,586</u>

(四)遞延所得稅資產（負債）之內容

	九 十 六 年 六 月 三 十 日	九 十 五 年 六 月 三 十 日
流 動		
聯屬公司間未實現利益	\$ 22,669	\$ 22,585
逾二年未付之款項	2,415	5,534
備抵銷貨退回毛利	1,688	2,456
呆 帳	3,449	2,456
投資抵減	45,033	-
其 他	<u>3,141</u>	<u>2,168</u>
	78,395	35,199
減：備抵評價	(<u>40,914</u>)	<u>-</u>
	<u>37,481</u>	<u>35,199</u>
非 流 動		
未提撥退休金	9,955	11,966
虧損扣抵	26,045	53,944
投資抵減	150,238	88,663
採權益法評價之國外投 資收益	(<u>88,723</u>)	(<u>92,277</u>)
	97,515	62,296
減：備抵評價	(<u>88,404</u>)	(<u>48,944</u>)
	<u>9,111</u>	<u>13,352</u>
	<u>\$ 46,592</u>	<u>\$ 48,551</u>

(五)遞延所得稅資產（負債）構成項目之變動如下：

九 十 六 年 上 半 年 度	期 初 餘 額	認 列 於 損 益 表	期 末 餘 額
暫時性差異			
備抵銷貨退回毛利	\$ 2,067	(\$ 379)	\$ 1,688
聯屬公司間未實現利益	25,878	(3,209)	22,669
逾二年未付之款項	2,004	411	2,415
呆 帳	1,426	2,023	3,449
未提撥退休金	9,551	404	9,955
採權益法評價之國外投資收 益	(93,446)	4,723	(88,723)
其 他	<u>2,310</u>	<u>831</u>	<u>3,141</u>
	<u>(50,210)</u>	<u>4,804</u>	<u>(45,406)</u>

(接次頁)

(承前頁)

	期 初 餘 額	認 列 於 損 益 表	期 末 餘 額
未使用之稅額扣抵／抵減			
虧損扣抵	\$ 41,734	(\$ 15,689)	\$ 26,045
投資抵減	187,195	8,076	195,271
減：備抵評價	(131,342)	2,024	(129,318)
	<u>97,587</u>	<u>(5,589)</u>	<u>91,998</u>
	<u>\$ 47,377</u>	<u>(\$ 785)</u>	<u>\$ 46,592</u>
<u>九 十 五 年 上 半 年 度</u>			
暫時性差異			
備抵銷貨退回毛利	\$ 2,269	\$ 187	\$ 2,456
聯屬公司間未實現利益	23,366	(781)	22,585
逾二年未付之款項	5,520	14	5,534
呆 帳	1,504	952	2,456
未提撥退休金	11,761	205	11,966
採權益法評價之國外投資收 益	(95,190)	2,913	(92,277)
其 他	<u>2,382</u>	<u>(214)</u>	<u>2,168</u>
	<u>(48,388)</u>	<u>3,276</u>	<u>(45,112)</u>
未使用之稅額扣抵／抵減			
虧損扣抵	46,660	7,284	53,944
投資抵減	206,382	(117,719)	88,663
減：備抵評價	(159,379)	110,435	(48,944)
	<u>93,663</u>	<u>-</u>	<u>93,663</u>
	<u>\$ 45,275</u>	<u>\$ 3,276</u>	<u>\$ 48,551</u>

(六)截至九十六年六月底止，國內子公司歷年虧損得用以扣抵各虧損年度後五年內之課稅所得如下：

虧 損 年 度	虧 損 額	最 後 抵 減 年 度
九十一年度	\$ 36,047	九十六年度
九十二年度	14,079	九十七年度
九十三年度	6,556	九十八年度
九十四年度	36,544	九十九年度
九十五年度	5,977	一〇〇年度
九十六年度	<u>4,975</u>	一〇一年度
	<u>\$ 104,178</u>	

(七) 國內子公司依據促進產業升級條例享有所得稅抵減資訊如下：

抵 減 項 目	可 抵 減 總 額	尚 未 抵 減 餘 額	最 後 抵 減 年 度
研究與發展支出	<u>\$ 38,030</u>	<u>\$ 31,510</u>	九十六
研究與發展支出	<u>33,037</u>	<u>33,037</u>	九十七
機器設備	8,192	6,304	
研究與發展支出	<u>17,483</u>	<u>17,483</u>	
	<u>25,675</u>	<u>23,787</u>	九十八
機器設備	787	787	
研究與發展支出	<u>76,015</u>	<u>76,015</u>	
	<u>76,802</u>	<u>76,802</u>	九十九
機器設備	868	868	
研究與發展支出	<u>29,267</u>	<u>29,267</u>	
	<u>30,135</u>	<u>30,135</u>	一〇〇
	<u>\$ 203,679</u>	<u>\$ 195,271</u>	

上項投資抵減於取得年度及以後四年內抵用，每年抵減稅額以不超過應納稅額之半數，惟最後一年度不在此限。

(八) 租稅優惠

1. 中華網龍

- (1) 新投資創立經營網路三國、金庸群俠傳之線上遊戲軟體，經財政部核准自九十年九月七日起連續五年免徵營利事業所得稅。
- (2) 增資擴展經營三國演義之線上遊戲軟體，經財政部核准自九十一年七月十日起免徵營利事業所得稅五年。
- (3) 增資擴展經營吞食天地、東方傳說及戀愛盒子 On-line 之線上遊戲軟體，經財政部核准自九十二年七月十五日起免徵營利事業所得稅五年。
- (4) 增資擴展經營金庸群俠傳二·〇之線上遊戲軟體，經財政部核准自九十三年十月一日起免徵營利事業所得稅五年。
- (5) 增資擴展經營黃易群俠傳 On-line、新蜀山劍俠 On-line、漂流幻境 On-line、中華麻將館 On-line 之線上遊戲軟體，經財政部核准自九十四年十一月一日起免徵營利事業所得稅五年。

2. 遊戲新幹線

- (1) 新投資創立經營仙境傳說之線上遊戲軟體，經財政部核准自九十一年十二月三十一日起免徵營利事業所得稅五年。
- (2) 增資擴展經營星空之門之線上遊戲軟體，經財政部核准自九十二年九月一日起免徵營利事業所得稅五年。
- (3) 增資擴展經營劍俠情緣 On-line、新絕代雙驕、三國群英、炎龍騎士團之線上遊戲軟體，經財政部核准自九十三年七月一日起免徵營利事業所得稅五年。
- (4) 增資擴展經營 RF、信長之野望、KOH、台灣麻將館、賽馬遊戲之線上遊戲軟體，經財政部核准自九十四年八月一日起免徵營利事業所得稅五年。

3. 智凡迪

新投資設立經營魔獸世界之線上遊戲軟體，經財政部核准自九十五年一月三日起免徵營利事業所得稅五年。

- ## 4. 子公司 Soft-Orient、Gamers Grande 及所有於英屬維京群島及薩摩亞投資設立之子公司依所在地之法律規定，免納營利事業所得稅；子公司北京新幹線、北京游龍在線及北京網龍在線均經所在地稅務機關核准，自公司開辦年度起，前三年免稅，第四年起連續三年減半繳納企業所得稅。北京新幹線及北京游龍在線自九十五年度起按當地稅率百分之十五減半計付稅額。

子公司北京網龍在線、北京林果及上海冠網，九十五及九十四年度並無應納所得稅。

子公司新加坡智冠係依當地政府每年頒布之稅率規定繳納，九十四年度所得稅率為百分之二十二，九十五年度並無應納所得稅。子公司馬來西亞新幹線九十五年度所得稅率為百分之二十八。

- (八) 本公司截至九十三年度及合併子公司分別截至九十至九十四年度之所得稅申報，業經稅捐稽徵機關核定。其中子公司中華網龍九十及九十三年度經稅捐稽徵機關核定須補繳稅款分別為 11,184 千元及 1,715 千元，惟子公司中華網龍對其核定內容尚有不服，爰依法提起行政救濟，中華網龍認為結果不致有重大補徵稅捐。

三、用人、折舊及攤銷費用

	九十六年上半年度			九十五年上半年度		
	營業成本	營業費用	合計	營業成本	營業費用	合計
用人費用						
薪資	\$ 22,873	\$ 355,854	\$ 378,727	\$ 24,046	\$ 310,417	\$ 334,463
勞健保	1,429	25,974	27,403	1,232	25,608	26,840
退休金	898	20,165	21,063	1,041	15,443	16,484
其他	571	15,019	15,590	391	14,039	14,430
	<u>\$ 25,771</u>	<u>\$ 417,012</u>	<u>\$ 442,783</u>	<u>\$ 26,710</u>	<u>\$ 365,507</u>	<u>\$ 392,217</u>
折舊	\$ 512	\$ 84,682	\$ 85,194	\$ 545	\$ 71,669	\$ 72,214
攤銷	8,088	74,123	82,211	53,867	44,000	97,867

上列折舊與現金流量表之差異為出租資產提列之折舊列入營業外費用及損失之其他損失項下。

二、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

	九十六年上半年度	九十五年上半年度
稅前	\$ 421,872	\$ 116,297
稅後	392,021	115,944

(二) 分母－股數（千股）

	九十六年上半年度	九十五年上半年度
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	648	-
庫藏股票轉售予員工	35	-
減：買回庫藏股票	(1,061)	(1,680)
	111,081	109,779
加：員工認股權憑證潛在普通 股股權	554	-
	<u>111,635</u>	<u>109,779</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，是以九十五年上半年度稅前及稅後基本每股盈餘因追溯調整，分別由 1.12 元及 1.12 元減少為 1.06 元及 1.06 元。

如附註十六所述，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：

	九十六年上半年度		九十五年上半年度	
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘	\$ 3.48	\$ 3.24	\$ 0.97	\$ 0.97
稀釋每股盈餘	3.47	3.22	0.97	0.97

三 金融商品資訊之揭露

(一) 公平價值之資訊

資 產	九十六年六月三十日		九十五年六月三十日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
備供出售金融資產	\$1,153,772	\$1,153,772	\$1,052,233	\$1,052,233
以成本衡量之金融資產	30,000	-	30,000	-
存出保證金	16,212	16,212	15,959	15,959
長期應收款	60,844	60,844	-	-
負 債				
應付租賃款（含一年內到期）	220,587	220,587	160,292	160,292
存入保證金	175	175	75	75

(二) 本公司及子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及約當現金、應收票據及帳款、其他應收款、質押定期存款、受限制資產、短期借款、應付票據及帳款、應付費用與其他應付款。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. 長期應收款因無明確收回之期間，以帳面金額為公平市價。

- 6.應付租賃款採用評價模式，以其預期現金流量之折現值估計公平價值，折現率以隱含利率為準。
- (三)本公司九十六年及九十五年六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1,153,772千元及1,052,233千元。
- (四)九十六年及九十五年六月底具利率變動之公平價值風險之金融負債分別為220,587千元及224,999千元。九十六年及九十五年六月底具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為1,654,278千元及1,173,672千元，金融負債分別為87,212千元及64,231千元。
- (五)本公司及子公司九十六及九十五年上半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11,769千元及7,347千元，利息費用總額分別為6,523千元及6,943千元。

(六)財務風險資訊

1.市場風險

本公司及子公司從事開放型基金受益憑證之投資，市場價格變動將使基金之公平價值隨之變動，市場價格每下降1%，將使基金投資之公平價值下降約11,538千元。

2.信用風險

金融資產受到本公司及子公司之交易對方或他方未履合約之潛在影響，其影響包括本公司及子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。九十六及九十五年六月底，本公司及子公司金融資產並無重大信用風險。

本公司及子公司所持有之各種金融商品最大暴險金額與其帳面價值相同。

3.流動性風險

本公司及子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。

本公司及子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

本公司及子公司從事屬浮動利率之活期存款及短期借款，市場利率變動將使其有效利率隨之變動，而使其未來現金流動產生波動，市場利率減少1%，將減少本公司及子公司之現金流入15,671千元。

三、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
柯秀燕 亞資科技公司(亞資)	本公司董事長之二等親以內親屬 該公司董事長係本公司董事長之二等親以內親屬
Spring Asia Limited 漢堂國際資訊公司(漢堂)	子公司智凡迪之主要股東(持股30%) 採權益法評價之被投資公司

(二) 與關係人之重大交易事項

1. 本公司銷售線上遊戲虛擬點數予亞資，九十六年及九十五年上半年度收取之收入分別為7,136千元及5,157千元。
2. 資金融通一僅九十五年上半年度

子公司智凡迪向其股東Spring Asia Limited之資金融通(列入短期借款)如下：

	最高金額	期末餘額	年利率	利息支出
Spring Asia Limited	\$ 50,137	\$ 50,137	未計息	\$ -

(三) 期末餘額

關係人名稱	九十六年六月三十日		九十五年六月三十日	
	金額	%	金額	%
1. 應收帳款及票據				
亞資	\$ 7,711	1	\$ 1,468	-
2. 應付帳款及票據				
亞資	\$ 1,486	-	\$ 1,192	1
其他	90	-	199	-
	\$ 1,576	-	\$ 1,391	1

四 質抵押資產

項 目	九 十 六 年 六 月 三 十 日	九 十 五 年 六 月 三 十 日	受 擔 保 之 債 務
土 地	\$ 97,984	\$ 97,984	預計申請融資額度 之擔保
房屋及建築	73,868	75,497	預計申請融資額度 之擔保
質押定期存款	<u>119,000</u>	<u>116,000</u>	融資額度
	<u>\$290,852</u>	<u>\$289,481</u>	

五 截至九十六年六月底止之重大承諾事項及或有事項

- (一) 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) 子公司智凡迪取得 Vivendi Universal Games Inc. 之魔獸世界 (World of warcraft) 線上遊戲代理之授權，依代理授權合約，智凡迪每年均需依合約中所載明預計權利金給付金額開立信用狀，截至九十六年六月底止，智凡迪已開立之信用狀金額為美金 5,000 千元，並提供本票作為擔保品。
- (三) 本公司於九十三年十二月與日本 Square Enix Co., Ltd. 簽訂在台港澳區域營運 KOH 線上遊戲合約，並轉由子公司新幹線配合後續合作作業及預付權利金共計 121,688 千元(美金 3,780 千元)，由於 Square Enix Co., Ltd. 並未依照合約提供完整的遊戲程式碼，因此子公司新幹線委由本公司於九十五年九月向日本東京地方裁判所提出訴訟，要求返還之前所預付之權利金，子公司經審慎評估後已提列適當之損失。
- (四) 截至九十六年六月底止，子公司以營業租賃方式向他人租用營業場所之未來應付租金彙總如下：

應 付 年 度	最低租金給付金額
九十六年	\$ 10,466
九十七年	17,618
九十八年	16,855
九十九年	<u>5,602</u>
	<u>\$ 50,541</u>

六、附註揭露事項

(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。

(四)母子公司間業務關係及重要交易往來情形：附表九及附表十。

智冠科技股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國九十六年上半年度

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		
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	\$ 4,834 (RMB1,120,000)	\$ 4,834(註3) (RMB1,120,000)	-	短期資金融通	\$ -	營運週轉	\$ -	無	無	\$ 48,246	\$ 160,819

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。

註3：已於編製合併財務報表時沖銷。

智冠科技股份有限公司及子公司
為他人背書保證
民國九十六年上半年度

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	\$ 706,351	\$ 304,396	\$ 266,249	\$ -	7.53	\$ 1,765,878
		遊戲新幹線科技公司	子公司	706,351	32,860 (USD1,000,000)	32,860 (USD1,000,000)	40,000	0.93	1,765,878
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	126,241	65,720 (USD2,000,000)	65,720 (USD2,000,000)	76,000	10.41	315,602
		Game Flier (Malaysia) Sdn. Bhd.	子公司	126,241	32,860 (USD1,000,000)	32,860 (USD1,000,000)	-	5.21	315,602

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子公司
 期末持有有價證券明細表
 民國九十六年六月三十日

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	\$ 1,021,913	54	\$4,757,203	註3
	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	631,203	100	631,203	註3
	Global Concept Corporation	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	5,628,000	196,936	100	196,936	註3
	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	204,227	70	204,227	註3
	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	4,031	83	2,798	註3
	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	4,448	100	6,263	註3
	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	1,465	81	1,264	註3
	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	1,141	45	1,141	
	謎像視覺數碼科技公司	本公司之子公司	預付長期投資款	-	21,900	-	21,900	
	宇峻奧汀科技公司	-	其他流動負債	830,000	(182)	83	767 (註1)	註3
			以成本衡量之金融資產	721,282	30,000	5	30,000 (註2)	
					<u>\$ 2,117,082</u>		<u>\$5,853,702</u>	
	受益憑證							
	摩根富林明 JF 第一債券	-	備供出售金融資產	5,651,394	\$ 80,000	-	\$ 80,000	
	建弘全家福基金	-	備供出售金融資產	180,975	30,000	-	30,000	
	國泰債券基金	-	備供出售金融資產	2,583,579	30,000	-	30,000	
	統一強棒基金	-	備供出售金融資產	5,148,038	80,000	-	80,000	
	匯豐富泰基金	-	備供出售金融資產	1,336,952	20,000	-	20,000	
	匯豐成龍基金	-	備供出售金融資產	1,931,683	30,000	-	30,000	
	日盛債券基金	-	備供出售金融資產	5,096,135	70,000	-	70,000	
	保誠威寶基金	-	備供出售金融資產	4,756,657	60,000	-	60,000	
	群益安穩基金	-	備供出售金融資產	5,332,125	80,000	-	80,000	
	富邦金如意基金	-	備供出售金融資產	4,072,988	50,199	-	50,199	

(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	保德信債券基金	—	備供出售金融資產	3,395,586	\$ 50,000	-	\$ 50,000		
	台灣工銀 5599 債券基金	—	備供出售金融資產	2,655,948	30,000	-	30,000		
	元大萬泰基金	—	備供出售金融資產	5,688,120	80,000	-	80,000		
	大眾債券基金	—	備供出售金融資產	4,572,438	60,000	-	60,000		
	兆豐寶鑽基金	—	備供出售金融資產	6,038,439	70,000	-	70,000		
	安泰精選債券基金	—	備供出售金融資產	4,379,933	50,000	-	50,000		
	新光台灣吉利基金	—	備供出售金融資產	2,986,073	50,000	-	50,000		
	統一全球債券基金	—	備供出售金融資產	8,000,000	80,476	-	80,476		
					<u>\$ 1,000,675</u>			<u>\$1,000,675</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	\$ 355,974	100	\$ 355,974	註 3
Taichigamer (B.V.I) Co., Ltd.	受益憑證								
	群益安穩基金	—	備供出售金融資產	5,353,135	80,315	-	80,315		
	群益安利基金	—	備供出售金融資產	1,488,173	20,481	-	20,481		
Transasiagamer Co., Ltd.	群益利滾利三號基金	—	備供出售金融資產	5,000,000	52,300	-	52,300		
	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	335,490	100	335,490	註 3	
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	20,485	100	20,485	註 3	
	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	-	189,068	100	189,068	註 3	
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	-	20,233	100	20,233	註 3	
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	129,732	100	129,732	註 3	
	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	(20,121)	100	(20,121)	註 3	

(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	\$ 129,725	44	\$ 129,725	註 3
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	3,400,000	321,637	100	321,637	註 3
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	23,178	100	23,178	註 3
	Gamers Grande Corporation	Global Concept 之子公司	採權益法之長期股權投資	4,955,230	163,036	56	163,036	註 3
	Ever Master Holdings Limited	Global Concept 之子公司	採權益法之長期股權投資	250,000	2,104	50	2,104	註 3
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	-	3,556	100	3,556	註 3
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	2,840	100	2,840	註 3
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	-	1,101	100	1,101	註 3

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。

註 3：已於編製合併財務報表時沖銷。

智冠科技股份有限公司及子公司

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

民國九十六年上半年度

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	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
本公司	開放型基金													
	兆豐寶鑽基金	備供出售金融資產	—	—	6,084,628	\$ 70,000	12,100,777	\$ 140,000	12,146,966	\$ 140,534	\$ 140,000	\$ 534	6,038,439	\$ 70,000
	群益安穩基金	備供出售金融資產	—	—	2,954,964	44,000	16,056,817	240,038	13,679,656	204,618	204,038	580	5,332,125	80,000
	新光台灣吉利基金	備供出售金融資產	—	—	1,202,892	20,000	5,978,466	100,000	4,195,285	70,174	70,000	174	2,986,073	50,000
	保德信債券基金	備供出售金融資產	—	—	-	-	6,798,104	100,000	3,402,518	50,102	50,000	102	3,395,586	50,000
	元大萬泰基金	備供出售金融資產	—	—	5,731,357	80,000	11,398,694	160,000	11,441,931	160,607	160,000	607	5,688,120	80,000
	統一強棒基金	備供出售金融資產	—	—	3,889,184	60,000	10,312,217	160,000	9,053,363	140,461	140,000	461	5,148,038	80,000
	大眾債券基金	備供出售金融資產	—	—	4,607,127	60,000	9,162,367	120,000	9,197,055	120,454	120,000	454	4,572,439	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	11,324,308	160,000	11,365,811	160,586	160,000	586	5,651,394	80,000
	日盛債券基金	備供出售金融資產	—	—	5,130,573	70,000	10,209,991	140,000	10,244,429	140,472	140,000	472	5,096,135	70,000
	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	8,807,729	100,362	100,000	362	4,379,933	50,000
	保誠威寶基金	備供出售金融資產	—	—	2,396,472	30,000	9,532,231	120,000	7,172,046	90,310	90,000	310	4,756,657	60,000
	富邦金如意基金	備供出售金融資產	—	—	-	-	8,155,215	100,000	4,082,227	50,113	50,000	113	4,072,988	50,000

智冠科技股份有限公司及子公司
重大關係人進銷貨明細表
民國九十六年上半年度

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	\$ 619,132	36	月結二個月期票，虛擬點數為月結六至十二個月期票	-	-	(\$ 387,768)	(31)	註4
	智凡迪科技公司	本公司之子公司	進貨	282,632	17	月結二個月期票，虛擬點數為月結六至十二個月期票	-	-	(305,044)	(24)	註4
	中華網龍公司	本公司之子公司	進貨	364,398	21	月結二個月期票	-	-	(179,751)	(14)	註4
遊戲新幹線科技公司	智冠科技公司	本公司之母公司	銷貨	697,491 (註1)	89	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	390,928	87	註4
智凡迪科技公司	智冠科技公司	本公司之母公司	銷貨	275,805 (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	306,082	100	註4
中華網龍公司	智冠科技公司	本公司之母公司	銷貨	371,403	60	月結二個月期票	註3	註3	179,751	87	註4

註1：銷貨淨額(含虛擬點數)618,950千元加計遞延收入78,541千元後之金額。

註2：銷貨淨額(含虛擬點數)282,632千元減除遞延收入6,827千元後之金額。

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。

註4：已於編製合併財務報表時沖銷。

智冠科技股份有限公司及子公司
重大應收關係人款項明細表
民國九十六年上半年度

附表六

單位：新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人 款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		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	\$ 117,504 (註1及3)	-	\$ -	-	\$ -	\$ -
遊戲新幹線科技公司	智冠科技公司	本公司之母公司	390,928 (註3)	1.875	32,309	(註2)	103,916	-
智凡迪科技公司	智冠科技公司	本公司之母公司	306,082 (註3)	0.855	-	-	-	-
中華網龍公司	智冠科技公司	本公司之母公司	179,751 (註3)	1.4	-	-	48,959	-

註1：包含應收帳款及票據 23,288 千元及其他應收款 94,216 千元。

註2：由於智冠公司銷售新幹線虛擬卡給電信公司，其收到電信公司票期多為 6~12 個月票期，是以智冠公司開票給新幹線票期有 43,286 千元超過 90 天。

註3：已於編製合併財務報表時沖銷。

智冠科技股份有限公司及子公司
被投資公司資訊
民國九十六年上半年度

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 被投資公司 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	期末淨值
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	\$ 1,021,913	\$ 970,503	\$ 329,063	\$ 148,212	\$ -	\$ -	子公司(註)
	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	631,203	631,203	123,426	123,426	-	-	子公司(註)
	Global Concept Corporation	Apia Samoa	投資公司	190,701	190,701	5,628,000	100	196,936	196,936	4,565	4,565	-	-	子公司(註)
				(USD 5,628,000)	(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	204,227	204,227	9,292	4,773	-	-	子公司(註)
	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	4,031	2,798	(4,570)	(2,149)	-	-	子公司(註)
	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	4,448	6,263	338	(538)	-	-	子公司(註)
				(SGD 50,000)	(SGD 50,000)									
	台灣帝技蕭如科技公司	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	1,465	1,264	(406)	(862)	-	-	子公司(註)
	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	1,141	1,141	1,655	742	-	-	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(註)
中華網龍公司	Taichigamer (B.V.I.) Co., Ltd.	British Virgin Islands	投資公司	9,680	9,680	264,764	100	355,974	355,974	22,921	22,921	-	-	子公司(註)
				(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	335,490	335,490	(29,097)	(29,097)	-	-	子公司(註)
				(USD 200,000)	(USD 200,000)									
	Transpacificgamer Co., Ltd.	B.V.I.	投資公司	2,678	2,678	64,764	100	20,485	20,485	6,510	6,510	-	-	子公司(註)
				(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	189,068	189,068	(25,207)	(25,207)	-	-	子公司(註)
				(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	20,233	20,233	6,518	6,518	-	-	子公司(註)
				(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	23,178	23,178	(1,658)	(1,658)	-	-	子公司(註)
	Gamers Grande Corporation	馬來西亞	轉投資相關事業	USD 4,955,230	USD 4,955,230	4,955,230	56	164,098	164,098	14,080	7,847	-	-	子公司(註)
	Ever Master Holdings Limited	B.V.I.	投資公司	USD 250,000	USD 250,000	250,000	50	4,207	4,207	(2,377)	(1,189)	-	-	子公司(註)

(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		× 被投資公司	持 股 比 例	被 投 資 公 司	本 期 認 列 之	本 期 被 投 資 公 司	本 期 被 投 資 公 司 股 利 分 派 情 形		備 註
				本 期 期 末 金 額	上 期 期 末 金 額	股 數	比 率						帳 面 金 額	期 末 淨 值	
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	\$ 3,556	3,556	\$ 4,836	\$ 4,836	\$ -	\$ -	子公司(註)	
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)	132,691 (USD 3,936,200)	3,936,200	100	129,732	129,732	6,233	6,233	-	-	子公司(註)	
	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	(20,121)	(20,121)	(7,671)	(7,671)	-	-	子公司(註)	
Soft-Orient Corporation	Gamers Grande Corporation	馬來西亞	轉投資相關事業	131,670 (USD3,936,140)	131,670 (USD3,936,140)	3,936,140	44	129,725	129,725	14,080	6,233	-	-	子公司(註)	
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	115,498 (USD 3,400,000)	115,498 (USD 3,400,000)	3,400,000	100	321,637	321,637	31,546	31,546	-	-	子公司(註)	
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	2,840	2,840	(4,651)	(4,651)	-	-	子公司(註)	
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	1,101	1,101	(214)	(214)	-	-	子公司(註)	

註：已於編製合併財務報表時沖銷。

智冠科技股份有限公司及子公司
大陸投資資訊
民國九十六年上半年度

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	\$ 7,743	\$ -	\$ -	\$ 7,743	50	\$ 2,418	\$ 1,778	\$ -
	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	"	74,734	-	-	74,734	56	17,666	180,117	-
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	(25,207)	189,068	-
	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	6,518	20,233	-
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。	US\$ 3,400,000	"	40,764	-	-	40,764	44	13,880	141,520	-
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	(214)	1,101	-

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	\$ 82,477 (USD 2,450,000)	\$ 82,477 (USD 2,450,000)	\$ 1,412,702
中華網龍公司	13,358 (USD 400,000)	13,358 (USD 400,000)	632,071
遊戲新幹線科技公司	40,764 (USD 1,200,000)	40,764 (USD 1,200,000)	252,481
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：上述大陸投資皆已於編製合併財務報表時沖銷。

智冠科技股份有限公司及子公司
母子公司間業務關係及重要交易往來情形
民國九十六年上半年度

附表九

單位：新台幣千元

編	號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來		情形	
					科目	金額		
0		本公司	中華網龍公司	母公司對子公司	營業收入	\$ 9,129	未與非關係人有同類資產交易	-
					應收帳款及票據	5,056		-
0		本公司	遊戲新幹線公司	母公司對子公司	營業收入	22,208	未與非關係人有同類資產交易	1
					應收帳款及票據	23,288		-
0		本公司	智凡迪公司	母公司對子公司	營業收入	18,064	未與非關係人有同類資產交易	1
					應收帳款	1,922		-
0		本公司	Soft-World Technology Pte. Ltd.	母公司對子公司	營業收入	8,099	未與非關係人有同類資產交易	-
					應收帳款	5,178		-
0		本公司	新幹線公司	母公司對子公司	其他應收款(含長期應收租賃款)	94,216	應收代付款；資本租賃，利率3.68~7.65%，分十二期平均收取	1
					利息收入	1,548		-
1		中華網龍公司	本公司	子公司對母公司	營業收入及其他收入	364,398	未與非關係人有同類資產交易	15
					應收關係人款項	179,751		3
1		中華網龍公司	Game Flier (Malaysia) Sdn. Bhd.	子公司對子公司	營業收入	2,493	與非關係人相近	-
					應收關係人款項	1,293		-
1		中華網龍公司	Transasiagamer Co., Ltd.	母公司對子公司	營業收入	69,641	與非關係人相近	3
					應收關係人款項	12,533		-
2		遊戲新幹線公司	本公司	子公司對母公司	營業收入及其他收入	619,132	未與非關係人有同類資產交易	26
					應收關係人款項	387,768		6
3		智凡迪公司	本公司	子公司對母公司	營業收入及其他收入	282,632	未與非關係人有同類資產交易	12
					應收關係人款項	305,044		5

智冠科技股份有限公司及子公司
母子公司間業務關係及重要交易往來情形
民國九十五年上半年度

附表十

單位：新台幣千元

編 號	交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	與 交 易 人 之 關 係	交 易 往 來 情 形		估 合 併 總 營 收 (資 產) 之 比 率 (%)
				科 目	金 額	
0	本公司	中華網龍公司	母公司對子公司	營業收入	\$ 9,507	1
				應收帳款	6,173	
0	本公司	遊戲新幹線公司	母公司對子公司	營業收入	25,952	2
				應收帳款及票據	10,086	
0	本公司	智凡迪公司	母公司對子公司	營業收入	12,810	1
				應收帳款	2,042	
0	本公司	智凡迪公司	母公司對子公司	其他應收款	116,988	2
				利息收入	325	
0	本公司	新幹線公司	母公司對子公司	其他應收款	74,422	1
				利息收入	3,026	
1	中華網龍公司	本公司	子公司對母公司	營業收入	195,050	12
				應收關係人款項	127,847	
1	中華網龍公司	TRANSASIAGAMER (B.V.I.) CO., LTD.	母公司對子公司	營業收入	28,965	2
				應收關係人款項	10,605	
2	遊戲新幹線公司	本公司	子公司對母公司	營業收入及其他收入	374,194	23
				應收關係人款項	279,459	
3	智凡迪公司	本公司	子公司對母公司	營業收入	348,264	22
				應收關係人款項	208,660	