

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  
民國九十五及九十四年上半年度

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		9~11	-
八、合併財務報表附註			
(一)公司沿革		12~14	一、
(二)重要會計政策之彙總說明		14~18	二、
(三)會計變動之理由及其影響		19~20	三、
(四)重要會計科目之說明		20~33	四、
(五)關係人交易		34	二、
(六)質押之資產		35	三、
(七)重大承諾事項及或有事項		35	三、
(八)重大之災害損失		-	-
(九)重大之期後事項		-	-
(十)其 他		35~37	四、
(十一)附註揭露事項			
1.重大交易事項相關資訊		38	五、
2.轉投資事業相關資訊		38	五、
3.大陸投資資訊		38	五、
4.母子公司間業務關係及重要交易往來情形		38	五、

## 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）及其子公司民國九十五年及九十四年六月三十日之合併資產負債表，暨民國九十五及九十四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。

如財務報表附註二所述，納入合併個體之子公司民國九十五年及九十四年六月三十日資產總額分別為新台幣（以下同）217,677 千元及 313,629 千元，各占合併資產總額之 4% 及 6%；民國九十五及九十四年上半年度之營業收入淨額分別為 13,803 千元及 35,226 千元，各占合併營業收入淨額之 1% 及 3%，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。另如財務報表附註八所述，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九十五年及九十四年六月三十日餘額分別為 999 千元及負值 2,197 千元，民國九十五及九十四年上半年度認列之投資損失分別為 964 千元及 664 千元，暨附註二十五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及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 吳 秋 燕

會計師 江 佳 玲

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號

台財證六字第 0920123784 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號

台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 九 十 五 年 七 月 三 十 一 日

智冠科技股份有限公司及子公司  
合併資產負債表  
民國九十五年及九十四年六月三十日  
(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 五 年 六 月 三 十 日		九 十 四 年 六 月 三 十 日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	九 十 五 年 六 月 三 十 日		九 十 四 年 六 月 三 十 日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金及約當現金(附註二及四)	\$ 1,290,067	26	\$ 1,582,067	32	2100	短期借款(附註十一)	\$ 128,938	3	\$ 63,175	1
1320	備供出售金融資產(附註二及三)	1,052,233	21	795,565	16	2120	應付票據(附註二十一)	75,866	2	85,457	2
1120	應收票據(附註二)	22,459	-	22,400	-	2140	應付帳款(附註二十一)	121,960	2	141,309	3
1140	應收帳款(附註二、五及二十一)	737,652	15	770,358	15	2160	應付所得稅(附註十九)	12,586	-	22,747	-
1160	其他應收款	13,683	-	46,159	1	2170	應付費用	221,624	4	185,753	4
1210	存貨(附註二及六)	203,379	4	168,289	3	2210	其他應付款(附註十五)	63,713	1	246,540	5
1286	遞延所得稅資產(附註二及十九)	35,199	1	31,143	1	2263	遞延收入(附註二)	595,793	12	551,617	11
1291	質押定期存款(附註二十二)	40,000	1	-	-	2271	一年內到期之應付公司債(附註二及十二)	-	-	31,605	1
1298	其他	160,811	3	118,378	2	2288	一年內到期之應付租賃款(附註十四)	66,406	1	-	-
11XX	流動資產合計	<u>3,555,483</u>	<u>71</u>	<u>3,534,359</u>	<u>70</u>	2298	其他	41,352	1	76,083	1
	長期投資(附註二及八)					21XX	流動負債合計	<u>1,328,238</u>	<u>26</u>	<u>1,404,286</u>	<u>28</u>
1421	採權益法之長期股權投資	999	-	( 2,197)	-		長期附息負債				
1425	預付長期投資款	9,720	-	9,651	-	2446	長期應付租賃款(附註十四)	93,886	2	-	-
1480	以成本衡量之金融資產	30,000	1	30,000	1		其他負債				
14XX	長期投資合計	<u>40,719</u>	<u>1</u>	<u>37,454</u>	<u>1</u>	2810	應計退休金負債(附註二及十三)	47,864	1	51,905	1
	固定資產(附註二、九及二十二)					2820	存入保證金	75	-	15	-
1501	土地	104,203	2	104,203	2	28XX	其他負債合計	<u>47,939</u>	<u>1</u>	<u>51,920</u>	<u>1</u>
1521	房屋及建築	215,408	4	220,613	5	2XXX	負債合計	<u>1,470,063</u>	<u>29</u>	<u>1,456,206</u>	<u>29</u>
1531	機器設備	37,108	1	694	-		母公司股東權益				
1551	運輸設備	5,074	-	6,966	-	3110	普通股股本—每股面額10元，九十五及九十四年六月底額定為152,000千股；發行分別為105,591千股及94,699千股	1,055,914	21	946,989	19
1561	生財器具	406,634	8	469,786	10	3150	待分配股票股利	58,677	1	108,925	2
1611	租賃資產	179,355	4	-	-	31XX	股本合計(附註十五)	<u>1,114,591</u>	<u>22</u>	<u>1,055,914</u>	<u>21</u>
1631	租賃改良	16,476	-	10,649	-	3211	資本公積(附註十五)	1,084,280	21	1,084,280	21
1681	雜項設備	19,449	1	6,451	-	3213	股票發行溢價	247,301	5	247,301	5
15X1	成本合計	983,707	20	819,362	17	3260	轉換公司債轉換溢價	3,202	-	2,328	-
15X9	減：累積折舊	281,023	6	191,605	4	32XX	長期投資	1,334,783	26	1,333,909	26
15XX	固定資產淨額	<u>702,684</u>	<u>14</u>	<u>627,757</u>	<u>13</u>	33XX	資本公積合計	<u>701,385</u>	<u>14</u>	<u>682,915</u>	<u>14</u>
	無形資產(附註二)						保留盈餘(附註十五)				
1760	合併商譽	94,894	2	103,668	2		股東權益其他項目(附註二及十五)				
1770	遞延退休金成本	-	-	1,092	-	3420	累積換算調整數	( 28,059)	-	( 41,853)	( 1)
1780	其他無形資產	371,808	7	463,467	9	3430	未認列為退休金成本之淨損失	-	-	( 2,148)	-
17XX	無形資產合計	<u>466,702</u>	<u>9</u>	<u>568,227</u>	<u>11</u>	3450	金融商品未實現利益	4,021	-	-	-
	其他資產(附註二、十、十三、十九及二十二)					34XX	股東權益其他項目合計	( 24,038)	-	( 44,001)	( 1)
1800	出租資產	40,602	1	-	-	3510	庫藏股票—九十五及九十四年六月底分別為2,635千股及744千股(附註二及十五)	( 108,241)	( 2)	( 53,194)	( 1)
1820	存出保證金	15,959	-	11,112	-		母公司股東權益合計	<u>3,018,480</u>	<u>60</u>	<u>2,975,543</u>	<u>59</u>
1830	遞延費用	115,721	2	106,570	2	3610	少數股權	545,347	11	583,638	12
1860	遞延所得稅資產	13,352	-	10,125	-	3XXX	股東權益合計	<u>3,563,827</u>	<u>71</u>	<u>3,559,181</u>	<u>71</u>
1887	受限制資產	76,000	2	118,000	3		負債及股東權益總計	<u>\$ 5,033,890</u>	<u>100</u>	<u>\$ 5,015,387</u>	<u>100</u>
1888	預付退休金	6,668	-	1,783	-						
18XX	其他資產合計	<u>268,302</u>	<u>5</u>	<u>247,590</u>	<u>5</u>						
1XXX	資產總計	<u>\$ 5,033,890</u>	<u>100</u>	<u>\$ 5,015,387</u>	<u>100</u>						

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九十五年七月三十一日會計師核閱報告)

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

民國九十五及九十四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	九十五年上半年度		九十四年上半年度	
	金額	%	金額	%
4110	\$ 1,941,000	120	\$ 1,664,712	120
4170	<u>323,565</u>	<u>20</u>	<u>279,244</u>	<u>20</u>
4000	1,617,435	100	1,385,468	100
5000	<u>342,947</u>	<u>21</u>	<u>312,110</u>	<u>22</u>
5910	<u>1,274,488</u>	<u>79</u>	<u>1,073,358</u>	<u>78</u>
	營業費用 (附註十八)			
6100	550,591	34	481,780	35
6200	353,109	22	286,612	21
6300	<u>202,387</u>	<u>13</u>	<u>241,795</u>	<u>17</u>
6000	<u>1,106,087</u>	<u>69</u>	<u>1,010,187</u>	<u>73</u>
6900	<u>168,401</u>	<u>10</u>	<u>63,171</u>	<u>5</u>
	營業外收入及利益			
7110	7,347	1	3,631	-
7140	4,715	-	13,997	1
7480	<u>29,784</u>	<u>2</u>	<u>22,499</u>	<u>2</u>
7100	<u>41,846</u>	<u>3</u>	<u>40,127</u>	<u>3</u>
	營業外費用及損失			
7510	6,943	-	3,931	-
7521	964	-	664	-
7570	31,806	2	44,535	3
7880	<u>10,220</u>	<u>1</u>	<u>4,699</u>	<u>1</u>
7500	<u>49,933</u>	<u>3</u>	<u>53,829</u>	<u>4</u>

(接次頁)

(承前頁)

代碼	九十五年上半年度		九十四年上半年度	
	金額	%	金額	%
7900 稅前淨利	\$ 160,314	10	\$ 49,469	4
8110 所得稅 (附註二及十九)	3,825	-	25,384	2
9600 合併總純益	\$ 156,489	10	\$ 24,085	2
9601 歸屬母公司股東純益	\$ 115,944	7	48,817	4
9602 歸屬少數股權純益 (損)	40,545	3	(24,732)	(2)
	\$ 156,489	10	\$ 24,085	2
合併每股盈餘 (附註二十)				
9750 基本每股盈餘				
稅前	\$ 1.12		\$ 0.66	
稅後	1.12		0.47	
9850 完全稀釋每股盈餘				
稅前	\$ 1.12		\$ 0.66	
稅後	1.12		0.47	

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九十五年七月三十一日會計師核閱報告)

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

民國九十五及九十四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	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	未認列退休金成本之淨損失	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(附註十五)													
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)	-	-	-	-	-	-
累積換算調整數之變動	-	-	-	-	-	-	-	( 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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 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純益	-	-	-	-	-	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
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)	\$ 598,271	\$ 3,738,911
子公司首次併入影響數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5,917	5,917
九十三年度盈餘分配(附註十五)													
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)	-	-	-	-	-	-
累積換算調整數之變動	-	-	-	-	-	-	-	( 2,150)	-	-	-	-	( 2,150)
長期投資股權變動影響數	-	-	( 31)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 31)
少數股權之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4,182	4,182
九十四年上半年度合併總純益	-	-	-	-	-	48,817	48,817	-	-	-	-	( 24,732)	24,085
九十四年六月三十日餘額	\$ 946,989	\$ 108,925	\$ 1,333,909	\$ 218,973	\$ 41,851	\$ 422,091	\$ 682,915	(\$ 41,853)	(\$ 2,148)	\$ -	(\$ 53,194)	\$ 583,638	\$ 3,559,181

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九十五年七月三十一日會計師核閱報告)

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

合併現金流量表

民國九十五及九十四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 五 年 上 半 年 度	九 十 四 年 上 半 年 度
營業活動之現金流量		
合併總純益	\$ 156,489	\$ 24,085
調整項目		
折 舊	77,543	46,737
攤 銷	97,867	90,550
呆 帳	4,889	2,208
提列退休金	( 1,326)	4,059
應付公司債利息補償金	-	250
存貨損失	31,806	44,535
處分投資利益	( 4,715)	( 13,997)
採權益法認列之投資損失	964	664
遞延所得稅費用(利益)	( 3,276)	1,068
合併商譽攤銷	-	8,433
其 他	<u>1,661</u>	<u>5,417</u>
	361,902	214,009
營業資產及負債之淨變動		
應收票據	6,280	2,912
應收帳款	225,820	58,249
其他應收款	13,049	( 10,208)
存 貨	( 54,166)	( 75,666)
其他流動資產	33,086	27,779
應付票據	( 77,657)	34,437
應付帳款	( 18,709)	( 8,718)
應付費用	( 12,672)	( 12,715)
應付所得稅	( 30,110)	19,945
其他應付款	( 11,394)	17,011
遞延收入	( 45,424)	( 1,450)
其他流動負債	<u>2,591</u>	<u>( 3,821)</u>
營業活動之淨現金流入	<u>392,596</u>	<u>261,764</u>
投資活動之現金流量		
購買備供出售金融資產	( 1,486,542)	( 2,860,537)

(接次頁)

(承前頁)

	九 十 五 年 上 半 年 度	九 十 四 年 上 半 年 度
處分備供出售金融資產價款	\$1,284,139	\$3,134,642
預付長期投資款增加	( 6,455)	( 6,159)
購置固定資產	( 42,062)	( 158,234)
處分固定資產價款	875	1,358
無形資產及遞延費用增加	( 53,419)	( 179,512)
質押定期存款減少	125,000	-
其 他	1,889	9,632
投資活動之淨現金流出	( 176,575)	( 58,810)
融資活動之現金流量		
短期借款增加	13,617	-
贖回應付公司債	-	( 2,400)
應付設備款減少	( 13,099)	-
償還應付租賃款	( 28,372)	-
買回庫藏股票	( 26,711)	-
存入保證金減少	( 15)	-
少數股權增加(減少)	( 37,346)	4,182
融資活動之淨現金流入(出)	( 91,926)	1,782
匯率影響數	( 3,390)	( 2,773)
子公司首次併入影響數	-	21,126
現金及約當現金增加金額	120,705	223,089
期初現金及約當現金餘額	1,169,362	1,358,978
期末現金及約當現金餘額	\$1,290,067	\$1,582,067
現金流量補充揭露資訊		
支付利息(不含資本化之利息)	\$ 6,943	\$ 3,931
支付所得稅	37,211	4,371
僅有部份現金支付之投資活動		
購置固定資產	\$ 42,062	\$ 172,699
減：期末應付設備款	-	( 14,465)
支付現金	\$ 42,062	\$ 158,234

(接次頁)

(承前頁)

	<u>九 十 五 年</u> <u>上 半 年 度</u>	<u>九 十 四 年</u> <u>上 半 年 度</u>
不影響現金流量之投資及融資活動		
應付股東股利	\$ 51,971	\$ 204,287
應付員工紅利	-	4,239
應付董監事酬勞	1,118	3,207
受限制資產轉列備供出售金融資產	42,000	-
出租資產轉列固定資產	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九十五年七月三十一日會計師核閱報告)

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

民國九十五及九十四年上半年度

(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

智冠科技股份有限公司(下稱本公司)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六月底止，本公司及合併子公司員工人數合計分別約為 1,537 人及 1,516 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，持股 55%)，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。九十二年 Soft-Orient 透過 Gamers Grande Corporation (Gamers Grande, 九十二年於馬來西亞投資設立, 持股 53%) 於中國大陸轉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之子公司 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 除投資持股 Gamers Grande 47% 外, 並投資設立子公司 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; 九十四年透過投資子公司 Ever Master Holdings Limited (Ever Master, 設立於英屬維京群島, 持股 68%), 於中國大陸轉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。

冠網透過子公司 Gamezone Solution Corporation (Gamezone Solution，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)於中國大陸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及一般公認會計原則編製。依照前述準則及原則編製合併財務報表時，本公司及子公司對於備抵呆帳、存貨損失、固定資產折舊、退休金、資產減損損失、備抵銷貨退回、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。其中子公司九十五年及九十四年六月三十日總資產分別為 217,677 千元及 313,629 千元，九十五及九十四年上半年度營業收入淨額分別為 13,803 千元及 35,226 千元，係以子公司同期間未經會計師核閱之財務報表作為編製基礎。母子公司間業務關係及重要交易往來情形，參閱附表九。

### 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，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。流動負債為須於資產負債表日後十二個月內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

### 約當現金

約當現金係投資三個月內到期之附賣回債券。

### 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，並加計取得或發行之交易成本；後續評價以公平價值衡量，且其價值變動列為股東權益調整項目，累積之利益或損失於金融資產除列時，列入當期損益。依慣例交易購買或出售金融資產時，採用交割日會計處理。

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，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。

本公司代理銷售子公司營運之線上遊戲（產品包、儲值卡），係依各子公司勞務履程度認列毛利，尚未履行之銷售毛利則予以遞延。

備抵呆帳係按應收款項之收回可能性評估提列。本公司及子公司係依據對客戶之應收帳款帳齡分析及經濟環境等因素，定期評估應收帳款之收回可能性。

### 存貨／備抵進貨折讓

存貨包括原料、物料、在製品、製成品及商品，依加權平均成本與市價孰低評價，成本與市價孰低係以全體項目為比較基礎。市價基礎：原物料為重置成本，在製品、製成品及商品為淨變現價值。期末存貨評估可能發生之廢料及呆滯存貨後再予以提列備抵存貨損失；另定期報廢過期雜誌或呆滯之遊戲軟體及其週邊商品，列入存貨損失。

買斷代理產品之所有權時，依與廠商簽訂之協議估列備抵進貨折讓。

### 以成本衡量之金融資產

無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，包括未上市（櫃）股票等，以原始認列之成本衡量。現金股利於除息日（未訂除息日時以股東會決議日）認列收益，但依據投資前淨利宣告之部分，係自投資成

本減除。股票股利不列為投資收益，僅註記股數增加，並按增加後之總股數重新計算每股成本。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

#### 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。

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，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，列為當期之營業外利益或損失。

#### 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，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，按商品銷售套數或依合約期間攤銷。

### 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，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；屬確定提撥退休辦法之退休金，係於員工提供服務之期間，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，酬勞成本於符合認股權計畫所規定之員工服務年限內逐期認列為費用。

### 庫藏股票

本公司買回已發行股票作為庫藏股票時，將所支付之成本借記庫藏股票，列為股東權益之減項。

### 資本支出與收益支出之劃分

凡支出之效益及於以後各期且在一定金額以上者列為資產，其餘列為費用或損失。

### 所得稅

所得稅作跨期間之分攤，即將可減除暫時性差異及虧損扣抵之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，並評估其可實現性，認列備抵評價；應課稅暫時性差異之所得稅影響數則認列為遞延所得稅負債。遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間劃分為流動或非流動項目。

研究發展支出所產生之所得稅抵減，採用當期認列法處理。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期之所得稅。

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵百分之十所得稅，列為股東會決議年度之所得稅費用。

### 外幣交易及外幣財務報表之換算

本公司及合併子公司係分別以各該公司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，國外子公司之外幣財務報表，係以下列基礎換算為新台幣財務報表：資產及負債科目均按資產負債表日之即期匯率換算；股東權益中除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；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換算調整數，列於股東權益之調整項目，俟國外營運機構出售或清算時併入損益計算。

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。

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

九十四年上半年度合併財務報表若干項目經予重分類，以配合九十五年上半年度合併財務報表之表達，詳附註三。

### 三、會計變動之理由及其影響

本公司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。

#### (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，本公司及子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。

首次適用上述公報九十五年初轉列為備供出售金融資產之影響數 1,391 千元，列為股東權益調整項目。以上會計變動，對本公司九十五年上半年度合併總純益並無影響。

#### (二) 適用新發布及修訂財務會計準則公報之科目重分類

本公司及子公司依財團法人中華民國會計研究發展基金會（九四）基秘字第○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。

本公司及子公司對於金融商品之評價方法，九十四與九十五年上半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。

配合本公司及子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，九十四年上半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	\$ 795,565	\$ -
採成本法之長期投資	30,000	-
備供出售金融資產—流動	-	795,565
以成本衡量之金融資產—非流動	-	30,000

本公司及子公司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純益並無重大影響。

#### 四 現金及約當現金

	九 十 五 年 六 月 三 十 日	九 十 四 年 六 月 三 十 日
現 金	\$ 2,945	\$ 2,062
銀行支票及活期存款	1,189,714	1,425,505
定期存款	-	122,879
約當現金－三個月到期之附賣 回債券	<u>97,408</u>	<u>31,621</u>
	<u>\$ 1,290,067</u>	<u>\$ 1,582,067</u>

截至九十五年及九十四年六月底止，國外存款之相關資訊如下：

	九 十 五 年 六 月 三 十 日	九 十 四 年 六 月 三 十 日
中國（九十五年六月底人民幣 51,774 千元及美元 21 千元； 九十四年六月底人民幣 78,796 千元及美金 10 千元）	\$ 201,845	\$ 301,356
新加坡（九十五年及九十四年六 月底均為新幣 99 千元）	2,012	1,852
馬來西亞（九十五年及九十四年 六月底分別為馬幣 1,565 千元 及 606 千元）	<u>13,822</u>	<u>5,012</u>
	<u>\$ 217,679</u>	<u>\$ 308,220</u>

#### 五 應收帳款

	九 十 五 年 六 月 三 十 日	九 十 四 年 六 月 三 十 日
應收帳款	\$ 838,799	\$ 851,555
減：備抵銷貨退回（附註二）	64,477	69,286
備抵呆帳（附註二）	<u>36,670</u>	<u>11,911</u>
	<u>\$ 737,652</u>	<u>\$ 770,358</u>

## 六 存 貨

	九 十 五 年 六 月 三 十 日	九 十 四 年 六 月 三 十 日
原 料	\$ 4,854	\$ 1,741
物 料	255	288
在 製 品	-	1,654
製 成 品	52,431	41,178
商 品	112,649	98,984
估計銷貨退回之商品與製成品 (附註二)	<u>47,720</u>	<u>39,264</u>
	217,909	183,109
減：備抵存貨損失(附註二)	14,207	14,324
備抵進貨折讓(附註二)	<u>323</u>	<u>496</u>
	<u>\$203,379</u>	<u>\$168,289</u>

## 七 以成本衡量之金融資產

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

## 八 採權益法之長期股權投資

	九十五年六月三十日		九十四年六月三十日	
	持 股		持 股	
	金 額	( % )	金 額	( % )
漢堂國際資訊公司(漢堂)	<u>\$ 999</u>	45	( <u>\$ 2,197</u> )	26
預付長期投資款				
漢 堂	<u>\$ 9,720</u>	-	<u>\$ 9,651</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，截至九十四年六月底投資額為 26,776 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%)，另於九十四年九月至九十五年六月再增加投資款 9,720 千元，列入預付長期投資款。

九十五及九十四年上半年度依據被投資公司漢堂同期間未經會計師核閱之財務報表，採權益法認列之投資損失分別為 964 千元及 664 千元。

九 固定資產

	九 十 五 年 六 月 三 十 日	九 十 四 年 六 月 三 十 日
累積折舊		
房屋及建築	\$ 21,672	\$ 16,572
機器設備	6,180	254
運輸設備	3,721	5,048
生財器具	203,966	161,426
租賃資產	26,080	-
租賃改良	9,260	5,725
雜項設備	<u>10,144</u>	<u>2,580</u>
	<u>\$ 281,023</u>	<u>\$ 191,605</u>

十 出租資產—僅九十五年六月三十日

	成	本	累 積 折 舊	未 折 減 餘 額
房屋及建築	\$ 9,654		\$ 905	\$ 8,749
機器設備	<u>55,621</u>		<u>23,768</u>	<u>31,853</u>
	<u>\$ 65,275</u>		<u>\$ 24,673</u>	<u>\$ 40,602</u>

北京遊戲新幹線將部分未使用之房屋及建築、機器設備出租，租期分別至九十五年底及九十六年七月底止，九十五年上半年度租金收入為 8,336 千元，列為營業外收入之其他收入。

十一 短期借款

	九 十 五 年 六 月 三 十 日	九 十 四 年 六 月 三 十 日
(一) 股東借款 (附註二十一)	\$ 50,137	\$ -
(二) 銀行抵押借款—一年利率九十五年及九十四年六月底分別為 4.92% ~ 7.32% 及 5.36% ~ 5.66%。	<u>78,801</u>	<u>63,175</u>
	<u>\$ 128,938</u>	<u>\$ 63,175</u>

十二 應付公司債—僅九十四年六月三十日

發行總額	\$ 300,000
加：應付利息補償金	2,605
減：轉換為普通股	( 268,600)
贖 回	( <u>2,400</u> )
	31,605
減：一年內到期部份	( <u>31,605</u> )
	<u>\$ -</u>

本公司為募集長期資金，於九十一年四月奉證券主管機關核准，發行國內第一次無擔保轉換公司債，發行總額為 300,000 千元，每張面額 100 千元，票面利率為 0%，發行期限至九十六年五月十五日。該公司債之持有人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，本公司債已依約定賣回日轉列流動負債。

截至九十四年底，轉換公司債業已全數轉換或贖回已轉換之公司債累計面額為 268,600 千元，轉換價格除權後為 55.9 元，共計已轉換普通股 3,009 千股，並產生資本公積（公司債轉換溢價）247,301 千元。

### 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，或選擇適用該條例之退休金制度並保留適用該條例前之工作年資。九十四年七月一日以後新進之員工僅適用「勞工退休金條例」之退休金制度。

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九十五年上半年度認列之退休金成本為 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）計算。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。九十四年上半年度子公司冠網因此認列之退休金成本為 12 千元。

本公司及國內子公司中華網龍、遊戲新幹線、智凡迪及冠網屬確定給付退休辦法之退休金相關資訊揭露如下：

(一) 合併退休準備金之變動情形

	<u>九十五年上半年度</u>	<u>九十四年上半年度</u>
期初餘額	\$ 33,937	\$ 25,645
提 存	3,444	3,914
收益分配	<u>224</u>	<u>-</u>
期末餘額	<u>\$ 37,605</u>	<u>\$ 29,559</u>

(二) 應付退休金負債（預付退休金）之變動情形

	<u>九十五年上半年度</u>	<u>九十四年上半年度</u>
期初餘額	\$ 47,043	\$ 47,644
列入預付退休金一期初	( 4,713)	( 1,581)
列入應付費用一期初	196	207
提列退休金成本	2,292	8,213
撥存退休準備金	( 3,444)	( 3,898)
列入應付費用一期末	( 178)	( 463)
列入預付退休金一期末	<u>6,668</u>	<u>1,783</u>
期末餘額	<u>\$ 47,864</u>	<u>\$ 51,905</u>

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，九十五及九十四年上半年度認列退休金成本分別為 72 千元及 68 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，九十五及九十四年上半年度認列退休金成本分別為 692 千元及 456 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。

四 應付租賃款—僅九十五年六月三十日

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 175,692 千元及 24,000 千元。截至九十五年六月底止，應付租賃款之明細如下：

伺服器設備—租期三年，隱含利率 4.90%	\$ 141,355
電腦應用軟體—租期三年，隱含利率 4.27%	<u>18,937</u>
	160,292
減：一年內到期之應付租賃款	<u>66,406</u>
	<u>\$ 93,886</u>

資本租賃合約之未來年度應付租金列示如下：

期	間	金	額
	95.07.01~96.06.30	\$	72,659
	96.07.01~97.06.30		72,659
	97.07.01~98.06.30		<u>24,436</u>
			169,754
減：隱含利息			<u>9,462</u>
			<u>\$ 160,292</u>

## 五 股東權益

### 普通股股本

本公司股東會於九十四年六月決議以九十三年度盈餘轉增資 108,925 千元（含員工紅利轉增資 15,000 千元），董事會決議增資基準日為九十四年十月十二日，已列入九十四年六月三十日待分配股票股利項下。上述增資案業經證券主管機關核准，已辦妥變更登記，是以截至九十五年六月底實收股本為 1,055,914 千元。

### 資本公積

依公司法規定，資本公積來自發行股票（含公司債轉換股本部分）之溢額，得用以撥充股本，惟每年以一定比例為限。採權益法評價長期股權投資所認列之資本公積，除填補公司虧損外，不得作為任何用途。

### 盈餘分配及股利政策

本公司章程規定，年度決算之盈餘，於彌補以往虧損後，應提列百分之十為法定盈餘公積，餘由董事會擬具盈餘分配案，提請股東會決議後分派之，盈餘分配時，員工紅利為百分之五至百分之十，董監事酬勞為百分之一。

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—股票	6,706	15,000		
員工紅利—現金	-	4,239		
股東紅利—現金	51,971	204,287	\$ 0.5	\$ 2.175
股東紅利—股票	51,971	93,925	0.5	1.000
	<u>\$ 99,148</u>	<u>\$ 391,994</u>	<u>\$ 1.0</u>	<u>\$ 3.175</u>

截至九十五年六月底止，上述九十四年度之現金股利 51,971 千元及董監事酬勞 1,118 千元尚未發放，已列入其他應付款項下。盈餘轉增資（含員工紅利）58,677 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。

### 金融商品未實現利益

九十五年上半年度金融商品未實現利益之變動組成項目：

本公司備供出售金融資產	
直接認列為股東權益調整項	
目	\$4,321
轉列損益項目	( 1,979)
	2,342
子公司備供出售金融資產	<u>1,679</u>
	<u>\$4,021</u>

本公司係依子公司中華網龍備供出售金融資產認列為股東權益調整項目之期末金額 3,040 千元，按持股比例認列 1,679 千元。

### 兩稅合一

依所得稅法規定，本公司分配屬於八十七年度（含）以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。九十四年度預計及九十三年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率分別 14.95% 及 5.31%。截至九十五年六月底止，本公司股東可扣抵稅額餘額為 68,332 千元。

截至九十五年六月底止，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。

### 六、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。

九十五年上半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 )
期初流通在外	2,620	\$ 43.10
當期授予	-	-
期末流通在外	<u>2,620</u>	43.10
期末可行使之認股選擇權	<u>-</u>	
當期給予之認股選擇權每單位 公平價值 (元)	<u>\$ 14.63</u>	

截至九十五年六月底止，上述酬勞性員工認股選擇權流通在外計 2,620,000 單位，剩餘存續期限為 4.71 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認股權酬勞成本，其相關之方法、假設（如上段所述）及財務報表之擬制純益與每股盈餘（元）資訊如下：

		九十五年上半年度	九十四年上半年度
計算基本每股盈餘之純益	財務報表認列之金額	\$ 115,944	\$ 48,817
	擬制金額	112,351	46,721
計算稀釋每股盈餘之純益	財務報表認列之金額	115,944	49,186
	擬制金額	112,351	47,090
基本每股盈餘	財務報表認列之每股盈餘	1.12	0.47
	擬制每股盈餘	1.08	0.45
稀釋每股盈餘	財務報表認列之每股盈餘	1.12	0.47
	擬制每股盈餘	1.08	0.45

七、庫藏股票

收回原因	股 數 ( 千 股 )			期 末 餘 額
	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	
<u>九十五年上半年度</u>				
轉讓股份給員工	<u>1,649</u>	<u>986</u>	<u>-</u>	<u>2,635</u>
<u>九十四年上半年度</u>				
轉讓股份給員工	<u>774</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>774</u>

本公司為轉讓股份予員工，於九十五年上半年度買回本公司普通股 986 千股，買回成本 26,711 千元。截至九十五及九十四年六月底止，上述庫藏股票尚未轉讓予員工，成本分別為 108,241 千元及 53,194 千元，其市價分別為 72,990 千元及 36,873 千元。

根據證券交易法規定，公司買回股份不得超過已發行股份總數百分之十，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積之金額，本公司買回公司股票，符合上述規定。本公司依規定買回之股份，除為維護公司信用及股東權益部份應於買回之日起六個月內辦理變更登記外，應於買回之日起三年內將其轉讓；逾期末轉讓者，視為公司未發行股份，並應辦理變更登記。買回之股份，不得質押，且於未轉讓前不得享有股利之分派及表決權等權利。

六、用人費用、折舊及攤銷之歸屬

	九 十 五 年 上 半 年 度			九 十 四 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	\$ 24,046	\$ 310,417	\$ 334,463	\$ 26,000	\$ 264,951	\$ 290,951
勞 健 保	1,232	25,608	26,840	1,255	17,509	18,764
退 休 金	1,041	15,443	16,484	1,146	7,603	8,749
其 他	<u>391</u>	<u>14,039</u>	<u>14,430</u>	<u>368</u>	<u>8,177</u>	<u>8,545</u>
	<u>\$ 26,710</u>	<u>\$ 365,507</u>	<u>\$ 392,217</u>	<u>\$ 28,769</u>	<u>\$ 298,240</u>	<u>\$ 327,009</u>
折 舊	\$ 545	\$ 71,669	\$ 72,214	\$ 610	\$ 46,127	\$ 46,737
攤 銷	53,867	44,000	97,867	19,675	70,875	90,550

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。

## 五、所得稅

### (一) 所得稅計算

	<u>九十五年上半年度</u>	<u>九十四年上半年度</u>
稅前淨利按法定稅率計算之稅額	\$ 56,593	\$ 16,983
調節項目之所得稅影響數		
永久性差異		
免稅所得	( 27,651)	( 13,387)
採權益法評價之國內投資收益	( 15,735)	( 539)
處分投資利益	( 1,179)	( 3,499)
其他	159	25
暫時性差異		
採權益法評價之國外投資損失	4,947	4,288
逾二年未付之款項	14	( 2,285)
其他	847	5,927
按課稅所得計算之稅額	17,995	7,513
備抵評價	3,793	6,502
虧損扣抵	( 3,617)	-
未分配盈餘課徵 10% 稅額	-	14,132
投資抵減稅額	( 6,000)	( 5,400)
以前年度所得稅調整	( 5,070)	1,569
當期應納所得稅	7,101	24,316
遞延所得稅費用 ( 利益)	( 3,276)	1,068
所得稅	<u>\$ 3,825</u>	<u>\$ 25,384</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>九十五年 六月三十日</u>	<u>九十四年 六月三十日</u>
流動		
未實現利益	\$ 22,585	\$ 19,937
逾二年未付之款項	5,534	5,269
備抵銷貨退回毛利	2,456	2,274
呆帳	2,456	1,307
其他	2,168	2,356
	<u>35,199</u>	<u>31,143</u>

( 接次頁 )

(承前頁)

	九 十 五 年 六 月 三 十 日	九 十 四 年 六 月 三 十 日
非 流 動		
未提撥退休金	\$ 11,966	\$ 11,648
未使用虧損扣抵	53,944	15,861
採權益法評價之國外投 資收益	( 3,614)	( 7,244)
其 他	<u>-</u>	<u>721</u>
	62,296	20,986
減：備抵評價	( <u>48,944</u> )	( <u>10,861</u> )
	<u>\$ 13,352</u>	<u>\$ 10,125</u>

未使用虧損扣抵係遊戲新幹線、中華網龍、冠網、台灣帝技爺如、謎像視覺及智凡迪等子公司依所得稅法規定得扣抵以後年度之課稅所得，其最後扣抵期限為一〇〇年度。

(三)應付所得稅之變動

	九十五年上半年度	九十四年上半年度
期初餘額	\$ 42,696	\$ 2,802
當期應納所得稅	7,101	24,316
當期支付稅額	( <u>37,211</u> )	( <u>4,371</u> )
期末餘額	<u>\$ 12,586</u>	<u>\$ 22,747</u>

(四)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)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，依據促進產業升級條例選擇適用免徵營利事業所得稅，截至九十五年六月底止，此投資計劃已完成並取得新興重要策略性產業完成證明，惟尚未經財政部核准。

## 3.智凡迪

新投資設立經營魔獸世界之線上遊戲軟體，依據促進產業升級條例選擇適用免徵營利事業所得稅，此投資計劃已完成，截至九十五年六月底止，尚未取得新興重要策略性產業完成證明。

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之中華人民共和國地方稅務機關核准，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，北京網龍在線九十五及九十四年上半年度並無應納所得稅。

子公司北京林果及馬來西亞 Game Flier 因連續虧損，九十五及九十四年上半年度並無應納所得稅。

(六)本公司截至九十三年度及合併子公司分別截至八十九至九十三年度之所得稅申報，業經稅捐稽徵機關核定。

## 三、每股盈餘

計算每股盈餘之分子及分母揭露如下：

### (一) 分子－合併純益

	九十五年上半年度		九十四年上半年度	
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘				
屬於普通股股東之純益	\$ 116,297	\$ 115,944	\$ 68,689	\$ 48,817
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
可轉換公司債	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>492</u>	<u>369</u>
稀釋每股盈餘				
屬於普通股股東之純益加潛在普通股之影響	<u>\$ 116,297</u>	<u>\$ 115,944</u>	<u>\$ 69,181</u>	<u>\$ 49,186</u>

### (二) 分母－股數（千股）

	九十五年上半年度	九十四年上半年度
普通股已發行加權平均股數	105,591	94,699
加：盈餘（含員工紅利）轉增		
資追溯調整	-	10,893
減：買回庫藏股	( <u>1,680</u> )	( <u>774</u> )
	103,911	104,818
具稀釋作用之轉換公司債	<u>-</u>	<u>519</u>
	<u>103,911</u>	<u>105,337</u>

計算每股盈餘時，九十四年度辦理盈餘（含員工紅利）轉增資之影響已列入追溯調整，是以九十四年上半年度稅前及稅後基本每股盈餘因追溯調整，分別由 0.73 元及 0.52 元減少為 0.66 元及 0.47 元。

如附註十五所述，本公司股東常會決議九十四年度盈餘分配，其中盈餘（含員工紅利）轉增資 5,868 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：

	九十五年上半年度		九十四年上半年度	
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘	\$ 1.06	\$ 1.06	\$ 0.62	\$ 0.44
稀釋每股盈餘	1.06	1.06	0.62	0.44

## 二 重大關係人交易

(一) 關係人名稱及關係，除附表七所述者外，列示如下：

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
柯 秀 燕	本公司董事長之二等親以內親屬
亞資科技公司 (亞資)	該公司董事長係本公司董事長之二等親以內親屬
Spring Asia Limited	子公司智凡迪之主要股東 (持股 30%)

(二) 與關係人之重大交易事項

### 1. 進 貨

關 係 人 名 稱	九十五年上半年度		九十四年上半年度	
	金 額	佔淨額 %	金 額	佔淨額 %
亞 資	(\$ 375)	-	\$ 173	-

進貨價格與付款條件與一般廠商比較並無重大異常，進貨金額為負值，係以前年度進貨於本期退回所致。

2. 本公司銷售線上遊戲虛擬點數予亞資，九十五年上半年度收取之收入為 5,157 千元。

3. 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	利息收入
Spring Asia Limited	\$ 50,137	\$ 50,137	未計息	\$ -

(三) 期末餘額

關 係 人 名 稱	九十五年六月三十日		九十四年六月三十日	
	金 額	%	金 額	%
1. 應付帳款及票據				
亞 資	\$ 1,192	1	\$ 2,439	2
其 他	199	-	286	-
	<u>\$ 1,391</u>	<u>1</u>	<u>\$ 2,725</u>	<u>2</u>
2. 應收帳款				
亞 資	<u>\$ 1,468</u>	<u>-</u>	<u>\$ 340</u>	<u>-</u>

### 三 質抵押資產

項 目	九 十 五 年		九 十 四 年		受 擔 保 之 債 務
	六 月 三 十 日	六 月 三 十 日	六 月 三 十 日	六 月 三 十 日	
土 地	\$ 97,984		\$ 97,984		預計申請融資額度 之擔保
房屋及建築	75,497		77,128		預計申請融資額度 之擔保
受限制資產（質押定期 存款及基金受益憑 證）	76,000		118,000		融資額度
質押定期存款—流動	40,000		-		融資額度
	<u>\$289,481</u>		<u>\$293,112</u>		

### 三 截至九十五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，截至九十五年六月底止，智凡迪已開立之信用狀金額為 155,376 千元 (美金 4,800 千元)。
- (三) 截至九十五年六月底止，子公司中華網龍、遊戲新幹線及智凡迪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：

期 間	最低租金給付金額
95.07.01~96.06.30	\$ 22,926
96.07.01~97.06.30	<u>4,606</u>
	<u>\$ 27,532</u>

### 四 金融商品資訊之揭露

#### (一) 公平價值之資訊

資 產	九 十 五 年 六 月 三 十 日		九 十 四 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	\$1,052,233	\$1,052,233	\$ 795,565	\$ 795,884
以成本衡量之金融資產	30,000	-	30,000	-
存出保證金	15,959	15,959	11,112	11,112

(接次頁)

(承前頁)

負 債	九十五年六月三十日		九十四年六月三十日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
一年內到期之應付公司債	\$ -	\$ -	\$ 31,605	\$ 31,605
應付租賃款(含一年內到 期)	160,292	160,292	-	-
存入保證金	75	75	15	15

本公司及子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」，因適用新公報所產生會計變動累積影響數及股東權益調整項目之相關說明請參見附註三。

(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、應付票據及帳款、應付費用、其他應付款與短期借款。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，故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.長期負債(應付租賃款及應付公司債)以其預期現金流動之折現值估計公平價值。折現率則以本公司所能獲得類似條件之長期負債利率為準。

(三)本公司及子公司九十五年及九十四年六月底具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為 137,409 千元及 39,885 千元，金融負債分別為 224,999 千元及 31,605 千元。九十五年及九十四年六月底具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 1,173,672 千元及 1,540,120 千元，金融負債分別為 64,231 千元及 63,175 千元。

(四)本公司及子公司九十五及九十四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 7,347 千元及 3,631 千元，利息費用總額分別為 6,943 千元及 3,931 千元。

(五)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10,522千元。

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。本公司所持有之各種金融商品最大暴險金額（不含擔保品之公平價值），除下表所分析者外，與其帳面價值相同（僅九十五年六月三十日）：

	<u>帳 面 價 值</u>	<u>最 大 信 用 暴 險 金 額</u>
表外承諾及保證	\$ -	\$18,060

3.流動性風險

本公司及子公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

本公司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（以成本衡量之金融資產）因無活絡市場，故預期具有流動性風險。

4.利率變動之現金流量風險

本公司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%，將減少本公司之現金流入11,094千元。

## 五 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  
民國九十五年上半年度

附表一

單位：新台幣千元

編號	資金貸出之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額	利率區間(%)	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品名稱	擔保品價值	對個別對象資金貸與限額(註1)	資金貸與總限額(註2)
0	本公司	智凡迪科技公司	其他應收款	\$ 281,988	\$ 116,988 (註3)	0~3.78	短期資金融通	\$ -	營運週轉	\$ -	無	無	\$ 301,848	\$ 1,207,392
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	1,999	1,999 (註3)	-	短期資金融通	-	營運週轉	-	無	無	24,978	99,912

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。

註3：已於編製合併報表時沖銷。

智冠科技股份有限公司及子公司  
為他人背書保證  
民國九十五年上半年度

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 公司名稱	保證對象 關係	對單一企業 背書保證 限額(註1)	本期最高 背書保證 餘額	期末背書 保證餘額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證金 額佔最近期 財務報表淨值 之比率(%)	背書保證 最高限額(註2)
0	本公司	智凡迪科技公司	子公司	\$ 603,696	\$ 378,123	\$ 340,091	\$ -	11.27	\$ 1,509,240
		Game Flier (Malaysia) Sdn. Bhd.	子公司	603,696	32,370 (USD1,000,000)	32,370 (USD1,000,000)	40,000	1.07	1,509,240
1	遊戲新幹線科技公司	遊戲新幹線科技(北京)科技有限 公司	子公司	113,155	64,740 (USD2,000,000)	64,740 (USD2,000,000)	76,000	11.44	282,888

註1：對單一企業保證之限額為股東權益淨值×20%。

註2：背書保證最高限額為股東權益淨值×50%。

智冠科技股份有限公司及子公司  
 期末持有有價證券明細表  
 民國九十五年上半年度

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	
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	\$ 678,484	55	\$ 875,714	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	35,800,000	565,777	100	565,777	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	189,217	100	189,217	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	157,496	70	157,496	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	1,113	83	3,240	註3
	Soft-World	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	50,000	7,107	100	7,740	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	2,897	81	1,958	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	999	45	1,125	
	謎像視覺數碼科技公司	本公司之子公司	預付長期投資款	-	9,720	-	9,720	
	宇峻奧汀科技公司	-	其他流動負債	830,000	( 1,985)	83	( 2,993)(註1)	註3
			以成本衡量之金融資產	622,504	30,000	5	30,000 (註2)	
					<u>\$ 1,640,825</u>		<u>\$1,838,994</u>	
	受益憑證							
	摩根富林 JF 第一債券	-	備供出售金融資產	5,744,887	\$ 80,184	-	\$ 80,184	
	建弘全家福基金	-	備供出售金融資產	184,224	30,103	-	30,103	
	統一全壘打基金	-	備供出售金融資產	2,879,459	40,126	-	40,126	

(接次頁)

(承前頁)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與發行人之關係	帳列科目	期末				備註	
				股數 / 單位數	帳面金額	持股比例 %	市價		
中華網龍公司	日盛債券基金	—	備供出售金融資產	5,180,887	\$ 70,226	-	\$ 70,226	註 3	
	保誠威鋒二號基金	—	備供出售金融資產	2,599,631	40,123	-	40,123		
	群益安穩基金	—	備供出售金融資產	2,989,191	44,175	-	44,175		
	元大多利二號基金	—	備供出售金融資產	4,146,940	60,165	-	60,165		
	大眾債券基金	—	備供出售金融資產	4,656,180	60,210	-	60,210		
	兆豐寶鑽基金	—	備供出售金融資產	6,146,659	70,230	-	70,230		
	荷銀精選債券基金	—	備供出售金融資產	4,456,964	50,166	-	50,166		
	新光台灣吉利基金	—	備供出售金融資產	1,215,111	20,067	-	20,067		
	復華債券基金	—	備供出售金融資產	6,365,565	84,274	-	84,274		
	群益安信基金	—	備供出售金融資產	6,892,749	80,281	-	80,281		
	摩根富林明 JF 台灣債券	—	備供出售金融資產	1,320,690	20,012	-	20,012		
					<u>\$ 750,342</u>		<u>\$ 750,342</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	\$ 351,025	100		\$ 351,025
		受益憑證 群益安穩基金	—	備供出售金融資產	2,062,680	30,483	-		30,483
		群益安信基金	—	備供出售金融資產	4,180,808	48,695	-		48,695
	群益安利基金	—	備供出售金融資產	1,488,173	20,166	-	20,166		
	群益利滾利三號基金	—	備供出售金融資產	5,000,000	50,550	-	50,550		
	富邦吉祥一號債券基金	—	備供出售金融資產	6,966,969	90,606	-	90,606		

(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	
Taichigamer (B.V.I) Co., Ltd.	股票－普通股 Transasiagamer Co., Ltd.	Taichigamer 之子公司	採權益法之長期股權投資	200,000	\$ 348,284	100	\$ 348,284	註 3
	Transpacificgamer Co., Ltd.	Taichigamer 之子公司	採權益法之長期股權投資	64,764	2,414	100	2,414	註 3
Transasiagamer Co., Ltd.	游龍在線(北京)科技有限公司	Transasiagamer 之子公司	採權益法之長期股權投資	200,000	226,766	100	226,766	註 3
游龍在線(北京)科技有限公司	受益憑證 華安現金富利基金	—	備供出售金融資產	10,000,000	61,391	-	61,391	
Transpacificgamer Co., Ltd.	網龍在線(北京)科技有限公司	Transpacificgamer 之子公司	採權益法之長期股權投資	200,000	2,068	100	2,068	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	117,296	100	117,296	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	2,628	100	2,628	註 3
Soft-Orient Corporation	Gamers Grande Corporation	Soft-Orient 之子公司	採權益法之長期股權投資	3,936,140	117,289	53	117,289	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	249,780	100	249,780	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	1,750,000	80,702	100	80,702	註 3
	Gamers Grande Corporation	Global Concept 之被投資公司	採權益法之長期股權投資	3,515,230	104,765	47	104,765	註 3
	Ever Master Holdings Limited	Global Concept 之子公司	採權益法之長期股權投資	340,000	2,942	68	2,942	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	470,000	1,273	100	1,273	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				備註
				股數 / 單位數	帳面金額	持股比例%	市價	
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	\$ 907	100	\$ 907	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	1,500,000	901	100	901	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：已於編製合併報表時沖銷。

智冠科技股份有限公司及子公司  
重大累積買賣同一有價證券明細表  
民國九十五年上半年度

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		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 日盛債券基金	備供出售金融資產	—	—	2,227,585	\$ 30,000	8,145,914	\$ 110,000	5,192,612	\$ 70,158	\$ 70,000	\$ 158	5,180,887	\$ 70,226
	荷銀精選債券基金	備供出售金融資產	—	—	-	-	8,921,488	100,000	4,464,524	50,085	50,000	85	4,456,964	50,166

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子公司  
重大關係人進銷貨明細表  
民國九十五年上半年度

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	\$ 287,874	30	月結二個月期票	-	-	(\$ 248,316)	( 34)	註5
			其他營業成本	86,320					( 31,143)		註5
	智凡迪科技公司	本公司之子公司	進貨	264,665	28	月結二個月期票	-	-	( 179,223)	( 25)	註5
			其他營業成本	83,599					( 29,437)		註5
中華網龍公司	本公司之子公司	進貨	182,041	19	月結二個月期票	-	-	( 121,843)	( 17)	註5	
		其他營業成本	13,009					( 6,004)		註5	
遊戲新幹線科技公司	智冠科技公司	本公司之母公司	銷貨	363,155 (註1)	100	月結二個月期票	註4	註4	279,459	100	註5
智凡迪科技公司	智冠科技公司	本公司之母公司	銷貨	348,264 (註2)	100	月結二個月期票	註4	註4	301,766	100	註5
中華網龍公司	智冠科技公司	本公司之母公司	銷貨	194,625 (註3)	84	月結二個月期票	註4	註4	124,439	83	註5

註1：銷貨總額 361,548 千元減除銷貨退回及折讓 50,088 千元減除遞延收入 36,942 千元後之金額；另包含虛擬點數之銷售 88,637 千元。

註2：銷貨總額 320,727 千元減除銷貨退回 17,610 千元減除遞延收入 38,452 千元後之金額；另包含虛擬點數之銷售 83,599 千元。

註3：銷貨總額(含虛擬點數) 208,500 千元減除銷貨退回 13,877 千元後之金額。

註4：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5：已於編製合併報表時沖銷。

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  
民國九十五年上半年度

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	智凡迪科技公司	本公司之子公司	帳款 2,042 (註 3) 其他應收款 118,081 (註 3)	註 1	\$ -	-	\$ -	\$ -
遊戲新幹線科技公司	智冠科技公司	本公司之母公司	279,459 (註 2 及註 3)	2.63	-	-	-	-
智凡迪科技公司	智冠科技公司	本公司之母公司	301,766 (註 2 及註 3)	2.23	-	-	-	-
中華網龍公司	智冠科技公司	本公司之母公司	124,439 (註 2 及註 3)	3.73	-	-	-	-

註 1：主係資金貸予之款項 116,988 千元。

註 2：包含權利金收入等。

註 3：已於編製合併報表時沖銷。

智冠科技股份有限公司及子公司

被投資公司資訊

民國九十五年上半年度

附表七

單位：新台幣千元

(另予註明者除外)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有		×被投資公司 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	55	\$ 678,484	\$ 589,042	\$ 23,155	\$ 13,932	-	\$ -	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	35,800,000	100	565,777	565,777	( 12,825)	( 13,367)	-	-	子公司(註)
	Global Concept Corporation	ApiaSamoa	投資公司	190,701	147,891	5,628,000	100	189,217	189,217	( 9,435)	( 9,435)	-	-	子公司(註)
	智凡迪科技公司	台北市	經營線上遊戲軟體	(USD 5,628,000)	(USD 4,312,000)	11,198,250	70	157,496	157,496	101,066	70,746	-	-	子公司(註)
	玉鼎投資公司	高雄縣	一般投資業	111,983	111,983	-	-	-	-	( 1,087)	( 1,087)	-	-	子公司(九十五年五月與本公司合併解散)
	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	1,113	3,240	( 5,001)	( 2,797)	-	-	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	7,107	7,740	( 1,952)	( 2,216)	-	-	子公司(註)
	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	2,897	1,958	( 985)	( 811)	-	-	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	999	1,125	( 2,162)	( 964)	-	-	採權益法評價之被投資公司
中華網龍公司	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	( 1,985)	( 2,993)	( 2,829)	( 2,710)	-	-	子公司(註)
	Taichigamer (B.V.I.) Co., Ltd.	BritishVirginIslands	投資公司	9,680	9,680	264,764	100	351,025	351,025	3,470	3,470	-	-	子公司(註)
	Transpacificgamer Co., Ltd.	B.V.I.	投資公司	(USD 264,764)	(USD 264,764)	64,764	100	2,414	2,414	( 1,504)	( 1,504)	-	-	子公司(註)
	Transasiagamer Co., Ltd.	B.V.I.	投資公司	2,678	2,678	200,000	100	348,284	348,284	4,973	4,973	-	-	子公司(註)
	Transpacificgamer Co., Ltd.	中國北京市	資料處理服務業及資訊供應服務業	(USD 64,764)	(USD 64,764)	200,000	100	2,068	2,068	( 1,504)	( 1,504)	-	-	子公司(註)
	Transasiagamer Co., Ltd.	中國北京市	開發、生產電腦軟體及相關設備；自產產品、電腦硬體的安裝、調適維修；技術諮詢、技術培訓；銷售自產產品	(USD 200,000)	(USD 200,000)	200,000	100	226,766	226,766	36,619	36,619	-	-	子公司(註)
Global Concept Corporation	Value Central Corporation	ApiaSamoa	投資公司	7,002	7,002	1,750,000	100	80,702	80,702	810	810	-	-	子公司(註)
	Gamers Grande Corporation	馬來西亞	轉投資相關事業	(USD 1,750,000)	(USD 1,750,000)	3,515,230	47	104,765	104,765	( 14,903)	( 6,553)	-	-	子公司(註)
	Ever Master Holdings Limited	B.V.I.	投資公司	(USD 3,515,230)	(USD 2,200,000)	340,000	68	2,942	2,942	( 5,581)	( 3,708)	-	-	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	470,000	100	\$ 1,273	\$ 1,273	(\$ 5,442)	(\$ 5,505)	\$ -	\$ -	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)	95,042 (USD 2,774,000)	3,936,200	100	117,296	117,296	( 8,345)	( 8,345)	-	-	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	2,628	2,628	( 854)	( 854)	-	-	子公司(註)
Soft-Orient Corporation	Gamers Grande Corporation	馬來西亞	轉投資相關事業	131,669 (USD 3,936,140)	94,020 (USD 2,773,970)	3,936,140	53	117,289	117,289	( 14,903)	( 8,350)	-	-	子公司(註)
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)	3,400,000	100	249,780	249,780	7,321	7,321	-	-	子公司(註)
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	-	-	-	-	23,155	36	-	-	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	907	907	( 2,405)	( 2,405)	-	-	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)	1,500,000	100	901	901	( 2,405)	( 2,405)	-	-	子公司(註)

註：已於編製合併報表時沖銷。

智冠科技股份有限公司及子公司  
大陸投資資訊  
民國九十五年上半年度

附表八

單位：新台幣千元

投資公司名稱	大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初	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	轉投資第三地區透過現有公司再投資大陸公司	\$ 10,530	\$ -	\$ -	\$ 10,530	68	(\$ 3,743)	\$ 866	\$ -
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	36,619	226,766	-
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	( 1,504)	2,068	-
	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	7,321	249,780	-
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	( 2,405)	901	-

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	\$ 10,530 (USD 340,000)	\$ 10,530 (USD 340,000)	\$ 1,207,392
中華網龍公司	13,358 (USD 400,000)	13,358 (USD 400,000)	426,533
遊戲新幹線科技公司	115,498 (USD 3,400,000)	115,498 (USD 3,400,000)	226,311
冠網數碼科技公司	50,955 (USD 1,500,000)	50,955 (USD 1,500,000)	80,000

註 1：遊戲新幹線及 Global Concept Corporation 共同透過第三地投資設立再投資大陸地區。

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

註 3：上述大陸投資公司皆已於編製合併報表時沖銷。

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  
民國九十五年上半年度

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		佔 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	未與非關係人有同類資產交易	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	未與非關係人有同類資產交易	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	未與非關係人有同類資產交易	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	資金融通，利率 0~3.78%	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	資本租賃，利率 3.68~7.65%，分十二期平均收取	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	未與非關係人有同類資產交易	12
				應收關係人款項	127,847		3
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	未與非關係人有同類資產交易	23
				應收關係人款項	279,459		6
3	智凡迪公司	本公司	子公司對母公司	營業收入	348,264	未與非關係人有同類資產交易	22
				應收關係人款項	208,660		4
4	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	與非關係人相近	2
				應收關係人款項	10,605		-

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  
民國九十四年上半年度

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		佔 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	其他營業收入	\$ 8,383	未與非關係人有同類資產交易	1
				應收帳款	2,133		-
0	本公司	遊戲新幹線公司	母公司對子公司	其他營業收入	80,222	未與非關係人有同類資產交易	6
				應收帳款及票據	15,686		-
1	中華網龍公司	本公司	子公司對母公司	銷貨收入	108,606	未與非關係人有同類資產交易	8
				應收帳款及票據	71,939		1
2	遊戲新幹線公司	本公司	子公司對母公司	銷貨收入	558,251	未與非關係人有同類資產交易	40
				遞延收入	23,183		
				應收帳款及票據	319,485		6
3	遊戲新幹線公司	本公司	子公司對母公司	權利金收入	95,187	未與非關係人有同類資產交易	7
				其他應收款	43,007		1
4	Value Central Corporation	馬來西亞新幹線	子公司對子公司	銷貨收入	16,219	未與非關係人有同類資產交易	1
				應收帳款	16,315		-
5	中華網龍公司	TRANSASIAGAMER (B.V.I.) CO., LTD.	母公司對子公司	營業收入	29,352	與非關係人相近	2
				應收關係人款項	29,367		-